General Mining Company plc.

الشركة العامة للتعدين المساهمة المحدودة

No.　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　الرقم : 15/15/2

Date　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　التاريخ : 2020/2/25

السادة هيئة الأوراق المالية

السادة بورصة عمان

الموضوع : البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في 2019/12/31

تحية وبعد،،،

مرفق طيه نسخة من البيانات المالية المدققة للشركة العامة للتعدين المساهمة المحدودة عن السنة المالية المنتهية في 2019/12/31.

واقبلوا الاحترام،،،

بورصة عمان
الدائـــرة الإدارية والمالية
الديـــوان
٢٧ شباط ٢٠٢٠
الرقم المتسلسل: ٩٤١
رقم الملف: ٥٥٥٤
الجهة المختصة: المدراج

المدير العام

المهندس فارس المجالي

نسخة: مركز إيداع الأوراق المالية.

هاتف ٥٥٣٧١٦٣ فاكس ٥٥٣٧١٦٤ ص.ب ٩٢٢٠٧٥ عمان ١١١٩٢ الأردن بريد الكتروني info@g-mining.com

Tel. 5537163 Fax 5537164 P.O.Box 922075 Amman 11192 Jordan Email:info@g-mining.com

www.g-mining.com

الشركة العامة للتعدين المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٩

ارنست ويونغ الأردن
محاسبون قانونيون
صندوق بريد ١١٤٠
عمان ١١١١٨- المملكة الأردنية الهاشمية
هاتف : ٠٧٧٧ ٦٥٨٠ ٠٠٩٦٢ / ٦١١١ ٦٥٥٢ ٠٠٩٦٢
فاكس : ٨٣٠٠ ٦٥٥٣ ٠٠٩٦٢
www.ey.com/me

تقرير مدققي الحسابات المستقلين
الى مساهمي شركة العامة للتعدين المساهمة العامة المحدودة
عمان- المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول القوائم المالية الموحدة

الـــرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة للشركة العامة للتعدين المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ وقائمة الأرباح أوالخسائر الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية الموحدة وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الاخرى الملائمة لتدقيق القوائم المالية الموحدة في الأردن، وقد التزمنا بمتطلبات السلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. لقد قمنا بالحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة و توفر أساساً لإبداء الرأي.

عدم التأكد الجوهري المتعلق بمبدأ الاستمرارية

دون التحفظ في رأينا، تجاوزت مطلوبات المجموعة المتداولة البالغة ٥٦٥,٣٥٠ دينار موجوداتها المتداولة والبالغة ٥٢٠,١٦٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩، كما بلغت الخسائر المتراكمة ٧١٥,١٩٧ دينار ما نسبته ٧٠٪ من رأس مال المجموعة المدفوع البالغ ١,٠٢٠,٤٤٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩. إن قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة واسترداد قيمة موجوداتها تعتمد على الالتزام وتنفيذ الإجراءات المدرجة في الايضاح رقم (٢٢) بالإضافة الى إمكانية توفير التمويل اللازم لسداد التزاماتها عند استحقاقها والاستمرار بعمليات البيع ونجاح عمليات المجموعة وتحقيق أرباح تشغيلية.

امور التدقيق الهامة

ان أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية لإبداء رأينا حول هذه القوائم ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. تم وصف إجراءات التدقيق المتعلقة بكل امر من الأمور المشار اليها ادناه.

لقد قمنا بالمهام المذكورة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات والمتعلقة بتدقيق القوائم المالية. بالإضافة لكافة الأمور المتعلقة بذلك. بناء عليه فأن تدقيقنا يشمل تنفيذ الإجراءات التي تم تصميمها للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. ان نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المتعلقة بمعالجة الأمور المشار اليها ادناه، توفر أساسا لرأينا حول تدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة.

الاعتراف بالإيرادات	إجراءات التدقيق
بلغت قيمة الإيرادات المتحققة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ مبلغ ٧٠١,٣٢٣ دينار (٢٠١٨: ٢٦٩,١٨٤ دينار). تم التركيز على الاعتراف بالإيرادات كأحد الأمور الهامة لأن المجموعة تركز على الإيرادات كمؤشر رئيسي لأدائها. بالإضافة إلى ذلك، هنالك مخاطر تتمثل في الاعتراف الخاطئ بالإيرادات وتحديداً عدم الاعتراف بالإيرادات في الفترة المالية الصحيحة.	تضمنت اجراءات التدقيق تقييم السياسات المحاسبية التي تتبعها المجموعة للاعتراف بالإيرادات وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. بالإضافة لذلك، وبما أن المجموعة لديها عدد محدود من اتفاقيات البيع، قمنا بالحصول على كشف بكافة عمليات البيع التي تمت خلال السنة، وقمنا بدراسة المستندات والأدلة المعززة والتأكد من صحة التسجيل والاعتراف بالإيرادات. وفقاً للشروط التعاقدية لهذه الاتفاقيات. إن الإفصاحات الخاصة بالإيرادات المتعلقة بالسياسات المحاسبية حول تحقق الإيرادات تظهر في إيضاح رقم ٢ حول القوائم المالية الموحدة.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها. ان الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. اننا نتوقع ان يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بتاريخ لاحق لتقريرنا. ان رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وأننا لا نبدي اي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية الموحدة، ان مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى عندما تصبح متاحة لنا، بحيث نُقيّم فيما اذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهريا مع القوائم المالية الموحدة او من معرفتنا خلال عملية تدقيق القوائم المالية الموحدة.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة الى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية الموحدة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط.

كما أن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية بما في ذلك استخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة عند إعداد القوائم المالية الموحدة، إلا إذا كان في نية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الاشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن إحتيال أو عن غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا.

ان التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضمانة إن التدقيق الذي يجري وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائما خطأ جوهريا عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرية، إذا كانت منفردةً أو مجتمعةً يمكن ان يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية.

إننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني كجزء من التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق، وكذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ اجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء الراي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.

- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف ابداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة.

- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية والايضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الادارة.

- التوصل الى نتيجة حول ملاءمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار. و اذا ما توصلنا الى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات القوائم المالية المجموعة ذات الصلة أو تعديل رأينا اذا كانت هذه الايضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث او الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في اعمالها كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية الموحدة ومحتواها بما في ذلك الايضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.

- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية عن الشركات أو الأنشطة التجارية ضمن نطاق المجموعة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونحن مسؤولون عن رأينا حول التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.

نقوم كذلك بتزويد المسؤولين المكلفين بالحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والافصاح للمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن كل العلاقات والامور الاخرى التي تظهر على انها تؤثر على استقلاليتنا وما شأنه ان يحافظ على هذه الاستقلالية.

من تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الأمور الاكثر أهمية على تدقيق القوائم المالية للفترة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. اننا نقدم وصف عن هذه الأمور في تقرير التدقيق الا اذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الامر، او في حالات نادرة جدا و التي بناءاً عليها لا يتم الافصاح عن ذلك الامر في تقريرنا لان العواقب السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق مع القوائم المالية ونوصي بالمصادقة عليها.

