

شركة الصناعات الكيماوية الأردنية

(شركة مساهمة عامة)

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

30 حزيران 2023

مع تقرير المراجعة

شركة الصناعات الكيماوية الأردنية
(شركة مساهمة عامة)
عمان - الأردن
في 30 حزيران 2023

جدول المحتويات

تقرير المراجعة

بيان

- أ قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
- ب قائمة الدخل الشامل المرحلة الموحدة
- ج قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية الموحدة
- د قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة

(5-1) الايضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة



تقرير المراجعة

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة الصناعات الكيماوية الأردنية
المساهمة العامة
عمان - الأردن

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المختصرة المرفقة لشركة الصناعات الكيماوية الأردنية (شركة مساهمة عامة) التي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في 30 حزيران 2023 وكلا من قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة وقائمة التغييرات في حقوق المساهمين المرحلية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للسنة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) الخاص بالقوائم المالية المرحلية هي من مسؤولية إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريراً حولها استناداً إلى إجراءات المراجعة.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للإجراءات الخاصة بمراجعة المعلومات المالية المرحلية وفقاً للمعيار الدولي الخاص رقم (2410). وتشمل هذه المراجعة بشكل رئيسي القيام بإجراءات تحليلية للمعلومات المالية والاستفسار من المسؤولين عن المعلومات المالية والمحاسبية في الشركة. إن إجراءات المراجعة نقل بشكل جوهري عن إجراءات التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وحيث أن إجراءات المراجعة لا تمكننا من اكتشاف جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق القوائم المالية، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة.

شكوكاً جوهرياً حول إستمرارية الشركة

لقد تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة على أساس أن الشركة منشأة مستمرة، وكما هو مبين في قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة، تزيد المطلوبات المتداولة للشركة عن موجوداتها المتداولة بما يقارب (0.3) مليون دينار. كما تجاوزت خسائرها المتراكمة رأسمالها. إن جميع هذه الأمور تثير شكوكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار في المستقبل، وإن استمرارها يعتمد على تنفيذ ما ورد في خطة الإدارة المستقبلية المشار إليها بالإيضاح رقم (5).

النتيجة

استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يتبين لنا أية أمور جوهرياً تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة غير معتمدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) الخاص بالقوائم المالية المرحلية.

خليفة والريان

عماد علي الريان
(إجازة رقم 719)

خليفة والريان
للتدقيق والاستشارات المالية

عمان - الأردن
27 تموز 2023

بيان أ

شركة الصناعات الكيماوية الأردنية

شركة مساهمة عامة

عمان - الأردن

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما هي بتاريخ 30 حزيران 2023

الموجودات	ايضاح	30 حزيران، 2023	31 كانون الأول، 2022
الموجودات المتداولة			
نقد في الصندوق ولدى البنوك		دينار اردني	دينار اردني
شيكات برسم التحصيل		22,492	454
الذمم المدينة		344,808	405,279
ارصدة مدينة اخرى		370,231	387,548
ذمم جهات ذات علاقة مدينة		7,057	358,650
البضاعة		1,190	1,190
مجموع الموجودات المتداولة		791,752	702,215
		1,537,529	1,855,336
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات والالت		1,289,131	1,413,831
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل		97,827	98,003
مجموع الموجودات غير المتداولة		1,386,958	1,511,834
مجموع الموجودات		2,924,486	3,367,169
المطلوبات			
المطلوبات المتداولة			
تسهيلات ائتمانية - قصيرة الاجل		751,722	1,538,847
شيكات آجلة		45,204	113,028
ذمم دائنة		338,719	459,454
امانات مساهمين		54,702	54,889
ارصدة دائنة اخرى		639,564	453,461
مجموع المطلوبات المتداولة		1,829,911	2,619,679
المطلوبات غير المتداولة			
تسهيلات ائتمانية - طويلة الاجل		226,868	305,707
ذمم جهات ذات علاقة دائنة		708,486	427,386
مجموع المطلوبات غير المتداولة		935,353	733,094
حقوق المساهمين			
رأس المال المصرح به والمكتتب به والمدفوع		1,799,624	1,799,624
التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية		55,247	55,423
الأرباح (الخسائر) المدورة - بيان ج		(1,695,649)	(1,840,650)
صافي حقوق المساهمين بيان (ج)		159,222	14,397
مجموع المطلوبات و حقوق المساهمين		2,924,486	3,367,169

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه البيانات

بيان ب

شركة الصناعات الكيماوية الأردنية
شركة مساهمة عامة

عمان - الأردن

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة

للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2023

للسنة أشهر المنتهية في

للسنة أشهر المنتهية في

30 حزيران، 2022

30 حزيران، 2023

30 حزيران، 2022

30 حزيران، 2023

البيان

إيضاح

دينار أردني

دينار أردني

دينار أردني

دينار أردني

المبيعات

تكافة المبيعات

اجمالي الدخل

ينزل المصاريف

مصاريف بيع وتوزيع

مصاريف إدارية

مصاريف تمويل

إيرادات أخرى

مجموع المصاريف

ربح (خسارة) الفترة

بنود الدخل الشامل الأخرى:

التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال قائمة الدخل الشامل

اجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة

حصة السهم الأساسية من ربح (خسارة) الفترة

1,257,539

(1,107,628)

149,910

(11,706)

(69,390)

(8,023)

9,307

(79,812)

70,098

322

70,420

0.039

986,950

(799,854)

187,096

(20,049)

(65,432)

(42,912)

2,325

(126,067)

61,028

796

61,824

0.034

2,165,570

(1,869,859)

295,711

(16,351)

(130,624)

(21,233)

17,498

(150,710)

145,001

(176)

144,825

0.080

2,103,578

(1,675,415)

428,163

(21,724)

(163,533)

(86,596)

2,325

(269,528)

158,635

2,056

160,691

0.087

بيان د

شركة الصناعات الكيماوية الأردنية
شركة مساهمة عامة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2023

البيان	30 حزيران، 2023	30 حزيران، 2022
دينار أردني	دينار أردني	
التدفق النقدي من عمليات التشغيل	144,825	160,691
ربح (خسارة) الفترة		
بنود لا تتطلب نفقات نقدية	125,050	124,708
استهلاك موجودات ثابتة	-	35,000
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		
صافي ربح (خساره) تشغيليه نقدي	269,875	320,399
التغيرات في بنود راس المال العامل		
شيكات برسم التحصيل	60,471	(140,825)
ذمم مدينة	17,318	241,919
ذمم جهات ذات علاقة مدينة	-	193,465
دفعات مقدمة من عملاء	-	(223,887)
البضاعة	(89,537)	(154,759)
ارصدة مدينة أخرى	351,594	(243)
شيكات آجلة	(67,824)	(67,823)
ذمم دائنة	(120,735)	36,749
ارصدة دائنة أخرى	186,103	(41,051)
مجموع التغيرات في بنود راس المال العامل	337,388	(156,455)
صافي النقد من عمليات التشغيل	607,263	163,944
التدفق النقدي من عمليات الاستثمار		
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل	176	(2,057)
شراء ممتلكات ومعدات والآلات	(350)	(7,259)
صافي النقد من عمليات الاستثمار	(174)	(9,316)
التدفق النقدي من عمليات التمويل		
تسهيلات ائتمانية	(865,964)	(64,844)
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	281,100	2,074
امانات مساهمين	(187)	(52,016)
صافي النقد من عمليات التمويل	(585,051)	(114,785)
صافي الزيادة (النقص) في النقد	22,038	39,843
نقد وشيكات لدى البنوك في بداية السنة	454	410
نقد وشيكات لدى البنوك في نهاية السنة	22,492	40,253

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه البيانات

بيان ج

شركة الصناعات الكيماوية الأردنية
شركة مساهمة عامة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية الموحدة للسنة المنتهية في 30 حزيران 2023

المجموع	التغير المتراكم في الأرباح (الخسائر)		الاحتياطيات		رأس المال		البيان
	المترجمة	القيمة العادلة	احتياطي خاص	احتياطي اجباري	المدفوع		
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني		
14,397	(1,840,650)	55,423	-	-	1,799,624		الرصيد كما في 1/1/2023
144,825	145,001	(176)	-	-			صافي ربح الفترة
159,222	(1,695,649)	55,247	-	-	1,799,624		الرصيد كما في 30/6/2023
(247,392)	(3,014,890)	50,440	100,000	817,434	1,799,624		الرصيد كما في 1/1/2022
160,691	158,635	2,056	-	-			صافي ربح الفترة
(86,701)	(2,856,255)	52,496	100,000	817,434	1,799,624		الرصيد كما في 30/6/2022

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه البيانات

شركة الصناعات الكيماوية الأردنية

شركة مساهمة عامة

عمان - الأردن

الايضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

1- عام

أ- تسجيل الشركة

تأسست شركة الصناعات الكيماوية الأردنية بتاريخ 13/10/1980 وقد تم تسجيلها كشركة مساهمة عامة تحت الرقم (147)، إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية .

* ان اسهم الشركة مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية - الأردن.

* تم إقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ 27/7/2023 .

ب- غاياتها

- انشاء مصنع او مصانع لانتاج مادة الصوديوم هاييوكلورايت بصورة خاصة و انتاج المواد الكيماوية الاخرة بصورة عامة.
- انشاء الصناعات والمشاريع التي لها علاقة بصناعة المواد الكيماوية والقيام بالعمليات المرتبطة بها .
- صناعة عبوات بلاستيكية .
- صناعة مواد التنظيف.

2 - أهم السياسات المحاسبية

أسس إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة

- تم اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة وفقا لمعيار الدولي رقم (34) الخاص بالتقارير المالية المرحلية.
- تم اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقا لمبدأ الكلفة التاريخية ، باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.
- ان الدينار الأردني هو عملة اظهر القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.
- ان السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة، باستثناء المعايير والتعديلات الجديدة التي أصبحت واجبة التطبيق اعتبارا من بداية السنة المالية الحالية.
- ان القوائم المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والايضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية المعدة ، وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب ان تقرأ مع التقرير السنوي للشركة كما في 31 كانون الأول 2022 كما ان نتائج الاعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج السنوية المتوقعة.

أسس توحيد القوائم المالية

- ** تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الام وشركتها التابعة الخاضعة لسيطرتها، وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة الام حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر فيها، وتتم السيطرة على الشركة المستثمر فيها ، وتتم السيطرة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يتحقق ما يلي :
- سيطرة الشركة الام او حقوقها للعوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها والتأثير على عوائدها.

** يتم اعداد القوائم المالية للشركة التابعة كما في نفس تاريخ القوائم المالية للشركة الام وباستخدام نفس السياسات المتبعة في الشركة الام ، اذا كانت الشركة التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة الام فيتم اجراء التعديلات اللازمة على القوائم المالية للشركة التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الام.

** يتم توحيد نتائج اعمال الشركة التابعة في قائمة الدخل الموحدة من تاريخ تملكها الذي يتم فيه فعليا انتقال سيطرة الشركة الام على الشركات التابعة ، يتم توحيد نتائج اعمال الشركة التابعة التي يتم التخلص منها في قائمة الدخل الموحدة حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركة التابعة.

* فيما يلي معلومات عن الشركة التابعة التي تم توحيد قوائمها مع القوائم المالية للشركة الأم :

اسم الشركة التابعة	رأس المال بالدينار الأردني	نسبة التملك	النشاط	مركز التسجيل
الشركة الشقيقة لبيع مواد التنظيف وتسويقها	5,000	100%	بيع مواد التنظيف وتسويقها	الأردن

استخدام التقديرات

** ان اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات والاجتهادات التي تؤثر على القوائم المالية المرحلية الموحدة والايضاحات المرفقة بها.

* ان تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الإدارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

* فيما يلي اهم التقديرات التي تم استخدامها في اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة :

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الاعمار الإنتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الاعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم اخذ خسارة التدني (ان وجدت) في قائمة الدخل المرحلية الموحدة.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة خسائر تدني الموجودات المالية وفقا لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (9) حيث تتطلب هذه العملية استخدام العديد من الفرضيات والتقديرات عند احتساب التدفقات النقدية المستقبلية وقيم الضمانات ونسب التعثر وارصدة الموجودات المالية عند التعثر وتحديد فيما اذا كان هناك زيادة في درجة المخاطر الائتمانية للموجودات المالية.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص البضاعة بطيئة الحركة بحيث يكون هذا التقدير بناءً على اعمار البضاعة في المخازن.

3- الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام 2019
- تم تدقيق ضريبة الدخل والمبيعات لعام 2020 و عام 2021 ولم يصدر فيها قرار بعد.

4- القيمة العادلة للأدوات المالية

** ان القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية حيث ان معظم الأدوات المالية اما قصيرة الاجل بطبيعتها او يتم إعادة تسعيرها باستمرار .

* تستخدم الشركة الترتيب التالي لغايات تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية :

المستوى الأول : الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات .
المستوى الثاني : أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر او غير مباشر في السوق.
المستوى الثالث : أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولكن لا يمكن ملاحظتها في السوق.

30 حزيران، 2023	المستوى الاول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل	97,827	-	-	97,827
30 حزيران، 2022	المستوى الاول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل	95,076	-	-	95,076

تعكس القيمة المبينة في المستوى الثالث كلفة شراء هذه الموجودات وليس قيمتها العادلة بسبب عدم وجود سوق نشط لها، هذا وترى إدارة الشركة ان كلفة الشراء هي انسب طريقة لقياس القيمة العادلة لهذه الموجودات وانه لا يوجد تدني في قيمتها..

5- خطة الإدارة المستقبلية

** كما هو مبين في قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة ، تزيد المطلوبات المتداولة للشركة عن موجوداتها المتداولة بما يقارب (0,3) مليون دينار ، كما تجاوزت خسائرها المتراكمة رأسمالها ، ان هذه الأمور تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرار في المستقبل وان استمرارها يعتمد على قدرتها على تنفيذ ما ورد في خطة الإدارة المستقبلية والتي تتضمن قيام الشركة بالتنوع في انتاج وتصنيع مواد أخرى جديدة والعمل على زيادة المبيعات محلياً وخارجياً.