



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



التاريخ : ٢٠١٣/١٠/٣٠

اشارتنا : ش ص ك / ٤٥ / ٢٠١٣

السادة / بورصة عمان المحترمين

تحية طيبة وبعد ،،،

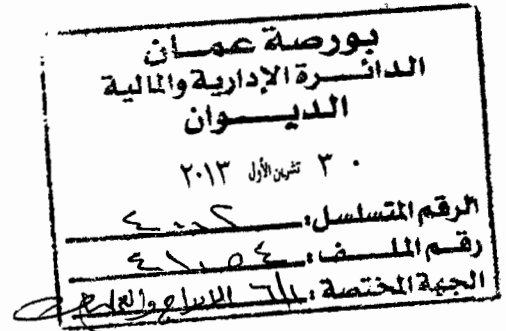
استناداً لاحكام المادة ١٥/ب من تعليمات ادراج الاوراق المالية في  
بورصة عمان نرفق لكم التقرير المالي للربع الثالث للفترة المنتهية في  
٢٠١٣/٩/٣٠.

شاكرين لكم حسن تعاونكم . . . . .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

مدير عام  
م. محمود جميل ابو عقل

العلامة



هاتف : ٢ / ٢ / ٤٠٥٠٢٩١ - فاكس : ٤٠٥٠٢٣٨ - ص.ب ٣٧ - الموقر ١٦٣١٠ - عمان - الاردن

Tel. 4050291/2 - Fax 4050238 - E-mail: info@chlorine.com.jo - P.O.Box 37 Al-Mowaqqar - Amman - Jordan

Website:www.chlorine.com.jo

**الشركة الوطنية لصناعة الكلورين**  
شركة مساهمة عامة محدودة

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

**المهنيون العرب**  
(أعضاء 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 أيلول ٢٠١٣
٤	- بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
٥	- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
٦	- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
٧ - ١١	- 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 أيلول ٢٠١٣ 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)

عمان في ٢٨ تشرين الأول ٢٠١٣

الشركة الوطنية لصناعة الكلورين  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٣  
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٢	٣٠ أيلول ٢٠١٣	إيضاح
		<b>الموجودات</b>
		<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٧,٣٦٣,٢١٤	٦,٨٠٢,٨٨٥	ممتلكات ومعدات وآلات
-	٩٩٩,٩٢٩	مشاريع تحت التنفيذ
٧,٣٦٣,٢١٤	٧,٨٠٢,٨١٤	<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
		<b>الموجودات المتداولة</b>
١,٠٩٧,٣٧٠	١,١٠٩,٩٣٥	مستودع قطع الغيار
٦١٦,٨٢٣	٨٠٤,٨٨٠	البضاعة
٢,٢٤٤,٦٢٩	٢,٤٩٨,٣٦٦	ذمم مدينة
٣٩٠,٧٢٣	٤٢٩,٦٣٩	أرصدة مدينة أخرى
١٠٤,٠٤٨	٦٣,٤٣٣	اعتمادات مستندية
٤٣,٠٤٩	٧٧,٠٧٢	شيكات برسم التحصيل
٧٧٨,٧١٠	٢٥٣,٢٢٠	النقد وما في حكمه
٥,٢٧٥,٣٥٢	٥,٢٣٦,٥٤٥	<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
١٢,٦٣٨,٥٦٦	١٣,٠٣٩,٣٥٩	<b>مجموع الموجودات</b>
		<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
		<b>حقوق الملكية</b>
٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
١,١٩٤,٢٤٨	١,١٩٤,٢٤٨	إحتياطي إجباري
٤,٣٣٤	٤,٣٣٤	إحتياطي اختياري
٤٥٠,٢٢٩	٧٩,٥٢٤	أرباح مرحلة
١٠,٦٤٨,٨١١	١٠,٢٧٨,١٠٦	<b>مجموع حقوق الملكية</b>
		<b>المطلوبات</b>
		<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
-	٥٤٦,١٣٤	تسهيلات إنتمانية تستحق بعد عام
		<b>المطلوبات المتداولة</b>
٦٦١,١٦٣	١,٢٢٨,٧٥٣	تسهيلات إنتمانية تستحق خلال عام
٨٥١,٤٦٠	٥٦٠,٢٣٨	ذمم دائنة
٤٧٧,١٣٢	٤٢٦,١٢٨	أرصدة دائنة أخرى
١,٩٨٩,٧٥٥	٢,٢١٥,١١٩	<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
١,٩٨٩,٧٥٥	٢,٧٦١,٢٥٣	<b>مجموع المطلوبات</b>
١٢,٦٣٨,٥٦٦	١٣,٠٣٩,٣٥٩	<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

"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 ٢٠١٣  
(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠١٢	٣٠ أيلول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٢	٣٠ أيلول ٢٠١٣	
٦,٧٠٣,٣٠٢	٧,٢٦٨,٧٦٦	٢,١٠٩,١٩٦	٢,٨٤٤,٥٣٣	صافي المبيعات
( ٥,٢١٠,٠٦٩)	( ٥,٦٩٥,٥١١)	( ١,٧٠٥,١٠١)	( ٢,١٢٣,٤٩٥)	تكلفة المبيعات
١,٤٩٣,٢٣٣	١,٥٧٣,٢٥٥	٤٠٤,٠٩٥	٧٢١,٠٣٨	مجمل الربح
( ٥٦١,٢٥٨)	( ١,٠١٣,٥٣٦)	( ١٧٩,٩٣٢)	( ٤٥٦,٥٥٩)	مصاريف بيع وتوزيع
( ٣٨٢,٥٧٠)	( ٤٠٥,٤٩٧)	( ١٤٠,٢٤٦)	( ١٣٩,٢٨٣)	مصاريف إدارية
( ٧٨,٣٨٤)	-	-	-	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
( ٣٦,٤٧٥)	( ٥٦,٣٧٢)	( ١٧,٣٢٣)	( ٣٢,٧٨٤)	مصاريف تمويل
٥,٢٠٣	( ٥,٦٤٧)	( ٢,٥٣١)	( ٣,٣٨٠)	صافي مصاريف وإيرادات أخرى
٤٣٩,٧٤٩	٩٢,٢٠٣	٦٤,٠٦٣	٨٩,٠٣٢	ربح الفترة قبل الضريبة
( ٦,١١١)	( ١٢,٩٠٨)	٥,٥٤٤	( ١٢,٩٠٨)	مخصص ضريبة دخل الفترة
٤٣٣,٦٣٨	٧٩,٢٩٥	٦٩,٦٠٧	٧٦,١٢٤	الربح والدخل الشامل للفترة
٠,٠٤٨	٠,٠٠٩	٠,٠٠٨	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 الكورين  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للفترة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مرحلة	احتياطيات		رأس المال المدفوع		
		اختياري	إجباري			
١٠,٦٤٨,٨١١	٤٥٠,٢٢٩	٤,٣٣٤	١,١٩٤,٢٤٨	٩,٠٠٠,٠٠٠		٢٠١٣/١/١ الرصيد كما في
( ٤٥٠,٠٠٠ )	( ٤٥٠,٠٠٠ )	-	-	-		أرباح موزعة
٧٩,٢٩٥	٧٩,٢٩٥	-	-	-		إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٠,٢٧٨,١٠٦	٧٩,٥٢٤	٤,٣٣٤	١,١٩٤,٢٤٨	٩,٠٠٠,٠٠٠		٢٠١٣/٩/٣٠ الرصيد كما في
١٠,٣٩٦,٩٧٠	٢٦٥,٨١٧	٨,٤٦٧	١,١٢٢,٦٣٦	٩,٠٠٠,٠٠٠		٢٠١٢/١/١ الرصيد كما في
( ٢٧٠,٠٠٠ )	( ٢٦٥,٨١٧ )	( 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		٢٠١٢/٩/٣٠ الرصيد كما في

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 التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣**  
**(بالدينار الأردني)**

٣٠ أيلول ٢٠١٢	٣٠ أيلول ٢٠١٣	
		<b>التدفقات النقدية من عمليات التشغيل</b>
٤٣٩,٧٤٩	٩٢,٢٠٣	ربح الفترة قبل الضريبة
٦٩٢,١٩٩	٦٧٤,٧٣٩	استهلاكات
٧٨,٣٨٤	-	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
		<b>التغير في رأس المال العامل</b>
٢٤,٥٣١	( ٣٤,٠٢٣)	شيكات برسم التحصيل
( ٦٦٠,٢٦٨)	( ٢٥٣,٧٣٧)	ذمم مدينة
٢٩٢,٦٤٦	( ١٨٨,٠٥٧)	بضاعة
( ٧٣,٣٨٢)	( ١٢,٥٦٥)	مستودع قطع الغيار
( ٧,٩٥٧)	٤٠,٦١٥	اعتمادات مستندية
( ٢٦,١١٠)	( ٣٨,٩١٦)	أرصدة مدينة أخرى
٤,٨٢٧	( ٢٩١,٢٢٢)	ذمم دائنة
٥,٤٨٦	٣٧,٦٨١	أرصدة دائنة أخرى
( ٣٧,١١١)	( ١٠١,٥٩٣)	ضريبة دخل مدفوعة
٧٣٢,٩٩٤	( ٧٤,٨٧٥)	<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من عمليات التشغيل</b>
		<b>التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار</b>
( ١٥٠,٥٣١)	( ١١٤,٤١٠)	ممتلكات ومعدات وآلات
-	( ٩٩٩,٩٢٩)	مشاريع تحت التنفيذ
( ١٥٠,٥٣١)	( ١,١١٤,٣٣٩)	<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار</b>
		<b>التدفقات النقدية من عمليات التمويل</b>
٤١,٣٥٧	١,١١٣,٧٢٤	تسهيلات إئتمانية
( ٢٧٠,٠٠٠)	( ٤٥٠,٠٠٠)	أرباح موزعة
( ٢٢٨,٦٤٣)	٦٦٣,٧٢٤	<b>صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) عمليات التمويل</b>
٣٥٣,٨٢٠	( ٥٢٥,٤٩٠)	<b>التغير في النقد وما في حكمه</b>
١٩٥,٨٩٢	٧٧٨,٧١٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥٤٩,٧١٢	٢٥٣,٢٢٠	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)  
٣٠ أيلول ٢٠١٣

(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. 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 الموحدة المرفقة من قبل لجنة التدقيق المنبثقة عن مجلس إدارة الشركة في جلستها المنعقدة بتاريخ ٢٨ تشرين الأول ٢٠١٣.

٢ . 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 الكلفة التاريخية.

ان 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

#### 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 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 للتحويل.
- 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	٧٠-٧٥%
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 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 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 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 المرحلية الموحدة وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

#### مصاريف الإقراض

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 جوهريا الى 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 بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية المرحلية الموحدة والمعلنة من البنك المركزي الأردني، يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل 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 وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو الخسائر المتركمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزويل 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.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣ وذلك حسب قانون 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 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.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة التابعة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣ وذلك حسب قانون 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 الإئتمانية 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. يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات المالية المرحلية.

يشكل رصيد أكبر عميل ما مجموعه ٨١٣,٧٤٤ دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في نهاية الربع الثالث من عام ٢٠١٣ مقابل ٧٨٣,٢٠٠ 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 المخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية:

٣٠ أيلول ٢٠١٣	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات ائتمانية	١,٢٢٨,٧٥٣	٥٤٦,١٣٤	١,٧٧٤,٨٨٧
ذمم دائنة	٥٦٠,٢٣٨	-	٥٦٠,٢٣٨
أرصدة دائنة أخرى	٤٢٦,١٢٨	-	٤٢٦,١٢٨
	<u>٢,٢١٥,١١٩</u>	<u>٥٤٦,١٣٤</u>	<u>٢,٧٦١,٢٥٣</u>

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
	<u>١,٩٨٩,٧٥٥</u>	<u>-</u>	<u>١,٩٨٩,٧٥٥</u>

#### 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 أيلول ٢٠١٣	
٦٦١,١٦٣	١,٧٧٤,٨٨٧	مجموع الديون
١٠,٦٤٨,٨١١	١٠,٢٧٨,١٠٦	مجموع حقوق الملكية
<u>%٦</u>	<u>%١٧</u>	نسبة المديونية إلى حقوق الملكية