

شركة مغنيسيا الأردن (منطقة حرة خاصة)
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

شركة مغنيسيا الأردن (منطقة حرة خاصة)
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
(بالدينار الأردني)

صفحة	فهرس
١ - ٣	تقرير المحاسب القانوني المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨ - ٢٤	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المحاسب القانوني المستقل

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة مغنيسيا الأردن (منطقة حرة خاصة)
(شركة مساهمة عامة محدودة)

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية لشركة مغنيسيا الأردن (منطقة حرة خاصة) (وهي شركة اردنية مساهمة عامة محدودة)، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥، وكل من قوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، الوضع المالي لشركة مغنيسيا الأردن (منطقة حرة خاصة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

اساس الرأي

لقد قمنا بالتدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم ذكرها بمزيد من التوضيح في تقريرنا هذا في فقرة مسؤولية المحاسب القانوني حول تدقيق البيانات المالية. نحن مستقلين عن الشركة وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" ذات الصلة بتدقيقنا لهذه البيانات المالية، وأوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات.

نعتقد ان بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير اساساً لرأينا حول التدقيق.

فقرة توكيدية

١- بلغت العجز في رأس المال العامل للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ بمبلغ ٢٥,٨٦٣,٦٨٤، يعد عجزاً في امكانية الشركة على الوفاء بالتزاماتها في سياق العمل الطبيعي، الا انه قد تعهدت الشركة الام بتوفير التمويل اللازم للشركة للوفاء بالتزاماتها.

٢- كما هو مبين في الايضاح رقم (٥) حول القوائم المالية، فقد قامت الشركة بإعداد دراسة فنية للبدء بتشغيل مصنع الشركة والمتوقع ان يبدأ بالانتاج في النصف الثاني من عام ٢٠٢٥.

٣- كما هو مبين في الايضاح رقم (١٦) و (١٨) حول القوائم المالية، فإن هناك قضية مرفوعة من قبل الشركة على دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لدى محكمة بداية الضريبة وذلك رداً على مطالبة من قبل الدائرة مقدارها ١١,١٩٩,٦٥٨ دينار اردني عن عام ٢٠١٧ إلا أنه لم يبت بها حتى تاريخ القوائم المالية.

امور التدقيق الاساسية

ان امور التدقيق الاساسية وفقا لحكمنا المهني هي تلك الامور التي كان لها الاهمية القصوى في اعمال التدقيق التي قمنا بها للقوائم المالية للسنة الحالية. لقد تمت معالجة امور التدقيق الاساسية في سياق تدقيقنا للقوائم المالية ككل وفي تكوين رأينا عنها واننا لا نقدم رأيا منفصلا عن الاخر.

امور التدقيق أساسية	وصفا لكيفية معالجة تدقيقنا لهذا الامر
<p>- رسملة المشاريع تحت التنفيذ</p> <p>تشكل رسملة المشاريع تحت التنفيذ جزء كبير من اصول الشركة حيث تقوم الشركة بعادة تحديث مصنع بنفقات تقدر بقيمة ٥٣,٣ مليون دينار .</p> <p>بلغ مجمل النفقات التي تم رسملتها حوالي ٣٩ مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.</p> <p>تم عرض سياسة المشاريع تحت التنفيذ والسياسات المنبثقة لاعداد القوائم المالية في ايضاح رقم (٣)</p>	<p>- رسملة المشاريع تحت التنفيذ</p> <p>تتضمن اجراءات التدقيق لهذا الامر دراسة نظام الرقابة الداخلي للشركة المتعلق بالموافقة وتوقيت الاعتراف بالمصاريف الرأسمالية، كما تضمنت اجراءاتنا دراسة عينة من تلك المصاريف ومدى توافقها مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي لرأسمة تلك المصاريف مع مطابقتها مع الأدلة المؤيدة لها.</p> <p>ان الايضاحات المتعلقة بمشاريع تحت التنفيذ تظهر في ايضاح رقم (٥).</p>

معلومات اخرى

ان الادارة مسؤولة عن المعلومات الاخرى. حيث تتضمن المعلومات الاخرى المدرجة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير تدقيقنا حولها.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية هذه المعلومات الاخرى، ونحن لا نبدي اي شكل من اشكال التأكيد حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للقوائم المالية لشركة مغنيسيا الأردن (منطقة حرة خاصة) للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥، يقع على عاتقنا مسؤولية قراءة هذه المعلومات الاخرى، وعند قيامنا بذلك فاننا نأخذ بالاعتبار فيما اذا كانت تلك المعلومات غير متوافقة بشكل جوهري مع البيانات المالية او مع معرفتنا التي تم اكتسابها اثناء اجراءات التدقيق او يظهر عليها بخلاف ذلك انها تحتوي على اخطاء جوهريه. واذا استنتجنا بناء على العمل الذي قمنا به بأن هنالك اخطاء جوهريه في هذه المعلومات فنحن مطالبون بالابلاغ عن هذه الحقيقة. وفي هذا السياق ليس لدينا شيء للابلاغ عنه.

مسؤولية الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

كما وتشمل مسؤولية الإدارة عند إعداد القوائم المالية تقييم قدرة الشركة على الإستمرارية، والإفصاح حسب مقتضى الحال عن المسائل المتعلقة بإستمرارية الشركة وإستخدام اساس الإستمرارية في المحاسبة ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديلاً منطقياً عن ذلك.

ان الاشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولون عن الاشراف على اعداد التقارير المالية.

مسؤولية المحاسب القانوني

ان هدفنا الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير التدقيق والذي يتضمن رأينا حولها.

التأكيد المعقول هو على مستوى عال من التأكيد، ولكن إجراءات التدقيق التي قمنا بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق لا تضمن دائماً إكتشاف الأخطاء الجوهرية حتى وإن وجدت ويمكن أن تنشأ الأخطاء من الإحتيال أو عن طريق الخطأ، وتعتبر جوهريه إذا كانت بشكل فردي أو في مجموعها قد تؤثر بشكل معقول على قرارات مستخدمي البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني و المحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني في جميع نواحي التدقيق ، بالإضافة الى :

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. ان خطر عدم إكتشاف أية أخطاء جوهرية ناتجة عن إحتيال أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، نظراً لان الإحتيال قد يشتمل على التواطؤ و التزوير، أو الحذف المتعمد والتحريفات، أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية انظمة الرقابة الداخلية في الشركة.

- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

- التوصل لإستنتاج عن مدى ملائمة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهرى ذا صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الإستمرار كمنشأة مستمرة. فإذا توصلنا بأن هنالك وجود لعدم تيقن جوهرى، فنحن مطالبون بلفت الإنتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، 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 وبنية ومحتوى القوائم المالية بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تواصلنا مع المسؤولين في لجنة التدقيق بما يتعلق بنطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية تم تحديدها خلال تدقيقنا.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ شركة مغنيسيا الأردن (منطقة حرة خاصة) بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وأن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ متفقة معها ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها بعد الاخذ بعين الاعتبار ما هو وارد في الفقرة التوكيدية.

المحاسبون العصريون

وليد محمد طه

إجازة مزاولة رقم (٧٠٣)

عمان- المملكة الأردنية الهاشمية

شركة مغنيسيا الأردن (منطقة حرة خاصة)
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(بالدينار الأردني)

الموجودات	إيضاح	٢٠٢٥	٢٠٢٤
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومعدات	٤	٣٤,٩١٣	٧٣,٥٦٩
مشاريع تحت التنفيذ	٥	٣٩,٠٣٣,٤١٣	٣٩,٠٣٣,٤١٣
موجودات غير ملموسة	٦	٣	٣
حق استخدام موجودات	٧	٢٠,٢١٠	٤٠,٤٢١
مجموع الموجودات غير المتداولة		٣٩,٠٨٨,٥٣٩	٣٩,١٤٧,٤٠٦
موجودات متداولة			
مصاريف مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى	٨	٣٣١,٨٧٥	١٩٨,٠٤٩
مطلوب من جهات ذات علاقة	١١	-	١,٣١٣,٧١٧
شيكات برسم التحصيل		٢٥,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠
بضاعة وقطع الغيار	٩	٢,٦٧١,٩١٦	٢,٦٧٢,٨٥١
نقد وما في حكمه	١٠	٤,٣٣١	١٦,٦١٨
مجموع الموجودات المتداولة		٣,٠٣٣,١٢٢	٤,٥٥١,٢٣٥
مجموع الموجودات		٤٢,١٢١,٦٦١	٤٣,٦٩٨,٦٤١
المطلوبات وحقوق المساهمين			
حقوق المساهمين			
رأس المال	١	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
خسائر متراكمة	١٤	(٤,٨٥٠,٩٤٨)	(٢,١٢٨,٤٠١)
مجموع حقوق المساهمين		٥,١٤٩,٠٥٢	٧,٨٧١,٥٩٩
مطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
التزام عقود ايجار طويلة الاجل	٧	-	٢١,٨٦٦
قروض طويلة الاجل	١٢	٨,٠٧٥,٨٠٣	١٠,٣٤٧,٦٧٨
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٨,٠٧٥,٨٠٣	١٠,٣٦٩,٥٤٤
مطلوبات متداولة			
بنوك دائنة		١٥٥,٦٦٦	-
الجزء المتداول من التزام عقود ايجار	٧	٢١,٨٦٧	٢٠,٠٦٣
مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى	١٣	٤,٢٤٩,٥٨٦	٢,٢٠١,٤٠٤
مطلوب الى جهات ذات علاقة	١١	٢٢,١٧٥,٦١٠	٢٢,٢٥٦,٧٥٠
الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل	١٢	٢,٢٩٤,٠٧٧	٩٧٩,٢٨١
مجموع المطلوبات المتداولة		٢٨,٨٩٦,٨٠٦	٢٥,٤٥٧,٤٩٨
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين		٤٢,١٢١,٦٦١	٤٣,٦٩٨,٦٤١

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مغنيسيا الأردن (منطقة حرة خاصة)
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
(بالدينار الأردني)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	ايضاح	
٩١,٦٢٩	٥٣,٧٢٢		مبيعات
(٤٢٥,٠٩٩)	(٣٨٨,٣٨٤)		كلفة المبيعات
(٣٣٣,٤٧٠)	(٣٣٤,٦٦٢)		مجمّل الخسارة
(٣٠٧,٨٤٠)	(٦٠٨,٠٥٣)	١٥	مصاريف ادارية وعمومية
(١٤٨,٠٥١)	(٤٠,١٥٢)		استهلاكات
(٢٠,٢١١)	(٢٠,٢١١)		مصرفوف اطفاء حق استخدام اصل
(١,٤٦٠,٥٢٠)	(١,٨٣٢,٧٨١)		مصاريف مالية
١٤١,٦٩١	١١٣,٣١٢		ايرادات ومصاريف أخرى
(٢,١٢٨,٤٠١)	(٢,٧٢٢,٥٤٧)		خسارة السنة
(٢,١٢٨,٤٠١)	(٢,٧٢٢,٥٤٧)		الدخل الشامل الآخر :
			إجمالي الخسارة الشاملة
(٠,٢١)	(٠,٢٧)		خسارة السهم:
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠		خسارة السهم - دينار / سهم
			المعدل المرجح لعدد الأسهم - سهم

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مغنيسيا الأردن (منطقة حرة خاصة)
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
(بالدينار الأردني)

ايضاح	رأس المال	خسائر متراكمة	المجموع
الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٢٤	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٠,٣٤٣,٥٢٥)	(٣٤٣,٥٢٥)
الدخل الشامل للسنة	-	(٢,١٢٨,٤٠١)	(٢,١٢٨,٤٠١)
١٤ اطفاء الخسائر المتراكمة من حساب الشركة الام	-	١٠,٣٤٣,٥٢٥	١٠,٣٤٣,٥٢٥
الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢,١٢٨,٤٠١)	٧,٨٧١,٥٩٩
الدخل الشامل للسنة	-	(٢,٧٢٢,٥٤٧)	(٢,٧٢٢,٥٤٧)
الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(٤,٨٥٠,٩٤٨)	٥,١٤٩,٠٥٢

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مغنيسيا الأردن (منطقة حرة خاصة)

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(بالدينار الأردني)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	ايضاح
الأنشطة التشغيلية		
(٢,١٢٨,٤٠١)	(٢,٧٢٢,٥٤٧)	خسارة السنة
		تعديلات على خسارة السنة :
١٤٨,٠٥١	٤٠,١٥٢	استهلاكات
٢٠,٢١١	٢٠,٢١١	اطفاء حق استخدام موجودات
(٨٥)	-	ارباح بيع ممتلكات ومعدات
١,٤٦٠,٥٢٠	١,٨٣٢,٧٨١	مصاريف مالية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة:
١١٢,٧٨٧	(١٣٣,٨٢٦)	مصاريف مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة اخرى
١,٥٤١	٩٣٥	بضاعة وقطع غيار
(٣٥٠,٠٠٠)	٣٢٥,٠٠٠	شيكات برسم التحصيل
(٥٣١,٣٤٢)	٢,٠٤٨,١٨٢	مصاريف مستحقة وحسابات دائنة اخرى
٦٩٧,٣٧١	١,٣١٣,٧١٧	مطلوب من جهات ذات علاقة
٢,٤٤٣,٤٧٣	(٨١,١٤٠)	مطلوب الى جهات ذات علاقة
١,٨٧٤,١٢٦	٢,٦٤٣,٤٦٥	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الإستثمارية		
-	(١,٤٩٦)	التغير في ممتلكات ومعدات
٨٥	-	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
٢,٦٩٧	-	مشاريع تحت التنفيذ
٢,٧٨٢	(١,٤٩٦)	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة الإستثمارية
الأنشطة التمويلية		
(١٨,٤٠٥)	(٢٠,٠٦٢)	مسدد من التزام عقود ايجار
(٣٨٣,١٩١)	(٩٥٧,٠٧٩)	قروض
(١,٤٦٠,٥٢٠)	(١,٨٣٢,٧٨١)	مصاريف مالية مدفوعة
-	١٥٥,٦٦٦	بنوك دائنة
(١,٨٦٢,١١٦)	(٢,٦٥٤,٢٥٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٤,٧٩٢	(١٢,٢٨٧)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٨٢٦	١٦,٦١٨	النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني
١٦,٦١٨	٤,٣٣١	النقد وما في حكمه في ٣١ كانون الأول
بنود غير النقدية:		
١٠,٣٤٣,٥٢٥	-	اطفاء الخسائر المتراكمة من حساب الشركة الام

١٤

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مغنيسيا الأردن (منطقة حرة خاصة)

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(بالدينار الأردني)

١ - التكوين والنشاط

إن شركة مغنيسيا الأردن (منطقة حرة خاصة) هي شركة مساهمة عامة محدودة ("الشركة") مسجلة في سجل الشركات المساهمة العامة المحدودة بتاريخ ١٣ ايار ١٩٩٧ تحت الرقم (٣٣٠)، لدى مراقب الشركات في وزارة الصناعة والتجارة، يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني مقسم الى ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم القيمة الاسمية لكل سهم دينار أردني واحد.

قرر مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٩ اب ٢٠٠٠ الموافقة على اتفاقية الشركة مع مؤسسة المناطق الحرة والتي من خلالها تم اعتماد الشركة كمنطقة حرة خاصة صناعية تتمتع بجميع الاعفاءات والتسهيلات وفق قانون مؤسسة المناطق الحرة والأنظمة والتعليمات الصادرة بموجبها.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في انشاء صناعات لانتاج مادة اكسيد المغنيسيوم ومنتجاتها الثانوية ومشتقاتها وذلك باستغلال المحاليل المستخرجة من البحر الميت والحجر الجيري من منجم القطرانة. هذا وتدخل منتجات اكسيد المغنيسيوم في صناعة الطوب الحراري والبلاستيك والصناعات الطبية والكيمائية وغيرها.

إن مركز عمل الشركة الرئيسي في مدينة عمان.

٢ - المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

معايير وتفسيرات اصدرت ولم تصبح سارية المفعول بعد

تعديلات على المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية ارقام (١، ٧، ٩، ١٠) و (ومعيار المحاسبة

الدولي رقم (٧) ، تحسينات سنوية للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية ١ كانون الثاني ٢٠٢٦

تعديلات على المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (٧) و (٩)، تعديلات متعلقة بتصنيف

وقياس الادوات المالية ١ كانون الثاني ٢٠٢٦

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢١) ، الترجمة الى عملة عرض تضخمية

١ كانون الثاني ٢٠٢٧

صدر المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (١٨) ، العرض والافصاح للقوائم المالية الذي

سيحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ١ كانون الثاني ٢٠٢٧

صدر المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (١٩) ، الافصاح عن الشركات التابعة التي لا

يوجد لها مساهمة عامة ١ كانون الثاني ٢٠٢٧

المعيار الدولي المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) ، بيع او مساهمة الموجودات

متاح للتطبيق الاختياري - تاريخ سريان

بين مستثمر وشركته الزميلة او المشروع المشترك

مؤجل الى اجل غير مسمى

نتوقع الادارة أن هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سيتم تطبيقها في البيانات للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لهذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة في فترة التطبيق المبدئي.

شركة مغنيسيا الأردن (منطقة حرة خاصة)
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
(بالدينار الأردني)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية بناءً على المعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس التحضير

تم عرض هذه البيانات المالية بالدينار الأردني لأن غالبية معاملات الشركة تسجل بالدينار. لقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، أما الموجودات المالية والمطلوبات المالية فإنها تظهر بالقيمة العادلة. ان السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة هي على النحو التالي :

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة والتدني ان وجد. تعتبر تكلفة الاستحواذ للأصل يحتوي مصاريف الإقتراض التي تجعل من الأصل جاهزاً للاستخدام ويجري احتساب الإستهلاكات على أساس الحياة العملية المقدرة للممتلكات و المعدات و ذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت. إن معدلات الإستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي على النحو التالي :-

معدل الاستهلاك السنوي	
٢%	المباني
١٥%	السيارات
٢٠%	اثاث ومفروشات
٣٣%	اجهزة حاسوب
٢٠%	عدد وادوات

يتم مراجعة العمر الانتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

يتم اجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات 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 إحتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.

عند أي إستبعاد لاحق للممتلكات والمعدات فإنه يتم الإعتراف بقيمة المكاسب أو الخسارة الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الإستبعاد والقيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي، مجمل الربح والخسارة.

المشاريع تحت التنفيذ

يتم قيد المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة وعندما يصبح المشروع جاهزاً للإستخدام يتم نقله الى البند الخاص به من ضمن الممتلكات والمعدات.

شركة مغنيسيا الأردن (منطقة حرة خاصة)

(شركة مساهمة عامة محدودة)

ايضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(بالدينار الأردني)

الموجودات غير الملموسة

تظهر الموجودات غير الملموسة بسعر الكلفة بعد تنزيل الاطفاء المتراكم وتتمثل الموجودات غير ملموسة برخصة انظمة حاسوبية لانشطة الشركة، تطفأ الموجودات غير الملموسة على مدة خمس سنوات.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الاصلي بعد تنزيل المخصصات لقاء المبالغ المقدر عن تحصيلها والمخصصات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة. تقوم الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة وموجودات عقود العملاء ان وجدت. وفقا لتلك الطريقة لا تقوم الشركة بمتابعة التغيرات في المخاطر الائتمانية للعملاء ولكنها تقوم بتاريخ القوائم المالية بحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الذمم.

البضاعة وقطع الغيار

تظهر البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل وتمثل صافي القيمة البيعية بسعر البيع المعتاد مطروحاً منها التكاليف المقدرة للإتمام ومصاريف البيع، ويتم تحديد التكلفة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح.

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه، النقد والودائع تحت الطلب والاستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسيلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

القروض

يتم الاعتراف بالقروض بالقيمة العادلة وينزل منها التكاليف المباشرة المتعلقة بالقروض ويتم تسجيلها لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم قيد القوائد على القروض طويلة الاجل خلال السنة التي استحققت بها، اما الفوائد على القروض طويلة الاجل لتمويل المشاريع تحت التنفيذ فيتم رسملتها كجزء من مصاريف هذه المشاريع.

تكاليف التمويل

يتم قيد تكاليف تمويل الاراضي والمشاريع تحت التنفيذ كجزء من مصاريف المشروع تحت الانشاء حتى الانتهاء من تنفيذ المشروع او التوقف عن تنفيذه.

الذمم الدائنة والمستحقات

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على الشركة أي التزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفة سدادها محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأموال غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

تحقق الإيرادات

يتم تسجيل الإيرادات وفقاً لنموذج الخمس خطوات من معيار التقارير الدولي رقم (١٥) والذي يتضمن تحديد العقد والتمن وتحديد التزام الاداء في العقد والاعتراف بالإيرادات بناءً على تأدية التزام الاداء، حيث يتم الاعتراف بالإيرادات عند تقديم الخدمة للزبائن وإصدار الفاتورة والتي عادة تتم عند نقطة معينة من الزمن.

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

المصاريف

تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف الإيرادات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها. ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين المصاريف الإدارية والعمومية وكلفة الإيرادات على أساس ثابت.

يتم الاعتراف بالمصاريف وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

ضريبة الدخل

تحتسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة وفقاً لقوانين ضريبة الدخل المعمول بها في المملكة الأردنية الهاشمية.

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بقائمة المركز المالي وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة.

يتم مراجعة رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الدينار الأردني بأسعار التحويل عند إجراء المعاملة والمعلنة من قبل البنك المركزي أما العمليات التي تحدث خلال السنة فيتم تحويلها باستخدام متوسط الأسعار السائدة بتاريخ تلك العمليات وتتخذ فروقات التقييم إلى قائمة الدخل الشامل.

التقاص

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

التقرير القطاعي

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي تم إستعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى الشركة.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية.

تدني الموجودات المالية

تعترف الشركة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها مخصومة عند تقدير سعر الفائدة الفعلي الأصلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع ضمانات محتفظ بها أو تحسينات ائتمانية أخرى تعد جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية (ان وجدت).

تقوم إدارة الشركة باحتساب المخصص استناداً إلى خبرتها التاريخية في خسارة الائتمان معدلة وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تدني الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم فيما إذا كان هناك دليل بأن الموجودات قد انخفضت قيمتها. إذا وجد أي دليل على ذلك، أو عندما يتطلب إجراء اختبار سنوي للانخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للموجودات. إن مبلغ الموجودات الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للموجودات أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة أيهما أعلى ويتم تحديده للموجودات الفردية، إلا إذا كانت الموجودات لا تولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة من الموجودات الأخرى أو موجودات الشركة. عندما يتجاوز المبلغ المدرج للموجودات أو وحدة توليد النقد المبلغ الممكن تحصيله، تعتبر الموجودات منخفضة ويتم تخفيضها إلى المبلغ الممكن تحصيله أثناء تقييم القيمة العادلة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة العادلة الحالية لها باستخدام سعر خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية لأموال والمخاطر المحددة للموجودات أثناء تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ المعاملات الحديثة في السوق في الاعتبار إذا كانت متوفرة. وإذا لم يكن ممكناً تحديد مثل تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. يتم تثبيت هذه الاحتسابات بمضاعفات تقييم أسعار أسهم الشركات التابعة المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة المتوفرة الأخرى.

تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس التصنيف المتداول وغير المتداول.

يعتبر الموجود متداولاً عندما:

- يتوقع تحقيقه أو ينوى بيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- يحتفظ به بصورة أساسية لغرض المتاجرة؛
- يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير و
- النقد وما في حكمه إلا إذا كان مقيد من إن يتم استبداله أو استخدامه لتسوية مطلوب لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر المطلوب متداولاً عندما :

- يتوقع تسويته في الدورة التشغيلية لاعتيادية؛
- يحتفظ به بصورة أساسية لغرض المتاجرة؛
- عندما يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير؛ و
- ليس هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوب لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير.

يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة القيام بإحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

شركة مغنيسيا الأردن (منطقة حرة خاصة)

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(بالدينار الأردني)

٤- الممتلكات والمعدات

٢٠٢٥	مباني	سيارات	اثاث ومفروشات	اجهزة حاسوب	عدد ودوات	المجموع
التكلفة :						
الرصيد كما في ١ كانون الثاني	٢٠,٦٣٧	١,٢٨٥,٦٧٨	٢١٠,٠٤٦	٣٦٧,٢٢٨	٥٢٨,٣٤٦	٢,٤١١,٩٣٥
إضافات	-	-	-	١,٤٩٦	-	١,٤٩٦
استيعادات	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	٢٠,٦٣٧	١,٢٨٥,٦٧٨	٢١٠,٠٤٦	٣٦٨,٧٢٤	٥٢٨,٣٤٦	٢,٤١٣,٤٣١
الاستهلاكات:						
الرصيد كما في ١ كانون الثاني	٥,٨٩٦	١,٢٢٩,٥٠٨	٢٠٨,٥٤١	٣٦٦,٥٩٩	٥٢٧,٨٢٢	٢,٣٣٨,٣٦٦
استهلاكات	٨٢٥	٣٨,٣٧١	٦١٨	٣٣٣	٥	٤٠,١٥٢
استيعادات	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ كانون الأول	٦,٧٢١	١,٢٦٧,٨٧٩	٢٠٩,١٥٩	٣٦٦,٩٣٢	٥٢٧,٨٢٧	٢,٣٧٨,٥١٨
القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول	١٣,٩١٦	١٧,٧٩٩	٨٨٧	١,٧٩٢	٥١٩	٣٤,٩١٣

شركة مغنيسيا الأردن (منطقة حرة خاصة)

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(بالدينار الأردني)

٢٠٢٤	مباني	سيارات	اثاث ومفروشات	اجهزة حاسوب	عدد والدوات	المجموع
التكلفة :						
الرصيد كما في ١ كانون الثاني	٢٠,٦٣٧	١,٢٨٥,٦٧٨	٢١٠,٠٤٦	٣٦٨,٣٦٤	٥٢٨,١٩٦	٢,٤١٢,٩٢١
اضافات	-	-	-	-	-	-
استبعادات	-	-	-	(٩٨٦)	-	(٩٨٦)
تحويلات	-	-	-	(١٥٠)	١٥٠	-
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	٢٠,٦٣٧	١,٢٨٥,٦٧٨	٢١٠,٠٤٦	٣٦٧,٢٢٨	٥٢٨,٣٤٦	٢,٤١١,٩٣٥
الاستهلاكات:						
الرصيد كما في ١ كانون الثاني	٥,٠٧١	١,٠٨٧,٣٢٦	٢٠٧,٣٠١	٣٦٧,٥٨٥	٥٢٤,٠١٨	٢,١٩١,٣٠١
استهلاكات	٨٢٥	١٤٢,١٨٢	١,٢٤٠	-	٣,٨٠٤	١٤٨,٠٥١
استبعادات	-	-	-	(٩٨٦)	-	(٩٨٦)
الرصيد في ٣١ كانون الأول	٥,٨٩٦	١,٢٢٩,٥٠٨	٢٠٨,٥٤١	٣٦٦,٥٩٩	٥٢٧,٨٢٢	٢,٣٣٨,٣٦٦
القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول	١٤,٧٤١	٥٦,١٧٠	١,٥٠٥	٦٢٩	٥٢٤	٧٣,٥٦٩

شركة مغنيسيا الأردن (منطقة حرة خاصة)
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
(بالدينار الأردني)

٥ - المشاريع تحت التنفيذ

ان تفاصيل الحركة على مشاريع تحت التنفيذ هي كما يلي :

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣٩,٠٣٦,١١٠	٣٩,٠٣٣,٤١٣	الرصيد بداية المدة
١٩,٧٢٤	-	الاضافات
-	-	تحويلات
(٢٢,٤٢١)	-	استبعادات
٣٩,٠٣٣,٤١٣	٣٩,٠٣٣,٤١٣	الرصيد في نهاية المدة

تقدر كلفة الانشاء للمشاريع تحت التنفيذ بمبلغ ٥٣,٢٣٣,٠٠٠ دينار اردني وتتوقع ادارة الشركة الانتهاء من تنفيذ المشاريع خلال السنوات اللاحقة.

ان كلفة المشاريع تحت التنفيذ (مصنع المغنيسيا) تقدر بحوالي ٥٣,٢٣٣,٠٠٠ دينار اردني، هذا وقد قامت الشركة بإعداد دراسة فنية للبدء بتشغيل (مصنع المغنيسيا) والذي من المتوقع يتم بدء الانتاج فيه في بداية النصف الثاني من عام ٢٠٢٥، على ان مجموعة المناصير تعهدت بتغطية كافة احتياجات السيولة النقدية.

٦ - الموجودات غير الملموسة

ان تفاصيل الموجودات غير الملموسة هي كما يلي :

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٧٤,٣٥٠	٧٤,٣٥٠	الرصيد في بداية السنة
(٧٤,٣٤٧)	(٧٤,٣٤٧)	اجمالي اطفاء موجودات غير ملموسة
٣	٣	الرصيد في نهاية السنة

شركة مغنيسيا الأردن (منطقة حرة خاصة)
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
(بالدينار الأردني)

٧- حق استخدام الموجودات / التزامات عقود الإيجار

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		حقوق الاستخدام :
٦٠,٦٣٢	٤٠,٤٢١	الرصيد كما في ١ كانون الثاني
-	-	إضافات
-	-	إستبعادات
(٢٠,٢١١)	(٢٠,٢١١)	مصرفوف اطفاء
٤٠,٤٢١	٢٠,٢١٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
		التزام عقود الإيجار :
٦٠,٣٣٤	٤١,٩٢٩	الرصيد كما في ١ كانون الثاني
-	-	إضافات
-	-	إستبعادات
(١٨,٤٠٥)	(٢٠,٠٦٢)	المدفوع خلال السنة
٤١,٩٢٩	٢١,٨٦٧	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
		والتي منها :
٢٠,٠٦٣	٢١,٨٦٧	التزامات عقد إيجار متداولة
٢١,٨٦٦	-	التزامات عقد إيجار غير متداولة
٤١,٩٢٩	٢١,٨٦٧	

شركة مغنيسيا الأردن (منطقة حرة خاصة)
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
(بالدينار الأردني)

٨- المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
—	٢٣٣,٩٠٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦٨,٥١٦	٦٨,٥١٦	تأمينات كفالات
٣٦,٥٩٧	٣٦,٥٩٧	تأمينات مستردة
١٣,٣٥١	١٣,٣٥١	أمانات ضريبة دخل مستردة
٩,٥٠٣	٨,٤٦٢	ذمم مدينة موظفين
٩٨,٤٩٤	—	دفعات مقدمة للموردين
٨٠٨	٢٦٦	أخرى
(٢٩,٢٢٠)	(٢٩,٢٢٠)	مخصص حسابات مدينة أخرى
١٩٨,٠٤٩	٣٣١,٨٧٥	

٩- البضاعة وقطع الغيار

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٦٧,٩٩٨	١٦٧,٩٩٨	مواد أولية
٣٤,٥٧٤	٣٤,٥٧٥	بضاعة جاهزة
٢,٦٣٢,٨٢٧	٢,٦٣١,٨٩١	قطع غيار
(٧٤,٩٣٤)	(٧٤,٩٣٤)	مخصص عهد بضاعة
(٦٢,٨٣١)	(٦٢,٨٣١)	مخصص تدني بضاعة بطيئة وبيئية الحركة *
(٢٤,٧٨٣)	(٢٤,٧٨٣)	مخصص بضاعة تالفة **
٢,٦٧٢,٨٥١	٢,٦٧١,٩١٦	

* ان صافي الحركة على مخصص بضاعة بطيئة الحركة، هي كما يلي :

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٦٢,٨٣١	٦٢,٨٣١	الرصيد في بداية المدة
—	—	الإضافات خلال السنة
—	—	ما تم اعدامه خلال السنة
٦٢,٨٣١	٦٢,٨٣١	الرصيد في نهاية المدة

شركة مغنيسيا الأردن (منطقة حرة خاصة)

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(بالدينار الأردني)

** ان صافي الحركة على مخصص بضاعة تالفة، هي كما يلي :

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٤,٧٨٣	٢٤,٧٨٣	الرصيد في بداية المدة
-	-	الاضافات خلال السنة
-	-	ما تم اعدامه خلال السنة
٢٤,٧٨٣	٢٤,٧٨٣	الرصيد في نهاية المدة

١٠ - النقد وما في حكمه

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٦,١٠٥	٤,٢٥٨	نقد في الصندوق
٥١٣	٧٣	نقد لدى البنوك
١٦,٦١٨	٤,٣٣١	

١١ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تتكون المعاملات مع جهات ذات علاقة من المعاملات مع الشركات التي تقع تحت سيطرة مشتركة من قبل رئيس مجلس الإدارة ومن المعاملات مع رئيس مجلس الإدارة والشركات الشقيقة والزميلة، ويتم اعتماد السياسات والشروط المتعلقة بالمعاملات مع الاطراف ذات العلاقة من قبل إدارة الشركة، إن المعاملات مع الأطراف ذات علاقة من غير الشركة المالكة أو رئيس مجلس الإدارة هي معاملات ذات طبيعة تجارية أما المعاملات مع الشركة المالكة أو رئيس مجلس الإدارة في الشركة المالكة هي ذات طبيعة تمويلية.

إن المعاملات الجوهرية مع جميع الشركات ذات العلاقة والمبالغ المتعلقة بها حتى ٣١ كانون الأول هي كما يلي :

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣٢٩,٤٠١	-	مبيعات
٢٠,٢٦٨	-	مشتريات

يتكون المطلوب من جهات ذات علاقة كما في ٣١ كانون الأول مما يلي :

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
-	-	الشركة المتقدمة لخدمات النقل والشحن البري (شركة شقيقة)
١,٢٦٨,١٠٨	-	شركة مجمع المناشير الصناعي (شركة شقيقة)
٤٥,٦٠٩	-	الشركة المتطورة للكسارات (شركة شقيقة)
١,٣١٣,٧١٧	-	

شركة مغنيسيا الأردن (منطقة حرة خاصة)

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(بالدينار الأردني)

يتكون المطلوب الى جهات ذات علاقة كما في ٣١ كانون الأول مما يلي :

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٩,٤٣١,٠٣١	١٤,٩٣٨,١١١	مجموعة المناصير للاستثمارات الصناعية والتجارية (الشركة الام)
٢٢٠,٠٧٣	٧,٢٣٧,٤٩٩	الشركة الاردنية الحديثة المتميزة لتكنولوجيا المعلومات (شركة شقيقة)
٢٧,٥٠٣	-	شركة الرؤى للصيانة وقطع الغيار (شركة شقيقة)
-	-	شركة المتوسط والخليج للتأمين - ميد غلف (شركة حليفة)
١,٨٤١,١٤٣	-	الشركة الأردنية الحديثة لخدمات الزيوت والمحروقات (شركة شقيقة)
٢٠,٥٦٢	-	الشركة المتحدة لصناعة الحديد و الصلب (شركة شقيقة)
٦٠,١٨٣	-	شركة البنيان لصناعة المنتجات الاسمنتية والخرسانية (شركة شقيقة)
٥٠,٨٧٧	-	شركة المناصير للخدمات التجارية (شركة شقيقة)
٥٩٨,٧٠٠	-	شركة العاديات السريعة لتجارة الآليات (شركة شقيقة)
٦,٤٥٣	-	الشركة الاردنية الحديثة للصناعات الغذائية (شركة شقيقة)
٢٢٥	-	الشركة المتقدمة لخدمات النقل والشحن البري (شركة شقيقة)
٢٢,٢٥٦,٧٥٠	٢٢,١٧٥,٦١٠	

١٢ - القروض

البنك التجاري الأردني

حصلت الشركة خلال عام ٢٠١٧ على قرض من البنك التجاري الاردني بقيمة ٧,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني بفائدة ١٢٪ سنوياً وبدون عمولة ، قرض آخر بقيمة ٣,٤١٤,٠٠٠ دينار أردني بفائدة ١٢٪ سنوياً و تم دمج القرضين بقرض واحد و اعادة هيكله القرضين خلال عام ٢٠٢٤ حيث يستحق اول قسط بعد الهيكله بتاريخ ٥ حزيران ٢٠٢٥ ويستحق القسط الاخير بتاريخ ٥ تشرين اول ٢٠٢٩، وهو بضمان الكفالة الشخصية للمهندس زياد خلف محمد المناصير وكفالة مجموعة المناصير للاستثمارات الصناعية والتجارية.

شركة مغنيسيا الأردن (منطقة حرة خاصة)
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
(بالدينار الأردني)

البنك العقاري المصري العربي

حصلت الشركة خلال عام ٢٠١٧ على قرض من البنك العقاري المصري العربي بقيمة ١,٥٠٠,٠٠٠ دينار أردني بفائدة ٩٪ سنوياً وبدون عمولة وتم اعادة جدولة القرض خلال عام ٢٠٢١ حيث استحق اول قسط بعد الجدولة بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ ويستحق القسط الاخير بتاريخ ٣١ اب ٢٠٢٢، وهو بكفالة المهندس زياد خلف محمد المناصير وشركة مجموعة المناصير للاستثمارات الصناعية والتجارية كذلك تم اعادة الجدولة بتاريخ ١٧ تموز ٢٠٢٣ على ١٨ قسط ويستحق اول قسط بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠٢٣ ويستحق القسط الاخير بتاريخ ٢٨ شباط ٢٠٢٥ ثم تمت اعادة جدولة القرض بتاريخ ٢٥ ايلول ٢٠٢٤ ويستحق اول قسط بتاريخ ٣١ كانون الثاني ٢٠٢٥ و اخر قسط بتاريخ ٣١ كانون اول ٢٠٢٥

إن تفاصيل موعد تسديد أصل القرض مبينة كالتالي :
السنة المالية :

دينار اردني
٢,٢٩٤,٠٧٧
٢,٥٦٤,٥٩٠
٢,٨٩٣,١٧٠
٢,٦١٨,٠٤٣
١٠,٣٦٩,٨٨٠

٢٠٢٦
٢٠٢٧
٢٠٢٨
٢٠٢٩

١٣ - المصاريف المستحقة والحسابات الدائنة الأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٧٥٤,٦٠٤	١,٥٨٣,٤٢٥	ذمم دائنة اخرى
٢٣٠,٠٣٨	١,١٥٧,٤٦٥	شيكات اجله
٨٣٩,٨٨٨	٦٥٣,٣٧٢	مصاريف مستحقة
٢٧١,٧٠٩	٢٩٥,٠٧٤	امانات ضريبة مبيعات
-	٤٧٦,٤٦٣	فوائد مستحقة
١٠٥,١٦٥	٨٣,٧٨٧	ذمم موظفين
٢,٢٠١,٤٠٤	٤,٢٤٩,٥٨٦	

شركة مغنيسيا الأردن (منطقة حرة خاصة)
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
(بالدينار الأردني)

١٤ - الخسائر المتراكمة

استنادا الى قرار الهيئة العامة غير العادي للشركة والمنعقد بتاريخ ١١ حزيران ٢٠٢٤ تمت الموافقة على اطفاء كامل رصيد حساب الخسائر المتراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ والبالغة ١٠,٣٤٣,٥٢٥ دينار اردني في حساب الشركة الام.

١٥ - المصاريف الادارية والعمومية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٩٨,٧٦٧	١٥٢,٧٨٤	رواتب واجور وملحقاتها
١٤,٠٠٠	٢١,١٣٦	بدل تنقلات
٥,٤٣٠	٣,٧٧٤	ايجارات
٤١,٣١٥	٥٦,٥٤٣	اتعاب مهنية
٢٧,١٧٥	٢٩,٣٨٥	مصاريف حكومية ورسوم واشتراكات
٦,٠٨١	١٥,٩١٧	مصاريف سيارات ومحروقات
٤,٣٧٦	١١,٢٦٨	بريد وبرق وهاتف
١١٥	-	صيانة
٣٠٣	٥١	نظافة
١,٥٧٣	٩,١٤١	ضيافة
١,٤٢١	٩٥٥	قرطاسية ومطبوعات
-	٣٠٣,٠٤٦	فوائد ضمان اجتماعي
٧,٢٨٤	٤,٠٥٣	اخرى
٣٠٧,٨٤٠	٦٠٨,٠٥٣	

١٦ - ضريبة الدخل

انتهت الشركة وضعها الضريبي مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى عام ٢٠٢٠، اما بالنسبة لعام ٢٠١٧ فهي منظورة لدى محكمة البداية الضريبية حيث تطالب الضريبة بمبلغ ١١,١٩٩,٦٥٨ دينار اردني إلا أنه لم يبت بها حتى تاريخ اعداد القوائم المالية للشركة، اما بالنسبة للاعوام ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ فقد قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي للدائرة ولم تقم الدائرة بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة حتى تاريخ اعداد القوائم المالية للشركة.

شركة مغنيسيا الأردن (منطقة حرة خاصة)
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
(بالدينار الأردني)

١٧ - الالتزامات المحتملة

يوجد على الشركة كما في ٣١ كانون الأول الالتزامات المحتملة التالية :

٢٠٢٤	٢٠٢٥
١٤٩,٥١٥	١٤٩,٥١٥

كفالات بنكية

١٨ - الوضع القانوني للشركة

ان اجمالي القضايا المرفوعة على الشركة بلغت قيمتها ٤٥٣,٥٣٨ دينار اردني.

قامت شركة مغنيسيا الاردن برفع قضية رد مطالبة من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بقيمة ١١,١٩٩,٦٥٧ دينار اردني عن اقرار ضريبة دخل لعام ٢٠١٧ حيث ان القضية في مرحلة محكمة الضريبة البدائية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ ، ولا تزال القضية منظورة لدى محكمة بداية ضريبة الدخل حتى تاريخ تقريرنا.

١٩ - الأدوات المالية

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسمالها لتتأكد بأن الشركة تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأمثل لأرصدة الديون وحقوق الملكية. لم تتغير استراتيجية الشركة الإجمالية عن سنة ٢٠٢٥.

إدارة المخاطر المالية

إن نشاطات الشركة يمكن أن تتعرض بشكل رئيسي لمخاطر سوقية ناتجة عن ما يلي :-

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

لا تتعرض الشركة لمخاطر هامة مرتبطة بتغيير العملات الأجنبية وبالتالي لا حاجة لإدارة فاعلة لهذا التعرض.

إدارة مخاطر سعر الفائدة

تنتج المخاطر المتعلقة بمعدلات الفائدة بشكل رئيسي عن اقتراضات الأموال بمعدلات فائدة متغيرة (عائمة) وعن ودائع قصيرة الأجل بمعدلات فائدة ثابتة. تتم إدارة مخاطر معدلات الفائدة للأموال المقترضة بشكل فعال.

تتمثل حساسية قائمة الدخل بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح الشركة لسنة واحدة، ويتم احتسابها بناءً على المطلوبات المالية والتي تحمل سعر فائدة متغير كما في نهاية السنة.

شركة مغنيسيا الأردن (منطقة حرة خاصة)
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
(بالدينار الأردني)

إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسائر مالية، ونظراً لعدم وجود أي تعاقدات مع أي أطراف أخرى فإنه لا يوجد أي تعرض للشركة لمخاطر الائتمان بمختلف أنواعها.

إدارة مخاطر السيولة

إن مسؤولية إدارة مخاطر السيولة تقع على مجلس الإدارة وذلك لإدارة متطلبات الشركة النقدية والسيولة قصيرة الأجل ومتوسطة الأجل وطويلة الأجل. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والمقيمة بصورة دائمة وتقابل تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات النقدية.

يبين الجدول الآتي الاستحقاقات المتعاقد عليها لمطلوبات الشركة المالية غير المشتقة. تم إعداد الجداول بناءً على التدفقات النقدية غير المخصومة للمطلوبات المالية وذلك بموجب تواريخ الاستحقاق المبكرة التي قد يطلب بموجبها من الشركة أن تقوم بالتسديد أو القبض. يضم الجدول التدفقات النقدية للمبالغ الرئيسية والفوائد.

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ :	سنة وأقل	أكثر من سنة	المجموع
أدوات لا تحمل فائدة	٢٦,٤٢٥,١٩٦	-	٢٦,٤٢٥,١٩٦
أدوات تحمل فائدة	٢,٤٧١,٦١٠	٨,٠٧٥,٨٠٣	١٠,٥٤٧,٤١٣
المجموع	٢٨,٨٩٦,٨٠٦	٨,٠٧٥,٨٠٣	٣٦,٩٧٢,٦٠٩
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ :	سنة وأقل	أكثر من سنة	المجموع
أدوات لا تحمل فائدة	٢٤,٤٥٨,١٥٤	-	٢٤,٤٥٨,١٥٤
أدوات تحمل فائدة	٩٩٩,٣٤٤	١٠,٣٦٩,٥٤٤	١١,٣٦٨,٨٨٨
المجموع	٢٥,٤٥٧,٤٩٨	١٠,٣٦٩,٥٤٤	٣٥,٨٢٧,٠٤٢

٢٠ - المصادقة على القوائم المالية

تمت المصادقة على القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ بتاريخ وتمت الموافقة على إصدارها.

٢١ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب وتصنيف بعض أرقام سنة ٢٠٢٤ لتتفق مع أرقام العرض للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥.