

بورصة عمان
١٨/٩

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

تحية واحتراما،

لاحقا الى كتاب الشركة رقم 4/1م ع 68 بتاريخ 2020/9/7 المتعلق باجتماع الهيئة العامة العادي للمساهمين وعملًا بأحكام قانون الدفاع رقم (13) لسنة 1992 وأمر الدفاع رقم (5) لسنة 2020 المنشور في الجريدة الرسمية بتاريخ 2020/3/31 والإجراءات الصادرة عن معالي وزير الصناعة والتجارة والتموين بتاريخ 2020/4/9 بموجب أمر الدفاع أعلاه، وموافقة على انعقاد اجتماع الهيئة العامة العادية من خلال وسائل الاتصال الإلكتروني (ZOOM).
يسر مجلس إدارة الشركة دعوة مساهمين الشركة لحضور اجتماع الهيئة العامة العادي والذي سيعقد في تمام الساعة الحادية عشر من صباح يوم الخميس الموافق 2020/9/24 وذلك من خلال الرابط الإلكتروني (<https://lafargeholcim.zoom.us/j/98076879146>) المنشور على الموقع الإلكتروني الشركة (www.lafarge.com.jo) والذي يوفر وسيلة الاتصال المرئي للمساهمين .

مرفق طية القوائم المالية المصادق عليها من قبل مدققي الحسابات السادة ديلويت أند توش (الشرق الاوسط) - الاردن المحترمين ونسخة من التقرير السنوي و نسخة من دعوة اجتماع الهيئة العامة للشركة و جدول الاعمال الكترونيا .


رئيس مجلس الإدارة
الدكتور جواد الغناني

واقبلوا الاحترام ...



نسخة : بورصة عمان المحترمين



الدعوة إلى اجتماع الهيئة العامة العادي لشركة مصانع الاسمنت الأردنية م.ع.م
(لافارج الاسمنت الأردنية) وجدول أعمالها

حضرات السادة المساهمين الكرام:

تحية واحترام،

عملاً بأحكام قانون الدفاع رقم (13) لسنة 1992 وأمر الدفاع رقم (5) لسنة 2020 المنشور في الجريدة الرسمية بتاريخ 2020/03/31 والإجراءات الصادرة عن معالي وزير الصناعة والتجارة والتموين بتاريخ 2020/4/9 بموجب أمر الدفاع أعلاه، وموافقة على انعقاد اجتماع الهيئة العامة العادية من خلال وسائل الاتصال الإلكتروني بتاريخ 2020/9/24.

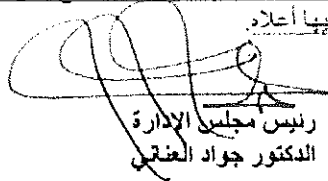
يسر مجلس إدارة الشركة دعوتكم لحضور اجتماع الهيئة العامة العادي للمساهمين والذي سيعقد في تمام الساعة الحادية عشر من صباح يوم الخميس الموافق 2020/9/24 وذلك من خلال الرابط الإلكتروني المذكور أدناه والمنشور على الموقع الإلكتروني للشركة (www.lafarge.com.jo) والذي يوفر وسيلة الاتصال المرئي للمساهمين للنظر في المواضيع التالية:

1. تلاوة وقائع اجتماع الهيئة العامة العادي المنعقد بتاريخ 2019/4/30.
2. التصويت على تقرير مجلس الإدارة عن العام 2019 والخطة المستقبلية والمصادقة عليها.
3. التصويت على تقرير مدقق حسابات الشركة (ديلويت اند توش / الأردن) عن العام 2019.
4. التصويت على حسابات الشركة وميزانيتها عن العام 2019 والمصادقة عليها وإبراء ذمة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة.
5. انتخاب مدققي حسابات الشركة للسنة المالية 2020 وتحديد بدل أتعابهم أو تفويض مجلس الإدارة بتحديد هذا.

يرجى حضوركم هذا الاجتماع من خلال الرابط الإلكتروني (<https://lafargeholcim.zoom.us/j/98076879146>) أو توكيل مساهم آخر عنكم وذلك بتعبئة القسيمة المرفقة أدناه وتوقيعها، على أن ترسل الكترونياً إلى البريد الإلكتروني التالي:

(jo-c-cement-info@lafargeholcim.com) قبل التاريخ المحدد للاجتماع المذكور أعلاه.

وتجدر الإشارة إلى أنه يحق لكل مساهم طرح الأسئلة والاستفسارات الكترونياً قبل التاريخ المحدد للاجتماع من خلال البريد الإلكتروني المشار إليه أعلاه ليصار إلى الرد عليها وذلك عملاً بأحكام البند خامس/ج من الإجراءات الصادرة عن معالي وزير الصناعة والتجارة والتموين، علماً بأن المساهم الذي يحمل أسهماً لا تقل عن 10% من الأسهم الممثلة بالاجتماع يحق له طرح الأسئلة والاستفسارات خلال الاجتماع سداً للبند خامس/ط من ذات الإجراءات المشار إليها أعلاه.



رئيس مجلس الإدارة
الدكتور جواد الغنم

واقبلوا الاحترام ...

السادة شركة مصانع الاسمنت الأردنية م.ع.م المحترمين
عدد الأسهم

رقم المساهمة:

أنا من الجنسية بصفتي مساهماً في شركة مصانع الاسمنت الأردنية قد عيّنت من وكلاً عني وفوضته بأن يصوت باسمي وبالنسبة عني في اجتماعي الهيئة العامة العادي والذي سيعقد في تمام الساعة من ظهر يوم الموافق في

شاهد

التوقيع

التاريخ: / /

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

القوائم المالية الموحدة للسنة
المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

جدول المحتويات

<u>قائمة</u>	تقرير مدقق الحسابات المستقل
أ	قائمة المركز المالي الموحدة
ب	قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة
ج	قائمة الدخل الشامل الموحدة
د	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
هـ	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
<u>صفحة</u>	
٥٠ - ١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

ع م / ٠١٤٥٩١

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

الإمتناع عن إبداء الرأي

تم تكليفنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة لشركة مصانع الاسمنت الأردنية والشركات التابعة لها (المجموعة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٩، وقائمة الارباح أو 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 الإمتناع عن إبداء الرأي الواردة في تقريرنا، فإننا لم نتمكن من الحصول على أدلة التدقيق المناسبة والكافية لتوفير أساس لإبداء رأي حول هذه القوائم المالية الموحدة.

أساس الإمتناع عن إبداء الرأي

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 مخالفاً 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 تخلفت 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 الشركة قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها النقدية الحالية والمتوقعة 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 الاستمرارية 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 الاستمرارية .

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

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

يعتبر القائمين على الحوكمة 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 الاردن. كما اننا تحققنا من مسؤوليتنا المهنية الاخرى وفق لتلك المتطلبات.

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

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) – الأردن

عمان – الأردن

٤ تموز ٢٠٢٠

شفيق كميل بطشون (M.E.)
ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)
إجازة رقم (٧٤٠)
010103

قائمة (أ)

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

الموجودات	٣١ كانون الأول		إيضاح
	٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	دينار	
الموجودات المتداولة :			
نقد لدى البنوك	٩٩١,٨٢٦	٣,٣٩٨,٠٧٨	٥
ذمم مدينة وشيكات برسم التحصيل	٢٢,٣٢٠,٥١٠	٢٢,٢٣٠,٥٥٦	٦
المخزون وقطع الغيار	٣٤,٧٤١,٦١٥	١٩,٨٥٤,٢٧٧	٧
ارصدة مدينة أخرى	٤,٤٣٢,٩٢٩	٣,٨٠٣,٣٣١	٨
موجودات معدة للبيع	-	٧,١٠٠,٠٠٠	٩
مجموع الموجودات المتداولة	٦٢,٤٨٦,٨٨٠	٥٦,٣٨٦,٢٤٢	
الموجودات غير المتداولة :			
ممتلكات ومعدات - بالصافي	٧٣,٠٥٣,٤٥٥	٥٩,٩٦٣,٣٧٢	١٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	١٧١,٩٤٩	١٦٧,٩٩٤	١١
شهرة	٢,٤٩٥,٩٤٥	٢,٤٩٥,٩٤٥	١٢
قروض إسكان وسيارات الموظفين	١,٦٢٨,٧٦٧	٧٧١,٦٢٨	١٣
الحق في استخدام الأصول	-	٣,٩٥٥,٥٧٨	١٤
موجودات ضريبية مؤجلة	١٧,٣٥٣,١٠٢	١,٢٠٤,٦٧٢	د/١٥
مجموع الموجودات غير المتداولة	٩٤,٧٠٣,٢١٨	٦٨,٥٥٩,١٨٩	
مجموع الموجودات	١٥٧,١٩٠,٠٩٨	١٢٤,٩٤٥,٤٣١	
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات المتداولة :			
بنوك دائنة	٣٣,١٨٧,٧٤٣	٢٩,٤٨٦,١٢٧	١٦
ذمم دائنة قصيرة الاجل	٤٧,٣٣١,٠٠٦	٥٨,٣٦٩,٨٠٥	١٧
ارصدة دائنة أخرى	١٩,٧٤٤,٠٦٣	١٦,٨٧١,٤٨٢	١٨
قرض من طرف ذات علاقة	-	٢٤,٥٠٠,٠٠٠	١٩
اقساط قروض طويلة الاجل تستحق الدفع خلال عام	٨,١٩٣,٧٢٣	١١,٢٥٠,٠٠٠	٢٠
مخصص ضريبة الدخل	٦٧٠,٨٤٧	٢٤١,٦٦٣	١/١٥
مخصص إعادة هيكلة الشركة	١,٣١٧,٦٧٢	٢,٠٧٥,٥٠٦	٢١
الجزء المتداول من التزامات التأجير	-	١,٥٧٨,٩٦٦	١٤
مجموع المطلوبات المتداولة	١١٠,٤٤٥,٠٥٤	١٤٤,٣٧٣,٥٤٩	
المطلوبات غير المتداولة :			
التزامات التامين الصحي بعد التقاعد	٢٨,٣٣٥,٠٠٠	٤٠,٣٥٦,٦٧٢	٢٢
اقساط قروض طويلة الاجل	١٥,٧٥٠,٠٠٠	٨,٢٥٠,٠٠٠	٢٠
الجزء الغير المتداول من التزامات التأجير	-	٢,١٨٣,٤٣٣	١٤
مجموع المطلوبات الغير المتداولة	٤٤,٠٨٥,٠٠٠	٥٠,٧٩٠,١٠٥	
مجموع المطلوبات	١٥٤,٥٣٠,٠٥٤	١٩٥,١٦٣,٦٥٤	
حقوق الملكية			
راس المال المدفوع	٦٠,٤٤٤,٤٦٠	٦٠,٤٤٤,٤٦٠	٢٣
اسهم خزينة	(٣٢٣)	(٣٢٣)	٢٣
احتياطي القيمة العادلة	(٦٥,٦١١)	(٦٩,٥٦٦)	
(خسائر) متراكمة	(٦٢,٢٣١,١٧٧)	(١٣٥,٧٣٩,٧٨٧)	٢٣
صافي حقوق المساهمين	(١,٨٥٢,٦٥١)	(٧٥,٣٦٥,٢١٦)	
حقوق غير المسيطرين	٤,٥١٢,٦٩٥	٥,١٤٦,٩٩٣	٢٦
صافي حقوق الملكية	٢,٦٦٠,٠٤٤	(٧٠,٢١٨,٢٢٣)	
مجموع المطلوبات وصافي حقوق الملكية	١٥٧,١٩٠,٠٩٨	١٢٤,٩٤٥,٤٣١	

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

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

قائمة (ب)

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول			
٢٠١٨	٢٠١٩		
دينار	دينار		
٦١,٦٧٢,٧٩٠	٦٣,٤٣٢,٠٢٤		المبيعات
(٧١,٥٣٣,٧٢٢)	(٦٢,٧٠٤,٤٨٤)		تكلفة المبيعات
(٩,٨٦٠,٩٣٢)	٧٢٧,٥٤٠		إجمالي الربح (الخسارة) من المبيعات
(٢,١٨٦,٢٢٨)	(١,٨٣٥,٦٨٤)	٢٤	مصاريف بيع وتسويق
(٨,٨١٩,٣٦٥)	(٩,٤٧٨,٣٨٥)	٢٥	مصاريف إدارية وعمومية
(٢٠,٨٦٦,٥٢٥)	(١٠,٥٨٦,٥٢٩)		(الخسارة) التشغيلية
١٢٨,٩٩٧	٢١٠,٦٥٢		إيراد فوائد
(٣٣,٦٠٠)	(٣٠,٤٠٨)	١٨	مخصص إعادة تأهيل المحاجر وحماية البيئة
(١٧,٣٢٩)	(٤٩,٢٨٨)		مخصص اجازات الموظفين
(٥,٠٠٩,٤٣٢)	(٥,٨٢٧,١٦٧)		تكاليف تمويل
(١٣,٣٣٨,١١٥)	(٣,٢١٠,٠١٢)	١٨	مخصص قضايا
٩,٥٠٠,٠٠٠	(١٤,٨٨٣,٥٢٠)	٢١	(مخصص) المسترد من مخصص إعادة هيكلة
(٤٨,١٠٨)	(٦,٨٦٠,٤١٢)	٧	مخصص تدني المخزون وقطع الغيار
-	(٣,٦٦٩,٧٥٤)	٩	مخصص تدني موجودات معدة للبيع
(١,٣٧٤,٠٠٠)	(٥,٥٤٢,٤١٧)	٢٢	المصاريف والفوائد على إلزام التأمين الصحي بعد التقاعد
٥١١,٩٤٧	٢٥٠,٩١٦		أرباح تقييم عملات اجنبية
١,٩٥٢,١٨٩	١,٤٠٨,١٦٢		أرباح بيع ممتلكات والات ومعدات بالصفافي
٧١٠,٣٨٨	١٠٨,٠٣١		ايرادات اخرى
(٢٧,٨٨٣,٥٨٨)	(٤٨,٦٨١,٧٤٦)		(خسارة) السنة قبل ضريبة الدخل
(٦,٦٩٨,٤٥٢)	(١٦,٤٣٥,٣٨١)	ب/١٥	(مصرف) ضريبة الدخل
(٣٤,٥٨٢,٠٤٠)	(٦٥,١١٧,١٢٧)		(خسارة) السنة
			يعود الى :
(٣٥,٦٥٨,٥٨٥)	(٦٥,١٨٧,٩٢٥)		مساهمي الشركة
١,٠٧٦,٥٤٥	٧٠,٧٩٨	٢٦	حقوق غير المسيطرين
(٣٤,٥٨٢,٠٤٠)	(٦٥,١١٧,١٢٧)		
فلس/دينار	فلس/دينار		
(٠/٥٩)	(١/٠٨)	٣١	الحصة الاساسية والمخفضة للسهم من (خسارة) السنة العائد الى مساهمي الشركة

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

قائمة (ج)

شركة مصانع الاسمنت الأردنية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
دينار	دينار	
(٣٤,٥٨٢,٠٤٠)	(٦٥,١١٧,١٢٧)	(خسارة) السنة
		يضاف: بنود 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)	٢٢ خسائر إكتوارية لإلتزامات التأمين الصحي بعد التقاعد
(٣٧,١١٣,٧٨٦)	(٧٣,٤٤١,٧٦٧)	مجموع بنود (الخسارة) الشاملة التي لن يتم تحويلها إلى الأرباح والخسائر في الفترات اللاحقة بعد الضريبة
		إجمالي (الخسارة) الشاملة للسنة العائدة إلى:
(٣٨,١٩٠,٣٣١)	(٧٣,٥١٢,٥٦٥)	مساهمي الشركة
١,٠٧٦,٥٤٥	٧٠,٧٩٨	حقوق غير المسيطرين
(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.

قائمة (د)

