

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

٣٠ حزيران ٢٠٢٥

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة إلى مجلس إدارة شركة مصانع الإسمنت الأردنية - الأردن المساهمة العامة المحدودة عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة مصانع الإسمنت الأردنية - الأردن شركة مساهمة عامة محدودة ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ وقائمة الدخل المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة للسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة تتمثل في القيام باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي لا يمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناءً على مراجعتنا، لم تسترّع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤).

عدم التأكد الجوهري المتعلق بمبدأ الاستمرارية

كما هو مبين في إيضاح (١٤) حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة، قرر مجلس إدارة الشركة التقدم بطلب لإشهار إعسار الشركة حسب قانون الإعسار الأردني رقم (٢١) لسنة ٢٠١٨ من أجل إعادة هيكلة رأس مال الشركة، حيث صدر قرار المحكمة بالموافقة على إشهار الإعسار بتاريخ ٢٦ تموز ٢٠٢٠ وتم اعتماد خطة إعادة التنظيم بتاريخ ٢٨ آب ٢٠٢٢. وكما هو مبين في إيضاح (٧) حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة، تجاوزت خسائر المجموعة المتراكمة والبالغة ١٠٤,١٨٧,٩٩٣ دينار كامل رأس المال المنفوع كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥. بالإضافة إلى ذلك، تجاوزت المطلوبات المتداولة الموجودات المتداولة بمبلغ ٦٢,٨٤٨,٠٨٨ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥. هذا وتنص المادة رقم (٢٦٦) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته أنه في حالة زيادة الخسائر المتراكمة للشركة المساهمة العامة عن ٧٥٪ من رأس مالها يجب تصفية الشركة، إلا إذا قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماع غير عادي زيادة رأس مال الشركة أو معالجة وضع خسائر الشركة. إن هذه الأحداث والظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إن هذا الأمر لا يعدل نتائجنا حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

أرنست ويونغ/الأردن

أحمد محمود أبو عصبه
ترخيص رقم ١١٥٥

أرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٩ تموز ٢٠٢٥

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	٣٠ حزيران ٢٠٢٥	إيضاحات	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة -
٣٩,٦٠٠,٦٦٥	٣٨,٦٧٤,١٨٠	٣	ممتلكات وآلات ومعدات
٩,٩٦٦,٠٣٧	٩,٧٧٠,٨١٥	٤	استثمارات عقارية
٤٠٨,٦٨٦	٢٨٤,٥١٦		حق استخدام الموجودات
٢٩٤,٢٨٦	٣١٢,٩٥٠	١٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٤٩,٥٩٢	١١٠,٦٧٢		قروض إسكان وسيارات الموظفين
١,٦٩٣,٣٨٩	١,٦٩٣,٣٨٩	٨	موجودات ضريبية مؤجلة
٢,٤٩٥,٩٤٥	٢,٤٩٥,٩٤٥		شهرة
٣٠,١٤٥	٢٦,٧١٦		موجودات غير ملموسة
٥٤,٦٣٨,٧٤٥	٥٣,٣٦٩,١٨٣		
			الموجودات المتداولة -
١٤,١١٣,١١٣	١٣,٥١١,٢٨١		مخزون وقطع غيار
١٦,١٦٩,٦٦٠	١٣,٦٩٣,٧٣٦	٥	ذمم مدينة وشيكات برسم التحصيل
٩,٩١٦,٠٥٠	٩,٦٧٠,٢٧٥	٥	أرصدة مدينة أخرى
٧,٧١١,٣٠٢	٨٨٨,٥١٠	٦	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٤٧,٩١٠,١٢٥	٣٧,٧٦٣,٨٠٢		مجموع الموجودات المتداولة
١٠٢,٥٤٨,٨٧٠	٩١,١٣٢,٩٨٥		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠,٤٤٤,٤٦٠	٦٠,٤٤٤,٤٦٠	١ و ٧	رأس المال المدفوع
(٣٢٣)	(٣٢٣)		اسهم خزينة
٣,٣١٧,٢٠٢	٣,٣١٧,٢٠٢	٧	احتياطي إجباري
٢٩,٥٣٦	٤٨,٢٠٠	١٠	احتياطي القيمة العادلة
(١٠٣,٩٣٦,٣٩٦)	(١٠٤,١٨٧,٩٩٣)	٧	الخسائر المتراكمة
(٤٠,١٤٥,٥٢١)	(٤٠,٣٧٨,٤٥٤)		
٧,٠٩٧,٥٥٤	٦,٠١٦,٤١٦		حقوق غير المسيطرين
(٣٣,٠٤٧,٩٦٧)	(٣٤,٣٦٢,٠٣٨)		العجز في حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة -
١٨٠,٢٩٨	١٨٠,٢٩٨		التزامات عقود الإيجار طويلة الأجل
٢٤,٤٧٨,٩٥٨	٢٤,٧٠٢,٨٣٥		التزامات التامين الصحي بعد التقاعد
٢٤,٦٥٩,٢٥٦	٢٤,٨٨٣,١٣٣		
			المطلوبات المتداولة -
٣٢,٦٦٥,٤٦٢	٢٤,٨٩٥,٨٩٨		ذمم دائنة
١٦,١٧٦,٨٩٩	١٦,٣٥١,٤١٥		أرصدة دائنة أخرى
١,٠٨٩,١٨٩	٣٧٠,٩٠٥	٨	مخصص ضريبة الدخل
٢٥٩,٩٠٨	١٣٣,٥٤٣		الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
١,٢٠٠,٠٠٠	-		مخصص إعادة الهيكلة
٢٣,٨٢٠	-		بنوك دائنة
٥٩,٥٢٢,٣٠٣	٥٨,٨٦٠,١٢٩	١٤	ذمة الاعسار
١١٠,٩٣٧,٥٨١	١٠٠,٦١١,٨٩٠		
١٣٥,٥٩٦,٨٣٧	١٢٥,٤٩٥,٠٢٣		مجموع المطلوبات
١٠٢,٥٤٨,٨٧٠	٩١,١٣٢,٩٨٥		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل المرحلية الموحدة المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاحات	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
دينار	دينار		
٣٣,٣٤٥,٥٠٥	٣٠,٨٨٢,٠٣٩		المبيعات
(٣٠,٠٦٥,٠٢٥)	(٢٦,٢٠١,٧٠٨)		كلفة المبيعات
٣,٢٨٠,٤٨٠	٤,٦٨٠,٣٣١		إجمالي الربح
(٧٦٤,٤٩٥)	(٧٣٦,٤١٣)		مصاريف بيع وتسويق
(٢,٠٤٦,٤٧٣)	(٢,٠٢٧,١١٥)		مصاريف إدارية
٤٦٩,٥١٢	١,٩١٦,٨٠٣		الربح التشغيلي
٦٢,٩٤٦	٢٥,٦٢١		إيرادات فوائد
(٢٤٣,٦٤٠)	(١٩٥,٢٢٢)	٤	استهلاك استثمارات عقارية
(٢٤٩,٩٦٠)	(١٦١,٣٩٩)		تكاليف تمويل
٢٩٧,٤٠٤	-	١٤	المسترد من مخصص مستحقات البنوك
(٢٥,٨٥٤)	(١٧,٧١٣)		تكاليف تمويل عقود ايجار
(٧١٥,٥٠٠)	(٦٣٦,٠٠٠)		مخصص التامين الصحي بعد التقاعد
(١,٩٧٩,٨٠٨)	(٢١,٦٦٧)		مصروف إعادة الهيكلة
(١٥٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)		مخصص تدني قطع الغيار ولوازم بطيئة الحركة
(٦,٧٦٢)	(٦,٢٧٠)		مخصص إعادة تأهيل المحاجر وحماية البيئة
(٧,٦٣٧)	-		مخصص قروض إسكان وسيارات الموظفين
٥٦,١٤٣	٢,٧٣٦		المسترد من مخصص اجازات الموظفين
(٣,٤٢٩)	(٣,٤٢٩)		إطفاء موجودات غير ملموسة
٤,١٩٥	١٠,٩٣٣		أرباح إعادة تقييم عملات أجنبية
١٩٥,٥٨٠	١٢٦,٠٨٦	٣	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٩,٨٣٢,٠٩٢	-	١٤	شطب الديون الناتج عن تملك كبار الدائنين
٣١,٠١٥,٦٠٤	-	١٤	أرباح إعادة تقييم الموجودات التي آلت للتمليك
١٠٥,٠٠٨	١٩٤,٩٧٧		إيرادات أخرى - بالصافي
٣٨,٦٥٥,٨٩٤	١,٠٨٥,٤٥٦		ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
(٨,٤٦٩,٢٣٦)	(٤٥٨,١٩١)	٨	ضريبة الدخل للفترة
٣٠,١٨٦,٦٥٨	٦٢٧,٢٦٥		ربح الفترة
			العائد إلى:
٢٩,٠٣٦,٧٧٤	(٢٥١,٥٩٧)		مساهمي الشركة
١,١٤٩,٨٨٤	٨٧٨,٨٦٢		حقوق غير المسيطرين
٣٠,١٨٦,٦٥٨	٦٢٧,٢٦٥		
فلس / دينار	فلس / دينار		
٠,٤٨٠	(٠,٠٠٤)	٩	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من (خسارة) ربح الفترة
			العائدة إلى مساهمي الشركة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاح
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
٣٠,١٨٦,٦٥٨	٦٢٧,٢٦٥	ربح الفترة
		بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم تحويلها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
		التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٩,٢٧٢	١٨,٦٦٤	١٠
٣٠,٢١٥,٩٣٠	٦٤٥,٩٢٩	مجموع الدخل الشامل للفترة
		العائد إلى:
٢٩,٠٦٦,٠٤٦	(٢٣٢,٩٣٣)	مساهمي الشركة
١,١٤٩,٨٨٤	٨٧٨,٨٦٢	حقوق غير المسيطرين
٣٠,٢١٥,٩٣٠	٦٤٥,٩٢٩	

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)

العجز في حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	المجموع	الخسائر المتراكمة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي إجباري	أسهم خزينة	رأس المال المدفوع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٣٠ حزيران ٢٠٢٥ -								
(٣٣,٠٤٧,٩٦٧)	٧,٠٩٧,٥٥٤	(٤٠,١٤٥,٥٢١)	(١٠٣,٩٣٦,٣٩٦)	٢٩,٥٣٦	٣,٣١٧,٢٠٢	(٣٢٣)	٦٠,٤٤٤,٤٦٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٦٢٧,٢٦٥	٨٧٨,٨٦٢	(٢٥١,٥٩٧)	(٢٥١,٥٩٧)	-	-	-	-	ربح الفترة
١٨,٦٦٤	-	١٨,٦٦٤	-	١٨,٦٦٤	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٦٤٥,٩٢٩	٨٧٨,٨٦٢	(٢٣٢,٩٣٣)	(٢٥١,٥٩٧)	١٨,٦٦٤	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
(١,٩٦٠,٠٠٠)	(١,٩٦٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح لحق غير المسيطرين
(٣٤,٣٦٢,٠٣٨)	٦,٠١٦,٤١٦	(٤٠,٣٧٨,٤٥٤)	(١٠٤,١٨٧,٩٩٣)	٤٨,٢٠٠	٣,٣١٧,٢٠٢	(٣٢٣)	٦٠,٤٤٤,٤٦٠	(إيضاح ٧)
								الرصيد كما في ٣٠ حزيران
٣٠ حزيران ٢٠٢٤ -								
(٦٧,٣٢٩,٤٣٧)	٦,٣٣٤,٠٢٧	(٧٣,٦٦٣,٤٦٤)	(١٣٤,٣٤٨,٧٦٤)	٢,٠٦٩	٢٣٩,٠٩٤	(٣٢٣)	٦٠,٤٤٤,٤٦٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٣٠,١٨٦,٦٥٨	١,١٤٩,٨٨٤	٢٩,٠٣٦,٧٧٤	٢٩,٠٣٦,٧٧٤	-	-	-	-	ربح الفترة
٢٩,٢٧٢	-	٢٩,٢٧٢	-	٢٩,٢٧٢	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٣٠,٢١٥,٩٣٠	١,١٤٩,٨٨٤	٢٩,٠٦٦,٠٤٦	٢٩,٠٣٦,٧٧٤	٢٩,٢٧٢	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
(١,٤٧٠,٠٠٠)	(١,٤٧٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح لحق غير المسيطرين
(٣٨,٥٨٣,٥٠٧)	٦,٠١٣,٩١١	(٤٤,٥٩٧,٤١٨)	(١٠٥,٣١١,٩٩٠)	٣١,٣٤١	٢٣٩,٠٩٤	(٣٢٣)	٦٠,٤٤٤,٤٦٠	(إيضاح ٧)
								الرصيد كما في ٣٠ حزيران

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاحات	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
دينار	دينار		
٣٨,٦٥٥,٨٩٤	١,٠٨٥,٤٥٦		
الأنشطة التشغيلية			
ربح الفترة قبل ضريبة الدخل			
تعديلات -			
(٣١,٠١٥,٦٠٤)	-	١٤	
١,٥٤٠,٢٦١	١,٦٥٣,٢٩١	٣ و ٤	
٣,٤٢٩	٣,٤٢٩		
١٠٠,٥٢١	١٢٤,١٧٠		
(٩,٨٣٢,٠٩٢)	-	١٤	
(١٩٥,٥٨٠)	(١٢٦,٠٨٦)		
٤,٩١٤	-		
٧١٥,٥٠٠	٦٣٦,٠٠٠		
٦,٧٦٢	٦,٢٧٠		
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠		
٧,٦٣٧	-		
٢٤٩,٩٦٠	١٦١,٣٩٩		
(٢٩٧,٤٠٤)	-	١٤	
٢٥,٨٥٤	١٧,٧١٣		
١,٩٧٩,٨٠٨	٢١,٦٦٧		
(٦٢,٩٤٦)	(٢٥,٦٢١)		
(٥٦,١٤٣)	(٢,٧٣٦)		
المسترد من مخصص مستحقات البنوك			
تكاليف تمويل التزامات عقود ايجار			
مصرف إعادة الهيكلة			
إيرادات فوائد			
المسترد من مخصص اجازات الموظفين			
تغيرات رأس المال العامل -			
ذمم و أرصدة مدينة أخرى وشيكات برسم التحصيل			
المخزون وقطع الغيار			
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى			
المدفوع من مخصص إجازات الموظفين			
المدفوع من التزامات التأمين الصحي بعد التقاعد			
المدفوع من مخصص قضايا			
ضريبة دخل مدفوعة			
المدفوع والمحول من مخصص إعادة الهيكلة			
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية			
(٨٢٢,٦٧٩)	٢,٧٢١,٦٩٩	٨	
٢,٧١٧,٢٢١	٤٥١,٨٣٢		
(٢,٣١٥,٧١٠)	(٨,٥٦٨,٠٨٢)		
(٦,٠٠٤)	(٦,٦٢٨)		
(٤٧٣,٣٢٣)	(٤١٢,١٢٣)		
(١٨٢,٠٠١)	٥,٣٠٩		
(٩٠١,٠٢٨)	(١,١٧٦,٤٧٥)		
(٢,٦٧٤,١٣٢)	(١,٢٢١,٦٦٧)		
(٢,٦٧٦,٨٨٥)	(٤,٥٠١,١٨٣)		
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات والآلات ومعدات			
المتحصل من بيع ممتلكات والآلات ومعدات			
المتحصل من قروض إسكان وسيارات الموظفين			
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية			
(٢٨٨,٧٢٤)	(٤١٨,٠١٠)	٣	
٢٨٧,٩١٩	٣٢١,١٥٧		
٥٢,٠٥٢	٣٨,٩٢٠		
٥١,٢٤٧	(٥٧,٩٣٣)		
الأنشطة التمويلية			
توزيعات أرباح			
دفعات إيجار			
دفعات تمويل			
المتحصل من إيرادات فوائد			
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية			
صافي النقص في النقد وما في حكمه			
النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة			
النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة			
(١,٤٧٠,٠٠٠)	(١,٩٦٠,٠٠٠)	٦	
(١١٨,٨٩٦)	(١٤٤,٠٧٨)		
(٢٤٩,٩٦٠)	(١٦١,٣٩٩)		
٦٢,٩٤٦	٢٥,٦٢١		
(١,٧٧٥,٩١٠)	(٢,٢٣٩,٨٥٦)		
(٤,٤٠١,٥٤٨)	(٦,٧٩٨,٩٧٢)		
٥,٥٤٦,٢١٧	٧,٦٨٧,٤٨٢		
١,١٤٤,٦٦٩	٨٨٨,٥١٠		
حركات غير نقدية			
تسديدات كفالات بنكية موجلة الدفع			
تسديدات قروض بنكية			
تسديدات بنوك دائنة			
تسديدات أرصدة دائنة أخرى			
(٢,١٨٧,٦٥٣)	-		
(١٦,٠٣٣,٠٢٣)	-		
(١٢,٧٨٦,٩١٦)	-		
(٨,٠١٢)	-		
(٣١,٠١٥,٦٠٤)	-		

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

(١) عام

تأسست شركة مصانع الاسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") عام ١٩٥١ وسجلت كشركة مساهمة عامة لدى وزارة الصناعة والتجارة عام ١٩٦٤. يبلغ رأس مال الشركة المدفوع ٦٠,٤٤٤,٤٦٠ دينار مقسم إلى ٦٠,٤٤٤,٤٦٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥.

ان أهم غايات الشركة هي صناعة الاسمنت البورتلاندي.

ان الشركة مملوكة بنسبة ٥٠,٢٧٥٪ من قبل شركة لافارج فييناسيبر – فرنسا ("الشركة الأم").

في ظل الأوضاع المالية الراهنة للمجموعة، قرر مجلس إدارة الشركة التقدم بطلب إشهار الإعسار حسب قانون الإعسار الأردني رقم (٢١) لسنة ٢٠١٨ من أجل إعادة هيكلة رأس مال وعمليات الشركة للحفاظ على استمراريتها. بناءً على ذلك، صدر قرار من محكمة السلط الابتدائية بالموافقة على إشهار إعسار الشركة بتاريخ ٢٦ تموز ٢٠٢٠. هذا وقد تم عقد اجتماع الهيئة العامة للدائنين بتاريخ ١٠ آب ٢٠٢٢ لمناقشة خطة إعادة التنظيم حيث تمت الموافقة والتصويت على الخطة وعلى المقترحات الموافق عليها بأغلبية ممثلي الدائنين الحاضرين للاجتماع وصدر قرار المحكمة بتاريخ ٢٨ آب ٢٠٢٢ والذي تضمن اعتماد خطة إعادة التنظيم وانتهاء إجراءات الإعسار (إيضاح ١٤).

تم اقرار القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة من قبل مجلس ادارة الشركة في جلسته المنعقدة في تاريخ ٢٨ تموز ٢٠٢٥.

(٢) أسس الاعداد والسياسات المحاسبية

(١-٢) أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية).

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة والذي يمثل العملة الرئيسة للمجموعة.

تم اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

إن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية – المعايير المحاسبية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤، كما أن نتائج الأعمال للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥.

(٢-٢) أسس توحيد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

تتضمن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة القوائم المالية لشركة مصانع الاسمنت الأردنية (الشركة) وشركاتها التابعة التالية (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥:

نسبة الملكية	بلد التأسيس
٥١٪	الأردن
١٠٠٪	الأردن

الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية وشركاتها التابعة
شركة مرتفعات الفحيص الخضراء للتطوير العقاري *

* قامت شركة مصانع الاسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة بتأسيس شركة مرتفعات الفحيص الخضراء للتطوير العقاري بتاريخ ٣٠ تموز ٢٠١٨ برأس مال مصرح به ٣٠,٠٠٠ دينار والمدفوع ١٥,٠٠٠ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥، علماً بأن الشركة لم تمارس أي نشاط تشغيلي منذ التأسيس حتى تاريخ القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر بها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر بها. ويتم السيطرة على الشركة المستثمر بها فقط عند تحقق ما يلي:

- سيطرة المجموعة على الشركة المستثمر بها (الحقوق القائمة التي تمنح المجموعة القدرة على توجيه النشاطات ذات الصلة للمجموعة المستثمر بها).
- تعرض المجموعة أو حقوقها في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر بها.
- القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر بها والتأثير على عوائدها.

عندما تمتلك المجموعة أقل من اغلبيه حقوق التصويت أو ما شابهها في الشركة المستثمر بها، تقوم المجموعة بأخذ جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة بعين الاعتبار لتحديد فيما إذا كانت تمتلك سيطرة على الشركة المستثمر بها ويتضمن ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق تصويت الآخرين في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الحالية وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر بها وفي حال وجود ظروف أو حقائق تدل على التغير في أحد أو أكثر من عنصر من عناصر السيطرة الثلاثة.

يتم توحيد القوائم المالية للمجموعة التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة. يتم توحيد موجودات ومطلوبات ومصاريف وإيرادات الشركة التابعة في قائمة الدخل الشامل الموحدة من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

يتم تحميل الأرباح والخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى على حقوق حملة الأسهم في الشركة الأم وحقوق غير المسيطرين حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق غير المسيطرين. وإذا اقتضت الحاجة، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بالمعاملات فيما بين المجموعة والشركات التابعة.

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)

يتم تسجيل الأثر الناتج عن تغير نسبة الملكية في الشركة التابعة الذي لا ينجم عنه فقدان للسيطرة في حقوق الملكية. عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة، تقوم المجموعة بما يلي:

- إلغاء الإعراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- إلغاء الإعراف بحقوق غير المسيطرين
- إلغاء الإعراف باحتياطي ترجمة العملات الأجنبية
- الإعراف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة
- الإعراف بالقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في الشركة التابعة
- الإعراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية فقدان السيطرة
- إعادة تصنيف حصة الشركة التي تم تسجيلها سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى قائمة الدخل

(٣-٢) التغيرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٥:

عدم قابلية العملة للتحويل – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١)

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢١ "آثار التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي" لتحديد كيفية تقييم المؤسسة فيما إذا كانت العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف الفوري عندما تكون القابلية للتحويل معدومة. تتطلب التعديلات أيضاً الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من فهم كيفية تأثير، أو توقع تأثير عدم قابلية العملة للتحويل إلى العملة الأخرى على الأداء المالي والمركز المالي والتدفقات النقدية للمؤسسة.

هذه التعديلات سارية المفعول للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٥. عند تطبيق التعديلات، لا يمكن للمؤسسة إعادة عرض معلومات المقارنة.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

(٣) ممتلكات وآلات ومعدات

بلغت الاضافات على الممتلكات والمعدات خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ ما قيمته ٤١٨,٠١٠ دينار (٣٠ حزيران ٢٠٢٤: ٢٨٨,٧٢٤ دينار). قامت المجموعة ببيع ممتلكات ومعدات خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ بصافي قيمة دفترية ١٩٥,٠٧١ دينار (٣٠ حزيران ٢٠٢٤: ٩٢,٣٣٩ دينار). نتج عن بيع المجموعة لممتلكاتها ومعداتاها ربح بمبلغ ١٢٦,٠٨٦ دينار (٣٠ حزيران ٢٠٢٤: ربح بمبلغ ١٩٥,٥٨٠ دينار).

بلغ مصروف الاستهلاك للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ ما قيمته ١,٤٥٨,٠٦٩ دينار (٣٠ حزيران ٢٠٢٤: ١,٢٩٦,٦٢١ دينار).

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)

(٤) استثمارات عقارية

يمثل هذا البند العقارات المملوكة من قبل المجموعة والتي تتضمن أراضي ومباني.

بلغ مصروف الاستهلاك خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ ما قيمته ١٩٥,٢٢٢ دينار (٣٠ حزيران ٢٠٢٤: ٢٤٣,٦٤٠ دينار).

قامت الادارة بتقدير القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤. وفي رأي الإدارة أن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية تتجاوز قيمتها الدفترية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.

(٥) ذمم مدينة وشيكات برسم التحصيل وأرصدة مدينة أخرى

إن تفاصيل الذمم مدينة وال شيكات برسم التحصيل كما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠٢٥	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)	
١٣,٥٠٦,٧٠٧	١٤,٨٨٠,٧٨٥	ذمم مبيعات محلية
١,٩٢٠,٦٨٧	١,٩١٨,٦٨١	ذمم مبيعات خارجية
٧,٢٦٧,٧١٠	٨,٣٧١,٥٦٢	شيكات برسم التحصيل
٢٢,٦٩٥,١٠٤	٢٥,١٧١,٠٢٨	
(٩,٠٠١,٣٦٨)	(٩,٠٠١,٣٦٨)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة *
١٣,٦٩٣,٧٣٦	١٦,١٦٩,٦٦٠	

* إن تفاصيل الحركة على حساب مخصص خسائر ائتمانية متوقعة هي كما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠٢٥	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)	
٩,٠٠١,٣٦٨	٩,٠١٦,٨٥٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني
-	٤٠٠,٠٠٠	المخصص للفترة / للسنة
-	(٤٠٣,٠٠٠)	المحول الى مخصص أرصدة مدينة أخرى
-	(١٢,٤٩١)	ديون معدومة
٩,٠٠١,٣٦٨	٩,٠٠١,٣٦٨	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)

إن تفاصيل الأرصدة المدينة الأخرى كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	٣٠ حزيران ٢٠٢٥	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٦,٧١١,٨١١	٦,٧١١,٨١١	ذمم مستحقة من بيع خط الإنتاج الثاني - مصنع الفحيص
١,٨٠٠,٦٩١	١,٦٦٥,٠١٤	تأمينات مستردة
٧٣٧,٥٤٠	٥٨٢,٨٧٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٠٢,٠٩٢	٢٦١,٤١٢	ذمم ودفعات مقدمة للمقاولين
١٩٩,٦٢٨	١٩٩,٦٢٨	ذمم مستحقة من جهة ذات علاقة (إيضاح ١٣)
٢٦٤,٢٨٨	٢٤٩,٥٣١	أخرى
٩,٩١٦,٠٥٠	٩,٦٧٠,٢٧٥	

(٦) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	٣٠ حزيران ٢٠٢٥	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٥,٥٤٠	-	نقد في الصندوق
٦,٠٠٥,٧٦٢	٦٦١,٠٠٢	أرصدة لدى البنوك
١,٧٠٠,٠٠٠	٢٢٧,٥٠٨	ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال فترة أقل من ٣ أشهر
٧,٧١١,٣٠٢	٨٨٨,٥١٠	

يمثل النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة ما يلي:

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١,١٤٤,٦٦٩	٦٦١,٠٠٢	نقد وأرصدة لدى البنوك
-	٢٢٧,٥٠٨	ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال فترة أقل من ٣ أشهر
١,١٤٤,٦٦٩	٨٨٨,٥١٠	

* يوجد لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية غير مستغلة تتمثل بجاري مدين بسقف يبلغ ٦,٢٥٠,٠٠٠ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.

(٧) حق ملكية حملة الأسهم

رأس المال المدفوع -

يبلغ رأسمال المجموعة المصرح والمكتتب به والمدفوع كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ مبلغ ٦٠,٤٤٤,٤٦٠ دينار مقسم إلى ٦٠,٤٤٤,٤٦٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

الاحتياطي الإجمالي -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا البند ما تم تحويله من الأرباح قبل ضريبة الدخل بنسبة ١٠٪ خلال السنوات وفقاً لقانون الشركات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

الخسائر المتراكمة -

تجاوزت الخسائر المتراكمة للمجموعة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ والبالغة ١٠٤,١٨٧,٩٩٣ دينار كامل رأس مال المجموعة. هذا وقد تجاوزت مطلوبات المجموعة المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٦٢,٨٤٨,٠٨٨ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥.

إن هذه الأحداث والظروف تشير إلى وجود شك جوهري حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. هذا وتنص المادة رقم (٢٦٦) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته على أنه في حالة زيادة الخسائر المتراكمة للشركة المساهمة العامة عن ٧٥٪ من رأسمالها فيجب تصفية الشركة إلا إذا قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماع غير عادي زيادة رأسمال الشركة أو معالجة وضع خسائر الشركة. كما هو وارد في إيضاح (١٤)، قرر مجلس إدارة الشركة التقدم بطلب لإشهار إعسار الشركة حسب قانون الإعسار الأردني رقم (٢١) لسنة ٢٠١٨ من أجل إعادة هيكلة رأس مال الشركة حيث صدر قرار محكمة بداية السلط بالموافقة على إشهار الإعسار بتاريخ ٢٦ تموز ٢٠٢٠ وتم اعتماد خطة إعادة التنظيم بتاريخ ٢٨ آب ٢٠٢٢.

الأرباح الموزعة -

وافقت الهيئة العامة للشركة العربية للتجهيزات الخرسانية في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٣ آذار ٢٠٢٥ على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٤,٠٠٠,٠٠٠ دينار حيث بلغت حصة حقوق الغير مسيطرين ١,٩٦٠,٠٠٠ دينار.

وافقت الهيئة العامة للشركة العربية للتجهيزات الخرسانية في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٨ آذار ٢٠٢٤ على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار حيث بلغت حصة حقوق الغير مسيطرين ١,٤٧٠,٠٠٠ دينار.

(٨) ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل لمجموعة مصانع الاسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة للنصف الأول من عام ٢٠٢٥ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته على نسبة ضريبة الدخل القانونية ٢١٪ (٢٠٪ إضافة إلى ١٪ مساهمة وطنية). تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للمجموعة للعام ٢٠٢٤ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته على نسبة ضريبة الدخل القانونية ٢٠٪ (١٩٪ إضافة إلى ١٪ مساهمة وطنية). تم احتساب مخصص ضريبة الدخل لفرع والشركة التابعة للمجموعة في العقبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل في منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٠٠ بنسبة ٥٪ لضريبة دخل بالإضافة إلى ١٪ كمساهمة وطنية.

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)

مخصص ضريبة الدخل -

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	٣٠ حزيران ٢٠٢٥	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٨٢٦,٧٣٣	١,٠٨٩,١٨٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(١٣,٨٨٧)	-	تعديلات سنوات سابقة
١,٤١٦,٩٦٤	٤٥٨,١٩١	مصروف ضريبة الدخل المستحقة للفترة / للسنة
(١,١٤٠,٦٢١)	(١,١٧٦,٤٧٥)	ضريبة الدخل المدفوعة
١,٠٨٩,١٨٩	٣٧٠,٩٠٥	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل المرحلية الموحدة المختصرة ما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠٢٤	٣٠ حزيران ٢٠٢٥	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
(٥٦٩,٢٣٦)	(٤٥٨,١٩١)	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح الفترة
(٧,٩٠٠,٠٠٠)	-	إطفاء موجودات ضريبية مؤجلة
(٨,٤٦٩,٢٣٦)	(٤٥٨,١٩١)	

الوضع الضريبي -

قامت الشركة وشركتها التابعة بتقديم إقراراتها لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية عام ٢٠٢٤. هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للمجموعة للأعوام ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤. حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية عام ٢٠٢٠.

حصلت الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية وشركتها التابعة (الشركة العربية للنقل المتخصص) على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية عام ٢٠١٩.

فيما يلي الحركة على بند الموجودات الضريبية المؤجلة:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	٣٠ حزيران ٢٠٢٥	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٩,٢٦٨,٢٩٢	١,٦٩٣,٣٨٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(٧,٥٧٤,٩٠٣)	-	صافي التغير خلال الفترة / السنة
١,٦٩٣,٣٨٩	١,٦٩٣,٣٨٩	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)

(٩) حصة السهم من (خسارة) ربح الفترة

٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)
٢٩,٠٣٦,٧٧٤	(٢٥١,٥٩٧)
٦٠,٤٤٤,٤٦٠	٦٠,٤٤٤,٤٦٠
٠,٤٨٠	(٠,٠٠٤)

(خسارة) ربح الفترة العائدة إلى مساهمي الشركة (دينار)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة (سهم)
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من (خسارة) ربح الفترة (فلس/ دينار)

(١٠) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ دينار (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٥ دينار (غير مدققة)
١٤,٢٣٩	١٣,٤٤٨
١٤,٢٣٩	١٣,٤٤٨

موجودات مالية متوفر لها أسعار سوقية:
شركة الإستثمارات التعدينية

٢١٣,٤٥٧	٢٢٤,٨٨٣
٦٦,٠٩٠	٧٤,١١٩
٥٠٠	٥٠٠
٢٨٠,٠٤٧	٢٩٩,٥٠٢
٢٩٤,٢٨٦	٣١٢,٩٥٠

موجودات مالية غير متوفر لها أسعار سوقية:
شركة الصناعات الكيماوية والتعدينية
الشركة الأردنية للإستثمار وتنمية الجنوب
جمعية منتجي الاسمنت

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ دينار (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٥ دينار (غير مدققة)
٢,٠٦٩	٢٩,٥٣٦
٢٧,٤٦٧	١٨,٦٦٤
٢٩,٥٣٦	٤٨,٢٠٠

رصيد بداية الفترة / السنة
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر
رصيد نهاية الفترة / السنة

(١١) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الادوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تمثل الموجودات المالية الأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة وشيكات برسم التحصيل والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وقروض إسكان وسيارات الموظفين وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تمثل المطلوبات المالية الذمم الدائنة والبنوك الدائنة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

ان القيمة الدفترية للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها العادلة.

(١٢) مستويات القيمة العادلة

يحلل الجدول التالي الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة استناداً إلى طريقة التقييم، حيث يتم تعريف المستويات المختلفة على النحو التالي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة للموجودات والمطلوبات المشابهة.
المستوى الثاني: تقنيات تقييم تأخذ في الاعتبار المدخلات ذات التأثير المهم على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.
المستوى الثالث: تقنيات تقييم حيث تستخدم مدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة ولكنها ليست مبنية على معلومات في السوق يمكن ملاحظتها.

المستوى الأول دينار	المستوى الثاني دينار	المستوى الثالث دينار	المجموع دينار
٣٠ حزيران ٢٠٢٥			
١٣,٤٤٨	-	٢٩٩,٥٠٢	٣١٢,٩٥٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤			
١٤,٢٣٩	-	٢٨٠,٠٤٧	٢٩٤,٢٨٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			

(١٣) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل المعاملات مع جهات ذات علاقة المعاملات التي تمت مع الشركات الحليفة وكبار المساهمين والإدارة التنفيذية العليا للمجموعة والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين.

يتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بهذه العمليات من قبل إدارة المجموعة.

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)

فيما يلي ملخص المعاملات مع جهات ذات علاقة خلال الفترة / السنة:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	٣٠ حزيران ٢٠٢٥	طبيعة العلاقة
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	

بنود داخل قائمة المركز المالي:

ذمم مدينة -

١٩٩,٦٢٨	١٩٩,٦٢٨	شركة شقيقة	شركة لافارج الشرق الأوسط و افريقيا (إيضاح ٥)
---------	---------	------------	--

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	٣٠ حزيران ٢٠٢٥	طبيعة العلاقة	ذمم دائنة ضمن ذمة الاعسار
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)		لافارج فينناسبير س ا س
٢٤,٥٠٠,٠٠٠	٢٤,٥٠٠,٠٠٠	شركة شقيقة	لافارج س.أ
٩,٤٤٨,٩٣٩	٩,٤٤٨,٩٣٩	شركة شقيقة	لافارج إنبرجي سوليوشنز
٦,٣٦٠,٢٢٩	٦,٣٦٠,٢٢٩	شركة شقيقة	سيمنتيا-سويسرا
١,٦١٠,٩٧٠	١,٦١٠,٩٧٠	شركة شقيقة	لافارج هولسيم تكنولوجيا المعلومات الشرق الأوسط وأفريقيا
٨٦٠,٧٨٣	٨٦٠,٧٨٣	شركة شقيقة	لافارج إنترناشيونال سيرفيسز سنغافورة
٢٣٩,٤٨٦	٢٣٩,٤٨٦	شركة شقيقة	شركة إيجيبت ساك
٢٥٧,١١١	٢٥٧,١١١	شركة شقيقة	مجموعة هولسيم سيرفيسز المحدودة
٢٠٥,٣٧١	٢٠٥,٣٧١	شركة شقيقة	لافارج نورث أمريكا
١٨٩,٢٣١	١٨٩,٢٣١	شركة شقيقة	لافارج أسمنت مصر
٢٤,٠٦٣	٢٤,٠٦٣	شركة شقيقة	شركة بازيان أسمنت - لافارج العراق
٦,٤٦٨	٦,٤٦٨	شركة شقيقة	
٤٣,٧٠٢,٦٥١	٤٣,٧٠٢,٦٥١		

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	٣٠ حزيران ٢٠٢٥	طبيعة العلاقة	ذمم دائنة أخرى
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)		شركة زارا للنقل
٢,٤٩٠,٨٣١	١,٥٧٢,٣٨٦	شركة شقيقة	لافارج هولسيم تكنولوجيا المعلومات أوروبا والشرق الأوسط وأفريقيا
٦٧,٩٦٣	٤٢,٩٠٣	شركة شقيقة	لافارج هولسيم الشرق الأوسط وأفريقيا لتكنولوجيا المعلومات
١٧٦,٠٨٥	١١١,١٥٧	شركة شقيقة	مجموعة هولسيم سيرفيسز المحدودة
٢٩٨,٨٢٢	١٨٨,٦٣٧	شركة شقيقة	
٣,٠٣٣,٧٠١	١,٩١٥,٠٨٣		

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠٢٤	٣٠ حزيران ٢٠٢٥	طبيعة العلاقة
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١٥٠,١٥٨	٩٤,٨٤٧	شركة شقيقة
١,٥٤٧,٨٦٦	١,٥٧٨,١٥٤	شركة شقيقة
٣٥,٣٧٤	١٨,٢٨٨	شركة شقيقة
١,٧٣٣,٣٩٨	١,٦٩١,٢٨٩	

بنود داخل قائمة الدخل الموحدة:

تكلفة مبيعات -لافارج هولسيم لتكنولوجيا المعلومات أوروبا
والشرق الأوسط وأفريقيا
تكلفة مبيعات - شركة زارا للنقل
تكلفة مبيعات - هولسيم لخدمات المجموعة

(١٤) استمرارية الشركة

تجاوزت إجمالي مطلوبات المجموعة إجمالي موجوداتها بمبلغ ٣٤,٣٦٢,٠٣٨ دينار وتجاوزت إجمالي مطلوباتها المتداولة إجمالي موجوداتها المتداولة بمبلغ ٦٢,٨٤٨,٠٨٨ دينار. بالإضافة الى ذلك، بلغت الخسائر المتراكمة متضمنة خسارة الفترة ١٠٤,١٨٧,٩٩٣ دينار والتي تمثل ١٧٢٪ من رأس مال الشركة المدفوع كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥.

هذا وتنص المادة رقم (٢٦٦) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته على أنه في حالة زيادة الخسائر المتراكمة للمجموعة المساهمة العامة عن ٧٥٪ من رأسمالها فيجب تصفية الشركة إلا إذا قررت الهيئة العامة للمجموعة في اجتماع غير عادي زيادة رأسمال الشركة او معالجة وضع خسائر الشركة.

قرر مجلس إدارة الشركة التقدم بطلب لإشهار إعسار الشركة حسب قانون الإعسار الأردني رقم (٢١) لسنة ٢٠١٨ من أجل إعادة هيكلة رأس مال الشركة حيث صدر قرار محكمة بداية السلط بالموافقة على إشهار الاعسار بتاريخ ٢٦ تموز ٢٠٢٠ وتم اعتماد خطة إعادة التنظيم بتاريخ ٢٨ آب ٢٠٢٢.

يمثل ما يلي الإجراءات التي تم اتخاذها من قبل مجلس إدارة شركة مصانع الاسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة في مواجهة الأوضاع المالية القائمة:

أ - اللجوء للإعسار

في ظل الأوضاع المالية الحرجة للمجموعة، والحاجة لإيجاد حلول مستقبلية للصعوبات التي تعاني منها، ونظراً لوجود قانون يحاكي مفهوم انقاذ المشاريع القابلة للاستمرار ويوفر الحماية القانونية للنشاط الاقتصادي أو للمدين المعسر، ويوفر امكانية إعادة التنظيم و/أو إعادة الهيكلة ، فقد قرر مجلس إدارة الشركة التقدم بطلب لإشهار إعسار الشركة حسب قانون الإعسار الأردني رقم (٢١) لسنة ٢٠١٨ من أجل إعادة هيكلة رأس مال الشركة ومعالجة مديونيتها وخسائرها المدورة بما يسهم بالمحافظة على استمرارية عمل الشركة وديمومتها.

ب - قرار إشهار الإعسار

- صدر قرار محكمة بداية السلط بالموافقة على اعلان إشهار إعسار شركة مصانع الأسمنت الأردنية بتاريخ ٢٦ تموز ٢٠٢٠، وتم نشر القرار بالجريدة الرسمية متضمناً تعيين وكيل الإعسار مع الإبقاء على إدارة الشركة تحت إشراف وكيل الإعسار والمحكمة كون أن طلب إشهار الإعسار تم تقديمه من قبل المدين (شركة مصانع الإسمنت الأردنية).
- إثر اعتراض واستئناف قرار اشهار الاعسار من مجموعة من الدائنين بلغ عددهم ١٣ إستئنافاً وإعتراضاً، حيث قررت محكمة الإستئناف فسخ قرار إشهار الإعسار بتاريخ ٢٨ أيلول ٢٠٢٠ شكلاً لتقديمه طلب اشهار الاعسار خارج المدة القانونية.
- تم تمييز قرار محكمة الإستئناف بعد منح شركة مصانع الإسمنت إذناً للتمييز، حيث أصدرت محكمة التمييز بتاريخ ١٦ أيار ٢٠٢١ قرارها والمتضمن نقض الحكم الصادر عن محكمة الاستئناف واعادة الأوراق اليها لإصدار حكمها برد الطعون الاستئنافية شكلاً.
- تم اجراء التحضيرات اللازمة لعقد اجتماع الهيئة العامة للدائنين لعرض خطة اعادة التنظيم واستكمال إجراءات الإعسار إلا أن الاجتماع لم يعقد بسبب اعتصام العمال والموظفين العاملين في الشركة مما أدى الى عدم اكتمال النصاب القانوني وتم تأجيل عقد الاجتماع الذي تلاه قرار صدر عن محكمة بداية السلط يتضمن وقف اجراءات الاعسار لحين البت بقرار اشهار الاعسار.
- بتاريخ ١٤ تشرين الأول ٢٠٢١ صدر قرار محكمة استئناف حقوق عمان في القضية رقم ٢٠٢١/٦٨٧٠ الصادر بعد النقض والمتضمن عدم اتباع النقض الصادر عن محكمة التمييز والإصرار على القرار السابق وقبول لوائح الاستئناف موضوعاً، وفسخ قرار محكمة بداية السلط والحكم برد طلب إشهار الإعسار شكلاً لتقديمه خارج المدة القانونية.
- بناء على الاعتراض المقدم من بعض الدائنين فقد أصدرت محكمة الاعسار (محكمة بداية السلط) وبتاريخ ١٤ تشرين الأول ٢٠٢١ قرارها القاضي بوقف إجراءات الاعسار. لم توافق شركة مصانع الاسمنت بقرار وقف الإجراءات حيث تقدمت وبتاريخ ١٨ تشرين الأول ٢٠٢١ بالطعن به امام محكمة الاستئناف. التي قررت فسخ قرار محكمة البداية واكدت على قانونية الاستمرار بإجراءات الاعسار كون ان قانون الاعسار قد أكد على استئناف قرار اشهار الاعسار لا يوقف السير بإجراءات الاعسار.
- لم توافق شركة مصانع الاسمنت الأردنية بهذا القرار وتقدمت بتاريخ ٢١ تشرين الثاني ٢٠٢١ وللمرة الثانية طعنأ امام محكمة التمييز طالبة نقض قرار محكمة الاستئناف الثاني.
- بتاريخ ٢٠ نيسان ٢٠٢٢ صدر قرار عن محكمة التمييز بنقض القرار المطعون به والصادر عن محكمة الاستئناف مؤكدة على صحة تقديم طلب اشهار الاعسار واعادة الاوراق الى مصدرها (محكمة الاستئناف) للامثال لقرار النقض.
- بتاريخ ١٢ حزيران ٢٠٢٢ وانسجاماً لقرار محكمة الاستئناف فقد صدر قرار محكمة الاعسار للسير بإجراءات الاعسار اعتباراً من بدء مرحلة اعادة التنظيم التي توقفت خلالها اجراءات الاعسار وعلى أن تبدأ هذه المرحلة اعتباراً من ١٢ حزيران ٢٠٢٢، وبنفس التاريخ وافقت المحكمة على طلب وكيل الاعسار لتقديم خطة اعادة التنظيم من قبله خلال ٣٠ يوم اعتباراً من التاريخ المذكور أعلاه.
- تقدم وكيل الاعسار بخطة اعادة التنظيم لمحكمة الاعسار بتاريخ ٤ تموز ٢٠٢٢ والتي تستند بشكل رئيسي على عدة خيارات لتسديد الديون وهي خيار تملك الأراضي وخيار رسملة الديون وخيار الحصول على قروض بنكية.
- تم تحديد عقد اجتماع الهيئة العامة للدائنين بتاريخ ١٠ آب ٢٠٢٢ لمناقشة خطة اعادة التنظيم والتصويت عليها. وبالتاريخ المحدد تم عقد اجتماع الهيئة للدائنين بحضور وكيل الاعسار / امين سر الاجتماع والادارة التنفيذية العليا للمجموعة حيث ترأس الاجتماع قاضي الإعسار، وحضر الاجتماع دائنون يمثلون ما نسبته (٩١,٦٨٪) من إجمالي الديون المدرجة ضمن قائمة الدائنين.
- تمت الموافقة والتصويت على خطة اعادة التنظيم وعلى المقترحات الموافق عليها بأغلبية ممثلي الدائنين الحاضرين للاجتماع، حيث وافق ما نسبته (٩٧,٨١٪) من اجمالي ديون الدائنين الحاضرين في الاجتماع.

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)

- صدر قرار المحكمة بتاريخ ٢٨ آب ٢٠٢٢ والذي تضمن اعتماد خطة إعادة التنظيم وانتهاء اجراءات الاعسار وفيما يلي أهم نتائج الخطة:

فيما يتعلق بتسديد الديون:

- تسديد ديون كبار الدائنين (البنوك وشركات مجموعة لافارج) من خلال تمليك أراضي في منطقة الفحيص بما يساوي قيمة دينهم بعد شطب ٥٪ من اجمالي ديونهم غير المضمونة، حيث بلغ مقدار الخصم ما يعادل ٢,١١٣,٣٥١ دينار.
 - تسديد الديون الممتازة وباقي الديون غير المضمونة نقداً بعد خصم ١٥٪ من اجمالي قيمة الديون وخلال ٣-٥ سنوات حيث بلغ مقدار الخصم عن هذه الديون ما يعادل ١,٦١٣,٦٩٨ دينار.
 - شطب كامل الديون المصنفة كديون أدنى بمرتبة الاولوية والبالغة ٤٢,٥٦٣,٧٨١ دينار.
- وبالنتيجة فان مجموع ما تم شطبه من ديون مضافا اليه الخصومات قد بلغ ٤٦,٢٩٠,٨٣٠ دينار.

فيما يتعلق بالموارد البشرية:

- زيادة نسب اشتراكات التأمين الصحي للموظفين وللمتقاعدين وبما يساهم من التخفيف من عبء التأمين الصحي على الشركة.
- إعادة هيكلة الموارد البشرية من خلال الاتفاق على دفع مبالغ معينة كمكافأة للموظفين الذين ترغب الشركة بالاستغناء عن خدماتهم ممن استوفوا شروط التقاعد المبكر وفق أحكام قانون الضمان الاجتماعي.
- ان من أهم المحاور والفرضيات التي بنيت عليها خطة إعادة التنظيم التي تم تقديمها من قبل وكيل الاعسار:

- أ. زيادة حصة الشركة في السوق المحلي وإيجاد فرص التصدير.
- ب. البحث عن منتجات مكملة للمنتجات الحالية و/أو منتجات بديلة.
- ت. توفير بدائل فيما يتعلق بالوقود المستخدم في العمليات الانتاجية.
- ث. متابعة اجراءات بيع خط الانتاج الثاني.
- ج. بيع جزء من موجودات الشركة التي لا تأثير لها على النشاط التشغيلي للمجموعة.
- ح. إعادة النظر في موضوع استثمار اراضي الشركة في منطقة الفحيص بالتعاون والتنسيق مع الجهات المعنية.
- خ. مراجعة كلف التأمين الصحي من خلال تعديل اشتراكات التأمين الصحي و شراء بطاقات المنفعين مما يقلل من كلفة التأمين الصحي سواء للموظفين والمتقاعدين.
- د. تخفيض أعداد الموظفين ضمن خطة معينة.
- ذ. تصحيح الوضع القانوني للمجموعة من خلال إطفاء الخسائر المتراكمة عن طريق:
 - استخدام فائض القيمة العادلة لموجودات وأراضي الشركة.
 - الشطب والخصم الذي سيتم على الديون ضمن خطة إعادة التنظيم.
 - فائض مخصص التأمين الصحي لما بعد التقاعد بناء على التعديلات المذكورة أعلاه.
 - أرباح بيع موجودات الشركة التي لايمكن الاستغناء عنها.

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)

لقد بدأت الشركة بتطبيق مخرجات خطة اعادة التنظيم منذ نهاية العام ٢٠٢٢ وانها مستمرة بتطبيق مخرجاتها من خلال الإدارات ذات العلاقة في الشركة وتحت اشراف اللجنة التي تم تشكيلها من مجلس الإدارة والمشراف على تنفيذ خطة إعادة التنظيم وكما يلي:

- استكمال اجراءات السداد النقدي لدمج الاعسار حيث تم تسديد ٧ دفعات حتى منتصف عام ٢٠٢٥ بقيمة ٤,٣ مليون دينار.
- الانتهاء من إجراءات السداد العيني لكبار الدائنين (البنوك)، حيث تم ابراء ذمة الشركة من قبل البنوك بقيمة ٣١ مليون دينار بعد أن تم نقل ملكية قطع أراضي بمساحة اجمالية تقارب ٣٢٠ دونم مملوكة للشركة في منطقة الفحيص. تم تسجيل أرباح ضمن قائمة الدخل الموحدة بما يقارب ٤٢ مليون نتيجة شطب الديون سواء المصنفة أدنى في مرتبة الأولوية أو المصنفة كديون غير مضمونة، بالإضافة الى سداد الدين المصنف كديون غير مضمونة نتيجة إعادة التقييم للأراضي التي تم نقل ملكيتها.
- تم تخفيض اعداد الموظفين بواقع ٨٢ موظف استنادا لاتفاقية عقد عمل جماعي منظمة بالاستناد لاحكام قانون العمل رقم (٨) لسنة ١٩٩٦ وتعديلاته، واستنادا أيضا لملحق لهذا العقد تم توقيعه بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.
- تم زيادة اشتراكات التأمين الصحي بواقع ١٪ للموظفين الذين على رأس عملهم ٥,٠٪ للموظفين المتقاعدين.
- تم السير باجراءات التنازل عن بطاقات التأمين الصحي لما بعد التقاعد مقابل مبلغ مالي ونتج عن ذلك تخفيض أعداد المنتفعين من التأمين الصحي بعد التقاعد بمقدار ٤١٤ منتفع.
- تم اصدار تقارير دورية للمشراف على خطة إعادة التنظيم توضح سير إجراءات تنفيذ الخطة والتي تضمنت المحاور الرئيسية التي استندت عليها خطة إعادة التنظيم .
- هذا وتجدر الإشارة الى أن الشركة تدرس خياراتها المتعددة ومنها بيع جزء من أصولها لتوفير السيولة النقدية لغايات اغلاق ملف الاعسار بشكل كامل.

٣٠ حزيران ٢٠٢٥	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)
١٩٧,٧٢٢	١٩٧,٧٢٢
٢٤,٣٧٨,٩٣٩	٢٥,٠٤١,١١٥
٣٤,٢٨٣,٤٦٨	٣٤,٢٨٣,٤٦٦
٥٨,٨٦٠,١٢٩	٥٩,٥٢٢,٣٠٣
١٤,٥٠٦,٣٧٧	١٨,٠٧٤,٠٤٣
٧٣,٣٦٦,٥٠٦	٧٧,٥٩٦,٣٤٦
٤٠,١٩١,٧٣٥	٣٩,٩٨٤,١١٢
١١٣,٥٥٨,٢٤١	١١٧,٥٨٠,٤٥٨

ذمة الإعسار:

الدائنون أصحاب الحقوق الممتازة
الدائنون بديون غير مضمونة
الدائنون الأدنى في مرتبة الأولوية
المجموع

ذمم دائنين في مواجهة إجراءات الإعسار:

الدائنون في مواجهة إجراءات الإعسار
مجموع ذمة الاعسار ومواجهة الإعسار

ديون أخرى :

ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى ومخصصات
المجموع

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)

ان تفاصيل الإلتزامات المصنفة ضمن ذمة الإعسار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤:

٣٠ حزيران ٢٠٢٥	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)	
٥٢,٩٤٨,٣٠٩	٥٣,٥٩١,٨٧٧	ذمم دائنة *
٥,٢٧٥,٢٥١	٥,٢٩٣,٨٥٧	أرصدة دائنة أخرى **
٦٣٦,٥٦٩	٦٣٦,٥٦٩	قروض بنكية ***
٥٨,٨٦٠,١٢٩	٥٩,٥٢٢,٣٠٣	

* يمثل بند الذمم الدائنة ما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠٢٥	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)	
٤٣,٧٠٢,٦٥١	٤٣,٧٠٢,٦٥١	التزامات الى جهات ذات علاقة
١٥٢,٣٥٠	١٥٢,٣٥٠	شيكات مستحقة الدفع
١٦٧,٢٢٨	١٦٧,٢٢٨	مستحقات
٨,٩٢٦,٠٨٠	٩,٥٦٩,٦٤٨	ذمم دائنة أخرى
٥٢,٩٤٨,٣٠٩	٥٣,٥٩١,٨٧٧	

** يمثل بند الأرصدة الدائنة الأخرى ما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠٢٥	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)	
٥,١٥٧,٩٩٣	٥,١٥٧,٩٩٣	ارباح غير موزعة على المساهمين
١١٧,٢٥٨	١٣٥,٨٦٤	التزامات تجاه الموظفين
٥,٢٧٥,٢٥١	٥,٢٩٣,٨٥٧	

*** يمثل بند القروض البنكية ما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠٢٥	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)	
٦٣٦,٥٦٩	٦٣٦,٥٦٩	بنك المال (بنك سوستيه جنرال سابقاً)