

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

**تقرير مدقق الحسابات المستقل
الى مساهمي الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية**

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية لشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة (الشركة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ وقائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية والمعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية - المعايير المحاسبية (IFRS Accounting Standards) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبية الدولية (IASB).

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى الملزمة لتدقيق القوائم المالية في الأردن، وقد التزمنا بمتطلبات السلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. لقد قمنا بالحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة و توفر أساساً لإبداء الرأي.

فقرة تأكيدية

نلفت الانتباه الى ايضاح رقم (١٦) حول القوائم المالية المرفقة، حيث يوجد ذمة مدينة مستحقة على رئيس مجلس الإدارة بمبلغ ١٩٩,٦٤٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤. إن هذا الأمر لا يعدل رأينا حول هذه القوائم المالية.

أمر التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية للسنة الحالية. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية لإبداء رأينا حول هذه القوائم ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. تم وصف إجراءات التدقيق المتعلقة بكل أمر من الأمور المشار إليها ادناه.

لقد قمنا بالمهام المذكورة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات والمتعلقة بتدقيق القوائم المالية . بالإضافة لكافة الأمور المتعلقة بذلك. بناء عليه فإن تدقيقنا يشمل تنفيذ الإجراءات التي تم تصميمها للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية. ان نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المتعلقة بمعالجة الأمور المشار إليها ادناه، توفر أساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية المرفقة.

أمر التدقيق الهام	كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم
استثمار في أسهم الشركة الحليفة	لقد قمنا بالحصول على أحدث قوائم مالية للشركة الحليفة وقمنا بإعادة احتساب حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة، كذلك حصلنا على كتب تأييد للاستثمارات في الشركة الحليفة. كما قمنا بتقييم ومراجعة الإفصاح الخاص بالاستثمار في الشركات الحليفة المشار إليه في إيضاح رقم (٧) حول القوائم المالية المرفقة.
بلغت القيمة الدفترية لاستثمار الشركة في أسهم شركة حليفة مبلغ ١,٧٨٨,٨٦٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤، ما يشكل ٧٥٪ من إجمالي موجودات الشركة. سجلت الشركة خسائر بمبلغ ٨٣,٢٤٠ دينار كحصة من نتائج أعمال الشركة الحليفة. يتم قيد الاستثمار في الشركة الحليفة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لهذه الطريقة، يظهر الاستثمار في الشركات الحليفة في قائمة المركز المالي بالكلفة، مضافاً إليه التغيرات اللاحقة في حصة الشركة من صافي موجودات الشركة الحليفة. لقد قمنا بالتركيز على هذا الأمر نظراً لأهميته النسبية في القوائم المالية حيث أن جزء كبير من إيرادات الشركة ناتج عن حصتها من نتائج أعمال الشركة الحليفة وهناك اعتماد كبير على نتائج أعمال الشركة الحليفة في تحقيق الأرباح.	

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٤

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٤ غير القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات. ان الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. من المتوقع ان يتم تزويدنا بالتقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٤ لاحقاً لتاريخ تقريرنا حول القوائم المالية. ان رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وأننا لا نبدي أي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

ان مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى عند الحصول عليها، فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية او من معرفتنا خلال عملية تدقيق القوائم المالية.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

ان الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية – المعايير المحاسبية (IFRS Accounting Standards) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبية الدولية (IASB)، بالإضافة الى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط.

كما أن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية بما في ذلك استخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة عند إعداد القوائم المالية، إلا إذا كان في نية الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

ان المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الاشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن إحتيال أو عن غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضماناً أن التدقيق الذي يجري وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكشف دائماً خطأً جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لإحتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرية، إذا كانت منفردة أو مجتمعة يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية.

إننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني كجزء من التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وكذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.

- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.

- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.

- التوصل إلى نتيجة حول ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم يقين جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلى الإشارة في تقرير التدقيق إلى إيضاحات القوائم المالية ذات الصلة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإيضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية ومحتواها بما في ذلك الإيضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.

إننا نتواصل مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.

نقوم كذلك بتزويد المسؤولين المكلفين بالحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والإفصاح للمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن كل العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر على أنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما كان ملائماً الإفصاح عن الإجراءات المتخذة لإلغاء مخاطر الاستقلالية والإجراءات المعززة المطبقة.

من تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية على تدقيق القوائم المالية للفترة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. إننا نقدم وصف عن هذه الأمور في تقرير التدقيق إلا إذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الأمر، أو في حالات نادرة جداً والتي بناءً عليها لا يتم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا لأن العواقب السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق مع القوائم المالية ونوصي بالصادقة عليها، مع الأخذ بعين الاعتبار ما ورد في الفقرة التأكيدية أعلاه.

