



الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم المساهمة العامة المحدودة NATIONAL ALUMINIUM INDUSTRIAL CO.

التاريخ: 2018/10/18

الرقم: 2018/282

السادة/ بورصة عمان المحترمين ،،،

الموضوع: التقرير ربع السنوي كما هو في 2018/9/30

مرفق طيه نسخة من البيانات المالية ربع السنوية (للشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم)
كما هو بتاريخ 2018/09/30 .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

المدير العام

حسن صبحي حسن الحاج حسن



بورصة عمان	
الدارة الإدارية والمالية	
الديوان	
٢١ تموز ٢٠١٨	
٤٦٤٨	الرقم التسلسلي:
٤١٥٩١	رقم الملف:
٢٠١٨	الجهة المختصة:



الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم

شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣٠ أيلول ٢٠١٨

الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

صفحة	
٢	- تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣	- بيان المركز المالي المرحلي الموحد
٤	- بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد
٥	- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد
٦	- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد
٧ - ١٠	- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة



تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة للشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم المساهمة العامة المحدودة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ 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 لمعيار المحاسبة الدولي رقم (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 رقم (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة. 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.

أساس النتيجة المتحفظة

قامت الشركة خلال الأعوام (٢٠١١ و لغاية ٣٠ أيلول ٢٠١٨) بتخفيض نسب إستهلاك الممتلكات والمعدات والآلات إلى النصف مما نتج عنه تخفيض مصروف الإستهلاك بما يقارب (١,٩) مليون دينار تقريباً وزيادة حقوق الملكية بنفس المبلغ.

النتيجة المتحفظة

باستثناء تأثير ما هو مشار إليه في فقرة أساس النتيجة المتحفظة، واستناداً 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 التابعة والمملوكة بنسبة ١٠٠% (الشركة الوطنية للديكورات وطلاء الألمنيوم محدودة المسؤولية) في إجتماعها غير العادي المنعقد خلال عام ٢٠١٢ تصفية الشركات تصفية إختيارية هذا ولم يتم استكمال إجراءات التصفية حتى تاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة.

المهنيون العرب

فهد عبد الوهاب

إحصاءة رقم (٨٢٤)



عمان في ١٦ تشرين الأول ٢٠١٨

الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الاول ٢٠١٧ (مدققة)	٣٠ ايلول ٢٠١٨ (غير مدققة)	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٥,١٩٢,٠٠١	٥,٣٣٢,٢٩٠	ممتلكات ومعدات وآلات
٢١,٠٠٠	٢١,٠٠٠	استثمار في شركة زميلة
٥,٢١٣,٠٠١	٥,٣٥٣,٢٩٠	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٥,٠٦٩,٤٣٤	٤,٩٣٥,٠٦٦	بضاعة
٥٧٤,٠٦٤	٥٣٥,٠٨٦	قطع غيار
١٩٦,٦٩٠	١٧٨,٤١٢	أرصدة مدينة أخرى
١,٦٦١,٩٢٤	١,٣٧٣,٨٣١	ذمم مدينة
٢,٥٩٣,٨٣٠	٢,٨٢٨,٩٠٠	شيكات برسم التحصيل
٣٠٥,٤٦٣	٤,٠١٧	النقد وما في حكمه
١٠,٤٠١,٤٠٥	٩,٨٥٥,٣١٢	مجموع الموجودات المتداولة
١٥,٦١٤,٤٠٦	١٥,٢٠٨,٦٠٢	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به والمدفوع
١,٥٢٧,٠٠٧	١,٥٢٧,٠٠٧	إحتياطي إجباري
٣٥٠,٥٦٤	٣٥٠,٥٦٤	إحتياطي إختياري
١٧٧,٦٠٠	١٩٦,٠٥٨	أرباح مرحلة
١١,٠٥٥,١٧١	١١,٠٧٣,٦٢٩	مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات
٢,٦٦٢,٦٠٣	٢,٦٣٤,٦٨١	تسهيلات إنتمانية
٧٤٦,٨٩٤	٥٥٢,٧٣٢	ذمم دائنة
١,١٤٩,٧٣٨	٩٤٧,٥٦٠	أرصدة دائنة أخرى
٤,٥٥٩,٢٣٥	٤,١٣٤,٩٧٣	مجموع المطلوبات
١٥,٦١٤,٤٠٦	١٥,٢٠٨,٦٠٢	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣) تشكل جزءاً من هذه البيانات المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد (غير مدققة)
(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠١٧	٣٠ أيلول ٢٠١٨	٣٠ أيلول ٢٠١٧	٣٠ أيلول ٢٠١٨	
٦,٢٥٥,٦١٩	٦,٣٧٩,٩٤٣	٢,٣٠٢,٩٩٥	٢,٦٠٦,٨١١	صافي المبيعات
(٥,٨٦٧,٦٨٢)	(٥,٩٠٧,٠٠٣)	(٢,١٩٥,٤٠٥)	(٢,٤٠٤,٠٧٠)	كلفة المبيعات
٣٨٧,٩٣٧	٤٧٢,٩٤٠	١٠٧,٥٩٠	٢٠٢,٧٤١	مجمّل الربح
(٢٩٨,٦٣٦)	(٢٩٨,٢٨٧)	(٧٤,٢٠٠)	(٨٦,٩٤٤)	مصاريف إدارية
(٧٣,٢٤٨)	(١٥٣,٤٧٨)	(٢٥,٩٠٧)	(٥٨,٢٥٩)	مصاريف تمويل
٥,١٧٤	٣٠٥	٣٠٠	٣٠٥	صافي إيرادات ومصاريف أخرى
٢١,٢٢٧	٢١,٤٨٠	٧,٧٨٣	٥٧,٨٤٣	ربح الفترة قبل الضريبة
(٢,٩٠٣)	(٣,٠٢٢)	(١,٠٧٧)	(٣,٠٢٢)	ضريبة دخل الفترة
١٨,٣٢٤	١٨,٤٥٨	٦,٧٠٦	٥٤,٨٢١	الربح والدخل الشامل للفترة
٠,٠٠٢	٠,٠٠٢	٠,٠٠١	٠,٠٠٦	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣) تشكل جزءاً من هذه البيانات المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المرحط (غير مدققة)

