

الرقم : 2010-0496  
التاريخ : 2010/07/29  
SEMI ANNUAL - TRAV - 29/7/2010

**معالي الدكتور بسام الساكت الاكرم**  
**هيئة الاوراق المحترمين**  
**عمان**

الموضوع : البيانات المالية  
النصف سنوية لعام 2010

تحية وبعد ،

نرفق لعلوافتكم نسخة من البيانات المالية للشركة كما في 2010/06/30 .

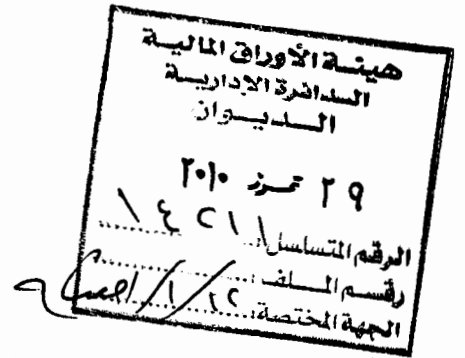
②

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

المدير المالي

  
حمزة ابو خلف

البحر  
١٢٩



**الترافرتين**  
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)  
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٠

**المهنيون العرب**  
(أعضاء في جرائت ثورنتون العالمية)

شركة الترافرتين  
شركة مساهمة عامة محدودة

---

فهرس

صفحة

- ٢ - تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة
- ٣ - بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
- ٤ - بيان الدخل الشامل المرحلي للسته أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
- ٥ - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للسته أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
- ٦ - بيان التدفقات النقدية المرحلي للسته أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
- ٧ - ١٢ - ايضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة

### تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة  
شركة الترافرتين المساهمة العامة  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

#### **مقدمة**

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة الترافرتين المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٠ وبيان الدخل الشامل المرحلي وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي وبيان التدفقات النقدية المرحلي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية هي من مسؤولية 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. 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 نبدي رأي تدقيق حول البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة.

#### **النتيجة**

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

  
أمين سمارة (إجازة ٤٨١)  
المهنيون العرب  
(أعضاء في جرائنت ثورنتون)

عمان في ٢٥ تموز ٢٠١٠

شركة الترافرتين  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٠  
(بالدينار الأردني)

| ٣١ كانون الأول<br>٢٠٠٩ | ٣٠ حزيران<br>٢٠١٠ |                                       |
|------------------------|-------------------|---------------------------------------|
|                        |                   | <b>الموجودات</b>                      |
|                        |                   | <b>موجودات متداولة</b>                |
| ٧٦,٨٦٦                 | ١١٥,٨٤١           | النقد وما في حكمه                     |
| ٤,٣٠٠                  | ٥٤,٨٣٢            | شيكات برسم التحصيل                    |
| ٨٧٩,٣٦٤                | ٨٧٨,٨٦٣           | موجودات مالية للمتاجرة                |
| ٥٢٠,٤٩٨                | ٤٥٥,٦٨٨           | ذمم مدينة، بالصافي                    |
| ١,٢١٥,٠٧٠              | ١,١٥٨,٠٥٠         | بضاعة                                 |
| ١٧٦,٣٣٥                | ١٨٢,٢٠٨           | قطع غيار ولوازم تصنيع                 |
| ٩٠,٦٤٨                 | ١٠٤,٣٣٦           | أرصدة مدينة أخرى                      |
| ٢,٩٦٣,٠٨١              | ٢,٩٤٩,٨١٨         | <b>مجموع الموجودات المتداولة</b>      |
|                        |                   | <b>موجودات غير متداولة</b>            |
| ٢,٨٨٥,٦٨٦              | ٢,٧٥٤,٩٧٨         | الممتلكات والمعدات والآلات، بالصافي   |
| —                      | ٧,٢٥٢             | مشاريع تحت التنفيذ                    |
| ٢,٨٨٥,٦٨٦              | ٢,٧٦٢,٢٣٠         | <b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>  |
| ٥,٨٤٨,٧٦٧              | ٥,٧١٢,٠٤٨         | <b>مجموع الموجودات</b>                |
|                        |                   | <b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>        |
|                        |                   | <b>مطلوبات متداولة</b>                |
| ٣٢٠,٢٣٥                | —                 | تسهيلات ائتمانية                      |
| ١١٩,١٥٤                | ١٣٦,٢٠٢           | ذمم دائنة                             |
| ٩,٣٩٩                  | ٥,٣٠٠             | شيكات آجلة وسحوبات زمنية              |
| ٣٦,٧٦٨                 | ٨١,٧٠٤            | أرصدة دائنة أخرى                      |
| ٤٨٥,٥٥٦                | ٢٢٣,٢٠٦           | <b>مجموع المطلوبات</b>                |
|                        |                   | <b>حقوق الملكية</b>                   |
| ٤,٦٠٠,٠٠٠              | ٤,٦٠٠,٠٠٠         | رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع |
| ٩٨,٩٨٣                 | ٩٨,٩٨٣            | احتياطي إجباري                        |
| ٦٦٤,٢٢٨                | ٧٨٩,٨٥٩           | أرباح مرحلة                           |
| ٥,٣٦٣,٢١١              | ٥,٤٨٨,٨٤٢         | <b>مجموع حقوق الملكية</b>             |
| ٥,٨٤٨,٧٦٧              | ٥,٧١٢,٠٤٨         | <b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>  |

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الترافرتين  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيان الدخل الشامل المرحلي للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠  
(بالدينار الأردني)

| للسنة أشهر المنتهية في |                | للتلاثة أشهر المنتهية في |                |                                           |
|------------------------|----------------|--------------------------|----------------|-------------------------------------------|
| ٣٠ حزيران ٢٠٠٩         | ٣٠ حزيران ٢٠١٠ | ٣٠ حزيران ٢٠٠٩           | ٣٠ حزيران ٢٠١٠ |                                           |
| ٩٥٩,٠١٦                | ١,١١٩,٩٤٥      | ٤٨٩,٤٠٥                  | ٦٠٧,٥٥٣        | صافي المبيعات                             |
| ( ٦٦٩,٦٦٢ )            | ( ٨٠٧,٤١٦ )    | ( ٣٦٢,٠٠٥ )              | ( ٤٥٤,٨٣٥ )    | تكلفة المبيعات                            |
| ٢٨٩,٣٥٤                | ٣١٢,٥٢٩        | ١٢٧,٤٠٠                  | ١٥٢,٧١٨        | مجمّل الربح                               |
| ( ٧٢,٩٣٠ )             | ( ٥٦,٦٦٢ )     | ( ٣٥,٢٣٤ )               | ( ٣٣,٥٦٩ )     | مصاريف بيع وتوزيع                         |
| ( ١٢٣,٠٢٦ )            | ( ١٣٢,٣٢٨ )    | ( ٦٨,٧٢٢ )               | ( ٦٨,٩٨٤ )     | مصاريف إدارية وعمومية                     |
| —                      | ١٠٣            | —                        | —              | أرباح بيع موجودات مالية للمتاجرة متحققة   |
| ( ١٩,٩٣٩ )             | ( ٩,٦٢٦ )      | ( ٩,٣٢٠ )                | ( ٢,٠٣٥ )      | مصاريف تمويل                              |
| ( ١١,٩٥٦ )             | ٢,٧٩١          | ( ١١,٩٥٦ )               | ٢,٧٩١          | أرباح (خسائر) إستبعاد آلات                |
| ( ٦٩٠ )                | ١٦,٧٦٣         | ١٢,١٧٣                   | ١٦,٧٩٠         | صافي إيرادات ومصاريف أخرى                 |
| ٦٠,٨١٣                 | ١٣٣,٥٧٠        | ١٤,٣٤١                   | ٦٧,٧١١         | الربح قبل الضريبة                         |
| —                      | ( ٧,٩٣٩ )      | —                        | ( ٧,٩٣٩ )      | ضريبة دخل الفترة                          |
| ٦٠,٨١٣                 | ١٢٥,٦٣١        | ١٤,٣٤١                   | ٥٩,٧٧٢         | الربح والدخل الشامل للفترة                |
| ٠,٠١٣                  | ٠,٠٢٧          | ٠,٠٠٣                    | ٠,٠١٣          | حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح الفترة |

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الترافرتين  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠  
(بالدينار الأردني)

| المجموع   | أرباح<br>مرحلة * | احتياطي<br>إجباري | رأس المال<br>المدفوع |                            |
|-----------|------------------|-------------------|----------------------|----------------------------|
| ٥,٣٦٣,٢١١ | ٦٦٤,٢٢٨          | ٩٨,٩٨٣            | ٤,٦٠٠,٠٠٠            | الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١     |
| ١٢٥,٦٣١   | ١٢٥,٦٣١          | —                 | —                    | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| ٥,٤٨٨,٨٤٢ | ٧٨٩,٨٥٩          | ٩٨,٩٨٣            | ٤,٦٠٠,٠٠٠            | الرصيد كما في ٢٠١٠/٦/٣٠    |
| ٥,٣١٤,٥١٨ | ٦٢٠,٥٥٠          | ٩٣,٩٦٨            | ٤,٦٠٠,٠٠٠            | الرصيد كما في ٢٠٠٩/١/١     |
| ٦٠,٨١٣    | ٦٠,٨١٣           | —                 | —                    | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| ٥,٣٧٥,٣٣١ | ٦٨١,٣٦٣          | ٩٣,٩٦٨            | ٤,٦٠٠,٠٠٠            | الرصيد كما في ٢٠٠٩/٦/٣٠    |

\* لا تتضمن الأرباح المرحلة للشركة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٠ أية أرباح تقييم تخص محفظة الأوراق المالية للمتاجرة.

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٧) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

شركة الترافرتين  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيان التدفقات النقدية المرحلي للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠  
(بالدينار الأردني)

| ٣٠ حزيران<br>٢٠٠٩ | ٣٠ حزيران<br>٢٠١٠ |                                           |
|-------------------|-------------------|-------------------------------------------|
|                   |                   | التدفقات النقدية من عمليات التشغيل        |
| ٦٠,٨١٣            | ١٢٥,٦٣١           | ربح الفترة                                |
| ١٥٨,٦٢٨           | ١٦٣,٦٣٤           | إستهلاكات                                 |
| ١١,٩٥٦            | ( ٢,٧٩١ )         | خسائر (أرباح) استبعاد آلات                |
|                   |                   | التغير في رأس المال العامل                |
| ( ٤٣,٨٩١ )        | ( ٥٠,٥٣٢ )        | شيكات برسم التحصيل                        |
| —                 | ٥٠١               | موجودات مالية للمتاجرة                    |
| ( ٤٣,٢٠٥ )        | ٦٤,٨١٠            | ذمم مدينة                                 |
| ١,١١٣             | ٥٧,٠٢٠            | بضاعة                                     |
| ٧,٩٣٩             | ( ٥,٨٧٣ )         | قطع غيار ولوازم تصنيع                     |
| ( ٢,٨٢٣ )         | ( ١٣,٦٨٨ )        | أرصدة مدينة أخرى                          |
| ١٢,٤٩٥            | ( ٤,٠٩٩ )         | سحوبات زمنية وشيكات آجلة                  |
| ( ٢٤,٣٦٦ )        | ١٧,٠٤٨            | ذمم دائنة                                 |
| ( ٤١,٣٨١ )        | ٤٤,٩٣٦            | أرصدة دائنة أخرى                          |
| ٩٧,٢٧٨            | ٣٩٦,٥٩٧           | صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل   |
|                   |                   | التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار      |
| ( ٨٠,٣٨٥ )        | ( ٣٠,١٣٥ )        | الممتلكات والمعدات والآلات                |
| —                 | ( ٧,٢٥٢ )         | مشاريع تحت التنفيذ                        |
| ( ٨٠,٣٨٥ )        | ( ٣٧,٣٨٧ )        | صافي التدفقات النقدية من عمليات الإستثمار |
|                   |                   | التدفقات النقدية من عمليات التمويل        |
| ١,٥١٠             | ( ٣٢٠,٢٣٥ )       | تسهيلات إئتمانية                          |
|                   |                   | التغير في النقد وما في حكمه               |
| ١٨,٤٠٣            | ٣٨,٩٧٥            | النقد وما في حكمه في بداية الفترة         |
| ٤٠,٧٣٣            | ٧٦,٨٦٦            | النقد وما في حكمه في نهاية الفترة         |
| ٥٩,١٣٦            | ١١٥,٨٤١           |                                           |

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٧) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الترافرتين  
شركة مساهمة عامة محدودة  
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)  
٣٠ حزيران ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

١ . عام

تأسست شركة الترافرتين المساهمة العامة خلال عام ٢٠٠٤ وقد تم تسجيلها كشركة مساهمة عامة تحت الرقم (٣٣٨)، ان مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية، ومن أهم غايات الشركة القيام بأعمال التعدين واستغلال الحجارة الطبيعية وتصنيعها وتسويقها.

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٠ من قبل مجلس إدارة الشركة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٥ تموز ٢٠١٠.

٢ . ملخص لأهم الأسس المحاسبية

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والتقارير المالية المرحلية.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.

ان الدينار الأردني هو عملة اظهار البيانات المالية المرحلية المختصرة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

ان البيانات المالية المرحلية 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.

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة :

ان السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة، علماً بأن الشركة قامت خلال العام بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠١٠ على النحو التالي:

| موضوع المعيار                      | رقم المعيار                             |
|------------------------------------|-----------------------------------------|
| إنماج الأعمال                      | المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) |
| البيانات المالية الموحدة والمنفصلة | معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧)          |
| الاستثمارات في الشركات الحليفة     | معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)          |
| الأدوات المالية - الإعراف والقياس  | معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)          |

شركة الترافرتين المساهمة العامة  
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)  
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٠

إن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها لم ينتج عنه تأثير جوهري على المبالغ المالية للفترات المحاسبية الحالية والسابقة.

كما أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية وعلى المعايير المحاسبية الدولية، وسيتم تطبيق هذه التعديلات بعد تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٠، وتتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه التعديلات في المستقبل لن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة. وفيما يلي ملخص لأهم المعايير التي تم إدخال تعديلات عليها وتواريخ تطبيق تلك التعديلات:

| رقم المعيار                             | موضوع المعيار                 | تاريخ التطبيق                                  |
|-----------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------------------|
| المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) | الأدوات المالية               | السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣ |
| معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤)          | الإفصاح عن الجهات ذات العلاقة | السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١١ |

#### استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات 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 الادارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

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

- تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم اخذ خسارة التدني (ان وجدت) في بيان الدخل الشامل.
- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في بيان الدخل الشامل.
- 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.
- تقوم الإدارة بتقدير بعض الكميات المنتجة من الترافرتين بشكل تقريبي، وذلك لتعذر قياسها بشكل دقيق بسبب طبيعتها.

#### 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 بالتكلفة بعد تنزيل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، ويتم شطب الذمم في حال عدم إمكانية تحصيلها خصما من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها إلى الإيرادات.

#### المخزون وقطع الغيار والمواد الأولية

يتم تسعير البضاعة الجاهزة المصنعة بالكلفة 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 بالكلفة 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 بلوكات خام الترافرتين بإجمالي مصاريف التعدين المباشرة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد الكلفة باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح.

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

#### 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 الشامل بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات المالية بالعملات الأجنبية.

#### تاريخ الإعراف بالموجودات المالية

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (تاريخ 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 هنالك 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 الشامل.

#### 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 وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

#### 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 وهناجر       | ٢-١٠%  |
| معدات وأجهزة وأثاث | ٥-٥٠%  |
| سيارات ورافعات     | ١١-٢١% |
| أخرى               | ٩-٢٥%  |

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 الشامل.

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

#### الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة 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.

#### 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 الإعتماد عليه.

يتم تحقق توزيعات أرباح الاستثمارات عند إقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات 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 بالعملة 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 الشامل.

#### ضريبة الدخل

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنازل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل لأغراض ضريبية.

تحتسب الضرائب للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠ وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩ وتحتسب الضريبة للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٥٧) لسنة ١٩٨٥ وتعديلاته اللاحقة.

### ٣ . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي حتى نهاية عام ٢٠٠٧.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠ وفقاً لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة.

### ٤ . القضايا

تظهر الشركة كمدعي عليها في عدة قضايا يبلغ مجموعها ٧٩,٤٣٢ دينار، علماً بأنه لم يتم أخذ مخصص لمواجهة النتائج المحتملة لها، هذا وفي رأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني، أن النتيجة المحتملة لتلك القضايا سوف لن تؤثر بشكل جوهري على المركز المالي للشركة.

### ٥ . التزامات محتملة

يوجد على الشركة كما في تاريخ البيانات المالية التزامات محتملة مقابل كفالات بنكية بقيمة ٢٠,٠٠٠ دينار.

### ٦ . 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 التسهيلات الائتمانية 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 تتجم 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 المسددة. يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات المالية.

يشكل رصيد أكبر عملاء ما مجموعه ٥٩,٨٠٤ دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٠ و ٢٨١,٢٥٣ دينار كما في نهاية عام ٢٠٠٩.

#### 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 آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول.

ويخلص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير مخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية:

| ٣٠ حزيران ٢٠١٠           | أقل من سنة | أكثر من سنة | المجموع |
|--------------------------|------------|-------------|---------|
| ذمم دائنة                | ١٣٦,٢٠٢    | —           | ١٣٦,٢٠٢ |
| شيكات آجلة وسحوبات زمنية | ٥,٣٠٠      | —           | ٥,٣٠٠   |
| أرصدة دائنة أخرى         | ٨١,٧٠٤     | —           | ٨١,٧٠٤  |
|                          | ٢٢٣,٢٠٦    | —           | ٢٢٣,٢٠٦ |

| ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩      | أقل من سنة | أكثر من سنة | المجموع |
|--------------------------|------------|-------------|---------|
| تسهيلات ائتمانية         | ٣٢٠,٢٣٥    | —           | ٣٢٠,٢٣٥ |
| ذمم دائنة                | ١١٩,١٥٤    | —           | ١١٩,١٥٤ |
| شيكات آجلة وسحوبات زمنية | ٩,٣٩٩      | —           | ٩,٣٩٩   |
| أرصدة دائنة أخرى         | ٣٦,٧٦٨     | —           | ٣٦,٧٦٨  |
|                          | ٤٨٥,٥٥٦    | —           | ٤٨٥,٥٥٦ |

#### 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 أسعار العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. حيث إن 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 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 الدخل الشامل الشركة بقيمة ٨٧,٨٨٦ دينار.

#### إدارة رأس المال

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