



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

اشارتنا رقم : ش ص ك / ٧٥ / 2019

التاريخ 2019/3/7

السادة / بورصة عمان المحترمين

نرفق لكم البيانات المالية الختامية الموحدة و تقرير مدققي الحسابات عن السنة
المالية المنتهية في 2018/12/31 .

شاكرين حسن تعاونكم

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام

المدير العام المنتدب

محمد سميح الاسعد



بِر	سان
الدائن	تأليية
الدين	
٢٠٧ آذار ٢٠١٩	
١١٩٦	تسلسل
٤١٠٥٤	رقم الملف
الجهة المختصة	٦٦ الدراج



المجموعة الوطنية لصناعة الكلورين
المساهمة العامة المحدودة
القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
وتقرير مدقق الحسابات المستقل

صفحة	
٣ - ٥	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
٧	قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
١٠ - ٢٥	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى مساهمي المجموعة الوطنية لصناعة الكلورين المحترمين
المساهمة العامة المحدودة
عمان – المملكة الأردنية الهاشمية

الرأي

قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة للمجموعة الوطنية لصناعة الكلورين، والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨، وكل من قائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة الوطنية لصناعة الكلورين كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية الموحدة. نحن مستقلين عن المجموعة وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "نليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" والمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة بأعمال تدقيق القوائم المالية الموحدة بالإضافة للالتزامنا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملزمة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.

أمر التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي الأمور التي وفقاً لحكمنا المهني، لها الاهتمام الأكبر في تدقيقنا للقوائم المالية للفترة الحالية إن هذه الأمور تم وضعها في الاعتبار في سياق تدقيقنا القوائم المالية الموحدة ككل، ولتكوين رأينا حولها، وليس لغرض إبداء رأياً منفصلاً حول هذه الأمور:

ممتلكات ومعدات

بلغ صافي الممتلكات والمعدات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ ما مقداره ٢٩٥ ٧٠١ دينار، التي تتأثر بطبيعتها بتقديرات الإدارة للأعمار الإنتاجية وطريقة الاستهلاك لهذه الأصول مما يستدعي التحقق من صحة احتساب مصروف الاستهلاك ومدى معقولية تقديرات الإدارة، إن احتساب مصروف الاستهلاك هي أحد الأمور التي تؤثر على نتائج المجموعة المعلنة بالإضافة إلى كونها تتطلب من الإدارة الدراسة والاجتهاد لتحديد الأعمار الإنتاجية لهذه الممتلكات والمعدات مما يجعلها من الأمور الهامة في التدقيق.

نطاق التدقيق لمواجهة المخاطر

تتضمن إجراءات التدقيق التي قمنا بها التحقق من ملزمة إيضاحات المجموعة حول درجة التقديرات المتعلقة بالتوصل إلى نسب الاستهلاك علاوة على قيامنا بفحص عينة من فواتير الشراء لممتلكات ومعدات المجموعة والتحقق من دقة حساب مصروف الاستهلاك وفقاً لتاريخ الاقتناء بسجلات المجموعة.

كفاية مخصص خسائر انتمائية متوقعة

بلغ صافي النظم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ ما مقداره ١ ٠٣٩ ٧٥٣ دينار، إن كفاية المخصصات المرصودة للزخم المدينة تعتمد بشكل رئيسي على تقديرات الإدارة مما يجعلها من الأمور الهامة في التدقيق.

نطاق التدقيق لمواجهة المخاطر

تتضمن إجراءات التدقيق دراسة إجراءات الرقابة المستخدمة من إدارة المجموعة على عملية التحصيل للذمم بما في ذلك دراسة عينة من النقد المتحصل خلال الفترة اللاحقة لنهاية السنة المالية إضافة إلى الضمانات المتعلقة بتلك الذمم ودراسة كفاية مخصص خسائر ائتمانية متوقعة المرصود مقابل هذه الذمم، من خلال تقييم كفاية افصاحات المجموعة حول التقديرات المهمة للوصول لمخصص خسائر ائتمانية متوقعة ومناقشة الإدارة بأسس الفرضيات للتحقق من مدى كفاية المخصصات المرصودة أخذين بالإعتبار خبرتنا حول احتساب المخصصات وفقاً للفرضيات المعتمدة، والعوامل الأساسية المؤثرة في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي هي عرضة لدرجة كبيرة من الاجتهاد.

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى، تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات في التقرير السنوي ولكن لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يتضمن المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي أي نوع من التأكيد حولها.

فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، أخذين بالاعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي تم التوصل إليها خلال إجراءات التدقيق أو في حال ظهر في تلك المعلومات الأخرى أخطاء جوهريّة. وفي حال استنتجنا بناءً على العمل الذي قمنا به بوجود أخطاء جوهريّة في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتوجب علينا الإبلاغ عن تلك الحقيقة، وفي هذا السياق لا يوجد أمور يتوجب الإبلاغ عنها.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ بالرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لغرض إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار والإفصاح عندما ينطبق ذلك، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تتوي الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي غير ذلك.

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولين على الإشراف على عملية التقارير المالية.

مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهريّة، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا حولها.

التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكن إجراءات التدقيق التي قمنا بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق لا تضمن دائماً اكتشاف الأخطاء الجوهريّة حتى وإن وجدت.

إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهريّة إذا كانت بشكل فردي أو إجمالي، وقد تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملانة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، أو التزوير، أو الحذف المتعمد، أو سوء التمثيل، أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات العلاقة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في المجموعة.

- تقييم ملانة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

- الاستنتاج حول ملانة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإنه يتطلب منا أن نلفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملان، فإننا سنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في الحد من قدرة المجموعة على الاستمرار.

- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة حول المعلومات المالية للمنشآت أو أنشطة الأعمال ضمن المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف والإنجاز على تدقيق المجموعة. نحن نبقي وحدنا مسؤولين عن إبداء الرأي حول التدقيق.

لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة، (والتي هي من ضمن أمور أخرى)، حول نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أي نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.

لقد زدنا أيضاً الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن أن تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الإجراءات الوقائية إن وجدت.

من تلك الأمور التي تم إيصالها إلى الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة، قمنا بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية وهي بالتالي أمور التدقيق الهامة، نقوم بوصف هذه الأمور في تقرير التدقيق إلا إذا كان هناك قانون أو تشريع يحول دون الإفصاح عن ذلك الأمر، أو في حالات نادرة جداً، والتي نقرر بها عدم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا، لوجود آثار سلبية متوقع أن تفوق المنفعة العامة من تلك الإفصاحات.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى
تحتفظ المجموعة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وأن القوائم المالية الموحدة الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها من كافة النواحي الجوهرية، ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

المجموعة المهنية العربية
نسيم شاهين
إجازة رقم ٨١٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٦ شباط ٢٠١٩



المجموعة الوطنية لصناعة الكلورين

المساهمة العامة المحدودة

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		
...	٨٧٥٠	٣	موجودات غير متداولة
١٥ ٣٢٦ ٠٩٧	١٤ ٢٩٥ ٧٠١	٤	مشاريع تحت التنفيذ
١٥ ٣٢٦ ٠٩٧	١٤ ٣٠٤ ٤٥١		ممتلكات ومعدات
			مجموع الموجودات غير المتداولة
١٢٤ ٥٤١	١١٤ ١١٤	٥	موجودات متداولة
١ ٥٨٣ ٠٣٠	١ ٥٤٩ ٥١٤		أرصدة مدينة أخرى
٥١١ ١٤٤	٤١٥ ٢٤٦		مستودع قطع الغيار
٦٣٧ ٦٧٧	١ ٠٤٧ ١٦٥	٦	تأمينات واعتمادات
١ ٣٧٧ ٦٧٩	١ ٠٣٩ ٧٥٣	٧	بضاعة
٢١٩ ٩٦٢	١١٩ ٨٩٩		ذمم مدينة
٥٥ ٢٥١	١ ٩٧٥ ١٨٨	٨	شيكات برسم التحصيل
٤ ٥٠٩ ٢٨٤	٦ ٢٦٠ ٨٧٩		نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
١٩ ٨٣٥ ٣٨١	٢٠ ٥٦٥ ٣٣٠		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
		٩	حقوق الملكية والمطلوبات
٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠		حقوق ملكية
١ ٢٠٢ ٩٢٩	١ ٢٦٤ ٢٨٧		رأس المال
٤ ٣٣٤	٤ ٣٣٤		احتياطي إجباري
(٢ ٥٦٨ ٦٨٣)	(٢ ٠١٦ ٤٦٥)		احتياطي اختياري
٧ ٦٣٨ ٥٨٠	١٩ ٢٥٢ ١٥٦		خسائر متراكمة
			مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
٧٠٦ ٩٣٠	٢٨٠	٢٣	مطلوبات غير متداولة
٣ ١٨٥ ١١٢	...	١٠	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٣ ٨٩٢ ٠٤٢	٢٨٠		تسهيلات ائتمانية تستحق خلال أكثر من سنة
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
٦ ٨٨٢ ١٩٥	١١ ٨٦٧	١٠	مطلوبات متداولة
١ ٠٤٣ ٣٩٥	١ ٠٥٦ ١٨١		تسهيلات ائتمانية تستحق خلال السنة
٣٧٩ ١٦٩	٢٤٤ ٨٤٦	١١	ذمم دائنة
٨ ٣٠٤ ٧٥٩	١ ٣١٢ ٨٩٤		أرصدة دائنة أخرى
١٢ ١٩٦ ٨٠١	١ ٣١٣ ١٧٤		مجموع المطلوبات المتداولة
١٩ ٨٣٥ ٣٨١	٢٠ ٥٦٥ ٣٣٠		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٦ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
دينار	دينار		
٦ ٤٣٥ ٥٨٨	٩ ٦٠٨ ٣٢١	١٢	المبيعات
(٦ ٢١٧ ٠٤١)	(٧ ٦١٦ ٢٢٥)	١٣	كلفة المبيعات
٢١٨ ٥٤٧	١ ٩٩٢ ٠٩٦	١٤	مجمّل الربح
(٤٣١ ٣٩٧)	(٦٢٦ ٥٤٨)	١٥	مصاريف بيع وتوزيع
(٧٠٣ ٩٥٨)	(٧١٣ ٤٧٨)	١٦	مصاريف إدارية
(٥٧١ ٦٤٧)	(١٠٦ ٩٤٩)		مصاريف تمويل
٤٨ ٤٤٧	٦٨ ٤٥٥	١٧	إيرادات أخرى
(١ ٤٤٠ ٠٠٨)	٦١٣ ٥٧٦		الربح (الخسارة) والدخل الشامل للسنة
(٠,١٦٠) دينار	٠,٠٦ دينار	١٨	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٦ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

المجموعة الوطنية لصناعة الكلورين
المساهمة العامة المحدودة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

رأس المال 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
...	...	...	(١.٤٤٠.٠٠٨)	(١.٤٤٠.٠٠٨)
٩.٠٠٠.٠٠٠	١.٢٠٢.٩٢٩	٤.٣٣٤	(٢.٥٦٨.٦٨٣)	٧.٦٣٨.٥٨٠
...	٦١.٣٥٨	...	(٦١.٣٥٨)	...
...	...	...	٦١٣.٥٧٦	٦١٣.٥٧٦
١١.٠٠٠.٠٠٠	...	...	...	١١.٠٠٠.٠٠٠
٢٠.٠٠٠.٠٠٠	١.٢٦٤.٢٨٧	٤.٣٣٤	(٢.٠١٦.٤٦٥)	١٩.٢٥٢.١٥٦

٣١ كانون الأول ٢٠١٦
الخسارة والدخل الشامل للسنة
٣١ كانون الأول ٢٠١٧
المحول للاحتياطي الإجباري
الربح والدخل الشامل للسنة
زيادة رأس المال
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٦ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

المجموعة الوطنية لصناعة الكلورين

المساهمة العامة المحدودة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
دينار	دينار		
			الأنشطة التشغيلية
(١ ٤٤٠ ٠٠٨)	٦١٣ ٥٧٦		الربح (الخسارة) والدخل الشامل للسنة
			تعديلات
١ ٤٥٢ ٨٦٩	١ ٤٢٣ ٧٨٧	٤	استهلاكات
٥٧١ ٦٤٧	١٠٦ ٩٤٩		مصاريف تمويل
...	٤٠ ٠٠٠		مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			التغير في الموجودات والمطلوبات
١٦ ٨٤٢	١٠ ٤٢٧		أرصدة مدينة أخرى
(١١٥ ٦٩٠)	٣٣ ٥١٦		مستودع قطع الغيار
(١٩٢ ١٧٦)	٩٥ ٨٩٨		تأمينات واعتمادات
٢٠١ ٩٨١	(٤٠٩ ٤٨٨)		بضاعة
٢٣٢ ٤٨٥	٣٣٧ ٩٢٦		ذمم مدينة
(١٢١ ٨١٠)	١٠٠ ٠٦٣		شيكات برسم التحصيل
(٣٨٥ ٢٤٠)	١٢ ٧٨٦		ذمم دائنة
(٢١ ٢٢٥)	(١٧٤ ٣٢٣)		أرصدة دائنة أخرى
١٩٩ ٦٧٥	٢ ١٩١ ١١٧		صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٤١ ٣٦١)	(٨ ٧٥٠)	٣	مشاريع تحت التنفيذ
(٦١٦ ٧٧١)	(٣٩٣ ٣٩١)	٤	شراء ممتلكات ومعدات
(٦٥٨ ١٣٢)	(٤٠٢ ١٤١)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
...	١١ ٠٠٠ ٠٠٠		زيادة رأس المال
١٨٣ ٤٣٥	(١٠ ٠٥٥ ٤٤٠)		تسهيلات ائتمانية
٧٠٦ ٩٣٠	(٧٠٦ ٦٥٠)		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
(٥٧١ ٦٤٧)	(١٠٦ ٩٤٩)		مصاريف تمويل مدفوعة
٣١٨ ٧١٨	١٣٠ ٩٦١		صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
(١٣٩ ٧٣٩)	١ ٩١٩ ٩٣٧		صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٩٤ ٩٩٠	٥٥ ٢٥١		النقد وما في حكمه بداية السنة
٥٥ ٢٥١	١ ٩٧٥ ١٨٨		النقد وما في حكمه نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٦ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة 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، قررت الهيئة العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٨ زيادة رأس المال من ٩ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار إلى ٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار عن طريق رسملة الذمة الدائنة لعضو مجلس الإدارة السيد محمود خليل أبو الرب بقيمة اسمية دينار واحد للسهم. إن مركز التسجيل هو المملكة الأردنية الهاشمية.

من أهم الغايات المجموعة إنشاء مصنع لإنتاج الكلورين والصودا الكاوية ومشتقاتهم وشراء المواد الأولية والآلات والأدوات اللازمة لتحقيق غاياتها، بالإضافة إلى بيع وتسويق منتجات المجموعة وتوزيعها محلياً أو تصديرها خارجياً.

تم إقرار القوائم المالية الموحدة المرفقة من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٦ شباط ٢٠١٩، وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وفقاً للقوانين المحلية النافذة.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

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

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ باستثناء أثر تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة كما يرد في إيضاح (٢٥).

أسس توحيد القوائم المالية

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 في نفس تاريخ القوائم 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 القوائم المالية للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

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

تمثل حقوق غير المسيطرين ذلك الجزء غير المملوك من قبل الشركة في حقوق ملكية الشركة التابعة.

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

طبيعة النشاط	نسبة الملكية حسب أسس التوحيد	رأس المال دينار
صناعي	١٠٠%	٥٠٠ ٠٠٠

الشركة الوطنية للصودا والكلورين

معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى، والتي تفيد بأنه يتم قياسها وفقاً للنقارير التي يتم استخدامها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي للمجموعة.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

مشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة وتتضمن كلفة الإنشاءات والمعدات والمصاريف المباشرة. ولا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ والتي سوف يتم استخدامها من قبل المجموعة عند الانتهاء من إنشاءها حتى تصبح جاهزة للاستخدام.

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استبعاد كلفة الموجودات والاستهلاك المتراكم حين بيع الممتلكات والمعدات أو التخلص منها ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر في قائمة الدخل الموحدة.

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات على صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التذني في قائمة الدخل الموحدة.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

يتم استهلاك الممتلكات والمعدات باستخدام طريقة القسط الثابت وباستخدام النسب المئوية التالية:

%	
٧	آلات ومعدات
٤	مباني
١٥	سيارات
٢٠-٧	أخرى

البضاعة

يتم تسعير البضاعة بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

يتم احتساب التكاليف المتكبدة لإيصال كل صنف من أصناف البضاعة لوضعه الحالي كما يلي:

المواد الخام وقطع الغيار، يتم تحديد الكلفة باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح.

المنتجات الجاهزة، كلفة المواد الخام والمصاريف غير المباشرة الأخرى بناء على مرحلة التصنيع (الإنتاج) باستخدام طريقة متوسط الكلفة المرجح.

تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في الظروف العادية بعد تنزيل الكلفة المقدرة لإتمام عملية الإنتاج والكلف المقدرة لإتمام عملية البيع.

ذمم مدينة

تسجل الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل المبالغ المقدر عدم تحصيلها، يتم عمل تقدير للخسائر الائتمانية المتوقعة وتشتطب الديون المعدومة عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيلها.

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.

ذمم دائنة ومستحققات

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل والخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

التقاص

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

مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام (قانوني أو فعلي) ناتج عن حدث سابق، وأن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه، يتم مراجعة المخصصات بتاريخ القوائم المالية الموحدة وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى المجموعة.

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

يتم تسجيل التعويضات السنوية المدفوعة للموظفين الذين يتركون الخدمة على حساب مخصص ترك الخدمة عند دفعها، وتؤخذ الزيادة في التعويضات المدفوعة عن المخصص المستدرك في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند دفعها. ويتم أخذ مخصص الالتزامات المترتبة على المجموعة من تعويض نهاية الخدمة للموظفين في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

مخصص إجازات الموظفين

يتم تسجيل مخصص إجازات للموظفين وفقاً لتعليمات المجموعة الداخلية ويتم تحويل المبالغ لهذا المخصص طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

يتم احتساب إيراد المبيعات على أساس القيمة العادلة للبدل المقبوض أو المتوقع قبضه، يتم تخفيض الإيرادات بمخصصات المردودات والتتريلات على المبيعات وأي مخصصات أخرى شبيهة.

يتم الاعتراف بإيراد مبيعات البضاعة عند استيفاء جميع الشروط التالية:

عندما تقوم المجموعة بنقل المنافع والمخاطر الجوهرية المرتبطة بملكية البضاعة إلى المشتري.

عندما لم تعد المجموعة تحتفظ بملكية البضاعة كتدخل إداري مستمر وعندما لا تكون المجموعة في وضع تمارس فيه تحكم فعلي على هذه البضاعة.

عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مرتبطة بعملية البيع.

عندما يكون من الممكن احتساب التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها بعملية البيع بشكل موثوق.

يتم تسجيل العمولات كإيرادات عند تقديم الخدمات المتعلقة بها، ويتم الاعتراف بأرباح أسهم الشركات عند تحققها (إقرارها من الهيئة العامة للمساهمين).

يتم الاعتراف بالمصاريف على أساس الاستحقاق.

جهات ذات علاقة

يتم تحديد والإفصاح عن جهات ذات علاقة من قبل إدارة المجموعة وفقاً لتعريف جهات ذات علاقة كما في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤،

ويتم تحديد والموافقة على الأسعار والعمولات مع جهات ذات علاقة من قبل الإدارة.

قروض

يتم الاعتراف بالقروض بالقيمة العادلة ويضاف إليها التكاليف المباشرة المتعلقة بالقروض ويتم تسجيلها لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم قيد الفوائد على القروض على أساس الاستحقاق.

مصاريف الاقتراض

مصاريف الاقتراض المباشرة المتعلقة بشراء أو إنتاج أصل والذي يتطلب بالضرورة فترة طويلة ليصبح جاهزاً للاستخدام المستهدف أو للبيع، تتم رسمتها كجزء من تكاليف ذلك الأصل. إن مصاريف الاقتراض الأخرى تدرج كمصروف في السنة التي تكبدت فيها. تتكون مصاريف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المجموعة فيما يتعلق بالحصول على تسهيلات.

ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تمثل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنازل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخصائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل لأغراض ضريبية.

تحتسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة وفقاً للقوانين المعمول بها في المملكة الأردنية الهاشمية.

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية.

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات، يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار العملات الأجنبية الوسيطة السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي والمعلنة من البنك المركزي الأردني.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المجموعة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح 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 التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

تعتقد إدارة المجموعة بأن التقديرات الواردة ضمن القوائم المالية الموحدة معقولة وهي مفصلة على النحو التالي:

تقوم الإدارة بتكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة والتالف وفقاً للسياسة المحاسبية المتبعة حيث يتم مقارنة القيمة القابلة للاسترداد من المخزون مع القيمة الدفترية لهذا المخزون وذلك لتحديد قيمة المخصص.

تقوم الإدارة بتكوين مخصص لانخفاض قيمة الذمم المدينة وفقاً للسياسة المحاسبية المتبعة حيث يتم مقارنة القيمة القابلة للاسترداد من الذمم المدينة مع القيمة الدفترية لهذه الذمم آخذين بالاعتبار الضمانات والتسويات مقابل كل ذمة على حدى.

تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والاطفاءات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني في قائمة الدخل الشامل. تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة.

يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد المجموعة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل مستشاري المجموعة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري.

يتم تكوين مخصص لضريبة الدخل عن أرباح السنة الحالية، والتقديرات الضريبية المستحقة والمتوقعة عن السنة السابقة عن المخصص المقطع في حالة الوصول إلى تسوية نهائية مع دائرة الدخل عن السنة السابقة.

مستويات القيمة العادلة: يتوجب التحديد والإفصاح عن المستوى في تسلسل القيمة العادلة الذي تصنف فيه مقاييس القيمة العادلة كاملة وفصل قياسات القيمة العادلة كاملة وفقاً للمستويات المحددة في المعايير الدولية للتقارير المالية. الفرق بين المستوى ٢ والمستوى ٣ لمقاييس القيمة العادلة يعني تقييم ما إذا كانت المعلومات أو المدخلات يمكن ملاحظتها ومدى أهمية المعلومات التي لا يمكن ملاحظتها مما يتطلب وضع أحكام وتحليل دقيق للمدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة بما في ذلك الأخذ بالاعتبار كافة العوامل التي تخص الأصل أو الالتزام.

٣ مشاريع تحت التنفيذ

يمثل هذا البند قيمة الدراسة الفنية لشركة الكهرباء الاردنية الخاص بمشروع نظام الطاقة المتجددة.

فيما يلي الحركة التي تمت على حساب مشاريع تحت التنفيذ:

٢٠١٧ دينار	٢٠١٨ دينار	
١١ ٤٢١ ٢٠٨	...	الرصيد بداية السنة
٤١ ٣٦١	٨ ٧٥٠	إضافات
(١١ ٤٦٢ ٥٦٩)	...	تحويلات
...	٨ ٧٥٠	الرصيد نهاية السنة

٤ ممتلكات ومعدات

المجموع دينار	أخرى دينار	سيارات دينار	مباني دينار	آلات ومعدات دينار	أرض دينار	الكلفة
٣٦ ٠٩٩ ٦٦٨	٧٦٠ ٩٥٤	٧٤١ ٤٤٠	٥ ٧٨٦ ٥٦٥	٢٨ ٧٢٩ ٢٣٦	٨١ ٤٧٣	٣١ كانون الأول ٢٠١٧
٣٩٣ ٣٩١	٤٦ ٩٩٧	٩٨ ٢١٩	...	٢٤٨ ١٧٥	...	إضافات
(١٦ ٩٢٧)	...	(١٦ ٩٢٧)	...	...	...	استبعادات
٣٦ ٤٧٦ ١٣٢	٨٠٧ ٩٥١	٨٢٢ ٧٣٢	٥ ٧٨٦ ٥٦٥	٢٨ ٩٧٧ ٤١١	٨١ ٤٧٣	٣١ كانون الأول ٢٠١٨
٢٠ ٧٧٣ ٥٧١	٦٦٧ ٤٣١	٥٧٨ ٤٧٢	٢ ٠٥٨ ٥٣٨	١٧ ٤٦٩ ١٣٠	...	الاستهلاك المتراكم
١ ٤٢٣ ٧٨٧	٢١ ٨٥٩	٤٠ ٩٦٨	٢٣٣ ٧٥٢	١ ١٢٧ ٢٠٨	...	٣١ كانون الأول ٢٠١٧
(١٦ ٩٢٧)	...	(١٦ ٩٢٧)	...	...	...	استهلاك السنة
٢٢ ١٨٠ ٤٣١	٦٨٩ ٢٩٠	٦٠٢ ٥١٣	٢ ٢٩٢ ٢٩٠	١٨ ٥٩٦ ٣٣٨	...	٣١ كانون الأول ٢٠١٨
١٥ ٣٢٦ ٠٩٧	٩٣ ٥٢٣	١٦٢ ٩٦٨	٣ ٧٢٨ ٠٢٧	١١ ٢٦٠ ١٠٦	٨١ ٤٧٣	القيمة الدفترية
١٤ ٢٩٥ ٧٠١	١١٨ ٦٦١	٢٢٠ ٢١٩	٣ ٤٩٤ ٢٧٥	١٠ ٣٨١ ٠٧٣	٨١ ٤٧٣	٣١ كانون الأول ٢٠١٧
						٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٥ أرضة مدينة أخرى

٢٠١٧ دينار	٢٠١٨ دينار	
٦٩ ٣٥٦	٦٧ ٤٦٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٣ ٦٦٣	٣٤ ٧٨٦	أمانات ضريبة النخل
١٩ ٥٥٨	١٠ ٧٥٤	نعم موظفين
١ ٥١٥	١ ١١٠	طوايع واردات
٤٤٩	...	أخرى
١٢٤ ٥٤١	١١٤ ١١٤	

(٦) بضاعة

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٣٩٤ ٤٦١	١٠٦ ٥٤٤	مواد أولية وكيميائية
٣٣١ ٤٠٧	١٠٢٨ ٨١٢	بضاعة جاهزة
٧٢٥ ٨٦٨	١ ١٣٥ ٣٥٦	
(٨٨ ١٩١)	(٨٨ ١٩١)	مخصص تدني
٦٣٧ ٦٧٧	١٠٤٧ ١٦٥	

(٧) ذمم مدينة

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١ ٥٨١ ٥٠١	١ ٢٢٧ ٧٩٩	ذمم تجارية
(٢٠٣ ٨٢٢)	(١٨٨ ٠٤٦)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١ ٣٧٧ ٦٧٩	١٠٣٩ ٧٥٣	

تتبع الشركة سياسة التعامل مع أطراف مؤهلة ائتمانيا بالإضافة للحصول على ضمانات كافية حيثما كان مناسباً، وذلك من أجل تخفيض خطر الخسائر المالية الناجمة عن عدم الوفاء بالالتزامات. وتقوم الشركة بأخذ مخصص مقابل الذمم التي لا يتم تحصيلها لأكثر من ٣٦٥ يوم في حال عدم وجود حركة سداد عليها.

ان تفاصيل اعمار الذمم هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢١٦ ٦٣٩	٧٦١ ٧٣٠	من ١ - ٣٠ يوم
١٥٢ ٩٤٢	١٨٦ ٢٤٥	من ٣١ - ٦٠ يوم
١٦٤ ٧٦٩	٧٢ ٩٢٥	من ٦١ - ٩٠ يوم
١٠٤٧ ١٥١	٢٠٦ ٨٩٩	أكثر من ٩١ يوم
١ ٥٨١ ٥٠١	١ ٢٢٧ ٧٩٩	

فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢٠٦ ٦٧١	٢٠٣ ٨٢٢	رصيد بداية السنة
(٢ ٨٤٩)	(١٥ ٧٧٦)	استيعادات
٢٠٣ ٨٢٢	١٨٨ ٠٤٦	رصيد نهاية السنة

(٨) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٣ ٦١٠	٣ ٦٠٧	نقد في الصندوق
٥١ ٦٤١	١٨٢ ٥٥٧	حسابات جارية لدى البنوك
...	١ ٧٨٩ ٠٢٤	ودائع لأجل *
٥٥ ٢٥١	١ ٩٧٥ ١٨٨	

* ودائع لأجل بالدينار الأردني استحقاق شهري بمعدل فائدة ٥% سنوياً.

(٩) حقوق الملكية

رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به والمدفوع ٢٠.٠٠٠.٠٠٠ دينار مقسم إلى ٢٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم.

تم دعوة الهيئة العامة غير العادية لعقد إجتماع بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٨ وتم أخذ موافقة الهيئة العامة على زيادة رأس مال الشركة المصرح به والمكتتب 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 تسدد من حسابه الجاري، وصدرت الموافقة من هيئة الأوراق المالية بتاريخ ١٩ تشرين الثاني ٢٠١٨ على تسجيل أسهم زيادة رأس المال بقيمة ١١.٠٠٠.٠٠٠ سهم من حساب مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة وتخصيص هذه الأسهم للمساهمين محمود خليل أبو الرب بسعر اصدار ١ دينار شريطة حظر التصرف بهذه الاسهم لمدة سنة من تاريخ استكمال اجراءات الاصدار لدى الهيئة.

احتياطي إجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله بنسبة ١٠% من الأرباح السنوية قبل الضرائب خلال السنة والسنوات السابقة ولا يجوز وقفه قبل أن يبلغ حساب الاحتياطي الإجباري المتجمع ما يعادل ٢٥% من رأس مال المجموعة المصرح به إلا أنه يجوز بموافقة الهيئة العامة للشركة الاستمرار في اقتطاع هذه النسبة السنوية إلى أن يبلغ هذا الاحتياطي ما يعادل مقدار رأس مال المجموعة المصرح به وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين، للهيئة العامة وبعد استنفاد الاحتياطيات الأخرى أن تقرر في اجتماع هيئة عامة غير عادية إطفاء الخسائر المتراكمة من المبالغ المتجمعة في حساب الاحتياطي الإجباري على أن يعاد بناؤه وفقاً لأحكام القانون.

احتياطي اختياري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية الصافية بنسبة لا تزيد عن ٢٠% خلال السنة والسنوات السابقة. يستخدم الاحتياطي الاختياري في الأغراض التي يقررها مجلس الإدارة ويحق للهيئة العامة توزيعه بالكامل أو أي جزء منه كأرباح على المساهمين.

(١٠) تسهيلات التتمانية

٢٠١٧		٢٠١٨		بنوك دائنة
طويلة الأجل	قصيرة الأجل	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	
دينار	دينار	دينار	دينار	قروض
...	٥.١٩٧٩٩	...	١١.٨٦٧	
٣.١٨٥.١١٢	١.٨٦٢.٣٩٦	...	...	
٣.١٨٥.١١٢	٦.٨٨٢.١٩٥	...	١١.٨٦٧	

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية من بنك الاستثمار العربي الأردني على شكل قرض تمويل اعتمادات بمبلغ ٨.٠٠٠.٠٠٠ دولار أمريكي بمعدل فائدة مقدارها ٣,٥% فوق سعر اللايبور لكل ستة أشهر تحتسب على أساس استحقاق الأقساط، قامت المجموعة بزيادة قيمة القرض لتصبح ٨.٨٢٧.٥٠٠ دولار أمريكي وبمعدل فائدة مقدارها ٣,٥% فوق سعر اللايبور لكل ستة أشهر تحتسب على أساس استحقاق الأقساط. يسد القرض بموجب أقساط شهرية متتالية ومنتظمة قيمة كل قسط ١٥٠.٠٠٠ دولار أمريكي شاملاً الفوائد، تدفع الأقساط اعتباراً من تاريخ ٣١ كانون الثاني ٢٠١٦ ويستحق القسط الأخير الذي يمثل باقي رصيد القرض بتاريخ ٣١ كانون الثاني ٢٠٢٢.

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية من بنك المؤسسة العربية المصرفية على شكل جاري مدين بسقف ٢٥٠.٠٠٠ دينار أردني وبفائدة ٩,٥% وذلك بضمان تجيير بوليصة التأمين بقيمة ٣.٠٠٠.٠٠٠ دينار أردني.

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية من البنك العربي على شكل قرض متناقص بمبلغ ٥٠٠.٠٠٠ دينار وبمعدل فائدة ٨,٣٧٥% سنوياً على أساس الرصيد اليومي لحساب القرض، يسد أصل القرض بموجب ١٠ أقساط شهرية متساوية ومتتالية غير شاملة الفائدة قيمة كل قسط ٥٠.٠٠٠ دينار، تدفع الأقساط اعتباراً من تاريخ ٩ أيار ٢٠١٧ ويستحق القسط الأخير الذي يمثل قيمته باقي رصيد القرض بتاريخ ٩ آذار ٢٠١٨.

المجموعة الوطنية لصناعة الكلورين

المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية من بنك الاستثمار العربي على شكل جاري مدين بسقف ٣ ٩٠٠ ٠٠٠ دينار أردني وفائدة ٥,٥% وذلك بضمان تجيير بوليصة التأمين بقيمة ٨ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار.

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية من بنك المؤسسة العربية المصرفية على شكل قرض متجدد بمبلغ ٢٥٠ ٠٠٠ دينار وبمعدل فائدة ٩,٥% سنوياً، يستغل سقف القرض المتجدد لفتح وتمويل اعتمادات وتأجيل الدفع ١٢٠ يوم بحد أقصى.

تم تسديد جميع التسهيلات البنكية بموجب 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 والمكتتب ليصبح ٢٠ مليون دينار بدلاً من ٩ ملايين دينار حيث تم استكمال اجراءات الإصدار كما هو وارد في ايضاح رقم (٩).

(١١) أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
١٢٨ ٦٣٠	١٢٥ ٦٥٣
٩٩ ٥٤٢	١١ ٤٦٩
...	٤٠ ٠٠٠
٩٢ ١٤٠	٧ ١٢١
٣٣ ٧٨٧	٣٧ ٩٩٨
١٧ ٥٠٣	٢٠ ٣٤٨
٦ ٣١١	٢ ٠١٥
١ ٢٥٦	٢٤٢
٣٧٩ ١٦٩	٢٤٤ ٨٤٦

أمانات مساهمين
مخصص مكافأة نهاية الخدمة
مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
مصاريف مستحقة
أمانات ضريبة المبيعات
أمانات الضمان الاجتماعي
نعم موظفين
أخرى

(١٢) المبيعات

يتركز النشاط الرئيسي للمجموعة في إنتاج الكلورين والصودا الكاوية، يلخص الجدول أدناه ملخص مبيعات المجموعة حسب التوزيع القطاعي:

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٤ ٦٥٧ ٠٩٩	٧ ٥٣١ ٥٥٢
١ ٧٧٨ ٤٨٩	٢ ٠٧٦ ٧٦٩
٦ ٤٣٥ ٥٨٨	٩ ٦٠٨ ٣٢١

مبيعات محلية
مبيعات خارجية

(١٣) كلفة المبيعات

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
١ ٤١٤ ١٦٤	١ ٣٧٧ ٨٢٥
٨٦٤ ٠٩١	٨٣٤ ١٧٢
٣ ٤٧٦ ٥٢٢	٤ ٩١٦ ٩٩٢
١١٧ ٤١٩	١١٤ ١٠٣
١١١ ٨٨٧	١٠٩ ٣٥١
٨٠ ١١٩	٧٣ ٨٠٥
٧٧ ٣١١	١١٧ ٠٠٠
٣٨ ٤٨٤	٣٤ ٥٥٧
٢١ ٧٢٢	٨ ٠٣١
١٥ ٣٢٢	٣٠ ٣٨٩
٦ ٢١٧ ٠٤١	٧ ٦١٦ ٢٢٥

استهلاكات
رواتب وأجور وملحقاتها
مواد أولية مستخدمة في الإنتاج
نقل موظفين
مساهمة المجموعة في الضمان الاجتماعي
تأمين
أجور نضح مياه عادمة
صيانة
إقامات
أخرى

(١٤) بيان عناصر مجمل الربح

المجموع دينار	مبيعات خارجية دينار	مبيعات محلية دينار	المبيعات كافة المبيعات مجمل الربح
٩٦٠٨٣٢١	٢٠٧٦٧٦٩	٧٥٣١٥٥٢	
(٧٦١٦٢٢٥)	(١٣٧١٤٩٣)	(٦٢٤٤٧٣٢)	
١٩٩٢٠٩٦	٧٠٥٢٧٦	١٢٨٦٨٢٠	

(١٥) مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٧ دينار	٢٠١٨ دينار	سيارات مصاريف عقود البيع رواتب وأجور وملحقاتها أخرى استهلاكات مساهمة المجموعة في الضمان الإجتماعي تأمين
١٧٠٨٦٩	٢١٦٩٩٥	
١٣٧٦٠٦	٣٠٧٠٢٤	
٦٠٧٠٩	٤٦٣١٦	
٢٩٤٤٤	١٨٧٠٧	
٢٦١٢٤	٣٢٦٥٧	
٥٧١٧	٣٥٧٤	
٩٢٨	١٢٧٥	
٤٣١٣٩٧	٦٢٦٥٤٨	

(١٦) مصاريف إدارية

٢٠١٧ دينار	٢٠١٨ دينار	رواتب وأجور وملحقاتها مساهمة المجموعة في الضمان الإجتماعي قضايا تنقلات ومكافآت لجان مجلس الإدارة مكافآت أعضاء مجلس الاداره تنقلات أتعاب مهنية أخرى رسوم ورخص تبرعات استهلاكات سنوات سابقة ضيافة صيانة تأمين بريد وهاتف قرطاسية ومطبوعات دعاية وإعلان
٤٥١٩٢٥	٣٥٥٤٠٤	
٥١٦٣٢	٤١٨٥٢	
٢٩٢٦٩	٩١٨٧	
٣١٥٠٠	٤٠٣٣٥	
...	٤٠٠٠٠	
٢٣٧٨٧	٢٤٢٢٧	
١٨٢٦٣	١٨٣٧٤	
١٢٠٨٣	١٣٣٠٦	
١٣٥٢٨	١٠٣٠٩٢	
١٢٧٠٧	١٥٢٣٨	
١٢٥٨١	١٣٣٠٣	
٩٦٧١	...	
٨٩٢٨	٧٩٧٧	
٨٧٣٧	١١٠٦٦	
٧١٥٢	٩٢٦٥	
٥٦٤٢	٥٧٠٠	
٥٦٣٥	٤٠٠٩	
٩١٨	١١٤٣	
٧٠٣٩٥٨	٧١٣٤٧٨	

(١٧) مصاريف وإيرادات أخرى بالصفافي

٢٠١٧ دينار	٢٠١٨ دينار	مبيعات متفرقة (مصاريف) إيرادات أخرى مصاريف سنوات سابقة إيرادات فوائد بنكية
٤٣١٠٣	٦٦٠٦٠	
٥٣٤٤	(٢٩٤١)	
...	(١٣٦٩٨)	
...	١٩٠٣٤	
٤٨٤٤٧	٦٨٤٥٥	

١٨ الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) السنة

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
(١ ٤٤٠ ٠٠٨)	٦١٣ ٥٧٦
٩ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٢٦٥ ٧٥٣
دينار (٠,١٦٠)	دينار ٠,٠٦

الربح (الخسارة) والدخل الشامل للسنة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم

١٩ إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على خسارة المجموعة أو القيمة العادلة للأدوات المالية. وحيث أن معظم الأدوات المالية تحمل سعر فائدة ثابت وتظهر بالكلفة المطفأة، فإن حساسية خسارة المجموعة وحقوق الملكية للتغير في أسعار الفائدة يعتبر غير جوهري.

مخاطر تقلب أسعار العملات

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. حيث إن معظم تعاملات المجموعة 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 خسارة المجموعة وحقوق الملكية للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع المجموعة بأداة مالية بالتزاماته التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من الذمم التجارية.

تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات لمخاطر الائتمان كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٥١ ٦٤١	١ ٩٧١ ٥٨١
٢١٩ ٩٦٢	١١٩ ٨٩٩
١ ٣٧٧ ٦٧٩	١ ٠٣٩ ٧٥٣
٥٥ ١٨٥	٤٦ ٦٥٠
١ ٧٠٤ ٤٦٧	٣ ١٧٧ ٨٨٣

أرصدة لدى البنوك
شيكات برسم التحصيل
ذمم مدينة
أرصدة مدينة أخرى

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر الناجمة عن عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن إدارة المجموعة للسيولة تكمن في التأكد قدر الإمكان من أن المجموعة تحتفظ دائماً بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما تصبح واجبة الدفع في الظروف العادية والاضطرارية دون تحمل خسائر غير مقبولة أو مخاطر قد تؤثر على سمعة المجموعة ولا يوجد تأثير مادي لهذا النوع من المخاطر على المجموعة وذلك بأن المجموعة تحافظ على وجود تسهيلات ائتمانية.

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصصة) كما في ٣١ كانون الأول على أساس السنة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

المجموع دينار	أكثر من سنة دينار	أقل من سنة دينار	
			٣١ كانون الأول ٢٠١٧
٥.١٩٧٩٩	...	٥.١٩٧٩٩	بنوك دائنة
١.٠٤٣ ٣٩٥	...	١.٠٤٣ ٣٩٥	نعم دائنة
٥.٠٤٧ ٥٠.٨	٣ ١٨٥ ١١٢	١ ٨٦٢ ٣٩٦	قروض
٧٠٦ ٩٣٠	٧٠٦ ٩٣٠	...	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٣٧٩ ١٦٩	...	٣٧٩ ١٦٩	أرصدة دائنة أخرى
١٢ ١٩٦ ٨٠.١	٣ ٨٩٢ ٠٤٢	٨ ٣٠٤ ٧٥٩	
			٣١ كانون الأول ٢٠١٨
١١ ٨٦٧	...	١١ ٨٦٧	بنوك دائنة
١.٠٥٦ ١٨١	...	١.٠٥٦ ١٨١	نعم دائنة
٢٨٠	٢٨٠	...	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٢٤٤ ٨٤٦	...	٢٤٤ ٨٤٦	أرصدة دائنة أخرى
١ ٣١٣ ١٧٤	٢٨٠	١ ٣١٢ ٨٩٤	

(٢٠) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وشيكات برسم التحصيل والذمم المدينة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى، تتكون المطلوبات المالية من تسهيلات ائتمانية ومبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة والذمم الدائنة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

(٢١) ضريبة الدخل

الوضع الضريبي للشركة

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وذلك لوجود خسائر متراكمة. تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٧، ٢٠١٦ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه. تم تسوية الوضع الضريبي حتى نهاية سنة ٢٠١٥.

الوضع الضريبي للشركة التابعة

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وذلك بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة. تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٧، ٢٠١٦ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه. تم تسوية الوضع الضريبي حتى نهاية سنة ٢٠١٥.

(٢٢) التزامات محتملة

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية الموحدة التزامات محتمل أن تطرأ تتمثل بالآتي:

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٢١٥ ٧٢٢	٣١٠ ٠٩٨
١٣٨ ٥٠٠	١٧ ٧٥١
٧ ٢٨٩	٠٠٠
٣٦١ ٥١١	٣٢٧ ٨٤٩

كفالات بنكية
قضايا عمالية
اعتمادات مستندية وسحوبات

(٢٣) معاملات مع جهات ذات علاقة

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

فيما يلي ملخص الأرصدة مع جهات ذات علاقة

مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٧٠٦ ٩٣٠	٢٨٠

طبيعة التعامل
عضو مجلس إدارة

محمود خليل أبو الرب

منافع الإدارة التنفيذية العليا

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٢٢٣ ٩٢٦	٢١١ ٦٩٤

رواتب ومنافع أخرى

(٢٤) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس مال المجموعة بالتأكد من المحافظة على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط المجموعة ويعظم حقوق الملكية.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم المجموعة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة. قررت الهيئة العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٦ آذار ٢٠١٨ زيادة رأس المال من ٩ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار إلى ٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار. إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال والاحتياطي الإجباري والاحتياطي الاختياري والخسائر المتراكمة والبالغ مجموعها ١٩ ٢٥٢ ١٥٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٥٨٠ ٦٣٨ ٧ دينار).

(٢٥) تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

تعديلات لم ينتج عنها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة :

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٤-٢٠١٦ تشمل التحسينات تعديلات على كل من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) وهي سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٨.

تعديلات على المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (٢) "الدفع على أساس السهم" تتعلق هذه التعديلات بتصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم وهي سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٨.

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 وهي سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد كانون الثاني ٢٠١٨.

تفسير رقم (٢٢) - لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية - المعاملات بالعملات الاجنبية والدفعات المقدمة: يوضح هذا التفسير انه عند تحديد سعر الصرف السائد الذي سيستخدم عند الاعتراف الاولي المتعلق بأصل او مصروف او دخل (او جزء منه) او عند إلغاء الاعتراف بأصل او التزام غير نقدي متعلق بدفعات مقدمة، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بالاعتراف الاولي بالأصل او الالتزام غير النقدي الذي نشأت عنه تلك الدفعات المقدمة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) - تحويلات الاستثمارات العقارية: توضح هذه التعديلات متى يجب على المجموعة تحويل (إعادة تصنيف) العقارات بما فيها العقارات تحت التنفيذ او التطوير الى او من بند الاستثمارات العقارية.

المعيار الدولي للتقارير المالية (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء: صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) في أيار ٢٠١٤ الذي وضع نموذجاً شاملاً للمنشآت لإستخدامه في المحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. وسيحل 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 للعمل 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 للبيع للالتزامات الأداء في العقد.

الخطوة ٥: الإقرار بالإيراد عندما تستوفي (أو لدى إستيفاء) المنشأة التزام الأداء.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥)، تعترف المنشأة عندما (أو لدى) الوفاء بالتزام الأداء، أي عندما تُحول "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.

يمكن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) بأثر رجعي، وذلك بتعديل أرقام المقارنة وتعديل الأرباح المدورة في بداية أقرب فترة مقارنة. وبدلاً من ذلك، يمكن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) اعتباراً من تاريخ تقديم الطلب، وذلك عن طريق تعديل الأرباح المدورة في سنة التقرير (منهج الأثر التراكمي).

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 الإنتقائية للعقود المعدلة و العقود المنجزة.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) "الأدوات المالية - الإفصاحات"

تتعلق هذه التعديلات بالإفصاحات حول التطبيق المبني للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). إن هذه التعديلات سارية المفعول عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) لأول مرة.

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). إن هذه التعديلات سارية المفعول عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) لأول مرة.

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية :

صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) في تشرين الثاني ٢٠٠٩ وطرح متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية، ولاحقاً تم تعديل المعيار في تشرين الثاني ٢٠١٠ ليشمل متطلبات حول تصنيف وقياس المطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها. كما تم تعديل المعيار في تشرين الثاني ٢٠١٤ لنتضمن: أ- متطلبات التكني 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): الإقرار والقياس. وتتضمن النسخة الجديدة من المعيار متطلبات للتصنيف والقياس والتكني ومحاسبة التحوط.

استبدلت النسخة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) والمتعلقة بالأدوات المالية نموذج الخسارة الائتمانية المتكبدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والمتعلقة بالأدوات المالية: الاعتراف والقياس، حيث استبدل بنموذج للخسائر الائتمانية المتوقعة. تضمن المعيار نموذج أعمال لأدوات الدين والقروض والالتزامات المالية وعقود الضمان المالي والودائع والذمم المدينة، إلا أنه لا ينطبق على أدوات الملكية.

قامت المجموعة باحتساب الأثر الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩). ونظراً لعدم ماديته فلم يتم عكس أثره على القوائم المالية الموحدة.

في حالة وجود مخاطر ائتمانية متدنية للموجودات المالية عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) يتم اعتبار مخاطر الائتمان المتعلقة بهذه الموجودات المالية أنها لم تتغير بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي بها.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة بفترات مبكرة مقارنة مع معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

تتضمن النسخة المعدلة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) (٢٠١٤) (الأدوات المالية) آلية تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) أن يتم تصنيف جميع الموجودات المالية بناءً على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.

لا يوجد أي اختلاف جوهري لتصنيف الموجودات والمطلوبات المالية ناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) لسنة ٢٠١٤.

٢٦ إرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على الخسارة وحقوق الملكية الموحدة لسنة ٢٠١٧.