(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مرحلة	إحتياطي إختياري	إحتياطي إجباري	رأس المال مدفوع	
١١,٠٥٥,١٧١ ١٨,٤٥٨	١٧٧,٦٠٠ ١٨,٤٥٨	٣٥٠,٥٦٤ -	١,٥٢٧,٠٠٧ -	٩,٠٠٠,٠٠٠ -	الرصيد كما في ٢٠١٨/١/١ إجمالي الدخل الشامل للفترة
١١,٠٧٣,٦٢٩	١٩٦,٠٥٨	٣٥٠,٥٦٤	١,٥٢٧,٠٠٧	٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/٩/٣٠
١١,٣٢١,٩٣٣ ١٨,٣٢٤ (٤٥٠,٠٠٠)	٤٦٥,٦٠٨ ١٨,٣٢٤ (٤٥٠,٠٠٠)	٣٥٠,٥٦٤ - -	١,٥٠٥,٧٦١ - -	٩,٠٠٠,٠٠٠ - -	الرصيد كما في ٢٠١٧/١/١ إجمالي الدخل الشامل للفترة توزيعات أرباح
١٠,٨٩٠,٢٥٧	٣٣,٩٣٢	٣٥٠,٥٦٤	١,٥٠٥,٧٦١	٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٧/٩/٣٠

٣٣ الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣) تشكل جزءاً من هذه البيانات المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق "

الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد (غير مدققة)
(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠١٧	٣٠ أيلول ٢٠١٨	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١٨,٣٢٤	١٨,٤٥٨	ربح الفترة
٢٠٨,٥٨٤	٢١١,١٣٨	إستهلاكات
		التغير في رأس المال العامل
(٣٢٥,٠٥١)	(٢٣٥,٠٧٠)	شيكات برسم التحصيل
(٤٨,١٥٢)	٢٨٨,٠٩٣	ذمم مدينة
٣٢١,٦٤٢	١٣٤,٣٦٨	البضاعة
٣٢,٠٣٧	٣٨,٩٧٨	قطع غيار
(٥٤١,٣٨٨)	١٨,٢٧٨	أرصدة مدينة أخرى
٥٠٦,٩٤١	(١٩٤,١٦٢)	ذمم دائنة
٢٣٤,٦٩٣	(٢٠٢,١٧٨)	أرصدة دائنة أخرى
٤٠٧,٦٣٠	٧٧,٩٠٣	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار
(٥١٨,٤٩٠)	(٣٥١,٤٢٧)	ممتلكات ومعدات وآلات
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٤٦٩,٣٦٧	(٢٧,٩٢٢)	تسهيلات إنتمانية
(٤٥٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح
١٩,٣٦٧	(٢٧,٩٢٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من عمليات التمويل
(٩١,٤٩٣)	(٣٠١,٤٤٦)	التغير في النقد وما في حكمه
١٥٢,٩٠٢	٣٠٥,٤٦٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦١,٤٠٩	٤,٠١٧	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣) تشكل جزءاً من هذه البيانات المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨
(بالدينار الأردني)

١ . عام

تأسست الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم بتاريخ ١٩٩٤/٨/٢٢ بموجب قانون الشركات رقم (١) لسنة ١٩٨٩ وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (٢٥٣). إن مركز تسجيل الشركة هو المملكة الأردنية الهاشمية، ومن أهم غايات الشركة صناعة وتشكيل وطلاي بروفيلات والواح الألمنيوم ، تأسيس المشاريع والشركات المتخصصة في صناعات الألمنيوم والمساهمة في رؤوس أموالها أو امتلاك أسهمها وإدارتها.

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

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٦ تشرين الأول ٢٠١٨.

٢ . السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (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 الكلفة التاريخية.

إن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة 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 المرحلية المختصرة للشركة الأم والبيانات المالية المرحلية المختصرة 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 المرحلية المختصرة للشركة التابعة كما في نفس تاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة 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 اجراء التعديلات اللازمة على البيانات المالية المرحلية المختصرة للشركة التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

يتم توحيد نتائج أعمال الشركة التابعة في بيان الدخل المرحلي الموحد من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يتم فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة. يتم توحيد نتائج أعمال الشركة التابعة التي يتم التخلص منها في بيان الدخل المرحلي الموحد حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركة التابعة.

وفيما يلي عرض للشركة التابعة التي تم توحيد بياناتها المالية مع البيانات المالية المرحلية المختصرة للشركة الأم:

اسم الشركة التابعة	رأس المال	نسبة التملك	بلد التسجيل	طبيعة النشاط
الشركة الوطنية للديكورات وطلاء الألمنيوم ذ.م.م (تحت التصفية)	٢٥٠,٠٠٠	١٠٠%	الأردن	طلاء الألمنيوم

التغير في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً 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 - اعتباراً 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 إنتمانية متوقعة على جميع أدوات الدين بالكلفة المطفأة.

التدني في قيمة الموجودات المالية

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

المرحلة الأولى: تتضمن هذه المرحلة الموجودات المالية عند بداية الإعتراف بها والتي لم تتعرض لزيادة كبيرة في مخاطر الإنتمان منذ بداية الإعتراف الأولي بها أو أنها ذات مخاطر إنتمانية منخفضة، حيث يتم الاعتراف بالخسائر الإنتمانية المتوقعة لهذه الموجودات لفترة (١٢) شهر والتي تنتج من أحداث عدم الإنتظام 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 الإنتمان بعد بداية الاعتراف الأولي ولا يوجد دليل موضوعي على إنخفاض قيمتها، حيث يتم الاعتراف بالخسائر الإنتمانية المتوقعة لهذه الموجودات لكامل عمر أداة الدين والتي تنتج من أحداث عدم الإنتظام 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 الإنتمان بعد بداية الاعتراف الأولي و يوجد دليل موضوعي على إنخفاض قيمتها، يتم الاعتراف بالخسائر الإنتمانية المتوقعة لهذه الموجودات لكامل عمر الأصل والتي تنتج من أحداث عدم الإنتظام 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: الإعراف 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 الإعراف 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 إستنتجت 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 الدولية رقم (١٥)، قامت الشركة بالإعتراف 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 بالإعتراف 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 مؤجلة 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 الموحدة للشركة.

استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات
والإجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة 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 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 للوصول للملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل المرحلي الموحد.
- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل الشامل 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 بطينة الحركة بحيث يكون هذا التقدير بناءً على أعمار البضاعة في المخازن.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة خسائر تدني 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 ٢٠١٥.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعامي ٢٠١٦ و ٢٠١٧ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ وفقاً لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة.