



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

٢٠١٤/

إشارتنا : ش ص ك/

التاريخ : ٢٠١٤/٨/٣

المحترمين

السادة / بورصة عمان

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 ٢٠١٤/٦/٣٠ مقارن مع السنة المالية السابقة .

شاكرين لكم حسن تعاونكم

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

المدير العام

م. محمود جميل ابو عقل

السكرتير

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
المدير مسوان
٢٠١٤ آب ٠٣
رقم الاتصال : ٤٠٥٠٢٣٨
رقم الفاكس : ٤٠٥٠٢٩١
الجهة المختصة : <u>المكتب الإداري</u>

الشركة الوطنية لصناعة الكلورين
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠١٤

المهنيون العرب
(اعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

الشركة الوطنية لصناعة الكلورين
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

<u>صفحة</u>	
٢	- تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣	- بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
٤	- بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
٥	- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
٦	- بيان التفتقات النقدية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
١٢ - ٧	- 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 حزيران ٢٠١٤ وكلاً من بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة 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 نبدى 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 المرفقة غير معتمدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.



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

عمان في ٢٣ تموز ٢٠١٤

الشركة الوطنية لصناعة الكلورين
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٦,٦٢٢,٩٤١	٦,٧١٢,٤٣٢	ممتلكات ومعدات وآلات
١,١٤٣,١١٤	٢,٥١٨,٨٧٨	مشاريع تحت التنفيذ
٧,٧٦٦,٠٥٥	٩,٢٣١,٣١٠	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
١,١٢٦,٧٩٦	١,١٢٦,٤٧٣	مستودع مواد كيميائية وقطع الغيار
٧١٧,٢٩٦	١,١٠٥,٩٢١	البضاعة
١,٥٧٥,٩٨٠	١,٧٨١,٨٠١	ذمم مدينة
٤١٧,٩٠١	٤٨٤,٧١٢	أرصدة مدينة أخرى
٨١,١٧٠	٢٠,٥١٧	اعتمادات مستندية
٢١٤,٢٥٩	٢٤٩,٠٣٠	شيكات برسم التحصيل
١٨٥,٢٤٦	٥٧,٢٦٩	النقد وما في حكمه
٤,٣١٨,٦٤٨	٤,٨٢٥,٧٢٣	مجموع الموجودات المتداولة
١٢,٠٨٤,٧٠٣	١٤,٠٥٧,٠٣٣	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
١,١٩٤,٢٤٨	١,١٩٤,٢٤٨	احتياطي إجباري
٤,٣٣٤	٤,٣٣٤	احتياطي اختياري
(٢٥٥,٣٦٠)	(٤٢٧,١٧٧)	خسائر متراكمة
٩,٩٤٣,٢٢٢	٩,٧٧١,٤٠٥	مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
٦٤٦,٧٣٢	١,٦٩٣,٣٥٧	تسهيلات إئتمانية طويلة الأجل
		المطلوبات المتداولة
٥٧٥,٩٠٩	١,٤٣٠,٠٦١	تسهيلات إئتمانية تستحق خلال عام
٥٦٨,٣٥٦	٨١٧,٣٤٢	ذمم دائنة
٣٥٠,٤٨٤	٣٤٤,٨٦٨	أرصدة دائنة أخرى
١,٤٩٤,٧٤٩	٢,٥٩٢,٢٧١	مجموع المطلوبات المتداولة
٢,١٤١,٤٨١	٤,٢٨٥,٦٢٨	مجموع المطلوبات
١٢,٠٨٤,٧٠٣	١٤,٠٥٧,٠٣٣	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) 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 للمدة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

للسنة اشهر المنتهية في		لثلاثة اشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	
٤,٤٢٤,٢٢٢	٢,٨٢٢,٩٥٥	٢,٥٤٦,١٨٠	١,٧٥٦,٠٣٧	صافي المبيعات
(٣,٥٧٢,٠١٦)	(٢,٤٦٤,٨٩٠)	(٢,١١٣,٩٦٤)	(١,٢٨٣,٤٤٨)	تكلفة المبيعات
٨٥٢,٢١٧	٣٦٨,٠٦٥	٤٣٢,٢١٦	٤٧٢,٥٨٩	مجموع الربح
(٥٥٦,٩٧٧)	(٢٥١,٥٣٠)	(٢٧٤,٠٠٧)	(١٤٦,٨٦٣)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٦٦,٢١٤)	(٢١٠,٣٧٥)	(١٤١,٣٤٠)	(١٣٧,٤٦٣)	مصاريف إدارية
(٢٣,٥٨٨)	(٣٣,١٧٢)	(١٣,٤٣٦)	(١٦,٩٦٤)	مصاريف تمويل
(٢,٢٦٧)	٥,١٩٥	(١,٦٧٦)	٢,٨٧٨	صافي مصاريف وإيرادات أخرى
٣,١٧١	(١٧١,٨١٧)	١,٧٥٧	١٧٤,١٧٧	(الخسارة) الربح والدخل الشامل للفترة
٠,٠٠٠٣	(٠,٠١٩)	٠,٠٠٠٢	٠,٠١٩	حصة المسهم الأساسية والمخفضة من (خسارة) ربح الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

الشركة الوطنية لصناعة الكاكاو
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

المجموع	(خسائر) أرباح متراكمة	احتياطيات		رأس المال المتفرع	
		أختلري	إختلري		
٩,٩٤٣,٢٢٢	(٢٥٥,٣٦٠)	٤,٣٣٤	١,١٩٤,٢٤٨	٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٤/١/١
(١٧١,٨١٧)	(١٧١,٨١٧)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٩,٧٧١,٤٠٥	(٤٢٧,١٧٧)	٤,٣٣٤	١,١٩٤,٢٤٨	٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٤/٦/٣٠
١٠,٦٤٨,٨١١	٤٥٠,٢٢٩	٤,٣٣٤	١,١٩٤,٢٤٨	٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٣/١/١
(٤٥٠,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠)	-	-	-	أرباح موزعة
٣,١٧١	٣,١٧١	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٠,٢٠١,٩٨٢	٣,٤٠٠	٤,٣٣٤	١,١٩٤,٢٤٨	٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٣/٦/٣٠

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) 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 للفترة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٣,١٧١	(١٧١,٨١٧)	(خسارة) ربح الفترة قبل الضريبة
٤٤٣,٢٦١	٤٥١,٨٧٥	استهلاكات
		التغير في رأس المال العامل
(١٢١,٤٩٤)	(٣٤,٧٧١)	شيكات برسم التحصيل
٣٥٤,٥٤١	(٢٠٥,٨٢١)	نعم مدينة
(٢٤٦,٣٨٤)	(٣٨٨,٦٢٥)	بضاعة
(٥,٣٧٣)	٣٢٣	مستودع مواد كيميائية وقطع غيار
١,٠٧٤	٦٥,٦٥٣	اعتمادات مستندية
(٧٧,٣٩٤)	(٦٦,٨١١)	أرصدة مدينة أخرى
(٤٩,٣٤٠)	٢٤٨,٩٨٦	نعم دائنة
١,٠٥٥	٤٥,٨١١	أرصدة دائنة أخرى
(٢٠,٥٩٦)	(٥١,٤٢٧)	ضريبة دخل مدفوعة
٢٨٢,٥٢١	(١١١,٦٢٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الإستثمار
(٧٢,٢٢٤)	(٥٤١,٣٦٦)	ممتلكات ومعدات وآلات
(٤٢٧,٨٨٩)	(١,٣٧٥,٧٦٤)	مشاريع تحت التنفيذ
(٥٠٠,١١٣)	(١,٩١٧,١٣٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الإستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٣٣٨,٩٤٣	١,٩٠٠,٧٧٧	تسهيلات إئتمانية
(٤٥٠,٠٠٠)	-	أرباح موزعة
(١١١,٠٥٧)	١,٩٠٠,٧٧٧	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) عمليات التمويل
(٣٢٨,٦٤٩)	(١٢٧,٩٧٧)	التغير في النقد وما في حكمه
٧٧٨,٧١٠	١٨٥,٢٤٦	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤٥٠,٠٦١	٥٧,٢٦٩	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) 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 ٢٠١٤

(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 غايتها، 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 لمختصرة الموحدة المرفقة من مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٣ تموز ٢٠١٤.

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 شركة 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

قامت الشركة خلال العام بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠١٤ على النحو التالي:

رقم المعيار	موضوع المعيار
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢)	التقاص بين الموجودات والمطلوبات المالية
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦)	الإفصاح عن القيمة القابلة للاسترداد للموجودات غير المالية

إن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها لم ينتج عنه تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموحدة للفترة 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، إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن، 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 الموحدة:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الاعمار الانتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم اخذ خسارة التذني (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 بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاكها (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للإستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

أجهزة ومعدات وآلات	٣,٥-٧%
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 التذني في بيان الدخل المرحلي الموحد.

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

مشاريع 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.

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 بالكلفة 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 مستحقة 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 المرحلية الموحدة عندما تتوفر الحقوق القانونية المألزمة 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 المرحلية الموحدة وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

مصاريف الإقتراض

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 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 المرحلية الموحدة لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزويل في السنة المالية وإما في سنوات لاحقة أحياناً أو الخسائر المترتبة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزويل لأغراض ضريبية.

٣. الوضع الضريبي:

الشركة الأم :

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٠.
- قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لعامي ٢٠١١ و ٢٠١٢ ولم يصدر قرارها النهائي بعد.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٣، ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤، وذلك بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات وبسبب وجود خسائر ضريبية مدورة من سنوات سابقة.

الشركة التابعة:

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة التابعة حتى نهاية عامي ٢٠٠٧ و ٢٠١٠.
- قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة التابعة (الشركة الوطنية لصناعة الصودا والكلورين) وقررت فرض ضريبة دخل عن عامي ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ بمبلغ (١١٣) ألف دينار تقريباً. هذا وقد قامت الشركة بالاعتراض على تقدير الدائرة لدى المحاكم المختصة، وقد صدر حكم لصالح الشركة لدى محكمة التمييز.
- قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة التابعة لعامي ٢٠١١ و ٢٠١٢ ولم يصدر قرارها النهائي بعد.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٣، ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة التابعة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤، وذلك لزيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

٤. 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 لعمالها 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 ٣٦٧,٣٢٦ دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في نهاية النصف الأول من عام ٢٠١٤ مقابل ٦٣١,٤٦٣ دينار كما في نهاية عام ٢٠١٣.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتتبع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة أجلها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه.

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

٣٠ حزيران ٢٠١٤	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات ائتمانية	١,٤٣٠,٠٦١	١,٦٩٣,٣٥٧	٣,١٢٣,٤١٨
ذمم دائنة	٨١٧,٣٤٢	-	٨١٧,٣٤٢
أرصدة دائنة أخرى	٣٤٤,٨٦٨	-	٣٤٤,٨٦٨
	٢,٥٩٢,٢٧١	١,٦٩٣,٣٥٧	٤,٢٨٥,٦٢٨
٣١ كانون الأول ٢٠١٣	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات ائتمانية	٥٧٥,٩٠٩	٦٤٦,٧٣٢	١,٢٢٢,٦٤١
ذمم دائنة	٥٦٨,٣٥٦	-	٥٦٨,٣٥٦
أرصدة دائنة أخرى	٣٥٠,٤٨٤	-	٣٥٠,٤٨٤
	١,٤٩٤,٧٤٩	٦٤٦,٧٣٢	٢,١٤١,٤٨١

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.

• 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 ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤
١,٢٢٢,٦٤١	٣,١٢٣,٤١٨
٩,٩٤٣,٢٢٢	٩,٧٧١,٤٠٥
%١٢	%٣٢

مجموع الديون
مجموع حقوق الملكية
نسبة المديونية الى حقوق الملكية