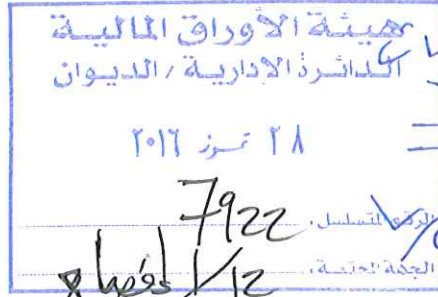


الشركة المتكاملة للمشاريع المتعددة م.ع.م
Tel: 00962 (6) 4023540 هاتف : 00962 (6) 4023540
Fax: 00962 (6) 4022729 فاكس : 00962 (6) 4022729
P.O. Box 739 Amman 11118 Jordan ص.ب. 739 عمان 11118 الأردن

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



التاريخ : ٢٠١٦/٧/٢٥
إشارة رقم : ش م / ٢٠١٦/٣٦

السادة - هيئة الأوراق المالية المحترمين
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الموضوع : القوائم المالية الموحدة النصف سنوي ٢٠١٦

تحية وإحترام ،

بالإشارة إلى قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته ، نرفق طيه القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجعة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ والتي تبين المركز المالي للشركة .

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام والتقدير ،،،

الشركة المتكاملة للمشاريع المتعددة م . ع . م

رئيس مجلس الإدارة
مناويل عزام



Handwritten signature in blue ink.

الشركة المتكاملة للمشاريع المتعددة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

الشركة المتكاملة للمشاريع المتعددة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

صفحة

فهرس

١	تقرير مراجعة حول 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
٦ - ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الادارة 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 ٢٠١٦ والبيانات المالية المرحلية الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للفترة الستة 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 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". تشتمل 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.

غوشه وشركاه
وليد محمد طه
اجازة مزاوله رقم (٧٠٣)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٦ تموز ٢٠١٦

الشركة المتكاملة للمشاريع المتعددة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة (غير مدققة)

كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
٣,٠٩٦,٣٢٦	٢,٩٤١,٣٩٤	
ممتلكات ومعدات		
١,٩٥٨,٩٠٧	١,٩٥٨,٩٠٧	٤
سيرة		
٥,٠٥٥,٢٣٣	٤,٩٠٠,٣٠١	
مجموع الموجودات غير المتداولة		
موجودات متداولة		
٧٤,١٢٢	١٢١,٧٢٣	
مصاريف مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى		
٣,٧٩٢,٧٢١	٤,٢٥٣,١٣٦	
بضاعة		
٣,٠٣٥,٧٧٥	٢,٨٨٨,٩٤٣	
مدينون وشيكات يرسم التحصيل		
٣,٨٤٠	١,٤٨٠	
موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل		
٦٥,٨٦٢	٤,٠٠٣	
نقد وما في حكمه		
٦,٩٦٢,٣٢٠	٧,٢٦٩,٢٨٥	
مجموع الموجودات المتداولة		
١٢,٠١٧,٥٥٣	١٢,١٦٩,٥٨٦	
مجموع الموجودات		
حقوق الملكية		
٥,٢٥٠,٠٠٠	٥,٢٥٠,٠٠٠	١
رأس المال		
٢٤٧,٥٧٦	٢٤٧,٥٧٦	
إحتياطي إجباري		
(٩٤٩,٤٨٤)	(١,٢١٢,١٥٢)	
خسائر متراكمة		
٤,٥٤٨,٠٩٢	٤,٢٨٥,٤٢٤	
مجموع حقوق الملكية		
المطلوبات وحقوق الملكية		
مطلوبات متداولة		
١٣٤,٥٦٧	٧٨,٢٢٩	
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى		
٤٠٥,٥١٨	٣٧٨,٢٦٢	
دائنون وشيكات آجلة		
٥,٣٧٨,٧٧١	٥,٦٤٥,١٨٦	
قروض قصيرة الأجل		
١,٥٥٠,٦٠٥	١,٧٨٢,٤٨٥	
بنوك دائنة		
٧,٤٦٩,٤٦١	٧,٨٨٤,١٦٢	
مجموع المطلوبات المتداولة		
١٢,٠١٧,٥٥٣	١٢,١٦٩,٥٨٦	
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 ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

