

الشركة العامة للتعدين المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية الموحدة

٣٠ حزيران ٢٠٢٦

تقرير مدقق الحسابات المستقل
الى مساهمي الشركة العامة للتعددين المساهمة العامة المحدودة
عمان- المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول تدقيق القوائم المالية المرحلية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرحلية الموحد للشركة العامة للتعددين المساهمة العامة المحدودة "الشركة" وشركتها التابعة (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ وقائمة الدخل المرحلية الموحدة وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة والمعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرحلية الموحدة المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية - المعايير المحاسبية (IFRS Accounting Standards) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB).

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية المرحلية الموحدة الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى الملزمة لتدقيق القوائم المالية المرحلية الموحدة في الأردن، وقد التزمنا بمتطلبات السلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. لقد قمنا بالحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة و توفر أساساً لإبداء الرأي.

أمر آخر

إن أرقام المقارنة لقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ مراجعة (غير مدققة) وتم إظهارها لغايات المقارنة فقط ، وقد تم إصدار تقرير مراجعة بنتيجة غير متحفظة حولها بتاريخ ٣١ تموز ٢٠٢٥.

امور التدقيق الهامة

ان أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية المرحلية الموحدة للفترة الحالية. بالإضافة الى الامر التي تم ذكره في فقرة عدم التأكد الجوهرية المتعلق بمبدأ الاستمرارية، لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية المرحلية الموحدة لإبداء رأينا حول هذه القوائم ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. تم وصف إجراءات التدقيق المتعلقة بكل امر من الأمور المشار إليها ادناه.

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

الاعتراف بالإيرادات	إجراءات التدقيق
بلغت قيمة الإيرادات المتحققة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ مبلغ ٦١٠,٧٨٧ دينار (٢٠٢٥: ٧٤٩,٣٦٧ دينار). تم التركيز على الاعتراف بالإيرادات كأحد الأمور الهامة لأن المجموعة تركز على الإيرادات كمؤشر رئيسي لأدائها. بالإضافة إلى ذلك، هنالك مخاطر تتمثل في الاعتراف الخاطئ بالإيرادات وتحديد عدم الاعتراف بالإيرادات في الفترة المالية الصحيحة.	تضمنت إجراءات التدقيق تقييم السياسات المحاسبية التي تتبعها المجموعة للاعتراف بالإيرادات وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. بالإضافة لذلك، وبما أن المجموعة لديها عدد محدود من اتفاقيات البيع، قمنا بالحصول على كشف بكافة عمليات البيع التي تمت خلال السنة، وقمنا بدراسة المستندات والأدلة المعززة والتأكد من صحة التسجيل والاعتراف بالإيرادات. وفقاً للشروط التعاقدية لهذه الاتفاقيات.
	إن الإفصاحات الخاصة بالإيرادات المتعلقة بالسياسات المحاسبية حول تحقق الإيرادات تظهر في إيضاح رقم ٢ حول القوائم المالية الموحدة وإيضاح ١٥.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية – المعايير المحاسبية (IFRS Accounting Standards) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB)، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط.

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

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

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا. ان التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضماناً أن التدقيق الذي يجري وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكشف دائماً خطأً جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرية، إذا كانت منفردة أو مجتمعةً يمكن ان يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية في القوائم المالية المرحلية الموحدة، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ اجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
 - الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف ابداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة.
 - تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية و الايضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الادارة.
 - التوصل الى نتيجة حول ملائمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم ثيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا الى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلى الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات القوائم المالية المرحلية الموحدة ذات الصلة أو تعديل رأينا اذا كانت هذه الايضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث او الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في اعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية المرحلية الموحدة ومحتواها بما في ذلك الايضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية المرحلية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.
 - تخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للمجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو وحدات الأعمال ضمن نطاق المجموعة كأساس لتكوين الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيه وإشراف ومراجعة أعمال التدقيق المنجزة لأغراض تدقيق المجموعة. ونحن نبقى وحدنا مسؤولون عن رأي التدقيق.
- إننا نتواصل مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.
- نقوم كذلك بتزويد المسؤولين المكلفين بالحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والافصاح للمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن كل العلاقات والامور الاخرى التي تظهر على انها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما كان ملائماً الإفصاح عن الإجراءات المتخذة لالغاء مخاطر الاستقلالية والإجراءات المعززة المطبقة.

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

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق مع القوائم المالية المرحلية الموحدة ونوصي بالصادقة عليها.

ارنست ويونغ/ الأردن


احمد محمود ابو عسبة
ترخيص رقم ١١٥٥

ارنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٣٠ تموز ٢٠٢٦

الشركة العامة للتعدين المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	٣٠ حزيران ٢٠٢٦	إيضاحات	
دينار (مدققة)	دينار (مدققة)		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٣٠,٣٨٧	١٧,٢٧٦	٣	ممتلكات ومعدات، بالصافي
١,٧٥٢	١,٩٤٧	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر
٣٢,١٣٩	١٩,٢٢٣		
			موجودات متداولة
٣٠١,٧٧٥	٢٦٧,٠٥٧	٦	ذمم مدينة، بالصافي
٢٨١,٣٦٥	-	٢٠	ممتلكات محتفظ بها للبيع
١٢٩,٢٨٣	١١٥,٦٩٦	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
١٥٤,٩٤٤	١١٢,٧٠٦	٧	أرصدة مدينة أخرى
٢,٨٣٩	٦,٠٤٣,٨٥١	١١	نقد وأرصدة لدى البنوك
٨٧٠,٢٠٦	٦,٥٣٩,٣١٠		
٩٠٢,٣٤٥	٦,٥٥٨,٥٣٣		
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٠٢٠,٤٤٣	١,٠٢٠,٤٤٣	١٨ و ١	رأس المال المدفوع
٨٨,٧٩٠	٢٥٥,١١١	١٨	احتياطي إجباري
(١٦,٩٣٠)	(١٦,٧٣٥)		احتياطي القيمة العادلة
(٨٤٧,١٦٤)	٤,٤٩٦,٢٤١		أرباح مدورة (خسائر متراكمة)
٢٤٥,١٣٩	٥,٧٥٥,٠٦٠		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٧٨,٦٥٣	٩٠,٩٥٤	١٢	ذمم دائنة - طويلة الأجل
			مطلوبات متداولة
٢٢,٨١٥	٢٦,٦٦٠	١١	بنك دائن
١٨,٢٢٩	٤٧,٥٨٨	٨	مخصص ضريبة الدخل
٤٤٣,٦٢١	٥٧٠,٣٦٠	١٢	ذمم دائنة
٩٣,٨٨٨	٦٧,٩١١	١٣	أرصدة دائنة أخرى
٥٧٨,٥٥٣	٧١٢,٥١٩		
٦٥٧,٢٠٦	٨٠٣,٤٧٣		
٩٠٢,٣٤٥	٦,٥٥٨,٥٣٣		
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرأ معها

الشركة العامة للتعدين المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل المرحلية الموحدة
للتلاثة وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاحات	
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦		
دينار	دينار	دينار	دينار		
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)		
٧٤٩,٣٦٧	٦١٠,٧٨٧	٤٥٧,٦١٩	٢٠٦,٢٦١	١٥	المبيعات
(٢٢٥,٩٢٥)	(١٤٣,٦٢١)	(١٣٦,٠١٣)	(١٦,٢٤٦)	١٥	ينزل: رسوم التعدين
٥٢٣,٤٤٢	٤٦٧,١٦٦	٣٢١,٦٠٦	١٩٠,٠١٥		صافي المبيعات
(٣٠٤,١٤٨)	(٣٣٤,٦٨١)	(١٨٦,٢٠٤)	(١٨٧,٦٩٢)	١٦	كلفة المبيعات
٢١٩,٢٩٤	١٣٢,٤٨٥	١٣٥,٤٠٢	٢,٣٢٣		إجمالي الربح
(١١٠,٢٣٦)	(٢٤٠,٩٢٩)	(٤٧,٨٢٣)	(١٨٤,٨١١)	١٧	مصاريف إدارية
-	٥,٧١٨,٦٣٥	-	٥,٧١٨,٦٣٥	٢٠	أرباح رأسمالية من بيع ممتلكات ومعدات
					أرباح (خسائر) موجودات مالية بالقيمة
٧,٠٠٠	(٦,٥٨٨)	٥,٧٦٤	٤,١١٧	١٩	العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
(١١,٧١٢)	(١٧,١٥٢)	(٨,٣٩١)	(١١,١٤٣)		مصاريف فوائد
-	(١٥,٠٣٣)	-	(١٥,٠٣٣)	٦	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	٢٧,١٢٣	-	٢٧,١٢٣		إيرادات فوائد
-	(١١,٢٤١)	-	(١١,٢٤١)		مصاريف أخرى
١,٥٠٠	-	-	-		إيرادات أخرى
١٠٥,٨٤٦	٥,٥٨٧,٣٠٠	٨٤,٩٥٢	٥,٥٢٩,٩٧٠		ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
-	(٧٧,٥٧٤)	-	(٧٧,٥٧٤)	٨	ضريبة الدخل
١٠٥,٨٤٦	٥,٥٠٩,٧٢٦	٨٤,٩٥٢	٥,٤٥٢,٣٩٦		ربح الفترة
فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار		
٠/١٠٤	٥/٣٩٩	٠/٠٨٣	٥/٣٤٣	١٤	الحصة الاساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرأ معها

الشركة العامة للتعدين المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة
للتلاثة وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)
١٠٥,٨٤٦	٥,٥٠٩,٧٢٦	٨٤,٩٥٢	٥,٤٥٢,٣٩٦
ربح الفترة			
يضاف بنود الدخل الشامل الأخرى والتي لا يتم تصنيفها الى الأرباح والخسائر في الفترات اللاحقة			
صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، صافي بعد الضريبة			
(١٩٥)	١٩٥	-	١٩٥
١٠٥,٦٥١	٥,٥٠٩,٩٢١	٨٤,٩٥٢	٥,٤٥٢,٥٩٤
مجموع الدخل الشامل للفترة			

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرأ معها

الشركة العامة للتأمين المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦

رأس المال المدفوع	الاحتياطيات		أرباح (خسائر) متراكمة			المجموع
	إجباري	القيمة العادلة	متحققة *	غير متحققة	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
مدققة -						
الرصيد كما في أول كانون الثاني						
١,٠٢٠,٤٤٣	٨٨,٧٩٠	(١٦,٩٣٠)	(٩٢٩,٩٠٨)	٨٢,٧٤٤	(٨٤٧,١٦٤)	٢٤٥,١٣٩
٢٠٢٦						
-	-	١٩٥	٥,٥٢٣,٣١٣	(١٣,٥٨٧)	٥,٥٠٩,٧٢٦	٥,٥٠٩,٩٩٢
مجموع الدخل الشامل للفترة						
-	١٦٦,٣٢١	-	(١٦٦,٣٢١)	-	(١٦٦,٣٢١)	-
المحول الى الاحتياطي الاجباري						
١,٠٢٠,٤٤٣	٢٥٥,١١١	(١٦,٧٣٥)	٤,٤٢٧,٠٨٤	٦٩,١٥٧	٤,٤٩٦,٢٤١	٥,٧٥٥,٠٦٠
الرصيد كما في ٣٠ حزيران						
٢٠٢٦						
غير مدققة -						
الرصيد كما في أول كانون						
١,٠٢٠,٤٤٣	٧٩,٢١٦	(١٥,١٧٦)	(٩٦٧,٠٧٤)	٣٣,٧٤٧	(٩٣٣,٣٢٧)	١٥١,١٥٦
الثاني ٢٠٢٥						
-	-	(١٩٥)	١٠٥,٠٢٢	٨٢٤	١٠٥,٨٤٦	١٠٥,٦٥١
مجموع الدخل الشامل للفترة						
١,٠٢٠,٤٤٣	٧٩,٢١٦	(١٥,٣٧١)	(٨٦٢,٠٥٢)	٣٤,٥٧١	(٨٢٧,٤٨١)	٢٥٦,٨٠٧
الرصيد كما في ٣٠ حزيران						
٢٠٢٥						

- لا يمكن التصرف بمبلغ ١٦,٧٣٥ دينار ومبلغ ٦٩,١٥٧ والذي يمثل التغير السالب للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتغير السالب للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر على التوالي وفقاً لتعليمات هيئة الأوراق المالية.

* تمثل هذه الأرباح القابلة للتوزيع من الأرباح المتحققة بعد طرح أثر الرصيد السالب لاحتياطي القيمة العادلة حيث تبلغ الأرباح القابلة للتوزيع ٤,٤٤٣,٨١٩ كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (٣٠ حزيران ٢٠٢٥: لا يوجد).

الشركة العامة للتعدين المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاحات
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
دينار	دينار	
(غير مدققة)	(مدققة)	
١٠٥,٨٤٦	٥,٥٨٧,٣٠٠	
الأنشطة التشغيلية		
ربح الفترة قبل ضريبة الدخل		
تعديلات -		
٢,٨٨٠	١,٨٧٠	٣
١١,٧١٢	١٧,١٥٢	استهلاكات
-	١٥,٠٣٣	مصاريف فوائد
-	(٢٧,١٢٣)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٨٢٤)	١٣,٥٨٧	إيرادات فوائد
(٦,١٧٦)	(٦,٩٩٩)	خسائر (أرباح) غير متحققة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
-	(٥,٧١٨,٦٣٥)	عوائد توزيع أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
-	١١,٢٤١	أرباح رأسمالية من بيع ممتلكات ومعدات
		خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
		تغيرات رأس المال العامل:
(٢٢٢,٧٢٢)	١٩,٦٨٥	ذمم مدينة ، بالصافي
(٥٩,٢٣٣)	٤٢,٢٣٨	أرصدة مدينة أخرى
٢٧١,٨٢٣	١٢٦,٧٣٩	ذمم دائنة
(٤٤,٠٨٩)	(٢٥,٩٧٧)	أرصدة دائنة أخرى
٥٩,٢١٧	٥٦,١١١	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل ضريبة الدخل المدفوعة
-	(٤٨,٢١٥)	٨ ضريبة دخل المدفوعة
٥٩,٢١٧	٧,٨٩٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
٦,١٧٦	٦,٩٩٩	عوائد توزيع أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
-	٢٧,١٢٣	إيرادات فوائد مقبوضة
(٢٥٩)	-	شراء ممتلكات ومعدات
-	٦,٠٠٠,٠٠٠	المتحصل من بيع ممتلكات
٥,٩١٧	٦,٠٣٤,١٢٢	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
(٤,٦٦٤)	(٤,٨٥١)	مصاريف فوائد مدفوعة
(٤,٦٦٤)	(٤,٨٥١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٦٠,٤٧٠	٦,٠٣٧,١٦٧	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
(٦٤,٧٧٤)	(١٩,٩٧٦)	النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني
(٤,٣٠٤)	٦,٠١٧,١٩١	النقد وما في حكمه كما في ٣٠ حزيران

(١) عام

تأسست الشركة العامة للتعدين المساهمة العامة المحدودة بتاريخ ٥ كانون الأول ١٩٧٣ برأسمال بلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ دينار أردني مقسم الى ١,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد. هذا وقد تم تعديل رأس المال عدة مرات ليصبح رأسمال الشركة ١,٥٢٠,٤٤٣ سهم في عام ٢٠١٨.

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

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

تم اقرار القوائم المالية المرحلية الموحدة للشركة من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ تموز ٢٠٢٦.

(١-٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية

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

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية – المعايير المحاسبية (IFRS Accounting Standards) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB).

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

(٢-٢) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية المرحلية الموحدة القوائم المالية للشركة العامة للتعدين المساهمة العامة المحدودة (الشركة) والشركة التابعة التالية (ويشار إليهما معاً بالمجموعة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦.

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

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

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر فيها.

وتتم السيطرة على الشركة المستثمر فيها فقط عند تحقق ما يلي:

- سيطرة المجموعة على الشركة المستثمر بها (الحقوق القائمة التي تمنح المجموعة القدرة على توجيه النشاطات ذات الصلة للشركة المستثمر بها).
- تعرض المجموعة أو حقوقها في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها والتأثير على عوائدها.

عندما تمتلك المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو ما شابهها في الشركة المستثمر فيها، تقوم المجموعة بأخذ جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة بعين الاعتبار لتحديد فيما إذا كانت تمتلك سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويتضمن ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق تصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الحالية وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها وفي حال وجود ظروف أو حقائق تدل على التغير في أحد أو أكثر من عنصر من عناصر السيطرة الثلاثة.

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة. يتم توحيد إيرادات ومصاريف الشركات التابعة في قائمة الدخل الشامل الموحدة من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

يتم تحميل الأرباح والخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى على حقوق حملة الأسهم في الشركة الأم وحقوق غير المسيطرين، حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق غير المسيطرين. وإذا اقتضت الحاجة، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بالمعاملات فيما بين المجموعة والشركات التابعة.

يتم تسجيل الأثر الناتج عن تغير نسبة الملكية في الشركة التابعة الذي لا ينجم عنه فقدان للسيطرة في حقوق الملكية. عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة، تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة وحقوق غير المسيطرين والاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية فقدان السيطرة. يتم الاعتراف بقيمة الاستثمار المتبقية بالقيمة العادلة.

(٣-٢) التغيرات في السياسات المحاسبية

تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ٧ أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أيار ٢٠٢٤ تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ٧، تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية (التعديلات). تشمل التعديلات ما يلي:

- توضيح أن الالتزام المالي يتم إلغاؤه في "تاريخ التسوية" وتقديم خيار سياسة محاسبية (إذا تم استيفاء شروط محددة) لإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية التي تم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية.
- إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية التي تحتوي على ميزات ببنية واجتماعية وحوكمة الشركات وميزات مشابهة.
- توضيحات حول ما يمثل "ميزات غير قابلة للرجوع" وما هي خصائص الأدوات المرتبطة تعاقدياً.
- تقديم إفصاحات للأدوات المالية ذات الميزات المحتملة ومتطلبات إفصاح إضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية الموحدة للمجموعة.

العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ٧

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في كانون الأول ٢٠٢٤ تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ٧ - العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة. تطبق هذه التعديلات فقط على العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة، تشمل التعديلات ما يلي:

- توضيح تطبيق متطلبات "الاستخدام الخاص" على العقود المشمولة بالنطاق.
- تعديل متطلبات تحديد البند المتحوط له في علاقة تحوطات التدفقات النقدية بالنسبة للعقود المشمولة بالنطاق.
- إضافة متطلبات إفصاح جديدة لتمكين المستثمرين من فهم تأثير هذه العقود على الأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة/المجموعة/البنك.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية الموحدة للمجموعة.

(٤-٢) المعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية

ممتلكات ومعدات

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

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

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

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

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

ممتلكات معدة للبيع

تظهر الممتلكات المعدة للبيع بسعر الكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما اقل إضافة إلى كلفة التطوير.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

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

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر

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

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

يتم تسجيل الأرباح الموزعة أو الفوائد المتحققة في قائمة الدخل الموحدة.

قياس القيمة العادلة

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

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

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

تقوم المجموعة باستخدام أساليب تقييم ملائمة وتناسب مع الظروف وتوفر المعلومات الكافية لقياس القيمة العادلة وتوضيح استخدام المدخلات الممكنة ملاحظتها بشكل مباشر وتقليل استخدام المدخلات الممكنة ملاحظتها بشكل غير مباشر.

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

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة للموجودات والمطلوبات المشابهة.
المستوى الثاني: تقنيات تقييم تأخذ في الاعتبار المدخلات ذات التأثير المهم على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى الثالث: تقنيات تقييم حيث تستخدم مدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة ولكنها ليست مبنية على معلومات في السوق يمكن ملاحظتها.

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

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

ذمم مدينة

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

النقد وما في حكمه

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

ذمم دائنة والمبالغ مستحقة الدفع

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

ذمم دائنة طويلة الاجل

تقوم المجموعة في تاريخ بدء الاتفاقية مع المورد، بالاعتراف بقيمة الذمة بالقيمة الحالية للدفعات التي يتعين دفعها خلال مدة الاتفاقية. عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الذمة، تستخدم الشركة معدل الاقتراض عند بدء الاتفاقية عند عدم وجود فائدة محملة من قبل المورد ويتم تسجيل الفرق بين القيمة الحالية وقيمة الدفعات في أول المدة كإيراد فوائد. لاحقاً يتم تسجيل مصروف فائدة بمعدل شهري ويتم تخفيض قيمة الذمة بمعدل الدفعة الفعلية.

مخصصات

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

الإيرادات

يمثل نشاط التعدين ومعالجة وتجهيز خامات الصخور أهم مصادر إيرادات المجموعة، حيث يتم الاعتراف بهذه الإيرادات المتعلقة بالعقود مع العملاء وفق معيار التقارير المالية رقم (١٥)، حيث يتم إثبات إيرادات المبيعات عندما تنتقل مخاطر ومنافع الملكية للبضائع جوهرياً إلى المشتري وعند التمكن من قياس الإيرادات بشكل يمكن الاعتماد عليه. يتم إثبات إيرادات الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إثبات إيرادات الأرباح الموزعة عند تحققها (إقرارها من قبل الهيئة العامة للمساهمين في هذه الشركات). يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

ضريبة الدخل

تمثل مصروفات الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة. تحسب مصروفات الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنازل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل لأغراض ضريبية.

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

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

يتم مراجعة رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً.

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

الشركة العامة للتعدين المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة
٣٠ حزيران ٢٠٢٦

(٣) ممتلكات ومعدات، بالصافي

أراضي	مباني	جدران	طرق	أثاث	عدد	آليات	حسابات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	و أدوات	ومعدات	سيارات	آلية وبرامج
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠٢٦	٢٠٢٦	٢٠٢٦	٢٠٢٦	٢٠٢٦	٢٠٢٦	٢٠٢٦	٢٠٢٦	٢٠٢٦
١٢,٨٠٤	٨٠,٢٨٠	٩٣,٣١٠	١٣٢,٥٤٥	٥,٥٤٩	١,٤١٦	١٤٤,٨٠١	٣٨,٧٦٩	٣٥,٩٩٤
-	(٨٠,٢٨٠)	(٩٣,٣١٠)	(١٣٢,٥٤٥)	(١٠٠)	(١,٤١٦)	(٩٣,١٧٢)	-	(٢٢,٠٦٠)
١٢,٨٠٤	-	-	-	٥,٤٤٩	-	٥١,٦٢٩	٣٨,٧٦٩	١٣,٩٣٤
١٢,٨٠٤	٧٧,٨٢٨	٩٣,٣١٠	١٢٢,٧٧٥	٤,٣٠٦	١,٤١٦	١٤٤,٨٠١	٣٨,٧٦٩	٣١,٨٧٦
-	٢٢٨	-	٧٥٣	١٣٢	-	-	-	٧٥٧
-	(٧٨,٠٥٦)	(٩٣,٣١٠)	(١٢٣,٥٢٨)	(١٠٠)	(١,٤١٦)	(٩٣,١٧٢)	-	(٢٢,٠٦٠)
-	-	-	-	٤,٣٣٨	-	٥١,٦٢٩	٣٨,٧٦٩	١٠,٥٧٣
١٢,٨٠٤	-	-	-	١,١١١	-	-	-	٣,٣٦١

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

إيضاحات	٣٠ حزيران ٢٠٢٦	٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
دينار	دينار	دينار
(مدققة)	(مدققة)	(مدققة)
١٦	٩٣٠	٢,٧٨٨
١٧	٩٤٠	٢,٣٠٦
	١,٨٧٠	٥,٠٩٤

كافة المبيعات
مصاريف إدارية

الشركة العامة للتعدين المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة
٣٠ حزيران ٢٠٢٦

أراضي	مباني	جدران استنادية	طرق	أثاث ومفروشات	عدد وأدوات	آليات ومعدات	سيارات	حسابات آلية وبرامج	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥									
الكلفة -									
٢٩٤,١٦٩	٨٠,٢٨٠	٩٣,٣١٠	١٣٢,٥٤٥	٥,٥٤٩	١,٤١٦	١٤٤,٨٠١	٣٨,٧٦٩	٣٣,٩٥١	٨٢٤,٧٩٠
(٢٨١,٣٦٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢٨١,٣٦٥)
-	-	-	-	-	-	-	-	٢,٠٤٣	٢,٠٤٣
١٢,٨٠٤	٨٠,٢٨٠	٩٣,٣١٠	١٣٢,٥٤٥	٥,٥٤٩	١,٤١٦	١٤٤,٨٠١	٣٨,٧٦٩	٣٥,٩٩٤	٥٤٥,٤٦٨
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٥									
محول الى ممتلكات معدة للبيع									
إضافات خلال السنة									
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥									
الاستهلاك المتراكم -									
-	٧٥,٨٨١	٩٣,٣١٠	١٢٠,٥١٦	٣,٩٩٣	١,٤١٦	١٤٤,٨٠١	٣٨,٧٦٩	٣١,٣٠١	٥٠٩,٩٨٧
-	١,٩٤٧	-	٢,٢٥٩	٣١٣	-	-	-	٥٧٥	٥,٠٩٤
-	٧٧,٨٢٨	٩٣,٣١٠	١٢٢,٧٧٥	٤,٣٠٦	١,٤١٦	١٤٤,٨٠١	٣٨,٧٦٩	٣١,٨٧٦	٥١٥,٠٨١
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٥									
الاستهلاك للسنة									
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥									
صافي القيمة الدفترية -									
١٢,٨٠٤	٢,٤٥٢	-	٩,٧٧٠	١,٢٤٣	-	-	-	٤,١١٨	٣٠,٣٨٧
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (مدققة)									

الشركة العامة للتعدين المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة
٣٠ حزيران ٢٠٢٦

(٤) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر

يتكون هذا البند مما يلي:

موجودات مالية يتوفر لها أسعار سوقية

٣٠ حزيران ٢٠٢٦	٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
دينار (مدققة)	دينار (مدققة)
١,٩٤٧	١,٧٥٢

أسهم مدرجة

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

٣٠ حزيران ٢٠٢٦	٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
دينار (مدققة)	دينار (مدققة)
١١٥,٦٩٦	١٢٩,٢٨٣

أسهم مدرجة

(٦) ذمم مدينة، بالصافي

يشمل هذا البند ما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠٢٦	٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
دينار	دينار
٣٤٨,٦٤١	٤٣٣,٩٦٤
(٨١,٥٨٤)	(١٣٢,١٨٩)
٢٦٧,٠٥٧	٣٠١,٧٧٥

ذمم مدينة

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

فيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣٠ حزيران ٢٠٢٦	٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
دينار	دينار
١٣٢,١٨٩	١٣٢,١٨٩
١٥,٠٣٣	-
(٦٥,٦٣٨)	-
٨١,٥٨٤	١٣٢,١٨٩

رصيد بداية السنة

أضافات خلال الفترة

ديون معدومة

الشركة العامة للتأمين المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة
٣٠ حزيران ٢٠٢٦

فيما يلي جدول أعمار الذمم بعد تنزيل الخسائر الائتمانية المتوقعة :

المجموع	الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها		
	أكثر من ١٨٠ يوم	٩١-١٨٠ يوم	١-٩٠ يوم
دينار	دينار	دينار	دينار
٢٦٧,٠٥٧	٦١,١٢٧	٥٢,٣٠٦	١٥٣,٦٢٤
٣٠١,٧٧٥	١٥,٠٣٢	١١٢,٠٩٦	١٧٤,٦٤٧

٣٠ حزيران ٢٠٢٦
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(٧) أرصدة مدينة أخرى

يشمل هذا البند ما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	٣٠ حزيران ٢٠٢٦	
دينار	دينار	
٢,٧٤١	١٨,٣٩٩	مصاريف مدفوعة مقدما
٢١,٨٥١	٢١,٧٥١	تأمينات مستردة
٧٦,٦١٧	٦٨,٧٨٥	ذمم موظفين
٥٢,٩٨٩	-	فواتير محتجزة
٧٤٦	٣,٧٧١	أخرى
١٥٤,٩٤٤	١١٢,٧٠٦	

(٨) ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ و ٢٠٢٥ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ المعدل بقانون رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨.

قامت المجموعة بتقديم الإقرار الضريبي للأعوام ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة.

قامت الشركة التابعة بتقديم الإقرار الضريبي للأعوام ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية. كما قامت الشركة التابعة بتقديم الإقرار الضريبي للأعوام ٢٠١٩ و ٢٠١٨ وتم قبولها حسب نظام العينات.

فيما يلي الحركة على مخصص ضريبة الدخل خلال الفترة / السنة:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	٣٠ حزيران ٢٠٢٦	
دينار	دينار	
(مدققة)	(مدققة)	
-	١٨,٢٢٩	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٤,١١٣	٣٦,٨٤٢	ضريبة دخل الفترة / السنة
٤,١١٦	١٠,٧٤٦	مساهمة وطنية
-	٢٩,٩٨٦	ضريبة دخل سنوات سابقة
-	(٤٨,٢١٥)	المدفوع خلال الفترة / السنة
١٨,٢٢٩	٤٧,٥٨٨	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

الشركة العامة للتأمين المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة
٣٠ حزيران ٢٠٢٦

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٣٠ حزيران ٢٠٢٥	٣٠ حزيران ٢٠٢٦	
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)	
١٠٥,٨٤٦	٥,٥٨٧,٣٠٠	الربح المحاسبي
-	(٥,٧١٨,٦٣٥)	الربح الغير خاضع للضريبة
(٧,٠٠٠)	٦,٥٨٨	خسارة (ايرادات) غير خاضعة
-	٢٧٨,٢٥٧	مصاريف غير مقبولة ضريبيا
(٩٨,٨٤٦)	-	خسائر سنوات سابقة
-	١٥٣,٥١٠	الربح الضريبية
-	٣٦,٨٤٢	ضريبة دخل للفترة
-	١٠,٧٤٦	المساهمة الوطنية للفترة
-	٤٧,٥٨٨	ضريبة دخل والمساهمة الوطنية للفترة
-	%١٦	نسبة الضريبة الفعلية
%٢٤	%٢٤	نسبة ضريبة الدخل القانونية
%٧	%٧	نسبة المساهمة الوطنية

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل الشامل المرحلية ما يلي :

٣٠ حزيران ٢٠٢٥	٣٠ حزيران ٢٠٢٦	
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)	
-	٤٧,٥٨٨	ضريبة الدخل للفترة
-	٢٩,٩٨٦	ضريبة دخل سنوات سابقة
-	٧٧,٥٧٤	

(٩) التزامات محتملة

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية المرحلية الموحدة التزامات محتملة تتمثل فيما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	٣٠ حزيران ٢٠٢٦	الكفالات -
دينار (مدققة)	دينار (مدققة)	
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	كفالات لصالح سلطة المصادر الطبيعية

القضايا المقامة على المجموعة -

بلغت قيمة القضايا المقامة على المجموعة بتاريخ القوائم المالية المرحلية الموحدة ١٨,٢٠٤ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ مقابل ٣٨,٤٠٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ وذلك ضمن النشاط الطبيعي للمجموعة، حيث برأي المستشار القانوني والإدارة فان مبلغ المخصصات كافي مقابل هذه القضايا.

الشركة العامة للتأمين المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة
٣٠ حزيران ٢٠٢٦

(١٠) أرصدة ومعاملات مع جهات ذات العلاقة

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

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	٣٠ حزيران ٢٠٢٦
دينار (مدققة)	دينار (مدققة)
١٢٩,٢٨٣	١١٥,٦٩٦
١,٧٥٣	١٠,٦٦٥
٢٢,٨١٥	٢٦,٦٦٠

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
(بنك المال الأردني - من كبار المساهمين)
حساب جاري لدى بنك المال الأردني
بنك دائن (بنك المال الأردني-من كبار المساهمين)

المعاملات مع الجهات ذات العلاقة التي تتضمنها قائمة الدخل المرحلية الموحدة هي كما يلي:

منافع الإدارة التنفيذية العليا للمجموعة

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥	٢٠٢٦
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)
٤٣,٨٣٠	٥١,٢١٠

رواتب ومنافع أخرى

(١١) نقد وأرصدة لدى البنوك

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	٣٠ حزيران ٢٠٢٦
دينار (مدققة)	دينار (مدققة)
١,٠٨٦	٤,٥٠١
١,٧٥٣	١٤,١٢٥
-	٦,٠٢٥,٢٢٥
٢,٨٣٩	٦,٠٤٣,٨٥١

نقد في الصندوق
حسابات جارية
ودائع قصيرة الأجل

الشركة العامة للتأمين المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة
٣٠ حزيران ٢٠٢٦

لغايات قائمة التدفقات النقدية فإن النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة التدفقات النقدية يتمثل فيما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠٢٥	٣٠ حزيران ٢٠٢٦	
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)	
٧,٢٢١	٦,٠٤٣,٨٥١	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
(١١,٥٢٥)	(٢٦,٦٦٠)	ينزل: بنك دائن *
(٤,٣٠٤)	٦,٠١٧,١٩١	

* يوجد لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية متمثلة بسقف جاري مدين منح للشركة من بنك المال الأردني خلال عام ٢٠١٧، يبلغ السقف ١٥٠,٠٠٠ دينار وبمعدل فائدة ١١,٥٪ سنوياً كما في ٣١ حزيران ٢٠٢٦، الرصيد المستغل من هذا السقف كما في ٣١ حزيران ٢٠٢٦ بلغ ٢٦,٦٦٠ دينار أردني. (٣١ كانون الأول ٢٠٢٥: ٢٢,٨١٥ دينار).

بلغت الفائدة على أرصدة الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك ٥,٥٪ للفترة المنتهية ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ كما يتم تجديد ربط الوديعة شهرياً.

(١٢) ذمم دائنة

يشمل هذا البند ما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥		٣٠ حزيران ٢٠٢٦	
طويلة الأجل	قصيرة الأجل	طويلة الأجل	قصيرة الأجل
دينار	دينار	دينار	دينار
-	٩٠,١٨٤	-	١٢٦,٢٤٩
٧٨,٦٥٣	٣٥٣,٤٣٧	٩٠,٩٥٤	٤٤٤,١١١
٧٨,٦٥٣	٤٤٣,٦٢١	٩٠,٩٥٤	٥٧٠,٣٦٠

ذمم دائنة
سلطة المصادر الطبيعية

(١٣) أرصدة دائنة أخرى

يشمل هذا البند ما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	٣٠ حزيران ٢٠٢٦	
دينار (مدققة)	دينار (مدققة)	
٣٥,١٥٢	٢٠,٠٠١	أمانات مساهمين (توزيعات ارباح)
-	٦,٩١٢	مصاريف مستحقة
٢,٦٩٣	٢,٢٦١	مخصص إجازات مستحقة الدفع
٣٤,٧١٧	٣٤,٧١٧	مخصص قضايا
١٨,١٨٢	-	أمانات دائنة ضريبة المبيعات
٣٢٨	٣٢٨	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢,٨١٦	٣,٦٩٢	أخرى
٩٣,٨٨٨	٦٧,٩١١	

الشركة العامة للتعدين المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة
٣٠ حزيران ٢٠٢٦

(١٤) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة

يمثل هذا البند كما يلي:

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)	
١٠٥,٨٤٦	٥,٥٠٩,٧٢٦	٨٤,٩٥٢	٥,٤٥٢,٣٩٦	ربح الفترة (دينار)
١,٠٢٠,٤٤٣	١,٠٢٠,٤٤٣	١,٠٢٠,٤٤٣	١,٠٢٠,٤٤٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
فلس/دينار ٠/١٠٤	فلس/دينار ٥/٣٩٩	فلس/دينار ٠/٠٨٣	فلس/دينار ٥/٣٤٣	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة

(١٥) المبيعات ورسوم التعدين

- أ- تقوم الشركة ببيع مادة الجبس الخام لعملائها المحليين، هذا وقد قامت الشركة ببيع ١٩,٨١١ طن خلال الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (تم تحميل رسوم التعدين الخاصة بكامل كمياتها على المشتري). مقابل بيع ٢٨,٧٧٩ طن خلال عام ٢٠٢٥ .
- ب- قامت الشركة ببيع مادة البوزولانا الخام لعملائها المحليين ، هذا وقد قامت الشركة ببيع ١٢٣,٨١٠ طن خلال عا لفرته المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦مقابل بيع ٣٠١,٩٢٤ طن خلال عام ٢٠٢٤ و تم تحميل رسوم التعدين الخاصة بكامل كمياتها على المشتري خلال السنتين.
- ج- بناءً على النظام المعدل لنظام رسوم المقالع والتعدين رقم (٥٧) لسنة ٢٠١٢، تتقاضى سلطة المصادر الطبيعية رسوم تعدين بواقع دينار واحد لكل طن مباع من الجبسين والبوزولانا للمبيعات المحلية و بواقع دينارين لكل طن مباع للخارجي.

(١٦) كلفة المبيعات

يشمل هذا البند ما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠٢٥	٣٠ حزيران ٢٠٢٦	
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)	
١,٣٩٤	٩٣٠	استهلاكات (إيضاح ٣)
٨,٢١٨	١٨,٠٠٧	رواتب، مكافآت ومنافع موظفين
١,٢٦٣	١,٢٧٩	ضمان اجتماعي
١٤٢,٩٦٩	١٠٦,٠١٢	كلفة تحجير وتجريف
٩٢,٨٣٣	١٨٩,٢٠٥	مصاريف نقل
٤٧,٤٧٤	-	رسوم إصدار رخص
٣,٧٢٠	٥,٠٣١	مصاريف سيارات الشركة
١,٢٢٢	١,٤٧٦	تأمين صحي
١,٥٠١	٣,٠٠٢	مصاريف استئجار منجم الازرق
٢,٥٠٠	٨,٤٩٤	دراسات فنية واستشارات
١,٠٥٤	١,٢٤٥	أخرى
٣٠٤,١٤٨	٣٣٤,٦٨١	

الشركة العامة للتعددين المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة
٣٠ حزيران ٢٠٢٦

(١٧) مصاريف إدارية

يشمل هذا البند ما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠٢٥	٣٠ حزيران ٢٠٢٦	
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)	
٦٣,٢٨٩	١٩٩,٧١٨	رواتب ومنافع موظفين
٧,٧٨٨	٨,١٢٩	ضمان اجتماعي
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	ايجارات قصيرة الأجل
٥,٣٢٥	١١,٦٣٩	أتعاب مهنية
١,٤٨٤	٩٤٠	استهلاكات (إيضاح ٣)
١,٧٤٣	١,٤٤٦	كهرباء ومياه وتدفئة
١,٢٢٩	٢,٠٧٧	اشتراكات
١,٠٠٨	٣,١١٦	صيانة وخدمات
٢,٠٦٣	٥,٣١٦	رسوم حكومية وغرامات
٣٣٢	٣٦١	بريد وهاتف
٢٦٢	١٤٣	قرطاسية ومطبوعات
١,٥٩٠	٧١١	دعاية وإعلان
٨٣١	٦٨٩	ضيافة
٧,٣٥٠	-	مصاريف تخمين اراضي
٩,٩٤٢	٦٤٤	أخرى
١١٠,٢٣٦	٢٤٠,٩٢٩	

(١٨) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع -

بلغ رأسمال الشركة المصرح به ١,٠٢٠,٤٤٣ سهم والمدفوع ١,٠٢٠,٤٤٣ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥.

الاحتياطي الاجباري -

وفقا لقانون الشركات الأردنية، يتم تحويل نسبة ١٠ ٪ من الأرباح قبل مخصص ضريبة الدخل الى احتياطي الإجمالي لحين وصول مجموع ما اقتطع لهذا الاحتياطي الاجباري الى ٢٥ ٪ من رأس المال المدفوع. ان الاحتياطي الاجباري غير قابل للتوزيع على المساهم. وخلال الفترة، قامت الإدارة باقتطاع مبلغ ١٦٦,٣٢١ ديناراً وإضافته إلى الاحتياطي الإجمالي حيث بلغ الإجمالي الإجمالي ٢٥ ٪ من رأس المال المدفوع كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦.

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

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

مجموع دينار	عوائد توزيعات دينار	(خسائر) أرباح غير متحققة دينار
(٦,٥٨٨)	٦,٩٩٩	(١٣,٥٨٧)
(٦,٥٨٨)	٦,٩٩٩	(١٣,٥٨٧)
٧,٠٠٠	٦,١٧٦	٨٢٤
٧,٠٠٠	٦,١٧٦	٨٢٤

للفترة المنتهية ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ - (مدققة)

أسهم شركات
المجموع

للفترة المنتهية ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ - (غير مدققة)

أسهم شركات
المجموع

الشركة العامة للتعدين المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة
٣٠ حزيران ٢٠٢٦

(٢٠) أرباح رأسمالية من بيع ممتلكات

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠٢٥	٣٠ حزيران ٢٠٢٦	
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)	
-	٦,٠٠٠,٠٠٠	إيرادات بيع أراضي
-	(٢٨١,٣٦٥)	تكلفة الأراضي المباعة
-	٥,٧١٨,٦٣٥	

* يمثل هذا البند الأرباح المتحققة من بيع أراضي كانت مصنفة ضمن بند الممتلكات المحتفظ بها للبيع، حيث بلغت القيمة الدفترية لهذه الأراضي ٢٨١,٣٦٥ دينار أردني وتم بيعها بمبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني، مما نتج عنه تحقيق أرباح غير تشغيلية بمبلغ ٥,٧١٨,٦٣٥ دينار أردني.

(٢١) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تمثل الموجودات المالية النقد في الصندوق ولدى البنوك والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر والذمم المدينة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تمثل المطلوبات المالية بالذمم الدائنة والبنك الدائن وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

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

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

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

الشركة العامة للتأمين المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة
٣٠ حزيران ٢٠٢٦

يبين الجدول التالي تحليل الأدوات المالية وحسب الترتيب الهرمي:

المستوى الأول		الفترة المنتهية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ - (مدققة)
مجموع	دينار	
دينار		
١,٩٤٧	١,٩٤٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١١٥,٦٩٦	١١٥,٦٩٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١١٧,٦٤٣	١١٧,٦٤٣	
المستوى الأول		السنة المنتهية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ - (مدققة)
مجموع	دينار	
دينار		
١,٧٥٢	١,٧٥٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٢٩,٢٨٣	١٢٩,٢٨٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٣١,٠٣٥	١٣١,٠٣٥	

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

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

تعديلات على تصنيف وقياس الادوات المالية - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعياري التقارير المالية الدولي رقم ٧

- أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في ايار ٢٠٢٤ تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعياري التقارير المالية الدولي رقم ٧، تعديلات على تصنيف وقياس الادوات المالية (التعديلات). تشمل التعديلات ما يلي:
- توضيح أن الالتزام المالي يتم إلغاؤه في "تاريخ التسوية" وتقديم خيار سياسة محاسبية (إذا تم استيفاء شروط محددة) لإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية التي تم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية.
 - إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية التي تحتوي على ميزات بيئية واجتماعية وحوكمة الشركات وميزات مشابهة.
 - توضيحات حول ما يشكل "ميزات غير قابلة للرجوع" وما هي خصائص الأدوات المرتبطة تعاقدياً.
 - تقديم إفصاحات للأدوات المالية ذات الميزات المحتملة ومتطلبات إفصاح إضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تسري التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٦. يُسمح بالتطبيق المبكر، مع خيار التطبيق المبكر للتعديلات المتعلقة بتصنيف الموجودات المالية والإفصاحات ذات الصلة فقط.

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

معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في نيسان ٢٠٢٤ معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٨، الذي يحل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض البيانات المالية". يقدم معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٨ متطلبات جديدة للعرض داخل قائمة الدخل، بما في ذلك المجاميع الاجمالية والفرعية. علاوة على ذلك، تُلزم المنشأة بتصنيف جميع الإيرادات والمصروفات داخل قائمة الدخل إلى واحدة من خمس تصنيفات: التشغيلية، الاستثمارية، التمويلية، ضرائب الدخل، والعمليات المتوقعة، حيث إن التصنيفات الثلاث الأولى جديدة.

كما يتطلب الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، والمجاميع الفرعية للإيرادات والمصروفات، ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتفصيل المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الرئيسية والإيضاحات. بالإضافة إلى ذلك، تم إجراء تعديلات على نطاق ضيق على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ قائمة التدفقات النقدية، والتي تشمل تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات تحت الطريقة غير المباشرة، من "الربح أو الخسارة" إلى "الربح أو الخسارة التشغيلية" وإلغاء حرية الاختيار حول تصنيف التدفقات النقدية من الأرباح والفوائد. تبعاً لذلك، هناك تعديلات على العديد من المعايير الأخرى.

يسري معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٨ والتعديلات على المعايير الأخرى على فترات التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٧. يسمح بالتطبيق المبكر مع شرط الإفصاح عنه. يتم تطبيق المعيار بأثر رجعي.

سيؤدي هذا المعيار إلى إعادة اظهار قائمة الدخل مع بعض المجاميع الجديدة المطلوبة بالإضافة إلى الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة.

تعمل المجموعة حالياً على تحديد جميع التأثيرات الناتجة عن التعديلات على القوائم المالية الرئيسية والإيضاحات حولها.

معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٩ - الشركات التابعة بدون مسؤولية عامة: الإفصاحات

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في ايار ٢٠٢٤ معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٩، الذي يسمح للمؤسسات المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات الإفصاح المخفضة مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس والعرض في معايير المحاسبة الدولية الأخرى. لكي تكون مؤهلة، يجب أن تكون المنشأة في نهاية الفترة المالية شركة تابعة كما هو معرف في معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٠، ولا يمكن أن تكون لديها مسؤولية عامة ويجب أن يكون لديها شركة أم (نهائية أو وسيطة) تقوم بإعداد قوائم مالية موحدة، متاحة للاستخدام العام، والتي تتوافق مع معايير المحاسبة الدولية.

يسري معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٩ على فترات التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٧، مع السماح بالتطبيق المبكر.

من غير المتوقع لهذا المعيار أن يكون له أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

الترجمة إلى عملة عرض ذات تضخم مفرط - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في تشرين الثاني ٢٠٢٥ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ بعنوان الترجمة إلى عملة عرض خاضعة للتضخم المفرط. تتطلب هذه التعديلات الترجمة من عملة وظيفية غير خاضعة للتضخم المفرط إلى عملة عرض خاضعة للتضخم المفرط باستخدام سعر الإغلاق.

إذا كانت العملة الوظيفية للمنشأة هي عملة اقتصاد غير خاضع للتضخم المفرط، ولكن عملة العرض الخاصة بها هي عملة اقتصاد خاضع للتضخم المفرط، يتم ترجمة نتائجها ومركزها المالي إلى عملة العرض من خلال ترجمة جميع المبالغ (الأصول، الالتزامات، بنود حقوق الملكية، والإيرادات والمصاريف) وجميع أرقام المقارنة باستخدام سعر الإغلاق كما في تاريخ أحدث قائمة مركز المالي.

أما المنشأة التي تكون عملتها الوظيفية وعملة العرض هي عملة اقتصاد خاضع للتضخم المفرط، فتقوم بتعديل أرقام المقارنة للعمليات الأجنبية، والتي تكون عملتها الوظيفية هي عملة اقتصاد غير خاضع للتضخم المفرط، من خلال تطبيق مؤشر الأسعار العام على الأرقام المقارنة للعملية الأجنبية، وفقاً للفقرة ٣٤ من معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٩.

تتطلب التعديلات أيضاً إفصاحات إضافية معينة.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الأول ٢٠٢٧، يُسمح بالتطبيق المبكر مع شرط الإفصاح عنه.

(٢٣) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية لعام ٢٠٢٥ لتتناسب مع أرقام القوائم للفترة المنتهية ٣٠ حزيران ٢٠٢٦، ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على الربح أو حقوق الملكية لعام ٢٠٢٥.