

الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم

مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم
مساهمة عامة محدودة

صفحة

٣ - ٢	- تقرير مدقق الحسابات المستقل
٤	- قائمة المركز المالي
٥	- قائمة الدخل الشامل
٦	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	- قائمة التدفقات النقدية
١٨ - ٨	- إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة مساهمي
الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الرأي المتحفظ

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة للشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم المساهمة العامة المحدودة والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ وكلاً من قائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها.

باستثناء ما ورد في فقرة أساس الرأي المتحفظ، في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم المساهمة العامة المحدودة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي المتحفظ

- 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 تاريخه 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 ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ مبلغ (٤,١١٩,٢٩٧) دينار، هذا ولم تقم إدارة الشركة باحتساب قيمة هذا التدني وعكس أثره على القوائم المالية المرفقة.

- تتضمن القوائم المالية المرفقة ذم مدينة قائمة منذ أكثر من عام مشكوك في تحصيلها يبلغ مجموعها (١٢٤,٠٠٠) دينار لم يتم أخذ مخصص لها، علماً بوجود قضايا منظورة لدى المحاكم المختصة لمتابعة تحصيل هذه الذمم.

لقد تم تدقيقنا للقوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وإن حدود مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة في الفقرة الخاصة بمسؤولية المدقق من هذا التقرير. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى لتدقيق القوائم المالية في المملكة الأردنية الهاشمية، وقد تم التزامنا بهذه المتطلبات وبمتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لإبداء رأينا المتحفظ حول القوائم المالية.

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي في تقديرنا المهني ذات أهمية جوهرية في تدقيق القوائم المالية للسنة الحالية، وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للقوائم المالية وتكوين رأينا المتحفظ حولها، دون إبداء رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وفيما يلي بيان بأهم أمور التدقيق الرئيسية لنا:

(١) قيمة البضاعة الجاهزة والبضاعة تحت التصنيع

تتضمن القوائم المالية المرفقة كما في نهاية عام ٢٠٢٤ بضاعة جاهزة وبضاعة تحت التصنيع يبلغ رصيدها (٢,٥٧٧,٣٢٦) دينار. وحيث أن عملية احتساب كلفة هذه البضائع تتطلب من إدارة الشركة احتساب أسس تحميل خاصة بالمصاريف الصناعية غير المباشرة وتقديرات حول الطاقة الإنتاجية الطبيعية للمصنع، فإن التأكد من صحة احتساب كلفة البضاعة الجاهزة والبضاعة تحت التصنيع يعتبر من أمور التدقيق الرئيسية بالنسبة لنا، هذا وقد تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها فيما يخص صحة تسعير البضاعة الجاهزة والبضاعة تحت التصنيع، التأكد من آلية التسعير وأسس التحميل التي استندت إليها الإدارة في عملية التسعير، بالإضافة إلى التأكد من أن صافي القيمة البيعية المتوقعة لهذه البضائع لا تقل عن كلفتها وذلك من خلال مراجعة عينة من فواتير البيع الخاصة بها في الفترة اللاحقة.

(٢) مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة

تتضمن القوائم المالية المرفقة كما في نهاية عام ٢٠٢٤ موجودات مالية يبلغ رصيدها (٤,٦١٥,٠٠٣) دينار. وحيث أن احتساب مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة لهذه الموجودات المالية يعتمد بشكل أساسي على تقديرات الإدارة، فإن التأكد من كفاية هذا المخصص يعتبر من أمور التدقيق الرئيسية بالنسبة لنا، هذا وقد تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها الاستفسار من إدارة الشركة حول آلية احتساب المخصص والتأكد من معقولية التقديرات والفرضيات التي استندت عليها الإدارة في عملية الاحتساب بالإضافة إلى الاستعلام حول الإجراءات المتخذة لمتابعة تحصيل هذه الموجودات المالية ومتابعة المبالغ المحصلة بعد انتهاء السنة المالية.

المعلومات الأخرى

المعلومات الأخرى هي تلك المعلومات التي يتضمنها التقرير السنوي للشركة بخلاف القوائم المالية وتقريرنا حولها. أن مجلس إدارة الشركة مسؤول عن صحة هذه المعلومات، وإن رأينا حول القوائم المالية للشركة لا يشمل هذه المعلومات ولا يتضمن أي شكل من أشكال التأكيد بخصوصها، حيث تقتصر مسؤوليتنا على قراءة هذه المعلومات لتحديد فيما إذا كانت تتضمن أية أخطاء جوهرية أو إذا كانت تتعارض بشكل جوهري مع القوائم المالية للشركة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية التدقيق، وإذا تبين لنا نتيجة قيامنا بعملنا وجود خطأ جوهري في هذه المعلومات فإنه يجب علينا الإشارة إلى ذلك في تقريرنا حول القوائم المالية للشركة. هذا ولم يتبين لنا أية أمور جوهرية تتعلق بالمعلومات الأخرى يجب الإشارة إليها في تقريرنا حول القوائم المالية للسنة الحالية.

مسؤولية مجلس إدارة الشركة عن القوائم المالية

إن إعداد وعرض القوائم المالية المرفقة بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ بنظام رقابة داخلي يهدف إلى إعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة وخالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت نتيجة خطأ أو احتيال. وكجزء من مسؤولية مجلس الإدارة عن إعداد القوائم المالية، فإنه يجب عليه تقييم مدى قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح في القوائم المالية، إن لزم، عن كافة الأمور المتعلقة بالاستمرارية بما في ذلك أساس الاستمرارية المحاسبي، ما لم يكن هناك نية لدى مجلس الإدارة بتصفية الشركة أو وقف عملياتها أو لم يكن لديه خيار منطقي آخر بخلاف ذلك.

مسؤولية مدقق الحسابات

تهدف إجراءات التدقيق التي نقوم بها إلى حصولنا على درجة معقولة من القناعة بأن القوائم المالية لا تتضمن أية أخطاء جوهرية سواء كانت نتيجة خطأ أو احتيال، كما تهدف إلى إصدارنا تقريراً يتضمن رأينا حول القوائم المالية، وبالرغم من أن درجة القناعة التي نحصل عليها نتيجة إجراءات التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية هي درجة مرتفعة من القناعة، إلا أنها لا تشكل ضماناً لاكتشاف كافة الأخطاء الجوهرية في حال وجودها. قد تنتج الأخطاء في القوائم المالية بسبب الخطأ أو الاحتيال وتعتبر هذه الأخطاء جوهرية إذا كان من المحتمل أن تؤثر بشكل إفرادي أو إجمالي على القرارات الاقتصادية لمستخدمي القوائم المالية.

نعتمد عند قيامنا بإجراءات التدقيق على تقديرنا وشكنا المهني خلال مراحل التدقيق المختلفة، وتشمل إجراءاتنا ما يلي:

- تقييم المخاطر المتعلقة بوجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية سواء كانت نتيجة خطأ أو احتيال، ونقوم بمراجعة تلك المخاطر خلال تخطيطنا وتنفيذنا لإجراءات التدقيق وحصولنا على أدلة التدقيق اللازمة لإبداء رأينا حول القوائم المالية، منوهين أن مخاطر عدم إكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الاحتيال هي أكبر من تلك المخاطر الناتجة عن الأخطاء غير المقصودة لما يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف أو تحريف أو تجاوز لأنظمة الضبط والرقابة الداخلية.
- تقييم أنظمة الضبط والرقابة الداخلية المطبقة في الشركة وذلك بهدف تصميم إجراءات التدقيق المناسبة وليس بهدف إبداء رأياً منفصلاً حول مدى فعالية هذه الأنظمة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل الشركة وتقييم مدى معقولية تقديرات الإدارة بما في ذلك كفاية الإفصاحات الخاصة بها.
- تقييم مدى ملاءمة أساس الاستمرارية المحاسبي المستخدم من قبل إدارة الشركة وتحديد مدى وجود أحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول استمرارية الشركة وذلك استناداً إلى أدلة التدقيق التي نحصل عليها، وإذا تبين لنا وجود شكوك حول استمرارية الشركة، فإنه يجب علينا الإشارة في تقريرنا حول القوائم المالية إلى إفصاحات الإدارة الخاصة بذلك، وإذا لم تتضمن القوائم المالية الإفصاحات الكافية، فإنه يجب علينا تعديل تقريرنا حول القوائم المالية بما يفيد عدم كفاية الإفصاحات.
- تقييم محتوى وطريقة عرض القوائم المالية والإفصاحات الخاصة بها، وتحديد فيما إذا كانت هذه القوائم تعكس العمليات الأساسية للشركة والأحداث الخاصة بها بشكل عادل.
- إبلاغ إدارة الشركة بنطاق وتوقيت عملية التدقيق بالإضافة إلى نتائج التدقيق الهامة والتي تتضمن نقاط الضعف الجوهرية التي نلمسها في أنظمة الضبط والرقابة الداخلية خلال عملية التدقيق.
- إبلاغ إدارة الشركة بالتزامنا بقواعد السلوك المهني الخاصة بالاستقلالية وبكافة الأمور التي من شأنها التأثير على استقلاليتنا والإجراءات الوقائية المتخذة من قبلنا في هذا الخصوص.
- إبلاغ إدارة الشركة بأمور التدقيق الهامة الخاصة بالسنة الحالية والإفصاح عن تلك الأمور بتقريرنا حول القوائم المالية، ما لم يكن هناك أية قوانين أو تشريعات لا تجيز قيامنا بذلك أو إذا كانت الأضرار من عملية الإفصاح تفوق المنافع المتوقعة نتيجة ذلك.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم المساهمة العامة المحدودة للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية وإن القوائم المالية المرفقة و القوائم المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها من كافة النواحي الجوهرية، ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها بعد الأخذ بعين الاعتبار ما ورد في فقرة أساس الرأي المتحفظ أعلاه.

المهنيون العرب
فهد حمودة
إجازة رقم (٨٢٢)



عمان في ٢٤ آذار ٢٠٢٥

الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم
مساهمة عامة محدودة
قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
(بالدينار الأردني)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤,٤٣٨,٥١٢	٤,١١٩,٢٩٧	٣	ممتلكات ومعدات وآلات
١,٧٢٠	٨,٠١٧	٤	حق استخدام موجودات مستأجرة
٨١,٩٢٧	٨١,٩٢٧		استثمارات عقارية
٢١٩,٨١٢	٧١٤,٦٦٢	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
<u>٤,٧٤١,٩٧١</u>	<u>٤,٩٢٣,٩٠٣</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٧٦٧,١٠٢	٧٠٦,٠٤٠		قطع غيار
٢١,٥٦٦	١٦,٧٨٦	٦	أرصدة مدينة أخرى
٥,٠٧٠,٩٨٥	٣,٣٨٢,٦٦٠	٧	البضاعة
١,٣٠٨,٥٥٧	١,٣٦١,٨٤٧	٨	ذمم مدينة
١,٩٤٣,٥٩٤	١,٤٦٥,٥٥٣		شيكات برسم التحصيل
٥٣٠,٨٩٢	٢,٠٥١,٦٨٠	٩	النقد وما في حكمه
<u>٩,٦٤٢,٦٩٦</u>	<u>٨,٩٨٤,٥٦٦</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>١٤,٣٨٤,٦٦٧</u>	<u>١٣,٩٠٨,٤٦٩</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
		١٠	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)	(٣٤,٨٦٥)	٥	التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية
(٦٢٥,٤١٥)	(٨٧٠,٣٢٥)		خسائر متركمة
<u>١٠,٢٥٥,١٢٠</u>	<u>٩,٨٨٣,٥٥٥</u>		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١,٧٥٠,٠٠٠	١,٢٢٠,٠٠٠	١١	تسهيلات ائتمانية تستحق بعد أكثر من عام
			المطلوبات المتداولة
٩٠٠,٠٠٠	١,٤٠٤,٠٠٠	١١	تسهيلات ائتمانية تستحق خلال عام
-	٦,٣٤١	٤	التزامات عقود إيجار
٥١٦,٨٨٨	٥١٠,٢٦٨		ذمم دائنة
٩٦٢,٦٥٩	٨٨٤,٣٠٥	١٢	أرصدة دائنة أخرى
<u>٢,٣٧٩,٥٤٧</u>	<u>٢,٨٠٤,٩١٤</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٤,١٢٩,٥٤٧</u>	<u>٤,٠٢٤,٩١٤</u>		مجموع المطلوبات
<u>١٤,٣٨٤,٦٦٧</u>	<u>١٣,٩٠٨,٤٦٩</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم
مساهمة عامة محدودة
قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
(بالدينار الأردني)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
٦,٩١٧,٥٤٧	٦,٨٤٢,٠٣١	١٣	صافي المبيعات
(٦,٧٩٧,٠٦٩)	(٦,٨٠٤,٧٣٨)		كلفة المبيعات
١٢٠,٤٧٨	٣٧,٢٩٣		مجمل الربح
(٣٠٥,٣٤٠)	(٣١٨,٠٨١)	١٤	مصاريف إدارية
(٧٤,٩٢٢)	(٧٤,٦٧٧)		مصاريف تمويل
(٢٢١,٢٣٦)	(٢٢,٠٥٦)		خسائر تدني بضاعة
(٢٠٠,٠٠٠)	-	٨	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٢١,٠٠٠)	-		خسائر تدني استثمار في شركة زميلة
-	٩,٤١١		توزيعات أرباح أسهم
١٤,٨٢٤	٨,٩٩٥		صافي إيرادات أخرى
(٦٨٧,١٩٦)	(٣٥٩,١١٥)		خسارة السنة قبل الضريبة
-	(١,٢٥٠)	١٨	ضريبة دخل سنوات سابقة
(٦٨٧,١٩٦)	(٣٦٠,٣٦٥)		خسارة السنة
(٨,٢١٠)	(١١,٢٠٠)		
(٦٩٥,٤٠٦)	(٣٧١,٥٦٥)		
(٠,٠٧٦)	(٠,٠٤)	١٥	حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة السنة

بنود الدخل الشامل الأخرى غير القابلة للتحويل لاحقاً لقائمة الدخل:
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال قائمة الدخل الشامل
إجمالي الخسارة والدخل الشامل للسنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم
مساهمة عامة محدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(بالدينار الأردني)

صافي حقوق الملكية	خسائر متراكمة	التغير المتراكم في القيمة العادلة	احتياطات		رأس المال المدفوع	
			اختياري	إجباري		
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 ١٠)
(٣٧١,٥٦٥)	(٣٦٠,٣٦٥)	(١١,٢٠٠)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	١٥,٤٥٥	(١٥,٤٥٥)	-	-	-	بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
٩,٨٨٣,٥٥٥	(٨٧٠,٣٢٥)	(٣٤,٨٦٥)	٤٥,١٠٨	١,٧٤٣,٦٣٧	٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١
١١,٥٨٠,٥٢٦	٦٩١,٧٨١	-	١٤٥,١٠٨	١,٧٤٣,٦٣٧	٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١/١
(٦٣٠,٠٠٠)	(٦٣٠,٠٠٠)	-	-	-	-	أرباح موزعة
(٦٩٥,٤٠٦)	(٦٨٧,١٩٦)	(٨,٢١٠)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٠,٢٥٥,١٢٠	(٦٢٥,٤١٥)	(٨,٢١٠)	١٤٥,١٠٨	١,٧٤٣,٦٣٧	٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم
مساهمة عامة محدودة
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
(بالدينار الأردني)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		الأنشطة التشغيلية
(٦٨٧,١٩٦)	(٣٥٩,١١٥)	خسارة السنة قبل الضريبة
٤١٤,٨٣٣	٣٩٣,٣٢٩	استهلاكات
٢٢١,٢٣٦	٢٢,٠٥٦	خسائر تدني بضاعة
٥,٩٨٢	٦,١٦٦	استهلاك حق استخدام موجودات مستأجرة
١٥٩	٣٧٨	فائدة التزامات عقود إيجار
(١٣,٩٦٦)	(٨,٨٧٩)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٣,٦٩٠	٣,٢٧٠	مخصص مكافأة تعويض نهاية الخدمة
-	(٩,٤١١)	توزيعات أرباح أسهم
٢١,٠٠٠	-	خسائر تدني استثمار في شركة زميلة
٢٠٠,٠٠٠	-	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
		التغير في رأس المال العامل
٢٤,٤٢٧	١,٦٨٥,١٧٧	بضاعة
(٩٤,٦١١)	٤٢,١٥٤	قطع غيار
٧٧٩,٢٥٦	٤,٧٨٠	أرصدة مدينة أخرى
٩٩,٥٤٦	(٥٣,٢٩٠)	ذمم مدينة
(٤١١,٠٣٤)	٤٧٨,٠٤١	شيكات برسم التحصيل
(١٢٦,٧٣٨)	(٦,٦٢٠)	ذمم دائنة
(٣١,٦٤٢)	(٨٠,٧٧٩)	أرصدة دائنة أخرى
(١٨٦,٢٠٠)	(٢,٠٩٥)	ضريبة الدخل المدفوعة
٢١٨,٧٤٢	٢,١١٥,١٦٢	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٦٠,٤٣٣)	(٦٥,٢٣٥)	ممتلكات ومعدات وآلات
(٢٢٨,٠٢٢)	(٥١٢,٠٩٤)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
-	١٥,٤٥٥	بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
(٣٨٨,٤٥٥)	(٥٦١,٨٧٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١,٠٢٤,٦٩٦	(٢٦,٠٠٠)	تسهيلات ائتمانية
(٦,٥٠٠)	(٦,٥٠٠)	دفعات التزامات وفائدة عقود إيجار
(٦٣٠,٠٠٠)	-	أرباح موزعة
٣٨٨,١٩٦	(٣٢,٥٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
٢١٨,٤٨٣	١,٥٢٠,٧٨٨	التغير في النقد وما في حكمه
٣١٢,٤٠٩	٥٣٠,٨٩٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥٣٠,٨٩٢	٢,٠٥١,٦٨٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم
مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
(بالدينار الأردني)

