

شركة الموارد الصناعية الاردنية

(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية المرحلية الموحدة
المختصرة (غير المدققة)
للفترة من 1 كانون الثاني 2022 و لغاية
31 اذار 2022

شركة الموارد الصناعية الاردنية

(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

31 اذار 2022

جدول المحتويات

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية
الموحدة المختصرة (غير المدققة)

قائمة

- | | |
|---|--|
| أ | قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة |
| ب | قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة |
| ج | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية
الموحدة |
| د | قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة |

صفحة

ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة
1 - 7



BROTHERS

CPA JORDAN

Certified Public Accountants & Consultants

الأخوة

لتدقيق الحسابات والاستشارات

محاسبون قانونيون معتمدون ومستشارون

أ خ ت/ذ/217

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحد المختصرة (غير المدققة)



إلى رئيس واعضاء مجلس إدارة شركة الموارد الصناعية الاردنية م. ع. م
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

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 31 آذار 2022 وقائمة الدخل الشامل المرحلي الموحد وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات 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.

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 والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقا 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.

- 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 وتشكل نسبة موجودات الشركة التابعة في اوكرانيا حوالي 96% من مجموع موجودات القوائم المالية الموحدة , وقد تم تجهيز القوائم المالية الموحدة بناء على الكشوفات المقدمة لنا من إدارة الشركة بعمان المملكة الاردنية الهاشمية .

باستثناء التعديلات على المعلومات المرحلية التي كان من الممكن أن تصل إلى علمنا لولا الوضع المبين أعلاه، و بناءا 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 (ش.م)

محاسبون قانونيون معتمدون ومستشارون

Affiliated with Inpact International

د. جورج لطفي غاوي
محاسب قانوني معتمد
إجازة رقم (133)

عمان-المملكة الاردنية الهاشمية
24 نيسان 2022



قائمة (أ)

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

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة (غير المدققة)

31 كانون أول 2021	31 آذار 2022	
مدققة	غير مدققة	الموجودات
دينار	دينار	
		موجودات متداولة :
74,754	41,536	نقد في الصندوق ولدى البنوك
102,363	138,764	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي
115,520	218,137	بضاعة
7,654	4,811	مصرف مدفوع مقدماً
1,265	1,265	تأمينات مستردة
301,556	404,513	مجموع موجودات متداولة
		موجودات ثابتة :
1,474,337	1,474,337	اراضي - بالكلفة
10,567,892	10,567,892	موجودات ثابتة بالكلفة
(3,239,474)	(3,244,572)	ينزل : الاستهلاك المتراكم
7,328,418	7,323,320	صافي القيمة الدفترية للموجودات الثابتة
8,802,755	8,797,657	مجموع موجودات ثابتة
9,104,311	9,202,170	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		مطلوبات متداولة :
729,302	879,165	دائنون وارصدة دائنة أخرى
1,618	-	مصرف مستحق وغير مدفوع
730,920	879,165	مجموع مطلوبات متداولة
		مطلوبات طويلة الأجل:
976,797	976,074	قروض طويلة الاجل
2,750	2,750	حقوق غير المسيطرين
		حقوق المساهمين
		رأس المال المصرح و المكتتب به والمدفوع
6,285,649	6,285,649	6,285,649 سهم بقيمة دينار اردني للسهم الواحد
873,196	873,196	احتياطي اجباري
(162,030)	(217,978)	(الخسائر) المتراكمة - قائمة (ج)
397,029	403,314	فروقات ترجمة عملات اجنبية
7,393,844	7,344,181	صافي حقوق الملكية
9,104,311	9,202,170	مجموع المطلوبات وصافي حقوق الملكية

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم و يجب ان تقرأ معها

قائمة (ب)

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

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة (غير المدققة)

لثلاثة اشهر		
المنتھية في 31 اذار		
2021	2022	
غير مدققة	غير مدققة	
دينار	دينار	
135,505	101,601	المبيعات
		<u>ينزل : تكلفة المبيعات :</u>
80,940	28,405	بضاعة تامة الصنع في بداية السنة بعد التقييم
132,772	121,165	تكلفة الإنتاج
(75,512)	(45,565)	بضاعة تامة الصنع في نهاية الفترة
138,200	104,005	تكلفة المبيعات
(2,695)	(2,404)	(خسائر) العمليات
		<u>ينزل / يضاف :-</u>
(8,267)	(8,878)	مصاريف البيع والتوزيع
(44,076)	(32,310)	مصاريف ادارية وعمومية ومالية
9,530	(9,435)	فروقات عملة
(3,713)	(3,137)	ضريبة دخل اوكرانيا
830	216	ايرادات اخرى
<u>(48,391)</u>	<u>(55,948)</u>	(خسارة) الفترة - قائمة (ج)

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم و يجب ان تقرأ معها

قائمة (ج)

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية الموحدة (غير المدققة)
للاثلاثة اشهر المنتهية في 31 اذار 2022 و 2021

المجموع	فروقات ترجمة عملات اجنبية	(الخسائر) المتراكمة	علاوة اصدار	احتياطي اجباري محلي و خارجي	رأس المال	للاثلاثة اشهر المنتهية في 31 اذار 2022
7,393,844	397,029	(162,030)	-	873,196	6,285,649	رصيد بداية السنة
(55,948)	-	(55,948)	-	-	-	(خسارة) الفترة - قائمة (ب)
6,285	6,285	-	-	-	-	فروقات ترجمة عملات اجنبية
<u>7,344,181</u>	<u>403,314</u>	<u>(217,978)</u>	<u>-</u>	<u>873,196</u>	<u>6,285,649</u>	الرصيد في نهاية الفترة (غير مدقق)
7,656,358	497,513	(10,357,957)	18,606	873,196	16,625,000	رصيد بداية السنة
(48,391)	-	(48,391)	-	-	-	(خسارة) الفترة - قائمة (ب)
(102,632)	(102,632)	-	-	-	-	فروقات ترجمة عملات اجنبية
<u>7,505,335</u>	<u>394,881</u>	<u>(10,406,348)</u>	<u>18,606</u>	<u>873,196</u>	<u>16,625,000</u>	الرصيد في نهاية الفترة (غير مدقق)
						للاثلاثة اشهر المنتهية في 31 اذار 2021

ان الأيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم و يجب ان تقرأ معها

قائمة (د)

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

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة (غير المدققة)

للتلاثة اشهر		
المنتھية في 31 اذار		
2021	2022	
غير مدققة	غير مدققة	
دينار	دينار	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :
(48,391)	(55,948)	(خسارة) الفترة - قائمة (ج)
		التعديلات :
5,909	5,098	استهلاكات وإطفاءات
		التدفقات النقدية (المستخدمة في) عمليات التشغيل قبل
(42,482)	(50,850)	التغير في بنود راس المال العامل
55,125	(36,401)	(الزيادة) النقص في ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي
117,999	(102,617)	(الزيادة) النقص في البضاعة
(1,527)	2,843	النقص (الزيادة) في مصروف مدفوع مقدما
(36,976)	149,863	الزيادة (النقص) في الدائنين وأرصدة دائنة أخرى
-	(1,618)	(النقص) في مصروف مستحق وغير مدفوع
92,139	(38,780)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
(2,168)	(723)	المدفوعات للقروض
(102,632)	6,285	فروقات ترجمة عملات اجنبية
(104,800)	5,562	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) عمليات التمويل
		صافي (النقص) في النقد
(12,661)	(33,218)	نقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة - قائمة (أ)
57,515	74,754	نقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة - قائمة (أ)
44,854	41,536	

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم و يجب ان تقرأ معها

شركة الموارد الصناعية الأردنية

(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وتوضيحات أخرى حول القوائم المالية المرحلية
الموحدة

1- عام

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 اعتباراً من أول آذار 1992.

إن غايات الشركة هي:

- 1- تصنيع وإنتاج الزيوت النباتية ومشتقاتها للإستهلاك البشري والأغراض الصناعية وتسويقها.
- 2- 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.

- عقدت الهيئة العامة إجتماعها 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 ضمانا لهذه الديون والالتزامات لدى البنوك والمؤسسات المالية داخل المملكة وخارجها.

2- شراء وبيع واستثمار العقارات والأراضي داخل التنظيم وخارج التنظيم بجميع أنواعها واستعمالاته حسب القوانين والأنظمة المرعية.

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/ 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 اختلاف أنواعها وغاياتها لوحدها أو بالإشتراك مع الغير.

- عقدت الهيئة العامة اجتماعها غير العادي بتاريخ 19 آذار 2009 حيث قررت التعديلات التالية:
- 1- إعادة هيكلة رأسمال الشركة والبالغ (13,250,000) دينار وذلك بإطفاء الخسائر المتراكمة والبالغة (7,368,894) دينار من رأس المال بمبلغ (6,625,000) دينار وعلاوة 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 وستمائة وخمسة وعشرون ألف دينار أردني مقسماً إلى (6,625,000) ستة ملايين وستمائة 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 إجراءات 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.

أن غايات الشركة هي:

- أن تشارك أو تساهم في أية شركة أو مشروع أو أعمال أخرى يكون لها مصلحة فيها أو معها.
- أن تباع أو تتصرف بأي من موجوداتها وأن تمتلك الحصص والأسهم والسندات في الشركات.
- الدخول في المعطئات والمناقصات الحكومية والخاصة فيما يتعلق بإعمال الشركة.
- أن تبتاع وتشتري 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 وأن 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.
- أن تقترض أو تستدين الأموال اللازمة لإعمال الشركة لتحقيق أرباحها ومشاريعها بالشكل الذي تراه مناسبا وذلك من أية جهة كانت وأن تقوم برهن أموالها المنقولة وغير المنقولة ضمانا لديونها والتزاماتها.
- ممارسة كافة الأعمال التي تعتبر ضرورية وتساعد في تحقيق غايات الشركة بما يتفق وأحكام القانون والأنظمة المرعية.

- أن تقوم بجميع الأمور المذكورة في غاياتها أعلاه أو بأي منها سواء بنفسها أو بواسطة وكلاء أو أمناء عنها أو خلفهم وسواء كانت وحدها أو بالإشتراك مع غيرها.
- تنقيد الشركة في تحقيق غاياتها بإحكام القوانين والأنظمة المرعية سارية المفعول.

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 وتم 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 لصبح 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.

أن غايات الشركة هي:

صناعة الصابون والمنظفات والعطور وأي مواد كيميائية أخرى لإغراض الصناعة.

- د- بلغ عدد موظفي الشركة (81) و(83) موظفا كما في 31 آذار 2022 و 2021.
- هـ- تم إقرار القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ 24 نيسان 2022 وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمساهمين.

1-2 - 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.

اسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة التملك % المباشر و غير المباشر
الموارد الصناعية الدولية – معفاة وتمتلك:	الأردن	99.960
الموارد الصناعية الأوكرانية	أوكرانيا	99.350

2-2 - ملخص لأهم الأسس المحاسبية

- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

- تم اعداد القوائم المالية الموحدة للشركة وفقا للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وفقا للقوانين المحلية النافذة.
 - تم اعداد القوائم المالية الموحدة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة.
 - ان الدينار الأردني هو عملة اظهر القوائم المالية الموحدة والذي يمثل 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 31 آذار 2021.
- وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أ- النقد وما في حكمه

لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، فإن النقد وما في حكمه يشمل على نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل مخصصا منها البنوك الدائنة.

ب- ذمم مدينة

تدرج الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين وقامت المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة لاحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. قامت المجموعة بأعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

ج - البضاعة

تظهر البضاعة الجاهزة والمواد الأولية و مواد التعبئة والتغليف بالكلفة على أساس الوارد أولا صادر أولا بعد تنزيل التدني في قيمة البضاعة بطيئة الحركة او بصافي القيمة التحصيلية ايهما اقل وتظهر البضاعة تحت التصنيع بالكلفة.

د- ذمم دائنة ومبالغ مستحقة

يتم اثبات مطلوبات المبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع والخدمات المستلمة سواء تمت او لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

هـ - المبيعات

يتم احتساب ايراد المبيعات بالقيمة العادلة للبدل المستلم أو الذي سيتم استلامه باستثناء ضريبة المبيعات عند توفر جميع الشروط التالية:

- 1- تحويل الشركة لجميع المخاطر والمنافع الجوهرية المرتبطة بامتلاك البضاعة الى المشتري؛ و
- 2- عدم احتفاظ الشركة بعلاقتها الإدارية المستمرة والمتعلقة بإعادة ملكية البضاعة، او سيطرتها الفعلية على البضاعة المباعة؛ و
- 3- من الممكن احتساب الايراد بشكل يعتمد عليه؛ و
- 4- من المحتمل ان تتدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة الى الشركة؛ و
- 5- من الممكن قياس التكاليف المتكبدة او التي سيتم تكبدها بشكل يعتمد عليه.

و - 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.

ز - 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.

ك - المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية في نهاية السنة المالية الى الدينار الأردني باستخدام متوسط الأسعار السائدة بتاريخ نهاية الفترة المالية. في حين يتم تحويل الإيرادات والمصروفات بالعملة الأجنبية الى الدينار الأردني باستخدام الأسعار السائدة بتاريخ حدوث تلك العمليات. هذا وتظهر فروقات العملة ضمن بند صافي إيرادات او مصاريف أخرى في قائمة الدخل الشامل المرفق.

ل - استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المجموعة 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 المجموعة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية واوقاتها الناجمة عن اوضاع 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 اوضاع وظروف تلك المخصصات.

م- مخصص مخزون وقطع غيار ولوازم بطينة الحركة
تقوم إدارة المجموعة بإعداد دراسة سنوية حول عمر قطع الغيار وبناءً على ذلك يتم تصنيفها
الى قطع غيار بطينة الحركة ويعد مقابلها مخصص بما يتناسب وعمر هذه القطع من تاريخ
الشراء.

ن - الخسائر الائتمانية المتوقعة
قامت المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) (الأدوات
المالية) لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين، وحساب الخسائر الائتمانية
المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين. قامت المجموعة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة
التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين
والبيئة الاقتصادية.

3 - الادوات المالية

أ- 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.

ب- 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 إلى 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 المتوقعة تحصيلها
مخصومة بسعر المراجعة 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.

ج- مخاطر أسعار الفوائد

يتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم (9) الإفصاح عن مخاطر أسعار الفوائد حيث ان معظم الأدوات المالية في المركز المالي غير خاضعة لمخاطر أسعار الفوائد باستثناء البنوك الدائنة والقروض طويلة الأجل والتي بلغت أسعار فوائدها كما في 31 آذار 2021 :

سعر الفائدة %

القروض

0%

قرض FUIB Bank بقيمة 34,090,292 UAH

د - مخاطر الائتمان:

تحتفظ الشركة بالنقد لدى مؤسسات مصرفية ذات ملاءة جيدة.

هـ مخاطر تقلبات العملات:

ان معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي.

1-4. ضريبة الدخل

تقوم الشركة باقتطاع مخصص لضريبة الدخل وفقاً للقوانين واللوائح والتعليمات النافذة ويتم أخذ مخصص للضريبة على أساس التقديرات للالتزامات الضريبية المتوقعة، كما تقوم الشركة باحتساب وتسجيل الضريبة المؤجلة إن وجدت وفق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (12) وتم تسوية ضريبة دخل الشركة لغاية عام 2017.

2-4. اثر فيروس كورونا:

قرر رئيس وزراء حكومة المملكة الأردنية الهاشمية بتاريخ 17 آذار 2020 فرض قانون الدفاع في المملكة حتى اشعار اخر كجزء من الإجراءات الاحترازية التي اتبعتها الحكومة لمكافحة انتشار فيروس كورونا وبالتالي غالبية أنشطة الأعمال في المملكة قد تأثرت نتيجة للقرار.

ان مدى ومدة هذه الآثار غير محددة وتعتمد على تطورات مستقبلية لا يمكن التنبؤ بها بدقة بالوقت الحالي مثل معدل انتشار الفيروس ومدى فعالية الإجراءات المتخذة لاحتوائه، في ضوء الاضطراب الاقتصادي الحالي لا يمكن عمل تقديرات موثوقة حول اثر الفيروس حتى تاريخ إقرار هذه القوائم المالية، ان التطورات المستقبلية قد تؤثر على نتائج الشركة المستقبلية وتدفقاتها النقدية ووضعها المالي، ان الإدارة بصدد استكمال تقييم اثر فيروس كورونا على أنشطة الشركة لاتخاذ الإجراءات اللازمة.

5-2. ان القوائم المالية المرحلية لا تتضمن كافة المعلومات و الايضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية و المعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية و يجب ان تقرأ مع التقرير السنوي كما في 31 كانون الاول 2021 , كما ان نتائج الأعمال للثلاثة أشهر المنتهية في 31 آذار 2022 لا تمثل بضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2022.