

الرقم : ش ص ك / 34/ 2020

التاريخ : 2020/02/11

الساده هيئة الاوراق المالية المحترمين

الموضوع : الافصاح عن معلومات جوهرية

بالإشارة الى كتابكم رقم 00163/1/12 بتاريخ 26/1/2020 و المتعلق بنزول الهيئة بالبيانات المالية لعام 2018 مرفقاً بها تقرير مدقق حسابات الشركة و رأي الشركة حول تقرير مدقق الحسابات و أي تفاصيل حول اخر المستجدات و اية امور جوهرية تمر بها الشركة حالياً نرجف لكم مسودة الميزانية غير المصادق عليها و التي تتضمن التحفظات التالية:

اولا تحفظات المدقق الخارجي و التي تمثلت بما يلي:

- 1- لم تستطع التحقق من ذمة الوكيل الحصري الشركة الحديثة الرسمية و نود الإشارة إلى أن هناك فروقات في الحساب بمبلغ وقدره (141055) دينار كما في تاريخ 31/12/2018.
- 2- بلغ رصيد الصندوق العام كما في تاريخ 31/12/2018 مبلغاً وقدره 325353 دينار أردني حسب ما وصل إلى علمنا، فإن هذا المبلغ غير موجود في صندوق الشركة.
- 3- لم تستطع التأكد من كلفة المبيعات كما في تاريخ 31/12/2018.
- 4- لم تستطع التتحقق من آلية إعطاء خصومات المبيعات كما في تاريخ 31/12/2018.
- 5- تم تسجيل قيمة الاستثمار في الشركة العالمية لصناعة الحديد والصلب بالكلفة ولم تستطع الشركة تحديد القيمة العادلة لقيمة الحصص كونها غير مدرجة في سوق عمان المالي و لم تحصل على اي بيانات مالية للشركة للوقوف على وضعها المالي كما في تاريخ 31/12/2018.
- 6- قامت الشركة بإصدار فواتير مبيعات باسم الشركة الحديثة الرسمية للتجارة والتموين (الوكيل الحصري) اجمالي قيمة (1471727) دينار أردني و تفيد الفواتير بأن هذه البضاعة هي بضاعة موجودة لدى الشركة برسم الأمانة ولم تستطع التتحقق من الوجود الفعلي لهذه البضاعة.
- 7- ورد تأييد من البنك العربي يفيد بان الشيكات برسم التحصيل قد بلغ كما يفيد الحساب بتاريخ 31/12/2018 مبلغ وقدره (615000) دينار اردني ولدى تتبع حركة الشيكات في الفترة الاحقة تبين ان الشيك رقم 1629 بقيمة (25000) دينار اردني والمحسووب على البنك الاسلامي والمغربي من شركة المهره لصناعة المواد الغذائية، تم إيداعه في البنك العربي ثم تم سحبه وإيداعه مرة اخرى بقيمة 125000 دينار اردني وتم إرجاع الشيك خلال شهر 1/2019 من قبل البنك ولم تستطع التعرف على طبيعة هذه الحركات وكيف تم تعديله في البنك وإيداعه مرة اخرى لدى البنك

ثانياً رأي الشركة حول تقرير مدقق الحسابات

تؤيد الشركة ما جاء في تقرير المدقق الخارجي و ستدعوا الشركة الى اجتماع هيئة عامة لمناقشة تقرير مدقق الحسابات و البيانات الختامية لعام 2018 .

ثالثاً حول مستجدات الشركة :

تعاني الشركة من نقص في السيولة .



مع الاحترام،

الرقم المتسلسل

٥٥

٢٠٢٠

هيئة الاوراق المالية
الادارة الإدارية / الديموان

شركة الصناعات الكيماوية الأردنية المساهمة العامة

هاتف : ٤٦٢٢٩٦٤ - فاكس : ٩٦٢ ٦ ٤٦٥٤٤٤١ - ص.ب. ٣٣٨٠ - عمان ١١١٨١ الأردن

Tel. 4622964 - Telefax +962 6 4654441 - P.O.Box 3380 - Amman 11181 Jordan

<http://www.hypex.com.jo> - E-mail : hypex@hypex.com.jo

شركة الصناعات الكيماوية الاردنية
(شركة مساهمة عامة)
عمان – المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية
وتقدير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2018

شركة الصناعات الكيماوية الأردنية
(شركة مساهمة عامة)
عمان – المملكة الأردنية الهاشمية
المحتويات

1.....	تقرير مدقق الحسابات المستقل
5.....	قائمة المركز المالي
6.....	قائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر
7.....	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
9.....	قائمة التدفقات النقدية
10.....	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل

الى السادة الهيئة العامة المحترمين
شركة الصناعات الكيماوية الاردنية (م.ع)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الرأي المتحفظ

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لشركة الصناعات الكيماوية الاردنية (المساهمة العامة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2018 وقائمة الارباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى، في رأينا، وباستثناء اثر ماتم الاشاره اليه في اساس الرأي المتحفظ ، فإن القوائم المالية تظهر بعدلة ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة الصناعات الكيماوية الاردنية المساهمة العامة كما في 31 كانون الأول 2018 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أسباب الرأي المتحفظ

- بلغ رصيد الصندوق العام كما في 31 كانون الاول 2018 مبلغاً وقدره (325,353) دينار اردني حسب ما وصل الى علمنا فان هذا المبلغ غير موجود في صندوق الشركة .
- ورد تأييد من البنك العربي يفيد بأن رصيد الشيكات برسم التحصيل قد بلغ كما في 31 كانون الاول 2018 مبلغاً وقدره (615,000) دينار اردني ولدى تتبع حركة الشيكات في الفترة اللاحقة تبين ان الشيك رقم 1629 بقيمة (25,000) دينار اردني والمسحوب على البنك الاسلامي والمحرر من قبل شركة المهرة لصناعة المواد الغذائية قد تم ايداعه في البنك العربي ثم تم سحبه وايداعه مرة اخرى بقيمة (125,000) دينار اردني وتم ارجاع الشيك خلال شهر 1/2019 من قبل البنك ولم نستطع التعرف على طبيعة هذه الحركات وكيف تم تعديل في البنك وايداعه مرة اخرى لدى البنك.
- لم نستطع التتحقق من ذمة الوكيل الحصري شركة الحديثة الرسمية (الملاح) ونود الاشارة الى انه يوجد هنالك فروقات في الحساب بمبلغ وقدره (141,058) دينار اردني كما في 31 كانون الاول 2018 .
- لم نستطع التتحقق من قيمة البضاعة بالمستودعات والتي بلغ رصيدها (377,510) دينار اردني كما في 31 كانون الاول 2018.
- لم نستطع التتحقق من كلفة المبيعات كما في 31 كانون الاول 2018.
- لم نستطع التتحقق من آلية اعطاء الخصومات على المبيعات كما في 31 كانون الاول 2018.

- تم تسجيل قيمة الاستثمار في الشركة العالمية لصناعة الحديد بالتكلفة ولم تستطع الشركة تحديد القيمة العادلة لقيمة الحصص كونها غير مدرجة في سوق عمان المالي ولم نحصل على اي بيانات مالية للشركة للوقوف على وضعها المالي كما في 31 كانون الاول 2018.
- قامت الشركة باصدار فواتير مبيعات باسم شركة الحديثة الرسمية للتجارة و التموين (الوكيل الحصري) باجمالى قيمة (1,471,727) دينار اردني ونفيد الفواتير بان هذه البضاعة هي بضاعة موجودة لدى الشركة برسم الامانة ولم تستطع التحقق من الوجود الفعلي لهذه البضاعة.

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، ان مسؤوليتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة اكثر ضمن بند مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية من تقريرنا.

نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة الى متطلبات السلوك المهني الاخرى لتدقيق القوائم المالية في الاردن، حيث تم الالتزام بهذه المتطلبات للسلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني، نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.

