

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

**تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى مساهمي شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية**

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الراي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة لشركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة "الشركة" وشركاتها التابعة (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والابضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الراي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى الملائمة لتدقيق القوائم المالية الموحدة في الأردن، وقد التزمنا بمتطلبات السلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. لقد قمنا بالحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الراي.

عدم التأكد الجوهرية المتعلق بمبدأ الاستمرارية

دون التحفظ في رأينا وكما هو مبين في إيضاح (٢٩) حول القوائم المالية الموحدة، تجاوزت الخسائر المتراكمة للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ والبالغة ١٣٤,٣٤٨,٧٦٤ دينار كامل رأسمال المجموعة. هذا وقد تجاوزت مطلوبات المجموعة المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٠٣,٤٢٤,١١٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣. إن هذه الأحداث والظروف تشير إلى وجود شك جوهري حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. هذا وتنص المادة رقم (٢٦٦) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته على أنه في حالة زيادة الخسائر المتراكمة للشركة المساهمة العامة عن ٧٥٪ من رأسمالها فيجب تصفية الشركة إلا إذا قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماع غير عادي زيادة رأسمال الشركة أو معالجة وضع خسائر الشركة. كما هو وارد في إيضاح (٣٢)، قرر مجلس إدارة الشركة التقدم بطلب لإشهار إعمار الشركة حسب قانون الإعسار الأردني رقم (٢١) لسنة ٢٠١٨ من أجل إعادة هيكلة رأس مال الشركة حيث صدر قرار المحكمة بالموافقة على إشهار الإعسار بتاريخ ٢٦ تموز ٢٠٢٠ وتم اعتماد خطة إعادة التنظيم بتاريخ ٢٨ آب ٢٠٢٢.

امور التدقيق الهامة

ان أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. بالإضافة الى الأمر الذي تم ذكره في فقرة عدم التأكد الجوهرية المتعلق بمبدأ الاستمرارية، لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية الموحدة لإبداء رأينا حول هذه القوائم ولا نبيدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. تم وصف إجراءات التدقيق المتعلقة بكل امر من الأمور المشار اليها ادناه.

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

الاعتراف بالإيرادات	
إن الإفصاحات الخاصة بالإيرادات تظهر في إيضاح رقم (٢٥) حول القوائم المالية الموحدة.	
أمر التدقيق الهام	كيف تم معالجة أمر التدقيق الهام
تركز المجموعة على الإيرادات كأحد مقاييس الأداء الرئيسية، ونظراً لأهمية المبالغ والتنوع الجغرافي لعمليات المجموعة وتعرض هذه الإيرادات لمخاطر المبالغة في القيمة والاحتتيال، نعتبر تحقق الإيرادات كأحد أمور التدقيق الهامة.	تضمنت اجراءات التدقيق تقييم السياسات المحاسبية التي تتبعها المجموعة للاعتراف بالإيرادات وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. كما قمنا بدراسة نظام الرقابة الداخلي للمجموعة حول الاعتراف بالإيرادات ومن ضمنها عناصر الرقابة الداخلية الرئيسية ضمن دورة الاعتراف بالإيرادات.
يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المجموعة بتأدية التزامات الأداء وفقاً للعقد المبرم مع العملاء، وذلك عند تسليم البضاعة للزبائن واصدار الفاتورة والتي عادة تتم عند نقطة معينة من الزمن.	لقد قمنا باختبار دقة تسجيل الإيرادات عن طريق إختيار عينة من الفواتير ومطابقتها مع العقود والأسعار المعلنة والمتفق عليها.
	لقد قمنا باختبار عينة ممثلة من القيود المحاسبية المتعلقة بالإيرادات والتي تم تسجيلها خلال العام بناءً على معايير محددة من قبلنا.
	بالإضافة لذلك قمنا باختبار عينة قبل وبعد نهاية السنة الحالية لتقييم ما إذا تم الاعتراف بالإيراد في الفترة الصحيحة.

كما قمنا بإجراء تحليلات مفصلة للإيرادات باستخدام المعلومات المالية وغير المالية.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣ غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. من المتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣ لاحقاً لتاريخ تقريرنا حول القوائم المالية الموحدة. إن رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وأننا لا نبدي أي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

إن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى عند الحصول عليها، فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية الموحدة أو من معرفتنا خلال عملية تدقيق القوائم المالية الموحدة.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً 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 غلط.

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

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

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضماناً أن التدقيق الذي يجري وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكشف دائماً خطأ جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرياً، إذا كانت منفردة أو مجتمعة يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية الموحدة.

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


- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.

- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف ابداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولة التقديرات المحاسبية والايضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الادارة.
- التوصل الى نتيجة حول ملاءمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا الى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات القوائم المالية الموحدة ذات الصلة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الايضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث او الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في اعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية الموحدة ومحتواها بما في ذلك الايضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية عن الشركات أو الأنشطة التجارية ضمن نطاق المجموعة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونحن مسؤولون عن رأينا حول التدقيق.
- إننا نتواصل مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.
- نقوم كذلك بتزويد المسؤولين المكلفين بالحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والافصاح للمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن كل العلاقات والامور الاخرى التي تظهر على انها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما كان ملائماً الإفصاح عن الإجراءات المتخذة لالغاء مخاطر الاستقلالية والإجراءات المعززة المطبقة.
- من تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية على تدقيق القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. اننا نقدم وصف عن هذه الأمور في تقرير التدقيق الا اذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الامر، او في حالات نادرة جدا والتي بناءً عليها لا يتم الإفصاح عن ذلك الامر في تقريرنا لان العواقب السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق مع القوائم المالية الموحدة ونوصي بالمصادقة عليها آخذين بعين الاعتبار ما ورد في فقرة عدم التأكيد الجوهري المتعلق بمبدأ الاستمرارية.

إرنست ويونغ/ الأردن



إرنست وَيُونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

علي حسن سمارة
ترخيص رقم ٥٠٣

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣١ آذار ٢٠٢٤

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		الموجودات غير المتداولة -
٤٣,١٦٣,٢١٥	٤١,٦٤٣,٦٩٨	٤	ممتلكات وآلات ومعدات
١٠,٩٦٢,٤٧٢	١٠,٤٦٨,٣٢٠	٥	استثمارات عقارية
٣٧٦,٤٢٣	٦٣٣,٦٤٨	٦	حق استخدام الموجودات
٢٥٦,٥٣٦	٢٦٦,٨١٩	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٢١,٢٧٦	٢٤٧,٢٢٣	٨	قروض إسكان وسيارات الموظفين
١٦٨,٠٠٠	-	١٠	ذمم مدينة وشيكات برسم التحصيل
٩,١٨٠,٣٨٢	٩,٢٦٨,٢٩٢	١٩	موجودات ضريبية مؤجلة
٢,٤٩٥,٩٤٥	٢,٤٩٥,٩٤٥	٣	شهرة
٤٣,٨٥٩	٣٧,٠٠٢		موجودات غير ملموسة
٦٦,٩٦٨,١٠٨	٦٥,٠٦٠,٩٤٧		الموجودات المتداولة -
١٤,٠٥٨,٨١٢	١٧,٧٣٨,٥٠٠	٩	مخزون وقطع غير
١٣,٨٤٢,٣٧٤	١٥,٠٦٣,٤٢٨	١٠	ذمم مدينة وشيكات برسم التحصيل
١١,٠١٩,٧٨١	٩,٧٢٣,٢٩٩	١١	أرصدة مدينة أخرى
-	-	١٢	موجودات محتفظ بها لغايات البيع
٢,٣٥٦,٥٦٢	٥,٥٤٦,٢١٧	١٣	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٤١,٢٧٧,٥٢٩	٤٨,٠٧١,٤٤٤		مجموع الموجودات
١٠٨,٢٤٥,٦٣٧	١١٣,١٣٢,٣٩١		حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠,٤٤٤,٤٦٠	٦٠,٤٤٤,٤٦٠	١ و ١٤	رأس المال المدفوع
(٣٢٣)	(٣٢٣)		اسهم خزينة
٢٣٩,٠٩٤	٢٣٩,٠٩٤	١٤	احتياطي إجباري
(٨,٢١٤)	٢,٠٦٩	٧	احتياطي القيمة العادلة
(١٣٦,٠٧٨,٤٧٧)	(١٣٤,٣٤٨,٧٦٤)	١٤	الخسائر المتراكمة
(٧٥,٤٠٣,٤٦٠)	(٧٣,٦٦٣,٤٦٤)		حقوق غير المسيطرین
٤,٨٥٣,٢٥٦	٦,٣٣٤,٠٢٧		العجز في حقوق الملكية
(٧٠,٥٥٠,٢٠٤)	(٦٧,٣٢٩,٤٣٧)		المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة -
-	٤٢١,٦٥٥	٦	التزامات عقود الإيجار طويلة الأجل
٤٦,٢٩٠,٨٣٠	٩٩٣,٢٣٧	٣٢	إيرادات مؤجلة
٣٠,٤٨٦,٦٥٤	٢٧,٥٥١,٣٧٨	١٨	التزامات التامين الصحي بعد التقاعد
٧٦,٧٧٧,٤٨٤	٢٨,٩٦٦,٢٧٠		المطلوبات المتداولة -
-	٤٥,٠٠١,٠١١	٣٢	إيرادات مؤجلة
٢٤,٥٨٠,٣٧٨	٣٢,٣٦٠,٣٣٠	١٥	ذمم دائنة
١٧,٩٠٢,٠٢٧	١٥,١٧٦,٢٨٣	١٦	أرصدة دائنة أخرى
١٠٤,٣٩٨	٨٢٦,٧٣٣	١٩	مخصص ضريبة الدخل
٣٣٦,٢٨٩	٢٢٩,٧٦٣	٦	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٩٠,٠٠٠	٧٦٥,٠٠٠	٢٢	مخصص إعادة الهيكلة
٢,١٨٧,٦٥٣	٢,١٨٧,٦٥٣	١٧	كفالات بنكية مؤجلة الدفع
			ذمة الاعصار:
١٢,٧٨٦,٩١٦	١٢,٧٨٦,٩١٦	٣٢	بنوك دائنة
٢١,٩١٣,٠٨٣	٢٠,٠٤٩,٨٢٠	٣٢	ذمم دائنة
٥,٤٤٨,٠٢١	٥,٤٤٢,٤٥٧	٣٢	أرصدة دائنة أخرى
١٦,٦٦٩,٥٩٢	١٦,٦٦٩,٥٩٢	٣٢	قروض بنكية
-	-	٣٢	قروض من جهة ذات علاقة
١٠٢,٠١٨,٣٥٧	١٥١,٤٩٥,٥٥٨		مجموع المطلوبات
١٧٨,٧٩٥,٨٤١	١٨٠,٤٦١,٨٢٨		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
١٠٨,٢٤٥,٦٣٧	١١٣,١٣٢,٣٩١		

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات
دينار	دينار	
٦٣,٤٩٩,٦٨٩	٧٣,٧٥٥,٢٤٤	٢٥
(٥٦,٦٩٢,١٢٣)	(٦٣,٣٨٢,٣٦٠)	
٦,٨٠٧,٥٦٦	١٠,٣٧٢,٨٨٤	
(١,٤٧٤,٨٤٥)	(١,٥٤٣,٤٣٥)	٢٠
(٤,٦٠٣,٤٣٢)	(٤,٣٦٠,١٧٢)	٢١
٧٢٩,٢٨٩	٤,٤٦٩,٢٧٧	
٦٨,٦٠٤	٧١,١٦٩	
١١٠,٠٩٧	٢٦,٧٩٦	
(٤٩١,٥٠١)	(٤٩٤,١٥٢)	٥
(٨١٤,١٠٥)	(٥٧٣,٧٥١)	
(١٧٦,٠٥٠)	(١٨٥,١٨٥)	٦
(١,١١٣,١٠٢)	(٦١٥,٨٣٢)	١٨
(١,٤٩١,٢٦٩)	(٧٦٥,٠٠٠)	٢٢
٣٠٣,٧٥٤	٤٢٥,٠٠٠	٩
-	١,٥٤٨,١٦٧	١٦
(٢٣,٩٤٠)	(٢٢,٣٥١)	١٦
١,٢٩٢,٤٨٣	-	١٢
٦٢٩,٠٦٨	(٥٠,٠٢٣)	١٠
٢٠٠,٨٠٩	(١٠,٤٥٤)	
-	(٦٠٠,٠٠٠)	٤
(٦,٧١٥)	(٦,٨٥٧)	
٥٢٤,٦٢٠	(١,٠٠٤,٧٥٣)	
١٣,٧٥٧	(٧,٦٧٧)	
(١,١٣٥,٢٥١)	٤٠٤,٥٠٦	٢٣
(١,٣٧٩,٤٥٢)	٢,٦٠٨,٨٨٠	
(٢٢٧,٦٢٣)	(١,٠٧٠,٧٦٧)	١٩
(١,٦٠٧,٠٧٥)	١,٥٣٨,١١٣	
(١,٨٣٣,١٩٠)	٥٧,٣٤٢	
٢٢٦,١١٥	١,٤٨٠,٧٧١	
(١,٦٠٧,٠٧٥)	١,٥٣٨,١١٣	
فلس / دينار	فلس / دينار	
(٠,٠٣٠)	٠,٠٠١	٢٤

العائد إلى:
مساهمي الشركة
حقوق غير المسيطرين
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) السنة العائدة إلى مساهمي الشركة

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
دينار	دينار		
(١,٦٠٧,٠٧٥)	١,٥٣٨,١١٣		ربح (خسارة) السنة
			بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم تحويلها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
			التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٢,٩٣٣	١٠,٢٨٣	٧	
٣٠,٢٢٤	١,٦٧٢,٣٧١	١٨	أرباح اكتوارية ناتجة عن إعادة تقييم منافع التأمين الصحي بعد التقاعد
٩٣,١٥٧	١,٦٨٢,٦٥٤		
(١,٥١٣,٩١٨)	٣,٢٢٠,٧٦٧		مجموع الدخل الشامل للسنة
			العائد إلى:
(١,٧٤٠,٠٣٣)	١,٧٣٩,٩٩٦		مساهمي الشركة
٢٢٦,١١٥	١,٤٨٠,٧٧١		حقوق غير المسيطرين
(١,٥١٣,٩١٨)	٣,٢٢٠,٧٦٧		

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣٤ 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 ٢٠٢٣

حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين		المجموع		الخصائر المتراكمة		القيمة العادلة		احتياطي اجباري		أسمم خزينة		رأس المال	
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
(٧,٥٥٥,٢٠٤)	٤,٨٥٣,٢٥٦	(٧٥,٤٠٣,٤٦٠)	(١٣٦,٥٧٨,٤٧٧)	(٨,٢١٤)	٢٣٩,٠٩٤	(٣٢٣)	٦٠,٤٤٤,٤٦٠							
١,٥٣٨,١١٣	١,٤٨٠,٧٧١	٥٧,٣٤٢	٥٧,٣٤٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١,٦٨٢,٦٥٤	-	١,٦٨٢,٦٥٤	١,٦٧٢,٣٧١	١,٦٧٢,٣٧١	-	-	-	١,٦٧٢,٣٧١	-	-	-	-	-	-
٣,٢٢٠,٧٦٧	١,٤٨٠,٧٧١	١,٧٣٩,٩٩٦	١,٧٢٩,٧١٣	١,٧٢٩,٧١٣	-	-	-	١,٧٢٩,٧١٣	-	-	-	-	-	-
(٦٧,٣٢٩,٤٣٧)	٦,٣٣٤,٠٢٧	(٧٣,٦٦٣,٤٦٤)	(١٣٤,٣٤٨,٧٦٤)	٢,٠٦٩	٢٣٩,٠٩٤	(٣٢٣)	٦٠,٤٤٤,٤٦٠							
(٦٨,٥٦٦,٢٨٦)	٥,٦٠٧,١٤١	(٧٣,٦٦٣,٤٦٧)	(١٣٤,٢٧٥,٥١١)	(٧١,١٤٧)	٢٣٩,٠٩٤	(٣٢٣)	٦٠,٤٤٤,٤٦٠							
(١,٦٠٧,٠٧٥)	٢٢٦,١١٥	(١,٨٣٣,١٩٠)	(١,٨٣٣,١٩٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٩٢,١٥٧	-	٩٢,١٥٧	٣٠,٢٢٤	٦٧,٩٢٣	-	-	-	٦٧,٩٢٣	-	-	-	-	-	-
(١,٥١٣,٩١٨)	٢٢٦,١١٥	(١,٧٤٠,٠٣٣)	(١,٨٠٦,٩٦٦)	٦٦,٩٢٣	-	-	-	٦٦,٩٢٣	-	-	-	-	-	-
(٩٨٠,٠٠٠)	(٩٨٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٧,٥٥٥,٢٠٤)	٤,٨٥٣,٢٥٦	(٧٥,٤٠٣,٤٦٠)	(١٣٦,٥٧٨,٤٧٧)	(٨,٢١٤)	٢٣٩,٠٩٤	(٣٢٣)	٦٠,٤٤٤,٤٦٠							

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات
دينار	دينار	
(١,٣٧٩,٤٥٢)	٢,٦٠٨,٨٨٠	
٢,٨٨٩,٦٠٥	٢,٨٧٧,٧٩٢	٥ و ٤
٦,٧١٥	٦,٨٥٧	
١,٢١١,١٢٩	٥١٦,٦١١	٦
(٦٢٩,٠٦٨)	٥٠,٠٢٣	١٠
(١٣,٧٥٧)	٧,٦٧٧	
(١,٢٩٢,٤٨٣)	-	١٢
-	(١,٥٤٨,١٦٧)	١٦
١,١١٣,١٠٢	٦١٥,٨٣٢	
٢٣,٩٤٠	٢٢,٣٥١	
(٣٠٣,٧٥٤)	(٤٢٥,٠٠٠)	
(٦٨,٦٠٤)	(٧١,١٦٩)	
٨١٤,١٠٥	٥٧٣,٧٥١	
١٧٦,٠٥٠	١٨٥,١٨٥	
١,٤٩١,٢٦٩	٧٦٥,٠٠٠	
(١١٠,٠٩٧)	(٢٦,٧٩٦)	
٣٥٨,٨٢٢	٨٧٠,٢٩٥	
-	٦٠٠,٠٠٠	
(٦,١١٣,٢٦٥)	(٢٩٠,٥٥٥)	
(٢,١٤٥,١١٠)	(٣,٢٥٤,٦٨٨)	
٧,٢٣٦,٩١٦	٥,٠٧٧,٥٤٥	
(١,٥٨١,٢٢٤)	(١,٨٧٨,٧٣٧)	١٨
(٣٧,٨٩٨)	(٣٦,٩٢٠)	١٦
(٢٤٢,٤٤٩)	(٢٥٩,٤٥٠)	
(٢١٢,٢٣١)	(٢٨٠,٨٤١)	١٩
-	(٦٧,٤٥٩)	
١,١٩٢,٢٦١	٦,٦٣٨,٠١٧	
(٩٩٩,٦٨١)	(١,٩٠٥,٥٧٧)	٤
٣٣,٩٠٩	٦٦,٨٩٣	
(٦,٥٢٠)	-	
٦٨,٦٠٤	٧١,١٦٩	
(٩٠٣,٦٨٨)	(١,٧٦٧,٥١٥)	
(٤٩٠,٠٠٠)	(٤٩٠,٠٠٠)	
(٤,٢٩٤,٩٤٦)	-	
(٨١٤,١٠٥)	(٥٧٣,٧٥١)	
(١,٤٥٤,٤٨٧)	(٦٤٣,٨٩٢)	
١١٠,٠٩٧	٢٦,٧٩٦	
(٦,٩٤٣,٤٤١)	(١,٦٨٠,٨٤٧)	
(٦,٦٥٤,٨٦٨)	٣,١٨٩,٦٥٥	
٩,٠١١,٤٣٠	٢,٣٥٦,٥٦٢	
٢,٣٥٦,٥٦٢	٥,٥٤٦,٢١٧	١٣

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

(١) عام

تأسست شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") عام ١٩٥١ وسجلت كشركة مساهمة عامة لدى وزارة الصناعة والتجارة عام ١٩٦٤. يبلغ رأس مال الشركة المدفوع ٦٠,٤٤٤,٤٦٠ دينار مقسم إلى ٦٠,٤٤٤,٤٦٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

إن أهم غايات الشركة هي صناعة الإسمنت البورتلاندي.

إن الشركة مملوكة بنسبة ٥٠,٢٧٥٪ من قبل شركة لافارج فييناسيير - فرنسا ("الشركة الأم").

في ظل الأوضاع المالية الراهنة للمجموعة، قرر مجلس إدارة الشركة التقدم بطلب إشهار الإعسار حسب قانون الإعسار الأردني رقم (٢١) لسنة ٢٠١٨ من أجل إعادة هيكلة رأس مال وعمليات الشركة للحفاظ على استمراريتها. بناءً على ذلك، صدر قرار من محكمة السلط الابتدائية بالموافقة على إشهار إعسار الشركة بتاريخ ٢٦ تموز ٢٠٢٠. هذا وقد تم عقد اجتماع الهيئة العامة للدائنين بتاريخ ١٠ آب ٢٠٢٣ لمناقشة خطة إعادة التنظيم حيث تمت الموافقة والتصويت على الخطة وعلى المقترحات الموافق عليها بأغلبية ممثلي الدائنين الحاضرين للاجتماع وصدر قرار المحكمة بتاريخ ٢٨ آب ٢٠٢٢ والذي تضمن اعتماد خطة إعادة التنظيم وانتهاء إجراءات الإعسار (إيضاح ٣٢).

تم اقرار القوائم المالية الموحدة المرفقة من قبل مجلس ادارة الشركة في جلسته المنعقدة في تاريخ ٢٨ آذار ٢٠٢٤ وتتطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢) أسس الاعداد والسياسات المحاسبية

(١-٢) أسس الاعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد 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.

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 الإسمنت الأردنية (الشركة) وشركاتها التابعة التالية (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢:

بلد التأسيس	نسبة الملكية	
الأردن	٥١٪	الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية وشركتها التابعة
الأردن	١٠٠٪	شركة مرتفعات الفحيص الخضراء للتطوير العقاري *

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

* قامت شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة بتأسيس شركة مرتفعات الفحيص الخضراء للتطوير العقاري بتاريخ ٣٠ تموز ٢٠١٨ برأس مال مصرح به ٣٠,٠٠٠ دينار والمدفوع ١٥,٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣، علماً بأن الشركة لم تمارس أي نشاط تشغيلي منذ التأسيس حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة.

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

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

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

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

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

يتم توحيد القوائم المالية للمجموعة 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 والمصرفيات والأرباح والخسائر المتعلقة بالمعاملات فيما بين المجموعة والشركات التابعة.

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

(٢-٢) التغييرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية بدءاً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣:

معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) عقود التأمين

أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية في أيار من عام ٢٠١٧ معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) عقود التأمين نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والإيضاحات المتعلقة بعقود التأمين. وما أن سري، يحل معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) محل معيار التقارير المالية الدولية رقم (٤) عقود التأمين الصادر في عام ٢٠٠٥. تنطبق معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود الحياة وغيرها من عقود التأمين المباشرة وعقود إعادة التأمين) دون النظر للمنشأة المصدرة لعقد التأمين، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية التي تحمل خاصية المشاركة. تسري استثناءات محدودة لنطاق التطبيق. يوفر الإطار العام لمعيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) نموذج محاسبي لعقود التأمين يكون أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين. على عكس المتطلبات الواردة في معيار التقارير المالية الدولية رقم (٤)، والتي تعتمد إلى حد كبير على سياسات المحاسبة المحلية السابقة، يوفر معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين حيث يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. جوهر معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) هو النموذج العام، ويكمله:

- تطبيق محدد للعقود مع ميزات المشاركة المباشرة (نهج الرسوم المتغيرة)،
- نهج مبسط (نهج تخصيص الأقساط) بشكل أساسي للعقود قصيرة الأجل.

تم تطبيق هذا المعيار بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر شريطة ان المنشأة طبقت معيار التقارير المالية الدولية رقم (٩) ومعيار التقارير المالية الدولية رقم (١٥) قبل أو مع تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧).

لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)

في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتنطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان الممارسة رقم (٢)

في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢) اتخاذ أحكام الأهمية النسبية، حيث تقدم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الأهمية النسبية على الإفصاحات عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسة المحاسبية التي تكون ذات منفعة أكبر من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلبات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسة المحاسبية.

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتنطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال شهر أيار ٢٠٢١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، والتي تضيق نطاق استثناء الاعتراف الأولي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة والخصم.

وينبغي تطبيق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أقدم فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة مقدمة، يجب أيضاً الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل (بشرط توفر ربح كاف خاضع للضريبة) والالتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بعقود الإيجار وإلغاء التزامات.

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتتنطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد الركيزة الثانية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)

تم ادخال تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) وذلك استجابة لقواعد الركيزة الثانية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD) - تآكل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح (BEPS) وتشمل:

- استثناء مؤقت إلزامي للاعتراف والإفصاح عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن تطبيق قواعد الركيزة الثانية؛ و
- يجب على المنشآت المتأثرة، الإفصاح عن ضريبة الدخل الناتجة عن تطبيق قواعد الركيزة الثانية وذلك لمساعدة مستخدمي القوائم المالية في فهم تعرض المنشأة لضرائب الدخل المتأثرة من تطبيق قواعد الركيزة الثانية، وذلك قبل تاريخ سريان التعديلات.

يجب الإفصاح عن هذا الاستثناء المؤقت الإلزامي وتطبيقه على الفور. أما بالنسبة لمتطلبات الإفصاح المتبقية فتطبق على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وليس على أي فترات مرحلية تنتهي في أو قبل ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة حيث أن المجموعة ليست في نطاق تطبيق قواعد نموذج الركيزة الثانية حيث أن إيرادات المجموعة السنوية أقل من ٧٥٠ مليون يورو.

(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.

الاعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

تستخدم المجموعة مصفوفة لإحساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة. يتم احتساب نسب المخصصات بناءً على أعمار الديون المستحقة لمجموعات شرائح العملاء التي تحتوي على خصائص مشتركة لأنماط الخسائر مع الأخذ بعين الاعتبار تعديل هذه المصفوفات بما يتناسب مع معدلات التعثر التاريخية والتوقعات المستقبلية لهذه النسب.

تعتمد مصفوفة مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة بشكل مبدئي على معدلات التعثر التاريخية للمجموعة. تقوم المجموعة بتقييم معدل ارتباط معدلات التعثر التاريخية مع الظروف الاقتصادية المستقبلية حيث انه فيما لو تبين ان المؤشرات الاقتصادية المستقبلية (على سبيل المثال معامل الناتج المحلي) من المتوقع ان تكون سينة خلال السنوات القادمة وبالتالي زيادة في نسب التعثر المستقبلية، ستقوم المجموعة بتعديل نسب التعثر التاريخية لتتناسب مع هذه الظروف.

يعتبر تقييم معدل ارتباط معدلات التعثر التاريخية مع الظروف الاقتصادية وقيمة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً جوهرياً. ان قيمة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة تتأثر بتغير الظروف والعوامل الاقتصادية المتوقعة. ان خبرة المجموعة في تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة والظروف الاقتصادية المستقبلية قد لا تمثل حالة تعثر المدينون عن السداد الحقيقية في المستقبل.

ضريبة الدخل

يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل المعمول به في المملكة الأردنية الهاشمية ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢).

الضريبة المؤجلة

يتم إثبات المطلوبات الضريبية المؤجلة لجميع الفروق الضريبية المؤقتة، باستثناء:

- حينما ينتج المطلوب الضريبي المؤجل من الإثبات المبدئي للشهرة أو الموجود أو المطلوب في معاملة ليست دمج الأعمال و في وقت المعاملة لم تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة؛ و

- فيما يتعلق بالفروق الضريبية المؤقتة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والحصص في المشاريع المشتركة، عندما يمكن السيطرة على توقيت استرجاع الفروق المؤقتة ومن المحتمل بأنه لا يمكن استرجاع الفروق المؤقتة في المستقبل القريب.

يتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والأرصدة الضريبية غير المستخدمة المرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة. يتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة إلى الحد الذي من المحتمل أن يكون فيه الربح الخاضع للضريبة متاح مقابل الفروق المؤقتة القابلة للخصم، ويمكن استخدام الأرصدة الضريبية غير المستخدمة المرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة، باستثناء ما يلي:

- حينما ينتج الموجود الضريبي المؤجل المتعلق بالفروق المؤقتة القابلة للخصم من الإثبات المبدئي للموجود أو المطلوب في معاملة ليست دمج الأعمال و، في وقت المعاملة لم تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة؛ و

- فيما يتعلق بالفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والحصص في المشاريع المشتركة، يتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة فقط إلى الحد الذي من المحتمل فيه أن يتم استرجاع الفروق المؤقتة في المستقبل القريب ويمكن استخدام الربح الخاضع للضريبة المتاح مقابل الفروق المؤقتة.

يتم مراجعة القيمة المدرجة للموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ إعداد كل تقرير مالي وتخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل أن تكون هناك أرباح ضريبية كافية للسماح باستخدام جميع أو جزء من الموجودات الضريبية المؤجلة.

يتم إعادة تقييم الموجودات الضريبية المؤجلة غير المثبتة في تاريخ إعداد كل تقرير مالي ويتم إثباتها إلى الحد الذي يصبح فيه من المحتمل أن تسمح الأرباح الضريبية المستقبلية باسترداد الضريبة المؤجلة للموجود.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة على أساس معدلات الضريبة المتوقع تطبيقها في السنة عند تحقيق الموجود أو تسوية المطلوب، على أساس معدلات الضريبة (والقوانين الضريبية) المعمول بها أو تم إصدارها بشكل جوهرى في تاريخ إعداد

التقرير المالي.

البنود المتعلقة بالضريبة المؤجلة المثبتة خارج الأرباح أو الخسائر يتم إثباتها خارج الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات بنود الضريبة المؤجلة المرتبطة بمعاملة معنية إما في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا كان هناك حق قانوني لمقاصة الموجودات الضريبية الحالية مقابل ضريبة الدخل الحالية للمطلوبات والضرائب المؤجلة المتعلقة بنفس المنشأة الخاضعة للضريبة ونفس السلطة الضريبية.

المنافع الضريبية المكتسبة كجزء من دمج الأعمال، ولكنها لا تستوفي معايير الإثبات الموحدة في ذلك التاريخ، يتم إثباتها لاحقاً إذا تغيرت المعلومات الجديدة حول الحقائق والظروف. ويتم التعامل مع التعديل إما باعتباره انخفاض في الشهرة (طالما أنه لا يتجاوز الشهرة) إذا تم تكبده خلال فترة القياس أو تم إثباته في الأرباح أو الخسائر.

مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام حالي (قانوني أو فعلي) ناتج عن حدث سابق، ويكون من المحتمل حدوث تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام مع إمكانية وضع تقدير يمكن الاعتماد عليه لقيمة الالتزام. وفي حال تتوقع المجموعة استرداد بعض أو جميع المخصصات - على سبيل المثال في إطار عقد تأمين - يتم الاعتراف بالاسترداد كأصل منفصل فقط عندما يكون الاسترداد مؤكداً. ويظهر المصروف المرتبط بهذا المخصص في قائمة الدخل الموحدة بالصافي بعد خصم الاسترداد.

التقديرات المتعلقة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦)

ان تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) يتطلب من إدارة المجموعة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على قياس حق استخدام الموجودات والالتزامات المتعلقة بها. تقوم إدارة المجموعة بالأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل المتعلقة بخيار تمديد أو تجديد عقود الأيجار. كما أن تحديد فيما إذا كان العقد يعتبر عقد إيجار يتطلب اختبار. كما تقوم الإدارة باستخدام التقديرات لتحديد سعر الخصم المناسب لقياس الالتزامات المتعلقة بعقود الأيجار.

الالتزامات التأمين الصحي بعد التقاعد

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

إعادة تأهيل المحاجر وحماية البيئة

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

(٤-٢) المعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية

تملك شركات تابعة والشهرة

يتم تسجيل تملك شركات تابعة باستخدام طريقة التملك. يتم احتساب كلفة التملك بالقيمة العادلة للمبالغ الممنوحة بتاريخ التملك بالإضافة الى قيمة حقوق غير المسيطرين في الشركة المملوكة. تقوم المجموعة بالاختيار بين أن يتم تسجيل حقوق غير المسيطرين في الشركة المملوكة بقيمتها العادلة أو بحصتهم 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 بالإضافة الى قيمة حقوق غير المسيطرين عن صافي الموجودات المملوكة والالتزامات المتكبدة.

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

التدني في قيمة الشهرة

يتم اختبار تدني قيمة الشهرة سنويًا وعندما تشير الظروف إلى احتمال تدني القيمة الدفترية.

يتم تحديد الانخفاض في قيمة الشهرة من خلال تقييم المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة توليد نقد (أو مجموعة وحدات توليد النقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم الاعتراف بخسارة تدني في القيمة.

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	آلات ومعدات
١٥- ٥	وسائط النقل
١٥- ٥	عدد وأجهزة
١١- ٥	أثاث ومفروشات
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 الدخل الموحدة.

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

إستثمارات عقارية

تمثل الإستثمارات العقارية استثمارات في الاراضي والابنية التي يحتفظ بها بغرض الحصول على ايجارات او لحين زيادة قيمتها. لا تتضمن الإستثمارات العقارية الاراضي والمباني المستخدمة في أنشطة الشركة الاعتيادية او لاغراض ادارية.

تظهر الإستثمارات العقارية بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي مخصص مقابل التدني ويتم استهلاك الإستثمارات العقارية (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع لها.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للإستثمارات العقارية بخصوص الانخفاض في القيمة عندما تشير الاحداث او التغيرات في الظروف الى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. عند وجود مثل تلك المؤشرات وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، يتم تخفيض قيمة الإستثمارات العقارية إلى قيمتها القابلة للاسترداد ويتم تسجيل مخصص تدني القيمة في قائمة الدخل الموحدة.

يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الإستثمارات العقارية (محتسبة على أساس الفرق ما بين المتحصلات النقدية والقيمة الدفترية للأصل المستبعد) ضمن قائمة الدخل الموحدة عند استبعاد الإستثمارات العقارية.

يتم مراجعة العمر الانتاجي وطريقة الإستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك تتناسب مع المنافع الإقتصادية المتوقعة من الإستثمارات العقارية.

الموجودات غير الملموسة

يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة المشتراه بالكلفة.

يتم تصنيف الموجودات غير الملموسة على اساس تقدير عمرها الزمني لفترة محددة أو لفترة غير محددة. ويتم اطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد خلال هذا العمر ويتم قيد الاطفاء في قائمة الدخل الشامل. أما الموجودات غير الملموسة التي عمرها الزمني غير محدد فيتم مراجعة التدني في قيمتها بتاريخ القوائم المالية ويتم قيد التدني في قائمة الدخل الشامل.

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

لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة الناتجة عن اعمال الشركة ويتم تسجيلها في قائمة الدخل الشامل في نفس السنة.

تشمل الموجودات غير الملموسة رسوم المشاركة في تكلفة الربط المركزي للطاقة وتقوم إدارة الشركة بتقدير العمر الزمني لها حيث يتم اطفاء تلك الموجودات بطريقة القسط الثابت ونسبة ١٥٪ سنوياً.

المشاريع تحت التنفيذ

يتم قيد المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة وعندما يصبح المشروع جاهزاً للاستخدام يتم نقله الى البند الخاص به من ضمن الممتلكات والمعدات.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر

يتم تسجيل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء وبعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر وضمن حقوق الملكية بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية. في 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 المدورة وليس من خلال قائمة الدخل الموحدة.

لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التدني ويتم تسجيل الأرباح الموزعة في قائمة الدخل الموحدة عند اعلانها.

حق استخدام الموجودات

تقوم المجموعة بالاعتراف بحق استخدام الموجودات في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يكون الأصل فيه قابل للاستخدام). يتم الاعتراف بأصل حق الاستخدام بالتكلفة، بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدنّي في القيمة، ويتم تعديل القيمة 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 متيقّنة 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 التدنّي في القيمة.

مخزون وقطع غيار

يتم تسعير المخزون وقطع الغيار بالكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في الظروف العادية بعد تنزيل الكلفة المقدرة لاتمام عملية الإنتاج والكلف المقدرة المتعلقة بعملية البيع.

المواد الخام (الأولية): كلفة الشراء باستخدام طريقة متوسط الكلفة المرجح.

المخزون الجاهز وتحت التصنيع: كلفة المواد الخام والأجور المباشرة والمصاريف غير المباشرة الأخرى بناء على الطاقة التشغيلية باستخدام طريقة متوسط الكلفة المرجح.

قطع الغيار: الكلفة باستخدام طريقة متوسط الكلفة المرجح.

ذمم مدينة

تدرج الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل مخصص لقاء الخسائر الائتمانية المتوقعة. قامت المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة لأحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. بالتالي، فإن المجموعة لا تتبع التغيرات في المخاطر الائتمانية، بل يتم الاعتراف بخسارة المخصص بناء على المدة الزمنية للخسائر الائتمانية المتوقعة كما في تاريخ كل افصاح. احتساب المخصصات يستند إلى الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

النقد وما في حكمه

يمثل النقد والأرصدة لدى البنوك الظاهر في قائمة المركز المالي الموحدة النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع لأجل باستحقاقات لا تتجاوز ثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة فإن النقد وما في حكمه يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل باستحقاقات لا تتجاوز ثلاثة أشهر بعد تنزيل أرصدة البنوك الدائنة.

القروض

يتم الاعتراف بالقروض بالقيمة العادلة وينزل منها التكاليف المباشرة المتعلقة بالقروض ويتم تسجيلها لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم قيد الفوائد على القروض طويلة الأجل خلال السنة التي استحققت بها، أما الفوائد على القروض طويلة الأجل لتمويل المشاريع تحت التنفيذ فيتم رسملتها كجزء من مصاريف هذه المشاريع.

ذمم دائنة ومستحقات

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

الإيجارات

تقوم المجموعة بتقييم العقود المبرمة عند البدء بها لتحديد اذا كان العقد عقد إيجار أو يحتوي على إيجار. اي انه إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في الأصل المحدد لفته من الزمن مقابل المبالغ المدفوعة.

وتطبق المجموعة نهجا موحداً للاعتراف والقياس فيما يتعلق بجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. وتتعرف المجموعة بالتزامات الإيجار لدفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول المستأجرة.

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 المتوقع 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 الإنهاء وفقا لشروط العقد.

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

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة لغايات خصم دفعات الإيجار المستقبلية 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 للالتزامات الإيجار إذا كان هناك أي تعديل أو تغيير على مدة الإيجار أو عند حدوث اي تغيير على الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة أو عند تغيير التقييم المتعلق بشراء الأصل.

التقديرات الهامة المتعلقة بتحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تتضمن خيار تجديد العقد

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة الغير قابلة للإلغاء، مع الاخذ بعين الاعتبار الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات متعلقة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد ألا تقوم المجموعة بممارسة هذا الخيار.

بموجب بعض عقود الإيجار يوجد لدى المجموعة الحق في استئجار الأصول لفترات إضافية. تقوم المجموعة ببعض التقديرات عند تقييم ما إذا كان من المؤكد ممارسة خيار التجديد. وهذا يعني، أن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزا اقتصاديا لممارسة خيار التجديد. لاحقا، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حال حصول حدث هام أو تغيير في الظروف الواقعة تحت

سيطرتها الامر الذي قد يؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

قامت المجموعة بتضمين فترة التجديد كجزء من مدة عقد الإيجار نظرا لأهمية هذه الأصول في عملياتها التشغيلية. ان مدة العقد الغير قابلة للفسخ لبعض هذه الأصول تعتبر قصيرة نسبيا وفي حال فسخ تلك العقود فان العمليات التشغيلية ستأثر بشكل سلبي في حال عدم وجود بدائل لتلك الأصول.

التدني في قيمة الموجودات المالية

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) يتطلب من الشركة تسجيل مخصص خسائر انتمانية متوقعة على جميع أدوات الدين بالكلفة المطفأة.

قامت المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة من المعيار لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين. قامت المجموعة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تدني الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم فيما إذا كان هناك دليل بأن الموجودات قد انخفضت قيمتها. إذا وجد أي دليل على ذلك، أو عندما يتطلب إجراء اختبار سنوي للانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للموجودات. إن مبلغ الموجودات الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للموجودات أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة أيهما أعلى ويتم تحديده للموجودات الفردية، إلا إذا كانت الموجودات لا تولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة من الموجودات الأخرى أو موجودات المجموعة. عندما يتجاوز المبلغ المدرج للموجودات أو وحدة توليد النقد المبلغ الممكن تحصيله، تعتبر الموجودات منخفضة ويتم تخفيضها إلى المبلغ الممكن تحصيله.

أثناء تقييم القيمة العادلة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة العادلة الحالية لها باستخدام سعر خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للموجودات. أثناء تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ المعاملات الحديثة في السوق في الاعتبار إذا كانت متوفرة. وإذا لم يكن ممكناً تحديد مثل تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. يتم تثبيت هذه الاحتمالات بمضاعفات تقييم أسعار أسهم الشركات التابعة المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة المتوفرة الأخرى.

تستند المجموعة في احتساب تدني القيمة على ميزانيات تفصيلية وحسابات متوقعة، والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل من وحدات إنتاج النقد للمجموعة التي تم تخصيص الأصول الفردية لها. تغطي هذه الميزانيات وحسابات التوقعات عموماً فترة خمس سنوات. يتم حساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه لتوقع التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

يتم الاعتراف بخسائر تدني قيمة الأنشطة المستمرة في قائمة الدخل الموحدة ضمن المصروفات المتوافقة مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته، باستثناء الممتلكات التي أعيد تقييمها سابقاً مع إعادة التقييم إلى الدخل الشامل الأخرى. بالنسبة لهذه العقارات، يتم إثبات التدني في القيمة في قائمة الدخل الشامل الأخرى حتى إلى مبلغ أي إعادة تقييم سابقة.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن خسائر تدني القيمة المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو تددت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو للوحدة المنتجة للنقد. يتم عكس خسارة تدني القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل منذ تسجيل آخر خسارة تدني في القيمة. إن العكس محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بالصافي بعد الاستهلاك، إذا لم يتم الاعتراف بخسارة تدني في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا العكس في قائمة الدخل الموحدة ما لم يتم إدراج الأصل بمبلغ معاد تقييمه، وفي هذه الحالة، يتم التعامل مع هذا العكس كزيادة في إعادة التقييم.

يتم اختبار تدني قيمة الشهرة سنوياً كما في ٣١ كانون الأول وعندما تشير الظروف إلى احتمال تدني القيمة الدفترية.

يتم تحديد التدني في قيمة الشهرة عن طريق تقييم المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة منتجة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد) تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم الاعتراف بخسارة تدني في القيمة. لا يمكن عكس خسائر تدني القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

تحقق الإيرادات والمصاريف

يتم تسجيل الإيرادات وفقاً لنموذج الخمس خطوات من معيار التقارير الدولي رقم (١٥) والذي يتضمن تحديد العقد والتمن وتحديد التزام الأداء في العقد والاعتراف بالإيرادات بناءً على تأدية التزام الأداء، حيث يتم الاعتراف بالإيرادات عند تقديم الخدمة للزبائن وإصدار الفاتورة والتي عادة تتم عند نقطة معينة من الزمن.

يتم تسجيل إيرادات بيع البضاعة عند نقطة معينة من الزمن.

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم الاعتراف بالمصاريف وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

تكاليف التمويل

يتم إثبات تكاليف التمويل كمصاريف عند تحققها. يتم رسلة تكاليف التمويل المتعلقة بالاستحواذ أو انشاء أو انتاج الأصول المؤهلة.

قروض إسكان وسيارات الموظفين

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

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح والخسائر عند حصول تدني في قيمة القروض ومن خلال عملية اطفاء تلك القروض.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو المدفوع لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ قياس القيمة العادلة. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن المعاملة لبيع الأصل أو لتحويل الالتزام تحدث إما في:

- السوق الرئيس للأصل أو للالتزام، أو
- في غياب السوق الرئيس، في الأسواق الأكثر تفضيلاً للأصل أو للالتزام

إن السوق الرئيس أو السوق الأكثر تفضيلاً يجب أن يكون سهل الوصول إليه من قبل المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو للالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، مع افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون حسب مصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي يأخذ في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدام لها، أو عن طريق بيعها لمشارك آخر في السوق يمكنه استخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدام لها.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم التي تناسب الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتحرص على الاستخدام الأمثل للمدخلات الملحوظة الملائمة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس قيمتها العادلة أو يتم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، وميينة كما يلي استناداً لأقل مستوى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل.

- | | |
|-----------------|--|
| المستوى الأول: | الأسعار غير المعدلة والمتداولة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة. |
| المستوى الثاني: | أساليب للتقييم حيث تكون جميع المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ملحوظة، بشكل مباشر أو غير مباشر، و |
| المستوى الثالث: | أساليب تقييم تستخدم مدخلات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة. |

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين المستويات في التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيفات (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تقوم المجموعة بعرض الموجودات والمطلوبات في القوائم المالية الموحدة بناءً على التصنيف المتداول / غير المتداول. إن الموجودات المتداولة هي الموجودات التي:

- من المتوقع أن تتحقق أو يُعتزم بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
- يحتفظ بها في الأساس لغرض التداول.
- من المتوقع أن تتحقق في غضون اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية الموحدة. أو
- النقد أو ما في حكمه ما لم يُحظر تبادله أو استخدامه لتسوية أي التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ القوائم المالية الموحدة.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة عندما:

- يكون من المتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية.
- توجد في الأساس لغرض التداول.
- يكون من المقرر تسويتها في غضون اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية الموحدة. أو
- لا يوجد أي حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ القوائم المالية الموحدة.

يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة. يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات الضريبية كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

التزامات التأمين الصحي بعد التقاعد

تقوم المجموعة بتقديم منافع محددة للتأمين الصحي بعد التقاعد للموظفين المؤهلين وعائلاتهم.

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

المخصصات

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

مخصص إعادة تأهيل المحاجر وحماية البيئة

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

مخصص انتهاء خدمة موظفين ومنح لدعم مشاريع اجتماعية

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

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

ضريبة الدخل

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

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.

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

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

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

التقاص

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

العملات الأجنبية

تم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات، كما يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي 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 وحوادث 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 وحوادث تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

الموجودات والمطلوبات المحتملة

لا يتم تسجيل المطلوبات المحتملة في القوائم المالية وإنما يتم الإفصاح عنها عندما يكون احتمال دفعها مستبعداً.

لا يتم تسجيل الموجودات المحتملة في القوائم المالية وإنما يتم الإفصاح عنها عندما يكون احتمال قبضها ممكناً.

(٣) الشهرة

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

قامت المجموعة بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ 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 ٢٠١٧ التي تم إقرارها من قبل الإدارة. وقد تم احتساب التدفقات النقدية المتوقعة بعد عام ٢٠١٧ باستخدام معدل نمو يتراوح بين ٣٪ إلى ٥٪. في اعتقاد الإدارة، فإن معدل النمو يعد مناسباً بالنظر لطبيعة العمل والنمو العام في النشاط الاقتصادي في المنطقة. وقد تم استخدام معدل خصم يبلغ ٨٪ لخصم التدفقات النقدية المتوقعة والذي يمثل المتوسط المرجح لكلفة رأس المال للمجموعة معدلاً لياخذ بعين الاعتبار المخاطر الخاصة بالقطاع.

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

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

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

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

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

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(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
٢٤٤,٨٥٩,٨٢٤	١٠,٢٢٧,٠٢٩	٤,٧١٠,٥٣٣	٣,٣٢٣,٠٤٩	٦٣٩,٨٨٣	٥,٨٥٩,١٥٧	٨,٥٣٩,٧٩١	١٢٥,٧٨٤,٦٠٧	٧٢,٣٣٠,٨١٦	٨,٠٣٣,٤٠٨	٥,٤١١,٥٥١
١,٩٠٥,٥٧٧	-	٤١٧,٧١٨	-	-	-	٩٧٨,٧٧١	٥٠٩,٠٨٨	-	-	-
-	٧٥,٩٦٦	(٣,٤٠٦,٢٤٥)	-	٥,٥١١	٢١٥,٧٢٩	-	٢,٥٤٦,٨٢٧	٥٥٨,٢١٢	-	-
(٦٠٠,٠٠٠)	-	(٦٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-
(٥١٣,٦٩٨)	(١٥,٦٠٩)	(٣٦٦,٨٧٥)	-	-	-	(٧٦,١٥٤)	-	(٦٥,٠٦٢)	-	-
٢٤٥,٦٤١,٧٠٣	١٠,٢٨٧,٣٨٦	٧٥٩,١٣١	٣,٣٢٣,٠٤٩	٦٤٥,٣٩٤	٦,٠٧٤,٨٨٦	٩,٤٤٦,٤١٠	١٢٨,٨٤٠,٥٢٢	٧٢,٨٢٣,٩٦٦	٨,٠٣٣,٤٠٨	٥,٤١١,٥٥١
٢٠١,١٦٦,٦٠٩	١٠,١١٣,٨١٥	-	٣,٣٢٢,٩٧٢	٦٣٩,٨١٢	٥,٨٥٨,٦٨٣	٦,٤٠٠,٠٠٩	١٠٨,٠٤١,٠٤٧	٦٥,٠٦٨,٣٦٠	٢,٢٥١,٨٦١	-
٢,٣٨٣,٦٤٠	٣٨,٠٩٢	-	-	٩٢	٥,٦٨٦	٣٠,١٨٥٥	١,٥٣٦,٧٠٩	٤٩٠,٨٣٥	١,٠٣٧١	-
(٨٢,٢٤٤)	(١٣,٧٢٠)	-	-	-	-	(٥١,٣٥٥)	-	(١٧,٦٦٩)	-	-
٢٠٣,٩٩٨,٠٠٥	١٠,١٣٨,١٨٧	-	٣,٣٢٢,٩٧٢	٦٣٩,٩٥٤	٥,٨٦٤,٣٦٩	٦,٣٥٠,٥٠٩	١٠٩,٥٧٧,٧٥٦	٦٥,٥٤٢,٠٢٦	٢,٢٦٦,٦٢٢	-
٤١,٦٤٣,٦٩٨	١٤٩,١٩٩	٧٥٩,١٣١	٧٧	٥,٤٤٠	٢١٠,٥١٧	٢,٧٩١,٩٠١	١٩,٢٦٦,٧٦٦	٧,٢٨١,٩٤٠	٥,٧٧١,١٧٦	٥,٤١١,٥٥١

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

* تتوقع الشركة الانتهاء من المشاريع تحت التنفيذ خلال عام ٢٠٢٤ هذا قد بلغت نسبة الإنجاز ٧١٪ وتقدر الكلفة المتوقعة لإتمام المشاريع مبلغ ٤٩١,٠٦٢ دينار.

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

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
٢٢٦,٥٨٥,٥٢٢	١٠,١٨١,٢٢٢	٤,٤٨٥,٧٦٧	٣,٣٢٢,٠٤٩	٦٣٩,٨٨٣	٥,٨٥٩,١٥٧	٨٠,٢٣,٥٢٠	١,٨٠,٣٨٣,٧٨٨	٧٢,٢٤٤,١٧٧	٨٠,٣٣٤,٤٠٨	٥٠,٤١١,٥٥١
٩٩٩,٦٨١	٩٠,٠٠٠	٤٢٦,١٤٥	-	-	-	٤٨٦,٢٦٤	٧٨,٢٧٢	-	-	-
١٧٢,٢٩٨,٥١٧	٣٦,٨٠٧	(٣٠١,٣٧٩)	-	-	-	٥٢,٩٠٣	١٧,٣٢٢,٥٤٧	٨٦,٦٣٩	-	-
(٢٣,٨٩٦)	-	-	-	-	-	(٢٣,٨٩٦)	-	-	-	-
٢٤٤,٨٥٩,٨٢٤	١٠,٢٢٧,٠٢٩	٤,٧١٠,٥٣٣	٣,٣٢٢,٠٤٩	٦٣٩,٨٨٣	٥,٨٥٩,١٥٧	٨٠,٢٣٩,٧٩١	١٢٥,٧٨٤,٦٠٧	٧٢,٣٣٠,٨١٦	٨٠,٣٣٤,٤٠٨	٥٠,٤١١,٥٥١
١٨٢,٠٣٣,١٠٨	١٠,٥٩٣,١٤٤	-	٣,٣٢٢,٩٧٢	٦٣٩,٨٦٢	٥,٨٥٨,٣٠٤	٦,١٤٨,٣٩٧	٨٩,٢٥٢,٩٨٦	٦٤,٥٠٤,٤٤٣	٢,٢٤٧,٠٠٠	-
٢٥,٣٩٨,١٠٤	٥٤,٦٧١	-	-	-	٣٧٩	٢٥٥,٣٥٦	١,٥١٨,٩٢٠	٥٦٣,٩١٧	٤,٨٦١	-
١٧٢,٢٦٩,١٤١	-	-	-	-	-	-	١٧,٢٦٩,١٤١	-	-	-
(٣,٧٤٤)	-	-	-	-	-	(٣,٧٤٤)	-	-	-	-
٢٠١,٢٩٦,٦٠٩	١٠,١١٣,٨١٥	-	٣,٣٢٢,٩٧٢	٦٣٩,٨٦٢	٥,٨٥٨,٦٨٣	٦,٤٠٠,٠٠٩	١٠٨,٤١٠,٤٤٧	٦٥,٠٦٨,٣٦٠	٢,٢٥١,٨٦١	-
٤٢,١٦٢,٢١٥	١١٢,٢١٤	٤,٧١٠,٥٣٣	٧٧	٢١	٤٧٤	٢,١٣٩,٧٨٢	١٧,٧٤٣,٥٦٠	٧,٢٢٢,٤٥٦	٥,٧٨١,٥٤٧	٥٠,٤١١,٥٥١

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

* قامت الشركة خلال العام ٢٠٢٢ بتحويل الآلات والمعدات المتبقية من عملية بيع الخط الثاني لمصنع الفخيص والمصنفة ضمن بند الموجودات المحتفظ بها لغايات البيع والتي تبلغ قيمتها الدفترية ٢٩,٣٧٦ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (إيضاح ١٢).

إن الاستهلاك المتضمن في قائمة الدخل الموحدة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٢
دينار	دينار
٢,٣٥١,٧١٦	٢,٣٣٣,٤٣١
٣١,٩٢٤	٦٤,٦٧٣
٢,٣٨٣,٦٤٠	٢,٣٩٨,١٠٤

كافة المبيعات
مصاريف إدارية (إيضاح ٢١)

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٥) استثمارات عقارية

المجموع دينار	معدات دينار	مباني دينار	محاجر دينار	أراضي دينار	
					- ٢٠٢٣
					الكلفة -
٢٤,٢٦٢,٤١٩	٦,٠٣٠,٧١٩	١٣,٢٣٦,١٨٧	٢,٩٥٥,٥٦٣	٢,٠٣٩,٩٥٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٢٤,٢٦٢,٤١٩	٦,٠٣٠,٧١٩	١٣,٢٣٦,١٨٧	٢,٩٥٥,٥٦٣	٢,٠٣٩,٩٥٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
					الاستهلاك المتراكم -
١٣,٢٩٩,٩٤٧	٣,٤٠٨,٤٩٣	٩,٣٨٧,٩٩٠	٥٠٣,٤٦٤	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٤٩٤,١٥٢	٢٢٥,١١٨	٢٦٩,٠٣٤	-	-	الاستهلاك
١٣,٧٩٤,٠٩٩	٣,٦٣٣,٦١١	٩,٦٥٧,٠٢٤	٥٠٣,٤٦٤	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
					صافي القيمة الدفترية كما في
١٠,٤٦٨,٣٢٠	٢,٣٩٧,١٠٨	٣,٥٧٩,١٦٣	٢,٤٥٢,٠٩٩	٢,٠٣٩,٩٥٠	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
					- ٢٠٢٢
					الكلفة -
٢٤,٢٦٢,٤١٩	٦,٠٣٠,٧١٩	١٣,٢٣٦,١٨٧	٢,٩٥٥,٥٦٣	٢,٠٣٩,٩٥٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٢٤,٢٦٢,٤١٩	٦,٠٣٠,٧١٩	١٣,٢٣٦,١٨٧	٢,٩٥٥,٥٦٣	٢,٠٣٩,٩٥٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
					الاستهلاك المتراكم -
١٢,٨٠٨,٤٤٦	٣,١٨٤,٠٩٠	٩,١٢٠,٨٩٢	٥٠٣,٤٦٤	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٤٩١,٥٠١	٢٢٤,٤٠٣	٢٦٧,٠٩٨	-	-	الاستهلاك
١٣,٢٩٩,٩٤٧	٣,٤٠٨,٤٩٣	٩,٣٨٧,٩٩٠	٥٠٣,٤٦٤	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
					صافي القيمة الدفترية كما في
١٠,٩٦٢,٤٧٢	٢,٦٢٢,٢٢٦	٣,٨٤٨,١٩٧	٢,٤٥٢,٠٩٩	٢,٠٣٩,٩٥٠	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

* قامت الشركة خلال العام ٢٠٢٢ بإجراء اختبار تدني القيمة العادلة للاستثمارات العقارية حيث بلغت القيمة العادلة لها ١٤٢,٨٨٨,٠٤٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢. هذا وقد تم إجراء اختبار التدني من قبل المقيمين العقاريين الذين تم تعيينهم لتقييم الأراضي المراد تملكها للدائنين وفقا لخطة إعادة التنظيم ولم ينتج مؤشرات تدني على استثمارات الشركة العقارية.

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٦) حق استخدام الموجودات والتزامات عقود الإيجار

لدى المجموعة عقود إيجار مختلفة تتمثل في أراضي ومباني وخلطات ومضخات وسيارات مستأجرة. يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية لحق استخدام الموجودات والتزامات عقود الإيجار والحركة عليهما خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول:

٢٠٢٢		٢٠٢٣		
التزامات عقود الإيجار **	موجودات حق الاستخدام	التزامات عقود الإيجار **	حق استخدام الموجودات	
دينار	دينار	دينار	دينار	
١,٦١٤,٧٢٦	١,٦٤٠,٧٤٩	٣٣٦,٢٨٩	٣٧٦,٤٢٣	رصيد بداية السنة
-	-	٨٢١,٧٠٣	٨٢١,٧٠٣	إضافات
(٥٣,١٩٧)	(٥٣,١٩٧)	(٤٧,٨٦٧)	(٤٧,٨٦٧)	استبعادات
-	(١,٢١١,١٢٩)	-	(٥١٦,٦١١)	استهلاك *
١٧٦,٠٥٠	-	١٨٥,١٨٥	-	تكاليف التمويل
(١,٤٠١,٢٩٠)	-	(٦٤٣,٨٩٢)	-	دفعات
٣٣٦,٢٨٩	٣٧٦,٤٢٣	٦٥١,٤١٨	٦٣٣,٦٤٨	رصيد نهاية السنة

* إن الاستهلاك المتضمن في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١,١٢٤,٣٦٦	٤٤٨,٣٨٨	تكلفة المبيعات
٨٦,٧٦٣	٦٨,٢٢٣	مصاريف إدارية (إيضاح ٢١)
١,٢١١,١٢٩	٥١٦,٦١١	

** ان تفاصيل التزامات عقود إيجار كما في ٣١ كانون الأول هي كما يلي:

المجموع	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	
دينار	دينار	دينار	
٦٥١,٤١٨	٤٢١,٦٥٥	٢٢٩,٧٦٣	٢٠٢٣
٣٣٦,٢٨٩	-	٣٣٦,٢٨٩	٢٠٢٢

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
		موجودات مالية متوفر لها أسعار سوقية:
٧,٩١٢	١٨,١٩٥	شركة الإستثمارات التعدينية
		موجودات مالية غير متوفر لها أسعار سوقية:
١٩٢,٠٣٥	١٩٢,٠٣٥	شركة الصناعات الكيماوية والتعدينية
٥٦,٥٨٩	٥٦,٥٨٩	الشركة الأردنية للإستثمار وتنمية الجنوب
-	-	شركة (سي تي اس) السودان - السودان *
٢٤٨,٦٢٤	٢٤٨,٦٢٤	
٢٥٦,٥٣٦	٢٦٦,٨١٩	

* يمثل هذا البند استثمار شركة مصانع الاسمنت الأردنية في شركة (سي تي اس) السودان حيث ان الشركة متوقفة عن العمل ولا تمارس اية أنشطة.

فيما يلي الحركة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١٩٣,٦٠٣	٢٥٦,٥٣٦	رصيد بداية السنة
٦٢,٩٣٣	١٠,٢٨٣	التغير في القيمة العادلة
٢٥٦,٥٣٦	٢٦٦,٨١٩	رصيد نهاية السنة

ان الحركة على احتياطي القيمة العادلة هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
(٧١,١٤٧)	(٨,٢١٤)	رصيد بداية السنة
٦٢,٩٣٣	١٠,٢٨٣	التغير خلال السنة
(٨,٢١٤)	٢,٠٦٩	رصيد نهاية السنة

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٨) قروض إسكان وسيارات الموظفين

يتم الاعتراف بقروض إسكان وسيارات الموظفين مبدئياً بالقيمة العادلة، والتي تم احتسابها عن طريق خصم الدفعات الشهرية الى قيمها الحالية. يتم قياس هذه القروض لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٣٢١,٢٧٦	٢٤٧,٢٢٣	قروض إسكان الموظفين*

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

(٩) مخزون وقطع غيار

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١٤,٠٩٢,٤١٤	١٣,٩٤٨,٥٦٣	قطع غيار
٤,٩٨١,٧٣٠	٥,٦٠٣,٢١٦	بضاعة جاهزة
٣,٣٩٦,٧٤٨	٦,٢٢٨,٩٤٦	بضاعة تحت التصنيع
٢,٦١٩,٦٨٩	٢,٣٠٦,٧٩١	مواد خام
١,٨١٩,٩٩٠	٢,٠٧٨,٩٨٤	وقود
١,٢٤١	-	أخرى
٢٦,٩١١,٨١٢	٣٠,١٦٦,٥٠٠	
(١٢,٨٥٣,٠٠٠)	(١٢,٤٢٨,٠٠٠)	مخصص قطع غيار ولوازم بطينة الحركة *
١٤,٠٥٨,٨١٢	١٧,٧٣٨,٥٠٠	

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١١,٥١٩,١٢٥	١٢,٨٥٣,٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١,٦٣٧,٢٢٩	-	المحول من مخصص موجودات محتفظ بها لغايات البيع (إيضاح ١٢)
٥٣,٠٠١	١١٠,٠٠٠	المضاف للمخصص خلال السنة
(٣٥٦,٧٥٥)	(٥٣٥,٠٠٠)	المحور من المخصص خلال السنة
١٢,٨٥٣,٠٠٠	١٢,٤٢٨,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(١٠) ذمم مدينة وشيكات برسوم التحصيل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١٤,١١٣,٥٩٨	١٢,٩٤٤,٣٧٥	ذمم مبيعات محلية
١,٩٢٠,٦٨٨	١,٩٢٠,٦٨٨	ذمم مبيعات خارجية
٦,٨٥٢,٥١٨	٩,٠٠٣,٣٤٩	شيكات برسوم التحصيل
٢٢٩,٧٧٨	٢١١,٨٧٥	ذمم جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٧)
٢٤,١٢٣	-	أخرى
٢٣,١٤٠,٧٠٥	٢٤,٠٨٠,٢٨٧	
(٩,١٣٠,٣٣١)	(٩,٠١٦,٨٥٩)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة *
١٤,٠١٠,٣٧٤	١٥,٠٦٣,٤٢٨	

* ان تفاصيل الذمم المدينة وشيكات برسوم التحصيل هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١٣,٨٤٢,٣٧٤	١٥,٠٦٣,٤٢٨	ذمم مدينة وشيكات برسوم التحصيل – الجزء المتداول
١٦٨,٠٠٠	-	ذمم مدينة وشيكات برسوم التحصيل – الجزء غير المتداول
١٤,٠١٠,٣٧٤	١٥,٠٦٣,٤٢٨	

* إن تفاصيل الحركة على حساب مخصص خسائر ائتمانية متوقعة هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٩,٧٦٣,١٨٢	٩,١٣٠,٣٣١	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٢٩٤,١٧٩	٥٠,٠٢٣	المخصص للسنة
(٩٢٣,٢٤٧)	-	المسترد خلال السنة
(٣,٧٨٣)	(١٦٣,٤٩٥)	ديون معدومة
٩,١٣٠,٣٣١	٩,٠١٦,٨٥٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

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

المجموع	أكثر من ٣٦٥	٣٦٥ - ٢٧١	٢٧٠ - ١٨١	١٨٠ - ٩١	٩٠ - ١	ذمم غير	
	يوم	يوم	يوم	يوم	يوم	مستحقة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
							- ٢٠٢٣
٢٤,٠٨٠,٢٨٧	٨,٣٢٦,٩٥٦	٢٨٨,١٤٧	٤٩٢,٨٩٨	٩٥٧,٤٧٢	٥,٤٤٣,٧٧٨	٨,٥٧١,٠٣٦	إجمالي الذمم المدينة التجارية
٩,٠١٦,٨٥٩	٨,٢٠٥,٣٠٠	١٩١,٨٢٨	١٢٨,٦٩٧	١١٧,٦٥٧	٢١٧,١١٠	١٥٦,٢٦٧	مخصص الخسارة الائتمانية
المجموع	أكثر من ٣٦٥	٣٦٥ - ٢٧١	٢٧٠ - ١٨١	١٨٠ - ٩١	٩٠ - ١	ذمم غير	
دينار	يوم	يوم	يوم	يوم	يوم	مستحقة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
							- ٢٠٢٢
٢٣,١٤٠,٧٠٥	٩,١٦١,٤٧٩	٣١٤,٧٣٨	٨٩٩,٢٣١	١,٠٥٤,٨٦٩	٤,٧٨٢,٤٢٤	٦,٩٢٧,٩٦٤	إجمالي الذمم المدينة التجارية
٩,١٣٠,٣٣١	٨,٢٠٢,٢٥٦	٢١١,٩٣٩	٢٠٠,٤٥٢	١٥٦,٣١٥	٢٣٠,٣٦٩	١٢٩,٠٠٠	مخصص الخسارة الائتمانية

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

(١١) أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٨,٤٣١,٥٩١	٦,٧١١,٨١١	ذمم مستحقة من بيع خط الإنتاج الثاني - مصنع الفحيص (إيضاح ١٢)
١,١٣٧,٥٨٦	١,٧٠٩,٨٦٩	تأمينات مستردة
٧٣٤,١١٠	٩٢٠,٦١١	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٦٩,٦٥٤	٢٦١,٦٨٠	ذمم ودفعات مقدمة للمقاولين
٣٧٠,٣٨١	-	أمانات ضريبية مبيعات
٧٦,٤٥٩	١١٩,٣٢٨	أخرى
١١,٠١٩,٧٨١	٩,٧٢٣,٢٩٩	

شركة مصانع الاسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(١٢) موجودات محتفظ بها لغايات البيع

قرر مجلس إدارة الشركة خلال العام ٢٠١٩ بيع الخط الثاني لمصنع الفحيص، حيث تم إعادة تصنيف الممتلكات والمعدات التي تخص خط الإنتاج الثاني في مصنع الفحيص بالإضافة إلى قطع الغيار ذات العلاقة الى بند موجودات محتفظ بها لغايات البيع بمبلغ ١٠,٧٦٩,٧٥٤ دينار وتم تسجيلها بصافي القيمة الدفترية أو البيعية أيهما أقل.

قامت شركة مصانع الاسمنت الأردنية بتاريخ ١٧ تشرين الأول ٢٠٢٢ بتوقيع اتفاقية بيع الخط الثاني – مصنع الفحيص بمبلغ ٨,٨٧٥,٠٠٠ دينار.

ان تفاصيل الحركة على الموجودات المحتفظ بها لغايات البيع هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٧,٨٣٩,٦٤٢	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني
-	-	مخصص تدني موجودات محتفظ بها لغايات البيع *
(٧,٨٣٩,٦٤٢)	-	استبعاد موجودات محتفظ بها لغايات البيع
-	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

* ان تفاصيل الحركة مخصص تدني الموجودات المحتفظ بها لغايات البيع هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٢,٩٣٠,١١٢	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(١,٢٩٢,٤٨٣)	-	المسترد خلال السنة
(١,٦٣٧,٦٢٩)	-	المحول الى مخصص قطع غيار ولوازم بطينة الحركة (إيضاح ٩)
-	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(١٣) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٥,٦٤٠	٦,٠٠٠	نقد في الصندوق
٢,٣٥٠,٩٢٢	٣,٠٤٠,٢١٧	أرصدة لدى البنوك
-	٢,٥٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال فترة أقل من ٣ أشهر*
٢,٣٥٦,٥٦٢	٥,٥٤٦,٢١٧	

* تتراوح نسبة الفائدة على الودائع لدى البنوك من ٦,٣٠٪ الى ٦,٣٥٪ للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٤٪).
** يوجد لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية غير مستغلة تتمثل بجاري مدين بسقف يبلغ ٦,٢٥٠,٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و٢٠٢٢.

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(١٤) حق ملكية حملة الأسهم

رأس المال المدفوع -

يبلغ رأسمال المجموعة المصرح والمكتتب به والمدفوع كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ مبلغ ٦٠,٤٤٤,٤٦٠ دينار مقسم الى ٦٠,٤٤٤,٤٦٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

الإحتياطي الإجباري -

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

الخسائر المتراكمة -

تجاوزت الخسائر المتراكمة للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ والبالغة ١٣٤,٣٤٨,٧٦٤ دينار كامل رأسمال المجموعة. هذا وقد تجاوزت مطلوبات المجموعة المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٠٣,٤٢٤,١١٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣. إن هذه الأحداث والظروف تشير إلى وجود شك جوهري حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. هذا وتنص المادة رقم (٢٦٦) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته على أنه في حالة زيادة الخسائر المتراكمة للمجموعة المساهمة العامة عن ٧٥٪ من رأسمالها فيجب تصفية الشركة إلا إذا قررت الهيئة العامة للمجموعة في اجتماع غير عادي زيادة رأسمال الشركة او معالجة وضع خسائر الشركة. كما هو وارد في إيضاح (٣٢)، قرر مجلس إدارة الشركة التقدم بطلب لإشهار إعسار الشركة حسب قانون الإعسار الأردني رقم (٢١) لسنة ٢٠١٨ من أجل إعادة هيكلة رأس مال الشركة حيث صدر قرار محكمة بداية السلط بالموافقة على اشهار الاعسار بتاريخ ٢٦ تموز ٢٠٢٠ وتم اعتماد خطة إعادة التنظيم بتاريخ ٢٨ آب ٢٠٢٢.

(١٥) ذمم دائنة

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار	دينار
٢٣,٠٠٣,٩١٥	٣١,٧١٣,٩٦٨
١,٥٧٦,٤٦٣	٦٤٦,٣٦٢
٢٤,٥٨٠,٣٧٨	٣٢,٣٦٠,٣٣٠

ذمم تجارية دائنة
ذمم جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٧)

(١٦) أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار	دينار
١٢,٢٣٦,٢٤٥	١٠,٥١٧,٥٧٧
١,٤١١,٤٦٣	١,٤٣٣,٨١٤
١,٣٧٠,٤٣٨	١,٢٧٣,١٢٣
١,٣٣٥,١٢٣	٤٦٣,٨٢١
٤٥٣,٩٥٤	٧٠٥,٦٩٦
٢١٧,٧٣٦	٢٢٩,٨٤١
٤٢,٤١٦	٢٠,٢١٤
-	٤٢٥,٦١٦
٨٣٤,٦٥٢	١٠٦,٥٨١
١٧,٩٠٢,٠٢٧	١٥,١٧٦,٢٨٣

مخصص قضايا مقامة على المجموعة (إيضاح ٢٦) *
مخصص إعادة تأهيل المحاجر وحماية البيئة **
مخصص التزامات أخرى
ذمم موظفين مستحقة
مصاريف مستحقة
مخصص اجازات الموظفين
أمانات صندوق الإسكان والتأمين الصحي
أمانات ضريبة المبيعات
أخرى

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١٤,٤٦١,٧٩٦	١٢,٢٣٦,٢٤٥	الرصيد كما في أول كانون الثاني
-	(١,٥٤٨,١٦٧)	المسترد من المخصص خلال السنة، بالصافي
(٢,١٨٧,٦٥٣)	(١٣٣,٥٨١)	المحول خلال السنة
(٣٧,٨٩٨)	(٣٦,٩٢٠)	المدفوع من المخصص خلال السنة
١٢,٢٣٦,٢٤٥	١٠,٥١٧,٥٧٧	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

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

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١,٣٨٧,٥٢٣	١,٤١١,٤٦٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٢٣,٩٤٠	٢٢,٣٥١	المضاف إلى المخصص خلال السنة
١,٤١١,٤٦٣	١,٤٣٣,٨١٤	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(١٧) كفالات بنكية موجلة الدفع

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٢,١٨٧,٦٥٣	٢,١٨٧,٦٥٣	البنك العربي

يمثل هذا البند قضية بين شركة مصانع الاسمنت الأردنية وهيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن بخصوص رسوم تعدين الصلصال في منطقة الفجيج - الرشادية بمبلغ ٢,١٨٧,٦٥٣ دينار وقد تم قيد مخصص بالكامل لقاء تلك القضية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢. خلال العام ٢٠٢٢ قد خسرت الشركة القضية وقد تقرر تسهيل الكفالة المصرفية المتعلقة بنفس القضية لصالح البنك العربي، وقد تم تحويلها ضمن حسابات الشركة من مخصص القضايا الى رصيد دائن لصالح البنك العربي .

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(١٨) 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 للاناث و ٦٠ سنة للذكور. لا يمنح الموظفون أي منافع أخرى بعد التقاعد.

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

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

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
(٣٤٠,٠٩٨)	(٨٤٩,٦٠٩)	كلفة الخدمة الحالية
١,٤٥٣,٢٠٠	١,٤٦٥,٤٤١	الفائدة على الالتزام
١,١١٣,١٠٢	٦١٥,٨٣٢	

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٣٠,٩٨٥,٠٠٠	٣٠,٤٨٦,٦٥٤	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١,١١٣,١٠٢	٦١٥,٨٣٢	الإضافات خلال السنة
(٣٠,٢٢٤)	(١,٦٧٢,٣٧١)	أرباح اكتوارية
(١,٥٨١,٢٢٤)	(١,٨٧٨,٧٣٧)	المدفوع خلال السنة
٣٠,٤٨٦,٦٥٤	٢٧,٥٥١,٣٧٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		سرر الخصم
٥,١٢%	٥,٢٢%	التضخم في التكاليف الصحية طويلة الأمد
٣,٥٠%	٣,٥٠%	الزياة المتوقعة في رواتب الموظفين
٢,٥%	٢%	إعاده تقييم سعر المنافع
٢%	٢%	حدوث الوفاة/ الإعاقة
٩٠-٨٨ سنة للإناث	٩٠-٨٨ سنة للإناث	معدل الدوران
٦٤-٦٠ سنة للذكور	٦٤-٦٠ سنة للذكور	سن التقاعد:
١% للسنة حتى سن ٥٠ سنة	١% للسنة حتى سن ٥٠ سنة	ذكور
٦٠ سنة	٦٠ سنة	إناث
٥٥ سنة	٥٥ سنة	الحد الأعلى لسن التغطية للاطفال:
٢٣ سنة	٢٣ سنة	إناث
٢٣ سنة	٢٣ سنة	ذكور
٣٥٨ دينار بعد طرح التأمين المشترك المدفوع من قبل المتقاعدين	٣٦٠ دينار بعد طرح التأمين المشترك المدفوع من قبل المتقاعدين	القسط السنوي - الموظفين الحاليين
متضمن في فرضية التضخم في التكاليف الصحية طويلة الأمد	متضمن في فرضية التضخم في التكاليف الصحية طويلة الأمد	القسط السنوي - المتقاعدين
٦٠,٠٠٠ دينار أو ٧٥% من الراتب النهائي المتوقع ، أيهما أقل	٦٠,٠٠٠ دينار أو ٧٥% من الراتب النهائي المتوقع ، أيهما أقل	المساهمة لأفراد العائلة
٥,١٢%	٥,٢٢%	راتب الضمان الاجتماعي

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(١٩) ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل لمجموعة مصانع الاسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة للعام ٢٠٢٣ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته على نسبة ضريبة الدخل القانونية ٢٠٪ (١٩٪ إضافة الى ١٪ مساهمة وطنية). تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للمجموعة للعام ٢٠٢٢ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته على نسبة ضريبة الدخل القانونية ١٩٪ (١٨٪ إضافة الى ١٪ مساهمة وطنية). ووفقاً لقانون ضريبة الدخل في منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٠٠ وتعديلاته لفرع الشركة في منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة نسبة ضريبة الدخل هي ٥٪ بالإضافة الى ١٪ كمساهمة وطنية.

ضريبة الدخل بالصافي -

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل الموحدة ما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١٥٣,٢١٧	١,٠٠٣,١٧٦	مصروف ضريبة الدخل المستحقة
١٧٩,٩٣٧	١٥٥,٥٠١	مصروف ضريبة الدخل سنوات سابقة
(١٠٥,٥٣١)	(٨٧,٩١٠)	أثر الموجودات الضريبية المؤجلة
٢٢٧,٦٢٣	١,٠٧٠,٧٦٧	

مخصص ضريبة الدخل -

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١٦٣,١٥٧	١٠٤,٣٩٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٢٥٥	-	تعديلات سنوات سابقة
١٥٣,٢١٧	١,٠٠٣,١٧٦	مصروف ضريبة الدخل المستحقة للسنة
(٢١٢,٢٣١)	(٢٨٠,٨٤١)	ضريبة الدخل المدفوعة
١٠٤,٣٩٨	٨٢٦,٧٣٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

الوضع الضريبي -

قامت الشركة وشركتها التابعة بتقديم إقراراتها لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية عام ٢٠٢٣. هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للمجموعة للأعوام ٢٠٢١ و٢٠٢٢ و٢٠٢٣.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية عام ٢٠٢٠.

حصلت الشركة التابعة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية عام ٢٠١٩.

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

موجودات ضريبية مؤجلة -

فيما يلي الحركة على بند الموجودات الضريبية المؤجلة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٩,٠٧٤,٨٥١	٩,١٨٠,٣٨٢	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١٠٥,٥٣١	٨٧,٩١٠	صافي التغير خلال العام
٩,١٨٠,٣٨٢	٩,٢٦٨,٢٩٢	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
(١,٣٧٩,٤٥٢)	٢,٦٠٨,٨٨٠	الربح (الخسارة) المحاسبية
(٤,٤٣٧,٧٦٩)	(٢,٢٤٤,٣٣٧)	ايرادات غير خاضعة للضريبة
٣,٦٨٥,٨٥٤	٣,٤٧٦,٤٨٨	مصاريف غير مقبولة ضريبيا
(٢,١٣١,٣٦٧)	٣,٨٤١,٠٣١	الربح (الخسارة) الضريبية
		يعود الى:
(٣,٢١٩,٣٤٩)	(١,٥٣٣,٩٠٦)	مجموع الخسارة باستثناء العقبة - الشركة الأم
٢٨١,٥٧٧	٢٦٦,٧٨٧	الربح الضريبي للعقبة - الشركة الأم
٨٠٦,٤٠٥	٥,١٠٨,١٥٠	الربح الضريبي - الشركة التابعة
-	-	الربح الضريبي للعقبة - الشركة التابعة
١٥٣,٢١٧	١,٠٠٣,١٧٦	مصروف (وفر) ضريبة الدخل
%١٩	%٢٠	نسبة ضريبة الدخل القانونية - باستثناء العقبة
%٦	%٦	نسبة ضريبة الدخل القانونية - العقبة
%٦	%٤١	نسبة الضريبة الفعلية

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٢٠) مصاريف بيع وتسويق

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٩٩٨,٠٥٠	١,٠٧٧,٤٤٣	رواتب وأجور
١٢٢,٣٢٩	١٠٩,٨٩٩	مساهمة المجموعة في الضمان الاجتماعي
٧٨,١٩٨	٦٨,٧٨٩	محروقات
٦٠,١٠٠	٦١,٦٢٥	اشتراكات
٦٩,٠٩٣	٢٥,٦٥٢	تعويضات عملاء وخصومات
١٤٧,٠٧٥	٢٠٠,٠٢٧	أخرى
١,٤٧٤,٨٤٥	١,٥٤٣,٤٣٥	

(٢١) مصاريف إدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٢,٨٠٦,٦٦٢	٢,٥٣٥,٢٤٠	رواتب وأجور ومنافع أخرى
٥٥٠,٣٢٠	٣٦٢,٥٨٤	أتعاب قانونية واستشارات
٣٠١,٧٦٦	٢٩١,٥٠٣	المساهمة في الضمان الاجتماعي
٨٠,٦٥٠	٢١٠,٧٦٥	مصاريف حاسوب
١٦١,٤٢٧	١٤٢,٠٥٦	المساهمة في صندوق إيداع الموظفين
٤٣,٨٠٧	٨٢,٦٦١	قرطاسية ومطبوعات وإشتراكات
٣٦,٠٣٦	٧١,٩٤٣	محروقات
٦٩,٣٨٥	٧٠,٠٤٢	إيجارات
٨٦,٧٦٣	٦٨,٢٢٣	استهلاك حق استخدام الموجودات (إيضاح ٦)
٢٧,٧٢٠	٥٠,٠٤٣	سفر وتنقلات
٣٥,٥٢٨	٣٨,٢٣٥	ضيافة
١٩,٤٦٥	٣٧,٦٢٧	صيانة
٣٢,٩٥٩	٣٤,٧٩٦	تأمينات
٦٤,٦٧٣	٣١,٩٢٤	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات (إيضاح ٤)
٢٩,٤١٤	٢٩,٧١٢	بريد وهاتف
١٠,٦٨٥	١٦,٢٢٦	تبرعات
١٥,٤٩٢	١٣,٨٤٥	المساهمة في صندوق التكافل
٣,٨٨٨	٩,٩٣١	تدريب
٩,٥٢٩	٧,٣٥٤	إعلانات و معارض
٢١٧,٢٦٣	٢٥٥,٤٦٢	أخرى
٤,٦٠٣,٤٣٢	٤,٣٦٠,١٧٢	

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٢٢) مخصص إعادة الهيكلة

يمثل هذا البند مخصص إعادة هيكلة الموارد البشرية من خلال الاتفاق على دفع مبالغ معينة كمكافأة للموظفين الذين ترغب المجموعة بالاستغناء عن خدماتهم ممن استوفوا شروط التقاعد المبكر وفق أحكام قانون الضمان الاجتماعي.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
-	٩٠,٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١,٤٩١,٢٦٩	٧٦٥,٠٠٠	المخصص للسنة
-	(٦٧,٤٥٩)	المدفوع خلال العام
(١,٤٠١,٢٦٩)	(٢٢,٥٤١)	المحول الى أرصدة دائنة أخرى
٩٠,٠٠٠	٧٦٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(٢٣) إيرادات (مصاريف) أخرى - بالصافي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١٥٧,٢٣٢	٤٠٤,٥٠٦	إيرادات أخرى
(١,٢٩٢,٤٨٣)	-	خسارة بيع خط الإنتاج الثاني - الفحيص
(١,١٣٥,٢٥١)	٤٠٤,٥٠٦	

(٢٤) حصة السهم من ربح (خسارة) السنة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(١,٨٣٣,١٩٠)	٥٧,٣٤٢	ربح (خسارة) السنة العائدة الى مساهمي الشركة (دينار)
٦٠,٤٤٤,٤٦٠	٦٠,٤٤٤,٤٦٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة (سهم)
(٠,٠٣٠)	٠,٠٠١	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) السنة (فلس/دينار)

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٢٥) التصنيف القطاعي

يتم تنظيم المجموعة لأغراض إدارية بحيث يتم قياس القطاعات وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة وذلك من خلال المعلومات الجغرافية الواردة لاحقاً في هذا الإيضاح 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:

٢٠٢٢	٢٠٢٣			
	المجموع	الباطون الجاهز	الاسمنت	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٦٣,٤٩٩,٦٨٩	٧٣,٧٥٥,٢٤٤	٥٣,٢٦٥,٠٦٣	٢٠,٤٩٠,١٨١	الإيرادات
٦٣,٤٩٩,٦٨٩	٧٣,٧٥٥,٢٤٤	٥٣,٢٦٥,٠٦٣	٢٠,٤٩٠,١٨١	مبيعات
				الإجمالي
(١,٣٧٩,٤٥٢)	٢,٦٠٨,٨٨٠	٤,٠٧٦,٧٤٩	(١,٤٦٧,٨٦٩)	نتائج الأعمال
(٢٢٧,٦٢٣)	(١,٠٧٠,٧٦٧)	(١,٠٥٤,٧٦٧)	(١٦,٠٠٠)	ربح (الخسارة) قبل الضريبة
(١,٦٠٧,٠٧٥)	١,٥٣٨,١١٣	٣,٠٢١,٩٨٢	(١,٤٨٣,٨٦٩)	مصروف ضريبة الدخل
				ربح (خسارة) السنة
				معلومات القطاعات الأخرى
٩٩٩,٦٨١	١,٩٠٥,٥٧٢	١,٥٥٥,٤٧٠	٣٥٠,١٠٢	المصاريف الرأسمالية
٢,٨٨٩,٦٠٥	٢,٨٧٧,٧٩٢	٦٧٩,٧٩٩	٢,١٩٧,٩٩٣	الإستهلاكات
٩٩٠,١٥٥	٧٥٨,٩٣٦	٢٧٤,٧٤٩	٤٨٤,١٨٧	تكاليف تمويل
				٢٠٢٣
٢٠٢٢	المجموع	الباطون الجاهز	الاسمنت	
دينار	دينار	دينار	دينار	
١٠٨,٢٤٥,٦٣٧	١١٣,١٣٢,٣٩١	٢٢,٠٦٠,٢٨٣	٩١,٠٧٢,١٠٨	الموجودات والمطلوبات
١٧٨,٧٩٥,٨٤١	١٨٠,٤٦١,٨٢٨	١٦,٣٧٢,٧٠٨	١٦٤,٠٨٩,١٢٠	موجودات القطاع
				مطلوبات القطاع

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

المعلومات الجغرافية

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣			
	المجموع	العقبة	عمان	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٦٣,٤٩٩,٦٨٩	٧٣,٧٥٥,٢٤٤	٧٩٣,٣٥٥	٧٢,٩٦١,٨٨٩	<u>الإيرادات</u> مبيعات
(١,٣٧٩,٤٥٢)	٢,٦٠٨,٨٨٠	٢٦٦,٧٨٧	٢,٣٤٢,٠٩٣	<u>نتائج الأعمال</u> ربح (الخسارة) قبل الضريبة
(٢٢٧,٦٢٣)	(١,٠٧٠,٧٦٧)	(١٦,٠٠٠)	(١,٠٥٤,٧٦٧)	مصروف ضريبة الدخل
(١,٦٠٧,٠٧٥)	١,٥٣٨,١١٣	٢٥٠,٧٨٧	١,٢٨٧,٣٢٦	ربح (خسارة) السنة
٩٩٩,٦٨١	١,٩٠٥,٥٧٢	-	١,٩٠٥,٥٧٢	<u>معلومات القطاعات الأخرى</u> المصاريف الرأسمالية
٢,٨٨٩,٦٠٥	٢,٨٧٧,٧٩٢	-	٢,٨٧٧,٧٩٢	الاستهلاكات
٩٩٠,١٥٥	٧٥٨,٩٣٦	-	٧٥٨,٩٣٦	تكاليف تمويل
المجموع	العقبة	عمان		
دينار	دينار	دينار		

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ -

الموجودات والمطلوبات

١١٣,١٣٢,٣٩١	٤٩٠,٩٠٧	١١٢,٦٤١,٤٨٤	موجودات القطاع
١٨٠,٤٦١,٨٢٨	٦٩,١٦١	١٨٠,٣٩٢,٦٦٧	مطلوبات القطاع

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ -

الموجودات والمطلوبات

١٠٨,٢٤٥,٦٣٧	٦٤٩,٧١٠	١٠٧,٥٩٥,٩٢٧	موجودات القطاع
١٧٨,٧٩٥,٨٤١	٤٢,٨٩٠	١٧٨,٧٥٢,٩٥١	مطلوبات القطاع

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٢٦) التزامات محتملة وأسمالية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	الكفالات والإعتمادات -
٢٩٥,٧١٥	٢,٣٢٥,٨٧٠	كفالات
٥١٦,٦٢٦	٣٩٣,١٢١	بوالص تحصيل
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	التزامات تعاقدية -
٤,٧٦٤,٢٠٠	٣,٥١٠,٠٠٠	شراء مواد خام

القضايا -

إن المجموعة مدعى عليها في عدد من القضايا تتمثل في مطالبات قانونية متعلقة بنشاطاتها بلغت ١٤,٦٤٧,٨٤٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١٤,٦٣٥,٥٩٢ دينار)، وبراى إدارة المجموعة ومستشارها القانوني فإن المخصص المرصود لهذه القضايا والبالغ ١٠,٥١٧,٥٧٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١٢,٢٣٦,٢٤٥ دينار) كافٍ لمواجهة الإلتزامات التي قد تنجم عن تلك القضايا والمطالبات. بلغت قيمة القضايا المقامة من قبل المجموعة ضد الغير ٤,٨٣٦,٠٤٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٤,٦٥١,٠٩٥ دينار).

(٢٧) 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:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	بنود داخل قائمة المركز المالي:
٢٢٩,٧٧٨	٢١١,٨٧٥	ذمم مدينة (إيضاح ١٠)
		ذمم دائنة
١٠,٥٩١,٦٧٩	١٠,٥٩١,٦٧٩	ذمم دائنة ضمن ذمة الاعسار (إيضاح ٣٢)
١,٥٧٦,٤٦٣	٦٤٦,٣٦٢	ذمم دائنة أخرى (إيضاح ١٥)
١٢,١٦٨,١٤٢	١١,٢٣٨,٠٤١	
٣,٧٩٦,٩١٢	٤,٤٠٨,٥٧١	بنود داخل قائمة الدخل الموحدة:
		مصاريف

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١,١٠٩,٢٦٩	١,٢٧٨,٧٧٨	رواتب ومكافآت

(٢٨) ادارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق.

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل سعر فائدة متغير مثل الودائع لدى البنوك وعقود الاستئجار التمويلي والقروض وبنوك داننة.

تتمثل حساسية قائمة الدخل الموحدة للمجموعة بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على خسارة الشركة لسنة واحدة، ويتم احتسابها على الموجودات والمطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ مع بقاء العوامل الأخرى ثابتة.

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الموحدة للمجموعة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

الأثر على الربح	التغير بسرعة الفائدة (%)	
دينار	(%)	- ٢٠٢٣
٢٧٥,٥١٣	١	العملة
(٢٧٥,٥١٣)	(١)	دينار أردني
		دينار أردني
الأثر على الخسارة	التغير بسرعة الفائدة (%)	
دينار	(%)	- ٢٠٢٢
٣٠٤,٨٦٧	١	العملة
(٣٠٤,٨٦٧)	(١)	دينار أردني
		دينار أردني

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن تخلف أو عجز المدينون والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم اتجاه المجموعة. وترى المجموعة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تقوم بوضع سقف ائتماني للعملاء مع مراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر. وفيما يتعلق بالبنوك تقوم بالتعامل فقط مع البنوك ذات السمعة الائتمانية الجيدة.

مخاطر العملات

إن معظم تعاملات المجموعة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي، إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار).

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. تقوم المجموعة في إدارة السيولة في التأكد من توفر سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الصعبة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو الإضرار بسمعة المجموعة. إن خطة الإدارة لمعالجة العجز في حقوق الملكية واستمرارية المجموعة مفصلة في إيضاح (٣٢).

مخاطر سعر الأسهم

يوضح الجدول التالي حساسية المجموعة لمخاطر التغيير في سعر الأسهم نتيجة لموجوداتها المالية. مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

الأثر على حقوق الملكية	التغيير في سعر الصرف	
دينار	%	
٢٦,٦٨٢	١٠	- ٢٠٢٣ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر
٢٥,٦٥٤	١٠	- ٢٠٢٢ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر

من المتوقع أن يكون تأثير الانخفاض في أسعار الأسهم مساويًا ومعاكسًا لتأثير الزيادات الموضحة أعلاه.

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٢٩) 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.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. قامت الشركة بإعداد موازنة و خطه تفصيلية حتى عام ٢٠٣٠، هذا وقد تم اعتمادها من قبل هيئة الدائنين بتاريخ ١٠ آب ٢٠٢٣. ان قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها يعتمد على قدرتها على تحقيق تدفقات نقدية مستقبلية كافية لمواجهة التزاماتها. ان هذه الاحداث والظروف تشير الى وجود شك جوهري حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

ان البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع وأسهم الخزينة والاحتياطي الاجباري واحتياطي القيمة العادلة والخسائر المتراكمة والبالغ مجموعها عجز بمبلغ ٧٣,٦٦٣,٤٦٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ مقابل عجز بمبلغ ٧٥,٤٠٣,٤٦٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢. هذا وقد بلغت الخسائر المتراكمة متضمنة خسارة السنة ١٣٤,٣٤٨,٧٦٤ دينار والتي تمثل ٢٢٢٪ من رأس مال الشركة المدفوع كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

(٣٠) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الادوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تمثل الموجودات المالية النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وقروض إسكان وسيارات الموظفين وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تمثل المطلوبات المالية الذمم الدائنة والقروض والبنوك الدائنة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

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

(٣١) مستويات القيمة العادلة

يحلل الجدول التالي الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة استناداً إلى طريقة التقييم، حيث يتم تعريف المستويات المختلفة على النحو التالي:

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

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
١٨,١٩٥	-	٢٤٨,٦٢٤	٢٦٦,٨١٩
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
٧,٩١٢	-	٢٤٨,٦٢٤	٢٥٦,٥٣٦
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			

(٣٢) استمرارية الشركة

تجاوزت إجمالي مطلوبات المجموعة إجمالي موجوداتها بمبلغ ٦٧,٣٢٩,٤٣٧ دينار وتجاوزت إجمالي مطلوباتها المتداولة إجمالي موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٠٣,٤٢٤,١١٤ دينار. بالإضافة الى ذلك، بلغت الخسائر المتراكمة متضمنة خسارة السنة ١٣٤,٣٤٨,٧٦٤ دينار والتي تمثل ٢٢٢٪ من رأس مال الشركة المدفوع كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

هذا وتتص المادة رقم (٢٦٦) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته على أنه في حالة زيادة الخسائر المتراكمة للمجموعة المساهمة العامة عن ٧٥٪ من رأسمالها فيجب تصفية الشركة إلا إذا قررت الهيئة العامة للمجموعة في اجتماع غير عادي زيادة رأسمال الشركة او معالجة وضع خسائر الشركة.

قرر مجلس إدارة الشركة التقدم بطلب لإشهار إعسار الشركة حسب قانون الإعسار الأردني رقم (٢١) لسنة ٢٠١٨ من أجل اعادة هيكلة رأس مال الشركة حيث صدر قرار محكمة بداية السلط بالموافقة على اشهار الاعسار بتاريخ ٢٦ تموز ٢٠٢٠ وتم اعتماد خطة إعادة التنظيم بتاريخ ٢٨ آب ٢٠٢٢.

يمثل ما يلي الإجراءات التي تم اتخاذها من قبل مجلس إدارة شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة في مواجهة الأوضاع المالية القائمة:

أ - اللجوء للإعسار

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

ب - قرار إشهار الإعسار

- صدر قرار محكمة بداية السلط بالموافقة على اعلان إشهار إعسار شركة مصانع الأسمنت الأردنية بتاريخ ٢٦ تموز ٢٠٢٠، وتم نشر القرار بالجريدة الرسمية متضمناً تعيين وكيل الإعسار مع الإبقاء على إدارة الشركة تحت إشراف وكيل الإعسار والمحكمة كون أن طلب إشهار الإعسار تم تقديمه من قبل المدين (شركة مصانع الإسمنت الأردنية).
- إثر اعتراض واستئناف قرار اشهار الاعسار من مجموعة من الدائنين بلغ عددهم ١٣ إستئنافاً وإعتراضاً، حيث قررت محكمة الاستئناف فسخ قرار إشهار الإعسار بتاريخ ٢٨ أيلول ٢٠٢٠ شكلاً لتقديمه طلب اشهار الاعسار خارج المدة القانونية.
- تم تمييز قرار محكمة الاستئناف بعد منح شركة مصانع الإسمنت إندناً للتمييز، حيث أصدرت محكمة التمييز بتاريخ ١٦ أيار ٢٠٢١ قرارها والمتضمن نقض الحكم الصادر عن محكمة الاستئناف واعادة الأوراق اليها لإصدار حكمها برد الطعون الاستئنافية شكلاً.
- تم اجراء التحضيرات اللازمة لعقد اجتماع الهيئة العامة للدائنين لعرض خطة اعادة التنظيم واستكمال إجراءات الإعسار إلا أن الاجتماع لم ينعقد بسبب اعتصام العمال والموظفين العاملين في الشركة مما ادى الى عدم اكتمال النصاب القانوني وتم تأجيل عقد الاجتماع الذي تلاه قرار صدر عن محكمة بداية السلط يتضمن وقف اجراءات الاعسار لحين البت بقرار اشهار الاعسار.
- بتاريخ ١٤ تشرين الأول ٢٠٢١ صدر قرار محكمة استئناف حقوق عمان في القضية رقم ٢٠٢١/٦٨٧٠ الصادر بعد النقض والمتضمن عدم اتباع النقض الصادر عن محكمة التمييز والإصرار على القرار السابق وقبول لوائح الاستئناف موضوعاً، وفسخ قرار محكمة بداية السلط والحكم برد طلب إشهار الإعسار شكلاً لتقديمه خارج المدة القانونية.

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

- بناء على الاعتراض المقدم من بعض الدائنين فقد أصدرت محكمة الاعسار (محكمة بداية السلط) وبتاريخ ١٤ تشرين الأول ٢٠٢١ قرارها القاضي بوقف إجراءات الاعسار. لم توافق شركة مصانع الاسمنت بقرار وقف الإجراءات حيث تقدمت وبتاريخ ١٨ تشرين الأول ٢٠٢١ بالطعن به امام محكمة الاستئناف. التي قررت فسخ قرار محكمة البداية واكدت على قانونية الاستمرار بإجراءات الاعسار كون ان قانون الاعسار قد أكد على استئناف قرار اشهار الاعسار لا بوقف السير بإجراءات الاعسار.
- لم توافق شركة مصانع الاسمنت الأردنية بهذا القرار وتقدمت بتاريخ ٢١ تشرين الثاني ٢٠٢١ وللمرة الثانية طعناً امام محكمة التمييز طالبة نقض قرار محكمة الاستئناف الثاني.
- بتاريخ ٢٠ نيسان ٢٠٢٢ صدر قرار عن محكمة التمييز بنقض القرار المطعون به والصادر عن محكمة الاستئناف مؤكدة على صحة تقديم طلب اشهار الاعسار واعادة الاوراق الى مصدرها (محكمة الاستئناف) للامتنال لقرار النقض.
- بتاريخ ١٢ حزيران ٢٠٢٢ وانسجاما لقرار محكمة الاستئناف فقد صدر قرار محكمة الاعسار للسير بإجراءات الاعسار اعتبارا من بدء مرحلة اعادة التنظيم التي توقفت خلالها إجراءات الاعسار وعلى أن تبدأ هذه المرحلة اعتبارا من ١٢ حزيران ٢٠٢٢، وبنفس التاريخ وافقت المحكمة على طلب وكيل الاعسار لتقديم خطة اعادة التنظيم من قبله خلال ٣٠ يوم اعتبار من التاريخ المذكور أعلاه.
- تقدم وكيل الاعسار بخطة اعادة التنظيم لمحكمة الاعسار بتاريخ ٤ تموز ٢٠٢٢ والتي تستند بشكل رئيسي على عدة خيارات لتسديد الديون وهي خيار تمليك الأراضي وخيار رسملة الديون وخيار الحصول على قروض بنكية.
- تم تحديد عقد اجتماع الهيئة العامة للدائنين بتاريخ ١٠ آب ٢٠٢٢ لمناقشة خطة اعادة التنظيم والتصويت عليها. وبالنتيجة المحدد تم عقد اجتماع الهيئة للدائنين بحضور وكيل الاعسار / امين سر الاجتماع والادارة التنفيذية العليا للمجموعة حيث ترأس الاجتماع قاضي الإعسار، وحضر الاجتماع دائنون يمثلون ما نسبته (٩١,٦٨٪) من إجمالي الديون المدرجة ضمن قائمة الدائنين.
- تمت الموافقة والتصويت على خطة اعادة التنظيم وعلى المقترحات الموافقة عليها بأغلبية ممثلي الدائنين الحاضرين للاجتماع، حيث وافق ما نسبته (٩٧,٨١٪) من إجمالي ديون الدائنين الحاضرين في الاجتماع.
- صدر قرار المحكمة بتاريخ ٢٨ آب ٢٠٢٢ والذي تضمن اعتماد خطة اعادة التنظيم وانتهاء إجراءات الاعسار وفيما يلي أهم نتائج الخطة:

فيما يتعلق بتسديد الديون:

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

فيما يتعلق بالموارد البشرية:

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

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

- أ. زيادة حصة الشركة في السوق المحلي وإيجاد فرص التصدير.
- ب. البحث عن منتجات مكملة للمنتجات الحالية و/أو منتجات بديلة.
- ت. توفير بدائل فيما يتعلق بالوقود المستخدم في العمليات الانتاجية.
- ث. متابعة اجراءات بيع خط الانتاج الثاني.
- ج. بيع جزء من موجودات الشركة التي لا تأثير لها على النشاط التشغيلي للمجموعة.
- ح. إعادة النظر في موضوع استثمار اراضي الشركة في منطقة الفحيص بالتعاون والتنسيق مع الجهات المعنية.
- خ. مراجعة كلف التأمين الصحي من خلال تعديل اشتراكات التأمين الصحي و شراء بطاقات المتفعين مما يقلل من كلفة التأمين الصحي سواء للموظفين والمتقاعدين.
- د. تخفيض أعداد الموظفين ضمن خطة معينة.
- ذ. تصحيح الوضع القانوني للمجموعة من خلال إطفاء الخسائر المتركمة عن طريق:

- استخدام فائض القيمة العادلة لموجودات وأراضي الشركة.
- الشطب والخصم الذي سيتم على الديون ضمن خطة إعادة التنظيم.
- فائض مخصص التأمين الصحي لما بعد التقاعد بناء على التعديلات المذكورة أعلاه.
- أرباح بيع موجودات الشركة التي لايمكن الاستغناء عنها.

لقد بدأت الشركة بتطبيق مخرجات خطة اعادة التنظيم منذ نهاية العام ٢٠٢٢.

خلال عام ٢٠٢٣ استمرت الشركة في تنفيذ مخرجات خطة إعادة التنظيم من خلال الإدارات ذات العلاقة في الشركة وتحت اشراف اللجنة التي تم تشكيلها من مجلس الإدارة والمشرف على تنفيذ خطة إعادة التنظيم وكما يلي:

- البدء باجراءات السداد النقدي لدمم الاعسار حيث تم تسديد ثلاث دفعات خلال عام ٢٠٢٣ بقيمة مليون وسبعمائة ألف دينار.

- البدء باجراءات السداد العيني لكبار الدائنين حيث تم الانتهاء من اجراءات التقييم لعدة قطع أراضي مملوكة للشركة في منطقة الفحيص تبعا للإجراءات المنصوص عليها في خطة إعادة التنظيم وتم التوافق عليها مع كبار الدائنين، ولاحقا لذلك قامت الشركة بتزويد الجهات ذات العلاقة بجميع المتطلبات اللازمة لذلك ، حيث صدر قرار رئيس محكمة السلط الابتدائية المتضمن الموافقة على نقل ملكية قطع الاراضي المتفق على تملكها ، وحاليا بانتظار حصول البنوك على الموافقات اللازمة من الجهات ذات العلاقة لاستكمال إجراءات التملك.

- تم تخفيض اعداد الموظفين بواقع ٣٦ موظف استنادا لاتفاقية عقد عمل جماعي منظمة بالاستناد لاحكام قانون العمل رقم (٨) لسنة ١٩٩٦ وتعديلاته،ومن ثم تم توقيع ملحق لهذا العقد بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

- تم زيادة اشتراكات التأمين الصحي بواقع ١٪ للموظفين الذين على رأس عملهم و٥,٠٪ للموظفين المتقاعدين.

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

- تم السير باجراءات التنازل عن بطاقات التأمين الصحي لما بعد التقاعد مقابل مبلغ مالي ونتج عن ذلك تخفيض أعداد المنتفعين من التأمين الصحي بعد التقاعد بمقدار ١٩١ منتفع كما في نهاية ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.
- تم اصدار تقارير دورية للمشرف على خطة إعادة التنظيم توضح سير إجراءات تنفيذ الخطة والتي تضمنت المحاور الرئيسية التي استندت عليها خطة إعادة التنظيم .
- تظهر ذمم الإعسار وذمم إجراءات الإعسار المثبتة وغير المثبتة بناءً على التصنيفات المذكورة أعلاه كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
		ذمة الإعسار:
٧٢٣,٤٢٨	٥١١,٣٤٠	الدائنون أصحاب الحقوق الممتازة
٥٦,٠٩٤,١٨٤	٥٤,٤٣٧,٤٤٥	الدائنون بديون غير مضمونة
-	-	الدائنون الأدنى في مرتبة الأولوية
٥٦,٨١٧,٦١٢	٥٤,٩٤٨,٧٨٥	المجموع
		ذمم دائنين في مواجهة إجراءات الإعسار:
١٥,٦٩٩,٨٩٩	١٨,٩٨٧,٥٣٤	الدائنون في مواجهة إجراءات الإعسار
٧٢,٥١٧,٥١١	٧٣,٩٣٦,٣١٩	مجموع ذمة الاعسار ومواجهة الاعسار
٩٥,٣٣٩,٧٧٣	٩٠,١٥٢,٨٠٤	ديون أخرى :
١٦٧,٨٥٧,٢٨٤	١٦٤,٠٨٩,١٢٣	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى ومخصصات
		المجموع

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

ان تفاصيل الإلتزامات المصنفة ضمن ذمة الإعسار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١٢,٧٨٦,٩١٦	١٢,٧٨٦,٩١٦	البنوك دائنة *
٢١,٩١٣,٠٨٣	٢٠,٠٤٩,٨٢٠	ذمم دائنة **
٥,٤٤٨,٠٢١	٥,٤٤٢,٤٥٧	أرصدة دائنة أخرى ***
١٦,٦٦٩,٥٩٢	١٦,٦٦٩,٥٩٢	قروض بنكية ****
-	-	قرض من جهة ذات علاقة *****
٥٦,٨١٧,٦١٢	٥٤,٩٤٨,٧٨٥	

* يمثل بند البنوك الدائنة ما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٥,٨٠٢,٢٨٧	٥,٨٠٢,٢٨٧	بنك الإسكان للتجارة والتمويل
٣,٤٦٤,٥٩٣	٣,٤٦٤,٥٩٣	بنك المال (بنك سوستيه جنرال سابقاً)
١,٨٧٣,٤٧٣	١,٨٧٣,٤٧٣	المؤسسة العربية المصرفية
١,٦٤٦,٥٦٣	١,٦٤٦,٥٦٣	البنك العربي
١٢,٧٨٦,٩١٦	١٢,٧٨٦,٩١٦	

تم تصنيف كامل رصيد البنوك الدائنة البالغ ١٢,٧٨٦,٩١٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١٢,٧٨٦,٩١٦ دينار) ضمن ذمة الاعسار وتم إيقاف قيد الفوائد اعتباراً من تاريخ اشهار الاعسار ٢٦ تموز ٢٠٢٠.

** يمثل بند الذمم الدائنة ما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١٠,٥٩١,٦٧٩	١٠,٥٩١,٦٧٩	التزامات الى جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٧)
١,٥٠٧,٨٤٣	١٥٢,٣٥٠	شيكات مستحقة الدفع
٥٣٥,٦٥٢	١٦٧,٢٢٨	مستحقات
٩,٢٧٧,٩٠٩	٩,١٣٨,٥٦٣	ذمم دائنة أخرى
٢١,٩١٣,٠٨٣	٢٠,٠٤٩,٨٢٠	

*** يمثل بند الأرصدة الدائنة الأخرى ما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٥,١٥٧,٩٩٣	٥,١٥٧,٩٩٣	ارباح غير موزعة على المساهمين
٢٩٠,٠٢٨	٢٨٤,٤٦٤	التزامات تجاه الموظفين
٥,٤٤٨,٠٢١	٥,٤٤٢,٤٥٧	

شركة مصانع الإسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

**** يمثل بند القروض البنكية ما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١١,٠٣٧,٤٢٩	١١,٠٣٧,٤٢٩	البنك العربي
١,٨٤١,١٤٠	١,٨٤١,١٤٠	بنك الإسكان للتجارة والتمويل
١,٧٣٧,٦٠٢	١,٧٣٧,٦٠٢	البنك الأردني الكويتي
١,٤٠٢,٣٩٥	١,٤٠٢,٣٩٥	المؤسسة العربية المصرفية
٦٥١,٠٢٦	٦٥١,٠٢٦	بنك المال (بنك سوستيه جنرال سابقاً)
<u>١٦,٦٦٩,٥٩٢</u>	<u>١٦,٦٦٩,٥٩٢</u>	

تم تصنيف كامل رصيد القروض البنكية البالغ ١٦,٦٦٩,٥٩٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١٦,٦٦٩,٥٩٢ دينار) ضمن ذمة الاعسار وتم إيقاف قيد الفوائد اعتباراً من تاريخ اشهر الاعسار ٢٦ تموز ٢٠٢٠.

**** قامت شركة مصانع الاسمنت الأردنية بتوقيع عدة اتفاقيات قروض مع شركة لافارج فرنسا بمبلغ ٢٤,٥٠٠,٠٠٠ دينار وبدون فائدة. استحققت على الشركة كامل المبلغ ولم يتم سداه من الشركة. تم تصنيف كامل قيمة القروض ضمن الديون الأدنى أولوية في ذمة الاعسار هذا وقد تم شطبها بالكامل.

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

إن المعايير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة مبيّنة أدناه، وستقوم المجموعة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦): التزامات عقود الإيجار في عمليات البيع وإعادة التأجير
أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية في شهر أيلول من عام ٢٠٢٢ تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) وذلك لتحديد المتطلبات التي يجب على "البائع - المستأجر" استخدامها في قياس التزامات عقود الإيجار الناشئة عن عملية البيع وإعادة التأجير، لضمان عدم قيام "البائع - المستأجر" بالاعتراف بأي أرباح أو خسائر متعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤ لمعاملات البيع وإعادة التأجير المبرمة بعد تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦). يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة
قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال كانون الثاني ٢٠٢٠ وتشرين الأول ٢٠٢٢ بإصدار تعديلات على فقرات (٦٩) إلى (٧٦) من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة. توضح هذه التعديلات ما يلي:

- تعريف "الحق لتأجيل السداد"،
- الحق لتأجيل السداد يجب ان يكون موجود في نهاية الفترة المالية،
- ان التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة حقها في التأجيل،
- وفي حال كانت المشتقات المتضمنة في المطلوبات القابلة للتحويل في حد ذاتها أداة حقوق ملكية عند اذ لا تؤثر شروط المطلوبات على تصنيفها.

بالإضافة الى ذلك، تم ادراج شرط يقضي بضرورة الإفصاح عند وجود التزام ناتج عن اتفاقية قرض تم تصنيفه كالتزام غير متداول وان حق المنشأة بتأجيل السداد غير مؤكد حيث انه يعتمد على الامتثال مع شروط مستقبلية خلال اثني عشر شهرا.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧)
في شهر أيار ٢٠٢٣، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) قائمة التدفقات النقدية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) الأدوات المالية: الإفصاحات؛ لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتتطلب هذه التعديلات أيضاً إفصاح إضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات على مساعدة مستخدمي القوائم المالية في فهم أثر ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة والتدفقات النقدية والتعرض لمخاطر السيولة.

سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤ ويُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

(٣٤) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية الموحدة لعام ٢٠٢٢ لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية الموحدة لسنة ٢٠٢٣. ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على الخسارة وحقوق الملكية لعام ٢٠٢٢.