ارنست ويونغ/ الأردن

أسامة فايز شخاترة
ترخيص رقم ١٠٨٩

ارنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٥ آذار ٢٠٢٥

الشركة المنتدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
دينار	دينار		
الموجودات			
موجودات غير متداولة -			
٢,٣٠١	٥,٠٠١	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٠٧٢,١٠٦	١,٧٨٨,٨٦٦	٧	استثمار في شركة حليفة
٣٠٩,٧٦٩	٢٨١,٢٥٨	٩	ممتلكات ومعدات
٨٠,٠٠٣	٨٠,٠٠٣	٨	استثمارات عقارية
٢,٤٦٤,١٧٩	٢,١٥٥,١٢٨		
موجودات متداولة -			
٥,٤٨٦	٥,٥٦٢	١١	أرصدة مدينة أخرى
٤٢٠,٧٤٥	١٩٩,٦٥٧	١٦	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
٣٠,١٣٥	٢٥,١٤٤	١٠	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٤٥٦,٣٦٦	٢٣٠,٣٦٣		
٢,٩٢٠,٥٤٥	٢,٣٨٥,٤٩١		
مجموع الموجودات			
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية -			
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١	رأس المال المدفوع
٧٨٤,٥٥٤	٧٨٤,٥٥٤	١٢	احتياطي إجباري
٥١١,٢٧٩	٢٠٦,٢٧٩	١٢	احتياطي اختياري
(٢٦,٥٧٥)	(٢٨,٤٠١)	٦	احتياطي القيمة العادلة
(١٢٤,٩٠٨)	(٣٣٢,٩٣٦)		خسائر متراكمة
٢,٦٤٤,٣٥٠	٢,١٢٩,٤٩٦		
مجموع حقوق الملكية			
مطلوبات متداولة -			
٨٩,٦٧٧	٩٨,٨٩٦		أمانات مساهمين
١٨٦,٥١٨	١٥٧,٠٩٩	١٣	أرصدة دائنة أخرى
٢٧٦,١٩٥	٢٥٥,٩٩٥		
٢,٩٢٠,٥٤٥	٢,٣٨٥,٤٩١		
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات			

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢١ جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
دينار	دينار		
١٩٧,٢٧٥	(٨٣,٢٤٠)	٧	الإيرادات -
١٦١,١٢٣	١٥٣,٨٧٥	١٧	حصة الشركة من (خسائر) أرباح شركة حليفة
٣٥٨,٣٩٨	٧٠,٦٣٥		إيرادات أخرى
			مجموع الإيرادات
(٤٠٧,٩٢٤)	(٤٠٥,١٥٢)	١٤	المصاريف -
(٢٩,١٥٢)	(٢٨,٥١١)	٩	مصاريف إدارية
(٤٣٧,٠٧٦)	(٤٣٣,٦٦٣)		استهلاكات
(٧٨,٦٧٨)	(٣٦٣,٠٢٨)		مجموع المصاريف
-	-	١٥	خسارة السنة قبل ضريبة الدخل
(٧٨,٦٧٨)	(٣٦٣,٠٢٨)		ضريبة الدخل
			خسارة السنة
فلس / دينار	فلس / دينار		
(٠/٠٥٢)	(٠/٢٤)		الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة العائدة إلى مساهمي الشركة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢١ جزءا من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
دينار	دينار	
(٧٨,٦٧٨)	(٣٦٣,٠٢٨)	خسارة السنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم تصنيفها الى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة، بعد الضريبة:
		صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة
(٤٠٠)	(١,٨٢٦)	٦ من خلال الدخل الشامل الآخر
(٧٩,٠٧٨)	(٣٦٤,٨٥٤)	مجموع الدخل الشامل للسنة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢١ جزءا من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

رأس المال المدفوع	الاحتياطيات				المجموع
	اجباري	اختياري	القيمة العادية	خسائر مترتبة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٤,٥٥٤	٥١١,٢٧٩	(٢٦,٥٧٥)	(١٢٤,٩٠٨)	٢,٦٤٤,٣٥٠
-	-	-	(١,٨٢٦)	(٣٦٣,٠٢٨)	(٣٦٤,٨٥٤)
-	-	(٣٠٥,٠٠٠)	-	٣٠٥,٠٠٠	-
-	-	-	-	(١٥٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)
١,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٤,٥٥٤	٢٠٦,٢٧٩	(٢٨,٤٠١)	(٣٣٢,٩٣٦)	٢,١٢٩,٤٩٦
١,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٤,٥٥٤	٥١١,٢٧٩	(٢٦,١٧٥)	(٤٦,٢٣٠)	٢,٧٢٣,٤٢٨
-	-	-	(٤٠٠)	(٧٨,٦٧٨)	(٧٩,٠٧٨)
١,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٤,٥٥٤	٥١١,٢٧٩	(٢٦,٥٧٥)	(١٢٤,٩٠٨)	٢,٦٤٤,٣٥٠

- لا يمكن التصرف بمبلغ ٢٨,٤٠١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤: ٢٠٥٧,٥٧٥ دينار من الأرباح المدورة والتي يمثل القيمة السالبة لاحتياطي القيمة العادية.

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢١ جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات
دينار	دينار	
(٧٨,٦٧٨)	(٣٦٣,٠٢٨)	<u>الأنشطة التشغيلية</u> خسارة السنة قبل الضريبة
٢٩,١٥٢	٢٨,٥١١	٩ تعديلات - استهلاكات
(١٩٧,٢٧٥)	٨٣,٢٤٠	٧ حصة الشركة من خسائر (أرباح) شركة حليفة
(٣,٣٢١)	(٧٦)	تغيرات رأس المال العامل -
٨١,٨٤١	(٢٩,٤١٩)	أرصدة مدينة أخرى
(١٦٨,٢٨١)	(٢٨٠,٧٧٢)	أرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٧ <u>الأنشطة الاستثمارية</u> توزيعات أرباح من شركة حليفة
-	(٤,٥٢٦)	٦ شراء أسهم
٢٠٠,٠٠٠	١٩٥,٤٧٤	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٤٠	٢٢١,٠٨٨	<u>الأنشطة التمويلية</u> مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
-	(١٥٠,٠٠٠)	١٢ أرباح موزعة على مساهمين
(١,٩١٨)	٩,٢١٩	أمانات أرباح مساهمين
(١,٨٧٨)	٨٠,٣٠٧	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٢٩,٨٤١	(٤,٩٩١)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
٢٩٤	٣٠,١٣٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٠,١٣٥	٢٥,١٤٤	١٠ النقد وما في حكمه في نهاية السنة

(١) عام

تأسست شركة مصانع المنظفات الكيماوية العربية المساهمة العامة المحدودة (الشركة) خلال عام ١٩٧٣ وسجلت كشركة مساهمة عامة برأسمال يبلغ ٢٥٠,٠٠٠ دينار، هذا وقد جرت عدة تعديلات على رأس المال حيث كان آخرها خلال عام ٢٠١٧ ليصبح رأس المال المصرح به والمكتتب به والمدفوع ١,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد. تم تعديل الاسم ليصبح الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة.

من غايات الشركة الاستثمار في الشركات بكافة أنواعها وشراء وبيع الأراضي والعقارات والأموال المنقولة وغير المنقولة.

تم إقرار القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١١ شباط ٢٠٢٥ وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية.

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية – المعايير المحاسبية (IFRS Accounting Standards) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB).

(٣) التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق المعايير والتعديلات التالية بدءاً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤:

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: مسؤولية الإيجار في البيع وإعادة التأجير
تحدد التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتطلبات التي يستخدمها البائع والمستأجر في قياس مسؤولية الإيجار الناشئة عن معاملة البيع وإعادة التأجير، لضمان عدم اعتراف البائع والمستأجر بأي مبلغ من الربح أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة
تحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) متطلبات تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة. توضح هذه التعديلات:

- تعريف "الحق لتأجيل التسوية"،
- الحق لتأجيل التسوية يجب أن يكون موجود في نهاية الفترة المالية،
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية المنشأة ممارسة حقها في التأجيل،
- وفي حال كانت المشتقات المتضمنة في المطلوبات القابلة للتحويل في حد ذاتها أداة حقوق ملكية عند لا تؤثر شروط المطلوبات على تصنيفها.

بالإضافة إلى ذلك، تم إدخال شرط الإفصاح الإجمالي عندما يتم تصنيف التزام ناشئ عن اتفاقية قرض على أنه غير متداول وحق الكيان في تأجيل التسوية مشروط على الامتثال للتعهدات المستقبلية في غضون اثني عشر شهراً.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أيار ٢٠٢٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم "بيان التدفقات النقدية ٧" والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ "الأدوات المالية":

حيث وضحت هذه التعديلات خصائص ترتيبات تمويل الموردين والإفصاحات الإضافية المطلوبة عن هذه الترتيبات. إن الغرض من متطلبات الإفصاح الواردة في هذه التعديلات هو مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم آثار ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. توضح قواعد التحول أن المؤسسة غير ملزمة بتقديم إيضاحات في الفترات المرحلية من السنة الأولى لتطبيق التعديلات.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

(٤) استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

(٥) المعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تمثل هذه الموجودات الاستثمارات في أدوات الملكية بغرض الاحتفاظ بها على المدى الطويل.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء وبعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في بنود الدخل الشامل الآخر وضمن حقوق الملكية بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المباعة مباشرة إلى الأرباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل.

- لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التدني.
- يتم تسجيل الأرباح الموزعة في قائمة الدخل.

استثمار في شركة حليفة

الشركة الحليفة هي منشأة تمارس الشركة فيها تأثيراً جوهرياً. التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في السياسات المالية والتشغيلية للجهة المستثمر بها وليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

يتم اثبات استثمار الشركة في الشركة الحليفة بموجب طريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يظهر الاستثمار في الشركة الحليفة بالكلفة، يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الحليفة لاثبات حصة الشركة في التغيرات في صافي موجودات الشركة الحليفة بتاريخ التملك. يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن الشركة الحليفة كجزء من حساب الاستثمار ولا يتم اطفائها ولا يتم اجراء اختبار للتدني لها بشكل منفرد.

تعكس قائمة الدخل الشامل حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة وأي تغيرات في قائمة الدخل الشامل لهذا الاستثمار، ويتم تصنيفه ضمن قائمة الدخل الشامل للشركة. في حال وجود تغير على حقوق ملكية الشركة الحليفة فإنه يتم إظهار هذه التغيرات ان وجدت في قائمة التغيرات في حقوق الملكية للشركة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين الشركة والشركات الحليفة بمقدار حصة الشركة في الشركة الحليفة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الحليفة بنفس الفترة المالية للشركة وباستخدام نفس السياسات المحاسبية.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان هنالك ضرورة لاحتساب خسارة تدني على استثمارها في الشركة الحليفة، تقوم الشركة في نهاية كل سنة مالية بتحديد ما إذا كان هنالك دليل موضوعي على التدني بالاستثمار في الشركة الحليفة. في حال وجود دليل على التدني تقوم الشركة باحتساب قيمة ذلك التدني على أنه الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الحليفة وقيمتها الدفترية، ويتم الاعتراف بالخسارة في قائمة الدخل.

عند خسارة التأثير الجوهري على الشركة الحليفة، تقوم الشركة بقياس والاعتراف بالعائد على الاستثمار بالقيمة العادلة. ويتم تسجيل أية فروقات بين القيمة الدفترية للاستثمار والقيمة العادلة في قائمة الدخل.

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة إن وجد. هذا ولا يتم استهلاك الأراضي.

يتم استهلاك الممتلكات والمعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع لها وباستخدام النسب التالية:

%	
٤	مباني
٩	ديكورات
١٠	أثاث ومفروشات
١٢	أجهزة ومعدات

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية يتم تخفيض قيمتها الى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل.

تتم مراجعة العمر الانتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

استثمارات عقارية

تتم مراجعة القيمة الدفترية للاستثمارات العقارية بخصوص الانخفاض في القيمة، عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية لا يمكن استردادها. عند وجود مثل تلك المؤشرات وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، تخفض قيمة هذه الاستثمارات إلى قيمتها القابلة للاسترداد ويتم تسجيل مخصص تدني القيمة في قائمة الدخل الشامل.

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق وأرصدة لدى بنوك والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل.

ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون على الشركة التزام (قانوني أو متوقع) ناتج عن حدث سابق، وأن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. كما يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الدينار الأردني. تؤخذ الفروقات الناتجة عن عمليات التحويل إلى قائمة الدخل.

ضريبة الدخل

يتم احتساب الضرائب وفقاً لقانون ضريبة الدخل المعمول به في المملكة الأردنية الهاشمية ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) وقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لعام ٢٠١٤ وتعديلاته.

مخصص نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص تعويض نهاية خدمة لرئيس مجلس إدارة الشركة على أساس راتب واحد عن كل سنة عمل وفقاً لسياسة الشركة الداخلية.

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي سيتم الحصول عليه عند بيع الموجودات أو المطلوبات الذي سيتم دفعه لتسوية المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

يتم قياس القيمة العادلة بناءً على فرضية أن عملية بيع الموجودات أو تسوية المطلوبات تم من خلال الأسواق الرئيسية للموجودات والمطلوبات. في حال غياب السوق الرئيسي، يتم استخدام السوق الأكثر ملائمة للموجودات أو المطلوبات. تحتاج الشركة لامتلاك فرص الوصول للسوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة.

تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات باستخدام الافتراضات المستخدمة من المشاركين في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الموجودات بأفضل طريقة أو بيعه لمشارك آخر سيستخدم الموجودات بأفضل طريقة.

تقوم الشركة باستخدام أساليب تقييم ملائمة وتناسب مع الظروف وتوفر المعلومات الكافية لقياس القيمة العادلة وتوضيح استخدام المدخلات الممكن ملاحظتها بشكل مباشر وتقليل استخدام المدخلات الممكن ملاحظتها بشكل غير مباشر.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم استخدام القيمة العادلة لقياسها أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية أو تم شطبها باستخدام المستويات التالية للقيمة العادلة، وبناءً على أدنى مستوى للمدخلات التي لديها تأثير مهم لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة للموجودات والمطلوبات المشابهة.

المستوى الثاني: تقنيات تقييم تأخذ في الاعتبار المدخلات ذات التأثير المهم على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى الثالث: تقنيات تقييم حيث تستخدم مدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة ولكنها ليست مبنية على معلومات في السوق يمكن ملاحظتها.

تقوم الشركة بتحديد إذا ما تم تحويل أي من الموجودات والمطلوبات ما بين مستويات القيمة العادلة من خلال إعادة تقييم التصنيفات (بناءً على أدنى مستوى للمدخلات ذات الأثر الجوهري على قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

لغايات إيضاح القيمة العادلة، تقوم الشركة بتحديد تصنيفات الموجودات والمطلوبات حسب طبيعتها ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى القيمة العادلة.

تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تقوم الشركة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها كمتداولة أو غير متداولة. تكون الموجودات متداولة في الحالات التالية:

- من المتوقع أن تتحقق أو تهدف إلى بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
- محتفظ بها لغرض المتاجرة.
- من المتوقع أن تتحقق خلال فترة اثني عشرة شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.
- النقد والنقد المعادل باستثناء النقد المقيد لأغراض التبادل أو المستخدم لتقسيط مطلوبات تتجاوز فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

أما باقي الموجودات الأخرى فيتم تصنيفها موجودات غير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة في الحالات التالية:

- من المتوقع تسديدها ضمن دورة التشغيل العادية.
- محتفظ بها لغرض المتاجرة.
- مستحقة الدفع ضمن فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.
- لا يوجد قيود أو شروط لتأجيل تسديد المطلوبات بمدة تتجاوز اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

أما باقي المطلوبات الأخرى فيتم تصنيفها مطلوبات غير متداولة.

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

التفاصيل

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية واطهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

تدني الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم فيما إذا كان هناك دليل بأن الأصل قد انخفضت قيمته. إذا وجد أي دليل على ذلك، أو عندما يتطلب إجراء اختبار سنوي للانخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل. إن مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمه المستخدمة أيهما أعلى ويتم تحديده للأصل الفردي، إلا إذا كان الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة من الموجودات الأخرى أو موجودات الشركة. عندما يتجاوز المبلغ المدرج للأصل أو وحدة توليد النقد المبلغ الممكن تحصيله، يعتبر الأصل منخفضاً ويتم تخفيضه إلى المبلغ الممكن تحصيله. أثناء تقييم القيمة العادلة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة العادلة الحالية لها باستخدام سعر خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. أثناء تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ المعاملات الحديثة في السوق في الاعتبار إذا كانت متوفرة. وإذا لم يكن ممكناً تحديد مثل تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. يتم تثبيت هذه الاحتمالات بمضاعفات تقييم أسعار أسهم الشركات التابعة المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة المتوفرة الأخرى.

تدني الموجودات المالية

تعترف الشركة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة عند تقدير سعر الفائدة الفعلي الأصلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع ضمانات محتفظ بها أو تحسينات ائتمانية أخرى تعد جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية (إن وجدت).

تقوم إدارة الشركة باحتساب المخصص استناداً إلى خبرتها التاريخية في خسارة الائتمان معدلة وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

(٦) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار	دينار
٢,٣٠١	٥,٠٠١

استثمارات في أسهم شركات مدرجة

وفيما يلي ملخص الحركة على احتياطي القيمة العادلة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار	دينار
٢٦,١٧٥	٢٦,٥٧٥
-	٤,٥٢٦
٤٠٠	(٢,٧٠٠)
٢٦,٥٧٥	٢٨,٤٠١

رصيد بداية السنة

شراء أسهم شركات مدرجة

(خسائر) ربح غير متحقق

رصيد نهاية السنة

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(٧) استثمار في شركة حليفة

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	طبيعة النشاط	نسبة المساهمة	
			٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار	دينار			
٢,٠٧٢,١٠٦	١,٧٨٨,٨٦٦	تسويق وتوزيع	%٤٠	%٤٠

شركة هنكل الأردن

فيما يلي الحركة على الاستثمار في شركة حليفة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار	دينار
٢,٠٧٤,٨٣١	٢,٠٧٢,١٠٦
١٩٧,٢٧٥	(٨٣,٢٤٠)
(٢٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)
٢,٠٧٢,١٠٦	١,٧٨٨,٨٦٦

الرصيد في بداية السنة

حصة الشركة من (خسائر) أرباح شركة هنكل الأردن
ينزل: توزيعات أرباح مقبوضة - شركة هنكل الأردن

الرصيد في نهاية السنة

شركة هنكل-الأردن

٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار	دينار
٦,١١١,٢٩٩	٤,٨٤٨,٨١٠
١١٣,١٦٠	٨٥,٨٠٨
(١,٣١٧,٥٩٧)	(٧٦٥,٥٨٦)
(٢٩,٧٣٠)	-
٤,٨٧٧,١٣٢	٤,١٦٩,٠٣٢
١,٩٥٠,٨٥٣	١,٦٦٧,٦١٣
١٢١,٢٥٣	١٢١,٢٥٣
٢,٠٧٢,١٠٦	١,٧٨٨,٨٦٦

بيانات قائمة المركز المالي للشركة الحليفة:

موجودات متداولة
موجودات غير متداولة
مطلوبات متداولة
مطلوبات غير متداولة
صافي حقوق الملكية
حصة الشركة من صافي حقوق الملكية
إضاف: شهرة ضمنية
المجموع

٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار	دينار
٨,١٠٦,٦٦٠	٣,٩٢٥,٢١٣
(٤,٠٣٥,١٠٢)	(١,٩٤٣,٣٣٢)
(٣,٥٧٤,١٧٠)	(٢,٢٧٥,٣٢٥)
(٤,٠١٦)	(١١١,١٨٤)
١٤٥,١٦٣	١٤٢,٠٧٢
(٣,١٣٠)	(٣,٧٢٣)
(١٤٢,٢١٨)	٥٨,١٧٩
٤٩٣,١٨٧	(٢٠٨,١٠٠)
١٩٧,٢٧٥	(٨٣,٢٤٠)

بيانات قائمة الدخل الشامل للشركة الحليفة:

الإيرادات
مصاريف التشغيل
مصاريف إدارية
خسائر أخرى
إيرادات فوائد
فوائد التزام عقد إيجار
مصروف ضريبة الدخل
ربح السنة
حصة الشركة من أرباح الشركة الحليفة

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(٨) استثمارات عقارية

يمثل هذا البند استثمار في أراضي تملكها الشركة في منطقة الموقر، قطعة رقم ٨٢٠ حوض ٤ وقطعة رقم ٥٢٩ حوض ٤، بلغت القيمة العادلة لهذه الأراضي ١١٠,٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ حسب تقييم المخمن العقاري.

(٩) ممتلكات ومعدات

٢٠٢٤ -	مباني دينار	ديكورات دينار	اثاث ومفروشات دينار	اجهزة ومعدات دينار	المجموع دينار
الكلفة					
الرصيد كما في أول كانون الثاني	٧٠٣,٥١٣	٣٠٤,٦٤٨	١٠٧,١٤٦	٤٦٠	١,١١٥,٧٦٧
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	٧٠٣,٥١٣	٣٠٤,٦٤٨	١٠٧,١٤٦	٤٦٠	١,١١٥,٧٦٧
الاستهلاك المتراكم -					
الرصيد كما في أول كانون الثاني	٣٩٤,١٢٣	٣٠٤,٢٧٤	١٠٧,١٤١	٤٦٠	٨٠٥,٩٩٨
استهلاك السنة	٢٨,١٤١	٣٧٠	-	-	٢٨,٥١١
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	٤٢٢,٢٦٤	٣٠٤,٦٤٤	١٠٧,١٤١	٤٦٠	٨٣٤,٥٠٩
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	٢٨١,٢٤٩	٤	٥	-	٢٨١,٢٥٨
٢٠٢٣ -					
الكلفة					
الرصيد كما في أول كانون الثاني	٧٠٣,٥١٣	٣٠٤,٦٤٨	١٠٧,١٤٦	٤٦٠	١,١١٥,٧٦٧
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	٧٠٣,٥١٣	٣٠٤,٦٤٨	١٠٧,١٤٦	٤٦٠	١,١١٥,٧٦٧
الاستهلاك المتراكم -					
الرصيد كما في أول كانون الثاني	٣٦٥,٩٨٢	٣٠٣,٣٧٣	١٠٧,٠٣١	٤٦٠	٧٧٦,٨٤٦
استهلاك السنة	٢٨,١٤١	٩٠١	١١٠	-	٢٩,١٥٢
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	٣٩٤,١٢٣	٣٠٤,٢٧٤	١٠٧,١٤١	٤٦٠	٨٠٥,٩٩٨
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣٠٩,٣٩٠	٣٧٤	٥	-	٣٠٩,٧٦٩

بلغت تكلفة الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤: ٤١٢,٢٥٤ دينار (٢٠٢٣: ٤٠٢,٢٣٥ دينار).

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(١٠) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار	دينار
٢١,٤٧٨	١١,٢٤٢
٨,٦٥٧	١٣,٩٠٢
٣٠,١٣٥	٢٥,١٤٤

نقد في الصندوق
حسابات جارية لدى البنوك

(١١) أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار	دينار
٣,١٧٥	٣,١٧٥
٢٥٠	٢٥٠
٢,٠٦١	٢,١٣٧
٥,٤٨٦	٥,٥٦٢

ضريبة دخل مستردة
تأمينات مستردة
أخرى

(١٢) حقوق الملكية

إحتياطي إجباري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من صافي الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة ١٠٪ خلال السنوات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

إحتياطي اختياري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من صافي الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة ٢٠٪ خلال السنوات وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

المحول الى الخسائر المتراكمة -

وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٥ نيسان ٢٠٢٤ على تحويل مبلغ ٣٠٥,٠٠٠ دينار من حساب الإحتياطي الاختياري الى حساب الأرباح المدورة.

توزيعات أرباح -

وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٥ نيسان ٢٠٢٤ على توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن أرباح السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ دينار بنسبة ١٠٪ من القيمة الاسمية للأسهم.

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(١٣) أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٩٤,٩٧٢	١٠٨,٠٢٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٨,٨٦٥	١٨,٥٥٨	إيرادات مؤجلة
٦,٢١٢	١٣,٩٥٩	مصاريف مستحقة
١٣,٦٥٨	٤,٣٧٠	امانات ضريبة دخل
٢٥٠	٢٥٠	مخصص مكافآت
١٢,٥٦١	١١,٩٣٤	أخرى
١٨٦,٥١٨	١٥٧,٠٩٩	

