



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

TUV
AUSTRIA
HELLAS
EN ISO 9001:2000
No.:0108088

التاريخ : عمان في ٢٠١٢/٤/٣٠
الرقم : ش ص ك/٢٢٨/٢٠١٢

السادة / بورصة عمان المحترمين ، ،
عمان - الاردن

٢٠١٢/٢٠١٢ - ٢٠١٢/٢٠١٢ - ٢٠١٢/٢٠١٢

تحية وبعد،

نرسل لكم الميزانية الربع سنوية المنتهية في ٢٠١٢/٣/٣٠ المدققة والموقعة من قبل
مدققي حسابات الشركة .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

شركة الصناعات الكيماوية الاردنية المساهمة العامة

المدير المالي والإداري
مروان المدني .

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان

٣٠ نيسان ٢٠١٢

الرقم المتسلسل: ٢٢٨

رقم الملف: ٢٢٨

الجهة المختصة: المدير العام



شركة الصناعات الكيماوية الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
البيانات المالية المرحلية للثلاثة أشهر المنتهية
في 31 آذار 2012 (غير مدققة)
وتقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية



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

المحتويات

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

الرقم: 27

تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية

إلى السادة المساهمين في:

شركة الصناعات الكيماوية الأردنية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة: لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية المرفقة لشركة الصناعات الكيماوية الأردنية (م.ع.م.) كما في 31 آذار 2012 وكلا من قائمة الدخل 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 المنفصلة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) وإن مسؤوليتنا تنحصر في إصدار تقريرنا حول هذه البيانات المالية المرحلية المنفصلة 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 المنفصلة 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 آذار 2012 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

د. ريم الأعرج
مدقق مجاز رقم
(820)




المكتب الدولي المهني للإستشارات والتدقيق

عضو مجموعة كريستون الدولية

عمان في 15/نيسان/2012



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

		كما في	
الموجودات	إيضاح	31/03/2012	31/12/2011
الموجودات المتداولة			
النقد والنقد المعادل	3	194,259	470,599
شيكات برسم التحصيل	4	544,971	431,397
صافي الذمم المدينة	5	872,020	891,001
مطلوب من أطراف ذات علاقة	6	60,008	95,484
البضاعة والمستودعات	7	1,705,010	1,809,181
إعتمادات مستندية		2,759	-
المصاريف المدفوعة مقدما	8	195,282	187,760
الأرصدة مدينة أخرى	9	20,173	19,621
مجموع الموجودات المتداولة		3,594,482	3,905,043
الموجودات غير المتداولة			
موجودات مالية متوفرة للبيع	10	809,607	807,534
الممتلكات والمصانع والمعدات (بالصافي)	11	2,255,481	2,260,446
مجموع الموجودات غير المتداولة		3,065,088	3,067,980
مجموع الموجودات		6,659,570	6,973,023

إن الإيضاحات المرفقة من 1 - 20 تشكل جزءا لا يتجزء من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



شركة الصناعات الأردنية الكيماوية (م.ع.م)
قائمة المركز المالي المرحلية (بالدينار الأردني)

		كما في	
المطلوبات وحقوق الملكية	إيضاح	31/03/2012	31/12/2011
المطلوبات المتداولة			
بنوك دائنة	12	1,481,460	1,860,783
أوراق دفع		1,041,289	1,113,741
شيكات آجلة		20,346	7,601
ذمم دائنة تجارية		940,129	739,050
مخصص ضريبة الدخل		12,089	12,089
أمانات مساهمين مستحقة		160,841	176,415
أرصدة دائنة أخرى	13	128,445	90,907
مجموع المطلوبات المتداولة		3,784,599	4,000,586
حقوق الملكية	14		
رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع		1,799,624	1,799,624
إحتياطي إجباري		776,160	776,160
إحتياطي خاص		166,943	166,943
عناصر الدخل الشامل الأخرى		111,808	78,933
أرباح مدورة		20,436	150,777
مجموع حقوق الملكية		2,874,971	2,972,437
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		6,659,570	6,973,023

المستشار الضريبي

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة



شركة الصناعات الكيماوية الأردنية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل المرحلية (غير مدققة)

(بالدينار الأردني)

		للفترة المنتهية في	
	إيضاح	31/03/2012	31/03/2011
صافي المبيعات	15	658,799	809,158
تكلفة المبيعات	16	(568,508)	(595,477)
استهلاكات / تشغيلي		(43,397)	(25,846)
اجمالي الربح		46,894	187,835
مصاريف البيع والتوزيع	17	(68,139)	(75,174)
مصاريف ادارية وعمومية	18	(95,259)	(94,380)
مصاريف تمويلية		(31,761)	(21,355)
إيرادات أخرى	19	21,632	8,179
(خسارة) ربح الفترة		(126,633)	5,105
مصرف ضريبة الدخل		-	(1,135)
(خسارة) ربح الفترة بعد الضريبة		(126,633)	3,970
بنود الدخل الشامل الأخرى		-	-
الارباح غير المتحققة لتقييم الموجودات المالية المتوفرة للبيع		(52,666)	(27,015)
مجموع بنود الدخل الشامل الأخرى		-	(27,015)
الدخل الشامل الفترة		(179,299)	(23,045)
المعدل المرجح لعدد الاسهم		1,799,624	1,799,624
حصة السهم من صافي (خسارة) ربح الفترة		(0.070)	0.002

ان الإيضاحات المرفقة من 1 - 20 تشكل جزءا لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

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

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

لفترة المنتهية في 2012/03/31	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع	احتياطي اجباري	احتياطي خاص	عناصر الدخل الشامل الاخرى	ارباح مدورة	المجموع
رصيد 2012/1/1 (خسارة) الفترة	1,799,624	776,160	166,943	78,933	150,777 (126,633)	2,972,437 (126,633)
أرباح إعادة تقييم الموجودات المالية المتوفرة للبيع	-	-	-	52,666	-	52,666
تعديلات أرباح غير متحققة	-	-	-	(19,791)	-	(19,791)
مصاريف سنوات سابقة	-	-	-	-	(3,708)	(3,708)
رصيد 2012/03/31	1,799,624	776,160	166,943	111,808	20,436	2,874,971

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2011	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع	احتياطي اجباري	احتياطي خاص	عناصر الدخل الشامل الاخرى	أرباح مدورة	المجموع
رصيد 2011/1/1	1,799,624	776,160	166,943	164,682	371,998	3,279,407
ربح السنة بعد الضريبة	-	-	-	-	42,084	42,084
أرباح تم توزيعها خلال العام	-	-	-	-	(269,945)	(269,945)
(خسائر) إعادة تقييم الموجودات المالية المتوفرة	-	-	-	(85,749)	-	(85,749)
تعديلات سنوات سابقة	-	-	-	-	6,640	6,640
رصيد 2011/12/31	1,799,624	776,160	166,943	78,933	150,777	2,972,437

ان الإيضاحات المرفقة من 1 - 20 تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية و تقرأ معها





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

	للفترة المنتهية في	
	31/03/2012	31/03/2011
التدفق النقدي من عمليات التشغيل		
(خسارة) ربح الفترة	(126,633)	47,845
تعديلات		
إستهلاكات	43,397	112,908
تعديلات سنوات سابقة	(3,708)	
مخصصات ديون مشكوك في تحصيلها	3,000	12,000
التدفق النقدي قبل التغير في رأس المال العامل		
النقص (الزيادة) في شيكات برسم التحصيل	(113,574)	(2,422)
النقص (الزيادة) في الذمم المدينة	15,981	64,468
النقص في مطلوب من أطراف ذات علاقة	35,476	-
النقص (الزيادة) في البضاعة وقطع الغيار	104,171	(76,491)
(الزيادة) في الطلبات والاعتمادات المستندية	(2,759)	-
(الزيادة) في المصاريف المدفوعة مقدما	(7,522)	(183,919)
(الزيادة) النقص والأرصدة المدينة الأخرى	(552)	(5,826)
(النقص) الزيادة في أوراق الدفع والشيكات الاجلة	(59,707)	1,034,316
الزيادة (النقص) في الذمم الدائنة التجارية	201,079	(5,774)
(النقص) الزيادة في أمانات المساهمين	(15,574)	19,035
الزيادة (النقص) والأرصدة الدائنة الأخرى	37,538	(9,410)
ضريبة الدخل المدفوعة	-	(59,684)
صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل	110,613	947,046
التدفق النقدي من عمليات الإستثمار		
شراء ممتلكات ومعدات	(38,432)	(1,412,522)
مشاريع تحت التنفيذ	-	155,050
موجودات مالية متوفرة للبيع	30,802	-
صافي التدفق النقدي من عمليات الإستثمار	(7,630)	(1,257,472)
التدفق النقدي من عمليات التمويل		
أرباح موزعة على المساهمين	-	(269,945)
بنوك دائنة	(379,323)	793,256
صافي التدفق النقدي من عمليات التمويل	(379,323)	523,311
صافي (النقص) الزيادة في النقد	(276,340)	212,885
النقد والنقد المعادل بداية الفترة	470,599	257,714
النقد والنقد المعادل نهاية الفترة	194,259	470,599

ان الإيضاحات المرفقة من 1 - 20 تشكل جزءا من هذه القوائم المالية و تقرأ معها



1- عام

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

■ غايات الشركة:

- ✓ 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.
- ✓ الإتجار بالمواد الكيماوية إما منفردة أو بالمشاركة مع أي شخص طبيعي أو اعتباري.
- ✓ صناعة عبوات بلاستيكية.
- ✓ مختبر لفحص المواد الأولية والمنتجة.
- ✓ صناعة مواد التنظيف.
- ✓ مشغل ماكينات لجرش البلاستيك.
- ✓ الحصول على الحقوق والإمتيازات التي تراها الشركة مناسبة لتحقيق هذه الغايات.

2- أسس اعداد القوائم المالية وأهم السياسات المحاسبية

أ- أسس إعداد القوائم المالية

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



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

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

أسم الطرف	طبيعة العلاقة	نوع المعاملة	2011	2012
شركة شيخ الزيت	عضو مجلس إدارة	معاملات تجارية	95,484	60,008

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

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

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

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

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

ب- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

- النقد والنقد المعادل

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

- الذمم المدينة

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



- الممتلكات والمصانع والمعدات

- تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني في قيمتها علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.
- يتم مراجعة قيم الممتلكات والمعدات والتقدير فيما إذا كانت قد تعرضت لأي انخفاض في قيمتها، وعندما يكون هناك أية أحداث تشير إلى عدم امكانية إسترداد القيمة الدفترية فيجب أن تخفض قيمة الممتلكات والمعدات الى القيمة القابلة للإسترداد ويتم الإعتراف بخسارة التدني إن وجدت في قائمة الدخل 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 يعترف بها في قائمة الدخل عند تكبدها.
- يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً يتم إستهلاك القيمة المتبقية الدفترية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير إعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.
- تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في إستهلاك الممتلكات والمعدات عندما تكون جاهزة للإستخدام على مدى عمرها الانتاجي وبإستخدام النسب المئوية من 2% الى 20%.

- البضاعة

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

- القيمة العادلة للأدوات المالية

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



- إنخفاض القيمة

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

- القيمة العادلة

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

- استخدام التقديرات

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

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

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

- المعاملات بالعملة الأجنبية

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

- الاعتراف بالإيرادات والمصاريف

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

- ضريبة الدخل

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

- المخصصات

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

- التقاص

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

- العائد على السهم

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

- القروض

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

- الذمم الدائنة والمستحقات:

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

- إدارة المخاطر ورأس المال:

إدارة المخاطر المالية هي عملية التعامل مع ظروف عدم التأكد وتحتوي على تقديرات المخاطر المالية التي تواجه المنشأة وتطوير استراتيجيات وسياسات داخلية للتعامل مع هذه المخاطر مما يتيح للمنشأة قدرة أعلى على المنافسة وتحقيق الأهداف بالإضافة إلى التعامل مع المخاطر الأساسية وفي إطار نشاط أعمالها الإعتيادية تقوم الشركة بجني إيراداتها بصفة أساسية لقيام أنشطتها التشغيلية 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 من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية، إن العمليات الرئيسية في الشركة هي بالدينار الأردني، وتعتقد إدارة الشركة أن مخاطر سعر الصرف تكمن في التعامل بعملات أجنبية عدا الدولار الأمريكي كون الدينار الأردني (العملة الرئيسية للشركة) مربوط بالدولار الأمريكي وبالتالي لا تمثل أي مخاطر هامة.



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

3- النقد والنقد المعادل

البيان	31/03/2012 دينار اردني	31/12/2011 دينار اردني
الصندوق العام	1,255	1,255
صندوق الشيكات	177,781	469,344
بنك المؤسسة المصرفية / جاري مدين	15,223	-
المجموع	194,259	470,599

4- شيكات برسم التحصيل

البيان	31/03/2012 دينار اردني	31/12/2011 دينار اردني
البنك العربي	429,948	359,516
بنك المؤسسة العربية المصرفية	115,023	71,881
المجموع	544,971	431,397



5- صافي الذمم المدينة

البيان	31/03/2012 دينار اردني	31/12/2011 دينار اردني
ذمم تجارية	750,305	818,482
ذمم شيكات معادة مسجلة على مندوبي المبيعات	104,547	100,120
ذمم موظفين	17,231	16,884
ذمم أخرى	204,937	157,515
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	(205,000)	(202,000)
صافي الذمم المدينة	872,020	891,001

6- مطلوب من أطراف ذات علاقة

البيان	2011/03/31 دينار اردني	2011/12/31 دينار اردني
شركة شيخ الزيت	60,008	95,484
المجموع	60,008	95,484

7- البضاعة والمستودعات

البيان	31/03/2012 دينار اردني	31/12/2011 دينار اردني
مواد أولية وتعبئة وتغليف	1,267,932	1,325,023
بضاعة تامة الصنع	290,189	337,269
قطع غيار	146,889	146,889
المجموع	1,705,010	1,809,181

8- المصاريف المدفوعة مقدما

البيان	31/03/2012 دينار اردني	31/12/2011 دينار اردني
فوائد مدفوعة مقدما	146,183	175,401
تأمين سيارات	859	1,510
تأمين المصنع	752	185
أتعاب محاماه	401	100
عقود صيانة	1,278	1,876
انترنت	323	360
رسوم رخص واشتراكات	13,033	8,328
ايجار	4,500	-
تأمين صحي	27,203	-
استشارات ضريبية	750	-
المجموع	195,282	187,760



9 - الأرصدة المدينة الأخرى

البيان	31/03/2012 دينار اردني	31/12/2011 دينار اردني
تأمينات مستردة	3,544	3,544
أمانات ضريبة دخل بيانات جمركية	9,557	8,530
تأمينات إصابات عمل	6,394	6,869
امانات اعلان اسهم	678	678
المجموع	20,173	19,621

10 - الموجودات المالية المتوفرة للبيع

البيان	عدد الأسهم 2012/03/31	عدد الأسهم 2011/12/31	2012/03/31 دينار اردني	2011/12/31 دينار اردني
البنك الإسلامي الأردني المساهمة العامة	4,566	4,566	13,744	12,556
بنك القاهرة عمان المساهمة العامة	6,996	6,996	19,239	19,379
شركة المجموعة الإستشارية الإستثمارية المساهمة العامة	10,000	10,000	10,000	9,400
شركة الأردن الأولى للإستثمارات المساهمة العامة	10,000	10,000	1,600	1,600
بنك المؤسسة المصرفية المساهمة العامة	-	20,667	-	20,254
البنك الأردني للإستثمار و التمويل المساهمة العامة	30,299	30,299	39,389	40,601
شركة الإقبال للإستثمارات المساهمة العامة	3,317	7,852	20,731	52,530
شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة	1,000	1,000	2,190	1,750
الشركة العقارية الاردنية المساهمة العامة	16,208	16,208	8,105	8,105
الشركة الوطنية لصناعة الكلورين المساهمة العامة	355,000	355,000	294,650	241,400
المجموع			409,648	407,575

استثمارات أخرى

الشركة العامة العالمية لصناعة الحديد - شركة ذات مسؤولية محدودة	264,000 حصة	264,000 حصة	399,959	399,959
المجموع			809,607	807,534



11- الممتلكات والمصانع والمعدات

2012/03/31	الأراضي والمباني	الآلات ومعدات واجهزة 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	1,183,902	135,153	321,281	207,340	3,218,087	5,065,763
إضافات	5,412	-	2,155	1,900	28,965	38,432
رصيد نهاية المدة	1,189,314	135,153	323,436	209,240	3,247,052	5,104,195
الإستهلاك المتراكم						
رصيد بداية السنة	311,933	105,470	260,836	154,877	1,972,201	2,805,317
إضافات	5,912	1,441	3,574	3,033	29,437	43,397
رصيد نهاية المدة	317,845	106,911	264,410	157,910	2,001,638	2,848,714
صافي القيمة الدفترية	871,469	28,242	59,026	51,330	1,245,414	2,255,481

2011/12/31	الأراضي والمباني	الآلات ومعدات واجهزة 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	747,503	132,337	287,120	196,770	2,289,511	3,653,241
إضافات	436,399	2,816	34,161	10,570	928,576	1,412,522
رصيد نهاية المدة	1,183,902	135,153	321,281	207,340	3,218,087	5,065,763
الإستهلاك المتراكم						
رصيد بداية السنة	294,892	99,700	244,289	141,819	1,911,709	2,692,409
إضافات	17,041	5,770	16,547	13,058	60,492	112,908
رصيد نهاية المدة	311,933	105,470	260,836	154,877	1,972,201	2,805,317
صافي القيمة الدفترية	871,969	29,683	60,445	52,463	1,245,886	2,260,446



12 - بنوك دائنة

البيان	2012/03/31 دينار أردني	2011/12/31 دينار أردني
البنك العربي	846,314	1,305,633
البنك الاسلامي الاردني - تمويل مرابحة	-	6
بنك المؤسسة العربية المصرفية - جاري	635,146	555,144
المجموع	1,481,460	1,860,783

13 - أرصدة دائنة أخرى

البيان	31/03/2012	31/12/2011
مصاريف مستحقة الدفع	25,150	26,787
أمانات ضريبة الدخل والضمان الاجتماعي	16,925	13,556
أمانات للغير	11,083	7,355
الرسوم الإضافية للجامعات	19,882	19,882
مخصص دعم البحث العلمي والتدريب المهني	7,478	7,478
الضريبة العامة على المبيعات	47,927	8,630
أمانات ضريبة 5%	-	7,219
المجموع	128,445	90,907

14 - حقوق الملكية

▪ رأس المال

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

▪ احتياطي اجباري

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

▪ احتياطي الخاص:

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

▪ عناصر الدخل الشامل الأخرى:

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

▪ الأرباح المدورة

يمثل هذا البند (خسارة) الفترة والأرباح المرحلة من السنوات السابقة بعد اقتطاع الضرائب.



15- صافي المبيعات

البيان	31/03/2012 دينار أردني	31/03/2011 دينار أردني
مبيعات محلية	663,002	797,035
مبيعات خارجية	7,762	24,109
المجموع	670,764	821,144
مردودات مبيعات	(3,330)	(1,364)
خصم مسموح به	(8,635)	(10,622)
المجموع	658,799	809,158

16 - تكلفة المبيعات

البيان	إيضاح	2012/03/31 دينار أردني	2011/03/31 دينار أردني
بضاعة تامة الصنع أول المدة		337,269	171,126
مشتريات مواد جاهزة		7,344	-
تكلفة الإنتاج	1-16	514,084	677,251
البضاعة المعدة للبيع		858,697	848,377
بضاعة تامة الصنع آخر المدة		(290,189)	(252,900)
المجموع		568,508	595,477

1-16 - تكلفة الإنتاج

البيان	إيضاح	2012/03/31 دينار أردني	2011/03/31 دينار أردني
مواد أولية وتعبئة وتغليف أول المدة		1,325,023	1,442,242
مشتريات خلال العام		247,534	442,615
مواد أولية وتعبئة وتغليف آخر المدة		(1,267,932)	(1,419,191)
المواد المستخدمة في الإنتاج		304,625	465,666
مصاريف صناعية	1-1-16	209,459	211,585
المجموع		514,084	677,251

16-1-1- مصاريف صناعية

البيان	31/03/2012 دينار اردني	31/03/2011 دينار اردني
رواتب وأجور	129,595	121,615
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي	16,516	14,172
ماء وكهرباء وهاتف	24,490	18,747
صيانة وإصلاحات	8,231	12,840
زيوت ومحروقات	9,183	12,783
مصاريف تأمين	206	197
قرطاسية ومطبوعات	929	1,240
مصاريف سيارات	81	1,110
مختبر وأبحاث وتحاليل	334	955
تأمين طبي	7,515	13,738
متفرقة	1,532	3,142
رسوم حكومية	3,112	1,458
الضيافة	684	284
مصاريف تحميل و تنزيل	1,089	1,504
نقل عمال	5,015	7,800
مواد تالفة	947	-
مجموع	209,459	211,585

17- مصاريف بيع وتوزيع

البيان	31/03/2012 دينار اردني	31/03/2011 دينار اردني
رواتب و أجور	33,706	36,770
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي	3,204	3,039
نقل وتوزيع منظفات	7,917	8,120
عمولة مبيعات	16,496	15,586
مصاريف سيارات التوزيع	895	742
مصاريف كفالات وعطاءات	1,020	1,044
مصاريف بيعيه وتصدير	2,831	7,268
تأمين طبي	845	872
تأمين سيارات التوزيع	374	463
قرطاسية ومطبوعات	-	41
دعاية واعلان ومعارض	851	1,229
المجموع	68,139	75,174

18- مصاريف إدارية وعمومية

البيان	31/03/2012 دينار أردني	31/03/2011 دينار أردني
رواتب وأجور	65,440	59,624
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي	5,492	5,324
بريد وهاتف	1,996	5,247
إيجارات	1,500	1,500
أتعاب مهنية واستشارات	1,449	2,521
بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة	6,300	6,300
مياه وكهرباء	1,216	1,138
قرطاسية ومطبوعات	599	544
صيانة	616	772
رسوم ورخص واشتراكات	1,514	1,052
مصاريف سيارات	319	440
ديون معدومة	3,000	3,000
متفرقة	255	1,747
تبرعات	640	1,590
تأمين طبي	1,180	1,191
مكافآت	3,000	1,900
ضيافة	743	490
المجموع	95,259	94,380

19- إيرادات أخرى

البيان	31/03/2012 دينار أردني	31/03/2011 دينار أردني
أرباح بيع أسهم	20,362	-
إيرادات بيع خردوات	1,270	8,179
المجموع	21,632	8,179



20- ضريبة الدخل

تصنف شركة الصناعات الكيماوية لدى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ضمن الشركات الصناعية حيث ان نشاطها الرئيسي ينحصر في صناعة المواد الكيماوية وبالتالي فهي تخضع لشريحة دخل بنسبة 14% من الدخل بعد تنزيل المصاريف المقبولة حسب قانون ضريبة الدخل المعدل لسنة 2010، والشركة مسجلة في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات تحت رقم ضريبة دخل (4006143) ورقم ضريبة مبيعات (3243) علماً بأنة تمت مناقشة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية عام 2008 ولم يتم صدور قرار نهائي حتى تاريخ اصدار البيانات المالية المرحلية لسنة 2012.

