



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

اشارتنا : ش ص ك / ٤٠٩ / ٢٠١٥

التاريخ : ٢٨ / ١٠ / ٢٠١٥

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
٢٠١٥ / ٩ / ٣٠ .

بورصة عمان الدائرة الإدارية والمالية الديوان
٢٩ شباط ٢٠١٥
٤٤٨٩
رقم التسلسل
٤١٥٤
رقم الملف
الجهة المختصة

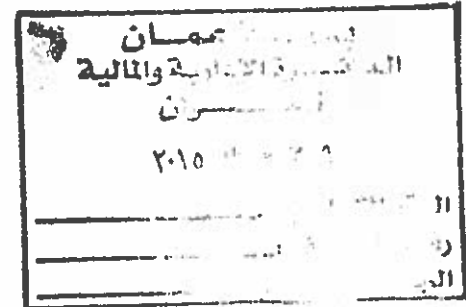
شاكرين لكم حسن تعاونكم

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

المدير العام

محمد جميل ابو محقل

العم



هاتف : ٢ / ٣ / ٤٠٥٠٢٩١ - فاكس : ٤٠٥٠٢٣٨ - ص.ب ٣٧ - سحاب ١١٥١١ - عمان - الاردن

Tel. 4050291/2/3 - Fax 4050238 - E-mail: info@chlorine.com.jo - P.O.Box 37 - Sahab 11511 - Amman - Jordan

Website: www.chlorine.com.jo

الشركة الوطنية لصناعة الكلورين
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ أيلول ٢٠١٥

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 ٢٠١٥
٤	- بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥
٥	- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥
٦	- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥
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 الموحدة المرفقة للشركة الوطنية لصناعة الكلورين المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ وكلام 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 الموحدة المرفقة.

النتيجة

استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يتبين لنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة غير معدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

فقرة توكيدية

قررت الهيئة العامة للشركة الوطنية لصناعة الصودا والكلورين محدودة المسؤولية (شركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠%) في إجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٧ أيلول ٢٠١٤ تصفية الشركة تصفية إختيارية هذا ولم يتم استكمال إجراءات التصفية حتى تاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة.

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

عمان في ٢٦ تشرين الأول ٢٠١٥

الشركة الوطنية لصناعة الكلورين
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣٠ أيلول ٢٠١٥	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٦,٥٦٣,٩٠٧	٥,٨٦٢,٤٧٠	ممتلكات ومعدات وآلات
٤,٧٠٠,٥٩٧	٨,٢٢٧,٩٢٨	مشاريع تحت التنفيذ
<u>١١,٢٦٤,٥٠٤</u>	<u>١٤,٠٩٠,٣٩٨</u>	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
١,٣٣٧,٩٦٥	٩٧٨,٨٩١	مستودع قطع الغيار
١,١٢٦,٩٦٠	١,٤٨٣,٩٢٩	البضاعة
١,٥٢٨,٠٣٤	١,٦٣٦,٥٦٨	ذمم مدينة
٤٠٠,١٤٦	٥٣٢,٩٣١	أرصدة مدينة أخرى
١٠٠,٨٠٩	١١١,٦١٣	اعتمادات مستندية
٣٠٠,٣٥٦	٢٣٦,٧٩١	شيكات برسم التحصيل
٣٠,٦٧١	٢٠,٧٤٩	النقد وما في حكمه
<u>٤,٨٢٤,٩٤١</u>	<u>٥,٠٠١,٤٧٢</u>	مجموع الموجودات المتداولة
<u>١٦,٠٨٩,٤٤٥</u>	<u>١٩,٠٩١,٨٧٠</u>	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
١,١٩٧,٦٠٠	١,١٩٧,٦٠٠	احتياطي إجباري
٤,٣٣٤	٤,٣٣٤	احتياطي اختياري
(٢٢٥,٧٤٦)	٢٠١,٤٧٥	أرباح (خسائر) مرحلة
<u>٩,٩٧٦,١٨٨</u>	<u>١٠,٤٠٣,٤٠٩</u>	مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
٢,٧١٤,٥٣٩	٤,٥٤٤,٥١٧	تسهيلات إنتمانية طويلة الأجل
		المطلوبات المتداولة
٢,٠٢٢,١٧٩	٢,٤٠٨,٠٢٢	تسهيلات إنتمانية تستحق خلال عام
١,٠١٤,١٢٨	١,٣٤٣,٦٧٩	ذمم دائنة
٣٦٢,٤١١	٣٩٢,٢٤٣	أرصدة دائنة أخرى
<u>٣,٣٩٨,٧١٨</u>	<u>٤,١٤٣,٩٤٤</u>	مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٦,١١٣,٢٥٧</u>	<u>٨,٦٨٨,٤٦١</u>	مجموع المطلوبات
<u>١٦,٠٨٩,٤٤٥</u>	<u>١٩,٠٩١,٨٧٠</u>	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 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠١٤	٣٠ أيلول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٤	٣٠ أيلول ٢٠١٥	
٤,٦٧٥,٥٨٧	٥,٧٦٦,٣٨٧	١,٨٤٢,٦٣٢	١,٧٦٤,١١٢	صافي المبيعات
(٣,٨٥٧,٤٥١)	(٤,٧٩١,٤٨٢)	(١,٣٩٢,٥٦١)	(١,٦٨٥,٦٥٠)	تكلفة المبيعات
٨١٨,١٣٦	٩٧٤,٩٠٥	٤٥٠,٠٧١	٧٨,٤٦٢	مجمل الربح
(٥٢٨,٣٠٤)	(٤٣٤,٨٢٦)	(٢٧٦,٧٧٤)	(٨٩,٦٠٦)	مصاريف بيع وتوزيع
(٣٨١,٣٠٢)	(٤٠٦,٧٣٣)	(١٢٠,٩٢٧)	(١٤٦,٤٠٧)	مصاريف إدارية
(٤٩,٢٧٦)	(٥٩,٤٣٧)	(١٦,١٠٤)	(١٧,٧٥٩)	مصاريف تمويل
٥,٢٤٨	٣٧١,١٦٨	٥٣	٣٨١,١٦٣	صافي إيرادات أخرى
(١٣٥,٤٩٨)	٤٤٥,٠٧٧	٣٦,٣١٩	٢٠٥,٨٥٣	ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة
-	(١٧,٨٥٦)	-	-	ضريبة دخل سنوات سابقة
(١٣٥,٤٩٨)	٤٢٧,٢٢١	٣٦,٣١٩	٢٠٥,٨٥٣	الربح (الخسارة) والدخل الشامل للفترة
(٠,٠١٥)	٠,٠٤٧	٠,٠٠٤	٠,٠٢٣	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح (خسارة) 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 الكلوثرين
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح (خسائر) مرحلة	احتياطيات		رأس المال المطروح	
		اختياري	إجمالي		
٩,٩٧٦,١٨٨	(٢٢٥,٧٤٦)	٤,٣٣٤	١,١٩٧,٦٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٥/١/١ إجمالي الدخل الشامل للفترة
٤٢٧,٢٢١	٤٢٧,٢٢١	-	-	-	الرصيد كما في ٢٠١٥/٩/٣٠
١٠,٤٠٣,٤٠٩	٢٠١,٤٧٥	٤,٣٣٤	١,١٩٧,٦٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	
٩,٩٤٣,٢٢٢	(٢٥٥,٣١٠)	٤,٣٣٤	١,١٩٤,٢٤٨	٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٤/١/١ إجمالي الدخل الشامل للفترة
(١٣٥,٤٩٨)	(١٣٥,٤٩٨)	-	-	-	الرصيد كما في ٢٠١٤/٩/٣٠
٩,٨٠٧,٧٢٤	(٢٩٠,٨٥٨)	٤,٣٣٤	١,١٩٤,٢٤٨	٩,٠٠٠,٠٠٠	

٣٣ من 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 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠١٤	٣٠ أيلول ٢٠١٥	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(١٣٥,٤٩٨)	٤٤٥,٠٧٧	ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة
٥٨١,٥١٠	٦٧٥,٦٣٧	استهلاكات
-	(٣١٥,٢١٥)	أرباح إستبعاد ممتلكات ومعدات
		التغير في رأس المال العامل
٤٤,٢٤٠	٦٣,٥٦٥	شيكات برسم التحصيل
(٢٠٩,٤٠٨)	(١٠٨,٥٣٤)	نم مدينة
(٣٩٧,٩٦٦)	(٣٥٦,٩٦٩)	بضاعة
(١١٤,٦٨٣)	٣٥٩,٠٧٤	مستودع قطع الغيار
(١٣,٥٤٦)	(١٠,٨٠٤)	اعتمادات مستندية
٢٣٩	(١٣٢,٧٨٥)	أرصدة مدينة أخرى
١٣١,٧٨٣	٣٢٩,٥٥١	نم دائنة
١٠,٧٤٤	٢٨,٧٥٤	أرصدة دائنة أخرى
(٥١,٤٢٧)	(١٦,٧٧٨)	ضريبة دخل مدفوعة
(١٥٤,٠١٢)	٩٦٠,٥٧٣	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٦٣٣,٢٤٧)	٣٤١,٠١٥	ممتلكات ومعدات وآلات
(٢,٣٣٠,٦١٢)	(٣,٥٢٧,٣٣١)	مشاريع تحت التنفيذ
(٢,٩٦٣,٨٥٩)	(٣,١٨٦,٣١٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الإستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٢,٩٤٧,١٤٢	٢,٢١٥,٨٢١	تسهيلات إئتمانية
(١٧٠,٧٢٩)	(٩,٩٢٢)	التغير في النقد وما في حكمه
١٨٥,٢٤٦	٣٠,٦٧١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٤,٥١٧	٢٠,٧٤٩	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)
٣٠ أيلول ٢٠١٥

(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 المرفقة من مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٦ تشرين الأول ٢٠١٥.

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 التكلفة 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 (تحت التصفية)	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 للتحصيل.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص البضاعة بطينة 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	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 التدني في بيان الدخل المرحلي الموحد.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي 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.

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 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 القروض في بيان الدخل الموحد خلال الفترة التي إستحققت بها، أما الفوائد المستحقة على القروض التي تم الحصول عليها من أجل تمويل المشاريع تحت التنفيذ فيتم رسمتها كجزء من مصاريف هذه المشاريع ويتم التوقف عن رسملة الفوائد على المشاريع تحت التنفيذ عند إكمالها.

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 وفقا 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

تسبب 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 للتزليل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحيانا أو الخسائر المتركمة المقبولة ضريبيا أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزليل لأغراض ضريبية.

٣ . الوضع الضريبي:

الشركة الأم :

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٠.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام (من ٢٠١١ وحتى ٢٠١٤) ولم يتم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥، وذلك بسبب وجود خسائر ضريبية مدورة من سنوات سابقة.

الشركة التابعة :

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة التابعة حتى نهاية عام ٢٠١٠.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة التابعة للأعوام (من ٢٠١١ وحتى ٢٠١٤)، ولم يتم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة التابعة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥، بسبب زيادة 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 انتمان 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 ٣٠٤,٦٥٦ دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في نهاية الربع الثالث من عام ٢٠١٥ مقابل ٣٦٧,٣٢٦ دينار كما في نهاية عام ٢٠١٤.

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:

المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	٣٠ أيلول ٢٠١٥
٦,٩٥٢,٥٣٩	٤,٥٤٤,٥١٧	٢,٤٠٨,٠٢٢	تسهيلات ائتمانية
١,٣٤٣,٦٧٩	-	١,٣٤٣,٦٧٩	ذمم دائنة
٣٩٢,٢٤٣	-	٣٩٢,٢٤٣	أرصدة دائنة أخرى
٨,٦٨٨,٤٦١	٤,٥٤٤,٥١٧	٤,١٤٣,٩٤٤	

المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	٣١ كانون الأول ٢٠١٤
٤,٧٣٦,٧١٨	٢,٧١٤,٥٣٩	٢,٠٢٢,١٧٩	تسهيلات ائتمانية
١,٠١٤,١٢٨	-	١,٠١٤,١٢٨	ذمم دائنة
٣٦٢,٤١١	-	٣٦٢,٤١١	أرصدة دائنة أخرى
٦,١١٣,٢٥٧	٢,٧١٤,٥٣٩	٣,٣٩٨,٧١٨	

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.

٥. 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 ٢٠١٤	٣٠ أيلول ٢٠١٥	
٤,٧٣٦,٧١٨	٦,٩٥٢,٥٣٩	مجموع الديون
٩,٩٧٦,١٨٨	١٠,٤٠٣,٤٠٩	مجموع حقوق الملكية
%٤٧	%٦٧	نسبة المديونية الى حقوق الملكية