

**MEC**

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



٥٠٢- م٤٤٤- ٣٠١١٥٢٨٨

التاريخ : ٢٠٠٨/١٠/٢٩
الرقم : ش م ص / ٤١ / ٢٠٠٨

السادة / بورصة عمان المحترمين

تحية طيبة وبعد ،،،

نرفق لكم طيا البيانات المالية المرحلية الموحدة لشركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة م.ع.م كما في ٣٠ ايلول ٢٠٠٨ .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

(٥)

أسامة درويش الخليلي
رئيس مجلس الإدارة - المدير العام
شركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة م.ع.م

بورصة عمان
الدائرة الإدارية
السيد
٣٠ ايلول ٢٠٠٨
٤٨٥٤
٤٨٩٧
الإدارة العامة



Grant Thornton

**شركة مجمع الشرق الأوسط
للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة**
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
كما في ٣٠ أيلول ٢٠٠٨

المهنيون العرب

اعضاء في شركات غرانت ثورنتون العالمية
مندوبو بي.إ. : ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن
هاتف : ٥١٥١١٣٥ ف (٩٦٢)
فاكس : ٥١٥١١٢٤ ف (٩٦٢)
البريد الإلكتروني : arabprof@gtjordan.com

شركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقافية
شركة مساهمة عامة

الفهرس

صفحة

٢	- تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣	- الميزانية العامة الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٠٨
٤	- بيان الدخل الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٨
٥	- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٨
٦	- بيان التدفقات النقدية الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٨
٧ - ١٣	- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة



Grant Thornton

المهنيون العرب

أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية
صناديق بريد: عمان ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن
هاتف: ٥١٥١١٢٥ (٩٦٢)
فاكس: ٥١٥١١٢٤ (٩٦٢)
البريد الإلكتروني: aarab@gtjordan.com

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
شركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة المساهمة العامة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٠٨ والتي تتكون من الميزانية العامة الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٠٨ وكلا من بيان الدخل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد لتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية هي من مسؤوليات مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريراً حولها استناداً إلى إجراءات المراجعة.

نطاق المراجعة

لقد تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول البيانات المالية المرحلية الموحدة. إن إجراءات المراجعة تقل بشكل جوهري عن إجراءات التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وحيث أن إجراءات المراجعة لا تمكننا من اكتشاف جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق البيانات المالية، فإننا لا نبيدي رأي تدقيق حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المرفقة.

النتيجة

استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يتبين لنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة غير معقدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

المهنيون العرب

ابراهيم حمودة

(إجازة رقم ٦٠٦)

عمان في ٢٧ تشرين الأول ٢٠٠٨



الجمعية الأردنية للمحاسبين
Chartered Accountants Association of Jordan

شركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة المساهمة العامة
الميزانية العامة الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٠٨
(بالدينار الأردني)

