



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

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

الرقم: ش ص ك / ٣٦١ / ٢٠١٢
التاريخ: ٢٩ / ٠٧ / ٢٠١٢

السادة / بورصة عمان المحترمين .
عمان - الاردن

تحية وبعد ،،،،

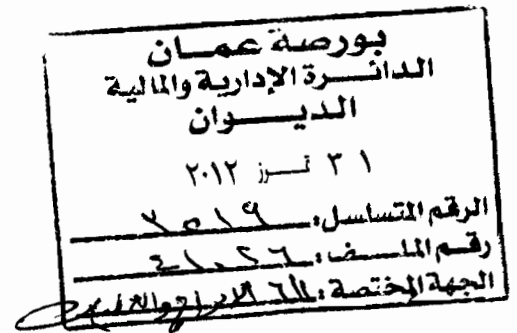
نرسل لكم الميزانية النصف سنوية عن الفترة المنتهية في ٣٠ / ٠٦ / ٢٠١٢
والمدققة من قبل مدققي حسابات الشركة .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،،

شركة الصناعات الكيماوية الاردنية المساهمة العامة

المدير العام

أحمد الطاهر





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 حزيران 2012 وكلا من قائمة الدخل الشامل المرحلية والتغيرات في حقوق الملكية المرحلية والتدفقات النقدية المرحلية للستة 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 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 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 حزيران 2012 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

د. ريم الأعرج

مدقق مجاز رقم

(820)



المكتب الدولي المهني للإستشارات والتدقيق

عضو مجموعة كريستون الدولية

عمان في 15/تموز/2012



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

الموجودات	إيضاح	كما في	
		30/6/2012	31/12/2011
الموجودات المتداولة			
نقد ونقد معادل	3	174,248	470,599
شيكات برسم التحصيل	4	571,349	431,397
صافي الذمم المدينة	5	922,626	891,001
مطلوب من أطراف ذات علاقة	6	240,028	95,484
البضاعة والمستودعات	7	1,837,546	1,809,181
إعتمادات مستندية		2,886	-
مصاريف مدفوعة مقدماً	8	167,838	187,760
أرصدة مدينة أخرى	9	19,370	19,621
مجموع الموجودات المتداولة		3,935,891	3,905,043
الموجودات غير المتداولة			
موجودات مالية متوفرة للبيع	10	760,503	807,534
ممتلكات ومصانع ومعدات (بالصافي)	11	2,288,011	2,260,446
مجموع الموجودات غير المتداولة		3,048,514	3,067,980
مجموع الموجودات		6,984,405	6,973,023

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



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

		كما في	
المطلوبات وحقوق الملكية	إيضاح	30/6/2012	31/12/2011
المطلوبات المتداولة			
بنوك دائنة	12	1,675,531	1,860,783
أوراق دفع		988,142	1,113,741
شيكات آجلة		1,601	7,601
ذمم دائنة تجارية		1,203,873	739,050
مخصص ضريبة الدخل		8,381	12,089
أمانات مساهمين مستحقة		250,660	176,415
أرصدة دائنة أخرى	13	127,568	90,907
مجموع المطلوبات المتداولة		4,255,756	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		39,158	78,933
(خسائر) أرباح مدورة		(53,236)	150,777
مجموع حقوق الملكية		2,728,649	2,972,437
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		6,984,405	6,973,023

المستشار الضريبي

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

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



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

		للفترة المنتهية في	
	إيضاح	30/6/2012	30/6/2011
صافي المبيعات	15	1,727,148	1,586,939
تكلفة المبيعات	16	(1,356,608)	(1,308,437)
استهلاكات تشغيلية		(87,379)	(67,736)
اجمالي الربح		283,161	210,766
مصاريف بيع وتوزيع	17	(157,434)	(162,150)
مصاريف ادارية وعمومية	18	(210,901)	(196,540)
مصاريف تمويلية		(67,703)	(48,404)
إيرادات أخرى	19	74,066	35,363
(خسارة) الفترة		(78,811)	(160,965)
مصروف ضريبة الدخل		-	-
(خسارة) الفترة بعد الضريبة		(78,811)	(160,965)
بنود الدخل الشامل الأخرى			
أرباح (خسائر) غير متحققة لتقييم الموجودات المالية المتوفرة للبيع		25,753	(40,605)
الدخل الشامل الفترة		(53,058)	(201,570)
المعدل المرجح لعدد الاسهم		1,799,624	1,799,624
حصة السهم من (خسارة) الفترة بعد الضريبة (أساسي ومخفض)		(0.044)	(0.089)

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

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

للفترة المنتهية في 2012/06/30	رأس المال المصحح والمكتتب به والمذفوع	احتياطي اجباري	احتياطي خاص	عناصر الدخل الشامل الاخرى	ارباح مدورة	المجموع
رصيد 2012/1/1 (خسارة) الفترة	1,799,624	776,160	166,943	78,933	150,777	2,972,437
ارباح إعادة تقييم الموجودات المالية المتوفرة للبيع	-	-	-	-	(78,811)	(78,811)
توزيعات ارباح	-	-	-	25,753	-	25,753
تعديلات على الارباح غير المتحققة	-	-	-	(65,528)	-	(112,186)
تعديلات سنوات سابقة	-	-	-	-	(13,016)	(78,544)
رصيد 2012/06/30	1,799,624	776,160	166,943	39,158	(53,236)	2,728,649

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2011	رأس المال المصحح والمكتتب به والمذفوع	احتياطي اجباري	احتياطي خاص	عناصر الدخل الشامل الاخرى	ارباح 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
ارباح تم توزيعها خلال العام	-	-	-	-	(269,945)	(269,945)
(خسائر) إعادة تقييم الموجودات المالية المتوفرة للبيع	-	-	-	(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 الايضاحات 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	
	30/6/2012	31/12/2011
التدفق النقدي من عمليات التشغيل		
(خسارة) ربح الفترة	(78,811)	47,845
تعديلات		
إستهلاكات	87,347	112,908
تعديلات سنوات سابقة	(13,016)	
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	6,000	12,000
التدفق النقدي قبل التغير في رأس المال العامل		
(الزيادة) في شيكات برسم التحصيل	(139,952)	(2,422)
(الزيادة) النقص في الذمم المدينة	(37,625)	64,468
(الزيادة) في مطلوب من أطراف ذات علاقة	(144,544)	-
(الزيادة) في البضاعة وقطع الغيار	(28,365)	(76,491)
(الزيادة) في الطلبات والاعتمادات المستندية	(2,886)	-
النقص (الزيادة) في المصاريف المدفوعة مقدما	19,922	(183,919)
النقص (الزيادة) في الأرصدة المدينة الأخرى	251	(5,826)
(النقص) (الزيادة) في أوراق الدفع والشيكات الاجلة	(131,599)	1,034,316
الزيادة (النقص) في الذمم الدائنة التجارية	464,823	(5,774)
الزيادة في أمانات المساهمين	74,245	19,035
الزيادة (النقص) والأرصدة الدائنة الأخرى	36,661	(9,410)
ضريبة الدخل المدفوعة	(3,708)	(59,684)
صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل	108,743	947,046
التدفق النقدي من عمليات الإستثمار		
شراء ممتلكات ومعدات	(114,912)	(1,412,522)
مشاريع تحت التنفيذ	-	155,050
موجودات مالية متوفرة للبيع	7,256	-
صافي التدفق النقدي من عمليات الإستثمار	(107,656)	(1,257,472)
التدفق النقدي من عمليات التمويل		
أرباح موزعة على المساهمين	(112,186)	(269,945)
بنوك دائنة	(185,252)	793,256
صافي التدفق النقدي من عمليات التمويل	(297,438)	523,311
صافي (النقص) الزيادة في النقد	(296,351)	212,885
النقد والنقد المعادل بداية الفترة	470,599	257,714
النقد والنقد المعادل نهاية الفترة	174,248	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) وإن مركز تسجيل الشركة هو عمان - المملكة الأردنية الهاشمية.

■ غايات الشركة:

- ✓ إنشاء مصنع أو مصانع لإنتاج مادة الصوديوم هاييوكلورايت بصورة خاصة وإنتاج المواد الكيماوية الأخرى بصورة عامة.
- ✓ إنشاء الصناعات والمشاريع التي لها علاقة بصناعة المواد الكيماوية والقيام بالعمليات المرتبطة بها.
- ✓ الإتجار بالمواد الكيماوية إما منفردة أو بالمشاركة مع أي شخص طبيعي أو اعتباري.
- ✓ صناعة عبوات بلاستيكية.
- ✓ مختبر لفحص المواد الأولية والمنتجة.
- ✓ صناعة مواد التنظيف.
- ✓ مشغل ماكينات لجرش البلاستيك.
- ✓ الحصول على الحقوق والإمتيازات التي تراها الشركة مناسبة لتحقيق هذه الغايات.

2- أسس إعداد 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- إن السياسات المحاسبية المتبعة في القوائم المالية متماثلة مع السياسات المحاسبية للسنة المالية السابقة فيما عدا إن 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	2012/06/30
شركة شيخ الزيت	عضو مجلس إدارة	معاملات تجارية	95,484	240,028

✓ 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 للتسليم الى مبالغ محددة وغير خاضعة لمخاطر هامة للتغير في قيمتها.

- الذمم المدينة

تمثل المبالغ المستحقة على العملاء والناجمة 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 للتحويل.

- الممتلكات والمصانع والمعدات

- تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني في قيمتها علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.
- يتم مراجعة قيم الممتلكات والمعدات والتقدير فيما 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 الإعراف 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 الإعراف بالنفقات المتكبدة لإستبدال أي من مكونات الأصل كبند منفصل ويتم رسملته مقابل شطب المبالغ الدفترية للجزء المستبدل، وترسل أية نفقات أخرى فقط عند زيادة المنافع الإقتصادية المستقبلية المتعلقة بالأصل أما تكاليف الإصلاح والصيانة الدورية للممتلكات والمعدات يعترف بها في قائمة الدخل عند تكبدها.
- يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً يتم إستهلاك القيمة المتبقية الدفترية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير إعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.
- تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في إستهلاك الممتلكات والمعدات عندما تكون جاهزة للإستخدام على مدى عمرها الانتاجي وبإستخدام النسب المئوية من 2% الى 20%.

- البضاعة

- تقيم البضاعة بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايها 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 الإعتبار العوامل السوقية واية مخاطر او منافع متوقعة عند تقدير قيمتها. وفي حال تعذر قياس القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية فإنه يتم اظهارها بالتكلفة بعد طرح اي خسائر تدني في قيمتها.

- استخدام التقديرات

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

مع الأخذ بعين الاعتبار بأن التقديرات والإجتهاادات 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.

- الاعتراف بالإيرادات والمصاريف

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

- ضريبة الدخل

يمثل مصروف ضريبة الدخل الضريبة الواجبة الدفع والتي تخص السنة المالية وبحسب مصروف الضريبة على اساس الأرباح الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (28) لسنة 2009 ، وفقاً 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 والمطلوبات 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 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 الصرف في الخطر من تنذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية، إن العمليات الرئيسية في الشركة هي بالدينار الأردني، وتعتقد إدارة الشركة أن مخاطر سعر الصرف تكمن في التعامل بعملات أجنبية عدا الدولار الأمريكي كون الدينار الأردني (العملة الرئيسية للشركة) مربوط بالدولار الأمريكي وبالتالي لا تمثل أي مخاطر هامة.

- مخاطر السوق: المخاطر السوقية عبارة عن مخاطر تغيرات القيمة العادلة للتدفقات النقدية للأدوات المالية الناجمة عن احتمال التغيرات المستقبلية في الأسعار السوقية كالتغير في أسعار الصرف، أسعار الفوائد وأسعار أدوات الملكية.
- المخاطر الائتمانية: وهي المخاطر التي قد تتجم عن عجز المدينين والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة مما قد يؤدي الى حدوث خسائر. و تتمثل المخاطر الائتمانية بشكل اساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك جيدة السمعة ووضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة، ويتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيم المدرجة للموجودات المالية كما في تاريخ البيانات المالية.
- مخاطر السيولة: وهي المخاطر المرتبطة باحتمال ان تواجه المنشأة صعوبة في توفير الاموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المالية عند تاريخ استحقاقها ولتجنب مثل هذه المخاطر تقوم الشركة بتنويع مصادر تمويلها وادارة الموجودات وموائمة اجالها والإحتفاظ برصيد كافي من النقد والنقد المعادل. ويبين الجدول التالي متطلبات 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	30/6/2012 دينار اردني	31/12/2011 دينار اردني
الصندوق العام	1,255	1,255
صندوق الشيكات	166,620	469,344
البنك العربي / دولار	6,373	-
المجموع	174,248	470,599

4- شيكات برسم التحصيل

البيان	30/6/2012 دينار اردني	31/12/2011 دينار اردني
البنك العربي	456,326	359,516
بنك المؤسسة العربية المصرفية	115,023	71,881
المجموع	571,349	431,397

5- صافي الذمم المدينة

البيان	30/6/2012 دينار اردني	31/12/2011 دينار اردني
ذمم تجارية	799,315	818,482
ذمم شيكات معادة مسجلة على مندوبي المبيعات	105,008	100,120
ذمم موظفين	18,605	16,884
ذمم أخرى	207,698	157,515
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	(208,000)	(202,000)
صافي الذمم المدينة	922,626	891,001

6- مطلوب من أطراف ذات علاقة

البيان	30/6/2012 دينار اردني	31/12/2011 دينار اردني
شركة شيخ الزيت	240,028	95,484
المجموع	240,028	95,484

7- البضاعة والمستودعات

البيان	30/6/2012 دينار اردني	31/12/2011 دينار اردني
مواد أولية وتعبئة وتغليف	1,369,621	1,325,023
بضاعة تامة الصنع	321,036	337,269
قطع غيار	146,889	146,889
المجموع	1,837,546	1,809,181



المصاريف المدفوعة مقدما

البيان	30/6/2012 دينار اردني	31/12/2011 دينار اردني
فوائد مدفوعة مقدما	135,050	175,401
تأمين سيارات	1,097	1,510
تأمين المصنع	559	185
أتعاب حماماه	102	100
عقود صيانة	680	1,876
انترنت	186	360
رسوم ورخص واشتراكات	8,461	8,328
إيجار	3,000	-
تأمين صحي	18,203	-
استشارات ضريبية	500	-
المجموع	167,838	187,760

9 - الأرصدة المدينة الأخرى

البيان	30/6/2012 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	5,591	6,869
امانات اعلان اسهم	678	678
المجموع	19,370	19,621



10 - الموجودات المالية المتوفرة للبيع

البيان	عدد الأسهم 2012/06/31	عدد الأسهم 2011/12/31	2012/06/30 دينار اردني	2011/12/31 دينار اردني
البنك الإسلامي الأردني	5,707	4,566	13,697	12,556
بنك القاهرة عمان	6,996	6,996	16,790	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	32,117	40,601
شركة الإقبال للإستثمارات	-	7,852	-	52,530
شركة مصانع الإسمنت الأردنية	1,000	1,000	1,650	1,750
الشركة العقارية الاردنية	16,208	16,208	8,590	8,105
الشركة الوطنية لصناعة الكلورين	355,000	355,000	276,900	241,400
المجموع			360,544	407,575

استثمارات أخرى

الشركة العامة العالمية لصناعة الحديد - شركة ذات مسؤولية محدودة	264,000 حصة	264,000 حصة	399,959	399,959
المجموع			760,503	807,534

11- الممتلكات والمصانع والمعدات

2012/06/30	أراضي ومباني	آلات ومعدات وأجهزة تكييف	سيارات	عدد وأسطوانات	أبراج وتنتكات وماكينات	المجموع
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
التكلفة						
رصيد بداية الفترة	1,183,902	135,153	321,281	207,340	3,218,087	5,065,763
إضافات	65,276	125	3,102	2,932	43,477	114,912
رصيد نهاية الفترة	1,249,178	135,278	324,383	210,272	3,261,564	5,180,675
الإستهلاك المتراكم						
رصيد بداية الفترة	311,933	105,470	260,836	154,877	1,972,201	2,805,317
إضافات	12,047	2,881	7,238	5,996	59,185	87,347
رصيد نهاية الفترة	323,980	108,351	268,074	160,873	2,031,386	2,892,664
صافي القيمة الدفترية	925,198	26,927	56,309	49,399	1,230,178	2,288,011

2011/12/31	أراضي ومباني	آلات ومعدات وأجهزة تكييف	سيارات	عدد وأسطوانات	أبراج وتنتكات وماكينات	المجموع
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
التكلفة						
رصيد بداية السنة	747,503	132,337	287,120	196,770	2,289,511	3,653,241
إضافات	436,399	2,816	34,161	10,570	928,576	1,412,522
رصيد نهاية 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	30/6/2012 دينار أردني	2011/12/31 دينار أردني
البنك العربي	844,278	1,305,633
البنك الاسلامي الاردني - تمويل مرابحة	1,755	6
بنك المؤسسة العربية المصرفية - جاري	829,498	555,144
المجموع	1,675,531	1,860,783

13 - أرصدة دائنة أخرى

البيان	30/6/2012 دينار أردني	31/12/2011 دينار أردني
مصاريف مستحقة الدفع	22,386	26,787
أمانات ضريبة الدخل والضمان الاجتماعي	14,206	13,556
أمانات للغير	9,045	7,355
الرسوم الإضافية للجامعات	19,882	19,882
مخصص دعم البحث العلمي والتدريب المهني	7,478	7,478
الضريبة العامة على المبيعات	53,926	8,630
أمانات ضريبة 5%	645	7,219
المجموع	127,568	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 أردني.

