



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

اشارتنا: ش ص ك / ١١ / 2018

التاريخ : 2018/4/30

السادة / بورصة عمان المحترمين

الموضوع : البيانات المالية للربع الاول في تاريخ 2018/ 3 / 31

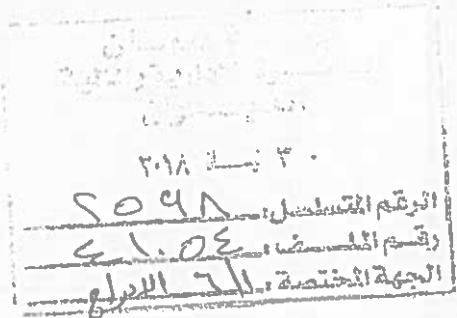
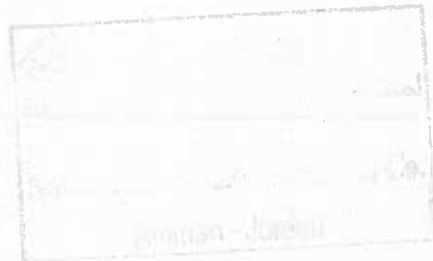
تحية طيبة وبعد ،،،

مرفق طيه نسخة من البيانات المالية للربع الاول لعام 2018 مقارنة مع العام الماضي للشركة الوطنية لصناعة الكلورين كما هي في تاريخ 2018/3/31 .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

المدير العام

م. سعيد الراعي



مجموعة الوطنية لصناعة الكلورين
المساهمة العامة المحدودة
القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير المدققة)
٣١ آذار ٢٠١٨

صفحة	
٣	تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٤	قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣١ آذار ٢٠١٨ (غير المدققة)
٥	قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ (غير المدققة)
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ (غير المدققة)
٧	قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ (غير المدققة)
٨ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة ٣١ آذار ٢٠١٨ (غير المدققة)

RSM Jordan

Amman 69 Queen Rania St.

P.O.BOX 963699

Amman 11196 Jordan

T +962 6 5673001

F +962 6 5677706

www.rsm.jo

تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
الشركة الوطنية لصناعة الكلورين
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة الوطنية لصناعة الكلورين المساهمة العامة المحدودة كما في ٣١ آذار ٢٠١٨ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣١ آذار ٢٠١٨ وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالتقارير المالية المرحلية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (٢٤١٠) "مراجعة القوائم المالية المرحلية التي يؤيدها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة"، تتضمن مراجعة القوائم المالية المرحلية إجراء الاستفسارات بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق المراجعة يقل بشكل جوهري عن نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق القوائم المالية، وعليه فإننا لا نبدى رأي تدقيق حولها.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يتبين لنا ما يدعو إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من جميع النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالتقارير المالية المرحلية.

المجموعة المهنية العربية

نسليم شاهين

إجازة رقم ٨١٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

في ٢٨ نيسان ٢٠١٨



مجموعة الوطنية لصناعة الكلورين
المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣١ آذار ٢٠١٨ (غير المدققة)

٣١ كانون الأول ٢٠١٧ دينار مدققة	٣١ آذار ٢٠١٨ دينار	إيضاح	الموجودات
١٥ ٣٢٦ ٠٩٧	١٥ ٠٩٨ ٣١٧		موجودات غير متداولة
١٥ ٣٢٦ ٠٩٧	١٥ ٠٩٨ ٣١٧		ممتلكات ومعدات
			مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٢٤ ٥٤١	٩٣ ٣١٦		أرصدة مدينة أخرى
١ ٥٨٣ ٠٣٠	١ ٥٣٢ ٨٠٥		مستودع قطع الغيار
٥١١ ١٤٤	٤٠٤ ٧٩٧		تأمينات واعتمادات
٦٣٧ ٦٧٧	٦٤٤ ٦٢٢		بضاعة
١ ٣٧٧ ٦٧٩	١ ٦١٣ ٧٥٧		ذمم مدينة
٢١٩ ٩٦٢	١٢٨ ٠٤٢		شيكات برسم التحصيل
٥٥ ٢٥١	٢٤٥ ٨٩٢		نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٤ ٥٠٩ ٢٨٤	٤ ٦٦٣ ٢٣١		مجموع الموجودات المتداولة
١٩ ٨٣٥ ٣٨١	١٩ ٧٦١ ٥٤٨		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق ملكية
٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٩ ٠٠٠ ٠٠٠		رأس المال
١ ٢٠٢ ٩٢٩	١ ٢٠٢ ٩٢٩		احتياطي إجباري
٤ ٣٣٤	٤ ٣٣٤		احتياطي اختياري
(٢ ٥٦٨ ٦٨٣)	(٢ ٦٦٩ ٦٤٩)		خسائر متراكمة
٧ ٦٣٨ ٥٨٠	٧ ٥٣٧ ٦١٤		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٣ ١٨٥ ١١٢	...		تسهيلات ائتمانية تستحق خلال أكثر من سنة
٣ ١٨٥ ١١٢	...		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٧٠٦ ٩٣٠	١٠ ٧١٤ ٢٦٢	٣	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٦ ٨٨٢ ١٩٥	٩١ ٦٧٤		تسهيلات ائتمانية تستحق خلال السنة
...	٢٣ ٠٠٠		شيكات آجلة
١ ٠٤٣ ٣٩٥	١ ١١٤ ٥٦٠		ذمم دائنة
٣٧٩ ١٦٩	٢٨٠ ٤٣٨		أرصدة دائنة أخرى
٩ ٠١١ ٦٨٩	١٢ ٢٢٣ ٩٣٤		مجموع المطلوبات المتداولة
١٢ ١٩٦ ٨٠١	١٢ ٢٢٣ ٩٣٤		مجموع المطلوبات
١٩ ٨٣٥ ٣٨١	١٩ ٧٦١ ٥٤٨		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) وتقرأ معها

٣١ آذار ٢٠١٧	٣١ آذار ٢٠١٨	
دينار	دينار	
١ ٨٠٠ ٨٩٥	٢ ١٥٤ ١٦٤	المبيعات
(١ ٨١٠ ٢٦٢)	(١ ٨٦٨ ٢٢٠)	كلفة المبيعات
(٩ ٣٦٧)	٢٨٥ ٩٤٤	مجمول الربح (الخسارة)
(٢٠٢ ٣٦٩)	(١٥٨ ٥٣٠)	مصاريف إدارية
(١٣٣ ٠٠٢)	(١١٣ ٢٨٦)	مصاريف البيع والتوزيع
(١٣٦ ٦٩٤)	(١٠٥ ٩٤٧)	مصاريف تمويل
(٢٠ ٦٢١)	(٩ ١٤٧)	صافي مصاريف وإيرادات أخرى
(٥٠٢ ٠٥٣)	(١٠٠ ٩٦٦)	الخسارة والدخل الشامل للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) وتقرأ معها

رأس العمال دينار	احتياطي إجباري دينار	احتياطي اختياري دينار	خسائر متراكمة دينار	المجموع دينار
٩ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٢٠٢ ٩٢٩	٤ ٣٣٤	(١ ١٢٨ ٦٧٥)	٩ ٠٧٨ ٥٨٨
...	...	...	(٥٠٢ ٠٥٣)	(٥٠٢ ٠٥٣)
٩ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٢٠٢ ٩٢٩	٤ ٣٣٤	(١ ٦٣٠ ٧٢٨)	٨ ٥٧٦ ٥٣٥
٩ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٢٠٢ ٩٢٩	٤ ٣٣٤	(٢ ٥٦٨ ٦٨٣)	٧ ٦٣٨ ٥٨٠
...	...	...	(١٠٠ ٩٦٦)	(١٠٠ ٩٦٦)
٩ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٢٠٢ ٩٢٩	٤ ٣٣٤	(٢ ٦٦٩ ٦٤٩)	٧ ٥٣٧ ٦١٤

