

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠٢٣

**تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة
إلى مجلس إدارة الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية**

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ وقائمة الدخل المرحلية المختصرة وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة للسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية). إن مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام باستفسارات 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 تسترع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

فقرة توكيدية

نلفت الانتباه الى ايضاح رقم (٧) حول القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة، حيث يوجد ذمة مدينة على رئيس مجلس الإدارة بمبلغ ٣٩٩٧١٥ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣.

إرنست ويونغ / الأردن

أسامة فايز شخاترة
ترخيص رقم ١٠٧٩


إرنست وَيُونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣٠ تموز ٢٠٢٣

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)

الموجودات	إيضاحات	٣٠ حزيران ٢٠٢٣ دينار (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ دينار (مدققة)
موجودات غير متداولة -			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٥	٢١٠.١	٢٧٠.١
استثمار في شركة حليفة	٦	١٩٦٩٣٨٠	٢٠٧٤٨٣١
ممتلكات ومعدات		٣٢٤٤٠٩	٣٣٨٩٢١
استثمارات عقارية		٨٠.٠٠٣	٨٠.٠٠٣
		٢٣٧٥٨٩٣	٢٤٩٦٤٥٦
موجودات متداولة -			
أرصدة مدينة أخرى		٦٧٠.٥	٢١٦٥
مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة	٧	٣٩٩٧١٥	٤٢٠.٧٨٥
نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك		١٠٥٩١٩	٢٩٤
		٥١٢٣٣٩	٤٢٣٢٤٤
مجموع الموجودات		٢٨٨٨٢٣٢	٢٩١٩٧٠٠
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية -			
رأس المال المدفوع	١	١٥٠.٠٠٠	١٥٠.٠٠٠
احتياطي إجباري		٧٨٤٥٥٤	٧٨٤٥٥٤
احتياطي اختياري		٥١١٢٧٩	٥١١٢٧٩
احتياطي القيمة العادلة	٥	(٢٦٧٧٥)	(٢٦١٧٥)
خسائر متراكمة		(٨٤١٤٤)	(٤٦٢٣٠)
مجموع حقوق الملكية		٢٦٨٤٩١٤	٢٧٢٣٤٢٨
مطلوبات متداولة -			
أمانات مساهمين		٨٩٨٥١	٩١٥٩٥
أرصدة دائنة أخرى		١١٢٦٩٧	١٠٤٦٧٧
مبالغ مستحقة لجهة ذات علاقة	٧	٧٧٠	-
مجموع المطلوبات		٢٠٣٣١٨	١٩٦٢٧٢
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٢٨٨٨٢٣٢	٢٩١٩٧٠٠

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)

إيضاح	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
	دينار	دينار	دينار	دينار
عوائد توزيع أرباح	١٤٠٠	-	١٤٠٠	-
٦ حصة الشركة من أرباح شركات حليفة	١٣٢٥١٨	٩٤٥٤٩	٤٩٥٩٢	٤٦٠٢٥
إيرادات أخرى	٦٩٦٦٨	٦٨٣٤٩	٣٣٧١٨	٢٩١٣٠
مجموع الإيرادات	٢٠٣٥٨٦	١٦٢٨٩٨	٨٤٧١٠	٧٥١٥٥
المصاريف -				
مصاريف إدارية	(١٧٨٧٣٧)	(١٨٦٣٠٠)	(٨٦٩٤٠)	(٨٧٣٩٧)
استهلاكات	(١٥٣٥٩)	(١٤٥١٢)	(٧٧٢١)	(٧٢٤١)
مجموع المصاريف	(١٩٤٠٩٦)	(٢٠٠٨١٢)	(٩٤٦٦١)	(٩٤٦٣٨)
صافي (خسارة) ربح الفترة	٩٤٩٠	(٣٧٩١٤)	(٩٩٥١)	(١٩٤٨٣)
	فلس/ دينار	فلس/ دينار	فلس/ دينار	فلس/ دينار
حصة السهم الأساسية والمخفضة من (خسارة) ربح الفترة	٠/٠٠٦	(٠/٠٢٥)	(٠/٠٠٧)	(٠/٠١٣)

