



Arab East Investment Company (Ltd.)
الشرق العربي للاستثمارات المالية والإقتصادية

عمان في : 2014/10/30.

المرجع: ش. المالية/ ٢٧٩/ 2014.

السادة / بورصة عمان المحترمين .

الموضوع : البيانات المالية المنتهية بتاريخ 2014/09/30

تحبه طيبه وبعد ،،،

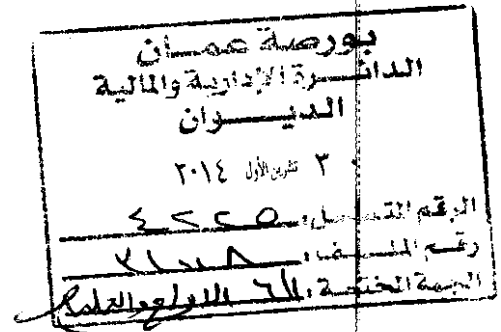
بالإشارة الى الموضوع أعلاه والى الاندماج الجاري ما بين شركة الشرق العربي للاستثمارات المالية والاقتصادية م.ع وشركة الشرق العربي للاستثمارات العقارية م.ع والذي تمت الموافقة النهائية عليه بتاريخ 2014/03/26 . وحرصاً على مصلحة مساهمي الشركة وضرورة صدور بيانات مالية تعكس الوضع الحقيقي لموجودات الشركة واستثماراتها ، وتماشياً مع أحكام قانون الشركات المتعلقة بعملية الاندماج واثراً للتقييمات الصادرة عن لجنة تقدير موجودات ومطلوبات الشركة (الامر الذي سيتم معالجته من خلال بيانات مالية خاصة بفترة الاندماج) وخاصة المواد (229 و 232) من قانون الشركات التي تفرض على الشركات التي قررت الاندماج اعداد حسابات مستقلة عن اعمالها باشراف مدققي حساباتها للفترة المالية من تاريخ صدور قرار الهيئة العامة للشركة بالموافقة على الاندماج وحتى صدور قرار الهيئة العامة للشركة بالموافقة على الاندماج النهائي بحيث تعرض نتائج اعمال الشركة للفترة المذكورة على الهيئة العامة لإقرارها .

وبناءً عليه فإن الميزانية المستقلة المشار إليها اعلاه ستعكس كافة التغيرات المالية التي طرأت على الشركة خلال فترة الاندماج ، وأن هذه الميزانية المستقلة هي المطلوبة وفق أحكام القانون . ومع ذلك وبناء على طلبكم فأنا نرفق لكم بطيه البيانات المالية المنتهية بتاريخ 2014/09/30 لشركة الشرق العربي للاستثمارات المالية والإقتصادية م.ع .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

شركة الشرق العربي للاستثمارات المالية والإقتصادية م.ع

المدير المالي / مازن قديمات





Grant Thornton

An instinct for growth™

شركة الشرق العربي للاستثمارات المالية والإقتصادية
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

المهنيون العرب

اعضاء في جرانت ثورنتون العالمية
صندوق بريد : ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن
تلفون : ٦٥١٥١ ١٢٥ (٩٦٢)
فاكس : ٦٥١٥١ ١٢٤ (٩٦٢)
البريد الإلكتروني : arabprof@gtijordan.com

شركة الشرق العربي للاستثمارات المالية والإقتصادية
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

صفحة

- ٢ - تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
- ٣ - بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤
- ٤ - بيان الدخل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤
- ٥ - بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤
- ٦ - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤
- ٧ - بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤
- ١٤ - ٨ - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
شركة الشرق العربي للاستثمارات المالية والاقتصادية المساهمة العامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة لشركة الشرق العربي للاستثمارات المالية والإقتصادية المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ وكلا من بيان الدخل المرحلي الموحد وبيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات 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 (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة. إن إجراءات المراجعة نقل 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 البيانات المالية، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة.

أساس النتيجة المتحفظة

أظهرت نتائج لجنة التقدير المشكلة من قبل وزارة الصناعة والتجارة لغايات دمج الشركة مع شركة الشرق العربي للاستثمارات العقارية المساهمة العامة وجود تدني في قيمة استثمارها في رأسمال شركة تطوير العقارات المساهمة العامة (شركة زميلة) بقيمة (١٥) مليون دينار، هذا ولم يتم إثبات قيمة هذا التدني في البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة.

النتيجة

استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، وبإستثناء ما هو وارد في فقرة أساس النتيجة المتحفظة، لم يتبين لنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة غير معدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

فقرات توكيدية

- وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٦ آذار ٢٠١٤ على الاندماج النهائي مع شركة الشرق العربي للاستثمارات العقارية المساهمة العامة لتأسيس شركة مساهمة عامة جديدة، وقد تم تفويض مجلس الإدارة لإتمام إجراءات الاندماج وفقاً لأحكام القانون، هذا ولم يتم الإنتهاء من إجراءات الدمج حتى تاريخ البيانات المالية المرحلية المرفقة.

- تتضمن البيانات المالية المرحلية الموحدة المرفقة أراضي تبلغ قيمتها الدفترية ٤,٤٨٣,٤٢٥ دينار مسجلة باسم شركة الشرق العربي للاستثمارات العقارية المساهمة العامة، علماً بأن الشركة تحتفظ بإقرارات خطية لصالحها مقابل تلك الأراضي وأن هناك موافقة من قبل الهيئة العامة للشركة على الاندماج مع شركة الشرق العربي للاستثمارات العقارية لتأسيس شركة مساهمة عامة جديدة.

إبراهيم حنون (إجازة ٦٠٦)
المهنيون العرب
(أعضاء في جرانت ثورنتون)

عمان في ٢٩ تشرين الأول ٢٠١٤

شركة الشرق العربي للاستثمارات المالية والإقتصادية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٤	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٣٥,٩٣٨,٢٦٣	٣٥,٩٥٥,٦٧٨	إستثمارات عقارية
٨,٧٦٨,٢٣٩	٩,٠١٣,٨٦١	عقارات تحت التطوير
٤٦,٤٤٦	٤٠,٠٦١	ممتلكات ومعدات
١١,٣٧٢,٤٣٥	١١,٣٧٢,٠٧٥	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٣٣,٥٠٦,١٨١	٣٢,٢٠٥,٥٥٨	إستثمارات في شركات زميلة
٢,٣٢١,٢٤٣	٢,٦٠٧,٦٢٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٩١,٩٥٢,٨٠٧	٩١,١٩٥,٨٦٠	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
١١,٢٦٦,٢٧٢	١١,٣٦٣,٦٠٩	أراضي معدة للبيع
١,٨٠٤,١٦٢	١,٨٢٨,٣٤٦	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٩١٣,٤٤٠	٩٥٩,١١٢	موجودات مالية محتفظ بها برسم البيع
٣٣,٩٣٢	٣٣٣,٣٥٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٥٤١,٥٣٣	١,٤٥٦,٤٩٩	التقديرات وما في حكمه
١٤,٨٥٦,٣٣٩	١٥,٩٤٠,٩٢٥	مجموع الموجودات المتداولة
١٠٦,٨٠٩,١٤٦	١٠٧,١٣٦,٧٨٥	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٤٧,٠٠٠,٠٠٠	٤٧,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
١٦,٣٢٢,٨٢٢	١٦,٣٢٢,٨٢٢	علاوة إصدار
٧,٥٣٢,٩٢٣	٧,٥٣٢,٩٢٣	احتياطي إجباري
١٤,٨٤٦,٠٦٣	١٤,٨٤٦,٠٦٣	احتياطي اختياري
(١,١٠٨,٥٩٤)	(٨٣٢,٤٦٣)	التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية
(٥,٠٠٨,٧٣٣)	(٥,٠٠٨,٧٣٣)	ما تملكه الشركات التابعة من أسهم الشركة الأم
(٧٩٤,٢٦٦)	(٢,٨٥٨,١١٨)	خسائر متراكمة
٧٨,٧٩٠,٢١٥	٧٧,٠٠٢,٤٩٤	صافي حقوق مساهمي الشركة
١٩٣,٤٤٦	١٨٩,١٠٦	حقوق غير المسيطرين
٧٨,٩٨٣,٦٦١	٧٧,١٩١,٦٠٠	صافي حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
٣,١٨٤,٠٤٩	٣,١٤٢,٠٥٥	أرباح مؤجلة
١١,١١٨,٦٤٢	١٠,٩٧٧,٥٤٢	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
٧,٦٧٥,٢٠٠	٦,٨٢٥,٢٠٠	تسهيلات إئتمانية تستحق بعد عام
٢١,٩٧٧,٨٩١	٢٠,٩٤٤,٧٩٧	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٤,٤١٣,٩٤٧	٧,٩٧٣,٨٣٩	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
١,٤٣٣,٦٤٧	١,٠٢٦,٥٤٩	تسهيلات إئتمانية تستحق خلال عام
٥,٨٤٧,٥٩٤	٩,٠٠٠,٣٨٨	مجموع المطلوبات المتداولة
٢٧,٨٢٥,٤٨٥	٢٩,٩٤٥,١٨٥	مجموع المطلوبات
١٠٦,٨٠٩,١٤٦	١٠٧,١٣٦,٧٨٥	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الشرق العربي للإستثمارات المالية والاقتصادية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ أيلول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٤	٣٠ أيلول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٤
٩١٢,٧٢٧	(١,٢٤٧,٧٣٣)	(٤٠٠,٦٠١)	(٤٩٦,٧٥٥)
٢,٧٦٠	(٧٤٣)	٣,٦٥٤	١,٢٤٧
٤٥,٦٧٢	٤٥,٦٧٢	-	٢٢٨,٣٦١
(٤٠٢,١٦٦)	(٤٢٤,٠٨١)	(١٢٥,٠٥٥)	(١٤٤,٧٥١)
(٦٨٠,٣٠٧)	(٥٣٧,٥٦٤)	(٢٠٧,٦٥٧)	(١٩٣,٨٥١)
١١٠,٠٤٠	٩٦,٨٨٧	٢١,٢٨٨	٣٦,٥٥٤
<u>(١١,٢٧٤)</u>	<u>(٢,٠٦٧,٥٦٢)</u>	<u>(٧٠٨,٣٧١)</u>	<u>(٥٦٩,١٩٥)</u>
(٦,٩٧٩)	(٢,٠٦٣,٨٥٢)	(٧٠٦,٤٤٨)	(٥٦٨,٢٠٧)
(٤,٢٩٥)	(٣,٧١٠)	(١,٩٢٣)	(٩٨٨)
<u>(١١,٢٧٤)</u>	<u>(٢,٠٦٧,٥٦٢)</u>	<u>(٧٠٨,٣٧١)</u>	<u>(٥٦٩,١٩٥)</u>
<u>(٠,٠٠٠)</u>	<u>(٠,٠٤٦)</u>	<u>(٠,٠١٦)</u>	<u>(٠,٠١٣)</u>

حصة الشركة من نتائج أعمال شركات زميلة
فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة محتفظ بها برسم البيع
مصاريف إدارية
مصاريف تمويل
إيرادات أخرى
خسارة الفترة

وتعود إلى:

مساهمي الشركة
حقوق غير المسيطرين

حصة مساهمي الشركة الأساسية والمخفضة من خسارة الفترة

شركة الشرق العربي للاستثمارات المالية والاقتصادية
 شركة مساهمة عامة محدودة
 بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤
 (بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ أيلول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٤	٣٠ أيلول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٤
(١١,٢٧٤)	(٢,٠٦٧,٥٦٢)	(٧٠٨,٣٧١)	(٥٦٩,١٩٥)
٢٢٩,٦٤١	٢٨٦,٣٨٥	(١٢١,٢٤٠)	١٠٠,٩١٩
(٥٥,٠٧٥)	(١٠,٨٨٤)	(٦٤,٣٥١)	٣٠,٠٣٢
<u>١٦٣,٢٩٢</u>	<u>(١,٧٩٢,٠٦١)</u>	<u>(٨٩٣,٩٦٢)</u>	<u>(٤٣٨,٢٤٤)</u>
١٦٤,٠٨٨	(١,٧٨٧,٧٢١)	(٨٩١,٦١٧)	(٤٣٧,٤٨٣)
(٧٩٦)	(٤,٣٤٠)	(٢,٣٤٥)	(٧٦١)
<u>١٦٣,٢٩٢</u>	<u>(١,٧٩٢,٠٦١)</u>	<u>(٨٩٣,٩٦٢)</u>	<u>(٤٣٨,٢٤٤)</u>

بارة الفترة

د الدخل الشامل الأخرى:

ير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال بيان الدخل الشامل

سبة للشركة من بنود الدخل الشامل الأخرى للشركات الزميلة

نالي الدخل الشامل للفترة

عود إلى:

أهمي الشركة

وق غير المبيطرين

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الشرق العربي للاستثمارات المالية والاقتصادية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٤	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(١١,٢٧٤)	(٢,٠٦٧,٥٦٢)	خسارة الفترة
٧,٢٩٣	٧,٠٤٥	استهلاكات
(٢,٧٦٠)	٧٤٣	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٤٥,٦٧٢)	(٤٥,٦٧٢)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة محتفظ بها برسم البيع
(٩١٢,٧٢٧)	١,٢٤٧,٧٢٣	حصة الشركة عن نتائج أعمال شركات زميلة
		التغير في رأس المال العامل
(٧٠٤)	-	أراضي معدة للبيع
٣,٥٦٨	(٢٤,١٨٤)	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
١,٣٥٤,٩٩٠	٣,٥٥٩,٨٩٢	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
-	(٣,١٧٠)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٣٩٢,٧١٤	٢,٦٧٤,٨٢٥	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٦٧٤,٥٢٢)	(٢٤٥,٦٢٢)	عقارات تحت التطوير
(٤٣٩)	(١١٤,٧٥٢)	استثمارات عقارية
٢٠٢	(٦٦١)	ممتلكات ومعدات
(٦٧٤,٧٥٩)	(٣٦١,٠٣٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(١,٦٤٠,٨٣٢)	(١,٢٥٧,٠٩٨)	تسهيلات بنكية
٨,٦٨٨	(١٤١,٧٢٦)	ذمم جهات ذات علاقة
(١,٦٣٢,١٤٤)	(١,٣٩٨,٨٢٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
(١,٩١٤,١٨٩)	٩١٤,٩٦٦	التغير في النقد وما في حكمه
٢,٤٢٥,٠٥٥	٥٤١,٥٣٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥١٠,٨٦٦	١,٤٥٦,٤٩٩	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

شركة الشرق العربي للاستثمارات المالية والاقتصادية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ أيلول ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

١ عام

تأسست شركة الشرق العربي للاستثمارات المالية والاقتصادية كشركة مساهمة عامة أردنية محدودة تحت الرقم (٢٦٨) بتاريخ ١٢/١/١٩٩٥. إن مركز تسجيل الشركة هو المملكة الأردنية الهاشمية ومن أهم غاياتها إدارة الشركات التابعة لها أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها، والقيام بكافة أشكال ونشاطات الاستثمار العقاري، واستثمار أموالها في الأسهم والسندات والأوراق المالية، وتقديم القروض والكفالات والتمويل للشركات التابعة لها.

إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية - الأردن.

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٩ تشرين الأول ٢٠١٤.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة للشركة وشركاتها التابعة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المفبقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

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

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

إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة.

إن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج المتوقعة السنوية.

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

قامت الشركة خلال العام بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠١٤ على النحو التالي:

موضوع المعيار

رقم المعيار

التفصيص بين الموجودات والمطلوبات المالية

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٢)

الإفصاح عن القيمة القابلة للاسترداد للموجودات غير المالية

معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦)

إن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها لم ينتج عنه تأثير جوهري على البيانات المالية للفترة الحالية والسنة السابقة.

أسس توحيد البيانات المالية المرحلية المختصرة

تتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة البيانات المالية للشركة الأم والبيانات المالية للشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة الأم والشركات التابعة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة كما في نفس تاريخ البيانات المالية للشركة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم. إذا كانت الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة الأم فيتم إجراء التعديلات اللازمة على البيانات المالية للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

يتم توحيد نتائج أعمال الشركات التابعة في بيان الدخل الموحد من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يتم فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة الأم على الشركات التابعة. يتم توحيد نتائج أعمال الشركات التابعة التي يتم التخلص منها في بيان الدخل الموحد حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركات التابعة.

تمثل حقوق غير المسيطرين ذلك الجزء غير المملوك من قبل الشركة في حقوق الملكية في الشركات التابعة. فيما يلي عرض للشركات التابعة التي تم توحيد بياناتها المالية مع البيانات المالية للشركة الأم:

النشاط	رأس المال المدفوع	نسبة التملك	اسم الشركة التابعة
استثمارات	٥٠٠,٠٠٠	%٨٠	الشرق العربي للتطوير والاستثمار المساهمة العامة
استشارات وتدريب	١٠٠,٠٠٠	%٧٥	الاستثمارية المنيقة للاستشارات والتدريب محدودة المسؤولية
تطوير عقارات	٣٠,٠٠٠	%١٠٠	إيلات للاستثمارات العقارية محدودة المسؤولية
تطوير عقارات	٣٠,٠٠٠	%١٠٠	أجرة للاستثمارات العقارية محدودة المسؤولية
تطوير عقارات	٣٠,٠٠٠	%١٠٠	الرجة العقاري الاستثماري محدودة المسؤولية
تطوير عقارات	٣٠,٠٠٠	%١٠٠	لبادية للأبراج العقارية محدودة المسؤولية
تطوير عقارات	٣٠,٠٠٠	%٥٠	ولجهة عمان للمشاريع الاستثمارية محدودة المسؤولية
تطوير عقارات	٣٠,٠٠٠	%٦٥,٥	بانوراما عمان للمشاريع الاستثمارية محدودة المسؤولية
تطوير عقارات	٣٠,٠٠٠	%٥٠	الطلة للمشاريع الاستثمارية محدودة المسؤولية
تطوير عقارات	٣٠,٠٠٠	%٥٠	الثلة للمشاريع الاستثمارية محدودة المسؤولية
تطوير عقارات	٣٠,٠٠٠	%٨٦,٥	القليب للاستثمارات العقارية محدودة المسؤولية
تطوير عقارات	٣٠,٠٠٠	%١٠٠	الديمومة للاستثمارات العقارية محدودة المسؤولية
تطوير عقارات	٣٠,٠٠٠	%٥٣	المكان للاستثمارات العقارية محدودة المسؤولية
تطوير عقارات	٣٠,٠٠٠	%١٠٠	النقطة الخامسة للاستثمارات المتخصصة محدودة المسؤولية
تطوير عقارات	٣٠,٠٠٠	%٥٠	الظاهر للاستثمارات العقارية محدودة المسؤولية
تطوير عقارات	٣٠,٠٠٠	%١٠٠	تل القمر للاستثمارات العقارية محدودة المسؤولية
تطوير عقارات	٣٠,٠٠٠	%١٠٠	المرفق للاستثمارات العقارية محدودة المسؤولية
تطوير عقارات	٣٠,٠٠٠	%١٠٠	السكة للاستثمارات العقارية محدودة المسؤولية
تطوير عقارات	١٠,٠٠٠	%٨٠,٦	أنسام للاستثمارات العقارية محدودة المسؤولية
تطوير عقارات	١٠,٠٠٠	%١٠٠	المسرة للاستثمارات العقارية محدودة المسؤولية

* إن جميع الشركات المذكورة أعلاه مسجلة وتمارس أعمالها داخل المملكة الأردنية الهاشمية.

استخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية المرحلية الموحدة 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.

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ حسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل المرحلي الموحد.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ حسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل المرحلي الموحد.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحويل.

الاستثمارات العقارية
تظهر الاستثمارات العقارية في الأراضي التي يحتفظ بها من أجل تأجيرها أو لحين حصول زيادة في قيمتها السوقية بالكلفة.

أراضي معدة للبيع
تظهر الأراضي المعدة للبيع بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

العقارات تحت التطوير
تظهر العقارات التي يتم تطويرها بهدف بيعها بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. تتضمن الكلفة قيمة العقار والمصاريف اللازمة لتطويره وجعله جاهزاً للبيع.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
يتضمن هذا البند الاستثمار في أسهم وإسناد الشركات المحفوظ بها لأغراض المتاجرة، وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة (تقيد مصاريف الاقتناء في بيان الدخل الموحد عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في بيان الدخل الموحد بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم قيد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية البيع في بيان الدخل المرحلي الموحد.

يتم إثبات الأرباح الموزعة أو الفوائد المكتسبة على هذه الموجودات في بيان الدخل المرحلي الموحد.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

يتضمن هذا البند الاستثمارات الاستراتيجية المحفوظ بها على المدى الطويل وليس بهدف المتاجرة.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في بيان الدخل الشامل الموحد ضمن حقوق الملكية بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تحويل رصيد التغير المتراكم في القيمة العادلة الخاص بالموجودات المباعة إلى الأرباح والخسائر المرحلة بشكل مباشر.

يتم إثبات الأرباح الموزعة على هذه الموجودات في بيان الدخل المرحلي الموحد.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاكها عندما تكون جاهزة للإستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها بإستخدام النسب السنوية التالية:

أثاث ومفروشات وديكورات	٢٠%
أجهزة وآلات مكتبية	٢٠-٣٠%

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدهن في بيان الدخل الموحد.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام، وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم إستهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

الاستثمار في الشركات الزميلة

تظهر الاستثمارات في الشركات الزميلة والتي تمتلك الشركة ما نسبته ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حق التصويت فيها وتمارس تأثيراً فعالاً على سياساتها المالية والتشغيلية بموجب طريقة حقوق الملكية. تظهر الاستثمارات بموجب طريقة حقوق الملكية بالكلفة مضافاً إليها حصة الشركة من أية تغيرات في صافي موجودات الشركة الزميلة. يعكس بيان الدخل الموحد حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة. إذا كان هناك تغيرات على حقوق ملكية الشركة الزميلة تم الاعتراف بها بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية تقوم الشركة بإثبات حصتها من تلك التغيرات بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية. لا يتم إثبات أية خسائر تزيد عن حصة الشركة في رأسمال الشركة الزميلة باستثناء حصتها في التزامات الشركة الزميلة.

الموجودات المالية المحتفظ بها برسم البيع

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها برسم البيع بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مطروحاً منها مصاريف البيع أيهما أقل.

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (تاريخ التزام الشركة ببيع أو شراء الموجودات المالية).

القيمة العادلة

تمثل أسعار الإغلاق في أسواق نشطة القيمة العادلة للموجودات المالية. في حال عدم توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط على بعض الموجودات المالية فإنه يتم تقدير قيمتها العادلة من خلال مقارنتها بالقيمة العادلة لأداة مالية مشابهة أو من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بها. في حال تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بشكل يعتمد عليه فإنه يتم إظهارها بالكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالكلفة بعد تنزيل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، ويتم شطب الذمم في حال عدم إمكانية تحصيلها خصماً من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها إلى الإيرادات.

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتسييل إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل قيام الشركة بدفع مبالغ نقدية لتسديد هذه الالتزامات. يتم مراجعة المخصصات بتاريخ البيانات المالية وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

التقاص

يتم إجراء تقااص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في البيانات المالية عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقااص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

مصاريق الإقتراض

يتم قيد الفوائد المستحقة على القروض في بيان الدخل المرحلي الموحد خلال الفترة التي استحققت بها.

العملات الأجنبية

يتم إثبات العمليات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك العمليات. يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية والمعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل المرحلي الموحد.

الإيرادات

يتم تحقق إيرادات بيع الأراضي عند إنتقال المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأراضي للمشتري. يتم تحقق إيرادات الفوائد على أساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات. يتم تحقق توزيعات أرباح الاستثمارات عند إقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها. يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

ضريبة الدخل

تحتسب مصاريق الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في البيانات المالية الموحد لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريق غير قابلة للتنازل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو خسائر متراكمة مقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل لأغراض ضريبية.

٣. الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٩.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام (٢٠١٠ وحتى ٢٠١٣) لم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والنسم المدينة والأوراق المالية، وتتضمن المطلوبات المالية التسهيلات البنكية والنسم الدائنة.

القيمة العادلة

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

تستخدم الشركة الترتيب التالي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية:

المستوى الأول: الأسمول السوقية المبنية في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.
 المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على محصلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.
 المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على محصلات تؤثر على القيمة العادلة ولكن لا يمكن ملاحظتها في السوق.

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول
٣٣٢,٣٥٩	-	-	٣٣٢,٣٥٩
٩٥٩,١١٢	-	-	٩٥٩,١١٢
٢١٠٧,١٢٧	-	-	٢,٢٤٩,١١٤
٢,١٠٠,٠٩٨	-	-	٢,٥٩٢,٠٨٥
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول
٣٣٢,٩٣٢	-	-	٣٣٢,٩٣٢
٩١٢,٤٤٠	-	-	٩١٢,٤٤٠
٢,٣٢١,١٤٣	-	-	١,٩١٢,٣٢٠
٢,٥٩٥,٩١٥	-	-	٢,٣٠٧,٩١٢

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

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تتجم من عدم قدرة أو عجز الطرف الآخر للأداء المالية من الوفاء بالقرارات تجاه الشركة مما قد يؤدي إلى حدوث خسائر. تتقلل مخاطر الائتمان لشركة بشكل أساسي في الواقع لدى البنوك والنسم المدينة، حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك التي تتمتع بسمعة جيدة ووضوح حدود التغطية لامتثالها مع مراقبة التدوين غير المسبقة. يمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدروجة للموجودات المالية في البيانات المالية الترحية.

مخاطر أسعار الفائدة

تتبع مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح الشركة أو القيمة العادلة للأدوات المالية. وحيث أن معظم الأدوات المالية تحمل سعر فائدة ثابت وتظهر بالكتابة المطلقة، فإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار الفائدة يعتبر غير جوهري.

الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والنسم المدينة والأوراق المالية، وتتضمن المطلوبات المالية التسهيلات البنكية والنسم الدائنة.

القيمة العادلة

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

تستخدم الشركة الترتيب التالي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية:

المستوى الأول: الأسمول السوقية المبنية في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.
 المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على محصلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.
 المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على محصلات تؤثر على القيمة العادلة ولكن لا يمكن ملاحظتها في السوق.

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول
٣٣٢,٣٥٩	-	-	٣٣٢,٣٥٩
٩٥٩,١١٢	-	-	٩٥٩,١١٢
٢١٠٧,١٢٧	-	-	٢,٢٤٩,١١٤
٢,١٠٠,٠٩٨	-	-	٢,٥٩٢,٠٨٥
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول
٣٣٢,٩٣٢	-	-	٣٣٢,٩٣٢
٩١٢,٤٤٠	-	-	٩١٢,٤٤٠
٢,٣٢١,١٤٣	-	-	١,٩١٢,٣٢٠
٢,٥٩٥,٩١٥	-	-	٢,٣٠٧,٩١٢

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

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تتجم من عدم قدرة أو عجز الطرف الآخر للأداء المالية من الوفاء بالقرارات تجاه الشركة مما قد يؤدي إلى حدوث خسائر. تتقلل مخاطر الائتمان لشركة بشكل أساسي في الواقع لدى البنوك والنسم المدينة، حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك التي تتمتع بسمعة جيدة ووضوح حدود التغطية لامتثالها مع مراقبة التدوين غير المسبقة. يمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدروجة للموجودات المالية في البيانات المالية الترحية.

مخاطر أسعار الفائدة

تتبع مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح الشركة أو القيمة العادلة للأدوات المالية. وحيث أن معظم الأدوات المالية تحمل سعر فائدة ثابت وتظهر بالكتابة المطلقة، فإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار الفائدة يعتبر غير جوهري.

شركة التتبع العربي للإستثمارات المالية والأقتصادية المساهمة العامة
 وشركاتها
 حسابات حول الهيكل المالي المخصص الموحدة (رقم)
 ٢٠١٤ الأول ٢٠١٤

مخاطر السيولة
 تتحمل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتلبية التزاماتها في تواريخ
 استحقاقها وتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتوزيع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات
 ومراقبة حالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول
 ويخصص الجداول الخاصة بتوزيع المطلوبات (غير المخصصة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق
 التقاضي كما يتراوح اليبقات المالية.

المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	أقل من سنة	٢٠١٤ الأول ٢٠١٣
٧,٨٥١,٧٤٩	٦,٨٢٥,٢٠٠	١,٠٢٦,٥٤٩	٧,٨٥١,٧٤٩	٧,٨٥١,٧٤٩
١٠,٩٧٧,٥٤٢	١,٠٩٧٧,٥٤٢	-	١٠,٩٧٧,٥٤٢	١٠,٩٧٧,٥٤٢
٣,١٤٢,٠٥٥	٣,١٤٢,٠٥٥	-	٣,١٤٢,٠٥٥	٣,١٤٢,٠٥٥
٧,٩٧٣,٨٣٩	-	٧,٩٧٣,٨٣٩	٧,٩٧٣,٨٣٩	٧,٩٧٣,٨٣٩
٢٩,٩٤٥,١٨٥	٢٠,٩٤٤,٧٩٧	٩,٠٠٠,٣٨٨	٢٩,٩٤٥,١٨٥	٢٩,٩٤٥,١٨٥
المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	٢٠١٣ الأول ٢٠١٣	
٩,١٠٨,٨٤٧	٧,٢٧٥,٢٠٠	١,٤٢٣,٦٤٧	٩,١٠٨,٨٤٧	٩,١٠٨,٨٤٧
١١,١١٨,٩٤٢	١١,١١٨,٩٤٢	-	١١,١١٨,٩٤٢	١١,١١٨,٩٤٢
٣,١٨٤,٠٤٩	٣,١٨٤,٠٤٩	-	٣,١٨٤,٠٤٩	٣,١٨٤,٠٤٩
٤,٤١٣,٩٤٧	-	٤,٤١٣,٩٤٧	٤,٤١٣,٩٤٧	٤,٤١٣,٩٤٧
٧٧,٨٢٥,٢٨٥	٢١,٩٧٧,٨٩١	٥,٨٤٧,٥٩٤	٧٧,٨٢٥,٢٨٥	٧٧,٨٢٥,٢٨٥

مخاطر أسعار الأسهم
 تنتج مخاطر أسعار الأسهم من التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم، تعمل الشركة على إدارة
 هذه المخاطر عن طريق توزيع الاستثمارات في عدة مناطق جغرافية وقطاعات اقتصادية. ويطلق على تغير
 أسعار الأسهم المدرجة بمعدل ١٠% فإن ذلك سوف يؤدي إلى تخفيض / زيادة الدخل الشامل للشركة
 بقيمة ٢٠٨, ٢٥٤ دينار للشركة المتبقية في ٢٠١٤ الأول ٢٠١٣ مقابل ٣٢٠, ٧٦٠ دينار كما في نهاية
 عام ٢٠١٣.

إدارة رأس المال
 يقوم مجلس إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق مساهمي الشركة وضمان
 إستمرارية الشركة والرفاهية لأجلها تجاه الغير وذلك من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفّر
 عائد مقبول لمساهمي الشركة، ومن خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والديون، وتوضيح
 الجداول التالي نسبة مجموع الديون بالنسبة لحقوق الملكية:

٢٠١٣ الأول	٢٠١٤ الأول
٣١ كانون الأول	٣٠ أيلول
٧٨,٩٨٣,٦٦١	٧٧,١٩١,٦٠٠
٧٨,٩٨٣,٦٦١	٧٧,١٩١,٦٠٠
%١٢	%١٠

مجموع الديون
 مجموع حقوق الملكية
 نسبة المديونية إلى حقوق الملكية

شركة التتبع العربي للإستثمارات المالية والأقتصادية المساهمة العامة
 وشركاتها
 حسابات حول الهيكل المالي المخصص الموحدة (رقم)
 ٢٠١٤ الأول ٢٠١٤

مخاطر السيولة
 تتحمل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتلبية التزاماتها في تواريخ
 استحقاقها وتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتوزيع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات
 ومراقبة حالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول
 ويخصص الجداول الخاصة بتوزيع المطلوبات (غير المخصصة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق
 التقاضي كما يتراوح اليبقات المالية.

المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	أقل من سنة	٢٠١٤ الأول ٢٠١٣
٧,٨٥١,٧٤٩	٦,٨٢٥,٢٠٠	١,٠٢٦,٥٤٩	٧,٨٥١,٧٤٩	٧,٨٥١,٧٤٩
١٠,٩٧٧,٥٤٢	١,٠٩٧٧,٥٤٢	-	١٠,٩٧٧,٥٤٢	١٠,٩٧٧,٥٤٢
٣,١٤٢,٠٥٥	٣,١٤٢,٠٥٥	-	٣,١٤٢,٠٥٥	٣,١٤٢,٠٥٥
٧,٩٧٣,٨٣٩	-	٧,٩٧٣,٨٣٩	٧,٩٧٣,٨٣٩	٧,٩٧٣,٨٣٩
٢٩,٩٤٥,١٨٥	٢٠,٩٤٤,٧٩٧	٩,٠٠٠,٣٨٨	٢٩,٩٤٥,١٨٥	٢٩,٩٤٥,١٨٥
المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	٢٠١٣ الأول ٢٠١٣	
٩,١٠٨,٨٤٧	٧,٢٧٥,٢٠٠	١,٤٢٣,٦٤٧	٩,١٠٨,٨٤٧	٩,١٠٨,٨٤٧
١١,١١٨,٩٤٢	١١,١١٨,٩٤٢	-	١١,١١٨,٩٤٢	١١,١١٨,٩٤٢
٣,١٨٤,٠٤٩	٣,١٨٤,٠٤٩	-	٣,١٨٤,٠٤٩	٣,١٨٤,٠٤٩
٤,٤١٣,٩٤٧	-	٤,٤١٣,٩٤٧	٤,٤١٣,٩٤٧	٤,٤١٣,٩٤٧
٧٧,٨٢٥,٢٨٥	٢١,٩٧٧,٨٩١	٥,٨٤٧,٥٩٤	٧٧,٨٢٥,٢٨٥	٧٧,٨٢٥,٢٨٥

مخاطر أسعار الأسهم
 تنتج مخاطر أسعار الأسهم من التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم، تعمل الشركة على إدارة
 هذه المخاطر عن طريق توزيع الاستثمارات في عدة مناطق جغرافية وقطاعات اقتصادية. ويطلق على تغير
 أسعار الأسهم المدرجة بمعدل ١٠% فإن ذلك سوف يؤدي إلى تخفيض / زيادة الدخل الشامل للشركة
 بقيمة ٢٠٨, ٢٥٤ دينار للشركة المتبقية في ٢٠١٤ الأول ٢٠١٣ مقابل ٣٢٠, ٧٦٠ دينار كما في نهاية
 عام ٢٠١٣.

إدارة رأس المال
 يقوم مجلس إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق مساهمي الشركة وضمان
 إستمرارية الشركة والرفاهية لأجلها تجاه الغير وذلك من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفّر
 عائد مقبول لمساهمي الشركة، ومن خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والديون، وتوضيح
 الجداول التالي نسبة مجموع الديون بالنسبة لحقوق الملكية:

٢٠١٣ الأول	٢٠١٤ الأول
٣١ كانون الأول	٣٠ أيلول
٧٨,٩٨٣,٦٦١	٧٧,١٩١,٦٠٠
٧٨,٩٨٣,٦٦١	٧٧,١٩١,٦٠٠
%١٢	%١٠

مجموع الديون
 مجموع حقوق الملكية
 نسبة المديونية إلى حقوق الملكية