

٢٠١١ / ٤ / ٢١

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٠

-

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

إلى مساهمي شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول القوائم المالية الموحدة

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لشركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة (بشار إليهم معاً بالمجموعة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة للتغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة للتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية مجلس الإدارة عن القوائم المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ.

مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية استناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب منا هذه المعايير الالتزام بقواعد السلوك المهني وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. إن إختيار تلك الإجراءات يستند إلى اجتهاد مدقق الحسابات بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية سواء الناتجة عن الإحتيال أو الخطأ. عند تقييم مدقق الحسابات للمخاطر يأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلي للشركة ذي الصلة بأعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة، إضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي المتحفظ.

أساس الرأي المتحفظ

تشمل الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ مبلغ ١٥٣٧.٥٧ دينار يمثل صافي القيمة الدفترية لمشروع الفحم البترولي. حصلت الشركة بتاريخ ٢٢ تموز ٢٠٠١ على الموافقة المبدئية المشروطة من المؤسسة العامة لحماية البيئة على البدء بالمشروع إلا أن الشركة لم تتمكن بعد من استخدام موجودات هذا المشروع بسبب اعتراض وزارة البيئة على استعمال مادة الفحم البترولي كوقود لمصنع الشركة في الفحيص، وبالتالي فإنه من غير المحتمل أن تتمكن الشركة من استخدام موجودات هذا المشروع للغايات التي أوجدت من أجلها. وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية فإنه في حال وجود مؤشرات تدل على تدني قيمة أي من الممتلكات والآلات والمعدات فإنه يجب تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الممتلكات والآلات والمعدات، وفي حال زيادة القيمة المدرجة للممتلكات والآلات والمعدات عن قيمتها القابلة للاسترداد فهذا يدل على وجود خسائر تدني في قيمة هذه الممتلكات والآلات والمعدات. لم يتم تزويدنا بدراسة شاملة عن القيمة القابلة للاسترداد للممتلكات والآلات ومعدات المشروع وبالتالي لم نتمكن من تحديد الأثر لذلك إن وجد، على القوائم المالية الموحدة.

الـرأي

في رأينا وباستثناء أثر ما ورد في الفقرة السابقة، إن القوائم المالية الموحدة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ المجموعة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وإن القوائم المالية الموحدة الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها ونوصي المصادقة عليها.

أرنست ويونغ الأردن
محاسبين معتمدين
وعملت حلالاً
ترخيص رقم ٥٩١ فئة (أ)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٧ شباط ٢٠١١

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

الموجودات	إيضاحات	٢٠١٠	٢٠٠٩
دينار	دينار		
الموجودات غير المتداولة -			
ممتلكات وآلات ومعدات	٤	١٥٨,٩٣٦,٧٨٠	١٦٥,٦٩٣,٨٦٧
موجودات مالية متوفرة للبيع	٥	٢٣٩,٢٢٣	٢٣٢,٣٨٧
استثمار في شركة حليفة	٦	٣٦٣,٣٥٣	٣٣٤,٤٠٠
شهرة	٣	٢,٤٩٥,٩٤٥	٢,٤٩٥,٩٤٥
قروض إسكان و سيارات الموظفين	٧	٨,٩٤٧,٤٠٠	٨,٩٣٥,٤٤٧
موجودات ضريبية مؤجلة	٢٢	٣,٠٦٠,٠٧٠	٢,٦٦٨,٩٧٧
موجودات أخرى		٢٧,١٩١	٢٧,١٩١
		<u>١٧٤,٠٦٩,٩٦٢</u>	<u>١٧٩,٩٨٨,٨٣٤</u>
الموجودات المتداولة -			
المخزون و قطع الغيار	٨	٣٣,٠٤٤,٩٧٥	٤٢,١١٢,٥١٥
نعم مدينة	٩	٨,٤٨٧,٤٨٨	٦,٩٥٤,٨٤٢
أرصدة مدينة أخرى	١٠	٧,١٩٩,٦٩١	٦,١٣٤,٠٢٤
نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك	١١	١٦,٥٨١,٦٤٤	٦١,٢٦٨,٩٣٩
		<u>٦٥,٣١٣,٦٣٨</u>	<u>١١٦,٤٧٠,٣٢٠</u>
مجموع الموجودات		<u>٢٣٩,٣٨٣,٦٠٠</u>	<u>٢٩٦,٤٥٩,١٥٤</u>
حقوق الملكية والمطلوبات			
حق ملكية حملة الأسهم	١٢	٦٠,٤٤٤,٤٦٠	٦٠,٤٤٤,٤٦٠
رأس المال المنفوع	١٢	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي إيجاري	١٢	١٢,٣٩٩,٦٤٠	١٢,٣٩٩,٦٤٠
احتياطي اختياري		١,٦٦٣	(٤,١٧٣)
التغير المتراكم في القيمة العادلة		٤٧,٨٠٨,٦٠٩	٨٩,١٠٠,٨١٢
أرباح مدورة		١٤٧,٦٥٤,٣٧٢	١٨٨,٩٤٠,٧٣٩
		<u>٨,٥١٦,٠٦٦</u>	<u>٧,٦٢٥,٠٠٩</u>
حقوق غير المسيطرين		<u>١٥٦,١٧٠,٤٣٨</u>	<u>١٩٦,٥٦٥,٧٤٨</u>
مجموع حقوق الملكية			
المطلوبات غير المتداولة -			
التزامات للتأمين الصحي بعد التقاعد	١٩	١٦,١٧٠,٠٠٠	١٨,٣٦٤,٠٠٠
قرض طويل الأجل	١٧	١,٣٣٠,٠٠٠	١,٩٩٨,٠٠٠
التزامات بموجب عقود استئجار تمويل طويلة الأجل	١٨	-	٩٥,٣٠٦
		<u>١٧,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٠,٤٥٧,٣٠٦</u>
المطلوبات المتداولة			
نعم دائنة	١٤	٢٧,٥٩١,٩٢٦	٣١,٧٨٧,٠٢٨
بنوك دائنة	١٥	-	٤٠,٦١٠,٠٤
أرصدة دائنة أخرى	١٦	١٥,٣٨٠,٤٩١	١٧,٥٥٤,٧٨٤
أقساط قرض طويل الأجل تستحق خلال عام	١٧	٦٦٨,٠٠٠	٦٦٨,٠٠٠
التزامات بموجب عقود استئجار تمويل قصيرة الأجل	١٨	٩٥,٣٠٦	١٦٧,١٧٩
مخصص انتهاء خدمة موظفين	٢٠	١٧,٤٧٣,٣٧١	١٤,٤٧٢,٠٦٩
مخصص منح لدعم مشاريع اجتماعية	٢١	٢,٠٣٢,٧٠٤	٢,٩٠٥,٩٤٦
مخصص ضريبة الدخل	٢٢	٢,٧٩٧,٣٦٤	١١,٤٧٤,٩٩٠
		<u>٦٥,٧١٣,١٦٢</u>	<u>٧٩,٤٣٦,١٠٠</u>
مجموع المطلوبات		<u>٨٣,٢١٣,١٦٢</u>	<u>٩٩,٨٩٣,٤٠٦</u>
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		<u>٢٣٩,٣٨٣,٦٠٠</u>	<u>٢٩٦,٤٥٩,١٥٤</u>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	إيضاحات
دينار	دينار	
٢٨٣,٠٨٦,٤٥٥	١٦٩,٦٨٥,٠١١	٢٦ المبيعات
(١٩٣,٩٣٦,٧٥٢)	(١٣٩,٢١٩,٧٠٩)	كلفة المبيعات
٨٩,١٤٩,٧٠٣	٣٠,٤٦٥,٣٠٢	إجمالي الربح
(١,٤٧١,٩٦٨)	(١,٣٩٦,٨٨٢)	٢٣ مصاريف بيع وتسويق
(١٤,١٧٩,٥٢٠)	(١٤,٨٣٧,٤٨٦)	٢٤ مصاريف إدارية
(٣,٧٦١,٠٠٠)	٢,١٠٩,٠٠٠	١٩ الوفر في (مصرف) التأمين الصحي
(٢٢٩,٧٦٥)	(١٩٨,٢٠٠)	١٦ بعد التقاعد
(٢٥١,٦٢٨)	(٧٥,٧١٧)	مخصص إعادة تأهيل المحاجر و حماية البيئة
(١١,٠٤٢,٠٠٠)	(١٦,١٣٧,٠٠٠)	مخصص إجازات الموظفين
(٢,٢٥٨,٠٠٠)	-	٢٠ مخصص إنهاء خدمة موظفين
(٥٢٦,٢٩٣)	(٥٣٠,٧٩٩)	٢١ مخصص منح لدعم مشاريع إجتماعية
٢٦٥,٥٣١	٢٨٠,٥٤٧	مصاريف أخرى
٥٥,٦٩٥,٠٦٠	(٣٢١,٢٣٥)	أرباح بيع ممتلكات وآلات و معدات
١,٤١٥,٨٣٣	١,١٠٠,١٧٥	(الخسارة التشغيلية) الربح التشغيلي
(٦٥٢,٣٦٧)	(٢٠٣,٠٥٥)	إيراد فوائد
(١٩,٠٠٣)	٢٨,٩٥٣	مصاريف تمويل
(١٤٤,٦٣٧)	-	٦ حصة المجموعة من ربح (خسارة) الشركة الحليفة
٨٦٤,١٩٥	(١٥٩,٣٩٠)	١٦ التغير في القيمة العادلة لمشتقات مالية
٢١,١٩٠	٥,٨٥٨	(خسائر) أرباح إعادة تقييم عملات أجنبية
٥٧,١٨٠,٢٧١	٤٥١,٣٠٦	إيرادات أخرى
(١,٥٧٨,٦٢٤)	(٣٨١,٩)	ربح السنة قبل ضريبة الدخل و الرسوم
٥٥,٦٠١,٦٤٧	٤٤٧,٤٨٧	رسوم حكومية
(٩,٢٨١,٦٣٨)	(٣٢٢,٠٥٦)	ربح السنة قبل ضريبة الدخل
٤٦,٣٢٠,٠٠٩	١٢٥,٤٣١	٢٢ ضريبة الدخل
٤٥,٧٠٨,٤٣٤	(٩٥٣,٣٠٤)	ربح السنة
٦١١,٥٧٥	١,٠٧٨,٧٣٥	العائد إلى:
٤٦,٣٢٠,٠٠٩	١٢٥,٤٣١	مساهمي الشركة
٠,٧٥٦	(٠,١٦)	حقوق غير المسيطرين
		الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من (خسارة)
		ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	إيضاحات
دينار	دينار	
٤٦٣٢٠,٠٠٩	١٢٥٤٣١	ربح السنة
(١٦,٥١٢)	٥٨٣٦	بضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى
(٧١٠,٠٠٠)	(١,٠٥٠,٠٠٠)	صافي أرباح (خسائر) موجودات مالية متوفرة للبيع
(٧٢٦,٥١٢)	(١,٠٤٤,١٦٤)	خسائر اكتوارية
٤٥٥٩٣,٤٩٧	(٩١٨,٧٣٣)	مجموع الدخل الشامل للسنة
٤٤,٩٨١,٩٢٢	(١,٩٩٧,٤٦٨)	العائد إلى:
٦١١,٥٧٥	١,٠٧٨,٧٣٥	مساهمي الشركة
٤٥٥٩٣,٤٩٧	(٩١٨,٧٣٣)	حقوق غير المسيطرين

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	إيضاحات	الأنشطة التشغيلية
دينار	دينار		
٥٥٦٠١٦٤٧	٤٤٧٤٨٧		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
			بنود غير نقدية -
١٣٦١٩٢٣١	١٣٦٢٥٠٧٥	٤	استهلاكات
(٢٦٥٣٣١)	(٢٨٠٥٤٧)		أرباح بيع ممتلكات و آلات و معدات
١٩٨٨٤٢٤٩	١٩٠٧٠٣٦٨		مصاريف غير نقدية أخرى
١٩٠٠٣	(٢٨٩٥٣)	٦	حصة الشركة من (ربح) خسارة شركة حليفة
١٤٤٦٣٧	-	١٦	التغير في القيمة العادلة لمشتقات مالية
(١٤١٥٨٣٣)	(١٠١٠٠١٧٥)		إيراد فوائد
٦٥٢٣٦٧	٢٠٣٠٥٥		مصاريف تمويل
			تغيرات رأس المال العامل -
(١٥٨٨٦٢٢)	(٣٠١٠٢٦٧)		ذمم مدينة و أرصدة مدينة أخرى
٩٤٥١٨٩٦	٤٥٦٤٦١٠		وقروض إسكان و سيارات الموظفين
١٦٢٢٢٩٢٥	(٧٨١٦٤٠٢)		المخزون و قطع الغيار
(٢٣٢٢٣٠٠)	(١١٣٥٠٠)	١٩	ذمم دائنة و أرصدة دائنة أخرى
(١٤٢٠٦٢١)	(١١٦٣٢٤٢)	٢١	المدفوع من التزامات التأمين الصحي بعد التقاعد
(٦٨٢٦٠١٣)	(١٣١٧١٦٩٨)	٢٠	المدفوع من مخصص منح لدعم مشاريع اجتماعية
(١٦٤٥٨١٥٩)	(٢٥٤٤٤٢٥)		المدفوع من مخصص انتهاء خدمة موظفين
(٤٦٤٢٢٩)	(٢١٥٠٢١)		المدفوع من مخصصات أخرى
(٩٣٠٧٦٧٤)	(٩٣٩١١٥٥)	٢٢	إجازات موظفين مدفوعة
			ضريبة دخل مدفوعة
٧٥٧٣٩٢٧٣	(١٩٤٦٢٩٠)		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٩٥٠٥٢٠٤)	(٢٦٥٥٧٢٦)		شراء ممتلكات و آلات و معدات
٤٢٨٦٥٤	٣٩٨٨٩٦		المتحصل من بيع ممتلكات و آلات و معدات
١٢٧٥٣٩٦	٤٣٦٥٧٠		فوائد مقبوضة
(٧٨٠١١٥٤)	(١٨٢٠٢٦٠)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٣٣٤٠٠٠)	(٦٦٨٠٠٠)		المدفوع من قرض طويل الأجل
٥٤٥٨٨٦	-		المتحصل من قرض طويل الأجل
(٤٢٠٣٢٨)	(١٦٧١٦٩)		التزامات بموجب عقود استئجار تمويلي
(١٠٣٥٠٥٧)	(٤٠٦١٠٤)		بنوك دائنة
(٣٦٠٥١٢)	(٢٠٣٠٥٥)		فوائد مدفوعة
-	(١٨٧٦٧٨)		أرباح موزعة من شركات تابعة
(٣٩٢٨٨٨٩٩)	(٣٩٢٨٨٨٩٩)		أرباح موزعة على المساهمين
(٤٠٩٢٠٩١٠)	(٤٠٩٢٠٩٠٥)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٧٠٤٥٢٠٩	(٤٤٦٨٧٤٥٥)		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
٣٤٢٢٣٧٣٠	٦١٢٦٨٩٣٩		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦١٢٦٨٩٣٩	١٦٥٨١٤٨٤		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

(١) عام

تأسست شركة مصانع الاسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة (الشركة) عام ١٩٥١ وسجلت كشركة مساهمة عامة لدى وزارة الصناعة والتجارة عام ١٩٦٤. بلغ رأس المال المنفوع ٦٠ر٤٤٤ر٦٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ مقسم إلى ٦٠ر٤٤٤ر٦٠ سهما بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

من أهم غايات الشركة تعدين، وتصنيع والمتاجرة بالاسمنت في الأردن وخارجها إما مباشرة أو من خلال وسطاء حسب ما تراه الشركة. من أهم غايات الشركات التابعة تصنيع و المتاجرة بالباطون الجاهز.

تم إقرار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٧ شباط ٢٠١١، وتتطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(١-٢) أسس إعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المتوفرة للبيع والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

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

أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لشركة مصانع الاسمنت الأردنية (الشركة) وشركاتها التابعة التالية (يشار إليهم معاً بالمجموعة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠:

نسبة الملكية	بلد التأسيس
٥١٪	الأردن
٥١٪	الأردن

شركة باطون العقبة

الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية

يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لنفس الفترة المالية وباستخدام نفس السياسات المحاسبية. يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات و الأرباح و الخسائر غير المتحققه من المعاملات فيما بين الشركة والشركات التابعة.

يتم تسجيل حصة حقوق غير المسيطرين من خسائر الشركات التابعة حتى لو أدى ذلك الى عجز في رصيد حقوق غير المسيطرين.

يتم تسجيل الأثر الناتج عن تغير نسبة الملكية في شركة تابعة الذي لا ينجم عنه فقدان للسيطرة في حقوق الملكية. عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة، تقوم المجموعة بما يلي:

- الغاء الاعتراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- الغاء الاعتراف بحقوق غير المسيطرين
- الغاء الاعتراف باحتياطي ترجمة العملات الأجنبية
- الاعتراف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة
- الاعتراف بالقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في الشركة التابعة
- الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية فقدان السيطرة

(٢-٢) التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في السنة السابقة باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية والتعديلات على معايير المحاسبة الدولية التالية ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٠:

معيار التقارير المالية الدولي رقم ٢ - معدل - الدفع على اساس الاسهم
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار تعديل على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٢ لتوضيح المعالجة المحاسبية لأدوات حقوق الملكية التي يتم تسويتها نقداً الممنوحة من قبل الشركة الأم أو إحدى شركاتها التابعة.

لم ينتج عن هذا التعديل أثر على المركز المالي أو الاداء المالي للمجموعة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم ٣ - اندماج الاعمال - معدل ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ القوائم المالية الموحدة والمنفصلة - معدل

إن معيار التقارير المالية الدولي رقم ٣ - معدل تضمن عدداً من التعديلات التي تؤثر على السياسة المحاسبية لعمليات اندماج الأعمال. تؤثر التعديلات على تقييم حقوق غير المسيطرين، والمعالجة المحاسبية للتكاليف المباشرة المتعلقة باندماج الأعمال، والاعتراف المبني والمعالجة المحاسبية لاندماج الأعمال الذي يتم اتمامه على مراحل والاعتراف المبني والمعالجة المحاسبية للتعديلات على كلفة الاندماج المشروطة بأحداث مستقبلية. وبالتالي تؤثر هذه التعديلات على مبلغ الشهرة المعترف به ونتائج الأعمال خلال الفترة التي تمت فيها عملية الاندماج والفترات اللاحقة.

يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧-معدل عدم زيادة الشهرة أو الإعتراف بربح أو خسارة نتيجة تغير نسبة الملكية في شركة تابعة الذي لا ينجم عنه فقدان للسيطرة حيث يتم تسجيل الأثر في حقوق الملكية. بالإضافة إلى ذلك فإن هذا المعيار المعدل قام بتغيير المعالجة المحاسبية المتعلقة في الخسائر المتحققة من قبل الشركة التابعة والمعالجة المحاسبية المتعلقة بفقدان السيطرة على الشركة التابعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الادوات المالية الاعتراف والقياس - بنود التحوط المؤهلة
يوضح هذا التعديل بأنه يسمح للمنشأة بتحديد جزء من التغير في القيمة العادلة أو التنوع في التدفق النقدي للأداة المالية كبند متحوط له. ويشمل ذلك تحديد بند التضخم أو جزء منه في حالات معينة كمخاطر متحوط لها.

لم ينتج عن تطبيق هذا التعديل أثر على المركز المالي أو الاداء المالي للمجموعة، حيث أنه لم يتم الدخول في مثل أدوات التحوط هذه.

تفسير رقم ١٧ الصادر عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية - توزيعات الموجودات غير النقدية على الملاك. لم ينتج عن تطبيق هذا التفسير أثر على المركز المالي أو الاداء المالي للمجموعة.

(٣-٢) استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المجموعة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضا على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة المجموعة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

الاعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم ادارة المجموعة بتقدير الاعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات لغايات احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الموجودات. تقوم الادارة بمراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية بشكل سنوي ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي اذا كان في اعتقاد الادارة أن الاعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

التزامات التأمين الصحي بعد التقاعد

يتم قياس كلفة المنافع المحددة للتأمين الصحي بعد التقاعد بالاضافة الى القيمة الحالية للالتزام بالاعتماد على التقييم الاكتواري. يتضمن التقييم الاكتواري تقديرات تتعلق بسعر الخصم والزيادة المستقبلية للرواتب ومعدلات الوفيات. يتم مراجعة هذه التقديرات سنوياً.

إعادة تأهيل المحاجر

تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصص لكلفة تأهيل المحاجر وبالتالي يتم عمل تقديرات تتعلق بسعر الخصم وكلفة إعادة التأهيل المتوقعة والتوقيت المتوقع لها.

(٤-٢) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تملك شركات تابعة و الشهرة

التملك بعد أول كانون الثاني ٢٠١٠ -

يتم تسجيل تملك شركات تابعة باستخدام طريقة التملك. يتم احتساب كلفة التملك بالقيمة العادلة للمبالغ الممنوحة بتاريخ التملك بالاضافة الى قيمة حقوق غير المسيطرين في الشركة المملوكة.

يتم تسجيل حقوق غير المسيطرين في الشركة المملوكة بقيمتها العادلة او بحصصهم من صافي موجودات الشركة المملوكة. يتم تسجيل التكاليف المتعلقة بعملية التملك كمصاريف في قائمة الدخل الموحدة.

يتم تسجيل الشهرة بالكلفة، والتي تمثل زيادة المبالغ الممنوحة بالاضافة الى قيمة حقوق غير المسيطرين عن صافي الموجودات المملوكة والالتزامات المتكبدة.

تقوم المجموعة بمراجعة الموجودات والمطلوبات المالية للشركة المملوكة للتأكد من أن تصنيفها قد تم وفقاً للظروف الاقتصادية و الشروط التعاقدية المتعلقة بهذه الموجودات والمطلوبات بتاريخ التملك.

التملك قبل أول كانون الثاني ٢٠١٠ -

فيما يلي ملخص الفروقات بين السياسة المحاسبية المتبعة قبل أول كانون الثاني ٢٠١٠ بالمقارنة مع السياسة المحاسبية الواردة أعلاه:-

- تم تسجيل تملك شركات تابعة باستخدام طريقة الشراء. وتضمنت كلفة الشراء التكاليف المباشرة المتعلقة بعملية التملك.

- تم تسجيل حقوق غير المسيطرين بحصصهم من صافي موجودات الشركة المشترية.

الممتلكات والآلات والمعدات

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

تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات (باستثناء الأراضي والمحاجر) باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها كما يلي:

السنوات

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

يتم استهلاك كلفة المحاجر باستخدام طريقة النفاذ حيث يتم احتساب مصروف الاستهلاك بناءً على كميات المواد الخام المقدرة معدلة بالكميات التي تم استخراجها.

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والآلات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التندلي في قائمة الدخل الموحدة.

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

المشاريع تحت التنفيذ

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

موجودات مالية متوفرة للبيع

يتم تسجيل الموجودات المالية المتوفرة للبيع بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء عند الشراء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية. وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها أو حصول تندي في قيمتها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الموحدة بما في ذلك المبالغ المقيدة سابقاً في حقوق الملكية والتي تخص هذه الموجودات.

تظهر الموجودات المالية التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه بالكلفة ويتم تسجيل أي تندي في قيمتها في قائمة الدخل الموحدة.

استثمارات في شركات حليفة

الشركات الحليفة هي تلك الشركات التي تمارس فيها المجموعة تأثيراً فعالاً على القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية، وتظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة بموجب طريقة حقوق الملكية.

تظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة ضمن قائمة المركز المالي الموحدة بالكلفة، بالإضافة إلى حصة المجموعة من التغيرات في صافي موجودات الشركة الحليفة. يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن الاستثمار في شركات حليفة كجزء من حساب الاستثمار في الشركة الحليفة ولا يتم اطفائها. يتم تسجيل حصة المجموعة من أرباح الشركات الحليفة في قائمة الدخل الموحدة. في حال وجود تغير على حقوق ملكية الشركة الحليفة فإنه يتم إظهار هذه التغيرات إن وجدت في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للمجموعة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركات الحليفة بحدود حصة المجموعة في الشركات الحليفة.

تدني قيمة الشهرة

يتم اختبار تدني قيمة الشهرة سنوياً (كما في ٣١ كانون الأول) وإذا أشارت أحداث أو تغيرات في الظروف إلى إمكانية تدني قيمتها.

يتم الاعتراف بخسائر تدني قيمة الشهرة في قائمة الدخل الموحدة إذا تجاوزت القيمة للدفترية لوحدة توليد النقد التي تعود لها الشهرة قيمتها القابلة للاسترداد.

قروض إسكان و سيارات الموظفين

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

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل الموحدة عند حصول تندي في قيمة القروض ومن خلال عملية اطفاء تلك القروض.

الذمم المدينة

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

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.

النقد وما في حكمه

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

التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بمراجعة القيم المثبتة للموجودات المالية في تاريخ قائمة المركز المالي لتحديد فيما اذا كانت هنالك مؤشرات تدل على تدني في قيمتها إفرادياً أو على شكل مجموعة، وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد من أجل تحديد خسارة التدني.

يتم تحديد مبلغ التدني كما يلي:

- تدني قيمة الموجودات المالية التي تظهر بالكلفة المطفأة: يمثل الفرق بين القيم المثبتة في السجلات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية مخصومة بسعر الفائدة الفعلي.

فيما يتعلق بالذمم المدينة، يتم عمل اختبار تدني عندما يكون هنالك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تتمكن من تحصيل كامل المبالغ المستحقة حسب الشروط الأصلية للفاتورة.

- تدني الموجودات المالية المتوفرة للبيع التي تظهر بالقيمة العادلة: يمثل الفرق بين القيمة المثبتة في السجلات والقيمة العادلة.

يتم تسجيل التدني في القيمة في قائمة للدخل الموحدة كما يتم تسجيل أي وفر في الفترة اللاحقة نتيجة التدني السابق في الموجودات المالية في قائمة الدخل الموحدة باستثناء أسهم الشركات المتوفرة للبيع حيث يتم استرجاعه من خلال التغير المتراكم في القيمة العادلة.

القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في أسواق نشطة بالرجوع الى أسعار الاغلاق للموجودات المالية وأسعار العرض بالنسبة للمطلوبات المالية.

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 والخسائر الاكتوارية ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى خلال الفترة التي تحدث فيها. ويتم الاعتراف بكلفة الخدمة السابقة كمصروف باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى معدل الفترة إلى أن تصبح المنافع مستحقة.

قروض

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.

الاستئجار التمويلي

تقوم المجموعة بتسجيل قيمة الموجودات والمطلوبات بموجب عقود الاستئجار التمويلي في قائمة المركز المالي الموحدة عندما تنتقل المخاطر والمنافع الرئيسية المتعلقة بالموجودات المستأجرة إلى المجموعة وذلك بقيمة تعادل القيمة العادلة للموجودات المستأجرة عند بداية عقد الاستئجار أو صافي القيمة الحالية لدفعات الاستئجار المستقبلية أيهما أقل.

تتكون دفعات الاستئجار التمويلي من أقساط سداد الرصيد القائم للالتزام بموجب عقود الاستئجار التمويلي و مصروف الفائدة الذي يتم قيده في قائمة الدخل الموحدة ويحتسب على أساس الرصيد القائم للالتزام.

يتم استهلاك الموجودات المرسمة بموجب عقود الاستئجار التمويلي على مدى العمر الانتاجي المتوقع لها أو مدة عقد الاستئجار أيهما أقصر في حال عدم التأكد من امتلاك المجموعة للموجودات عند نهاية مدة الاستئجار التمويلي.

يتم تصنيف عقود الاستئجار التي يعود جميع مخاطرها وعوائدها للمؤجر كاستئجار تشغيلي. ويتم قيد الدفعات بالاستئجار التشغيلي كمصروف خلال فترة الاستئجار.

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع

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

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة للزام (قانوني أو فعلي) ناتج عن حدث سابق وإن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

مخصص إعادة تأهيل المحاجر

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

مخصص انتهاء خدمة موظفين ومنح لدعم مشاريع اجتماعية

يتم الاعتراف بمخصص انتهاء خدمة الموظفين عندما تكون المجموعة ملتزمة بتقديم منافع انتهاء الخدمة. تكون المجموعة ملتزمة فقط عندما يكون لديها خطة رسمية مفصلة لانتهاء الخدمة ولا يوجد احتمال فعلي بسحب هذه الخطة. يتم قياس مخصص انتهاء الخدمة بناء على عدد الموظفين الذين سوف يتأثرون بانتهاء الخدمة.

يتم عمل مخصص منح لدعم مشاريع اجتماعية لمساعدة الموظفين على البدء بمشاريعهم الخاصة بعد انتهاء خدماتهم. تكون المجموعة ملتزمة بتقديم المنح عندما تكون لديها خطة رسمية مفصلة تظهر العدد المتوقع للمستفيدين من المنح.

ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية الموحدة لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزيل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزيل لأغراض ضريبية.

تحتسب الضرائب بموجب النسب الضرائبية المقررة وفقاً للقوانين المعمول بها في المملكة الأردنية الهاشمية.

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

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

الإيرادات

يتم إثبات إيرادات المبيعات عندما تنتقل مخاطر ومنافع الملكية للبضائع جوهرياً إلى المشتري وعند التمكن من قياس الإيرادات بشكل يمكن الاعتماد عليه.

يتم إثبات إيرادات الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

التقاص

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

العملات الأجنبية

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

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

المشتقات المالية

تقوم المجموعة باستخدام المشتقات المالية (عقود عملات أجنبية أجل) بغرض إدارة مخاطر تغيرات أسعار صرف اليورو. يتم إثبات المشتقات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ العقد و يتم تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم تسجيل المشتقات المالية ضمن الموجودات إذا كانت القيمة العادلة موجبة و ضمن المطلوبات إذا كانت القيمة العادلة سالبة .

لم تقم المجموعة بتحديد هذه المشتقات كأدوات للتحوط ، و بالتالي يتم تسجيل أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التغير في القيمة العادلة لهذه المشتقات في قائمة الدخل الموحدة.

معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

(٣) الشهرة

تتعلق الشهرة البالغة ٢٤٩٥٠٩٤٥ دينار بتملك مجموعة شركات العالول الذي تم خلال عام ٢٠٠٨. تم تحديد قطاع الباطون الجاهز على أنه وحدة توليد النقد المنتفعة من عملية التملك لأغراض اختبار تدني قيمة الشهرة.

قامت المجموعة بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ بإجراء اختبار تدني قيمة الشهرة السنوي. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لقطاع الباطون الجاهز عن طريق احتساب القيمة القابلة للاستخدام للقطاع والتي تم احتسابها بناء على التدفقات النقدية المتوقعة للقطاع والمبنية على الموازنة التقديرية لعام ٢٠١١ التي تم إقرارها من قبل الإدارة. وقد تم احتساب التدفقات النقدية المتوقعة بعد عام ٢٠١١ باستخدام معدل نمو يتراوح بين ٣٪ إلى ٥٪. في اعتقاد الإدارة ، فإن معدل النمو مناسباً بالنظر لطبيعة العمل والنمو العام في النشاط الاقتصادي في المنطقة. وقد تم استخدام معدل خصم يبلغ ٨٪ لخصم التدفقات النقدية المتوقعة والذي يمثل المتوسط المرجح لكلفة رأس المال للمجموعة معدلاً لياخذ بعين الاعتبار المخاطر الخاصة بالقطاع.

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

إن احتساب القيمة القابلة للاستخدام لقطاع الباطون الجاهز يتأثر بالافتراضات التالية:

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

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

(١) ممتلكات وآلات ومعدات

[illegible]

إن الاستهلاك المتضمن في قائمة الدخل الموحدة كما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
١٢٤١٤٤٤٤	١٢٧١٠١١٣	كلفة المبيعات
٢٥٤٠٧٩	٢٥٠٦٩٤	مصاريف بيع و تسويق
٩٥٠٧٠٨	٦٦٤٢٦٨	مصاريف إدارية
١٣٦١٩٢٣١	١٣٦٢٥٠٧٥	

بلغت قيمة الممتلكات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل ١٤٨٢٥٩٨٦٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ (٢٠٠٩: ٥٣٨٠٦٩٠ ١٤٨ دينار).

(٥) موجودات مالية متوفرة للبيع

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
٨٤٤٢	٧٩٤٩	موجودات مالية متوفرة لها أسعار سوقية
٧٥١٤٨	٨١٤٧٧	شركة الجنوب لصناعة الفلاتر
		شركة الإستثمارات التعدينية
١١٤٢٩٧	١١٤٢٩٧	موجودات مالية غير متوفرة لها أسعار سوقية
٣٥٠٠٠	٣٥٠٠٠	الشركة الأردنية للإستثمار وتنمية الجنوب
٥٠٠	٥٠٠	شركة الصناعات الكيماوية والتعدينية
٢٣٣٣٨٧	٢٣٩٢٢٣	جمعية موظفي الرشادية

تظهر الموجودات المالية التي لا تتوفر لها أسعار سوقية بالكلفة حيث لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه ويتم تسجيل أي تنفي في قيمتها في قائمة الدخل الموحدة.

(٦) استثمار في شركة حليفة

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	نسبة المساهمة	بلد التأسيس
دينار	دينار		
٣٣٤٤٠٠	٣٦٣٣٥٣	%٤٩	الأردن

الشركة المتخصصة للنقل والتعدين
"سترامكو" محدودة المسؤولية

ان تفاصيل الحركة على حساب الاستثمار في شركة حليفة هي كما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
٣٥٣ر٤٠٣	٣٣٤ر٤٠٠
(١٩ر٠٠٣)	٢٨ر٩٥٣
٣٣٤ر٤٠٠	٣٦٣ر٣٥٣

الرصيد كما في أول كانون الثاني
حصة المجموعة من ربح (خسارة) الشركة الحليفة
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

حصة المجموعة من موجودات ومطلوبات الشركة الحليفة:

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
١ر٣٣٠ر٠١٥	١ر٢٦٠ر٦٨٠
(٩٩٥ر٦١٥)	(٨٩٧ر٣٢٧)
٣٣٤ر٤٠٠	٣٦٣ر٣٥٣

مجموع الموجودات
مجموع المطلوبات
صافي الموجودات

حصة المجموعة من إيرادات وخسائر الشركة الحليفة:

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
١ر٥٨١ر٨٧١	٢ر٨٤٣ر٩٥٧
(١٩ر٠٠٣)	٢٨ر٩٥٣

الإيرادات
ربح (خسارة) السنة

(٧) قروض إسكان و سيارات الموظفين

قروض الإسكان

تقوم الشركة بمنح قروض سكنية بدون فائدة للموظفين المصنفين الذين لا تقل مدة خدمتهم في الشركة عن خمس سنوات وبسقف ٢٢ر٠٠٠ دينار. يتم سداد القروض بأقساط شهرية تخصم من راتب الموظف الشهري، وبفترة سداد لا تتجاوز ١٥ سنة. يتم منح هذه القروض للموظفين مقابل رهن العقار.

قروض السيارات

تقوم الشركة بمنح قروض سيارات بدون فائدة للموظفين المصنفين وبسقف يتراوح بين ١٠ر٠٠٠ دينار و لغاية ٣٥ر٠٠٠ دينار حسب فئاتهم الوظيفية. يتم سداد القروض على أقساط شهرية، تخصم من راتب الموظف الشهري، وبفترة سداد لا تتجاوز ٨ سنوات. يتم منح هذه القروض للموظفين مقابل رهن السيارات.

يتم الاعتراف بقروض إسكان و سيارات الموظفين مبدئياً بالقيمة العادلة، والتي تم احتسابها عن طريق خصم الدفعات الشهرية الى قيمها الحالية باستخدام أسعار فائدة تبلغ ٨٪ لقروض الإسكان و ٦٪ لقروض السيارات والتي تقارب أسعار الفائدة على قروض تجارية مشابهة. يتم قياس هذه القروض لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

(٨) المخزون وقطع الغيار

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
٣١٧٧٦٦٥٦	٢٤٣٩١٧٩٩	قطع غيار
٣٦٨٧٤٧٤	٤٠٠٦٧٤٣	بضاعة جاهزة
٥٥٠٩٦٠٠	٦٥٥١٨٨١	بضاعة تحت التصنيع
٣٤٩٧٠١٤	٢٠٩٤١٠٥	مواد خام
٣١٠٢٥٨٢	٢٠١١٦٢٨	وقود
٤٧٥٧٣٣٢٦	٣٩٥٥٦١٥٦	
(٥٤٦٠٨١١)	(٦٥١١٨١١)	مخصص قطع غيار ولوازم بطيئة الحركة
٤٢١١٢٥١٥	٣٣٠٤٤٩٧٥	

بلغ إجمالي قيمة قطع الغيار واللوازم بطيئة الحركة ٦٥١١٨١١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ (٢٠٠٩):
(٥٤٦٠٨١١ دينار).

إن تفاصيل الحركة على حساب مخصص قطع غيار ولوازم بطيئة الحركة هي كما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
٣٤١٠٨١٠	٥٤٦٠٨١١	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٢٠٥٠٠٠١	٢٤٨٢٦٣٦	المضاف إلى المخصص خلال العام
-	(١٤٣٢٢٦٦)	قطع غيار تم شطبها خلال العام
٥٤٦٠٨١١	٦٥١١٨١١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

بلغت كلفة المخزون الذي تم الاعتراف به كمصروف في قائمة الدخل الموحدة خلال السنة ٢٠٠٩ ٨١٢٠٦٣٤٩ دينار
(٢٠٠٩: ١٠٣٨٩٤٤ دينار).

(٩) ذمم مدينة

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
٧٠٦٠٨٠٧	٨٥٩٨٧٩٧	ذمم مبيعات محلية
٢٠٧٠٢٥٨	١٤٣٤٨٣٤	ذمم مبيعات خارجية
١٤٧٧٧٦٢	٢١١٢١٥٤	ذمم جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٩)
١٢٣٦٠٨	٢٥٢٩٢٥	أخرى
١٠٧٣٢٤٣٥	١٢٣٩٨٧١٠	
(٣٧٧٧٥٩٣)	(٣٩١١٢٢٢)	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
٦٩٥٤٨٤٢	٨٤٨٧٤٨٨	

بلغت النعم المشكوك في تحصيلها ٣٩١١٢٢٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ مقابل ٣٧٧٧٥٩٣ دينار كما في ٣١ كانون ٢٠٠٩. إن تفاصيل الحركة على حساب مخصص النعم المشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
٣٦١٢٢٦٠	٣٧٧٧٥٩٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٢٢٢٢٥٨	١٣٣٦٢٩	المخصص للسنة
(٥٧٣٢٥)	-	ديون معدومة
٣٧٧٧٥٩٣	٣٩١١٢٢٢	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

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

النعم غير المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها	النعم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها	المجموع
دينار	دينار ٦٠-٣٠ يوم دينار ٩٠-٦١ يوم دينار ٩١ يوم فأكثر	دينار
٣٨١٤٢١٣	١٨٩٦٩١٣	٨٤٨٧٤٨٨
٢٩٦٦٠٨٧	١٨١٣٠٥٤	٦٩٥٤٨٤٢
٢٠١٠	٤٣٨١٤٠	٢٣٣٨٢٢٢
٢٠٠٩	١٢٤٦٤٠	٢٠٥١٠٦١

في تقدير إدارة الشركة فإنه من المتوقع تحصيل النعم غير المشكوك في تحصيلها بالكامل.

(١٠) أرصدة مدينة أخرى

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
٧٠٨١٣٢	٤٢٤٩٩٣	نعم ودفعات مقدمة للمقاولين
١٩٠٤٦٥٦	١٧٩٩٤٠٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٦٢٨١٤	٤٧٤٧٨	تأمينات مستردة
٢٦٣٧٩٣٠	٤٨٣٥٢١٠	شيكات برسم التحصيل
١٤٠٤٣٧	-	ايراد فوائد مستحقة القبض
٢٧٩٣٥٥	٩٢٦٠٤	أخرى
٦١٣٤٠٢٤	٧١٩٩٦٩١	

(١١) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
٣٢٠٠	١٥٢٦	نقد في الصندوق
٦١٢٦٥٧٣٩	١٦٥٧٩٩٥٨	أرصدة لدى البنوك
٦١٢٦٨٩٣٩	١٦٥٨١٤٨٤	

تتضمن الأرصدة لدى البنوك حسابات جارية وودائع بمتوسط معدل فائدة سنوية يتراوح من ٢٥٪ إلى ٣٢٥٪. (٢٠٠٩: ٢٪ إلى ٦٪). تستحق الودائع قصيرة الأجل خلال فترة تتراوح من يوم إلى شهر حسب الاحتياجات النقدية للمجموعة.

(١٢) حق ملكية حملة الأسهم

رأس المال المدفوع -

يبلغ رأسمال الشركة المصرح والمكتتب به والمدفوع ٦٠٤٤٤٤٦٠ ر.سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

الإحتياطي الإجمالي -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة ١٠٪ خلال السنوات وفقاً لقانون الشركات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين. لا يجوز وقف التحويل للإحتياطي الإجمالي قبل أن يبلغ رصيده ٢٥٪ من رأس المال المصرح به. إلا أنه يجوز بموافقة الهيئة العامة للشركة الاستمرار في التحويل إلى أن يبلغ رصيد الإحتياطي الإجمالي رأس مال الشركة المصرح به.

الإحتياطي الاختياري -

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

(١٣) الأرباح الموزعة

قررت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ١٩ نيسان ٢٠١٠ توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ٦٥٪ لكل سهم وبمبلغ إجمالي ٣٩٨٨٨٩٩ ر.دينار.

(١٤) ذمم دائنة

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
٢٣٨٥٠ر٤٧٩	١٩٦٦١ر٤٤٤	ذمم دائنة تجارية
٧٤٨٤ر٢٦٨	٦٩٩١ر٨٣٥	ذمم مستحقة
٤٠ر٠٤٨	-	أخرى
٤١٢ر٢٣٣	٩٣٨ر٦٤٧	ذمم جهات ذات علاقة (ايضاح ٢٩)
٣١٧٨٧ر٠٢٨	٢٧٥٩١ر٩٢٦	

(١٥) بنوك دائنة

يمثل هذا البند التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة العربية للتجهيزات للخرسانية من البنك العربي بسقف ١٧٥٠ر٠٠٠ دينار ومن بنك عوده بسقف ٣٠٠ر٠٠٠ دينار وبتسبب فائدة سنوية ٨٪ و قد تم تسديدها بالكامل خلال العام ٢٠١٠.

(١٦) أرصدة دائنة أخرى

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
٧٦٤٦٩٠١	٨١٢٨١٧٥	أرباح غير موزعة على المساهمين
١٢٧٥٣٢٩	١١٩٩٤٨١	أمانات ضريبة المبيعات
١١٩٩٥١٠	١١٦٤١٥٩	مخصص قضايا مقامة على المجموعة (ايضاح ٢٨)*
١٣٩٩٧٩٠	٣٧٤٦٩٨	حصة الموظفين من الأرباح
١٥٧٨٦٢٤	٣٨١٩	رسوم مختلفة
٩٤٣٥٠٠	٨٣١١٧٥	أمانات صندوق الإسكان والتأمين الصحي
٧٤٤٨٠٦	٨١٩٦٧٣	مخصص إعادة تأهيل المحاجر وحماية البيئة**
٣٥٦٧٧٥	٥٤٤٩٨٤	مخصص التزامات أخرى
١٩٧٠٦	٢٠٧٨٦	صندوق التكافل و مخصص تعويض نهاية الخدمة
٨٠٦٣٠٢	٦٦١٤٧٧	مخصص اجازات الموظفين
١٤٤٦٣٧	-	مشتقات مالية***
٦٥٠٨٤٠	٨٥٦٣٢٤	مصاريف مستحقة
٧٨٨٠٦٤	٨٥٥٧٤٠	أخرى
١٧٥٥٤٧٨٤	١٥٣٨٠٤٩١	

- إن تفاصيل الحركة على حساب مخصص قضايا مقامة على المجموعة هي كما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
١٩٩٩ر٩٤٥	١٩٩٩ر١٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١٥١٨ر٥٧٠	٢١٤٧ر٨٩١	المضاف إلى المخصص خلال السنة
(١٥١٩ر٠٠٥)	(٢١٨٣ر٢٤٢)	المدفوع من المخصص خلال السنة
١٩٩٩ر١٠	١٦٤ر١٥٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

- يتم تكوين مخصص لإعادة تأهيل المحاجر وحماية البيئة بناءً على التكاليف المستقبلية المتوقعة مخصومة بقيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يبلغ ٥٧٪.

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

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
٦٤١ر١٩٥	٧٤٤ر٨٠٦	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٢٢٩ر٧٦٥	١٩٨ر٢٠٠	المضاف إلى المخصص خلال السنة
(١٢٦ر١٥٤)	(١٢٣ر٣٣٣)	المدفوع من المخصص خلال السنة
٧٤٤ر٨٠٦	٨١٩ر٦٧٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

- كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩، كان لدى المجموعة عقود عملات أجنبية آجلة غير منفذة بمبلغ ٣٥٠٠ر٠٠٠ يورو تمتد لغاية شهر حزيران ٢٠١٠. بلغت القيمة العادلة السالبة لهذه المشتقات المالية ١٤٤ر٦٣٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩. لم يكن لدى المجموعة أي عقود عملات أجنبية آجلة غير منفذة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠.

(١٧) قرض طويل الأجل

٢٠٠٩	٢٠١٠	
أقساط القرض	أقساط القرض	
تستحق خلال عام	تستحق خلال عام	
طويلة الأجل	طويلة الأجل	
دينار	دينار	
١٩٩٩ر٠٠٠	٦٦٨ر٠٠٠	قرض بنك عوده
٦٦٨ر٠٠٠	١٣٣٠ر٠٠٠	

قامت الشركات التابعة بتاريخ ٣ تموز ٢٠٠٨ بتوقيع اتفاقية قرض مع بنك عوده - الأردن بمبلغ ٣٠٠٠٠٠٠٠ دينار لتمويل شراء آلات ومعدات وبسعر فائدة يعادل سعر الفائدة على شهادات ايداع البنك المركزي الأردني لسنة أشهر مضافاً إليه ١٥٪. يسدد هذا القرض على ٩ أقساط نصف سنوية، يستحق القسط الأول منها بتاريخ ١ تموز ٢٠٠٩.

ان مبلغ الدفعات السنوية واستحقاقاتها للقرض طويل الأجل هي كما يلي:

السنة	دينار
٢٠١٢	٦٦٨.٠٠٠
٢٠١٣	٦٦٢.٠٠٠
	<u>١.٣٣٠.٠٠٠</u>

(١٨) التزامات بموجب عقود استئجار تمويلي

لدى الشركات التابعة عقود استئجار تمويلي لآلات ومعدات (خلاطات ومضخات) بسعر فائدة ١٣٪ سنوياً. تسدد هذه الالتزامات بموجب أقساط شهرية تساوي ما مجموعه ١٣٦١٥ دينار لكل قسط، يستحق القسط الأخير منها بتاريخ اول تموز ٢٠١١.

(١٩) التزامات التأمين الصحي بعد التقاعد

تقوم المجموعة 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.

يوضح الجدول التالي (الوفر في) مصروف التأمين الصحي بعد التقاعد الظاهر في قائمة الدخل الموحدة:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
١٠٩.٠٠٠	٧٥.٠٠٠	كلفة الخدمة الحالية
١.٤٨١.٠٠٠	١.٣٦١.٠٠٠	الفائدة على الالتزام
٢.٢٠٠.٠٠٠	٢.٣٦٣.٠٠٠	التزام إضافي نتيجة مخصص انتهاء خدمة موظفين
-	(٥.١٧٩.٠٠٠)	الوفر في الالتزامات*
(٢٩.٠٠٠)	(٢٩.٠٠٠)	إطفاء كلفة الخدمة السابقة
<u>٣.٧٦١.٠٠٠</u>	<u>(٢.١٠٩.٠٠٠)</u>	

* يمثل هذا البند الوفر في التزامات التأمين الصحي بعد التقاعد الناتج عن الاجراءات التي تم اتباعها من قبل الشركة ابتداء من عام ٢٠١٠.

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

دينار	دينار	
٢٠٠٩	٢٠١٠	
١٦٢١٦.٠٠٠	١٨٣٦٤.٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٣٧٦١.٠٠٠	(٢١٠٩.٠٠٠)	(الوفر) الإضافات خلال السنة
٧١٠.٠٠٠	١٠٥٠.٠٠٠	خسائر اكتواريه
(٢٣٢٣.٠٠٠)	(١١٣٥.٠٠٠)	المدفوع خلال السنة
١٨٣٦٤.٠٠٠	١٦١٧٠.٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

إن الافتراضات الأساسية المستخدمة في تحديد التزامات التأمين الصحي بعد التقاعد كما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٨%	٦,١٧٥%	سعر الخصم
٣,٥٠%	٣,٥٠%	التضخم في التكاليف الصحية طويلة الأمد
٧%	٧%	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
		سن التقاعد:
٦٠	٦٠	ذكور
٥٥	٥٥	إناث
		الحد الأعلى لسن التغطية للأطفال:
٢٧	٢٧	إناث
٢٣	٢٣	ذكور
٣٣٠ دينار	٢٥٠ دينار	القسط السنوي
-	-	التكاليف الطبية الأعلى من السقف
٣٥ دينار	٤١ دينار	المساهمة لأفراد العائلة
١٥٨ دينار	٢٥٦ دينار	راتب الضمان الاجتماعي

يوضح الجدول التالي التغير في القيمة الحالية للالتزامات التأمين الصحي بعد التقاعد وكلفة الخدمة الحالية و الفائدة على الالتزام نتيجة الزيادة أو النقص في أسعار التكاليف الطبية.

الزيادة/النقص بأسعار التكاليف الطبية	الأثر على القيمة الحالية للتزامات التأمين الصحي بعد التقاعد	الأثر على كلفة الخدمة الحالية و الفائدة على الالتزام
دينار	دينار	دينار
١٤٧.٠٠٠	٢٢٣٩.٠٠٠	١٤٧.٠٠٠
١-	(١٨٣٣.٠٠٠)	(١٤١.٠٠٠)

الأثر على القيمة الحالية للتأمين الصحي بعد التقاعد	الأثر على القيمة الحالية للالتزامات	الزيادة/النقص بأسعار التكاليف الطبية
دينار	دينار	دينار
١٨٥٠.٠٠	٢٠٦٤.٠٠٠	٪١+
(١٥٣.٠٠٠)	(١٧٢٧.٠٠٠)	٪١-

يوضح الجدول التالي التغير في القيمة الحالية للالتزامات التأمين الصحي بعد التقاعد نتيجة الزيادة أو النقص في سعر الخصم:

الأثر على القيمة الحالية للالتزامات التأمين الصحي بعد التقاعد	الزيادة/النقص في سعر الخصم
٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
(٣٧١.٠٠٠)	(٣٧٦.٠٠٠)
٣٦٨.٠٠٠	٣٩٦.٠٠٠
	٪٠.٢٥+
	٪٠.٢٥-

بلغت الخسائر الإكتوارية المتراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ مبلغ ٢٩١١.٠٠٠ دينار.

(٢٠) مخصص إنهاء خدمة موظفين

إن الحركة على مخصص إنهاء خدمة موظفين هي كما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
١٠.٢٥٦.٠٨٢	١٤.٤٧٢.٠٦٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١١.٠٤٢.٠٠٠	١٦.١٣٧.٠٠٠	الإضافات خلال السنة*
-	(٢٩٠.٠٠٠)	المحول إلى مخصص منح لدعم مشاريع اجتماعية
(٦.١٢٦.٠١٣)	(١٣.١٧١.٦٩٨)	المدفوع خلال السنة
١٤.٤٧٢.٠٦٩	١٧.١٤٧.٣٧١	

* يتضمن هذا البند مبلغ ٦٣٧.٠٠٠ دينار (٢٠٠٩: ١١.٠٤٢.٠٠٠ دينار) يمثل مخصص إنهاء خدمة موظفين يتعلق بالاتفاقية التي قامت الشركة بتاريخ ٢٤ أيلول ٢٠٠٦ بتوقيعها مع النقابة العامة للعاملين في البناء، والتي يتم بموجبها تعويض الموظفين مقابل إنهاء خدماتهم بشكل طوعي. قام مجلس إدارة الشركة بإقرار خطة مفصلة رسمية تم من خلالها تحديد عدد الموظفين الذين سوف يتم تشجيعهم على ترك العمل بشكل طوعي والمبالغ التي سوف يتم دفعها لهم. حيث تم البدء بتطبيق هذه الخطة خلال عام ٢٠٠٦. قامت الشركة خلال شهر كانون الأول ٢٠٠٩ بتوقيع تعديل على الاتفاقية مع النقابة العامة للعاملين في البناء وتم بموجبها تمديد العمل بالاتفاقية لمدة سنة إضافية. تم قياس مخصص إنهاء الخدمة للموظفين في نهاية السنة بناء على عدد الموظفين المتوقع قبولهم للعرض.

كما يتضمن هذا البند مبلغ ١٥.٥٠٠.٠٠٠ دينار يمثل مخصص إنهاء خدمة موظفين يتعلق بالخطة المفصلة التي قامت إدارة الشركة باقرارها خلال شهر كانون الأول ٢٠١٠ لتخفيض عدد الموظفين والتي تم من خلالها تحديد عدد الموظفين الذين سوف يتأثرون بهذا التخفيض والمبالغ التي سوف يتم دفعها لهم. حيث سيتم تطبيق هذه الخطة خلال عام ٢٠١١.

(٢١) مخصص منح لدعم مشاريع إجتماعية

قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٧ بتكوين مخصص منح لدعم مشاريع إجتماعية الغاية منه هي دفع مبلغ ١٠.٠٠٠ دينار كحد أقصى لكل موظف يتم الإستغناء عن خدماته لمساعدته في انشاء مشروعه الخاص.

إن الحركة على مخصص منح لدعم مشاريع إجتماعية هي كما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
٢.٠٦٨.٥٦٧	٢.٩٠٥.٩٤٦	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٢.٢٥٨.٠٠٠	-	الإضافات خلال السنة
-	٢٩٠.٠٠٠	المحول من مخصص إنهاء خدمة موظفين
(١.٤٢٠.٦٢١)	(١.١٦٣.٢٤٢)	المدفوع خلال السنة
٢.٩٠٥.٩٤٦	٢.٠٣٢.٧٠٤	

(٢٢) ضريبة الدخل

أ- مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
١١.٠٩١.٢٢٨	١١.٤٧٤.٩٩٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٩.٦٩١.٤٣٦	٧١٣.٥٢٩	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة
(٩.٣٠٧.٦٧٤)	(٩.٣٩١.١٥٥)	ضريبة الدخل المدفوعة
١١.٤٧٤.٩٩٠	٢.٧٩٧.٣٦٤	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل الموحدة ما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
٩.٦٩١.٤٣٦	٧١٣.٥٢٩	ضريبة الدخل عن أرباح السنة
		ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة
(٤.٩٧٩.٨)	(٣٩١.٤٧٣)	ضريبة الدخل المؤجلة
		إضافات الى الموجودات الضريبية المؤجلة
٩.٢٨١.٦٣٨	٣٢٢.٠٥٦	

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
٥٧١٨٠ر٢٧١	٤٥١٣٠٦	الربح المحاسبي
(٢٣٨٣٦ر٦٦٧)	(٢٨٢٦١ر٨٨٥)	ايرادات غير خاضعة للضريبة
٣١٨٧٢ر٢٩٩	٣٣ر٢٢٧ر٥٣٥	مصاريف غير مقبولة ضريبيا
٦٥٢١٥ر٩٠٣	٥٤١٦ر٩٥٦	
٦٤٣٠٦ر٤٠٣	٤٩١٨ر٦٧٩	يعود إلى
٩٠٩ر٥٠٠	٤٩٨ر٢٧٧	مجموع الربح باستثناء العقبة
%١٥	%١٤	الربح الضريبي للعقبة
%٥	%٥	نسبة ضريبة الدخل القانونية - باستثناء العقبة
		نسبة ضريبة الدخل القانونية - العقبة
٩ر٦٩١ر٤٣٦	٧١٣ر٥٢٩	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة
(٤٠٩ر٧٩٨)	(٣٩١ر٤٧٣)	ضريبة الدخل المؤجلة
٩ر٢٨١ر٦٣٨	٣٢٢ر٠٥٦	مصروف ضريبة الدخل
%١٦ر٢	%٧١ر٤	نسبة الضريبة الفعلية

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للأعوام ٢٠١٠ و ٢٠٠٩ وفقا لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩ وقانون ضريبة الدخل رقم (٥٧) لسنة ١٩٨٥ وتعديلاته اللاحقة على التوالي.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠٠٩.

حصلت الشركات التابعة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى عام ٢٠٠٧ باستثناء الأعوام ١٩٩٧ و ١٩٩٩.

لم تستكمل دائرة ضريبة الدخل مراجعة سجلات الشركات التابعة للعام ٢٠٠٨ حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.

ب- ضريبة الدخل المؤجلة:

إن تفاصيل الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي:

قائمة الدخل الموحدة		قائمة المركز المالي الموحدة		
٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	دينار	دينار	
١٠ر٠٦٥	-	١٤٠ر٠٠٠	١٤٠ر٠٠٠	مخصص قضايا مقامة على المجموعة
٢١٩٣٠	(٢ر٤٩٤)	٣٠٧ر٠١٧	٣٠٩ر٥١١	مخصص الزعم المشكوك في تحصيلها
(٨ر٠٩٤)	(١٠ر٤٨١)	١٠٤ر٢٧١	١١٤ر٧٥٢	مخصص إعادة تأهيل المحاجر وحماية البيئة
(٦ر٥١٠)	٢٠ر٢٧٥	١١٢ر٨٨٢	٩٢ر٦٠٧	إجازات موظفين مستحقة
(٤٦٣ر٥٩٧)	(٣٩٨ر٦٢٢)	٢ر٠٠٢ر٠١٠	٢ر٤٠٠ر٦٣٢	مخصص انتهاء خدمة موظفين
٣٦ر٤٠٨	(١٥١)	٢ر٤١٧	٢ر٥٦٨	مخصصات أخرى
(٤٠٩ر٧٩٨)	(٣٩١ر٤٧٣)	٢ر٦٦٨ر٥٩٧	٣ر٠٦٠ر٠٧٠	المجموع

(٢٣) مصاريف بيع وتسويق

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
٣٣٣,٥٩٧	٢٩٨,٧٥٤
١٤,٦٨٢	٩,٨١٠
٥٦٧,٦٥٠	٧٠١,٥٠٢
٢٥٤,٠٧٩	٢٥٠,٦٩٤
٥١,٥١٤	٨,٠٣٥
٢٥٠,٤٤٦	١٢٨,٠٨٧
١,٤٧١,٩٦٨	١,٣٩٦,٨٨٢

رواتب وأجور
مساهمة المجموعة في الضمان الاجتماعي
أجور نقل
استهلاكات
مصاريف دعائية وإعلان
أخرى

(٢٤) مصاريف إدارية

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
٣,٩٥٣,٠٥٣	٤,١٧٣,٤٠٠
٣٤٦,١٠٥	٢٩٧,٩٠١
٢٦٢,٤١٦	٢٤٢,٨٦٤
٤١,٨٦١	٣٥,٥٣٤
١,٥١٨,٥٧٠	٢,١٤٧,٨٩١
٤٣٥,٨٠٦	٥١٦,٠٧١
٣,٢٨٨,٣٩٤	٢,٢٦٥,٢٧٠
١٩٠,٢١١	١٦٧,١٣٠
٩٥٠,٧٠٨	٦٦٤,٢٦٨
٩٠,٧٦٠	٤٦١,٤٩٤
١٠٠,٣٦٢	١١١,٤١٣
١٨٥,٠٤٨	١٢٤,٢٦٠
٧٥,٤١٩	٩٠,٣٦٥
٨٢,٥٤٦	٩١,٤٩٧
١,٢٠٠,٥٥٧	٩٧٠,٧٠٦
٨٢٩,٧٦١	٨٥٤,٨٥٢
٧٩,٣٢٥	٢٥,٨٠٩
٩,٣٣٢	٣٩,٦٤٦
٣٥٢,٨٦٧	٢٨١,٣٣٧
٧٤,٣٨٩	١٣٢,٢٩١
١١٢,٠٣٠	١,٤٤٣,٤٨٧
١٤,١٧٩,٥٢٠	١٤,٨٣٧,٤٨٦

رواتب وأجور ومنافع أخرى
المساهمة في الضمان الاجتماعي
المساهمة في صندوق إخبار الموظفين
المساهمة في صندوق التكافل
مخصص قضايا
أتعاب قانونية واستشارات
رسوم امتياز - الشركة الأم (لافارج)
سفر وتنقلات
استهلاكات
إعلانات و معارض
بريد وهاتف
قرطاسية ومطبوعات وإشتراكات
مصاريف تأمين
محروقات
تبرعات
إيجارات
مصاريف تدريب
مصاريف صيانة
مصاريف كمبيوتر
مصاريف ضيافة
مصاريف أخرى

(٢٥) حصة السهم من ربح السنة

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٤٥٧٠٨٤٣٤	(٩٥٣٣٠٤)	(خسارة) ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة (دينار)
٦٠٤٤٤٤٦٠	٦٠٤٤٤٤٦٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة (سهم)
٠.٧٥٦	(٠.١٦)	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من (خسارة) ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة (دينار)

(٢٦) التصنيف القطاعي

يتم تنظيم المجموعة لأغراض إدارية بحيث يتم قياس القطاعات وفقا للتقارير التي يتم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة وذلك من خلال المعلومات الجغرافية الواردة لاحقا في هذا الايضاح و من خلال قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:-

- الإسمنت
- الباطون الجاهز

يتم تقييم الأداء القطاعي بناء على الربح أو الخسارة للسنة كما هو مبين أدناه:

معلومات الأعمال

إن الإيرادات والأرباح والموجودات والمطلوبات حسب قطاعات الأعمال هي كما يلي:

المجموع	الباطون الجاهز	الاسمنت	
دينار	دينار	دينار	
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠			
<u>الإيرادات</u>			
مبيعات			
١٦٩٦٨٥٠.١١	١٧٢٠٢٠٥٥٦	١٥٢٤٨٢٠٤٥٥	
<u>نتائج الأعمال</u>			
٤٤٧٠٤٨٧	٢٠٥٥٦٢٠٤	(٢٠٨٧١٧)	(الخسارة) الربح قبل الضريبة
٣٢٢٠.٥٦	٣٥٤٧٠.٥	(٣٢٦٤٩)	(منافع) مصروف ضريبة الدخل
١٢٥٠٤٣١	٢٢٠١٤٩٩	(٢٠٧٦٠٦٨)	(خسارة) ربح السنة
<u>معلومات القطاعات الأخرى</u>			
٤٠٣٧١٨٤	٧٢٩٩٩٠	٣٣٠٧١٩٤	المصاريف الرأسمالية
١٣٦٢٥٠.٧٥	١٨٨٠٢٣١	١١٧٤٤٨٤٤	الإستهلاكات

المجموع	الباطون الجاهز	الاسمنت
دينار	دينار	دينار

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

الإيرادات

مبيعات

٢٨٣ر٠٨٦ر٤٥٥	١٨ر٣٥٠ر٩٤٥	٢٦٤ر٧٣٥ر٥١٠
-------------	------------	-------------

نتائج الأعمال

الربح قبل الضريبة

مصرف ضريبة الدخل

ربح السنة

٥٥ر٦٠١ر٦٤٧	١ر٧٠٩ر٥٤١	٥٣ر١٩٢ر١٠٦
٩ر٢٨١ر٦٣٨	٤٦١ر٤٣٠	٨ر١٢٠ر٢٠٨
٤٦ر٣٢٠ر٠٠٩	١ر٢٤٨ر١١١	٤٥ر٠٧١ر١٩٨

معلومات القطاعات الأخرى

المصاريف الرأسمالية

الإستهلاكات

٩ر٥٠٥ر٢٠٤	٢ر٧٦٧ر٤١٥	٦ر٧٣٧ر٧٨٩
١٣ر٦١٩ر٢٣١	٢ر٤١٩ر٨٩٦	١١ر١٩٩ر٣٣٥

المجموع	الباطون الجاهز	الاسمنت
دينار	دينار	دينار

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ -

الموجودات والمطلوبات

موجودات القطاع

الاستثمار في الشركة الحليفة

مطلوبات القطاع

٢٣٩ر٠٢٠ر٢٤٧	٢٤ر١٩١ر٠٥٣	٢١٤ر١٢٩ر١٩٤
٣٦٣ر٣٥٣	-	٣٦٣ر٣٥٣
٨٣ر٢١٣ر١٦٢	٧ر٤١٥ر٣٩٢	٧٥ر٧٩٧ر٧٧٠

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

الموجودات والمطلوبات

موجودات القطاع

الاستثمار في الشركة الحليفة

مطلوبات القطاع

٢٩٦ر١٢٤ر٧٥٤	٢٤ر٢٨٧ر٩٠٤	٢٧١ر١٣٦ر١٥٠
٣٣٤ر٤٠٠	-	٣٣٤ر٤٠٠
٩٩ر٨٩٣ر٤٠٦	٧ر٤٢٧ر٣٧٠	٩٢ر٤٦٦ر٠٣٦

المعلومات الجغرافية

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

الأردن باستثناء العقبة	العقبة	المجموع
دينار	دينار	دينار
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠		
<u>الإيرادات</u>		
مبيعات	١٥٥,٤٧٣,٦٢٥	١٦٩,٦٨٥,٠١١
<u>نتائج الأعمال</u>		
الربح قبل الضريبة	٢٤,٧٣٣	٤٤٧,٤٨٧
مصروف ضريبة الدخل	٢٩٧,١٤٢	٣٢٢,٠٥٦
(خسارة) ربح السنة	(٢٧٢,٤٠٩)	١٢٥,٤٣١
حصة المجموعة من ربح الشركة الحليفة	٢٨,٩٥٣	٢٨,٩٥٣

الأردن باستثناء العقبة	العقبة	المجموع
دينار	دينار	دينار
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩		
<u>الإيرادات</u>		
مبيعات	٢٦٥,٢٩٠,٣٨٨	٢٨٣,٠٨٦,٤٥٥
<u>نتائج الأعمال</u>		
الربح قبل الضريبة	٥١,٣٨٦,١٢٥	٥٥,٦٠١,٦٤٧
مصروف ضريبة الدخل	٩,٢٣٦,١٦٣	٩,٢٨١,٦٣٨
ربح السنة	٤٢,١٤٩,٩٦٢	٤٦,٣٢٠,٠٠٩
حصة المجموعة من خسارة الشركة الحليفة	(١٩,٠٠٣)	(١٩,٠٠٣)

الأردن باستثناء العقبة	العقبة	محطة اريتريا والسودان	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ -			
<u>الموجودات والمطلوبات</u>			
موجودات القطاع	٢٣٦,٦٤٩,٩٢٨	٢٢٨,٤٢٨	٢٣٩,٠٢٠,٢٤٧
الاستثمار في الشركة الحليفة	٣٦٣,٣٥٣	-	٣٦٣,٣٥٣
مطلوبات القطاع	٨٢,٤٩١,٠٤٥	-	٨٣,٢١٣,١٦٢

الأردن باستثناء العقبة	العقبة	محطة اربتريا والسودان	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
٢٩٣ر٥٤٠ر٩٨٤	٢٠١٩ر١٤١٤	٣٨٩ر٦٥٦	٢٩٦ر١٢٤ر٧٥٤
٣٣٤ر٤٠٠	-	-	٣٣٤ر٤٠٠
٩٩ر٠٦٩ر٥٢٩	٨٢٣ر٨٧٧	-	٩٩ر٨٩٣ر٤٠٦

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ -

الموجودات والمطلوبات

موجودات القطاع

الاستثمار في الشركة الحليفة

مطلوبات القطاع

التوزيع الجغرافي للمبيعات

إن تفاصيل المبيعات حسب المناطق الجغرافية هي كما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
٢٧٧ر٥١٠ر٥٥٠	١٦٥ر٠٢٨ر٢٢٩
٥ر٥٧٥ر٩٠٥	٤ر٦٥٦ر٧٨٢
<u>٢٨٣ر٠٨٦ر٤٥٥</u>	<u>١٦٩ر٦٨٥ر٠١١</u>

الأردن

الشرق الأوسط

(٢٧) الرواتب والأجور ومنافع الموظفين

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
١٨٩١٧ر٥٧٠	١٦٧٢٧ر٧٧٢
١ر٣٨٤ر١٨٨	١ر٣٥٥ر٧٨٣
٩٨٨ر٠٨٠	٨٦٤ر٦٨١
٣ر٧٦١ر٠٠٠	(٢ر١٠٩ر٠٠٠)
٢ر٢٥٨ر٠٠٠	-
١١ر٠٤٢ر٠٠٠	١٦ر١٣٧ر٠٠٠
١٤٥ر١٧٢	٨٢ر٢٩٠
٢٠١ر٩٥٧	١٠٣ر٢١٤
١ر١٦١ر٦٢٤	٧٩١ر٦٧٥
٢٩ر٩١٩	٢٥ر٧٨٢
١١٢ر٩٠٠	٨٦ر٠٠٠
٧٤٣ر٠٠٧	٧٤٩ر٩٩٢
<u>٤٠ر٧٤٥ر٤١٧</u>	<u>٣٤ر٨١٥ر١٨٩</u>

رواتب ومكافآت ومنافع أخرى

الضمان الاجتماعي

صندوق الادخار

(الوفر في) مصروف التأمين الصحي بعد التقاعد

مصروف منح لدعم مشاريع اجتماعية

مخصص انتهاء خدمة موظفين

دعم وجبات الطعام

التأمين الصحي للموظفين

التأمين الصحي لعائلات الموظفين

تأمين حياة الموظفين

منح دراسية

أخرى

(٢٨) التزامات محتملة ورأسمالية

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	الكفالات والإعتمادات
١٠٩٣ر٠٠٣	٨١٠ر٧٦١	إعتمادات
١٤٢٧٢ر٦٢٥	١٢٩٨٨ر٣٨٣	كفالات
٢٢٨٠ر١٥٩	٦٣٢ر٥٥٧	بوالص تحصيل
		القضايا

إن المجموعة مدعى عليها في عدد من القضايا تتمثل في مطالبات قانونية متعلقة بنشاطاتها بمبلغ ٤٩٦٤ر١٦٥ دينار، وبأري إدارة المجموعة ومستشارها القانوني فإن المخصص المأخوذ لهذه للقضايا البالغ ١٦٤ر١٥٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ (٢٠٠٩: ١٠٥ر٩٩ر١ دينار) كافٍ لمواجهة الإلتزامات التي قد تتجم عن تلك للقضايا والمطالبات.

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	إلتزامات تعاقدية
٣٤٣٨ر٣٨٨	١٦٥٥ر١٠٧	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
١٤١٢٠ر٨٦٧	٩٩٠٨ر١٠٧	شراء مواد خام
١٥٠١٦ر٢٧٣	١٤٩٢٠ر٢٠٠	مشتريات أخرى

إن مبالغ اقساط عقود الاستئجار التمويلي المستحقة هي كما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	التزامات عقود استئجار تمويلي
١٦٧ر١٧٩	٩٥ر٣٠٦	اقساط تستحق خلال سنة
٩٥ر٣٠٦	-	اقساط تستحق بعد سنة ولغاية ٥ سنوات
٢٦٢ر٤٨٥	٩٥ر٣٠٦	

التزامات عقود استئجار تشغيلي - المجموعة كمستأجر

إن مبالغ الدفعات بموجب عقود الاستئجار التشغيلي هي كما يلي:

السنة	٣١ كانون الأول
	دينار
٢٠١١	١٠٩٠ر٧١٧
٢٠١٢	١٠٠٤ر٢٣٤
٢٠١٣	٨٠١ر٢٢٧
٢٠١٤ وما بعد	١١٣٢٣ر٦١٣

(٢٩) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل المعاملات مع جهات ذات علاقة المعاملات التي تمت مع الشركات الحليفة وكبار المساهمين والإدارة التنفيذية العليا للمجموعة والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين.

يتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بهذه العمليات من قبل إدارة المجموعة.

فيما يلي ملخص المعاملات مع جهات ذات علاقة خلال السنة:

المجموع		الجهة ذات العلاقة		بنود داخل قائمة المركز	المالي الموحدة:
٢٠٠٩	٢٠١٠	الشركة	الشركة الأم		
دينار	دينار	الحليفة	(لافارج)	دينار	دينار
٣٠٤.٠٦٢	٢١٢.١٥٤	١٦٢٦.٣٠٠	٤٨٥.٨٥٤		نعم مدينة
٤١٢.٢٣٣	٩٣٨.٦٤٧	٧٢٢.١٣٢	٢١٦.٥١٥		نعم دائنة

المجموع		الجهة ذات العلاقة			عناصر قائمة الدخل الموحدة
٢٠٠٩	٢٠١٠	الشركات	الشركة	الشركة الأم	
		الشقيقة	الحليفة	(الافارج)	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٨٠٠٧٩٠٧٠	٦٨٠٥٣٣٥	٧٦٣٤٧٣	٣٣٨١٢٤٦	٢٦٦٠٢٦٦	مصاريف

فيما يلي ملخص لمنافع (رواتب ومكافآت ومنافع أخرى) الإدارة التنفيذية العليا للمجموعة:

۲۰۰۹	۲۰۱۰	
دینار	دینار	
۸۲۷,۲۲۰	۱,۰۵۴,۸۵۹	رواتب و مکافات

(٣٠) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل الودائع لدى البنوك، البنوك الدائنة والقروض.

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

تتمثل حساسية قائمة الدخل بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح المجموعة لسنة واحدة ويتم احتسابها على الموجودات والمطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغيرة كما في ٣١ كانون الأول.

الزيادة/النقص	الأثر على	
بسر الفائدة	الربح	
نقطة مئوية	دينار	
٢٠١٠ -		العملة
		دينار أردني
		دينار أردني
٧٥+	٦٥٧٠٠	
٧٥-	(٦٥٧٠٠)	
٢٠٠٩ -		العملة
		دينار أردني
		دينار أردني
٧٥+	٩٩٠٠٠	
٧٥-	(٩٩٠٠٠)	

مخاطر التغير بأسعار الأسهم

بلغت قيمة الموجودات المالية المتوفرة لها أسعار سوقية ٨٩٤٢٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ (٢٠٠٩: ٨٣٥٩٠ دينار). إن انخفاض أو ارتفاع مؤشر بورصة عمان لن يكون له أثر جوهري على ربح أو حقوق ملكية المجموعة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تتجم عن تخلف أو عجز المدينون والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية تجاه المجموعة. إن المجموعة معرضة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (الذمم المدينة) وأنشطتها التمويلية المتضمنة الودائع لدى البنوك والأدوات المالية الأخرى الواردة في قائمة المركز المالي الموحدة.

وترى الشركة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تحتفظ بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة كما تقوم بوضع سقف لئتماني لمعظم عملاء قطاع أعمال الاسمنت (الداخلية والخارجية)، وتقوم بوضع سقف لئتماني لعملاء قطاع أعمال الباطون الجاهز مع مراقبة للذمم القائمة بشكل مستمر. تقوم المجموعة بتقديم خدماتها لعدد كبير من العملاء. لا يمثل أي عميل ما نسبته ١٠٪ من رصيد الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ و ٢٠٠٩.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. و تعمل المجموعة على إدارة السيولة بحيث تضمن توفر سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها بتاريخ استحقاقها.

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	من ٣ شهور إلى			المجموع
	أقل من ٣ شهور	١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	
	دينار	دينار	دينار	دينار
قرض طويل الأجل	٣٤٠.٢٦٢	٣٥٢.٧٨٨	١٤٢٣.١٠٠	٢.١١٦.١٥٠
التزامات بموجب عقود استئجار تمويلي	٢٣.٨٢٧	٧١.٤٧٩	-	٩٥.٣٠٦
نعم دائنة	٢٤.٢٤٣.٣٨٢	٣.٣٤٨.٥٣٤	-	٢٧.٥٩١.٩١٦
أرصدة دائنة أخرى	٣٧٤.٦٩٨	٨.١٢٨.١٧٥	-	٨.٥٠٢.٨٧٣
المجموع	٢٤.٩٨٢.١٦٩	١١.٩٠٠.٩٧٦	١.٤٢٣.١٠٠	٣٨.٣٠٦.٢٤٥

٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	من ٣ شهور إلى			المجموع
	أقل من ٣ شهور	١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	
	دينار	دينار	دينار	دينار
قرض طويل الأجل	٣٤٠.٢٦٣	٣٥٢.٧٨٨	٢.٤٤٧.٥٥٠	٣.١٤٠.٦٠١
بنوك دائنة	-	٤١٧.٣٧٣	-	٤١٧.٣٧٣
التزامات بموجب عقود استئجار تمويلي	٤١.٥٤٥	١٢٥.٦٣٤	٩٥.٣٠٦	٢٦٢.٤٨٥
نعم دائنة	٢٧.٩٦٦.٢٥٦	٣.٨٢٠.٧٧٢	-	٣١.٧٨٧.٠٢٨
أرصدة دائنة أخرى	١.٤٣٥.٩٤٩	٧.٧٥٥.٣٧٩	-	٩.١٩١.٣٢٨
المجموع	٢٩.٧٨٤.٠١٣	١٢.٩٧١.٩٤٦	٢.٥٤٢.٨٥٦	٤٤.٧٩٨.٨١٥

مخاطر العملات

إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار) وبالتالي لا ينتج عن التعاملات بالدولار الأمريكي مخاطر عملات جوهريّة.

يوضح الجدول التالي مدى تعرض المجموعة لمخاطر العملات كما في ٣١ كانون الأول نتيجة لموجوداتها ومطلوباتها المالية وعقود العملات الأجنبية الآجلة. يبين الجدول أثر التغير الممكن المعقول في سعر صرف الدينار الأردني مقابل اليورو على قائمة الدخل، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

الزيادة/ النقص في سعر صرف العملة مقابل الدينار الأردني		
الأثر على الربح	(%)	
دينار		
١١٤ر٣٨٨	١٠+	العملة - ٢٠١٠
(١١٤ر٣٨٨)	١٠-	يورو
		يورو

الزيادة/ النقص في سعر صرف العملة مقابل الدينار الأردني		
الأثر على الربح	(%)	
دينار		
١٧٧ر١٣٤	١٠+	العملة - ٢٠٠٩
(١٧٧ر١٣٤)	١٠-	يورو
		يورو

(٣١) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس المال المجموعة بالتأكد من المحافظة على نسب رأس المال ملائمة بشكل يدعم نشاط المجموعة وبمعظم حقوق الملكية.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم المجموعة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي والأرباح المنورة والبالغ مجموعها ١٤٧ر٦٥٢ر٧٠٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ مقابل ١٨٨ر٩٤٤ر٩١٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩.

(٣٢) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الادوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تمثل الموجودات المالية النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة والموجودات المالية المتوفرة للبيع وقروض اسكان و سيارات الموظفين وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تمثل المطلوبات المالية البنوك الدائنة والذمم الدائنة والقرض طويل الأجل والتزامات بموجب عقود الاستئجار التمويلي وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

ان القيمة الدفترية للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها العادلة.

(٣٣) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات غير نافذة التطبيق

١. تم اصدار معايير تقارير مالية جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة الدولية للقائمة حتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ الا انها غير ملزمة حتى الان ولم تطبق من قبل المجموعة:

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ الإفصاحات عن جهات ذات علاقة - (معدل)
ينبغي تطبيق المعيار المعدل للفترة المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١١ أو بعد ذلك، ويسمح بتطبيقه مبكراً. يوضح المعيار المعدل تعريف الجهات ذات العلاقة لتسهيل عملية تحديد الجهات ذات العلاقة وإلغاء التفاوت في عملية التطبيق.

لا تتوقع المجموعة أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي عند تطبيق المعيار المعدل.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية - عرض و تصنيف حقوق الاصدار - (معدل)
ينبغي تطبيق التعديل على معيار المحاسبة الدولي ٣٢ للفترة المالية التي تبدأ في أول شباط ٢٠١٠ أو بعد ذلك.

تم تعديل تعريف المطلوبات المالية بحيث يتم تصنيف حقوق الاصدار (وبعض عقود الخيارات) ضمن حقوق الملكية في حال تم منح الحقوق لجميع المالكين الحاليين لنفس الفئة من أدوات حقوق ملكية المنشأة كل حسب ملكيته أو في حال تم منح حقوق لشراء عدد محدد من أدوات حقوق ملكية المنشأة مقابل مبلغ محدد.

لن ينتج عن تطبيق هذا التعديل أثر على القوائم المالية للمجموعة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ - الادوات المالية
تم اصدار المرحلة الاولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ خلال شهر تشرين الثاني ٢٠٠٩. سيحل هذا المعيار عند اكتماله محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. تتضمن هذه المرحلة ارشادات حول تصنيف وقياس الادوات المالية، ومن المتوقع ان ينتج عن تطبيقها تغييرات على تصنيف وقياس الادوات المالية. ينبغي تطبيق هذا المعيار على السنوات المالية التي تبدأ في اول كانون الثاني ٢٠١٣ وما بعد، ويسمح بتطبيقه مبكراً.

٢. تم اصدار التفسيرات التالية حتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ إلا أنها غير ملزمة ولم تطبق حتى الان من قبل المجموعة:

التفسير رقم ١٤ الصادر عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية - الحد الأدنى للمبالغ التي تدفع مسبقاً لتمويل موجودات خطط منافع الموظفين المحددة

التفسير رقم ١٩ الصادر عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية - تسديد المطلوبات المالية عن طريق ادوات حقوق الملكية.

لن ينتج عن تطبيق هذه التفسيرات أثر على القوائم المالية للمجموعة.