

شركة الحجر الأزرق الأردن للاستثمارات
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

القوائم المالية
كما في 31 كانون الأول 2020

فهرس المحتويات

صفحة

3-1	تقرير مدقق الحسابات المستقل
4	قائمة المركز المالي
5	قائمة الدخل الشامل
6	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
7	قائمة التدفقات النقدية
24-8	ايضاحات حول القوائم المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل

1012 21 01

السادة الهيئة العامة المحترمين
شركة الحجر الأزرق الأردن للاستثمارات
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي
لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة الحجر الأزرق الأردن للاستثمارات - شركة مساهمة عامة محدودة، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2020 ، وكل من قائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وإيضاحات حول القوائم المالية ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة .
برأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في 31 كانون الأول 2020 ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية .

اساس الرأي
لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية .
إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" والمتطلبات ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية وإننا قد أوفينا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات ومتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين".
في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا.

أمر التدقيق الأساسية
إن أمور التدقيق الهامة هي الأمور التي ، وفقاً لحكمنا المهني، لها الاهتمام الأكبر في تدقيقنا للقوائم المالية للسنة الحالية . إن هذه الأمور تم وضعها في الاعتبار في سياق تدقيقنا للقوائم المالية ككل وعند تكوين رأينا حولها ، وليس لغرض إبداء رأي منفصل حول هذه الأمور، هذا ولم يتبين لنا أية أمور تدقيق هامة ممكن الإشارة إليها في تقريرنا حول القوائم المالية للسنة الحالية .

معلومات أخرى
إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. (تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات حولها) . إننا نتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بتاريخ لاحق لتقريرنا. لا يشمل رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى وأننا لا نبدي أي نوع من التأكيد أو استنتاج حولها.
من خلال قيامنا بتدقيق القوائم المالية ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، بحيث نقيم فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال تدقيقنا أو أن المعلومات الأخرى تتضمن أخطاءً جوهرياً .

مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومسؤولة عن إعداد نظام رقابة داخلي والذي تعتبره الإدارة ضرورياً لغرض إعداد وعرض قوائم مالية ، خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ .

إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار ، والإفصاح عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي، باستثناء إذا كانت هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على إجراءات إعداد التقارير المالية .

مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية ، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا حول القوائم المالية .

التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، ولكنه ليس ضماناً بان التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ستمكنا بشكل دائم من اكتشاف الأخطاء الجوهرية ، إن وجدت .

إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ ، وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو إجمالي من الممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية .

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق ، بالإضافة إلى :

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث إن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز أنظمة الرقابة الداخلية .
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف ، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة .
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من الإدارة .
- الاستنتاج حول ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي ، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها ، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار . إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري ، فإنه يتطلب منا أن نلفت الإنتباه في تقرير التدقيق إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية ، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم ، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا . إن إستنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق . ومع ذلك ، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في الحد من قدرة الشركة على الاستمرار .

• تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل .

• لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة في الشركة بخصوص نطاق وتوقيت التدقيق وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا .

لقد زدنا أيضاً الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بتصريح حول التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية ، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن أن تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الإجراءات الوقائية ان وجدت.

• تحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق القوائم المالية للسنة الحالية وهي بالتالي أمور التدقيق الهامة . حيث نقوم بوصف هذه الأمور في تقرير التدقيق إلا إذا كان هنالك قانون أو تشريع يحول دون الإفصاح العام عن ذلك الأمر أو في حالات نادرة جداً والتي نقرر بها عدم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا لوجود اثار سلبية متوقع ان تفوق المنفعة العامة من تلك الإفصاحات .

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية ، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها .

شركة العباسي وشركاه



نبيل محمد عبيدات
اجازة رقم 877

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
30 آذار 2021

شركة الحجر الأزرق الأردن للاستثمارات
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي

كما في 31 كانون الأول 2020

2019	2020	ايضاح	
دينار اردني	دينار اردني		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
20,753,627	18,023,689	5	الشيكات مؤجلة القبض - طويلة الاجل
3,307,498	-	6	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
27,300	21,572	7	الممتلكات و المعدات - بالصادفي
24,088,425	18,045,261		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
198,402	19,570	8	النقد و النقد المعادل
-	3,927,199	9	الذمم المدينة
-	4,997,454	5	الشيكات مؤجلة القبض - مستحقة
4,997,454	2,890,806	5	الشيكات مؤجلة القبض - قصيرة الاجل
499,687	-	10	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
15,324	3,668	11	الحسابات المدينة المتنوعة
5,710,867	11,838,697		مجموع الموجودات المتداولة
29,799,292	29,883,958		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية و المطلوبات
			حقوق الملكية
33,500,000	33,500,000	12 ، 1	رأس المال
21,243	21,243	12	الاحتياطي الاجباري
(3,771,986)	(3,695,301)	12	(الخسائر) المتراكمة
29,749,257	29,825,942		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
-	19,309	16	مخصص ضريبة الدخل
50,035	38,707	13	الحسابات الدائنة المتنوعة
50,035	58,016		مجموع المطلوبات المتداولة
29,799,292	29,883,958		مجموع حقوق الملكية و المطلوبات

إن الايضاحات المرفقة من (1) الى (22) تشكل جزءاً من هذه القائمة وتقرأ معها .

شركة الحجر الأزرق الأردن للاستثمارات
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2020

2019	2020	ايضاح
دينار اردني	دينار اردني	
(9,960)	5,394	أرباح (خسائر) محققة من بيع موجودات مالية من خلال قائمة الدخل
(262,104)	-	(خسائر) غير محققة من موجودات مالية من خلال قائمة الدخل
7,330	2,212	ايراد الفوائد البنكية
-	160,868	ايراد الفوائد المؤجلة
(190,604)	(187,100)	14 المصاريف الادارية والعمومية
(455,338)	(18,626)	(خسارة) السنة قبل الضريبة
-	(19,309)	16 ضريبة الدخل
(455,338)	(37,935)	(خسارة) السنة
		<u>يضاف : بنود الدخل الشامل الآخر:</u>
-	114,620	أرباح بيع موجودات مالية من خلال قائمة الدخل الشامل
(455,338)	76,685	مجموع الدخل (الخسارة) الشاملة للسنة
فلس / دينار	فلس / دينار	
(0.014)	(0.001)	15 حصة السهم الاساسية و المخفضة من (خسارة) السنة

إن الايضاحات المرفقة من (1) الى (22) تشكل جزءاً من هذه القائمة وتقرأ معها .

شركة الحجر الأزرق الأردن للاستثمارات
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2020

البيان	رأس المال دينار اردني	الاحتياطي الاجباري دينار اردني	(الخسائر) المتراكمه دينار اردني	الصافي دينار اردني
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2020				
الرصيد في 1 كانون الثاني 2020	33,500,000	21,243	(3,771,986)	29,749,257
(خسارة) السنة	-	-	(37,935)	(37,935)
أرباح بيع موجودات مالية من خلال قائمة الدخل الشامل	-	-	114,620	114,620
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	76,685	76,685
الرصيد في 31 كانون الأول 2020	33,500,000	21,243	(3,695,301)	29,825,942
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019				
الرصيد في 1 كانون الثاني 2019	33,500,000	21,243	(3,316,648)	30,204,595
(خسارة) السنة	-	-	(455,338)	(455,338)
مجموع (الخسارة) الشاملة للسنة	-	-	(455,338)	(455,338)
الرصيد في 31 كانون الأول 2019	33,500,000	21,243	(3,771,986)	29,749,257

إن الايضاحات المرفقة من (1) الى (22) تشكل جزءاً من هذه القائمة وتقرأ معها .

شركة الحجر الأزرق الأردن للاستثمارات
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2020

2019	2020	ايضاح	
دينار اردني	دينار اردني		
			<u>التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية</u>
(455,338)	(18,626)		(خسارة) السنة قبل الضريبة
6,172	6,163	7	الاستهلاكات
-	(160,868)		ايراد فوائد مؤجلة
9,960	(5,394)		(ارباح) خسائر محققة من بيع موجودات مالية من خلال قائمة الدخل
262,104	-	10	خسائر غير محققة من موجودات مالية من خلال قائمة الدخل
1,038	-		خسائر ائتلاف ممتلكات و معدات
(176,064)	(178,725)		(الخسارة) التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
			<u>(الزيادة) النقص في الموجودات المتداولة</u>
-	(3,927,199)		الذمم المدينة
(6,189)	11,656		الحسابات المدينة المتنوعة
			<u>الزيادة (النقص) في المطلوبات المتداولة</u>
4,856	(11,328)		الحسابات الدائنة المتنوعة
(177,397)	(4,105,596)		صافي النقد (المستخدم في) الانشطة التشغيلية
			<u>التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية</u>
(365)	(435)	7	شراء ممتلكات و معدات
(1,001,428)	-	10	المدفوع لشراء موجودات مالية من خلال قائمة الدخل
229,677	505,081		المتحصلات من بيع موجودات مالية من خلال قائمة الدخل
229,677	3,422,118		المتحصلات من بيع موجودات مالية من خلال قائمة الدخل الشامل
(772,116)	3,926,764		صافي النقد الناتج عن (المستخدم في) الانشطة الاستثمارية
(949,513)	(178,832)		صافي (النقص) في رصيد النقد
1,147,915	198,402		النقد و النقد المعادل في بداية السنة
198,402	19,570		النقد و النقد المعادل في نهاية السنة

إن الايضاحات المرفقة من (1) الى (22) تشكل جزءاً من هذه القائمة وتقرأ معها .

شركة الحجر الأزرق الأردن للاستثمارات
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

1- تأسيس الشركة وغاياتها

تأسست شركة الحجر الأزرق الأردن للاستثمارات كشركة مساهمة عامة محدودة وفقاً لأحكام قانون الشركات الأردني المؤقت رقم (1) لسنة 1989 برأسمال قدره 500,000 دينار أردني مقسم الى 500,000 سهم قيمة السهم الاسمية دينار اردني واحد ، وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة المحدودة لدى وزارة الصناعة والتجارة في المملكة الأردنية الهاشمية تحت رقم (389) بتاريخ 2 آذار 2006 و قد حصلت على حق الشروع في العمل بتاريخ 28 آب 2006 ومن غايات الشركة الاستثمارات المالية والاستثمارات العقارية.

تم بموجب اجتماع الهيئة العامة غير العادية المنعقد بتاريخ 18 تشرين الثاني 2017 تعديل اسم الشركة ليصبح شركة الحجر الأزرق الأردن للاستثمارات بدلاً من شركة زهرة الأردن للاستثمارات العقارية و الفنادق، و قد استكملت الاجراءات القانونية لدى وزارة الصناعة و التجارة بتاريخ 29 تشرين الثاني 2017 .

تم بموجب اجتماع الهيئة العامة غير العادية المنعقد بتاريخ 20 كانون الثاني 2018 الموافقة على زيادة رأس مال الشركة من 500,000 سهم/دينار ليصبح 33,500,000 سهم/دينار و ذلك عن طريق اكتتاب عام و/أو اكتتاب خاص و/أو شريك استراتيجي و/أو شركاء استراتيجيين، و قد تم بموجب اجتماع الهيئة العامة غير العادية المنعقد بتاريخ 29 آذار 2018 الموافقة على زيادة رأس مال الشركة عن طريق رسملة الدين المترتب على الشركة و الناتج عن شراء كامل حصص الشركة التابعة ، هذا و قد استكملت الاجراءات القانونية لدى وزارة الصناعة و التجارة بتاريخ 16 نيسان 2018.

تم بموجب اجتماع الهيئة العامة غير العادية المنعقد بتاريخ 4 آب 2020 الموافقة على تحويل الصفة القانونية للشركة من شركة مساهمة عامة محدودة الى شركة محدودة المسؤولية، هذا و لم تستكمل الاجراءات القانونية لدى وزارة الصناعة و التجارة حتى تاريخ القوائم المالية الحالية.

تمت الموافقة على القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس الادارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ 30 آذار 2021 وتتطلب هذه القوائم موافقة الهيئة العامة للمساهمين .

2- أسس اعداد القوائم المالية

تم اعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية .

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات و المطلوبات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية.

ان الدينار الاردني هو عملة اظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة .

3- استخدام التقديرات

ان اعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والافصاح عن الالتزامات المحتملة ، كما ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الايرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك في التغييرات في القيمة العادلة التي تظهر ضمن حقوق الملكية وبشكل خاص يتطلب من ادارة الشركة اصدار احكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية واولقاتها . ان التقديرات المذكورة مبينة بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغييرات الناجمة عن اوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل .

ان ادارة الشركة تعتقد ان تقديرات القوائم المالية معقولة ومفصلة على النحو التالي :

يتم تكوين مخصص تدني مدينين اعتمادا على اسس وفرضيات معتمدة من قبل ادارة الشركة لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب متطلبات المعايير الدولية للتقارير الدولية.

يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقا للأنظمة والقوانين .

تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم اخذ خسارة التدني (ان وجدت) في قائمة الدخل الشامل .

يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد الشركة اعتمادا على دراسة قانونية معدة من قبل محامي الشركة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل ، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري .

تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في قائمة الدخل الشامل للسنة.

4- السياسات المحاسبية الهامة

التغيرات في السياسات المحاسبية

فيما يلي السياسات المحاسبية الاساسية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية وهذه السياسات تم تطبيقها في السنوات الظاهرة في القوائم المالية.

التغيرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية للسنة تتفق مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2019، باستثناء تطبيق الشركة للمعايير التالية:

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (3) : تعريف "الاعمال"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على تعريف "الاعمال" في معيار التقارير المالية الدولي رقم (3) "اندماج الاعمال"، لمساعدة المنشآت على تحديد ما اذا كانت مجموعة الأنشطة و الموجودات المستحوذ عليها ينطبق عليها تعريف "الاعمال" أم لا. توضح هذه التعديلات الحد الأدنى لمتطلبات الاعمال، تلغي تقييم ما اذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي عناصر أعمال غير موجودة، و تضيف توجيهات لمساعدة المنشآت على تقييم ما اذا كانت العملية المستحوذ عليها جوهرية، و تضيق تعريفات الأعمال و المخرجات، و ادخال اختبار تركيز القيمة العادلة الاختياري.

تم تطبيق التعديلات على المعاملات التي تكون اما اندماج الأعمال أو استحواذ على الاصول التي يكون تاريخ استحوادها في أو بعد بداية أول فترة ابلاغ سنوية التي بدأت في أو بعد 1 كانون الثاني 2020. و بالتالي، لم يتعين على الشركة اعادة النظر في هذه المعاملات التي حدثت في فترات سابقة، يسمح بالتطبيق المبكئة لهذه التعديلات و يجب الافصاح عنها.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) و معيار المحاسبة الدولي رقم (8): تعريف "الجوهري"

أصدر المجلس الدولي للمحاسبة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) - عرض القوائم المالية و معيار المحاسبة الدولي رقم (8) - السياسات المحاسبية و التغييرات في التقديرات و الاخطاء المحاسبية لتوحيد تعريف ما هو "جوهري" ضمن المعايير كافة و توضيح جوانب معينة من التعريف. ينص التعريف الجديد على أن "المعلومات تعتبر جوهريّة اذا نتج عن حذفها أو اغفالها أو اخفاءها، تأثير بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الاساسيون للقوائم المالية للأغراض العامة على اساس تلك القوائم المالية، و التي توفر معلومات مالية محددة حول المنشأة".

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

تعديل معدلات الفائدة على معيار التقارير المالية الدولي رقم (9) و معيار التقارير المالية الدولي رقم (7)

ان تعديلات معايير معدلات الفائدة لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (9) و معيار التقارير المالية الدولي رقم (7) تشمل عدد من عمليات الاعفاءات التي تنطبق على جميع علاقات التحوط التي تتأثر بشكل مباشر بتعديل معايير معدلات الفائدة. تتأثر علاقة التحوط اذا أدى التعديل الى حالة من عدم التيقن بشأن توقيت و / أو حجم التدفقات النقدية المستندة الى المعيار، لبند التحوط أو اداة التحوط. نتيجة لهذا التعديل، قد يكون هناك عدم تيقن حول توقيت و / أو حجم التدفقات النقدية المستندة الى المعيار، لبند التحوط أو اداة التحوط، خلال الفترة السابقة لاستبدال معيار معدل الفائدة الحالي بسعر فائدة خالي من المخاطر. قد يؤدي ذلك الى عدم التيقن فيما اذا كانت المعاملة المتوقعة محتملة للغاية و ما اذا كان من المتوقع أن تكون علاقة التحوط فعالة للغاية.

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

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (16) "الايجارات" - امتيازات الايجار المتعلقة بوباء COVID-19

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية بتاريخ 28 أيار 2020 باصدار تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (16) "الايجارات" و التي تتعلق بامتيازات الايجار الناتجة عن وباء COVID-19. تمنح هذه التعديلات اعفاء للمستأجر من تطبيق متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (16) حول التعديلات المحاسبية لعقود الايجار على امتيازات الايجار الناتجة بشكل مباشر عن وباء COVID-19. كحل عملي، يجوز للمستأجر اختيار عدم اعتبار امتيازات الايجار الناتجة عن وباء COVID-19 كتعديل على عقد الايجار. تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من 1 حزيران 2020 مع السماح بالتطبيق المبكر.

