

شركة القدس للصناعات الخرسانية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمّان - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية الموحدة
وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

شركة القدس للصناعات الخرسانية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمّان - المملكة الاردنية الهاشمية

فهرس

صفحة

-	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٢-١	قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
٣	قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
٢٦-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة المساهمين المحترمين
شركة القدس للصناعات الخرسانية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا القوائم المالية الموحدة لشركة القدس للصناعات الخرسانية (شركة مساهمة عامة محدودة) والمكونة من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤، وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية وملخصاً للسياسات المحاسبية الجوهرية.

برأينا إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية الموحدة.

نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة، بالإضافة لإلتزامنا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى، وفقاً لهذه المتطلبات.

في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملزمة لتكون أساساً نعتمد عليه عند إبداء رأينا.

أمور التدقيق الأساسية

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

نطاق التدقيق

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

قمنا بعمليات تقييم شاملة لتحديد الضوابط الرئيسية المستخدمة في تحديد خسائر الائتمان المتوقعة وجمع البيانات ومدى اكتمالها والتقديرات والافتراضات ذات الصلة المستخدمة من قبل الإدارة، وقمنا باختبار النظم الرقابية الرئيسية على عملية إعداد النماذج.

قامت الشركة بتطبيق متطلبات خسائر الائتمانية المتوقعة للمعيار رقم (٩) من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية حيث بلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مبلغ وقدره ١,٧٣٦,٤٧٣ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.



MEMBER OF THE
FORUM OF FIRMS



tagi.com

TAG.Global Corporate House
46 Abdel Rahim Al-Waked St., Shmeisani
Tel: +962 6 5100 900
Fax: +962 6 5100 901
P.O.Box: 921100 Amman 11192, Jordan tagco.amman@tagi.com

مبنى الإدارة العامة - طلال أبوغزاله العالمية
٤٦ شارع عبدالرحيم الوaked، الشميساني
هاتف: ٩٠٠ ٥١٠٠ ٩٦٢٦
فاكس: ٩٠١ ٥١٠٠ ٩٦٢٦
ص.ب: ٩٢١١٠٠ عمان ١١١٩٢، الأردن

نطاق التدقيق

تدني الممتلكات الإستثمارية

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها من بين أمور أخرى، الحصول على تقييم خبراء عقاريين معتمدين لمساعدتنا في تحديد القيمة السوقية لأسعار تلك الممتلكات الاستثمارية بتاريخ تقرير القوائم المالية الموحدة.

حسب متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فإن الممتلكات الاستثمارية تقيد مبدئياً بالتكلفة المتضمنة تكاليف المعاملات ويتم إجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات الاستثمارية في قائمة المركز المالي الموحدة عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للاسترداد وفي حال ظهور أي مؤشرات في القيمة يتم احتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.

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 وإنما لا نبدي أي نوع من التأكيد حولها.

فيما يخص تدقيق القوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، بحيث نأخذ بالإعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير مشجمة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال تدقيقنا أو في حال ظهر بأن في تلك المعلومات الأخرى أخطاء جوهريّة. وفي حال إستنتاجنا، بناء على العمل الذي قمنا به، بوجود خطأ جوهري في هذه المعلومات الأخرى، فانه يتوجب علينا التقرير عن تلك الحقيقة، ولا يوجد أية أمور خاصة بهذا الموضوع يتوجب التقرير حولها.

مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعدالة عرض هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت بسبب الإحتيال أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الإستمرارية والإفصاح، عندما ينطبق ذلك عن أمور تتعلق بالإستمرارية وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم توجد نية لدى الإدارة بتصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي غير ذلك.

الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على إعداد التقارير المالية الموحدة للشركة.

مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت بسبب الإحتيال أو الخطأ، وإصدار تقريرنا الذي يتضمن رأينا حولها. التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي قمنا به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يكتشف دائماً أي خطأ جوهري إن وجد، إن التحريفات يمكن أن تنشأ عن الإحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو إجمالي يمكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمين هذه القوائم المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني في جميع نواحي التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء أ كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق ملائمة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم إكتشاف أخطاء جوهرية ناتجة عن إحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، كما أن الإحتيال قد يشمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، التحريفات، أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل للسنة المنتهية الموحدة في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق ملائمة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول مدى فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج عن مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري ذا صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الإستمرارية كمنشأة مستمرة. فإذا إستنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فنحن مطالبون أن نلفت الإنتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. إستنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة بما فيها الإيضاحات 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 مسؤولين بالمطلق عن تقرير التدقيق.
- لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بنطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال تدقيقنا.
- لقد زدنا أيضاً الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بتصريح حول التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالإستقلالية، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن أن تؤثر على إستقلاليتنا 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 للسنة الحالية وهي بالتالي أمور التدقيق الأساسية. نقوم بوصف هذه الأمور في تقريرنا 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 الشركة بسجلات محاسبية منتظمة بصورة أصولية، تتفق من النواحي الجوهرية مع القوائم المالية ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

طلال أبو غزالة وشركاه الدولية

عزيز عبد القادر
(إجازة رقم ٨٦٧)



عمان في ٢٨ كانون الثاني ٢٠٢٥

شركة القدس للصناعات الخرسانية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	الموجودات
دينار أردني	دينار أردني		
			الموجودات غير المتداولة
٤,٢١٠,٢٩٢	٤,٧٢٠,٨٠١	٣	ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٤٣٩,٥٤٩	٢,٤٣٩,٥٤٩	٤	ممتلكات إستثمارية - أراضي
١	١	٥	إستثمار في شركة زميلة
٣,٣٨١,٣٠٢	٣,٥٥٥,٥٣٥	٦	الاستثمار في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١١٠,٥٩٣	١٧٦,٥٣٩	٩	ذمم أطراف ذات علاقة مدينة - الجزء الغير متداول
١٠,١٤١,٧٣٧	١٠,٨٩٢,٤٢٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٢٢,٩٨١	٢٠٦,٦٩٠	٧	مخزون
٧١,٩٠٥	٦٨,١٢٨	٨	أرصدة مدينة أخرى
٣,١٤٧,٦٧٨	٣,٩٨٨,٢٦١		شيكات برسم التحصيل والصندوق
٣٠١,٢٠٣	٣٠١,٧٢٩	٩	شيكات برسم التحصيل - طرف ذو علاقة
٤٤٦,٥٥٤	٣٢٩,٨٧٩	٩	ذمم أطراف ذات علاقة مدينة
٢,٠٥٤,٢٠١	١,٤٨٠,٥٤٥	١٠	ذمم تجارية مدينة
١١٨,٠١٨	٥٣٧,٢٤٤	١١	نقد ونقد معادل
٦,٣٦٢,٥٤٠	٦,٩١٢,٤٧٦		مجموع الموجودات المتداولة
١٦,٥٠٤,٢٧٧	١٧,٨٠٤,٩٠١		مجموع الموجودات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة القدس للصناعات الخرسانية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
دينار أردني	دينار أردني		حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٧,٤٦٠,٠٢٦	٧,٤٦٠,٠٢٦		رأس المال
٣٧٥,٧١٤	٤٨٥,٤٩٦	١٢	إحتياطي إجباري
			التغير في القيمة العادلة لاستثمار في موجودات مالية
(٩٥,٠٥٩)	١٩,١٧٤		بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٢٠٠,٠٢٩	١,٦٤٤,٨١٠	١٣	أرباح محتفظ بها
٨,٩٤٠,٧١٠	٩,٦٠٩,٥٠٦		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٢٢٣,٤٦٧	٩٧١,٩٠٧	١٤	قرض - الجزء غير المتداول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
١,٣٣٢,٦٤٩	٥٩٢,٥٨٤	٩	شيكات مؤجلة الدفع - اطراف ذات علاقة
٤٢٧,٤٦٤	٦٩٨,١٨٢	١٥	أرصدة دائنة أخرى
٢,٣٠٨,٠٢١	١,٤٤٢,٩٧٣	١٦	بنوك دائنة
٤٢٠,٧٦٨	٧٦٩,١١٤	١٤	قرض - الجزء المتداول
١,٨١٢,٣٥٤	٢,٨٠٦,٥٥٥	١٧	ذمم تجارية دائنة
١,٠٣٨,٨٤٤	٩١٤,٠٨٠	٩	ذمم أطراف ذات علاقة دائنة
٧,٣٤٠,١٠٠	٧,٢٢٣,٤٨٨		مجموع المطلوبات المتداولة
٧,٥٦٣,٥٦٧	٨,١٩٥,٣٩٥		مجموع المطلوبات
١٦,٥٠٤,٢٧٧	١٧,٨٠٤,٩٠١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة القدس للصناعات الخرسانية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات
دينار أردني	دينار أردني	
١٢,٧٢٦,٣٨٥	١٢,٦٢٩,٤٣٦	صافي المبيعات
(١٠,٥٠٠,٤٧١)	(١٠,٦٢٥,١٣٧)	١٨ تكلفة المبيعات
٢,٢٢٥,٩١٤	٢,٠٠٤,٢٩٩	مجمول الربح
٨٥,٧٩٨	٢٩١,٣٢٧	١٩ إيرادات أخرى
(٥٠,٠٠٠)	(٥٤,٠٠٠)	مخصص مخزون راكد ويطي الحركة
(٥,٠٣٢)	(١٣,٦٧٤)	٥ حصة الشركة من نتائج أعمال شركة زميلة
(٦٧,٢٨٩)	(٧٧,٥٠٥)	٢٠ مصاريف بيع وتوزيع
(٤٩٢,٨٨٢)	(٥٦٧,٢١٧)	٢١ مصاريف إدارية
(٣٤١,١٨١)	(٣٣٢,٤٠٨)	تكاليف تمويل
(١٦٠,٠٠٠)	(١٦٠,٠٠٠)	خسائر إنتمانية متوقعة
١,١٩٥,٣٢٨	١,٠٩٠,٨٢٢	الربح قبل الضريبة والمساهمة الوطنية
-	(١٥٥,٤٨٥)	ضريبة الدخل
-	(٧,٧٧٤)	المساهمة الوطنية
(٢٦,٢٣٢)	-	ضريبة دخل عن سنوات سابقة
١,١٦٩,٠٩٦	٩٢٧,٥٦٣	الربح
		دخل شامل آخر
		التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في موجودات مالية بالقيمة
٢١٩,٣٣٥	١١٤,٢٣٣	العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٣٨٨,٤٣١	١,٠٤١,٧٩٦	مجموع الدخل الشامل
١٠٥٧ دينار أردني	١٢٤ دينار أردني	٢٢ حصة السهم الأساسية من الربح

