

الرقم : 2018/201
التاريخ : 2018/10/31


السادة بورصة عمان المحترمين

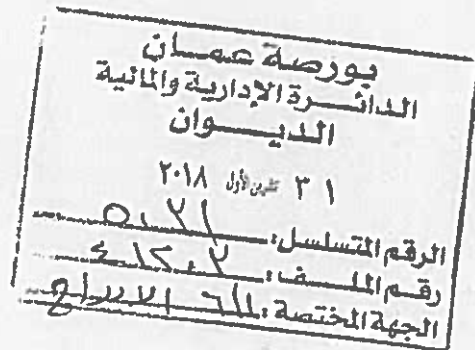
تحية وبعد ،

نرفق لعتوافتكم نسخة من البيانات المالية باللغتين العربية و الانجليزية
كما هي بتاريخ 2018/9/30.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

المدير المالي والاداري


حمزه ابو خلف



شركة الترافرتين

شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)

٣٠ أيلول ٢٠١٨

شركة الترافرتين
شركة مساهمة عامة محدودة

فهرس

<u>صفحة</u>	
٢	- تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة
٣	- بيان المركز المالي المرحلي
٤	- بيان الدخل الشامل المرحلي
٥	١- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي
٦	- بيان التدفقات النقدية المرحلي
٧ - ١١	- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة



Arab Professionals
The Home of Excellence

المهنيون العرب

أعضاء في مجموعة جنيف الدولية
صندوق بريد: ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن
تلفون: ٦٥١٥١١٢٥ + (٩٦٢)
فاكس: ٦٥١٥١١٢٤ + (٩٦٢)
البريد الإلكتروني: arabprof@apc-jordan.com

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة الترافرتين المساهمة العامة المحدودة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ وكلاً من بيان الدخل الشامل المرحلي وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي وبيان التدفقات النقدية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (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 رقم (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول البيانات المالية المرحلية المختصرة. 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 لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

فقرة توكيدية

قررت الهيئة العامة للشركة في إجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٠١٨/٨/٨ الموافقة على إندماج شركة الترافرتين المساهمة العامة المحدودة في الشركة الدولية لصناعات السيليكا المساهمة العامة المحدودة على أن تكون الشركة الدامجة هي شركة الترافرتين المساهمة العامة المحدودة والشركة المندمجة هي الشركة الدولية لصناعات السيليكا المساهمة العامة المحدودة. هذا ولم يتم إستكمال إجراءات الإندماج حتى تاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة.

المهنيون العرب

إبراهيم حمودة
إجازة رقم (٦٠٦)



عمان في ٢٣ تشرين الأول ٢٠١٨

شركة الترافرتين
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي

(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠١٨ (غير مدققة)	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
		الممتلكات والمعدات والآلات
١,٥٣٩,١٣٦	١,٣٩٠,٠٠٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٨٩,٧٨١	٨٩,٧٨١	مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٦٢٨,٩١٧	١,٤٧٩,٧٨٤	
		الموجودات المتداولة
		بضاعة
١,٤٧٥,٩٨٧	١,٦٢٧,١٦٢	قطع غيار ولوازم تصنيع
١٧٧,٦٦٧	١٥٤,٥١٥	ذمم مدينة
٤٨٥,٧٤١	٥٥٠,٤٥٣	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٤١,٠٧٧	٣٩,٤٠٣	أرصدة مدينة أخرى
٨٧,٩٧٨	٩٢,٧٧٨	شيكات برسم التحصيل
٥,١٢٥	٢,٦٥٩	النقد وما في حكمه
٤٦,٢٣٠	٩,٧٩٤	مجموع الموجودات المتداولة
٢,٣١٩,٨٠٥	٢,٤٧٦,٧٦٤	مجموع الموجودات
٣,٩٤٨,٧٢٢	٣,٩٥٦,٥٤٨	
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٤,٦٠٠,٠٠٠	٤,٦٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
١٨١,٨٠٣	١٨١,٨٠٣	احتياطي إجباري
(٢٢٣,٧٢٥)	(٢٢٣,٧٢٥)	التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية
(١,٤٧٠,٠٧١)	(١,٧٤٢,٨٣٨)	خسائر متراكمة
٣,٠٨٨,٠٠٧	٢,٨١٥,٢٤٠	صافي حقوق الملكية
		المطلوبات
٣٢٢,٦٣٠	٤٢٥,٢٨٥	تسهيلات ائتمانية
٤٠١,٤٤٢	٥٦٤,٤٧٢	ذمم دائنة
٣٦,٧١١	٢٠,٠٠٠	شيكات آجلة
٩٩,٩٣٢	١٣١,٥٥١	أرصدة دائنة أخرى
٨٦٠,٧١٥	١,١٤١,٣٠٨	مجموع المطلوبات
٣,٩٤٨,٧٢٢	٣,٩٥٦,٥٤٨	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الترافرتين
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي (غير مدققة)
(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠١٧	٣٠ أيلول ٢٠١٨	٣٠ أيلول ٢٠١٧	٣٠ أيلول ٢٠١٨	
٩٨٤,٥٩٥	٨٩٦,١٠٠	٣٥٦,٨٨٨	٢٠٢,٠٤٣	صافي المبيعات
(١,١٦٦,٣٤١)	(٨٧٩,٦٩٠)	(٤٤٠,٢١٥)	(٢٦٩,٩٨١)	تكلفة المبيعات
(١٨١,٧٤٦)	١٦,٤١٠	(٨٣,٣٢٧)	(٦٧,٩٣٨)	مجمول الربح (الخسارة)
(٥٨,٩٦٧)	(٥٧,٠٠٥)	(٢٢,٨٨٤)	(٢٣,٥٧٢)	مصاريؑ بيع وتوزيع
(٢١٧,٨٦٧)	(٢٠٧,١٠٥)	(٦٩,٠٢٧)	(٧٠,١٨١)	مصاريؑ إدارية
(١٩,٤٦٧)	(٢٥,٢٤٠)	(٣,١٦٣)	(٩,٧٢٨)	مصاريؑ تمويل
(٦,١٦٢)	١٧٣	٣١٢	١١٣	صافي إيرادات ومصاريؑ أخرى
(٤٨٤,٢٠٩)	(٢٧٢,٧٦٧)	(١٧٨,٠٨٩)	(١٧١,٣٠٦)	خسارة الفترة
(٠,١٠٥)	(٠,٠٥٩)	(٠,٠٣٨)	(٠,٠٣٧)	حصلة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) 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 (غير مدققة)
(بالدينار الأردني)

رأس المال المدفوع	احتياطي إجباري	التغير المتراكم في القيمة العادلة	خسائر متراكمة	المجموع	
٤,٦٠٠,٠٠٠	١٨١,٨٠٣	(٢٢٣,٧٢٥)	(١,٤٧٠,٠٧١)	٣,٠٨٨,٠٠٧	الرصيد كما في ٢٠١٨/١/١
-	-	-	(٢٧٢,٧٦٧)	(٢٧٢,٧٦٧)	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٤,٦٠٠,٠٠٠	١٨١,٨٠٣	(٢٢٣,٧٢٥)	(١,٧٤٢,٨٣٨)	٢,٨١٥,٢٤٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/٩/٣٠
٤,٦٠٠,٠٠٠	١٨١,٨٠٣	٦١٢,٣٥٦	(٩٠٤,٠١٣)	٤,٤٩٠,١٤٦	الرصيد كما في ٢٠١٧/١/١
-	-	-	(٤٨٤,٢٠٩)	(٤٨٤,٢٠٩)	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٤,٦٠٠,٠٠٠	١٨١,٨٠٣	٦١٢,٣٥٦	(١,٣٨٨,٢٢٢)	٤,٠٠٥,٩٣٧	الرصيد كما في ٢٠١٧/٩/٣٠

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الترافرتين
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي (غير مدققة)
(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠١٧	٣٠ أيلول ٢٠١٨	
(٤٨٤,٢٠٩)	(٢٧٢,٧٦٧)	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١٥١,٦٥٩	١٥٢,٠٣٤	خسارة الفترة
		إستهلاكات
١٥,٠٣١	٢,٤٦٦	التغير في رأس المال العامل
٣٩٨,٨٠٣	(٦٤,٧١٢)	شيكات برسم التحصيل
١٩٨,٢٤٦	(١٥١,١٧٥)	ذمم مدينة
١٥,٧٢٣	٢٣,١٥٢	بضاعة
(١١,٥٤٦)	(٤,٨٠٠)	قطع غيار ولوازم تصنيع
٢٥,٠٠٠	(١٦,٧١١)	أرصدة مدينة أخرى
(١١٦,٨١٨)	١٦٣,٠٣٠	شيكات آجلة
(٥٤,٢٨٨)	٣١,٦١٩	ذمم دائنة
١٣٧,٦٠١	(١٣٧,٨٦٤)	أرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من عمليات التشغيل
-	(٢,٩٠١)	التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار
		الممتلكات والمعدات والآلات
(١٦٧,٧١٦)	١٠٢,٦٥٥	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٤,٠٩٢	١,٦٧٤	تسهيلات أئتمانية
(١٦٣,٦٢٤)	١٠٤,٣٢٩	ذمم جهات ذات علاقة
		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) عمليات التمويل
(٢٦,٠٢٣)	(٣٦,٤٣٦)	التغير في النقد وما في حكمه
٤٤,٠٧٣	٤٦,٢٣٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٨,٠٥٠	٩,٧٩٤	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الترافرتين
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
٣٠ أيلول ٢٠١٨

(بالدينار الأردني)

١ . عام

تأسست شركة الترافرتين المساهمة العامة في ١ حزيران ١٩٩٩ 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 الحجاره الطبيعية وتصنيعها وتسويقها.

إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية - الأردن.

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل لجنة التدقيق في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٣ تشرين الأول ٢٠١٨.

٢ . ملخص لأهم الأسس المحاسبية
أسس إعداد البيانات المالية المرحلية

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

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

ان الدينار الأردني هو عملة اظهار البيانات المالية المرحلية المختصرة 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 ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج السنوية المتوقعة.

التغير في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية إعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨:

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) بدلاً من معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية" :- الاعتراف والقياس - إعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨ لجميع الجوانب المحاسبية الثلاثة المتعلقة بالأدوات المالية : التصنيف والقياس والتدني في القيمة ومحاسبة التحوط.

قامت الشركة بتطبيق المرحلة الأولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الصادر عام ٢٠٠٩، وكان التطبيق المبني للمرحلة الأولى من المعيار في ١ كانون الثاني ٢٠١١، وقد قامت الشركة بتطبيقه بأثر رجعي وبما يتماشى مع معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) "الأدوات المالية"، هذا ولم تقم الشركة بتعديل أرقام المقارنة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) يتطلب من الشركة تسجيل مخصص خسائر إئتمانية متوقعة على جميع أدوات الدين بالكلفة المطفأة.

التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة باحتساب التدني في قيمة الموجودات المالية وفقاً لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتضمن ثلاث مراحل للإعتراف بالإنخفاض في قيمة الائتمان والتي تعتمد على التغيرات في جودة إئتمان الموجودات المالية منذ الإعتراف الأولي بها، وتنتقل الموجودات بين هذه المراحل وفقاً للتغيرات في الجودة الائتمانية وذلك كما يلي:

المرحلة الأولى: تتضمن هذه المرحلة الموجودات المالية عند بداية الإعتراف بها والتي لم تتعرض لزيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ بداية الإعتراف الأولي بها أو أنها ذات مخاطر إئتمانية منخفضة، حيث يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لهذه الموجودات لفترة (١٢) شهر والتي تنتج من أحداث عدم الانتظام المحتملة في غضون (١٢) شهر، وفي هذه المرحلة يتم الاستمرار بإحتساب الفائدة/العائد على إجمالي القيمة الدفترية لأداة الدين دون خصم قيمة مخصص التدني.

المرحلة الثانية: تتضمن هذه المرحلة الموجودات المالية التي تعرضت لزيادة كبيرة في مخاطر الائتمان بعد بداية الاعتراف الأولي ولا يوجد دليل موضوعي على إنخفاض قيمتها، حيث يتم الإعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لهذه الموجودات لكامل عمر أداة الدين والتي تنتج من أحداث عدم الانتظام المحتملة على مدار العمر للأداة المالية، وفي هذه المرحلة يتم الاستمرار بإحتساب الفائدة/العائد على إجمالي القيمة الدفترية للأداة المالية دون خصم قيمة مخصص التدني.

المرحلة الثالثة: تتضمن هذه المرحلة الموجودات المالية التي تعرضت لزيادة كبيرة في مخاطر الائتمان بعد بداية الاعتراف الأولي و يوجد دليل موضوعي على إنخفاض قيمتها، يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لهذه الموجودات لكامل عمر الأصل والتي تنتج من أحداث عدم الانتظام المحتملة على مدار العمر للأداة المالية، وفي هذه المرحلة يتم إحتساب الفائدة / العائد على صافي القيمة الدفترية للأداة المالية بعد خصم قيمة مخصص التدني.

معييار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بدلاً من معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "عقود الإنشاءات"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات"، والتفسيرات ذات الصلة وينطبق على جميع إيرادات عقود العملاء، ما لم تكن هذه العقود في نطاق المعايير الأخرى. إن المبدأ الأساسي لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) هو أنه يجب على الشركة الاعتراف بالإيرادات لتوضيح نقل السلع أو الخدمات الموعود بها للعميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. وعلى وجه التحديد، يقدم المعيار منهجاً من خمس خطوات لإثبات الإيرادات:

- الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) المبرمة مع العميل .
- الخطوة ٢: تحديد إلتزامات الأداء في العقد.
- الخطوة ٣ : تحديد سعر البيع.
- الخطوة ٤: تخصيص سعر لبيع إلتزامات الأداء في العقد.
- الخطوة ٥: الإعتراف بالإيراد عندما تستوفي (أو لدى إستيفاء) المنشأة إلتزام الأداء.

يتطلب المعيار من الشركات استخدام التقديرات، مع الأخذ بعين الإعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق خطوات الإعتراف بالإيراد. كما يحدد المعيار المعالجة المحاسبية المتعلقة بالتكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المباشرة المرتبطة بتنفيذ العقد.

قامت الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي، إن أثر تطبيق المعيار غير جوهري، والسياسة المحاسبية للاعتراف بالإيرادات هي كما يلي:

(١) بيع البضائع:

عادة ما تتضمن عقود بيع البضائع لدى الشركة التزامات تنفيذ. هذا وقد استنتجت الشركة أنه يجب الاعتراف بإيرادات بيع البضائع عند نقطة معينة من الزمن في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الأصل إلى العميل عند تسليم البضائع. لم ينتج عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) أي أثر على توقيت التحقق من الإيرادات.

المبلغ المتغير:

تتضمن بعض عقود بيع البضائع حق الإرجاع وخصم الكميات للعملاء. قبل تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، قامت الشركة بالاعتراف بإيرادات البيع بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق مطروحاً منه مردودات المبيعات وخصم الكميات. في حالة عدم إمكانية قياس الإيرادات بشكل موثوق، تقوم الشركة بتأجيل تسجيل الإيرادات لحين إمكانية قياسها بشكل موثوق. بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، فإن حق الإرجاع وخصم الكميات يؤدي إلى وجود مبلغ متغير. يتم تقدير المبلغ المتغير عند بداية العقد ويتم تأجيله لحين التأكد منه.

(٢) تقديم الخدمات:

بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، ستستمر الشركة بالاعتراف بالإيرادات من الخدمات مع مرور الوقت وحسب الإنجاز بطريقة مشابهة للسياسة المحاسبية السابقة، حيث أن العميل يقوم بإستلام وإستخدام الميزات والخدمات المقدمة من قبل الشركة في نفس الوقت.

(٣) دفعات مقدمة من العملاء:

بشكل عام، تقوم الشركة بتحصيل دفعات قصيرة الأجل مقدمة من عملائها. إلا أنه وفي بعض الأحيان، تقوم الشركة بتحصيل دفعات طويلة الأجل مقدمة من عملائها. وفي هذه الحالة تقوم الشركة بإظهار هذه الدفعات كإيرادات موجلة في بيان المركز المالي قبل تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥).

عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بما يتعلق بالدفعات المقدمة قصيرة الأجل، لن تقوم الشركة بتعديل سعر البيع المتفق عليه نتيجة تمويل أي جزء من العقد إذا كان بإعتقاد الشركة أن الفترة ما بين دفع العميل للمبالغ المستحقة وتسليم البضائع أو الخدمات المتفق عليها للعميل لا تتجاوز السنة من تاريخ العقد. أما إذا كانت الفترة ما بين دفع العميل للمبالغ المستحقة وتسليم البضائع أو الخدمات المتفق عليها أكثر من سنة، تقوم الشركة بتعديل الفروقات الزمنية للقيمة العادلة بسعر البيع المتفق عليه.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٢) – تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٢) – الدفع على أساس الأسهم – بحيث تشمل هذه التعديلات ثلاثة أمور رئيسية: تأثير شروط الإستحقاق على قياس معاملة الدفع على أساس الأسهم مقابل النقد، وتصنيف معاملة الدفع على أساس الأسهم مع خيار التسوية مقابل التزامات الضريبة، ومحاسبة التعديلات على أحكام وشروط معاملة الدفع على أساس الأسهم التي تغير تصنيفها من معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل النقد إلى معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل أدوات حقوق الملكية. عند تطبيق التعديلات لا يجب على الشركة تعديل الفترات السابقة، ولكن يسمح بتطبيقها بأثر رجعي إذا تم تطبيق جميع التعديلات الثلاثة والأمور الأخرى.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على البيانات المالية المرحلية المختصرة للشركة.

استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية المرحلية المختصرة والإيضاحات المرفقة بها. إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة واليقين، 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 المرحلية المختصرة:

- تقوم الإدارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات اعتمادا على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم اخذ خسارة التذني (إن وجدت) في بيان الدخل الشامل المرحلي.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص البضاعة بطينة 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.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة خسائر تذني الموجودات المالية وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) حيث تتطلب هذه العملية استخدام العديد من الفرضيات والتقديرات عند احتساب التدفقات النقدية المستقبلية وقيم الضمانات ونسب التعثر وأرصدة الموجودات المالية عند التعثر وتحديد فيما إذا كان هناك زيادة في درجة المخاطر الائتمانية للموجودات المالية.

٣ . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٤.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام ٢٠١٥، ٢٠١٦ و ٢٠١٧ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

٤ . القضايا المقامة ضد الشركة

تظهر الشركة كمدعي عليها في عدة قضايا بلغت مجموعها (٣٢,٠٢١) دينار كما بتاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة، وفي رأي مستشار الشركة القانوني ومجلس إدارة الشركة أن النتيجة المحتملة لتلك القضايا سوف لن تؤثر بشكل جوهري على المركز المالي المرحلي للشركة.

٥ . التزامات محتملة

يوجد على الشركة كما بتاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة إلتزامات محتملة مقابل كفالات بنكية بقيمة (٢٣,٥٠٠) دينار أردني.

٦. 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.

تستخدم الشركة الترتيب التالي لغايات تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولكن لا يمكن ملاحظتها في السوق.

٣٠ أيلول ٢٠١٨				
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	
٨٩,٧٨١	-	-	٨٩,٧٨١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٣١ كانون الأول ٢٠١٧				
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	
٨٩,٧٨١	-	-	٨٩,٧٨١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

Travertine Company

Public Shareholding Company

Condensed Interim Financial Statements (Unaudited)

30 September 2018

**Travertine Company
Public Shareholding Company**

Contents

	<u>Page</u>
- Report on review of condensed interim financial statements	2
- Interim statement of financial position	3
- Interim statement of comprehensive income	4
- Interim statement of changes in equity	5
- Interim statement of cash flows	6
- Notes to the condensed interim financial statements	7 - 10



Arab Professionals
The Home of Excellence

Arab Professionals
Independent Member of Geneva Group International
P.O.Box: 921879 Amman 11192 Jordan
T +(962) 6 5151125
F +(962) 6 5151124
Email: arabprof@apcjordan.com

Report on Review of Condensed Interim Financial Statements

To The Board of Directors
Travertine Company
Public Shareholding Company
Amman - Jordan

Introduction

We have reviewed the accompanying condensed interim financial statements of Travertine Company PLC, comprising the interim statement of financial position as at 30 September 2018, interim statement of Comprehensive income, interim statement of changes in equity and interim statement of cash flows for the nine months period then ended and the notes about condensed interim financial statements. Management is responsible for the preparation and presentation of the condensed interim financial statements in accordance with International Accounting Standard (34) "Interim Financial Reporting". Our responsibility is to express a conclusion on this condensed interim financial statements based on our review.

Scope of Review

We conducted our review in accordance with the International Standard on Review Engagements (2410) "Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity." A review of condensed interim financial statements consists of making inquiries, primarily of persons responsible for financial and accounting matters, and applying analytical and other review procedures. A review is substantially less in scope than an audit conducted in accordance with International Standards on Auditing and consequently does not enable us to obtain assurance that we would become aware of all significant matters that might be identified in an audit. Accordingly, we do not express an audit opinion.

Conclusion

Based on our review, nothing has come to our attention that causes us to believe that the accompanying condensed interim financial statements at is not prepared, in all material respects, in accordance with International Accounting Standard (34) "Interim Financial Reporting".

Emphasis of Matter

The General Assembly of the company decided in its extra ordinary meeting held on 8 August 2018, the merger of Travertine company PLC with International Silica Industries Company PLC. The main company is Travertine Company PLC, and International Silica Industries Company is the merged company. The merger was not completed until the date of the condensed interim financial statements.

23 October 2018
Amman - Jordan




Arab Professionals
Ibrahim Hammoudeh
License No. (606)

Travertine Company
Public Shareholding Company
Interim Statement of Financial Position
(In Jordanian Dinar)

	30 September 2018 (Unaudited)	31 December 2017 (Audited)
Assets		
Non - current assets		
Property, plant and equipment	1,390,003	1,539,136
Financial assets measured at fair value through other comprehensive income	89,781	89,781
Total non - current assets	<u>1,479,784</u>	<u>1,628,917</u>
Current assets		
Inventories	1,627,162	1,475,987
Spare parts	154,515	177,667
Accounts receivable	550,453	485,741
Amounts due from related parties	39,403	41,077
Other receivables	92,778	87,978
Checks under collection	2,659	5,125
Cash and cash equivalents	9,794	46,230
Total current assets	<u>2,476,764</u>	<u>2,319,805</u>
Total assets	<u>3,956,548</u>	<u>3,948,722</u>
Equity and liabilities		
Equity		
Paid-in capital	4,600,000	4,600,000
Statutory reserve	181,803	181,803
Accumulated changes in fair value of financial assets	(223,725)	(223,725)
Accumulated losses	(1,742,838)	(1,470,071)
Net equity	<u>2,815,240</u>	<u>3,088,007</u>
Liabilities		
Bank facilities	425,285	322,630
Accounts payable	564,472	401,442
Postdated checks	20,000	36,711
Other liabilities	131,551	99,932
Total liabilities	<u>1,141,308</u>	<u>860,715</u>
Total equity and liabilities	<u>3,956,548</u>	<u>3,948,722</u>

"The accompanying notes from (1) to (6) are an integral part of these condensed interim financial statements and read with review report"

Travertine Company
Public Shareholding Company
Interim Statement of Comprehensive income (Unaudited)

(In Jordanian Dinar)

	For the three months ended		For the nine months ended	
	30 September 2018	30 September 2017	30 September 2018	30 September 2017
Net sales	202,043	356,888	896,100	984,595
Cost of sales	(269,981)	(440,215)	(879,690)	(1,166,341)
Gross profit (loss)	(67,938)	(83,327)	16,410	(181,746)
Selling and distribution expenses	(23,572)	(22,884)	(57,005)	(58,967)
Administrative expenses	(70,181)	(69,027)	(207,105)	(217,867)
Financing expenses	(9,728)	(3,163)	(25,240)	(19,467)
Net of other revenues and expenses	113	312	173	(6,162)
Comprehensive loss for the period	(171,306)	(178,089)	(272,767)	(484,209)
Basic and diluted loss per share	(0.037)	(0.038)	(0.059)	(0.105)

"The accompanying notes from (1) to (6) are an integral part of these condensed interim financial statements and read with review report"

Travertine Company
Public Shareholding Company
Interim Statement of Changes in Equity (Unaudited)
(In Jordanian Dinar)

	Paid - In capital	Statutory reserve	Fair value adjustments	Accumulated losses	Total
Balance at 1 January 2018	4,600,000	181,803	(223,725)	(1,470,071)	3,088,007
Total comprehensive loss for the period	-	-	-	(272,767)	(272,767)
Balance at 30 September 2018	4,600,000	181,803	(223,725)	(1,742,838)	2,815,240
Balance at 1 January 2017	4,600,000	181,803	612,356	(904,013)	4,490,146
Total comprehensive loss for the period	-	-	-	(484,209)	(484,209)
Balance at 30 September 2017	4,600,000	181,803	612,356	(1,388,222)	4,005,937

"The accompanying notes from (1) to (6) are an integral part of these condensed interim financial statements and read with review report"

Travertine Company
Public Shareholding Company
Interim Statement of Cash Flows (Unaudited)

(In Jordanian Dinar)

	30 September 2018	30 September 2017
Operating activities		
Loss for the period	(272,767)	(484,209)
Depreciation	152,034	151,659
Changes In Operating Activities		
Checks under collection	2,466	15,031
Accounts receivable	(64,712)	398,803
Inventories	(151,175)	198,246
Spare parts	23,152	15,723
Other receivables	(4,800)	(11,546)
Postdated checks	(16,711)	25,000
Accounts payable	163,030	(116,818)
Other liabilities	31,619	(54,288)
Net cash flows (used in) from operating activities	<u>(137,864)</u>	<u>137,601</u>
Investing activities		
Property, plant and equipment	<u>(2,901)</u>	<u>-</u>
Financing activities		
Bank facilities	102,655	(167,716)
Related parties	1,674	4,092
Net cash flows from (used in) financing activities	<u>104,329</u>	<u>(163,624)</u>
Net change in cash and cash equivalents	(36,436)	(26,023)
Cash and cash equivalents, beginning of year	46,230	44,073
Cash and cash equivalents, end of period	<u>9,794</u>	<u>18,050</u>

"The accompanying notes from (1) to (6) are an integral part of these condensed interim financial statements and read with review report"

Travertine Company
Public Shareholding Company
Notes to the Condensed Interim Financial Statements (Unaudited)
30 September 2018

(In Jordanian Dinar)

1 . General

Travertine Company PLC. was established on 1 June 1999 as a Public Shareholding Company and registered at the Ministry of Trade and Industry under number (338). The Company head office is in the Hashemite Kingdom of Jordan. The Company's main objective is mining to extract travertine rocks to produce all related products.

The Company shares are listed in Amman stock Exchange.

The accompanying condensed interim financial statements were authorized for issue by the Company's Audit Committee in its meeting held on the 23 October 2018.

2 . Summary of Significant Accounting Policies

Basis of preparation

The condensed interim financial statements of the Company have been prepared in accordance with International Accounting Standard (34) "Interim Financial Reporting". They do not include all of the information required in annual financial statements in accordance with IFRSs, and should be read in conjunction with the financial statements of the Company for the year ended 31 December 2017.

The condensed interim financial statements have been prepared on a historical cost basis except for investment securities, which have been measured at fair value.

The condensed interim financial statements are presented in Jordanian Dinar which is the functional currency of the Company.

Changes in Accounting Policies

The accounting policies adopted in the preparation of the interim condensed financial statements are consistent with those followed in preparation of the Company's annual financial statements for the year ended 31 December 2017, except for the adoption of new standards effective as of 1 January 2018:

IFRS 9 Financial Instruments

IFRS 9 Financial Instruments replaces IAS 39 Financial Instruments :Recognition and Measurement for annual periods beginning on or after 1 January 2018, bringing together all three aspects of the accounting for financial instruments: classification and measurement; impairment; and hedge accounting.

The Company had previously implemented the first phase of IFRS 9 as issued during 2009. The date of initial implementation of the first phase of IFRS 9 was 1 January 2011.

The standard eliminates the use of the IAS 39 incurred loss impairment model approach, uses the revised hedge accounting framework, and the revised guidance on the classification and measurement requirements.

Impairment of financial assets

The Company has changed the loan loss impairment method by replacing IAS 39's incurred loss approach with an expected credit loss approach as described by the provisions of IFRS 9.

The expected credit loss allowance is based on the credit losses expected to arise over the life of the asset (the lifetime expected credit loss), unless there has been no significant increase in credit risk since origination, in which case, the allowance is based on the 12 months' expected credit loss.

The 12 months' expected credit loss is the portion of lifetime expected credit loss that represent the expected credit loss that result from default events on a financial instrument that are possible within the 12 months after the reporting date.

The Company has established a policy to perform an assessment, at the end of each reporting period, of whether a financial instrument's credit risk has increased significantly since initial recognition, by considering the change in the risk of default occurring over the remaining life of the financial instrument.

Based on the above process, the Company groups its assets that are subject to impairment test into Stage 1, Stage 2, and Stage 3 as described below:

Stage 1: Includes financial instruments that have not deteriorated significantly in credit quality since initial recognition or that has low credit risk at the reporting date. At this stage, a 12-month expected credit losses are recognized and interest revenue is calculated on the gross carrying amount of the asset.

Stage 2: Includes financial instruments that have deteriorated significantly in credit quality since initial recognition but that do not have objective evidence of a credit loss event. At this stage, a lifetime expected credit losses are recognized Interest revenue is still calculated on the asset's gross carrying amount.

Stage 3: Includes financial instrument that have objective evidence of impairment at the reporting date. At this stage, a lifetime expected credit losses are recognized Interest revenue is calculated on the net carrying amount (i.e. reduced for expected credit losses).

The effect of adopting the second phase of IFRS 9 did not have a material impact on the Companys condensed interim financial statements.

IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers

IFRS 15 supersedes IAS 11 Construction Contracts, IAS 18 Revenue and related Interpretations and it applies to all revenue arising from contracts with customers, unless those contracts are in the scope of other standards.

The core principle of IFRS 15 is that the Company should recognize revenue to depict the transfer of promised goods or services to customers in an amount that reflects the consideration to wich the entity expects to be entitled in exchange for those goods or services. Specifically, the standard introduces a 5- step approach to revenue recognition :

Step 1: Identify the contract(s) with a customer.

Step 2: Identify the performance obligations in the contract.

Step 3: Determine the transaction price.

Step 4: Allocate the transaction price to the performance obligations in the contract.

Step 5: Recognise revenue when (or as) the Company satisfies a performance obligation.

The standard requies entities to exercise judgement, taking into consideration all of the relevant facts and circumstances when applying each step of the model to contracts with their customers.

The standard also specifies the accounting for the incremental costs of obtaining a contract and the costs directly related to fulfilling a contract.

The effect of adopting IFRS 15 did not have a material impact on the Companys condensed interim financial statements.

The Company's policy for revenue recognition changed as detailed below:

(a) Sale of goods

The Company's contracts with customers for the sale of goods generally include performance obligation. The Company has concluded that revenue from sale of goods should be recognised at the point in time when control of the asset is transferred to the customer, generally on delivery of the equipment/goods. Therefore, the adoption of IFRS 15 did not have an impact on the timing of revenue recognition.

Variable consideration

Some contracts for the sale of goods provide customers with a right of return and volume rebates.

Prior to the adoption of IFRS 15, the Company recognised revenue from the sale of goods measured at the fair value of the consideration received or receivable, net returns and volume rebates. If revenue could not be reliably measured, the Company deferred revenue recognition until the uncertainty was resolved.

Under IFRS 15, rights of return and volume rebates give rise to variable consideration. The variable consideration is estimated at contract inception and constrained until the associated uncertainty is subsequently resolved.

(b) Rendering of services

Under IFRS 15, the Company concluded that revenue from services will continue to be recognised over time, using an input method to measure progress towards complete satisfaction of the service similar to the previous accounting policy, because the customer simultaneously receives and consumes the benefits provided by the Company. Revenue from the sale of the equipment will continue to be recognised at a point in time, upon delivery of the equipment.

(c) Advances received from customers

Upon the adoption of IFRS 15, for short-term advances, the Company used the practical expedient. As such, the Company will not adjust the promised amount of the consideration for the effects of a financing component in contracts, where the Company expects, at contract inception, that the period between the time the customer pays for the good or service and when the Company transfers that promised good or service to the customer will be one year or less. If the period between the time the customer pays for the goods or service and when the Company transfers that promised good or service to the customer is more than one year, the Company shall adjust the promised amount of consideration for the effects of the time value of money.

Amendments to IFRS 2 Classification and Measurement of Share-based Payment Transactions

The IASB issued amendments to IFRS 2 Share-based Payment that address three main areas: the effects of vesting conditions on the measurement of a cash-settled share-based payment transaction, the classification of a share-based payment transaction with net settlement features for withholding tax obligations; and accounting where a modification to the terms and conditions of a share-based payment transaction changes its classification from cash settled to equity settled. On adoption, entities are required to apply the amendments without restating prior periods, but retrospective application is permitted if elected for all three amendments and other criteria are met.

These amendments do not have any impact on the Company's condensed interim financial statements.

Use of estimates

The preparation of the condensed interim financial statements requires management to make estimates and assumptions that affect the reported amount of financial assets and liabilities and disclosure of contingent liabilities. These estimates and assumptions also affect the revenues and expenses and the resultant provisions and in particular, considerable judgment by management is required in the estimation of the amount and timing of future cash flows. Such estimates are necessarily based on assumptions about several factors involving varying degrees of judgment and uncertainty and actual results may differ resulting in future changes in such provisions.

Travertine Company
Notes to the Condensed Interim Financial Statements (Unaudited)
30 September 2018

3 . Income tax

- The Company has settled its tax liability with the Income Tax Department up to 2014.
- The income tax returns for the years 2015 ,2016 and 2017 have been filed with the Income Tax Department, but the Department has not reviewed the Company's records till the date of this report.
- No income tax provision for nine months period ended 30 September 2018, was calculated because the expenses exceeded the taxable income.

4 . Law suits

The Company is contingently liable against several law suits amounted to JOD (32,021). Management and legal counsel believe that no provision is required against law suits as the Company has good chance of winning the case.

5 . Contingent Liabilities

The Company is contingently liable against letters of guarantees amounting to JOD (23,500).

6 . Fair Value

The fair values of the financial assets and liabilities are not materially different from their carrying values as most of these items are either short-term in nature or re-priced frequently.

Financial assets and financial liabilities measured at fair value in the interim statement of financial position are grouped into three levels of a fair value hierarchy. The three levels are defined based on the observability of significant inputs to the measurement, as follows:

- Level 1: quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities.
- Level 2: inputs other than quoted prices included within level 1 that are observable for the asset or liability, either directly or indirectly.
- Level 3: unobservable inputs for the asset or liability.

30 September 2018	Level 1	Level 2	Level 3	Total
Financial assets measured at fair value through other comprehensive income	89,781	-	-	89,781
31 December 2017	Level 1	Level 2	Level 3	Total
Financial assets measured at fair value through other comprehensive income	89,781	-	-	89,781