إرنست ويونغ/ الأردن

إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

وضاح عصام برقاوي
ترخيص رقم ٥٩١

عمان – المملكة الأردنية الهاشمية
٢٦ شباط ٢٠٢٠

	إيضاحات	٢٠١٩	٢٠١٨
		دينـار	دينـار
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومعدات، بالصافى	٣	٣٨١,٧٧٨	٣٣٩,٠٩٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٥	٤,٢٨٥	٥,٤٥٢
		٣٨٦,٠٦٣	٣٤٤,٥٤٩
موجودات متداولة			
ذمم مدينة، بالصافى	٦	٤١٨,٠٥٥	١٩٧,٥٩٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر	٧	٤١,١٧٣	٣٧,٨٧٩
أرصدة مدينة أخرى	٨	٥٨,٨٠٣	٥٠,٩٨٣
نقد وأرصدة لدى البنوك	١٠	٢,١٣٣	٥٧,٥٠٦
		٥٢٠,١٦٤	٣٤٣,٩٥٨
مجموع الموجودات		٩٠٦,٢٢٧	٦٨٨,٥٠٧
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال المدفوع	١١	١,٠٢٠,٤٤٣	١,٠٢٠,٤٤٣
احتياطى إجباري	٢٦	٥٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠
احتياطى القيمة العادلة		(١٤,٣٦٩)	(١٣,٢٠٢)
خسائر متراكمة		(٧١٥,١٩٧)	(٨٨٧,٨٨٦)
صافي حقوق الملكية		٣٤٠,٨٧٧	٣٩٤,٣٥٥
المطلوبات			
مطلوبات متداولة			
بنك دائن	١٢	١٣٧,٠٠١	-
ذمم دائنة	١٣	٢٧٥,٧٩٣	١٩١,٧٢٦
أرصدة دائنة أخرى	١٤	١٥٢,٥٥٦	١٠٢,٤٢٦
مجموع المطلوبات		٥٦٥,٣٥٠	٢٩٤,١٥٢
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٩٠٦,٢٢٧	٦٨٨,٥٠٧

الشركة العامة للتعدين المساهمة العامة المحدودة
قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

	إيضاحات	٢٠١٩	٢٠١٨
		دينـار	دينـار
المبيعات		٧٠١,٣٢٣	٢٦٩,١٨٤
ينزل: رسوم التعدين	١٥	(٣٣,٧٦٤)	(١٨,٢٨٠)
صافي المبيعات		٦٦٧,٥٥٩	٢٥٠,٩٠٤
كلفة المبيعات	١٦	(٤٩٣,٤١٧)	(٢٠٧,٨٣٠)
إجمالي الربح		١٧٤,١٤٢	٤٣,٠٧٤
المسترد من مخصص انخفاض صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون		-	٢١,٥٥١
مصاريف تشغيلية غير مستغلة في الإنتاج		-	(٨,٥٧٦)
مصاريف إدارية	١٧	(٢٠٩,٨٤٠)	(٢٠٤,٦١٦)
تكاليف تمويل		(٦,٧٦٣)	(١,٩٨١)
أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح أو الخسائر	١٨	٧,٤١١	٩,٤٦٩
الخسائر الائتمانية المتوقعة		(٢١,٥٩٨)	-
ايرادات أخرى		٤,٣٣٧	٤٩٢
خسارة السنة قبل ضريبة الدخل		(٥٢,٣١١)	(١٤٠,٥٨٧)
ضريبة دخل	٩	-	-
خسارة السنة		(٥٢,٣١١)	(١٤٠,٥٨٧)
		فلس/ دينار	فلس/ دينار
الحصة الاساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة	١٩	(٠/٠٥١)	(٠/١٤١)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٨ جزءا من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

الشركة العامة للتعدين المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينـار	دينـار
خسارة السنة	(٥٢,٣١١)	(١٤٠,٥٨٧)
يضاف بنود الدخل الشامل الأخرى والتي لا يتم تصنيفها الى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:		
صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، صافي بعد الضريبة	(١,١٦٧)	(١,١٦٩)
مجموع الدخل الشامل للسنة	(٥٣,٤٧٨)	(١٤١,٧٥٦)

الشركة العامة للتعدين المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

	رأس المال المدفوع	الاحتياطيات			المجموع
		إجباري	القيمة العادلة	خسائر متراكمة	
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٩	١,٠٢٠,٤٤٣	٢٧٥,٠٠٠	(١٣,٢٠٢)	(٨٨٧,٨٨٦)	٣٩٤,٣٥٥
مجموع الدخل الشامل للسنة	–	–	(١,١٦٧)	(٥٢,٣١١)	(٥٣,٤٧٨)
إطفاء خسائر (إيضاح ٢٦)	–	(٢٢٥,٠٠٠)	–	٢٢٥,٠٠٠	–
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩	١,٠٢٠,٤٤٣	٥٠,٠٠٠	(١٤,٣٦٩)	(٧١٥,١٩٧)	٣٤٠,٨٧٧
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨	٥٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠	(١٢,٠٣٣)	(٧٤٤,٤٦٢)	١٨,٥٠٥
زيادة رأس المال	٥٢٠,٤٤٣	–	–	–	٥٢٠,٤٤٣
تكاليف زيادة راس المال	–	–	–	(٢,٨٣٧)	(٢,٨٣٧)
مجموع الدخل الشامل للسنة	–	–	(١,١٦٩)	(١٤٠,٥٨٧)	(١٤١,٧٥٦)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨	١,٠٢٠,٤٤٣	٢٧٥,٠٠٠	(١٣,٢٠٢)	(٨٨٧,٨٨٦)	٣٩٤,٣٥٥

- لا يمكن التصرف بمبلغ ١٤,٣٦٩ دينار ومبلغ ٢٥,٨٢٩ دينار والذي يمثل التغير السالب للموجودات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتغير السالب للموجودات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر على التوالي وفقاً لتعليمات هيئة الأوراق المالية.

الشركة العامة للتعدين المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

	إيضاحات	٢٠١٩	٢٠١٨
		دينـار	دينـار
الأنشطة التشغيلية			
خسارة السنة قبل الضريبة		(٥٢,٣١١)	(١٤٠,٥٨٧)
تعديلات -			
الخسائر الائتمانية المتوقعة		٢١,٥٩٨	-
(أرباح) غير متحققة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح أو الخسائر	١٩	(٣,٢٩٤)	(٥,٣٥٢)
عوائد توزيع أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح او الخسائر	١٩	(٤,١١٧)	(٤,١١٧)
استهلاكات	٣	١٧,٠٨٤	٧,٠١٥
تكاليف التمويل		٦,٧٦٣	١,٩٨١
المسترد من مخصص انخفاض صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون	٤	-	٢١,٥٥١
تغيرات رأس المال العامل:			
مخزون	٤	-	(٢١,٥٥١)
ذمم مدينة		(٢٤٢,٠٦٣)	(١٩٤,٥٣٩)
أرصدة مدينة أخرى		(٧,٨٢٠)	٤,٤٥٠
ذمم دائنة		٨٤,٠٦٧	١٨٤,٩٠٧
أرصدة دائنة أخرى		٨,١٤٧	(٤,٦٦٧)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية		(١٧١,٩٤٦)	(١٥٠,٩٠٩)
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات ومعادات		(٧,٨٧٠)	(١٣٤,٢٩٦)
إيرادات توزيع أرباح أسهم مقبوضة		٤,١١٧	٤,١١٧
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		(٣,٧٥٣)	(١٣٠,١٧٩)
الأنشطة التمويلية			
مصاريف زيادة رأس المال		-	(٢,٨٣٧)
تكاليف التمويل مدفوعة		(٤,٦٧٥)	(١,٩٨١)
زيادة رأس المال		-	٥٢٠,٤٤٣
دفعات على التزامات عقود الايجار		(١٢,٠٠٠)	-
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية		(١٦,٦٧٥)	٥١٥,٦٢٥
صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه		(١٩٢,٣٧٤)	٢٣٤,٥٣٧
النقد وما فى حكمه كما فى أول كانون الثانى		٥٧,٥٠٦	(١٧٧,٠٣١)
النقد وما في حكمه كما في ٣١ كانون الأول	١٠	(١٣٤,٨٦٨)	٥٧,٥٠٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٨ جزءا من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

(١) عام

تأسست الشركة العامة للتعدين المساهمة العامة المحدودة بتاريخ ٥ كانون الأول ١٩٧٣ برأسمال بلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ دينار أردني مقسم الى ١,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد. هذا وقد وافقت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٧ على توصية مجلس الإدارة بإطفاء الخسائر المتراكمة بقيمة ١,٠٠٠,٠٠٠ دينار عن طريق تخفيض رأسمال الشركة، ليصبح رأسمال الشركة بعد التخفيض ٥٠٠,٠٠٠ دينار ومن ثم زيادة رأسمال الشركة ليصبح ١,١٠٠,٠٠٠ دينار/ سهم أي بزيادة ٦٠٠ر٠٠٠ دينار عن طريق الاكتتاب الخاص لمساهمي الشركة. كما وافقت الهيئة العامة على اطفاء رصيد الاحتياطي الاختياري وجزء من رصيد الاحتياطي الاجباري في حساب الخسائر المتراكمة بمبلغ مجموعه ٢٥٦,٧٣٣ دينار. حيث أصبح رأس المال المصرح به ١,١٠٠,٠٠٠ دينار والمدفوع ٥٠٠,٠٠٠ دينار. هذا وقد استكملت الشركة الإجراءات القانونية لتعديل رأس المال خلال عام ٢٠١٧ حيث بدأت عملية زيادة رأس المال عن طريق الاكتتاب الخاص من ٢٤ كانون الأول ٢٠١٧ ولغاية ١٥ كانون الثاني ٢٠١٨، كما بلغت قيمة الأسهم الإضافية المغطاة في الاكتتاب ٥٢٠,٤٤٣ دينار كما في ١٥ كانون الثاني ٢٠١٨، حيث حصلت الشركة على موافقة هيئة الأوراق المالية لعرض الأسهم المتبقية بعد فترة الاكتتاب الخاص من خلال السوق المالي.

من أهم غايات الشركة القيام بتعدين ومعالجة وتجهيز خامات الصخور الصناعية والقيام بالتحري والتنقيب عن الخامات والمشاركة أو المساهمة في أية مشاريع أو أعمال أخرى. هذا وقد قررت الهيئة العامة في باجتماعها الغير العادي الذي عقد بتاريخ ١٣ تشرين الأول ٢٠١٦ تعديل عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة بإضافة الغايات التالية لغايات الشركة:

١. شراء وبيع الأراضي وذلك بعد تطويرها وتنظيمها وتحسينها وتقسيمها وفرزها وايصال كافة الخدمات لها حسب القوانين المرعية.
٢. تملك واستئجار الأموال المنقولة وغير المنقولة تنفيذاً لغايات الشركة.
٣. تملك وتطوير الأراضي والعقارات وفرزها وتقسيمها وتجزئتها (عدا المكتب العقاري).
٤. تقديم الخدمات المتعلقة بإدارة العقارات. (عدا المكتب العقاري).

تم اقرار القوائم المالية الموحدة للشركة من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٣ شباط ٢٠٢٠.

(٢-١) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

أعدت القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة.

(٢-٢) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة العامة للتعدين المساهمة العامة المحدودة (الشركة) والشركة التابعة التالية (ويشار اليهما معاً بالمجموعة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

اسم الشركة	الصفة القانونية	بلد التأسيس	نسبة الملكية
شركة آليات للإسكان وتطوير العقارات*	ذات مسؤولية محدودة	الأردن	١٠٠٪

* تأسست شركة آليات للإسكان وتطوير العقارات ذات المسؤولية المحدودة برأسمال مصرح به يبلغ ١٠٫٠٠٠ دينار وبرأسمال مدفوع يبلغ ٥٫٠٠٠ دينار وقد سجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة بتاريخ ١٠ آذار ٢٠١٤ وهي مملوكة بالكامل من قبل الشركة العامة للتعدين المساهمة العامة المحدودة. هذا ولم تمارس الشركة اعمالها حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة ابتداء من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى تتوقف هذه السيطرة. تتحقق السيطرة عندما تحصل المجموعة بالكامل، او أن يكون لها حصة، على العوائد المتغيرة نتيجة سيطرتها على الشركة التابعة ولها القدرة على التأثير على تلك العوائد نتيجة سيطرتها على الشركة التابعة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لنفس السنة المالية وباستخدام نفس السياسات المحاسبية. يتم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات والايرادات والمصاريف الناتجة عن المعاملات بين الشركة وشركتها التابعة.

(٢-٣) التغيرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩:

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "عقود الايجار"

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "الايجارات" بدلاً من معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار" وتفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (٤) "تجديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد ايجار" وتفسيرات لجنة تفسير معايير المحاسبة الدولية رقم (١٥) "عقود الايجار التشغيلية – الحوافز" ورقم (٢٧) "تقييم محتوى العمليات التي تتضمن الصيغة القانونية لعقود الإيجار". يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالاعتراف والقياس والعرض والافصاح للإيجارات. ويتطلب المعيار من المستأجرين الاعتراف بمعظم عقود الإيجار وفقًا لنموذج موحد داخل قائمة المركز المالي.

إن الاعتراف بعقود الايجار للمؤجرين بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) لم يتغير إلى حد كبير بالمقارنة مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). سيستمر المؤجر في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود تشغيلية أو تمويلية باستخدام مبادئ مماثلة لتلك التي في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وبالتالي، لم يؤثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) على عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي المؤجر.

قامت المجموعة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي بتاريخ التطبيق في ١ كانون الثاني ٢٠١٩، وبناءً عليه لم يتم تعديل القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة. قررت المجموعة استخدام طريقة الانتقال العملية والتي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقًا على أنها عقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) ووفقاً لتفسير لجنة تفسير التقارير المالية الدولية رقم (٤) في تاريخ التطبيق. قررت المجموعة أيضًا استخدام الإعفاءات المتعلقة بالاعتراف بعقود الإيجار التي تكون مدتها ١٢ شهرًا او اقل كما في تاريخ التطبيق والتي لا تحتوي على خيار شراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل المستأجر ذو قيمة منخفضة ("الأصول منخفضة القيمة").

فيما يلي أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦):

الاثر على قائمة المركز المالي الموحدة (الزيادة / (النقص)) كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩:

	٢٠١٩
	دينار
ممتلكات ومعدات	
حق استخدام الموجودات	٥١,٨٩٥
أرصدة مدينة أخرى	
مصاريف مدفوعة مقدماً	(٣,٠٠٠)
أرصدة دائنة أخرى	
التزامات عقود الإيجار	(٤٨,٨٩٥)
حقوق الملكية	-

أ) طبيعة أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦)

يوجد لدى المجموعة عقود إيجار مختلفة لبعض الممتلكات والمعدات. قبل تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) كانت المجموعة، تقوم بتصنيف عقود الايجار) التي تمثل فيها الطرف المستأجر) عند بدايتها إما كعقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية. كان يتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي في حال كان العقد يقوم بتحويل جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بامتلاك الأصل المستأجر إلى المجموعة بشكل جوهري. وفي حال العقد الذي لا يقوم بتحويل جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بامتلاك الأصل المستأجر كان يتم تصنيفه على أنه عقد إيجار تشغيلي. كانت المجموعة تقوم برسملة عقود الإيجار التمويلي عند بداية العقد بالقيمة العادلة للأصل المستأجر او بالقيمة الحالية لدفعات الايجار ايهما اقل. ويتم الاعتراف بدفعات الإيجار الفعلية مقسمة ما بين الفائدة على عقد الايجار (المعترف بها كتكاليف تمويل) وتخفيض التزامات الإيجار التمويلي. في حالة عقود الإيجار التشغيلية، لم تكن المجموعة تقوم برسملة الاصل المستأجر ولكن يتم الاعتراف بدفعات الإيجار كمصروف إيجار في الأرباح او الخسائر على أساس القسط الثابت وعلى مدة الإيجار. ويتم الاعتراف بالإيجار المدفوع مقدماً والإيجار المستحق في الأرصدة المدينة والدائنة الأخرى على التوالي.

عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦)، قامت المجموعة باستخدام طريقة موحدة للاعتراف بجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة. يقدم المعيار متطلبات تطبيق محددة وحلول عملية، والتي قامت المجموعة باستخدامها عند تطبيق المعيار.

• *عقود الإيجار والتي تم الاعتراف بها سابقاً كعقود إيجار تمويلية*

لم تقم المجموعة عند تطبيق المعيار بتغيير القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتعلقة بعقود الايجار التي تم الاعتراف بها سابقاً كعقود إيجار تمويلية (اي حق استخدام الأصل والتزامات عقود الإيجار مساوية لما تم الاعتراف به وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). تم تطبيق متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) على هذه العقود ابتداء من ١ كانون الثاني ٢٠١٩.

• *عقود الإيجار والتي تم الاعتراف بها سابقاً كعقود إيجار تشغليه*

قامت المجموعة بالاعتراف بموجودات حق استخدام الاصول ومطلوبات الإيجار التشغيلي لعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقًا كعقود إيجار تشغيلية، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود ايجار الأصول منخفضة القيمة. تم الاعتراف بموجودات حقوق الاستخدام لمعظم عقود الإيجار بناءً على القيمة الدفترية كما لو ان المعيار كان مطبقًا منذ بداية العقد، بصرف النظر عن استخدام معدل الاقتراض بتاريخ التطبيق. قامت المجموعة بالاعتراف بأصل حق الاستخدام لبعض عقود الإيجار باستخدام قيمة التزام الإيجار بعد تعديلها بقيمة مدفوعات الإيجار المقدمة وقيمة الإيجارات المستحقة ذات الصلة والمعترف بها سابقًا. تم الاعتراف بالتزامات الإيجار بناءً على القيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض بتاريخ التطبيق.

قامت المجموعة أيضا باستخدام الحلول العملية المتاحة وفقاً للمعيار بحيث:

• استخدمت المجموعة معدل خصم واحد لأي مجموعة من عقود الإيجار والتي لها خصائص متشابهة.

• اعتمدت المجموعة على تقييمها السابق قبل تاريخ التطبيق والمتعلق بعقود الايجار التي سينتج عنها خسارة.

• استخدمت المجموعة إعفاءات عقود الإيجار قصيرة الأجل للعقود قصيرة الاجل والتي تنتهي خلال ١٢ شهرا من تاريخ التطبيق.

• استبعدت المجموعة التكاليف المباشرة الأولية عند قياس أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق.

• استخدمت المجموعة معلومات لاحقة عند تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تحتوي على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

ان التسوية ما بين التزامات عقود التأجير المعترف بها عند التطبيق والتزامات عقود التأجير التشغيلية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ هي كما يلي:

	دينار
التزامات عقود التأجير التشغيلية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٦٠,٠٠٠
المتوسط المرجح لمعدل الإقراض كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩	٨٪
قيمة التزامات عقود التأجير التشغيلية المخصومة كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩	٥١,٨٩٥
ينزل: الالتزامات المتعلقة بعقود الايجار قصيرة الاجل	-
ينزل: الالتزامات المتعلقة بعقود ايجار الموجودات منخفضة القيمة	-
التزامات عقود التأجير كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩	٥١,٨٩٥

ب) فيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة والتي تم تطبيقها من تاريخ تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦):

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (التاريخ الذي يكون الأصل فيه قابل للاستخدام). يتم الاعتراف بأصل حق الاستخدام بالتكلفة، مطروحًا منها الاستهلاك المتراكم وخسائر التدني في القيمة، ويتم تعديل قيمتها عند إعادة تقييم التزامات الإيجار.

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

التزامات عقود الإيجار

تقوم المجموعة في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالاعتراف بالتزامات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين دفعها خلال مدة العقد. تتضمن دفعات الإيجار الدفعات الثابتة (والتي تتضمن الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة) مطروحًا منها حوافز الإيجار المستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقا لشروط العقد، والمبالغ المتوقع تحصيلها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضًا القيمة المستحقة عند ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة وقيمة غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت المجموعة تنوي ان تمارس خيار فسخ العقد وفقا لشروط العقد.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقا لشروط العقد كمصاريف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي الى دفع تلك المبالغ.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة

توضح التعديلات أن الشركة تطبق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) على الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة التي لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية ولكن يشكل، من حيث الجوهر، جزءاً من صافي الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (على المدى الطويل). يعتبر هذا التعديل مناسب حيث ان نموذج خسارة الائتمان المتوقع في معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) ينطبق على هذه الاستثمارات طويلة الاجل.

توضح التعديلات أيضاً أنه عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩)، لا تسجل الشركة أي خسائر للشركات الحليفة والمشاريع المشتركة، أو أي خسائر انخفاض في القيمة على صافي الاستثمار، كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الحليفة أو المشروع المشترك التي قد تنشأ نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

(٢-٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي مخصص مقابل التدني، ويتم استبعاد كلفة الممتلكات والمعدات والاستهلاك المتراكم المتعلق بها عند بيعها أو التخلص منها ويتم اثبات أية أرباح أو خسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

تستهلك الممتلكات والمعدات (باستثناء الأراضي) باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب المئوية التالية:

	٪
مباني	٤ – ١٠
طرق	١٠
جدران استنادية	٢٥
أثاث ومفروشات	٩ – ٢٥
عدد وأدوات	١٢
آليات ومعدات	٧ – ١٢
سيارات	١٥
حاسبات آلية وبرامج	٢٥

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني كخسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تمثل هذه الموجودات الاستثمارات في أدوات الملكية بغرض الاحتفاظ بها على المدى الطويل.

يتم اثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً اليها مصاريف الاقتناء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الاجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المباعة مباشرة الى الارباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل.

- لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التدني.
- يتم تسجيل الارباح الموزعة في قائمة الدخل.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر

هي الموجودات المالية التي قامت الشركة بشرائها بغرض بيعها في المستقبل القريب وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل أو هامش أرباح المتاجرة.

يتم اثبات هذه الموجودات بالقيمة العادلة عند الشراء (تقيد مصاريف الاقتناء على قائمة الدخل عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الاجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم أخذ الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

يتم تسجيل الارباح الموزعة او الفوائد المتحققة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية مثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بتاريخ القوائم المالية الموحدة كما يتم الإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية في إيضاح (٣٥).

تمثل القيمة العادلة السعر الذي سيتم الحصول عليه عند بيع الموجودات أو الذي سيتم دفعه لتسوية إلتزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

يتم قياس القيمة العادلة بناءاً على فرضية أن عملية بيع الموجودات أو تسوية الإلتزام تم من خلال الأسواق الرئيسية للموجودات والمطلوبات. في حال غياب السوق الرئيسي، يتم استخدام السوق الأكثر ملاءمة للموجودات أو المطلوبات. تحتاج الشركة لامتلاك فرص الوصول للسوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات باستخدام الإفتراضات المستخدمة من المشاركين في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون وفقاً لمصلحتهم الإقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على توليد المنافع الإقتصادية من خلال استخدام الموجودات بأفضل طريقة أو بيعه لمشارك آخر سيستخدم الموجودات بأفضل طريقة.

تقوم الشركة باستخدام أساليب تقييم ملائمة وتتناسب مع الظروف وتوفر المعلومات الكافية لقياس القيمة العادلة وتوضيح استخدام المدخلات الممكن ملاحظتها بشكل مباشر وتقليل استخدام المدخلات الممكن ملاحظتها بشكل غير مباشر.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم استخدام القيمة العادلة لقياسها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية باستخدام المستويات التالية للقيمة العادلة، وبناءاً على أدنى مستوى للمدخلات التي لديها تأثير مهم لقياس القيمة العادلة ككل:

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

تقوم الشركة بتحديد إذا ما تم تحويل أي من الموجودات والمطلوبات ما بين مستويات القيمة العادلة من خلال إعادة تقييم التصنيفات (بناءاً على أدنى مستوى للمدخلات ذات الأثر الجوهري على قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

لغايات إيضاح القيمة العادلة، تقوم الشركة بتحديد تصنيفات الموجودات والمطلوبات حسب طبيعتها ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستويات القيمة العادلة حسب ما تم تفصيله سابقاً.

المخزون

يظهر المخزون بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

يتم احتساب الكلفة كما يلي:

قطع 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 لإتمام عملية الانتاج والكلفة المقدرة لإتمام عملية البيع.

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة، هذا ويتم تكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بتطبيق الطريقة المبسطة من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) لاحتساب الخسائر الائتماني المتوقعة للموجودات المالية.

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة اشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة مطروحاً منها البنوك الدائنة.

ذمم دائنة والمبالغ مستحقة الدفع

يتم اثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع والخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام (قانوني او فعلي) ناتج عن حدث سابق، وان تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

الإيرادات

يمثل نشاط التعدين ومعالجة وتجهيز خامات الصخور أهم مصادر ايرادات الشركة، حيث يتم الاعتراف بهذه الإيرادات المتعلقة بالعقود مع العملاء وفق معيار التقارير المالية رقم (١٥)، حيث يتم إثبات إيرادات المبيعات عندما تنتقل مخاطر ومنافع الملكية للبضائع جوهرياً إلى المشتري وعند التمكن من قياس الإيرادات بشكل يمكن الاعتماد عليه.

يتم إثبات إيرادات الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم اثبات ايرادات الارباح الموزعة عند تحققها (اقرارها من قبل الهيئة العامة للمساهمين في هذه الشركات).

يتم إثبات الايرادات الاخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

ضريبة الدخل

تمثل مصروفات الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.

تحسب مصروفات الضرائب المستحقة على أساس الارباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الارباح الخاضعة للضريبة عن الارباح المعلنة في القوائم المالية لان الارباح المعلنة تشمل ايرادات غير خاضعة للضريبة او مصاريف غير قابلة للتنزيل في السنة المالية وانما في سنوات لاحقة او الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبيا أو بنود ليست خاضعة او مقبولة التنزيل لأغراض ضريبية.

تقوم الشركة بأخذ مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل المعمول به في المملكة الأردنية الهاشمية، ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢).

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

يتم مراجعة رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئيا او كليا.

(٣) ممتلكات ومعدات، بالصافي

٢٠١٩	أراضي	طرق	جدران استنادية	مباني	أثاث ومفروشات	عدد وأدوات	آليات ومعدات	سيارات	حاسبات آلية وبرامج	حق استخدام الموجودات	المجموع
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الكلفة -											
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٩	٢٩٤,١٦٩	١٣٢,٥٤٥	٩٣,٣١٠	٧٣,٩٨٧	٢٦,٩٦٣	١,٤١٦	١٤٤,٨٠١	٣٨,٧٦٩	٣٢,٥٥٦	-	٨٣٨,٥١٦
تعديلات المعيار الدولي رقم (١٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٥١,٨٩٥	٥١,٨٩٥
الرصيد المعدل كما في أول كانون الثاني ٢٠١٩	٢٩٤,١٦٩	١٣٢,٥٤٥	٩٣,٣١٠	٧٣,٩٨٧	٢٦,٩٦٣	١,٤١٦	١٤٤,٨٠١	٣٨,٧٦٩	٣٢,٥٥٦	٥١,٨٩٥	٨٩٠,٤١١
إضافات	-	-	-	٦,٢٩٣	١,٢٧٦	-	-	-	٣٠١	-	٧,٨٧٠
استبعادات	-	-	-	-	(٢٤,٠٥٢)	-	-	-	(٥,٥٤٠)	-	(٢٩,٥٩٢)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩	٢٩٤,١٦٩	١٣٢,٥٤٥	٩٣,٣١٠	٨٠,٢٨٠	٤,١٨٧	١,٤١٦	١٤٤,٨٠١	٣٨,٧٦٩	٢٧,٣١٧	٥١,٨٩٥	٨٦٨,٦٨٩
الاستهلاك المتراكم -											
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٩	-	١٠٦,٩٦٥	٩٠,١٥٤	٦٣,٦٧٩	٢٦,٩٦٣	١,٤١٦	١٤٤,٨٠١	٣٨,٦٠٢	٢٦,٨٣٩	-	٤٩٩,٤١٩
الاستهلاك للسنة		٢,٢٥٩	-	٢,١٨٧	٨٥	-	-	-	١,٧٦٩	١٠,٧٨٤	١٧,٠٨٤
استبعادات	-	-	-	-	(٢٤,٠٥٢)	-	-	-	(٥,٥٤٠)	-	(٢٩,٥٩٢)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩	-	١٠٩,٢٢٤	٩٠,١٥٤	٦٥,٨٦٦	٢,٩٩٦	١,٤١٦	١٤٤,٨٠١	٣٨,٦٠٢	٢٣,٠٦٨	١٠,٧٨٤	٤٨٦,٩١١
صافي القيمة الدفترية -											
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩	٢٩٤,١٦٩	٢٣,٣٢١	٣,١٥٦	١٤,٤١٤	١,١٩١	-	-	١٦٧	٤,٢٤٩	٤١,١١١	٣٨١,٧٧٨

إن الاستهلاك المتضمن في قائمة الدخل قد تم توزيعها كما يلي:

	إيضاحات	٢٠١٩	٢٠١٨
		دينار	دينار
كلفة المبيعات	١٦	٢,٩٩٥	٢,٩٩٥
مصاريف ادارية	١٨	١٤,٠٨٩	٤,٠٢٠
		١٧,٠٨٤	٧,٠١٥

٢٠١٨	أراضي	طرق	جدران استنادية	مباني	أثاث ومفروشات	عدد وأدوات	آليات ومعدات	سيارات	حاسبات آلية وبرامج	المجموع
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الكلفة -										
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨	١٦٩,٨١١	١٣٢,٥٤٥	٩٠,١٥٤	٧٣,٩٨٧	٢٦,٩٦٣	١,٤١٦	١٤٤,٨٠١	٣٨,٧٦٩	٢٥,٧٧٤	٧٠٤,٢٢٠
إضافات	١٢٤,٣٥٨	-	٣,١٥٦	-	-	-	-	-	٦,٧٨٢	١٣٤,٢٩٦
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٢٩٤,١٦٩	١٣٢,٥٤٥	٩٣,٣١٠	٧٣,٩٨٧	٢٦,٩٦٣	١,٤١٦	١٤٤,٨٠١	٣٨,٧٦٩	٣٢,٥٥٦	٨٣٨,٥١٦
الاستهلاك المتراكم -										
الرصيد كما فى أول كانون الثانى ٢٠١٨	-	١٠٤,٧٠٦	٩٠,١٥٤	٦٢,٩٤٣	٢٦,٩٦٣	١,٤١٦	١٤٤,٨٠١	٣٥,٧٤١	٢٥,٦٨٠	٤٩٢,٤٠٤
الاستهلاك للسنة	-	٢,٢٥٩	-	٧٣٦	-	-	-	٢,٨٦١	١,١٥٩	٧,٠١٥
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨	-	١٠٦,٩٦٥	٩٠,١٥٤	٦٣,٦٧٩	٢٦,٩٦٣	١,٤١٦	١٤٤,٨٠١	٣٨,٦٠٢	٢٦,٨٣٩	٤٩٩,٤١٩
صافي القيمة الدفترية -										
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٢٩٤,١٦٩	٢٥,٥٨٠	٣,١٥٦	١٠,٣٠٨	-	-	-	١٦٧	٥,٧١٧	٣٣٩,٠٩٧

(٤) مخزون

يشمل هذا البند ما يلي:

	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينـار	دينـار
بضاعة جاهزة – جبصين	٤١٧,١٩٢	٤١٧,١٩٢
بضاعة جاهزة–كاولين	٩٦,٢٣٨	٩٦,٢٣٨
ينزل: مخصص انخفاض صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون*	(٥١٣,٤٣٠)	(٥١٣,٤٣٠)
	–	–

* ان الحركة على مخصص انخفاض صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون هي كما يلي:

	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينـار	دينـار
المخصص فى بداية السنة	٥١٣,٤٣٠	٥٣٤,٩٨١
ينزل: المسترد من المخصص	–	(٢١,٥٥١)
الرصيد في نهاية السنة	٥١٣,٤٣٠	٥١٣,٤٣٠

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

يتكون هذا البند مما يلي:

موجودات مالية متوفر لها أسعار سوقية

	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينـار	دينـار
أسهم مدرجة	٤,٢٨٥	٥,٤٥٢

(٦) ذمم مدينة، بالصافي

يشمل هذا البند ما يلي:

	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينـار	دينـار
ذمم مدينة	٤٥٨,٦٥٧	٢١٦,٥٩٤
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٤٠,٦٠٢)	(١٩,٠٠٤)
	٤١٨,٠٥٥	١٩٧,٥٩٠

بلغ إجمالي قيمة الذمم المشكوك في تحصيلها ٤٠,٦٠٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ و٢٠١٨.

فيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينـار	دينـار
رصيد بداية السنة	١٩,٠٠٤	١٩,٠٠٤
المخصص للسنة	٢١,٥٩٨	-
	٤٠,٦٠٢	١٩,٠٠٤

فيما يلي جدول أعمار الذمم غير المشكوك في تحصيلها كما في ٣١ كانون الأول:

	الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها			
	١ - ٦٠ يوم	٦١-١٥٠ يوم	أكثر من ١٥٠ يوم	المجموع
	دينـار	دينـار	دينـار	دينـار
٢٠١٩	١٧٣,٤٠٤	١٩٠,٩٤٨	٥٣,٧٠٣	٤١٨,٠٥٥
٢٠١٨	٩٨,٨٦٨	٩٨,٧٢٢	-	١٩٧,٥٩٠

(٧) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح او الخسائر

موجودات مالية متوفر لها أسعار سوقية

	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينـار	دينـار
أسهم مدرجة	٤١,١٧٣	٣٧,٨٧٩

(٨) أرصدة مدينة أخرى

يشمل هذا البند ما يلي:

	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينـار	دينـار
مصاريف مدفوعة مقدما	٢١,٥٩٨	١٦,١٦٠
شيكات برسم التحصيل	-	٧,٠٠٠
تأمينات مستردة	١١,٧٠٩	١٠,٧٠٩
ذمم موظفين	٢٢,٥٥٤	٩,٤٠٥
أمانات ضريبة دخل مسترده	٢٣٠	-
أخرى	٢,٧١٢	٧,٧٠٩
	٥٨,٨٠٣	٥٠,٩٨٣

(٩) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل للشركة وشركتها التابعة للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ و٢٠١٨ بسبب زيادة المصاريف المقبولة ضريبياً عن الإيرادات الخاضعة لضريبة الدخل.

لم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة التابعة حتى تاريخ اعداد القوائم المالية.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠١٤.

قامت المجموعة بتقديم الإقرار الضريبي لعام ٢٠١٨ ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل حتى إعداد القوائم المالية.

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينـــار	دينـــار
الخسارة المحاسبية	(٥٢,٣١١)	(١٤٠,٥٨٧)
ايرادات غير خاضعة للضريبة	(٧,٤١١)	(٣١,٠٢٠)
مصاريف غير مقبولة ضريبيا	٢٢,٦٢٧	١,٠٢٩
الخسارة الضريبية	(٣٧,٠٩٥)	(١٧٠,٥٧٨)
نسبة الضريبة الفعلية	٪-	٪-
نسبة ضريبة الدخل القانونية	٢٤٪	٢٤٪

(١٠) نقد وأرصدة لدى البنوك

	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينـــار	دينـــار
نقد فى الصندوق	١,٢٢٠	١,٢٣٢
حسابات جارية	٩١٣	٥٦,٢٧٤
مجموع النقد وأرصدة لدى البنوك	٢,١٣٣	٥٧,٥٠٦

يتضمن النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة التدفقات النقدية ما يلي:

	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينـــار	دينـــار
نقد وأرصدة لدى البنوك	٢,١٣٣	٥٧,٥٠٦
ينزل: بنك دائن (إيضاح ١٢)	(١٣٧,٠٠١)	-
مجموع النقد وأرصدة لدى البنوك	(١٣٤,٨٦٨)	٥٧,٥٠٦

(١١) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع -

بلغ رأسمال الشركة المصرح به ١,٠٢٠,٤٤٣ سهم والمدفوع ١,٠٢٠,٤٤٣ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

(١٢) بنك دائن

يمثل هذا البند الجزء المستغل من التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة المتمثلة في حساب جاري مدين منح للشركة من بنك المال الأردني خلال عام ٢٠١٧، حيث بلغ سقف التسهيلات مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ دينار وبمعدل فائدة ٩,٥٪ سنويا كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

(١٣) ذمم دائنة

يشمل هذا البند ما يلي:

	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينـــار	دينـــار
ذمم دائنة	٢٠٤,٩٤٠	١٧٣,٠٥٤
سلطة المصادر الطبيعية	٧٠,٨٥٣	١٨,٦٧٢
	٢٧٥,٧٩٣	١٩١,٧٢٦

(١٤) أرصدة دائنة أخرى

يشمل هذا البند ما يلي:

	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينـــار	دينـــار
مصاريف مستحقة	٦٩٥	٨٩٥
شيكات اجله	٢٦,٢٧٥	-
التزامات حق استخدام الأصول	٤١,٩٨٣	-
أمانات مساهمين (توزيعات ارباح)	٣٨,٥٣١	٣٩,٠٣٣
مخصص إجازات مستحقة	٢,٦١٧	٢,٣٨٧
مخصص قضايا	٣,٢٥٠	٣,٢٥٠
أمانات دائرة ضريبة المبيعات	٢٥,٦٥٥	١٨,٨١٣
مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	٣٢٨	٣٢٨
أخرى	١٣,٢٢٢	٣٧,٧٢٠
	١٥٢,٥٥٦	١٠٢,٤٢٦

(١٥) رسوم التعدين

بناءً على النظام المعدل لنظام رسوم المقالع والتعدين رقم (٥٧) لسنة ٢٠١٢، تتقاضى سلطة المصادر الطبيعية رسوم تعويض بواقع دينار واحد لكل طن مباع من الجبصين والكاولين.

(١٦) كلفة المبيعات

يشمل هذا البند ما يلي:

	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينـار	دينـار
استهلاكات (ايضاح ٣)	٢,٩٩٥	٢,٩٩٥
رواتب ومنافع موظفين	١٣,٢١٤	٧,٧٩٢
ضمان اجتماعي	١,٥١٩	١,٦١٩
كلفة تحجير وتجريف	١٨٩,٨٧٥	٨٤,٥٤٧
مصاريف نقل	٢٨١,٥٠٩	٨٧,٠٨٧
محروقات	-	٨,٥٧٦
صيانة الآليات والسيارات	٢,٠٠٠	٥٠٠
تأمين وترخيص	٢٨١	٢٠٨
تأمين صحي	٨٠٦	٧٦٩
أخرى	١,٢١٨	٧٦٢
	٤٩٣,٤١٧	١٩٤,٨٥٥
بضاعة جاهزة في بداية السنة	٥١٣,٤٣٠	٥٣٤,٩٨١
بضاعة جاهزة في نهاية السنة	(٥١٣,٤٣٠)	(٥١٣,٤٣٠)
مصاريف تشغيل غير مستغلة (إيضاح ١٧)	-	(٨,٥٧٦)
	٤٩٣,٤١٧	٢٠٧,٨٣٠

(١٧) مصاريف إدارية

يشمل هذا البند ما يلي:

	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينـار	دينـار
دراسات بيئية	٤,٢٦٧	٢٢,٦٥٠
رواتب ومنافع موظفين	٩٢,٣٤٧	٧٤,٢٨٨
ضمان اجتماعى	١١,٧٨٠	٨,٠١٠
اتعاب بدل تفرغ رئاسة مجلس الادارة	٢٧,٩٥٠	٣٠,٠٥٠
أتعاب مهنية	١٧,٠٩٠	١١,١٢٥
إيجارات	-	٢٣,٣٤٧
استهلاكات (ايضاح ٣)	١٤,٠٨٩	٤,٠٢٠
كهرباء ومياه وتدفئة	٢,٦٤٦	٢,٣٥٥
اشتراكات	٣,١٤٤	٢,١٤٨
صيانة وخدمات	٤,٦٧٥	٣,٩٥٠
رسوم حكومية وغرامات	٩,٠٦١	٥,٥٠٥
بريد وهاتف	١,٦٧٦	١,٢٣٧
قرطاسية ومطبوعات	١,٠٩٠	١,١٧٣
دعاية واعلان	١,٣٢٨	١,٦٤٢
ضيافة	٢,٢٦٥	٨١٧
عمولات بنكية	٣,٨٢٧	٢,١٧٥
أخرى	١٢,٦٠٥	١٠,١٢٤
	٢٠٩,٨٤٠	٢٠٤,٦١٦

(١٨) ارباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

	أرباح غير متحققة	عوائد توزيعات	مجموع
	دينـار	دينـار	دينـار
كما فى ٣١ كانون الاول ٢٠١٩			
أسهم شركات	٣,٢٩٤	٤,١١٧	٧,٤١١
المجموع	٣,٢٩٤	٤,١١٧	٧,٤١١
كما فى ٣١ كانون الاول ٢٠١٨			
أسهم شركات	٥,٣٥٢	٤,١١٧	٩,٤٦٩
المجموع	٥,٣٥٢	٤,١١٧	٩,٤٦٩

(١٩) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

	٢٠١٩	٢٠١٨
خسارة السنة (دينار)	(٥٢,٣١١)	(١٤٠,٠٨٧)
المتوسط المرجح لعدد الاسهم (سهم)	١,٠٢٠,٤٤٣	٩٩٩,٠٥٥
	فلس/ دينـار	فلس/ دينـار
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة	(٠/٠٥١)	(٠/١٤١)

(٢٠) معاملات مع جهات ذات علاقة

تشمل الجهات ذات العلاقة المساهمين وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي يكون فيها مالكين رئيسيين والشركات الحليفة. يتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بالتعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل إدارة المجموعة.

أرصدة جهات ذات علاقة التي تتضمنها قائمة المركز المالي الموحدة هي كما يلي:

	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينـار	دينـار
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر (بنك المال الأردنى-من كبار المساهمين)	٤١,١٧٣	٣٧,٨٧٩
نقد لدى بنك المال الأردني	٥٩٩	٤,٣٤٨
بنك دائن (بنك المال الأردني-من كبار المساهمين)	١٣٧,٠٠١	-

المعاملات مع الجهات ذات العلاقة التي تتضمنها قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة هي كما يلي:

	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينـار	دينـار
تكاليف تمويل - بنك المال الاردني	٢,٤٣٥	١,٩٨١

منافع الإدارة التنفيذية العليا للشركة

	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينـار	دينـار
رواتب ومنافع أخرى	٥٨,٣٨٨	٤٩,٠٨٣
اتعاب بدل تفرغ رئاسة مجلس الادارة	٢٧,٩٥٠	٣٠,٠٥٠

(٢١) التزامات محتملة

على الشركة بتاريخ القوائم المالية التزامات محتملة تتمثل فيما يلي:

١- كفالات:

بلغت قيمة الكفالات البنكية لصالح سلطة المصادر الطبيعية على الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ مبلغ ٥٥,٠٠٠ دينار (٢٠١٨: ٥٠,٠٠٠ دينار).

٢- القضايا المقامة على الشركة

بلغت القضايا المقامة على الشركة بتاريخ القوائم المالية المرحلية الموحدة ٢٣٧,٨٤١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ مقابل ٣٠٥,٠٩٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وذلك ضمن النشاط الطبيعي للشركة، تتضمن القضايا المقامة على الشركة دعوى تعويض عن نقصان قيمة لقطع أراضي مجاورة لمنجم الصبيحي هذا وقد صدر قرار محكمة الاستئناف لصالح المدعيين بتعويض قدرة ٢٧,٤٨٦ دينار وبالرغم من ذلك وحيث انه للشركة اعتراضات قانونية ما زالت لم تفصل بها محكمة التميز سيقوم محامي الشركة برد هذا القرار الى محكمة التمييز، وفي تقدير الإدارة ومحامي الشركة أن موقف الشركة قوي استنادا الى سابقة قضائية مشابهة تم الحكم فيها لصالح الشركة في محكمة التمييز. وفي تقدير الإدارة ومحامي الشركة فإنه لن يترتب على الشركة أية إلتزامات تجاه هذه القضايا.

(٢٢) تقييم مبدأ الإستمرارية

قامت المجموعة بتاريخ ٢ حزيران ٢٠١٣ بالإفصاح لهيئة الأوراق المالية بخصوص التوقف عن العمل في المنجم الرئيسي الواقع بمحافظة البلقاء/ منطقة الصبيحي والتي تقوم بتوريد خامات الجبص منه الى مصانع الاسمنت المتعددة، وذلك بسبب الاعتداءات المتكررة من قبل أهالي المنطقة على موظفي الشركة، الأمر الذي أدى الى تكبد الشركة خسائر مالية. قامت الشركة بالبدء بإعادة العمل بمنجم الصبيحي خلال عام ٢٠١٧، الا انها لم تتمكن من إبرام اية عقود بيع خلال ٢٠١٧ واقتصر العمل على استخراج عينات من مادة الجبص. هذا وقد قامت الشركة خلال السنة في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ و٢٠١٨ بتوقيع عقود بيع مع مقاولين لتوريد مادة الجبص الموجودة في المنجم.

تم اعداد القوائم المالية على أساس أن المجموعة منشأة مستمرة، إن قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة وإمكانية تحقيق موجوداتها وتسديد مطلوباتها يعتمد على الالتزام وتنفيذ الاجراءات التالية:

١- القيام باستغلال الأراضي المملوكة من قبل المجموعة وتطويرها وتنظيمها لغايات الاستثمار والبيع للغير عن طريق خطط تسويقية.
٢- تجنب الوصول الى حد التصفية الاجبارية بحسب قانون الشركات.
٣- القيام بأعمال التعدين عن طريق متعهدين في منجم الصبيحي في محافظة البلقاء ومنجم عيمة في محافظة الطفيلة لتجنب الخلافات مع اهالي المناطق المحيطة بهذه المناجم.
٤- التزام الإدارة بسياسة تخفيض التكاليف.

(٢٣) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تمثل الموجودات المالية النقد في الصندوق ولدى البنوك والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

تستخدم المجموعة الترتيب التالي لأساليب وبدائل التقييم وذلك في تحديد وعرض القيمة العادلة للأدوات المالية:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة لنفس الموجودات والمطلوبات.
المستوى الثاني: تقنيات أخرى حيث تكون كل المدخلات التي لها تأثير مهم على القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر من معلومات السوق.
المستوى الثالث: تقنيات أخرى حيث تستخدم مدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة ولكنها ليست مبنية على معلومات من السوق يمكن ملاحظتها.

يبين الجدول التالي تحليل الأدوات المالية وحسب الترتيب الهرمي:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩	المستوى الأول	مجموع
	دينـار	دينـار
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٤,٢٨٥	٤,٢٨٥
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٤١,١٧٣	٤١,١٧٣
	٤٥,٤٥٨	٤٥,٤٥٨

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨	المستوى الأول	مجموع
	دينـار	دينـار
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	٥,٤٥٢	٥,٤٥٢
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٣٧,٨٧٩	٣٧,٨٧٩
	٤٣,٣٣١	٤٣,٣٣١

(٢٤) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة بالمخاطر التي قد تنتج عن التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة.

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على مطلوباتها المالية والتي تحمل فائدة مثل البنوك الدائنة.

يبين الجدول التالي حساسية قائمة الدخل للتغيرات المعقولة المتوقعة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

تمثل حساسية قائمة الدخل أثر التغيرات المفترضة المتوقعة بأسعار الفوائد على خسارة الشركة للسنة، ويتم احتسابها بناءً على الموجودات والمطلوبات المالية والتي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول.

٢٠١٩ -

العملة	الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على خسارة السنة
	٪	دينار
دينار أردني	١	١,٣٧٠

٢٠١٨ -

العملة	الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على خسارة السنة
	٪	دينار
دينار أردني	-	-

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن تخلف أو عجز المدينين والجهات الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة.

وترى الشركة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تقوم بوضع سقف ائتماني للعملاء مع مراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر . كما تحتفظ الشركة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة. يمثل اكبر عميلين لدى الشركة ١٠٠٪ من صافي الذمم المدينة.

مخاطر التغير بأسعار الأسهم

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل (للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر) واحتياطي القيمة العادلة (للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الأسهم، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

	التغير في المؤشر	الأثر على خسارة السنة	الأثر على حقوق الملكية
٢٠١٩ -	٪	دينار	دينار
بورصة عمان	٥	٢,٠٥٩	٢١٤
٢٠١٨ -			
بورصة عمان	٥	١,٨٩٤	٢٧٣

في حال وجود تغير سلبي في المؤشر يكون الأثر مساوياً للتغير أعلاه مع عكس الإشارة.

مخاطر السيولة

تعمل الشركة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر التسهيلات البنكية.

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في ٣١ كانون الأول على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدي:

	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	المجموع
٣١ كانون الأول ٢٠١٩	دينار	دينار	دينار
ذمم دائنة	٢٧٥,٧٩٣	-	٢٧٥,٧٩٣
بنك دائن	١٣٧,٠٠١	-	١٣٧,٠٠١
أرصدة دائنة اخرى	١٥٢,٥٥٦	-	١٥٢,٥٥٦
المجموع	٥٦٥,٣٥٠	-	٥٦٥,٣٥٠
٣١ كانون الأول ٢٠١٨			
ذمم دائنة	١٩١,٧٢٦	-	١٩١,٧٢٦
ارصدة دائنة اخرى	١٠٢,٤٢٦	-	١٠٢,٤٢٦
المجموع	٢٩٤,١٥٢	-	٢٩٤,١٥٢

مخاطر العملات

إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار)، وبالتالي فإن الشركة غير معرضة لمخاطر عملات جوهرية.

(٢٥) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأسمال الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق الملكية.

ان البنود المتضمنة في هيكلة رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الإجباري واحتياطي القيمة العادلة والخسائر المتراكمة البالغ صافي مجموعها ٣٤٠,٨٧٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ مقابل ٣٩٤,٣٥٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

(٢٦) الإحتياطي الإجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة ١٠٪ خلال السنوات وفقاً لقانون الشركات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين. يمكن للشركة ايقاف هذا التحويل السنوي إذا بلغ الاحتياطي الاجباري ربع رأسمال الشركة.

قامت الهيئة العامة للشركة فى اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٧ نيسان ٢٠١٩ بالموافقة على إطفاء جزء من الاحتياطى الإجباري في حساب الخسائر المتراكمة بمبلغ ٢٢٥,٠٠٠ دينار ليصبح رصيد الاحتياطي الإجباري ٥٠,٠٠٠ دينار.

(٢٧) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات غير نافذة التطبيق

إن المعايير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد حتى تاريخ القوائم المالية مدرجة أدناه، وستقوم الشركة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الالزامي:

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٧) عقود التأمين

يقدم المعيار نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والايضاحات المتعلقة بعقود التأمين. ويحل هذا المعيار محل معيار التقارير المالية الدولي رقم (٤) – عقود التأمين. ينطبق المعيار على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود الحياة وغيرها من عقود التأمين المباشرة وعقود إعادة التأمين) دون النظر للمنشأة المصدرة لعقد التأمين، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية التي تحمل خاصية المشاركة. ان الإطار العام للمعيار يتضمن استخدام طريقة الرسوم المتغيرة وطريقة توزيع الأقساط.

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتبارا من ١ كانون الثاني ٢٠٢١ مع ارقام المقارنة، مع السماح بالتطبيق المبكر شريطة ان المنشأة طبقت معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) قبل أو مع تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٧). لا تتوقع الشركة ان ينتج أثر من تطبيق هذا المعيار.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣): تعريف "الأعمال"

أصدر المجلس الدولي للمحاسبة تعديلات على تعريف "الأعمال" في معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) – اندماج الأعمال لمساعدة المنشئات على تحديد ما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها ينطبق عليها تعريف "الأعمال" أم لا. وتوضح هذه التعديلات الحد الأدنى لمتطلبات الأعمال، وتحذف تقييم ما إذا كان المشاركين في السوق قادرين على استبدال أي عناصر أعمال غير موجودة، وتضيف التعديلات توجيهات لمساعدة المنشئات على تقييم ما إذا كانت العملية المستحوذ عليها جوهرية، وتحديد تعريفات الأعمال والمخرجات، واضافة اختبار تركيز القيمة العادلة الاختياري.

نظرًا لأن التعديلات تطبق بأثر مستقبلي على المعاملات أو الأحداث الأخرى التي تحدث عند أو بعد تاريخ التطبيق الأولي، فلن ينتج أثر على الشركة من تطبيق هذه التعديلات في تاريخ الانتقال.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨): تعريف "الجوهري"

أصدر المجلس الدولي للمحاسبة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) – عرض القوائم المالية ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨)– السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية لتوحيد تعريف ما هو "جوهري" ضمن المعايير كافة وتوضيح جوانب معينة من التعريف. ينص التعريف الجديد على أن "المعلومات تعتبر جوهرية إذا نتج عن حذفها أو إغفالها أو إخفاءها، تأثير بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية للأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية محددة حول المنشأة ".

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات على تعريف ما هو "جوهري" أثر على القوائم المالية الشركة.

(٢٨) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية لعام ٢٠١٨ لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية لعام ٢٠١٩ ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على أرباح وحقوق الملكية لعام ٢٠١٨.