

COMPREHENSIVE MULTIPLE PROJECTS COMPANY

Tel: 00962 (6) 4023540

Fax: 00962 (6) 4022729

P.O.Box 739 Amman 11118 Jordan

cmp@ak.com.jo email : cmp @ ak.com.jo

الشركة المتكاملة للمشاريع المتعددة م.ع.م

هاتف : 00962 (6) 4023540

فاكس : 00962 (6) 4022729

ص.ب. 739 عمان 11118 الأردن

بريد الكتروني :

لدى

- الجوهري

- الدنة

١٢

التاريخ : 2014/7/27

إشارة رقم : ش م / 2014/39

السادة - هيئة الأوراق المالية المحترمين
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الموضوع : القوائم المالية الموحدة النصف سنوي / 2014

تحية واحترام ،

بالإشارة إلى قانون الشركات رقم (22) لسنة 1997 وتعديلاته ، نرفق طيه القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجعة للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2014 والتي تبين المركز المالي للشركة .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير ،،،

الشركة المتكاملة للمشاريع المتعددة م . ع . م

نائب الرئيس لشؤون التصنيع
الشركة المتكاملة للمشاريع المتعددة م.ع.م
عمان - الأردن
مناويل عزام

هيئة الأوراق المالية
الدائرة الإدارية / الديوان
٢ - آب - ٢٠١٤
الرقم التسلسلي 8215
الجهة المختصة
١٧١٢

الشركة المتكاملة للمشاريع المتعددة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

الشركة المتكاملة للمشاريع المتعددة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة

للمسلة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

صفحة

فهرس

١

تقرير مراجعة عن القوائم المالية المرحلية الموحدة

٢

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة

٣

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة

٤

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة

٥

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة

١٥ - ٦

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

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 لشركة المتكاملة للمشاريع المتعددة (وهي شركة أردنية مساهمة عامة محدودة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ والبيانات المرحلية الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. ان الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءا لا يتجزء 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 اعمال التدقيق، وعليه فاننا لا نبدى 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
وليد محمط طه
اجازة مزاولة رقم (٢٠٣)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٣ تموز ٢٠١٤

الشركة المتكاملة للمشاريع المتعددة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة (غير مدققة)

كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

٢٠١٣	٢٠١٤	ايضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
			شهرة
١.٩٥٨.٩٠٧	١.٩٥٨.٩٠٧	٤	ممتلكات ومعدات
٣.٤١٠.٣٤٠	٣.٢٦٦.٨٧٦	٥	مجموع الموجودات غير المتداولة
٥.٣٦٩.٢٤٧	٥.٢٢٥.٧٨٣		موجودات متداولة
			مصاريف مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
٥١.٩٩٩	١١٧.٣٢٩		بضاعة
٥.٣٦٢.٣٠٩	٥.١٤٧.٦٩٤	٦	مدينون وشيكات برسم التحصيل
٤.١٦٨.٢٤٢	٢.٥٩١.٩٦٤		موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١٥٣.٥٢٠	٨٤.٦٦٠		نقد وما في حكمه
٣.٩٦٧	٣.٩٥٤		مجموع الموجودات المتداولة
٩.٧٤٠.٠٣٧	٧.٩٤٥.٦٠١		مجموع الموجودات
١٥.١٠٩.٢٨٤	١٣.١٧١.٣٨٤		
			حقوق الملكية
			رأس المال
٥.٢٥٠.٠٠٠	٥.٢٥٠.٠٠٠	١	إحتياطي إجباري
٢٤٧.٥٧٦	٢٤٧.٥٧٦		أرباح مدورة
٥٦.٩١٢	(١٤٩.٧١٥)		مجموع حقوق الملكية
٥.٥٥٤.٤٨٨	٥.٣٤٧.٨٦١		المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
٢٧٠.٨٤٤	٩٤.٠٧١		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٨٠٣.٨٤٣	٤٢٦.٧٣٠		دائنون وشيكات آجلة
٦.٠٩٨.٠٦٢	٥.٤٣٦.٣٧٥		قروض قصيرة الأجل
٢.٣٨٢.٠٤٧	١.٨٦٦.٣٤٧		بنوك دائنة
٩.٥٥٤.٧٩٦	٧.٨٢٣.٥٢٣		مجموع المطلوبات المتداولة
١٥.١٠٩.٢٨٤	١٣.١٧١.٣٨٤		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)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

للفترة المرحلية				من بداية العام حتى
من ١ نيسان ٢٠١٤	من ١ نيسان ٢٠١٣	حتى ٣٠ حزيران ٢٠١٣	حتى ٣٠ حزيران ٢٠١٤	
١.٨١٨.٢٤٤	١.٩٦٨.٧٢٠	٣.٢٠٠.٤٩٩	٣.٨٩٣.٢١٦	المبيعات
(١.٦٠٤.٩٦٦)	(١.٦٦٦.٧٤٨)	(٢.٧٥٠.٣٨٠)	(٣.٢٣٠.٦٣١)	تكلفة المبيعات
٢١٣.٢٧٨	٣٠١.٩٧٢	٤٥٠.١١٩	٦٦٢.٥٨٥	مجمول الربح
(٤٨.٩١٢)	(٤١.١٩٤)	(٨٧.٨٥٦)	(٧٨.٧٨٩)	مصاريف بيع وتوزيع
(١١١.٣٤٠)	(١٠٢.٢٧٤)	(٢٤٦.٨٢٩)	(١٩٩.٩٧٤)	مصاريف إدارية وعمومية
(١٨٦.٥٢٨)	(١٨٣.١٩١)	(٣٨٦.٠٨٥)	(٣٨٥.٩٦١)	مصاريف مالية
(٣٢.٨٧٠)	(٩٧.٣١١)	٢١.٥٨٠	(٣.٧٥٨)	خسائر غير متحققة من استثمارات مالية محددة
٣٠.٧٠٣	٢.٢٢٦	٤٢.٤٤٤	٢.٦٩٦	بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
(١٣٥.٦٦٩)	(١١٩.٧٧٢)	(٢٠٦.٦٢٧)	(٣.٢٠١)	إيرادات أخرى
-	٢٠٠	-	(٦٢٠)	خسارة الفترة قبل الضريبة
(١٣٥.٦٦٩)	(١١٩.٥٧٢)	(٢٠٦.٦٢٧)	(٣.٨٢١)	ضريبة الدخل
-	-	-	-	خسارة الفترة
(١٣٥.٦٦٩)	(١١٩.٥٧٢)	(٢٠٦.٦٢٧)	(٣.٨٢١)	الدخل الشامل الآخر
-	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل
(٠.٠٢٥)	(٠.٠٢٨)	(٠.٣٩)	(٠.٠٠٠٨)	خسارة السهم :-
٥.٢٥٠.٠٠٠	٤.٢٥٠.٠٠٠	٥.٢٥٠.٠٠٠	٤.٢٥٠.٠٠٠	خسارة السهم - دينار / سهم
				المتوسط المرجح لعدد الأسهم - سهم

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً 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)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مدورة				إحتياطي إجباري	إحتياطي إجباري	إحتياطي إجباري	رأس المال
	مجموع الأرباح	أرباح غير متحققة	أرباح (خسائر) متحققة	أرباح (خسائر) متحققة				
٥.٥٥٤.٤٨٨	٥٦.٩١٢	١٠٢.٢٢٠	(٤٥.٣٠٨)	-	٢٤٧.٥٧٦	-	٥.٢٥٠.٠٠٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٤
(٢٠٦.٦٢٧)	(٢٠٦.٦٢٧)	-	(٢٠٦.٦٢٧)	-	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
٥.٣٤٧.٨٦١	(١٤٩.٧١٥)	١٠٢.٢٢٠	(٢٥١.٩٣٥)	-	٢٤٧.٥٧٦	-	٥.٢٥٠.٠٠٠	الرصيد في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
٥.٦٠٠.٧٦٧	٧٢٠.٩٢٣	-	٧٢٠.٩٢٣	٤٥.٨٦٨	٢٤٣.٠٧٥	٣٣٦.٤٠٠	٤.٢٥٠.٠٠٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٣
(٣.٨٢١)	(٣.٨٢١)	-	(٣.٨٢١)	-	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
٥.٥٩٦.٩٤٦	٧١٧.١٠٢	-	٧١٧.١٠٢	٤٥.٨٦٨	٢٤٣.٠٧٥	٣٣٦.٤٠٠	٤.٢٥٠.٠٠٠	الرصيد في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

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)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤	
		الأنشطة التشغيلية
		صافي خسارة الفترة
		تعديلات على صافي خسارة الفترة :
		استهلاكات
		ارباح / (خسائر) غير متحققة من استثمارات متحققة من استثمارات مالية
		محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
		مصاريف مالية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
		المدفون والشيكات برسم التحصيل
		البضاعة
		المصاريف المنفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى
		الدائرون والشيكات الآجلة
		المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
		النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		مصاريف مالية مدفوعة
		صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
		التغير في ممتلكات ومعدات
		التغير في الموجودات المالية من خلال بيان الدخل الشامل
		صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
		تمويل من البنوك الدائنة
		تمويل من القروض
		صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني
		النقد وما في حكمه ٣٠ حزيران

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

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

١- التكوين والنشاط

إن الشركة المتكاملة للمشاريع المتعددة المساهمة العامة المحدودة (الشركة) وهي مسجلة بتاريخ ١٢ نيسان ١٩٩٤ تحت رقم (٢٤٣)، لدى مراقب الشركات في وزارة الصناعة والتجارة، أن رأسمال الشركة يبلغ ٤.٢٥٠.٠٠٠ دينار أردني مقسم الى ٤.٢٥٠.٠٠٠ سهم، قيمة كل منها دينار أردني واحد، قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها الغير عادي المنعقد بتاريخ ١٧ آذار ٢٠١٣ زيادة رأس المال بقيمة ١.٠٠٠.٠٠٠ دينار أردني ليصبح رأس المال الحالي للشركة ٥.٢٥٠.٠٠٠ دينار أردني وذلك بتوزيعها كأسهم مجانية على المساهمين مقسمة الى ٥.٢٥٠.٠٠٠ سهم قيمة كل منها دينار أردني واحد وذلك عن طريق رسملة ما قيمته (٦١٧.٧٣٢) دينار أردني من الأرباح المدورة اضافة الى رسملة كامل رصيد الاحتياطي الاختياري البالغ (٤٥.٨٦٨) دينار أردني وكامل رصيد علاوة الاصدار البالغة (٣٣٦.٤٠٠) دينار أردني وذلك كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ هذا وقد حصلت الشركة على الموافقة من هيئة الأوراق المالية على الزيادة بتاريخ ٢٣ تموز ٢٠١٣.

يتمثل النشاط الرئيسي الحالي للشركة في إنتاج وبيع البطاريات المماثلة للسيارات والمركبات وتصنيع وتجميع وبيع قطع غيار السيارات. تشمل القوائم المالية المرحلية الموحدة على القوائم المالية للشركة والقوائم المالية للشركة الدولية للبطاريات السائلة للمحدودة 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 المماثلة للسيارات.

إن مركز عمل الشركة الرئيسي وشركتها التابعة في مدينة عمان.

وفقا لطريقة صافي حقوق الملكية فان:

٢٠١٣	٢٠١٤
٥.٦٣٢.٨٠٦	٥.٦٠٥.٣١٦
(٢٧.٤٩٠)	(١٨٧.٤٥٠)

القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة التابعة

حصة الشركة من أرباح الشركة التابعة

إن ملخص مجموع الموجودات والمطلوبات والإيرادات والأرباح للشركة التابعة وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣، وهم كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
١٣.١٧٦.٢٥٤	١١.٢٦٥.٦٧٤	مجموع الموجودات
٩.٥٠٢.٣٥٥	٧.٧٧٩.٢٢٥	مجموع المطلوبات
٣.٦٧٣.٨٩٩	٣.٤٨٦.٤٤٩	مجموع حقوق الشركاء
٧.٦٥٥.٠٢٦	٣.٢٠٠.٤٩٩	مجموع الإيرادات
(٢٧.٤٩٠)	(١٨٧.٤٥٠)	صافي ربح السنة
٤.١٩٤.١١٧	٢.٦٣٧.٢٩٩	الزعم المدينة وشيكات برسم التحصيل
٥.٣٦٢.٣٠٩	٥.١٤٧.٦٩٤	بضاعة
٣.٤١٠.٣٤٠	٣.٢٦٦.٨٧٦	الممتلكات والمعدات
٢.٣٨١.٢٨٦	١.٨٦٥.٥٧٥	بنوك دائنة
٦.٠٩٨.٠٦٢	٥.٤٣٦.٣٧٥	قروض قصيرة الاجل
٨٠٣.٨٤٣	٤٢٦.٧٣٠	دائنون

الشركة المتكاملة للمشاريع المتعددة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

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

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ
من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات الجديدة والمعلقة

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) : تعريف خطط منافع الموظفين ومساهمة
الموظفين في تلك الخطط

١ تموز ٢٠١٤

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 إعداد 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 للتكلفة 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 ٢٠١٣.

الشركة المتكاملة للمشاريع المتعددة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

أساس توحيد البيانات المالية الموحدة

تتألف البيانات المالية الموحدة للشركة المتكاملة للمشاريع المتعددة م. ع. م والشركات التابعة لها من البيانات المالية الخاصة بالشركة والمنشآت المسيطر عليها من قبل الشركة (الشركات التابعة).

تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها.
- نشوء حق للشركة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها .
- القدرة على التحكم في المنشأة المستثمر بها بغرض التأثير على عوائد المستثمر.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالشركة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، يكون للشركة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد.

تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في المنشأة المستثمر بها أم لا بشكل كافٍ لمنحها السيطرة ، تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن الشركة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة . وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تنقطع فيه سيطرة الشركة على الشركة التابعة.

إن الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مالكي الشركة ومالكي الحصص غير المسيطرة ، إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة موزع على مالكي الشركة والأطراف غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى حدوث عجز في أرصدة الأطراف غير المسيطرة.

حيثما لزم الأمر، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل الشركة الأم.

يتم إستبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والأرباح والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات الداخلية بين الشركة والشركات التابعة عند التوحيد.

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

يتم تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل عندما تكون مقتناه لغرض المتاجرة أو اختيرت لكي تصنف كذلك.

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم إقتنائها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.
 - تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها المجموعة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.
 - تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط.
- يمكن تصنيف الموجودات المالية، غير تلك المحتفظ بها بغرض المتاجرة، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل عند التسجيل المبني إذا:
- كان مثل هذا التصنيف يزيل أو يقلل بصورة كبيرة أي قياس أو احتساب غير متسق والذي من الممكن أن ينتج فيما لو لم يتم التصنيف على هذا النحو.
 - كان الموجود المالي يمثل جزء من مجموعة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو كلاهما، والتي يتم إدارتها وتقرير أدائها على أساس القيمة العادلة، طبقاً لإدارة المخاطر أو إستراتيجية الاستثمار الموثقة لدى الشركة حيث يتم الحصول على المعلومات حول مجموعة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية داخلياً بناءً على هذا الأساس:
 - كان الموجود المالي يمثل جزء من عقد يحتوي على مشتق متضمن واحد أو أكثر، وأن معيار المحاسبة رقم (٤٦) الأدوات المالية: الاعتراف والقياس يسمح للعقد الكلي المجمع (الموجود أو IAS) (الدولي المطلوب) بتصنيفه كموجودات مالية معرفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.
- تظهر الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في الأرباح والخسائر.
- يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات للأرباح أو فائدة مستحقة من الأصل المالي ويتم إدراجها في بيان الدخل.

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.

الشركة المتكاملة للمشاريع المتعددة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

النقد وما في حكمه

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

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.

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 التلني في قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة.

تمثل الشهرة الناتجة عن شراء شركة تابعة أو منشأة بسيطرة مشتركة فائض تكلفة الشراء عن حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والطارئة 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 الإنخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد.

لأغراض إختبار إنخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة على كل الوحدات المنتجة للنقد في الشركة والتي يتوقع إستفادتها من عملية الإنماج. 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 الإنخفاض أولاً لتخفيض القيمة المدرجة للشهرة الموزعة على الوحدة ثم على الأصول الأخرى المدرجة تناسيياً 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 ما يشير 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 لانخفاض 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 الاعتراف 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 الاعتراف بها مباشرة في بيان حقوق الملكية المرحلية الموحدة.

الغاء الاعتراف

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

الشركة المتكاملة للمشاريع المتعددة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهرالمنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

الممتلكات والمعدات

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

معدل الإستهلاك السنوي

%٤

%١٢

%٩

%١٢

%١٢

%١٢

%١٠

%١٥

المباني والهاجر

الألات والماكينات

الأثاث و الديكورات

العدد والأدوات

الرافعات والعربات نقل

الأحواض ومحارج هواء

الأجهزة الكهربائية والمكتبية

السيارات

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

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

انخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة

تعمل الشركة في تاريخ كل قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة على مراجعة القيم المدرجة لموجوداتها وذلك لتحديد إن كان هنالك 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 لإسترداد 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.

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 احتساب مخصص الضريبة على أساس صافي الربح المعدل. وتطبيقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) فإنه قد يترتب للشركة موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الفروقات المؤقتة بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات والمتعلقة بالمخصصات هذا ولم يتم إظهار تلك الموجودات ضمن القوائم المالية المرحلية الموحدة المرفقة حيث أنها غير جوهرية.

الشركة المتكاملة للمشاريع المتعددة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

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 الموحدة.

ان الشهرة الناتجة من عملية الشراء أعلاه والبالغة ١.٩٥٨.٩٠٧ دينار أردني تتعلق بوحدة توليد النقد الخاصة بمصنع البطاريات السائلة لأغراض اخضاعها لإختبار التتني وفقاً لمعايير التقارير المحاسبية الدولية.

الإختبار السنوي لإنخفاض القيمة :

في نهاية عام ٢٠١٣، قامت الشركة بالأم 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 أساس القيمة في الاستخدام. والتي تم احتسابها باستخدام التدفقات النقدية المتوقعة من خلال الموازنات التقديرية والمعتمدة من قبل ادارة الشركة والتي تغطي فترة خمس سنوات قائمة على أساس معدل خصم قدره ١٠.٣ % سنوياً.

الشركة المتكاملة للمشاريع المتعددة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

٥- الممتلكات والمعدات

التكلفة :		كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
الرصيد في أول المدة		٧.١٤٦.٦١٦	٦.٩٨٦.٠٤٥
الإضافات		٨.٧٦٠	١٦٠.٥٧١
الإستبعادات		-	-
الرصيد في نهاية المدة		٧.١٥٥.٣٧٦	٧.١٤٦.٦١٦
مجمع الاستهلاك :			
الرصيد في أول المدة		٣.٧٣٦.٢٧٦	٣.٤٤٢.١٨٦
إستهلاكات		١٥٢.٢٢٤	٢٩٤.٠٩٠
الإستبعادات		-	-
الرصيد في نهاية المدة		٣.٨٨٨.٥٠٠	٣.٧٣٦.٢٧٦
صافي القيمة الدفترية		٣.٢٦٦.٨٧٦	٣.٤١٠.٣٤٠

٦- البضاعة

	٢٠١٤	٢٠١٣
مواد خام	٣.٨١٣.٤٤٦	٤.٥٢٨.٤٦٢
بضاعة جاهزة	١.٠٤١.٩٢٣	٥٧٠.٦٩٧
قطع غيار	٢٩٢.٣٢٥	٢٥٣.٢٥٨
بضاعة في الطريق	-	٩.٨٩٢
	٥.١٤٧.٦٩٤	٥.٣٦٢.٣٠٩

الشركة المتكاملة للمشاريع المتعددة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للمسنة أشهرالمنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

٧ - إدارة المخاطر

تشمل المخاطر التي يمكن ان تتعرض لها الشركة على مخاطر أسعار للفائدة، والإئتمان ، وتقلبات العملات والتي يتم ادارتها من قبل الشركة كما يلي:

مخاطر اسعار الفائدة :

أن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة غير خاضعة لمخاطر اسعار الفوائد بإستثناء البنوك الدائنة والقروض والتي تتغير أسعار فوائدها طبقاً للأسعار السائدة في السوق.

مخاطر الائتمان :

تحتفظ الشركة بأرصنتها النقدية لدى مؤسسات مالية ذات ملاءة جيدة .

مخاطر تقلبات العملات :

أن معظم معاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي ، ان سعر صرف الدينار مربوط بسعر صرف ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار أردني).