



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

TUV
AUSTRIA
HELLAS
EN ISO 9001:2008
No.: D108088

الرقم :ش ص ك /2016/396
التاريخ : 2016/10/29

السادة / بورصة عمان المحترمين .
عمان - الاردن

تحية وبعد ،،،،

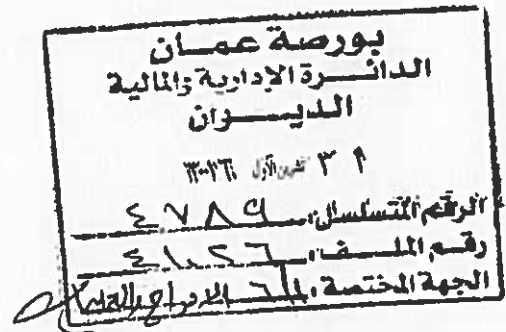
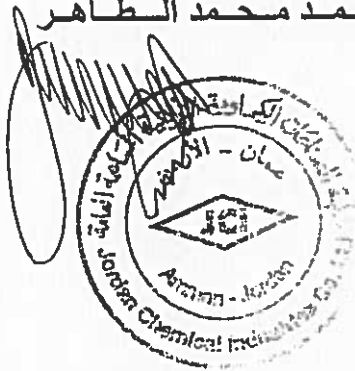
نرسل لكم الميزانية للربع الثالث من السنة عن الفترة المنتهية في 2016/09/30
والمدققة من قبل مدققي حسابات الشركة

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،،،

شركة الصناعات الكيماوية الاردنية المساهمة العامة

المدير العام

أحمد محمد الطاهر





شركة الصناعات الكيماوية الأردنية
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية المرحلية
في 30 ايلول 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 ايلول 2016 وكلا من قائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل المرحلية والتغيرات في حقوق الملكية المرحلية والتدفقات النقدية المرحلية للتسعة 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 ويشكل جوهرية 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 نقوم بتدقيق هذه البيانات المالية المرحلية ولذلك فإننا لا نبدى رأياً تدقيقياً حولها.

الاستنتاج: استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يصل إلى علمنا أي أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المرفقة لا تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في 30 ايلول 2016 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

عن IPB

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

20 تشرين الاول 2016

مجموعة كريستون الدولية

د. ريم الأعرج

اجازة رقم (820)





(سرحه مساهمه عامه)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة المركز المالي المرحلية (بالدينار الأردني)

كما في	30/09/2016	31/12/2015	ابضاح	الموجودات
				الموجودات المتداولة
11,004	6,631	8		نقد ونقد معادل
175,318	330,000	9		شيكات برسم التحصيل
639,429	609,912	10		صافي الذمم المدينة
164,755	139,755	11		مطلوب من اطراف ذات علاقة
2,175,236	2,030,580	12		بضاعة وقطع غيار
12,473	11,949			اعتمادات وبوالص
143,765	127,581	13		مصاريف مدفوعة مقدما
38,240	35,931	14		أرصدة مدينة أخرى
3,360,220	3,292,339			مجموع الموجودات المتداولة
				الموجودات غير المتداولة
872,798	865,338	15		موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الاخر
2,322,698	2,498,191	16		ممتلكات ومعدات (بالصافي)
3,195,496	3,363,529			مجموع الموجودات غير المتداولة
6,555,716	6,655,868			مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات المتداولة
686,377	871,276	17		بنوك دائنة
758,438	332,632	18		أوراق دفع
154,484	228,663			شيكات آجلة الدفع
586,022	647,955			ذمم دائنة تجارية
47,589	36,449			مخصص ضريبة الدخل
142,796	201,082			أمانات مساهمين
166,680	166,680	19		قرض قصير الاجل
103,012	205,191	20		أرصدة دائنة أخرى
2,645,398	2,689,928			مجموع المطلوبات المتداولة
				المطلوبات غير المتداولة
161,347	166,316	18		أوراق دفع طويلة الاجل
291,650	556,146	19		قرض طويل الاجل
461,360	225,000			نم دائنة طويلة الاجل
914,357	947,462			مجموع المطلوبات غير المتداولة
3,559,755	3,637,390			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			احتياطي خاص
47,103	39,643			فرق تقييم موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الاخر
273,074	303,051			أرباح مدورة
2,995,961	3,018,478			مجموع حقوق الملكية
6,555,716	6,655,868			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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



للفترة المنتهية في			
30/09/2015	30/09/2016	ايضاح	
4,228,304	4,253,652	22	مبيعات
(3,346,425)	(3,324,513)	23	تكلفة المبيعات
(157,834)	(157,760)		الاستهلاكات التشغيلية
724,045	771,379		اجمالي الربح
(77,294)	(67,531)	24	مصاريف البيع والتوزيع
(327,988)	(370,816)	25	مصاريف ادارية وعمومية
(117,805)	(116,104)		مصاريف تمويلية
28,598	25,607	26	إيرادات أخرى
229,556	242,535		الربح التشغيلي من العمليات المستمرة
229,556	242,535		ربح الفترة قبل الضريبة
(31,174)	(32,596)		مخصص ضريبة الدخل الفترة
198,382	209,939		ربح الفترة بعد الضريبة
			بنود الدخل الشامل الأخرى
(47,092)	(7,460)		التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية من خلال
			الدخل الشامل الاخر
151,290	202,479		الدخل الشامل للفترة
1,799,624	1,799,624		المعدل المرجح للأسهم
0.110	0.116		حصة السهم من ربح الفترة (اساسي ومخفض)

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

للفترة المنتهية في 30 ايلول 2016	للفترة المنتهية في 1 كانون الثاني 2016	رأس المال	احتياطي اجباري	احتياطي خاص	فرق تقييم موجودات مالية من خلال الدخل الشامل	أرباح مدورة	المجموع
الدخل الشامل	الرصيد كما في 2016	1,799,624	776,160	100,000	47,103	273,074	2,995,961
ربح الفترة		-	-	-	-	209,939	209,939
التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية		-	-	-	(7,460)	-	(7,460)
مجموع الدخل الشامل للفترة					(7,460)	209,939	202,479
التعاملات مع الملاك							
توزيعات الارباح		-	-	-	-	(179,962)	(179,962)
مجموع التعاملات مع الملاك		-	-	-	-	(179,962)	(179,962)
الرصيد كما في 30 ايلول 2016		1,799,624	776,160	100,000	39,643	303,051	3,018,478

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)

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

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 7 الى 32 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		
30/09/2015	30/09/2016	التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
229,556	242,535	ربح الفترة
-	-	تعديلات
157,834	157,760	استهلاكات
(18,660)	-	تعديلات سنوات سابقة
9,000	9,000	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		التدفق النقدي قبل التغير في رأس المال العامل
234,420	(154,682)	شيكات برسم التحصيل
(107,440)	29,517	نعم مدينة
29,000	25,000	اطراف ذات علاقة
300,330	144,656	بضاعة وقطع الغيار
4,196	524	طلبات واعتمادات مستندية
(29,860)	16,184	مصاريف مدفوعة مقدماً
(14,226)	2,309	أرصدة مدينة أخرى
(150,542)	(42,659)	أوراق دفع وشيكات آجله
(135,225)	(174,427)	نعم دائنة
20,609	(44,296)	أمانات المساهمين
(239,042)	(102,179)	أرصدة دائنة أخرى
(21,394)	(49,795)	ضريبة الدخل المدفوعة
268,556	59,447	صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
		التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
(30,727)	(333,253)	شراء ممتلكات ومعدات
(30,727)	(333,253)	صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
		التدفق النقدي من عمليات التمويل
(89,981)	(179,962)	ارباح موزعة على المساهمين
500,952	264,496	قروض
(655,578)	184,899	بنوك دائنة
(244,607)	269,433	صافي التدفق النقدي من عمليات التمويل
(6,778)	(4,373)	صافي (النقص) في النقد
252,084	11,004	النقد والنقد المعادل بداية السنة
245,306	6,631	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 هايبوكلوورايت 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 والإميازات 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 2016/10/23.

✓ 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 أخرى تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية.

✓ 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).



✓ 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 بالايرادات 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 شركائه 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 الطرق المحاسبية المقبولة للاستهلاك والاطفاء والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في أو 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 أو 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 أو 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 أو 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 أو 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 أو 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 أو 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 أو بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.

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 المستملكة في تاريخ الاستملاك والتكاليف المتكبدة في الاستملاك يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الارباح او الخسائر في تاريخ الاستملاك .

5.4 الأصول غير الملموسة



5.4.1 الأصول غير الملموسة المكتسبة بشكل منفصل

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

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

5.4.2 الأصول غير الملموسة المولدة داخليا

- ✓ مصاريف البحث المتكبدة خلال فترة اجراء البحوثات يتم الاعتراف بها كمصاريف عند تكبدها.
- ✓ الأصول غير الملموسة الناتجة عن مرحلة التطوير يتم الاعتراف بها اذا حققت الشروط التالية:
- أ- هناك جدوى فنية لإكمال الأصل غير الملموس بحيث يصبح متوفر للاستعمال أو البيع من قبل المنشأة.
- ب- هناك نية لدى المنشأة لإكمال الأصل غير الملموس اما للبيع أو الاستعمال .
- ت- هناك قدرة للشركة على استعمال الأصل أو بيعه .
- ث- من الممكن تقدير كيفية توليد الأصل للمنافع الاقتصادية المستقبلية المحتملة .
- ج- يتوفر لدى المنشأة الموارد الفنية والمالية الاخرى لتطوير واستخدام الأصل .
- ح- الاتفاق الذي يعزى للأصل يمكن قياسه بطريقة موثوقة .

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



5.4.3 الأصول غير المملوكة المكتسبة من اندماج الاعمال

يتم الاعتراف بالأصول غير المملوكة المكتسبة من اندماج الاعمال والمعترف 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 تتكبدها 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 استهلاك الممتلكات والمعدات والمصانع عندما تكون جاهزة للاستخدام

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

5.6 العقارات الاستثمارية

✓ العقارات الاستثمارية هي الممتلكات المحتفظ بها لاكتساب إيرادات إيجارية أو إيرادات من ارتفاع قيمتها الرأسمالية و

الغير مشغولة من قبل المالك.

✓ يتم الاعتراف بالعقارات الاستثمارية بالتكلفة بالإضافة الى اية مصاريف تكبدها 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 المالية

✓ 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 تتسبب 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 الارباح 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 الارباح أو الخسائر ويتم الاعتراف في توزيعات الارباح 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 بقيم 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 مصروف 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 النقص في الموجودات المالية

يتم اجراء النقص 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 الايرادات

✓ تشمل الايرادات المبيعات وايرادات الخدمات المقدمة للعملاء الخارجين مستثنى منها الضريبة المضافة واي ضرائب اخرى تتعلق مباشرة بالمبيعات و يتم الاعتراف بالمبالغ المستلمة من العملاء كايراد الى الحد الذي التزمت به الشركة في تنفيذ التزاماتها التعاقدية.

✓ يتم الاعتراف بايرادات الايجارات من العقارات الاستثمارية بعقود ايجار تشغيلية بطريقة القسط الثابت على مدى تلك العقود.

✓ يتم الاعتراف بايرادات التوزيعات عندما يثبت حق المنشأة في استلامها ويتم الاعتراف بايرادات الفوائد عندما تصبح مستحقة على اساس الفترات الزمنية وباستخدام طريقة الفائدة الفعالة .

5.10 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 الملكية 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.

- ✓ الأصول المستأجرة تمويلياً يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام العقد أو إذا كانت أقل من ذلك بمقدار القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار ويتم الاعتراف بالمطلوبات المتعلقة بعقد الإيجار بقائمة المركز المالي كالتزام مقابل أصول مستأجرة تمويلياً.
- ✓ يتم تقسيم الدفعات مقابل عقد الإيجار التمويلي بين تكلفة التمويل وتخفيض الالتزام القائم ويتم الاعتراف بمصروف الفائدة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر إلا إذا كان من الممكن رسملتها في أصل مؤهل للرسملة.

5.11 تكاليف الاقتراض

- ✓ يمكن للمنشأة رسملة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى استملاك أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل.
- ✓ تعترف المنشأة بتكاليف الاقتراض الأخرى 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 الأرباح عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية والتي قد تشمل على إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزليل في نفس السنة المالية أو غير مقبولة ضريبياً ويتم احتساب مصروف الضريبة وفقاً للقوانين سارية المفعول.

5.13 المخصصات

- ✓ يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) على الشركة نتيجة أحداث سابقة ومن المحتمل أن 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 لبند 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 لاسعار الوسطية للعملات في تاريخ القوائم المالية اما بنود الإيرادات 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 تتجم عن أحداث 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 للأداة 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 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 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 امتك 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.

اسم الطرف	نوع المعاملة	30/09/2016	2015
شركة شيخ الزيت/ عضو مجلس الادارة	معاملة تجارية	139,755	164,755

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 الإفصاح 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 والاجتهادات 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.
- 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 أهدافها بالإضافة إلى التعامل مع المخاطر الأساسية في إطار نشاط أعمالها الإعتيادية حيث تقوم المنشأة بجني إيراداتها بصفة أساسية لقيام أنشطتها التشغيلية وتعرض 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 تنذب 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: 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 الائتمانية: وهي المخاطر التي قد تنجم عن عجز المدينين والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة مما قد يؤدي إلى حدوث خسائر وتتمثل المخاطر الائتمانية بشكل أساسي 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 وهي مفصلة كالتالي:



30/09/2016	
دينار اردني	
609,912	ذمم مدينة تجارية
139,755	مطلوب من أطراف ذات علاقة
6,631	نقد ونقد معادل
35,931	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 بتتويع مصادر تمويلها وادارة الموجودات وموائمة اجالها والاحتفاظ برصيد كافي من النقد والنقد المعادل ويبين الجدول التالي مطلوبات الشركة على اساس الفترة الزمنية:

البيان	اقل من سنة	اكثر من سنة	المجموع
الذمم الدائنة تجارية	647,955	225,000	872,955
الأرصدة الدائنة الأخرى	205,191	-	205,191

- 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

البيان	30/09/2016	31/12/2015
	دينار اردني	دينار اردني
الصندوق العام	6,631	5,190
البنك العربي-دولار	-	4,563
بنك المؤسسة المصرفية	-	1,251
المجموع	6,631	11,004



9- شيكات برسم التحصيل

31/12/2015	30/09/2016	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
175,318	330,000	البنك العربي
175,318	330,000	المجموع

10- صافي الذمم المدينة

31/12/2015	30/09/2016	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
575,443	556,603	نم تجارية
98,126	96,676	نم شيكات معادة مسجلة على مندوبي المبيعات
56,677	56,450	نم موظفين
159,183	159,183	نم أخرى
(250,000)	(259,000)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
639,429	609,912	المجموع

11- مطلوب من أطراف ذات علاقة

31/12/2015	30/09/2016	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	30/09/2016	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
1,595,834	1,553,798	مواد أولية وتعبئة وتغليف
450,735	348,115	بضاعة تامة الصنع
128,667	128,667	قطع غيار
2,175,236	2,030,580	المجموع

13 - مصاريف مدفوعة مقدما

البيان	30/09/2016 دينار اردني	31/12/2015 دينار اردني
مراوحة مدفوعة مقدما	28,181	36,367
تأمين سيارات	1,735	1,689
تأمين المصنع	650	562
عقود صيانة	245	1,692
انترنت	53	469
تأمين صحي	11,644	-
رسوم رخص واشتراكات	2,105	-
مكافآت	1,250	-
ايجارات	2,500	-
اتعاب مهنية	3,045	1,175
مكافأة نهاية الخدمة	76,173	101,811
المجموع	127,581	143,765

14 - أرصدة مدينة أخرى

البيان	30/09/2016 دينار اردني	31/12/2015 دينار اردني
تأمينات مستردة	4,045	4,045
أمانات ضريبة دخل بيانات جمركية	11,504	11,504
تأمينات إصابات عمل	19,704	22,013
امانات اخرى	678	678
المجموع	35,931	38,240



15- موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر

ليبيان	عدد الأسهم 2016/09/30	عدد الأسهم 2015/12/31	دينار أردني 30/09/2016	دينار أردني 31/12/2015
نك القاهرة عمان المساهمة العامة	12,589	11,191	23,793	28,538
مركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة	10,000	10,000	7,200	8,400
مركة الاردن الاولى للاستثمارات المساهمة العامة	5,000	5,000	1,800	1,850
بنك الاردني للاستثمار و التمويل المساهمة العامة	30,299	30,299	39,389	40,600
مركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة	1,000	1,000	1,470	1,400
شركة العقارية الاردنية المساهمة العامة	16,208	16,208	9,076	9,400
شركة الوطنية لصناعة الكلورين المساهمة العامة	355,000	355,000	230,750	230,750
مجموع			313,478	320,938

- أخرى

شركة العامة العالمية لصناعة الحديد - ذات مسؤولية حدودة	283,800	283,800	551,860	551,860
مجموع			865,338	872,798



16- الممتلكات والمصانع والمعدات

2016/09/30	أراضي ومباني	الات 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	44,697	5,363	1,715	3,329	278,149	333,253
رصيد نهاية الفترة	1,338,331	162,246	393,619	243,755	4,098,040	6,235,991
الإستهلاك المتراكم						
رصيد بداية السنة	412,942	129,339	328,961	205,887	2,502,911	3,580,040
إضافات	19,671	4,768	14,916	10,204	108,201	157,760
رصيد نهاية الفترة	432,613	134,107	343,877	216,091	2,611,112	3,737,800
صافي القيمة الدفترية	905,718	28,139	49,742	27,664	1,486,928	2,498,191

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

17 - بنوك دائنة

البيان	30/09/2016	31/12/2015
دينار أردني	دينار أردني	
البنك العربي - 100	441,163	510,914
البنك العربي - 104	429,814	175,280
البنك الاسلامي الاردني	-	183
البنك الاهلي - 51167	299	-
المجموع	871,276	686,377

18 - اوراق الدفع

البيان	30/09/2016	31/12/2015
دينار أردني	دينار أردني	
البنك الاسلامي	498,948	719,785
البنك العربي	-	200,000
المجموع	498,948	919,785
اوراق الدفع قصيرة الاجل	332,632	758,438
اوراق الدفع طويلة الاجل	166,316	161,347
المجموع	498,948	919,785

19- القروض

القروض	تاريخ القرض	مبلغ القرض	قسط السداد	رصيد	قصير الاجل	طويل الاجل
2016/09/30						
بنك المؤسسة العربية المصرفية	2015/09/15	500,000	13,890	349,648	166,680	182,968
بنك الاهلي الاردني	-	-	-	373,178	-	373,178
المجموع		500,000	13,890	722,826	166,680	556,146

- 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 وبفائدة بواقع 8.5% تستوفى شهريا .

20 - أرصدة دائنة أخرى

البيان	30/09/2016	31/12/2015
	دينار اردني	دينار اردني
مصاريف مستحقة الدفع	38,848	20,800
أمانات ضريبة الدخل والضمان الاجتماعي	61,160	31,240
أمانات للغير	5,987	13,502
أمانات ضريبة المبيعات	99,196	37,470
المجموع	205,191	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 إجباري:

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 السنوات 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 الآخر لدى الشركة بالقيمة العادلة.

▪ أرباح مدورة:

يمثل هذا البند الأرباح المرحلة للفترة كما في 2016/09/30 بعد اقتطاع الضرائب بالإضافة الى الأرباح المدورة من السنوات السابقة.

22 - مبيعات

البيان	30/09/2016 دينار اردني	30/09/2015 دينار اردني
مبيعات محلية	4,617,966	4,521,979
مبيعات خارجية	152,448	135,902
المجموع	4,770,414	4,657,881
مردودات مبيعات	(2,794)	(1,672)
خصم مسموح به	(513,968)	(427,905)
المجموع	4,253,652	4,228,304



23- تكلفة مبيعات

30/09/2015	30/09/2016	إيضاح
دينار اردني	دينار اردني	
2,352,272	2,316,563	تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
838,902	905,330	1-23 مصاريف صناعية
3,191,174	3,221,893	تكلفة الإنتاج
479,565	450,735	بضاعة تامة الصنع اول المدة
3,670,739	3,672,628	البضاعة المعدة للبيع
(324,314)	(348,115)	بضاعة تامة الصنع آخر المدة
3,346,425	3,324,513	المجموع

1-23 مصاريف صناعية

البيان	30/09/2016	30/09/2015
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
رواتب وأجور	581,658	533,410
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي	72,116	71,193
ماء وكهرباء وهاتف	139,498	124,160
صيانة وإصلاحات	18,027	14,662
زيت ومحروقات	14,365	19,349
مصاريف تأمين	1,062	724
قرطاسية ومطبوعات	830	1,102
مصاريف سيارات	3,430	4,254
مختبر وأبحاث وتحاليل	212	1,014
تأمين طبي	36,012	34,224
متفرقة	7,930	5,251
ضدافة	1,138	1,393
مصاريف تحميل وتنزيل	1,121	2,205
نقل عمال	22,500	22,600
مسققات و رسوم عوائد تنظيم و رسوم	3,297	3,361
ابنية و انشاثات		
سلامة عامة	2,134	-
المجموع	905,330	838,902

24- مصاريف بيع و توزيع

البيان	30/09/2016	30/09/2015
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
رواتب و أجور	36,877	40,502
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي	2,903	3,742
نقل و توزيع منظفات	-	1,553
عمولة مبيعات	1,719	2,147
مصاريف سيارات التوزيع	1,694	3,752
مصاريف كفالات وعطاءات	3,132	3,901
مصاريف بيعيه وتصدير	15,212	16,975
تأمين طبي	589	528
تأمين سيارات التوزيع	1,364	1,839
دعاية واعلان ومعارض	3,580	2,355
متفرقة	461	-
المجموع	67,531	77,294

25- مصاريف إدارية وعمومية

البيان	30/09/2016 دينار أردني	30/09/2015 دينار أردني
رواتب وأجور	257,116	213,300
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي	21,633	15,887
بريد وهاتف	9,449	7,216
إيجارات	7,500	7,500
أتعاب مهنية واستشارات	10,916	11,787
بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة	18,900	18,900
مياه وكهرباء	4,444	4,152
قرطاسية ومطبوعات	825	953
صيانة	4,049	4,601
رسوم ورخص واشتراكات	3,494	6,526
مصاريف سيارات	1,288	2,510
ديون مشكوك فيها	9,000	9,000
متفرقة	4,874	11,085
تأمين طبي	7,024	3,436
مكافآت	3,750	5,011
ضيافة	4,194	2,375
مصاريف قضايا	2,360	3,749
المجموع	370,816	327,988

26- إيرادات أخرى

البيان	30/09/2016 دينار أردني	30/09/2015 دينار أردني
أرباح موزعة	22,063	22,959
أرباح بيع أسهم	3,544	5,639
المجموع	25,607	28,598

