



شركة الصناعات البتروكيمياوية الوسيطة المساهمة العامة المحدودة

INTERMEDIATE PETROCHEMICALS INDUSTRIES CO. LTD.

التاريخ : ٢٠١٦/٣/٢٧

الرقم: أ/ع/ ٢٠١٦/٧٠

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين ،،،

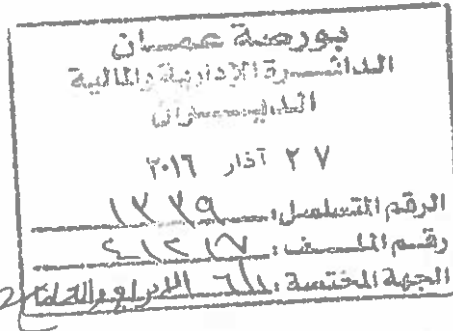
تحية واحتراماً،،،

الموضوع : البيانات المالية المنتهية في ٢٠١٥/١٢/٣١

تطبيقاً لتعليمات الإفصاح الخاصة بالشركات المساهمة العامة المحدودة نرفق طياً نسخة من البيانات المالية المنتهية في ٢٠١٥/١٢/٣١ و المعدة حسب الأصول والموافق عليها من قبل مجلس الإدارة وسنقوم بتزويدكم بالتقرير السنوي حال الحصول عليه من المطبعة .

وأقبلوا فائق الاحترام

رئيس مجلس الإدارة
المهندس عبد الوهاب الزعبي



✓ نسخة مركز الإيداع

✓ نسخة بورصة عمان



شركة الصناعات البتروكيمياوية الوسيطة

المساهمة العامة

القوائم المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

وتقرير مدقق الحسابات المستقل

صفحة	
٣	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
٥	قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
٦	قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
٨	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
٩ - ٢٤	إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى مساهمي شركة الصناعات البتروكيمياوية الوسيطة المحترمين
المساهمة العامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة الصناعات البتروكيمياوية الوسيطة المساهمة العامة والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وكل من قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بالتاريخ المذكور، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة، وإيضاحات تفسيرية أخرى.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه القوائم المالية استناداً إلى تدقيقنا، وقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب تلك المعايير أن نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وأن نقوم بتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بيانات تدقيق ثبوتية للمبالغ والإفصاحات في القوائم المالية، تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ. وعند القيام بتقييم تلك المخاطر يأخذ مدقق الحسابات في الاعتبار إجراءات الرقابة الداخلية في الشركة والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للقوائم المالية، وذلك لغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة. ويتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من الإدارة، وكذلك تقييم العرض الإجمالي للقوائم المالية.

نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.

الرأي

في رأينا، إن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي لشركة الصناعات البتروكيمياوية الوسيطة المساهمة العامة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وأن القوائم المالية المرفقة والقوائم المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها، ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

في ٢٢ آذار ٢٠١٦

نسيم شاهين
إجازة رقم (٨١٢)



شركة الصناعات البتروكيماوية الوسيطة
المساهمة العامة
قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

٢٠١٤ دينار	٢٠١٥ دينار	إيضاحات	الموجودات
			موجودات متداولة
٣٧.٤٧	٤٩٧٩٩	٣	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٣٥٨٨١٦	٢٦٧٤٦٧		شيكات برسم التحصيل
٧٥١٥٣٧	٣٦٨٤١٧	٤	ذمم مدينة
٣٧٨٦١٢٩	٣١٠٩٤٣٧	٥	بضاعة
٩٣٥٥٩	٦٨٩٦٦	٦	أرصدة مدينة أخرى
٥٠٢٧٠٨٨	٣٨٦٤٠٨٦		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
١٩٩٨٧	٢١٣٨٢	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
٦٩٠٦٦٤٢	٦٧٥١٤٣٢	٨	ممتلكات ومعدات
١٤٤٤١٤	١٦٥١١٤		مشاريع تحت التنفيذ
٧٠٧١٠٤٣	٦٩٣٧٩٢٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٢٠٩٨١٣١	١٠٨٠٢٠١٤		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
٣٥٠٤٨٤٦	٣٠١٧٣١١	٩	بنوك دائنة
١٠١٧٦٤	١٦٨٥٧		شيكات مؤجلة الدفع
١٣٢٩١٦	٧٩٧٩٩		ذمم دائنة
٢٦٩٢٥٣	٢١٢٣٨٨	١٠	أرصدة دائنة أخرى
٤٠٠٨٧٧٩	٣٣٢٦٣٥٥		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
		١١	حقوق ملكية حملة الأسهم
٧٠٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠٠		رأس المال
٦٩٤٨٦	٦٩٤٨٦		احتياطي إجباري
١٠٠٩٩٤٠	١٠٠٩٩٤٠		احتياطي اختياري
(٩٠١٣)	(٧٦١٨)		التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية
١٨٩٣٩	(٥٩٦١٤٩)		(خسائر متراكمة) أرباح مدورة
٨٠٨٩٣٥٢	٧٤٧٥٦٥٩		مجموع حقوق الملكية
١٢٠٩٨١٣١	١٠٨٠٢٠١٤		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٤ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة الصناعات البتروكيماوية الوسيطة

المساهمة العامة

قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاحات	
دينار	دينار		
٣ ٩٩٦ ٥٠١	٢ ٠٩٩ ٥٢٩	١٢	المبيعات
(٣ ٤١٨ ٥٨٨)	(٢ ١٨٤ ٥٥٦)	١٣	تكلفة المبيعات
٥٧٧ ٩١٣	(٨٥ ٠٢٧)		مجمّل (الخسارة) الربح
(٤٥ ٤٠٨)	(٣٨ ١٩٧)	١٤	مصاريف البيع والتوزيع
(٣٨٩ ٢٨٣)	(٣٢٣ ٧٨٣)	١٥	مصاريف إدارية
(٢١٢ ٠٠٠)	(١٦٣ ٥٢٩)		مصاريف تمويل
٢ ٦٨٨	٢٦ ٦٤٢		إيرادات أخرى
...	(٣١ ١٩٤)	٤	مخصص ذمم مشكوك بتحصيلها
(٦٦ ٠٩٠)	(٦١٥ ٠٨٨)		خسارة السنة
<u>دينار (٠,٠٠٩)</u>	<u>دينار (٠,٠٨٨)</u>		الحصة الأساسية والمخفضة من خسارة السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٤ تشكل جزءا من هذه القوائم المالية

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
(٦٦.٩٠)	(٦١٥.٨٨)	خسارة للسنة
...	١٣٩٥	التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية
(٦٦.٩٠)	(٦١٣.٦٩٣)	الخسارة الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٤ تشكل جزءا من هذه القوائم المالية

رأس المال دينار	احتياطي إجباري دينار	احتياطي اختياري دينار	*التغير المتراكم في القيمة العادلة دينار	الخسائر متراكمة دينار	المجموع دينار
٢٠١٤					
٧ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٩ ٤٨٦	١ ٠٠٩ ٩٤٠	(٩ ٠١٣)	٨٥ ٠٢٩	٨ ١٥٥ ٤٤٢
...	...	...	...	(٦٦ ٠٩٠)	(٦٦ ٠٩٠)
٧ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٩ ٤٨٦	١ ٠٠٩ ٩٤٠	(٩ ٠١٣)	١٨ ٩٣٩	٨ ٠٨٩ ٣٥٢
٢٠١٥					
٧ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٩ ٤٨٦	١ ٠٠٩ ٩٤٠	(٩ ٠١٣)	١٨ ٩٣٩	٨ ٠٨٩ ٣٥٢
...	...	...	١ ٣٩٥	(٦١٥ ٠٨٨)	(٦١٣ ٦٩٣)
٧ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٩ ٤٨٦	١ ٠٠٩ ٩٤٠	(٧ ٦١٨)	(٥٩٦ ١٤٩)	٧ ٤٧٥ ٦٥٩

* بموجب تعليمات السلطات الرقابية

يحظر التصرف بالمتغير المتراكم في القيمة العادلة بما في ذلك الرسملة أو التوزيع أو إطفاء الخسائر أو أي وجه من أوجه التصرف الأخرى إلا بمقدار ما يتحقق منه فعلا من خلال عمليات البيع كما يستثنى الرصيد المدين من الأرباح القابلة للتوزيع إستناد إلى تعليمات هيئة الأوراق المالية.

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٤ تشكل جزءا من هذه القوائم المالية

شركة الصناعات البتروكيماوية الوسيطة

المساهمة العامة

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

٢٠١٤ دينار	٢٠١٥ دينار	إيضاحات	الأنشطة التشغيلية
(٦٦.٩٠)	(٦١٥.٠٨٨)		الخسارة للسنة
١٩٠.١٩٤	١٩٢.٢٥٧	٨	تعديلات
٢١٢.٠٠٠	١٦٣.٥٢٩		استهلاكات
...	٣١.١٩٤	٤	مصاريف تمويل
٤١.٨٩٠	٩١.٣٤٩		مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٥١٤.٤١٢	٣٨٨.٩٠٥		التغير في الموجودات والمطلوبات
(١٨٠.٩٩٥)	٦٧٦.٦٩٢		شيكات برسم التحصيل
٢١١.١٩٨	٢٤.٥٩٣		ذمم مدينة
(١٦٩.٤٧٢)	(٥٣.١١٧)		بضاعة
(٧٢.٢٦٨)	(٩٥.٣٩٩)		أرصدة مدينة أخرى
٦٨٠.٨٦٩	٨٠.٤٩١٥		ذمم دائنة
			أرصدة دائنة أخرى
			التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
(٩١.٨٥٩)	(٣٧.٠٤٧)	٨	الأنشطة الاستثمارية
(٢٠.٨٨٥)	(٢٠.٧٠٠)		شراء ممتلكات ومعدات
(١١٢.٧٤٤)	(٥٧.٧٤٧)		مشاريع تحت التنفيذ
			التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٣٧٤.٦٥٧)	(٤٨٧.٥٣٥)		الأنشطة التمويلية
٣١.٦٩٢	(٨٤.٩٠٧)		بنوك دائنة
(٢٠٤.٠٧١)	(١٦١.٩٧٤)		شيكات مؤجلة الدفع
(٥٤٧.٠٣٦)	(٧٣٤.٤١٦)		مصاريف تمويل مدفوعة
٢١.٠٨٩	١٢.٧٥٢		التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٥.٩٥٨	٣٧.٠٤٧	٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٧.٠٤٧	٤٩.٧٩٩	٣	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٤ تشكل جزءا من هذه القوائم المالية

(١) عام

تأسست شركة الصناعات البتروكيمياوية الوسيطة المساهمة العامة المحدودة تحت الرقم (٤٢١) نتجت عن اندماج شركة الطيف للبلاستيك والملونات الدولية المحدودة المسؤولة المسجلة تحت الرقم (٤١٢٤) بتاريخ ٢٦ آب ١٩٩٥، وشركة الصناعات البتروكيمياوية الوسيطة المساهمة العامة المحدودة والمسجلة تحت الرقم (١٣٤) بتاريخ ٢٨ نيسان ١٩٨٠ وقد اعتمدت وزارة الصناعة والتجارة ودائرة مراقب الشركات أرصدة ١ كانون الثاني ٢٠٠٦ كأرصدة افتتاحية للشركة الناتجة عن الاندماج وذلك استناداً لقرارات الهيئات العامة غير العادية للشركتين المندمجتين وعقد الاندماج المبهم بينهما.

تم زيادة رأسمال الشركة ليلبلغ ٧ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار بناء على قرار الهيئة العامة بتاريخ ٨ تشرين الأول ٢٠٠٧ عن طريق دخول شريك استراتيجي.

قرر مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٩ آذار ٢٠٠٨ التوصية للهيئة العامة بالمصادقة على إطفاء كامل الخسائر المتراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧ وبالبالغة ٧٥١ ٤٧٨ دينار في الاحتياطي الخاص والاحتياطي الاختياري بحيث يتم إطفاء ٢٩٤ ٣٩٥ دينار في الاحتياطي الخاص و٤٥٧ ٨٣ دينار في الاحتياطي الاختياري.

إن من أهم غايات الشركة صناعة البتروكيمياويات وتسويق الانتاج.

تم إقرار القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٢ آذار ٢٠١٦ وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

أسس إعداد القوائم المالية

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

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل التي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية.

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

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ باستثناء أثر تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة كما يرد في إيضاح (٢٣ أ).

معلومات القطاعات

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

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.

أهم السياسات المحاسبية

النقد وما في حكمه

هو النقد والأرصدة النقدية التي تستحق خلال مدة ثلاثة أشهر، ويتضمن النقد والأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المصرفية التي تستحق خلال مدة ثلاثة أشهر أو أقل بعد تنزيل أرصدة البنوك الدائنة.

ذمم مدينة

تسجل الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل المبالغ المقدر عدم تحصيلها، يتم عمل تقدير للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيلها.

بضاعة

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.

موجودات مالية تقيم بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل

تمثل هذه الموجودات الاستثمارات في أدوات الملكية لأغراض الاحتفاظ بها لتوليد الأرباح على المدى الطويل وليس لأغراض المتاجرة.

يتم إثبات الموجودات المالية من خلال قائمة الدخل الشامل بالقيمة العادلة مضافا إليها مصاريف الاقتناء عند الشراء ويعاد تقييمها لاحقا بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم قيد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية، ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الاستثمارات الخاص بأدوات الملكية المباعة مباشرة إلى الأرباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل .

لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التدني، يتم قيد الأرباح الموزعة في قائمة الدخل في بند مستقل.

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.

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

الممتلكات والمعدات

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:

	%
مباني	٢
آلات ومعدات (خاضعة لنسبة الأشغال)	٢,٢٧٥
أثاث ومفروشات	١٠
سيارات	١٥
أجهزة وبرامج	٢٠ - ٢٥

مشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة وتتضمن كلفة الإنشاءات والمصاريف المباشرة.

ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات المطالبات 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 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 الشركة التزام (قانوني أو فعلي) ناتج عن حدث سابق، وأن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه، يتم مراجعة المخصصات بتاريخ القوائم المالية وتعديل قيمتها بناء على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

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 عند دفعها. ويتم أخذ مخصص الالتزامات المترتبة على الشركة من تعويض نهاية الخدمة للموظفين في قائمة الدخل الشامل.

مخصص إجازات الموظفين

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

تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

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

يتم الاعتراف بإيراد مبيعات البضاعة عند استيفاء جميع الشروط التالية:

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

عندما لم تعد الشركة تحتفظ بملكية البضاعة كتنخل إداري مستمر وعندما لا تكون الشركة 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.

ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة. تحسب 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 للتزويل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزويل لأغراض ضريبية. تحسب 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 وتحسب 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 وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة 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 الشركة 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 وأن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

تعتقد إدارة الشركة بأن التقديرات الواردة ضمن القوائم المالية معقولة وهي مفصلة على النحو التالي: 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 للسنة.

يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد الشركة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل مستشاري الشركة 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.

شركة الصناعات البتروكيمياوية الوسيطة
المساهمة العامة
إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

٣) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٤ دينار	٢٠١٥ دينار
١ ٣٣٤	٨٢٥
٣٥ ٧١٣	٤٨ ٩٧٤
٣٧ ٠٤٧	٤٩ ٧٩٩

نقد في الصندوق
أرصدة لدى البنوك

٤) ذمم مدينة

٢٠١٤ دينار	٢٠١٥ دينار
١ ١٨٩ ٩٢٩	٨١٤ ٦٢٢
(٤٥٥ ٢٨٢)	(٤٨٦ ٤٧٦)
٧٣٤ ٦٤٧	٣٢٨ ١٤٦
١٦ ٨٩٠	٤٠ ٢٧١
٧٥١ ٥٣٧	٣٦٨ ٤١٧

ذمم تجارية
مخصص ذمم مثكوك في تحصيلها

دفعات مقدمة للموردين

فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص ذمم مثكوك في تحصيلها:

٢٠١٤ دينار	٢٠١٥ دينار
٤٥٥ ٢٨٢	٤٥٥ ٢٨٢
١٠٠	٣١ ١٩٤
٤٥٥ ٢٨٢	٤٨٦ ٤٧٦

رصيد بداية السنة
المخصص للسنة
رصيد نهاية السنة

٥) بضاعة

٢٠١٤ دينار	٢٠١٥ دينار
٢ ٠١٦ ٨١٥	١ ٨٠٤ ٧٦٧
١ ٣٧١ ١٦٧	٩٠٤ ٧٦٧
٣٣٠ ٥٩٨	٣٣٠ ٨٠٩
٦٧ ٥٤٩	٦٩ ٠٩٤
٣ ٧٨٦ ١٢٩	٣ ١٠٩ ٤٣٧

مواد خام
منتجات جاهزة
قطع غيار
تعبئة وتغليف

شركة الصناعات البتروكيماوية الوسيطة
المساهمة العامة
إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(٦) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
١٨٠٣٣	٠٠٠	اعتمادات مستندية
١٢٤١٣	٨٠٢٢	مصاريف مدفوعة مقدما
٢١٩٩١	٢٢١٩١	أمانات مستحقة القبض
١٦٤٧٥	١٤٠٩١	تأمينات مستردة
١٤٣٤٩	١٤٣٤٩	تأمينات كفالات
١٠٠٠٨	١٠٠٤١	أمانات ضريبة الدخل
٢٩٠	٢٧٢	أمانات أخرى
٩٣٥٥٩	٦٨٩٦٦	

(٧) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
١٩٩٨٧	٢١٣٨٢	حصص في استثمارات غير مدرجة

تظهر الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل التي يتعذر عمليا قياس القيمة العادلة لها بشكل يعتمد عليه بالكلفة أو بالقيمة الدفترية.

(٨) ممتلكات ومعدات

المجموع	برامج	اثاث ومفروشات	اجهزة وادوات	سيارات	آلات ومعدات	مباني	أراضي	الكلفة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٨١٤٧٧٥٦	٦٥٩٨٩	٢٥٤٤٦	١٢٥٧٤١	١١٨٠٢٢	٤٤٣٧٥٥١	٢١٣٥٣٩٦	١٢٣٩٦١١	٣١ كانون الأول ٢٠١٤
٣٧٠٤٧	٥٤٥٤	...	٢٠١٠	٩٧٥	٢٨٣٩١	٢١٧	...	إضافات
٨١٨٤٨٠٣	٧١٤٤٣	٢٥٤٤٦	١٢٧٧٥١	١١٨٩٩٧	٤٤٦٥٩٤٢	٢١٣٥٦١٣	١٢٣٩٦١١	٣١ كانون الأول ٢٠١٥
١٢٤١١١٤	٥١٤٦	١٥٩٤١	٧٧١٨٣	٥٧٧٢٩	٧٣٢٦٠٤	٣٥٢٥١١	...	الاستهلاك المتراكم
١٩٢٢٥٧	...	٢٥٨٠	٢٠٤٨٣	١٦٦٤٨	١٠٩٣٣٣	٤٣٢١٣	...	٣١ كانون الأول ٢٠١٤
١٤٣٣٣٧١	٥١٤٦	١٨٥٢١	٩٧٦٦٦	٧٤٣٧٧	٨٤١٩٣٧	٣٩٥٧٢٤	...	استهلاك السنة
								٣١ كانون الأول ٢٠١٥
٦٩٠٦٦٤٢	٦٠٨٤٣	٩٥٠٥	٤٨٥٥٨	٦٠٢٩٣	٣٧٠٤٩٤٧	١٧٨٢٨٨٥	١٢٣٩٦١١	القيمة الدفترية
٦٧٥١٤٣٢	٦٦٢٩٧	٦٩٢٥	٣٠٠٨٥	٤٤٦٢٠	٣٦٢٤٠٠٥	١٧٣٩٨٨٩	١٢٣٩٦١١	٣١ كانون الأول ٢٠١٤
								٣١ كانون الأول ٢٠١٥

إن أراضي ومباني المصنع مرهونة لصالح بنك الإسكان للتجارة والتمويل مقابل التسييلات الممنوحة للشركة.

شركة الصناعات البتروكيماوية الوسيطة
المساهمة العامة
إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(٩) بنوك دائنة

٢٠١٤	٢٠١٥	سقف التسهيلات	سعر الفائدة	
دينار	دينار	دينار	%	
٢٧٥٠ ٤٦٦	٢٣٩١ ٧٨٩	٤ ٩٠٠ ٠٠٠	٤,٥	قرض دوار
٥٠٣ ٨٢٦	٥٠٣ ٢٤٧	٥٠٠ ٠٠٠	٩	جاري مدين
٢٥٠ ٥٥٤	١٢٢ ٢٧٥	٤٠٠ ٠٠٠	٩	قرض شبكات برسم التحصيل
٣ ٥٠٤ ٨٤٦	٣ ٠١٧ ٣١١			

(١٠) أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
١٠٩ ٦٦٧	٩٥ ٧٨٤	أمانات مساهمين
٥٦ ٤١٥	٢٤ ٢٤٤	أمانات ضريبة المبيعات
٤٢ ١٠١	٣٣ ٣٩٦	مصاريف مستحقة
٢١ ٥٠٠	٢١ ٥٠٠	دفعات مستلمة مقدما
٢١ ١٦٣	١٦ ٢٠٠	تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٢ ٢٩٤	٣ ٥٩٦	أمانات الضمان الاجتماعي
٨ ١٨٤	٨ ١٨٤	أمانات أخرى
٧ ٩٢٩	٩ ٤٨٤	قوائد بنكية مستحقة
٢٦٩ ٢٥٣	٢١٢ ٣٨٨	

(١١) حقوق الملكية

رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به والمدفوع ٧ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار مقسم إلى ٧ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

احتياطي إجباري

يمثل هذا الحساب ما تم تحويله بنسبة ١٠% من الأرباح السنوية قبل الضرائب خلال السنة والسنوات السابقة وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

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 يقرها مجلس الإدارة ويحق للهيئة العامة توزيعه بالكامل أو أي جزء منه كأرباح على المساهمين.

شركة الصناعات البتروكيمياوية الوسيطة
المساهمة العامة
إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(١٢) المبيعات

يتركز النشاط الرئيسي للشركة في صناعة المواد الكيماوية الوسيطة، يلخص الجدول أدناه ملخص مبيعات الشركة حسب التوزيع القطاعي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٣ ٤٥١ ٨١٥	١ ٧٧٤ ١٦١	مبيعات محلية
٥٤٤ ٦٨٦	٣٢٥ ٣٦٨	مبيعات تصديرية
٣ ٩٩٦ ٥٠١	٢ ٠٩٩ ٥٢٩	

(١٣) كلفة المبيعات

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٣ ٤٦٦ ٨١٨	١ ٢٥٦ ٦٨٦	مواد خام مستخدمة في الإنتاج
٥٦ ٤٧٠	٢٨ ٩٥٥	مواد تعبئة وتغليف
٣٩٧ ١٠٠	٢٧٨ ٢٧٢	مصاريف صناعية (١/١٣)
١٥٢ ٩٩٢	١٥٤ ٢٤٣	استهلاكات
٤ ٠٧٣ ٣٨٠	١ ٧١٨ ١٥٦	كلفة البضاعة المصنعة
٧١٦ ٣٧٥	١ ٣٧١ ١٦٧	المنتجات الجاهزة في بداية السنة
(١ ٣٧١ ١٦٧)	(٩٠٤ ٧٦٧)	المنتجات الجاهزة في نهاية السنة
٣ ٤١٨ ٥٨٨	٢ ١٨٤ ٥٥٦	

(١/١٣) مصاريف صناعية

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٢٠٤ ٠٤٠	١٦٥ ٩٠٧	رواتب وأجور وملحقاتها
١٠٣ ٦٢٣	٦٢ ٤٨٩	كهرباء ومياه
٩ ٥٧٠	٨ ٢٤٢	صيانة
٥١ ٦٥٢	١٧ ٠٧٠	محروقات
١١ ٢٩٥	١٠ ٠٤٩	تأمين
٥ ٦١٢	٤ ٧٤١	ضيافة ونظافة
٧ ٤٤٤	٧ ٣٤١	سيارات وبدل مواصلات
٣ ٨٦٤	٢ ٤٣٣	أخرى
٣٩٧ ١٠٠	٢٧٨ ٢٧٢	

(١٤) مصاريف البيع والتوزيع

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
١١ ١٥٢	١٠ ٢٧٣	رواتب واجور وملحقاتها
١٨ ٨٧٦	١٩ ٢٣٠	نقل وشحن
٤ ١٥٢	٣ ٣٥٦	سيارات
٤ ٥٩٩	٢ ٨٣٩	كهرباء ومياه
٢ ٧٣٥	٦٥٨	طوابع ورسوم
٣ ٨٩٤	١ ٨٤١	أخرى
٤٥ ٤٠٨	٣٨ ١٩٧	

(١٥) مصاريف إدارية

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٢١٤ ٨٨٤	١٨٥ ٦٠٨	رواتب واجور وملحقاتها
١٧ ٤٦١	١٢ ٨٥٥	أتعاب مهنية
٢١ ٦٢٦	١٨ ٢١٥	رسوم ورخص
٣٧ ٢٠٣	٢٨ ٠١٤	استهلاكات
١٦ ٢٠٠	١٦ ٢٠٠	تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
١٣ ٧٩٧	٨ ٥١٧	كهرباء ومياه
١٠ ٢٢٢	٧ ٤٣٣	سيارات
٦ ٢٥٩	٥ ٩٧٧	بريد وهاتف
١ ٨١٧	١ ٢٠٦	غرامات
١٤ ٩٠٣	١٣ ٢٠٩	مكتب ادارة الشركة
١ ٦٣٤	١ ٤٦١	ضيافة ونظافة
١ ٧٠٦	١ ٥٢٢	قرطاسية ومطبوعات
٦١٦	١ ٢٥٧	اجتماع المساهمين
١ ٠٥٢	٥٣٦	تنقلات
٣ ٥٨٧	٣ ٩٥٧	تأمين
٦٠٠	٦٠٠	أتعاب مراقب الشركات
١ ٦٧٩	٤٥٩	دعاية واعلان
٨٥٧	٥٧٥	عمولات بنكية
١٧ ٦٧١	١ ٢٠٠	مصاريف سنوات سابقة
٢ ٩٦٣	٢ ٣٥٠	صيانة
٢ ٥٤٦	٢ ٦٣٢	أخرى
٣٨٩ ٢٨٣	٣٢٣ ٧٨٣	

(١٦) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

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

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع الشركة 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 كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٣٥ ٧١٣	٤٨ ٩٧٤	ارصدة لدى البنوك
٣٥٨ ٨١٦	٢٦٧ ٤٦٧	شيكات برسم التحصيل
٧٥١ ٥٣٧	٣٦٨ ٤١٧	ذمم مدينة
٨١ ١٤٦	٦٠ ٩٤٤	ارصدة مدينة أخرى
١ ٢٢٧ ٢١٢	٧٤٥ ٨٠٢	

مخاطر السيولة

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

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

المجموع دينار	أقل من سنة دينار	
٣ ٠١٧ ٣١١	٣ ٠١٧ ٣١١	٣١ كانون الأول ٢٠١٥
١٦ ٨٥٧	١٦ ٨٥٧	بنوك دائنة
٧٩ ٧٩٩	٧٩ ٧٩٩	شيكات مؤجلة الدفع
٢١٢ ٣٨٨	٢١٢ ٣٨٨	ذمم دائنة
٣ ٣٢٦ ٣٥٥	٣ ٣٢٦ ٣٥٥	أرصدة دائنة أخرى
٣ ٥٠٤ ٨٤٦	٣ ٥٠٤ ٨٤٦	٣١ كانون الأول ٢٠١٤
١٠١ ٧٦٤	١٠١ ٧٦٤	بنوك دائنة
١٣٢ ٩١٦	١٣٢ ٩١٦	شيكات مؤجلة الدفع
٢٦٩ ٢٥٣	٢٦٩ ٢٥٣	ذمم دائنة
٤ ٠٠٨ ٧٧٩	٤ ٠٠٨ ٧٧٩	أرصدة دائنة أخرى

(١٧) 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 بنوك دائنة وشيكات مؤجلة الدفع والذمم الدائنة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

(١٨) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ بسبب وجود الخسارة الضريبية.

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج أعمال الشركة للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤، ٢٠١٣، ٢٠١٢ وتم قبول كشوف التقدير الذاتي ضمن نظام العينات.

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وقامت الدائرة بمراجعة السجلات، وتم تسوية الوضع الضريبي لهذه السنة.

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن السنوات (٢٠٠٨ - ٢٠١٠) ولم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة لتلك السنوات بسبب قناعة الإدارة بأنه لا يترتب على الشركة ضريبة دخل مستحقة لوجود خسائر متراكمة، وصدر قرار من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بفرض ضريبة مقدارها ٩٨٥ ٣٨ دينار لسنة ٢٠٠٨ و ٧٣٩ ٨٤ دينار لسنة ٢٠٠٩ و ٧١٦ ٣٩ دينار لسنة ٢٠١٠ وقامت الشركة بالاعتراض على القرار والقضية الآن قيد إجراء الخبرة الفنية، ويرأي محامي الشركة لن يترتب ضريبة على الشركة مقابل هذه السنوات.

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧ حيث أن الخسائر المتراكمة المعلنة ٨١٥ ٣٧٧ دينار وصدر قرار بقبول تدوير خسائر بمبلغ ٧٧٨ ٤٢ دينار وقامت الشركة بالاعتراض على القرار والقضية ما زالت منظورة بالخبرة حيث توصل تقرير الخبير إلى أن الخسائر المقبولة ضريبيا ٩٤١ ٣٠٨ دينار ويعد المناقشة مع المقدر تم تقديم ملحق للخبرة يشير إلى تدوير ٧١ ٣١٠ دينار ولم يتم تسوية الوضع الضريبي لتلك السنة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية. حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية سنة ٢٠٠٦.

(١٩) التزامات محتملة

على الشركة بتاريخ القوائم المالية التزامات محتمل أن تطرأ تتمثل في كفالات بنكية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ ما قيمته ٣١٠ ٦٧ دينار.

(٢٠) معاملات مع جهات ذات علاقة

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

منافع الإدارة التنفيذية العليا

بلغت رواتب ومكافآت الإدارة العليا للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥، ٢٠١٤ ما قيمته ١٠٨ ٠٠٠ دينار.

(٢١) إدارة رأس المال

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

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم الشركة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال والاحتياطي الإجمالي والاحتياطي الاختياري والتغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية المقيمة بالقيمة العادلة و(خسائر متراكمة) الأرباح المدورة والبالغ مجموعها ٦٥٩ ٤٧٥ ٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٣٥٢ ٠٨٩ ٨ دينار).

(٢٢) مستويات القيمة العادلة

يحل الجدول التالي الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة استناداً إلى طريقة التقييم، حيث يتم تعريف المستويات المختلفة على النحو التالي:

المستوى ١: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) لأصول أو التزامات متطابقة في أسواق نشطة.
المستوى ٢: معلومات عن السعر المعلن المتضمن في المستوى ١ والذي يتم رصده للأصل أو الالتزام، سواء بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: معلومات عن الأصل أو الالتزام لا تستند إلى تلك المرصودة من السوق (معلومات غير ظاهرة).

المستوى ١ دينار	المستوى ٢ دينار	المستوى ٣ دينار	الإجمالي دينار
٢٠١٥			
٠٠٠	٢١ ٣٨٢	٠٠٠	٢١ ٣٨٢
موجودات مالية بالقيمة العادلة			
٢٠١٤			
٠٠٠	١٩ ٩٨٧	٠٠٠	١٩ ٩٨٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة			

٢٣) تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

أ. معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة والتي ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية:

تم اتباع معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية في إعداد القوائم المالية للشركة، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ والافصاحات الواردة في القوائم المالية، علما بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية للمعاملات والترتيبات المستقبلية:

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٠-٢٠١٢ والتي تتضمن تعديلات تتعلق بالمعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (٢) و (٣) و (٨) و (١٣) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠).

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١١-٢٠١٣ والتي تتضمن تعديلات تتعلق بالمعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (١) و (٣) و (١٣) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠).

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩): منافع الموظفين، توضح هذه التعديلات كيفية توزيع المساهمات المنفوعة من الموظفين أو الأطراف الخارجية والتي ترتبط بخدماتهم على فترات الخدمة.

ب. معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد:

لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الواردة أدناه الصادرة والجاهزة للتطبيق المبكر لكن غير سارية المفعول بعد:

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): عرض القوائم المالية والمتعلقة بالمبادرة بالإفصاح.

(سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٦)

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١): الاتفاقيات المشتركة والمتعلقة بالمعالجة المحاسبية لشراء الحصص في العمليات المشتركة.

(سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٦)

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦): الممتلكات والآلات والمعدات، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) الموجودات غير الملموسة: توضيح للطرق المحاسبية المقبولة للاستهلاك والإطفاء.

(سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٦)

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦): الممتلكات والآلات والمعدات ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الزراعة: النباتات المنتجة.

(سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٦)

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧): القوائم المالية المنفصلة، السماح للمنشآت بتسجيل الاستثمارات في الشركات التابعة، المشاريع المشتركة والشركات الزميلة أما بالكلفة وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) أو باستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة.

(سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٦)

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠): القوائم المالية الموحدة والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢): الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة والمتعلقة بتطبيق الاستثناء من التوحيد في الشركات الاستثمارية.

(سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٦)

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٢-٢٠١٤ والتي تغطي التعديلات الحاصلة على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (٥) و (٧) ومعايير المحاسبة الدولية أرقام (١٩) و (٣٤).
(سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٦)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (النسخ المعدلة للأعوام ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤).
حيث صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية في تشرين ثاني ٢٠٠٩ وطرح متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية، وتم تعديله في تشرين الأول ٢٠١٠ لإضافة متطلبات لتصنيف وقياس واستبعاد المطلوبات المالية، كما تم طرح نسخة جديدة في تشرين الثاني ٢٠١٣ لتتضمن متطلبات جديدة لمحاسبة التحوط. كما تم إصدار نسخة معدلة من المعيار في تموز ٢٠١٤ كي يتضمن بشكل رئيسي كل من (أ) متطلبات التدني للموجودات المالية (ب) تعديلات محددة لمتطلبات التصنيف والقياس من خلال طرح فئة لقياس الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر لبعض أدوات الدين البسيطة.
(سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد: أول كانون الثاني ٢٠١٦)

إن النسخة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) تحتوي على المتطلبات المحاسبية للأدوات المالية وحلت محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): الاعتراف والقياس. وتتضمن النسخة الجديدة من المعيار المتطلبات التالية:

التصنيف والقياس: تصنف الموجودات المالية بناء على نموذج الأعمال والتدفقات النقدية التعاقدية. وقدمت هذه النسخة تصنيف جديد لبعض أدوات الدين حيث يمكن تصنيفها ضمن "الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر". ويتم تصنيف المطلوبات المالية بشكل مشابه لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) لكن هنالك اختلافات في المتطلبات المنطبقة على قياس مخاطر الائتمان المتعلقة بالمشاة.

التدني: قدمت نسخة ٢٠١٤ نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" لاحتساب خسارة تدني الموجودات المالية، وعليه أصبح من غير الضروري زيادة المخاطر الائتمانية بشكل مسبق حتى يتم الاعتراف بخسارة التدني.

محاسبة التحوط: قدمت نسخة ٢٠١٤ نموذج جديد لمحاسبة التحوط تم تصميمه ليكون أكثر ملائمة مع كيفية قيام المنشآت بإدارة المخاطر عند التعرض لمخاطر التحوط المالي وغير المالي.

إلغاء الاعتراف: تم اتباع متطلبات إلغاء الاعتراف للموجودات المالية والمطلوبات المالية كما وردت في المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩).

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧): الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).

(عندما يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) لأول مرة)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧): الأدوات المالية: إفصاحات إضافية حول محاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة) والنتيجة عن محاسبة التحوط في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).

(عندما يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) لأول مرة)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥): الإيرادات من العقود مع العملاء.
صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) في أيار ٢٠١٥ حيث وضع نظام شامل وموحد تستعين به المنشآت في قيد الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء. المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) سوف يحل محل الإرشادات الحالية بشأن الاعتراف بالإيرادات بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٨): الإيرادات، والمعيار المحاسبي الدولي رقم (١١): عقود الإنشاءات وما يتعلق بها من تفسيرات عند سريان العمل بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥).

ويقوم المبدأ الأساسي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) على أنه يتوجب على المنشأة الاعتراف بإيراداتها لوصف التحويل الحاصل للبضائع أو الخدمات المتفق عليها للعملاء بقيمة تعكس القيمة التي تتوقع المنشأة الحصول عليها لقاء تلك البضائع أو الخدمات، ويقدم المعيار على وجه الدقة منهجا للاعتراف بالإيرادات بناء على خمس خطوات:

الخطوة ١: تحديد العقود المبرمة مع العميل.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء الواردة بالعقد.

الخطوة ٣: تحديد قيمة المعاملة.

الخطوة ٤: تخصيص قيمة المعاملة على التزامات الأداء الواردة بالعقد.

وبموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) تعترف المنشأة بإيراداتها عندما يتم استيفاء الالتزام، أي عندما تحول السيطرة للعميل على البضائع أو الخدمات التي تنطوي على استيفاء التزام ما. لقد تم إضافة المزيد من التوجيهات المستقبلية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) حتى يتم معالجة حالات محددة، وإضافة إلى ذلك يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) مزيدا من الإفصاحات التفصيلية. (سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٨)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦): عقود الإيجار

يحدد هذا المعيار كيفية الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح لعقود الإيجار وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية. كما يوفر هذا المعيار نموذج محاسبي موحد للمستأجر، حيث يتطلب قيام المستأجرين بالاعتراف بالأصول والالتزامات لكافة عقود الإيجار باستثناء العقود التي تكون مدتها ١٢ شهر أو أقل أو تكون أصولها ذات قيم منخفضة.

لقد أتاح المعيار الاستمرارية للمؤجر في تصنيف العقود أما عقود تشغيلية أو تمويلية، وبموجب هذا المعيار فإن محاسبة عقود الإيجار في دفاتر المؤجر بقيت إلى حد كبير كما هي وبدون تغيير عما كانت عليه بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

(سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٩)

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١): القوائم المالية ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (٢٠١١) وذلك لمعالجة البيع أو المساهمة في الموجودات من المستثمر لشركته الحليفة أو مشروع المشترك.

(تاريخ التطبيق غير محدد بعد)

تتوقع إدارة الشركة أن يتم تطبيق المعايير المبينة أعلاه في إعداد القوائم المالية عند تاريخ سريان كل منها دون أن تحدث هذه المعايير أي أثر جوهرى على القوائم المالية للشركة باستثناء تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (٩) و (١٥) و (١٦)، حيث تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (٩) و (١٥) في القوائم المالية للشركة خلال الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٨، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٩، علما بأنه قد يكون لها أثر جوهرى على المبالغ والإفصاحات الواردة في القوائم المالية والمتعلقة بالإيرادات من العقود مع العملاء والموجودات والمطلوبات المالية للشركة وعقود الإيجار، إلا أنه من غير العملي أن يتم تقدير أثر تطبيق ذلك في الوقت الحالي بشكل معقول لحين قيام الإدارة باستكمال الدراسة التفصيلية لتطبيق تلك المعايير على القوائم المالية للشركة.

(٢٤) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على الخسارة وحقوق الملكية لسنة ٢٠١٤.