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة القدس للصناعات الخرسانية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمّان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

التغير في القيمة العادلة لاستثمار في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر					إحتياطي إجباري	رأس المال
مجموع حقوق الملكية	أرباح محتفظ بها	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
٧,٥٥٢,٢٧٩	١٤٨,٧٨٦	(٣١٤,٣٩٤)	٢٥٧,٨٦١	٢٠٢٦	٢٠٢٣	٢٠٢٣
١,٣٨٨,٤٣١	١,١٦٩,٠٩٦	٢١٩,٣٣٥	-	-	-	-
-	(١١٧,٨٥٣)	-	١١٧,٨٥٣	-	-	-
٨,٩٤٠,٧١٠	١,٢٠٠,٠٢٩	(٩٥,٠٥٩)	٣٧٥,٧١٤	٧,٤٦٠,٠٢٦	٢٠٢٣	٢٠٢٣
١,٠٤١,٧٩٦	٩٢٧,٥٦٣	١١٤,٢٣٣	-	-	-	-
(٣٧٣,٠٠٠)	(٣٧٣,٠٠٠)	-	-	-	-	-
-	(١٠٩,٧٨٢)	-	١٠٩,٧٨٢	-	-	-
٩,٦٠٩,٥٠٦	١,٦٤٤,٨١٠	١٩,١٧٤	٤٨٥,٤٩٦	٧,٤٦٠,٠٢٦	٢٠٢٤	٢٠٢٤

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة القدس للصناعات الخرسانية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,١٩٥,٣٢٨	١,٠٩٠,٨٢٢	الربح
		تعديلات لـ :
٢٨٦,٠٨١	٣٠٤,٨٧٤	استهلاكات
(٧,٢٥٠)	(٣,١٥٨)	أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٠٣٢	١٣,٦٧٤	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
١٦٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	خسائر انتمائية متوقعة
٥٠,٠٠٠	٥٤,٠٠٠	مخصص مخزون راكد وبطيئ الحركة
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٧٤,٦٨٥	(٣٧,٧٠٩)	مخزون
٤٣,٥٣٠	٣,٧٧٧	أرصدة مدينة أخرى
(٣٣,٤٧٥)	(٨٤٠,٥٨٣)	شيكات برسم التحصيل وبالصندوق
(٣٠١,٢٠٣)	(٥٢٦)	شيكات برسم التحصيل - طرف ذو علاقة
(٣١٩,٠١٣)	٣٧,٠٥٥	ذمم أطراف ذات علاقة مدينة
(٢٩٧,١٤٣)	٤١٣,٦٥٦	ذمم تجارية مدينة
(٣٠٤,٤١٢)	(٧٤٠,٠٦٥)	شيكات مؤجلة الدفع
١٣١,٧٥٨	١٠٧,٤٥٩	أرصدة دائنة أخرى
٥٢٧,٥٨٧	٩٩٤,٢٠١	ذمم تجارية دائنة
(٢١٠,٧٩١)	(١٢٤,٧٦٤)	ذمم أطراف ذات علاقة دائنة
١,٠٠٠,٧١٤	١,٤٣٢,٧١٣	
(٢٦,٢٣٢)	-	ضريبة سنوات سابقة مدفوعة
٩٧٤,٤٨٢	١,٤٣٢,٧١٣	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٢٠,١٧٥)	(٨١٥,٣٩١)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
١١,٠٢٣	٣,١٦٦	المتحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٦٠,٠٠٠)	شراء استثمار في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٦٠٩,١٥٢)	(٨٧٢,٢٢٥)	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢١,٢٢٣	(٨٦٥,٠٤٨)	بنوك دائنة
(٣٥٤,٦٣٧)	١,٠٩٦,٧٨٦	قرض
-	(٣٧٣,٠٠٠)	توزيعات أرباح
(٣٣٣,٤١٤)	(١٤١,٢٦٢)	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
٣١,٩١٦	٤١٩,٢٢٦	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
٨٦,١٠٢	١١٨,٠١٨	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
١١٨,٠١٨	٥٣٧,٢٤٤	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة القدس للصناعات الخرسانية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان – المملكة الاردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

١. معلومات عامة

– سجلت الشركة كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت رقم (٤٣٢١) بتاريخ ٢٧ شباط ١٩٩٦ تحت اسم شركة الرمز للصناعات الخرسانية (أ.ر. إم. سي الأردن). قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي بتاريخ ١٠ آذار ٢٠٠٣ تعديل اسم الشركة ليصبح شركة القدس للصناعات الخرسانية، وتم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة عامة اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٠٥، حيث سجلت تحت رقم (٣٦٢) بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠٠٥، أهم غايات الشركة القيام بتصنيع الخلطات الخرسانية الجاهزة والاستثمار في العقارات.

– تم إقرار القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ كانون الثاني ٢٠٢٥، وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

٢. أسس إعداد القوائم المالية والسياسات المحاسبية الجوهرية

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

– الإطار العام لإعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

– أسس القياس المستخدمة في إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية إستناداً إلى طريقة التكلفة التاريخية بإستثناء بعض البنود التي تم قياسها بإستخدام طرق أخرى غير طريقة التكلفة التاريخية.

– العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالدينار الأردني والذي يمثل العملة الوظيفية للمنشأة.

٢-٢ إستخدام التقديرات

- عند إعداد القوائم المالية تقوم الإدارة بإجتهادات وتقديرات وإفتراسات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف، وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.
- تتم مراجعة التقديرات والإفتراسات على نحو مستمر. يتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات اللاحقة التي تتأثر بذلك التغيير.
- إن الأمثلة حول إستخدام التقديرات هي الخسائر الائتمانية المتوقعة، تقادم المخزون، الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات القابلة للإستهلاك، المخصصات، وأية قضايا مقامة ضد المنشأة.

٢-٣ معايير وتفسيرات أصدرت وأصبحت سارية المفعول

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
تعديلات على لمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) - عقود الإيجار.	تعديل يوضح كيف يقوم البائع - المستأجر بالقياس اللاحق لعملية بيع وإعادة الاستئجار.	١ كانون ثاني ٢٠٢٤.
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١).	التعديلات على عرض القوائم المالية توضح بأن الالتزامات تم تصنيفها كالتزامات إما متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. التصنيف لا يتأثر بتوقعات المنشأة أو الاحداث التي تظهر بعد تاريخ التقرير المالي.	١ كانون ثاني ٢٠٢٤ (تأجل من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢).
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧). المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧).	التعديل يتطلب من المنشآت تقديم معلومات نوعية وكمية حول ترتيبات تمويل الموردين.	١ كانون ثاني ٢٠٢٤.

معايير وتفسيرات أصدرت ولم تصبح سارية المفعول بعد

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١)	عدم إمكانية صرف إحدى العملات الأجنبية في الوضع الاعتيادي.	١ كانون ثاني ٢٠٢٥
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) و (٩).	تعديلات متعلقة بتصنيف وقياس الأدوات المالية.	١ كانون ثاني ٢٠٢٦.
صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨)	العرض والافصاح للقوائم المالية الذي سيحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١).	١ كانون ثاني ٢٠٢٧
صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٩)	الإفصاح عن الشركات التابعة التي لا يوجد لها مسائل عامة.	١ كانون ثاني ٢٠٢٧.

٢-٤ ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية

أسس توحيد القوائم المالية

تضم القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للمنشأة الأم (شركة القدس للصناعات الخرسانية) والمنشأة التابعة الموحدة التالية التي تسيطر عليها:

إسم الشركة	النشاط	رأس المال المدفوع	نسبة الملكية
شركة قناة الطواحين العقارية ذ.م.م	إستثمارات عقارية	دينار أردني ٣٠,٠٠٠	% ١٠٠

يقتض وجود السيطرة عندما يكون للمستثمر التعرض لـ أو الحق في العوائد المتغيرة والناجمة عن العلاقة مع الجهة المستثمر بها، ولديه القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سلطته على الجهة المستثمر بها، باستثناء بعض الظروف الإستثنائية عندما يمكن إثبات أن هذه الملكية لا تمثل سيطرة.

يتم إستبعاد الأرصدة والمعاملات والدخل والمصاريف الداخلية بين المجموعة (المنشأة الأم والمنشآت التابعة) بالكامل.

إندماج الأعمال

على المنشأة المشتريّة اعتباراً من تاريخ الإستملاك الإعتراف بالموجودات المستملكة القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم تحملها وأية حصة غير مسيطرة في المنشأة المشتراة بشكل منفصل عن الشهرة. وعلى المنشأة المشتريّة قياس الموجودات المستملكة القابلة للتحديد والإلتزامات التي تم تحملها بقيمتها العادلة في تاريخ الإستملاك، باستثناء بعض المحددات لمبادئ الإعتراف والقياس وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٣). يتم تسجيل التكاليف المتعلقة بالإستملاك كمصاريف عند تحققها.

يتم الإعتراف بالشهرة الناتجة من عملية الإمتلاك كموجود وتقاس مبدئياً بالتكلفة وهي الزيادة في تكاليف الإندماج عن حصة المنشأة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والإلتزامات الطارئة القابلة للتحديد والمعترف بها.

في حالة الموجودات وبعد إعادة التقييم، وفي حال تجاوزت حصة المنشأة من صافي القيمة العادلة من الموجودات القابلة للتحديد للجهة المكتسبة أو مطلوباتها أو إلتزاماتها الطارئة عن تكلفة الإندماج، عندها يتم الإعتراف بالزيادة فوراً في الربح أو الخسارة.

ينبغي على المنشأة المشتريّة قياس أي حقوق غير مسيطرة في المنشأة المشتراة إما حسب القيمة العادلة أو حسب نسبة الحقوق غير المسيطرة من صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المشتراة.

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم الإعتراف مبدئياً بالممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التي تمثل سعر الشراء مضافاً إليه أي تكاليف أخرى تم تحميلها على نقل الممتلكات والآلات والمعدات إلى الموقع وتحقيق الشروط اللازمة لها لتعمل بالطريقة التي ترغبها الإدارة.

بعد الإعتراف المبدئي، يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني متراكمة في القيمة، أما الأراضي فلا تستهلك.

يتم الإعتراف بالإستهلاك في كل فترة كمصروف. ويتم إحتساب الإستهلاك على أساس القسط الثابت والذي يتوقع إستهلاك المنافع الإقتصادية المستقبلية المتوقعة لهذه الموجودات خلال العمر الإنتاجي لها بإستخدام النسب السنوية التالية:

الفئة	نسبة الاستهلاك
	%
مباني	٢
مضخات	١٥-٧
آلات ومعدات	١٠-٣
مركبات	١٥-١٠
أخرى	٢٠-١٠

- تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة في نهاية كل سنة، وأي تغير في التقديرات يتم تأثيره في الفترات اللاحقة.
- يتم إجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة المركز المالي عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم احتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.
- عند أي إستبعاد لاحق للممتلكات أو الآلات أو المعدات فإنه يتم الاعتراف بقيمة المكاسب أو الخسائر الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الإستبعاد والقيمة التي تظهر بها هذه الممتلكات أو الآلات أو المعدات في قائمة المركز المالي، ضمن الربح أو الخسارة.

- الممتلكات الإستثمارية

- الممتلكات الإستثمارية هي ممتلكات (أراضي أو مباني-أو جزء من مبنى-أو كليهما):
 - محتفظ بها من المنشأة لاكتساب إيرادات إيجارية، أو
 - ارتفاع قيمتها الرأسمالية،
 - أو كلاهما، وليس لإستخدامها في الإنتاج أو لتزويد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية، أو للبيع من خلال عمليات التشغيل الإعتيادية.
- تقاس الممتلكات الإستثمارية مبدئياً بالتكلفة المتضمنة تكاليف المعاملات.
- بعد الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الممتلكات الإستثمارية في قائمة المركز المالي بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني متراكمة في القيمة، ولا يتم إستهلاك الأراضي.
- يتم الاعتراف بإستهلاك المباني في كل فترة كمصروف. ويحتسب الإستهلاك على أساس القسط الثابت والذي يتوقع أن تستهلك به المنشأة المنافع الإقتصادية المستقبلية المتوقعة من المباني خلال الأعمار الإنتاجية للمباني المقدرة بخمس وعشرون سنة.
- تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة في نهاية كل سنة، وأي تغير في التقديرات يتم تأثيره في الفترات اللاحقة.
- يتم إجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات الإستثمارية في قائمة المركز المالي عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم احتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.
- عند أي إستبعاد لاحق للممتلكات الإستثمارية فإنه يتم الاعتراف بقيمة المكاسب أو الخسارة الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الإستبعاد والقيمة التي تظهر بها هذه الممتلكات الإستثمارية في قائمة المركز المالي، ضمن الربح أو الخسارة.

- الإستثمار في المنشآت الزميلة

- المنشأة الزميلة هي منشأة يمارس المستثمر تأثيراً هاماً عليها، وهي ليست منشأة تابعة أو حصة في مشروع مشترك. ويعرف التأثير الهام بأنه القدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر بها وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات ويتوفر التأثير الهام عندما تكون مساهمة المنشأة بنسبة من ٢٠% إلى ٥٠% من حقوق التصويت في المنشأة المستثمر بها.
- يتم احتساب إستثمارات المنشأة في منشأتها الزميلة بإستخدام طريقة حقوق الملكية. بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف أولاً بالإستثمار في المنشأة الزميلة بالتكلفة ويتم زيادة أو إنقاص المبلغ المسجل للإعتراف بحصة المستثمر من أرباح أو خسائر الجهة المستثمر بها بعد تاريخ الشراء. ويتم الاعتراف بحصة المستثمر من أرباح أو خسائر الجهة المستثمر بها في حساب الربح أو الخسارة للمستثمر. تخفض التوزيعات المستلمة من الجهة المستثمر بها من المبلغ المسجل للإستثمار.
- يتم عرض حصة المنشأة في أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لتلك المنشآت المستثمر بها كجزء من قائمة الدخل الشامل الآخر للمنشأة.
- تحذف الأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات الداخلية بين المنشأة والمنشآت الزميلة بقيمة حصة المنشأة في المنشآت الزميلة ذات العلاقة.

— تدنى قيمة الموجودات الغير المالية

- في تاريخ كل قائمة مركز مالي، تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التي تظهر بها الموجودات غير المالية (الممتلكات والآلات والمعدات والممتلكات الإستثمارية) في قائمة المركز المالي، لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على تدنى قيمة هذه الموجودات.
- في حالة ظهور أي مؤشرات تدنى، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للموجودات لتحديد مدى خسارة التدنى، وهي القيمة التي تتجاوز بها القيمة التي يظهر بها الموجود في قائمة المركز المالي قيمته القابلة للإسترداد. وتمثل القيمة القابلة للإسترداد قيمة الموجود العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع أو قيمة المنفعة في الموجود أيهما أكبر. القيمة العادلة للموجود هي القيمة التي من الممكن تبادل الموجود عندها ما بين أطراف على علم وراغبة بالتفاوض على أساس تجاري. وقيمة المنفعة في الموجود هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تولدها من الموجود.
- لأغراض تقييم الإنخفاض في القيمة، يتم تجميع الأصول في أدنى المستويات التي تتوفر لها تدفقات نقدية بشكل مستقل (الوحدات المولدة للنقد). وتتم مراجعة إنخفاض القيمة السابق للأصول غير المالية (فيما عدا الشهرة) للنظر في إمكانية عكسها المحتمل في تاريخ القوائم المالية.
- يتم الإعتراف بخسارة التدنى مباشرة من ضمن الخسائر.
- عند عكس خسارة تدنى القيمة في فترة لاحقة، يتم زيادة القيمة التي يظهر بها الموجود في قائمة المركز المالي بالقيمة المعدلة التقديرية للقيمة القابلة للإسترداد بحيث لا تزيد قيمة الزيادة نتيجة عكس خسارة التدنى عن قيمة التكلفة التاريخية المستهلكة في حالة عدم الإعتراف بالتدنى في السنوات السابقة. ويتم الإعتراف بعكس خسارة التدنى مباشرة من ضمن الربح.

— الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه موجوداً مالياً لمنشأة والتزام مالي أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.

— الموجودات المالية

- الموجود المالي هو أي موجود يكون عبارة عن:
 - أ. نقد، أو
 - ب. أدوات حقوق ملكية في منشأة أخرى، أو
 - ج. حق تعاقدى لإستلام نقد أو موجود مالي آخر من منشأة أخرى، أو لتبادل الموجودات أو المطلوبات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون إيجابية للمنشأة، أو
 - د. عقد من الممكن أو ستم تسويته في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.
- يتم قياس الموجودات المالية مبدئياً (غير المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات التي تنسب مباشرة إلى إمتلاك الموجود المالي. أما في حالة الموجودات المالية المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة فيتم تسجيل تكاليف المعاملات في قائمة الدخل.
- تصنف الموجودات المالية إلى ثلاث فئات وهي على النحو التالي:
 - موجودات مالية بالتكلفة المطفأة.
 - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
 - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- يتم قياس الموجود المالي بالتكلفة المطفأة إذا تحقق الشرطان التاليان:
 - تم الإحتفاظ بالموجود ضمن نموذج أعمال والذي يكون الهدف منه الإحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
 - ينتج عن الشروط التعاقدية للموجود المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية تكون مجرد دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- يتم قياس الموجود المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تحقق الشرطان التاليان:
 - تم الإحتفاظ بالموجود ضمن نموذج أعمال والذي يكون الهدف منه الإحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.
 - ينتج عن الشروط التعاقدية للموجود المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية تكون مجرد دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

- يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى (باستثناء الموجودات المالية المصنفة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- عند الاعتراف المبدئي بالإستثمار في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ به للمتاجرة وقررت المنشأة منذ الإقتناء معالجة فروقات تقييم القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وإن إختارت المنشأة هذه المعالجة لا تستطيع الرجوع عنها.

القياس اللاحق للموجودات المالية

لاحقاً يتم قياس الموجودات المالية كما يلي:

الموجودات المالية	القياس اللاحق
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. صافي الأرباح أو الخسائر متضمناً ذلك أي فوائد دائنة أو توزيعات أرباح، فيتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بمبلغ خسائر التدني. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر فروقات العملة وخسائر التدني في الربح أو الخسارة. وكذلك أي أرباح أو خسائر تنشأ عن عملية الإستبعاد فيتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.
أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بكافة التغيرات التي تطرأ على هذه الموجودات في الدخل الشامل الآخر ولا يتم أبداً إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة، باستثناء توزيعات الأرباح فيتم الاعتراف بها ضمن الربح والخسارة.
أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بفروقات التقييم في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بالفوائد (بطريقة الفائدة الفعالة)، فروقات الترجمة، خسائر التدني وأرباح وخسائر بيع تلك الموجودات، أرباح وخسائر إعادة التصنيف ضمن الربح أو الخسارة. عند الإستبعاد، فيتم تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

إستبعاد الموجودات المالية

- يتم إستبعاد الموجود المالي (أو جزء من الموجود المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متشابهة) عند:
 - إنتهاء الحق في إستلام التدفقات النقدية من الموجود المالي؛ أو
 - قيام المنشأة بتحويل الحقوق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية من الموجود المالي أو إلزامها بتسديد التدفقات النقدية المستلمة من الموجود المالي بالكامل إلى طرف ثالث.

النقد والنقد المعادل

- هو النقد في الصندوق والحسابات الجارية والودائع قصيرة الأجل لدى البنوك ذات فترات إستحقاق لثلاثة أشهر أو أقل، والتي لا تكون معرضة لمخاطر هامة للتغير في القيمة.

الذمم التجارية المدينة

- الذمم التجارية المدينة هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة والتي لم يتم تسعيرها في سوق نشط.
- تظهر الذمم التجارية المدينة بقيمة الفواتير مطروحاً منها مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة والذي يمثل تدني القيمة القابلة لتحصيل الذمم.

تدني قيمة الموجودات المالية

- في كل تاريخ تقرير مالي، تقوم المنشأة بتقييم فيما إذا كانت الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد تدنت إئتمانياً. يعتبر الأصل المالي قد تدني إئتمانياً عند وقوع حدث أو أكثر له أثر سلبي على التدفقات النقدية المتوقعة للموجودات المالية.
- تتعرف المنشأة بمخصص الخسارة الإئتمانية المتوقعة لـ:
 - الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.
 - الإستثمارات في أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
 - موجودات العقود.
- تقيس المنشأة مخصص الخسارة بمبلغ يساوي العمر الإئتماني للخسارة الإئتمانية المتوقعة.
- يتم قياس مخصص الخسارة للذمم التجارية المدينة وموجودات العقود دائماً بمبلغ يساوي العمر الإئتماني للخسارة الإئتمانية المتوقعة.
- عند تحديد فيما إذا كان خطر الإئتمان لأصل مالي قد زاد بشكل جوهري منذ الإعراف المبدئي وعند تقدير الخسارة الإئتمانية المتوقعة، فإن المنشأة تأخذ بعين الإعتبار المعلومات المعززة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة زائدة أو جهد مفرط بناءً على خبرة المنشأة التاريخية والمعلومات الإستشرافية.
- تعتبر المنشأة الأصل المالي متعثر عندما:
 - من غير المرجح أن يسدد العميل التزاماته الإئتمانية إلى المنشأة بالكامل، دون رجوع المنشأة إلى إتخاذ إجراءات مثل تحصيل أوراق مالية (إن وجدت)؛ أو
 - يتجاوز إستحقاق الأصل المالي أكثر من ٣٦٠ يوم.
- يتم طرح مخصص الخسارة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة من القيمة الإجمالية المسجلة لهذه الموجودات.
- يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية. وتقوم المنشأة بشطب المبلغ الإجمالي للأصل المالي في حال تصفية المنشأة أو إعلان الإفلاس أو إصدار حكم محكمة برفض دعوى المطالبة بالأصل المالي.

المطلوبات المالية

- المطلوب المالي هو أي مطلوب يكون عبارة عن:
 - أ. إلزام تعاقدية لتسليم نقد أو موجود مالي آخر إلى منشأة أخرى، أو لتبادل الموجودات أو المطلوبات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون غير إيجابية للمنشأة، أو
 - ب. عقد من الممكن أو ستم تسويته في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.
- يتم الإعراف مبدئياً بالمطلوبات المالية بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف المعاملات التي تحمل مباشرة على إصدار هذه المطلوبات، بإستثناء المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة.

- بعد الاعتراف المبدئي، تقوم المنشأة بقياس جميع المطلوبات المالية حسب التكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، باستثناء المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس بالقيمة العادلة وبعض المطلوبات المالية الأخرى المحددة والتي لا تقاس حسب التكلفة المطفأة.
- يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية ضمن هذه الفئة بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة.

الذمم التجارية الدائنة والمستحقات

- الذمم التجارية الدائنة والمستحقات هي إلتزامات للدفع مقابل البضائع أو الخدمات التي تم إستلامها أو التزود بها سواء تم تقديم فواتير بها أو تم الإتفاق رسمياً بشأنها مع المورد أم لا.

مقاصة الأدوات المالية

- يتم مقاصة الموجودات المالية والالتزامات المالية مع إظهار صافي القيمة في قائمة المركز المالي فقط إذا كان هناك حق قانوني حالي واجب النفاذ لمقاصة المبالغ المعترف بها ووجود نية للتسوية على أساس الصافي، أو بيع الموجودات وتسوية الإلتزامات في نفس الوقت.

المخزون

- يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.
- تشمل تكلفة المخزون كافة تكاليف الشراء، تكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة في سبيل جلب المخزون إلى مكانه ووضعها الحالي.
- تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق السعر المقدر للبيع في سياق النشاط العادي مطروحاً منه التكاليف المقدرة للإستكمال والتكاليف الضرورية المقدرة لإتمام عملية البيع.
- يتم تحديد تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

الأطراف ذات العلاقة

- تمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تحويل الموارد والخدمات أو الإلتزامات ما بين الأطراف ذات العلاقة.
- يتم اعتماد أسس وشروط التعاملات بين الأطراف ذات العلاقة من قبل الإدارة.

المخصصات

- المخصصات هي الإلتزامات الحالية (قانونية أو إستنتاجية) ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل تسوية هذه الإلتزامات وتقدير مبالغها بطريقة موثوقة. وتمثل القيمة المعترف بها كمخصص أفضل قيمة محتملة ولازمة من النفقات لتسوية الإلتزام الحالي في تاريخ قائمة المركز المالي.
- تراجع المخصصات وتعذر في تاريخ كل قائمة مركز مالي. إذا إنعدمت إمكانية حصول تدفقات خارجية لتسوية المخصصات، يتم عكس المخصصات وتسجيلها كدخل.
- إذا كانت المنشأة تتوقع أن يتم التعويض عن جزء أو كامل أي مخصص، فيتم الاعتراف بالذمة المدينة ضمن الموجودات إذا كانت التعويضات فعلياً مؤكدة ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.
- يتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في قائمة الدخل بالصافي بعد طرح أي تعويضات.
- إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود مادياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس المخاطر المحددة للإلتزام. وعند إستخدام الخصم يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بمرور الوقت على أنها تكلفة مالية.

