

الرقم نم.ع/120/2011

التاريخ: 2011-07-31

SEMS ANNUAL-FAT - 31/7/2011
السادة بورصة عمان المحترمين

الموضوع : التقرير السنوي النصف سنوي لسنة 2011

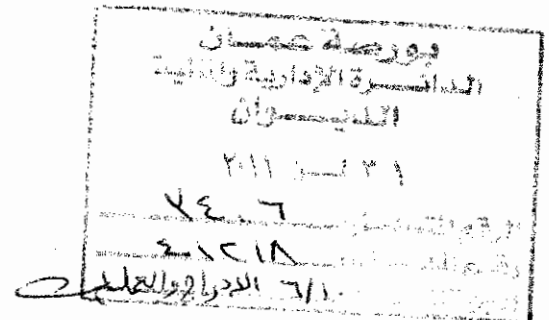
تحية طيبة....

نرفق لكم طيا التقرير النصف سنوي الخاص بشركة الفاتحون العرب للصناعة والتجارة م.ع.م
لسنة 2011 علما انه يتضمن البيانات المالية للشركة وتقرير مدقق الحسابات الخارجي السادة
(دويك وشركاه)

واقبلوا فانق الاحترام والتقدير


داود العبيدي
المدير العام


الفتحون العرب
Al-Fatihoun Al-Arab PLC



شركة الفاتحون العرب للصناعة والتجارة

(شركة مساهمة عامة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للفترة من

٢٠١١/١/١ ولغاية ٢٠١١/٦/٣٠

وتقرير حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

شركة الفاتحون العرب للصناعة والتجارة

" شركة مساهمة عامة "

عمان - الأردن

المحتويات

تقرير حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

قائمة

- | | |
|---|--|
| أ | قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة |
| ب | قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة |
| ج | قائمة التغير في حقوق الملكية المرحلية الموحدة المختصرة |
| د | قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة |

إيضاح

١ - ١١ إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة



دويك وشركاه (محاسبون قانونيون)
Audit & Consult Consortium (Dweik & Co.)

P.O.Box: 141138 Amman 11814 Jordan,
Tel: (06) 4651931 - 4648866
Fax: (06) 4648866
E-mail: auditcon@dweik-acc.com
Website: www.dweik-acc.com

٨٢٩/١٠٩/١/٣٣٠

تقرير حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

السادة / رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة الفاتحون العرب للصناعة والتجارة
"شركة مساهمة عامة محدودة"
عمان - الأردن

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة الفاتحون العرب للصناعة والتجارة (شركة مساهمة عامة محدودة) وقوائم الدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة لفترة الستة شهور المنتهية في ٣٠/حزيران/٢٠١١، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة، والإيضاحات التفسيرية الأخرى المرفقة من (١-١١) إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة وفقاً للمعيار الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية)، إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

قمنا بإجراء مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة ٢٤١٠ (مراجعة المعلومات المالية المرحلية) التي يؤديها المدقق المستقل للمنشأة وتتكون مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة من إجراء استفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى، والمراجعة هي إلى حد كبير أقل في نطاقها من التدقيق الذي يتم أدائه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، ولذلك فهي لا تتيح لنا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على علم بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها في التدقيق، وتبعاً لذلك فإننا لا نبدي رأي تدقيق.

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا لم يصل إلى علمنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لا تعطي صورة صحيحة وعادلة، للمركز المالي لشركة الفاتحون العرب للصناعة والتجارة (شركة مساهمة عامة محدودة) كما في ٣٠/٦/٢٠١١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للستة شهور المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية).

فقرة توكيدية:

يراعى ما ورد بالإيضاح رقم (٤) حول عدم توثيق تملك الشركة التابعة للاستثمارات العقارية لدى دائرة التسجيل المختصة.

دويك وشركاه
أعضاء مجموعة ليدنغ ادم اليانيس الدولية
قادي رفيق الدويك
إجازة ممارسة رقم ٧٧٩



٣١/تموز/٢٠١١
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة (أ)

شركة الفاتحون العرب للصناعة والتجارة
"شركة مساهمة عامة"
عمان - الأردن

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة كما بتاريخ ٣٠/نيسان/٢٠١٧

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٦/٣٠	٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٦/٣٠	الموجودات
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	موجودات متداولة
٢٨٨ ٢٢٥	٢٦٦ ٩٧٤	٢٦٦ ٩٧٤	٥٥ ٩٨٦	نقد و نقد معادل
٢٣ ٠٦٣	٤٠ ٧٨٧	٢٩٩ ٧٧٦	١٤١ ٤٢٨	شيكات برسم التحصيل
١٢ ٤٧٥	١٤ ٩٧١	٧٠ ٦١١	٦١ ٣٩١	أرصدة مدينة أخرى
		٢٥ ٦٨٠	٢٩٣ ٣٤٩	ذمم مدينة
		٤ ١٤٢	٦ ٣٣٦	المخزون
٣٢٣ ٧٦٣	٣٢٢ ٧٣٢	٨٠٥ ٠٥٦	٥٥٨ ٤٩٠	مجموع الموجودات المتداولة
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٩٣ ٨٠٦	٩٦٩ ٨٧٩	الموجودات غير المتداولة
٣٨ ١٢١	٣٨ ١٢١	٠٠٠	٢٤٧ ٥٠٠	ممتلكات ومعدات
٠٠٠	(٣٨٩ ٤٩٣)	٠٠٠	٨٣٧ ٥٠٠	استثمارات عقارية
(٣٦٤ ٤٩٣)	٠٠٠	٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠	أنوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من
(١٣٦ ٠٢٤)	(١٥٧ ٩٩١)	٨٦٢ ٥٠٥	٠٠٠	خلال بنود الدخل الشامل الآخر
		٢٠٠ ٠٠٠	٠٠٠	موجودات مالية بالتكلفة المضافة
		٢٠٠ ٠٠٠	٠٠٠	موجودات مالية متوفرة للبيع
			٠٠٠	موجودات مالية محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق
٢ ٥٣٧ ٦٠٤	٢ ٤٩٠ ١٣٧	٢ ٠٥٦ ٣١١	٢ ٢٥٤ ٨٧٩	مجموع الموجودات غير المتداولة
٢ ٨٦١ ٣٦٧	٢ ٨١٣ ٣٦٩	٢ ٨٦١ ٣٦٧	٢ ٨١٣ ٣٦٩	مجموع الموجودات

"ان الإيظاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه القوائم وتقرأ معها"

قائمة (ب)

شركة الفاتحون العرب للصناعة والتجارة
" شركة مساهمة عامة محدودة "

عمان - الأردن

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة للفترة المنتهية

بتاريخ ٢٠١١/٦/٣٠ و ٢٠١٠

٢٠١٠/٦/٣٠	٢٠١١/٦/٣٠	بنود الدخل الشامل
دينار اردني	دينار اردني	
...	٣٣٢ ٧٥٣	ايرادات النقــــل
١٠ ١٧٠	٨ ٣٧٥	ايرادات القوائــــم
٣ ٩١٤	٦ ٦٧٣	ايرادات أخــــرى
...	٥ ٠٠٠	ايرادات تأجــــير
٢ ٥٥٣	...	صافي ارباح بيع شاحنات
١٦ ٦٣٧	٣٥٢ ٨٠١	مجموع الإيرادات
(١٢٢ ٨٠٤)	(٢٩٤ ٥٠٥)	مصاريف التشغيل
(١٠٦ ١٦٧)	٥٨ ٢٩٦	مجموع ربح (خسارة) الأنشطة
(١١١ ٢٠٤)	(٧٧ ٦٢٨)	المصاريف الإدارية والأعباء الأخرى
(٤ ٠٢٥)	...	المصاريف الاداريــــة
(١١٥ ٢٢٩)	(٧٧ ٦٢٨)	خسائر تدني موجودات مالية متوفرة للبيع
(٢٢١ ٣٩٦)	(١٩ ٣٣٢)	المجموع
...	(٢ ٦٣٥)	(خسارة) الفترة قبل الضريبة
(٢٢١ ٣٩٦)	(٢١ ٩٦٧)	مخصص ضريبة الدخل للفترة
(٢٢١ ٣٩٦)	(٢١ ٩٦٧)	(خسارة) الفترة بعد الضريبة
...	(٢٥ ٠٠٠)	بنود الدخل الشامل الأخرى
(٣٠٥ ٢١٠)	...	فروقات تقييم أدوات حقوق ملكية بالقيمة
٤ ٠٠٥	...	العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر
(٣٠١ ٢٠٥)	(٢٥ ٠٠٠)	فروقات تقييم موجودات مالية متوفرة للبيع
(٥٢٢ ٦٠١)	(٤٦ ٩٦٧)	تعديلات اعادة التصنيف
...	...	مجموع بنود الدخل الشامل الأخرى
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	مجموع (الخسارة) الدخل الشامل للفترة
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	حصة السهم من الدخل الشامل للفترة
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	المعدل المرجح لعدد الأسهم

" ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم وتقرأ معها "

قائمة (ج)

شركة الفاتحون العرب للصناعة والتجارة

"شركة مساهمة عامة"

عمان - الأردن

قائمة التغير في حقوق الملكية المرحلية الموحدة المختصرة للفترة من ٢٠١١/١/١ ولغاية ٢٠١١/١/٣٠ و ٢٠١٠

المجموع	الفسائر (المحدرة)	فيستار ارفندي	فروقات تقييم موجودات مالية متوفرة للتقييم	فروقات تقييم أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال بعدو الدخل الشامل الآخر	ميفسار ارفندي	امتياطي اجاري	رأس المال	فيستار ارفندي	رصيد بداية الفترة المعمل
٢٥٣٧ ٦٠٤	(١٣٦ ٠٢٤)	٠٠٠	٠٠٠	(٣٦٤ ٤٩٣)	٣٨١ ٢١	٣٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٠ / كانون الأول / ٢٠١٠	٢٠١٠ / كانون الأول / ٢٠١٠	٢٠١٠ / كانون الأول / ٢٠١٠
(٢١ ٩٦٧)	(٢١ ٩٦٧)	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٣٨١ ٢١	٣٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٠ / كانون الأول / ٢٠١٠	٢٠١٠ / كانون الأول / ٢٠١٠	٢٠١٠ / كانون الأول / ٢٠١٠
(٢٥ ٠٠٠)	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	(٢٥ ٠٠٠)	٣٨١ ٢١	٣٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٠ / كانون الأول / ٢٠١٠	٢٠١٠ / كانون الأول / ٢٠١٠	٢٠١٠ / كانون الأول / ٢٠١٠
٢٤٩٠ ٦٣٧	(١٥٧ ٩٩١)	٠٠٠	٠٠٠	(٣٨٩ ٤٩٣)	٣٨١ ٢١	٣٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٠ / كانون الأول / ٢٠١٠	٢٠١٠ / كانون الأول / ٢٠١٠	٢٠١٠ / كانون الأول / ٢٠١٠
٣١١٥ ٢٨٦	٣٠٦ ٤٩٥	(٢٢٩ ٣٣٠)	٠٠٠	٠٠٠	٣٨١ ٢١	٣٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٠ / كانون الأول / ٢٠١٠	٢٠١٠ / كانون الأول / ٢٠١٠	٢٠١٠ / كانون الأول / ٢٠١٠
(٢٢١ ٣٩٦)	(٢٢١ ٣٩٦)	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٣٨١ ٢١	٣٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٠ / كانون الأول / ٢٠١٠	٢٠١٠ / كانون الأول / ٢٠١٠	٢٠١٠ / كانون الأول / ٢٠١٠
(٣٠٥ ٢١٠)	٠٠٠	(٣٠٥ ٢١٠)	٠٠٠	٠٠٠	٣٨١ ٢١	٣٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٠ / كانون الأول / ٢٠١٠	٢٠١٠ / كانون الأول / ٢٠١٠	٢٠١٠ / كانون الأول / ٢٠١٠
٤٠٠٥	٠٠٠	٤٠٠٥	٠٠٠	٠٠٠	٣٨١ ٢١	٣٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٠ / كانون الأول / ٢٠١٠	٢٠١٠ / كانون الأول / ٢٠١٠	٢٠١٠ / كانون الأول / ٢٠١٠
٢٥٩٢ ٦٨٥	٨٥٠ ٩٩	(٥٣٠ ٥٣٥)	٠٠٠	٠٠٠	٣٨١ ٢١	٣٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٠ / كانون الأول / ٢٠١٠	٢٠١٠ / كانون الأول / ٢٠١٠	٢٠١٠ / كانون الأول / ٢٠١٠

"ان الإيضاحات المرتبطة بتشكيل جزءا من هذه القوائم وتنفرد محمدا"

قائمة (د)

شركة الفاتحون العرب للصناعة والتجارة

"شركة مساهمة عامة محدودة"

عمان - الأردن

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة للفترة

من ٢٠١١/١/١ ولغاية ٢٠١١/٦/٣٠ و ٢٠١٠

٢٠١٠/٦/٣٠	٢٠١١/٦/٣٠	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
		<u>التدفقات النقدية من عمليات التشغيل</u>
(٢٢١ ٣٩٦)	(٢١ ٩٦٧)	(خسارة) الفترة بعد الضريبة
		<u>بنود غير نقدية</u>
١٠٣ ٨٣٢	٧٢ ٤٧٥	استهلاكات
٤ ٠٢٥	٠٠٠	خسائر تدني موجودات مالية متوفرة للبيع
(١١٣ ٥٣٩)	٥٠ ٥٠٨	أرباح (خسائر) التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
٢٦ ٧٧٦	(٢٥٨ ٤٤٩)	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(٧٩ ٠٠٣)	٢٠ ٢٢٠	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١٤١ ٩٠٠	١٥٨ ٣٤٨	شيكات برسم التحصيل
٦٤ ٧١٨	(٢ ١٩٤)	المخزون
٤٠ ٨٥٢	(٣١ ٥٦٧)	صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل
		<u>التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار</u>
(٢٤ ٨٩٢)	(٤٦ ٠٤٨)	ممتلكات ومعدات
٠٠٠	(٢٥٠ ٠٠٠)	استثمارات عقارية
٠٠٠	٥	ادوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من
		خلال بنود الدخل الشامل الاخر
(٢٤ ٨٩٢)	(٢٩٦ ٠٤٣)	صافي التدفق النقدي من عمليات الاستثمار
		<u>التدفقات النقدية من عمليات التمويل</u>
(٤ ٦٧٧ ٠١٩)	(٢١ ٢٥١)	ردييات مساهمين
(٤ ٦٧٧ ٠١٩)	(٢١ ٢٥١)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٤ ٦٦١ ٠٥٩)	(٣٤٨ ٨٦١)	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
٥ ٧١٧ ٤٩٤	٤٠٤ ٨٤٧	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
١ ٠٥٦ ٤٣٥	٥٥ ٩٨٦	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة
=====	=====	

"ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم وتقرأ معها"

شركة الفاتحون العرب للصناعة والتجارة

"شركة مساهمة عامة محدودة"

عمان - الأردن

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

كما في ٣٠/حزيران/٢٠١١

١- تأسيس الشركة وطبيعة أعمالها :

أ- تأسيس الشركة :

تأسست شركة الفاتحون العرب للصناعة والتجارة كشركة مساهمة عامة وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة لدى مراقبة الشركات تحت الرقم ٤٤٦ بتاريخ ٢٠٠٧/١١/١٥ .

ب- تم اقرار القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨/تموز/٢٠١١ .

ج- غايات الشركة وطبيعة أعمالها :

الاستثمار في شركات النقل والشحن وأعمال التجارة بمختلف أنواعها والمساهمة في الشركات وتملك الحصص والأسهم في كافة أنواع الشركات .

٢- السياسات المحاسبية الهامة :

تم عرض القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة وفقاً للمعيار الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والتفسيرات ذات العلاقة الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية .

ان القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية الموحدة السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، كما أن نتائج الأعمال المرحلية الموحدة لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج المتوقعة السنوية . وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أ- أسس اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة:

- ♦ تم اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للشركة وشركاتها التابعة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.
- ♦ تم اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة .
- ♦ ان الدينار الأردني هو عملة اظهر القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة .

ب- أسس توحيد القوائم المالية المرحلية المختصرة:

١. تتضمن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة الأم والقوائم المالية المرحلية المختصرة 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 .
٢. يتم اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركات التابعة كما في نفس تاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة 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 اجراء التعديلات اللازمة على القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركات التابعة للتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم .
٣. يتم توحيد نتائج اعمال الشركات التابعة في قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يتم فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة الأم على الشركات التابعة . يتم توحيد نتائج اعمال الشركات التابعة التي يتم التخلص منها في قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركات التابعة .
٤. تمتلك الشركة ما نسبته ١٠٠% من رأس مال الشركة التابعة (شركة اثمار للنقل) " شركة مساهمة خاصة " والبالغ (٢ ٠٠٠ ٠٠٠) دينار ، علماً بان مجموع موجودات الشركة التابعة كما بتاريخ ٢٠١١/٦/٣٠ بلغ (١ ٧١٠ ٠٢٥) دينار وبلغ ربح الفترة بعد الضريبة / الدخل الشامل للشركة التابعة (١٦ ١٨٨) دينار ولأغراض إعداد القوائم المالية المنفصلة يتم معالجة الاستثمار في الشركات التابعة حسب طريقة التكلفة مع الاعتراف بأي تدني في قيمة الاستثمار - ان وجدت - ، ويتم إثبات الأرباح من الاستثمار في الشركة التابعة عند إقرار الهيئة العامة للشركة التابعة توزيع الأرباح .

ج - الممتلكات والمعدات :

يتم اثبات كافة الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية مطروحا منها - باستثناء الأراضي - الاستهلاك المتراكم واي انخفاض دائم في قيمتها ، وتتبع الشركة طريقة القسط الثابت فسي احتساب الاستهلاك على الممتلكات والمعدات باستخدام النسب السنوية التالية :

البـ	نسبة الاستهلاك
الأثاث	١٥%
أجهزة ومعدات مكتبية	٢٠%-٢٥%
برامج وأجهزة الكمبيوتر	٢٠% - ٢٥%
سيارات	٢٠%-٢٥%
تحسينات على المأجور	٢٠%
شاحنات ومقطورات	١٠%
كرفس	١٠%

في حالة استبعاد أي من الممتلكات والمعدات فيتم حذف القيمة المسجلة للأصل المستبعد والاستهلاك المتراكم بتاريخ الاستبعاد من الحسابات وترحل النتيجة سواء ربح أو خسارة إلى قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم رسملة الإضافات والتحسينات المادية بالتكلفة ، أما مصاريف الصيانة والتصلح فيتم تحميلها على العمليات الجارية حال حدوثها .

د - استخدام التقديرات :

يتطلب اعداد القوائم المالية المرفقة القيام بتقديرات واجتهادات لبعض البنود في القوائم المالية عند تطبيق السياسات المحاسبية ومن أمثلة ذلك تقدير مخصص التدني للديون كما تقوم الإدارة بأجراء تقديرات مستقبلية لأموال غير مؤكدة في نهاية السنة المالية والتي قد تؤدي إلى مخاطر هامة ومن المحتمل ان تتسبب في اجراء تعديلات جوهرية في أرصدة الموجودات والمطلوبات الظاهرة في القوائم المالية خلال السنة القادمة ومن أمثلة ذلك المخصصات المختلفة والقضايا والمطالبات المقامة على الشركة .

هـ - تحقق الإيرادات :

- يتم تحقق إيرادات الفوائد على أساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات .
- يتم تحقق توزيعات ارباح الاستثمارات عند إقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها .
- يتم تحقق إيرادات النقل عند تأدية الخدمة وإصدار الفاتورة .
- يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق .

و- المخزون:

يتم تقييم البضاعة في المستودعات على أساس التكلفة أو القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل ،
وتبنى التكلفة على أساس التكلفة المحددة والمعرفة لكل بند من بنود المخزون على حده .

ز- استثمارات عقارية :

يتم اتباع طريقة التكلفة في قياس الاستثمارات العقارية ، بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم -
عدا الأراضي - ، ويتم استهلاكها على مدى عمرها الإنتاجي ويتم تسجيل اي تدني في
قيمتها في قائمة الدخل الشامل ، ويتم الإفصاح عن قيمتها العادلة في الإيضاحات حول
القوائم المالية ، وذلك وفقاً لمتطلبات هيئة الأوراق المالية .

ح- الذمم التجارية:

تظهر الذمم المدينة والدائنة التي أحدثتها الشركة بمقدار مبالغ الفواتير ، ويتم اخذ مخصص
للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها لاي انخفاض في قيمتها القابلة للتحصيل .

ط- النقد والنقد المعادل :

لأهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة ، فإن بند النقد والنقد المعادل يتمثل في النقد في
الصندوق والحسابات الجارية والودائع لدى البنوك . يطرح من بند النقد والنقد المعادل
حسابات البنوك المكشوفة التي تتذبذب بين المدين والدائن خلال السنة .

ي- الاعتراف في الأصول والالتزامات المالية :

يتم الاعتراف في الأصول والالتزامات المالية للشركة بثبات من سنة لأخرى على أساس
طريقة المحاسبة بتاريخ المتاجرة .

ك- الأدوات المالية :

♦ تعرف الأداة المالية بأنها أي عقد ينتج عنه أصل مالي في منشأة والتزام مالي أو أداة
حقوق ملكية في منشأة أخرى، تتألف الأدوات المالية للشركة بشكل رئيسي من النقد
وأرصدة البنوك والذمم المدينة والدائنة والأوراق المالية .

تبين بعض الفقرات الواردة أعلاه السياسات المحاسبية المتعلقة بهذه الأدوات المالية .
♦ قامت الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) في اعداد القوائم
المالية كما في أول كانون الثاني ٢٠١١ وفقاً لمتطلبات هيئة الأوراق المالية ، ووفقاً
للأحكام الانتقالية للمعيار ، وعليه لم يتم تعديل أرقام المقارنة للفترة السابقة .

♦ أوجد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) " الأدوات المالية " (صدر في تشرين
الثاني ٢٠٠٩ والمعدل في تشرين الأول ٢٠١٠) متطلبات جديدة لتصنيف وقياس
الموجودات المالية على النحو التالي :

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) قياس جميع الموجودات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) " الاعتراف والقياس " بالتكلفة المطفأة او القيمة العادلة وعلى وجه التحديد ، الاستثمارات المحتفظ بها ضمن نماذج اعمال تهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي تتمثل بدفعات من اصل الدين والفائدة على رصيد الدين القائم والتي تقاس بالتكلفة المطفأة في نهاية الفترات المحاسبية اللاحقة . كما يتم قياس جميع الاستثمارات الأخرى (أدوات الملكية والدين) بقيمتها العادلة في نهاية الفترات المحاسبية اللاحقة .

٣- **ذمم مدينة :**

تتضمن الذمم المدينة قيمة ذمة ناشئة عن بيع تریلات بموجب شيكات آجلة والرصيد يمثل شيكات مرتجعة بمبلغ (٤٢٢ ١٤٨) دينار، علماً بأنه يتوفر ضمن الشيكات برسم التحصيل شيكات تتعلق بنفس الذمة تحمل تواريخ مؤجلة بقيمة (٩٨ ٩٤٨) دينار .

٤- **استثمارات عقارية :**

يبلغ متوسط القيمة العادلة للاستثمارات العقارية وفق تقييم ثلاثة خبراء مبلغ (٢٤٧ ٢٨٠) دينار ، علماً بأن الاستثمارات العقارية تتمثل بشقق عدد (٢) مشتراة بموجب اتفاقية ومعززة بوكالة عدلية خاصة باسم الشركة التابعة (شركة اثمار للنقل) ولا زالت الشقق باسم البائع ولم توثق الاتفاقية والوكالة لدى دائرة الاراضي .

٥- **موجودات مالية بالتكلفة المطفأة :**

يتألف هذا البند من شهادات إسناد قرض صادرة عن شركة الركائز للاستثمار وتظهر السندات المالية بالكلفة وتستحق بتاريخ ٢٠١٤/١٢/١٥ بسعر فائدة متغير سنوياً وتبلغ نسبة الفائدة للسنة الأولى بواقع ٧% سنوياً وتدفع في نهاية كل سنة بتاريخ الاستحقاق ، وهذه السندات غير مكفولة .

٦- **رديات مساهمين :**

يمثل رصيد حساب رديات المساهمين رصيد حصة المساهمين من تخفيض عدد الأسهم والناجمة عن تخفيض رأس مال الشركة ، بالإضافة إلى رديات الاكتتاب .

٧- رأس المال والاحتياطيات :

أ- رأس المال :

تم اجراء تعديلات على رأس مال الشركة ليصبح (٣ ٠٠٠ ٠٠٠) دينار أردني مقسم إلى (٣ ٠٠٠ ٠٠٠) سهم .

ب- الاحتياطي الاجباري :

يمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب والمخصصات بنسبة ١٠% وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين .

٨- الالتزامات المحتملة :

يوجد على الشركة بتاريخ ٢٠١١/٦/٣٠ التزامات محتملة مقابل كفالات بنكية بمبلغ (١٨ ٠٠٠) دينار أردني بعد تنزيل قيمة التأمين .

٩- الأدوات المالية :

أ- القيمة العادلة :

إن القيمة الدفترية للأدوات المالية المتمثلة في النقد، الذمم المدينة والدائنة، والقروض تقارب قيمتها العادلة .
وتبين الإيضاحات حول هذه القوائم المالية القيم العادلة لهذه الأدوات المالية، كما تبين بعض السياسات المحاسبية الطرق المستخدمة في تقييم هذه الأدوات .

ب- مخاطر الائتمان :

تحتفظ الشركة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية ذات ائتمان مناسب .

ج- مخاطر السعر :

• مخاطر سعر السوق :

وتعرف بأنه الخطر الذي ينتج عنه تقلب في قيمة الأدوات المالية نتيجة التغير في أسعار السوق . إن الأدوات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة غير خاضعة لمخاطرة سعر السوق .

• مخاطر تقلبات العملة :

يعرف خطر تقلبات العملة بأنه الخطر الناتج عن تذبذب في قيمة الأدوات المالية نتيجة التغير في سعر صرف العملات . إن المخاطرة المتعلقة بالأدوات المالية المسماة بالدولار الأمريكي متدنية نظراً لثبات سعر صرف الدينار الأردني مقابل الدولار الأمريكي، أما مخاطر العملات الأخرى فيتم معالجتها في القوائم المالية .

• مخاطرة سعر الفائدة :

إن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة غير خاضعة لمخاطر أسعار الفوائد باستثناء التسهيلات والتسهيلات البنكية الخاضعة لتعليمات الجهات الرقابية ذات العلاقة .

١٠- ضريبة الدخل :

- ♦ تم تسوية الوضع الضريبي للشركة الأم حتى نهاية عام ٢٠٠٨ .
- ♦ تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج اعمال الشركة الأم للأعوام ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخه .
- ♦ تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج اعمال الشركة التابعة للأعوام ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخه .
- ♦ يمثل رصيد مخصص ضريبة الدخل الوارد في قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة والبالغ (٢ ٦٣٥) دينار قيمة المخصص المحتسب على ارباح الفترة للشركة التابعة .

١١- عام :

يراعى اثر تعليمات هيئة الأوراق المالية وقانون الشركات الأردني فيما يتعلق باحتساب الاحتياطات والمخصصات على الارباح المتحققة فقط مع مراعاة القيود المفروضة على توزيع الارباح غير المتحققة واحتجاز جزء من الارباح المدورة لمقابلة القيم السالبة في قائمة التغير في حقوق الملكية .