

شركة مصانع الاسمنت الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن

القوائم المالية الموحدة للسنة
المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة مصانع الاسمنت الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

جدول المحتويات

<u>قائمة</u>	تقرير مدقق الحسابات المستقل
أ	قائمة المركز المالي الموحدة
ب	قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة
ج	قائمة الدخل الشامل الموحدة
د	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
هـ	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
<u>صفحة</u>	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٥١ - ١	

تقرير مدقق الحسابات المستقل

ع/م /١٤٥٩١

إلى السادة المساهمين
شركة مصانع الاسمنت الاردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الإمتناع عن إبداء الرأي
تم تكليفنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة لشركة مصانع الاسمنت الأردنية والشركات التابعة لها (المجموعة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٠ ، وقائمة الارباح أو الخسائر الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة ، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة ، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة ، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

نحن لا نبدي رأياً حول القوائم المالية الموحدة المرفقة للمجموعة. ونظراً لأهمية الأمور الموضحة في فقرة أساس الإمتناع عن إبداء الرأي الواردة في تقريرنا ، فإننا لم نتمكن من الحصول على أدلة التدقيق المناسبة والكافية لتوفير أساس لإبداء رأي حول هذه القوائم المالية الموحدة.

أساس الإمتناع عن إبداء الرأي
يشير الإيضاح (٣٥) حول القوائم المالية الموحدة أن إجمالي مطلوبات المجموعة قد تجاوزت إجمالي موجوداتها بمبلغ ٦٤ مليون دينار وأن إجمالي مطلوباتها المتداولة قد تجاوزت إجمالي موجوداتها المتداولة بمبلغ ٩٨ مليون دينار. كما يشير الإيضاح (٣٥) إلى أن المجموعة قد تخلفت عن سداد بعض الديون ولم تحصل على الموافقة النهائية من المحاكم المختصة بشأن حالة الإعسار ولم تتمكن من الاجتماع بلجنة الدائنين وفقاً للقوانين ذات الصلة كما وتوقفت الشركة عن العمل منذ ٢٦ ايلول ٢٠٢١ حتى تاريخ الخامس من كانون الثاني ٢٠٢٢.

عند تقييم استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ، قام أعضاء مجلس الإدارة بالأخذ بالاعتبار التدفقات النقدية المتوقعة لفترة تزيد عن ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية . تعتمد قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة على نجاح عملية الإعسار وموافقة المحكمة ولجنة الدائنين على خطة إعادة هيكلة (تنظيم) الشركة.

كانت أدلة التدقيق المتاحة لنا لتأكيد ملاءمة إعداد القوائم المالية الموحدة لأساس مبدأ الاستمرارية محدودة بسبب شدة عدم التيقن للأمور المذكورة أعلاه.

ان الظروف المبينة أعلاه تشير إلى وجود حالة من عدم التيقن الجوهرى حول قدرة المجموعة على الاستمرار ، وفي ظل غياب أية أدلة تدقيق بديلة متاحة لنا ، لم نتمكن من تكوين رأي حول مدى انطباق مبدأ الاستمرارية . ان هذه الظروف ، واثرها على القوائم المالية الموحدة في حال كان هذا الأساس غير مناسب ، قد تؤدي الى عدم قدرة المجموعة على الانتفاع من موجوداتها والوفاء بالتزاماتها في سياق الأعمال العادية. إن القوائم المالية الموحدة لا تفصح بشكل كافٍ عن هذا الواقع.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة عن إعداد القوائم المالية الموحدة
إن إدارة المجموعة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ بالرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة مناسبة لتمكنها من إعداد القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو عن الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة ان الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، والإفصاح، حسبما يقتضيه الحال، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا نوت الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي الا القيام بذلك.

يعتبر القائمون على الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة
إن مسؤوليتنا هي إجراء تدقيق للقوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وإصدار تقرير مدقق الحسابات حولها. ومع ذلك ، وبسبب الأمور المذكورة في أساس الامتناع عن إبداء الرأي بتقريرنا ، لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأي التدقيق حول هذه القوائم المالية الموحدة.

اننا مستقلون عن المجموعة وفق لميثاق قواعد السلوك المهني المتعلقة بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة في الأردن. كما اننا تحققنا من مسؤوليتنا المهنية الأخرى وفق لتلك المتطلبات.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى
نظرًا لمحدودية عملنا المشار إليها في "أساس الإمتناع عن إبداء الرأي" في تقريرنا ، لم نتمكن من تحديد ما إذا كانت المجموعة تحتفظ بسجلات حسابات مناسبة.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) – الأردن

عمان – الأردن

٢٧ آذار ٢٠٢٢

شفيق كميل بطشون
إجازة رقم (٧٤٠)

Deloitte & Touche (M.E.)

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

010103

قائمة (أ)

شركة مصانع الاسمنت الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة المركز المالي الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠		إيضاح	الموجودات
دينار	دينار		
٣,٣٩٨,٠٧٨	٨,٤٨٩,٨٨٨	٥	الموجودات المتداولة :
٢٢,٢٣٠,٥٥٦	١٦,٩١٤,٣٦٥	٦	النقد في الصندوق ولدى البنوك
١٩,٨٥٤,٢٧٧	١٤,٠١٢,٨٦٤	٧	ذمم مدينة وشيكات برسم التحصيل
٣,٨٠٣,٣٣١	٣,٩٨٢,٠٦٤	٨	المخزون وقطع الغيار
٧,١٠٠,٠٠٠	٧,١٠٠,٠٠٠	٩	ارصدة مدينة أخرى
٥٦,٣٨٦,٢٤٢	٥٠,٤٩٩,١٨١		موجودات معدة للبيع
			مجموع الموجودات المتداولة
٥٩,٩٦٣,٣٧٢	٤٥,٢٣٤,٨٢٨	١٠	الموجودات غير المتداولة :
-	١١,٩٤٧,٤٤٦	١١	ممتلكات ومعدات - بالصفافي
١٦٧,٩٩٤	١٧٢,٧٤٠	١٢	إستثمارات عقارية - بالصفافي
٢,٤٩٥,٩٤٥	٢,٤٩٥,٩٤٥	١٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٧٧١,٦٢٨	٥٤٠,٧٧١	١٤	الشهرة
٣,٩٥٥,٥٧٨	٢,٤٢٢,٠٤٢	١٥	قروض إسكان وسيارات الموظفين
١,٢٠٤,٦٧٢	١,٢٠٤,٦٧٢	د/١٦	موجودات حق إستخدام
٦٨,٥٥٩,١٨٩	٦٤,٠١٨,٤٤٤		موجودات ضريبية مؤجلة
١٢٤,٩٤٥,٤٣١	١١٤,٥١٧,٦٢٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			مجموع الموجودات
٢٩,٤٨٦,١٢٧	٦,٤٧٢,٦٠٧	١٧	المطلوبات وحقوق الملكية
٥٨,٣٦٩,٨٠٥	١٧,١٤٢,٥٢٢	١٨	المطلوبات المتداولة :
١٦,٨٧١,٤٨٢	١٢,٠١٤,٠٢٨	١٩	بنوك دائنة
٢٤,٥٠٠,٠٠٠	-	٢٠	ذمم دائنة قصيرة الاجل
١١,٢٥٠,٠٠٠	-	٢١	ارصدة دائنة أخرى
٢٤١,٦٦٣	٣٤٠,٨٤٠	١/١٦	قرض من طرف ذي علاقة
٢,٠٧٥,٥٠٦	-	٢٢	قروض قصيرة الاجل
١,٥٧٨,٩٦٦	١,٧٧٤,٨٠٥	١٥	مخصص ضريبة الدخل
-	١٥,٢٠٢,٩٣٤	٣٥	مخصص إعادة هيكلة الشركة
-	٤١,٣٨١,٥٥٦	٣٥	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
-	٦,٣٦٣,٠٤٩	٣٥	ذمم الاعسار :
-	٢٤,٥٠٠,٠٠٠	٣٥	بنوك دائنة
-	٢٣,٣٣٥,٨٢٧	٣٥	ذمم تجارية دائنة
-	١١٠,٧٨٣,٣٦٦	٣٥	ارصدة دائنة أخرى
١٤٤,٣٧٣,٥٤٩	١٤٨,٥٢٨,١٦٨	٣٥	قرض من طرف ذي علاقة
			قروض بنكية
			إجمالي ذمم الاعسار
			مجموع المطلوبات المتداولة
٤٠,٣٥٦,٦٧٢	٢٩,٦٨٤,٠٠٠	٢٣	المطلوبات غير المتداولة :
٨,٢٥٠,٠٠٠	-	٢١	الالتزامات التامين الصحي بعد التقاعد
٢,١٨٣,٤٣٣	٦١٣,٧٨٦	١٥	قروض طويلة الاجل
٥٠,٧٩٠,١٠٥	٣٠,٢٩٧,٧٨٦		الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
١٩٥,١٦٣,٦٥٤	١٧٨,٨٢٥,٩٥٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مجموع المطلوبات
٦٠,٤٤٤,٤٦٠	٦٠,٤٤٤,٤٦٠	٢٤	حقوق الملكية
(٣٢٣)	(٣٢٣)	٢٤	راس المال المدفوع
(٦٩,٥٦٦)	(٦٤,٨١٩)		اسهم خزينة
-	٢٣٩,٠٩٤		احتياطي القيمة العادلة
(١٣٥,٧٣٩,٧٨٧)	(١٣٠,٢٥٤,٤٤٧)	٣٥	إحتياطي إجباري
(٧٥,٣٦٥,٢١٦)	(٦٩,٦٣٦,٠٣٥)		(خسائر) متراكمة
٥,١٤٦,٩٩٣	٥,٣٢٧,٧٠٦	٢٧	(العجز) في حقوق المساهمين
(٧٠,٢١٨,٢٢٣)	(٦٤,٣٠٨,٣٢٩)		حقوق غير المسيطرين
١٢٤,٩٤٥,٤٣١	١١٤,٥١٧,٦٢٥		(العجز) في حقوق الملكية
			مجموع المطلوبات ناقص (العجز) في حقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير المدقق المرفق.

قائمة (ب)

شركة مصانع الاسمنت الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		إيضاح	
٢٠١٩	٢٠٢٠		
دينار	دينار		
٦٣,٤٣٢,٠٢٤	٥٥,٢٩٠,٩٩٩		المبيعات
(٦٢,٧٠٤,٤٨٤)	(٤٧,٢٣٤,٣٥١)		كلفة المبيعات
٧٢٧,٥٤٠	٨,٠٥٦,٦٤٨		إجمالي الربح من المبيعات
(١,٨٣٥,٦٨٤)	(١,٢٨٠,٦٤٢)	٢٥	مصاريف بيع وتسويق
(٩,٤٧٨,٣٨٥)	(٥,٧٩٢,١٧٨)	٢٦	مصاريف إدارية وعمومية
(١٠,٥٨٦,٥٢٩)	٩٨٣,٨٢٨		الربح التشغيلي (الخسارة التشغيلية)
٢١٠,٦٥٢	٤٠١,١٥٣		إيراد فوائد
(٣٠,٤٠٨)	(٢٧,٧٢٠)	١٩	مخصص إعادة تأهيل المحاجر وحماية البيئة
(٤٩,٢٨٨)	(١١٦,٠٧٦)		مخصص اجازات الموظفين
(٥,٨٢٧,١٦٧)	(٣,٥٨٥,١٦٧)	٢٠	تكاليف تمويل
(٣,٢١٠,٠١٢)	(٢٧٤,٨٧٢)	١٩	مخصص قضايا
(١٤,٨٨٣,٥٢٠)	-	٢٢	مخصص إعادة هيكلة
(٦,٨٦٠,٤١٢)	(٥٠,٠٠٠)	٧	مخصص تدني المخزون وقطع الغيار
(٣,٦٦٩,٧٥٤)	-	٩	مخصص تدني موجودات معدة للبيع
(٤,٢٥٠,٩٢١)	٧,٦٥٨,٠٠٠	٢٣	المسترد من (مخصص) إلزام التأمين الصحي بعد التقاعد
(١,٢٩١,٤٩٦)	(١,٦٢٣,٩٦٠)	٢٣	الفوائد والكلف على إلزام التأمين الصحي بعد التقاعد
٢٥٠,٩١٦	(١,١٥٠,٦٨٣)		(خسائر) أرباح تقييم عملات اجنبية
١,٤٠٨,١٦٢	١٨٣,٨٢٦		أرباح بيع ممتلكات والآت ومعدات - بالصافي
١٠٨,٠٣١	١,٠٣٥,٠٣٧		ايرادات اخرى
(٤٨,٦٨١,٧٤٦)	٣,٤٣٣,٣٦٦		ربح (خسارة) السنة قبل ضريبة الدخل
(١٦,٤٣٥,٣٨١)	(٣٤٩,٨١٠)	ب/١٦	مصروف ضريبة الدخل
(٦٥,١١٧,١٢٧)	٣,٠٨٣,٥٥٦		ربح (خسارة) السنة
			يعود الى :
(٦٥,١٨٧,٩٢٥)	٢,٧٤٤,٣٧٢		مساهمي الشركة
٧٠,٧٩٨	٣٣٩,١٨٤	٢٧	حقوق غير المسيطرين
(٦٥,١١٧,١٢٧)	٣,٠٨٣,٥٥٦		
فلس/دينار	فلس/دينار		
(١/٠٨)	٠/٠٤٥	٣٢	الحصة الاساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) السنة العائد الى مساهمي الشركة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير المدقق المرفق .

قائمة (ج)

شركة مصانع الاسمنت الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		إيضاح
٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
(٦٥,١١٧,١٢٧)	٣,٠٨٣,٥٥٦	ربح (خسارة) السنة
		يضاف : بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم تحويلها إلى الأرباح والخسائر في الفترات اللاحقة :
(٣,٩٥٥)	٤,٧٤٧	صافي ربح (خسارة) تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٨,٣٢٠,٦٨٥)	٣,١٤٥,٠٠٠	٢٣ أرباح (خسائر) إكتوارية لإلتزامات التأمين الصحي بعد التقاعد
(٨,٣٢٤,٦٤٠)	٣,١٤٩,٧٤٧	مجموع بنود الدخل (الخسارة) الشاملة التي لن يتم تحويلها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة
(٧٣,٤٤١,٧٦٧)	٦,٢٣٣,٣٠٣	إجمالي الدخل (الخسارة) الشاملة للسنة
		إجمالي الدخل (الخسارة) الشاملة للسنة العائدة إلى :
(٧٣,٥١٢,٥٦٥)	٥,٨٩٤,١١٩	مساهمي الشركة
٧٠,٧٩٨	٣٣٩,١٨٤	حقوق غير المسيطرين
(٧٣,٤٤١,٧٦٧)	٦,٢٣٣,٣٠٣	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير المدقق المرفق .

قائمة (د)

شركة مصانع الاسمنت الأردنية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

صمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

حقوق (المعز) في حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	حقوق (المعز) في حقوق المساهمين	(الخصائر) المتراكمة	إحتياطي إجباري	التغير المتراكم في القيمة العادلة	اسهم خريزة	رأس المال المدفوع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٦,٢٣٣,٣٠٣	٥,١٤٦,٩٩٣	(٧٥,٣٦٥,٢١٦)	(١٣٥,٧٣٩,٧٨٧)	-	(٦٩,٥٦٦)	(٣٢٣)	٦٠,٤٤٤,٤٦٠
(٧٠,٢١٨,٢٢٣)	(١٥٨,٤٧١)	(١٦٤,٩٣٨)	(١٦٤,٩٣٨)	-	-	-	-
(٣٢٣,٤٠٩)	٤,٩٨٨,٥٢٢	(٧٥,٥٣٠,١٥٤)	(١٣٥,٩٠٤,٧٢٥)	-	(٦٩,٥٦٦)	(٣٢٣)	٦٠,٤٤٤,٤٦٠
(٧٠,٥٤١,٦٢٢)	٣٣٩,١٨٤	٢,٧٤٤,٣٧٢	٢,٧٤٤,٣٧٢	-	-	-	-
٣,٠٨٣,٥٥٦	-	٣,١٤٩,٧٤٧	٣,١٤٥,٠٠٠	-	٤,٧٤٧	-	-
٣,١٤٩,٧٤٧	٣٣٩,١٨٤	٥,٨٩٤,١١٩	٥,٨٨٩,٣٧٢	-	٤,٧٤٧	-	-
٦,٢٣٣,٣٠٣	-	-	(٢٣٩,٠٩٤)	٢٣٩,٠٩٤	-	-	-
(٦٤,٣٠٨,٣٦٩)	٥,٣٢٧,٧٠٦	(٦٩,٦٣٦,٠٣٥)	(١٣٠,٢٥٤,٤٤٧)	٢٣٩,٠٩٤	(٦٤,٨١٩)	(٣٢٣)	٦٠,٤٤٤,٤٦٠
٢,٦٦٠,٠٤٤	٤,٥١٢,٦٩٥	(١,٨٥٢,٦٥١)	(٦٢,٢٣١,١٧٧)	-	(٦٥,٦١١)	(٣٢٣)	٦٠,٤٤٤,٤٦٠
(٦٥,١١٧,١٢٧)	٧٠,٧٩٨	(٦٥,١٨٧,٩٢٥)	(٦٥,١٨٧,٩٢٥)	-	-	-	-
(٨,٣٢٤,٦٤٠)	-	(٨,٣٢٤,٦٤٠)	(٨,٣٢٠,٦٨٥)	-	(٣,٩٥٥)	-	-
(٧٣,٤٤١,٧٦٧)	٧٠,٧٩٨	(٧٣,٥١٢,٥٦٥)	(٧٣,٥٠٨,٦١٠)	-	(٣,٩٥٥)	-	-
٥٦٣,٥٠٠	٥٦٣,٥٠٠	-	-	-	-	-	-
(٧٠,٢١٨,٢٢٣)	٥,١٤٦,٩٩٣	(٧٥,٣٦٥,٢١٦)	(١٣٥,٧٣٩,٧٨٧)	-	(٦٩,٥٦٦)	(٣٢٣)	٦٠,٤٤٤,٤٦٠

* قامت الهيئة العامة للشركة التابعة (الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية) بتاريخ ١٩ أيار ٢٠١٩ بالمصادقة على قرار إلغاء توزيع جزء من الأرباح المدورة المقرر توزيعها في اجتماع الهيئة العامة بتاريخ ٢٥ حزيران ٢٠١٨ وبالبالغة ١,١٥٠,٠٠٠ دينار للعام ٢٠١٧ وعليه تم عكس تلك المبالغ للأرباح المدورة وحقوق غير المسيطرين .

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير المدقق المرفق .

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٠
تعديلات سنوات سابقة تخص الشركات التابعة
الرصيد المعدل كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٠
ربح السنة
بنود الدخل الشامل الآخر
إجمالي الربح الشامل للسنة
المحول إلى الإحتياطي الإجباري
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٩
(خسارة) السنة
بنود الدخل الشامل الآخر
إجمالي (الخسارة الشاملة) للسنة
المتسرد من توزيعات الأرباح *
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

شركة مصانع الاسمنت الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة

السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		ايضاح	
٢٠١٩	٢٠٢٠		
دينار	دينار		
(٤٨,٦٨١,٧٤٦)	٣,٤٣٣,٣٦٦		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل : الربح (الخسارة) للسنة قبل الضريبة التعديلات :
٤,٥٠٠,٧٤٧	٣,٣٢٤,٤٠٢	١٠	إستهلاك ممتلكات ومعدات
١,٧٩٥,١١٣	١,٦٩٧,٨٧٢	١٥	إستهلاك الحق في استخدام الأصول (أرباح) بيع ممتلكات ومعدات
(١,٤٠٨,١٦٢)	(١٨٣,٨٢٦)	٦	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢٤٥,٠٣٢	٦٤١,٠٠٠	١٩	مخصص قضايا
٣,٢١٠,٠١٢	٢٧٤,٨٧٢	٢٣	(المسترد من) مصروفات وفوائد تأمين صحي بعد التقاعد تكاليف تمويل
٥,٥٤٢,٤١٧	(٦,٠٣٤,٠٤٠)	٢٢	مخصص إعادة هيكلة
٥,٨٢٧,١٦٧	٣,٥٨٥,١٦٧	٩	مخصص تدني موجودات معدة للبيع
١٤,٨٨٣,٥٢٠	-	١٩	مخصص إعادة تأهيل المحاجر وحماية البيئة
٣,٦٦٩,٧٥٤	-	٧	مخصص تدني قطع غيار
٣٠,٤٠٨	٢٧,٧٢٠		(إيراد) فوائد
٦,٨٦٠,٤١٢	٥٠,٠٠٠		التدفقات النقدية من (الإستخدامات النقدية في) عمليات التشغيل قبل التغير في بنود راس المال العامل
(٢١٠,٦٥٢)	(٤٠١,١٥٣)		
(٣,٧٣٥,٩٧٨)	٦,٤١٥,٣٨٠		
١,٦٢٩,٧٣٩	٤,٧٢٧,٣١٥		النقص في الذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى وقروض إسكان وسيارات الموظفين
٨,٠٢٦,٩٢٦	٥,٧٩١,٤١٣		النقص في المخزون وقطع الغيار
١٠,٤٦٥,٦١٠	١,١٥٤,١٣٢		الزيادة في الذمم الدائنة والارصدة الدائنة الأخرى
١٦,٣٨٦,٢٩٧	١٨,٠٨٨,٢٤٠		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل ضريبة الدخل والمدفوع من المخصصات
(٤,٩٧٦,٣١٢)	(٨٩١,٥٨٤)	١٩	المدفوع من مخصص قضايا
(١,٨٤١,٤٣٠)	(١,٤٩٣,٦٣٢)	٢٣	المدفوع من التزامات تأمين صحي بعد التقاعد
(١٤,١٢٥,٦٨٦)	(١,٠١١,٣٨٧)	٢٢	المدفوع من مخصص إعادة الهيكلة
(٧١٦,١٣٥)	(٤٧٥,١٥٧)	١/١٦	المدفوع من ضريبة الدخل
(٥,٢٧٣,٢٦٦)	١٤,٢١٦,٤٨٠		صافي التدفقات النقدية من (الإستخدامات النقدية في) عمليات التشغيل
(٢,٢٨١,٥٧٦)	(٥٨٠,٣٩٥)		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :
١,٣٤٨,٨٦٢	٢٢٠,٩١٧		التغير في الممتلكات والمعدات
٢١٠,٦٥٢	٤٠١,١٥٣		المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٧٢٢,٠٦٢)	٤١,٦٧٥		فوائد مقبوضة
			صافي التدفقات النقدية من (الإستخدامات النقدية في) عمليات الاستثمار
-	٣,٨٣٨,١٥٦	٢١	التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
(٤,٤٤٣,٧٢٣)	(٢,٣٢٩)	٢١	الزيادة في قروض
٢٤,٥٠٠,٠٠٠	-		(المدفوع) من قروض
(٥,٨٢٧,١٦٧)	(٣,٥٨٥,١٦٧)		الزيادة في القروض من طرف ذي علاقة
(٢,١٢٥,٩١٤)	(١,٦٠٦,٤١٧)		فوائد مدفوعة
(٣,٧٠١,٦١٦)	(٧,٨١٠,٥٨٨)		المدفوع من التزامات التأجير
٨,٤٠١,٥٨٠	(٩,١٦٦,٣٤٥)		(النقص) في أرصدة البنوك الدائنة
٢,٤٠٦,٢٥٢	٥,٠٩١,٨١٠		صافي (الإستخدامات النقدية في) التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٩٩١,٨٢٦	٣,٣٩٨,٠٧٨		صافي الزيادة في النقد لدى البنوك
٣,٣٩٨,٠٧٨	٨,٤٨٩,٨٨٨	٥	النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
			النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة
-	١١٠,٧٨٣,٣٦٦	٣٥	عمليات غير نقدية:
-	١١,٩٤٧,٤٤٦	١١	الإلتزامات المحولة إلى ذمة الإعسار
٥٦٣,٥٠٠	-		تحويل من ممتلكات ومعدات إلى استثمارات عقارية - بالصافي
١٠,٧٦٩,٧٥٤	-		المسترد من توزيعات الأرباح
٥٧٢,٩٢٣	-	٧	تحويل من ممتلكات ومعدات إلى موجودات معدة للبيع - بالصافي
١,٨١٢,٣٧٥	٢٦٨,٤٢١	١٠	تحويل من المخزون إلى موجودات معدة للبيع
			تحويل من مشاريع تحت التنفيذ إلى ممتلكات ومعدات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير المدقق المرفق .

شركة مصانع الاسمنت الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

١- عام
أ- تأسست شركة مصانع الاسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") خلال عام ١٩٥١ وسجلت كشركة مساهمة عامة لدى وزارة الصناعة والتجارة تحت رقم (٢٥) بتاريخ ١٠ حزيران ١٩٦٤. هذا وقد تم زيادة رأسمال الشركة خلال السنوات السابقة ليصبح ٦٠,٤٤٤,٤٦٠ دينار مقسم الى ٦٠,٤٤٤,٤٦٠ سهماً بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد وعنوانها الفحيص - دوار شاكور ، ص ب ٩٣٠٠١٩، عمان - المملكة الأردنية الهاشمية.

ان من اهم غايات الشركة الرئيسية القيام بأعمال صناعة وانتاج الاسمنت والاتجار به داخل المملكة الاردنية الهاشمية وخارجها سواء مباشرة او بالوساطة وبالشروط والوسائل التي تراها مناسبة .

ب - ان الشركة مملوكة بنسبة ٥٠,٢٧٥ % من قبل شركة لافارج - فرنسا (الشركة المالكة).

ج- في ظل الأوضاع المالية الراهنة للشركة ، قرر مجلس إدارة الشركة التقدم بطلب اشهار الإعسار حسب قانون الإعسار الأردني رقم (٢١) لسنة ٢٠١٨ من أجل اعادة 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 وعليه تم اعتبار الشركة تحت حالة الإعسار وبموجب احكام القانون . وقد تم استئناف قرار محكمة البداية من عدت جهات وقد قررت محكمة الاستئناف رد قرار إشهار الإعسار بتاريخ ٢٨ أيلول ٢٠٢٠ وتم تمييز قرار محكمة الاستئناف بعد منح الشركة إذن للتمييز وصدر قرار محكمة التمييز لصالح الشركة بتاريخ ١٦ أيار ٢٠٢١ وتم اعادته لمحكمة الاستئناف لتصديق القرار. خلال الفترة اللاحقة بتاريخ ١٣ تشرين الأول ٢٠٢١ ، صدر قرار محكمة الاستئناف برد طلب إشهار الإعسار للشركة ، وبناءً على ذلك ، فقد أصدرت محكمة الإعسار قراراً بوقف إجراءات الإعسار الى حين صدور قرار قطعي ونهائي في قضية إشهار الإعسار من قبل محكمة التمييز (أيضاح ٣٥).

د - تم اقرار القوائم المالية الموحدة المرفقة من قبل مجلس ادارة الشركة بتاريخ ٢١ شباط ٢٠٢٢ .

٢- تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

أ- تعديلات لم ينتج عنها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للشركة :
تم اتباع معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٠ أو بعد ذلك التاريخ ، في اعداد القوائم المالية الموحدة للشركة، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ والافصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للسنة والسنوات السابقة ، علماً بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية للمعاملات والترتيبات المستقبلية .

المعايير الجديدة والمعدلة	التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الأدوات المالية: التحقق والقياس والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) إفصاحات الأدوات المالية المتعلقة بإصلاح معيار سعر الفائدة	إن هذه التعديلات تعمل على تعديل متطلبات معينة تتعلق بمحاسبة التحوط بحيث تُطبق المنشآت تلك المتطلبات على افتراض أن معيار سعر الفائدة الذي تستند إليه التدفقات النقدية المتحوطة والتدفقات النقدية من أداة التحوط لن يتغير نتيجة لإصلاح معيار سعر الفائدة؛ كما ان هذه التعديلات إلزامية لجميع علاقات التحوط التي تتأثر مباشرة بإصلاح معيار سعر الفائدة؛
	لا يُقصد بهذه التعديلات تقديم إعفاء من أي عواقب أخرى ناشئة عن إصلاح معيار سعر الفائدة (إذا لم تُعد علاقة التحوط تفي بمتطلبات محاسبة التحوط لأسباب أخرى غير تلك المحددة في التعديلات ، فيجب وقف محاسبة التحوط)؛

تتطلب هذه التعديلات إفصاحات محددة حول مدى تأثير علاقات التحوط الخاصة بالمنشآت بتلك التعديلات.

المعايير الجديدة والمعدلة

تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) "اندماج الأعمال" فيما يتعلق بتعريف الأعمال

التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

إن التعديلات في تعريف الأعمال (التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣)) هي تغييرات على الملحق (أ)، المصطلحات المحددة، وإرشادات التطبيق والأمثلة التوضيحية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) فقط. إن هذه التعديلات:

- توضح أنه حتى يتم اعتبار مجموعة الأنشطة والموجودات التي تم الاستحواذ عليها على أنها أعمال، فإنه يجب أن تتضمن، على الأقل، مدخلات وعملية جوهرية تساهم معاً إلى حد كبير في القدرة على إنشاء المخرجات؛
- تُضيق نطاق تعريف الأعمال والمخرجات من خلال التركيز على السلع والخدمات المقدمة للعملاء وإزالة الإشارة إلى القدرة على خفض التكاليف؛
- تضيف إرشادات وأمثلة توضيحية لمساعدة المنشآت على تقييم ما إذا كان قد تم الاستحواذ على عملية جوهرية؛
- تزيل الحاجة إلى تقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي مدخلات أو عمليات مفقودة والاستمرار في إنتاج المخرجات؛
- تُضيف اختبار تركيز اختياريًا يسمح بإجراء تقييم مبسط حول ما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها لا تعتبر أعمالاً.

التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

طبقت المجموعة التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية (٢) و (٦) و (١٥) ؛ ومعايير المحاسبة الدولية (١) و (٨) و (٣٤) و (٣٧) و (٣٨) ؛ وتفسيرات اللجنة الدولية لتفسير التقارير المالية ذات الأرقام (١٢) و (١٩) و (٢٠) و (٢٢)؛ وتفسير لجنة التفسيرات القياسية رقم (٢١) في السنة الحالية.

المعايير الجديدة والمعدلة

تعديلات على الإشارات إلى الإطار المفاهيمي في معايير التقارير المالية الدولية - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٢) المدفوعات على أساس الأسهم، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) اندماج الأعمال، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٦) استكشاف الموارد المعدنية وتقييمها، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٤) الحسابات المؤجلة التنظيمية، ومعايير المحاسبة الدولية رقم (١) عرض البيانات المالية، ومعايير المحاسبة الدولية رقم (٨) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية، ومعايير المحاسبة الدولية رقم (٣٤) التقارير المالية المرحلية، ومعايير المحاسبة الدولية رقم (٣٧) المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة، ومعايير المحاسبة الدولية رقم (٣٨) الأصول غير الملموسة، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (١٢) ترتيبات امتياز الخدمة، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (١٩) إطفاء الالتزامات المالية بأدوات حقوق الملكية، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢٠) تكاليف التجريد في مرحلة الإنتاج لمنجم سطحي، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢٢) معاملات العملات الأجنبية والاعتبارات المسبقة، وتفسير لجنة التفسيرات القياسية رقم (٣٢) الأصول غير الملموسة - تكاليف الموقع الإلكتروني لتحديث تلك التصريحات فيما يتعلق بالإشارات والاختصاصات من الإطار، أو، في حال الإشارة إلى إصدار مختلف من الإطار المفاهيمي، توضيح ذلك.

المعايير الجديدة والمعدلة

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض البيانات المالية ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء فيما يتعلق بتعريف المادية

التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة
تجدر الإشارة على وجه الخصوص إلى ثلاثة جوانب جديدة للتعريف الجديد:

- التعتيم. ركز التعريف الحالي فقط على حذف المعلومات أو تخريفها، إلا أن المجلس خلّص إلى أنه قد يكون لإيهام المعلومات الجوهرية بمعلومات يمكن حذفها تأثير مماثل. وعلى الرغم من أن مصطلح التعتيم جديد في التعريف، إلا أنه كان بالفعل جزءاً من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) (معيار المحاسبة الدولي ١,٣٠)

- من المتوقع - في حدود المعقول - أنه قد يكون لها تأثير. أشار التعريف الحالي إلى "قد يكون لها تأثير" والذي شعر المجلس أنه قد يُفهم على أنه يتطلب الكثير من المعلومات، إذ أن أي شيء تقريباً "قد يكون" له تأثير على قرارات بعض مستخدمي القوائم المالية حتى وإن كانت احتمالية ذلك بعيدة.

- المستخدمون الرئيسيون. أشار التعريف الحالي فقط إلى "المستخدمين" الذين يخشى المجلس أيضاً أنه قد يُفهم على نطاق واسع جداً وأنه يتطلب مراعاة جميع المستخدمين المحتملين للقوائم المالية عند تحديد المعلومات التي يجب الإفصاح عنها.

يوفر التعديل للمستأجرين إعفاءً من تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بجائحة كورونا (كوفيد-١٩) يعد تعديلاً على عقد الإيجار.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار المتعلقة بامتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كورونا (كوفيد-١٩).

ب - معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد:
لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الواردة أدناه الصادرة لكن غير سارية المفعول بعد كما بتاريخ القوائم المالية الموحدة وتفصيلها كما يلي:

سارية المفعول للفترة
السنوية التي تبدأ في أو بعد
أول كانون الثاني ٢٠٢١

المعايير الجديدة والمعدلة

إصلاح معيار سعر الفائدة - المرحلة (٢) (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الأدوات المالية: الاعتراف والقياس، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) إفصاحات الأدوات المالية، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) عقود التأمين، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار)

تُقدم التعديلات في معيار سعر الفائدة - المرحلة (٢) (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ذات الأرقام (٧) و (٤) و (١٦)) وسيلة عملية للتعديلات التي يتطلبها الإصلاح، وتوضح أن محاسبة التحوط لم تُوقف فقط بسبب إصلاح معيار سعر الفائدة وإدخال الإفصاحات التي تسمح للمستخدمين بفهم طبيعة ومدى المخاطر الناشئة عن إصلاح معيار سعر الفائدة الذي تتعرض له المنشأة وكيفية إدارة المنشأة لتلك المخاطر بالإضافة إلى تقديم المنشأة في التحول من إصلاحات معيار سعر الفائدة إلى معدلات مرجعية بديلة، وكيفية إدارة المنشأة لهذا الانتقال

أول كانون الثاني ٢٠٢٢ تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) إندماج الأعمال المتعلقة بالإشارة إلى الإطار المفاهيمي.

تعمل التعديلات على تحديث مرجع قديم للإطار المفاهيمي في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) دون تغيير المتطلبات في المعيار إلى حد كبير.

أول كانون الثاني ٢٠٢٢ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الممتلكات والآلات والمعدات المتعلقة بالمتحصلات قبل الاستخدام المقصود.

تحظر التعديلات الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي عائدات من بيع الأصناف المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع وتهيئته لحالته اللازمة ليكون قادرًا على التشغيل بالطريقة التي إرتأتها الإدارة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود، وتكلفة إنتاجها، في الربح أو الخسارة.

سارية المفعول للفترات
السنوية التي تبدأ في أو بعد
أول كانون الثاني ٢٠٢٢

المعايير الجديدة والمعدلة

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) *المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة المتعلقة بالعقود المثقلة بالتزامات - تكلفة الوفاء بالعقد*.

تُحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل "التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد". يمكن أن تكون التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد إما تكاليف إضافية للوفاء بهذا العقد (من الأمثلة على ذلك العمالة المباشرة والمواد) أو تخصيص التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقود (من الأمثلة على ذلك تخصيص رسوم الإستهلاك لبند من الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة في تنفيذ العقد).

التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٨ - ٢٠٢٠ إجراء تعديلات على المعايير التالية:

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى - يسمح التعديل للشركة التابعة التي تُطبق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) بقياس فروق الترجمة التراكمية من خلال استخدام المبالغ المُبلغ عنها من الشركة الأم، بناءً على تاريخ انتقال الشركة الأم إلى معايير التقارير المالية الدولية.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) - *الأدوات المالية* - يوضح التعديل الرسوم التي تتضمنها المنشأة عندما تطبق اختبار "١٠٪" في الفقرة ب ٣,٣,٦ من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) في تقييم ما إذا كان سيُلغى الاعتراف بالتزام مالي. تتضمن المنشأة فقط الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض، بما في ذلك الرسوم التي يدفعها أو تستلمها المنشأة أو المقرض نيابة عن الآخر.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) *عقود الإيجار* - يزيل التعديل على المثال التوضيحي رقم (١٣) المصاحب للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) توضيح سداد المؤجر لتحسينات عقد الإيجار من أجل حل أي ارتباك محتمل فيما يتعلق بمعالجة حوافز الإيجار التي قد تنشأ بسبب الكيفية التي تم توضيح حوافز الإيجار بها في هذا المثال.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) *الزراعة* - يلغي التعديل المطلوب الوارد في الفقرة (٢٢) من معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية الضريبية عند قياس القيمة العادلة للأصل الحيوي باستخدام تقنية القيمة الحالية.

سارية المفعول للفترات
السنوية التي تبدأ في أو بعد
أول كانون الثاني ٢٠٢٣

المعايير الجديدة والمعدلة

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): عرض البيانات المالية المتعلقة بتصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة تهدف التعديلات إلى تعزيز الاتساق في تطبيق المتطلبات من خلال مساعدة المنشأة على تحديد ما إذا كان يجب تصنيف الديون والمطلوبات الأخرى في قائمة المركز المالي التي لها تاريخ تسوية غير مؤكد على أنها متداولة (مستحقة أو يحتمل أن تكون مستحقة السداد خلال عام واحد) أو غير متداولة.

أول كانون الثاني ٢٠٢٣

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) عقود التأمين تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩).

يغير التعديل تاريخ انتهاء الصلاحية المحدد للإعفاء المؤقت في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية، بحيث يُطلب من الشركات تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣.

أول كانون الثاني ٢٠٢٣

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) قياس مطلوبات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء ويوفر نهج قياس وعرضاً موحداً لجميع عقود التأمين. صُممت هذه المتطلبات لتحقيق هدف أن تكون لمحاسبة متنسقة وقائمة على المبادئ لعقود التأمين. يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) عقود التأمين اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠٢٣.

سارية المفعول للفترات
السبوية التي تبدأ في أو بعد
أول كانون الثاني ٢٠٢٣

المعايير الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين

يُعدل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) معالجة المخاوف وتحديات التنفيذ التي تم تحديدها بعد نشر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين في عام ٢٠١٧. وتشمل التغييرات الرئيسية ما يلي:

- تأجيل تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧) لمدة عامين إلى الفترات السبوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣.
- استبعاد إضافي لعقود بطاقات الائتمان والعقود المماثلة من نطاق المعيار والتي توفر تغطية تأمينية بالإضافة إلى استبعاد اختياري من النطاق لعقود القروض التي تنقل مخاطر تأمين كبيرة.
- الاعتراف بالتدفقات النقدية لاستحواذ التأمين المتعلقة بالتجديدات المتوقعة للعقود، بما في ذلك المخصصات الانتقالية والتوجيهات للتدفقات النقدية لاقتناء التأمين المعترف بها في الأعمال المقترنة في اندماج الأعمال.
- توضيح تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) في المعلومات المالية المرحلية مما يسمح باختيار سياسة محاسبية على مستوى المنشأة.
- توضيح تطبيق هامش الخدمة التعاقدية المنسوب إلى خدمة عائد الاستثمار والخدمات المتعلقة بالاستثمار والتغييرات في متطلبات الإفصاح المقابلة.
- تمديد خيار تخفيف المخاطر ليشمل عقود إعادة التأمين المحتفظ بها والمشتقات غير المالية.
- تعديلات للطلب من المنشأة أن تعترف عند الإعراف الأولي بخسائر عقود التأمين المثقلة بالالتزامات الصادرة لكي تعترف أيضاً بمكاسب عقود إعادة التأمين المحتفظ بها.
- عرض مبسط لعقود التأمين في قائمة المركز المالي بحيث تقوم المنشأة بعرض أصول والتزامات عقود التأمين في قائمة المركز المالي التي يتم تحديدها باستخدام محافظ عقود التأمين بدلاً من مجموعات عقود التأمين.
- إعفاء إضافي من عمليات النقل إندماج الأعمال وتخفيف إضافي للانتقال لتاريخ تطبيق خيار تخفيف المخاطر واستخدام نهج انتقال القيمة العادلة.

تأجيل تاريخ السريان إلى أجل
غير مسمى. ما يزال التبنّي
مسموحاً به.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠) البيانات المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١) فيما يتعلق بمعالجة بيع أو مساهمة الأصول من والمستثمر في شركته الزميلة أو المشروع المشترك.

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الموحدة للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق واعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للشركة في فترة التطبيق الأولى.

٣ - أهم السياسات المحاسبية

أ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

- تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة حولها .

- تظهر القوائم المالية الموحدة المرفقة بالدينار الأردني والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة والشركات التابعة.

- تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية ، حيث يتم إظهارها بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة.

- إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ باستثناء ما يرد في الإيضاح رقم (٢ - أ و ٣ - ن و ٣ - ث).

ب - أسس توحيد القوائم المالية الموحدة

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة وذلك للحصول على منافع من انشطتها، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة والشركات التابعة .

يتم توحيد نتائج عمليات الشركات التابعة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يجري فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة على الشركات التابعة ، ويتم توحيد نتائج عمليات الشركات التابعة التي تم التخلص منها في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة حتى تاريخ التخلص منها وهو التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركات التابعة .

وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة :

- القدرة على السيطرة على المنشأة المستثمر بها ؛
- تتعرض للعوائد المتغيرة ، أو لها الحق في العوائد المتغيرة ، الناتجة من ارتباطاتها مع المنشأة المستثمر بها ؛ و
- لها القدرة على استعمال سلطتها للتأثير على عوائد المنشأة المستثمر بها.

