



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

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

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

السادة / بورصة عمان المحترمين .  
عمان - الاردن

تحية وبعد ،،،،

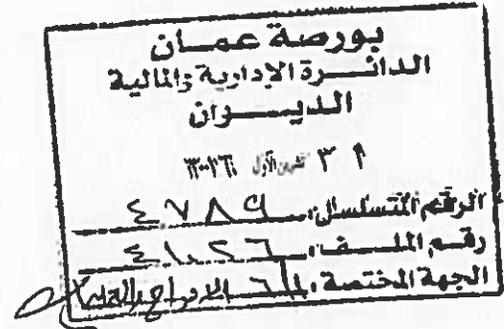
نرسل لكم الميزانية للربع الثالث من السنة عن الفترة المنتهية في 2016/09/30  
والمدققة من قبل مدققي حسابات الشركة

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،،،

شركة الصناعات الكيماوية الاردنية المساهمة العامة

المدير العام

أحمد محمد الطاهر





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



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

---

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

الرقم: 27

تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية

السادة مساهمي

شركة الصناعات الكيماوية الأردنية

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

**مقدمة:** لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية المرفقة لشركة الصناعات الكيماوية الأردنية (م.ع) كما في 30 ايلول 2016 وكلا من قائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل المرحلية والتغيرات في حقوق الملكية المرحلية والتدفقات النقدية المرحلية للتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية المرحلية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) وإن مسؤوليتنا تنحصر في إصدار تقريرنا حول هذه البيانات المالية المرحلية إستناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

**نطاق عملية المراجعة:** لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعيار المراجعة الدولي المستخدم في عمليات مراجعة البيانات المالية المرحلية (2410) وتتضمن عملية مراجعة البيانات المالية المرحلية الإستفسار من المسؤولين عن المعلومات المالية والمحاسبية الهامة في الشركة والقيام بإجراءات تحليلية للمعلومات المالية. إن نطاق إجراءات المراجعة أقل بكثير ويشكل جوهرى من إجراءات التدقيق المطبقة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا تمكننا 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 نبدى رأياً تدقيقياً حولها.

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

عن IPB

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

20 تشرين الاول 2016

مجموعة كريستون الدولية

د. ريم الأعرج

اجازة رقم (820)

*Reem*



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



31/12/2015	30/09/2016	ايضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
11,004	6,631	8	نقد ونقد معادل
175,318	330,000	9	شيكات برسم التحصيل
639,429	609,912	10	صافي الذمم المدينة
164,755	139,755	11	مطلوب من اطراف ذات علاقة
2,175,236	2,030,580	12	بضاعة وقطع غيار
12,473	11,949		اعتمادات ويوالص
143,765	127,581	13	مصاريف مدفوعة مقدما
38,240	35,931	14	أرصدة مدينة أخرى
<b>3,360,220</b>	<b>3,292,339</b>		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
872,798	865,338	15	موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الاخر
2,322,698	2,498,191	16	ممتلكات ومعدات (بالصافي)
<b>3,195,496</b>	<b>3,363,529</b>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<b>6,555,716</b>	<b>6,655,868</b>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
686,377	871,276	17	بنوك دائنة
758,438	332,632	18	أوراق دفع
154,484	228,663		شيكات آجلة الدفع
586,022	647,955		ذمم دائنة تجارية
47,589	36,449		مخصص ضريبة الدخل
142,796	201,082		أمانات مساهمين
166,680	166,680	19	قرض قصير الاجل
103,012	205,191	20	أرصدة دائنة أخرى
<b>2,645,398</b>	<b>2,689,928</b>		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
161,347	166,316	18	أوراق دفع طويلة الاجل
291,650	556,146	19	قرض طويل الاجل
461,360	225,000		ذمم دائنة طويلة الاجل
<b>914,357</b>	<b>947,462</b>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
<b>3,559,755</b>	<b>3,637,390</b>		مجموع المطلوبات
		21	حقوق الملكية
1,799,624	1,799,624		رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
776,160	776,160		إحتياطي إجباري
100,000	100,000		إحتياطي خاص
47,103	39,643		فرق تقييم موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الاخر
273,074	303,051		أرباح مدورة
<b>2,995,961</b>	<b>3,018,478</b>		مجموع حقوق الملكية
<b>6,555,716</b>	<b>6,655,868</b>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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



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

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

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

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



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

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

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





شركة الصناعات الكيماوية الأردنية

( شركة مساهمة عامة )

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية المرحلية (بالدينار الأردني)

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

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



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

1- عام

شركة الصناعات الكيماوية الأردنية المساهمة العامة وتأسست بتاريخ 13 تشرين الأول 1980 تحت الرقم (147) ورأسمال مقداره (1,799,624) وان مركز تسجيل الشركة هو عمان - جبل الحسين ومن اهم غايات الشركة التي تأسست من اجلها إنشاء مصنع أو مصانع لإنتاج مادة الصوديوم هايبوكلوورايت بصورة خاصة وإنتاج المواد الكيماوية الأخرى بصورة عامة ، إنشاء الصناعات والمشاريع التي لها علاقة بصناعة المواد الكيماوية والقيام بالعمليات المرتبطة بها ، صناعة عبوات بلاستيكية ، صناعة مواد التنظيف ، والحصول على الحقوق والإميازات التي تراها الشركة مناسبة لتحقيق هذه الغايات بالإضافة الى الغايات الأخرى الواردة في سجل الشركة .

الوضع الضريبي للشركة

تصنف شركة الصناعات الكيماوية لدى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ضمن الشركات الصناعية حيث ان نشاطها الرئيسي ينحصر في صناعة المواد الكيماوية وبالتالي فهي تخضع لشرحة دخل بنسبة 14% من الدخل بعد تنزيل المصاريف المقبولة حسب قانون ضريبة الدخل المعدل لسنة 2014 والشركة مسجلة في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات تحت رقم ضريبة دخل (4006143) ورقم ضريبة مبيعات (3243) وقد تم مناقشة ضريبة الدخل ومبيعات لنهاية عام 2014 .

2- أسس اعداد القوائم المالية

✓ لقد تم اعداد القوائم المالية بما يتلائم مع المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية ولقد تم اعتمادها للاصدار من قبل ادارة الشركة بتاريخ 2016/10/23.

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

✓ لقد تم اعداد هذه القوائم المالية على أساس الإستحقاق المحاسبي والذي يتم بموجبه الاعتراف بأثر العمليات المالية والأحداث الأخرى عند وقوعها بغض النظر عن دفع أو إستلام النقدية وبالتالي يتم قيدها بالسجلات المحاسبية عن الفترات التي تخصها (فيما عدا قائمة التدفقات النقدية).



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

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

### 3- العملة الوظيفية وعملة العرض

لقد تم عرض القوائم المالية بالدينار الاردني والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة وجميع المبالغ الواردة في القوائم المالية تم تقريبها الى اقرب دينار اردني الا اذا تم الاشارة الى غير ذلك.

### 4- معايير التقارير الدولية الجديدة والمعدلة والصادرة غير سارية المفعول:

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

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

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

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

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

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

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

- ✓ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (38) فيما يخص توضيح المبرق المحاسبية المقبولة للاستهلاك والاطفاء والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.
- ✓ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (41) فيما يخص الزراعة / النباتات المنتجة والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.
- ✓ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (27) فيما يخص السماح للمنشآت باستخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.
- ✓ التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) والخاص في التغييرات في طرق الاستبعاد والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.
- ✓ التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7) فيما يخص عقود الخدمات والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 2016/01/01 ويسمح بالتطبيق المبكر.
- ✓ التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7) فيما يخص القوائم المالية المرحلية المختصرة والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.
- ✓ التحسينات السنوية على معيار المحاسبة الدولي رقم (19) فيما يخص معدل الخصم/ السوق الاقليمي والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.
- ✓ التحسينات السنوية على معيار المحاسبة الدولي رقم (34) فيما يخص الافصاح عن المعلومات في التقارير المالية المرحلية والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.



### 5.1 الاستثمار في شركات تابعة

اذا امتلكت الشركة السيطرة على شركة مستثمر بها فانه يتم تصنيف الشركة المستثمر بها على انها شركة تابعة وتمتلك الشركة السيطرة على الشركة المستثمر بها عندما تتعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من شراكتها مع الجهة المستثمر بها او يكون لها حقوق في هذه العوائد وتكون قادرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سلطتها على الجهة المستثمر بها ويتم اعادة تقييم السيطرة اذا نشأت أي ظروف تشير الى تغيير في أي عنصر من عناصر السيطرة.

### 5.2 الاستثمار في شركات زميلة

✓ الشركة الزميلة هي منشأة يمارس عليها المستثمر تأثيرا هاما وغير مصنفة كمنشأة تابعة او استثمارات مشتركة .  
✓ التأثير الهام يكون من خلال التأثير على قرارات السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر بها ولكن لا تعتبر سيطرة او استثمار مشترك.  
✓ يتم الاعتراف بالاستثمار في المنشأة الزميلة مبدئيا بالتكلفة وبعد ذلك يتم تعديل التكلفة بحصة الشركة من صافي أصول المنشأة المستثمر بها بعد تاريخ التملك وأي خسائر تدني في قيمة الاستثمار وباستخدام طريقة حقوق الملكية الا اذا تم تصنيف الاستثمار على انه استثمار متاح للبيع وفقا لمعيار اعداد التقارير الدولية رقم (5) الخاص بالاصول غير المتداولة المتاحة للبيع والعمليات المتوقعة .

### 5.3 اندماج الاعمال

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



## 5.4.1 الاصول غير الملموسة المكتسبة بشكل منفصل

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

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

## 5.4.2 الاصول غير الملموسة المولدة داخليا

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

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



### 5.4.3 الأصول غير المملوسة المكتسبة من اندماج الاعمال

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

### 5.5 الممتلكات والمعدات والمصانع

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

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

✓ يتم مراجعة قيم الممتلكات والمعدات والمصانع لتقدير فيما اذا كانت قد تعرضت لأي انخفاض في قيمتها وعندما يكون هناك أية أحداث تشير إلى عدم امكانية إسترداد القيمة الدفترية فيجب أن تخفض قيمة الممتلكات والمعدات والمصانع الى القيمة القابلة للإسترداد ويتم الإعتراف بخسارة التدني إن وجدت في قائمة الدخل الارباح او الخسائر إلا إذا رحل الأصل بمبلغ أعيد تقييمه فتعامل خسارة التدني على أنها إنخفاض في فائض إعادة التقييم الى المبلغ الذي لا تزيد فيه خسارة التدني عن المبلغ المحتفظ به في فائض إعادة التقييم لذلك الأصل.

✓ يتم الإعتراف بالنفقات المتكبدة لإستبدال أي من مكونات الأصل كبند منفصل ويتم رسملته مقابل شطب المبالغ الدفترية للجزء المستبدل وترسمل أية نفقات أخرى فقط عند زيادة المنافع الإقتصادية المستقبلية المتعلقة بالأصل أما تكاليف الإصلاح والصيانة الدورية للممتلكات والمعدات والمصانع يعترف بها في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

✓ يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات والمصانع في نهاية كل سنة وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً يتم إستهلاك القيمة المتبقية الدفترية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير إعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.



✓ تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في إستهلاك الممتلكات والمعدات والمصانع عندما تكون جاهزة للإستخدام

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

#### 5.6 العقارات الإستثمارية

✓ العقارات الإستثمارية هي الممتلكات المحتفظ بها لاكتساب إيرادات إيجارية أو إيرادات من ارتفاع قيمتها الرأسمالية و الغير مشغولة من قبل المالك.

✓ يتم الاعتراف بالعقارات الإستثمارية بالتكلفة بالإضافة الى اية مصاريف تكبدها الشركة ويمكن نسبتها مباشرة الى العقار الإستثماري .

✓ بعد الاعتراف المبدئي يتم الاعتراف بالعقارات الإستثمارية باستخدام نموذج التكلفة وإذا تبين ان هناك أي انخفاض في قيمة العقار الإستثماري بالتالي يجب تخفيض قيمته الى القيمة القابلة للإسترداد والاعتراف بأي خسائر تدني في قائمة الأرباح او الخسائر .

#### 5.7 التدني في الموجودات غير المالية

✓ تقوم الشركة سنويا بتقدير فيما اذا كان هناك أي مؤشرات موضوعية تدل على تدني قيم موجوداتها وفي حال وجود مثل هذه المؤشرات يتم تقدير القيمة القابلة للتحقق للأصل ومقارنتها مع القيمة المسجلة وفي حال تعذر قياس القيمة القابلة للتحقق تقوم المنشأة بتقدير القيمة القابلة للتحقق لاصغر وحدة مولدة للنقد ينتمي اليها الأصل.

✓ إذا تم تقدير القيمة القابلة للتحقق للأصل (او الوحدة المولدة للنقد) بقيمة تقل عن القيمة المسجلة فيجب ان تعترف المنشأة بخسائر التدني مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الا اذا تم الاعتراف بالأصل بقيمته العادلة وفي هذه الحالة يتم تخفيض خسائر التدني من فائض اعادة تقييم.

✓ بالنسبة للشهرة والأصول غير الملموسة غير محددة العمر والأصول غير الملموسة غير الجاهزة للاستعمال فانه يتم اعادة تقدير القيمة القابلة للتحقق لها في تاريخ اعداد القوائم المالية لفحص فيما اذا كانت تعرضت الى خسائر تدني في قيمتها .

## 5.8 الأدوات المالية

✓ تعترف المنشأة بالأدوات المالية أو جزء منها عند الاعتراف المبدئي كاصول مالية أو التزامات مالية أو أدوات حقوق ملكية وفقا لجوهر طبيعة التعاقد و يتم الاعتراف بالأدوات المالية عندما تصبح الشركة طرفا في النصوص التعاقدية للاداء.

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

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

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

## 5.8.1 الموجودات المالية المتاحة للبيع

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

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

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

## 5.8.2 الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

- ✓ الموجودات المالية بالقيمة العادلة المصنفة من خلال الأرباح أو خسائر تشمل الموجودات المالية المحفوظة بها للمتاجرة والموجودات المالية المعترف بها مبدئياً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- ✓ تصنف الموجودات المالية بانها موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر اذا كان الهدف من الاحتفاظ بها هو تحقيق الأرباح من تقلبات الاسعار السوقية قصيرة الاجل.
- ✓ بعد الاعتراف المبدئي بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم اثباتها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الأرباح والخسائر و يتم قيد الأرباح الموزعة عندما يثبت حق المنشأة باستلامها في قائمة الأرباح أو الخسائر.

## 5.8.3 موجودات مالية بالتكلفة المطفأه

يتم الاعتراف بالذمم التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة ولاحقاً للاعتراف بالقيمة العادلة يتم الاعتراف بها بالتكلفة المطفأه باستخدام طريقة الفائدة الفعالة مطروحاً منها أي خسائر في تدني القيمة و يتم تخفيض الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأه بقيم المخصصات للقيم غير القابلة للتحقق ويتم الاعتراف بفوائد الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأه عندما تصبح مستحقة.

## 5.8.4 النقد والنقد المعادل

يشمل النقد والنقد المعادل الودائع والاستثمارات قصيرة الاجل ذات السيولة العالية والتي يمكن تحويلها الى قيمة معروفة من النقد وغير خاضعة لمخاطر هامة للتغير في قيمتها مثل الودائع لدى البنوك و الاستثمارات التي تستحق خلال مدة 3 اشهر .

## 5.8.5 الذمم الدائنة التجارية

يتم الاعتراف بالذمم الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة ولاحقاً للاعتراف المبدئي يتم الاعتراف بها بالتكلفة المطفأه باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

## 5.8.6 البنوك الدائنة

يتم الاعتراف مبدئياً بالتسهيلات الائتمانية والقروض بفوائد بالقيمة العادلة مخصصاً منها تكاليف الاقتناء ولاحقاً للاعتراف المبدئي يتم الاعتراف بها باستخدام طريقة الفائدة الفعالة وهي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأه للالتزام المالي وتخصيص مصروف الفائدة على فترة الالتزام ويمثل معدل الفائدة الحقيقي المعدل الذي يستخدم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية على فترة العمر المتوقعة للالتزام المالي .

## 5.8.7 التدني في قيمة الموجودات المالية

جميع الموجودات المالية المقاسة بالقيمة المطلقة تخضع لاي مؤشرات في خسائر التدني في تاريخ القوائم المالية ويتم الاعتراف بها من خلال ارباح أو خسائر.

## 5.8.8 النقص في الموجودات المالية

يتم اجراء النقص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية واطهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة بذلك و يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

## 5.9 اليرادات

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

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

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

## 5.10 عقود الايجار

✓ يصنف عقد الايجار على انه عقد ايجار تمويلي اذا كان عقد الايجار يحول بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الاصل للمستاجر وقد يتم او لا يتم تحويل المالكه في نهاية العقد و عقود الايجار الاخرى تصنف على انها عقود ايجار تشغيلية.

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

✓ الأصول المستأجرة تمويلياً يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام العقد أو إذا كانت أقل من ذلك بمقدار القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الأيجار ويتم الاعتراف بالمطلوبات المتعلقة بعقد الأيجار بقائمة المركز المالي كالتزام مقابل أصول مستأجرة تمويلياً.

✓ يتم تقسيم الدفعات مقابل عقد الأيجار التمويلي بين تكلفة التمويل وتخفيض الالتزام القائم ويتم الاعتراف بمصروف الفائدة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر إلا إذا كان من الممكن رسملتها في أصل مؤهل للرسمة.

#### 5.11 تكاليف الاقتراض

✓ يمكن للمنشأة رسمة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى استملاك أو انشاء أو انتاج الأصل المؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل.

✓ تعترف المنشأة بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تتكبدها فيها.

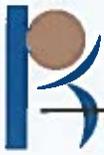
#### 5.12 الضرائب

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

#### 5.13 المخصصات

✓ يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) على الشركة نتيجة أحداث سابقة ومن المحتمل ان تقوم المنشأة بتحمل هذا الالتزام والذي يتطلب تدفق صادر للموارد ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.

✓ القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص تمثل أفضل التقديرات للالتزامات التي من الممكن أن تتحملها المنشأة في تاريخ التقرير مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وعدم التيقن المرتبط بالالتزام.



#### 5.14 العمليات المتوقعة

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

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

#### 5.15 العملات الاجنبية

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

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

#### 5.16 منافع الموظفين

منافع الموظفين هي جميع اشكال العوض النقدي التي تقدمها المنشأة مقابل الخدمة التي يقدمها الموظفون او مقابل نهاية الخدمة ويتم التمييز بين منافع الموظفين قصيرة الأجل وهي التي من المتوقع ان يتم تسويتها قبل 12 شهر من فترة اعداد التقارير السنوية ومنافع الموظفين طويلة الاجل وهي جميع منافع الموظفين عدا المنافع قصيرة الاجل ومنافع ما بعد التوظيف ومنافع نهاية الخدمة.

## 5.17 الالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة هي الالتزامات التي يمكن تتجم عن احداث سابقة وسيتم تأكيد وجودها فقط بوقوع او عدم وقوع حدث مستقبلي غير مؤكد وليس ضمن سيطرة الشركة ولا يتم الاعتراف به في السجلات لانه ليس من المحتمل تدفق صادر للمنافع الاقتصادية لتسديد الالتزام ولا يمكن قياس مبلغ الالتزام بصورة موثوقة.

## 5.18 قياس القيمة العادلة وطرق التقييم

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

## 5.19 الاطراف ذات العلاقة

- ✓ الطرف ذو العلاقة هو شخص او منشأة ذات علاقة بالمنشأة التي تقوم باعداد بياناتها المالية.
- ✓ يكون الشخص ذو علاقة اذا امتك سيطرة او تأثير جوهري على المنشأة معدة التقرير او كان عضوا في الادارة الرئيسية للمنشأة وتكون المنشأة ذات علاقة اذا كانت المنشأة والمنشأة المعدة للتقرير اعضاء في نفس المجموعة كأن تكون شركة أم او شركة تابعة او ان تكون احدى المنشآت شركة زميلة او مشروع مشترك للمنشأة الاخرى او تكون كلا المنشأتان مشروعاً مشتركاً لطرف ثالث والمنشأة الاخرى شركة زميلة لطرف ثالث او ان تكون المنشأة خاضعة لسيطرة مشتركة من قبل الشخص ذو العلاقة.
- ✓ المعاملة مع طرف ذو علاقة هي تحويل الموارد او الخدمات او الالتزامات بين المنشأة معدة التقرير وطرف ذو علاقة بغض النظر عما اذا تم تحميل السعر.
- ✓ افراد الادارة الرئيسيين هم الاشخاص المفوضين والمسؤولين عن التخطيط والادارة ولهم سيطرة مباشرة او غير مباشرة على العمليات التشغيلية للمنشأة بما فيهم مدير المنشأة.

