



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

التاريخ : 2010/07/26

إشارتنا : ش.و / 433 / 2010

المحترمين ،،

السادة / بورصة عمان
(سوق الاوراق المالية)

تحية واحتراما وبعد ،

SEMS Annual - NAT - 26/7/2010

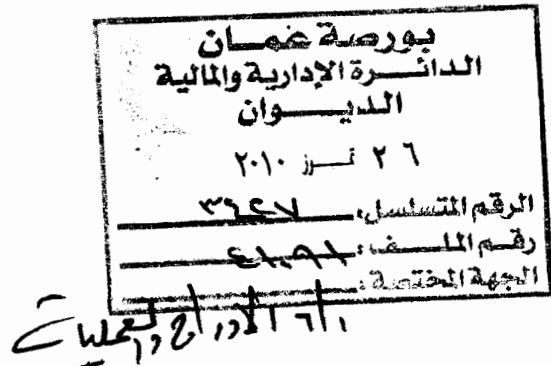
الموضوع : التقرير النصف السنوي

نرفق طيه التقرير النصف السنوي لشركتنا المتعلق بالفترة المالية

المنتهية في (2010/06/30) .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،

الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم
رئيس مجلس الادارة / المدير العام
حسن صبحي الحاج حسن



الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠١٠

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

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 كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
- ٤ - بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
- ٥ - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
- ٦ - بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
- ٧ - ١٢ - 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
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة للشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما ٣٠ حزيران ٢٠١٠ 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 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 معقدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

فهد حمودة (مارة ٨٢٢)

المهنيون العرب

(أعضاء في جرانث ثورنتون)



المهنيون العرب

مستشارون ومحاسبون قانونيون

عمان في ٢٤ تموز ٢٠١٠

الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الاول ٢٠٠٩	٣٠ حزيران ٢٠١٠	ايضاح	
			الموجودات
			موجودات متداولة
٣٩٢,٢٦٧	٩٣٩,١٢٤		النقد وما في حكمه
٥٦٣,٨٠٤	٥٨٣,٢١٩		شيكات برسم التحصيل
٢,٤٥٧,٧٨٩	١,٥٦٦,٤٢٠		ذمم مدينة، بالصافي
٧,٦٤٦,٣٩٢	٧,٤٨٥,٢٧٢		بضاعة
٥٣٩,٠٤٩	٦٨٩,٨٨٤		قطع غيار
٩٤٢,٨٦٤	٨٦١,٥٠٤		أرصدة مدينة أخرى
١٢,٥٤٢,١٦٥	١٢,١٢٥,٤٢٣		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٢١,٠٠٠	٢١,٠٠٠		استثمار في شركة حليفة
٥,٥٣٤,٠٦٣	٥,٣٥٧,٩٠٥		ممتلكات ومعدات وآلات، بالصافي
٥,٥٥٥,٠٦٣	٥,٣٧٨,٩٠٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٨,٠٩٧,٢٢٨	١٧,٥٠٤,٣٢٨		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
٤,١١٥,٥٣٤	٤,٦٢٠,٧٣٥		تسهيلات إئتمانية
١,٣٦١,٠٣٦	٥٢٧,٣٥٦		ذمم دائنة
٤٧٩,٠٣٨	٣٨١,٥٦٣		أرصدة دائنة أخرى
٥,٩٥٥,٦٠٨	٥,٥٢٩,٦٥٤		مجموع المطلوبات المتداولة
			حقوق الملكية
٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
١,١٦٢,٩٨١	١,١٦٢,٩٨١		احتياطي إجباري
١,١٦٢,٠٩٣	١,١٦٢,٠٩٣		احتياطي اختياري
٨١٦,٥٤٦	٦٤٩,٦٠٠	٣	أرباح مرحلة
١٢,١٤١,٦٢٠	١١,٩٧٤,٦٧٤		مجموع حقوق الملكية
١٨,٠٩٧,٢٢٨	١٧,٥٠٤,٣٢٨		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

" إن الإيضاحات المرفقة من الرقم (١) إلى الرقم (٦) 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 للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠٠٩	٣٠ حزيران ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠٠٩	٣٠ حزيران ٢٠١٠	
٤,٧٦٥,٨٧٩	٥,٤٩٥,٠٦٥	٢,٥١٠,٥٤٢	٣,٠٨٠,٠٩٩	صافي المبيعات
(٤,٥٠٧,١٩٨)	(٤,٦٦٧,٢٢٢)	(٢,٢٦٤,٦٨٧)	(٢,٥٥٧,٨٥٥)	تكلفة المبيعات
٢٥٨,٦٨١	٨٢٧,٨٤٣	٢٤٥,٨٥٥	٥٢٢,٢٤٤	مجمّل الربح
٧٠٠,٠٠٠	—	١٩٨,١٠٦	—	مخصص هبوط أسعار مواد خام إنتفت الحاجة إليه
(٢١١,٧٣٠)	(٢٠٤,٢١٢)	(١١٣,٦٧٥)	(٩٧,٨٥٤)	مصاريف إدارية وعمومية
(٢٥,٢٨٥)	(٧٢,٠٠٧)	(١٢,٣٦٤)	(٤٤,٠٢٨)	مصاريف بيع وتوزيع
(٥٨,٢٣٥)	(٨٤,٦٤٧)	(٢٨,٤٦٥)	(٤٤,٩٨٠)	مصاريف تمويل
٦٦٣,٤٣١	٤٦٦,٩٧٧	٢٨٩,٤٥٧	٣٣٥,٣٨٢	ربح الفترة قبل الضريبة
—	(٣,٩٢٣)	—	(١,٧٢١)	مخصص ضريبة دخل الفترة
٦٦٣,٤٣١	٤٦٣,٠٥٤	٢٨٩,٤٥٧	٣٣٣,٦٦١	الربح والدخل الشامل للفترة
٠,٠٧٤	٠,٠٥١	٠,٠٣٢	٠,٠٣٧	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح الفترة

" إن الإيضاحات المرفقة من الرقم (١) إلى الرقم (٦) 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 الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مرحلة	إحتياطيات		رأس المال المدفوع	
		اختياري	إجباري		
١٢,١٤١,٦٢٠	٨١٦,٥٤٦	١,١٦٢,٠٩٣	١,١٦٢,٩٨١	٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١
(٦٣٠,٠٠٠)	(٦٣٠,٠٠٠)	—	—	—	أرباح موزعة
٤٦٣,٠٥٤	٤٦٣,٠٥٤	—	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١١,٩٧٤,٦٧٤	٦٤٩,٦٠٠	١,١٦٢,٠٩٣	١,١٦٢,٩٨١	٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٠/٦/٣٠
١١,١٦٠,٠٩٨	٥١,٤٤٨	١,٠٥٣,٨٨١	١,٠٥٤,٧٦٩	٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٠٩/١/١
٦٦٣,٤٣١	٦٦٣,٤٣١	—	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١١,٨٢٣,٥٢٩	٧١٤,٨٧٩	١,٠٥٣,٨٨١	١,٠٥٤,٧٦٩	٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٠٩/٦/٣٠

* إن الإيضاحات المرفقة من الرقم (١) إلى الرقم (٦) 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 للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠٠٩	٣٠ حزيران ٢٠١٠	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٦٦٣,٤٣١	٤٦٣,٠٥٤	ربح الفترة
٢٣٦,٩٨٧	٢٢٠,٧٢١	إستهلاكات
(٧٠٠,٠٠٠)	—	مخصص هبوط أسعار مواد خام إنتفت الحاجة إليه
		التغير في رأس المال العامل
٩,٨٠٨	(١٩,٤١٥)	شيكات برسم التحصيل
٢٢٦,٢٦٢	٨٩١,٣٦٩	ذمم مدينة
٩٥١,٠٦٥	١٦١,١٢٠	بضاعة
٩٩,٥١٠	(١٥٠,٨٣٥)	قطع غيار
(١١٦,١٦٦)	٨١,٣٦٠	أرصدة مدينة أخرى
٧٢٩,٠٦٦	(٨٣٣,٦٨٠)	ذمم دائنة
٨١,٠٣٥	(٩٧,٤٧٥)	أرصدة دائنة أخرى
<u>٢,١٨٠,٩٩٨</u>	<u>٧١٦,٢١٩</u>	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٢٩,٣٢٠)	(٤٤,٥٦٣)	ممتلكات ومعدات وآلات
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٢,٠٧١,٨٣٧)	٥٠٥,٢٠١	تسهيلات إئتمانية
—	(٦٣٠,٠٠٠)	أرباح موزعة
<u>(٢,٠٧١,٨٣٧)</u>	<u>(١٢٤,٧٩٩)</u>	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٧٩,٨٤١	٥٤٦,٨٥٧	التغير في النقد وما في حكمه
٤٠٥,٨٦٧	٣٩٢,٢٦٧	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
<u>٤٨٥,٧٠٨</u>	<u>٩٣٩,١٢٤</u>	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

" إن الإيضاحات المرفقة من الرقم (١) إلى الرقم (٦) 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)
٣٠ حزيران ٢٠١٠
(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 غاياتها صناعة وتشكيل وطلاي بروفيلات وألواح وشرائط وأسلاك وصفائح الألمنيوم على اختلاف أشكالها وأنواعها، تأسيس المشاريع والشركات المتخصصة في صناعات الألمنيوم والمساهمة في رؤوس أموالها أو امتلاك أسهمها وإدارتها، الحصول على الوكالات التجارية والصناعية المحلية والأجنبية والقيام بأعمال الوساطة التجارية المتعلقة بغايات الشركة.

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٤ تموز ٢٠١٠ .

٢ . السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة

تم إعداد البيانات المالية المختصرة الموحدة للشركة وشركاتها التابعة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

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

إن الدينار الأردني هو عملة اظهر البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

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

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة الأم والبيانات المالية للشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة الأم والشركات التابعة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة كما في نفس تاريخ البيانات المالية للشركة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم. إذا كانت الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة الأم فيتم إجراء التعديلات اللازمة على البيانات المالية للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

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

وفيما يلي عرض للشركات التابعة التي تم توحيد بياناتها المالية مع الشركة الأم:

اسم الشركة التابعة	رأس المال	نسبة التملك	بلد التسجيل	طبيعة النشاط
الشركة الوطنية لسحب الألمنيوم ذ.م.م	٣٠٠,٠٠٠	%١٠٠	الأردن	سحب الألمنيوم
الشركة الوطنية للديكورات وطلاء الألمنيوم ذ.م.م	٢٥٠,٠٠٠	%١٠٠	الأردن	طلاء الألمنيوم

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة :

إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة، علماً بأن الشركة قامت خلال العام بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠١٠ على النحو التالي:

رقم المعيار	موضوع المعيار
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣)	إندماج الأعمال
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧)	البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)	الاستثمارات في الشركات الحليفة
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	الأدوات المالية - الإعراف والقياس

إن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها لم ينتج عنه تأثير جوهري على المبالغ المالية للفترات المحاسبية الحالية والسابقة.

كما أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية وعلى المعايير المحاسبية الدولية، وسيتم تطبيق هذه التعديلات بعد تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٠، وتتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه التعديلات في المستقبل لن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

وفيما يلي ملخص لأهم المعايير التي تم إدخال تعديلات عليها وتواريخ تطبيق تلك التعديلات:

رقم المعيار	موضوع المعيار	تاريخ التطبيق
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)	الأدوات المالية	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤)	الإفصاح عن الجهات ذات العلاقة	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١١

استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والاجتهادات 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:

- تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم اخذ خسارة التدني (ان وجدت) في بيان الدخل الشامل.
- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في بيان الدخل الشامل.
- 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.

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 المدينة

تظهر الذمم المدينة بالتكلفة بعد تنزيل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، ويتم شطب الديون في حال عدم إمكانية تحصيلها خصما من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الديون السابق شطبها إلى الإيرادات.

البضاعة وقطع الغيار والمواد الأولية

يتم تسعير البضاعة التامة الصنع بسعر الكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن الكلفة التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة باستخدام طريقة متوسط سعر الكلفة المرجح المتحرك.

يتم تسعير المنتجات تحت التصنيع بسعر الكلفة 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 المتحرك حسب كل مرحلة من مراحل الإنتاج.

يتم تسعير المواد الخام بسعر الكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد الكلفة باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح المتحرك، أما المواد الكيماوية الخام فتقيم بالكلفة باستخدام الوارد أولا صادر أولا أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

يتم تسعير قطع الغيار واللوازم بسعر الكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد الكلفة باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح المتحرك.

الاستثمار في الشركات الحليفة

تظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة والتي تمتلك الشركة ما نسبته ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حق التصويت فيها وتمارس تأثيراً فعالاً على سياساتها المالية والتشغيلية بموجب طريقة حقوق الملكية. تظهر الاستثمارات بموجب طريقة حقوق الملكية بالتكلفة مضافاً إليها حصة الشركة من أية تغيرات في صافي موجودات الشركة الحليفة. يعكس بيان الدخل الشامل الموحد حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة. إذا كان هناك تغيرات على حقوق ملكية الشركة الحليفة تم الاعتراف بها بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية، تقوم الشركة بإثبات حصتها من تلك التغيرات بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية. لا يتم إثبات أية خسائر تزيد عن حصة الشركة في رأسمال الشركة الحليفة باستثناء حصتها في التزامات الشركة الحليفة.

الممتلكات والمعدات والآلات

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

مباني المصنع	٣٪
آلات المصنع	٤ - ٨٪
عدد وأدوات صناعية	١٢ - ٢٠٪
أخرى	١٢ - 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 الإنتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات والآلات في نهاية كل عام، وفي حال اختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم استهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة 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.

مصاريف الاقتراض

يتم قيد الفوائد المستحقة على القروض واسناد القرض في بيان الدخل الشامل الموحد خلال الفترة التي استحققت بها.

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 وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في البيانات المالية عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

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 السنة 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 والمعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل الشامل.

ضريبة الدخل

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنازل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل لأغراض ضريبية. تحسب الضرائب بموجب النسب الضريبية وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩ وقانون ضريبة الدخل رقم (٥٧) لسنة ١٩٨٥ وتعديلاته اللاحقة على التوالي.

٣. أرباح موزعة على المساهمين

وافقت الهيئة العامة للشركة في إجتماعها المنعقد بتاريخ ١٥ نيسان ٢٠١٠ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ٧% من رأس المال البالغ (٩) مليون دينار.

٤. الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٨.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠٠٩ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠ وفقاً لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة.

٥. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والذمم المدينة. وتتضمن المطلوبات المالية التسهيلات الإئتمانية الممنوحة من البنوك 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.

يشكل رصيد أكبر عميل ما مجموعة ٤٧٥,٢٩٨ دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠ مقابل ٨٩٥,٩٥٨ دينار كما في نهاية ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩.

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.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول.

و يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير مخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية الموحدة :

٣٠ حزيران ٢٠١٠	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	٤,٦٢٠,٧٣٥	—	٤,٦٢٠,٧٣٥
ذمم دائنة	٥٢٧,٣٥٦	—	٥٢٧,٣٥٦
أرصدة دائنة أخرى	٣٨١,٥٦٣	—	٣٨١,٥٦٣
المجموع	٥,٥٢٩,٦٥٤	—	٥,٥٢٩,٦٥٤

٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	٤,١١٥,٥٣٤	—	٤,١١٥,٥٣٤
ذمم دائنة	١,٣٦١,٠٣٦	—	١,٣٦١,٠٣٦
أرصدة دائنة أخرى	٤٧٩,٠٣٨	—	٤٧٩,٠٣٨
المجموع	٥,٩٥٥,٦٠٨	—	٥,٩٥٥,٦٠٨

٦ . 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 للمساهمين في الشركة، ويوضح الجدول التالي نسبة مجموع الدين بالنسبة لحقوق الملكية:

٣٠ حزيران ٢٠١٠	٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	
٤,٦٢٠,٧٣٥	٤,١١٥,٥٣٤	مجموع الدين
١١,٩٧٤,٦٧٤	١٢,١٤١,٦٢٠	مجموع حقوق الملكية
%٣٩	%٣٤	نسبة المديونية إلى حقوق الملكية