▪ احتياطي اجباري

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

▪ احتياطي الخاص:

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

▪ عناصر الدخل الشامل الأخرى:

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

▪ الأرباح المدورة

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



15- صافي المبيعات

البيان	30/6/2012 دينار أردني	30/6/2011 دينار أردني
مبيعات محلية	1,701,789	1,568,810
مبيعات خارجية	48,921	39,827
المجموع	1,750,710	1,608,637
مردودات مبيعات	(4,870)	(2,660)
خصم مسموح به	(18,692)	(19,038)
المجموع	1,727,148	1,586,939

16 - تكلفة المبيعات

البيان	إيضاح	30/6/2012 دينار أردني	30/6/2011 دينار أردني
بضاعة تامة الصنع أول المدة		337,269	171,126
تكلفة الإنتاج	1-16	1,340,375	1,319,170
البضاعة المعدة للبيع		1,677,644	1,490,296
بضاعة تامة الصنع آخر المدة		(321,036)	(181,859)
المجموع		1,356,608	1,308,437

1-16 - تكلفة الإنتاج

البيان	إيضاح	30/6/2012 دينار أردني	30/6/2011 دينار أردني
مواد أولية وتعبئة وتغليف أول المدة		1,325,023	1,442,242
مشتريات خلال العام		923,801	767,854
مواد أولية وتعبئة وتغليف آخر المدة		(1,369,621)	(1,347,755)
المواد المستخدمة في الإنتاج		879,203	862,341
مصاريف صناعية	1-1-16	461,172	456,829
المجموع		1,340,375	1,319,170



16-1-1- مصاريف صناعية

البيان	30/6/2012 دينار اردني	30/6/2011 دينار اردني
رواتب وأجور	294,405	287,777
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي	34,174	28,454
ماء وكهرباء وهاتف	53,971	36,575
صيانة وإصلاحات	10,780	19,518
زيوت ومحروقات	18,024	22,899
مصاريف تأمين	399	386
قرطاسية ومطبوعات	1,384	2,117
مصاريف سيارات	1,651	2,045
مختبر وأبحاث وتحاليل	1,348	2,282
تأمين طبي	15,326	22,222
متفرقة	2,472	5,435
ضيافة	712	1,062
مصاريف تحميل وتنزيل	3,312	3,146
نقل عمال	15,015	15,600
مسققات ورسوم عوائد تنظيم ورسوم ابنية وإنشاءات	6,224	7,311
مصاريف مواد تالفة	1,975	
مجموع	461,172	456,829

17- مصاريف بيع وتوزيع

البيان	30/6/2012 دينار اردني	30/6/2011 دينار اردني
رواتب وأجور	79,409	79,180
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي	6,408	5,894
نقل وتوزيع منظفات	18,780	16,292
عمولة مبيعات	36,789	33,872
مصاريف سيارات التوزيع	1,951	2,240
مصاريف كفالات وعطاءات	3,193	3,809
مصاريف بيعيه وتصدير	5,624	12,839
تأمين طبي	1,713	1,738
تأمين سيارات التوزيع	1,967	1,172
قرطاسية ومطبوعات	-	41
دعاية وإعلان ومعارض	1,600	5,073
المجموع	157,434	162,150



18- مصاريف إدارية وعمومية

البيان	30/6/2012 دينار أردني	30/6/2011 دينار أردني
رواتب وأجور	144,598	128,513
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي	12,912	10,648
بريد وهاتف	5,065	8,634
إيجارات	3,000	3,000
أتعاب مهنية واستشارات	3,648	5,852
بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة	12,600	12,600
مياه وكهرباء	2,568	2,034
قرطاسية ومطبوعات	1,207	915
صيانة	1,531	1,472
رسوم ورخص واشتراكات	3,213	2,317
مصاريف سيارات	1,173	549
ديون معدومة	6,000	6,000
متفرقة	5,186	3,136
تبرعات	640	2,365
تأمين طبي	2,392	2,457
مكافآت	3,167	4,500
ضيافة	2,001	1,235
فوائد ضريبة	-	313
المجموع	210,901	196,540

19- إيرادات أخرى

البيان	30/6/2012 دينار أردني	30/6/2011 دينار أردني
أرباح موزعة	18,502	18,126
أرباح بيع أسهم	36,850	-
إيرادات بيع خردوات	18,714	17,237
المجموع	74,066	35,363



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 بأنه تمت مناقشة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية عام 2008 ولم يتم صدور قرار نهائي حتى تاريخ اصدار البيانات المالية المرحلية لسنة 2012.