



المجموعة الصناعية التجارية الزراعية / الانتاج
المساهمة العامة المحدودة
القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
وتقرير مدقق الحسابات المستقل

صفحة	
٥ - ٣	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
٧	قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
١٠ - ٢٤	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى مساهمي المجموعة الصناعية التجارية الزراعية / الإنتاج المحترمين
المساهمة العامة المحدودة
المفرق - المملكة الأردنية الهاشمية

الرأي

قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة للمجموعة الصناعية التجارية الزراعية / الإنتاج المساهمة العامة المحدودة، والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣، وكل من قائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة الصناعية التجارية الزراعية / الإنتاج كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية الموحدة. نحن مستقلين عن المجموعة وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" والمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة بأعمال تدقيق القوائم المالية الموحدة بالإضافة لالتزامنا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي الأمور التي وفقاً لحكمنا المهني، لها الاهتمام الأكبر في تدقيقنا للقوائم المالية للفترة الحالية إن هذه الأمور تم وضعها في الاعتبار في سياق تدقيقنا القوائم المالية الموحدة ككل، ولتكوين رأينا حولها، وليس لغرض إبداء رأياً منفصلاً حول هذه الأمور:

ممتلكات ومعدات

بلغ صافي الممتلكات والمعدات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ ما مقداره ٨٣٥ ١٨٠ ١٤ دينار، يعتمد تقدير العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات على تقييم الإدارة للعوامل المؤثرة التقنية، الأمر الذي يتطلب تطبيق أحكام وتقديرات، تحتوي على قدر كبير من عدم اليقين من التقدير، إن العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات له تأثير مباشر على قيمة الاستهلاك المتكبدة على قائمة الأرباح والخسائر وعليه، تم اعتبار أن هذه أمور تدقيق رئيسي.

من خلال عملية تقييم العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات، قامت الإدارة بتقييم العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات مع الأخذ بعين الاعتبار عوامل مختلفة مثل الدورة التشغيلية وبرامج الصيانة والاستهلاك الطبيعي والتنبؤ.

نطاق التدقيق لمواجهة المخاطر

تتضمن إجراءات التدقيق التي قمنا بها الحصول على فهم لعملية تحديد العمر الإنتاجي من إدارة المجموعة للتصنيف الرئيسي للممتلكات والمعدات ذات الصلة، الحالة العاملة لأداء الممتلكات والمعدات، بما في ذلك الخطط المستقبلية والاستخدام للممتلكات والمعدات. إعادة تقييم العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات وطريقة الاستهلاك بمقارنتها مع الشركات الأخرى التي لديها ممتلكات ومعدات مشابهة، الحصول على فهم لطبيعة ممتلكات ومعدات المجموعة واختبار الإضافات خلال العام وتقييم الضوابط ذات الصلة على الإضافات لتحديد ما إذا كانت قد تم تصميمها وتنفيذها بشكل مناسب ومراجعة التقديرات المحاسبية التي أعدتها الإدارة لحساب تكلفة الاستهلاك. تقييم الإفصاحات في القوائم في هذا الخصوص مقابل متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

الذمم المدينة

بلغ صافي الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ ما مقداره ١٩١٠.٠٢٣ دينار، إن كفاية المخصصات المرصودة للذمم المدينة تعتمد بشكل رئيسي على تقديرات الإدارة مما يجعلها من الأمور الهامة في التدقيق.

نطاق التدقيق لمواجهة المخاطر

تتضمن إجراءات التدقيق دراسة إجراءات الرقابة المستخدمة من إدارة المجموعة على عملية التحصيل للذمم بما في ذلك دراسة عينة من النقد المتحصل خلال الفترة اللاحقة لنهاية السنة المالية إضافة إلى الضمانات المتعلقة بتلك الذمم ودراسة كفاية مخصص خسائر ائتمانية متوقعة المرصود مقابل هذه الذمم، من خلال تقييم كفاية إفصاحات المجموعة حول التقديرات المهمة للوصول لمخصص خسائر ائتمانية متوقعة ومناقشة الإدارة بأسس الفرضيات للتحقق من مدى كفاية المخصصات المرصودة آخذين بالاعتبار خبرتنا حول احتساب المخصصات وفقاً للفرضيات المعتمدة، والعوامل الأساسية المؤثرة في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي هي عرضة لدرجة كبيرة من الاجتهاد.

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى، تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات في التقرير السنوي ولكن لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يتضمن المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي أي نوع من التأكيد حولها.

فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، آخذين بالاعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي تم التوصل إليها خلال إجراءات التدقيق أو في حال ظهر في تلك المعلومات الأخرى أخطاء جوهريّة. وفي حال استنتجنا بناءً على العمل الذي قمنا به بوجود أخطاء جوهريّة في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتوجب علينا الإبلاغ عن تلك الحقيقة، وفي هذا السياق لا يوجد أمور يتوجب الإبلاغ عنها.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ بالرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لغرض إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار والإفصاح عندما ينطبق ذلك، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي غير ذلك.

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولين على الإشراف على عملية التقارير المالية.

مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهريّة، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا حولها.

التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكن إجراءات التدقيق التي قمنا بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق لا تضمن دائماً اكتشاف الأخطاء الجوهريّة حتى وإن وجدت.

إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهريّة إذا كانت بشكل فردي أو إجمالي، وقد تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، أو التزوير، أو الحذف المتعمد، أو سوء التمثيل، أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات العلاقة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في المجموعة.

- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإنه يتطلب منا أن نلفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فإننا سنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في الحد من قدرة المجموعة على الاستمرار.

- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة حول المعلومات المالية للمنشآت أو أنشطة الأعمال ضمن المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف والإنجاز على تدقيق المجموعة. نحن نبقي وحدنا مسؤولين عن إبداء الرأي حول التدقيق.

لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة، (والتي هي من ضمن أمور أخرى)، حول نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أي نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.

لقد زدنا أيضاً الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن أن تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الإجراءات الوقائية إن وجدت.

من تلك الأمور التي تم إيصالها إلى الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة، قمنا بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية وهي بالتالي أمور التدقيق الهامة، نقوم بوصف هذه الأمور في تقرير التدقيق إلا إذا كان هنالك قانون أو تشريع يحول دون الإفصاح عن ذلك الأمر، أو في حالات نادرة جداً، والتي نقرر بها عدم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا، لوجود آثار سلبية متوقع أن تفوق المنفعة العامة من تلك الإفصاحات.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

تحتفظ المجموعة الصناعية التجارية الزراعية / الإنتاج خلال عام ٢٠٢٣ بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وأن القوائم المالية الموحدة الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها من كافة النواحي الجوهرية، ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

المجموعة المهنية العربية

نسيم شاهين

إجازة رقم ٨١٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

في ١٥ شباط ٢٠٢٤



المجموعة الصناعية التجارية الزراعية / الإنتاج
المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٢٠٢٢ دينار	٢٠٢٣ دينار	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٤١٥ ٦٢٢	١ ١٧٥ ٢٨٥	٤	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٣ ٧٩٨ ٩٥٩	٣ ٢٤٧ ٨٠٧		شيكات برسم التحصيل
١ ٥٠٠ ٠٠٠	٦ ٥٠٠ ٠٠٠	٥	موجودات مالية بالكلفة المطفأة
٣ ٣٣٠ ٥٢٥	١ ٩١٠ ٠٢٣	٦	ذمم مدينة
٤ ٣٦٣ ٨٧٩	٣ ٠٦٥ ٣٥٢	٧	المخزون
١ ٠٣٥ ٩١٤	١ ٠٧١ ٠٣٨	٨	أرصدة مدينة أخرى
١٤ ٤٤٤ ٨٩٩	١٦ ٩٦٩ ٥٠٥		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
١٤ ٥٠٨ ٦٤٥	١٤ ١٨٠ ٨٣٥	٩	ممتلكات ومعدات
٣١٦	٠٠٠		موجودات مالية من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر
١٤ ٥٠٨ ٩٦١	١٤ ١٨٠ ٨٣٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٨ ٩٥٣ ٨٦٠	٣١ ١٥٠ ٣٤٠		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
٢ ٢٣٧ ٥١٥	١ ٥٦٩ ٥٢٠	١٠	ذمم دائنة
٦ ٤٩٧ ٧٧٢	٩ ١٠٧ ٦٣٥	١١	أوراق دفع قصيرة الأجل
١٩٢ ٨٧٦	٢٦٤ ٧٩٠	١٣	أرصدة دائنة أخرى
٩٩ ٥١٢	١٧١ ٦٨٨	٢١	مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية
٩ ٠٢٧ ٦٧٥	١١ ١١٣ ٦٣٣		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٢٥٣ ٤٧٠	٢٤٦ ٠٢٦	١١	أوراق دفع طويلة الأجل
٩ ٢٨١ ١٤٥	١١ ٣٥٩ ٦٥٩		مجموع المطلوبات
		١٢	حقوق الملكية
١٤ ٩٥٦ ٣٨٩	١٤ ٩٥٦ ٣٨٩		رأس المال
٣ ٨١٧ ٦٥٣	٣ ٩٣١ ٦٦٠		احتياطي إجباري
٨٩٨ ٦٧٣	٩٠٢ ٦٣٢		الأرباح المدورة
١٩ ٦٧٢ ٧١٥	١٩ ٧٩٠ ٦٨١		مجموع حقوق الملكية
٢٨ ٩٥٣ ٨٦٠	٣١ ١٥٠ ٣٤٠		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٧ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

المجموعة الصناعية التجارية الزراعية / الإنتاج

المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
دينار	دينار		
٣١ ١٩٧ ٧٠٠	٢٩ ٦٦٤ ٢٥١	١٤	المبيعات
(٢٨ ٧٢٠ ٢٨٦)	(٢٦ ٦٥٨ ١٨٤)	١٥	كلفة المبيعات
٢ ٤٧٧ ٤١٤	٣ ٠٠٦ ٠٦٧		مجمّل الربح
(٨٦٢ ٠٢٦)	(٩١٥ ١١١)	١٦	مصاريف بيع وتوزيع
(٧١٠ ١٣٣)	(٨١٢ ٤٤٣)	١٧	مصاريف إدارية وعمومية
(٢٦٥ ٨٩٨)	(٣٥٧ ٧٠٨)		مصاريف التمويل
٦٠ ٢٠٧	١٢٧ ٩٨٤		ايراد ارباح محافظ استثمارية
١٦ ١٩٦	٢٣ ٥٨٨		إيرادات أخرى
(٥٧ ٩٣١)	(٧ ٣٩٣)	٦	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٦٥٧ ٨٢٩	١ ٠٦٤ ٩٨٤		ربح السنة قبل الضريبة
(١٥٥ ٠٠٠)	(١٩٩ ١٩٩)	٢١	ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية
٥٠٢ ٨٢٩	٨٦٥ ٧٨٥		الربح والدخل الشامل للسنة
٠,٠٣٤ دينار	٠,٠٥٨ دينار	١٨	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٧ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

المجموعة الصناعية التجارية الزراعية / الإنتاج

المساهمة العامة المحدودة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

رأس المال دينار	احتياطي إجباري دينار	أرباح مدورة دينار	المجموع دينار	
١٤ ٩٥٦ ٣٨٩	٣ ٧٣٩ ٤٣٩	١ ٢٢١ ٨٧٧	١٩ ٩١٧ ٧٠٥	٣١ كانون الأول ٢٠٢١
٠٠٠	٧٨ ٢١٤	(٧٨ ٢١٤)	٠٠٠	المحول للاحتياطي الإجباري
٠٠٠	٠٠٠	(٧٤٧ ٨١٩)	(٧٤٧ ٨١٩)	توزيع أرباح ٥٪
٠٠٠	٠٠٠	٥٠٢ ٨٢٩	٥٠٢ ٨٢٩	الربح والدخل الشامل للسنة
١٤ ٩٥٦ ٣٨٩	٣ ٨١٧ ٦٥٣	٨٩٨ ٦٧٣	١٩ ٦٧٢ ٧١٥	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
٠٠٠	١١٤ ٠٠٧	(١١٤ ٠٠٧)	٠٠٠	المحول للاحتياطي الإجباري
٠٠٠	٠٠٠	(٧٤٧ ٨١٩)	(٧٤٧ ٨١٩)	توزيع أرباح ٥٪
٠٠٠	٠٠٠	٨٦٥ ٧٨٥	٨٦٥ ٧٨٥	الربح والدخل الشامل للسنة
١٤ ٩٥٦ ٣٨٩	٣ ٩٣١ ٦٦٠	٩٠٢ ٦٣٢	١٩ ٧٩٠ ٦٨١	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٧ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

المجموعة الصناعية التجارية الزراعية / الإنتاج
المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٢٠٢٢ دينار	٢٠٢٣ دينار	إيضاحات	
٦٥٧ ٨٢٩	١ ٠٦٤ ٩٨٤		الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة قبل الضريبة
٥٤٦ ٢٠٢	٥٦٢ ٩٩٠	٩	تعديلات
٥٧ ٩٣١	٧ ٣٩٣		استهلاكات
٢٦٥ ٨٩٨	٣٥٧ ٧٠٨		مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
			مصاريف تمويل
١ ٤٦٠ ٩٥٧	٥٥١ ١٥٢		التغير في الموجودات والمطلوبات
٥٠٠ ٠٠٠	(٥ ٠٠٠ ٠٠٠)		شيكات برسم التحصيل
(٩٥٦ ٩٠٦)	١ ٤١٣ ١٠٩		موجودات مالية بالكلفة المطفأة
(٦١٥ ٤٢٠)	١ ٢٩٨ ٥٢٧		ذمم مدينة
١٣٤ ٤٥٢	(٣٥ ١٢٤)		بضاعة
(٢ ٣٢٢ ٣٨٢)	(٦٦٧ ٩٩٥)		ارصدة مدينة أخرى
٤٤ ٣٤٦	٧١ ٩١٤		ذمم دائنة
(٢٢٧ ٤٠٠)	(١٢٧ ٠٢٣)	٢١	أرصدة دائنة أخرى
(٤٥٤ ٤٩٣)	(٥٠٢ ٣٦٥)		ضريبة الدخل المدفوعة
			صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٣٨٨ ٣٥٩)	(٢٣٥ ١٨٠)	٩	الأنشطة الاستثمارية
٠٠٠	٣١٦		شراء ممتلكات ومعدات
(٣٨٨ ٣٥٩)	(٢٣٤ ٨٦٤)		استثمارات مالية
			صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢٦٥ ٨٩٨)	(٣٥٧ ٧٠٨)		الأنشطة التمويلية
٢٦٠ ٣٧٩	٢ ٦٠٩ ٨٦٣		مصاريف تمويل
(٦٩٢ ٦٥٣)	(٧ ٤٤٤)		أوراق دفع قصيرة الأجل
(٧٤٧ ٨١٩)	(٧٤٧ ٨١٩)		أوراق دفع طويلة الأجل
(١ ٤٤٥ ٩٩١)	١ ٤٩٦ ٨٩٢		توزيع أرباح
(٢ ٢٨٨ ٨٤٣)	٧٥٩ ٦٦٣		صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٢ ٧٠٤ ٤٦٥	٤١٥ ٦٢٢	٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤١٥ ٦٢٢	١ ١٧٥ ٢٨٥	٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٧ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

(١) عام

- تأسست الشركة الصناعية التجارية الزراعية - الإنتاج خلال عام ١٩٦٤ كشركة مساهمة عامة تحت الرقم (٣٤)، يتكون رأس المال المصرح به ١٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار لكل سهم.
- بموجب قرار وزارة الصناعة والتجارة المؤرخ بتاريخ ٢٤ أيلول ٢٠١٢ تم الانتهاء من عملية دمج شركة السلفوكيماويات الأردنية م.ع.م مع الشركة الصناعية التجارية الزراعية - الإنتاج بصفتها الدامجة، وأصبح رأس مال الشركة المصرح به والمكتتب به والمدفوع ١٤ ٩٥٦ ٣٨٩ دينار.
- إن مركز التسجيل هو المملكة الأردنية الهاشمية - المرفق.
- من أهم غايات المجموعة إنشاء كافة أنواع المصانع والمعامل والمشاغل بما في ذلك إقامة المطابع وغير ذلك من المؤسسات الصناعية الأخرى على اختلاف أنواعها بالإضافة إلى غايات الشركة المندمجة.
- تم إقرار القوائم المالية الموحدة المرفقة من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٥ شباط ٢٠٢٤، وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢) التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة 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 الدولي رقم (١٧) عقود التأمين

يقدم المعيار نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والإيضاحات المتعلقة بعقود التأمين. ويحل هذا المعيار محل معيار التقارير المالية الدولي رقم (٤) - عقود التأمين. ينطبق المعيار 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. إن الإطار العام للمعيار يتضمن استخدام طريقة الرسوم المتغيرة وطريقة توزيع الأقساط. تم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣، ولم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للشركة.

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 والمداخلات لتطوير التقديرات المحاسبية. تم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣، ولم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة 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 المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بعقود الإيجار وإلغاء التزامات.

تم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣، ولم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للشركة.

(٣) أسس إعداد القوائم المالية

أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

- تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وفقاً للقوانين المحلية النافذة.
- تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر التي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة.
- إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة.

أسس توحيد القوائم المالية

- تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم والقوائم المالية للشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة الأم والشركات التابعة.
- يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة في نفس تاريخ القوائم المالية للشركة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم. إذا كانت الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة الأم فيتم إجراء التعديلات اللازمة على القوائم المالية للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.
- يتم توحيد نتائج أعمال الشركات التابعة في قائمة الدخل الشامل الموحدة من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يتم فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة الأم على الشركات التابعة. يتم توحيد نتائج أعمال الشركات التابعة التي يتم التخلص منها في قائمة الدخل الشامل الموحدة حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركات التابعة.
- وفيما يلي عرض للشركة التابعة التي تم توحيد قوائمها المالية مع الشركة الأم:

رأس المال دينار	النشاط الرئيسي	نسبة التملك	بلد التأسيس
٥ ٥٠٠ ٠٠٠	صناعية	٪١٠٠	الأردن
١ ٥٩٦ ٨٩٩	صناعية	٪١٠٠	سوريا
٢٥٠ ٠٠٠	صناعية	٪١٠٠	الأردن

الشركة المتحدة لصناعة السلفوكيماويات والمنظفات
شركة السلفوكيماويات السورية
شركة الموحدة لصناعة الصابون (تحت التصفية)

معلومات القطاعات

- قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى، والتي تقيد بأنه يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم استخدامها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي للمجموعة.
- القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

ممتلكات ومعدات

- تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استبعاد كلفة الموجودات والاستهلاك المتراكم حين بيع الممتلكات والمعدات أو التخلص منها ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر في قائمة الدخل الشامل الموحدة.
- عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات على صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استرداده وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل الشامل الموحدة.
- يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

يتم استهلاك الممتلكات والمعدات باستخدام طريقة القسط الثابت وباستخدام النسب المئوية التالية:

%	
٩	اثاث ومفروشات
١٠-٢٠	الات مكتبية
١٠-٢٠	الكمبيوتر
٥-١٠	طاقة شمسية وتمديدات كهربائية وهاتف
٥	الات ومعدات
١٥	سيارات
١٠-٢٠	معدات المختبر
٢-٦	مباني وهناجر حديدية
١٠-٢٠	عدد وادوات

البضاعة

- يتم تسعير البضاعة بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- يتم احتساب التكاليف المتكبدة لإيصال كل صنف من أصناف البضاعة لوضعه الحالي كما يلي:
- المواد الخام وقطع الغيار ، يتم تحديد الكلفة باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح.
- المنتجات الجاهزة، كلفة المواد الخام والمصاريف غير المباشرة الأخرى بناء على مرحلة التصنيع (الإنتاج) باستخدام طريقة متوسط الكلفة المرجح.
- تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في الظروف العادية بعد تنزيل الكلفة المقدرة لإتمام عملية الإنتاج والكلف المقدرة لإتمام عملية البيع.

ذمم مدينة

تسجل الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل المبالغ المقدرة عدم تحصيلها، يتم عمل تقدير للخسائر الائتمانية المتوقعة وتشطب الديون المعدومة عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيلها.

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتسييل إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

ذمم دائنة ومستحقات

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

موجودات مالية بالكلفة المطفأة

- يتضمن هذا البند الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نماذج أعمال تهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالكلفة المطفأة مضافاً إليها مصاريف الإقتناء، وتطفأ علاوة أو خصم الشراء باستخدام طريقة العائد الفعلي.
- يتم قيد التدني في قيمة هذه الموجودات والذي يمثل الفرق بين القيمة المثبتة في السجلات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بسعر العائد الفعلي في قائمة الدخل الشامل.

التقاص

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

مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام (قانوني أو فعلي) ناتج عن حدث سابق، وأن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه، يتم مراجعة المخصصات بتاريخ القوائم المالية الموحدة وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى المجموعة.

تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

- يتم احتساب إيراد المبيعات على أساس القيمة العادلة للبدل المقبوض أو المتوقع قبضه، يتم تخفيض الإيرادات بمخصصات المردودات والتتزيلات على المبيعات وأي مخصصات أخرى شبيهة.
- يتم الاعتراف بإيراد مبيعات البضاعة عند استيفاء جميع الشروط التالية:
- عندما تقوم المجموعة بنقل المنافع والمخاطر الجوهرية المرتبطة بملكية البضاعة إلى المشتري.
- عندما لم تعد المجموعة تحتفظ بملكية البضاعة كتدخل إداري مستمر وعندما لا تكون المجموعة في وضع تمارس فيه تحكم فعلي على هذه البضاعة.
- عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مرتبطة بعملية البيع.
- عندما يكون من الممكن احتساب التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها بعملية البيع بشكل موثوق.
- يتم تسجيل العمولات كإيرادات عند تقديم الخدمات المتعلقة بها، ويتم الاعتراف بأرباح أسهم الشركات عند تحققها (إقرارها من الهيئة العامة للمساهمين).
- يتم الاعتراف بالمصاريف على أساس الاستحقاق.

جهات ذات علاقة

يتم تحديد والإفصاح عن جهات ذات علاقة من قبل إدارة المجموعة وفقاً لتعريف جهات ذات علاقة كما في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤، ويتم تحديد والموافقة على الأسعار والعمولات مع جهات ذات علاقة من قبل الإدارة.

قروض

يتم الاعتراف بالقروض بالقيمة العادلة ويضاف إليها التكاليف المباشرة المتعلقة بالقروض ويتم تسجيلها لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم قيد الفوائد على القروض على أساس الاستحقاق.

مصاريف الاقتراض

مصاريف الاقتراض المباشرة المتعلقة بشراء أو إنتاج أصل والذي يتطلب بالضرورة فترة طويلة ليصبح جاهزاً للاستخدام المستهدف أو للبيع، تتم رسميتها كجزء من تكاليف ذلك الأصل. إن مصاريف الاقتراض الأخرى تدرج كمصروف في السنة التي تكبدت فيها. تتكون مصاريف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق بالحصول على تسهيلات.

ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية

- تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.
- تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية الموحدة لأن الأرباح المعلنة تمثل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتتزليل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتتزليل لأغراض ضريبية.
- تحسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة وفقاً للقوانين المعمول بها في المملكة الأردنية الهاشمية.
- إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية الموحدة والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية.

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات، يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار العملات الأجنبية الوسيطة السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحد والمعلنة من البنك المركزي الأردني.

استخدام التقديرات

- إن إعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المجموعة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك احتياطي تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة وبشكل خاص يتطلب من إدارة المجموعة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها 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.
- تعتقد إدارة المجموعة بأن التقديرات الواردة ضمن القوائم المالية الموحدة معقولة وهي مفصلة على النحو التالي:
- تقوم الإدارة بتكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة والتالف وفقاً للسياسة المحاسبية المتبعة حيث يتم مقارنة القيمة القابلة للاسترداد من المخزون مع القيمة الدفترية لهذا المخزون وذلك لتحديد قيمة المخصص.
- تقوم الإدارة بتكوين مخصص لانخفاض قيمة الذمم المدينة وفقاً للسياسة المحاسبية المتبعة حيث يتم مقارنة القيمة القابلة للاسترداد من الذمم المدينة مع القيمة الدفترية لهذه الذمم آخذين بالاعتبار الضمانات والتسويات مقابل كل ذمة على حدى.
- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والاطفاءات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني في قائمة الدخل الشامل.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في قائمة الدخل الشامل الموحد للسنة.
- يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد المجموعة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل مستشاري المجموعة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري.
- يتم تكوين مخصص لضريبة الدخل عن أرباح السنة الحالية، والتقديرات الضريبية المستحقة والمتوقعة عن السنة السابقة عن المخصص المقطوع في حالة الوصول إلى تسوية نهائية مع دائرة الدخل عن السنة السابقة.
- مستويات القيمة العادلة: يتوجب التحديد والإفصاح عن المستوى في تسلسل القيمة العادلة الذي تصنف فيه مقاييس القيمة العادلة كاملة وفصل قياسات القيمة العادلة كاملة وفقاً للمستويات المحددة في المعايير الدولية للتقارير المالية. الفرق بين المستوى ٢ والمستوى ٣ لمقاييس القيمة العادلة يعني تقييم ما إذا كانت المعلومات أو المدخلات يمكن ملاحظتها ومدى أهمية المعلومات التي لا يمكن ملاحظتها مما يتطلب وضع أحكام وتحليل دقيق للمدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة بما في ذلك الأخذ بالاعتبار كافة العوامل التي تخص الأصل أو الالتزام.

٤) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار	دينار
٢.٠٠٠	١.٠٠٠
٤١٣.٦٢٢	١.١٧٤.٢٨٥
٤١٥.٦٢٢	١.١٧٥.٢٨٥

نقد في الصندوق
أرصدة لدى البنوك

٥) موجودات مالية بالكلفة المطفأة

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار	دينار
١.٥٠٠.٠٠٠	٦.٥٠٠.٠٠٠

*محافظ استثمارية (سندات مقارضة)

*محافظ استثمارية البنك الإسلامي الأردني نصف سنوية بنسبة عائد وفقا لنظام الشريعة الإسلامية علما بأن العائد على السندات كان يتراوح بين من ٣.٨٪ إلى ٤.٥٪ لعام ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

٦) ذمم مدينة

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار	دينار
٢.٥٩٣.١٦٠	٢.٠٦١.٢٧١
١٢.٦٩٣	١٧.٠٢٦
١٢٤.٤٥٦	١٢٠.٧٦٠
١.٢٦٢.٦٤٩	٣٨٠.٧٩٢
٣.٩٩٢.٩٥٨	٢.٥٧٩.٨٤٩
(٦٦٢.٤٣٣)	(٦٦٩.٨٢٦)
٣.٣٣٠.٥٢٥	١.٩١٠.٠٢٣

ذمم مدينة محلية
ذمم موظفين
ذمم صندوق ادخار موظفين
ذمم تصدير

ينزل: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

تتبع المجموعة سياسة التعامل مع أطراف مؤهلة ائتمانيا بالإضافة للحصول على ضمانات كافية حيثما كان مناسباً، وذلك من أجل تخفيض خطر الخسائر المالية الناجمة عن عدم الوفاء بالالتزامات. وتقوم المجموعة بأخذ مخصص مقابل الذمم التي لا يتم تحصيلها لأكثر من ٣٦٥ يوم في حال عدم وجود حركة سداد عليها.

تفاصيل اعمار الذمم المدينة المحلية والتصدير:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار	دينار
٦١٠.٧٦١	٦٥٦.٤٣٣
١.٩٣٣.٨٤٧	٤٣١.٧٥٨
٨١٠.٤٠٥	٩٣٦.٧١٨
٦٣٧.٩٤٥	٥٥٤.٩٤٠
٣.٩٩٢.٩٥٨	٢.٥٧٩.٨٤٩

من ١ - ٣٠ يوم
من ٣١ - ٦٠ يوم
من ٦١ - ٩٠ يوم
أكثر من ٩٠ يوم

فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار	دينار
٥٠٤.٥٠٢	٦٦٢.٤٣٣
١٠٠.٠٠٠	٠٠٠
٥٧.٩٣١	٧.٣٩٣
٦٦٢.٤٣٣	٦٦٩.٨٢٦

رصيد بداية السنة
تحويلات
المخصص للسنة
رصيد نهاية السنة

(٧) المخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٣ ١٦٢ ٧٢٨	٢ ٦٩١ ٢٤٦	مواد خام وتعبئة وتغليف
١ ١٦٥ ٩٥٦	٢٧٢ ٦٤٣	بضاعة جاهزة
١٦٨ ٠٨٩	٢٠٥ ٧٢١	قطع غيار
٨٩ ٧٥٤	١١٨ ٣٩٠	محروقات ومواد عامة
(٢٢٢ ٦٤٨)	(٢٢٢ ٦٤٨)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٤ ٣٦٣ ٨٧٩	٣ ٠٦٥ ٣٥٢	

الحركة على مخصص البضاعة بطيئة الحركة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٣٢٢ ٦٤٨	٢٢٢ ٦٤٨	رصيد بداية السنة
(١٠٠ ٠٠٠)	٠٠٠	تحويلات
٢٢٢ ٦٤٨	٢٢٢ ٦٤٨	رصيد نهاية السنة

(٨) أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١٣٨ ٣٩٤	١٣٩ ٧٤٤	تأمينات مستردة وكفالات
١١ ٧٠٠	٢٣ ٠٠٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٨٨ ١٢٧	٨١٥ ١٢٠	أمانات ضريبة مبيعات (بالصافي)
٤٩٧ ٦٩٣	٩٣ ١٧٠	تأمينات اعتمادات مستندية ومصاريف بضاعة بطريق
١ ٠٣٥ ٩١٤	١ ٠٧١ ٠٣٨	

المجموعة الصناعية التجارية الزراعية / الإنتاج
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٩) الممتلكات والمعدات

أرض دينار	أثاث ومفروشات دينار	آلات مكتبية دينار	الكمبيوتر دينار	طاقة شمسية وتمديدات كهربائية وهاتف * دينار	آلات ومعدات ومكانن * دينار	سيارات دينار	معدات المختبر دينار	مباني وهناجر حديدية * دينار	عدد وأدوات دينار	المجموع دينار
الكلفة										
٢١٠٣٤٠٨	٩٥٣٤٤	٢٤٢١٩	١٩٦٦٥٧	٣٨٠٧٢٧٥	٢٢١٣٧٢٧٣	٦٥٧٥٩١	٤٣٨٤٤	٧٨٩٩٣٦٠	٤٣٥٣٤٣	٣٧٤٠٠٣١٤
...	٢٠٤٢	...	٣٠٦٨	٢٣٩	١٤٦٤٧٦	٢٩٨١٧	...	٣٩٠٩٠	١٤٤٤٨	٢٣٥١٨٠
...	...	...	...	...	(٤٦٨٥٤)	...	...	...	...	(٤٦٨٥٤)
٢١٠٣٤٠٨	٩٧٣٨٦	٢٤٢١٩	١٩٩٧٢٥	٣٨٠٧٥١٤	٢٢٢٣٦٨٩٥	٦٨٧٤٠٨	٤٣٨٤٤	٧٩٣٨٤٥٠	٤٤٩٧٩١	٣٧٥٨٨٦٤٠
الاستهلاك المتراكم										
...	٧٥١٥٥	٢٠٢٩٥	١٥٤٧٢٧	١٥١٥٥٧٧	١٥١٩٧٤٣٣	٥٢٨٦٢٨	٣٧٥٦٢	٤٩٦٧٩٦٢	٣٩٤٣٣٠	٢٢٨٩١٦٦٩
...	٣٨٤٩	...	٦٦١٧	١١٥٣٦٩	٢٢١٢٣٨	٢٩٢٠٤	٢٥٢٨	١٦٧٥٥٣	١٦٦٣٢	٥٦٢٩٩٠
...	...	...	...	...	(٤٦٨٥٤)	...	...	...	...	(٤٦٨٥٤)
...	٧٩٠٠٤	٢٠٢٩٥	١٦١٣٤٤	١٦٣٠٩٤٦	١٥٣٧١٨١٧	٥٥٧٨٣٢	٤٠٠٩٠	٥١٣٥٥١٥	٤١٠٩٦٢	٢٣٤٠٧٨٠٥
القيمة الدفترية										
٢١٠٣٤٠٨	٢٠١٨٩	٣٩٢٤	٤١٩٣٠	٢٢٩١٦٩٨	٦٩٣٩٨٤٠	١٢٨٩٦٣	٦٢٨٢	٢٩٣١٣٩٨	٤١٠١٣	١٤٥٠٨٦٤٥
٢١٠٣٤٠٨	١٨٣٨٢	٣٩٢٤	٣٨٣٨١	٢١٧٦٥٦٨	٦٨٦٥٠٧٨	١٢٩٥٧٦	٣٧٥٤	٢٨٠٢٩٣٥	٣٨٨٢٩	١٤١٨٠٨٣٥

* هناك مباني وتمديدات كهربائية وآلات ومعدات ومكانن متوقفة عن العمل بلغ صافي قيمتها الدفترية ٢٣٧ ٥٩٩ ٣ دينار وقيمة استهلاك السنة ٣٣٤ ٤٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ ولا يوجد تدني وفقا لتقديرات المهندسين الفنيين والإدارة في الشركة.

(١٠) ذمم دائنة

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار	دينار
٥٠٩ ٨٥٨	٤٧٥ ٢٤٠
١ ٧٢٢ ٨٣٨	١ ٠٩٠ ٠٥٧
٤ ٨١٩	٤ ٢٢٣
٢ ٢٣٧ ٥١٥	١ ٥٦٩ ٥٢٠

تجارية محلية
تجارية خارجية
ذمم موظفين

(١١) أوراق الدفع

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار	دينار
٦ ٤٩٧ ٧٧٢	٩ ١٠٧ ٦٣٥
٢٥٣ ٤٧٠	٢٤٦ ٠٢٦
٦ ٧٥١ ٢٤٢	٩ ٣٥٣ ٦٦١

أوراق دفع قصيرة الأجل
أوراق دفع طويلة الأجل

يمثل هذا البند أوراق دفع للبنك الإسلامي الاردني بنسب مرابحة على الدولار تتراوح ما بين (٢٪ - ٢.٧٥٪) لعام ٢٠٢٣، حيث قام البنك الإسلامي بمنح المجموعة تسهيلات بنكية متمثلة في سقف مرابحة مقابل رهن عقاري من الدرجة الأولى على أراضي المجموعة في المفرق وفي وادي العش في محافظة الزرقاء.

(١٢) حقوق الملكية

رأس المال

- يبلغ رأس المال المصرح به والمدفوع ٣٨٩ ٩٥٦ ١٤ دينار مقسم إلى ٣٨٩ ٩٥٦ ١٤ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم.
- بتاريخ ٢٤ أيلول ٢٠١٢ صدرت الموافقة من معالي وزير الصناعة والتجارة على زيادة رأس مال الشركة المصرح به والمكتتب بقيمة ٣٨٩ ٩٥٦ ١٤ دينار/سهم والذي يمثل رأس مال الشركة المندمجة (شركة السلفوكيماويات الأردنية م.ع.م.) ليصبح رأس المال الجديد ٣٨٩ ٩٥٦ ١٤ دينار/سهم بدلا من ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار/سهم وإضافة غايات الشركة المندمجة إلى غايات الشركة الدامجة هذا وقد تم تسجيل أسهم الزيادة البالغة ٣٨٩ ٩٥٦ ٤ دينار/سهم والذي يمثل رأس مال الشركة المندمجة (شركة السلفوكيماويات الأردنية م ع م) لدى هيئة الأوراق المالية ومركز إيداع الأوراق المالية.

احتياطي إجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله بنسبة ١٠٪ من الأرباح السنوية قبل الضرائب للشركة الام خلال السنة والسنوات السابقة ولا يجوز وقفه قبل أن يبلغ حساب الاحتياطي الإجباري المتجمع ما يعادل ٢٥٪ من رأس مال الشركة المصرح به إلا أنه يجوز بموافقة الهيئة العامة للشركة الاستمرار في اقتطاع هذه النسبة السنوية إلى أن يبلغ هذا الاحتياطي ما يعادل مقدار رأس مال الشركة المصرح به وكذلك تتضمن ما تم تحويله بنسبة ١٠٪ من الأرباح السنوية قبل الضرائب خلال السنة والسنوات السابقة للشركة التابعة الشركة المتحدة لصناعة السلفوكيماويات والمنظفات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين، للهيئة العامة وبعد استنفاد الاحتياطيات الأخرى أن تقرر في اجتماع هيئة عامة غير عادية إطفاء الخسائر المتراكمة من المبالغ المتجمعة في حساب الاحتياطي الإجباري على أن يعاد بناؤه وفقاً لأحكام القانون.

(١٣) أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١٨٣ ٢٦٥	٢١١ ٢٩٠	أرباح مساهمين غير مدفوعة
٧ ٠٠٠	٢٨ ٥٠٠	مصاريف مستحقة
٢ ٦١١	٠٠٠	ضريبة دخل الموظفين وأمانات الضمان
٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	مكافأة أعضاء هيئة المديرين
١٩٢ ٨٧٦	٢٦٤ ٧٩٠	

(١٤) المبيعات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٣٠ ٩٥٦ ٣٠٠	٢٩ ١٧٣ ٨٠٩	مبيعات مواد جاهزة*
٢٤١ ٤٠٠	٤٩٠ ٤٤٢	مبيعات مواد خام
٣١ ١٩٧ ٧٠٠	٢٩ ٦٦٤ ٢٥١	

*تفاصيل مبيعات مواد جاهزة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١٣ ٩٦٧ ٠٣٦	١٤ ٠٧٩ ٦٣٩	مبيعات مواد جاهزة محلية
١٦ ٩٨٩ ٢٦٤	١٥ ٠٩٤ ١٧٠	مبيعات مواد جاهزة خارجية
٣٠ ٩٥٦ ٣٠٠	٢٩ ١٧٣ ٨٠٩	

(١٥) كلفة المبيعات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٦٣٧ ٢٤١	١ ١٦٥ ٩٥٦	بضاعة جاهزة وتحت التصنيع بداية السنة
٢٦ ٢٥١ ٦٥٦	٢٢ ٦٠٠ ٣٤٦	مواد أولية مستخدمة في الإنتاج
١٧٨ ٨٨٩	٤٦٢ ٦٥٠	كلف مواد خام مباعة
١ ٦٨٦ ٢٧٥	١ ٤٤٧ ٧٦٤	كهرباء ومياه ومحروقات وطوايع
٦٣٩ ٢٣٨	٦٩٨ ١٢١	رواتب وأجور وملحقاتها
٤٥٥ ٥٠٩	٤٧٠ ٢٦٧	استهلاكات
٣٠ ٣٣٢	٦٣ ٤١٣	صيانة وقطع غيار
٣ ٠٧١	٧ ٣٤٨	تحميل ورسوم جمركية ونقل
٢ ١٣٢	١٢ ٦٢٤	تامين مشتريات بضاعة
١ ٨٩٩	١ ٣٢٢	مواد مخبرية
٠٠٠	١ ٠١٦	أخرى
(١ ١٦٥ ٩٥٦)	(٢٧٢ ٦٤٣)	بضاعة جاهزة وتحت التصنيع نهاية السنة
٢٨ ٧٢٠ ٢٨٦	٢٦ ٦٥٨ ١٨٤	

(١٦) مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١١٠ ٩٣٢	١٠٧ ٣٣٧	رواتب وأجور وملحقاتها
٦٤٠ ٦٨١	٦٦١ ٨٧٨	أجور نقل وشحن وتحميل
١ ٢٣٩	٢٦ ١٥٥	دعاية وإعلان
٩ ٧٩٥	٧ ٢٣٢	رسوم موافقات
٢٣ ٠٢٤	٢٥ ٢٦٢	طوايع ورسوم وعلامات
٢ ٥٢١	٢ ٥٠٩	محروقات وصيانة
٧٣ ٦١٧	٨١ ٧٧٠	مصاريف تصدير
٢١٧	٢ ٩٦٨	أخرى
٨٦٢ ٠٢٦	٩١٥ ١١١	

١٧) مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٤٨٦ ١٥٩	٥٢٧ ٩٤٩	رواتب وأجور وملحقاتها
١٢ ٣٣٣	١١ ٧٤٤	بريد وهاتف
٧ ٣٦٨	٦ ٢٢٢	ضرائب ورسوم حكومية وطوابع
٩٠ ٦٩٣	٩٢ ٧٢٣	استهلاكات
١٥ ٥٩٤	١٦ ٢٨٩	اشتراكات
١٢ ٧٠٠	١٤ ٨٥٥	أتعاب مهنية واستشارات قانونية
٣ ٧١٨	٣ ٩٧٤	قرطاسية ومطبوعات
٥ ٤٨٩	٤ ٣٩٩	كهرباء ومياه ومحروقات
٣ ٦١٣	٢ ٩٠٢	ضيافة
٨ ٧١٦	١٤ ١١٨	نظافة
٩٢٥	٦٩٠	اجتماعات الهيئة العامة
٢ ٠٠٠	١ ٦٠٠	تبرعات
٢٤ ٠٠٠	٢٤ ٠٠٠	تنقلات أعضاء مجلس إدارة
١٣ ٦٥٣	١٥ ٢١٧	مسققات ومجاري
٦ ٤٧٩	٨ ٣٣٢	أجور نقل وتحميل وتنزيل
٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	مكافأة أعضاء هيئة المديرين
٥٠٠	٢ ٣٠٠	رسوم ايزو
٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	مكافأة سنوات سابقة
٠٠٠	٨ ٠٧٢	ضريبة دخل سنوات سابقة
١٦ ١٩٣	٧ ٠٥٧	أخرى
٧١٠ ١٣٣	٨١٢ ٤٤٣	

١٨) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٥٠٢ ٨٢٩	٨٦٥ ٧٨٥	الربح والدخل الشامل للسنة
١٤ ٩٥٦ ٣٨٩	١٤ ٩٥٦ ٣٨٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٣٤ دينار	٠,٠٥٨ دينار	

١٩) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار المربحة

إن الشركة تلتزم بأحكام الشريعة الإسلامية السمحة ولا تتعامل بالفوائد فإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية لا تتعرض للتغير في أسعار الفائدة الربوية

مخاطر تقلب أسعار العملات

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. حيث إن معظم تعاملات المجموعة 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 المجموعة وحقوق الملكية للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع المجموعة بأداة مالية بالتزاماته التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من الذمم التجارية.

تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات لمخاطر الائتمان كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٤١٣ ٦٢٢	١ ١٧٤ ٢٨٥	أرصدة لدى البنوك
٣ ٧٩٨ ٩٥٩	٣ ٢٤٧ ٨٠٧	شيكات برسم التحصيل
٣ ٣٣٠ ٥٢٥	١ ٩١٠ ٠٢٣	ذمم مدينة
١ ٠٢٤ ٢١٤	١ ٠٤٨ ٠٣٤	أرصدة مدينة أخرى
٨ ٥٦٧ ٣٢٠	٧ ٣٨٠ ١٤٩	

مخاطر السيولة

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

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

المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	
دينار	دينار	دينار	
٢ ٢٣٧ ٥١٥	...	٢ ٢٣٧ ٥١٥	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
١٩٢ ٨٧٦	...	١٩٢ ٨٧٦	ذمم دائنة
٢ ٤٣٠ ٣٩١	...	٢ ٤٣٠ ٣٩١	أرصدة دائنة أخرى
١ ٥٦٩ ٥٢٠	...	١ ٥٦٩ ٥٢٠	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
٢٦٤ ٧٩٠	...	٢٦٤ ٧٩٠	ذمم دائنة
١ ٨٣٤ ٣١٠	...	١ ٨٣٤ ٣١٠	أرصدة دائنة أخرى

٢٠ 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 وتأمينات واعتمادات وبعض الأرصدة المدينة الأخرى تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة ومخصص ضريبة الدخل والأرصدة الدائنة الأخرى.
- إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

(٢١) ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية

شركة التجارة الصناعية الزراعية (الإنتاج)

- لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.
- تبلغ نسبة ضريبة الدخل السائدة لنشاط الشركة في الأردن ١٩% مضافا إليها ١% مساهمة وطنية.
- قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنوات المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠، ٢٠٢١، ٢٠٢٢ ولم تقم الدائرة بمراجعة السجلات حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.
- تم إنهاء الوضع الضريبي لسنة ٢٠١٩.

الشركة المتحدة لصناعة السلفوكيماويات والمنظفات

- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨.
- تبلغ نسبة ضريبة الدخل السائدة لنشاط الشركة في الأردن ١٩% مضافا إليها ١% مساهمة وطنية.
- قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنوات المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠، ٢٠٢١، ٢٠٢٢ ولم تقم الدائرة بمراجعة السجلات حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.
- تم إنهاء الوضع الضريبي لسنة ٢٠١٩.

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١٧١ ٩١٢	٩٩ ٥١٢	رصيد بداية السنة
(٢٢٧ ٤٠٠)	(١٢٧ ٠٢٣)	ضريبة الدخل المدفوعة
١٥٥ ٠٠٠	١٩٩ ١٩٩	ضريبة الدخل المستحقة
٩٩ ٥١٢	١٧١ ٦٨٨	رصيد نهاية السنة

فيما يلي ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٧٨٢ ١٤٠	١ ١٤٠ ٠٦٦	الربح المحاسبي
٩٣ ٨٥٦	٠٠٠	مصاريف غير مقبولة ضريبياً
(٦٠ ٢٠٧)	(١٤٤ ٠٧٢)	إيرادات غير خاضعة
٨١٥ ٧٨٩	٩٩٥ ٩٩٤	الربح الضريبي
٪١٩	٪٢٠	

(٢٢) التحليل القطاعي

أ - معلومات عن أنشطة الشركة

لأغراض إدارية يتم قياس القطاعات وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل الإدارة التنفيذية وصانع القرار الرئيسي لدى الشركة وذلك من خلال القطاعات الرئيسية التالية:

يشمل تقديم خدمات بيع تصنيع مادة السلفو والمنظفات والصابون وبمختلف الأنواع عن طريق منح التسهيلات الائتمانية ومتابعة تسديد العملاء.

ب - معلومات عن التوزيع الجغرافي

تمارس الشركة نشاطاتها بشكل كامل في المملكة الأردنية الهاشمية والتي تمثل الأعمال المحلية للشركة. كما تمارس عمليات البيع لأسواق خارجية.

(٢٣) التزامات محتملة

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية الموحدة التزامات محتملة أن تطرأ تتمثل بالآتي:

٢٠٢٢ دينار	٢٠٢٣ دينار
٢ ٨٣٢ ٠٠٠	٠٠٠
٢٨٣ ٧٠٠	٠٠٠
٢٧٩ ٠٨٦	٢٩٢ ٥٨٦
٠٠٠	٩٤٠ ٢٩٨
٣ ٣٩٤ ٧٨٦	١ ٢٣٢ ٨٨٤

اعتمادات بنكية – Standby LC
تأمينات نقدية على الاعتماد
كفالات بنكية
بوالص بالطريق

قضايا أمام المحاكم

- لا توجد قضايا ذات أثر جوهري حسب الرأي الوارد من محامي الشركة.
- يوجد كشف بالذمم مشكوك في تحصيلها تبلغ ٥٨٧ ٠١٢ دينار ارسلت الى المحامي ليقوم بتحصيلها، علما بوجود مخصصات خسائر ائتمانية متوقعة مقابل الذمم المدينة ما مقداره ٨٢٦ ٦٦٩ دينار.

(٢٤) معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل المعاملات مع جهات ذات العلاقة المعاملات التي تمت مع المساهمين وأعضاء الإدارة التنفيذية للشركة.
فيما يلي ملخص المعاملات مع البنك الإسلامي الأردني خلال السنة:

بنود داخل قائمة المركز المالي	طبيعة العلاقة	سقف التسهيلات دينار	٢٠٢٣ دينار	٢٠٢٢ دينار
الموجودات				
أرصدة لدى البنك	تشغيلي وتجاري	٠٠٠	١ ١٧٤ ٢٨٥	٤١٣ ٦٢٢
شيكات برسم التحصيل	تشغيلي وتجاري	٠٠٠	٣ ٢٤٧ ٨٠٧	٣ ٧٩٨ ٩٥٩
تأمينات نقدية للاعتمادات	تشغيلي وتجاري	٢ ٨٣٢ ٠٠٠	٠٠٠	٢٨٣ ٧٠٠
المطلوبات				
أوراق دفع	تمويلي	٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٩ ٣٥٣ ٦٦١	٦ ٧٥١ ٢٤٢

* بلغ حجم التعامل مع شركة التأمين الإسلامية مبلغ ١٠١ ٣٦٩ دينار والذي يمثل قيمة تأمين مستودعات ومباني ومركبات الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

٢٠٢٢ دينار	٢٠٢٣ دينار
٢٧٢ ٤٤٢	٢٨٠ ٢٧٣

رواتب ومكافآت ومنافع الإدارة العليا

(٢٥) إدارة رأس المال

- يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس مال المجموعة بالتأكد من المحافظة على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط المجموعة ويعظم حقوق الملكية.
- تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم المجموعة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة.
- إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال والاحتياطي الإجمالي وإرباح مدورة والبالغ مجموعها ٦٨١ ٧٩٠ ١٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٧١٥ ٦٧٢ ١٩ دينار).

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

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

السياسات الجديدة**تاريخ التطبيق**

- ١ كانون الثاني ٢٠٢٤ . تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)
- ١ كانون الثاني ٢٠٢٤ . التزامات الإيجار في البيع وإعادة التأجير (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦)
- ١ كانون الثاني ٢٠٢٤ . ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧
- ١ كانون الثاني ٢٠٢٥ . عدم قابلية التبادل - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ (يدخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١/١/٢٠٢٥)
- سيتم تحديده . بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. (سيتم تحديده - يُسمح بالتبني المبكر)

٢٧) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على الربح وحقوق الملكية الموحدة لسنة ٢٠٢٢.



Industrial Commercial & Agricultural Public Limited Co.
(Holding Company)- ALENTAJ
Public Shareholding Company
Consolidated Financial Statements
31 December 2023

**INDUSTRIAL COMMERCIAL & AGRICULTURAL PUBLIC LIMITED CO. (HOLDING COMPANY)-ALENTAJ
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
CONTENTS**

	Page
Independent Auditor's Report	3 - 5
Consolidated statement of financial position	6
Consolidated statement of other comprehensive income	7
Consolidated statement of changes in equity	8
Consolidated statement of cash flows	9
Notes to the consolidated financial statements	10 - 21

RSM Jordan

Amman 69 Queen Rania St.
P.O.BOX 963699
Amman 11196 Jordan

T+962 6 567 300 1
F+962 6 567 770 6

www.rsm.jo

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT**TO THE SHAREHOLDERS**

**INDUSTRIAL COMMERCIAL & AGRICULTURAL PUBLIC LIMITED CO. (HOLDING COMPANY)-ALENTAJ
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
AL- Mafraq, JORDAN**

Opinion

We have audited the consolidated financial statements of the Industrial commercial & agricultural public limited co. (holding company)-alentaj Group, which comprise the consolidated statement of financial position as of 31 December 2023, consolidated statement of other comprehensive income, consolidated statement of changes in equity, and consolidated cash flows statement for the year then ended, and a summary of significant accounting policies and other explanatory information.

In our opinion, the consolidated financial statements present fairly, in all material respects, the consolidated financial position of the Industrial commercial & agricultural public limited co. (holding company)-Alentaj Group as of 31 December 2023, and its consolidated financial performance and its consolidated cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards.

Basis for opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing. Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Consolidated Financial Statements section of our report. We are independent of the company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) together with the other ethical requirements in Jordan that are relevant to our audit of the consolidated financial statements, and we have fulfilled our other ethical responsibilities. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Key Audit Matters

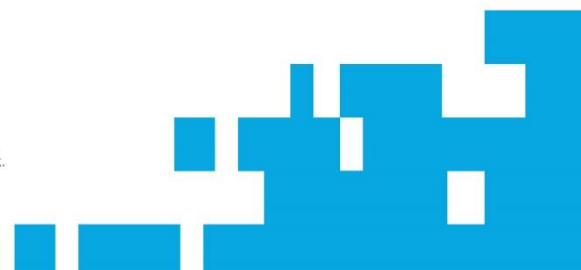
Key audit matters are those matters that, in our professional judgment, were of most significance in our audit of the consolidated financial statements of the current year. These matters were addressed in the context of our audit of the consolidated financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters:

Property, plant and equipment's

The company has Property, plant and equipment's with carrying amount 14 180 835 JD as of 31 December 2023, the useful life of the Property, plant and equipment's is based on management's technical assessment of factors, which requires judgement to be applied, and accordingly contains significant estimation uncertainty.

The useful life of the Property, plant and equipment's has a direct impact on the amount of depreciation charged to profit or loss. Consequently, we considered this to be a key audit matter.

In making its assessment of the asset's useful life, Management has assessed the useful life of the Property, plant and equipment's considering various factors such as property operating cycles, maintenance programs, normal wear and tear and forecasts.



Scope of Audit to Address Risks

The followed audit procedures Included, obtaining an understanding of management's process for determining the useful life of the main generation property and related equipment, The general status of operations of the property and equipment, including the future plans and utilization of the property and equipment.

Reassessing the useful life of the property and equipment and the depreciation method by comparing these with other companies in the country with similar property and equipment; and Obtaining an understanding of the nature of the Company's property and equipment, testing the additions during the year and assessing the related controls over additions to determine if they had been appropriately designed and implemented and reviewing the accounting estimates prepared by management for the calculation of the depreciation charge.

Assessing the disclosures in the financial statements in this area against the requirements of IFRSs.

Accounts receivable

The balance of net accounts receivable amounted to JD 1 910 023 as of 31 December 2023. This requires making assumptions and using estimates to take the provision for the expected credit loss in those receivables.

Scope of Audit to Address Risks

The followed audit procedures Included understanding accounts receivable and testing the adopted internal control system in following up on and monitoring credit risks. The procedures also included reviewing the internal control procedures relating to calculating the expected credit loss for accounts receivable. As such, we have studied and understood the Company's adopted policy for calculating the provision, evaluated the factors affecting the calculation, as well as discussed, those factors with Executive Management. We also selected a sample of those receivables after taking into consideration the risks related to payment and guarantees. In addition, we discussed with management some receivables with regard to the customer's expected cash flows and the adequacy of guarantees. Furthermore, we recalculated the provisions to be taken and reviewed the aging of receivables and related disclosure, key drivers of expected credit loss are subject to a high level of judgment.

Other Information

Management is responsible for the other information. The other information comprises of the information stated in the Annual Report and does not include the consolidated financial statements and our auditor's report thereon. The Annual Report is expected to be made available to us after the date of this auditor's report. Our opinion on the consolidated financial statements does not cover the other information and we will not express any form of assurance conclusion thereon.

In connection with our audit of the consolidated financial statements, our responsibility is to read the other information when it becomes available to us and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the consolidated financial statements or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Consolidated Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of these consolidated financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the consolidated financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the consolidated financial statements, management is responsible for assessing the company ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the company financial reporting process.

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Consolidated Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the consolidated financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion.

Reasonable assurance is a high level of assurance but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with International Standards on Auditing will always detect a material misstatement when it exists.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if they, individually or in the aggregate, could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these consolidated financial statements.

As part of an audit in accordance with International Standards on Auditing, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also identify and assess the risks of material misstatement of the consolidated financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risk, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than the one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omission, misrepresentations, or the override of internal control.

Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Group internal control

Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.

Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and based on the audit evidenced obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the company to cease to continue as a going concern.

Evaluate the overall presentation; structure and content of the consolidated financial statements, including the disclosures, and whether the consolidated financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the consolidated financial information of the entities or business activities within the Group to express an opinion on the consolidated financial statements. We are responsible for the direction, supervision and performance of the group audit and we remain solely responsible for our audit opinion.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any material deficiencies in internal control that we identify during our audit.

We also provide those charged with governance with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.

From the matters communicated with those charged with governance, we determine those matters that were of most significance in the audit of the consolidated financial statements of the current year and are therefore the key audit matters. We describe these matters in our auditor's report unless law and regulations preclude public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, we determine that a matter should not be communicated in our report because the adverse consequences of doing so would reasonably be expected to outweigh the public interest benefits of such communication.

Report on Other Legal and Regulatory Requirements

Industrial commercial & agricultural public limited co. (holding company)-Alentaj Group maintains proper accounting records during 2023, duly organized and in line with the accompanying consolidated financial statements, and we recommend that they be approved by the General Assembly shareholders.

Amman – Jordan
15 February 2024

Nasim Shahin
License No. 812



INDUSTRIAL COMMERCIAL & AGRICULTURAL PUBLIC LIMITED CO. (HOLDING COMPANY)-ALENTAJ
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
CONSOLIDATED STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
31 DECEMBER 2023

		2023	2022
	Notes	JD	JD
Assets			
Current Assets			
Cash and cash equivalents	4	1 175 285	415 622
Checks under collection		3 247 807	3 798 959
Financial assets at amortized cost	5	6 500 000	1 500 000
Accounts receivable	6	1 910 023	3 330 525
Inventory	7	3 065 352	4 363 879
Other debit balances	8	1 071 038	1 035 914
Total Current Assets		16 969 505	14 444 899
Non-Current Assets			
Property, plant and equipment's	9	14 180 835	14 508 645
Financial assets at fair value through other comprehensive income		-	316
Total Non-Current Assets		14 180 835	14 508 961
Total Assets		31 150 340	28 953 860
Liabilities and Equity			
Current Liabilities			
Accounts payable	10	1 569 520	2 237 515
Short term Notes payable	11	9 107 635	6 497 772
Other credit balances	13	264 790	192 876
Income tax and national contribution provision	21	171 688	99 512
Total Current Liabilities		11 113 633	9 027 675
Non-Current Liabilities			
long term Notes payable	11	246 026	253 470
Total Liabilities		11 359 659	9 281 145
Equity			
Share capital	12	14 956 389	14 956 389
Statutory reserve		3 931 660	3 817 653
Retained Earning		902 632	898 673
Total Equity		19 790 681	19 672 715
Total Liabilities and Equity		31 150 340	28 953 860

The accompanying notes from 1 to 27 are an integral part of these consolidated financial statements

INDUSTRIAL COMMERCIAL & AGRICULTURAL PUBLIC LIMITED CO. (HOLDING COMPANY)-ALENTAJ
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
CONSOLIDATED STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME
31 DECEMBER 2023

		2023	2022
	Notes	JD	JD
Sales	14	29 664 251	31 197 700
Cost of sales	15	(26 658 184)	(28 720 286)
Gross profit		3 006 067	2 477 414
Selling and distribution expenses	16	(915 111)	(862 026)
Administrative expenses	17	(812 443)	(710 133)
Finance cost		(357 708)	(265 898)
Gain from investment portfolio		127 984	60 207
Other income		23 588	16 196
Expected credit loss provision	6	(7 393)	(57 931)
Profit for the year before income tax		1 064 984	657 829
Income tax and national contribution	21	(199 199)	(155 000)
Profit for the year and other comprehensive income		865 785	502 829
Basic and diluted profit per share for the year	18	JD 0.058	JD 0.034

The accompanying notes from 1 to 27 are an integral part of these consolidated financial statements

INDUSTRIAL COMMERCIAL & AGRICULTURAL PUBLIC LIMITED CO. (HOLDING COMPANY)-ALENTAJ
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
CONSOLIDATED STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
31 DECEMBER 2023

	Share capital JD	Statutory reserve JD	Retained Earning JD	Total JD
Balance at 31 December 2021	14 956 389	3 739 439	1 221 877	19 917 705
Transfer to Statutory reserve	-	78 214	(78 214)	-
Dividends 5%	-	-	(747 819)	(747 819)
Profit for the year and other comprehensive income	-	-	502 829	502 829
Balance at 31 December 2022	14 956 389	3 817 653	898 673	19 672 715
Transfer to Statutory reserve	-	114 007	(114 007)	-
Dividends 5%	-	-	(747 819)	(747 819)
Profit for the year and other comprehensive income	-	-	865 785	865 785
Balance at 31 December 2023	14 956 389	3 931 660	902 632	19 790 681

The accompanying notes from 1 to 27 are an integral part of these consolidated financial statements

INDUSTRIAL COMMERCIAL & AGRICULTURAL PUBLIC LIMITED CO. (HOLDING COMPANY)-ALENTAJ
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
CONSOLIDATED STATEMENT OF CASH FLOWS
31 DECEMBER 2023

	Notes	2023 JD	2022 JD
Operating activities			
Profit for the year before tax		1 064 984	657 829
Adjustments for:			
Depreciation	9	562 990	546 202
Expected credit loss provision		7 393	57 931
Finance Cost		357 708	265 898
Changes in assets and liabilities			
Checks under collection		551 152	1 460 957
Financial assets at amortized cost		(5 000 000)	500 000
Accounts receivable		1 413 109	(956 906)
Inventory		1 298 527	(615 420)
Other debit balances		(35 124)	134 452
Accounts payable		(667 995)	(2 322 382)
Other credit balances		71 914	44 346
Paid Income tax	21	(127 023)	(227 400)
Net cash used in operating activities		(502 365)	(454 493)
Investing activities			
Purchases property plant and equipment	9	(235 180)	(388 359)
Financial assets		316	-
Net cash used in investing activities		(234 864)	(388 359)
Financing activities			
Finance Cost		(357 708)	(265 898)
Short term Notes payable		2 609 863	260 379
long term Notes payable		(7 444)	(692 653)
Dividends		(747 819)	(747 819)
Net cash from (used in) financing activities		1 496 892	(1 445 991)
Net change in cash and cash equivalents		759 663	(2 288 843)
Cash and cash equivalents at beginning of the year	4	415 622	2 704 465
Cash and cash equivalents at ending of the year	4	1 175 285	415 622

The accompanying notes from 1 to 27 are an integral part of these consolidated financial statements

1. General

- Industrial commercial & agricultural public limited co. (holding company)-Alentaj was registered at the Ministry of Industry and Trade as a Jordanian public shareholding limited company under No. (34) on 1964, and capital 10 000 000 shares
- According to the resolution issued by ministry of trade and industry on 24 September 2012, the process of merger between Jordan Sulpho-Chemicals Co. Ltd. And Industrial commercial & Agricultural public Limited CO. was finalized and the company's capital became JD 14 956 389.
- The registration center is the Hashemite Kingdom of Jordan – Mafrq.
- The company main's objectives are establishing all types of factories and workshops including printing houses and other manufacturing activities in addition to main objectives for other merged company.
- The accompanying consolidated financial statements were approved by the Board of Directors in its meeting on 15 February 2024 and are subject to the approval of the General Assembly of Shareholders.

2. Changes in Accounting Policies

The accounting policies applied by the Company in these financial statements for the year ended December 31, 2023, are the same as those applied by the Company in its financial statements for the year ended December 31, 2022, except for the following new International Financial Reporting Standards or amendments that become effective on an annual reporting period beginning on January 1, 2023:

- IFRS 17 Insurance Contracts, including amendments Initial Application of IFRS 17 and IFRS 9 – Comparative Information. (Effective starting from January 1, 2023).
- Definition of Accounting Estimates – Amendments to IAS 8 Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors. (Effective starting from January 1, 2023).
- Disclosure Initiative: Accounting Policies – Amendments to IAS 1 Presentation of Financial Statements and IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements. (Effective starting from January 1, 2023).
- Deferred Tax related to Assets and Liabilities arising from a Single Transaction – Amendments to IAS 12. (Effective starting from January 1, 2023).

The application of these new standards and amended standards did not have a significant effect on the Company's financial statements.

3. Significant accountant policies

Basis of preparation of the consolidated financial statements

- The accompanying consolidated financial statements are prepared in accordance with International Financial Reporting Standards issued by the International Accounting Standards Board and the Interpretations issued by the International Financial Reporting Interpretations Committee.
- The consolidated financial statements are prepared in accordance with the historical cost principle, except for certain financial assets and financial liabilities which are stated at fair value as of the date of the consolidated financial statements.
- The consolidated financial statements are presented in JOD, which is the functional currency of the Group.

Principles of consolidation

- The consolidated financial statements comprise of the financial statements of the Group and its subsidiaries where the Group has the power to govern the financial and operating policies of the subsidiaries to obtain benefits from their activities. The financial statements of the subsidiaries are prepared for the same reporting year as the Group using consistent accounting policies. All balances, transactions, income, and expenses between the Group and its subsidiaries are eliminated.
- Subsidiaries are fully consolidated from the date of acquisition, being the date on which the Group obtains control, and continue to be consolidated until the date that such control ceases.
- The results of operations of the subsidiaries are consolidated in the income statements from the acquisition date, which is the date on which control over subsidiaries is transferred to the Group. The results of operation of the disposed subsidiaries are consolidated in the income statement to the disposal date, which is the date on which the Group loses control over the subsidiaries.
- The following subsidiaries have been consolidated:

	Capital	Principle activity	Ownership percentage 31 DEC 2023	country Incorporation
Sulpho-chemicals & detergents industries company Ltd	5 500 000	Industrial	%100	Jordan
Sulpho-chemicals industries company Ltd	1 596 899	Industrial	%100	Syria
Consolidated Company for Soap Industry (under liquidation)	250 000	Industrial	%100	Jordan

Property, plant and equipment's

Property and equipment are stated at cost net of accumulated depreciation and any impairment loss in its value, moreover Property and Equipment (except for land) are depreciated according to the straight-line method over the estimated useful lives when ready for use of these assets using the rates:

	%
Furniture & Furnishings	9
Office Machinery	10-20
Computer	10-20
Solar energy, electrical installations and telephone	5-10
Machinery, Equipment & Machinery	5
Vehicles	15
Laboratory Equipment	10-20
buildings & Hangers	2-6
Tools& Equipment	10-20

When the carrying amount of property and equipment exceeds their recoverable value, assets are written down and impairment loss is recorded in the consolidated statement of income.

The useful lives of property and equipment are reviewed at the end of each year, in case the expected useful life is different from what was determined before the change in estimate is recorded in the following years being a change in estimates.

Property and equipment are derecognized when disposed or when there is no expected future benefit from their use.

Inventory

- Inventories are stated at the lower of cost or net realizable value.
- Cost is determined by the weighted average method.
- The cost of finished goods and work in progress comprises raw materials, direct labor, other direct costs and related production overheads determined by weighted average.

Accounts Receivable

- Accounts receivable are stated at net realizable value after deducting a provision for doubtful debts.
- A provision for doubtful debts is booked when there is objective evidence that the company will not be able to recover whole or part of the due amounts at the end of the year. When the company collects previously written-off debts, it recognizes the collected amounts in other revenues in the statement of comprehensive Income. Furthermore, revenue and commission from doubtful debts are suspended and recognized as revenue upon collection.
- Moreover, debts are written-off when they become uncollectible or are derecognized

Cash and cash equivalents

Cash and cash equivalents comprise cash on hand, and balances at banks and deposits at banks maturing within three months, less bank overdrafts and restricted balances.

Trade payables and Accruals

Trade payables are obligations to pay for goods or services that have been acquired in the ordinary course of business from suppliers. Trade payables are classified as current liabilities if payment is due within one year or less. If not, they are presented as non-current liabilities.

Offsetting

Financial assets and financial liabilities are offset, the net amount is presented in the consolidated statement of financial position only when there is a legal right to offset the recognized amounts, and the group intends to either settle them on a net basis or to realize the assets and settle the liabilities simultaneously

Provisions

Provisions are recognized when the group has an obligation as of the date of the consolidated financial statements as a result of past events, the obligation is likely to be settled, and a reliable estimate can be made of the amount of the obligation.

Revenue recognition and Expense realization

Revenues are recognized upon rendering services and issuance of invoice.

Dividends are recognized when the shareholders' right to receive payment is established.

Rental income is recognized on a straight-line basis over the lease term.

Other revenues are recognized on an accrual basis.

Related parties

Transactions with related parties represent transfer of resources, services, or obligations between related parties.

Terms and conditions relating to related party transactions are approved by management

Borrowing costs

Borrowing costs directly attributable to the acquisition, construction or production of an asset the necessarily takes a substantial period of time to get ready for its intended use or sale are capitalized as part of the cost of the respective assets. All other borrowing costs are expensed in the period they occur. Borrowing costs consist of interest and other costs that an entity incurs in connection with borrowing of funds.

Income Taxes and National Contribution

- Income tax expenses represent current and deferred taxes for the year.
- Income tax expense is measured based on taxable income. Taxable income differs from income reported in the consolidated financial statements, as the latter includes non-taxable revenue, tax expenses not deductible in the current year but deductible in subsequent years, accumulated losses approved by tax authorities and items not accepted for tax purposes or subject to tax.
- Taxes are calculated based on the enacted tax rates according to the prevailing laws, regulations and instructions of The Hashemite Kingdom of Jordan.
- Deferred taxes are Taxes expected to be incurred or recovered as a result of temporary timing differences between the value of the assets and liabilities in the financial statements and their respective tax basis. Deferred taxes are calculated based on the liability method, and according to the rates expected to be enacted when it is anticipated that the liability will be settled or when tax assets are recognized.

Foreign currency

- Items included in the consolidated financial statements are measured using the currency of the primary economic environment in which the entity operates ('the functional currency'). The financial statements are presented in 'Jordanian Dinar', which is the Group's functional and presentation currency.
- Foreign currency transactions are translated into the functional currency using the exchange rates prevailing at the dates of the transactions or valuation where items are re-measured.

Accounting Estimates

- Preparation of the consolidated financial statements and the application of the accounting policies require the Group's management to perform assessments and assumptions that affect the amounts of financial assets, financial liabilities, and fair value reserve and to disclose contingent liabilities. Moreover, these assessments and assumptions affect revenues, expenses, provisions, and changes in the fair value shown in the consolidated statement of other comprehensive income and owners' equity. In particular, this requires the Group's management to issue significant judgments and assumptions to assess future cash flow amounts and their timing. Moreover, the said assessments are necessarily based on assumptions and factors with varying degrees of consideration and uncertainty. In addition, actual results may differ from assessments due to the changes resulting from the conditions and circumstances of those assessments in the future.
- Management believes that the assessments adopted in the consolidated financial statements are reasonable. The details are as follows:
- Management periodically reassesses the economic useful lives of tangible and intangible assets for the purpose of calculating annual depreciation and amortization based on the general condition of these assets and the assessment of their useful economic lives expected in the future. Impairment loss is taken to the consolidated statement of other comprehensive income.
- Management frequently reviews financial assets stated at fair value or at cost to estimate any impairment in their value. The impairment amount is taken to the consolidated statement of other comprehensive income for the year.
- A provision is set for lawsuits raised against the Group. This provision is based to an adequate legal study prepared by the Group's legal advisors. Moreover, the study highlights potential risks that the Group may encounter in the future. Such legal assessments are reviewed periodically.

4. Cash and cash equivalents

	2023	2022
	JD	JD
Cash on hands	1 000	2 000
Cash at banks	1 174 285	413 622
	1 175 285	415 622

5. Financial assets at amortized cost

	2023	2022
	JD	JD
*Investment portfolios - Mukarada	6 500 000	1 500 000

*Jordan Islamic bank investment portfolios semi-annually with a return rate Islamic sharia system, The return on bonds was it ranges from 3.8% to 4.5% for the years 2023 and 2022.

6. Accounts receivable

	2023	2022
	JD	JD
Local Trade receivables	2 061 271	2 593 160
Employee's receivables	17 026	12 693
Employees saving fund	120 760	124 456
Exports receivables	380 792	1 262 649
	2 579 849	3 992 958
Less: Expected credit loss provision*	(669 826)	(662 433)
	1 910 023	3 330 525

The Group can adopt the policy of dealing with creditworthy parties in addition to obtaining sufficient guarantees (where appropriate) to mitigate the financial losses resulted from the inability to settle their obligations. The company books a provision against uncollected debts of a period exceeding 365 days in case there are no settlement movement. The aging of these receivables is as follows:

	2023	2022
	JD	JD
From 1-30 days	656 433	610 761
From 31-60 days	431 758	1 933 847
From 61-90 days	936 718	810 405
More than 90 days	554 940	637 945
	2 579 849	3 992 958

The movement on the provision for Expected credit losses is as follows:

	2023	2022
	JD	JD
Beginning balance	662 433	504 502
Transfer	-	100 000
Provision for the year	7 393	57 931
Balance at the ending of the year	669 826	662 433

7. Inventory

	2023 JD	2022 JD
Packing and wrapping raw materials	2 691 246	3 162 728
Finished goods	272 643	1 165 956
Spare parts	205 721	168 089
Fuels and general materials	118 390	89 754
Provision for slow moving goods	(222 648)	(222 648)
	3 065 352	4 363 879

The movement on the provision for slow moving goods is as follows:

	2023 JD	2022 JD
Beginning balance	222 648	322 648
Transfer	-	(100 000)
Balance at the ending of the year	222 648	222 648

8. Other debit balances

	2023 JD	2022 JD
Refundable deposits and cash margins	139 744	138 394
Prepaid expenses	23 004	11 700
Sales tax deposit (net)	815 120	388 127
Letters of credit	93 170	497 693
	1 071 038	1 035 914

INDUSTRIAL COMMERCIAL & AGRICULTURAL PUBLIC LIMITED CO. (HOLDING COMPANY)-ALENTAJ
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2023

9. Property, Plant and equipment's

	Lands JD	Furniture & Furnishings JD	Office Machinery JD	Computer JD	Solar energy, electrical installations & telephone* JD	Machinery, Equipment & Machinery* JD	Vehicles JD	Laboratory Equipment JD	Buildings & Hangers* JD	Tools & Equipment JD	Total JD
Cost											
31 December 2022	2 103 408	95 344	24 219	196 657	3 807 275	22 137 273	657 591	43 844	7 899 360	435 343	37 400 314
Additions	-	2 042	-	3 068	239	146 476	29 817	-	39 090	14 448	235 180
Disposals	-	-	-	-	-	(46 854)	-	-	-	-	(46 854)
31 December 2023	2 103 408	97 386	24 219	199 725	3 807 514	22 236 895	687 408	43 844	7 938 450	449 791	37 588 640
Accumulated depreciation											
31 December 2022	-	75 155	20 295	154 727	1 515 577	15 197 433	528 628	37 562	4 967 962	394 330	22 891 669
Depreciation	-	3 849	-	6 617	115 369	221 238	29 204	2 528	167 553	16 632	562 990
Disposals	-	-	-	-	-	(46 854)	-	-	-	-	(46 854)
31 December 2023	-	79 004	20 295	161 344	1 630 946	15 371 817	557 832	40 090	5 135 515	410 962	23 407 805
Net book value											
31 December 2022	2 103 408	20 189	3 924	41 930	2 291 698	6 939 840	128 963	6 282	2 931 398	41 013	14 508 645
31 December 2023	2 103 408	18 382	3 924	38 381	2 176 568	6 865 078	129 576	3 754	2 802 935	38 829	14 180 835

*There are building, electrical installations, machinery equipment and machine in an idle state with the net book value 3 599 237 JD and depreciation value 47 334 JD as 31 December 2023, there is no impairment according to the technical engineers and management.

10. Account payable

	2023 JD	2022 JD
Local - trade payable	475 240	509 858
External- Trade	1 090 057	1 722 838
Employee's payable	4 223	4 819
	1 569 520	2 237 515

11. Notes payable

	2023 JD	2022 JD
Short term Notes payable	9 107 635	6 497 772
long term Notes payable	246 026	253 470
	9 353 661	6 751 242

These items represent notes payable to Jordan Islamic bank with interest rates ranging between 2% to 2.75% for the year 2023. Accordingly, the Jordan Islamic bank provided the company bank facilities celling against mortgage of company's lands in EL Mafriq& Wadi Elesh in Zarqa.

12. Equity

Share capital

- The authorized and share capital of the Company is JD 14 956 389 divided into 14 956 389 shares at JD 1 per share.
- On 24 September 2012, the approval of minster of trade and industry ministry was issued to increase the authorized and paid in capital to become 14 956 389 shares at par value of 1 JD.
- The increase in paid in capital by an amount of JD 4 956 389 representing the capital of the Jordan Sulpho-chemicals Co. Ltd the merged company, which was officially filed and registered with Jordan securities and commission and securities Depository Center.

Statutory reserve

Statutory reserve is allocated according to the Jordanian Companies Law by deducting 10% of the annual profit before tax for parent company until the reserve equals 25% of the Company's subscribed capital. However, the Company may, with the approval of the General Assembly, continue to deduct this annual ratio until this reserve equals the subscribed capital of the Company in full. It also includes what was transferred at a rate of 10% of the annual profits before taxes during the year and the previous years to the subsidiary company Sulpho-chemicals & detergents industries company Ltd, such reserve is not available for dividends distribution. The General Authority may, after depletion the other reserves, decide at an extraordinary meeting to resolve the accumulated losses from the amounts collected in the Statutory reserve account, provided that they are rebuilt in accordance with the provisions of the Law.

13. Other credit balances

	2023 JD	2022 JD
Unpaid shareholders' dividends	211 290	183 265
Accrued expenses	28 500	7 000
Employee Income Tax and Security deposit	-	2 611
Reward Board of Director	25 000	-
	264 790	192 876

14. Sales

	2023 JD	2022 JD
Finished goods*	29 173 809	30 956 300
Raw materials	490 442	241 400
	29 664 251	31 197 700

*The Finished goods is as follows:

	2023 JD	2022 JD
Local sales of finished goods	14 079 639	13 967 036
Export sales of finished goods	15 094 170	16 989 264
	29 173 809	30 956 300

15. Cost of sales

	2023 JD	2022 JD
Finished goods and semi-manufactured at beginning of the year	1 165 956	637 241
Raw materials used in production	22 600 346	26 251 656
Cost of raw materials sold	462 650	178 889
Electricity, fuel and water	1 447 764	1 686 275
Salaries and related benefits	698 121	639 238
Depreciation	470 267	455 509
Maintenance & Spare Parts	63 413	30 332
customs duties and transportation	7 348	3 071
Purchase insurance	12 624	2 132
Laboratory materials	1 322	1 899
others	1 016	-
Finished goods and semi-manufactured end of the year	(272 643)	(1 165 956)
	26 658 184	28 720 286

16. Selling and distribution expenses

	2023 JD	2022 JD
Salaries and related benefits	107 337	110 932
Handling and transportations	661 878	640 681
Advertising	26 155	1 239
Approval Fees	7 232	9 795
Stamps and drawings	25 262	23 024
Maintenance and fuel	2 509	2 521
Export expenses	81 770	73 617
others	2 968	217
	915 111	862 026

17. Administrative expenses

	2023	2022
	JD	JD
Salaries and related benefits	527 949	486 159
Telephone and postage	11 744	12 333
Taxes, government fees and stamps	6 222	7 368
Depreciation	92 723	90 693
Subscriptions	16 289	15 594
Professional fees	14 855	12 700
Stationery and printing	3 974	3 718
Electricity, fuel and water	4 399	5 489
Hospitality	2 902	3 613
cleaning	14 118	8 716
Board of director's Meetings	690	925
Donation	1 600	2 000
Board of director's transportation	24 000	24 000
Property tax	15 217	13 653
Handling and transportations	8 332	6 479
Board of directors' rewards	25 000	-
ISO Fees	2 300	500
Prior rewards	25 000	-
Prior income tax	8 072	-
others	7 057	16 193
	812 443	710 133

18. Basic and diluted profit per share for the year

	2023	2022
	JD	JD
Profit for the year and other comprehensive income	865 785	502 829
Weighted average number of outstanding shares	14 956 389	14 956 389
	JD 0.058	JD 0.034

19. Risk management

Murabaha Price Risks

Murabaha price risk is the risks related to the change in the value of financial instruments due to changes in Murabaha market rates. Moreover, the Company continuously manages the exposure to Murabaha price risks. It evaluates the different options such as financing, renewing current positions, and carrying out alternative financing.

Currency risks

The Company's main operations are in Jordanian Dinar. Moreover, currency risk relates to the risk of changes in currency rates that relate to payments denominated in foreign currencies. As for transactions in US Dollars, management believes that the foreign currency risk relating to the US Dollar is immaterial as the Jordanian Dinar (the functional currency) is pegged to the US Dollar.

Credit Risk

Credit risk relates to the other party's inability to meet its contractual obligations leading to the incurrence of losses by the Group. Moreover, the Group adopts a policy of dealing with creditworthy parties in order to mitigate the financial losses arising from the Group's default on its liabilities. The maximum exposure to credit risk at the reporting date was as follows:

	2023	2022
	JD	JD
Current accounts at banks	1 174 285	413 622
Checks under collection	3 247 807	3 798 959
Accounts receivable	1 910 023	3 330 525
Other debit balances	1 048 034	1 024 214
	7 380 149	8 567 320

INDUSTRIAL COMMERCIAL & AGRICULTURAL PUBLIC LIMITED CO. (HOLDING COMPANY)-ALENTAJ
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2023

Liquidity risk

Liquidity risk is the risk that the Group will encounter difficulty in meeting the obligations associated with its financial liabilities that are settled by delivering cash or another financial asset.

The Group's approach to managing liquidity is to ensure, as far as possible, that it will always have sufficient liquidity to meet its liabilities when due, under both normal and stressed conditions, without incurring unacceptable losses or risking damage to the Group reputation.

	Short-term JD	Long-term JD	Total JD
31 December 2022			
Accounts payable	2 237 515	-	2 237 515
Other credit balances	192 876	-	192 876
	2 430 391	-	2 430 391
31 December 2023			
Accounts payable	1 569 520	-	1 569 520
Other credit balances	264 790	-	264 790
	1 834 310	-	1 834 310

20. Fair value of financial instruments

- Financial instruments comprise of financial assets and financial liabilities.
- Financial assets consist of cash and cash equivalents, checks under collection, account receivables and other debit balances, financial liabilities consist of notes payable, accounts payable and other credit balances.
- The fair values of financial instruments are not materially different from their carrying values.

21. Income tax and national contribution

Industrial commercial & agricultural public limited co. (holding company)-Alentaj

- No income tax provision has been calculated for the year ended 31 December 2023 due to increase in the deductible expenses on the taxable income.
- The income tax rate in Jordan is 19% plus 1% national contribution tax.
- The tax return for the year 2020,2021,2022 has been submitted, however, the returns have not been reviewed by the Income and Sales Tax Department until the date of these financial statements
- The Company has reached to a final settlement with the Income and Sales Tax Department up to the end of the year 2019.

Sulpho-chemicals & detergents industries company Ltd

- The income tax was calculated for the year 2023 accordance with Jordanian Income Tax Law No. (38) Of 2018.
- The income tax rate in Jordan is 19% plus 1% national contribution tax.
- The tax return for the year 2020,2021,2022 has been submitted, however, the returns have not been reviewed by the Income and Sales Tax Department until the date of these financial statements
- The Company has reached to a final settlement with the Income and Sales Tax Department up to the end of the year 2019.
- The movement of the income tax and national contribution provision was as follows:

	2023 JD	2022 JD
Balance at the beginning of the year	99 512	171 912
Paid income tax	(127 023)	(227 400)
Income tax expense and national contribution	199 199	155 000
Balance at the ending of the year	171 688	99 512

Accounting profit Settlement with Income tax profit was as follows:

	2023 JD	2022 JD
Accounting profit	1 140 066	782 140
Add: Non-taxable expense	-	93 856
Less: Non-taxable revenue	(144 072)	(60 207)
Taxable profit	995 994	815 789
	%20	%19

22. Segmental Information

A. Information on the company's Operating Segments

Segmental information for the basic sectors:

For management purposes, the Company is organized into one major business segment:

Sulpho-chemicals & detergents industries

B. Information on Geographical Distribution:

This note represents the geographical distribution of the Company operations. Moreover, the Company conducts its operations mainly in the Kingdom, representing local operations, and it also operations outside the Kingdom.

23. Contingent liabilities

At the date of the financial statements, the company was responsible for:

	2023 JD	2022 JD
Letters of credit	-	2 832 000
Cash Deposit	-	283 700
Bank guarantees	292 586	279 086
Waybills	940 298	-
	1 232 884	3 394 786

*Cases At Court

According to the Group management and legal advisor, no material liability will result as a result of lawsuits.

There are lists of bad receivables amounting to 587 012, Which Were sent to the lawyer to collect them, note that there is expected credit loss provision against account receivables amounted 669 826 JD.

24. Related parties' transactions

Related parties represent major shareholders, directors and key management personnel of the company, and entities controlled or significantly influenced by such parties.

The following the transactions with Jordan Islamic Bank during the year:

The balances include in the statement of financial position	Natural of Relationship	Financial Limit JD	2023 JD	2022 JD
Assets				
Current accounts at bank	Operational & Commercial	-	1 174 285	413 622
Checks under collection	Operational & Commercial	-	3 247 807	3 798 959
Cash Deposit	Operational & Commercial	2 832 000	-	283 700
Liabilities				
Notes payable	Finance	9 000 000	9 353 661	6 751 242

*The volume with the Islamic Insurance company amounted 101 369 JD, which represents the value of insuring the company warehouses, building and vehicles as of 2023.

Compensation of key management personnel of the company is as follows:

	2023 JD	2022 JD
Salaries and other benefit	280 273	272 442

25. Capital Management

The primary objective of the company's capital management is to ensure that it maintains capital ratios in order to support its business and maximize shareholder value.

The company manages its capital structure and makes adjustments to it in light of changes in business conditions.

Capital comprises share capital, reserves and retained earnings, and is measured at 19 790 681 JD as at 31 December 2023 (2022: 19 672 715 JD).

26. Standards issued but not yet effective

- A number of new or amended standards that are required to be applied for annual periods beginning after January 1, 2023, and that are available for early adoption in annual period beginning on January 1, 2023; however, the Company has not early adopted the new or amended standards in preparing these financial statements.
- Non-current Liabilities with Covenants- Amendments to IAS 1 and Classification of Liabilities as Current or Non-current – Amendments to IAS 1 Presentation of Financial Statements. (Effective starting from January 1, 2024).
- Lease Liability in a Sale and Leaseback – Amendments to IFRS 16. (Effective starting from January 1, 2024).
- Supplier Finance Arrangements – Amendments to IAS 7 AND IFRS 7. (Effective starting from January 1, 2024).
- Lack of Exchangeability – Amendments to IAS 21. (Effective starting from January 1, 2025).
- Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture – Amendments to IFRS 10 Consolidated Financial Statements and IAS 28 Investments in Associates and Joint Ventures. (To be determined – Early adoption is permitted).

27. Comparative figures

Some of the comparative figures for the year 2022 have been reclassified to correspond with the year ended 31 December 2023 presentation and it did not result in any change to the last year's operating results.