

شركة الشرق العربي للتطوير والاستثمارات

شركة مساهمة عامة محدودة - قابضة

القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)

30 أيلول 2021

شركة الشرق العربي للتطوير والاستثمارات
شركة مساهمة عامة محدودة - قابضة

صفحة

- | | |
|-------|--|
| 2 | - تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة |
| 3 | - قائمة المركز المالي المرحلية |
| 4 | - قائمة الدخل المرحلية |
| 5 | - قائمة الدخل الشامل المرحلية |
| 6 | - قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية |
| 7 | - قائمة التدفقات النقدية المرحلية |
| 9 - 8 | - إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة |



تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
شركة الشرق العربي للتطوير والاستثمارات المساهمة العامة (شركة قابضة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة الشرق العربي للتطوير والاستثمارات المساهمة العامة (شركة قابضة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية كما في 30 أيلول 2021 وكلاً من قائمة الدخل المرحلية وقائمة الدخل الشامل المرحلية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (34) الخاص بالقوائم المالية المرحلية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريراً حولها استناداً إلى إجراءات المراجعة.

نطاق المراجعة

لقد تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (2410). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول القوائم المالية المرحلية المختصرة. إن إجراءات المراجعة تقل بشكل جوهري عن إجراءات التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وحيث أن إجراءات المراجعة لا تمكننا من اكتشاف جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق القوائم المالية، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة.

النتيجة

استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يتبين لنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة غير معدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (34) الخاص بالقوائم المالية المرحلية المختصرة.

المهنيون العرب

أمين سمارة

إجازة رقم (481)



عمان في 10 تشرين الأول 2021

شركة الشرق العربي للتطوير والاستثمارات
شركة مساهمة عامة محدودة - قابضة
قائمة المركز المالي المرحلية كما في 30 أيلول 2021
(بالدينار الأردني)

31 كانون الأول 2020 (مدققة)	30 أيلول 2021 (غير مدققة)	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
335,704	335,405	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
91,831	136,404	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
427,535	471,809	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
10,028	10,028	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
4,533	230	النقد وما في حكمه
14,561	10,258	مجموع الموجودات المتداولة
442,096	482,067	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
500,000	500,000	رأس المال المصرح به والمدفوع
28,721	28,721	احتياطي إجباري
57,442	57,442	احتياطي اختياري
(556,849)	(512,575)	التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية
169,162	164,055	أرباح مرحلة
198,476	237,643	صافي حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
232,054	232,104	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
		المطلوبات المتداولة
11,566	12,320	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
243,620	244,424	مجموع المطلوبات
442,096	482,067	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (4) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الشرق العربي للتطوير والاستثمارات
شركة مساهمة عامة محدودة - قابضة
قائمة الدخل المرحلية للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2021 (غير مدققة)

(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		
30 أيلول 2020	30 أيلول 2021	30 أيلول 2020	30 أيلول 2021	
(6,699)	(5,107)	(4,013)	-	مصاريف إدارية
(6,699)	(5,107)	(4,013)	-	خسارة الفترة
(0.013)	(0.01)	(0.008)	-	حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (4) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الشرق العربي للتطوير والاستثمارات
شركة مساهمة عامة محدودة - قابضة
قائمة الدخل الشامل المرحلية للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2021 (غير مدققة)

(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		
30 أيلول 2020	30 أيلول 2021	30 أيلول 2020	30 أيلول 2021	
(6,699)	(5,107)	(4,013)	-	خسارة الفترة
				بنود الدخل الشامل الأخرى:
(15,152)	44,274	(6,192)	(6,276)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال قائمة الدخل الشامل
<u>(21,851)</u>	<u>39,167</u>	<u>(10,205)</u>	<u>(6,276)</u>	إجمالي الدخل الشامل (الخسارة) للفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (4) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الشرق العربي للتطوير والاستثمارات
شركة مساهمة عامة محدودة - قابضة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2021 (غير مدققة)

(بالدينار الأردني)

صافي حقوق الملكية	أرباح مرحلة	التغير المتراكم في القيمة العادلة	احتياطات		رأس المال المدفوع	
			اختياري	إجباري		
198,476	169,162	(556,849)	57,442	28,721	500,000	الرصيد كما في 2021/1/1
39,167	(5,107)	44,274	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
237,643	164,055	(512,575)	57,442	28,721	500,000	الرصيد كما في 2021/9/30
221,108	176,864	(541,919)	57,442	28,721	500,000	الرصيد كما في 2020/1/1
(21,851)	(6,699)	(15,152)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
199,257	170,165	(557,071)	57,442	28,721	500,000	الرصيد كما في 2020/9/30

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (4) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الشرق العربي للتطوير والاستثمارات
شركة مساهمة عامة محدودة - قابضة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2021 (غير مدققة)
(بالدينار الأردني)

30 أيلول 2020	30 أيلول 2021	
		الأنشطة التشغيلية
(6,699)	(5,107)	خسارة الفترة
		التغير في رأس المال العامل
-	754	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
(6,699)	(4,353)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
10,000	50	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
3,301	(4,303)	التغير في النقد وما في حكمه
2,322	4,533	النقد وما في حكمه في بداية السنة
5,623	230	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (4) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الشرق العربي للتطوير والاستثمارات
شركة مساهمة عامة محدودة - قابضة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
30 أيلول 2021
(بالدينار الأردني)

1 . عام

تأسست شركة الشرق العربي للتطوير والاستثمارات كشركة مساهمة عامة - قابضة بتاريخ 2001/6/13 وسجلت تحت رقم (343). إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية. ومن أهم غايات الشركة استثمار أموالها في الأسهم والسندات وإدارة الشركات التابعة لها.

يتم توحيد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة مع القوائم المالية في الشركة الأم (شركة الشرق العربي للاستثمارات المالية والاقتصادية المساهمة العامة) التي تمتلك (80%) من رأسمال الشركة.

تم إقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ 10 تشرين الأول 2021.

2 . ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أسس إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) الخاص بالتقارير المالية المرحلية.

إن الدينار الأردني هو عملة اظهار القوائم المالية المرحلية المختصرة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.

إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة السابقة، باستثناء المعايير والتعديلات الجديدة التي أصبحت واجبة التطبيق إعتباراً من بداية السنة المالية الحالية.

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للشركة كما في 31 كانون الأول 2020، كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج السنوية المتوقعة.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على القوائم المالية المرحلية المختصرة والإيضاحات المرفقة بها. إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الإدارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

3 . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام 2020.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية عن نتائج أعمال الشركة للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2021 لعدم وجود إيرادات خاضعة للضريبة.

4 . القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية حيث أن معظم الأدوات المالية إما قصيرة الأجل بطبيعتها أو يتم إعادة تسعيرها باستمرار.

تستخدم الشركة الترتيب التالي لغايات تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولكن لا يمكن ملاحظتها في السوق.

30 أيلول 2021	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل	135,709	-	695	136,404
31 كانون الأول 2020	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل	91,435	-	396	91,831

تعكس القيمة المبينة في المستوى الثالث كلفة شراء هذه الموجودات وليس قيمتها العادلة بسبب عدم وجود سوق نشط لها، هذا وترى إدارة الشركة أن كلفة الشراء هي أنسب طريقة لقياس القيمة العادلة لهذه الموجودات وأنه لا يوجد تدني في قيمتها.

Arab East for Development and Investments

Public Shareholding Company

Condensed Interim Financial Statements (Unaudited)

30 September 2021

**Arab East for Development and Investments
Public Shareholding Company**

	<u>Pages</u>
- Report on review of condensed interim financial statements	2
- Interim statement of financial position	3
- Interim statement of profit or loss	4
- Interim statement of comprehensive income	5
- Interim statement of changes in equity	6
- Interim statement of cash flows	7
- Notes to the condensed interim financial statements	8 - 9



Report on Review of the Condensed Interim Financial Statements

**To The Board of Directors
Arab East for Development and Investments
Public Shareholding Company
Amman - Jordan**

Introduction

We have reviewed the accompanying condensed interim financial statements of **Arab East for Development and Investments PLC**, comprising the interim statement of financial position as at 30 September 2021 and the related interim statement of profit or loss, interim statement of comprehensive income, interim statement of changes in equity and interim statement of cash flows for the nine months period then ended and the notes about condensed interim financial statements. Management is responsible for the preparation and presentation of these condensed interim financial statements in accordance with International Accounting Standard number (IAS 34) "Interim Financial Reporting". Our responsibility is to express a conclusion on this condensed interim financial statement based on our review.

Scope of Review

We conducted our review in accordance with the International Standard on Review Engagements number (2410), "Review of Condensed Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity." A review of interim financial information consists of making inquiries, primarily of persons responsible for financial and accounting matters, and applying analytical and other review procedures. A review is substantially less in scope than an audit conducted in accordance with International Standards on Auditing and consequently does not enable us to obtain assurance that we would become aware of all significant matters that might be identified in an audit. Accordingly, we do not express an audit opinion.

Conclusion

Based on our review, nothing has come to our attention that causes us to believe that the accompanying condensed interim financial statements are not prepared, in all material respects, in accordance with International Accounting Standard number (IAS 34) "Interim Financial Reporting".

10 October 2021
Amman - Jordan



Arab Professionals
Amin Samara
License No. (481)

Arab East for Development and Investments
Public Shareholding Company
Interim statement of financial position as at 30 September 2021
(In Jordanian Dinar)

	30 September 2021 (Unaudited)	31 December 2020 (Audited)
Assets		
Non-Current Assets		
Amounts due from related party	335,405	335,704
Financial assets at fair value through other comprehensive income	136,404	91,831
Total Non-Current Assets	<u>471,809</u>	<u>427,535</u>
Current Assets		
Receivables and other assets	10,028	10,028
Cash and cash equivalents	230	4,533
Total Current Assets	<u>10,258</u>	<u>14,561</u>
Total Assets	<u>482,067</u>	<u>442,096</u>
Equity and Liabilities		
Equity		
Paid-in capital	500,000	500,000
Statutory reserve	28,721	28,721
Voluntary reserve	57,442	57,442
Cumulative changes in fair value of financial assets	(512,575)	(556,849)
Retained earnings	164,055	169,162
Net Equity	<u>237,643</u>	<u>198,476</u>
Liabilities		
Non-Current Liabilities		
Amounts due to related parties	<u>232,104</u>	<u>232,054</u>
Current Liabilities		
Payables and other liabilities	<u>12,320</u>	<u>11,566</u>
Total Liabilities	<u>244,424</u>	<u>243,620</u>
Total Equity and Liabilities	<u>482,067</u>	<u>442,096</u>

“The accompanying notes from (1) to (4) are an integral part of these condensed interim financial statements and read with review report”

Arab East for Development and Investments
Public Shareholding Company
Interim statement of profit or loss for the nine months ended at 30 September 2021 (Unaudited)

(In Jordanian Dinar)

	For the three months ended		For the nine months ended	
	30 September 2021	30 September 2020	30 September 2021	30 September 2020
Administrative expenses	-	(4,013)	(5,107)	(6,699)
Loss for the period	-	(4,013)	(5,107)	(6,699)
 Basic and diluted losses per share	 -	 (0.008)	 (0.01)	 (0.013)

“The accompanying notes from (1) to (4) are an integral part of these condensed interim financial statements and read with review report”

Arab East for Development and Investments
Public Shareholding Company
Interim statement of comprehensive income for the nine months ended at 30 September 2021 (Unaudited)
(In Jordanian Dinar)

	For the three months ended		For the nine months ended	
	30 September 2021	30 September 2020	30 September 2021	30 September 2020
Loss for the period	-	(4,013)	(5,107)	(6,699)
Other comprehensive income:				
Changes in fair value of financial assets through comprehensive income	(6,276)	(6,192)	44,274	(15,152)
Total comprehensive income (loss) for the period	(6,276)	(10,205)	39,167	(21,851)

“The accompanying notes from (1) to (4) are an integral part of these condensed interim financial statements and read with review report”

Arab East for Development and Investments
Public Shareholding Company
Interim statement of changes in equity for the nine months ended at 30 September 2021 (Unaudited)
(In Jordanian Dinar)

	Paid-in Capital	Reserves		Cumulative Changes In Fair Value	Retained Earnings	Net Equity
		Statutory	Voluntary			
Balance at 1 January 2021	500,000	28,721	57,442	(556,849)	169,162	198,476
Total comprehensive income for the period	-	-	-	44,274	(5,107)	39,167
Balance at 30 September 2021	<u>500,000</u>	<u>28,721</u>	<u>57,442</u>	<u>(512,575)</u>	<u>164,055</u>	<u>237,643</u>
Balance at 1 January 2020	500,000	28,721	57,442	(541,919)	176,864	221,108
Total comprehensive loss for the period	-	-	-	(15,152)	(6,699)	(21,851)
Balance at 30 September 2020	<u>500,000</u>	<u>28,721</u>	<u>57,442</u>	<u>(557,071)</u>	<u>170,165</u>	<u>199,257</u>

“The accompanying notes from (1) to (4) are an integral part of these condensed interim financial statements and read with review report”

Arab East for Development and Investments
Public Shareholding Company
Interim statement of cash flows for the nine months ended at 30 September 2021 (Unaudited)

(In Jordanian Dinar)

	30 September 2021	30 September 2020
Operating Activities		
Loss for the period	(5,107)	(6,699)
Changes in Working Capital		
Payables and other liabilities	754	-
Net cash flows used in operating activities	(4,353)	(6,699)
Financing Activities		
Amounts due to related parties	50	10,000
Changes in Cash and Cash Equivalents	(4,303)	3,301
Cash and cash equivalents, beginning of year	4,533	2,322
Cash and cash equivalents, end of period	230	5,623

"The accompanying notes from (1) to (4) are an integral part of these condensed interim financial statements and read with review report"

**Arab East for Development and Investments
Public Shareholding Company
Notes to the condensed interim financial statements (Unaudited)
30 September 2021
(In Jordanian Dinar)**

1 . General

Arab East for Development and Investments Company PLC was established on 13 June 2001 as a Public Shareholding Company and registered at the Ministry of Trade and Industry under number (343) in the Hashemite Kingdom of Jordan. The Company's main objective is managing its subsidiaries and investing in stocks and bonds.

The accompanying condensed interim financial statements are consolidated with the parent's Company financial statements (Arab East Investments Company PLC) which owns (80%) of the Company's shares.

The accompanying condensed interim financial statements were authorized for issue by the Company's Board of Directors in their meeting held on 10 October 2021.

2 . Summary of Significant Accounting Policies

Basis of Preparation

The condensed interim financial statements of the company have been prepared in accordance with IAS 34 Interim Financial Reporting. They do not include all of the information required in annual financial statements in accordance with IFRS, and should be read in conjunction with the financial statements of the Company for the year ended 31 December 2020.

The condensed interim financial statements have been prepared on a historical cost basis except for investment securities, which have been measured at fair value.

The condensed interim financial statements are presented in Jordanian Dinar which is the functional currency of the company.

The accounting policies are consistent with those used in the previous period, except for the adoption of new and amended standards effective as at the beginning of the year.

Use of Estimates

The Preparation of the interim condensed financial statements and the application of accounting policies require the company's management to estimate and assess some items affecting financial assets and liabilities and to disclose contingent liabilities. These estimates and assumptions also affect certain elements of the company's assets, liabilities and provisions, and revenue and expenses, and require estimating and assessing the amounts and timing of future cash flows. The mentioned estimates and assumptions are based on multiple factors with varying degrees of assessment and uncertainty. Moreover, the actual results may differ from the estimates due to the changes resulting from the conditions and circumstances of those estimates in the future.

3 . Tax Status

- The Company has settled its tax liability with the Income Tax Department up to the year ended 2020.
- No Income and National Contribution tax provision have been calculated on the Company's results of operations for the nine months ended at 30 September 2021 because there are no taxable revenues.

4 . Fair Value of Financial instruments

The fair values of the financial assets and liabilities are not materially different from their carrying values as most of these items are either short-term in nature or re-priced frequently.

Financial assets and financial liabilities measured at fair value in the interim statement of financial position are grouped into three levels of a fair value hierarchy. The three levels are defined based on the observability of significant inputs to the measurement, as follows:

- Level 1: quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities.
- Level 2: inputs other than quoted prices included within level 1 that are observable for the asset or liability, either directly or indirectly.
- Level 3: unobservable inputs for the asset or liability.

<u>30 September 2021</u>	<u>Level 1</u>	<u>Level 2</u>	<u>Level 3</u>	<u>Total</u>
Financial assets at fair value through other comprehensive income	<u>135,709</u>	<u>-</u>	<u>695</u>	<u>136,404</u>
<u>31 December 2020</u>	<u>Level 1</u>	<u>Level 2</u>	<u>Level 3</u>	<u>Total</u>
Financial assets at fair value through other comprehensive income	<u>91,435</u>	<u>-</u>	<u>396</u>	<u>91,831</u>

Financial assets included in level 3 are stated at cost less impairment charges, as the fair value of these assets cannot be measured reliably due to the lack of available active markets for identical assets.