

General Mining Company plc



الشركة العامة للتعدين المساهمة المحدودة

No. _____

الرقم: 30/15/2

Date _____

التاريخ: 2019/2/28

السادة هيئة الأوراق المالية
السادة بورصة عمان

الموضوع : البيانات المالية السنوية المدققة للسنة
المنتهية في 2018/12/31

تحية وبعد،،،

مرفق طيه نسخة من البيانات المالية المدققة للشركة العامة للتعدين المساهمة المحدودة عن السنة
المالية المنتهية في 2018/12/31.

واقبلوا الاحترام،،،

المدير العام
المهندس فارس المجالي



نسخة: مركز إيداع الأوراق المالية.

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢٨ بلا ٢٠١٩
الرقم المتسلسل: ١٠١٢
رقم الملف: ٥٥٣٧١٦٤
الجهة المختصة: هيئة الأوراق المالية

الشركة العامة للتأمين المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

تقرير مدققي الحسابات المستقلين
إلى مساهمي شركة العامة للتأمين العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة للشركة العامة للتأمين العامة المحدودة ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وقائمة الدخل 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 المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ 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 الأخرى 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، نلفت الانتباه إلى إيضاح (٢٤) حول القوائم المالية الموحدة، حيث بلغت الخسائر المتراكمة ٨٨٧,٨٨٦ دينار ما نسبته ٨٧٪ من رأس مال المجموعة البالغ ١,٠٢٠,٤٤٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨، وتنص المادة رقم (٢٦٦) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته على أنه إذا بلغت خسائر الشركة المساهمة العامة ٧٥٪ من قيمة رأسمالها فيجب تصفيتها إلا إذا قررت الهيئة العامة في اجتماع غير عادي زيادة رأسمالها لمعالجة وضع الخسائر أو إطفائها. بالإضافة إلى أن إغلاق منجم الصبيحي في السنوات السابقة أدى إلى تكبد الشركة خسائر جسيمة.

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 ١٠٠,٠٠٠ دينار/ سهم أي بزيادة ٦٠٠,٠٠٠ 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، هذا وقد استكملت الشركة الإجراءات القانونية لتعديل رأسمال الشركة، الا ان الشركة ما زالت مخالفة للمادة رقم (٢٦٦) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٨٧.

امور التدقيق الهامة

ان امور 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. باستثناء ما ورد في فقرة عدم التأكد الجوهري المتعلق بمبدأ الاستمرارية ، فإنه لا يوجد أي أمور تدقيق مهمة أخرى.

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 الموحدة. ان نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، توفر أساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٨

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 أي 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 جوهرياً 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 وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة الى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية موحدة 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.

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 لاحتياال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرياً، إذا كانت منفردة أو مجتمعة يمكن أن 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 وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، و كذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، و تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية و ملائمة 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 و ذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولة التقديرات المحاسبية و الايضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.
- التوصل الى نتيجة حول ملاءمة استخدام الإدارة 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، فعلى 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 أو 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 وتوقيتته 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 والإفصاح للمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن كل العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر على أنها تؤثر على استقلاليتنا وما شأنه أن يحافظ على هذه الاستقلالية.

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 إلا إذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الأمر، أو في حالات نادرة جداً و التي بناءً عليها لا يتم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا لأن 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 برقأوي
ترخيص رقم ٥٩١

إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٧ شباط ٢٠١٩

الشركة العامة للتأمين المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
دينار	دينار		
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
٢١١,٨١٦	٣٣٩,٠٩٧	٣	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٦,٦٢١	٥,٤٥٢	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢١٨,٤٣٧	٣٤٤,٥٤٩		
موجودات متداولة			
٣,٠٥١	١٩٧,٥٩٠	٦	ذمم مدينة، بالصافي
٣٢,٥٢٧	٣٧,٨٧٩	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
٥٥,٤٣٣	٥٠,٩٨٣	٨	أرصدة مدينة أخرى
١٠,٦٩٢	٥٧,٥٠٦	١٠	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٠١,٧٠٣	٣٤٣,٩٥٨		
٣٢٠,١٤٠	٦٨٨,٥٠٧		مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
٥٠٠,٠٠٠	١,٠٢٠,٤٤٣	١١	رأس المال المدفوع
٢٧٥,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠	١١	احتياطي إجباري
(١٢,٠٣٣)	(١٣,٢٠٢)		احتياطي القيمة العادلة
(٧٤٤,٤٦٢)	(٨٨٧,٨٨٦)		خسائر متراكمة
١٨,٥٠٥	٣٩٤,٣٥٥		صافي حقوق الملكية
المطلوبات			
مطلوبات متداولة			
١٨٧,٧٢٣	-	١٢	بنك دائن
٦,٨١٩	١٩١,٧٢٦	١٣	ذمم دائنة
١٠٧,٠٩٣	١٠٢,٤٢٦	١٤	أرصدة دائنة أخرى
٣٠١,٦٣٥	٢٩٤,١٥٢		مجموع المطلوبات
٣٢٠,١٤٠	٦٨٨,٥٠٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

الشركة العامة للتعدين المساهمة العامة المحدودة
قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات
دينار	دينار	
٣,٠٥١	٢٦٩,١٨٤	المبيعات
(١٨١)	(١٨,٢٨٠)	١٥ ينزل: رسوم التعدين
٢,٨٧٠	٢٥٠,٩٠٤	صافي المبيعات
-	(٢٠٧,٨٣٠)	١٦ كلفة المبيعات
٢,٨٧٠	٤٣,٠٧٤	إجمالي الربح
-	٢١,٥٥١	المسترد من مخصص انخفاض صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون
(٤٣,٣٠٧)	(٨,٥٧٦)	١٧ مصاريف تشغيلية غير مستغلة في الإنتاج
(٢٦٥,٣٦٣)	(٢٠٤,٦١٦)	١٨ مصاريف إدارية
(٨,٣٠٦)	(١,٩٨١)	تكاليف تمويل
٣,٠٩٤	٩,٤٦٩	١٩ أرباح موجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
٩٨,٢٥٥	٤٩٢	٢٠ إيرادات أخرى
(٢١٢,٧٥٧)	(١٤٠,٥٨٧)	خسارة السنة قبل ضريبة الدخل
-	-	٩ ضريبة دخل
(٢١٢,٧٥٧)	(١٤٠,٥٨٧)	خسارة السنة
فلس/ دينار	فلس/ دينار	
(٠/٤٢٦)	(٠/١٤١)	٢١ الحصة الاساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

الشركة العامة للتأمين المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
(٢١٢,٧٥٧)	(١٤٠,٥٨٧)	خسارة السنة
		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
(١,٩٧٥)	(١,١٦٩)	
(٢١٤,٧٣٢)	(١٤١,٧٥٦)	مجموع الدخل الشامل للسنة

الشركة العامة للتعبئة المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

الإحتياطيات					
القيمة	المعادلة	اختياري	إجباري	رأس المال المدفوع	
المجموع	خسائر متراكمة	دينار	دينار	دينار	دينار
١٨,٥٠٥	(٧٤٤,٤٦٢)	(١٢,٠٣٣)	-	٢٧٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
٥٢٠,٤٤٣	-	-	-	-	٥٢٠,٤٤٣
(٢,٨٣٧)	(٢,٨٣٧)	-	-	-	-
(١٤١,٧٥٦)	(١٤٠,٥٨٧)	(١,١٦٩)	-	-	-
٣٩٤,٣٥٥	(٨٨٧,٨٨٦)	(١٣,٢٠٢)	-	٢٧٥,٠٠٠	١,٠٢٠,٤٤٣
٢٤٢,٥٣٧	(١,٧٧٩,١١١)	(١٠,٠٨٥)	١٥٦,٧٣٣	٣٧٥,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
-	١,٢٥٦,٧٣٣	-	(١٥٦,٧٣٣)	(١٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)
(٩,٣٠٠)	(٩,٣٠٠)	-	-	-	-
(٢١٤,٧٣٢)	(٢١٢,٧٥٧)	(١,٩٧٥)	-	-	-
-	(٢٧)	٢٧	-	-	-
١٨,٥٠٥	(٧٤٤,٤٦٢)	(١٢,٠٣٣)	-	٢٧٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧
إطفاء خسائر متراكمة (إيضاح ١)
مصاريف زيادة رأس المال
مجموع الدخل الشامل للسنة
خسارة الناتجة عن بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

- لا يمكن التصرف بمبلغ ١٣,٢٠٢ دينار ومبلغ ٢٩,١٢٣ 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.

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

الشركة العامة للتعدين المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات
دينار	دينار	
(٢١٢,٧٥٧)	(١٤٠,٥٨٧)	الأنشطة التشغيلية
		خسارة السنة قبل الضريبة
		تعديلات-
		(أرباح) خسائر غير متحققة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة
٣,٥٩٧	(٥,٣٥٢)	١٩ الأرباح أو الخسائر
(١,٦٥٢)	-	(أرباح) متحققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح
		أو الخسائر
(٥,٠٣٩)	(٤,١١٧)	١٩ عوائد توزيع أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو
١٠,٧٥٨	٧,٠١٥	٣ الخسائر
٨,٣٠٦	١,٩٨١	استهلاكات
(٤,٦٩٢)	-	٦ تكاليف التمويل
-	٢١,٥٥١	٤ المسترد من مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
		المسترد من مخصص انخفاض صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون
		تغيرات رأس المال العامل:
-	(٢١,٥٥١)	٤ مخزون
١,٦٤١	(١٩٤,٥٣٩)	ذمم مدينة
(١٤,٠٠٠)	-	شيكات برسم التحصيل
٢٩,٩٣٥	٤,٤٥٠	أرصدة مدينة أخرى
١٣,٩٩٣	١٨٤,٩٠٧	ذمم دائنة
(٥٢,٣٣٩)	(٤,٦٦٧)	أرصدة دائنة أخرى
(٢٢٢,٢٤٩)	(١٥٠,٩٠٩)	
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
٤٦,٩٥٣	-	المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو
-	(١٣٤,٢٩٦)	الخسائر
١٠٥	-	شراء ممتلكات ومعدات
٥,٠٣٩	٤,١١٧	المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٢,٠٩٧	(١٣٠,١٧٩)	إيرادات توزيع أرباح أسهم مقبوضة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٩,٣٠٠)	(٢,٨٣٧)	تكاليف زيادة رأس المال
(٨,٣٠٦)	(١,٩٨١)	تكاليف التمويل مدفوعة
-	٥٢٠,٤٤٣	زيادة رأس المال
(١٧,٦٠٦)	٥١٥,٦٢٥	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(١٨٧,٧٥٨)	٢٣٤,٥٣٧	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
١٠,٧٢٧	(١٧٧,٠٣١)	النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني
(١٧٧,٠٣١)	٥٧,٥٠٦	١٠ النقد وما في حكمه كما في ٣١ كانون الأول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٩ جزءاً 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 ٦٠٠,٠٠٠ 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 والتقيب عن الخامات والمشاركة أو المساهمة في أية مشاريع أو أعمال أخرى. هذا وقد قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير 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 وإيصال 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 ٢٧ شباط ٢٠١٩.

(١-٢) 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.

الشركة العامة للتعدين المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٢-٢) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة العامة للتعدين المساهمة العامة المحدودة (الشركة) والشركة التابعة التالية (ويشار إليهما معاً بالمجموعة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

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 ١٠٠.٠٠٠ دينار وبرأسمال مدفوع يبلغ ٥٠.٠٠٠ 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 أعمالها 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، أو 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 والإيرادات والمصاريف الناتجة عن المعاملات بين الشركة وشركتها التابعة.

(٣-٢) التغييرات 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 ٢٠١٧، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨:

معيان التقارير المالية الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بدلاً من المعيار المحاسبي الدولي رقم (١١) عقود الإنشاءات ومعيار المحاسبة الدولي (١٨) الإيرادات والتفسيرات ذات الصلة وينطبق على جميع إيرادات عقود العملاء، ما لم تكن هذه العقود في نطاق المعايير الأخرى. يحدد المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) يتم الاعتراف بالإيرادات بقيمة تمثل المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن تحققه مقابل نقل البضاعة أو تقديم الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار من الشركات استخدام التقديرات، مع الأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق خطوات الاعتراف بالإيراد. كما يحدد المعيار المعالجة المحاسبية المتعلقة بالتكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المباشرة المرتبطة بتنفيذ العقد.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذا المعيار على القوائم المالية للمجموعة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ بدلاً من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس) اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨ لجميع الجوانب المحاسبية الثلاثة المتعلقة بالأدوات المالية: التصنيف والقياس والتدني في القيمة ومحاسبة التحوط.

قامت الشركة بتطبيق المرحلة الأولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الصادر عام ٢٠٠٩. وكان التطبيق المبني للمرحلة الأولى من المعيار في ١ كانون الثاني ٢٠١١. قامت الشركة بتطبيق المعيار بأثر رجعي وبما يتماشى مع معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الأدوات المالية، ولم تقم الشركة بتعديل ارقام المقارنة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ يتطلب من الشركة تسجيل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة على جميع أدوات الدين بالكلفة المطفأة.

لقد استبدل معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ (الأدوات المالية) نموذج الخسارة الائتمانية المتكبدية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس). وتضمن نموذجاً شاملاً لآلية الاعتراف وتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة وأطار محاسبة التحوط، ومتطلبات التصنيف والقياس.

التدني في القيمة

نتج عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) (الأدوات المالية) تغيير المعالجة المحاسبية لتدني قيمة الموجودات المالية للشركة من خلال استبدال المعالجة المحاسبية من نموذج الخسائر الائتمانية المتكبدية الى نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة.

قامت الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة من المعيار لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين. قامت الشركة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

لم ينتج أثر جوهري عن تطبيق هذا المعيار كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨.

تفسير رقم (٢٢) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - المعاملات بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة

يوضح هذا التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف السائد الذي سيستخدم عند الاعتراف الأولي المتعلق بأصل أو مصروف أو دخل (أو جزء منه) أو عند إلغاء الاعتراف بأصل أو التزام غير نقدي متعلق بدفعات مقدمة، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بالاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نشأت عنه تلك الدفعات المقدمة. في حالة وجود عدة دفعات مقدمة، فإن الشركة تحدد تاريخ لكل معاملة دفعات مقدمة.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) - تحويلات الاستثمارات العقارية

توضح هذه التعديلات متى يجب على الشركة تحويل (إعادة تصنيف) العقارات بما فيها العقارات تحت التنفيذ أو التطوير إلى أو من بند الاستثمارات العقارية. تنص التعديلات أن التغيير في استخدام العقار يحدث عند توفر متطلبات تعريف الاستثمارات العقارية (أو في حال لم تعد متطلبات التعريف متوفرة) ويكون هناك دليل على التغيير في الاستخدام. إن مجرد التغيير في نية الإدارة لاستخدام العقار لا يمثل دليل على التغيير في الاستخدام.

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

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - الدفع على أساس الأسهم- بحيث تشمل هذه التعديلات ثلاثة أمور رئيسية: تأثير شروط الاستحقاق على قياس المعاملة الدفع على أساس الأسهم مقابل النقد، وتصنيف معاملة الدفع على أساس الأسهم مع خيار التسوية مقابل التزامات الضريبة ومحاسبة التعديلات على أحكام وشروط معاملة الدفع على أساس الأسهم التي تغير تصنيفها من معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل النقد إلى معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل أدوات حقوق الملكية. عند تطبيق التعديلات لا يجب على الشركة تعديل الفترات السابقة، ولكن يسمح بتطبيقها بأثر رجعي إذا تم تطبيق جميع التعديلات الثلاثة والأمور الأخرى.

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

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٤) - تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" مع معيار التقارير المالية رقم (٤) "عقود التأمين"

تم إصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٤) لمعالجة الأمور التي قد تنتج من تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) قبل معيار التقارير المالية الجديد لعقود التأمين رقم (١٧) بدلاً من معيار التقارير المالية رقم (٤).

تقدم التعديلات خيارين بديلين للمنشآت التي تصدر عقود خاضعة لمعيار التقارير المالية رقم (٤): استثناء مؤقت من تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) أو السماح للمنشأة التي تطبق معيار التقارير المالية رقم (٩) بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة الناتجة عن هذه الموجودات المالية خلال الفترة من الأرباح والخسائر إلى الدخل الشامل كما لو أن المنشأة طبقت معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) على هذه الموجودات المالية.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في شركات الحليفة ومشاريع مشتركة - قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

توضح هذه التعديلات انه إذا كانت المنشأة مشروع او شركة يمكن لها عند الاعتراف المبدئي بالاستثمار بقياس الاستثمار في شركة حليفة او مشروع مشترك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. إذا كانت المنشأة ليست منشأة استثمارية ولها حصة في شركة حليفة او مشروع مشترك والتي بدورها هي منشأة استثمارية يمكن للمنشأة عند تطبيق طريقة حقوق الملكية إبقاء القيمة العادلة المطبقة من قبل الشركة الحليفة او المشروع المشترك (التي بدورها هي منشأة استثمارية) على الحصة في الاستثمار في الشركة الحليفة او المشروع المشترك للشركة التابعة. يتم الاختيار لكل استثمار في شركة حليفة او مشروع مشترك كل على حدى في آخر تاريخ عند:

- الاعتراف المبدئي بالاستثمار في شركة حليفة او مشروع مشترك.
- الشركة الحليفة او المشروع المشترك يصبح منشأة استثمارية.
- الشركة الحليفة او المشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية يصبح الشركة الأم.

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

(٤-٢) 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:

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

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 إليها مصاريف الاقتناء وبعاد 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 بالعملة الأجنبية، 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 إلى الأرباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل.

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة

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) وبعاد 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 بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم أخذ الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

يتم تسجيل الأرباح الموزعة أو 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 (٢٥).

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

يتم قياس القيمة العادلة بناءً على فرضية أن عملية بيع الموجودات أو تسوية الالتزام 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 الافتراضات المستخدمة من المشاركين في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية.

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

تقوم الشركة باستخدام أساليب تقييم ملائمة وتناسب 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، وبناءً 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 (بناءً على أدنى مستوى للمدخلات ذات الأثر الجوهرية 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 الخيار: 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 الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية.

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر 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 أو فعلي) ناتج عن حدث سابق، وان تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

الإيرادات

يمثل نشاط التأمين ومعالجة وتجهيز خامات الصخور أهم مصادر إيرادات 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 إثبات إيرادات الأرباح الموزعة عند تحققها (اقرارها من قبل الهيئة العامة للمساهمين في هذه الشركات).

يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

ضريبة الدخل

تمثل مصروفات الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.

تحتسب مصروفات الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنازل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل 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 المتوقعة دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام في 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.

الشركة العامة للتعدين المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٢٠١٨ كانون الأول ٣١

(٣) ممتلكات ومعدات، بالاصافي

٢٠١٨	الكلية -	الرصيد كما في أول كانون الثاني	إضافات
المجموع	حسابات	آلية وبرامج	آليات ومعدات
دينار	دينار	دينار	دينار
٧٠٤,٢٢٠	٢٥,٧٧٤	٣٨,٧٦٩	١٤٤,٨٠١
١٣٤,٢٩٦	٦,٧٨٢	-	-
٨٣٨,٥١٦	٣٢,٥٥٦	٣٨,٧٦٩	١٤٤,٨٠١
٤٩٢,٤٠٤	٢٥,٦٨٠	٣٥,٧٤١	١٤٤,٨٠١
٧,٠١٥	١,١٥٩	٢,٨٦١	-
٤٩٩,٤١٩	٢٦,٨٣٩	٣٨,٦٠٢	١٤٤,٨٠١
٣٣٩,٠٩٧	٥,٧١٧	١٦٧	-
١٠٣,٣٠٨	٣,١٥٦	٢٥,٥٨٠	٢٩٤,١٦٩
٢٠١٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني	٢٠١٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٢٠١٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	٢٠١٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

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

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات
دينار	دينار	
١٠,١٠٩	٢,٩٩٥	١٦
٦٤٩	٤,٠٢٠	١٨
١٠,٧٥٨	٧,٠١٥	

كافة المبيعات
مصاريف ادارية

الشركة العامة للتعدين المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية انموجدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	حسابات آلية وبرامج	سيارات	آليات ومعدات	عدد وأدوات	أثاث ومفروشات	مباني	حجران استنادية	طرق	أراضي	
المجموع	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٠١٧	٢٥,٧٧٤	٣٨,٧٦٩	١٤٤,٨٠١	١,٤١٦	٢٦,٩٦٣	٧٣,٩٨٧	٩٠,١٥٤	١٣٢,٥٤٥	١٦٩,٨١١	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧
٢٠١٧	٢٥,٧٧٤	٣٨,٧٦٩	١٤٤,٨٠١	١,٤١٦	٢٦,٩٦٣	٧٣,٩٨٧	٩٠,١٥٤	١٣٢,٥٤٥	١٦٩,٨١١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
٢٠١٧	٢٥,٧٧٤	٣٨,٧٦٩	١٤٤,٨٠١	١,٤١٦	٢٦,٩٦٣	٧٣,٩٨٧	٩٠,١٥٤	١٣٢,٥٤٥	١٦٩,٨١١	الاستهلاك المتراكم -
٢٠١٧	٢٥,٧٧٤	٣٨,٧٦٩	١٤٤,٨٠١	١,٤١٦	٢٦,٩٦٣	٧٣,٩٨٧	٩٠,١٥٤	١٣٢,٥٤٥	١٦٩,٨١١	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧
٢٠١٧	٢٥,٧٧٤	٣٨,٧٦٩	١٤٤,٨٠١	١,٤١٦	٢٦,٩٦٣	٧٣,٩٨٧	٩٠,١٥٤	١٣٢,٥٤٥	١٦٩,٨١١	الاستهلاك للسنة
٢٠١٧	٢٥,٧٧٤	٣٨,٧٦٩	١٤٤,٨٠١	١,٤١٦	٢٦,٩٦٣	٧٣,٩٨٧	٩٠,١٥٤	١٣٢,٥٤٥	١٦٩,٨١١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
٢٠١٧	٢٥,٧٧٤	٣٨,٧٦٩	١٤٤,٨٠١	١,٤١٦	٢٦,٩٦٣	٧٣,٩٨٧	٩٠,١٥٤	١٣٢,٥٤٥	١٦٩,٨١١	صافي القيمة الدفترية -
٢٠١٧	٢٥,٧٧٤	٣٨,٧٦٩	١٤٤,٨٠١	١,٤١٦	٢٦,٩٦٣	٧٣,٩٨٧	٩٠,١٥٤	١٣٢,٥٤٥	١٦٩,٨١١	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

الشركة العامة للتأمين المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٤) مخزون

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٤٣٨,٧٤٢	٤١٧,١٩٢	بضاعة جاهزة - جبصين
٩٦,٢٣٩	٩٦,٢٣٨	بضاعة جاهزة-كاولين
(٥٣٤,٩٨١)	(٥١٣,٤٣٠)	ينزل: مخصص انخفاض صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون*
-	-	

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٥٣٤,٩٨١	٥٣٤,٩٨١	المخصص في بداية السنة
-	(٢١,٥٥١)	ينزل: المسترد من المخصص
٥٣٤,٩٨١	٥١٣,٤٣٠	الرصيد في نهاية السنة

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

يتكون هذا البند مما يلي:

موجودات مالية متوفر لها أسعار سوقية

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٦,٦٢١	٥,٤٥٢	أسهم مدرجة

(٦) ذمم مدينة، بالصافي

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢٢,٠٥٥	٢١٦,٥٩٤	ذمم مدينة
(١٩,٠٠٤)	(١٩,٠٠٤)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣,٠٥١	١٩٧,٥٩٠	

بلغ إجمالي قيمة الذمم المشكوك في تحصيلها ١٩,٠٠٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (١٩,٠٠٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧).

الشركة العامة للتأمين المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

فيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢٣,٦٩٦	١٩,٠٠٤	رصيد بداية السنة
(٤,٦٩٢)	-	المسترد من المخصص
١٩,٠٠٤	١٩,٠٠٤	

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

المجموع	الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها			
	أكثر من ١٥٠ يوم	١٥٠-٦١ يوم	٦٠-١ يوم	
دينار	دينار	دينار	دينار	
١٩٧,٥٩٠	-	٩٨,٧٢٢	٩٨,٨٦٨	٢٠١٨
٣,٠٥١	-	-	٣,٠٥١	٢٠١٧

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

موجودات مالية متوفر لها أسعار سوقية

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٣٢,٥٢٧	٣٧,٨٧٩	أسهم مدرجة

(٨) أرصدة مدينة أخرى

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٧,٩٧٢	١٦,١٦٠	مصاريف مدفوعة مقدما
١٤,٠٠٠	٧,٠٠٠	شيكات برسم التحصيل
١٩,٧٠٩	١٠,٧٠٩	تأمينات مستردة
٢,٩٨٥	٩,٤٠٥	ذمم موظفين
٢٣٠	-	أمانات ضريبة دخل مسترده
١٠,٥٣٧	٧,٧٠٩	أخرى
٥٥,٤٣٣	٥٠,٩٨٣	

الشركة العامة للتعدين المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٩) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل للشركة وشركتها التابعة للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ و ٢٠١٨ 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 ٢٠١٧ ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل حتى إعداد القوائم المالية.

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
(٢١٢,٧٥٧)	(١٤٠,٥٨٧)	الخسارة المحاسبية
(٩,٧٣٠)	(٣١,٠٢٠)	إيرادات غير خاضعة للضريبة
٢,٩٠٧	١,٠٢٩	مصاريف غير مقبولة ضريبياً
(٢١٩,٥٨٠)	(١٧٠,٥٧٨)	الخسارة الضريبية
%٢٤	%٢٤	نسبة ضريبة الدخل القانونية

(١٠) نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١,١٨٩	١,٢٣٢	نقد في الصندوق
٩,٥٠٣	٥٦,٢٧٤	حسابات جارية
١٠,٦٩٢	٥٧,٥٠٦	مجموع النقد وأرصدة لدى البنوك

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٠,٦٩٢	٥٧,٥٠٦	نقد وأرصدة لدى البنوك
(١٨٧,٧٢٣)	-	ينزل: بنك دائن (إيضاح ١٢)
(١٧٧,٠٣١)	٥٧,٥٠٦	مجموع النقد وأرصدة لدى البنوك

(١١) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع -

بلغ رأسمال الشركة المصرح به ١,١٠٠,٠٠٠ سهم والمدفوع ١,٠٢٠,٤٤٣ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

إحتياطي إجباري -

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 إيقاف هذا التحويل السنوي إذا بلغ الإحتياطي الإجباري ربع رأسمال الشركة. استناداً الى ذلك فقد قررت الشركة خلال عام ٢٠٠٧ عدم تحويل أي مبالغ اضافية الى الإحتياطي الإجباري.

إحتياطي إختياري -

يمثل هذا البند ما تم تحويله من الأرباح قبل ضريبة الدخل وبنسبة لا تزيد عن ٢٠٪ وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

(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٪ سنوياً كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ ولم يتم تجديد هذه التسهيلات لعام ٢٠١٨.

(١٣) ذمم دائنة

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٦,٤٤٩	١٧٣,٠٥٤
٣٧٠	١٨,٦٧٢
٦,٨١٩	١٩١,٧٢٦

ذمم دائنة
سلطة المصادر الطبيعية

الشركة العامة للتأمين المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(١٤) أرصدة دائنة أخرى

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١,٠٠٠	-	دفعات مقدمة من العملاء
٦,٥٩٨	٨٩٥	مصاريف مستحقة
١٩,٦٨٨	-	شيكات اجله
٣٩,٤٦٨	٣٩,٠٣٣	أمانات مساهمين (توزيعات ارباح)
٢,٤٤٧	٢,٣٨٧	مخصص إجازات مستحقة
٣,٥٥١	٣,٢٥٠	مخصص قضايا
١,٧٦٥	١٨,٨١٣	أمانات دائرة ضريبة المبيعات
٣٢٨	٣٢٨	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣٢,٢٤٨	٣٧,٧٢٠	أخرى
١٠٧,٠٩٣	١٠٢,٤٢٦	

(١٥) رسوم التأمين

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

الشركة العامة للتعدين المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(١٦) كلفة المبيعات

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٠,١٠٩	٢,٩٩٥	استهلاكات (إيضاح ٣)
١٩,٦٧٥	٧,٧٩٢	رواتب ومنافع موظفين
٢,٥٢٠	١,٦١٩	ضمان اجتماعي
٧٤٨	٨٤,٥٤٧	كلفة تحجير وتجريف
١,٤٩٦	٨٧,٠٨٧	مصاريف نقل
٢,٧٨٢	٨,٥٧٦	محروقات
١,٩٩٤	٥٠٠	صيانة الآليات والسيارات
١,٢٩٢	٢٠٨	تأمين وترخيص
٧٢١	٧٦٩	تأمين صحي
١,٣٠٠	-	مصاريف حقوق التعدين
٦٧٠	٧٦٢	أخرى
٤٣,٣٠٧	١٩٤,٨٥٥	
٥٣٤,٩٨١	٥٣٤,٩٨١	بضاعة جاهزة في بداية السنة
(٥٣٤,٩٨١)	(٥١٣,٤٣٠)	بضاعة جاهزة في نهاية السنة
(٤٣,٣٠٧)	(٨,٥٧٦)	مصاريف تشغيل غير مستغلة (إيضاح ١٧)
-	٢٠٧,٨٣٠	

(١٧) مصاريف تشغيلية غير مستغلة في الإنتاج

يمثل هذا البند المصاريف التشغيلية غير المباشرة المتعلقة بمنجم الصبيحي / محافظة البلقاء التي لم يتم استغلالها في إنتاج خامات الجبص، حيث أن الشركة أعادت فتح المنجم خلال عام ٢٠١٧، إلا أنها لم تتمكن من الحصول على أية عقود بيع خلال عام ٢٠١٧ واقتصرت العمل على استخراج عينات من مادة الجبص. هذا وقد قامت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ بتوقيع عقود بيع مع مقاولين لتوريد مادة الجبص.

الشركة العامة للتأمين المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(١٨) مصاريف إدارية

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
-	٢٢,٦٥٠	دراسات بيئية
٩٨,٦٧٨	٧٤,٢٨٨	رواتب ومنافع موظفين
٩,٩٠٤	٨,٠١٠	ضمان اجتماعي
٢٢,٥٠٠	-	تعويضات نهاية خدمة
١٢,٠٠٠	٣٠,٠٥٠	اتعاب بدل تفرغ رئاسة مجلس الادارة
٦٢,٤٧٥	١١,١٢٥	أتعاب مهنية
١٠,٠٣٠	٢٣,٣٤٧	إيجارات
٦٤٩	٤,٠٢٠	استهلاكات (إيضاح ٣)
٢,٧٠٤	٢,٣٥٥	كهرباء ومياه وتدفئة
٤,٩٣٥	٢,١٤٨	اشتراكات
٢,٢٤٢	٣,٩٥٠	صيانة وخدمات
١٦,١٩٩	٥,٥٠٥	رسوم حكومية وغرامات
١,٩٤٦	١,٢٣٧	بريد وهاتف
٢,٠٣٥	١,١٧٣	قرطاسية ومطبوعات
٤,٥٣٠	١,٦٤٢	دعاية وإعلان
٣٩٨	٨١٧	ضيافة
٢,٣٤٨	٢,١٧٥	عمولات بنكية
١١,٧٩٠	١٠,١٢٤	أخرى
٢٦٥,٣٦٣	٢٠٤,٦١٦	

(١٩) أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

مجموع	عوائد	أرباح (خسائر)	أرباح متحققة	
دينار	توزيعات	غير متحققة	دينار	
	دينار	دينار		
٩,٤٦٩	٤,١١٧	٥,٣٥٢	-	كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٨
٩,٤٦٩	٤,١١٧	٥,٣٥٢	-	أسهم شركات المجموع
٣,٠٩٤	٥,٠٣٩	(٣,٥٩٧)	١,٦٥٢	كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٧
٣,٠٩٤	٥,٠٣٩	(٣,٥٩٧)	١,٦٥٢	أسهم شركات المجموع

الشركة العامة للتعدين المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٢٠) إيرادات أخرى

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٩٥,١٣٠	-	إيرادات بيع حقوق تعدين*
٣,١٢٥	٤٩٢	أخرى
٩٨,٢٥٥	٤٩٢	

* قامت الشركة خلال عام ٢٠١٥ بتوقيع عقد للتنازل عن حق التعدين في قطع الأراضي المملوكة لخزينة الدولة من أراضي موقع جبل البتراء الشرقي/ محافظة معان بمساحات ١,٠٠٣ دونمات و ٤٩٤ متر مربع و ١,٠٠٧ و ٩٩ متر مربع، وقطع أراضي عقربا والمثولة/ محافظة مادبا بمساحة ١,٠٠٥ دونمات و ٦٥٨ متر مربع وقطع أراضي منطقة العيمة/ محافظة الطفيلة بمساحة ١,٣٦٠ دونم، بشرط الحصول على موافقة رئاسة الوزراء بالتنازل عن حق التعدين في تلك الأراضي. حصلت الشركة بتاريخ ١٨ أيلول ٢٠١٧ على موافقة رئاسة الوزراء بالتنازل عن حقوق التعدين في قطع الأراضي المذكورة أعلاه.

(٢١) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
(٢١٢,٧٥٧)	(١٤٠,٥٨٧)	خسارة السنة (دينار)
٥٠٠,٠٠٠	٩٩٩,٠٥٥	المتوسط المرجح لعدد الاسهم (سهم)
فلس/ دينار	فلس/ دينار	
(٠/٤٢٦)	(٠/١٤١)	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة

الشركة العامة للتأمين المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٢٢) معاملات مع جهات ذات علاقة

تشمل الجهات ذات العلاقة المساهمين وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي يكون فيها مالكيين 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:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٣٢,٥٢٧	٣٧,٨٧٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
٥,٢٠٧	٤,٣٤٨	(بنك المال الأردني-من كبار المساهمين)
١٨٧,٧٢٣	-	نقد لدى بنك المال الأردني
		بنك دائن (بنك المال الأردني-من كبار المساهمين)

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٨,٣٠٦	١,٩٨١	مصاريف تمويل - بنك المال الأردني

فيما يلي تلخيص المعاملات مع الجهات ذات العلاقة التي تتضمنها قائمة الدخل:

منافع الإدارة التنفيذية العليا للشركة

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢٢,١٢٩	٤٩,٠٨٣	رواتب ومنافع أخرى
٤٣,٠٠٠	-	تعويض نهاية خدمة
١٢,٠٠٠	٣٠,٠٥٠	اتعاب بدل تفرغ رئاسة مجلس الإدارة

(٢٣) 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 ٢٠١٨ مبلغ ٥٠,٠٠٠ دينار (٢٠١٧: ٧٠,٠٠٠ دينار).

٢- القضايا المقامة على الشركة

بلغت القضايا المقامة على الشركة بتاريخ القوائم المالية الموحدة ٣٠٥,٠٩٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ مقابل ٢٦١,٨٦٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ 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 البداية والاستئناف لصالح المدعين بتعويض قدرة ١٨٥٣٩٩ دينار حيث تم تقديم التمييز في الدعوى حيث قامت محكمة التمييز برد الدعوى الى محكمة الاستئناف، 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 التزامات تجاه هذه القضايا.

(٢٤) 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 الفترة السنة في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ بتوقيع عقود بيع مع مقاولين لتوريد مادة الجبص الموجودة في المنجم.

تكبدت المجموعة خسائر مالية جسيمة، حيث بلغت الخسائر المتراكمة ما نسبته ٨٧٪ من رأس مال المجموعة البالغ ١,٠٢٠,٤٤٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨، وتنص المادة رقم (٢٦٦) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته على أنه إذا بلغت خسائر الشركة المساهمة العامة ٧٥٪ من قيمة رأسمالها فيجب تصفيتاها إلا إذا قررت الهيئة العامة في اجتماع غير عادي زيادة رأسمالها لمعالجة وضع الخسائر أو إطفائها. كما هو مشار اليه في إيضاح (١) حيث قامت الشركة باستكمال الإجراءات اللازمة لتعديل رأس المال، لكنها لم تتمكن بعد من استكمال متطلبات تصويب أوضاعها حيث يجب القيام بإجراءات إضافية لخفض نسبة الخسائر المتراكمة من رأس المال.

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 أهالي المناطق المحيطة بهذه المناجم.
- ٤- التزام الإدارة بسياسة تخفيض التكاليف.

(٢٥) 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 ٢٠١٨		
المستوى الأول	مجموع	
دينار	دينار	
٥,٤٥٢	٥,٤٥٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٧,٨٧٩	٣٧,٨٧٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٣,٣٣١	٤٣,٣٣١	
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧		
المستوى الأول	مجموع	
دينار	دينار	
٦,٦٢١	٦,٦٢١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٣٢,٥٢٧	٣٢,٥٢٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٩,١٤٨	٣٩,١٤٨	

(٢٦) 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 الداننة .

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.

- ٢٠١٨

العملية	الزيادة بسعر الفائدة (نقطة أساسية)	الأثر على خسارة السنة دينار
دينار أردني	-	-

- ٢٠١٧

العملية	الزيادة بسعر الفائدة (نقطة أساسية)	الأثر على خسارة السنة دينار
دينار أردني	١٠٠	(١,٨٧٧)

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 أكبر عميلين لدى الشركة ١٠٠٪ من صافي الذمم المدينة.

الشركة العامة للتأمين المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

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
%	دينار	دينار
٢٠١٨ -		
بورصة عمان	٥	٢٧٣
٢٠١٧ -		
بورصة عمان	٥	(١,٨٧٧)

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 التعاقدية:

٣١ كانون الأول ٢٠١٨	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
ذمم دائنة	١٩١,٧٢٦	-	١٩١,٧٢٦
ارصدة دائنة أخرى	١٠٢,٤٢٦	-	١٠٢,٤٢٦
المجموع	٢٩٤,١٥٢	-	٢٩٤,١٥٢

٣١ كانون الأول ٢٠١٧

بنك دائن	١٨٧,٧٢٣	-	١٨٧,٧٢٣
ذمم دائنة	٦,٨١٩	-	٦,٨١٩
ارصدة دائنة أخرى	١٠٧,٠٩٣	-	١٠٧,٠٩٣
المجموع	٣٠١,٦٣٥	-	٣٠١,٦٣٥

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 جوهريّة.

(٢٧) 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.

كما هو وارد في إيضاح (١) قامت الشركة بتخفيض ومن ثم زيادة رأس المال المكتتب به والمدفوع ليصبح ١,٠٢٠,٤٤٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الإجباري واحتياطي القيمة العادلة والخسائر المتراكمة البالغ صافي مجموعها ٣٩٤,٣٥٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ مقابل ١٨,٥٠٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

(٢٨) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات غير نافذة التطبيق

إن المعايير المالية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة والغير نافذة بعد حتى تاريخ القوائم المالية مدرجة أدناه، وستقوم الشركة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي:

إن المعايير المالية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة والغير نافذة بعد حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة مدرجة أدناه، وستقوم المجموعة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي:

معايير التقارير المالية الدولي رقم (١٦) عقود الايجار

قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "عقود الايجار" خلال كانون الثاني ٢٠١٦ الذي يحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عقود الايجار.

متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٦) مشابه الى حد كبير للمتطلبات المحاسبية للمؤجر في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وفقاً لذلك، المؤجر يستمر في تصنيف عقود الايجار على انها عقود ايجار تشغيلية او عقود ايجار تمويلية، بحيث يقوم بمعالجة هذان النوعان من العقود بشكل مختلف.

يتطلب معيار أعداد التقارير المالية الدولية رقم (١٦) من المستأجر ان يقوم بالاعتراف بأصول والتزامات لجميع عقود الايجار التي تزيد مدتها عن ١٢ شهر، الا إذا كان الاصل ذو قيمة منخفضة. ويتطلب من المستأجر الاعتراف بحقه في استخدام الاصل والمتمثل في الاعتراف بالأصل المستأجر والالتزام الناتج المتمثل بدفعات الايجار.

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦

يمكن للمجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ بأثر رجعي بحيث يتم تعديل كل الفترات السابقة في القوائم المالية أو بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي حيث يتم تعديل أثر المعيار على الرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية. سوف تطبق المجموعة المعيار على العقود التي تم تحديدها سابقاً كعقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ وتفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم ٤.

سوف تقوم المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي. خلال عام ٢٠١٨، قامت المجموعة بتقييماً مفصلاً لتأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. من المتوقع أن يكون أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ مبلغ ٤٦,٥٦٠ دينار على الرصيد الافتتاحي لمجموع الموجودات و ٤٦,٥٦٠ دينار على مجموع المطلوبات.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٧) عقود التأمين

يقدم المعيار نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والإيضاحات المتعلقة بعقود التأمين. ويحل هذا المعيار محل معيار التقارير المالية الدولية (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 اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢١، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تفسير رقم (٢٣) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - عدم التأكد حول معالجة ضريبة الدخل

يوضح هذا التفسير المعالجة المحاسبية لضريبة الدخل عند وجود درجة من عدم التأكد فيما يتعلق بالضريبة والتي تؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٢). لا ينطبق التفسير على الضرائب والرسوم غير المتضمنة في نطاق معيار المحاسبة الدولي (١٢) ولا تتضمن متطلبات خاصة للرسوم والغرامات المتعلقة بالمعالجات الضريبية الغير مؤكدة. يجب على المنشأة تحديد ما إذا كان يجب اعتبار كل معالجة ضريبية غير مؤكدة على حدى أو اعتبارها مع معالجات ضريبية أخرى.

يتم تطبيق هذا التفسير للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٩ مع وجود إعفاءات محددة للتطبيق.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): بيع أو تحويل الموجودات بين المستثمر وشركائه الحليفة أو مشاريعه المشتركة

تركز التعديلات على التناقض بين معيار التقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) فيما يتعلق بفقدان السيطرة على الشركة التابعة والناجمة عن عملية بيع أو تحويل الاستثمار في الشركة التابعة الى استثمار في شركة حليفة أو مشاريع مشتركة. توضح التعديلات أنه يتم الاعتراف بكامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي ينطبق عليها تعريف المنشأة - وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي (٣) - بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة. في حين يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة الى مدى حصة المستثمر في الشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة.

قام المجلس الدولي للمحاسبة بتأجيل تاريخ تطبيق هذه التعديلات إلى أجل غير مسمى، ولكن يجب على الشركة التي تطبق التعديلات في وقت مبكر وان يتم تطبيقها بأثر مستقبلي. ستطبق الشركة هذه التعديلات عندما تصبح فعاله.

تعديلات على المعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ : الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة
توضح التعديلات أن الشركة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية 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 الأجل.

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 ٢٨ الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة.

يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي ويسري اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

(٢٩) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية لعام ٢٠١٧ لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية لعام ٢٠١٨ ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على أرباح وحقوق الملكية لعام ٢٠١٧.