



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

إشارتنا : ش ص ك / ٨٤٢ / ٢٠١٢

التاريخ : ٢٩ / ٧ / ٢٠١٢

SEMI ANNUAL - MATC - 29/7/12

السادة / بورصة عمان المحترمين

تحية طيبة وبعد ،،،

استناداً لأحكام المادة ١٥/ب من تعليمات إدراج الأوراق المالية
في بورصة عمان نرفق لكم التقرير المالي للنصف الأول للفترة المالية
المنتهية في ٣٠ / ٦ / ٢٠١٢ مقارن مع السنة المالية السابقة .

شاكرين لكم حسن تعاونكم

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،
الشركة الوطنية
لصناعة الكلورين المساهمة العامة المحدودة
عمان - الاردن
National Chlorine Industries Co.
Amman - Jordan
المدير العام

م. محمود جميل ابو عقل

الرئيس

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢٩ - ٢٠١٢
الرقم المتسلسل: ٢٢٨٥
رقم الملف: ١٠٥٤
الجهة المختصة: د. الاسرار العبد

الشركة الوطنية لصناعة الكلورين

شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٢

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 حزيران ٢٠١٢
- ٤ - بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
- ٥ - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
- ٦ - بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
- ٧ - ١٢ - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة



Grant Thornton

المهنيون العرب

أعضاء في جرانت ثورنتون العالمية
صندوق بريد : ٩٢١٨٧٩ عمان ١١٩٢ الأردن
هاتف : ٥١٥١١٢٥ : ٩٦٢١
فاكس : ٥١٥١١٢٤ : ٩٦٢١
البريد الإلكتروني : arabprof@gtjordan.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 المرفقة للشركة الوطنية لصناعة الكلورين المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ وكلا من بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للفترة 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 المرفقة.

النتيجة

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

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

عمان في ٢٤ تموز ٢٠١٢

AP

المهنيون العرب
المجلس الأعلى للمهنة

الشركة الوطنية لصناعة الكلورين
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

الموجودات	ايضاح	٣٠ حزيران ٢٠١٢	٣١ كانون الأول ٢٠١١
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات وآلات		٧,٥٠٤,١٤٢	٧,٨٦٤,٨٥٨
الموجودات المتداولة			
مستودع قطع الغيار		١,٠٨٣,٠٨٥	١,٠٣٦,٧٩٣
البضاعة		٧٠٢,١٢٠	٩٥٩,٤١٠
ذمم مدينة		١,٦٦٨,٤١١	١,١٠٦,٣٤٢
أرصدة مدينة أخرى		٣٦٨,٢٤٥	٣٢٦,٢٢٨
ذمم جهات ذات علاقة		٤٤١,٤٣٤	٣٢٢,٤٨٢
اعتمادات مستندية		٥٩,١٥٨	٩٢,٨٨٧
شيكات برسم التحصيل		١٤٠,١٩٨	١٥٦,٨٠٥
النقد وما في حكمه		٣٢,٢٧١	١٩٥,٨٩٢
مجموع الموجودات المتداولة		٤,٤٩٤,٩٢٢	٤,١٩٦,٨٣٩
مجموع الموجودات		١١,٩٩٩,٠٦٤	١٢,٠٦١,٦٩٧
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع		٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي إجباري		١,١٢٢,٦٣٦	١,١٢٢,٦٣٦
احتياطي اختياري		٤,٣٣٤	٨,٤٦٧
أرباح مرحلة	٣	٣٦٤,٠٣١	٢٦٥,٨٦٧
مجموع حقوق الملكية		١٠,٤٩١,٠٠١	١٠,٣٩٦,٩٧٠
المطلوبات			
تسهيلات إئتمانية		٢٨٥,٧٥٦	٦٢٧,٨٩٩
ذمم دائنة		٧٩٢,٧٨٦	٧٢٢,٥٠٩
أرصدة دائنة أخرى		٤٢٩,٥٢١	٣١٤,٣١٩
مجموع المطلوبات		١,٥٠٨,٠٦٣	١,٦٦٤,٧٢٧
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		١١,٩٩٩,٠٦٤	١٢,٠٦١,٦٩٧

"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 للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٢	
٣,١١٩,٦٨٦	٤,٥٩٤,١٠٦	١,٧٦٣,٨٧٠	٢,٥٣٥,٧٠٤	صافي المبيعات
(٢,٦٥٥,٨٣٣)	(٣,٥٠٤,٩٦٨)	(١,٤٠٨,٧٥١)	(١,٩٦٤,٠٤١)	تكلفة المبيعات
٤٦٣,٨٥٣	١,٠٨٩,١٣٨	٣٥٥,١١٩	٥٧١,٦٦٣	مجموع الربح
(١٨٩,٦٠٩)	(٣٨١,٣٢٦)	(١٤٣,٢٠٥)	(١٦٩,٤١٠)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٢٤,٥٦٣)	(٢٤٢,٣٢٤)	(١١٤,٩٠٢)	(١٢٤,٥٨٥)	مصاريف إدارية
—	(٧٨,٣٨٤)	—	(٧٨,٣٨٤)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
—	(١٩,١٥٢)	—	(٧,٩٦٧)	مصاريف تمويل
١٥,٤٠١	٧,٧٣٤	١٤,٩٦٥	٨,٩٩٠	صافي إيرادات ومصاريف أخرى
٦٥,٠٨٢	٣٧٥,٦٨٦	١١١,٩٧٧	٢٠٠,٣٠٧	ربح الفترة قبل الضريبة
—	(١١,٦٥٥)	—	(٤,١٦١)	مخصص ضريبة دخل الفترة
٦٥,٠٨٢	٣٦٤,٠٣١	١١١,٩٧٧	١٩٦,١٤٦	الربح والدخل الشامل للفترة
٠,٠٠٧	٠,٠٤٠	٠,٠١٢	٠,٠٢٢	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 للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مرحلة	احتياطيات		رأس المال المدفوع	
		اختياري	إجباري		
١٠,٣٩٦,٩٧٠	٢٦٥,٨٦٧	٨,٤٩٧	١,١٢٢,٦٣٦	٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٢/١/١
(٢٧٠,٠٠٠)	(٢٦٥,٨٦٧)	(٤,١٣٣)	—	—	أرباح موزعة
٣٦٤,٠٣١	٣٦٤,٠٣١	—	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٠,٤٩١,٠٠١	٣٦٤,٠٣١	٤,٣٦٤	١,١٢٢,٦٣٦	٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٢/٦/٣٠
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
٦٥,٠٨٢	٦٥,٠٨٢	—	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٠,١٦٠,٥٦٩	٦٥,٠٨٢	٨,٤٧٠	١,٠٨٧,٠١٧	٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١١/٦/٣٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المخصصة للموحدة وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة

الشركة الوطنية لصناعة الكلورين
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٢	
٦٥,٠٨٢	٣٧٥,٦٨٦	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٣٤٢,٢٣٦	٤٠١,٣١٤	ربح الفترة قبل الضريبة
—	٧٨,٣٨٤	استهلاكات
		مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
		التغير في رأس المال العامل
(٥,٢٩٠)	١٦,٦٠٧	شيكات برسم التحصيل
٢٢٥,٩١٠	(٦٤٠,٤٥٣)	ذمم مدينة
(٣١,٢٠٨)	٢٥٧,٢٩٠	بضاعة
١٣٤,٥٩٨	(٤٦,٢٩٢)	مستودع مواد كيمياوية وقطع غيار
٣١,٧٨٤	٣٣,٧٢٩	اعتمادات مستندية
٣,٧٣٢	(١١٨,٩٥٢)	ذمم جهات ذات علاقة
(٢٤,٢٦٠)	(٤٢,٠١٧)	أرصدة مدينة أخرى
٣٥,٦٥٥	٧٠,٢٧٧	ذمم دائنة
١٥٩,٦٤٧	١٣٦,٠٧٦	أرصدة دائنة أخرى
(٣٨,٢٧٣)	(٣٢,٥٢٩)	ضريبة دخل مدفوعة
٨٩٩,٦١٣	٤٨٩,١٢٠	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الإستثمار
(٤٥٦,٩٨٣)	(٤٠,٥٩٨)	ممتلكات ومعدات وآلات
(٢٦,٨٦٢)	—	مشاريع تحت التنفيذ
(٤٨٣,٨٤٥)	(٤٠,٥٩٨)	صافي التدفقات النقدية من عمليات الإستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٧٤,٧٧٦)	(٣٤٢,١٤٣)	تسهيلات إئتمانية
(٣٦٠,٠٠٠)	(٢٧٠,٠٠٠)	أرباح موزعة
(٤٣٤,٧٧٦)	(٦١٢,١٤٣)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(١٩,٠٠٨)	(١٦٣,٦٢١)	التغير في النقد وما في حكمه
٤١,٩١٤	١٩٥,٨٩٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٢,٩٠٦	٣٢,٢٧١	النقد وما في حكمه في نهاية 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
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

١ . عام

تأسست الشركة الوطنية لصناعة الكلورين كشركة مساهمة عامة محدودة وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت الرقم (٢١٢) بتاريخ ١٩٩١/١١/٩. إن مركز تسجيل الشركة هو المملكة الأردنية الهاشمية. من 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.

إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية - الأردن

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٤ تموز ٢٠١٢.

٢ . السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

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

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

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

إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة.

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

تتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة البيانات المالية للشركة الأم والبيانات المالية للشركة التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتتحقق 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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من المعايير الدولية للتقارير المالية ، وسيتم تطبيق هذه المعايير بعد تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٢، وتتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه المعايير في المستقبل لن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للشركة.

وفيما يلي ملخص لأهم المعايير وتواريخ تطبيقها:

رقم المعيار	موضوع المعيار	تاريخ التطبيق
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠)	البيانات المالية الموحدة	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١)	العمليات المشتركة	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢)	الإفصاح حول الاستثمار في الشركات	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٣)	قياس القيمة العادلة	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣

استخدام التقديرات

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

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

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

الممتلكات والمعدات والآلات

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

أجهزة ومعدات وآلات	٧%
مباني	٤%
سيارات	١٥%
أخرى	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 المرحلي الموحد.

يتم مراجعة العمر الانتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات والآلات في نهاية كل عام، وفي حال اختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم إستهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً 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 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 تمسبت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في البيانات المالية الموحدة 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 الموحدة وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

مصاريف الإقراض

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

الإيرادات

يتم إثبات إيرادات المبيعات عندما تنتقل مخاطر الملكية للبضائع جوهرياً إلى المشتري وعند التمكن من قياس الإيرادات بشكل يمكن الاعتماد 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 الموحدة والمعلنة من البنك المركزي الأردني، يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل المرحلي الموحد.

ضريبة الدخل

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في البيانات المالية الموحدة 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 ٢٩ نيسان ٢٠١٢ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن عام ٢٠١١ بنسبة ٣% من رأس المال البالغ (٩) مليون دينار / سهم وذلك من الأرباح المرحلة والإحتياطي الإختياري.

٤. الوضع الضريبي:

الشركة الأم :

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٠.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١١ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للنصف الأول من عام ٢٠١٢ وفقاً لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة.

الشركة التابعة :

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة التابعة حتى نهاية عامي ٢٠٠٣ و ٢٠١٠.
- قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة التابعة (الشركة الوطنية لصناعة الصودا والكلورين) وقررت فرض ضريبة دخل عن السنوات (٢٠٠٤ - ٢٠٠٩) بمبلغ (٢٤٦) ألف دينار تقريباً. هذا وقد قامت الشركة بالاعتراض على تقدير الدائرة لدى المحاكم المختصة، ويرأي المستشار الضريبي للشركة فإنه لا توجد التزامات مالية محتملة على الشركة تخص السنوات أعلاه، وعليه لم تقم الشركة بأخذ أية مخصصات مقابل المبالغ المقدرة.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة التابعة لعام ٢٠١١ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة التابعة للنصف الأول من عام ٢٠١٢ وفقاً لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة.

٥. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والشيكات برسم التحصيل والذمم المدينة. وتتضمن المطلوبات المالية التسهيلات الائتمانية 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. يمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات المالية المرحلية.

يشكل رصيد أكبر عميل ما مجموعه ٧٢٠,٣٩٧ دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في نهاية النصف الأول من عام ٢٠١٢ مقابل ١٩١,٩١٥ دينار كما في نهاية عام ٢٠١١.

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 أجلها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه.

ويُلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير مخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية:

٣٠ حزيران ٢٠١٢	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	٢٨٥,٧٥٦	—	٢٨٥,٧٥٦
ذمم دائنة	٧٩٢,٧٨٦	—	٧٩٢,٧٨٦
ارصدة دائنة أخرى	٤٢٩,٥٢١	—	٤٢٩,٥٢١
	١,٥٠٨,٠٦٣	—	١,٥٠٨,٠٦٣
٣١ كانون الأول ٢٠١١	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات ائتمانية	٦٢٧,٨٩٩	—	٦٢٧,٨٩٩
ذمم دائنة	٧٢٢,٥٠٩	—	٧٢٢,٥٠٩
أرصدة دائنة أخرى	٣١٤,٣١٩	—	٣١٤,٣١٩
	١,٦٦٤,٧٢٧	—	١,٦٦٤,٧٢٧

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.

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:

٣١ كانون الأول ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٢
٦٢٧,٨٩٩	٢٨٥,٧٥٦
١٠,٣٩٦,٩٧٠	١٠,٤٩١,٠٠١
%٦	%٣

مجموع الديون
مجموع حقوق الملكية
نسبة المديونية الى حقوق الملكية