



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

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

الرقم: ش ص ك / 2015/291
التاريخ : 2015/10/29

السادة / بورصة عمان المحترمين .
عمان - الاردن

تحية وبعد ،،،،

نرسل لكم الميزانية للربع الثالث من السنة عن الفترة المنتهية في 2015/09/30
والمدققة من قبل مدققي حسابات الشركة

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،،،

شركة الصناعات الكيماوية الاردنية المساهمة العامة
مسؤولة قسم المساهمين
روان الصفدي



بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان

٢٩ تشرين الأول ٢٠١٥

٤٤٩١

٤١.٢٦

الحية المختمة: ١١/١٠/٢٠١٥



شركة الصناعات الكيماوية الأردنية
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
البيانات المالية المرحلية للتسعة أشهر المنتهية
في 30 ايلول 2015 (غير مدققة)
وتقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية



شركة الصناعات الكيماوية الأردنية
(شركة مساهمة عامة)
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

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 2015 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 استناداً 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 نحملنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المرفقة لا تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في 30 ايلول 2015 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

عن المكتب الدولي المهني للاستشارات والتدقيق

عضو مجموعة كريستون الدولية

د. ريم الأعرج

إجازة رقم (820)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

في 17 تشرين الاول 2015





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

كما في		إيضاح	
31/12/2014	30/09/2015		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
252,084	245,306	3	نقد ونقد معادل
827,820	593,400	4	شيكات برسم التحصيل
803,892	902,332	5	صافي الذمم المدينة
193,755	164,755	6	مطلوب من اطراف ذات علاقة
2,109,755	1,809,425	7	بضاعة وقطع غيار
20,226	16,030		اعتمادات وبوالص
119,517	149,377	8	مصاريف مدفوعة مقدما
22,903	37,129	9	أرصدة مدينة أخرى
4,349,952	3,917,754		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
891,354	844,262	10	موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الاخر
2,497,085	2,369,978	11	ممتلكات ومعدات (بالصافي)
3,388,439	3,214,240		مجموع الموجودات غير المتداولة
7,738,391	7,131,994		مجموع الموجودات

ان الإيضاحات المرفقة من 1 - 21 تشكل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها



كما في		إيضاح	
31/12/2014	30/09/2015		
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
1,865,728	1,210,150	12	بنوك دائنة
347,986	622,891	13	أوراق دفع - البنك الاسلامي
444,201	255,296		شيكات آجلة الدفع
717,148	581,924		ذمم دائنة تجارية
21,394	31,174		مخصص ضريبة الدخل
245,022	265,631		أمانات مساهمين
-	334,321	14	قرض قصير الاجل
143,926	129,884	15	أرصدة دائنة أخرى
3,785,405	3,431,271		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
318,209	81,666	13	أوراق دفع طويلة الاجل - البنك الاسلامي
-	166,631	14	قرض طويل الاجل
761,360	536,360	15	أرصدة دائنة أخرى - طويلة الاجل
1,079,569	784,657		مجموع المطلوبات غير المتداولة
4,864,974	4,215,928		مجموع المطلوبات
		16	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
65,659	18,567		عناصر الدخل الشامل الأخرى
131,974	221,715		أرباح مدورة
2,873,417	2,916,066		مجموع حقوق الملكية
7,738,391	7,131,994		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

ان الإيضاحات المرفقة من 1 - 21 تشكل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها



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

للفترة المنتهية			
30/09/2014	30/09/2015	ايضاح	
3,480,200	4,228,304	17	مبيعات
(2,736,546)	(3,346,425)	18	تكلفة المبيعات
(153,018)	(157,834)		الاستهلاكات التشغيلية
590,636	724,045		اجمالي الربح
(105,696)	(77,294)	19	مصاريف البيع والتوزيع
(341,355)	(327,988)	20	المصاريف الادارية والعمومية
143,585	318,763		الربح التشغيلي من العمليات المستمرة
(157,200)	(117,805)		المصاريف التمويلية
22,554	28,598	21	إيرادات أخرى
8,939	229,556		ربح الفترة قبل الضريبة
(1,251)	(31,174)		مخصص ضريبة الدخل الفترة
7,688	198,382		ربح الفترة بعد الضريبة
			بنود الدخل الشامل الأخرى
(20,722)	(47,092)		الأرباح غير المتحققة لتقييم الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر
(20,722)	(47,092)		مجموع بنود الدخل الشامل الأخرى
(13,034)	151,290		الدخل الشامل للفترة
1,799,624	1,799,624		المعدل المرجح للأسهم
0.004	0.110		حصة السهم من ربح الفترة (اساسي ومخفض)

ان الإيضاحات المرفقة من 1 - 21 تشكل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