١ . عام

تأسست الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم بتاريخ ١٩٩٤/٨/٢٢ وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (٢٥٣). إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية. ومن أهم غاياتها صناعة وتشكيل وطلاي بروفيلات وألواح الألمنيوم على اختلاف أشكالها وأنواعها، 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 المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٣ شباط ٢٠٢٥، وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

٢ . السياسات المحاسبية الهامة
أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.

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

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة السابقة، باستثناء التعديلات على المعايير التي أصبحت واجبة التطبيق اعتباراً من بداية السنة المالية الحالية.

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية والتعديلات الجديدة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية، وقد قامت الشركة خلال العام بتطبيق هذه التعديلات التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠٢٤ على النحو التالي:

تاريخ التطبيق	المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة
١ كانون الثاني ٢٠٢٤	توضح هذه التعديلات أن الإلتزامات تصنف إما "جارية" أو "غير جارية"، إستناداً الى الحقوق المتاحة في تاريخ التقرير. ولا يتأثر التصنيف بتوقعات الجهة أو الأحداث بعد تاريخ التقرير (مثل إستلام إعفاء أو إنتهاك التعهدات المالية). كما توضح التعديلات ما يقصد بتسوية الإلتزام (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) / عرض القوائم المالية).
١ كانون الثاني ٢٠٢٤	تتطلب التعديلات من البائع المستأجر أن يقيس بعد ذلك الإلتزامات الإيجار الناشئة عن عملية إعادة التأجير بطريقة لا تعترف بأي مبلغ من المكسب أو الخسارة المتعلقة بحق الإستهلاك الذي يحتفظ به. (تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) / عقود الإيجار).
١ كانون الثاني ٢٠٢٤	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيرها على الإلتزامات الشركة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) / قائمة التدفقات النقدية).

إن تطبيق هذه التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية لم ينتج عنه تأثير جوهري على القوائم المالية للسنة الحالية والسابقة.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على القوائم المالية 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 الإدارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات. وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في إعداد القوائم المالية:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الانتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) في قائمة الدخل.
- 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 إذا 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.

ممتلكات ومعدات وآلات

تظهر الممتلكات والمعدات والآلات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاكها (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

مباني المصنع	٢ - ٣%
آلات المصنع	٣ - ٣,٧٥%
عدد وأدوات صناعية	٣ - ١٨%
أخرى	٧,٥ - ١٨,٧٥%

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والمعدات والآلات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل.

يتم مراجعة العمر الانتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات والآلات في نهاية كل عام، وفي حال اختلاف العمر الانتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم استهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الانتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

البضاعة

يتم تسعير البضاعة الجاهزة المصنعة بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن الكلفة مصاريف التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة باستخدام طريقة متوسط سعر الكلفة المرجح.

يتم تسعير البضاعة تحت التصنيع بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن الكلفة مصاريف التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة حسب مرحلة التصنيع باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح حسب كل مرحلة من مراحل الإنتاج.

يتم تسعير المواد الخام المشتراة بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد الكلفة باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح.

يتم تسعير قطع الغيار واللوازم المشتراة بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد الكلفة باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح.

الاستثمار في الشركات الزميلة

تظهر الاستثمارات في الشركات الزميلة والتي تمتلك الشركة ما نسبته ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حق التصويت فيها وتمارس تأثيراً فعالاً على سياساتها المالية والتشغيلية بموجب طريقة حقوق الملكية. تظهر الاستثمارات بموجب طريقة حقوق الملكية بالكلفة مضافاً إليها حصة الشركة من أية تغيرات في صافي موجودات الشركة الزميلة. تعكس قائمة الدخل حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة. إذا كان هناك تغيرات على حقوق ملكية الشركة الزميلة تم الاعتراف بها بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية تقوم الشركة بإثبات حصتها من تلك التغيرات بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية. لا يتم إثبات أية خسائر تزيد عن حصة الشركات في رأسمال الشركة الزميلة باستثناء حصتها في التزامات الشركة الزميلة.

الاستثمارات العقارية

تظهر الاستثمارات العقارية التي يحتفظ بها من أجل تأجيرها أو لحين حصول زيادة في قيمتها السوقية بالكلفة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل

يتضمن هذا البند الاستثمارات الاستراتيجية المحتفظ بها على المدى الطويل وليس بهدف المتاجرة.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في قائمة الدخل الشامل ضمن حقوق الملكية بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تحويل رصيد التغير المتراكم في القيمة العادلة الخاص بالموجودات المباعة إلى الأرباح والخسائر المدورة بشكل مباشر.

يتم إثبات الأرباح الموزعة على هذه الموجودات في قائمة الدخل.

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (تاريخ التزام الشركة ببيع أو شراء الموجودات المالية).

القيمة العادلة

تمثل أسعار الإغلاق في أسواق نشطة القيمة العادلة للموجودات المالية. في حال عدم توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط على بعض الموجودات المالية فإنه يتم تقدير قيمتها العادلة من خلال مقارنتها بالقيمة العادلة لأداة مالية مشابهة أو من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بها. في حال تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بشكل يعتمد عليه فإنه يتم إظهارها بالكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (التاريخ الذي يكون الأصل فيه قابل للاستخدام). يتم الاعتراف بأصل حق الاستخدام بالتكلفة، بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدني في القيمة، ويتم تعديل القيمة عند إعادة تقييم التزامات الإيجار.

تتضمن تكلفة أصل حق الاستخدام قيمة التزامات الإيجار المعترف بها، بالإضافة إلى التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، مطروحاً منها أي حوافز مستلمة متعلقة بعقد الإيجار. في حال لم تكن الشركة متيقنة من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة العقد، يتم استهلاك قيمة حق استخدام الأصل المعترف به على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار أيهما أقل. تخضع موجودات أصول حق الاستخدام إلى إختبار التدني في القيمة.

التزامات عقود الإيجار

تقوم الشركة في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالاعتراف بالتزامات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين دفعها خلال مدة العقد. تتضمن دفعات الإيجار الدفعية الثابتة (والتي تتضمن الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة) مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقاً لشروط العقد، والمبالغ المتوقع تحصيلها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً القيمة المستحقة عند ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه الشركة وقيمة غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت الشركة تنوي أن تمارس خيار الإنهاء وفقاً لشروط العقد.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقاً لشروط العقد كمصاريف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى دفع تلك المبالغ.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة لغايات خصم دفعات الإيجار المستقبلية معدل الإقتراض عند بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد. لاحقاً يتم زيادة التزامات الإيجار بقيمة الفائدة المستحقة ويتم تخفيضها بقيمة دفعات الإيجار الفعلية. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك أي تعديل أو تغيير على مدة الإيجار أو عند حدوث أي تغيير على الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة أو عند تغيير التقييم المتعلق بشراء الأصل.

التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة باحتساب التدني في قيمة الموجودات المالية وفقاً لنموذج الخسائر الإئتمانية المتوقعة والذي يتضمن ثلاث مراحل للإعتراف بالإنخفاض في قيمة الإئتمان والتي تعتمد على التغيرات في جودة إئتمان الموجودات المالية منذ الإعتراف الأولي بها، وتنتقل الموجودات بين هذه المراحل وفقاً للتغيرات في الجودة الإئتمانية وذلك كما يلي:

المرحلة الأولى: تتضمن هذه المرحلة الموجودات المالية عند بداية الإعتراف بها والتي لم تتعرض لزيادة كبيرة في مخاطر الإئتمان منذ بداية الإعتراف الأولي بها أو أنها ذات مخاطر إئتمانية منخفضة، حيث يتم الاعتراف بالخسائر الإئتمانية المتوقعة لهذه الموجودات لفترة (١٢) شهر والتي تنتج من أحداث عدم الانتظام المحتملة في غضون (١٢) شهر، وفي هذه المرحلة يتم الاستمرار بإحتساب الفائدة/العائد على إجمالي القيمة الدفترية لأداة الدين دون خصم قيمة مخصص التدني.

المرحلة الثانية: تتضمن هذه المرحلة الموجودات المالية التي تعرضت لزيادة كبيرة في مخاطر الإئتمان بعد بداية الاعتراف الاولي ولا يوجد دليل موضوعي على إنخفاض قيمتها، حيث يتم الإعتراف بالخسائر الإئتمانية المتوقعة لهذه الموجودات لكامل عمر أداة الدين والتي تنتج من أحداث عدم الانتظام المحتملة على مدار العمر للأداة المالية، وفي هذه المرحلة يتم الاستمرار بإحتساب الفائدة/العائد على إجمالي القيمة الدفترية للأداة المالية دون خصم قيمة مخصص التدني.

المرحلة الثالثة: تتضمن هذه المرحلة الموجودات المالية التي تعرضت لزيادة كبيرة في مخاطر الإئتمان بعد بداية الاعتراف الاولي و يوجد دليل موضوعي على إنخفاض قيمتها، يتم الاعتراف بالخسائر الإئتمانية المتوقعة لهذه الموجودات لكامل عمر الأصل والتي تنتج من أحداث عدم الانتظام المحتملة على مدار العمر للأداة المالية، وفي هذه المرحلة يتم إحتساب الفائدة/العائد على صافي القيمة الدفترية للأداة المالية بعد خصم قيمة مخصص التدني.

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.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالكلفة بعد تنزيل مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة، ويتم شطب الذمم في حال عدم إمكانية تحصيلها خصماً من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها إلى الإيرادات.

الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

التقاص

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

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل قيام الشركة بدفع مبالغ نقدية لتسديد هذه الالتزامات. يتم مراجعة المخصصات بتاريخ القوائم المالية وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

مصاريف التمويل

يتم قيد الفوائد المستحقة على القروض في قائمة الدخل خلال السنة التي استحققت بها.

الإيرادات

يتم الإعتراف بالإيرادات المتأتية من بيع السلع عندما تنتقل السيطرة الى المشتري، في حين يتم الإعتراف بالإيرادات المتأتية من تقديم الخدمات مع مرور الوقت وحسب نسبة الإنجاز. وفي جميع الأحوال يشترط إمكانية قياس الإيرادات بموثوقية كافية. يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

العملات الاجنبية

يتم إثبات العمليات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك العمليات. يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية المعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في قائمة الدخل.

ضريبة الدخل

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنازل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو خسائر متركمة مقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل لأغراض ضريبية.

٣ . ممتلكات ومعدات وآلات

المجموع	أخرى	عدد وأدوات صناعية	آلات المصنع	مباني المصنع	اراضي	
						الكلفة:
١٤,٩٦٣,٠٩٧	٥٧٢,٤٧٠	٣,٦٤١,٠٨٨	٧,٥٧٥,٥٤٣	٢,٣٦٣,٧٢٥	٨١٠,٢٧١	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١
٧٤,١١٤	١٦,١٦٦	٥٧,٩٤٨	-	-	-	إضافات
(١٥,٨٠١)	(١٥,٨٠١)	-	-	-	-	استيعادات
١٥,٠٢١,٤١٠	٥٧٢,٨٣٥	٣,٦٩٩,٠٣٦	٧,٥٧٥,٥٤٣	٢,٣٦٣,٧٢٥	٨١٠,٢٧١	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١
						الاستهلاك المتراكم:
١٠,٥٢٤,٥٨٥	٤٥٩,٠٩٦	٣,٠٤٦,٩٩٥	٥,٨٦٨,٥٤٦	١,١٤٩,٩٤٨	-	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١
٣٩٣,٣٢٩	١٧,٠٨٠	١٢١,٤٢١	٢٠٠,٠٢٧	٥٤,٨٠١	-	استهلاك السنة
(١٥,٨٠١)	(١٥,٨٠١)	-	-	-	-	استيعادات
١٠,٩٠٢,١١٣	٤٦٠,٣٧٥	٣,١٦٨,٤١٦	٦,٠٦٨,٥٧٣	١,٢٠٤,٧٤٩	-	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١
٤,١١٩,٢٩٧	١١٢,٤٦٠	٥٣٠,٦٢٠	١,٥٠٦,٩٧٠	١,١٥٨,٩٧٦	٨١٠,٢٧١	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١
						الكلفة:
١٤,٨١٦,٦٢٦	٥٩٤,٢٧١	٣,٥٥٦,٧٧١	٧,٤٩١,٥٨٨	٢,٣٦٣,٧٢٥	٨١٠,٢٧١	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١/١
١٧٤,٣٩٩	٦,١٢٧	٨٤,٣١٧	٨٣,٩٥٥	-	-	إضافات
(٢٧,٩٢٨)	(٢٧,٩٢٨)	-	-	-	-	استيعادات
١٤,٩٦٣,٠٩٧	٥٧٢,٤٧٠	٣,٦٤١,٠٨٨	٧,٥٧٥,٥٤٣	٢,٣٦٣,٧٢٥	٨١٠,٢٧١	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١
						الاستهلاك المتراكم:
١٠,١٣٧,٦٨٠	٤٧٠,٦٢٨	٢,٩٠٩,٥٨٦	٥,٦٦٢,١٨٣	١,٠٩٥,٢٨٣	-	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١/١
٤١٤,٨٣٣	١٦,٣٩٦	١٣٧,٤٠٩	٢٠٦,٣٦٣	٥٤,٦٦٥	-	استهلاك السنة
(٢٧,٩٢٨)	(٢٧,٩٢٨)	-	-	-	-	استيعادات
١٠,٥٢٤,٥٨٥	٤٥٩,٠٩٦	٣,٠٤٦,٩٩٥	٥,٨٦٨,٥٤٦	١,١٤٩,٩٤٨	-	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١
٤,٤٣٨,٥١٢	١١٣,٣٧٤	٥٩٤,٠٩٣	١,٧٠٦,٩٩٧	١,٢١٣,٧٧٧	٨١٠,٢٧١	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١

٤ . الموجودات المستأجرة

إن الحركة على حق استخدام موجودات والتزامات عقود الإيجار هي كما يلي:

التزامات عقود الإيجار	حق استخدام موجودات مستأجرة	
-	١,٧٢٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١
١٢,٤٦٣	١٢,٤٦٣	إضافات
(٦,٥٠٠)	-	الإيجار المدفوع خلال السنة
٣٧٨	-	الفائدة خلال السنة (إيضاح ١٤)
-	(٦,١٦٦)	الاستهلاك خلال السنة (إيضاح ١٤)
٦,٣٤١	٨,٠١٧	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١
٦,٣٤١		الرصيد المستحق خلال ١٢ شهر
-		الرصيد المستحق خلال أكثر من ١٢ شهر
٦,٣٤١		

٥ . موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١١٥,٢٩٥	٢٧٧,٥٨٤	كلفة أسهم شركات مدرجة في أسواق مالية (داخل الأردن)
١١٢,٧٢٧	٤٧١,٩٤٣	كلفة أسهم شركات مدرجة في أسواق مالية (خارج الأردن)
(٨,٢١٠)	(٣٤,٨٦٥)	التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية
٢١٩,٨١٢	٧١٤,٦٦٢	

٦ . أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٨٢,١٦٢	٨٢,١٦٢	أمانات مختلفة
(٧٨,٦٧٩)	(٧٨,٦٧٩)	مخصص أمانات وتأمينات مشكوك في تحصيلها
٣,٤٨٣	٣,٤٨٣	
٥,٨٥١	٦,٣٧٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥,١٩٠	٥,١٩٠	تأمينات مستردة
١,٣٧٠	١,٧٣٧	أمانات مختلفة
٥,٦٧٢	-	اعتمادات مستندية
٢١,٥٦٦	١٦,٧٨٦	

٧ . البضاعة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥٨٤,٤٠٨	٣٤٥,٤٦٤	مواد خام
١,٧٧٢,٧٩٢	٤٥٩,٨٧٠	خردة
٣٢٥,٥٦٣	٢٦٧,٤١٢	بضاعة تحت التصنيع
٢,٣٨٨,٢٢٢	٢,٣٠٩,٩١٤	بضاعة تامة الصنع
٥,٠٧٠,٩٨٥	٣,٣٨٢,٦٦٠	

٨ . ذمم مدينة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢,٠٩٦,١٦٠	٢,١٤٩,٤٥٠	ذمم مدينة
(٧٨٧,٦٠٣)	(٧٨٧,٦٠٣)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٣٠٨,٥٥٧	١,٣٦١,٨٤٧	

إن الحركة على رصيد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥٨٧,٦٠٣	٧٨٧,٦٠٣	الرصيد كما في بداية السنة
٢٠٠,٠٠٠	-	المخصص للسنة
٧٨٧,٦٠٣	٧٨٧,٦٠٣	

يبين الجدول التالي أعمار الذمم المستحقة التي لم يتم أخذ مخصص لها:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١,١٦٩,١٥٤	١,٢٣٧,٨٤٧	ذمم مستحقة لفترة تقل عن عام
١٣٩,٤٠٣	١٢٤,٠٠٠	ذمم مستحقة لفترة تزيد عن عام
١,٣٠٨,٥٥٧	١,٣٦١,٨٤٧	

وفي رأي إدارة الشركة أن جميع الذمم المستحقة التي لم يتم أخذ مخصص لها قابلة للتحويل بشكل كامل.

٩ . النقد وما في حكمه

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٢٥,٨٧٠	-	نقد وشيكات في الصندوق
٤٠٥,٠٢٢	١,٠٥١,٦٨٠	حسابات جارية لدى البنوك
-	١,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لدى البنوك*
٥٣٠,٨٩٢	٢,٠٥١,٦٨٠	

تستحق الودائع لأجل خلال ثلاثة أشهر، وتكتسب فائدة بنسبة (٦%) سنوياً.

* لم يتم إثبات الخسائر الإئتمانية المتوقعة التي تخص أرصدة حسابات الشركة لدى البنوك حيث أن الاثر المالي المحتسب غير جوهري.

١٠ . حقوق الملكية

رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع (٩) مليون دينار مقسم الى (٩) مليون سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم وذلك كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣.

احتياطي إجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة ١٠% خلال السنوات السابقة وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

احتياطي اختياري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة لا تزيد عن ٢٠% خلال السنوات السابقة، وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

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.

١١ . تسهيلات ائتمانية

نوع التسهيلات	سعر الفائدة	تاريخ الاستحقاق	سقف التسهيلات	الرصيد القائم
قرض متناقص	٣%	٢٠٢٦-٢٠٢٥	٦٥٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠
قرض متناقص	٢,٧%	٢٠٢٨-٢٠٢٥	١,١٠٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠
قرض متناقص	٢,٧%	٢٠٢٦-٢٠٢٥	٣٧٤,٠٠٠	٣٧٤,٠٠٠
قرض متناقص	٢,٧%	٢٠٢٦-٢٠٢٥	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
				٢,٦٢٤,٠٠٠

تم منح التسهيلات الإئتمانية الواردة أعلاه مقابل تقديم كمبيالات وتجبير بوليصة تأمين المصنع.

١٢ . أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٧٩,٦٥٧	٣٧٩,٦٥٧	مخصص عوائد التنظيم
٢٢٢,٧٨٠	٢١٤,٣٧٥	أمانات مساهمين
١٣٨,٤٠٧	١١٢,٨٩٢	أمانات ومصارييف مستحقة
١٢٨,٤١٤	١٠٢,٧٤٣	أمانات ضريبة المبيعات
٤٨,٠٧٦	٥١,٠٧١	مخصص مكافأة تعويض نهاية الخدمة
٤٣,٣٠٢	٢٢,٣٨٩	أمانات مختلفة
٢,٠٢٣	١,١٧٨	مخصص ضريبة الدخل (إيضاح ١٨)
٩٦٢,٦٥٩	٨٨٤,٣٠٥	

١٣ . التحليل القطاعي

تتركز أنشطة الشركة الأساسية في بيع بروفيلات الألمنيوم بأنواعه وأشكاله المختلفة والسكراب والاستثمار بالأوراق المالية والاستثمارات العقارية، وذلك داخل وخارج المملكة الأردنية الهاشمية، كما يلي:

٢٠٢٣		٢٠٢٤		
خارج المملكة	داخل المملكة	خارج المملكة	داخل المملكة	
١٣٥,٨٢٦	٦,٧٨١,٧٢١	١,٩٠٣,٥٠٥	٤,٩٣٨,٥٢٦	الإيرادات المتأتية من بيع الألمنيوم بأنواعه وأشكاله المختلفة والسكراب
٧١٥	(٨,٩٢٥)	(١٧,٤٩١)	١٥,٧٠٢	الإيرادات (الخسائر) المتأتية من الاستثمار في الأوراق المالية
-	١٤,٠٨٢,٩٢٨	-	١٣,١١١,٨٨٠	موجودات نشاط بيع الألمنيوم بأنواعه وأشكاله المختلفة والسكراب
١١٣,٤٤٢	١٠٦,٣٧٠	٤٤٥,٠٤١	٢٦٩,٦٢١	موجودات نشاط الاستثمار في الأوراق المالية
-	٨١,٩٢٧	-	٨١,٩٢٧	موجودات نشاط الاستثمار في العقارات

١٤ . مصارييف إدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٨٠,٣١٦	١٨٥,٧٩٧	رواتب وأجور وملحقاتها
١٧,٥١١	١٨,٧٠٩	ضمان اجتماعي
٢٢,٧٥٠	٢٧,٠٠٠	تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	أتعاب مهنية
١١,٣٨٦	١١,١٣٦	اشتراكات
-	١١,٣٠٧	مصارييف قضايا
٤,٩٨٣	٦,٥٧٠	بريد وهاتف
٥,٩٨٢	٦,١٦٦	استهلاك حق استخدام موجودات مستأجرة (إيضاح ٤)
١٢,٨٠٣	٤,٩٨١	كفالات
٣,٦٩٠	٤,١٨٩	مكافأة نهاية الخدمة
٧,٦٤٢	٣,٦٠٧	تنقلات وسفر
٢,٢٦١	٢,٢١٤	صيانة
٢,٩٥١	٢,٠١٠	قرطاسية ومطبوعات
٦٩٢	١,٦٣٩	رسوم حكومية وتصارييف
١,٨٢٣	١,٢٩١	صيانة السيارات
١,٨٢١	١,١٤٠	ضيافة ونظافة
٩٥٨	١,٠٥٠	كهرباء ومياه وتدفئة
٦٠٠	٦٠٠	أتعاب مراقب عام الشركات
١٥٩	٣٧٨	فائدة التزام عقود الإيجار (إيضاح ٤)
٤,٠١٢	٥,٢٩٧	متفرقة
٣٠٥,٣٤٠	٣١٨,٠٨١	

١٥ . حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة السنة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(٦٨٧,١٩٦)	(٣٦٠,٣٦٥)	خسارة السنة
٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
(٠,٠٧٦)	(٠,٠٤)	

١٦ . التزامات محتملة

يوجد على الشركة كما بتاريخ القوائم المالية المرفقة إلتزامات محتملة مقابل كفالات بنكية بقيمة (١٤٨,٠٠٤) دينار.

١٧ . رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا

بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا (٧٥,٠٠٠) دينار لعام ٢٠٢٤، مقابل (٧٠,٧٥٠) دينار لعام ٢٠٢٣.

١٨ . الوضع الضريبي

إن تفاصيل الحركة التي تمت على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٨٨,٢٢٣	٢,٠٢٣	الرصيد كما في بداية السنة
-	١,٢٥٠	ضريبة دخل سنوات سابقة
(١٨٦,٢٠٠)	(٢,٠٩٥)	ضريبة الدخل المدفوعة
٢,٠٢٣	١,١٧٨	الرصيد كما في نهاية السنة (ايضاح ١٢)

ملخص تسوية الخسارة المحاسبية مع الخسارة الضريبية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(٦٨٧,١٩٦)	(٣٥٩,١١٥)	الخسارة المحاسبية
-	-	ايرادات غير خاضعة للضريبة / نفقات غير مقبولة ضريبياً
(٦٨٧,١٩٦)	(٣٥٩,١١٥)	الخسارة الضريبية

%١٩

%١٩

نسبة الضريبة القانونية (مُضاف إليها المساهمة الوطنية)

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٩.

- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠٢٠، وقد قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة وإصدار القرار. هذا وقد قامت الشركة بالإعتراض على القرار وبراأي إدارة الشركة ومستشارها الضريبي لا يوجد داعي لأخذ أية مخصصات إضافية.

- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام ٢٠٢١، ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.

- لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠٢٤ بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

١٩ . القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والشيكات برسم التحصيل والذمم المدينة والأوراق المالية. وتتضمن المطلوبات المالية التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنوك والذمم الدائنة والتزامات عقود الإيجار.

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية حيث أن معظم الأدوات المالية إما قصيرة الأجل بطبيعتها أو يتم إعادة تسعيرها باستمرار. تستخدم الشركة الترتيب التالي لغايات تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولكن لا يمكن ملاحظتها في السوق.

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	٢٠٢٤
٧١٤,٦٦٢	-	-	٧١٤,٦٦٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	٢٠٢٣
٢١٩,٨١٢	-	-	٢١٩,٨١٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل

٢٠ . إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة نتيجة استخدامها للأدوات المالية للمخاطر التالية:

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن عدم قدرة أو عجز الطرف الآخر للأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة مما قد يؤدي إلى حدوث خسائر. تتمثل مخاطر ائتمان الشركة بشكل أساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة، حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك التي تتمتع بسمعة جيدة ووضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة. يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في القوائم المالية.

يشكل رصيد أكبر عميل ما مجموعه (٢٢٩,٧٤٧) دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في نهاية عام ٢٠٢٤ مقابل (٢١٢,٣٢٩) دينار كما في نهاية عام ٢٠٢٣.

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح الشركة أو القيمة العادلة للأدوات المالية. وحيث أن معظم الأدوات المالية تحمل سعر فائدة ثابت وتظهر بالكلفة المطفأة، فإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار الفائدة يعتبر غير جوهري.

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتنوع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموامة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية.

ويُلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير المخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ القوائم المالية:

			٢٠٢٤
المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	
٢,٦٢٤,٠٠٠	١,٢٢٠,٠٠٠	١,٤٠٤,٠٠٠	تسهيلات ائتمانية
٦,٣٤١	-	٦,٣٤١	إلتزامات عقود إيجار
٥١٠,٢٦٨	-	٥١٠,٢٦٨	ذمم دائنة
٨٨٤,٣٠٥	-	٨٨٤,٣٠٥	أرصدة دائنة أخرى
٤,٠٢٤,٩١٤	١,٢٢٠,٠٠٠	٢,٨٠٤,٩١٤	
			٢٠٢٣
المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	
٢,٦٥٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	تسهيلات ائتمانية
٥١٦,٨٨٨	-	٥١٦,٨٨٨	ذمم دائنة
٩٦٢,٦٥٩	-	٩٦٢,٦٥٩	أرصدة دائنة أخرى
٤,١٢٩,٥٤٧	١,٧٥٠,٠٠٠	٢,٣٧٩,٥٤٧	

٢١ . إدارة رأس المال

يقوم مجلس إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق مساهمي الشركة وضمان استمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول لمساهمي الشركة ومن خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والديون. يوضح الجدول التالي نسبة مجموع الديون لحقوق الملكية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢,٦٥٠,٠٠٠	٢,٦٢٤,٠٠٠	مجموع الديون
١٠,٢٥٥,١٢٠	٩,٨٨٣,٥٥٥	مجموع حقوق الملكية
%٢٦	%٢٧	نسبة الديون إلى حقوق الملكية