



٥٢

الرقم : 2011-0325

التاريخ : 2010/07/30

السيد  
السيد  
السيد

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين  
معالي الدكتور بسام الساكت المحترم

الموضوع : البيانات الأولية

تحية وبعد ،

نرفق لعطوفتكم نسخة من البيانات المالية كما هي في تاريخ 2011/06/30 .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

المدير العام

المهندس يحيى الصياد

|                                                     |
|-----------------------------------------------------|
| هيئة الأوراق المالية<br>الدائرة الإدارية<br>الديوان |
| ٢١ تمز ٢٠١١                                         |
| الرقم المتسلسل ٩٨٦٧                                 |
| رقم الملف ١٠١١/٢٠١١                                 |
| الجهة المختصة                                       |

# شركة الترافرتين

شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)  
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١

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 ٢٠١١
- ٤ - بيان الدخل المرحلي للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
- ٥ - بيان الدخل الشامل المرحلي للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
- ٦ - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
- ٧ - بيان التدفقات النقدية المرحلي للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
- ٨ - ١٢ - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة



**Grant Thornton**

## المهنيون العرب

اعضاء في جرائنت ثورنتون العالمية  
صندوق بريد : ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن  
تلفون : ٥١٥١١٢٥ ( ٩٦٢ )  
فاكس : ٥١٥١١٢٤ ( ٩٦٢ )  
البريد الإلكتروني: arabprof@gtjordan.com

### 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 ٢٠١١ وبيان الدخل المرحلي 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 تقرير 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 معدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

أمين سمارة (إجازة ٤٨١)

المهنيون العرب

( أعضاء في جرائنت ثورنتون )



**المهنيون العرب**

مستشارون ومحاسبون قانونيون

عمان في ٢٨ تموز ٢٠١١

شركة الترافرتين  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١  
(بالدينار الأردني)

| ٣١ كانون الأول<br>٢٠١٠ | ٣٠ حزيران<br>٢٠١١ |                                                         |
|------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------|
|                        |                   | <b>الموجودات</b>                                        |
|                        |                   | <b>الموجودات غير المتداولة</b>                          |
|                        |                   | الممتلكات والمعدات والآلات                              |
| ٢,٦٠١,٥٦٥              | ٢,٤٦٦,١٦٢         | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل |
| —                      | ٨٨٧,٢١٢           | <b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>                    |
| ٢,٦٠١,٥٦٥              | ٣,٣٥٣,٣٧٤         |                                                         |
|                        |                   | <b>الموجودات المتداولة</b>                              |
|                        |                   | بضاعة                                                   |
| ١,٠٩٨,٠٨٨              | ١,٢٠٩,٧٥٥         | قطع غيار ولوازم تصنيع                                   |
| ٢١١,٤١٤                | ٢٢٦,٣١١           | ذمم مدينة                                               |
| ٥٧٤,٥١٥                | ٣٩١,٠٨١           | ذمم جهات ذات علاقة                                      |
| ٦٢,٠٨٣                 | ٦٠,٧٩٨            | أرصدة مدينة أخرى                                        |
| ١١٢,٩٣٠                | ١٠٤,٩٢٩           | موجودات مالية للمتاجرة                                  |
| ٨٧٨,٧٨٩                | —                 | شيكات برسم التحصيل                                      |
| ٥٣,٠٢٥                 | ٢٣,٩٨٦            | النقد وما في حكمه                                       |
| ١١٨,٩١٢                | ٩٧,٢٣٩            | <b>مجموع الموجودات المتداولة</b>                        |
| ٣,١٠٩,٧٥٦              | ٢,١١٤,٠٩٩         | <b>مجموع الموجودات</b>                                  |
| ٥,٧١١,٣٢١              | ٥,٤٦٧,٤٧٣         |                                                         |
|                        |                   | <b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>                          |
|                        |                   | <b>حقوق الملكية</b>                                     |
|                        |                   | رأس المال المصرح به والمدفوع                            |
| ٤,٦٠٠,٠٠٠              | ٤,٦٠٠,٠٠٠         | احتياطي إجباري                                          |
| ١١٨,٥٤٧                | ١١٨,٥٤٧           | (خسائر) أرباح متراكمة                                   |
| ٢٧٣,٦٢٧                | ( ٢,٠١٩ )         | التغير المتراكم في القيمة العادلة                       |
| ٥٦٤,٧٢٢                | ٥٧٣,١٤٥           | <b>مجموع حقوق الملكية</b>                               |
| ٥,٥٥٦,٨٩٦              | ٥,٢٨٩,٦٧٣         |                                                         |
|                        |                   | <b>المطلوبات</b>                                        |
|                        |                   | ذمم دائنة                                               |
| ١٠٢,٩٩٧                | ١٣٦,٢٣٧           | شيكات آجلة                                              |
| ١٠,٠٠٠                 | ١,٥٩١             | أرصدة دائنة أخرى                                        |
| ٤١,٤٢٨                 | ٣٩,٩٧٢            | <b>مجموع المطلوبات</b>                                  |
| ١٥٤,٤٢٥                | ١٧٧,٨٠٠           | <b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>                    |
| ٥,٧١١,٣٢١              | ٥,٤٦٧,٤٧٣         |                                                         |

"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 المرحلي للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

| ٣٠ حزيران<br>٢٠١٠ | ٣٠ حزيران<br>٢٠١١ |                                                   |
|-------------------|-------------------|---------------------------------------------------|
| ١,١١٩,٩٤٥         | ٧٨١,٤٤٤           | صافي المبيعات                                     |
| ( ٨٠٧,٤١٦ )       | ( ٦٢٣,٩٩٢ )       | تكلفة المبيعات                                    |
| ٣١٢,٥٢٩           | ١٥٧,٤٥٢           | مجمّل الربح                                       |
| ( ٥٦,٦٦٢ )        | ( ٦١,٩٥٣ )        | مصاريف بيع وتوزيع                                 |
| ( ١٣٢,٣٢٨ )       | ( ١٥٨,٠٥٤ )       | مصاريف إدارية                                     |
| ١٠٣               | —                 | أرباح بيع موجودات مالية للمتاجرة متحققة           |
| ( ٩,٦٢٦ )         | ( ١,٤٣٥ )         | مصاريف تمويل                                      |
| ٢,٧٩١             | —                 | أرباح إستبعاد آلات                                |
| ١٦,٧٦٣            | ١٨,٣٤٤            | صافي إيرادات ومصاريف أخرى                         |
| ١٣٣,٥٧٠           | ( ٤٥,٦٤٦ )        | (الخسارة) الربح قبل الضريبة                       |
| ( ٧,٩٣٩ )         | —                 | ضريبة دخل الفترة                                  |
| ١٢٥,٦٣١           | ( ٤٥,٦٤٦ )        | (خسارة) ربح الفترة                                |
| ٠,٠٢٧             | ( ٠,٠٠١ )         | حصة السهم الأساسية والمخفضة من (خسارة) ربح الفترة |

شركة الترافرتين  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيان الدخل الشامل المرحلي للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

| ٣٠ حزيران<br>٢٠١٠ | ٣٠ حزيران<br>٢٠١١ |                                                                      |
|-------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------|
| ١٢٥,٦٣١           | ( ٤٥,٦٤٦ )        | (خسارة) ربح الفترة                                                   |
| —                 | ٨,٤٢٣             | التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال بيان الدخل الشامل |
| ١٢٥,٦٣١           | ( ٣٧,٢٢٣ )        | إجمالي الدخل الشامل للفترة                                           |

"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 ٢٠١١  
(بالدينار الأردني)

| رأس المال المدفوع | احتياطي إجباري | التغير المتراكم في القيمة العادلة | خسائر متراكمة | المجموع     |                            |
|-------------------|----------------|-----------------------------------|---------------|-------------|----------------------------|
| ٤,٦٠٠,٠٠٠         | ١١٨,٥٤٧        | ٥٦٤,٧٢٢                           | ٢٧٣,٦٢٧       | ٥,٥٥٦,٨٩٦   | الرصيد كما في ٢٠١١/١/١     |
| —                 | —              | —                                 | ( ٢٣٠,٠٠٠ )   | ( ٢٣٠,٠٠٠ ) | أرباح موزعة                |
| —                 | —              | ٨,٤٢٣                             | ( ٤٥,٦٤٦ )    | ( ٣٧,٢٢٣ )  | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| ٤,٦٠٠,٠٠٠         | ١١٨,٥٤٧        | ٥٧٣,١٤٥                           | ( ٢,٠١٩ )     | ٥,٢٨٩,٦٧٣   | الرصيد كما في ٢٠١١/٦/٣٠    |
| ٤,٦٠٠,٠٠٠         | ٩٨,٩٨٣         | —                                 | ٦٦٤,٢٢٨       | ٥,٣٦٣,٢١١   | الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١     |
| —                 | —              | —                                 | ١٢٥,٦٣١       | ١٢٥,٦٣١     | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| ٤,٦٠٠,٠٠٠         | ٩٨,٩٨٣         | —                                 | ٧٨٩,٨٥٩       | ٥,٤٨٨,٨٤٢   | الرصيد كما في ٢٠١٠/٦/٣٠    |

"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 التدفقات النقدية المرحلي للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١  
(بالدينار الأردني)

| ٣٠ حزيران<br>٢٠١٠ | ٣٠ حزيران<br>٢٠١١ |                                           |
|-------------------|-------------------|-------------------------------------------|
|                   |                   | التدفقات النقدية من عمليات التشغيل        |
| ١٢٥,٦٣١           | ( ٤٥,٦٤٦ )        | (خسارة) ربح الفترة                        |
| ١٦٣,٦٣٤           | ١٦٥,٧٠٤           | إستهلاكات                                 |
| ( ٢,٧٩١ )         | —                 | أرباح استبعاد آلات                        |
|                   |                   | التغير في رأس المال العامل                |
| ( ٥٠,٥٣٢ )        | ٢٩,٠٣٩            | شيكات برسم التحصيل                        |
| ٥٠١               | —                 | موجودات مالية للمتاجرة                    |
| ٦٤,٨١٠            | ١٨٣,٤٣٤           | ذمم مدينة                                 |
| —                 | ١,٢٨٥             | ذمم جهات ذات علاقة                        |
| ٥٧,٠٢٠            | ( ١١١,٦٦٧ )       | بضاعة                                     |
| ( ٥,٨٧٣ )         | ( ١٤,٨٩٧ )        | قطع غيار ولوازم تصنيع                     |
| ( ١٣,٦٨٨ )        | ٨,٠٠١             | أرصدة مدينة أخرى                          |
| ( ٤,٠٩٩ )         | ( ٨,٤٠٩ )         | شيكات آجلة                                |
| ١٧,٠٤٨            | ٣٣,٢٤٠            | ذمم دائنة                                 |
| ٤٤,٩٣٦            | ( ١,٤٥٦ )         | أرصدة دائنة أخرى                          |
| ٣٩٦,٥٩٧           | ٢٣٨,٦٢٨           | صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل   |
|                   |                   | التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار      |
| ( ٣٠,١٣٥ )        | ( ٣٠,٣٠١ )        | الممتلكات والمعدات والآلات                |
| ( ٧,٢٥٢ )         | —                 | مشاريع تحت التنفيذ                        |
| ( ٣٧,٣٨٧ )        | ( ٣٠,٣٠١ )        | صافي التدفقات النقدية من عمليات الإستثمار |
|                   |                   | التدفقات النقدية من عمليات التمويل        |
| ( ٣٢٠,٢٣٥ )       | —                 | تسهيلات إئتمانية                          |
| —                 | ( ٢٣٠,٠٠٠ )       | توزيعات أرباح                             |
| ( ٣٢٠,٢٣٥ )       | ( ٢٣٠,٠٠٠ )       | صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل   |
| ٣٨,٩٧٥            | ( ٢١,٦٧٣ )        | التغير في النقد وما في حكمه               |
| ٧٦,٨٦٦            | ١١٨,٩١٢           | النقد وما في حكمه في بداية الفترة         |
| ١١٥,٨٤١           | ٩٧,٢٣٩            | النقد وما في حكمه في نهاية الفترة         |

"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)  
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١  
(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 ٢٠١١ من قبل مجلس إدارة الشركة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٨ تموز ٢٠١١ .

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 وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.

ان الدينار الأردني هو عملة اظهر البيانات المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

إن 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 :

إن 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 على النحو التالي:

| رقم المعيار                             | موضوع المعيار                 |
|-----------------------------------------|-------------------------------|
| المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) | الأدوات المالية               |
| معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤)          | الإفصاح عن الجهات ذات العلاقة |

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

#### 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. ان 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 بالكلفة 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.

#### 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.

#### 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.

#### تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

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

### الموجودات المالية

يتم إثبات الموجودات المالية عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء وذلك باستثناء الموجودات التي يتم اثبات فروقات تقييمها في بيان الدخل، حيث يتم في هذه الحالة إثبات مصاريف الاقتناء في بيان الدخل.

يتم إظهار الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نماذج أعمال تهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي تتمثل بدفعات من أصل الدين والفائدة على رصيد الدين القائم بالتكلفة المطفأة، في حين يتم إعادة تقييم جميع الموجودات الأخرى (أدوات الملكية والدين) بالقيمة العادلة كما في تاريخ البيانات المالية.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل، ما لم تقرر إدارة الشركة (بشكل لا يمكن الرجوع عنه) الاعتراف بفروقات التقييم الخاصة بأدوات الملكية غير المحتفظ بها لغايات المتاجرة في بيان الدخل الشامل، وفي هذه الحالة يتم نقل المبلغ المتحقق من التغير في القيمة العادلة عند بيع أي من هذه الأدوات إلى حساب الأرباح (الخسائر) المدورة بشكل مباشر، ويتم الاعتراف بالأرباح المقبوضة على هذه الأدوات في بيان الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٨)، ما لم تمثل هذه الأرباح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار.

### 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.

### 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 استهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

### 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

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

#### ٣ . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي حتى نهاية عام ٢٠٠٧.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١ بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

#### ٤ . القضايا المقامة ضد الشركة

تظهر الشركة كمدعي عليها في عدة قضايا، 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 بتاريخ البيانات المالية المرحلية التزامات محتملة مقابل كفالات بنكية بقيمة (٢٠) ألف دينار أردني.

#### 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 الذمم 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 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 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.

#### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتتبع 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 ٢٠١١      | أقل من سنة | أكثر من سنة | المجموع |
|---------------------|------------|-------------|---------|
| ذمم دائنة           | ١٣٦,٢٣٧    | —           | ١٣٦,٢٣٧ |
| شيكات آجلة          | ١,٥٩١      | —           | ١,٥٩١   |
| أرصدة دائنة أخرى    | ٣٩,٩٧٢     | —           | ٣٩,٩٧٢  |
|                     | ١٧٧,٨٠٠    | —           | ١٧٧,٨٠٠ |
| ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ | أقل من سنة | أكثر من سنة | المجموع |
| ذمم دائنة           | ١٠٢,٩٩٧    | —           | ١٠٢,٩٩٧ |
| شيكات آجلة          | ١٠,٠٠٠     | —           | ١٠,٠٠٠  |
| أرصدة دائنة أخرى    | ٤١,٤٢٨     | —           | ٤١,٤٢٨  |
|                     | ١٥٤,٤٢٥    | —           | ١٥٤,٤٢٥ |

#### 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 ٨٨,٧٢١ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١ و ٨٧,٨٧٩ دينار للفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠.

#### 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.