

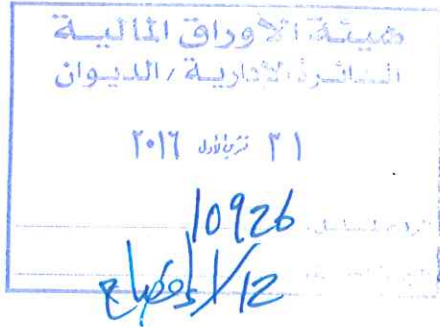
Silica

INTERNATIONAL
SILICA INDUSTRIES

الشركة الدولية لصناعات السيليكا م . ع . م
INTERNATIONAL SILICA INDUSTRIES CO.

للسيد
السيد
السيد

الرقم : SILICA/2016/ 173
التاريخ : 2016/10/30



السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

تحية طيبة وبعد،،،

عملاً بتعليمات الافصاح والمعايير المحاسبية لرقابة هيئة الأوراق المالية وبموجب أحكام المادة
رقم (4) لسنة 2004 ، نرفق لكم المركز المالي لربع الثالث للشركة ، كما في 2016/9/30

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

عصام المعشر
نائب المدير العام

الشركة الدولية لصناعات السيليكا
(مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)

٣٠ أيلول ٢٠١٦

الشركة الدولية لصناعات السيليكا (مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية المختصرة
(غير مدققة)

٣٠ أيلول ٢٠١٦

صفحة	
١	تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٢	قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة
٣	قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة
٥	قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة
٦ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة

تقرير المراجعة
إلى مجلس إدارة الشركة الدولية لصناعات السيليكا
(شركة مساهمة عامة محدودة)

مقدمة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة للشركة الدولية لصناعات السيليكا (شركة مساهمة عامة محدودة) كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (القوائم المالية المرحلية). إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة رقم ٢٤١٠، مراجعة القوائم المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة. إن مراجعة القوائم المالية المرحلية تتمثل في القيام بإستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدى رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناءً على مراجعتنا لم تسترّع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المتعلق بالتقارير المالية المرحلية.

فقرة توكيدية

دون التحفظ في رأينا، فإننا نلفت الإنتباه إلى الإيضاح رقم (٢) للقوائم المالية المرحلية المختصرة والذي يشير إلى الصعوبات المالية التي تعاني منها الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦. إن قدرة الشركة على الاستمرارية يعتمد بشكل أساسي على مقدرة الإدارة على إيجاد زبائن جدد وأسواق جديدة وتأمين مصادر تمويل كافية لتوفير السيولة اللازمة لممارسة الشركة نشاطها وتسديد التزاماتها عند استحقاقها. لدى الشركة خطة لإعادة هيكلة رأس المال وتسعى الإدارة حالياً لزيادة سقفوف التسهيلات البنكية لتوفير السيولة اللازمة لاستمرار عمل الشركة، كما أن إدارة الشركة تحاول البحث عن بدائل وأسواق أخرى للاستمرار بالشركة والنهوض بها.

أمور أخرى

دون التحفظ في رأينا وكما هو مبين في القوائم المالية المرحلية المختصرة، فقد تجاوزت إلتزامات الشركة المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٦٣,٦٨٢ دينار أردني. كذلك أيضاً فقد تجاوزت خسائر الشركة المتراكمة نصف رأس مالها المدفوع كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦. إن هذه الأمور قد ينشأ عنها شكوك جوهرية حول قدرة الشركة على الإستمرار. هذا وقد قامت الإدارة بتزويدنا بخطة لضمان إستمرارية الشركة وبناءً عليه قامت الإدارة بإعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة على أساس مبدأ الإستمرارية.



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٧ تشرين الأول ٢٠١٦

الشركة الدولية لصناعات السيليكا (مساهمة عامة محدودة)
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة
كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	ايضاح	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
١,٣٢٤,١٢٤	١,٣٠٥,٥٠٠	٥	ممتلكات ومنشآت ومعدات
١,١١٢	١,١١٢		مشاريع تحت التنفيذ
١,٣٢٥,٢٣٦	١,٣٠٦,٦١٢		
			موجودات متداولة
٦٩٠,٨٣٤	٤٤٤,٨٨٦		مخزون
١٣٨,٢٤١	١١٣,٣٧٦	٦	ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
١٢٢	١١٦		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
-	١,٠٠٠	٧	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٨٢٩,١٩٧	٥٥٩,٣٧٨		
٢,١٥٤,٤٣٣	١,٨٦٥,٩٩٠		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٢,٣٦٦,٨١٥	٢,٣٦٦,٨١٥	٨	رأس المال المدفوع
١٠٩,١٤٩	١٠٩,١٤٩	٩	احتياطي إجباري
(١,٠٥١,٩٧١)	(١,٣٢٤,٧٦١)		خسائر متراكمة
١,٤٢٣,٩٩٣	١,١٥١,٢٠٣		صافي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
-	٩١,٧٢٧		قرض طويل الأجل
			مطلوبات متداولة
٥٤١,٥٩٦	٤١٢,١٥٢		بنوك دائنة وقرض قصير الأجل
١٨٨,٨٤٤	٢١٠,٩٠٨	١٠	ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٧٣٠,٤٤٤	٦٢٣,٠٦٠		
٧٣٠,٤٤٠	٧١٤,٧٨٧		مجموع المطلوبات
٢,١٥٤,٤٣٣	١,٨٦٥,٩٩٠		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

المدير المالي

المدير العام

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

الشركة الدولية لصناعات السيليكا (مساهمة عامة محدودة)
قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦

ايضاح	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		
	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	
	دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١١	٣٥٧,٣٤٢	٣٩٣,٧٦٤	٩٦,٨٨٢	١١٠,٤٤٣	مبيعات
	(٤٧٩,٦١٧)	(٤٧٨,٥٧٠)	(١٣٨,١٢٥)	(١٣٠,٩١٦)	تكلفة المبيعات
	(١٢٢,٢٧٥)	(٨٤,٨٠٦)	(٤١,٢٤٣)	(٢٠,٤٧٣)	الخسارة الإجمالية
	(١٢٦,٠٠١)	(١٣٦,٦٩٤)	(٤٣,٠٣٣)	(٤١,٧٩٤)	مصاريف إدارية
	(٦,٠٧٥)	(١٠,٩٩٤)	(٩٢١)	(٦٥٥)	مصاريف بيع وتوزيع
	(٢٥٤,٣٥١)	(٢٣٢,٤٩٤)	(٨٥,١٩٧)	(٦٢,٩٢٢)	الخسارة التشغيلية
	-	(١,١٩٤)	-	١٤	خسائر موجودات مالية بالقيمة
	(١٨,٤٣٩)	(٢٣,٤٧٢)	(٤,٩٤٩)	(١٣,٢١٣)	العادلة من خلال قائمة الدخل
	(٢٧٢,٧٩٠)	(٢٥٧,١٦٠)	(٩٠,١٤٦)	(٧٦,١٢١)	مصاريف تمويلية
	-	-	-	-	خسارة الفترة
	(٢٧٢,٧٩٠)	(٢٥٧,١٦٠)	(٩٠,١٤٦)	(٧٦,١٢١)	مجموع بنود الدخل الشامل الأخرى
	(٠,١١٥)	(٠,١٠٩)	(٠,٠٣٨)	(٠,٠٣٢)	مجموع الخسارة الشاملة للفترة
١٢					حصة السهم الأساسية والمخفضة
					من خسارة الفترة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

الشركة الدولية لصناعات السيليكا (مساهمة عامة محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦

رأس المال المدفوع دينار	احتياطي اجباري دينار	خسائر متراكمة دينار	صافي حقوق المساهمين دينار	
٢٠١٦ (غير مدققة)				
٢,٣٦٦,٨١٥	١٠٩,١٤٩	(١,٠٥١,٩٧١)	١,٤٢٣,٩٩٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦
-	-	(٢٧٢,٧٩٠)	(٢٧٢,٧٩٠)	مجموع الخسارة الشاملة للفترة
٢,٣٦٦,٨١٥	١٠٩,١٤٩	(١,٣٢٤,٧٦١)	١,١٥١,٢٠٣	الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦
٢٠١٥ (غير مدققة)				
٢,٣٦٦,٨١٥	١٠٩,١٤٩	(٦٥٤,٥١٤)	١,٨٢١,٤٥٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥
-	-	(٢٥٧,١٦٠)	(٢٥٧,١٦٠)	مجموع الخسارة الشاملة للفترة
٢,٣٦٦,٨١٥	١٠٩,١٤٩	(٩١١,٦٧٤)	١,٥٦٤,٢٩٠	الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

الشركة الدولية لصناعات السيليكا (مساهمة عامة محدودة)
قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦

٣٠ أيلول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
(٢٥٧,١٦٠)	(٢٧٢,٧٩٠)	الأنشطة التشغيلية
		خسارة الفترة
		تعديلات:
		الاستهلاكات
٣٦,٤٥٩	٣٣,٩٦٩	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة
(٣٦)	٦	من خلال قائمة الدخل
٢٣,٤٧٢	١٨,٤٣٩	فوائد بنكية
١,٢٣٠	-	خسارة بيع لموجودات مالية بالقيمة العادلة
		من خلال قائمة الدخل
		التغيرات في رأس المال العامل:
٩٠,٧٦٤	٢٤٥,٩٤٨	مخزون
٢,١٦٥	٢٤,٨٦٥	ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
(١٠٦,٤٢٩)	٢٢,٠٦٤	ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
(٢٠٩,٥٣٥)	٧٢,٥٠١	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٦٦٨)	(١٥,٣٤٥)	شراء موجودات ثابتة
٢٢,٤٥٩	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٥,٥٨٢)	-	مشاريع تحت التنفيذ
١٦,٢٠٩	(١٥,٣٤٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٢١٦,٦٩٠	(٣٧,٧١٧)	قرض وبنك دائن
(٢٣,٤٧٢)	(١٨,٤٣٩)	فوائد بنكية مدفوعة
١٩٣,٢١٨	(٥٦,١٥٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
(١٠٨)	١,٠٠٠	صافي الزيادة في النقد في الصندوق ولدى البنوك
١,٩٢٤	-	نقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
١,٨١٦	١,٠٠٠	نقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

(١) معلومات عامة

تأسست الشركة الدولية لصناعات السيليكا المساهمة العامة المحدودة بتاريخ ٨ نيسان ١٩٩٧ برأسمال قدره ١,٥٠٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ١,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد. تم تسجيل الشركة في سجل الشركات المساهمة العامة لدى وزارة الصناعة والتجارة تحت رقم (٣٢٩). تم زيادة رأس المال خلال السنوات السابقة ليصبح قدره ٢,٣٦٦,٨١٥ دينار مقسم إلى ٢,٣٦٦,٨١٥ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٣ وحتى ٣٠ أيلول ٢٠١٦.

إن من غايات الشركة تصنيع مادة السيليكا ومشتقاتها من خلال استغلال الخامات المعدنية التي تستخدم في صناعة خامات الرمل الزجاجي. كذلك أيضاً تصنيع مادة التلك التي تستخدم في صناعة الورق والبلاستيك والدهان والطلاء والمطاط وغيرها.

إن الشركة الدولية لصناعات السيليكا هي شركة مساهمة عامة محدودة وأسهمها مدرجة في سوق عمان المالي.

إن العنوان البريدي المسجل للشركة هو ص. ب (٨٤٠٣٣٨) عمان (١١١٨١) المملكة الأردنية الهاشمية.

تم إقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ تشرين الأول ٢٠١٦.

(٢) ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل إدارة الشركة في إعداد هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة :

١-٢ أسس الأعداد

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (القوائم المالية المرحلية) ووفقاً للقوانين المحلية النافذة.

إن الدينار الأردني هو عملة عرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة والذي يمثل العملة التشغيلية للشركة.

تم إعداد هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والتي تظهر بالقيمة العادلة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦.

لا تتضمن هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥. كذلك فإن نتائج أعمال الشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ لا تمثل بالضرورة مؤشراً دقيقاً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

- مبدأ الاستمرارية

تعاني الشركة من نقص حاد وملحوظ في السيولة النقدية وذلك نتيجة لاستمرار الاضطرابات السياسية في المنطقة، حيث إن هذه الاضطرابات لعبت دوراً في ارتفاع كلف الانتاج وأجور الشحن مما اضعف عمليات البيع للأسواق المجاورة وأدى لزيادة في المخزون ونقص حاد في أرصدة النقد المتوفر للشركة. هذا ولدى الشركة قروض وتسهيلات من بنك محلي بسقوف تبلغ ٢٠٠,٠٠٠ دينار أردني وذلك من أجل توفير السيولة النقدية اللازمة لتسيير أمور الشركة وقد تم استغلال مبلغ ١٨٧,٧٢٧ دينار أردني من هذه السقوف كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦. قامت إدارة الشركة أيضاً بتأجيل تواريخ الإستحقاق لهذه التسهيلات الممنوحة ولغاية شهر ٨ من العام ٢٠١٨. كذلك أيضاً فلدَى الشركة تسهيلات بنكية - جاري مدين- حيث بلغ رصيد حساب الجاري المدين مبلغ ٣١٦,١٥٢ دينار أردني كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦. تسعى إدارة الشركة لزيادة سقوفها لدى البنوك لتوفير السيولة اللازمة لاستمرار عمل الشركة، كما إن إدارة الشركة تحاول البحث عن بدائل أخرى للاستمرار بالشركة والنهوض بها. قامت إدارة الشركة بإعداد هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة على أساس مبدأ الاستمرارية وذلك لوجود خطط مستقبلية من قبل الإدارة التنفيذية ومجلس الإدارة لإعادة هيكلة رأس المال لتوفير السيولة النقدية اللازمة لتسيير أمور الشركة وتتضمن هذه الخطط زيادة سقوف التسهيلات الممنوحة من قبل البنوك وتأجيل تواريخ الإستحقاق لهذه التسهيلات الممنوحة والاقتراض من بنوك محلية أخرى والاستمرار بالبحث عن بدائل ومنتجات واسواق جديدة للاستمرار بالشركة والنهوض بها.

٢-٢ التغييرات في الإفصاحات والسياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في إعداد آخر قوائم مالية مدققة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية كما هو مذكور أدناه.

(أ) المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة والتي صدرت وتم تطبيقها من قبل الشركة في السنة المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١٦. لم يكن لهذه المعايير تأثير جوهري على القوائم المالية:

- تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ - (الممتلكات والمصانع والمعدات) ومعيار المحاسبة الدولية ٣٨ - (الأصول غير الملموسة) التي توضح الطرق المقبولة لاحتساب الاستهلاك والاطفاء.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) حول الإفصاحات في القوائم المالية المرحلية.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ - (منافع الموظفين) التي تتطلب استخدام سعر الخصم للعملة التي تستدد فيها التزامات الخطط محددة المنافع.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - (عرض البيانات المالية) والتي توضح بعض متطلبات عرض القوائم المالية والإفصاح عن السياسات المحاسبية.
- تعديلات معيار التقارير المالية الدولي رقم ٧ (الأدوات المالية: الإفصاحات) والتي تتطلب الإفصاح عن عقود الخدمة المستمرة بعد بيع الموجودات المالية والإفصاح عن التفاصيل بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية والغير مذكورة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية).
- تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ١١ (الترتيبات المشتركة) والتي توفر توجيهات محددة لمحاسبة الاستحواذ على حصة في ترتيبات الاعمال المشتركة.

(ب) المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة والتي صدرت الا انها غير نافذة التطبيق في السنة المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١٦ ولم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لاي منها:

- معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ - (الأدوات المالية)، والنافذ تطبيقه في أول كانون الثاني ٢٠١٨. يتناول تصنيف وقياس والاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية ويدخل قواعد جديدة لمحاسبة التحوط.
- معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥ - "الإيراد من العقود مع العملاء"، والنافذ تطبيقه في أول كانون الثاني ٢٠١٨. هذا وسوف يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ والذي يغطي عقود السلع والخدمات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ الذي يغطي عقود البناء. بناء على المعيار الجديد يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقل السيطرة على السلعة أو الخدمة للعميل - وبالتالي فإن فكرة السيطرة تحل محل فكرة المخاطر والعائد.
- معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ - "عقود الإيجار"، والنافذ تطبيقه في أول كانون الثاني ٢٠١٩. هذا وسوف يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار". يتطلب المعيار الجديد ان يسجل المستأجر التزامات التأجير المستقبلية لكافة عقود التأجير بما فيها "حق استخدام الأصل".
- تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - "ضرائب الدخل"، والنافذ تطبيقه في أول كانون الثاني ٢٠١٧. توضح التعديلات القياس والمحاسبة للموجودات الضريبية المؤجلة.
- تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ - "بيان التدفقات النقدية"، والنافذ تطبيقه في أول كانون ثاني ٢٠١٧. تتطلب التعديلات إفصاحات إضافية حول التغييرات في المطلوبات الناتجة عن أنشطة التمويل.

لا يوجد معايير أو تفسيرات أخرى غير نافذة التطبيق ولها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

(٣) إدارة المخاطر المالية

١-٣ عوامل المخاطر المالية

تتعرض الشركة لمخاطر مالية مختلفة نتيجة لنشاطاتها، وتتضمن هذه المخاطر تأثير التقلبات في السوق (مخاطر تحويل العملات ومخاطر أسعار الفائدة للعقود المالية) ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الإجمالية للشركة على تخفيض التأثير السلبي المحتمل على النتائج المالية للشركة إلى الحد الأدنى.

أ. مخاطر السوق

- مخاطر تحويل العملات

إن معظم تعاملات الشركة بالدينار الأردني أو الدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدولار الأمريكي ثابت مقابل الدينار الأردني. فيما يتعلق بالعملات الأجنبية الأخرى، فإن فروقات العملة يتم تسجيلها في قائمة الدخل الشامل

- مخاطر الأسعار

تواجه الشركة منافسة حادة في الأسواق الخارجية وذلك لارتفاع كلفة مدخلات الإنتاج وأسعار الطاقة والشحن مما أضعف عمليات البيع للأسواق المجاورة. تسعى الإدارة جاهدة بالبحث عن أسواق ومنتجات جديدة للاستمرار بالشركة والنهوض بها.

- مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة

إن المخاطر التي تواجه الشركة بخصوص أسعار الفائدة هي ناشئة عن قروض وتسهيلات بنكية. إن القروض الممنوحة على سعر فائدة متغير تعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية، أما القروض ذات الفائدة الثابتة فإنها تعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة.

تقوم الشركة بتحليل مخاطر أسعار الفائدة بشكل دوري آخذة في الاعتبار أية إعادة جدولة للقروض، وتقوم باحتساب الأثر المالي على الأرباح والخسائر برفع/تخفيض نسبة الفائدة بنسبة معينة. يتم إجراء هذا التحليل على المطلوبات التي تحمل فائدة.

بناءً على ذلك التحليل فإن الأثر على خسارة الفترة يتمثل فيما يلي:

الأثر على خسارة الفترة السنة / دينار	الزيادة في نسبة الفائدة %
---	---------------------------------

٥,٠٣٨

١

كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦

دينار أردني

٥,٤١٦

١

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

دينار أردني

إن أثر إنخفاض نسبة الفائدة بنسبة ١٪ هو مساوي للأثر الظاهر بالجدول أعلاه مع عكس الإشارة.

ب. مخاطر الائتمان

تنحصر الموجودات المالية التي تخضع لمخاطر الائتمان في النقد والذمم التجارية المدينة وبعض الموجودات المدينة الأخرى. تطبق إدارة الشركة سياسة ائتمانية واضحة لجميع العملاء. لا يوجد لدى الشركة تركيزات ائتمانية كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦.

ج. مخاطر السيولة

كما هو مبين في الإيضاح رقم (١-٢) حول مبدأ الاستمرارية، فإن الشركة تعاني من نقص حاد وملحوظ في السيولة النقدية وذلك نتيجة لاستمرار الاضطرابات السياسية في المنطقة حيث ان هذه الاضطرابات لعبت دوراً في ارتفاع كلف الانتاج واجور الشحن مما أضعف عمليات البيع للأسواق المجاورة ونتج عن ذلك ضعف في عملية بيع المخزون ونقص حاد في أرصدة النقد المتوفر للشركة. هذا ولدى الشركة قروض وتسهيلات من بنك محلي بسقف تبلغ ٢٠٠,٠٠٠ دينار أردني وذلك من أجل توفير السيولة النقدية اللازمة لتسيير أمور الشركة وقد تم استغلال مبلغ ١٨٧,٧٢٧ دينار أردني من هذه السقف كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦. قامت إدارة الشركة أيضاً بتأجيل تواريخ الإستحقاق لهذه التسهيلات الممنوحة ولغاية شهر ٨ من العام ٢٠١٨. كذلك أيضاً فلدَى الشركة تسهيلات بنكية - جاري مدين- حيث بلغ رصيد حساب الجاري المدين مبلغ ٣١٦,١٥٢ دينار أردني كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦. تسعى إدارة الشركة لزيادة سقوفها لدى البنوك لتوفير السيولة اللازمة لاستمرار عمل الشركة، كما إن إدارة الشركة تحاول البحث عن بدائل أخرى للاستمرار بالشركة والنهوض بها.

إن الجدول أدناه المطلوبات المالية للشركة (غير مخصومة) إلى فئات معينة كما بتاريخ قائمة المركز المالي بناءً على تاريخ الاستحقاق للفتترات المتبقية.

أقل من سنة واحدة دينار	أكثر من سنة
٤٤٩,٢٤٦	١٠٨,٩٨١
١٩٠,٤٢٤	-
٥٨٤,٩٢٣	-
١٧٣,٩٩١	

كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦
قروض وبنك دائن
ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء المطلوبات القانونية)

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
قروض وبنك دائن
ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء المطلوبات القانونية)

٢-٣ القيمة العادلة

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق ولدى البنوك والذمم المدينة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. كما تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والبنوك الدائن والقروض وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦.

(٤) التقديرات والإجتهادات المحاسبية ذات الأهمية

تجري الشركة تقييماً مستمراً للتقديرات والإجتهادات المحاسبية التي تستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى بما في ذلك توقعات الأحداث المرتقبة التي يعتقد أنها معقولة استناداً إلى الظروف الراهنة.

تقوم الشركة باعداد تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. إن التقديرات المحاسبية الناتجة بطبيعتها نادراً ما تساوي النتائج الفعلية ذات الصلة. أن التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر كبيرة وتسبب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية القادمة هي كما يلي:

أ. مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها

تقوم الشركة بتكوين مخصص لانخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة وفقاً للسياسة المحاسبية المبينة في القوائم المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥. يتم مقارنة القيم القابلة للاسترداد من الذمم التجارية المدينة مع القيمة الدفترية لهذه الذمم، وذلك لتحديد قيمة المخصص. إن هذه الاحتسابات تتطلب استخدام تقديرات.

ب. الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وفقاً للسياسة المحاسبية المبينة في القوائم المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥. يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على أساسها. ويتم مراجعة القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات وتعديلها إن لزم عند نهاية كل فترة مالية.

ج. مخصص مخزون بطيء الحركة

تقوم الشركة بتكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة من خلال مقارنة القيمة القابلة للاسترداد من المخزون مع القيمة الدفترية لهذا المخزون، وذلك لتحديد قيمة المخصص. إن هذه الاحتسابات تتطلب استخدام تقديرات.

د. ضريبة الدخل

تخضع الشركة لضريبة الدخل وبالتالي فإن ذلك يتطلب اجتهادات كبيرة بتحديد مخصص لضريبة الدخل. تقوم الشركة بإثبات مطلوبات للتدقيق الضريبي المتوقع بناءً على توقعات فيما إذا كانت ضرائب إضافية مطلوبة. إذا كانت النتيجة النهائية للضريبة تختلف عن المبالغ التي تم تسجيلها فإن الفروقات تؤثر على ضريبة الدخل في الفترة التي يتم تحديد وجود هذه الفروقات.

الشركة الدولية لصناعات السيليكا (مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠١٦

(٥) ممتلكات ومنشآت ومعدات

بلغت القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ ما قيمته ٢,٢٢٥,٠٩٤ دينار أردني (٢٠١٥: ٢,٢٠٩,٧٤٩ دينار أردني) وبلغ الاستهلاك المتراكم للفترة ٩١٩,٥٩٤ دينار أردني (٢٠١٥: ٨٨٥,٦٢٥ دينار أردني).

(٦) ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٧١,٥٣١	٦٠,٦٥٢	ذمم تجارية مدينة
٢٥,٠١٥	٢٩,٨٩٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٥,٤٢٥	١٢,٥٨٥	تأمينات مستردة
٣,٣٤٥	٥,٠٥٩	ذمم موظفين
٢,٧١٨	٦٤٨	أمانات ضريبة مبيعات
١٠,٢٠٧	٤,٥٣٩	أخرى
١٣٨,٢٤١	١١٣,٣٧٦	

(٧) نقد في الصندوق ولدى البنوك

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
-	١,٠٠٠	نقد في الصندوق
-	١,٠٠٠	

(٨) رأس المال المدفوع

يبلغ رأس المال المصرح به للشركة ٢,٣٦٦,٨١٥ دينار مقسم إلى ٢,٣٦٦,٨١٥ سهم مدفوعة بالكامل بقيمة دينار للسهم الواحد.

(٩) احتياطي إجباري

تمشياً مع متطلبات قانون الشركات الأردني والنظام الداخلي، على الشركة أن تقتطع نسبة ١٠٪ من صافي الأرباح السنوية وتحولها إلى الاحتياطي الإجباري، ويستمر هذا الاقتطاع لكل سنة على ألا يتجاوز رصيد الاحتياطي الإجباري ٢٥٪ من رأسمال الشركة. لأغراض هذا القانون فإن صافي الأرباح تمثل الربح قبل اقتطاع مخصص ضريبة الدخل. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين. هذا ولم يتم اقتطاع أية مبالغ لصالح الاحتياطي الإجباري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦، حيث يتم الإقتطاع في حال توفر ربح في نهاية السنة المالية.

الشركة الدولية لصناعات السيليكا (مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠١٦

(١٠) ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٩٢,٦٤٥	٨١,٦٤٠	ذمم تجارية دائنة
٤١,٤١٠	٧١,٥٤٨	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة (إيضاح ١٤)
٦,١٤٥	٣,٦٠٨	أمانات ضريبة الدخل والمبيعات
٤,٣٩٣	١٢,٥٦١	أمانات ضمان اجتماعي
٤,٣١٥	٤,٣١٥	رسوم الجامعات الأردنية
٣,٦١٥	٣,٦١٥	أمانات أخرى
٥,٢٠٠	-	مصاريف مستحقة
٣١,١٢١	٣٣,٦٢١	أخرى
١٨٨,٨٤٤	٢١٠,٩٠٨	

(١١) المبيعات

٣٠ أيلول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٣٠٠,٦٤٤	٢٥٣,٣٩٦	مبيعات محلية
٩٣,١٢٠	١٠٣,٩٤٦	مبيعات خارجية
٣٩٣,٧٦٤	٣٥٧,٣٤٢	

الشركة الدولية لصناعات السيليكا (مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠١٦

(١٢) حصة السهم الأساسية والمخفضة من الخسارة

٣٠ أيلول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
(٢٥٧,١٦٠)	(٢٧٢,٧٩٠)	خسارة الفترة
٢,٣٦٦,٨١٥	٢,٣٦٦,٨١٥	المتوسط المرجع لعدد الأسهم خلال الفترة
(٠,١٠٩)	(٠,١١٥)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من الخسارة

أن الحصة الأساسية للسهم من صافي خسارة الفترة العائد لمساهمي الشركة مساوية للحصة المخفضة حيث أن الشركة لم تصدر أية أدوات مالية لها تأثير على الحصة الأساسية للسهم

(١٣) ضريبة الدخل

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من ضريبة الدخل والمبيعات حتى عام ٢٠١٢. هذا وقد قامت الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية للأعوام ٢٠١٣ و ٢٠١٤ و ٢٠١٥ وهذا ولم تقم دائرة الدخل والمبيعات بتدقيق هذه الاقرارات حتى تاريخ اقرار هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة. برأي الإدارة لا يترتب على الشركة أية مطالبات ضريبية للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ وذلك لوجود خسائر متحققة كما هو مبين في قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة.

(١٤) المعاملات مع جهات ذات علاقة والأرصدة

تعتبر الأطراف كجهات ذات علاقة عندما يكون لها القدرة على التحكم بالطرف الآخر أو ممارسة تأثير فعال عليه في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية.

تشمل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية للشركة.

تمت المعاملات التالية مع الجهات ذات العلاقة:

٣٠ أيلول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	
دينار	دينار	
٣,٥٠٠	-	تنقلات مجلس الإدارة

بلغت الأرصدة في نهاية الفترة / السنة والنتيجة عن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة ما يلي:

مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة (إيضاح ١٠)

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	
دينار	دينار	
٤١,٤١٠	٧١,٥٤٨	شركة الأردن الدولية للتأمين