

للإستيفان
بشير شريتح
مدير التنفيذ

التاريخ : 2016/10/30

اشارتنا : اسهم /16/27

السادة / هيئة الاوراق المالية المحترمين
عمان- الاردن

الموضوع : البيانات المالية المرحلية الموجزة للفترة المنتهية في 2016/09/30 مع تقرير
المراجعة لمدقق الحسابات

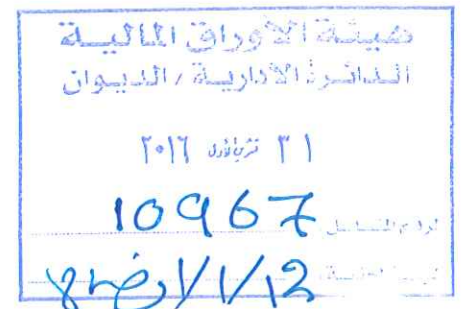
تحية طيبة وبعد،،

استنادا لأحكام المادة رقم (2-أ/43) من قانون الاوراق المالية رقم (76) لعام 2002
واحكام المادة (6) من تعليمات الافصاح والمعايير المحاسبية ومعايير التدقيق لسنة 2004،
نرفق لكم طيه نسخة عن البيانات المالية المرحلية الموجزة للسنة لتسعة اشهر المنتهية في
2016/09/30 مقارنة من نفس الفترة من عام 2015 مع تقرير المراجعة لمدقق الحسابات
حول المعلومات المالية المرحلية .

شاكرين لكم تعاونكم

وتفضلوا بقبول الاحترام

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة / مسك - الأردن
المدير التنفيذي / بشير شريتح



شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة / مسك-الأردن

المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)

٣٠ أيلول ٢٠١٦

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة
إلى مجلس إدارة شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة / مسك-الأردن
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة / مسك-الأردن المساهمة العامة المحدودة "الشركة" كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ وقائمة الدخل الشامل المرحلية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". ان مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. ان نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا تمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدى رأي تدقيق حولها.

أساس النتيجة المتحفظة

لم نتمكن من الحصول على أدلة كافية حول تقييم الادارة لاستمرارية الشركة، حيث تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ على أساس أن الشركة منشأة مستمرة، في حين أظهرت القوائم المالية المرحلية عجز في صافي حقوق المساهمين وخسائر تشغيلية كما بلغ رصيد القروض البنكية ٤٨٢٨١٥٤٧ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ منها قروض قصيرة الأجل بمبلغ ٢٥٤٠٢٥٩٠ دينار، مما قد يؤثر على قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة وعلى قدرتها على تحقيق موجوداتها والوفاء بالتزاماتها، وكما هو مبين في إيضاح (٨)، بلغت خسائر الشركة المتراكمة ٦٩٧٠١٩٤٩ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ أي ما نسبته ١٧٩٪ من رأسمالها المدفوع البالغ ٣٨٨٨٩٢١٠ دينار، وعجزاً في حقوق المساهمين بمبلغ ٢٦٦٦٤٦٨٠ دينار. وتنص المادة رقم (٢٦٦) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته في حال تجاوزت خسائر الشركة المساهمة العامة ٧٥٪ من قيمة رأسمالها فيجب تصفيتاها إلا إذا قررت الهيئة العامة في اجتماع غير عادي زيادة رأسمالها لمعالجة وضع الخسائر أو إطفائها. هذا وقد حصلت الشركة على موافقة وزارة الصناعة والتجارة على هذه الزيادة وعلى مهلة لمدة ٣ سنوات لتصويب أوضاع الشركة اعتباراً من ٥ كانون الأول ٢٠١٣ حتى ٥ كانون الأول ٢٠١٦ دون اللجوء لتصفيتها.

النتيجة المتحفظة

بناءً على مراجعتنا، وباستثناء الأثر المحتمل لما ورد في فقرة أساس النتيجة المتحفظة أعلاه، لم تسترع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

إرنست ويونغ الأردن
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن
محمد إبراهيم الكركي
ترخيص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٦ تشرين الأول ٢٠١٦

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة / مسك-الأردن المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية
كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	إيضاحات	الموجودات
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
١٢٦٧١١١٧	١٢٠٤٧٢٥٢		موجودات غير متداولة -
٢٠٥٦٢٢٦	-		ممتلكات وآلات ومعدات
١٢٨٧٦٧٤٣	١٢٠٤٧٢٥٢		استثمار في شركة حليفة
٧١٣٩١٢	١٠٩٥٩٦٣		موجودات متداولة -
٩٨٣٧٧٠٧	٨٤٩٩٧٧٠	٦	أرصدة مدينة أخرى
٣٦٦٥٤٦٦	٣٩٤٨٥٤٥		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٧٢٣٢٥٠	١٤٥٦٧٢٢		مخزون
٦٦٤٥٨٦	٢٨٢٨٨٥		ذمم مدينة
١٦٦٠٤٩٢١	١٥٢٨٣٨٨٥		نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٢٩٤٨١٦٦٤	٢٧٣٣١١٣٧		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين -
٣٨٨٨٩٢١٠	٣٨٨٨٩٢١٠	١	رأس المال المدفوع
٣٣٩١٦١٤	٣٣٩١٦١٤		إحتياطي إجباري
٧٥٦٤٤٥	٧٥٦٤٤٥		إحتياطي إختياري
(٦٦٥١٤٥٠)	(٦٩٧٠١٩٤٩)	٨	خسائر متراكمة
(٢٣٤٧٧٢٣٦)	(٢٦٦٦٤٦٨٠)		العجز في حقوق المساهمين
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة -
١٨٠٣٠٣٥	١٩٢٠٠٣٧		مخصص تعويض نهاية الخدمة
٤٠٥٥٩٣٦٥	٣٦٦٩١٢٩٣	٤	قروض طويلة الأجل
٤٢٣٦٢٤٠٠	٣٨٦١١٣٣٠		مطلوبات متداولة -
٨٢٠٧٤٣٠	١١٥٩٠٢٥٤	٤	قروض قصيرة الأجل
٢٥٦٦٩	-	٦	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
١٣٣٧٣٦١	٢٤٢٤٧٥٨		أرصدة دائنة أخرى
١٠٢٦٠٤٠	١٣٦٩٤٧٥		ذمم دائنة
١٠٥٩٦٥٠٠	١٥٣٨٤٤٨٧		مجموع المطلوبات
٥٢٩٥٨٩٠٠	٥٣٩٩٥٨١٧		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات
٢٩٤٨١٦٦٤	٢٧٣٣١١٣٧		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٨ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة / مسك-الأردن المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية
للتلاثة أشهر وللتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير مدققة)

إيضاح	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	
	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥
	دينار	دينار	دينار	دينار
المبيعات	٣,٥٩٩,٨٣٩	٥,١١٧,٧٣٥	١٣,٥٧٩,٣٥٩	١٣,٥٧٩,٠٩٣
كلفة المبيعات	(٣,١٧١,٢٧٤)	(٤,٣٢٤,٩٩١)	(١٢,٢٩٤,١٢٧)	(١٢,١٥٣,١٠٢)
إجمالي الربح	٤٢٨,٥٦٥	٧٩٢,٧٤٤	١,٢٨٥,٢٣٢	١,٤٢٥,٩٩١
كلفة الطاقة الانتاجية غير المستغلة	(٦٦٥,٧٥٤)	(٦٠٥,٤٦٤)	(١,٧٣١,٦٧٦)	(٢,١٥٧,٦٠٥)
مصاريف بيع وتوزيع	(٨٩,١٠٤)	(٩٥,٨٦٨)	(٣٤٤,٣٠٨)	(٢٩٨,٣٦٥)
مصاريف إدارية	(١١٩,٢٧٩)	(١٦٦,٤٨٣)	(٤٤٩,٩٣٦)	(٥٦٢,٩٢٦)
تكاليف تمويل	(٤٥٤,٣١٧)	(٤٤٠,٠٤٠)	(١,٣٥١,٩١٢)	(١,٣٣٦,٨٠٩)
حصة الشركة من خسائر الشركة الحليفة	(١٤٠,٥٩٠)	(٢٦٠,٣٦٦)	(٥٦٥,٩٥٥)	(٦٣١,٩٧٩)
مصاريف أخرى	(٤٦)	(٣,٦٩٨)	(٢٨,٨٨٩)	(١٣٣,٥٨١)
خسارة الفترة	(١,٠٤٠,٢٥٥)	(٧٧٩,١٧٥)	(٣,١٨٧,٤٤٤)	(٣,٦٩٥,٢٧٤)
يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى				
البنود التي لن يتم تحويلها إلى الأرباح أو الخسائر				
في الفترات اللاحقة				
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة				
العادلة خلال الدخل الشامل الآخر				
مجموع الدخل الشامل للفترة	(١,٠٤٠,٢٥٥)	(٨٣٦,١١٤)	(٣,١٨٧,٤٤٤)	(٣,٧٨٩,٧٠٠)
	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة	(٠/٠,٢٧)	(٠/٠,٢٠)	(٠/٠,٨٢)	(٠/٠,٩٥)

شركة الشرق الأوسط للتكاملات المتخصصة / مسك - الأردن المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير مدققة)

العجز في حقوق المساهمين	خسائر متراكمة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	رأس المال المدفوع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٣٣٦ ٢٣٧٧ ٤٣٣٦	٦٦ ٥٠٥ ١٤ ٣١٨٧ ٤٤٤٤	-	٧٥٦ ٤٤٥	٣ ٣٩١ ٦١٤	٣٨ ٨٨٩ ٢١٠
٣١٨٧ ٤٤٤٤	٣١٨٧ ٤٤٤٤	-	-	-	-
٢٦ ٦٦٤ ٦٨٠	٦٩ ٧٠١ ٩٤٩	-	٧٥٦ ٤٤٥	٣ ٣٩١ ٦١٤	٣٨ ٨٨٩ ٢١٠
٨١٤٢ ٩٦٦٥	٥٠ ٥١٢ ٩٢	٦٦٧ ٦٤٢	٧٥٦ ٤٤٥	٣ ٣٩١ ٦١٤	٣٨ ٨٨٩ ٢١٠
٣٧٨٩ ٧٠٠	٣ ٦٩٥ ٢٧٤	٩٤ ٤٣٦	-	-	-
-	٦ ٣٥٦	٦ ٣٥٦	-	-	-
١١ ٩٣٢ ٦٧٥	٥٤ ٢٠١ ٥١٠	٧٦٨ ٤٢٤	٧٥٦ ٤٤٥	٣ ٣٩١ ٦١٤	٣٨ ٨٨٩ ٢١٠

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦
مجموع الدخل الشامل للفترة

الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥
مجموع الدخل الشامل للفترة

الأرباح المحققة من بيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة
من خلال الدخل الشامل الآخر

الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٨ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة / مسك-الأردن المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		
٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	الأنشطة التشغيلية
(٣٦٩٥٠٢٧٤)	(٣١٨٧٤٤٤)	خسارة الفترة
		تعديلات -
١٣٣٦٨٠٩	١٣٥١٩١٢	تكاليف تمويل
٦٨٥٩٩٧	٦٢٥٥٠٣	استهلاكات
٦٣١٩٧٩	٥٦٥٩٥٥	حصة الشركة من خسائر الشركة الحليفة
٢٢٦٢٢٢	٣٢٣٣٨٨	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
		تغيرات رأس المال العامل:
٥٦٣٩٣٩	٢٦٦٥٢٨	ذمم مدينة
(٣٣٢٦٥١)	(٢٨٣٠٧٩)	مخزون
(١٠٧٤٥٣٣)	(٧٤٢٣٨٠)	أرصدة مدينة أخرى
١١٨٩٦٣٩	٣٤٣٤٣٥	ذمم دائنة
(٥٢٩٥٣٢)	٦٦٥٦٩٠	أرصدة دائنة أخرى
(٤٦٣٢٥١)	١٣٣٧٩٣٧	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٢٣٥٩٩	(٢٥٦٦٩)	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
(٢٢٩٥٤)	(٢٠٦٣٨٦)	مكافآت نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
(١٣٦٠٠١١)	١٠٣٥٣٩٠	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١١٣١٨)	(١٦٣٨)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
		المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
١٨٧٥٥٦	-	الدخل الشامل الآخر
١٧٦٢٣٨	(١٦٣٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١١٦٩١٤٤٣	٧٣٣٨٤٤٤	المتحصل من القروض
(٩١٧١٧١١)	(٧٨٢٣٦٩٢)	تسديد قروض
(١٠٥٤٧١٨)	(٩٣٠٢٠٥)	فوائد مدفوعة
١٤٦٥٠١٤	(١٤١٥٤٥٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
٢٨١٢٤١	٣٨١٧٠١	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٨٥٢٨٦٧	٦٦٤٥٨٦	النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني
١١٣٤١٠٨	٢٨٢٨٨٥	النقد وما في حكمه كما في ٣٠ أيلول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٨ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة / مسك - الأردن المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير مدققة)

(١) عام

تأسست شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة / مسك - الأردن بتاريخ ٢٦ كانون الثاني ١٩٩٢ كشركة مساهمة عامة محدودة برأسمال قدره ٨,٠٠٠,٠٠٠ دينار مقسم الى ٨,٠٠٠,٠٠٠ سهماً بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد. تمت زيادته خلال السنوات ليصبح ٢١٠,٨٨٩,٣٨ دينار.

قررت الهيئة العامة غير العادية للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٣١ أيار ٢٠١١ زيادة رأسمال الشركة بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار على ان تكون الزيادة من خلال بدل مقدمات عينية متمثلة في تحويل كامل أسهم شركة المسك للكابلات الجهد المتوسط والعالي المساهمة الخاصة المملوكة من قبل شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة - مسك السعودية (الشركة الأم) وشركة بي سفن إنفستمنت لمتد (مساهم) وبخصم إصدار يبلغ ١,٤٨١,٠٥٠ دينار حسب تقييم دائرة مراقبة الشركات. حصلت الشركة خلال عام ٢٠١٢ على موافقة وزارة الصناعة والتجارة على هذه الزيادة وعلى مهلة لمدة ٣ سنوات لتصويب أوضاع الشركة اعتباراً من ٥ كانون الأول ٢٠١٣ دون اللجوء لتصفيتها. ولم يتم استكمال اجراءات زيادة راس المال لدى هيئة الأوراق المالية حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة.

من غايات الشركة إنشاء وتأسيس وتملك وإدارة مصانع لإنتاج الأسلاك والكابلات الكهربائية واستيراد وتصدير جميع المواد الخام والسلع الإنتاجية والإستهلاكية والقيام بجميع الأعمال الأخرى المتعلقة بها والمتفرعة عنها داخل وخارج المملكة.

(٢-١) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة والمرفقة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية).

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية.

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب ان تقرأ مع التقرير السنوي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥. كما أن نتائج الأعمال للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

(٢-٢) التغييرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥. باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات والتفسيرات التالية:

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١١) - الترتيبات المشتركة - الحصاص في المشاريع المشتركة

تتطلب التعديلات على معيار التقارير الدولي رقم (١١) من المشغل تطبيق معيار التقارير الدولي رقم (٣) "اندماج الاعمال" عند معالجة الاستحواذ على الحصاص في العمليات المشتركة عندما يمثل النشاط في العملية المشتركة أعمال تجارية. توضح هذه التعديلات ان الحصاص السابقة في المشاريع المشتركة لا يتم اعادة قياسها عند الاستحواذ على حصاص اضافية في نفس المشروع المشترك عند الإستمرار بالسيطرة المشتركة. بالإضافة الى ذلك يشمل هذا المعيار الاستثناءات لهذه التعديلات بحيث لا يتم تطبيقها عندما تكون الاطراف التي تتقاسم السيطرة المشتركة مملوكة من نفس الشركة الأم.

تطبق التعديلات على كلا من الاستحواذ الاول في العمليات المشتركة والاستحواذ على الحصاص الاضافية في نفس العمليات المشتركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨): توضيح الاساليب المقبولة لاحتساب الاستهلاك والإطفاء

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) بأن الإيرادات تعكس المنافع الاقتصادية المتحققة من تشغيل الأعمال (التي يكون الأصل جزءاً منها) وليس المنافع الاقتصادية التي يتم استغلالها من استخدام الأصل.

نتيجة لذلك، فإنه لا يجوز استهلاك الآلات والممتلكات والمعدات باستخدام طريقة الإيرادات ولكن يمكن استخدامها لإطفاء الموجودات غير الملموسة في حالات محدودة جداً فقط.

طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ١)

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال شهر آب ٢٠١٤ بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (القوائم المالية المنفصلة) والذي أتاح للمنشآت خيار اتباع طريقة حقوق الملكية في محاسبة الاستثمارات في الشركات التابعة والحليفة والشركات تحت السيطرة المشتركة كما هو موضح في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨. كما تم اجراء تعديل آخر على معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ والذي يسمح للمنشآت التي تتبع طريقة حقوق الملكية من تطبيق الاستثناء الوارد في معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ والخاص بعمليات الاندماج قبل تاريخ التملك.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية - (تعديلات)

تشمل هذه التعديلات تحسينات محدودة تتركز على الأمور التالية:

- الجوهرية
- التصنيفات والتجميع
- هيكل الايضاحات
- الافصاح عن السياسات المحاسبية
- عرض بنود الدخل الشامل الآخر الناتجة عن الاستثمارات التي تتبع طريقة حقوق الملكية.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - المنشآت الاستثمارية
تعرض هذه التعديلات الأمور التي قد تنتج من أثر تطبيق الإستثناء من متطلبات التوحيد للمنشآت التي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتوضح الأمور التالية:

- ينطبق الإستثناء من متطلبات التوحيد على الشركة الأم التابعة لمنشأة استثمارية، عندما تقوم المنشأة الاستثمارية بقياس وتقييم جميع استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.
- يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتقوم بتقديم خدمات للمنشأة الاستثمارية، بينما يتم قياس وتقييم جميع الاستثمارات الأخرى في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.
- تطبيق طريقة حقوق الملكية من قبل المنشآت التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية والتي تملك حصة في شركة حليفة أو مشاريع مشتركة والتي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية؛ تسمح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة - للمستثمر (الذي يمتلك حصة في شركة حليفة أو مشروع مشترك) عند اتباع طريقة حقوق الملكية بالإبقاء على الطريقة المتبعة من قبل المنشآت الاستثمارية الحليفة أو المشاريع المشتركة عند قيامها بقياس وتقييم استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.

لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي أو الإيضاحات للشركة.

(٣) حصة السهم من خسارة الفترة

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦		للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥		الحصة الأساسية للسهم من خسارة الفترة
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١٠٤٠٥٢٥ (دينار)	١٧٥٩٧٧٩ (دينار)	٣٨٨٨٩٢١٠ (دينار)	٣٨٨٨٩٢١٠ (دينار)	خسارة الفترة (دينار) المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
٣٨٨٨٩٢١٠	٣٨٨٨٩٢١٠	٣٨٨٨٩٢١٠	٣٨٨٨٩٢١٠	
فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	الحصة الأساسية للسهم من خسارة الفترة
(٠/٠٢٧)	(٠/٠٢٠)	(٠/٠٨٢)	(٠/٠٩٥)	

إن الحصة المخفضة للسهم من خسارة الفترة مساوية للحصة الأساسية للسهم من خسارة الفترة.

