

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

القوائم المالية الموحدة للسنة
المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة مصانع الاسمنت الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان – الأردن
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

جدول المحتويات

<u>قائمة</u>	تقرير مدقق الحسابات المستقل
أ	قائمة المركز المالي الموحدة
ب	قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة
ج	قائمة الدخل الشامل الموحدة
د	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
هـ	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
<u>صفحة</u>	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٥٢ - ١	

تقرير مدقق الحسابات المستقل

ع م / ٠٠٧٦٩٣

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي

قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة لشركة مصانع الاسمنت الأردنية (شركة مساهمة عامة محدودة) والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١، وقائمة الارباح أو الخسائر والدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفق ميثاق قواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى في الأردن المتعلقة بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة للمجموعة، وقد أوفينا بمسؤوليتنا المتعلقة بمتطلبات السلوك المهني الأخرى. ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا.

عدم تيقن جوهري حول الاستمرارية

نلفت الإنتباه الى إيضاح رقم (٣٤) حول القوائم المالية الموحدة والذي يبين أن المطلوبات المتداولة للمجموعة قد تجاوزت موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٠٦,٥٢٨,١٤٣ مليون دينار و أن إجمالي مطلوبات المجموعة قد تجاوزت إجمالي موجوداتها بمبلغ ٦٨,٠٥٦,٢٨٦ مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١، و قد تخلفت عن سداد بعض ديونها و دخلت في خطة إعادة تنظيم. كما يرد في إيضاح (٣٤)، إن هذه الأمور، بالإضافة الى الأمور الأخرى الواردة في الإيضاح (٣٤)، تثير حالة من عدم التيقن الجوهري حول قدرة المجموعة على الإستمرارية. إن رأينا غير معدل فيما يتعلق بهذا الأمر.

امور التدقيق الرئيسية

تعتبر أمور التدقيق الرئيسية ، وفقاً لاجتهادنا المهني ، الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وتم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة ككل ، وفي تكوين رأينا حولها ، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول تلك الأمور.

لقد أوفينا بالمسؤوليات الموضحة في مسؤوليات المدقق عن تدقيق اقوائم المالية الموحدة في تقريرنا ، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وعليه ، فقد تضمن تدقيقنا أداء الإجراءات المصممة للرد على تقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها ، بما في ذلك الإجراءات التي تم تنفيذها لمعالجة الأمور أدناه ، توفر الأساس لرأي التدقيق الخاص بنا على القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تم تقديم وصف لكيفية فحص كل من الأمور المشار إليها أدناه في إجراءات التدقيق:

الكيفية التي يتم بها التعامل مع أمر التدقيق الرئيسي

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها، على سبيل المثال لا للحصر، ما يلي:

- قمنا بفهم إجراءات المجموعة فيما يتعلق بالقيمة العادلة للاستثمارات العقارية و الممتلكات و المعدات و بتقييم تصميم وتطبيق إجراءات الضبط الداخلي المتعلقة بعملية التقييم.

- تقييم منهجية التدني و الفرضيات الهامة و المستخدمة من قبل المخمينين الخارجيين في تحديد القيم القابلة للاسترداد.

- قمنا بمراجعة التقييمات التي تم إجراؤها من قبل المقدر الخارجي المستقل، بما في ذلك الأحكام المطبقة والتقدير التي تم إجراؤها في تحديد التقييمات.

- قمنا بتقييم مهارة وكفاءة وموضوعية وقدرة المقدر الخارجي وتقييم شروط ارتباطه مع المجموعة لتحديد ما إذا كان نطاق عملهم كافياً لأغراض التدقيق.

- بالنسبة لممتلكات و موجودات مختارة، قمنا بتقييم ما إذا كان أسلوب وطرق التقييم المستخدمة متوافقين مع المعايير المعمول بها التي تنظم تقييم الممتلكات وما إذا كانت هذه الطرق مناسبة للاستخدام في تحديد القيمة العادلة لهذه الممتلكات.

أمر التدقيق الرئيسي

تقييم التدني الاستثمارات العقارية والممتلكات والمعدات

بلغت القيمة الدفترية للاستثمارات العقارية و للممتلكات والمعدات ١١ مليون دينار و ٤٤ مليون دينار، على التوالي، في قائمة المركز المالي الموحدة، و التي شكلت بالاجمالي ٥٣٪ من اجمالي موجودات المجموعة بتاريخ القوائم المالية.

تم قياس القيمة الدفترية للاستثمارات العقارية و للممتلكات والمعدات للمجموعة بالكلفة بالصافي من الاستهلاك المتراكم والتدني المتراكم. يتم الاعتراف بمصروف التدني عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد اقل من القيمة الدفترية. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد عن طريق تحديد القيمة العادلة بالصافي بعد طرح تكاليف الاستبعاد. ولاغراض تحديد اذا كانت تلك البنود متدنية بالقيمة، يتم تقدير القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في نهاية كل فترة مالية من قبل مخمن عقاري خارجي.

لقد ركزنا على هذا الامر نظرا الى ان عملية التقييم تتطلب تطبيق اجتهادات جوهرية وإجراء تقديرات من اجل تحديد منهجية التقييم المناسبة. ان نتائج التقييمات على درجة عالية من الحساسية فيما يتعلق بالتقديرات المستخدمة، مثل سعر الخصم و سعر قطع مشابهة وفترة الاستبعاد، و كلفة البنية التحتية.

- إضافة الى ذلك، لم تكن المجموعة تستخدم مصنع الرشادية بطاقته الكاملة منذ عام ٢٠١٣ و بالتالي كانت تقوم بشكل سنوي بتقييم ممتلكاتها و معداتها لاغراض التدني. يعتمد اختبار التدني على الفرضيات المرتبطة بالاستخدام المستقبلي للممتلكات و المعدات. ان هذه العملية معقدة جدا و تتطلب درجة عالية من التقدير. و قد تختلف نتيجة اختبار التدني بشكل جوهري اعتمادا على الفرضيات المستخدمة و المطبقة.

- اختبار الدقة الحسابية للتقييمات على اساس العينات.
- قمنا بمطابقة نتائج التقييم الذي قام به الخبراء مع المبالغ المفصح عنها في القوائم المالية الموحدة.
- قمنا بتقييم الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة المتعلقة بهذا الأمر من حيث التوافق مع متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

لقد اعتبرنا تدني قيمة الاستثمارات العقارية والممتلكات والمعدات أمراً من أمور التدقيق الرئيسية نظراً لدرجة التعقيد في تحديد القيمة القابلة للاسترداد و جوهريه المبلغ بالنسبة للقوائم المالية الموحدة للمجموعة .

نلفت الإنتباه إلى إيضاحات التالية حول القوائم المالية الموحدة للحصول على المعلومات اضافية حول هذا الامر:

ايضاح (٣) أهم السياسات المحاسبية فيما يتعلق بالاستثمارات العقارية و الممتلكات و المعدات

ايضاح (٤) أحكام المحاسبية الهامة و المصادر الرئيسية لتقديرات غير المؤكدة للاستثمارات العقارية و الممتلكات و المعدات

ايضاح (١٠) ممتلكات و معدات

ايضاح (١١) الاستثمارات العقارية

مسؤوليات الادارة والقائمين على الحوكمة في اعداد القوائم المالية الموحدة

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

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

ويعتبر القائمون على الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على طريقة إعداد التقارير المالية للشركة .

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يشمل رأينا . إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، ولا يشكل ضماناً بأن تكشف دائماً عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق أي خطأ جوهرية في حال وجوده . من الممكن أن تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ ، وتعتبر جوهرية بشكل فردي أو مجتمعة فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ، فإننا نمارس الاجتهاد المهني ونحافظ على الشك المهني طيلة فترة التدقيق . كما نقوم أيضاً :

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ ، والتخطيط والقيام بإجراءات التدقيق بما يستجيب مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا . إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهرية ناتجة عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ ، حيث يشمل الاحتيال التواطؤ والتزوير والحذف المتعمد والتحريفات أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي .
- بفهم لنظام الرقابة الداخلي ذي الصلة بالتدقيق من أجل تخطيط إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف ، ولكن ليس من أجل إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
- بتقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة .
- باستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي ، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها ، في حال وجود حالة جوهرية من عدم التيقن متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار . وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم التيقن ، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية الموحدة ، أو في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا . هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا ، ومع ذلك قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالشركة إلى التوقف عن القدرة على الاستمرار.
- بتقييم العرض الإجمالي لهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة ، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- بالحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالقوائم المالية الموحدة للكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء تدقيق المجموعة. نحن لا نزال مسؤولين وحدنا عن رأي التدقيق الخاص بنا.

نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة ، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا .

كما نقوم بتزويد القائمين على الحوكمة بما يفيد أمثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي من الممكن الاعتقاد بأنها تؤثر على استقلاليتنا وحيثما ينطبق إجراءات الحماية ذات العلاقة .

من الأمور التي تم التواصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة ، نقوم بتحديد أكثر هذه الأمور أهمية في تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية ، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية . نقوم بشرح هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها ، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية ، ان لا يتم ذكر امر معين في تقريرنا في حال كان للإفصاح تأثيرات سلبية يتوقع منها ان تفوق منفعتها المصلحة العامة بشكل معقول .

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تحتفظ المجموعة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية الموحدة ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها بعد الأخذ بعين الاعتبار فقرة عدم التيقن الجوهري حول قدرة الشركة على الإستمرارية الواردة أعلاه، حيث تجاوزت خسائر المجموعة المتركمة ثلاثة أرباع رأسمالها.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) – الأردن

عمان – الأردن

١٩ آذار ٢٠٢٣

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

قائمة (أ)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	٣١ كانون الأول	إيضاح	الموجودات
دينار	دينار			الموجودات المتداولة :
٨,٤٨٩,٨٨٨	٩,٠١١,٤٣٠	٥		النقد في الصندوق ولدى البنوك
١٦,٩١٤,٣٦٥	١٤,٧٩٠,٢٠٠	٦		ذمم مدينة وشيكات برسم التحصيل
١٤,٠١٢,٨٦٤	١٢,٦٧٤,٩٤٧	٧		المخزون وقطع الغيار
٣,٩٨٢,٠٦٤	٣,٠٤٥,٩٣٢	٨		ارصدة مدينة أخرى
٧,١٠٠,٠٠٠	٧,٨٣٩,٦٤٢	٩		موجودات معدة للبيع
٥٠,٤٩٩,١٨١	٤٧,٣٦٢,١٥١			مجموع الموجودات المتداولة
-	٦٧,٢٠٠	٦		الموجودات غير المتداولة :
٤٥,٢٣٤,٨٢٨	٤٤,٥٥٢,٤١٤	١٠		ذمم مدينة وشيكات برسم التحصيل
١١,٩٤٧,٤٤٦	١١,٤٥٣,٩٧٣	١١		ممتلكات ومعدات - بالصافي
-	٤٤,٠٥٤			إستثمارات عقارية - بالصافي
١٧٢,٧٤٠	١٦٦,٤١٢	١٢		موجودات غير ملموسة
٢,٤٩٥,٩٤٥	٢,٤٩٥,٩٤٥	١٣		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٤٠,٧٧١	٤٤١,٨٥٧	١٤		الشهرة
٢,٤٢٢,٠٤٢	١,٦٤٠,٧٤٩	١٥		قروض إسكان وسيارات الموظفين
١,٢٠٤,٦٧٢	٩,٠٧٤,٨٥١	١٦/د		موجودات حق إستخدام
٦٤,٠١٨,٤٤٤	٦٩,٩٣٧,٤٥٥			موجودات ضريبية مؤجلة
١١٤,٥١٧,٦٢٥	١١٧,٢٩٩,٦٠٦			مجموع الموجودات غير المتداولة
				مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات المتداولة :
٦,٤٧٢,٦٠٧	٤,٢٩٤,٩٤٦	١٧		بنوك دائنة
١٧,١٤٢,٥٢٢	٢٢,٣٣٥,٩٨٢	١٨		ذمم دائنة
١٢,٠١٤,٠٢٨	١٨,٧٩٢,٢٠٩	١٩		ارصدة دائنة أخرى
٣٤٠,٨٤٠	١٦٣,١٥٧	١/١٦		مخصص ضريبة الدخل
١,٧٧٤,٨٠٥	١,١٣٤,١٢٨	١٥		الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
				ذمم الأعباس:
١٥,٢٠٢,٩٣٤	١٥,٩٥٢,٧٧٤	٣٤		بنوك دائنة
٤١,٣٨١,٥٥٦	٣٧,٣٨٠,٩٠٠	٣٤		ذمم تجارية دائنة
٦,٣٦٣,٠٤٩	٦,٠٠٠,٣٧١	٣٤		ارصدة دائنة أخرى
٢٤,٥٠٠,٠٠٠	٢٤,٥٠٠,٠٠٠	٣٤		قرض من طرف ذي علاقة
٢٣,٣٣٥,٨٢٧	٢٣,٣٣٥,٨٢٧	٣٤		قروض بنكية
١١٠,٧٨٣,٣٦٦	١٠٧,١٦٩,٨٧٢			إجمالي ذمم الأعباس
١٤٨,٥٢٨,١٦٨	١٥٣,٨٩٠,٢٩٤			مجموع المطلوبات المتداولة
				المطلوبات غير المتداولة :
٢٩,٦٨٤,٠٠٠	٣٠,٩٨٥,٠٠٠	٢٢		التزامات التامين الصحي بعد التقاعد
-	-	٢١		قروض طويلة الاجل
٦١٣,٧٨٦	٤٨٠,٥٩٨	١٥		الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
٣٠,٢٩٧,٧٨٦	٣١,٤٦٥,٥٩٨			مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٧٨,٨٢٥,٩٥٤	١٨٥,٣٥٥,٨٩٢			مجموع المطلوبات
				حقوق الملكية
٦٠,٤٤٤,٤٦٠	٦٠,٤٤٤,٤٦٠	٢٣		راس المال المدفوع
(٣٢٣)	(٣٢٣)	٢٣		اسهم خزينة
(٦٤,٨١٩)	(٧١,١٤٧)			احتياطي القيمة العادلة
٢٣٩,٠٩٤	٢٣٩,٠٩٤			إحتياطي إجباري
(١٣٠,٢٥٤,٤٤٧)	(١٣٤,٢٧٥,٥١١)	٢٣		(خسائر) متراكمة
(٦٩,٦٣٦,٠٣٥)	(٧٣,٦٦٣,٤٢٧)			(العجز) في حقوق المساهمين
٥,٣٢٧,٧٠٦	٥,٦٠٧,١٤١	٢٦		حقوق غير المسيطرين
(٦٤,٣٠٨,٣٢٩)	(٦٨,٠٥٦,٢٨٦)			(العجز) في حقوق الملكية
١١٤,٥١٧,٦٢٥	١١٧,٢٩٩,٦٠٦			صافي المطلوبات بعد طرح (العجز) في حقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير المدقق المرفق.

قائمة (ب)

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
دينار	دينار		
٥٥,٢٩٠,٩٩٩	٥٨,٠٨١,٢٧٢		المبيعات
(٤٧,٢٣٤,٣٥١)	(٥٦,١٧٤,٣٣١)		كلفة المبيعات
٨,٠٥٦,٦٤٨	١,٩٠٦,٩٤١		إجمالي الربح من المبيعات
(١,٢٨٠,٦٤٢)	(١,٤٢٧,٢٩٢)	٢٤	مصاريف بيع وتسويق
(٥,٧٩٢,١٧٨)	(٤,٩٨٦,٧٠١)	٢٥	مصاريف إدارية وعمومية
٩٨٣,٨٢٨	(٤,٥٠٧,٠٥٢)		(الخسارة التشغيلية) الربح التشغيلي
٤٠١,١٥٣	٣٧٠,٩١٨		إيراد فوائد
(٢٧,٧٢٠)	(٢٥,٦٣٢)	١٩	مخصص إعادة تأهيل المحاجر وحماية البيئة
(١١٦,٠٧٦)	١٥,٤٢٦		المحرر من (مخصص) اجازات الموظفين
-	٧٣٩,٦٤٢	٩	المحرر من مخصص تدني موجودات معدة للبيع
(٣,٥٨٥,١٦٧)	(١,٠٥٤,١٤٧)	٢٠	تكاليف تمويل
(٢٧٤,٨٧٢)	(٦,٨٤٣,٠٨٨)	١٩	مخصص قضايا
(٥٠,٠٠٠)	١,١٥٤,٣٦٠	٧	(مخصص) تدني المخزون وقطع الغيار - بالصافي
٦,٠٣٤,٠٤٠	(١,٣٨٧,٠٠٠)	٢٢	(مصاريف) المسترد من الفوائد والكلف على التزام التأمين الصحي بعد التقاعد - بالصافي
(١,١٥٠,٦٨٣)	٩٤٨,٦٨٤		أرباح (خسائر) تقييم عملات اجنبية
١٨٣,٨٢٦	١٨٥,٥٥٢		أرباح بيع ممتلكات والآت ومعدات - بالصافي
١,٠٣٥,٠٣٧	٣٣١,٤١٣		إيرادات أخرى
٣,٤٣٣,٣٦٦	(١٠,٠٧٠,٩٢٤)		(خسارة) ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(٣٤٩,٨١٠)	٧,٦٣١,١٣٩	ب/١٦	(وفر) مصروف ضريبة الدخل
٣,٠٨٣,٥٥٦	(٢,٤٣٩,٧٨٥)		(خسارة) ربح السنة
			يعود الى :
٢,٧٤٤,٣٧٢	(٢,٧١٤,٢٤٣)		مساهمي الشركة
٣٣٩,١٨٤	٢٧٤,٤٥٨	٢٦	حقوق غير المسيطرين
٣,٠٨٣,٥٥٦	(٢,٤٣٩,٧٨٥)		
فلس/دينار	فلس/دينار	٣١	الحصة الاساسية والمخفضة للسهم من (خسارة) ربح السنة العائد الى مساهمي الشركة
٠,٠٤٥	(٠,٤٤٩)		

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير المدقق المرفق .

قائمة (ج)

شركة مصانع الاسمنت الأردنية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
دينار	دينار		
٣,٠٨٣,٥٥٦	(٢,٤٣٩,٧٨٥)		(خسارة) ربح السنة
			يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم تحويلها إلى الأرباح
			والخسائر في الفترات اللاحقة:
٤,٧٤٧	(٦,٣٢٨)		صافي (ربح) خسارة تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣,١٤٥,٠٠٠	(١,٣١٢,٠٠٠)	٢٢	(أرباح) خسائر إكتوارية لإلتزامات التأمين الصحي بعد التقاعد
٣,١٤٩,٧٤٧	(١,٣١٨,٣٢٨)		مجموع بنود (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل التي لن يتم تحويلها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة
٦,٢٣٣,٣٠٣	(٣,٧٥٨,١١٣)		إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للسنة
إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للسنة العائدة إلى:			
٥,٨٩٤,١١٩	(٤,٠٣٢,٥٧١)		مساهمي الشركة
٣٣٩,١٨٤	٢٧٤,٤٥٨		حقوق غير المسيطرين
٦,٢٣٣,٣٠٣	(٣,٧٥٨,١١٣)		

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير المدقق المرفق .

قائمة (د)

شركة مصانع الاسمنت الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

حقوق (الحجز) في حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	حقوق المساهمين	(الحجز) في حقوق المساهمين	(الخسائر) المتراكمة	إحتياطي إيجباري	في القيمة المتراكمة	خزينة	رأس المال المنفوع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١								
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١	٥,٣٢٧,٧٠٦	(١٩,١٣٦,٠٣٥)	٥,١٧٩	(١٣٠,٢٥٤,٤٤٧)	٢٣٩,٠٩٤	(٦٤,٨١٩)	(٣٢٣)	٦٠,٤٤٤,٤٦٠
تعديلات سنوات سابقة تخص الشركات التابعة	٤,٩٧٧			٥,١٧٩	-	-	-	-
الرصيد المعدل كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١	٥,٣٣٢,٦٨٣	(١٩,١٣٠,٨٥٦)		(١٣٠,٢٤٩,٢٦٨)	٢٣٩,٠٩٤	(٦٤,٨١٩)	(٣٢٣)	٦٠,٤٤٤,٤٦٠
(خسارة) ربح السنة	٢٧٤,٤٥٨	(٢,٧١٤,٢٤٣)		(٢,٧١٤,٢٤٣)	-	-	-	-
بنود الدخل الشامل الاخر	-	(١,٣١٨,٣٢٨)		(١,٣١٢,٠٠٠)	-	(٦,٣٢٨)	-	-
إجمالي الدخل الشامل للسنة	٢٧٤,٤٥٨	(٤,٠٣٢,٥٧١)		(٤,٠٣٦,٢٤٣)	-	(٦,٣٢٨)	-	-
المحول الى الإحتياطي الإيجباري	-	-		-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٥,٦٠٧,١٤١	(٢٣,١٦٣,٤٢٧)		(١٣٤,٢٨٥,٥١١)	٢٣٩,٠٩٤	(٧١,١٤٧)	(٣٢٣)	٦٠,٤٤٤,٤٦٠
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠								
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٠	٥,١٤٦,٩٩٣	(٧٥,٣٦٥,٢١٦)		(١٣٥,٧٢٩,٧٨٧)	-	(٦٩,٥٦٦)	(٣٢٣)	٦٠,٤٤٤,٤٦٠
تعديلات سنوات سابقة تخص الشركات التابعة	(١٥٨,٤٧١)	(١٦٤,٩٣٨)		(١٦٤,٩٣٨)	-	-	-	-
الرصيد المعدل كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٠	٤,٩٨٨,٥٢٢	(٧٥,٥٣٠,١٥٤)		(١٣٥,٩٠٤,٧٢٥)	-	(٦٩,٥٦٦)	(٣٢٣)	٦٠,٤٤٤,٤٦٠
ربح السنة	٣٣٩,١٨٤	٢,٧٤٤,٣٧٢		٢,٧٤٤,٣٧٢	-	-	-	-
بنود الدخل الشامل الاخر	-	٣,١٤٩,٧٤٧		٣,١٤٥,٠٠٠	-	٤,٧٤٧	-	-
إجمالي الدخل الشامل للسنة	٣٣٩,١٨٤	٥,٨٩٤,١١٩		٥,٨٨٩,٣٧٢	-	٤,٧٤٧	-	-
المحول الى الإحتياطي الإيجباري	-	-		(٢٢٩,٠٩٤)	٢٣٩,٠٩٤	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٥,٣٢٧,٧٠٦	(١٩,١٣٦,٠٣٥)		(١٣٠,٢٥٤,٤٤٧)	٢٣٩,٠٩٤	(٦٤,٨١٩)	(٣٢٣)	٦٠,٤٤٤,٤٦٠

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير المراقب.

قائمة (هـ)

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

السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		ايضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
دينار	دينار		
٣,٤٣٣,٣٦٦	(١٠,٠٧٠,٩٢٤)		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل : (الخسارة) الربح للسنة قبل الضريبة التعديلات :
٣,٣٢٤,٤٠٢	٢,٣١٨,١٧٧	١٠	إستهلاك ممتلكات ومعدات
-	٢,٠٠١		إطفاء موجودات غير ملموسة
-	٤٩٣,٤٧٣		إستهلاك إستثمارات عقارية
١,٦٩٧,٨٧٢	١,٦٦٦,٦٠٤	١٥	إستهلاك الحق في استخدام الأصول (ارباح) بيع ممتلكات ومعدات
(١٨٣,٨٢٦)	(١٨٥,٥٥٢)		المحرر من مخصص تدني موجودات معدة للبيع
-	(٧٣٩,٦٤٢)	٩	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٦٤١,٠٠٠	١١٤,٢٨٦	٦	مخصص قضايا
٢٧٤,٨٧٢	٦,٨٤٣,٠٨٨	١٩	مصاريف (المسترد من) مخصصات وفوائد تأمين صحي بعد التقاعد
(٦,٠٣٤,٠٤٠)	١,٣٨٧,٠٠٠	٢٢	تكاليف تمويل
٣,٥٨٥,١٦٧	١,٠٥٤,١٤٧		مخصص إعادة تأهيل المحاجر وحماية البيئة
٢٧,٧٢٠	٢٥,٦٣٢	١٩	مخصص تدني قطع غيار
٥٠,٠٠٠	(١,١٥٤,٣٦٠)	٧	(ايراد) فوائد
(٤٠١,١٥٣)	(٣٧٠,٩١٨)		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل التغير في بنود راس المال العامل
٦,٤١٥,٣٨٠	١,٣٨٣,٠١٢		
٤,٧٢٧,٣١٥	٢,٩٧٧,٧٢٥		النقص في الذمم المدينة والارصدة المدينة الاخرى وقروض إسكان وسيارات الموظفين
٥,٧٩١,٤١٣	٢,٤٩٢,٢٧٧		النقص في المخزون وقطع الغيار
١,١٥٤,١٣٢	٨٠٨,٠٩١		الزيادة في الذمم الدائنة والارصدة الدائنة الاخرى
١٨,٠٨٨,٢٤٠	٧,٦٦١,١٠٥		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل ضريبة الدخل والمدفوع من المخصصات
(٨٩١,٥٨٤)	(٦٨,٥٠٤)	١٩	المدفوع من مخصص قضايا
(١,٤٩٣,٦٣٢)	(١,٣٩٨,٠٠٠)	٢٢	المدفوع من التزامات تأمين صحي بعد التقاعد
(١,٠١١,٣٨٧)	-		المدفوع من مخصص إعادة الهيكلة
(٤٧٥,١٥٧)	(٤١٥,٨٥٢)	١/١٦	المدفوع من ضريبة الدخل
١٤,٢١٦,٤٨٠	٥,٧٧٨,٧٤٩		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٥٨٠,٣٩٥)	(١,٥٢٩,٥٣٧)		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :
٢٢٠,٩١٧	٢٢٤,٩٨٠		التغير في الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة
٤٠١,١٥٣	٣٦٩,١٧٦		المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٤١,٦٧٥	(٩٣٥,٣٨١)		فوائد مقبوضة
			صافي (الإستخدامات النقدية في) التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
٣,٨٣٨,١٥٦	-	٢١	التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
(٢,٣٢٩)	-	٢١	الزيادة في قروض
(٣,٥٨٥,١٦٧)	(١,٠٥٤,١٤٧)		(المدفوع) من قروض
(١,٦٠٦,٤١٧)	(١,٨٣٩,٨٥٨)		فوائد مدفوعة
(٧,٨١٠,٥٨٨)	(١,٤٢٧,٨٢١)		المدفوع من التزامات التأجير
(٩,١٦٦,٣٤٥)	(٤,٣٢١,٨٢٦)		(النقص) في أرصدة البنوك الدائنة
٥,٠٩١,٨١٠	٥٢١,٥٤٢		صافي (الإستخدامات النقدية في) عمليات التمويل
٣,٣٩٨,٠٧٨	٨,٤٨٩,٨٨٨		صافي الزيادة في النقد لدى البنوك
٨,٤٨٩,٨٨٨	٩,٠١١,٤٣٠	٥	النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
			النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة
١١٠,٧٨٣,٣٦٦	-	٣٤	عمليات غير نقدية:
١١,٩٤٧,٤٤٦	-	١١	الإلتزامات المحولة الى ذمة الإعسار
٢٦٨,٤٢١	٩١,٧٠٩	١٠	تحويل من ممتلكات ومعدات الى إستثمارات عقارية - بالصافي
			تحويل من مشاريع تحت التنفيذ إلى ممتلكات ومعدات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير المدقق المرفق .

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

١- عام

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

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

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

ج - في ظل الأوضاع المالية الراهنة للشركة ، قرر مجلس إدارة الشركة التقدم بطلب اشهار الإعسار حسب قانون الإعسار الأردني رقم (٢١) لسنة ٢٠١٨ من أجل اعادة هيكلة رأس مال وعمليات الشركة للحفاظ على استمراريتها. بناءً على ذلك ، صدر قرار من محكمة السلط الابتدائية بالموافقة على إشهار إعسار الشركة بتاريخ ٢٦ تموز ٢٠٢٠ . هذا وقد تم عقد اجتماع الهيئة العامة للدائنين بتاريخ ١٠ آب ٢٠٢٢ لمناقشة خطة إعادة التنظيم حيث تمت الموافقة والتصويت على الخطة وعلى المقترحات الموافق عليها بأغلبية ممثلي الدائنين الحاضرين للاجتماع وصدر قرار المحكمة بتاريخ ٢ آب ٢٠٢٢ والذي تضمن اعتماد خطة إعادة التنظيم وانتهاء إجراءات الإعسار (إيضاح ٣٤) .

د - تم اقرار القوائم المالية الموحدة المرفقة من قبل مجلس ادارة الشركة بتاريخ ٦ شباط ٢٠٢٣ .

٢ - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

أ - معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة سارية المفعول للسنة الحالية :

تم اتباع المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢١ في اعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ والافصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للسنة أو السنوات السابقة، علماً بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية للمعاملات والترتيبات المستقبلية .

إصلاح معيار سعر الفائدة المعياري

في السنة السابقة ، طبقت المجموعة تعديلات المرحلة الأولى لإصلاح معيار سعر الفائدة (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقارير المالية (٧)) ، تعالج هذه التعديلات متطلبات محاسبة التحوط المحددة للسماح بمواصلة محاسبة التحوط للتحوطات المتأثرة خلال فترة عدم التيقن السابقة يتم تعديل بنود التحوط أو أدوات التحوط كنتيجة لإصلاح معيار معدل الفائدة.

طبقت المجموعة في السنة الحالية تعديلات المرحلة الثانية لإصلاح معيار سعر الفائدة (تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقارير المالية (٧) والمعيار الدولي للتقارير المالية (٤) والمعيار الدولي للتقارير المالية (١٦)). إن تطبيق هذه التعديلات يمكن المجموعة من عكس آثار الانتقال من سعر الاقتراض بين البنوك (IBOR) لأسعار الفائدة المعيارية البديلة (يشار إليها أيضاً باسم "المعدلات الخالية من المخاطر (RFR) ") دون التسبب في تأثيرات محاسبية لا توفر معلومات مفيدة لمستخدمي القوائم المالية.

تقدم التعديلات أيضاً متطلبات إفصاح جديدة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) لعلاقات التحوط التي تخضع للاستثناءات التي أدخلتها التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (٩).

لم يكن هنالك أي أثر جوهري على المبالغ والإفصاحات الواردة في القوائم المالية لأي من تعديلات المرحلة الأولى والمرحلة الثانية حيث إن الأدوات المالية للمجموعة غير مرتبطة بسعر فائدة الاقتراض بين البنوك (IBOR).

امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد ١٩ لما بعد ٣٠ حزيران ٢٠٢١ - تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

في العام السابق ، اعتمدت المجموعة امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد ١٩ (تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦) التي قدمت إعفاءً عملياً للمستأجرين في المحاسبة عن امتيازات الإيجار التي حدثت كنتيجة مباشرة لكوفيد ١٩ ، من خلال تقديم وسيلة عملية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ١٦ ، حيث كانت هذه الوسيلة العملية متاحة لامتيازات الإيجار بحيث أن أي أثر تخفيض في مدفوعات الإيجار بشأنها يؤثر المدفوعات المستحقة أصلاً في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ أو قبل ذلك التاريخ.

في آذار ٢٠٢١ ، أصدر مجلس المعايير امتيازات الإيجار ذات الصلة بكوفيد ١٩ لما بعد ٣٠ حزيران ٢٠٢١ (تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦) الذي يوسع الوسيلة العملية لتشمل تطبيق تخفيض مدفوعات الإيجار المستحقة أصلاً في أو قبل ٣٠ حزيران ٢٠٢٢.

تسمح الوسيلة العملية للمستأجر باختيار عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بكوفيد ١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار ، حيث يجب على المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار إحتساب أي تغيير في مدفوعات الإيجار الناتج عن امتياز الإيجار المتعلق بكوفيد ١٩ والذي يطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كما لو أن التغيير لم يكن تعديلاً لعقد الإيجار.

تنطبق الوسيلة العملية فقط على امتيازات الإيجار التي تحدث كنتيجة مباشرة لكوفيد ١٩ فقط إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية:

- يؤدي التغيير في مدفوعات الإيجار إلى تعديل المقابل لعقد الإيجار الذي يكون إلى حد كبير نفس أو أقل من مقابل عقد الإيجار الذي يسبق التغيير مباشرة .
- أي تخفيض في مدفوعات الإيجار يؤثر فقط على المدفوعات المستحقة أصلاً في أو قبل ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (امتياز الإيجار يفي بهذا الشرط إذا أدى إلى تخفيض مدفوعات الإيجار في أو قبل ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ وزيادة مدفوعات الإيجار التي تمتد إلى ما بعد ٣٠ حزيران ٢٠٢٢)
- لا يوجد تغيير جوهري على شروط وأحكام عقد الإيجار.

لم يكن هنالك أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة حيث لم يكن لدى المجموعة أي عقود إيجار متأثرة بالتعديل.

ب - معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد: كما في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة ، لم تطبق المجموعة المعايير الدولية للتقارير المالية التالية الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد:

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) عقود التأمين (بما في ذلك تعديلات حزيران ٢٠٢٠ على المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧)) يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية (٤) عقود التأمين.	يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣ ، ما لم يكن ذلك غير عملي ، وفي هذه الحالة يتم تطبيق نهج الأثر الرجعي المعدل أو نهج القيمة العادلة.
يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) نموذجاً عاماً ، يتم تعديله لعقود التأمين مع ميزات المشاركة المباشرة ، الموصوف على أنه نهج الرسوم المتغيرة ، كما يتم تبسيط النموذج العام إذا تم استيفاء معايير معينة عن طريق قياس الالتزام بالتغطية المتبقية باستخدام نهج تخصيص الأقساط.	

يستخدم النموذج العام الافتراضات الحالية لتقدير المبلغ والتوقيت وعدم التأكد من التدفقات النقدية المستقبلية ويقاس بشكل صريح تكلفة عدم التأكد. يأخذ في الاعتبار أسعار الفائدة في السوق وتأثير خيارات وضمانات حاملي الوثائق.

في حزيران ٢٠٢٠ ، أصدر المجلس تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) لمعالجة المخاوف وتحديات التنفيذ التي تم تحديدها بعد نشر المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) ، تؤجل التعديلات تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧) (متضمناً التعديلات) إلى فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣. وفي الوقت نفسه ، أصدر المجلس تمديداً للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) (تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٤)) التي تمدد تاريخ انتهاء الإعفاء الثابت والمؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ إلى فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣.

لغرض متطلبات الانتقال ، يكون تاريخ التطبيق الأولي هو بداية فترة إعداد التقارير السنوية التي تطبق فيها المنشأة المعيار للمرة الأولى، ويكون تاريخ الانتقال هو بداية الفترة التي تسبق مباشرة تاريخ التطبيق الأولي.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تاريخ السريان

لم يُحدد تاريخ السريان بعد. يُسمح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): بيع أو مشاركة الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك.

إن التعديلات التي أجريت على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) وعلى معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) تعالج الحالات التي يكون فيها بيع أو المساهمة بأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك. تنص التعديلات تحديداً على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي لا تنطوي على نشاط تجاري في معاملة مع شركة زميلة أو مشروع مشترك والتي يتم معالجتها محاسبياً باستخدام طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بها ضمن ربح أو خسارة الشركة الأم فقط في حدود حصص المستثمرين من غير ذوي العلاقة في تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ، وبالمثل فإن الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة قياس الإستثمارات المحتفظ بها في أي شركة تابعة سابقة (والتي أصبحت شركة زميلة أو مشروع مشترك يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية) يتم الاعتراف بها ضمن ربح أو خسارة الشركة الأم السابقة فقط في حدود حصص المستثمرين من غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة الجديدة أو المشروع المشترك الجديد.

تُطبق التعديلات بأثر رجعي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣ ، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة
إن التعديلات التي أجريت على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) تؤثر فقط على عرض الالتزامات في قائمة المركز المالي كمتداولة أو غير متداولة وليس على قيمة أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو إيرادات أو مصاريف، أو المعلومات التي تم الإفصاح عنها حول تلك البنود.

توضح التعديلات أن تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة يستند إلى الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الالتزام ، كما توضح أن الحقوق تعد قائمة إذا تم الالتزام بالتعهدات في نهاية فترة التقرير، وتقدم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضح أنها تشير إلى تحويل النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الأصول الأخرى أو الخدمات إلى الطرف المقابل .

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تاريخ السريان

تسري التعديلات التي أجريت على عمليات اندماج الأعمال التي يكون لها تاريخ استحواذ في أو بعد بداية الفترة السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٢. يُسمح بالتطبيق المبكر إذا طبقت المنشأة كافة المراجع الأخرى المحدثة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) - مرجع لإطار المفاهيم تُحدث التعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لسنة ٢٠١٨ بدلاً من إطار سنة ١٩٨٩. كما أنها تضيف إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) متطلباً يتعلق بالالتزامات المحددة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)، وهو أن تطبق المنشأة المستحوذة معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) لتحديد ما إذا كان هناك التزام قائم في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. بالنسبة للضريبة التي ستندرج ضمن نطاق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (٢١) : الرسوم، تُطبق المنشأة المستحوذة تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (٢١) لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي نتج عنه التزام بسداد الضريبة قد وقع بحلول تاريخ الاستحواذ.

وأخيراً، تضيف التعديلات بياناً صريحاً بأن المنشأة المستحوذة لا تعترف بالموجودات المحتملة المستحوذ عليها في اندماج الأعمال.

أول كانون الثاني ٢٠٢٢ ، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) - الممتلكات والآلات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود. لا تسمح التعديلات بخصم أي عائدات ناتجة من بيع الأصناف التي تم إنتاجها قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، أي العائدات المحققة أثناء إحضار الأصل إلى الموقع والحالة التشغيلية اللازمة له لإنجاز الأعمال بالطريقة التي تستهدفها الإدارة ، وبالتالي تعترف المنشأة بعائدات تلك المبيعات إلى جانب التكاليف ذات الصلة ضمن الربح أو الخسارة ، وتقيس المنشأة تكلفة هذه البنود وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢) "المخزون".

توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل سليم" ويحدد معيار المحاسبة الدولي (١٦) ذلك على أنه تقييم لما إذا كان الأداء الفني والمادي للأصل يمكن استخدامه في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو تأجيرها للآخرين أو لأغراض إدارية.

وإذا لم يتم عرضها بشكل منفصل في قائمة الدخل الشامل ، ينبغي أن تفصح القوائم المالية عن قيمة العائدات والتكلفة المدرجة في الربح أو الخسارة والتي تتعلق ببنود منتجة وليست إحدى مخرجات الأنشطة الاعتيادية للمنشأة، وأي بند (بنود) يتضمن تلك العائدات والتكلفة في قائمة الدخل الشامل.

تطبق التعديلات بأثر رجعي، ولكن فقط على بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي تم إحضارها إلى الموقع والحالة التشغيلية اللازمة لها لإنجاز الأعمال بالطريقة التي تستهدفها الإدارة في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة في القوائم المالية التي تطبق فيها المنشأة التعديلات للمرة الأولى.

ينبغي على المنشأة الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق الأولي للتعديلات كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة (أو أي بند آخر من بنود حقوق الملكية كما هو ملائم) في بداية تلك الفترة الأولى المعروضة.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة	تاريخ السريان
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ - العقود المثقلة - تكلفة الوفاء بالعقد.	أول كانون الثاني ٢٠٢٢ ، مع السماح بالتطبيق المبكر.
تنص التعديلات أن "تكلفة الوفاء" بالعقد تشمل "التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد" ، تتكون التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد من التكاليف الإضافية للوفاء بهذا العقد (على سبيل المثال العمالة المباشرة أو المواد المباشرة) وتوزيع التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقد (على سبيل المثال توزيع مصاريف الاستهلاك لأحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة في الوفاء بالعقد).	
تطبق التعديلات على العقود التي لم تفِ المنشأة فيها بكافة التزاماتها كما في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة التعديلات للمرة الأولى ، لا يتم تعديل أرقام المقارنة وبدلاً من ذلك يتعين على المنشأة الاعتراف بالأثر التراكمي لتطبيق التعديلات مبدئياً كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة أو أي بند آخر من بنود حقوق الملكية، كما هو ملانم في تاريخ التطبيق الأولي.	
التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠	
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة.	أول كانون الثاني ٢٠٢٢ ، مع السماح بالتطبيق المبكر.
يقدم التعديل إعفاء إضافياً للشركة التابعة التي تصبح أول شركة تطبيق التعديل بعد شركتها الأم فيما يتعلق بالمحاسبة عن فروق الترجمة المترجمة ، نتيجة لهذا التعديل، يمكن الآن للشركة التابعة التي تستخدم الإعفاء المنصوص عليه في الفقرة (د. ١٦ أ) ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) أن تختار أيضاً قياس فروق الترجمة التراكمية لجميع العمليات الأجنبية بالقيمة الدفترية التي سيتم إدراجها في القوائم المالية للشركة الأم ، بناءً على تاريخ انتقال الشركة الأم إلى تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية، إذا لم يتم إجراء تعديلات على إجراءات التوحيد والآثار المترتبة على اندماج الأعمال التي استحوذت الشركة الأم من خلالها على الشركة التابعة ، يُتاح للشركة الزميلة أو المشروع المشترك خيار مماثل بالاستفادة من الإعفاء المنصوص عليه في الفقرة (د. ١٦ أ) .	
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩): الأدوات المالية	أول كانون الثاني ٢٠٢٢ ، مع السماح بالتطبيق المبكر.
يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المئة" لتحديد ما إذا كان ينبغي عدم الاعتراف بالالتزام المالي، تقوم المنشأة بتضمين الرسوم المدفوعة أو المستلمة فقط بين المنشأة (المقترض) والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة سواء من المنشأة أو المقرض نيابة عن الغير. يُطبق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والمبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل للمرة الأولى.	
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ : عقود الإيجار	لا يوجد تاريخ سريان محدد
يستبعد التعديل التوضيح المتعلق بالتعويض عن التحسينات على أرض مستأجرة .	

تاريخ السريان	المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
<p>أول كانون الثاني ٢٠٢٢ ، مع السماح بالتطبيق المبكر.</p>	<p>معايير المحاسبة الدولي رقم ٤١ - الزراعة. يلغي التعديل متطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة. يعمل هذا على موافقة قياس القيمة العادلة في معيار المحاسبة الدولي (٤١) مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٣)، قياس القيمة العادلة، لاستخدام التدفقات النقدية المتسقة داخلياً ومعدلات الخصم وتمكين المُعَدِّين من تحديد ما إذا كانوا سيستخدمون التدفقات النقدية ومعدلات الخصم قبل خصم الضرائب أو بعد الضريبة ومعدلات الخصم لأفضل سعر عادل لقياس القيمة.</p>
<p>أول كانون الثاني ٢٠٢٣ ، مع السماح بالتطبيق المبكر. ويتم تطبيقه بأثر رجعي.</p>	<p>يتم تطبيق التعديل بأثر مستقبلي ، أي لقياس القيمة العادلة في أو بعد التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بتطبيق التعديل .</p> <p>تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية وبيان الممارسة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٢) إصدار الأحكام النسبية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية.</p> <p>تُغير التعديلات متطلبات معيار المحاسبة الدولي (١) فيما يتعلق بالإفصاح عن السياسات المحاسبية ، تستبدل التعديلات مصطلح "معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية" بمصطلح "السياسات المحاسبية الهامة". تعتبر معلومات السياسة المحاسبية مهمة إذا كان، عند النظر إليها جنباً إلى جنب مع المعلومات الأخرى المدرجة في القوائم المالية للمنشأة ، ومن المتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية للأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية.</p> <p>كما تم تعديل الفقرات الداعمة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتوضيح أن معلومات السياسة المحاسبية التي تتعلق بالمعاملات غير المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى غير مهمة ولا يلزم الإفصاح عنها ، قد تكون معلومات السياسة المحاسبية جوهرية بسبب طبيعة المعاملات ذات الصلة أو الأحداث أو الظروف الأخرى ، حتى لو كانت المبالغ غير جوهرية ، ومع ذلك ليست كل معلومات السياسة المحاسبية المتعلقة بالمعاملات المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى هي جوهرية بحد ذاتها.</p> <p>وضع مجلس المعايير أيضاً إرشادات وأمثلة لشرح وإثبات تطبيق "عملية الأهمية النسبية المكونة من أربع خطوات" الموضحة في بيان الممارسة (٢) الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.</p>
<p>أول كانون الثاني ٢٠٢٣ ، مع السماح بالتطبيق المبكر.</p>	<p>تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) - السياسات المحاسبية، والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية.</p> <p>تستبدل التعديلات تعريف التقديرات المحاسبية بتعريف التغيير في التقديرات المحاسبية ، بموجب التعريف الجديد ، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في القوائم المالية التي تخضع لعدم التأكد من القياس".</p> <p>تم حذف تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية ، ومع ذلك احتفظ المجلس بمفهوم التغييرات في التقديرات المحاسبية في المعيار مع التوضيحات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - لا يعتبر التغيير في التقدير المحاسبي الناتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة تصحيحاً لخطأ. - إن تأثيرات التغيير في أحد المدخلات أو أسلوب القياس المستخدم لتطوير التقدير المحاسبي هي تغييرات في التقديرات المحاسبية إذا لم تكن ناتجة عن تصحيح أخطاء الفترة السابقة <p>أضاف المجلس مثالين (٤ و ٥) إلى الإرشادات الخاصة بتنفيذ معيار المحاسبة الدولي (٨) ، المصاحب للمعيار. حذف المجلس مثلاً واحداً (مثال ٣) لأنه قد يسبب ارتباكاً في ضوء التعديلات.</p>

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة	تاريخ السريان
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) الضرائب - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة تقدم التعديلات استثناء آخر من الإعفاء من الاعتراف الأولي. بموجب التعديلات ، لا تطبق المنشأة إعفاء الاعتراف الأولي للمعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة ومتساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخصم.	أول كانون الثاني ٢٠٢٣ ، مع السماح بالتطبيق المبكر.
اعتماداً على قانون الضرائب المعمول به ، قد تنشأ الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والمقتطعة عند الاعتراف الأولي بأصل والتزام في معاملة لا تمثل اندماج أعمال ولا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح الخاضع للضريبة ، على سبيل المثال ، قد ينشأ هذا عند الاعتراف بالتزام عقد الإيجار وما يقابله من حق استخدام الأصل بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في تاريخ بدء عقد الإيجار.	
بعد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ، يتعين على المنشأة الاعتراف بالموجودات والمطلوبات الضريبة المؤجلة ذات الصلة ، مع إدراج أي أصل ضريبي مؤجل يخضع لمعايير الاسترداد الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢).	
يضيف المجلس أيضاً مثلاً توضيحياً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) الذي يوضح كيفية تطبيق التعديلات.	
تنطبق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أول فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة ، تعترف المنشأة بما يلي:	
- موجودات ضريبة مؤجلة (إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة يمكن في مقابله استخدام الفرق المؤقت القابل للخصم) والتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بما يلي:	
- حق استخدام الموجودات والتزامات الإيجار	
- إيقاف التشغيل والاستعادة والمطلوبات المماثلة والمبالغ المقابلة المعترف بها كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة	
- الأثر التراكمي للتطبيق الأولي للتعديلات كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة (أو أي مكون آخر من حقوق الملكية ، حسب الاقتضاء) في ذلك التاريخ.	
تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق واعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولي .	

٣ - أهم السياسات المحاسبية

أ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

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

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

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

- إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ باستثناء ما يرد في الإيضاح رقم (٢ - أ) .

ب - أسس توحيد القوائم المالية الموحدة

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

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

وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة :

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

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

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

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

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

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

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

- تمتلك الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ الشركات التابعة التالية بطريقة مباشرة أو غير مباشرة:

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

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

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

بلغت أرصدة الشركات التابعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ كما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠٢١			
الموجودات	المطلوبات	الإيرادات	المصاريف
دينار	دينار	دينار	دينار

٣٠,٠٢٩,٨٦٩ ٢١,٩٨٩,٥٣١ ٤٢,١٥٩,٩٥٨ ٤١,٥٦٩,٧٤٠

١٥,٠٠٠ - - -

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠			
الموجودات	المطلوبات	الإيرادات	المصاريف
دينار	دينار	دينار	دينار

٣٠,٢٦٢,٣٠٥ ٢٢,٨٢٢,٦٤٧ ٣٥,٣٢٦,٦٣٥ ٣٤,٢٥٤,١٠٩

١٥,٠٠٠ - - -

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

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أ - الأدوات المالية

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

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

الموجودات المالية

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

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

تصنيف الموجودات المالية

تُقاس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

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

تُقاس جميع الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة.

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعالة

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

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

أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

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

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

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

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

الشطب

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

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

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

التصنيف كدين أو أدوات ملكية

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

أدوات الملكية

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

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

المطلوبات المالية

تُقاس جميع المطلوبات المالية ، باستثناء ذمة الإعسار ، بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

إن المطلوبات المالية التي ليست (١) مقابل محتمل للمنشأة المستحوذة ضمن عملية اندماج أعمال، أو (٢) محتفظ بها للتداول، أو (٣) مُحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة، أو (٤) ذمة الإعسار، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية باستثناء ذمة الإعسار وتوزيع مصاريف الفوائد على مدى الفترة المعنية. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضم بالضبط الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة في إطار العمر الزمني المتوقع للالتزام المالي أو عبر فترة أقصر حسب الاقتضاء. يتم رصد مطلوبات ذمة الإعسار بالمبالغ المتوقعة أن تسمح بهل المحكمة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

ب - ممتلكات ومعدات

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

السنوات	
١٦,٦-٢	المباني
٢٠-٣	الألات والمعدات
٢٠-٦,٦	وسائط النقل
١٥-٤	العدد والأجهزة
١١-٥	الأثاث والمفروشات
٥٠-٦,٦	أجهزة الحاسب الالى
٢٠-٥	أخرى

- عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية، فإنه يتم تخفيض قيمة الممتلكات والمعدات إلى القيمة الممكن استردادها وقيد قيمة التدهن في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

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

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

ج - موجودات غير ملموسة

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

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

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

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

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

د - الشهرة

- يتم تسجيل الشهرة بالتكلفة التي تمثل الزيادة في تكلفة امتلاك أو شراء الاستثمار في الشركة الحليفة أو التابعة عن حصة الشركة في القيمة العادلة لصافي موجودات تلك الشركة بتاريخ الامتلاك ، يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن الاستثمار في شركات تابعة في بند منفصل كموجودات غير ملموسة، أما الشهرة الناتجة عن الاستثمار في شركات حليفة فتظهر كجزء من حساب الاستثمار في الشركة الحليفة ويتم لاحقاً تخفيض تكلفة الشهرة بأي تدني في قيمة الاستثمار.

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

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

هـ - المشاريع تحت التنفيذ

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

و - قروض إسكان وسيارات الموظفين

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

ز - المخزون وقطع الغيار
- يظهر المخزون بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

- يتم احتساب الكلفة كما يلي:
المواد الخام و قطع الغيار: كلفة الشراء باستخدام طريقة متوسط الكلفة المرجح.

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

- تمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدر في الظروف العادية بعد تنزيل الكلفة المقدرة لاتمام عملية الانتاج والكلفة المقدرة لاتمام عملية البيع ويقد كمخصص تدني في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ح - المعاملات بالعملات الاجنبية
لغرض القوائم المالية الموحدة، يُعبر عن النتائج والوضع المالي لكل شركة من المجموعة بوحدة العملة الوظيفية للشركة ، وعملة العرض للقوائم المالية الموحدة.

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

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

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

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

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

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

ط - الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة

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

ي - المخصصات

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

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

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

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

ك - ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.

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

تحسب الضرائب بموجب النسب الضرائبية المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة في الأردن.

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

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

ل - مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

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

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

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

ن - القروض
يتم الاعتراف بالقروض بالقيمة العادلة وينزل منها التكاليف المباشرة المتعلقة بالقروض. ويتم تسجيلها لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم قيد الفوائد على القروض خلال السنة التي استحققت بها. لم يتم احتساب الفوائد على القروض اعتباراً من تاريخ إحالة الإعسار وذلك إستناداً لقانون الإعسار رقم (٢١) للعام ٢٠١٨. تظهر القروض بالكلفة المطفأة في قائمة المركز المالي ضمن بند الالتزامات المتداولة.

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

ع - الإعتراف بالإيرادات
تعترف المجموعة من الإيرادات بشكل رئيسي من مبيعات البضاعة .

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

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

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

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

ف - إيرادات ومصروفات الفوائد

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

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

ص - القيمة العادلة

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

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

- مدخلات المستوى (١) وهي المدخلات المستنبطة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) لموجودات أو مطلوبات مطابقة في أسواق نشطة والتي يمكن للمنشأة الحصول عليها في تاريخ القياس؛
- مدخلات المستوى (٢) وهي المدخلات المستنبطة من البيانات عدا عن الأسعار المدرجة المستخدمة في المستوى ١ والملاحظة للموجودات أو المطلوبات، سواء بطريقة مباشرة أو غير مباشرة؛ و
- مدخلات المستوى (٣) وهي مدخلات للموجودات أو المطلوبات لا تعتمد على أسعار السوق الملحوظة.

ق - تدني الموجودات غير المالية

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

ر - عقود الإيجار

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

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

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

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

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

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

يتم إعادة قياس التزامات الإيجار (وإجراء تعديل مماثل لموجودات حق الاستخدام ذي الصلة) كلما:

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

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

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

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

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

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

الشركة كمؤجر

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

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

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

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

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

ش - التقاوص

تم إجراء تقاوص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاوص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت .

ز - الاستثمارات العقارية

تظهر الاستثمارات العقارية بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم (باستثناء الأراضي). يتم تسجيل أي تدني في قيمتها في قائمة الأرباح أو الخسائر . يتم تسجيل الإيرادات أو المصاريف التشغيلية لهذه الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم الحصول على تقييم للاستثمارات العقارية بما يتفق مع المعايير الدولية للتقارير المالية ويتم الإفصاح عن قيمتها العادلة في إيضاح الاستثمارات العقارية.

ح - ذمة الإعسار

يتم تسجيل ذمم الإعسار المتكبدة قبل دخول الشركة في حالة الإعسار في قائمة المركز المالي الموحدة أثناء إعادة التنظيم بشكل منفصل عن الإلتزامات غير الخاضعة لدين الإعسار وقد تم تصنيفها ضمن الإلتزامات المتداولة .

خ - مبدأ الاستمرارية

كان لدى أعضاء مجلس الإدارة عند الموافقة على القوائم المالية الموحدة ، توقعات معقولة بأن المجموعة لديها الموارد الكافية لمواصلة الوجود التشغيلي في المستقبل المنظور وبناءً على ذلك ، تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية المحاسبي خاصة بعد أن تمت الموافقة على خطة إعادة التنظيم خلال عام ٢٠٢٢ (إيضاح ٣٤) .

٤ - الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

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

أ- الأحكام المحاسبية الهامة

في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، اتخذت الإدارة القرارات التالية ، بصرف النظر عن تلك التي تتضمن تقديرات، والتي لها الأثر الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة:

الإعتراف بالإيراد

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

جانحة كوفيد - ١٩

قامت الإدارة بالآخذ بعين الاعتبار تأثير فايروس كوفيد-١٩ وظروفه الفريدة ودراسة مخاطر التعرضات للشركة وكذلك قامت بتقييم الآثار المتوقعة على أعمال وعمليات الشركة من أجل مراجعة وتقييم المخاطر المحتملة الناشئة عن هذا الحدث. إن نتيجة هذا الحدث غير معروفة، وبالتالي لا يمكن للإدارة تحديد الأثر على الشركة بشكل معقول كما بتاريخ إصدار هذه القوائم المالية ، هذا وستقوم إدارة الشركة بمراقبة تأثير هذا الحدث وتحديث أثره على استمرارية الشركة بما فيها ملائمتها وكفاية رأسمالها كما ستقوم بتقييم أثره على تقديرات الإدارة المستخدمة بما فيها نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية ذات الصلة وتقييم الاستثمارات وحقوق الملكية وتقييم مؤشرات انخفاض الأصول الملموسة ومعقولة المدخلات المستخدمة لهذا الغرض في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٠.

ان تأثير كوفيد - ١٩ على العمليات للشركة مستمرة في التطور التدريجي ، وعليه تستمر المجموعة بتحديث الخطط للبحث والاستجابة لها .

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

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

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

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

التزامات التأمين الصحي بعد التقاعد
تقوم المجموعة بقيد المخصصات والمصاريف المتعلقة بالتزامات التأمين الصحي بعد التقاعد بناءً على فرضيات ودراسات إكتوارية ، ويتم قيد المصاريف والفوائد المتعلقة بالدراسة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة والتغيرات الناتجة عن التغير في الفرضيات في قائمة الدخل الشامل الموحدة .

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

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

احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
يتطلب من إدارة المجموعة استخدام إجتهاادات وتقديرات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها وتقدير مخاطر الزيادة الهامة في مخاطر الائتمان للموجودات المالية بعد الإعراف الأولي بها ومعلومات القياس المستقبلية لخسائر الائتمان المتوقعة.

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

تحديد العدد والوزن النسبي للسيناريوهات النظرة المستقبلية لكل نوع من أنواع المنتجات / السوق وتحديد المعلومات المستقبلية ذات الصلة بكل سيناريو.

عند قياس الخسارة الانتمانية المتوقعة ، تستخدم المجموعة معلومات مستقبلية معقولة ومدعومة تستند إلى افتراضات الحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيف تؤثر هذه المحركات على بعضها البعض.

احتمالية التعثر

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

الخسارة بافتراض التعثر

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

مخصص القضايا

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

مخصص بضاعة بطيئة الحركة

يتم تكوين مخصص لقاء البضاعة بطيئة الحركة اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة الشركة لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية .

القيمة العادلة للاستثمارات العقارية

تقوم الادارة بمراجعة القيمة الدفترية للاستثمارات العقارية بشكل دوري لغايات تقدير أي تدني في قيمتها ويتم قيد خسارة التدني في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للسنة.

قياس القيمة العادلة وإجراءات التقييم

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

خصم مدفوعات الإيجار

يتم خصم مدفوعات الإيجار بإستخدام معدل الإقتراض الفعلي ("IBR"). طبقت الإدارة الأحكام والتقدير لتحديد معدل الإقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار.

٥ - النقد في الصندوق ولدى البنوك
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
٢٢,٦٥٠	٧,٤٣٥
٨,٤٦٧,٢٣٨	٩,٠٠٣,٩٩٥
٨,٤٨٩,٨٨٨	٩,٠١١,٤٣٠

نقد في الصندوق
نقد لدى البنوك

٦ - ذمم مدينة وشيكات برسم التحصيل
ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
٧,٨٢٢,٧٧٦	١٤,٢١٤,٨٤٨
١,٩٢٠,٦٨٨	١,٩٢٠,٦٨٨
٢٦٢,٤١٩	٢٢٦,٤٣٨
٢٠٨,٨٧٠	١٢,٩٩٩
١٦,٣٥١,١٨٤	٨,٢٤٥,٦٠٩
٢٦,٥٦٥,٩٣٧	٢٤,٦٢٠,٥٨٢
(٩,٦٥١,٥٧٢)	(٩,٧٦٣,١٨٢)
١٦,٩١٤,٣٦٥	١٤,٨٥٧,٤٠٠
١٦,٩١٤,٣٦٥	١٤,٧٩٠,٢٠٠
-	٦٧,٢٠٠
١٦,٩١٤,٣٦٥	١٤,٨٥٧,٤٠٠

ذمم مبيعات محلية
ذمم مبيعات خارجية
ذمم جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٩)
ذمم أخرى
شيكات برسم التحصيل *

مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة **

ذمم مدينة وشيكات برسم التحصيل - الجزء المتداول
ذمم مدينة وشيكات برسم التحصيل - الجزء الغير متداول

* يمتد استحقاق الشيكات برسم التحصيل لغاية كانون الثاني ٢٠٢٣.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
٩,٠٧٨,٢٤٩	٩,٦٥١,٥٧٢
٦٤١,٠٠٠	١١٤,٢٨٦
(٦٧,٦٧٧)	(٢,٦٧٦)
٩,٦٥١,٥٧٢	٩,٧٦٣,١٨٢

الرصيد في بداية السنة
أضافات خلال السنة
شطب ذمم خلال السنة **
الرصيد في نهاية السنة

** قامت المجموعة بشطب ذمم مدينة خلال العامين ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ وذلك بموجب موافقات من قبل مجلس الإدارة وهيئة المديرين في الشركة والشركة التابعة ، على التوالي ، خلال العامين.

- تتراوح فترة الائتمان الممنوحة من ١٥ يوم الى ٣٦٥ يوم ، ولا توجد فوائد على الذمم المدينة التجارية القائمة.

- تطبق المجموعة المنهج المبسط بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) ، حيث تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة الإنتمانية للذمم المدينة التجارية بمبلغ يعادل الخسائر الإنتمانية المتوقعة لمدى الحياة . ويتم تقدير الخسائر الإنتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصصات بناءً على حالات التعثر السابقة للمدين وتحليل مركزه المالي الحالي ويتم تعديلها وفقاً لعوامل محددة للمدينين والأوضاع الاقتصادية العامة للقطاع الصناعي الذي يعمل فيه المدينون وتقدير كلاً من حركة الظروف الحالية أو المتوقعة كما في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة .

- تقوم المجموعة بشطب أي ذمم مدينة تجارية في حالة توفر معلومات تشير إلى أن المدين في ضائقة مالية حادة وليس هناك احتمال واقعي للاسترداد منها ، على سبيل المثال عندما يتم وضع المدين في التصفية أو خضوعه لإجراءات إفلاس .

- يوضح الجدول ادناه تحديد خطر الذمم المدينة التجارية بناءً على مصفوفة المخصصات:

نعم مدينة متأخرة السداد							كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
المجموع	أكثر من ٣٦٥ يوم	من ٢٧١ إلى ٣٦٥ يوم	من ١٨١ إلى ٢٧٠ يوم	من ٩١ إلى ١٨٠ يوم	من يوم وحتى ٩٠ يوم	نعم متداولة (غير متأخرة السداد)	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	إجمالي الذمم المدينة التجارية
٢٤,٦٢٠,٥٨٢	٨,٤٣٨,٣٧٤	١,٣٢٨,٥٤٢	١,٢٤٨,٥٥٢	٢,٦١٢,١٢٢	٥,٠٨٩,٠٣٢	٥,٩٠٣,٩٦٠	
٩,٧٦٣,١٨٢	٧,٥٢٩,٥٧٥	٤٨٦,١٣٥	٥٦١,٢٢٥	٣٤٨,٤٣٩	٧٦٣,١٠٦	٧٤,٧٠٢	مخصص الخسارة الائتمانية
٣٩,٧%	٨٩,٢%	٣٦,٦%	٤٥,٠%	١٣,٦%	١٤,٩%	١,٣%	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة

نعم مدينة متأخرة السداد							كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
المجموع	أكثر من ٣٦٥ يوم	من ٢٧١ إلى ٣٦٥ يوم	من ١٨١ إلى ٢٧٠ يوم	من ٩١ إلى ١٨٠ يوم	من يوم وحتى ٩٠ يوم	نعم متداولة (غير متأخرة السداد)	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	إجمالي الذمم المدينة التجارية
٢٦,٥٦٥,٩٣٧	٩,١٧٢,٦٨٣	١,٥٧٣,٣٧٧	١,٢٢٣,٨٩٣	٣,٤١٣,٣٥٠	٤,٩٣٧,٢٨٦	٦,٢٤٥,٣٤٨	
٩,٦٥١,٥٧٢	٧,٢٥٢,٢٧٥	٦٥٦,٠٧٧	٣٢٣,٣٨٨	٤٦٨,٨٢٢	٨٢٥,٨٨١	١٢٥,١٢٩	مخصص الخسارة الائتمانية
٣٦,٣%	٧٩,١%	٤١,٧%	٢٦,٤%	١٣,٧%	١٦,٧%	٢,٠%	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	قطع غيار
١٣,٦٧٦,٣٥٢	١٣,٥٣٤,١٤٢	بضاعة جاهزة
٢,٣٧٦,٤٢٨	١,٦٤٧,٨٨٩	بضاعة تحت التصنيع
٦,٦٨٩,٣٦٥	٤,٧٣٢,٦٨٢	مواد خام
٢,٢٣٢,٣٠٨	٢,٣٢١,١٩٩	وقود
١,٧١١,٨٩٦	١,٩٥٨,١٦٠	
٢٦,٦٨٦,٣٤٩	٢٤,١٩٤,٠٧٢	
(١٢,٦٧٣,٤٨٥)	(١١,٥١٩,١٢٥)	مخصص قطع غيار بطيئة الحركة *
١٤,٠١٢,٨٦٤	١٢,٦٧٤,٩٤٧	

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	الرصيد في بداية السنة
١٢,٦٢٣,٤٨٥	١٢,٦٧٣,٤٨٥	المحرر خلال السنة *
-	(١,٦٣٧,٦٢٩)	المضاف خلال السنة
٥٠,٠٠٠	٤٨٣,٢٦٩	الرصيد في نهاية السنة
١٢,٦٧٣,٤٨٥	١١,٥١٩,١٢٥	

* تم تحرير مخصص تدني قطع غيار بطيئة الحركة بموجب المبالغ المتوقع تحصيلها نتيجة لإحداث لاحقة خلال العام ٢٠٢٢ (إيضاح ٣٦ - ب) .

٨ - أرصدة مدينة أخرى

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠٢٠	٢٠٢١	دينار
٩٦٤,٤٥٠	٣٣٩,٩٨٠	دينار	
٥٣٥,٣١٦	٦٩٣,٥١٥		
٨٧٧,٢٥٦	١,١٠٩,٥٢١		
١,٢٨٧,٩٧٠	٧٣٢,٢٥٠		
٣١٧,٠٧٢	١٧٠,٦٦٦		
٣,٩٨٢,٠٦٤	٣,٠٤٥,٩٣٢		

ذمم ودفعات مقدمة للمقاولين
مصاريف مدفوعة مقدماً
تأمينات مستردة
أمانات ضريبة المبيعات
أخرى

٩ - موجودات معدة للبيع

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

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

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠٢٠	٢٠٢١	دينار
١٠,٧٦٩,٧٥٤	١٠,٧٦٩,٧٥٤	دينار	
(٣,٦٦٩,٧٥٤)	(٢,٩٣٠,١١٢)		
٧,١٠٠,٠٠٠	٧,٨٣٩,٦٤٢		

الرصيد بداية السنة
مخصص تدني موجودات معدة للبيع*
الرصيد في نهاية السنة

* ان تفاصيل الحركة الحاصلة على مخصص تدني موجودات معدة للبيع :

٢٠٢٠	٢٠٢١	دينار
٣,٦٦٩,٧٥٤	٣,٦٦٩,٧٥٤	دينار
-	(٧٣٩,٦٤٢)	
٣,٦٦٩,٧٥٤	٢,٩٣٠,١١٢	

الرصيد في بداية السنة
(المحرر) خلال السنة*
الرصيد في نهاية السنة

* تم تعديل مخصص تدني الموجودات المعدة للبيع بناءً على المبالغ المتوقعة تحصيلها بموجب الاتفاق الجديد المبرم مع المشتري خلال العام ٢٠٢٢ والذي يتضمن قطع غيار غير مشمولة بالاتفاقية السابقة وتظهر ضمن بند قطع غيار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ إيضاح (٣٦ - ب).

١١ - إستثمارات عقارية - بالصافي

قامت الشركة بتحويل أراضي وممتلكات منطقة الفحيص وجرش وصافوط من بند الممتلكات والمعدات الى الإستثمارات العقارية بصافي قيمتهم الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ والتي بلغت ١١,٤٥٣,٩٧٣ دينار ، وذلك بموجب قرار مجلس إدارة الشركة بإجتماعهم المنعقد بتاريخ ١٤ حزيران ٢٠٢١.

بلغت القيمة العادلة لتلك الأراضي والمحاجر حوالي ١٤٣ مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١. تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ بموجب تقييمات معدة من قبل مقيم مستقل غير مرتبط بالمجموعة بما يتوافق مع معايير التقييم الدولية كما وتم تحديد القيمة العادلة بناءً على نهج السوق القابل للمقارنة والذي يعكس أسعار المعاملات الحديثة لعقارات مماثلة. تم إظهار الإستثمارات العقارية بالكلفة ناقص الاستهلاك المتراكم والتدني .

١٢ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
دينار	دينار
١٦,٦١٣	٢٢,٩٤١
١٦,٦١٣	٢٢,٩٤١
١١٤,٢٩٩	١١٤,٢٩٩
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
٥٠٠	٥٠٠
١٤٩,٧٩٩	١٤٩,٧٩٩
١٦٦,٤١٢	١٧٢,٧٤٠

موجودات مالية متوفر لها أسعار سوقية
شركة الإستثمارات التعدينية

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

١٣ - الشهرة

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

قامت المجموعة بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ بإجراء اختبار تدني قيمة الشهرة السنوي. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لقطاع الباطون الجاهز عن طريق احتساب القيمة قيد الاستخدام للقطاع والتي تم احتسابها بناءً على التدفقات النقدية المتوقعة للقطاع والمبنية على الموازنة التقديرية لعام ٢٠٢١ التي تم إقرارها من قبل الإدارة. وقد تم احتساب التدفقات النقدية المتوقعة بعد عام ٢٠٢١ باستخدام معدل نمو ٣٪. في اعتقاد الإدارة ، فان معدل النمو يعد مناسباً بالنظر لطبيعة العمل والنمو العام في النشاط الاقتصادي في المنطقة. وقد تم استخدام معدل خصم يبلغ ١٣,٤٪ لخصم التدفقات النقدية المتوقعة والذي يمثل المتوسط المرجح لكلفة رأس المال للشركة معدلاً لياخذ بعين الاعتبار المخاطر الخاصة بالقطاع .

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

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

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

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

١٤ - قروض إسكان وسيارات الموظفين

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

١٥ - عقود الإيجار

يتكون هذا البند مما يلي :

١ - موجودات حق إستخدام

تقوم الشركة والشركات التابعة بإستئجار العديد من الأصول بما في ذلك الأراضي والمباني ، تتراوح مدة الإيجار من سنتين الى ١٠ سنوات. فيما يلي الحركة على موجودات حق إستخدام خلال العام :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
٣,٩٥٥,٥٧٨	٢,٤٢٢,٠٤٢
١٦٤,٣٣٦	٨٨٥,٣١١
(١,٦٩٧,٨٧٢)	(١,٦٦٦,٦٠٤)
٢,٤٢٢,٠٤٢	١,٦٤٠,٧٤٩

الرصيد في بداية السنة
يضاف : إضافات خلال السنة
يطرح : الإستهلاك للسنة
الرصيد في نهاية السنة

المبالغ التي تم قيدها في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
١,٦٩٧,٨٧٢	١,٦٦٦,٦٠٤
٢٣٢,٦٠٩	١٨٠,٦٨٢
١,٩٣٠,٤٨١	١,٨٤٧,٢٨٦

الإستهلاك للسنة
الفائدة خلال السنة
مصرف الإيجار خلال السنة

٢ - إلتزامات عقود الإيجار

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
٣,٧٦٢,٣٩٩	٢,٣٨٨,٥٩١
-	٨٨٥,٣١١
٢٣٢,٦٠٩	١٨٠,٦٨٢
(١,٦٠٦,٤١٧)	(١,٨٣٩,٨٥٨)
٢,٣٨٨,٥٩١	١,٦١٤,٧٢٦

الرصيد في بداية السنة
يضاف : اضافات خلال السنة
يضاف : الفائدة خلال السنة
يطرح : المدفوع خلال الفترة
الرصيد في نهاية السنة

٣١ كانون الأول	
٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
١,٧٧٤,٨٠٥	١,١٣٤,١٢٨
٦١٣,٧٨٦	٤٨٠,٥٩٨
٢,٣٨٨,٥٩١	١,٦١٤,٧٢٦

تحليل إستحقاق الإلتزامات عقود الإيجار:

خلال أقل من سنة
أكثر من سنة

١٦ - ضريبة الدخل

أ - مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة الحاصلة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٢٤١,٦٦٣	٣٤٠,٨٤٠	الرصيد في بداية السنة
٣٤٩,٨١٠	٢٣٨,١٦٩	مصرف ضريبة الدخل السنة
٢٢٤,٥٢٤	-	مصرف ضريبة دخل السنوات السابقة
(٤٧٥,١٥٧)	(٤١٥,٨٥٢)	ضريبة الدخل المدفوعة خلال السنة
٣٤٠,٨٤٠	١٦٣,١٥٧	الرصيد في نهاية السنة

ب - مصرف ضريبة الدخل

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٣٤٩,٨١٠	٢٣٨,١٦٩	مصرف ضريبة الدخل خلال السنة
٣٨٧,٥٦٠	٣٠,٦٩٢	الموجودات الضريبية المؤجلة المستخدمة خلال العام
(٣٨٧,٥٦٠)	(٧,٩٠٠,٠٠٠)	الزيادة في الموجودات الضريبية المؤجلة خلال العام **
٣٤٩,٨١٠	٧,٦٣١,١٣٩	

** تم قيد منافع ضريبية مؤجلة خلال العام ٢٠٢١ بناءً على تقديرات الإدارة لنتائج أعمال المجموعة المتوقعة للعام ٢٠٢٢ نتيجة لاعتماد خطة إعادة التنظيم من قبل لجنة الدائنين والتي تم اعتمادها من قبل محكمة الإعسار بتاريخ ٢٨ آب ٢٠٢٢ .

- تم اجراء مخالصة نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات للشركة حتى نهاية العام ٢٠١٨ كما تم تقديم كشف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات للعامين ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ ولم يتم تدقيقها بعد .

- تم اجراء مخالصة مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠١٩ للشركة العربية للتجهيزات الخرسانية كما تم تقديم كشف التقدير الذاتي للعامين ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ ولم يتم تدقيقه بعد.

- تم اجراء مخالصة نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠٢٠ للشركة العربية للنقل المتخصص (شركة تابعة مملوكة بالكامل من قبل الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية). كما تم تقديم كشف التقدير الذاتي للعام ٢٠٢١ ولم يتم تدقيقه بعد.

- تم قيد المخصصات الضريبية اللازمة للشركات التابعة وبراوي الإدارة والمستشار الضريبي للشركة ، إن المخصص المرصود كاف مقابل الإلتزامات الضريبية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

ج - ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٣,٤٣٣,٣٦٦	(١٠,٠٧٠,٩٢٤)	الربح (الخسارة) المحاسبية
١,١٤٨,٢٨٧	٦٤٢,٦٠٥	إيرادات / مصاريف غير مقبولة ضريبياً
٤,٥٨١,٦٥٣	(٩,٤٢٨,٣١٨)	(الخسارة) الربح الضريبي

يعود إلى:

٢,١٤٥,٥٦٩	(١١,١١٧,٥٨٧)	مجموع الربح (الخسارة) باستثناء العقبة - للشركة الأم
٢,١٨٤,٣١٣	١,٣٧١,٥٨٢	الربح الضريبي باستثناء العقبة - للشركة التابعة
٢٤٥,٣٧٢	٢١٧,٦٨٧	الربح الضريبي للعقبة - الشركة الأم
٦,٤٠٠	١٠٠,٠٠٠	الربح الضريبي للعقبة - للشركة التابعة
%١٦	%١٧	نسبة ضريبة الدخل القانونية للشركة الأم - باستثناء العقبة
%١٦	%٢٠ و %١٧	نسبة ضريبة الدخل القانونية للشركة التابعة - باستثناء العقبة
%٥	%٥	نسبة ضريبة الدخل القانونية للشركة الأم - العقبة
%٥	%٥	نسبة ضريبة الدخل القانونية للشركة التابعة - العقبة
(٣٤٩,٨١٠)	(٢٣٨,١٦٩)	(مصروف) ضريبة الدخل للشركة التابعة

د - الموجودات الضريبية المؤجلة :

إن تفاصيل أرصدة وعمليات الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي :

قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة		قائمة المركز المالي الموحدة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	دينار	دينار	
-	١,٦٤٠	١٠,٥٣٤	١٢,١٧٤	مخصص قضايا مقامة على الشركة
-	(٤٣,٠٢٧)	١,١١٤,٢٥٦	١,٠٧١,٤١٣	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	٩,٢٩٨	١٣,٥٤١	٢٢,٨٣٦	إجازات موظفين مستحقة وأخرى
-	١,٤٠١	٥,١٨٥	٦,٥٨٥	مخصص قطع غيار ولوازم بطينة الحركة
-	٧,٩٠٠,٠٠٠	٦١,٨٤٣	٧,٩٦١,٨٤٣	خسائر ضريبية مدورة
-	٧,٨٦٩,٣٠٨	١,٢٠٤,٦٧٢	٩,٠٧٤,٨٥١	المجموع

١٧ - بنوك دائنة

يمثل هذا البند التسهيلات الائتمانية المستغلة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ . لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية من بنك الاسكان للتجارة والتمويل بسقف ١,٥ مليون دينار والبنك العربي بسقف ٤ مليون دينار وبنك سوسيتيه جنرال بسقف ١,٢٥ مليون دينار وبنك عودة بسقف مليون دينار وبنسب فائدة سنوية تتراوح بين - ٦,٤٥٪ الى ٨,٢٥٪ . ان التسهيلات اعلاه مضمونة بكفالة الشركة الإعتبارية .

