

شركة الحمة المعدنية الأردنية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

**تقرير مدقق الحسابات المستقل
الى مساهمي شركة الحمة المعدنية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية**

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة الحمة المعدنية الأردنية المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ وأداءها المالي وتدفعاتها 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 مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى الملزمة لتدقيق القوائم المالية في الأردن، وقد التزمنا بمتطلبات السلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. لقد قمنا بالحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية 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 إليها أدناه.

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

أمر التدقيق الهام: تقييم تدني القيمة المحتمل للأراضي

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها، من بين إجراءات التدقيق الأخرى، النظر في مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة لتحديد أي مؤشرات على التدني المحتمل لهذه الأرض، متضمناً الحصول على تقارير خبراء التقييم والتي تمت عن طريق خبراء مستقلين، لقد تم الأخذ بعين الاعتبار كفاءة واستقلالية خبراء التقييم.

تقوم الشركة بتسجيل الأرض بالكلفة مطروحاً منها خسائر التدني. بلغت القيمة الدفترية للأرض ٧٩٢ر٨٧٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ والتي تمثل ١٦٪ من إجمالي موجودات الشركة. وبالتالي، تم اعتبار تدني القيمة المحتمل للأرض من أمور التدقيق الهامة.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٢

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات حولها. إن 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 أي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

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

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

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.

إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضماناً إن التدقيق الذي يجري وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائماً خطأ جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرياً، إذا كانت منفردة أو مجتمعة 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 الرأي. 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 للشركة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولة التقديرات المحاسبية والايضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الادارة.
- التوصل الى نتيجة حول ملائمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم يقين جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا الى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات القوائم المالية ذات الصلة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الايضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في اعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية ومحتواها بما في ذلك الايضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.

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، وحيثما كان ملائما الإفصاح عن الإجراءات المتخذة لإلغاء مخاطر الاستقلالية والإجراءات المعززة المطبقة.

من تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية على تدقيق القوائم المالية للفترة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. اننا نقدم وصف عن هذه الأمور في تقرير التدقيق الا إذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الامر، أو في حالات نادرة جدا والتي بناءاً عليها لا يتم الإفصاح 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

وضاح عصام برقاي
ترخيص رقم ٥٩١

إرنست وَيُونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٣ آذار ٢٠٢٣

شركة الحمة المعدنية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		موجودات غير متداولة -
٧٩٢,٨٧٩	٧٩٢,٨٧٩	٣	ممتلكات ومعدات
١,٨٦٥,٤٤٧	٣,٧٠٨,٩١٤	٤	مشاريع تحت التنفيذ
٢,٦٥٨,٣٢٦	٤,٥٠١,٧٩٣		
٢,٥٩٧,٧٦	٤٨,٠٦١	٥	موجودات متداولة -
٨٩٧,٣٣١	٥٢٨,٩٧١	٦	أرصدة مدينة أخرى
١,١٠٣,٣٠٧	٥٧٧,٠٣٢		نقد وأرصدة لدى البنك
٣,٧٦١,٦٣٣	٥,٠٧٨,٨٢٥		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
		٧	حقوق الملكية
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
٧٠,٠٢٦	٧٠,٠٢٦		علاوة إصدار
٦٦,٢٦٦	٦٦,٩١٠		احتياطي إجباري
٦٦,٤٤٠	٦٦,٤٤٠		احتياطي اختياري
(٢٢٩,٣١٩)	(٢٢٣,٥٢٤)		خسائر متراكمة
١,٩٧٣,٤١٣	١,٩٧٩,٨٥٢		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة -
١,٢٦٧,١٩٨	٢,٠٦٣,٦٢٤	٨	قرض طويل الأجل
			مطلوبات متداولة -
-	٢١٧,٠٧٨	٨	أقساط قرض طويل الأجل تستحق خلال سنة
٤٩٤,٥٧٤	٧٨٩,٦٢٨	٩	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٢٦,٤٤٨	٢٨,٦٤٣	١٣	مبالغ مستحقة لجهة ذات علاقة
٥٢١,٠٢٢	١,٠٣٥,٣٤٩		مجموع المطلوبات
١,٧٨٨,٢٢٠	٣,٠٩٨,٩٧٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
٣,٧٦١,٦٣٣	٥,٠٧٨,٨٢٥		

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة الحمة المعدنية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
دينار	دينار		
١٧,٨٠٩	٢٠,٨٧٢	١٣	إيرادات فوائد بنكية
٩٦٥	٥٠٠		إيرادات أخرى
(٢٨,٢١٠)	(١٤,٩٣٣)	١٠	مصاريف إدارية
(٩,٤٣٦)	٦,٤٣٩		ربح (خسارة) السنة
-	-		يضاف: بنود الدخل الشامل الآخر
(٩,٤٣٦)	٦,٤٣٩		مجموع الدخل الشامل للسنة
فلس/دينار	فلس/دينار		
(٠,٠٠٥)	٠,٠٠٣	١٢	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح (خسارة) السنة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة الحمة المعدنية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