(٤) قروض

قامت الشركة بتقديم طلب للموافقة على إعادة هيكلة لقرض التجمع البنكي البالغ حوالي ٤١ مليون دينار بالإضافة الى رصيد الفوائد المستحقة البالغ ٨٤٢ ألف دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦، على ان تبقى كافة الشروط الاخرى لاتفاقيات الهيكلة الموقعة من قبل الشركة في ٢٩ نيسان ٢٠١٤ كما هي بدون تعديل والتي تتضمن رهن كافة موجودات الشركة والشركة الحليفة (شركة مسك لكابلات الجهد العالي والمتوسط) وكفالة الشركة الحليفة وتجيبير بوالص التأمين على أصول الشركة للبنك الوكيل (بنك الإسكان للتجارة والتمويل). هذا وقد تمت الموافقة المبدئية خلال الفترة اللاحقة للقوائم المالية وسيتم استكمال وتفعيل الاتفاقية من قبل البنوك المشاركة خلال الفترة اللاحقة خلال العام ٢٠١٦.

(٥) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص لضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ وذلك بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

لم يتم احتساب مخصص لضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ وذلك بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى عام ٢٠٠٩.

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة للأعوام ٢٠١٠ و ٢٠١١ و ٢٠١٢ و ٢٠١٣ وقد قررت استبعاد مبلغ ٨٠٤٢ر٠٦٤ دينار من الخسائر السنوية المعلنة عن العام ٢٠١٠ وتخفيضها من الخسائر المقبولة ضريبياً وقامت الشركة بالاعتراض على هذا القرار وقد صدر القرار بعدم الموافقة على كامل المبلغ على أن يتم تخفيض المبلغ المستبعد الى ٢٠٥٨ر٢٦٩ دينار. تم الاستئناف على القرار لدى محكمة ضريبة الدخل عن طريق محامي الشركة ولم يصدر قرار المحكمة حتى تاريخ القوائم المالية.

كما قررت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات استبعاد مبلغ ١٠٣١٠ر٩١٠ دينار من الخسائر السنوية المعلنة عن العام ٢٠١١ وتخفيضها من الخسائر المقبولة ضريبياً مستقبلاً.

كما قررت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات استبعاد مبلغ ٥٢٨٦ر٢٤٩ دينار من الخسائر السنوية المعلنة عن العام ٢٠١٢ وتخفيضها من الخسائر المقبولة ضريبياً مستقبلاً.

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة لعام ٢٠١٤ وقررت استبعاد مبلغ ٤٢٨٥ر٠٩٤ دينار أردني من الخسائر السنوية المعلنة وتخفيضها من الخسائر المقبولة ضريبياً مستقبلاً.

قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن العام ٢٠١٥ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

(٦) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين والإدارة التنفيذية العليا للشركة والشركات التي هم فيها ملاك رئيسيين. يتم اعتماد سياسات الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

فيما يلي ملخص الأرصدة مع جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:
٧٨٦٧٤١٣ر	٦٠٧٩٣٦٩ر	شركة مسك لكابلات الجهد العالي والمتوسط (شركة حليفة) *
١٧٢٥٧٧١ر	٢٤٠٣٠٦٣ر	شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة (مساهم رئيسي)
٢٤٤٥٢٣ر	١٧٣٣٨ر	شركة مسك - رأس الخيمة (شركة شقيقة)
٩٨٣٧٧٠٧ر	٨٤٩٩٧٧٠ر	

* نتج هذا الرصيد من عمليات بيع مواد أولية للشركة الحليفة (شركة مسك لكابلات الجهد العالي والمتوسط) بالكلفة وسداد جزء من التزاماتها.

لم تقم الشركة بالحصول على ضمانات مقابل هذه الذمم وبالتالي فهي غير مضمونة.

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة:
٢٥٦٦٩ر	-	مصنع الشارقة للكابلات (شركة شقيقة)
٢٥٦٦٩ر	-	

فيما يلي ملخص المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الظاهرة في قائمة الدخل الشامل:

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢٨٧٥٥٦	٢٩٥٧١٩٠	مشتريات - شركة مسك لكابلات الجهد العالي والمتوسط (شركة حليفة)
٤٦٥٥٢١	٧٠٨٨٧٢	مبيعات - شركة مسك لكابلات الجهد العالي والمتوسط (شركة حليفة)
٦٦٤٠٥٠	٨٤٩٩٠١	مصاريف - شركة مسك لكابلات الجهد العالي والمتوسط (شركة حليفة)
١٩٢٦٩٧٩ر	٣٠٩٥٤٠٤ر	مشتريات - شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة (مساهم رئيسي)
١٣٩٤٣٧ر	١٧٦٤٧ر	مصاريف - شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة (مساهم رئيسي)
٣٣٧٧٩٦٦ر	٥٠٨٩٥٨٨ر	مبيعات - شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة (مساهم رئيسي)
٤٢٩٨٠٥	٥٨١٦٤	مشتريات مسك - رأس الخيمة (شركة شقيقة)
٢٨٦٧٩٨	٨٧٣٦٨	مبيعات مسك - رأس الخيمة (شركة شقيقة)
٢١١٨	٤١٧٢	مصاريف مسك - رأس الخيمة (شركة شقيقة)

فيما يلي ملخص لمنافع (رواتب ومكافآت ومنافع أخرى) الإدارة التنفيذية العليا للشركة:

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	
٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
(غير مدققة)	(غير مدققة)
١٥٢٣٤٠	٨٢٢٦٠

رواتب ومنافع أخرى

(٧) ارتباطات والتزامات محتملة

على الشركة بتاريخ القوائم المالية التزامات محتمل ان تطرأ تتمثل في:

٣١ كانون الأول	
٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
(مدققة)	(غير مدققة)
٨٤٩٩٥٥	٦٣٥٤٦٠
١٩٩٥٠	١٩٩٥٠

كفالات واعتمادات
قضايا

(٨) استمرارية الشركة

بلغت خسائر الشركة المتراكمة ٦٩٧٠١٩٤٩ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ أي ما نسبته ١٧٩٪ من رأسمالها المدفوع البالغ ٣٨٨٩٢١٠ دينار، مما أظهر عجز في حقوق المساهمين بمبلغ ٢٦٦٤٦٨٠ دينار. وتنص المادة رقم (٢٦٦) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته على أنه إذا بلغت خسائر الشركة المساهمة العامة ٧٥٪ من قيمة رأسمالها فيجب تصفيتا إلا إذا قررت الهيئة العامة في اجتماع غير عادي زيادة رأسمالها لمعالجة وضع الخسائر أو إطفائها، هذا وقد حصلت الشركة على موافقة وزارة الصناعة والتجارة على مهلة لمدة ٣ سنوات لتصويب اوضاع الشركة اعتباراً من ٥ كانون الأول ٢٠١٣ حتى ٥ كانون الأول ٢٠١٦ دون اللجوء لتصفيتها، وتسعى ادارة الشركة على الحصول على تمديد لهذه المهلة خلال العام ٢٠١٦.

تم اعداد القوائم المالية على أساس أن الشركة منشأة مستمرة، في حين أظهرت القوائم المالية عجز في صافي حقوق الملكية وخسائر تشغيلية مما يؤثر على قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة وعلى قدرتها على تحقيق موجوداتها والوفاء بالتزاماتها.

علماً بأن استمرارية الشركة تعتمد على الاجراءات التالية:

- ١- ان يتم تزويد الشركة بأوامر شراء عن طريق مسك السعودية. على ان يتم تمويل المواد الاولية والتكاليف اللازمة لتصنيع هذه الأوامر من قبل مسك السعودية مما يعمل على زيادة حجم مبيعات الشركة.
- ٢- الحصول على تسهيلات من البنوك لاستخدامها في تمويل راس المال العامل للشركة.
- ٣- القيام بإجراءات تصحيحية لوقف الزيادة في الخسائر المتراكمة من خلال العمل على الخطة الشاملة المقدمة من الادارة التنفيذية والمصادق عليها من مجلس الادارة وهدفها تخفيض تكاليف التشغيل.