



شركة الصناعات البتروكيمياوية الوسيطة الساهمة العامة المحدودة  
**Intermediate Petrochemicals Industries Co. Ltd**

للإطلاع

\* بورصة عمان  
\* المدير  
السيدة روان

التاريخ : ٢٠١٩/٠١/٢٤

الرقم : ع/٠١/٢٠١٩/٠٣

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين ،،،

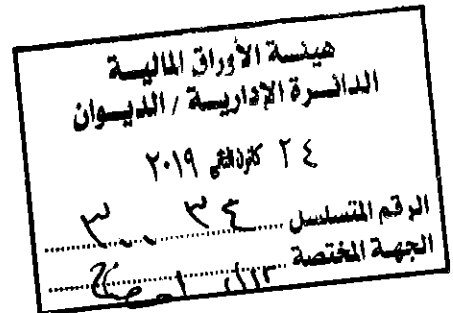
تحية طيبة وبعد ،،،

الموضوع : البيانات المالية المعدلة .

لاحقاً لكتابنا رقم ( ٢٠١٩/٠٢٥/٠١ ) بتاريخ ٢٠١٩/٠١/٢٣  
والذي عنوانه اجتماع الهيئة العامة العمادي  
وعليه نرفق لكم البيانات المالية المعدلة لعام ٢٠١٧ والذي سيتم  
عرضها على الهيئة العامة في تاريخ ٢٠١٩/٠٢/١٦ .  
لإجراءتكم لطفاً .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

شركة الصناعات البتروكيمياوية الوسيطة



**TUV**

تلفون +٩٦٢ ٥ ٣٦٥٣٣٤ - فاكس +٩٦٢ ٥ ٣٦٥٣٣٥ ص.ب ٢٥٠٢ عمان ١١١٨١ الاردن

Tel: +962 5 365334 - Fax: +962 5 365335 - P.O.Box : 2502 Amman 1181Jordan

E-mail: info@ipi.com.jo - Website : www.ipi.com.jo



شركة الصناعات البتروكيمياوية الوسيطة  
المساهمة العامة المحدودة  
القوائم المالية المعدلة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧  
وتقرير مدقق الحسابات المستقل

صفحة	
٥ - ٣	تقرير مدقق الحسابات المستقل حول البيانات المالية المعدلة لسنة ٢٠١٧
٦	قائمة المركز المالي المعدلة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
٧	قائمة الدخل المعدلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
٨	قائمة الدخل الشامل المعدلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المعدلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
١٠	قائمة التدفقات النقدية المعدلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
٣٠ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية المعدلة ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

## تقرير مدقق الحسابات المستقل المعدل حول البيانات المالية المعدلة لسنة ٢٠١٧

إلى مساهمي شركة الصناعات البتروكيماوية الوسيطة  
المساهمة العامة المحدودة  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

### الرأي

قمنا بتدقيق القوائم المالية لشركة الصناعات البتروكيماوية الوسيطة المساهمة العامة المحدودة، والتي تتكون من قائمة المركز المالي المعدلة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، وكل من قائمة الدخل المعدلة وقائمة الدخل الشامل المعدلة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المعدلة وقائمة التدفقات النقدية المعدلة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية المعدلة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة آخذين بالاعتبار توصيات تقرير لجنة الخبراء الملخصة في إيضاح رقم (٢٦).

في رأينا مع مراعاة ما هو وارد في فقرة أمر آخر والفقرة التوكيدية ان القوائم المالية المعدلة المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة الصناعات البتروكيماوية الوسيطة المساهمة العامة المحدودة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية المعدلة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

### أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية. نحن مستقلين عن الشركة وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" والمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة بأعمال تدقيق القوائم المالية بالإضافة لالتزامنا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات.

نعتمد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق آخذين بالاعتبار ما ورد في فقرة أمر آخر والفقرة التوكيدية.

### فقرة توكيدية

كما هو وارد في إيضاح رقم (٢٦) من القوائم المالية المعدلة المرفقة، فقد تم اصدار قوائم مالية للشركة لسنة ٢٠١٧ بتاريخ ٢٧ اذار ٢٠١٨ ولم يصادق عليها من الهيئة العامة للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٥ ايلول ٢٠١٨ وعلية تم اصدار قوائم مالية معدله وفقاً لما هو وارد في الايضاح المشار اليه على ضوء تقرير اللجنة المعينة من قبل عطفة مراقب الشركات سندا لأحكام المادة (١٩٦ ب) من قانون الشركات، والتي يعتبر تقريرها ملزماً بعد عرضه مرة اخرى على الهيئة العامة لإقراره.

### أمور التدقيق الهامة

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

### كفاية مخصص ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها

بلغ صافي الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ ما مقداره ٣٨١ ٧٢٨ دينار، إن كفاية المخصصات المرصودة للذمم المدينة تعتمد بشكل رئيسي على تقديرات الإدارة مما يجعلها من الأمور الهامة في التدقيق.

### نطاق التدقيق لمواجهة المخاطر

تتضمن إجراءات التدقيق دراسة إجراءات الرقابة المستخدمة من إدارة الشركة على عملية التحصيل للذمم بما في ذلك دراسة عينة من النقد المتحصل خلال الفترة اللاحقة لنهاية السنة المالية إضافة إلى الضمانات المتعلقة بتلك الذمم ودراسة كفاية مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها المرصود مقابل هذه الذمم، من خلال تقييم كفاية إفصاحات الشركة حول التقديرات المهمة للوصول لمخصص الذمم المشكوك في تحصيلها ومناقشة الإدارة بأسس الفرضيات للتحقق من مدى كفاية المخصصات المرصودة آخذين بالاعتبار خبرتنا حول احتساب المخصصات وفقاً للفرضيات المعتمدة، علماً بأنه تم استدراك مخصصات إضافية لهذا العام بموجب توصيات لجنة الخبراء.

## أمر آخر

فيما يتعلق بموضوع القيمة القابلة للتحقق للمخزون الواردة في إيضاح رقم (٢٦) فإنه نظراً لتعيين لجنة خبراء سندا للمادة ١٩٦/ب من قانون الشركات للفصل في موضوع القوائم المالية للشركة لسنة ٢٠١٧ ولكون قرار اللجنة ملزماً بعد عرض القوائم المالية على الهيئة العامة مرة أخرى فإن صلاحية البت في القيمة التحقيقية للمخزون المشار إليها والتقدير والتعديلات المرفقة هي مسؤولية لجنة الخبراء المذكورة.

## مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول 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.

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

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

## مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية

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

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

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، أو التزوير، أو الحذف المتعمد، أو سوء التمثيل، أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات العلاقة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهرية، فإنه يتطلب منا أن نلفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فإننا سنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في الحد من قدرة الشركة على الاستمرار.
- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة حول المعلومات المالية للمنشآت أو أنشطة الأعمال ضمن الشركة لإبداء رأي حول القوائم المالية. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف والإنجاز على تدقيق الشركة. نحن نبقى وحدنا مسؤولين عن إبداء الرأي حول التدقيق.

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

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

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

#### تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

تحفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها اخذين بالاعتبار ما ورد في فقرة أمر آخر والفقرة التوكيدية، وبالخصوص ما يتعلق بتوصيات لجنة الخبراء .

نسليم شاهين  
إجازة رقم (٨١٢)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
في ١٦ كانون الثاني ٢٠١٩



٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٧	إيضاحات	الموجودات
دينار	إيضاح (٢٦) دينار	المعدلة إيضاح (٢٦) دينار		
				<b>موجودات متداولة</b>
١٩ ٥٩٣	١٥٣ ٠٠٨	١٥٣ ٠٠٨	٣	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٧٩ ٩٠١	٧٥ ٩٠٧	٧٥ ٩٠٧		شيكات برسم التحصيل
٤٧ ٩٨٤	٩٨ ٦١٨	٩٨ ٦١٨	٤	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٦٨٢ ١٨٢	٥٠٥ ٩٧٠	٣٨١ ٧٢٨	٥	ذمم مدينة
٣ ٣٦٠ ٢٥٣	٤ ٤٥١ ٧٩٢	٣ ٤٧٨ ٧٦٨	٦	بضاعة
١٢١ ٥٦١	٤٦١ ٠٠٢	٤٦١ ٠٠٢	٧	أرصدة مدينة أخرى
<u>٤ ٣١١ ٤٧٤</u>	<u>٥ ٧٤٦ ٢٩٧</u>	<u>٤ ٦٤٩ ٠٣١</u>		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
				<b>موجودات غير متداولة</b>
٢١ ٤٨٧	٢١ ٨١٠	٢١ ٨١٠	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
٦ ٧٧٣ ٨٩٥	٦ ٣٠١ ٨١٨	٦ ٠٤٩ ٦٩٣	٩	ممتلكات ومعدات
٤١ ٦٠٧	٢٢٣ ٠٣٨	١٨٥ ٥٣٨		مشاريع تحت التنفيذ
<u>٦ ٨٣٦ ٩٨٩</u>	<u>٦ ٥٤٦ ٦٦٦</u>	<u>٦ ٢٥٧ ٠٤١</u>		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
<u>١١ ١٤٨ ٤٦٣</u>	<u>١٢ ٢٩٢ ٩٦٣</u>	<u>١٠ ٩٠٦ ٠٧٢</u>		<b>مجموع الموجودات</b>
				<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
				<b>المطلوبات</b>
				<b>مطلوبات متداولة</b>
٣ ٥٨٠ ٠٥٢	٤ ٩٤٦ ٩٨٤	٤ ٩٤٦ ٩٨٤	١٠	بنوك دائنة
٣٧ ٧٧٢	٨٧٠	٨٧٠		شيكات مؤجلة الدفع
١٨١ ٢٧٨	٩٠ ٣٦٢	١٠٩ ٤٨٧		ذمم دائنة
٢٣٢ ٧٦٠	٤٧٠ ٥٧٧	٥٠٤ ٨٧٧	١١	أرصدة دائنة أخرى
<u>٤ ٠٣١ ٨٦٢</u>	<u>٥ ٥٠٨ ٧٩٣</u>	<u>٥ ٥٦٢ ٢١٨</u>		<b>مجموع المطلوبات</b>
			١٢	<b>حقوق الملكية</b>
٧ ٠٠٠ ٠٠٠	٧ ٠٠٠ ٠٠٠	٧ ٠٠٠ ٠٠٠		رأس المال
٦٩ ٤٨٦	٦٩ ٤٨٦	٦٩ ٤٨٦		احتياطي إجباري
١ ٠٠٩ ٩٤٠	١ ٠٠٩ ٩٤٠	١ ٠٠٩ ٩٤٠		احتياطي اختياري
(٧ ٥١٣)	(٧ ١٩٠)	(٧ ١٩٠)		التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية
(٩٥٥ ٣١٢)	(١ ٢٨٨ ٠٦٦)	(٢ ٧٢٨ ٣٨٢)		خسائر متراكمة
<u>٧ ١١٦ ٦٠١</u>	<u>٦ ٧٨٤ ١٧٠</u>	<u>٥ ٣٤٣ ٨٥٤</u>		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
<u>١١ ١٤٨ ٤٦٣</u>	<u>١٢ ٢٩٢ ٩٦٣</u>	<u>١٠ ٩٠٦ ٠٧٢</u>		<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>

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

شركة الصناعات البتروكيمياوية الوسيطة  
المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل المعدلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٧	إيضاحات	
دينار	إيضاح (٢٦) دينار	المعدلة إيضاح (٢٦) دينار		
٢ ٢٧٧ ٩٤٧	٢ ٩٢٩ ٥١٤	٢ ٩٢٩ ٥١٤	١٣	المبيعات
(٢ ٠٣٧ ٨٧٩)	(٢ ٥٧٥ ٢٩٨)	(٢ ٨٤١ ٧٢٣)	١٤	كلفة المبيعات
٢٤٠ ٠٦٨	٣٥٤ ٢١٦	٨٧ ٧٩١		مجمل الربح
(٥٦ ٤٦٦)	(٨٠ ٠٤١)	(٨٠ ٠٤١)	١٥	مصاريف البيع والتوزيع
(٣٣٦ ٦٤٤)	(٣٦٧ ٦٢٥)	(٤٢٧ ٤٩٠)	١٦	مصاريف إدارية
(١٦٨ ٠٨٧)	(٢٣٠ ٨٠٤)	(٢٣٠ ٨٠٤)		مصاريف تمويل
١٠ ٢٦١	٢٨٨	٢٨٨		إيرادات أخرى
(٦ ٩٨٨)	(٨ ٧٨٨)	(١٣٣ ٧٩٠)	٥	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(٤١ ٣٠٧)	٠٠٠	(٩٧٣ ٠٢٤)	٦	مخصص بضاعة راكدة
<b>(٣٥٩ ١٦٣)</b>	<b>(٣٣٢ ٧٥٤)</b>	<b>(١ ٧٥٧ ٠٧٠)</b>		<b>خسارة السنة</b>
<b>دينار (٠,٠٥١)</b>	<b>دينار (٠,٠٤٨)</b>	<b>دينار (٠,٢٥)</b>		<b>الحصة الأساسية والمخفضة من خسارة السنة</b>

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



شركة الصناعات البتروكيمياوية الوسيطة  
المساهمة العامة المحدودة  
قائمة الدخل الشامل المعدلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٧	
دينار	إيضاح (٢٦) دينار	المعدلة إيضاح (٢٦) دينار	خسارة السنة
(٣٥٩ ١٦٣)	(٣٣٢ ٧٥٤)	(١ ٧٥٧ ٠٧٠)	التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية
١٠٥	٣٢٣	٣٢٣	الخسارة والدخل الشامل للسنة
<u>(٣٥٩ ٠٥٨)</u>	<u>(٣٣٢ ٤٣١)</u>	<u>(١ ٧٥٦ ٧٤٧)</u>	

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

رأس المال	احتياطي إجباري	احتياطي اختياري	*التغير المتراكم في القيمة العادلة	خسائر متراكمة	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٧.٠٠٠.٠٠٠	٦٩.٤٨٦	١.٠٠٩.٩٤٠	(٧.٦١٨)	(٥٩٦.١٤٩)	٧.٤٧٥.٦٥٩	٣١ كانون الأول ٢٠١٥
٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	١٠٥	(٣٥٩.١٦٣)	(٣٥٩.٠٥٨)	الخسارة والدخل الشامل للسنة
٧.٠٠٠.٠٠٠	٦٩.٤٨٦	١.٠٠٩.٩٤٠	(٧.٥١٣)	(٩٥٥.٣١٢)	٧.١١٦.٦٠١	٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	(١٦.٠٠٠)	(١٦.٠٠٠)	تعديلات سنوات سابقة
٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٣٢٣	(١.٧٥٧.٠٧٠)	(١.٧٥٦.٧٤٧)	الخسارة والدخل الشامل للسنة
٧.٠٠٠.٠٠٠	٦٩.٤٨٦	١.٠٠٩.٩٤٠	(٧.١٩٠)	(٢.٧٢٨.٣٨٢)	٥.٣٤٣.٨٥٤	٣١ كانون الأول ٢٠١٧ المعدلة إيضاح (٢٦)

\* 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 فعلاً من خلال عمليات البيع كما يستثنى الرصيد المدين من الأرباح القابلة للتوزيع استناداً إلى تعليمات هيئة الأوراق المالية.

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

شركة الصناعات البتروكيمياوية الوسيطة  
المساهمة العامة المحدودة  
قائمة التدفقات النقدية المعدلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧ المعدلة إيضاح (٢٦) دينار	إيضاحات	
			<b>الأنشطة التشغيلية</b>
			خسارة السنة
(٣٥٩ ١٦٣)	(١ ٧٥٧ ٠٧٠)		<b>تعديلات</b>
			استهلاكات
٢٠٠ ٦٣٥	٤٤٣ ٧٤٣	٩	مصاريف تمويل
١٦٨ ٠٨٧	٢٣٠ ٨٠٤		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(١٠ ٢٦١)	٠٠٠		تعديلات سنوات سابقة
٠٠٠	(١٦ ٠٠٠)		مخصص قضايا
٠٠٠	٣٠ ٨٠٠		مخصص بضاعة راكدة
٠٠٠	٩٧٣ ٠٢٤		مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٦ ٩٨٨	١٣٣ ٧٩٠	٥	<b>التغير في الموجودات والمطلوبات</b>
			شيكات برسم التحصيل
١٨٧ ٥٦٦	٣ ٩٩٤		ذمم مدينة ومبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(٣٦٨ ٧٣٧)	١١٦ ٠٣٠		بضاعة
(٢٥٠ ٨١٦)	(١ ٠٩١ ٥٣٩)		أرصدة مدينة أخرى
(٥٢ ٥٩٥)	(٣٣٩ ٤٤١)		ذمم دائنة
١٠١ ٤٧٩	(٧١ ٧٩١)		أرصدة دائنة أخرى
٢٠ ٣٧٢	٢٤١ ٣١٧		<b>التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية</b>
<b>(٣٥٦ ٤٤٥)</b>	<b>(١ ١٠٢ ٣٣٩)</b>		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
			شراء ممتلكات ومعدات
(٢٢٣ ٨٣٧)	(٧ ٩٤٧)	٩	استبعاد وتحويلات ممتلكات ومعدات
١١ ٠٠٠	٢٨٨ ٤٠٦		مشاريع تحت التنفيذ
١٢٣ ٥٠٧	(١٤٣ ٩٣١)		<b>التدفق النقدي من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</b>
<b>(٨٩ ٣٣٠)</b>	<b>١٣٦ ٥٢٨</b>		<b>الأنشطة التمويلية</b>
			بنوك دائنة
٥٦٢ ٧٤١	١ ٣٦٦ ٩٣٢		شيكات مؤجلة الدفع
٢٠ ٩١٥	(٣٦ ٩٠٢)		مصاريف تمويل مدفوعة
(١٦٨ ٠٨٧)	(٢٣٠ ٨٠٤)		<b>التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية</b>
٤١٥ ٥٦٩	١ ٠٩٩ ٢٢٦		<b>صافي التغير في النقد وما في حكمه</b>
<b>(٣٠ ٢٠٦)</b>	<b>١٣٣ ٤١٥</b>		النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
٤٩ ٧٩٩	١٩ ٥٩٣	٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
١٩ ٥٩٣	١٥٣ ٠٠٨	٣	

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

## (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 المبرم بينهما.

تم زيادة رأسمال الشركة ليلغ ٧ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار بناءً 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 وبالبلغه ٤٧٨ ٧٥١ 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 الإنتاج. تم إصدار قوائم مالية للشركة لسنة ٢٠١٧ بتاريخ ٢٧ آذار ٢٠١٨ وتم عرضها على الهيئة العامة للشركة باجتماعها المنعقد في ٢٠١٨/٩/١٥ وقررت الهيئة العامة عدم المصادقة عليها لأسباب محددة وعليه تم تكليف عطفة مراقب عام الشركات لجنة خبراء من مدققي الحسابات لتدقيق الأمور المثارة حول النقاط التي وردت في ملخص أسباب عدم المصادقة على القوائم المالية لسنة ٢٠١٧ وقامت لجنة الخبراء بإصدار تقرير يحتوي على توصيات ملزمة وعليه تم إجراء التعديل من قبل الإدارة بموجب هذه التوصيات وإصدار قوائم مالية معدلة لسنة ٢٠١٧ ليتم عرضها على الهيئة العامة.

تم إقرار القوائم المالية المعدلة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٦ كانون الثاني ٢٠١٩ 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 ٢٠١٦ باستثناء أثر تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة كما يرد في إيضاح (٢٥ أ).

### معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى، والتي تعقد 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.

#### 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 مضافاً إليها مصاريف الاقتناء عند الشراء ويعاد تقييمها لاحقاً 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 المباشرة إلى الأرباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل .

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

#### ممتلكات ومعدات

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:

%	
٤	المباني والمختبرات
٧	آلات ومعدات
١٠	أثاث ومفروشات
١٠	أجهزة وأدوات والمكتبة العلمية
١٥	سيارات

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.

#### مشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة وتتضمن كلفة الإنشاءات والمصاريف المباشرة.

#### نم دائنة ومستحقات

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

#### التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ بالصافي في القوائم المالية 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 بناءً 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 للبدل المقبوض أو المتوقع قبضه، يتم تخفيض الإيرادات بمخصصات المردودات والتتريلات على المبيعات وأي مخصصات أخرى شبيهة.

يتم الاعتراف بإيراد مبيعات البضاعة عند استيفاء جميع الشروط التالية:

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

عندما لم تعد الشركة تحتفظ بملكية البضاعة كندخل 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.

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

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

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

### العملات الأجنبية

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

## استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية 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 وإن 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 أخذين بعين الاعتبار تعديلات لجنة الخبراء وهي مفصلة على النحو التالي: تقوم الإدارة بتكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة والتالف وفقاً للسياسة المحاسبية المتبعة حيث يتم مقارنة القيمة القابلة للاسترداد من المخزون مع القيمة الدفترية لهذا المخزون وذلك لتحديد قيمة المخصص.

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

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



٣) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار
١ ٣٩٤	٧٧١
١٨ ١٩٩	١٥٢ ٢٣٧
١٩ ٥٩٣	١٥٣ ٠٠٨

نقد في الصندوق  
أرصدة لدى البنوك

٤) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل المعاملات مع جهات ذات علاقة المعاملات التي تمت مع كبار المساهمين والإدارة التنفيذية العليا للشركة التي هم فيها مساهمين رئيسيين.

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة

٢٠١٦	٢٠١٧	حجم التعامل ٢٠١٧	طبيعة العلاقة
دينار	دينار		
٤٧ ٩٨٤	٩٨ ٦١٨	١١٤ ٥٥٠	محمد محمود القيسي مدير عام الشركة العربية للصناعات الكهربية/عضو مجلس

٥) ذمم مدينة

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار
١ ١٤٤ ٠٨٩	٩٦٨ ٠٠٠
(٤٩٣ ٤٦٤)	(٦٢٧ ٢٥٤)
٦٥٠ ٦٢٥	٣٤٠ ٧٤٦
٣١ ٥٥٧	٤٠ ٩٨٢
٦٨٢ ١٨٢	٣٨١ ٧٢٨

ذمم تجارية  
مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها

دفعات مقدمة للموردين

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

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار
٤٨٦ ٤٧٦	٤٩٣ ٤٦٤
٦ ٩٨٨	١٣٣ ٧٩٠
٤٩٣ ٤٦٤	٦٢٧ ٢٥٤

رصيد بداية السنة  
المخصص للسنة  
رصيد نهاية السنة

٦) بضاعة

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار
٢ ٠٥١ ٣١١	٢ ٥٧٩ ٥٧٩
٩٤٢ ٦١٣	١ ٤٤١ ٧٠٩
٣٣٣ ٦١٢	٣٤٠ ٦٩٤
٧٤ ٠٢٤	٨٩ ٨١٠
٣ ٤٠١ ٥٦٠	٤ ٤٥١ ٧٩٢
(٤١ ٣٠٧)	(٩٧٣ ٠٢٤)
٣ ٣٦٠ ٢٥٣	٣ ٤٧٨ ٧٦٨

مواد خام  
بضاعة جاهزة  
قطع غيار  
تعبئة وتغليف  
مخصص بضاعة بطيئة الحركة

فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص بضاعة بطيئة الحركة:

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار
٠٠٠	٤١ ٣٠٧
٤١ ٣٠٧	٩٧٣ ٠٢٤
٠٠٠	(٤١ ٣٠٧)
٤١ ٣٠٧	٩٧٣ ٠٢٤

رصيد بداية السنة  
المخصص للسنة  
مخصص انتقلت الحاجة إليه  
رصيد نهاية السنة

(٧) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٠٠٠	٣٩١ ٣٣٧	مطالبات شركة التامين*
٢٢ ١٩١	٢٢ ١٩١	أمانات مستحقة القبض
١٤ ٣٤٩	١٤ ٣٤٩	تأمينات كفالات
١٤ ٠٩١	١٤ ٠٩١	تأمينات مستردة
١٠ ٠٤١	١٠ ٠٦٠	أمانات ضريبة الدخل
٨ ٧٢٦	٥ ٢٢٥	مصاريف مدفوعة مقدما
٥١ ٨٢٦	٣ ٤١٢	اعتمادات مستندية
٣٣٧	٣٣٧	أمانات أخرى
<u>١٢١ ٥٦١</u>	<u>٤٦١ ٠٠٢</u>	

\* عبارة عن مطالبة أولية نتجت عن حريق مصنع البوليستر ، قدمت لشركة التأمين (شركة المنارة للتأمين) ونتيجة لعدم تجاوب شركة التأمين لمطالب الشركة تم تقديم قضية أمام هيئة التحكيم للمطالبة بقيمة التعويض عن الاضرار البالغة ٤٧٢ ٧٦٧ دينار ، ولم يصدر قرار هيئة التحكيم لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ ولا يوجد اي كتاب خطي يوضح المفاوضات او الاتصالات بين الشركتين بخصوص المطالبات المالية و قيمة التعويض .

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

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار
<u>٢١ ٤٨٧</u>	<u>٢١ ٨١٠</u>

موجودات مالية غير متوفر لها أسعار سوقية

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

(٩) ممتلكات ومعدات

المجموع	المكتبة العلمية	أثاث ومفروشات	أجهزة وأدوات	سيارات	آلات ومعدات*	المباني والمختبرات*	أراضي	الكلفة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٨ ٣٨٨ ٩٣٥	٨ ٤١٤	٢٥ ٤٩١	٢٦٣ ٤٣٣	١٨٩ ٤٦١	٤ ٤٩٠ ٣٧٨	٢ ١٧٢ ١٤٧	١ ٢٣٩ ٦١١	٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٧ ٩٤٧	٠٠٠	٠٠٠	٢ ٦٥٨	٩٥٠	٤ ٣٣٩	٠٠٠	٠٠٠	إضافات
(٣٧٢ ٦٢٦)	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	(٢٩٢ ٩٢٦)	(٧٩ ٧٠٠)	٠٠٠	استيعادات وتحويلات
<u>٨ ٠٢٤ ٢٥٦</u>	<u>٨ ٤١٤</u>	<u>٢٥ ٤٩١</u>	<u>٢٦٦ ٠٩١</u>	<u>١٩٠ ٤١١</u>	<u>٤ ٢٠١ ٧٩١</u>	<u>٢ ٠٩٢ ٤٤٧</u>	<u>١ ٢٣٩ ٦١١</u>	٣١ كانون الأول ٢٠١٧
								الاستهلاك المتراكم
١ ٦١٥ ٠٤٠	٧ ٤٧٨	٢١ ١٠٨	١٦٠ ٢١٧	١١٩ ٦٦٢	٨٦٣ ٠٧٣	٤٤٣ ٥٠٢	٠٠٠	٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٤٤٣ ٧٤٣	٩٣٥	٤ ٣٨٢	٢٣ ٦٧٨	٢١ ٥٩٧	٣٠٩ ٤٥٤	٨٣ ٦٩٧	٠٠٠	استهلاك السنة
(٨٤ ٢٢٠)	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	(٥٨ ٩٧٠)	(٢٥ ٢٥٠)	٠٠٠	استيعادات وتحويلات
<u>١ ٩٧٤ ٥٦٣</u>	<u>٨ ٤١٣</u>	<u>٢٥ ٤٩٠</u>	<u>١٨٣ ٨٩٥</u>	<u>١٤١ ٢٥٩</u>	<u>١ ١١٣ ٥٥٧</u>	<u>٥٠١ ٩٤٩</u>	<u>٠٠٠</u>	٣١ كانون الأول ٢٠١٧
								القيمة الدفترية
٦ ٧٧٣ ٨٩٥	٩٣٦	٤ ٣٨٣	١٠٣ ٢١٦	٦٩ ٧٩٩	٣ ٦٢٧ ٣٠٥	١ ٧٢٨ ٦٤٥	١ ٢٣٩ ٦١١	٣١ كانون الأول ٢٠١٦
<u>٦ ٠٤٩ ٦٩٣</u>	<u>١</u>	<u>١</u>	<u>٨٢ ١٩٦</u>	<u>٤٩ ١٥٢</u>	<u>٣ ٠٨٨ ٢٣٤</u>	<u>١ ٥٩٠ ٤٩٨</u>	<u>١ ٢٣٩ ٦١١</u>	٣١ كانون الأول ٢٠١٧

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

\* إشارة إلى الحريق الذي حصل في أحد مصانع الشركة (مصنع البوليستر) والخدمات المرافقة له خلال سنة ٢٠١٧ تم استبعاد هذه الأصول وبعد حصر القيم الدفترية للأصول القابلة للتأهيل تم تحويلها إلى حساب مشاريع تحت التنفيذ من أجل تأهيلها حيث من المتوقع الانتهاء من هذا المشروع قبل نهاية الربع الأول من سنة ٢٠١٩.

(١٠) بنوك دائنة

٢٠١٦	٢٠١٧	سقف التسهيلات	سعر الفائدة	
دينار	دينار	دينار	%	
٣ ١٢٣ ٤٤٢	٤ ٤٩٦ ٧٧٤	٤ ٩٠٠ ٠٠٠	٤,٥	قرض دوار
٤٢٣ ٦٠٢	٤٣١ ٥١٥	٥٠٠ ٠٠٠	٩	جاري مدين
٨ ٥٩٦	٠٠٠	٨٠٠ ٠٠٠	٩	قرض شبكات برسم التحصيل
٢٤ ٤١٢	١٨ ٦٩٥	-	٧,٢٥	قرض سوسيتيه جنرال
<b>٣ ٥٨٠ ٠٥٢</b>	<b>٤ ٩٤٦ ٩٨٤</b>			

(١١) أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٠٠٠	٢٨٠ ٠٧٣	أمانات معلقة
٩٥ ٥٧٢	٩٤ ٧٦٦	أمانات مساهمين
٣٧ ٩٥٣	٤٢ ٨٠٦	مصاريف مستحقة
٥٨ ٣٦٩	٣٢ ٣٠٠	أمانات ضريبة المبيعات
٠٠٠	٣٠ ٨٠٠	مخصص قضايا
١٤ ٨٠٢	١٥ ٧٧٩	تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٤ ٢٣٤	٤ ٠٧٧	أمانات الضمان الاجتماعي
٠٠٠	٣ ٥٠٠	مخصص رسوم و طوابع
٣٣٠	٧٧٦	أمانات أخرى
٢١ ٥٠٠	٠٠٠	دفعات مستلمة مقدما
<b>٢٣٢ ٧٦٠</b>	<b>٥٠٤ ٨٧٧</b>	

(١٢) 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

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

احتياطي اختياري

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

**(١٣) المبيعات**

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٢٠٢٠٨٠٥	١٣٩٠٢٥٨	مبيعات محلية
٢٥٧١٤٢	١٥٣٩٢٥٦	مبيعات تصديرية
<u>٢٢٧٧٩٤٧</u>	<u>٢٩٢٩٥١٤</u>	

**(١٤) كلفة المبيعات**

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
١٦٤٨٥٢١	٢٦٧٤٢٨٠	مواد خام مستخدمة في الإنتاج
٣١٦٧٠	٢٧٥١٧	مواد تعبئة وتغليف
٢٣٩٦٨١	٢٣٩٨٠٥	مصاريف صناعية (١/١٤)
١٥٥٨٥٣	٣٩٩٢١٧	استهلاكات
<u>٢٠٧٥٧٢٥</u>	<u>٣٣٤٠٨١٩</u>	<b>كلفة البضاعة المصنعة</b>
٩٠٤٧٦٧	٩٤٢٦١٣	المنتجات الجاهزة في بداية السنة
(٩٤٢٦١٣)	(١٤٤١٧٠٩)	المنتجات الجاهزة في نهاية السنة
<u>٢٠٣٧٨٧٩</u>	<u>٢٨٤١٧٢٣</u>	

**(١/١٤) مصاريف صناعية**

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
١٤٠١٥٧	١٣٥٣٦١	رواتب وأجور وملحقاتها
٥٩١٧٢	٦٣٠٤١	كهرباء ومياه
١٢٢٤١	١٠٧٦٥	محروقات
٨١٣١	١٠٥٩٢	صيانة
٨٨٤٥	٨١٩٩	تأمين
٤٦٨١	٦٠٠١	سيارات
٣٩٢٧	٤١٧٦	ضيافة ونظافة
٢٥٢٧	١٦٧٠	أخرى
<u>٢٣٩٦٨١</u>	<u>٢٣٩٨٠٥</u>	

(١٥) مصاريف البيع والتوزيع

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٢٣ ٢٤٤	٥٥ ٨٦١	نقل وشحن
٢٤ ٨٨٤	١٢ ٨٦٨	رواتب وأجور وملحقاتها
٢ ٧٢٧	٢ ٨٩١	كهرباء ومياه
٢ ٤٩٢	٢ ٧٢٧	سيارات
٠٠٠	٢ ٥٥٦	عمولات بيع
٢ ٦٧٩	١ ٦١٥	أخرى
٤٤٠	١ ٥٢٣	طوابع ورسوم
<b>٥٦ ٤٦٦</b>	<b>٨٠ ٠٤١</b>	

(١٦) مصاريف إدارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
١٨٥ ٥٨٤	١٩٢ ٨٠٩	رواتب وأجور وملحقاتها
٤٤ ٧٨٤	٤٤ ٥٢٦	استهلاكات
٠٠٠	٣٠ ٨٠٠	مصروف مخصص قضايا
٢٢ ٩١٣	٢٤ ٠٨٥	رسوم ورخص
١٤ ٨٠٢	١٥ ٧٧٩	تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٩٣٥	١٩ ٥٠٠	مصاريف وضريبة دخل سنوات سابقة
٨ ٣٦٢	١٤ ٤٠٤	سيارات
١٢ ٦٧٧	١٢ ٥٢٧	مكتب إدارة الشركة
١١ ١٦٩	٢٨ ١٣١	أتعاب مهنية
٨ ٢١٢	٨ ٦٩٥	كهرباء ومياه
٠٠٠	٧ ٣٠١	بدل إجازات سنوية *
٦ ٠٣٩	٦ ٠٧٩	بريد وهاتف
٣ ٢٣١	٥ ٠٤٣	صيانة
٤ ٥٣٥	٤ ٧٧٣	عمولات بنكية
٢٨٥	٣ ٤٧١	غرامات
٤ ٩٤٤	٢ ٣٤٩	تأمين
١ ٢٢٦	٢ ١٧٧	قرطاسية ومطبوعات
٣٨٨	١ ٨٦١	ضيافة ونظافة
١ ٤٩١	١ ٧٠٣	اجتماع المساهمين
٤ ٤٢٤	٩٦٧	أخرى
٦٤٣	٥١٠	تنقلات
<b>٣٣٦ ٦٤٤</b>	<b>٤٢٧ ٤٩٠</b>	

\* تم صرف مبلغ ٧ ٠٠٠ دينار وذلك بدل إجازات سنوية لرئيس مجلس الإدارة السابق لمدة سنتين خلال سنة ٢٠١٧ .

## (١٧) 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 بأداء ماليه 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:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
١٨ ١٩٩	١٥٢ ٢٣٧	أرصدة لدى البنوك
٧٩ ٩٠١	٧٥ ٩٠٧	شيكات برسم التحصيل
٤٧ ٩٨٤	٩٨ ٦١٨	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٦٨٢ ١٨٢	٣٨١ ٧٢٨	ذمم مدينة
١١٢ ٨٣٥	٤٥٥ ٧٧٧	أرصدة مدينة أخرى
٩٤١ ١٠١	١ ١٦٤ ٢٦٧	

### 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 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 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 التعاقدى وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

المجموع دينار	أقل من سنة دينار	
٤ ٩٤٦ ٩٨٤	٤ ٩٤٦ ٩٨٤	٣١ كانون الأول ٢٠١٧
٨٧٠	٨٧٠	بنوك دائنة
١٠٩ ٤٨٧	١٠٩ ٤٨٧	شيكات مؤجلة الدفع
٥٠٤ ٨٧٧	٥٠٤ ٨٧٧	ذمم دائنة
٥ ٥٦٢ ٢١٨	٥ ٥٦٢ ٢١٨	أرصدة دائنة أخرى
٣ ٥٨٠ ٠٥٢	٣ ٥٨٠ ٠٥٢	٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٣٧ ٧٧٢	٣٧ ٧٧٢	بنوك دائنة
٢٠٠ ٤٠٣	٢٠٠ ٤٠٣	شيكات مؤجلة الدفع
٢٣٢ ٧٦٠	٢٣٢ ٧٦٠	ذمم دائنة
٤ ٠٥٠ ٩٨٧	٤ ٠٥٠ ٩٨٧	أرصدة دائنة أخرى

### (١٨) 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.

#### (١٩) القضايا المقامة على الشركة

الدعوى المقدمة ضد الشركة من المدعية مؤسسة الريان للنقل والتي تحمل الرقم ٢٠٠٩/٤٩٩ لدى محكمة صلح حقوق غرب عمان وموضوعها المطالبة ببديل اجور نقل مرتبة بذمة الشركة بقيمة ٨٠٠ ٥ دينار بالإضافة الى الرسوم والمصاريف واتعاب المحاماه والفائدة القانونية وان هذا القرار قد اكتسب الدرجة القطعية.

الدعوى المقدمة ضد الشركة من المحامي الاستاذ المرحوم بهاء حكمت لدى لجنة تقدير اتعاب المحاماه والتي تحمل الرقم ٢٠٠٩/١ وصدر القرار فيها بإلزام الشركة بدفع مبلغ ٢٥ ٠٠٠ دينار، وهذا وقد قامت ادارة الشركة تحوطا ووفقا لتوصيات لجنة الخبراء باخذ مخصص قضايا بكامل القيمة والبالغه ٣٠ ٨٠٠ دينار وتم اثباتها بأثر رجعي.

#### (٢٠) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ بسبب وجود خسارة ضريبية.

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج أعمال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، ولم تقم الدائرة بمراجعة السجلات المحاسبية حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥، وتم تعديل قرار التقدير بالموافقة.

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 ٢٠١٠، ٢٠٠٩، ٢٠٠٨ ولم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة لتلك السنوات بسبب قناعة الإدارة القديمة بأنه لا يترتب على الشركة ضريبة دخل مستحقة لوجود خسائر متراكمة، وصدر قرار من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بفرض ضريبة مقدارها ٣٨ ٩٨٥ دينار لسنة ٢٠٠٨ و ٧٣٩ ٨٤ دينار لسنة ٢٠٠٩ ومبلغ ٣٩ ٧١٦ دينار لسنة ٢٠١٠ وقامت الشركة بالاعتراض على القرار والقضية الآن قيد إجراء الخبرة الفنية، هذا وقد جاء في كتاب المحامي لاحقا بما يخص سنة ٢٠١٠ فقد صدر القرار عن محكمة البداية بصورة خاطئة وتم استئنافه من الطرفين (الشركة والمدعي العام) وأعيد إلى محكمة البداية للبت به موضوعاً، ومن المتوقع أن يصدر بإلغاء الضريبة البالغة ١٨ ٤٤٢ ديناراً والتعويض القانوني البالغ ٢١ ٢٧٤ ديناراً وتدوير خسارة للسنة اللاحقة بمبلغ ٥٣ ٠٤٥ ديناراً و/أو إجراء خبرة جديدة بخصوص هذه السنة بالنظر لتبديل الهيئة الحاكمة.

وإلغاء القرار المطعون فيه وإشهاره وهو قرار هيئة الاعتراض للسنتين ٢٠٠٨، ٢٠٠٩ المتضمن فرض ضريبة دخل وتعويض قانوني مجموعها (٤٤٠ ١٦٣) ديناراً وإعادة الملف إلى مدقق الجهة المدعى عليها الأولى لغايات المثابرة على التنفيذ وفقاً لقرار التقدير الأولي مالم تقدم الجهة

المدعية إقرارات ضريبية لكل من للسنتين ٢٠٠٨، ٢٠٠٩ وهذا القرار يرتب على الشركة المدعية ما يلي :

إعداد وتجهيز إقرارات ضريبة الدخل للسنتين ٢٠٠٨، ٢٠٠٩ من أجل تقديمها للدائرة، ذلك أن الاجتهادات القضائية الأخيرة قد استقرت على أن صدور قرار التقدير الأولي وفق نص المادة ٣٠ من قانون ضريبة الدخل رقم ٢٨ لسنة ٢٠٠٩ لا يعد نهائياً لغايات الاعتراض أو الطعن القضائي ويلغى حكماً إذا قدم المكلف إقراره الضريبي، وهذا ينطبق على الإقرارات الضريبية المقدمة من الشركة المدعية للسنوات ٢٠٠٨، ٢٠٠٩، ٢٠١٠، علماً بأنه وبعد أن تم تقديم الإقرارات الضريبية للسنوات ٢٠٠٨، ٢٠٠٩، ٢٠١٠، يحق للدائرة تدقيق الإقرارات التي سوف تقدم من قبلكم للسنوات المذكورة، وتكون القرارات التي سوف تصدر عن المدقق بحال تدقيقها قابلة للاعتراض وتم الطعن إلى المحكمة بحالة عدم التوصل إلى حل فيها.



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 ٣٧٧ ٨١٥ دينار وصدر قرار بقبول تدوير خسائر بمبلغ ٤٢ ٧٧٨ دينار وقامت الشركة بالاعتراض على القرار والقضية ما زالت منظورة بالخبرة حيث توصل تقرير الخبير إلى أن الخسائر المقبولة ضريبياً ٣٠٨ ٩٤١ دينار وبعد المناقشة مع المقدر تم تقديم ملحق للخبرة يشير إلى تدوير ٣١٠ ٠٧١ دينار ، هذا وقد جاء في كتاب المحامي لاحقاً وبما يخص قرار المحكمة فانه واضح بحيث يتم إعادة الملف إلى هيئة الاعتراض بدائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغايات الإجازة والمصادقة على قرار هيئة الاعتراض للسنة ٢٠٠٧ من قبل لجنة مشكلة ومفوضة بشكل صحيح، كون القرار السابق لم يجز ويصادق عليه من قبل كامل أعضاء لجنة الإجازة والمصادقة على قرار هيئة الاعتراض على ذلك النحو، تقوم الدائرة بإصدار إشعار جديد يتم تبليغه للشركة، ويكون القرار والإشعار الجديد قابلاً للطعن أمام المحكمة المختصة وهي محكمة البداية الضريبية.

#### (٢١) التزامات محتملة

على الشركة بتاريخ القوائم المالية التزامات محتمل أن تطراً تتمثل في كفالات بنكية بقيمة ٦٧ ٣١٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

#### (٢٢) 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 للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ ما قيمته ١٣٨ ١٢٩ دينار (٢٠١٦: ٢٠٠ ١٢٧ دينار). حيث تم صرف مبلغ ٧ ٠٠٠ دينار وذلك بدل اجازات سنوية لرئيس مجلس الادارة السابق لمدة سنتين خلال سنة ٢٠١٧ .

#### (٢٣) 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 وخسائر متراكمة والبالغ مجموعها ٥ ٣٤٣ ٨٥٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، (٢٠١٦: ١٧٠ ٦ ٧٨٤ دينار).

#### (٢٤) مستويات القيمة العادلة

يحلل 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 رسده 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).

الإجمالي دينار	المستوى ٣ دينار	المستوى ٢ دينار	المستوى ١ دينار	
٢١ ٨١٠	٠٠٠	٢١ ٨١٠	٠٠٠	٢٠١٧ موجودات مالية بالقيمة العادلة
٢١ ٤٨٧	٠٠٠	٢١ ٤٨٧	٠٠٠	٢٠١٦ موجودات مالية بالقيمة العادلة

## ٢٥) تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

### أ. معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة:

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية بدءاً من ١ كانون الثاني ٢٠١٧:

#### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) - قائمة التدفقات النقدية - الإفصاحات

تشمل التعديلات المحدودة ما تعلق بإضافة الإفصاحات حول المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية والتي تشمل التغيرات النقدية وغير النقدية (مثل أرباح أو خسائر العملات الأجنبية). لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضريبة الدخل: الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة الناتجة عن الخسائر غير المعترف بها. تشمل التعديلات المحدودة ما تعلق بقانون ضريبة الدخل وإذا ما كان يقيد مصادر الربح الضريبي والتي يمكن الاستفادة منها لتخفيض الفروقات الزمنية المؤقتة عند عكسها. بالإضافة إلى بعض التعديلات المحدودة الأخرى، لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

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

إن المعايير المالية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير نافذة بعد حتى تاريخ القوائم المالية مدرجة أدناه، وستقوم الشركة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي:

#### معيير التقارير المالية الدولي رقم (٩)

خلال شهر تموز من العام ٢٠١٤، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار النسخة النهائية من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) (الأدوات المالية) والذي سيحل محل معيار المحاسبة المالية الدولي رقم (٣٩) (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس) وجميع الإصدارات السابقة لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩). يجمع معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ جميع جوانب المحاسبة الثلاثة المتعلقة بالأدوات المالية: التصنيف والقياس والتدني في القيمة ومحاسبة التحوط. قامت الشركة بتطبيق المرحلة الأولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الصادر خلال عام ٢٠٠٩. وكان التطبيق المبدئي للمرحلة الأولى من المعيار في ١ كانون الثاني ٢٠٠١.

إن النسخة الجديدة من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) تطبق على الفترات السنوية ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر. يطبق المعيار بأثر رجعي باستثناء محاسبة التحوط وتضمن المعيار رقم (٩) إعفاء الشركات من تعديل أرقام المقارنة.

ستقوم الشركة بتطبيق المعيار الجديد بتاريخ التطبيق الإلزامي للمعيار ولن تقوم الشركة بتعديل أرقام المقارنة.

#### أ. التصنيف والقياس

لا تتوقع الشركة تأثير جوهري على المركز المالي الموحد أو حقوق الملكية الناتجة عن تطبيق متطلبات التصنيف والقياس الجديدة للمعيار رقم (٩).

#### ب. التدني في القيمة

إن المعيار الجديد يضع نموذجاً للخسارة الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين المالية المصنفة بالتكلفة المطفأة أو المصنفة كأدوات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر.

### الخسائر الائتمانية المتحققة مقارنة مع الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الجديد

إن تطبيق مبدأ الخسائر الائتمانية المتوقعة سيقوم بتغيير نماذج ومبادئ احتساب وتسجيل الخسائر الائتمانية بشكل جوهري. إن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة يمثل الخسائر الائتمانية التي يجب أن تعكس مبلغ غير متحيز من المخصص ويعتمد على عدة سيناريوهات بأوزان مختلفة الذي بدوره يعتمد على تقييم عدد من النتائج المحتملة والقيمة الزمنية ومدى صحة المعلومات عن الأحداث السابقة والأوضاع الحالية والتوقعات المستقبلية عن الحالة الاقتصادية. بينما مقارنة مع نموذج الخسارة المتحققة الحالية (الأدوات المتعثرة) تحت معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الذي يتضمن أفضل تقدير للقيمة الزمنية للأموال والمعلومات عن الأحداث السابقة ضمن الظروف الحالية. إن هدف تطبيق نموذج قياس التدني الجديد هو تسجيل الخسارة لكل الفترة على جميع الأدوات المالية التي حصل عليها زيادة جوهرياً في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف الأولي وبالمحصلة فإن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة سيتم احتسابه إما بالخسائر الائتمانية المتوقعة لاثني عشر شهراً أو بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأدوات المالية التي زادت مخاطرها الائتمانية منذ الاعتراف الأولي بها. وبالمقارنة مع النموذج الحالي للخسائر المتحققة الذي يعترف بالخسارة الائتمانية لكل فترة عندما يكون هناك دليل على التدني بالإضافة إلى المخاطر الائتمانية للأدوات المتعثرة وغير المحددة بعد. بسبب إضافة أو استحداث مفهوم تراجع أو زيادة المخاطر الائتمانية والأخذ بعين الاعتبار المعلومات المستقبلية، إن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يلغي الحاجة لوجود قيمة محددة أو حدث مهم حسب نموذج الخسارة المتحققة حيث أنه يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأدوات المالية حسب المعيار رقم (٩).

### العوامل الأساسية المؤثرة على احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة:

- إن العوامل التالية هي عرضة لدرجة كبيرة من الاجتهاد والتي سيكون لها تأثير كبير على احتساب وحجم الخسائر الائتمانية المتوقعة:
١. تحديد وقت حصول زيادة في المخاطر الائتمانية للأدوات المالية.
  ٢. قياس الخسارة الائتمانية لمدة ١٢ شهراً ومدى عمر الأدوات المالية.
  ٣. استخدام المعلومات المستقبلية باستخدام عدد من السيناريوهات المتوقعة.
  ٤. جودة الضمانات.

### معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء

يبين معيار رقم (١٥) المعالجة المحاسبية لكل أنواع الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء، وينطبق هذا المعيار على جميع المنشآت التي تدخل في عقود لتوريد الخدمات والبضائع للعملاء باستثناء العقود الخاضعة لمعايير أخرى مثل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) الإيجارات.

يحل هذا المعيار بدلاً من المعايير والتفسيرات التالية:

معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود الإنشاء

معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) الإيراد

تفسير لجنة معايير التقارير (١٣) برامج ولاء العملاء

تفسير لجنة معايير التقارير (١٥) اتفاقيات إنشاء العقارات

تفسير لجنة معايير التقارير (١٨) عمليات نقل الأصول من العملاء

التفسير (٣١) الإيراد - عمليات المقايضة التي تنطوي على خدمات إعلانية

يجب تطبيق المعيار للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): بيع أو تحويل الموجودات بين المستثمر وشركاته الحليفة أو مشاريعه المشتركة

تركز التعديلات على التناقض بين معيار التقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) فيما يتعلق بفقدان السيطرة على الشركة التابعة والنتيجة عن عملية بيع أو تحويل الاستثمار في الشركة التابعة إلى شركة حليفة أو مشاريع مشتركة. توضح التعديلات أنه يتم الاعتراف بكامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي ينطبق عليها تعريف المنشأة - وفقاً لمعيار التقارير الدولية (٣) بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة. في حين يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة إلى مدى حصة المستثمر في الشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة. يجب تطبيق المعيار للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٩ مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - الدفع على أساس الأسهم - بحيث تشمل هذه التعديلات ثلاثة أمور رئيسية: تأثير شروط الاستحقاق على قياس معاملة الدفع على أساس الأسهم مقابل النقد، وتصنيف معاملة الدفع على أساس الأسهم مع خيار التسوية مقابل التزامات الضريبة ومحاسبة التعديلات على أحكام وشروط معاملة الدفع على أساس الأسهم التي تغير تصنيفها من معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل النقد إلى معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل أدوات حقوق الملكية. يجب تطبيق هذه التعديلات بشكل مستقبلي للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) عقود الإيجار

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "عقود الإيجار" خلال كانون الثاني ٢٠١٦ الذي يحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار.

متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٦) مشابه بشكل جوهري للمتطلبات المحاسبية للمؤجر في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) وفقاً لذلك، المؤجر يستمر في تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلية أو عقود إيجار تمويلية، بحيث يقوم بمعالجة هذان النوعان من العقود بشكل مختلف.

يتطلب معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم (١٦) من المستأجر أن يقوم بالاعتراف بالأصول والالتزامات لجميع عقود الإيجار التي تزيد مدتها عن ١٢ شهر، إلا إذا كان الأصل ذو قيمة منخفضة ويتطلب من المستأجر الاعتراف بحقه في استخدام الأصل والممثل في الاعتراف بالأصل المستأجر والالتزام الناتج المتمثل بدفعات الإيجار.

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٧) عقود التأمين

يقدم المعيار نموذجاً للاعتراف والقياس والعرض والإيضاحات المتعلقة بعقود التأمين. ويحل هذا المعيار محل معيار التقارير المالية الدولية رقم (٤) - عقود التأمين. ينطبق المعيار على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود الحياة وغيرها من عقود التأمين المباشرة وعقود إعادة التأمين) دون النظر للمنشأة المصدرة لعقد التأمين، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية التي تحمل خاصية المشاركة. إن الإطار العام للمعيار يتضمن استخدام طريقة الرسوم المتغيرة وطريقة توزيع الأقساط.

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢١، مع السماح بالتطبيق المبكر.

#### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) تحويلات الاستثمارات العقارية

توضح هذه التعديلات متى يجب على الشركة تحويل (إعادة تصنيف) العقارات بما فيها العقارات تحت التنفيذ أو التطوير إلى أو من بند الاستثمارات العقارية.

تنص التعديلات أن التغيير في استخدام العقار يحدث عند توفر متطلبات تعريف الاستثمارات العقارية (أو في حال لم تعد متطلبات التعريف متوفرة) ويكون هناك دليل على التغيير في الاستخدام. إن مجرد التغيير في نية الإدارة لاستخدام العقار لا يمثل دليل على التغيير في الاستخدام. يتم تطبيق هذه التعديلات بشكل مستقبلي للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر لهذه التعديلات مع ضرورة الإفصاح عنه.

#### تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٤) - تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" مع معيار التقارير المالية رقم (٤) "عقود التأمين".

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية في أيلول ٢٠١٦ بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٤) لمعالجة الأمور التي قد تنتج من اختلاف تاريخ تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) ومعيار التقارير المالية الجديد لعقود التأمين رقم (١٧).

تقدم التعديلات خيارين بديلين للمنشآت التي تصدر عقود خاضعة لمعيار التقارير المالية رقم (٤): استثناء مؤقت من تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) للسنوات التي تبدأ قبل ١ كانون الثاني ٢٠٢١ كحد أقصى أو السماح للمنشأة التي تطبق معيار التقارير المالية رقم (٩) بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة الناتجة عن هذه الموجودات المالية خلال الفترة من قائمة الدخل إلى قائمة الدخل الشامل كما لو أن المنشأة طبقت معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) على هذه الموجودات المالية.

يتم تطبيق هذه التعديلات بشكل مستقبلي للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر لهذه التعديلات مع ضرورة الإفصاح عنه.

#### تفسير رقم (٢٢) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - المعاملات بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة

يوضح هذا التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف السائد الذي سيستخدم عن الاعتراف الأولي المتعلق بأصل أو مصروف أو دخل (أو جزء منه) أو عند إلغاء الاعتراف بأصل أو التزام غير نقدي متعلق بدفعات مقدمة، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بالاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نشأت عنه تلك الدفعات المقدمة. يمكن للمنشآت تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي أو مستقبلي.

يتم تطبيق هذا التفسير للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر لهذا التفسير مع ضرورة الإفصاح عنه

#### تفسير رقم (٢٣) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - عدم التأكد حول معالجة ضريبة الدخل

يوضح هذا التفسير المعالجة المحاسبية لضريبة الدخل عند وجود درجة من عدم التأكد فيما يتعلق بالضريبة والتي تؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٢). لا ينطبق التفسير على الضرائب والرسوم غير المتضمنة في نطاق معيار المحاسبة الدولي (١٢) ولا تتضمن متطلبات خاصة للرسوم والغرامات المتعلقة بالمعالجات الضريبية الغير مؤكدة. يجب على المنشأة تحديد ما إذا كان يجب اعتبار كل معالجة ضريبية غير مؤكدة على حدى أو اعتبارها مع معالجات ضريبية أخرى.

يتم تطبيق هذا التفسير للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٩ مع وجود إعفاءات محددة للتطبيق.

تتوقع إدارة الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في إعداد القوائم المالية عند تاريخ سريانها وإمكانية تطبيقها. وقد لا يكون لتبني هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة، باستثناء تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦)، أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة بفترة التطبيق الأولى. وتتوقع الإدارة تبني المعيارين الدوليين للتقارير المالية رقمي (٩) و (١٥) في القوائم المالية للشركة للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ وتبني المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) في القوائم المالية للشركة للسنة التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١٩.

وقد يكون لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) تأثيراً جوهرياً على المبالغ المالية والافصاحات في القوائم المالية للشركة فيما يتعلق بعقوده التأجيرية. إلا أنه ليس أمراً عملياً، تقديم تقدير معقول لتداعيات تطبيق هذه المعايير حتى تعد الشركة مراجعة بهذا الخصوص.

#### ٢٦) تعديل أرصدة قوائم مالية لسنة ٢٠١٧ تحتاج لمصادقة الهيئة العامة لإقرارها سنداً للمادة ١٩٦/ب من قانون الشركات:

- تم اصدار قوائم مالية للشركة بتاريخ ٢٧ آذار ٢٠١٨ وتم عرضها على الهيئة العامة للشركة باجتماعها المنعقد في ١٥/٩/٢٠١٨ وقررت الهيئة العامة عدم المصادقة عليها وفقاً لأسباب محددة لعدم المصادقة على القوائم المالية لسنة ٢٠١٧.
- تم تكليف عطوفة مراقب عام الشركات لجنة خبراء من مدققي الحسابات لتدقيق الأمور المثارة حول النقاط التي وردت في ملخص أسباب عدم المصادقة على القوائم المالية لسنة ٢٠١٧.
- تم اصدار تقرير لجنة الخبراء متضمناً نتائج وتوصيات لكل بند وارد في ملخص أسباب قرار عدم المصادقة على القوائم المالية لسنة ٢٠١٧، موصين في نهاية التقرير بتنفيذ التوصيات التي توصلوا اليها وعرض القوائم المالية المعدلة على مدقق حسابات الشركة وإعادة اصدار رأيه حولها.
- مشيرين إلى أنه بموجب كتاب تكليف مراقب عام الشركات تعتبر توصيات اللجنة ملزمة بعد عرضها على الهيئة العامة ومن ثم تعديل الميزانية وحساب الأرباح والخسائر تبعاً لذلك.
- تضمنت التعديلات بموجب تقرير لجنة الخبراء اثبات أثر الآتي في سنة ٢٠١٧:
  - إعادة تقدير للأعمار الإنتاجية لبعض بنود الممتلكات والمعدات لسنة ٢٠١٧ حسب تقديرات وتوصيات لجنة الخبراء المكلفة من عطوفة مراقب عام الشركات.
  - زيادة مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها لسنة ٢٠١٧ بوجود التحوط لجميع الذمم المتعثرة وادراجها ضمن المخصص.
  - تكوين مخصص كامل لبضاعة بطيئة وراكدة لبعض المواد الخام، بضاعة جاهزة وقطع الغيار بموجب كشوفات تفصيلية معدة من إدارة الشركة لبضاعة وقطع غيار غير متحركة من فترة زمنية دون تحديد لصافي القيمة العادلة والتحقق فيما إذا كان لها قيمة بيعية في السوق أم هي خردة وفقاً لما ورد في تقرير اللجنة، مشيرين إلى أن مسؤولية تقدير وتكوين المخصص يعود على اللجنة وفقاً لإجراءات ورأي وتوصيات اللجنة المذكورة في متن تقرير الخبرة.
- تعديلات لبنود أخرى وفقاً لمعلومات جديدة ذات أثر مالي شملت ارصدة مختلفة صغيرة نسبياً ناتجة عن القضايا وأتعاب محاماة تم تأثيرها تحوطاً وفقاً لتوصيات لجنة الخبراء، اضافة الى افصاحات لبنود معينة تم اضافتها في متن القوائم المالية المعدلة.
- ان هذه التعديلات المذكورة أعلاه مرتبطة بتعديل القوائم المالية لسنة ٢٠١٧ صدرت ولم يصادق عليها إضافة إلى تعديلات أخرى تخص فترات سابقة فقد تم التعديل للقوائم المالية لسنة ٢٠١٧ وعليه قامت ادارة الشركة باثبات اثر معظم التعديلات في القوائم المالية لسنة ٢٠١٧ المعدلة وحسب قرار لجنة الخبراء مشيرين أن المعيار المحاسبي الدولي رقم (٨) و (١) والذي يتيح تعديلات القوائم المالية للسنوات السابقة في حال أن هناك تفسير غير دقيق للحقائق السابقة نتيجة لعدم اكتمال المعلومات في حينه ، ويوجب على الشركة أن تعرض قائمة تالفة للمركز المالي كما في بداية الفترة السابقة.

شركة الصناعات البتروكيمياوية الوسيطة  
المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المعدلة ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

تم تعديل بعض أرصدة الحسابات وفيما يلي أثر التعديل على القوائم المالية التي صدرت ولم يصادق عليها من الهيئة العامة:

الرصيد بعد التعديل دينار	تعديلات دينار	الرصيد قبل التعديل دينار	بنود المركز المالي
١١ ٢٦٣	٧٦٠	١٠ ٥٠٣	ذمم مدينة / ذمم موظفين مدينة
٤ ١٥٢	(٣٧ ٥٠٠)	٤١ ٦٥٢	مشاريع تحت التنفيذ/pvc-jump
٣ ٤٠٠ ٦٢٤	(٧ ٢٠٠)	٣ ٤٠٧ ٨٢٤	الات و معدات
(٥٠١ ٩٤٩)	(٣٦ ٠٤٥)	(٤٦٥ ٩٠٤)	مخصص استهلاك المباني والمختبرات
(٨٩٧ ٩٥٩)	(١٧٥ ١٣٩)	(٧٢٢ ٨٢٠)	مخصص استهلاك الات و معدات
(٢١٥ ٦٠٠)	(٣٣ ٧٤١)	(١٨١ ٨٥٩)	مخصص استهلاك الات و معدات / المختبرات و الخدمات
(٦٢٧ ٢٥٤)	(١٢٥ ٠٠٢)	(٥٠٢ ٢٥٢)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(٣ ٥٠٠)	(٣ ٥٠٠)	٠٠٠	مخصص رسوم و طابع
(٣٠ ٨٠٠)	(٣٠ ٨٠٠)	٠٠٠	مخصص قضايا
(٩٧٣ ٠٢٤)	(٩٧٣ ٠٢٤)	٠٠٠	مخصص بضاعة راکدة
(٥ ٠٤٨)	(١٩ ١٢٥)	١٤ ٠٧٧	ذمم دائنة اخرى
٢ ٧٢٨ ٣٨٢	١٦ ٠٠٠	٢ ٧١٢ ٣٨٢	خسائر متراكمة*
	<b>(١ ٤٢٤ ٣١٦)</b>		<b>المجموع</b>

\*الخسائر المتراكمة

الرصيد دينار
٩٥٥ ٣١٢
٣٣٢ ٧٥٤
١ ٢٨٨ ٠٦٦
١ ٤٢٤ ٣١٦
٢ ٧١٢ ٣٨٢
١٦ ٠٠٠
٢ ٧٢٨ ٣٨٢

الخسائر المتراكمة ٣١ كانون الأول ٢٠١٦  
دخل سنة ٢٠١٧ قبل التعديلات  
رصيد الخسائر المتراكمة قبل التعديلات  
التعديلات التي اثرت على قائمة الدخل  
رصيد الخسائر المتراكمة بعد تعديلات قائمة الدخل  
التعديلات التي اثرت على قائمة حقوق الملكية  
رصيد الخسائر المتراكمة

الرصيد بعد التعديل دينار	تعديلات دينار	الرصيد قبل التعديل دينار	بنود قائمة الدخل
٦ ٧٨٣	(٧٦٠)	٧ ٥٤٣	مصروف تأمين صحي
٢ ٥٩٦ ٧٩٨	٢١ ٥٠٠	٢ ٥٧٥ ٢٩٨	تكلفة المبيعات المحلية
٣٠٨ ٦٩٠	٧ ٢٠٠	٣٠١ ٤٩٠	رواتب واجور
٨٣ ٦٩٧	٣٦ ٠٤٥	٤٧ ٦٥٢	مصروف استهلاك المباني والمختبرات
٢٥٩ ٤٧٠	١٧٥ ١٣٩	٨٤ ٣٣١	مصروف استهلاك الات و معدات
٤٩ ٩٨٥	٣٣ ٧٤١	١٦ ٢٤٤	مصروف استهلاك الات و معدات / المختبرات و الخدمات
١٣٣ ٧٩٠	١٢٥ ٠٠٢	٨ ٧٨٨	مصروف مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٩٧٣ ٠٢٤	٩٧٣ ٠٢٤	٠٠٠	مصروف مخصص بضاعة راکدة
١٩ ١٢٥	١٩ ١٢٥	٠٠٠	مصارييف ادارية / اتعاب محاماه و رسوم قضائية
٣٠ ٨٠٠	٣٠ ٨٠٠	٠٠٠	مصروف مخصص قضايا
٣ ٥٦٠	٣ ٥٠٠	٦٠	رسوم و طابع وزارة المالية
	<b>١ ٤٢٤ ٣١٦</b>		<b>المجموع</b>