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



الاحداث بعد فترة اعداد التقارير هي تلك الاحداث المرغوبة او غير المرغوبة التي تقع بين فترة اعداد التقرير وتاريخ المصادقة على اصدار بيانات المالية وهناك نوعين من احداث بعد فترة اعداد التقارير :

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

2- تلك الاحداث التي تشير الى ظروف نشأت بعد فترة اعداد التقرير وتعتبر احداث غير معدلة وعليه لا تقوم المنشأة بالاعتراف بأثر هذه الاحداث في تاريخ اعداد القوائم المالية مع وجوب الإفصاح عنها.

#### 5.21 العائد على السهم

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

#### 6. استخدام التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات التي تعتمد على الظروف المستقبلية والتي قد تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، كما أنها قد تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات والمتغير المتراكم في القيمة العادلة وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها مع الأخذ بعين الاعتبار بأن التقديرات والإجتهادات التي قامت بها الإدارة والتي تعتمد على الظروف المستقبلية مبنية على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التأكد وبالتالي فإن النتائج الفعلية المستقبلية قد تختلف عن النتائج الفعلية وذلك نتيجة التغيرات في الظروف المستقبلية وبناءً على ماسبق فإننا نعتقد بأن تقديراتنا ضمن القوائم المالية معقولة ومفصلة على النحو التالي:

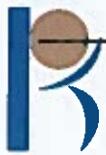


- تقوم الشركة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة وإحتساب الإستهلاكات السنوية اعتماداً على التقديرات ويتم تسجيل اي خسائر في تدني تلك الأصول في قائمة الدخل.
- تقوم الشركة بأخذ مخصص لمقابلة الديون المشكوك في تحصيلها بعد دراسة قابلية هذه الديون للتحصيل.
- تقوم الشركة بتحميل السنة المالية بما يخصها من مصروف ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين سارية المفعول.
- تقوم الشركة بأخذ مخصص لقاء القضايا المقامة ضدها وذلك اعتماداً على تقديرات محامي الشركة المعقولة.

## 7. إدارة المخاطر ورأس المال

إدارة المخاطر تتمثل في كيفية التعامل مع ظروف عدم التأكد وتحتوي على تقديرات المخاطر التي تواجه المنشأة وتطوير استراتيجيات وسياسات داخلية للتعامل مع هذه المخاطر مما يتيح للمنشأة قدرة أعلى على المنافسة وتحقيق اهدافها بالإضافة إلى التعامل مع المخاطر الأساسية في إطار نشاط أعمالها الإعتيادية حيث تقوم المنشأة بجني إيراداتها بصفة أساسية لقيام أنشطتها التشغيلية وتعرض أعمالها بصفة أساسية إلى المخاطر التالية:

- مخاطر أسعار الفائدة: تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح الشركة أو القيمة العادلة من الأدوات المالية وتقوم الشركة بإدارة تعرضها لمخاطر سعر الفائدة بشكل مستمر.
- مخاطر أسعار الصرف: تتمثل مخاطر أسعار الصرف في الخطر الناتج من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. إن العمليات الرئيسية في الشركة هي بالدينار الأردني وتعتقد إدارة الشركة أن مخاطر سعر الصرف تكمن في التعامل بعملات أجنبية عدا الدولار الأمريكي كون الدينار الأردني (العملة الرئيسية للشركة) مربوط بالدولار الأمريكي وبالتالي لا تمثل اي مخاطر هامة.
- مخاطر السوق: المخاطرة السوقية عبارة عن مخاطر تغيرات القيمة العادلة للتدفقات النقدية للأدوات المالية الناجمة عن إحتمال التغيرات المستقبلية في الأسعار السوقية كالتغير في أسعار الصرف وأسعار الفوائد وأسعار أدوات الملكية.
- المخاطر الإئتمانية: وهي المخاطر التي قد تنجم عن عجز المدينين والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة مما قد يؤدي الى حدوث خسائر وتتمثل المخاطر الإئتمانية بشكل اساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الإئتمانية عن طريق التعامل مع البنوك جيدة السمعة ووضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة ويتمثل الحد الأقصى للمخاطر الإئتمانية في القيم المدرجة للموجودات المالية كما في تاريخ البيانات المالية وهي مفصلة كالتالي:



30/09/2016	
دينار اردني	
609,912	نم مدينة تجارية
139,755	مطلوب من أطراف ذات علاقة
6,631	نقد ونقد معادل
35,931	أرصدة مدينة أخرى

- مخاطر السيولة: وهي المخاطر المرتبطة باحتمال ان تواجه المنشأة صعوبة في توفير الاموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المالية عند تاريخ استحقاقها ولتجنب مثل هذه المخاطر تقوم الشركة بتتويج مصادر تمويلها وادارة الموجودات وموائمة اجالها والاحتفاظ برصيد كافي من النقد والنقد المعادل ويبين الجدول التالي مطلوبات الشركة على اساس الفترة الزمنية:

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

- ادارة مخاطر رأس المال: تقوم الشركة بادارة رأس مالها بالطريقة التي تحافظ على حقوق الشركاء لضمان استمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وذلك بالمحافظة على نسب رأس المال لتعظيم حقوق الملكية ودعم نشاط الشركة وتتبع الشركة سياسة الحفاظ على معدل معقول للدين بالنسبة الى حقوق الملكية واستثمار موجوداتها بشكل يوفر عائد مقبول للشركاء.

#### 8- نقد ونقد معادل

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



## 9- شيكات برسم التحصيل

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

## 10- صافي الذمم المدينة

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

## 11- مطلوب من أطراف ذات علاقة

31/12/2015	30/09/2016	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
164,755	139,755	شركة شيخ الزيت/ عضو مجلس الادارة
164,755	139,755	المجموع

## 12 - بضاعة و قطع غيار

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



### 13 - مصاريف مدفوعة مقدما

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

### 14 - أرصدة مدينة أخرى

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



15- موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الاخر

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

- اخرى

551,860	551,860	283,800	283,800	مجموعة شركة العامة العالمية لصناعة الحديد - ذات مسؤولية محدودة
<b>872,798</b>	<b>865,338</b>			<b>مجموع</b>



المجموع	ابراج وتنتكات وماكينات	عدد ومعدات وأسطوانات	سيارات	الات ومعدات وأجهزة تكييف	أراضي ومباني	2016/09/30
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
						التكلفة
5,902,738	3,819,891	240,426	391,904	156,883	1,293,634	رصيد بداية السنة
333,253	278,149	3,329	1,715	5,363	44,697	إضافات
6,235,991	4,098,040	243,755	393,619	162,246	1,338,331	رصيد نهاية الفترة
						الإستهلاك المتراكم
3,580,040	2,502,911	205,887	328,961	129,339	412,942	رصيد بداية السنة
157,760	108,201	10,204	14,916	4,768	19,671	إضافات
3,737,800	2,611,112	216,091	343,877	134,107	432,613	رصيد نهاية الفترة
2,498,191	1,486,928	27,664	49,742	28,139	905,718	صافي القيمة الدفترية

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



17 - بنوك دائنة

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

18 - اوراق الدفع

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



## 19- القروض

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

- حصلت الشركة بتاريخ 15 ايلول 2015 على قرض متناقص من البنك المؤسسة العربية المصرفية بقيمة (500,000) دينار

اردني يسدد على اقساط لمدة 36 شهرا متتاليا حيث تبلغ قيمة القسط (13,890) ما عدا القسط الاخير بمبلغ (13,850)

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

## 20 - أرصدة دائنة أخرى

البيان	30/09/2016	31/12/2015
مصاريف مستحقة الدفع	38,848	20,800
أمانات ضريبة الدخل والضمان الاجتماعي	61,160	31,240
أمانات للخير	5,987	13,502
أمانات ضريبة المبيعات	99,196	37,470
المجموع	205,191	103,012

## 21 - حقوق الملكية

## ▪ رأس المال:

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

## ▪ احتياطي 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 السنوات السابقة لمواجهة أي التزامات مستقبلية

## ▪ عناصر الدخل الشامل الأخرى:

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

## ▪ أرباح مدورة:

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

## 22 - مبيعات

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



## 23- تكلفة مبيعات

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

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

24- مصاريف بيع و توزيع

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



## 25- مصاريف إدارية وعمومية

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

## 26- إيرادات أخرى

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

