

الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم

شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)

٣٠ أيلول ٢٠٢٤

الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم
شركة مساهمة عامة محدودة

صفحة

- | | |
|-------|--|
| ٢ | - تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة |
| ٣ | - قائمة المركز المالي المرحلية |
| ٤ | - قائمة الدخل الشامل المرحلية |
| ٥ | - قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية |
| ٦ | - قائمة التدفقات النقدية المرحلية |
| ٧ - ٨ | - إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة |



تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة للشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم المساهمة العامة المحدودة والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ وكلاً من قائمة الدخل الشامل المرحلية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالقوائم المالية المرحلية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريراً حولها استناداً إلى إجراءات المراجعة.

نطاق المراجعة

لقد تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة رقم (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول القوائم المالية المرحلية المختصرة. إن إجراءات المراجعة تفل بشكل جوهري عن إجراءات التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وحيث أن إجراءات المراجعة لا تمكننا من اكتشاف جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق القوائم المالية، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة.

أساس النتيجة المتحفظة

- قامت الشركة بتخفيض نسب استهلاك الممتلكات والمعدات والآلات منذ عام ٢٠١١ وحتى نهاية عام ٢٠٢١ إلى النصف بسبب انخفاض الطاقة الإنتاجية المستغلة، وقد قامت بإعادة رفعها خلال عام ٢٠٢٢ ولغاية ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ بما لا يزيد عن (٧٥%) من نسب الاستهلاك السابقة، الأمر الذي أدى إلى وجود تدني في قيمة ممتلكات ومعدات وآلات الشركة البالغ رصيدها الدفترية كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ مبلغ (٤,١٩٦,٥٨٢) دينار، هذا ولم تقم إدارة الشركة باحتساب قيمة هذا التدني وعكس أثره على القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة.
- تتضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة ذمم مدينة قائمة منذ أكثر من عام مشكوك في تحصيلها يبلغ مجموعها (١٦٠,٠٠٠) دينار لم يتم أخذ مخصص لها، علماً بوجود قضايا منظورة لدى المحاكم المختصة لمتابعة تحصيل هذه الذمم.

النتيجة المتحفظة

استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، وباستثناء ما ورد في فقرة أساس النتيجة المتحفظة، لم يتبين لنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة غير معدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) الخاص بالقوائم المالية المرحلية.

المهنيون العرب
فهد حمودة
إجازة رقم (٨٢٢)



