



شركة الصناعات الكيماوية الأردنية المساهمة العامة
JORDAN CHEMICAL INDUSTRIES CO .LTD.



الرقم: ش ص ك / 2017/152
التاريخ : 2017/4/29

السادة / بورصة عمان المحترمين .
عمان - الاردن

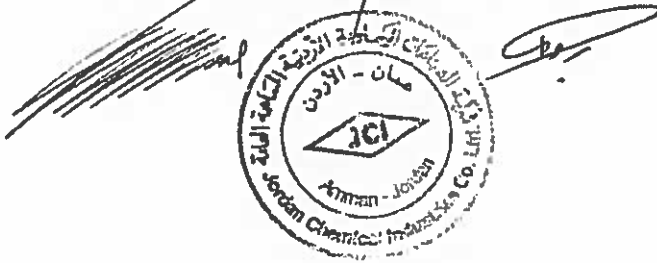
تحية وبعد ،،،،

نرسل لكم الميزانية للربع الاول من السنة عن الفترة المنتهية في 2017/03/31
والمدققة من قبل مدققي حسابات الشركة .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،،،

شركة الصناعات الكيماوية الاردنية المساهمة العامة

المدير العام
أحمد محمد الطاهر



بيورصة عمان
النداءات الإدارية والمالية
البلديات
٢٠١٧
الرقم المتسلسل
٤١٠٤٦
رقم الملف
٤١٠٤٦
الجهة المختصة
٦١١٨١ عمان

شركة الصناعات الكيماوية الأردنية
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
البيانات المالية المرحلية للثلاثة أشهر المنتهية
في 31 اذار 2017 (غير مدققة)
وتقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية

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

- 1.....تقرير مدقق الحسابات المستقل
- 2.....قائمة المركز المالي المرحلية
- 3.....قائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر المرحلية
- 4.....قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية
- 6.....قائمة التدفقات النقدية المرحلية
- 7.....إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية



Int'l Professional Bureau
Consulting & Auditing

Professional Thoughts For Professional Business

Member of
Kreston
International

تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية

السادة مساهمي

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 31 اذار 2017 وكلا من قائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل المرحلية والتغيرات في حقوق الملكية المرحلية والتدفقات النقدية المرحلية للثلاثة 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 31 اذار 2016 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

25 نيسان 2016



عن IPB مجموعة كريستون الدولية

د. ريم الأعرج

اجازة رقم (820)

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

31/12/2016	31/3/2017	إيضاح	
			الموجودات
61,165	105,703	8	نقد ونقد معادل
400,000	400,000	9	شيكات برسم التحصيل
533,273	945,659	10	صافي الذمم المدينة
99,755	99,755	11	مطلوب من اطراف ذات علاقة
2,129,407	2,328,178	12	بضاعة بالمستودعات
128,667	128,667		قطع غيار
9,177	16,577		اعتمادات وبوالص
101,210	182,898	13	مصاريف مدفوعة مقدما
43,227	37,513	14	أرصدة مدينة أخرى
3,505,881	4,244,950		الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
877,483	852,459	15	موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الاخر
2,456,700	2,420,134	16	ممتلكات ومعدات (بالصافي)
3,334,183	3,272,593		الموجودات غير المتداولة
6,840,064	7,517,543		مجموع الموجودات
			المطلوبات
950,131	883,824	17	بنوك دائنة
237,601	146,742	18	أوراق دفع
192,751	136,048		شيكات آجلة الدفع
974,165	1,457,903		ذمم دائنة تجارية
50,323	56,066		مخصص ضريبة الدخل
136,721	104,279		أمانات مساهمين
354,180	354,180	19	قرض قصير الاجل
130,540	138,242	20	أرصدة دائنة أخرى
3,026,412	3,277,284		المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
161,347	146,742	18	أوراق دفع طويلة الاجل
553,898	998,463	19	قرض طويل الاجل
715,245	1,145,205		المطلوبات غير المتداولة
3,741,657	4,422,489		مجموع المطلوبات
		21	حقوق الملكية
1,799,624	1,799,624		رأس المال المكتتب به والمدفوع
776,160	776,160		إحتياطي إجباري
100,000	100,000		احتياطي خاص
51,788	26,764		عناصر الدخل الشامل الاخر
370,835	392,506		أرباح مدورة
3,098,407	3,095,054		مجموع حقوق الملكية
6,840,064	7,517,543		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 7 الى 33 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

شركة الصناعات الكيماوية الاردنية

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الارباح أو الخسائر والدخل الشامل الاخر المرحلية (بالدينار الأردني)

للفترة المنتهية			
31/03/2016	31/03/2017	ايضاح	
1,281,191	1,114,008	22	مبيعات
(964,062)	(838,316)	23	تكلفة المبيعات
(52,562)	(56,315)		الاستهلاكات التشغيلية
264,567	219,377		اجمالي الربح
(22,943)	(18,861)	24	مصاريف البيع والتوزيع
(116,056)	(125,968)	25	مصاريف ادارية وعمومية
125,568	74,548		الربح التشغيلي
(37,127)	(36,877)		مصاريف تمويلية
4,506	3,353	26	إيرادات أخرى
92,947	41,024		ربح الفترة قبل الضريبة
(12,721)	(5,743)		مخصص ضريبة الدخل الفترة
80,226	35,281		ربح الفترة بعد الضريبة
			بنود الدخل الشامل الأخرى
(3,703)	(25,024)		التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية من خلال
			الدخل الشامل الاخر
(3,703)	(25,024)		مجموع بنود الدخل الشامل الاخرى
76,523	10,257		الدخل الشامل للفترة
1,799,624	1,799,624		المعدل المرجح للأسهم
0.045	0.020		حصة السهم من ربح الفترة (اساسي ومخفض)

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 7 الى 33 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية (بالدينار الأردني)

للفترة المنتهية في 31 آذار 2017	رأس المال	احتياطي اجباري	احتياطي خاص	بنود الدخل الشامل الاخر	أرباح موزعة	مجموع حقوق الملكية
الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2017	1,799,624	776,160	100,000	51,788	370,835	3,098,407
مصاريف سنوات سابقة	-	-	-	-	(13,610)	-
الرصيد المعدل كما في 1 كانون الثاني 2017	1,799,624	776,160	100,000	51,788	357,225	3,084,797
الدخل الشامل						
ربح الفترة	-	-	-	(25,024)	35,281	10,257
التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية	-	-	-	(25,024)	35,281	10,257
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	-	26,764	392,506	3,095,054
الرصيد كما في 31 آذار 2017	1,799,624	776,160	100,000	26,764	392,506	3,095,054

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 7 الى 33 تشكل جزءا لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقر معها

الصناعات الكيماوية الأردنية
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحبة (بالدينار الأردني)

للفترة المنتهية في 31 آذار 2016	رأس المال	احتياطي اجباري	احتياطي خاص	بنود الدخل الشامل الاخر	أرباح مدورة	المجموع
الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2016	1,799,624	776,160	100,000	47,103	273,074	2,995,961
الدخل الشامل	-	-	-	-	80,226	80,226
ربح السنة	-	-	-	(3,703)	-	(3,703)
التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية	-	-	-	(3,703)	80,226	76,523
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	-	(3,703)	80,226	76,523
الرصيد كما في 31 آذار 2016	1,799,624	776,160	100,000	43,400	353,300	3,072,484

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 7 الى 33 تشكل جزءا لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

شركة الصناعات الكيماوية الأردنية
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة التدفقات النقدية المرحلية (بالدينار الأردني)

للفترة المنتهية في		
31/03/2016	31/03/2017	التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
80,226	41,024	ربح الفترة
		تعديلات
52,562	56,315	استهلاكات
-	(13,610)	تعديلات سنوات سابقة
3,000	3,000	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		التغير في :
(470,682)	-	شيكات برسم التحصيل
67,088	(415,386)	ذمم مدينة
(61,762)	(198,771)	بضاعة وقطع الغيار
(3,684)	(7,400)	طلبات واعتمادات مستندية
(44,551)	(81,688)	مصاريف مدفوعة مقدماً
(1,340)	5,714	أرصدة مدينة أخرى
(165,210)	(162,167)	أوراق دفع وشيكات آجله
156,140	483,738	ذمم دائنة
(15,291)	(32,442)	أمانات المساهمين
61,796	7,702	أرصدة دائنة أخرى
(27,027)	-	ضريبة الدخل المدفوعة
(368,735)	(313,971)	صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
		التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
(42,970)	(19,749)	شراء ممتلكات ومعدات
(42,970)	(19,749)	صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
		التدفق النقدي من النشاط التمويلي
(41,670)	444,565	قروض
462,613	(66,307)	بنوك دائنة
420,943	378,258	صافي التدفق النقدي من النشاط التمويلي
9,238	44,538	صافي الزيادة في النقد
11,004	61,165	النقد والنقد المعادل بداية السنة
20,242	105,703	النقد والنقد المعادل نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 7 الى 33 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

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

1- معلومات عن الشركة

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

2- معايير التقارير الدولية الجديدة والمعدلة والصادرة غير سارية المفعول:

أ- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (7) والمتعلقة بالافصاح

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (7) المتعلقة بالافصاح تتطلب افصاحات تمكن المستخدمين للقوائم المالية من تقييم التغيرات في المطلوبات الناتجة عن النشاطات المالية بما فيها التدفقات النقدية وغير النقدية وستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 1 كانون الثاني 2017 ويسمح بالتطبيق المبكر.

ب- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (12) والمتعلقة بالاعتراف بالاصول الضريبية المؤجلة للخسائر غير

المتحققة

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (12) توضح طريقة المحاسبة عن الاصول الضريبية المؤجلة للخسائر غير المتحققة على أدوات الدين والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة وستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 1 كانون الثاني 2017 ويسمح بالتطبيق المبكر.

ت- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) الخاص بالايادات من العقود مع العملاء

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) الخاص بايادات العقود مع العملاء يؤسس إطار شامل لتحديد متى يتم الاعتراف بالاياد وبأي قيمة ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (18) الخاص بالاعتراف بالاياد ومحل المعيار المحاسبة الدولي رقم (11) الخاص بعقود الانشاءات ومحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13) والخاص بولاء العملاء وسيكون ساري المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 1 كانون الثاني 2018 ويسمح بالتطبيق المبكر ويشمل هذا المعيار

■ مبيعات البضائع

يتم الاعتراف بإيراد المبيعات عند تسليم البضائع الى العملاء في أماكنهم وهي النقطة التي يقبل فيها العميل البضائع وما يتبعها من انتقال المخاطر والمنافع عند نقل ملكيتها. الإيرادات المعترف بها عند هذه النقطة هي الإيرادات التي يمكن قياس العائد منها وتكلفتها بشكل موثوق وتكون احتمالية اتمام عملية البيع عالية بالإضافة الى عدم استمرار سيطرة الادارة على هذه البضائع.

■ تقديم الخدمات

إذا ما تم تقديم الخدمات المتعلقة بنفس الترتيب التعاقد في فترات مالية مختلفة فإنه يجب ان نأخذ بالاعتبار ان يتم توزيعها على مختلف الخدمات على اساس القيمة العادلة ويتم الاعتراف بالإيراد باستخدام نسبة الانجاز وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15). ان قيمة عقد الخدمات سيتم توزيعه على جميع الخدمات المقدمة طبقا لأسعار بيعها بشكل منفرد والتي يتم تحديدها حسب قائمة الأسعار للشركة التي تقوم ببيع الخدمات بعمليات منفصلة.

■ عقود الانشاءات

تشمل إيرادات عقود الانشاءات المبلغ المبدئي المتفق عليه في العقد مضافا اليه أية تعديلات في العمل وأية مطالبات وحواجز الى الحد الذي يمكن ان ينتج عنها ايراد يمكن قياسه بصورة موثوقة. وعندما يتم الاعتراف بالمطالبات والتعديلات يتم اعادة قياس إيرادات عقود الانشاءات ويتم اعادة تقييم وضع العقد كما في تاريخ اعداد البيانات المالية. وطبقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) فإن التعديلات والمطالبات سيتم شمولها في ايراد العقد عند الموافقة عليها.

ج - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) والخاص بالأدوات المالية

يحتوي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) على طريقة جديدة لتصنيف وقياس الأصول المالية والتي تعكس نموذج الأعمال والذي يتم من خلاله ادارة الأصول وخصائص تدفقاتها النقدية. كما يحتوي المعيار على ثلاثة مجموعات رئيسية للأصول المالية وهي تلك المقاسة بالتكلفة المطفأة وتلك المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر او من خلال الارباح والخسائر ويلغي هذا المعيار ما جاء في معيار المحاسبة الدولي رقم (39) حول الاصول المالية المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق وكذلك القروض والذمم المدينة والموجودات المالية المتوفرة للبيع .

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) إفصاحات جديدة مكثفة في محاسبة التحوط ومخاطر الائتمان وخسائر الائتمان المتوقعة والتي سيكون ساري المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 1 كانون الثاني 2018 ويسمح بالتطبيق المبكر.

د-المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) والمتعلق بالايجار

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) نموذجاً محاسبياً مفرداً يتم استخدامه من قبل المؤجر حيث يقوم المؤجر بالاعتراف بحق استخدام الاصل يمثل الحق في استخدامه، والتزام الايجار يمثل الدفعات مقابل هذا الايجار وهناك استثناء اختياري للايجار قصير الاجل والايجار للاصل ذات القيمة وفي دفاتر المستأجر تبقى المعالجة المحاسبية كما هي واردة في المعايير الحالية من حيث الاستمرار في تصنيف الايجار كأيجار تمويلي او ايجار تشغيلي. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 محل المعيار المحاسبة الدولي رقم 17 المتعلق بالايجار ومحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 4 والمتعلق بتحديد فيما اذا تضمنت الترتيبات التعاقدية ايجار وسيكون ساري المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 1 كانون الثاني 2019 ويسمح بالتطبيق المبكر.

2-أسس اعداد القوائم المالية

أ- لقد تم اعداد القوائم المالية بما يتلائم مع المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية ولقد تم اعتمادها للاصدار من قبل ادارة الشركة بتاريخ 2017/04/28 .

ب- لقد تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس أن المنشأة مستمرة بالعمل في المستقبل المنظور ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل ومن خلال الدخل الشامل الآخر واية بنود اخرى تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية.

ت- لقد تم اعداد هذه القوائم المالية على أساس الإستحقاق المحاسبي والذي يتم بموجبه الاعتراف 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).

3- العملة الوظيفية وعملة العرض

لقد تم عرض القوائم المالية بالدينار الاردني والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة وجميع المبالغ الواردة في القوائم المالية تم تقريبها الى اقرب دينار اردني الا اذا تم الاشارة الى غير ذلك.

4- استخدام الأحكام والتقديرات

عند اعداد هذه القوائم المالية تستخدم إدارة الشركة الأحكام والتقديرات والفرضيات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية حول المبالغ المسجلة للأصول والالتزامات والدخل والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن النتائج المقدرة.

يتم مراجعة التقديرات والفرضيات بشكل مستمر و يتم الاعتراف بالتغير في التقديرات المحاسبية في الفترات المستقبلية.

5- السياسات المحاسبية

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

أ- العملات الأجنبية

■ المعاملات بالعملات الأجنبية

- ✓ المعاملات بالعملات الأجنبية يتم ترجمتها الى العملة الوظيفية للشركة باستخدام اسعار الصرف في تاريخ العمليات.
- ✓ يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية يتم تحويلها الى العملة الوظيفية باستخدام سعر الصرف بتاريخ اعداد التقارير المالية. الموجودات والمطلوبات غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية يتم تحويلها الى العملة الوظيفية باستخدام اسعار الصرف في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. البنود غير المالية المقاسة بالتكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية يتم تحويلها الى العملة الوظيفية باستخدام اسعار الصرف في تاريخ المعاملات ويتم الاعتراف بفروقات اسعار الصرف في قائمة الارباح والخسائر فيما عدا الاستثمارات في حقوق الملكية المحتفظ بها للبيع والالتزامات المالية المصنفة كتحوط مقابل الاستثمار في عمليات اجنبية الى الحد الأدنى يكون في هذا التحوط فعال وتحوط التدفق النقدي الى الحد الذي يكون من هذا التحوط فعال حيث يتم الاعتراف بفروقات الاسعار في قائمة الدخل الشامل.

■ العمليات الأجنبية

- ✓ الأصول والالتزامات في العمليات الأجنبية متضمنة الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناتجة عن الاستحواذ يتم ترجمتها الى العملة الوظيفية باستخدام سعر الصرف بتاريخ اعداد التقارير المالية. الدخل والمصروفات التي تخص العمليات الأجنبية يتم ترجمتها الى العملة الوظيفية باستخدام اسعار الصرف السائدة في تاريخ العمليات.

✓ يتم الاعتراف بفروقات ترجمة العملات في قائمة الدخل الشامل الاخر ويتم تجميعها في احتياطي ترجمة العملات

باستثناء الفروقات التي تم تخصيصها مسبقاً في قائمة بقائمة الارباح والخسائر.

✓ عندما يتم استبعاد العمليات الاجنبية كلياً او جزئياً بسبب فقدان السيطرة او التأثير الهام او السيطرة المشتركة يتم

تحويل القيمة المجمعة في احتياطي الترجمة الخاص والعائد الى العمليات الاجنبية الى قائمة الارباح والخسائر كجزء

من خسائر او ارباح الاستبعاد. اذا تخلصت الشركة من جزء من مصالحها في شركة تابعة مع الاحتفاظ بالسيطرة

عليها بالتالي فان الجزء من مبالغ العملية الاجنبية يتم تحويله الى الدخل الشامل وعندما يتم التخلص من جزء من

الشركة الحليفة أو التابعة أو المشروع مشترك فان المبلغ المجمع الخاص بهذا الجزء يعاد تصنيفه الى الأرباح

والخسائر.

ب-العمليات المتوقفة

هي تمثل جزء من اعمال الشركة والذي يمكن تمييز العمليات التشغيلية والتدفقات النقدية الخاصة به بشكل واضح عن باقي

اعمال الشركة بالاضافة الى انها:

- تمثل جزء هام منفصل من الاعمال او المنطقة الجغرافية
- تعتبر جزء من خطة منسقة للتخلص من جزء معين من الأعمال أو المناطق الجغرافية للعمليات.
- تشكل شركة تابعة يتم الاستحواذ عليها حصراً من أجل إعادة البيع.
- يتم التصنيف كعمليات متوقفة عندما يتم استبعاد جزء من الاعمال او اعادة تصنيفه على انه محتفظ به للبيع.

ج-الايادات

■ الايادات من بيع البضائع

يتم الاعتراف بالايادات عندما يتم تحويل المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بالملكية الى العميل وهناك احتمالية عالية لاتمام

عملية البيع ويمكن قياس التكلفة ومردودات المبيعات المرتبطة بالبضائع بشكل موثوق ولا يكون هناك استمرار في السيطرة

الادارية على هذه البضائع ويمكن قياس الايراد بشكل موثوق ويتم قياس الايادات بالصافي بعد طرح مردودات المبيعات

والخصومات التجارية.

■ إيراد تقديم الخدمات

إذا ما تم تقديم الخدمات في فترات مختلفة للتقارير المالية فإنه يتم تخصيصها على أساس القيمة العادلة للخدمات المقدمة كما يتم الاعتراف بإيرادات تقديم الخدمات المقدمة باستخدام نسبة الانجاز كما في تاريخ التقارير المقدمة ويتم تقدير نسبة الانجاز بناء على مسح العمل الذي تم انجازه.

■ العمولات

إذا قامت الشركة بدور الوكيل بدلا من ان تكون طرفا رئيسيا في العملية فإن الإيراد المعترف به يمثل صافي مبلغ العمولة الذي تم تحقيقه من قبل الشركة.

■ إيراد عقود الانشاءات

الإيراد من عقود الانشاءات يشمل المبلغ الأولي المتفق عليه في العقد مضافا اليه الإيراد من التعديلات واية مطالبات او حوافز الى الحد الذي يحتمل معه تحقيقها ويمكن قياسها بصورة موثوقة.

إذا كان من الممكن تقدير إيرادات عقد الانشاءات بشكل موثوق به فإنه يتم الاعتراف بإيرادات العقد في قائمة الأرباح والخسائر ووفقا لنسبة الانجاز. يتم تقدير نسبة الانجاز بالاعتماد على مسوحات العمل الذي تم تأديته وفي ما عدا ذلك يتم الاعتراف بإيرادات العقد الى حد التكاليف المتكبدة على هذا العقد والتي من المحتمل استعادتها.

يتم الاعتراف بمصاريف العقد حال تكبدها الا اذا نشأ عنها اصل يتعلق بنشاطات مستقبلية فإن الخسائر المتوقعة للعقد يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح والخسائر مباشرة.

- دخل ايجار الاستثمارات العقارية

يتم الاعتراف بدخل الأيجار في الاستثمارات العقارية كإيراد بالحوافز باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمر العقد. الحوافز المتعلقة بإيجار الاستثمارات العقارية يتم الاعتراف بها كجزء من اجمالي دخل الأيجاري وعلى مدة العقد. اما دخل الأيجار المتأاتي من الممتلكات الأخرى يتم الاعتراف به كدخل اخر.

د- منافع الموظفين

منافع الموظفين هي جميع اشكال العوض النقدي التي تقدمها المنشأة مقابل الخدمة التي يقدمها الموظفون او مقابل نهاية الخدمة ويتم التمييز بين منافع الموظفين قصيرة الأجل وهي التي من المتوقع ان يتم تسويتها قبل 12 شهر من فترة اعداد التقارير السنوية ومنافع الموظفين طويلة الاجل وهي جميع منافع الموظفين عدا المنافع قصيرة الاجل ومنافع ما بعد التوظيف ومنافع نهاية الخدمة.

هـ- المنح الحكومية

لا يتم الاعتراف بالمنح الحكومية بما فيها المنح غير النقدية بالقيمة العادلة الا اذا توفر تأكيد معقول بأن:

أ- الشركة ستقوم بالالتزام بالشروط المرتبطة بالمنحة

ب- سوف يتم استلام المنحة

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية كدخل خلال المدة الزمنية اللازمة لمقابلتها مع التكاليف المتعلقة لشروط المنحة وعلى اساس منتظم ويجب ان لا تضاف المنح مباشرة لحقوق المساهمين.

و- ضريبة الدخل

يمثل مصروف ضريبة الدخل الضريبة الواجبة الدفع والتي تخص السنة المالية ويحسب مصروف الضريبة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة وقد تختلف هذه الأرباح عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية والتي قد تشمل على إيرادات غير خاضعة للضريبة او مصاريف غير قابله للتزليل في نفس السنة المالية او غير مقبولة ضريبياً ويتم احتساب مصروف الضريبة وفقاً للقوانين سارية المفعول.

- الوضع الضريبي للشركة

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 2014 والشركة مسجلة في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات تحت رقم ضريبة دخل (4006143) ورقم ضريبة مبيعات (3243) وقد تم مناقشة ضريبة الدخل ومبيعات لنهاية عام 2014.

ز- المخزون

- ✓ يتم تقييم المخزون في المستودعات بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل.
- ✓ تشمل تكلفة المخزون كافة تكاليف الشراء وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة في سبيل جلبه و وضعه في حالته ومكانه الحاليين وتقوم الشركة باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً في تقييم مخزونها.

ح- الممتلكات والمصانع والمعدات

- ✓ تقاس عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة والتي تشمل جميع التكاليف التي تم تكبدها للحصول على الاصل بالاضافة الى تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة مطروحا منها الاستهلاك المتراكم واي خسائر تدني في القيمة.
- ✓ اذا كان هناك عمر انتاجي مختلف لجزء هام من احد عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات فانه يتم اعتباره عنصر منفصل من الممتلكات والمصانع والمعدات.
- ✓ يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد احد عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات في قائمة الارباح والخسائر
- ✓ المصاريف اللاحقة يتم رسملتها فقط اذا كان من المتوقع تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بها الى الشركة.
- ✓ يتم احتساب الاستهلاك لتخفيض تكلفة الممتلكات والمصانع والمعدات مطروحا منها القيمة المتبقية في نهاية فترة حياتها الانتاجية وباستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمرها الانتاجي وبشكل عام يتم الاعتراف في الاستهلاك في قائمة الارباح والخسائر. يتم استهلاك الاصول المستأجرة تمويلياً على مدى عمرها الانتاجي او مدة العقد ايهما اقل الا اذا كان من المؤكد أن ملكية هذه الاصول ستؤول الى الشركة ويتم استهلاكها على مدى العمر الانتاجي. ولا يتم استهلاك الاراضي .

- ✓ تقوم الشركة باستهلاك ممتلكاتها ومعداتها باستخدام النسب المئوية التالية:

- مباني (2%)

- مصانع (4%)

- سيارات (15%)

- ابراج وتنتكات (10%)

- الات والمكانات (7%)

- ✓ تقوم الشركة بمراجعة طرق الاستهلاك والعمر الانتاجي والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات في تاريخ اعداد البيانات المالية وتقوم باجراء التعديلات اذا لازم الامر.

- ✓ عندما تقوم الشركة باعادة تصنيف عقار يتم استخدامه من قبلها الى عقار استثماري فانها تقوم باستخدام الكلفة حيث أن استخدام القيمة العادلة غير مسموح به وفقاً للتشريعات المحلية.

ط-الاصول غير الملموسة

- ✓ يتم الاعتراف بمصاريف البحث في قائمة الارباح والخسائر عندما يتم تكبدها.
- ✓ مصاريف التطوير ترسم فقط اذا كان من الممكن قياسها بشكل موثوق به، واذا كانت الدراسة الفنية والاقتصادية مجدية ومن المتوقع تدفق المنافع الاقتصادية الى الشركة وتتوفر النية والموارد الكافية لدى الشركة لاتمام عملية التطوير من اجل استخدام الاصل او بيعه وفيما عدا ذلك يتم الاعتراف في قائمة الارباح والخسائر.
- ✓ لاحقا للاعتراف المبدئي يتم قياس مصاريف التطوير بالكلفة مطروحا منها الاطفاء المتراكم واي خسائر تدني متراكمة في القيمة.
- ✓ الاصول غير الملموسة الاخرى بما فيها العلاقات مع العملاء والعلامات التجارية المملوكة من قبل الشركة والتي لها اعمار انتاجية محددة تقاس بالكلفة مطروحا منها الاطفاء المتراكم واي خسائر تدني متراكمة في القيمة.
- ✓ يتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية للاصل والتي تم تكبدها من اجله ويتم الاعتراف بالمصاريف الاخرى بما فيها الشهرة المولدة داخليا والعلاقات التجارية المولدة داخليا مباشرة في قائمة الارباح والخسائر عندما يتم تكبدها.
- ✓ يتم حساب الاطفاء لتخفيض كلفة الاصول غير الملموسة مطروحا منها القيمة المتبقية بعد انتهاء عمرها الانتاجي وباستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي ويتم الاعتراف بمصاريف الاطفاء في قائمة الارباح والخسائر.
- ✓ يتم مراجعة طريقة احتساب الاطفاء والعمر الانتاجي والقيم المتبقية في تاريخ اعداد القوائم المالية وتقوم الشركة باجراء التعديلات اللازمة اذا تطلب الامر.

ك-العقارات الاستثمارية

- ✓ تتضمن العقارات الاستثمارية العقارات غير المشغولة من قبل المالك ويتم الاحتفاظ بها لتحقيق العائد من تأجيرها او تحقيق المكاسب من بيعها.

- ✓ يتم الاعتراف بالاستثمارات العقارية مبدأياً بالكلفة اضافة الى اية تكاليف يمكن ان تنسب مباشرة بهذه الاستثمارات.
- ✓ بعد الاعتراف المبدأى يتم تسجيل الاستثمارات العقارية بالتكلفة مطروحا منها الاستهلاك المتراكم واي خسائر تدني متراكمة في القيمة.

ل-الاصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع

- ✓ تصنف الاصول غير المتداولة بأنها محتفظ بها للبيع اذا كان من المحتمل استرداد قيمتها من خلال عملية بيعها وليس من خلال الاستمرار في استخدامها.
- ✓ يتم الاعتراف بهذه الاصول بالقيمة المسجلة او القيمة العادلة مطروحا منها كلفة اتمام البيع ايهما اقل وخسائر تدني عند التصنيف المبدأى كأصل غير متداول محتفظ به للبيع والمكاسب والخسائر الناتجة عن القياس يتم الاعتراف بها في قائمة الارباح والخسائر.
- ✓ الاصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع لا يتم استهلاكها ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمار المستخدم فيه طريقة حقوق الملكية.

م-الادوات المالية

- ✓ يتم تصنيف الموجودات المالية الى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر وموجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالاضافة الى الذمم المدينة والقروض الممنوحة للغير والموجودات المالية المحتفظ بها للبيع.
- ✓ يتم تصنيف الالتزامات المالية الى التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر والالتزامات المالية الاخرى.
- ✓ يتم الاعتراف مبدأياً بالقروض الممنوحة للغير والذمم المدينة وادوات الدين بتاريخ انشاءها ويتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية الاخرى مبدأياً بقيمتها عندما اصبحت المنشأة طرف في الاتفاق التعاقدى.
- ✓ يتم الغاء الاعتراف بالاصل المالي عندما ينتهي حق المنشأة بالتدفقات النقدية الناجمة عن الاتفاق التعاقدى او اذا تم تحويل حق استلام التدفقات النقدية الناجمة عن الاتفاق التعاقدى حيث تم انتقال المنافع والمخاطر المتعلقة بالاصل المالي.

- ✓ يتم الغاء الاعتراف بالمطلوب المالي عندما يتم الغاء الالتزامات التعاقدية المترتبة على المنشأة او انتهاءها.
- ✓ لايجوز عمل مقاصة بين الموجودات المالية والالتزامات المالية و عرضها بصافي القيمة بعد التقاوص في المركز المالي الا اذا كان هناك حق قانوني للشركة يجبرها على اجراء هذا التقاوص.
- ✓ تصنف الموجودات المالية على انها موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر اذا تم تصنيفها بأنها محتفظ بها للمتاجرة عند الاعتراف المبدئي ويتم الاعتراف بالتكاليف المتكبدة لهذه العملية من خلال الارباح والخسائر. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر تقاس بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة واية فوائد او توزيعات ارباح في قائمة الارباح والخسائر.
- ✓ يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق مبدئيا بالقيمة العادلة مضافا اليها اي تكاليف تم تكبدها مباشرة. ولاحقا للاعتراف المبدئي يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفاه وباستخدام طريقة الفائدة الفعالة.
- ✓ يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها للبيع مبدئيا بالقيمة العادلة مضافا اليها اية تكاليف يتم تكبدها مباشرة ولاحقا للاعتراف المبدئي يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات النقدية في القيمة العادلة ماعدا خسائر التدني وفروقات العملة الاجنبية مع ادوات الدين في الدخل الشامل الاخر ومتراكم التغير في القيمة العادلة وعندما يتم الغاء الاعتراف بهذه الاصول يتم تحويل المكاسب والخسائر المعترف بها في حقوق الملكية الى الارباح والخسائر. واذا تم تصنيف الاصل بأنه محتفظ به للمتاجرة عند الاعتراف الاولي فان التكاليف التي سيتم تكبدها مباشرة يتم الاعتراف بها في قائمة الارباح والخسائر ويتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر ويتم الاعتراف بالفروقات في الارباح والخسائر.

ن-التدني في القيمة

- الموجودات المالية:

الاصول المالية غير المعترف بها بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر بما فيها الفائدة على استثمار يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية، يتم تقييمها بتاريخ اعداد القوائم المالية لتحديد فيما اذا كان هناك اي ادله موضوعية على تدني قيمتها مثل المؤشرات حول اعلان الافلاس من قبل طرف مدين او اختفاء السوق النشط للاصل المالي بسبب وجود صعوبات مالية.

- الموجودات غير المالية

- ✓ تقوم المنشأة بتاريخ اعداد القوائم المالية بمراجعة القيم المسجلة لأصولها غير المتداولة (فيما عدا الاصول البيولوجية والمخزون والاصول الضريبية المؤجلة) لتحديد فيما اذا كان هناك اي مؤشرات حول تدني قيمتها واذا ما وجدت مثل هذه المؤشرات فانه يجب تقدير القيمة القابلة للاسترداد الاصل ويتم اجراء فحص التدني للشهرة بشكل سنوي.
- ✓ القيمة القابلة للاسترداد للاصل هي قيمة استخدام الاصل او القيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع ايهما اعلى قيمة استخدام الاصل تعتمد على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة باستخدام معامل الخصم بعد الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود بالاضافة الى المخاطر المرتبطة بالاصل.
- ✓ يتم الاعتراف بخسائر التدني اذا كانت القيمة المسجلة للاصل تزيد عن القيمة القابلة للاسترداد ويتم الاعتراف بخسائر التدني من خلال الارباح والخسائر.
- ✓ لا يتم استرداد خسائر التدني المتعلقة بالشهرة، ويتم استرداد خسائر التدني الاخرى الى الحد الذي لا تزيد فيه قيمة الاصل فيما لو ان خسائر التدني لم تسجل في الاصل.

ف- عقود الايجار

- ✓ يصنف عقد الايجار على انه عقد ايجار تمويلي اذا كان عقد الايجار يحول بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الاصل للمستاجر وقد يتم او لا يتم تحويل المكيه في نهاية العقد و عقود الايجار الاخرى تصنف على انها عقود ايجار تشغيلية.
- ✓ العائد الاجاري من عقد الايجار التشغيلي يتم الاعتراف به باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمر العقد.
- ✓ الاصول المستأجرة تمويليا يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة في تاريخ ابرام العقد او اذا كانت أقل من ذلك بمقدار القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الايجار ويتم الاعتراف بالمطلوبات المتعلقة بعقد الايجار بقائمة المركز المالي كالتزام مقابل اصول مستأجرة تمويلياً.
- ✓ يتم تقسيم الدفعات مقابل عقد الايجار التمويلي بين تكلفة التمويل وتخفيض الالتزام القائم ويتم الاعتراف بمصروف الفائدة مباشرة في قائمة الارباح أو الخسائر الا اذا كان من الممكن رسملتها في اصل مؤهل للرسملة.

ص - المخصصات

- ✓ يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك التزام حالي (قانوني او استراتيجي) على الشركة نتيجة احداث سابقة ومن المحتمل ان تقوم المنشأة بتحمل هذا الالتزام والذي يتطلب تدفق صادر للموارد ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.
- ✓ القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص تمثل أفضل التقديرات للالتزامات التي من الممكن أن تتحملها المنشأة في تاريخ التقرير مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وعدم التيقن المرتبط بالالتزام.

ع-الربح التشغيلي

هو الربح الناتج عن العمليات التشغيلية الاساسية المولدة للايرادات بالاضافة الى الدخل الاخر والمصاريف المتعلقة بالنشاطات التشغيلية ويستثنى من الربح التشغيلي صافي كلفة التمويل والحصة من الارباح في الاستثمار في شركات حليفة وضرائب الدخل.

ف-قياس القيمة العادلة

- ✓ القيمة العادلة تمثل السعر الذي تم استلامه عند بيع اصل او يتم دفعه لتحويل التزام معين من خلال عملية منظمة بين الاطراف الراغبة والمشاركة في السوق في تاريخ القياس وفي حال غياب هذا السوق فانها تمثل السعر في السوق الاكثر ربحا للاصل او الالتزام والذي يمكن للمنشأة المشاركة فيه في تاريخ القياس القيمة العادلة للالتزام تعكس مخاطر عدم الاداء.
- ✓ هناك بعض السياسات المحاسبية التي تستخدمها المنشأة في اعداد بياناتها المالية وبعض الافصاحات تتطلب قياس القيمة العادلة للاصول والالتزامات المالية وغير المالية.
- ✓ تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة للادوات المالية باستخدام السعر المتداول في السوق النشط في حال توفره ويعتبر السوق نشط اذا حددت المعاملات الخاصة بالاصول والالتزامات بحجم وتكرار ملائم وبصورة دورية من اجل توفير معلومات عن السعر بشكل مستمر.
- ✓ اذا لم يتوفر سعر متداول في سوق نشط تقوم المنشأة باستخدام منهجيات التقييم المختلفة بحيث تزيد اساليب التقييم المستخدمة لقياس القيمة العادلة من استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقل من استخدام المدخلات غير الملحوظة. ان منهجية التقييم المستخدمة يجب ان تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل المؤثرة في السعر.
- ✓ اذا توفر للاصل او الالتزام المقاس بالقيمة العادلة سعر شراء تقوم الشركة بتسعير الاصول في المدى الطويل باستخدام سعر العرض وتسعير الالتزامات في المدى القصير باستخدام سعر الطلب.

ص-تكاليف الاقتراض

✓ يمكن للمنشأة رسملة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة الى استملاك او انشاء او انتاج الاصل المؤهل كجزء من تكلفة ذلك الاصل.

✓ تعترف المنشأة بتكاليف الاقتراض الاخرى كمصروفات في الفترة التي تتكبدها فيها.

ق- الاطراف ذات العلاقة

✓ الطرف ذو العلاقة هو شخص او منشأة ذات علاقة بالمنشأة التي تقوم باعداد بياناتها المالية

✓ يكون الشخص ذو علاقة اذا امتلك سيطرة او تأثير جوهري على المنشأة معدة التقرير او كان عضوا في الادارة

الرئيسية للمنشأة وتكون المنشأة ذات علاقة اذا كانت المنشأة والمنشأة المعدة للتقرير اعضاء في نفس المجموعة كأن

تكون شركة أم او شركة تابعة او ان تكون احدى المنشآت شركة زميلة او مشروع مشترك للمنشأة الاخرى او تكون

كلا المنشأتان مشروعاً مشتركاً لطرف ثالث والمنشأة الاخرى شركة زميلة لطرف ثالث او ان تكون المنشأة خاضعة

لسيطرة مشتركة من قبل الشخص ذو العلاقة.

✓ المعاملة مع طرف ذو علاقة هي تحويل الموارد او الخدمات او الالتزامات بين المنشأة معدة التقرير وطرف ذو

علاقة بغض النظر عما اذا تم تحميل السعر.

✓ افراد الادارة الرئيسيين هم الاشخاص المفوضين والمسؤولين عن التخطيط والادارة ولهم سيطرة مباشرة او غير مباشرة

على العمليات التشغيلية للمنشأة بما فيهم مدير المنشأة.

أسم الطرف	طبيعة العلاقة	نوع المعاملة	31/03/2017	31/12/2016
شركة شيخ الزيت	عضو مجلس ادارة	معاملة تجارية	99,755	99,755

ر- الاحداث بعد فترة اعداد التقارير

الاحداث بعد فترة اعداد التقرير هي تلك الاحداث المرغوبة او غير المرغوبة التي تقع بين فترة اعداد التقرير وتاريخ المصادقة

على اصدار بيانات المالية وهناك نوعين من احداث بعد فترة اعداد التقارير :

✓ تلك الاحداث التي توفر دليلاً في الظروف التي سادت بفترة اعداد تقرير وتعتبر احداث معدلة وعليه يجب ان تقوم

المنشأة بالاعتراف بأثر هذه الاحداث بتاريخ اعداد القوائم المالية.

✓ تلك الاحداث التي تشير الى ظروف نشأت بعد فترة اعداد التقرير وتعتبر احداث غير معدلة وعليه لا تقوم المنشأة

بالاعتراف بأثر هذه الاحداث في تاريخ اعداد القوائم المالية مع وجوب الافصاح عنها.

ش- الالتزامات المحتملة

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

ت- الاستثمار في شركات تابعة

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

ث- الاستثمار في شركات زميلة

✓ الشركة الزميلة هي منشأة يمارس عليها المستثمر تأثيرا هاما وغير مصنفة كمنشأة تابعة او استثمارات مشتركة .
✓ التأثير الهام يكون من خلال التأثير على قرارات السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر بها ولكن لا تعتبر سيطرة او استثمار مشترك.
✓ يتم الاعتراف بالاستثمار في المنشأة الزميلة مبدئيا بالتكلفة وبعد ذلك يتم تعديل التكلفة بحصة الشركة من صافي أصول المنشأة المستثمر بها بعد تاريخ التملك وبأي خسائر تدني في قيمة الاستثمار وباستخدام طريقة حقوق الملكية الا اذا تم تصنيف الاستثمار على انه استثمار متاح للبيع وفقا لمعيار اعداد التقارير الدولية رقم (5) الخاص بالاصول غير المتداولة المتاحة للبيع والعمليات المتوقعة .

خ- اندماج الاعمال

اندماج الاعمال يتم باستخدام طريقة الاستملاك بالقيم العادلة للاصول والالتزامات وادوات حقوق الملكية التي يتم اصدارها للحصول على السيطرة في المنشأة المستملكة في تاريخ الاستملاك والتكاليف المتكبدة في الاستملاك يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الارباح او الخسائر في تاريخ الاستملاك.

ذ- ادارة رأس المال

✓ تعمل سياسة الشركة على المحافظة على رأس مال قوي للحفاظ على المستثمر والمقرض وثقة السوق والحفاظ على تطور الاعمال في المستقبل.

✓ تقوم الشركة بمراقبة العائد على رأس المال كما انها تعمل على مراقبة مستوى التوزيعات على المساهمين.

✓ يقوم مجلس الادارة بالمحافظة على التوازن بين اعلى عائد والذي يمكن تحقيقه من اعلى مستوى ممكن من الاقتراض وذلك للحفاظ على مركز مالي قوي للشركة.

✓ تقوم الشركة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة صافي الديون المعدلة الى حقوق الملكية المعدلة ومن اجل تحقيق هذا الهدف يمكن تعريف صافي الدين المعدل على انه مجموع الالتزامات شاملة القروض ذات الفائدة والالتزامات مقابل عقود الاستئجار التمويلي مطروحا منها النقد والنقد المعادل وتشمل حقوق الملكية المعدلة جميع عناصر حقوق الملكية باستثناء المبالغ المجمعة في احتياطات التحوط ان وجدت.

ض- ادارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية الناتجة عن الادوات المالية:

1- مخاطر الائتمان

2- مخاطر السيولة

3- مخاطر السوق

- اطار ادارة المخاطر

يتحمل مجلس الادارة مسؤولية تأسيس ومراقبة اطار ادارة مخاطر الشركة.

يتم وضع سياسات من اجل تحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة وذلك من اجل تحديد حدود المخاطر واجراءات الرقابة على هذه المخاطر. للالتزام بالحدود الموضوعة يتم مراجعة سياسات نظام ادارة المخاطر بشكل دوري بحيث تعكس التغيرات في احوال السوق ونشاطات الشركة.

تهدف الشركة من خلال التدريب والاجراءات والمعايير الادارية الى المحافظة على بيئة رقابية منظمة والتي من خلالها يتفهم الموظفون واجباتهم والتزاماتهم.

أ- المخاطر الائتمانية

المخاطر الائتمانية هي مخاطر ان تواجه الشركة خسائر مالية نتيجة عجز المدينين والاطراف التعاقدية في الادوات المالية عن تسديد التزاماتهم التعاقدية، تنتج هذه المخاطر في معظمها من الذمم المدينة لدى الشركة وادوات الدين المستثمر فيها. ان تعرض الشركة للمخاطر الائتمانية الناجمة عن الذمم المدينة التجارية والأخرى يعتمد على خصائص العملاء وتأخذ الادارة بعين الاعتبار العوامل التي قد تؤثر على المخاطر الائتمانية فيما يخص قاعدة عملائها بما في ذلك مخاطر التعثر المرتبطة بالصناعة والبلد التي يعمل فيها العميل . تقوم الشركة بتقليل تعرضها لمخاطر الائتمان الناجمة عن الذمم المدينة التجارية من خلال تحديد فترات ائتمانية محدودة تتراوح بين 30 يوم و 180 يوم. وتقوم الشركة بالسيطرة على المخاطر الائتمانية الناجمة عن النقد والنقد المعادل عن طريق التعامل مع بنوك حسنة السمعة.

يتمثل الحد الاقصى للمخاطر الائتمانية في القيم المدرجة للموجودات المالية كما في تاريخ اعداد البيانات المالية.

ب- مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر الناجمة عن احتمال مواجهة الشركة الصعوبة في تسديد التزاماتها المرتبطة بالمطلوبات المالية عند تواريخ استحقاقها بحيث يتطلب سداها تدفق النقد او اي اصل مالي اخر الى خارج المنشأة. من اجل ادارة مخاطر السيولة تقوم الشركة اذا امكنها، بالاحتفاظ بسيولة كافية لسداد التزاماتها في اوقات استحقاقها في الظروف العادية وفي الظروف العصيبة دون ان تضطر الشركة لتحمل اي خسائر غير مقبولة او تحمل مخاطر تدمير سمعة الشركة.

ج- مخاطر السوق

مخاطر السوق تتمثل في مخاطر تقلبات الاسعار السوقية وتتضمن التقلبات في اسعار صرف العملات واسعار الفائدة واسعار

تداول الاسهم والتي ستؤثر على دخل الشركة او قيمة الادوات المالية التي تحتفظ بها.

الهدف من ادارة مخاطر السوق هو ادارة ومراقبة الشركة لمخاطر السوق من خلال مؤشرات مقبولة وتعظيم العائد.

د- مخاطر العملة

تتعرض الشركة لمخاطر العملة الى الحد الذي لا يوجد معه توافق بين العملات المستخدمة في المبيعات والمشتريات

والاقتراض والعملة الوظيفية للشركة.

تراقب الشركة التذبذب في اسعار صرف العملات وتدرك انها تتعرض لمخاطر العملات من خلال تعاملاتها بالعملات

الاجنبية فيما عدا الدولار الامريكي كون الدينار الاردني هو العملة الوظيفية للشركة وهو مربوط بالدولار الامريكي وبالتالي لا

يمثل التذبذب في سعر الدولار الامريكي اي مخاطر لها.

هـ- مخاطر سعر الفائدة

تنتج مخاطر اسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في اسعار الفائدة على القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية

والتدفقات النقدية المستقبلية.

- مخاطر اخرى

تتعرض الشركة الى مخاطر اخرى مثل مخاطر تذبذب اسعار حقوق الملكية التي تنشأ من امكانية بيع الشركة للأوراق المالية

والاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة .

8- نقد ونقد معادل

البيان	31/03/2017	31/12/2016
الصندوق العام	دينار اردني	دينار اردني
البنك الاهلي - دينار	77,703	60,985
بنك الاسلامي - دينار	-	180
	28,000	-
المجموع	105,703	61,165

9- شيكات برسم التحصيل

البيان	31/03/2017	31/12/2016
البنك العربي	دينار اردني	دينار اردني
	400,000	400,000
المجموع	400,000	400,000

10- صافي الذمم المدينة التجارية

البيان	31/03/2017	31/12/2016
ذمم تجارية	دينار اردني	دينار اردني
ذمم شيكات معادة على مندوبي المبيعات	1,051,391	646,660
ذمم موظفين	96,676	96,676
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	62,592	51,937
	(265,000)	(262,000)
المجموع	945,659	533,273

11- ذمم أطراف ذات علاقة

البيان

31/12/2016	31/03/2017
دينار اردني	دينار اردني
99,755	99,755
99,755	99,755

شركة شيخ الزيت/عضو مجلس الادارة

المجموع

12 - بضاعة بالمستودعات

البيان

31/12/2016	31/03/2017
دينار اردني	دينار اردني
1,788,008	1,790,089
341,399	538,089
2,129,407	2,328,178

مواد أولية وتعبئة وتغليف

بضاعة تامة الصنع

المجموع

13 - مصاريف مدفوعة مقدما

البيان

31/12/2016	31/03/2017
دينار اردني	دينار اردني
21,500	14,818
1,163	588
334	25
1,550	942
454	320
8,585	10,400
67,624	103,674
-	38,320
-	6,311
-	7,500
101,210	182,898

مراوحة مدفوعة مقدما

تأمين سيارات

تأمين المصنع

عقود صيانة

انترنت

اتعاب مهنية

مكافأة نهاية الخدمة

تأمين صحي

رسوم ورخص

ايجارات

المجموع

14- أرصدة مدينة أخرى

البيان	31/03/2017	31/12/2016
دينار اردني	دينار اردني	
تأمينات مستردة	4,045	4,045
أمانات ضريبة دخل بيانات جمركية	11,504	11,504
تأمينات إصابات عمل	21,286	27,000
امانات اخرى	678	678
المجموع	37,513	43,227

15- موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الاخر

البيان	31/03/2017	31/12/2016	31/03/2017	31/12/2016
عدد الأسهم	عدد الأسهم	دينار اردني	دينار اردني	
بنك القاهرة عمان المساهمة العامة	12,589	12,589	23,290	23,290
المجموعة الإستشارية الإستثمارية المساهمة العامة	10,000	10,000	17,500	17,500
شركة الأردن الأولى للإستثمارات المساهمة العامة	5,000	5,000	1,850	1,850
البنك الأردني للإستثمار والتمويل المساهمة العامة	12,299	30,299	20,122	45,146
شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة	1,000	1,000	1,560	1,560
الشركة العقارية الاردنية المساهمة العامة	16,208	16,208	9,077	9,077
الشركة الوطنية لصناعة الكلورين المساهمة العامة	355,000	355,000	227,200	227,200
الشركة العامة العالمية لصناعة الحديد (ذ.م.م)	283,800 حصة	283,800 حصة	551,860	551,860
المجموع			852,459	877,483

16- الممتلكات والمصانع والمعدات

2017/03/31	أراضي ومباني	آلات ومعدات وأجهزة تكييف	سيارات	عدد ومعدات وأسطوانات	أبراج وتنتكات وماكينات	المجموع
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
التكلفة						
رصيد بداية السنة	1,398,130	162,822	393,619	245,193	4,051,540	6,251,304
إضافات	13,363	366	1,720	299	4,001	19,749
رصيد نهاية السنة	1,411,493	163,188	395,339	245,492	4,055,541	6,271,053
الإستهلاك المتراكم						
رصيد بداية السنة	439,536	135,175	348,648	219,529	2,651,716	3,794,604
إضافات	7,467	1,691	5,872	3,666	37,619	56,315
رصيد نهاية السنة	447,003	136,866	354,520	223,195	2,689,335	3,850,919
صافي القيمة الدفترية	964,490	26,322	40,819	22,297	1,366,206	2,420,134

2016/12/31	أراضي ومباني	آلات ومعدات وأجهزة تكييف	سيارات	عدد ومعدات وأسطوانات	أبراج وتنتكات وماكينات	المجموع
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
التكلفة						
رصيد بداية السنة	1,293,634	156,883	391,904	240,426	3,819,891	5,902,738
إضافات	104,496	5,939	1,715	4,767	231,649	348,566
رصيد نهاية السنة	1,398,130	162,822	393,619	245,193	4,051,540	6,251,304
الإستهلاك المتراكم						
رصيد بداية السنة	412,942	129,339	328,961	205,887	2,502,911	3,580,040
إضافات	26,594	5,836	19,687	13,642	148,805	214,564
رصيد نهاية السنة	439,536	135,175	348,648	219,529	2,651,716	3,794,604
صافي القيمة الدفترية	958,594	27,647	44,971	25,664	1,399,824	2,456,700

17 - بنوك دائنة

البيان	31/03/2017	31/12/2016
	دينار اردني	دينار اردني
البنك العربي - جاري مدين	483,813	550,133
البنك العربي - قرض قطاع خاص	399,998	399,998
البنك الاهلي - جاري	13	-
المجموع	883,824	950,131

18 - اوراق الدفع

البيان	31/03/2017	31/12/2016
	دينار اردني	دينار اردني
البنك الاسلامي	293,484	398,948
المجموع	293,484	398,948
اوراق الدفع قصيرة الاجل	146,742	237,601
اوراق الدفع طويلة الاجل	146,742	161,347
المجموع	293,484	398,948

19- القروض

القروض	تاريخ القرض	مبلغ القرض	قسط السداد	رصيد	قصير الاجل	طويل الاجل
				2017/03/31		
بنك المؤسسة العربية المصرفية	2015/09/15	500,000	13,890	265,874	166,680	99,194
البنك الاهلي الاردني	2016/07/15	1,500,000	31,250	1,086,769	187,500	899,269
المجموع		2,000,000	45,140	1,352,643	354,180	998,463

- حصلت الشركة بتاريخ 15 ايلول 2015 على قرض متناقص من البنك المؤسسة العربية المصرفية بقيمة (500,000)

دينار اردني يسدد على اقساط لمدة 36 شهرا متتاليا حيث تبلغ قيمة القسط (13,890) ما عدا القسط الاخير بمبلغ

(13,850) دينار اردني واستحق القسط الاول بتاريخ 2015/10/30 ويفائدة بواقع 8.5% تستوفى شهريا .

- حصلت الشركة بتاريخ 15 تموز 2016 على قرض من البنك الاهلي بقيمة (1,500,000) دينار اردني يسدد على اقساط

لمدة 48 شهرا متتاليا حيث تبلغ قيمة القسط (31,250) واستحق القسط الاول بتاريخ 2017/06/30 ويفائدة 8.75% .

20 - أرصدة دائنة أخرى

البيان	31/03/2017	31/12/2016
	دينار اردني	دينار اردني
مصاريف مستحقة الدفع	46,048	37,582
أمانات ضريبة الدخل والضمان الاجتماعي	45,851	62,168
أمانات للغير	3,843	3,417
أمانات ضريبة المبيعات	42,500	27,373
المجموع	138,242	130,540

21 - حقوق الملكية

■ رأس المال المكتتب به والمدفوع

تأسست شركة الصناعات الكيماوية الأردنية المساهمة العامة المحدودة وسجلت كشركة مساهمة عامة بتاريخ 13 تشرين الأول 1980 تحت الرقم (147) و برأسمال مقداره (1,799,624)

■ 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 الارباح السنوية خلال هذه السنة والسنوات السابقة لمواجهة أي التزامات مستقبلية .

■ عناصر الدخل الشامل الاخر

يمثل هذا البند الارباح و(الخسائر) غير المتحققة من تقييم الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الاخر لدى الشركة بالقيمة العادلة.

■ ارباح مدورة

يمثل هذا البند الأرباح المرحلة للفترة 31 آذار 2017 بعد اقتطاع الضرائب والاحتياطيات اضافة الى الارباح المدورة في سنوات سابقة.

22 - مبيعات

31/03/2016	31/03/2017	البيان
دينار أردني	دينار أردني	
1,394,882	1,255,907	مبيعات خارجية
32,080	-	مبيعات محلية
1,426,962	1,255,907	المجموع
(692)	(552)	مردودات مبيعات
(145,079)	(141,347)	خصم مسموح به
1,281,191	1,114,008	المجموع

23 - تكلفة المبيعات

31/03/2016	31/03/2017	إيضاح	البيان
دينار أردني	دينار أردني		
677,305	763,952		المواد المستخدمة في الإنتاج
283,334	271,054	23 - 1	مصاريف صناعية
960,639	1,035,006		تكلفة الإنتاج
450,735	341,399		بضاعة تامة الصنع اول المدة
1,411,374	1,376,405		البضاعة المعدة للبيع
(447,312)	(538,089)		بضاعة تامة الصنع آخر المدة
964,062	838,316		المجموع

23-1-1 مصاريف صناعية

البيان	31/03/2017 دينار اردني	31/03/2016 دينار اردني
رواتب وأجور	166,139	178,356
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي	24,906	24,861
ماء وكهرباء وهاتف	37,874	40,562
صيانة وإصلاحات	4,903	8,305
زيوت ومحروقات	6,890	4,707
مصاريف تأمين	310	310
قرطاسية ومطبوعات	261	449
مصاريف سيارات	2,841	1,323
مختبر وأبحاث وتحاليل	341	144
تأمين طبي	11,178	9,924
متفرقة	3,990	4,923
رسوم حكومية	1,092	1,099
ضيافة	278	207
مصاريف تحميل وتنزيل	780	664
نقل عمال	7,500	7,500
مصاريف سلامة عامة	1,771	-
المجموع	271,054	283,334

24- مصاريف بيع و توزيع

البيان	31/03/2017 دينار اردني	31/03/2016 دينار اردني
رواتب و أجور	12,119	10,735
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي	1,141	968
مصاريف بيعية	2,512	3,909
عمولة مبيعات	164	662
مصاريف سيارات التوزيع	966	1,337
مصاريف كفالات وعطاءات	774	2,054
مصاريف بيعيه وتصدير	-	1,719
تأمين طبي	195	198
قرطاسية و مطبوعات	-	461
دعاية واعلان ومعارض	990	900
المجموع	18,861	22,943

25- مصاريف إدارية وعمومية

البيان	31/03/2016 دينار أردني	31/03/2015 دينار أردني
رواتب وأجور	92,651	78,667
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي	7,580	7,437
بريد وهاتف	1,001	1,530
إيجارات	2,500	2,500
أتعاب مهنية واستشارات	3,305	4,516
بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة	6,300	6,600
مياه وكهرباء	1,524	1,971
قرطاسية ومطبوعات	257	471
صيانة	1,032	1,978
رسوم ورخص واشتراكات	1,672	1,033
مصاريف سيارات	617	287
ديون مشكوك فيها	3,000	3,000
متفرقة	1,596	455
تأمين طبي	1,200	2,208
مكافآت	-	1,250
مصاريف قضايا	-	194
ضيافة	1,733	1,959
المجموع	125,968	116,056

26- إيرادات أخرى

البيان	31/03/2017 دينار أردني	31/03/2016 دينار أردني
إيرادات أخرى	3,353	4,506
المجموع	3,353	4,506

