

شركة الشرق العربي للتطوير والاستثمارات

شركة مساهمة عامة محدودة - قابضة

القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)

30 أيلول 2022

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 2022 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

إبراهيم حمودة
إجازة رقم (606)



عمان في 18 تشرين الأول 2022

شركة الشرق العربي للتطوير والاستثمارات
شركة مساهمة عامة محدودة - قابضة
قائمة المركز المالي المرحلية كما في 30 أيلول 2022
(بالدينار الأردني)

31 كانون الأول 2021 (مدققة)	30 أيلول 2022 (غير مدققة)	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
335,406	335,406	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
131,990	125,551	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
467,396	460,957	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
10,028	10,028	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
226	3,529	النقد وما في حكمه
10,254	13,557	مجموع الموجودات المتداولة
477,650	474,514	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
(516,988)	(512,273)	التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية
163,050	149,350	أرباح مرحلة
232,225	223,240	صافي حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
232,104	240,114	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
		المطلوبات المتداولة
13,321	11,160	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
245,425	251,274	مجموع المطلوبات
477,650	474,514	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 2022 (غير مدققة)

(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		
30 أيلول 2021	30 أيلول 2022	30 أيلول 2021	30 أيلول 2022	
(5,107)	(5,162)	-	(2,322)	مصاريف إدارية
(5,107)	(5,162)	-	(2,322)	خسارة الفترة
(0.01)	(0,01)	-	(0,005)	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 2022 (غير مدققة)

(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		
30 أيلول 2021	30 أيلول 2022	30 أيلول 2021	30 أيلول 2022	
(5,107)	(5,162)	-	(2,322)	خسارة الفترة
				بنود الدخل الشامل الأخرى:
44,274	(3,823)	(6,276)	(4,513)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال قائمة الدخل الشامل
<u>39,167</u>	<u>(8,985)</u>	<u>(6,276)</u>	<u>(6,835)</u>	إجمالي (الخسارة) الربح والدخل الشامل 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 2022 (غير مدققة)
(بالدينار الأردني)

صافي حقوق الملكية	أرباح مرحلة	التغير المتراكم في القيمة العادلة	احتياطات		رأس المال المدفوع	
			اختياري	إجباري		
232,225	163,050	(516,988)	57,442	28,721	500,000	الرصيد كما في 2022/1/1
-	(8,538)	8,538	-	-	-	بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
(8,985)	(5,162)	(3,823)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
223,240	149,350	(512,273)	57,442	28,721	500,000	الرصيد كما في 2022/9/30
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

"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 2022 (غير مدققة)
(بالدينار الأردني)

30 أيلول 2021	30 أيلول 2022	
<u>(5,107)</u>	<u>(5,162)</u>	الأنشطة التشغيلية خسارة الفترة
<u>754</u>	<u>(2,161)</u>	التغير في رأس المال العامل
<u>(4,353)</u>	<u>(7,323)</u>	ذمم وأرصدة دائنة أخرى صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
<u>-</u>	<u>2,616</u>	الأنشطة الاستثمارية موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
<u>50</u>	<u>8,010</u>	الأنشطة التمويلية ذمم جهات ذات علاقة دائنة
<u>(4,303)</u>	<u>3,303</u>	التغير في النقد وما في حكمه
<u>4,533</u>	<u>226</u>	النقد وما في حكمه في بداية السنة
<u>230</u>	<u>3,529</u>	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 2022
(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 18 تشرين الأول 2022.

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 2021، 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.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام 2021 ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية عن نتائج أعمال الشركة للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2022 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 2022	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل	124,857	-	694	125,551
31 كانون الأول 2021	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل	131,296	-	694	131,990

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 2022

**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 2022 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".

18 October 2022
Amman - Jordan




Arab Professionals
Ibrahim Hammoudeh
License No. (606)

Arab East for Development and Investments
Public Shareholding Company
Interim statement of financial position as at 30 September 2022
(In Jordanian Dinar)

	30 September 2022 (Unaudited)	31 December 2021 (Audited)
Assets		
Non-Current Assets		
Amounts due from related party	335,406	335,406
Financial assets at fair value through other comprehensive income	<u>125,551</u>	<u>131,990</u>
Total Non-Current Assets	<u>460,957</u>	<u>467,396</u>
Current Assets		
Accounts receivable and other debit balances	10,028	10,028
Cash and cash equivalents	<u>3,529</u>	<u>226</u>
Total Current Assets	<u>13,557</u>	<u>10,254</u>
Total Assets	<u>474,514</u>	<u>477,650</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	(512,273)	(516,988)
Retained earnings	<u>149,350</u>	<u>163,050</u>
Net Equity	<u>223,240</u>	<u>232,225</u>
Liabilities		
Non-Current Liabilities		
Amounts due to related parties	<u>240,114</u>	<u>232,104</u>
Current Liabilities		
Payables and other credit balances	<u>11,160</u>	<u>13,321</u>
Total Liabilities	<u>251,274</u>	<u>245,425</u>
Total Equity and Liabilities	<u>474,514</u>	<u>477,650</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 2022 (Unaudited)

(In Jordanian Dinar)

	For the three months ended		For the nine months ended	
	30 September 2022	30 September 2021	30 September 2022	30 September 2021
Administrative expenses	(2,322)	-	(5,162)	(5,107)
Loss for the period	(2,322)	-	(5,162)	(5,107)
 Basic and diluted losses per share	 (0.005)	 -	 (0.01)	 (0.01)

"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 2022 (Unaudited)
(In Jordanian Dinar)

	For the three months ended		For the nine months ended	
	30 September 2022	30 September 2021	30 September 2022	30 September 2021
Loss for the period	(2,322)	-	(5,162)	(5,107)
Other comprehensive income:				
Changes in fair value of financial assets through comprehensive income	(4,513)	(6,276)	(3,823)	44,274
Total comprehensive (loss) income for the period	(6,835)	(6,276)	(8,985)	39,167

“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 2022 (Unaudited)
(In Jordanian Dinar)

	Paid-in Capital	Reserves	Cumulative Changes In Fair Value	Retained Earnings	Net Equity
		Statutory	Voluntary		
Balance at 1 January 2022	500,000	28,721	57,442	(516,988)	232,225
Sale of financial assets at fair value through other comprehensive income	-	-	-	8,538	-
Total comprehensive loss for the period	-	-	-	(3,823)	(8,985)
Balance at 30 September 2022	500,000	28,721	57,442	(512,273)	223,240
Balance at 1 January 2021	500,000	28,721	57,442	(556,849)	198,476
Total comprehensive income for the period	-	-	-	44,274	39,167
Balance at 30 September 2021	500,000	28,721	57,442	(512,575)	237,643

“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 2022 (Unaudited)
(In Jordanian Dinar)

	30 September 2022	30 September 2021
Operating Activities		
Loss for the period	(5,162)	(5,107)
Changes in Working Capital		
Payables and other credit balances	(2,161)	754
Net cash flows used in operating activities	(7,323)	(4,353)
Investment Activities		
Financial assets at fair value through other comprehensive income	2,616	-
Financing Activities		
Amounts due to related parties	8,010	50
Changes in Cash and Cash Equivalents	3,303	(4,303)
Cash and cash equivalents, beginning of year	226	4,533
Cash and cash equivalents, end of period	3,529	230

"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 2022
(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 18 October 2022.

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 2021.

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.
- The income tax return for the year 2021 has been filed with the Income Tax Department, but the Department has not reviewed the Company's records till the date of this report.
- No Income and National Contribution tax provision have been calculated on the Company's results of operations for the nine months ended of 30 September 2022 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.

30 September 2022	Level 1	Level 2	Level 3	Total
Financial assets at fair value through other comprehensive income	124,857	-	694	125,551
31 December 2021	Level 1	Level 2	Level 3	Total
Financial assets at fair value through other comprehensive income	131,296	-	694	131,990

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.