٣٠ كانون الأول ٢٠٠٧	٣٠ أيلول ٢٠٠٨	الموجودات
		موجودات متداولة
٨٤,٩٦١,٦٩٢	٧٧,٤٩١,٣٨٢	النقد وما في حكمه
١٥,٤٤٧,١١١	١١,١٤٣,٩٢٨	موجودات مالية للمناخرة
٤٨,٦٦٣,١١٥	٦٤,٣١٧,٠٧٧	ذمم مدينة وأوراق قبض، بالصافي
١١,٩٧٨,٠٩٠	٢٤,٥٠٧,٦٩٦	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٣٣,٣٢٤,٠٧٠	٣٢,٣٠٣,٣٥٦	شيكات برسم التحصيل
٤٢,٠٤٩,٠٤٣	٥٦,١٧٠,٩٧٣	بضاعة في المخازن، بالصافي
٢١,٦٢٤,٩٥٥	٣٩,٦٤٠,٠٧٧	أرصدة مدينة أخرى، بالصافي
٢٥٨,٠٥٨,٠٧٦	٣٠٥,٥٧٤,٤٨٩	مجموع الموجودات المتداولة
		موجودات غير متداولة
١٦,٨٦٤,٦٠٢	٩,٧٩٣,٢٣٢	دفعات على حساب استثمار في أسهم شركات
١٦,٤٢٤,٧٥٦	٢٤,٨٧٨,٢٩٨	موجودات مالية متوفرة للبيع
٢٥٠,٠٠٠	٥٤٨,٨١٧	موجودات مالية محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق
٧١,٠٠٠	٧١,٠٠٠	استثمارات في شركات حليفة
١,٤٤٠,٠٠٠	٩,٦٠٠,٠٨٧	استثمارات عقارية
٦٤,٧٧٨,٣٣٣	٧٥,٨٣٥,٢٠١	الممتلكات والمعدات والآلات، بالصافي
٨,٨٤٤,٠٢٥	١,٩٥٨,٦٣٤	مشاريع تحت التنفيذ
١٠٨,٦٧٢,٧١٦	١٢٢,٦٨٥,٣٦٩	مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٦٦,٧٣٠,٧٩٢	٤٢٨,٢٥٩,٧٥٨	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		مطلوبات متداولة
٣,٥٩٠,٧٠٤	٤,٦٨٢,٨٧٨	بنوك دائنة
١٢,٢٩٧,١٩٢	١٥,٨٠٧,١٩٧	ذمم دائنة
١٢,٤٥٥,٢٦٠	٣٠٤,٧٦٠	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
٢٣,٩٩٠,٦٧٣	٣٧,٠٢٥,٨٢٢	شيكات أجلة وأوراق دفع
٧,١٠٠,٠٠٠	٢٠,٥٩٠,٠٠٠	أوراق تجارية
٤٨,٣٠١,٣٢٦	٧٧,٨٦٩,٣٦٢	قروض بنكية قصيرة الأجل
٨,٥٢٠,٠٠٠	٨,٥٢٠,٠٠٠	إسناد قرض يستحق خلال عام
٤,٦٩٢,٦٤٢	٧,٢٨٦,٣٩٥	أرصدة دائنة أخرى
١٢٠,٩٤٧,٧٩٧	١٧٢,١٨٦,٤٢٤	مجموع المطلوبات المتداولة
		مطلوبات غير متداولة
٢٩,٤٠٧,١٧٣	٢٢,٦٦٢,٥٥٥	قروض بنكية طويلة الأجل
١١,٣٦٠,٠٠٠	١١,٣٦٠,٠٠٠	إسناد قرض
٤٠,٧٦٧,١٧٣	٣٤,٠٢٢,٥٥٥	مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٦١,٧١٤,٩٧٠	٢٠٦,٢٠٨,٩٧٩	مجموع المطلوبات
		حقوق الملكية
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٨,٢٠١,٨٧٢	٣٨,٢٠١,٨٧٢	علاوة إصدار
٦,٢٧٢,٣٦٣	٦,٢٧٢,٣٦٣	احتياطي اجباري
٦,٤٥١,٩١٣	٦,٤٥١,٩١٣	احتياطي اختياري
(٢٢٠,٠٠٢)	(٩٩٤,٤٧٣)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية
(١٣,٨٧١,٥٣٢)	(٦,٢٨٨,٤٥٥)	ما تملكه الشركة التابعة من أسهم الشركة الأم
٢٥,٧٩١,٠٧٨	٣٢,٧٤٥,٩٧٢	أرباح مرحلة
١٦٢,٧١٥,٢٩١	١٧٦,٤٨٩,١٩٢	مجموع حقوق مساهمي الشركة
٤٢,٣٠٠,٥٣١	٤٥,٥٦١,٥٨٧	حقوق الأقلية
٢٠٥,٠١٥,٨٢٢	٢٢٢,٠٥٠,٧٧٩	مجموع حقوق الملكية
٣٦٦,٧٣٠,٧٩٢	٤٢٨,٢٥٩,٧٥٨	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

* إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية وتقرأ مع تقرير السراجلة المرفق

شركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة المساهمة العامة
بيان الدخل الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٨

(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		للتسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠٠٧	٣٠ أيلول ٢٠٠٨	٣٠ أيلول ٢٠٠٧	٣٠ أيلول ٢٠٠٨	
٩٦,٨١٣,٧٦٥	١٠٢,٧٠٦,٣٥٩	٣٤,٠١٠,٣١٢	٣٨,٢٥٨,٧٤٤	صافي المبيعات
(٨٢,٥٣٩,٨٨١)	(٨٤,١٦٤,٨٠٤)	(٢٩,٩٢٤,٩٥٣)	(٣٠,٥٢٥,٨٧١)	تكلفة المبيعات
١٤,٢٧٣,٨٨٤	١٨,٥٤١,٥٥٥	٤,٠٨٥,٣٥٩	٧,٧٣٢,٨٧٣	مجمول الربح
(٢,٨٩٤,١٣٣)	(٤,٢٦٤,٠٤٢)	(٩٩١,٠٨٢)	(١,٦٧١,٥٠٠)	مصاريف إدارية وعمومية
(٣,٨٤٧,٧٨٥)	(٥,٠٧٥,١٣٠)	(١,٣٤٩,٥٢٦)	(١,٩١٠,٨٤١)	مصاريف بيع وتوزيع
(٣٧٦,٢٤٠)	(٥٩٤,٥٧٢)	(١٨٣,٤٥٢)	(٢٠٩,٥٠٠)	استهلاكات وإطفاءات
١,٢٣٠,٥٦٦	٧٦٩,٦٠١	—	٧٦٩,٦٠١	أرباح بيع أسهم شركات تابعة
٩٠٨,٦٣١	٣,٥٠٢,٤٨٩	١,٢٧٤,٠٥٤	(٥٧٦,١٦٠)	أرباح (خسائر) بيع موجودات مالية
—	(١,٢٤٩,٧٦٧)	—	(٤,٠٠٨,٩٦٨)	فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة
(١,١٩٠,٦٧٣)	(٨,٣٠٩,٨٦٣)	(٢,٥١٥,٣٩٠)	(٢,٤٣٩,٤٢٦)	مصاريف تمويل
٣,٢٧٧,٧٩٤	٤,٩٣٠,٤٥٧	١,١٦٦,٦٠٧	١,٨٦٣,١٧٢	صافي إيرادات ومصاريف أخرى
٦,٤٧٧,٠٤٤	٨,٢٥٠,٧٢٨	١,٣٣٦,٥٧٠	(٤٥٠,٧٤٩)	ربح الفترة قبل مخصص ضريبة الدخل
(٣٠٤,٠٥٢)	(٥٢١,٩٩٥)	—	(١٨١,٥١٩)	مخصص ضريبة دخل الفترة
٦,١٧٢,٩٩٢	٧,٧٢٨,٧٣٣	١,٣٣٦,٥٧٠	(٦٣٢,٢٦٨)	ربح الفترة
ويعود إلى:				
٥,٩٥٣,٥٩٣	٦,٩٥٤,٨٩٤	١,٣٠٧,٤٣٧	(١,٢٥٠,٣٥٢)	مساهمي الشركة
٢١٩,٣٩٩	٧٧٣,٨٣٩	٢٩,١٣٢	٣٩٣,٠٨٤	حق الأقلية
٦,١٧٢,٩٩٢	٧,٧٢٨,٧٣٣	١,٣٣٦,٥٧٠	(٦٣٢,٢٦٨)	
٠,٠٦	٠,٠٧	٠,٠١٣	(٠,٠١٠)	حصة السهم من ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المعدل المرجح لعدد الأسهم المتداولة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

شركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المكونة للمؤسسة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٨

(بالدينار الأردني)

مجموع حقوق الملكية	حقوق الأقلية	مجموع حقوق مساهمي الشركة	الزايح المرحلة		ما تملكه الشركة التابعة من أسهم الشركة الأم	التغير في القيمة العادلة	التحفظات		علاوة إصدار	رأس المال	
			متحققة	غير متحققة			تقديري	إجمالي			
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	١٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	(١٢,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠)	١,٣٧٢,٠٠٠	١,٣٧٢,٠٠٠	٣٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١/١/٢٠٠٨
٧,٧٢٨,٧٢٨	٧٧٢,٨٧٢	٨,٥٠١,٦٠٠	(٧٧٢,٨٧٢)	٧,٧٢٨,٧٢٨	—	—	—	—	—	—	رصيد الفترة
(١,٧٣٩,٠٠٠)	(٩٦٩,٠٠٠)	(٢,٧٠٨,٠٠٠)	—	—	٧,٧٢٨,٧٢٨	(٧,٧٢٨,٧٢٨)	—	—	—	—	التغير في القيمة العادلة
٧,٢٨٣,٠٠٠	—	٧,٢٨٣,٠٠٠	—	—	٧,٢٨٣,٠٠٠	—	—	—	—	—	ما تملكه الشركة التابعة من أسهم الشركة الأم
٣,٤٥٧,١٤٧	٣,٤٥٧,١٤٧	—	—	—	—	—	—	—	—	—	التغير في محو التكلفة
٢٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٧١٩,١٤٧	(٢,٢٨٨,٤٥٠)	(٢٤٤,٠٠٠)	١,٣٧٢,٠٠٠	١,٣٧٢,٠٠٠	٣٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠/٩/٢٠٠٨
١٧٢,٥١٠,٠٠٠	١٠,٥١٠,٠٠٠	١٨٣,٠٢٠,٠٠٠	—	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	(٣,٤٥٧,١٤٥)	—	١,٤٥١,٩١٣	١,٤٥١,٩١٣	٣٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١/١/٢٠٠٩
١١,١١٩,٠٠٠	—	١١,١١٩,٠٠٠	—	٢,٠٠٠,٠٠٠	—	—	—	—	٢,٠٠٠,٠٠٠	—	رصيد الفترة
٢,٠٠٠,٠٠٠	—	٢,٠٠٠,٠٠٠	—	—	٢,٠٠٠,٠٠٠	—	—	—	—	—	رصيد الفترة
(١,٠٠٠,٠٠٠)	—	(١,٠٠٠,٠٠٠)	—	(١,٠٠٠,٠٠٠)	—	—	—	—	—	—	ما تملكه الشركة التابعة من أسهم الشركة الأم
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	التغير في محو التكلفة
١٨١,٥٢٧,٠٠٠	٩,٥١٠,٠٠٠	١٩١,٠٣٧,٠٠٠	—	٢٩,٠٠٠,٠٠٠	(٣,٤٥٧,١٤٥)	—	١,٤٥١,٩١٣	١,٤٥١,٩١٣	٣٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠/٩/٢٠٠٩

إن الملاحظات المرفقة مع رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق.

شركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٨
(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠٠٧	٣٠ أيلول ٢٠٠٨	
٥,٩٥٣,٥٩٣	٦,٩٥٤,٨٩٤	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٢,٦٠٧,٨٩٠	٣,٠٨٧,٨٩٢	ربح الفترة
(٧٠٤,٥٣٩)	١,٢٤٩,٧٦٧	استهلاكات وإطفاءات
		فروقات تقييم موجودات مالية للمناجزة
١,٧٩٠,٤٢٦	٣,٠٥٣,٤١٦	التغير في رأس المال العامل
(٧,٥٩٤,٨٦٩)	(١٥,٦٥٣,٩٦٢)	موجودات مالية للمناجزة
(٨,٩٣٦,٨٨١)	(٢٤,٦٨٠,١٠٦)	ذمم مدينة وأوراق قبض
٢,٤٦٥,١٣٩	١,٠٢٠,٧١٤	ذمم جهات ذات علاقة
(٥,٢٢٥,١٢٠)	(١٤,١٢١,٩٣٠)	شيكات برسم التحصيل
٦,٤٠٧,٦٠٨	(١٨,٠٠٥,١٢٢)	بضاعة في المخازن
٢,٨٠٧,٣٧٣	٣,٥١٠,٠٠٦	أرصدة مدينة أخرى
٨٢٠,٢٧٩	١٣,٠٣٥,١٥٩	ذمم دائنة
٣,٠٦٦,٦٨٥	٢,٦٩٣,٧٥٢	شيكات موجلة وأوراق دفع
١٠,٤٨٨,٣٧٥	(٣٧,٨٥٥,٥٢٠)	أرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(١٤,٨٢٣,٣٥٣)	(٧,٢٥٩,٣٦٩)	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٣,٠٦٥,٢٠٧)	—	ممتلكات ومعدات والآلات ومشاريع تحت التنفيذ
(٤٨٠,٠٠٠)	(٨,١٦٠,٠٨٧)	استثمار في شركات حليفة
٣,٦١٧,٨٥٢	—	استثمارات عقارية
—	(٩,٢١٨,١٦٨)	المساهمة في صندوق استثماري مضمون رأس المال
—	(٢٩٨,٨١٧)	موجودات مالية متوفرة للبيع
(٣,٩٦٢,٦٠٢)	٧,٠٧١,٣٧٠	موجودات مالية محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق
(١٨,٧١٣,٣١٠)	(١٧,٨٦٥,٠٧١)	دفعات على حساب استثمار في أسهم شركات
		صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٣,٧٥٢,٦٢٢)	١,٠٩٢,١٧٤	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	—	بنوك دائنة
٣,٩١١,٩٠٨	٢٢,٨٢٣,٤١٨	توزيعات أرباح نقدية
٥٦,١١٩,٨١٢	—	قروض وإسناد قرض
١,٥٣٦,٣٦٤	—	دفعات على حساب زيادة رأس المال
(٧,١٠٠,٠٠٠)	١٣,٤٩٠,٠٠٠	تسهيلات تمويل على الهامش
٣,٠٦٨,٨٠٣	٧,٥٨٣,٠٧٧	أوراق تجارية
(١,١٣٤,٥٧٨)	٣,٢٦١,٦١٢	ما تملكه الشركة من أسهم الشركة الأم
٤٢,٦٤٩,٦٨٧	٤٨,٢٥٠,٢٨١	حقوق الأقلية
		صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٣٤,٣٨٤,٧٥٢	(٧,٤٧٠,٣١٠)	التغير في النقد وما في حكمه
٥٩,١٢٩,٢٥٣	٨٤,٩٦١,٦٩٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٩٣,٥١٤,٠٠٥	٧٧,٤٩١,٣٨٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الشرحية الموحدة المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق.

شركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة
٣٠ أيلول ٢٠٠٨

(بالدينار الأردني)

١. عام

تأسست شركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة كشركة مساهمة عامة وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة لدى وزارة الصناعة والتجارة تحت الرقم (٢٥٥) بتاريخ ١٢/٩/١٩٩٤، أن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية ومن أهم غايات الشركة إنتاج وتجارة الأدوات الكهربائية والأجهزة المنزلية.

٢. السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) وإنتقارير المالية المرحلية.

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة تتفق مع تلك التي اتبعت في إعداد البيانات المالية للسنة المالية السابقة.

إن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج المتوقعة السنوية.

أسس توحيد البيانات المالية

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة الأم والبيانات المالية للشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة الأم والشركات التابعة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة كما في نفس تاريخ البيانات المالية للشركة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم. إذا كانت الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة الأم فيتم إجراء التعديلات اللازمة على البيانات المالية للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

يتم توحيد نتائج أعمال الشركات التابعة في بيان الدخل الموحد من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يتم فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة الأم على الشركات التابعة. يتم توحيد نتائج أعمال الشركات التابعة التي يتم التخلص منها في بيان الدخل الموحد حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركات التابعة.

