



شركة أساس للصناعات الخرسانية م.ع.م

ASSAS for Concrete Products Co. L.T.D.

FS-Block - 1/4 inch

الرقم : ١٨٧ / alassas / ٢٠١٢

التاريخ : ٢٨ / ٣ / ٢٠١٢

السادة / بورصة عمان المحترمين.

الموضوع : البيانات المالية الموحدة للشركة كما في ٢٠١١/١٢/٣١

وتقرير مدقق الحسابات المستقلين

تحية طيبة وبعد،،،

تجدون مرفق طيه نسخة البيانات المالية المدققة للشركة كما في ٢٠١١/١٢/٣١ وتقرير مدققي

الحسابات.

شاكرين لكم حسن تعاونكم

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير ،،،،

رئيس مجلس الادارة

المهندس / رجاء خليل العلمي

شركة أساس للصناعات الخرسانية م.ع.م

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان

٠١ نيسان ٢٠١٢

الرقم المتسلسل: ١٥٦٤

رقسم الملف: ٢١٢٤

الجهة المختصة: المراجعة الخارجية

شركة أساس للصناعات الخرسانية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية
وتقرير المدقق المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

شركة أساس للصناعات الخرسانية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمّان - المملكة الأردنية الهاشمية

فهرس

صفحة

تقرير المدقق المستقل

٢-١

قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٣

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٤

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٥

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٢٧-٦

إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المدقق المستقل

السادة المساهمين المحترمين
شركة أساس للصناعات الخرسانية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

تقرير حول القوائم المالية

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لشركة أساس للصناعات الخرسانية (شركة مساهمة عامة محدودة) والمكونة من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعدالة عرض هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء بسبب الغش أو الخطأ.

مسؤولية المدقق

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي في هذه القوائم المالية استناداً إلى تدقيقنا لها. لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن هذه المعايير تتطلب التزامنا بمتطلبات قواعد السلوك المهني وأن نخطط وننفذ التدقيق بغرض التوصل إلى تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

إن عملية التدقيق تتضمن القيام بإجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ والإفصاحات الواردة في القوائم المالية. تعتمد تلك الإجراءات على حكم المدقق بما في ذلك تقدير مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ. عند تقدير تلك المخاطر يأخذ المدقق بعين الاعتبار نظام الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد وعدالة عرض القوائم المالية للمنشأة وذلك لتصميم إجراءات التدقيق الملائمة في ظل الظروف القائمة وليس لغرض إبداء رأي في مدى فعالية الرقابة الداخلية للمنشأة، كما يشمل التدقيق تقييماً لمدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة وكذلك تقييماً عاماً لعرض القوائم المالية.

في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتكون أساساً نعتمد عليه عند إبداء رأينا.

الرأي

برأينا أن القوائم المالية تظهر بعدالة من كافة النواحي المادية المركز المالي لشركة أساس للصناعات الخرسانية (شركة مساهمة عامة محدودة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.



MEMBER OF THE

FORUM OF FIRMS

TAGI is a full member of the Forum of Firms. The Forum conducts its business through its executive arm, the Transnational Auditors Committee (TAC), which is also a committee of the International Federation of Accountants (IFAC). www.ifac.org/forum_of_firms.

Jordan Office: Tel.: +962 6 5100 600, Fax: +962 6 5100 601

Merca Street, Uns-Uthaina, Jordan Offices/Academies Building, P.O.Box: 3966, Amman 1953 Jordan



مكتب الأردن: هاتف: +٩٦٢ ٦٥١٠٠ ٦٠٠ ، فاكس: +٩٦٢ ٦٥١٠٠ ٦٠١

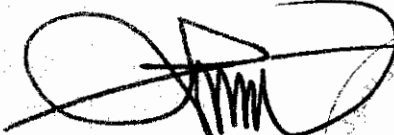
١٩ شارع مكة، أم أذينة، مبنى مكاتب الأردن/الأكاديميات، ص.ب: ٣٩٦٦ عمان ١٩٥٣ الأردن

أمور أخرى
تم تدقيق القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ من قبل محاسب قانوني آخر وقد أصدر رأيا غير متحفظ
عليها بتاريخ ٢٥ كانون الثاني ٢٠١١.

المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منتظمة بصورة أصولية وأن القوائم المالية المدققة والبيانات المالية الواردة في تقرير مجلس
الإدارة متفقة معها ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

طلال أبوغزاله وشركاه اندولية


ستيف كرادشه
(إجازة رقم ٧٥٦)



عمان في ١٨ كانون الثاني ٢٠١٢

شركة أساس للصناعات الخرسانية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

الموجودات	ايضاحات	٢٠١١	٢٠١٠
الموجودات غير المتداولة		دينار أردني	دينار أردني
ممتلكات وألات ومعدات	٣	١٢,٨٨٨,٤٩٨	١٣,٢٥٣,٧٠٦
إستثمار في شركات زميلة	٤	١,٩٥١,٥١٨	٢,٠٨٠,١٧٣
إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٥	١٦٢,٦٤٨	٢٢٩,٥٩٧
مجموع الموجودات غير المتداولة		١٥,٠٠٢,٦٦٤	١٥,٥٦٣,٤٧٦
الموجودات المتداولة			
مخزون	٦	٨٨٥,٢٠٧	٨٥٦,٣٣٢
ذمم أطراف ذات علاقة مدينة	٧	١٤٤,٢٠٨	٤,١٦٣
ذمم وأرصدة مدينة أخرى	٨	١,٣٩٩,٥٣٨	١,٥٦٠,٢٣٩
نقد ونقد معادل	٩	٤٥,٣٨٤	٣٣,٨٩٣
مجموع الموجودات المتداولة		٢,٤٧٤,٣٣٧	٢,٤٥٤,٦٢٧
مجموع الموجودات		١٧,٤٧٧,٠٠١	١٨,٠١٨,١٠٣

شركة أساس للصناعات الخرسانية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاحات	حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
دينار أردني	دينار أردني		رأس المال المصرح به والمدفوع
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠		إحتياطي إجباري
٧٥,٢٠١	٧٥,٢٠١		إحتياطي إختياري
٧٥,٢٠١	٧٥,٢٠١		التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٨١,٧١٩)	(١٤٨,٦٦٨)		حصة في التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في موجودات مالية - شركات زميلة
٦٢٥	(٧,٦٧٢)		خسائر متراكمة
(١٧٢,٧٥٦)	(٨٩٩,٤٧٠)		مجموع حقوق الملكية
١١,٨٩٦,٥٥٢	١١,٠٩٤,٥٩٢		المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢,٣٤٥,٨٧٩	٢,٣١٢,٨٩٥	١٠	قروض
-	٨٥,٠٠٠	٧	شيكات مؤجلة الدفع - أطراف ذات علاقة
٢,٣٤٥,٨٧٩	٢,٣٩٧,٨٩٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٦٠٧,٨٥٣	١,٠٥٤,٧٧٠	١٠	قروض - الجزء الجاري
٥٠٥,٠٠٠	٧٠٥,٠٠٠	٧	شيكات مؤجلة الدفع - أطراف ذات علاقة قصيرة الأجل
٢٠٦,٤٨٧	٨٠٤,٧٧٠	٧	نعم أطراف ذات علاقة دائنة
٧٢١,١٩٧	٩٩٠,٩٦٢	١١	نعم وأرصدة دائنة أخرى
-	٣٤,٣٤٢	١٢	مخصص ضريبة الدخل
٧٣٥,١٣٥	٣٩٤,٦٧٠	١٣	بنك دائن
٣,٧٧٥,٦٧٢	٣,٩٨٤,٥١٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٦,١٢١,٥٥١	٦,٣٨٢,٤٠٩		مجموع المطلوبات
١٨,٠١٨,١٠٣	١٧,٤٧٧,٠٠١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة أساس للصناعات الخرسانية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١		
المجموع	المجموع	العقبة	القسطل
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
٤,٣٣٢,٧٢٧	٤,٥٧٥,٢٩٧	١,٥٤٩,٦٣٣	٣,٠٢٥,٦٦٤
(٣,٣١٩,٨٠٢)	(٣,٧٣٦,٢١٧)	(١,١٤٧,٧٩٥)	(٢,٥٨٨,٤٢٢)
١,٠١٢,٩٢٥	٨٣٩,٠٨٠	٤٠١,٨٣٨	٤٣٧,٢٤٢
٤٦,٤٤٨	٣٨,٣٩٥	(١,٤٢٤)	٣٩,٨١٩
(٦٤٧,٠٠٤)	(٧١٠,٨٨١)	(٦١,٣٤٦)	(٦٤٩,٥٣٥)
(٣٣٦,١١٩)	(٣٩٧,٣٣٨)	(١٦,٠٢٥)	(٣٨١,٣١٣)
(١١٣,٨٠١)	(١١)	-	(١١)
(٦٢,٣٥١)	(٢٨٢,٠٠٦)	(١٣٦,١٥٣)	(١٤٥,٨٥٣)
(١٥٥,٩١٥)	(١٢٠,١٥٠)	-	(١٢٠,١٥٠)
(٢٥٥,٨١٧)	(٦٣٢,٩١١)	١٨٦,٨٩٠	(٨١٩,٨٠١)
(٢,٨٣١)	(٨٨,٦٠٦)	(٦,٢٧١)	(٨٢,٣٣٥)
(١٠,٧٧٤)	(٤,٩٨٩)	(٤,٩٨٩)	-
(٢٦٩,٤٢٢)	(٧٢٦,٥٠٦)	١٧٥,٦٣٠	(٩٠٢,١٣٦)
(٤٩,٢١٠)	(٦٦,٩٤٩)	-	(٦٦,٩٤٩)
٦٢٥	(٨,٥٠٥)	-	(٨,٥٠٥)
(٣١٨,٠٠٧)	(٨٠١,٩٦٠)	١٧٥,٦٣٠	(٩٧٧,٥٩٠)
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠		
(٠/٠٢٢) دينار أردني	(٠/٠٦١) دينار أردني		