شركة مصانع الاسمنت الأردنية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

صالح - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

مجموع	حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق المساهمين	مشتعل	التغير المتراكم في القيمة المضافة	الاحتياطي الإجمالي	خزينة	رأس المال المدفوع	البيان	البيان
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢,٦٦٠,٠٤٤	٤,٥١٢,٦٩٥	(١,٨٥٢,٦٥١)	(١٢,٢٣١,١٧٧)	(٦٥,٦١١)	-	(٣٢٣)	٦٠,٤٤٤,٤٦٠	٦٠,٤٤٤,٤٦٠	السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩	السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩
(٦٥,١١٧,١٢٧)	٧٠,٧٩٨	(٦٥,١٨٧,٩٢٥)	(٨,٣٢٤,٦٤٠)	(٣,٩٥٥)	-	-	-	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٩
(٨,٣٢٤,٦٤٠)	-	(٨,٣٢٤,٦٤٠)	(٧٣,٥١٢,٥٦٥)	(٣,٩٥٥)	-	-	-	-	(خسارة) السنة	(خسارة) السنة
(٧٣,٤٤١,٧٦٧)	٧٠,٧٩٨	(٧٣,٥١٢,٥٦٥)	(٧٣,٥٠٨,٦١٠)	(٣,٩٥٥)	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر	بنود الدخل الشامل الآخر
٥٦٣,٥٠٠	٥٦٣,٥٠٠	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي (الخسارة الشاملة) للسنة	إجمالي (الخسارة الشاملة) للسنة
(٧٠,٦١٨,٢٦٣)	٥,١٤٦,٩٩٣	(٧٥,٣٦٥,٢٦٦)	(١٣٥,٧٣٩,٧٨٧)	(٦٩,٥٦٦)	-	(٣٢٣)	٦٠,٤٤٤,٤٦٠	٦٠,٤٤٤,٤٦٠	المتمرد من توزيعات الأرباح *	المتمرد من توزيعات الأرباح *
٤٣,٩١٣,١٩٢	٦,٣٠٣,١٠٨	٣٧,٦١٠,٠٨٤	(٤٩,٧٧٣,١٨٨)	(٦٠,٨١٥)	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	(٣٢٣)	٦٠,٤٤٤,٤٦٠	٦٠,٤٤٤,٤٦٠	السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨	السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
٧٦٣,٦١٣	٢٠,٤٦٢	٧٤٣,٢٠١	(٧٤٣,٢٠١)	-	-	-	-	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨
(٣,٧٧٦,٢٥٥)	(١,٧٦٠,٤٢٠)	(٢,٠١٥,٦٠٥)	(٢,٠١٥,٦٠٥)	-	-	-	-	-	تعديلات سنوات سابقة	تعديلات سنوات سابقة
٤٠,٩٠٠,٨٣٠	٤,٥١٣,١٥٠	٣٦,٣٨٧,٦٨٠	(٥١,٠٤٥,٥٩٢)	(٦٠,٨١٥)	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	(٣٢٣)	٦٠,٤٤٤,٤٦٠	٦٠,٤٤٤,٤٦٠	أثر تطبيق المعيار الدولي رقم (٩) بالصلافي	أثر تطبيق المعيار الدولي رقم (٩) بالصلافي
(٣٤,٥٨٢,٠٤٠)	١,٠٧٦,٥٤٥	(٣٥,٦٥٨,٥٨٥)	(٣٥,٦٥٨,٥٨٥)	-	-	-	-	-	الرصيد المعدل	الرصيد المعدل
(٢,٥٣١,٧٤٦)	-	(٢,٥٣١,٧٤٦)	(٢,٥٣١,٧٤٦)	(٤,٧٤٦)	-	-	-	-	(خسارة) السنة	(خسارة) السنة
(٣٧,١١٣,٧٨٦)	١,٠٧٦,٥٤٥	(٣٨,١٩٠,٣٣١)	(٣٨,١٨٥,٥٨٥)	(٤,٧٤٦)	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر	بنود الدخل الشامل الآخر
-	-	-	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	إجمالي (الخسارة الشاملة) للسنة	إجمالي (الخسارة الشاملة) للسنة
(١,١٧٧,٠٠٠)	(١,١٧٧,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	إطفاء الاحتياطي الإجمالي في الخصائر المتراكمة	إطفاء الاحتياطي الإجمالي في الخصائر المتراكمة
٢,٦٦٠,٠٤٤	٤,٥١٢,٦٩٥	(١,٨٥٢,٦٥١)	(١٢,٢٣١,١٧٧)	(٦٥,٦١١)	-	-	٦٠,٤٤٤,٤٦٠	٦٠,٤٤٤,٤٦٠	أرباح موزعة من شركات تابعة	أرباح موزعة من شركات تابعة
									الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

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

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

قائمة (هـ)

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		ايضاح
٢٠١٨	٢٠١٩	
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
١٣,٣٣٨,١١٥	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)	
(١٣,٦٩٨,٧٥٩)	(٣,٧٦٦,٣٨١)	
٧,٧٨٨,٣٣٨	١,٦٢٩,٧٣٩	
(٢,٤٦٥,٢٠٧)	٨,٠٢٦,٩٢٦	
(٦,٥٧٤,٢٤٧)	١٠,٤٩٦,٠١٨	
(١٤,٩٤٩,٨٧٥)	١٦,٣٨٦,٢٩٧	
(٨,٣٢٥,٠١١)	(٤,٩٧٦,٣١٢)	١٨
(١,٨٦١,٠٠٠)	(١,٨٤١,٤٣٠)	٢٢
-	(١٤,١٢٥,٦٨٦)	٢١
(٨٩٠,٧٨٩)	(٧١٦,١٣٥)	١/١٥
(٢٦,٠٢٦,٦٧٥)	(٥,٢٧٢,٢٦٦)	
(١,١٠٧,٦٥٤)	(٢,٢٨١,٥٧٦)	
٢,٠٦٥,٤٩٠	١,٣٤٨,٨٦٢	
١٢٨,٩٩٧	٢١٠,٦٥٢	
١,٠٨٦,٨٣٣	(٧٢٢,٠٦٢)	
١٠,٣٠٣,٨٢٣	-	٢٠
(٤,٦١٠,١٠٠)	(٤,٤٤٣,٧٢٣)	٢٠
-	٢٤,٥٠٠,٠٠٠	
(٥,٠٠٩,٤٣٢)	(٥,٨٢٧,١٦٧)	
(١,١٢٧,٠٠٠)	-	
-	(٢,١٢٥,٩١٤)	
١١,٤٢٩,٥٤١	(٣,٧٠١,٦١٦)	
١٠,٩٨٦,٨٣٢	٨,٤٠١,٥٨٠	
(١٣,٩٥٣,٠١٠)	٢,٤٠٦,٢٥٢	
١٤,٩٤٤,٨٣٦	٩٩١,٨٢٦	
٩٩١,٨٢٦	٣,٣٩٨,٠٧٨	٥
-	٥٦٣,٥٠٠	
-	١٠,٧٦٩,٧٥٤	
-	٥٧٢,٩٢٣	٧
٥١,٢١٤	١,٨١٢,٣٧٥	١٠

التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :
(الخسارة) للسنة قبل الضريبة
التعديلات :

إستهلاك ممتلكات ومعدات
إستهلاك الحق في استخدام الأصول
(ارباح) بيع ممتلكات ومعدات
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
مخصص قضايا
التزامات وفوائد تأمين صحي بعد التقاعد
تكاليف تمويل
مخصص (المسترد) من مخصص إعادة هيكلة
مخصص تدني موجودات معدة للبيع
مخصص تدني قطع غيار
(ايراد) فوائد
(الإستخدامات النقدية في) عمليات التشغيل قبل التغير في بنود راس المال العامل

النقص في الذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى وقروض إسكان وسيارات الموظفين
النقص (الزيادة) في المخزون وقطع الغيار
الزيادة (النقص) في الذمم الدائنة والارصدة الدائنة الأخرى
صافي التدفقات النقدية من (الإستخدامات النقدية في) عمليات التشغيل قبل ضريبة الدخل والمدفوع من المخصصات

المدفوع من مخصص قضايا
التزامات وفوائد تأمين صحي بعد التقاعد
المدفوع من مخصص إعادة الهيكلة
المدفوع من ضريبة الدخل
صافي (الإستخدامات النقدية في) عمليات التشغيل

التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :

التغير في الممتلكات والمعدات
المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
فوائد مقبوضة
صافي (الإستخدامات النقدية في) التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار

التدفقات النقدية من عمليات التمويل :

الزيادة في قروض
(المدفوع) من قروض
الزيادة في قروض من طرف ذات علاقة
فوائد مدفوعة
ارباح موزعة من شركات تابعة لحقوق غير المسيطرين
المدفوع من التزامات التأجير
(النقص) الزيادة في أرصدة البنوك الدائنة
صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
صافي الزيادة (النقص) في النقد لدى البنوك
النقد لدى البنوك في بداية السنة
النقد لدى البنوك في نهاية السنة

عمليات غير نقدية:

المسترد من توزيعات الأرباح
تحويل من ممتلكات ومعدات الى موجودات معدة للبيع - بالصفافي
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- عام
أ - 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 رأسمال الشركة خلال السنوات السابقة ليصبح ٦٠,٤٤٤,٤٦٠ دينار مقسم الى ٦٠,٤٤٤,٤٦٠ سهماً بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد وعنوانها الفحيص - دوار شاكر ، ص ب ٩٣٠٠١٩ ، عمان - المملكة الاردنية الهاشمية.

ان من اهم غايات الشركة الرئيسية القيام بأعمال صناعة و انتاج 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 لافارج - فرنسا (الشركة المالكة).

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية

أ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

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

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

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

- إن السياسات المحاسبية المتبعة في 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 و ٣ - ب) .

ب - أسس توحيد القوائم المالية الموحدة

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

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

وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة :

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٩			
الموجودات	المطلوبات	الإيرادات	المصاريف
دينار	دينار	دينار	دينار

٣٠,٤١٠,٢٤٩	٢٣,٤٥٧,٩٧٠	٣٨,٤٣٣,٤٤٢	٣٨,٢٥٨,٨٥٦
١٥,٠٠٠	-	-	-

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٨			
الموجودات	المطلوبات	الإيرادات	المصاريف
دينار	دينار	دينار	دينار

٢٤,٥١٥,٤٧١	١٨,٧٠٠,٨٨٤	٤٠,٥٨٣,٦٨٩	٣٨,٣٥٦,٥٥٨
١٥,٠٠٠	-	-	-

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

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أ - الأدوات المالية

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

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

الموجودات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. تضاف تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة باقتناء أو إصدار الموجودات المالية (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

تقاس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

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

تُقاس جميع الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة.