أمور التدقيق المهمة

ان امور التدقيق المهمة هي تلك الامور التي وفقاً لاجتهدنا المهني كانت الاكثر اهمية خلال تدقيق القوائم المالية للسنة الحالية.

المعلومات الأخرى

الادارة هي المسؤولة عن المعلومات الاخرى والتي تتكون من المعلومات غير المحتواه في البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات.

فيما يخص تدقيقنا للبيانات المالية فان مسؤوليتنا قراءة المعلومات الاخرى وعملنا هذا يأخذ بعين الاعتبار فيما اذا كانت المعلومات الاخرى غير منتفقة من ناحية جوهريه مع القوائم المالية او معرفتنا التي حصلنا عليها خلال تدقيقنا او التي من ناحية اخرى تم بيانها جوهرياً بشكل خاطئ.

اعتماداً على الاجراءات التي قمنا بها، اذا توصلنا الى ان هناك خطأ جوهري في المعلومات الاخرى، فسيكون المطلوب منا التقرير عن هذه الحقيقة. لا يوجد شيء يمكن الكتابة عنه في تقريرنا هذا فيما يخص الامور الاخرى.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ.

خلال إعدادها للقوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم الشركة لاستخدام مبدأ الاستمرارية والافصاح ، كما تراه ملائماً ، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية بما في ذلك استخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، إلا إذا نوّت الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر عدا عن القيام بذلك.

إن المسؤولين عن الحوكمة مسؤولون عن الرقابة على عملية إعداد التقارير والقوائم المالية للشركة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا تمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية كل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء ناتجة عن احتيال أو عن خطأ وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية.

التأكد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه لا يعتبر ضماناً إن التدقيق الذي جرى وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيعمل دائماً على اكتشاف الخطأ الجوهرى ان وجد. إن الأخطاء قد تنتج عن احتيال أو خطأ ويتم اعتبارها جوهرية إذا كانت، منفردةً أو مجتمعةً، من الممكن التوقع وبشكل معقول أن تؤثر في القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.

جزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للقوائم المالية، الناتجة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ اجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتكون أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهرى ناتج عن احتيال هي أكبر من تلك الناتجة عن خطأ، لما قد يتضمنه الاحتيال من توافق أو تزوير أو حذف متعمد او تمثيلات غير صحيحة او تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة باعمال التدقيق لغایات تصميم اجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف وليس لغرض ابداء رأي حول نظام الرقابة الداخلية.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى نتيجة بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حول ملائمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وإذا كان هناك شك جوهرى مرتبط بأحداث أو ظروف حول قدرة الشركة للاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. فعلىنا الاشارة في تقرير التدقيق إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية او تعديل رأينا ان كانت هذه الإيضاحات غير كافية. ان استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فان الاحداث او الظروف المستقبلية قد تؤدي الى توقف استمرارية الشركة كوحدة مستمرة.

- تقييم العرض العام وبنية ومحفوظ القوائم المالية بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل الحركات والأحداث بشكل يحقق الظهور العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية و المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية عن الشركات أو الأنشطة التجارية ضمن نطاق المجموعة لأبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإداء عملية التدقيق للمجموعة وإننا مسؤولون بصفة منفردة عن رأينا حول تدقيق البيانات المالية للمجموعة.
- تواصل مع المسؤولين عن الحكومة فيما يتعلق بنطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملحوظات التدقيق المهمة والتي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلي التي يتم تحديدها من قبلنا خلال التدقيق.
- تزويذ المسؤولين عن الحكومة بما يفيد التزامنا للمطالبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والافصاح للمسؤولين عن الحكومة حول كل العلاقات والأمور الأخرى التي من المعقول أن تؤخذ بالحسبان كمظاهر تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الاجراءات الوقائية ذات العلاقة حيث أمكن.
- تحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق القوائم المالية للسنة الحالية وبالتالي هي أمور التدقيق المهمة. حيث نقوم بشرح هذه الأمور في تقرير التدقيق إلا إذا منع القانون أو تعليمات الافصاح العام من ذلك الامر، او في الحالات النادرة جدا والتي نقرر بها عدم الافصاح عن ذلك الامر في تقريرنا وذلك عندما يكون من المعقول التوقع ان العواقب السلبية للافصاح قد تفوق المنفعة العامة لهذا الافصاح.

تقرير حول المطالبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وأن القوائم المالية متفقة معها ونوصي بالموافقة عليها.

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

05 ايلول 2019

عن IPB
د. ريم الأعرج
اجازة رقم (820)

شركة الصناعات الكيماوية الأردنية

(شركة مساهمة عامة)

قائمة المركز المالي (بالدينار الأردني)

كما في، 31 كانون الاول

2017	2018	إيضاح	الموجودات
232,715	325,767	5	نقد ونقد معادل
800,928	615,000	6	شيكات برسم التحصيل
699,362	574,339	7	الذمم المدينة (بالصافي)
286,987	910,045	8	مطلوب من اطراف ذات علاقة
2,135,304	377,510	9	بضاعة بالمستودعات
14,790	-		اعتمادات ويوالص
193,834	190,055	10	أرصدة مدينة أخرى
4,363,920	2,992,716		
			الموجودات غير المتداولة
849,557	842,097	11	موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر
2,403,298	2,140,704	12	ممتلكات ومعدات (بالصافي)
3,252,855	2,982,801		
7,616,775	5,975,517		مجموع الموجودات
			المطلوبات
1,302,673	1,272,420	13	بنوك دائنة
324,052	461,067		أوراق دفع وشيكات اجلة
627,990	686,099		ذمم دائنة تجارية
39,640	-		مخصص ضريبة الدخل
204,455	229,242		أمانات مساهمين
-	86,443	14	مطلوب لاطراف ذات علاقة
527,364	-		قرض قصير الاجل
499,580	921,678	15	أرصدة دائنة أخرى
3,525,754	3,656,949		
			المطلوبات غير المتداولة
956,809	1,251,631	16	قرض طويل الاجل
956,809	1,251,631		
4,482,563	4,908,580		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
1,799,624	1,799,624		رأس المال المكتتب به والمدفوع
804,474	804,474		احتياطي إجباري
100,000	100,000		احتياطي خاص
37,662	30,202		حقوق الملكية الأخرى
392,452	(1,667,363)		(خسائر) أرباح مدورة
3,134,212	1,066,937		
7,616,775	5,975,517		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 10 الى 30 شكل جزا لا يتجزء من هذه القوائم المالية وتقرا معها

شركة الصناعات الكيماوية الأردنية
(شركة مساهمة عامة)
قائمة الارباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر (بالدينار الأردني)

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول			
2017	2018	ايضاح	
4,841,027	3,758,347	17	العمليات المستمرة
(3,818,592)	(4,817,924)	18	مبيعات
1,022,435	(1,059,577)		تكلفة المبيعات
(83,238)	(75,961)	19	مصاريف بيع وتوزيع
(493,974)	(602,984)	20	مصاريف ادارية وعمومية
445,223	(1,738,522)		(خسارة) الربح التشغيلي
(141,696)	(162,627)		مصاريف تمويلية
(20,384)	21,296	21	ايرادات ومصاريف اخرى
283,143	(1,879,853)		(خسارة) الربح قبل الضريبة من العمليات المستمرة
(39,640)	-		مصروف ضريبة الدخل
243,503	(1,879,853)		(خسارة) ربح السنة بعد الضريبة
			بنود الدخل الشامل الأخرى
(14,126)	(7,460)		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
			الآخر
229,377	(1,887,313)		مجموع الدخل الشامل
1,799,624	1,799,624		المعدل المرجح للأسهم
0.135	(1,045)		عائد السهم الأساسي والمخفض

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 10 الى 30 شكل جزاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية وتقراً معها

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية (بالدينار الأردني)

الصناعات الكيماوية الأردنية
(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التعزيزات في حقوق الملكية (بالمليار الأردني)

السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2017					
أرباح مدورة	أرباح مدورة	حقوق الملكية الأخرى	احتياطي خاص	احتياطي إيجاري	رأس المال
مجموع حقوق الملكية					
3,098,407	370,835	51,788	100,000	776,160	1,799,624
(13,610)	(13,610)	-	-	-	-
3,084,797	357,225	51,788	100,000	776,160	1,799,624
243,503	215,189	-	-	28,314	-
(14,126)	-	(14,126)	-	-	-
229,377	215,189	(14,126)	-	28,314	-
(179,962)	(179,962)	-	-	-	-
(179,962)	(179,962)	-	-	-	-
3,134,212	392,452	37,662	100,000	804,474	1,799,624

أن الإحصاءات المدققة من صفحة 10 إلى 30 يمكن جراً لا يتجزء من هذه القائم السليمة وتقام عليها

شركة الصناعات الكيماوية الأردنية
(شركة مساهمة عامة)
قائمة التدفقات النقدية (بالدينار الأردني)

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول

	2017	2018	
	283,143	(1,879,853)	التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
	220,403	267,010	(خسارة) ربح السنة
	12,000	150,000	استهلاكات
	(13,610)	-	مخصص تذني الازم المدينة
	33,000	-	مصاريف سنوات سابقة
		(4,311)	خسائر بيع موجودات مالية من خلال الدخل الآخر
			أرباح بيع ممتلكات ومعدات
			التغيرات في:
	(400,928)	185,928	ثبيبات برسم التحصيل
	(398,626)	(552,035)	ذمم مدينة تجارية و اطراف ذات علاقة
	(5,897)	1,664,016	البضاعة بالمستودعات
	(5,613)	14,790	اعتمادات مستندية
	(16,092)	3,779	الارصدة المدينة الأخرى
	(267,647)	137,015	اوراق الدفع و الشيكات الاجلة
	(196,175)	57,400	ذمم دائنة تجارية
	67,734	24,787	امانات المساهمين
	219,04	422,098	الارصدة الدائنة الأخرى
	(50,323)	(39,640)	ضريبة الدخل المدفوعة
	(519,591)	450,984	صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
			التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
	(38,334)	(15,075)	شراء ممتلكات ومعدات
	(19,200)	-	شراء واستبعاد موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر
	-	13,457	المتحصل النقدي من بيع ممتلكات ومعدات
	(57,534)	(1,618)	صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
			التدفق النقدي من النشاط التمويلي
	(179,962)	(179,962)	أرباح موزعة على المساهمين
	576,095	(232,542)	قرصون
	352,542	(30,253)	بنوك دائنة
		86,443	مطلوب لاطراف ذات علاقة
	748,675	(356,314)	صافي التدفق النقدي من النشاط التمويلي
	171,550	93,052	صافي (النقص) الزيادة في النقد
	61,165	232,715	النقد والنقد المعادل 1 كانون الثاني
	232,715	325,767	النقد والنقد المعادل 31 كانون الاول

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 10 الى 30 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

شركة الصناعات الكيماوية الأردنية

(شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية

1- معلومات عن الشركة

تأسست شركة الصناعات الكيماوية الأردنية المساهمة العامة وسجلت بتاريخ 13 تشرين الأول 1980 تحت الرقم (147) وبرأسمال مقداره (1,799,624) وان مركز تسجيل الشركة هو عمان - جبل الحسين ومن اهم غايات الشركة التي تأسست من اجلها هي : إنشاء مصنع او مصانع لإنتاج مادة الصوديوم هايبيوكلورايت بصورة خاصة وإنما إنتاج المواد الكيماوية الأخرى بصورة عامة ، إنشاء الصناعات والمشاريع التي لها علاقة بصناعة المواد الكيماوية والقيام بالعمليات المرتبطة بها ، صناعة عبوات بلاستيكية ، صناعة مواد التنظيف ، الحصول على الحقوق والإمتيازات التي تراها الشركة مناسبة لتحقيق هذه الغايات .

2- السياسات المحاسبية الهامة

2.1-أسس اعداد القوائم المالية

أ- لقد تم اعداد القوائم المالية بما يتنامى مع المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية كما هي صادرة من قبل المجلس الدولي للمعايير المحاسبية (IASB).

ب- لقد تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس أن المنشأة مستمرة بالعمل في المستقبل المنظور ووفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية (اماًداً الموجودات المالية بالقيمة العادلة وابدأ بند آخر تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية).

ت- لقد تم عرض القوائم المالية بالدينار الاردني وجميع المبالغ الواردة في القوائم المالية تم تغريبيها الى اقرب دينار اردني الا اذا تم الاشارة الى غير ذلك.

ث- تم عرض البيانات المالية بشكل مقارن مع البيانات المالية للفترة السابقة

3-السياسات المحاسبية الأساسية

قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت لجميع الفترات التي تم عرضها في هذه القوائم المالية:

أ- الاستثمار في شركات تابعة

اذا امتلكت الشركة السيطرة على شركة مستثمر بها فإنه يتم تصنيف الشركة المستثمر بها على أنها شركة تابعة وتمتلك الشركة السيطرة على الشركة المستثمر بها عندما تتعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من شراكتها مع الجهة المستثمر بها او يكون لها حقوق في هذه العوائد وتكون قادرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سلطتها على الجهة المستثمر بها ويتم اعادة تقييم السيطرة اذا نشأت اي ظروف تشير الى تغير في اي عنصر من عناصر السيطرة.

ب- تصنیف الاصول المتداولة وغير المتداولة

تعرض المنشأة اصولها والالتزاماتها في قائمة المركز المالي اعتقادا على تصنیف الاصول والالتزامات الى متداولة وغير متداولة .
يكون الاصل متداولاً عندما:

- من المتوقع ان يتم تحققه او متوقع بيعه او استهلاكه خلال الدورة التشغيلية الاعتيادية.

- يتم الاحتفاظ به بشكل رئيسي لاغراض المتاجرة.

من المتوقع تتحققه خلال 12 شهر بعد فترة اعداد التقرير عندما يكون الاصل نقدا او معادل للنقد الا اذا كان هناك قيود على استبداله او استعماله لتسوية التزام معين لمدة اثنى عشر شهرا على الاقل بعد فترة اعداد التقارير .

جميع الاصول الاخرى يتم تصنیفها على انها اصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- من المتوقع تسويته خلال الدورة التشغيلية للمنشأة.

- يتم الاحتفاظ بالالتزام بشكل اساسي لغرض المتاجرة.

- من المتوقع تسويته خلال اثنى عشر شهرا بعد فترة اعداد التقرير .

- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثنى عشر شهر على الاقل بعد فترة اعداد التقرير .

جميع الالتزامات الاخرى يتم تصنیفها على انها التزامات غير متداولة.

د- قیاس القيمة العادلة

القيمة العادلة تمثل السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع اصل او الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يتم قیاس القيمة العادلة بافتراض ان معامل بيع الاصل ونقل الالتزام يتم في السوق الاصلي للاصول والالتزام، او في غياب السوق الاصلي في السوق الاكثر ربحا او التزاما.

جميع الاصول والالتزامات التي تقاس او يتم الافصاح عنها بالقيمة العادلة في القوائم المالية تصنف من خلال التسلسل الهرمي للقيمة العادلة والموضح أدناه ، استنادا الى الحد الادنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة ككل :

- المستوى الاول- اسعار معلنه (غير معدله) في السوق النشط للاصول او الالتزامات المماثلة.

- المستوى الثاني- طرق التقييم والتي يكون فيها الحد الادنى من مدخلات قیاس القيمة العادلة ملحوظة.

- المستوى الثالث- طرق التقييم والتي يكون فيها الحد الادنى من مدخلات قیاس القيمة العادلة غير ملحوظة.

ج- الابرادات من العقود مع العملاء

- يتم الاعتراف بالابرادات من العقود المبرمة مع العملاء عندما تنتقل السيطرة على البضائع والخدمات الى العميل بقيمة تعكس العرض النقدي للمنشأة المرتبط بتبادل تلك البضائع او الخدمات.
- تقوم المنشأة بالمحاسبة عن العقود المبرمة مع العملاء عند استيفاء جميع المعايير التالية:
 - ان يوافق اطراف العقد على العقد (خطيا او شفهيا او وفقا للممارسات التجارية الاعتيادية الاخرى) وان يتلزم بأداء الالتزامات الخاصة بكل منهم.
 - ان يكون بامكان المنشأة ان تحدد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع او الخدمات التي سيتم نقلها
 - ان يكون بامكان المنشأة ان تحدد شروط الدفع للسلع او الخدمات التي سيتم نقلها
 - ان يكون العقد ذو جوهر تجاري (اي يتوقع بأن تتغير مخاطر او توقيت او مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة نتيجة العقد).
 - ان يكون من المرجح ان تحصل المنشأة على العرض النقدي الذي يحق لها قبضه مقابل السلع او الخدمات التي سيتم نقلها الى العميل. وعند تقييم ما اذا كانت قابلية تحصيل مبلغ العرض النقدي هو امر ممكن، يجب على المنشأة ان تأخذ بعين الاعتبار فقط قدرة العميل ونيته لدفع ذلك المبلغ عند استحقاقه. يمكن ان يكون مبلغ العرض النقدي الذي يحق للمنشأة الحصول عليه اقل من السعر المذكور في العقد اذا كان العرض النقدي متغيرا لأن المنشأة قد تقدم للعميل تخفيضا على السعر المتفق عليه.
- عندما يتم استيفاء التزام الاداء، ينبغي ان تعرف المنشأة بمبلغ سعر المعاملة كابرادات يتم تخصيصها لذلك الالتزام.

د- ضريبة الدخل

- يمثل مصروف ضريبة الدخل الضريبة الواجبة الدفع والتي تخص السنة المالية ويحسب مصروف الضريبة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة وقد تختلف هذه الارباح عن الارباح المعلنة في القوائم المالية والتي قد تشتمل على ابرادات غير خاضعة للضريبة او مصاريف غير قابلة للتزيل في نفس السنة المالية او غير مقبولة ضريبياً.
- يتم احتساب مصروف الضريبة وفقاً للقوانين سارية المفعول.
- يتم الاعتراف بالمصاريف والاصول بعد خصم ضريبة المبيعات باستثناء:
 - عندما يتم تكبد ضريبة المبيعات على الأصول المشتراء او الخدمات وتكون غير مقبولة من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بضريبة المبيعات كجزء من تكلفة الاستحواذ على الاصول او كجزء من المصاريف المتکدة وحيثما يكون ملائم.
 - يتم تسجيل الدعم المدينة والدائنة شاملة لمبلغ ضريبة المبيعات الذي سيتم استعادته او دفعه لدائرة الضريبة وتقيد جزء من الدعم المدينة او الدائنة في المركز المالي.

هـ- العملات الأجنبية

■ المعاملات والارصدة بالعملات الأجنبية

- ✓ المعاملات بالعملات الأجنبية يتم ترجمتها الى العملة الوظيفية للشركة باستخدام اسعار الصرف في تاريخ العمليات.
- ✓ يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية الى العملة الوظيفية باستخدام سعر الصرف بتاريخ اعداد التقارير المالية.
- ✓ يتم الاعتراف بالفرقـات الناجمة عن ترجمة البندـونـة النقدـية في قائـمة الارـياـح والخـسائر فيما عـدا تلكـ البـندـونـة التي تم استـخدامـها كـجزـء من التـحوـط والتـي سيـتم الـاعـتـرافـ بهاـ فيـ الدـخـلـ الشـامـلـ الاـخـرـ.
- ✓ البـندـونـة غيرـ النقـديـة المقـاسـةـ بـالـتكـلـفةـ التـارـيخـيـةـ بـالـعـملـةـ الـاجـنبـيـةـ يتمـ تحـوـيلـهاـ بـاستـخدـامـ اـسـعـارـ الـصـرـفـ فيـ تـارـيخـ العـمـالـاتـ. البـندـونـةـ غيرـ النقـديـةـ المقـاسـةـ بـالـقيـمةـ العـادـلـةـ بـالـعـملـةـ الـاجـنبـيـةـ يتمـ تحـوـيلـهاـ بـاستـخدـامـ اـسـعـارـ الـصـرـفـ فيـ تـارـيخـ العـمـالـاتـ تحـديـدـ قـيمـتهاـ العـادـلـةـ. الـارـياـحـ اوـ الخـسائرـ النـاجـمـةـ عنـ تـرـجـمـةـ البـندـونـةـ غـيرـ النقـديـةـ المقـاسـةـ بـالـقيـمةـ العـادـلـةـ تعـامـلـ جـنـبـاـ الىـ جـنـبـ مـعـ الـاعـتـرافـ بـالـمـكـاسبـ اوـ الخـسائرـ فـيـ التـغـيـرـ فـيـ الـقـيمـةـ العـادـلـةـ لـلـبـندـ.

وـتوزيعـاتـ الـارـياـحـ

تـقومـ الشـرـكـةـ بـالـاعـتـرافـ بـالـتـزـامـ مـقـابـلـ الـارـياـحـ المـوزـعـةـ فـقـطـ عـنـدـمـاـ يـتمـ المـصادـقـةـ عـلـىـ قـرـارـ تـوزـيعـ الـارـياـحـ وـانـ قـرـارـ تـوزـيعـهاـ لمـ يـعـدـ تـحـتـ سـيـطـرـةـ الشـرـكـةـ. وـوفـقاـ لـقـانـونـ الشـرـكـاتـ الـارـدـنـيـ فـانـ قـرـارـ تـوزـيعـاتـ الـارـياـحـ يـتمـ بـعـدـ مـصـادـقـةـ الـهـيـئـةـ الـعـامـةـ عـلـيـهـاـ. اـمـاـ المـتبـقـيـ مـنـ الـارـياـحـ غـيرـ المـوزـعـةـ فـيـتـمـ الـاعـتـرافـ بـهاـ مـباـشـرـةـ فـيـ حـقـوقـ الـمـلـكـيـةـ.

زـ- المـمـتـلكـاتـ وـالـمـصـانـعـ وـالـمـعدـاتـ

- ✓ تقـاسـ عـناـصـرـ المـمـتـلكـاتـ وـالـمـصـانـعـ وـالـمـعدـاتـ بـالـتـكـلـفةـ وـالـتيـ تـشـمـلـ جـمـيعـ التـكـالـيفـ التـيـ تمـ تـكـبدـهاـ لـوـضـعـ الـاـصـلـ فـيـ حـالـةـ التـشـغـيلـ تـكـلـفةـ اـجـزـاءـ مـنـ الـاـصـلـ وـتـكـالـيفـ الـاقـتـراضـ بـالـاضـافـةـ إـلـىـ بـحـيثـ يـصـبـحـ جـاهـزاـ لـلـاـسـتـخـدـامـ المـقـصـودـ بـالـاضـافـةـ إـلـىـ تـكـالـيفـ الـاقـتـراضـ الـمـؤـهـلـةـ لـلـرـسـمـلـةـ مـطـروـحـاـ مـنـهـاـ الـاـسـتـهـلاـكـ الـمـتـراـكـمـ وـايـ خـسـائـرـ تـدـنـيـ فـيـ الـقـيمـةـ.
- ✓ اـذـاـ كـانـ هـنـاكـ عمرـ اـنـتـاجـيـ مـخـتـلـفـ لـجـزـءـ هـامـ مـنـ اـحـدـ عـناـصـرـ المـمـتـلكـاتـ وـالـمـصـانـعـ وـالـمـعدـاتـ فـانـهـ يـتـمـ اـعـتـارـهـ عـنـصـرـ مـفـصـلـ مـنـ المـمـتـلكـاتـ وـالـمـصـانـعـ وـالـمـعدـاتـ.
- ✓ يـتـمـ الـاعـتـرارـ بـالـمـكـاسبـ وـالـخـسـائـرـ النـاجـمـةـ عـنـ اـسـبـعـادـ اـحـدـ عـناـصـرـ المـمـتـلكـاتـ وـالـمـصـانـعـ وـالـمـعدـاتـ فـيـ قـائـمةـ الـارـياـحـ اوـ الخـسـائـرـ
- ✓ المـصـارـيفـ الـلـاحـقـةـ يـتـمـ رـسـمـلـتهاـ فـقـطـ اـذـاـ كـانـ مـنـ الـمـتـوقـعـ تـدـفـقـ الـمـنـافـعـ الـاـقـتصـادـيـةـ الـمـسـتـقـلـةـ بـهـاـ لـلـشـرـكـةـ وـجـمـيعـ مـصـارـيفـ الـاصـلاحـ وـالـصـيـانـةـ الـاـخـرـيـ يـتـمـ الـاعـتـرارـ فـيـ قـائـمةـ الـارـياـحـ اوـ الخـسـائـرـ عـنـدـمـاـ يـتـمـ تـكـبدـهاـ.
- ✓ يـتـمـ اـحـسـابـ الـاـسـتـهـلاـكـ لـتـخـفيـضـ تـكـلـفةـ المـمـتـلكـاتـ وـالـمـصـانـعـ وـالـمـعدـاتـ مـطـروـحـاـ مـنـهـاـ الـقـيمـةـ الـمـتـبـقـيـةـ فـيـ نـهاـيـةـ فـتـرةـ حـيـاتـهاـ الـأـنـتـاجـيـةـ وـبـاـسـتـخـدـامـ طـرـيقـةـ القـسـطـ الثـابـتـ عـلـىـ مـدـىـ عمرـهاـ الـأـنـتـاجـيـ وـبـشـكـلـ عـامـ يـتـمـ الـاعـتـرارـ فـيـ الـاـسـتـهـلاـكـ فـيـ قـائـمةـ الـارـياـحـ اوـ الخـسـائـرـ.
- ✓ تـقـومـ الشـرـكـةـ بـمـرـاجـعـةـ طـرـقـ الـاـسـتـهـلاـكـ وـعـمـرـ الـأـنـتـاجـيـ وـالـقـيمـ الـمـتـبـقـيـةـ لـلـمـمـتـلكـاتـ وـالـمـعدـاتـ فـيـ تـارـيخـ اـعـدـادـ الـبـيـانـاتـ الـمـالـيـةـ وـتـقـومـ بـاجـرـاءـ التـعـديـلـاتـ اـذـاـ لـزـمـ الـاـمـرـ.

ح-عقود الاجار

- ✓ يصنف الاجار عند بداية العقد كاجار تشغيلي او ايجار تمويلي.
- ✓ عقد الاجار الذي يحول بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الاصل للمستأجر يتم تصنيفه على ان عقد ايجار تمويلي.
- ✓ يتم رسملة الاصول المستأجرة تمويلياً والاعتراف بها بالقيمة العادلة في تاريخ ابرام العقد او اذا كانت أقل من ذلك بمقدار القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الاجار. يتم تقسيم الدفعات مقابل عقد الاجار التمويلي بين تكلفة التمويل وتخفيض الالتزام القائم ويتم الاعتراف بمصروف الفائدة مباشرة في قائمة الارباح او الخسائر.
- ✓ يتم استهلاك الاصول المستأجرة تمويلياً على مدى عمرها الانتاجي. اذا كان من غير المؤكد ان ملكية الاصل ستؤول الى الشركة في نهاية عقد الاجار التمويلي فان الاصل يتم استهلاكه على مدى عمره الانتاجي او مدة العقد ايهما اقل.
- ✓ عقد الاجار التشغيلي هو اي عقد ايجار ما عدا عقد الاجار التمويلي. يتم الاعتراف بدفعات مقابل عقد الاجار التشغيلي كمصاريف تشغيلية في قائمة الارباح او الخسائر وباستخدام طريقة القسط الثابت على مدة العقد.

ط-تكاليف الاقتراض

- ✓ مصاريف الاقتراض المنسوبة مباشرة الى استئلاك او انشاء او انتاج اصل يحتاج فترة زمنية طويلة بشكل جوهري ليصبح جاهز للستخدام او للبيع يتم رسمتها كجزء من تكلفة الاصل.
- ✓ تكاليف الاقتراض الاخرى يتم الاعتراف بها كمصاريف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.
- ✓ تكون مصاريف الاقتراض من الفائدة والمصاريف الاخرى التي تتبعها الشركة والمرتبطة باقتراض الاموال اللازمة للأصل.

ي-الادوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق

الاداة المالية هي اي عقد ينتج عنه اصول مالية لمنشأه مقابل التزام مالي او اداة حقوق ملكية لمنشأه اخرى.

1. الموجودات المالية

- ✓ يتم تصنيف الموجودات المالية مبدئيا وبالقياس اللاحق الى موجودات مالية بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر و بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر. ان تصنيف الموجودات المالية المبدئي يعتمد على خصائص التدفق النقدي للأصل المالية و نموذج اعمال المنشأة لأدارة الاصول المالية.
- ✓ حتى يتم تصنيف وقياس الاصل المالي بالتكلفة او بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فيجب ان يعطي الحق في التدفقات النقدية المرتبطة حصريا بالدفعات المتعلقة بالمبلغ الاساسي والفائدة على رصيد المبلغ الاساسي غير المسدد لغرض القياس اللاحق فان الموجودات المالية تصنف كالتالي:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقا باستخدام سعر الفائدة الفعال ويتم اجراء اختبار التدفق لهذه الموجودات. ويتم الاعتراف بالارباح او الخسائر الناتجة في قائمة الارباح او الخسائر عندما يتم استبعاد الاصل او تعديله او تدني قيمته. الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة تشمل الدعم المدينة التجارية، القروض الممنوحة للغير.

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئياً بالتكلفة بالإضافة إلى كلفة العمليات ولاحقاً يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتغيرات القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بالتوزيعات الناجمة عنها كدخل آخر في قائمة الارباح والخسائر عندما يصبح هناك حق لشركة باستلامها. ادوات الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا يتم اخضاعها لاختبار تدني القيمة.

تدني الموجودات المالية

- ✓ الأصول المالية غير المعترف بها بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر، يتم تقديرها بتاريخ اعداد القوائم المالية لتحديد فيما اذا كان هناك اي ادله موضوعية على تدني قيمتها مثل المؤشرات حول اعلن الافلاس من قبل طرف مدين او اختفاء السوق النشط للاصل المالي بسبب وجود صعوبات مالية.

2. المطلوبات المالية

- ✓ يتم تصنيف الالتزامات المالية مبدئياً إلى التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر والقروض والالتزامات المالية الأخرى.

- ✓ جميع الالتزامات المالية يتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والالتزامات المالية الأخرى تسجل بقيمتها الصافية بعد خصم تكاليف العمليات المباشرة

- ✓ تشمل الالتزامات المالية للشركة الذمم الدائنة التجارية وال أخرى، القروض بما فيها التسهيلات البنكية..... الخ.

- ✓ القياس الحق للألتزامات المالية يعتمد على تصنيفها. القروض يتم الاعتراف بها لاحقاً بتكاليفها المطفأة باستخدام سعر الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بالارباح والخسائر في قائمة الارباح او الخسائر في قائمة الارباح والخسائر عندما يتم استبعاد الالتزام المالي وباستخدام سعر الفائدة الفعال المستخدم في الاطفاء

- ✓ يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد اخذ الخصم او العلاوة او العمولات او الكلف التي تعتبر جزءاً من الفائدة الفعلة بعين الاعتراف. سعر الفائدة الفعال المستخدم في الاطفاء يتم دمجه الى كلف التمويل في قائمة الارباح او الخسائر

ك - البضاعة

- ✓ يتم تقدير البضاعة بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل.
- ✓ تشمل تكلفة البضاعة كافة تكاليف الشراء وتكاليف التحويل وتكاليف الأخرى المتکبدة في سبيل جلبه و وضعه في حاليه ومكانه الحاليين باستثناء تكاليف الاقتراض.
- ✓ القيمة القابلة للتحقق هي السعر المقدر للبيع مطروحاً منه التكاليف المقدرة للاكمال والتكاليف الضرورية المقدرة لاتمام عملية البيع.

ل- خسائر التدني للأصول غير المالية

- تقوم المنشأة بتاريخ اعداد القوائم المالية بمراجعة القيم المسجلة لاصولها الغير متداولة لتحديد فيما اذا كان هناك اي مؤشرات حول تدني قيمتها. اذا وجدت مؤشرات حول تدني القيمة خلال الاختبار السنوي فيجب ان تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد هي كلفة الاصل او الوحدة المولدة للنقد ناقص تكاليف الاستبعاد وقيمة استخدام الاصل ايهما اعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للتحقق بشكل منفصل لكل اصل الا اذا كانت قدرة الاصل على توليد النقد تعتمد بشكل كبير على اصول اخرى او مجموعات من الاصول الاخرى. اذا زادت القيمة المرحلية للأصل او الوحدة المولدة للنقد عن القيمة القابلة للتحقق فيجب الاعتراف بخسائر تدني وتخفيف قيمة الاصل الى القابلة للتحقق.
- ✓ خسائر التدني المعترف بها مسبقا يمكن استردادها اذا كان هناك تغيرات في الفرضيات التي استخدمت لتحديد القيمة القابلة للتحقق منذ الفترة التي تم بها الاعتراف بخسائر التدني. يجب ان لا يزيد المبلغ المرحل بسبب عكس خسارة في القيمة عن المبلغ المرحل الذي كان سيحدد مطروحا منه الاطفاء او الاستهلاك لو انه لم يتم الاعتراف بأية خسارة في انخفاض قيمة الاصل في السنوات السابقة. واي عكس في قيمة التدني يجب الاعتراف به في قائمة الارباح او الخسائر الا اذا كان تسجيل هذا الاصل بمبلغ معاد تقديره وفي هذه الحالة يتم التعامل مع عكس قيمة الانخفاض باعتبارها زيادة في اعادة التقييم.

م- النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك وفي الصناديق وينبود النقد المعادل التي تستحق خلال ثلاثة اشهر او اقل ولا تكون معرضة لخسائر مهمة في القيمة.

ن- المخصصات

- ✓ يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك التزام حالي (قانوني او استاجي) على الشركة نتيجة احداث سابقة ومن المحتمل ان تقوم المنشأة بتحمل هذا الالتزام والذي يتطلب تدفق صادر للموارد ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.
- ✓ القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص تمثل أفضل التقديرات للالتزامات التي من الممكن أن تتحملها المنشأة في تاريخ التقرير مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وعدم التيقن المرتبط بالالتزام.
- ✓ المصارييف المتعلقة بالمخصصات يتم الاعتراف بها بقائمة الارباح او الخسائر.
- ✓ اذا هناك تأثير هام للقيمة الزمنية للنقد يجب ان يتم تسجيل المخصصات بالقيمة المخصومة باستخدام معامل الخصم بعد الضريبة والذي يعكس وحيثما يكون ملائما المخاطر المرتبطة بالالتزام.

س- منافع الموظفين

منافع الموظفين هي مصاريف التي تتحملها المنشأة مقابل الخدمة التي يقدمها الموظفون ويتم الاعتراف بالتزام للقيمة المتوقع ان تتකدها الشركة اذا كان هناك اي التزام قانوني حالي او استاجي على الشركة لدفع هذه المبالغ مقابل الخدمات التي قدمها الموظفين ويكون الالتزام قابل للتقدير

4-المعلومات الأخرى

4.1 معايير التقارير الدولية الجديدة والمعدلة والصادرة غير سارية المفعول:

1- المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (16) عقود الاجار

صدر المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 16 في كانون الثاني 2016، وهو يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 ومحل تفسير لجنة معايير التقارير رقم 40.

وضع المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 16 مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والأفصاح لعقود الاجار وهي تتطلب من المستأجرين المحاسبة عن عقود ايجارهم باستخدام النموذج الفردي في الميزانية والذي يتشابه في المعاملة المحاسبية مع المحاسبة عن عقود الاجار التمويلي في المعيار المحاسبة الدولي رقم 17 مع وجود باستثناء الحالات التي تكون فيها الاصول منخفضة القيمة او يكون الاجار قصير الاجل وعند بداية الاجار يعترف المستأجر بالالتزام مقابل دفعات الاجار ويأخذ يمثل حق استخدام الاصل المستأجر خلال فترة الاجار كما يطلب من المستأجرين الاعتراف بتكلفة الفائدة على التزام الاجار والاعتراف بمصروف الاستهلاك الناجم عن حق استخدام الاصل.

لا تختلف محاسبة المؤجر بموجب المعيار المحاسبة الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 16 بشكل جوهري عن المعالجة المحاسبية في ظل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 حيث يستمر المؤجر بالتمييز بين الاجار التشغيلي والاجار التمويلي. يتطلب المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية المؤجر والمستأجر بعمل اوضاحات مكثفة حول عقود الاجار وتكون سارية المفعول بتاريخ 1 كانون الثاني 2019.

لا يوجد اثر متوقع لتطبيق المعيار على البيانات المالية للشركة.

2- المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 17 (عقود التأمين)

صدر المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 17 في شهر ايار 2017 وهو يحل محل المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 4.

يطبق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 17 على جميع عقود التأمين بغض النظر عن الجهات المصدرة لها وبغض النظر عن الضمانات والأدوات المالية التي يتتوفر بها صفات المشاركة بهدف المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 17 الى تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين والتي يعتبر مفيداً بما يتفق مع متطلبات التأمين ويكون ساري المفعول اعتباراً من 2019/1/1

3-تفسير لجنة معايير التقارير الدولية رقم 23 (عدم التأكيد من معالجة ضريبة الدخل)

يتعلق التفسير رقم 23 للجنة معايير التقارير الدولية بمحاسبة ضريبة الدخل عند عدم التأكيد من المعالجة الضريبية والتي تؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 12 ولا يتم تطبيق هذا التفسير على الضرائب خارج نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم 12 وعلى المنشأة ان تقرر فيما اذا كانت ستتعامل مع المعالجة الضريبية غير المؤثرة بشكل منفصل او مجتمعة مع المعالجات الضريبية الأخرى غير المؤثرة ويصبح هذا التفسير ساري المفعول من 2019/1/1.

4- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 (خصائص العوض المسبق للتعويضات السالبة)

توضح تعديلات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 بأن الأصل المالي يحتوي على دفعات مفردة على المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ رصيد المبلغ الأساسي المتبقى بغض النظر عن الاسباب والظروف التي ادت الى الاستبعاد المبكر للعقد

وبغض النظر عن الجهة المستلمة او الدافعة لتعويضات الاستبعاد المبكر للعقد وتكون هذه التعديلات سارية المفعول وبأثر رجعي اعتبارا من 2019/1/1.

5- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 19 (تعديلات خطط التقليص او التسوية)

تعالج تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم 19 المعالجات المحاسبية لتعديلات خطط التسوية التي تحدث خلال فترة التقرير . هذه التعديلات تحدد بأنه على المنشأة تحديد كلفة الخدمة الحالية للفترة المتبقية بعد خطة التعديل او التسوية وتحديد صافي الفائدة للفترة المتبقية وما هو معامل الخصم المستخدم وتكون هذه التعديلات سارية المفعول من 2019/1/1

6-التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 28 (الفوائد طويلة الأجل في الشركات الحليفه والمشاريع المشتركة)

توضح هذه التعديلات بأنه على المنشأة التي تطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 على الفوائد طويلة الأجل في الشركات الحليفه والمشاريع المشتركة والتي لا تطبق عليها طريقة حقوق الملكية ولكن تعتبر بالجوهر جزء من صافي الاستثمار في الشركة الحليفه او المشروع المشترک. تعتبر هذه التفسيرات ذات صلة لأنها تدل على ان نموذج خسائر الائتمان المتوقعة وفقا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 قابل للتطبيق على الفوائد طويلة الأجل ويتم تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي اعتبارا من 2019./1/1

7- التحسينات السنوية 2015-2017

تضمن التحسينات مايلي :

ا) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3 (اندماج الأعمال)

توضح هذه التعديلات بأن على المنشأة التي تمتلك السيطرة على الاعمال في مشروع مشترك تطبيق متطلبات دمج الاعمال المستحوذ عليها على مراحل. وللقيام بذلك يقوم المستحوذ باعادة قياس الفائدة المتواخة من الاعمال المشتركة وتصبح هذه التعديلات سارية المفعول اعتبارا من 2019/1/1 .

ب) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 11 (الترتيبات المشتركة)

توضح التعديلات على هذا المعيار بأن المصالح التي تم الحصول عليها مسبقا من خلال عمليات مشتركة غير خاضعة لاعادة القياس وعلى المنشأة تطبيق هذه التعديلات على المعاملات التي تحتوي على سيطرة مشتركة اعتبارا من 2019/1/1.

ج) معيار المحاسبة الدولي رقم 12 (ضرائب الدخل)

توضح هذه التعديلات بأن آثار ضريبة الدخل المتعلقة بتوزيعات الارباح ترتبط بشكل مباشر مع عمليات او احداث سابقة ادت الى توليد ارباح قابلة للتوزيع اكثر من ارتباطها مع التوزيعات على المالكين. وعليه فان على المنشأة الاعتراف بأثر ضريبة الدخل على توزيعات الارباح من خلال قائمة الارباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر، او حقوق الملكية اعتمادا على الاعتراف الاصلي لهذه العمليات او الاصدارات وتصبح هذه التعديلات سارية المفعول اعتبارا من 2019/1/1.

د) معيار المحاسبة الدولي رقم 23 (تكاليف الاقتراض)

توضح هذه التعديلات بأنه على المنشأة معاملة، كجزء من الاقتراض، اي مبالغ مقرضة تم استخدامها لتطوير اصل مؤهل عندما يتم استكمال جميع النشاطات الاساسية لجعل الاصل جاهز للاستخدام بشكل جوهري و تصبح هذه التعديلات سارية المفعول اعتبارا من 2019/1/1.

4.2- الاصدارات بعد فترة اعداد التقارير

الاصدارات بعد فترة اعداد التقرير هي تلك الاصدارات المرغوبة او غير المرغوبة التي تقع بين فترة اعداد التقرير وتاريخ المصادقة على اصدار بيانات المالية وهناك نوعين من احداث بعد فترة اعداد التقارير :

- ✓ تلك الاصدارات التي توفر دليلا في الظروف التي سادت بفترة اعداد تقرير وتعتبر احداث معدلة وعليه يجب ان تقوم المنشأة بالاعتراف بأثر هذه الاصدارات بتاريخ اعداد القوائم المالية.
- ✓ تلك الاصدارات التي تشير الى ظروف نشأت بعد فترة اعداد التقرير وتعتبر احداث غير معدلة وعليه لا تقوم المنشأة بالاعتراف بأثر هذه الاصدارات في تاريخ اعداد القوائم المالية مع وجوب الاصفاح عنها.

لا يوجد اي احداث لاحقة معدلة او غير معدلة يمكن الاشارة اليها والتي من الممكن أن تؤثر على البيانات المالية.

4.3- الالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة هي الالتزامات التي يمكن تجم عن احداث سابقة وسيتم تأكيد وجودها فقط بوقوع او عدم وقوع حدث مستقبلي غير مؤكد وليس ضمن سيطرة الشركة ولا يتم الاعتراف به في السجلات لانه ليس من المحتمل تدفق صادر للمنافع الاقتصادية لتسديد الالتزام ولا يمكن قياس مبلغ الالتزام بصورة موثوقة.

4.4- استخدام الأحكام والتقديرات

- ✓ ان اعداد البيانات المالية يتطلب القيام بإجراء بعض التقديرات المحاسبية والتي نادرا ما تتطابق مع النتائج الحقيقة، كما ان الادارة تحتاج الى القيام لبعض الاحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية.
- ✓ يتم اعادة تقييم التقديرات والاحكام بشكل مستمر وتعتمد على الخبرة التاريخية والعوامل الاخرى بما فيها التوقعات المستقبلية التي قد يكون لها اثر مالي على المنشأة والتي يمكن تقديرها بشكل معقول في ظل الظروف المحيطة.
- ✓ اهم التقديرات والاحكام التي قامت بها الادارة:

4.5 - ادارة المخاطر المالية

قد تتعرض الشركة لأنواع مختلفة من المخاطر المالية ويقوم مجلس الادارة وادارة الشركة بمراقبة هذه المخاطر وتحمل كامل المسؤولية حول تصميم ومراقبة اطار ادارة مخاطر الشركة. يتم وضع سياسات ادارة المخاطر لتحديد وتحليل المخاطر التي قد تواجهها الشركة وتحديد حدودها وطرق السيطرة عليها ومراقبة هذه المخاطر لكي لا يتم تجاوز الحدود المسموح بها. يتم مراجعة سياسات ونظام ادارة المخاطر بشكل منتظم ليتم عكس التغيرات في ظروف السوق ونشاطات المنشأة بشكل صحيح.

ان المنشأة ومن خلال التدريب ومعايير الادارة والاجراءات الموضوعة تهدف الى المحافظة على الالتزام وبناء بيئة رقابية والتي يفهم من خلالها الموظفين القواعد والالتزامات بشكل واضح يمكن ان تتعرض الشركة للمخاطر التالية

A- مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق مخاطر التذبذب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية للادوات المالية بسبب التقلبات في السعار السوقية وتتضمن ثلاثة انواع من المخاطر.

• مخاطر سعر الفائدة

تتمثل في مخاطر التذبذب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية للادوات المالية بسبب التغيرات في اسعار الفائدة السوقية. تتعرض المنشأة لمخاطر التغير في اسعار الفائدة السوقية بشكل اساسي نتيجة الالتزامات طويلة الاجل والمرتبطة بأسعار فائدة غير ثابتة.

تقوم الشركة بادارة مخاطر سعر الفائدة عن طريق مراقبة تغيرات في اسعار الفائدة على ان لا تتجاوز حدود معينة.

• مخاطر العملة الاجنبية

تتمثل مخاطر العملة الاجنبية مخاطر التذبذب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية بسبب التغيرات في اسعار صرف العملات. تتعرض الشركة لمخاطر العملة بشكل رئيسي من النشاطات التشغيلية عندما يكون لديها ايرادات او مصاريف بالعملة الاجنبية او استثمارات اجنبية.

تقوم الشركة بادارة مخاطر العملة الاجنبية عن طريق مراقبة التذبذب في اسعار الصرف وتعتقد ان مخاطر العملة المرتبطة بالدولار الامريكي محدودة جدا كون سعر الدولار الامريكي محدد امام سعر الدينار الاردني.

بـ- المخاطر الائتمانية

المخاطر الائتمانية تتمثل في عدم تسديد الاطراف المقابلة لالتزاماتها المتعلقة بالادوات المالية وعقود العملاء مما قد يؤدي الى تعرض الشركة الى الخسائر المالية.

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان الناشئة عن نشاطاتها التشغيلية (بشكل اساسي الذمم التجارية) و نشاطاتها الاخرى بما فيها ودائعها لدى البنوك .

تمثل القيمة الدفترية للاصول المالية الواردة في قائمة المركز المالي الحد الاقصى للتعرض الى مخاطر الائتمان .
تقوم الشركة بادارة المخاطر الائتمانية المتعلقة بالذمم المدينية التجارية عن طريق مراقبتها للسياسات واجراءات منح الائتمان للعملاء ومن خلال وضع حدود ائتمانية لكل عميل ومراقبة الذمم المدينية غير المحصلة بشكل مستمر . كما تقوم باجراء اختبار التدني في تاريخ اعداد التقارير المالية من اجل قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة .

جـ- مخاطر السيولة

هي المخاطر الناجمة عن احتمالية عدم تمكن الشركة من تحصيل اموالها للوفاء بالتزاماتها عند تواريخ استحقاقها . كما قد تنتج عن عدم القدرة عن بيع اصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة . وتمثل الالتزامات المالية في نهاية فترة التقرير في الذمم الدائنة التجارية والمستحقات الاخرى الواردة في قائمة المركز المالي .

تقوم الشركة بادارة مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توفير الاموال الكافية للوفاء بالتزامات المستقبلية .

5- نقد ونقد معادل

2017	2018	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
195,858	325,353	الصندوق العام
1,857	-	البنك الاهلي - دينار
-	414	بنك المؤسسة العربية المصرفية
35,000	-	البنك الاسلامي - دينار
232,715	325,767	المجموع

6- شيكات برسم التحصيل

2017	2018	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
800,928	615,000	البنك العربي
800,928	615,000	المجموع

7- صافي الذمم المدينة التجارية

2017	2018	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
973,362	998,339	ذمم تجارية
(274,000)	(424,000)	مخصص تدني الذمم المدينة
699,362	574,339	المجموع

8- مطلوب من اطراف ذات علاقة

2017	2018	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
109,572	752,836	الشركة الحديثة الرسمية (الملاح)
89,755	74,755	شركة شيخ الزيت/عضو مجلس الادارة
87,660	82,454	احمد محمد الطاهر
286,987	910,045	المجموع

9 - بضاعة بالمستودعات

2017	2018	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
1,709,510	338,243	مواد أولية وتعبئة وتغليف
425,794	39,267	بضاعة تامة الصنع
2,135,304	377,510	المجموع

10 - أرصدة مدينة أخرى

2017	2018	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
121,946	116,547	مصاريف مدفوعة مقدما
4,045	4,045	تأمينات مستردة
-	13,053	تأمين اعتمادات
12,394	12,394	أمانات ضريبية دخل بيانات جمركية
33,305	31,681	ذمم موظفين
21,466	11,657	تأمينات إصابات عمل
678	678	أمانات اخرى
193,834	190,055	المجموع

شركة الصناعات الكيماوية الأردنية (ج.ع)

بيانات حول التأمين المالية

الإضافات حول الممتلكات ومعدات (بالصافي) 12- ممتلكات ومعدات

المجموع	قيمة الغيار	أرباح ونفقات وملفات ومعدات	سيارات	مباني	الأراضي	2018
	%50	%5-%3	%5	%62	-	نسبة الاستهلاك
6,379,971	128,667	4,459,555	393,619	1,376,846	21,284	النسبة
38,334	-	16,223	7,808	14,303	-	اضمانت
6,418,305	128,667	4,475,778	401,427	1,391,149	21,284	في 31 كانون الأول 2017
15,075	-	13,190	-	1,885	-	اضمانت
(88,050)			(88,050)			استعادات
6,345,330	128,667	4,488,968	313,377	1,393,034	21,284	في 31 كانون الأول 2018
						استهلاكات
3,794,604	-	3,006,420	348,648	439,536	-	في 1 كانون الثاني 2017
220,403	-	175,936	16,578	27,889	-	اضمانت
4,015,007	-	3,182,356	365,226	467,425	-	في 31 كانون الأول 2017
267,010	64,333	161,865	12,977	27,835	-	اضمانت
(77,391)			(77,391)			استعادات
4,204,626	64,333	3,344,221	300,812	495,260	-	في 31 كانون الأول 2018
2,140,704	64,333	1,133,424	12,565	897,774	21,284	صافي القيمة الدفترية
2,403,298	128,667	1,293,422	36,201	923,724	21,284	في 31 كانون الأول 2017
						في 31 كانون الأول 2018

17 - مبيعات

2017	2018	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
11,216	26,130	مبيعات خارجية
5,194,911	4,177,212	مبيعات محلية
5,206,127	4,203,342	المجموع
(5,156)	(5,703)	مردودات مبيعات
(359,944)	(439,292)	خصم مسموح به
4,841,027	3,758,347	المجموع

18 - تكلفة المبيعات

2017	2018	ايضاح	البيان
دينار اردني	دينار اردني		
2,463,384	2,993,531		المواد المستخدمة في الإنتاج
1,439,603	1,437,866	18 -1	مصاريف صناعية
3,902,987	4,431,397		تكلفة الإنتاج
341,399	425,794		بضاعة تامة الصنع اول المدة
4,244,386	4,857,191		البضاعة المعدة للبيع
(425,794)	(39,267)		بضاعة تامة الصنع آخر المدة
3,818,592	4,817,924		المجموع

- 18 مصاريف صناعية

2017 دينار اردني	2018 دينار اردني	البيان
820,085	822,960	رواتب و أجور ومكافآت
97,380	90,272	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
153,153	138,473	ماء وكهرباء و هاتف
19,956	13,580	صيانة و إصلاحات
19,381	7,947	زيوت ومحروقات
1,570	1,640	مصاريف تأمين
1,007	1,067	قرطاسية ومطبوعات
6,892	4,133	مصاريف سيارات
790	237	مخابر وأبحاث وتحاليل
45,241	36,442	تأمين طبي
9,607	14,772	متفرقة
2,776	1,682	سلامة عامة و مواد نافحة
4,433	4,053	مسقفات و رسوم عوائد و ائتمان
5,618	-	تحميل وتنزيل
1,311	2,898	ضيافة
30,000	30,700	نقل عمال
220,403	267,010	استهلاكات
1,439,603	1,437,866	المجموع

- 19- مصاريف بيع و توزيع

2017 دينار اردني	2018 دينار اردني	البيان
54,680	53,770	رواتب و أجور ومكافآت
4,747	4,807	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
1,135	305	عمولة مبيعات
14,831	12,115	مصاريف بيعيه و عطاءات
632	623	تأمين طبي
2,827	709	مصاريف السيارات
4,385	3,632	دعاية واعلان
83,237	75,961	المجموع

20- مصاريف ادارية وعمومية

2017 دينار اردني	2018 دينار اردني	البيان
348,847	319,147	رواتب و أجور و مكافآت
28,943	19,335	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
6,839	6,868	بريد وهاتف
10,000	10,000	إيجارات
18,627	14,885	أتعاب مهنية واستشارات
25,200	25,200	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
5,964	5,477	ماء وكهرباء
1,096	1,127	قرطاسية ومطبوعات
3,885	4,602	صيانة
4,892	5,269	رسوم ورخص واشتراكات
2,717	4,855	مصاريف سيارات
12,000	150,000	مخصص تدني الذمم المدينة
10,919	24,568	غرامات حكومية
4,127	4,185	تأمين طبي
5,000	2,000	مكافآت
930	324	مصاريف قضايا
3,988	5,142	ضيافة
493,974	602,984	المجموع

21- ايرادات و مصاريف اخرى

2017 دينار اردني	2018 دينار اردني	البيان
(33,000)	3,024	(خسائر) أرباح بيع اسهم
12,616	13,961	إيرادات متعددة
-	4,311	ارباح بيع ممتلكات ومعدات
(20,384)	21,296	المجموع

22- توزيعات الأرباح

قامت الهيئة العامة بموجب اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ 20/04/2018 باتخاذ قرار بتوزيع (179,962) دينار اردني من ارباحها المدورة على المساهمين وكل حسب نسبة مساهمته بالشركة .

23- ارقام المقارنة

تمثل أرقام المقارنة البيانات المالية للسنة السابقة وتم اعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتناسب مع البيانات المالية للسنة الحالية.