



الشركة الوطنية لصناعة الكلورين المساهمة العامة المحدودة
NATIONAL CHLORINE INDUSTRIES CO. LTD.

اشارتنا : ش ص ك / ٨٩٠ / ٢٠١١

التاريخ : ٢٠١١/١٠/٣١

السادة / بورصة عمان المحترمين

سوق الأوراق المالية

تحية طيبة وبعد ،،،

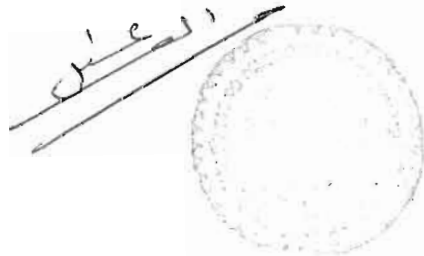
استنادا للمادة (١٥ / ب) من تعليمات إدراج الأوراق المالية في بورصة عمان نرفق لكم التقرير المالي للربع الثالث للفترة المالية المنتهية في ٢٠١١/٩/٣٠ مقارن مع السنة المالية السابقة .

شاكرين لكم حسن تعاونكم

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

المدير العام

م . محمود جميل أبو عقل



بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢١ تشرين الأول ٢٠١١
الرقم المتسلسل : ٤٥١٤
رقم الملف : ٤١٠٥٤
جهة الختم : الإدارة العامة

الشركة الوطنية لصناعة الكلورين

شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣٠ أيلول ٢٠١١

المهنيون العرب

(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

الشركة الوطنية لصناعة الكلورين
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

صفحة

- ٢ - تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
- ٣ - بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١١
- ٤ - بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١
- ٥ - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١
- ٦ - بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١
- ٧ - ١٢ - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة



Grant Thornton

المهنيون العرب

اعضاء في جرانت ثورنتون العالمية
صندوق بريد : ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن
تلفون : ٦ ٥١٥١١٢٥ (٩٦٢)
فلكس : ٦ ٥١٥١١٢٤ (٩٦٢)
البريد الإلكتروني: arabprof@gtijordan.com

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
الشركة الوطنية لصناعة الكلورين المساهمة العامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة للشركة الوطنية لصناعة الكلورين المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ ايلول ٢٠١١ وكلا من بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريراً حولها استناداً إلى إجراءات المراجعة.

نطاق المراجعة

لقد تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول البيانات المالية المرحلية. إن إجراءات المراجعة تقل بشكل جوهري عن إجراءات التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وحيث أن إجراءات المراجعة لا تمكننا من اكتشاف جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق البيانات المالية، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة.

النتيجة

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

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

المهنيون العرب
مستشارون ومحاسبون قانونيون
AP

عمان في ٣٠ تشرين الأول ٢٠١١

الشركة الوطنية لصناعة الكلورين
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	٣٠ أيلول ٢٠١١	إيضاح
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
٢,٨٠٧,٨١٤	٣,٣٤٥,٦١٥	مشاريع تحت التنفيذ
٥,٢٣٣,٧٥٤	٥,١٩٣,١٩١	ممتلكات ومعدات وآلات
٨,٠٤١,٥٦٨	٨,٥٣٨,٨٠٦	مجموع الموجودات غير المتداولة
موجودات متداولة		
١,١٩٩,٢١٦	١,٠١٤,٠٥٠	مستودع المواد الكيماوية وقطع الغيار
٢٨٠,٩٢٦	٤٧٩,٢٢٩	البضاعة
١,٥٢٠,٩٤٣	٩٥٨,٦٦٨	ذمم مدينة
٣٢٣,٩٦٤	٣٢٧,٨٢٥	أرصدة مدينة أخرى
٢٤١,٠٩٥	٢٤٩,٦٨٤	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٩٢,٩٥٠	٩٨,٠٧٩	اعتمادات مستندية
٩٩,٧٩٩	٩٨,٨٤٣	شيكات برسم التحصيل
٤١,٩١٤	٢٢٣,٩٣٣	النقد وما في حكمه
٣,٨٠٠,٨٠٧	٣,٤٥٠,٣١١	مجموع الموجودات المتداولة
١١,٨٤٢,٣٧٥	١١,٩٨٩,١١٧	مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
١,٠٨٧,٠١٧	١,٠٨٧,٠١٧	احتياطي إجباري
٧١,٩٣٧	٨,٤٧٠	احتياطي اختياري
٢٩٦,٥٣٣	١١٠,٨٨٣	أرباح مرحلة
١٠,٤٥٥,٤٨٧	١٠,٢٠٦,٣٧٠	مجموع حقوق الملكية
مطلوبات متداولة		
٤٣٠,٠٠٤	٨٩٢,٢٣٢	تسهيلات إئتمانية
٦٢٣,١٥٢	٦٠٢,٢٩٩	ذمم دائنة
٣٣٣,٧٣٢	٢٨٨,٢١٦	أرصدة دائنة أخرى
١,٣٨٦,٨٨٨	١,٧٨٢,٧٤٧	مجموع المطلوبات المتداولة
١١,٨٤٢,٣٧٥	١١,٩٨٩,١١٧	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

الشركة الوطنية لصناعة الكلورين
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠١٠	٣٠ أيلول ٢٠١١	٣٠ أيلول ٢٠١٠	٣٠ أيلول ٢٠١١	
٤,٩٥٣,٥٤٤	٤,٦٧٩,١١٣	١,٨٢٩,٠٢٣	١,٥٥٩,٤٢٧	صافي المبيعات
(٤,٢٧٠,٧٦٤)	(٣,٩٨٥,٧٦٨)	(١,٦٣٢,٧٣٢)	(١,٣٢٩,٩٣٥)	تكلفة المبيعات
٦٨٢,٧٨٠	٦٩٣,٣٤٥	١٩٦,٢٩١	٢٢٩,٤٩٢	مجمّل الربح
(٣٧٥,٩٧٧)	(٢٤٢,٢٥٠)	(١٠٣,٠٦٩)	(٥٢,٦٤١)	مصاريف بيع وتوزيع
(٣٠٢,٨٣٩)	(٣٤٤,٨٤٠)	(٩٥,٣٩٠)	(١٢٠,٢٧٧)	مصاريف إدارية
٨,٥٩٥	٢١,٣٤٢	٧,٤٦٧	٥,٩٤١	صافي إيرادات ومصاريف أخرى
١٢,٥٥٩	١٢٧,٥٩٧	٥,٢٩٩	٦٢,٥١٥	ربح الفترة قبل الضريبة
(٦٨٧)	(١٦,٧١٤)	٤,٥١٤	(١٦,٧١٤)	مخصص ضريبة دخل الفترة
١١,٨٧٢	١١٠,٨٨٣	٩,٨١٣	٤٥,٨٠١	الربح والدخل الشامل للفترة
٠,٠٠١	٠,٠١٢	٠,٠٠١	٠,٠٠٥	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح الفترة

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

الشركة الوطنية لصناعة الكلورين
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مرحلة	احتياطات		رأس المال المدفوع	
		اختياري	إجباري		
١٠,٤٥٥,٤٨٧	٢٩٦,٥٣٣	٧١,٩٣٧	١,٠٨٧,٠١٧	٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١١/١/١
(٣٦٠,٠٠٠)	(٢٩٦,٥٣٣)	(٦٣,٤٦٧)	—	—	أرباح موزعة
١١٠,٨٨٣	١١٠,٨٨٣	—	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٠,٢٠٦,٣٧٠	١١٠,٨٨٣	٨,٤٧٠	١,٠٨٧,٠١٧	٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١١/٩/٣٠
١٠,٥٦٨,٥٩٧	٢٧١,٢٦٥	٢٥٠,٦٧٤	١,٠٤٦,٦٥٨	٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١
(٤٥٠,٠٠٠)	(٢٧١,٢٦٥)	(١٧٨,٧٣٥)	—	—	أرباح موزعة
١١,٨٧٢	١١,٨٧٢	—	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٠,١٣٠,٤٦٩	١١,٨٧٢	٧١,٩٣٩	١,٠٤٦,٦٥٨	٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٠/٩/٣٠

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

الشركة الوطنية لصناعة الكلورين
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠١٠	٣٠ أيلول ٢٠١١	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١٢,٥٥٩	١٢٧,٥٩٧	ربح الفترة قبل الضريبة
١,٠١٥,٠٥٧	٦٠٥,٠١٦	استهلاكات
		التغير في رأس المال العامل
٦,٣٤٨	٩٥٦	شيكات برسم التحصيل
(١٠٧,٢١٥)	٥٦٢,٢٧٥	ذمم مدينة
(١٢٥,٠٣٤)	(١٩٨,٣٠٣)	بضاعة
٧٩,١٨٣	١٨٥,١٦٦	مستودع مواد كيميائية وقطع غيار
٣٥,٩٥٥	(٥,١٢٩)	اعتمادات مستندية
—	(٨,٥٨٩)	ذمم جهات ذات علاقة
(٨٩,٢٨٨)	(٣,٨٦١)	أرصدة مدينة أخرى
(١٩٧,٢١٣)	(٢٠,٨٥٣)	ذمم دائنة
(٥,٧٣٢)	(٢٣,٩٥٧)	أرصدة دائنة أخرى
(١٣,٦٣١)	(٣٨,٢٧٣)	ضريبة دخل مدفوعة
٦١٠,٩٨٩	١,١٨٢,٠٤٥	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٢٥٦,٦٩٥)	(٥٦٤,٤٥٣)	ممتلكات ومعدات وآلات
(٥٧٩,٨٢٥)	(٥٣٧,٨٠١)	مشاريع تحت التنفيذ
(٨٣٦,٥٢٠)	(١,١٠٢,٢٥٤)	صافي التدفقات النقدية من عمليات الإستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٦٠٩,٩٣٠	٤٦٢,٢٢٨	تسهيلات إئتمانية
(٤٥٠,٠٠٠)	(٣٦٠,٠٠٠)	أرباح موزعة
١٥٩,٩٣٠	١٠٢,٢٢٨	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
		التغير في النقد وما في حكمه
(٦٥,٦١٠)	١٨٢,٠١٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٦٥,٤٨٤	٤١,٩١٤	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٢٩٩,٨٨٣	٢٢٣,٩٣٣	

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

الشركة الوطنية لصناعة الكلورين
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ أيلول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

١. عام
تأسست الشركة الوطنية لصناعة الكلورين كشركة مساهمة عامة محدودة بموجب قانون الشركات رقم (١) لسنة ١٩٨٩ وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (٢١٢) بتاريخ ١٩٩١/١١/٩، إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية ومن أهم غايات الشركة إنشاء مصنع لإنتاج الكلورين والصودا الكاوية ومشتقاتهم وشراء المواد الأولية والآلات والأدوات اللازمة لتحقيق غاياتها، بالإضافة إلى بيع وتسويق منتجات الشركة وتوزيعها محلياً أو تصديرها خارجياً.

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل لجنة التدقيق المنبثقة عن مجلس إدارة الشركة في جلستها المنعقدة بتاريخ ٣٠ تشرين الأول ٢٠١١.

٢. السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

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

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

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

إن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج المتوقعة السنوية.

أسس توحيد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

تتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة البيانات المالية للشركة الأم والبيانات المالية للشركة التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة الأم والشركة التابعة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة التابعة كما في نفس تاريخ البيانات المالية للشركة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم، إذا كانت الشركة التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة الأم فيتم إجراء التعديلات اللازمة على البيانات المالية للشركة التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

وفيما يلي بعض المعلومات التي تخص الشركة التابعة:

اسم الشركة التابعة	الصفة القانونية	رأس المال	نسبة التملك	طبيعة النشاط	بلد التسجيل
الشركة الوطنية للصودا والكلورين	محدودة المسؤولية	٥٠٠,٠٠٠	١٠٠%	صناعي	الأردن

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة :

إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة، علماً بأن الشركة قامت خلال العام بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية على النحو التالي:

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

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

استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية والإيضاحات المرفقة بها، ان تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الادارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

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

- تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم اخذ خسارة التدني (ان وجدت) في بيان الدخل الشامل.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحصيل.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص البضاعة بطينة الحركة بحيث يكون هذا التقدير بناءا على أعمار البضاعة في المخازن.

المشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة والتي تتضمن كلفة الإنشاءات والمصاريف المباشرة، لا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ إلا حين يتم الإنتهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام.

الممتلكات والمعدات والآلات

تظهر الممتلكات والمعدات والآلات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاكها (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب المنوية التالية:

أجهزة ومعدات وآلات	٧%
مباني	٤%
سيارات	١٥%
اخرى	٧-٢٠%

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والمعدات والآلات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في بيان الدخل الشامل.

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

البضاعة وقطع الغيار والمواد الأولية

يتم تسعير البضاعة الجاهزة المصنعة بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن الكلفة مصاريف التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة باستخدام طريقة متوسط سعر الكلفة المرجح.

يتم تسعير المنتجات تحت التصنيع بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن الكلفة مصاريف التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة حسب مرحلة التصنيع باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح حسب كل مرحلة من مراحل الإنتاج.

يتم تسعير المواد الخام بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد الكلفة باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح.

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

الذمم المدينة

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

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتسييل إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في البيانات المالية عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل قيام الشركة بدفع مبالغ نقدية لتسديد هذه الالتزامات، يتم مراجعة المخصصات بتاريخ البيانات المالية وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

مصاريف الإقتراض

يتم قيد الفوائد المستحقة على القروض في بيان الدخل الشامل خلال الفترة التي استحققت بها.

الإيرادات

يتم إثبات إيرادات المبيعات عندما تنتقل مخاطر الملكية للبضائع جوهريا الى المشتري وعند التمكن من قياس الإيرادات بشكل يمكن الإعتماد عليه.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

العملات الأجنبية

يتم إثبات العمليات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال الفترة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك العمليات، يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية والمعلنة من البنك المركزي الأردني، يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل الشامل.

ضريبة الدخل

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

٣ . أرباح موزعة على المساهمين

وافقت الهيئة العامة للشركة في إجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٠ نيسان ٢٠١١ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن عام ٢٠١٠ بنسبة ٤% من رأس المال البالغ (٩) مليون دينار / سهم وذلك من الأرباح المرحلة والإحتياطي الاختياري.

٤ . الوضع الضريبي:

الشركة الأم :

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٠.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١، وذلك بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

الشركة التابعة :

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة التابعة حتى نهاية عامي ٢٠٠٣ و ٢٠١٠.
- قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة التابعة للأعوام من ٢٠٠٤ وحتى ٢٠٠٩ وقد تم تقدير ضريبة دخل عن تلك السنوات بقيمة ٢٤٦,٥٥١ دينار، هذا ولم تقم إدارة الشركة بأخذ أية مخصصات مقابل المبالغ المقدرة حيث أن هناك قضية منظورة أمام محكمة الاستئناف بهذا الخصوص.
- تم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة التابعة للتسعة أشهر الأولى من عام ٢٠١١ وفقاً لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة.

٥. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والذمم المدينة. وتتضمن المطلوبات المالية التسهيلات الممنوحة من البنوك والذمم الدائنة.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية حيث أن معظم الأدوات المالية إما قصيرة الأجل بطبيعتها أو يتم إعادة تسعيرها باستمرار.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن عدم قدرة أو عجز الطرف الآخر للأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة مما قد يؤدي إلى حدوث خسائر. تتمثل مخاطر ائتمان الشركة بشكل أساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة، حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك التي تتمتع بسمعة جيدة ووضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة. يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات المالية.

يشكل رصيد أكبر عميل ما مجموعه ٢١٩,٥٢٨ دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في نهاية الربع الثالث من عام ٢٠١١ مقابل ٥٠٩,٤٠١ دينار كما في نهاية عام ٢٠١٠.

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح الشركة أو القيمة العادلة للأدوات المالية. وحيث أن معظم الأدوات المالية تحمل سعر فائدة ثابت وتظهر بالكلفة المطفأة، فإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار الفائدة يعتبر غير جوهري.

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. حيث إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي وحيث أن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة في الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة لتقلبات العملات الأجنبية وإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه. ويلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير مخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية:

٣٠ أيلول ٢٠١١	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	٨٩٢,٢٣٢	—	٨٩٢,٢٣٢
ذمم دائنة	٦٠٢,٢٩٩	—	٦٠٢,٢٩٩
ارصدة دائنة أخرى	٢٨٨,٢١٦	—	٢٨٨,٢١٦
	١,٧٨٢,٧٤٧	—	١,٧٨٢,٧٤٧
٣١ كانون الأول ٢٠١٠	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	٤٣٠,٠٠٤	—	٤٣٠,٠٠٤
ذمم دائنة	٦٢٣,١٥٢	—	٦٢٣,١٥٢
ارصدة دائنة أخرى	٣٣٣,٧٣٢	—	٣٣٣,٧٣٢
	١,٣٨٦,٨٨٨	—	١,٣٨٦,٨٨٨

٦. إدارة رأس المال

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

ويوضح الجدول التالي مجموع الديون بالنسبة لحقوق الملكية:

٣٠ أيلول ٢٠١١	٣١ كانون الأول ٢٠١٠
٨٩٢,٢٣٢	٤٣٠,٠٠٤
١٠,٢٠٦,٣٧٠	١٠,٤٥٥,٤٨٧
%٨,٧	%٤,١

مجموع الديون
مجموع حقوق الملكية
نسبة المديونية الى حقوق الملكية