صافي المبيعات

تكلفة المبيعات

مجمول الربح

صافي إيرادات (مصاريف) أخرى

مصاريف البيع والتوزيع

مصاريف إدارية

بضاعة تالفة

مصاريف تمويل

حصة الشركة من نتائج أعمال شركات زميلة

(الخسارة) الربح قبل الضريبة

ضريبة دخل سنوات سابقة

ضريبة الدخل

(الخسارة) الربح

دخل شامل آخر

التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال

الدخل الشامل الآخر

التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال

الدخل الشامل الآخر - شركات زميلة

مجموع الدخل (الخسارة) الشامل

المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة

حصة السهم الواحد من الخسارة

شركة أساس للصناعات الخرسانية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمّان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

التغير في القيمة	التغير في القيمة	الدخل الشامل الآخر	إحتياطي اختياري	إحتياطي إجباري	رأس المال	
العادلة	العادلة	الدخل الشامل الآخر	إختياري	إجباري	أردني	البيان
لاستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر-	لاستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر-	الدخل الشامل الآخر	إختياري	إجباري	أردني	
المجموع	خسائر متركمة	شركات زبيلة	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
١٢,٢١٤,٥٥٩	٩٦,٦٦٦	-	(٣٢,٥٠٩)	٧٥,٢٠١	٧٥,٢٠١	١٢,٠٠٠,٠٠٠
(٣١٨,٠٠٧)	(٢٦٩,٤٢٢)	٦٢٥	(٤٩,٢١٠)	-	-	-
١١,٨٩٦,٥٥٢	(١٧٢,٧٥٦)	٦٢٥	(٨١,٧١٩)	٧٥,٢٠١	٧٥,٢٠١	١٢,٠٠٠,٠٠٠
-	(٢٠٨)	٢٠٨	-	-	-	-
(٨٠١,٩٦٠)	(٧٢٦,٥٠٦)	(٨,٥٠٥)	(٦٦,٩٤٩)	-	-	-
١١,٠٩٤,٥٩٢	(٨٩٩,٤٧٠)	(٧,٦٧٢)	(١٤٨,٦٦٨)	٧٥,٢٠١	٧٥,٢٠١	١٢,٠٠٠,٠٠٠
						٢٠١١ كانون الأول
						رصيد

مجموع الدخل الشامل

رصيد ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية
(٩) - شركات زبيلة

رصيد ١ كانون الثاني ٢٠١٠

مجموع الدخل الشامل

شركة أساس للصناعات الخرسانية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٥٥,٨١٧)	(٦٣٢,٩١١)	الخسارة
		تعديلات لـ :
٩٣٥,٠٣٨	٩٦٣,٩٢٣	إستهلاكات
-	(٤,٦٦٧)	أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١١٣,٨٠١	١١	بضاعة تالفة
١٥٥,٢٩٠	١٢٠,١٥٠	حصة الشركة من نتائج أعمال شركات زميلة
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٥٥,٨٢٤)	(٢٨,٨٨٦)	مخزون
(١٥١,٩١٧)	١٤٣,٧٨٧	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
(٥٠٥,٠٠٠)	٢٨٥,٠٠٠	شيكات مؤجلة الدفع - أطراف ذات علاقة
-	٤٥٨,٢٣٨	ذمم أطراف ذات علاقة
(١,٠٧١,٦٤٤)	٢٦٩,٧٦٥	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
(٨٣٦,٠٧٣)	١,٥٧٤,٤١٠	
(١٨,٤٥٩)	(٤٢,٣٣٩)	ضريبة الدخل المدفوعة
(٨٥٤,٥٣٢)	١,٥٣٢,٠٧١	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٤٨٦,٢٤٨)	(٦٤٠,٩٠٣)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	٤٦,٨٥٥	المتحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١١١	-	استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢,٤٨٦,١٣٧)	(٥٩٤,٠٤٨)	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢,٨٨١,٦٩٦	(٥٨٦,٠٦٧)	قروض
٤٥٤,٥٥٩	(٣٤٠,٤٦٥)	بنك دائن
٣,٣٣٦,٢٥٥	(٩٢٦,٥٣٢)	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
(٤,٤١٤)	١١,٤٩١	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
٣٨,٣٠٧	٣٣,٨٩٣	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٣٣,٨٩٣	٤٥,٣٨٤	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

شركة أساس للصناعات الخرسانية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمّان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية

١- الوضع القانوني و النشاط

- تأسست الشركة وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة في سجل الشركات المساهمة العامة تحت الرقم (٤٣٨) بتاريخ ٥ حزيران ٢٠٠٧.
- إن النشاطات الرئيسية للشركة هي إنتاج واستيراد وتصدير جميع أنواع أحجار الكنדרين والطوب والريس والبلاط والإنترلوك وتشكيل المعادن وجميع الأعمال الأخرى المتعلقة بها والمتفرعة عنها.
- تم إقرار القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٥ كانون الثاني ٢٠١٢، وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

٢- أهم السياسات المحاسبية

- الإطار العام لإعداد القوائم المالية
تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
- أسس القياس المستخدمة في إعداد القوائم المالية
تم إعداد القوائم المالية استناداً إلى طريقة التكلفة التاريخية باستثناء بعض البنود التي تم قياسها باستخدام طرق أخرى غير طريقة التكلفة التاريخية.

- الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه موجود مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.

- الموجودات المالية

- الموجود المالي هو أي موجود يكون عبارة عن:
 - أ. نقد، أو
 - ب. أدوات حقوق ملكية في منشأة أخرى، أو
 - ج. حق تعاقدى لإستلام نقد أو موجود مالي آخر من منشأة أخرى، أو لتبادل الموجودات أو المطلوبات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون إيجابية للمنشأة، أو
 - د. عقد من الممكن أو سيتم تسويته في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.
- يتم قياس الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها، في حالة الموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات التي تنسب مباشرة إلى امتلاك الموجود المالي.
- بعد الإعراف المبدئي، يتم قياس جميع الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة على أساس كل مما يلي:
 - أ. نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات المالية؛ و
 - ب. خصائص التدفق النقدي التعاقدية للموجود المالي.
- يتم قياس الموجود المالي بالتكلفة المطفأة إذ تحقق الشرطان التاليان:
 - أ. تم الاحتفاظ بالموجود ضمن نموذج أعمال والذي يكون الهدف منه الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
 - ب. ينتج عن الشروط التعاقدية للموجود المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية تكون مجرد دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة.
- يتم الإعراف بالربح أو الخسارة من الموجود المالي المقاس بالقيمة العادلة والذي لا يكون جزءاً من علاقة تحوط من ضمن الربح أو الخسارة ما لم يعتبر الموجود المالي إستثمار في أداة حق ملكية واختارت المنشأة عرض أرباح وخسائر الإستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر.

النقد والنقد المعادل

- تشمل النقدية النقد في الصندوق والحسابات الجارية والودائع تحت الطلب لدى البنوك.
- النقد المعادل هو إستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة الجاهزة للتحويل إلى مبالغ معلومة من النقد، والتي لا تكون معرضة لمخاطر هامة من تغير القيمة.

الذمم المدينة

- الذمم التجارية المدينة هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة والتي لم يتم تسعيرها في سوق نشط.
- تظهر الذمم التجارية المدينة بقيمة المطالبات مطروحاً منها أي مخصص للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها والذي يمثل تدني القيمة القابلة للتحصيل للذمم.

الاستثمار في المنشآت الزميلة

- المنشأة الزميلة هي منشأة يمارس المستثمر تأثيراً هاماً عليها ، وهي ليست منشأة تابعة أو حصة في مشروع مشترك. وتعرف السيطرة الهامة بأنها سلطة المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر بها وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات.
- يتم احتساب إستثمارات المنشأة في منشأتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. بموجب طريقة حقوق الملكية، الإقرار أولياً بالإستثمار في المنشأة الزميلة بالتكلفة ويتم زيادة أو إنقاص المبلغ المسجل للإقرار بحصة المستثمر من أرباح أو خسائر الجهة المستثمر بها بعد تاريخ الشراء. ويتم الإقرار بحصة المستثمر من أرباح أو خسائر الجهة المستثمر بها في حساب الربح أو الخسارة للمستثمر. تخفض التوزيعات المستلمة من الجهة المستثمر بها من المبلغ المسجل للإستثمار.
- يتم تعديل المبلغ المسجل كإستثمار بالتغير في الحصة في الجهة المستثمر بها والناجمة عن التغير في الدخل الشامل الآخر. يتم الإقرار بحصة المستثمر في ذلك التغير من ضمن دخله الشامل الآخر.

تدني قيمة الموجودات المالية

- يتم تقييم الموجودات المالية، خارج إطار الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالبحث عن مؤشرات انخفاض القيمة في كل تاريخ نهاية فترة.
- بالنسبة للموجودات المالية التي يتم تسجيلها بتكلفة الإطفاء، تمثل قيمة التدني الفرق ما بين القيمة التي يظهر بها الموجود في قائمة المركز المالي والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، مخصومه باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي. وتخفض القيمة التي يظهر بها الموجود في قائمة المركز المالي بقيمة خسائر التدني مباشرة لجميع الموجودات المالية. يتم الإقرار بخسارة التدني من ضمن الخسائر.

المطلوبات المالية

- المطلوب المالي هو أي مطلوب يكون عبارة عن:
 - أ. إلزام تعاقدى لتسليم نقد أو موجود مالي آخر إلى منشأة أخرى، أو لتبادل الموجودات أو المطلوبات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون غير إيجابية للمنشأة، أو
 - ب. عقد من الممكن أو سيتم تسويته في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.
- يتم الإقرار مبدئياً بالمطلوبات المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات التي تحمل مباشرة على إمتلاك أو إصدار هذه المطلوبات، باستثناء المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة.
- بعد الإقرار المبدئي، تقوم المنشأة بقياس جميع المطلوبات المالية حسب التكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، باستثناء المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس بالقيمة العادلة وبعض المطلوبات المالية الأخرى المحددة والتي لا تقاس حسب التكلفة المطفأة.
- يتم الإقرار بالمطلوبات المالية ضمن هذه الفئة بالقيمة العادلة، ويتم الإقرار بالمكاسب أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة.

الذمم التجارية الدائنة والمستحقات

الذمم التجارية الدائنة والمستحقات هي التزامات للدفع مقابل البضائع أو الخدمات التي تم إستلامها أو التزود بها سواء تم تقديم فواتير أو تم الإتفاق رسمياً بشأنها مع المورد أم لا.

الأطراف ذات العلاقة

- تمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تحويل الموارد والخدمات أو الإلتزامات ما بين الأطراف ذات العلاقة.
- يتم إعتداد أسس وشروط التعاملات بين الأطراف ذات العلاقة من قبل الإدارة.

الممتلكات والآلات والمعدات

- يتم الإعتراف مبدئياً بالممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التي تمثل سعر الشراء مضافاً إليه أي تكاليف أخرى تم تحميلها على نقل الممتلكات والآلات والمعدات إلى الموقع وتحقيق الشروط اللازمة لها لتعمل بالطريقة التي ترغبها الإدارة.
- بعد الإعتراف المبدئي، يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني متراكمة في القيمة، أما الأراضي فلا تستهلك.
- يتم الإعتراف بالإستهلاك في كل فترة كمصروف. ويتم احتساب الإستهلاك على أساس القسط الثابت والذي يتوقع إستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة لهذه الموجودات خلال العمر الإنتاجي لها باستخدام النسب السنوية التالية:

نسب الإستهلاك السنوية ٢٠١٠	نسب الإستهلاك السنوية ٢٠١١	الفئة
١٠-٢%	١٠-٢%	مباني
٢٠-١٠%	١٠-٧%	آلات ومعدات
١٥%	١٥-١٠%	سيارات وآليات
١٥%	١٥%	أثاث وديكورات
٢٥-١٥%	٢٥-١٥%	أجهزة وبرامج كمبيوتر
١٥%	١٥%	أجهزة ومعدات كهربائية

- تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة في نهاية كل سنة، وأي تغيير في التقديرات يتم تأثيره في الفترات اللاحقة.
- يتم إجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة المركز المالي عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للاسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم احتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.
- عند أي استبعاد لاحق للممتلكات أو الآلات أو المعدات فإنه يتم الإعتراف بقيمة المكاسب أو الخسارة الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الاستبعاد والقيمة التي تظهر بها هذه الممتلكات أو الآلات أو المعدات في قائمة المركز المالي، ضمن الربح أو الخسارة.

المخزون

- يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما اقل.
- تشمل تكلفة المخزون كافة تكاليف الشراء، تكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة في سبيل جلب المخزون إلى مكانه ووضع الحال.
- يتم تحديد تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح.
- تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق السعر المقدر للبيع / للاستخدام في سياق النشاط العادي مطروحاً منه التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف الضرورية المقدرة لاتمام عملية البيع / الاستخدام.

تدني قيمة الموجودات

- في تاريخ كل قائمة مركز مالي، تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التي تظهر بها الموجودات في قائمة المركز المالي لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على تدني قيمة هذه الموجودات.
- في حالة ظهور أي مؤشرات تدني، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات لتحديد مدى خسارة التدني، وهي القيمة التي تتجاوز بها القيمة التي يظهر بها الموجود في قائمة المركز المالي قيمته القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد قيمة الموجود العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع أو قيمة المنفعة في الموجود أيهما أكبر. القيمة العادلة للموجود هي القيمة التي من الممكن تبادل الموجود عندها ما بين أطراف على علم وراغبة بالتفاوض على أساس تجاري. وقيمة المنفعة في الموجود هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة تولدها من الموجود.
- يتم الاعتراف بخسارة التدني مباشرة من ضمن الخسائر.
- عند عكس خسارة تدني القيمة في فترة لاحقة، يتم زيادة القيمة التي يظهر بها الموجود في قائمة المركز المالي بالقيمة المعدلة التقديرية للقيمة القابلة للاسترداد بحيث لا تزيد قيمة الزيادة نتيجة عكس خسارة التدني عن قيمة التكلفة التاريخية المستهلكة في حالة عدم الاعتراف بالتدني في السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بعكس خسارة التدني مباشرة من ضمن الربح.

الاحتياطي الإجمالي

- يتم تكوين الاحتياطي الإجمالي وفقاً لأحكام قانون الشركات الأردني باستقطاع نسبة ١٠% من صافي ربح السنة، ويتوقف هذا الإقطاع متى بلغ الاحتياطي ربع رأسمال الشركة المصرح به. إلا أنه يجوز بموافقة الهيئة العامة للشركة الاستمرار في إقطاع هذه النسبة السنوية إلى أن يبلغ هذا الاحتياطي ما يعادل مقدار رأسمال الشركة المصرح به. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

الاحتياطي الاختياري

- يتم تكوين الاحتياطي الاختياري وفقاً لأحكام قانون الشركات الأردني باستقطاع نسبة لا تزيد عن ٢٠% من صافي أرباح السنة.

المخصصات

- المخصصات هي التزامات حالية (قانونية أو إستراتيجية) ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل تسوية هذه الالتزامات وتقدير مبالغها بطريقة موثوقة. وتمثل القيمة المعترف بها كمخصص أفضل قيمة محتملة ولازمة من النفقات لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ قائمة المركز المالي.
- تراجع المخصصات وتعديل في تاريخ كل قائمة مركز مالي. إذا انعدمت إمكانية حصول تدفقات خارجية لتسوية المخصصات، يتم عكس المخصصات وتسجيلها كدخل.

حصة السهم الأساسية

- تحتسب حصة السهم الأساسية من الأرباح عن طريق تقسيم الربح أو الخسارة المخصصة، على المتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة خلال السنة.

الاعتراف بالإيرادات

- تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المالي المستلم أو المستحق القبض.
- تخفض الإيرادات بمبلغ الخصومات التجارية أو الكمية التي تسمح بها المنشأة.

بيع البضائع

- يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من بيع البضائع عندما تستوفي الشروط التالية:
- قيام المنشأة بتحويل المخاطر الهامة ومنافع ملكية البضائع إلى المشتري.
- عدم احتفاظ المنشأة بعلاقة إدارية مستمرة إلى الحد المرتبط عادة بوجود الملكية ولا بالرقابة الفعالة على البضائع المباعة.
- إمكانية قياس مبلغ الإيراد بصورة موثوقة.
- احتمالية تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالعملية إلى المنشأة.
- إمكانية قياس التكاليف التي تكبدت أو سيتم تكبدها في العملية بصورة موثوقة.

تقديم الخدمات

- يتم الاعتراف بالإيراد الناتج من عقد تقديم الخدمة بالرجوع إلى نسبة إنجاز العملية في تاريخ قائمة المركز المالي.
- من الممكن قياس نتيجة العملية بطريقة موثوقة عند استيفاء الشروط التالية:
- إمكانية قياس مبلغ الإيراد بصورة موثوقة.
- احتمالية تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالعملية إلى المنشأة.
- إمكانية قياس مرحلة إنجاز العملية بشكل يمكن الوثوق به بتاريخ قائمة المركز المالي.
- إمكانية قياس التكاليف التي تكبدت أو سيتم تكبدها في العملية بصورة موثوقة.

توزيعات الأرباح وإيرادات الفوائد

- يتم الاعتراف بإيرادات توزيع أرباح الاستثمارات بعد أن يعلن حق المساهمين في إستلام دفعات.
- يستحق إيراد الفائدة على أساس الزمن و بالرجوع إلى المبلغ الأصلي القائم و سعر الفائدة الفعال المستخدم.

تكاليف الإقتراض

- تكاليف الإقتراض هي الفائدة والتكاليف الأخرى التي تكبدتها الشركة عند إقتراض الأموال.
- يتم اعتبار تكاليف الإقتراض كمصروفات في الفترة التي تم تكبدها.
- تعامل تكاليف الإقتراض المتعلقة بامتلاك وإنشاء وإنتاج الموجودات المؤهلة كجزء من تكاليف تلك الموجودات.
- الموجودات المؤهلة هي تلك الموجودات التي تحتاج إلى فترة معينة من الزمن لتصبح جاهزة للإستخدام أو البيع.
- تكاليف الإقتراض المؤهلة للرسملة هي تكاليف الإقتراض الفعلية المتكبدة خلال الإقتراض ناقص أي دخل من الاستثمار المؤقت لهذا الإقتراض.
- يتم تحديد تكاليف الإقتراض المؤهلة للرسملة بتطبيق نسبة الرسملة على النفقات المترتبة على الموجودات المؤهلة. نسبة الرسملة هي المتوسط المرجح للإقتراض القابل للتطبيق على فروض المنشأة القائمة خلال السنة، علاوة على الإقتراض الذي يتم تحديدا بهدف الحصول على موجودات مؤهلة.
- يتم البدء برسملة تكاليف الإقتراض عند:
- تكبد نفقات للموجودات المؤهلة.
- تكبد تكاليف الإقتراض و
- القيام بالنشاطات اللازمة لإعداد الموجودات المؤهلة لإستخداماتها المتوقعة أو للبيع.

