



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

TUV
AUSTRIA
HELLAS
EN ISO 9001:2008
No.: 0108088

الرقم: ش ص ك / 2016/280
التاريخ : 2016/07/31

السادة / بورصة عمان المحترمين .
عمان - الاردن

تحية وبعد ،،،،

نرسل لكم الميزانية النصف سنوية عن الفترة المنتهية في 2016/06/30
والمدققة من قبل مدققي حسابات الشركة .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،،،

د. محمد الطاهر

شركة الصناعات الكيماوية الاردنية المساهمة العامة
السيد العام
أحمد محمد الطاهر



بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢١ رز ٢٠١٦
الرقم المتسلسل: ٤٦٩٦
رقم الملف: ٤١.٢٦
الجهة المختصة: ٢١/٢٤/٦٤



شركة الصناعات الكيماوية الأردنية
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية المرحلية
في 30 حزيران 2016
وتقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية



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

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



الرقم: 27

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

عن IPB

مجموعة كريستون الدولية

د. ريم الأعرج

إجازة رقم (820)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

25 تموز 2016





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

كما في			
31/12/2015	30/06/2016	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
11,004	273,795	8	نقد ونقد معادل
175,318	450,000	9	شيكات برسم التحصيل
639,429	484,189	10	صافي الذمم المدينة
164,755	139,755	11	مطلوب من اطراف ذات علاقة
2,175,236	2,170,631	12	بضاعة وقطع غيار
12,473	15,307		اعتمادات وبيوالص
143,765	164,775	13	مصاريف مدفوعة مقدما
38,240	37,690	14	أرصدة مدينة أخرى
3,360,220	3,736,142		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
872,798	872,738	15	موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الاخر
2,322,698	2,284,592	16	ممتلكات ومعدات (بالصافي)
3,195,496	3,157,330		مجموع الموجودات غير المتداولة
6,555,716	6,893,472		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
686,377	898,491	17	بنوك دائنة
758,438	496,062	18	أوراق دفع
154,484	266,662		شيكات آجلة الدفع
586,022	894,204		ذمم دائنة تجارية
47,589	27,651		مخصص ضريبة الدخل
142,796	127,277		أمانات مساهمين
166,680	166,680	19	قرض قصير الاجل
103,012	145,100	20	أرصدة دائنة أخرى
2,645,398	3,022,127		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
161,347	161,347	18	أوراق دفع طويلة الاجل
291,650	208,337	19	قرض طويل الاجل
461,360	532,034		ذمم دائنة طويلة الاجل
914,357	901,718		مجموع المطلوبات غير المتداولة
3,559,755	3,923,845		مجموع المطلوبات
		21	حقوق الملكية
1,799,624	1,799,624		رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
776,160	776,160		إحتياطي إجباري
100,000	100,000		إحتياطي خاص
47,103	47,043		فرق تقييم موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الاخر
273,074	246,800		أرباح مدورة
2,995,961	2,969,627		مجموع حقوق الملكية
6,555,716	6,893,472		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 7 الى 32 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها



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

للفترة المنتهية في			
30/06/2015	30/06/2016	ايضاح	
2,818,652	2,705,226	22	مبيعات
(2,223,510)	(2,062,059)	23	تكلفة المبيعات
(104,999)	(104,910)		الاستهلاكات التشغيلية
490,143	538,257		اجمالي الربح
(48,778)	(43,972)	24	مصاريف البيع والتوزيع
(223,458)	(255,778)	25	مصاريف ادارية وعمومية
(78,781)	(76,125)		مصاريف تمويلية
25,209	15,104	26	إيرادات أخرى
164,335	177,486		الربح التشغيلي من العمليات المستمرة
164,335	177,486		ربح الفترة قبل الضريبة
(22,317)	(23,798)		مخصص ضريبة الدخل الفترة
142,018	153,688		ربح الفترة بعد الضريبة
-			بنود الدخل الشامل الأخرى
(57,567)	(60)		التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية من خلال الدخل الشامل الاخر
48,451	153,628		الدخل الشامل للفترة
1,799,624	1,799,624		المعدل المرجح للأسهم
0.079	0.085		حصة السهم من ربح الفترة (اساسي ومخفض)

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 7 الى 32 تشكل جزءاً 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 (بالدينار الأردني)

							الفترة المنتهية في 30 حزيران 2016
							الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2016
							الدخل الشامل
							ربح السنة
							التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية
							مجموع الدخل الشامل للسنة
							التعاملات مع الملاك
							توزيعات الأرباح
							مجموع التعاملات مع الملاك
							الرصيد كما في 30 حزيران 2016
المجموع	أرباح مدورة	فرق تقييم موجودات مالية من خلال الدخل الشامل	احتياطي خاص	احتياطي اجباري	رأس المال		
2,995,961	273,074	47,103	100,000	776,160	1,799,624		
153,628	153,688	(60)	-	-	-		
153,628	153,688	(60)	-	-	-		
(179,962)	(179,962)	-	-	-	-		
(179,962)	(179,962)	-	-	-	-		
2,969,627	246,800	47,043	100,000	776,160	1,799,624		

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 7 الى 32 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها



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

	للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2015	للسنة المنتهية في 31 كانون الثاني 2015
رأس المال	1,799,624	1,799,624
الرصيد المعمل كما في 1 كانون الثاني 2015	-	مصاريف سنوات سابقة
الدخل الشامل	776,160	776,160
ربح السنة	-	الرصيد المعمل كما في 1 كانون الثاني 2015
التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية	-	الدخل الشامل للسنة
(18,556)	-	التعاملات مع الملاك
252,944	-	توزيعات الارباح
252,944	-	مجموع التعاملات مع الملاك
(18,556)	-	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2015
234,388	-	
252,944	-	
(89,981)	-	
(89,981)	-	
(89,981)	-	
273,074	100,000	47,103
2,995,961	100,000	47,103
2,873,417	100,000	65,659
(21,863)	-	-
2,851,554	100,000	65,659
131,974	776,160	65,659
(21,863)	-	-
110,111	776,160	65,659
252,944	776,160	65,659
(89,981)	-	-
(89,981)	-	-
(89,981)	-	-
273,074	100,000	47,103
2,995,961	100,000	47,103

ان الايضاحات المرفقة من صفحة 7 الى 32 تشكل جزءا لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرؤها معها





شركة الصناعات الكيماوية الأردنية

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية المرحلية (بالدينار الأردني)

للفترة المنتهية في		
30/06/2015	30/06/2016	
164,335	177,486	التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
		ربح الفترة
		تعديلات
104,999	104,910	استهلاكات
(13,765)	-	تعديلات سنوات سابقة
6,000	6,000	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		التدفق النقدي قبل التغيير في رأس المال العامل
231,730	(274,682)	شيكات برسم التحصيل
(254,341)	155,240	نعم مدينة
29,000	25,000	اطراف ذات علاقة
483,783	4,605	بضاعة وقطع الغيار
2,470	2,834	طلبات واعتمادات مستندية
(41,917)	(21,010)	مصاريف مدفوعة مقدماً
(6,533)	550	أرصدة مدينة أخرى
(208,016)	(155,807)	أوراق دفع وشيكات آجله
(325,873)	378,856	نعم دائنة
(37,775)	(15,519)	أمانات المساهمين
37,871	42,088	أرصدة دائنة أخرى
(13,553)	(49,795)	ضريبة الدخل المدفوعة
158,415	380,756	صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
		التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
(17,348)	(66,804)	شراء ممتلكات ومعدات
(17,348)	(66,804)	صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
		التدفق النقدي من عمليات التمويل
(89,981)	(179,962)	ارباح موزعة على المساهمين
-	(83,313)	قروض
(283,940)	212,114	بنوك دائنة
(373,921)	(51,161)	صافي التدفق النقدي من عمليات التمويل
(232,854)	262,791	صافي الزيادة في النقد
252,084	11,004	النقد والنقد المعادل بداية السنة
19,230	273,795	النقد والنقد المعادل نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 7 الى 32 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها



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

1- عام

شركة الصناعات الكيماوية الأردنية المساهمة العامة وتأسست بتاريخ 13 تشرين الأول 1980 تحت الرقم (147) ورأسمال مقداره (1,799,624) وان مركز تسجيل الشركة هو عمان - جبل الحسين ومن اهم غايات الشركة التي تأسست من اجلها 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 ، صناعة عبوات بلاستيكية ، صناعة مواد التنظيف، والحصول على الحقوق والإمتيازات التي تراها الشركة مناسبة لتحقيق هذه الغايات بالإضافة الى الغايات الأخرى الواردة في سجل الشركة .

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 .

2- أسس اعداد القوائم المالية

✓ لقد تم اعداد القوائم المالية بما يتلائم مع المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية ولقد تم اعتمادها للاصدار من قبل ادارة الشركة بتاريخ 2016/07/19.

✓ لقد تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس أن المنشأة مستمرة بالعمل في المستقبل المنظور ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل ومن خلال الدخل الشامل الآخر وإية بنود أخرى تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية.

✓ لقد تم اعداد هذه القوائم المالية على أساس الإستحقاق 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).



✓ السياسات المحاسبية المتبعة في القوائم المالية متماثلة مع السياسات المحاسبية للسنوات المالية السابقة ما عدا إذا

قامت الشركة بتطبيق المعايير الجديدة النافذة اعتباراً من 1 كانون الثاني 2015.

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- معايير التقارير الدولية الجديدة والمعدلة والصادرة غير سارية المفعول:

✓ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) الخاص بالادوات المالية والذي سيكون ساري المفعول على الفترات التي تبدأ بتاريخ او بعد 2018/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (14) الخاص بالحسابات المؤجلة الناتجة عن تحديد الاسعار تنظيمياً والذي سيكون ساري المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) الخاص بالادوات من العقود مع العملاء والذي سيكون ساري المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 2017/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (12) والمعيار المحاسبي الدولي رقم (28) فيما يخص تطبيق الاستثناء من التوحيد في شركات استثمارية والتي ستكون سارية المفعول اعتباراً من 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28) فيما يخص معالجة الاصول او المساهمة بها بين المستثمر و شركاته التابعة او استثماراته المشتركة والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (11) فيما يخص شراء الحصص في العمليات المشتركة والتي والذي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم (1) فيما يخص تحديد المعلومات التي يجب الافصاح عنها في القوائم المالية السنوية والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.



✓ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (38) فيما يخص توضيح طرق

المحاسبية المقبولة للاستهلاك والاطفاء والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 2016/1/1

ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (41) فيما يخص الزراعة / النباتات

المنتجة والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (27) فيما يخص السماح للمنشآت باستخدام طريقة حقوق الملكية في

المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة والتي ستكون سارية المفعول

على الفترات التي تبدأ في او بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) والخاص في التغييرات في طرق الاستبعاد والتي

ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7) فيما يخص عقود الخدمات والتي ستكون سارية

المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 2016/01/01 ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7) فيما يخص القوائم المالية المرحلية المختصرة والتي

ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ التحسينات السنوية على معيار المحاسبة الدولي رقم (19) فيما يخص معدل الخصم/ السوق الاقليمي والتي ستكون

سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ التحسينات السنوية على معيار المحاسبة الدولي رقم (34) فيما يخص الافصاح عن المعلومات في التقارير المالية

المرحلية والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.



شركة الصناعات الكيماوية الأردنية (م.ع)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

5. أهم السياسات المحاسبية المتبعة

5.1 الاستثمار في شركات تابعة

إذا امتلكت الشركة السيطرة على شركة مستثمر بها فإنه يتم تصنيف الشركة المستثمر بها على أنها شركة تابعة وتمتلك الشركة السيطرة على الشركة المستثمر بها عندما تتعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من شراكتها مع الجهة المستثمر بها أو يكون لها حقوق في هذه العوائد وتكون قادرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سلطتها على الجهة المستثمر بها ويتم إعادة تقييم السيطرة إذا نشأت أي ظروف تشير إلى تغيير في أي عنصر من عناصر السيطرة.

5.2 الاستثمار في شركات زميلة

- ✓ الشركة الزميلة هي منشأة يمارس عليها المستثمر تأثيرا هاما وغير مصنفة كمنشأة تابعة أو استثمارات مشتركة .
- ✓ التأثير الهام يكون من خلال التأثير على قرارات السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر بها ولكن لا تعتبر سيطرة أو 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 إلا إذا تم تصنيف الاستثمار على أنه استثمار متاح للبيع وفقا لمعيار اعداد التقارير الدولية رقم (5) الخاص بالاصول غير المتداولة المتاحة للبيع والعمليات المتوقعة .

5.3 اندماج الاعمال

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



5.4.1 الاصول غير الملموسة المكتسبة بشكل منفصل

- ✓ الاصول غير الملموسة المكتسبة بشكل منفصل تسجل بالتكلفة التاريخية مطروحا منها أي اطفاء أو أي خسائر تندي.
- ✓ يتم الاعتراف في مصروف الاطفاء بقائمة الارباح أو الخسائر وباستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي للاصل غير الملموس الا اذا كان العمر الانتاجي غير محدد والاصول غير الملموسة ذات الاعمار غير المحددة يتم اخضاعها لاختبار التندي اما الاصول غير الملموسة الاخرى يتم اطفاءها من تاريخ استملاكها أو اكتسابها.

- ✓ فترة الاطفاء وطريقته يتم مراجعتها بشكل سنوي وتعديلها اذا لزم الامر.

5.4.2 الاصول غير الملموسة المولدة داخليا

- ✓ مصاريف البحث المتكبدة خلال فترة اجراء البحوثات يتم الاعتراف بها كمصاريف عند تكبدها.
- ✓ الاصول غير الملموسة الناتجة عن مرحلة التطوير يتم الاعتراف بها اذا حققت الشروط التالية:

- أ- هناك جدوى فنية لاكمال الاصل غير الملموس بحيث يصبح متوفر للاستعمال او البيع من قبل المنشأة.
- ب- هناك نية لدى المنشأة لاكمال الاصل غير الملموس اما للبيع او الاستعمال .
- ت- هناك قدرة للشركة على استعمال الاصل او بيعه .
- ث- من الممكن تقدير كيفية توليد الاصل للمنافع الاقتصادية المستقبلية المحتملة .
- ج- يتوفر لدى المنشأة الموارد الفنية والمالية الاخرى لتطوير واستخدام الاصل .
- ح- الاتفاق الذي يعزى للاصل يمكن قياسه بطريقة موثوقة .

- ✓ اذا لم يحقق الاصل الشروط المذكورة اعلاه فانه يجب اعتبار مصاريف التطوير مصاريف مرحلية ويتم الاعتراف بها من خلال الارباح والخسائر.



5.4.3 الأصول غير المملوسة المكتسبة من اندماج الاعمال

يتم الاعتراف بالأصول غير المملوسة المكتسبة من اندماج الاعمال والمعرّف بها بشكل منفصل عن الشهرة بقيمتها العادلة في تاريخ الاستملاك .

5.5 الممتلكات والمعدات والمصانع

✓ يتم الاعتراف مبدئياً بالممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة وتشمل التكلفة سعر الشراء بالإضافة الى اية تكاليف مباشرة تكبدها المنشأة لوضع الاصل في حالة التشغيل.

✓ تظهر الممتلكات والمعدات والمصانع بالتكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني في قيمتها علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

✓ يتم مراجعة قيم الممتلكات والمعدات والمصانع لتقدير 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 والمصانع الى القيمة القابلة للإسترداد ويتم الإعتراف بخسارة التدني إن وجدت في قائمة الدخل الارباح او الخسائر إلا إذا رحل الأصل بمبلغ أعيد تقييمه فتعامل خسارة التدني على أنها إنخفاض في فائض إعادة التقييم الى المبلغ الذي لا تزيد فيه خسارة التدني عن المبلغ المحتفظ به في فائض إعادة التقييم لذلك الأصل.

✓ يتم الإعتراف 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 والمصانع يعترف بها في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

✓ يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات والمصانع 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 والمصانع عندما تكون جاهزة للإستخدام

على مدى عمرها الانتاجي وباستخدام النسب المنوية من 2% الى 15% .

5.6 العقارات الاستثمارية

✓ العقارات الاستثمارية هي الممتلكات المحتفظ بها لاكتساب إيرادات ايجارية او إيرادات من ارتفاع قيمتها الرأسمالية و

الغير مشغولة من قبل المالك.

✓ يتم الاعتراف بالعقارات الاستثمارية بالتكلفة بالإضافة الى اية مصاريف تتكبدها الشركة ويمكن نسبتها مباشرة الى

العقار الاستثماري .

✓ بعد الاعتراف المبدئي يتم الاعتراف بالعقارات الاستثمارية باستخدام نموذج التكلفة وإذا تبين ان هناك أي انخفاض في

قيمة العقار الاستثماري بالتالي يجب تخفيض قيمته الى القيمة القابلة للاسترداد والاعتراف بأي خسائر تدني في قائمة

الارباح او الخسائر .

5.7 التدني في الموجودات غير المائية

✓ تقوم الشركة سنويا بتقدير فيما اذا كان هناك أي مؤشرات موضوعية تدل على تدني قيم موجوداتها وفي حال وجود

مثل هذه المؤشرات يتم تقدير القيمة القابلة للتحقق للاصل ومقارنتها مع القيمة المسجلة وفي حال تعذر قياس القيمة

القابلة للتحقق تقوم المنشأة بتقدير القيمة القابلة للتحقق لاصغر وحدة مولدة للنقد ينتمي اليها الاصل.

✓ اذا تم تقدير القيمة القابلة للتحقق للاصل (او الوحدة المولدة للنقد) بقيمة تقل عن القيمة المسجلة فيجب ان تعترف

المنشأة بخسائر التدني مباشرة في قائمة الارباح أو الخسائر الا اذا تم الاعتراف بالاصل بقيمته العادلة وفي هذه

الحالة يتم تخفيض خسائر التدني من فائض اعادة تقييم.

✓ بالنسبة للشهرة والاصول غير الملموسة غير محددة العمر والاصول غير الملموسة غير الجاهزة للاستعمال فانه يتم

اعادة تقدير القيمة القابلة للتحقق لها في تاريخ اعداد القوائم المالية لفحص فيما اذا كانت تعرضت الى خسائر تدني

في قيمتها.



5.8 الادوات المالية

✓ تعترف المنشأة بالادوات المالية او جزء منها عند الاعتراف المبدئي كاصول مالية او التزامات مالية او ادوات حقوق ملكية وفقا لجوهر طبيعة التعاقد و يتم الاعتراف بالادوات المالية عندما تصبح الشركة طرفا في النصوص التعاقدية للاداة.

✓ يتم الاعتراف بالادوات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة عند الشراء بالاضافة الى أي تكاليف يمكن ان تنسب الى عملية تملك او اصدار الادوات المالية ما عدا فيما يخص الموجودات المالية بالقيمة العادلة المصنفة من خلال الأرباح والخسائر والتي يتم الاعتراف بها بقيمتها العادلة عند الشراء ويعترف بتكاليف العمليات الخاصة بها من خلال الأرباح والخسائر.

✓ ادوات حقوق الملكية ذات القيمة العادلة غير القابلة للتحديد تقاس بالتكلفة وتصنف على انها موجودات مالية متاحة للبيع .

✓ يتم الغاء الاعتراف بالاصول المالية عندما تنتهي حقوق المنشأة بالتدفقات النقدية من الاصل المالي او تنتقل الى طرف اخر مع انتقال المخاطر والعوائد في الملكية .

5.8.1 الموجودات المالية المتاحة للبيع

✓ الموجودات المالية المتاحة للبيع تتضمن استثمار في حقوق الملكية وبعد الاعتراف المبدئي يتم الاعتراف بالموجودات المالية المتاحة للبيع بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات بقيمتها العادلة مباشرة في حقوق الملكية باستثناء خسائر التدني والارباح أو الخسائر الناتجة من تغيرات اسعار الصرف .

✓ القيم العادلة تعتمد على الاسعار في سوق نشطة اذا كانت متوفرة اما في حال عدم توفر اسواق نشطة للقيمة العادلة للادوات المالية المتاحة للبيع تقوم الشركة باستخدام طرق تقييم بديلة ومن اهمها خصم التدفقات النقدية.

✓ عندما يتم استبعاد الموجودات المالية المتاحة للبيع يتم الاعتراف باي ارباح أو خسائر متراكمة تم الاعتراف بها مسبقا في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف في توزيعات الأرباح من الموجودات المالية المتاحة للبيع عندما يثبت حق المنشأة في هذه التوزيعات.

5.8.2 الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

✓ الموجودات المالية بالقيمة العادلة المصنفة من خلال الأرباح أو خسائر تشمل الموجودات المالية المحتفظ بها

للمتاجرة والموجودات المالية المعترف بها مبدئياً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

✓ تصنف الموجودات المالية بأنها موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان الهدف من

الاحتفاظ بها هو تحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل.

✓ بعد الاعتراف المبدئي بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم إثباتها بالقيمة العادلة ويتم

الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الأرباح والخسائر و يتم قيد الأرباح الموزعة عندما يثبت حق المنشأة

باستلامها في قائمة الأرباح أو الخسائر.

5.8.3 موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يتم الاعتراف بالذمم التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة ولاحقاً للاعتراف بالقيمة العادلة يتم الاعتراف بها بالتكلفة المطفأة باستخدام

طريقة الفائدة الفعالة مطروحاً منها أي خسائر في تدني القيمة و يتم تخفيض الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة بقيمة

المخصصات للقيم غير القابلة للتحقق ويتم الاعتراف بفوائد الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة عندما تصبح مستحقة.

5.8.4 النقد والنقد المعادل

يشمل النقد والنقد المعادل الودائع والاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية والتي يمكن تحويلها إلى قيمة معروفة

من النقد وغير خاضعة لمخاطر هامة للتغير في قيمتها مثل الودائع لدى البنوك و الاستثمارات التي تستحق خلال مدة 3

أشهر .

5.8.5 الذمم الدائنة التجارية

يتم الاعتراف بالذمم الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة ولاحقاً للاعتراف المبدئي يتم الاعتراف بها بالتكلفة المطفأة باستخدام

طريقة الفائدة الفعالة.

5.8.6 البنوك الدائنة

يتم الاعتراف مبدئياً بالتسهيلات الائتمانية والقروض بفوائد بالقيمة العادلة مخصصاً منها تكاليف الاقتناء ولاحقاً للاعتراف

المبدئي يتم الاعتراف بها باستخدام طريقة الفائدة الفعالة وهي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للالتزام المالي وتخصيص

مصرف الفائدة على فترة الالتزام ويمثل معدل الفائدة الحقيقي المعدل الذي يستخدم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية

على فترة العمر المتوقعة للالتزام المالي .

5.8.7 التدني في قيمة الموجودات المالية

جميع الموجودات المالية المقاسة بالقيمة المطلقة تخضع لاي مؤشرات في خسائر التدني في تاريخ القوائم المالية ويتم

الاعتراف بها من خلال ارباح أو خسائر.

5.8.8 التناقص في الموجودات المالية

يتم اجراء التناقص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية واطهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما

تتوفر الحقوق القانونية الملزمة بذلك و يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

5.9 الإيرادات

✓ تشمل الإيرادات المبيعات وإيرادات الخدمات المقدمة للعملاء الخارجيين مستثنى منها الضريبة المضافة واي ضرائب

اخرى تتعلق مباشرة بالمبيعات و يتم الاعتراف بالمبالغ المستلمة من العملاء كإيراد الى الحد الذي التزمت به الشركة

في تنفيذ التزاماتها التعاقدية.

✓ يتم الاعتراف بإيرادات الإيجارات من العقارات الاستثمارية بعقود إيجار تشغيلية بطريقة القسط الثابت على مدى تلك

العقود.

✓ يتم الاعتراف بإيرادات التوزيعات عندما يثبت حق المنشأة في استلامها ويتم الاعتراف بإيرادات الفوائد عندما تصبح

مستحقة على اساس الفترات الزمنية وباستخدام طريقة الفائدة الفعالة .

5.10 عقود الإيجار

✓ يصنف عقد الإيجار على انه عقد إيجار تمويلي اذا كان عقد الإيجار يحول بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع

المتعلقة بملكية الاصل للمستاجر وقد يتم او لا يتم تحويل الملكية في نهاية العقد و عقود الإيجار الاخرى تصنف على

انها عقود إيجار تشغيلية.

✓ العائد الإيجاري من عقد الإيجار التشغيلي يتم الاعتراف به باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمر العقد.



✓ الاصول المستأجرة تمويلياً يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام العقد او اذا كانت أقل من ذلك بمقدار القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الايجار ويتم الاعتراف بالمطلوبات المتعلقة بعقد الايجار بقائمة المركز المالي كالالتزام 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.

5.11 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.

5.12 الضرائب

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

5.13 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.



5.14 العمليات المتوقفة

✓ العمليات المتوقفة تمثل جزء من أعمال المنشأة ويمكن فصل التدفقات النقدية المتعلقة بها بشكل واضح عن بقية نشاطات المنشأة.

✓ تعرض نتائج العمليات المتوقفة بشكل منفصل في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل.

5.15 العملات الاجنبية

✓ يتم قيد المعاملات التي تتم بالعملات الاجنبية خلال السنة الحالية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ اجراء المعاملات ويتم تحويل ارصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار العملات الاجنبية الوسطية السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير المالية بالعملات الاجنبية والظاهرة بالقيمة العادلة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة ويتم قيد الارباح والخسائر الناتجة في قائمة الارباح او الخسائر ويتم قيد فروقات التحويل لبنود الموجودات والمطلوبات بالعملات الاجنبية غير النقدية كجزء من التغير في القيمة العادلة.

✓ عند توحيد القوائم المالية يتم ترجمة موجودات ومطلوبات الفروع والشركات التابعة من العملة الرئيسية الى العملة الوظيفية وفقا للاسعار الوسطية للعملات في تاريخ القوائم المالية اما بنود الايرادات والمصاريف فيتم ترجمتها على اساس معدل السعر خلال السنة وتظهر فروقات العملة الناجمة في بند مستقل في قائمة الدخل الشامل وحقوق الملكية وفي حال بيع احدى هذه الشركات او الفروع يتم قيد مبالغ فروقات ترجمة العملات الاجنبية المتعلقة ضمن قائمة الارباح او الخسائر.

5.16 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.

5.17 الالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة هي الالتزامات التي يمكن نتجم 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.

5.18 قياس القيمة العادلة وطرق التقييم

تقوم الشركة بقياس بعض من مطلوباتها وموجوداتها بالقيمة العادلة كما في تاريخ التقرير وتمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن استلامه من بيع الاصل او يمكن دفعه من تسديد الالتزام باعتبار أن المعاملات تتم في سوق نشط وفي حال عدم توفر اسعار معلنة فانه يتم تقدير القيمة العادلة من خلال مقارنتها بالقيمة السوقية للاداء المالية المشابه الى حد كبير او من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة او نماذج تسعير الخيارات و تهدف طرق التقييم المذكورة اعلاه الى الحصول على قيمة عادلة للادوات المالية تعكس توقعات السوق وتأخذ بعين الاعتبار العوامل السوقية واية مخاطر او منافع متوقعة عند تقدير قيمتها وفي حال تعذر قياس القيمة العادلة لهذه الادوات المالية فانه يتم اظهارها بالتكلفة بعد طرح أي خسائر تدني قيمتها.

5.19 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.

2015	30/06/2016	نوع المعاملة	اسم الطرف
164,755	139,755	معاملة تجارية	شركة شيخ الزيت/ عضو مجلس الادارة



5.20 الاحداث بعد فترة اعداد التقارير

الاحداث بعد فترة اعداد التقارير 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 :

1- تلك الاحداث التي توفر دليلا في الظروف التي سادت بفترة اعداد تقرير وتعتبر احداث معدلة وعليه يجب ان تقوم المنشأة بالاعتراف بأثر هذه الاحداث بتاريخ اعداد القوائم المالية.

2- 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.

5.21 العائد على السهم

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

6. استخدام التقديرات المحاسبية

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 اي خسائر في تدني تلك الأصول في قائمة الدخل.

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.

تقوم الشركة بأخذ مخصص لقاء القضايا المقامة ضدها وذلك اعتماداً على تقديرات محامي الشركة المعقولة.

7. إدارة المخاطر ورأس المال

إدارة المخاطر تتمثل في كيفية التعامل مع ظروف عدم التأكد وتحتوي على تقديرات المخاطر التي تواجه المنشأة وتطوير

استراتيجيات وسياسات داخلية للتعامل مع هذه المخاطر مما يتيح للمنشأة قدرة أعلى على المنافسة وتحقيق اهدافها بالإضافة

إلى التعامل مع المخاطر الأساسية في إطار نشاط أعمالها الإعتيادية حيث تقوم المنشأة 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 أو

القيمة العادلة من الأدوات المالية وتقوم الشركة بإدارة تعرضها لمخاطر سعر الفائدة بشكل مستمر.

مخاطر أسعار الصرف: تتمثل مخاطر أسعار الصرف في الخطر الناتج 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 اي مخاطر هامة.

مخاطر السوق: المخاطرة السوقية عبارة عن مخاطر تغيرات القيمة العادلة للتدفقات النقدية للأدوات المالية الناجمة

عن احتمال التغيرات المستقبلية في الأسعار السوقية كالتغير في أسعار الصرف وأسعار الفوائد وأسعار أدوات

الملكية.

المخاطر الإئتمانية: وهي المخاطر التي قد تنجم عن عجز المدينين والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه

الشركة مما قد يؤدي الى حدوث خسائر وتتمثل المخاطر الإئتمانية بشكل اساسي في الودائع لدى البنوك والذمم

المدينة حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الإئتمانية عن طريق التعامل مع البنوك جيدة السمعة ووضع حدود

ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة ويتمثل الحد الأقصى للمخاطر الإئتمانية في القيم المدرجة

للموجودات المالية كما في تاريخ البيانات المالية وهي مفصلة كالتالي:



30/06/2016	
دينار اردني	
484,189	ذمم مدينة تجارية
139,755	مطلوب من أطراف ذات علاقة
273,795	نقد ونقد معادل
37,690	أرصدة مدينة أخرى

- 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 بتتويج مصادر تمويلها وادارة الموجودات وموائمة اجالها والاحتفاظ برصيد كافي من النقد والنقد المعادل ويبين الجدول التالي مطلوبات الشركة على اساس الفترة الزمنية:

المجموع	اكثر من سنة	اقل من سنة	البيان
1,426,238	532,034	894,204	الذمم الدائنة تجارية
145,100	-	145,100	الأرصدة الدائنة الأخرى

- ادارة مخاطر رأس المال: تقوم الشركة بادارة رأس مالها بالطريقة التي تحافظ على حقوق الشركاء 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 للشركاء.

8- نقد ونقد معادل

31/12/2015	30/06/2016	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
5,190	239,822	الصندوق العام
-	25,000	البنك الاسلامي - دينار
4,563	8,973	البنك العربي-دولار
1,251	-	بنك المؤسسة المصرفية
11,004	273,795	المجموع



9- شيكات برسم التحصيل

31/12/205	30/06/2016	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
175,318	450,000	البنك العربي
175,318	450,000	المجموع

10- صافي الذمم المدينة

31/12/205	30/06/2016	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
575,443	440,307	ذمم تجارية
98,126	97,026	ذمم شيكات معادة مسجلة على مندوبي المبيعات
56,677	54,538	ذمم موظفين
159,183	148,318	ذمم أخرى
(250,000)	(256,000)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
639,429	484,189	المجموع

11- مطلوب من أطراف ذات علاقة

31/12/2015	30/06/2016	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
164,755	139,755	شركة شيخ الزيت/ عضو مجلس الادارة
164,755	139,755	المجموع

12 - بضاعة و قطع غيار

31/12/2015	30/06/2016	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
1,595,834	1,672,704	مواد أولية وتعبئة وتغليف
450,735	369,260	بضاعة تامة الصنع
128,667	128,667	قطع غيار
2,175,236	2,170,631	المجموع



13 - مصاريف مدفوعة مقدما

31/12/2015	30/06/2016	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
36,367	36,165	مرايحة مدفوعة مقدما
1,689	1,048	تأمين سيارات
562	964	تأمين المصنع
1,692	886	عقود صيانة
469	257	انترنت
-	23,149	تأمين صحي
-	4,188	رسوم رخص واشتراكات
-	2,500	مكافآت
-	5,000	ايجارات
1,175	5,899	اتعاب مهنية
101,811	84,719	مكافأة نهاية الخدمة
143,765	164,775	المجموع

14 - أرصدة مدينة أخرى

31/12/2015	30/06/2016	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
4,045	4,045	تأمينات مستردة
11,504	11,504	أمانات ضريبة دخل بيانات جمركية
22,013	21,463	تأمينات إصابات عمل
678	678	أمانات أخرى
38,240	37,690	المجموع



15- موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الاخر

البيان	عدد الأسهم 2016/06/30	عدد الأسهم 2015/12/31	دينار أردني 30/06/2016	دينار أردني 31/12/2015
بنك القاهرة عمان المساهمة العامة	12,589	11,191	24,297	28,538
شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة	10,000	10,000	7,500	8,400
شركة الاردن الاولى للاستثمارات المساهمة العامة	5,000	5,000	1,950	1,850
البنك الاردني للاستثمار و التمويل المساهمة العامة	30,299	30,299	40,298	40,600
شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة	1,000	1,000	1,350	1,400
الشركة العقارية الاردنية المساهمة العامة	16,208	16,208	11,183	9,400
الشركة الوطنية لصناعة الكلورين المساهمة العامة	355,000	355,000	234,300	230,750
المجموع			320,878	320,938

- اخرى

الشركة العامة العالمية لصناعة الحديد - ذات مسؤولية محدودة	283,800	283,800	551,860	551,860
المجموع			872,738	872,798



المجموع	ابراج وتنتكات وماكينات	عدد ومعدات وأسطوانات	سيارات	الات ومعدات واجهزة تكييف	أراضي ومباني	2016/06/30
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
						التكلفة
5,902,738	3,819,891	240,426	391,904	156,883	1,293,634	رصيد بداية السنة
66,804	21,457	3,169	1,715	3,766	36,697	إضافات
5,969,542	3,841,348	243,595	393,619	160,649	1,330,331	رصيد نهاية الفترة
						الإستهلاك المتراكم
3,580,040	2,502,911	205,887	328,961	129,339	412,942	رصيد بداية السنة
104,910	71,813	6,926	10,144	2,999	13,028	إضافات
3,684,950	2,574,724	212,813	339,105	132,338	425,970	رصيد نهاية الفترة
2,284,592	1,266,624	30,782	54,514	28,311	904,361	صافي القيمة الدفترية

المجموع	ابراج وتنتكات وماكينات	عدد ومعدات وأسطوانات	سيارات	الات ومعدات واجهزة تكييف	أراضي ومباني	2015/12/31
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
						التكلفة
5,866,800	3,798,993	236,007	388,904	151,789	1,291,107	رصيد بداية السنة
35,938	20,898	4,419	3,000	5,094	2,527	إضافات
5,902,738	3,819,891	240,426	391,904	156,883	1,293,634	رصيد نهاية السنة
						الإستهلاك المتراكم
3,369,715	2,359,084	192,082	307,900	123,406	387,243	رصيد بداية السنة
210,325	143,827	13,805	21,061	5,933	25,699	إضافات
3,580,040	2,502,911	205,887	328,961	129,339	412,942	رصيد نهاية السنة
2,322,698	1,316,980	34,539	62,943	27,544	880,692	صافي القيمة الدفترية



17 - بنوك دائنة

31/12/2015	30/06/2016	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
510,914	448,677	البنك العربي - 100
175,280	449,814	البنك العربي - 104
183	-	البنك الاسلامي الاردني
686,377	898,491	المجموع

18 - اوراق الدفع

31/12/2015	30/06/2016	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
719,785	657,409	البنك الاسلامي
200,000	-	البنك العربي
919,785	657,409	المجموع
758,438	496,062	اوراق الدفع قصيرة الاجل
161,347	161,347	اوراق الدفع طويلة الاجل
919,785	657,409	المجموع



19- القروض

القروض	تاريخ القرض	مبلغ القرض	قسط السداد	رصيد	قصير الاجل	طويل الاجل
				2016/06/30		
بنك المؤسسة العربية المصرفية	2015/09/15	500,000	13,890	375,017	166,680	208,337
المجموع		500,000	13,890	375,017		

-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 ويستحق القسط الاول بتاريخ 2015/10/30 ويفائدة بواقع 8.5% تستوفى شهريا .

20 - أرصدة دائنة أخرى

البيان	30/06/2016	31/12/2015
	دينار اردني	دينار اردني
مصاريف مستحقة الدفع	12,685	20,800
أمانات ضريبة الدخل والضمان الاجتماعي	29,700	31,240
أمانات للغير	5,416	7,686
الرسوم الإضافية للجامعات	633	5,816
الضريبة العامة على المبيعات	96,666	37,470
المجموع	145,100	103,012



21 - حقوق الملكية

▪ رأس المال:

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 خاص:

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 من خلال الدخل الشامل الأخر لدى الشركة بالقيمة العادلة.

▪ ارباح مدورة:

يمثل هذا البند الأرباح المرحلة للفترة كما في 2016/06/30 بعد اقتطاع الضرائب والاحتياطيات اضافة الى الأرباح المدورة في سنوات سابقة.

22 - مبيعات

30/06/2015	30/06/2016	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
3,008,113	2,909,500	مبيعات محلية
96,849	114,335	مبيعات خارجية
3,104,962	3,023,835	المجموع
(1,127)	(1,797)	مردودات مبيعات
(285,183)	(316,812)	خصم مسموح به
2,818,652	2,705,226	المجموع



23 - تكلفة المبيعات

30/06/2015	30/06/2016	إيضاح	البيان
دينار اردني	دينار اردني		
479,565	450,735		بضاعة تامة الصنع أول المدة
1,855,054	1,722,227	1-23	تكلفة الإنتاج
263,808	258,357		مشتريات جاهزه
2,598,427	2,431,319		البضاعة المعدة للبيع
(374,917)	(369,260)		بضاعة تامة الصنع آخر المدة
2,223,510	2,062,059		المجموع

1-23 - تكلفة الإنتاج

30/06/2015	30/06/2016	إيضاح	البيان
دينار اردني	دينار اردني		
1,504,108	1,595,834		مواد أولية وتعبئة وتغليف أول المدة
901,237	1,186,271		مشتريات خلال الفترة
(1,124,973)	(1,672,704)		مواد أولية وتعبئة وتغليف آخر المدة
1,280,372	1,109,401		المواد المستخدمة في الإنتاج
574,682	612,826	1-1-23	مصاريف صناعية
1,855,054	1,722,227		المجموع

1-1-23 مصاريف صناعية

30/06/2015	30/06/2016	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
372,735	400,049	رواتب وأجور
49,816	52,743	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
78,566	89,938	ماء وكهرباء وهاتف
9,501	11,980	صيانة وإصلاحات
13,850	9,212	زيوت ومحروقات
348	748	مصاريف تأمين
484	544	قرطاسية ومطبوعات
2,465	2,023	مصاريف سيارات
597	212	مختبر وأبحاث وتحاليل
22,983	23,116	تأمين طبي
1,918	4,817	متفرقة
1,008	424	ضيافة
1,070	880	مصاريف تحميل وتنزيل
15,100	15,000	نقل عمال
2,033	1,942	سلامة عامة ووقاية
2,198	2,198	مسققات و رسوم عوائد تنظيم و رسوم ابنية و انشائات
574,682	612,826	المجموع

24- مصاريف بيع و توزيع

30/06/2015	30/06/2016	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
27,399	24,533	رواتب و أجور
2,503	1,936	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
1,836	884	عمولة مبيعات
1,822	1,372	مصاريف سيارات التوزيع
2,526	2,839	مصاريف كفالات وعطاءات
10,434	8,568	مصاريف بيعيه وتصدير
353	393	تأمين طبي
1,255	946	تأمين سيارات التوزيع
650	2,040	دعاية واعلان ومعارض
-	461	متفرقة
48,778	43,972	المجموع



25- مصاريف إدارية وعمومية

30/06/2015	30/06/2016	البيان
دينار أردني	دينار أردني	
145,623	182,428	رواتب وأجور
10,903	14,655	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
4,760	3,375	بريد وهاتف
5,000	5,000	إيجارات
7,464	7,770	أتعاب مهنية واستشارات
12,600	12,600	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
2,928	2,943	مياه وكهرباء
592	594	قرطاسية ومطبوعات
3,545	3,256	صيانة
5,119	2,460	رسوم ورخص واشتراكات
1,157	978	مصاريف سيارات
6,000	6,000	ديون مشكوك فيها
8,081	3,142	متفرقة
2,110	4,787	تأمين طبي
3,761	2,500	مكافآت
1,494	3,039	ضيافة
2,321	251	مصاريف قضايا
223,458	255,778	المجموع

26- إيرادات أخرى

30/06/2015	30/06/2016	البيان
دينار أردني	دينار أردني	
19,571	3,544	أرباح بيع أسهم
5,638	11,560	إيرادات متنوعة
25,209	15,104	المجموع

