

مستند
- موجه
- رئيسة مجلس
- السيد عبد الله
- السيد عمر
٢٠١٥

الرقم: ٣٣/٦/٢٠١٦
التاريخ: ٣/٣/٢٠١٦

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين
دائرة الإفصاح

الموضوع: التقرير السنوي والقوائم
المالية الموحدة لعام ٢٠١٥

تحية طيبة وبعد،

إشارة إلى احكام المادة ٤٣/أ - ١ من قانون الأوراق المالية :

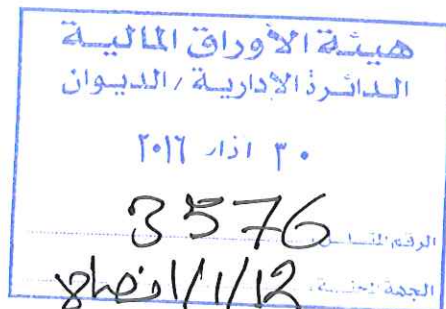
١. نرفق طيه نسخة من القوائم المالية الموحدة لشركة لافارج الإسمنت الأردنية مصادق عليها من المدقق الخارجي
إرنيسست ويونغ الأردن .

٢. سيتم تزويدكم بنسخة من التقرير السنوي لشركة لافارج الإسمنت الأردنية غداً وسيتم تزويدكم ببقية النسخ حال الانتهاء من
طباعتها.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون
المالية للافارج الأردن

هلاء ابو عميرة



شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٥

**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 (المجموعة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وقائمة الأرباح والخسائر الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية مجلس الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

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

مسؤولية مدققي الحسابات

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

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

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

الرأي

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ 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.

إرنست ويونغ/الأردن
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن
محمد إبراهيم الكركي
ترخيص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٥ كانون الثاني ٢٠١٦

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

الموجودات	إيضاحات	٢٠١٥	٢٠١٤
		دينار	دينار
الموجودات غير المتداولة -			
ممتلكات وآلات ومعدات	٤	١٠٠,٩٥٨,٩٢٦	١٠٩,٢٩٦,٠٥٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٥	٢٠٣,١١٦	٢٠٦,٢٨٠
شهرة	٣	٢,٤٩٥,٩٤٥	٢,٤٩٥,٩٤٥
قروض إسكان و سيارات الموظفين	٦	٢,٧٧٩,٤٩٣	٣,٧٤٤,٥٤١
موجودات ضريبية مؤجلة	١٨	٢٠,٨٢١,٥٩٥	١١,٨٩٥,١٣٤
أرصدة بنكية محتجزة	١٠	١,٦٥١,١٣١	-
		١٢٨,٩١٠,٢٠٦	١٢٧,٦٣٧,٩٥٠
الموجودات المتداولة -			
المخزون و قطع الغيار	٧	٣٣,٥٨٤,٢٦٩	٣٣,٧٥٠,٩٩٦
ذمم مدينة	٨	١١,١٣١,٣٦٥	١١,٤١٦,٠٤٧
أرصدة مدينة أخرى	٩	١٢,٢٥٨,٨٦٦	١٢,٧٥٠,٢٢٠
نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك	١٠	٩,١٤٤,٧٥٦	٥,٤١٩,٧٩٨
		٦٦,١٠١,٠٥٦	٦٢,٦٦٢,٠٦١
مجموع الموجودات		١٩٥,٠١١,٢٦٢	١٩٠,٣٠٠,٠١١
حقوق الملكية والمطلوبات			
حق ملكية حملة الأسهم			
رأس المال المدفوع	١١ و ١	٦٠,٤٤٤,٤٦٠	٦٠,٤٤٤,٤٦٠
اسهم خزينة	١٢	(٣,٤٠٠)	(٤,٤٦١)
احتياطي إجباري	١١	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي اختياري	١١	١٢,٣٩٩,٦٤٠	١٢,٣٩٩,٦٤٠
احتياطي القيمة العادلة		(٣٤,٤٤٤)	(٣١,٢٨٠)
خسائر متراكمة		(١٨,٢١٩,٢٥٢)	(٢٢,٨٤١,٩٧٦)
		٨١,٥٨٧,٠٠٤	٧٦,٩٦٦,٢٨٣
حقوق غير المسيطرين	٢٦	٨,١٤٧,٦١٠	٧,٧٧٦,٦٩٥
مجموع حقوق الملكية		٨٩,٧٣٤,٦١٤	٨٤,٧٤٣,٠٧٨
المطلوبات غير المتداولة -			
التزامات التأمين الصحي بعد التقاعد	١٧	٢٢,٢٠٩,٠٠٠	٢٠,٤٥٢,٠٠٠
ذمم دائنة طويلة الأجل	١٣	٤٢١,٩٣٨	٦٥٢,٢٣٨
		٢٢,٦٣٠,٩٣٨	٢١,١٠٤,٢٣٨
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة قصيرة الأجل	١٣	٤٧,٨٤٣,٤٤٢	٥٦,٣٦٦,٨٩٢
أرصدة دائنة أخرى	١٤	١٥,٠٨٥,٨٢٧	١٢,٧٥٠,٧٨١
أقساط قروض طويلة الأجل تستحق الدفع خلال عام	١٦	-	٢,٠٠٠,٠٠٠
بنوك دائنة	١٥ و ١٠	١٨,٥٤٣,٨٧٩	١٢,٥٦٥,٩٦٣
مخصص ضريبة الدخل	١٨	١,١٧٢,٥٦٢	٧٦٩,٠٥٩
		٨٢,٦٤٥,٧١٠	٨٤,٤٥٢,٦٩٥
مجموع المطلوبات		١٠٥,٣٨٠,٣٢٤	١٠٥,٥٥٦,٩٣٣
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		١٩٥,٠١١,٢٦٢	١٩٠,٣٠٠,٠١١

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣١ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

إيضاحات	٢٠١٥ دينار	٢٠١٤ دينار
المبيعات	١٠٤١٦٣٥٢١	١١٤٣٠٩٤١٧
كلفة المبيعات	(٨٠٩٩٣٣٦٦٨)	(٩٣٣٧٧٨٥١٤)
إجمالي الربح	٢٣١٦٩٨٥٣	٢٠٥٣٠٩٠٣
مصاريف بيع وتسويق	(١٢٢٦١٩٦)	(١٨٢٨٩٧٨)
مصاريف إدارية	(٨٥٤٠٥٣٥)	(٩٠٩٤٦٩٧)
مصاريف أخرى	(٢٦٣٧٩٩)	(٤٩٣٢٣٠)
الربح التشغيلي	١٣١٣٩٣٢٣	٩١١٣٩٩٨
إيراد فوائد	٨٠٨٨١	٥٩٦٩٠
تكاليف تمويل	(٢٢٧٩٩٨٨)	(٣٠٥٦٩٢٦)
مصاريف قضايا	(٨٠٠٨١٥٢)	(٣٧٩٩٣٠٧)
الفائدة على التزام التأمين الصحي بعد التقاعد	(١٠٠٥٠٠٠)	(١٣٢٣٠٠٠)
خسائر تدني استثمار في شركة حليفة	-	(٢٧٠٥٦٢)
مصروف التأمين الصحي بعد التقاعد	(١١٠٠٠٠)	(٨١٠٠٠٠)
مخصص إعادة تأهيل المحاجر و حماية البيئة	(٧٩٩٢٠)	(٨٩٤٧٢)
مخصص إجازات الموظفين	(٩٣٩٧٩)	(٣٥٦٠٩)
أرباح إعادة تقييم عملات أجنبية	٣٥٥١٣٧	٤٦٤٠٥
أرباح (خسائر) بيع ممتلكات وآلات و معدات	١٤٤٠٣٤	(٣٢١١٧٣)
إيرادات أخرى	١٤٧٣٨٦	٧٢٠٦٤٠
ربح السنة قبل ضريبة الدخل	٢٢٨٩٧٢٢	١٣٨١٦٨٤
الوفر في ضريبة الدخل	٧٤٧٣٩١٧	١٩٨٤٣٥٢
ربح السنة	٩٧٦٣٦٣٩	٣٣٦٦٠٣٦
العائد إلى:		
مساهمي الشركة	٦٩٤٢٧٢٤	١٠٩٧٨٨٨
حقوق غير المسيطرين	٢٨٢٠٩١٥	٢٢٦٨١٤٨
	٩٧٦٣٦٣٩	٣٣٦٦٠٣٦
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة	٠١١٥	٠٠١٨

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣١ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مصانع الاسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

إيضاح	٢٠١٥	٢٠١٤
دينار	دينار	
ربح السنة	٩٧٦٣٦٣٩	٣٣٦٦٠٣٦
بنود الدخل الشامل الأخرى		
بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم تحويلها إلى الأرباح والخسائر في الفترات اللاحقة:		
صافي خسائر موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
خسائر اكتوارية	١٧	(٣١٦٤)
	(٢٣٢٠٠٠٠)	(٢١٣٥٧)
		(١٠١٨٠٠٠)
مجموع بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم تحويلها إلى الأرباح والخسائر في الفترات اللاحقة، بعد الضريبة		
مجموع الدخل الشامل للسنة	٧٤٤٠٠٤٧٥	٢٣٢٦٦٧٩
العائد إلى:		
مساهمي الشركة	٤٦١٩٥٦٠	٥٨٥٣١
حقوق غير المسيطرين	٢٨٢٠٠٩١٥	٢٢٦٨١٤٨
	٧٤٤٠٠٤٧٥	٢٣٢٦٦٧٩

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣١ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

حقوق ملكية حملة الأسهم									
	رأس المال	أسهم خزينة	احتياطي إيجاري	احتياطي اختياري	احتياطي القيمة العادلة	خسائر متراكمة	المجموع	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق الملكية
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠١٥ -									
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥	٦٠,٤٤٤,٤٤٠	(٤,٤٦١)	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٣٩٩,٦٤٠	(٣١,٢٨٠)	(٢٢,٨٤١,٩٧٦)	٧٦,٣٨٣,٩٦٦	٧,٩٧٦,٦٩٥	٨٤,٣٦٠,٦٦١
ربح السنة	-	-	-	-	-	٦,٩٤٢,٧٢٤	٦,٩٤٢,٧٢٤	٦,٩١٥,٩١٥	٩,٧٦٣,٦٣٩
بنود الدخل الشامل الأخرى	-	-	-	-	(٣,١٦٤)	(٢,٣٢٠,٠٠٠)	(٢,٣٢٣,١٦٤)	-	(٢,٣٢٣,١٦٤)
ربح السنة وبنود الدخل الشامل الأخرى	-	-	-	-	(٣,١٦٤)	٤,٦٢٢,٧٢٤	٤,٦١٩,٥٦٠	٢,٨٢٠,٩١٥	٧,٤٤٠,٤٧٥
أسهم خزينة	-	١,٠٦١	-	-	-	-	١,٠٦١	-	١,٠٦١
أرباح موزعة من شركات تابعة	-	-	-	-	-	-	-	(٢,٤٥٠,٠٠٠)	(٢,٤٥٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٦٠,٤٤٤,٤٤٠	(٣,٤٠٠)	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٣٩٩,٦٤٠	(٣٤,٤٤٤)	(١٨,٢١٩,٢٥٢)	٨١,٥٨٧,٠٠٤	٨,١٤٧,٦١٠	٨٩,٧٣٤,٦١٤
٢٠١٤ -									
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٤	٦٠,٤٤٤,٤٤٠	(٤,٤٦١)	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٣٩٩,٦٤٠	(٩,٩٢٣)	(٢٢,٩٧١,٨٦٤)	٧٦,٩٠٧,٨٥٢	٧,٩٥٨,٥٤٧	٨٤,٣٦٠,٦٦١
ربح السنة	-	-	-	-	-	١,٠٩٧,٨٨٨	١,٠٩٧,٨٨٨	٢,٣٦٨,١٤٨	٣,٣٦٦,٠٣٦
بنود الدخل الشامل الأخرى	-	-	-	-	(٢١,٣٥٧)	(١,٠٣٩,٠٠٠)	(١,٠٣٩,٠٠٠)	-	(١,٠٣٩,٣٥٧)
ربح السنة وبنود الدخل الشامل الأخرى	-	-	-	-	(٢١,٣٥٧)	٧٩,٨٨٨	٥٨,٥٣١	٢,٣٦٨,١٤٨	٢,٣٢٦,٧٧٩
أرباح موزعة من شركات تابعة	-	-	-	-	-	-	-	(٢,٤٥٠,٠٠٠)	(٢,٤٥٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٦٠,٤٤٤,٤٤٠	(٤,٤٦١)	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٣٩٩,٦٤٠	(٣١,٢٨٠)	(٢٢,٨٤١,٩٧٦)	٧٦,٩٦٦,٣٨٣	٧,٩٧٦,٦٩٥	٨٤,٣٦٠,٦٦١

تعتبر الأيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣١ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

إيضاحات	٢٠١٥	٢٠١٤
دينار	دينار	
الأنشطة التشغيلية		
ربح السنة قبل ضريبة الدخل	٢٢٨٩٧٢٢	١٣٨١٦٨٤
بنود غير نقدية -		
إستهلاكات	٨٨٦٨٦٩٥	٩٦٢٦٩٦٢
(أرباح) خسائر بيع ممتلكات وآلات ومعدات	(١٤٤٠٣٤)	٣٢١١٧٣
مصاريف غير نقدية أخرى	٩٤٧٢٥٥١	٥٨٥٩٧٨٣
إيراد فوائد	(٨٠٨٨١)	(٥٩٦٩٠)
تكاليف تمويل	٢٢٧٩٩٨٨	٣٠٥٦٩٢٦
خسائر تدني استثمار في شركة حليفة	-	٢٧٠٥٦٢
تغيرات رأس المال العامل -		
ذمم مدينة و أرصدة مدينة أخرى	٩٠٨٧٨٤	(٢٢٠٣٣٤٢)
وقروض إسكان و سيارات الموظفين	١٦٦٧٢٧	(٥٤٠٠٨٨٠)
المخزون وقطع الغيار	(٩٥٢١٤٣٨)	١٢٢٥٧٨٩
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	(١٦٧٨٠٠٠)	(١٧٤٢٩٧١)
المدفوع من التزامات التأمين الصحي بعد التقاعد	(٢٦٤٥٨)	(٥٤١٢)
منح لدعم مشاريع اجتماعية مدفوعة	(٥٠١٩٨٤٨)	(٣٨٣٨٩٤٥)
المدفوع من مخصصات أخرى	(٣٣٠١١)	(٤٤٦٩٦)
إجازات موظفين مدفوعة	(١٠٤٩٠٤١)	(٧٦٩٥٠٣)
ضريبة دخل مدفوعة		
صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية	٦٤٣٣٧٥٦	١٨٦٧٧٤٤٠
الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	(٥٣١٥٧١)	(٦٠٢٧٠٣)
المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	١٤٤٠٣٤	٨٦٩٨١
فوائد مقبوضة	٨٠٨٨١	٥٩٦٩٠
أرصدة بنكية محتجزة	(١٦٥١١٣١)	-
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(١٩٥٧٨٧٠)	(٤٥٦٠٣٢)
الأنشطة التمويلية		
تسديد قروض	(٢٠٠٠٠٠٠)	(٥٨٠٠٠٠٠)
فوائد مدفوعة	(٢٢٧٩٩٨٨)	(٣٠٥٦٩٢٦)
أسهم خزينة	١٠٦١	-
أرباح موزعة من شركات تابعة لحقوق غير المسيطرين	(٢٤٥٠٠٠٠)	(٢٤٥٠٠٠٠)
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٦٧٢٨٩٢٧)	(١١٣٠٦٩٢٦)
صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه	(٢٢٥٢٩٥٨)	٦٩١٤٤٨٢
النقد وما في حكمه في بداية السنة	(٧١٤٦١٦٥)	(١٤٠٦٠٦٤٧)
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	(٩٣٩٩١٢٣)	(٧١٤٦١٦٥)

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣١ 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 المدفوع ٦٠٤٤٤٤٦٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ مقسم إلى ٦٠٤٤٤٤٦٠ ر ٦٠٤٤٤٤٦٠ سهماً بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

من أهم غايات الشركة تعدين وتصنيع والمتاجرة بالاسمنت في الأردن والخارج إما مباشرة أو من خلال وسطاء حسب ما تترتبه الشركة. من أهم غايات الشركات التابعة التصنيع و المتاجرة بالباطون الجاهز.

تم إقرار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٥ كانون الثاني ٢٠١٦ وتتطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(١-٢) أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

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

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

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

أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لشركة مصانع الاسمنت الأردنية (الشركة) وشركاتها التابعة التالية (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥:

بلد التأسيس

نسبة الملكية

الأردن

٥١٪

الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية وشركتها التابعة*

* 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.

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر فيها. ويتم السيطرة على الشركة المستثمر فيها فقط عند تحقق ما يلي:

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

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

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

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

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

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

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

- إلغاء الإعراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- إلغاء الإعراف بحقوق غير المسيطرين
- إلغاء الإعراف باحتياطي ترجمة العملات الأجنبية
- الإعراف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة
- الإعراف بالقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في الشركة التابعة
- الإعراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية فقدان السيطرة
- إعادة تصنيف حصة الشركة التي تم تسجيلها سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح والخسائر

(٢-٢) التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

(٣-٢) استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المجموعة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة المجموعة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية 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. إن أهم التقديرات مفصلة تالياً:

الاعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة 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 والتوقيات المتوقعة لها.

(٤-٢) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تملك شركات تابعة والشهرة

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.

تقوم المجموعة بالاختيار بين أن يتم تسجيل حقوق غير المسيطرين في الشركة المملوكة بقيمتها العادلة او بحصصهم من صافي موجودات الشركة المملوكة. يتم تسجيل التكاليف المتعلقة بعملية التملك كمصاريف إدارية في قائمة الأرباح والخسائر 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 والشروط التعاقدية المتعلقة بهذه الموجودات والمطلوبات بتاريخ التملك.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي مخصص مقابل التدني، ويتم استبعاد كلفة الممتلكات والآلات والمعدات والاستهلاك المتراكم المتعلق بها عند بيعها أو التخلص منها ويتم اثبات أية أرباح أو خسائر في قائمة الأرباح والخسائر 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	وسائط النقل
١٥- ٥	العدد والأجهزة
١١- ٥	الأثاث والمفروشات
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 التدني في قائمة الأرباح والخسائر 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 بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر

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

لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التدني هذا و يتم تسجيل الأرباح الموزعة في قائمة الأرباح والخسائر الموحدة.

تدني قيمة الشهرة

يتم اعتبار تدني قيمة الشهرة سنوياً (كما في ٣١ كانون الأول) أو في حال وجود مؤشرات أو أحداث أو تغيرات في الظروف إلى إمكانية تدني قيمتها.

يتم الاعتراف بخسائر تدني قيمة الشهرة في قائمة الأرباح والخسائر الموحدة اذا تجاوزت القيمة الدفترية لوحدة توليد النقد التي تعود لها الشهرة قيمتها القابلة للاسترداد.

قروض إسكان وسيارات 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 الأرباح والخسائر الموحدة عند حصول تدني في قيمة القروض ومن خلال عملية اطفاء تلك القروض.

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.

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.

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 بعد تنزيل أرصدة البنوك الدائنة.

التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بمراجعة القيم المثبتة للموجودات المالية في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة لتحديد فيما إذا 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 للفاخرة.

القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة كما تم الإفصاح عنها في (إيضاح ٢٩).

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

يتم قياس القيمة العادلة بناءً على فرضية أن عملية بيع الموجودات أو نقل الإلتزام تم من خلال الأسواق الرئيسية للموجودات والمطلوبات.

في حال غياب السوق الرئيسي، يتم استخدام السوق الأكثر ملائمة للموجودات أو المطلوبات.

تحتاج المجموعة لامتلاك فرص الوصول للسوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة.

تقيس المنشأة القيمة العادلة للموجودات أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجودات أو الإلتزام على افتراض أن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه مصلحتهم الإقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار قدرة المشاركون في السوق على توليد المنافع الإقتصادية من خلال استخدام الموجودات بأفضل استخدام له أو بيعه لمشارك آخر سيستخدم الموجودات بأفضل استخدام له.

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

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

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

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

إلتزامات 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. ولا يتم تحويل الأرباح أو الخسائر الاكتوارية إلى قائمة الأرباح والخسائر في الفترات اللاحقة. ويتم الاعتراف بكلفة الخدمة السابقة كمصروف بقائمة الأرباح والخسائر بالأسبق مما يلي:

- تاريخ تعديل الخطة المتعلقة بالتزامات التأمين التأمين الصحي بعد التقاعد، و
- تاريخ اعتراف المجموعة بالمصاريف المتعلقة بكلفة الخدمة السابقة.

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 الأرباح والخسائر الموحدة ويحتسب على أساس الرصيد القائم للالتزام.

يتم استهلاك الموجودات المرسلة 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 تعود 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 التزام (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 مخصصة لقيمتها 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 بناءً على عدد الموظفين الذين سوف يتأثرون بانتهاء الخدمة.

يتم عمل مخصص منح لدعم مشاريع اجتماعية لمساعدة موظفين تم إنهاء خدماتهم بعد استيفائهم للشروط والمعايير الخاصة بالبرنامج.

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 الموحدة لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنازل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل لأغراض ضريبية.

تحسب الضرائب بموجب النسب الضريبية 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 وتحسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة.

يتم مراجعة رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية 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 اجراء 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 او 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 الأرباح والخسائر 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 ٩٤٥ر٤٩٥ دينار بتملك مجموعة شركات العالول الذي تم خلال عام ٢٠٠٨. تم تحديد قطاع الباطون الجاهز على انه وحدة توليد النقد المنفعة من عملية التملك لاغراض اختبار تدني قيمة الشهرة.

قامت المجموعة بتاريخ ٣١ كانون الاول ٢٠١٥ بإجراء اختبار تدني قيمة الشهرة السنوي. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لقطاع الباطون الجاهز عن طريق احتساب القيمة قيد الاستخدام للقطاع والتي تم احتسابها بناء على التدفقات النقدية المتوقعة للقطاع والمبنية على الموازنة التقديرية لعام ٢٠١٦ التي تم اقرارها من قبل الادارة. وقد تم احتساب التدفقات النقدية المتوقعة بعد عام ٢٠١٦ باستخدام معدل نمو يتراوح بين ٣٪ الى ٥٪. في اعتقاد الادارة ، فان معدل النمو مناسباً بالنظر لطبيعة العمل والنمو العام في النشاط الاقتصادي في المنطقة. وقد تم استخدام معدل خصم يبلغ ٩٦٪ لخصم التدفقات النقدية المتوقعة والذي يمثل المتوسط المرجح لكلفة رأس المال للمجموعة معدلاً لياخذ بعين الاعتبار المخاطر الخاصة بالقطاع.

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

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

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

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

(٤) ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	أخرى	مشاريع تحت التنفيذ	أجهزة الحاسب الآلي	أثاث ومفروشات	عدد وأجهزة	وسائط نقل	آلات ومعدات	مباني	محاجر	أراضي	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	- ٢٠١٥
النفقة -											
٤٠١٩٤٦٩٨٥٥	٩٨٩٤٦٢٤	١٩١٩٠٢٣	٣٦٩٥٤٢٢	٦٩٤٠٠٨	٨٧٧٧٥٢٣	٥٧١٨٥٥٩	٢٦٠٧٤٠٧٩٥	٩١٢٠٢٥٠٢	١١٢٧٩١٢٧٩	٧٦٦٥٧٢٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥
٥٣١٥٧١	-	٥٣١٥٧١	-	-	-	-	-	-	-	-	إعانات
-	٩٤٦٣٩	(٢٧٤٤٢٧)	-	-	-	-	٣٩٠٠٣	١٤٠٧٨٥	-	-	تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ
(٤٣٧٣٦٢)	(٥٧١٩٨)	-	-	-	-	(٨٠١٦٣)	(٣٧٢٠٠١)	-	-	-	إستعدادات
٤٠٢٠٤١٠٦٤	٩٦٦٥	٢٠١٧٦٠٢٧	٣٦٩٥٤٢٢	٦٩٤٠٠٨	٨٧٧٧٥٢٣	٥٧١٠٣٩٦	٢٦٠٢٠٧٩١٧	٩١٢٠٢٩١٠٨٧	١١٢٧٩١٢٧٩	٧٦٦٥٧٢٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
الاستهلاك المتراكم -											
٢٩٢٦٥٠٨٠٥	٧٨٥٩٩٩٩	-	٣٦٧٠٥٥٤	٦٦٠٢١٠٠	٨٠١٦٣٧٦	٥٥٣٥٤٩٤	١٩٧٢٤٢٣٧	٦٦٢٤٨٥٨٤	٢٠١٧١١١	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥
٨٨٦٨٦٩٥	٤٢٢١٢٠	-	١٧٣٧٩	٣٠٢٤٢	٣٣٦٧٨٨٢	١٨٣٠٦٤	٥٣٣٥١٥٤	٢٤٩٨٤٦٢	٤٥٤٩٢	-	الاستهلاك للسنة
(٤٣٧٣٦٢)	(٥٧١٩٨)	-	-	-	-	(٨٠١٦٣)	(٣٧٢٠٠١)	-	-	-	إستعدادات
٣٠١٨٢١٣٨	٨٢٢٤٩٢١	-	٣٦٨٧٩٣٣	٦٩٠٨٤٢	٨٠٢٥٢١٠٨	٥٧١٠٣٩٥	٢٠٢٠٢٥٢٩٠	٦٩٠١٤٧٠٤٦	٢٠٢١٢٠٣	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
صافي القيمة المتبقية:											
١٠٠٩٥٨٩٢٢٦	١٧٠٦٧٤٤	٢٠١٧٦٠٢٧	٧٤٨٩	٣٠١٦٦	٤٢٤٦١٥	١	٥٧٢٠٢٥٧	٢٢٠٢٤٤٠٤١	٨٠٢١٢٨٦١٦	٧٦٦٥٧٢٠	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

٢٠١٤ -	أراضي	محاجر	مباني	آلات ومعدات	وسائط نقل	عدد وأجهزة	أثاث ومفروشات	أجهزة الحاسب الآلي	مشاريع تحت التنفيذ	أخرى	المجموع
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
لرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٤	٧٢٠٧٢٠	١١٢٩١٢٧٩	١١٢٩١٢٣١	٢٦٨٥٣٤٧٠٣	٥٣٧٣٧٣٩	٨٧٥٩٧٨٤٧٥٩	٦٩٤٥٨٤٥٨	٣٧٠٠٧٧١	٢٣٠٩٢١٢	١٠٧٤٠٣٧٦	٤١٢٤٠٤٠٤٢٤
إضافات	-	-	-	-	-	-	-	-	٦٠٢٧٠٣	-	٦٠٢٧٠٣
تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ	-	-	٢٦١٧٣	٧١١١٤٧	-	-	-	-	(٨٩٢٨٩٢)	١٥٥٧٣	-
إستثمارات	-	-	(٩٠٦)	(٨٤١٧٨٥٥)	(١٨٤٨٠)	(٧٢٣١٦)	(٤٥٠)	(٥١٤٩)	-	(٦٣٨٠٨٨)	(٩٠٩٦٣٦٠)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٧٢٠٧٢٠	١١٢٩١٢٧٩	٩١٥٣٠٣٠٢	٢٦٠٧٩٥	٥٣٧١٨٥٥٩	٨٧٧٧٣٥٣٣	٦٩٤٣٠٠٨	٣٦٩٥٤٢٢	١٩١١٩٢٣	٩٣٢٤٢٢٤	٤٠١٢٤٦٨٥٥

الاستهلاك للمراكم -

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٤	-	٢٤٤٩٦٤٧	٢٥٢٥١٤١٤	٦٤٢٠٦	١٩٩٩٩٤٢٠٦	٥٢٢٤٢١١	٧٥١٣٥٩٨	٥٩٢٧٧٣	٣٢٣٨٥٩٧	٨٢٥١٩٩٢	٢٩١١٩٤٤٩
الاستهلاك للسنة	-	٦٧٤٦٤	٢٥١٠٥٣٠	٥٢١٦٣٣٩	٣٣٩٧١٣	٥٠٩٢٧٠	٦٨٢٧٦	٣٧١٠٦	-	٤٤٠٩٢٤	٩٢٢٦٩٦٣
إستثمارات	-	-	(٨٤٦١)	(٨٠١٦١٠٨)	(١٨٤٨٠)	(٦٥٤٢)	(٤٤٩)	(٥١٤٩)	-	(٦٣٢٩١٧)	(٨٢٦٨٠١٦)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤	-	٢٠١٧١١١	٢٦٢٤٨٥٨٤	١٩٧٢٤٢٣٧	١٩٤٢٥٣٥	٨٢١٦٣٢٦	٦٦٠٦٠٠	٣٢٧٠٥٥٤	-	٧٨٥٩٣٩٩	٢٩٢٢٥٠٨٠٥

صافي القيمة المتبقية:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٧٢٠٧٢٠	٨٢٦٧٤١٦٨	٢٥٢٥١٧١٨	٦٢٩٩٨٦٥٨	١٨٣٠٦٥	٧٦١١٩٧	٣٣٤٠٨	٢٤٨٦٨	١٩١٩٢٣	٢٣٣٤٢٢٥	١٠٩٢٩٦٠٥٠
----------------------------	--------	----------	----------	----------	--------	--------	-------	-------	--------	---------	-----------

تم توزيع الاستهلاك كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٩١٣٢٠١٢	٨٥٨٠١١٦	كلفة المبيعات
٥٥٣٥٠	-	مصاريف بيع وتسويق
٤٣٩٦٠٠	٢٨٨٥٧٩	مصاريف إدارية
٩٦٢٦٩٦٢	٨٨٦٨٦٩٥	

بلغت قيمة الممتلكات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل ٢٠٣٠٧٧١١٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٢٠٥٣٠٧٢٠٧ دينار).

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٣٤٨٢	٣٤٨٢	موجودات مالية متوفر لها أسعار سوقية
٥٣٠٠١	٤٩٨٣٧	شركة الجنوب لصناعة الفلاتر
		شركة الإستثمارات التعدينية
١١٤٢٩٧	١١٤٢٩٧	موجودات مالية غير متوفر لها أسعار سوقية
٣٥٠٠٠	٣٥٠٠٠	الشركة الأردنية للإستثمار وتنمية الجنوب
٥٠٠	٥٠٠	شركة الصناعات الكيماوية والتعدينية
		جمعية موظفي الرشادية
٢٠٦٢٨٠	٢٠٣١١٦	

(٦) قروض إسكان وسيارات الموظفين

قروض الإسكان

منحت الشركة قروضا سكنية بدون فائدة للموظفين المصنفين الذين لا تقل مدة خدمتهم في الشركة عن خمس سنوات ويسقف ٢٢٠٠٠٠ 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.

قروض السيارات

منحت الشركة قروض سيارات بدون فائدة للموظفين المصنفين وبسقف يتراوح بين ١٠.٠٠٠ دينار و لغاية ٣٥.٠٠٠ دينار حسب فئاتهم الوظيفية. يتم سداد القروض على أقساط شهرية، تخصم من راتب الموظف الشهري، وبفترة سداد لا تتجاوز ٨ سنوات. تم منح هذه القروض للموظفين مقابل رهن السيارات.

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

(٧) المخزون وقطع الغيار

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
١٨١٦٢٠٤٦	١٧٩٩٩٦١٨	قطع غيار
٤٦٢٣٦١٢	٦٤٢٥٧٩٥	بضاعة جاهزة
٩٨٤٣٧٧٥	٩٥٣٧١٦٤	بضاعة تحت التصنيع
٦٨١٦٣٦٠	٥٢٣١٨٥٦	مواد خام
١٤٧٢٦٠٣	١٣٥٩٧٠٦	وقود
٤٠٩١٨٤٩٦	٤٠٥٥٤١٣٩	
(٧١٦٧٥٠٠)	(٦٩٦٩٨٧٠)	مخصص قطع غيار ولوازم بطيئة الحركة
٣٣٧٥٠٩٩٦	٣٣٥٨٤٢٦٩	

بلغ إجمالي قيمة قطع الغيار واللوازم بطيئة الحركة ٦٩٦٩٨٧٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٧١٦٧٥٠٠ دينار).

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٧١٧٥١٣٦	٧١٦٧٥٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٩٩٩٩٦	٣٠.٠٠٠	المضاف إلى المخصص خلال العام
(١٠٧٦٣٢)	(٢٢٧٦٣٠)	قطع غيار تم شطبها خلال العام
٧١٦٧٥٠٠	٦٩٦٩٨٧٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

بلغت كلفة المخزون الذي تم الاعتراف به كمصروف في قائمة الأرباح والخسائر الموحدة خلال السنة ٢٠٧٩٢٥٨٦ دينار (٢٠١٤: ٣٠٦٣٠٧٠ دينار).

(٨) ذمم مدينة

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
١٢٩٥٤٨٣٧	١٣٦٣٤٨٩٥	ذمم مبيعات محلية
١٩٤٦٨٣١	١٩٢٠٦٠١	ذمم مبيعات خارجية
٥٩٤٦٢٢٨	٥٣٢٧٩	ذمم جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٥)
٣٠٦٠٣٨	٢٢٠٤١٠	أخرى
١٥٨٠٢٣٣٤	١٥٨٢٩١٨٥	
(٤٣٨٦٢٨٧)	(٤٧١٦٠٢٠)	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
١١٤١٦٠٤٧	١١١١٣١٦٥	

بلغت الذمم المشكوك في تحصيلها ٤٧١٦٠٢٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ مقابل ٤٣٨٦٢٨٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤. إن تفاصيل الحركة على حساب مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٤٢٣٥٥٧٣	٤٣٨٦٢٨٧	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١٥٤٨٠٠	٣٢٩٧٣٣	المخصص للسنة
(٤٠٨٦)	-	ديون معدومة
٤٣٨٦٢٨٧	٤٧١٦٠٢٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

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

الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها				الذمم غير المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها	
المجموع	٩١ يوم فأكثر	٦١-٩٠ يوم	٣٠-٦٠ يوم		
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١١١١٣١٦٥	٢٢٢٧٨٩٥	١٠٨٢٩٨٥	١٨٥٨٨٨٣	٥٩٤٣٤٠٢	٢٠١٥
١١٤١٦٠٤٧	٣٨٨٨٥٠٨	١٤٤٤٦٦٥	١٧١٧٦١٥	٤٦٦٥٢٥٩	٢٠١٤

في تقدير إدارة المجموعة فإنه من المتوقع تحصيل الذمم غير المشكوك في تحصيلها بالكامل.

(٩) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٩٢٤٤٧٩٩	٩٧٣٩٤٧٥	شيكات برسم التحصيل
١٥٦٧٤٥١	١٤٢٩٤٤٤	ذمم ودفعات مقدمة للمقاولين
١٤١٤٠٣	٧٢٥٤٤٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥٩٢١٣	٣٥٢٥٢٠	تأمينات مستردة
٦٢٣٥٤	١١٩٨٠	أخرى
١٢٠٧٥٢٢٠	١٢٢٥٨٨٦٦	

(١٠) النقد وما في حكمه

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٥٤١٩٧٩٨	٩١٤٤٧٥٦	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
(١٢٠٦٥٩٦٣)	(١٨٥٤٣٨٧٩)	ينزل:
(٧١٤٦١٦٥)	(٩٣٩٩١٢٣)	بنوك دائنة

تتضمن الأرصدة لدى البنوك حسابات جارية وودائع بمتوسط معدل فائدة سنوية يتراوح من ٣٪ إلى ٤٪ (٢٠١٤: ٣٪ إلى ٤٪). تستحق الودائع قصيرة الاجل خلال فترة تتراوح من يوم الى شهر حسب الاحتياجات النقدية للمجموعة.

أرصدة بنكية محتجزة

يمثل هذا الرصيد المبلغ المحتجز تحفظياً لدى البنك العربي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ نتيجة للقضية المرفوعة على شركة سمنتيا السويسرية والتي كانت تدير المحطة المملوكة من شركة مصانع الاسمنت الاردنية "محطة بورسودان". هذا وقد قامت شركة سمنتيا السويسرية بتعويض المجموعة عن هذا الحجز لحين الانتهاء من القضية.

(١١) حق ملكية حملة الأسهم

رأس المال المدفوع -

يبلغ رأسمال الشركة المصرح والمكتتب به والمدفوع ٦٠٤٤٤ر ٦٠٤٤٤ر ٦٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

الإحتياطي الإجباري -

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 الإجباري قبل أن يبلغ رصيده ٢٥٪ من رأس المال المصرح به. إلا أنه يجوز بموافقة الهيئة العامة للشركة الاستمرار في التحويل الى أن يبلغ رصيد الإحتياطي الإجباري رأس مال الشركة المصرح به.

الاحتياطي الاختياري -

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

(١٢) أسهم خزينة

يمثل هذا البند قيمة الأسهم المملوكة من قبل الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية (الشركة التابعة) في رأسمال شركة مصانع الإسمنت الأردنية البالغة كلفتها ٤٤٦١ دينار والتي تم شراؤها في عام ٢٠١٢. هذا وقد تم بيع ما قيمته ١٠٦١ دينار من هذه الأسهم خلال العام ٢٠١٥.

(١٣) ذمم دائنة

٣١ كانون الأول ٢٠١٤		٣١ كانون الأول ٢٠١٥		
ذمم دائنة	ذمم دائنة	ذمم دائنة	ذمم دائنة	
طويلة الأجل	قصيرة الأجل	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٦٥٢,٢٣٨	٣٩,٩٣٤,٦٠٢	٤٢١,٩٣٨	٣٣,٢٦٤,٠٨٣	ذمم دائنة تجارية
-	٨,٩٤٧,٣٢٦	-	٧,١٥٤,٣٣٨	ذمم مستحقة
-	٧,٤٨٤,٩٦٤	-	٧,٤٢٥,٠٢١	ذمم جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٥)
٦٥٢,٢٣٨	٥٦,٣٦٦,٨٩٢	٤٢١,٩٣٨	٤٧,٨٤٣,٤٤٢	

(١٤) أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٦,٠١٥,١٩٣	٥,٨٢٠,٣٠٨	أرباح غير موزعة على المساهمين
٤٥٨,٧٩٠	٧٩١,٠٧٠	أمانات ضريبة المبيعات
٢,٠٤٧,٢٧٩	٥,٠٤٧,٢٧٩	مخصص قضايا مقامة على المجموعة (إيضاح ٢٤)*
٢٣١,٢١٦	١٧٠,٠٨٥	أمانات صندوق الإسكان والتأمين الصحي
١,٠٥٨,٨٩٩	١,١٢٧,١٢٣	مخصص إعادة تأهيل المحاجر وحماية البيئة**
٢٦,٤٥٨	-	مخصص منح لدعم مشاريع اجتماعية***
٦٩٩,٨٤٣	٢٥٠,٧٦	مخصص التزامات أخرى
٢٢,١٥٤	١,٦٤٥	صندوق التكافل و مخصص تعويض نهاية الخدمة
٦١٩,٥١١	٦٨٠,٤٧٩	مخصص اجازات الموظفين
٥٢٣,٨٩٣	٢٨٦,٠٨٠	مصاريف مستحقة
١,٠٤٧,٥٤٥	١,١٣٦,٦٨٢	أخرى
١٢,٧٥٠,٧٨١	١٥,٠٨٥,٨٢٧	

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٢٠٧٩١٠٧	٢٠٤٧٢٧٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٣٧٩٩٣٠٧	٨٠٠٨١٥٢	المضاف إلى المخصص خلال السنة
(٣٨٣١١٣٥)	(٥٠٠٨١٥٢)	المدفوع من المخصص خلال السنة
٢٠٤٧٢٧٩	٥٠٤٧٢٧٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

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

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٩٧٧٢٣٧	١٠٥٨٨٩٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٨٩٤٧٢	٧٩٩٢٠	المضاف إلى المخصص خلال السنة
(٧٨١٠)	(١١٦٩٦)	المدفوع من المخصص خلال السنة
١٠٥٨٨٩٩	١١٢٧١٢٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

*** قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٧ بتكوين مخصص منح لدعم مشاريع إجتماعية الغاية منه هي دفع مبلغ ١٠٠٠٠ دينار كحد أقصى للموظفين الذين انتهت خدماتهم قبل نهاية عام ٢٠١١ واستوفوا كافة الشروط والمعايير الخاصة بالبرنامج.

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٣١٨٧٠	٢٦٤٥٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(٥٤١٢)	(٢٦٤٥٨)	المدفوع خلال السنة
٢٦٤٥٨	-	

(١٥) بنوك دائنة

يمثل هذا البند رصيد التسهيلات الإئتمانية المستغلة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥. حصلت المجموعة على تسهيلات إئتمانية من البنك العربي بسقف ٨٠٠٠٠٠٠٠ دينار ومن بنك الإسكان للتجارة والتمويل بسقف ٤٠٠٠٠٠٠٠ دينار وبنك المؤسسة العربية المصرفية بسقف ٢٥٠٠٠٠٠٠ دينار والبنك الأردني الكويتي بسقف ٣٠٠٠٠٠٠٠ دينار وبنك الاتحاد بسقف ٥٠٠٠٠٠٠٠ دينار وينسب فائدة سنوية تتراوح بين ٧,٢٥٪ إلى ٧,٧٥٪.

(١٦) قروض

٣١ كانون الأول ٢٠١٤		٣١ كانون الأول ٢٠١٥	
قروض	اقساط تستحق	قروض	اقساط تستحق
طويلة الاجل	الدفع خلال عام	طويلة الاجل	الدفع خلال عام
دينار	دينار	دينار	دينار
-	١,٠٠٠,٠٠٠	-	-
-	١,٠٠٠,٠٠٠	-	-
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-

* قرض البنك الاردني الكويتي الاول

** قرض البنك الاردني الكويتي الثاني

* قرض البنك الاردني الكويتي الاول

قامت شركة مصانع الاسمنت الاردنية بتاريخ ١١ تموز ٢٠١٣ بتوقيع اتفاقية قرض مع البنك الاردني الكويتي بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار ويسعر فائدة ٩٪. سدد هذا القرض على قسطين سنويين متساويين، استحق القسط الاول منها بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٤ والآخر منها بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٥.

** قرض البنك الاردني الكويتي الثاني

قامت شركة مصانع الاسمنت الاردنية بتاريخ ١١ تموز ٢٠١٣ بتوقيع اتفاقية قرض مع البنك الاردني الكويتي بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار ويسعر فائدة ٩٪. سدد هذا القرض على قسطين سنويين متساويين، استحق القسط الاول منها بتاريخ ٣٠ تشرين الثاني ٢٠١٤ والآخر منها بتاريخ ٣٠ تشرين الثاني ٢٠١٥.

(١٧) 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 ٥٠ 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 ويحد أدنى ٦ دنانير شهرياً.
- ٢- ٢٠٪ من التكاليف الطبية للعائلة ويحد أقصى ٢٠٠ دينار لكل حالة طبية.

يوضح الجدول التالي مصروف التأمين الصحي بعد التقاعد الظاهر في قائمة الأرباح والخسائر الموحدة:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٨١,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	كلفة الخدمة الحالية
١,٣٢٣,٠٠٠	١,٠٠٥,٠٠٠	الفائدة على الالتزام
١,٤٠٤,٠٠٠	١,١١٥,٠٠٠	

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
١٩,٧٧٢,٩٧١	٢٠,٤٥٢,٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١,٤٠٤,٠٠٠	١,١١٥,٠٠٠	الإضافات خلال السنة
١,٠١٨,٠٠٠	٢,٣٢٠,٠٠٠	خسائر اكتوارية
(١,٧٤٢,٩٧١)	(١,٦٧٨,٠٠٠)	المدفوع خلال السنة
٢٠,٤٥٢,٠٠٠	٢٢,٢٠٩,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
%٥,٥٠	%٤,٥٥	سعر الخصم
%٣,٥٠	%٣,٥٠	التضخم في التكاليف الصحية طويلة الأمد
%٦	%٦	الزيادة المتوقعة في رواتب الموظفين
%٢	%٢	إعادة تقييم سعر المنافع
٩٠-٨٨ سنة للإناث	٩٠-٨٨ سنة للإناث	حدوث الوفاة/ الإعاقة
٦٤-٦٠ سنة للذكور	٦٤-٦٠ سنة للذكور	
١% للسنة حتى سن ٥٠ سنة	١% للسنة حتى سن ٥٠ سنة	معدل الدوران
		سن التقاعد:
٦٠	٦٠	ذكور
٥٥	٥٥	إناث
		الحد الأعلى لسن التغطية للأطفال:
٢٧	٢٧	إناث
٢٣	٢٣	ذكور
٣٧٤ دينار	٣٧٤ دينار	القسط السنوي - الموظفين الحاليين
٢٩٣ دينار	٢٩٣ دينار	القسط السنوي - المتقاعدين
٤٨ دينار	٥٤ دينار	المساهمة لأفراد العائلة
٧٣١٦ دينار	٧٢٢٤ دينار	راتب الضمان الاجتماعي

يوضح الجدول التالي التغير في القيمة الحالية لإلتزامات التأمين الصحي بعد التقاعد وكلفة الخدمة الحالية والفائدة على الإلتزام نتيجة الزيادة أو النقص في أسعار التكاليف الطبية.

٢٠١٥ -		
الزيادة/النقص بأسعار التكاليف الطبية	الأثر على القيمة الحالية لإلتزامات التأمين الصحي بعد التقاعد	الأثر على كلفة الخدمة الحالية والفائدة على الإلتزام
دينار	دينار	دينار
+ ١ %	١٠٠٩٠٠٠	٥١٠٠٠
- ١ %	(٦٧٨٠٠٠)	(٤٩٠٠٠)
٢٠١٤ -		
الزيادة/النقص بأسعار التكاليف الطبية	الأثر على القيمة الحالية لإلتزامات التأمين الصحي بعد التقاعد	الأثر على كلفة الخدمة الحالية والفائدة على الإلتزام
دينار	دينار	دينار
+ ١ %	٢٨٦٦٠٠٠	١٥٠٠٠
- ١ %	(٢٣٣١٠٠٠)	(٨٦٠٠٠)

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

الزيادة/النقص في سعر الخصم	الأثر على القيمة الحالية لإلتزامات التأمين الصحي بعد التقاعد
٢٠١٥	٢٠١٤
دينار	دينار
+ ٠.٥ %	(٧٣٥٠٠٠)
- ٠.٥ %	١٨٣٦٠٠

بلغت الخسائر الإكتوارية المتراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ مبلغ ٧٨٩٦٠٠٠ دينار (٢٠١٤: ٥٧٦٠٠٠ دينار).

(١٨) ضريبة الدخل

أ- مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
٨٣٤,٥٢٣	٧٦٩,٠٥٩
٩٢١,٠٣٩	١,٤٥٢,٥٤٤
(٧٦٩,٥٠٣)	(١,٠٤٩,٠٤١)
(٢١٧,٠٠٠)	-
٧٦٩,٠٥٩	١,١٧٢,٥٦٢

الرصيد كما في أول كانون الثاني
مصرف ضريبة الدخل المستحقة عن السنة
ضريبة الدخل المدفوعة
المردود من المخصص
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الأرباح والخسائر الموحدة ما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
٩٢١,٠٣٩	١,٤٥٢,٥٤٤
(٢,٩٠٥,٣٩١)	(٨,٩٢٦,٤٦١)
(١,٩٨٤,٣٥٢)	(٧,٤٧٣,٩١٧)

ضريبة الدخل عن أرباح السنة
ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة
ضريبة الدخل المؤجلة
إضافات الى الموجودات الضريبية المؤجلة

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
١٣٨١٦٨٤	٢٢٨٩٧٢٢	الربح المحاسبي
١٠٧٩٣٧٧	٣٠٩٣٩٨٦	مصاريف غير مقبولة ضريبيا
٢٤٦١٠٦١	٥٣٨٣٧٠٨	الربح الضريبي
		يعود إلى
(٤٤٧٢٣١٧)	(٥٧٤٣٤٤٣)	مجموع الخسارة باستثناء العقبة - للشركة الأم
٦٥٥٠٨٢٩	١٠١٥٠٩٤٢	الربح الضريبي باستثناء العقبة - للشركة التابعة
٣٠٤٠٨٩	٨٤٨٦٨٨	الربح الضريبي للعقبة - الشركة الأم
٧٨٤٦٠	١٢٧٥٢١	الربح الضريبي للعقبة - للشركة التابعة
%١٤	%٢٤	نسبة ضريبة الدخل القانونية للشركة الأم - باستثناء العقبة
%١٤	%١٤	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
(١٩٨٤٣٥٢)	(٧٤٧٣٩١٧)	الوفر في ضريبة الدخل
-	-	نسبة الضريبة الفعلية

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل لعام ٢٠١٥ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل لعام ٢٠١٤ وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩.

لم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة للأعوام ٢٠١٤ و ٢٠١٥.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠١٣.

حصلت الشركة التابعة (الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية) على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠١٣.

لم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة التابعة (الشركة العربية للنقل المتخصص) للفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٢. هذا وقد حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل للأعوام ٢٠١٣ و ٢٠١٤ بعد أن تمت مراجعة سجلات الشركة لهذه الأعوام وفقاً لنظام العينات.

ب- ضريبة الدخل المؤجلة:

إن تفاصيل الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي:

قائمة الأرباح والخسائر الموحدة		قائمة المركز المالي الموحدة		
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	دينار	دينار	
-	٩٢٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	مخصص قضايا مقامة على المجموعة
(١,٠٣١)	٢١٦,١٨٠	٣,٢٦٥,٢	٥١٨,٨٣٢	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
١٧,٨٥٦	١٢٢,٢٦٤	١٤٨,٢٤٦	٢٧٠,٥١٠	مخصص إعادة تأهيل المحاجر وحماية البيئة
(١٨,٨٥١)	٧١,٨٥٥	٧٧,٩٨٩	١٤٩,٨٤٤	إجازات موظفين مستحقة
-	١,٦٦٥,١١٤	-	١,٦٦٥,١١٤	مخصص قطع غيار و لوازم بطيئة الحركة
٤٧٦	(٢,٥١٣)	٢,٩٠٦	٣٩٣	مخصصات أخرى
٢,٩٠٦,٩٤١	٥,٩٣٣,٥٦١	١١,٠٨٣,٣٤١	١٧,٠١٦,٩٠٢	ضريبة دخل مؤجلة على خسائر مدورة
٢,٩٠٥,٣٩١	٨,٩٢٦,٤٦١	١١,٨٩٥,١٣٤	٢٠,٨٢١,٥٩٥	المجموع

(١٩) مصاريف بيع وتسويق

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٨٠٧,٩٤٦	٨٦٧,٧٣٤	رواتب وأجور
٨٤,٧٦٥	٨٦,٩٩٦	مساهمة المجموعة في الضمان الاجتماعي
٥١٨,٣٤٨	٢٤,٦٥٠	أجور نقل
٥٥,٣٥٠	-	استهلاكات
٣٦٢,٥٦٩	٢٤٦,٨١٦	أخرى
١,٨٢٨,٩٧٨	١,٢٢٦,١٩٦	

(٢٠) مصاريف إدارية

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٣٦٢٠.٦٩٣	٣٦٩٢.٦٢٦	رواتب وأجور ومنافع أخرى
٢٦١.٣٦٩	٣٢٧.٢٧١	المساهمة في الضمان الاجتماعي
٢٠٤.٧٢٩	٢٠٩.١٣١	المساهمة في صندوق إيداع الموظفين
٢١.٤٥٠	٢١.٤٧٢	المساهمة في صندوق التكافل
٣٢١.٥٥٤	٤١٩.٦٤٨	أتعاب قانونية واستشارات
١.٨٧٨.٢٣٥	١.٦٣٥.٦٥٤	رسوم امتياز - الشركة الأم (لأفارج)
٧٧.٤٠٠	١١٧.٠٥٢	سفر وتنقلات
٤٣٩.٦٠٠	٢٨٨.٥٧٩	استهلاكات
٨.٩١٧	١١.٢٥٤	إعلانات و معارض
٧٦.٤٥٩	٥٤.٥٢٠	بريد وهاتف
١٢٠.٠٠٤	١٩٨.٦٦٦	تأمينات
٤٧.٣٤٧	٦٠.٥٢٧	قرطاسية ومطبوعات وإشتراكات
٢٨.٦٧٥	٤٨.١٢٢	محروقات
٤٤.٦٧١	٧٠.١١٥	تبرعات
٥٨٠.٢٥١	١٨٥.٩٠٩	إيجارات
١٢.٧٢٠	٢٤.١٠٠	تدريب
٢١.٥٤٥	١٥.١٨٤	صيانة
١٢٤.٠٠٨	٨٢.٦٤٨	مصاريف كمبيوتر
٤٦.٥٩٨	٥٦.٤٧٣	ضيافة
١.١٥٨.٤٧٢	١.٠٢١.٥٨٤	أخرى
٩.٠٩٤.٦٩٧	٨.٥٤٠.٥٣٥	

(٢١) حصة السهم من ربح السنة

٢٠١٤	٢٠١٥	
١.٠٩٧.٨٨٨	٦.٩٤٢.٧٢٤	ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة (دينار)
٦٠.٤٤٤.٤٦٠	٦٠.٤٤٤.٤٦٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة (سهم)
٠.١١٨	٠.١١٥	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة (دينار)

(٢٢) 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 ومن 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	تسوية الحسابات الجارية	الباطون الجاهز	الاسمنت	
دينار	دينار	دينار	دينار	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
				<u>الإيرادات</u>
١٠٤١٦٣٥٢١	-	٤٦٩٤٤٢٠٥	٥٧٢١٩٣١٦	مبيعات
-	(١٧٥٩٤٢٠١)	-	١٧٥٩٤٢٠١	مبيعات داخلية ما بين وحدات الإنتاج
١٠٤١٦٣٥٢١	(١٧٥٩٤٢٠١)	٤٦٩٤٤٢٠٥	٧٤٨١٣٥١٧	الإجمالي
				<u>نتائج الأعمال</u>
٢٢٨٩٧٢٢	-	٧١٨٤٤٧٧	(٤٨٩٤٧٥٥)	(الخسارة) الربح قبل الضريبة
٧٤٧٣٩١٧	-	(١٤٢٧٥٠٨)	٨٩٠١٤٢٥	الوفر في (مصرف) ضريبة الدخل
٩٧٦٣٦٣٩	-	٥٧٥٦٩٦٩	٤٠٠٦٦٧٠	ربح السنة
				<u>معلومات القطاعات الأخرى</u>
٥٣١٥٧١	-	١٧٣١٣٣	٣٥٨٤٣٨	المصاريف الرأسمالية
٨٨٦٨٦٩٥	-	١١٧١٦٤٠	٧٦٩٧٠٥٥	الإستهلاكات
				للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
				<u>الإيرادات</u>
١١٤٣٠٩٤١٧	-	٤٨٨٠٣٧١٣	٦٥٥٠٥٧٠٤	مبيعات
-	(١٧٩٩٠٢٧٤)	-	١٧٩٩٠٢٧٤	مبيعات داخلية ما بين وحدات الإنتاج
١١٤٣٠٩٤١٧	(١٧٩٩٠٢٧٤)	٤٨٨٠٣٧١٣	٨٣٤٩٥٩٧٨	الإجمالي
				<u>نتائج الأعمال</u>
١٣٨١٦٨٤	-	٥٥٤٩٩١٢	(٤١٦٨٢٢٨)	(الخسارة) الربح قبل الضريبة
١٩٨٤٣٥٢	-	(٩٢١٠٣٩)	٢٩٠٥٣٩١	الوفر في (مصرف) ضريبة الدخل
٣٣٦٦٠٣٦	-	٤٦٢٨٨٧٣	(١٢٦٢٨٣٧)	(خسارة) ربح السنة
				<u>معلومات القطاعات الأخرى</u>
٦٠٢٧٠٣	-	٤١٧٤٨٤	١٨٥٢١٩	المصاريف الرأسمالية
٩٦٢٦٩٦٢	-	١٢٠٢٢٠١	٨٤٢٤٧٦١	الإستهلاكات

المجموع	الباطون الجاهز	الاسمنت
دينار	دينار	دينار

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ -

الموجودات والمطلوبات

١٩٥ر٠١١ر٢٦٢	٣٢ر٠٠٢ر٥٤٦	١٦٣ر٠٠٨ر٧١٦	موجودات القطاع
١٠٥ر٢٧٦ر٦٤٨	١٠ر٧٤٣ر٥٦٥	٩٤ر٥٣٣ر٠٨٣	مطلوبات القطاع

المجموع	الباطون الجاهز	الاسمنت
دينار	دينار	دينار

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ -

الموجودات والمطلوبات

١٩٠ر٣٠٠ر٠١١	٢٩ر٢٩٠ر٨٤٩	١٦١ر٠٠٩ر١٦٢	موجودات القطاع
١٠٥ر٥٥٦ر٩٣٣	٨ر٧٧٨ر٦٠٨	٩٦ر٧٧٨ر٣٢٥	مطلوبات القطاع

المعلومات الجغرافية

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

المجموع	العقبة	الأردن
دينار	دينار	باستثناء العقبة دينار

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

الإيرادات

١٠٤ر١٦٣ر٥٢١	٣ر٩٨٦ر٣٣٥	١٠٠ر١٧٧ر١٨٦	مبيعات
-------------	-----------	-------------	--------

نتائج الأعمال

٢ر٢٨٩ر٧٢٢	٩٧١ر١٥٨	١ر٣١٨ر٥٦٤	الربح قبل الضريبة
٧ر٤٧٣ر٩١٧	(٢٠٢ر٠١٩)	٧ر٦٧٥ر٩٣٦	الوفر في (مصرف) ضريبة الدخل
٩ر٧٦٣ر٦٣٩	٧٦٩ر١٣٩	٨ر٩٩٤ر٥٠٠	ربح السنة

معلومات القطاعات الأخرى

٥٣١ر٥٧١	-	٥٣١ر٥٧١	المصاريف الرأسمالية
٨ر٨٦٨ر٦٩٥	٢٨ر٨٨١	٨ر٨٣٩ر٨١٤	الاستهلاكات

الأردن			للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
المجموع	العقبة	باستثناء العقبة	
دينار	دينار	دينار	الإيرادات
١١٤ر٣٠٩ر٤١٧	٥ر٤٦٩ر٩٦٤	١٠٨ر٨٣٩ر٤٥٣	مبيعات
			نتائج الأعمال
١٣٨١ر٦٨٤	٣٦٩ر٩٨٩	١ر٠١١ر٦٩٥	الربح قبل الضريبة
١٩٨٤ر٣٥٢	(١٦٢٠)	١ر٩٨٥ر٩٧٢	الوفر في (مصرف) ضريبة الدخل
٣ر٣٦٦ر٠٣٦	٣٦٨ر٣٦٩	٢ر٩٩٧ر٦٦٧	ربح السنة
			معلومات القطاعات الأخرى
٦٠٢ر٧٠٣	-	٦٠٢ر٧٠٣	المصاريف الرأسمالية
٩ر٦٢٦ر٩٦٢	٢٧ر٨١٥	٩ر٥٩٩ر١٤٧	الاستهلاكات
الأردن			كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
المجموع	العقبة	باستثناء العقبة	
دينار	دينار	دينار	الموجودات والمطلوبات
١٩٥ر٠١١ر٢٦٢	٧٩٩ر٥٤٨	١٩٤ر٢١١ر٧١٤	موجودات القطاع
١٠٥ر٢٧٦ر٦٤٨	٥٥٦ر٥١٩	١٠٤ر٧٢٠ر١٢٩	مطلوبات القطاع
الأردن			كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
المجموع	العقبة	باستثناء العقبة	
دينار	دينار	دينار	الموجودات والمطلوبات
١٩٠ر٣٠٠ر٠١١	١ر٧٣٥ر٦٢٣	١٨٨ر٥٦٤ر٣٨٨	موجودات القطاع
١٠٥ر٥٥٦ر٩٣٣	٧٧٨ر٩٧٥	١٠٤ر٧٧٧ر٩٥٨	مطلوبات القطاع

(٢٣) الرواتب والأجور ومنافع الموظفين

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
١٥٢٤٩٢٠٠	١٦٢٩٢٨٢٠	رواتب ومكافآت ومنافع أخرى
١٤٩٣٩١٦	١٦٨٣١٢٩	الضمان الاجتماعي
٧٩٩٦٨٠	٨٤٨٤٤٢	صندوق الادخار
١٤٠٤٠٠٠	١١٥٠٠٠	مصرف التأمين الصحي بعد التقاعد
١٠٦٠٤٤	١٥٥٧٢٤	دعم وجبات الطعام
٢٥٢٦٠١	٣٦٣٤٨٩	التأمين الصحي للموظفين
٥٧٨٢٦٠	٦٨٤٩٢٠	التأمين الصحي لعائلات الموظفين
٤٤٢٣٣	٤٩٢٣٣	تأمين حياة الموظفين
٨٢٠٠٠	٥٨٨٠٠	منح دراسية
٤٣٤٣١٥	٥٣٢٣٨٦	أخرى
٢٠٩٤٤٤٢٤٩	٢١٧٨٣٩٤٣	

(٢٤) التزامات محتملة ورأسمالية

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	الكفالات والإعتمادات
٣٠٢٣٠٤	-	إعتمادات
٦٧٨٦٧٣٩	٩٦٨٦١٣٤	كفالات
٢٨١٢٧٠	١٤٦٦٠٣٩	بوالص تحصيل

القضايا

إن المجموعة مدعى عليها في عدد من القضايا تتمثل في مطالبات قانونية متعلقة بنشاطاتها بمبلغ ٨٢٣١٠٨٣ دينار (٢٠١٤: ٢٢٧٦٦٦ دينار)، ويرأي إدارة المجموعة ومستشارها القانوني فإن المخصص المأخوذ لهذه القضايا البالغ ٥٠٤٧٢٧٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٢٠٤٧٢٧٩ دينار) كافٍ لمواجهة الإلتزامات التي قد تنجم عن تلك القضايا والمطالبات.

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	الإلتزامات تعاقدية
١٣٠٦٤٩٨٠	١٠٧٢٦٣	شراء مواد خام
١٤٨٤٠٠٠٠	١٤٨٤٠٠٠٠	مشتريات أخرى

التزامات عقود استئجار تشغيلي - المجموعة كمستأجر

إن مبالغ الدفعات بموجب عقود الاستئجار التشغيلي هي كما يلي:

السنة	للسنة المنتهية كما في ٣١ كانون الأول
	دينار
٢٠١٦	٢٧٥٨٣٢٩
٢٠١٧	١٦٢٢٥٥٢
٢٠١٨	٧٩٠٦٣٩
٢٠١٩	٢٩٦٠٨٠
٢٠٢٠ وما بعد	٧٠٩١٢

(٢٥) 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:

بنود داخل قائمة المركز المالي الموحدة:	الجهة ذات العلاقة الشركة الأم (لافارج)		المجموع كما في ٣١ كانون الأول	
	دينار		٢٠١٥	٢٠١٤
	دينار		دينار	دينار
ذمم مدينة	٥٣٢٧٩	٥٣٢٧٩	٥٣٢٧٩	٥٩٤٦٢٨
ذمم دائنة	٧٤٢٥٠٢١	٧٤٢٥٠٢١	٧٤٢٥٠٢١	٧٤٨٤٩٦٤
بنود داخل قائمة الأرباح والخسائر الموحدة	المجموع للسنة المنتهية كما في ٣١ كانون الأول		المجموع كما في ٣١ كانون الأول	
	دينار		٢٠١٥	٢٠١٤
	دينار		دينار	دينار
مبيعات	-	-	-	٢١٤٢٩٧٠
مصاريف	٢٠٥٠٧٧٨	٢٠٥٠٧٧٨	٢٠٥٠٧٧٨	٤٣٩٩٤٣٨

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
١٤٧٢٥٢٩	١٦٧٨٦٣٢	رواتب ومكافآت

(٢٦) الشركات التابعة الجوهرية والمملوكة جزئياً من قبل المجموعة

المعلومات المالية للشركات التابعة والتي يكون رصيد حقوق غير المسيطرين فيها جوهري هي كما يلي:

نسبة الملكية لغير المسيطرين		الأنشطة التشغيلية	بلد التأسيس	إسم الشركة
٢٠١٤	٢٠١٥			
%٤٩	%٤٩	التصنيع والمتاجرة بالباطون الجاهز	الأردن	الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية

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

٢٠١٤	٢٠١٥	الرصيد الجوهري المتراكم لحقوق غير المسيطرين
دينار	دينار	
٧٧٧٦٦٩٥	٨١٤٧٦١٠	الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية
٢٠١٤	٢٠١٥	الأرباح الجوهرية العائدة لحقوق غير المسيطرين
دينار	دينار	
٢٢٦٨١٤٨	٢٨٢٠٩١٥	الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية

أ. قائمة المركز المالي المختصرة

٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
١٩٩٥١٢٥٥	٢٣٦٦٢٢٨٧٣
٩٣٣٩٥٩٥	٨٣٣٩٦٧٣
(١٣٤٢٠٠٤٤)	(١٥٣٧٤٧٧١)
١٥٨٧٠٨٠٦	١٦٦٢٧٧٧٥
٧٧٧٦٦٩٥	٨١٤٧٦١٠

الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة
مجموع حقوق الملكية
حصة غير المسيطرين من حقوق الملكية

ب. قائمة الأرباح والخسائر المختصرة

٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
٤٨٨٠٣٧١٣	٤٦٩٤٤٢٠٥
(٤١٣٦٣٨٢٢)	(٣٧٧٣٦٨٤٩)
٧٤٣٩٨٩١	٩٢٠٧٣٥٦
(٣٤٣٢١٣)	(٤٤٤٧٢٧)
(١٥٦٦٢٧٣)	(١٦١٩٩٤٠)
٥٥٣٠٤٠٥	٧١٤٢٦٨٩
(٨٧٠٠٢)	(٣٧٤٣٦)
١٠٦٥٠٩	٧٩٢٢٤
٥٥٤٩٩١٢	٧١٨٤٩٧٧
(٩٢١٠٣٩)	(١٤٢٧٥٠٨)
٤٦٢٨٨٧٣	٥٧٥٦٩٦٩
-	-
٤٦٢٨٨٧٣	٥٧٥٦٩٦٩
٢٢٦٨١٤٨	٢٨٢٠٩١٥

المبيعات
كلفة المبيعات
اجمالي الربح
مصاريف بيع وتسويق
مصاريف ادارية
الربح التشغيلي
تكاليف تمويل
إيرادات أخرى
ربح السنة قبل ضريبة الدخل
مصروف ضريبة الدخل
ربح السنة
بنود الدخل الشامل الأخرى
مجموع الربح والدخل الشامل للسنة
حصة غير المسيطرين من الدخل الشامل

ج. قائمة التدفقات النقدية المختصرة

٢٠١٤	٢٠١٥	
الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية	الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية	
دينار	دينار	التدفقات النقدية
٥٨٧٥٠٧٣٧	٨٠٠٣٦٤١	الانشطة التشغيلية
(٣٢٤٠٢٥٩)	(١٠١٩٦٩)	الانشطة الاستثمارية
(٥٠٨٣٠٥٧٣)	(٥٠٣٥٥٤٢)	الانشطة التمويلية
٤٦٧٩٠٥	٢٨٦٦١٣٠	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه

(٢٧) ادارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

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

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

تتمثل حساسية قائمة الأرباح والخسائر الموحدة 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 بسرعة الفائدة نقطة مئوية	الأثر على الربح دينار	
٧٥+	(١٣٩٠٧٩)	٢٠١٥ - العملة
٧٥-	١٣٩٠٧٩	دينار أردني
٧٥+	(١٤٢٢١٣)	دينار أردني
٧٥-	١٤٢٢١٣	٢٠١٤ - العملة
الزيادة/النقص بسرعة الفائدة نقطة مئوية	الأثر على الخسارة دينار	
٧٥+	(١٤٢٢١٣)	دينار أردني
٧٥-	١٤٢٢١٣	دينار أردني

مخاطر التغير بأسعار الأسهم

بلغت قيمة الموجودات المالية المتوفرة لها أسعار سوقية ٥٣٣١٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٥٦٤٨٣ 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 تنجم عن تخلف أو عجز المدينين 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.

ترى المجموعة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تحتفظ بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة كما تقوم بوضع سقف ائتماني لمعظم عملاء قطاع أعمال الاسمنت (الداخلية والخارجية)، وتقوم بوضع سقف ائتماني لعملاء قطاع أعمال الباطون الجاهز مع مراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر. تقوم المجموعة بتقديم خدماتها لعدد كبير من العملاء. يمثل أكبر عميل ما نسبته ١١٪ من رصيد الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ (٢٠١٤: ١٦٪).

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. 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 ٢٠١٥ و ٢٠١٤ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	المجموع
	دينار	دينار	دينار	دينار
٣١ كانون الأول ٢٠١٥				
بنوك دائنة	١٢٢١٤١٥٥	٦٦٨٩٥٧٢	-	١٨٩٠٣٧٢٧
ذمم دائنة	٣٣٩٦٨٨٤٤	١٣٨٧٤٥٩٨	٤٢١٩٣٨	٤٨٢٦٥٣٨٠
أرصدة دائنة أخرى	٥٠٤٦٧٢	١٨٦٦٥٩	٥٨٢٠٣٠٨	٦٥١١٦٣٩
المجموع	٤٦٦٨٧٦٧١	٢٠٧٥٠٨٢٩	٦٢٤٢٢٤٦	٧٣٦٨٠٧٤٦
٣١ كانون الأول ٢٠١٤				
قروض	-	٢٤٥٩٠١٢	-	٢٤٥٩٠١٢
بنوك دائنة	٨٢٦٨٤٩١	٤٥٤٥٢٩٩	-	١٢٨١٣٧٩٠
ذمم دائنة	٤٠٠٢٠٤٩٣	١٦٣٤٦٣٩٩	٦٥٢٢٣٨	٥٧٠١٩١٣٠
أرصدة دائنة أخرى	٣١٨٧٠٣	١٣٤٤٠٤	٦٠١٥١٩٣	٦٤٦٨٣٠٠
المجموع	٤٨٦٠٧٦٨٧	٢٣٤٨٥١١٤	٦٦٦٧٤٣١	٧٨٧٦٠٢٣٢

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. يبين الجدول أثر التغير الممكن المعقول في سعر صرف الدينار الأردني مقابل اليورو على قائمة الأرباح والخسائر الموحدة، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

الزيادة/النقص في سعر صرف العملة مقابل الدينار الأردني		الأثر على الربح
الدينار الأردني		الدينار
(%)		
٢٠١٥ -		العملة
يورو		١٨٣٢٧
يورو		(١٨٣٢٧)
١٠+		
١٠-		
الزيادة/النقص في سعر صرف العملة مقابل الدينار الأردني		الأثر على الخسارة
الدينار الأردني		الدينار
(%)		
٢٠١٤ -		العملة
يورو		١٤٦١٧
يورو		(١٤٦١٧)
١٠+		
١٠-		

(٢٨) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس المال المجموعة بالتأكد من المحافظة على نسب رأس المال ملائمة بشكل يدعم نشاط المجموعة ويعظم 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 وأسهم الخزينة والاحتياطي والخسائر المتراكمة والبالغ مجموعها ٤٤٨ر٦٢١ر٨١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ مقابل ٦٦٣ر٩٩٧ر٧٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

(٢٩) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة لنفس الموجودات والمطلوبات.

المستوى الثاني: تقنيات أخرى حيث تكون كل المدخلات التي لها تأثير مهم على القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر من معلومات السوق.

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

الجدول التالي يبين تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة وحسب الترتيب الهرمي المذكور أعلاه:

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٠١٥ -				
موجودات مالية				
٢٠٣ر١١٦	-	-	٢٠٣ر١١٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٠١٤ -				
موجودات مالية				
٢٠٦ر٢٨٠	-	-	٢٠٦ر٢٨٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

تم إصدار معايير مالية جديدة ومعدلة حتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ إلا أنها غير ملزمة حتى الآن ولم تطبق من قبل المجموعة:

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

يحل هذا المعيار بدلاً من المعايير والتفسيرات التالية:

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

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

معايير التقارير المالية الدولية رقم (٩) الادوات المالية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ "الادوات المالية" بكامل مراحله خلال تموز ٢٠١٤، ويبين هذا المعيار المعالجة المحاسبية لتصنيف وقياس الموجودات المالية والالتزامات المالية وبعض العقود لبيع أو شراء الادوات غير المالية. وقد تم إصدار هذا المعيار لاستبدال معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٩ "تصنيف وقياس الادوات المالية". قامت المجموعة بتطبيق المرحلة الأولى من معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ كما صدرت خلال العام ٢٠٠٩، وكان التطبيق الأولي للمرحلة الأولى في ١ كانون الثاني ٢٠١١ وستقوم المجموعة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ الجديد بتاريخ التطبيق الإلزامي في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ والذي سيكون له أثر على تصنيف وقياس الموجودات المالية.

طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٧ ومعيار التقارير المالية الدولية رقم ١)

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال شهر آب ٢٠١٤ بتعديل معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٧ (القوائم المالية المنفصلة) والذي أتاح للمنشآت خيار اتباع طريقة حقوق الملكية في محاسبة الاستثمارات في الشركات التابعة والحليفة والشركات تحت السيطرة المشتركة كما هو موضح في معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٨. كما تم اجراء تعديل آخر على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١ والذي يسمح للمنشآت التي تتبع طريقة حقوق الملكية من تطبيق الاستثناء الوارد في معيار التقارير المالية الدولية رقم ١ والخاص بعمليات الاندماج قبل تاريخ التملك.

يتم تطبيق هذه المعايير اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦، كما يجب تطبيقها بأثر رجعي مع السماح بالتطبيق المبكر.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية - (تعديلات)

تشمل هذه التعديلات تحسينات محدودة تتركز على الأمور التالية:

- الجوهرية
- التصنيفات والتجميع
- هيكل الايضاحات
- الافصاح عن السياسات المحاسبية
- عرض بنود الدخل الشامل الآخر الناتجة عن الاستثمارات التي تتبع طريقة حقوق الملكية.

لا يتوقع أن تؤثر هذه التعديلات على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة. لا تتوقع المجموعة أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على ايضاحات القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

يتم تطبيق هذه المعايير اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - المنشآت الاستثمارية

تعرض هذه التعديلات الأمور التي قد تنتج من أثر تطبيق الإستثناء من متطلبات التوحيد للمنشآت التي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتوضح الأمور التالية:

- ينطبق الإستثناء من متطلبات التوحيد على الشركة الام التابعة لمنشأة استثمارية، عندما تقوم المنشأة الاستثمارية بقياس وتقييم جميع استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.
- يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتقوم بتقديم خدمات للمنشأة الاستثمارية. ويتم قياس وتقييم جميع الاستثمارات في الشركات التابعة الأخرى على أساس القيمة العادلة.
- تطبيق طريقة حقوق الملكية من قبل المنشآت التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية والتي تملك حصة في شركة حليفة أو مشاريع مشتركة والتي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية: تسمح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة - للمستثمر عند اتباع طريقة حقوق الملكية بالإبقاء على الطريقة المتبعة من قبل المنشآت الاستثمارية الحليفة أو المشاريع المشتركة عند قيامها بقياس وتقييم استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.

يتم تطبيق هذه التعديلات على المعايير اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨): توضيح الاساليب المقبولة لاحتساب الاستهلاك والإطفاءات

التعديلات في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) توضح ان الايرادات تعكس المنفعة الاقتصادية المتحصلة من تشغيل الاعمال التجارية (التي يكون الاصل جزء منها) بدلا من المنافع الاقتصادية التي استهلكت من خلال استخدام ذلك الاصل. كنتيجة لذلك لا يجوز استخدام هذا الاسلوب لاستهلاك الآلات والممتلكات والمعدات، ويمكن استخدامه فقط في ظروف محددة لاستهلاك الموجودات غير الملموسة.

يتم تطبيق هذه التعديلات بشكل مستقبلي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦، مع السماح بالتطبيق المبكر. لا تتوقع المجموعة أن تؤثر هذه التعديلات على المركز المالي أو الأداء المالي.

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

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

يتطلب معيار أعداد التقارير الدولية رقم (١٦) من المستأجر ان يقوم بالاعتراف بالأصول والالتزامات لجميع عقود الإيجار التي تزيد مدتها عن ١٢ شهر، الا اذا كان الاصل ذو قيمة منخفضة ويتطلب من المستأجر الاعتراف بحقه في استخدام الاصل والمتمثل في الاعتراف بالاصل المستأجر والالتزام الناتج المتمثل بدفعات الإيجار.

سيتم تطبيق هذه المعيار اعتبارا من ١ كانون الثاني ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم (١١) - الترتيبات المشتركة - الحصص في المشاريع المشتركة
تتطلب التعديلات على معيار التقارير الدولية رقم (١١) من المشغل تطبيق معيار التقارير الدولية رقم (٣) "اندماج الاعمال" عند معالجة الاستحواذ على الحصص في العمليات المشتركة بحيث يمثل النشاط في العملية المشتركة أعمال تجارية. توضح هذه التعديلات ان الحصص السابقة في المشاريع المشتركة لا يتم اعادة قياسها عند الاستحواذ على حصص اضافية في نفس المشروع المشترك عند الاحتفاظ بالسيطرة المشتركة. بالإضافة الى ذلك يشمل هذا المعيار الاستثناءات لهذه التعديلات بحيث لا يتم تطبيقها عندما تكون الاطراف التي تتقاسم السيطرة المشتركة مملوكة من نفس الشركة الأم.

تطبق التعديلات على كلا من الاستحواذ الاولي في العمليات المشتركة والاستحواذ على الحصص الاضافية في نفس العمليات المشتركة.

يتم تطبيق هذه التعديلات بشكل مستقبلي اعتبارا من ١ كانون الثاني ٢٠١٦، مع السماح بالتطبيق المبكر. لا تتوقع المجموعة أن يكون لهذه التعديلات أثر على القوائم المالية الموحدة.

(٣١) إعادة تبويب

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية الموحدة لعام ٢٠١٤ لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية الموحدة لسنة ٢٠١٥. ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على الخسارة وحقوق الملكية لعام ٢٠١٤.