للفترة المرحلية				من بداية العام حتى
من ١ نيسان ٢٠١٦				من ١ نيسان ٢٠١٥
حتى ٣٠ حزيران ٢٠١٦				حتى ٣٠ حزيران ٢٠١٥
١,٥٨٣,٣٦٤	١,٤١٨,٩٠٨	٣,٠٠١,٠٥٨	٣,١٥٨,٦٥٦	
(١,٣٤٧,٩٨١)	(١,٢٤٩,٩٢٧)	(٢,٦٢٧,٠٥٠)	(٢,٨٢٣,٩٣٩)	
٢٣٥,٣٨٣	١٦٨,٩٨١	٣٧٤,٠٠٨	٣٣٤,٧١٧	
(٤٧,٦٧٨)	(٤٧,٨١٢)	(٦٣,٣٦٦)	(٦٦,٨٠١)	
(١٦٦,٣٥٦)	(٩١,٤٩٦)	(٢٣٣,٤٢٦)	(٢٠٧,٨١١)	
(١٨٧,٩٤٥)	(١٨٢,٤٤٤)	(٣٣٧,٦٦٩)	(٣٩٠,٥٤٦)	
أرباح غير متحققة من استثمارات مالية محددة				
(٩٢٠)	٢٩,٠٥٠	(٢,٣٦٠)	٣,٢٢٠	
٣٥	٦,٣٩٦	١٤٥	٧,٤٧٨	
(١٦٧,٤٨١)	(١١٧,٣٢٥)	(٢٦٢,٦٦٨)	(٣١٩,٧٤٣)	
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-
(١٦٧,٤٨١)	(١١٧,٣٢٥)	(٢٦٢,٦٦٨)	(٣١٩,٧٤٣)	
خسارة السهم :-				
(٠,٠٣)	(٠,٠٢)	(٠,٠٥)	(٠,٠٦)	
٥,٢٥٠,٠٠٠	٥,٢٥٠,٠٠٠	٥,٢٥٠,٠٠٠	٥,٢٥٠,٠٠٠	

خسارة السهم - دينار / سهم

المتوسط المرجح لعدد الأسهم - سهم

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

الشركة المتكاملة للمشاركة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة (غير مدققة)
للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

الخسائر المتراكمة					إحتياطي إجباري	الخسائر المتراكمة	أرباح غير متحققة	مجموع الخسائر المتراكمة	المجموع	رأس المال	
٤,٥٤٨,٠٩٢	(٩٤٩,٤٨٤)	١٧٦,٩٨١	(١,١٢٦,٤٦٥)	٢٤٧,٥٧٦	٥,٢٥٠,٠٠٠	٢٤٧,٥٧٦	-	-	٢٠١٦	٢٠١٦	الرصيد في ١ كانون الثاني
(٢٦٢,٦٦٨)	(٢٦٢,٦٦٨)	-	(٢٦٢,٦٦٨)	-	-						
٤,٢٨٥,٤٢٤	(١,٢١٢,١٥٢)	١٧٦,٩٨١	(١,٣٨٩,١٣٣)	٢٤٧,٥٧٦	٥,٢٥٠,٠٠٠	٢٤٧,٥٧٦	-	-	٢٠١٦	٢٠١٦	الرصيد في ٣٠ حزيران
٥,١٧٩,١٤٩	(٣١٨,٤٢٧)	١٧٦,٩٨١	(٤٩٥,٤٠٨)	٢٤٧,٥٧٦	٥,٢٥٠,٠٠٠						
(٣١٩,٧٤٣)	(٣١٩,٧٤٣)	٣,٢٢٠	(٣٢٢,٩٦٣)	-	-	٢٤٧,٥٧٦	-	-	٢٠١٥	٢٠١٥	الرصيد في ١ كانون الثاني
٤,٨٥٩,٤٠٦	(٦٣٨,١٧٠)	١٨٠,٢٠١	(٨١٨,٣٧١)	٢٤٧,٥٧٦	٥,٢٥٠,٠٠٠						
						٢٤٧,٥٧٦	-	-	٢٠١٥	٢٠١٥	الرصيد في ٣٠ حزيران

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 ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦	
		الأنشطة التشغيلية
(٣١٩,٧٤٣)	(٢٦٢,٦٦٨)	صافي خسارة الفترة
		تعديلات على صافي خسارة الفترة :
١٤٩,٠٩٢	١٥٧,٣٢٦	استهلاكات
		خسائر / أرباح غير متحققة من استثمارات متحققة من استثمارات مالية محددة
(٣,٢٢٠)	٢,٣٦٠	بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٣٩٠,٥٤٦	٣٣٧,٦٦٩	مصارييف مالية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
٥٩٧,٥٢٩	١٣٦,٨٣٢	المدفونون والشيكات برسم التحصيل
٦٣٣,٢٥٥	(٤٦٠,٤١٥)	البضاعة
٥٠,٨٩٠	(٤٧,٦٠١)	المصارييف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى
(٢٥٢,٤٧٥)	(٢٧,٢٥٦)	الدائرون والشيكات الآجلة
(٦٢,٦٦٩)	(٥٦,٣٣٨)	المصارييف المستحقة والمطلوبات الأخرى
١,١٨٣,٢٠٥	(٢٢٠,٠٩١)	النقد (المستخدم في) // المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٣٩٠,٥٤٦)	(٣٣٧,٦٦٩)	مصارييف مالية مدفوعة
٧٩٢,٦٥٩	(٥٥٧,٧٦٠)	صافي النقد (المستخدم في) // المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(١٦,٦٧٣)	(٢,٣٩٤)	التغير في ممتلكات ومعدات
٩٤,٥٧٠	-	التغير في الموجودات المالية من خلال بيان الدخل الشامل
٧٧,٨٩٧	(٢,٣٩٤)	صافي النقد المتوفر من الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٤٣٢,٠١٨)	٢٣١,٨٨٠	تمويل من البنوك الدائنة
(٤١٨,٦٦٢)	٢٦٦,٤١٥	تمويل من القروض
(٨٥٠,٦٨٠)	٤٩٨,٢٩٥	صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١٩,٨٧٦	(٦١,٨٥٩)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣,٩٩١	٦٥,٨٦٢	النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني
٢٣,٨٦٧	٤,٠٠٣	النقد وما في حكمه ٣٠ حزيران

إن الإيضاحات المرفقة تُشكل 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 ٢٠١٦

(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 ٥.٢٥٠.٠٠٠ دينار أردني مقسم الى ٥.٢٥٠.٠٠٠ سهم، قيمة كل منها دينار أردني واحد.

يمثل النشاط الرئيسي الحالي للشركة في إنتاج وبيع البطاريات السائلة للسيارات والمركبات وتصنيع وتجميع وبيع قطع غيار السيارات. تشمل القوائم المالية المرحلية الموحدة على القوائم المالية للشركة والقوائم المالية 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 غايتها إنتاج وبيع البطاريات السائلة للسيارات.

إن مركز عمل الشركة الرئيسي وشركتها التابعة في مدينة عمان .

وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية فان:

٢٠١٥	٢٠١٦
٤,٦٧٧,٢٥٨	٤,٤٣٢,٠٤٠
(٦٠٨,١٧٢)	(٢٤٥,٢١٨)

صافي 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 ٢٠١٦ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٥، وهم كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٠,١٣٣,١٠٠	١٠,٢٥٦,٤٥٢	مجموع الموجودات
٧,٤١٤,٧٤٩	٧,٧٨٣,٣١٩	مجموع المطلوبات
٢,٧١٨,٣٥١	٢,٤٧٣,١٣٣	مجموع حقوق الشركاء
٦,٧٢٢,٧٧٢	٣,٠٠١,٠٥٨	مجموع الإيرادات
(٦٠٨,١٧٢)	(٢٤٥,٢١٨)	صافي خسارة الفترة / السنة
٣,٠٩٨,١٣٢	٢,٩٧٩,٠٠٣	المدينون وشيكات برسم التحصيل
٣,٧٩٢,٧٢٠	٤,٢٥٣,١٣٦	بضاعة
٣,٠٩٧,٨٠٣	٢,٩٤١,٣٩٤	ممتلكات ومعدات
١,٥٤٩,٧٩٧	١,٧٨٢,٤٨٥	بنوك دائنة
٥,٣٧٨,٧٧١	٥,٦٤٥,١٨٦	قروض قصيرة الاجل
٤٠١,٣٥٥	٣٧٣,٩١١	دائنون

الشركة المتكاملة للمشاريع المتعددة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

٢ - المعايير الجديدة والتعديلات المصدرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول

هنالك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي لم تصبح سارية المفعول ، ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات ولا تخطط الشركة تبني هذه المعايير بصورة مبكرة.

يسري تطبيقها للفترات السنوية

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية لم تصبح بعد واجبة التطبيق

التي تبدأ من أو بعد

١ كانون الثاني ٢٠١٨

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية

١ كانون الثاني ٢٠١٨

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) - إيرادات عقود العملاء

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

ان القوائم المالية المرحلية لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب قراءتها مع القوائم المالية السنوية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وبالإضافة الى ذلك فإن النتائج لفترة السنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ ليست بالضرورة مؤشر للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ .

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 الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ .

أساس توحيد البيانات المالية المرحلية

تتألف البيانات المالية المرحلية 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 نقل 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 استبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والأرباح والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات الداخلية بين الشركة والشركات التابعة عند التوحيد.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

يتم تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل عندما تكون مقتناة 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 فعلى 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 المبدئي 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 بالانصافي 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 الإدارية 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 الإدارية والعمومية وكلفة المبيعات على أساس ثابت.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه ، النقد والودائع تحت الطلب والإستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسجيلها 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 التدني في قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة.

تمثل الشهرة الناتجة عن شراء شركة تابعة أو منشأة بسيطرة مشتركة فائض تكلنة 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 الإنخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد.

لأغراض اختبار إنخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة على كل الوحدات المنتجة للنقد في الشركة والتي يتوقع إستفادتها من عملية الإندماج. يتم إجراء اختبار 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 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

أما بالنسبة إلى الموجودات المالية مثل الذمم المدينة التجارية والموجودات المقيمة فردياً على أنها غير منخفضة القيمة، فيتم تقييمها لانخفاض القيمة على أساس جماعي. إن الدليل الموضوعي للانخفاض 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 الاقتصادية المحلية والعالمية المترابطة مع تعثر الذمم الدائنة.

يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل المالي بمبلغ خسارة الانخفاض بالقيمة مباشرة، وذلك لكافة الأصول المالية بإمتثناء 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 الانخفاض بالقيمة المعترف بها سابقاً من خلال قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة. إن أي زيادة في القيمة العادلة تأتي بعد خسارة انخفاض 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 المستبقاة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (بتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة ومخصص التبدني، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس الحياة العملية المقدرة للممتلكات وذلك باستعمال 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 التبدني 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 قانون ضريبة الدخل وتعدلاته 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 يشترط للشركة موجودات ضريبية مؤجلة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

(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 كشيرة في قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة.

ان الشيرة 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 ٢٠١٥، قامت الشركة الأم بتقييم قيمة المبلغ المسترد من الشيرة، وقد تم تحديد بأنه لا يوجد إنخفاض في قيمة الشيرة 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 قادمة على أساس معدل خصم قدره ١٠,١ % سنوياً.

٥ - الادوات المالية

إدارة المخاطر

تشمل المخاطر التي يمكن ان تتعرض لها الشركة على مخاطر أسعار الفائدة، 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 بأرصدها 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).

الشركة المتكاملة للمشاريع المتعددة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (بتبع)

للمسلة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

القيمة العادلة

ان القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والشيكات برسم التحصيل والذمم المدينة والاوراق المالية، وتتضمن المطلوبات المالية الذمم الدائنة والتسييلات الائتمانية والقروض والارصدة الدائنة الاخرى.

المستوى الاول: الاسعار السوقية المعلنة في الاسواق النشطة لنفس الادوات المالية.

المستوى الثاني: اساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر او غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: اساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر او غير مباشر في السوق.

٣٠ حزيران ٢٠١٦	المستوى الاول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	١,٤٨٠	-	-	١,٤٨٠
	١,٤٨٠	-	-	١,٤٨٠

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	المستوى الاول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	٣,٤٨٠	-	-	٣,٤٨٠
	٣,٤٨٠	-	-	٣,٤٨٠

تعكس القيمة المبينة في المستوى الثالث كلفة شراء هذه الموجودات وليس قيمتها العادلة بسبب عدم وجود سوق نشط لها، هذا وتري ادارة الشركة ان كلفة الشراء هي انطب طريقة لقياس القيمة العادلة لهذه الموجودات وانه لا يوجد تكدي في قيمتها.