عمان في ٢٩ تشرين الأول ٢٠٢٤

الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٤ (غير مدققة)	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٤,٤٣٨,٥١٢	٤,١٩٦,٥٨٢	الممتلكات والمعدات والآلات
١,٧٢٠	-	حق استخدام موجودات مستأجرة
٨١,٩٢٧	٨١,٩٢٧	استثمارات عقارية
-	٤٠,٨٧٥	شيكات برسم التحصيل تستحق بعد أكثر من عام
٢١٩,٨١٢	٥٤١,٨١٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
٤,٧٤١,٩٧١	٤,٨٦١,٢٠٠	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٧٦٧,١٠٢	٦٩٥,١٩٨	قطع غيار
٢١,٥٦٦	٣٠٩,٨٠٣	أرصدة مدينة أخرى
٥,٠٧٠,٩٨٥	٣,٤٨٩,٢١٩	البضاعة
١,٣٠٨,٥٥٧	١,٢٦٩,٣٥٥	ذمم مدينة
١,٩٤٣,٥٩٤	١,٧٢٦,٠٦٤	شيكات برسم التحصيل تستحق خلال عام
٥٣٠,٨٩٢	١,٦١٢,٤٥٥	النقد وما في حكمه
٩,٦٤٢,٦٩٦	٩,١٠٢,٠٩٤	مجموع الموجودات المتداولة
١٤,٣٨٤,٦٦٧	١٣,٩٦٣,٢٩٤	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
١,٧٤٣,٦٣٧	١,٧٤٣,٦٣٧	احتياطي إجباري
١٤٥,١٠٨	٤٥,١٠٨	احتياطي إختياري
(٨,٢١٠)	(٢٢,٢٣٨)	التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية
(٦٢٥,٤١٥)	(٧٩٠,٩٨٦)	خسائر متراكمة
١٠,٢٥٥,١٢٠	٩,٩٧٥,٥٢١	صافي حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
١,٧٥٠,٠٠٠	١,٢٦٠,٠٠٠	تسهيلات ائتمانية تستحق بعد أكثر من عام
		المطلوبات المتداولة
٩٠٠,٠٠٠	١,١٥٢,٠٠٠	تسهيلات ائتمانية تستحق خلال عام
٥١٦,٨٨٨	٧٤٩,٧٥٥	ذمم دائنة
٩٦٢,٦٥٩	٨٢٦,٠١٨	أرصدة دائنة أخرى
٢,٣٧٩,٥٤٧	٢,٧٢٧,٧٧٣	مجموع المطلوبات المتداولة
٤,١٢٩,٥٤٧	٣,٩٨٧,٧٧٣	مجموع المطلوبات
١٤,٣٨٤,٦٦٧	١٣,٩٦٣,٢٩٤	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤) تشكل جزءاً من هذه القوائم المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤
(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٤ (غير مدققة)	
٥,١٤٩,٣٨٠	٥,٤٠٣,٨٨٦	١,٨٨٥,٧٩٧	٢,٤٠٨,٦٠٩	صافي المبيعات
(٥,٢٣١,٠٠٤)	(٥,٣٨٦,٢٣١)	(١,٧٧٠,١٧١)	(٢,٣٤٤,١٧٠)	كلفة المبيعات
(٨١,٦٢٤)	١٧,٦٥٥	١١٥,٦٢٦	٦٤,٤٣٩	مجمل الربح (الخسارة)
(٢٣٧,٠٨٢)	(٢٤٦,١٥٨)	(٩٥,١٣٠)	(٦٣,٤٣٧)	مصاريف إدارية
(٥٠,١٣٠)	(٥٦,٦١١)	(٢١,١٢٥)	(١٨,٦٤٠)	مصاريف تمويل
(١٦٩,٣٤٣)	(٩,٦٧٣)	(٢,٧٣٦)	١٤,١٨٢	رد مخصص (خسائر) تدني بضاعة
-	٥,٩٤٦	-	-	توزيعات أرباح أسهم
٧٠٤	٩,٠٦٥	-	(١٦٩)	إيرادات أخرى
(٥٣٧,٤٧٥)	(٢٧٩,٧٧٦)	(٣,٣٦٥)	(٣,٦٢٥)	خسارة الفترة قبل الضريبة
-	(١,٢٥٠)	-	(١,٢٥٠)	ضريبة دخل سنوات سابقة
(٥٣٧,٤٧٥)	(٢٨١,٠٢٦)	(٣,٣٦٥)	(٤,٨٧٥)	خسارة الفترة
-	١,٤٢٧	-	٤,٤٠١	بنود الدخل الشامل الأخرى غير القابلة للتحويل لاحقاً لقائمة الدخل:
(٥٣٧,٤٧٥)	(٢٧٩,٥٩٩)	(٣,٣٦٥)	(٤٧٤)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال قائمة الدخل الشامل
				إجمالي الخسارة والدخل الشامل للفترة
(١,٠٦٠)	(١,٠٣١)	(١,٠٠٠٤)	(١,٠٠٠٠٥)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤) تشكل جزءاً من هذه القوائم المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ (غير مدققة)
(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر متراكمة	التغير المتراكم في القيمة العادلة	إحتياطي إختياري	إحتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
١٠,٢٥٥,١٢٠	(٦٢٥,٤١٥)	(٨,٢١٠)	١٤٥,١٠٨	١,٧٤٣,٦٣٧	٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١
-	١٠٠,٠٠٠	-	(١٠٠,٠٠٠)	-	-	إطفاء خسائر (إيضاح ٣)
(٢٧٩,٥٩٩)	(٢٨١,٠٢٦)	١,٤٢٧	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	١٥,٤٥٥	(١٥,٤٥٥)	-	-	-	بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
<u>٩,٩٧٥,٥٢١</u>	<u>(٧٩٠,٩٨٦)</u>	<u>(٢٢,٢٣٨)</u>	<u>٤٥,١٠٨</u>	<u>١,٧٤٣,٦٣٧</u>	<u>٩,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد كما في ٢٠٢٤/٩/٣٠
١١,٥٨٠,٥٢٦	٦٩١,٧٨١	-	١٤٥,١٠٨	١,٧٤٣,٦٣٧	٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١/١
(٦٣٠,٠٠٠)	(٦٣٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح
(٥٣٧,٤٧٥)	(٥٣٧,٤٧٥)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
<u>١٠,٤١٣,٠٥١</u>	<u>(٤٧٥,٦٩٤)</u>	<u>-</u>	<u>١٤٥,١٠٨</u>	<u>١,٧٤٣,٦٣٧</u>	<u>٩,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد كما في ٢٠٢٣/٩/٣٠

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤) تشكل جزءاً من هذه القوائم المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ (غير مدققة)
(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٤ (غير مدققة)	
		الأنشطة التشغيلية
(٥٣٧,٤٧٥)	(٢٧٩,٧٧٦)	خسارة الفترة قبل الضريبة
٣١٤,٣٦٧	٢٩٦,٨٥١	إستهلاكات
١٦٩,٣٤٣	٩,٦٧٣	خسائر تدني بضاعة
٤,٤٧٤	١,٧٢٠	إستهلاك حق استخدام موجودات مستأجرة
١٥٩	-	فائدة التزامات عقود الإيجار
-	(٥,٩٤٦)	توزيعات أرباح أسهم
		التغير في رأس المال العامل
(٣٠٩,٦١٢)	١٧٦,٦٥٥	شيكات برسم التحصيل
(١٣٨,٠٧٦)	٣٩,٢٠٢	ذمم مدينة
١٧٠,١٣١	١,٥٧٢,٠٩٣	البضاعة
(١١٣,٧٩٢)	٧١,٩٠٤	قطع غيار
٧٦٥,٨٧٨	(٢٨٨,٢٣٧)	أرصدة مدينة أخرى
(٢٢,٥٧٧)	٢٣٢,٨٦٧	ذمم دائنة
(٣٠٣,٩٨٢)	(١٣٧,٨٩١)	أرصدة دائنة أخرى
(١,١٦٢)	١,٦٨٩,١١٥	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٧٦,٩٣٨)	(٥٤,٩٢١)	ممتلكات ومعدات وآلات
(١٩٥,٣٨٤)	(٣١٤,٦٣١)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
(٢٧٢,٣٢٢)	(٣٦٩,٥٥٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٦٣٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح
١,٢٤٩,٦٩٦	(٢٣٨,٠٠٠)	تسهيلات إئتمانية
(٦,٥٠٠)	-	دفعات التزامات وفائدة عقود الإيجار
٦١٣,١٩٦	(٢٣٨,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
٣٣٩,٧١٢	١,٠٨١,٥٦٣	التغير في النقد وما في حكمه
٣١٢,٤٠٩	٥٣٠,٨٩٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦٥٢,١٢١	١,٦١٢,٤٥٥	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤) تشكل جزءاً من هذه القوائم المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
٣٠ أيلول ٢٠٢٤
(بالدينار الأردني)

١ . عام

تأسست الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم بتاريخ ١٩٩٤/٨/٢٢ بموجب قانون الشركات رقم (١) لسنة ١٩٨٩ وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (٢٥٣). إن مركز تسجيل الشركة هو المملكة الأردنية الهاشمية، ومن أهم غايات الشركة صناعة وتشكيل وطلاي بروفيلات وألواح الألمنيوم ، تأسيس المشاريع والشركات المتخصصة في صناعات الألمنيوم والمساهمة في رؤوس أموالها أو امتلاك أسهمها وإدارتها.
إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية – الأردن.

تم إقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٤ تشرين الأول ٢٠٢٤.

٢ . السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) الخاص بالتقارير المالية المرحلية. إن الدينار الأردني هو عملة اظهار القوائم المالية المرحلية المختصرة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.
تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية، بإستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة. إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة، بإستثناء المعايير والتعديلات الجديدة التي أصبحت واجبة التطبيق إعتباراً من بداية السنة المالية الحالية.
إن القوائم المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ ، كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج السنوية المتوقعة.

استخدام التقديرات

إن اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على القوائم المالية المرحلية المختصرة والإيضاحات المرفقة بها. إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الادارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة:

- تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في قائمة الدخل المرحلية.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة خسائر تدني الموجودات المالية وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) حيث تتطلب هذه العملية استخدام العديد من الفرضيات والتقديرات عند احتساب التدفقات النقدية المستقبلية وقيم الضمانات ونسب التعثر وأرصدة الموجودات المالية عند التعثر وتحديد فيما اذا كان هناك زيادة في درجة المخاطر الائتمانية للموجودات المالية.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص البضاعة بطيئة الحركة بحيث يكون هذا التقدير بناءً على أعمار البضاعة في المخازن.

٣ . إطفاء الخسائر المتراكمة

وافقت الهيئة العامة للشركة في إجتماعها الذي عقد خلال عام ٢٠٢٤ على إطفاء مبلغ (١٠٠,٠٠٠) دينار من رصيد الخسائر المتراكمة كما في نهاية عام ٢٠٢٣ وذلك من رصيد الاحتياطي الاختياري.

٤ . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٩.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام ٢٠٢٠، ٢٠٢١، ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل وضريبة المساهمة الوطنية عن نتائج أعمال الشركة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.