

شركة الترافرتين

شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية

31 كانون الأول 2024

شركة الترافرتين
شركة مساهمة عامة محدودة

<u>صفحة</u>	
29 - 27	- تقرير مدقق الحسابات المستقل
30	- قائمة المركز المالي
31	- قائمة الدخل
32	- قائمة الدخل الشامل
33	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية
34	- قائمة التدفقات النقدية
46 - 35	- إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة مساهمي
شركة الترافرتين المساهمة العامة
البنقاء - المملكة الأردنية الهاشمية

الرأي المتحفظ

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

باستثناء تأثير ما هو مشار إليه في فقرة أساس الرأي المتحفظ، في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تتظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لشركة الترافرتين المساهمة العامة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي المتحفظ

- لم تقم الشركة خلال عامي (٢٠١٧ و ٢٠١٨) باستهلاك بعض الممتلكات والمعدات والآلات مما نتج عنه تخفيض مصروف الاستهلاك بما يقارب (٣٦٩,٥٩٧) دينار وزيادة حقوق الملكية بنفس المبلغ.

- لم تقم الشركة بأخذ مخصص خسائر إئتمانية متوقعة بقيمة (٣١٠) ألف دينار تقريباً، مقابل الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها.

- بسبب تعييننا بعد نهاية السنة المالية، لم نتحقق من رصيد بضاعة آخر المدة وقطع الغيار ولوازم التسويق ومواد دعائية والبالغ قيمتها الدفترية (٦٠٣,٦٩٩) دينار لعدم حضورنا عملية الجرد في نهاية العام، أو القيام بإجراءات تدقيق بديلة تمكنتنا من ذلك.

- لم تقم الشركة بإعداد دراسة للبضاعة وقطع الغيار ولوازم التسويق بطبينة الحركة البالغ مجموع قيمتها الدفترية (٦٠٣,٦٩٩) دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤، وإثبات المخصصات اللازمة لها.

- لم نتحقق من صحة رصيد ذمة عضو مجلس الإدارة السيد كيم فؤاد أبو جابر والبالغة (٢٢,٥٣٣) دينار، كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.

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

فقرات توكيدية

- يوجد على الشركة كما بتاريخ القوائم المالية إلتزامات محتملة متمثلة بدعوى قضائية مرفوعة من قبل البنوك التي منحت الشركة التسهيلات الإئتمانية. بلغت قيمة الدعوى (٥٥٦,٠٨٦) دينار وقد أفاد المحامي بأن القضية ما زالت منظورة لدى المحاكم.

- يوجد على الشركة كما بتاريخ القوائم المالية إلتزامات محتملة متمثلة بقضايا عمالية حقوقية وقضايا من جهات دائنة أخرى مرفوعة على الشركة، بلغت قيمتها (٨٣,٨١٥) دينار، وقد أفاد المحامي بأن القضايا ما زالت منظورة لدى المحاكم.

شكوكاً جوهرية حول استمرارية الشركة

كما هو مبين في قائمة المركز المالي فقد تجاوزت الخسائر المتراكمة رأسمال الشركة وتزيد مطلوباتها المتداولة عن موجوداتها المتداولة بما يقارب (١,٢٥) مليون دينار، كما أن الشركة تعاني من مشاكل في السيولة والتي نتج عنها تراكم الأرصدة الغير مسددة للبنوك والمؤسسة العامة للضمان الإجتماعي ودائرة ضريبة الدخل والمبيعات بالإضافة إلى عدة موردين وجهات دائنة أخرى. إن هذه الأمور تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرار في المستقبل، وإن استمرارها يعتمد على قدرتها على تنفيذ ما ورد في خطة الإدارة المستقبلية المشار إليها في الإيضاح رقم (٢٧).

أمور التدقيق الرئيسية

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

(١) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

تتضمن القوائم المالية المرفقة كما في نهاية عام ٢٠٢٤ موجودات مالية يبلغ رصيدها (٤٨١,٦٦٠) دينار. وحيث أن احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لهذه الموجودات المالية يعتمد بشكل أساسي على تقديرات الإدارة، فإن التأكد من كفاية هذا المخصص يعتبر من أمور التدقيق الرئيسية بالنسبة لنا، هذا وقد تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها الاستفسار من إدارة الشركة حول آلية احتساب المخصص والتأكد من معقولية التقديرات والفرضيات التي استندت عليها الإدارة في عملية الاحتساب بالإضافة إلى الاستعلام حول الإجراءات المتخذة لمتابعة تحصيل هذه الموجودات المالية ومتابعة المبالغ المحصلة بعد انتهاء السنة المالية.

(٢) قيمة البضاعة الجاهزة والبضاعة تحت التصنيع

تتضمن القوائم المالية المرفقة كما في نهاية عام ٢٠٢٤ بضاعة جاهزة وبضاعة تحت التصنيع يبلغ رصيدها (٣٦,٦٥٢) دينار. وحيث أن عملية احتساب كلفة هذه البضائع تتطلب من إدارة الشركة احتساب أسس تحميل خاصة بالمصاريف الصناعية غير المباشرة وتقديرات حول الطاقة الإنتاجية الطبيعية للمصنع، فإن التأكد من صحة احتساب كلفة البضاعة الجاهزة والبضاعة تحت التصنيع يعتبر من أمور التدقيق الرئيسية بالنسبة لنا، هذا وقد تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها فيما يخص صحة تسعير البضاعة الجاهزة والبضاعة تحت التصنيع، التأكد من آلية التسعير وأسس التحميل التي استندت إليها الإدارة في عملية التسعير، بالإضافة إلى التأكد من أن صافي القيمة البيعية المتوقعة لهذه البضائع لا تقل عن كلفتها وذلك من خلال مراجعة عينة من فواتير البيع الخاصة بها في الفترة اللاحقة.

المعلومات الأخرى

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

مسؤولية مجلس إدارة الشركة عن القوائم المالية

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

مسؤولية مدقق الحسابات

تهدف إجراءات التدقيق التي نقوم بها الى حصولنا على درجة معقولة من القناعة بأن القوائم المالية لا تتضمن أية أخطاء جوهرية سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال، كما تهدف الى إصدارنا تقريراً يتضمن رأينا حول القوائم المالية، وبالرغم من أن درجة القناعة التي نحصل عليها نتيجة إجراءات التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية هي درجة مرتفعة من القناعة، إلا أنها لا تشكل ضماناً لاكتشاف كافة الأخطاء الجوهرية في حال وجودها.

قد تنتج الأخطاء في القوائم المالية بسبب الخطأ أو الإحتيال وتعتبر هذه الأخطاء جوهرية إذا كان من المحتمل أن تؤثر بشكل إفرادي أو إجمالي على القرارات الاقتصادية لمستخدمي القوائم المالية.

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

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

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة الترافرتين المساهمة العامة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ بقود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية وإن القوائم المالية المرفقة والقوائم المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها من كافة النواحي الجوهرية، ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها بعد الأخذ بعين الإعتبار ماورد في فقرة أساس الرأي المتحفظ.

العقبيون العرب
أمين سمارة
إجازة رقم (٤٨١)



عمان في ٨ تموز ٢٠٢٥

شركة الترافرتين
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2024
(بالدينار الأردني)

2023	2024	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
668,004	518,344	3	الممتلكات والمعدات والآلات
47,269	40,093	4	حق استخدام موجودات مستأجرة
<u>715,273</u>	<u>558,437</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
710,965	488,644	5	بضاعة
109,349	106,156		قطع غيار ولوازم تصنيع
317,584	317,036	6	ذمم مدينة
24,765	22,533	7	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
53,773	46,750	8	أرصدة مدينة أخرى
516	10,741	9	النقد وما في حكمه
<u>1,216,952</u>	<u>991,860</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>1,932,225</u>	<u>1,550,297</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
		10	حقوق الملكية
4,600,000	4,600,000		رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
181,803	181,803		احتياطي إجباري
<u>(5,121,075)</u>	<u>(5,731,350)</u>		خسائر متراكمة
<u>(339,272)</u>	<u>(949,547)</u>		العجز في حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
205,324	214,723	7	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
43,795	36,830	4	إلتزامات عقود إيجار - طويلة الأجل
<u>249,119</u>	<u>251,553</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
481,604	560,525	11	تسهيلات ائتمانية
8,441	8,900	4	إلتزامات عقود إيجار - قصيرة الأجل
602,170	595,267		ذمم دائنة
930,163	1,083,599	12	أرصدة دائنة أخرى
<u>2,022,378</u>	<u>2,248,291</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>2,271,497</u>	<u>2,499,844</u>		مجموع المطلوبات
<u>1,932,225</u>	<u>1,550,297</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (27) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة الترافرتين
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة الدخل للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024
(بالدينار الأردني)

2023	2024	إيضاح	
467,287	127,083	22	صافي المبيعات
(594,668)	(481,501)	13	كلفة المبيعات
(127,381)	(354,418)		مجمل الخسارة
(11,656)	(3,701)	17	مصاريف بيع وتوزيع
(176,195)	(112,307)	18	مصاريف إدارية
(49,598)	(80,350)		فوائد وعمولات بنكية
(4,840)	-		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(20,993)	(26,309)		غرامات تأخير سداد مبالغ مستحقة للضمان الإجتماعي
(44,564)	(50,819)		غرامات تأخير سداد ضريبة المبيعات
18,195	17,629		إيرادات أخرى
(417,032)	(610,275)		خسارة السنة
(0,091)	(0,133)	19	حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (27) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة الترافرتين
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024
(بالدينار الأردني)

2023	2024	
(417,032)	(610,275)	خسارة السنة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
(417,032)	(610,275)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال قائمة الدخل الشامل
		إجمالي الخسارة والدخل الشامل للسنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (27) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة الترافرتين
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024
(بالدينار الأردني)

العجز في صافي حقوق الملكية	خسائر متراكمة	احتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
(339,272)	(5,121,075)	181,803	4,600,000	الرصيد كما في 2024/1/1
(610,275)	(610,275)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(949,547)	(5,731,350)	181,803	4,600,000	الرصيد كما في 2024/12/31
77,760	(4,704,043)	181,803	4,600,000	الرصيد كما في 2023/1/1
(417,032)	(417,032)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(339,272)	(5,121,075)	181,803	4,600,000	الرصيد كما في 2023/12/31

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (27) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة الترافرتين
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2024
(بالدينار الأردني)

2023	2024	
		الأنشطة التشغيلية
		خسارة السنة
(417,032)	(610,275)	
151,855	149,660	استهلاكات
(385)	-	أرباح إستبعاد ممتلكات والمعدات والآلات
20,993	26,309	غرامات تأخير سداد مبالغ مستحقة للضمان الإجتماعي
44,564	50,819	غرامات تأخير سداد ضريبة المبيعات
7,156	7,176	استهلاك حق استخدام موجودات مستأجرة
6,150	5,494	فائدة التزامات عقود الإيجار
-	78,921	فوائد تسهيلات إنتمانية
		التغير في رأس المال العامل
19,275	548	ذمم مدينة
101,977	222,321	بضاعة
10,861	3,193	قطع غيار ولوازم تصنيع
879	7,023	أرصدة مدينة أخرى
(27,227)	-	شيكات آجلة الدفع
(48,457)	(6,903)	ذمم دائنة
5,524	11,631	ذمم جهات ذات علاقة
112,120	64,308	أرصدة دائنة أخرى
(11,747)	10,225	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(235)	-	شراء الممتلكات والمعدات والآلات
385	-	المتحصل من إستبعاد ممتلكات والمعدات والآلات
150	-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(209)	-	تسهيلات إنتمانية
(11,806)	10,225	التغير في النقد وما في حكمه
12,322	516	النقد وما في حكمه في بداية السنة
516	10,741	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (27) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة الترافرتين
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
31 كانون الأول 2024

(بالدينار الأردني)

1 . عام

تأسست شركة الترافرتين المساهمة العامة بتاريخ 1999/6/1 وقد تم تسجيلها كشركة مساهمة عامة تحت الرقم (338). إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية، ومن أهم غايات الشركة القيام بأعمال التعدين واستغلال الحجاره الطبيعية وتصنيعها وبيعها.

تم إقرار القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بجلسته المنعقدة بتاريخ 8 تموز 2025 وتتطلب هذه القوائم موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

2 . السياسات المحاسبية الهامة
أسس اعداد القوائم المالية

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

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

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

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

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية والتعديلات الجديدة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية، وقد قامت الشركة خلال العام بتطبيق هذه التعديلات التي أصبحت سارية المفعول إعتباراً من الأول من كانون الثاني 2024 على النحو التالي:

تاريخ التطبيق	المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة
1 كانون الثاني 2024	توضح هذه التعديلات أن الإلتزامات تصنف إما "جارية" أو "غير جارية"، إستناداً الى الحقوق المتاحة في تاريخ التقرير. ولا يتأثر التصنيف بتوقعات الجهة أو الأحداث بعد تاريخ التقرير (مثل إستلام إعفاء أو إنتهاك التعهدات المالية). كما توضح التعديلات ما يقصد بتسوية الإلتزام (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) / عرض القوائم المالية).
1 كانون الثاني 2024	تتطلب التعديلات من البائع المستأجر أن يقيس بعد ذلك الإلتزامات الإيجار الناشئة عن عملية إعادة التأجير بطريقة لا تعترف بأي مبلغ من المكسب أو الخسارة المتعلقة بحق الإستخدام الذي يحتفظ به. (تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (16) / عقود الإيجار).
1 كانون الثاني 2024	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيرها على الإلتزامات الشركة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (7) / قائمة التدفقات النقدية).

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

استخدام التقديرات

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

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

- تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم اخذ خسارة التدني (ان وجدت) في قائمة الدخل.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة خسائر تدني الموجودات المالية وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (9) حيث تتطلب هذه العملية استخدام العديد من الفرضيات والتقديرات عند احتساب التدفقات النقدية المستقبلية وقيم الضمانات ونسب التعثر وأرصدة الموجودات المالية عند التعثر وتحديد فيما اذا كان هناك زيادة في درجة المخاطر الائتمانية للموجودات المالية.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص البضاعة بطينة الحركة بحيث يكون هذا التقدير بناءً على أعمار البضاعة في المخازن.
- تقوم الإدارة بتقدير بعض الكميات المنتجة من الترافرتين بشكل تقريبي، وذلك لتعذر قياسها بشكل دقيق بسبب طبيعتها.

الممتلكات والمعدات والآلات

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

مباني وهناجر	2-10%
معدات وآليات	5-25%
سيارات ورافعات	5-15%
أجهزة وأثاث وأخرى	10%

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

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

موجودات حق الاستخدام

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

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

التزامات عقود الإيجار

تقوم الشركة في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالإعتراف بالتزامات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين دفعها خلال مدة العقد. تتضمن دفعات الإيجار الدفعات الثابتة (والتي تتضمن الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة) مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقاً لشروط العقد، والمبالغ المتوقع تحصيلها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً القيمة المستحقة عند ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه الشركة وقيمة غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت الشركة تنوي أن تمارس خيار الإنهاء وفقاً لشروط العقد. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقاً لشروط العقد كمصاريف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى دفع تلك المبالغ.

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء المتعلق بالإعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل (عقود الإيجار التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار شراء الأصل). كما تقوم الشركة أيضاً بتطبيق الإعفاء المتعلق بعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة على بعض عقود الإيجار للأصول التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار لعقود قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار.

المخزون وقطع الغيار والمواد الأولية

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

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

يتم تسعير بلوكات خام الترافرتين بإجمالي مصاريف التعدين المباشرة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد الكلفة باستخدام طريقة متوسط سعر الكلفة المرجح.

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

الذمم المدينة

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

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتسييل إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغيير في القيمة.

الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع

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

التقاص

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

المخصصات

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

الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات المتأتية من بيع السلع عندما تنتقل السيطرة إلى المشتري، في حين يتم الاعتراف بالإيرادات المتأتية من تقديم الخدمات مع مرور الوقت وحسب نسبة الإنجاز. وفي جميع الأحوال يشترط إمكانية قياس الإيرادات بموثوقية كافية.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

مصاريف الاقتراض

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

العملات الأجنبية

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

ضريبة الدخل

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

3 . الممتلكات والمعدات والآلات

المجموع	أجهزة وأثاث وأخرى	سيارات ورافعات	معدات والآليات	مباني وهناجر	اراضي	
4,857,610	436,289	374,676	2,917,213	1,060,479	68,953	الكلفة:
4,857,610	436,289	374,676	2,917,213	1,060,479	68,953	الرصيد كما في 2024/1/1
						الرصيد كما في 2024/12/31
4,189,606	427,077	368,630	2,643,475	750,424	-	الاستهلاك المتراكم:
149,660	2,642	978	114,040	32,000	-	الرصيد كما في 2024/1/1
4,339,266	429,719	369,608	2,757,515	782,424	-	استهلاك السنة
518,344	6,570	5,068	159,698	278,055	68,953	الرصيد كما في 2024/12/31
						صافي القيمة الدفترية كما في 2024/12/31
4,859,917	436,596	374,676	2,919,213	1,060,479	68,953	الكلفة:
235	235	-	-	-	-	الرصيد كما في 2023/1/1
(2,542)	(542)	-	(2,000)	-	-	إضافات
4,857,610	436,289	374,676	2,917,213	1,060,479	68,953	استبعادات
						الرصيد كما في 2023/12/31
4,040,293	424,827	367,165	2,529,967	718,334	-	الاستهلاك المتراكم:
151,855	2,792	1,465	115,508	32,090	-	الرصيد كما في 2023/1/1
(2,542)	(542)	-	(2,000)	-	-	استهلاك السنة
4,189,606	427,077	368,630	2,643,475	750,424	-	إستبعادات
668,004	9,212	6,046	273,738	310,055	68,953	الرصيد كما في 2023/12/31
						صافي القيمة الدفترية كما في 2023/12/31

- هناك رهن عقاري من الدرجة الأولى على أراضي ومباني الشركة بقيمة (480) ألف دينار مقابل التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة، علماً بأنه قامت البنوك المانحة للتسهيلات الإئتمانية بالحجز على أراضي ومباني وسيارات الشركة.

- لم تقم الشركة خلال عامي 2017 و 2018 باستهلاك الممتلكات والمعدات والآلات التابعة لمصنع الإنتاج مما نتج عنه تخفيض مصروف الاستهلاك بما يقارب (369,597) دينار.

4 . الموجودات المستأجرة

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

إلتزامات عقود الإيجار	حق استخدام موجودات مستأجرة	
52,236	47,269	الرصيد كما في 2024/1/1
5,494	-	الفائدة خلال السنة
(12,000)	-	الإيجار المستحق خلال السنة
-	(7,176)	الاستهلاك خلال السنة
45,730	40,093	الرصيد كما في 2024/12/31
8,900		الرصيد المستحق خلال 12 شهر
36,830		الرصيد المستحق خلال أكثر من 12 شهر
45,730		

5 . بضاعة

2023	2024	
621,751	443,989	بلوكات خام ترافرتين
35,455	5,374	بضاعة جاهزة
41,039	31,278	بضاعة تحت التصنيع
12,720	8,003	بلوكات خام متنوعة
710,965	488,644	

6 . ذمم مدينة

2023	2024	
481,348	481,265	ذمم تجارية
860	395	ذمم موظفين
(164,624)	(164,624)	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
317,584	317,036	

7 . 7 . التعاملات مع الجهات ذات العلاقة

يبين الجدول التالي التعاملات التي قامت بها الشركة مع الجهات ذات العلاقة خلال 2024:

الرصيد القائم		طبيعة التعامل	حجم التعامل	طبيعة العلاقة	اسم الجهة
دائن	مدين				
-	22,533	تمويلي	2,232	عضو مجلس الإدارة	كيم فؤاد أبو جابر
214,723	-	تمويلي	9,400	رئيس مجلس الإدارة	أيمن عبد الكريم حتاحت
214,723	22,533				

8 . أرصدة مدينة أخرى

2023	2024	
33,355	33,355	تأمينات مستردة
9,262	8,899	مواد دعائية
6,947	2,369	أمانات ضريبية دخل
2,413	509	مصاريف مدفوعة مقدماً
1,796	1,618	قرطاسية
53,773	46,750	

9 . النقد وما في حكمه

2023	2024	
365	10,565	نقد وشيكات في الصندوق
151	176	حسابات جارية لدى البنوك
516	10,741	

10 . حقوق الملكية

رأس المال
يبلغ رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع (4,6) مليون دينار أردني مقسم الى (4,6) مليون سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم كما في 31 كانون الأول 2024 و 2023.

احتياطي إجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الارباح السنوية قبل الضريبة بنسبة 10% خلال السنوات السابقة وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

11 . تسهيلات ائتمانية

نوع التسهيلات	العملة	سعر الفائدة	تاريخ الاستحقاق	سقف التسهيلات	الرصيد القائم
قرض متناقص	دينار أردني	10%	2025	560,525	560,525

إن التسهيلات البنكية الممنوحة للشركة أعلاه هي بضمان رهن أراضي ومباني الشركة، علماً بأن البنوك المانحة قامت بالحجز على أراضي ومباني وسيارات الشركة، وكذلك قامت برفع دعوى قضائية على الشركة خلال عام 2025 بمبلغ (556,086) دينار حيث توقفت الشركة عن سداد القرض.

12 . أرصدة دائنة أخرى

2023	2024	
213,913	225,969	ذمم موظفين دائنة
338,872	404,370	امانات ضريبة الدخل والمبيعات
238,660	282,692	امانات الضمان الاجتماعي
97,200	121,506	مصاريف مستحقة
29,250	29,250	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
7,600	7,600	مخصص رسوم الجامعات الأردنية
4,668	12,212	امانات توزيعات أرباح
930,163	1,083,599	

13 . كلفة المبيعات

2023	2024	
812,942	710,965	بضاعة أول المدة
58,465	39,953	مصاريف التعدين (إيضاح 14)
13,152	5,556	مصاريف وحدة بناء الحجر (إيضاح 15)
412,785	210,639	مصاريف الإنتاج (إيضاح 16)
8,289	3,032	مشتريات
(710,965)	(488,644)	بضاعة آخر المدة (إيضاح 5)
594,668	481,501	

14 . مصاريف التعدين

2023	2024	
31,097	19,232	رواتب وأجور وملحقاتها
4,028	2,825	ضمان اجتماعي
7,156	7,176	استهلاك حق استخدام موجودات مستأجرة (إيضاح 4)
6,150	5,494	فائدة إلزام عقود الإيجار (إيضاح 4)
5,142	2,636	كهرباء ومياه
3,199	208	مصاريف سيارات وآليات
1,149	118	عدد ولوازم إنتاج
320	250	استهلاكات
112	31	تأمين
112	1,983	متفرقة
58,465	39,953	

15 . مصاريف وحدة بناء الحجر

2023	2024	
4,782	1,883	رواتب وأجور وملحقاتها
732	305	ضمان اجتماعي
4,493	1,534	كهرباء
1,338	1,240	دق حجر
547	536	استهلاكات
1,260	58	متفرقة
13,152	5,556	

16 . مصاريف الإنتاج

2023	2024	
138,230	21,639	رواتب وأجور وملحقاتها
20,870	3,235	ضمان اجتماعي
145,783	143,739	استهلاكات
26,952	14,067	كهرباء ومياه
20,088	1,494	عدد ولوازم إنتاج
25,126	6,383	مصاريف سيارات
5,739	2,726	مواد تعبئة
4,999	941	صيانة وإصلاحات
762	229	خدمات تكميلية
784	93	تأمين
23,452	16,093	متفرقة
412,785	210,639	

17 . مصاريف بيع وتوزيع

2023	2024	
6,840	2,717	رواتب وأجور وملحقاتها
2,826	180	نقل وتحميل
975	325	ضمان اجتماعي
17	-	استهلاكات
998	479	متفرقة
11,656	3,701	

18 . مصاريف إدارية

2023	2024	
101,681	51,837	رواتب وأجور وملحقاتها
7,699	5,079	ضمان اجتماعي
16,211	8,895	أتعاب مهنية
14,400	14,400	تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
8,383	4,234	رسوم ورخص
5,188	5,135	استهلاكات
3,084	424	تأمين
2,286	1,752	بريد وهاتف
17,263	20,551	متفرقة
176,195	112,307	

19 . حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة السنة

2023	2024	
(417,032)	(610,275)	خسارة السنة
4,600,000	4,600,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(0,091)	(0,133)	

20 . رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا

بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا ما قيمته (17,075) دينار و (72,640) دينار للسنتين المنتهيتين في 31 كانون الأول 2024 و 2023 على التوالي.

21 . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام 2020.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعامي 2021 و 2022، ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام 2023 ولم يتم قبوله لعدم توفر المعلومات اللازمة للقبول المبدئي، وسوف يتم تقديمه مرة أخرى.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة لعام 2024 بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة وبسبب وجود خسائر ضريبية مدورة.

22 . القطاع التشغيلي

تمارس الشركة نشاط استخراج كتل الترافرتين وتصنيع جميع أنواع البلاط وحجر البناء وذلك داخل وخارج المملكة الأردنية الهاشمية، و ذلك كما يلي:

2023		2024	
خارج المملكة	داخل المملكة	خارج المملكة	داخل المملكة
48,106	419,181	18,492	108,591

صافي الإيرادات المتأتية من نشاط استخراج كتل الترافرتين

23 . الالتزامات المحتملة

- يوجد على الشركة كما بتاريخ القوائم المالية إلتزامات محتملة متمثلة بدعوى قضائية مرفوعة من قبل البنوك التي منحت الشركة التسهيلات الإئتمانية. بلغت قيمة الدعوى (556,086) دينار وقد أفاد المحامي بأن القضية ما زالت منظورة لدى المحاكم.

- يوجد على الشركة كما بتاريخ القوائم المالية إلتزامات محتملة متمثلة بقضايا عمالية حقوقية وقضايا من جهات دائنة أخرى مرفوعة على الشركة، بلغت قيمتها (83,815) دينار، وقد أفاد المحامي بأن القضايا ما زالت منظورة لدى المحاكم.

24 . القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والذمم المدينة. وتتضمن المطلوبات المالية الذمم الدائنة والتسهيلات الائتمانية والأرصدة الدائنة الأخرى.

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية حيث أن معظم الأدوات المالية إما قصيرة الأجل بطبيعتها أو يتم إعادة تسعيرها باستمرار.

25. إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة استخدامها للأدوات المالية للمخاطر التالية:

مخاطر الائتمان

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

يشكل رصيد أكبر عميل ما مجموعه (232,872) دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في نهاية عام 2024 و 2023.

مخاطر أسعار الفائدة

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

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. حيث إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي وحيث أن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة في الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة لتقلبات العملات الأجنبية وإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري.

مخاطر السيولة

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

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

المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	2024
214,723	214,723	-	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
45,730	36,830	8,900	التزامات عقود إيجار
560,525	-	560,525	تسهيلات ائتمانية
595,267	-	595,267	ذمم دائنة
1,083,599	-	1,083,599	أرصدة دائنة أخرى
2,499,844	251,553	2,248,291	

المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	2023
205,324	205,324	-	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
52,236	43,795	8,441	التزامات عقود إيجار
481,604	-	481,604	تسهيلات ائتمانية
602,170	-	602,170	ذمم دائنة
930,163	-	930,163	أرصدة دائنة أخرى
2,271,497	249,119	2,022,378	

26 . إدارة رأس المال

يقوم مجلس إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق مساهمي الشركة وضمان استمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائداً مقبولاً لمساهمي الشركة.

27 . استمرارية الشركة

كما هو مبين في قائمة المركز المالي فقد تجاوزت الخسائر المتراكمة رأسمال الشركة وتزيد مطلوباتها المتداولة عن موجوداتها المتداولة بما يقارب (1,25) مليون دينار، كما أن الشركة تعاني من مشاكل في السيولة والتي نتج عنها تراكم الأرصدة الغير مسددة للبنوك والمؤسسة العامة للضمان الإجتماعي ودائرة ضريبة الدخل والمبيعات بالإضافة إلى عدة موردين وجهات دائنة أخرى. إن هذه الأمور تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرار في المستقبل، وإن استمرارها يعتمد على قدرتها على تنفيذ ما ورد في خطة الإدارة المستقبلية التي تتضمن ما يلي:

● قام معالي رئيس مجلس الإدارة بتقديم مبالغ من حسابه الشخصي للشركة لضمان إستمراريتها وتلبية المتطلبات القانونية كلما دعت الحاجة لذلك، حيث بلغت ذمته حتى نهاية عام 2024 (214,723) ألف دينار كما وردت في الميزانية إيضاح رقم (7).

● تعتزم الشركة في عام 2025 تركيز جهودها على تسويق المنتجات المصنعة والمخزنة حالياً في ساحات المصنع، وذلك بهدف تعزيز السيولة النقدية وتخفيض المخزون الراكده. ويأتي هذا التوجه في ظل توقف عمليات التصنيع، نتيجة لعدم توافر الكوادر الفنية والإدارية، حيث لا يتواجد حالياً سوى ستة مستخدمين، من بينهم إثنان من حراس الأمن.

● كما تواجه الشركة تحديات كبيرة على صعيد التزاماتها التشغيلية، لا سيما خطر إنقطاع التيار الكهربائي والمياه بسبب تراكم الذمم المالية المستحقة على الشركة. وقد باشر مجلس الإدارة بإتخاذ عدد من الإجراءات الإحترازية للحد من هذه المخاطر، من خلال التواصل مع الجهات المزودة للخدمات، والسعي لإعادة جدولة المستحقات المالية قدر الإمكان.

● وكذلك ستستمر الشركة في ترويج هذه البضاعة الجاهزة عبر وسائل التواصل الإجتماعي، لما لذلك من أثر فعال في الوصول إلى شرائح واسعة من العملاء بتكاليف منخفضة، وبما يعزز فرص التصرف السريع للمخزون الحالي.

● وإلى جانب ذلك، تسعى الشركة إلى دراسة فرص التعاون مع مستثمرين أو شركاء إستراتيجيين بهدف إعادة تفعيل خطوط الإنتاج، وتحقيق إستدامة تشغيلية مستقبلاً، بما يساهم في إستعادة الدور الإنتاجي للشركة ضمن القطاع الصناعي.

● ونؤكد الإدارة إلتزامها الكامل بالعمل بشفافية وفاعلية رغم التحديات، كما تؤكد حرصها على حماية مصالح المساهمين، والبحث عن حلول واقعية ومستدامة تضمن الحفاظ على أصول الشركة وإستمراريتها.