

شركة العالمية للصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

البيانات المالية المنتهية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

الصفحة

المحتويات



الشركة العالمية للصناعات الكيماوية م.ع.م UNIVERSAL CHEMICAL INDUSTRIES PLC

التاريخ : 2014/3/25

اشارتنا : 2014/72

الساده بورصة عمان المحترمين
عمان

تحية طيبة وبعد ،

استنادا لاحكام ماده 15 من تعليمات ادراج الاوراق الماليه في بورصة عمان .

نرفق لكم طيه الميزانية العمومية السنوية كما في 2013/12/31 مدققة من قبل
مدققي حسابات الشركه .

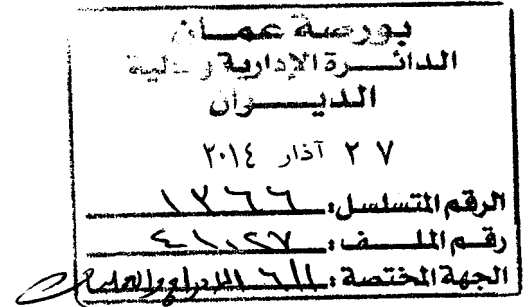
وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،،،

المدير العام

م. عبد الحميد قنديل



٩



شركة العالمية للصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

البيانات المالية للسنة المنتهية في
٣١ كانون الأول ٢٠١٣
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول البيانات المالية

السادة الهيئة العامة المحترمين
شركة العالمية للصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول البيانات المالية

قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة للشركة العالمية للصناعات الكيماوية - شركة مساهمة عامة محدودة - والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ وكل من بيانات الدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات تفسيرية أخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومسؤولة عن إعداد نظام رقابة داخلي الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لغرض إعداد وعرض البيانات المالية، خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

مسؤولية مدقق الحسابات

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

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بينات تدقيق ثبوتية للمبالغ والإفصاحات في البيانات المالية، تستند الإجراءات المختارة إلى تقديرنا، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، وعند القيام بتقييم تلك المخاطر نأخذ في الإعتبار إجراءات الرقابة الداخلية للشركة والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للبيانات المالية، وذلك لغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من الإدارة، وكذلك تقييم العرض الإجمالي للبيانات المالية.

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

الرأي

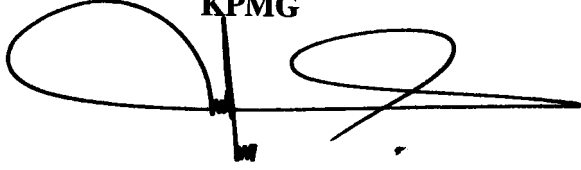
في رأينا، إن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

فقرة توكيدية

دون التحفظ في رأينا، نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٢) في البيانات المالية والذي يبين أن الشركة قد تتعرض لخسائر متكررة، كما بلغ مجموع الخسائر المتراكمة للشركة (٦٤٧،٩٤٤) دينار أردني. إن هذه الأمور بالإضافة لتحقیق الشركة لتدفقات نقدية سالبة تشير إلى وجود درجة هامة من عدم التيقن والتي تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الإستمرار. إن خطة الإدارة مبينة في الإيضاح رقم (٢).

تقرير حول المتطلبات القانونية الأخرى

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع البيانات المالية المرفقة ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

القواسمي وشركاه**KPMG**

حاتم القواسمي
إجازة رقم (٦٥٦)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٥ آذار ٢٠١٤

KPMG**شركة القواسمي وشركاه**

شركة العالمية للصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان المركز المالي

كما في ٣١ كانون الأول		إيضاح	بالدينار الأردني
٢٠١٢	٢٠١٣		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣٥١,٩٨٠	٣٠٨,٣٧٠	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٨٠,٦٣٥	٨٠,٦٣٥	٦	موجودات ضريبية مؤجلة
<u>٤٣٢,٦١٥</u>	<u>٣٨٩,٠٠٥</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٦٦,٢٤٨	٧٤,٣١١	٧	أرصدة مدينة أخرى
١,٠٤٥,٠٢١	٦٦٤,١٩٠	٨	مخزون
٣٣٩,٨٦٥	٣٥٦,٣٥٧	٩	ذمم مدينة
٣٤٤,٠٥٧	٤١٦,٣٥٧	١٠	شيكات برسم التحصيل
١٣٠,٢٠٧	١٥,٣٣٣	١١	النقد وما في حكمه
-	٣٠,٨٩٠	١٢	موجودات غير متداولة محتفظ بها برسم البيع
<u>١,٩٢٥,٣٩٨</u>	<u>١,٥٥٧,٤٣٨</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٢,٣٥٨,٠١٣</u>	<u>١,٩٤٦,٤٤٣</u>		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠		رأس المال
٧٤٢,١٦٣	٧٤٢,١٦٣	١٣	إحتياطي إجباري
٥٨١,٤٣٩	-	١٤	إحتياطي إختياري
(٨٣٠,٤٥٦)	(٦٤٧,٩٤٤)		الخسائر المتركمة
<u>١,٩٩٣,١٤٦</u>	<u>١,٥٩٤,٢١٩</u>		صافي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
١٥٠,٩١٥	١٩٤,٥٥٨	١٥	أرصدة دائنة أخرى
٤٩,٠٠٥	٨٢,٧٠٠		ذمم دائنة
١٦٤,٩٤٧	٧٤,٩٦٦		شيكات آجلة الدفع
<u>٣٦٤,٨٦٧</u>	<u>٣٥٢,٢٢٤</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٣٦٤,٨٦٧</u>	<u>٣٥٢,٢٢٤</u>		مجموع المطلوبات
<u>٢,٣٥٨,٠١٣</u>	<u>١,٩٤٦,٤٤٣</u>		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

تعتبر الايضاحات في الصفحات المرفقة من (٧) إلى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية. تمت الموافقة على البيانات المالية من صفحة (٣) الى (٢٣) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ شباط ٢٠١٤ وتم توقيعها من قبل:

المدير المالي

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

شركة العالمية للصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		إيضاح	بالدينار الأردني
٢٠١٢	٢٠١٣		
١,١٠٨,٢٨٠	٢,٠٣٧,٨٦٣	١٦	المبيعات
(١,٠٤٣,٨٣٤)	(٢,٠٤٥,٥٦٩)	١٧	كلفة المبيعات
٦٤,٤٤٦	(٧,٧٠٦)		مجمّل (الخسارة) الربح
(١٤٣,٢٩٩)	(١٩٧,١٣٩)	١٨	مصاريّف إدارية
(٥٧,٨٧٢)	(٢١٦,١٧١)	١٩	مصاريّف بيع وتوزيع
(٢٣,٨٦٣)	(٢,٤٧٤)		مصاريّف أخرى
(١٢١,٨٠٩)	٢٤,٥٦٣	٨	المسترد من (خسائر تدني) بضاعة بطيئة الحركة
(١٩,٠٩١)	-	٩	مخصّص ديون مشكوك في تحصيلها
(٣٣,٦٤٠)	-		خسائر تدني في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٣٥,١٢٨)	(٣٩٨,٩٢٧)		الخسارة للسنة
(٣٣٥,١٢٨)	(٣٩٨,٩٢٧)		الدخل الشامل للسنة
(٠,٢٢٣)	(٠,٢٦٦)	٢١	حصة السهم الأساسية والمخفضة من الخسارة للسنة (دينار أردني / سهم)

تعتبر الايضاحات في الصفحات المرفقة من (٧) إلى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

المدير المالي

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

شركة العالمية للصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان التغيرات في حقوق المساهمين

صافي حقوق المساهمين	الخسائر المتراكمة	إحتياطي اختياري	إحتياطي إيجاري	رأس المال	بالتقرير الأرنبي
١,٤٩٩٣,١٤٦	(٨٣٠,٤٥٦)	٥٨١,٤٣٩	٧٤٢,١٦٣	١,٥٥٠,٠٠٠	<u>التغيرات للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣</u>
-	٥٨١,٤٣٩	(٥٨١,٤٣٩)	-	-	الرصيد كما في الأول من كانون الثاني ٢٠١٣
(٣٩٨,٩٢٧)	(٣٩٨,٩٢٧)	-	-	-	إطفاء الخسائر المتراكمة * إجمالي الدخل الشامل للسنة
١,٥٩٤,٢١٩	(٦٤٧,٩٤٤)	-	٧٤٢,١٦٣	١,٥٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
٢,٣٧٨,٢٧٤	(٤٩٥,٣٢٨)	٥٨١,٤٣٩	٧٤٢,١٦٣	١,٥٥٠,٠٠٠	<u>التغيرات للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢</u>
(٣٣٥,١٢٨)	(٣٣٥,١٢٨)	-	-	-	الرصيد كما في الأول من كانون الثاني ٢٠١٢
١,٤٩٩٣,١٤٦	(٨٣٠,٤٥٦)	٥٨١,٤٣٩	٧٤٢,١٦٣	١,٥٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

* قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد في تاريخ ١٦ حزيران ٢٠١٣ إطفاء ما مجموعه ٥٨١,٤٣٩ دينار من الخسائر المتراكمة في الإحتياطي الاختياري.

تعتبر الإيضاحات في الصفحات المرفقة من (٧) إلى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

شركة العالمية للصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان التدفقات النقدية

السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		ايضاح	بالدينار الأردني
٢٠١٢	٢٠١٣		
(٣٣٥,١٢٨)	(٣٩٨,٩٢٧)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الخسارة للسنة
٢٠,٠٧٦	١٨,٥١٤	٥	التعديلات الإستهلاكات
١٢١,٨٠٩	(٢٤,٥٦٣)	٨	(المسترد من) خسائر تدني بضاعة بطينة الحركة
١٩,٠٩١	-	٩	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٣,٦٤٠	-		خسائر تدني في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
(٣,٦٦٠)	-		أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١٤٤,١٧٢)	(٤٠٤,٩٧٦)		
١١٤,١٩٨	٤٠٥,٣٩٤		التغير في بنود رأس المال العامل المخزون
١٧٨,٣٩٥	(١٦,٤٩٢)		الذمم المدينة
(٢٩٢,٥٠٧)	(٧٢,٣٠٠)	١٠	شيكات برسم التحصيل
(٣١,٤٢٠)	(٨,٠٦٣)		الارصدة المدينة الأخرى
(٢٨٢)	٣٣,٦٩٥		الذمم الدائنة
٩,٣٧٢	(٨٩,٩٨١)		شيكات اجلة الدفع
(١٢,١٢٠)	٤٣,٦٤٣		الارصدة الدائنة الأخرى
(١٧٨,٥٣٦)	(١٠٩,٠٨٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(٥٦,٧٤٤)	(٥,٧٩٤)		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية المدفوع على شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٤٥١	-		المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٢,٢٩٣)	(٥,٧٩٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية
(٢٣٠,٨٢٩)	(١١٤,٨٧٤)		التغير في النقد وما في حكمه
٣٦١,٠٣٦	١٣٠,٢٠٧		النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
١٣٠,٢٠٧	١٥,٣٣٣	١١	النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة

تعتبر الايضاحات في الصفحات المرفقة من (٧) إلى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية

(١) عام

تأسست الشركة العالمية للصناعات الكيماوية كشركة مساهمة عامة محدودة بمقتضى أحكام قانون الشركات الأردني رقم (١٢) لعام ١٩٦٤ وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة المحدودة لدى وزارة الصناعة والتجارة في المملكة الأردنية الهاشمية تحت رقم (١٥٤) بتاريخ ٢١ حزيران ١٩٨١ وقد حصلت الشركة على حق الشروع بالعمل بتاريخ ٢٧ تشرين الأول ١٩٨١ وصويت الشركة أوضاعها وفق أحكام قانون الشركات الأردني المؤقت رقم (١) لعام ١٩٨٩. إن مركز تسجيل الشركة هو في عمان - المملكة الأردنية الهاشمية.

غايات الشركة

إنتاج وتصنيع المواد الخام الرئيسية الداخلة في صناعة الدهانات على جميع أنواعها والغراء والمذيبات، إضافة إلى الغايات الأخرى المنصوص عليها في عقد التأسيس.

(٢) أسس إعداد البيانات المالية

أ- بيان الالتزام

- تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.
- تمت الموافقة على البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ شباط ٢٠١٤، وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة.

ب- أساس القياس

- تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية.

ج- فرض الاستمرارية

إن تعرض الشركة لخسائر سنوية متكررة وتحقيقها لمجمل خسارة بالإضافة للخسائر المتراكمة البالغة ٦٤٧،٩٤٤ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣، إن هذه الأمور بالإضافة لتحقيق الشركة لتدفقات نقدية سالبة تشير إلى وجود درجة مادية من عدم التأكد حول قدرة الشركة على الاستمرار، إن الخطة المستقبلية المعدة من قبل إدارة الشركة والموافق عليها من قبل مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٤ شباط ٢٠١٤ كما يلي:

- زيادة المبيعات المحلية والاهتمام بالسوق المحلي بالتوازي مع التوسع في التصدير وتحسين المنتجات لتبلي متطلبات الزبائن، والتوسع في الأسواق الخارجية وخاصة العراق، ليبيا ودول مجلس التعاون الخليجي.
- تحسين جودة المنتجات الحالية للوصول الى المنافسة المطلوبة للسوق، إدخال منتجات جديدة، وإضافة مفاعلات جديدة لإنتاج الغراء والمنتجات الزيتية والمائية.
- فرز الجزء غير المستغل من أرض المصنع والذي يقع على يسار الشارع لاستثماره أو بيعه للاستفادة من السيولة في دعم رأس المال العامل.
- إن الخطة أعلاه خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمساهمين، بناءً على ما تقدم قامت الإدارة بإعداد البيانات المالية باستخدام فرض الاستمرارية.

د- العملة الوظيفية وعملة العرض

- تظهر البيانات المالية بالدينار الأردني والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

إيضاحات حول البيانات المالية

- ٥- استخدام التقديرات
- إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب قيام الإدارة باجتهدات وتقديرات وافتراسات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.
- يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير.
- فيما يلي ملخص حول الأمور الهامة التي يجري فيها استخدام التقديرات غير المؤكدة والاجتهادات في تطبيق السياسات المحاسبية والتي تؤثر بشكل جوهري على المبالغ في البيانات المالية:
- تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقامة ضد الشركة بصورة مستمرة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي الشركة والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها الشركة في المستقبل جراء تلك القضايا.
 - تقوم الإدارة بأخذ مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها اعتماداً على تقديراتها حول إمكانية استرداد تلك الذمم وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.
 - تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون إلى القيمة القابلة للتحويل إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أي عوامل أخرى تتسبب في انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية.
 - تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات المالية الأخرى لتحديد فيما إذا كان هناك أي تدني في قيمتها.
 - تقوم الإدارة بتقدير مصروف ضريبة الدخل وفقاً للقوانين والتعليمات السارية.
 - تقوم الشركة القيام بتحديد والكشف عن مستوى هيكله القيمة العادلة الذي تصنف فيه مقاييس القيمة العادلة في مجملها، وفصل مقاييس القيمة العادلة وفقاً للمستويات المحددة في معايير التقارير المالية الدولية. كما على الشركة القيام بالتفريق بين المستوى الثاني والمستوى الثالث لقياسات القيمة العادلة، بمعنى أن تقييم ما إذا كانت المدخلات قابلة للملاحظة وما إذا كانت المدخلات غير القابلة للملاحظة هامة، فإن ذلك قد يتطلب القيام باجتهدات وتحليل دقيق للمدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة، بما في ذلك دراسة العوامل المحددة للموجودات أو المطلوبات.
- تعتقد الإدارة بأن تقديراتها وافتراساتها معقولة وكافية.

السياسات المحاسبية الهامة

(٣)

أ- التطبيق المبكر للمعايير الدولية للتقارير المالية

لقد قامت الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (٩) المتعلق بقياس وتبويب الموجودات المالية في إعداد البيانات المالية في السنة التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠١١ بناءً على تعليمات هيئة الأوراق المالية علماً ان تطبيقه الإلزامي في ١ كانون الثاني ٢٠١٧.

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ باستثناء المعايير الدولية للتقارير المالية والتي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من السنوات التي تبدأ بتاريخ ١ كانون الثاني ٢٠١٣ وهي كما يلي:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠): البيانات المالية الموحدة.
 - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١): الترتيبات المشتركة.
 - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢): الإفصاحات الخاصة بالحصص في مؤسسات أخرى.
 - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٣): احتساب القيمة العادلة.
 - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): عرض البنود في بيان الدخل الشامل.
 - معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩): منافع الموظفين (كما عدلت في العام ٢٠١١).
 - معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (كما عدلت في العام ٢٠١١).
 - التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة للأعوام ٢٠٠٩ - ٢٠١١.
 - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧): الأدوات المالية \ الإفصاحات - تقاص الموجودات والمطلوبات المالية.
- إن اتباع المعايير المعدلة اعلاه لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ أو الإفصاحات الواردة في البيانات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية

ب- معايير وتفسيرات جديدة غير مطبقة

هنالك عدد من المعايير الجديدة، والتعديلات على المعايير والتفسيرات ستصبح سارية المفعول بعد السنة المالية التي تبدأ في الأول من كانون الثاني ٢٠١٣، ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية، ومن المتوقع ألا يكون لهذه المعايير والتفسيرات الجديدة تأثير جوهري على هذه البيانات المالية للصندوق. لا يخطط الصندوق للتطبيق المبكر لأي من هذه المعايير والتفسيرات الجديدة، وبالتالي لم يتم تحديد أثر تطبيقها على البيانات المالية وهي كما يلي:

- تقاص الموجودات والمطلوبات المالية (تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢).
- المؤسسات الاستثمارية (التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠، رقم ١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧).
- أقصاحات المبلغ القابل للاسترداد للموجودات غير المالية (تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦).

ج- الموجودات المالية بالكلفة المطفأة

هي الموجودات المالية التي تهدف إدارة الشركة وفقاً لنموذج أعمالها الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي تتمثل بالدفعات من أصل الدين والفائدة على رصيد الدين القائم.

يتم اثبات هذه الموجودات عند الشراء بالكلفة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء، وتطفاً العلاوة / الخصم باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، قيماً على أو لحساب الفائدة، وينزل أية مخصصات ناتجة عن التدني في قيمتها يؤدي إلى عدم إمكانية استرداد الأصل أو جزء منه، ويتم قيد أي تدني في قيمتها في بيان الدخل.

يمثل مبلغ التدني في قيمة هذه الموجودات الفرق بين القيمة المثبتة في السجلات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

لا يجوز إعادة تصنيف أي موجودات مالية من/ إلى هذا البند إلا في الحالات المحددة في المعايير الدولية للتقارير المالية، وفي حال بيع أي من هذه الموجودات قبل تاريخ استحقاقها يتم تسجيل نتيجة البيع ضمن بيان الدخل في بند مستقل والإفصاح عن ذلك وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

د- التدني

الموجودات المالية:

- يتم تقييم الموجودات المالية في نهاية كل سنة مالية لتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي حول التدني في قيمتها.
- يعتبر وجود دليل موضوعي حول التدني في قيمة الموجودات المالية عند وجود حدث أو أكثر له أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من تلك الموجودات.
- يحتسب التدني في الموجودات المالية الظاهرة بالكلفة المطفأة بأخذ الفرق بين قيمتها المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من تلك الموجودات مخصومة بسعر الفائدة الأصلي الفعال.
- يتم إختبار التدني في الموجودات المالية الهامة على أساس فردي.
- يتم عكس خسارة التدني إذا ارتبط ذلك الأمر بشكل موضوعي بحدث مبرر وقع بعد الاعتراف بخسارة التدني، ويتم تسجيل المبلغ المعكوس من خسارة التدني المتعلقة بالموجودات المالية الظاهرة بالكلفة المطفأة في بيان الدخل الشامل.

الموجودات غير المالية:

- يتم مراجعة القيمة المدرجة للموجودات غير المالية للشركة في نهاية كل سنة مالية ما عدا المخزون والموجودات الضريبية المؤجلة لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر حول التدني، وفي حال وجود مؤشر حول التدني يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده من تلك الموجودات.
- في حال زادت القيمة المدرجة للموجودات عن المبلغ الممكن استرداده من تلك الموجودات، يتم تسجيل خسارة التدني في تلك الموجودات.
- المبلغ الممكن استرداده هو القيمة العادلة للأصل - مطروحاً منها تكاليف البيع - أو قيمة استخدامه أيهما أكبر.
- يتم تسجيل كافة خسائر التدني في بيان الدخل الشامل.

إيضاحات حول البيانات المالية

هـ- المخزون

يظهر المخزون بالكلفة أو القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، وتحدد الكلفة بإستخدام طريقة المتوسط المرجح والتي تشمل على النفقات المتكبدة عند الحصول على المخزون أو نفقات الإنتاج أو كلف التحويل والكلف الأخرى التي يتم تكبدها عند احضار المخزون الى الموقع وبحالته الراهنة. في حالة المخزون الجاهز وتحت التصنيع، تشمل الكلفة على حصة تناسبية من مصاريف الإنتاج استناداً للطاقة الإنتاجية الطبيعية.

تتمثل القيمة القابلة للتحقق بسعر البيع المتوقع في النشاط العادي للشركة مطروحاً منه تكاليف البيع المتوقعة.

و- الممتلكات والآلات والمعدات

الإعتراف والقياس

تظهر بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم وخسائر التذني المتراكمة. تتضمن الكلفة مصاريف الإقتراض المباشرة والمتعلقة بالأصل المؤهل. ترسمل تكاليف الإقتراض المرتبطة بإنشاء الأصل المؤهل عند تكبدها. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والآلات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن إستبعاد بنود من الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الإستبعاد مع القيمة المدرجة لتلك البنود وتسجل تلك المكاسب والخسائر بالصافي ضمن بند "إيرادات ومصاريف أخرى" في بيان الدخل الشامل.

التكاليف اللاحقة

تسجل كلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للشركة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس كلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

تسجل التكاليف والمصاريف اليومية التي تتحملها الشركة على صيانة وتشغيل الممتلكات والآلات والمعدات في بيان الدخل الشامل عند تكبدها.

الإستهلاك

يتم الإعتراف بمصروف الإستهلاك في بيان الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات باستثناء الأراضي فلا تستهلك.

إن نسب الإستهلاك المقدر للممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة الحالية هي نفسها للسنة السابقة وتفاصيلها كما يلي:

نسبة الإستهلاك %	الممتلكات والآلات والمعدات
٢	مباني وإنشاءات
٧	آلات ومعدات
١٥	السيارات
١٥-٧	الأثاث والمفروشات
١٠	الأجهزة المكتبية

إيضاحات حول البيانات المالية

ز- المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية إلى الدينار الأردني بتاريخ البيانات المالية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. تمثل مكاسب (خسائر) العملة الأجنبية من البنود النقدية الفرق بين الكلفة المطفأة بالدينار الأردني في بداية السنة والمعدلة باستخدام معدل الفائدة الفعال والدفعات خلال السنة والكلفة المطفأة بالعملة الأجنبية مترجمة إلى الدينار الأردني بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالعملة الأجنبية والظاهرة بالقيمة العادلة إلى الدينار الأردني بأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. يتم تسجيل الفروقات الناشئة عن إعادة ترجمة العملات الأجنبية إلى الدينار الأردني في بيان الدخل الشامل.

ح- القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة للادوات المالية المدرجة في اسواق نشطة بسعر الاغلاق. اما القيمة العادلة للموجودات المالية التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه لعدم وجود سوق نشط للادوات المالية، فيتم من خلال استخدام تقنيات تقييم. وتتضمن تقنيات التقييم تقنيات القيمة الحالية، تقنية التدفقات النقدية المحسومة أو المقارنة مع أدوات مالية أخرى مشابهة لها يوجد لها سعر سوقي.

ط- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة إلتزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ بيان المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الإلتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع إقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام.

ي- المبيعات

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

تم الإعتراف 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 كتدخل إداري مستمر وعندما لا تكون الشركة في وضع تمارس فيه تحكم فعلي لهذه البضاعة.
- عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الإقتصادية المرتبطة بعملية البيع.
- عندما يكون من الممكن إحتساب التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها بعملية البيع بشكل موثوق.

ك- التقااص

يتم إجراء تقااص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في بيان المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك، وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقااص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

إيضاحات حول البيانات المالية

ل- ضريبة الدخل

يشمل مصروف ضريبة الدخل الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة ويتم الإعتراف بمصروف ضريبة الدخل في بيان الدخل الشامل كما يعترف بالضريبة المتعلقة ببند الدخل الشامل الآخر ضمن الدخل الشامل الآخر.

تمثل الضريبة الحالية الضريبة المستحقة المتوقعة على الربح الضريبي للسنة باستخدام معدل الضريبة السائد بتاريخ البيانات المالية إضافة إلى أي تعديلات في الضريبة المستحقة المتعلقة بالسنوات السابقة.

يتم الإعتراف بالضرائب المؤجلة وفقاً لطريقة بيان المركز المالي وذلك نتيجة الفروقات المؤقتة بين المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية والمبالغ المحددة لأغراض احتساب الضرائب.

تحتسب الضرائب المؤجلة على أساس معدلات الضريبة المتوقع تطبيقها على الفروقات المؤقتة عندما يتم عكسها بناءً على القوانين السائدة في تاريخ البيانات المالية.

يتم التقاص بين الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا كان هناك حق قانوني يلزم التقاص بين الموجودات والمطلوبات الضريبية الحالية وتتعلق بالضريبة على الدخل والتي تستوفى من قبل نفس السلطات الضريبية على نفس الشركة الخاضعة للضريبة أو شركات مختلفة خاضعة للضريبة ولها أن تقوم بتسوية مطلوبات وموجودات الضريبة الحالية بالصافي أو أن موجودات ومطلوبات الضريبة سوف تتحقق في نفس الوقت.

يتم الإعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة عندما يكون من المحتمل تحقق أرباح ضريبية في المستقبل ويمكن من خلالها الاستفادة من الفروقات المؤقتة.

يتم مراجعة الموجودات الضريبية المؤجلة في نهاية كل سنة مالية ويتم تخفيضها عندما يكون من غير المحتمل تحقق المنافع الضريبية المرتبطة بها.

تحتسب الضرائب الحالية المستحقة بمعدل ضريبة دخل ١٤% وفقاً لقانون ضريبة الدخل السائد في المملكة الأردنية الهاشمية.

(٤) التقرير القطاعي

القطاع هو مجموعة من العناصر في الشركة تنفرد بأنها تخضع لمخاطر وعوائد تميزها عن غيرها وتشترك في تقديم المنتجات أو الخدمات وهذا ما يعرف بالقطاع التشغيلي، أو تشترك في تقديم المنتجات أو الخدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة تتميز عن باقي القطاعات في البيانات الاقتصادية الأخرى وهذا ما يعرف بالقطاع الجغرافي.

أ- القطاع التشغيلي

وتشتمل الشركة على قطاع صناعي لإنتاج وتصنيع المواد الخام الرئيسية الداخلة في صناعات الدهانات على جميع أنواعها.

ب- القطاع الجغرافي

تمارس الشركة نشاطها التصنيعي وتقوم بتسويق وبيع منتجاتها داخل المملكة الأردنية الهاشمية كما تقوم بتصدير منتجاتها إلى الدول الخارجية.

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول

٢٠١٢	٢٠١٣
٤١٧,٢٤٣	١,١٢٠,٢١٩
٦٩١,٠٣٧	٩١٧,٦٤٤
١,١٠٨,٢٨٠	٢,٠٣٧,٨٦٣

بالدينار الأردني

مبيعات التصدير
مبيعات محلية

إيضاحات حول البيانات المالية

(٦) موجودات ضريبية مؤجلة

يمثل هذا المبلغ المنافع الضريبية من الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً والفروقات الزمنية المؤقتة المتعلقة بالبند غير المقبول تنزيلها من الدخل (الخسارة) لأغراض احتساب الضريبة الحالية / الضريبة المؤجلة، والتي من المتوقع الاستفادة منها في السنوات القادمة عند تحقيق الشركة للأرباح. وقد تم احتساب الضرائب المؤجلة وفقاً لنسبة الضريبة التي تخضع لها الشركة ونسبتها ١٤% وبراى الإدارة والمستشار الضريبي للشركة أنه سيتم الاستفادة من الموجودات الضريبية المؤجلة في المستقبل القريب.

تم احتساب الموجودات الضريبية للسنة كما يلي :

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٢	٢٠١٣	بالدينار الأردني
١٢١,٥٠١	١٨٥,٦٥٨	خسائر تشغيلية مقبولة أو متوقع قبولها ضريبياً
١٢١,٨٠٩	٩٧,٢٤٦	خسائر تدني بضاعة بطينة الحركة
٢٩٩,١٩٣	٢٩٩,١٩٣	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٣,٤٦٠	٣٣,٤٦٠	خسائر تدني في قيمة آلات ومعدات
٥٧٥,٩٦٣	٦١٥,٥٥٧	المجموع
٨٠,٦٣٥	٨٦,١٧٨	الضريبة حسب المعدل السائد
-	٥,٥٤٣	موجودات ضريبية غير معترف بها
٨٠,٦٣٥	٨٠,٦٣٥	الموجودات الضريبية المؤجلة

فيما يلي التسوية بين الربح المحاسبي والربح الضريبي:

٢٠١٢		٢٠١٣		
نسبة الضريبة	نسبة الضريبة	نسبة الضريبة	نسبة الضريبة	بالدينار الأردني
(٣٣٥,١٢٨)	(٣٩٨,٩٢٧)	(٣٣٥,١٢٨)	(٣٩٨,٩٢٧)	الخسارة للسنة قبل ضريبة الدخل
(٤٦,٩١٧) (%١٤)	(٥٥,٨٤٩) (%١٤)	(٤٦,٩١٧) (%١٤)	(٥٥,٨٤٩) (%١٤)	ضريبة الدخل باستخدام معدل الضريبة السائدة
٤,٣٨٨ %١,٣	١٧,٥٠٥ %٤,٤	٤,٣٨٨ %١,٣	١٧,٥٠٥ %٤,٤	فروقات ضريبية مؤقتة
٤٢,٥٢٩ %١٢,٧	٣٨,٣٤٤ %٩,٦	٤٢,٥٢٩ %١٢,٧	٣٨,٣٤٤ %٩,٦	فروقات ضريبية دائمة
-	-	-	-	معدل الضريبة الفعال

(٧) أرصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٢	٢٠١٣	بالدينار الأردني
٥٤,٤٩٩	٥٤,٤٩٩	تأمينات كفالات
-	١٢,٠٨٠	أمانات ضريبة المبيعات
٦,٩٣٩	٣,٠٠٠	ذمم موظفين
٣,٦٠٠	٣,٦٠٠	تأمينات مستردة
١,٢١٠	١,١٣٢	أخرى
٦٦,٢٤٨	٧٤,٣١١	

إيضاحات حول البيانات المالية

(٨) مخزون

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٢	٢٠١٣	بالدينار الأردني
٤٨٦,٦٧٠	٤١١,٥٠١	مواد أولية
٦٣٤,٠٣٥	٣١٣,٨٧١	بضاعة جاهزة
٤٦,١٢٥	٣٦,٠٦٤	مواد التعبئة
(١٢١,٨٠٩)	(٩٧,٢٤٦)	مخصص بضاعة راكدة
١,٠٠٤٥,٠٢١	٦٦٤,١٩٠	

* إن الحركة الحاصلة على حساب مخصص البضاعة الراكدة خلال السنة كانت كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٢	٢٠١٣	بالدينار الأردني
-	١٢١,٨٠٩	الرصيد في بداية السنة
١٢١,٨٠٩	-	المضاف خلال السنة
-	(٢٤,٥٦٣)	المسترد خلال السنة
١٢١,٨٠٩	٩٧,٢٤٦	

(٩) ذمم مدينة

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٢	٢٠١٣	بالدينار الأردني
٦٣٩,٠٥٨	٦٥٥,٥٥٠	ذمم مدينة تجارية
(٢٩٩,١٩٣)	(٢٩٩,١٩٣)	مخصص تدني الذمم المدينة *
٣٣٩,٨٦٥	٣٥٦,٣٥٧	

تقوم الشركة بأخذ مخصص تدني للذمم المشكوك في تحصيلها بنسبة ١٠٠% من أرصدة الذمم غير المحصلة والتي يزيد عمرها عن ٣٦٥ يوم، وفيما يلي بيان أعمار الذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى مستحقة السداد:

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٢	٢٠١٣	بالدينار الأردني
٣٣٩,٨٦٥	٣٥٦,٣٥٧	أقل من ٣٦٥ يوم
٢٩٩,١٩٣	٢٩٩,١٩٣	أكثر من ٣٦٥ يوم
٦٣٩,٠٥٨	٦٥٥,٥٥٠	

* إن الحركة الحاصلة على حساب مخصص تدني ذمم عملاء تجارية مشكوك في تحصيلها خلال السنة كانت كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٢	٢٠١٣	بالدينار الأردني
٢٨٠,١٠٢	٢٩٩,١٩٣	الرصيد في بداية السنة
١٩,٠٩١	-	المضاف خلال السنة
٢٩٩,١٩٣	٢٩٩,١٩٣	

إيضاحات حول البيانات المالية

(١٠) شيكات برسم التحصيل

يمثل هذا البند الشيكات في رسم التحصيل والمتحصلة من زبائن الشركة بتاريخ البيانات المالية، وتستحق هذه الشيكات خلال مدة زمنية تقل عن ١٢ شهر من تاريخ بيان المركز المالي والتي تم تصنيفها من ضمن الموجودات المتداولة.

(١١) النقد وما في حكمه

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٢	٢٠١٣	بالدينار الأردني
٥٠٠	٥٠٠	نقد في الصندوق
١٢٩,٧٠٧	١٤,٨٣٣	النقد لدى البنوك
١٣٠,٢٠٧	١٥,٣٣٣	

(١٢) موجودات غير متداولة محتفظ بها برسم البيع

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٦ حزيران ٢٠١٣ بيع جزء من أرض المصنع، وبالتالي تم تصنيف ذلك الجزء ضمن موجودات غير متداولة محتفظ بها برسم البيع وفقاً للمعيار الدولي لتقارير المالية رقم (٥)، علماً أن خطة الإدارة ان يتم البيع خلال عام ٢٠١٤.

بلغت القيمة العادلة لهذه الأرض ٢٨٠,٠٠٠ دينار أردني بناءً على تقديرات مقيم عقاري مستقل باستخدام مدخلات المستوى الثاني للقيمة العادلة.

(١٣) إحتياطي الإيجاري

تمثل المبالغ المجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة ١٠% خلال السنة والسنوات السابقة وفقاً لقانون الشركات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

(١٤) إحتياطي الاختياري

تمثل المبالغ المجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب وبنسبة لا تزيد عن ٢٠% خلال السنة ويستخدم هذا الإحتياطي في الأغراض التي يقررها مجلس الإدارة ويحق للهيئة العامة توزيعه بالكامل أو جزء منه على المساهمين.

قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد في تاريخ ١٦ حزيران ٢٠١٣ إطفاء ما مجموعه ٥٨١,٤٣٩ دينار من الخسائر المتراكمة في الإحتياطي الاختياري.

(١٥) أرصدة دائنة أخرى

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٢	٢٠١٣	بالدينار الأردني
٩٤,٨٥٦	٩٤,٨٥٦	أمانات أرباح المساهمين
-	٦٠,٨٦١	أوراق دفع
٤٧,٢٦٤	٣٧,٧٦٤	أمانات رسوم الجامعات
١٢٣	١٤٨	أمانات ضريبة الدخل
٧,٧٤٣	-	أمانات ضريبة المبيعات
٩٢٩	٩٢٩	أخرى
١٥٠,٩١٥	١٩٤,٥٥٨	

إيضاحات حول البيانات المالية

(١٦) مبيعات

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٢	٢٠١٣	بالدينار الأردني
٤١٧,٢٤٣	١,١٢٠,٢١٩	مبيعات التصدير
٦٩١,٠٣٧	٩١٧,٦٤٤	مبيعات محلية
<u>١,١٠٨,٢٨٠</u>	<u>٢,٠٣٧,٨٦٣</u>	

(١٧) كلفة المبيعات

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٢	٢٠١٣	بالدينار الأردني
٨٢٣,٨٠٦	١,٥٤٣,٣١٨	مواد اولية مستخدمة في الإنتاج
٢٦,٧١٩	٤٤,٢٣٦	مواد تعبئة مستخدمة في الإنتاج
<u>٨٥٠,٥٢٥</u>	<u>١,٥٨٧,٥٥٤</u>	كلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
١٣٢,٦٤٣	١٣٧,٨٥١	مصاريف صناعية*
<u>٩٨٣,١٦٨</u>	<u>١,٧٢٥,٤٠٥</u>	مجموع تكلفة التصنيع
٦٩٤,٧٠١	٦٣٤,٠٣٥	بضاعة جاهزة اول المدة
(٦٣٤,٠٣٥)	(٣١٣,٨٧١)	بضاعة جاهزة آخر المدة
<u>١,٠٤٣,٨٣٤</u>	<u>٢,٠٤٥,٥٦٩</u>	كلفة المبيعات

* المصاريف الصناعية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٢	٢٠١٣	بالدينار الأردني
٦٤,١٠٩	٧١,٧٤٦	الرواتب والأجور وملحقاتها
١٧,٢٩٥	١٩,٣٥٢	المحروقات
١١,١٣١	٩,٧٤٩	الاستهلاكات
٨,٣٤٩	٩,٦٩١	الكهرباء والماء
٤,٩٤٤	٣,٦١١	التأمينات
٣٥٥	٢,٨٠٨	رسوم وضرائب
٤,٨٠١	١,٣٤٩	الصيانة والتصليح
١,٣١١	١,١١١	الهاتف
٢٠,٣٤٨	١٨,٤٣٤	مصاريف متفرقة
<u>١٣٢,٦٤٣</u>	<u>١٣٧,٨٥١</u>	

شركة العالمية للصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

(١٨) مصاريف إدارية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٢	٢٠١٣	بالدينار الأردني
٦٩,٧٤١	٨٧,٠٣٩	الرواتب والأجور وملحقاتها
٢١,٠٠٠	٢١,٠٠٠	تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
١١,٧٠٨	١٢,١٥٠	اتعاب مهنية
٤,٣٢٧	٢٥,٦٨٢	الرسوم والرخص والاشتراكات
١,٢٧٥	٧,٠٦٧	عمولات بنكية
٧,٢٢٥	٧,٠٤٥	استهلاك
٩,٧٨١	٥,٤٩٨	المحروقات
٢,٧٨٣	٣,٢٤٦	المياه والكهرباء
٢,٤٢٨	٣,٢٠٨	مصاريف اجتماع الهيئة العامة
١,٣٣٣	١,٩٧٣	تأمينات صحي
١,٧١٣	١,٧٠٠	مصاريف قضايا
١,٤٦٨	١,١٠١	تأمينات
٢,٨٧٦	٩٣٧	مصاريف سيارات
١,٠٥٩	٩٢١	برق وبريد وهاتف
١,٥٧٧	٨٨٢	القرطاسية والمطبوعات
٣,٠٠٥	١٧,٦٩٠	متفرقة
١٤٣,٢٩٩	١٩٧,١٣٩	

(١٩) مصاريف بيع وتوزيع

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٢	٢٠١٣	بالدينار الأردني
٥,١٢٤	١٢١,٢٥٨	تصدير وشحن
٧,٠٥٤	٤٦,٨١٧	عمولات
١٥,١٨٢	٢٤,٨٩٥	الرواتب والأجور وملحقاتها
٥,٣٢١	٤,٧٠٩	المحروقات
٣٥٥	٣,٨١١	رسوم ورخص
٣,٠٧٦	٣,٦٣٣	السفر والتنقلات
٢,٧٨٤	٣,٢٣١	كهرباء ومياه
١,٧٢٠	١,٧٢٠	استهلاك
٣٦٦	١,٢٣٠	مصاريف السيارات
١,٣١١	١,١١١	بريد وهاتف
١,١٤٤	٩٧٤	تأمينات
١٠,٠٩٨	١٦١	مصاريف كفالات واعتمادات
٤,٣٣٧	٢,٦٢١	متفرقة
٥٧,٨٧٢	٢١٦,١٧١	

إيضاحات حول البيانات المالية

٢٠) الإلتزامات المحتملة

يوجد على الشركة إلتزامات محتملة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ متمثلة بالكفالات البنكية بقيمة ١,٨٢٣,٨٨٦ دينار، يقابلها تأمينات نقدية بقيمة ٥٤,٤٩٨ دينار. كما ويوجد على الشركة إلتزامات محتملة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ متمثلة أيضاً بالكفالات البنكية بقيمة ٢٢٢,٤٩٤ دينار، يقابلها تأمينات نقدية بقيمة ٣٤,٤٩٤ دينار.

٢١) حصة السهم الأساسية والمخفضة من الخسارة للسنة (دينار/ سهم)

السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٢	٢٠١٣
(٣٣٥,١٢٨)	(٣٩٨,٩٢٧)
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
(٠,٢٢٣)	(٠,٢٦٦)

خسارة السنة (دينار)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (سهم)

٢٢) رواتب ومكافآت الإدارة العليا

بلغت رواتب ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية قصيرة الأجل ٧٤,٠٢٦ دينار أردني للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣.

٢٣) إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية.

- مخاطر الإلتئمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- إدارة رأس المال

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف الشركة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لرأس المال.

الإطار العام لإدارة المخاطر

تقع المسؤولية الكاملة عن إعداد ومراقبة إدارة المخاطر على عاتق إدارة الشركة.

إن سياسات إدارة الشركة للمخاطر معدة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ولوضع ضوابط وحدود ملائمة لمدى التعرض لتلك المخاطر ومن ثم مراقبتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوعه.

يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف إدارة الشركة من خلال التدريب والمعايير والإجراءات التي تضعها الإدارة إلى تطوير بيئة رقابية بناءة ومنظمة بحيث يتفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة إليه.

تقوم لجنة التدقيق في الشركة بمراقبة أداء الإدارة في مراقبة مدى الإلتزام بسياسات وإجراءات الشركة في إدارة المخاطر كما تقوم بمراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجه الشركة. يقوم قسم التدقيق الداخلي بمساعدة لجنة التدقيق في الشركة في عملية المراقبة. ويتولى قسم التدقيق الداخلي عمليات المراجعة الاعتيادية والمخصصة لإجراءات وضوابط إدارة المخاطر بحيث يتم إبلاغ النتائج إلى لجنة التدقيق.

إيضاحات حول البيانات المالية

- 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 والذمم الأخرى والنقد لدى البنوك.

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

القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٢	٢٠١٣	بالدينار الأردني
٦٦,٢٤٨	٧٤,٣١١	أرصدة مدينة أخرى
٣٣٩,٨٦٥	٣٥٦,٣٥٧	ذمم مدينة
٣٤٤,٠٥٧	٤١٦,٣٥٧	شيكات برسم التحصيل
١٢٩,٧٠٧	١٤,٨٣٣	النقد لدى البنوك
٨٧٩,٨٧٧	٨٦١,٨٥٨	

يتأثر مدى تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بخصوصية كل عميل. إن للطبيعة الديموغرافية لعملاء الشركة بما في ذلك المخاطر الافتراضية للنشاط والبلد التي يعمل فيها العميل تأثيراً أقل على مخاطر الائتمان.

- مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر الناجمة عن عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها والمرتبطة بمطلوباتها المالية التي يتم تسويتها من خلال تقديم النقد أو موجودات مالية أخرى. إن إدارة الشركة للسيولة تكمن في التأكد قدر الإمكان من أن الشركة 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 الشركة.

تحرص الشركة على أن يتوفر لديها قدر كافي من النقدية لتغطية المصاريف التشغيلية المتوقعة وبما في ذلك تغطية الالتزامات المالية ولكن دون أن يتضمن ذلك أي تأثير محتمل لظروف قاسية من الصعب التنبؤ بها كالكوارث الطبيعية، بالإضافة إلى ذلك فإن الشركة تحتفظ بمصدر ائتمان من البنوك التي تتعامل معها لمواجهة أي احتياجات نقدية مفاجئة.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية بما في ذلك دفعات الفوائد المقدرة علماً بأنه لا يوجد فوائد:

القيمة الدفترية		التدفقات النقدية المتعاقد عليها		
أكثر من عام	أقل من عام	أكثر من عام	أقل من عام	بالدينار الأردني
-	(١٩٤,٥٥٨)	(١٩٤,٥٥٨)	١٩٤,٥٥٨	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
-	(٨٢,٧٠٠)	(٨٢,٧٠٠)	٨٢,٧٠٠	أرصدة دائنة أخرى
-	(٧٤,٩٦٦)	(٧٤,٩٦٦)	٧٤,٩٦٦	ذمم دائنة
-	(٣٥٢,٢٢٤)	(٣٥٢,٢٢٤)	٣٥٢,٢٢٤	شيكات آجلة الدفع

القيمة الدفترية		التدفقات النقدية المتعاقد عليها		
أكثر من عام	أقل من عام	أكثر من عام	أقل من عام	بالدينار الأردني
-	(١٥٠,٩١٥)	(١٥٠,٩١٥)	١٥٠,٩١٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
-	(٤٩,٠٠٥)	(٤٩,٠٠٥)	٤٩,٠٠٥	أرصدة دائنة أخرى
-	(١٦٤,٩٤٧)	(١٦٤,٩٤٧)	١٦٤,٩٤٧	ذمم دائنة
-	(٣٦٤,٨٦٧)	(٣٦٤,٨٦٧)	٣٦٤,٨٦٧	شيكات آجلة الدفع

إيضاحات حول البيانات المالية

- مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في أسعار السوق كأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار المربحة وأسعار أدوات الملكية والتي تؤثر في أرباح الشركة أو في قيمة الأدوات المالية لدى الشركة. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو السيطرة على مدى تعرض الشركة لمخاطر السوق في حدود مقبولة إضافة إلى تعظيم العائد.

مخاطر تقلب أسعار العملات

معظم الموجودات والمطلوبات المالية للشركة تتم بالدينار الأردني، كما تتم معظم معاملات الشركة بشكل عام بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. ونظراً لأن سعر صرف الدولار مقابل الدينار مستقر، فإن إدارة الشركة تعتقد بأنها لا تتعرض لمخاطر تقلبات أسعار الصرف بشكل جوهري.

فيما يلي ملخصاً بالبيانات الكمية المتعلقة بتعرض الشركة لمخاطر تقلب أسعار العملات المقدمة لإدارة الشركة بناءً على سياسة إدارة المخاطر:

المجموع	باليورو	دولار أمريكي	دينار أردني
٧٤,٣١١	-	-	٧٤,٣١١
٣٥٦,٣٥٧	-	٦٠,١١٩	٢٩٦,٢٣٨
٤١٦,٣٥٧	-	-	٤١٦,٣٥٧
١٥,٣٣٣	١,٥٩٦	-	١٣,٧٣٧
(١٩٤,٥٥٨)	-	-	(١٩٤,٥٥٨)
(٨٢,٧٠٠)	-	(١٠,٨٧٥)	(٧١,٨٢٥)
(٧٤,٩٦٦)	-	-	(٧٤,٩٦٦)
٥١٠,١٣٤	١,٥٩٦	٤٩,٢٤٤	٤٥٩,٢٩٤

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

أرصدة مدينة أخرى
ذمم مدينة
شيكات برسم التحصيل
النقد وما في حكمه
أرصدة دائنة أخرى
ذمم دائنة
شيكات اجلة الدفع

المجموع	باليورو	دولار أمريكي	دينار أردني
٦٦,٢٤٨	-	-	٦٦,٢٤٨
٣٣٩,٨٦٥	-	٢٤٢,٦٦٢	٩٧,٢٠٣
٣٤٤,٠٥٧	-	-	٣٤٤,٠٥٧
١٣٠,٢٠٧	٧٤,٣٨١	٥٣,٥٧٠	٢,٢٥٦
(١٥٠,٩١٥)	-	-	(١٥٠,٩١٥)
(٤٩,٠٠٥)	-	(٤٠,٠٤٠)	(٨,٩٦٥)
(١٦٤,٩٤٧)	-	-	(١٦٤,٩٤٧)
٥١٥,٥١٠	٧٤,٣٨١	٢٥٦,١٩٢	١٨٤,٩٣٧

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

أرصدة مدينة أخرى
ذمم مدينة
شيكات برسم التحصيل
النقد وما في حكمه
أرصدة دائنة أخرى
ذمم دائنة
شيكات اجلة الدفع

إيضاحات حول البيانات المالية

- إن أسعار الصرف كما في ٣١ كانون الأول هي كما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٢	٢٠١٣	
٠,٧٠٨	٠,٧٠٨	دولار أمريكي
٠,٩٣٥	٠,٩٦٦	يورو

إن الزيادة في سعر صرف الدولار الأمريكي بمقدار ١٠% مقابل كل من الدولار الأمريكي واليورو سوف يؤدي إلى زيادة في الإيرادات عن المصاريف كما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٢	٢٠١٣	بالدينار الأردني
(٢٥,٦١٩)	(٤,٩٢٤)	العملة
(٧,٤٣٨)	(١٥٩)	دولار أمريكي
		يورو

إن النقصان في سعر صرف الدولار الأمريكي بمقدار ١٠% مقابل كل من الدولار الأمريكي واليورو سوف يؤدي إلى نقصان (زيادة) في الإيرادات عن المصاريف بنفس المبلغ المذكور أعلاه.

تحليل حساسية القيمة العادلة لأدوات مالية بسعر فائدة ثابت

لا تعالج الشركة أي موجودات ومطلوبات مالية ذات فائدة ثابتة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل، ولهذا فإن التغيير في أسعار الفائدة كما في تاريخ البيانات المالية لن يؤثر على بيان الدخل الشامل.

مخاطر أسعار السوق الأخرى

تنتج مخاطر أسعار الأسهم من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المحتفظ بها لتلبية النسبة غير الممولة جزئياً من التزامات الشركة وكذلك الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة مجموعة الديون والأوراق المالية في محفظتها الاستثمارية التي تقوم على مؤشرات السوق. يتم إدارة الاستثمارات المادية في المحفظة على أساس فردي وتقوم لجنة إدارة المخاطر بالموافقة على جميع قرارات البيع والشراء.

- إدارة رأس المال

إن سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأسمال قوية للمحافظة على المساهمين، والدائنون وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط الشركة في المستقبل. يتكون رأس المال من الأسهم العادية والأرباح المدورة.

تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي يحدد بقسمة صافي الربح التشغيلي على حقوق المساهمين.

تسعى الشركة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأتي من مركز قوي لرأس المال.

لم يكن لدى الشركة أي تغيير في إدارة رأس المال خلال السنة كما لا تخضع الشركة لأي متطلبات خارجية لرأس المال.

إيضاحات حول البيانات المالية

نسبة المديونية إلى رأس المال المعدل	
بالدینار الأردني	
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
٣٥٢,٢٢٤	٣٦٤,٨٦٧
(١٥,٣٣٣)	(١٣٠,٢٠٧)
٣٣٦,٨٩١	٢٣٤,٦٦٠
١,٥٩٤,٢١٩	١,٩٩٣,١٤٦
١,٥٩٤,٢١٩	١,٩٩٣,١٤٦
%٢١	%١٢

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لها في بيان المركز المالي كما في ٢٠١٣ و ٢٠١٢.

مستويات القيمة العادلة

القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للصندوق غير محددة القيمة العادلة بشكل مستمر:

باستثناء ما يرد في الجدول ادناه، نعتقد ان القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية للصندوق تقارب قيمتها العادلة وذلك لأن إدارة الصندوق تعتقد ان القيمة الدفترية للبنود المبينة ادناه تعادل القيمة العادلة لها تقريبا وذلك يعود اما لاستحقاقها قصير الاجل او ان أسعار المراجعة لها يعاد تسعيرها خلال العام: وفيما يلي الموجودات المالية بالكلفة المطفأة:

٣١ كانون الأول ٢٠١٣		
مستوى القيمة العادلة	القيمة العادلة	القيمة الدفترية
مستوى ثالث	٣٥٦,٣٥٧	٣٥٦,٣٥٧
مستوى ثالث	٤١٦,٣٥٧	٤١٦,٣٥٧
مستوى ثاني	١٥,٣٣٣	١٥,٣٣٣
	٧٨٨,٠٤٧	٧٨٨,٠٤٧
بالدینار الأردني		
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣		
الموجودات المالية		
ذمم مدينة		
شيكات برسم التحصيل		
النقد وما في حكمه		
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢		
الموجودات المالية		
ذمم مدينة		
شيكات برسم التحصيل		
النقد وما في حكمه		
مستوى ثالث	٣٣٩,٨٦٥	٣٣٩,٨٦٥
مستوى ثالث	٣٤٤,٠٥٧	٣٤٤,٠٥٧
مستوى ثاني	١٣٠,٢٠٧	١٣٠,٢٠٧
	٨١٤,١٢٩	٨١٤,١٢٩

للبنود المبينة أعلاه قد تم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمستوى الثاني والثالث وفقاً لنماذج تسعير متفق عليها والتي تعكس مخاطر الائتمان لدى الأطراف التي يتم التعامل معها.

تعتقد الإدارة بأن التكلفة أو التكلفة المطفأة هي أنسب تقدير للقيمة العادلة حيث لا يوجد معلومات كافية وموثوقة لقياس القيمة العادلة.

(٢٤) أرقام المقارنة

تمثل أرقام المقارنة البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢.