



شركة الصناعات الكيماوية الأردنية
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
البيانات المالية المرحلية للسنة أشهر المنتهية
في 30 حزيران 2013 (غير مدققة)
وتقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية



شركة الصناعات الكيماوية الأردنية
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

المحتويات

صفحة	
1	تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية
2	قائمة المركز المالي المرحلية
4	قائمة الدخل الشامل المرحلية
5	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية
6	قائمة التدفقات النقدية المرحلية
7	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية

الرقم: 27

تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية

إلى السادة المساهمين في:
شركة الصناعات الكيماوية الأردنية
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة: لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية المرفقة لشركة الصناعات الكيماوية الأردنية (م.ع) كما في 30 حزيران 2013 وكلا من قائمة الدخل الشامل المرحلية والتغيرات في حقوق الملكية المرحلية والتدفقات النقدية المرحلية للستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية المرحلية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) وإن مسؤوليتنا تنحصر في إصدار تقريرنا حول هذه البيانات المالية المرحلية إستناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق عملية المراجعة: لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعيار المراجعة الدولي المستخدم في عمليات مراجعة البيانات المالية المرحلية (2410) وتتضمن عملية مراجعة البيانات المالية المرحلية الإستفسار من المسؤولين عن المعلومات المالية والمحاسبية الهامة في الشركة والقيام بإجراءات تحليلية للمعلومات المالية. إن نطاق إجراءات المراجعة أقل بكثير وبشكل جوهري من إجراءات التدقيق المطبقة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيد معقول حول كافة الأمور الهامة التي يتم تحديدها في عملية التدقيق وعليه فإننا لم نقم بتدقيق هذه البيانات المالية المرحلية ولذلك فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً حولها.

الاستنتاج: استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يصل إلى علمنا أي أمور جوهريّة تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المرفقة لا تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في 30 حزيران 2013 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

د. ريم الأعرج

مدقق مجاز رقم

(820)



المكتب الدولي المهني للاستشارات والتدقيق

عضو مجموعة كريستون الدولية

عمان في 15 تموز 2013



شركة الصناعات الكيماوية الأردنية
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة المركز المالي المرحلية (غير مدققة)
(بالدينار الأردني)

		كما في	
الموجودات	إيضاح	30/6/2013	31/12/2012
الموجودات المتداولة			
النقد والنقد المعادل	3	229,298	217,274
شيكات برسم التحصيل	4	967,634	631,932
صافي الذمم المدينة	5	954,510	938,071
المطلوب من أطراف ذات علاقة	6	198,655	152,889
البضاعة والمستودعات	7	2,067,271	2,098,349
الإعتمادات المستندية		53	-
المصاريف المدفوعة مقدما	8	157,470	203,537
الأرصدة المدينة الأخرى	9	38,885	20,423
مجموع الموجودات المتداولة		4,613,776	4,262,475
الموجودات غير المتداولة			
موجودات مالية متوفرة للبيع	10	399,536	382,814
استثمارات طويلة الاجل	11	399,959	399,959
الممتلكات والمصانع والمعدات (بالصافي)	12	2,285,458	2,324,700
مجموع الموجودات غير المتداولة		3,084,953	3,107,473
مجموع الموجودات		7,698,729	7,369,948

إن الإيضاحات المرفقة من 1 - 21 تشكل جزءا لا يتجزء من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



		كما في	
		30/6/2013	31/12/2012
المطلوبات وحقوق الملكية	إيضاح		
المطلوبات المتداولة			
البنوك الدائنة	13	1,568,908	1,576,569
أوراق الدفع		1,214,924	1,523,080
الشيكات الاجلة		252,518	122,016
الذمم الدائنة		705,153	996,278
مخصص ضريبة الدخل		18,621	15,279
أمانات مساهمين مستحقة		206,368	168,317
الأرصدة الدائنة الأخرى	14	861,010	83,820
مجموع المطلوبات المتداولة		4,827,502	4,485,359
حقوق الملكية	15		
رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع		1,799,624	1,799,624
الإحتياطي الإجباري		776,160	776,160
الإحتياطي الخاص		100,000	166,943
عناصر الدخل الشامل الأخرى		106,127	89,405
الأرباح المدورة		89,316	52,457
مجموع حقوق الملكية		2,871,227	2,884,589
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		7,698,729	7,369,948

المستشار الضريبي

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة



شركة الصناعات الكيماوية الأردنية

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل المرحلية (غير مدققة)

(بالدينار الأردني)

		للفترة المنتهية في	
	إيضاح	30/6/2013	30/6/2012
صافي المبيعات	16	2,370,349	1,727,148
تكلفة المبيعات	17	(1,810,722)	(1,356,608)
الاستهلاكات التشغيلية		(88,924)	(87,379)
اجمالي الربح		470,703	283,161
مصاريف البيع والتوزيع	18	(115,348)	(157,434)
المصاريف الادارية والعمومية	19	(234,134)	(210,901)
المصاريف التمويلية		(83,421)	(67,703)
إيرادات أخرى	20	38,389	74,066
ربح (خسارة) الفترة		76,189	(78,811)
مصروف ضريبة الدخل		(10,240)	-
ربح (خسارة) الفترة بعد الضريبة		65,949	(78,811)
بنود الدخل الشامل الأخرى			
الأرباح غير المتحققة لتقييم الموجودات المالية المتوفرة للبيع		16,722	25,753
مجموع بنود الدخل الشامل الأخرى		16,722	25,753
الدخل الشامل الفترة		82,671	(53,058)
المعدل المرجح لعدد الاسهم		1,799,624	1,799,624
حصة السهم من صافي ربح (خسارة) الفترة		0.037	(0.044)

ان الإيضاحات المرفقة من 1 - 21 تشكل جزءا لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

شركة الصناعات الكيماوية الأردنية

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية (غير مدققة) (بالدينار الأردني)

المجموع	إحتياطي خاص	أرباح مدورة	عناصر الدخل الشامل	احتياطي اجباري	رأس المال	للفترة المنتهية في 2013/06/30
2,884,589	166,943	52,457	89,405	776,160	1,799,624	رصيد 2013/1/1
65,949	-	65,949	-	-	-	ربح الفترة بعد الضريبة
16,722	-	-	16,722	-	-	أرباح إعادة تقييم الموجودات المالية المتوفرة للبيع
(6,052)	-	(6,052)	-	-	-	تعديلات سنوات سابقة
(89,981)	(66,943)	(23,038)	-	-	-	توزيعات أرباح
2,871,227	100,000	89,316	106,127	776,160	1,799,624	رصيد 2013/06/30

قائمة التغيرات في حقوق الملكية (بالدينار الأردني)

المجموع	إحتياطي خاص	أرباح مدورة	عناصر الدخل الشامل	احتياطي اجباري	رأس المال	للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2012
2,972,437	166,943	150,777	78,933	776,160	1,799,624	رصيد 2012/1/1
44,428	-	44,428	-	-	-	ربح السنة بعد الضريبة
(112,186)	-	(112,186)	-	-	-	توزيعات أرباح
10,472	-	-	10,472	-	-	أرباح إعادة تقييم الموجودات المالية المتوفرة للبيع
(30,562)	-	(30,562)	-	-	-	تعديلات سنوات سابقة
2,884,589	166,943	52,457	89,405	776,160	1,799,624	رصيد 2012/12/31

ان الإيضاحات المرفقة من 1 - 21 تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية و تقرأ معها



شركة الصناعات الكيماوية الأردنية

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية المرحلية (غير مدققة)

(بالدينار الأردني)

التدفق النقدي من عمليات التشغيل	للفترة المنتهية في	
	30/6/2013	30/6/2012
ربح (خسارة) الفترة	76,189	(78,811)
تعديلات		
إستهلاكات	88,924	87,347
تعديلات سنوات سابقة	(6,052)	(13,016)
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	6,000	6,000
التدفق النقدي قبل التغير في رأس المال العامل		
(الزيادة) في شيكات برسم التحصيل	(335,702)	(139,952)
(الزيادة) في الذمم المدينة	(22,411)	(37,625)
(الزيادة) في المطلوب من أطراف ذات علاقة	(45,766)	(144,544)
النقص (الزيادة) في البضاعة وقطع الغيار	31,078	(28,365)
(الزيادة) في الطلبات والاعتمادات المستندية	(53)	(2,886)
النقص في المصاريف المدفوعة مقدما	46,067	19,922
(الزيادة) النقص في الأرصدة المدينة الأخرى	(18,462)	251
(النقص) في أوراق الدفع والشيكات الاجلة	(177,654)	(131,599)
(النقص) الزيادة في الذمم الدائنة	(291,125)	464,823
(النقص) الزيادة في أمانات المساهمين	(28,892)	74,245
الزيادة والأرصدة الدائنة الأخرى	777,190	36,661
ضريبة الدخل المدفوعة	(6,898)	(3,708)
صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل	92,433	108,743
التدفق النقدي من عمليات الإستثمار		
شراء ممتلكات ومعدات	(49,710)	(114,912)
موجودات مالية متوفرة للبيع	-	7,256
صافي التدفق النقدي من عمليات الإستثمار	(49,710)	(107,656)
التدفق النقدي من عمليات التمويل		
أرباح موزعة على المساهمين	(23,038)	(112,186)
بنوك دائنة	(7,661)	(185,252)
صافي التدفق النقدي من عمليات التمويل	(30,699)	(297,438)
صافي الزيادة (النقص) في النقد	12,024	(296,351)
النقد والنقد المعادل بداية السنة	217,274	470,599
النقد والنقد المعادل نهاية الفترة	229,298	174,248

ان الإيضاحات المرفقة من 1 - 21 تشكل جزءا من هذه القوائم المالية و تقرأ معها



شركة الصناعات الكيماوية الأردنية
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية (غير مدققة)

1- عام

تأسست شركة الصناعات الكيماوية الأردنية المساهمة العامة المحدودة وسجلت كشركة مساهمة عامة محدودة بتاريخ 13 تشرين الأول 1980 تحت الرقم (147) وإن مركز تسجيل الشركة هو عمان - المملكة الأردنية الهاشمية.

■ غايات الشركة:

- ✓ إنشاء مصنع أو مصانع لإنتاج مادة الصوديوم هايبوكلورايت بصورة خاصة وإنتاج المواد الكيماوية الأخرى بصورة عامة.
- ✓ إنشاء الصناعات والمشاريع التي لها علاقة بصناعة المواد الكيماوية والقيام بالعمليات المرتبطة بها.
- ✓ الإتجار بالمواد الكيماوية إما منفردة أو بالمشاركة مع أي شخص طبيعي أو اعتباري.
- ✓ صناعة عبوات بلاستيكية.
- ✓ مختبر لفحص المواد الأولية والمنتجة.
- ✓ صناعة مواد التنظيف.
- ✓ مشغل ماكينات لجرش البلاستيك.
- ✓ الحصول على الحقوق والإمتيازات التي تراها الشركة مناسبة لتحقيق هذه الغايات.

2- أسس اعداد القوائم المالية وأهم السياسات المحاسبية

أ- أسس إعداد القوائم المالية

- 1- لقد تم إعداد هذه القوائم المالية المرحلية بما يتلائم مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.
- 2- لقد تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس أن المنشأة مستمرة بالعمل في المستقبل المنظور ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء الموجودات المالية للمتاجرة والموجودات المالية المحتفظ بها للبيع وإية بنود أخرى تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية.
- 3- لقد تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس الاستحقاق المحاسبي والذي يتم بموجبه الإعتراف بأثر العمليات المالية والأحداث الأخرى عند وقوعها بغض النظر عن دفع أو إستلام النقدية وبالتالي يتم قيدها بالسجلات المحاسبية عن الفترات التي تخصها (فيما عدا قائمة التدفقات النقدية).
- 4- إن السياسات المحاسبية المتبعة في القوائم المالية متماثلة مع السياسات المحاسبية للسنة المالية السابقة فيما عدا أن الشركة قامت بتطبيق التفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية والتعديلات على معايير التقارير المالية الدولية النافذة اعتباراً من الأول من كانون الثاني 2011.
- 5- إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

6- أهم التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات المطبقة منذ تاريخ 1 كانون الثاني 2011:

- ✓ معيار المحاسبة الدولي رقم (24) الإفصاحات عن الأطراف ذات علاقة (المعدل):
الأطراف ذات علاقة، والمعرفة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (24)، هم الأشخاص أو الشركات التي لها علاقة بالشركة وتتمثل في المساهمين، الشركات ذات الصلة بالمساهمين، أعضاء مجلس الإدارة، كبار موظفي الشركة، والشركات التي يعتبرون رئيسيون فيها، وفيما يلي أهم المعاملات مع هذه الأطراف:

أسم الطرف	طبيعة العلاقة	نوع المعاملة	31/12/2012	30/6/2013
شركة شيخ الزيت	عضو مجلس ادارة	معاملات تجارية	152,889	198,655

- ✓ تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (32)/ تصنيف أدوات حقوق الملكية بحيث تم تصنيف حقوق الإصدار وبعض عقود الخيارات ضمن حقوق الملكية في حال تم منح الحقوق لجميع المالكين الحاليين لنفس الفئة من أدوات حقوق ملكية المنشأة كلا حسب ملكيته أو في حال تم منح حقوق لشراء عدد محدد من أدوات ملكية المنشأة مقابل مبلغ محدد.

- ✓ تعديلات على التفسير رقم (14)/ الحد الأدنى لمتطلبات التمويل.

- ✓ تعديلات على التفسير رقم (19)/ إطفاء المطلوبات المالية بأدوات الملكية

7- أهم التعديلات على معايير التقارير المالية والتفسيرات غير النافذة:

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9) الأدوات المالية - التصنيف والقياس - ويطبق هذا المعيار اعتباراً من 1 كانون الثاني 2013 مع السماح بالتطبيق المبكر ويحل هذا المعيار محل تلك الأجزاء من معيار المحاسبة الدولي رقم (39) والمتعلقة بالتصنيف والقياس للموجودات المالية.

ب- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

- النقد والنقد المعادل

يشمل النقد والنقد المعادل النقد في الصندوق، الحسابات الجارية، الودائع تحت الطلب، الودائع لأجل لدى البنوك القابلة للتسييل الى مبالغ محددة وغير خاضعة لمخاطر هامة للتغير في قيمتها.

- الذمم المدينة

تمثل المبالغ المستحقة على العملاء والناجمة عن العمليات التي تحدث ضمن النشاط الإعتيادي للمنشأة من بيع سلع او تقديم خدمات و تظهر الذمم المدينة بصافي القيمة التحصيلية بعد تنزيل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها والذي يتم رسده لمقابلة الذمم التي يتوفر مؤشر على عدم قابليتها للتحويل.

- الممتلكات والمصانع والمعدات

- تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني في قيمتها علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.
- يتم مراجعة قيم الممتلكات والمعدات والتقدير فيما اذا كانت قد تعرضت لأي انخفاض في قيمتها، وعندما يكون هناك أية أحداث تشير إلى عدم امكانية إسترداد القيمة الدفترية فيجب أن تخفض قيمة الممتلكات والمعدات الى القيمة القابلة للإسترداد ويتم الاعتراف بخسارة التدني إن وجدت في قائمة الدخل إلا إذا رحل الأصل بمبلغ أعيد تقييمه فتعامل خسارة التدني على أنها انخفاض في فائض إعادة التقييم الى المبلغ الذي لا تزيد فيه خسارة التدني عن المبلغ المحفوظ به في فائض إعادة التقييم لذلك الأصل.
- يتم الاعتراف بالنفقات المتكبدة لإستبدال أي من مكونات الأصل كبند منفصل ويتم رسملته مقابل شطب المبالغ الدفترية للجزء المستبدل، وترسمل أية نفقات أخرى فقط عند زيادة المنافع الإقتصادية المستقبلية المتعلقة بالأصل أما تكاليف الإصلاح والصيانة الدورية للممتلكات والمعدات يعترف بها في قائمة الدخل عند تكبدها.
- يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً يتم إستهلاك القيمة المتبقية الدفترية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير إعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.
- تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في إستهلاك الممتلكات والمعدات عندما تكون جاهزة للإستخدام على مدى عمرها الانتاجي وباستخدام النسب المئوية من 2% الى 20%.

- البضاعة

- تقيم البضاعة بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل.
- تشمل تكلفة البضاعة كافة تكاليف الشراء وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة في سبيل جلب البضاعة ووضعها في حالتها ومكانها الحاليين.
- تتبع الشركة نظام الجرد المستمر في تسجيل بضاعتها.

- القيمة العادلة للأدوات المالية

- تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.
- تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق ولدى البنوك والموجودات المالية للمتاجرة والذمم المدينة والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة والأرصدة المدينة الأخرى. كما تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والبنوك الدائنة والقروض والمبالغ المستحقة لجهات ذات علاقة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.
- إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

- إنخفاض القيمة

- تقوم الشركة بمراجعة القيم المثبتة في السجلات للموجودات المالية في تاريخ قائمة المركز المالي لتحديد فيما إذا كان هنالك مؤشرات موضوعية تدل على تدني في قيمتها، وعند وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد من أجل تحديد خسارة التدني. ويتم قيد خسائر التدني في قائمة الدخل عن الفترة، و يتم استرداد أي وفر في خسائر التدني من خلال قائمة الدخل بإستثناء الموجودات المالية المتوفرة للبيع والتي يتم استرداد خسارة التدني لها من خلال التغير المتراكم في القيمة العادلة.
- بالنسبة للموجودات المسجلة بالقيمة العادلة فإن إنخفاض القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أي خسارة إنخفاض في القيمة معترف بها سابقاً في قائمة الدخل، وبالنسبة للإستثمار في أوراق مالية مصنفة على أنها متاحة للبيع يعتبر الإنخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة إلى أقل من تكلفتها على أنه دليل موضوعي على إنخفاض قيمتها ورد خسائر الإنخفاض في قيمة الأوراق المالية الإستثمارية المصنفة على أنها متاحة للبيع يتم معاملتها على أنها زيادة في القيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل، ويتم القيام برد خسائر الإنخفاض في قيمة أدوات الدين عبر قائمة الدخل عندما يمكن أن تتعلق الزيادة في القيمة العادلة بصورة موضوعية بحدث وقع بعد الإقرار بخسارة الإنخفاض في القيمة في قائمة الدخل.
- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة في خسارة الإنخفاض في القيمة هي الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة الأصلي للموجود المالي.
- الموجودات غير المالية تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة في تاريخ التقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على إنخفاض قيمتها وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الموجود

- القيمة العادلة

- تمثل القيمة العادلة اسعار الإغلاق في الأسواق المالية النشطة بتاريخ اعداد القوائم المالية، و في حال عدم توفر اسعار معلنة او عدم وجود تداول نشط لبعض الموجودات المالية فإنه يتم تقدير قيمتها العادلة من خلال:
- مقارنتها بالقيمة السوقية لأداة مالية مشابهة الى حد كبير.
- احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بنسبة مستخدمة في أداة مالية مشابهة لها.
- نماذج تسعير الخيارات.
- تهدف طرق التقييم المذكورة اعلاه الى الحصول على قيمة عادلة للأدوات المالية تعكس توقعات السوق وتأخذ بعين الاعتبار العوامل السوقية واية مخاطر او منافع متوقعة عند تقدير قيمتها. وفي حال تعذر قياس القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية فإنه يتم اظهارها بالتكلفة بعد طرح أي خسائر تدني في قيمتها.

- استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات التي تعتمد على الظروف المستقبلية والتي قد تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، كما أنها قد تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات والمتغير المتراكم في القيمة العادلة. وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها.

مع الأخذ بعين الاعتبار بأن التقديرات والإجتهادات التي قامت بها الإدارة والتي تعتمد على الظروف المستقبلية مبنية على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التأكد، وبالتالي فإن النتائج الفعلية المستقبلية قد تختلف عن النتائج الفعلية وذلك نتيجة التغيرات في الظروف المستقبلية. وبناءً على ماسبق فإننا نعتقد بأن تقديراتنا ضمن القوائم المالية معقولة ومفصلة على النحو التالي:

- تقوم الشركة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة، وإحتساب الإستهلاكات السنوية اعتماداً على تلك التقديرات، ويتم تسجيل أي خسائر في تدني تلك الأصول في قائمة الدخل الشامل.
- تقوم الشركة بأخذ مخصص لمقابلة الديون المشكوك في تحصيلها بعد دراسة قابلية هذه الديون للتحصيل.
- تقوم الشركة بتحميل السنة المالية بما يخصها من مصروف ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين سارية المفعول.

- المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم قيد المعاملات المسجلة بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ إجراء المعاملات كما يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ الميزانية وتؤخذ جميع الفروقات الناتجة عن عمليات التحويل إلى قائمة الدخل.

- الإعراف بالإيرادات والمصاريف

- يجب أن يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للإستلام.
- يتم تحقق الإيراد عندما يصبح من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية للمنشأة والتي يمكن قياسها بصورة موثوقة.
- يتم الإعراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
- يتم الإعراف بتوزيعات أرباح اسهم الشركات عند إقرارها من الهيئة العامة.
- يتم الإعراف بالمصاريف على أساس الاستحقاق.

- ضريبة الدخل

يمثل مصروف ضريبة الدخل الضريبة الواجبة الدفع والتي تخص السنة المالية ويحسب مصروف الضريبة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (28) لسنة 2009 ، ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (12) وقد تختلف هذه الأرباح عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية والتي تشمل على إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزليل في نفس السنة المالية أو غير مقبولة ضريبياً كما تسجل الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات والمطلوبات في القوائم المالية والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها كأصول أو التزامات ضريبية مؤجلة.

- المخصصات

يتم الإعراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة كما في تاريخ قائمة المركز المالي التزامات قانونية أو التزامات متوقعة ناجمة عن أحداث سابقة، وإن تسديد هذه الالتزامات المحتملة ويمكن قياس قيمتها بصورة موثوقة.

- التقاص

- لا يجوز أن تقوم المنشأة بإجراء أي تقاص بين الأصول والالتزامات أو الدخل والمصاريف إلا إذا كان مسموحاً به من قبل المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية.
- يتم اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية واطهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة بذلك وعندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

- العائد على السهم

تقوم الشركة بعرض عائد السهم الأساسي والمخفض لأسهمها العادية ويتم احتساب العائد الأساسي بنسبة الربح المنسوب لحاملي الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة ومن أجل احتساب حصة السهم من الأرباح المخفضة يجب على المنشأة تعديل الربح أو الخسارة لحملة الأسهم العادية والمعدل الموزون لمعدل الأسهم العادية المتداولة لجميع تأثيرات التخفيض المحتملة على الأسهم.

- القروض

يتم الإعراف بالقروض بالقيمة العادلة ويضاف إليها التكاليف المباشرة المتعلقة بها ويتم تسجيلها لاحقاً بالتكلفة المطفأة وباستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

- الذمم الدائنة والمستحقات:

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع للبضائع والخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

- إدارة المخاطر ورأس المال:

إدارة المخاطر المالية هي عملية التعامل مع ظروف عدم التأكد وتحتوي على تقديرات المخاطر المالية التي تواجه المنشأة وتطوير استراتيجيات وسياسات داخلية للتعامل مع هذه المخاطر مما يتيح للمنشأة قدرة أعلى على المنافسة وتحقيق الأهداف بالإضافة إلى التعامل مع المخاطر الأساسية وفي إطار نشاط أعمالها الإعتيادية تقوم الشركة بجني إيراداتها بصفة أساسية لقيام أنشطتها التشغيلية وتتعرض أعمالها بصفة أساسية إلى المخاطر التالية:

- مخاطر أسعار الفائدة: تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح الشركة وألقيمة العادلة من الأدوات المالية وتقوم الشركة بإدارة تعرضها لمخاطر سعر الفائدة بشكل مستمر.
- مخاطر أسعار الصرف: تتمثل مخاطر أسعار الصرف في الخطر من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية، إن العمليات الرئيسية في الشركة هي بالدينار الأردني، وتعتقد إدارة الشركة أن مخاطر سعر الصرف تكمن في التعامل بعملات أجنبية عدا الدولار الأمريكي كون الدينار الأردني (العملة الرئيسية للشركة) مربوط بالدولار الأمريكي وبالتالي لا تمثل أي مخاطر هامة.

- مخاطر السوق: المخاطر السوقية عبارة عن مخاطر تغيرات القيمة العادلة للتدفقات النقدية للدوات المالية الناجمة عن احتمال التغيرات المستقبلية في الأسعار السوقية كالتغير في أسعار الصرف، أسعار الفوائد وأسعار أدوات الملكية.
- المخاطر الائتمانية: وهي المخاطر التي قد تتجم عن عجز المدينين والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة مما قد يؤدي الى حدوث خسائر. و تتمثل المخاطر الائتمانية بشكل اساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك جيدة السمعة ووضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة، ويتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيم المدرجة للموجودات المالية كما في تاريخ البيانات المالية.
- مخاطر السيولة: وهي المخاطر المرتبطة باحتمال ان تواجه المنشأة صعوبة في توفير الاموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المالية عند تاريخ استحقاقها ولتجنب مثل هذه المخاطر تقوم الشركة بتنويع مصادر تمويلها وادارة الموجودات وموائمة اجالها والإحتفاظ برصيد كافي من النقد والنقد المعادل. ويبين الجدول التالي مطلوبات الشركة على اساس الفترة الزمنية.
- ادارة مخاطر رأس المال: تقوم الشركة بإدارة رأس مالها بالطريقة التي تحافظ على حقوق المساهمين لضمان استمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وذلك بالمحافظة على نسب رأس المال لتعظيم حقوق الملكية ودعم نشاط الشركة وتتبع الشركة سياسة الحفاظ على معدل معقول للدين بالنسبة الى حقوق الملكية، واستثمار موجوداتها بشكل يوفر عائد مقبول للمساهمين.

3- النقد والنقد المعادل

البيان	30/6/2013 دينار أردني	31/12/2012 دينار أردني
الصندوق العام	1,255	1,255
صندوق الشيكات	227,614	216,019
البنك الاسلامي الاردني - دينار	164	-
البنك العربي-دولار	265	-
المجموع	229,298	217,274

4- شيكات برسم التحصيل

البيان	30/6/2013 دينار أردني	31/12/2012 دينار أردني
البنك العربي	766,719	628,402
بنك المؤسسة العربية المصرفية	46,769	3,530
البنك الاسلامي الاردني	154,146	-
المجموع	967,634	631,932



5- صافي الذمم المدينة

البيان	30/6/2013 دينار أردني	31/12/2012 دينار أردني
ذمم تجارية	848,174	828,269
ذمم شبكات معادة مسجلة على المندوبين	113,391	120,650
ذمم موظفين	22,289	20,031
ذمم أخرى	190,656	183,121
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	(220,000)	(214,000)
صافي الذمم المدينة	954,510	938,071

6- المطلوب من أطراف ذات علاقة

البيان	30/6/2013 دينار أردني	31/12/2012 دينار أردني
شركة شيخ الزيت / عضو مجلس الادارة	198,655	152,889
المجموع	198,655	152,889

7- البضاعة والمستودعات

البيان	30/6/2013 دينار أردني	31/12/2012 دينار أردني
مواد أولية وتعبئة وتغليف	1,490,673	1,539,645
بضاعة تامة الصنع	429,677	411,783
قطع غيار	146,921	146,921
المجموع	2,067,271	2,098,349

8- المصاريف المدفوعة مقدما

البيان	30/6/2013 دينار أردني	31/12/2012 دينار أردني
فوائد مدفوعة مقدما	122,065	162,331
تأمين سيارات	1,474	1,536
تأمين المصنع	559	168
عقود صيانة	635	365
انترنت	168	410
رسوم رخص واشتراكات	6,342	2,130
تأمين صحي	17,777	36,497
محروقات	-	100
ايجار	3,000	-
اتعاب مهنية	5,450	-
المجموع	157,470	203,537



9 - الأرصدة المدينة الأخرى

البيان	30/6/2013 دينار أردني	31/12/2012 دينار أردني
تأمينات مستردة	6,728	3,544
أمانات ضريبة دخل بيانات جمركية	10,158	9,558
تأمينات إصابات عمل	-	6,643
تأمين اعتمادات	17,777	-
امانات أخرى	4,222	678
المجموع	38,885	20,423

10 - الموجودات المالية المتوفرة للبيع

البيان	عدد الأسهم 2013/06/30	عدد الأسهم 2012/12/31	30/6/2013 دينار أردني	31/12/2012 دينار أردني
البنك الإسلامي الأردني المساهمة العامة	5,707	5,707	16,950	16,038
بنك القاهرة عمان المساهمة العامة	6,996	6,996	19,310	19,239
شركة المجموعة الإستشارية الإستثمارية المساهمة العامة	10,000	10,000	7,500	9,500
شركة الأردن الأولى للإستثمارات المساهمة العامة	10,000	10,000	1,500	900
البنك الأردني للإستثمار والتمويل المساهمة العامة	30,299	30,299	34,541	35,753
شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة	1,000	1,000	1,160	1,370
الشركة العقارية الاردنية المساهمة العامة	16,208	16,208	9,725	8,914
الشركة الوطنية لصناعة الكلورين المساهمة العامة	355,000	355,000	308,850	291,100
المجموع	435,210	435,210	399,536	382,814

11 - استثمارات طويلة الاجل

يمثل هذا الرصيد قيمة الاستثمارات طويلة الاجل بنسبة 6% وهي شركة العالمية لصناعة الحديد والصلب (ذ.م.م) والمسجلة تحت الرقم (3775) بتاريخ 1994/12/7 ورأس مال مقداره (4,000,000) دينار اردني ويتم المحاسبة عليه باستخدام طريقة التكلفة.

12- الممتلكات والمصانع والمعدات

المجموع	ابراج وتنتكات وماكينات	عدد ومعدات وأسطوانات	سيارات	الات ومعدات واجهزة تكييف	أراضي ومباني	2013/06/30
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
						التكلفة
5,307,066	3,357,178	220,292	324,384	146,516	1,258,696	رصيد بداية السنة
49,710	45,414	746	897	2,035	618	إضافات
5,356,776	3,402,592	221,038	325,281	148,551	1,259,314	رصيد نهاية الفترة
						الإستهلاك المتراكم
2,982,366	2,092,672	167,067	274,889	111,246	336,492	رصيد بداية السنة
88,952	61,284	8,914	5,830	406	12,518	إضافات
3,071,318	2,153,956	175,981	280,719	111,652	349,010	رصيد نهاية الفترة
2,285,458	1,248,636	45,057	44,562	36,899	910,304	صافي القيمة الدفترية

المجموع	ابراج وتنتكات وماكينات	عدد ومعدات وأسطوانات	سيارات	الات ومعدات واجهزة تكييف	أراضي ومباني	2012/12/31
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
						التكلفة
5,065,763	3,218,087	207,340	321,281	135,153	1,183,902	رصيد بداية السنة
241,303	139,091	12,952	3,103	11,363	74,794	إضافات
5,307,066	3,357,178	220,292	324,384	146,516	1,258,696	رصيد نهاية المدة
						الإستهلاك المتراكم
2,805,317	1,972,201	154,877	260,836	105,470	311,933	رصيد بداية السنة
177,049	120,471	12,190	14,053	5,776	24,559	إضافات
2,982,366	2,092,672	167,067	274,889	111,246	336,492	رصيد نهاية المدة
2,324,700	1,264,506	53,225	49,495	35,270	922,204	صافي القيمة الدفترية



13 - بنوك دائنة

البيان	30/6/2013 دينار أردني	31/12/2012 دينار أردني
البنك العربي - 100	545,990	577,517
البنك العربي - 104	529,894	503,727
البنك الاسلامي الاردني - تمويل مرابحة	-	373
بنك المؤسسة العربية المصرفية - جاري	493,024	494,952
المجموع	1,568,908	1,576,569

14 - أرصدة دائنة أخرى

البيان	30/6/2013 دينار أردني	31/12/2012 دينار أردني
مصاريف مستحقة الدفع	14,887	20,875
أمانات ضريبة الدخل والضمان الاجتماعي	14,357	14,883
أمانات للغير	6,319	7,358
الرسوم الإضافية للجامعات	19,882	19,882
مخصص دعم البحث العلمي والتدريب المهني	-	14,060
الضريبة العامة على المبيعات	55,565	6,762
تأمينات للغير	750,000	-
المجموع	861,010	83,820

15 - حقوق الملكية

■ رأس المال

تأسست شركة الصناعات الكيماوية الأردنية بتاريخ 1980/10/13 وسجلت كشركة مساهمة عامة محدودة بتاريخ 13 تشرين الأول 1980 تحت الرقم (147) برأس مال مقداره (1,799,624) دينار أردني.

■ احتياطي اجباري

يمثل مبلغ الإحتياطي الإجباري ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة 10% خلال السنوات السابقة بموجب المادة رقم (186) من قانون الشركات الأردني وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

■ احتياطي الخاص:

يمثل مبلغ الإحتياطي الخاص ما تم تحويله من الأرباح السنوية خلال هذه السنة والسنوات السابقة لمواجهة أي التزامات مستقبلية.

■ عناصر الدخل الشامل الأخرى:

يمثل هذا البند الأرباح و(الخسائر) غير المتحققة من تقييم الموجودات المالية المتوفرة للبيع لدى الشركة بالقيمة العادلة.

■ الأرباح المدورة

يمثل هذا البند ربح الفترة المرحلية للسنة اشهر والأرباح المدورة من سنوات سابقة بعد اقتطاع الضرائب.



16- صافي المبيعات

البيان	30/6/2013	30/6/2012
مبيعات محلية	2,533,751	1,701,789
مبيعات خارجية	124,433	48,921
المجموع	2,658,184	1,750,710
مردودات مبيعات	(2,763)	(4,870)
خصم مسموح به	(285,072)	(18,692)
المجموع	2,370,349	1,727,148

17 - تكلفة المبيعات

البيان	إيضاح	30/6/2013	30/6/2012
بضاعة تامة الصنع أول المدة		411,783	337,269
مشتريات مواد جاهزة		106,927	-
تكلفة الإنتاج	1-17	1,721,689	1,340,375
البضاعة المعدة للبيع		2,240,399	1,677,644
بضاعة تامة الصنع آخر المدة		(429,677)	(321,036)
المجموع		1,810,722	1,356,608

1-17 تكلفة الإنتاج

البيان	إيضاح	30/6/2013	30/6/2012
مواد أولية وتعبئة وتغليف أول المدة		1,539,645	1,325,023
مشتريات خلال العام		1,146,429	923,801
مواد أولية وتعبئة وتغليف آخر المدة		(1,490,673)	(1,369,621)
المواد المستخدمة في الإنتاج		1,195,401	879,203
مصاريف صناعية	1-1-17	526,288	461,172
المجموع		1,721,689	1,340,375



1-1-17 المصاريف الصناعية

البيان	30/6/2013 دينار اردني	30/6/2012 دينار اردني
رواتب وأجور	332,524	294,405
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي	36,913	34,174
ماء وكهرباء وهاتف	60,372	53,971
صيانة وإصلاحات	19,996	10,780
زيوت ومحروقات	28,249	18,024
مصاريف تأمين	382	399
قرطاسية ومطبوعات	1,503	1,384
مصاريف سيارات	2,010	1,651
مختبر وأبحاث وتحاليل	885	1,348
تأمين طبي	16,826	15,326
متفرقة	2,424	2,472
الضيافة	909	712
مصاريف تحميل وتنزيل	2,403	3,312
نقل عمال	15,000	15,015
مسققات ورسوم عوائد تنظيم ورسوم ابنية وانشاءات	2,157	6,224
مواد تالفة	3,735	1,975
مجموع	526,288	461,172

18- مصاريف البيع والتوزيع

البيان	30/6/2013 دينار اردني	30/6/2012 دينار اردني
رواتب و أجور	62,266	79,409
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي	5,558	6,408
نقل وتوزيع منظفات	21,927	18,780
عمولة مبيعات	14,217	36,789
مصاريف سيارات التوزيع	3,292	1,951
مصاريف كفالات وعطاءات	2,594	3,193
مصاريف بيعيه وتصدير	1,417	5,624
تأمين طبي	1,320	1,713
تأمين سيارات التوزيع	1,615	1,967
قرطاسية ومطبوعات	48	-
دعاية واعلان ومعارض	1,094	1,600
المجموع	115,348	157,434

19- المصاريف الادارية والعمومية

البيان	30/6/2013 دينار أردني	30/6/2012 دينار أردني
رواتب وأجور	163,343	144,598
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي	14,197	12,912
بريد وهاتف	4,606	5,065
إيجارات	3,000	3,000
أتعاب مهنية واستشارات	7,331	3,648
بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة	12,600	12,600
مياه وكهرباء	2,317	2,568
قرطاسية ومطبوعات	1,571	1,207
صيانة	1,882	1,531
رسوم ورخص واشتراكات	2,174	3,213
مصاريف سيارات	360	1,173
ديون معدومة	6,000	6,000
متفرقة	3,249	5,186
تبرعات	1,920	640
تأمين طبي	2,168	2,392
مكافآت	5,000	3,167
ضيافة	2,098	2,001
سفر	318	-
المجموع	234,134	210,901

20- إيرادات أخرى

البيان	30/6/2013 دينار أردني	30/6/2012 دينار أردني
ارباح موزعة	-	18,502
أرباح بيع أسهم	21,030	36,850
إيرادات بيع خردوات	17,359	18,714
المجموع	38,389	74,066



21- ضريبة الدخل

تصنف شركة الصناعات الكيماوية لدى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ضمن الشركات الصناعية حيث ان نشاطها الرئيسي ينحصر في صناعة المواد الكيماوية وبالتالي فهي تخضع لشريحة دخل بنسبة 14% من الدخل بعد تنزيل المصاريف المقبولة حسب قانون ضريبة الدخل المعدل لسنة 2009، والشركة مسجلة في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات تحت رقم ضريبة دخل (4006143) ورقم ضريبة مبيعات (3243) .