



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

التاريخ: 2013/10/30

اشارتنا:ش.و/689/2013

السادة/ بورصة عمان المحترمين،

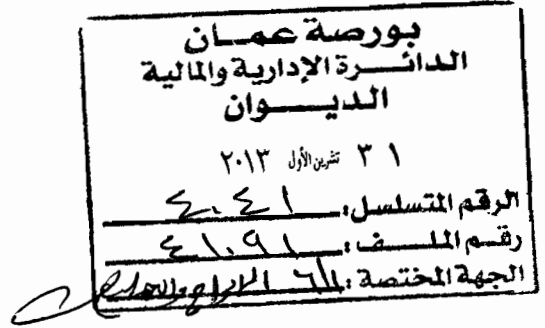
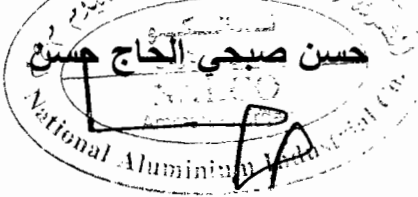
الموضوع/ البيانات المالية المرحلية الموحدة في 2013/09/30

تحية طيبة وبعد،

نرفق طيه البيانات المالية المرحلية الموحدة لشركتنا المتعلقة بالفترة المالية المنتهية في
(2013/09/30) .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،

رئيس مجلس الادارة/ المدير العام



الادارة : شارع الملكة نور - مجمع زينة التجاري - مقابل الادارة العامة للبنك الاهلي - تلفاكس ٤ / ٢ / ٥٦٥٢٩٧١ (٠٠٩٦٢-٦)
ص.ب ٩٤١٢٠٣ الشميساني - عمان ١١١٩٤ الاردن / 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 941203 Al-shmisane - Amman 11194 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 ٢٠١٣

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 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
- ١١ - ٧ - 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 في ٣٠ أيلول ٢٠١٣ وكلاً من بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للفترة 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 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 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 المرفقة غير معدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

فقرة توكيدية

قررت هيئة مديري الشركات التابعة خلال عام ٢٠١٢ تصفية الشركات التابعة التي تم توحيد بياناتها المالية مع البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة تصفية إختيارية هذا ولم يتم الإنتهاء من إجراءات التصفية حتى تاريخ إعداد البيانات المالية المرفقة.

إبراهيم حميدة (إجازة ٦٠٦)

المهنيون العرب

(أعضاء في جرانت ثورنتون)

المهنيون العرب
مستشارون ومحاسبون قانونيون



عمان في ٢٨ تشرين الأول ٢٠١٣

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٢	٣٠ أيلول ٢٠١٣	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٥,٧٧٣,٦٥١	٥,٥٣٤,٩٩٧	ممتلكات ومعدات وآلات
٢١,٠٠٠	٢١,٠٠٠	استثمار في شركة زميلة
٥,٧٩٤,٦٥١	٥,٥٥٥,٩٩٧	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٣,٥٧٨,٩٨٧	٣,٤٥٩,٠٧٨	بضاعة
٣٠٠,١٧٧	٥٥٥,٥٩٦	قطع غيار
٢٦٣,٢٢٤	٣٤٠,٥٧٤	أرصدة مدينة أخرى
٢,١٤٨,٢٠٥	٢,٣٨٠,١٨٢	ذمم مدينة
٧٩٥,١٥٠	٥٥٦,٩٢٧	شيكات برسم التحصيل
٣٤٩,١٤٧	٣٩٦,٤٢١	النقد وما في حكمه
٧,٤٣٤,٨٩٠	٧,٦٨٨,٧٧٨	مجموع الموجودات المتداولة
١٣,٢٢٩,٥٤١	١٣,٢٤٤,٧٧٥	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
١,٢٥٠,٩٤٧	١,٢٥٠,٩٤٧	احتياطي إجباري
(٣٩٥,٨٠١)	(١١٧,٦٦٩)	خسائر متراكمة
٩,٨٥٥,١٤٦	١٠,١٣٣,٢٧٨	صافي حقوق الملكية
		المطلوبات
٢,٤٥٥,٥٣٨	٢,٣٧٤,١٠٤	تسهيلات إئتمانية
٦٠٥,٤٠٨	٤٦٢,٦٧٩	ذمم دائنة
٣١٣,٤٤٩	٢٧٤,٧١٤	أرصدة دائنة أخرى
٣,٣٧٤,٣٩٥	٣,١١١,٤٩٧	مجموع المطلوبات
١٣,٢٢٩,٥٤١	١٣,٢٤٤,٧٧٥	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) 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 ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠١٢	٣٠ أيلول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٢	٣٠ أيلول ٢٠١٣	
٨,٧١٦,٢٣٥	٩,١٦٦,٥٠٠	٢,٩٢٥,١٥١	٢,٥٤٤,٠٣٧	صافي المبيعات
(٨,٢٣٣,٧٧٨)	(٨,٥١٨,٥٠٤)	(٢,٨٥٣,٧١٨)	(٢,٣٤٨,٣٤٢)	كلفة المبيعات
٤٨٢,٤٥٧	٦٤٧,٩٩٦	٧١,٤٣٣	١٩٥,٦٩٥	مجمّل الربح
(٣٠٣,٤١٠)	(٢٨٩,١٦٦)	(١٠٢,٥١٨)	(٨٧,٤٩٩)	مصاريف إدارية
(٦٨,٩٤٣)	(٧٨,٠٠٥)	(١٦,٦٩١)	(٢٧,٦٥٠)	مصاريف تمويل
٨٠,١٩٢	١١,٢٠٧	(٣,٦٥٣)	-	صافي مصاريف وإيرادات أخرى
١٩٠,٢٩٦	٢٩٢,٠٣٢	(٥١,٤٢٩)	٨٠,٥٤٦	ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة
-	(١٣,٩٠٠)	-	(٤,٧٢٢)	ضريبة دخل الفترة
١٩٠,٢٩٦	٢٧٨,١٣٢	(٥١,٤٢٩)	٧٥,٨٢٤	الربح (الخسارة) والدخل الشامل للفترة
٠,٠٢١	٠,٠٣١	(٠,٠٠٦)	٠,٠٠٨	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح (خسارة) الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) 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 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

رأس المال المدفوع	إحتياطي إيجاري	خسائر متراكمة	المجموع
الرصيد كما في ٢٠١٣/١/١	٩,٢٥٠,٩٤٧	(٣٩٥,٨٠١)	٩,٨٥٥,١٤٦
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	٢٧٨,١٣٢	٢٧٨,١٣٢
الرصيد كما في ٢٠١٣/٩/٣٠	٩,٢٥٠,٩٤٧	(١١٧,٦٦٩)	٩,١٣٣,٢٧٨
الرصيد كما في ٢٠١٢/١/١	٩,٢٠٠,٠٠٠	(١,١٦٢,٩٨١)	٩,٠٣٧,٠١٩
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	١٩٠,٢٩٦	١٩٠,٢٩٦
الرصيد كما في ٢٠١٢/٩/٣٠	٩,٢٠٠,٠٠٠	(٩٧٠,٨٥٢)	٨,٢٢٩,١٤٨

٣٣ إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) 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 ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠١٢	٣٠ أيلول ٢٠١٣	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١٩٠,٢٩٦	٢٧٨,١٣٢	ربح الفترة
١٨٧,١٩٨	٢٨٣,٦٣٧	إستهلاكات
		التغير في رأس المال العامل
(٦٦٤,٥٢٣)	٢٣٨,٢٢٣	شيكات برسم التحصيل
١٧١,٨٢٠	(٢٣١,٩٧٧)	ذمم مدينة
٨١,٠٠٤	١١٩,٩٠٩	البضاعة
(١٤٥,٢٠٠)	(٢٥٥,٤١٩)	قطع غيار
٥١,٧٥٨	(٧٧,٣٥٠)	أرصدة مدينة أخرى
(٧٢٧,٢٧٢)	(١٤٢,٧٢٩)	ذمم دائنة
١٠٨,٢٣٠	(٣٨,٧٣٥)	أرصدة دائنة أخرى
(٧٤٦,٦٨٩)	١٧٣,٦٩١	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار
(٦٢٤,٨٦٢)	(٤٤,٩٨٣)	ممتلكات ومعدات وآلات
		التدفقات النقدية (المستخدمة في) من عمليات التمويل
١,٠٦٨,٦٢٥	(٨١,٤٣٤)	تسهيلات إئتمانية
(٣٠٢,٩٢٦)	٤٧,٢٧٤	التغير في النقد وما في حكمه
٤٦٧,٦٧٩	٣٤٩,١٤٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٦٤,٧٥٣	٣٩٦,٤٢١	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) 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 ٢٠١٣
(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 أهم غايات الشركة صناعة وتشكيل وطلاي بروفيلات وألواح 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 إدارة الشركة.

٢. السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة للشركة وشركاتها التابعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والتقارير المالية المرحلية.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.
إن الدينار الأردني هو عملة إظهار البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة 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
تتضمن البيانات المالية 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 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 الموحد حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركات التابعة.

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

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

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 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 (إن وجدت) في بيان الدخل الموحد.
- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في بيان الدخل 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 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 للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

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

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 سابقاً، يتم إستهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

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 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.

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.

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.

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.

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.

مصاريف الإقتراض

يتم قيد الفوائد المستحقة على التسهيلات الائتمانية 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 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 الموحد.

ضريبة الدخل

تُحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في البيانات المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزويل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو خسائر متراكمة مقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزويل لأغراض ضريبية.

٣. الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٢.
- تم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣ وفقاً لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة.

٤. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والشيكات برسم التحصيل. وتتضمن المطلوبات المالية التسهيلات الائتمانية 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 لعمالها مع مراقبة الديون غير المسددة. يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات المالية.

يشكل رصيد أكبر عميل ما مجموعة ٦٣٩,٣٣٧ دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٣ مقابل ٦٣٤,٩٧٦ دينار كما في نهاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٢.

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.

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

٣٠ أيلول ٢٠١٣	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	٢,٣٧٤,١٠٤	-	٢,٣٧٤,١٠٤
ذمم دائنة	٤٦٢,٦٧٩	-	٤٦٢,٦٧٩
أرصدة دائنة أخرى	٢٧٤,٧١٤	-	٢٧٤,٧١٤
	٣,١١١,٤٩٧	-	٣,١١١,٤٩٧

٣١ كانون الأول ٢٠١٢	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	٢,٤٥٥,٥٣٨	-	٢,٤٥٥,٥٣٨
ذمم دائنة	٦٠٥,٤٠٨	-	٦٠٥,٤٠٨
أرصدة دائنة أخرى	٣١٣,٤٤٩	-	٣١٣,٤٤٩
	٣,٣٧٤,٣٩٥	-	٣,٣٧٤,٣٩٥

٥. إدارة رأس المال

يقوم مجلس إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق مساهمي الشركة وضمان استمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول لمساهمي الشركة من خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والديون، ويوضح الجدول التالي نسبة مجموع الديون بالنسبة لحقوق الملكية:

٣٠ أيلول ٢٠١٣	٣١ كانون الأول ٢٠١١	
٢,٣٧٤,١٠٤	٢,٤٥٥,٥٣٨	مجموع الديون
١٠,١٣٣,٢٧٨	٩,٨٥٥,١٤٦	مجموع حقوق الملكية
%٢٣	%٢٥	نسبة المديونية إلى حقوق الملكية