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعالة

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

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

أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

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

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

تقوم 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 كتخفيض من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة.

الشطب

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

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

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

التصنيف كدين أو أدوات ملكية

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

أدوات الملكية

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

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

المطلوبات المالية

تُقاس جميع المطلوبات المالية 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) محتفظ بها للتداول، أو (٣) مُحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية 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 الاقتضاء.

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.

ب - ممتلكات ومعدات

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

السنوات	
٥٠ - ٦	المباني
٣٠ - ٥	الآلات والمعدات
١٥ - ٥	وسائط النقل
١٥ - ٥	العدد والأجهزة
١١ - ٥	الأثاث والمفروشات
١٥ - ٢	أجهزة الحاسب الالى
٢٠ - ٥	أخرى

- عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية، فإنه يتم تخفيض قيمة الممتلكات والمعدات إلى القيمة الممكن استردادها وقيد قيمة التذني في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.
- يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام ، فإذا كانت توقعات العمر الإنتاجي تختلف عن التقديرات المعدة سابقاً ، يتم معالجة التغير في التقدير للسنوات اللاحقة باعتباره تغير في التقديرات في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.
- يتم استبعاد الممتلكات والمعدات عند التخلص منها أو عندما لا يعود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامها أو من التخلص منها.

ج - موجودات غير ملموسة

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

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

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

يتم مراجعة أية مؤشرات على تذني قيمة الموجودات غير الملموسة في تاريخ القوائم المالية الموحدة كذلك يتم مراجعة تقدير العمر الزمني لتلك الموجودات ويتم إجراء أية 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 أو شراء الاستثمار في الشركة الحليفة أو التابعة عن حصة الشركة في القيمة العادلة لصافي موجودات تلك الشركة بتاريخ الامتلاك ، يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن الاستثمار في شركات تابعة في بند منفصل كموجودات غير ملموسة، أما الشهرة الناتجة عن الاستثمار في شركات حليفة فتظهر كجزء من حساب الاستثمار في الشركة الحليفة ويتم لاحقاً تخفيض تكلفة الشهرة بأي تدني في قيمة الاستثمار.

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

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

هـ - المشاريع تحت التنفيذ

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

و - قروض إسكان وسيارات الموظفين

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

ز - المخزون وقطع الغيار

- يظهر المخزون بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

- يتم احتساب الكلفة كما يلي:

المواد الخام 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 والكلفة المقدرة لاتمام عملية البيع ويقيد كمخصص تدني في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ح - المعاملات بالعملة الأجنبية

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

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

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

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

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

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

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

ط - الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة

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

ي - المخصصات

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

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

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

عندما 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.

ك - ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.

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

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

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

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

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

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

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

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

س - مخصص إعادة تأهيل المحاجر
يتم أخذ مخصص لإعادة تأهيل المحاجر بناءً على التكاليف المستقبلية المتوقعة مخصصة لقيمها الحالية.

ع - الاعتراف بالإيرادات
تعترف الشركة من الإيرادات بشكل رئيسي من مبيعات البضاعة .

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

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

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

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

ف - إيرادات ومصرفات الفوائد

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

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

ص - القيمة العادلة

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

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

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

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

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

ق - تدني الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ 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 الاخرى 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. أثناء تقييم القيمة العادلة المستخدمة ، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة العادلة الحالية لها باستخدام سعر خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. أثناء تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع ، تؤخذ المعاملات الحديثة في السوق في الاعتبار اذا كانت متوفرة. واذا لم يكن ممكنا تحديد مثل تلك المعاملات ، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب.

ر - عقود الإيجار

السياسة المحاسبية المتبعة ابتداءً من الأول من كانون الثاني ٢٠١٩

الشركة كمتأجر

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

الشركة كمؤجر

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

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

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

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

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة على المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلي كذمم مدينة بمبلغ صافي استثمار الشركة في عقود الإيجار. يتم تخصيص إيرادات عقود التأجير التمويلي 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 ستم إستلامها بموجب العقد لكل مكون.

السياسة المحاسبية المتبعة حتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

تصنف عقود الاجار كإيجارات تمويلية عندما تنص شروط الايجار على تحويل جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالتملك المستأجر بشكل جوهري. اما جميع عقود الايجار الاخرى فتصنف كإيجارات تشغيلية.

الشركة كمؤجر

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة على المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلي كذمم 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 الايجارات التشغيلية باستخدام طريقة القسط الثابة على مدى عمر الايجار. كما تضاف التكاليف المباشرة الاولية المتكبدة في مناقشة وترتيب العقد التشغيلي الى القيمة الدفترية للموجودات المؤجرة وتقيد وفقا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة الايجار.

الشركة كمستأجر

تسجل الموجودات المكتناة من خلال عقود الايجار التمويلية عند الاعتراف الاولي بقيمتها العادلة عند بداية عقد الايجار او بالقيمة الحالية للحد الادني من دفعات الايجار، ايهما اقل. 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 المتبقي من مطلوبات التأجير التمويلي، ويتم الإقراراف بمصاريف التمويل مباشر في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة .

يتم الإقراراف بدفعات الإيجار التشغيلي كمصروف وفقا لطريقة القسط الثابت على مدى عمر الإيجار ، باستثناء الحالات التي يكون فيها أساس منتظم آخر أكثر تمثيلا للنمط الزمني الذي يتم فيه الإستفادة من المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر. يتم الاعتراف بالإيجارات الطارئة الناشئة عن عقود الإيجار التشغيلية كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها. في حالة تم إستلام حوافز إيجار للدخول في عقود إيجار تشغيلية ، يتم الاعتراف بهذه الحوافز كالالتزام. يتم الاعتراف بالفوائد الكلية للحوافز على أنها تخفيض لمصروف الإيجار على أساس القسط الثابت ، إلا إذا كان هناك أساس منتظم أكثر تمثيلا للنمط الزمني الذي يتم فيه الإستفادة من المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

ش - التقااص

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

٣ - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

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

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

المعايير الجديدة والمعدلة	التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٥ - ٢٠١٧	تشمل التحسينات تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٣) "نماذج الأعمال" و (١١) "الترتيبات المشتركة" ومعايير المحاسبة الدولية رقم (١٢) "ضرائب الدخل" و (٢٣) "تكاليف الاقتراض" وكما يلي:

معييار المحاسبة الدولية رقم (١٢) "ضرائب الدخل"

توضح التعديلات أنه يتوجب على المنشأة الإقراراف بتبعات 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 تنطبق على الأرباح الموزعة وغير الموزعة.

معييار المحاسبة الدولية رقم (٢٣) "تكاليف الاقتراض"

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

المعايير الجديدة والمعدلة

التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية 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 هنالك 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 يقين بشأن معالجة ضريبة الدخل بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) وهي تتناول على وجه التحديد:

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

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

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 المطفأة (أو بناءً على نموذج الأعمال، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) حتى في حالة مدفوعات التعويضات السلبية.

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

تتعلق هذه التعديلات بالحصص طويلة الأجل في المنشآت الحليفة والمشاريع المشتركة. وتوضح هذه التعديلات ان المنشأة تقوم بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" للحصص طويلة الأجل في منشأة حليفة أو مشروع مشترك والتي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في المنشأة الحليفة أو المشروع المشترك في حال لم تطبق طريقة حقوق الملكية بشأنها

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الإستثمار في المنشآت الحليفة والمشاريع المشتركة".

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

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

ب - 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- الحوافز" وتفسير لجنة التفسيرات السابقة (٢٧) "تقويم 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 عمومًا في المركز المالي الموحدة للشركة ، ما لم تكن المدة ١٢ شهرًا 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 المتكبدة في المستقبل.

في المقابل ، يتم رسملة الحق في استخدام الأصل المؤجر ، وهو ما يعادل عمومًا القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية مضافًا إليها التكاليف المنسوبة مباشرة والتي يتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي .

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

تم قياس موجودات حق الاستخدام بمبلغ مساو لالتزامات الإيجار ، بعد ان تم تعديله بأي مدفوعات تأجير مدفوعة مسبقًا 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 المدورة كما في الأول من كانون الثاني ٢٠١٩ بموجب هذه الطريقة . لم يكن هناك عقود إيجار متدنية تتطلب إجراء تعديل على موجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي .

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

بلغ أثر تطبيق المعيار على الأرصدة الافتتاحية لكل من حق استخدام موجودات والتزامات عقود الإيجار ٥,٧٥٠,٦٩١ 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:

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة:

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة :

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

أنشطة التأجير للشركة وآلية المعالجة المحاسبية لها :

تقوم الشركة بإستجار أراضي ومباني ومعدات للإستخدام في أنشطته الاعتبارية وفي العادة تكون عقود الإيجار لفترات ثابتة تتراوح من سنتين الى 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 اية تعهدات ولا يجوز استخدامها كضمانات لأغراض الإقتراض.

حتى نهاية السنة المالية ٢٠١٨ ، تم تصنيف عقود إيجار 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 والالتزامات المتعلقة بها في التاريخ الذي يكون فيه الأصل جاهزاً للاستخدام من قبل الشركة ، يتم توزيع قيمة كل دفعة إيجار ما بين التزامات التأجير وتكاليف التمويل ، ويتم قيد تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة خلال فترة عقد الإيجار للتوصل الى معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي 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 لمدفوعات الإيجار التالية :

- مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمنة) مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة القبض؛
- مدفوعات 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 بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام مماثلة .

يتم قياس موجودات حق انتفاع بالتكلفة والتي تشمل ما يلي :

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

يتم إدراج المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود تأجير الأصول ذات القيمة المنخفضة على أساس القسط الثابت كمصروف 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 متدنية ؛
- محاسبة عقود الإيجار التشغيلي مع مدة إيجار متبقية تقل عن ١٢ شهراً في أول كانون الثاني ٢٠١٩ كإيجارات قصيرة الأجل ؛
- استبعاد التكاليف المباشرة الأولية لقياس موجودات حق الاستخدام 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:

المعايير الجديدة والمعدلة	التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية".	تتعلق هذه التعديلات بشأن تعريف الأهمية. ينص التعريف الجديد على أن المعلومات تكون جوهرية إذا كان إهمالها أو تضليلها أو إخفاءها يمكن أن يؤثر بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية المعدة للأغراض العامة والتي توفر معلومات مالية حول تقارير منشأة محددة.

(يبدأ من أول كانون الثاني ٢٠٢٠).

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (٣) "إندماج الأعمال"	توضيح هذه التعديلات تعريف الأعمال حيث نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية "الإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية" المعدل. يشمل ذلك التعريفات المعدلة للموجودات والمطلوبات بالإضافة إلى إرشادات جديدة بشأن القياس وإلغاء الاعتراف والعرض والإفصاح.
--	---

(يبدأ من أول كانون الثاني 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 ٣ و ٦ و ١٤) والمعايير المحاسبية الدولية أرقام (١ و ٨ و ٣٤ و ٣٧ و ٣٨) وتفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (١٢ و ١٩) وتفسير و (٢٠ و ٢٢) وتفسير للجنة الدائمة لتفسير 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"	ويوفر منهج قياس وعرض أكثر اتساقاً لجميع عقود التأمين. وتهدف هذه المتطلبات إلى تحقيق هدف المحاسبة المتسقة القائمة على المبادئ لعقود التأمين. ويحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) "عقود التأمين".
--	---

(يبدأ من أول كانون الثاني 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 الحليفة أو المشروع المشترك.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠) "القوائم المالية" ومعايير المحاسبة الدولية رقم (٢٨) "الاستثمارات في المنشآت الحليفة والمشاريع المشتركة" (٢٠١١).

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

تتوقع 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 الإئتمانية المتوقعة . وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة اصدار احكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها. ان التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل .

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

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

الاعمار الانتاجية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة

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

التدني في الموجودات الملموسة وغير الملموسة

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

التدني في الموجودات المحتفظ بها للبيع

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

الالتزامات التأمين الصحي بعد التقاعد

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

الشهرة

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

مخصص إعادة تأهيل المحاجر وحماية البيئة

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

مخصص إعادة هيكلة الشركة

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

ضريبة الدخل والموجودات الضريبية المؤجلة

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

مخصص القضايا

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

الموجودات والمطلوبات التي تظهر بالكلفة

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

قياس القيمة العادلة وإجراءات التقييم

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

احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

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

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

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

الإعتراف بالإيراد
تقوم إدارة الشركة باستخدام تقديرات وافترضات 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 الإقتراض الفعلي ("IBR"). طبقت الإدارة الأحكام والتقدير لتحديد معدل الإقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار.

٥ - النقد لدى البنوك

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠١٩
٢٠١٨	٢٠١٩
دينار	دينار
٩٩١,٨٢٦	٣,٣٩٨,٠٧٨

نقد لدى البنوك

٦ - ذمم مدينة وشيكات برسم التحصيل

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠١٩
٢٠١٨	٢٠١٩
دينار	دينار
١٨,٣٢٧,٧٦٣	٩,٨٦٨,٢٣٣
٢,٣٠٣,٥٣٥	١,٩٢٠,٦٨٨
١٧٣,٨٣٩	٢٢٠,٠٨٨
١٥٤,٢٩٨	٣٣,١٨٥
١١,١١٠,٢٢٦	١٩,٢٦٦,٦١١
٣٢,٠٦٩,٦٦١	٣١,٣٠٨,٨٠٥
(٩,٧٤٩,١٥١)	(٩,٠٧٨,٢٤٩)
٢٢,٣٢٠,٥١٠	٢٢,٢٣٠,٥٥٦

ذمم مبيعات محلية

ذمم مبيعات خارجية

ذمم جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٩)

ذمم أخرى

شيكات برسم التحصيل

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة - الذمم المدينة *

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

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

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

٢٠١٨	٢٠١٩	٣١ كانون الأول
دينار	دينار	
١١,٠٩١,٦٩٩	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
٣٢,٠٦٩,٦٦١	٣١,٣٠٨,٨٠٥	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 تركيزات إئتمانية في الذمم المدينة للشركة لأكثر من عشرة 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 :

٢٠١٨	٢٠١٩	٣١ كانون الأول
دينار	دينار	
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
٤٠,٥٠٤,٦٨٨	٣٢,٤٧٧,٧٦٢	
(٥,٧٦٣,٠٧٣)	(١٢,٦٢٣,٤٨٥)	مخصص قطع غيار بطيئة الحركة **
٣٤,٧٤١,٦١٥	١٩,٨٥٤,٢٧٧	

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

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

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

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
١,٧٨٥,٩٦٩	٩٢٢,١٤٤	ذمم ودفعات مقدمة للمقاولين
١,٠٣٤,٥١١	١,٠٣٦,٤٠٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٧٧٦,٢١٣	٧٨١,٧١٣	تأمينات مستردة
٥٦٣,٠٥٠	٧٢٥,٢١٩	أمانات ضريبة المبيعات
٢٧٣,١٨٦	٣٣٧,٨٥١	أخرى
٤,٤٣٢,٩٢٩	٣,٨٠٣,٣٣١	

٩ - موجودات معدة للبيع

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

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

١١- موجودات مالية من خلال قائمة الدخل الشامل
ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٣١ كانون الأول	٣١ كانون الأول
٢٠١٨	٢٠١٩
دينار	دينار
٢٢,١٥٠	١٨,١٩٥
٢٢,١٥٠	١٨,١٩٥
١١٤,٢٩٩	١١٤,٢٩٩
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
٥٠٠	٥٠٠
١٤٩,٧٩٩	١٤٩,٧٩٩
١٧١,٩٤٩	١٦٧,٩٩٤

موجودات مالية متوفر لها أسعار سوقية
شركة الإستثمارات التعدينية

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

١٢- الشهرة

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

قامت الشركة بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ بإجراء اختبار تدني قيمة الشهرة السنوي. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لقطاع الباطون الجاهز عن طريق احتساب القيمة قيد الاستخدام للقطاع والتي تم احتسابها بناء على التدفقات النقدية المتوقعة للقطاع والمبنية على الموازنة التقديرية لعام 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 لكلفة رأس المال للشركة معدلاً لياخذ بعين الاعتبار المخاطر الخاصة بالقطاع .

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

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

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

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

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

٣١ كانون الأول	
٢٠١٨	٢٠١٩
دينار	دينار
١,٦١٧,٢٢٤	٧٧١,١٥٧
١١,٥٤٣	٤٧١
١,٦٢٨,٧٦٧	٧٧١,٦٢٨

قروض إسكان الموظفين *

قروض سيارات الموظفين **

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

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

١٤ - موجودات حق الاستخدام / التزامات عقود التأجير

يتكون هذا البند مما يلي :

١ - موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة باستئجار 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

يضاف : إضافات خلال السنة

يطرح : 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

الإستهلاك للسنة

الفائدة خلال السنة

مصرف الإيجار خلال السنة

٢- إلتزامات عقود الإيجار

للسنة المنتهية في
٣١ كانون الأول ٢٠١٩

دينار
٥,٥٩٠,٢٣٣
-
٢٩٨,٠٨٠
(٢,١٢٥,٩١٤)
٣,٧٦٢,٣٩٩

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

دينار
١,٥٧٨,٩٦٦
٢,١٨٣,٤٣٣
٣,٧٦٢,٣٩٩

تحليل إستحقاق التزيمات عقود الإيجار:

خلال أقل من سنة
من سنة الى ٥ سنوات

بلغت قيمة إلتزامات عقود الإيجار غير المخصومة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ مبلغ
٤,٧٤٥,١٨٥ دينار وفيما يلي تحليل الإستحقاق :