وتعيد الشركة تقديرها بشأن ما إذا كانت تسيطر على الشركات المستثمر بها أم لا إن أشارت الحقائق والظروف أن ثمة تغيرات على واحد أو أكثر من نقاط تحقق السيطرة المشار إليها أعلاه.

وفي حال انخفضت حقوق تصويت الشركة عن أغلبية حقوق التصويت في أي من الشركات المستثمر بها، فيكون لها القدرة على السيطرة عندما تكفي حقوق التصويت لمنح الشركة القدرة على توجيه أنشطة الشركة التابعة ذات الصلة من جانب واحد. وتأخذ الشركة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف عند تقدير ما إذا كان للشركة حقوق تصويت في المنشأة المستثمر بها تكفي لمنحه القدرة على السيطرة من عدمها. ومن بين تلك الحقائق والظروف :

- حجم حقوق تصويت التي تملكها الشركة بالنسبة لحجم وتوزيع حقوق التصويت الأخرى ؛
- حقوق التصويت المحتملة التي يحوز عليها البنك وأي حائزي حقوق تصويت آخرين أو أطراف أخرى؛
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى ؛ و
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أنه يترتب للشركة ، أو لا يترتب عليه ، مسؤولية حالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة وقت اتخاذ القرارات المطلوبة، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات الهيئات العامة السابقة.

- عندما تفقد الشركة السيطرة على أي من الشركات التابعة ، تقوم الشركة بـ:
- إلغاء الاعتراف بموجودات الشركة التابعة (بما فيها الشهرة) ومطلوباتها ؛
 - إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي حصة غير مسيطر عليها ؛
 - إلغاء الاعتراف بفرق التحويل المتراكم المقيد في حقوق الملكية ؛
 - إلغاء الاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المستلم ؛
 - إلغاء الاعتراف بالقيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به ؛
 - إلغاء الاعتراف بأي فائض أو عجز في قائمة الأرباح أو الخسائر ؛
 - إعادة تصنيف بحقوق ملكية الشركة المقيدة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المدورة كما هو ملائم.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس الفترة المالية للشركة باستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة، وإذا كانت الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة فيتم إجراء التعديلات اللازمة على القوائم المالية للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة .

تمثل حقوق غير المسيطرين الجزء غير المملوك من قبل الشركة من حقوق ملكية الشركات التابعة.

- تمتلك الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ الشركات التابعة التالية بطريقة مباشرة أو غير مباشرة:

اسم الشركة	رأس المال المدفوع	نسبة الملكية	طبيعة عمل الشركة	مكان عملها
الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية *	١,٩٠٠,٠٠٠	٥١٪	تصنيع	عمان
شركة مرتفعات الفحيص الخضراء للتطوير العقاري **	١٥,٠٠٠	١٠٠٪	استثمارات عقارية	عمان

* قامت الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية (الشركة التابعة) بتأسيس الشركة العربية للنقل المتخصص في ١٠ آذار ٢٠١١ ، وهي مملوكة بالكامل من قبل الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية وتمارس نشاطها في الأردن .

** قامت شركة مصانع الاسمنت بتأسيس شركة مرتفعات الفحيص الخضراء للتطوير العقاري بتاريخ ٣٠ تموز ٢٠١٨ برأسمال مصرح به ٣٠,٠٠٠ دينار والمدفوع ١٥,٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ ، علماً بأن الشركة لم تمارس أي نشاط تشغيلي حتى تاريخه .

بلغت أرصدة الشركات التابعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ كما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠			
الموجودات	المطلوبات	الإيرادات	المصاريف
دينار	دينار	دينار	دينار
٣٠,٢٦٢,٣٠٥	٢٢,٨٢٢,٦٤٧	٣٥,٣٢٦,٦٣٥	٣٤,٢٥٤,١٠٩
١٥,٠٠٠	-	-	-

الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية بعد توحيد
الشركة العربية للنقل المتخصص
شركة مرتفعات الفحيص الخضراء للتطوير
العقاري

٣١ كانون الأول ٢٠١٩			
الموجودات	المطلوبات	الإيرادات	المصاريف
دينار	دينار	دينار	دينار
٣٤,٣٧٩,٦٤٣	١٧,٩٧٩,٥٨٠	٣٨,٣٩٠,٩٣٢	٣٨,٢١٦,٣٤٦
١٥,٠٠٠	-	-	-

الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية بعد توحيد
الشركة العربية للنقل المتخصص
شركة مرتفعات الفحيص الخضراء للتطوير
العقاري

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أ - الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة للشركة عندما تكون الشركة طرفاً في المخصصات التعاقدية للأدوات المالية.

تُقاس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ، وتضاف تكاليف المعاملات التي تعود مباشرة إلى الاستحواذ أو إصدار موجودات ومطلوبات مالية إلى القيمة العادلة للموجبات المالية أو المطلوبات المالية ، أو خصمها منها ، كما هو مناسب ، عند الاعتراف المبدئي.

الموجودات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. تضاف تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة باقتناء أو إصدار الموجودات المالية (بخالف الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو خصمها، عند الاقتضاء، عند الاعتراف المبدئي.

يتم لاحقاً قياس جميع الموجودات المالية المعترف بها بالكامل إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة استناداً إلى تصنيف الموجودات المالية.

تصنيف الموجودات المالية

تُقاس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

- أن يتم حيازة الأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية. و
- أن يترتب على الشروط التعاقدية للأداة في تواريخ محددة وجود تدفقات نقدية تعد فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

تُقاس جميع الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة.

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعالة

إن طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأي من أدوات الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على مدى الفترة المعنية.

إن معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يخصم بالضبط الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المقبوضة والتي تشكل جزءاً متمماً لنسبة الفائدة الفعلية وتكاليف المعاملات وغيرها من الأقساط أو الخصومات الأخرى) بإستثناء الخسائر الإئتمانية المتوقعة وذلك على مدار العمر الزمني المتوقع لأداة الدين أو إذا كان ذلك مناسباً عبر فترة أقصر إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي. فيما يتعلق بالموجودات المالية المشتراة أو التي نشأت متدنية إئتمانياً ، تُحتسب إيرادات الفائدة الفعالة المعدلة من خلال خصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة متضمنة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة على التكلفة المطفأة للموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي.

أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية

تحدد القيمة الدفترية للموجودات المالية المسجلة بالعملة الأجنبية وتترجم بالسعر السائد في نهاية كل فترة تقرير. وفيما يتعلق بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والتي ليست جزءاً من علاقة تحوطية محددة، فإنه يعترف بفروقات العملة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة .

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة ويتم تحديد قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة في كل تاريخ تقرير بحيث يعكس التغيرات في الملاءة الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي للأداة المالية ذات الصلة.

وتقوم الشركة باستمرار بقيد الخسائر الائتمانية على مدار أعمارها الزمنية للذمم المدينة التجارية ويتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة لتلك الموجودات المالية باستخدام مصفوفة للمخصص تستند إلى خبرة الخسارة الائتمانية السابقة للمجموعة ويتم تعديلها بما يتوافق مع العوامل المتعلقة بالمدينين والأوضاع الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الأوضاع الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقد حسب الاقتضاء.

وفيما يتعلق بجميع الموجودات المالية الأخرى، فتقوم الشركة بقيد الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية إن طرأت زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي وتمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية الخسائر الائتمانية المتوقعة التي ستنشأ من جميع حالات التعثر في السداد المحتملة على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

قامت المجموعة بتطبيق النهج المبسط للاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية لذممها المدينة وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). وبناءً عليه، تم تصنيف الذمم التجارية المدينة غير منخفضة القيمة الائتمانية والتي لا تحتوي على أحد مكونات التمويل الجوهرية ضمن المرحلة الثانية مع الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية.

يتوجب قيد مخصص للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة للأداة المالية إذا زادت مخاطر الائتمان على تلك الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي، وتعتبر الخسائر الائتمانية المتوقعة تقديرًا مرجحًا محتملاً للقيمة الحالية لخسائر الائتمان. يتم قياس هذه القيمة على أنها القيمة الحالية للفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة بموجب العقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها والتي تنشأ من ترجيح عدة سيناريوهات اقتصادية مستقبلية، مخصومة وفقاً لسعر الفائدة الفعال لأصل.

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في القيمة على أساس فردي لكل أصل ذي قيمة فردية وبشكل جماعي بالنسبة للموجودات الأخرى التي ليس لها أهمية فردية.

ويتم عرض مخصصات الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة كتخفيض من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة.

الشطب

تقوم الشركة بشطب الموجودات المالية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يعاني من صعوبات مالية وليس هناك احتمال واقعي للتعافي، على سبيل المثال. عندما يكون المدين قد تم وضعه تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس، أو عندما تتجاوز المبالغ الذمم المدينة التجارية فترة جوهرية ويتم دراستها بشكل فردي كل عميل على حدى، أيهما أقرب. قد تستمر الشركة بإخضاع الموجودات المالية المشطوبة لإجراءات لمحاولة استرداد الذمم المدينة، مع الأخذ بالاعتبار المشورة القانونية عند الاقتضاء ويتم إثبات أية مبالغ مستردة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما تحول الشركة الأصل المالي، مع كافة مخاطر ومنافع الملكية الجوهرية، إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهرى بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول، تعترف الشركة بحصتها المتبقية في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به التي قد يجب على الشركة دفعها. أما في حالة احتفاظ المجموعة بشكل جوهرى بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فتستمر الشركة بالاعتراف بالأصل المالي.

وعند إلغاء الاعتراف بأي من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يقيد الفارق بين القيمة الدفترية للأصل ومبلغ المقابل المستلم أو مستحق الاستلام في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

التصنيف كدين أو أدوات ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين والملكية إما كمطلوبات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لجوهر الترتيبات التعاقدية وتعريفات المطلوب المالي وأداة حقوق الملكية.

أدوات الملكية

تُعرف أداة الملكية بالعقد الذي يثبت ملكية الحصص المتبقية من موجودات المنشأة بعد خصم جميع المطلوبات. يتم تسجيل أدوات الملكية المصدرة بالمتحصلات المستلمة بعد خصم تكلفة الإصدار المباشرة.

يُعترف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة وتخصم مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم إثبات أي أرباح أو خسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

المطلوبات المالية

تُقاس جميع المطلوبات المالية ، بإستثناء ذمة الإعسار ، بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

إن المطلوبات المالية التي ليست (١) مقابل محتمل للمنشأة المستحوذة ضمن عملية اندماج أعمال، أو (٢) محتفظ بها للتداول، أو (٣) مُحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة، أو (٤) ذمة الإعسار ، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

وتُقاس الذمم التجارية والحسابات الدائنة الأخرى المصنفة كـ "مطلوبات مالية " مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة ، بينما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ويتم الاعتراف بمصاريف الفوائد على أساس العائد الفعلي.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية بإستثناء ذمة الإعسار وتوزيع مصاريف الفوائد على مدى الفترة المعنية. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضع بالضبط الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة في إطار العمر الزمني المتوقع للالتزام المالي أو عبر فترة أقصر حسب الاقتضاء. يتم رصد مطلوبات ذمة الإعسار بالمبالغ المتوقعة أن تسمح بهل المحكمة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تلغى المجموعة الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما تعفى من التزاماتها أو عند إلغاء هذه الالتزامات أو انتهاء صلاحيتها. ويتم إثبات الفارق بين القيمة الدفترية للمطلوب المالي الملغى الاعتراف به والمقابل المدفوع أو مستحق الدفع في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

ب - ممتلكات ومعدات

- تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة مطروحا منها الاستهلاكات المتراكمة واية خسائر ناتجة عن التندني في القيمة . يتم استهلاك الممتلكات والمعدات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب المئوية السنوية التالية :

السنوات

٥٠ - ٦

٣٠ - ٥

١٥ - ٥

١٥ - ٥

١١ - ٥

١٥ - ٢

٢٠ - ٥

المباني

الألات والمعدات

وسائط النقل

العدد والأجهزة

الأثاث والمفروشات

أجهزة الحاسب الالى

أخرى

- عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية، فإنه يتم تخفيض قيمة الممتلكات والمعدات إلى القيمة الممكن استردادها وقيد قيمة التندني في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

- يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام ، فإذا كانت توقعات العمر الإنتاجي تختلف عن التقديرات المعدة سابقاً ، يتم معالجة التغير في التقدير للسنوات اللاحقة باعتباره تغير في التقديرات في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.
- يتم استبعاد الممتلكات والمعدات عند التخلص منها أو عندما لا يعود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامها أو من التخلص منها.

ج - موجودات غير ملموسة

تظهر الموجودات غير الملموسة التي يتم الحصول عليها من خلال الاندماج بالقيمة العادلة في تاريخ الحصول عليها .

تظهر الموجودات غير الملموسة التي يتم الحصول عليها من خلال طريقة أخرى غير الاندماج بالتكلفة، ويتم تصنيفها على أساس عمرها الزمني أو لفترة غير محددة ، ويتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد خلال هذا العمر ويتم قيد الإطفاء في قائم الأرباح أو الخسائر الموحدة. أما الموجودات غير الملموسة التي عمرها الزمني غير محدد فيتم مراجعة التدني في قيمتها في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة الناتجة داخلياً في الشركة ويتم تسجيلها في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة في نفس السنة .

يتم مراجعة أية مؤشرات على تدني قيمة الموجودات غير الملموسة في تاريخ القوائم المالية الموحدة كذلك يتم مراجعة تقدير العمر الزمني لتلك الموجودات ويتم إجراء أية تعديلات على للسنوات اللاحقة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى عمرها الإنتاجي المقدر وبمعدل ١٥٪ سنوياً.

د - الشهرة

- يتم تسجيل الشهرة بالتكلفة التي تمثل الزيادة في تكلفة امتلاك أو شراء الاستثمار في الشركة الحليفة أو التابعة عن حصة الشركة في القيمة العادلة لصافي موجودات تلك الشركة بتاريخ الامتلاك ، يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن الاستثمار في شركات تابعة في بند منفصل كموجودات غير ملموسة، أما الشهرة الناتجة عن الاستثمار في شركات حليفة فتظهر كجزء من حساب الاستثمار في الشركة الحليفة ويتم لاحقاً تخفيض تكلفة الشهرة بأي تدني في قيمة الاستثمار.

- يتم توزيع الشهرة على وحدة / وحدات توليد النقد لأغراض اختبار التدني في القيمة.

- يتم إجراء اختبار لقيمة الشهرة في تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة ويتم تخفيض قيمة الشهرة إذا كانت هناك دلالة على أن قيمة الشهرة قد تدنت وذلك في حال كانت القيمة القابلة للاسترداد المقدرة لوحدة/لوحدة توليد النقد التي تعود لها الشهرة أقل من القيمة المسجلة في الدفاتر لوحدة / وحدات توليد النقد ويتم تسجيل قيمة التدني في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

هـ - المشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة وتتضمن كلفة الإنشاءات والمعدات والمصاريف المباشرة.

و - قروض إسكان وسيارات الموظفين

- يتم الاعتراف بقروض إسكان و سيارات الموظفين بالقيمة العادلة عند المنح ، ويتم تسجيلها لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

ز - المخزون وقطع الغيار

- يظهر المخزون بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

- يتم احتساب الكلفة كما يلي:

المواد الخام وقطع الغيار: كلفة الشراء باستخدام طريقة متوسط الكلفة المرجح.

المخزون الجاهز وتحت التصنيع: كلفة المواد الخام والأجور المباشرة والمصاريف غير المباشرة الأخرى.

- تمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدر في الظروف العادية بعد تنزيل الكلفة المقدرة لاتمام عملية الانتاج والكلفة المقدرة لاتمام عملية البيع ويقيد كمخصص تدني في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ح - المعاملات بالعملات الأجنبية

لغرض القوائم المالية الموحدة، يُعبر عن النتائج والوضع المالي لكل شركة من المجموعة بوحدة العملة الوظيفية للشركة ، وعملة العرض للقوائم المالية الموحدة.

يتم إعداد القوائم المالية المنفصلة للشركات التابعة ، وتُعرض القوائم المالية لكل شركة من المجموعة بعملة الوظيفية الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها . تُسجل المعاملات بعملات غير عملتها الوظيفية للشركة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك المعاملات. وفي تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. كما تحول البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمسجلة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تصنيف تحويل البنود غير النقدية التي تقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

تُسجل فروقات الصرف في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها باستثناء:

- فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية على المعاملات التي تم من أجل التحوط لمخاطر عملات أجنبية.
- فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية على البنود النقدية المطلوبة من / الى عملية أجنبية التي من غير المخطط تسويتها أو من غير المحتمل تسويتها في المستقبل القريب (وبالتالي تشكل هذه الفروقات جزءاً من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية) ، والتي يُعترف بها مبدئياً في حساب الدخل الشامل الآخر الموحد ويعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة عند البيع أو التصرف الجزئي بصافي الاستثمار.

ومن أجل عرض القوائم المالية الموحدة ، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية للشركة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. كما تحول الإيرادات وفقاً لمتوسط أسعار الصرف للفترة ، ما لم تتغير أسعار الصرف تغيراً كبيراً خلال تلك الفترة ، وفي هذه الحالة تُستخدم أسعار الصرف في تاريخ المعاملات. كما تُستدرك فروقات التحويل الناشئة ، إن وجدت ، في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحد وتجمع في بند منفصل لحقوق الملكية.

عند إستبعاد عمليات أجنبية (أي التخلص من كامل حصة الشركة من عمليات أجنبية ، أو الناتج من فقدان السيطرة على شركة تابعة ضمن عمليات أجنبية أو الاستبعاد الجزئي بحصه في ترتيب مشترك أو شركة زميلة ذات طابع اجنبي تصبح فيها الحصة المحتفظ بها أصلاً مالياً) ، فإنه يعاد تصنيف جميع فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية المتراكمة في البند المنفصل تمثل حقوق الملكية بخصوص تلك العملية العائدة لمالكي الشركة إلى قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

بالإضافة لذلك ، فيما يتعلق بالتخلص الجزئي من شركة تابعة تتضمن عمليات أجنبية لا ينتج عنها فقدان شركة للسيطرة على الشركة التابعة، تعاد حصتها من فروقات الصرف المتراكمة إلى صافي الدخل الشامل بنسبة التي تم استبعادها ولا يعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. أما بخصوص جميع التصفيات الجزئية الأخرى (مثل التصفيات الجزئية للشركات الحليفة أو المشاريع المشتركة التي لا تؤدي إلى فقدان الشركة لتأثير مهم أو سيطرة مشتركة) ، فإنه يعاد تصنيف الحصة من فروقات الصرف المتراكمة إلى قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

ط - الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة

يتم الاعتراف بالالتزامات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل لقاء البضائع والخدمات المستحقة، سواء تم المطالبة بها أو لم يتم المطالبة بها من قبل المورد .

ي - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة مطلوبات (قانونية أو ضمنية) كما بتاريخ المركز المالي الموحدة ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة ، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وعدم التيقن المحيطة بالالتزام.

عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي ، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود أمراً مادياً).

عندما يُتوقع استرداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف ثالث ، يتم الاعتراف بذمة مدينة كأصل إذا كان من شبه المؤكد أنه سيتم استلام التعويض ويمكن قياس مبلغ الذمة المدينة بطريقة موثوقة.

ك - ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.

تحتسب 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 للتنزيل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنزيل لأغراض ضريبية .

تحتسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة في الأردن.

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

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

ل - مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

يتم الاعتراف بمخصص للالتزامات المترتبة على الشركة من تعويض نهاية الخدمة للموظفين في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة وفقاً لنظام خدمة العاملين في الشركة.

م - التزامات التأمين الصحي بعد التقاعد

- تقوم الشركة بتقديم منافع محددة للتأمين الصحي بعد التقاعد للموظفين المؤهلين وعائلاتهم.

- يتم قياس كلفة المنافع المحددة باستخدام طريقة التقييم الاكتواري ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الاكتوارية ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى خلال الفترة التي تحدث فيها. ولا يتم تحويل الأرباح أو الخسائر الاكتوارية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة في الفترات اللاحقة. ويتم الاعتراف بكلفة الخدمة السابقة كمصروف بقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة بالأسبق بتاريخ تعديل الخطة المتعلقة بالتزامات التأمين التأمين الصحي بعد التقاعد، وبتاريخ اعتراف الشركة بالمصاريف المتعلقة بكلفة الخدمة السابقة.

ن - القروض

يتم الاعتراف بالقروض بالقيمة العادلة وينزل منها التكاليف المباشرة المتعلقة بالقروض. ويتم تسجيلها لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم قيد الفوائد على القروض خلال السنة التي استحققت بها. لم يتم احتساب الفوائد على القروض إعتباراً من تاريخ إحالة الإعسار وذلك إستناداً لقانون الإعسار رقم (٢١) للعام ٢٠١٨. تظهر القروض بالكلفة المطفأة في قائمة المركز المالي ضمن بند الالتزامات المتداولة.

س - مخصص إعادة تأهيل المحاجر

يتم أخذ مخصص لإعادة تأهيل المحاجر بناءً على التكاليف المستقبلية المتوقعة مخصصة لقيمتها الحالية.

ع - الاعتراف بالإيرادات

تعترف الشركة من الإيرادات بشكل رئيسي من مبيعات البضاعة .

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو التي سيتم تحصيلها (بالصافي بعد طرح المرتجعات والخصومات) من العقود مع العملاء ويستثنى المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن جهات أخرى . يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بتحويل السيطرة على منتج إلى العميل وذلك عندما يتم شحن البضائع إلى موقع معين (التسليم). بعد التسليم ، يكون لدى العميل كامل حرية التصرف بتوزيع وتحديد سعر بيع البضائع و يتحمل المسؤولية الرئيسية عند بيع البضائع وكذلك يتحمل مخاطر التقادم والخسارة فيما يتعلق بالبضائع. يتم الاعتراف بالذمم المدينة من قبل الشركة عندما يتم تسليم البضاعة إلى العملاء حيث تمثل تلك النقطة الزمنية التي يصبح فيها الحق في المقابل غير مشروط ، حيث أن مرور الوقت فقط مطلوب قبل استحقاق السداد.

بموجب شروط عقود البيع للشركة ، يكون للعملاء حق الإرجاع. عند نقطة البيع ، يتم إثبات مطلوبات الإرجاع والتعديل المقابل للإيراد للبضاعة التي يُتوقع إرجاعها. في الوقت نفسه ، يحق للشركة استرداد البضاعة عندما يمارس العميل حقه في الإرجاع وبالتالي تعترف بحقها في البضاعة المعادة كتعديل على تكلفة المبيعات. تستخدم الشركة خبرتها التاريخية المتراكمة لتقدير عدد المرتجعات على مستوى المحفظة باستخدام طريقة القيمة المتوقعة. من المحتمل بدرجة كبيرة عدم حدوث عكس كبير في الإيرادات المتراكمة المعترف بها في ظل المستوى الثابت للمرتجعات مقارنة بالسنوات السابقة.

لبعض العملاء ، يتم بيع البضائع بخصومات بأثر رجعي على أساس المبيعات الإجمالية على مدى (١٢) شهراً ، يتم الاعتراف بإيرادات هذه المبيعات استناداً إلى السعر المحدد في العقد مطروحاً منه حجم الخصومات المقدرة. تستخدم الشركة خبرتها التاريخية المتراكمة لتقدير الخصومات ويتم إثبات الإيرادات إلى الحد المحتمل بشكل كبير أنه لن يكون هنالك عكس جوهري عليها ، يتم استرداد مطلوبات للخصومات المتوقعة على المبالغ المستحقة الدفع للعملاء فيما يتعلق في المبيعات التي تمت خلال السنة.

تقوم الشركة بقيد المقابل المستحق الدفع للزبون (رسوم إدراج ومصاريف ترويج بضاعة) والتي تحدث بالتزامن مع شراء بضاعة من الشركة كتخفيض لسعر البيع ، وتقيد كمصاريف إذا ما كان المبلغ المستحق الدفع إلى العملاء مقابل سلعة أو خدمة منفصلة يزودها العميل إلى الشركة ضمن مصاريف البيع والتوزيع.

ف - إيرادات ومصروفات الفوائد

يتم إثبات إيرادات ومصروفات الفوائد لجميع الأدوات المالية في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. ويمثل معدل الفائدة الفعال السعر الذي يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأداة المالية خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو ، عند الإقتضاء ، لفترة أقصر ، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي أو المطلوبات المالية. كما تقدر التدفقات النقدية المستقبلية بمراعاة جميع الشروط التعاقدية للأداة.

تحتسب إيرادات الفوائد ومصروفات الفوائد من خلال العمل بمبدأ معدل الفائدة الفعال على القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات المالية غير المتدنية إئتمانياً (أي على أساس التكلفة المطفأة للأصل المالي قبل التسوية لأي مخصص خسارة ائتمانية متوقعة) أو إلى التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية. وبخصوص الموجودات المالية المتدنية إئتمانياً ، تحتسب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعال على التكلفة المطفأة للموجودات المالية المتدنية إئتمانياً (أي إجمالي القيمة الدفترية مطروحاً منه مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة). أما بخصوص الموجودات المالية التي نشأت أو تم الاستحواذ عليها وهي متدنية إئتمانياً ، فإن معدل الفائدة الفعال يعكس الخسائر الإئتمانية المتوقعة في تحديد التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة استلامها من الأصل المالي.

ص - القيمة العادلة

تعرف القيمة العادلة بالسعر الذي سيتم قبضه لبيع أي من الموجودات أو دفعه لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملة منظمة بين المتشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عن ما إذا كان السعر يمكن تحقيقه بطريقة مباشرة أو ما إذا كان مقدراً بفضل أسلوب تقييم آخر. وعند تقدير القيمة العادلة لأي من الموجودات أو المطلوبات، تأخذ الشركة بعين الاعتبار عند تحديد سعر أي من الموجودات أو المطلوبات ما إذا كان يتعين على المتشاركين بالسوق أخذ تلك العوامل بعين الاعتبار في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة بشأن أغراض القياس و/أو الإفصاح في هذه البيانات المالية وفق تلك الأسس، وذلك باستثناء ما يتعلق بإجراءات القياس التي تتشابه مع إجراءات القيمة العادلة ولسيت قيمة عادلة مثل القيمة العادلة كما هو مستعمل بالمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦).

إضافة إلى ذلك، تُصنف قياسات القيمة العادلة، لأغراض إعداد التقارير المالية، إلى المستوى (١) أو (٢) أو (٣) بناءً على مدى وضوح المدخلات بالنسبة لقياسات القيمة العادلة وأهمية المدخلات بالنسبة لقياسات القيمة العادلة بالكامل، وهي محددة كما يلي:

مدخلات المستوى (١) وهي المدخلات المستنبطة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) لموجودات أو مطلوبات مطابقة في أسواق نشطة والتي يمكن للمنشأة الحصول عليها في تاريخ القياس؛

مدخلات المستوى (٢) وهي المدخلات المستنبطة من البيانات عدا عن الأسعار المدرجة المستخدمة في المستوى ١ والملاحظة للموجودات أو المطلوبات، سواء بطريقة مباشرة أو غير مباشرة؛ و

مدخلات المستوى (٣) وهي مدخلات للموجودات أو المطلوبات لا تعتمد على أسعار السوق الملحوظة.

ق - تدني الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة بتقييم فيما إذا كان هناك دليل بأن الأصل قد انخفضت قيمته. إذا وجد أي دليل على ذلك، أو عندما يتطلب إجراء اختبار سنوي للانخفاض في القيمة ، تقوم الشركة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله من الأصل. أن مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصا تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى ويتم تحديده للأصل الفردي ، إلا إذا كان الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة من الموجودات الأخرى أو موجودات الشركة. عندما يتجاوز المبلغ المدرج للأصل أو وحدة توليد النقد المبلغ الممكن تحصيله ، يعتبر الأصل منخفضاً ويتم تخفيضه 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 للأموال والمخاطر المحددة للأصل. أثناء تحديد القيمة العادلة ناقصا 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.

ر - عقود الإيجار

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على إيجار عند البدء في العقد. تعترف الشركة بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي يكون فيها المستأجر ، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعرفة على أنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة ، وبالنسبة لهذه العقود ، تقوم الشركة بالإعتراف بمدفوعات الإيجار كمصروف تشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه الاستفادة من المنافع الاقتصادية من الأصول المستأجرة.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء في عقد الإيجار، مخصومة باستخدام السعر الضمني في عقد الإيجار ، وإذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة ، تقوم الشركة باستخدام معدل إقتراضه الإضافي.

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- مدفوعات الإيجار الثابتة (متضمنة في جوهرها على مدفوعات ثابتة) ، مطروحاً منها حوافز الإيجار مستحقة القبض ؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ، تقاس في البداية باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء بالعقد؛
- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية ؛
- سعر ممارسة خيارات الشراء ، إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة الخيارات ؛ و
- دفع غرامات إنهاء العقد ، إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض التزامات الإيجار كبند منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم لاحقاً قياس التزامات الإيجار من خلال زيادة القيمة الدفترية لعكس الفائدة على التزامات الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعالة) وبتخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المدفوعة.

- يتم إعادة قياس التزامات الإيجار (وإجراء تعديل مماثل لموجودات حق الاستخدام ذي الصلة) كلما:
- تم تغيير مدة الإيجار أو أن هناك حدث أو تغيير هام في الظروف التي تؤدي إلى تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء ، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزامات الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
 - تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب القيمة المتبقية المضمونة ، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير متغير (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغيير في سعر الفائدة العائم ، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
 - يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل ، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار بناءً على مدة عقد الإيجار المعدل عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل بالسعر الفعلي بتاريخ التعديل.

لم تقم الشركة بإجراء أي من هذه التعديلات خلال الفترات المعروضة.

يتم إستهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي للأصل (أيهما أقصر). إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تكلفة حق الاستخدام ، والذي يعكس أن الشركة يتوقع ممارسة خيار الشراء ، فإن قيمة حق الاستخدام ذات الصلة يتم إستهلاكها على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ويبدأ الاستهلاك في تاريخ بداية عقد الإيجار.

يتم عرض موجودات حق الاستخدام كبند منفصل في قائمة المركز المالي الموحد.

تطبق الشركة المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦) لتحديد ما إذا كانت قيمة حق الاستخدام قد انخفضت قيمتها وتحسب أي خسائر انخفاض في القيمة كما هو موضح في سياسة "الممتلكات والمعدات".

لا يتم تضمين الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزامات الإيجار وموجودات حق الاستخدام. يتم إدراج المدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى هذه المدفوعات ويتم تضمينها في "نفقات أخرى" في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

الشركة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها مؤجراً كإيجارات تمويل أو تشغيل. في حال كانت شروط عقد الإيجار تنقل كل مخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر ، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي ويتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود الإيجار التشغيلية.

عندما تكون الشركة مؤجراً وسيطاً ، فهو يمثل عقد الإيجار الرئيسي والعقد من الباطن كعقدين منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه تمويل أو عقد إيجار تشغيلي بالرجوع إلى أصل حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي.

يتم الاعتراف بإيرادات التأجير من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذي الصلة. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة على المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلي كذمم مدينة بمبلغ صافي استثمار الشركة في عقود الإيجار. يتم تخصيص إيرادات عقود التأجير التمويلي للفترة المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار الشركة القائم فيما يتعلق بعقود الإيجار.

عندما يتضمن العقد مكونات تأجير ومكونات أخرى غير التأجير ، تطبق الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) لتوزيع المبالغ المستلمة أو التي ستم إستلامها بموجب العقد لكل مكون.

ش - التقاوص

تم اجراء تقاوص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية واطهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاوص او يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت .

ت - الاستثمارات العقارية

تظهر الاستثمارات العقارية بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم (باستثناء الأراضي). يتم تسجيل أي تدني في قيمتها في قائمة الأرباح أو الخسائر . يتم تسجيل الإيرادات أو المصاريف التشغيلية لهذه الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم الحصول على تقييم للإستثمارات العقارية بما يتفق مع المعايير الدولية للتقارير المالية ويتم الافصاح عن قيمتها العادلة في ايضاح الإستثمارات العقارية.

ث - ذمة الإعسار

يتم تسجيل ذمم الإعسار المتكبدة قبل دخول الشركة في حالة الإعسار في قائمة المركز المالي الموحدة أثناء إعادة التنظيم بشكل منفصل عن الإلتزامات غير الخاضعة لدين الإعسار وقد تم تصنيفها ضمن الإلتزامات المتداولة .

خ - مبدأ الإستمرارية

كان لدى أعضاء مجلس الإدارة في وقت الموافقة على القوائم المالية الموحدة ، توقعات معقولة بأن الشركة لديها الموارد الكافية لمواصلة الوجود التشغيلي في المستقبل المنظور وبناءً على ذلك ، تم إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي (إيضاح ٣٥).

٤ - الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

ان اعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر في مبالغ الموجودات المالية والمطلوبات المالية وكذلك الافصاح عن الالتزامات المحتملة . كما ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الايرادات والمصاريف والمخصصات بشكل عام والخسائر الائتمانية المتوقعة . وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة اصدار احكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها. ان التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل .

يتم مراجعة الاجتهادات والتقديرات والافتراضات بشكل دوري ، ويتم قيد أثر التغير في التقديرات في الفترة المالية التي حدث فيها هذه التغير في حال كان التغير يؤثر على هذه الفترة المالية فقط ويتم قيد أثر التغير في التقديرات في الفترة المالية التي حدث فيها هذه التغير وفي الفترات المالية المستقبلية في حال كان التغير يؤثر على الفترة المالية والفترات المالية المستقبلية.

أ- الأحكام المحاسبية الهامة

في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، اتخذت الإدارة القرارات التالية ، بصرف النظر عن تلك التي تتضمن تقديرات، والتي لها الأثر الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة:

الإعتراف بالإيراد

تقوم إدارة الشركة باستخدام تقديرات وافتراضات هامة لتحديد مبلغ وتوقيت الإعتراف بالإيرادات بموجب متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".

جائحة كوفيد-١٩

قامت الإدارة بالآخذ بعين الاعتبار تأثير فيروس كوفيد-١٩ وظروفه الفريدة ودراسة مخاطر التعرضات للشركة وكذلك قامت بتقييم الآثار المتوقعة على أعمال وعمليات الشركة من أجل مراجعة وتقييم المخاطر المحتملة الناشئة عن هذا الحدث. إن نتيجة هذا الحدث غير معروفة، وبالتالي لا يمكن للإدارة تحديد الأثر على الشركة بشكل معقول كما بتاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة ، هذا وستقوم إدارة الشركة بمراقبة تأثير هذا الحدث وتحديث أثره على استمرارية الشركة بما فيها ملاءتها وكفاية رأسمالها كما ستقوم بتقييم أثره على تقديرات الإدارة المستخدمة بما فيها نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية ذات الصلة وتقييم الاستثمارات وادوات الدين وحقوق الملكية وتقييم مؤشرات انخفاض الأصول الملموسة ومعقولة المدخلات المستخدمة لهذا الغرض في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٠ .

ان تأثير كوفيد-١٩ على العمليات للشركة مستمر في التطور التدريجي ، ومن هنا يوجد مخاطر جوهرية وعدم تأكيد متعلق بأثره المستقبلي على الأعمال ، وعليه تستمر الشركة بتحديث الخطط للبحث والاستجابة لها (ايضاح ٣٥).

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة كمخصص يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على فترة ١٢ شهراً لموجودات المرحلة الأولى، أو خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني لموجودات المرحلة ٢ أو لموجودات المرحلة ٣. ينتقل الأصل إلى المرحلة ٢ عندما تزداد مخاطر الائتمان بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي. لا يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ما الذي يمثل زيادة جوهري في مخاطر الائتمان. عند تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأصل قد زادت بشكل جوهري، تأخذ الشركة في الاعتبار المعلومات المستقبلية والكمية والنوعية المعقولة والقابلة للدعم.

ب- المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

في اعتقاد إدارة الشركة بأن تقديراتها ضمن القوائم المالية الموحدة معقولة ، وفيما يلي التقديرات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة:

الاعمار الانتاجية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة

تقوم الإدارة بإعادة تقدير الاعمار الانتاجية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والاطفاءات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ويتم قيد خسارة التدني في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للسنة.

التدني في الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم الإدارة بمراجعة القيمة العادلة للموجودات الملموسة وغير الملموسة والتي تظهر بالكلفة عند ظهور أية أحداث أو تغيرات في الظروف لغايات تقدير أي تدني في قيمتها وقيد خسارة التدني في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة ، وبسبب حالة عدم التيقن من ظروف السوق وعدم قدرة الإدارة على التنبؤ بنتائج طلب إشهار الإعسار ، لم تتمكن الإدارة من تقدير القيمة العادلة لبعض الموجودات الملموسة والتدفقات النقدية لها على المدى المتوسط والبعيد .

التدني في الموجودات المحتفظ بها للبيع

تقوم الإدارة بمراجعة القيمة العادلة للموجودات الملموسة وغير الملموسة والتي تظهر بالقيمة العادلة عند ظهور أية أحداث أو تغيرات في الظروف لغايات تقدير أي تدني في قيمتها وقيد خسارة التدني في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة .

التزامات التأمين الصحي بعد التقاعد

تقوم الشركة بقيد المخصصات والمصاريف المتعلقة بالتزامات التأمين الصحي بعد التقاعد بناءً على فرضيات ودراسات إكتوارية ، ويتم قيد المصاريف والفوائد المتعلقة بالدراسة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة و التغيرات الناتجة عن التغير في الفرضيات في قائمة الدخل الشامل الموحدة .

الشهرة

يتم إجراء اختبار لقيمة الشهرة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تخفيض قيمة الشهرة إذا كانت هناك دلالة على أن قيمة الشهرة قد تدنت وذلك في حال كانت القيمة القابلة للاسترداد المقدرة لوحدة/لوحدة توليد النقد التي تعود لها الشهرة أقل من القيمة المسجلة في الدفاتر لوحدة/وحدات توليد النقد ويتم تسجيل قيمة التدني في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة .

مخصص إعادة تأهيل المحاجر وحماية البيئة

تقوم الشركة بإحتساب المخصص والمصاريف المتعلقة بإعادة تأهيل المحاجر وحماية البيئة بناءً على دراسات فنية للقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية ويتم قيد المصاريف ذات العلاقة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

مخصص إعادة هيكلة الشركة

تقوم الشركة بإحتساب المخصص والمصاريف المتعلقة بإعادة هيكلة الشركة بناءً على متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية وبناءً على موافقات مجلس إدارة الشركة وعندما تصبح معلنة للموظفين ، ويتم تقدير المخصصات بناءً على الترتيبات مع الجهات المعنية ذات العلاقة.

ضريبة الدخل والموجودات الضريبية المؤجلة

يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين والمعايير المحاسبية ويتم احتساب واثبات الضرائب المؤجلة ومخصص الضريبة اللازم. يتم إعادة تقدير مدى قدرة الشركة من الاستفادة من تلك الموجودات في نهاية كل فترة مالية وإطفائها في حال عدم قدرة الشركة على الاستفادة منها في المستقبل وقيدتها في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

مخصص القضايا

يتم تكوين مخصص لمواجهة أية التزامات قضائية محتملة استناداً للدراسة القانونية المعدة من قبل المستشار القانوني في الشركة والتي تحدد المخاطر المحتمل حدوثها بالمستقبل ويعاد النظر في تلك الدراسة بشكل دوري.

الموجودات والمطلوبات التي تظهر بالكلفة

تقوم الادارة بمراجعة الموجودات والمطلوبات التي تظهر بالكلفة بشكل دوري لغايات تقدير أي تدني في قيمتها ويتم قيد خسارة التدني في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للسنة.

قياس القيمة العادلة وإجراءات التقييم

عند تقدير القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تستخدم الشركة ، بيانات السوق المتاحة القابلة للملاحظة. وفي حال عدم وجود مدخلات المستوى (١) ، تجري الشركة التقييمات بالاستعانة بنماذج تقييم مناسبة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية.

احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتطلب من إدارة الشركة استخدام إجهادات وتقديرات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها وتقدير مخاطر الزيادة الهامة في مخاطر الائتمان للموجودات المالية بعد الاعتراف الأولي بها ومعلومات القياس المستقبلية لخسائر الائتمان المتوقعة.

يتم قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة كمخصص يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني للموجودات.

تحديد العدد والوزن النسبي للسيناريوهات النظرة المستقبلية لكل نوع من أنواع المنتجات / السوق وتحديد المعلومات المستقبلية ذات الصلة بكل سيناريو

عند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة ، تستخدم الشركة معلومات مستقبلية معقولة ومدعومة تستند إلى افتراضات الحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيف تؤثر هذه المحركات على بعضها البعض.

احتمالية التعثر

تشكل احتمالية التعثر مدخلاً رئيسياً في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة. وتعتبر احتمالية التعثر تقديراً لاحتمالية التعثر عن السداد على مدى فتره زمنية معينة ، والتي تشمل احتساب البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات المتعلقة بالظروف المستقبلية.

الخسارة بافتراض التعثر

تعتبر الخسارة بافتراض التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التعثر في السداد. وهو يستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع الممول تحصيلها، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتعديلات الائتمانية المتكاملة.

خصم مدفوعات الإيجار

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الإقتراض الفعلي ("IBR"). طبقت الإدارة الأحكام والتقدير لتحديد معدل الإقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار.

٥ - النقد في الصندوق ولدى البنوك
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠	٢٠١٩
دين	دين
٢٢,٦٥٠	-
٨,٤٦٧,٢٣٨	٣,٣٩٨,٠٧٨
٨,٤٨٩,٨٨٨	٣,٣٩٨,٠٧٨

نقد في الصندوق
نقد لدى البنوك

٦ - ذمم مدينة وشيكات برسم التحصيل
ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٢٠٢٠	٢٠١٩
دين	دين
٧,٨٢٢,٧٧٦	٩,٨٦٨,٢٣٣
١,٩٢٠,٦٨٨	١,٩٢٠,٦٨٨
٢٦٢,٤١٩	٢٢٠,٠٨٨
٢٠٨,٨٧٠	٣٣,١٨٥
١٦,٣٥١,١٨٤	١٩,٢٦٦,٦١١
٢٦,٥٦٥,٩٣٧	٣١,٣٠٨,٨٠٥
(٩,٦٥١,٥٧٢)	(٩,٠٧٨,٢٤٩)
١٦,٩١٤,٣٦٥	٢٢,٢٣٠,٥٥٦

ذمم مبيعات محلية
ذمم مبيعات خارجية
ذمم جهات ذات علاقة (إيضاح ٣٠)
ذمم أخرى
شيكات برسم التحصيل

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة *

* ان الحركة الحاصلة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة - الذمم المدينة هي كما يلي :

٢٠٢٠	٢٠١٩
دين	دين
٩,٠٧٨,٢٤٩	٩,٧٤٩,١٥١
٦٤١,٠٠٠	٢٤٥,٠٣٢
(٦٧,٦٧٧)	(٩١٥,٩٣٤)
٩,٦٥١,٥٧٢	٩,٠٧٨,٢٤٩

الرصيد في بداية السنة
أضافات خلال السنة
شطب ذمم خلال السنة *
الرصيد في نهاية السنة

* قامت الشركة بشطب ذمم مدينة خلال العامين ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ وذلك بموجب موافقات من قبل مجلس الإدارة والهيئة الإدارية في الشركة والشركة التابعة خلال العامين.

تتراوح فترة الائتمان الممنوحة من ١٥ يوم الى ٣٦٥ يوم ، ولا توجد فوائد على الذمم المدينة التجارية القائمة.

تطبق المجموعة المنهج المبسط بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) ، حيث تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة الائتمانية للذمم المدينة التجارية بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدى الحياة . ويتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصصات بناءً على حالات التعثر السابقة للمدين وتحليل مركزه المالي الحالي ويتم تعديلها وفقاً لعوامل محددة للمدينين والأوضاع الاقتصادية العامة للقطاع الصناعي الذي يعمل فيه المدينون وتقدير كلاً من حركة الظروف الحالية أو المتوقعة كما في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة .

تقوم المجموعة بشطب أي ذمم مدينة تجارية في حالة توفر معلومات تشير إلى أن المدين في ضائقة مالية حادة وليس هناك احتمال واقعي للاسترداد منها، على سبيل المثال عندما يتم وضع المدين في التصفية أو خضوعه لإجراءات إفلاس .

يوضح الجدول ادناه تحديد خطر الذمم المدينة التجارية بناءً على مصفوفة المخصصات:

ذمم مدينة متأخرة السداد							كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
المجموع	أكثر من ٣٦٥ يوم	من ٢٧١ الى ٣٦٥ يوم	من ١٨١ الى ٢٧٠ يوم	من ٩١ الى ١٨٠ يوم	من يوم وحتى ٩٠ يوم	ذمم متداولة (غير متأخرة السداد)	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٦,٥٦٥,٩٣٧	٩,١٧٢,٦٨٣	١,٥٧٣,٣٧٧	١,٢٢٣,٨٩٣	٣,٤١٣,٣٥٠	٤,٩٣٧,٢٨٦	٦,٢٤٥,٣٤٨	إجمالي الذمم المدينة التجارية
٩,٦٥١,٥٧٢	٧,٢٥٢,٢٧٥	٦٥٦,٠٧٧	٣٢٣,٣٨٨	٤٦٨,٨٢٢	٨٢٥,٨٨١	١٢٥,١٢٩	مخصص الخسارة الإئتمانية
٣٦,٣%	٧٩,١%	٤١,٧%	٢٦,٤%	١٣,٧%	١٦,٧%	٢,٠%	معدل الخسارة الإئتمانية المتوقعة

ذمم مدينة متأخرة السداد							كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩
المجموع	أكثر من ٣٦٥ يوم	من ٢٧١ الى ٣٦٥ يوم	من ١٨١ الى ٢٧٠ يوم	من ٩١ الى ١٨٠ يوم	من يوم وحتى ٩٠ يوم	ذمم متداولة (غير متأخرة السداد)	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٣١,٣٠٨,٨٠٥	٨,٩٢٩,٩١٧	١,٥٢١,٣٠٦	٣,١٢٩,٩٦٠	٤,١٦١,١٠٥	٥,٨٧٥,٠٣٣	٧,٦٩١,٤٨٤	إجمالي الذمم المدينة التجارية
٩,٠٧٨,٢٤٩	٦,٤١٦,٤٨٢	٤٨٧,٠٦٢	٥٩٦,٤٠٠	٥٨٣,٥٠٧	٨٧٩,٧٦٧	١١٥,٠٣١	مخصص الخسارة الإئتمانية
٢٩%	٧١,٩%	٣٢%	١٩,١%	١٤%	١٥%	١,٥%	معدل الخسارة الإئتمانية المتوقعة

٧ - المخزون وقطع الغيار

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠
دينار	دينار
١٤,١٢١,٧٠٨	١٣,٦٧٦,٣٥٢
٥,١٧٨,٨٤٦	٢,٣٧٦,٤٢٨
٦,٤٢٧,١٢٥	٦,٦٨٩,٣٦٥
٢,٧٤٣,٩٨٢	٢,٢٣٢,٣٠٨
٤,٠٠٦,١٠١	١,٧١٠,٨٩٦
٣٢,٤٧٧,٧٦٢	٢٦,٦٨٥,٣٤٩
(١٢,٦٢٣,٤٨٥)	(١٢,٦٧٣,٤٨٥)
١٩,٨٥٤,٢٧٧	١٤,٠١٢,٨٦٤

قطع غيار *
بضاعة جاهزة
بضاعة تحت التصنيع
مواد خام
وقود

مخصص قطع غيار بطيئة الحركة **

* قامت الشركة خلال العام ٢٠١٩ بتحويل قطع غيار تخص الخط الثاني في مصنع الفحيص بمبلغ ٥٧٢,٩٢٣ دينار الى موجودات معدة للبيع وذلك بموجب قرار مجلس إدارة الشركة .

** ان تفاصيل الحركة الحاصلة على مخصص قطع غيار بطيئة الحركة :

٢٠١٩	٢٠٢٠
دينار	دينار
٥,٧٦٣,٠٧٣	١٢,٦٢٣,٤٨٥
٦,٨٦٠,٤١٢	٥٠,٠٠٠
١٢,٦٢٣,٤٨٥	١٢,٦٧٣,٤٨٥

الرصيد في بداية السنة
المخصص خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

٨ - أرصدة مدينة أخرى
ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٣١ كان	ون الأول	
٢٠٢٠	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٩٦٤,٤٥٠	٩٢٢,١٤٤	ذمم ودفعات مقدمة للمقاولين
٥٣٥,٣١٦	١,٠٣٦,٤٠٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨٧٧,٢٥٦	٧٨١,٧١٣	تأمينات مستردة
١,٢٨٧,٩٧٠	٧٢٥,٢١٩	أمانات ضريبة المبيعات
٣١٧,٠٧٢	٣٣٧,٨٥١	أخرى
٣,٩٨٢,٠٦٤	٣,٨٠٣,٣٣١	

٩ - موجودات معدة للبيع

بموجب قرار مجلس إدارة الشركة ببيع الخط الثاني لمصنع الفحيص ، تم خلال العام ٢٠١٩ إعادة تصنيف الممتلكات والمعدات التي تخص خط الإنتاج الثاني في مصنع الفحيص بالإضافة إلى قطع الغيار ذات العلاقة الى بند موجودات معدة للبيع بمبلغ ١٠,٧٦٩,٧٥٤ دينار بحيث تم تصنيفها بصافي القيمة الدفترية أو البيعية أيهما أقل.

قامت الشركة خلال العام ٢٠١٩ بقيد مصروف تدني لقاء الموجودات المعدة للبيع بمبلغ ٣,٦٦٩,٧٥٤ دينار لتصبح صافي قيمتها الدفترية ٧,١ مليون دينار ، وذلك وفقاً لدراسة معدة من قبل الإدارة والتي تعكس القيمة العادلة لتلك الموجودات بما ينطبق مع المعايير الدولية للتقارير المالية.

١١ - إستثمارات عقارية - بالصافي

قامت الشركة بتحويل أراضي وممتلكات منطقة الفحيص وجرش وصافوط من بند الممتلكات والمعدات الى الإستثمارات العقارية بصافي قيمتهم الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ والتي بلغت ١١,٩٤٧,٤٤٧ دينار ، وذلك بموجب قرار مجلس إدارة الشركة بإجتماعهم المنعقد بتاريخ ١٤ حزيران ٢٠٢١ .

بلغت القيمة العادلة لتلك الأراضي والمحاجر حوالي ١٥٣,٥ مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ . تم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات العقارية للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ بموجب تقييمات معدة من قبل مقيم مستقل غير مرتبط بالمجموعة بما يتوافق مع معايير التقييم الدولية كما وتم تحديد القيمة العادلة بناءً على نهج السوق القابل للمقارنة والذي يعكس أسعار المعاملات الحديثة لعقارات مماثلة. تم إظهار الإستثمارات العقارية بالكلفة بموجب تعليمات هيئة الأوراق المالية بهذا الخصوص.

١٢ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٣١ كانون الأول ٢٠١٩
دينار	دينار
٢٢,٩٤١	١٨,١٩٥
٢٢,٩٤١	١٨,١٩٥
١١٤,٢٩٩	١١٤,٢٩٩
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
٥٠٠	٥٠٠
١٤٩,٧٩٩	١٤٩,٧٩٩
١٧٢,٧٤٠	١٦٧,٩٩٤

موجودات مالية متوفر لها أسعار سوقية
شركة الإستثمارات التعدينية

موجودات مالية غير متوفر لها أسعار سوقية
الشركة الأردنية للإستثمار وتنمية الجنوب
شركة الصناعات الكيماوية والتعدينية
جمعية موظفي الرشادية

١٣ - الشهرة

يمثل هذا البند الشهرة البالغة ٢,٤٩٥,٩٤٥ دينار بتملك الشركة شركات العالول الذي تم خلال عام ٢٠٠٨ . تم تحديد قطاع الباطون الجاهز على انه وحدة توليد النقد المنفعة من عملية التملك لاغراض اختبار تدني قيمة الشهرة.

قامت الشركة بتاريخ ٣١ كانون الاول ٢٠٢٠ باجراء اختبار تدني قيمة الشهرة السنوي. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لقطاع الباطون الجاهز عن طريق احتساب القيمة قيد الاستخدام للقطاع والتي تم احتسابها بناء على التدفقات النقدية المتوقعة للقطاع والمبنية على الموازنة التقديرية لعام ٢٠٢٠ التي تم اقرارها من قبل الادارة. وقد تم احتساب التدفقات النقدية المتوقعة بعد عام ٢٠٢٠ باستخدام معدل نمو يتراوح بين ٣٪ الى ٥٪. في اعتقاد الادارة ، فان معدل النمو يعد مناسباً بالنظر لطبيعة العمل والنمو العام في النشاط الاقتصادي في المنطقة. وقد تم استخدام معدل خصم يبلغ ٨٪ لخصم التدفقات النقدية المتوقعة والذي يمثل المتوسط المرجح لكلفة رأس المال للشركة معدلاً لياخذ بعين الاعتبار المخاطر الخاصة بالقطاع .

لم ينتج عن اختبار التدني اي خسائر تدني في قطاع الباطون الجاهز .

إن احتساب القيمة قيد الاستخدام لقطاع الباطون الجاهز يتأثر بالافتراضات التالية:

- إجمالي الربح
- معدل الخصم
- معدل النمو المستخدم في احتساب التدفقات النقدية المتوقعة

فيما يتعلق باحتساب القيمة قيد الاستخدام، ترى الادارة أن أي تغير معقول في الافتراضات المذكورة أعلاه لن ينتج عنه أن تتجاوز القيمة الدفترية لقطاع الباطون الجاهز قيمته القابلة للاسترداد بشكل جوهري.

١٤ - قروض إسكان وسيارات الموظفين
إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠٢٠
٢٠١٩	٢٠٢٠
دينار	دينار
٧٧١,١٥٧	٥٤٠,٧٧١
٤٧١	-
٧٧١,٦٢٨	٥٤٠,٧٧١

قروض إسكان الموظفين *
قروض سيارات الموظفين **

* منحت الشركة قروضاً سكنية بدون فائدة للموظفين المصنفين الذين لا تقل مدة خدمتهم في الشركة عن خمس سنوات وبسقف ٢٢,٠٠٠ دينار. يتم سداد القروض بأقساط شهرية تخصم من راتب الموظف الشهري ، وبفترة سداد لا تتجاوز ١٥ سنة. تم منح هذه القروض للموظفين مقابل رهن العقار.

** منحت الشركة قروض سيارات بدون فائدة للموظفين المصنفين وبسقف يتراوح بين ٧,٠٠٠ دينار ولغاية ٣٥,٠٠٠ دينار حسب فئاتهم الوظيفية. يتم سداد القروض على أقساط شهرية، تخصم من راتب الموظف الشهري، وبفترة سداد لا تتجاوز ٨ سنوات. تم منح هذه القروض للموظفين مقابل رهن السيارات. يتم الاعتراف بقروض إسكان وسيارات الموظفين مبدئياً بالقيمة العادلة، والتي تم احتسابها عن طريق خصم الدفعات الشهرية الى قيمها الحالية باستخدام أسعار فائدة تبلغ ٨,٥٪ لقروض الإسكان و ٨,٥٪ لقروض السيارات ، والتي تقارب أسعار الفائدة على قروض تجارية مشابهة. يتم قياس هذه القروض لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٥ - عقود الإيجار

يتكون هذا البند مما يلي :

١ - موجودات حق إستخدام

تقوم الشركة والشركات التابعة بإستئجار العديد من الأصول بما في ذلك الأراضي والمباني ، ان متوسط مدة الإيجار ٥ سنوات. فيما يلي الحركة على موجودات حق إستخدام خلال العام :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	٢٠٢٠
٢٠١٩	٢٠٢٠
دينار	دينار
٥,٧٥٠,٦٩١	٣,٩٥٥,٥٧٨
-	١٦٤,٣٣٦
(١,٧٩٥,١١٣)	(١,٦٩٧,٨٧٢)
٣,٩٥٥,٥٧٨	٢,٤٢٢,٠٤٢

الرصيد في بداية السنة
يضاف : إضافات خلال السنة
يطرح : الإستهلاك للسنة
الرصيد في نهاية السنة

المبالغ التي تم قيدها في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	٢٠٢٠
٢٠١٩	٢٠٢٠
دينار	دينار
١,٧٩٥,١١٣	١,٦٩٧,٨٧٢
٢٩٨,٠٨٠	٢٣٢,٦٠٩
٢,٠٩٣,١٩٣	١,٩٣٠,٤٨١

الإستهلاك للسنة
الفائدة خلال السنة
مصرف الإيجار خلال السنة

٢ - إلتزامات عقود الإيجار

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٩	٢٠٢٠
دينار	دينار
٥,٥٩٠,٢٣٣	٣,٧٦٢,٣٩٩
٢٩٨,٠٨٠	٢٣٢,٦٠٩
(٢,١٢٥,٩١٤)	(١,٦٠٦,٤١٧)
٣,٧٦٢,٣٩٩	٢,٣٨٨,٥٩١

الرصيد في بداية السنة
يُضاف : الفائدة خلال السنة
يطرح : المدفوع خلال الفترة
الرصيد في نهاية السنة

تحليل إستحقاق الإلتزامات عقود الإيجار:

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٩	٢٠٢٠
دينار	دينار
١,٥٧٨,٩٦٦	١,٧٧٤,٨٠٥
٢,١٨٣,٤٣٣	٦١٣,٧٨٦
٣,٧٦٢,٣٩٩	٢,٣٨٨,٥٩١

خلال أقل من سنة
من سنة إلى ٥ سنوات

١٦ - ضريبة الدخل

أ - مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة الحاصلة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠
دينار	دينار
٦٧٠,٨٤٧	٢٤١,٦٦٣
٢٨٦,٩٥١	٣٤٩,٨١٠
-	٢٢٤,٥٢٤
(٧١٦,١٣٥)	(٤٧٥,١٥٧)
٢٤١,٦٦٣	٣٤٠,٨٤٠

الرصيد في بداية السنة
مصرف ضريبة الدخل السنة
مصرف ضريبة دخل السنوات السابقة
ضريبة الدخل المدفوعة خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

ب - مصرف ضريبة الدخل

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة ما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٩	٢٠٢٠
دينار	دينار
٢٨٦,٩٥١	٣٤٩,٨١٠
-	٣٨٧,٥٦٠
-	(٣٨٧,٥٦٠)
١٦,١٤٨,٤٣٠	-
١٦,٤٣٥,٣٨١	٣٤٩,٨١٠

مصرف ضريبة الدخل خلال السنة
الزيادة في الموجودات الضريبية المؤجلة خلال العام
الموجودات الضريبية المؤجلة المستخدمة خلال العام
إطفاء الموجودات الضريبية المؤجلة

- تم اجراء مخالصة نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات للشركة حتى نهاية العام ٢٠١٨ كما تم تقديم كشف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات للعامين ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ ولم يتم تدقيقها بعد .
- تم اجراء مخالصة مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠١٦ للشركة العربية للتجهيزات الخرسانية كما تم تقديم كشف التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١٧ و ٢٠١٨ و ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ ولم يتم تدقيقه بعد .
- تم اجراء مخالصة نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠٢٠ للشركة العربية للنقل المتخصص (شركة تابعة مملوكة بالكامل من قبل الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية).
- تم قيد المخصصات الضريبية اللازمة للشركات التابعة وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي للشركة ، إن المخصص المرصود كاف مقابل الإلتزامات الضريبية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ .

ج - ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي :

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
(٤٨,٦٨١,٧٤٦)	٣,٤٣٣,٣٦٦	الربح (الخسارة) المحاسبية
١,٥٨٨,٧١٤	١,١٤٨,٢٨٧	ايرادات غير مقبولة ضريبيا
(٤٧,٠٩٣,٠٣٢)	٤,٥٨١,٦٥٣	الربح (الخسارة) الضريبية

يعود إلى:

(٤٨,٨٤١,٦٦٩)	٢,١٤٥,٥٦٩	مجموع الربح (الخسارة) باستثناء العقبة - للشركة الأم
١,٨٥٩,٤٣٢	٢,١٨٤,٣١٣	الربح الضريبي باستثناء العقبة - للشركة التابعة
(٢٧١,٥١٣)	٢٤٥,٣٧٢	الربح (الخسارة) الضريبية للعقبة - الشركة الأم
١٦٠,٧١٨	٦,٤٠٠	الربح الضريبي للعقبة - للشركة التابعة
%١٥	%١٦	نسبة ضريبة الدخل القانونية للشركة الأم - باستثناء العقبة
%١٥	%١٦	نسبة ضريبة الدخل القانونية للشركة التابعة - باستثناء العقبة
%٥	%٥	نسبة ضريبة الدخل القانونية للشركة الأم - العقبة
%٥	%٥	نسبة ضريبة الدخل القانونية للشركة التابعة - العقبة
(٢٨٦,٩٥١)	(٣٤٩,٨١٠)	(مصرف) ضريبة الدخل للشركة التابعة

د - الموجودات الضريبية المؤجلة :

إن تفاصيل أرصدة وعمليات الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي :

قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة		قائمة المركز المالي الموحدة		
٢٠١٩	* ٢٠٢٠	٢٠١٩	* ٢٠٢٠	
دينار	دينار	دينار	دينار	
(٨٥٠,٠٠٠)	-	١٠,٥٣٤	١٠,٥٣٤	مخصص قضايا مقامة على الشركة
(٣٦٧,٣٧٦)	-	١,١١٣,٥٥٦	١,١١٣,٥٥٦	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٢٠٤,٢٣٩)	-	-	-	مخصص إعادة تأهيل المحاجر وحماية البيئة
(١١٢,٣٢٠)	-	٤,٨٣٠	٤,٨٣٠	إجازات موظفين مستحقة
(٨٥١,٠٢٣)	-	٥,١٨٥	٥,١٨٥	مخصص قطع غيار ولوازم بطيئة الحركة
(٢٩٣)	-	٨,٧١١	٨,٧٢٥	مخصصات أخرى
(١٣,٧٦٣,١٧٩)	-	٦١,٨٥٦	٦١,٨٤٢	خسائر ضريبية مدورة *
(١٦,١٤٨,٤٣٠)	-	١,٢٠٤,٦٧٢	١,٢٠٤,٦٧٢	المجموع

* قامت الإدارة بشطب الموجودات الضريبية المؤجلة العائدة لشركة مصانع الإسمنت الأردنية (الشركة المالكة) والبالغة حوالي ١٦,١ مليون دينار خلال العام ٢٠١٩ وذلك لعدم التيقن من قدرة الشركة على الاستفادة منها في المستقبل القريب وظهرت ضمن مصروف ضريبة الدخل للعام ٢٠١٩.

١٧ - بنوك دائنة

يمثل هذا البند التسهيلات الائتمانية المستغلة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠. لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية من بنك الاسكان للتجارة والتمويل بسقف ١,٥ مليون دينار والبنك العربي بسقف ٤ مليون دينار وبنك سوسيتيه جينيرال بسقف ١,٢٥ مليون دينار وبنك عودة بسقف مليون دينار وبنسب فائدة سنوية تتراوح بين ٧,٣٧ % الى ٨,٢٥ %. ان التسهيلات اعلاه مضمونة بكفالة الشركة الاعتبارية.

تم تصنيف رصيد البنوك الدائنة المتعلقة بشركة مصانع الإسمنت الأردنية بالكامل والبالغة ١٥,٢٠٢,٩٣٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ ضمن ذمة الإعسار (إيضاح ٣٥) وتم وقف قيد الفوائد اعتباراً من ٢٦ تموز ٢٠٢٠.

١٨ - ذمم دائنة
ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠ *
دينار	دينار
٣٧,٦٦٦,٧٩٣	١٥,٢٧٣,٧٤٧
٢٠,٧٠٣,٠١٢	١,٨٦٨,٧٧٥
٥٨,٣٦٩,٨٠٥	١٧,١٤٢,٥٢٢

ذمم دائنة تجارية
ذمم جهات ذات علاقة

* تم تصنيف الذمم الدائنة وذمم الجهات ذات العلاقة العائدة لشركة مصانع الاسمنت الأردنية (الشركة المالكة) ضمن ذمم الإعسار (إيضاح ٣٥).

١٩ - أرصدة دائنة أخرى
ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠ *
دينار	دينار
٥,٢٤٦,٤٤٣	-
٨,٣٠٣,٩٢٤	٧,٦٨٧,٢١٢
٢٥١,٨٩٧	٦٧,٧٧٤
١,٣٣٤,١٧١	١,٣٦١,٨٩١
٤٠٩,٨٣٠	٤٥١,٥٢٢
٢٧٢,٦٠٨	٧٣٤,٥٧٣
٣٩٢,٦١٢	٤٥٧,٨٠١
-	٧٥٩,٢٤٧
٦٥٩,٩٩٧	٤٩٤,٠٠٨
١٦,٨٧١,٤٨٢	١٢,٠١٤,٠٢٨

أرباح غير موزعة على المساهمين *
مخصص قضايا مقامة على الشركة **
امانات صندوق الإسكان والتأمين الصحي
مخصص إعادة تأهيل المحاجر وحماية البيئة ***
ذمم مستحقة ومصاريف مستحقة
مخصص التزامات أخرى
مخصص اجازات الموظفين
مخصص ضريبة المبيعات
أخرى

* تم تصنيف رصيد الأرباح غير الموزعة على المساهمين والبالغة ٥,١٥٧,٩٩٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ ضمن ذمة الإعسار.

** إن الحركة الحاصلة على مخصص قضايا مقامة على الشركة هي كما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠ *
دينار	دينار
١٠,٠٧٠,٢٢٤	٨,٣٠٣,٩٢٤
٣,٢١٠,٠١٢	٢٧٤,٨٧٢
(٤,٩٧٦,٣١٢)	(٨٩١,٥٨٤)
٨,٣٠٣,٩٢٤	٧,٦٨٧,٢١٢

الرصيد في بداية السنة
المخصص خلال السنة
المدفوع من المخصص خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

*** يتم تكوين مخصص لإعادة تأهيل المحاجر وحماية البيئة بناءً على التكاليف المستقبلية المتوقعة مخصصة لقيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يبلغ ٥,٧٪.

ان الحركة على حساب مخصص إعادة تأهيل المحاجر وحماية البيئة هي كما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠ *
دينار	دينار
١,٣٠٣,٧٦٣	١,٣٣٤,١٧١
٣٠,٤٠٨	٢٧,٧٢٠
١,٣٣٤,١٧١	١,٣٦١,٨٩١

الرصيد في بداية السنة
المخصص خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

٢٠ - قرض من طرف ذي علاقة

قامت شركة مصانع الاسمنت الأردنية بتوقيع عدة إتفاقيات قروض مع شركة لافارج فرنسا (اس ايه اس) (الشركة الأم) بمبلغ ٢٤,٥ مليون دينار وبدون فائدة. إستحققت على الشركة كامل الأقساط كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ ولم يتم سدادها من قبل الشركة بعد ، علماً بأنه تم تصنيف كامل قيمة القروض ضمن ذمة الإعسار (إيضاح ٣٥).

٢١ - القروض

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠١٩		٣١ كانون الأول ٢٠٢٠		
طويلة الأجل	قصيرة الأجل	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	-	-	البنك العربي *
٧٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	-	-	بنك الإسكان للتجارة والتمويل **
-	١,٥٠٠,٠٠٠	-	-	بنك سوسيتية جنرال الأردن ***
-	-	-	-	بنك المؤسسة العربية المصرفية ****
-	-	-	-	البنك الأردني الكويتي *****
٨,٢٥٠,٠٠٠	١١,٢٥٠,٠٠٠	-	-	

* قامت شركة مصانع الاسمنت الأردنية بتاريخ ٣ تشرين الأول ٢٠١٧ بتوقيع اتفاقية قرض مع البنك العربي بمبلغ ٢٠ مليون دينار بسعر فائدة ٧,٨٧٥٪ يسدد على ٨ أقساط نصف سنوية متساوية بمبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ دينار ، بحيث يستحق القسط الأول منها بتاريخ ٢ تشرين الأول ٢٠١٨ ويستحق الأخير منها بتاريخ ٢ نيسان ٢٠٢٢ . كما قامت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ بتوقيع إتفاقية مع البنك والتي تنص على تعديل تاريخ إستحقاق القسط حق ٢ نيسان ٢٠١٩ والبالغ ٢,٥ مليون دينار ليسدد بتاريخ أول كانون الثاني ٢٠٢٠ مع بقاء كافة تواريخ إستحقاق الأقساط الأخرى كما هي وبدون تعديل . قامت الشركة بتاريخ أول آذار ٢٠٢٠ بتوقيع ملحق لعقد للقرض بحيث يسدد الرصيد القائم والبالغ ١٥ مليون دينار بموجب ١٢ قسط نصف سنوي متساوي ، بحيث تبلغ قيمة كل قسط ١,٢٥ مليون دينار ويستحق القسط الأول بتاريخ أول تشرين الأول ٢٠٢٠ .

** قامت شركة مصانع الاسمنت الأردنية بتاريخ ٨ آب ٢٠١٦ بتوقيع اتفاقية قرض مع بنك الإسكان للتجارة والتمويل بمبلغ ٦ مليون دينار بسعر فائدة ٧,٧٪ يسدد على ٨ أقساط نصف سنوية متساوية بمبلغ ٧٥٠ الف دينار ، بحيث يستحق القسط الأول منها بتاريخ أول تموز ٢٠١٧ ويستحق الأخير منها بتاريخ الأول من كانون الثاني ٢٠٢١ . تم بتاريخ ٣ شباط ٢٠٢٠ توقيع ملحق للعقد تضمن تأجيل كافة الاقساط التي تستحق خلال العام ٢٠٢٠ بحيث تسدد مرة واحدة بتاريخ أول كانون الثاني ٢٠٢١ .

*** قامت شركة مصانع الاسمنت الأردنية بتاريخ ١٣ حزيران ٢٠١٦ بتوقيع اتفاقية قرض مع بنك سوسيتيه جنرال الأردن بمبلغ ٤ مليون دينار وبسعر فائدة ٩٪ يسدد على ٨ أقساط نصف سنوية متساوية بمبلغ ٥٠٠ الف ، بحيث يستحق القسط الأول منها بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٧ ويستحق الأخير منها بتاريخ ٣٠ كانون الأول ٢٠٢٠ .

**** قامت شركة مصانع الاسمنت الأردنية بتاريخ ٣ كانون الثاني ٢٠٢٠ بتوقيع اتفاقية مع بنك المؤسسة العربية المصرفية لتحويل سقف الجاري المدين والبالغ ٤ مليون دينار الى قرض متجدد تمويل فواتير مبيعات بقيمة ٢,٥ مليون دينار وقرض متناقص بمبلغ ١,٥ مليون دينار يسدد بموجب ٢٤ قسط ، بحيث يسدد القسط الأول بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠٢٠ وبفائدة ٨,٥٪. تم بتاريخ ٢٤ حزيران ٢٠٢٠ تأجيل كافة الاقساط والفوائد التي تستحق خلال العام ٢٠٢٠ لتسدد ابتداء من ٣٠ نيسان ٢٠٢٢ .

***** قامت شركة مصانع الاسمنت الأردنية بتوقيع إتفاقية مع البنك الاردني الكويتي خلال شهر حزيران ٢٠٢٠ تنص على تحويل سقف الجاري المدين والفوائد والعمولات المستحقة عليه الى قرض متناقص بقيمة ٢,١٦٦ مليون دينار يسدد بموجب ٣٦ قسط وابتداء من شهر نيسان ٢٠٢١ وبفائدة ٨,٥٪.

- تخلفت الشركة عن سداد بعض الأقساط المستحقة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ ، كما قامت الشركة بجدولة بعض القروض خلال السنة والفترات اللاحقة .

- إن الحركة على القروض خلال السنة هي كما يلي :

رصيد نهاية السنة كما يرد في ذمة الإعسار	التسديدات	الإضافات	رصيد بداية السنة	
دينار	دينار	دينار	دينار	
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	البنك العربي
٣,٠٩٠,٢٧٧	-	٩٠,٢٧٧	٣,٠٠٠,٠٠٠	بنك الإسكان للتجارة والتمويل
١,٥٣١,٤٥١	٢,٣٢٩	٣٣,٧٨٠	١,٥٠٠,٠٠٠	بنك سوسيتية جنرال الأردن
١,٥٣٣,٦٥٧	-	١,٥٣٣,٦٥٧	-	بنك المؤسسة العربية المصرفية
٢,١٨٠,٤٤٢	-	٢,١٨٠,٤٤٢	-	البنك الأردني الكويتي
٢٣,٣٣٥,٨٢٧	٢,٣٢٩	٣,٨٣٨,١٥٦	١٩,٥٠٠,٠٠٠	

- إن القروض اعلاه مضمونة بكفالة الشركة الشخصية.

- قامت الشركة المالكة بالتوقف عن قيد وإحتساب الفوائد وغرامات التأخير على ديون الإعسار بما فيها القروض والتسهيلات الإئتمانية إعتباراً من تاريخ إشهار الإعسار في ٢٦ تموز ٢٠٢٠ وذلك إستناداً لأحكام المادة ٢٥/أ من قانون الإعسار رقم (٢١) لسنة ٢٠١٨. كما وتقوم الشركة حالياً بترتيب عقد إجتماع مع الهيئة العامة للدائنين للنظر في الترتيبات المستقبلية لسداد تلك التسهيلات عند صدور قرار التمييز.

- تم تصنيف كامل القروض كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ ضمن ذمة الإعسار (إيضاح ٣٥).

٢٢ - مخصص إعادة هيكلة الشركة

قامت الشركة بإنهاء خدمات حوالي ٢٠٠ موظف خلال العام ٢٠١٩ وذلك بموجب قرار مجلس إدارة الشركة وفقاً لإتفاقية عقد العمل الجماعي المنظمة إستناداً لأحكام قانون العمل الأردني رقم ٨ لسنة ١٩٩٦ وتعديلاته بين شركة مصانع الإسمنت الأردنية والنقابة العامة للعاملين في البناء بتاريخ ٢٥ تشرين الثاني ٢٠١٩ ، والتي تنص على أن الشركة تلتزم بدفع راتب ١,٨ شهر عن كل سنة خدمة للذين بلغوا سن التقاعد المبكر حسب قانون الضمان الإجتماعي بحد أدنى ٥٠ ألف دينار و بحد أعلى ١٥٠ ألف دينار .

إن الحركة على حساب مخصص لقاء إنهاء عقود موظفين وإعادة هيكلة الشركة هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
١,٣١٧,٦٧٢	٢,٠٧٥,٥٠٦	الرصيد في بداية السنة
١٤,٨٨٣,٥٢٠	-	المخصص خلال العام
(١٤,١٢٥,٦٨٦)	(١,٠١١,٣٨٧)	المدفوع خلال العام
-	(١,٠٦٤,١١٩)	المحول الى ذمة الإعسار *
٢,٠٧٥,٥٠٦	-	الرصيد في نهاية السنة

قامت الشركة بتحويل مبلغ ١,٠٦٤,١١٩ دينار من رصيد مخصص إعادة هيكلة الشركة الى رصيد ذمة الإعسار خلال العام ٢٠٢٠ وظهرت ضمن بند الأرصدة الدائنة الأخرى (إيضاح ٣٥).

٢٣ - إلتزامات التأمين الصحي بعد التقاعد

تقوم الشركة بتقديم منافع محددة للتأمين الصحي بعد التقاعد للموظفين المؤهلين وعائلاتهم الذين تنطبق عليهم شروط معينة. يحق للموظفين الانتفاع من التأمين الصحي عند بلوغهم سن التقاعد وهو ٥٥ سنة للنساء و ٦٠ سنة للرجال. لا يمنح الموظفون أي منافع أخرى بعد التقاعد.

يساهم المتقاعدون (حتى وفاتهم) وعائلاتهم (حتى وفاة الزوج أو الزوجة أو بلوغ الأطفال السن الأقصى المشمول بالتغطية) بالمبالغ التالية:

- ١- ٢,٥٪ من راتب الضمان الاجتماعي للمتقاعد وبعد أدنى ٦ دنائير شهرياً.
- ٢- ٢٠٪ من التكاليف الطبية للعائلة وبعد أقصى ٢٠٠ دينار لكل حالة طبية.

إن التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات التأمين الصحي بعد التقاعد هي كما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	الرصيد كما في بداية السنة
٢٨,٣٣٥,٠٠٠	٤٠,٣٥٦,٦٧٢	(المسترد من) المخصص خلال السنة *
٥,٥٤٢,٤١٧	(٦,٠٣٤,٠٤٠)	(أرباح) خسائر اكتوارية
٨,٣٢٠,٦٨٥	(٣,١٤٥,٠٠٠)	المدفوع خلال السنة
(١,٨٤١,٤٣٠)	(١,٤٩٣,٦٣٢)	الرصيد كما في نهاية السنة
٤٠,٣٥٦,٦٧٢	٢٩,٦٨٤,٠٠٠	

* يوضح الجدول التالي (ايراد) مصروف التأمين الصحي بعد التقاعد الظاهر في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	(المسترد من) التزام التأمين الصحي بعد التقاعد
-	(٧,٦٥٨,٠٠٠)	كلفة الخدمة الحالية
٤,٤٦٠,١٣٥	١٢٣,٠٠٠	الفائدة على الالتزام
١,٠٨٢,٢٨٢	١,٥٠٠,٩٦٠	
٥,٥٤٢,٤١٧	(٦,٠٣٤,٠٤٠)	

ان الافتراضات الاساسية المستخدمة في تحديد التزامات التأمين الصحي بعد التقاعد هي كما يلي:

٢٠١٩	* ٢٠٢٠	
٣,٨٪	٤,٦٪	سعر الخصم
٣,٥٠٪	٣,٥٠٪	التضخم في التكاليف الصحية طويلة الأمد
٢٪	٢,٥٪	الزيادة المتوقعة في رواتب الموظفين
٢٪	٢٪	اعاده تقييم سعر المنافع
٨٨-٩٠ سنة للإناث	٨٨-٩٠ سنة للإناث	حدوث الوفاة/ الإعاقة
٦٠-٦٤ سنة للذكور	٦٠-٦٤ سنة للذكور	
١٪ للسنة حتى سن ٥٠ سنة	١٪ للسنة حتى سن ٥٠ سنة	معدل الدوران
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد :
٥٥ سنة	٥٥ سنة	ذكور
		إناث
٢٧ سنة	٢٣ سنة	الحد الأعلى لسن التغطية للأطفال :
٢٣ سنة	٢٣ سنة	إناث
		ذكور
٢٨٩ دينار بعد طرح التأمين المشترك المدفوع من قبل المتقاعدين		متوسط التكلفة الطبية للمتقاعدين
٤٤١ دينار		
٥٨,٨ دينار		المساهمات والمدفوعات المشتركة لأفراد العائلة
٧,٢٦٣ دينار		الراتب التقاعدي للمتقاعدين المستقبليين

* ان تغيير الافتراضات وتعديل تغطية التأمين الصحي بعد التقاعد أدى الى انخفاض المخصص في نهاية العام ٢٠٢٠.

يوضح الجدول التالي التغير في القيمة الحالية للالتزامات التأمين الصحي بعد التقاعد وكلفة الخدمة الحالية والفائدة على الالتزام نتيجة الزيادة أو النقص في سعر الخصم.

السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	الزيادة/النقص بأسعار التكاليف الطبية	الأثر على القيمة الحالية للالتزامات التأمين الصحي بعد التقاعد	الأثر على كلفة الخدمة اللاحقة والفائدة على الالتزام
		دينار	دينار
	+ ٠,٢٥ %	(١,١٤٧,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠)
	- ٠,٢٥ %	١,٢٢٣,٠٠٠	٤٠,٠٠٠

السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩	الزيادة/النقص بأسعار التكاليف الطبية	الأثر على القيمة الحالية للالتزامات التأمين الصحي بعد التقاعد	الأثر على كلفة الخدمة اللاحقة والفائدة على الالتزام
		دينار	دينار
	+ ٠,٢٥ %	(١,٤١٢,٥٠٠)	(٣١,٥٠٠)
	- ٠,٢٥ %	١,٤١٢,٥٠٠	٣١,٥٠٠

بلغت الخسائر الإكتوارية المتراكمة ٢٠,٨١٨,٦٨٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (٢٣,٩٦٣,٦٨٥) دينار خسائر إكتوارية متراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩).

٢٤ - حقوق الملكية

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

- رأس المال المدفوع
يبلغ رأس المال المكتتب به والمدفوع ٦٠,٤٤٤,٤٦٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ مقسمة الى ٦٠,٤٤٤,٤٦٠ سهم قيمة السهم الاسمية دينار واحد.

- أسهم خزينة
يمثل هذا البند قيمة الاسهم المملوكة من قبل الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية (الشركة التابعة) في رأسمال شركة مصانع الاسمنت الاردنية البالغ كلفتها ٣٢٣ دينار والتي تم شراؤها خلال العام ٢٠١٢. هذا وقد تم بيع جزء من هذه الاسهم خلال العام ٢٠١٦.

- إحتياطي إجباري
تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة ١٠٪ وفقاً لقانون الشركات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

تم الحصول على موافقة وتنسيب مجلس ادارة الشركة باجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢٩ كانون الثاني ٢٠١٨ باطفاء جزء من الخسائر المتراكمة للشركة بمبلغ ٢٧ مليون دينار عن طريق استخدام الإحتياطي الإجباري للشركة وقد قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المصادقة على هذا القرار بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٨. وعليه تم إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة بكامل رصيد الإحتياطي الإجباري والبالغ ٢٧ مليون دينار ليصبح رصيده صفراً كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و ٢٠١٩. قامت الشركة خلال العام ٢٠٢٠ بتحويل جزء من أرباح السنة الى رصيد الإحتياطي الإجباري بحيث أصبح رصيد الإحتياطي ٢٣٩,٠٩٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.

- إحتياطي إختياري
يمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية للسنوات السابقة بنسبة حدها الأقصى ٢٠٪ و يستخدم الإحتياطي في الأغراض التي يقررها مجلس الإدارة ويحق للهيئة العامة توزيعه بالكامل أو أي جزء منه كأرباح على المساهمين. تم الحصول على موافقة وتنسيب مجلس ادارة الشركة باجتماعهم المنعقد بتاريخ ١٣ تموز ٢٠١٧ باطفاء من الخسائر المتراكمة للشركة بمبلغ ١٢,٣٩٩,٦٤٠ دينار عن طريق استخدام الإحتياطي الإختياري للشركة وقد تم إقرارها من قبل الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي والمصادقة على هذا القرار باجتماعها المنعقد في ١٩ أيلول ٢٠١٧.

٢٥ - مصاريف بيع وتسويق
ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠
دينار	دينار
١,١٤٤,٧٠٩	٨٤٩,٦٧١
١٣٣,٠٩٩	٩١,٣٠٢
٥٥٧,٨٧٦	٣٣٩,٦٦٩
١,٨٣٥,٦٨٤	١,٢٨٠,٦٤٢

رواتب وأجور
مساهمة المجموعة في الضمان الاجتماعي
أخرى

٢٦ - مصاريف إدارية وعمومية
ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠
دينار	دينار
٣,٣٠٨,٠٠٩	٢,٨٤٤,٩٩٨
٣٥٢,٧١١	٢٥٥,٧٦٥
٢١٦,١٧٠	١٥٢,٠٦٧
٢٠,٥٤٠	١٦,١٢٢
٢,٩٣٧,٥٨٢	٥٣٣,٧٢٥
٩٤٨,٦٥١	٣١١,٣٢٦
٥٠,٩٢٥	٣٨,٩٠٥
٢٣١,٤٢٤	١٨٦,٨٣٣
٤٦,٧٣٩	٢٣,٣٠٤
٢٩,٧١٤	٣٢,٤٥٣
٣٢,٦٣١	١,٦٠٦
٣٧,٠١٩	٢٣,٢٢٩
٤٣,٦٣١	٣٢,٨٣٢
٩٨,٨٠٤	١٥,٣٧٩
١٤٤,٧٣٦	٩٢,٩٤٧
٢١,٠٤٤	٨,٢٣٧
٢٣,٨١٢	١٧,٦٧٠
٢٥٤,٠٠٩	١٨٥,٢٦٨
١٨,٩٢١	٧,٧٧١
٦٦١,٣١٣	١,٠١١,٧٤١
٩,٤٧٨,٣٨٥	٥,٧٩٢,١٧٨

رواتب وأجور ومنافع أخرى
المساهمة في الضمان الاجتماعي
المساهمة في صندوق إخبار الموظفين
المساهمة في صندوق التكافل
مصروف أتعاب قانونية واستشارات
رسوم امتياز - الشركة الأم (لافارج)
سفر وتنقلات
استهلاكات
إعلانات و معارض
بريد وهاتف
تأمينات
قرطاسية ومطبوعات وإشتراكات
محروقات
تبرعات
إيجارات
تدريب
صيانة
مصاريف كمبيوتر
ضيافة
أخرى

٢٧ - الشركات التابعة الجوهرية والمملوكة جزئياً من قبل الشركة
إن المعلومات المالية للشركات التابعة والتي يكون رصيد حقوق غير المسيطرين فيها جوهرياً هي كما يلي:

نسبة الملكية لغير المسيطرين	٢٠٢٠	٢٠١٩	الأنشطة التشغيلية	بلد التأسيس	إسم الشركة
%٤٩	%٤٩	%٤٩	التصنيع والمتاجرة بالباطون الجاهز	الأردن	الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية
%٤٩	%٤٩	%٤٩	خدمات نقل الباطون الجاهز	الأردن	الشركة العربية للنقل المتخصص (شركة تابعة للشركة العربية للتجهيزات الخرسانية)
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	الاستثمارات العقارية	الأردن	شركة مرتفعات الفحيص الخضراء للتطوير العقاري - غير عاملة

فيما يلي أهم المعلومات المالية للشركة التابعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ والتي تمثل الأرصدة قبل إستبعاد المعاملات مع الشركة التابعة.

٢٠٢٠	٢٠١٩	الرصيد المتراكم لحقوق غير المسيطرين
دينار	دينار	
٥,٣٢٧,٧٠٦	٥,١٤٦,٩٩٣	الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية
٢٠٢٠	٢٠١٩	الأرباح العائدة لحقوق غير المسيطرين
دينار	دينار	
٣٣٩,١٨٤	٧٠,٧٩٨	الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية

أ - قائمة المركز المالي الموحدة :

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	٢٠٢٠	٢٠١٩	الموجودات المتداولة
الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية	دينار	دينار	الموجودات غير المتداولة
٢٢,٧٦٧,٨٤٢	٢١,٦٧٥,٧٥٠	٩,٢٤٠,٢٤٩	المطلوبات
٧,٤٩٤,٤٦٣	(٢١,٩٤٠,٧٢٠)	٨,٩٧٥,٢٧٩	مجموع حقوق الملكية
(٢٢,٨٢٢,٦٤٧)	٥,٣٢٧,٧٠٦	٥,١٤٦,٩٩٣	حصة غير المسيطرين من حقوق الملكية

ب - قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة :

٢٠١٩	٢٠٢٠	
الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية	الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية	
دينار	دينار	
٣٨,٣٦٧,٢٦٦	٣٥,١٥٦,٦٧٧	المبيعات
(٣٤,٤٥٥,٨٨٠)	(٣١,١٤١,٢٠٤)	كافة المبيعات
٣,٩١١,٣٨٦	٤,٠١٥,٤٧٣	اجمالي الربح
(٦١٢,٥٤٤)	(٤٩٦,٧٧١)	مصاريف بيع وتسويق
(١,٧٦٧,٠٠٦)	(١,٨٥٧,٦٥٨)	مصاريف ادارية
١,٥٣١,٨٣٦	١,٦٦١,٠٤٤	الربح التشغيلي
(٩٢٦,٤٧٤)	(٦٩٢,٥١٢)	تكاليف تمويل
-	(٦٥,٩٦٣)	مخصص قضايا
٢٣,٦٦٦	١٢١,٧٩٦	أرباح بيع ممتلكات و معدات
(١٦٧,٤٩١)	٤٨,١٦١	إيرادات (مصاريف) اخرى - بالصافي
٤٦١,٥٣٧	١,٠٧٢,٥٢٦	ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(٢٨٦,٩٥١)	(٣٤٩,٨١٠)	مصرف ضريبة الدخل
١٧٤,٥٨٦	٧٢٢,٧١٦	ربح السنة
١٧٤,٥٨٦	٧٢٢,٦١٦	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٧٠,٧٩٨	٣٣٩,١٨٤	حصة غير المسيطرين من الدخل الشامل

ج - قائمة التدفقات النقدية الموجزة :

٢٠١٩	٢٠٢٠	
الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية	الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية	
دينار	دينار	
٢,٩٥٥,٧٨٨	٥,٥٦٠,١٤٤	التدفقات النقدية
(١,٠٨٥,٦٥٥)	(١٩٣,٢٧٤)	الانشطة التشغيلية
(٢,٢٩٥,٥٣٨)	(١,٦٦٦,٢٥٦)	الانشطة الاستثمارية
(٤٢٥,٤٠٥)	٣,٧٠٠,٦١٤	الانشطة التمويلية
		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه

٢٨- التصنيف القطاعي والجغرافي
أ- التصنيف القطاعي
ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	الاسمنت دينار	الباطون الجاهز دينار	تسوية الحسابات الجارية دينار	المجموع دينار
الايرادات				
مبيعات	٢٠,١٣٤,٣٢٢	٣٥,١٥٦,٦٧٧	-	٥٥,٢٩٠,٩٩٩
مبيعات داخلية ما بين وحدات الإنتاج	١٢,١١٢,٨٣٢	-	(١٢,١١٢,٨٣٢)	-
الإجمالي	٣٢,٢٤٧,١٥٤	٣٥,١٥٦,٦٧٧	(١٢,١١٢,٨٣٢)	٥٥,٢٩٠,٩٩٩
نتائج الاعمال				
الربح قبل الضريبة	٢,٣٦٠,٨٤٠	١,٠٧٢,٥٢٦	-	٣,٤٣٣,٣٦٦
(مصرف) ضريبة الدخل	-	(٣٤٩,٨١٠)	-	(٣٤٩,٨١٠)
ربح السنة	٢,٣٦٠,٨٤٠	٧٢٢,٧١٦	-	٣,٠٨٣,٥٥٦
معلومات القطاعات الاخرى				
المصاريف الرأسمالية	٤٦٢,٨٧٧	٣٨٥,٩٣٩	-	٨٤٨,٨١٦
الإستهلاكات	٢,٨٥٨,٠٢٢	٤٦٦,٣٨٠	-	٣,٣٢٤,٤٠٢
ايراد فوائد دائنة	٤٠١,١٥٣	-	-	٤٠١,١٥٣
مصرف فوائد مدينة	٢,٨٩٢,٦٥٤	٦٩٢,٥١٢	-	٣,٥٨٥,١٦٧
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩				
الايرادات				
مبيعات	٢٥,٠٦٤,٧٥٨	٣٨,٣٦٧,٢٦٦	-	٦٣,٤٣٢,٠٢٤
مبيعات داخلية ما بين وحدات الإنتاج	١٢,٩٢١,٧٢٦	-	(١٢,٩٢١,٧٢٦)	-
الإجمالي	٣٧,٩٨٦,٤٨٤	٣٨,٣٦٧,٢٦٦	(١٢,٩٢١,٧٢٦)	٦٣,٤٣٢,٠٢٤
نتائج الاعمال				
(الخسارة) الربح قبل الضريبة	(٤٩,١١٣,١٨٢)	٤٣١,٤٣٧	-	(٤٨,٦٨١,٧٤٦)
(مصرف) ضريبة الدخل	(١٦,١٤٨,٤٣٠)	(٢٨٦,٩٥١)	-	(١٦,٤٣٥,٣٨١)
(خسارة) ربح السنة	(٦٥,٢٦١,٦١٢)	١٤٤,٤٨٦	-	(٦٥,١١٧,١٢٧)
معلومات القطاعات الاخرى				
المصاريف الرأسمالية	١,٦٧٧,٥٣٩	٢,٢٥٥,٩٥٤	-	٣,٩٣٣,٤٩٣
الإستهلاكات	٤,١٠٩,٧١٢	٣٩١,٠٣٥	-	٤,٥٠٠,٧٤٧
ايراد فوائد دائنة	٢١٠,٦٥٢	-	-	٢١٠,٦٥٢
مصرف فوائد مدينة	٤,٩٠٠,٦٩٣	٩٢٦,٤٧٤	-	٥,٨٢٧,١٦٧
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠				
الموجودات والمطلوبات				
موجودات القطاع (بعد إستبعاد المعاملات بين الأطراف ذات العلاقة)	٨٤,٢٥٥,٣٢٠	٣٠,٢٦٢,٣٠٥		١١٤,٥١٧,٦٢٥
مطلوبات القطاع (بعد إستبعاد المعاملات بين الأطراف ذات العلاقة)	١٦٢,٣٦١,٣٣٥	١٦,٤٦٤,٦١٩		١٧٨,٨٢٥,٩٥٤
٣١ كانون الأول ٢٠١٩				
الموجودات والمطلوبات				
موجودات القطاع (بعد إستبعاد المعاملات بين الأطراف ذات العلاقة)	٩٠,٥٦٥,٧٨٨	٣٤,٣٧٩,٦٤٣		١٢٤,٩٤٥,٤٣١
مطلوبات القطاع (بعد إستبعاد المعاملات بين الأطراف ذات العلاقة)	١٧٧,١٨٤,٠٧٤	١٧,٩٧٩,٥٨٠		١٩٥,١٦٣,٦٥٤

ب - التصنيف الجغرافي
يتم توزيع الإيرادات والأرباح والموجودات والمطلوبات حسب المناطق الجغرافية كما يلي :

الأردن باستثناء العقبة	العقبة	المجموع	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
دينار	دينار	دينار	الإيرادات مبيعات
٥٣,٠١٦,٧٣١	٢,٢٧٤,٢٦٨	٥٥,٢٩٠,٩٩٩	
٣,١٨١,١٥٠	٢٥٢,٢١٦	٣,٤٣٣,٣٦٦	نتائج الأعمال
(٣٤٩,٤٩٠)	(٣٢٠)	(٣٤٩,٨١٠)	الربح قبل الضريبة
٢,٨٣١,٦٦٠	٢٥١,٨٩٦	٣,٠٨٣,٥٥٦	(مصرف) ضريبة الدخل
			الربح السنوي
٨٤٨,٨١٦	-	٨٤٨,٨١٦	معلومات القطاعات الأخرى
٣,٣١٧,٠٢٢	٧,٣٨٠	٣,٣٢٤,٤٠٢	المصاريف الرأسمالية
٤٠١,١٥٣	-	٤٠١,١٥٣	الاستهلاكات
٣,٥٧٤,٨٤٦	١٠,٣٢١	٣,٥٨٥,١٦٧	إيراد فوائد دائنة
			مصرف فوائد مدينة

الأردن باستثناء العقبة	العقبة	المجموع	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩
دينار	دينار	دينار	الإيرادات مبيعات
٦٠,٨٢٠,٩١٣	٢,٦١١,١١٢	٦٣,٤٣٢,٠٢٤	
(٤٨,٣١٨,١٠٠)	(٣٦٣,٦٤٦)	(٤٨,٦٨١,٧٤٦)	نتائج الأعمال
(١٦,٤٢٧,٣٤٥)	(٨,٠٣٦)	(١٦,٤٣٥,٣٨١)	(الخسارة) قبل الضريبة
(٦٤,٧٤٥,٤٤٥)	(٣٧١,٦٨٢)	(٦٥,١١٧,١٢٧)	(مصرف) ضريبة الدخل
			(خسارة) السنة
٣,٨٩٣,٠٧٦	٤٠,٤١٧	٣,٩٣٣,٤٩٣	معلومات القطاعات الأخرى
٤,٤٩٨,٦١١	٢,١٣٦	٤,٥٠٠,٧٤٧	المصاريف الرأسمالية
٢١٠,٦٥٢	-	٢١٠,٦٥٢	الاستهلاكات
٥,٨٢٥,٩٨٨	١,١٧٩	٥,٨٢٧,١٦٧	إيراد فوائد دائنة
			مصرف فوائد مدينة

الأردن باستثناء العقبة	العقبة	المجموع	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
دينار	دينار	دينار	الموجودات والمطلوبات
١١٢,٠١٤,٦٧٦	٢,٥٠٢,٩٤٩	١١٤,٥١٧,٦٢٥	موجودات القطاع
١٧٦,٩٠٠,٨٥٤	١,٩٢٥,١٠٠	١٧٨,٨٢٥,٩٥٤	مطلوبات القطاع
الأردن باستثناء العقبة	العقبة	المجموع	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩
دينار	دينار	دينار	الموجودات والمطلوبات
١٢٣,٠٥٤,٦٤١	١,٨٩٠,٧٩٠	١٢٤,٩٤٥,٤٣١	موجودات القطاع
١٩٣,٦٠٢,٧٠٨	١,٥٦٠,٩٤٦	١٩٥,١٦٣,٦٥٤	مطلوبات القطاع

٢٩ - التزامات محتملة ومستقبلية

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٣١ كانون الأول			
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
دينار	دينار	دينار	دينار
٣,٦٤٦,٩٥٥	٣,٦٤٨,٩٩٥	٣,٦٤٦,٩٥٥	٣,٦٤٨,٩٩٥
٦٠٣,٢٧٤	٩٢٥,٩٢٣	٦٠٣,٢٧٤	٩٢٥,٩٢٣

كفالات
بوالص تحصيل

كانت الالتزامات التعاقدية (المستقبلية) على الشركة كما يلي :

٣١ كانون الأول			
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
دينار	دينار	دينار	دينار
٩,٩٨١,٩٦٠	٨,٧١١,٥٠٠	٩,٩٨١,٩٦٠	٨,٧١١,٥٠٠
١٤,٨٤٠,٠٠٠	١٤,٨٤٠,٠٠٠	١٤,٨٤٠,٠٠٠	١٤,٨٤٠,٠٠٠

شراء مواد خام
مشتريات أخرى

٣٠ - الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة
أ - بلغت الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة كما يلي :

بنود قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول			
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
دينار	دينار	دينار	دينار
١,٥٩٠,٤٦٥	٦٦٧,٨٠٩	١,٥٩٠,٤٦٥	٦٦٧,٨٠٩

مصاريف

بنود دخل قائمة المركز المالي الموحدة :

المجموع		الأطراف ذات العلاقة			
٢٠١٩	٢٠٢٠	الشركة الأم	الشركات الشقيقة	٢٠١٩	٢٠٢٠
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٢٠,٠٨٨	٢٦٢,٤١٩	-	٢٦٢,٤١٩	٢٢٠,٠٨٨	٢٦٢,٤١٩
٢٠,٧٠٣,٠١٢	٢١,٠٤٤,٢٧٦	٩,٨٩١,٢٤٨	١١,١٥٣,٠٢٨	٢٠,٧٠٣,٠١٢	٢١,٠٤٤,٢٧٦
٢٤,٥٠٠,٠٠٠	٢٤,٥٠٠,٠٠٠	٢٤,٥٠٠,٠٠٠	-	٢٤,٥٠٠,٠٠٠	٢٤,٥٠٠,٠٠٠

ذمم مدينة
ذمم دائنة - ذمة
الإعسار*
قرض قصير الأجل -
ذمة الإعسار**

* إن الذمم اعلاه لا تحتسب عليها اية فوائد كما انه لا يوجد لها جدول زمني محدد للسداد.
** بدون فائدة.

ب - بلغت الرواتب والمكافآت والمنافع الأخرى للإدارة التنفيذية العليا للمجموعة ١,٣٨٠,٨٥٧ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (١,٣٨٦,١٢٤) للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩).

٣١ - القضايا

إن الشركة وشركاتها التابعة مدعى عليها في عدد من القضايا بمبلغ ٢١,٠٦٢,٧٨٧ دينار تتمثل في مطالبات قانونية متعلقة بنشاطاتها ، وبرأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني فإن المخصص المرصود لهذه القضايا والبالغ حوالي ٧,٧ مليون دينار كاف لمواجهة الالتزامات التي من الممكن ان تطرأ عن تلك القضايا والمطالبات.

هنالك قضية بين شركة مصانع الاسمنت الأردنية وهيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن منظورة امام المحكمة بخصوص رسوم تعدين الصلصال في منطقة الفجيج - الرشادية بحوالي ٢,٣ مليون دينار وقد تم قيد مخصص بالكامل لقاء تلك القضية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ .

٣٢ - حصة السهم من الربح (الخسارة) للسنة

يتم احتساب الربح (الخسارة) للسهم الواحد بقسمة الخسارة للسنة على المعدل المرجح لعدد الأسهم خلال السنة وبيانه كما يلي :

السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠٢٠	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٢,٧٤٤,٣٧٢	(٦٥,١٨٧,٩٢٥)	الربح (الخسارة) للسنة العائدة لمساهمي الشركة
سهم	سهم	
٦٠,٤٤٤,٤٦٠	٦٠,٤٤٤,٤٦٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
دينار / سهم	دينار / سهم	
٠/٠٤٥	(١/٠٨)	نصيب السهم من الربح (الخسارة) للسنة - (أساسي ومخفض)

٣٣ - ارقام المقارنة

قامت الشركة بإعادة تصنيف بعض أرقام العام ٢٠٢٠ حتى تتوافق مع تصنيفات إحالة الإعسار إستناداً لقانون الإعسار رقم (٢١) للعام ٢٠١٨ .

٣٤ - إدارة المخاطر

تتبع الشركة سياسات مالية لادارة المخاطر المختلفة ضمن استراتيجية محددة وتتولى إدارة الشركة رقابة وضبط المخاطر وإجراء التوزيع الاستراتيجي الأمثل لكل من الموجودات المالية والمطلوبات المالية ، وتشمل المخاطر أسعار الفائدة ، السوق ، الائتمان والعملات الأجنبية .

أ - إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بادارة راسمالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار وتعظيم العائد لاصحاب المصالح من خلال تحقيق التوازن الامثل بين حقوق الملكية والدين . كما انه لم يطرأ اي تغيير على سياسية الشركة منذ العام الماضي .

ب - مخاطر السيولة

مخاطر السيولة ، والتي تعرف ايضاً بمخاطر التمويل ، هي المخاطر التي تتمثل بالصعوبة التي ستواجهها الشركة فيما يتعلق بتوفير الاموال اللازمة للوفاء بمطلوباتها . وتقوم الشركة بادارة مخاطر السيولة عن طريق الحفاظ على إحتياطيات كافية والرقابة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية والمتنبأة ومواءمة استحقاقات الموجودات المالية مع المطلوبات المالية.

إن تفاصيل العجز في رأس المال العامل لدى الشركة هي كما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	موجودات متداولة
٥٦,٣٨٦,٢٤٢	٥٠,٤٩٩,١٨١	مطلوبات متداولة
(١٤٤,٣٧٣,٥٤٩)	(١٤٨,٥٢٨,١٦٨)	(العجز) في رأس المال العامل
(٨٧,٩٨٧,٣٠٧)	(٩٨,٠٢٨,٩٨٧)	

تدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق إدارة التدفقات النقدية للشركة والتمويل من خلال البنوك ، علماً بأنه تم تصنيف جزء من الإلتزامات المتداولة لدى الشركة ضمن رصيد ذمة الإعسار ، هذا وإن خطة الإدارة لمعالجة الاوضاع المالية للشركة موضحة في إيضاح رقم (٣٥) حول القوائم المالية الموحدة .

ج - مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان تتعلق بمخاطر إخفاق الطرف الآخر بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يسبب خسائر للشركة . هذا وتتبع الشركة سياسة التعامل مع أطراف مؤهلة إئتمانياً ، وذلك من أجل تخفيف خطر الخسائر المالية الناجمة عن عدم الوفاء بالإلتزامات .

كما أن موجودات الشركة المالية والتي تتكون بشكل أساسي من المدينون وأرصدة مدينة أخرى ، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل والنقد لا تمثل تركيز هام لمخاطر الائتمان كما أن المدينون منتشرين بشكل واسع بين تصنيفات العملاء ومناطقهم الجغرافية كما ويتم المحافظة على رقابة إئتمانية صارمة بحيث يتم مراقبة حدود الائتمان لكل عميل على حدى بشكل مستمر وأخذ المخصص اللازم للمشكوك في تحصل منها.

يوجد تركيزات إئتمانية في الذمم المدينة للشركة لأكثر عشرة عملاء والتي تشكل ما نسبته ٢٠٪ من إجمالي الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (٢٤٪ من إجمالي الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩) .

إن جميع إستثمارات الشركة في الأسهم مصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

- إن خطر الإستثمار بالأسهم متعلق بالتغير في قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار إغلاق تلك الأسهم .

- إن تغير نسبة مؤشر السوق المالي المتداولة في الموجودات المالية المذكورة أعلاه كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة بنسبة ٥٪ زيادة و/أو ٥٪ نقصان ، و فيما يلي أثر التغير على حقوق الملكية للشركة :

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	٥٪ زيادة
٨,٤٠٠	٨,٦٣٧	٥٪ (نقصان)
(٨,٤٠٠)	(٨,٦٣٧)	

د - مخاطر السوق

المخاطر السوقية هي عبارة عن الخسائر بالقيمة الناتجة عن التغير في أسعار السوق كالنغير في أسعار الفوائد ، أسعار الصرف الأجنبي ، أسعار أدوات الملكية وبالتالي تغير القيمة العادلة للتدفقات النقدية للأدوات المالية داخل وخارج قائمة المركز المالي الموحدة .

١ - مخاطر العملات

ان العمليات الرئيسية للشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي واليورو .

يتعلق خطر العملة بالتغيرات في اسعار العملة التي تنطبق على التسديدات بالعملات الاجنبية .
وكون الدينار الاردني (العملة الرئيسية للشركة) مرتبط بالدولار الامريكي ، فان ادارة الشركة تعتقد بان خطر العملة الاجنبية لقاء الدولار الأمريكي غير مادي .

يتم تحديد تحاليل الحساسية أدناه وفقاً للتعرض لأسعار عملة اليورو بتاريخ القوائم المالية الموحدة كما أعد التحليل على فرض أن مبلغ الإلتزام القائم بتاريخ القوائم المالية الموحدة كان قائماً طوال العام ، ويتم استخدام زيادة أو نقص بمقدار نصف نقطة مئوية ٠/٥٪ والتي تمثل تقيم إدارة الشركة للتغير المحتمل والمقبول بمعدلات العملة السوقية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
٥١,٢٦٧	٤٩,٦٢٣	٠/٥٪ زيادة
(٥١,٢٦٧)	(٤٩,٦٢٣)	٠/٥٪ نقصان

٢ - مخاطر سعر الفائدة

مخاطر سعر الفائدة هي المخاطر المتعلقة بالتغير بقيمة الاداء المالية نتيجة للتغيرات بمعدلات الفائدة السوقية .

تقوم الشركة بإدارة تعرضها لمخاطر سعر الفائدة بشكل مستمر ، ويتم تقييم الخيارات المختلفة مثل إعادة التمويل وتجديد المراكز الحالية والتمويل البديل .

هذا ويتم تحديد تحاليل الحساسية أدناه وفقاً للتعرض لأسعار الفائدة المتعلقة بالبنوك الدائنة والقروض بتاريخ القوائم المالية الموحدة كما أعد التحليل على فرض أن مبلغ الإلتزام القائم بتاريخ القوائم المالية الموحدة كان قائماً طوال العام ، ويتم استخدام زيادة أو نقص بمقدار نصف نقطة مئوية ٠/٥٪ والتي تمثل تقيم إدارة الشركة للتغير المحتمل والمقبول بمعدلات الفائدة السوقية .
علماً بأن الشركة المالكة قامت بالتوقف عن قيد وإحتساب الفوائد وغرامات التأخير على ديون الإعسار بما فيها القروض والتسهيلات الإئتمانية إعتباراً من تاريخ إشهار الإعسار في ٢٦ تموز ٢٠٢٠ وذلك إستناداً لأحكام المادة ٢٥/أ من قانون الإعسار رقم (٢١) لسنة ٢٠١٨

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
٢٤٤,٩٣١	١١٦,٦٧٩	٠/٥٪ زيادة
(٢٤٤,٩٣١)	(١١٦,٦٧٩)	٠/٥٪ نقصان

٣٥ - عدم تيقن حول قدرة الشركة على الإستمرارية

تجاوزت إجمالي مطلوبات المجموعة إجمالي موجوداتها بمبلغ ٦٤ مليون دينار وتجاوزت إجمالي مطلوباتها المتداولة إجمالي موجوداتها المتداولة بمبلغ ٩٨ مليون دينار. بالإضافة الى ذلك ، بلغت الخسائر المتراكمة متضمنة خسارة السنة حوالي ١٣٠ مليون دينار والتي تمثل ٢١٥٪ من رأس مال الشركة المدفوع. كما قد تخلفت الشركة عن بعض الديون ، ولم تحصل على الموافقة النهائية من المحاكم المختصة بشأن حالة الإعسار ، ولم تتمكن من الاجتماع بلجنة الدائنين وفقاً للقوانين ذات الصلة كما وتوقفت الشركة عن العمل منذ ٢٦ ايلول ٢٠٢١ حتى تاريخ الخامس من كانون الثاني ٢٠٢٢.

هذا وتنص المادة رقم (٢٦٦) من قانون الشركات المعدل رقم (٤٠) لعام ٢٠٠٢ اذا تجاوزت خسارة الشركة ٧٥٪ من قيمة راسمالها فيجب تصفيتا الا اذا قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي زيادة راس مال الشركة لمعالجة وضع الخسائر او اطفائها بما يتفق مع معايير المحاسبة والتدقيق الدولية المعتمدة عن الا يزيد مجمل الخسائر المتبقية على نصف راس المال في كلتا الحالتين.

إن الخطة المستقبلية للشركة هي كالتالي:

أ - اللجوء للإعسار

في ظل الأوضاع المالية للشركة، والحاجة لإيجاد حلول مستقبلية للصعوبات التي تعاني منها الشركة، ووجود قانون يحاكي مفهوم انقاذ المشاريع القابلة للاستمرار ويوفر الحماية القانونية للنشاط الاقتصادي أو المدين المعسر، ويوفر امكانية إعادة التنظيم و/أو إعادة الهيكلة ، فقد قرر مجلس إدارة شركة مصانع الأسمنت الأردنية التقدم بطلب اشهار الإعسار حسب قانون الإعسار الأردني رقم ٢١ لسنة ٢٠١٨ من أجل إعادة هيكلة رأس مال الشركة وعملياتها للحفاظ على استمرارية عمل الشركة وديمومتها.

ب - قرار إشهار الإعسار

صدر قرار من محكمة السلط الابتدائية بالموافقة على اعلان إشهار إعسار شركة مصانع الأسمنت الأردنية بتاريخ ٢٦ تموز ٢٠٢٠، وتم نشر القرار بالجريدة الرسمية متضمناً تعيين وكيل للإعسار 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 الاعسار من عدة جهات بلغ عددها ١٣ إستئنافاً وإعتراضاً، قررت محكمة الإستئناف رد قرار إشهار الإعسار بتاريخ ٢٨ أيلول ٢٠٢٠ شكلاً لتقديمه 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 المميز واعادة الأوراق الى محكمة الاستئناف لإصدار حكمها برد الطعون الاستئنافية شكلاً.

- تم التحضير لاجتماع الهيئة العامة للدائنين لعرض خطة إعادة التنظيم وإستكمال إجراءات الإعسار إلا أن الاجتماع قد تم تعديل تاريخ عقده لمدة خمسة عشر يوماً بقرار صادر عن محكمة بداية السلط بتاريخ ٢٧ أيلول ٢٠٢١ ليتم عقده بتاريخ ١١ تشرين الأول ٢٠٢١.

- لم يتم عقد الاجتماع بتاريخ ١١ تشرين الأول ٢٠٢١ بسبب عدم اكتمال النصاب القانوني وتم تأجيله ليصار إلى عقده خلال خمسة أيام.

- بتاريخ ١٣ تشرين الأول ٢٠٢١ صدر قرار محكمة استئناف حقوق عمان في القضية رقم ٢٠٢١/٦٨٧٠ الصادر بعد النقض والمتضمن عدم اتباع النقض والإصرار على قرارها السابق وقبول لوائح الاستئناف موضوعاً ، وفسخ قرار محكمة بداية حقوق السلط والحكم برد طلب إشهار الإعسار شكلاً لتقديمه خارج المدة القانونية.

- لم تترض شركة مصانع الاسمنت الأردنية بهذا القرار وتقدمت بتاريخ ٢١ تشرين الثاني ٢٠٢١ وللمرة الثانية طعناً امام محكمة التمييز ، وما زالت القضية منظورة امام محكمة التمييز.

- بناء على الاعتراض المقدم من بعض الدائنين فقد أصدرت محكمة الاعسار (محكمة بداية حقوق السلط) وبتاريخ ١٤ تشرين الأول ٢٠٢١ قرارها القاضي بوقف إجراءات الإعسار إلى حين صدور قرار قطعي ونهائي في قضية إشهار الإعسار من قبل محكمة التمييز.

- لم تترض شركة مصانع الاسمنت بقرار وقف الإجراءات حيث تقدمت وبتاريخ ١٨ تشرين الأول ٢٠٢١ بالطعن به امام محكمة الاستئناف وما زالت القضية منظورة ولم يتم البت بها.

وفي ظل توقف اجراءات الاعسار ولحين صدور قرار محكمة التمييز، فان ادارة الشركة تعمل على الوصول الى تفاهات مع الاطراف ذات العلاقة من دائنين وعمال ومتقاعدين ، في سبيل استمرار وديمومة عمل الشركة ولحين انعقاد اجتماع الهيئة العامة للدائنين الذي سيتم خلاله التصويت على خطة اعادة التنظيم.

في حال صدور قرار من محكمة التمييز برد الإعسار فإن الشركة ستعود للحالة التي كانت عليها ما قبل اشهار الاعسار. انه وفي جميع الأحوال ستستمر إدارة الشركة في العمل على ايجاد الحلول المناسبة للتحديات المختلفة التي تواجهها والعمل على تصويب اوضاعها القانونية والإدارية والمالية ضمن ما تتيحه ظروف الشركة، كما وستعمل على الاستفادة من أي فرص مستقبلية لتبقى ركيزة من الركائز الأساسية التي يقوم عليها الاقتصاد الوطني وبما يساهم في تجنبها أي تداعيات تؤدي الى عدم استمرارية الشركة وذلك ضمن الأطر القانونية والتشريعات المحلية.

ج - مراحل الإعسار وفق القانون

نص القانون على المراحل التي تمر بها الشركة التي تم إشهار إعسارها بموجبه كما يلي:

المرحلة التمهيدية (تم الإنتهاء من هذه المرحلة)

- تماشياً مع اجراءات الاعسار، دخلت الشركة ضمن المرحلة التمهيدية وهي مرحلة مخصصة لحصر ذمة الإعسار ودائني الشركة وجمع المعلومات المتعلقة بأعمال الشركة وقد تم خلالها:
- التوافق مع وكيل الاعسار على الاجراءات اللازمة لاستمرار سير أعمال الشركة وضمان عدم توقفها خلال هذه المرحلة.
- تبليغ قرار اشهار الاعسار للدائنين وبعض الجهات التي نص عليها القانون مثل هيئة الأوراق المالية وغيرها.
- تثبيت مطالبات الديون لدى وكيل الإعسار خلال ثلاثين يوماً من تاريخ نشر قرار إشهار الإعسار.
- نشر قوائم الدائنين الذين تقدموا بمطالبات تثبيت الديون خلال المدة المحددة في الجريدة الرسمية والصحف اليومية.
- البت في الاعتراضات التي تم تقديمها على القوائم التي تم نشرها واصدار قرارات بخصوصها من قبل المحكمة المختصة.
- تم الاعلان عن انتهاء المرحلة التمهيدية بموجب القرار الصادر عن محكمة السلط بتاريخ ٢٩ تموز ٢٠٢١ ، وتم الاعلان عنه بالصحف المحلية بتاريخ ١٢ آب ٢٠٢١.

- مرحلة خطة اعادة التنظيم (تم الإعلان عن البدء بهذه المرحلة بتاريخ ٢٩ تموز ٢٠٢١)
لقد تم اعداد خطة اعادة التنظيم وقد تم مصادقة مجلس الادارة على هذه الخطة بتاريخ ٢٣ اب ٢٠٢١،
ان خطة اعادة التنظيم التي اعتمدها مجلس ادارة الشركة تعتمد على عدة محاور أهمها:

١- النمو المضطرد في المبيعات والمتضمن تطوير منتجات جديدة بما في ذلك الفرص المتاحة في المبيعات المحلية والتصدير.

٢- خفض التكاليف الثابتة والمتغيرة من خلال:

- الاستمرار بعملية إعادة هيكلة الموارد البشرية من خلال تخفيض أعداد الموظفين ليتناسب وحجم العمل والقدرة التشغيلية للشركة.
- الاستمرار في تحقيق تقدم في نتائج القضايا البيئية المقامة على الشركة أو ردها.
- تخفيض الكلف الصناعية ومنها على سبيل المثال تخفيض أعداد عمال المياومة والمتعهدين، وتخفيض مصاريف الصيانة لتناسب وحجم العمليات التشغيلية ومتطلبات المرحلة.
- المراجعة المستمرة لتكاليف التأمين الصحي بما يتناسب وظروف الشركة الحالية والمستقبلية.
- المراجعة المستمرة لأسعار شراء المواد الأولية وإعادة النظر بالعقود الموقعة معهم .

٣- توفير السيولة النقدية من خلال نمو المبيعات، وبيع الأصول غير المستغلة بما في ذلك أراضي الشركة التي يمكن الاستغناء عنها والتي لا تؤثر على ديمومة عمل الشركة أو أية مشاريع مستقبلية.

٤- جدولة ديون الشركة بما يتناسب مع التدفقات النقدية المتوقعة وضمن ما يتيح قانون الإعسار.

٥- تصحيح الوضع القانوني للشركة من خلال إطفاء الخسائر المتراكمة عن طريق:

- استخدام فائض القيمة العادلة لموجودات وأراضي الشركة وعكسها ضمن حقوق الملكية وذلك بما يتناسب مع الاجراءات والقوانين التي تسمح بذلك.
- معالجة مخصص التأمين الصحي للمتقاعدين بما يتناسب مع المراجعات المستمرة لنظام التأمين الصحي وبما يتناسب مع ممارسات السوق.

٦- استمرار العمل على تطوير أراضي الشركة في منطقة الفحيص واستغلالها بالشكل الذي يساعد على تحسين الوضع المالي والنقدي للشركة من خلال مشاريع اقتصادية وبنى تحتية تؤثر إيجاباً في الاقتصاد الأردني وتخدم المجتمع المحلي.

٧- مراجعة الأنظمة الداخلية والسياسات والإجراءات الإدارية لتناسب وحجم الشركة والنشاط الاقتصادي الذي تقوم به وممارسات السوق بشكل عام والقطاع بشكل خاص.

قامت الشركة بتصنيف ذمة الإعسار بموجب أحكام المادة (٣٦) من قانون الإعسار رقم (٢١) للسنة ٢٠١٨ الى نوعين كما يلي:

- دائني الإعسار: وهم الدائنون الذي نشأت ديونهم في ذمة المدين قبل تاريخ إشهار الإعسار.
- دائنين في مواجهة إجراءات الإعسار: وهم الدائنون الذين نشأت ديونهم بعد تاريخ إشهار الإعسار.

كما قامت الشركة بتصنيف دائني الإعسار بموجب أحكام المادة (٣٧) من قانون الإعسار رقم (٢١) للسنة ٢٠١٨ الى اربعة أنواع كما يلي:

- الدائنون أصحاب الحقوق المضمونة
- الدائنون أصحاب الحقوق الممتازة
- الدائنون بديون غير مضمونة
- الدائنون الأدنى في مرتبة الأولوية

تظهر ذمم الإعسار وذمم إجراءات الإعسار المثبتة وغير المثبتة بناءً على التصنيفات المذكورة أعلاه كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

دينار

-

٨١٩,٢٠٧

٦٦,٨٠٩,٥٦٤

٤٣,١٥٤,٥٩٥

١١٠,٧٨٣,٣٦٦

٧,٩١٣,٤٨٧

١١٨,٦٩٦,٨٥٣

٤٣,٦٦٤,٤٨٢

١٦,٤٦٤,٦١٩

١٧٨,٨٢٥,٩٥٤

ذمة الإعسار:

الدائنون أصحاب الحقوق المضمونة

الدائنون أصحاب الحقوق الممتازة

الدائنون بديون غير مضمونة

الدائنون الأدنى في مرتبة الأولوية

ذمم دائنين في مواجهة إجراءات الإعسار:

الدائنون في مواجهة إجراءات الإعسار

ديون أخرى :

ذمم دائنة

ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى ومخصصات

مجموع إلتزامات الشركة التابعة

يوضح الجدول أدناه تفاصيل الإلتزامات المصنفة ضمن ذمة الإعسار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

دينار

١١٠,٧٨٣,٣٦٦

المحول الى ذمة الإعسار

تفاصيل البنود المحولة الى ذمة الإعسار:

بنوك دائنة (١)

ذمم تجارية دائنة (٢)

أرصدة دائنة أخرى (٣)

قروض بنكية (٤)

قرض من طرف ذي علاقة

١٥,٢٠٢,٩٣٤

٤١,٣٨١,٥٥٦

٦,٣٦٣,٠٤٩

٢٣,٣٣٥,٨٢٧

٢٤,٥٠٠,٠٠٠

١١٠,٧٨٣,٣٦٦

لم تقم الشركة بفصل ذمة الإعسار بين المطلوبات المتداولة وغير المتداولة حتى يتم الإنتهاء من خطة إعادة التنظيم .

(١) يمثل بند البنوك الدائنة ما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	دينار	بنك الاسكان
	٧,٠٤٤,٥٧٥	البنك العربي
	١,٥٢٨,٦٦٨	سوستيه جنرال
	٤,١٩٨,٩٠٦	المؤسسة العربية المصرفية
	٢,٤٣٠,٧٨٥	
	١٥,٢٠٢,٩٣٤	

(٢) يمثل بند الذمم التجارية الدائنة ما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	دينار	التزامات الى اطراف ذات علاقة
	١٩,٢١٠,٩٤١	شيكات مستحقة الدفع
	٣,٦٩٢,٨٧٤	مستحقات
	٢,٧٤٧,٧٧٥	ذمم تجارية أخرى
	١٥,٧٢٩,٩٦٦	
	٤١,٣٨١,٥٥٦	

(٣) يمثل بند الأرصدة الدائنة الأخرى ما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	دينار	ارباح غير موزعة على المساهمين
	٥,١٥٧,٩٩٣	التزامات تجاه الموظفين
	١,٢٠٥,٠٥٦	
	٦,٣٦٣,٠٤٩	

(٤) يمثل بند القروض البنكية ما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	دينار	البنك العربي
	١٥,٠٠٠,٠٠٠	البنك الأردني الكويتي
	٢,١٨٠,٤٤٢	بنك سوستيه جنرال
	١,٥٣١,٤٥١	بنك الاسكان
	٣,٠٩٠,٢٧٧	المؤسسة العربية المصرفية
	١,٥٣٣,٦٥٧	
	٢٣,٣٣٥,٨٢٧	

(٥) يمثل بند قرض من طرف ذي علاقة ما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	دينار	قرض من طرف ذي علاقة
	٢٤,٥٠٠,٠٠٠	

٣٦ - مستويات القيمة العادلة

أ - القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة المحددة بالقيمة العادلة بشكل مستمر:

ان بعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة مقيمة بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية ، والجدول التالي يوضح معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية والمطلوبات المالية (طرق التقييم والمدخلات المستخدمة).

العلاقة بين المدخلات الهامة	مدخلات هامة	طريقة التقييم	مستوى القيمة	القيمة العادلة		الموجودات المالية / المطلوبات المالية
				٢٠١٩	٢٠٢٠	
العلاقة بين المدخلات الهامة	مدخلات هامة	طريقة التقييم	مستوى القيمة	دينار	دينار	الموجودات المالية / المطلوبات المالية
غير الملموسة والقيمة العادلة	غير ملموسة	والمدخلات المستخدمة	العدالة	٢٠١٩	٢٠٢٠	
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل						
لا ينطبق	لا ينطبق	الأسعار المعلنة	المستوى الأول	١٨,١٩٥	٢٢,٩٤١	اسهم متوفر لها اسعار سوقية
				١٨,١٩٥	٢٢,٩٤١	اجمالي الموجودات مالية بالقيمة العادلة

لا يوجد تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ والسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

مستوى القيمة العادلة	٢٠١٩		٢٠٢٠		موجودات غير محددة بالقيمة العادلة
	دينار	دينار	دينار	دينار	
مستوى القيمة العادلة	٣,٣٩٨,٠٧٨	٣,٣٩٨,٠٧٨	٨,٤٦٧,٢٣٨	٨,٤٦٧,٢٣٨	ودائع لدى بنوك
مستوى القيمة العادلة	٣,٣٩٨,٠٧٨	٣,٣٩٨,٠٧٨	٨,٤٦٧,٢٣٨	٨,٤٦٧,٢٣٨	مجموع الموجودات غير المحددة بالقيمة العادلة

المستوى الثاني