تمثل حقوق الأقلية ذلك الجزء الذي لا تملكه الشركة الأم من الشركات التابعة.

شركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة (مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة
٣٠ أيلول ٢٠٠٨ (غير مدققة)

وفيما يلي عرض للشركات التابعة التي تم توحيد بياناتها المالية مع الشركة الأم:

نسبة التملك الفعلية	رأس المال المدفوع	النشاط	اسم الشركة التابعة
%٩١,٨٢	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	استثماري	عمان العامة للصناعة والتسويق ذ.م.م
%٦٩,٧	١٠,٠٠٠,٠٠٠	صناعي	النجم الوطني للصناعات الإلكترونية والكهربائية ذ.م.م
%٦٠	١٠٠,٠٠٠	صناعي	الأصالة للإلكترونيات ميكانيك ذ.م.م
%٧٥,١	٣٠,٠٠٠	خدمات	اليوسف للنقل والتخليص ذ.م.م
%٤٨	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	تجاري	الجنوب للإلكترونيات المساهمة العامة
%٣٩,٢	١٢,٢٠٠,٠٠٠	تجاري	شركة درويش الخليبي وأولاده
%٩٢,٥	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	صناعي	هير الشرق الأوسط للأجهزة ذ.م.م

تم توحيد البيانات المالية لشركة الجنوب للإلكترونيات المساهمة العامة وشركتها التابعة (شركة هير الشرق الأوسط للأجهزة محدودة المسؤولية) وشركة درويش الخليبي وأولاده المساهمة العامة مع البيانات المالية الموحدة المرفقة بالرغم من انخفاض نسبة الملكية عن ٥٠% بسبب سيطرة شركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة على السياسات التشغيلية والتشغيلية لتلك الشركتين.

استخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات والاجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية والإيضاحات المرفقة بها. إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الإدارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرص التي استندت عليها تلك التقديرات.

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الانتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسائر التدنّي (إن وجدت) في بيان الدخل.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في بيان الدخل الموحد للسنة.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحصيل.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص البضاعة بطيئة الحركة بحيث يكون هذا التقدير بناءً على أعمار البضاعة في المخازن.

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتسييل إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالكلفة بعد تنزيل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، ويتم شطب الذمم في حال عدم إمكانية تحصيلها خصماً من المخصص السأخوذ لها ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها إلى الإيرادات.

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

الموجودات المالية للمتاجرة

يتم إثبات تلك الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة، ويعاد تقييمها في تاريخ البيانات المالية بالقيمة العادلة. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل بما في ذلك التعبير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات المالية بالعملة الأجنبية.

الموجودات المالية المتوفرة للبيع

يتم إثبات تلك الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء، ويعاد تقييمها في تاريخ البيانات المالية بالقيمة العادلة. يتم إثبات التغير في القيمة العادلة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية. في حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها أو حصول تدني في قيمتها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في بيان الدخل بما في ذلك المبالغ المقيمة سابقاً ضمن حقوق الملكية.

يتم إثبات الأرباح والخسائر الناجمة عن تحويل أدوات الدين بالعملة الأجنبية المدرجة تحت هذا البند في بيان الدخل. في حين يتم إثبات الأرباح والخسائر الناجمة عن تحويل أدوات الملكية كجزء من التغير المتراكم في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية.

يتم إثبات الفوائد المكتسبة من الموجودات المالية المتوفرة للبيع في بيان الدخل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، كما يتم إثبات التدني في قيمة تلك الموجودات عند حدوثه في بيان الدخل.

تظهر الموجودات المالية المتوفرة للبيع التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه بالتكلفة، ويتم إثبات أي تدني في قيمتها في بيان الدخل.

الموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم إثبات تلك الموجودات عند الشراء بالكلفة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء، وتطفا علاوة الشراء أو خصم الشراء باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الاستثمار في الشركات الحليفة

تظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة والتي تمتلك الشركة ما نسبته ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حق التصويت فيها وتمارس تأثيراً فعالاً على سياساتها المالية والتشغيلية بموجب طريقة حقوق الملكية. تظهر الاستثمارات بموجب طريقة حقوق الملكية بالتكلفة مضافاً إليها حصة الشركة من أية تغيرات في صافي موجودات الشركة الحليفة. يعكس بيان الدخل حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة. إذا كان هناك تغيرات على حقوق ملكية الشركة الحليفة تم الاعتراف بها بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية، تقوم الشركة بإثبات حصتها من تلك التغيرات بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية. لا يتم إثبات أية خسائر تزيد عن حصة الشركة في رأسمال الشركة الحليفة باستثناء حصتها في التزامات الشركة الحليفة.

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (تساريخ التزام الشركة ببيع أو شراء الموجودات المالية).

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.

التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بمراجعة قيمة الموجودات المالية المثبتة في سجلات الشركة في تاريخ البيانات المالية لتحديد فيما إذا كانت هناك مؤشرات تدل على وجود تدني في قيمتها. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات من أجل تحديد خسارة التدني. في حال انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن صافي القيمة الدفترية المثبتة في سجلات الشركة، يتم إثبات قيمة الإنخفاض في بيان الدخل.

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في البيانات المالية عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتنوية المطلوبات في نفس الوقت.

المخزون وقطع الغيار والمواد الأولية

يتم تسعير البضاعة الجاهزة المشتراة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتحدد التكلفة على أساس الوارد أو لا صادر أو لا.

يتم تسعير البضاعة الجاهزة المصنعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن الكلفة مصاريف التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة باستخدام طريقة متوسط سعر الكلفة المرجح.

يتم تسعير المنتجات تحت التصنيع بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن الكلفة مصاريف التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة حسب مرحلة التصنيع باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح حسب كل مرحلة من مراحل الإنتاج.

يتم تسعير المواد الخام بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد الكلفة باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح.

يتم تسعير قطع الغيار واللوازم بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد الكلفة باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح.

عقود التأجير التمويلي

يتم رسملة الموجودات بموجب عقود التأجير التمويلي في البيانات المالية عندما تنتقل المخاطر والمنافع الرئيسية المتعلقة بالموجودات المستأجرة للشركة وذلك بالقيمة العادلة للموجودات المستأجرة أو صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار المنوبة أيهما أقل. يتم استهلاك الموجودات المرسملة على مدى العمر الانتاجي المتوقع لها أو مدة عقد الاستئجار أيهما أقصر.

المشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة والتي تتضمن كلفة الإنشاءات والمصاريف المباشرة. لا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ إلا حين يتم الإنهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام.

الممتلكات والمعدات والآلات

تظهر الممتلكات والمعدات والآلات 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:

مباني	٢ - ٤%
سيارات	١٥%
شبكات	٥%
أثاث وديكورات	١٠%
الآلات وماكينات	١٠% (خاضعة لنسبة الطاقة الإنتاجية المستعلة)
رافعات	١٥%
أجهزة حاسوب وبرامج	٢٠%
عدد وأدوات	١٠%

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.

الموجودات غير الملموسة

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالتكلفة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي تكون فترة الاستفادة منها محددة على مدى فترة الاستفادة ويتم قيد الإطفاء في بيان الدخل. أما الموجودات غير الملموسة التي تكون فترة الاستفادة منها غير محددة فلا يتم إطفائها بل يتم اجراء اختبار تدني قيمتها في تاريخ البيانات المالية ويتم تسجيل قيمة التدني في بيان الدخل. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة التي يتم توليدها داخلياً (باستثناء تكاليف التطوير المرسملة) ويتم تسجيلها في بيان الدخل في نفس الفترة.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل قيام الشركة بدفع مبالغ نقدية لتسديد هذه الالتزامات. يتم مراجعة المخصصات بتاريخ البيانات المالية وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

الإيرادات

يتم إثبات إيرادات المبيعات عندما تنتقل مخاطر الملكية للبضائع جوهرياً إلى المشتري وعند التمكن من قياس الإيرادات بشكل يمكن الاعتماد عليه.

يتم تحقق إيرادات الفوائد على أساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات.

يتم تحقق توزيعات أرباح الاستثمارات عند إقرارها من قبل الهيئات العامة للمؤسسات المستثمر بها.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

العملات الأجنبية

يتم إثبات العمليات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك العمليات. يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية والمعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل.

٣. الوضع الضريبي للشركة

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٤.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام ٢٠٠٥، ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات لتاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٨ وفقاً لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته تلاحقة.

٤. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والذمم المدينة والأوراق المالية. وتتضمن المطلوبات المالية القروض الممنوحة من البنوك والذمم الدائنة.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية حيث أن معظم الأدوات المالية إما قصيرة الأجل بطبيعتها أو يتم إعادة تسعيرها باستمرار.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن عدم قدرة أو عجز الطرف الآخر للأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة مما قد يؤدي إلى حدوث خسائر. تتمثل مخاطر ائتمان الشركة بشكل أساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة، حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك التي تتمتع بسمعة جيدة ووضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المصددة. يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات المالية.

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية، حيث أن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي وحيث أن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة في الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة لتقلبات العملات الأجنبية وإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري.

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح الشركة أو القيمة العادلة للأدوات المالية. وحيث أن معظم الأدوات المالية تحمل سعر فائدة ثابت وتظهر بالكلفة المطفأة، فإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار الفائدة يعتبر غير جوهري.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتتويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة أجلها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول.

وبلخص الحدود أدناه توزيع المطلوبات (غير مضمومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية:

المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	
٤,٦٨٢,٨٧٨	—	٤,٦٨٢,٨٧٨	بنوك دائنة
١٥,٨٠٧,١٩٧	—	١٥,٨٠٧,١٩٧	ذمم دائنة
٣٠٤,٧٦٠	—	٣٠٤,٧٦٠	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
٣٧,٠٢٥,٨٣٢	—	٣٧,٠٤٥,٨٣٢	شيكات أجل وأوراق دفع
٢٠,٥٩٠,٠٠٠	—	٢٠,٥٩٠,٠٠٠	أوراق تجارية
١٠٠,٥٣١,٩١٧	٢٢,٦٦٢,٥٥٥	٧٧,٨٦٩,٣٦٢	قروض بنكية
١٩,٨٨٠,٠٠٠	١١,٣٦٠,٠٠٠	٨,٥٢٠,٠٠٠	إسناد قرض
٧,٣٨٦,٣٩٥	—	٧,٣٨٦,٣٩٥	أرصدة دائنة أخرى
٢٠٦,٢٠٨,٩٧٩	٣٤,٠٢٢,٥٥٥	١٧٢,١٨٦,٤٢٤	المجموع

مخاطر أسعار الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم. تعمل الشركة على إدارة هذه المخاطر عن طريق تنويع الاستثمارات في عدة مناطق جغرافية وقطاعات اقتصادية. وبافتراض تغير أسعار الأسهم المدرجة بمعدل ١٠ % فإن ذلك سوف يؤدي إلى تخفيض / زيادة أرباح الشركة بقيمة ١,١٦٤,٣٩٣ دينار للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٨، كما سيؤدي إلى تخفيض / زيادة حقوق الملكية بقيمة ٢,٢٩٦,٦٠٠ دينار للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٨.

٥. إدارة رأس المال

يقوم مجلس إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق مساهمي الشركة وضمان استمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وذلك من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول لمساهمي الشركة.