تم تصنيف رصيد البنوك الدائنة المتعقلة بشركة مصانع الإسمنت الأردنية بالكامل والبالغة ١٥,٩٥٢,٧٧٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (١٥,٢٠٢,٩٣٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠) ضمن ذمة الإعسار (إيضاح ٣٤) وتم وقف قيد الفوائد اعتباراً من ٢٦ تموز ٢٠٢٠ .

١٨ - ذمم دائنة

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
١٥,٢٧٣,٧٤٧	٢٠,٣٠٣,٢٧٤
١,٨٦٨,٧٧٥	٢,٠٣٢,٧٠٨
١٧,١٤٢,٥٢٢	٢٢,٣٣٥,٩٨٢

ذمم تجارية دائنة
ذمم جهات ذات علاقة

- تم تصنيف الذمم الدائنة وذمم الجهات ذات العلاقة العائدة لشركة مصانع الاسمنت الأردنية (الشركة المالكة) ضمن ذمم الإعسار (إيضاح ٣٤).

١٩ - أرصدة دائنة أخرى

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
٧,٦٨٧,٢١٢	١٤,٤٦١,٧٩٦
٦٧,٧٧٤	٤٤,٢١٦
١,٣٦١,٨٩١	١,٣٨٧,٥٢٣
٤٥١,٥٢٢	١,٠٨٤,٩٣٦
٧٣٤,٥٧٣	٩٣٦,١٥٦
٤٥٧,٨٠١	٤٢٧,٠٣٥
٧٥٩,٢٤٧	-
٤٩٤,٠٠٨	٤٥٠,٥٢٧
١٢,٠١٤,٠٢٨	١٨,٧٩٢,٢٠٩

مخصص قضايا مقامة على الشركة *
أمانات صندوق الإسكان والتأمين الصحي
مخصص إعادة تأهيل المحاجر وحماية البيئة **
ذمم ومصاريف مستحقة
مخصص التزامات أخرى
مخصص اجازات الموظفين
مخصص ضريبة المبيعات
أخرى

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

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
٨,٣٠٣,٩٢٤	٧,٦٨٧,٢١٢
٢٧٤,٨٧٢	٦,٨٤٣,٠٨٨
(٨٩١,٥٨٤)	(٦٨,٥٠٤)
٧,٦٨٧,٢١٢	١٤,٤٦١,٧٩٦

الرصيد في بداية السنة
المخصص خلال السنة
المدفوع من المخصص خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

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

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

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
١,٣٣٤,١٧١	١,٣٦١,٨٩١
٢٧,٧٢٠	٢٥,٦٣٢
١,٣٦١,٨٩١	١,٣٨٧,٥٢٣

الرصيد في بداية السنة
المخصص خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

٢٠ - قرض من طرف ذي علاقة

قامت شركة مصانع الاسمنت الأردنية بتوقيع عدة إتفاقيات قروض مع شركة لافارج فرنسا (اس ايه اس) (الشركة الأم) بمبلغ ٢٤,٥ مليون دينار وبدون فائدة. إستحققت على الشركة كامل الأقساط كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ ولم يتم سدادها من قبل الشركة بعد ، علماً بأنه تم تصنيف كامل قيمة القروض ضمن ذمة الإعسار (إيضاح ٣٤) .

٢١ - القروض

- قامت الشركة خلال السنوات السابقة بتوقيع اتفاقية قروض مع عدة بنوك محلية.

- تخلفت الشركة عن سداد كامل الأقساط المستحقة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

- قامت الشركة بالتوقف عن قيد وإحتساب الفوائد وغرامات التأخير على ديون الإعسار بما فيها القروض والتسهيلات الإئتمانية إعتباراً من تاريخ إشهار الإعسار في ٢٦ تموز ٢٠٢٠ وذلك إستناداً لأحكام المادة ٢٥/٢ من قانون الإعسار رقم (٢١) لسنة ٢٠١٨ .

- تم تصنيف كامل القروض كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ ضمن ذمة الإعسار (إيضاح ٣٤).

٢٢ - إلتزامات التأمين الصحي بعد التقاعد

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

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

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

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٤٠,٣٥٦,٦٧٢	٢٩,٦٨٤,٠٠٠	الرصيد كما في بداية السنة
(٦,٠٣٤,٠٤٠)	١,٣٨٧,٠٠٠	المخصص (المسترد من) خلال السنة *
(٣,١٤٥,٠٠٠)	١,٣١٢,٠٠٠	خسائر (أرباح) اكتوارية
(١,٤٩٣,٦٣٢)	(١,٣٩٨,٠٠٠)	المدفوع خلال السنة
٢٩,٦٨٤,٠٠٠	٣٠,٩٨٥,٠٠٠	الرصيد كما في نهاية السنة

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
(٧,٦٥٨,٠٠٠)	-	(المسترد من) إلتزام التأمين الصحي بعد التقاعد
١٢٣,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	كلفة الخدمة الحالية
١,٥٠٠,٩٦٠	١,٣٦٧,٠٠٠	الفائدة على الإلتزام
(٦,٠٣٤,٠٤٠)	١,٣٨٧,٠٠٠	

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤,٦ %	٤,٨ %	سعر الخصم
٣,٥٠ %	٣,٥٠ %	التضخم في التكاليف الصحية طويلة الأمد
٢,٥ %	٢,٥ %	الزيادة المتوقعة في رواتب الموظفين
٢ %	٢ %	اعاده تقييم سعر المنافع
٨٨-٩٠ سنة للإناث	٨٨-٩٠ سنة للإناث	حدوث الوفاة/ الإعاقة
٦٠-٦٤ سنة للذكور	٦٠-٦٤ سنة للذكور	
١ % للسنة حتى سن ٥٠ سنة	١ % للسنة حتى سن ٥٠ سنة	معدل الدوران
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد :
٥٥ سنة	٥٥ سنة	ذكور
		إناث
٢٣ سنة	٢٣ سنة	الحد الأعلى لسن التغطية للأطفال :
٢٣ سنة	٢٣ سنة	إناث
		ذكور
٢٨٩ دينار بعد طرح التأمين المشترك المدفوع من قبل المتقاعدين متضمن في فرضية التضخم في التكاليف الصحية طويلة الأمد ٦٠,٠٠٠ دينار أو ٧٥ % من الراتب النهائي المتوقع ، أيهما أقل	٣٢٢ دينار بعد طرح التأمين المشترك المدفوع من قبل المتقاعدين متضمن في فرضية التضخم في التكاليف الصحية طويلة الأمد ٦٠,٠٠٠ دينار أو ٧٥ % من الراتب النهائي المتوقع ، أيهما أقل	متوسط التكلفة الطبية للمتقاعدين
		المساهمات والمدفوعات المشتركة لأفراد العائلة
		الراتب التقاعدي للمتقاعدين المستقبليين

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

الأثر على كلفة الخدمة اللاحقة والفائدة على الالتزام	الأثر على القيمة الحالية للالتزامات التأمين الصحي بعد التقاعد	الزيادة/النقص بأسعار التكاليف الطبية	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
دينار (٣٥,٠٠٠) ٢٤,٠٠٠	دينار (١,٥١٥,٠٠٠) ١,٣٩٥,٠٠٠	+ ٠,٢٥ % - ٠,٢٥ %	
الأثر على كلفة الخدمة اللاحقة والفائدة على الالتزام	الأثر على القيمة الحالية للالتزامات التأمين الصحي بعد التقاعد	الزيادة/النقص بأسعار التكاليف الطبية	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
دينار (٣٠,٠٠٠) ٤٠,٠٠٠	دينار (١,١٤٧,٠٠٠) ١,٢٢٣,٠٠٠	+ ٠,٢٥ % - ٠,٢٥ %	

بلغت الخسائر الإكتوارية المتراكمة ٢٢,١٣٠,٦٨٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠,٨١٨,٦٨٥ دينار خسائر إكتوارية متراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠). وظهرت ضمن بند الخسائر المتراكمة للمجموعة .

٢٣- حقوق الملكية

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

- رأس المال المدفوع

يبلغ رأس المال المكتتب به والمدفوع ٦٠,٤٤٤,٤٦٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ مقسمة الى ٦٠,٤٤٤,٤٦٠ سهم قيمة السهم الاسمية دينار واحد.

- أسهم خزينة

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

- إحتياطي إجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة ١٠٪ وفقاً لقانون الشركات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

تم الحصول على موافقة وتنسيب مجلس ادارة الشركة باجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢٩ كانون الثاني ٢٠١٨ باطفاء جزء من الخسائر المتراكمة للشركة بمبلغ ٢٧ مليون دينار عن طريق استخدام الإحتياطي الإجباري للشركة وقد قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المصادقة على هذا القرار بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٨ . وعليه تم إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة بكامل رصيد الإحتياطي الإجباري والبالغ ٢٧ مليون دينار ليصبح رصيده صفراً كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و ٢٠١٩ . قامت الشركة خلال العام ٢٠٢٠ بتحويل جزء من أرباح السنة الى رصيد الإحتياطي الإجباري بحيث أصبح رصيد الإحتياطي ٢٣٩,٠٩٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.

- إحتياطي إختياري

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

- الخسائر المتراكمة

تجاوزت خسائر الشركة المتراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ رأسمالها . تم إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة وفقاً لمبدأ الاستمرارية خاصة بعد أن تمت الموافقة على خطة إعادة التنظيم خلال عام ٢٠٢٢ (أيضاً ٣٤).

٢٤ - مصاريف بيع وتسويق

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينــــــــار	دينــــــــار
٨٤٩,٦٧١	٩١٣,٧٩٨
٩١,٣٠٢	١٠٣,١٦٥
٣٣٩,٦٦٩	٤١٠,٣٢٩
١,٢٨٠,٦٤٢	١,٤٢٧,٢٩٢

رواتب وأجور
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
أخرى

٢٥ - مصاريف إدارية وعمومية

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينــــــــار	دينــــــــار
٢,٨٤٤,٩٩٨	٢,٨٧٣,٠٠٢
٢٥٥,٧٦٥	٣٠٨,٥٥٦
١٥٢,٠٦٧	١٦١,٠٦٢
١٦,١٢٢	١٥,٣٨٤
٥٣٣,٧٢٥	٤٩٧,٣٧٢
٣١١,٣٢٦	-
٣٨,٩٠٥	٣٨,٠٤٠
١٨٦,٨٣٣	٥٤,٩٠٥
٢٣,٣٠٤	٧,٩٢٠
٣٢,٤٥٣	٢٢,٥٣٢
١,٦٠٦	٨٧
٢٣,٢٢٩	٣٧,٦٦٠
٣٢,٨٣٢	٢٦,١٣٢
١٥,٣٧٩	٥,٣٣٦
٩٢,٩٤٧	٧٧,٧٢٦
٨,٢٣٧	٧٢٥
١٧,٦٧٠	١٢,٧٤٤
١٨٥,٢٦٨	١٢٩,٣٧٧
٧,٧٧١	٧,٤٩٨
٦٤١,٠٠٠	١١٤,٢٨٦
٣٧٠,٧٤١	٥٩٦,٨٥٧
٥,٧٩٢,١٧٨	٤,٩٨٦,٧٠١

رواتب وأجور ومنافع أخرى
المساهمة في الضمان الاجتماعي
المساهمة في صندوق إدخار الموظفين
المساهمة في صندوق التكافل
مصرف أتعاب قانونية واستشارات
رسوم امتياز - الشركة الأم (لافارج)
سفر وتنقلات
استهلاكات
إعلانات و معارض
بريد وهاتف
تأمينات
قرطاسية ومطبوعات وإشتراكات
محروقات
تبرعات
إيجارات
تدريب
صيانة
مصاريف حاسوب
ضيافة
مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة
أخرى

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

نسبة الملكية لغير المسيطرين	٢٠٢٠	٢٠٢١	الأنشطة التشغيلية	بلد التأسيس	إسم الشركة
%٤٩	%٤٩	%٤٩	التصنيع والمتاجرة بالباطون الجاهز	الأردن	الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية
%٤٩	%٤٩	%٤٩	خدمات نقل الباطون الجاهز	الأردن	الشركة العربية للنقل المتخصص (شركة تابعة للشركة العربية للتجهيزات الخرسانية)

فيما يلي أهم المعلومات المالية للشركة التابعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ والتي تمثل الأرصدة قبل إستبعاد المعاملات مع الشركة التابعة.

٢٠٢٠	٢٠٢١	الرصيد المتراكم لحقوق غير المسيطرين:
دينار	دينار	الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية
٥,٣٢٧,٧٠٦	٥,٦٠٧,١٤١	

٢٠٢٠	٢٠٢١	الأرباح العائدة لحقوق غير المسيطرين:
دينار	دينار	الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية
٣٣٩,١٨٤	٢٧٤,٤٥٨	

أ - قائمة المركز المالي الموحدة :

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	٢٠٢٠	٢٠٢١	
الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية	دينار	دينار	الموجودات المتداولة
٢٢,٠٢٦,٤٣٤	٢١,٨٢٠,٨٢٨		الموجودات غير المتداولة
٧,٤٨٢,٠١١	٨,٢٠٩,٠٤١		المطلوبات
(٢٢,٠٥٨,٣٢٥)	(٢١,٩٨٩,٥٣١)		مجموع حقوق الملكية
(٧,٤٥٠,١٢٠)	(٨,٠٤٠,٣٣٨)		حصة غير المسيطرين من حقوق الملكية
٥,٣٢٧,٧٠٦	٥,٦٠٧,١٤١		

ب - قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية	الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية	
دينار	دينار	
٣٥,١٥٦,٦٧٧	٤١,٤٨٩,٨٩٦	المبيعات
(٣١,١٨١,٨٨٤)	(٣٨,٥٧٢,٤٣٤)	كافة المبيعات
٣,٩٧٤,٧٩٣	٢,٩١٧,٤٦٢	اجمالي الربح
(٤٩٦,٧٧١)	(٦٨٢,٠٢٥)	مصاريف بيع وتسويق
(١,٥١٨,٢٧١)	(١,٤٥٤,٢١٤)	مصاريف ادارية
١,٩٥٩,٧٥١	٧٨١,٢٢٣	الربح التشغيلي
(٤٧٧,١٠٩)	(٤٢٢,١٣٥)	تكاليف تمويل
(٣٦٤,٦٧٠)	٥٢,٤٥١	خسائر ائتمانية متوقعة
١٢١,٧٩٦	١٨٥,٥٥٢	أرباح بيع ممتلكات و معدات
-	١٢٠,٥٨٦	إيرادات فوائد
(٢١٥,٤٠٣)	(١٧٠,٠٧١)	فوائد عقود الإيجار
٤٨,١٦١	٣١١,٤٧٣	إيرادات أخرى - بالصافي
١,٠٧٢,٥٢٦	٨٥٩,٠٧٩	ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(٣٤٩,٨١٠)	(٢٦٨,٨٦١)	مصروف ضريبة الدخل
٧٢٢,٧١٦	٥٩٠,٢١٨	ربح السنة
٧٢٢,٦١٦	٥٩٠,٢١٨	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٣٣٩,١٨٤	٢٧٤,٤٥٨	حصة غير المسيطرين من الدخل الشامل

ج - قائمة التدفقات النقدية الموجزة :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية	الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية	
دينار	دينار	
٥,٥٦٠,١٤٤	٨,١١٩,٤٦٦	التدفقات النقدية من:
(١٩٣,٢٧٤)	(١,٧٥٥,٤٤٠)	الأنشطة التشغيلية
(١,٦٦٦,٢٥٦)	(٤,٣٠١,٧٧٤)	الأنشطة الاستثمارية
٣,٧٠٠,٦١٤	٢,٠٦٢,٢٥٢	الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه

٢٧- التصنيف القطاعي والجغرافي

يتم تنظيم المجموعة لأغراض إدارية بحيث يتم قياس القطاعات وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل المدير العام و صانع القرار الرئيسي لدى المجموعة وذلك من خلال قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

- أ- الاسمنت.
 - ب- الباطون الجاهز.
- لم يتم اعتبار الاستثمارات العقارية كقطاع مستقل كونه لا يمثل قطاع أعمال رئيسياً و ليس مشمولاً بالتقارير التي يتم استعمالها من قبل مدير العام و صانع القرار الرئيسي في الشركة.

أ - التصنيف القطاعي

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

المجموع دينار	تسوية الحسابات الجارية دينار	الباطون الجاهز دينار	الاسمنت دينار	السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
٥٨,٠٨١,٢٧٢	-	٤١,٤٨٩,٨٩٦	١٦,٥٩١,٣٧٦	الإيرادات:
-	(٩,٤٤١,٧٨٠)	-	٩,٤٤١,٧٨٠	المبيعات
٥٨,٠٨١,٢٧٢	(٩,٤٤١,٧٨٠)	٤١,٤٨٩,٨٩٦	٢٦,٠٣٣,١٥٦	مبيعات داخلية ما بين وحدات الإنتاج الإجمالي
(١٠,٠٧٠,٩٢٤)	(٣٠,١٠٠)	٨٥٩,٠٧٩	(١٠,٨٩٩,٩٠٣)	نتائج الأعمال:
٧,٦٣١,١٣٩	-	(٢٦٨,٨٦١)	٧,٩٠٠,٠٠٠	(الخسارة) الربح قبل الضريبة
(٢,٤٣٩,٧٨٥)	(٣٠,١٠٠)	٥٩٠,٢١٨	(٢,٩٩٩,٩٠٣)	وفر (مصروف) ضريبة الدخل
				(خسارة) / ربح السنة
٢,٠٣٨,٥٩١	-	١,٩٦٦,٩٧٦	٧١,٦١٥	معلومات القطاعات الأخرى
٢,٨١١,٦٥٠	٣٠,١٠٠	٥٦٢,١٥٦	٢,٢١٩,٣٩٤	المصاريف الرأسمالية
٣٧٠,٩١٨	-	١٢٠,٥٨٦	٢٥٠,٣٣٢	الإستهلاكات
١,٠٥٤,١٤٧	-	٥٩٢,٢٠٦	٤٦١,٩٤١	إيراد فوائد دائنة
				مصروف فوائد مدينة
٥٥,٢٩٠,٩٩٩	-	٣٥,١٥٦,٦٧٧	٢٠,١٣٤,٣٢٢	السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
-	(١٢,١١٢,٨٣٢)	-	١٢,١١٢,٨٣٢	الإيرادات:
٥٥,٢٩٠,٩٩٩	(١٢,١١٢,٨٣٢)	٣٥,١٥٦,٦٧٧	٣٢,٢٤٧,١٥٤	المبيعات
				مبيعات داخلية ما بين وحدات الإنتاج الإجمالي
٣,٤٣٣,٣٦٦	-	١,٠٧٢,٥٢٦	٢,٣٦٠,٨٤٠	نتائج الأعمال:
(٣٤٩,٨١٠)	-	(٣٤٩,٨١٠)	-	الربح قبل الضريبة
٣,٠٨٣,٥٥٦	-	٧٢٢,٧١٦	٢,٣٦٠,٨٤٠	(مصروف) ضريبة الدخل
				ربح السنة
٨٤٨,٨١٦	-	٣٨٥,٩٣٩	٤٦٢,٨٧٧	معلومات القطاعات الأخرى
٣,٣٢٤,٤٠٢	-	٤٦٦,٣٨٠	٢,٨٥٨,٠٢٢	المصاريف الرأسمالية
٤٠١,١٥٣	-	-	٤٠١,١٥٣	الإستهلاكات
٣,٥٨٥,١٦٧	-	٦٩٢,٥١٢	٢,٨٩٢,٦٥٤	إيراد فوائد دائنة
				مصروف فوائد مدينة

المجموع دينار	الباطون الجاهز دينار	الاسمنت دينار	٣١ كانون الأول ٢٠٢١ الموجودات والمطلوبات
١١٧,٢٩٩,٦٠٦	٣٠,٠٢٩,٨٦٩	٨٧,٤٨٩,٧٣٧	موجودات القطاع (بعد إستبعاد المعاملات بين الأطراف ذات العلاقة)
١٨٥,٣٥٥,٨٩٢	١٩,٤١٨,٥٩٠	١٦٦,١٥٧,٣٠٢	مطلوبات القطاع (بعد إستبعاد المعاملات بين الأطراف ذات العلاقة)

المجموع دينار	الباطون الجاهز دينار	الاسمنت دينار	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ الموجودات والمطلوبات
١١٤,٥١٧,٦٢٥	٣٠,٢٦٢,٣٠٥	٨٤,٢٥٥,٣٢٠	موجودات القطاع (بعد إستبعاد المعاملات بين الأطراف ذات العلاقة)
١٧٨,٨٢٥,٩٥٤	١٦,٤٦٤,٦١٩	١٦٢,٣٦١,٣٣٥	مطلوبات القطاع (بعد إستبعاد المعاملات بين الأطراف ذات العلاقة)

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

المجموع دينار	العقبة دينار	الأردن باستثناء العقبة دينار	السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ الإيرادات:
٥٨,٠٨١,٢٧٢	٣,٧٤١,٧٢٣	٥٤,٣٣٩,٥٥٠	المبيعات

المجموع دينار	العقبة دينار	الأردن باستثناء العقبة دينار	نتائج الأعمال: (الخسارة) الربح قبل الضريبة وفر (مصرف) ضريبة الدخل (الخسارة) الربح السنة
(١٠,٠٧٠,٩٢٤)	٣٠٤,٢٢٦	(١٠,٣٧٥,١٥٠)	
٧,٦٣١,١٣٩	(٥,٠٠٠)	٧,٩٣٦,١٣٩	
(٢,٤٣٩,٧٨٥)	٢٩٩,٢٢٦	(٢,٤٣٩,٠١١)	

المجموع دينار	العقبة دينار	الأردن باستثناء العقبة دينار	معلومات القطاعات الأخرى: المصاريف الرأسمالية الاستهلاكات إيراد فوائد دائنة مصرف فوائد مدينة
٢,٠٣٨,٥٩١	-	٢,٠٣٨,٥٩١	
٢,٨١١,٦٥٠	٧,٣٨٠	٢,٨٠٤,٢٧٠	
٣٧٠,٩١٨	-	٣٧٠,٩١٨	
١,٠٥٤,١٤٧	-	١,٠٥٤,١٤٧	

الأردن باستثناء العقبة	العقبة	المجموع
دينار	دينار	دينار
٥٣,٠١٦,٧٣١	٢,٢٧٤,٢٦٨	٥٥,٢٩٠,٩٩٩
٣,١٨١,١٥٠	٢٥٢,٢١٦	٣,٤٣٣,٣٦٦
(٣٤٩,٤٩٠)	(٣٢٠)	(٣٤٩,٨١٠)
٢,٨٣١,٦٦٠	٢٥١,٨٩٦	٣,٠٨٣,٥٥٦

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
الإيرادات:
المبيعات

نتائج الأعمال:
الربح قبل الضريبة
(مصروف) ضريبة الدخل
الربح السنة

معلومات القطاعات الأخرى:
المصاريف الرأسمالية
الاستهلاكات
ايراد فوائد دائنة
مصروف فوائد مدينة

الأردن باستثناء العقبة	العقبة	المجموع
دينار	دينار	دينار
٨٤٨,٨١٦	-	٨٤٨,٨١٦
٣,٣١٧,٠٢٢	٧,٣٨٠	٣,٣٢٤,٤٠٢
٤٠١,١٥٣	-	٤٠١,١٥٣
٣,٥٧٤,٨٤٦	١٠,٣٢١	٣,٥٨٥,١٦٧

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

الموجودات والمطلوبات:
موجودات القطاع
مطلوبات القطاع

الأردن باستثناء العقبة	العقبة	المجموع
دينار	دينار	دينار
١١٢,٠١٤,٦٧٦	٢,٥٠٢,٩٤٩	١١٤,٥١٧,٦٢٥
١٧٦,٩٠٠,٨٥٤	١,٩٢٥,١٠٠	١٧٨,٨٢٥,٩٥٤

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

الموجودات والمطلوبات:
موجودات القطاع
مطلوبات القطاع

٣٠ - القضايا

إن الشركة وشركاتها التابعة مدعى عليها في عدد من القضايا بمبلغ ٢١,٧٩١,٠٠٩ دينار تتمثل في مطالبات قانونية متعلقة بنشاطاتها ، وبرأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني فإن المخصص المرصود لهذه القضايا والبالغ حوالي ١٤,٥ مليون دينار كاف لمواجهة الالتزامات التي من الممكن ان تطرأ عن تلك القضايا والمطالبات.

٣١ - حصة السهم من الربح (الخسارة) للسنة

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

السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٢,٧٤٤,٣٧٢	(٢,٧١٤,٢٤١)	(الخسارة) الربح للسنة العائدة لمساهمي الشركة
سهم	سهم	
٦٠,٤٤٤,٤٦٠	٦٠,٤٤٤,٤٦٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
دينار / سهم	دينار / سهم	
٠/٠٤٥	(٠/٠٤٤)	نصيب السهم من (الخسارة) الربح للسنة - (أساسي ومخفض)

٣٢ - ارقام المقارنة

قامت المجموعة بإعادة تصنيف بعض أرقام العام ٢٠٢١ حتى تتوافق مع تصنيفات إحالة الإعسار إستناداً لقانون الإعسار رقم (٢١) للعام ٢٠١٨ بالإضافة إلى بعض الأرقام الأخرى ، ولم يكن هناك أثر على نتائج أعمال السنة أو حقوق الملكية.

٣٣ - إدارة المخاطر

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

أ - إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأسمالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار وتعظيم العائد لأصحاب المصالح من خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والدين وقد لجأت المجموعة لمحكمة الإعسار خلال العام ٢٠٢٠ لضمان استمرارية المجموعة. كما انه لم يطرأ اي تغيير على سياسة المجموعة منذ العام الماضي .

ب - مخاطر السيولة

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

إن تفاصيل العجز في رأس المال العامل لدى الشركة هي كما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٥٠,٤٩٩,١٨١	٤٧,٣٦٢,١٥١	موجودات متداولة
(١٤٨,٥٢٨,١٦٨)	(١٥٣,٨٩٠,٢٩٤)	مطلوبات متداولة
(٩٨,٠٢٨,٩٨٧)	(١٠٦,٥٢٨,١٤٣)	(العجز) في رأس المال العامل

تدير المجموعة مخاطر السيولة عن طريق إدارة التدفقات النقدية للمجموعة والتمويل من خلال البنوك ، علماً بأنه تم تصنيف جزء من الإلتزامات المتداولة لدى الشركة ضمن رصيد ذمة الإعسار. وعند استثناء ذمة الإعسار بمبلغ ١٠٧,١٦٩,٨٧٢ دينار يصبح لدى شركة فائض بقيمة ٤٢١,٧٢٩ دينار . إن خطة الإدارة لمعالجة الاوضاع المالية للمجموعة موضحة في إيضاح رقم (٣٤) حول القوائم المالية الموحدة .

ج - مخاطر الائتمان

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

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

يوجد تركيزات إئتمانية في الذمم المدينة للمجموعة لأكثر عشرة عملاء والتي تشكل ما نسبته ١٣٪ من إجمالي الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٪ من إجمالي الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠) .

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

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

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

٢٠٢٠		٢٠٢١	
دينار	دينار	دينار	
٨,٦٣٧	٨,٣٢١		٥٪ زيادة
(٨,٦٣٧)	(٨,٣٢١)		٥٪ (نقصان)

د - مخاطر السوق

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

١ - مخاطر العملات

ان العمليات الرئيسية للمجموعة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي واليورو .

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

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٤٩,٦٢٣	٥٩,٥٢٠	٥/٠٪ زيادة
(٤٩,٦٢٣)	(٥٩,٥٢٠)	٥/٠٪ (نقصان)

٢ - مخاطر سعر الفائدة

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

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

هذا ويتم تحديد تحاليل الحساسية أدناه وفقاً للتعرض لأسعار الفائدة المتعلقة بالبنوك الدائنة والقروض بتاريخ القوائم المالية الموحدة كما أعد التحليل على فرض أن مبلغ الإلتزام القائم بتاريخ القوائم المالية الموحدة كان قائماً طوال العام ، ويتم استخدام زيادة أو نقص بمقدار نصف نقطة مئوية ٥/٠٪ والتي تمثل تقييم إدارة الشركة للتغير المحتمل والمقبول بمعدلات الفائدة السوقية. علماً بأن الشركة المالكة قامت بالتوقف عن قيد وإحتساب الفوائد وغرامات التأخير على ديون الإعسار بما فيها القروض والتسهيلات الإئتمانية إعتباراً من تاريخ إشهار الإعسار في ٢٦ تموز ٢٠٢٠ وذلك إستناداً لأحكام المادة ٢٥/١ من قانون الإعسار رقم (٢١) لسنة ٢٠١٨

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١١٦,٦٧٩	١١٦,٦٧٩	٥/٠٪ زيادة
(١١٦,٦٧٩)	(١١٦,٦٧٩)	٥/٠٪ (نقصان)

٣٤ - استمرارية الشركة

تجاوزت إجمالي مطلوبات المجموعة إجمالي موجوداتها بمبلغ ٦٨,٠٥٦,٢٨٦ مليون دينار وتجاوزت إجمالي مطلوباتها المتداولة إجمالي موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٠٦,٥٢٨,١٤٣ مليون دينار. بالإضافة الى ذلك ، بلغت الخسائر المتراكمة متضمنة خسارة السنة حوالي ١٣٤,٢٧٥,٥١١ مليون دينار والتي تمثل ٢٢٢٪ من رأس مال الشركة المدفوع. كما قد تخلفت الشركة عن بعض الديون .

هذا وتنص المادة رقم (٢٦٦) من قانون الشركات المعدل رقم (٤٠) لعام ٢٠٠٢ اذا تجاوزت خسارة الشركة ٧٥٪ من قيمة راسمالها فيجب تصفيتا الا اذا قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي زيادة راس مال الشركة لمعالجة وضع الخسائر او اطفائها بما يتفق مع معايير المحاسبة والتدقيق الدولية المعتمدة عن الا يزيد مجمل الخسائر المتبقية على نصف راس المال في كلتا الحالتين.

إن الخطة المستقبلية للشركة هي كالتالي:

أ - اللجوء للإعسار

في ظل الأوضاع المالية الحرجة للمجموعة ، والحاجة لإيجاد حلول مستقبلية للصعوبات التي تعاني منها، ونظراً لوجود قانون يحاكي مفهوم انقاذ المشاريع القابلة للاستمرار ويوفر الحماية القانونية للنشاط الاقتصادي أو للمدين المعسر، ويوفر امكانية إعادة التنظيم و/أو إعادة الهيكلة ، فقد قرر مجلس إدارة شركة مصانع الأسمنت الأردنية (الشركة المالكة) التقدم بطلب لاشهار إعسار الشركة حسب قانون الإعسار الأردني رقم ٢١ لسنة ٢٠١٨ من أجل إعادة هيكلة رأس مال الشركة ومعالجة مديونيتها وخسائرها المدورة بما يسهم بالمحافظة على استمرارية عمل الشركة وديمومتها.

ب - قرار إشهار الإعسار

- صدر قرار محكمة السلط الابتدائية بالموافقة على اعلان إشهار إعسار شركة مصانع الأسمنت الأردنية بتاريخ ٢٦ تموز ٢٠٢٠، وتم نشر القرار بالجريدة الرسمية متضمناً تعيين الدكتور رفيق الدويك وكيلاً للإعسار مع الإبقاء على إدارة الشركة تحت إشراف وكيل الإعسار والمحكمة كون أن طلب إشهار الإعسار تم تقديمه من قبل المدين (شركة مصانع الإسمنت الأردنية).

- إثر اعتراض واستئناف قرار اشهار الاعسار من مجموعة من الدائنين بلغ عددها ١٣ إستئنافا وإعتراضا، حيث قررت محكمة الإستئناف فسخ قرار إشهار الإعسار بتاريخ ٢٨ أيلول ٢٠٢٠ شكلاً لتقديمه طلب اشهار الاعسار خارج المدة القانونية.

- تم تمييز قرار محكمة الإستئناف بعد منح شركة مصانع الإسمنت إذناً للتمييز، حيث أصدرت محكمة التمييز بتاريخ ١٦ أيار ٢٠٢١ قرارها والمتضمن نقض الحكم الصادر عن محكمة الاستئناف واعادة الأوراق اليها لإصدار حكمها برد الطعون الاستئنافية شكلاً.

- تم اجراء التحضيرات اللازمة لعقد اجتماع الهيئة العامة للدائنين لعرض خطة إعادة التنظيم واستكمال إجراءات الإعسار إلا أن الاجتماع لم ينعقد بسبب اعتصام العمال والموظفين العاملين في الشركة مما أدى الى عدم اكتمال النصاب القانوني وتم تأجيل عقد الاجتماع الذي تلاه قرار صدر عن محكمة بداية السلط يتضمن وقف إجراءات الاعسار لحين البت بقرار اشهار الاعسار.

- بتاريخ ١٣ تشرين الأول ٢٠٢١ صدر قرار محكمة استئناف حقوق عمان في القضية رقم ٢٠٢١/٦٨٧٠ الصادر بعد النقض والمتضمن عدم اتباع النقض الصادر عن محكمة التمييز والإصرار على القرار السابق وقبول لوائح الاستئناف موضوعاً، وفسخ قرار محكمة بداية حقوق السلط والحكم برد طلب إشهار الإعسار شكلاً لتقديمه خارج المدة القانونية.
- لم ترض شركة مصانع الاسمنت الأردنية بهذا القرار وتقدمت بتاريخ ٢١ تشرين الثاني ٢٠٢١ وللمرة الثانية طعناً امام محكمة التمييز طالبة نقض قرار محكمة الاستئناف الثاني.
- بناء على الاعتراض المقدم من بعض الدائنين فقد أصدرت محكمة الاعسار (محكمة بداية حقوق السلط) وبتاريخ ١٤ تشرين الأول ٢٠٢١ قرارها القاضي بوقف إجراءات الاعسار. لم ترض شركة مصانع الاسمنت بقرار وقف الإجراءات حيث تقدمت وبتاريخ ١٨ تشرين الأول ٢٠٢١ بالطعن به امام محكمة الاستئناف. التي قررت فسخ قرار محكمة البداية وأكدت على قانونية الاستمرار بإجراءات الاعسار كون ان قانون الاعسار قد أكد على استئناف قرار اشهار الاعسار لا يوقف السير بإجراءات الاعسار.
- بتاريخ ٢٠ نيسان ٢٠٢٢ صدر قرار عن محكمة التمييز بنقض القرار المطعون به والصادر عن محكمة الاستئناف مؤكدة على صحة تقديم طلب اشهار الاعسار واعادة الاوراق الى مصدرها (محكمة الاستئناف) للامثال لقرار النقض.
- بتاريخ ١٢ حزيران ٢٠٢٢ وانسجاماً لقرار محكمة الاستئناف فقد صدر قرار محكمة الاعسار للسير بإجراءات الاعسار اعتباراً من بدء مرحلة اعادة التنظيم التي توقفت خلالها إجراءات الاعسار وعلى أن تبدأ هذه المرحلة اعتباراً من ١٢ حزيران ٢٠٢٢، وبنفس التاريخ وافقت المحكمة على طلب وكيل الاعسار لتقديم خطة اعادة التنظيم من قبله خلال ٣٠ يوم اعتباراً من التاريخ المذكور أعلاه.
- تقدم وكيل الاعسار بخطة اعادة التنظيم لمحكمة الاعسار بتاريخ ٤ تموز ٢٠٢٢ والتي تستند بشكل رئيسي على عدة خيارات لتسديد الديون وهي خيار تملك الأراضي وخيار رسملة الديون وخيار الحصول على قروض بنكية.
- تم تحديد عقد اجتماع الهيئة العامة للدائنين بتاريخ ١٠ آب ٢٠٢٢ لمناقشة خطة اعادة التنظيم والتصويت عليها. وبالتاريخ المحدد تم عقد اجتماع الهيئة للدائنين بحضور وكيل الاعسار / امين سر الاجتماع والادارة التنفيذية العليا للشركة حيث ترأس الاجتماع عطوفة قاضي الإعسار الدكتور نهاد الحسبان، وحضر الاجتماع دائنون يمثلون ما نسبته (٩١,٦٨٪) من إجمالي الديون المدرجة ضمن قائمة الدائنين.
- تمت الموافقة والتصويت على خطة اعادة التنظيم وعلى المقترحات الموافق عليها بأغلبية ممثلي الدائنين الحاضرين للاجتماع، حيث وافق ما نسبته (٩٧,٨١ ٪) من اجمالي ديون الدائنين.
- صدر قرار المحكمة بتاريخ ٢٨ آب ٢٠٢٢ والذي تضمن اعتماد خطة اعادة التنظيم وانتهاء إجراءات الاعسار (إيضاح ٣٦ - أ) .

- وفيما يلي أهم نتائج الخطة:

فيما يتعلق بتسديد الديون:

- تسديد ديون كبار الدائنين (البنوك وشركات مجموعة لافارج) من خلال تملك اراضي لهم في منطقة الفحيص بما يساوي قيمة دينهم بعد شطب ٥٪ من اجمالي ديونهم غير المضمونة، حيث بلغ مقدار الخصم ما يعادل ٢,١١٣,٣٥١ دينار أردني.
- تسديد الديون الممتازة وباقي الديون غير المضمونة نقداً بعد خصم ١٥٪ من اجمالي قيمة الديون وخلال ٣-٥ سنوات حيث بلغ مقدار الخصم عن هذه الديون ما يعادل ١,٦١٣,٦٩٨ دينار أردني.
- شطب كامل الديون المصنفة كديون أدنى بمرتبة الاولوية والبالغة ٤٢,٥٦٣,٧٨١ دينار أردني.
- وبالنتيجة فان مجموع ما تم شطبه من ديون مضافا اليه الخصومات المشار اليها باعلاه قد بلغ ٤٦,٢٩٠,٨٣٠ دينار أردني.

فيما يتعلق بالموارد البشرية:

- زيادة نسب اشتراكات التأمين الصحي للموظفين وللمتقاعدين وبما يساهم من التخفيف من عبء التأمين الصحي على الشركة.
- اعادة هيكلة الموارد البشرية من خلال الاتفاق على دفع مبالغ معينة كمكافأة للموظفين الذين ترغب الشركة بالاستغناء عن خدماتهم ممن استوفوا شروط التقاعد المبكر وفق أحكام قانون الضمان الاجتماعي.

- ان من أهم المحاور والفرضيات التي بنيت عليها خطة اعادة التنظيم التي تم تقديمها من قبل وكيل الاعسار:

- أ. زيادة حصة الشركة في السوق المحلي وايجاد فرص التصدير.
- ب. البحث عن منتجات مكملة للمنتجات الحالية و/أو منتجات بديلة.
- ت. توفير بدائل فيما يتعلق بالوقود المستخدم في العمليات الانتاجية.
- ث. متابعة اجراءات بيع خط الانتاج الثاني.
- ج. بيع جزء من موجودات الشركة التي لا تأثير لها على النشاط التشغيلي للشركة.
- ح. إعادة النظر في موضوع استثمار اراضي الشركة في منطقة الفحيص بالتعاون والتنسيق مع الجهات المعنية.
- خ. مراجعة كلف التأمين الصحي من خلال تعديل اشتراكات التأمين الصحي و شراء بطاقات المنتفعين مما يقلل من كلفة التأمين الصحي سواء للموظفين والمتقاعدين.
- د. تخفيض أعداد الموظفين ضمن خطة معينة.
- ذ. تصحيح الوضع القانوني للشركة من خلال إطفاء الخسائر المتراكمة عن طريق:
 - استخدام فائض القيمة العادلة لموجودات وأراضي الشركة.
 - الشطب والخصم الذي سيتم على الديون ضمن خطة اعادة التنظيم.
 - فائض مخصص التأمين الصحي لما بعد التقاعد بناء على التعديلات المذكورة أعلاه.
 - أرباح بيع موجودات الشركة التي لايمكن الاستغناء عنها.

تظهر ذمم الإعسار وذمم إجراءات الإعسار المثبتة وغير المثبتة بناءً على التصنيفات المذكورة أعلاه كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	
دينار	دينار	
-	-	ذمة الإعسار:
٨١٩,٢٠٧	٨١٩,٢٠٧	الدائنون أصحاب الحقوق المضمونة
٦٦,٨٠٩,٥٦٤	٦٣,٧٨٦,٨٨٤	الدائنون أصحاب الحقوق الممتازة
٤٣,١٥٤,٥٩٥	٤٢,٥٦٣,٧٨١	الدائنون بديون غير مضمونة
١١٠,٧٨٣,٣٦٦	١٠٧,١٦٩,٨٧٢	الدائنون الأدنى في مرتبة الأولوية
		المجموع
٧,٩١٣,٤٨٧	٨,٢٧١,٥٢٢	ذمم دائنين في مواجهة إجراءات الإعسار:
١١٨,٦٩٦,٨٥٣	١١٥,٤٤١,٣٩٤	الدائنون في مواجهة إجراءات الإعسار
		مجموع ذمة الإعسار ومواجهة الإعسار
٤٣,٦٦٤,٤٨٢	٤٣,٩٥٠,٩٨٣	ديون أخرى :
١٦,٤٦٤,٦١٩	٢٦,١٨٣,٥١٥	ذمم دائنة
١٧٨,٨٢٥,٩٥٤	١٨٥,٥٧٥,٨٩٢	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى ومخصصات
		المجموع

يوضح الجدول أدناه تفاصيل الإلتزامات المصنفة ضمن ذمة الإعسار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١:

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	
دينار	دينار	
١٥,٩٥٢,٧٧٤	١٥,٢٠٢,٩٣٤	بنوك دائنة (١)
٣٧,٣٨٠,٩٠٠	٤١,٣٨١,٥٥٦	ذمم تجارية دائنة (٢)
٦,٠٠٠,٣٧١	٦,٣٦٣,٠٤٩	أرصدة دائنة أخرى (٣)
٢٣,٣٣٥,٨٢٧	٢٣,٣٣٥,٨٢٧	قروض بنكية (٤)
٢٤,٥٠٠,٠٠٠	٢٤,٥٠٠,٠٠٠	قرض من طرف ذي علاقة
١٠٧,١٦٩,٨٧٢	١١٠,٧٨٣,٣٦٦	

لم تقم الشركة بفصل ذمة الإعسار بين المطلوبات المتداولة وغير المتداولة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ حيث انه لم تحصل المجموعة على قرار من محكمة الإعسار بشأن الموافقة على خطة إعادة التنظيم كما في ذلك التاريخ .

(١) يمثل بند البنوك الدائنة ما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	
دينار	دينار	
٧,٠٤٤,١٦٠	٧,٠٤٤,١٦٠	بنك الاسكان
٢,٢٧٨,٩٢٣	١,٥٢٨,٦٦٨	البنك العربي
٤,١٩٨,٩٠٦	٤,١٩٨,٩٠٦	سوستيه جنرال
٢,٤٣٠,٧٨٥	٢,٤٣٠,٧٨٥	المؤسسة العربية المصرفية
١٥,٩٥٢,٧٧٤	١٥,٢٠٢,٩٣٤	

(٢) يمثل بند الذمم التجارية الدائنة ما يلي:

٣١ كانون الأول	٢٠٢٠	٢٠٢١
دين	دين	دين
١٩,٢١٠,٩٤١	١٩,١٤٨,٨٨٧	١٩,١٤٨,٨٨٧
٣,٦٩٢,٨٧٤	٣,٣٠٥,٧٧٦	٣,٣٠٥,٧٧٦
٢,٧٤٧,٧٧٥	١,١٥١,٣٨٩	١,١٥١,٣٨٩
١٥,٧٢٩,٩٦٦	١٣,٧٧٤,٨٤٨	١٣,٧٧٤,٨٤٨
٤١,٣٨١,٥٥٦	٣٧,٣٨٠,٩٠٠	٣٧,٣٨٠,٩٠٠

التزامات الى اطراف ذات علاقة
شيكات مستحقة الدفع
مستحقات
ذمم تجارية أخرى

(٣) يمثل بند الأرصدة الدائنة الأخرى ما يلي:

٣١ كانون الأول	٢٠٢٠	٢٠٢١
دين	دين	دين
٥,١٥٧,٩٩٣	٥,١٥٧,٩٩٣	٥,١٥٧,٩٩٣
١,٢٠٥,٠٥٦	٨٤٢,٣٧٨	٨٤٢,٣٧٨
٦,٣٦٣,٠٤٩	٦,٠٠٠,٣٧١	٦,٠٠٠,٣٧١

ارباح غير موزعة على المساهمين
التزامات تجاه الموظفين

(٤) يمثل بند القروض البنكية ما يلي:

٣١ كانون الأول	٢٠٢٠	٢٠٢١
دين	دين	دين
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
٢,١٨٠,٤٤٢	٢,١٨٠,٤٤٢	٢,١٨٠,٤٤٢
١,٥٣١,٤٥١	١,٥٣١,٤٥١	١,٥٣١,٤٥١
٣,٠٩٠,٢٧٧	٣,٠٩٠,٢٧٧	٣,٠٩٠,٢٧٧
١,٥٣٣,٦٥٧	١,٥٣٣,٦٥٧	١,٥٣٣,٦٥٧
٢٣,٣٣٥,٨٢٧	٢٣,٣٣٥,٨٢٧	٢٣,٣٣٥,٨٢٧

البنك العربي
البنك الأردني الكويتي
بنك سوستيه جنرال
بنك الاسكان
المؤسسة العربية المصرفية

(٥) يمثل بند قرض من طرف ذي علاقة ما يلي:

٣١ كانون الأول	٢٠٢٠	٢٠٢١
دين	دين	دين
٢٤,٥٠٠,٠٠٠	٢٤,٥٠٠,٠٠٠	٢٤,٥٠٠,٠٠٠
٢٤,٥٠٠,٠٠٠	٢٤,٥٠٠,٠٠٠	٢٤,٥٠٠,٠٠٠

قرض من طرف ذي علاقة

٣٦ - أحداث لاحقة

أ- صدر قرار المحكمة بتاريخ ٢٨ آب ٢٠٢٢ باعتماد خطة إعادة التنظيم وإنهاء إجراءات الإعسار كما هو مبين في الإيضاح (٣٤) .

ب- تم خلال العام ٢٠٢٢ توقيع اتفاقية جديدة لبيع لخط الإنتاج الثاني لمصنع الفحيص بالإضافة إلى قطع غيار مختلفة عن تلك القطع الظاهرة ضمن بند الموجودات المعدة للبيع وبقيمة مالية ٨,٩ مليون دينار وقد تم تعديل مخصص التدني ومخصص قطع الغيار بناءً على المبالغ المتوقعة تحصيلها بموجب الاتفاق الجديد (إيضاح ٧ و ٩) .