

المجموعة الصناعية التجارية الزراعية / الانتاج
المساهمة العامة المحدودة
القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
وتقرير مدقق الحسابات المستقل

| صفحة | |
|---------|--|
| ٥ - ٣ | تقرير مدقق الحسابات المستقل |
| ٦ | قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ |
| ٧ | قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ |
| ٨ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ |
| ٩ | قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ |
| ١٠ - ٢٦ | إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ |

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، والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢، 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 ٢٠٢٢، 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.

أمر آخر

تم تدقيق القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ من قبل مدقق حسابات آخر وكان قد أصدر تقريره غير المتحفظ حولها بتاريخ ٢٩ كانون الثاني ٢٠٢٢.

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 ٢٠٢٢ ما مقداره ٦٤٥ ٥٠٨ 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 امر 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 العامة 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.

كفاية مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

بلغ صافي الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ ما مقداره ٥٢٥ ٣٣٠ 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 عالٍ 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.

جزء 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 هناك 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 ٢٠٢٢ 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 ١١ آذار ٢٠٢٣



المجموعة الصناعية التجارية الزراعية / الإنتاج
المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

| ٢٠٢١ دينار | ٢٠٢٢ دينار | إيضاحات | الموجودات |
|---------------|---------------|---------|--|
| | | | الموجودات المتداولة |
| ٢٧٠٤٤٦٥ | ٤١٥٦٢٢ | ٤ | نقد في الصندوق ولدى البنوك |
| ٥٢٥٩٩١٦ | ٣٧٩٨٩٥٩ | | شيكات برسم التحصيل |
| ٢٠٠٠٠٠٠ | ١٥٠٠٠٠٠ | ٥ | موجودات مالية بالكلفة المطفأة |
| ٢٤٣١٥٥٠ | ٣٣٣٠٥٢٥ | ٦ | ذمم مدينة |
| ٣٧٤٨٤٥٩ | ٤٣٦٣٨٧٩ | ٧ | المخزون |
| ١١٧٠٣٦٦ | ١٠٣٥٩١٤ | ٨ | أرصدة مدينة أخرى |
| ١٧٣١٤٧٥٦ | ١٤٤٤٤٨٩٩ | | مجموع الموجودات المتداولة |
| | | | موجودات غير متداولة |
| ١٤٦٦٦٤٨٨ | ١٤٥٠٨٦٤٥ | ٩ | ممتلكات ومعدات |
| ٣١٦ | ٣١٦ | | موجودات مالية من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر |
| ١٤٦٦٦٨٠٤ | ١٤٥٠٨٩٦١ | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| ٣١٩٨١٥٦٠ | ٢٨٩٥٣٨٦٠ | | مجموع الموجودات |
| | | | المطلوبات وحقوق الملكية |
| | | | مطلوبات متداولة |
| ٤٥٥٩٨٩٧ | ٢٢٣٧٥١٥ | ١٠ | ذمم دائنة |
| ٦٢٣٧٣٩٣ | ٦٤٩٧٧٧٢ | ١١ | أوراق دفع قصيرة الاجل |
| ١٤٨٥٣٠ | ١٩٢٨٧٦ | ١٣ | أرصدة دائنة أخرى |
| ١٧١٩١٢ | ٩٩٥١٢ | ٢١ | مخصص ضريبة دخل |
| ١١١١٧٧٣٢ | ٩٠٢٧٦٧٥ | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| | | | مطلوبات غير متداولة |
| ٩٤٦١٢٣ | ٢٥٣٤٧٠ | ١١ | أوراق دفع طويلة الأجل |
| ١٢٠٦٣٨٥٥ | ٩٢٨١١٤٥ | | مجموع المطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| ١٤٩٥٦٣٨٩ | ١٤٩٥٦٣٨٩ | ١٢ | رأس المال |
| ٣٧٣٩٤٣٩ | ٣٨١٧٦٥٣ | | احتياطي إجباري |
| ١٢٢١٨٧٧ | ٨٩٨٦٧٣ | | الأرباح المدورة |
| ١٩٩١٧٧٠٥ | ١٩٦٧٢٧١٥ | | مجموع حقوق الملكية |
| ٣١٩٨١٥٦٠ | ٢٨٩٥٣٨٦٠ | | 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 ٢٠٢٢

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | إيضاحات | |
|--------------|--------------|---------|--|
| دينار | دينار | | |
| ٢٩ ٩١٦ ١٠٢ | ٣١ ١٩٧ ٧٠٠ | ١٤ | المبيعات |
| (٢٦ ٨٠٣ ٥٢٢) | (٢٨ ٧٢٠ ٢٨٦) | ١٥ | كلفة المبيعات |
| ٣ ١١٢ ٥٨٠ | ٢ ٤٧٧ ٤١٤ | | مجمّل الربح |
| (٨٨٨ ٤٠٧) | (٨٦٢ ٠٢٦) | ١٦ | مصاريف بيع وتوزيع |
| (٨٢١ ٣٧٣) | (٧١٠ ١٣٣) | ١٧ | مصاريف إدارية |
| (٣٨٤ ٧٠٢) | (٢٦٥ ٨٩٨) | | مصاريف التمويل |
| ١٤٤ ٤٥٤ | ٧٦ ٤٠٣ | | إيرادات أخرى |
| ٠٠٠ | (٥٧ ٩٣١) | ٦ | مخصص خسائر انتمائية متوقعة |
| ١ ١٦٢ ٥٥٢ | ٦٥٧ ٨٢٩ | | ربح السنة قبل الضريبة |
| (٢٢٤ ١٧٣) | (١٥٥ ٠٠٠) | ٢١ | ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية |
| ٩٣٨ ٣٧٩ | ٥٠٢ ٨٢٩ | | الربح والدخل الشامل للسنة |
| ٠,٠٦٣ دينار | ٠,٠٣٤ 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 ٢٠٢٢

| المجموع دينار | أرباح مدورة دينار | احتياطي إجباري دينار | رأس المال دينار | |
|------------------|----------------------|-------------------------|--------------------|---------------------------|
| ١٩ ٧٢٧ ١٤٥ | ١ ١٥٥ ٨٥٨ | ٣ ٦١٤ ٨٩٨ | ١٤ ٩٥٦ ٣٨٩ | ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ |
| ... | (١٢٤ ٥٤١) | ١٢٤ ٥٤١ | ... | المحول للاحتياطي الإجباري |
| (٧٤٧ ٨١٩) | (٧٤٧ ٨١٩) | ... | ... | توزيع أرباح ٥٪ |
| ٩٣٨ ٣٧٩ | ٩٣٨ ٣٧٩ | ... | ... | الربح والدخل الشامل للسنة |
| ١٩ ٩١٧ ٧٠٥ | ١ ٢٢١ ٨٧٧ | ٣ ٧٣٩ ٤٣٩ | ١٤ ٩٥٦ ٣٨٩ | ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ |
| ... | (٧٨ ٢١٤) | ٧٨ ٢١٤ | ... | المحول للاحتياطي الإجباري |
| (٧٤٧ ٨١٩) | (٧٤٧ ٨١٩) | ... | ... | توزيع أرباح ٥٪ |
| ٥٠٢ ٨٢٩ | ٥٠٢ ٨٢٩ | ... | ... | الربح والدخل الشامل للسنة |
| ١٩ ٦٧٢ ٧١٥ | ٨٩٨ ٦٧٣ | ٣ ٨١٧ ٦٥٣ | ١٤ ٩٥٦ ٣٨٩ | ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ |

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 ٢٠٢٢

| ٢٠٢١ دينار | ٢٠٢٢ دينار | إيضاحات | |
|--------------------|--------------------|---------|--|
| | | | الأنشطة التشغيلية |
| ١ ١٦٢ ٥٥٢ | ٦٥٧ ٨٢٩ | | ربح السنة قبل الضريبة |
| | | | تعديلات |
| ٥٨٥ ٧٣٨ | ٥٤٦ ٢٠٢ | | استهلاكات |
| ٠٠٠ | ٥٧ ٩٣١ | | مخصص خسائر ائتمانية متوقعة |
| ٣٨٤ ٧٠٢ | ٢٦٥ ٨٩٨ | | مصاريف تمويل |
| | | | التغير في الموجودات والمطلوبات |
| (١ ٢٩٩ ٥٨١) | ١ ٤٦٠ ٩٥٧ | | شيكات برسم التحصيل |
| ٠٠٠ | ٥٠٠ ٠٠٠ | | موجودات مالية بالكلفة المطفأة |
| ٢١٤ ٩٦٧ | (٩٥٦ ٩٠٦) | | ذمم مدينة |
| ١٣٥ ٢٤٠ | (٦١٥ ٤٢٠) | | بضاعة |
| ٥٠٣ ٩١٥ | ١٣٤ ٤٥٢ | | ارصدة مدينة أخرى |
| ١ ٣٨٣ ٢٠٤ | (٢ ٣٢٢ ٣٨٢) | | ذمم دائنة |
| ٣٠ ٨٥٩ | ٤٤ ٣٤٦ | | أرصدة دائنة أخرى |
| (٢٢٤ ٥٧٤) | (٢٢٧ ٤٠٠) | | ضريبة الدخل المدفوعة |
| <u>٢ ٨٧٧ ٠٢٢</u> | <u>(٤٥٤ ٤٩٣)</u> | | صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية |
| | | | الأنشطة الاستثمارية |
| (٧٩٠ ٨١٧) | (٣٨٨ ٣٥٩) | | شراء ممتلكات ومعدات |
| <u>(٧٩٠ ٨١٧)</u> | <u>(٣٨٨ ٣٥٩)</u> | | صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |
| | | | الأنشطة التمويلية |
| (٣٨٤ ٧٠٢) | (٢٦٥ ٨٩٨) | | مصاريف تمويل |
| (٩٢٤ ١٦٥) | ٢٦٠ ٣٧٩ | | أوراق دفع قصيرة الأجل |
| (٢١٢ ٠٢٦) | (٦٩٢ ٦٥٣) | | أوراق دفع طويلة الأجل |
| (٧٤٧ ٨١٩) | (٧٤٧ ٨١٩) | | توزيع أرباح السنة السابقة |
| <u>(٢ ٢٦٨ ٧١٢)</u> | <u>(١ ٤٤٥ ٩٩١)</u> | | صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية |
| (١٨٢ ٥٠٧) | (٢ ٢٨٨ ٨٤٣) | | صافي التغير في النقد وما في حكمه |
| ٢ ٨٨٦ ٩٧٢ | ٢ ٧٠٤ ٤٦٥ | ٤ | النقد وما في حكمه في بداية السنة |
| <u>٢ ٧٠٤ ٤٦٥</u> | <u>٤١٥ ٦٢٢</u> | ٤ | 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 ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ 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 ٣٨٩ ٩٥٦ ١٤ دينار. إن مركز التسجيل هو المملكة الأردنية الهاشمية - المفرق.

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 ١١ آذار ٢٠٢٣، وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢) التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢:

إشارة إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣)

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) اندماج الأعمال - إشارة إلى الإطار المفاهيمي. تحل هذه التعديلات محل الإشارة إلى الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية والذي صدر في عام ١٩٨٩ ومع الإشارة إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية والذي صدر في آذار ٢٠١٨ دون تغيير جوهري على متطلبات الإطار المفاهيمي.

كما أضاف المجلس استثناء لمبدأ الاعتراف بمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) لتجنب إمكانية ظهور أرباح أو خسائر "اليوم الثاني" للمطلوبات والالتزامات المحتملة المشمولة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) أو تفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (٢١) في حال تكبدها بشكل منفصل.

في الوقت ذاته قرر المجلس توضيح التوجيهات الحالية على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) للأصول المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

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

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

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢ على بنود الممتلكات والآلات والمعدات والتي تم البدء باستخدامها في بداية أول فترة مالية تم عرضها في السنة المالية التي تطبق فيها التعديلات للمرة الأولى.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

العقود الخاسرة - كلفة التزامات العقود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠، بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) والتي تحدد التكاليف التي يجب على المنشأة أن تأخذها بعين الاعتبار عند تقييم ما إذا كان العقد خاسر أو سينتج عنه خسارة. تطبق التعديلات طريقة "التكلفة المباشرة". أن التكاليف المباشرة المتعلقة بعقود بيع البضائع أو الخدمات تتضمن كلا من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة بأنشطة العقد بشكل مباشر. لا تتعلق المصاريف الإدارية والعمومية بالعقود بشكل مباشر، ولذلك يتم استبعادها إلا إذا تم تحميلها إلى الطرف الآخر بموجب شروط العقد. لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية - اختبار ١٠٪ لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

كجزء من التحسينات على معالجة معايير التقارير المالية الدولية للأعوام من ٢٠٢٠-٢٠١٨، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩). يوضح التعديل الرسوم التي تأخذها المجموعة بعين الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت شروط المطلوبات المالية الجديدة أو المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط المطلوبات المالية الأصلية. لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) - تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى - شركة تابعة كمتبني للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى

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

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الزراعة: الضرائب في قياس القيمة العادلة

كجزء من التحسينات على معالجة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الزراعة. قام التعديل بإلغاء مطلب المعيار الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الذي يقضي بأن تستبعد المنشآت التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة للأصول ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٤١). لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

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 وتتحقق 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 | النشاط | نسبة التملك | بلد التأسيس |
|-----------|---------|-------------|-------------|
| دينار | الرئيسي | | |
| 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 تعيد 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 | مباني |
| ٤-٦ | هناجر 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 وتشتط 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، وتطفاً 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 إيرادات 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 رسالتها 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 للتتزيل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتتزيل لأغراض ضريبية.

تحتسب 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 الموحدة 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

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|-----------|---------|------------------|
| دينار | دينار | |
| ٢ ٠٠٠ | ٢ ٠٠٠ | نقد في الصندوق |
| ٢ ٧٠٢ ٤٦٥ | ٤١٣ ٦٢٢ | أرصدة لدى البنوك |
| ٢ ٧٠٤ ٤٦٥ | ٤١٥ ٦٢٢ | |

٥) موجودات مالية بالكلفة المطفأة

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|-----------|-----------|--------------------------------|
| دينار | دينار | |
| ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ | ١ ٥٠٠ ٠٠٠ | محافظ استثمارية (سندات مقارضة) |

٦) ذمم مدينة

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|-----------|-----------|----------------------------------|
| دينار | دينار | |
| ١ ٩٥٩ ٠٩٠ | ٢ ٥٩٣ ١٦٠ | ذمم مدينة محلية |
| ١١ ٩٦٦ | ١٢ ٦٩٣ | ذمم موظفين |
| ١٢٨ ١٥١ | ١٢٤ ٤٥٦ | ذمم صندوق ادخار موظفين |
| ٨٣٦ ٨٤٥ | ١ ٢٦٢ ٦٤٩ | ذمم تصدير |
| ٢ ٩٣٦ ٠٥٢ | ٣ ٩٩٢ ٩٥٨ | |
| (٥٠٤ ٥٠٢) | (٦٦٢ ٤٣٣) | |
| ٢ ٤٣١ ٥٥٠ | ٣ ٣٣٠ ٥٢٥ | 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:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|-----------|-----------|----------------|
| دينار | دينار | |
| ٦١٣ ٤٥٨ | ٥٢٨ ١١٦ | من ١ - ٣٠ يوم |
| ١ ٢٤١ ٥٢٨ | ١ ٨١٣ ١٠١ | من ٣١ - ٦٠ يوم |
| ٤٣٦ ٤٤٧ | ٩١٠ ٠٩٠ | من ٦١ - ٩٠ يوم |
| ١٤٠ ١١٧ | ٧٩ ٢١٨ | أكثر من ٩٠ يوم |
| ٢ ٤٣١ ٥٥٠ | ٣ ٣٣٠ ٥٢٥ | |

فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|---------|---------|------------------|
| دينار | دينار | |
| ٥٠٤ ٥٠٢ | ٥٠٤ ٥٠٢ | رصيد بداية السنة |
| ٠٠٠ | ١٠٠ ٠٠٠ | تحويلات |
| ٠٠٠ | ٥٧ ٩٣١ | المخصص للسنة |
| ٥٠٤ ٥٠٢ | ٦٦٢ ٤٣٣ | رصيد نهاية السنة |

٧) المخزون

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|-----------|-----------|-------------------------|
| دينار | دينار | |
| ٣ ٠٠٤ ٤٥٨ | ٣ ١٦٢ ٧٢٨ | مواد خام وتعبئة وتغليف |
| ٦٣٧ ٢٤١ | ١ ١٦٥ ٩٥٦ | بضاعة جاهزة |
| ٣١٥ ٥٤٧ | ١٦٨ ٠٨٩ | قطع غيار |
| ١١٣ ٨٦١ | ٨٩ ٧٥٤ | محروقات ومواد عامة |
| (٣٢٢ ٦٤٨) | (٢٢٢ ٦٤٨) | مخصص بضاعة بطيئة الحركة |
| ٣ ٧٤٨ ٤٥٩ | ٤ ٣٦٣ ٨٧٩ | |

الحركة على مخصص البضاعة بطيئة الحركة:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|---------|-----------|------------------|
| دينار | دينار | |
| ٣٢٢ ٦٤٨ | ٣٢٢ ٦٤٨ | رصيد بداية السنة |
| ٠٠٠ | (١٠٠ ٠٠٠) | تحويلات |
| ٣٢٢ ٦٤٨ | ٢٢٢ ٦٤٨ | رصيد نهاية السنة |

٨) أرصدة مدينة أخرى

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|-----------|-----------|--|
| دينار | دينار | |
| ١٤٠ ٦٣٥ | ١٣٨ ٣٩٤ | تأمينات مستردة وكفالات |
| ٩ ٦٤١ | ١١ ٧٠٠ | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| ٤٩٧ ٨٢٤ | ٣٨٨ ١٢٧ | أمانات ضريبة مبيعات (بالصافي) |
| ٥٢٢ ٢٦٦ | ٤٩٧ ٦٩٣ | تأمينات اعتمادات مستندية ومصاريف بضاعة بطريق |
| ١ ١٧٠ ٣٦٦ | ١ ٠٣٥ ٩١٤ | |

المجموعة الصناعية التجارية الزراعية / الإنتاج
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٩) الممتلكات والمعدات

| أرض دينار | أثاث ومفروشات دينار | آلات مكتبية دينار | الكمبيوتر دينار | طاقة شمسية وتمديدات كهربائية وهاتف * دينار | آلات ومعدات ومكائن * دينار | سيارات دينار | معدات المختبر دينار | مباني * دينار | هناجر حديدية دينار | عدد وأدوات دينار | المجموع دينار |
|---------------------------|---------------------------|-------------------------|--------------------|--|----------------------------------|-----------------|---------------------------|------------------|--------------------------|------------------------|------------------|
| الكلفة | | | | | | | | | | | |
| ٢٠٢١ كانون الأول | ٢١٠٣٤٠٨ | ٣٩٠١٣٠ | ٢٤٢١٩ | ٣٤١٨١٥ | ٣٨٠٥٥٢٥ | ٢١٨٧٩٧٦٣ | ٤٣٢٦٤ | ٦٠٥٠٩٠٦ | ١٧٨٠١٨٦ | ٤٣٠٥٥٨ | ٣٧٤٥٧٢٥٣ |
| إضافات | ٠٠٠ | ٣٤٧٤ | ٠٠٠ | ١٨٨٠ | ١٧٥٠ | ٢٥٧٥١٠ | ٥٨٠ | ١٠٨١٩ | ٥٧٤٤٩ | ٤٧٨٥ | ٣٨٨٣٥٩ |
| ٢٠٢٢ كانون الأول | ٢١٠٣٤٠٨ | ٣٩٣٦٠٤ | ٢٤٢١٩ | ٣٤٣٦٩٥ | ٣٨٠٧٢٧٥ | ٢٢١٣٧٢٧٣ | ٦٥٧٥٩١ | ٦٠٦١٧٢٥ | ١٨٣٧٦٣٥ | ٤٣٥٣٤٣ | ٣٧٨٤٥٦١٢ |
| الاستهلاك المتراكم | | | | | | | | | | | |
| ٢٠٢١ كانون الأول | ٠٠٠ | ٣٦٨٨٨٩ | ٢٠٢٩٥ | ٢٩٥٤١٩ | ١٤١٨٢٩٦ | ١٤٩٥٩٦٤٥ | ٥٠٠٦٦٢ | ٣٥٢٣٥١٨ | ١٢٨٩١٩٥ | ٣٧٨٨٩٤ | ٢٢٧٩٠٧٦٥ |
| استهلاك السنة | ٠٠٠ | ٤٥٢٦ | ٠٠٠ | ٦٣٤٦ | ٩٧٢٨١ | ٢٣٧٧٨٨ | ٢٧٩٦٦ | ٧٠٧١٣ | ٨٤٥٣٦ | ١٥٤٣٦ | ٥٤٦٢٠٢ |
| ٢٠٢٢ كانون الأول | ٠٠٠ | ٣٧٣٤١٥ | ٢٠٢٩٥ | ٣٠١٧٦٥ | ١٥١٥٥٧٧ | ١٥١٩٧٤٣٣ | ٥٢٨٦٢٨ | ٣٥٩٤٢٣١ | ١٣٧٣٧٣١ | ٣٩٤٣٣٠ | ٢٣٣٣٦٩٦٧ |
| القيمة الدفترية | | | | | | | | | | | |
| ٢٠٢١ كانون الأول | ٢١٠٣٤٠٨ | ٢١٢٤١ | ٣٩٢٤ | ٤٦٣٩٦ | ٢٣٨٧٢٢٩ | ٦٩٢٠١١٨ | ١٠٦٨١٧ | ٢٥٢٧٣٨٨ | ٤٩٠٩٩١ | ٥١٦٦٤ | ١٤٦٦٦٤٨٨ |
| ٢٠٢٢ كانون الأول | ٢١٠٣٤٠٨ | ٢٠١٨٩ | ٣٩٢٤ | ٤١٩٣٠ | ٢٢٩١٦٩٨ | ٦٩٣٩٨٤٠ | ١٢٨٩٦٣ | ٢٤٦٧٤٩٤ | ٤٦٣٩٠٤ | ٤١٠١٣ | ١٤٥٠٨٦٤٥ |

* هناك مباني وتمديدات كهربائية وآلات ومعدات ومكائن متوقفة عن العمل بلغ صافي قيمتها الدفترية ١٥٣ ٥٠٨٤ دينار وقيمة استهلاك السنة ٨٨٠ ٧٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

(١٠) ذمم دائنة

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ |
|-----------|-----------|
| دينار | دينار |
| ٧٢٩ ٣٩٧ | ٥١٤ ٦٧٥ |
| ٣ ٨٣٠ ٥٠٠ | ١ ٧٢٢ ٨٤٠ |
| ٤ ٥٥٩ ٨٩٧ | ٢ ٢٣٧ ٥١٥ |

تجارية محلية
تجارية خارجية

(١١) أوراق الدفع

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ |
|-----------|-----------|
| دينار | دينار |
| ٦ ٢٣٧ ٣٩٣ | ٦ ٤٩٧ ٧٧٢ |
| ٩٤٦ ١٢٣ | ٢٥٣ ٤٧٠ |
| ٧ ١٨٣ ٥١٦ | ٦ ٧٥١ ٢٤٢ |

أوراق دفع قصيرة الأجل
أوراق دفع طويلة الأجل

يمثل هذا البند أوراق دفع للبنك الإسلامي الأردني بأسعار مربحة على الدولار تتراوح ما بين (٢٪ - ٢.٥٪) لعام ٢٠٢٢، حيث قام البنك الإسلامي بمنح المجموعة تسهيلات بنكية متمثلة في سقف مربحة 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

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ |
|---------|---------|
| دينار | دينار |
| ١١١.٦١ | ١٨٣.٢٦٥ |
| ١٠.٠٠٠ | ٧.٠٠٠ |
| ٢.٤٦٩ | ٢.٦١١ |
| ٢٥.٠٠٠ | ... |
| ١٤٨.٥٣٠ | ١٩٢.٨٧٦ |

أرباح مساهمين غير مدفوعة
مصاريف مستحقة
ضريبة دخل الموظفين وأمانات الضمان
مكافأة أعضاء هيئة المديرين

(١٤) المبيعات

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ |
|------------|------------|
| دينار | دينار |
| ٢٩.٦٩٦.٧٧٩ | ٣٠.٩٥٦.٣٠٠ |
| ٢١٩.٣٢٣ | ٢٤١.٤٠٠ |
| ٢٩.٩١٦.١٠٢ | ٣١.١٩٧.٧٠٠ |

مبيعات مواد جاهزة
مبيعات مواد خام

(١٥) كلفة المبيعات

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ |
|------------|-------------|
| دينار | دينار |
| ٦٩١.٥٥٢ | ٦٣٧.٢٤١ |
| ٢٣.٨٢١.٦٩١ | ٢٦.٢٨٦.٧٦٧ |
| ١٣٧.٧٥٨ | ١٧٨.٨٨٩ |
| ١.١٨٧.٢٤٩ | ١.٦٨٦.٢٧٥ |
| ٩٦٠.٣٣١ | ٦٣٩.٢٣٨ |
| ٤٦٨.٧٥٤ | ٤٢٠.٣٩٨ |
| ١٢٩.٧٢٧ | ٣٠.٣٣٢ |
| ١٧.٥٠٢ | ٣.٠٧١ |
| ٢٢.٢٥١ | ٢.١٣٢ |
| ٢.٦٨٧ | ١.٨٩٩ |
| ١.٧٦١ | ... |
| (٦٣٧.٢٤١) | (١.١٦٥.٩٥٦) |
| ٢٦.٨٠٣.٥٢٢ | ٢٨.٧٢٠.٢٨٦ |

بضاعة جاهزة وتحت التصنيع بداية السنة
مواد أولية مستخدمة في الإنتاج
كلف مواد خام مباعة
كهرباء ومياه ومحروقات وطوايع
رواتب وأجور وملحقاتها
استهلاكات
صيانة وقطع غيار
تحميل ورسوم جمركية ونقل
تامين مشتريات بضاعة
مواد مخبرية
أخرى
بضاعة جاهزة وتحت التصنيع نهاية السنة

(١٦) مصاريف بيع وتوزيع

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ |
|---------|---------|
| دينار | دينار |
| ١١٣.٤٠٤ | ١١٠.٩٣٢ |
| ٦٤٨.٢٣٠ | ٦٤٠.٦٨١ |
| ... | ١.٢٣٩ |
| ٥٧٦ | ٩.٧٩٥ |
| ٨.١٠٠ | ٢٣.٠٢٤ |
| ٢.٠٧٨ | ٢.٥٢١ |
| ١١٥.٥٣١ | ٧٣.٦١٧ |
| ٤٨٨ | ٢١٧ |
| ٨٨٨.٤٠٧ | ٨٦٢.٠٢٦ |

رواتب وأجور وملحقاتها
أجور نقل وشحن وتحميل
دعاية وإعلان
رسوم موافقات
طوايع ورسوم وعلامات
محروقات وصيانة
مصاريف تصدير
أخرى

(١٧) مصاريف إدارية وعمومية

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|---------|---------|-------------------------------|
| دينار | دينار | |
| ٥١٨ ٤٢١ | ٤٨٦ ١٥٩ | رواتب وأجور وملحقاتها |
| ١٩ ٥٩٢ | ١٢ ٣٣٣ | بريد وهاتف |
| ٥٨٢ | ٧ ٣٦٨ | ضرائب ورسوم حكومية وطوابع |
| ١١٦ ٩٨٤ | ٩٠ ٦٩٣ | استهلاكات |
| ١٥ ٧٥٥ | ١٥ ٥٩٤ | اشتراكات |
| ٢٣ ٥٥٠ | ١٢ ٧٠٠ | أتعاب مهنية واستشارات قانونية |
| ٣ ٢٣٨ | ٣ ٧١٨ | قرطاسية ومطبوعات |
| ٥ ٠٤٤ | ٥ ٤٨٩ | كهرباء ومياه ومحروقات |
| ٣ ٠٣٠ | ٣ ٦١٣ | ضيافة |
| ١٠ ٥٣١ | ٨ ٧١٦ | نظافة |
| ١ ٤١٢ | ٩٢٥ | اجتماعات الهيئة العامة |
| ٢ ٤٢٠ | ٢ ٠٠٠ | تبرعات |
| ٢٤ ٠٠٠ | ٢٤ ٠٠٠ | تنقلات أعضاء مجلس إدارة |
| ١٨ ٦٥١ | ١٣ ٦٥٣ | مسققات ومجاري |
| ١١ ٢٩٣ | ٦ ٤٧٩ | أجور نقل وتحميل وتنزيل |
| ٢٥ ٠٠٠ | ٠٠٠ | مكافأة أعضاء هيئة المديرين |
| ٢ ٣٠٠ | ٥٠٠ | رسوم ايزو |
| ١٩ ٥٧٠ | ١٦ ١٩٣ | أخرى |
| ٨٢١ ٣٧٣ | ٧١٠ ١٣٣ | |

(١٨) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|-------------|-------------|----------------------------|
| دينار | دينار | |
| ٩٣٨ ٣٧٩ | ٥٠٢ ٨٢٩ | الربح والدخل الشامل للسنة |
| ١٤ ٩٥٦ ٣٨٩ | ١٤ ٩٥٦ ٣٨٩ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم |
| ٠,٠٦٣ دينار | ٠,٠٣٤ دينار | |

(١٩) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

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:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|------------|-----------|--------------------|
| دينار | دينار | |
| ٢٧٠٢ ٤٦٥ | ٤١٣ ٦٢٢ | أرصدة لدى البنوك |
| ٥ ٢٥٩ ٩١٦ | ٣ ٧٩٨ ٩٥٩ | شيكات برسم التحصيل |
| ٢ ٤٣١ ٥٥٠ | ٣ ٣٣٠ ٥٢٥ | ذمم مدينة |
| ١ ١٦٠ ٧٢٥ | ١٠٢٤ ٢١٤ | أرصدة مدينة أخرى |
| ١١ ٥٥٤ ٦٥٦ | ٨ ٥٦٧ ٣٢٠ | |

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 مخصصة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ على أساس السنة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

| المجموع | أكثر من سنة | أقل من سنة | |
|-----------|-------------|------------|---------------------|
| دينار | دينار | دينار | |
| ٤ ٥٥٩ ٨٩٧ | ... | ٤ ٥٥٩ ٨٩٧ | ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ |
| ١٤٨ ٥٣٠ | ... | ١٤٨ ٥٣٠ | ذمم دائنة |
| ٤ ٧٠٨ ٤٢٧ | ... | ٤ ٧٠٨ ٤٢٧ | أرصدة دائنة أخرى |
| 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 |

(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 ٢٠٢٢ بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

تبلغ نسبة ضريبة الدخل السائدة لنشاط الشركة في الأردن ١٨٪ 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 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 ٢٠٢٢ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨.

تبلغ نسبة ضريبة الدخل السائدة لنشاط الشركة في الأردن ١٨٪ 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 ٢٠١٩، ٢٠٢٠، ٢٠٢١ ولم تقم الدائرة بمراجعة السجلات حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

تم إنهاء الوضع الضريبي لسنة ٢٠١٨.

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

| ٢٠٢١ دينار | ٢٠٢٢ دينار | |
|---------------|---------------|----------------------|
| ١٨٦ ٢٦٥ | ١٧١ ٩١٢ | رصيد بداية السنة |
| (٢٣٨ ٩٢٧) | (٢٢٧ ٤٠٠) | ضريبة الدخل المدفوعة |
| ٢٢٤ ٥٧٤ | ١٥٥ ٠٠٠ | ضريبة الدخل المستحقة |
| ١٧١ ٩١٢ | ٩٩ ٥١٢ | رصيد نهاية السنة |

فيما يلي ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

| ٢٠٢١ دينار | ٢٠٢٢ دينار | |
|---------------|---------------|---------------------------|
| ١ ١٦٢ ٥٥٢ | ٦٥٧ ٨٢٩ | الربح المحاسبي |
| ٨٢ ٨٥٥ | ١٥٧ ٩٦٠ | مصاريف غير مقبولة ضريبياً |
| ١ ٢٤٥ ٤٠٧ | ٨١٥ ٧٨٩ | الربح الضريبي |
| ٪١٨ | ٪١٩ | |

(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:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ |
|-----------|-----------|
| دينار | دينار |
| ٢ ١٢٤ ٠٠٠ | ٢ ٨٣٢ ٠٠٠ |
| ٢١٢ ٧٠٠ | ٢٨٣ ٧٠٠ |
| ٣٧٦ ٥٠٠ | ٢٧٩ ٠٨٦ |
| ٣٧ ٦٥٠ | ٠٠٠ |
| ٢ ٧٥٠ ٨٥٠ | ٣ ٣٩٤ ٧٨٦ |

اعتمادات بنكية – Standby LC

تأمينات نقدية على الاعتماد

كفالات بنكية

اعتمادات مستندية وسحوبات

قضايا أمام المحاكم

لا توجد قضايا ذات أثر جوهري حسب الرأي الوارد من محامي الشركة.

يوجد كشف بالذمم مشكوك في تحصيلها تبلغ ٩٣٦ ٥٨٨ دينار أرسلت الى المحامي ليقوم بتحصيلها، علما بوجود مخصصات خسائر ائتمانية متوقعة مقابل الذمم المدينة ما مقداره ٤٣٣ ٦٦٢ 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:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | سقف التسهيلات | طبيعة العلاقة | بنود داخل قائمة المركز المالي |
|-----------|-----------|---------------|---------------|-------------------------------|
| دينار | دينار | دينار | | الموجودات |
| ٢ ٧٠٢ ٤٦٥ | ٤١٣ ٦٢٢ | ٠٠٠ | تشغيلي وتجاري | أرصدة لدى البنك |
| ٥ ٢٥٩ ٩١٦ | ٣ ٧٩٨ ٩٥٩ | ٠٠٠ | تشغيلي وتجاري | شيكات برسم التحصيل |
| ٢١٢ ٧٠٠ | ٢٨٣ ٧٠٠ | ٢ ٨٣٢ ٠٠٠ | تشغيلي وتجاري | تأمينات نقدية للاعتمادات |
| | | | | المطلوبات |
| ٧ ١٨٣ ٥١٦ | ٦ ٧٥١ ٢٤٢ | ٩ ٠٠٠ ٠٠٠ | تمويلي | أوراق دفع |

* بلغ حجم التعامل مع شركة التأمين الإسلامية مبلغ ٤٨٨ ٩٢ دينار والذي يمثل قيمة تأمين مستودعات ومباني ومركبات الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ |
|---------|---------|
| دينار | دينار |
| ٢٦٩ ٧١٧ | ٢٧٢ ٤٤٢ |

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 (الخسائر المتراكمة) والبالغ مجموعها ١٩ ٦٧٢ ٧١٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١٩ ٩١٧ ٧٠٥ 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:

معياري 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.

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ مع ارقام المقارنة مع السماح بالتطبيق المبكر شريطة أن المنشأة طبقت معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) ومعياري التقارير المالية الدولي رقم (١٥) قبل أو مع تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٧).

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال كانون الثاني ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على فقرات (٦٩) إلى (٧٦) من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة. توضح هذه التعديلات:

- تعريف الحق لتأجيل التسوية
 - الحق لتأجيل التسوية يجب ان يكون موجود عند تاريخ اعداد القوائم المالية
 - ان التصنيف لا يتأثر باحتمالية المنشأة ممارسة حقها في التأجيل
 - وفي حال كانت المشتقات المتضمنة في المطلوبات القابلة للتحويل في حد ذاتها أداة حقوق ملكية عند اذ لا تؤثر شروط المطلوبات على تصنيفها.
- سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣.

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

في شباط من عام ٢٠٢١، اصدر 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.

سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك. من غير المتوقع ان يكون للتعديلات أثر جوهري على الشركة.

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

في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢) اتخاذ أحكام الأهمية النسبية، حيث تقدم إرشادات وامثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الأهمية النسبية على الإفصاحات عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسة المحاسبية التي تكون ذات منفعة أكبر من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلبات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشأة لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسة المحاسبية. سيتم تطبيق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ مع السماح بالتطبيق المبكر. نظرا لأن التعديلات على بيان الممارسة رقم (٢) تقدم إرشادات غير إلزامية حول تطبيق تعريف مصطلح جوهري على معلومات السياسة المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضروريا. تقوم الشركة حاليا بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على إفصاحات السياسة المحاسبية 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 أيضا 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.

سيتم تطبيق هذه التعديلات للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ مع السماح بالتطبيق المبكر.

تقوم الشركة حاليا بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على إفصاحات السياسة المحاسبية للشركة.

(٢٧) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على الربح وحقوق الملكية الموحدة لسنة ٢٠٢١.

**Industrial Commercial & Agricultural Public Limited Co.
(Holding Company)- ALENTAJ
Public Shareholding Company
Consolidated Financial Statements
31 December 2022**

**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 - 23 |

RSM JordanAmman 69 Queen Rania St.
P.O.BOX 963699
Amman 11196 JordanT +962 6 5673001
F +962 6 5677706www.rsm.jo**INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT****TO THE SHAREHOLDERS
INDUSTRIAL COMMERCIAL & AGRICULTURAL PUBLIC LIMITED CO. (HOLDING COMPANY)-ALENTAJ
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
EL- 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 2022, 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 2022, 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.

Other Matter

The consolidated financial statements of the group as of 31 December 2021, were audited by other auditor whose report dated 29 January 2022, expressed an unqualified opinion on those consolidated statements.

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 14 508 645 JD as of 31 December 2022, 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.

**THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING**

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.

Adequacy of Provision for expected credit loss

The balance of net accounts receivable amounted to JD 3 330 525 as of 31 December, 2022. 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 2022, 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
11 March 2023

Nasim Shahin
License No. 812



INDUSTRIAL COMMERCIAL & AGRICULTURAL PUBLIC LIMITED CO. (HOLDING COMPANY)-ALENTAJ
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
CONSOLIDATED STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
31 DECEMBER 2022

| | | 2022 | 2021 |
|---|--------------|-------------------|-------------------|
| | Notes | JD | JD |
| Assets | | | |
| Current Assets | | | |
| Cash and cash equivalents | 4 | 415 622 | 2 704 465 |
| Checks under collection | | 3 798 959 | 5 259 916 |
| Financial assets at amortized cost | 5 | 1 500 000 | 2 000 000 |
| Accounts receivable | 6 | 3 330 525 | 2 431 550 |
| Inventory | 7 | 4 363 879 | 3 748 459 |
| Other debit balances | 8 | 1 035 914 | 1 170 366 |
| Total Current Assets | | 14 444 899 | 17 314 756 |
| Non-Current Assets | | | |
| Property, plant and equipment's | 9 | 14 508 645 | 14 666 488 |
| Financial assets at fair value through other comprehensive income | | 316 | 316 |
| Total Non-Current Assets | | 14 508 961 | 14 666 804 |
| Total Assets | | 28 953 860 | 31 981 560 |
| Liabilities and Equity | | | |
| Current Liabilities | | | |
| Accounts payable | 10 | 2 237 515 | 4 559 897 |
| Short term Notes payable | 11 | 6 497 772 | 6 237 393 |
| Other credit balances | 13 | 192 876 | 148 530 |
| Income tax and national contribution provision | 21 | 99 512 | 171 912 |
| Total Current Liabilities | | 9 027 675 | 11 117 732 |
| Non-Current Liabilities | | | |
| long term Notes payable | 11 | 253 470 | 946 123 |
| Total Liabilities | | 9 281 145 | 12 063 855 |
| Equity | | | |
| Share capital | 12 | 14 956 389 | 14 956 389 |
| Statutory reserve | | 3 817 653 | 3 739 439 |
| Retained Earning | | 898 673 | 1 221 877 |
| Total Equity | | 19 672 715 | 19 917 705 |
| Total Liabilities and Equity | | 28 953 860 | 31 981 560 |

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 2022

| | | 2022 | 2021 |
|--|--------------|---------------------|---------------------|
| | Notes | JD | JD |
| Sales | 14 | 31 197 700 | 29 916 102 |
| Cost of sales | 15 | (28 720 286) | (26 803 522) |
| Gross profit | | 2 477 414 | 3 112 580 |
| Selling and distribution expenses | 16 | (862 026) | (888 407) |
| Administrative expenses | 17 | (710 133) | (821 373) |
| Finance cost | | (265 898) | (384 702) |
| Other income | | 76 403 | 144 454 |
| Expected credit loss provision | 6 | (57 931) | - |
| Profit for the year before income tax | | 657 829 | 1 162 552 |
| Income tax and national contribution | 21 | (155 000) | (224 173) |
| Profit for the year and other comprehensive income | | 502 829 | 938 379 |
| Basic and diluted profit per share for the year | 18 | JD 0.034 | JD 0.063 |

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 2022**

| | Share capital JD | Statutory reserve JD | Retained Earning JD | Total JD |
|--|---------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|---------------------|
| Balance at 31 December 2020 | 14 956 389 | 3 614 898 | 1 155 858 | 19 727 145 |
| Transfer to Statutory reserve | - | 124 541 | (124 541) | - |
| Dividends | - | - | (747 819) | (747 819) |
| Profit for the year and other comprehensive income | - | - | 938 379 | 938 379 |
| 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 | - | - | (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 |

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 2022

| | Notes | 2022 JD | 2021 JD |
|--|-------|--------------------|--------------------|
| Operating activities | | | |
| Profit for the year before tax | | 657 829 | 1 162 552 |
| Adjustments for: | | | |
| Depreciation | 9 | 546 202 | 585 738 |
| Expected credit loss provision | 6 | 57 931 | - |
| Finance Cost | | 265 898 | 384 702 |
| Changes in assets and liabilities | | | |
| Checks under collection | | 1 460 957 | (1 299 581) |
| Financial assets at amortized cost | | 500 000 | - |
| Accounts receivable | | (956 906) | 214 967 |
| Inventory | | (615 420) | 135 240 |
| Other debit balances | | 134 452 | 503 915 |
| Accounts payable | | (2 322 382) | 1 383 204 |
| Other credit balances | | 44 346 | 30 859 |
| Paid Income tax | | (227 400) | (224 574) |
| Net cash (used in) from operating activities | | (454 493) | 2 877 022 |
| Investing activities | | | |
| Purchases property plant and equipment | | (388 359) | (790 817) |
| Net cash used in investing activities | | (388 359) | (790 817) |
| Financing activities | | | |
| Finance Cost | | (265 898) | (384 702) |
| Short term Notes payable | | 260 379 | (924 165) |
| long term Notes payable | | (692 653) | (212 026) |
| Dividends | | (747 819) | (747 819) |
| Net cash used in financing activities | | (1 445 991) | (2 268 712) |
| Net change in cash and cash equivalents | | (2 288 843) | (182 507) |
| Cash and cash equivalents at beginning of the year | 4 | 2 704 465 | 2 886 972 |
| Cash and cash equivalents at ending of the year | 4 | 415 622 | 2 704 465 |

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)-alantaj 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 11 March 2023 and are subject to the approval of the General Assembly of Shareholders.

2. Changes in Accounting Policies

The accounting policies adopted in the preparation of the financial statements are consistent with those used in the preparation of the financial statements for the year ended 31 December 2021, except for the adoption of the following new standards effective as of 1 January 2022:

Reference to the Conceptual Framework – Amendments to IFRS 3

In May 2020, the IASB issued Amendments to IFRS 3 Business Combinations - Reference to the Conceptual Framework. The amendments are intended to replace a reference to the Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements, issued in 1989, with a reference to the Conceptual Framework for Financial Reporting issued in March 2018 without significantly changing its requirements.

The Board also added an exception to the recognition principle of IFRS 3 to avoid the issue of potential 'day 2' gains or losses arising for liabilities and contingent liabilities that would be within the scope of IAS 37 or IFRIC 21 Levies, if incurred separately.

At the same time, the Board decided to clarify existing guidance in IFRS 3 for contingent assets that would not be affected by replacing the reference to the Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements.

These amendments had no impact on the financial statements of the Group.

Property, Plant and Equipment: Proceeds before Intended Use – Amendments to IAS 16

In May 2020, the IASB issued Property, Plant and Equipment — Proceeds before Intended Use, which prohibits entities from deducting from the cost of an item of property, plant and equipment, any proceeds from selling items produced while bringing that asset to the location and condition necessary for it to be capable of operating in the manner intended by management. Instead, an entity recognizes the proceeds from selling such items, and the costs of producing those items, in profit or loss.

The amendment is effective for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2022 and must be applied retrospectively to items of property, plant and equipment made available for use on or after the beginning of the earliest period presented when the entity first applies the amendment.

These amendments had no impact on the financial statements of the Group.

Onerous Contracts – Costs of Fulfilling a Contract – Amendments to IAS 37

In May 2020, the IASB issued amendments to IAS 37 to specify which costs an entity needs to include when assessing whether a contract is onerous or loss-making.

The amendments apply a "directly related cost approach". The costs that relate directly to a contract to provide goods or services include both incremental costs and an allocation of costs directly related to contract activities. General and administrative costs do not relate directly to a contract and are excluded unless they are explicitly chargeable to the counterparty under the contract.

These amendments had no impact on the financial statements of the Group.

IFRS 9 Financial Instruments – Fees in the '10 per cent' test for derecognition of financial liabilities

As part of its 2018-2020 annual improvements to IFRS standards process the IASB issued amendment to IFRS 9. The amendment clarifies the fees that an entity includes when assessing whether the terms of a new or modified financial liability are substantially different from the terms of the original financial liability.

These amendments had no impact on the financial statements of the Group.

IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards – Subsidiary as a first-time adopter

As part of its 2018-2020 annual improvements to IFRS standards process, the IASB issued an amendment to IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards. The amendment permits a subsidiary that elects to apply paragraph D16(a) of IFRS 1 to measure cumulative translation differences using the amounts reported by the parent, based on the parent's date of transition to IFRS. This amendment is also applied to an associate or joint venture that elects to apply paragraph D16(a) of IFRS 1.

These amendments had no impact on the financial statements of the Group.

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 Jordanian Dinars, 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 2022 | 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 | 2 |
| Hangers | 4-6 |
| 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, 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

| | 2022 | 2021 |
|---------------|----------------|------------------|
| | JD | JD |
| Cash on hands | 2 000 | 2 000 |
| Cash at banks | 413 622 | 2 702 465 |
| | 415 622 | 2 704 465 |

5. Financial assets at amortized cost

| | 2022 | 2021 |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| | JD | JD |
| Investment portfolios - Mukarada | 1 500 000 | 2 000 000 |

6. Accounts receivable

| | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| | JD | JD |
| Local Trade receivables | 2 593 160 | 1 959 090 |
| Employees receivables | 12 693 | 11 966 |
| Employees saving fund | 124 456 | 128 151 |
| Exports receivables | 1 262 649 | 836 845 |
| | 3 992 958 | 2 936 052 |
| Less: Expected credit loss provision* | (662 433) | (504 502) |
| | 3 330 525 | 2 431 550 |

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:

| | 2022 | 2021 |
|-------------------|------------------|------------------|
| | JD | JD |
| From 1-30 days | 528 116 | 613 458 |
| From 31-60 days | 1 813 101 | 1 241 528 |
| From 61-90 days | 910 090 | 436 447 |
| More than 90 days | 79 218 | 140 117 |
| | 3 330 525 | 2 431 550 |

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

| | 2022 | 2021 |
|--|----------------|----------------|
| | JD | JD |
| Adjusted beginning balance | 504 502 | 504 502 |
| Transfer | 100 000 | - |
| Provision for the year | 57 931 | - |
| Balance at the ending of the year | 662 433 | 504 502 |

INDUSTRIAL COMMERCIAL & AGRICULTURAL PUBLIC LIMITED CO. (HOLDING COMPANY)-ALENTAJ
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2022

7. Inventory

| | 2022 | 2021 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| | JD | JD |
| Packing and wrapping raw materials | 3 162 728 | 3 004 458 |
| Finished goods | 1 165 956 | 637 241 |
| Spare parts | 168 089 | 315 547 |
| Fuels and general materials | 89 754 | 113 861 |
| Provision for slow moving goods | (222 648) | (322 648) |
| | 4 363 879 | 3 748 459 |

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

| | 2022 | 2021 |
|--|----------------|----------------|
| | JD | JD |
| Adjusted beginning balance | 322 648 | 322 648 |
| Transfer | (100 000) | - |
| Balance at the ending of the year | 222 648 | 322 648 |

8. Other debit balances

| | 2022 | 2021 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| | JD | JD |
| Refundable deposits and cash margins | 138 394 | 140 635 |
| Prepaid expenses | 11 700 | 9 641 |
| Sales tax deposit (net) | 388 127 | 497 824 |
| Letters of credit | 497 693 | 522 266 |
| | 1 035 914 | 1 170 366 |

INDUSTRIAL COMMERCIAL & AGRICULTURAL PUBLIC LIMITED CO. (HOLDING COMPANY)-ALENTAJ
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2022

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 JD | hangers JD | Tools& Equipment JD | Total JD |
|---------------------------------|------------------|----------------------------------|---------------------------|----------------|---|--|----------------|-------------------------------|------------------|------------------|---------------------------|-------------------|
| Cost | | | | | | | | | | | | |
| 31 December 2021 | 2 103 408 | 390 130 | 24 219 | 341 815 | 3 805 525 | 21 879 763 | 607 479 | 43 264 | 6 050 906 | 1 780 186 | 430 558 | 37 457 253 |
| Additions | - | 3 474 | - | 1 880 | 1 750 | 257 510 | 50 112 | 580 | 10 819 | 57 449 | 4 785 | 388 359 |
| 31 December 2022 | 2 103 408 | 393 604 | 24 219 | 343 695 | 3 807 275 | 22 137 273 | 657 591 | 43 844 | 6 061 725 | 1 837 635 | 435 343 | 37 845 612 |
| Accumulated depreciation | | | | | | | | | | | | |
| 31 December 2021 | - | 368 889 | 20 295 | 295 419 | 1 418 296 | 14 959 645 | 500 662 | 35 952 | 3 523 518 | 1 289 195 | 378 894 | 22 790 765 |
| Depreciation | - | 4 526 | - | 6 346 | 97 281 | 237 788 | 27 966 | 1 610 | 70 713 | 84 536 | 15 436 | 546 202 |
| 31 December 2022 | - | 373 415 | 20 295 | 301 765 | 1 515 577 | 15 197 433 | 528 628 | 37 562 | 3 594 231 | 1 373 731 | 394 330 | 23 336 967 |
| Net book value | | | | | | | | | | | | |
| 31 December 2021 | 2 103 408 | 21 241 | 3 924 | 46 396 | 2 387 229 | 6 920 118 | 106 817 | 7 312 | 2 527 388 | 490 991 | 51 664 | 14 666 488 |
| 31 December 2022 | 2 103 408 | 20 189 | 3 924 | 41 930 | 2 291 698 | 6 939 840 | 128 963 | 6 282 | 2 467 494 | 463 904 | 41 013 | 14 508 645 |

*There are building, electrical installations, machinery equipment and machine in an idle state with the net book value 5 084 153 JD and depreciation value 73 880 JD as 31 December 2022.

10. Account payable

| | 2022 | 2021 |
|-----------------------|------------------|------------------|
| | JD | JD |
| Local - trade payable | 514 675 | 729 397 |
| External- Trade | 1 722 840 | 3 830 500 |
| | 2 237 515 | 4 559 897 |

11. Notes payable

| | 2022 | 2021 |
|--------------------------|------------------|------------------|
| | JD | JD |
| Short term Notes payable | 6 497 772 | 6 237 393 |
| long term Notes payable | 253 470 | 946 123 |
| | 6 751 242 | 7 183 516 |

These items represent notes payable to Jordan Islamic bank with interest rates ranging between 2% to 2.5% for the year 2022. 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

| | 2022 | 2021 |
|--|----------------|----------------|
| | JD | JD |
| Unpaid shareholders' dividends | 183 265 | 111 061 |
| Accrued expenses | 7 000 | 10 000 |
| Employee Income Tax and Security deposit | 2 611 | 2 469 |
| Reward Board of Director | - | 25 000 |
| | 192 876 | 148 530 |

14. Sales

| | 2022 | 2021 |
|----------------|-------------------|-------------------|
| | JD | JD |
| Finished goods | 30 956 300 | 29 696 779 |
| Raw materials | 241 400 | 219 323 |
| | 31 197 700 | 29 916 102 |

15. Cost of sales

| | 2022 | 2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| | JD | JD |
| Finished goods and semi-manufactured at beginning of the year | 637 241 | 691 052 |
| Raw materials used in production | 26 286 767 | 23 821 691 |
| Cost of raw materials sold | 178 889 | 137 758 |
| Electricity, fuel and water | 1 686 275 | 1 187 249 |
| Salaries and related benefits | 639 238 | 960 331 |
| Depreciation | 420 398 | 468 754 |
| Maintenance & Spare Parts | 30 332 | 129 727 |
| customs duties and transportation | 3 071 | 17 502 |
| Purchase insurance | 2 132 | 22 251 |
| Laboratory materials | 1 899 | 2 687 |
| others | - | 1 761 |
| Finished goods and semi-manufactured end of the year | (1 165 956) | (637 241) |
| | 28 720 286 | 26 803 522 |

16. Selling and distribution expenses

| | 2022 | 2021 |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| | JD | JD |
| Salaries and related benefits | 110 932 | 113 404 |
| Loading and transportations | 640 681 | 648 230 |
| Advertising | 1 239 | - |
| Approval Fees | 9 795 | 576 |
| Stamps and drawings | 23 024 | 8 100 |
| Maintenance and fuel | 2 521 | 2 078 |
| Export expenses | 73 617 | 115 531 |
| others | 217 | 488 |
| | 862 026 | 888 407 |

17. Administrative expenses

| | 2022 JD | 2021 JD |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Salaries and related benefits | 486 159 | 518 421 |
| Telephone and postage | 12 333 | 19 592 |
| Taxes, government fees and stamps | 7 368 | 582 |
| Depreciation | 90 693 | 116 984 |
| Subscriptions | 15 594 | 15 755 |
| Professional fees | 12 700 | 23 550 |
| Stationery and printing | 3 718 | 3 238 |
| Electricity, fuel and water | 5 489 | 5 044 |
| Hospitality | 3 613 | 3 030 |
| cleaning | 8 716 | 10 531 |
| Board of director's Meetings | 925 | 1 412 |
| Donation | 2 000 | 2 420 |
| Board of director's transportation | 24 000 | 24 000 |
| Property tax | 13 653 | 18 651 |
| Loading and transportations | 6 479 | 11 293 |
| Board of directors' rewards | - | 25 000 |
| ISO Fees | 500 | 2 300 |
| others | 16 193 | 19 570 |
| | 710 133 | 821 373 |

18. Basic and diluted profit per share for the year

| | 2022 JD | 2021 JD |
|--|-----------------|-----------------|
| Profit for the year and other comprehensive income | 502 829 | 938 379 |
| Weighted average number of outstanding shares | 14 956 389 | 14 956 389 |
| | JD 0.034 | JD 0.063 |

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:

| | 2022 JD | 2021 JD |
|---------------------------|------------------|-------------------|
| Current accounts at banks | 413 622 | 2 702 465 |
| Checks under collection | 3 798 959 | 5 259 916 |
| Accounts receivable | 3 330 525 | 2 431 550 |
| Other debit balances | 1 024 214 | 1 160 725 |
| | 8 567 320 | 11 554 656 |

INDUSTRIAL COMMERCIAL & AGRICULTURAL PUBLIC LIMITED CO. (HOLDING COMPANY)-ALENTAJ
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2022

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 2021 | | | |
| Accounts payable | 4 559 897 | - | 4 559 897 |
| Other credit balances | 148 530 | - | 148 530 |
| | 4 708 427 | - | 4 708 427 |
| 31 December 2022 | | | |
| Accounts payable | 2 237 515 | - | 2 237 515 |
| Other credit balances | 192 876 | - | 192 876 |
| | 2 430 391 | - | 2 430 391 |

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)-alenta

No income tax provision has been calculated for the year ended 31 December 2022 due to increase in the deductible expenses on the taxable income.

The income tax rate in Jordan is 18% plus 1% national contribution tax.

The tax return for the year 2020,2021 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 2022 accordance with Jordanian Income Tax Law No. (38) Of 2018.

The income tax rate in Jordan is 18% plus 1% national contribution tax.

The tax return for the year 2019,2020 and 2021 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 2018.

The movement of the income tax and national contribution provision was as follows:

| | 2022 JD | 2021 JD |
|--|---------------|----------------|
| Balance at the beginning of the year | 171 912 | 186 265 |
| Paid income tax | (227 400) | (238 927) |
| Income tax expense and national contribution | 155 000 | 224 574 |
| Balance at the ending of the year | 99 512 | 171 912 |

Accounting profit Settlement with Income tax profit was as follows:

| | 2022 JD | 2021 JD |
|--------------------------|----------------|------------------|
| Accounting profit | 657 829 | 1 162 552 |
| Add: Non-taxable expense | 157 960 | 82 855 |
| Taxable profit | 815 789 | 1 245 407 |
| | %19 | %18 |

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:

| | 2022 | 2021 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| | JD | JD |
| Letters of credit | 2 832 000 | 2 124 000 |
| Cash Deposit | 283 700 | 212 700 |
| Bank guarantees | 279 086 | 376 500 |
| Documentary Credits and Withdrawals | - | 37 650 |
| | 3 394 786 | 2 750 850 |

***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 588 936 JD, Which Were sent to the lawyer to collect them, note that there is expected credit loss provision against account receivables amounted 662 443 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 | 2022 JD | 2021 JD |
|--|--------------------------------|---------------------------|----------------|----------------|
| Assets | | | | |
| Current accounts at bank | Operational & Commercial | - | 413 622 | 2 702 465 |
| Checks under collection | Operational & Commercial | - | 3 798 959 | 5 259 916 |
| Cash Deposit | Operational & Commercial | 2 832 000 | 283 700 | 212 700 |
| Liabilities | | | | |
| Notes payable | Finance | 9 000 000 | 6 751 242 | 7 183 516 |

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

| | 2022 | 2021 |
|----------------------------|----------------|----------------|
| | JD | JD |
| Salaries and other benefit | 272 442 | 269 717 |

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 19 672 715 JD as at 31 December 2022 (2021: 19 917 705 JD).

26. Standards issued but not yet effective

The standards and interpretations that are issued but not yet effective, up to the date of issuance of the Company's financial statements are disclosed below. The Company intends to adopt these standards, if applicable, when they become effective.

IFRS 17 Insurance Contracts

IFRS 17 provides a comprehensive model for insurance contracts covering the recognition and measurement and presentation and disclosure of insurance contracts and replaces IFRS 4 - Insurance Contracts. The standard applies to all types of insurance contracts (i.e., life, non-life, direct insurance and re-insurance), regardless of the type of entities that issue them, as well as to certain guarantees and financial instruments with discretionary participation features. The standard general model is supplemented by the variable fee approach and the premium allocation approach.

The new standard will be effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023 with comparative figures required. Early application is permitted provided that the entity also applies IFRS 9 and IFRS 15 on or before the date it first applies IFRS 17.

Amendments to IAS 1: Classification of Liabilities as Current or Non-current

In January 2020, the IASB issued amendments to paragraphs 69 to 76 of IAS 1 to specify the requirements for classifying liabilities as current or non-current. The amendments clarify:

- What is meant by a right to defer settlement,
- That a right to defer must exist at the end of the reporting period,
- That classification is unaffected by the likelihood that an entity will exercise its deferral right,
- That only if an embedded derivative in a convertible liability is itself an equity instrument would the terms of a liability not impact its classification.

The amendments are effective for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023 and must be applied retrospectively. The Company is currently assessing the impact the amendments will have on current practice and whether existing loan agreements may require renegotiation.

The amendments are not expected to have a material impact on the Company.

Definition of Accounting Estimates - Amendments to IAS 8

In February 2021, the IASB issued amendments to IAS 8, in which it introduces a definition of 'accounting estimates'. The amendments clarify the distinction between changes in accounting estimates and changes in accounting policies and the correction of errors. Also, they clarify how entities use measurement techniques and inputs to develop accounting estimates.

The amendments are effective for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023 and apply to changes in accounting policies and changes in accounting estimates that occur on or after the start of that period. Earlier application is permitted as long as this fact is disclosed.

The amendments are not expected to have a material impact on the Company.

Disclosure of Accounting Policies - Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2

In February 2021, the IASB issued amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements, in which it provides guidance and examples to help entities apply materiality judgements to accounting policy disclosures. The amendments aim to help entities provide accounting policy disclosures that are more useful by replacing the requirement for entities to disclose their 'significant' accounting policies with a requirement to disclose their 'material' accounting policies and adding guidance on how entities apply the concept of materiality in making decisions about accounting policy disclosures.

The amendments to IAS 1 are applicable for annual periods beginning on or after 1 January 2023 with earlier application permitted. Since the amendments to the Practice Statement 2 provide non-mandatory guidance on the application of the definition of material to accounting policy information, an effective date for these amendments is not necessary.

The Company is currently assessing the impact of the amendments to determine the impact they will have on the Company's accounting policy disclosures.

Deferred Tax related to Assets and Liabilities arising from a Single Transaction - Amendments to IAS 12

In May 2021, the Board issued amendments to IAS 12, which narrow the scope of the initial recognition exception under IAS 12, so that it no longer applies to transactions that give rise to equal taxable and deductible temporary differences. The amendments should be applied to transactions that occur on or after the beginning of the earliest comparative period presented. In addition, at the beginning of the earliest comparative period presented, a deferred tax asset (provided that sufficient taxable profit is available) and a deferred tax liability should also be recognized for all deductible and taxable temporary differences associated with leases and decommissioning obligations.

The amendments are effective for annual reporting periods beginning on or after January 1, 2023. Early adoption is permitted.

The Company is currently assessing the impact of the amendments to determine the impact they will have on the Company's accounting policy disclosures.

27. Comparative figures

Some of the comparative figures for the year 2021 have been reclassified to correspond with the year ended 31 December 2022 presentation and it did not result in any change to the last year's operating results.