الاعتراف بالإيرادات

- تعترف المنشأة بالإيراد من بيع السلع أو تقديم الخدمة عند نقل السيطرة إلى المشتري.
- تقاس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في أي عقد مبرم مع العميل والمتوقع إستلامه وتستبعد المبالغ المحصلة لصالح أطراف أخرى.
- تخفض الإيرادات بمبلغ الخصومات التجارية أو الكمية وكافة الخصومات المتوقعة التي تسمح بها المنشأة.

بيع الباطون الجاهز

تقوم الشركة ببيع الباطون الجاهز إلى العملاء من خلال منافذ البيع الخاصة بها. ويتم الاعتراف بالإيراد عند نقل السيطرة والتي تمثل تسليم الباطون الجاهز للعملاء في المواقع المحددة من قبلهم والحصول على سندات استلام معتمدة من قبلهم وإصدار الفاتورة.

توزيعات الأرباح وإيرادات الفوائد

- يتم الاعتراف بإيرادات توزيع أرباح الإستثمارات بعد أن يعلن حق المساهمين في إستلام دفعات.
- يستحق إيراد الفائدة على أساس الزمن وبالرجوع إلى المبلغ الأصلي القائم وسعر الفائدة الفعال المستخدم.

عقود الإيجار

تقوم المنشأة في بداية عقد الإيجار بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن إتفاقية تأجير. وإذا كان العقد كلياً أو جزئياً ينقل الحق في السيطرة على إستخدام أصل محدد من طرف لأخر لمدة زمنية محددة مقابل عوض أو بدل محدد، فتعترف المنشأة بحق إستخدام موجودات وإلتزامات الإيجار بإستثناء (عقود الإيجار قصيرة الأجل والتي تبلغ مدتها سنة واحدة فأقل وعقود الإيجار للأصول المستأجرة ذات القيمة المنخفضة) والتي تعترف المنشأة بمدفوعات الإيجار كمصروف تشغيل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار، ما لم يكن أساس منتظم آخر يعرض بشكل أكبر الفترة الزمنية التي يتم فيها إستهلاك الفوائد الاقتصادية من الموجودات المستأجرة.

تكاليف الإقتراض

- تكاليف الإقتراض هي الفائدة والتكاليف الأخرى التي تكبدتها المنشأة عند إقتراض الأموال.
- يتم إعتبار تكاليف الإقتراض كمصروفات في الفترة التي تم تكبدها.

ضريبة الدخل

تحتسب ضريبة الدخل وفقاً للقوانين والأنظمة المعمول بها في المملكة الأردنية الهاشمية.

حصة السهم الأساسية من الأرباح والخسائر

تحتسب حصة السهم الأساسية من الأرباح عن طريق تقسيم الربح أو الخسارة المخصصة، على المتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة خلال السنة.

العملات الأجنبية

- يتم تحويل التعاملات التي تتم بعملات أخرى غير العملة الوظيفية (العملات الأجنبية) بحسب أسعار الصرف السائدة في تاريخ حدوث التعاملات.
- بتاريخ كل قائمة مركز مالي يتم تحويل البنود النقدية المسجلة بعملات أجنبية إلى العملة الوظيفية حسب أسعار الصرف بتاريخ القائمة (سعر الإغلاق). أما البنود غير النقدية المقاسة حسب التكلفة التاريخية بعملات أجنبية فيتم تحويلها بإستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ حدوث التعاملات. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملات أجنبية بإستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بفروقات أسعار الصرف الناتجة من تسوية البنود النقدية أو تحويل بنود نقدية كانت قد إستخدمت أسعار صرف تختلف عن تلك التي إستخدمت عند الاعتراف المبدئي بها خلال الفترة أو في قوائم مالية سابقة من ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي ظهرت خلالها.

الالتزامات الطارئة

- الإلتزامات الطارئة هي إلتزامات محتملة تعتمد على إحتمالية ظهور أحداث مستقبلية غير مؤكدة، أو هي إلتزامات حالية بدون إحتمال حدوث دفعات أو عدم إمكانية قياسها بطريقة موثوقة.
- لا يتم الاعتراف بالإلتزامات الطارئة في القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٣. ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	دفعات على شراء	أخرى	مركبات (**)	آلات ومعدات	مضخات	مباني	أراضي (*)
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
٢٠٢٤							
٨,٥٨٤,٧١٩	٤٥٥,٢٩٤	٨٦٧,٣٢١	٢٨٧,٢١٢	١,٧١٥,٠٤٩	٣,٣٧٨,٠١٣	٧٢٠,٢٩٧	١,١٦١,٥٣٣
٨١٥,٣٩١	٢٨١,٧١٤	٦٤,٤٤٩	٢٧,٤٠٠	٢٢,٧٥٠	٤٠٨,٠٧٨	١١,٠٠٠	-
(٧١,١٤٢)	-	(٦٠,٨٦٢)	(١٠,٢٨٠)	-	-	-	-
-	(٤٥٥,٢٩٤)	-	-	-	٤٥٥,٢٩٤	-	-
٩,٣٢٨,٩٦٨	٢٨١,٧١٤	٨٧٠,٩٠٨	٣٠٤,٣٣٢	١,٧٣٧,٧٩٩	٤,٢٤١,٣٨٥	٧٣١,٢٩٧	١,١٦١,٥٣٣
٤,٣٧٤,٤٢٧	-	٧٦٣,٠٧٥	١٣٣,٨٢٧	١,٢٣٠,٩٠١	٢,٠٠٩,٧٨٤	٢٣٦,٨٤٠	-
٣٠٤,٨٧٤	-	٣٤,٨٥٣	٢٣,٥٠٦	٣٣,٣٨٢	١٩٨,٦٧٢	١٤,٤٦١	-
(٧١,١٣٤)	-	(٦٠,٨٥٥)	(١٠,٢٧٩)	-	-	-	-
٤,٦٠٨,١٦٧	-	٧٣٧,٠٧٣	١٤٧,٠٥٤	١,٢٦٤,٢٨٣	٢,٢٠٨,٤٥٦	٢٥١,٣٠١	-
٤,٧٢٠,٨٠١	٢٨١,٧١٤	١٣٣,٨٣٥	١٥٧,٢٧٨	٤٧٣,٥١٦	٢,٠٣٢,٩٢٩	٤٧٩,٩٩٦	١,١٦١,٥٣٣
٢٠٢٣							
٨,٠٢١,٧٧٩	-	٨٦٣,٤٨٥	٢٧١,١٢٢	١,٧٠٣,٨٤٩	٣,٣٠١,٤٩٣	٧٢٠,٢٩٧	١,١٦١,٥٣٣
٦٢٠,١٧٥	٤٥٥,٢٩٤	١٠,٥٨٣	٦٦,٥٧٨	١١,٢٠٠	٧٦,٥٢٠	-	-
(٥٧,٢٣٥)	-	(٦,٧٤٧)	(٥٠,٤٨٨)	-	-	-	-
٨,٥٨٤,٧١٩	٤٥٥,٢٩٤	٨٦٧,٣٢١	٢٨٧,٢١٢	١,٧١٥,٠٤٩	٣,٣٧٨,٠١٣	٧٢٠,٢٩٧	١,١٦١,٥٣٣
٤,١٤١,٨٠٨	-	٧٣٥,٢٣٩	١٥٧,٢٤٠	١,١٨٨,٨٢٦	١,٨٣٨,٠٥٩	٢٢٢,٤٣٤	-
٢٨٦,٠٨١	-	٣٤,٥٨٣	٢٣,٢٠٢	٤٢,٠٦٥	١٧١,٧٢٥	١٤,٤٠٦	-
(٥٣,٤٦٢)	-	(٦,٧٤٧)	(٤٦,٧١٥)	-	-	-	-
٤,٣٧٤,٤٢٧	-	٧٦٣,٠٧٥	١٣٣,٨٢٧	١,٢٣٠,٩٠١	٢,٠٠٩,٧٨٤	٢٣٦,٨٤٠	-
٤,٣١٠,٢٩٢	٤٥٥,٢٩٤	١٠٤,٢٤٦	١٥٣,٣٨٥	٤٨٤,١٤٨	١,٣٢٨,٢٢٩	٤٨٣,٤٥٧	١,١٦١,٥٣٣

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

- (*) ان جميع الأراضي المذكور أعلاه مرهونة مقابل تسهيلات بنكية كما هو وارد في إيضاح (١٥).
(**) من ضمن بند المركبات المذكور أعلاه يوجد رافعة بمبلغ ٩١,٣٣٨ دينار أردني مسجلة باسم طرف ذو علاقة.
(***) فيما يلي توزيع الاستهلاك على قائمة الدخل الشامل:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٢٥٨,٤٥٤	٢٧٨,١٥٢	مصاريف صناعية
٢٤,٦٤٤	٢٥,٠٧٠	مصاريف إدارية
٢,٩٨٣	١,٦٥٢	مصاريف بيع وتوزيع
٢٨٦,٠٨١	٣٠٤,٨٧٤	المجموع

٤. ممتلكات استثمارية - أراضي

- من ضمن بند ممتلكات استثمارية أراضي بمبلغ ١,٨٣٩,٩٢١ دينار أردني يمثل كلفة أراضي تم الحصول عليها من أحد عملاء الشركة مقابل تسوية الذمة المستحقة عليه، وقد تم إثباتها في سجلات الشركة بإعتماد متوسط سعر التقييم الذي تم الحصول عليه من قبل ثلاثة خبراء تقييم عقارات مرخصين وفقا لقرار مجلس الإدارة.
- تم الحصول على تقييم للاستثمارات العقارية (أراضي) من قبل خبراء تقييم عدد ٢ بتاريخ ١٧ كانون الثاني ٢٠٢٥ وبلغت متوسط القيمة العادلة ٢,٥٢٨,٠١٧ دينار أردني.

٥. استثمار في شركة زميلة

إسم الشركة	بلد التأسيس	الكيان القانوني	عدد الأسهم / الحصص	٢٠٢٣	٢٠٢٤
				دينار أردني	دينار أردني
كسارات ومقالع القدس ذ.م.م	الأردن	ذ.م.م	١٥,٠٠٠	١	١
المجموع				١	١

- فيما يلي بيان حركة الاستثمارات خلال السنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
١	١	الرصيد بداية السنة
(٥,٠٣٢)	(١٣,٦٧٤)	حصة الشركة في نتائج أعمال شركة الزميلة
٥,٠٣٢	١٣,٦٧٤	إقفال مبلغ الزيادة في تقييم الاستثمار في الذمة المدينة للشركة
١	١	الرصيد في نهاية السنة

- فيما يلي ملخص للمعلومات المتعلقة بالشركة الزميلة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤:

إسم الشركة	النشاط	نسبة الملكية	مجموع الموجودات	مجموع المطلوبات	الإيرادات	ربح (خسارة) السنة
		%	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
كسارات ومقالع القدس ذ.م.م	صناعي	٥٠	٢٠٩,٨٩٥	٥٥٦,٠٢٤	-	١٨,٦٠٠

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٦. استثمار في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٣,١٦١,٩٦٧	٣,٣٨١,٣٠٢	الرصيد في بداية السنة
-	٦٠,٠٠٠	اضافات خلال السنة
٢١٩,٣٣٥	١١٤,٢٣٣	التغير في القيمة العادلة
٣,٣٨١,٣٠٢	٣,٥٥٥,٥٣٥	الرصيد في نهاية السنة

- من ضمن بند الاستثمار اعلاه، الاستثمار في شركة اسمنت القطرانة بمبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ دينار أردني يمثل ما نسبته ٢,٥١% من رأس مال الشركة وهو مرهون بالكامل لصالح شركة اسمنت العربية - شركة مساهمة سعودية.
٧. مخزون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٣٤٧,٢١٧	٢٢٢,٠٠٥	قطع غيار
٨١,٩٦١	٨٨,١٣١	مواد أولية
(٢٠٦,١٩٧)	(١٠٣,٤٤٦)	مخصص قطع غيار بطيئة الحركة (*)
٢٢٢,٩٨١	٢٠٦,٦٩٠	المجموع

(*) فيما يلي بيان حركة مخصص مخزون قطع غيار بطيئة الحركة خلال السنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
١٥٦,١٩٧	٢٠٦,١٩٧	الرصيد في بداية السنة
٥٠,٠٠٠	٥٤,٠٠٠	المكون خلال السنة
-	(١٥٦,٧٥١)	حذوفات خلال السنة
٢٠٦,١٩٧	١٠٣,٤٤٦	الرصيد في نهاية السنة

٨. أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٢٢,٠٠٢	٣٤,٩٣٧	مصاريف مدفوعة مقدما
٢٤,٣١٠	٢٤,٣١٠	تأمينات مستردة
١٦,٧٢٨	٥,٥٦٤	سلف موظفين
١,٦٧١	٢,٧١٣	مطالبات تأمين
٧,١٩٤	٦٠٤	أمانات ضريبة الدخل
٧١,٩٠٥	٦٨,١٢٨	المجموع

٩. ذمم الأطراف ذات العلاقة

- تتكون المعاملات مع أطراف ذات علاقة من المعاملات مع الشركة الزميلة وكبار المساهمين والشركات التي تقع تحت سيطرة من قبل كبار المساهمين. إن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة هي معاملات ذات طبيعة تجارية.
— يتألف بند شيكات برسم التحصيل لأطراف ذات علاقة بشيكات من شركة الباطون الجاهز والتوريدات الانشائية.
— يتألف بند ذمم أطراف ذات علاقة مدينة الجزء غير متداول مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
١٧٨,٩٢٤	٢٤٤,٨٧٠	شركة كسارات ومقالع القدس - شركة زميلة
(٦٨,٣٣١)	(٦٨,٣٣١)	مخصص خسائر انتمائية متوقعة
١١٠,٥٩٣	١٧٦,٥٣٩	الصافي

- يتألف بند ذمم أطراف ذات علاقة مدينة الجزء المتداول مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٤٤٦,٥٥٤	٣٢١,٨٦٩	شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية
-	٨,٠١٠	الشركة العربية الصينية لتأجير وبيع المعدات الثقيلة
٤٤٦,٥٥٤	٣٢٩,٨٧٩	المجموع

- يتألف بند ذمم أطراف ذات علاقة دائنة مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٧٤٩,١١٤	٥٥٦,٣٤٤	شركة مسافات للنقل المتخصص
١٢٨,٧٠٨	٣١٢,٨٢٧	شركة تكنولوجيا الباطون
١٦١,٠٢٢	٤٣,٤٢٧	شركة اسمنت القطرانة
-	١,٤٨٢	شركة الصندوق للاسكان
١,٠٣٨,٨٤٤	٩١٤,٠٨٠	المجموع

- يتألف بند ذمم شيكات مؤجلة الدفع أطراف ذات علاقة مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٢٧٢,٦٤٩	٣٦٢,٥٨٤	شركة اسمنت القطرانة
٦٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠	مسافات للنقل المتخصص
١,٣٣٢,٦٤٩	٥٩٢,٥٨٤	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

– إن تفاصيل المعاملات التجارية الهامة مع الشركات الزميلة خلال السنة والظاهرة في قائمة الدخل الشامل هي كالآتي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٣,٨٤٤,٤٠٠	٢,٣٨٣,٦٨٥	مشتریات
٢,٥٠٤,٤٧٦	٢,٥٣٥,٤٤٧	مبيعات باطون جاهز

١٠. ذمم تجارية مدينة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٣,٦٣٠,٦٧٤	٣,٢١٧,٠١٨	ذمم تجارية (*)
(١,٥٧٦,٤٧٣)	(١,٧٣٦,٤٧٣)	يطرح : مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (**)
٢,٠٥٤,٢٠١	١,٤٨٠,٥٤٥	الصافي

(*) فيما يلي أعمار الذمم التجارية حسب فواتير البيع المصدرة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٤٨٥,٢٢٢	١,٢٨٠,٤٩٢	١ - ٦٠ يوم
١٥٨,٦٢٧	٥٦,٩٥٨	٦١ - ٩٠ يوم
١١٥,٧٧١	٧٧,٧٨٤	٩١ - ١٨٠ يوم
٢٧,٠٠٣	١٤,١٧٢	١٨١ - ٣٦٥ يوم
١,٨٤٤,٠٥١	١,٧٨٧,٦١٢	٣٦٥ - فما فوق
٣,٦٣٠,٦٧٤	٣,٢١٧,٠١٨	المجموع

(**) فيما يلي بيان حركة مخصص خسائر ائتمانية متوقعة خلال السنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٤١٦,٤٧٣	١,٥٧٦,٤٧٣	الرصيد في بداية السنة
١٦٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	المكون خلال السنة
١,٥٧٦,٤٧٣	١,٧٣٦,٤٧٣	الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

١١. نقد ونقد معادل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
١١٦,٤٩٥	٥٣٦,١٤٦	حسابات جارية لدى البنوك
١,٥٢٣	١,٠٩٨	نقد في الصندوق
١١٨,٠١٨	٥٣٧,٢٤٤	المجموع

١٢. الإحتياطي الإجمالي

الشركة المساهمة العامة (الشركة الأم)

- يتم تكوين الإحتياطي الإجمالي وفقاً لأحكام قانون الشركات الأردني بإستقطاع نسبة ١٠% من صافي ربح السنة، ويتوقف هذا الإقتطاع متى بلغ الإحتياطي ربع رأسمال الشركة المصرح به. إلا أنه يجوز بموافقة الهيئة العامة للشركة الإستمرار في إقتطاع هذه النسبة السنوية إلى أن يبلغ هذا الإحتياطي ما يعادل مقدار رأسمال الشركة المصرح به. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.
- للهيئة العامة وبعد إستنفاد الإحتياطيات الأخرى أن تقرر في إجتماع غير عادي إطفاء خسائرها من المبالغ المتجمعة في حساب الإحتياطي الإجمالي، على أن يعاد بناؤه وفقاً لأحكام القانون.

الشركة ذات المسؤولية المحدودة (الشركة التابعة)

- يتم تكوين الإحتياطي الإجمالي وفقاً لأحكام قانون الشركات الأردني بإستقطاع نسبة ١٠% من صافي ربح السنة، ويتوقف هذا الإقتطاع متى بلغ الإحتياطي رأسمال الشركة. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.
- للهيئة العامة وبعد إستنفاد الإحتياطيات الأخرى أن تقرر في إجتماع غير عادي إطفاء خسائرها من المبالغ المتجمعة في حساب الإحتياطي الإجمالي، على أن يعاد بناؤه وفقاً لأحكام القانون.

١٣. أرباح محتفظ بها

قررت الهيئة العامة للشركة باجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٧ كانون الثاني ٢٠٢٥ توزيع أرباح على الشركاء بمبلغ ٣٧٣,٠٠١ دينار أردني

١٤. قرض

البنك	سقف التسهيلات	نسبة الفائدة	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	دينار أردني	%	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول
	دينار أردني		دينار أردني	دينار أردني
البنك التجاري الأردني (*)	١,٨٠٠,٠٠٠	٤	٧٦٩,١١٤	٩٧١,٩٠٧
			١,٧٤١,٠٢١	٦٤٤,٢٣٥

إن القرض المذكور أعلاه ممنوح للشركة بالضمانات التالية:

- رهن عقاري قائم من الدرجة الأولى على قطعة رقم ٤٧٤ حوض الحمراية رقم ٤٥ من أراضي عمان بقيمة ١,٣٠٠,٠٠٠ دينار أردني.
- رهن عقاري من الدرجة الأولى على قطعة الأرض رقم ٥٨٣٧ حوض الونانات من أراضي شرق عمان بقيمة ٤٥٠,٠٠٠ دينار أردني.
- رهن عقاري من الدرجة الأولى على قطع الاراضي من ٦٠٧ الى ٦٤٠ حوض حنيثا الوسطى من اراضي مأدبا والملوكة للشركة التابعة (شركة قناة الطواحين العقارية) بمبلغ ١,٣٦٠,٠٠٠ دينار أردني.
- تجبير بوليصة تأمين على الموجودات الثابتة لصالح البنك بمبلغ ١,٧٠٠,٠٠٠ دينار اردني .

١٥. أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
-	١٦٣,٢٥٩	مخصص ضريبة الدخل
١١٩,١٦٧	١٣٦,٤٨٠	مصاريف مستحقة
١١٥,٧٢٣	١١١,١٥٩	أمانات ضريبة المبيعات
٧٠,٩٤٦	٩٥,٦٥٢	أمانات مساهمين
٦٥,٠٩٦	٧٠,٨٧٦	طوابع وارادات
١٢,٠٩٨	٥٧,٤١٤	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٣٢,٦٦٦	٥٢,١٠٥	مخصص قضايا وأخرى
٩,٨٥٥	١٠,٧٨٧	أمانات الضمان الاجتماعي
١,٩١٣	٤٥٠	مخصص اجازات الموظفين
٤٢٧,٤٦٤	٦٩٨,١٨٢	المجموع

١٦. بتوك دائنة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	نسبة الفائدة	سقف التسهيلات	البنك
دينار أردني	دينار أردني	%	دينار أردني	
١,٢٩٤,٧٢٢	٩١٦,٦١٠	٩	٢,٧٥٠,٠٠٠	البنك التجاري الأردني (*)
٧٢٦,١٨١	٤٣,٤٣٠	٩	١,٢٥٠,٠٠٠	البنك الأهلي الأردني (**)
٢٨٧,١٠٨	٤٨٢,٩٣٣	٩,٥	٧٠٠,٠٠٠	البنك الأردني الكويتي (***)
٢,٣٠٨,٠٢١	١,٤٤٢,٩٧٣			المجموع

(*) إن التسهيلات البنكية المذكورة أعلاه الممنوحة للشركة وبضمان الرهن العقاري من الدرجة الأولى على قطعة ارض رقم (٤٧٤) حوض الحمرانية رقم (٤٥) كما هو وارد في إيضاح رقم (٣) وتجيب بوليصة تأمين على موجودات الشركة لصالح البنك بقيمة ١,٧ مليون دينار أردني.

(**) إن التسهيلات البنكية المذكورة أعلاه الممنوحة للشركة وبضمان الرهن العقاري من الدرجة الأولى على قطعة الأرض رقم (٧١٥) حوض الحمرانية رقم (٤٥) كما هو وارد في إيضاح رقم (٣) وقطعة أرض رقم ٦٢ حوض ٢ القسطل والمملوكة من قبل شركة قناة الطواحين العقارية شركة تابعة.

(***) إن التسهيلات البنكية المذكورة أعلاه الممنوحة للشركة وبضمان الرهن العقاري على قطعة رقم (٦٩١ و ٦٩٠) حوض الحمرانية رقم (٤٥) كما هو وارد في إيضاح رقم (٣).

١٧. ذمم التجارية الدائنة

تتركز الذمم الدائنة بثلاثة ذمم حيث تشكل ما نسبته ٧٠% من إجمالي الذمم.

١٨. تكلفة المبيعات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٨,٨٢٧,٩٩٨	٨,٩٩٥,٧٣٢	تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
١,٦٧٢,٤٧٣	١,٦٢٩,٤٠٥	مصاريف صناعية (*)
١٠,٥٠٠,٤٧١	١٠,٦٢٥,١٣٧	المجموع

(*) يتألف بند المصاريف الصناعية مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٦١٤,٩٦٩	٦٤٢,١٠٥	رواتب وأجور وملحقاتها
٣٠٧,١٦٧	٣٩٠,٥٤٦	صيانة
٢٥٨,٤٥٤	٢٧٨,١٥٢	استهلاكات
٣٦٦,٩٢٧	١٨٥,٠٠٥	محروقات
٣١,٨١٥	٤٠,٩٣٦	تأمين
٣١,٠٠٤	٣٤,٥٢٢	كهرباء ومياه
٢٦,٥٠٠	٢٦,٧٠٠	أمن وحماية
٧,٤٤١	١٤,٤٣٥	متفرقة
٢٢,٤٧٠	٩,٨٦٠	سيارات
٢,٠٧٠	٣,٨١٤	اتصالات
٣,٦٥٦	٣,٣٣٠	فحص
١,٦٧٢,٤٧٣	١,٦٢٩,٤٠٥	المجموع

١٩. إيرادات أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
-	٢٨٨,١٦٩	عمولات بيع وأخرى
٧,٢٥٠	٣,١٥٨	أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	-	رد مخصص إنتفت الحاجة إليه
٧٨,٥٤٨	-	إيرادات تعويض عن بدل اضرار وأخرى
٨٥,٧٩٨	٢٩١,٣٢٧	المجموع

٢٠. مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٣٢,٩٧٦	٤٤,٥٦٣	رواتب وأجور وملحقاتها
٢٨,٢٦٦	٢٥,٥٦٢	عمولات مبيعات
٣,٠٦٤	٥,٧٢٨	سيارات
٢,٩٨٣	١,٦٥٢	إستهلاكات
٦٧,٢٨٩	٧٧,٥٠٥	المجموع

٢١. مصاريف إدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٢٢١,٣٦٧	٢٦٩,٣١١	رواتب وأجور وملحقاتها (*)
٨٥,٠٠٠	١٠٠,٤٩٢	مكافأة موظفين وأعضاء مجلس الإدارة
٤٦,٤٣٢	٤٦,٣١٣	أتعاب مهنية
٤٧,٤١٢	٤٥,٣١١	تنقلات أعضاء مجلس الإدارة ولجنة التدقيق
٢٤,٦٤٤	٢٥,٠٧٠	إستهلاكات
٢٠,٦٤٨	٢٠,١٨٧	رسوم ورخص وإشتراكات
٧,٩١٢	٧,٥٠٧	سيارات
١١,٨٧٩	١٣,٥٩٩	تأمين
١٠,٣٤٢	١٤,٥٢٥	أدوات وصيانة كمبيوتر
٦,٢٨١	٧,٤٧٥	إتصالات
٥,١٦٠	٥,٠٠٢	ضيافة ووجبات موظفين
٢,٧٨٢	٣,٥٤٥	قرطاسية ومطبوعات
٣,٠٢٣	٨,٨٨٠	متفرقة
٤٩٢,٨٨٢	٥٦٧,٢١٧	المجموع

(*) من ضمن الرواتب والأجور وملحقاتها مبلغ ٩٦,١٠٠ دينار أردني يمثل رواتب وملحقاتها للإدارة العليا في الشركة.

٢٢. حصة السهم الأساسية من الربح والخسارة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
١,١٦٩,٠٩٦	٩٢٧,٥٦٣	ربح السنة
٧,٤٦٠,٠٢٦	٧,٤٦٠,٠٢٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠/١٥٧ دينار أردني	٠/١٢٤ دينار أردني	حصة السهم من الربح

٢٣. القضايا

كما جاء في كتب محامي الشركة، هنالك قضايا مرفوعة من الشركة على الغير بمبلغ ١,٨٠٧,٣٩٤ ديناراً أردنياً ولا يوجد قضايا مقامة من الغير على الشركة ولا زالت تلك القضايا منظورة لدى المحاكم المختصة وبراى المستشارين القانونيين للشركة ان المخصصات المأخوذة كافية.

٢٤. التزامات طارئة

يوجد على الشركة بتاريخ قائمة المركز المالي التزامات طارئة عن كفالات بمبلغ ٣١٣,٠٥٠ دينار أردني وبتأمين نقدي ١٠,٥٠٠ دينار أردني.

٢٥. حسابات لها مقابل

— هناك شيكات تأمين كفالات بمبلغ ٢٠,٠٠٠ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (٢٠,٠٠٠ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣).

٢٦. الوضع الضريبي

الشركة الأم

تم الانتهاء من تسوية ضريبة الدخل والمبيعات للشركة حتى نهاية ٢٠٢١ وتم تقديم كشوف التقدير الذاتي للسنوات ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ ضمن المهلة القانونية ولم يتم الإنتهاء من تسوية الوضع الضريبي لهذه السنوات الأمر الذي قد ينتج عنه التزامات ضريبية محتملة وبراى المستشار الضريبي لا داعي لاخذ اي مخصص.

الشركة التابعة

تم الانتهاء من تسوية ضريبة الدخل والمبيعات للشركة حتى نهاية عام ٢٠٢٣.

٢٧. إدارة المخاطر

أ. مخاطر رأس المال

يتم مراجعة مكونات رأس المال بشكل منتظم ويتم الأخذ بعين الاعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة فيه، كما يتم التحكم برأس المال لضمان إستمرارية الأعمال وزيادة العوائد من خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والديون.

ب. مخاطر سعر الصرف

– هي المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغير في سعر الصرف الأجنبي.
– تنشأ مخاطر سعر الصرف نتيجة لتنفيذ معاملات تجارية بالعملات الأجنبية مما يفرض نوعاً من المخاطر نتيجة لتقلبات أسعار صرف هذه العملات خلال السنة.
– إن معظم التعاملات بالعملات الأجنبية تتمثل في المعاملات بالدولار الأمريكي حيث أن سعر صرف الدينار الأردني ثابت بالنسبة للدولار الأمريكي.

ج. مخاطر سعر الفائدة

– هي المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة في السوق.
– تنشأ مخاطر سعر الفائدة للأدوات المالية نتيجة للتغيرات بأسعار الفائدة السوقية الناتجة عن عمليات الإقراض أو الإيداع في البنوك.
– تتم إدارة المخاطر عن طريق المحافظة على الجمع ما بين أرصدة أسعار الفائدة المتقلبة والثابتة خلال السنة المالية بطريقة ملائمة.
– يوضح الجدول التالي حساسية الربح أو الخسارة وحقوق الملكية للتغير في أسعار الفوائد التي تدفعها المنشأة على اقتراضها من البنوك:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	التغير في الفائدة	الأثر على الربح (الخسارة)
	%	دينار أردني
بنوك دائنة	٠,٥	(٧,٢١٥) ±
قرض	٠,٥	(٨,٧٠٥) ±

د. مخاطر السعر الأخرى

– هي المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار السوق (باستثناء تلك الناتجة عن مخاطر سعر الفائدة أو مخاطر سعر الصرف) سواء تسبب في هذه التغيرات عوامل خاصة بالأداة المالية الفردية أو الجهة التي أصدرتها، أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المشابهة المتداولة في السوق.
– تنشأ مخاطر السعر الأخرى للأدوات المالية نتيجة الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية.

٥. مخاطر الائتمان

- هي المخاطر الناتجة عن الخسارة المالية من عدم قدرة طرف أداة المالية من القيام بتنفيذ إلتزاماته.
- يتم مراقبة معدلات الائتمان بانتظام للجهات المدينة وحجم المعاملات مع هذه الجهات خلال السنة.
- يتم تقييم الائتمان بصورة مستمرة من ناحية الأوضاع والظروف الاقتصادية للجهة المدينة.
- تمثل القيم التي تظهر بها الموجودات المالية في القوائم المالية الحد الأقصى من نسب التعرض لمخاطر الائتمان، بدون الأخذ بعين الاعتبار قيمة أي ضمانات تم الحصول عليها.

٦. مخاطر السيولة

- هي مخاطر عدم القدرة على سداد الإلتزامات المالية التي تمت تسويتها من خلال تسليم نقد أو موجود مالي آخر.
- تتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق الرقابة على التدفقات النقدية ومقارنتها مع تواريخ إستحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.
- يوضح الجدول التالي تواريخ إستحقاق الموجودات والمطلوبات المالية كما في ٣١ كانون أول:

الوصف	أقل من سنة		سنة واحدة فأكثر	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
الموجودات المالية:				
الاستثمار في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	-	-	٣,٥٥٥,٥٣٥	٣,١٦١,٩٦٧
دفعات على شراء استثمار في شركة تابعة	-	-	-	-
الاستثمار في شركة زميلة	-	-	١	١
أرصدة مدينة أخرى	٣٣,١٩١	٤٩,٩٠٣	-	-
شيكات برسم التحصيل وبالصندوق	٣,٩٨٨,٢٦١	٣,١٤٧,٦٧٨	-	-
شيكات برسم التحصيل - طرف ذو علاقة	٣,١٧٢,٩	٣,٠١,٢٠٣	-	-
ذمم أطراف ذات علاقة مدينة	٣٢٩,٨٧٩	٤٤٦,٥٥٤	١٧٦,٥٣٩	١١٠,٥٩٣
ذمم تجارية مدينة	١,٤٨٠,٥٤٥	٢,٠٥٤,٢٠١	-	-
نقد ونقد معادل	٥٣٧,٢٤٤	١١٨,٠١٨	-	-
المجموع	٦,٦٧٠,٨٤٩	٦,١١٧,٥٥٧	٣,٧٣٢,٠٧٥	٣,٢٧٢,٥٦١
المطلوبات المالية:				
شيكات مؤجلة الدفع	-	-	-	-
شيكات مؤجلة الدفع - اطراف ذات علاقة	٥٩٢,٥٨٤	١,٣٣٢,٦٤٩	-	-
أرصدة دائنة أخرى	٦٩٨,١٨٢	٤٢٧,٤٦٤	-	-
ذمم تجارية دائنة	٢,٨٠٦,٥٥٥	١,٨١٢,٣٥٤	-	-
بنوك دائنة	١,٤٤٢,٩٧٣	٢,٣٠٨,٠٢١	-	-
قرض	٧٦٩,١١٤	٤٢٠,٧٦٨	٩٧١,٩٠٧	٢٢٣,٤٦٧
ذمم أطراف ذات علاقة دائنة	٩١٤,٠٨٠	١,٠٣٨,٨٤٤	-	-
المجموع	٧,٢٢٣,٤٨٨	٧,٣٤٠,١٠٠	٩٧١,٩٠٧	٢٢٣,٤٦٧

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٢٨. القيمة العادلة للأدوات المالية

- تقوم المنشأة بتصنيف طرق قياس القيمة العادلة باستخدام التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في عمل طرق القياس. وفيما يلي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية التي تم تقييمها:
- المستوى (١): أسعار معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- المستوى (٢): مدخلات غير الأسعار المعلنة ضمن المستوى (١) والقابلة للملاحظة للموجود أو المطلوب، إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مثل المشتق من الأسعار).
- المستوى (٣): مدخلات للموجود أو المطلوب التي ليست على أساس معلومات السوق القابلة للملاحظة.

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤			الموجودات المالية
المستويات	٢	١	
المجموع	دينار أردني	دينار أردني	
٣,٥٠٥,٧٥٧	٣,٢٣٧,٠٥٣	٢٦٨,٧٠٤	موجود مالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣			الموجودات المالية
المستويات	٢	١	
المجموع	دينار أردني	دينار أردني	
٣,٣٨١,٣٠٢	٣,١٧٢,٣١١	٢٠٨,٩٩١	موجود مالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٩. القوائم المالية للشركة التابعة

- تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة التابعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ وهي على النحو التالي:

إسم الشركة	الصفة القانونية	رأس المال المملوك	نسبة الملكية	مجموع الموجودات	مجموع المطلوبات	الخسائر المتراكمة
		دينار أردني	%	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
شركة قاة طواحين الغارية	ذ.م.م	٢٠,٠٠٠	١٠٠			

٣٠. الآثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية

نتيجة النزاع العالمي الحالي حيث أخذت المنشأة بعين الاعتبار أي تأثير محتمل للتقلبات الاقتصادية الحالية في مدخلات عوامل الاقتصاد الكلي المستقبلية عند تحديد مدى شدة وإحتمالية السيناريوهات الاقتصادية لتحديد الخسائر الإئتمانية المتوقعة.

٣١. إعادة التصنيف

تم إعادة تصنيف بعض أرصدة ٢٠٢٣ لجعلها تتطابق مع التصنيف المستخدم في ٢٠٢٤.