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

المجموع	احتياطي خاص	أرباح مدورة	عناصر الدخل الشامل	احتياطي اجباري	رأس المال	للفترة المنتهية في 30 ايلول 2015
2,873,417	100,000	131,974	65,659	776,160	1,799,624	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2015
198,382	-	198,382	-	-	-	ربح الفترة بعد الضريبة
(47,092)	-	-	(47,092)	-	-	تغيرات لقيمة المعادلة لموجودات مالية
(89,981)	-	(89,981)	-	-	-	توزيعات الارباح
(18,660)	-	(18,660)	-	-	-	مصاريف سنوات سابقة
2,916,066	100,000	221,715	18,567	776,160	1,799,624	الرصيد كما في 30 ايلول 2015
3,090,793	100,000	320,961	94,048	776,160	1,799,624	للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2014
78,848	-	78,848	-	-	-	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2014
(267,835)	-	(267,835)	-	-	-	ربح السنة بعد الضريبة
(28,389)	-	-	(28,389)	-	-	توزيعات أرباح
2,873,417	100,000	131,974	65,659	776,160	1,799,624	الرصيد كما في 31 كانون الاول 2014

التغير في القيمة المعادلة لموجودات مالية

الرصيد كما في 31 كانون الاول 2014

ان الإيضاحات المرفقة من 1 - 21 تشكل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها





شركة الصناعات الكيماوية الأردنية

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية المرحلية (غير مدققة) (بالدينار الأردني)

للفترة المنتهية في		
30/09/2014	30/09/2015	التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
8,939	229,556	ربح الفترة
		تعديلات
153,018	157,834	استهلاكات
-	(18,660)	تعديلات سنوات سابقة
9,000	9,000	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		التدفق النقدي قبل التغير في رأس المال العامل
661,123	234,420	شيكات برسم التحصيل
(25,351)	(107,440)	ذمم مدينة
4,900	29,000	اطراف ذات علاقة
102,785	300,330	بضاعة وقطع الغيار
(14,689)	4,196	طلبات واعتمادات مستندية
5,467	(29,860)	مصاريف مدفوعة مقدماً
(1,444)	(14,226)	أرصدة مدينة أخرى
(319,222)	(150,542)	أوراق دفع وشيكات آجله
192,349	(135,225)	ذمم دائنة
102,270	20,609	أمانات المساهمين
112,740	(239,042)	أرصدة دائنة أخرى
(45,938)	(21,394)	ضريبة الدخل المدفوعة
945,947	268,556	صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
		التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
(240,261)	(30,727)	شراء ممتلكات ومعدات
19,518	-	موجودات مالية متوفرة للبيع
(220,743)	(30,727)	صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
		التدفق النقدي من عمليات التمويل
(267,835)	(89,981)	أرباح موزعة على المساهمين
-	500,952	قروض
(125,300)	(655,578)	بنوك دائنة
(393,135)	(244,607)	صافي التدفق النقدي من عمليات التمويل
332,069	(6,778)	صافي (النقص) الزيادة في النقد
143,430	252,084	النقد والنقد المعادل بداية السنة
475,499	245,306	النقد والنقد المعادل نهاية الفترة

ان الايضاحات المرفقة من 1 - 21 تشكل جزء لا يتجزأ 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

- تأسست شركة الصناعات الكيماوية الأردنية المساهمة العامة وسجلت بتاريخ 13 تشرين الأول 1980 تحت الرقم (147) و برأسمال مقداره (1,799,624) وإن 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 والإمتيازات التي تراها الشركة مناسبة لتحقيق هذه الغايات.
- 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 2009 والشركة مسجلة في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات تحت رقم ضريبة دخل 4006143 ورقم ضريبة مبيعات 3243 .

2- أسس اعداد القوائم المالية وأهم السياسات المحاسبية

أ- أسس إعداد القوائم المالية

- 1- لقد تم إعداد هذه القوائم المالية 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 العجودات المالية للمتاجرة والعجودات 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 الإستحقاق المحاسبي والذي يتم بموجبه الإعتراف بأثر العمليات المالية والأحداث الأخرى عند وقوعها بغض النظر عن دفع أو إستلام النقدية وبالتالي يتم قيدها بالسجلات المحاسبية عن الفترات التي تخصها (فيما عدا قائمة التدفقات النقدية).
- 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 2013.
- 5- إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.
- 6- المعايير المالية الدولية الجديدة والمعدلة:

✓ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة المعدلة والصادرة سارية المفعول التالية:

✓ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (32) عرض الأدوات المالية- النقص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية: توضح هذه التعديلات المتطلبات المتعلقة بالنقص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتحديد معنى الحقوق القانونية الملزمة للنقص، التحقق والتسوية في نفس الوقت.

✓ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (36) التدني في الموجودات - الإفصاحات حول المبلغ القابل للاسترداد للموجودات غير المتداولة : تلغي هذه التعديلات متطلبات الإفصاح عن المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد والتي زرعت الشهرة أو الموجودات غير الملموسة ذات العمر الزمني غير المحدد بناء عليها في حالة عدم وجود تدني أو عدم استعادة قيمة التدني لوحدة النقد المتعلقة بها ، كما قدمت هذه التعديلات متطلبات إفصاح إضافية والتي تكون ملائمة عندما يكون المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو لوحدة توليد النقد يقاس بالقيمة العادلة مطروحا منه تكاليف الاستبعاد.

✓ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (39) الأدوات المالية الاعتراف والقياس- تبادل المشتقات ومحاسبة التحوط: جاءت هذه التعديلات للتخفيف من متطلبات التوقف عن محاسبة التحوط عندما تكون المشتقة المالية والمحددة كأداة تحوط قد تم استبدالها ضمن ظروف معينة، كما وضحت هذه التعديلات أن أي تغيير في القيمة العادلة للمشتقة المالية المحددة كأداة تحوط الناشئ عن التبادل يجب أن يؤخذ بعين الاعتبار عند تقييم وقياس فعالية التحوط.

✓ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (10) و(12)-القوائم المالية الموحدة والإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى ومعيار المحاسبة الدولي رقم (27) القوائم المالية المنفصلة والمتعلقة بالمنشآت الاستثمارية: تتعلق التعديلات الحاصلة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) بتعريف المنشآت الاستثمارية وتتطلب تلك التعديلات من المنشآت التي ينطبق عليها تعريف المنشآت الاستثمارية عدم توحيد أعمال الشركات التابعة لها والاعتراف بها وفقا للقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في قوائمها المالية المنفصلة والموحدة ونتيجة لذلك تم إضافة بعض التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (12) والمعيار المحاسبي الدولي رقم (27) للتعريف بمتطلبات الإفصاح الجديدة لتلك المنشآت الاستثمارية.

✓ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة المعدلة والصادرة غير سارية المفعول التالية:

✓ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15): الإيرادات من العقود مع العملاء اعتبارا من أول كانون الثاني 2017.

✓ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9): الأدوات المالية (2014) : صدرت النسخة النهائية لهذا المعيار في شهر تموز 2014 وطرحت مايلي:

1- تصنيف جديد لأدوات الدين المحتفظ بها بغرض تحصيل التدفقات النقدية المتعاقد عليها مع امكانية البيع، حيث يتم تصنيفها ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

2- تطبيق نموذج الخسارة المتوقعة لاحتساب خسارة تدني الموجودات المالية وذلك من خلال ثلاثة مراحل تبدأ بتحديد خسارة التدني المتوقعة خلال الاثني عشر شهرا التالية لتاريخ الاعتراف المبدئي بالتسهيلات الائتمانية ومن ثم تحديد خسارة التدني في حال زيادة مخاطر التسهيلات الائتمانية بشكل جوهري وقبل ان تصبح هذه التسهيلات غير عاملة والمرحلة الاخيرة عندما تصبح التسهيلات الائتمانية غير عاملة بشكل فعلي اعتبارا من أول كانون الثاني 2018.

✓ التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (11) : محاسبة شراء الحصص في العمليات المشتركة اعتبارا من اول كانون الثاني 2016.

✓ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (38) : توضيح للطرق المحاسبية المقبولة للاستهلاك والإطفاء اعتبارا من اول كانون الثاني 2016.

✓ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (41) : الزراعة - النباتات المنتجة اعتبارا من اول كانون الثاني 2016.

✓ التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28): الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع الأصول أو المساهمة بها بين المستثمر وشركائه التابعة أو استثماراته المشتركة اعتباراً من أول كانون الثاني 2016.

✓ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (27): السماح للمنشآت بالمحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة، المشاريع المشتركة والشركات الزميلة أما بالكلفة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) أو باستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة اعتباراً من أول كانون الثاني 2016.

✓ التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) ومعيار الدولي للتقارير المالية رقم (12) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28): الجوانب الخاصة بتطبيق الاستثناء من التوحيد في الشركات الاستثمارية اعتباراً من أول كانون الثاني 2016.

✓ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1): المعوقات التي تواجه معدي القوائم المالية الذين يستخدمون تقديراتهم عند اعداد التقارير المالية الخاصة بهم اعتباراً من أول كانون الثاني 2016.

✓ تحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة في الاعوام 2012-2014 اعتباراً من أول كانون الثاني 2016.

ب- اهم السياسات المحاسبية المتبعة

أ- الادوات المالية

الاداة المالية هي اي عقد يحدث اصلاً مالياً لمشروع أو التزام مالي أو اداة حقوق ملكية لمشروع آخر ، والاصل المالي يكون اما نقد أو حقوق ملكية لمنشأة أخرى أو حق تعاقدى لتلقي نقد أو ما يشابهه من منشأة أخرى أو عقد من المحتمل تسويته بحقوق ملكية المنشأة وهو عبارة عن عقد غير مشتق تستلم بموجبه المنشأة مبلغاً متغيراً من ادوات حقوق ملكيتها أو عبارة عن عقد مشتق من المرجح تسويته بغير تبادل النقد أو بند مشابه مقابل مبلغ ثابت من حقوق ملكية المنشأة . اما الالتزام المالي هو عبارة عن التزام تعاقدى لتسليم النقد أو بند مشابه لمنشأة أخرى أو تبادل محتمل للأصول والالتزامات المالية مع منشأة أخرى أو عقد من المحتمل تسويته بحقوق ملكية المنشأة وهو عبارة عن عقد غير مشتق تقدم بموجبه المنشأة مبلغاً متغيراً من ادوات حقوق ملكيتها أو عقد مشتق من المرجح تسويته بغير تبادل النقد أو بند مشابه مقابل مبلغ ثابت من حقوق الملكية. ومن اهم الادوات المالية ما يلي:

- النقد والنقد المعادل

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

- الذمم المدينة والقروض

يتم الاعتراف مبدئياً بالذمم المدينة والقروض بالقيمة العادلة مضافاً إليها أي تكاليف مباشرة لها وبعد ذلك يتم قياسها بالقيمة المطفأة مطروحاً أي خسائر تدني لها وباستخدام طريقة الفائدة الفاعلة وتظهر الذمم المدينة بصافي القيمة التحصيلية بعد تنزيل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها والذي يتم رصده لمقابلة الذمم التي يتوفر مؤشر على عدم قابليتها للتحصيل وتشمل الذمم المدينة أيضاً المطلوب من أطراف ذات علاقة والمبالغ المستحقة والأرصدة المدينة الأخرى.

- الذمم الدائنة والبنوك الدائنة والقروض

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع للبضائع والخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم ويتم الاعتراف بالقروض بالقيمة العادلة ويضاف إليها التكاليف المباشرة المتعلقة بها ويتم تسجيلها لاحقاً بالتكلفة المطفأة وباستخدام طريقة الفائدة الفاعلة.

- الادوات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

الادوات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق عبارة عن اصل مالي غير مشتق له اما دفعات ثابتة او قابلة للتحديد وتاريخ استحقاق ثابت وتملك المنشأة القدرة أو النية للاحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ويتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة مضافاً أي تكاليف أخرى لاحقاً يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريق الفائدة الفاعلة.



- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر هي الموجودات المالية التي لا تنتج نية الشركة بتصنيفها كاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو الاحتفاظ بها لتاريخ الإستحقاق.
- يتم الإعتراف بشراء هذه الموجودات المالية عند تاريخ المتاجرة.
- يتم إثبات تلك الموجودات بالتكلفة مضافا إليها مصاريف الإقتناء وبعاد تقييمها في تاريخ إعداد البيانات المالية بالقيمة العادلة ويظهر التغير في القيمة العادلة كأرباح أو خسائر غير متحققة في قائمة الدخل الشامل وفي بند التغير المتراكم في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية وفي حال و يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل كما تحول المبالغ المقيّدة سابقا في قائمة الدخل الشامل والتي تخص هذه الموجودات الى قائمة الدخل.
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
- يتم الإعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية عند تاريخ المتاجرة بالقيمة العادلة اضافة الى اي تكاليف مباشرة لها وبعاد قياسها بالقيمة العادلة وقيد التغيرات في القيمة في الأرباح والخسائر ليتم قيد الأرباح الموزعة او الفوائد المتحققة من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل لتلك الفترة.

ب- الممتلكات و المعدات والمصانع

- تظهر الممتلكات والمعدات والمصانع بالتكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني في قيمتها علما 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 الشامل 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 المحفوظ 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 سابقا يتم إستهلاك القيمة المتبقية الدفترية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير إعتبارا من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.
- تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في إستهلاك الممتلكات والمعدات والمصانع عندما تكون جاهزة للإستخدام على مدى عمرها الإنتاجي وإستخدام النسب المئوية من 2% الى 15% علما بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

ج- الإستثمارات العقارية

- يتم الإعتراف بالإستثمارات العقارية عند شرائها بتكلفة الشراء واية مصاريف مباشرة يمكن نسبتها الى الأصل.
- بعد الإعتراف المبذني تظهر الإستثمارات بالتكلفة او القيمة العادلة حسب السياسة المتبعة واذا كانت الشركة تتبع نموذج القيمة العادلة فانه يتم الاعتراف بتغيرات القيمة العادلة في الأرباح والخسائر لفترة التغير وعند استخدام نموذج التكلفة يتم الاعتراف بها بعد طرح الإستهلاك المتراكم (باستثناء الأراضي) واي تدني في قيمتها.
- استخدام نموذج التكلفة وفي حال انخفاض المبلغ الممكن استرداده من الإستثمارات العقارية عن صافي القيمة الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها الى القيمة الممكن استردادها ويسجل التدني في قائمة الدخل وفي حال ارتفاع القيمة العادلة للإستثمارات و التي تدنت قيمها في فترات سابقة يتم استرجاع خسائر التدني المسجلة في السابق بما لا يزيد عن الكلفة او القيمة العادلة المسجلة أيهما اقل.

د- المخزون والمستودعات

- يتم تقييم المخزون في المستودعات بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق إيهما أقل.
- تشمل تكلفة المخزون كافة تكاليف الشراء وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة في سبيل جلبه و وضعه في حالته ومكانه الحاليين.

هـ- 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 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 ويتم 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 فان 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 قيمها الدفترية في تاريخ انتهاء الفترة المالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على إنخفاض قيمتها وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لتلك الموجودات.

و- المخصصات

- المخصصات هي التزامات ذات توقيت ومبلغ غير مؤكدين ويجب الاعتراف بالمخصص عندما يكون على المشروع التزم حالي نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أنه سيتطلب تدفق صادر للموارد لتسديد الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

ز- الالتزامات المحتملة

- الالتزامات المحتملة هي الالتزامات التي يمكن تتجم عن أحداث سابقة وسيتم تأكيد وجودها فقط بوقوع أو 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.

ح- القيمة العادلة

- تمثل القيمة العادلة اسعار الإغلاق في الأسواق المالية النشطة بتاريخ اعداد القوائم المالية وفي حال عدم توفر اسعار معلنة أو 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 أداة 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 أو 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.

ط- 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 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 وإحساب 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.
- تقوم الشركة بأخذ مخصص لقاء القضايا المقامة ضدها وذلك اعتماداً على تقديرات محامي الشركة المعقولة.
- تقوم الشركة بمراجعة قيم الموجودات المالية والتي تظهر بالتكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها والذي يسجل في قائمة الدخل الشامل.

ي- 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 المركز المالي وتؤخذ جميع الفروقات الناتجة عن عمليات التحويل إلى قائمة الدخل.
- تتم ترجمة الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالعملة الأجنبية والظاهرة بالقيمة العادلة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة.
- يتم الاعتراف بالربح والخسارة للبنود غير النقدية في الدخل الشامل الآخر.

ك- الاعتراف بالإيرادات والمصاريف

- يجب أن يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو 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 أرباح أسهم الشركات عند إقرارها من الهيئة العامة.
- يتم الاعتراف بالمصاريف على أساس الاستحقاق.

ل- ضريبة الدخل

يمثل مصروف ضريبة الدخل الضريبة الواجبة الدفع والتي تخص السنة المالية ويحسب مصروف الضريبة على أساس 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 قد تشمل على إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزيل في نفس السنة المالية أو غير مقبولة ضريبياً. كما تسجل الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها كأصول أو التزامات ضريبية مؤجلة.

م- النقص

- لا يجوز أن تقوم المنشأة بإجراء أي تقاص بين الأصول والالتزامات أو الدخل والمصاريف إلا إذا كان مسموحاً به من قبل المعايير الدولية لإعداد 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.

ن- الموجودات غير الملموسة

■ يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تعزى لها إلى المنشأة وكان من الممكن قياس تكلفتها بصورة موثوقة.

■ تظهر الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد بسعر التكلفة بعد تنزيل الإطفاء المتراكم ومخصص الانخفاض في القيمة اما الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر زمني فيتم مراجعة التدني في قيمتها في تاريخ البيانات المالية ويتم تسجيل اي تدني في قيمتها في بيان الدخل.

س- الاستثمار في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي الشركات التي تملك المنشأة تأثيراً هاماً عليها وليست سيطرة على سياستها المالية والتشغيلية وتتضمن البيانات المالية حصة المنشأة من إجمالي المكاسب والخسائر المعترف بها من الشركات الزميلة على أساس حقوق الملكية من تاريخ بداية التأثير الهام وإلى تاريخ توقف التأثير الهام.

ع- الاستثمار في شركات تابعة

الشركات التابعة هي عبارة عن منشآت يكون فيها للشركة الأم أكثر من نصف صلاحية التصويت في المنشأة الا اذا لم تكن الملكية تشكل سيطرة أو صلاحية تصويت غير مباشرة على أكثر من نصف حقوق التصويت في المنشأة من خلال اتفاقيات مع المستثمرين أو السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية في المنشأة التابعة أو سلطة تعيين أو عزل غالبية أعضاء مجلس الادارة أو سلطة اعادة غالبية الأصوات في مجلس ادارة المنشأة التابعة ويجب أن تشمل المنشأة الأم الشركة التابعة في بياناتها المالية الموحدة ولا يشترط على الشركة الأم اعداد بيانات مالية موحدة في حال كانت مملوكة لشركة أخرى ولا يتم تداول أدوات الدين أو حقوق الملكية في سوق عام وليست بصدد ايداع بياناتها المالية لدى هيئة الأوراق المالية .

ف- المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

يكون الطرف ذو علاقة اذا كان شركة زميلة أو خضع الطرف لسيطرة مشتركة أو غير مشتركة مع المنشأة أو فرد مقرب من موظف ادارة رئيسي أو يسيطر على المنشأة أو المشاريع المشتركة أو الادارة الرئيسية ويعتمد تحديد الطرف ذو العلاقة على جوهر العلاقة وليس على الجوهر القانوني فقط ويقضي معيار المحاسبة الدولي الافصاح عن الطرف ذو العلاقة ومعاملاته وأرصده غير المسددة والتزاماته تجاه المنشأة.

اسم الطرف	طبيعة العلاقة	نوع المعاملة	2014	2015/09/30
شركة شيخ زيت	عضو مجلس ادارة	معاملة تجارية	193,755	164,755

ص- 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.

ق- 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.

ر- 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 وتتعرض أعمالها بصفة أساسية إلى المخاطر التالية:

- مخاطر أسعار الفائدة: تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح الشركة أو القيمة العادلة من الأدوات المالية وتقوم الشركة بإدارة تعرضها لمخاطر سعر الفائدة بشكل مستمر.
- مخاطر أسعار الصرف: تتمثل مخاطر أسعار 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 بعملة 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 تتجم 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:

2015/09/30	
دينار اردني	
902,332	ذمم مدينة
164,755	المطلوب من اطراف ذات علاقة
245,306	نقد ونقد معادل
37,129	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 بتنويع مصادر تمويلها وإدارة الموجودات وموائمة أجالها والإحتفاظ برصيد كافي من النقد والنقد المعادل وبين الجدول التالي مطلوبات الشركة على اساس الفترة الزمنية:

البيان	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
الذمم الدائنة	581,923	-	581,923
الأرصدة الدائنة الأخرى	129,884	536,360	666,244

- إدارة مخاطر رأس المال تقوم الشركة لإدارة 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 للمساهمين.

3- نقد ونقد معادل

31/12/2014	30/09/2015	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
1,695	1,000	الصندوق العام
250,000	243,470	صندوق الشيكات
389	836	البنك الاسلامي الاردني - دينار
252,084	245,306	المجموع

4- شيكات برسم التحصيل

31/12/2014	30/09/2015	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
827,820	493,400	البنك العربي
-	100,000	البنك الاسلامي
827,820	593,400	المجموع

5- صافي الذمم المدينة

31/12/2014	30/09/2015	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
724,008	836,354	ذمم تجارية
109,246	100,618	ذمم شيكات معادة مسجلة على مندوبي المبيعات
57,013	64,190	ذمم موظفين
151,625	148,170	ذمم أخرى
(238,000)	(247,000)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
803,892	902,332	المجموع

6- مطلوب من أطراف ذات علاقة

31/12/2014	30/09/2015	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
193,755	164,755	شركة شيخ الزيت/ عضو مجلس الادارة
193,755	164,755	المجموع



7 - بضاعة و قطع غيار

البيان

31/12/2014	30/09/2015
دينار اردني	دينار اردني
1,504,108	1,359,029
479,565	324,314
126,082	126,082
2,109,755	1,809,425

مواد أولية وتعبئة وتغليف

بضاعة تامة الصنع

قطع غيار

المجموع

8 - مصاريف مدفوعة مقدما

البيان

31/12/2014	30/09/2015
دينار اردني	دينار اردني
14,710	17,218
2,238	2,577
256	778
3,055	2,843
451	-
1,237	2,498
-	11,989
-	1,039
-	1,250
-	5,000
4,289	4,552
93,281	99,633
119,517	149,377

مرايحة مدفوعة مقدما

تأمين سيارات

تأمين المصنع

عقود صيانة

انترنت

رسوم رخص واشتراكات

تأمين صحي

رسوم ابنية وارضاي

مكافآت

ايجارات

اتعاب مهنية

مكافأة نهاية الخدمة

المجموع

9- أرصدة مدينة أخرى

البيان

31/12/2014	30/09/2015
دينار اردني	دينار اردني
3,545	-
10,951	11,505
7,729	20,901
678	4,723
22,903	37,129

تأمينات مستردة

أمانات ضريبة دخل بيانات جمركية

تأمينات إصابات عمل

امانات اخرى

المجموع

10- موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر

البيان	عدد الأسهم 2015/09/30	عدد الأسهم 2014/12/31	دينار أردني 30/09/2015	دينار أردني 31/12/2014
بنك القاهرة عمان المساهمة العامة	11,191	8,744	25,739	25,095
شركة المجموعة الإستثمارية الإستثمارية المساهمة العامة	10,000	10,000	5,800	6,900
شركة الأردن الأولى للإستثمارات المساهمة العامة	5,000	10,000	1,900	2,050
البنك الأردني للإستثمار و التمويل المساهمة العامة	30,299	30,299	38,480	36,965
شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة	1,000	1,000	1,470	1,700
الشركة العقارية الأردنية المساهمة العامة	16,208	16,208	9,563	11,184
الشركة الوطنية لصناعة الكلورين المساهمة العامة	355,000	355,000	209,450	255,600
المجموع			292,402	339,494

- أخرى

الشركة العامة العالمية لصناعة الحديد - ذات مسؤولية محدودة	283,800	283,800	551,860	551,860
المجموع			844,262	891,354



2015/09/30	أراضي ومباني	آلات ومعدات وأجهزة تكييف	سيارات	عدد ومعدات وأسطوانات	إبراج 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	1,285	3,349	3,000	2,459	20,634	30,727
رصيد نهاية الفترة	1,292,392	155,138	391,904	238,466	3,819,627	5,897,527
الإستهلاك المتراكم						
رصيد بداية السنة	387,243	123,406	307,900	192,082	2,359,084	3,369,715
إضافات	21,269	2,708	15,730	10,343	107,784	157,834
رصيد نهاية الفترة	408,512	126,114	323,630	202,425	2,466,868	3,527,549
صافي القيمة الدفترية	883,880	29,024	68,274	36,041	1,352,759	2,369,978

2014/12/31	أراضي ومباني	آلات ومعدات وأجهزة تكييف	سيارات	عدد ومعدات وأسطوانات	إبراج وتنتكات وماكينات	المجموع
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
التكلفة						
رصيد بداية السنة	1,288,932	149,486	361,620	222,466	3,573,599	5,596,103
إضافات	2,175	2,303	27,284	13,541	225,394	270,697
رصيد نهاية السنة	1,291,107	151,789	388,904	236,007	3,798,993	5,866,800
الإستهلاك المتراكم						
رصيد بداية السنة	361,051	117,022	288,942	179,257	2,218,389	3,164,661
إضافات	26,192	6,384	18,958	12,825	140,695	205,054
رصيد نهاية السنة	387,243	123,406	307,900	192,082	2,359,084	3,369,715
صافي القيمة الدفترية	903,864	28,383	81,004	43,925	1,439,909	2,497,085



12 - بنوك دائنة

البيان

31/12/2014	30/09/2015	
دينار اردني	دينار اردني	
610,162	710,418	البنك العربي - 100
753,226	499,720	البنك العربي - 104
3	-	البنك العربي - دولار
502,337	12	بنك المؤسسة العربية المصرفية - جاري
1,865,728	1,210,150	المجموع

13 - اوراق الدفع

البيان

31/12/2014	30/9/2015	
دينار اردني	دينار اردني	
666,195	704,557	البنك الاسلامي
666,195	704,557	المجموع
347,986	622,891	اوراق الدفع قصيرة الاجل
318,209	81,666	اوراق الدفع طويلة الاجل
666,195	704,557	المجموع

14 - القروض

القروض

طويل الاجل	قصير الاجل	رصيد	قسط السداد	مبلغ القرض	تاريخ القرض	
						2015/09/30
166,631	334,321	500,952	13,890	500,000	2015/09/15	بنك المؤسسة العربية المصرفية
166,631	334,321	500,952	13,890	500,000		المجموع

-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% تستوفي شهريا .



15 - أرصدة دائنة أخرى

البيان

31/12/2014	30/09/2015	
دينار أردني	دينار أردني	
32,030	35,455	مصاريف مستحقة الدفع
14,643	29,851	أمانات ضريبة الدخل والضمان الاجتماعي
7,236	6,681	أمانات للغير
12,711	6,166	الرسوم الإضافية للجامعات
77,306	51,731	الضريبة العامة على المبيعات
761,360	536,360	أمانات للغير
905,286	666,244	المجموع
143,926	129,884	أرصدة دائنة أخرى قصيرة الاجل
761,360	536,360	أرصدة دائنة أخرى طويلة الاجل
905,286	666,244	المجموع

16 - حقوق الملكية

▪ رأس المال:

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

▪ احتياطي اجباري:

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

▪ احتياطي خاص:

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

▪ عناصر الدخل الشامل الأخرى:

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

▪ أرباح مدورة:

يمثل هذا المبلغ أرباح المرحلية للفترة المنتهية في 30 ايلول 2015 و الأرباح المدورة من السنوات السابقة بعد اقتطاع الضرائب والمخصصات الأخرى.



17 - مبيعات

30/09/2014	30/09/2015	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
3,831,944	4,521,979	مبيعات محلية
124,337	135,902	مبيعات خارجية
3,956,281	4,657,881	المجموع
(2,419)	(1,672)	مردودات مبيعات
(473,662)	(427,905)	خصم مسموح به
3,480,200	4,228,304	المجموع

18 - تكلفة المبيعات

30/09/2014	30/09/2015	ايضاح	البيان
دينار اردني	دينار اردني		
452,822	479,565		بضاعة تامة الصنع أول المدة
2,507,774	2,681,016	1-18	تكلفة الإنتاج
105,849	510,158		مشتريات جاهزه
3,066,445	3,670,739		البضاعة المعدة للبيع
(329,899)	(324,314)		بضاعة تامة الصنع آخر المدة
2,736,546	3,346,425		المجموع

1-18 - تكلفة الإنتاج

30/09/2014	30/09/2015	ايضاح	البيان
دينار اردني	دينار اردني		
1,479,345	1,504,108		مواد أولية وتعبئة وتغليف أول المدة
1,681,316	1,697,035		مشتريات خلال العام
(1,499,483)	(1,359,029)		مواد أولية وتعبئة وتغليف آخر المدة
1,661,178	1,842,114		المواد المستخدمة في الإنتاج
846,596	838,902	1-1-18	مصاريف صناعية
2,507,774	2,681,016		المجموع



1-1-18 مصاريف صناعية

30/09/2014	30/09/2015	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
531,920	533,410	رواتب وأجور
63,142	71,193	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
117,486	124,160	ماء وكهرباء وهاتف
20,145	14,662	صيانة وإصلاحات
37,581	19,349	زيوت ومحروقات
653	724	مصاريف تأمين
2,292	1,102	قرطاسية ومطبوعات
5,903	4,254	مصاريف سيارات
788	1,014	مختبر وأبحاث وتحاليل
29,538	34,224	تأمين طبي
5,258	5,081	متفرقة
1,193	1,393	الضيافة
2,584	2,205	مصاريف تحميل وتنزيل
24,750	22,600	نقل عمال
3,252	3,361	مسققات ورسوم عوائد تنظيم ورسوم ابنية
		وانشاءات
111	170	مواد تالفة
846,596	838,902	المجموع

19- مصاريف بيع و توزيع

30/09/2014	30/09/2015	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
73,624	40,502	رواتب و أجور
5,945	3,742	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
214	1,553	نقل وتوزيع منظفات
4,475	2,147	عمولة مبيعات
2,785	3,752	مصاريف سيارات التوزيع
5,581	3,901	مصاريف كفالات وعطاءات
8,206	16,975	مصاريف بيعيه وتصدير
987	528	تأمين طبي
1,570	1,839	تأمين سيارات التوزيع
2,309	2,355	دعاية واعلان ومعارض
105,696	77,294	المجموع



20- مصاريف إدارية وعمومية

30/09/2014	30/09/2015	البيان
دينار أردني	دينار أردني	
216,715	213,300	رواتب وأجور
14,931	15,887	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
10,771	7,216	بريد وهاتف
7,500	7,500	إيجارات
12,043	11,787	أتعاب مهنية واستشارات
18,900	18,900	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
4,643	4,152	مياه وكهرباء
1,660	953	قرطاسية ومطبوعات
4,316	4,601	صيانة
3,034	6,526	رسوم ورخص واشتراكات
4,953	2,510	مصاريف سيارات
9,000	9,000	ديون معدومة
7,015	11,085	متفرقة
5,873	-	تبرعات
6,384	3,436	تأمين طبي
3,739	5,011	مكافآت
4,297	2,375	ضيافة
182	-	سفر
5,399	3,749	مصاريف قضايا
341,355	327,988	المجموع

21- إيرادات أخرى

30/09/2014	30/09/2015	البيان
دينار أردني	دينار أردني	
14,586	22,959	أرباح موزعة
7,968	5,638	أرباح بيع أسهم
-	-	إيرادات بيع خردوات
22,554	28,597	المجموع

