

شركة الموارد الصناعية الاردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية المرحلية (غير المدققة)
للفترة من 1 كانون الثاني 2023 ولغاية
30 ايلول 2023
مع تقرير المراجعة المرحلي

الأخوة
لتدقيق الحسابات والإستشارات
محاسبون قانونيون معتمدون ومستشارون
أ ت ح / م.ع/101

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية
الى رئيس واعضاء مجلس الادارة
شركة الموارد الصناعية الاردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير المدققة) المرفقة لشركة الموارد الصناعية الاردنية المساهمة العامة المحدودة والتي تشمل قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في 30 ايلول 2023 و قائمة الدخل الشامل المرحلي الموحد و قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية الموحدة و قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ و الإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة وفقا لمعيار التقارير المالية الدولي/ معيار المحاسبة الدولي رقم 34 (التقارير المالية المرحلية). إن مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية استنادا إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

باستثناء ما هو موضح في الفقرة التالية لقد جرت مراجعتنا وفقا للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة رقم 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام بإستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية و المحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية و إجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقا لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا تمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

أساس النتيجة المتحفظة

- لم تمارس الشركة الام اي اعمال تجارية ولم تقم بتشغيل مصانعها في الاردن منذ عام 2006 وحتى تاريخ القوائم المالية الموحدة .
- تقوم الشركة الام في الاردن بمتابعة عمليات وإدارة الشركة الأوكرانية .
- لم نحصل على قوائم مالية مدققة من مدقق حسابات خارجي للشركة التابعة في اوكرانيا بسبب تواجد الشركة في منطقة انفصالية عن اوكرانيا حيث لا يوجد اي امكانية للتدقيق الخارجي في المنطقة الانفصالية بسبب الحرب , ولم تتمكن من القيام بإجراءات بديلة للتحقق من القيمة العادلة لموجودات الشركة في اوكرانيا والتي تشكل نسبة موجودات الشركة التابعة في اوكرانيا حوالي 90% من مجموع موجودات القوائم المالية الموحدة، وقد تم تجهيز القوائم المالية الموحدة بناءا على الكشوفات المقدمة لنا من ادارة الشركة بعمان المملكة الاردنية الهاشمية.

النتيجة المتحفظة

باستثناء التعديلات على المعلومات المرحلية التي كان من الممكن أن تصل إلى علمنا لولا الوضع المبين أعلاه، وبناءا على مراجعتنا لم تسترع انتباهنا أية أمور أخرى تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34.

الأخوة
لتدقيق الحسابات والاستشارات
محاسبون قانونيون معتمدون ومستشارون

لفت انتباه :

- نلفت الانتباه ودون مزيدا من التحفظ في رأينا أعلاه الى ما يلي :-
- نشير الى وجود رهن على ارض الشركة رقم (1070) حوض (10/موارس الدار) لوحة رقم (27) البالغة مساحتها (دونم و306 م2) وما عليها من بناء لصالح الشركة المتكاملة للتاجير التمويلي م.ع.م، مقابل قرض بقيمة 214,056 دينار (140,000 اصل القرض والمتبقي فوائد) يسدد بموجب شيكات شهرية وعددها (54) شيك قيمة كل شيك 3,964 دينار، حيث تستحق الدفعة الاولى بتاريخ 5 تموز 2023 وتستحق الدفعة الاخيرة بتاريخ 5 كانون الاول 2027 .
 - نشير الى انه تم الحصول من قبل الشركة على تمويل اضافي بقيمة 25,200 دينار (20,000 اصل القرض والمتبقي فوائد) من شركة المتكاملة للتاجير التمويلي م.ع.م يسدد بموجب شيكات شهرية وعددها (24) شيك قيمة كل شيك 1,050 دينار ، حيث تستحق الدفعة الاولى بتاريخ 5 اب 2023 وتستحق الدفعة الاخيرة بتاريخ 5 تموز 2025.

الأخوة
لتدقيق الحسابات و الاستشارات (ش.م)
محاسبون قانونيون معتمدون و مستشارون
Affiliated with Impact International
د.جورج لطفي غاوي
محاسب قانوني معتمد
اجازة رقم (133)



الأخوة
لتدقيق الحسابات والاستشارات
BROTHERS
CPA JORDAN

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
23 تشرين الاول 2023

قائمة (أ)

شركة الموارد الصناعية الاردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة

كما في		
31 كانون الاول	30 ايلول	
2022	2023	
مدققة	غير مدققة	
دينار	دينار	
		الموجودات
		الموجودات المتداولة :
15,373	5,621	نقد وما في حكمه
197,110	261,281	ذمم مدينة بالصافي وارصدة مدينة اخرى
159,960	58,598	بضاعة
-	74,708	فوائد وعمولات غير مستحقة وغير مدفوعة
948	736	مصاريف مدفوعة مقدما
1,265	1,265	تأمينات مستردة
374,656	402,209	مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة:
1,474,337	1,474,337	اراضي - بالكلفة
7,150,826	7,135,863	ممتلكات ومعدات - بالصافي
8,625,163	8,610,200	مجموع الموجودات غير المتداولة
8,999,819	9,012,409	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		المطلوبات المتداولة :
942,277	888,312	ذمم دائنة وارصدة دائنة اخرى
1,578	-	مصاريف مستحقة وغير مدفوعة
-	15,042	الجزء المتداول من قرض الشركة المتكاملة للتاجير التمويلي
943,855	903,354	مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة :
976,074	976,074	قروض طويلة الاجل
-	210,222	قرض الشركة المتكاملة للتاجير التمويلي
976,074	1,186,296	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		حقوق المساهمين
		رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
6,285,649	6,285,649	6,285,649 سهم بقيمة دينار اردني للسهم الواحد
873,196	873,196	احتياطي قانوني
(480,889)	(648,673)	(الخسائر) المتراكمة قائمة (ج)
399,184	409,837	فروقات ترجمة عملات اجنبية
7,077,140	6,920,009	مجموع حقوق المساهمين
2,750	2,750	حقوق غير المسيطرين
8,999,819	9,012,409	مجموع المطلوبات و حقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (4) جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة (ب)

شركة الموارد الصناعية الاردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة

للفترة المنتهية في		
30 ايلول		
2022	2023	
غير مدققة		
دينار	دينار	
592,370	240,343	المبيعات
		ينزل: التكلفة المبيعات
41,600	487,118	بضاعة تامة الصنع في بداية السنة بعد التقييم
608,850	228,981	تكلفة الانتاج
(51,345)	(472,541)	بضاعة تامة الصنع في نهاية الفترة
599,105	243,558	تكلفة المبيعات
(6,735)	(3,215)	اجمالي (خسارة) العمليات
		ينزل / يضاف :
(54,312)	(31,228)	مصاريف البيع والتوزيع
(104,029)	(123,004)	المصاريف الإدارية و العمومية والمالية
34,911	(7,143)	فروقات عملة
(18,270)	(4,648)	ضريبة دخل اوكرانيا
10,608	1,454	ايرادات اخرى
(137,827)	(167,784)	(خسارة) الفترة - قائمة (ج)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (4) جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة (ج)

شركة الموارد الصناعية الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية الموحدة
للفترة المنتهية في 30 ايلول 2023 و 2022

المجموع	حقوق غير المسيطرين	المجموع	فروقات ترجمة عملات اجنبية	(خسائر) المدورة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
7,079,890	2,750	7,077,140	399,184	(480,889)	873,196	6,285,649	الرصيد في بداية السنة
(167,784)	-	(167,784)	-	(167,784)	-	-	خسارة الفترة قائمة (ب)
10,653	-	10,653	10,653	-	-	-	فروقات ترجمة عملات اجنبية
6,922,759	2,750	6,920,009	409,837	(648,673)	873,196	6,285,649	الرصيد كما في 30/09/2023
7,396,594	2,750	7,393,844	397,029	(162,030)	873,196	6,285,649	الرصيد في بداية السنة
(137,827)	-	(137,827)	-	(137,827)	-	-	خسارة الفترة قائمة (ب)
55,147	-	55,147	55,147	-	-	-	فروقات ترجمة عملات اجنبية
7,313,914	2,750	7,311,164	452,176	(299,857)	873,196	6,285,649	الرصيد كما في 30/09/2022

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (4) جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة (د)

شركة الموارد الصناعية الاردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
للفترة المنتهية كما في 30 ايلول 2023 و 2022

2022	2023	
غير مدققة		
دينار	دينار	
(137,827)	(167,784)	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية :
		(خسارة) الفترة - قائمة (ب)
		التعديلات :
18,974	14,963	استهلاكات وإطفاءات
(118,853)	(152,821)	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
(83,359)	(64,171)	(الزيادة) في ذمم مدينة بالصافي وارصدة مدينة اخرى
(67,158)	101,362	النقص (الزيادة) في البضاعة
	(74,708)	(الزيادة) في فوائد وعمولات غير مستحقة وغير مدفوعة
7,410	212	النقص في مصروف مدفوع مقدما
206,266	(53,965)	(النقص) الزيادة في الدائنين وارصدة دائنة اخرى
(1,618)	(1,578)	(النقص) في مصاريف مستحقة وغير مدفوعة
-	15,042	الزيادة في الجزء المتداول من قرض الشركة المتكاملة للتاجير التمويلي
(57,312)	(230,627)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) العمليات التشغيلية
		التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية :
	210,222	قرض الشركة المتكاملة للتاجير التمويلي
(723)	-	المدفوعات للقروض
55,147	10,653	فروقات ترجمة عملات اجنبية
54,424	220,875	صافي التدفقات النقدية من العمليات التمويلية
(2,888)	(9,752)	صافي (النقص) بالتدفقات النقدية خلال الفترة
74,754	15,373	نقد وما في حكمه - بداية السنة
71,866	5,621	نقد وما في حكمه - نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (4) جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة الموارد الصناعية الاردنية
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات و ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية الهامة
و معلومات توضيحية أخرى حول القوائم المالية

1- معلومات عامة

- (أ) تأسست شركة الموارد الصناعية الأردنية م.ع.م وسجلت كشركة مساهمة عامة محدودة تحت رقم (211) بتاريخ 22 تشرين الأول 1991. إن عمان هي مركز الشركة ويجوز فتح فروع او وكالات لها داخل المملكة الأردنية الهاشمية وخارجها وقد تمت موافقة مراقب الشركات على شروع الشركة بأعمالها إعتباراً من أول آذار 1992. عقدت الهيئة العامة اجتماعها غير العادي بتاريخ 19 آذار 2009 حيث قررت التعديلات التالية:
- (1) إعادة هيكله رأسمال الشركة والبالغ (13,250,000) دينار وذلك بإطفاء الخسائر المتراكمة والبالغة (7,368,894) دينار من رأس المال بمبلغ (6,625,000) دينار وعلو الإصدار بمبلغ (743,894) دينار وذلك إستناداً لأحكام المادة رقم (114/د) من قانون الشركات وتعديل المادة رقم (4) من عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة ليصبح كما يلي :
- يتألف رأسمال الشركة من (6,625,000) دينار ستة ملايين وستمائه وخمسة وعشرون ألف دينار أردني مقسماً إلى (6,625,000) ستة ملايين وستمائه وخمسة وعشرون ألف سهم القيمة الاسمية للسهم الواحد دينار أردني ويكون لكل سهم صوت واحد في الهيئة العامة.
- (2) قررت الهيئة العامة زيادة رأسمال الشركة من (6,625,000) دينار إلى (16,625,000) دينار وقد تمت جميع اجراءات الزيادة لدى الدوائر الحكومية والجهات الرسمية.
- (3) قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ 2021/4/15 تخفيض رأس مال الشركة من 16,625,000 سهم / دينار ليصبح 6,285,649 سهم / دينار وذلك بإطفاء الخسائر المتراكمة والبالغة 10,357,957 دينار واحتياطي علاوة الإصدار والبالغة 18,606 سهم / دينار.
- (ب) تأسست شركة الموارد الصناعية الدولية – معفاة وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة تحت الرقم (10) بتاريخ 9 آب 1997 برأس مال قدره (30,000) دينار أردني وقررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ 25 آب 1999 زيادة رأس مال الشركة ليصبح (1,250,000) دينار أردني. وقد قررت في جلستها المنعقدة بتاريخ 17 كانون الثاني 2002 زيادة رأس مال الشركة بمبلغ (3,000,000) دينار ليصبح (4,250,000) دينار كما قررت الهيئة العامة الغير العادية للشركة بتاريخ 11 كانون الأول 2003 زيادة رأسمال الشركة ليصبح 6,250,000 دينار.
- (ج) تأسست شركة الموارد الصناعية الأوكرانية بتاريخ 6 أيار 1999 في دونتسك أوكرانيا تحت رقم 593 برأسمال وقدرة 2,504,573 دولار أمريكي ما يعادل 1,778,247 دينار أردني و تم زيادة رأس المال خلال العام 2008 ليصبح 4,356,323 دولار أمريكي ما يعادل 3,092,990 دينار أردني وتم زيادة رأس المال خلال العام 2011 ليصبح 7,634,808 دولار أمريكي ما يعادل 5,420,714 دينار و تم زيادة رأس المال خلال العام 2014 ليصبح 10,657,436 دولار أمريكي ما يعادل 7,566,708 دينار وتم زيادة رأس المال خلال العام 2015 ليصبح 11,781,896 دولار أمريكي ما يعادل 8,365,146 دينار وتم تخفيض رأس المال خلال العام 2021 ليصبح 7,117,107 دولار أمريكي ما يعادل 5,053,145 دينار.
- (د) بلغ عدد موظفي الشركة (81) موظفين كما في 30 ايلول 2023 و 2022.
- (هـ) تم إقرار البيانات المالية من قبل مجلس الادارة في جلستها المنعقدة بتاريخ 2 تشرين الاول 2023 .

2- إن غايات الشركة هي :

- (أ) تصنيع وإنتاج الزيوت النباتية ومشتقاتها للإستهلاك البشري والأغراض الصناعية وتسويقها.
- (ب) استيراد وتصدير المواد الأولية اللازمة لهذه الصناعات وتوابعها وللشركة في سبيل تحقيق أغراضها مباشرة القيام بجميع الأعمال الإستثمارية التي تستلزم أعمالها ومصلحتها من بيع وشراء وتملك ووساطة وإقراض واقتراض ورهن وارتهان وطباعة وقص وتشكيل العلب الكرتونية.
- (ج) عقدت الهيئة العامة اجتماعها غير العادي بتاريخ 31 تموز 2008 حيث قررت تعديل عقد التأسيس والنظام الأساسي وإضافة غايات أخرى وهي كالآتي:
- (1) أن تقوم الشركة بكفالة ديون والتزامات الشركات المملوكة والتابعة والحليفة لها بما في ذلك رهن أموال الشركة المنقولة والغير منقولة ضماناً لهذه الديون والتزامات لدى البنوك والمؤسسات المالية داخل المملكة وخارجها.
- (2) شراء وبيع واستثمار العقارات والأراضي داخل التنظيم وخارج التنظيم بجميع أنواعها واستعمالاته حسب القوانين والأنظمة المرعية.
- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (4) جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

- (3) شراء وبيع الأراضي وذلك بعد تطويرها وتنظيمها وتحسينها وتقسيمها وفرزها وإيصال كافة الخدمات لها حسب القوانين والأنظمة المرعية واستثمار واستغلال مواردها وإبرازها وإعدادها للإستثمار في جميع أوجه الإستثمار العقاري بما في ذلك المجال السياحي والزراعي والصناعي لحساب الشركة أو الغير شريطة عدم القيام بأعمال السمسرة .
- (4) إقامة وإنشاء المشاريع العقارية بكافة أنواعها وغاياتها السكنية والسياحية والتجارية والصناعية والاستثمارية حسب القوانين والأنظمة المرعية.
- (5) شراء الأراضي وإقامة الأبنية والشقق السكنية عليها وبيعها دون فوائد ربوية .
- (6) تجارة الأبنية والشقق السكنية.
- (7) صيانة وترميم الأبنية القائمة وتحديثها وتطويرها وذلك بما يتناسب مع أنظمة ومتطلبات الأبنية الحديثة والقيام بجميع الخدمات الأخرى المتعلقة بذلك حسب القوانين والأنظمة المرعية.
- (8) إستيراد جميع المواد والآلات والمعدات والأجهزة والخامات وكافة مواد البناء اللازمة لتنفيذ غايات الشركة حسب القوانين والأنظمة المرعية.
- (9) تولي أعمال الإدارة و/ أو الإشراف و/ أو التنفيذ للأعمال والمشاريع المذكورة أعلاه لحساب الشركة أو لحساب الغير.
- (10) القيام بأعمال الإدارة وتشغيل وتطوير الأنشطة الاستثمارية بمختلف مجالاتها وتأسيسها والمشاركة فيها.
- (11) القيام بأعمال الشراء والبيع والتأجير والاستثمار والتوزيع والتزويد لكافة المنتجات والمواد والأدوات واللوازم والأجهزة والخدمات.
- (12) بيع وشراء وتملك الأوراق المالية والأسهم والسندات والحصص في الشركات العامة أو الخاصة لحساب الشركة، وفي تأسيس وإدارة الشركات على إختلاف أنواعها وغاياتها لوحدها أو بالإشتراك مع الغير.
- (13) أن تشارك أو تساهم في أية شركة أو مشروع أو أعمال أخرى يكون لها مصلحة فيها أو معها.
- (14) أن تبيع أو تتصرف بأي من موجوداتها وان تمتلك الحصص والأسهم والسندات في الشركات.
- (15) الدخول في المعطآت والمناقصات الحكومية والخاصة فيما يتعلق بإعمال الشركة.
- (16) تبتاع وتشترى وتستأجر وتؤجر وترهن وتستورد أية أموال منقولة أو غير منقولة أو أية حقوق أو امتيازات تراها الشركة ضرورية أو ملائمة لغاياتها بما في ذلك الأراضي والأبنية والآلات ووسائل النقل والبضائع وان تنشئ وتقيم وتتصرف وتجري التغييرات اللازمة في الأبنية والأشغال حين يكون ذلك ضروريا أو ملائما لغايات الشركة ودون أن تكون الغاية الاتجار بالأراضي غير المنقولة أو لمجرد إحرازها.
- (17) أن تقترض أو تستدين الأموال اللازمة لإعمال الشركة لتحقيق أرباحها ومشاريعها بالشكل الذي تراه مناسبا وذلك من أية جهة كانت وان تقوم برهن أموالها المنقولة وغير المنقولة ضمانا لديونها والتزاماتها.
- (18) ممارسة كافة الأعمال التي تعتبر ضرورية وتساعد في تحقيق غايات الشركة بما يتفق وأحكام القانون والأنظمة المرعية.
- (19) أن تقوم بجميع الأمور المذكورة في غاياتها أعلاه أو بأي منها سواء بنفسها أو بواسطة وكلاء أو أمناء عنها أو خلافهم وسواء كانت وحدها أو بالإشتراك مع غيرها.
- (20) تنفيذ الشركة في تحقيق غاياتها بإحكام القوانين والأنظمة المرعية سارية المفعول.
- (21) صناعة الصابون والمنظفات والعطور وأي مواد كيميائية أخرى لإغراض الصناعة.

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (4) جزءاً من هذه القوانين المالية وتقرأ معها.

3- أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة على موجودات، مطلوبات، إيرادات و مصروفات الشركة المالكة شركة الموارد الصناعية الأردنية و الشركات التابعة لها المبينة أدناه و قد جرى استبعاد الأرصدة و المعاملات الداخلية فيما بينها.

نسبة التملك %	اسم الشركة	بلد التأسيس	المباشرة وغير المباشرة
99.960	الموارد الصناعية الدولية – معفاة وتمتلك:	الأردن	
99.350	الموارد الصناعية الأوكرانية	أوكرانيا	

4- أهم السياسات المحاسبية

- أ (أسس اعداد البيانات المالية)
تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ووفقاً للقوانين والتعليمات المحلية النافذة.
ان اعداد البيانات المالية بالتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب استخدام تقديرات محاسبية اساسية ومحددة كما يتطلب من الادارة ابداء الرأي في عملية تطبيق السياسات المحاسبية المشتركة. لقد تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة عالية من ابداء الرأي أو التعقيد أو المجالات التي تعد فيها الافتراضات والتقديرات أساسية للبيانات المالية.
تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وعلى أساس الإستمرارية.
تم تقريب الأرقام المبينة في القوائم المالية إلى أقرب دينار أردني صحيح.
يتم عرض البيانات المالية بالدينار الأردني وهي العملة الوظيفية للشركة.
ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في اعداد القوائم المالية الموحدة للفترة المنتهية في 30 ايلول 2022.
- ب (النقد وما في حكمه)
لغرض قائمة التدفقات النقدية، فإن النقد وما في حكمه يشمل على النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والشيكات قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل بعد تنزيل أرصدة البنوك الدائنة.
- ج (ذمم مدينة)
يتم اثبات الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الاصلية مخصوماً منها مخصص خسارة الائتمان المتوقعة. تستخدم المجموعة النموذج المبسط في حساب خسارة الائتمان المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية الدولي رقم (9) .
- د (البضاعة)
تظهر البضاعة الجاهزة والمواد الأولية و مواد التعبئة والتغليف بالكلفة على أساس الوارد أولاً صادر أولاً بعد تنزيل التدني في قيمة البضاعة بطيئة الحركة او بصافي القيمة التحصيلية ايهما اقل وتظهر البضاعة تحت التصنيع بالكلفة.
- هـ (الذمم التجارية والحسابات الدائنة الاخرى)
يتم اثبات الذمم الدائنة للمبالغ المستحقة الدفع عند استلام البضاعة من قبل الشركة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد .
يتم الاعتراف بشكل اساسي بالذمم التجارية والحسابات الدائنة الاخرى بالقيمة العادلة.

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (4) جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

و (المبيعات)

- يتم احتساب ايراد المبيعات بالقيمة العادلة للبدل المستلم أو الذي سيتم استلامه باستثناء ضريبة المبيعات عند توفر جميع الشروط التالية:
- تحويل الشركة لجميع المخاطر والمنافع الجوهرية المرتبطة بامتلاك البضاعة الى المشتري؛ و
 - عدم احتفاظ الشركة بعلاقتها الإدارية المستمرة والمتعلقة بإعادة ملكية البضاعة، أو سيطرتها الفعلية على البضاعة المباعة؛ و
 - من الممكن احتساب الايراد بشكل يعتمد عليه؛ و
 - من المحتمل ان تتدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة الى الشركة؛ و
 - من الممكن قياس التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها بشكل يعتمد عليه.

ز (الموجودات الثابتة :

- تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني، وتشمل التكلفة جميع التكاليف المباشرة المتعلقة بتملك هذه الموجودات.
- يتم استهلاك الممتلكات والمعدات (باستثناء الأراضي) على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام طريقة القسط الثابت بنسب مئوية سنوية تتراوح من 2-100 %.
- عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يجري تخفيض قيمة الممتلكات والمعدات إلى القيمة القابلة لاستردادها وأخذ قيمة التدني في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.
- يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام فإذا كانت توقعات العمر الإنتاجي تختلف عن التقديرات المعدة سابقاً يتم معالجة التغيير في التقدير للسنوات اللاحقة باعتباره تغيير في التقديرات.

ح (التقاص

- يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في القوائم المالية عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت .

ط (المخصصات

- يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل قيام الشركة بدفع مبالغ نقدية لتسديد هذه الإلتزامات . يتم مراجعة المخصصات بتاريخ القوائم المالية وتعديل قيمتها بناء على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة .

استثمارات في شركات تابعة وزميلة

- تظهر الاستثمارات في حصص الشركات التابعة والزميلة والتي تزيد نسبة مساهمة الشركة في رأسمالها عن 20 % بحصة الشركة من صافي حقوق الملكية لتلك الشركات.

ي (العملات الأجنبية

- يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات، كما يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي.
- يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل.

ك (ضريبة الدخل

- تقوم الشركة باقتطاع مخصص لضريبة الدخل وفقاً للقوانين واللوائح و التعليمات النافذة ويتم أخذ مخصص للضريبة على أساس التقديرات للالتزامات الضريبية المتوقعة، كما يتم أخذ أية فروقات ضريبة دخل متحققة على الشركة عن سنوات سابقة في بيان الدخل عند تسديدها، ويتم اقتطاع ما نسبة 24% مخصص لضريبة الدخل ونسبة 4% لحساب المساهمة الوطنية.
- تم تسوية ضريبة الدخل المترتبة على الشركة مع دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام 2021 باستثناء 2022 تم تقديم الاقرار ولم تقم الدائرة بالتدقيق حتى تاريخه .

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (4) جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

(ل)

استخدام التقديرات:

أن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على القوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها . إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة واليقين ، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الإدارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات .
وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في إعداد القوائم المالية :

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الإستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم أخذ التدني (إن وجد) في قائمة الدخل .
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة خسائر ندني الموجودات المالية وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (9) حيث تتطلب هذه القيمة استخدام العديد من الفرضيات والتقديرات عند احتساب التدفقات النقدية المستقبلية وقيم الضمانات ونسب التعثر وأرصدة الموجودات المالية عند التعثر وتحديد فيما إذا كان هناك زيادة في درجة المخاطر الائتمانية للموجودات المالية .

(م)

إدارة المخاطر المالية:

مخاطر أسعار الفائدة

يتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم (9) الإفصاح عن مخاطر أسعار الفوائد حيث إن معظم الأدوات المالية في المركز المالي غير خاضعة لمخاطر أسعار الفوائد باستثناء البنوك الدائنة والقروض طويلة الأجل والتي بلغت أسعار فوائدها كما في 30 أيلول 2023 :

سعر الفائدة %

% 0

القروض

قرض FUIB Bank بقيمة 34,090,292 UAH

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن تخلف أو عجز المدينين والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة.
ترى الشركة بأنها ليست معرضة لمخاطر ائتمان جوهرية حيث تحتفظ الشركة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة.

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية ، حيث إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي وحيث أن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي ، فإن الأرصدة في الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة لتقلبات العملات الأجنبية وإن حساسية خسارة الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري .

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر الناجمة عن عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها ، إن إدارة الشركة للسيولة تكمن في التأكد قدر الإمكان من أن الشركة تحتفظ دائماً بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما تصبح واجبة الدفع في الظروف العادية والإضطرابية دون تحمل خسائر غير مقبولة أو مخاطر قد تؤثر على سمعة الشركة ولا يوجد تأثير مادي لهذا النوع من المخاطر على الشركة .

(ن)

القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.
تتكون الموجودات المالية من نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وشيكات برسم التحصيل والذمم المدينة وبعض الأرصدة المدنية الأخرى، تتكون المطلوبات المالية من تسهيلات ائتمانية ومبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة والذمم الدائنة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.
إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.
تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (4) جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

س (الموجودات المالية

التدني في قيمة الموجودات في نهاية السنة المالية تقوم الشركة بمراجعة القيمة المرحلة للموجودات المالية عدا عن تلك الموجودات المالية من خلال بيان الدخل الشامل فيما اذا كان هنالك أدلة موضوعية على تدني قيمة الموجودات المالية، ويكون الموجود المالي متدني في حالة وجود دليل موضوعي يشير الى حدث أدى الى خسارة بعد الاعتراف الأولي بالموجود المالي، و يتم الاعتراف بالتدني عندما تصبح القيمة الدفترية تزيد عن المبلغ المتوقع استرداده من الموجود المالي وذلك وفقا لمتطلبات معايير التقارير المالية الدولية.

- الموجودات المالية التي تظهر بالكلفة المطفأة

تمثل خسارة التدني انخفاض القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها مخصومة بسعر المربحة الاصلي عند الاعتراف في البداية بالموجودات المالية (القيمة القابلة للاسترداد) عن قيمة الموجودات المالية في الدفاتر، ويمثل هذا الفرق خسارة التدني ويتم الاعتراف به في بيان الدخل الشامل وفي حالة انخفاض قيمة التدني يسجل هذا الانخفاض في بيان الدخل الشامل.

- القروض

يتم تسجيل القروض والبنوك الدائنة مبدئيا بالقيمة العادلة ويعاد تقييمها لاحقا بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة .

- حقوق الأقلية

تمثل حقوق الأقلية ذلك الجزء الغير مملوك من قبل الشركة من حقوق الملكية في الشركات التابعة.

ع (

ان القوائم المالية المرحلية لا تتضمن كافة المعلومات و الايضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية و المعدة وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية و يجب ان تقرأ مع التقرير السنوي كما في 31 كانون الاول 2022 , كما ان نتائج الأعمال للثلاثة أشهر المنتهية في 30 ايلول 2023 لا تمثل بضرورة مؤشرا على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2023.

ف (ارقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة 2022 لتتناسب مع أرقام التصنيف للسنة 2023 ولا يوجد لذلك اثر على حقوق الملكية .

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (4) جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.