كما في ٣١ كانون الأول
٢٠١٩

دينار
٢,٠٤١,٢٤١
٢,٧٠٣,٩٤٤
٤,٧٤٥,١٨٥

تحليل إستحقاق التزيمات عقود الإيجار غير المخصومة:

خلال أقل من سنة
من سنة الى ٥ سنوات

١٥ - ضريبة الدخل

أ - مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة الحاصلة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

٢٠١٨	٢٠١٩
دينار	دينار
٨٥٨,٦٨٩	٦٧٠,٨٤٧
٧٠٢,٩٤٧	٢٨٦,٩٥١
(٨٩٠,٧٨٩)	(٧١٦,١٣٥)
٦٧٠,٨٤٧	٢٤١,٦٦٣

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
دينار	دينار	
٧٠٢,٩٤٧	٢٨٦,٩٥١	
٥,٩٩٥,٥٠٥	١٦,١٤٨,٤٣٠	
٦,٦٩٨,٤٥٢	١٦,٤٣٥,٣٨١	

مصرف ضريبة الدخل خلال السنة
إطفاء الموجودات الضريبية المؤجلة

- 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 للشركتين 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 وبراى 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	ايرادات (مصاريف) غير مقبولة ضريبيا
(٣٠,١٧٠,٩٨٠)	(٤٧,٠٩٣,٠٣٢)	(الخسارة) الربح الضريبي

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
(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 قضايا مقامة على الشركة
(١١٨,٠٦١)	(٣٦٧,٣٧٦)	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)	(١٣,٧٦٣,١٧٩)	١٣,٨٣١,٧٣٤	٦١,٨٥٦	خسائر ضريبية مدورة *
(٥,٩٩٥,٥٠٥)	(١٦,١٤٨,٤٣٠)	١٧,٣٥٣,١٠٢	١,٢٠٤,٦٧٢	المجموع

* قامت الإدارة بشطب الموجودات الضريبية المؤجلة العائدة لشركة مصانع الإسمنت الأردنية (الشركة المالكة) والبالغة 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 :

٣١ كانون الأول ٢٠١٨		٣١ كانون الأول ٢٠١٩		
ذمم دائنة	ذمم دائنة	ذمم دائنة	ذمم دائنة	
طويلة الأجل	قصيرة الأجل	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	
دينار	دينار	دينار	دينار	
-	٢٧,٤٥٠,٦٥٢	-	٣٧,٦٦٦,٧٩٣	ذمم دائنة تجارية
-	١٩,٨٨٠,٣٥٤	-	٢٠,٧٠٣,٠١٢	ذمم جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٩)
-	٤٧,٣٣١,٠٠٦	-	٥٨,٣٦٩,٨٠٥	

١٨ - أرصدة دائنة أخرى

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
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 والتأمين 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	أخرى
١٩,٧٤٤,٠٦٣	١٦,٨٧١,٤٨٢	

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٥,٠٥٧,١٢٠	١٠,٠٧٠,٢٢٤	الرصيد في بداية السنة
١٣,٣٣٨,١١٥	٣,٢١٠,٠١٢	المخصص خلال السنة
(٨,٣٢٥,٠١١)	(٤,٩٧٦,٣١٢)	المدفوع من المخصص خلال السنة
١٠,٠٧٠,٢٢٤	٨,٣٠٣,٩٢٤	الرصيد في نهاية السنة

** يتم تكوين مخصص لإعادة تأهيل المحاجر وحماية البيئة بناءً على التكاليف المستقبلية المتوقعة مخصومة لقيمتها 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	الرصيد في نهاية السنة
١,٣٠٣,٧٦٣	١,٣٣٤,١٧١	

١٩ - قرض من طرف ذات علاقة

قامت شركة مصانع الاسمنت الأردنية بتوقيع عدة إتفاقيات قروض مع شركة لافارج فرنسا (اس ايه اس) (الشركة الأم) بمبلغ ٢٤,٥ مليون دينار وبدون فائدة. علماً بأنه قد استحققت 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 :

٣١ كانون الأول ٢٠١٨		٣١ كانون الأول 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 سوسيتية 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 ٧,٨٧٥% يسدد على ٨ أقساط نصف سنوية متساوية بمبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ ألف دينار ، بحيث يستحق القسط الأول منها بتاريخ ٢ تشرين الأول ٢٠١٨ ويستحق الأخير منها بتاريخ ٢ نيسان ٢٠٢٢ . كما قامت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ بتوقيع إتفاقية مع البنك والتي تنص على تعديل تاريخ إستحقاق القسط حق ٢ نيسان ٢٠١٩ والبالغ ٢,٥ مليون دينار ليسدد بتاريخ أول كانون الثاني ٢٠٢٠ مع بقاء كافة تواريخ إستحقاق الأقساط الأخرى كما هي وبدون تعديل .

** قامت 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 ألف دينار ، بحيث يستحق القسط الأول منها بتاريخ أول تموز ٢٠١٧ ويستحق الأخير منها بتاريخ الأول كانون الثاني ٢٠٢١ .

*** قامت شركة مصانع الاسمنت الأردنية بتاريخ ١٣ حزيران ٢٠١٦ بتوقيع اتفاقية قرض مع بنك سوسيتية جنرال الأردن بمبلغ ٤ مليون دينار بسعر فائدة ٩% يسدد على ٨ أقساط نصف سنوية متساوية بمبلغ ٥٠٠ ألف ، 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 :

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

- إن القروض اعلاه مضمونة بكفالة الشركة الشخصية.

٢١ - مخصص إعادة هيكلة الشركة

قامت الشركة بإنهاء خدمات حوالي ٢٠٠ موظف خلال العام ٢٠١٩ وذلك بموجب قرار مجلس إدارة الشركة وفقاً لإتفاقية عقد العمل الجماعي المنظمة سناً لأحكام قانون العمل الأردني رقم ٨ لسنة ١٩٩٦ وتعديلاته بين شركة مصانع الإسمنت الأردنية والنقابة العامة للعاملين في البناء بتاريخ ٢٥ تشرين الثاني ٢٠١٩ ، والتي تنص على أن الشركة تلتزم بدفع راتب ١,٨ شهر عن كل سنة خدمة للذين بلغوا سن التقاعد المبكر حسب قانون الضمان الإجتماعي بحد أدنى ٥٠ ألف دينار وبحد أعلى ١٥٠ ألف دينار . يمثل الرصيد المتبقي 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	
دينار	دينار	
١٠,٨١٧,٦٧٢	١,٣١٧,٦٧٢	الرصيد في بداية السنة
(٩,٥٠٠,٠٠٠)	١٤,٨٨٣,٥٢٠	المخصص (المسترد من) المخصص
-	(١٤,١٢٥,٦٨٦)	المدفوع خلال العام
١,٣١٧,٦٧٢	٢,٠٧٥,٥٠٦	الرصيد في نهاية السنة

٢٢ - التزامات التأمين الصحي بعد التقاعد

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

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

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

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
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	
دينار	دينار	
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 طويلة 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 أو النقص في سعر الخصم.

السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩	الزيادة/النقص بأسعار التكاليف الطبية	الأثر على القيمة الحالية للالتزامات التأمين الصحي بعد التقاعد	الأثر على كلفة الخدمة اللاحقة والفائدة على الالتزام
	٪.٥ +	دينار (٢,٨٢٥,٠٠٠)	دينار (٦٣,٠٠٠)
	٪.٥ -	٢,٨٢٥,٠٠٠	٦٣,٠٠٠

السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩	الزيادة/النقص بأسعار التكاليف الطبية	الأثر على القيمة الحالية للالتزامات التأمين الصحي بعد التقاعد	الأثر على كلفة الخدمة اللاحقة والفائدة على الالتزام
	٪.٥ +	دينار (١,٧٠٣,٠٠٠)	دينار (٣٠,٠٠٠)
	٪.٥ -	١,٧٠٣,٠٠٠	٣٠,٠٠٠

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 رأسمال شركة مصانع الاسمنت الاردنية البالغ كلفتها ٣٢٣ دينار والتي تم شراؤها خلال العام ٢٠١٢. هذا وقد تم بيع جزء من هذه الاسهم خلال العام ٢٠١٦.

- إحتياطي إجباري

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

إحتياطي إختياري

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

٢٤ - مصاريف بيع وتسويق

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٢٠١٨	٢٠١٩
دينار	دينار
١,٣٨٦,٣٤٧	١,١٤٤,٧٠٩
١٤٧,٤٨١	١٣٣,٠٩٩
٦٥٢,٤٠٠	٥٥٧,٨٧٦
٢,١٨٦,٢٢٨	١,٨٣٥,٦٨٤

رواتب وأجور
مساهمة المجموعة في الضمان الاجتماعي
أخرى

٢٥ - مصاريف إدارية وعمومية

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٢٠١٨	٢٠١٩
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

رواتب وأجور ومنافع أخرى
المساهمة في الضمان الاجتماعي
المساهمة في صندوق إيداع 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

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

نسبة الملكية لغير المسيطرين	٢٠١٩	٢٠١٨	الأنشطة التشغيلية	بلد التأسيس	إسم الشركة
%٤٩	%٤٩	%٤٩	التصنيع والتجارة بالباطون الجاهز	الأردن	الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية

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

٢٠١٩	٢٠١٨	الرصيد المتراكم لحقوق غير المسيطرين
دينار	دينار	الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية
٥,١٤٦,٩٩٣	٤,٥١٢,٦٩٥	
٢٠١٩	٢٠١٨	الأرباح العائدة لحقوق غير المسيطرين
دينار	دينار	الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية
٧٠,٧٩٨	١,٠٧٦,٥٤٥	

أ - قائمة المركز المالي الموحدة :

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	٢٠١٩	٢٠١٨	الموجودات المتداولة
الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية	دينار	دينار	الموجودات غير المتداولة
٢١,٦٧٥,٧٥٠	١٩,٦١٥,٦٨٥	٤,٧٩٩,٧٨٥	المطلوبات المتداولة
٩,٢٤٠,٢٤٩	(١٨,٧٠٠,٨٨٤)	٥,٧١٤,٥٨٦	مجموع حقوق الملكية
(٢١,٩٤٠,٧٢٠)	٤,٥١٢,٦٩٥	٥,١٤٦,٩٩٣	حصة غير المسيطرين من حقوق الملكية

ب - قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة :

٢٠١٨	٢٠١٩	
الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية	الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية	
دينار	دينار	
٤٠,٣١٠,٤٦٢	٣٨,٣٦٧,٢٦٦	المبيعات
(٣٤,٧٢٢,٩٦٧)	(٣٤,٤٥٥,٨٨٠)	كلفة المبيعات
٥,٥٨٧,٤٩٥	٣,٩١١,٣٨٦	اجمالي الربح
(٦٤٣,٤٦١)	(٦١٢,٥٤٤)	مصاريف بيع وتسويق
(١,٨٢٧,٤٢٥)	(١,٧٦٧,٠٠٦)	مصاريف ادارية
٣,١١٦,٦٠٩	١,٥٣١,٨٣٦	الربح 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) إيرادات أخرى - بالصافي
٢,٨٤٧,٥٢١	٤٦١,٥٣٧	ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(٦٢٠,٣٩٠)	(٢٨٦,٩٥١)	مصروف ضريبة الدخل
٢,٢٢٧,١٣١	١٧٤,٥٨٦	ربح السنة
٢,٢٢٧,١٣١	١٧٤,٥٨٦	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١,٠٧٦,٥٤٥	٧٠,٧٩٨	حصة غير المسيطرين من الدخل الشامل

ج - قائمة التدفقات النقدية الموجزة :

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

٢٧- التصنيف القطاعي والجغرافي

١- التصنيف القطاعي

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

المجموع	تسوية	الباطون الجاهز	الاسمنت	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩
دينار	دينار	دينار	دينار	الايرادات
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
(٤٨,٦٨١,٧٤٦)	-	٤٣١,٤٣٧	(٤٩,١١٣,١٨٣)	نتائج الأعمال
(١٦,٤٣٥,٣٨١)	-	(٢٨٦,٩٥١)	(١٦,١٤٨,٤٣٠)	(الخسارة) الربح قبل الضريبة
(٦٥,١١٧,١٢٧)	-	١٤٤,٤٨٦	(٦٥,٢٦١,٦١٣)	(مصروف) ضريبة الدخل
				(خسارة) ربح السنة
٣,٩٣٣,٤٩٣	-	٢,٢٥٥,٩٥٤	١,٦٧٧,٥٣٩	معلومات القطاعات الأخرى
٤,٥٠٠,٧٤٧	-	٣٩١,٠٣٥	٤,١٠٩,٧١٢	المصاريف الرأسمالية
٢١٠,٦٥٢	-	-	٢١٠,٦٥٢	الإستهلاكات
(٥,٨٢٧,١٦٧)	-	(٩٢٦,٤٧٤)	(٤,٩٠٠,٦٩٣)	ايراد فوائد دائنة
				مصروف فوائد مدينة
				للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
٦١,٦٧٢,٧٩٠	-	٤٠,٣١٠,٤٦٢	٢١,٣٦٢,٣٢٨	الايرادات
-	(١٢,٠٠٦,٢٦٠)	-	١٢,٠٠٦,٢٦٠	مبيعات
٦١,٦٧٢,٧٩٠	(١٢,٠٠٦,٢٦٠)	٤٠,٣١٠,٤٦٢	٣٣,٣٦٨,٥٨٨	مبيعات داخلية ما بين وحدات الإنتاج
(٢٧,٨٨٣,٥٨٨)	-	٢,٨١٧,٤٢١	(٣٠,٧٠١,٠١٠)	الإجمالي
(٦,٦٩٨,٤٥٢)	-	(٦٢٠,٣٩٠)	(٦,٠٧٨,٠٦٢)	نتائج الأعمال
(٣٤,٥٨٢,٠٤٠)	-	٢,١٩٧,٠٣١	(٣٦,٧٧٩,٠٧١)	(الخسارة) الربح قبل الضريبة
١,١٠٧,٦٥٤	-	١٨٩,١٢٠	٩١٨,٥٣٤	(مصروف) ضريبة الدخل
٥,٦٩٥,٤٥٤	-	٤١٣,٠٩٢	٥,٢٨٢,٣٦٢	(خسارة) ربح السنة
١٢٨,٩٩٧	-	-	١٢٨,٩٩٧	معلومات القطاعات الأخرى
(٥,٠٠٩,٤٣٢)	-	(٥١٢,٣١٥)	(٤,٤٩٧,١١٧)	المصاريف الرأسمالية
				الإستهلاكات
				ايراد فوائد دائنة
				مصروف فوائد مدينة
المجموع	الباطون الجاهز	الاسمنت		٣١ كانون الأول ٢٠١٩
دينار	دينار	دينار		الموجودات والمطلوبات
١٢٤,٩٤٥,٤٣١	٣٤,٣٧٩,٦٤٣	٩٠,٥٦٥,٧٨٨		موجودات القطاع
١٩٥,١٦٣,٦٥٤	١٧,٩٧٩,٥٨٠	١٧٧,١٨٤,٠٧٤		مطلوبات القطاع
				٣١ كانون الأول ٢٠١٨
١٥٧,١٩٠,٠٩٨	٢٨,٩٠٩,١٩٨	١٢٩,٢٨٠,٩٠٠		الموجودات والمطلوبات
١٥٤,٥٣٠,٠٥٤	١٧,٨٨٨,٣٠٦	١٣٦,٦٤١,٧٤٨		موجودات القطاع
				مطلوبات القطاع

ب - التصنيف الجغرافي

يتم توزيع الإيرادات والأرباح والموجودات والمطلوبات حسب المناطق الجغرافية كما يلي :

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

الإيرادات مبيعات			
٥٨,٨٢٠,٦٩٨	٢,٨٥٢,٠٩٢	٦١,٦٧٢,٧٩٠	
(٢٧,٨٤٢,٣٥٣)	(٤١,٢٣٥)	(٢٧,٨٨٣,٥٨٨)	نتائج الأعمال
(٦,٦٨٩,٥٩٧)	(٨,٨٥٥)	(٦,٦٩٨,٤٥٢)	(الخسارة) قبل الضريبة
(٣٤,٥٣١,٩٥٠)	(٥٠,٠٩٠)	(٣٤,٥٨٢,٠٤٠)	(مصرف) ضريبة الدخل
			(خسارة) السنة
١,٠٧٨,٧٧٧	٢٨,٨٧٧	١,١٠٧,٦٥٤	معلومات القطاعات الأخرى
٥,٦٩٣,٩٤٩	١,٥٠٦	٥,٦٩٥,٤٥٥	المصاريف الرأسمالية
١٢٨,٩٩٧	-	١٢٨,٩٩٧	الاستهلاكات
٥,٠٠٩,٤٣٢	-	٥,٠٠٩,٤٣٢	إيراد فوائد دائنة
			مصرف فوائد مدينة

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

الموجودات والمطلوبات			
١٢٣,٠٥٤,٦٤١	١,٨٩٠,٧٩٠	١٢٤,٩٤٥,٤٣١	موجودات القطاع
١٩٣,٦٠٢,٧٠٨	١,٥٦٠,٩٤٦	١٩٥,١٦٣,٦٥٤	مطلوبات القطاع

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

الموجودات والمطلوبات			
١٥٤,٨٦٣,٢٦٣	٢,٣٢٦,٨٣٥	١٥٧,١٩٠,٠٩٨	موجودات القطاع
١٥٣,١٣١,١٨١	١,٣٩٨,٨٧٣	١٥٤,٥٣٠,٠٥٤	مطلوبات القطاع

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

٣١ كانون الأول			
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
دينار	دينار		
٥,١٩٢,٦٣٦	٣,٦٤٦,٩٥٥		
٩٢٠,١٨٩	٦٠٣,٢٧٤		

كفالات
بوالص تحصيل

كانت الالتزامات التعاقدية (المستقبلية) على الشركة كما يلي :

٣١ كانون الأول			
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
دينار	دينار		
٣٤١,٧٨٣	-		
٥,٢١٨,٠٠٠	٩,٩٨١,٩٦٠		
١٤,٨٤٠,٠٠٠	١٤,٨٤٠,٠٠٠		
٦,٦٨٨,٢١٠	-		

شراء ممتلكات وآلات ومعدات
شراء مواد خام
مشتريات أخرى
عقود استئجار تشغيلي

٢٩ - الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة
أ - بلغت الارصدة والمعاملات مع الاطراف ذات العلاقة خلال الفترة كما يلي :

بنود قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول			
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
دينار	دينار		
١,٣٧٥,٥٦٢	١,٥٩٠,٤٦٥		

مصاريف

بنود دخل قائمة المركز المالي الموحدة :

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

ذمم مدينة
ذمم دائنة *
قرض قصير الأجل

* إن الذمم اعلاه لا تحتسب عليها اية 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) للسنة 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.

هنالك قضية بين شركة مصانع الاسمنت الأردنية وهيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن منظورة امام المحكمة بخصوص رسوم تعدين الصلصال في منطقة الفجيج - الرشادية بحوالي ٢,٣ مليون دينار 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 :

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

٣٢ - ارقام 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 راسمالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار وتعظيم العائد لاصحاب المصالح من خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والدين . كما انه لم يطرأ اي تغيير على سياسة الشركة منذ العام الماضي .

ب - مخاطر السيولة

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

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

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

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

ج - مخاطر الائتمان

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

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

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	٥% زيادة
(٨,٥٩٧)	(٨,٤٠٠)	٥% (نقصان)

د - مخاطر السوق

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

١ - مخاطر العملات

ان العمليات الرئيسية للشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي واليورو .

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

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٤٧,٣٨٩	٥١,٢٦٧	٠/٥% زيادة
(٤٧,٣٨٩)	(٥١,٢٦٧)	٠/٥% (نقصان)

٢ - مخاطر سعر الفائدة

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

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

هذا ويتم تحديد تحاليل الحساسية أدناه وفقاً للتعرض لأسعار الفائدة المتعلقة بالبنوك الدائنة والقروض بتاريخ القوائم المالية الموحدة كما أعد التحليل على فرض أن مبلغ الالتزام القائم بتاريخ القوائم المالية الموحدة كان قائماً طوال العام ، ويتم استخدام زيادة أو نقص بمقدار نصف نقطة مئوية ٠/٥% والتي تمثل تقيم إدارة الشركة للتغير المحتمل والمقبول بمعدلات الفائدة السوقية .

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٢٨٥,٦٥٧	٢٤٤,٩٣١	٠/٥% زيادة
(٢٨٥,٦٥٧)	(٢٤٤,٩٣١)	٠/٥% نقصان

٣٤- الخطة المستقبلية للشركة

تكدت 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 للسنة المنتهية بذلك التاريخ . كما تخلفت الشركة عن سداد بعض التزاماتها المالية المستحقة كما في ٣١ كانون ٢٠١٩. بالإضافة الى 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 رأسمالها فيجب تصفيتها 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 ، والحاجة لأيجاد حلول مستقبلية للصعوبات المالية، ووجود قانون يحاكي مفهوم انقاذ المشاريع القابلة للاستمرار ويوفر الحماية القانونية للنشاط الاقتصادي أو المدين المعسر ، ويوفر امكانية إعادة التنظيم و/ أو إعادة الهيكلة ، فقد قرر مجلس ادارة شركة مصانع الأسمنت الأردنية – لافارج التقدم بطلب اشهار الأعسار حسب قانون الأعسار الأردني (٢٠١٨/٢١) من أجل اعادة هيكلة رأس مال الشركة وعملياتها، 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 للتصفية الإجبارية وفقاً لقانون الشركات الأردني . يعد تقديم طلب إشهار الأعسار 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 العادلة. سيسمح هذا الإجراء لشركة مصانع الإسمنت الأردنية بمواصلة العمل دون انقطاع مع التركيز على مرحلة إعادة التنظيم و التي قد تمتد الى سنتين. لا تزال الشركة ملتزمة بدعم عملائها وشركائها ومورديها ومساهميها وكذلك موظفيها ومجتمعاتها 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 مؤكد 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 للدائنين المتوقعة و تحت إشراف وكيل الأعسار 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 تنوي الشركة القيام بها خلال مرحلة إعادة التنظيم :

- ١- خفض الكلف التشغيلية الثابتة و المتغيرة :
 - الاستمرار بعملية إعادة هيكلة الموارد البشرية من خلال تخفيض أعداد الموظفين ليتناسب وحجم العمل والقدرة التشغيلية للشركة.
 - الاستمرار في تخفيض أعداد القضايا البيئية المقامة على الشركة أو ردها.
 - تخفيض الكلف الصناعية : تخفيض أعداد عمال المياومة والمتعهدين، 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 و عائلاتهم المنتفعين من نظام التأمين الصحي ، بقصد تخفيض كلف التأمين الصحي على الشركة.
- ٢- توفير السيولة النقدية اللازمة 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- حث 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 الأراضي.
- ٨- إعادة تنظيم أراضي الشركة في منطقة الفحيص لعكس قيمتها الحقيقية 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 الإجراءات الإدارية من أجل اعادة هيكلة المصانع و/أو الإدارات المختلفة و/أو الدوائر التشغيلية، والكلف الإدارية للشركة لتتناسب وحجم الشركة والنشاط 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 هيكلتها بالكامل وتحقيق ربحية وتحسين سيولتها النقدية لتتمكن من الوفاء بالتزاماتها بعد ان أثقلت بالمديونية نتيجة الخسائر المتتالية التي حققتها الشركة خلال السنوات الماضية.

كما وكانت الشركة وبالتشارك مع الشركاء الرئيسيين لها (شركة لافارج فيننانشير والمؤسسة العامة للضمان الاجتماعي) قد شارفت على الانتهاء من وضع خطة لإعادة هيكلة رأس مال الشركة كخطوة من أجل تصحيح مسار الشركة ، الا ان جائحة كورونا بتأثيرها السلبي الكبير على عمليات الشركة قد أدى الى ان الشريك الرئيس (شركة لافارج فيننانشير) قد ابدى عدم استعداده للمساهمة في خطة إعادة هيكلة رأس مال الشركة في ظل غياب قدرة الشركة على احتواء وتخفيض مصاريفها و /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 سيسهم بانتشالها و انقاذها من حالة الاعسار التي المت بها.

بناء على ما تقدم، فإننا نود التأكيد على أن الشركة تواجه صعوبات مالية متأزمة وخائفة، حالية و/أو مستقبلية ووشيك، وأنها عاجزة وغير قادرة و/أو 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 يمثل إجراءات الإعسار:

- ١- المرحلة التمهيدية:
 - تبدأ من تاريخ صدور قرار المحكمة بإشهار الإعسار.
 - تخصص لحصر ذمة الإعسار، وحصر دائني المدين، وجمع المعلومات المتعلقة بأعمال المدين وتبويب 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 يقترحها المدين او وكيل الاعسار او مجموعة من الدائنين، وهذا كله يتم بالتوافق مع مجموعة الدائنين (الهيئة العامة للدائنين).
 - أهم ما يميز هذه المرحلة هو توفير الحماية القانونية للنشاط الاقتصادي او للمدين المعسر، مثل: وقف إقامة الدعاوى بحقه، وقف التنفيذ على أمواله سواء كانت قبل اشهار الاعسار او بعده، حظر لقاء 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 انتهاء العقود الجاري تنفيذها ، إمكانية طلب فسخ عقود البيع السابقة على اشهار الاعسار، معالجة الأمور الخاصة بعقد الاجارة، ومنح المدين الحق في انتهاء 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، و غيرها.

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 بالآخذ 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 (إيضاح ٣٤) .

٣٦ - مستويات القيمة العادلة

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

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

القيمة العادلة				دينار	
٣١ كانون الأول				٢٠١٩	
العلاقة بين المدخلات الهامة	مدخلات هامة	طريقة التقييم	مستوى القيمة	٢٠١٨	٢٠١٩
غير الملموسة والقيمة العادلة	غير ملموسة	والمدخلات المستخدمة	العادلة		
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل				دينار	
لا ينطبق	لا ينطبق	الأسعار المعلنة في الأسواق المالية	المستوى الأول	١٧١,٩٤٩	١٦٧,٩٩٤
اسهم متوفر لها اسعار سوقية					
اجمالي الموجودات المالية بالقيمة العادلة				١٧١,٩٤٩	١٦٧,٩٩٤

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