

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠٢٤

هاتف: ٩٦٢ ٦ ٥٥٢٦ ١١١  
٩٦٢ ٦ ٥٥٢٧ ٦٦٦  
فاكس: ٩٦٢ ٦ ٥٥٣٨ ٣٠٠  
amman@jo.ey.com  
ey.com  
سجل شركة مدنية رقم ١٠١

ارنست ويونغ الأردن  
ص.ب. ١١٤٠  
بنية رقم ٣٠  
شارع الملك عبد الله بن الحسين  
عمان ١١١١٨  
المملكة الأردنية الهاشمية



## 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 للشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") كما في ٣١ آذار ٢٠٢٤ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة كما في ٣١ آذار ٢٠٢٤ وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة للثلاثة 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 نبدي 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 تأكيدية

نلفت الإنتباه الى ايضاح رقم (٨) حول القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة، حيث يوجد ذمة مدينة على رئيس مجلس الإدارة بمبلغ ٤١٢١٥٣ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠٢٤ إن هذا الأمر لا يعدل نتيجتنا حول هذه القوائم المالية.

إرنست ويونغ / الأردن

ارنست ويونغ  
محاسبون قانونيون  
عمان - الأردن

أسامة فايز شحاترة  
ترخيص رقم ١٠٧٩

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
٢٩ نيسان ٢٠٢٤

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة  
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة  
كما في ٣١ آذار ٢٠٢٤ (غير مدققة)

الموجودات	إيضاحات	٣١ آذار ٢٠٢٤	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
		دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)
<b>موجودات غير متداولة -</b>			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٦	٢٠٠١	٢٣٠١
استثمارات في شركة حليفة	٧	٢٠٤٨٤٠٠	٢٠٧٢١٠٦
ممتلكات ومعدات		٣٠٢٥٤٧	٣٠٩٧٦٩
استثمارات عقارية		٨٠٠٠٣	٨٠٠٠٣
		٢٤٣٢٩٥١	٢٤٦٤١٧٩
<b>موجودات متداولة -</b>			
أرصدة مدينة أخرى		٨٤٧٣	٥٤٨٦
مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة	٨	٤١٢١٥٣	٤٢٠٧٤٥
نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك		٧٧٩	٣٠١٣٥
		٤٢١٤٠٥	٤٥٦٣٦٦
<b>مجموع الموجودات</b>		<b>٢٨٥٤٣٥٦</b>	<b>٢٩٢٠٥٤٥</b>
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>			
<b>حقوق الملكية-</b>			
رأس المال المدفوع	١	١٥٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠
احتياطي إجباري	٥	٧٨٤٥٥٤	٧٨٤٥٥٤
احتياطي اختياري	٥	٥١١٢٧٩	٥١١٢٧٩
احتياطي القيمة العادلة	٦	(٢٦٨٧٥)	(٢٦٥٧٥)
خسائر متراكمة		(٢١٦٥٠٢)	(١٢٤٩٠٨)
<b>مجموع حقوق الملكية</b>		<b>٢٥٥٢٤٥٦</b>	<b>٢٦٤٤٣٥٠</b>
<b>مطلوبات متداولة -</b>			
أمانات مساهمين		٨٩٥١٣	٨٩٦٧٧
أرصدة دائنة أخرى		٢١٢٣٨٧	١٨٦٥١٨
<b>مجموع المطلوبات</b>		<b>٣٠١٩٠٠</b>	<b>٢٧٦١٩٥</b>
<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>		<b>٢٨٥٤٣٥٦</b>	<b>٢٩٢٠٥٤٥</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة  
قائمة الدخل المرحلية المختصرة  
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠٢٣	٣١ آذار ٢٠٢٤	إيضاح	
دينار	دينار		
٤٨٥٢٤	(٢٣٧٠٦)	٧	حصة الشركة من أرباح شركة حليفة
٣٩٢١٩	٣٥١٢٠		إيرادات أخرى
٨٧٧٤٣	١١٤١٤		مجموع الإيرادات
			المصاريف-
(٩٨٩٠٣)	(٩٥٧٥٣)		مصاريف إدارية
-	(٣٣)		تكاليف التمويل
(٧٢٧١)	(٧٢٢٢)		استهلاكات
(١٠٦١٧٤)	(١٠٣٠٠٨)		مجموع المصاريف
(١٨٩٤٣١)	(٩١٥٩٤)		خسارة الفترة قبل ضريبة الدخل
-	-		ضريبة الدخل للفترة
(١٨٩٤٣١)	(٩١٥٩٤)		صافي خسارة الفترة
فلس/ دينار	فلس/ دينار		
(٠/٠١٢٣)	(٠/٠٦١١)		حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة الفترة

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة  
قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة  
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠٢٣	٣١ آذار ٢٠٢٤	
دينار	دينار	
(١٨ر٤٣١)	(٩١ر٥٩٤)	خسارة الفترة
		يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى بعد الضريبة
		صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من
-	(٣٠٠)	خلال الدخل الشامل الآخر
(١٨ر٤٣١)	(٩١ر٨٩٤)	مجموع الدخل الشامل للفترة

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية  
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤ (غير مدققة)

المجموع	أرباح مدورة	الاحتياطات			رأس المال المدفوع
		القيمة العادلة	اختياري	اجباري	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠٢٤ -					
٢٠٠٠.٠٠٠	١٢٤.٩٠٨	(٢٦.٥٧٥)	٥١١.٢٧٩	٧٨٤.٥٥٤	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(٩١.٨٩٤)	(٩١.٥٩٤)	(٣٠٠)	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
٢٠٠٠.٠٠٠	(٢١٦.٥٠٢)	(٢٦.٨٧٥)	٥١١.٢٧٩	٧٨٤.٥٥٤	الرصيد كما في ٣١ آذار
٢٠٢٣ -					
٢٠٠٠.٠٠٠	(٤٦.٢٣٠)	(٢٦.١٧٥)	٥١١.٢٧٩	٧٨٤.٥٥٤	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(١٨.٤٣١)	(١٨.٤٣١)	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
٢٠٠٠.٠٠٠	(٦٤.٦٦١)	(٢٦.١٧٥)	٥١١.٢٧٩	٧٨٤.٥٥٤	الرصيد كما في ٣١ آذار

- لا يمكن التصرف بمبلغ ٢٦.٨٧٥ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠٢٤ (٣١ آذار ٢٠٢٣: ٢٦.١٧٥ دينار) من الأرباح المدورة والذي يمثل القيمة السالبة لاحتياطي القيمة العادلة.

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة  
قائمة التدفقات النقدية المرحلية  
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤ (غير مدققة)

		ايضاح	٣١ آذار ٢٠٢٣	٣١ آذار ٢٠٢٤
			دينار	دينار
<u>الأنشطة التشغيلية</u>				
خسارة الفترة قبل الضريبة			(١٨٤٣١)	(٩١٥٩٤)
تعديلات -				
استهلاكات			٧٢٧١	٧٢٢٢
حصة الشركة من أرباح شركة حليفة		٧	(٤٨٥٢٤)	٢٣٧٠٦
تغيرات رأس المال العامل -				
أرصدة مدينة أخرى			(٤٥٢٣)	(٢٩٨٧)
أرصدة دائنة أخرى			٥٤٧٦٧	٢٥٨٦٩
مبالغ مستحقة لجهة ذات علاقة			٥٤٧	-
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية			(٨٨٩٣)	(٣٧٧٨٤)
<u>الأنشطة التمويلية</u>				
أمانات أرباح مساهمين			(٦١٦)	(١٦٤)
مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة			٩٤٠٢	٨٥٩٢
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			٨٧٨٦	٨٤٢٨
صافي النقص في النقد وما في حكمه			(١٠٧)	(٢٩٣٥٦)
النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة			٢٩٤	٣٠١٣٥
النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة			١٨٧	٧٧٩

## (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 المرحلية المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٩ نيسان ٢٠٢٤.

## (٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

### (١-٢) أسس إعداد القوائم المالية -

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة كما في ٣١ آذار ٢٠٢٤ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية).

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

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية بإستثناء 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 ٢٠٢٣. كما أن نتائج الأعمال للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤ لا تعكس بالضرورة نتائج الأعمال المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.

## (٣) التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤:

### ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧)

في شهر أيار ٢٠٢٣، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) قائمة التدفقات النقدية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) الأدوات المالية؛ لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتتطلب هذه التعديلات أيضاً إفصاح إضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات على مساعدة مستخدمي القوائم المالية في فهم أثر ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة والتدفقات النقدية والتعرض لمخاطر السيولة.

إن الشركة غير ملزمة بالإفصاح عن هذه التعديلات في أي فترات مؤقتة خلال العام، ومن غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على المالية المرحلية المختصرة للشركة.



**تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦): التزامات عقود الايجار في عمليات البيع وإعادة التأجير**

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في شهر أيلول من عام ٢٠٢٢ تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) وذلك لتحديد المتطلبات التي يجب على "البائع - المستأجر" استخدامها في قياس التزامات عقود الايجار الناشئة عن عملية البيع وإعادة التأجير، لضمان عدم قيام "البائع - المستأجر" بالاعتراف بأي أرباح أو خسائر متعلقة 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**

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال كانون الثاني ٢٠٢٠ وتشرين الأول ٢٠٢٢ بإصدار تعديلات على فقرات (٦٩) الى (٧٦) من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة. توضح هذه التعديلات ما يلي:

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

بالإضافة الى ذلك، تم ادراج شرط يقضي بضرورة الإفصاح عند وجود التزام ناتج عن اتفاقية قرض تم تصنيفه كالتزام غير متداول وان حق المنشأة بتأجيل السداد غير مؤكد حيث انه يعتمد على الامتثال مع شروط مستقبلية خلال اثني عشر شهراً.

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.

**(٥) 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. هذا وقد وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٥ نيسان ٢٠٢٤ على تحويل مبلغ ٣٠٥.٠٠٠ دينار الى الأرباح المدورة.

**توزيعات أرباح -**

وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٥ نيسان ٢٠٢٤ على توزيع ارباح نقدية على مساهمي الشركة عن ارباح السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ بمبلغ ١٥٠.٠٠٠ دينار بنسبة ١٠٪ من القيمة الاسمية للأسهم.

الشركة المتصدرة للإعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة  
٣١ آذار ٢٠٢٤ (غير مدققة)

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣١ آذار ٢٠٢٤
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٢٣٠١	٢٠٠١

استثمارات في أسهم شركات مدرجة

وفيما يلي ملخص الحركة على احتياطي القيمة العادلة:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣١ آذار ٢٠٢٤
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
(٢٦١٧٥)	(٢٦٥٧٥)
(٤٠٠)	(٣٠٠)
(٢٦٥٧٥)	(٢٦٨٧٥)

رصيد بداية الفترة / السنة

خسائر غير متحققة

رصيد نهاية الفترة / السنة

**(٧) استثمار في شركة حليفة**

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

نسبة المساهمة		طبيعة النشاط	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣١ آذار ٢٠٢٤
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣١ آذار ٢٠٢٤		٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)			
٢٠٧٢١٠٦	٢٠٤٨٤٠٠	تسويق وتوزيع	٤٠٪	٤٠٪

شركة هنكل الأردن

فيما يلي ملخص الحركة على الاستثمارات في الشركات الحليفة:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣١ آذار ٢٠٢٤
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٢٠٧٤٨٣١	٢٠٧٢١٠٦
١٩٧٢٧٥	(٢٣٧٠٦)
(٢٠٠٠٠٠)	-
٢٠٧٢١٠٦	٢٠٤٨٤٠٠

الرصيد في بداية الفترة / السنة

حصة الشركة من (خسارة) ربح شركة هنكل الاردن

توزيعات أرباح مستلمة - شركة هنكل الاردن

الرصيد في نهاية الفترة / السنة

الشركة المتصدرة للإعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة

٣١ آذار ٢٠٢٤ (غير مدققة)

**(٨) 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:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣١ آذار ٢٠٢٤	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة -
٤٢٠,٧٤٥	٤١٢,١٥٣	رئيس مجلس الإدارة

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

٣١ آذار ٢٠٢٣	٣١ آذار ٢٠٢٤	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	إيرادات أخرى -
٩٥٨١	١٠,٠٦٣	إيراد إيجار - شركة هنكل الأردن
٤٧,٨١٨	٣٩,١٦٧	رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية -
		رواتب ومكافآت

**(٩) ضريبة الدخل**

لم تقم الشركة باحتساب ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج الأعمال للفترات المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤ و ٣١ آذار ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢١.

قامت الشركة بتقديم اقرارات ضريبة الدخل عن الاعوام ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ ضمن المدة القانونية ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل حتى تاريخ هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة.