



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

اشارتنا : ش ص ك / ٢١٠ - ٢٠١٦

التاريخ : ٢٠١٦/١٠/٣١

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
٢٠١٦/٩/٣٠.

شاكرين لكم حسن تعاونكم

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

المدير العام

م. محمود جميل ابو محقل

| |
|--|
| بورصة عمان الدائرة الإدارية والمالية الديوان |
| ٢١ شهر الأول ٢٠١٦ |
| الرقم المتسلسل: 4827 |
| رقم الملف: 41054 |
| الجهة المختصة: 210461 |



الشركة الوطنية لصناعة الكلورين
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ أيلول ٢٠١٦

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 ٢٠١٦ |
| ٤ | - بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ |
| ٥ | - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ |
| ٦ | - بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ |
| ١١ - ٧ | - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة |



Grant Thornton

An instinct for growth™

المحاسبون العرب

اعضاء في جرائت ثورنتون العالمية
صندوق بريد : ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن
تلفون : ٦ ٥١٥١ ١٢٥ (٩٦٢)
فلكس : ٦ ٥١٥١ ١٢٤ (٩٦٢)
البريد الإلكتروني : arabprof@gtjordan.com

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 ٢٠١٦ وكلا 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 وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريرنا حولها استنادا إلى إجراءات المراجعة.

نطاق المراجعة

لقد تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقا 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 وفقا 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

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

إبراهيم حنودة (إجازة ٦٠٦)
المحاسبون العرب
(أعضاء في جرائت ثورنتون)

عمان في ٢٧ تشرين الأول ٢٠١٦



المحاسبون العرب
Grant Thornton

الشركة الوطنية لصناعة الكلورين
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

| ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ | ٣٠ أيلول ٢٠١٦ | |
|------------------------|------------------|---------------------------------|
| | | الموجودات |
| | | الموجودات غير المتداولة |
| ٥,٧٤٧,٥٦٦ | ٥,٢٨٤,٧٢٦ | ممتلكات ومعدات وآلات |
| ٩,٣٧٣,٢٠٧ | ١٠,٧٣٠,٢٨٣ | مشاريع تحت التنفيذ |
| ١٥,١٢٠,٧٧٣ | ١٦,٠١٥,٠٠٩ | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| | | الموجودات المتداولة |
| ١,٠٢٣,٧٠٠ | ٩٨٣,٨٨٨ | مستودع قطع الغيار |
| ٥٠٢,٦٨٤ | ٦٩٢,٩١٠ | البضاعة |
| ١,٤٣٦,٣٠٦ | ١,٤٩٦,٦٢٨ | ذمم مدينة |
| ٣٥٩,٩٣٨ | ٤٧٣,٦٧٥ | أرصدة مدينة أخرى |
| ٤٢,٩٤٤ | ١٨,٠٣٥ | اعتمادات مستندية |
| ٤٦,٠٩٨ | ١١٥,١١٧ | شيكات برسم التحصيل |
| ٥١٠,٩٤١ | ٢٩,٠٥٢ | النقد وما في حكمه |
| ٣,٩٢٢,٦١١ | ٣,٨٠٩,٣٠٥ | مجموع الموجودات المتداولة |
| ١٩,٠٤٣,٣٨٤ | ١٩,٨٢٤,٣١٤ | مجموع الموجودات |
| | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | حقوق الملكية |
| ٩,٠٠٠,٠٠٠ | ٩,٠٠٠,٠٠٠ | رأس المال المدفوع |
| ١,٢٠٢,٩٢٩ | ١,٢٠٢,٩٢٩ | احتياطي إجباري |
| ٤,٣٣٤ | ٤,٣٣٤ | احتياطي اختياري |
| (١٧٧,٧٨٥) | (١,٠٤٤,٣٦٤) | خسائر مترakمة |
| ١٠,٠٢٩,٤٧٨ | ٩,١٦٢,٨٩٩ | صافي حقوق الملكية |
| | | المطلوبات |
| | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٤,٥٣١,٥٢٩ | ٤,٤٠١,٤٨١ | تسهيلات إئتمانية طويلة الأجل |
| | | المطلوبات المتداولة |
| ٣,٠٢٥,٢٣٢ | ٤,٦٨٢,٥٦٧ | تسهيلات إئتمانية تستحق خلال عام |
| ١,١٢٤,٣٠١ | ١,٢٢٧,١٢٤ | ذمم دائنة |
| ٣٣٢,٩٤٤ | ٣٥٠,٢٤٣ | أرصدة دائنة أخرى |
| ٤,٤٨٢,٣٧٧ | ٦,٢٥٩,٩٣٤ | مجموع المطلوبات المتداولة |
| ٩,٠١٣,٩٠٦ | ١٠,٦٦١,٤١٥ | مجموع المطلوبات |
| ١٩,٠٤٣,٣٨٤ | ١٩,٨٢٤,٣١٤ | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات |

الشركة الوطنية لصناعة الكلورين
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

| للتسعة أشهر المنتهية في | | للتلاثة أشهر المنتهية في | | |
|-------------------------|------------------|--------------------------|------------------|---|
| ٣٠ أيلول ٢٠١٥ | ٣٠ أيلول ٢٠١٦ | ٣٠ أيلول ٢٠١٥ | ٣٠ أيلول ٢٠١٦ | |
| ٥,٧٦٦,٣٨٧ | ٣,٤٠٦,٢٥٦ | ١,٧٦٤,١١٢ | ٢,٠٣٣,٦٣٣ | صافي المبيعات |
| (٤,٧٩١,٤٨٢) | (٣,٤٥١,٣٩٥) | (١,٦٨٥,٦٥٠) | (١,٤٥٢,١٧٦) | تكلفة المبيعات |
| ٩٧٤,٩٠٥ | (٤٥,١٣٩) | ٧٨,٤٦٢ | ٥٨١,٤٥٧ | مجمل (الخسارة) الربح |
| (٤٣٤,٨٢٦) | (٢٩٠,٩٠٤) | (٨٩,٦٠٦) | (١٥١,٧١٤) | مصاريف بيع وتوزيع |
| (٤٠٦,٧٣٣) | (٤٦٤,٥٥٥) | (١٤٦,٤٠٧) | (١٧٠,٧٨٤) | مصاريف إدارية |
| (٥٩,٤٣٧) | (٩٠,٦٧٨) | (١٧,٧٥٩) | (٢٥,٤٣٨) | مصاريف تمويل |
| ٣٧١,١٦٨ | ٢٤,٦٩٧ | ٣٨١,١٦٣ | ٦,١١٥ | صافي إيرادات أخرى |
| ٤٤٥,٠٧٧ | (٨٦٦,٥٧٩) | ٢٠٥,٨٥٣ | ٢٣٩,٦٣٦ | (خسارة) ربح الفترة قبل الضريبة |
| (١٧,٨٥٦) | - | - | - | ضريبة دخل سنوات سابقة |
| ٤٢٧,٢٢١ | (٨٦٦,٥٧٩) | ٢٠٥,٨٥٣ | ٢٣٩,٦٣٦ | (الخسارة) الربح والدخل الشامل للفترة |
| ٠,٠٤٧ | (٠,٠٩٦) | ٠,٠٢٣ | ٠,٠٢٧ | حصة السهم 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 الكلورين
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

| المجموع | أرباح (خسائر) مترجمة | احتياطيات اختياري | احتياطيات اجباري | رأس المال المدفوع | |
|------------|----------------------|-------------------|------------------|-------------------|----------------------------|
| ١٠,٠٢٩,٤٧٨ | (١٧٧,٧٨٥) | ٤,٣٣٤ | ١,٢٠٢,٩٢٩ | ٩,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٢٠١٦/١/١ |
| (٨٦٦,٥٧٩) | (٨٦٦,٥٧٩) | - | - | - | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| ٩,١٦٢,٨٩٩ | (١,٠٤٤,٣٦٤) | ٤,٣٣٤ | ١,٢٠٢,٩٢٩ | ٩,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٢٠١٦/٩/٣٠ |
| ٩,٩٧٦,١٨٨ | (٢٢٥,٧٤٦) | ٤,٣٣٤ | ١,١٩٧,٦٠٠ | ٩,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٢٠١٥/١/١ |
| ٤٢٧,٢٢١ | ٤٢٧,٢٢١ | - | - | - | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| ١٠,٤٠٣,٤٠٩ | ٢٠١,٤٧٥ | ٤,٣٣٤ | ١,١٩٧,٦٠٠ | ٩,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٢٠١٥/٩/٣٠ |

"ين 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 ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

| ٣٠ أيلول ٢٠١٥ | ٣٠ أيلول ٢٠١٦ | |
|------------------|------------------|--|
| | | التدفقات النقدية من عمليات التشغيل |
| ٤٤٥,٠٧٧ | (٨٦٦,٥٧٩) | (خسارة) ربح الفترة قبل الضريبة |
| ٦٧٥,٦٣٧ | ٦١٩,٧٠٨ | استهلاكات |
| (٣١٥,٢١٥) | (٤١,٠١٣) | أرباح إستبعاد ممتلكات ومعدات |
| | | التغير في رأس المال العامل |
| ٦٣,٥٦٥ | (٦٩,٠١٩) | شيكات برسم التحصيل |
| (١٠٨,٥٣٤) | (٦٠,٣٢٢) | ذمم مدينة |
| (٣٥٦,٩٦٩) | (١٩٠,٢٢٦) | بضاعة |
| ٣٥٩,٠٧٤ | ٣٩,٨١٢ | مستودع قطع الغيار |
| (١٠,٨٠٤) | ٢٤,٩٠٩ | اعتمادات مستندية |
| (١٣٢,٧٨٥) | (١١٣,٧٣٧) | أرصدة مدينة أخرى |
| ٣٢٩,٥٥١ | ١٠٢,٩٢٣ | ذمم دائنة |
| ٢٨,٧٥٤ | ١٧,٢٩٩ | أرصدة دائنة أخرى |
| (١٦,٧٧٨) | - | ضريبة دخل مدفوعة |
| ٩٦٠,٥٧٣ | (٥٣٦,٢٤٥) | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من عمليات التشغيل |
| | | التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار |
| ٣٤١,٠١٥ | (١١٥,٨٥٥) | ممتلكات ومعدات وألات |
| (٣,٥٢٧,٣٣١) | (١,٣٥٧,٠٧٦) | مشاريع تحت التنفيذ |
| (٣,١٨٦,٣١٦) | (١,٤٧٢,٩٣١) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الإستثمار |
| | | التدفقات النقدية من عمليات التمويل |
| ٢,٢١٥,٨٢١ | ١,٥٢٧,٢٨٧ | تسهيلات إنتمانية |
| (٩,٩٢٢) | (٤٨١,٨٨٩) | التغير في النقد وما في حكمه |
| ٣٠,٦٧١ | ٥١٠,٩٤١ | النقد وما في حكمه في بداية السنة |
| ٢٠,٧٤٩ | ٢٩,٠٥٢ | 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 ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

١ . عام

تأسست الشركة الوطنية لصناعة الكلورين كشركة مساهمة عامة محدودة وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت الرقم (٢١٢) بتاريخ ١١/٩/١٩٩١. 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.

ان 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 ٢٠١٦.

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 الموحدة

تتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة 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، اذا كانت الشركة التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة الأم فيتم اجراء التعديلات اللازمة على البيانات المالية للشركة التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

وفيما يلي بعض المعلومات التي تخص الشركة التابعة:

| اسم 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 اوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في اعداد البيانات المالية 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 الشامل 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 بناء على أعمار البضاعة في المخازن.

الممتلكات والمعدات والآلات

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

| | |
|--------------------|--------|
| أجهزة ومعدات وآلات | ٣,٥-٧% |
| مباني | ٤% |
| سيارات | ١٥% |
| ممتلكات 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 الشامل الموحد.

يتم مراجعة العمر الانتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات والآلات في نهاية كل عام، وفي حال اختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقا، يتم استهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتبارا 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 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 الإقراض

يتم قيد الفوائد المستحقة على القروض في بيان الدخل الشامل الموحد خلال الفترة التي استحققت بها، أما الفوائد المستحقة على القروض التي تم الحصول عليها من أجل تمويل المشاريع تحت التنفيذ فيتم رسملتها كجزء من مصاريف هذه المشاريع ويتم التوقف عن رسمة الفوائد على المشاريع تحت التنفيذ عند اكتمالها.

الإيرادات

يتم إثبات إيرادات المبيعات عندما تنتقل مخاطر الملكية للبضائع جوهريا إلى 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 الشامل 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 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 ٢٠١٤.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٥ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ وذلك بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة وبسبب وجود خسائر ضريبية مدورة من سنوات سابقة.

الشركة التابعة :

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة التابعة حتى نهاية عام ٢٠١٤.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٥ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة التابعة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ بسبب وجود خسائر ضريبية مدورة من سنوات سابقة.

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 الإئتمانية والذمم الدائنة.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهريا 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 (٤٤٠,٧٠٩) دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في نهاية الربع الثالث من عام ٢٠١٦ مقابل (٣٩٠,٦٣١) دينار كما في نهاية عام ٢٠١٥.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتنوع 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 ٢٠١٦ |
|------------|-------------|------------|---------------------|
| ٩,٠٨٤,٠٤٨ | ٤,٤٠١,٤٨١ | ٤,٦٨٢,٥٦٧ | تسهيلات ائتمانية |
| ١,٢٢٧,١٢٤ | - | ١,٢٢٧,١٢٤ | ذمم دائنة |
| ٣٥٠,٢٤٣ | - | ٣٥٠,٢٤٣ | أرصدة دائنة أخرى |
| ١٠,٦٦١,٤١٥ | ٤,٤٠١,٤٨١ | ٦,٢٥٩,٩٣٤ | |
| المجموع | أكثر من سنة | أقل من سنة | ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ |
| ٧,٥٥٦,٧٦١ | ٤,٥٣١,٥٢٩ | ٣,٠٢٥,٢٣٢ | تسهيلات ائتمانية |
| ١,١٢٤,٢٠١ | - | ١,١٢٤,٢٠١ | ذمم دائنة |
| ٣٣٢,٩٤٤ | - | ٣٣٢,٩٤٤ | أرصدة دائنة أخرى |
| ٩,٠١٣,٩٠٦ | ٤,٥٣١,٥٢٩ | ٤,٤٨٢,٣٧٧ | |

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 وضمن إستراتيجية 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 ٢٠١٥ | ٣٠ أيلول ٢٠١٦ | |
|---------------------|---------------|---------------------------------|
| ٧,٥٥٦,٧٦١ | ٩,٠٨٤,٠٤٨ | مجموع الديون |
| ١٠,٠٢٩,٤٧٨ | ٩,١٦٢,٨٩٩ | مجموع حقوق الملكية |
| %٧٥ | %٩٩ | نسبة المديونية إلى حقوق الملكية |