

شركة الشرق الأوسط القابضة المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠٢١

**تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة  
إلى مجلس إدارة شركة الشرق الأوسط القابضة المساهمة العامة المحدودة  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية**

**مقدمة**

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة الشرق الأوسط القابضة (شركة مساهمة عامة محدودة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة للسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية). إن مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة استنادا إلى مراجعتنا.

**نطاق المراجعة**

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام بإستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

**النتيجة**

بناء على مراجعتنا لم تسترع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

**أمور أخرى**

تم عرض قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة للفترة المقارنة منذ التأسيس في ١٩ شباط ٢٠٢٠ وحتى ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ لأغراض المقارنة فقط حيث لم يتم مراجعتها. كما تم تدقيق القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ من قبل مدقق آخر و اصدر رأياً غير متحفظ حولها.

ارنست ويونغ/ الأردن

**ارنست ويونغ**  
محاسبون قانونيون  
عمان - الأردن

بشر إبراهيم بكر  
ترخيص رقم ٥٩٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
٢٩ تموز ٢٠٢١

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٣٠ حزيران ٢٠٢١	إيضاحات	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
			<b>الموجودات</b>
			<b>موجودات غير متداولة</b>
-	٣٢٠٠٩٤٧	٤	استثمار في شركة حليفة
			<b>موجودات متداولة</b>
-	٢٠.٠٠٠		مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٧٥.٠٠٠	٤٤٨.١٦٢		نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٣٧٥.٠٠٠	٤٦٨.١٦٢		
٣٧٥.٠٠٠	٣٢٦٩.١٠٩		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٣٧٥.٠٠٠	٥٠٠.٠٠٠	٦	رأس المال المدفوع
(١٣.٥٥٠)	(٥٠.٠٦٩)		خسائر متراكمة
٣٦١.٤٥٠	٤٤٩.٩٣١		<b>صافي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>مطلوبات متداولة</b>
٦.٩٦٠	١٧.٩١٤		أرصدة دائنة أخرى
٦.٥٩٠	٥٤.٤٢٦	٨	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
-	٣.١٤٦.٨٣٨	٥	قرض قصير الاجل
١٣.٥٥٠	٣.٢١٩.١٧٨		<b>مجموع المطلوبات</b>
٣٧٥.٠٠٠	٣.٢٦٩.١٠٩		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

شركة الشرق الأوسط القابضة المساهمة العامة المحدودة  
قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة  
للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ (غير مدققة)

للفترة منذ التأسيس ١٩ شباط ٢٠٢٠ وحتى ٣٠ حزيران ٢٠٢٠	٣٠ حزيران ٢٠٢١	ايضاح
دينار	دينار	
-	٣٨٦٢٢	الإيرادات
		حصة الشركة من أرباح شركة حليفة
(٦٠٧٧٥)	(٦٠٥٥٦)	المصاريف
-	(٩٥٨٥)	مصاريف إدارية
(٦٠٧٧٥)	(٣١٥١٩)	تكاليف تمويل
		خسارة الفترة قبل الضريبة
-	-	مصروف ضريبة الدخل
(٦٠٧٧٥)	(٣١٥١٩)	خسارة الفترة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
(٦٠٧٧٥)	(٣١٥١٩)	مجموع الدخل الشامل للفترة
فلس/ دينار	فلس/ دينار	
(٠/٠١٣٥)	(٠/٠٦٣)	٧
		الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة

شركة الشرق الأوسط القابضة المساهمة العامة المحدودة  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ (غير مدققة)

رأس المال المدفوع	خسائر متراكمة	المجموع	
دينار	دينار	دينار	
			٣٠ حزيران ٢٠٢١ -
٣٧٥٠٠٠	(١٣٥٥٠)	٣٦١٤٥٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١
١٢٥٠٠٠	-	١٢٥٠٠٠	تسديد رأس المال
-	(٣١٥١٩)	(٣١٥١٩)	مجموع الدخل الشامل للفترة
-	(٥٠٠٠)	(٥٠٠٠)	مصاريف تسديد رأس المال
٥٠٠٠٠	(٥٠٠٠٦٩)	٤٤٩٠٩٣١	الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢١
-	-	-	
٣٧٥٠٠٠	-	٣٧٥٠٠٠	الرصيد كما في ١٩ شباط ٢٠٢٠ (عند التأسيس)
-	(٦٧٧٥)	(٦٧٧٥)	تسديد جزء من رأس المال
-	(٦٧٧٥)	(٦٧٧٥)	مجموع الدخل الشامل للفترة
٣٧٥٠٠٠	(٦٧٧٥)	٣٦٨٢٢٥	الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠

شركة الشرق الأوسط القابضة المساهمة العامة المحدودة  
قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة  
للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ (غير مدققة)

للفترة منذ التأسيس ١٩ شباط ٢٠٢٠ وحتى ٣٠ حزيران ٢٠٢٠	٣٠ حزيران ٢٠٢١	
دينار	دينار	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
(٦٧٧٥)	(٣١٥١٩)	خسارة الفترة قبل الضريبة
-	٩٥٨٥	التعديلات:
-	(٣٨٦٢٢)	تكاليف تمويل
-		حصة الشركة من أرباح شركة حليفة
		<b>تغيرات في رأس المال العامل</b>
-	(٢٠٠٠٠)	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٢٠٢	٤٧٨٣٦	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
٣٥٧٣	١٠٩٥٤	أرصدة دائنة أخرى
-	(٢١٧٦٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
-	(٣١٦٢٣٢٥)	استثمار في شركة حليفة
-	(٣١٦٢٣٢٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
-	٣١٤٦٨٣٨	قرض قصير الأجل
٣٧٥٠٠٠	١٢٥٠٠٠	تسديد في رأس المال
-	(٥٠٠٠٠)	مصاريف تسديد رأس المال
-	(٩٥٨٥)	تكاليف تمويل مدفوعة
٣٧٥٠٠٠	٣٢٥٧٢٥٣	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٧٥٠٠٠	٧٣١٦٢	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
-	٣٧٥٠٠٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٧٥٠٠٠	٤٤٨١٦٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

## (١) عام

تأسست شركة الشرق الأوسط القابضة المساهمة العامة المحدودة كشركة مساهمة عامة أردنية مركزها الرئيسي في عمان - المملكة الأردنية الهاشمية تحت رقم (٤٧١) بتاريخ ٢٩ شباط ٢٠٢٠. برأس مال يبلغ ٥٠٠.٠٠٠ دينار للسهم الواحد وتم تسديده على مرحلتين. ومن أهم غايات الشركة الإستثمارات المالية وإدارة الشركات التابعة.

قامت الشركة بتاريخ ٢٠ نيسان ٢٠٢١ بتسديد المبلغ غير المسدد من رأس المال والبالغ ١٢٥.٠٠٠ دينار ليصبح رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع ٥٠٠.٠٠٠ دينار.

تم إقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة بموجب قرار مجلس الإدارة رقم (٥) المنعقد في ٢٥ تموز ٢٠٢١.

## (٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) (التقارير المالية المرحلية).

ان الدينار الاردني هو عملة اظهر القوائم المالية الذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. كما أن نتائج الأعمال للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ كانون أول ٢٠٢١.

## التغير في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢١:

المرحلة الثانية من إصلاح IBOR (سعر الفوائد المعروضة بين البنوك): - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) ، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) ، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦).

توفر المرحلة الثانية من إصلاح IBOR إعفاءات مؤقتة والمتعلقة بالأثر على التقارير المالية عند استبدال المرجع المستخدم لتحديد سعر الفائدة IBOR بمرجع يعتمد على العائد شبه الخالي من المخاطر. تشمل التعديلات التطبيقات العملية التالية:

- التطبيق العملي ليتم التعامل مع التغيرات التعاقدية والتغيرات على التدفقات النقدية الناتجة عن تغير سعر الفائدة المرجعي كتغييرات في سعر الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة على سعر الفائدة في السوق.
- تتطلب الإعفاءات من الشركة تعديل التعريفات المستخدمة في توثيق عمليات التحوط ووصف أداة التحوط مع استمرارية علاقات التحوط للشركة عند استبدال المرجع المستخدم لتحديد سعر الفائدة الحالي بمرجع يعتمد على العائد الخالي من المخاطر.
- يجوز للشركة استخدام سعر فائدة غير محدد تعاقدياً، للتحوطات لمخاطر التغير في القيمة العادلة أو أسعار الفائدة في حال تم تحديد مخاطر أسعار الفائدة بشكل منفصل.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة. سوف تقوم الشركة باستخدام هذه التطبيقات العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

شركة الشرق الأوسط القابضة المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة  
للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ (غير مدققة)

**(٣) أرصدة لدى البنوك**

٣١ كانون الاول ٢٠٢٠	٣٠ حزيران ٢٠٢١
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٣٧٥٠٠٠	٤٤٨١٦٢
٣٧٥٠٠٠	٤٤٨١٦٢

ارصدة لدى البنوك

**(٤) استثمار في شركة حليفة**

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٣٠ حزيران ٢٠٢١	طبيعة النشاط	الدولة	نسبة المساهمة %
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)			
-	٣٢٠٠٩٤٧	التأمين	الأردن	٢٠,٢٣

شركة الشرق الأوسط للتأمين

فيما يلي الحركة على الاستثمار في شركة حليفة:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٣٠ حزيران ٢٠٢١
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
-	-
-	٣١٦٢٣٢٥
-	٣٨٦٢٢
-	٣٢٠٠٩٤٧

رصيد بداية الفترة/ السنة

استثمار خلال الفترة \*

صافي حصة الشركة من أرباح شركة حليفة

رصيد نهاية الفترة/ السنة

\* قامت الشركة بتاريخ ١٣ حزيران ٢٠٢١ بشراء أسهم بشركة الشرق الأوسط للتأمين المساهمة العامة المحدودة بقيمة ٣١٦٢٣٢٥ دينار.



#### (٥) قرض قصير الأجل

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٣١ كانون الاول ٢٠٢٠	٣٠ حزيران ٢٠٢١	أقساط القرض	
		طويلة الأجل دينار	تستحق خلال عام دينار
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
-	٣١٤٦٨٣٨	-	٣١٤٦٨٣٨
-	٣١٤٦٨٣٨		

\* تم بتاريخ ٢٣ أيار ٢٠٢١ توقيع اتفاقية قرض مع بنك القاهرة عمان، منحت الشركة بموجبها قرض بمبلغ ٣٢٥٠.٠٠٠ دينار بفائدة سنوية ٧٪، يسدد القرض خلال ستة أشهر من تاريخ المنح اعتباراً من تاريخ ٣٠ أيار ٢٠٢١ وحتى السداد التام، وذلك بضمان رهن اسهم شركة الشرق الأوسط للتأمين المساهمة العامة المحدودة.

#### (٦) رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المكتتب به والمدفوع ٥٠٠.٠٠٠ دينار موزع على ٥٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد.

قامت الشركة بتاريخ ٢٠ نيسان ٢٠٢١ بتسديد المبلغ غير المسدد من رأس المال والبالغ ١٢٥.٠٠٠ دينار ليصبح رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع ٥٠٠.٠٠٠ دينار.

#### (٧) حصة السهم الاساسية والمخفضة من ربح الفترة

يتم احتساب الخسارة للسهم الواحد بقسمة الخسارة للفترة على المعدل المرجح لعدد الاسهم خلال الفترة كما يلي:

الفترة منذ التأسيس ١٩ شباط ٢٠٢٠ وحتى ٣٠ حزيران ٢٠٢٠		٣٠ حزيران ٢٠٢١	
(غير مدققة)		(غير مدققة)	
(٦٧٧٥)		(٣١٥١٩)	
٥٠٠.٠٠٠		٥٠٠.٠٠٠	
فلس/ دينار		فلس/ دينار	
(٠/٠١٣٥)		(٠/٠٦٣)	

خسارة الفترة (دينار)

المتوسط المرجح لعدد الاسهم (سهم)

الحصة الاساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة

إن الحصة الاساسية للسهم من خسارة الفترة مساوية للحصة المخفضة للسهم من خسارة الفترة.

**(٨) معاملات مع جهات ذات علاقة**

تمثل المعاملات مع جهات ذات علاقة المعاملات التي تمت مع الشركات الحليفة وكبار المساهمين والادارة التنفيذية العليا للشركة والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين. يتم اعتماد الاسعار والشروط المتعلقة بهذه العمليات من قبل ادارة الشركة.

فيما يلي ملخص أرصدة الجهات ذات العلاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي المرحلية:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٣٠ حزيران ٢٠٢١
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٦٥٩٠	٥٤٢٦

مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة  
شركة الشرق الأوسط للتأمين (شركة حليفة)

**(٩) ضريبة الدخل**

لم يتم احتساب مخصص لضريبة الدخل عن الفترات المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ و ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ وذلك بسبب زيادة المصاريف المقبولة ضريبيا عن الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقا لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته.

ان نسبة ضريبة الدخل القانونية للشركة بحسب قانون الضريبة رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته هي ٢٠٪ بالإضافة الى ١٪ ضريبة دخل المساهمة الوطنية.