العملات الأجنبية

- إن عملة عرض القوائم المالية هي الدينار الأردني (العملة الوظيفية).
- عند إعداد القوائم المالية، تحول التعاملات التي تتم بعملات أخرى غير العملة الوظيفية (العملات الأجنبية) بحسب أسعار الصرف السائدة في تاريخ حدوث التعاملات. وفي تاريخ كل قائمة مركز مالي يتم تحويل البنود النقدية المسجلة بعملات أجنبية إلى العملة الوظيفية حسب أسعار الصرف بتاريخ القائمة (سعر الإغلاق). أما البنود غير النقدية المقاسة حسب التكلفة التاريخية بعملات أجنبية فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ حدوث التعاملات. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملات أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بفروقات أسعار الصرف الناتجة من تسوية البنود النقدية أو تحويل بنود نقدية كانت قد استخدمت أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت عند الاعتراف المبدئي بها خلال الفترة أو في قوائم مالية سابقة من ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي ظهرت خلالها.

ضريبة الدخل

- تحسب ضريبة الدخل وفقاً للقوانين والأنظمة المعمول بها في المملكة الأردنية الهاشمية.

الالتزامات الطارئة

- الالتزامات الطارئة هي التزامات محتملة تعتمد على احتمالية ظهور أحداث مستقبلية غير مؤكدة، أو هي إلتزامات حالية بدون احتمال حدوث دفعات أو عدم إمكانية قياسها بطريقة موثوقة.
- لا يتم الاعتراف بالالتزامات الطارئة في القوائم المالية.

التقديرات المحاسبية

- تراجع التقديرات المحاسبية والافتراضات الأساسية المتعلقة بها بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بتعديلات التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم خلالها مراجعة التقديرات، ولا يتم عكس التقديرات المحاسبية بأثر رجعي.

(***) فيما يلي توزيع الاستهلاك على قائمة الدخل الشامل:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	
٧١٤,٦٠٢	٧٥٢,٣٣١	مصاريف صناعية
١٨١,٧٢١	١٧٠,٣٢١	مصاريف بيع وتوزيع
٣٨,٧١٥	٤١,٢٧١	مصاريف إدارية
٩٣٥,٠٣٨	٩٦٣,٩٢٣	المجموع

٤- استثمار في شركات زميلة

٢٠١٠	٢٠١١	نسبة الاستثمار	عدد الأسهم/الحصص	الكيان القانوني	بلد التأسيس	اسم الشركة
دينار أردني	دينار أردني					
١,٥٢٦,٠٧٠	١,٣٩٢,٤٤٣	%١٢	١,٧٠٠,٠٠٠	م.ع.م.	الأردن	شركة القدس للصناعات الخرسانية
٥٥٤,١٠٣	٥٥٩,٠٧٥	%٢	٢٦٧,٤٩٩	م.ع.م.	الأردن	شركة البطاقات العالمية
٢,٠٨٠,١٧٣	١,٩٥١,٥١٨					المجموع

(*) فيما يلي بيان حركة الاستثمارات خلال السنة:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	
٢,٢٣٥,٤٦٣	٢,٠٨٠,١٧٣	الرصيد في بداية السنة
(١٥٥,٩١٥)	(١٢٠,١٥٠)	حصة الشركة في نتائج أعمال الشركات الزميلة
-	-	حصة في التغير في القيمة العادلة لاستثمارات
٦٢٥	(٨,٥٠٥)	في موجودات مالية - شركات زميلة
٢,٠٨٠,١٧٣	١,٩٥١,٥١٨	الرصيد في نهاية السنة

(**) فيما يلي بيان المعلومات الملخصة حول الشركات الزميلة:

سعر السهم في ٣١ كانون الأول ٢٠١١	مجموع الموجودات	مجموع المطلوبات	الإيرادات	الربح (الخسارة)	اسم الشركة
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
-/٢٩	١١,٩٢٧,٠٧٣	١,٧٤٥,٦٦٥	٦,٢٥٥,٧٦٩	(١,١١٣,٥٦١)	شركة القدس للصناعات الخرسانية
-/٣١	٢٨,٢٣٦,٦٠٥	١٠,٩٦٤,٢٢٤	٥,٣٣٢,١٧٠	٦٧٣,٨٧٧	شركة البطاقات العالمية

(***) من ضمن الاستثمارات هنالك ٢٠,٠٠٠ سهم في شركة القدس للصناعات الخرسانية بقيمة سوقية ٥,٨٠٠ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ محجوزة مقابل عضوية في مجلس إدارة الشركة.

٥- استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	التكلفة
٣١١,٤٢٧	٣١١,٣١٦	
(١١١)	-	صافي البيع والشراء خلال السنة
(٨١,٧١٩)	(١٤٨,٦٦٨)	التغير المتراكم في القيمة العادلة
٢٢٩,٥٩٧	١٦٢,٦٤٨	الرصيد في نهاية السنة

(*) قامت الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) في إعداد القوائم المالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١١ وفقاً لتعليمات هيئة الأوراق المالية وحيث يسمح المعيار بذلك، وبالتالي لم يتم تعديل أرقام المقارنة للفترة السابقة، وإنما تم إعادة تصنيف الموجودات المالية للشركة إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٦- مخزون

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	بضاعة جاهزة
٤٩١,٨٠٩	٥٩٩,٥٧٦	
٣٢٨,٨٩٣	٢٣٧,٠٤٠	مواد خام
١٢٠,٣٢٠	١١٨,٥٦٦	قطع غيار
١٥,٣١٠	٢٣٦	محروقات
(١٠٠,٠٠٠)	(٧٠,٢١١)	خسائر تدني أسعار بضاعة راكدة
٨٥٦,٣٣٢	٨٨٥,٢٠٧	المجموع

٧- أطراف ذات علاقة

- أ. تتمثل ذمم أطراف ذات علاقة بضم الشركات الزميلة والشركات التي يملك فيها المساهمون الرئيسيون حصص مؤثرة.
ب. تتألف ذمم أطراف ذات علاقة مدينة مما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية
-	١٣٩,٩٩٦	
١,٥٥٦	٣,٨٤٦	شركة القدس للصناعات الخرسانية - زميلة
٢,٦٠٧	٣٦٦	أخرى
٤,١٦٣	١٤٤,٢٠٨	المجموع

- ج. تتألف شيكات موجلة الدفع - أطراف ذات علاقة مما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
المجموع	المجموع	طويل الأجل
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
١٥٠,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	-
٤٠٠,٠٠٠	٦١٥,٠٠٠	٨٥,٠٠٠
٥٠٥,٠٠٠	٧٩٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠
		٧٠٥,٠٠٠

شركة مسافات للنقل المتخصص

شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية

المجموع

د. تتألف ذمم أطراف ذات علاقة دائنة مما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	
-	٧٢٠,٣٨٦	شركة إسمنت القطرانة
-	٥٢,٨٠١	شركة كسارات و مقالع القدس
٨,٢٩٨	١٣,٠٨٤	شركة تكنولوجيا الباطون
٢,٩٦٤	٩,٥٥٥	شركة عمان لتوريد المعدات الإنشائية
٧٥,٨٧٦	٧,٨٤٠	شركة مسافات للنقل المتخصص
٤,٦٠٧	١,١٠٤	الشركة العربية الصينية لبيع وتاجير المعدات الثقيلة
١١٤,٧٤٢	-	شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية
٢٠٦,٤٨٧	٨٠٤,٧٧٠	المجموع

هـ. ان المعاملات الهامة المتضمنة في قائمة الدخل الشامل هي كالاتي:

٢٠١١	
دينار أردني	
٢٥,٤٦٧	مبيعات
٣١٩,٣٦٧	مشتريات (تكلفة المبيعات)

٨- ذمم وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٣٢٢,٧٤٤	١,١٦٩,٩٧٨	ذمم تجارية (*)
١٩,٦٧٣	٥٠,٤٨١	شيكات برسم التحصيل
(١,١٩٦)	(١٦,١٩٦)	يطرح: مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها (**)
١,٣٤١,٢٢١	١,٢٠٤,٢٦٣	الصافي
١٠٧,٩٤٤	١٢٢,٦٣٥	تأمينات بنكية
١٥,٧٧٥	٣٢,٤٢٥	تأمينات مستردة
١٨,٤٠٢	١٩,٤٩١	مصاريف مدفوعة مقدما
١١,٤٣٥	٦,٥٤٣	ذمم موظفين
-	٥,٥٧٣	سلف عمل
٤١,٣٧٢	٤,٤٦٦	ذمم أخرى
٤,٧١٧	٤,١٤٢	أمانات أخرى
١٦,٩١٤	-	دفعات على حساب ضريبة الدخل
٢,٤٥٩	-	أخرى
١,٥٦٠,٢٣٩	١,٣٩٩,٥٣٨	المجموع

(*) فيما يلي أعمار الذمم التجارية حسب فواتير البيع المصدرة:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	١ - ٦٠ يوم
٧٢٩,٣١٠	٤٤٦,٨٣٤	
٢٩٢,٤٠٨	٢٠٣,٨٧١	٦١ - ١٢٠ يوم
٤٠,٧٣٨	١٨٢,٨٦٣	١٢١ - ١٨٠ يوم
٢٦٠,٢٨٨	٣٣٦,٤١٠	١٨١ فما فوق
<u>١,٣٢٢,٧٤٤</u>	<u>١,١٦٩,٩٧٨</u>	المجموع

— تمثل ذمة أكبر عميل ما نسبته ١٠% من إجمالي الذمم التجارية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١.

(**) فيما يلي حركة المخصص خلال السنة:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	الرصيد في بداية السنة
١,١٩٦	١,١٩٦	
-	١٥,٠٠٠	المكون خلال السنة
<u>١,١٩٦</u>	<u>١٦,١٩٦</u>	الرصيد في نهاية السنة

٩- نقد ونقد معادل

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	حسابات جارية لدى البنوك
٣٢,٦٤٤	٤٢,٠٨٢	
١,٢٤٩	٣,٣٠٢	نقد في الصندوق
<u>٣٣,٨٩٣</u>	<u>٤٥,٣٨٤</u>	المجموع

١٠- قروض

٢٠١١		٢٠١٠					
المجموع	المجموع	الجزء طويل الأجل	الجزء الجاري	معدل الفائدة	الضمانات	مدة القرض	رصيد القروض بتاريخ الجردية
مليار ل.س.	مليار ل.س.	مليار ل.س.	مليار ل.س.	%			مليار ل.س.
٢,٤٤٢,٦٦٥	٢,١٠٥,٤٥٥	١,٤٤٢,٨٩٥	٦٦٢,٥٦٠	٨,٧٥%	كفالة الشركة ورهن عقاري من الدرجة الأولى على أراضي العقبة.	قامت الشركة بإعادة جدولة حصة القرض حيث يحدد القرض بموجب ٥٠ قسط شهري متساوي يبلغ ٢,٤٨٨,٥٣٢ بتاريخ ٢٠ نيسان ٢٠١١ ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٢٠ نيسان ٢٠١٥.	٢,٤٨٨,٥٣٢
١,٥١١,٦٦٧	١,٢٢٢,٢١٠	٨٧٠,٠٠٠	٣٩٢,٢١٠	٨,٧٥%	كفالة الشركة ورهن عقاري من الدرجة الأولى على أراضي العقبة.	قامت الشركة بإعادة جدولة حصة القرض حيث يحدد القرض بموجب ٥٠ قسط شهري متساوي يبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ بتاريخ ٢٠ نيسان ٢٠١١ ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٢٠ نيسان ٢٠١٥.	١,٥٠١,٠٠٠
٣,٩٥٣,٧٣٢	٣,٣٢٧,٦٦٥	٢,٣١٢,٨٩٥	١,٠٥٤,٧٧٠				المجموع

١١- ذمم وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	
٥٥١,٩١٥	٤١٧,٦٤٨	ذمم تجارية (*)
-	٣٦٨,٩١٣	شيكات غير مقدمة للصرف
١٠,٥٥٦	٤٣,٨٨٩	دفعات مقدمة من العملاء
٨,٠٠٠	٤٠,١٠٠	شيكات مؤجلة الدفع
٢٨,٤٩٢	٢٩,٥٢٠	مصاريف مستحقة
٢٨,٠٩٦	٢٧,١٨٠	أمانات مساهمين
٩٨٣	٢٤,٩١٤	ذمم موظفين
٢٣,١٨٦	٢٢,٧٣٦	أمانات ضريبة المبيعات
٧,٥٢٠	٧,٥٢٠	مخصص دعم التدريب والتعليم
٥,٢٩٠	٦,٥١١	أمانات الضمان الاجتماعي
٥٦,٥٧٦	١,٣١٥	أمانات للغير
٥٨٣	٧١٦	أمانات ضريبة دخل موظفين
٧٢١,١٩٧	٩٩٠,٩٦٢	المجموع

(*) تمثل ذمة أكبر مورد ما نسبته ١٥% من إجمالي الذمم التجارية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١.

١٢- مخصص ضريبة الدخل

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	
٤,٨٥٤	-	الرصيد في بداية السنة
١٠,٧٧٤	٤,٩٨٩	المكون خلال السنة
٢,٨٣١	٨٨,٦٠٦	المكون خلال السنة عن سنوات سابقة
(١٨,٤٥٩)	(٤٢,٣٣٩)	المدفوع خلال السنة
-	(١٦,٩١٤)	المحول من دفعات على حساب ضريبة الدخل
-	٣٤,٣٤٢	الرصيد في نهاية السنة

- لم يتم التوصل إلى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات للأعوام ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ الأمر الذي قد ينتج عنه إلتزامات ضريبية في الفترات اللاحقة.

١٣- بنك دائن

يمثل هذا البند التسهيلات البنكية الممنوحة من بنك الأردن بضمان إيداع شيكات بنسبة تغطية ١٢٠% من الرصيد المستغل.

١٤- تكلفة المبيعات

٢٠١٠		٢٠١١	
المجموع	دينار أردني	المجموع	دينار أردني
٥٠٠,٣٩٤	٣٢٨,٨٩٣	١٨,٠٠٠	٣١٠,٨٩٣
٢,١٧١,٥١٧	٢,٢٦٧,٢٩١	٨١,٠٠٠	١,٤٥٧,٢١٦
(٣٢٨,٨٩٣)	(٢٣٧,٠٤٠)	(٤٦,٥٠٩)	(١٩٠,٥٣١)
٢,٣٤٣,٠١٨	٢,٣٥٩,١٤٩	٧٨١,٥٧١	١,٥٧٧,٥٧٨
١,١٩٠,٣٨١	١,٤٨٤,٨٣٥	٤٠٤,٥٩٧	١,٠٨٠,٢٣٨
٢٧٨,٢١٢	٤٩١,٨٠٩	٧٥,٧٢٤	٤١٦,٠٨٥
(٤٩١,٨٠٩)	(٥٩٩,٥٧١)	(١١٤,٠٩٧)	(٤٨٥,٤٧٩)
٣,٣١٩,٨٠٢	٣,٧٣٦,٢١٧	١,١٤٧,٧٩٥	٢,٥٨٨,٤٢٢

مواد خام أول السنة

مشتريات مواد خام خلال السنة

مواد خام آخر السنة

مواد أولية مستخدمة في الإنتاج

مصاريف صناعية (*)

بضاعة جاهزة أول السنة

يطرح : بضاعة جاهزة آخر السنة

الرصيد

(*) يتألف بند المصاريف الصناعية مما يلي:

	٢٠١٠		٢٠١١	
	المجموع	ديتار أرزني	المجموع	ديتار أرزني
استهلاكات	٧١٤,٦٠٢	٧٥٢,٣٣١	١٩٦,١٦٤	٥٥٦,١٦٧
رواتب وأجور وملحقاتها	١٧٦,٧٧١	٣٠٧,٣٧٠	٨٩,٨٥٤	٢١٧,٥١٦
كهرباء ومياه	٥٥,٣٧٨	٧٦,٣٠٢	٢٨,٤٠٩	٤٧,٨٩٣
محروقات	٣٦,٢٠٧	٦٩,٣٢٧	٣٠,٠٦٥	٣٩,٢٦٢
شبر تربيط	٩٨,٧٣١	٦٧,٧١٩	١٣,٥٠٤	٥٤,٢١٥
صيانة	٣٤,٠٢٩	٥٠,٥١٨	٨,٠٨٩	٤٢,٤٢٩
إيجار	٥,٣٠٥	٣٢,٧٥٦	٣,٦٥٦	٢٩,١٠٠
السيارات	١٢,٢٦٩	٣٢,٠٤٥	٦,٢٣٢	٢٥,٨١٣
لوازم مستهلكة	٧,٩٢٨	٢٣,٢٠٧	١٠,٨٩٩	١٢,٣٠٨
مساهمة الشركة في الضمان الإجتماعي	١٣,٣٥١	٢٠,٨٢٧	٦,٣٠٣	١٤,٥٢٤
تأمين	٨,٣٦٢	١٣,١٨٣	٣,١٢٤	١٠,٠٥٩
ضريبة مبيعات غير مستردة	٦,٩٢٦	١١,٧٩٥	٣٢٧	١١,٤٦٨
تأمين صحي	٧,٦٠٦	١٠,٦٧٨	٢,٤٤٢	٨,٢٣٦
مصاريف حكومية	٢,٢٤٤	٤,١٠١	-	٤,١٠١
أجور النقل	٢,٦٤٤	٣,٨١٦	٩٣٩	٢,٨٧٧
صندوق إبحار	٢,٠١٦	٣,١٨٦	٨٦٩	٢,٣١٧
مقرقة	٣٨١	٢,٦٩١	١,٧٠١	٩٠
فحص عينات	٥,٢٥٨	١,٧٥٦	١,٥٩٠	١٦٦
نظافة	٣٧٣	٩١١	١١٤	٧٩٧
قرطاسية	-	٣١٦	٣١٦	-
المجموع	١,١٩٠,٣٨١	١,٤٨٤,٨٣٥	٤٠٤,٥٩٧	١,٠٨٠,٢٣٨