٣١ كانون الأول ٢٠١٦
الخسارة والنخل الشامل للفترة
٣١ آذار ٢٠١٧

٣١ كانون الأول ٢٠١٧
الخسارة والنخل الشامل للفترة
٣١ آذار ٢٠١٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) وتقرأ معها

٣١ آذار ٢٠١٧	٣١ آذار ٢٠١٨	
دينار	دينار	
(٥٠٢.٥٣)	(١٠٠.٩٦٦)	الأنشطة التشغيلية
		الخسارة والدخل الشامل للفترة
		تعديلات
٣٨٦.٤٩٢	٣٤٧.٠٦٨	استهلاكات
		التغير في الموجودات والمطلوبات
(١٦.٤٦٢)	٩١.٩٢٠	شيكات برسم التحصيل
(١٤٧.٥٧٧)	(٢٣٦.٠٧٨)	ذمم مدينة
١٩٢.٩٣٧	٤٣.٢٨٠	بضاعة وقطع غيار
(٣٥.٨٩٦)	١٣٧.٥٧٢	تأمينات واعتمادات وأرصدة مدينة أخرى
(٢٧٣.٧٠٩)	٧١.١٦٥	ذمم دائنة
...	٢٣.٠٠٠	شيكات آجلة
٩.٢٢٧	(٩٨.٧٣١)	أرصدة دائنة أخرى
(٣٨٧.٠٤١)	٢٧٨.٢٣٠	التدفق النقدي من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
		شراء ممتلكات ومعدات
(٦٢.١١٨)	(١١٩.٢٨٨)	التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٦٢.١١٨)	(١١٩.٢٨٨)	الأنشطة التمويلية
		تسييلات ائتمانية
٢٧٤.٧٣٤	(٩.٩٧٥.٦٣٣)	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
...	١٠.٠٠٧.٣٣٢	التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
٢٧٤.٧٣٤	٣١.٦٩٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه
(١٧٤.٤٢٥)	١٩٠.٦٤١	النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
١٩٤.٩٩٠	٥٥.٢٥١	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٢٠.٥٦٥	٢٤٥.٨٩٢	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) وتقرأ معها

(١) عام

تأسست الشركة الوطنية لصناعة الكلورين المساهمة العامة المحدودة بتاريخ ٩ تشرين الثاني ١٩٩١ وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة الأردنية تحت الرقم (٢١٢) برأسمال ٤ ٥٠٠ ٠٠٠ دينار تم زيادته خلال السنوات اللاحقة ليصبح ٩ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار. إن مركز التسجيل هو المملكة الأردنية الهاشمية.

من أهم الغايات 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 القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة من قبل إدارة المجموعة بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٨.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية).

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية غير المختصرة المعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، كما أن نتائج فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ لا تمثل بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة.

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ باستثناء ما يلي والتي لا يوجد لها تأثير جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة:

- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٤ - ٢٠١٦ التي تشمل التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨).

- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢٢): "المعاملات بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة".

يتعلق هذا التفسير بالمعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية أو أجزاء من تلك المعاملات عندما يكون هنالك:

- وجود مقابل بالعملة الأجنبية أو مسعر بالعملة الأجنبية.
- تعترف المنشأة بالموجودات المدفوعة مقدماً أو بمطلوبات الإيرادات المؤجلة المتعلقة بذلك المقابل في موعد يسبق الإقرار بالموجودات أو الإيرادات أو المصاريف ذات الصلة.
- وإن الموجودات المدفوعة مقدماً أو بمطلوبات الإيرادات المؤجلة غير نقدية.

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٢):

"الدفع على أساس السهم" تتعلق هذه التعديلات بتصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم.

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٤): "عقود التأمين" تتعلق هذه التعديلات بالفرق ما بين تاريخ سريان كل من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) والمعيار الجديد لعقود التأمين.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠):
"الاستثمارات العقارية" تم تعديل الفقرة رقم (٥٧) لتتص على أنه يجب على المنشأة تحويل العقار من أو إلى الاستثمارات العقارية فقط عندما يتوفر دليل على تغير في الاستخدام. يحدث تغير الاستخدام عندما يتوافق أو لا يتوافق العقار مع تعريف الاستثمارات العقارية. لا يشكل التغير في نوايا الإدارة حول استخدام العقار بحد ذاته دليلاً على حدوث تغير في الاستخدام. وقد تم تعديل الفقرة لتتص على أن قائمة الأمثلة الواردة فيها غير شاملة.
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥):
"الإيرادات من العقود مع العملاء" تتعلق هذه التعديلات بتوضيح ثلاثة جوانب من المعيار (تحديد التزامات الأداء، واعتبارات الموكل مقابل الوكيل، والترخيص) وبعض الإعفاءات الانتقالية للعقود المعدلة والعقود المنجزة.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧):
"الأدوات المالية" الإفصاحات تتعلق هذه التعديلات بالإفصاحات الإضافية لمحاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة) الناتجة عن إدخال فصل محاسبة التحوط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" (النسخ المعدلة للأعوام ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤):
صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) في تشرين الثاني ٢٠٠٩ وطرح متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية، ولاحقاً تم تعديل المعيار في تشرين الأول ٢٠١٠ ليشمل متطلبات حول تصنيف وقياس المطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها. كما تم تعديل المعيار في تشرين الثاني ٢٠١٣ ليتضمن متطلبات جديدة حول محاسبة التحوط العام، وصدرت نسخة معدلة من المعيار في تموز ٢٠١٤ لتتضمن:
(أ) متطلبات التدني للموجودات المالية.
(ب) تعديلات محدودة على متطلبات التصنيف والقياس من خلال طرح فئة قياس "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" لبعض أدوات الدين البسيطة.
- تحتوي النسخة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) على المتطلبات المحاسبية للأدوات المالية وحلت محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): الإعراف والقياس. وتتضمن النسخة الجديدة من المعيار المتطلبات التالية:
التصنيف والقياس:
تصنف الموجودات المالية بناءً على نموذج الأعمال وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية. وقدمت نسخة ٢٠١٤ تصنيف جديد لبعض أدوات الدين حيث يمكن تصنيفها ضمن "الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر". وتصنف المطلوبات المالية مماثلة لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) إلا أن هنالك اختلافات بالمتطلبات المطبقة على قياس مخاطر الائتمان المتعلقة بالمنشأة.
- التدني:
قدمت نسخة ٢٠١٤ نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" لقياس خسارة تدني الموجودات المالية، وعليه أصبح من غير الضروري زيادة المخاطر الائتمانية قبل الاعتراف بخسارة الائتمان.
- محاسبة التحوط:
قدمت نسخة ٢٠١٤ نموذجاً جديداً لمحاسبة التحوط صمم ليكون أكثر ملائمة مع كيفية قيام المنشأة بإدارة المخاطر عند التعرض لمخاطر التحوط المالي وغير المالي.

إلغاء الاعتراف:

تم اتباع متطلبات إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات كما هي واردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩).

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) (المرحلة الأولى) الصادرة في العام ٢٠٠٩ والمتعلقة بتصنيف وقياس الموجودات المالية، طبقت الشركة النسخة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) اعتباراً من تاريخ سريانه بأثر رجعي وتعترف بالأثر التراكمي للتطبيق مبدئياً كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨، وعليه، وبناءً على تقديرات الإدارة لا يوجد أثر جوهري للمعيار الدولي رقم (٩) على القوائم المالية المرحلية المختصرة كون أن هناك مخصصات كافية وملئمة في ظل أن جزء من هذه النعم مضمونة السداد بموجب ضمانات، فإنه لن يكون هنالك داعي لتقيد أية مخصصات إضافية في الوقت الحالي نتيجة تطبيق المعيار.

• معيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"

صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) في أيار ٢٠١٤ الذي وضع نموذجاً شاملاً للمنشآت لاستخدامه في المحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. وسجل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) محل إرشادات تحقق الإيرادات الحالية بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "عقود الإنشاء" والتفسيرات ذات الصلة عندما يصبح ساري المفعول.

إن المبدأ الأساسي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) هو أنه يجب على المنشأة الاعتراف بالإيرادات لتوضيح نقل السلع أو الخدمات الموعودة للعميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. وعلى وجه التحديد، يقدم المعيار منهجاً من خمس خطوات لإثبات الإيرادات:

- الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) المبرمة مع العميل.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة ٣: تحديد سعر البيع.
- الخطوة ٤: تخصيص سعر البيع للالتزامات الأداء في العقد.
- الخطوة ٥: الاعتراف بالإيراد عندما تستوفي (أو لدى استيفاء) المنشأة التزام الأداء.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥)، تعترف المنشأة عندما (أو لدى) الوفاء بالتزام الأداء، أي عندما تحول "السيطرة" على السلع أو الخدمات التي يقوم عليها التزام الأداء المحدد إلى العميل. وقد أضيفت إرشادات أكثر إلزاماً في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) للتعامل مع سيناريوهات محددة. وعلاوة على ذلك، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) إفصاحات شاملة.

بناءً على تقديرات الإدارة فإنه لا يوجد أثر جوهري للمعيار الدولي رقم (١٥) على القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة. إن اتباع المعايير المعدلة أعلاه لم يؤثر على المبالغ أو الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة.

أسس توحيد القوائم المالية الموحدة

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم والقوائم 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 القوائم المالية للشركات التابعة كما في نفس تاريخ القوائم المالية الموحدة للشركة الأم وبإستخدام 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 القوائم المالية للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

يتم توحيد نتائج أعمال الشركات التابعة في قائمة 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 قائمة الدخل الموحدة حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركات التابعة.

وفيما يلي عرض للشركة التابعة التي تم توحيد قوائمها المالية مع الشركة الأم:

النشاط	رأس المال	نسبة التملك
صناعي	٥٠٠ ٠٠٠	%١٠٠

الشركة الوطنية للصودا والكلورين

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المجموعة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإقصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك احتياطي تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة وبشكل خاص يتطلب من إدارة المجموعة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة للتغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

إن تقديراتنا المتبعة ضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة معقولة ومتماثلة مع التقديرات المتبعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

٣) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل المعاملات مع جهات ذات العلاقة المعاملات التي تمت مع المساهمين وأعضاء الإدارة التنفيذية للشركة.

مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة

٢٠١٧	٣١ آذار ٢٠١٨	طبيعة التعامل
دينار	دينار	عضو مجلس إدارة
٧٠٦٩٣٠	١٠٧١٤٢٦٢	

محمود خليل أبو الرب *

* يمثل هذا المبلغ قيمة قرض تجسيري للشركة بسعر فائدة صفر على أن يتم سداده بموجب زيادة رأس مال الشركة و/أو إصدار سندات قابلة للتحويل أو كلاهما حيث تم دعوة الهيئة العامة غير العادية لعقد إجتماع بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٨ وتم أخذ موافقة الهيئة العامة على زيادة رأس مال الشركة المصرح به والمكنتب ليصبح ٢٠ مليون دينار بدلاً من ٩ ملايين دينار عن طريق اكتتاب خاص للسيد محمود خليل أبو الرب بمقدار ١١ مليون سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم تمسدد من حساباته الجاري.

٤) أرقام المقارنة

تمثل أرقام المقارنة قائمة المركز المالي المدققة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، كما تتضمن كلاً من قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة (غير المدققة) للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧. تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية المقارنة المرحلية المختصرة لتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية المرحلية المختصرة للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨، ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على خسارة الفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧ وحقوق الملكية لسنة ٢٠١٧.