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار	دينار	دينار	دينار
٩٤٩٠	(٣٧٩١٤)	(٩٩٥١)	(١٨٤٣١)
(خسارة) ربح الفترة			
(٢١١٦١)	(٦٠٠)	٥٠٢٧	-
يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى، بعد الضريبة			
صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية			
(١١٦٧١)	(٣٨٥١٤)	(٤٩٢٤)	(١٨٤٣١)
مجموع الدخل الشامل للفترة			

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)

رأس المال المدفوع	الاحتياطيات		احتياطي القيمة العادلة	(خسائر) أرباح		المجموع
	اجباري	اختياري		مدورة	دينار	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣٠ حزيران ٢٠٢٣ -						
١٥٠٠.٠٠٠	٧٨٤.٥٥٤	٥١١.٢٧٩	(٢٦.١٧٥)	(٤٦.٢٣٠)	٢.٧٢٣.٤٢٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٣
-	-	-	(٦٠٠)	(٣٧.٩١٤)	(٣٨.٥١٤)	مجموع الدخل الشامل للفترة
١٥٠٠.٠٠٠	٧٨٤.٥٥٤	٥١١.٢٧٩	(٢٦.٧٧٥)	(٨٤.١٤٤)	٢.٦٨٤.٩١٤	الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣
٣٠ حزيران ٢٠٢٢ -						
١٥٠٠.٠٠٠	٧٨٤.٥٥٤	٥١١.٢٧٩	(٣٨٠.٥١٩)	٥٤٠.٠٩٠	٢.٩٥٥.٤٠٤	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٢
-	-	-	(٢١.١٦١)	٩.٤٩٠	(١١.٦٧١)	مجموع الدخل الشامل للفترة
-	-	-	٦٣.٧٨٦	(٦٣.٧٨٦)	-	خسائر بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة
-	-	-	-	(١٥٠.٠٠٠)	(١٥٠.٠٠٠)	من خلال الدخل الشامل الأخر
-	-	-	-	(١٥٠.٠٠٠)	(١٥٠.٠٠٠)	توزيعات أرباح
١٥٠٠.٠٠٠	٧٨٤.٥٥٤	٥١١.٢٧٩	(٣٣٧.٨٩٤)	٣٣٥.٧٩٤	٢.٧٩٣.٧٣٣	الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢

- لا يمكن التصرف بمبلغ ٢٦.٧٧٥ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (٣٠ حزيران ٢٠٢٢: ٣٣٧.٨٩٤ دينار) من الأرباح المدورة والذي يمثل القيمة السالبة لاحتياطي القيمة العادلة.

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠٢٢ دينار	٣٠ حزيران ٢٠٢٣ دينار	إيضاحات	
الأنشطة التشغيلية			
٩٤٩٠	(٣٧٩١٤)		(خسارة) ربح الفترة قبل الضريبة
تعديلات -			
١٥٣٥٩	١٤٥١٢		استهلاكات
(١٣٢٥١٨)	(٩٤٥٤٩)	٦	حصة الشركة من صافي أرباح شركة حليفة
(٧٧٣٠)	-		المسترد من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
تغيرات رأس المال العامل -			
٥٩٥٥	(٤٥٤٠)		أرصدة مدينة أخرى
٩٩٢٨	٨٠٢٠		أرصدة دائنة أخرى
(١٣٦٣)	٧٧٠	٧	مبالغ مستحقة لجهة ذات علاقة
(١٠٠٨٧٩)	(١١٣٧٠١)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية			
٣٣٢٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	٦	توزيعات أرباح من شركة حليفة
٤١٥٥٨	-		المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
٣٧٣٠٥٥٨	٢٠٠٠٠٠		الدخل الشامل الآخر
			صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية			
(٧٢٨٧)	٢١٠٧٠		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٦٦١١	(١٧٤٤)		أمانات أرباح مساهمين
(١٥٠٠٠٠)	-		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٥٠٦٧٦)	١٩٣٢٦		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
١٢٢٠٠٣	١٠٥٦٢٥		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٣٥٢٩	٢٩٤		النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
١٢٥٥٣٢	١٠٥٩١٩		النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)

(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 ١٥٠٠.٠٠٠ 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 المرحلية المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ تموز ٢٠٢٣.

(٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية).

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

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

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢. كما أن نتائج الأعمال للسنة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ لا تعكس بالضرورة نتائج الأعمال المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

(٣) التغير في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣:

معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) عقود التأمين

أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية في أيار من عام ٢٠١٧ معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) عقود التأمين نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والإيضاحات المتعلقة بعقود التأمين. وما أن سري، يحل معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) محل معيار التقارير المالية الدولية رقم (٤) عقود التأمين الصادر في عام ٢٠٠٥. تنطبق معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود الحياة وغيرها من عقود التأمين المباشرة وعقود إعادة التأمين) دون النظر للمنشأة المصدرة لعقد التأمين، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية التي تحمل خاصية المشاركة. تسري استثناءات محدودة لنطاق التطبيق. يوفر الإطار العام لمعيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) نموذج محاسبي لعقود التأمين يكون أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين. على عكس المتطلبات الواردة في معيار التقارير المالية الدولية رقم (٤)، والتي تعتمد إلى حد كبير على سياسات المحاسبة المحلية السابقة، يوفر معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين حيث يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. جوهر معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) هو النموذج العام، ويكمّله:

• تطبيق محدد للعقود مع ميزات المشاركة المباشرة (نهج الرسوم المتغيرة)،

• نهج مبسط (نهج تخصيص الأقساط) بشكل أساسي للعقود قصيرة الأجل.

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة

٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)

تم تطبيق هذا المعيار بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر شريطة ان المنشأة طبقت معيار التقارير المالية الدولية رقم (٩) ومعيار التقارير المالية الدولية رقم (١٥) قبل أو مع تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧).

لا ينطبق هذا المعيار على الشركة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)

في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

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

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان الممارسة رقم (٢)

في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢) اتخاذ أحكام الأهمية النسبية، حيث تقدم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الأهمية النسبية على الإفصاحات عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسة المحاسبية التي تكون ذات منفعة أكبر من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلبات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسة المحاسبية.

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

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

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)

أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال في شهر أيار ٢٠٢١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢، والتي تضيق نطاق استثناء الاعتراف الأولي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٢، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة والخصم.

وينبغي تطبيق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أقدم فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة مقدمة، يجب أيضاً الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل (بشرط توفر ربح كاف خاضع للضريبة) والتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤجلة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بعقود الإيجار وإلغاء التزامات.

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

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

الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني والذي يمنع المنشآت من تخفيض كلفة الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة المبالغ المتحصلة من بيع منتج تم انتاجه في الفترة خلال إحضار الأصل إلى الموقع وتجهيزه للحالة اللازمة للعمل بالطريقة المقصودة التي تحددها الإدارة. وفقاً لذلك يجب على المنشأة الاعتراف بالمبالغ المتحصلة من بيع هذه المنتجات وتكلفة انتاجها في الأرباح أو الخسائر.

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

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)

العقود الخاسرة – كلفة التزامات العقود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)
قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠، بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) والتي تحدد التكاليف التي يجب على المنشأة ان تأخذها بعين الاعتبار عند تقييم ما اذا كان العقد الخاسر او سينتج عنه خسارة.

تطبق التعديلات طريقة "التكلفة المباشرة". ان التكاليف المباشرة المتعلقة بعقود بيع البضائع أو الخدمات تتضمن كلا من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة بأنشطة العقد بشكل مباشر. لا تتعلق المصاريف الادارية والعمومية بالعقود بشكل مباشر ولذلك يتم استبعادها إلا إذا تم تحميلها الى الطرف الاخر بموجب شروط العقد.

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) – تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى - شركة تابعة كمتبني للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى
كجزء من التحسينات على معالجة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) - تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى. يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) لقياس فروقات تحويل العملات الأجنبية المتراكم باستخدام المبالغ المعلن عنها من قبل الشركة الأم، بناءً على تاريخ تطبيق الشركة الأم للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى يتم تطبيق هذا التعديل أيضاً على الشركة الحليفة أو الاستثمار المشترك الذي يختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١).

لا ينطبق هذا التعديل على الشركة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية – اختبار '١٠٪' لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية
كجزء من التحسينات على معالجة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). يوضح التعديل الرسوم التي تأخذها الشركة بعين الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت شروط المطلوبات المالية الجديدة أو المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط المطلوبات المالية الأصلية. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض أو المقرض نيابة عن الآخر. تقوم الشركة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية السنة المالية التي تطبق فيها الشركة التعديل.

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

(٤) الاحتياطات القانونية

لم تقم الشركة بإقتطاع الاحتياطات القانونية حسب احكام قانون الشركات والتعليمات الصادرة حيث ان هذه القوائم مرحلية.

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٢٧٠.١	٢١٠.١

استثمارات في أسهم شركات مدرجة

وفيما يلي ملخص الحركة على احتياطي القيمة العادلة:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
(٣٨٠.٥١٩)	(٢٦١.٧٥)
(٢٧.٢٩٩)	(٦٠٠)
٣٨١.٦٤٣	-
(٢٦١.٧٥)	(٢٦١.٧٥)

رصيد بداية الفترة / السنة

خسائر غير متحققة

خسائر متحققة

رصيد نهاية الفترة / السنة

(٦) استثمار في شركة حليفة

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

نسبة المساهمة		طبيعة النشاط	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣			
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	تسويق وتوزيع	٢٠٧٤٨٣١	١٩٦٩٣٨٠
٢٠٧٤٨٣١	١٩٦٩٣٨٠			

شركة هنكل الأردن

٤٠٪

٤٠٪

فيما يلي ملخص الحركة على الاستثمارات في الشركات الحليفة:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٢٢٠.٤٣١١	٢٠٧.٤٨٣١
٢٠.٢٥٢٠	٩٤.٥٤٩
(٣٣٢.٠٠٠)	(٢٠٠.٠٠٠)
٢٠.٧٤٨٣١	١٩٦.٩٣٨٠

الرصيد في بداية الفترة / السنة

حصة الشركة من ربح شركة هنكل الأردن

توزيعات أرباح مستلمة - شركة هنكل الأردن

الرصيد في نهاية الفترة / السنة

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)

(٧) معاملات مع جهات ذات علاقة

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

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

٣٠ حزيران ٢٠٢٣ دينار (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ دينار (مدققة)	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة -
٣٩٩٧١٥	٤٢٠٧٨٥	رئيس مجلس الإدارة
٣٠ حزيران ٢٠٢٣ دينار (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ دينار (مدققة)	مبالغ مستحقة لجهة ذات علاقة -
٧٧٠	-	شركة هنكل الأردن (شركة حليفة)
٣٠ حزيران ٢٠٢٣ دينار (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٢ دينار (غير مدققة)	المعاملات مع جهات ذات علاقة التي تتضمنها قائمة الدخل المرحلية هي كما يلي:
١٩١٦٣	١٨٢٥٠	إيرادات أخرى-
٧٩٥٣٣	٩٢٥٠٠	إيراد إيجار - شركة هنكل الأردن
		رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية -
		رواتب ومكافآت

(٨) ضريبة الدخل

لم تقم الشركة باحتساب ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج الأعمال للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ و ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ 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 إقرارات ضريبة الدخل عن عام ٢٠٢١ ضمن المدة القانونية ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل حتى تاريخ هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة.