



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

إشارتنا : ش ص ك / ٦١٨ - ٢٠١٣

التاريخ : ٢٠١٣/٧/٣١

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 / ٢٠١٣ مقارنة مع السنة المالية السابقة .

شاكرين لكم حسن تعاونكم

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

المدير العام

م. محمود جميل أبو عقل

المعتمد

الشركة الوطنية
لصناعة الكلورين المساهمة العامة
National Chlorine Industries Co.
Jordan

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٣١ تموز ٢٠١٣
رقم التسلسل: ٩٠٩
رقم الملف: ٤١٠٥٤
الجهة المختصة: اللجنة الإدارية والتحكيم

الشركة الوطنية لصناعة الكلورين
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠١٣

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 ٢٠١٣
٤	- بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للسته أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
٥	- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للسته أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
٦	- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسته أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
١١ - 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

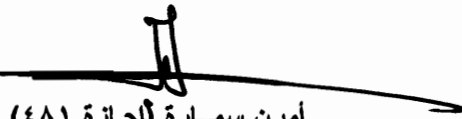
لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة للشركة الوطنية لصناعة الكلورين المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ وكلاً من بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة 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 نقل 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 جرانت ثورنتون)

عمان في ٢٧ تموز ٢٠١٣



المحلين العرب

محاسبون مهنيون قانونيون

الشركة الوطنية لصناعة الكلورين
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١٣	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٧,٣٦٣,٢١٤	٦,٩٩٢,١٧٧		ممتلكات ومعدات وآلات
-	٤٢٧,٨٨٩		مشاريع تحت التنفيذ
<u>٧,٣٦٣,٢١٤</u>	<u>٧,٤٢٠,٠٦٦</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١,٠٩٧,٣٧٠	١,١٠٢,٧٤٣		مستودع قطع الغيار
٦١٦,٨٢٣	٨٦٣,٢٠٧		البضاعة
٢,٢٤٤,٦٢٩	١,٨٩٠,٠٨٨		ذمم مدينة
٣٩٠,٧٢٣	٤٦٨,١١٧		أرصدة مدينة أخرى
١٠٤,٠٤٨	١٠٢,٩٧٤		اعتمادات مستندية
٤٣,٠٤٩	١٦٤,٥٤٣		شيكات برسم التحصيل
٧٧٨,٧١٠	٤٥٠,٠٦١		النقد وما في حكمه
<u>٥,٢٧٥,٣٥٢</u>	<u>٥,٠٤١,٧٣٣</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>١٢,٦٣٨,٥٦٦</u>	<u>١٢,٤٦١,٧٩٩</u>		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
٤٥٠,٢٢٩	٣,٤٠٠	٣	أرباح مرحلة
<u>١٠,٦٤٨,٨١١</u>	<u>١٠,٢٠١,٩٨٢</u>		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
٦٦١,١٦٣	١,٠٠٠,١٠٦		تسهيلات إنتمانية
٨٥١,٤٦٠	٨٠٢,١٢٠		ذمم دائنة
٤٧٧,١٣٢	٤٥٧,٥٩١		أرصدة دائنة أخرى
<u>١,٩٨٩,٧٥٥</u>	<u>٢,٢٥٩,٨١٧</u>		مجموع المطلوبات
<u>١٢,٦٣٨,٥٦٦</u>	<u>١٢,٤٦١,٧٩٩</u>		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 للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في		للثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١٣	
٤,٥٩٤,١٠٦	٤,٤٢٤,٢٣٣	٢,٥٣٥,٧٠٤	٢,٥٤٦,١٨٠	صافي المبيعات
(٣,٥٠٤,٩٦٨)	(٣,٥٧٢,٠١٦)	(١,٩٦٤,٠٤١)	(٢,١١٣,٩٦٤)	تكلفة المبيعات
١,٠٨٩,١٣٨	٨٥٢,٢١٧	٥٧١,٦٦٣	٤٣٢,٢١٦	مجمل الربح
(٣٨١,٣٢٦)	(٥٥٦,٩٧٧)	(١٦٩,٤١٠)	(٢٧٤,٠٠٧)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٤٢,٣٢٤)	(٢٦٦,٢١٤)	(١٢٤,٥٨٥)	(١٤١,٣٤٠)	مصاريف إدارية
(٧٨,٣٨٤)	-	(٧٨,٣٨٤)	-	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(١٩,١٥٢)	(٢٣,٥٨٨)	(٧,٩٦٧)	(١٣,٤٣٦)	مصاريف تمويل
٧,٧٣٤	(٢,٢٦٧)	٨,٩٩٠	(١,٦٧٦)	صافي مصاريف وإيرادات اخرى
٣٧٥,٦٨٦	٣,١٧١	٢٠٠,٣٠٧	١,٧٥٧	ربح الفترة قبل الضريبة
(١١,٦٥٥)	-	(٤,١٦١)	-	مخصص ضريبة دخل الفترة
٣٦٤,٠٣١	٣,١٧١	١٩٦,١٤٦	١,٧٥٧	الربح والدخل الشامل للفترة
٠,٠٤٠	٠,٠٠٠٣	٠,٠٢٢	٠,٠٠٠٢	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 الكلوثرين
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للفترة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
(بالدينار الاردني)

المجموع	ارباح مرحلة	احتياطات		رأس المال المدفوع	
		اختياري	اجباري		
١٠,٦٤٨,٨١١	٤٥٠,٢٢٩	٤,٣٣٤	١,١٩٤,٢٤٨	٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٣/١/١ الرصيد كما في ارباح موزعة
(٤٥٠,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣,١٧١	٣,١٧١	-	-	-	٢٠١٣/٢/٣٠ الرصيد كما في
١٠,٢٠١,٩٨٢	٣,٤٠٠	٤,٣٣٤	١,١٩٤,٢٤٨	٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٣/٢/٣٠ الرصيد كما في
١٠,٣٩٦,٩٧٠	٢٦٥,٨٦٧	٨,٤٦٧	١,١٢٢,٦٣٦	٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٢/١/١ الرصيد كما في
(٢٧٠,٠٠٠)	(٢٦٥,٨٦٧)	(٤,١٣٣)	-	-	ارباح موزعة إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣٦٤,٠٣١	٣٦٤,٠٣١	-	-	-	٢٠١٢/٢/٣٠ الرصيد كما في
١٠,٤٩١,٠٠١	٣٦٤,٠٣١	٤,٣٣٤	١,١٢٢,٦٣٦	٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٢/٢/٣٠ الرصيد كما في

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) 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 للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١٣	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٣٧٥,٦٨٦	٣,١٧١	ربح الفترة قبل الضريبة
٤٠١,٣١٤	٤٤٣,٢٦١	استهلاكات
٧٨,٣٨٤	-	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
		التغير في رأس المال العامل
١٦,٦٠٧	(١٢١,٤٩٤)	شيكات برسم التحصيل
(٦٤٠,٤٥٣)	٣٥٤,٥٤١	ذمم مدينة
٢٥٧,٢٩٠	(٢٤٦,٣٨٤)	بضاعة
(٤٦,٢٩٢)	(٥,٣٧٣)	مستودع مواد كيميائية وقطع غيار
٣٣,٧٢٩	١,٠٧٤	اعتمادات مستندية
(٤٢,٠١٧)	(٧٧,٣٩٤)	أرصدة مدينة أخرى
٧٠,٢٧٧	(٤٩,٣٤٠)	ذمم دائنة
١٣٦,٠٧٦	١,٠٥٥	أرصدة دائنة أخرى
(٣٢,٥٢٩)	(٢٠,٥٩٦)	ضريبة دخل مدفوعة
٤٨٩,١٢٠	٢٨٢,٥٢١	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الإستثمار
(٤٠,٥٩٨)	(٧٢,٢٢٤)	ممتلكات ومعدات وآلات
-	(٤٢٧,٨٨٩)	مشاريع تحت التنفيذ
(٤٠,٥٩٨)	(٥٠٠,١١٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الإستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٣٤٢,١٤٣)	٣٣٨,٩٤٣	تسهيلات إئتمانية
(٢٧٠,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠)	أرباح موزعة
(٦١٢,١٤٣)	(١١١,٠٥٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
		التغير في النقد وما في حكمه
(١٦٣,٦٢١)	(٣٢٨,٦٤٩)	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٩٥,٨٩٢	٧٧٨,٧١٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٣٢,٢٧١	٤٥٠,٠٦١	

"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 ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

عام

تأسست الشركة الوطنية لصناعة الكلورين كشركة مساهمة عامة محدودة وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت الرقم (٢١٢) بتاريخ ١٩٩١/١١/٩. ان مركز تسجيل الشركة هو المملكة الاردنية 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 المرفقة من قبل لجنة التدقيق المنبثقة عن مجلس إدارة الشركة في جلستها المنعقدة بتاريخ ٢٧ تموز ٢٠١٣.

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.

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

ان الدينار الأردني هو عملة اظهرار 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:

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

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

أجهزة ومعدات وآلات	١,٧٥-٧%
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 الموحد.

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 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 التغيير 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 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 الإقتراض

يتم قيد الفوائد المستحقة على التسهيلات الإئتمانية 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 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 بالعملية 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 الموحد.

ضريبة الدخل

تحسب 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 للتوزيع في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو الخسائر المتركمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتوزيع لأغراض ضريبية.

٣ . أرباح موزعة على المساهمين

وافقت الهيئة العامة للشركة في إجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٢ نيسان ٢٠١٣ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن عام ٢٠١٢ بنسبة ٥% من رأس المال البالغ (٩) مليون دينار.

٤ . الوضع الضريبي:

الشركة الأم :

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٠.
- قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لعام ٢٠١١ ولم يصدر قرارها النهائي بعد.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٢ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للنصف الأول من عام ٢٠١٣ وذلك بسبب وجود خسائر ضريبية مدورة من 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 ولغاية ٢٠٠٩) بمبلغ (٢٤٦) ألف دينار تقريباً. هذا وقد قامت الشركة بالاعتراض على تقدير الدائرة لدى المحاكم المختصة، وقد قامت الشركة بأخذ مخصص بقيمة (١٣٣) ألف دينار مقابل المبالغ المقدرة.
- قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لعام ٢٠١١ ولم يصدر قرارها النهائي بعد.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٢ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة التابعة للنصف الأول من عام ٢٠١٣ بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

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 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 ٤٦٣, ٦٣١ دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في نهاية النصف الأول من عام ٢٠١٣ مقابل ٢٠٠, ٧٨٣ دينار كما في نهاية عام ٢٠١٢.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتتويج مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها 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 ٢٠١٣	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات ائتمانية	١,٠٠٠,١٠٦	-	١,٠٠٠,١٠٦
ذمم دائنة	٨٠٢,١٢٠	-	٨٠٢,١٢٠
أرصدة دائنة أخرى	٤٥٧,٥٩١	-	٤٥٧,٥٩١
	٢,٢٥٩,٨١٧	-	٢,٢٥٩,٨١٧

٣١ كانون الأول ٢٠١٢	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات ائتمانية	٦٦١,١٦٣	-	٦٦١,١٦٣
ذمم دائنة	٨٥١,٤٦٠	-	٨٥١,٤٦٠
أرصدة دائنة أخرى	٤٧٧,١٣٢	-	٤٧٧,١٣٢
	١,٩٨٩,٧٥٥	-	١,٩٨٩,٧٥٥

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 وضمن 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 ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١٣	
٦٦١,١٦٣	١,٠٠٠,١٠٦	مجموع الديون
١٠,٦٤٨,٨١١	١٠,٢٠١,٩٨٢	مجموع حقوق الملكية
%٦	%١٠	نسبة المديونية الى حقوق الملكية