



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

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

الرقم: ش ص ك / ٤٥٣ / ٢٠١٢
التاريخ : ٢٠١٢ / ١٠ / ٣١

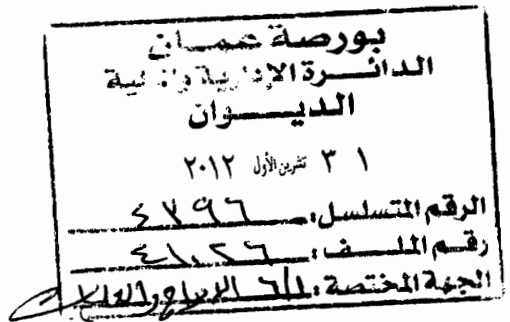
السادة / بورصة عمان المحترمين .
عمان - الاردن

تحية وبعد ،،،،

نرسل لكم الميزانية الربع سنوية عن الفترة المنتهية في ٢٠١٢ / ٠٩ / ٣٠ والمدققة
من قبل مدققي حسابات الشركة .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،،

شركة الصناعات الكيماوية الاردنية المساهمة العامة
المدير المالي والإداري
مروان صالح المدني





شركة الصناعات الكيماوية الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
البيانات المالية المرحلية للتسعة أشهر المنتهية
في 30 أيلول 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
4	قائمة الدخل الشامل المرحلية
5	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية
6	قائمة التدفقات النقدية المرحلية
7	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية

الرقم: 27

تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية

إلى السادة المساهمين في:

شركة الصناعات الكيماوية الأردنية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة: لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية المرفقة لشركة الصناعات الكيماوية الأردنية (م.ع.م.) كما في 30 أيلول 2012 وكلا من قائمة الدخل 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.

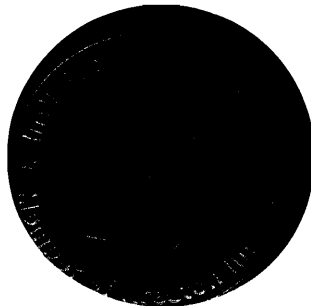
نطاق عملية المراجعة: لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعيار المراجعة الدولي المستخدم في عمليات مراجعة البيانات المالية المرحلية (2410) وتتضمن عملية مراجعة البيانات المالية المرحلية الإستفسار من المسؤولين عن المعلومات المالية والمحاسبية الهامة في الشركة والقيام بإجراءات تحليلية للمعلومات المالية. إن نطاق إجراءات المراجعة أقل بكثير 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 لشركة الصناعات الكيماوية (م.ع.م.) كما في 30 أيلول 2012 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

د. ريم الأعرج

مدقق مجاز رقم

(820)



المكتب الدولي المهني للاستشارات والتدقيق

عضو مجموعة كريستون الدولية

عمان في 14/تشرين الأول/2012



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

		كما في	
	إيضاح	30/9/2012	31/12/2011
الموجودات المتداولة			
نقد ونقد معادل	3	228,953	470,599
شيكات برسم التحصيل	4	778,456	431,397
صافي الذمم المدينة	5	1,125,144	891,001
مطلوب من أطراف ذات علاقة	6	58,295	95,484
البضاعة والمستودعات	7	1,855,685	1,809,181
إعتمادات مستندية		6,412	-
مصاريف مدفوعة مقدماً	8	142,731	187,760
أرصدة مدينة أخرى	9	20,041	19,621
مجموع الموجودات المتداولة		4,215,717	3,905,043
الموجودات غير المتداولة			
موجودات مالية متوفرة للبيع	10	789,415	807,534
ممتلكات ومصانع ومعدات (بالصافي)	11	2,313,429	2,260,446
مجموع الموجودات غير المتداولة		3,102,844	3,067,980
مجموع الموجودات		7,318,561	6,973,023

إن الإيضاحات المرفقة من 1 - 20 تشكل جزءاً لا يتجزأ 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	30/9/2012	31/12/2011
المطلوبات المتداولة			
بنوك دائنة	12	1,755,848	1,860,783
أوراق دفع		1,394,212	1,113,741
شيكات آجلة		15,067	7,601
ذمم دائنة تجارية		911,684	739,050
مخصص ضريبة الدخل		10,667	12,089
أمانات مساهمين مستحقة		224,014	176,415
أرصدة دائنة أخرى	13	127,325	90,907
مجموع المطلوبات المتداولة		4,438,817	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		102,197	78,933
أرباح مدورة		34,820	150,777
مجموع حقوق الملكية		2,879,744	2,972,437
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		7,318,561	6,973,023

المستشار الضريبي

المدير العام

رئيس مجلس الادارة



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

		للفترة المنتهية في	
	إيضاح	30/9/2012	30/9/2011
صافي المبيعات	15	2,817,986	2,671,108
تكلفة المبيعات	16	(2,061,323)	(2,057,337)
استهلاكات تشغيلية		(131,986)	(109,700)
اجمالي الربح		624,677	504,071
مصاريف بيع وتوزيع	17	(237,235)	(242,567)
مصاريف ادارية وعمومية	18	(301,725)	(292,235)
مصاريف تمويلية		(159,958)	(84,827)
إيرادات أخرى	19	90,905	38,122
ربح (خسارة) الفترة		16,664	(77,436)
مصروف ضريبة الدخل		(2,286)	-
ربح (خسارة) الفترة بعد الضريبة		14,378	(77,436)
بنود الدخل الشامل الأخرى (خسائر) غير متحققة لتقييم الموجودات المالية المتوفرة للبيع		(18,119)	(36,713)
الدخل الشامل الفترة		(3,741)	(114,149)
المعدل المرجح لعدد الاسهم		1,799,624	1,799,624
حصة السهم من ربح (خسارة) الفترة بعد الضريبة (أساسي ومخفض)		0.008	(0.043)

ان الإيضاحات المرفقة من 1 - 20 تشكل جزءا لا يتجزأ 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)

للتسعة أشهر المنتهية في 30/09/2012	رأس المال المصرح والمكتتب به و المدفوع	احتياطي اجباري	احتياطي خاص	عناصر الدخل الشامل الاخرى	ارباح مدورة	المجموع
رصيد 2012/1/1	1,799,624	776,160	166,943	78,933	150,777	2,972,437
ربح الفترة بعد الضريبة	-	-	-	-	14,378	14,378
خسائر إعادة تقييم الموجودات المالية المتوفرة	-	-	-	(18,119)	-	(18,119)
توزيعات ارباح	-	-	-	-	(112,186)	(112,186)
تعديلات على الارباح غير المتحققة	-	-	-	41,383	-	41,383
تعديلات سنوات سابقة	-	-	-	-	(18,149)	(18,149)
رصيد 2012/09/30	1,799,624	776,160	166,943	102,197	34,820	2,879,744

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2011	رأس المال المصرح والمكتتب به و المدفوع	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	
	30/9/2012	31/12/2011
التدفق النقدي من عمليات التشغيل		
الربح قبل الضريبة	16,664	47,845
تعديلات		
إستهلاكات	131,986	112,908
تعديلات سنوات سابقة	(18,149)	
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	9,000	12,000
التدفق النقدي قبل التغير في رأس المال العامل		
(الزيادة) في شيكات برسم التحصيل	(347,059)	(2,422)
(الزيادة) النقص في الذمم المدينة	(243,143)	64,468
النقص (الزيادة) في المطلوب من أطراف ذات علاقة	37,189	-
(الزيادة) في البضاعة وقطع الغيار	(46,504)	(76,491)
(الزيادة) في الطلبات والاعتمادات المستندية	(6,412)	-
النقص (الزيادة) في المصاريف المدفوعة مقدما	45,029	(183,919)
(الزيادة) في الأرصدة المدينة الأخرى	(420)	(5,826)
الزيادة في أوراق الدفع والشيكات الاجلة	287,937	1,034,316
الزيادة (النقص) في الذمم الدائنة التجارية	172,634	(5,774)
الزيادة في أمانات المساهمين	47,599	19,035
الزيادة (النقص) في الأرصدة الدائنة الأخرى	36,418	(9,410)
ضريبة الدخل المدفوعة	(3,708)	(59,684)
صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل	119,061	947,046
التدفق النقدي من عمليات الإستثمار		
شراء ممتلكات ومعدات	(184,969)	(1,412,522)
مشاريع تحت التنفيذ	-	155,050
موجودات مالية متوفرة للبيع	41,383	-
صافي التدفق النقدي من عمليات الإستثمار	(143,586)	(1,257,472)
التدفق النقدي من عمليات التمويل		
أرباح موزعة على المساهمين	(112,186)	(269,945)
بنوك دائنة	(104,935)	793,256
صافي التدفق النقدي من عمليات التمويل	(217,121)	523,311
صافي (النقص) الزيادة في النقد	(241,646)	212,885
النقد والنقد المعادل بداية الفترة	470,599	257,714
النقد والنقد المعادل نهاية الفترة	228,953	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 هايبوكلورايت بصورة خاصة وإنتاج المواد الكيماوية الأخرى بصورة عامة.
- ✓ إنشاء الصناعات والمشاريع التي لها علاقة بصناعة المواد الكيماوية والقيام بالعمليات المرتبطة بها.
- ✓ الإتجار بالمواد الكيماوية إما منفردة أو بالمشاركة مع أي شخص طبيعي أو اعتباري.
- ✓ صناعة عبوات بلاستيكية.
- ✓ مختبر لفحص المواد الأولية والمنتجة.
- ✓ صناعة مواد التنظيف.
- ✓ مشغل ماكينات لجرش البلاستيك.
- ✓ الحصول على الحقوق والإميازات التي تراها الشركة مناسبة لتحقيق هذه الغايات.

2- أسس اعداد القوائم المالية وأهم السياسات المحاسبية

أ- أسس إعداد القوائم المالية

- 1- لقد تم إعداد هذه القوائم المالية المرحلية بما يتلائم مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.
- 2- لقد تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس أن المنشأة مستمرة بالعمل في المستقبل المنظور ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء الموجودات المالية للمتاجرة والموجودات المالية المحتفظ بها للبيع وإية بنود أخرى تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية.
- 3- لقد تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس الاستحقاق المحاسبي والذي يتم بموجبه الإعتراف بأثر العمليات المالية والأحداث الأخرى عند وقوعها بغض النظر عن دفع أو إستلام النقدية وبالتالي يتم قيدها بالسجلات المحاسبية عن الفترات التي تخصها (فيما عدا قائمة التدفقات النقدية).
- 4- 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	2011/12/31	2012/09/30
شركة شيخ الزيت	عضو مجلس ادارة	معاملات تجارية	95,484	58,295

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

- الممتلكات والمصانع والمعدات

- تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني في قيمتها علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.
- يتم مراجعة قيم الممتلكات والمعدات والتقدير فيما اذا كانت قد تعرضت لأي انخفاض في قيمتها، وعندما يكون هناك أية أحداث تشير إلى عدم امكانية إسترداد القيمة الدفترية فيجب أن تخفض قيمة الممتلكات والمعدات الى القيمة القابلة للإسترداد ويتم 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 وباستخدام النسب المئوية من 2% الى 20%.

- البضاعة

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

- القيمة العادلة للأدوات المالية

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

- إنخفاض القيمة

- تقوم الشركة بمراجعة القيم المثبتة في السجلات للموجودات المالية في تاريخ قائمة المركز المالي لتحديد فيما إذا كان هنالك مؤشرات موضوعية تدل على تدني في قيمتها، وعند وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد من أجل تحديد خسارة التدني. ويتم قيد خسائر التدني في قائمة الدخل عن الفترة، و يتم استرداد أي وفر في خسائر التدني من خلال قائمة الدخل بإستثناء الموجودات المالية المتوفرة للبيع والتي يتم استرداد خسارة التدني لها من خلال التغير المتراكم في القيمة العادلة.
- بالنسبة للموجودات المسجلة بالقيمة العادلة فإن إنخفاض القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أي خسارة إنخفاض في القيمة معترف بها سابقاً في قائمة الدخل، وبالنسبة للإستثمار في أوراق مالية مصنفة على أنها متاحة للبيع يعتبر الإنخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة إلى أقل من تكلفتها على أنه دليل
- موضوعي على إنخفاض قيمتها ورد خسائر الإنخفاض في قيمة الأوراق المالية الإستثمارية المصنفة على أنها متاحة للبيع يتم معاملتها على أنها زيادة في القيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل، ويتم القيام برد خسائر الإنخفاض في قيمة أدوات الدين عبر قائمة الدخل عندما يمكن أن تتعلق الزيادة في القيمة العادلة بصورة موضوعية بحدث وقع بعد الإعتراف 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 الاعتبار العوامل السوقية واية مخاطر او منافع متوقعة عند تقدير قيمتها. وفي حال تعذر قياس القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية فإنه يتم اظهارها بالتكلفة بعد طرح 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، وإحتساب الإستهلاكات السنوية اعتماداً على تلك التقديرات، ويتم تسجيل أي خسائر في تدني تلك الأصول في قائمة الدخل الشامل.
- تقوم الشركة بأخذ مخصص لمقابلة الديون المشكوك في تحصيلها بعد دراسة قابلية هذه الديون للتحصيل.
- تقوم الشركة بتحميل السنة المالية بما يخصها من مصروف ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين سارية المفعول.

- المعاملات بالعملة الأجنبية

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

- الإعراف بالإيرادات والمصاريف

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

- ضريبة الدخل

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

3- النقد والنقد المعادل

البيان	30/9/2012 دينار اردني	31/12/2011 دينار اردني
الصندوق العام	1,255	1,255
صندوق الشيكات	205,470	469,344
البنك الإسلامي الأردني	6,314	-
بنك المؤسسة المصرفية	15,914	-
المجموع	228,953	470,599

4- شيكات برسم التحصيل

البيان	30/9/2012 دينار اردني	31/12/2011 دينار اردني
البنك العربي	725,939	359,516
بنك المؤسسة العربية المصرفية	52,517	71,881
المجموع	778,456	431,397



5- صافي الذمم المدينة

البيان	30/9/2012 دينار اردني	31/12/2011 دينار اردني
ذمم تجارية	985,035	818,482
ذمم شيكات معادة مسجلة على مندوبي المبيعات	111,848	100,120
ذمم موظفين	20,139	16,884
ذمم أخرى	219,122	157,515
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	(211,000)	(202,000)
صافي الذمم المدينة	1,125,144	891,001

6- مطلوب من أطراف ذات علاقة

البيان	30/9/2012 دينار اردني	31/12/2011 دينار اردني
شركة شيخ الزيت /عضو مجلس إداره	58,295	95,484
المجموع	58,295	95,484

7- البضاعة والمستودعات

البيان	30/9/2012 دينار اردني	31/12/2011 دينار اردني
مواد أولية وتعبئة وتغليف	1,265,348	1,325,023
بضاعة تامة الصنع	443,448	337,269
قطع غيار	146,889	146,889
المجموع	1,855,685	1,809,181

• تم اعتماد الرصيد الدفترى كما في 2012/9/30 في تسجيل قيمة المواد الاولية، حيث ان الشركة تقوم بجرد المواد الاولية خلال السنة المالية بتاريخ 6/30 و 12/31.



8- المصاريف المدفوعة مقدما

البيان	30/9/2012 دينار اردني	31/12/2011 دينار اردني
فوائد مدفوعة مقدما	123,917	175,401
تأمين سيارات	2,629	1,510
تأمين المصنع	364	185
أتعاب حماماه	300	100
عقود صيانة	86	1,876
انترنت	49	360
رسوم ورخص واشتراكات	4,534	8,328
ايجار	1,500	-
تأمين صحي	9,102	-
استشارات ضريبية	250	-
المجموع	142,731	187,760

9 - الأرصدة المدينة الأخرى

البيان	30/9/2012 دينار اردني	31/12/2011 دينار اردني
تأمينات مستردة	3,544	3,544
أمانات ضريبية دخل بيانات جمركية	9,557	8,530
تأمينات إصابات عمل وأخرى	6,940	7,547
المجموع	20,041	19,621



10 - موجودات مالية المتوفرة للبيع

البيان	عدد الأسهم 2012/9/30	عدد الأسهم 2011/12/31	2012/9/30 دينار اردني	2011/12/31 دينار اردني
البنك الإسلامي الأردني	5,707	4,566	15,238	12,556
بنك القاهرة عمان	6,996	6,996	17,770	19,379
شركة المجموعة الإستشارية الإستثمارية	10,000	10,000	9,600	9,400
شركة الأردن الأولى للإستثمارات	10,000	10,000	1,200	1,600
بنك المؤسسة المصرفية	-	20,667	-	20,254
البنك الأردني للإستثمار والتمويل	30,299	30,299	37,874	40,601
شركة الإقبال للإستثمارات	-	7,852	-	52,530
شركة مصانع الإسمنت الأردنية	1,000	1,000	1,470	1,750
الشركة العقارية الاردنية	16,208	16,208	8,104	8,105
الشركة الوطنية لصناعة الكلورين	355,000	355,000	298,200	241,400
المجموع			389,456	407,575

استثمارات أخرى

الشركة العامة العالمية لصناعة الحديد - شركة ذات مسؤولية محدودة	264,000 حصة	264,000 حصة	399,959	399,959
المجموع			789,415	807,534



11- الممتلكات والمصانع والمعدات

2012/09/30	أراضي ومباني	الات ومعدات واجهزة تكييف	سيارات	عدد وأسطوانات	إبراج 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	74,176	948	3,103	9,669	97,073	184,969
رصيد نهاية الفترة	1,258,078	136,101	324,384	217,009	3,315,160	5,250,732
الإستهلاك المتراكم						
رصيد بداية السنة	311,933	105,470	260,836	154,877	1,972,201	2,805,317
إضافات	18,303	4,310	10,766	9,075	89,532	131,986
رصيد نهاية الفترة	330,236	109,780	271,602	163,952	2,061,733	2,937,303
صافي القيمة الدفترية	927,842	26,321	52,782	53,057	1,253,427	2,313,429

2011/12/31	أراضي ومباني	الات ومعدات واجهزة تكييف	سيارات	عدد وأسطوانات	إبراج 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 السنة	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 السنة	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	30/9/2012 دينار أردني	2011/12/31 دينار أردني
البنك العربي	1,069,982	1,305,633
البنك الاسلامي الاردني	-	6
بنك المؤسسة العربية المصرفية - جاري	685,866	555,144
المجموع	1,755,848	1,860,783

13 - أرصدة دائنة أخرى

البيان	30/9/2012 دينار أردني	31/12/2011 دينار أردني
مصاريف مستحقة الدفع	14,941	26,787
أمانات ضريبة الدخل والضمان الاجتماعي	13,945	13,556
أمانات للغير	10,094	7,355
الرسوم الإضافية للجامعات	19,882	19,882
مخصص دعم البحث العلمي والتدريب المهني	7,078	7,478
الضريبة العامة على المبيعات	61,385	8,630
أمانات ضريبة 5%	-	7,219
المجموع	127,325	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 السنوات السابقة لمواجهة أي التزامات مستقبلية.

▪ عناصر الدخل الشامل الاخرى:

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

▪ الأرباح المدورة

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



15- صافي المبيعات

البيان	30/9/2012 دينار أردني	30/9/2011 دينار أردني
مبيعات محلية	2,798,109	2,669,999
مبيعات خارجية	61,620	39,827
المجموع	2,859,729	2,709,826
مردودات مبيعات	(7,700)	(5,716)
خصم مسموح به	(34,043)	(33,002)
المجموع	2,817,986	2,671,108

16 - تكلفة المبيعات

البيان	إيضاح	30/9/2012 دينار أردني	30/9/2011 دينار أردني
بضاعة تامة الصنع أول المدة		337,269	171,126
تكلفة الإنتاج	1-16	2,167,502	2,031,591
البضاعة المعدة للبيع		2,504,771	2,202,717
بضاعة تامة الصنع آخر المدة		(443,448)	(145,380)
المجموع		2,061,323	2,057,337

1-16 - تكلفة الإنتاج

البيان	إيضاح	30/9/2012 دينار أردني	30/9/2011 دينار أردني
مواد أولية وتعبئة وتغليف أول المدة		1,325,023	1,442,242
مشتريات خلال العام		1,422,396	1,230,677
مواد أولية وتعبئة وتغليف آخر المدة		(1,265,348)	(1,294,877)
بضاعة تحت التصنيع		-	(14,363)
المواد المستخدمة في الإنتاج		1,482,071	1,363,679
مصاريف صناعية	1-1-16	685,431	667,912
المجموع		2,167,502	2,031,591

16-1-1- مصاريف صناعية

البيان	30/9/2012 دينار اردني	30/9/2011 دينار اردني
رواتب وأجور	437,311	415,839
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي	50,092	43,106
ماء وكهرباء وهاتف	73,341	63,880
صيانة وإصلاحات	19,770	25,333
زيوت ومحروقات	26,565	32,785
مصاريف تأمين	594	585
قرطاسية ومطبوعات	1,956	2,839
مصاريف سيارات	4,745	3,077
مختبر وأبحاث وتحاليل	2,135	2,969
تأمين طبي	26,191	30,675
متفرقة	2,776	5,739
ضيافة	2,459	1,750
مصاريف تحميل وتنزيل	5,142	5,144
نقل عمال	22,515	23,400
مسققات ورسوم عوائد تنظيم ورسوم ابنية وانشاءات	9,839	10,791
مجموع	685,431	667,912

17- مصاريف بيع وتوزيع

البيان	30/9/2012 دينار اردني	30/9/2011 دينار اردني
رواتب وأجور	113,360	113,712
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي	9,616	8,818
نقل وتوزيع منظفات	30,903	28,813
عمولة مبيعات	59,591	55,153
مصاريف سيارات التوزيع	2,456	2,666
مصاريف كفالات وعطاءات	5,734	4,983
مصاريف بيعيه وتصدير	7,362	15,965
تأمين طبي	2,590	2,632
تأمين سيارات التوزيع	1,360	1,741
قرطاسية ومطبوعات	80	40
دعاية واعلان ومعارض	4,183	8,044
المجموع	237,235	242,567



18- مصاريف إدارية وعمومية

البيان	30/9/2012 دينار أردني	30/9/2011 دينار أردني
رواتب وأجور	201,138	185,255
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي	18,836	16,174
بريد وهاتف	8,175	12,300
إيجارات	4,500	4,500
أتعاب مهنية واستشارات	5,600	7,601
بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة	18,900	18,300
مياه وكهرباء	4,512	3,467
قرطاسية ومطبوعات	1,865	1,188
صيانة	2,187	2,153
رسوم ورخص واشتراكات	4,723	3,370
مصاريف سيارات	1,337	1,817
ديون معدومة	9,000	9,000
متفرقة	8,030	4,610
تبرعات	740	3,214
تأمين طبي	3,538	3,648
مكافآت	5,667	6,500
مصاريف سنوات سابقة	-	7,151
فوائد ضريبية	-	375
ضيافة	2,977	1,612
المجموع	301,725	292,235

19- إيرادات أخرى

البيان	30/9/2012 دينار أردني	30/9/2011 دينار أردني
أرباح موزعة	24,544	18,126
أرباح بيع أسهم	36,850	-
إيرادات بيع خردوات	29,511	19,996
المجموع	90,905	38,122



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 هذه البيانات المالية المرحلية.