(١٤) مصاريف إدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٣١٠,٩٨٢	٣٠٢,٣٣٧	رواتب ومنافع أخرى
٢١,٦٠٠	٢١,٦٠٠	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
١٣,٤٨٢	١٣,٤٨٢	مساهمات ضمان اجتماعي
١٣,٠٥٦	١٣,٠٥٦	مكافآت نهاية الخدمة
١٢,٠٧٠	١٢,٠٧٠	أتعاب مهنية
٨,٣٩٨	١٠,١٨٨	طوابع ورسوم ورخص واشتراكات
٧,٢٠٠	٧,٢٠٠	سفر وإقامة
٣,٩٢١	٤,١٩٤	تأمين
٢,٢٣٣	٢,١٦٥	بريد وهاتف
٣,٥٠٠	٣,٨٢٥	خدمات مكتب
١١,٤٨٢	١٥,٠٣٥	أخرى
٤٠٧,٩٢٤	٤٠٥,١٥٢	

(١٥) ضريبة الدخل

لم تقم الشركة باحتساب مخصص ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ بسبب زيادة المصاريف المقبولة ضريبياً على الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته. وقد حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى عام ٢٠١٨.

قامت الشركة بتقديم اقرارات ضريبة الدخل عن العام ٢٠٢٣ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ ضمن المدة القانونية ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل حتى تاريخ هذه القوائم المالية.

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

فيما يلي تسوية الخسارة المحاسبية مع الخسارة الضريبية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
(٧٨,٦٧٨)	(٣٦٣,١٠٥)	الخسارة المحاسبية
٤٩,٣١٩	(٢٠,٨١٠)	٢٥٪ من حصة الشركة من (خسائر) أرباح الشركة الحليفة
(١٩٧,٢٧٥)	٨٣,٢٤٠	حصة الشركة من خسائر (أرباح) شركة حليفة
(٢٢٦,٦٣٤)	(٣٠٠,٦٧٥)	الخسارة الضريبية

(١٦) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل جهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين والشركة الحليفة والإدارة التنفيذية العليا وأعضاء مجلس الإدارة. يتم اعتماد سياسة الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

أرصدة جهات ذات علاقة التي تتضمنها قائمة المركز المالي هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة-
٤٢٠,٧٤٥	١٩٩,٦٤٥	رئيس مجلس الإدارة
-	١٢	شركة هنكل الأردن (شركة حليفة)
٤٢٠,٧٤٥	١٩٩,٦٥٧	

المعاملات مع جهات ذات علاقة التي تتضمنها قائمة الدخل هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	إيرادات أخرى-
٣٨,٣٢٥	٤٠,٢٥٠	إيراد إيجار-شركة هنكل الأردن (شركة حليفة)
		رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية -
١٥٦,٦٦٦	١٥٦,٦٦٦	رواتب ومكافآت

(١٧) إيرادات أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
١٢٢,٧٩٨	١١٣,٦٢٥	اتعاب إدارية
٣٨,٣٢٥	٤٠,٢٥٠	إيراد إيجار-شركة هنكل الأردن
١٦١,١٢٣	١٥٣,٨٧٥	

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(١٨) القيمة العادلة

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك ومبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من أمانات مساهمين وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

تستخدم الشركة الترتيب التالي لأساليب وبدائل التقييم وذلك في تحديد وعرض القيمة العادلة للأدوات المالية:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المجموع دينار	المستوى الأول دينار	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
٥,٠٠١	٥,٠٠١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٣٠١	٢,٣٠١	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

(١٩) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر التي تنتج عن التقلبات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة.

إن الشركة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها، حيث لا يوجد لدى الشركة أرصدة تحمل فائدة.

مخاطر التغير في أسعار الأسهم

يوضح الجدول التالي حساسية احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الأسهم، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

- ٢٠٢٤ -

المؤشر	التغير في المؤشر (%)	الأثر على حقوق الملكية دينار
بورصة عمان	١٠	٥٠٠

- ٢٠٢٣ -

المؤشر	التغير في المؤشر (%)	الأثر على حقوق الملكية دينار
بورصة عمان	١٠	٢٣٠

في حال هناك تغير سلبي في المؤشر يكون الأثر مساوي للتغير أعلاه مع عكس الإشارة.

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تتجم عن تخلف أو عجز المدينين والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية اتجاه الشركة. تمثل المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة وبالبالغة ١٩٩,٦٥٧ دينار الحد الأقصى لمخاطر الائتمان المترتبة على الشركة.

تسعى الشركة إلى الحد من مخاطر الائتمان عن طريق الاحتفاظ بالنقد لدى مؤسسات مصرفية رائدة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقاتها.

تعمل الشركة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق توفر السيولة اللازمة من القروض البنكية والجهات ذات العلاقة عند الحاجة.

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في ٣١ كانون الأول على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	أقل من ٣ شهور دينار	أكثر من ١٢ شهر دينار	المجموع دينار
أرصدة دائنة أخرى	٤٩,٠٧١	١٠٨,٠٢٨	١٥٧,٠٩٩
أمانات مساهمين	٩٨,٨٩٦	-	٩٨,٨٩٦
المجموع	١٤٧,٩٦٧	١٠٨,٠٢٨	٢٥٥,٩٩٥
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣			
أرصدة دائنة أخرى	٩١,٥٤٦	٩٤,٩٧٢	١٨٦,٥١٨
أمانات مساهمين	٨٩,٦٧٧	-	٨٩,٦٧٧
المجموع	١٨١,٢٢٣	٩٤,٩٧٢	٢٧٦,١٩٥

مخاطر العملات

إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار)، وبالتالي فإن أثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية.

(٢٠) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس المال الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأس مال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق الملكية.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل هذا ولم تقم الشركة بأية تعديلات خلال عام ٢٠٢٤ و٢٠٢٣.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الإجمالي والاحتياطي الاختياري والخسائر المتراكمة واحتياطي القيمة العادلة وبالمبلغ مجموعها ٢,١٢٩,٤٩٦ دينار في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ مقابل ٢,٦٤٤,٣٥٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

(٢١) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد

إن المعايير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة حتى تاريخ القوائم المالية مبيّنة أدناه، وستقوم الشركة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي:

تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية – تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أيار ٢٠٢٤ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧، تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية (التعديلات). تشمل التعديلات ما يلي:

- توضيح أن الالتزام المالي يتم إلغاؤه في "تاريخ التسوية" وتقديم خيار سياسة محاسبية (إذا تم استيفاء شروط محددة) لإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية التي تم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية.
- إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية التي تحتوي على ميزات ببنية واجتماعية وحوكمة الشركات وميزات مشابهة.
- توضيحات حول ما يشكل "ميزات غير قابلة للرجوع" وما هي خصائص الأدوات المرتبطة تعاقدياً.
- تقديم إفصاحات للأدوات المالية ذات الميزات المحتملة ومتطلبات إفصاح إضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تسري التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٦. يُسمح بالتطبيق المبكر، مع خيار التطبيق المبكر للتعديلات المتعلقة بتصنيف الموجودات المالية والإفصاحات ذات الصلة فقط.

تعمل الشركة على تحديد كافة آثار التعديلات على القوائم المالية الرئيسية والإيضاحات التابعة لها.

عدم قابلية العملة للتحويل – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في آب ٢٠٢٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢١ "آثار التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي" لتحديد كيفية تقييم المؤسسة فيما إذا كانت العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف الفوري عندما تكون القابلية للتحويل معدومة. تتطلب التعديلات أيضاً الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من فهم كيفية تأثير، أو توقع تأثير عدم قابلية العملة للتحويل إلى العملة الأخرى على الأداء المالي والمركز المالي والتدفقات النقدية للمؤسسة.

ستكون التعديلات سارية المفعول للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٥. يسمح بالتطبيق المبكر مع شرط الإفصاح عنه. عند تطبيق التعديلات، لا يمكن للمؤسسة إعادة عرض معلومات المقارنة.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في نيسان ٢٠٢٤ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨، الذي يحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "عرض البيانات المالية". يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ متطلبات جديدة للعرض داخل قائمة الدخل، بما في ذلك المجاميع الإجمالية والفرعية. علاوة على ذلك، يلزم المؤسسة بتصنيف جميع الإيرادات والمصروفات داخل قائمة الدخل إلى واحدة من خمس تصنيفات: التشغيلية، الاستثمارية، التمويلية، ضرائب الدخل، والعمليات المتوقفة، حيث إن التصنيفات الثلاث الأولى جديدة.

كما يتطلب الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، والمجاميع الفرعية للإيرادات والمصروفات، ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتفصيل المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الرئيسية والملاحظات.

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

بالإضافة إلى ذلك، تم إجراء تعديلات على نطاق ضيق على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ قائمة التدفقات النقدية، والتي تشمل تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات تحت الطريقة غير المباشرة، من "الربح أو الخسارة" إلى "الربح أو الخسارة التشغيلي" وإلغاء حرية الاختيار حول تصنيف التدفقات النقدية من الأرباح والفوائد. تبعاً لذلك، هناك تعديلات على العديد من المعايير الأخرى.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ والتعديلات على المعايير الأخرى على فترات التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٧. يسمح بالتطبيق المبكر مع شرط الإفصاح عنه. يتم تطبيق المعيار بأثر رجعي.

سيؤدي هذا المعيار إلى إعادة اظهار قائمة الدخل مع بعض المجاميع الجديدة المطلوبة بالإضافة إلى الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة.

معيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ – الشركات التابعة بدون مسؤولية عامة: الإفصاحات
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أيار ٢٠٢٤ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩، الذي يسمح للمؤسسات المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات الإفصاح المخفضة مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس والعرض في معايير المحاسبة الدولية الأخرى. لكي تكون مؤهلة، يجب أن تكون المؤسسة في نهاية الفترة المالية شركة تابعة كما هو معرف في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠، ولا يمكن أن تكون لديها مسؤولية عامة ويجب أن يكون لديها شركة أم (نهائية أو وسيطة) تقوم بإعداد قوائم مالية موحدة، متاحة للاستخدام العام، والتي تتوافق مع معايير المحاسبة الدولية.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ على فترات التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٧، مع السماح بالتطبيق المبكر.

نظراً لأن أسهم الشركة متاحة للتداول العام، فإنها غير مؤهلة لاختيار تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩.