

General Mining Company plc



الشركة العامة للتعدين المساهمة المحدودة

No. _____

الرقم: 54/15/2

Date _____

التاريخ: 2018/3/22

السادة هيئة الأوراق المالية

السادة بورصة عمان

الموضوع: البيانات المالية السنوية المدققة للسنة

المنتهية في 2017/12/31

تحية وبعد،،،

مرافق طيه نسخة من البيانات المالية المدققة للشركة العامة للتعدين المساهمة المحدودة عن السنة المالية المنتهية في 2017/12/31.

واقبلوا الاحترام،،،

المدير العام بالوكالة

المهندس فارس المجالي



بورصة عمان
الدفتر العام
المدير
٢٢ آذار ٢٠١٨
الرقم التسلسلي: ١٧٨٨
رقم الملف: ٤١١٥
الجهة المختصة: المدير العام

نسخة: مركز إيداع الأوراق المالية.

الشركة العامة للتعدين المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٧

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

تقرير حول القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة للشركة العامة للتأمين المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية الموحدة وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

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

عدم التأكد الجوهري المتعلق بمبدأ الاستمرارية

نلفت الانتباه الى إيضاح (٢٣) حول القوائم المالية الموحدة، حيث بلغت الخسائر المتراكمة ٧٤٤ر٤٦٢ دينار ما نسبته ١٤٩٪ من رأس مال المجموعة البالغ ٥٠٠,٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، وتنص المادة رقم (٢٦٦) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته على أنه إذا بلغت خسائر الشركة المساهمة العامة ٧٥٪ من قيمة رأسمالها فيجب تصفيتها إلا إذا قررت الهيئة العامة في اجتماع غير عادي زيادة رأسمالها لمعالجة وضع الخسائر أو إطفائها. بالإضافة الى أن إغلاق منجم الصبيحي في السنوات السابقة وعدم قدرة الشركة على إبرام عقود بيع أدى إلى تكبد الشركة خسائر جسيمة.

هذا وقد وافقت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٧ على توصية مجلس الإدارة بإطفاء الخسائر المتراكمة بقيمة ١,٠٠٠,٠٠٠ دينار عن طريق تخفيض رأسمال الشركة، ليصبح رأسمال الشركة بعد التخفيض ٥٠٠,٠٠٠ دينار ومن ثم زيادة رأسمال الشركة ليصبح ١,١٠٠,٠٠٠ دينار/ سهم أي بزيادة ٦٠٠,٠٠٠ دينار عن طريق الاكتتاب الخاص لمساهمي الشركة. كما وافقت الهيئة العامة على اطفاء رصيد الاحتياطي الاختياري وجزء من رصيد الاحتياطي الاجباري في حساب الخسائر المتراكمة بمبلغ مجموعه ٢٥٦,٧٣٣ دينار، هذا وقد استكملت الشركة الإجراءات القانونية لتعديل رأسمال الشركة كما هو مبين في (ايضاح ٢٦).

امور التدقيق الهامة

ان أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية لإبداء رأينا حول هذه القوائم ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. باستثناء ما ورد في فقرة عدم التأكد الجوهري المتعلق بمبدأ الاستمرارية ، فانه لا يوجد أي أمور تدقيق مهمة أخرى.

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

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٧

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها. ان الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. اننا نتوقع ان يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بتاريخ لاحق لتقريرنا. ان رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وأننا لا نبدي أي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

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

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدفنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن إحتيال أو عن غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا.

إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضماناً إن التدقيق الذي يجري وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائماً خطأ جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرياً، إذا كانت منفردة أو مجمعة يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، و تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية و ملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق و ذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية و الايضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.
- التوصل الى نتيجة حول ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم يقين جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار. و اذا ما توصلنا الى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلى الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات القوائم المالية المجموعة ذات الصلة أو تعديل رأينا اذا كانت هذه الايضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في اعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية الموحدة ومحتواها بما في ذلك الايضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية عن الشركات أو الأنشطة التجارية ضمن نطاق المجموعة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونحن مسؤولون عن رأينا حول التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بنطاق التدقيق 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 والإفصاح للمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن كل العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر على أنها تؤثر على استقلاليتنا وما شأنه ان يحافظ على هذه الاستقلالية.

من تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية على تدقيق القوائم المالية للفترة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. اننا نقدم وصف عن هذه الأمور في تقرير التدقيق الا اذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الامر، او في حالات نادرة جدا و التي 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 ببيود ومجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق مع القوائم المالية ونوصي بالمصادقة عليها.

أرست ويبوغ / الأردن
محاسبون قانونيون
عمان - الاردن
وضاح عصام برقوقي
ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

١٣ آذار ٢٠١٨

الشركة العامة للتأمين المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات	
دينار	دينار		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢٢٢,٥٧٤	٢١١,٨١٦	٣	ممتلكات ومعدات
٨,٧٠١	٦,٦٢١	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٣١,٢٧٥	٢١٨,٤٣٧		
			موجودات متداولة
-	٣,٠٥١	٥	ذمم مدينة، بالصافي
٨١,٤٢٥	٣٢,٥٢٧	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
٧١,٣٦٨	٥٥,٤٣٣	٧	أرصدة مدينة أخرى
١٠,٧٢٧	١٠,٦٩٢	٩	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٦٣,٥٢٠	١٠١,٧٠٣		
٣٩٤,٧٩٥	٣٢٠,١٤٠		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال المدفوع
٣٧٥,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠	١١	احتياطي إجباري
١٥٦,٧٣٣	-	١١	احتياطي اختياري
(١٠,٠٨٥)	(١٢,٠٣٣)		احتياطي القيمة العادلة
(١,٧٧٩,١١١)	(٧٤٤,٤٦٢)		خسائر متراكمة
٢٤٢,٥٣٧	١٨,٥٠٥		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
-	١٨٧,٧٢٣	١٠	بنك دائن
١٩,٢٨١	٣٣,٢٧٤	١٢	ذمم دائنة
١٣٢,٩٧٧	٨٠,٦٣٨	١٣	أرصدة دائنة أخرى
١٥٢,٢٥٨	٣٠١,٦٣٥		مجموع المطلوبات
٣٩٤,٧٩٥	٣٢٠,١٤٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

الشركة العامة للتعدين المساهمة العامة المحدودة

قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات	
دينار	دينار		
-	٣,٠٥١		المبيعات
-	(١٨١)	١٤	ينزل: رسوم التعدين
-	٢,٨٧٠		صافي المبيعات
-	-	١٥	كلفة المبيعات
-	٢,٨٧٠		إجمالي الربح
(٤٣٨,٧٤٢)	-		مصرف انخفاض صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون
(١٠٩,٣٣٠)	(٤٣,٣٠٧)	١٦	مصاريف تشغيلية غير مستغلة في الإنتاج
(٢١٥,٣٠٥)	(٢٦٥,٣٦٣)	١٧	مصاريف إدارية
(٣٧٠)	(٨,٣٠٦)		مصاريف تمويل
			أرباح (خسائر) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح
(٢١,٣١٣)	٣,٠٩٤	١٨	أو الخسائر
٢,٥٨٨	٩٨,٢٥٥	١٩	إيرادات أخرى
(٧٨٢,٤٧٢)	(٢١٢,٧٥٧)		خسارة السنة قبل ضريبة الدخل
١١,٤٥٢	-	٨	ضريبة دخل
(٧٧١,٠٢٠)	(٢١٢,٧٥٧)		خسارة السنة
فلس/دينار	فلس/دينار		
(١/٥٤٢)	(٠/٤٢٦)	٢٠	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

الشركة العامة للتعدين المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
(٧٧١,٠٢٠)	(٢١٢,٧٥٧)	خسارة السنة
		يضاف بنود الدخل الشامل الأخرى والتي لا يتم تصنيفها الى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
		صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٣,٧٥٧)	(١,٩٧٥)	الآخر، صافي بعد الضريبة
(٧٧٤,٧٧٧)	(٢١٤,٧٣٢)	مجموع الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

الشركة العامة للتعبين المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

الاحتياطات						رأس المال	
المجموع	خسائر متراكمة	القيمة العادلة	اختياري	إجباري	المدفع		
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار		
٢٤٢,٥٣٧	(١,٧٧٩,١١١)	(١٠,٠٨٥)	١٥٦,٧٣٣	٣٧٥,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠		
-	١,٢٥٦,٧٣٣	-	(١٥٦,٧٣٣)	(١٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)		
(٩,٣٠٠)	(٩,٣٠٠)	-	-	-	-		
(٢١٤,٧٣٢)	(٢١٢,٧٥٧)	(١,٩٧٥)	-	-	-		
-	(٢٧)	٢٧	-	-	-		
١٨,٥٠٥	(٧٤٤,٤٦٢)	(١٢,٠٣٣)	-	٢٧٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠		
١,٠١٧,٣١٤	(١,٠٠٨,٠٩١)	(٦,٣٧٨)	١٥٦,٧٣٣	٣٧٥,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠		
(٧٧٤,٧٧٧)	(٧٧١,٠٢٠)	(٣,٧٥٧)	-	-	-		
٢٤٢,٥٣٧	(١,٧٧٩,١١١)	(١٠,٠٨٥)	١٥٦,٧٣٣	٣٧٥,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠		

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

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦
مجموع الدخل الشامل للسنة
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

- لا يمكن التصرف بمبلغ ١٢,٠٣٣ دينار ومبلغ ٣,٥٩٧ دينار والذي يمثل السالب الموجودات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتغير السالب الموجودات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر على التوالي وفقاً لتعليمات هيئة الأوراق المالية.

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

الشركة العامة للتعدين المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات
دينار	دينار	
(٧٨٢,٤٧٢)	(٢١٢,٧٥٧)	الأنشطة التشغيلية خسارة السنة قبل الضريبة
		تعديلات -
		خسائر غير متحققة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
١٥,١٤٩	٣,٥٩٧	١٨
		(أرباح) خسائر متحققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
٢١,٦٥٤	(١,٦٥٢)	١٨
(١٥,٤٩٠)	(٥,٠٣٩)	١٨
		عوائد توزيع أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
٣٨,٥٠٣	١٠,٧٥٨	٣
٣٧٠	٨,٣٠٦	
-	(٤,٦٩٢)	٥
٤٣٨,٧٤٢	-	المردود من مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها مصروف انخفاض صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون
		تغيرات رأس المال العامل:
٥٧,٦١٥	١,٦٤١	ذمم مدينة
-	(١٤,٠٠٠)	شيكات برسم التحصيل
(٢٢,٨٩٤)	٢٩,٩٣٥	أرصدة مدينة أخرى
٧٤٥	١٣,٩٩٣	ذمم دائنة
(٢٧,٢٨٦)	(٥٢,٣٣٩)	أرصدة دائنة أخرى
(٢٧٥,٣٦٤)	(٢٢٢,٢٤٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
٢٠٣,٩٣٢	٤٦,٩٥٣	المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
-	١٠٥	المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٥,٤٩٠	٥,٠٣٩	إيرادات توزيع أرباح أسهم مقبوضة
٢١٩,٤٢٢	٥٢,٠٩٧	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
-	(٩,٣٠٠)	مصاريف زيادة رأس المال
(٣٧٠)	(٨,٣٠٦)	مصاريف فوائد مدفوعة
(٣٧٠)	(١٧,٦٠٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٥٦,٣١٢)	(١٨٧,٧٥٨)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٦٧,٠٣٩	١٠,٧٢٧	النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني
١٠,٧٢٧	(١٧٧,٠٣١)	النقد وما في حكمه كما في ٣١ كانون الأول

(١) عام

تأسست الشركة العامة للتعدين المساهمة العامة المحدودة بتاريخ ٥ كانون الأول ١٩٧٣ برأسمال بلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ دينار أردني مقسم الى ١,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد. هذا وقد وافقت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٧ على توصية مجلس الإدارة بإطفاء الخسائر المتراكمة بقيمة ١,٠٠٠,٠٠٠ دينار عن طريق تخفيض رأسمال الشركة، ليصبح رأسمال الشركة بعد التخفيض ٥٠٠,٠٠٠ دينار ومن ثم زيادة رأسمال الشركة ليصبح ١,١٠٠,٠٠٠ دينار/ سهم أي بزيادة ٦٠٠,٠٠٠ دينار عن طريق الاكتتاب الخاص لمساهمي الشركة. كما وافقت الهيئة العامة على اطفاء رصيد الاحتياطي الاختياري وجزءه من رصيد الاحتياطي الاجباري في حساب الخسائر المتراكمة بمبلغ مجموعه ٢٥٦,٧٣٣ دينار. حيث أصبح رأس المال المصرح به ١,١٠٠,٠٠٠ دينار والمدفوع ٥٠٠,٠٠٠ دينار. هذا وقد استكملت الشركة الإجراءات القانونية لتعديل رأس المال خلال عام ٢٠١٧ حيث بدأت عملية زيادة رأس المال عن طريق الاكتتاب الخاص من ٢٤ كانون الأول ٢٠١٧ ولغاية ١٥ كانون الثاني ٢٠١٨، كما بلغت قيمة الأسهم الإضافية المغطاة في الاكتتاب ٥٢٠,٤٤٣ دينار كما في ١٥ كانون الثاني ٢٠١٨، حيث حصلت الشركة على موافقة هيئة الأوراق المالية لعرض الأسهم المتبقية بعد فترة الاكتتاب الخاص من خلال السوق المالي.

من أهم غايات الشركة القيام بتعدين ومعالجة وتجهيز خامات الصخور الصناعية والقيام بالتحري والتقيب عن الخامات والمشاركة أو المساهمة في أية مشاريع أو أعمال أخرى. هذا وقد قررت الهيئة العامة في اجتماعها 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).

تم اقرار القوائم المالية الموحدة للشركة من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٣ آذار ٢٠١٨.

(٢-١) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

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

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

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

(٢-٢) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة العامة للتعدين المساهمة العامة المحدودة (الشركة) والشركة التابعة التالية (ويشار إليهما معاً بالمجموعة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

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.

يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة ابتداء من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى تتوقف هذه السيطرة. تتحقق السيطرة عندما تحصل المجموعة بالكامل، أو أن يكون لها حصة، على العوائد المتغيرة نتيجة سيطرتها على الشركة التابعة ولها القدرة على التأثير على تلك العوائد نتيجة سيطرتها على الشركة التابعة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لنفس السنة المالية وباستخدام نفس السياسات المحاسبية. يتم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصاريف الناتجة عن المعاملات بين الشركة وشركتها التابعة.

(٣-٢) التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية بدأ من ١ كانون الثاني ٢٠١٧:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) - 'قائمة التدفقات النقدية' - الإفصاحات

تشمل التعديلات المحدودة ما تعلق بإضافة بعض الإيضاحات حول المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية والتي تشمل التغيرات النقدية وغير النقدية (مثل أرباح أو خسائر العملات الأجنبية). لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) 'ضريبة الدخل': الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة الناتجة عن الخسائر غير المعترف بها

تشمل التعديلات المحدودة ما تعلق بقانون ضريبة الدخل وإذا ما كان يقيد مصادر الربح الضريبي والتي يمكن الاستفادة منها لتخفيض الفروقات الزمنية المؤقتة عند عكسها. بالإضافة إلى بعض التعديلات المحدودة الأخرى، لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للمجموعة.

(٢-٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ممتلكات ومعدات

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

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

%	
٤ - ١٠	مباني
٩ - ٢٥	اثاث ومفروشات
١٢	عدد وادوات
٧ - ١٢	اليات ومعدات
١٥	سيارات
١٠	طرق
٢٥	حاسبات الية و برامج
٢٥	جدران استنادية

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

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

يتم اثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء وبعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الاجنبية ، 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 الى الأرباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التندني.

يتم تسجيل الأرباح الموزعة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة

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

يتم اثبات هذه الموجودات بالقيمة العادلة عند الشراء (تقيد مصاريف الاقتناء على قائمة الدخل عند الشراء) 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 بالعملات الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم أخذ الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

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

قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية مثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بتاريخ القوائم المالية الموحدة كما يتم الإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية في إيضاح (٢٤).

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

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

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

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

تقوم الشركة باستخدام أساليب تقييم ملائمة وتتناسب مع الظروف وتوفر المعلومات الكافية لقياس القيمة العادلة وتوضيح استخدام المدخلات الممكن ملاحظتها بشكل مباشر وتقليل استخدام المدخلات الممكن ملاحظتها بشكل غير مباشر.

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

- المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة للموجودات والمطلوبات المشابهة.
- المستوى الثاني: تقنيات تقييم تأخذ في الاعتبار المدخلات ذات التأثير المهم على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: تقنيات تقييم حيث تستخدم مدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة ولكنها ليست مبنية على معلومات في السوق يمكن ملاحظتها.

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

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

المخزون

يظهر المخزون بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

يتم احتساب الكلفة كما يلي:

قطع 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 لإتمام عملية الانتاج والكلفة المقدرة لإتمام عملية البيع.

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل مخصص لقاء المبالغ المقدر عدم تحصيلها، هذا ويتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هنالك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم.

النقد وما في حكمه

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

ذمم دائنة والمبالغ مستحقة الدفع

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

مخصصات

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

الإيرادات

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 اثبات 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 للتزيل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزيل 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 المتوقع 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 وتحسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة.

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

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات، كما يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

ممتلكات ومعدات (۳)

٢٠١٧	المجموع	حسابات	آليات	عدد	أثاث	مفروشات	مباني	حديقة	طرق	أرضي
دينار	دينار	سيارات	دينار	وحدات	دينار	دينار	دينار	استراتيجية	دينار	دينار
٧٠٤,٢٢٠	٢٥,٧٧٤	٣٨,٧٦٩	١٤٤,٨٠١	١,٤١٦	٢٦,٩٦٣	٧٣,٩٨٧	٩٠,١٥٤	١٣٢,٥٤٥	١٦٩,٨١١	
٧٠٤,٢٢٠	٢٥,٧٧٤	٣٨,٧٦٩	١٤٤,٨٠١	١,٤١٦	٢٦,٩٦٣	٧٣,٩٨٧	٩٠,١٥٤	١٣٢,٥٤٥	١٦٩,٨١١	
٤٨١,٦٣٦	٢٥,٥٦١	٣٠,٠٩٤	١٤٣,٢٩٠	١,٤١٦	٢٦,٤٤٨	٦٢,٢٣٦	٩٠,١٥٤	١٠٢,٤٤٧	-	
١٠,٧٥٨	١١٩	٥,٦٤٧	١,٥١١	-	٥١٥	٧٠٧	-	٢,٢٥٩	-	
٤٩٢,٤٠٤	٢٥,٦٨٠	٣٥,٧٤١	١٤٤,٨٠١	١,٤١٦	٢٦,٩٦٣	٦٢,٩٤٣	٩٠,١٥٤	١٠٤,٧٠٦	-	
٢١١,٨١٦	٩٤	٢,٠٢٨	-	-	-	١١,٠٤٤	-	٢٧,٨٣٩	١٦٩,٨١١	

٢٠١٧

الارصيد كما في أول كانون الثاني

٢٠١٧

الارصيد كما في ٣١ كانون الأول

الاستهلاك المتراكم -

الارصيد كما في أول كانون الثاني

الاستهلاك للسنة

الارصيد كما في ٣١ كانون الأول

صافي القيمة الدفترية -

٢٠١٧

كما في ٣١ كانون الأول

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات
دينار	دينار	
٣٧,٥٤٥	١٠,١٠٩	١٥
٩٥٨	٦٤٩	١٧
٣٨,٥٠٣	١٠,٧٥٨	

كافة المبيعات
مصاريف إدارية

بلغت قيمة الممتلكات والمعدات المستهكة بالكامل ٣٢٤,١٦٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٢٨٣,٣٧٣ دينار).

المجموع	حسابات	سيارات	آليات	عدد	أثاث	مباني	حلول	طرق	أرضي	
دينار	آلية وبرامج	دينار	وحدات	وحدات	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٧٠٤,٢٢٠	٢٥,٧٧٤	٣٨,٧٦٩	١٤٤,٨٠١	١,٤١٦	٢٦,٩٦٣	٧٣,٩٨٧	٩٠,١٥٤	١٣٢,٥٤٥	١٦٩,٨١١	٢٠١٦
٧٠٤,٢٢٠	٢٥,٧٧٤	٣٨,٧٦٩	١٤٤,٨٠١	١,٤١٦	٢٦,٩٦٣	٧٣,٩٨٧	٩٠,١٥٤	١٣٢,٥٤٥	١٦٩,٨١١	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦
										الاستهلاك -
										الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٤٤٣,١٤٣	٢٥,٤٤٢	٢٤,٧٧٨	١٣٧,٠٩٤	١,٣٥٥	٢٥,١٧١	٦١,٥٠٠	٦٧,٦١٥	١٠٠,١٨٨	-	الاستهلاك المتراكم -
٣٨,٥٠٣	١١٩	٥,٨١٦	٦,١٩٦	٦١	٧٧٧	٧٣٦	٢٢,٥٣٩	٢,٢٥٩	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦
٤٨١,٦٤٦	٢٥,٥٦١	٣٠,٠٩٤	١٤٣,٢٩٠	١,٤١٦	٢٦,٤٤٨	٦٢,٢٣٦	٩٠,١٥٤	١٠٢,٤٤٧	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٢٢٢,٥٧٤	٢١٣	٨,٦٧٥	١,٥١١	-	٥١٥	١١,٧٥١	-	٣٠,٠٩٨	١٦٩,٨١١	صافي القيمة الدفترية -
										كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

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

يتكون هذا البند مما يلي:

موجودات مالية متوفر لها أسعار سوقية

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٨,٧٠١	٦,٦٢١	أسهم مدرجة

(٥) ذمم مدينة، بالصافي

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٢٣,٦٩٦	٢٢,٠٥٥	ذمم مدينة
(٢٣,٦٩٦)	(١٩,٠٠٤)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
-	٣,٠٥١	

بلغ إجمالي قيمة الذمم المشكوك في تحصيلها ١٩,٠٠٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٢٣,٦٩٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦).

فيما يلي حركة مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٢٣,٦٩٦	٢٣,٦٩٦	رصيد بداية السنة
-	(٤,٦٩٢)	مخصصات انتفت الحاجة اليها
٢٣,٦٩٦	١٩,٠٠٤	

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

الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها				
المجموع	أكثر من ١٥٠ يوم	١٥٠-٦١ يوم	١-٦٠ يوم	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٣,٠٥١	-	-	٣,٠٥١	٢٠١٧
-	-	-	-	٢٠١٦

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

موجودات مالية متوفر لها أسعار سوقية

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٨١,٤٢٥	٣٢,٥٢٧	أسهم مدرجة

(٧) أرصدة مدينة أخرى

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٩,١١٢	٧,٩٧٢	مصاريف مدفوعة مقدما
-	١٤,٠٠٠	شيكات برسم التحصيل
٢٤,٧٠٩	١٩,٧٠٩	تأمينات مستردة
٨,٠٣٤	٢,٩٨٥	ذمم موظفين
٢١,٩٢٠	٢٣٠	أمانات ضريبة دخل مستردة
٤,٩٤٣	-	أمانات ضريبة المبيعات
٢,٦٥٠	١٠,٥٣٧	أخرى
٧١,٣٦٨	٥٥,٤٣٣	

(٨) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل للشركة وشركتها التابعة للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ و ٢٠١٦ بسبب زيادة المصاريف المقبولة ضريبياً عن الإيرادات الخاضعة لضريبة الدخل.

لم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة التابعة حتى تاريخ اعداد القوائم المالية.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠١٤.

قامت المجموعة بتقديم الإقرار الضريبي لعام ٢٠١٦ ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل حتى إعداد القوائم المالية.

ملخص نسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
(٧٨٢,٤٧٢)	(٢١٢,٧٥٧)	الخسارة المحاسبية
(١٥,٤٩٠)	(٩,٧٣٠)	ايرادات غير خاضعة للضريبة
٤٥٧,٧٦٣	٢,٩٠٧	مصاريف غير مقبولة ضريبيا
(٣٤٠,١٩٩)	(٢١٩,٥٨٠)	الخسارة الضريبية
%٢٤	%٢٤	نسبة ضريبة الدخل القانونية

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل ما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
١١,٤٥٢	-	رديات ضريبة دخل عن سنوات سابقة
١١,٤٥٢	-	

(٩) نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٢,١٠٨	١,١٨٩	نقد في الصندوق
٨,٦١٩	٩,٥٠٣	حسابات جارية
١٠,٧٢٧	١٠,٦٩٢	مجموع النقد وأرصدة لدى البنوك

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
١٠,٧٢٧	١٠,٦٩٢	نقد وأرصدة لدى البنوك
-	(١٨٧,٧٢٣)	ينزل: بنك دائن (إيضاح ١٠)
١٠,٧٢٧	(١٧٧,٠٣١)	مجموع النقد وأرصدة لدى البنوك

(١٠) بنك دائن

يمثل هذا البند الجزء المستغل من التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة المتمثلة في حساب جاري مدين منح للشركة من بنك المال الأردني بسقف بقيمة ٢٠٠,٠٠٠ دينار وبمعدل بفائدة ٨,٢٥٪ سنويا.

(١١) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع -

بلغ رأسمال الشركة المصرح به ١,١٠٠,٠٠٠ سهم والمدفوع ٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

إحتياطي إجباري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة ١٠٪ خلال السنوات وفقاً لقانون الشركات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين. يمكن للشركة إيقاف هذا التحويل السنوي إذا بلغ الإحتياطي الإجباري ربع رأسمال الشركة. استناداً الى ذلك فقد قررت الشركة خلال عام ٢٠٠٧ عدم تحويل أي مبالغ اضافية الى الإحتياطي الإجباري.

إحتياطي إختياري -

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

(١٢) ذمم دائنة

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار
١٨,٦١٧	٣٢,٩٠٤
٦٦٤	٣٧٠
١٩,٢٨١	٣٣,٢٧٤

ذمم دائنة
سلطة المصادر الطبيعية

(١٣) أرصدة دائنة أخرى

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار
-	٦,٥٩٨
١١,٦٣١	١٩,٦٨٨
٤١,٠٣٥	٣٩,٤٩١
٣,٩٣٢	٢,٤٤٧
٣,٥٥١	٣,٥٥١
-	١,٩٧٥
٣٢٨	٣٢٨
٧٢,٥٠٠	-
-	٦,٥٦٠
١٣٢,٩٧٧	٨٠,٦٣٨

مصاريف مستحقة
شيكات اجله
أمانات مساهمين (توزيعات ارباح)
مخصص إجازات مستحقة
مخصص قضايا
أمانات دائنة ضريبة المبيعات
مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
دفعات مقدمة من بيع حقوق التعدين
أخرى

(١٤) رسوم التعدين

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

(١٥) كلفة المبيعات

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٣٧,٥٤٥	١٠,١٠٩	استهلاكات (إيضاح ٣)
١٩,٦٧٥	١٩,٦٧٥	رواتب ومنافع موظفين
٢,٣٧٧	٢,٥٢٠	ضمان اجتماعي
١,٤٥٠	٢,٧٨٢	محروقات
٣٨,٩١٠	-	إيجارات
١,١٧٣	١,٩٩٤	صيانة الآليات والسيارات
٢٤٦	١,٢٩٢	تأمين وترخيص
٧١٨	٧٢١	تأمين صحي
٥,٠٠٠	١,٣٠٠	مصاريف حقوق التعدين
٢,٢٣٦	٢,٩١٤	أخرى
١٠٩,٣٣٠	٤٣,٣٠٧	
٥٣٤,٩٨١	٥٣٤,٩٨١	بضاعة جاهزة في بداية السنة
(٥٣٤,٩٨١)	(٥٣٤,٩٨١)	بضاعة جاهزة في نهاية السنة
(١٠٩,٣٣٠)	(٤٣,٣٠٧)	مصاريف تشغيل غير مستغلة (إيضاح ١٦)
-	-	

(١٦) مصاريف تشغيلية غير مستغلة في الإنتاج

يمثل هذا البند المصاريف التشغيلية غير المباشرة المتعلقة بمنجم الصبيحي / محافظة البلقاء التي لم يتم استغلالها في إنتاج خامات الجبص، حيث أن الشركة أعادت فتح المنجم خلال عام ٢٠١٧، إلا أنها لم تتمكن من الحصول على أي عقد بيع حيث قامت الشركة ببيع عينات خلال ٢٠١٧.

(١٧) مصاريف إدارية

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
١٠٦,٧٥٧	٩٨,٦٧٨	رواتب ومنافع موظفين
٢٦,٠٠٩	٩,٩٠٤	ضمان اجتماعي
-	٢٢,٥٠٠	تعويضات نهاية خدمة
-	١٢,٠٠٠	اتعاب بدل تفرغ رئاسة مجلس الإدارة
٣٨,٨٧٦	٦٢,٤٧٥	أتعاب مهنية
١١,٨١٤	١٠,٠٣٠	إيجارات
٩٥٨	٦٤٩	استهلاكات (ايضاح ٣)
٢,٩٢٧	٢,٧٠٤	كهرباء ومياه وتدفئة
٥,٤٤٧	٤,٩٣٥	اشتراكات
٢,٠٤٨	٢,٢٤٢	صيانة وخدمات
٤,٢٨٠	١٦,١٩٩	رسوم حكومية وغرامات
١,٩٢٥	١,٩٤٦	بريد وهاتف
١,٨٤٥	٢,٠٣٥	قرطاسية ومطبوعات
٨٦٣	٤,٥٣٠	دعاية وإعلان
٥٤٥	٣٩٨	ضيافة
٦,٧٨٦	٢,٣٤٨	عمولات بنكية
٤,٥٩٥	١١,٧٩٠	أخرى
٢١٥,٦٧٥	٢٦٥,٣٦٣	

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

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

أرباح (خسائر) متحققة	خسائر غير متحققة	عوائد توزيعات	مجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	
١,٦٥٢	(٣,٥٩٧)	٥,٠٣٩	٣,٠٩٤	كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٧ أسهم شركات المجموع
١,٦٥٢	(٣,٥٩٧)	٥,٠٣٩	٣,٠٩٤	
(٢١,٦٥٤)	(١٥,١٤٩)	١٥,٤٩٠	(٢١,٣١٣)	كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٦ أسهم شركات المجموع
(٢١,٦٥٤)	(١٥,١٤٩)	١٥,٤٩٠	(٢١,٣١٣)	

(١٩) إيرادات أخرى

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
-	٩٥,١٣٠	إيرادات بيع حقوق تعدين *
٢,٥٨٨	٣,١٢٥	أخرى
٢,٥٨٨	٩٨,٢٥٥	

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

(٢٠) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
(٧٧١,٠٢٠)	(٢١٢,٧٥٧)	خسارة السنة (دينار)
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم (سهم)
فلس/ دينار	فلس/ دينار	
(١/٥٤٢)	(٠/٤٢٦)	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة

(٢١) معاملات مع جهات ذات علاقة

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

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٦٦,٩٧٥	٣٢,٥٢٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
٣,٢٣٤	٥,٢٠٧	(بنك المال الأردني - من كبار المساهمين)
-	١٨٧,٧٢٣	نقد لدى بنك المال الأردني
		بنك دائن (بنك المال الأردني - من كبار المساهمين)

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٣٧٠	٨,٣٠٦	مصاريف تمويل - بنك المال الأردني

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

منافع الإدارة التنفيذية العليا للشركة

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٧١,٢١٨	٢٢,١٢٩	رواتب ومنافع أخرى
-	٤٣,٠٠٠	تعويض نهاية خدمة
-	١٢,٠٠٠	اتعاب بدل تفرغ رئاسة مجلس الإدارة

(٢٢) التزامات محتملة

على الشركة بتاريخ القوائم المالية التزامات محتملة تتمثل فيما يلي:

١ - كفالات:

بلغت قيمة الكفالات البنكية لصالح سلطة المصادر الطبيعية على الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ مبلغ ٧٠,٠٠٠ دينار (٢٠١٦: ٧٠,٠٠٠ دينار).

٢- التزام الإيجار التشغيلي:

قامت الشركة خلال العام ٢٠٠٨ والسنوات السابقة بتوقيع عقود إيجار أراضي مع وزارة المالية لقاء بدل إيجار سنوي قدره ٥٠٠ دينار لكل كيلومتر مربع. هذا وبموجب كتاب رئاسة الوزراء رقم ٣٧٤٤/٧/١٦/٣١ بتاريخ ١٨ شباط ٢٠٠٩ والمتعلق بتعديل بدل الإيجار السنوي لأراضي الخزينة التي يتم تأجيرها لأغراض التنقيب والتعدين لاستخراج الخامات المعدنية المختلفة وتحديد الحد الأدنى والأعلى للمساحات المؤجرة وتحديد الكفالات اللازمة للتقيد بشروط الإيجار، قرر مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٧ شباط ٢٠٠٩ بالاستناد الى أحكام المادة الثانية من نظام تفويض وتأجير املاك الدولة رقم (٥٣) لسنة ١٩٧٧ وتعديلاته ما يلي:

- ان يكون بدل الإيجار السنوي لغايات التنقيب خمسمائة دينار لكل كم ٢.
- ان يكون بدل الإيجار السنوي لغايات التعدين خمسمائة دينار لكل كم ٢ حتى تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨.
- اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠٠٩ يكون بدل الإيجار السنوي لغايات التعدين أربعة دنائير للدونم الواحد أو لجزء منه.

هذا وبموجب كتاب دائرة الأراضي والمساحة بتاريخ ٤ شباط ٢٠١٣. تم تعديل بدل الإيجار السنوي لغايات التعدين ليصبح عشرين ديناراً للدونم الواحد أو لجزء منه للمساحة (١-٥٠٠) دونم وثمانية عشر ديناراً للمساحة (٥٠١-١,٠٠٠) دونم وخمسة عشر ديناراً للمساحة (١,٠٠١-٥٠,٠٠٠) دونم.

ونتيجة لذلك، قررت إدارة الشركة بتاريخ ١٨ شباط ٢٠١٣ تقليص مساحات الأراضي المستأجرة لحق التعدين وتمت الموافقة عليها من وزارة المالية بتاريخ ١٥ كانون الثاني ٢٠١٤. هذا وقد قامت الشركة ببيع كافة حقوق التعدين الخاصة بالأراضي المستأجرة خلال عام ٢٠١٧ وبالتالي لم تعد مستأجرة لها.

إن الحد الأدنى للمبالغ المستقبلية المستحقة على هذه العقود كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار
٧٨,٢٦٥	-
	سنة واحدة

٣- القضايا المقامة على الشركة

بلغت القضايا المقامة على الشركة بتاريخ القوائم المالية الموحدة ٢٦١,٨٦٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ مقابل ٢٤٩,٥٢٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وذلك ضمن النشاط الطبيعي للشركة، وفي تقدير الإدارة ومحامي الشركة فإنه لن يترتب على الشركة أية التزامات تجاه هذه القضايا.

(٢٣) تقييم مبدأ الإستمرارية

قامت المجموعة بتاريخ ٢ حزيران ٢٠١٣ بالإفصاح لبيئة الأوراق المالية بخصوص التوقف عن العمل في المنجم الرئيسي الواقع بمحافظة البلقاء/ منطقة الصبيحي والتي تقوم بتوريد خامات الجبس منه الى مصانع الاسمنت المتعددة، وذلك بسبب الاعتداءات المتكررة من قبل أهالي المنطقة على موظفي الشركة، الأمر الذي أدى الى تكبد الشركة خسائر مالية. قامت الشركة بإعادة العمل بمنجم الصبيحي خلال عام ٢٠١٧، الا انها لم تتمكن من إبرام اية عقود بيع خلال العام واقتصرت العمل على استخراج عينات من مادة الجبس.

أدى التوقف من العمل في منجم الصبيحي خلال السنوات السابقة الى تكبد المجموعة خسائر مالية جسيمة، حيث بلغت الخسائر المتراكمة ما نسبته ١٤٩٪ من رأس مال المجموعة البالغ ٥٠٠,٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، وتتص المادة رقم (٢٦٦) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته على أنه إذا بلغت خسائر الشركة المساهمة العامة ٧٥٪ من قيمة رأسمالها فيجب تصفيتهما إلا إذا قررت الهيئة العامة في اجتماع غير عادي زيادة رأسمالها لمعالجة وضع الخسائر أو إطفائها. كما هو مشار إليه في ايضاح رقم (٢٦) قامت الشركة بإستكمال الإجراءات اللازمة لتعديل رأس المال.

تم اعداد القوائم المالية على أساس أن المجموعة منشأة مستمرة، إن قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة وإمكانية تحقيق موجوداتها وتسديد مطلوباتها يعتمد على الاجراءات التالية:

- ١- القيام باستغلال الأراضي المملوكة من قبل المجموعة وتطويرها وتنظيمها لغايات الاستثمار والبيع للغير عن طريق خطط تسويقية.
- ٢- تجنب الوصول الى حد التصفية الاجبارية بحسب قانون الشركات.
- ٣- القيام بأعمال التعدين عن طريق متعهدين في منجم الصبيحي في محافظة البلقاء ومنجم عيمة في محافظة الطفيلة لتجنب الخلافات مع اهالي المناطق المحيطة بهذه المناجم.
- ٤- التزام الإدارة بسياسة تخفيض التكاليف.

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).

(٢٤) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تمثل الموجودات المالية النقد في الصندوق ولدى البنوك والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

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

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

يبين الجدول التالي تحليل الأدوات المالية وحسب الترتيب الهرمي:

للسنة المنتهية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧		
المستوى الأول	مجموع	
دينار	دينار	
٦,٦٢١	٦,٦٢١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٣٢,٥٢٧	٣٢,٥٢٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
للسنة المنتهية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦		
المستوى الأول	مجموع	
دينار	دينار	
٨,٧٠١	٨,٧٠١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٨١,٤٢٥	٨١,٤٢٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

(٢٥) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة بالمخاطر التي قد تنتج عن التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة.

تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على مطلوباتها المالية والتي تحمل فائدة مثل البنوك الدائنة .

يبين الجدول التالي حساسية قائمة الدخل للتغيرات المعقولة المتوقعة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

تمثل حساسية قائمة الدخل أثر التغيرات المفترضة المتوقعة بأسعار الفوائد على خسارة الشركة للسنة، ويتم احتسابها بناءً على الموجودات والمطلوبات المالية والتي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول.

- ٢٠١٧

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

مخاطر الائتمان

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

وترى الشركة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تقوم بوضع سقف ائتماني للعملاء مع مراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر. كما تحتفظ الشركة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة.

مخاطر التغير بأسعار الأسهم

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل (للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر) واحتياطي القيمة العادلة (للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الأسهم، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

التغير في المؤشر	الأثر على خسارة السنة	الأثر على حقوق الملكية
%	دينار	دينار
- ٢٠١٧		
بورصة عمان	٥	(١,٦٢٦)
- ٢٠١٦		
بورصة عمان	٥	(٣,٤٤٦)
بورصة فلسطين	٥	(٦٢٥)
		(٤٣٥)
		-

في حال وجود تغير سلبي في المؤشر يكون الأثر مساوياً للتغير أعلاه مع عكس الإشارة.

مخاطر السيولة

تعمل الشركة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر التسهيلات البنكية.

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في ٣١ كانون الأول على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية:

أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	المجموع
دينار	دينار	دينار
٣١ كانون الأول ٢٠١٧		
بنك دائن	١٨٧,٧٢٣	-
نعم دائنة	٣٣,٢٧٤	-
ارصدة دائنة أخرى	٨٠,٦٣٨	-
المجموع	٣٠١,٦٣٥	-

أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	المجموع
دينار	دينار	دينار
٣١ كانون الأول ٢٠١٦		
نعم دائنة	١٩,٢٨١	-
ارصدة دائنة أخرى	١٣٢,٩٧٧	-
المجموع	١٥٢,٢٥٨	-

مخاطر العملات

إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار)، وبالتالي فإن الشركة غير معرضة لمخاطر عملات جوهريّة.

(٢٦) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأسمال الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق الملكية.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا وقد وافقت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٧ على توصية مجلس الإدارة بإطفاء الخسائر المتراكمة بقيمة ١,٠٠٠,٠٠٠ دينار عن طريق تخفيض رأسمال الشركة، ليصبح رأسمال الشركة بعد التخفيض ٥٠٠,٠٠٠ دينار ومن ثم زيادة رأسمال الشركة ليصبح ١,١٠٠,٠٠٠ دينار/ سهم أي بزيادة ٦٠٠,٠٠٠ دينار عن طريق الاكتتاب الخاص لمساهمي الشركة. كما وافقت الهيئة العامة على اطفاء رصيد الاحتياطي الاختياري وجزء من رصيد الاحتياطي الإجمالي في حساب الخسائر المتراكمة بمبلغ مجموعه ٢٥٦,٧٣٣ دينار. حيث أصبح رأس المال المصرح به ١,١٠٠,٠٠٠ دينار والمدفوع ٥٠٠,٠٠٠ دينار. هذا وقد استكملت الشركة الإجراءات القانونية لتعديل رأس المال خلال عام ٢٠١٧ حيث بدأت عملية زيادة رأس المال عن طريق الاكتتاب الخاص من ٢٤ كانون الأول ٢٠١٧ ولغاية ١٥ كانون الثاني ٢٠١٨، كما بلغت قيمة الأسهم الإضافية المغطاة في الاكتتاب ٥٢٠,٤٤٣ دينار كما في ١٥ كانون الثاني ٢٠١٨، حيث حصلت الشركة على موافقة هيئة الأوراق المالية لعرض الأسهم المتبقية بعد فترة الاكتتاب الخاص من خلال السوق المالي.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطيات الإجمالي والاختياري واحتياطي القيمة العادلة والخسائر المتراكمة البالغ صافي مجموعها ١٨,٥٠٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ مقابل ٢٤٢,٥٣٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

(٢٧) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات غير نافذة التطبيق

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

معايير التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية

خلال شهر تموز من العام ٢٠١٤، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار النسخة النهائية من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ (الأدوات المالية) والذي سيحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ المالية (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس) وجميع الإصدارات السابقة لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٩. يجمع معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ جميع جوانب المحاسبة الثلاثة المتعلقة بالأدوات المالية: التصنيف والقياس والتدني في القيمة ومحاسبة التحوط. إن النسخة الجديدة من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ تطبق على الفترات السنوية ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر. يطبق المعيار بأثر رجعي باستثناء محاسبة التحوط وتضمن المعيار رقم ٩ إعفاء الشركات من تعديل أرقام المقارنة.

(أ) التصنيف والقياس

لا تتوقع الشركة وجود تأثير جوهري على المركز المالي أو حقوق الملكية ناتج عن تطبيق متطلبات التصنيف والقياس لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٩.

إن القروض والذمم المدينة المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، تتمثل بالدفعات من أصل الدين والفائدة. قامت الشركة بتحليل خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات المالية وتوصل إلى أنها تتفق مع مواصفات قياس الكلفة المطفأة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. ولذلك فإن إعادة تصنيف هذه الأدوات غير مطلوب.

(ب) التدني في القيمة

يتطلب معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ من الشركة تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين والقروض والذمم المدينة، إما على فترة ١٢ شهر أو على كامل عمر القرض. ستقوم الشركة بتطبيق الأسلوب المبسط وتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع الذمم المدينة. في تقدير الشركة، أن المخصصات الإضافية التي يجب تسجيلها والناجمة عن الخسائر الائتمانية المتوقعة لذممها المدينة لا تختلف بشكل جوهري مقارنة مع المتطلبات الحالية.

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

يبين معيار رقم (١٥) المعالجة المحاسبية لكل أنواع الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء، وينطبق هذا المعيار على جميع المنشآت التي تتدخل في عقود لتوريد الخدمات والبضائع للعملاء باستثناء العقود الخاضعة لمعايير أخرى مثل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) الإيجارات.

يحل هذا المعيار بدلاً من المعايير والتفسيرات التالية:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود الانشاء
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) الإيراد
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٣) برامج ولاء العملاء
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٥) اتفاقيات انشاء العقارات
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٨) عمليات نقل الأصول من العملاء
- التفسير (٣١) الإيراد - عمليات المقايضة التي تنطوي على خدمات اعلانية.

يجب تطبيق المعيار للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر.

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٧ بعمل دراسة لتقييم أثر معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥. إن هذه الدراسة قائمة على الأرقام الحالية المتوفرة والتي من الممكن أن تكون معرضة للتغيير بسبب احتمال توفر معلومات جديدة عندما تقوم الشركة بتطبيق المعيار في عام ٢٠١٨، حيث

لا تتوقع المجموعة وجود تأثير جوهري على المركز المالي أو حقوق الملكية ناتج عن تطبيق متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥.

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

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

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

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - الدفع على أساس الأسهم - بحيث تشمل هذه التعديلات ثلاثة أمور رئيسية: تأثير شروط الاستحقاق على قياس المعاملة الدفع على أساس الأسهم مقابل النقد، وتصنيف معاملة الدفع على أساس الأسهم مع خيار التسوية مقابل التزامات الضريبة ومحاسبة التعديلات على أحكام وشروط معاملة الدفع على أساس الأسهم التي تغير تصنيفها من معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل النقد إلى معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل أدوات حقوق الملكية.

يجب تطبيق هذه التعديلات بشكل مستقبلي للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) عقود الإيجار

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

متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٦) مشابه بشكل جوهري للمتطلبات المحاسبية للمؤجر في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وفقاً لذلك، المؤجر يستمر في تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلية أو عقود إيجار تمويلية، بحيث يقوم بمعالجة هذان النوعان من العقود بشكل مختلف.

يتطلب معيار أعداد التقارير المالية الدولية رقم (١٦) من المستأجر أن يقوم بالاعتراف بالأصول والالتزامات لجميع عقود الإيجار التي تزيد مدتها عن ١٢ شهر، إلا إذا كان الأصل ذو قيمة منخفضة ويتطلب من المستأجر الاعتراف بحقه في استخدام الأصل والمتمثل في الاعتراف بالأصل المستأجر والالتزام الناتج المتمثل بدفعات الإيجار.

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

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٧) عقود التأمين

يقدم المعيار نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والإيضاحات المتعلقة بعقود التأمين. ويحل هذا المعيار محل معيار التقارير المالية الدولية (٤) - عقود التأمين. ينطبق المعيار على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود الحياة وغيرها من عقود التأمين المباشرة وعقود إعادة التأمين) دون النظر للمنشأة المصدرة لعقد التأمين، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية التي تحمل خاصية المشاركة. إن الإطار العام للمعيار يتضمن استخدام طريقة الرسوم المتغيرة وطريقة توزيع الأقساط. سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢١، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) - تحويلات الاستثمارات العقارية
توضح هذه التعديلات متى يجب على الشركة تحويل (إعادة تصنيف) العقارات بما فيها العقارات تحت التنفيذ أو التطوير إلى أو من
بند الاستثمارات العقارية.

تنص التعديلات أن التغيير في استخدام العقار يحدث عند توفر متطلبات تعريف الاستثمارات العقارية (أو في حال لم تعد متطلبات
التعريف متوفرة) ويكون هناك دليل على التغيير في الاستخدام، إن مجرد التغيير في نية الإدارة لاستخدام العقار لا يمثل دليل على التغيير
في الاستخدام.

يتم تطبيق هذه التعديلات بشكل مستقبلي للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر لهذه
التعديلات مع ضرورة الإفصاح عن التطبيق المبكر.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٤) - تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" مع معيار التقارير المالية
رقم (٤) "عقود التأمين"
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية في أيلول ٢٠١٦ بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٤) لمعالجة الأمور التي قد
تنتج من اختلاف تاريخ تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) ومعيار التقارير المالية الجديد لعقود التأمين رقم (١٧).

تقدم التعديلات خيارين بديلين للمنشآت التي تصدر عقود خاضعة لمعيار التقارير المالية رقم (٤): استثناء مؤقت من تطبيق معيار
التقارير المالية رقم (٩) للسنوات التي تبدأ قبل ١ كانون الثاني ٢٠٢١ كحد أقصى، أو السماح للمنشأة التي تطبق معيار التقارير
المالية رقم (٩) بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة الناتجة عن هذه الموجودات المالية خلال الفترة من الأرباح والخسائر إلى الدخل
الشامل كما لو أن المنشأة طبقت معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) على هذه الموجودات المالية.

تفسير رقم (٢٢) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - المعاملات بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة
يوضح هذا التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف السائد الذي سيستخدم عند الاعتراف الأولي المتعلق بأصل أو مصروف أو دخل (أو
جزء منه) أو عند إلغاء الاعتراف بأصل أو التزام غير نقدي متعلق بدفعات مقدمة، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه
المنشأة بالاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نشأت عنه تلك الدفعات المقدمة.

يمكن للمنشآت تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي أو مستقبلي.

يتم تطبيق هذا التفسير للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر لهذا التفسير مع ضرورة
الإفصاح عنه.

تفسير رقم (٢٣) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - عدم التأكد حول معالجة ضريبة الدخل
يوضح هذا التفسير المعالجة المحاسبية لضريبة الدخل عند وجود درجة من عدم التأكد فيما يتعلق بالضريبة والتي تؤثر على تطبيق
معيار المحاسبة الدولي (١٢). لا ينطبق التفسير على الضرائب والرسوم غير المتضمنة في نطاق معيار المحاسبة الدولي (١٢) ولا
تتضمن متطلبات خاصة للرسوم والغرامات المتعلقة بالمعاملات الضريبة الغير مؤكدة، يجب على المنشأة تحديد ما إذا كان يجب
اعتبار كل معاملة ضريبية غير مؤكدة على حدى أو اعتبارها مع معالجات ضريبية أخرى.

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