

الرقم : 33/6
التاريخ: 6/2020

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين
السادة مركز إيداع الأوراق المالية المحترمين
السادة بورصة عمان المحترمين

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

تحية طيبة وبعد ،

نرفق لكم طيباً بيانات شركة Lafarge الاسمونت الأردنية المالية الموحدة للسنة المنتهية في
2019/12/31 .

وأقبلوا الاحترام ،،،

الرئيس التنفيذي للافارج الأردن
سمعان سمعان

ببورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان

٩٠٢٠ - ٩

لرقم التسلسل ٣٧٦٤١٤
رقم الاسمونت ٤٤١٤
الجهة المختصة بالدراج

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

القوائم المالية الموحدة للسنة
المنتهية في ٢١ كانون الأول ٢٠١٩
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة مصانع الاسمنت الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن
٣١ كانون الأول ٢٠١٩

جدول المحتويات

تقرير مدقق الحسابات المستقل

قائمة

- أ قائمة المركز المالي الموحدة
- ب قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة
- ج قائمة الدخل الشامل الموحدة
- د قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
- هـ قائمة التدفقات النقدية الموحدة

صفحة

- ٥٠ - ١ إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

١٤٥٩١ / م

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

الامتناع عن إبداء الرأي

تم تكليفنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة لشركة مصانع الاسمنت الاردنية والشركات التابعة لها (المجموعة)، والتي تشمل قائمة المركز العالمي الموحدة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٩ ، وقائمة الارباح او الخسائر والدخل الشامل الموحدة ، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة ، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

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

أساس الامتناع عن إبداء الرأي

يظهر رصيد الممتلكات والمعدات والمخزون بمبلغ ٦٠ مليون دينار و ١٩,٩ مليون دينار في قائمة المركز المالي الموحدة على التوالي ، منها ممتلكات ومعدات وقطع غيار تقع في منطقة الرشادية قيمتها ٣٥,٥ مليون دينار و ٢,٧ مليون دينار على التوالي ، والتي تُظهر وجود مؤشرات تدني في القيمة . نظراً للوضع الحالي للشركة ، لم تستطع الإدارة تحديد ما إذا كانت المبالغ القابلة للاسترداد لتلك الممتلكات والمعدات وقطع الغيار الموجودة في الرشادية أكبر من قيمتها الدفترية ، مما يعتبر مخالفًا للمعايير الدولية للتقارير المالية . وعليه ، لم نتمكن من تحديد التعديلات اللازمة لتلك المبالغ ، إن وجدت.

يشير ايضاح رقم (٣٤) حول القوائم المالية الموحدة بأن المجموعة تكبدت صافي خسائر قبل الضريبة بمبلغ ٤٨,٧ مليون دينار خلال السنة المنتهية ٣١ كانون الاول ٢٠١٩ ، وبلغ صافي المطلوبات المتداولة للشركة ٨٨ مليون دينار وبلغ صافي النقد المستخدم في العمليات التشغيلية ٥,٣ مليون دينار للسنة المنتهية بذلك التاريخ . كما تختلف الشركة عن سداد بعض التزاماتها المالية المستحقة كما في ٣١ كانون ٢٠١٩ .

عند قيام الشركة بتقييم استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ، فقد تم الأخذ بعين الاعتبار من قبل أعضاء مجلس الإدارة قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها النقية الحالية والمتوترة لفترة ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية الموحدة ، واستناداً إلى هذا التقييم ، ستبدأ الشركة بعملية التقدم بطلب الإعسار بهدف إعادة تنظيم الشركة. تعتمد قدرة المجموعة على الإستمرارية على نجاح نتيجة تلك الإجراءات .

كما يرد في إيضاح (٣٤) حول القوائم المالية الموحدة ، تشير هذه الأحداث أو الظروف ، إلى وجود عدم تيقن مادي حول قدرة المجموعة على الإستمرارية .

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

عند إعداد القوائم المالية الموحدة ان الادارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة ، والافصاح ، حسبما يقتضيه الحال ، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا ثوت الادارة تصفيية الشركة أو وقف عملياتها ، أو لا يوجد لديها بديل واقعي الا القيام بذلك.

يعتبر القائمين على الحكومة مسؤولين عن الإشراف على إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة.

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

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

تقرير حول المتطلبات التشريعية والقانونية الأخرى
نظراً للمحددات في عملنا المذكورة في أساس الامتناع عن إبداء الرأي ، لم نتمكن من تحديد ما إذا كانت الشركة تحفظ بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية.

مطبوعة في الأردن
Deloitte Touche Tohmatsu E.I.
إجازة رقم (٢٤٠) وست)
شنق كميل بطحاطش
010103
بيانات انتداب
مطبوعة في الأردن

عمان – الأردن
٤ تموز ٢٠٢٠

قائمة (أ)

شركة مصانع الاسمنت الاردنية
(شركة معاهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
قائمة المركز المالي الموحدة

الموارد

ال موجودات المتداولة :

- نقد لدى البنوك
ذمم مدينة وشيكات برم التحصيل
المخزون وقطع الغيار
أرصدة مدينة أخرى
موجودات معدة للبيع
مجموع الموجودات المتداولة**

| | | |
|---------------|-------------|------|
| YR, .0T, \$00 | 09,972,372 | 1. |
| 171,929 | 171,992 | 11 |
| Y,890,920 | Y,890,920 | 12 |
| 1,778,778 | 771,778 | 13 |
| - | Y,900,048 | 14 |
| IV,502,102 | 1,7-4,772 | 2/10 |
| 98,Y.T,218 | 78,009,189 | |
| 10Y,19-.98 | 17E,920,871 | |

المحولات غير المتناولة :

- ممتلكات ومعدات - بالصافي
 - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
 - شهادة
 - قروض إمكان وسيارات الموظفين
 - الحق في استخدام الأصول
 - موجودات ضريبية مزجدة
 - مجموعة الموجودات غير المتداولة
 - مجموع الموجودات

| | | |
|---------------|-----------------|------|
| ΤΤ, ΙΑΥ, ΥΕΤ | ΥΥ, ΣΑΓ, ΙΙΖ | ΙΙ |
| ΣΥ, ΤΤΙ, .Ο.Τ | ΩΛ, ΓΓΨ, Α.Ο | ΙΥ |
| ΙΩ, ΥΕΞ, .ΤΤ | ΙΤ, ΑΥΙ, ΣΑΥ | ΙΑ |
| - | ΥΕ, Ο.Ο., .Ο.Ο. | ΙΩ |
| Α, ΙΙΖ, ΥΤΤ | ΙΙ, ΥΟ., .Ο.Ο. | Ι.Ο. |
| ΤΥ., ΑΞΥ | ΥΕΙ, ΖΖΤ | Ι/ΙΩ |
| Ι, ΤΙΥ, ΖΥΖ | Υ., ΥΟ, Ο.Τ | ΙΙ |
| - | Ι, ΟΥΑ, ΖΖΖ | ΙΩ |
| ΙΙ, ΣΣΩ, Ο.Ω | ΙΙΙ, ΓΓΥ, Ο.Ω | |

المطلوبات وحقوق الملكية

المطلوبات المتدوالة :

- بنوك دائنة**
نسم دائنة قصيرة الأجل
ارصددة دائنة أخرى
قرض من طرف ذات علاقة
التسهيلات قروض طويلة الأجل تستحق الدفع خلال عام
مخصص ضريبة الدخل
مخصص إعادة هيكلة الشركة
الجزء المتداول من التزامات التأجير
مجمع المطلبات المتداولة

| | | |
|-------------|-------------|----|
| ΥΑ,ΤΤΟ,... | Σ.,ΤΟΣ,ΤΥΥ | ΥΥ |
| ΙΟ,ΥΟ,... | Λ,ΥΟ,... | Υ. |
| - | Υ,ΙΑΓ,ΣΤΤ | ΙΣ |
| ΣΣ,·ΛΔ,... | Ο.,ΥΓ.,Ι.Ο | |
| ΙΟΣ,ΟΤ.,.ΟΣ | ΙΩΟ,ΙΓΓ,ΤΩΣ | |

المطلوبات غير العادلة:

- الترامات التأمين الصحي بعد التقاعد
 - الإفساط قروض طويلة الأجل
 - الجزء الغير المتداول من الترامات التجارية
 - مجموع المطلوبات الغير المتداولة
 - مجموع المطلوبات

| | | |
|--------------|---------------|----|
| 70,444,470 | 70,444,470 | 77 |
| (777) | (777) | 77 |
| (10,711) | (79,077) | 77 |
| (72,771,177) | (170,779,787) | 77 |
| (1,407,701) | (70,770,777) | 77 |
| 5,012,790 | 0,171,997 | 77 |
| 7,770,044 | (70,771,777) | |
| 10V,790,048 | 172,980,671 | |

حقوق الملكية

- ١) رأس المال المدفوع
 - ٢) اسهم خزينة
 - ٣) احتياطي القيمة العادلة
 - ٤) (خسائر) متراكمة
 - ٥) صافي حقوق المساهمين
 - ٦) حقوق غير المسيطرین
 - ٧) صافي حقوق الملكية
 - ٨) مجموع المطلوبات وصافي حقوق الملكية

رئيس مجلس الادارة

العام

إن الإضافات المرفقة من (١) إلى (٣٦) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقام عليها، وتم تدوير المدقة، المدققة.

قائمة (ب)

شركة مصانع الامتنت الأردنية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الأرباح أو الخسائر المودعة

| <u>للسنة المنتهية في ٢١ كانون الأول</u> | | |
|---|--------------|--------------|
| | <u>٢٠١٨</u> | <u>٢٠١٩</u> |
| | دينار | دينار |
| المبيعات | ٦١,٦٧٢,٧٩٠ | ٦٣,٤٣٢,٠٢٤ |
| كلفة المبيعات | (٧١,٥٣٣,٧٢٢) | (٦٢,٧٠٤,٤٨٤) |
| إجمالي الربح (الخسارة) من المبيعات | (٩,٨٦٠,٩٣٢) | ٧٢٧,٥٤٠ |
| مصاريف بيع وتسويق | (٢,١٨٦,٢٢٨) | (١,٨٣٥,٦٨٤) |
| مصاريف إدارية وعمومية | (٨,٨١٩,٣٦٥) | (٩,٤٧٨,٣٨٥) |
| (الخسارة) التشغيلية | (٢٠,٨٦٦,٥٢٥) | (١٠,٥٨٦,٥٢٩) |
| إيراد فوائد | ١٢٨,٩٩٧ | ٢١٠,٦٥٢ |
| مخصص إعادة تأهيل المحاجر وحماية البيئة | (٣٣,٦٠٠) | (٣٠,٤٠٨) |
| مخصص اجازات الموظفين | (١٧,٣٢٩) | (٤٩,٢٨٨) |
| تكاليف تمويل | (٥,٠٠٩,٤٣٢) | (٥,٨٢٧,١٦٧) |
| مخصص قضايا | (١٣,٣٢٨,١١٥) | (٣,٢١٠,٠١٢) |
| (مخصص) المسترد من مخصص إعادة هيكلة | ٩,٥٠٠,٠٠٠ | (١٤,٨٨٣,٥٢٠) |
| مخصص تدني المخزون وقطع النيار | (٤٨,١٠٨) | (٦,٨٦٠,٤١٢) |
| مخصص تدني موجودات معدة للبيع | - | (٣,٦٦٩,٧٥٤) |
| المصاريف والفوائد على التزام التأمين الصحي بعد التقاعد | (١,٣٧٤,٠٠٠) | (٥,٥٤٤,٤١٧) |
| أرباح تقدير عملات أجنبية | ٥١١,٩٤٧ | ٢٥٠,٩١٦ |
| أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي | ١,٩٥٢,١٨٩ | ١,٤٠٨,١٦٢ |
| إيرادات أخرى | ٧١٠,٣٨٨ | ١٠٨,٠٣١ |
| (خسارة) السنة قبل ضريبة الدخل | (٢٧,٨٨٣,٥٨٨) | (٤٨,٦٨١,٧٤٦) |
| (مصروف) ضريبة الدخل | (٦,٦٩٨,٤٥٢) | (١٦,٤٣٥,٣٨١) |
| (خسارة) السنة | (٣٤,٥٨٢,٠٤٠) | (٦٥,١١٧,١٢٧) |
| يعود إلى : | | |
| مساهمي الشركة | (٣٥,٦٥٨,٥٨٥) | (٦٥,١٨٧,٩٢٥) |
| حقوق غير المسيطرین | ١,٠٧٦,٥٤٥ | ٧٠,٧٩٨ |
| | (٣٤,٥٨٢,٠٤٠) | (٦٥,١١٧,١٢٧) |
| الحصة الأساسية والمخصصة للسهم من (خسارة) السنة العائد إلى مساهمي الشركة | فلس/دينار | فلس/دينار |
| ٢١ | (١/٠٨) | (٠/٥٩) |

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير المدقق المرفق.

شركة مصانع الاسمنت الاردنية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول

| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | إيضاح |
|-------|-------|-------|
| دينار | دينار | |

(٣٤,٥٨٢,٠٤٠) (٦٥,١١٧,١٢٧) خسارة (السنة)

يضاف: بند الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم تحويلها إلى الأرباح
والخسائر في الفترات اللاحقة :

| | | |
|--------------|--------------|---|
| (٤,٧٤٦) | (٣,٩٥٥) | صافي (خسارة) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| (٢,٥٢٧,٠٠٠) | (٨,٣٢٠,٦٨٥) | خسائر إكتوارية للالتزامات التأمين الصحي بعد التقاعد |
| (٣٧,١١٣,٧٨٦) | (٧٣,٤٤١,٧٦٧) | مجموع بند (الخسارة) الشاملة التي لن يتم تحويلها إلى الأرباح والخسائر في الفترات اللاحقة بعد الضريبة |
| | | اجمالي (الخسارة) الشاملة للسنة العائدة إلى : |

| | | |
|--------------|--------------|--------------------|
| (٣٨,١٩٠,٣٣١) | (٧٣,٥١٢,٥٦٥) | مساهمي الشركة |
| ١,٠٧٦,٥٤٥ | ٧٠,٧٩٨ | حقوق غير المسيطرین |
| (٣٧,١١٣,٧٨٦) | (٧٣,٤٤١,٧٦٧) | |

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير المدقق المرفق.

* جمعت المليون والستين طفلاً من الأيتام العاملة في إجتماع الهيئة العامة بتاريخ ٢٥ حديكان ١٩٢٠ ونحو المليون وسبعين ألفاً من الأيتام العاملة في إجتماع الهيئة العامة بتاريخ ١٩ مارس ١٩٢٣ اللذين يمثلان ٦٣٣٧ طفلاً.

وعلية تم عكس ذلك المبالغ للأرباح الدورة وتحتوى غير المسيطران .

الإنسان في كل الأحوال ينبع من العصبية المائية، وإنما يختلف في ذلك حسباً على مقدار التأثير الذي تحدثه العصبية المائية على العصبية المائية.

النفقة (د)

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

| | | ابضاح | | للسنة المنتهية في ٢١ كانون الأول |
|--------------|--------------|--------------|-------|----------------------------------|
| | | ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
| | دينار | دينار | دينار | |
| | (٢٧,٨٨٣,٥٨٨) | (٤٨,٦٨١,٧٤٦) | | |
| ٥,٦٩٥,٤٥٤ | ٤,٥٠٠,٧٤٧ | ١٠ | | |
| - | ١,٧٩٥,١١٣ | ١٤ | | |
| (١,٩٥٢,١٨٩) | (١,٤٠٨,١٦٢) | | | |
| ٣٠٠,٩٠٦ | ٢٤٥,٠٣٢ | ٦ | | |
| ١٣,٢٣٨,١١٥ | ٣,٢١٠,٠١٢ | ١٨ | | |
| ١,٣٧٤,٠٠٠ | ٥,٥٤٢,٤١٧ | ٢٢ | | |
| ٥,٠٠٩,٤٣٢ | ٥,٨٢٧,١٦٧ | | | |
| (٩,٥٠٠,٠٠٠) | ١٤,٨٨٣,٥٢٠ | ٢١ | | |
| - | ٣,٦٦٩,٧٥٤ | | | |
| ٤٨,١٠٨ | ٦,٨٦٠,٤١٢ | ٧ | | |
| (١٢٨,٩٩٧) | (٢١٠,٦٥٢) | | | |
| (١٢,٦٩٨,٧٥٩) | (٣,٧٦٦,٣٨٦) | | | |

التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :
 (الخسارة) للسنة قبل الضريبة
 التعديلات :
 إستهلاك ممتلكات ومعدات
 إستهلاك الحق في استخدام الأصول
 (أرباح) بيع ممتلكات ومعدات
 مخصص خسائر انتقالية متوقعة
 مخصص قضايا
 التزامات وفروائد تأمين صحي بعد التقاعد
 تكليف تمويل
 مخصص (المترد) من مخصص إعادة هيكلة
 مخصص ثمني موجودات معدة للبيع
 مخصص ثمني قطع غير
 (أيراد) فوائد

(الاستخدامات النقدية في) عمليات التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل

| | | | | |
|--------------|--------------|------|--|--|
| ٧,٧٨٨,٣٣٨ | ١,٦٢٩,٧٣٩ | | | |
| (٢,٤٦٥,٢٠٧) | ٨,٠٢٦,٩٢٦ | | | |
| (٦,٥٧٤,٤٤٧) | ١٠,٤٩٦,٠١٨ | | | |
| (١٤,٩٤٩,٨٧٥) | ١٦,٣٨١,٢٩٧ | | | |
| (٨,٣٢٥,٠١١) | (٤,٩٧٦,٣١٢) | ١٨ | | |
| (١,٨٦١,٠٠٠) | (١,٨٤١,٤٣٠) | ٢٢ | | |
| - | (١٤,١٢٥,٦٨٦) | ٢١ | | |
| (٨٩,٧٨٩) | (٧١٦,١٣٥) | ١/١٥ | | |
| (٢٦,٠٢٦,٦٧٥) | (٥,٢٧٣,٢٦٦) | | | |

النفوس في الفم المدينة والارصدة المدينة الاخرى وقروض بسكن ومبارات الموظفين
 النفوس (الزيادة) في المخزون وتقطع النبار
 الزيادة (النفوس) في الفم الدائنة والارصدة الدائنة الاخرى
 ساقى التدفقات النقدية من (الاستخدامات النقدية في) عمليات التشغيل قبل ضريبة الدخل والمدفوع من المخصصات
 المدفوع من مخصص قضايا
 التزامات وفروائد تأمين صحي بعد التقاعد
 المدفوع من مخصص إعادة هيكلة
 المدفوع من ضريبة الدخل
 ساقى (الاستخدامات النقدية في) عمليات التشغيل

| | | | | |
|-------------|-------------|--|--|--|
| (١,١٠٧,٦٥٤) | (٢,٢٨١,٥٧٦) | | | |
| ٢,٠٦٥,٤٩٠ | ١,٣٤٨,٨٦٢ | | | |
| ١٢٨,٩٩٧ | ٢١٠,٦٥٢ | | | |
| ١,٠٨٦,٨٣٣ | (٧٢٢,٠٦٢) | | | |

التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :
 التغير في الممتلكات والمعدات
 المتخلص من بيع ممتلكات ومعدات
 فوائد مقوسبة
 ساقى (الاستخدامات النقدية في) التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار

| | | | | |
|--------------|-------------|----|--|--|
| ١٠,٣٠٢,٨٢٣ | - | ٢٠ | | |
| (٤,٦١٠,١٠٠) | (٤,٤٤٣,٧٧٣) | ٢٠ | | |
| - | ٢٤,٥٠٠,٠٠٠ | | | |
| (٥,٠٠٩,٤٣٢) | (٥,٨٢٧,١٦٧) | | | |
| (١,١٢٧,٠٠٠) | - | | | |
| - | (٢,١٢٥,٩١٤) | | | |
| ١١,٤٢٩,٥٤١ | (٣,٧٠١,٦٦٦) | | | |
| ١٠,٩٨٦,٨٣٢ | ٨,٤٠١,٥٨٠ | | | |
| (١٣,٩٥٣,٠١٠) | ٢,٤٠٦,٢٥٢ | | | |
| ١٢,٩٤٤,٨٣٦ | ٩٩١,٨٢٦ | | | |
| ٩٩١,٨٢٦ | ٣,٣٩٨,٠٧٨ | ٥ | | |

التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
 الزيادة في قروض
 (المدفوع) من قروض
 الزيادة في قروض من طرف ذات علاقة
 فوائد مدفوعة
 أرباح مرزعة من شركات تابعة لحقوق غير المسيطرین
 المدفوع من التزامات التأجير
 (النفوس) الزيادة في ارصدة البنوك الدائنة
 ساقى التدفقات النقدية من عمليات التمويل
 صافي الزيادة (النفوس) في النقد لدى البنك
 النقد لدى البنك في بداية السنة
 النقد لدى البنك في نهاية السنة

| | | | | |
|--------|------------|----|--|--|
| - | ٥٦٣,٥٠٠ | | | |
| - | ١٠,٧٦٩,٧٥٤ | | | |
| - | ٥٧٢,٩٢٣ | ٧ | | |
| ٥١,٢١٤ | ١,٨١٢,٣٧٥ | ١٠ | | |

عمليات غير نقدية :
 المسترد من توزيعات الأرباح
 تحويل من ممتلكات ومعدات الى موجودات معدة للبيع - بالصافي
 تحويل من المخزون الى موجودات معدة للبيع
 تحويل من مشاريع تحت التنفيذ إلى ممتلكات ومعدات

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

١ - العام

١ - تأسست شركة مصانع الاسمنت الاردنية المساهمة العامة المحدودة خلال عام ١٩٥١ وسجلت كشركة مساهمة عامة لدى وزارة الصناعة والتجارة تحت رقم (٢٥) بتاريخ ١٠ حزيران ١٩٦٤ . هذا وقد تم زيادة رأس المال الشركة خلال السنوات السابقة ليصبح ٦٠,٤٤,٤٦٠ دينار مقسم إلى ٦٠,٤٤٤,٤٦٠ سهماً بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد وعنوانها الفحيص - دوار شاكر ، ص ب ٩٣٠٠١٩ ، عمان - المملكة الأردنية الهاشمية.

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

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

ج - تم اقرار القوائم المالية الموحدة المرفقة من قبل مجلس ادارة الشركة بتاريخ ٢ تموز ٢٠٢٠ .

٢ - أهم السياسات المحاسبية

١ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

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

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

تم اعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية ، حيث يتم اظهارها بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة .

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٨ باستثناء ما يرد في الإيضاح رقم (٣ - أ ٣ - ب) .

ب - أسس توحيد القوائم المالية الموحدة

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

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

وتحقق السيطرة عندما يكون للشركة :

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

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

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

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

عندما تفقد الشركة السيطرة على أي من الشركات التابعة ، تقوم الشركة بـ:

- إلغاء الاعتراف بموجودات الشركة التابعة (بما فيها الشهرة) ومطلوباتها ؛
- إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي حصة غير مسيطر عليها ؛
- إلغاء الاعتراف بفرق التحويل المترافق المقيد في حقوق الملكية ؛
- إلغاء الاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المستلم ؛
- إلغاء الاعتراف بالقيمة العادلة لأي استثمار محفظظ به ؛
- إلغاء الاعتراف بأي فائض أو عجز في قائمة الأرباح أو الخسائر ؛
- إعادة تصنيف حقوق ملكية الشركة المقيدة سابقًا في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المدورة كما هو ملائم.

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

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

- تمتلك الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ و ٢٠١٨ الشركات التابعة التالية بطريقة مباشرة أو غير مباشرة

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

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

** قامت شركة مصانع الاسمدة بتأسيس شركة مرتفعات الفحص الخضراء للتطوير العقاري بتاريخ ٣ تموز ٢٠١٨ برأسمال مصري بـ ٣٠,٠٠٠ دينار والمدفوع ١٥,٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ ، علمًا بأن الشركة لم تمارس أي نشاط تشغيلي حتى تاريخه .

بلغت أرصدة الشركات التابعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ و ٢٠١٨ كما يلي :

| ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ | | | | |
|---------------------|------------|------------|------------|---|
| المصاريف | المطلوبات | الإيرادات | الموجودات | |
| دينار | دينار | دينار | دينار | |
| ٣٨,٢٥٨,٨٥٦ | ٣٨,٤٣٣,٤٤٢ | ٢٣,٤٥٧,٩٧٠ | ٣٠,٤١٠,٢٤٩ | الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية بعد توحيد الشركة العربية للنقل المتخصص |
| - | - | - | ١٥,٠٠٠ | شركة مرتفعات الفحص الخضراء للتطوير العقاري |

| ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ | | | | |
|---------------------|------------|------------|------------|---|
| المصاريف | المطلوبات | الإيرادات | الموجودات | |
| دينار | دينار | دينار | دينار | |
| ٣٨,٣٥٦,٥٥٨ | ٤٠,٥٨٣,٦٨٩ | ١٨,٧٠٠,٨٨٤ | ٢٤,٥١٥,٤٧١ | الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية بعد توحيد الشركة العربية للنقل المتخصص |
| - | - | - | ١٥,٠٠٠ | شركة مرتفعات الفحص الخضراء للتطوير العقاري |

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

١- الأدوات المالية

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

تقاس الموجودات والمطلوبات المالية مبنيةً بالقيمة العادلة ، وتضاف تكاليف المعاملات التي تعود مباشرةً إلى الاستحواذ أو إصدار موجودات ومطلوبات مالية إلى القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية ، أو خصمها منها ، كما هو مناسب ، عند الإعتراف المبني.

الموجودات المالية

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

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

تصنيف الموجودات المالية

تنقسم أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

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

تنقسم جميع الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة.

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعالة

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

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

أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

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

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

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

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

الشطب

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

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

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

التصنيف كدين أو أدوات ملكية

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

أدوات الملكية

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

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

المطلوبات المالية

تقاس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

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

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

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على مدى الفترة المعنية. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة في إطار العمر الزمني المتوقع للالتزام المالي أو عبر فترة أقصر حسب الأقتضاء.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

بـ - ممتلكات ومعدات

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

| السنوات | |
|---------|---------------------|
| ٥٠ - ٦ | المباني |
| ٣٠ - ٥ | الآلات والمعدات |
| ١٥ - ٥ | وسائل النقل |
| ١٥ - ٥ | العدد والأجهزة |
| ١١ - ٥ | الأثاث والمفروشات |
| ١٥ - ٢ | أجهزة الحاسوب الآلي |
| ٢٠ - ٥ | أخرى |

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

يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام ، فإذا كانت توقعات العمر الإنتاجي تختلف عن التقديرات المعدة سابقاً ، يتم معالجة التغير في التقدير للسنوات اللاحقة باعتباره تغير في التقديرات في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

يتم استبعاد الممتلكات والمعدات عند التخلص منها أو عندما لا يعود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامها أو من التخلص منها.

جـ - موجودات غير ملموسة

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

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

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

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

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

د - الشهرة

- يتم تسجيل الشهرة بالتكلفة التي تمثل الزيادة في تكلفة امتلاك او شراء الاستثمار في الشركة الحليفة او التابعة عن حصة الشركة في القيمة العادلة لصافي موجودات تلك الشركة بتاريخ الامتلاك ، يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن الاستثمار في شركات تابعة في بند منفصل كموجودات غير ملموسة، أما الشهرة الناتجة عن الاستثمار في شركات حليفة فتظهر كجزء من حساب الاستثمار في الشركة الحليفة ويتم لاحقاً تخفيض تكلفة الشهرة بأي تدنى في قيمة الاستثمار.
- يتم توزيع الشهرة على وحدة / وحدات توليد النقد لأغراض اختبار التدنى في القيمة.
- يتم إجراء اختبار لقيمة الشهرة في تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة ويتم تخفيض قيمة الشهرة إذا كانت هناك دلالة على أن قيمة الشهرة قد تلتنت وذلك في حال كانت القيمة القابلة للاسترداد المقدرة لوحدة/وحدات توليد النقد التي تعود لها الشهرة أقل من القيمة المسجلة في الدفاتر لوحدة / وحدات توليد النقد ويتم تسجيل قيمة التدنى في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

ه - المشاريع تحت التنفيذ

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

و - قروض إسكان وسيارات الموظفين

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

ز - المخزون وقطع الغيار

- يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

يتم احتساب الكلفة كما يلي:

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

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

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

ح - المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

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

فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية على المعاملات التي تم من أجل التحوط لمخاطر عمليات أجنبية .

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

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

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

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

ط - الديم الدائنة والمصاريف المستحقة

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

ی - المخصوصات

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

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

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

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

أك - ضرورة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المفروضة

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية ، لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة او مصاريف غير قابلة للتقليل في السنة المالية وانما في سنوات لاحقة او الخسائر المتراكمة ضريبية او بنود ليست خاضعة او مقبولة التقليل لأغراض ضريبية .

تحسب الضرائب بموجب النسب الضريافية المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة في البلدان التي تعمل الشركة من خلالها.

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

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

ل - مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

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

م - التزامات التأمين الصحي بعد التقاعد

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

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

ن - القروض

يتم الاعتراف بالقروض بالقيمة العادلة وينزل منها التكاليف المباشرة المتعلقة بالقروض. ويتم تسجيلها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم قيد الفوائد على القروض خلال السنة التي استحقت بها.

س - مخصص إعادة تأهيل المحاجر

يتم أخذ مخصص لإعادة تأهيل المحاجر بناءً على التكاليف المستقبلية المتوقعة مخصوصة لقيمها الحالية.

ط - الإعتراف بالإيرادات

تعترف الشركة من الإيرادات بشكل رئيسي من مبيعات البضاعة.

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

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

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

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

ف - إيرادات ومصروفات الفوائد

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

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

ص - القيمة العادلة

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

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

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

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

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

ق - تدري الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة بتقييم فيما اذا كان هناك دليل بأن الاصل قد انخفضت قيمته. اذا وجد اي دليل على ذلك، او عندما يتطلب اجراء اختبار سنوي للانخفاض في القيمة ، تقوم الشركة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله من الاصل. ان مبلغ الاصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل او وحدة توليد النقد ناقصا تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام ايها اعلى ويتم تحديده للأصل الفردي ، الا اذا كان الاصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة الى حد كبير عن تلك الناتجة من الموجودات الاجرى او موجودات الشركة. عندما يتجاوز المبلغ المدرج للأصل او وحدة توليد النقد المبلغ الممكن تحصيله ، يعتبر الاصل منخفضا و يتم تخفيضه الى المبلغ الممكن تحصيله. اثناء تقييم القيمة العادلة المستخدمة ، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة العادلة لها باستخدام سعر خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. اثناء تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع ، تؤخذ المعاملات الحديثة في السوق في الاعتبار اذا كانت متوفرة. واذا لم يكن ممكنا تحديد مثل تلك المعاملات ، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب.

ر - عقود الإيجار

السياسة المحاسبية المتبعة ابتدءاً من الأول من كانون الثاني ٢٠١٩

الشركة كمستأجر

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

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

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

الشركة كمُؤجر

تقوم الشركة بالدخول في عقود إيجار كمُؤجر فيما يتعلق ببعض عقاراته الاستثمارية.

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

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

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

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

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

السياسة المحاسبية المتبعة حتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

تصنف عقود الأجر كإيجارات تمويلية عندما تنص شروط الإيجار على تحويل جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملك المستأجر بشكل جوهري. أما جميع عقود الإيجار الأخرى فتصنف كإيجارات تشغيلية.

الشركة كمُؤجر

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة على المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلي كنفقة مدينة بمبلغ صافي الاستثمار في عقود الإيجار. يتم توزيع إيرادات عقود التأجير التمويلي للفترات المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي الاستثمارات القائمة فيما يتعلق بعقود الإيجار.

يتم الاعتراف بالدخل من الإيجارات التشغيلية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمر الإيجار. كما تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتکبدة في مناقشة وترتيب العقد التشغيلي إلى القيمة الدفترية للموجودات المؤجرة وتقيد وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الشركة كمستأجر

تسجل الموجودات المقننة من خلال عقود الإيجار التمويلية عند الاعتراف الأولى بقيمتها العادلة عند بداية عقد الإيجار أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار، أيهما أقل. كما يتم تسجيل مطلوبات التأجير التمويلي بنفس القيمة ، ويتم عرض هذه الإلتزامات في قائمة المركز المالي الموحدة كمطلوبات تأجير تمويلي.

يتم توزيع دفعات الإيجار بين مصاريف تمويل وتخفيض مطلوبات التأجير التمويلي من أجل تحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقى من مطلوبات التأجير التمويلي، ويتم الإعتراف بمصاريف التمويل مباشر في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

يتم الإعتراف بدفعات الإيجار التشغيلي كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمر الإيجار، باستثناء الحالات التي يكون فيها أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنطاق الزمني الذي يتم فيه الإستفادة من المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر. يتم الإعتراف بالإيجارات الطارئة الناشئة عن عقود الإيجار التشغيلي كمصروف في الفترة التي يتم تكديها فيها. في حالة تم إستلام حواجز إيجار للدخول في عقود إيجار تشغيلي، يتم الإعتراف بهذه الحواجز كالتزام. يتم الإعتراف بالفوائد الكلية للحواجز على أنها تخفيض لمصروف الإيجار على أساس القسط الثابت، إلا إذا كان هناك أساس منتظم أكثر تمثيلاً للنطاق الزمني الذي يتم فيه الإستفادة من المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

ش - التناقض

تم اجراء تناقض بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية واظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما تتوفّر الحقوق القانونية المطلوبة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التناقض او يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

٣ - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

أ - تعديلات لم ينجز عنها اثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للشركة :

تم اتباع معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ في او بعد أول كانون الثاني ٢٠١٩ او بعد ذلك التاريخ ، في اعداد القوائم المالية الموحدة للشركة ، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ والاصحاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للسنة والسنوات السابقة ، علماً بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية للمعاملات والترتيبات المستقبلية :

| <u>المعايير الجديدة والمعدلة</u> | <u>التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة</u> |
|---|---|
| التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة رقم (٣) "ندماج الأعمال" و (١١) "الترتيبات المشتركة" ومعايير المحاسبة الدولية رقم (١٢) "ضرائب الدخل" و (٢٣) "تكاليف الإقراض" وكما يلي: | تشمل التحسينات تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية |

معايير المحاسبة الدولية رقم (١٢) "ضرائب الدخل"

توضح التعديلات أنه يتوجب على المنشأة الإعتراف ببعض ضريبة الدخل على الأرباح الموزعة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة أو قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة أو قائمة حقوق الملكية الموحدة وفقاً للمكان الذي إعترفت فيه المنشأة بالمعاملات التي ولدت الأرباح القابلة للتوزيع. هذا هو الحال بصرف النظر عما إذا كانت معدلات الضريبة المختلفة تطبق على الأرباح الموزعة وغير الموزعة.

معايير المحاسبة الدولية رقم (٢٣) "تكاليف الإقراض"

توضح التعديلات أنه في حال بقي اقراض قائماً بعد أن يكون الأصل المرتبط بهذا الإقراض جاهزاً للاستخدام المقصود أو البيع ، يصبح هذا الإقراض جزءاً من الأموال التي تفترضها المنشأة عموماً عند حساب معدل الرسملة على القروض العامة.

المعايير الجديدة والمعدلة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) "اندماج الأعمال"

توضح التعديلات أنه عندما تحصل المنشأة على السيطرة على نشاط تجاري مشترك، تطبق المنشأة متطلبات اندماج الأعمال التي تم تحقيقها على مراحل، بما في ذلك إعادة قياس حصتها السابقة في العملية المشتركة بالقيمة العادلة. يتم إعادة قياس الحصص السابقة متضمنة أي موجودات ومطلوبات وشهرة غير معترف بها تتعلق بالعملية المشتركة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) "الترتيبات المشتركة"

توضح التعديلات أنه عندما يكون هناك طرف يشارك في العملية المشتركة ولكن لا يمتلك سيطرة مشتركة على مثل هذه العملية المشتركة ، لا يترتب على المنشأة إعادة تقييم حصصها السابقة في العملية المشتركة.

يوضح التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) ، والأسس الضريبية ، والخسائر الضريبية غير المستخدمة ، والمنافع الضريبية غير المستخدمة ، ومعدلات الضريبة عندما يكون هناك عدم تيقن بشأن معالجة ضريبة الدخل بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) وهي تتناول على وجه التحديد:

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (٢٣) عدم التيقن حول معالجة ضريبة الدخل.

- ما إذا كانت المعالجة الضريبية يجب أن تعتبر بشكل إجمالي؛
- افتراضات تتعلق بإجراءات فحص السلطات الضريبية؛
- تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) ، والأسس الضريبي ، والخسائر الضريبية غير المستخدمة ، والاعفاءات الضريبية غير المستخدمة، ومعدلات الضريبة ؛
- وأثر التغيرات في الواقع والظروف.

تتعلق هذه التعديلات بمزايا الدفع مقدماً مع التعويض السلبي ، حيث تم تعديل المتطلبات الحالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) فيما يتعلق بحقوق إنهاء الخدمة وذلك للسماح بالقياس بالتكلفة المطأفة (أو بناء على نموذج الأعمال، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) حتى في حالة مدفوعات التعويضات السلبية.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية".

تتعلق هذه التعديلات بالحصول طولية الأجل في المنشآت الخليفة والمشاريع المشتركة. وتوضح هذه التعديلات أن المنشآة تقوم بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" للحصول طولية الأجل في منشأة خليفة أو مشروع مشترك والتي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في المنشآة الخليفة أو المشروع المشترك في حال لم تطبق طريقة حقوق الملكية بشأنها

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الاستثمار في المنشآت الخليفة والمشاريع المشتركة".

تتعلق هذه التعديلات فيما يتعلق بالتعديل على الخطط أو التخفيضات أو التسويات.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين"

بـ - تعديلات أثرت على القوائم المالية للشركة :
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) "عقود الإيجار"

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) "الإيجارات" الذي حل محل الإرشادات الموجودة بشأن عقود الإيجار ، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار" والتفسير الدولي (٤) "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار" وتفسير لجنة التفسيرات السابقة (١٥) "عقود الإيجار التشغيلي- الحواجز" وتفسير لجنة التفسيرات السابقة (٢٧) "تقدير جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار" .

صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) في كانون الثاني ٢٠١٦ وهو ساري المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٩ . ينص المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) على أن جميع عقود الإيجار والحقوق والالتزامات التعاقدية المرتبطة بها يجب أن يتم الاعتراف بها عموماً في المركز المالي الموحدة للشركة ، ما لم تكن المدة ١٢ شهراً أو أقل أو عقد إيجار لأصول منخفضة القيمة . وبالتالي ، فإن التصنيف المطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧) "الإيجارات" في عقود التأجير التشغيلي أو التمويلي تم الغائه بالنسبة للمستأجرين . لكل عقد إيجار ، يعترف المستأجر بالتزام مقابل التزامات الإيجار المتبددة في المستقبل .

في المقابل ، يتم رسملة الحق في استخدام الأصل المؤجر ، وهو ما يعادل عموماً القيمة الحالية لمدفوغات الإيجار المستقبلية مضائياً إليها التكاليف المنسوبة مباشرة والتي يتم إطفاؤها على مدى العمر الإنتاجي .

اختارت الشركة استخدام المنهج البسيط والمسموح به بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٦) عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) لأول مرة على عقود التأجير التشغيلي بشكل إفرادي (الكل عقد إيجار على حده) ، تم قياس الحق في استخدام الأصول المؤجرة عموماً بمبلغ التزام التأجير باستخدام سعر الفائدة عند التطبيق لأول مرة .

تم قياس موجودات حق الاستخدام بمبلغ مساو لالتزامات الإيجار ، بعد ان تم تعديله بأي مدفوغات تأجير مدفوعة مسبقاً أو مستحقة تتعلق بعقد إيجار معترف به في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ ولم ينتج قيد اية تعديلات على الأرباح الدورة كما في الأول من كانون الثاني ٢٠١٩ بموجب هذه الطريقة . لم يكن هناك عقود إيجار متعددة تتطلب إجراء تعديل على موجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي .

تتعلق موجودات حق الاستخدام المعترف بها للأراضي ومباني ومعدات مستأجرة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ وأول كانون الثاني ٢٠١٩ .

بلغ أثر تطبيق المعيار على الأرصدة الإفتتاحية لكل من حق استخدام موجودات وإلتزامات عقود الإيجار ٦٩١,٧٥٠,٥٩٠,٢٣٣ دينار و ٥,٥٩٠,٢٣٣ دينار على التوالي .

توضح الجداول أدناه أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) لكل بند مالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ .

قائمة المركز المالي الموحدة:

| الرصيد فيما لم يتم التطبيق | أثر التطبيق | الرصيد كما ورد في القوائم المالية | البند |
|----------------------------|------------------|-----------------------------------|----------------------------|
| دينار | دينار | دينار | موجودات حق الاستخدام |
| - | ٣,٩٥٥,٥٧٨ | ٣,٩٥٥,٥٧٨ | أرصدة مدينة أخرى |
| ٣,٦١٠,١٥٢ | ١٩٣,١٧٩ | ٣,٤١٦,٩٧٣ | إجمالي الأثر على الموجودات |
| | <u>٤,١٤٨,٧٥٧</u> | | |
| | | ٣,٧٦٢,٣٩٩ | التزامات عقود الإيجار |
| | <u>٣,٧٦٢,٣٩٩</u> | | إجمالي الأثر على المطلوبات |

قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة:

| الرصيد فيما لم يتم التطبيق | أثر التطبيق | الرصيد كما ورد في القوائم المالية | البند |
|----------------------------|----------------|-----------------------------------|---|
| دينار | دينار | دينار | مصاريف فوائد عقد الإيجار |
| - | ٢٩٨,٠٨٠ | ٢٩٨,٠٨٠ | استهلاكات واطفاءات |
| ٤,٥٠٠,٧٤٧ | ١,٧٩٥,١١٣ | ٦,٢٩٥,٨٦٠ | مصاريف إيجارات |
| ٢,٤٣١,١٠٨ | (١,٩٠٠,٠١٤) | ٥٣١,٠٩٤ | إجمالي الأثر على قائمة الأرباح أو الخسائر |
| | <u>١٩٣,١٧٩</u> | | |

قائمة التدفقات النقدية الموحدة :

| الرصيد فيما لم يتم التطبيق | أثر التطبيق | الرصيد كما ورد في القوائم المالية | البند |
|----------------------------|--------------------|-----------------------------------|---|
| دينار | دينار | دينار | الخسارة قبل الضريبة |
| (٤٨,٤٨٨,٥٦٧) | ١٩٣,١٧٩ | (٤٨,٦٨١,٧٤٦) | الاستهلاكات |
| ٤,٥٠٠,٧٤٧ | ١,٧٩٥,١١٣ | ٦,٢٩٥,٨٦٠ | أرصدة مدينة أخرى |
| ٣,٩٦٣,٧٨٩ | ١٦٠,٤٥٨ | ٣,٨٠٣,٣٣١ | صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل |
| | <u>٢,١٤٨,٧٥٠</u> | | |
| | <u>(٢,١٢٥,٩١٤)</u> | <u>(٢,١٢٥,٩١٤)</u> | المسدود مقابل التزامات الإيجارات صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات التمويل |
| | <u>(٢,١٢٥,٩١٤)</u> | | |

أنشطة التأجير للشركة وألية المعالجة المحاسبية لها :

تقوم الشركة بإستئجار أراضي ومباني ومعدات للاستخدام في انشطتها الاعتبارية وفي العادة تكون عقود الإيجار لفترات ثابتة تتراوح من سنتين إلى ستة وعشرين سنة، وقد يتضمن بعضها خيارات تمديد ويتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس افرادي وتحتوي على مجموعة من الأحكام والشروط المختلفة، لا تتضمن عقود الإيجار أية تعهدات ولا يجوز استخدامها كضمادات لأغراض الإقراض.

حتى نهاية السنة المالية ٢٠١٨، تم تصنيف عقود الإيجار العقارات كعقد إيجار تشغيلي ، ويتم قيد المبالغ المدفوعة مقابل عقود التأجير التشغيلي في قائمة الأرباح و الخسائر وفقاً لطريقة القسط الثابت خلال فترة عقد التأجير .

ابتداء من الأول من كانون الثاني ٢٠١٩ ، تم الاعتراف بعقود الإيجار كموجودات حق استخدام والإلتزامات المتعلقة بها في التاريخ الذي يكون فيه الأصل جاهزاً للإستخدام من قبل الشركة ، يتم توزيع قيمة كل دفعه ايجار ما بين التزامات التأجير وتكليف التمويل ، ويتم قيد تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة خلال فترة عقد الإيجار للتوصل إلى معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام لكل فترة ، ويتم استهلاك موجودات حق الانتفاع خلال العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار أيهما أقصر وفقاً لطريقة القسط الثابت .

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقود الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية ، وتشمل التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوّعات الإيجار التالية :

- مدفوّعات ثابتة (بما في ذلك مدفوّعات ثابتة مضمنة) مطروحاً منها حواجز الإيجار المستحقة القبض؛
- مدفوّعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل؛
- المبالغ التي يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- خيار الشراء إذا كان المستأجر على يقين معقول من هذا الخيار ، و
- دفع غرامات إنهاء العقد ، إذا كانت شروط عقد الإيجار تتضمن هذا الخيار .

يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة عقد الإيجار الضمني أو معدل سعر الاقتراض الإضافي للمستأجر في حال عدم توفرها ، وهو السعر الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة في بيئه اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام مماثلة .

يتم قياس موجودات حق الانتفاع بالتكلفة والتي تشمل ما يلي :

- قيمة القياس الأولى لالتزامات الإيجار؛
- أي دفعات إيجار يتم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء مطروحاً منها أي حواجز إيجار مستلمة؛
- أي تكاليف مباشرة الأولية ، و
- تكاليف الإرجاع (التجديد والترميم) .

يتم إدراج المدفوّعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود تأجير الأصول ذات القيمة المنخفضة على أساس القسط الثابت كمصرف في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة ، ان عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل . بينما الأصول ذات القيمة المنخفضة مثل معدات تكنولوجيا المعلومات منخفضة القيمة وعناصر صغيرة من أثاث المكاتب .

عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٦) لأول مرة ، استخدمت الشركة ما يلي:

- استخدام معدل خصم واحد لمحفظة عقود الإيجار ذات الخصائص المتشابهة إلى حد معقول ؛
- الاعتماد على التقييمات السابقة بشأن ما إذا كانت عقود الإيجار متدينة ؛
- محاسبة عقود الإيجار التشغيلي مع مدة إيجار متقدمة تقل عن ١٢ شهراً في أول كانون الثاني ٢٠١٩ كإيجارات قصيرة الأجل ؛
- استبعاد التكاليف المباشرة الأولية لقياس موجودات حق الانتفاع في تاريخ التطبيق الأولي ، و
- استخدام الإدراك السابق في تحديد مدة عقد الإيجار حيث يحتوي العقد على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

اختارت الشركة أيضاً عدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يحتوي أو لا يحتوي على عقد إيجار في تاريخ التطبيق الأولي . وبدلاً من ذلك اعتمدت الشركة بالنسبة للعقود التي تم إبرامها قبل تاريخ الانتقال على تقييمها تم من خلال تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار" و التفسير الدولي (٤) "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار".

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

| التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة | المعايير الجديدة والمعدلة |
|---|---|
| تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية". | تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية إذا كان إهمالها أو تضليلها أو إخفاءها يمكن أن يؤثر بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية المعدة للأغراض العامة والتي (يبدا من أول كانون الثاني توفر معلومات المالية حول تقارير منشأة محددة. |
| ٢٠٢٠. | ٢٠٢٠. |
| توضيح هذه التعديلات تعريف الأعمال حيث نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية "الإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية" المعدل. | تعديلات على المعيار الدولي للمالية (٣) "إندماج الأعمال" |
| يشمل ذلك التعريفات المعدلة للموجودات والمطلوبات بالإضافة إلى إرشادات جديدة بشأن القياس وإلغاء الاعتراف والعرض والإفصاح. | (يبدا من أول كانون الثاني توفر معلومات المالية حول تقارير منشأة محددة). |
| ٢٠٢٠. | ٢٠٢٠. |
| أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، إلى جانب الإطار المفاهيمي المعدل ، تعديلات على المراجع الخاصة بالإطار المفاهيمي في معايير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، حيث تحتوي الوثيقة على تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٢ و ٦ و ١٤) والمعايير المحاسبية الدولية أرقام (١ و ٨ و ٢٧ و ٣٤ و ٣٧) وتنسirات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (١٢ و ١٩) وتنسir و (٢٠ و ٢٢) وتنسir اللجنة الدائمة لتنسir المعايير رقم (٣٢) من أجل تحديث تلك التصريحات فيما يتعلق بالإشارات والاقتباسات من إطار العمل أو للإشارة إلى ما تشير إليه من نسخة مختلفة من الإطار المفاهيمي. | المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) "عقود التأمين" هذه المتطلبات إلى تحقيق هدف المحاسبة المنسقة القائمة على المبادئ لعقود التأمين. ويحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) "عقود التأمين". |
| ٢٠٢٢. | ٢٠٢٢. |

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم(١٧) قياس مطلوبات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء .

تتعلق هذه التعديلات بمعاملة بيع أو مساهمة الموجودات من المستثمر في المنشأة الحليف أو المشروع المشترك.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠) "القواعد المالية" ومتغير المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الاستثمارات في المنشآت الحليف والمشاريع المشتركة" (٢٠١١)"

(تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى. وما يزال التطبيق مسموحا به)

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

٤ - التقديرات المحاسبية

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

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

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

الاعمار الانتاجية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة

تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والاطفاءات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لـ تلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ويتم قيد خسارة التدنى في قائمة الارباح او الخسائر الموحدة لـ السنة .

التدنى في الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم الادارة بمراجعة القيمة العادلة للموجودات الملموسة وغير الملموسة والتي تظهر بالكلفة عند ظهور اية احداث او تغيرات في الظروف لغايات تغير اي تدنى في قيمتها وقيد خسارة التدنى في قائمة الارباح او الخسائر الموحدة ، ويسبب حالة عدم اليقين من ظروف السوق وعدم قدرة الادارة على التنبو بنتائج طلب اشهر الإسعار ، لم تتمكن الادارة من تقدير القيمة العادلة لبعض الموجودات الملموسة والتدفقات النقدية لها على المدى المتوسط والبعيد .

التدنى في الموجودات المحفظ بها للبيع

تقوم الادارة بمراجعة القيمة العادلة للموجودات الملموسة وغير الملموسة والتي تظهر بالقيمة العادلة عند ظهور اية احداث او تغيرات في الظروف لغايات تغير اي تدنى في قيمتها وقيد خسارة التدنى في قائمة الارباح او الخسائر الموحدة .

الالتزامات التأمين الصحي بعد التقاعد

تقوم الشركة بقيد المخصصات والمصاريف المتعلقة بالالتزامات التأمين الصحي بعد التقاعد بناء على فرضيات ودراسات اكتوارية ، ويتم قيد المصاريف والوفائد المتعلقة بالدراسة في قائمة الارباح او الخسائر الموحدة التغيرات الناجمة عن التغير في الفرضيات في قائمة الدخل الشامل الموحدة .

الشهرة

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

مخصص إعادة تأهيل المحاجر وحماية البيئة

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

مخصص إعادة هيكلة الشركة

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

ضريبة الدخل وال موجودات الضريبية المؤجلة

يتم تحويل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً لأنظمة والقواعد والمعايير المحاسبية ويتم احتساب وأثبات الضرائب المؤجلة ومخصص الضريبة اللازم. يتم إعادة تقدير مدى قدرة الشركة من الإستفادة من تلك الموجودات في نهاية كل فترة مالية وإطفاءها في حال عدم قدرة الشركة على الإستفادة منها في المستقبل وقيدتها في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة

مخصص القضايا

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

الموجودات والمطلوبات التي تظهر بالكلفة

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

قياس القيمة العادلة وإجراءات التقييم

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

احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتطلب من إدارة الشركة استخدام إجتهادات وتقديرات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها وتقدير مخاطر الزيادة الهامة في مخاطر الإنتمان للموجودات المالية بعد الإعتراف الأولى بها ومعلومات القياس المستقبلية لخسائر الإنتمان المتوقعة.

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

تحديد العدد والوزن النسبي للسيناريوهات النظرية المستقبلية لكل نوع من أنواع المنتجات / السوق وتحديد المعلومات المستقبلية ذات الصلة بكل سيناريو
عند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة ، تستخدم الشركة معلومات مستقبلية معقولة ومدعومة تستند إلى افتراضات الحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيف تؤثر هذه المحركات على بعضها البعض.

احتمالية التغير

تشكل احتمالية التغير مدخلاً رئيسياً في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة. وتعتبر احتمالية التغير تقديرًا لاحتمالية التغير عن السداد على مدى فترة زمنية معينة ، والتي تشمل إحتساب البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات المتعلقة بالظروف المستقبلية.

الخسارة بافتراض التغير

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

الاعتراف بالإيرادات

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

خصم مدفوعات الإيجار

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

٥ - النقد لدى البنوك

يتكون هذا البند مما يلي:

| نقد لدى البنوك | دینار | ٢٠١٩ | كانتون الأول | ٢٠١٨ |
|----------------|-----------|---------|--------------|-------|
| | ٣,٣٩٨,٠٧٨ | ٩٩١,٨٢٦ | دینار | دینار |

٦ - ذمم مدينة وشيكات برسم التحصيل

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

| شيكات برسم التحصيل | ذمم أخرى | ذمم جهات ذات علاقة (ايضاح ٢٩) | ذمم مبيعات خارجية | ذمم مبيعات محلية |
|--------------------|------------|-------------------------------|-------------------|------------------|
| ٢٢,٢٣٠,٥٥٦ | ٢٢,٣٢٠,٥١٠ | (٩,٠٧٨,٢٤٩) | ٣١,٣٠٨,٨٠٥ | ١٢,٠٦٩,٦٦١ |
| ١١,١١٠,٢٢٦ | ١١,١١٠,٢٢٦ | ١٩,٢٦٦,٦١١ | ١٩,٢٦٦,٦١١ | ١٨,٣٢٧,٧٦٣ |
| ١٥٤,٢٩٨ | ١٥٤,٢٩٨ | ٣٣,١٨٥ | ٣٣,١٨٥ | ١٧٣,٨٣٩ |
| ١٧٣,٨٣٩ | ١٧٣,٨٣٩ | ٢٢٠,٠٨٨ | ٢٢٠,٠٨٨ | ٢,٣٠٣,٥٣٥ |
| ٢,٣٠٣,٥٣٥ | ٢,٣٠٣,٥٣٥ | ١,٩٢٠,٦٨٨ | ١,٩٢٠,٦٨٨ | |
| ٩,٧٤٩,١٥١ | ٩,٧٤٩,١٥١ | (٩,٠٧٨,٢٤٩) | (٩,٠٧٨,٢٤٩) | |
| ٢٢,٣٢٠,٥١٠ | ٢٢,٣٢٠,٥١٠ | ٢٢,٢٣٠,٥٥٦ | ٢٢,٢٣٠,٥٥٦ | |

مخصل الخسائر الائتمانية المتوقعة - الذمم المدينة *

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

| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
|------------------|------------------|----------------------------------|
| دينـار | دينـار | |
| ٤,٧١٣,٥٩١ | ٩,٧٤٩,١٥١ | الرصيد في بداية السنة |
| ٤,٨٥٦,٣٧٠ | - | أثر تطبيق المعيار الدولي رقم (٩) |
| <u>٩,٥٦٩,٩٦١</u> | <u>٩,٧٤٩,١٥١</u> | الرصيد المعدل |
| ٣٠٠,٩٠٦ | ٢٤٥,٠٣٢ | اضافات خلال السنة |
| (١٢١,٧١٦) | (٩١٥,٩٣٤) | شطب ذمم خلال السنة * |
| <u>٩,٧٤٩,١٥١</u> | <u>٩,٠٧٨,٢٤٩</u> | الرصيد في نهاية السنة |

تنبع الشركة سياسة التعامل مع أطراف مؤهلة إنتمانياً ، وذلك من أجل تخفيف خطر الخسائر المالية الناجمة عن عدم الوفاء بالإلتزامات . وفيما يلي قائمة جدول اعمار الذمم المدينة:

| ون الأول | كانون الثاني | |
|-------------------|-------------------|------------------|
| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
| دينـار | دينـار | |
| ١١,٠٩١,٧٩٩ | ١,٣٧٤,٠٣٥ | ذمم لم تستحق بعد |
| ٢,٨٤٧,٢٨٧ | ١٠,٥٦٥,٧٣٢ | ٣٠ يوم - ٦٠ يوم |
| ٢,٥١١,٦٥٦ | ١,١٣٠,٢٣٤ | ٦١ يوم - ٩٠ يوم |
| ١,٧٦٧,٥٣١ | ١,٣٨٦,٦٣٧ | ٩١ يوم - ١٢٠ يوم |
| ١٣,٨٥١,٤٨٨ | ١٦,٨٥٢,١٦٧ | أكثر من ١٢٠ يوم |
| <u>٣٢,٠٦٩,٦٦١</u> | <u>٣١,٣٠٨,٨٠٥</u> | المجموع |

* وافق مجلس إدارة الشركة على شطب الذمم المدينة خلال العام ٢٠١٩ .

- تقوم الشركة بدراسة اعمار الذمم ومدى كفاية المخصصات الواجب الاستدراك لها في نهاية كل فترة مالية .

- يوجد تركزات إنتمانية في الذمم المدينة للشركة لأكبر عشر عملاء والتي تشكل ما نسبته ٢٤٪ من إجمالي الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (٣٧٪ من إجمالي الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨) .

٧ - المخزون وقطع الغيار
إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

| ون الأول | كانون الثاني | |
|-------------------|-------------------|-------------------------------|
| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
| دينـار | دينـار | |
| ١٥,٣٩٦,٢٨١ | ١٤,١٢١,٧٠٨ | قطع غيار * |
| ٥,٠٤٣,١٨٢ | ٥,١٧٨,٨٤٦ | بضاعة جاهزة |
| ١٢,٤٥٤,٢٦١ | ٦,٤٢٧,١٢٥ | بضاعة تحت التصنيع |
| ٤,١٥٦,٤٧٧ | ٢,٧٤٣,٩٨٢ | مواد خام |
| ٣,٤٥٤,٤٨٧ | ٤,٠٠٦,١٠١ | وقود |
| <u>٤٠,٥٠٤,٦٨٨</u> | <u>٣٢,٤٧٧,٧٦٢</u> | |
| (٥,٧٦٣,٠٧٣) | (١٢,٦٢٣,٤٨٥) | مخصص قطع غيار بطينة الحركة ** |
| <u>٣٤,٧٤١,٦١٥</u> | <u>١٩,٨٥٤,٢٧٧</u> | |

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

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

| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
|------------------|-------------------|-----------------------------|
| دينار | دينار | |
| ٥,٧١٤,٩٦٥ | ٥,٧٦٣,٠٧٣ | الرصيد في بداية السنة |
| ٤٨,١٠٨ | ٦,٨٦٠,٤١٢ | المخصص خلال السنة – بالصافي |
| <u>٥,٧٦٣,٠٧٣</u> | <u>١٢,٦٢٣,٤٨٥</u> | الرصيد في نهاية السنة |

- ٨ - ارصدة مدينة أخرى

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
|------------------|------------------|-----------------------------|
| دينار | دينار | |
| ١,٧٨٥,٩٧٩ | ٩٢٢,١٤٤ | نهم ودفعتات مقدمة للمقاولين |
| ١,٠٣٤,٥١١ | ١,٠٣٦,٤٠٤ | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| ٧٧٦,٢١٣ | ٧٨١,٧١٣ | تأمينات مستردة |
| ٥٦٣,٠٥٠ | ٧٢٥,٢١٩ | أمانات ضريبية المبيعات |
| <u>٢٧٣,١٨٦</u> | <u>٣٣٧,٨٥١</u> | أخرى |
| <u>٤,٤٣٢,٩٢٩</u> | <u>٣,٨٠٣,٣٣١</u> | |

- ٩ - موجودات معدة للبيع

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

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

١٠- میکنات و معدافات - بالحسبان
لئے تسلیم ہذا اللہ می کمالی:

| | | | | |
|--------|---------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| ٢٠١٨١٦ | الرسيد في ذي القعده | الإمامية المدراء | الرسيد في ذي القعده | الرسيد في ذي القعده |
| ٢٠١٧ | الرسيد في ذي القعده | الإمامية المدراء | الرسيد في ذي القعده | الرسيد في ذي القعده |
| ٢٠١٦ | الرسيد في ذي القعده | الإمامية المدراء | الرسيد في ذي القعده | الرسيد في ذي القعده |
| ٢٠١٥ | الرسيد في ذي القعده | الإمامية المدراء | الرسيد في ذي القعده | الرسيد في ذي القعده |
| ٢٠١٤ | الرسيد في ذي القعده | الإمامية المدراء | الرسيد في ذي القعده | الرسيد في ذي القعده |

١١- موجودات مالية من خلال قائمة الدخل الشامل

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

| ون الأول | ٣١ كان | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ |
|----------|--------|--------|--------|
| دينار | دينار | دينار | دينار |
| ٢٢,١٥٠ | ١٨,١٩٥ | ٢٢,١٥٠ | ١٨,١٩٥ |
| | | | |

موجودات مالية متوفّر لها أسعار سوقية
شركة الإستثمارات التعدينية

| | | |
|---------|---------|--|
| ١١٤,٢٩٩ | ١١٤,٢٩٩ | |
| ٣٥,٠٠٠ | ٣٥,٠٠٠ | |
| ٥٠٠ | ٥٠٠ | |
| ١٤٩,٧٩٩ | ١٤٩,٧٩٩ | |
| ١٧١,٩٤٩ | ١٦٧,٩٩٤ | |

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

١٢- الشهرة

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

قامت الشركة بتاريخ ٣١ كانون الاول ٢٠١٩ باجراء اختبار تدريبي قيمة الشهرة السنوي. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لقطاع الباطون الجاهز عن طريق احتساب القيمة قيد الاستخدام لقطاع والتي تم احتسابها بناء على التدفقات النقدية المتوقعة لقطاع والمبنية على الموازننة التقديرية لعام ٢٠١٩ التي تم اقرارها من قبل الادارة. وقد تم احتساب التدفقات النقدية المتوقعة بعد عام ٢٠١٩ باستخدام معدل نمو يتراوح بين ٣٪ الى ٥٪ في اعتقاد الادارة ، فان معدل النمو يعد مناسباً بالنظر لطبيعة العمل والنمو العام في النشاط الاقتصادي في المنطقة. وقد تم استخدام معدل خصم يبلغ ٨٪ لخصم التدفقات النقدية المتوقعة والذي يمثل المتوسط المرجح لكفة رأس المال للشركة معدلاً ليأخذ بعين الاعتبار المخاطر الخاصة بالقطاع.

لم ينبع عن اختبار التدريبي اي خسائر تدريبي في قطاع الباطون الجاهز .

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

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

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

١٣ - قروض إسكان وسارات الموظفين
إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

| ون الأول | كان ٣١ |
|------------------|----------------|
| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ |
| دينار | دينار |
| ١,٦١٧,٢٢٤ | ٧٧١,١٥٧ |
| ١١,٥٤٣ | ٤٧١ |
| ١,٦٢٨,٧٦٧ | ٧٧١,٦٢٨ |

قرهض إسكن الموظفين *
قرهض سارات الموظفين **

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

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

١٤ - موجودات حق الاستخدام / التزامات عقود التاجير

يتكون هذا البند مما يلي :

١ - موجودات حق الاستخدام

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

| للسنة المنتهية في | ٣١ كانون الأول |
|-------------------|------------------|
| ٢٠١٩ | دينار |
| | ٥,٧٥٠,٦٩١ |
| - | (١,٧٩٥,١١٣) |
| | ٣,٩٥٥,٥٧٨ |

الرصيد في بداية السنة
إضاف : إضافات خلال السنة
طرح : الإستهلاك للسنة

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

| للسنة المنتهية في | ٣١ كانون الأول |
|-------------------|------------------|
| ٢٠١٩ | دينار |
| | ١,٧٩٥,١١٣ |
| - | ٢٩٨,٠٨٠ |
| | ٢,٠٩٣,١٩٣ |

المبالغ التي تم قيدها في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة

الاستهلاك للسنة

الفائدة خلال السنة

مصرف الإيجار خلال السنة

الالتزامات عقود الإيجار

للسنة المنتهية في
٢٠١٩ كانون الأول ٣١

| دینار |
|------------------|
| ٥,٥٩٠,٢٣٣ |
| - |
| ٢٩٨,٠٨٠ |
| (٢,١٢٥,٩١٤) |
| <u>٣,٧٦٢,٣٩٩</u> |

الرصيد في بداية السنة
يضاف : إضافات خلال السنة
الفائدة خلال السنة
يطرح : المدفوع خلال الفترة
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

كما في ٣١ كانون الأول
٢٠١٩

| دینار |
|------------------|
| ١,٥٧٨,٩٦٦ |
| ٢,١٨٣,٤٣٣ |
| <u>٣,٧٦٢,٣٩٩</u> |

تحليل إستحقاق التزامات عقود الإيجار:

خلال أقل من سنة
من سنة إلى ٥ سنوات

بلغت قيمة التزامات عقود الإيجار غير المخصومة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ مبلغ ٢,٧٤٥,١٨٥ دينار و فيما يلي تحليل الإستحقاق :

كما في ٣١ كانون الأول
٢٠١٩

| دینار |
|------------------|
| ٢,٠٤١,٢٤١ |
| ٢,٧٠٣,٩٤٤ |
| <u>٤,٧٤٥,١٨٥</u> |

تحليل إستحقاق التزامات عقود الإيجار غير المخصومة:

خلال أقل من سنة
من سنة إلى ٥ سنوات

إن الحركة الحاصلة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ |
|----------------|----------------|
| دینار | دینار |
| ٨٥٨,٦٨٩ | ٦٧٠,٨٤٧ |
| ٧٠٢,٩٤٧ | ٢٨٦,٩٥١ |
| (٨٩٠,٧٨٩) | (٧١٦,١٣٥) |
| <u>٦٧٠,٨٤٧</u> | <u>٢٤١,٦٦٣</u> |

الرصيد في بداية السنة
مصرف ضريبة الدخل المستحق عن السنة
ضريبة الدخل المدفوعة خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

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

| للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول | | |
|----------------------------------|-------------------|--|
| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
| دینار | دینار | |
| ٧٠٢,٩٤٧ | ٢٨٦,٩٥١ | |
| ٥,٩٩٥,٥٥ | ١٦,١٤٨,٤٣٠ | |
| <u>٦,٦٩٨,٤٥٢</u> | <u>١٦,٤٣٥,٣٨١</u> | |

مصرف ضريبة الدخل خلال السنة
إطفاء الموجودات الضريبية الموجلة

- تم اجراء مخالصة نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات للشركة حتى نهاية العام ٢٠١٦ كما تم تقديم كشف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات للعام ٢٠١٧ و ٢٠١٨ ولم يتم تدقيقها بعد.

- تم اجراء مخالصة مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠١٦ للشركاتين التابعتين (الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية والشركة العربية للنقل المتخصص) كما تم تقديم كشف التقدير الذاتي للعام ٢٠١٧ و ٢٠١٨ ولم يتم تدقيقها بعد.

- تم قيد المخصصات الضريبية للشركات التابعة ويراي الادارة ان المخصص المرصود كاف مقابل الالتزامات الضريبية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

ج - ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي :

| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
|--------------|--------------|------------------------------------|
| دينار | دينار | |
| (٢٧,٨٨٣,٥٨٨) | (٤٨,٦٨١,٧٤٦) | (الخسارة) المحاسبية |
| (٢,٢٨٧,٣٩٢) | ١,٥٨٨,٧١٤ | أيرادات (مصاريف) غير مقبولة ضريبيا |
| (٣٠,١٧٠,٩٨٠) | (٤٧,٠٩٣,٠٣٢) | (الخسارة) الربح الضريبي |

| | | |
|--------------|--------------|---|
| (٢٩,٣٥٧,٦١٣) | (٤٨,٨٤١,٦٦٩) | مجموع (الخسارة) باستثناء العقبة - للشركة الأم |
| ٤,٩٥٧,٧٩٣ | ١,٨٥٩,٤٣٢ | الربح الضريبي باستثناء العقبة - للشركة التابعة |
| (١٧٠,٣٩٧) | (٢٧١,٥١٣) | (الخسارة) الضريبية للعقبة - الشركة الأم |
| ١٧٧,١٢٠ | ١٦٠,٧١٨ | الربح الضريبي للعقبة - للشركة التابعة |
| ٪٢٤ | ٪١٥ | نسبة ضريبة الدخل القانونية للشركة الأم - باستثناء العقبة |
| ٪١٤ | ٪١٥ | نسبة ضريبة الدخل القانونية للشركة التابعة - باستثناء العقبة |
| ٪٥ | ٪٥ | نسبة ضريبة الدخل القانونية للشركة الأم - العقبة |
| ٪٥ | ٪٥ | نسبة ضريبة الدخل القانونية للشركة التابعة - العقبة |
| (٧٠٢,٩٤٧) | (٢٨٦,٩٥١) | (المصروف) في ضريبة الدخل للشركة التابعة |

د - الموجودات الضريبية المؤجلة : إن تفاصيل أرصدة وعمليات الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي :

| قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة | | قائمة المركز المالي الموحدة | | |
|----------------------------------|--------------|-----------------------------|-----------|--|
| ٢٠١٨ | * ٢٠١٩ | ٢٠١٨ | * ٢٠١٩ | |
| دينار | دينار | دينار | دينار | |
| (٣٤٨,٠٣٤) | (٨٥٠,٠٠٠) | ٨٦٠,٥٣٤ | ١٠,٥٣٤ | مخصص قضائيا مقامة على الشركة |
| (١١٨,٠٦١) | (٣٦٢,٣٧٦) | ١,٤٧٣,٦١٣ | ١,١١٣,٥٥٦ | مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها |
| (٨٤,٠٩٨) | (٢٠٤,٢٣٩) | ٢٠٤,٢٣٩ | - | مخصص إعادة تأهيل المحاجر وحماية البيئة |
| (٤٦,٢٥٠) | (١١٢,٣٢٠) | ١١٧,١٥١ | ٤,٨٣٠ | إجازات موظفين مستحقة |
| (٣٥٠,٤٢١) | (٨٥١,٠٢٣) | ٨٥٦,٢٠٩ | ٥,١٨٥ | مخصص قطع غيار ولوازم بطيئة الحركة |
| (١٤,٥٨٢) | (٢٩٣) | ٩,٦٢٢ | ٨,٧١١ | مخصصات أخرى |
| (٥,٠٣٤,٠٥٩) | (١٢,٧٦٢,١٧٩) | ١٢,٨٣١,٧٣٤ | ٦١,٨٥٦ | خسائر ضريبية مدورة * |
| (٥,٩٩٥,٥٠٥) | (١٦,١٤٨,٤٣٠) | ١٧,٣٥٣,١٠٢ | ١,٢٠٤,٦٧٢ | المجموع |

* قامت الادارة بشطب الموجودات الضريبية المؤجلة العائدة لشركة مصنع الاسمنت الأردنية (الشركة المالكة) وبالبالغة حوالي ١٤,٣ مليون دينار خلال العام ٢٠١٩ وذلك لعدم التيقن من قدرة الشركة على الإستفادة منها في المستقبل القريب وظهرت ضمن مصروف ضريبة الدخل للعام ٢٠١٩.

١٦ - بنوك دائنة

يمثل هذا البند التسهيلات الائتمانية المستغلة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ . لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية من بنك الاسكان للتجارة والتمويل بسقف ٩,٥ مليون دينار والبنك العربي بسقف ٨ مليون دينار وبنك سوسيتيه جينيرال بسقف ٦ مليون دينار والبنك الاردني الكويتي بسقف ٢ مليون دينار والمؤسسة العربية المصرفية بسقف ٦ مليون دينار وبنك عودة بسقف مليون دينار وبنسب فائدة سنوية تتراوح بين ٧,٨ % الى ٩ % . ان التسهيلات اعلاه مضمونة بكفالة الشركة الإعتبارية .

١٧ - ذمم دائنة

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

| ٢٠١٨ | | ٢٠١٩ | |
|-------------|-------------|-------------|-------------|
| ٣١ | ٢٠١٩ | ٣١ | ٢٠١٩ |
| ذمم دائنة | ذمم دائنة | ذمم دائنة | ذمم دائنة |
| طويلة الأجل | قصيرة الأجل | طويلة الأجل | قصيرة الأجل |
| دينـار | دينـار | دينـار | دينـار |
| - | ٢٧,٤٥٠,٦٥٢ | - | ٣٧,٦٦٦,٧٩٣ |
| - | ١٩,٨٨٠,٣٥٤ | - | ٢٠,٧٠٣,٠١٢ |
| - | ٤٧,٣٣١,٠٠٦ | - | ٥٨,٣٦٩,٨٠٥ |

١٨ - أرصدة دائنة أخرى

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
|-------------------|-------------------|---|
| دينـار | دينـار | |
| ٥,٨٩٩,٩٢٠ | ٥,٢٤٦,٤٤٣ | أرباح غير موزعة على المساهمين |
| ١٠,٠٧٠,٢٢٤ | ٨,٣٠٣,٩٢٤ | مخصص قضايا مقامة على الشركة * |
| ٩٨,٧٥٧ | ٢٥١,٨٩٧ | أمانات صندوق الإسكان والتامين الصحي |
| ١,٣٠٣,٧٦٣ | ١,٣٣٤,١٧١ | مخصص إعادة تأهيل المحاجر وحماية البيئة ** |
| ٨٦٤,٢٦٤ | ٤٠٩,٨٣٠ | ذمم مستحقة ومصاريف مستحقة |
| ٢٦٩,٣٠٧ | ٢٧٢,٦٠٨ | مخصص التزامات أخرى |
| ٦٢٩,٣٥٣ | ٣٩٢,٦١٢ | مخصص اجازات الموظفين |
| ٦٠٨,٤٧٥ | ٦٥٩,٩٩٧ | آخرى |
| <u>١٩,٧٤٤,٠٦٣</u> | <u>١٦,٨٧١,٤٨٢</u> | |

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

| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
|-------------------|------------------|------------------------------|
| دينـار | دينـار | |
| ٥,٠٥٧,١٢٠ | ١٠,٠٧٠,٢٢٤ | الرصيد في بداية السنة |
| ١٢,٣٣٨,١١٥ | ٣,٢١٠,٠١٢ | المخصص خلال السنة |
| (٨,٣٢٥,٠١١) | (٤,٩٧٦,٣١٢) | المدفوع من المخصص خلال السنة |
| <u>١٠,٠٧٠,٢٢٤</u> | <u>٨,٣٠٣,٩٢٤</u> | الرصيد في نهاية السنة |

** يتم تكوين مخصص لإعادة تأهيل المحاجر وحماية البيئة بناءً على التكاليف المستقبلية المتوقعة مخصوصة لقيمها الحالية باستخدام سعر خصم يبلغ ٥,٧ % .

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

| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
|------------------|------------------|-----------------------|
| دينار | دينار | الرصيد في بداية السنة |
| ١,٢٧٠,١٦٣ | ١,٣٠٣,٧٦٣ | المخصص خلال السنة |
| ٣٣,٦٠٠ | ٣٠,٤٠٨ | |
| ١,٣٠٣,٧٦٣ | ١,٣٣٤,١٧١ | الرصيد في نهاية السنة |

١٩ - قرض من طرف ذات علاقة

قامت شركة مصانع الاسمنت الأردنية بتوقيع عدة اتفاقيات قروض مع شركة لافارج فرنسا (اس ايه اس) (الشركة الأم) بمبلغ ٢٤,٥ مليون دينار وبدون فائدة. علماً بأنه قد استحقت على الشركة قسط بقيمة ٩,٥ مليون دينار خلال العام ٢٠١٩ ولم يتم سدادها من قبل الشركة.

٢٠ - القروض

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

| ٢٠١٨ | | ٢٠١٩ | | |
|-------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------------------|
| طويلة الأجل | قصيرة الأجل | طويلة الأجل | قصيرة الأجل | |
| دينار | دينار | دينار | دينار | البنك العربي * |
| ١٢,٥٠٠,٠٠٠ | ٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٧,٥٠٠,٠٠٠ | ٧,٥٠٠,٠٠٠ | بنك الإسكان للتجارة والتمويل ** |
| ٢,٢٥٠,٠٠٠ | ١,٥٠٠,٠٠٠ | ٧٥٠,٠٠٠ | ٢,٢٥٠,٠٠٠ | بنك سوسيتيه جنرال الأردن *** |
| ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٥٠٠,٠٠٠ | - | ١,٥٠٠,٠٠٠ | بنك الاتحاد **** |
| - | ١٩٣,٧٢٣ | - | - | |
| ١٥,٧٥٠,٠٠٠ | ٨,١٩٣,٧٢٣ | ٨,٢٥٠,٠٠٠ | ١١,٢٥٠,٠٠٠ | |

* قامت شركة مصانع الاسمنت الأردنية بتاريخ ٣ تشرين الأول ٢٠١٧ بتوقيع اتفاقية قرض مع البنك العربي بمبلغ ٢٠ مليون دينار بسعر فائدة ٧,٧٥٪ يسدد على ٨ أقساط نصف سنوية متساوية بمبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ الف دينار ، بحيث يستحق القسط الأول منها بتاريخ ٢ تشرين الأول ٢٠١٨ ويستحق الأخير منها بتاريخ ٢ نيسان ٢٠٢٢ . كما قامت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ بتوقيع اتفاقية مع البنك والتي تنص على تعديل تاريخ إستحقاق القسط حتى ٢ نيسان ٢٠١٩ وبالنحو ٢,٥ مليون دينار لسداد بتاريخ أول كانون الثاني ٢٠٢٠ مع بقاء كافة تواريف إستحقاق الأقساط الأخرى كما هي وبدون تعديل .

** قامت شركة مصانع الاسمنت الأردنية بتاريخ ٨ آب ٢٠١٦ بتوقيع اتفاقية قرض مع بنك الإسكان للتجارة والتمويل بمبلغ ٦ مليون دينار بسعر فائدة ٧,٧٪ يسدد على ٨ أقساط نصف سنوية متساوية بمبلغ ٧٥٠ الف دينار ، بحيث يستحق القسط الأول منها بتاريخ أول تموز ٢٠١٧ ويستحق الأخير منها بتاريخ الاول كانون الثاني ٢٠٢١ .

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

**** قامت شركة مصانع الاسمنت الأردنية بتاريخ ٢٨ حزيران ٢٠١٨ بتوقيع اتفاقية قرض مع بنك الاتحاد بمبلغ ٣٢٥,٣٢٢ دينار بسعر فائدة ٩٪ يسدد على ١٨ قسط شهري متساوي بمبلغ ١٨,٣٥٠ دينار ، بحيث يستحق القسط الأول منها بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٨ ويستحق الأخير منها بتاريخ ٣٠ تشرين الثاني ٢٠١٩ .

- تخلفت الشركة عن سداد بعض الأقساط المستحقة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ ، كما قامت الشركة بجدولة بعض القروض خلال السنة والفترات اللاحقة .

- إن الحركة على القروض خلال السنة كما يلي :

| البنك العربي | بنك الإسكان للتجارة والتمويل | بنك سوسيتيه جنرال الأردن | بنك الاتحاد |
|-------------------|------------------------------|--------------------------|-------------------|
| رصيد بداية السنة | التسديدات | الإضافات | رصيد نهاية السنة |
| دينار | دينار | دينار | دينار |
| ١٥,٠٠٠,٠٠٠ | (٢,٥٠٠,٠٠٠) | - | ١٧,٥٠٠,٠٠٠ |
| ٣,٠٠٠,٠٠٠ | (٧٥٠,٠٠٠) | - | ٣,٧٥٠,٠٠٠ |
| ١,٥٠٠,٠٠٠ | (١,٠٠٠,٠٠٠) | - | ٢,٥٠٠,٠٠٠ |
| - | (١٩٣,٧٢٣) | - | ١٩٣,٧٢٣ |
| ١٩,٥٠٠,٠٠٠ | (٤,٤٤٣,٧٢٣) | - | ٢٣,٩٤٣,٧٢٣ |

- إن القروض أعلاه مضمونة بکفالة الشركة الشخصية.

٢١ - مخصص إعادة هيكلة الشركة

قامت الشركة بإنتهاء خدمات حوالي ٢٠٠ موظف خلال العام ٢٠١٩ وذلك بموجب قرار مجلس إدارة الشركة وفقاً لاتفاقية عقد العمل الجماعي المنظمة سناد لأحكام قانون العمل الأردني رقم ٨ لسنة ١٩٩٦ وتعديلاته بين شركة مصانع الإسمنت الأردنية والنقاية العامة للعاملين في البناء بتاريخ ٢٥ تشرين الثاني ٢٠١٩ ، والتي تنص على أن الشركة تتلزم بدفع راتب ١,٨ شهر عن كل سنة خدمة للذين بلغوا سن التقاعد المبكر حسب قانون الضمان الاجتماعي بحد أدنى ٥٠ ألف دينار وبحد أعلى ١٥٠ ألف دينار . يمثل الرصيد المتبقى كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ المخصصات المرصودة لعدد من الموظفين لم يتم الإنتهاء من تسديد مستحقاتهم خلال العام ٢٠١٩ . يمثل الرصيد في نهاية العام المخصصات المرصودة لعدد من الموظفين لم يتم الإنتهاء من تسديد مستحقاتهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ .

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

| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | الرصيد في بداية السنة |
|------------------|------------------|----------------------------|
| دينار | دينار | المخصص (المسترد من) المخصص |
| ١٠,٨١٧,٦٧٢ | ١,٣١٧,٦٧٢ | المدفوع خلال العام |
| (٩,٥٠٠,٠٠٠) | ١٤,٨٨٣,٥٢٠ | الرصيد في نهاية السنة |
| - | (١٤,١٢٥,٦٨٦) | |
| ١,٣١٧,٦٧٢ | ٢,٠٧٥,٥٠٦ | |

٢٢ - التزامات التأمين الصحي بعد التقاعد

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

يساهم المتقاعدون (حتى وفاتهم) وعائلاتهم (حتى وفاة الزوج أو الزوجة أو بلوغ الأطفال السن الأقصى المشمول بالتفطية) بالمبلغ التالي:

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

ان التغيرات في القيمة الحالية للتزامات التأمين الصحي بعد التقاعد هي كما يلي :

| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
|-------------------|-------------------|---------------------------|
| دينـار | دينـار | |
| ٢٦,٢٩٥,٠٠٠ | ٢٨,٣٣٥,٠٠٠ | الرصيد كما في بداية السنة |
| ١,٣٧٤,٠٠٠ | ٥,٥٤٢,٤١٧ | * الإضافات خلال السنة * |
| ٢,٥٢٧,٠٠٠ | ٨,٣٢٠,٦٨٥ | خسائر اكتوارية |
| (١,٨٦١,٠٠٠) | (١,٨٤١,٤٣٠) | المدفوع خلال السنة |
| ٢٨,٣٣٥,٠٠٠ | ٤٠,٣٥٦,٦٧٢ | الرصيد كما في نهاية السنة |

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

| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
|------------------|------------------|----------------------|
| دينـار | دينـار | |
| ١٥٦,٠٠٠ | ٤,٤٦٠,١٣٥ | كلفة الخدمة الحالية |
| ١,٢١٨,٠٠٠ | ١,٠٨٢,٢٨٢ | الفائدة على الالتزام |
| ١,٣٧٤,٠٠٠ | ٥,٥٤٢,٤١٧ | |

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

| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
|------------------------|------------------------|---------------------------------------|
| %٣,٩٩ | %٣,٨ | سعر الخصم |
| %٣,٥٠ | %٣,٥٠ | التضخم في التكاليف الصحية طولية الأمد |
| %٤,٥٠ | %٢ | الزيادة المتوقعة في رواتب الموظفين |
| %٢ | %٢ | اعاده تقييم سعر المنافع |
| ٩٠-٨٨ سنة للإناث | ٩٠-٨٨ سنة للإناث | حدوث الوفاة/ الإعاقة |
| ٦٤-٦٠ سنة للذكور | ٦٤-٦٠ سنة للذكور | |
| ١٪ للسنة حتى سن ٥٠ سنة | ١٪ للسنة حتى سن ٥٠ سنة | معدل الدوران سن التقاعد : |
| ٦٠ | ٦٠ | ذكور |
| ٥٥ | ٥٥ | إناث |
| | | الحد الأعلى لسن التغطية للأطفال : |
| ٢٧ | ٢٧ | إناث |
| ٢٣ | ٢٣ | ذكور |
| ٤٣٧ | ٤٦٢ | القسط السنوي - الموظفين الحاليين |
| ٤٣٨ | ٤٤١ | القسط السنوي - المتقاعدين |
| ٦٤,٤ | ٥٨,٥ | المساهمة لأفراد العائلة |
| ٧,١٦٩ | ٧,٢٦٣ | راتب الضمان الاجتماعي |

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

| التأثير على كلفة الخدمة اللاحقة والفائدة على الالتزام | التأثير على القيمة الحالية للالتزامات التأمين الصحي بعد التقاعد | الزيادة/النقص بأسعار التكاليف الطبيعية | للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ | |
|---|---|--|---------------------------------------|-----------|
| | | | دينار | دينار |
| ٦٣,٠٠٠ | (٢,٨٢٥,٠٠٠) | % - | ٦٣,٠٠٠ | ٢,٨٢٥,٠٠٠ |
| (٦٣,٠٠٠) | (٢,٨٢٥,٠٠٠) | % + | | |

| التأثير على كلفة الخدمة اللاحقة والفائدة على الالتزام | التأثير على القيمة الحالية للالتزامات التأمين الصحي بعد التقاعد | الزيادة/النقص بأسعار التكاليف الطبيعية | للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ | |
|---|---|--|---------------------------------------|-----------|
| | | | دينار | دينار |
| ٣٠,٠٠٠ | (١,٧٠٣,٠٠٠) | % + | ٣٠,٠٠٠ | ١,٧٠٣,٠٠٠ |
| (٣٠,٠٠٠) | (١,٧٠٣,٠٠٠) | % - | | |

بلغت الخسائر الإكتوارية المتراكمة ٢٣,٩٦٣,٦٨٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (١٥,٦٤٣,٠٠٠) دينار خسائر إكتوارية متراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨).

٢٣ - حقوق الملكية

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

- رأس المال المدفوع

يبلغ رأس المال المكتتب به والمدفوع ٦٠,٤٤٤,٤٦٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ مقسمة الى ٦٠,٤٤٤,٤٦٠ سهم قيمة السهم الاسمية دينار واحد.

- أسهم الخزينة

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

- احتياطي إجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة ١٠ % للسنوات السابقة وفقاً لقانون الشركات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين. تم الحصول على موافقة وتنصيب مجلس ادارة الشركة باجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢٩ كانون الثاني ٢٠١٨ باطفاء جزء من الخسائر المتراكمة للشركة بمبلغ ٢٧ مليون دينار عن طريق استخدام الاحتياطي الإجباري للشركة وقد قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المصادقة على هذا القرار بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٨ وعليه تم إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة بكامل رصيد الاحتياطي الإجباري والبالغ ٢٧ مليون دينار ليصبح رصيده صفر كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ .

احتياطي اختياري

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

٤٤ - مصاريف بيع وتسويق

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | رواتب وأجور مساهمة المجموعة في الضمان الاجتماعي أخرى |
|------------------|------------------|--|
| دينار | دينار | |
| ١,٣٨٦,٣٤٧ | ١,١٤٤,٧٠٩ | |
| ١٤٧,٤٨١ | ١٣٣,٠٩٩ | |
| ٦٥٢,٤٠٠ | ٥٥٧,٨٧٦ | |
| ٢,١٨٦,٢٢٨ | ١,٨٣٥,٦٨٤ | |

٤٥ - مصاريف إدارية و عمومية

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | رواتب وأجور ومنافع أخرى المساهمة في الضمان الاجتماعي المساهمة في صندوق إدخار الموظفين المساهمة في صندوق التكافل أتعاب قانونية واستشارات رسوم امتياز - الشركة الأم (لافارج) سفر وتنقلات استهلاكات إعلانات و معارض بريد وهاتف تأمينات قرطاسية ومطبوعات وإشتراكات محروقات تبرعات إيجارات تدريب صيانة مصاريف كمبيوتر ضيافة أخرى |
|------------------|------------------|--|
| دينار | دينار | |
| ٣,٧٥٦,٠٢٩ | ٣,٣٠٨,٠٠٩ | |
| ٤٣٧,٣٣٤ | ٣٥٢,٧١١ | |
| ٢٢٤,٠٩١ | ٢١٦,١٧٠ | |
| ٢٢,٠٣٥ | ٢٠,٥٤٠ | |
| ١,٤٢٥,١١٨ | ٢,٩٣٧,٥٨٢ | |
| ٨٤٠,٦٤٧ | ٩٤٨,٦٥١ | |
| ٩٠,٦٨٠ | ٥٠,٩٢٥ | |
| ٨٨,٢٢١ | ٢٣١,٤٢٤ | |
| ٨٠,٣٣٧ | ٤٦,٧٣٩ | |
| ٥٤,٢٢٧ | ٢٩,٧١٤ | |
| ٢٨,٨٨٩ | ٣٢,٦٣١ | |
| ٣٤,٢٨٣ | ٣٧,٠١٩ | |
| ٤٩,٠٥٧ | ٤٣,٦٣١ | |
| ٢٥٠,٢٥٧ | ٩٨,٨٠٤ | |
| ١٦٥,٦٧٤ | ١٤٤,٧٣٦ | |
| ٥٣,٦٥٠ | ٢١,٠٤٤ | |
| ٣٠,٨٢٤ | ٢٣,٨١٢ | |
| ١٨٤,٠٦٨ | ٢٥٤,٠٠٩ | |
| ٤٧,٤١٨ | ١٨,٩٢١ | |
| ٩٥٦,٥٢٦ | ٦٦١,٣١٣ | |
| ٨,٨١٩,٣٦٥ | ٩,٤٧٨,٣٨٥ | |

٢٦ - الشركات التابعة الجوهرية والمملوكة جزئياً من قبل الشركة
المعلومات المالية للشركات التابعة والتي يكون رصيد حقوق غير المسيطرین فيها جوهری هي
كما يلي:

| نسبة الملكية لغير المسيطرین | ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | الأنشطة التشغيلية | بلد التأسيس | اسم الشركة | الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية |
|--------------------------------|------|------|-----------------------------------|-------------|------------|------------------------------------|
| %٤٩ | %٤٩ | %٤٩ | التصنيع والمتاجرة بالباطون الجاهز | الأردن | | |

فيما يلي المعلومات المالية المختصرة للشركة التابعة. تم إعداد هذه المعلومات بناءً على المبالغ
 قبل إستبعاد المعاملات مع الشركة التابعة.

| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ |
|--------------------|--------------------|
| دينار ٤,٥١٢,٦٩٥ | دينار ٥,١٤٦,٩٩٣ |
| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ |
| دينار ١,٠٧٦,٥٤٥ | دينار ٧٠,٧٩٨ |

الرصيد المتراكم لحقوق غير المسيطرین
 الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية
 الأرباح العائدة لحقوق غير المسيطرین
 الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية

أ - قائمة المركز المالي الموحدة :

| الرصيد كما في ٣١ كانون الأول | ٢٠١٨ | ٢٠١٩ |
|------------------------------------|--------------|-------|
| الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية | | |
| دينار | دينار | دينار |
| ١٩,٦١٥,٦٨٥ | ٢١,٦٧٥,٧٥٠ | |
| ٤,٧٩٩,٧٨٥ | ٩,٢٤٠,٢٤٩ | |
| (١٨,٧٠٠,٨٨٤) | (٢١,٩٤٠,٧٢٠) | |
| ٥,٧١٤,٥٨٦ | ٨,٩٧٥,٢٧٩ | |
| ٤,٥١٢,٦٩٥ | ٥,١٤٦,٩٩٣ | |

الموجودات المتداولة
 الموجودات غير المتداولة
 المطلوبات المتداولة
 مجموع حقوق الملكية
 حصة غير المسيطرین من حقوق الملكية

ب - قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة :

| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
|---|------------------|---------------------------------|
| الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية | | |
| دينار | دينار | |
| ٤٠,٣١٠,٤٦٢ | ٣٨,٣٦٧,٢٦٦ | المبيعات |
| (٣٤,٧٢٢,٩٦٧) | (٣٤,٤٥٥,٨٨٠) | كلفة المبيعات |
| <u>٥,٥٨٧,٤٩٥</u> | <u>٣,٩١١,٣٨٦</u> | اجمالي الربح |
| (٦٤٣,٤٦١) | (٦١٢,٥٤٤) | مصاريف بيع وتسويق |
| (١,٨٢٧,٤٢٥) | (١,٧٦٧,٠٠٦) | مصاريف ادارية |
| <u>٣,١١٦,٦٠٩</u> | <u>١,٥٣١,٨٣٦</u> | ربح التشغيلي |
| (٣٠,٠٠٠) | - | مخصص قضايا |
| (٥١٢,٣١٥) | (٩٢٦,٤٧٤) | تكاليف تمويل |
| ٢٤٥,٤٨٤ | ٢٣,٦٦٦ | أرباح بيع ممتلكات و معدات |
| ٢٧,٧٤٣ | (١٦٧,٤٩١) | (مصاريف) ايرادات اخرى - بالصافي |
| <u>٢,٨٤٧,٥٢١</u> | <u>٤٦١,٥٣٧</u> | ربح السنة قبل ضريبة الدخل |
| (٦٢٠,٣٩٠) | (٢٨٦,٩٥١) | مصروف ضريبة الدخل |
| <u>٢,٢٢٧,١٣١</u> | <u>١٧٤,٥٨٦</u> | ربح السنة |
| ٢,٢٢٧,١٣١ | ١٧٤,٥٨٦ | |
| <u>١,٠٧٦,٥٤٥</u> | <u>٧٠,٧٩٨</u> | |

ج - قائمة التدفقات النقدية الموجزة :

| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
|---|------------------|-----------------------------------|
| الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية | | |
| دينار | دينار | |
| (٢,٠٣٣,٣٨١) | ٢,٩٥٥,٧٨٨ | التدفقات النقدية |
| ١٥٦,٠٣٧ | (١,٠٨٥,٦٥٥) | الأنشطة التشغيلية |
| ١,٧٦٩,٨٩٧ | (٢,٢٩٥,٥٣٨) | الأنشطة الاستثمارية |
| <u>(١٠٧,٤٤٧)</u> | <u>(٤٢٥,٤٠٥)</u> | الأنشطة التمويلية |
| | | صافي (النقد) في النقد وما في حكمه |

٢٧- التصنيف القطاعي والجغرافي

١- التصنيف القطاعي
ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

| المجموع دينار | تسوية الحسابات الجارية دينار | الباطون الجاهز دينار | الاسمنت دينار | السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ الإيرادات |
|--|------------------------------------|-------------------------|----------------------------|--|
| ٦٣,٤٣٢,٠٢٤ | - | ٣٨,٣٦٧,٢٦٦ | ٢٥,٠٦٤,٧٥٨ | مبيعات |
| - | (١٢,٩٢١,٧٢٦) | - | ١٢,٩٢١,٧٢٦ | مبيعات داخلية ما بين وحدات الإنتاج |
| ٦٣,٤٣٢,٠٢٤ | (١٢,٩٢١,٧٢٦) | ٣٨,٣٦٧,٢٦٦ | ٣٧,٩٨٦,٤٨٤ | الإجمالي نتائج الأعمال |
| (٤٨,٦٨١,٧٤٦) | - | ٤٣١,٤٣٧ | (٤٩,١١٣,١٨٣) | (الخسار) الربح قبل الضريبة |
| (١٦,٤٣٥,٣٨١) | - | (٢٨٦,٩٥١) | (١٦,١٤٨,٤٣٠) | (مصرف) ضريبة الدخل |
| (٦٥,١١٧,١٢٧) | - | ١٤٤,٤٨٦ | (٦٥,٢٦١,٦١٣) | (خسارة) ربح السنة معلومات القطاعات الأخرى |
| ٣,٩٣٣,٤٩٣ | - | ٢,٢٥٥,٩٥٤ | ١,٦٧٧,٥٣٩ | المصاريف الرأسمالية |
| ٤,٥٠٠,٧٤٧ | - | ٣٩١,٠٣٥ | ٤,١٠٩,٧١٢ | الإستهلاكات |
| ٢١٠,٦٥٢ | - | - | ٢١٠,٦٥٢ | إيراد فوائد دائنة |
| (٥,٨٢٧,١٦٧) | - | (٩٢٦,٤٧٤) | (٤,٩٠٠,٧٩٣) | مصرف فوائد مدينة |
| <u>السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨</u> | | | | |
| ٦١,٦٧٢,٧٩٠ | - | ٤٠,٣١٠,٤٦٢ | ٢١,٣٦٢,٣٢٨ | الإيرادات مبيعات |
| - | (١٢,٠٠٦,٢٦٠) | - | ١٢,٠٠٦,٢٦٠ | مبيعات داخلية ما بين وحدات الإنتاج |
| ٦١,٦٧٢,٧٩٠ | (١٢,٠٠٦,٢٦٠) | ٤٠,٣١٠,٤٦٢ | ٣٣,٣٦٨,٥٨٨ | الإجمالي نتائج الأعمال |
| (٢٧,٨٨٣,٥٨٨) | - | ٢,٨١٧,٤٢١ | (٣٠,٧٠١,٠١٠) | (الخسار) الربح قبل الضريبة |
| (٦,٦٩٨,٤٥٢) | - | (٦٢٠,٣٩٠) | (٦,٠٧٨,٠٦٢) | (مصرف) ضريبة الدخل |
| (٣٤,٥٨٢,٠٤٠) | - | ٢,١٩٧,٠٣١ | (٣٦,٧٧٩,٠٧١) | خسارة (ربح السنة) معلومات القطاعات الأخرى |
| ١,١٠٧,٦٥٤ | - | ١٨٩,١٢٠ | ٩١٨,٥٣٤ | لمصاريف الرأسالية |
| ٥,٦٩٥,٤٤٤ | - | ٤١٣,٠٩٢ | ٥,٢٨٢,٣٦٢ | الإستهلاكات |
| ١٢٨,٩٩٧ | - | - | ١٢٨,٩٩٧ | إيراد فوائد دائنة |
| (٥,٠٠٩,٤٣٢) | - | (٥١٢,٣١٥) | (٤,٤٩٧,١١٧) | صرف فوائد مدينة |
| <u>٢١ كانون الأول ٢٠١٩</u> | | | | |
| المجموع دينار | الباطون الجاهز دينار | الاسمنت دينار | | لموجودات والمطلوبات |
| ١٢٤,٩٤٥,٤٣١ | ٣٤,٣٧٩,٦٤٣ | ٩٠,٥٦٥,٧٨٨ | | موجودات القطاع |
| ١٩٥,١٦٣,٦٥٤ | ١٧,٩٧٩,٥٨٠ | ١٧٧,١٨٤,٠٧٤ | | طلبيات القطاع |
| ١٥٧,١٩٠,٠٩٨ | ٢٨,٩٠٩,١٩٨ | ١٢٩,٢٨٠,٩٠٠ | <u>٢١ كانون الأول ٢٠١٨</u> | |
| ١٥٤,٥٣٠,٠٥٤ | ١٧,٨٨٨,٣٠٦ | ١٣٦,٦٤١,٧٤٨ | لموجودات والمطلوبات | |
| | | | موجودات القطاع | |
| | | | طلبيات القطاع | |

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

| المجموع | العقبة | الأردن باستثناء العقبة | لسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ | |
|---------------------|------------------|---------------------------|--------------------------------------|---------------------|
| دينار | دينار | دينار | الإيرادات | مبيعات |
| ٦٣,٤٣٢,٠٢٤ | ٢,٦١١,١١٢ | ٦٠,٨٢٠,٩١٣ | | |
| (٤٨,٦٨١,٧٤٦) | (٣٦٣,٦٤٦) | (٤٨,٣١٨,١٠٠) | | نتائج الاعمال |
| (١٦,٤٣٥,٣٨١) | (٨,٠٣٦) | (١٦,٤٢٧,٣٤٥) | | (خسارة) قبل الضريبة |
| <u>(٦٥,١١٧,١٢٧)</u> | <u>(٣٧١,٦٨٢)</u> | <u>(٦٤,٧٤٥,٤٤٥)</u> | | (مصروف) ضريبة الدخل |

نتائج الاعمال
(خسارة) قبل الضريبة
(مصروف) ضريبة الدخل
(خسارة) السنة

| | | | معلومات القطاعات الأخرى |
|-------------|---------|-------------|-------------------------|
| | | | المصاريف الرأسمالية |
| ٣,٩٣٣,٤٩٣ | ٤٠,٤١٧ | ٣,٨٩٣,٠٧٦ | استهلاكات |
| ٤,٥٠٠,٧٤٧ | ٢,١٣٦ | ٤,٤٩٨,٦١١ | إيراد فوائد دائنة |
| ٢١٠,٦٥٢ | - | ٢١٠,٦٥٢ | مصروف فوائد مدينة |
| (٥,٨٢٧,١٦٧) | (١,١٧٩) | (٥,٨٢٥,٩٨٨) | |

معلومات القطاعات الأخرى
المصاريف الرأسمالية
استهلاكات
إيراد فوائد دائنة
مصروف فوائد مدينة

| | | | لسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ |
|------------|-----------|------------|--------------------------------------|
| | | | الإيرادات |
| ٦١,٦٧٢,٧٩٠ | ٢,٨٥٢,٠٩٢ | ٥٨,٨٢٠,٦٩٨ | مبيعات |

نتائج الاعمال
(خسارة) قبل الضريبة
(مصروف) ضريبة الدخل
(خسارة) السنة

| | | | معلومات القطاعات الأخرى |
|---------------------|-----------------|---------------------|-------------------------|
| | | | المصاريف الرأسمالية |
| (٢٧,٨٨٣,٥٨٨) | (٤١,٢٣٥) | (٢٧,٨٤٢,٣٥٣) | استهلاكات |
| (٦,٦٩٨,٤٥٢) | (٨,٨٥٥) | (٦,٦٨٩,٥٩٧) | إيراد فوائد دائنة |
| <u>(٣٤,٥٨٢,٠٤٠)</u> | <u>(٥٠,٠٩٠)</u> | <u>(٣٤,٥٣١,٩٥٠)</u> | مصروف فوائد مدينة |

معلومات القطاعات الأخرى
المصاريف الرأسمالية
استهلاكات
إيراد فوائد دائنة
مصروف فوائد مدينة

| | | | كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ |
|-------------|-----------|-------------|----------------------------|
| | | | الموجودات والمطلوبات |
| ١٢٤,٩٤٥,٤٣١ | ١,٨٩٠,٧٩٠ | ١٢٣,٠٥٤,٦٤١ | موجودات القطاع |
| ١٩٥,١٦٣,٦٥٤ | ١,٥٦٠,٩٤٦ | ١٩٣,٦٠٢,٧٠٨ | مطلوبات القطاع |

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
الموجودات والمطلوبات
موجودات القطاع
مطلوبات القطاع

| | | | كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ |
|-------------|-----------|-------------|----------------------------|
| | | | الموجودات والمطلوبات |
| ١٥٧,١٩٠,٠٩٨ | ٢,٣٢٦,٨٣٥ | ١٥٤,٨٦٣,٢٦٣ | موجودات القطاع |
| ١٥٤,٥٣٠,٠٥٤ | ١,٣٩٨,٨٧٣ | ١٥٣,١٣١,١٨١ | مطلوبات القطاع |

٢٨ - التزامات محتملة ومستقبلية
ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

| نون الأول | ٣١ كانون الأول | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ | نون الأول | كفالات بواصل تحصيل |
|-----------|----------------|-----------|-----------|-----------|-----------------------|
| دينار | دينار | ٣,٦٤٦,٩٥٥ | ٥,١٩٢,٦٣٦ | دينار | |
| ٩٢٠,١٨٩ | ٦٠٣,٢٧٤ | | | | |

كانت الالتزامات التعاقدية (المستقبلية) على الشركة كما يلي :

| نون الأول | ٣١ كانون الأول | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ | نون الأول | شراء ممتلكات وألات ومعدات شراء مواد خام مشتريات أخرى عقود استئجار تشغيلي |
|------------|----------------|------|---------|-----------|---|
| دينار | دينار | - | ٣٤١,٧٨٣ | دينار | |
| ٥,٢١٨,٠٠٠ | ٩,٩٨١,٩٦٠ | | | | |
| ١٤,٨٤٠,٠٠٠ | ١٤,٨٤٠,٠٠٠ | | | | |
| ٦,٦٨٨,٢١٠ | - | | | | |

٢٩ - الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

بنود قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة:

| السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ | نون الأول | مصاريف |
|----------------------------------|-------|-------|-----------|-----------|
| دينار | دينار | دينار | ١,٣٧٥,٥٦٢ | ١,٥٩٠,٤٦٥ |

بنود دخل قائمة المركز المالي الموحدة:

| الجمع | اطراف ذات العلاقة | | | |
|------------|-------------------|------------|-------------|------------------|
| | الشركات | الشقيقة | الشركة الأم | دينار |
| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ | دينار |
| دينار | دينار | دينار | - | ٢٢٠,٠٨٨ |
| ١٧٣,٨٣٩ | ٢٢٠,٠٨٨ | - | | ٢٢٠,٠٨٨ |
| ١٩,٨٨٠,٣٥٤ | ٢٠,٧٠٣,٠١٢ | ٩,٩٥٦,٩٠٠ | | ١٠,٧٤٦,١١٢ |
| - | ٢٤,٥٠٠,٠٠٠ | ٢٤,٥٠٠,٠٠٠ | | قرض قصير الأجل - |

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

ب - بلغت الرواتب والمكافآت والمنافع الأخرى للإدارة التنفيذية العليا للمجموعة ١,٣٨٦,١٢٤ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (١,٧٤٦,١١٠) . المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ .

٣٠ - القضايا

إن الشركة وشركاتها التابعة مدعى عليها في عدد من القضايا بمبلغ ٨,٣٤٦,٢٤٩ دينار تتمثل في مطالبات قانونية متعلقة بنشاطاتها ، وبرأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني فإن المخصص المرصود لهذه القضايا والبالغ حوالي ٨,٣ مليون دينار كاف لمواجهة الالتزامات التي من الممكن ان تطرأ عن تلك القضايا والمطالبات.

هناك قضية بين شركة مصانع الاسمنت الأردنية وهيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن منظورة أمام المحكمة بخصوص رسوم تعدين الصالصال في منطقة الغبيج – الرشادية بحوالي ٢,٣ مليون دينار وبرأي الشركة علماً بأنه تم قيد مخصص بالكامل لقاء تلك القضية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ .

٣١ - حصة السهم من الخسارة للسنة

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

| للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول | | الخسارة للسنة العائدة لمساهمي الشركة |
|----------------------------------|--------------|--|
| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
| دinar | دinar | المتوسط المرجح لعدد الأسهم |
| (٣٥,٦٥٨,٥٨٥) | (٦٥,١٨٧,٩٢٥) | نصيب السهم من الخسارة للسنة – (أساسي ومحض) |
| سهم | سهم | |
| ٦٠,٤٤٤,٤٦٠ | ٦٠,٤٤٤,٤٦٠ | |
| دinar / سهم | دinar / سهم | |
| (٠/٥٩) | (١/٠٨) | |

٣٢ - أرقام المقارنة

قامت الشركة بتعديل و إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للعام ٢٠١٨ حتى تتوافق مع أرقام السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ ، علماً بأنه لا يوجد أثر لذلك تعديل على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في الأول من كانون الثاني ٢٠١٩

٣٣ - إدارة المخاطر

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

أ - إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس المالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار وتعظيم العائد لاصحاب المصالح من خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والدين . كما انه لم يطرأ اي تغير على سياسية الشركة منذ العام الماضي .

ب - مخاطر السيولة

مخاطر السيولة ، والتي تعرف ايضاً بمخاطر التمويل ، هي المخاطر التي تتمثل بالصعوبة التي ستواجهها الشركة فيما يتعلق بتوفير الأموال اللازمة للوفاء بمتطلباتها . وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الحفاظ على إحتياطيات كافية والرقابة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية والمحتملة وموافقة استحقاقات الموجودات المالية مع المطلوبات المالية .

تعاني الشركة من عجز في رأس المال العامل كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ و٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وتفاصيلها كما يلي :

| ٣١ كانون الأول | | |
|----------------|---------------|-----------------------------|
| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
| دينار | دينار | |
| ٦٢,٤٨٦,٨٨٠ | ٥٦,٣٨٦,٢٤٢ | موجودات متداولة |
| (١١٠,٤٤٥,٠٥٤) | (١٤٤,٣٧٣,٥٤٩) | مطلوبات متداولة |
| (٤٧,٩٥٨,١٧٤) | (٨٧,٩٨٧,٣٠٧) | (العجز) في رأس المال العامل |

تدبر الشركة مخاطر السيولة عن طريق إدارة التدفقات النقدية للشركة والتمويل من خلال البنوك علماً بأن حوالي ٤٥,٤ مليون دينار من المطلوبات المتداولة تعود لاطراف ذات علاقة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (١٩,٨ مليون دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٨). هذا وإن خطة الإدارة لمعالجة الأوضاع المالية للشركة موضحة في إيضاح رقم (٣٤).

ج - مخاطر الإنتمان

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

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

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

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

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

| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
|---------|---------|-------------|
| دينار | دينار | |
| ٨,٥٩٧ | ٨,٤٠٠ | % زيادة ٥% |
| (٨,٥٩٧) | (٨,٤٠٠) | (نقصان) % ٥ |

د - مخاطر السوق

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

١ - مخاطر العملات

ان العمليات الرئيسية للشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي واليورو .

يتعلق خطر العملة بالتغيرات في اسعار العملة التي تتطبق على التسديدات بالعملات الأجنبية . وكون الدينار الأردني (العملة الرئيسية للشركة) مرتبطة بالدولار الأمريكي ، فان ادارة الشركة تعتقد بان خطر العملة الاجنبية لقاء الدولار الأمريكي غير مادي .

يتم تحديد تحاليل الحساسية أدناه وفقاً للتعرض لأسعار عملة اليورو بتاريخ القوائم المالية الموحدة كما أعد التحليل على فرض أن مبلغ الالتزام القائم بتاريخ القوائم المالية الموحدة كان قائماً طوال العام ، ويتم استخدام زيادة أو نقص بمقدار نصف نقطة منوية ٥٪ و التي تمثل تقييم إداره الشركة للتغير المحتمل والمقبول بمعدلات العملة السوقية:

| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
|----------|----------|---------------|
| دينـار | دينـار | |
| ٤٧,٣٨٩ | ٥١,٢٦٧ | ٪ ٥٠ زـيـادـة |
| (٤٧,٣٨٩) | (٥١,٢٦٧) | ٪ ٥٠ نـقـصـان |

٢ - مخاطر سعر الفائدة

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

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

هذا ويتم تحديد تحاليل الحساسية أدناه وفقاً للتعرض لأسعار الفائدة المتعلقة بالبنوك الدائنة والقروض بتاريخ القوائم المالية الموحدة كما أعد التحليل على فرض أن مبلغ الالتزام القائم بتاريخ القوائم المالية الموحدة كان قائماً طوال العام ، ويتم استخدام زيادة أو نقص بمقدار نصف نقطة منوية ٥٪ و التي تمثل تقييم إداره الشركة للتغير المحتمل والمقبول بمعدلات الفائدة السوقية .

| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
|-----------|-----------|---------------|
| دينـار | دينـار | |
| ٢٨٥,٦٥٧ | ٢٤٤,٩٣١ | ٪ ٥٠ زـيـادـة |
| (٢٨٥,٦٥٧) | (٢٤٤,٩٣١) | ٪ ٥٠ نـقـصـان |

٣٤- الخطة المستقبلية للشركة

تكبدت المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ خسارة بحوالي ٦٥,١ مليون دينار وصافي خسائر قبل الضريبة بمبلغ ٤٨,٧ مليون دينار ، وبلغ صافي المطلوبات المتداولة للشركة ٨٨ مليون دينار وصافي النقد المستخدم في العمليات التشغيلية ٥,٣ مليون دينار لسنة المنتهية بذلك التاريخ . كما تخلفت الشركة عن سداد بعض التزاماتها المالية المستحقة كما في ٣١ كانون ٢٠١٩ . بالإضافة إلى ذلك ، بلغت الخسائر المتراكمة متضمنة خسارة السنة حوالي ١٣٥,٧ مليون دينار والتي تمثل ٢٢٥٪ من رأس مال الشركة المدفوع ، هذا تنص المادة رقم (٢٦٦) من قانون الشركات المعدل رقم (٤٠) لعام ٢٠٠٢ اذا تجاوزت خسارة الشركة ٧٥٪ من قيمة رأس المالها فيجب تصفيفها الا اذا قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي زيادة رأس مال الشركة لمعالجة وضع الخسائر او اطفائها بما يتفق مع معايير المحاسبة و التدقيق الدولية المعتمدة عن الا يزيد مجمل الخسائر المتبقية على نصف رأس المال في كلتا الحالتين.

إن خطة الادارة لمعالجة الوضع الحالي تتمثل فيما يلي :

الأعسار المالي

في ظل الأوضاع المالية الحالية للشركة ، وال الحاجة لأيجاد حلول مستقبلية للصعوبات المالية، ووجود قانون يحاكي مفهوم انقاذ المشاريع القابلة للأستمرار ويوفر الحماية القانونية للنشاط الاقتصادي أو المدين المعسر ، ويوفر امكانية إعادة التنظيم / أو إعادة الهيكلة ، فقد قرر مجلس ادارة شركة مصانع الأسمنت الأردنية – لافراج التقدم بطلب إشهار الأعسار حسب قانون الأعسار الأردني (٢٠١٨/٢١) من أجل إعادة هيكلة رأس مال الشركة و عملياتها، للحفاظ على استمرارية عمل الشركة في المستقبل.

تجاوزت خسائر الشركة المتراكمة رأس مالها المسجل بنسبة تزيد عن ٧٥٪ كما في نهاية سنة ٢٠١٩ ، و هو ما يشكل أحد الأسباب / الظروف الموجبة للتصرفية الأجبارية وفقاً لقانون الشركات الأردني . يعد تقديم طلب إشهار الأسعار خطوة ضرورية في إعادة تنظيم الشركة في ضوء الالتزامات الثقيلة المستمرة وظروف السوق الصعبة، في الوقت الذي لم تكن فيه الشركة قادرة على الاستفادة من قيمة أصولها العاملة. سيسمح هذا الإجراء لشركة مصانع الإسمنت الأردنية بمواصلة العمل دون انقطاع مع التركيز على مرحلة إعادة التنظيم و التي قد تمتد الى ستين. لا تزال الشركة ملتزمة بدعم عمالها وشركائها و مورديها و مساهميها وكذلك موظفيها و مجتمعاتها المحلية.

تم تقديم المشورة القانونية الشاملة للشركة التي تؤكد أنه نظراً لعدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المستقبلية بناء على تدفقاتها النقدية المستقبلية المتوقعة (وعدم وجود دعم مالي مؤكّد من المساهمين الرئيسيين) ، فإن الشركة ملزمة بتقديم طلب إشهار إعسار رسمي وفقاً لما ينص عليه قانون الأعسار الأردني ، و يتطلب موافقة المحكمة خلال ٣٠ يوم من تاريخ التقديم. من المهم تقديم التماس قانوني شامل / لائحة دعوى، للسماح للمحكمة المختصة بدراسة الالتماس وقبوله من أجل إشهار الإعسار رسمياً.

إذا تم قبول طلب الإعسار ، فسوف تعمل الشركة على اعداد خطط لإعادة التنظيم / إعادة الهيكلة ، يتم التوافق عليها مع الهيئة العامة للذئنين المتوقعة و تحت إشراف وكيل الأسعار المتوقع و المحكمة المختصة. أنه ليس من السهل و لا يعد عملياً التنبؤ بنتائج هذه المرحلة ، ولكن مجلس الإدارة وإدارة الشركة سيقدمان كل المساعي المعقولة لتحقيق إعادة هيكلة و / أو إعادة تنظيم مرضية للشركة.

فيما يلي بعض الخطط الرئيسية التي تتوى الشركة القيام بها خلال مرحلة إعادة التنظيم :

- ١- خفض الكلف التشغيلية الثابتة والمتغيره:
 - الاستمرار بعملية إعادة هيكلة الموارد البشرية من خلال تخفيض أعداد الموظفين ليتناسب وحجم العمل والقدرة التشغيلية للشركة.
 - الأستمرار في تخفيض أعداد القضايا البيئية المقدمة على الشركة أو ردها.
 - تخفيض الكلف الصناعية : تخفيض أعداد عمال المباومة والمعتهدرين، إعادة مفاوضة الموردين حول أسعار شراء المواد الأولية وإعادة النظر بالعقود الموقعة معهم ، و تخفيض مصاريف الصيانة.
 - ادخال تعديلات اضافية على التغطيات والسقوف الممنوحة للموظفين العاملين والمتقاعدين وعائلاتهم المنتفعين من نظام التأمين الصحي ، بقصد تخفيض كلف التأمين الصحي على الشركة.
- ٢- توفير السيولة النقدية الازمة من خلال بيع الاصول غير المستغلة، سواء كانت على شكل اراضي او آليات وفي مختلف مواقع الشركة ومصانعها.
- ٣- جدولة القروض البنكية، حيث عملت الشركة وما زالت تعمل على جدولة التسهيلات البنكية الممنوحة لها، واعادة الجدولة لبعضها وتأجيل الدفعات المستحقة منها، إضافة الى العمل على إعادة التفاوض على شروط تسديد ميسره وتخفيض أسعار الفائدة والعمولات.
- ٤- بحث إمكانية رسملة الديون المستحقة على الشركة، من خلال التفاوض مع الدائنين، ووفقا للإجراءات المنصوص عليها في قانون الشركات والتشريعات الأخرى ذات العلاقة.
- ٥- بحث إمكانية تخفيض جزء من الديون المستحقة على الشركة من خلال التفاوض واجراء التسويات المالية مع الدائنين.
- ٦- بحث الخيارات المتاحة لرسملة قروض الشركاء كجزء من إعادة هيكلة رأس مال الشركة.
- ٧- العمل على إيجاد الحلول والبدائل المناسبة لإعادة تقييم موجودات الشركة بالقيمة السوقية العادلة وبخاصة الأرضي.
- ٨- إعادة تنظيم أراضي الشركة في منطقة الفحص لعكس قيمتها الحقيقة في البيانات المالية للشركة ، كذلك استمرار العمل على تطوير تلك الأراضي واستغلالها بالشكل الذي يساعد على تحسين الوضع المالي والنقدي للشركة من خلال مشاريع اقتصادية وبنى تحتية تؤثر ايجابا في الاقتصاد الأردني وتخدم المجتمع المحلي.
- ٩- تعديل النظام الداخلي و السياسات و الاجراءات الأدارية من أجل إعادة هيكلة المصانع و/أو الأدارات المختلفة و/أو الدوائر التشغيلية، والكلف الأدارية للشركة لتتناسب وحجم الشركة و النشاط الاقتصادي الذي تقوم به.
- ١٠- محاولة البحث عن شريك استراتيجي لغايات تقديم التمويل اللازم.

تسعى ادارة الشركة التنفيذية ومجلس ادارتها على استمرار وديمومة عمل الشركة، ومن هذا المنطلق يجد مجلس ادارة الشركة ضرورة اتخاذ القرارات الموجبة لضمان استمرارية عمل الشركة والنهوض بها من جديد لتعود وتصبح شركة فاعلة ومنتجة ضمن المنظومة الاقتصادية الوطنية. الا ان استمرارية عمل الشركة مرهون بشكل كبير بقدرتها على إعادة هيكلاتها بالكامل وتحقيق ربحيه وتحسين س يولتها النقدية لتمكن من الوفاء بالتزاماتها بعد ان انتقلت بالمديونية نتيجة الخسائر المتالية التي حققتها الشركة خلال السنوات الماضية.

كما وكانت الشركة وبالشراكة مع الشركاء الرئيسين لها (شركة لافارج فيتناسير والمؤسسة العامة للضمان الاجتماعي) قد شارت على الانتهاء من وضع خطة لإعادة هيكلة رأس مال الشركة خطوة من أجل تصحيح مسار الشركة ، إلا ان جائحة كورونا بتأثيرها السلبي الكبير على عمليات الشركة قد أدى الى ان الشرك الرئيس (شركة لافارج فيتناسير) قد ابدي عدم استعداده للمساهمة في خطة إعادة هيكلة رأس مال الشركة في ظل غياب قدرة الشركة على احتواء وتخفيف مصاريفها أو التزاماتها المستقبلية المتعلقة بموظفيها ومتقاعديها ودائنيها بشكل عام ، الأمر الذي وضع الشركة أمام خيار صعب في طريق استمراريتها ، مما قادها لزوما الى التقدم بطلب اشهار اعسارها ليتسنى لها إعادة تنظيم نفسها ، وفقا للإجراءات وضمن الآليات التي تجيزها التشريعات النافذة ذات العلاقة ، مما سيسمح بانطلاقها وانفاذها من حالة الاعسار التي المت بها.

بناء على ما نقدم ، فإننا نود التأكيد على أن الشركة تواجه صعوبات مالية متازمة وخانقة ، حالياً وأو مستقبلية ووشيك ، وأنها عاجزة وغير قادرة وأو لا يتوقع أن تكون قادرة على تسديد كافة التزاماتها ، سواء المستحقة أو تلك التي تستحق في المستقبل القريب ، مما يستلزم إعادة تنظيمها وفقا للإجراءات والشروط التي نص عليها قانون الاعسار رقم (٢١) لسنة ٢٠١٨.

في ما يلي يمثّل إجراءات الإعسار:

- ١- المرحلة التمهيدية:
 - تبدأ من تاريخ صدور قرار المحكمة بإشهار الإعسار.
 - تختص لحصر نمة الاعسار ، وحصر دانتي المدين ، وجمع المعلومات المتعلقة بأعمال المدين وتبوييب المعلومات المتعلقة بأعمال المدين ، وتحليل المعلومات المتعلقة بأعمال المدين.
 - هدفها التوصل إلى أسباب الإعسار ، وتقرير مدى قابلية أعمال المدين للاستمرار.
- ٢- مرحلة إعادة التنظيم:
 - تبدأ بعد المرحلة التمهيدية مباشرة.
 - هدفها التوصل إلى اتفاق بين المدين والدائنين على خطة إعادة التنظيم والتي من خلالها يتم ترجمة مفهوم الإنقاذ ، حيث يتم خلال هذه المرحلة اعداد خطة إعادة التنظيم يقتربها المدين أو وكيل الاعسار أو مجموعة من الدائنين ، وهذا كله يتم بالتوافق مع مجموعة الدائنين (الهيئة العامة للدائنين).
 - أهم ما يميز هذه المرحلة هو توفير الحماية القانونية للنشاط الاقتصادي أو للمدين المعسر ، مثل: وقف إقامة الدعاوى بحقه ، وقف التنفيذ على أمواله سواء كانت قبل اشهار الاعسار او بعده ، حظر القاء الحجز على أمواله او حتى حبسها لاستيفاء أي دين بما فيها الديون المستحقة للخزينة ، وقف احتساب الفوائد والغرامات المتحققة على ديون الاعسار ، وقف العمل او انهاء العقود الجاري تنفيذها ، امكانية طلب فسخ عقود البيع السابقة على اشهار الاعسار ، معالجة الأمور الخاصة بعد الاجارة ، ومنح المدين الحق في انهاء عقد الاجار او الاستمرار في تنفيذه ، تعديل عقود العمل او انهاؤها حسب مقتضى الحال ، ويتم ذلك من خلال تقديم طلب للمحكمة يتضمن تعديل عقود العمل او انهاؤها ، المادة (٣١) من القانون ، عدم نفاذ التصرفات التي قام بها المدين خلال السنة السابقة على اشهار الاعسار إذا كانت تلحق ضررا بذمة الاعسار ، وغيرها.
- ٣- مرحلة التصفية:
 - تبدأ هذه المرحلة في حال تعذر إعادة التنظيم - عدم إمكانية استمرار أعمال المدين ، أو عدم الموافقة على خطة إعادة التنظيم ، أو عدم تنفيذ الخطة بعد الموافقة عليها.

٣٥ - الاحداث اللاحقة

لاحقاً لتاريخ القوائم المالية الموحدة، تم تأكيد وجود فايروس كورونا (كوفيد-١٩) خلال شهر كانون الثاني ٢٠٢٠ والذي انتشر لاحقاً في العديد من البلدان حول العالم. بتاريخ ١١ أذار ٢٠٢٠ أعلنت منظمة الصحة العالمية عن هذا الحدث على أنه وباء عالمي (جائحة). ومن المتوقع أن يكون لهذا الوباء العديد من الآثار الاقتصادية خلال عام ٢٠٢٠ وذلك على جميع القطاعات الاقتصادية. تعتقد الإدارة أن هذا الحدث يعتبر من الأحداث اللاحقة والتي لا تتطلب تعديلات على القوائم المالية المشمولة بالتقرير وبالتالي لم تقم بإجراء أي تعديلات على القوائم المالية الموحدة.

قامت الإدارة بالأخذ بعين الاعتبار هذه الظروف الفريدة ودراسة مخاطر التعرضات للشركة وكذلك قامت بتقييم الآثار المتوقعة على أعمال وعمليات الشركة من أجل مراجعة وتقييم المخاطر المحتملة الناشئة عن هذا الحدث. إن نتيجة هذا الحدث غير معروفة، وبالتالي لا يمكن للإدارة تحديد الأثر على الشركة بشكل معقول كما بتاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة (ايضاح ٣٤).

٣٦ - مستويات القيمة العدالة

١ - **القيمة العدالة للموجودات المالية والمطلوبات المالية الشركية المحددة بالقيمة العدالة بشكل مسقى:**
ان بعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية الشركية مقيمة بالقيمة العدالة في نهاية كل فترة مالية ، والجدول التالي يوضح معلومات حول كيفية تحديد القيمة العدالة لهذه الموجودات المالية والمطلوبات المالية (طريق التقييم والمدخلات المستخدمة) .

| القيمة العدالة | | الموجودات المالية / المطلوبات المالية | |
|----------------|--|---------------------------------------|---------|
| طريق التقييم | مدخلات هامة | مقدار | مقدار |
| طريق التقييم | الدالة بين المدخلات الهامة | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ |
| مستوى القيمة | المدخلات | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ |
| مقدار | والمدخلات المستخدمة | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ |
| غير ملموسة | غير الملموسة والقيمة العدالة | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ |
| غير ملموسة | غير الملموسة والقيمة العدالة | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ |
| لا ينطبق | لا ينطبق | ١٧١,٩٤٤ | ١٦٧,٩٤٤ |
| لا ينطبق | لا ينطبق | ١٧١,٩٤٤ | ١٦٧,٩٤٤ |
| | المستوى الأول | ١٧١,٩٤٤ | ١٦٧,٩٤٤ |
| | الأسعار المعلنة في الأسواق المالية | ١٧١,٩٤٤ | ١٦٧,٩٤٤ |
| | القيمة العدالة | ١٧١,٩٤٤ | ١٦٧,٩٤٤ |
| | أجمالي الموجودات المالية بالقيمة العدالة | ١٧١,٩٤٤ | ١٦٧,٩٤٤ |
| | موجودات مالية بالقيمة العدالة من خلال الدخل الشامل | ١٧١,٩٤٤ | ١٦٧,٩٤٤ |
| | أسمم متوفراً لها أسعار موقعة | ١٧١,٩٤٤ | ١٦٧,٩٤٤ |

لا يوجد تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ والسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.