



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

اشارتنا : ش ص ك / ١٢٥ / ٢٠١٢

التاريخ : ٢٠١٢/١٠/٣٠

السادة / بورصة عمان المحترمين

تحية طيبة وبعد ،،،

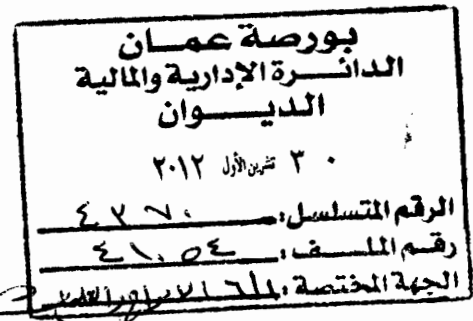
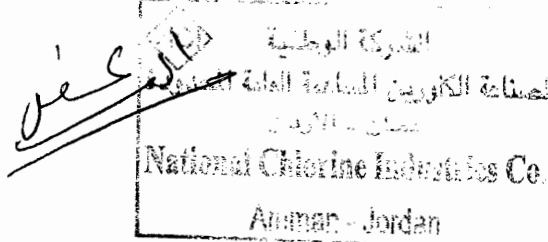
استناداً لاحكام المادة ١٥/ب من تعليمات ادراج الاوراق المالية في
بورصة عمان نرفق لكم التقرير المالي للربع الثالث للفترة المنتهية في
٢٠١٢/٩/٣٠.

شاكرين لكم حسن تعاونكم

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

مدير عام

م. محمود جميل ابو عقل



الشركة الوطنية لصناعة الكلورين

شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

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

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 ايلول ٢٠١٢ وكلاً 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 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 للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

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



المحلين العرب
مستشارون ومحاسبون قانونيون

عمان في ٢٠ تشرين الأول ٢٠١٢

الشركة الوطنية لصناعة الكلورين
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١١	٣٠ أيلول ٢٠١٢	إيضاح
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
٧,٨٦٤,٨٥٨	٧,٣٢٣,١٩٠	ممتلكات ومعدات وآلات
الموجودات المتداولة		
١,٠٣٦,٧٩٣	١,١١٠,١٧٥	مستودع قطع الغيار
٩٥٩,٤١٠	٦٦٦,٧٦٤	البضاعة
١,١٠٦,٣٤٢	١,٦٠٤,٥٨٣	ذمم مدينة
٣٢٦,٢٢٨	٣٥٢,٣٣٨	أرصدة مدينة أخرى
٣٢٢,٤٨٢	٤٠٦,١٢٥	ذمم جهات ذات علاقة
٩٢,٨٨٧	١٠٠,٨٤٤	اعتمادات مستندية
١٥٦,٨٠٥	١٣٢,٢٧٤	شيكات برسم التحصيل
١٩٥,٨٩٢	٥٤٩,٧١٢	النقد وما في حكمه
٤,١٩٦,٨٣٩	٤,٩٢٢,٨١٥	مجموع الموجودات المتداولة
١٢,٠٦١,٦٩٧	١٢,٢٤٦,٠٠٥	مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
١,١٢٢,٦٣٦	١,١٢٢,٦٣٦	احتياطي إجباري
٨,٤٦٧	٤,٣٣٤	احتياطي اختياري
٢٦٥,٨٦٧	٤٣٣,٦٣٨	أرباح مرحلة
١٠,٣٩٦,٩٧٠	١٠,٥٦٠,٦٠٨	مجموع حقوق الملكية
المطلوبات		
٦٢٧,٨٩٩	٦٦٩,٢٥٦	تسهيلات إئتمانية
٧٢٢,٥٠٩	٧٢٧,٣٣٦	ذمم دائنة
٣١٤,٣١٩	٢٨٨,٨٠٥	أرصدة دائنة أخرى
١,٦٦٤,٧٢٧	١,٦٨٥,٣٩٧	مجموع المطلوبات
١٢,٠٦١,٦٩٧	١٢,٢٤٦,٠٠٥	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 ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠١١	٣٠ أيلول ٢٠١٢	٣٠ أيلول ٢٠١١	٣٠ أيلول ٢٠١٢	
٤,٦٧٩,١١٣	٦,٧٠٣,٣٠٢	١,٥٥٩,٤٢٧	٢,١٠٩,١٩٦	صافي المبيعات
(٣,٩٨٥,٧٦٨)	(٥,٢١٠,٠٦٩)	(١,٣٢٩,٩٣٥)	(١,٧٠٥,١٠١)	تكلفة المبيعات
٦٩٣,٣٤٥	١,٤٩٣,٢٣٣	٢٢٩,٤٩٢	٤٠٤,٠٩٥	مجمّل الربح
(٢٤٢,٢٥٠)	(٥٦١,٢٥٨)	(٥٢,٦٤١)	(١٧٩,٩٣٢)	مصاريف بيع وتوزيع
(٣٤٤,٨٤٠)	(٣٨٢,٥٧٠)	(١٢٠,٢٧٧)	(١٤٠,٢٤٦)	مصاريف إدارية
—	(٧٨,٣٨٤)	—	—	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
—	(٣٦,٤٧٥)	—	(١٧,٣٢٣)	مصاريف تمويل
٢١,٣٤٢	٥,٢٠٣	٥,٩٤١	(٢,٥٣١)	صافي إيرادات ومصاريف أخرى
١٢٧,٥٩٧	٤٣٩,٧٤٩	٦٢,٥١٥	٦٤,٠٦٣	ربح الفترة قبل الضريبة
(١٦,٧١٤)	(٦,١١١)	(١٦,٧١٤)	٥,٥٤٤	مخصص ضريبة دخل الفترة
١١٠,٨٨٣	٤٣٣,٦٣٨	٤٥,٨٠١	٦٩,٦٠٧	الربح والدخل الشامل للفترة
٠,٠١٢	٠,٠٤٨	٠,٠٠٥	٠,٠٠٨	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 ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مرحلة	احتياطات		رأس المال المدفوع	
		اختياري	إجباري		
١٠,٣٩٦,٩٧٠	٢٦٥,٨٦٧	٨,٤٦٧	١,١٢٢,٦٣٦	٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٢/١/١
(٢٧٠,٠٠٠)	(٢٦٥,٨٦٧)	(٤,١٣٣)	—	—	أرباح موزعة
٤٣٣,٦٣٨	٤٣٣,٦٣٨	—	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٠,٥٦٠,٦٠٨	٤٣٣,٦٣٨	٤,٣٣٤	١,١٢٢,٦٣٦	٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٢/٩/٣٠
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
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

٣ إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) 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 ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠١١	٣٠ أيلول ٢٠١٢	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١٢٧,٥٩٧	٤٣٩,٧٤٩	ربح الفترة قبل الضريبة
٦٠٥,٠١٦	٦٩٢,١٩٩	استهلاكات
—	٧٨,٣٨٤	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
		التغير في رأس المال العامل
٩٥٦	٢٤,٥٣١	شيكات برسم التحصيل
٥٦٢,٢٧٥	(٥٧٦,٦٢٥)	ذمم مدينة
(١٩٨,٣٠٣)	٢٩٢,٦٤٦	بضاعة
١٨٥,١٦٦	(٧٣,٣٨٢)	مستودع قطع الغيار
(٥,١٢٩)	(٧,٩٥٧)	اعتمادات مستندية
(٨,٥٨٩)	(٨٣,٦٤٣)	ذمم جهات ذات علاقة
(٣,٨٦١)	(٢٦,١١٠)	أرصدة مدينة أخرى
(٢٠,٨٥٣)	٤,٨٢٧	ذمم دائنة
(٢٣,٩٥٧)	٥,٤٨٦	أرصدة دائنة أخرى
(٣٨,٢٧٣)	(٣٧,١١١)	ضريبة دخل مدفوعة
١,١٨٢,٠٤٥	٧٣٢,٩٩٤	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٥٦٤,٤٥٣)	(١٥٠,٥٣١)	ممتلكات ومعدات وآلات
(٥٣٧,٨٠١)	—	مشاريع تحت التنفيذ
(١,١٠٢,٢٥٤)	(١٥٠,٥٣١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الإستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٤٦٢,٢٢٨	٤١,٣٥٧	تسهيلات إئتمانية
(٣٦٠,٠٠٠)	(٢٧٠,٠٠٠)	أرباح موزعة
١٠٢,٢٢٨	(٢٢٨,٦٤٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من عمليات التمويل
		التغير في النقد وما في حكمه
١٨٢,٠١٩	٣٥٣,٨٢٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤١,٩١٤	١٩٥,٨٩٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٢٢٣,٩٣٣	٥٤٩,٧١٢	

"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 ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

١. **عام**
تأسست الشركة الوطنية لصناعة الكلورين كشركة مساهمة عامة محدودة وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (٢١٢) بتاريخ ١٩٩١/١١/٩، إن مركز تسجيل الشركة هو 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 الموحدة المرفقة من قبل لجنة التدقيق المنبثقة عن مجلس إدارة الشركة في جلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠ تشرين الأول 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 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:

إسم 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 الاول 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)	الافصاح 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 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 المرحلية المختصرة 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 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	٢٠-٧%

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 إختلاف 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 المستحقة 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 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 جوهريا الى 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 الاختياري.

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.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للتسعة أشهر الأولى من عام ٢٠١٢ بسبب وجود خسائر ضريبية مدورة منذ سنوات سابقة.

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، وبرأي المستشار الضريبي للشركة فإنه لا توجد إلتزامات 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 للتسعة أشهر الأولى 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 تتجم 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 المرحلية.

يشكل رصيد أكبر عميل ما مجموعه ٦٧٢,٤٩٢ دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في نهاية الربع الثالث 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 آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه.

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

٣٠ أيلول ٢٠١٢	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	٦٦٩,٢٥٦	—	٦٦٩,٢٥٦
ذمم دائنة	٧٢٧,٣٣٦	—	٧٢٧,٣٣٦
أرصدة دائنة أخرى	٢٨٨,٨٠٥	—	٢٨٨,٨٠٥
	١,٦٨٥,٣٩٧	—	١,٦٨٥,٣٩٧
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:

٣٠ أيلول ٢٠١٢	٣١ كانون الأول ٢٠١١
٦٦٩,٢٥٦	٦٢٧,٨٩٩
١٠,٥٦٠,٦٠٨	١٠,٣٩٦,٩٧٠
%٦	%٦

مجموع الديون
مجموع حقوق الملكية
نسبة المديونية الى حقوق الملكية