

التاريخ : 2013/10/29

إشارة رقم : ش م / 2013/57

السادة بورصة عمان المحترمين
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

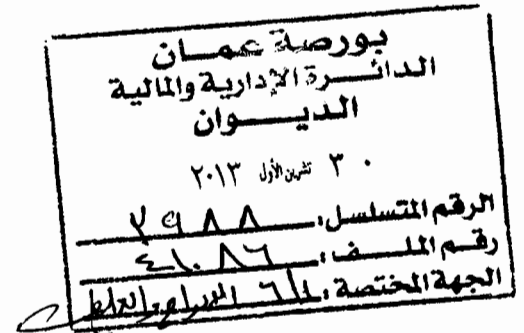
الموضوع : القوائم المالية الموحدة الربع الثالث / 2013

تحية واحترام ،

بالإشارة إلى قانون الشركات رقم (22) لسنة 1997 وتعديلاته ، نرفق طيه القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجعة للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2013 والتي تبين المركز المالي للشركة .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير ،،،

الشركة المتكاملة للمشاريع المتعددة م . ع . م



Handwritten signature or mark.

الشركة المتكاملة للمشاريع المتعددة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣

الشركة المتكاملة للمشاريع المتعددة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣

فهرس	صفحة
تقرير مراجعة عن القوائم المالية المرحلية الموحدة	١
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة	٢
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة	٤
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة	٥
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة	٦ - ١٤

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
الشركة المتكاملة للمشاريع المتعددة

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المرفقة للشركة المتكاملة للمشاريع المتعددة (وهي شركة أردنية مساهمة عامة محدودة) كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٣ والبيانات المرحلية الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الادارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءا لا يتجزأ من معايير التقارير المالية الدولية، وتقتصر مسؤولياتنا في التوصل الى نتيجة حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا باجراء المراجعة وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تشمل عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة على اجراء استفسارات بشكل اساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات مراجعة أخرى. ان نطاق اعمال المراجعة أقل الى حد كبير من نطاق اعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، ولذلك فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فاننا لا نبدي رأي حولها.

النتيجة

بناء على مراجعتنا لم يصل الى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المرفقة لم يتم اعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

غوشة وشركاه
عبد الكريم قنيس
إجازة مزاولة رقم (٤٩٦)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٩ تشرين الأول ٢٠١٣

الشركة المتكاملة للمشاريع المتعددة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة (غير مدققة)

كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٣,٥٤٣,٨٥٩	٣,٤٤٣,٢٦٧	٦	ممتلكات ومعدات
١,٩٥٨,٩٠٧	١,٩٥٨,٩٠٧	٤	شهرة
٥,٥٠٢,٧٦٦	٥,٤٠٢,١٧٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٥١,٢٠٢	٧٥,٢٢٠	٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
٥,٢٨٨,٤٧٢	٥,٤٢١,٦٠٦	٧	بضاعة
٣,٥٩٦,٩٠٦	٣,٣٢٩,١٨٣	٥	مدينون وشيكات برسم التحصيل
١٦٥,٣٥٨	٢٢٠,٦٥٠		موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٣٧,٨٥٣	٣٤,٨٢٢		نقد وما في حكمه
٩,١٣٩,٧٩١	٩,٠٨١,٤٨١		مجموع الموجودات المتداولة
١٤,٦٤٢,٥٥٧	١٤,٤٨٣,٦٥٥		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية
٤,٢٥٠,٠٠٠	٥,٢٥٠,٠٠٠	١	رأس المال
٣٣٦,٤٠٠	-		علاوة إصدار
٢٤٧,٥٧٦	٢٤٧,٥٧٦		إحتياطي إجباري
٤٥,٨٦٨	-		إحتياطي إختياري
٧٢٠,٩٢٣	١٢٢,٤٣٦		أرباح مدورة
٥,٦٠٠,٧٦٧	٥,٦٢٠,٠١٢		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
-	٢٥٦,١٦٨		قرض طويل الأجل
-	٢٥٦,١٦٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٢٩٦,٥٣٠	١٦٦,٤٣٤		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٠٠٦,١٧١	٦٢٦,١٣٤		دائنون وشيكات آجلة
٢٥٥,٨٥٣	-		الجزء المتداول من قرض طويل الاجل
٢,١٤٧,٢٦٨	٣,٠٦٤,٨٣٦		قروض قصيرة الأجل
٥,٣٣٥,٩٦٨	٤,٧٥٠,٠٧١		بنوك دائنة
٩,٠٤١,٧٩٠	٨,٦٠٧,٤٧٥		مجموع المطلوبات المتداولة
١٤,٦٤٢,٥٥٧	١٤,٤٨٣,٦٥٥		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة

الشركة المتكاملة للمشاريع المتعددة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة (غير مدققة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

من بداية العام حتى		للفترة المرحلية		
		من ١ تموز ٢٠١٢ حتى	٢٠١٣ من ١ تموز	
٣٠ أيلول ٢٠١٢	٣٠ أيلول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٢	٣٠ أيلول ٢٠١٣ حتى	
٥,٢٥٥,٨٧٩	٥,٣٦٩,٦٤٨	١,٦٢٢,١٩٥	١,٤٧٦,٤٣٢	المبيعات
(٤,٢٧٢,٣٢٧)	(٤,٤٧٧,٦٤٩)	(١,٣٢٧,٩١١)	(١,٢٤٧,٠١٨)	تكلفة المبيعات
٩٨٣,٥٥٢	٨٩١,٩٩٩	٢٩٤,٢٨٤	٢٢٩,٤١٤	مجمّل الربح
(١١٧,٣٨٥)	(١٠٨,٤٩٨)	(٤٣,٧٩٥)	(٢٩,٧٠٩)	مصاريف بيع وتوزيع
(٣٣٩,٨٧١)	(٣١٢,٥٩٢)	(١٠٦,٢٩٤)	(١١٢,٦١٨)	مصاريف إدارية وعمومية
(٥٠٩,٩٨٨)	(٥٩١,٣٤٥)	(١٩١,٠٥١)	(٢٠٥,٣٨٤)	مصاريف مالية
				ارباح / (خسائر) غير متحققة من استثمارات محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٦٧,٦٤٦)	٩٨,٢٩٣	(٣٠,٠٦٥)	١٠٢,٠٥١	
٢٨,٨١٨	٤١,٣٨٨	٢١,٥١١	٣٨,٦٩٢	إيرادات أخرى
(٢٢,٥٢٠)	١٩,٢٤٥	(٥٥,٤١٠)	٢٢,٤٤٦	الربح قبل الضريبة
(٧,٦٢١)	-	٣,٦٦٢	-	ضريبة دخل
(٣٠,١٤١)	١٩,٢٤٥	(٥١,٧٤٨)	٢٢,٤٤٦	الربح
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
(٣٠,١٤١)	١٩,٢٤٥	(٥١,٧٤٨)	٢٢,٤٤٦	إجمالي الدخل الشامل
				ربحية / (خسارة) السهم :-
(٠,٠٠٧)	٠,٠٠٤	(٠,٠١٢)	٠,٠٠٥	ربحية / (خسارة) السهم-دينار/سهم
٤,٢٥٠,٠٠٠	٤,٤١٦,٦٦٦	٤,٢٥٠,٠٠٠	٤,٤١٦,٦٦٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم-سهم

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة

الشركة المتكاملة للمشاريع المتعددة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة (غير مدققة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

أرباح مدورة						
المجموع	أرباح مدورة	أرباح غير		إحتياطي إختياري	إحتياطي إجباري	رأس المال
		متحققة	أرباح متحققة			
٥,٦٠٠,٧٦٧	٧٢٠,٩٢٣	-	٧٢٠,٩٢٣	٤٥,٨٦٨	٢٤٧,٥٧٦	٤,٢٥٠,٠٠٠
١٩,٢٤٥	١٩,٢٤٥	٩٨,٢٩٣	(٧٩,٠٤٨)	-	-	-
-	(٦١٧,٧٣٢)	-	(٦١٧,٧٣٢)	(٤٥,٨٦٨)	-	١,٠٠٠,٠٠٠
٥,٦٢٠,٠١٢	١٢٢,٤٣٦	٩٨,٢٩٣	٢٤,١٤٣	-	٢٤٧,٥٧٦	٥,٢٥٠,٠٠٠
٥,٥٥٥,٧٦٠	٦٨٠,٤١٧	-	٦٨٠,٤١٧	٤٥,٨٦٨	٢٤٣,٠٧٥	٤,٢٥٠,٠٠٠
(٣٠,١٤١)	(٣٠,١٤١)	-	(٣٠,١٤١)	-	-	-
٥,٥٢٥,٦١٩	٦٥٠,٢٧٦	-	٦٥٠,٢٧٦	٤٥,٨٦٨	٢٤٣,٠٧٥	٤,٢٥٠,٠٠٠

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة

الشركة المتكاملة للمشاريع المتعددة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

للشركة التشغيلية	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢
ربح / (خسارة) الفترة قبل الضريبة	١٩,٢٤٥	(٢٢,٥٢٠)
تعديلات على ربح / (خسارة) الفترة قبل الضريبة :		
استهلاكات	٢١٨,٥٦٨	٢٠٩,٥٦٥
(خسائر) / أرباح غير متحققة من استثمارات في موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل	(٩٨,٢٩٣)	٦٧,٦٤٦
مصاريف مالية	٥٩١,٣٤٥	٥٠٩,٩٨٨
التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :		
المدينون والشيكات برسم التحصيل	٢٦٧,٧٢٣	٥٢٢,٤٤٤
البضاعة	(١٣٣,١٣٤)	(٣٩٧,٤٧٤)
المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى	(٢٤,٠١٨)	(١٢,٩٦٥)
الدائنون والشيكات الآجلة	(٣٨٠,٠٣٧)	(٣٦٧,٤١٥)
المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى	(١٣٠,٠٩٦)	(١٩٣,٨٣٩)
النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية	٣٣١,٣٠٣	٣١٥,٤٣٠
مصاريف مالية مدفوعة	(٥٩١,٣٤٥)	(٥٠٩,٩٨٨)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية	(٢٦٠,٠٤٢)	(١٩٤,٥٥٨)
الأنشطة الإستثمارية		
التغير في ممتلكات ومعدات	(١١٧,٩٧٦)	(٣٠,٢٠٧)
موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل	٤٣,٠٠١	-
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية	(٧٤,٩٧٥)	(٣٠,٢٠٧)
الأنشطة التمويلية		
تمويل من / تسديد الى البنوك الدائنة	(٥٨٥,٨٩٧)	٩٩٨,٨٩٢
تمويل من القروض	٩١٧,٨٨٣	(٧٩٠,٣٤٦)
صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية	٣٣١,٩٨٦	٢٠٨,٥٤٦
صافي التغير في النقد وما في حكمه	(٣,٠٣١)	(١٦,٢١٩)
النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني	٣٧,٨٥٣	٢١,٣٤٩
النقد وما في حكمه ٣٠ أيلول	٣٤,٨٢٢	٥,١٣٠

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة

الشركة المتكاملة للمشاريع المتعددة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

١- التكوين والنشاط

إن الشركة المتكاملة للمشاريع المتعددة المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") مسجلة بتاريخ ١٢ نيسان ١٩٩٤ تحت رقم (٢٤٣) ، لدى مراقب الشركات في وزارة الصناعة والتجارة .

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها الغير عادي المنعقد بتاريخ ١٧ اذار ٢٠١٣ زيادة رأس المال بقيمة ١,٠٠٠,٠٠٠ دينار اردني ليصبح رأس المال الحالي للشركة ٥,٢٥٠,٠٠٠ دينار اردني وذلك بتوزيعها كأسهم مجانية على المساهمين مقسمة الى ٥,٢٥٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها دينار اردني واحد وذلك عن طريق رسملة ما قيمته (٦١٧,٧٣٢) دينار اردني من الارباح المنورة اضافة الى رسملة كامل رصيد الاحتياطي الاختياري البالغ (٤٥,٨٦٨) دينار اردني وكامل رصيد علاوة الاصدار البالغة (٣٣٦,٤٠٠) دينار اردني وذلك كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ هذا وقد حصلت الشركة على الموافقة من هيئة الاوراق المالية على الزيادة بتاريخ ٢٣ تموز ٢٠١٣ .

يتمثل النشاط الرئيسي الحالي للشركة في إنتاج وبيع البطاريات السائلة للسيارات والمركبات وتصنيع وتجميع وبيع قطع غيار السيارات.

تشتمل القوائم المالية المرحلية الموحدة على القوائم المالية المرحلية للشركة والقوائم المالية المرحلية للشركة الدولية للبطاريات السائلة المحدودة المسؤولية وهي شركة تابعة تمتلك الشركة كامل رأسمالها ونسبة ١٠٠% ، وتمارس نشاطها في المملكة الأردنية الهاشمية وهي مسجلة سنة ١٩٩٤ تحت رقم (٣٥١٥) ومن غاياتها إنتاج وبيع البطاريات السائلة للسيارات.

إن مركز عمل الشركة الرئيسي وشركتها التابعة في مدينة عمان .

وفقا لطريقة صافي حقوق الملكية فان :-

٢٠١٣	٢٠١٢	
٥,٦٩٥,٩٩٠	٥,٦٦٠,٢٩٦	القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة التابعة
٣٥,٦٩٤	٦٤,٣٥٨	حصة الشركة من أرباح الشركة التابعة

ان ملخص مجموع الموجودات والمطلوبات والإيرادات والأرباح للشركة التابعة وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٣ و ٣١ كانون الاول ٢٠١٢، كما يلي :-

٢٠١٣	٢٠١٢	
١٢,٥٤٨,٣٦٠	١٢,٦٨٤,١٩٨	مجموع الموجودات
٨,٨١١,٢٧٨	٩,٠٤٢,٣٣٧	مجموع المطلوبات
٣,٧٣٧,٠٨٢	٣,٧٠١,٣٨٩	مجموع حقوق الشركاء
٥,٣٦٩,٦٤٨	٧,٣٣٧,٤٦٣	مجموع الإيرادات
٣٥,٦٩٤	٦٤,٣٥٨	صافي ربح الفترة / السنة
٣,٣٧٥,٢٩٦	٣,٦١٠,٤٥٠	الذمم المدينة وشيكات برسم التحصيل
٥,٤٢١,٦٠٦	٥,٢٨٨,٤٧٣	بضاعة
٣,٤٤٣,٢٦٦	٣,٥٤٣,٨٥٩	ممتلكات ومعدات
٤,٧٧١,٨١٢	٥,٣٣٤,٧١٩	بنوك دائنة
٣,٠٦٤,٨٣٦	٢,١٤٧,٢٦٨	قروض قصيرة الاجل
٦٢٦,١٣٤	١,٠٦١,٤٥٨	دائنون

الشركة المتكاملة للمشاريع المتعددة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

٢- المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة ولم يحن موعد تطبيقها

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي

تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ - الأدوات المالية "العرض" تسوية الموجودات المالية

والمطلوبات المالية

١ كانون الثاني ٢٠١٤

١ كانون الثاني ٢٠١٥

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩- الأدوات المالية (المعدل في سنة ٢٠١٠)

يتوقع مجلس إدارة الشركة ان تطبيق هذه المعايير والتفسيرات خلال الفترات اللاحقة لن يكون له أثر مالي جوهري على البيانات المالية للشركة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ " التقارير المالية المرحلية " .

تم عرض القوائم المالية المرحلية الموحدة بالدينار الأردني لأن غالبية معاملات الشركة تسجل بالدينار الأردني .

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية .

أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة ملائمة مع تلك السياسات المحاسبية التي تم استخدامها في

إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢.

الشركة المتكاملة للمشاريع المتعددة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

أساس توحيد القوائم المالية

لقد تم اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية ، وقد تم تجميعها وذلك بإضافة البنود المتشابهة من الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف . وقد تم استبعاد المعاملات والأرصدة الجوهرية بين الشركة وشركاتها التابعة .

تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات من المبيعات عند تسليم البضاعة وإصدار الفاتورة وتظهر بالصافي بعد الخصم التجاري.

المصاريف

تتكون مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتوزيع وبيع منتجات الشركة . ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

تتضمن المصاريف الادارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة المبيعات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها . ويتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة لذلك ، بين المصاريف الادارية والعمومية وكلفة المبيعات على أساس ثابت.

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه ، النقد والودائع تحت الطلب والاستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسيلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

الذمم المدينة

تسجل الذمم المدينة بالمبلغ الاصلي بعد تنزيل مخصص لقاء المبالغ المقدّر عدم تحصيلها ، يتم تكوين مخصص تدني مدينون عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم المدينة .

الذمم الدائنة والمستحقات

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

البضاعة

تظهر البضاعة بسعر الكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل، ويتم تحديد الكلفة للبضاعة الجاهزة على أساس طريقة المتوسط المرجح، وتتضمن كلفة المواد الأولية والرواتب والأجور المباشرة ونسبة محددة من المصاريف غير المباشرة، في حين يتم إظهار المواد الخام وقطع الغيار بالكلفة ، ويتم تحديد الكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

الشهرة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معيار التقارير المالية الدولية رقم (٣) توحيد الأعمال، والذي يتم بموجبه قيد زيادة كلفة الشراء عن القيمة العادلة للشركات المستثمر بها كشهرة، وعندما يقل المبلغ الممكن استرداده من هذه الشهرة عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يجري تخفيض قيمتها إلى القيمة القابلة للإسترداد وتسجيل قيمة التدني في قائمة الدخل.

تمثل الشهرة الناتجة عن شراء شركة تابعة أو منشأة بسيطرة مشتركة فائض تكلفة الشراء عن حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمطلوبات الطارئة المحددة للشركة التابعة أو المنشأة بسيطرة مشتركة والمعترف بها كما في تاريخ الشراء. يتم تسجيل الشهرة أولاً كأصل على أساس التكلفة، ويتم قياسها لاحقاً على أساس التكلفة ناقصاً الإلتخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد.

لأغراض إختبار إنخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة على كل الوحدات المنتجة للنقد في الشركة والتي يتوقع إستفادتها من عملية الإندماج. يتم إجراء إختبار سنوي لإنخفاض القيمة للوحدات المنتجة للنقد والتي تم توزيع الشهرة عليها أو على فترات أكثر تقارباً إذا وجد ما يشير إلى إنخفاض قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من القيمة المدرجة لها يتم تحميل خسارة الإلتخفاض أولاً لتخفيض القيمة المدرجة للشهرة الموزعة على الوحدة ثم على الأصول الأخرى المدرجة تناسيباً على أساس القيمة المدرجة لكل أصل في الوحدة. إن خسائر إنخفاض القيمة المسجلة للشهرة لا يمكن عكسها في فترات لاحقة.

عند إستبعاد إحدى الشركات التابعة أو المنشآت بسيطرة مشتركة يتم إحتساب قيمة الشهرة المخصصة لها لتحديد الربح أو الخسارة الناتجة من الإستبعاد.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة، يتم مراجعة قيم الموجودات المالية ، لتحديد إن كان هنالك مايشير إلى إنخفاض في قيمتها.

أما بالنسبة الى الموجودات المالية مثل الذمم المدينة التجارية والموجودات المقيمة فردياً على أنها غير منخفضة القيمة ، فيتم تقييمها لانخفاض القيمة على أساس جماعي . إن الدليل الموضوعي للإنخفاض بقيمة محفظة الذمم المدينة قد يشمل الخبرة السابقة للشركة فيما يخص تحصيل الدفعات ، والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة المحفظة والتي تتعدى معدل فترة الإستدانة كما قد يشمل التغيرات الملحوظة في الأوضاع الإقتصادية المحلية والعالمية المترابطة مع تعثر الذمم الدائنة .

يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل المالي بمبلغ خسارة الإنخفاض بالقيمة مباشرة ، وذلك لكافة الأصول المالية بإستثناء الذمم المدينة التجارية ، حيث تم تخفيض القيمة المدرجة من خلال إستعمال حساب مخصصات. عندما تعتبر إحدى الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل يتم عندها شطب مبلغ الذمة والمبلغ المقابل في حساب المخصصات .
يتم الإعتراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة.

فيما يتعلق بأدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع ، لا يتم عكس خسائر الإنخفاض بالقيمة المعترف بها سابقاً من خلال قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة. إن أي زيادة في القيمة العادلة تأتي بعد خسارة إنخفاض يتم الإعتراف بها مباشرة في بيان حقوق الملكية المرحلية الموحدة.

الشركة المتكاملة للمشاريع المتعددة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

يتم تسجيل فروقات التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.
تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل التي يتوفر لها أسعار سوقية في أسواق مالية نشطة بالقيمة العادلة.

الغاء الإعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الإعتراف بأصل مالي فقط عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي ، وبشكل
جوهرى كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى . أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو الإحتفاظ بشكل جوهرى بمخاطر
ومنافع الملكية وإستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالإعتراف بحصتها المستبقة فى الأصل المحول
والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها . أما في حالة إحتفاظ الشركة بشكل جوهرى بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل
المحول ، فإن الشركة تستمر بالإعتراف بالأصل المالي .

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة ومخصص التدني، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف
إيرادية ، ويجري احتساب الاستهلاكات على اساس الحياة العملية المقدرة للممتلكات وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت. إن معدلات
الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي على النحو الآتي :

معدل الاستهلاك السنوي	
٤%	المباني والهاجر
١٢%	الآلات والمكينات
٩%	الأثاث و الديكورات
١٢%	العدد والأدوات
١٢%	الرافعات والعربات نقل
١٢%	الأحواض ومحارج هواء
١٠%	الأجهزة الكهربائية والمكتبية
١٥%	السيارات

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية من
الممتلكات والمعدات.

عندما يقل المبلغ الممكن إسترداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية ، فإنه يجري تخفيض قيمة الممتلكات
والمعدات إلى القيمة القابلة للاسترداد وتسجيل قيمة التدني في قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

انخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة

تعمل الشركة في تاريخ كل قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة على مراجعة القيم المدرجة لموجوداتها وذلك لتحديد إن كان هناك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل محدد، تقوم الشركة بتقدير القيمة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندها يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات، وكذلك التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر ضمن قائمة الدخل الشامل وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها، إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وأن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

التقرير القطاعي

القطاع هو مجموعة من العناصر في المجموعه تنفرد بأنها تخضع لمخاطر وعوائد تميزها عن غيرها وتشترك في تقديم المنتجات أو الخدمات وهذا ما يعرف بالقطاع التشغيلي أو تشترك في تقديم الخدمات ضمن بيئة إقتصادية محددة. وتشتمل المجموعة على قطاعات الأعمال الرئيسية في إنتاج وبيع البطاريات السائلة للسيارات والمركبات وتصنيع وتجميع وبيع قطع غيار السيارات وتمارس نشاطها فقط داخل المملكة الأردنية الهاشمية .

التقاص

يتم اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات واطهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويقها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لنص القانون المؤقت لضريبة الدخل لسنة ٢٠٠٩ وتعديلاته اللاحقة والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية ، ويتم الإستدراك لها وفقاً لمبدأ الإستحقاق، يتم إحساب مخصص الضريبة على أساس صافي الربح المعدل. وتطبيقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) فإنه قد يترتب للشركة موجودات ضريبية موجلة ناتجة عن الفروقات المؤقتة بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات والمتعلقة بالمخصصات هذا ولم يتم اظهار تلك الموجودات ضمن القوائم المالية المرحلية الموحدة المرفقة حيث أنها غير جوهرية.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية الى الدينار الأردني عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية في تاريخ الميزانية الى الدينار الأردني بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ ان الأرباح والخسائر الناتجة عن التسوية أو تحويل العملات الأجنبية يتم ادراجها ضمن قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة.

٤- الشهرة

قامت الشركة بشراء صافي موجودات الشركة الدولية للبطاريات السائلة المحدودة المسؤولية على أساس صافي حقوق الشركاء (القيمة الدفترية) والمساوية لقيمتها العادلة تقريباً كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٣ بمبلغ ٤,٢٥٠,٠٠٠ دينار أردني، وقد بلغت قيمتها الدفترية ٢,٢٩١,٠٩٣ دينار أردني بذلك التاريخ. وبموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم (٣) توحيد الأعمال فإن زيادة تكلفة الشراء عن القيمة العادلة والبالغة ١,٩٥٨,٩٠٧ دينار أردني تم إظهارها كشهرة في قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة.

ان الشهرة الناتجة من عملية الشراء أعلاه والبالغة ١,٩٥٨,٩٠٧ دينار تتعلق بوحدة توليد النقد الخاصة بمصنع البطاريات السائلة لأغراض اخضاعها لإختبار التدني وفقاً لمعايير التقارير المحاسبية الدولية.

الإختبار السنوي لإنخفاض القيمة :

في نهاية عام ٢٠١١، قامت الشركة الأم بتقييم قيمة المبلغ المسترد من الشهرة، وقد تم تحديد بأنه لا يوجد إنخفاض في قيمة الشهرة المرتبطة بالشركة التابعة والتي تعمل في نشاط إنتاج البطاريات السائلة. ان القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد قد تم قياسها على اساس القيمة في الاستخدام. والتي تم احتسابها باستخدام التدفقات النقدية المتوقعة من خلال الموازنات التقديرية والمعتمدة من قبل ادارة الشركة والتي تغطي فترة خمس سنوات قادمة على اساس معدل خصم قدره ١٠,٣ % سنوياً.

٥- مدينون وشيكات برسم التحصيل

٢٠١٢	٢٠١٣	
٢,١٢٠,٠٦١	٧٨٠,٦٧٩	شيكات برسم التحصيل
٨٣٦,٥٩٥	٢,٠٩٤,٢٤٣	ذمم تجارية
٦٨٠,٢٥٠	٤٩٤,٢٦١	مطلوب من جهات ذات علاقة *
(٤٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠)	ينزل: مخصص تدني ذمم مدينة
٣,٥٩٦,٩٠٦	٣,٣٢٩,١٨٣	

* بلغت قيمة المبيعات الى شركة نقولا ابو خضر ما قيمته (٢,١٨٥,١٥٧) دينار اردني والتي تشكل ما قيمته ٤١% تقريباً من اجمالي المبيعات.

الشركة المتكاملة للمشاريع المتعددة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

٦- الممتلكات والمعدات		
كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٣	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢	
		التكلفة :
٦,٩٨٨,٤٢٧	٦,٧٧٧,٥٧٥	الرصيد في أول المدة
١١٧,٩٧٦	٢٢٢,٠٥٢	الإضافات
-	(١١,٢٠٠)	الإستبعادات
٧,١٠٦,٤٠٣	٦,٩٨٨,٤٢٧	الرصيد في نهاية المدة
		مجمع الاستهلاك :
٣,٤٤٤,٥٦٨	٣,١٥٨,٦٦٣	الرصيد في أول المدة
٢١٨,٥٦٨	٢٩٠,٣٢٤	إستهلاكات
-	(٤,٤١٩)	الإستبعادات
٣,٦٦٣,١٣٦	٣,٤٤٤,٥٦٨	الرصيد في نهاية المدة
٣,٤٤٣,٢٦٧	٣,٥٤٣,٨٥٩	صافي القيمة الدفترية

٧- البضاعة		
٢٠١٣	٢٠١٢	
٤,٣٧٦,٠٣٥	٤,٣١٤,١٧١	مواد خام
٧٦٦,٥٣٠	٦٩٠,١٧٣	بضاعة جاهزة
٢٦٩,٩٦٧	٢٦٦,٢٨١	قطع غيار
٩,٠٧٤	١٧,٨٤٧	بضاعة في الطريق
٥,٤٢١,٦٠٦	٥,٢٨٨,٤٧٢	

الشركة المتكاملة للمشاريع المتعددة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

٨- مصاريف مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى		
	٢٠١٣	٢٠١٢
مصاريف مدفوعة مقدماً	٤٠,١٦١	١٨,٩٧٠
امانات ضريبة الدخل	١,٦٠٠	١,١٤٩
تأمينات مستردة	١٢,٨٣٧	١٤,٤٣٦
امانات الضمان الاجتماعي	٧,١٩٥	٦,٨٠٢
ذمم الموظفين	١٣,٤٢٧	٩,٨٤٥
	٧٥,٢٢٠	٥١,٢٠٢

٩- الأدوات المالية

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسمالها لتتأكد بأن الشركة تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأمثل لأرصدة الديون وحقوق المساهمين. لم تتغير استراتيجية الشركة الإجمالية عن سنة ٢٠١٢.

معدل المديونية

يقوم مجلس إدارة الشركة بمراجعة هيكلية رأس المال بشكل دوري. وكجزء من هذه المراجعة، يقوم مجلس الإدارة بالأخذ بالإعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من فئات رأس المال والدين. إن هيكل رأسمال الشركة يضم ديون من خلال الاقتراض ، لم تقم الشركة بتحديد حد أقصى لمعدل المديونية ، ولا تتوقع الشركة زيادة في معدل المديونية من خلال إصدارات دين جديدة خلال عام ٢٠١٣.

إدارة المخاطر المالية

مخاطر السوق

إن نشاطات الشركة يمكن أن تتعرض بشكل رئيسي لمخاطر مالية ناتجة عن ما يلي:-

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

لا تتعرض الشركة لمخاطر هامة مرتبطة بتغيير العملات الأجنبية وبالتالي لا حاجة لإدارة فاعلة لهذا التعرض.

١٠- المصادقة على القوائم المالية

تم المصادقة على القوائم المالية المرحلية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٩ تشرين الأول ٢٠١٣.

