



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

التاريخ: 2015/10/27
الرقم: ش.و. 2015/578

السادة/ بورصة عمان المحترمين،،

الموضوع/ البيانات المالية المرحلية الموحدة في 2015/09/30

تحية واحتراماً وبعد،،

عملاً بتعليمات افصاح الشركات المساهمة العامة، نرفق طيه البيانات المالية المرحلية الموحدة
لشركتنا المتعلقة بالفترة المالية المنتهية في (2015/09/30).

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،



بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الطبيب
٢٧ تشرين الأول ٢٠١٥
٤٣٧٧
الرقم المتصل
٤١.٨١
رقم المسند
الجهة المختصة



الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ أيلول ٢٠١٥

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم
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 ٢٠١٥
٤	- بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥
٥	- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥
٦	- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥
٧ - ١١	- 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 المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة للشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم المساهمة العامة المحدودة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ 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 المختصرة الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقرير 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 الموحدة المرفقة.

أساس النتيجة المتحفظة

قامت الشركة خلال الأعوام (٢٠١١ ولغاية ٣٠ أيلول ٢٠١٥) بتخفيض نسب إستهلاك الممتلكات والمعدات والآلات إلى النصف مما نتج عنه تخفيض مصروف الإستهلاك بما يقارب (١,٣) مليون دينار وزيادة حقوق الملكية بنفس المبلغ.

النتيجة المتحفظة

باستثناء تأثير ما هو مشار إليه في فقرة أساس النتيجة المتحفظة، واستناداً 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 الهيئة العامة للشركات التابعة والمملوكة بنسبة ١٠٠% (الشركة الوطنية للديكورات وطلاء الألمنيوم محدودة المسؤولية والشركة الوطنية لسحب الألمنيوم محدودة المسؤولية) في إجتماعها غير العادي المعقد خلال عام ٢٠١٢ تصفية الشركات تصفية إختيارية هذا ولم يتم استكمال إجراءات التصفية حتى تاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة.

إبراهيم حمودة (إجازة ٦٠٦)
المعنيون العرب
(أعضاء في جرائنت ثورنتون)

عمان في ٢٤ تشرين الأول ٢٠١٥



الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠١٥	٣١ كانون الاول ٢٠١٤	
		الموجودات
٥,٦٢٠,١٧٨	٥,٧٧٣,٢٤٨	الموجودات غير المتداولة
٢١,٠٠٠	٢١,٠٠٠	ممتلكات ومعدات وآلات
٥,٦٤١,١٧٨	٥,٧٩٤,٢٤٨	استثمار في شركة زميلة
		مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٤,٦١٤,١٦١	٤,٥٨٢,٦٠٦	بضاعة
٦٠٤,٧٤٠	٧٨٢,٥٣٤	قطع غيار
٧٥,٦٥٤	١٤٨,٤٨٩	أرصدة مدينة أخرى
٢,٠٥٥,٤٣١	٢,٦١٥,٧٩٣	ذمم مدينة
٢,٧٣٤,٤٥٠	١,٦١٢,٦٦٩	شيكات برسم التحصيل
٥٩,٢٠٥	٩٠٢,١٥٩	النقد وما في حكمه
١٠,١٤٣,٦٤١	١٠,٦٤٤,٢٥٠	مجموع الموجودات المتداولة
١٥,٧٨٤,٨١٩	١٦,٤٣٨,٤٩٨	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
١,٤١٨,٩٣٤	١,٤١٨,٩٣٤	إحتياطي إجباري
١٧٦,٩١١	١٧٦,٩١١	إحتياطي إختياري
٢٤٨,٧٢٩	٤٩٥,١٣١	أرباح مرحلة
١٠,٨٤٤,٥٧٤	١١,٠٩٠,٩٧٦	مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات
٣,٤٣٢,٩٨٦	٤,١٤٦,٥٤٠	تسهيلات إئتمانية
١,٠٨٩,٦٧٣	٥٦٨,١٩٤	ذمم دائنة
٤١٧,٥٨٦	٦٣٢,٧٨٨	أرصدة دائنة أخرى
٤,٩٤٠,٢٤٥	٥,٣٤٧,٥٢٢	مجموع المطلوبات
١٥,٧٨٤,٨١٩	١٦,٤٣٨,٤٩٨	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 ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠١٤	٣٠ أيلول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٤	٣٠ أيلول ٢٠١٥	
٨,٤٦٩,٥٦٨	٦,٨٤٥,١٢٧	٢,٧٧٩,٨١٠	١,٩٤٩,٨١٩	صافي المبيعات
(٧,٧١٩,٧٨٣)	(٦,١٨٧,٨٣٣)	(٢,٥٨٧,١٥٩)	(١,٨٢٥,٦٣٦)	كلفة المبيعات
٧٤٩,٧٨٥	٦٥٧,٢٩٤	١٩٢,٦٥١	١٢٤,١٨٣	مجمّل الربح
(٣١١,٧٠٥)	(٢٩١,٢٦٢)	(١٢٠,٠٠١)	(٦٨,٧٣٢)	مصاريف إدارية
(٨٣,٨٠٥)	(١٢٩,٤٥١)	(٣٠,٣٧٧)	(٣٩,٨١٥)	مصاريف تمويل
-	٧٠٢	-	٧٠٢	صافي إيرادات ومصاريف أخرى
٣٥٤,٢٧٥	٢٣٧,٢٨٣	٤٢,٢٧٣	١٦,٣٣٨	ربح الفترة قبل الضريبة
(٣٠,٠٠٧)	(٣٣,٦٨٥)	(٢١,٤٠٧)	(٢١,٧٨٤)	ضريبة دخل الفترة
٣٢٤,٢٦٨	٢٠٣,٥٩٨	٢٠,٨٦٦	(٥,٤٤٦)	الربح والدخل الشامل للفترة
٠,٠٣٦	٠,٠٢٣	٠,٠٠٢	(٠,٠٠١)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح 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 للتغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مرحلة	إحتياطي إختباري	إحتياطي إجتباري	رأس المال المدفوع	
١١,٠٩٠,٩٧٦ (٤٥٠,٠٠٠) ٢٠,٣,٥٩٨	٤٩٥,١٣١ (٤٥٠,٠٠٠) ٢٠,٣,٥٩٨	١٧٦,٩١١ -	١,٤١٨,٩٣٤ -	٩,٠٠٠,٠٠٠ -	الرصيد كما في ٢٠١٥/١/١ أرباح موزعة إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٠,٨٤٤,٥٧٤	٢٤٨,٧٢٩	١٧٦,٩١١	١,٤١٨,٩٣٤	٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٥/٩/٣٠
١٠,٦٠٥,٠١٠ ٣٢٤,٢٦٨ (٢٧٠,٠٠٠)	٢٧٤,٥٣٢ ٣٢٤,٢٦٨ (٢٧٠,٠٠٠)	- - -	١,٤١٨,٩٣٤ - -	٩,٠٠٠,٠٠٠ - -	الرصيد كما في ٢٠١٤/١/١ إجمالي الدخل الشامل للفترة توزيعات أرباح
١٠,٦٥٩,٢٧٨	٣٢٨,٨٠٠	-	١,٤١٨,٩٣٤	٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٤/٩/٣٠

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 ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠١٤	٣٠ أيلول ٢٠١٥	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٣٢٤,٢٦٨	٢٠٣,٥٩٨	ربح الفترة
٢٠٧,٧٨١	٢١٥,٤٢٤	إستهلاكات
		التغير في رأس المال العامل
(١٦٢,٤٨١)	(١,١٢١,٧٨١)	شيكات برسم التحصيل
(٧١,٢٠٥)	٥٦٠,٣٦٢	ذمم مدينة
٦٦٠,٧٨٧	(٣١,٥٥٥)	البضاعة
١٢٣,٥٥٧	١٧٧,٧٩٤	قطع غيار
(١٨٧,٩١٨)	٧٢,٨٣٥	أرصدة مدينة أخرى
٥١٥,٩١١	٥٢١,٤٧٩	ذمم دائنة
٥٨,٣٨٢	(٢١٥,٢٠٢)	أرصدة دائنة أخرى
١,٤٦٩,٠٨٢	٣٨٢,٩٥٤	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار
(١١٦,٤٣٦)	(٦٢,٣٥٤)	ممتلكات ومعدات وآلات
		التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
(٤١٦,٢٤٣)	(٧١٣,٥٥٤)	تسهيلات إئتمانية
(٢٧٠,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
(٦٨٦,٢٤٣)	(١,١٦٣,٥٥٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
٦٦٦,٤٠٣	(٨٤٢,٩٥٤)	التغير في النقد وما في حكمه
٤٩٢,٣٤١	٩٠٢,١٥٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,١٥٨,٧٤٤	٥٩,٢٠٥	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 ٢٠١٥
(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 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 ٢٤ تشرين الأول ٢٠١٥.

٢ . السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والتقارير المالية المرحلية.

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

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

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 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 اجراء التعديلات اللازمة على البيانات المالية للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

يتم توحيد نتائج أعمال الشركات التابعة في بيان الدخل المرحلي 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 المرحلي الموحد حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركات التابعة.

وفيما يلي عرض للشركات التابعة التي تم توحيد بياناتها المالية مع البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة للشركة الأم:

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

استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية الموحدة 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 المرحلية المختصرة الموحدة:

- تقوم الإدارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للوصول 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 المرحلي الموحد.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل المرحلي 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 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 وادوات 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 المرحلي 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 تملك 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 المرحلي 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 طريقة 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 طريقة متوسط سعر الكلفة المرجح.

يتم تسعير قطع الغيار واللوازم بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد الكلفة باستخدام طريقة الوارد أولاً الصادر أولاً.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالكلفة 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.

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 المرحلية المختصرة 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 المرحلية المختصرة عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

مصاريف التمويل

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

الإيرادات

يتم إثبات إيرادات المبيعات عندما تنتقل مخاطر الملكية للبضائع جوهرياً إلى المشتري وعند التمكن من قياس الإيرادات بشكل يمكن الاعتماد 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 المعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل المرحلي الموحد.

ضريبة الدخل

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

٣. الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٢.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي لعامي ٢٠١٣ و ٢٠١٤ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ 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 والذمم المدينة. 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 لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة. يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات المالية.

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 وموانمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه.

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

٣٠ أيلول ٢٠١٥	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	٣,٤٣٢,٩٨٦	-	٣,٤٣٢,٩٨٦
ذمم دائنة	١,٠٨٩,٦٧٣	-	١,٠٨٩,٦٧٣
أرصدة دائنة أخرى	٤١٧,٥٨٦	-	٤١٧,٥٨٦
	٤,٩٤٠,٢٤٥	-	٤,٩٤٠,٢٤٥

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	٤,١٤٦,٥٤٠	-	٤,١٤٦,٥٤٠
ذمم دائنة	٥٦٨,١٩٤	-	٥٦٨,١٩٤
أرصدة دائنة أخرى	٦٣٢,٧٨٨	-	٦٣٢,٧٨٨
	٥,٣٤٧,٥٢٢	-	٥,٣٤٧,٥٢٢

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 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 ٢٠١٥	٣١ كانون الأول ٢٠١٤
٣,٤٣٢,٩٨٦	٤,١٤٦,٥٤٠
١٠,٨٤٤,٥٧٤	١١,٠٩٠,٩٧٦
%٣٢	%٣٧

مجموع الديون
مجموع حقوق الملكية
نسبة المديونية إلى حقوق الملكية