رأس المال المدفوع	علاوة إصدار	احتياطي إجباري	احتياطي اختياري	خسائر متراكمة	مجموع حقوق الملكية
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
- ٢٠٢٢					
٢,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٢٦	٦٦,٢٦٦	٦٦,٤٤٠	(٢٢٩,٣١٩)	١,٩٧٣,٤١٣
-	-	-	-	٦,٤٣٩	٦,٤٣٩
-	-	٦٤٤	-	(٦٤٤)	-
٢,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٢٦	٦٦,٩١٠	٦٦,٤٤٠	(٢٢٣,٥٢٤)	١,٩٧٩,٨٥٢
- ٢٠٢١					
١,٥٥٧,٧٧٢	٧٠,٠٢٦	٦٦,٢٦٦	٦٦,٤٤٠	(٢١٩,٠٠٠)	١,٥٤١,٥٠٤
٤٤٢,٢٢٨	-	-	-	-	٤٤٢,٢٢٨
-	-	-	-	(٨٨٣)	(٨٨٣)
-	-	-	-	(٩,٤٣٦)	(٩,٤٣٦)
٢,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٢٦	٦٦,٢٦٦	٦٦,٤٤٠	(٢٢٩,٣١٩)	١,٩٧٣,٤١٣
الرصيد كما في أول كانون الثاني					
مجموع الدخل الشامل للسنة					
المحول الى الاحتياطي الاجباري					
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول					
الرصيد كما في أول كانون الثاني					
زيادة رأس المال (إيضاح ١٧)					
مصاريف زيادة رأس المال					
مجموع الدخل الشامل للسنة					
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول					

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة الحمة المعدنية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات
دينار	دينار	
		<u>الأنشطة التشغيلية</u>
		ربح (خسارة) السنة
(٩٤٣٦)	٦٤٣٩	
		تعديلات على:
٧٩٤	-	١٠ مخصص تعويض نهاية الخدمة
(١٧٨٠٩)	(٢٠٨٧٢)	إيرادات فوائد بنكية
-	١١٢٥	٥ مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
		تغيرات رأس المال العامل -
٢٠٧١	١٥٦٨٣٤	أرصدة مدينة أخرى
٣٢٧٥٢٨	٢٩٥٠٥٤	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
(٤٥٧٢)	-	مخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوع
٢٩٨٥٧٦	٤٣٨٥٨٠	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		<u>الأنشطة الاستثمارية</u>
		مشاريع تحت التنفيذ
(١٥٩٧٥٦٦)	(١٨٤٣٤٦٧)	٤ فوائد بنكية مقبوضة
١٧٨٠٩	٢٠٨٢٨	
(١٥٧٩٧٥٧)	(١٨٢٢٦٣٩)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		<u>الأنشطة التمويلية</u>
		زيادة رأس المال
٤٤٢٢٢٨	-	مصاريف زيادة رأس المال
(٨٨٣)	-	مسحوبات قرض
١١٨٧٧٠٧	١٠١٣٥٠٤	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
٣٧٩٦	٢١٩٥	التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
١٦٣٢٨٤٨	١٠١٥٦٩٩	
		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
٣٥١٦٦٧	(٣٦٨٣٦٠)	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
٥٤٥٦٦٤	٨٩٧٣٣١	النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة
٨٩٧٣٣١	٥٢٨٩٧١	٦

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية

(١) عام

تأسست شركة الحمة المعدنية الأردنية ("الشركة") كشركة مساهمة عامة محدودة بتاريخ ٤ حزيران ١٩٦٤. تم زيادة رأس المال خلال السنوات ليصبح ٢٠٠٠,٠٠٠ دينار. بلغ رأس مال الشركة المكتتب والمدفوع ٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

من أهم غايات الشركة تملك مواقع المياه المعدنية في منطقة المخيبة والمناطق المحيطة وإنشاء الفنادق، والحمامات، والمطاعم والمقاهي. تقوم الشركة ببناء منتجع بيئي يحتوي على ثلاثين غرفة فندقية وبرك سباحة علاجية ومطاعم.

تم إيقاف سهم الشركة عن التداول في سوق عمان المالي بتاريخ ١٣ آب ٢٠٠٦ بسبب هدم الفندق القديم وإيقاف العمل به.

تم إقرار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٤ آذار ٢٠٢٣، وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢) أسس الاعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

(١-٢) أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسة للشركة.

(٢-٢) التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢:

إشارة إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣)

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) اندماج الأعمال - إشارة إلى الإطار المفاهيمي. تحل هذه التعديلات محل الإشارة إلى الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية والذي صدر في عام ١٩٨٩ ومع الإشارة إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية والذي صدر في آذار ٢٠١٨ دون تغيير جوهري على متطلبات الإطار المفاهيمي.

كما أضاف المجلس استثناء لمبدأ الاعتراف بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) لتجنب إمكانية ظهور أرباح أو خسائر "اليوم الثاني" (Day ٢) للمطلوبات والالتزامات المحتملة المشمولة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) أو تفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (٢١) في حال تم تكبدها بشكل منفصل.

في الوقت ذاته قرر المجلس توضيح التوجيهات الحالية على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) للأصول المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني والذي يمنع المنشآت من تخفيض كلفة الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة المبالغ المتحصلة من بيع منتج تم انتاجه في الفترة خلال إحضار الأصل إلى الموقع وتجهيزه للحالة اللازمة للعمل بالطريقة المقصودة التي تحددها الإدارة. وفقا لذلك يجب على المنشأة الاعتراف بالمبالغ المتحصلة من بيع هذه المنتجات وتكلفة انتاجها في الارباح أو الخسائر.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

العقود الخاسرة - كلفة التزامات العقود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠، بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) والتي تحدد التكاليف التي يجب على المنشأة ان تأخذها بعين الاعتبار عند تقييم ما اذ كان العقد الخاسر او سينتج عنه خسارة.

تطبق التعديلات طريقة "التكلفة المباشرة". ان التكاليف المباشرة المتعلقة بعقود بيع البضائع أو الخدمات تتضمن كلا من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة بأنشطة العقد بشكل مباشر. لا تتعلق المصاريف الادارية والعمومية بالعقود بشكل مباشر ولذلك يتم استبعادها إلا إذا تم تحميلها الى الطرف الاخر بموجب شروط العقد.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) - تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى - شركة تابعة كمتبني للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى

كجزء من التحسينات على معالجة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) - تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى. يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) لقياس فروقات تحويل العملات الأجنبية المتراكم باستخدام المبالغ المعلن عنها من قبل الشركة الأم، بناءً على تاريخ تطبيق الشركة الأم للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرو الأولى يتم تطبيق هذا التعديل أيضاً على الشركة الحليفة أو الاستثمار المشترك الذي يختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١).

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية - اختبار ١٠٪ لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية كجزء من التحسينات على معالجة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). يوضح التعديل الرسوم التي تأخذها الشركة بعين الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت شروط المطلوبات المالية الجديدة أو المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط المطلوبات المالية الأصلية. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض أو المقرض نيابة عن الآخر. تقوم الشركة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية السنة المالية التي تطبق فيها الشركة التعديل.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

(٣-٢) أهم السياسات المحاسبية

ممتلكات ومعدات -

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم ومخصص التدهي في القيمة، إن وجد.

يتم استهلاك الممتلكات والمعدات (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام الفترات التالية:

السنوات

٧-٤	أثاث ومفروشات
٥	أجهزة الحاسب الآلي
٦-٥	أخرى

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

يتم استبعاد الممتلكات والمعدات عند بيعها أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية منها، ويتم إثبات أية أرباح أو خسائر استبعاد في قائمة الدخل الشامل.

مشاريع تحت التنفيذ -

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة بعد تنزيل التدهي في القيمة، إن وجد. وتتضمن كلفة الإنشاءات والمعدات والمصروفات المباشرة. لا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ والتي سوف يتم استخدامها من قبل الشركة حتى تصبح جاهزة للاستخدام حيث يتم تحويلها إلى ممتلكات ومعدات.

نقد وأرصدة لدى البنوك -

يمثل النقد والأرصدة لدى البنوك الظاهر في قائمة المركز المالي النقد لدى البنوك والودائع لأجل باستحقاقات لا تتجاوز ثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

ذمم دائنة ومستحقات -

يتم إثبات المطالبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع والخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد أو مقدم الخدمة.

قروض -

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة مطروحاً منها التكاليف المباشرة المتعلقة بالقروض ويتم تسجيلها لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي، ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل الشامل خلال عملية احتساب الإطفاء. تحسب التكلفة المطفأة باعتبار أي خصم أو علاوة اقتناء والرسوم والتكاليف وهي جزء لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي، وتدرج تكاليف التمويل في قائمة الدخل الشامل.

منح مؤجلة -

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنحة سيتم استلامها وسيتم الامتثال لجميع الشروط المرفقة.

يتم تصنيف القروض الممنوحة من الحكومة والتي تحمل سعد فائدة بمعدل اقل من سعر السوق كمنح حكومية. تمثل المنحة الزيادة في المبالغ المتحصلة من القرض عن رصيد القرض والذي يمثل صافي القيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة باستخدام سعر الفائدة السوقية. يتم تسجيل المنحة الحكومية ضمن الأرصدة الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٠) - المنح الحكومية.

يتم الاعتراف بمصاريف الفوائد المتعلقة بالقروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية هذا ويتم إطفاء المنح الحكومية من خلال قائمة الدخل الشامل بطريقة منتظمة تقابل التكاليف المتعلقة بهذه المنح (تكاليف تمويل).

مخصصات -

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يترتب على الشركة التزام حالي (قانوني أو فعلي) ناتج عن حدث سابق، ويكون من المحتمل حدوث تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام مع إمكانية وضع تقدير يمكن الاعتماد عليه لقيمة الالتزام.

تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف -

يتم إثبات إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم الاعتراف بالمصاريف وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

ضريبة الدخل -

يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل المعمول به في المملكة الأردنية الهاشمية ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢).

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات بتاريخ قائمة المركز المالي وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة. يتم مراجعة رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً.

العملات الأجنبية -

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات، كما يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل.

تدني الموجودات المالية -

تعترف الشركة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها فعلاً، مخصومة على أساس سعر الفائدة الفعلي الأصلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع ضمانات محتفظ بها أو تحسينات ائتمانية أخرى تعد جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية (إن وجدت).

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

تدني الموجودات غير المالية -

تقوم الشركة كما في تاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم ما 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 للأصل. إن مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمه المستخدمة 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 منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى المبلغ الممكن تحصيله. لتقدير القيمة العادلة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية للوصول إلى القيمة الحالية لها باستخدام سعر خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. أثناء تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ المعاملات الحديثة في السوق في الاعتبار إذا كانت متوفرة. وإذا لم يكن ممكناً تحديد مثل تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. يتم تسجيل خسائر التدني في قائمة الدخل الشامل.

التصنيف المتداول مقابل غير المتداول -

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

يعتبر الموجود متداولاً عندما:

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر المطلوب متداولاً عندما:

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

يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

تصنف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة على أنها موجودات ومطلوبات غير متداولة.

قياس القيمة العادلة -

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع الموجودات أو المدفوع لتحويل المطلوبات في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ قياس القيمة العادلة. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل المطلوبات تحدث إما في:

- السوق الرئيس للموجودات أو المطلوبات، أو
- في غياب السوق الرئيس، في الأسواق الأكثر تفضيلاً للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيس أو السوق الأكثر تفضيلاً يجب أن يكون سهل الوصول إليه من قبل الشركة.

يتم قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات، مع افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون حسب مصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لموجودات غير مالية يأخذ في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الموجودات في أعلى وأفضل استخدام لها، أو عن طريق بيعها لمشارك آخر في السوق يمكنه استخدام الموجودات في أعلى وأفضل استخدام لها.

تستخدم الشركة أساليب التقييم التي تناسب الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والاستخدام الأمثل للمدخلات الملحوظة والملائمة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس قيمتها العادلة أو يتم الإفصاح عنها في القوائم المالية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، ومبينة كما يلي استناداً لأقل مستوى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل.

- المستوى الأول: الأسعار غير المعدلة والمتداولة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب للتقييم حيث تكون جميع المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ملحوظة، بشكل مباشر أو غير مباشر، و
- المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم مدخلات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين المستويات في التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيفات (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

التقاص -

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

الموجودات والمطلوبات المحتملة -

لا يتم تسجيل المطلوبات المحتملة في القوائم المالية وإنما يتم الإفصاح عنها عندما يكون احتمال دفعها مستبعداً.

لا يتم تسجيل الموجودات المحتملة في القوائم المالية وإنما يتم الإفصاح عنها عندما يكون احتمال قبضها ممكناً.

(٤-٢) استخدام التقديرات

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

(٣) ممتلكات ومعدات

أراضي	اثاث ومفروشات	أجهزة الحاسب الآلي	أخرى	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٧٩٢٨٧٧	١٧١٤	٥٤٩٨	٦٠٥	٨٠٠٦٩٤
٧٩٢٨٧٧	١٧١٤	٥٤٩٨	٦٠٥	٨٠٠٦٩٤
-	١٧١٣	٥٤٩٧	٦٠٥	٧٨١٥
-	١٧١٣	٥٤٩٧	٦٠٥	٧٨١٥
٧٩٢٨٧٧	١	١	-	٧٩٢٨٧٩

- ٢٠٢٢

- الكلفة

الرصيد كما في ١ كانون الثاني

الرصيد كما في ٣١ كانون الاول

- الإستهلاك المتراكم -

الرصيد كما في ١ كانون الثاني

الرصيد كما في ٣١ كانون الاول

- صافي القيمة الدفترية -

كما في ٣١ كانون الاول

شركة الحمة المعدنية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

أراضي	اثاث ومفروشات	اجهزة الحاسب الآلي	أخرى	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠٢١ -				
الكلفة -				
٧٩٢,٨٧٧	١,٧١٤	٥٤٩,٨	٦٠٥	٨٠٠,٦٩٤
٧٩٢,٨٧٧	١,٧١٤	٥٤٩,٨	٦٠٥	٨٠٠,٦٩٤
الرصيد كما في ١ كانون الثاني				
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول				
الإستهلاك المتراكم -				
-	١,٧١٣	٥٤٩,٧	٦٠٥	٧٨١,٥
-	١,٧١٣	٥٤٩,٧	٦٠٥	٧٨١,٥
الرصيد كما في ١ كانون الثاني				
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول				
صافي القيمة الدفترية -				
٧٩٢,٨٧٧	١	١	-	٧٩٢,٨٧٩
كما في ٣١ كانون الأول				

(٤) مشاريع تحت التنفيذ

يمثل هذا البند المبالغ المدفوعة لإعداد الدراسات والتصاميم الهندسية المنجزة المتعلقة بإنشاء منتجع بيئي يحتوي على ٣٠ غرفة فندقية وبرك سباحة علاجية ومطاعم. بالإضافة الى اعمال الحفر وأعمال إنشائية وتوسيع البركة الرئيسية والأسوار.

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٦٣٦,٣٥٦	٢,٢٣٣,٩٢٢	الرصيد في بداية السنة
١,٥٩٧,٥٦٦	١,٨٤٣,٤٦٧	إضافات
٢,٢٣٣,٩٢٢	٤,٠٧٧,٣٨٩	مخصص تدني قيمة مشاريع تحت التنفيذ
(٣٦٨,٤٧٥)	(٣٦٨,٤٧٥)	الرصيد في نهاية السنة
١,٨٦٥,٤٤٧	٣,٧٠٨,٩١٤	

تقدر كلفة الانتهاء من الجزء غير المنفذ للمشاريع تحت التنفيذ ببلغ ٤,٩٠٠,٠٠٠ دينار تقريبا كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٥,٥٠٠,٠٠٠ دينار). تتوقع إدارة الشركة الانتهاء من تنفيذ هذا المشروع في نهاية عام ٢٠٢٥.

شركة الحمة المعدنية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(٥) أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٢١٦٦٨	٢٠.٠٠١	أمانات ضريبة دخل
٢٠.٣١٧	١٩.٨٩٣	أمانات ضريبة مبيعات
٤.٠٠٦	١٦٣.٥٨٤	دفعات مقدمة للمقاولين
٨٥٢	٧١٠	مصروفات مدفوعة مقدما
١.١٧٣	٦٧٣	ذمم مستاجرين *
١.١٧٠	١.١١٥	أخرى
٤٩.١٨٦	٢٠.٥٩٧٦	
(١.١٢٥)	-	ينزل: مخصص خسائر الائتمانية متوقعة *
٤٨.٠٦١	٢٠.٥٩٧٦	

* فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مقابل ذمم المستاجرين:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
دينار	دينار	
-	-	الرصيد كما في اول كانون الثاني
١.١٢٥	-	المخصص خلال السنة (ايضاح ١٠)
١.١٢٥	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(٦) نقد وأرصدة لدى البنك

٢٠٢٢	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١٦٨.٩٨٥	٢٠.٥١٩١	أرصدة لدى البنك
٣٥٩.٩٨٦	٦٩٢.١٤٠	ودائع لأجل *
٥٢٨.٩٧١	٨٩٧.٣٣١	

* يتم ربط الودائع لأجل بالدينار الأردني لدى بنك تجاري محلي وتستحق خلال فترة ثلاثة أشهر أو أقل وتتقاضى فوائد بمعدل ٣.٥٨٪ سنوياً (٢٠٢١: ٣.٢٥٪).

(٧) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع -

يبلغ رأس المال الشركة المصرح به ٢٠٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد ويبلغ رأس المال المكتتب به والمدفوع ٢٠٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

علاوة إصدار -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا البند المبالغ المقبوضة والنتيجة عن الفرق بين سعر الإصدار والقيمة الاسمية للسهم.

احتياطي إجباري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا البند ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة ١٠٪ خلال السنوات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين. تستطيع الشركة التوقف عن تحويل المبالغ للاحتياطي الإجباري عندما يبلغ رصيده ٢٥٪ من رأس مال الشركة.

احتياطي اختياري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا البند ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة لا تتجاوز ٢٠٪ خلال السنوات وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

(٨) قرض بنكي

أقساط قروض

٣١ كانون الأول ٢٠٢١			٣١ كانون الأول ٢٠٢٢			عملة القرض	
المجموع	طويلة الأجل	تستحق الدفع خلال سنة	المجموع	طويلة الأجل	تستحق الدفع خلال سنة		
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار		
١٤٠٨٠٠٤٩	١٤٠٨٠٠٤٩	-	٢٦٥٣٤٨٨	٢٤٢٢٧١٩	٢٣٠٧٦٩	دينار أردني	بنك القاهرة عمان
(١٤٠٨٥١)	(١٤٠٨٥١)	-	(٣٧٢٧٨٦)	(٣٥٩٠٩٥)	(١٣٦٩١)		ينزل: إيرادات منح حكومية غير مستحقة
١٢٦٧١٩٨	١٢٦٧١٩٨	-	٢٢٨٠٧٠٢	٢٠٦٣٦٢٤	٢١٧٠٧٨		

تم في ٤ أيلول ٢٠١٩ توقيع اتفاقية قرض متناقص بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠ دينار تحت مظلة سلف البنك المركزي لدعم القطاع السياحي، وذلك لتمويل إنشاء منتجع بيني في منطقة الحمة شمال المملكة. تبلغ مدة القرض ١٠ سنوات متضمنة فترة سماح مدتها ٣٠ شهراً، بحيث يبدأ التسديد بعد ذلك ولمدة سبع سنوات ونصف بموجب ١٦ قسطاً نصف سنوي يبلغ كل منها ١٢٥٠٠٠٠ دينار اعتباراً من ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ وبفائدة سنوية ٣٥٪.

تم إعادة جدولة القرض حيث تم تخفيض سعر الفائدة السنوية إلى ٣٪ اعتباراً من ١ نيسان ٢٠٢٠ مع تخفيض عدد الأقساط إلى ١٣ قسط نصف سنوي متساوي بمبلغ ١٥٣٨٤٧ دينار. يستحق القسط الأول بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٢٣.

شركة الحمة المعدنية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

تم في تاريخ ١٧ أيار ٢٠٢١ زيادة سقف القرض بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار ليصبح ٣٠٠٠٠٠٠٠ دينار، هذا وتم تعديل قيمة الأقساط النصف سنوية لتصبح ٢٣٠٠٧٦٩ دينار حيث يستحق القسط الأول بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٢٣.

بلغ الجزء غير المستغل من القرض ٣٤٦٥١٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١٥٩١٩٥١ دينار).

يتم السحب من القرض على شكل دفعات مقابل قيام المقترض بتقديم فواتير ومطالبات تعكس الإنجاز في المشروع ومصادق عليها من قبل المهندس الاستشاري.

إن قيمة الدفعات السنوية واستحقاقاتها للقرض هي كما يلي:

السنة	دينار
٢٠٢٤	٤٦١٥٣٨
٢٠٢٥	٤٦١٥٣٨
٢٠٢٦	٤٦١٥٣٨
٢٠٢٧	٤٦١٥٣٨
٢٠٢٨ وما بعدها	٥٧٦٥٦٧
المجموع	٢٤٢٢٧١٩

(٩) ذمم وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٣٧٢٧٨٦	١٤٠٨٥١	إيرادات منح حكومية غير مستحقة *
٢٣٧٣٥٨	٢٢٩٤١١	مستحقات مقاولين
٩١٨٥٩	٨٢١٣٧	محتجزات مقاولين
٣٨٦٨٣	٢٧٦٨٩	ذمم دائنة
٣٧٩٣٥	-	فوائد مستحقة
٤٦٥٨	٤٦٥٨	أرباح أسهم غير موزعة
٤١٧٧	٤١٧٧	مخصص قضايا
٧٥٠	٢١٠٨	ذمم موظفين
٥٠٠	١٧٠٠	مصرفات مستحقة
٩٢٢	١٨٤٣	أخرى
٧٨٩٦٢٨	٤٩٤٥٧٤	

* يمثل هذا البند مبلغ الخصم من الرصيد المتعلق بسلف البنك المركزي التي تم منحها لدعم القطاع السياحي بمبلغ ٣٧٢٧٨٦ دينار. حيث تم منح هذه التسهيلات بأسعار فائدة أقل من متوسط سعر الفائدة المعتمدة في السوق، وسوف يتم خصم هذا الرصيد على مدة التسهيلات الممنوحة.

شركة الحمة المعدنية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(١٠) مصاريف إدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٢٩٨٠	٣١٨٢	رسوم واشتراكات
٧٦٣٠	٣١٢٠	رواتب وأجور
٢٥١٠	٢٤٧٣	أتعاب مهنية
١٥٣٥	١٤٨٤	هاتف وفاكس
-	١١٢٥	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ٥)
٧٤٦	٧٥٣	مصاريف اجتماع الهيئة العامة
٦٦٢	٦٦٢	تأمين المسؤولية المدنية
٤٧٥	٤٧٦	ضرائب ورسوم عقارات الموقع
٤٤٥	٤٤٥	حصة الشركة من إشتراك الضمان الإجتماعي للموظفين
٨٤٦٤	٢٣٣	مصاريف حكومية
٢٠٧	٢١٤	خدمات
٤٨٦	١٤٣	بدل العمل الإضافي
٢٤٠	-	مصاريف صيانة
٧٩٤	-	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٠٣٦	٦٢٣	أخرى
٢٨٢١٠	١٤٩٣٣	

(١١) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب ضريبة الدخل للشركة لعامي ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ بسبب زيادة المصروفات المقبولة ضريبياً عن الإيرادات الخاضعة للضريبة، وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته.

قامت الشركة بتقديم إقراراتها لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى عام ٢٠٢١. لم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة لعام ٢٠٢١ حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى عام ٢٠١٦. تم قبول إقرارات الشركة للأعوام ٢٠١٧ إلى ٢٠٢٠ بنظام العينة.

شركة الحمة المعدنية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(١٢) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) السنة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦٤٣٩	٦٤٣٩	ربح (خسارة) السنة (دينار)
٢٠٠٠.٠٠٠	٢٠٠٠.٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
١٧٢١٣٣٦	١٧٢١٣٣٦	
فلس/دينار	فلس/دينار	
٠,٠٠٥	٠,٠٠٣	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح (خسارة) السنة

إن حصة السهم المخفضة من ربح (خسارة) السنة مساوية للحصة الأساسية من السهم.

(١٣) المعاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل المعاملات مع جهات ذات علاقة المعاملات التي تمت مع الشركة الأم والشركات الشقيقة والمساهمين والإدارة التنفيذية العليا والشركات التي يكون فيها مالكيين رئيسيين. هذا ويتم اعتماد الاسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل مجلس ادارة الشركة.

بنود قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	موجودات
٨٩٧,٣٣١	٥٢٨,٩٧١	أرصدة لدى البنك -
		بنك القاهرة عمان (مساهم رئيسي)
١٢٦٧,١٩٨	٢,٢٨٠,٧٠٢	مطلوبات
		قرض بنكي -
		بنك القاهرة عمان (مساهم رئيسي)
٢٦,٤٤٨	٢٨,٦٤٣	مطلوبات
		مبالغ مستحقة لجهة ذات علاقة -
		مبالغ مستحقة إلى شركة زارة للاستثمار (قابضة) (الشركة الأم)

بنود قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية ٣١ كانون الأول:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١٧,٨٠٩	٢٠,٨٧٢	إيرادات فوائد - بنك القاهرة عمان (مساهم رئيسي)

(١٤) القضايا

بلغت قيمة القضايا المقامة على الشركة ١٤ر٤٠٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١٤ر٤٠٧ دينار). ويرأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني فإنه لن يترتب على الشركة أية التزامات مالية تجاه هذه القضايا باستثناء ما تم تخصيصه لمواجهة تلك القضايا. لم تقم الشركة بإقامة أي قضايا على الغير كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و٢٠٢١.

(١٥) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الادوات المالية في الموجودات والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من الأرصدة لدى البنك وبعض الارصدة المدينة الاخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والقرض البنكي والمبالغ المستحقة لجهة ذات علاقة وبعض الارصدة الدائنة الاخرى.

ان القيمة العادلة للادوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الادوات.

(١٦) ادارة المخاطر

مخاطر اسعار الفوائد -

ان الشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل فائدة متغيرة مثل الودائع لدى البنك والقرض البنكي.

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الشامل للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الاول، مع بقاء جميع المتغيرات الاخرى المؤثرة ثابتة.

- ٢٠٢٢ -

العملية	الزيادة بسعر الفائدة (نقطة أساس)	الأثر على ربح السنة دينار
دينار أردني	٢٥	(٤ر٨٠٢)

- ٢٠٢١ -

العملية	الزيادة بسعر الفائدة (نقطة أساس)	الأثر على خسارة السنة دينار
دينار أردني	٢٥	١ر٤٣٨

في حال كان هناك تغير سلبي في أسعار الفوائد يكون الأثر مساوي للتغير أعلاه مع عكس الإشارة.

شركة الحمة المعدنية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

مخاطر الائتمان -

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

ترى الشركة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان لعدم وجود ذمم مدينة، هذا وتحفظ الشركة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة.

مخاطر السيولة -

تعمل الشركة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر التمويل اللازم من قبل المساهمين. يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في ٣١ كانون الأول على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية:

أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	١ إلى ٥ سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
٤١٦٨٤٢	-	-	٤١٦٨٤٢
-	٢٣٧٦٩٢	٢٤٩٥٤٠١	٢٧٣٣٠٩٣
٢٨٦٤٣	-	-	٢٨٦٤٣
٤٤٥٤٨٥	٢٣٧٦٩٢	٢٤٩٥٤٠١	٣١٧٨٥٧٨
زخم وأرصدة دائنة أخرى			
قرض بنكي			
مبالغ مستحقة لجهة ذات علاقة			
٣٥٣٧٢٣	-	-	٣٥٣٧٢٣
-	-	١٣٥٩٧٦٧	١٣٥٩٧٦٧
٢٦٤٤٨	-	-	٢٦٤٤٨
٣٨٠١٧١	-	١٣٥٩٧٦٧	١٧٣٩٩٣٨
زخم وأرصدة دائنة أخرى			
قرض بنكي			
مبالغ مستحقة لجهة ذات علاقة			

مخاطر العملات -

إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١٤١ دولار لكل دينار).

(١٧) 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.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢١ نيسان ٢٠٢١ زيادة رأس المال بمبلغ ٤٤٢ر٢٢٨ دينار ليصبح رأس المال المكتتب به والمدفوع ٢ر٠٠٠ر٠٠٠ دينار بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد. يبلغ رأس المال الشركة المصرح به ٢ر٠٠٠ر٠٠٠ سهم بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد ويبلغ رأس المال المكتتب به والمدفوع ٢ر٠٠٠ر٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

ان البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع وعلاوة الإصدار والاحتياطي الاجباري والاحتياطي الاختياري والخسائر المتراكمة والبالغ مجموعها ١ر٩٧٩ر٨٥٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مقابل ١ر٩٧٣ر٤١٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

(١٨) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين

أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية في أيار من عام ٢٠١٧ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والإيضاحات المتعلقة بعقود التأمين. وما أن سري، يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) عقود التأمين الصادر في عام ٢٠٠٥. ينطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) 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. تسري استثناءات محدودة لنطاق التطبيق. يوفر الإطار العام للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) نموذج محاسبي لعقود التأمين يكون أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين. على عكس المتطلبات الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤)، والتي تعتمد إلى حد كبير على سياسات المحاسبة المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين حيث يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. جوهر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) هو النموذج العام، ويكمله:

- تطبيق محدد للعقود مع ميزات المشاركة المباشرة (نهج الرسوم المتغيرة)،
- نهج مبسط (نهج تخصيص الأقساط) بشكل أساسي للعقود قصيرة الأجل.

سيتم تطبيق هذا المعيار بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني، مع السماح بالتطبيق المبكر شريطة ان المنشأة طبقت المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) قبل أو مع تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧).

لا ينطبق هذا المعيار على الشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة
قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال كانون الثاني ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على فقرات (٦٩) إلى (٧٦) من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة. توضح هذه التعديلات: تعريف "الحق لتأجيل التسوية"،
الحق لتأجيل التسوية يجب أن يكون موجود في نهاية الفترة المالية،
أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية المنشأة ممارسة حقها في التأجيل،
وفي حال كانت المشتقات المتضمنة في المطلوبات القابلة للتحويل في حد ذاتها أداة حقوق ملكية عند إذ لا تؤثر شروط المطلوبات على تصنيفها.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)
في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على الشركة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان الممارسة رقم (٢)
في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢) اتخاذ أحكام الأهمية النسبية، حيث تقدم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الأهمية النسبية على الإفصاحات عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسة المحاسبية التي تكون ذات منفعة أكبر من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلبات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسة المحاسبية.

سيتم تطبيق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ مع السماح بالتطبيق المبكر. نظراً لأن التعديلات على بيان الممارسة رقم (٢) تقدم إرشادات غير إلزامية حول تطبيق تعريف مصطلح جوهري على معلومات السياسة المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضرورياً.

تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على إفصاحات السياسة المحاسبية للشركة.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢
أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال في شهر أيار ٢٠٢١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢، والتي تضيق نطاق
استثناء الاعتراف الأولي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٢، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة
متساوية خاضعة للضريبة والخصم.

وينبغي تطبيق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أقدم فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أقرب
فترة مقارنة مقدمة، يجب أيضاً الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل (بشرط توفر ربح كاف خاضع للضريبة) والالتزام ضريبي مؤجل
لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بعقود الإيجار وإلغاء التزامات.

سيتم تطبيق هذه التعديلات للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ مع السماح بالتطبيق المبكر.

تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على إفصاحات السياسة المحاسبية للشركة.