



No.

الرقم:

67/15/2

Date

التاريخ:

2019/4/30

السادة هيئة الأوراق المالية
السادة بورصة عمان

الموضوع التقرير ربع السنوي كما هي في 31/3/2019

تحية وبعد،،،

مرفق طيه نسخة من البيانات المالية ربع السنوية للشركة العامة للتعدين المساهمة المحدودة كما هي بتاريخ 31/3/2019، كما أرفق بطيه CD يحتوي على الميزانية.

واقبلوا الاحترام،،،

المدير العام
المهندس فارس المجالي



بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان

٢٠ نيسان ٢٠١٩

2505

الرقم التسلسلي:

41005

رقم الملف:

611

الجهة المختصة:

نسخة: مركز إيداع الأوراق المالية.

الشركة العامة للتأمين المساهمة العامة المحدودة
القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير المدققة)
٣١ آذار ٢٠١٩

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة إلى مجلس إدارة الشركة العامة للتأمين المساهمة العامة المحدودة عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة للشركة العامة للتأمين المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وشركتها التابعة (ويشار إليهم معاً "بالمجموعة") كما في ٣١ آذار ٢٠١٩ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة كما في ٣١ آذار ٢٠١٩ وقائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والمعلومات الإيضاحية الأخرى. إن مجلس الإدارة مسؤول عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية). ان مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. ان نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا تمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فاننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناء على مراجعتنا لم تسترع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

عدم التاكيد الجوهري المتعلق بمبدأ الاستمرارية

دون التحفظ على النتيجة، نلفت الانتباه الى إيضاح (١١) حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة، حيث بلغت الخسائر المتراكمة ٩١٤,٨٣٨ دينار ما نسبته ٩٠٪ من رأس مال المجموعة المدفوع البالغ ١,٠٢٠,٤٤٣ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٩، وتنص المادة رقم (٢٦٦) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته على أنه إذا بلغت خسائر الشركة المساهمة العامة ٧٥٪ من قيمة رأسمالها فيجب تصفيتها إلا إذا قررت الهيئة العامة في اجتماع غير عادي زيادة رأسمالها لمعالجة وضع الخسائر أو إطفائها. تم اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة على أساس أن المجموعة منشأة مستمرة، ان هذه الظروف او الاحداث تشير الى حالة من عدم التاكيد الجوهري حول قدرة الشركة على الاستمرار. إن قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة يعتمد على الالتزام وتنفيذ الإجراءات والخطط المستقبلية المذكورة في إيضاح (١١). كما قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٧ نيسان ٢٠١٩ إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة في الاحتياطي الاجباري للشركة بمبلغ ٢٢٥,٠٠٠ دينار وتفويض رئيس وأعضاء مجلس الإدارة بالسير بتنفيذ قرارات الهيئة العامة.

إرنست ويونغ الأردن

وضاح عصام برقاي

ترخيص رقم ٥٩١

إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٧ نيسان ٢٠١٩

الشركة العامة للتأمين المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة
كما في ٣١ آذار ٢٠١٩

٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٣١ آذار ٢٠١٩	إيضاحات	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة-
			ممتلكات ومعدات
٣٣٩,٠٩٧	٣٩٦,٣٤٣		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥,٤٥٢	٤,٢٨٥	٣	
٣٤٤,٥٤٩	٤٠٠,٦٢٨		
			موجودات متداولة -
١٩٧,٥٩٠	٦١,٤٨٤		ذمم مدينة، بالصافي
٣٧,٨٧٩	٤١,٩٩٦	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
٥٠,٩٨٣	٢٣,٦٦٤		أرصدة مدينة أخرى
٥٧,٥٠٦	٢٦,٩٥٦	٩	نقد وأرصدة لدى البنوك
٣٤٣,٩٥٨	١٥٤,١٠٠		
٦٨٨,٥٠٧	٥٥٤,٧٢٨		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٠٢٠,٤٤٣	١,٠٢٠,٤٤٣	١	رأس المال المدفوع
٢٧٥,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠		احتياطي إجباري
(١٣,٢٠٢)	(١٤,٣٦٩)		احتياطي القيمة العادلة
(٨٨٧,٨٨٦)	(٩١٤,٨٣٨)		خسائر متراكمة
٣٩٤,٣٥٥	٣٦٦,٢٣٦		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة-
١٩١,٧٢٦	٣٢,٢٢٩		ذمم دائنة
١٠٢,٤٢٦	١٥٦,٢٦٣		أرصدة دائنة أخرى
٢٩٤,١٥٢	١٨٨,٤٩٢		مجموع المطلوبات
٦٨٨,٥٠٧	٥٥٤,٧٢٨		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

الشركة العامة للتعدين المساهمة العامة المحدودة
قائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة المختصرة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠١٨ دينار	٣١ آذار ٢٠١٩ دينار	إيضاحات	
٧,٥٧٧	١٠٦,٧٢٣		المبيعات
-	(٩,٢٠٨)		ينزل: رسوم التعدين
٧,٥٧٧	٩٧,٥١٥		صافي المبيعات
(٧,٩٤٨)	(٧٥,٨٥٢)		كلفة المبيعات
(٣٧١)	٢١,٦٦٣		اجمالي الربح (الخسارة)
٥,٢٩٦	-		المردود من مخصص انخفاض صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون
(٩,٦٠٤)	-	٥	مصاريف تشغيلية غير مستغلة في الإنتاج
(٦٠,٤٣٠)	(٥٣,٢٥٠)		مصاريف إدارية
			أرباح غير متحققة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة
٨,٦٤٦	٤,١١٧		الأرباح أو الخسائر
(١,٩٨١)	-		مصاريف تمويل
-	٥١٨		إيرادات أخرى
(٥٨,٤٤٤)	(٢٦,٩٥٢)		خسارة الفترة قبل ضريبة الدخل
-	-	٦	ضريبة دخل
(٥٨,٤٤٤)	(٢٦,٩٥٢)		خسارة الفترة
فلس/دينار	فلس/دينار		
(٠/٠٦)	(٠/٠٣)	١٠	الحصة الاساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

الشركة العامة للتعدين المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠١٨	٣١ آذار ٢٠١٩	
دينار	دينار	
(٥٨,٤٤٤)	(٢٦,٩٥٢)	خسارة الفترة
		يضاف بنود الدخل الشامل الأخرى والتي لا يتم تصنيفها إلى الأرباح والخسائر في الفترات اللاحقة:
(١,١٦٩)	(١,١٦٧)	صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، صافي بعد الضريبة
(٥٩,٦١٣)	(٢٨,١١٩)	مجموع الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

الشركة العامة للتعيين المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة المختصرة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ (غير مدققة)

	الاحتياطات				رأس المال المدفوع
	إجمالي	القيمة العادلة	خسائر متراكمة	المجموع	
	دينار	دينار	دينار	دينار	
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٩	١,٠٢٠,٤٤٣	(١٣,٢٠٢)	(٨٨٧,٨٨٦)	٣٩٤,٣٥٥	
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	(١,١٦٧)	(٣٦,٩٥٢)	(٣٨,١١٩)	
الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٩	١,٠٢٠,٤٤٣	(١٤,٣٦٩)	(٩١٤,٨٣٨)	٣٦٦,٢٣٦	
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨	٥٠٠,٠٠٠	(١٢,٠٣٣)	(٧٤٤,٤٦٢)	١٨,٥٠٥	
زيادة رأس المال	٥٢٠,٤٤٣	-	-	٥٢٠,٤٤٣	
مصاريف زيادة رأس المال	-	-	(٢,٨٣٧)	(٢,٨٣٧)	
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	(١,١٦٩)	(٥٨,٤٤٤)	(٥٩,٦١٣)	
الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٨	١,٠٢٠,٤٤٣	(١٣,٢٠٢)	(٨٠٥,٧٤٣)	٤٧٦,٤٩٨	

لا يمكن التصرف بمبلغ ١٤,٣٩٧ دينار ومبلغ ١٢,٢٠٢ والذي يمثل التغير السالب الموجودات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتغير السالب الموجودات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر على التوالي وفقاً لتعليمات هيئة الأوراق المالية.

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

الشركة العامة للتأمين المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاح	الأنشطة التشغيلية
٢٠١٨	٢٠١٩		
دينار	دينار		
(٥٨,٤٤٤)	(٢٦,٩٥٢)		خسارة الفترة قبل الضريبة
			تعديلات-
١,٦٥٤	٤,٦٩٨		استهلاكات
(٨,٦٤٦)	(٤,١١٧)		أرباح غير متحققة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر، بالصافي
١,٩٨١	-		مصاريف تمويل
(٥,٢٩٦)	-		المردود من مخصص انخفاض صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون
			تغيرات رأس المال العامل:
٥,٢٩٦	-		مخزون
(٥,٧٣٩)	١٣٦,١٠٦		ذمم مدينة
١٧,٣٨٨	٢٤,٣١٩		أرصدة مدينة أخرى
(١٠,٨٤١)	(١٥٩,٤٩٧)		ذمم دائنة
(٢٥,٥٨٣)	٤,٩٤٢		أرصدة دائنة أخرى
(٨٨,٢٣٠)	(٢٠,٥٠١)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٣٠٧)	(١٠,٠٤٩)		شراء ممتلكات ومعدات
(٣٠٧)	(١٠,٠٤٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(١,٩٨١)	-		مصاريف تمويل مدفوعة
(٢,٨٣٧)	-		مصاريف زيادة رأس المال
٥٢٠,٤٤٣	-		زيادة رأس المال
٥١٥,٦٢٥	-		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٤٢٧,٠٨٨	(٣٠,٥٥٠)		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
(١٧٧,٠٣١)	٥٧,٥٠٦		النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني
٢٥٠,٠٥٧	٢٦,٩٥٦		النقد وما في حكمه كما في ٣١ آذار

(١) عام

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

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

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

تم اقرار القوائم المالية الموحدة للشركة من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ نيسان ٢٠١٩.

(١-٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة كما في ٣١ آذار ٢٠١٩ وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية).

إن الدينار الاردني هو عملة اظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة.

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة لا تحتوي على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨. كما أن نتائج الأعمال للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ لا تعكس بالضرورة نتائج الأعمال المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

(٢-٢) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة القوائم المالية للشركة العامة للتعدين المساهمة العامة المحدودة (الشركة) والشركة التابعة التالية (ويشار إليهما معاً بالمجموعة) كما في ٣١ آذار ٢٠١٩.

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

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

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

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

(٣-٢) التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩:

معييار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "عقود الإيجار"

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "الإيجارات" بدلاً من معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار" وتفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (٤) "تجديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار" وتفسيرات لجنة تفسير معايير المحاسبة الدولية رقم (١٥) "عقود الإيجار التشغيلية - الحوافز" ورقم (٢٧) "تقييم محتوى العمليات التي تتضمن الصيغة القانونية لعقود الإيجار". يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالاعتراف والقياس والعرض والافصاح للإيجارات. ويتطلب المعيار من المستأجرين الاعتراف بمعظم عقود الإيجار وفقاً لنموذج موحد داخل قائمة المركز المالي.

إن الاعتراف بعقود الإيجار للمؤجرين بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) لم يتغير إلى حد كبير بالمقارنة مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). سيستمر المؤجر في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود تشغيلية أو تمويلية باستخدام مبادئ مماثلة لتلك التي في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وبالتالي، لم يؤثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) على عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي المؤجر.

قامت المجموعة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي بتاريخ التطبيق في ١ كانون الثاني ٢٠١٩، وبناءً عليه لم يتم تعديل القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة. قررت المجموعة استخدام طريقة الانتقال العملية والتي

تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها عقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) ووفقاً لتفسير لجنة تفسير التقارير المالية الدولية رقم (٤) في تاريخ التطبيق. قررت المجموعة أيضاً استخدام الإعفاءات المتعلقة بالاعتراف بعقود الإيجار التي تكون مدتها ١٢ شهراً أو أقل كما في تاريخ التطبيق والتي لا تحتوي على خيار شراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل المستأجر ذو قيمة منخفضة ("الأصول منخفضة القيمة").

فيما يلي أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦):

الآثر على قائمة المركز المالي الموحدة (الزيادة / النقص) كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩:

٢٠١٩	
دينار	
(غير مدققة)	
٥١,٨٩٥	ممتلكات ومعدات
	حق استخدام الموجودات
	أرصدة مدينة أخرى
(٣,٠٠٠)	مصاريف مدفوعة مقدماً
	أرصدة دائنة أخرى
(٤٨,٨٩٥)	التزامات عقود الإيجار
-	حقوق الملكية

(أ) طبيعة أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦)

يوجد لدى المجموعة عقود إيجار مختلفة لبعض الممتلكات والمعدات. قبل تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) كانت المجموعة، تقوم بتصنيف عقود الإيجار (التي تمثل فيها الطرف المستأجر) عند بدايتها إما كعقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية. كان يتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي في حال كان العقد يقوم بتحويل جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بامتلاك الأصل المستأجر إلى المجموعة بشكل جوهري. وفي حال العقد الذي لا يقوم بتحويل جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بامتلاك الأصل المستأجر كان يتم تصنيفه على أنه عقد إيجار تشغيلي. كانت المجموعة تقوم برسملة عقود الإيجار التمويلية عند بداية العقد بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار أيهما أقل. ويتم الاعتراف بدفعات الإيجار الفعلية مقسمة ما بين الفائدة على عقد الإيجار (المعترف بها كتكاليف تمويل) وتخفيض التزامات الإيجار التمويلي. في حالة عقود الإيجار التشغيلية، لم تكن المجموعة تقوم برسملة الأصل المستأجر ولكن يتم الاعتراف بدفعات الإيجار كمصروف إيجار في الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت وعلى مدة الإيجار. ويتم الاعتراف بالإيجار المدفوع مقدماً والإيجار المستحق في الأرصدة المدينة والدائنة الأخرى على التوالي.

عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦)، قامت المجموعة باستخدام طريقة موحدة للاعتراف بجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة. يقدم المعيار متطلبات تطبيق محددة وحلول عملية، والتي قامت المجموعة باستخدامها عند تطبيق المعيار.

• عقود الإيجار والتي تم الاعتراف بها سابقاً كعقود إيجار تمويلية

لم تقم المجموعة عند تطبيق المعيار بتغيير القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتعلقة بعقود الإيجار التي تم الاعتراف بها سابقاً كعقود إيجار تمويلية (أي حق استخدام الأصل والتزامات عقود الإيجار مساوية لما تم الاعتراف به وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)). تم تطبيق متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) على هذه العقود ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩.

• عقود الإيجار والتي تم الاعتراف بها سابقاً كعقود إيجار تشغيلية

قامت المجموعة بالاعتراف بموجودات حق استخدام الأصول ومطلوبات الإيجار التشغيلي لعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً كعقود إيجار تشغيلية، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. تم الاعتراف بموجودات حقوق الاستخدام لمعظم عقود الإيجار بناءً على القيمة الدفترية كما لو أن المعيار كان مطبقاً منذ بداية العقد، بصرف النظر عن استخدام معدل الاقتراض بتاريخ التطبيق. قامت المجموعة بالاعتراف بأصل حق الاستخدام لبعض عقود الإيجار باستخدام قيمة التزام الإيجار بعد تعديلها بقيمة مدفوعات الإيجار المقدمة وقيمة الإيجارات المستحقة ذات الصلة والمعترف بها سابقاً. تم الاعتراف بالتزامات الإيجار بناءً على القيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض بتاريخ التطبيق.

قامت المجموعة أيضاً باستخدام الحلول العملية المتاحة وفقاً للمعيار بحيث:

- استخدمت المجموعة معدل خصم واحد لأي مجموعة من عقود الإيجار والتي لها خصائص متشابهة.
 - اعتمدت المجموعة على تقييمها السابق قبل تاريخ التطبيق والمتعلق بعقود الإيجار التي سينتج عنها خسارة.
 - استخدمت المجموعة إعفاءات عقود الإيجار قصيرة الأجل للعقود قصيرة الأجل والتي تنتهي خلال ١٢ شهراً من تاريخ التطبيق.
 - استبعدت المجموعة التكاليف المباشرة الأولية عند قياس أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق.
 - استخدمت المجموعة معلومات لاحقة عند تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تحتوي على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار.
- إن التسوية ما بين التزامات عقود التأجير المعترف بها عند التطبيق والتزامات عقود التأجير التشغيلية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ هي كما يلي:

دينار	
٦٠,٠٠٠	التزامات عقود التأجير التشغيلية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
٥,٦٤٤%	المتوسط المرجح لمعدل الإقراض كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩
٥١,٨٩٥	قيمة التزامات عقود التأجير التشغيلية المخصومة كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩
-	ينزل: الالتزامات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل
-	ينزل: الالتزامات المتعلقة بعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة
٥١,٨٩٥	التزامات عقود التأجير كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩

(ب) فيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة والتي تم تطبيقها من تاريخ تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦):

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (التاريخ الذي يكون الأصل فيه قابلاً للاستخدام). يتم الاعتراف بأصل حق الاستخدام بالتكلفة، مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر التدني في القيمة، ويتم تعديل قيمتها عند إعادة تقييم التزامات الإيجار.

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

التزامات عقود الإيجار

تقوم المجموعة في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالاعتراف بالتزامات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين دفعها خلال مدة العقد. تتضمن دفعات الإيجار الدفعات الثابتة (والتي تتضمن الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة) مطروحا منها حوافز الإيجار المستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقا لشروط العقد، والمبالغ المتوقعة تحصيلها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضا القيمة المستحقة عند ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة وقيمة غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت المجموعة تنوي ان تمارس خيار فسخ العقد وفقا لشروط العقد.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقا لشروط العقد كمصاريف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي الى دفع تلك المبالغ.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض عند بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد. لاحقا يتم زيادة التزامات الإيجار بقيمة الفائدة المستحقة ويتم تخفيضها بقيمة دفعات الإيجار الفعلية. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا كان هناك أي تعديل أو تغيير على مدة الإيجار أو عند حدوث أي تغيير على الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة أو عند تغيير التقييم المتعلق بشراء الأصل..

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة

توضح التعديلات أن الشركة تطبق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) على الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة التي لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية ولكن يشكل، من حيث الجوهر، جزءاً من صافي الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (على المدى الطويل). يعتبر هذا التعديل مناسب حيث ان نموذج خسارة الائتمان المتوقع في معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) ينطبق على هذه الاستثمارات طويلة الأجل.

توضح التعديلات أيضاً أنه عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩)، لا تسجل الشركة أي خسائر للشركات الحليفة والمشاريع المشتركة، أو أي خسائر انخفاض في القيمة على صافي الاستثمار، كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الحليفة أو المشروع المشترك التي قد تنشأ نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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

يتكون هذا البند مما يلي:

موجودات مالية متوفر لها أسعار سوقية

٣١ آذار	٣١ كانون
٢٠١٩	الأول ٢٠١٨
دينار	دينار
(غير مدققة)	(مدققة)
٤,٢٨٥	٥,٤٥٢
أسهم مدرجة	

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

موجودات مالية متوفر لها أسعار سوقية

٣١ آذار	٣١ كانون الأول
٢٠١٩	٢٠١٨
دينار	دينار
(غير مدققة)	(مدققة)
٤١,٩٩٦	٣٧,٨٧٩
أسهم مدرجة	

(٥) مصاريف تشغيلية غير مستقلة في الإنتاج

يمثل هذا البند المصاريف التشغيلية غير المباشرة المتعلقة بمنجم الصبيحي / محافظة البلقاء التي لم يتم استغلالها في إنتاج خامات الجبس، حيث أن الشركة أعادت فتح المنجم خلال عام ٢٠١٧ إلا أنها لم تتمكن من الحصول على أية عقود بيع خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ واقتصرت العمل على استخراج عينات من مادة الجبس.

(٦) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل للشركة وشركتها التابعة للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ و ٢٠١٨ بسبب زيادة المصاريف المقبولة ضريبياً عن الإيرادات الخاضعة لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

لم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة للأعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٦ و ٢٠١٧ حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

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

(٧) التزامات محتملة

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

٣١ آذار	٣١ كانون الأول
٢٠١٩	٢٠١٨
دينار	دينار
(غير مدققة)	(مدققة)
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
كفالات لصالح سلطة المصادر الطبيعية	

القضايا المقامة على الشركة

بلغت القضايا المقامة على المجموعة بتاريخ القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة ٢٤٩,٥٢٣ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٩ مقابل ٣٠٥,٠٩٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وذلك ضمن النشاط الطبيعي للمجموعة، وفي تقدير الإدارة ومحامي المجموعة فإنه لن يترتب على المجموعة أية التزامات تجاه هذه القضايا.

(٨) أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة

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

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٣١ آذار ٢٠١٩	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٣٧,٨٧٩	٤١,٩٩٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر (بنك المال الأردني - من كبار المساهمين)
٤,٣٤٨	٣,٥٨٢	نقد لدى بنك المال الاردني

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

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١,٩٨١	-	مصاريف تمويل - بنك المال الاردني

منافع الإدارة التنفيذية العليا للشركة

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٩,١٠٧	١٢,٤٣٧	رواتب ومنافع أخرى
٩,٠٠٠	٦,٤٥٠	أتعاب بدل تفرغ رئاسة مجلس الإدارة

(٩) النقد وما في حكمه

٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٣١ آذار ٢٠١٩	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١,٢٣٢	١,٠١٦	نقد في الصندوق
٥٦,٢٧٤	٢٥,٩٤٠	حسابات جارية
٥٧,٥٠٦	٢٦,٩٥٦	مجموع النقد وأرصدة لدى البنوك

(١٠) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠١٨	٢٠١٩	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
(٥٨,٤٤٤)	(٢٦,٩٨٢)	خسارة الفترة (دينار)
٩٢٨,١٤٧	١,٠٢٠,٤٤٣	المتوسط المرجح لعدد الاسهم (سهم)
فلس/دينار	فلس/دينار	
(٠/٠٦)	(٠/٠٣)	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة

(١١) تقييم مبدأ الاستمرارية

قامت المجموعة بتاريخ ٢ حزيران ٢٠١٣ بالإفصاح لهيئة الأوراق المالية بخصوص التوقف عن العمل في المنجم الرئيسي الواقع بمحافظة البلقاء/ منطقة الصبيحي والتي تقوم بتوريد خامات الجبس منه الى مصانع الاسمنت المتعددة، وذلك بسبب الاعتداءات المتكررة من قبل اهالي المنطقة على موظفي الشركة، الأمر الذي أدى الى تكبد الشركة خسائر مالية. قامت الشركة بالبدء بإعادة العمل بمنجم الصبيحي خلال عام ٢٠١٧.

تكبدت المجموعة خسائر مالية جسيمة، حيث بلغت الخسائر المتراكمة ما نسبته ٩٠٪ من رأس مال المجموعة البالغ ١,٠٢٠,٤٤٣ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٩، وتنص المادة رقم (٢٦٦) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته على أنه إذا بلغت خسائر الشركة المساهمة العامة ٧٥٪ من قيمة رأسمالها فيجب تصفيتاها إلا إذا قررت الهيئة العامة في اجتماع غير عادي زيادة رأسمالها لمعالجة وضع الخسائر أو إطفائها. كما قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٧ نيسان ٢٠١٩ إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة في الاحتياطي الإجمالي للشركة بمبلغ ٢٢٥,٠٠٠ دينار وتفويض رئيس وأعضاء مجلس الإدارة بالسير بتنفيذ قرارات الهيئة العامة.

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

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

(١٢) إدارة رأس المال

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

ان البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطيات الإجمالي والقيمة العادلة والخسائر المتراكمة البالغ صافي مجموعها ٣٦٦,٢٠٨ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٩ مقابل ٣٩٤,٣٥٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.