

شركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة م.ع.م
Middle East Complex For Eng., Electronics & Heavy Industries PLC

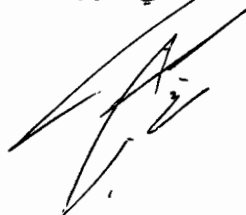
التاريخ: ٢٠١٣/١٢/٥
الرقم: ٨/ش م ص/٢٠١٣

السادة/ بورصة عمان المحترمين
تحية طيبة وبعد ،،،

نرفق لكم طياً البيانات المالية الموحدة لشركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية
والإلكترونية والثقيلة م.ع.م كما في ٣١ كانون اول ٢٠١٢.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

رئيس مجلس الإدارة
ايمن" محمد علي" درويش الخليلى



بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٥ ٠ كانون الأول ٢٠١٣
الرقم المتسلسل: ٤٢٩٥
رقم الملف: ٤١٩٧
الجهة المختصة: المدير العام

ابراهيم الغبايى وشركاه



محاسبون قانونيون ومستشارون ماليون واداريون

POLARIS™

INTERNATIONAL

مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية الموحدة
كما في 31 كانون الأول 2012
وتقرير المحاسب القانوني المستقل

مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية الموحدة
كما في 31 كانون الأول 2012
وتقرير المحاسب القانوني المستقل

فهرس

الصفحة	
4-1	تقرير المحاسب القانوني المستقل
5	قائمة المركز المالي الموحدة
6	قائمة الدخل الشامل الموحدة
7	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
8	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
43-9	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المحاسب القانوني المستقل

851 13 01

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة

مجموعة شركة "مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة المساهمة العامة المحدودة"
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول القوائم المالية الموحدة

قمنا بناء على تكليف مجلسكم الموقر بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة لمجموعة شركة "مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة المساهمة العامة المحدودة" والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في 31 كانون الأول 2012 وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات تفسيرية أخرى.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن إحتيال أو خطأ.

مسؤولية المحاسب القانوني

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً الى تدقيقنا، وقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب تلك المعايير أن نقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وأن نقوم بتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة خالية من أخطاء جوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة تدقيق للمبالغ والافصاحات في القوائم المالية الموحدة، تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير المحاسب القانوني، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، وعند القيام بتقييم تلك المخاطر يأخذ المحاسب القانوني في الاعتبار إجراءات الرقابة الداخلية للشركة والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للقوائم المالية، وذلك لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لإبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية، ويتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من الإدارة، وكذلك تقييم العرض الإجمالي للقوائم المالية.

نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا الخاص بالتدقيق.

اعضاء في بولاريس انترناشيونال

عمان ١١١٩٠ الاردن

ص.ب ٩٢٥١١١

فاكس ٠٠٩٦٢ ٦٥٦٢٢١٦٣

تلفون ٠٠٩٦٢ ٥٦٦٨٦٤٩-٥٦٦٠٧٠٩

e-mail : abbasico@abbasicpa.com

www.abbasicpa.com

أساس الرأي المتحفظ

1. إن القوائم المالية الموحدة للمجموعة للعام 2012 لا تتضمن القوائم المالية للشركة التابعة: "شركة عمان العامة للتسويق - ذات المسؤولية المحدودة" حيث لم يتم تزويدنا بالقوائم المالية المدققة لهذه الشركة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2012، في حين تضمنت أرقام المقارنة القوائم المالية للشركة التابعة المشار إليها في 31 كانون الأول 2011 وكانت موجوداتها تشكل 148,430,114 دينار أردني ومطلوباتها 208,477,603 دينار أردني وصافي حقوق مالكيها (60,047,489) دينار أردني، وكانت موجودات الشركة التابعة تشكل ما نسبته 43% من مجموع الموجودات الظاهرة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة موضوع تدقيقنا للعام 2011.
2. إن مديونية الشركات التابعة والشقيقة والاطراف ذات العلاقة مرتفعة جداً بما يقارب 126 مليون دينار أردني، وقد أفادتنا إدارة الشركة بأنها ستقوم بالعمل على تسوية هذه الديون ضمن خطة محددة بعد اتمام اتفاق بيع المديونية المشار إليها في الايضاح رقم 26 حول القوائم المالية الموحدة. إننا نعتقد أن هناك حاجة لإثبات مخصص لتدني ذمم الشركات التابعة والشقيقة نظراً لتعثر هذه الشركات بمبلغ مناسب ليتم اظهار أرصدة هذه الذمم بالمبالغ التي يمكن استردادها منها.
3. لم يتم تزويدنا بالقوائم المالية لشركة: "المجمع الوطني المتكامل - المساهمة الخاصة" للسنوات 2010 و 2011 و 2012، إن ملكية المجموعة في هذه الشركة بلغت ما نسبته 24.8%، وقد تم تصنيفها من تاريخ فقدان السيطرة "استثمارات من خلال قائمة الدخل الشامل"، إلا أنها تظهر بالقيمة الدفترية في ذلك التاريخ ولم يتم إظهارها بالقيمة العادلة لها بتاريخ المركز المالي نظراً لعدم توفر القوائم المالية التي تمكننا من احتساب القيمة العادلة لها حيث أنها شركة مساهمة خاصة وغير مدرجة في السوق.
4. تتضمن "الشيكات برسم التحصيل" شيكاً بمبلغ 11,307,320 دينار أردني مقدم من شركة "المستثمرون العرب المتحدون - المساهمة العامة المحدودة" مسحوب على بنك الاسكان، وهذا الشيك استحق بتاريخ 31 كانون الأول 2012 وهو بدل شيك راجع مقدم من الشركة المذكورة عن تسديد مديونية، قامت الشركة برفع قضية لتحصيل هذا الشيك إلا أنه لم يتم اقتطاع مخصص للتدني مقابل هذا المبلغ.
5. قامت الشركة بإعداد خطة تظهر في الإيضاح 26 في ايضاحات القوائم المالية الموحدة لمواجهة نقص السيولة الذي يؤثر على قدرة الشركة على الاستمرار والوفاء بالتزاماتها في تواريخ استحقاقاتها، علماً بأن الشركة حققت مجمل خسائر من مبيعاتها خلال العام 2012 وتواجه الشركة نسبة مديونية عالية، ويظهر في الايضاح المشار إليه تطور الإجراءات فيما يتعلق بمديونية البنوك وحملة أسناد القرض.

إن قدرة المجموعة على الاستمرار تعتمد على تنفيذ الخطة الموضوعية من الإدارة وفقاً لما هو مبين في الايضاح رقم 26 حول القوائم المالية الموحدة وقد بدأت الإدارة باتخاذ الاجراءات اللازمة لتنفيذ الخطة وافصحت عن ذلك حسب الأصول وجاري العمل على تنفيذها من خلال دخول الشريك الاستراتيجي الذي وقع مذكرة التفاهم مع البنوك الدائنة.

الرأي

برأينا وباستثناء الأثر المادي لما ذكرناه أعلاه فإن القوائم المالية الموحدة تعرض بعدالة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد لمجموعة شركة "مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والالكترونية والنقلية المساهمة العامة المحدودة" كما في 31 كانون الأول 2012 وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ المذكور أعلاه وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

فقرات توكيدية

1. إن هذا التقرير معد بناء على تكليف من مجلس الإدارة الأكرم واستخدام مجلس الإدارة حصراً وليس للاستخدام لأغراض العرض العام.
2. إن القوائم المالية للشركة التابعة: "شركة المنظار الدولي للتجارة والاستثمار - ذات المسؤولية المحدودة" والتي يبلغ مجموع موجوداتها 25,820,027 دينار أردني ومطلوباتها 27,735,810 دينار أردني والمشمولة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة تم تدقيقها من محاسب قانوني آخر والذي اصدر تقريراً 24 أيلول 2013.
3. تم توقيع اتفاق بين الشركة التابعة: "شركة المنظار الدولي للتجارة والاستثمار - ذات المسؤولية المحدودة" وشركة "المستثمرون والشرق العربي للاستثمارات الصناعية والعقارية - المساهمة العامة المحدودة" لشراء قطع اراض (انظر الايضاح رقم 10)، ولم يتم التنازل عن هذه الاراضي لصالح الشركة ولا تزال مسجلة باسم المالك "شركة المستثمرون والشرق العربي للاستثمارات الصناعية والعقارية - المساهمة العامة المحدودة" وانما تم تقديم وكالات غير قابلة للعزل باسم السيد اسامة درويش الخليلي والذي تعهد باقرار خطي بعدم التصرف في هذه الاراضي علماً بأنه قد تم رهنها لصالح البنك التجاري مقابل مديونية شركة مجمع الشرق الاوسط.
4. تم توقيع الحجز التحفظي على أراض للشركة تبلغ قيمتها الدفترية 978,273 دينار أردني وذلك لصالح دائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن المبالغ المستحقة للدائرة وفوائدها وغراماتها (ايضاح 21 وايضاح 5).

تقرير حول المتطلبات القانونية

1. عملاً بأحكام قانون الشركات الأردني رقم 22 لسنة 1997 والقوانين المعدلة له فقد حصلنا على المعلومات والايضاحات التي رأيناها ضرورية لإداء مهمتنا، كما تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية.



2. تجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة: "شركة المنظار الدولي للتجارة والاستثمار - ذات المسؤولية المحدودة" رأسمالها حيث بلغت الخسارة 1,925,783 دينار اردني في حين ان رأسمالها 10,000 دينار اردني وهذا يتطلب تصويب اوضاعها وفقاً لمتطلبات القانون.
3. كانت خسائر الشركة التابعة: "شركة عمان العامة للصناعات والتسويق - ذات المسؤولية المحدودة" قد تجاوزت رأسمالها المدفوع من العام 2011 ويترتب على ذلك تصويب اوضاعها وفقاً لمتطلبات القانون.
4. لم تعقد اللجان المنبثقة عن مجلس إدارة الشركة أي اجتماع خلال العام 2012.

عن ابراهيم العباسي وشركاه

احمد محمد العباسي

اجازة رقم 710

عمان في 3 كانون الأول 2013

مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي الموحدة كما في 31 كانون الأول 2012

2011	2012	ايضاح	الموجودات
دينار أردني	دينار أردني		الموجودات غير المتداولة
152,402,755	42,166,888	5	ممتلكات ومنشآت ومعدات، بالصافي
14,907,723	-	6	مشاريع تحت التنفيذ
20,036,340	10,726,920	9	استثمارات عقارية
-	12,453,833	7	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
17,712,718	100,325,373	8	نعم جهات ذات علاقة مدينة - طويلة الاجل
3,106,167	205,703	10	تأمينات نقدية مقابل تسهيلات
208,165,703	165,878,717		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
1,324,603	102,239	15	أرصدة مدينة أخرى
4,971,110	2,645,026	8	نعم جهات ذات علاقة مدينة - قصيرة الاجل
8,558,065	2,002,658	11	بضاعة في المخازن ، بالصافي
-	744,513		بضاعة في الطريق
61,790,619	34,322,778	12	نعم مدينة ، بالصافي
56,163,227	11,491,832	13	شيكات برسم التحصيل
467,343	39,373	14	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
2,783,800	129,153	16	النقد وما في حكمه
136,058,767	51,477,572		مجموع الموجودات المتداولة
344,224,470	217,356,289		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية - مساهمي الشركة
150,000,000	150,000,000	17	رأس المال المصرح به والمكتتب به والمنفوع
18,201,872	18,201,872	17	علاوة اصدار
6,967,993	6,967,993	17	احتياطي إجباري
6,451,913	6,451,913	17	احتياطي اختياري
(4,400)	(1,400)		ماتلمكة الشركات التابعة من أسهم الشركة الأم
(111,966,724)	(125,458,344)		الخصائر المتراكمة
69,650,654	56,162,034		مجموع حقوق مساهمي الشركة
(13,063,460)	-		حقوق غير المسيطرين
56,587,194	56,162,034		صافي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
29,659,252	-		نعم جهات ذات علاقة دائنة - طويلة الاجل
133,070,457	49,527,609	18	قروض بنكية تستحق أكثر من عام
7,022,610	3,009,690	18	أسناد قرض يستحق أكثر من عام
169,752,319	52,537,299		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
8,566,137	6,467,160	18	بنوك دائنة
3,474,956	2,984,665		ذمم دائنة
22,414,712	7,013,476	19	شيكات اجل
3,009,690	7,022,610		أسناد قرض يستحق خلال من عام
62,724,705	69,897,894	18	قروض بنكية تستحق خلال عام
17,694,757	15,271,151	20	أرصدة دائنة أخرى
117,884,957	108,656,956		مجموع المطلوبات المتداولة
287,637,276	161,194,255		مجموع المطلوبات
344,224,470	217,356,289		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 28 تشكل جزءاً من هذه القائمة

مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2012

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول		إيضاح	
2011	2012		
دينار أردني	دينار أردني		
10,919,654	9,823,932		صافي المبيعات
(14,214,273)	(10,538,234)		تكلفة المبيعات
(3,294,619)	(714,302)		مجمّل خسارة
(540,253)	(172,600)	22	مصاريف بيع وتوزيع
(4,846,306)	(910,913)	23	مصاريف إدارية
(4,553,484)	(202,894)		الاستهلاكات
(2,949,734)	(3,035,257)		طاقة إنتاجية غير مستغلة
(7,966,632)	(5,691,628)		محصول تنسي ندم مشكوك في تحصيلها
(457,179)	-		خسارة بيع موجودات مالية من خلال بيان الدخل
(4,834,010)	-		تدني الشهرة
(108,341)	(9,569)		فروقات تقييم موجودات مالية من خلال بيان الدخل
(15,093,626)	(7,660,997)		مصاريف تمويل
2,406,301	(1,390,423)		إيرادات أخرى
(42,237,883)	(19,788,583)		خسارة السنة قبل مخصص ضريبة الدخل
-	-		ضريبة دخل السنة
(42,237,883)	(19,788,583)		خسارة السنة
			ويعود الى :
(36,547,148)	(19,788,583)		مساهمي الشركة
(5,690,735)	-		حقوق غير المسيطرين
(42,237,883)	(19,788,583)		خسارة السنة
			بنود الدخل الشامل الآخر
-	-		التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية
(42,237,883)	(19,788,583)		خسارة الدخل الشامل الآخر
			ويعود الى :
(36,547,148)	(19,788,583)		مساهمي الشركة
(5,690,735)	-		حقوق غير المسيطرين
(42,237,883)	(19,788,583)		خسارة الدخل الشامل الآخر
(0.279)	(0.132)	24	حصة السهم الواحد من الخسارة (دينار أردني/سهم)

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 28 تشكل جزءاً من هذه القائمة

مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2012									
مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	حقوق مساهمي الشركة	مجموع حقوق الملكية - مساهمة الشركة *	أرباح موزعة *	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
56,587,194	(13,063,460)	69,650,654	(111,966,724)	(4,400)	6,451,913	6,967,993	18,201,872	150,000,000	
6,296,963		6,296,963			-	-	-	-	
62,884,157	(13,063,460)	75,947,617	(105,669,761)	(4,400)	6,451,913	6,967,993	18,201,872	150,000,000	
(19,788,583)		(19,788,583)	(19,788,583)						
3,000		3,000				3,000			
13,063,460	13,063,460								
-	-	-	-	-	-	-	-	-	
56,162,034	-	(56,162,034)	(125,458,344)	(1,400)	6,451,913	6,967,993	18,201,872	150,000,000	
99,492,418	(5,749,492)	93,742,926	(75,419,576)	(960,292)	6,451,913	6,967,993	18,201,872	150,000,000	
(42,237,883)	(5,690,735)	(47,928,618)	(36,547,148)		-	-	-	-	
955,892	-	955,892	-		-	-	-	-	
(1,623,233)	(1,623,233)		-		-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	
56,587,194	(13,063,460)	69,650,654	(111,966,724)	(4,400)	6,451,913	6,967,993	18,201,872	150,000,000	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 28 تشكل جزءاً من هذه القائمة

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2012
الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2012
تعديلات سنوات سابقة (إيضاح 7)
الرصيد المعدل
إجمالي الدخل الشامل للسنة
المسهم مساهمة
التغير في حقوق غير المسيطرين
الرصيد كما في 31 كانون الأول 2012

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2012
الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2011
إجمالي الدخل الشامل للسنة
المسهم مساهمة
التغير في حقوق غير المسيطرين
الرصيد كما في 31 كانون الأول 2011

مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2012

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2011	2012	
دينار أردني	دينار أردني	
(42,237,883)	(19,788,583)	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
-	6,296,963	خسارة السنة
8,412,373	3,129,249	تعديلات سنوات سابقة
54,965	-	استهلاكات
7,966,632	5,691,628	خسائر بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
108,341	9,569	مخصص تندي ذمم مشكوك في تحصيلها
13,705,215	7,660,997	فروقات تقييم موجودات مالية من خلال بيان الدخل
		مصاريق التمويل
		التغير في رأس المال العامل
692,938	418,401	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(441,283)	26,776,213	ذمم مدينة ، بالصافي
9,764,971	(114,945,823)	ذمم جهات ذات علاقة
(22,855,648)	44,671,395	شيكات برسم التحصيل
(138,181)	6,555,407	بضاعة في المخازن ، بالصافي
47,338	(744,513)	بضاعة في الطريق
11,261,183	885,625	أرصدة مدينة أخرى
(5,043,614)	1,222,364	ذمم دائنة
(5,912,757)	(15,401,236)	شيكات آجلة
3,255,788	(2,423,606)	أرصدة دائنة أخرى
(15,093,626)	(7,660,997)	الفوائد المدفوعة
(36,453,248)	(59,022,863)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
1,388,411	-	الفوائد المقبوضة
(2,285,505)	19,854	شراء الممتلكات والمنشآت والمعدات
1,392,981	107,086,764	استعداد ممتلكات ومنشآت ومعدات شركات تابعة
443,067	14,907,723	مشاريع تحت التنفيذ
2,139,992	2,900,464	تأمينات نقدية مقابل تسهيلات
-	9,309,420	استثمارات عقارية
-	(12,453,833)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
102,191	-	الموجودات الغير ملموسة
3,181,137	121,770,392	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(4,790,381)	(2,098,977)	البنوك الدائنة
23,565,858	(76,369,659)	القروض
955,892	3,000	ماتلمكة الشركة التابعة من أسهم الشركة الأم
(1,623,233)	13,063,460	التغير في حقوق غير المسيطرين
18,108,136	(65,402,176)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(15,163,975)	(2,654,647)	صافي التغير في النقد ومافي حكمة
17,947,775	2,783,800	النقد في بداية السنة
2,783,800	129,153	النقد ومافي حكمة في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 28 تشكل جزءاً من هذه القائمة

مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

1. التأسيس والغايات

تأسست شركة "مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة - المساهمة العامة المحدودة" كشركة مساهمة عامة وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة لدى وزارة الصناعة والتجارة تحت رقم 255 بتاريخ 12 أيلول 1994، ويبلغ رأسمالها المصرح به والمكتتب به والمدفوع 150 مليون دينار أردني مقسم إلى 150 مليون سهم بقيمة اسمية دينار أردني لكل سهم، ويقع المقر الرئيسي للشركة في عمان في المملكة الأردنية الهاشمية في منطقة وادي السير.

ومن غايات الشركة تجارة التجزئة في الأدوات والمحركات الكهربائية ووكالات براءات الاختراع وتسجيل الرسوم والعلامات التجارية.

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة في 28 تشرين الثاني 2013.

2. أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

عمام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عنه ووفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية بإستثناء الموجودات والمطلوبات المالية والتي تظهر بالقيمة العادلة.

تظهر القوائم المالية الموحدة بالدينار الأردني وتقرب المبالغ لأقرب دينار، وهي العملة الوظيفية للشركة.

أساس التوحيد

الشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة الأم القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة والشركات التابعة.

يتم توحيد نتائج عمليات الشركات التابعة في قائمة الدخل الشامل الموحد اعتباراً من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يجري فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة على الشركات التابعة.

