



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

التاريخ : 2011/10/26

إشارتنا : ش.و. / 595 / 2011

المحترمين ،،

السادة / بورصة عمان

تحية واحتراما وبعد ،

الموضوع : البيانات المالية المرحلية الموحدة في 2011/09/30

نرفق طيه البيانات المالية المرحلية لشركة شركتنا المتعلقة بالفترة المالية

المنتهية في (2011/09/30) .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،

رئيس مجلس إدارة
ALC
مدير العام

حسن صبحي الحاج حسن

بورصة عمان
البيانات المالية والإدارية
الديون
٢٠١١
٢٠١١
٤٥٤١
٤٥٤١
٤٥٤١



الإدارة : شارع الملكة نور - مجمع زينة التجاري - مقابل الإدارة العامة للبنك الأهلي - تلفاكس ٤ / ٢ / ٥٦٥٢٩٧١ (٠٠٩٦٢-٦)

ص.ب ٧١٢ وادي السير - عمان ١١٨١٠ الأردن / المصنع : طريق المطار - هاتف ٤٤٦٠٥٧٠ - فاكس ٤٤٦٠٥٦٦

H.Off.: Queen Noor Str. - Zina Commercial Center - Opposite H. Off. AlAhli Bank Telfax (00962-6) 5652971/2/4

P.O.Box 712 Wadi AlSair - Amman 11810 Jordan / Factory: Airport Road - Tel. 4460570 - Fax. 4460566

E-mail: nalco@zain.jo



الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم

شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣٠ أيلول ٢٠١١

المستلمون العرب

اعضاء في جرائد ثورنتون العالمية

صندوق بريد: ٩٢١٨٢٩ عمان ١١١٩٢ الأردن

تلفون: ٩٥١٥١١٢٥ (٩٦٢)

فاكس: ٩٥١٥١١٢٤ (٩٦٢)

البريد الإلكتروني: arabprof@gtjordan.com

الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم

شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ أيلول ٢٠١١

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 أيلول ٢٠١١
- ٤ - بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١
- ٥ - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١
- ٦ - بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١
- ١٢ - ٧ - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة



Grant Thornton

المحاسبون العرب

اعضاء في جرانت ثورنتون العالمية
صندوق بريد : عمان ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن
تلفون : ٦ ٥١٥١١٢٥ (٩٦٢)
فاكس : ٦ ٥١٥١١٢٤ (٩٦٢)
البريد الإلكتروني: arapprof@gtljordan.com

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 الموحدة المرفقة للشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١١ 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 الموحدة المختصرة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريرنا 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 الموحدة المختصرة المرفقة. 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 الموحدة المرفقة غير معقدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

فهد حمودة (حازة ٨٢٢)
المهنيون العرب
(اعضاء في جرانت ثورنتون)

عمان في ٢٢ تشرين الأول ٢٠١١

الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	٣٠ أيلول ٢٠١١	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٥,١٥٨,٠٣٠	٥,٠٢٣,٢٠١	ممتلكات ومعدات وآلات
٢١,٠٠٠	٢١,٠٠٠	استثمار في شركة زميلة
٥,١٧٩,٠٣٠	٥,٠٤٤,٢٠١	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٣,٧٠٣,٦٢٩	٣,٣٣٨,٠٧٨	بضاعة
٤١٣,٥٥٥	٦٩١,٠٥١	قطع غيار
١,١٦٣,٦٣٩	٣٩٤,٦١٦	أرصدة مدينة أخرى
٢,٠٢٩,٢٢٩	٢,٧٧١,٩٩١	ذمم مدينة
١,١٢١,٤٢٠	٩٠٧,٣٠١	شيكات برسم التحصيل
٧٠٧,٧٣٩	٥٣٥,٠٢٨	النقد وما في حكمه
٩,١٣٩,٢١١	٨,٦٣٨,٠٦٥	مجموع الموجودات المتداولة
١٤,٣١٨,٢٤١	١٣,٦٨٢,٢٦٦	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		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	—	احتياطي اختياري
(١,٥١٨,٢١٥)	(٨٧٠,٣٩٤)	خسائر متراكمة
٩,٨٠٦,٨٥٩	٩,٢٩٢,٥٨٧	مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات المتداولة
٢,٩٣٣,٤٦٧	٢,٩٦٠,٠٠١	تسهيلات إئتمانية
١,٠٥٩,٤٦٧	١,١٠٤,٩٦٣	ذمم دائنة
٥١٨,٤٤٨	٣٢٤,٧١٥	أرصدة دائنة أخرى
٤,٥١١,٣٨٢	٤,٣٨٩,٦٧٩	مجموع المطلوبات المتداولة
١٤,٣١٨,٢٤١	١٣,٦٨٢,٢٦٦	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (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 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		للالثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠١٠	٣٠ أيلول ٢٠١١	٣٠ أيلول ٢٠١٠	٣٠ أيلول ٢٠١١	
٨,٠٦٦,٦٢٥	٩,٥٦٥,٤٧٨	٢,٥٧١,٥٦٠	٣,٥١٧,٣٤٨	صافي المبيعات
(٦,٧٩٨,٢٦٣)	(٩,٦٥١,٢٠٢)	(٢,١٣١,٠٤١)	(٣,٢٤٢,٢٠٠)	تكلفة المبيعات
١,٢٦٨,٣٦٢	(٨٥,٧٢٤)	٤٤٠,٥١٩	٢٧٥,١٤٨	مجم (الخسارة) الربح
(١١٢,٢٢٥)	(١٧,٩٠٥)	(٤٠,٢١٨)	(٧,٧٤٥)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٩٤,٩٦٢)	(٣١٢,٠٤٧)	(٩٠,٧٥٠)	(٦٣,٦٢٠)	مصاريف إدارية
(١٢٥,٧٥٢)	(١١١,٨٥٩)	(٤١,١٠٥)	(٣٨,٨٥٨)	مصاريف تمويل
١٦,٨٨٠	١٦,٧٦٥	١٦,٨٨٠	١,٠٠٠	إيرادات أخرى
٧٥٢,٣٠٣	(٥١٠,٧٧٠)	٢٨٥,٣٢٦	١٦٥,٩٢٥	(خسارة) ربح الفترة قبل الضريبة
(٣٨,٩١٩)	—	(٣٤,٩٩٦)	—	مخصص ضريبة دخل الفترة
—	(٣,٥٠٢)	—	(٣,٥٠٢)	ضريبة دخل سنوات سابقة
٧١٣,٣٨٤	(٥١٤,٢٧٢)	٢٥٠,٣٣٠	١٦٢,٤٢٣	(الخسارة) الربح والدخل الشامل للفترة
٠,٠٧٩	(٠,٠٥٧)	٠,٠٢٨	٠,٠١٨	حصة المصهم الأساسية والمخفضة من (خسارة) ربح الفترة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠يلول ٢٠١١

(بالمليار الأردني)

المجموع	(خسائر) أرباح متراكمة	احتياطيات		رأس المال المدفوع	
		اختياري	إجمالي	اختياري	إجمالي
٩,٨٠٦,٨٥٩	(١,٥١٨,٢١٥)	١,١٦٢,٠٩٣	١,١٦٢,٩٨١	٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١١/١/١ الرصيد كما في
—	١,١٦٢,٠٩٣	(١,١٦٢,٠٩٣)	—	—	إطفاء خسائر إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٥١٤,٢٧٢)	(٥١٤,٢٧٢)	—	—	—	٢٠١١/٩/٣٠ الرصيد كما في
٩,٢٩٢,٥٨٧	(٨٧٠,٣٩٤)	—	١,١٦٢,٩٨١	٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١١/٩/٣٠ الرصيد كما في
١٢,١٤١,٦٢٠	٨١٦,٥٤٦	١,١٦٢,٠٩٣	١,١٦٢,٩٨١	٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٠/١/١ الرصيد كما في
(٦٣٠,٠٠٠)	(٦٣٠,٠٠٠)	—	—	—	أرباح موزعة إجمالي الدخل الشامل للفترة
٧١٣,٣٨٤	٧١٣,٣٨٤	—	—	—	٢٠١٠/٩/٣٠ الرصيد كما في
١٢,٢٢٥,٠٠٤	٨٩٩,٩٣٠	١,١٦٢,٠٩٣	١,١٦٢,٩٨١	٩,٠٠٠,٠٠٠	

* إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) 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 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠١٠	٣٠ أيلول ٢٠١١	
٧٥٢,٣٠٣	(٥١٠,٧٧٠)	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٣٢٨,٣٧٣	٣١٦,١٧٦	(خسارة) ربح الفترة قبل الضريبة
		إستهلاكات
(٨٦,٨٢٤)	٣١٤,١١٩	التغير في رأس المال العامل
٤٧٣,٦٢١	(٧٤٣,٧٦٢)	شيكات برسم التحصيل
٧٧٥,١٨٦	٣٦٥,٥٥١	ذمم مدينة
(١٣٠,٠٤٠)	(٢٧٧,٤٩٦)	البضاعة
٢٦٣,٦١٣	٧٦٩,٠٢٣	قطع غيار
(٤٥٨,٣٢٧)	٤٥,٤٩٦	أرصدة مدينة أخرى
(١٧٩,١٦٩)	(١٩٣,٧٣٣)	ذمم دائنة
—	(٣,٥٠٢)	أرصدة دائنة أخرى
١,٧٣٨,٧٣٥	(١٧,٨٩٨)	ضريبة الدخل المدفوعة
		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٤٨,٣٨٠)	(١٨١,٣٤٧)	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		ممتلكات ومعدات وآلات
(٩٩٠,٣٦٦)	٢٦,٥٣٤	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٦٣٠,٠٠٠)	—	تسهيلات إئتمانية
(١,٦٢٠,٣٦٦)	٢٦,٥٣٤	أرباح موزعة
		صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٦٩,٩٨٩	(١٧٢,٧١١)	التغير في النقد وما في حكمه
٣٩٣,٢٦٧	٧٠٧,٧٣٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤٦٢,٢٥٦	٥٣٥,٠٢٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (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)
كما في ٣٠ أيلول ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

١ - عام

تأسست الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم بتاريخ ٢٢/٨/١٩٩٤ 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 أهم غايات الشركة صناعة وتشكيل وطلاي بروفيلات والواح الألمنيوم، تأسيس المشاريع والشركات المتخصصة في صناعات الألمنيوم والمساهمة في رؤوس أموالها أو امتلاك أسهمها وإدارتها.

إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية - الأردن.

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٢ تشرين الأول ٢٠١١.

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.

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

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

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 المرحلية المختصرة الموحدة البيانات المالية للشركة الأم والبيانات المالية للشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتحقق 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 البيانات المالية للشركة الأم:

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

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمطلدة :

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة الحالية مماثلة مع السياسات، التي تم اتباعها في السنة السابقة، علماً بأن الشركة قامت خلال العام بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية على النحو التالي:

رقم المعيار	موضوع المعيار
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)	الأدوات المالية
معيان المحاسبة الدولي رقم (٢٤)	الإفصاح عن الجهات ذات العلاقة

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

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، 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 الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول المملوكة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الشامل الموحد.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية: للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني 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 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.

الذم المدينة

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

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 واللوازم بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد الكلفة باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح.

الاستثمار في الشركات الزميلة

تظهر الاستثمارات في الشركات الزميلة 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 بالكلفة مضافاً إليها حصة الشركة من أية تغيرات في صافي موجودات الشركة الزميلة. يعكس بيان الدخل الشامل الموحد حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة. إذا كان هناك تغيرات على حقوق ملكية الشركة الزميلة 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 الزميلة باستثناء حصتها في التزامات الشركة الزميلة.

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:

٣٪	مباني المصنع
٨ - ٤٪	آلات المصنع
٢٠ - ١٢٪	عدد وأدوات صناعية
٢٠ - ١٢٪	أخرى

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والمعدات والآلات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التذني 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.

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل قيام الشركة بدفع مبالغ نقدية لتسديد هذه الالتزامات. ويتم مراجعة المخصصات بتاريخ البيانات المالية وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

يتم إجراء تقاّص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في البيانات المالية عندما تتوفر الحقوق القانونية اللازمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاّص أو يكون تحقق الموجودات ومتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

يتم قيد الفوائد المستحقة على التسهيلات الائتمانية في بيان الدخل الشامل الموحد خلال الفترة التي استحققت بها.

يتم إثبات إيرادات المبيعات عندما تنتقل مخاطر الملكية للبضائع جوهريا الى المشتري وعند التمكن من قياس الإيرادات بشكل يمكن الاعتماد عليه.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم إثبات العمليات التي تتم بالعملة 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 بالعملة الأجنبية في بيان الدخل الشامل الموحد.

تُحسب 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 للتزيل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزيل لأغراض ضريبية.

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١١ على إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة برصيد الاحتياطي الاختياري بقيمة ١,١٦٧,٠٩٣ دينار.

4

- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١، بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

5

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 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 لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة. يمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات المالية.

يشكل رصيد أكبر عميل ما مجموعة ١,١٨٨,٣١٣ دينار من إجمالي رصيد المدينة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١١ مقابل ٧٦٧,٠٤٠ دينار كما في نهاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٠.

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 بتتبع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة أجلها بالاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه.

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

٣٠ أيلول ٢٠١١	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	٢,٩٦٠,٠٠١	—	٢,٩٦٠,٠٠١
ذمم دائنة	١,١٠٤,٩٦٣	—	١,١٠٤,٩٦٣
أرصدة دائنة أخرى	٣٢٤,٧١٥	—	٣٢٤,٧١٥
	٤,٣٨٩,٦٧٩	—	٤,٣٨٩,٦٧٩

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	٢,٩٣٣,٤٦٧	—	٢,٩٣٣,٤٦٧
ذمم دائنة	١,٠٥٩,٤٦٧	—	١,٠٥٩,٤٦٧
أرصدة دائنة أخرى	٥١٨,٤٤٨	—	٥١٨,٤٤٨
	٤,٥١١,٣٨٢	—	٤,٥١١,٣٨٢

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 الديون بالنسبة لحقوق الملكية:

٣٠ أيلول ٢٠١١	٣١ كانون الأول ٢٠١٠	
٢,٩٦٠,٠٠١	٢,٩٣٣,٤٦٧	مجموع الديون
٩,٢٩٢,٥٨٧	٩,٨٠٦,٨٥٩	مجموع حقوق الملكية
%٣٢	%٣٠	نسبة المديونية إلى حقوق الملكية