١٥ - صافي إيرادات (مصاريف) أخرى

٢٠١٠	٢٠١١	القسط	العقبة	المجموع	المجموع
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
١٣,٥٠٠	-	١٣,٥٠٠	-	١٣,٥٠٠	٢٩,٢٥٠
٦,٢٨٠	(١,٦١٣)	٤,٦٦٧	-	٤,٦٦٧	-
٥,٦٧٧	٧٥	٥,٧٥٢	٧٥	٥,٧٥٢	٢٦٦
٦٢٨	-	٦٢٨	-	٦٢٨	٨٤٤
(١,٢٦٦)	١١٤	(١,١٥٢)	١١٤	(١,١٥٢)	١,٠٩٣
٢٩,٨١٩	(١,٤٢٤)	٢٨,٣٩٥	٢٨,٣٩٥	٢٨,٣٩٥	٤٦,٤٤٨

إيراد تأجير أرض

إيراد تأجير آلات ومعدات

أرباح (خسائر) استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات

أخرى

فوائد بنكية

فرق عملة

الصافي

١٦ - مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٠	٢٠١١	القسط	العقبة	المجموع	المجموع
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
١٨٢,٧٤٤	٢١,٣٢٤	٢٠٤,٠٦٨	١٧٣,٩٩٠	١٧٣,٩٩٠	١٧٣,٩٩٠
١٧٠,٣٢١	-	١٧٠,٣٢١	١٨١,٧٢١	١٨١,٧٢١	١٨١,٧٢١
١٣١,٦٥٨	٣,٨٦١	١٣٥,٥١٩	١٣٣,٠٢١	١٣٣,٠٢١	١٣٣,٠٢١
٧٦,٣٦٢	١٨,٥٩٤	٩٤,٩٥٦	٨٠,٣٦٩	٩٤,٩٥٦	٨٠,٣٦٩
٣٩,٣١٥	٢٧٥	٣٩,٥٩٠	٢٧,٧٥٣	٣٩,٥٩٠	٢٧,٧٥٣
٢,١٩٦	١٧,٠٩٨	١٩,٢٩٤	٤٨٣	١٩,٢٩٤	٤٨٣
١٤,١١١	-	١٤,١١١	١٤,٣٦٤	١٤,١١١	١٤,٣٦٤
١٣,٢٩٩	-	١٣,٢٩٩	١٤,١٧٢	١٣,٢٩٩	١٤,١٧٢
٨,٣٨٥	-	٨,٣٨٥	٨,٦٩٩	٨,٣٨٥	٨,٦٩٩
٤,٠٠٨	-	٤,٠٠٨	٣,٤٢٢	٤,٠٠٨	٣,٤٢٢
٣,٢٩٠	-	٣,٢٩٠	٢,١٧١	٣,٢٩٠	٢,١٧١
١,٥٢٤	-	١,٥٢٤	١,٥٥٧	١,٥٢٤	١,٥٥٧
١,٣٤٥	٧٧	١,٤٢٢	١,١٣٦	١,٤٢٢	١,١٣٦
٨٠٨	-	٨٠٨	١,٨٠٠	٨٠٨	١,٨٠٠
٧٦	١١٧	١٩٣	١,٦٧٣	١٩٣	١,٦٧٣
٩٣	-	٩٣	٦٧٣	٩٣	٦٧٣
٦٤٩,٥٣٥	٦١,٣٤٦	٧١٠,٨٨١	٦٤٧,٠٠٤	٧١٠,٨٨١	٦٤٧,٠٠٤

محروقات

استهلاكات

رواتب وأجور وملحقاتها

مصاريف سيارات

أجور نقل

رسوم ورخص واشتراكات حكومية

إيجارات

تأمين

مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي

تأمين صحي

دعاية وإعلان

مساهمة الشركة في صندوق الادخار

قرطاسية ومطبوعات

كهرباء ومياه

متفرقة

صيانة

المجموع

١٧- مصاريف إدارية

٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١١	٢٠١١	
المجموع	المجموع	العقبة	القسطل	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
١٣٨,٠٧١	١٨٩,٢٩١	٦٩٨	١٨٨,٥٩٣	رواتب وأجور وملحقاتها
٣٨,٧١٥	٤١,٢٧١	-	٤١,٢٧١	استهلاكات
٢٨,٨٠٠	٢٨,٨٠٠	-	٢٨,٨٠٠	تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
١٦,٢٣٧	٢٢,٣١٠	٩٧	٢٢,٢١٣	مصاريف سيارات
١٢,٩٣٥	١٦,١١٢	-	١٦,١١٢	اشتراكات
-	١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	ديون مشكوك فيها
١٤,٥٨٠	١٤,٠٠٠	-	١٤,٠٠٠	أتعاب مهنية
١١,٥١١	٩,١١٧	٢,٠٧٢	٧,٠٤٥	اتصالات
٨,٨١٩	٨,٨٨٨	٣,٢٢٣	٥,٦٦٥	رسوم ورخص واشتراكات حكومية
٨,٢٤٣	٦,٣٢٩	-	٦,٣٢٩	مساهمة الشركة في الضمان الإجتماعي
٩٤٦	٥,١٧٦	١,٩٧٤	٣,٢٠٢	سفر وتنقلات
٦,٦١٤	٤,٥٢٨	١٥	٤,٥١٣	صيانة
١,٨٣٥	٣,٨٩٢	٧٧٨	٣,١١٤	ضيافة
٣,٨٥٩	٣,٧٢٤	٨٤	٣,٦٤٠	كهرباء ومياه
١٥,٨١٢	٣,٥٥٢	-	٣,٥٥٢	خصومات
٣,١٧٨	٣,٥٤٦	٢٩٣	٣,٢٥٣	قرطاسية ومطبوعات
٢,٤٤٣	٣,٤٥٨	٤٠	٣,٤١٨	تأمين صحي
٢,٨٧١	٣,٢٥٥	-	٣,٢٥٥	مساهمة الشركة في صندوق الادخار
١,٦٤٤	١,٨٤٧	٢٣	١,٨٢٤	دعاية وإعلان
٥,٢٧٤	١,٥٦٣	-	١,٥٦٣	تأمين
٢,٢٠٩	١,٥٢٤	١,٢٥٠	٢٧٤	مصاريف وعمولات بنكية
٥,١٩٣	١,٣٨٤	-	١,٣٨٤	تبرعات
٢,٥١٢	٧,٤٧٠	٤,٧٣٨	٢,٧٣٢	متفرقة
٢,٨٤٥	٧٤٠	٧٤٠	-	ايجارات
٨٧٣	٥٦١	-	٥٦١	نظافة
٣٣٦,١١٩	٣٩٧,٣٣٨	١٦,٠٢٥	٣٨١,٣١٣	المجموع

١٨- قضايا

كما جاء في كتاب محامي الشركة، هناك قضايا مقامة من الشركة على الغير بمبلغ ٧٣,١٤٤ ديناراً أردني، وما زالت تلك القضايا منظورة أمام المحاكم المختصة.

١٩- التزامات طارئة

يوجد على الشركة بتاريخ قائمة المركز المالي التزامات طارئة عن كفالات بمبلغ ٧,٦٨٤ ديناراً أردنياً وبناميين نقدي ١,٦٧٨ دينار أردني.

٢٠- حسابات لها مقابل

هناك شيكات تأمين مقدمة لموردين بقيمة ٤٥٠,٠٠٠ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وبقيمة ٥٠,٠٠٠ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠.

٢١- إدارة المخاطر

أ. مخاطرة رأس المال

يتم مراجعة مكونات رأس المال بشكل منتظم ويتم الأخذ بعين الاعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة فيه، كما يتم التحكم برأس المال لضمان استمرارية الأعمال وزيادة العوائد من خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والديون.

ب. مخاطرة سعر الصرف

- هي المخاطرة الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغير في سعر الصرف الأجنبي.
- تنشأ مخاطرة سعر الصرف نتيجة لتنفيذ معاملات تجارية بالعملة الأجنبية مما يفرض نوعاً من المخاطر نتيجة لتقلبات أسعار صرف هذه العملات خلال السنة.
- إن المنشأة غير خاضعة لمخاطرة سعر الصرف.

ج. مخاطرة سعر الفائدة

- هي المخاطرة الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة في السوق.
- تنشأ مخاطرة سعر الفائدة للأدوات المالية نتيجة للتغيرات بأسعار الفائدة السوقية الناتجة عن عمليات الإقراض أو الإيداع في البنوك.
- تتم إدارة المخاطر عن طريق المحافظة على الجمع ما بين أرصدة أسعار الفائدة المتقلبة والثابتة خلال السنة المالية بطريقة ملائمة.
- يوضح الجدول التالي حساسية الربح أو الخسارة وحقوق الملكية للتغير في أسعار الفوائد التي تدفعها المنشأة على اقتراضها من البنوك:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١	التغير في الفائدة	الأثر على الدخل الشامل
	نقطة	دينار أردني
قروض	٥٠±	١٦,٨٣٨ ±
بنك دائن	٥٠±	١,٩٧٣ ±

د. مخاطرة السعر الأخرى

- هي المخاطرة الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار السوق (باستثناء تلك الناتجة عن مخاطرة سعر الفائدة أو مخاطرة سعر الصرف) سواء تسبب في هذه التغيرات عوامل خاصة بالأداة المالية الفردية أو الجهة التي أصدرتها، أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المشابهة المتداولة في السوق.
- تنشأ مخاطر السعر الأخرى للأدوات المالية نتيجة الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية.
- يوضح الجدول التالي حساسية الربح أو الخسارة وحقوق الملكية للتغير في الأسعار المعلنة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، مع اشتراط عدم تغير باقي المتغيرات الأخرى:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١	التغير في السعر	الأثر على الدخل الشامل
	%	دينار أردني
استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة	± ٥	± ٨,١٣٢
من خلال الدخل الشامل الآخر		

هـ. مخاطر الائتمان

- هي المخاطرة الناتجة عن الخسارة المالية من عدم قدرة طرف أداة المالية من القيام بتنفيذ التزاماته.
- يتم وضع سياسات ائتمانية توضح كيفية التعامل مع الأطراف القادرة على سداد الديون والحصول على ضمانات ملائمة عند اللزوم كوسيلة لتقليل مخاطر الخسائر المالية الناتجة عن العجز في تسديد الديون.
- يتم مراقبة معدلات الائتمان بانتظام للجهات المدينة وحجم المعاملات مع هذه الجهات خلال السنة.
- يتم تقييم الائتمان بصورة مستمرة من ناحية الأوضاع و الظروف الاقتصادية للجهة المدينة.
- تمثل القيم التي تظهر بها الموجودات المالية في القوائم المالية الحد الأقصى من نسب التعرض لمخاطر الائتمان، بدون الأخذ بعين الاعتبار قيمة أي ضمانات تم الحصول عليها.

و. مخاطر السيولة

- هي مخاطرة عدم القدرة على سداد الإلتزامات المالية التي تمت تسويتها من خلال تسليم نقد أو موجود مالي آخر.
- يوضح الجدول التالي تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية للشركة كما في ٣١ كانون أول:

٢٠١١		
المجموع	سنة فائت	أقل من سنة
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
الموجودات		
إستثمار في شركت زميلة	١,٩٥١,٥١٨	-
إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٦٢,٦٤٨	-
ذمم أطراف ذات علاقة مدينة	-	١٤٤,٢٠٨
ذمم وأرصدة مدينة أخرى	-	١,٣٨٠,٠٤٧
نقد ونقد معادل	-	٤٥,٣٨٤
المجموع	٢,١١٤,١٦٦	١,٥٦٩,٦٣٩
المطلوبات		
قروض	٢,٣١٢,٨٩٥	١,٠٥٤,٧٧٠
شيكات موزلة الدفع - أطراف ذات علاقة	٨٥,٠٠٠	٧٠٥,٠٠٠
ذمم أطراف ذات علاقة دائنة	-	٨٠٤,٧٧٠
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	-	٩٤٧,٠٧٣
بنك دائن	-	٣٩٤,٦٧٠
المجموع	٢,٣٩٧,٨٩٥	٣,٩٠٦,٢٨٣

٢٢- القيمة العادلة للأدوات المالية

- تقوم المنشأة بتصنيف طرق قياس القيمة العادلة باستخدام التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في عمل طرق القياس. وفيما يلي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية التي تم تقييمها:
- المستوى (١): أسعار معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- المستوى (٢): مدخلات غير الأسعار المعلنة ضمن المستوى (١) والقابلة للملاحظة للموجود أو المطلوب، إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مثل المشتق من الأسعار).
- المستوى (٣): مدخلات للموجود أو المطلوب التي ليست على أساس معلومات السوق القابلة للملاحظة.

المستوى (١)	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
دينار أردني	
استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة	
من خلال الدخل الشامل الآخر	
١٦٢,٦٤٨	
١٦٢,٦٤٨	

٢٣- إعادة التصنيف

تم إعادة تصنيف أرصدة ٢٠١٠ لجعلها تتطابق مع التصنيف المستخدم في ٢٠١١.

٢٤- تطبيق معايير جديدة ومعدلة

خلال السنة الحالية، تم تطبيق المعايير الدولية الجديدة والمعدلة لإعداد التقارير المالية والمتضمنة معايير المحاسبة الدولية وتفسيراتها المتعلقة بالعمليات والمطبقة على التقارير السنوية. ونتج عن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة تغييرات على السياسات المحاسبية ضمن المجالات التالية:

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٣) "اندماج الأعمال". توضح التعديلات أنه لا يجب تطبيق المتطلبات الجديدة للإعبارات الطارئة المحددة في المعيار ٣ (السنة ٢٠٠٨) لاندماج الأعمال والذي يسبق فيه تاريخ الامتلاك تطبيق المعيار ٣ (السنة ٢٠٠٨).

• تنطبق على الفترة التي تبدأ في ١ تموز ٢٠١٠ أو بعدها.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٥) "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها برسم البيع والعمليات المتوقفة". توضح التعديلات الإفصاحات المطلوبة فيما يتعلق بالموجودات غير المتداولة (أو مجموعات التصرف) المصنفة على أنها محتفظ بها لغرض البيع أو كعمليات متوقفة أو الإفصاحات حول قياس الموجودات والمطلوبات من خلال مجموعة التصرف والتي هي ليست من ضمن نطاق متطلبات القياس وفق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٥)، كما هي ليست من ضمن الإفصاحات المرفقة في القوائم المالية. ويوضح المعيار أيضاً إستمرارية تطبيق المتطلب العام لمعيار المحاسبة الدولي (١)، خاصة الفقرة ١٥ منه (لتحقيق عرض عادل) والفقرة ١٢٥ (مصادر الشك في التقدير).

• تنطبق على الفترة التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠١٠ أو بعدها.

- معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية". توضح التعديلات بأن التسوية المحتملة للالتزام معين من خلال إصدار أدوات حقوق ملكية لا تمت بصلة إلى تصنيفه متداول أو غير متداول.

• تنطبق على الفترة التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠١٠ أو بعدها.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) "الأدوات المالية". تقدم التعديلات متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية و التخلص منها.

يتطلب هذا المعيار بأن يتم لاحقاً قياس جميع الموجودات المالية والمغطاة من خلال نطاق المعيار المحاسبي الدولي (٣٩) بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة.

بشكل عام، يتم قياس الاستثمار في أدوات الدين المحتفظ بها ضمن نموذج أعمال والذي يكون الهدف منه تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تكون فيها التدفقات النقدية التعاقدية مجرد دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، بالتكلفة المطفأة في نهاية الفترات المحاسبية اللاحقة. أما جميع الاستثمارات في أدوات الدين الأخرى والاستثمارات في أدوات حقوق الملكية فيتم قياسها بقيمتها العادلة في نهاية الفترات المحاسبية اللاحقة.

- توضح التعديلات طريقة المحاسبة عن التغيرات في القيمة العادلة للمطلوب المالي (المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) والمنسوب للتغيرات في مخاطرة الائتمان لهذا المطلوب. وبشكل أكثر تحديداً، يتم الاعتراف بمبلغ التغير في القيمة العادلة للمطلوب المالي، المحدد بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والمنسوب للتغيرات في مخاطرة الائتمان لهذا المطلوب كدخل شامل آخر، ما لم يحدث أو يضحى الاعتراف بالتغيرات في مخاطر الائتمان لهذا المطلوب المالي في الدخل الشامل الآخر خطأ في المقابلة في الربح أو الخسارة. لا يتم لاحقاً إعادة تصنيف التغير في القيمة العادلة المنسوب إلى مخاطرة ائتمان المطلوب المالي إلى الربح أو الخسارة.

• تنطبق على الفترة التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠١٥ أو بعدها ويسمح بالتطبيق المبكر، حيث تم تطبيقها على القوائم المالية للفترة الحالية. نتج عن التطبيق المبكر ما تم الإشارة إليه في إيضاح (٥) للقوائم المالية.

- معيار المحاسبة الدولي (٧) "قائمة التدفقات النقدية". توضح التعديلات بأن المدفوعات التي ينتج عنها موجودات في قائمة المركز المالي يمكن تصنيفها كنشاطات استثمارية في قائمة التدفقات النقدية.

• تنطبق على الفترة التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠١٠ أو بعدها.

- معيار المحاسبة الدولي (٢٨) "الاستثمارات في الشركات الزميلة". توضح التعديلات بأن العمليات عند خسارة المستثمر للتأثير الهام على الشركة الزميلة يجب تطبيقها في الفترة اللاحقة.

• تنطبق على الفترة التي تبدأ في ١ تموز ٢٠١٠ أو بعدها.

- معيار المحاسبة الدولي (٣٢) "الأدوات المالية - العرض". تسمح التعديلات بتصنيف إصدارات الحقوق على أنها حقوق ملكية عندما يسمى السعر بعملة غير العملة الوظيفية للمنشأة.

• تنطبق على الفترة التي تبدأ في ١ شباط ٢٠١٠ أو بعدها، ويجب تطبيقها بأثر رجعي.

- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (١٩) "تسديد الالتزامات المالية بأدوات حقوق الملكية". وفقاً لهذا التفسير فإنه يتم قياس أدوات حقوق الملكية المصدرة وفقاً لهذه الترتيبات بالقيمة العادلة لها، كما يتم تسجيل أي فرق بين القيمة الدفترية للإلتزام المالي المسدد والقيمة العادلة للأدوات المالية المصدرة ضمن الربح أو الخسارة.

• تنطبق على الفترة التي تبدأ في ١ تموز ٢٠١٠ أو بعدها.

في تاريخ إقرار هذه القوائم المالية، كانت هذه المعايير وتفسيراتها قد صدرت ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد:

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٧) "الأدوات المالية - الإفصاحات". تقدم التعديلات شفافية أكبر حول تعرض العمليات للمخاطرة عند تحويل موجود مالي بحيث تحتفظ الجهة الناقلة بمستوى معين من التعرض المستمر للمخاطرة على الموجود. تتطلب التعديلات أيضاً إفصاحات حيث تحويلات الموجودات المالية لا يتم توزيعها بشكل منتظم خلال الفترة.

• تنطبق على الفترة التي تبدأ في ١ تموز ٢٠١١ أو بعدها.

- معيار المحاسبة الدولي (٢٤) "الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة". تخفف التعديلات الإفصاحات عن التعاملات بين الوحدات الحكومية وتوضح تعريف الأطراف ذات العلاقة.

• تنطبق على الفترة التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠١١ أو بعدها.

- معيار المحاسبة الدولي (٣٢) "الأدوات المالية - تصنيف الحقوق والإصدارات". تقدم التعديلات تصنيف إصدارات الحقوق المسماة بعملة أجنبية على أنها إما أدوات ملكية أو مطلوبات مالية. ضمن هذه التعديلات، يتم تصنيف الحقوق أو الخيارات أو أوامر شراء الأسهم المصدرة من قبل المنشأة لحاملها لإمتلاك عدد ثابت من أدوات حقوق ملكية المنشأة بمبلغ ثابت من أي عملة، كأدوات حقوق ملكية في القوائم المالية للمنشأة بشرط أن يكون عرض البيع قد قدم بشكل تناسبي لجميع المالكين تحت نفس التصنيف لأدوات حقوق الملكية غير المشتقة للمنشأة.

• تنطبق على الفترة التي تبدأ في ١ شباط ٢٠١٠ أو بعدها، ويجب تطبيقها بأثر رجعي.

- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (١٤) "متطلبات المدفوع مقدماً للحد الأدنى من التمويل". تسمح التعديلات الآن بالاعتراف بموجود في شكل مساهمات حد أدنى من التمويل مدفوعة مقدماً.

• تنطبق على الفترة التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠١١ أو بعدها.

- لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (١٩) "تسديد الالتزامات المالية بأدوات حقوق الملكية". وفقاً لهذا التفسير فإنه يتم قياس أدوات حقوق الملكية المصدرة وفقاً لهذه الترتيبات بالقيمة العادلة لها، كما يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوب المالي المسدد والقيمة العادلة للأدوات المالية المصدرة ضمن الربح أو الخسارة.
- تنطبق على الفترة التي تبدأ في ١ تموز ٢٠١٠ أو بعدها.

في تاريخ إقرار هذه القوائم المالية، صدرت المعايير التالية وتفسيراتها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد:

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٠) "القوائم المالية الموحدة". استبدل هذا المعيار أجزاء من معيار المحاسبة الدولي ٢٧ "القوائم المالية الموحدة والمنفصلة" التي تعالج القوائم المالية الموحدة. تم سحب التفسير ١٢ "توحيد القوائم المالية - المنشآت ذات الغرض الخاص" عندما اصدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٠). ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٠) هنالك أساس واحد فقط للتوحيد هو السيطرة. بالإضافة الى ذلك، يتضمن هذا المعيار تعريف جديد للسيطرة والتي تتكون من ثلاثة عناصر هي (أ) وجود عامل ضغط على المستثمر به (ب) التعرض أو حقوق في عوائد متغيرة من علاقته بالمستثمر به (ج) القدرة على استخدام عامل الضغط على المستثمر به للتأثير على مبلغ عوائد المستثمر.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١١) "الترتيبات المشتركة". حل هذا المعيار مكان معيار المحاسبة الدولي (٣١) "الحصص في المشاريع المشتركة". يعالج المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١١) كيفية تصنيف الترتيبات المشتركة في حال وجود طرفين أو أكثر لديهم سيطرة مشتركة. تم سحب التفسير (١٣) "الوحدات تحت السيطرة المشتركة - المساهمات غير النقدية للمشاركين في مشروع مشترك" عند اصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١١). ضمن هذا المعيار، يتم تصنيف الترتيبات المشتركة إما عمليات مشتركة أو مصالح مشتركة اعتماداً على حقوق والالتزامات أطراف تلك الترتيبات بالمقابل، وضمن معيار المحاسبة الدولي (٣١)، كان هنالك ثلاثة أنواع من الترتيبات: المنشآت تحت السيطرة المشتركة، الموجودات تحت السيطرة المشتركة، والعمليات تحت السيطرة المشتركة. بالإضافة الى ذلك، يجب أن يتم المحاسبة على المصالح المشتركة ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١١) باستخدام طريقة حقوق الملكية، بينما يتم المحاسبة على المنشآت تحت السيطرة المشتركة ضمن معيار المحاسبة الدولي (٣١) باستخدام طريقة حقوق الملكية أو طريقة المحاسبة التناسبية.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٢) "الإفصاح عن المصالح في المنشآت الأخرى". إن هذا المعيار هو إفصاحي وينطبق على المنشآت التي لديها مصالح في المنشآت التابعة، الترتيبات المشتركة، المنشآت الزميلة و/ أو المنشآت التي تم هيكلتها بعدم التوحيد. بشكل عام، إن متطلبات الإفصاح في هذا المعيار هي أوسع من الإفصاحات الموجودة في المعايير الحالية.
- تنطبق المعايير الثلاثة أعلاه والمتداخلة مع معيار المحاسبة الدولي ٢٧ (كما عدل في عام ٢٠١١) ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ (كما عدل في عام ٢٠١١) على الفترة التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠١٣ أو بعدها ويسمح بالتطبيق المبكر بشرط أن يتم تطبيق هذه المعايير في نفس الوقت.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٣) "قياس القيمة العادلة". يؤسس هذا المعيار المصدر الوحيد للإرشاد في قياس القيمة العادلة والإفصاحات حول قياس القيمة العادلة. يعرّف المعيار القيمة العادلة ويؤسس إطار لقياسها كما يتطلب إفصاحات حولها. إن نطاق هذا المعيار واسع وينطبق على كل من بنود الأدوات المالية وغير المالية عندما تتطلب أو تسمح المعايير الأخرى بقياس القيمة العادلة والإفصاح حول قياس القيمة العادلة، باستثناء ظروف محددة. بشكل عام، فإن متطلبات الإفصاح في هذا المعيار هي أوسع من تلك المطلوبة ضمن المعايير الأخرى. على سبيل المثال، الإفصاحات الكمية والوصفية المبينة على هرم مستويات القيمة العادلة الثلاثة والمطلوبة حالياً فقط للأدوات المالية ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٧) "الأدوات المالية: الإفصاحات" سوف تمتد من خلال المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٣) لتغطي جميع الموجودات والمطلوبات ضمن نطاق هذا المعيار.
- تنطبق على الفترة التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠١٣ أو بعدها ويسمح بالتطبيق المبكر.
- معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض بنود الدخل الشامل الآخر". تتطلب التعديلات تقديم إفصاحات إضافية تقسم الدخل الشامل الآخر مثل بنود دخل شامل آخر تم تجميعها في فئتين: (أ) البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً الى الربح أو الخسارة، و(ب) البنود التي سيتم إعادة تصنيفها لاحقاً الى الربح أو الخسارة في ظل تحقق ظروف محددة.
- تنطبق على الفترة التي تبدأ في ١ تموز ٢٠١٢ أو بعدها. إن عرض بنود الدخل الشامل الآخر سوف يتم تعديلها وفقاً لذلك عند تطبيق التعديلات في الفترات المحاسبية المستقبلية.

- معيار المحاسبة الدولي (١٢) "الضرائب المؤجلة" - استرداد الموجودات الخاضعة. تقدم التعديلات استثناء للمبدأ العام في هذا المعيار وهي أن قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة يجب أن يعكس النتائج الضريبية التي سوف تتبع من الطريقة التي تتوقع بها المنشأة استرداد القيمة الدفترية للموجود. بشكل محدد وضمن هذه التعديلات، "الممتلكات الإستثمارية" التي يتم قياسها باستخدام نموذج القيمة العادلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٤٠) "الممتلكات الإستثمارية" من المفترض أن يتم استردادها من خلال عملية البيع لغرض قياس الضرائب المؤجلة، ما لم يتم دحض الافتراض في ظروف معينة.

• تنطبق على الفترة التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠١٢ أو بعدها.

- معيار المحاسبة الدولي ١٩ (كما عدل في عام ٢٠١١) "منافع الموظفين". قدمت التعديلات للمعيار تغيير في طريقة المحاسبة حول خطط المنافع المحددة والمنافع عند نهاية الخدمة. أكثر التغييرات المهمة تتعلق بطريقة المحاسبة للالتزامات المنافع المحددة وموجودات الخطة. تتطلب التعديلات الإعراف بالتغيرات في التزامات المنافع المحددة والقيمة العادلة لموجودات الخطة عند حدوثها، وبالتالي تلغي طريقة الممر (corridor approach) المسموحة بها ضمن النسخة السابقة لمعيار المحاسبة الدولي (١٩) وتسرع عملية الإعراف بتكاليف الخدمة السابقة. تتطلب التعديلات بأن يتم الإعراف بالأرباح والخسائر الإكتوارية فوراً من خلال الدخل الشامل الآخر ليتم الإعراف بصافي موجودات أو التزامات التقاعد بقائمة المركز المالي الموحدة لتعكس القيمة الاجمالية لفائض أو عجز الخطة.

• تنطبق على الفترة التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠١٣ أو بعدها، ويجب تطبيقها بأثر رجعي مع بعض الاستثناءات.

وباعتقاد الإدارة أنه لن يكون لتبني هذه المعايير وتفسيراتها في الفترات الحالية أو المستقبلية أثر مالي ملموس على القوائم المالية.