تتضمن القوائم المالية الموحدة للعام 2012 القوائم المالية للشركة الأم والشركة التابعة: "شركة المنظار الدولي للتجارة والاستثمار ذات المسؤولية المحدودة" ولا تتضمن القوائم المالية للشركة التابعة: "شركة عمان العامة للصناعة والتسويق ذات المسؤولية المحدودة" والتي لم يتم اصدار القوائم المالية لها حتى اعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

المصاحف: أول المصاحف المالية الموحدة - 11 كانون الأول 2012

تمتلك الشركة كما في 31 كانون الأول 2012 الشركات التابعة التالية:

الشركة	الكيان القانوني	رأس المال	نسبة التملك	طبيعة النشاط	المقر	تاريخ التملك
شركة عمان العامة للصناعة والتسويق	ذات مسؤولية محدودة	50,000,000	95.4%	استثمارات	عمان	2002
شركة المنظار الدولي للتجارة والاستثمار	ذات مسؤولية محدودة	10,000	100%	تجارة واستثمار	عمان	11/2011

أما القوائم المالية الموحدة للعام 2011 فتتضمن البيانات المالية للشركات التابعة التالية:

الشركة	الكيان القانوني	رأس المال	نسبة التملك	طبيعة النشاط	المقر	تاريخ التملك
شركة عمان العامة للصناعة والتسويق	ذات مسؤولية محدودة	50,000,000	95.4%	استثمارات	عمان	2002
شركة المنظار الدولي للتجارة والاستثمار	ذات مسؤولية محدودة	10,000	100%	تجارة واستثمار	عمان	11/2011
شركة المجمع الوطني المتكامل للصناعات	مساهمة خاصة	10,000,000	57%	صناعة	عمان	2008

زيادة الحصة في شركات تابعة:

وقد قامت الشركة بتاريخ 10 نيسان 2012 بشراء 1,740,000 حصة في شركة عمان العامة للصناعة والتسويق بمبلغ 3,480,000 دينار اردني وذلك بناء على اتفاق موقع مع شركة درويش الخليفي في اطار تسوية لمديونية الشركات فيما بينها، وتتلخص الحركة استثمار الشركة في شركة عمان العامة كما يلي:

عدد الحصص	
الرصيد اول المدة	45,960,000
شراء حصص	1,740,000
الرصيد آخر المدة	47,700,000

ومقابل خسائر شركة عمان العامة المتراكمة فقد تم تخفيض الاستثمار في سجلات الشركة بمبلغ 4,834,010 دينار اردني.

فقدان السيطرة وتغير الحصة في شركات تابعة:

تم بناء على قرار الهيئة العامة غير العادية لشركة: "المجمع الوطني المتكامل - المساهمة الخاصة" زيادة رأسمال الشركة ليصبح 50,199,064 دينار اردني، وقد بقيت عدد الاسهم المملوكة لشركة "مجمع الشرق الأوسط" على حالها وبالتالي تغيرت نسبة الملكية من 57% الى 13%، وقد تم بناء على ذلك إعادة قياس القيمة لهذا الاستثمار وتم تصنيفه ضمن "الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل" (انظر ايضاح رقم 7).

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات و أحكام و اجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات و الإفصاح عن الالتزامات المحتملة، وهذه التقديرات و الاجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصاريف والمخصصات، كما يتطلب من إدارة الشركة بشكل خاص القيام بأحكام و اجتهادات هامة لتقدير مبالغ و أوقات التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم اليقين و إن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

ويتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل مستمر من قبل الإدارة ويتم معالجة التعديلات في التقديرات المحاسبية بتطبيقها و الاعتراف بالفروق الناجمة عنها في الفترة التي يتم فيها التعديل والفترات المستقبلية التي يمكن أن تتأثر بهذا التعديل.

أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام سنة المقارنة - حيث لزم - لتلائم مع أرقام السنة الحالية، إن أرقام المقارنة للعام 2011 تتضمن البيانات المالية للشركة التابعة: "شركة عمان العامة للتسويق - ذات المسؤولية المحدودة" في حين أن أرقام السنة الحالية 2012 لا تتضمن البيانات المالية لتلك الشركة نظراً لعدم الانتهاء من إعداد قوائمها المالية حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية. ويظهر الايضاح رقم ... المعلومات المالية الأخيرة لهذه الشركة.

3. السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، وقد تم تطبيق هذه السياسات المحاسبية على جميع السنوات الظاهرة في القوائم المالية الموحدة إلا إذا تمت الإشارة الى غير ذلك، وهذه السياسات المحاسبية متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم إتباعها في السنوات المالية الظاهرة في القوائم المالية الموحدة:

ترجمة العملات الأجنبية

يتم ترجمة العمليات بالعملات الأجنبية إلى الدينار الأردني حسب أسعار الصرف السائدة بتاريخ العملية . كما تتم ترجمة الموجودات والمطلوبات المثبتة بالعملات الأجنبية إلى الدينار الأردني حسب أسعار الصرف السائدة بتاريخ المركز المالي ، وتدرج كافة الفروقات الناتجة من ترجمة العملات الأجنبية ضمن نتائج السنة في بيان الدخل الشامل.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات والألات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاكها (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

البند	نسب الاستهلاك السنوي
مباني	2-4%
معدات أجهزة واثاث	10% (خاضعة لنسبة الطاقة الإنتاجية المستغلة)
وسائط نقل	15%
أخرى	5-20%

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

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

مشاريع تحت التنفيذ

يتم قياس مشاريع تحت التنفيذ بالكلفة. تتضمن الكلفة كافة المصاريف المرتبطة بشكل مباشر بمشروع معين بتوزيعها على المصاريف الثابتة والمتغيرة المتحققة.

الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة التي يتم الحصول عليها من خلال طريقة أخرى غير الاندماج يتم تسجيلها بالتكلفة، ويتم تصنيفها على أساس تقدير عمرها الزمني لفترة محددة.

ويتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد خلال هذا العمر ويتم قيد الإطفاء في قائمة الدخل الشامل، ويتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الموجودات غير الملموسة.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة خلال السنة الحالية هي نفسها خلال السنة السابقة وتقاسمها كما يلي:

5 سنوات

العلامات التجارية

أما الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر زمني محدد فيتم مراجعة التدني في قيمتها في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في قائمة الدخل الشامل.

أما الموجودات غير الملموسة الناتجة عن أعمال الشركة فلا يتم رسميتها وإنما يتم تسجيلها في قائمة الدخل الشامل في نفس الفترة.

يتم مراجعة أية مؤشرات على تدني قيمة الموجودات غير الملموسة في تاريخ القوائم المالية الموحدة. كما يتم مراجعة تقدير العمر الزمني لتلك الموجودات ويتم إجراء أي تعديلات على الفترات اللاحقة.

استثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي تمارس الشركة فيها تأثيراً فعالاً على القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية والتي تملك الشركة فيها نسبة تتراوح بين 20% إلى 50% من حقوق التصويت، وسجل الاستثمار في الشركة الزميلة عند إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة بطريقة حقوق الملكية.

تدني الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة المدرجة لموجودات الشركة في نهاية كل سنة مالية لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر حول التدني، وفي حال وجود مؤشر حول التدني يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده من تلك الموجودات. في حال زادت القيمة المدرجة للموجودات عن المبلغ الممكن استرداده من تلك الموجودات، يتم تسجيل خسارة التدني في تلك الموجودات. المبلغ الممكن استرداده يمثل القيمة العادلة للأصل مطروحاً منها تكاليف البيع أو قيمة استخدام الأصل أيهما أكبر. يتم تسجيل كافة خسائر التدني في قائمة الدخل الشامل.

القيمة العادلة

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

الموجودات المالية

يتم تسجيل الموجودات المالية عند اقتنائها ونشوتها بقيمتها مضافاً إليها كافة تكاليف المعاملات المرتبطة بها باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل (لاغراض المناجزة). وتصنف الشركة موجوداتها المالية كما يلي:

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

هي الموجودات المقتناة بشكل رئيسي بغرض بيعها أو إعادة شرائها في وقت قريب ولتحقيق أرباح قصيرة الأمد.

تسجل بالقيمة العادلة عند الشراء - ولا يضاف إلى هذه القيمة التكاليف المرتبطة بعملية الشراء مثل العمولات المدفوعة والتي يعترف بها فوراً كمصروف - ويعاد تقييمها في تاريخ البيانات المالية الموحدة بالقيمة العادلة ويتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل في نفس فترة حدوثها ويتم تسجيل الأرباح الموزعة أو الفوائد المتحققة في قائمة الدخل الشامل.

- الموجودات المالية الأخرى

تظهر الأدوات المالية الأخرى كالذمم المدينة وأوراق القبض، الأرصدة المدينة الأخرى، البنوك والقروض الدائنة، الذمم الدائنة، الأرصدة الدائنة الأخرى بالكلفة المطفأة، باستخدام طريقة الفائدة الفعالة بعد تنزيل أي خسارة تدني في قيمتها.

تفاصيل الأدوات المالية

يتم إجراء تفاصيل بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في بيان المركز المالي الموحد فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التفاصيل أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

تدني الموجودات المالية

يتم تقييم الموجودات المالية غير المعترف بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل في نهاية كل سنة مالية لتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي حول التدني في قيمتها.

ويعتبر وجود دليل موضوعي حول التدني في قيمة الموجودات المالية عند وجود حدث أو أكثر له أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من تلك الموجودات.

ويحتسب التدني في الموجودات المالية الظاهرة بالكلفة المطفأة بأخذ الفرق بين قيمتها المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخضومة بسعر الفائدة الأصلي الفعال، ويتم اختبار التدني في الموجودات المالية الهامة على أساس إفرادي.

يتم عكس خسارة التدني إذا ارتبط ذلك الأمر بشكل موضوعي بحدث مبرر وقع بعد الاعتراف بخسارة التدني، ويتم تسجيل المبلغ المعكوس من خسارة التدني المتعلقة بالموجودات المالية الظاهرة بالكلفة المطفأة في قائمة الدخل الشامل.

البضاعة في المستودعات

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، ويتم الاعتراف بتكلفة المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح، والتي تتضمن المصاريف التي تتكبدها الشركة حتى وصول المخزون للشركة وضمن الشروط المرتبطة بها.

تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق السعر المقدر للبيع في سياق النشاط الاعتيادي مطروحاً منه التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف الضرورية المقدرة لإتمام عملية البيع.

الذمم المدينة التجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة المباعة لهم أو الخدمات المقدمة ضمن النشاط الاعتيادي للشركة، ويتم تصنيف هذه الذمم وفقاً للتواريخ المتوقعة لتحويلها بين قصيرة وطويلة أجل.

ويتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً باستخدام الكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة بعد تنزيل المخصص مقابل أي خسارة تدن في قيمتها.

النقد والتفد المعادل

يتضمن النقد والتفد المعادل النقد والودائع تحت الطلب والاستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تحويلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية المصدرة ضمن حقوق الملكية، وتسجل علاوة أو خصم إصدار أي أسهم جديدة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية.

الذمم الدائنة التجارية

تمثل الالتزام مقابل بضائع مشتراة أو خدمات مقدمة والتي تم الحصول عليها ضمن النشاط الاعتيادي للشركة، ويتم تصنيف هذه الذمم ضمن المطلوبات المتداولة إذا كان تستحق الدفع خلال سنة أو أقل (أو خلال الدورة الاعتيادية للتشغيل إذا كانت أطول) وإلا فيتم تصنيفها ضمن المطلوبات غير المتداولة. ويتم الاعتراف بالذمم الدائنة التجارية بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً باستخدام الكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

القروض

يتم الاعتراف بالقروض بالقيمة العادلة بتاريخ الحصول عليها بعد تنزيل المصاريف المتعلقة بالعملية، ويتم قياسها فيما بعد بالكلفة المطفأة.

ضريبة الدخل

يشمل مصروف ضريبة الدخل الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة ويتم الاعتراف بمصروف ضريبة الدخل في قائمة الدخل الشامل كما يعترف بالضريبة المتعلقة بينود تم الاعتراف بها مباشرة ضمن بينود الدخل الشامل الآخر ضمن بيان الدخل الشامل الموحد.

تمثل الضريبة الحالية الضريبة المستحقة المتوقعة على الربح الضريبي للسنة باستخدام معدل الضريبة السائد بتاريخ القوائم المالية الموحدة إضافة إلى أي تعديلات في الضريبة المستحقة المتعلقة بالسنوات السابقة. يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة وفقاً لطريقة قائمة المركز المالي وذلك نتيجة الفروقات المؤقتة بين المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية الموحدة والمبالغ المحددة لأغراض احتساب الضرائب. تحتسب الضرائب المؤجلة على أساس معدلات الضريبة المتوقعة تطبيقها على الفروقات المؤقتة عندما يتم عكسها بناءً على القوانين السائدة في تاريخ القوائم المالية الموحدة.

يتم التقاص بين الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا كان هناك حق قانوني يلزم التقاص بين الموجودات والمطلوبات الضريبية الحالية وتتعلق بالضريبة على الدخل والتي تستوفي من قبل نفس السلطات الضريبية على نفس الشركة الخاضعة للضريبة أو شركات مختلفة خاضعة للضريبة ونها أن تقوم بتسوية مطلوبات وموجودات الضريبة الحالية بالصافي أو أن موجودات ومطلوبات الضريبة سوف تتحقق في نفس الوقت.

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة عندما يكون من المحتمل تحقق أرباح ضريبية في المستقبل ويمكن من خلالها الاستفادة من الفروقات المؤقتة.

لم يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة المتعلقة بالمخصص التدني الذمم مشكوك في تحصيلها

المخصصات

يتم تسجيل المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات قانونية أو التزامات متوقعة نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المحتمل ان تدفع مبالغ نقدية لتسديد هذه الالتزامات، ويتم بتاريخ القوائم المالية الموحدة مراجعة المخصصات المقتطعة وتعديل قيمتها بناءً على آخر المعلومات المتوفرة لدى الادارة.

الاعتراف بالإيرادات

- يتم احتساب إيراد المبيعات على أساس القيمة العادلة للبدل المقبوض أو المتوقع قبضه. يتم تخفيض الإيرادات بمخصصات المردودات وأية مخصصات أخرى شبيهة لها.
- يتم الاعتراف بإيراد مبيعات المخزون عند استيفاء جميع الشروط التالية:
- عندما تقوم الشركة بنقل المنافع والمخاطر الجوهرية المرتبطة بملكية المخزون إلى انشترى.
 - عندما لم نعد الشركة تحتفظ بملكية البضاعة كندخل إداري مستمر، وعندما لا تكون الشركة في وضع تمارس فيه تحكم فعلي لهذا المخزون.
 - عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع.
 - عندما يكون من الممكن احتساب التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها بعملية البيع بشكل موثوق.
 - يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف على أساس الاستحقاق.

4. التقرير القطاعي

القطاع هو مجموعة من العناصر في المجموعة تتفرد بأنها تخضع لمخاطر وعوائد تميزها عن غيرها وتشترك في تقديم المنتجات أو الخدمات وهذا ما يعرف بالقطاع التشغيلي أو تشترك في تقديم المنتجات أو الخدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة تتميز عن باقي القطاعات في البيانات الاقتصادية الأخرى وهذا ما يعرف بالقطاع الجغرافي .

القطاع التشغيلي

وتشتمل المجموعة على قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:-

- تصنيع ومبيعات الأجهزة الكهربائية والإلكترونية.
- إيرادات الاستثمار.

القطاع الجغرافي

تمارس المجموعة نشاطها التصنيعي وتقوم بتسويق وبيع منتجاتها داخل المملكة الأردنية الهاشمية كما تقوم بتصدير منتجاتها إلى المناطق الجغرافية الرئيسية التالية: المملكة الأردنية الهاشمية والعراق وسوريا ومصر و المغرب ودول أخرى.

الملاحظات حول القوائم المالية الموحدة - 31 كانون الأول 2012

5. ممتلكات ومعدات بالصافي

المجموع	أخرى	سيارات	معدات وأجهزة وأثاث	مباني	أراضي *	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
للعام 2012						
174,663,018	7,667,991	2,064,671	101,091,734	39,955,939	23,882,683	الرصيد كما في الأول من كانون الثاني 2012
(113,051,610)	(6,031,507)	(908,508)	(50,662,631)	(32,544,554)	(22,904,410)	استبعاد الارصدة الافتتاحية للشركات التابعة غير الموحدة
61,611,408	1,636,484	1,156,163	50,429,103	7,411,385	978,273	الرصيد المحل كما في الأول من كانون الثاني 2012
19,854	230	-	19,624	-	-	إضافات
-	-	-	-	-	-	استبعادات
61,631,262	1,636,714	1,156,163	50,448,727	7,411,385	978,273	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2012
الإستهلاك المتراكم						
22,260,263	1,220,641	1,247,065	16,519,229	3,273,328	-	الرصيد كما في الأول من كانون الثاني 2012
(5,925,138)	(358,143)	(279,597)	(3,139,769)	(2,147,629)	-	استبعاد الارصدة الافتتاحية للشركات التابعة غير الموحدة
16,335,125	862,498	967,468	13,379,460	1,125,699	-	الرصيد المحل كما في الأول من كانون الثاني 2012
3,129,249	252,864	125,794	2,482,215	268,376	-	الإستهلاك للسنة
-	-	-	-	-	-	استبعادات
19,464,374	1,115,362	1,093,262	15,861,675	1,394,075	-	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2012
42,166,888	521,352	62,901	34,587,052	6,017,310	978,273	صافي القيمة الدفترية كما في 31 كانون الأول 2012
للعام 2011						
174,775,896	7,351,718	2,506,873	102,666,482	38,368,140	23,882,683	الرصيد كما في الأول من كانون الثاني 2011
688,733	457,253	-	51,424	180,056	-	إضافات
(13,138,321)	73,140	103,647	4,641,886	4,547,521	3,772,127	إضافات (شركات تابعة)
(685,861)	(89,590)	(58,550)	(537,721)	-	-	استبعادات
(13,254,071)	(124,530)	(487,299)	(5,730,337)	(3,139,778)	(3,772,127)	استبعادات (شركات تابعة)
174,663,018	7,667,991	2,064,671	101,091,734	39,955,939	23,882,683	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2011
الإستهلاك المتراكم						
14,798,327	894,337	1,026,918	11,836,647	1,040,425	-	الرصيد كما في الأول من كانون الثاني 2011
3,031,976	86,705	125,794	2,555,836	263,641	-	الإستهلاك للسنة
5,380,397	345,408	181,555	2,865,364	1,988,070	-	الإستهلاك للسنة (شركات تابعة)
(255,688)	(58,523)	(35,849)	(161,316)	-	-	استبعادات
(694,749)	(47,286)	(51,353)	(577,302)	(18,808)	-	استبعادات (شركات تابعة)
22,260,263	1,220,641	1,247,065	16,519,229	3,273,328	-	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2011
152,402,755	6,447,350	817,606	84,572,505	36,682,611	23,882,683	صافي القيمة الدفترية كما في 31 كانون الأول 2011

* يتضمن هذا البند أراضي مرهونة مقابل التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة كما هو موضح في إيضاح رقم (19)

* كما تم توقيع الحجز التحفظي على أراض الشركة الام 978,273 دينار أردني لصالح دائرة ضريبة الدخل والمبيعات.

6. مشاريع تحت التنفيذ

بلغ رصيد 31 كانون الأول 2011 للمشاريع تحت التنفيذ 14,907,723 دينار أردني وجميعها تخص شركة: "المجمع الوطني المتكامل - المساهمة الخاصة" والتي كانت تابعة في ذلك التاريخ (انظر الايصاح رقم 7) وكانت تتألف مما يلي:

2011	
دينار أردني	
12,347,321	خطوط انتاج آلات ومعدات
613,473	محطات ولوحات كهربائية
253,175	معدات وأدوات
1,693,754	أخرى - شركات تابعة
-	أخرى - الشركة الام
14,907,723	

7. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

بناء على قرار الهيئة العامة غير العادية لشركة: "المجمع الوطني المتكامل - المساهمة الخاصة" والذي كانت تمتلك الشركة "مجمع الشرق الأوسط" 6,653,833 دينار أردني/سهم (من رأس مالها البالغ 10,000,000 دينار أردني/سهم في العام 2011 حيث تم المحاسبة عنها كمشاركة تابعة في ذلك العام) تمت الموافقة على زيادة رأس مالها ليصبح 50,199,064 دينار أردني/سهم، وقد احتفظت شركة "مجمع الشرق الأوسط" بنفس عدد الاسهم دون زيادة، وبالتالي فقد اختلفت نسبة الملكية لتصبح 13 % في 2012 في حين كانت 57% في 2011 وفقدان السيطرة، وبالتالي تم اعادة قياس الاستثمار وقررت الإدارة المحاسبة عنه وفقاً للمعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 9 وتصنيفه ضمن "الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل"، وقد نتج عن تغير نسبة الملكية تعديلات على الارياح المدورة الاجمالية بمقدار ما تم تسجيله في الارياح المدورة الموحدة والذي تم اثابته في قائمة التغييرات في حقوق الملكية بغرض تعديل الرصيد الافتتاحي للخسائر المدورة بمبلغ 6,296,963 دينار أردني.

كما وتمتلك الشركة التابعة: "شركة المنظار الدولي - ذات المسؤولية المحدودة" 5,800,000 سهماً في شركة "المجمع الوطني المتكامل - المساهمة الخاصة" مع عدم وجود القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية وبالتالي صنفت بنفس الطريقة في الشركة التابعة.

8. أطراف ذات علاقة

ارصدة الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي الأرصدة القائمة للأطراف ذات العلاقة بالشركة:

كما في 31 كانون الأول		طبيعة العلاقة	
2011	2012		
دينار أردني	دينار أردني		
622,766	2,645,026	شركة شقيقة	نم أطراف ذات علاقة مدينة - قصيرة الأجل شركة درويش الخليلي وأولاده شركة الجنوب للالكترونيات
4,348,344	-	شركة شقيقة	
4,971,110	2,645,026		
5,848,319	-	شركة شقيقة	نم أطراف ذات علاقة مدينة - طويلة الأجل رم علاء الدين للصناعات الهندسية شركة هابر الشرق الأوسط للأجهزة شركة المجمع الوطني المتكامل شركة عمان العامة للصناعة والتسويق شركة الشرق الاوسط للاستثمارات
11,864,399	-	شركة شقيقة	
-	1,686,081	شركة شقيقة	
-	98,635,912	شركة تابعة	
-	3,380	شركة شقيقة	
17,712,718	100,325,373		المجموع
22,683,828	102,970,399		مجموع نم أطراف ذات علاقة مدينة
كما في 31 كانون الأول		طبيعة العلاقة	
2011	2012		
دينار أردني	دينار أردني		
8,348,526	-	شركة شقيقة	نم أطراف ذات علاقة دائنة - طويلة الأجل شركة الجنوب للالكترونيات شركة أكسيد الصناعية شركة بني ياس للاستثمار والصناعة شركة درويش الخليلي الشركة الاردنية لأجهزة الكهربائية شركة رم علاء الدين شركة هابر الشرق الأوسط للأجهزة
13,532,245	-	شركة شقيقة	
3,516,000	-	شركة شقيقة	
364,553	-	شركة شقيقة	
228	-	شركة شقيقة	
3,892,261	-	شركة شقيقة	
5,439	-	شركة شقيقة	
29,659,252	-		المجموع
29,659,252	-		مجموع نم أطراف علاقة دائنة

نشأت هذه النعم نتيجة للتعاملات التجارية والمالية بين الشركة الأم والشركات الشقيقة من أعوام سابقة، وتتابع الإدارة هذه الذمم لأغراض تسويتها على آجال تختلف من شركة لأخرى وحسب السيولة المتاحة في تلك الشركات بما لا يؤثر سلباً على سير العمل في تلك الشركات بما يسمح لها بالاستمرار.

كما انه وخلال العام 2011 ترتب على شركة مجمع الشرق الاوسط التزام للبنوك الدائنة مقابل تسهيل كفالات بنكية بمبلغ 14,200,000 دينار اردني لاحدى الشركات التابعة لسبب ان المجمع ضامن لهذه الشركة مقابل تسهيلات بنكية وقد دخل هذا المبلغ ضمن الارصدة المتضمنة في مذكرة التفاهم على تسوية المديونية مع البنوك (ايضاح 26).

مجمة الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والتقنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عسار - المملكة الأردنية الهاشمية

استحداث: نول القوائم المالية الموحدة ... 31 كانون الأول 2012

وستقوم الإدارة وعلى أساس دوري بمراجعة هذه الذمم والتقارير فيما اذا كان من اللازم اقتطاع أي محصصات في الشركة الأم لمقابلة ما يصعب تحصيله من تلك الذمم.

المعاملات الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي ملخص للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بالشركة:

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2012		
مبيعات	مشتريات	قوائد مقبوضة
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني

3,608.605 1,104,661 -

شركة درويش الخليلي وأولاده
شركة الجنوب للإلكترونيات
شركة رم علاء الدين للصناعات الهندسية
شركة المنظار الدولي
شركة المجمع الوطني المتكامل

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2011		
مبيعات	مشتريات	قوائد مقبوضة
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني

1,411,916 3,171,672
2,333,428 788,573
48,282 -
83,964 -
18,030 467,669 580,000

شركة درويش الخليلي وأولاده
شركة الجنوب للإلكترونيات
شركة رم علاء الدين للصناعات الهندسية
شركة المنظار الدولي
شركة المجمع الوطني المتكامل

رواتب ومزايا الإدارة العليا

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول	
2011	2012
دينار أردني	دينار أردني

214,778 156,000
214,778 156,000

رواتب ومزايا الإدارة العليا

9. استثمارات عقارية

يمثل هذا البند استثمار شركات تابعة في أراض كما يلي:

كما في 31 كانون الأول		
2012	2011	
دينار أردني	دينار أردني	
10,726,920	10,726,920	استثمارات شركة المنظار الدولي للتجارة - ذات المسؤولية المحدودة *
-	9,309,420	استثمارات شركة عمان العامة للصناعة والتسويق - ذات المسؤولية المحدودة **
10,726,920	20,036,340	المجموع

* تمتلك الشركة التابعة: شركة المنظار الدولي للتجارة - ذات المسؤولية المحدودة اراضي قطعة 71 و 93 حوص 14 البشارت من اراضي قرية القنيطرة، وهذه الاراضي مسجلة باسم شركة المستثمرون والشرق العربي للاستثمارات الصناعية والعقارية - المساهمة العامة المحدودة ويوجد سند وكالة خاصة غير قابلة للعزل باسم السيد اسامة درويش الخليلي لينوب عن الشركة بالاشراف والمناظرة والتصرف والادارة والبيع والرهن والتنازل عن كافة وكامل حصصها في قطع الاراضي، علماً بأنه يوجد اقرار وتعهد من السيد اسامة درويش الخليلي بعدم التصرف بهذه الاراضي الا لشركة المنظار الدولي للتجارة والاستثمار - ذات المسؤولية المحدودة علما بان الاراضي مرهونة لصالح البنك التجاري مقابل تسهيلات بنكية مقدمة الى مجمع الشرق الاوسط.

** وقد بلغت القيمة السوقية العادلة لهذه الاراضي 12,578,320 دينار اردني كما في 31 كانون الاول 2011 وفقا لتقييم مقيم مرخص.

10. تأميمات نقدية مقابل تسهيلات بنكية

إن التأميمات النقدية مقابل تسهيلات بنكية ممنوحة للشركة الأم وللشركات التابعة كما يلي:

كما في 31 كانون الأول		
2012	2011	
دينار أردني	دينار أردني	
205,703	231,610	الشركة الأم
-	1,350,050	شركة المجمع المتكامل للصناعات المساهمة الخاصة
-	1,524,507	شركة عمان العامة للصناعة والتسويق - ذات المسؤولية المحدودة
205,703	5,246,159	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - 31 كانون الأول 2012

11. بضاعة في المستودعات

كما في 31 كانون الأول		
2011	2012	
دينار أردني	دينار أردني	
5,538,508	2,002,658	بضاعة جاهزة
2,764,251	-	مواد أولية
255,306	-	بضاعة تحت التجهيز
8,558,065	2,002,658	المجموع

12. ذمم مدينة وأوراق قبض

كما في 31 كانون الأول		
2011	2012	
دينار أردني	دينار أردني	
96,768,435	37,752,752	ذمم محلية
974,798	2,699,062	ذمم تصدير
97,743,233	40,451,814	المجموع
(35,952,614)	(6,129,036)	مخصص تدني ذمم مدينة
61,790,619	34,322,778	الصافي
1,698,059	29,082,477	وتتوزع الذمم المدينة بين الشركة الام والشركات التابعة كما يلي:
60,092,560	5,240,301	الشركة الام
61,790,619	34,322,778	الشركات التابعة
		الصافي

وتتلخص الحركة على الذمم المدينة في الشركة الام كما يلي :

رصيد أول المدة

إعادة تصنيف شركات من اطراف ذات علاقة

ذمم ناتجة عن عمليات تجارية

1,698,059
23,006,334
4,378,084
29,082,477

إيضاحات: تمول القوائم المالية المبرحدة - 31 كانون الأول 2012

أما الحركة على مخصص تدني الذمم المدينة فهي كما يلي:

2011	2012	
دينار أردني	دينار أردني	
27,985,982	35,952,614	رصيد أول السنة
-	(30,515,206)	تعديلات رصيد مخصص شركات لم يتم توحيدها
27,985,982	5,437,408	الرصيد بعد التعديل
7,966,632	691,628	مخصص مقتطع خلال العام
-	-	مخصص مقتطع خلال العام - شركات تابعة
35,952,614	6,129,036	رصيد آخر السنة

13. شيكات برسم التحصيل

كما في 31 كانون الأول		
2011	2012	
دينار أردني	دينار أردني	
56,163,227	11,491,832	شيكات من أطراف خارجية - مدينون تجاريون
56,163,227	11,491,832	المجموع
وهذه الشيكات تتوزع بين الشركة الأم والشركات التابعة كما يلي:		
12,281,796	11,465,820	شيكات برسم التحصيل - الشركة الأم
43,881,431	26,012	شيكات برسم التحصيل - شركات تابعة
56,163,227	11,491,832	المجموع

مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - 31 كانون الأول 2012

14. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

يمثل هذا البند موجودات مالية للمتاجرة مدرجة ومتداولة في سوق عمان ويتوفر لها أسعار سوقية.

15. أرصدة مدينة أخرى

كما في 31 كانون الأول		
2011	2012	
دينار أردني	دينار أردني	
559,229	346	تأمينات مسردة
524,030	60,293	مصاريف مدفوعة مقدما
75,085	5,657	ذمم موظفين
66,029	-	أمانات صربية دخل - شركات تابعة
100,230	35,943	أخرى
1,324,603	102,239	المجموع

16. نقد ونقد معادل

كما في 31 كانون الأول		
2011	2012	
دينار أردني	دينار أردني	
124,773	8,649	نقد في الصندوق
2,035,812	120,504	شيكات في الصندوق
623,215	-	نقد لدى البنوك
2,783,800	129,153	المجموع

المسحقات حول التوازن المالية المؤرخة 31 كانون الأول 2012

17. حقوق الملكية

2011	2012	
دينار أردني	دينار أردني	
100,000,000	150,000,000	رصيد أول السنة
30,000,000	-	متحصلات من أسهم مصدرة
20,000,000	-	خصم إصدار
150,000,000	150,000,000	رصيد آخر السنة

- رأس المال

قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ 7 أيلول 2011 زيادة رأس مال الشركة من 100,000,000 دينار أردني/سهم إلى 150,000,000 دينار أردني/سهم عن طريق إدخال شريك استراتيجي و/أو شركاء استراتيجيين وتفويض مجلس الإدارة بالتفاوض مع الشريك الاستراتيجي و/أو الشركاء الاستراتيجيين على تحديد السعر الذي سيتم عليه بيع السهم الواحد على أن لا يقل عن 500 فلس للسهم الواحد. وقد تم استكمال الإجراءات الخاصة بالزيادة لدى جميع الجهات الرسمية ذات العلاقة.

- علاوة الإصدار

بناء على قرار الهيئة العامة المشار إليه أعلاه فقد قام مجلس الإدارة بالتفاوض على سعر بيع السهم والاتفاق على مبلغ 600 فلس للسهم الواحد، وبالتالي إصدار أسهم الزيادة بخصم إصدار 400 فلس للسهم الواحد، وفيما يلي الحركة على حساب علاوة الإصدار:

2011	2012	
دينار أردني	دينار أردني	
38,201,872	18,201,872	رصيد أول السنة
(20,000,000)	-	خصم إصدار
18,201,872	18,201,872	رصيد آخر السنة

- الاحتياطات

الاحتياطي الإيجاري:

تمثل المبالغ المجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة 10% خلال السنة والسنوات السابقة وفقاً لقانون الشركات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة - 31 كانون الأول 2012

الاحتياطي الاختياري:

تمثل المبالغ المجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب وبنسبة لا تزيد عن 20% خلال السنة ويستخدم هذا الاحتياطي في الأغراض التي يقررها مجلس الإدارة ويحق للهيئة العامة توزيعه بالكامل أو جزء منه على المساهمين.

ما تمتلكه الشركة التابعة من أسهم الشركة الأم

يمثل هذا البند كلفة الأسهم المشتراة والتي تمتلكها إحدى الشركات التابعة في رأسمال الشركة الأم.

18. الاقتراض

كما في 31 كانون الأول		
2012	2011	
دينار أردني	دينار أردني	
49,527,609	133,070,457	طويلة الأجل
3,009,690	7,022,610	قروض
52,537,299	140,093,067	أسناد قرض
		المجموع
6,467,160	8,566,137	قصيرة الأجل
69,897,894	62,724,705	بنوك دائنة
7,022,610	3,009,690	قروض
83,387,664	74,300,532	أسناد قرض
135,924,963	214,393,599	المجموع
		محموع التسهيلات والقروض وأسناد القرض
وهذه القروض والتسهيلات والأسناد تتوزع بين الشركة الأم والشركات التابعة كما يلي:		
135,924,963	127,039,373	قروض وبنوك دائنة وأسناد قرض - الشركة الأم
-	87,354,226	قروض - الشركات التابعة
135,924,963	214,393,599	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - 31 كانون الأول 2012

- القروض البنكية

تترواح معدلات الفائدة السنوية على القروض من 6% إلى 10.5% والممنوحة من قبل البنوك المحلية لتمويل رأس المال العامل وتمويل شراء موجودات للشركة والشركات التابعة.

إن القيمة العادلة للقروض تساوي قيمتها الدفترية الظاهرة حيث أن أثر خصمها ليس جوهرياً.

إن القروض الظاهرة في القوائم المالية الموحدة بالعملات التالية:

كما في 31 كانون الأول		
2011	2012	
دينار أردني	دينار أردني	
47,090,127	41,178,786	دينار أردني
114,922,317	78,246,717	دولار أمريكي
33,782,719	-	أخرى
195,795,163	119,425,503	

إن جميع القروض ممنوحة للشركة والشركات التابعة بضمانة الكفالة الشخصية لبعض أعضاء مجلس إدارة الشركة السيد أسامة درويش الخليلي والسيد درويش مصطفى الخليلي والسيد أيمن محمد علي الخليلي وتجيب بعض وثائق التأمين الخاصة بالشركة ورهن الات ومعدات ومباني (إيضاح 5) وأوراق مالية وحجز بعض ودائع الشركة كتأمينات نقدية مقابل تلك التسهيلات.

وفيما ملخص للقروض البنكية الممنوحة للشركة وشروطها وأرصدها كما في 31 كانون الأول 2012:

نوع التسهيلات	العملة	سعر الفائدة	تاريخ الاستحقاق	الرصيد
قرض	دينار	ليبور 6 شهور + 2%	2011	10,068,600
قرض	دولار	ليبور 6 شهور + 1.25%	2011	4,478,385
قرض	دولار	ليبور 6 شهور + 1.50%	2011	22,456,691
قرض	دولار	ليبور 6 شهور + 1.90%	2011	2,662,020
قرض	دولار	ليبور 6 شهور + 1.90%	2011	1,906,263
قرض	دولار	ليبور 6 شهور + 1.50%	2011	19,665,413
قرض	دينار	10%	2013 - 2011	591,857
قرض	دينار	ليبور 6 شهور + 3.5%	2013 - 2011	781,354
قرض	دولار	7%	2014 - 2011	1,004,366
قرض	دولار	ليبور 3 شهور + 3%	2016 - 2011	3,129,422
قرض	دولار	ليبور 6 شهور + 1.90%	2012 - 2011	6,675,946
قرض	دولار	ليبور 6 شهور + 1.45%	2020 - 2011	5,418,259
قرض	دينار	8.5%	2020 - 2011	545,354
قرض	دينار	9.5%	2019 - 2011	14,730,263
قرض	دينار	10.5%	2015 - 2011	5,332,774
قرض	دينار	8.75%	2019 - 2012	12,737,827
قرض	دينار	8.75%	2019 - 2014	6,255,776
قرض	دينار			250,000
قرض	دينار			451,510
قرض	دينار			283,425
				119,425,503

- أسناد القرض

قامت الشركة بتاريخ 24 شباط 2010 بإصدار أسناد قرض غير قابلة للتحويل إلى أسهم بقيمة اسمية إجمالية 14,130,000 دولار أمريكي لمدة 3 سنوات بفترة سماح ستة أشهر من تاريخ الإصدار وبسعر 100% من القيمة الاسمية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ... 31 كانون الأول 2012

وتستحق القيمة الاسمية لأسناد القرض بشكل ربع سنوي بعد مرور ستة أشهر من تاريخ الإصدار (فترة السماح) حيث يستحق كل منها في اليوم 24 من آخر كل ربع سنة من كل سنة من سنوات الأسناد.

وتحمل الأسناد سعر فائدة متغير يساوي سعر فائدة الليبور لثلاثة أشهر على الدولار الأمريكي مضافاً إليه هامش مقداره 300 نقطة أساس على أن لا يقل سعر الفائدة المطبق في أي من الأوقات تحديد سعر الفائدة عن 7% سنوياً.

أما الفائدة فتستحق الدفع على أربعة أقساط سنوية وبشكل ربع سنوي، يستحق كل منها في اليوم 24 من آخر شهر من كل ربع سنة من كل سنة من سنوات الأسناد اعتباراً من تاريخ الإصدار وذلك طيلة مدة الأسناد.

وتحتفظ الشركة في كل تاريخ استحقاق فائدة بعد مرور فترة السماح بحق استرداد جميع أو جزء من الأسناد بسعر 101% من القيمة الاسمية مضافاً إليها أية فوائد متحققة وغير مسددة إن وجدت، على أن يتم إشعار مالكي الأسناد بذلك قبل مدة لا تقل عن 30 يوماً ويتم اختيار الأسناد التي سيتم استردادها في تاريخ حق الاسترداد الاختياري من قبل وكيل الدفع والتسجيل والحافظ الأمين وذلك بالنسبة والتناسب من القيمة الإجمالية للأسناد بين حملة الأسناد.

وقد تم إعادة جدولة استحقاقات اسناد القرض وتم في التقاهم الذي تم التوصل اليه مع البنوك ان تكون هذه الاسناد ضمن التسوية. (إيضاح رقم 26).

19. شبكات آجلة

كما في 31 كانون الأول	
2012	2011
دينار أردني	دينار أردني
7,013.476	22,414.712
7,013.476	22,414.712

شبكات آجلة

المجموع

إن الشبكات الآجلة تستحق على آجال مختلفة من تاريخ المركز المالي ومعظمها يستحق في الاجل القصير.

«مساهمات بدون النقو أحد المصادم الموحدة» 1 كانون الأول 2012

20. أرصدة دائنة أخرى

كما في 31 كانون الأول		
2011	2012	
دينار أردني	دينار أردني	
11,110,788	12,105,583	أمانات ضريبة مبيعات * (إيضاح 23)
520,976	520,976	أمانات مساهمين
1,516,656	1,269,771	مصاريف مستحقة
286,388	388,246	أمانات ضمان اجتماعي *
107,846	-	أمانات ضريبة دخل موظفين *
384,981	3,589	مخصص ضريبة دخل
230,575	2,231	مخصص قضايا جمركية
106,432	105,133	مخصص صندوق البحث العلمي
204,647	382,715	إيرادات مقبوضة مقدما
23,009	23,009	مخصص صندوق التشغيل والتعليم والتدريب المهني والتقني
64,958	64,958	مخصص رسوم الجامعات الأردنية
2,711,360	-	مصاريف مستحقة ومخصصات - شركة تابعة
426,141	405,315	أخرى
17,694,757	15,271,151	المجموع

21. الوضع الضريبي

ضريبة الدخل

- تم مراجعة حسابات الشركة من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام 2011، وقد تم نتيجة هذه المراجعة أن ترصد للشركة مبلغ 10,997 دينار أردني.
- أما الأعوام السابقة لـ 2011 فجميعها منتهية ضريبية باستثناء العام 2005 حيث ترصد على الشركة مبلغ 162,028 دينار أردني، والأعوام 2007 و 2008 توجد مطالبة بقضية لدى محكمة بداية ضريبة الدخل تطالب بها الدائرة الشركة بدفع مبلغ 736,699 دينار أردني، وقد تم اقتطاع مبلغ 250 ألف دينار لهذا العام 2012 مقابل هذه المطالبة بحيث يتم زيادة هذا المبلغ وفقاً لتطورات القضية.
- قام المستشار الضريبي للشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي عن الشركة في الفترة القانونية للعام 2012 ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة الضريبة.
- تعتقد الإدارة والمستشار الضريبي أن لا حاجة لاقتطاع مخصص لضريبة الدخل نظراً لأن الشركة حققت خسائر مقبولة ضريبياً ولا يترتب عليها ضريبة للعام 2012.
- تتلخص الحركة على مخصص الضريبة كما يلي:

2011	2012	
دينار أردني	دينار أردني	الرصيد أول السنة
220,000	384,981	ضريبة دخل مدفوعة
(85,019)	(381,392)	مصرف ضريبة للسنة
250,000	-	الرصيد آخر السنة
384,981	3,589	

ضريبة المبيعات

- قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بزيارة الشركة ومراجعة حساباتها لأغراض ضريبة المبيعات حتى 31 كانون الثاني 2011.
- ووفقاً للمراجعة التي تمت من قبل الدائرة فقد تم تقدير مبلغ 7,055,044 دينار أردني كضريبة مبيعات مطالبة الشركة بدفعها يضاف إليها مبلغ 3,609,729 دينار أردني غرامات مترتبة على ذلك المبلغ.
- وقد تم الاتفاق مع الدائرة على تسسيط هذا المبلغ على شيكات استحقاقاتها بتواريخ مختلفة.
- وقد تم توقيع الحجز التحفظي على اراضي الشركة مقابل المبالغ المستحقة لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات. (ايضاح 5)

بيانات حول القوائم المالية المتوسطة - 31 كانون الأول 2012

22. مصاريف بيع وتوزيع

للمسنة المنتهية في 31 كانون الأول		
2011	2012	
دينار أردني	دينار أردني	
120,167	32,382	نفقات الموظفين
22,842	20,411	مصاريف تصدير
68,667	2,979	دعاية وإعلان
10,312	19,957	خصم مسموح به
50,552	35,264	استهلاكات
49,857	-	إيجار
3,233	296	مصاريف سيارات
5,067	2,434	بريد وبرق وهاتف
18,593	-	صيانة
306	-	قرطاسية ومطبوعات
-	46,592	عمولات
225	-	تأمين
17,981	106	سفر وتنقلات
55,767	11,052	بدل تخزين
496	40	ضيافة
116,188	1,086	أخرى
540,253	172,600	

المستند: حول القوائم المالية الموحدة - 31 كانون الأول 2012

23. مصاريف إدارية

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول		
2011	2012	
دينار أردني	دينار أردني	
2,544,442	416,803	نفقات الموظفين
94,453	34,816	بريد و برق و هاتف
-	-	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
258,600	-	إيجارات
122,614	15,586	مصاريف سيارات
30,819	25,223	ضيافة
6,288	1,066	قرطاسية ومطبوعات
362,305	54,337	رسوم واشتراكات
181,110	50,585	اتعاب مهنية
1,786	-	تبرعات
138,071	108,320	استشارات إدارية
80,053	29,699	مياه وكهرباء
22,963	-	دعاية وإعلان
42,452	2,103	تأمين
65,457	8,119	سفر ومياومات
3,552	-	مصاريف كمبيوتر
51,593	-	صيانة
17,083	7,596	اعطال حاويات
822,665	15,666	أخرى
4,846,306	910,913	

24. ربحية السهم

إن احتساب ربحية السهم الأساسية تعتمد على الأرباح القابلة العائدة لحملة الأسهم العادية مقسومة على العدد المرجح للأسهم المدرجة والمصدرة خلال الفترة .

أما ربحية السهم المخفضة فتعتمد على ربحية السهم الأساسية والتي يتم تعديلها لإتاحة إصدار أسهم و أثر التوزيعات بعد ضريبة الدخل على التحويلات المفترضة لجميع الخيارات المخفضة و الأسهم العادية المخفضة فيما يلي بيان للأرباح وعدد الأسهم المرجح المستخدم في احتساب ربحية السهم :

2011	2012	
150,000,000	150,000,000	سهم
(41,987,883)	(19,788,583)	دينار أردني
(0.279)	(0.132)	حصصة السهم الواحد من الخسارة (دينار اردني/سهم)

25. إدارة المخاطر المالية

عوامل المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة للأدوات المالية التي تستخدمها الى المخاطر التالية:

- مخاطر السوق

• مخاطر تحويل العملات

إن معظم تعاملات الشركة بالدينار الأردني ومعظم التعاملات الأجنبية تمت بالدولار الأمريكي وسعر صرفه ثابت مقابل الدينار الأردني مما يجعل أثر مخاطر تحويل العملات غير جوهري على القوائم المالية الموحدة.

• مخاطر أسعار الفائدة

يمكن أن تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تحمل فائدة مثل: البنوك الدائنة والقروض خصوصاً تلك التي تحمل أسعار فائدة متغيرة.

مخاطر الائتمان

تنشأ هذه المخاطر عن التعامل بالنقد والنقد المعادل والودائع البنكية مع المؤسسات المالية والذمم المدينة، التي قد ينجم عن تخلف أو عجز المدينون و الأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة.

أما بالنسبة للتعاملات مع المؤسسات المالية فإن الشركة تتعامل مع مؤسسات مالية مهيئة.

أما بالنسبة للتعاملات مع العملاء الذين تتعامل معهم الشركة فتلتزم الشركة بسقوف ائتمانية مراقبة للعملاء وتتم متابعة الذمم القائمة بشكل مستمر، وتعتقد إدارة الشركة بأنها غير معرضة بدرجة كبيرة الى مخاطر

إعداد حسابات التدفق المالي الموحد - 31 كانون الأول 2012

الائتمان حيث أنها تقوم بمتابعة تلك العملاء رغم تراكم بعض الديون التي تعلم الإدارة أن تراكم إنما جاء لظروف خارجة عن إرادة المتعاملين وليس لسوء ائتمان.

أما بالنسبة للأطراف ذات العلاقة فتقوم الإدارة بمتابعة هذه الذمم وسيتم العمل على تسويتها وضبطها.

مخاطر انسيوية

تقوم إدارة الشركة بتخطيط التدفقات النقدية للشركة وتتم مراقبة هذه التدفقات من قبل الإدارة و الإدارة المالية بشكل مستمر للتأكد من توفر السيولة اللازمة والكافية لتسيير الأنشطة التشغيلية والتأكد في ذات الوقت من عدم مخالفة أو تجاوز حدود أو شروط أي تسهيلات بنكية .

إلا أن الشركة تعرضت لنقص في تدفقاتها النقدية نظراً للظروف الاقتصادية السائدة وانخفاض المبيعات للعام 2012، وقد قامت الشركة بترتيبات لمديونتها المترتبة للبنوك الدائنة وحملة اسناد القرض وتأمل أن تساعد الخطة الموضوعة في النهوض بالشركة (ايضاح 26) وأن تظهر ثمار جهودها في الأجل القريب وأن تنعكس في نتائج الاعوام القادمة.

إدارة رأس المال العامل

إن إدارة الشركة وهي تقوم بإدارة رأس المال تهدف الى ضمان استمرارية الشركة بما يضمن تحقيق العوائد للمساهمين وبما يضمن المحافظة على هيكل رأسمال مناسب وكاف لتخفيض كلفة رأس المال.

ولغرض المحافظة على هيكل رأس المال فإن الإدارة تقوم بإجراء التعديلات اللازمة على هيكل رأس المال في ضوء التغيرات في ظروف العمل، ونظراً لما مرت به الشركة من ظروف تشغيلية صعبة فقد قامت الإدارة بإعادة هيكله الوظائف فيها والعمل على تقليص النفقات بما يتناسب مع خطط الشركة التشغيلية المستقبلية وكذلك تغيير استراتيجية الإنتاج والبيع، وتهدف الإدارة من ذلك إلى توفير رأسمال عامل مناسب لاستمرار الشركة والنهوض بنشاطها (انظر الايضاح رقم 26)

تعبير العائدات للادوات المالية

تتمثل الادوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية، وتتكون الموجودات والمطلوبات المالية للشركة كما بتاريخ القوائم المالية تتألف مما يلي:

31 كانون الأول	
2011	2012
دينار أردني	دينار أردني
2,783,800	129,153
467,343	39,373
61,790,619	34,322,778
4,971,110	2,645,026
56,163,227	11,491,832
1,324,603	102,239
127,500,701	48,730,401

نقد ونقد معادل
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
دمم مدينة وأوراق قبض
ذمم أطراف ذات علاقة مدينة قصيرة الأجل
شيكات برسم التحصيل
أرصدة مدينة أخرى

إيصاحات حول القوائم المالية الموحدة - 31 كانون الأول 2012

8.566.137	6.467.160	بنوك دائنة
-	-	نعم أطراف ذات علاقة دائنة
195.795.162	119.425.503	قروض بنكية
22.414.712	7.013.476	شيكات احلة وأوراق دفع
10.032.300	10.032.300	اسناد قرض
3.474.956	2.984.665	نعم دائنة
17.694.757	15.271.151	أرصدة دائنة أخرى
257.978.024	161.194.255	

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

26. امور أخرى

منذ نهاية العام 2008 بدأت الشركة تتأثر بتداعيات الازمة الاقتصادية العالمية وخلال العام 2009 بدأت الشركة باعادة تنظيم امورها المالية مع البنوك الدائنة وبدأ هذا التوجه ينشط بشكل ملحوظ في الربع الاول من العام 2012 وقد تضمن ذلك مفاوضات مكثفة كانت نتيجتها ان اقتربت الشركة مع الاطراف الدائنة من الوصول الى تسوية الا انها لم تكتمل في ذلك الوقت للأسف وذلك من جانب البنوك مما ادى الى زيادة المديونية بزيادة الفوائد المتراكمة على الارصدة المدينة لتلك البنوك ما يقارب سنوات ثلاث اقتصرت زيادة الارصدة المستحقة للبنوك على تراكم الفوائد نتيجة لمرور الوقت دون تسديد دور ان يكون هناك أي تمويلات او تسهيلات بنكية جديدة الا في حدود بسيطة.

ورغم ما واجهته وتواجهه الشركة من تحديات في استمرار نشاطها وبالإضافة إلى ما قامت به الشركة من ضبط للنفقات وهيكله الوظائف فيها وتعديل سياساتها الإنتاجية والبيعية، فقد كان للاستمرار في العمل والرغبة الصادقة في حماية مصالح المساهمين المستثمرين ولايمان الادارة بان الشركة تمثل احد الصروح الاقتصادية الصناعية التي لا يستهان بها فقد حاولت ادارة الشركة وبشتى الطرق ايجاد حلول للازمة المالية التي تواجهها سواء بطرح بدائل للحل مع البنوك او البحث عن مساهمين ومستثمرين محليين او اقليميين او حتى دوليين بغرض اقناعهم للدخول في الشركة بما ينعشها ويمنح لها المجال للاستمرار ومعاودة النهوض.

وقد تكللت محاولات الشركة بالنجاح في الربع الاخير من العام 2012 بان تمكن المستثمر الكويتي: "شركة التخصص الفايضة" من الوصول الى مذكرة تفاهم مع البنوك الدائنة وحملة اسناد القرض يتضمن عرضاً لشراء مديونية الشركة كاملة، وبعد مفاوضات شاقة ومستمرة ومتواصلة تم التفاهم على ما يلي:

أولاً- تسوية مديونية الشركة للبنوك الدائنة وحملة اسناد القرض

وقد تم التفاهم على ان يتم:

- اعتماد الارصدة القائمة بتاريخ 31 آب 2011 كأساس لعرض الشراء وقد بلغت المديونية في ذلك التاريخ تقريبا 129 مليون دينار اردني.
- استكمال مذكرة التفاهم النهائية مع البنوك الدائنة وحملة اسناد القرض باشراف المحامي: "السادة مكتب التجمع القانوني للأعمال" والذي قام بصياغتها القانونية.

ثانياً- إعادة هيكلة رأس المال

- فور البدء بتنفيذ الاتفاق مع البنوك الدائنة وحملة اسناد القرض سيتم العمل على اطفاء خسائر الشركة المتراكمة بتخفيض رأس المال ومن ثم إعادة زيادة رأس المال بالمبلغ النقدي الذي سيتم دفعه للبنوك لصالح المستثمر.

ثالثاً- الهيكلة الادارية للشركة

- سيتم العمل على إعادة هيكلة الشركة المالية والادارية بما يخدم مصلحة الشركة مستقبلاً بما في ذلك ترشيد الانفاق وزيادة الانتاجية يتضمن إعادة هيكلة الادارة التنفيذية للشركة.
- سيتم العمل على إعادة تأهيل كوادر المبيعات والتسويق وخاصة مبيعات التصدير والتي تمثل ما يزيد على 70% من انتاج الشركة وكذلك الكوادر الادارية والخدمات المساندة الاخرى وفقاً لبرامج مدروسة ومجدية.

رابعاً- خطة العمل

- إجراء إعادة الهيكلة لرأس المال.
- وضع برنامج زمني وقانوني لاجراء التسويات مع كافة الجهات المدينة بما فيها الاطراف ذات العلاقة.
- معالجة المديونيات (الالتزامات الدائنة) مع دائنيها عن طريق الشراء بخصم و/أو الرسملة و/أو الجدولة بما يحقق فوائد تعود بالنفع على الشركة.
- وضع خطة مبرمجة لاستقطاب مسوقيين محليين وخارجيين في الاسواق والحصول على وكالات تكمل هذه الصناعة وتلبي حاجة المرحلة القادمة ومتطلبات السوق المحلي والخارجي.

مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والتقنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

المصاحفات: ديوان القوائم المالية الموحدة - 31 كانون الأول 2012

27. المعلومات المالية للشركات التابعة

فيما يلي تفاصيل موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركات التابعة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2012:

شركة المجمع الوطني المتكامل للصناعات *	شركة عمان للصناعة والتسويق **	شركة المنظار الدولي للتجارة والاستثمار (3)
كما في 31 كانون الأول 2012		
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
145,260		
5,800,000		
6,411,427		
754,480		
1,981,940		
10,726,920		
(287,261)		
(26,405,928)		
(1,042,621)		
(1,915,783)		

الموجودات والمطلوبات
نقد في الصندوق ولدى البنوك
موجودات مالية من خلال الدخل
ذمم مدينة
ذمم أطراف ذات علاقة مدينة
مخزون
استثمارات عقارية
ذمم دائنة
ذمم أطراف ذات علاقة دائنة
شيكات آجلة وأوراق دفع
صافي الموجودات

السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2012		
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
3,491,077		
(3,522,730)		
(31,653)		
(47,854)		
74		
(1,919,433)		

مبيعات
تكلفة المبيعات
مجمد الخسارة
مصاريف إدارية وعمومية
صافي إيرادات أخرى
خسائر السنة

- أصبحت الشركة خلال العام مصنفة ضمن الاستثمارات من خلال الدخل الشامل (انظر إيضاح 7).
- لم يتم تضمين القوائم المالية لهذه الشركة حيث لم يتم اعداد قوائم لها للعام 2012.

مجمة الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والتكدي
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

ايفصائح حول القوائم المالية المجمعة - 31 كانون الأول 2012

* فيما يلي تفاصيل موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركات التابعة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2011:

شركة المنظار الدولي للتجارة والاستثمار (3)	شركة عمان للصناعة والتسويق (2)	شركة المحم الوطني المتكامل للصناعات (1)	كما في 31 كانون الأول 2011
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
1,914,847	237,879	213,142	الموجودات والمطلوبات
-	421,401	-	نقد في الصندوق ولدى البنوك
100,999	60,004,592	-	موجودات مالية من خلال الدخل
35,185	-	360,893	ذمم مدينة
-	43,881,431	-	ذمم أطراف ذات علاقة مدينة
-	1,311,626	2,031,813	شيكات برسم التحصيل
-	755,855	1,044,766	مخزون
-	1,524,507	1,350,000	أرصدة مدينة أخرى
10,726,920	9,309,420	-	تأمينات مقابل تسهيلات ائتمانية
-	30,983,403	76,143,069	استثمارات عقارية
-	-	-	ممتلكات ومعدات
-	-	-	موجودات أخرى
-	-	14,907,723	مشاريع تحت التنفيذ
-	(3,206,458)	-	بنوك دائنة
(1,450)	(884,035)	(902,736)	ذمم دائنة
(12,772,851)	(171,734,765)	(34,821,495)	ذمم أطراف ذات علاقة دائنة
-	(6,768,109)	(145,986)	شيكات أجل وأوراق دفع
-	(65,004)	-	قروض قصيرة الأجل
-	(1,057,685)	(3,021,309)	أرصدة دائنة أخرى
-	(24,760,670)	(59,322,094)	قروض طويلة الأجل
3,650	(60,046,612)	(2,162,214)	صافي الموجودات

السنة المنتهية في 31 كانون الاول 2011			
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
85,570	1,573,490	2,319,038	مبيعات
(82,988)	(1,799,310)	(3,846,839)	تكلفة المبيعات
2,582	(225,820)	(1,527,801)	مجمّل الخسارة
-	(174,857)	(73,875)	مصاريف بيع وتوزيع
(3,268)	(4,151,259)	(4,151,259)	مصاريف ادارية وعمومية
-	(6,883,111)		مصاريف ديون مشكوك في تحصيلها
-	(457,498)		خسائر بيع موجودات مالية من خلال الدخل
-	(118,854)		فروقات تقييم موجودات مالية من خلال الدخل
(3,858)	(1,885,256)	(4,402,964)	مصاريف تمويل
-	1,373,264	98,837	صافي إيرادات اخرى
(4,544)	(11,923,484)	(10,057,062)	خسائر السنة

(1) شركة المجمع الوطني المتكامل - المساهمة الخاصة:

العام 2012

أصبحت غير تابعة من تاريخ 23 كانون الأول 2012 (انظر إيضاح رقم 7)

العام 2011

هذه المعلومات المالية تجميعها من القوائم المالية المعدة من قبل إدارة الشركة ولم يتم إصدار قوائم مالية مدققة لهذه الشركة للسنوات 2011.

(2) شركة عمان العامة للصناعة والتسويق - ذات المسؤولية المحدودة:

العام 2012

لم يتم إصدار القوائم المالية للشركة للعام 2012.

العام 2011

هذه المعلومات المالية مأخوذة من القوائم المالية المدققة للشركة، حيث أصدر مدقق حساباتها (محاسب قانوني آخر غير المحاسب القانوني للشركة الأم) تقريره بتاريخ 12 تشرين الثاني 2012 وقد تضمن تقريره:

- التحفظ على عدم كفاية مخصص التدني للديون المشكوك في تحصيلها نظراً لوجود ظروف اقتصادية وسياسية صعبة.
- فقرة توضيح تتضمن تجاوز خسائر الشركة رأسمالها وأنه لم يتمكن من تحديد ما إذا كان هناك أي تدني في قيمة استثمار الشركة في شركاتها التابعة والتي تعمل في سوريا ولبنان وتحديد التأثيرات الممكنة على القوائم المالية.

(3) شركة المنظار الدولي للتجارة والاستثمار - ذات المسؤولية المحدودة:

العام 2012

هذه المعلومات المالية مأخوذة من القوائم المالية المدققة للشركة، حيث أصدر مدقق حساباتها (محاسب قانوني آخر غير المحاسب القانوني للشركة الأم) تقريره بتاريخ 24 أيلول 2013 وقد تضمن تقريره فقرة التوضيح التالية:

"أراضي الشركة بقيمة 10,729,920 دينار أردني قطع أراضي رقم 71 و 93 حوض 14 البشارت من أراضي قرية القنيطرة مسجلة باسم شركة المستثمرون والشرق العربي - المساهمة العامة المحدودة ويوجد سند وكالة خاصة غير قابلة للعزل باسم السيد اسامة درويش الخليلي لينوب عن الشركة بالاشراف والمناظرة والتصرف والإدارة والبيع والرهن والتنازل عن كافة وكامل حصصها في قطع الأراضي، علماً بأنه يوجد أقرار وتعهد من السيد اسامة الخليلي بعدم التصرف بهذه الأراضي الا لشركة المنظار الدولي للتجارة والاستثمار ذات المسؤولية المحدودة علماً بأن هذه الأراضي مرهونة لصالح البنك التجاري مقابل تسهيلات بنكية مقدمة الى مجمع الشرق الأوسط.

العام 2011

هذه المعلومات المالية مأخوذة من القوائم المالية المدققة للشركة، حيث اصدر مدقق حساباتها (محاسب قانوني آخر غير المحاسب القانوني للشركة الام) تقريره بتاريخ 7 شباط 2012 وقد تضمن تقريره فقرة التوضيح التالية:

"اراضي الشركة بقيمة 10,729,920 دينار اردني قطع اراضي رقم 71 و 93 حوض 14 النشارات من اراضي قرية القنيطرة مسجلة باسم شركة المستثمرون والشرق العربي - المساهمة العامة المحدودة ويوجد سند وكالة خاصة غير قابلة للعزل باسم السيد اسامة درويش الخليلي لينوب عن الشركة بالاشراف والمناظرة والتصرف والادارة والبيع والرهن والتنازل عن كافة وكامل حصصها في قطع الاراضي، علما بأنه يوجد اقرار وتعهد من السيد اسامة الخليلي بعدم التصرف بهذه الاراضي الا لشركة المنظار الدولي للتجارة والاستثمار ذات المسؤولية المحدودة علما بان هذه الاراضي مرهونة لصالح البنك التجاري مقابل تسهيلات بنكية مقدمة الى مجمع الشرق الأوسط.

28. القضايا المقامة على الشركة

بلغت القضايا المقامة على الشركة 1,500,000 دينار أردني، ويرى المستشار القانوني وإدارة الشركة أن من الصعب البت في نتائج هذه القضايا كونها في مراحلها القضائية ومعظمها تتعلق بمديونية قائمة للبنوك وتدخل ضمن مذكرة التفاهم الموقعة مع تلك البنوك.