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

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالتكلفة بعد تنزيل مخصص تدني لها ويتم شطب الذمم في حال عدم امكانية تحصيلها خصماً من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها الى الايرادات .

مخصص تدنى الذمم المدينة

استبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 في 1 كانون الثاني 2018 ، نموذج "الخسارة المتكبدة" الوارد في معيار المحاسبة الدولي رقم 39 بنموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" . يتطلب نموذج انخفاض القيمة الجديد معلومات مستقبلية ، والتي تقوم على افتراضات للتغيرات المستقبلية للعوامل الاقتصادية المختلفة وكيفية تأثير هذه العوامل على بعضها البعض ، كما يتطلب من الادارة وضع احتمال التعثر لفئات مختلفة من الذمم المدينة ، يشكل احتمال التعثر مدخلاً رئيسياً في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة ويستتبع وضع قدر كبير من الاحكام . فهو تقدير لاحتمال التعثر على مدى فترة زمنية معينة ، ويتضمن حسابه بيانات تاريخية وافتراضات وتوقعات للظروف المستقبلية ، في السنة الماضية ، لم يتم اجراء مراجعة لانخفاض قيمة الذمم المدينة إلا للذمم المدينة التي كان هناك مؤشراً على انخفاض قيمتها لدى الادارة . وهذا ينطوي أيضاً على وضع احكام هامة . تقرر بالرجوع الى الخبرة السابقة لتعثر الاطراف المقابلة وتحليل الوضع المالي لهم ، ولكن نموذج "الخسارة المتكبدة" تجاهل تماماً الوضع الحالي والمتوقع مستقبلاً . ونتيجة لذلك فمن المتوقع يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية في وقت مبكر في ظل نموذج انخفاض القيمة الجديدة .

النقد و النقد المعادل

لاغراض اعداد التدفقات النقدية فان النقد و النقد المعادل يشتمل على النقد في الصندوق والارصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر او اقل .

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

هي الموجودات المالية التي قامت الشركة بشرائها بغرض بيعها في المستقبل القريب و تحقيق الارباح من تقلبات الاسعار السوقية قصيرة الاجل او هامش ارباح المتاجرة .
يتم اثبات هذه الموجودات بالقيمة العادلة عند الشراء (تقيد مصاريف الاقتناء في قائمة الدخل عند الشراء) و يعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، و يظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الاجنبية، و في حال بيع هذه الموجودات او جزء منها يتم تسجيل الارباح و الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل، يتم تسجيل الارباح الموزعه او الفوائد المتحققة في قائمة الدخل.

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل

ان الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل هي موجودات مالية غير مشتقة ، الغرض من امتلاكها هو الاحتفاظ بها كمتوفرة للبيع وليس المتاجرة او الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق .

يتم تسجيل فروقات التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل .

تظهر الموجودات المالية المحددة القيمة من خلال قائمة الدخل الشامل التي يتوفر لها اسعار سوقية في اسواق مالية نشطة بالقيمة العادلة بعد تنزيل خسائر التدني المتركمة في قيمتها العادلة .

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل التي لا يتوفر لها اسعار سوقية والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه بالتكلفة ويتم تسجيل اي تدني في قيمتها في قائمة الدخل الشامل .

يتم تسجيل الارباح والخسائر الناتجة عن فروقات تحويل العملة الاجنبية لادوات الدين التي تحمل فوائد ضمن الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل ، في حين يتم تسجيل فروقات تحويل العملة الاجنبية لادوات الملكية في بند احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية .

الممتلكات والمعدات والاستهلاكات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم ، ويتم استهلاكها (باستثناء الاراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام على مدى العمر الانتاجي المتوقع لها باستخدام طريقة القسط الثابت وينسب منوية كما يلي :

15	السيارات	10	الاثاث والمفروشات
25	اجهزة الكمبيوتر	12	الاجهزة المكتبية

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فانه يتم تخفيض قيمتها الى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل .

يتم مراجعة العمر الانتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام وفي حال اختلاف العمر الانتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً يتم استهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الانتاجي المتبقي بعد اعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها اعادة التقدير .

تظهر الارباح او الخسائر الناتجة عن استبعاد او حذف اي من الممتلكات والمعدات ، والتي تمثل الفرق بين المبلغ المتحصل من البيع والقيمة الدفترية للاصل في قائمة الدخل .
يتم استبعاد الممتلكات والمعدات عند التخلص منها او عندما لا يعود اي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامها او من التخلص منها .

القيمة العادلة

ان اسعار الاغلاق بتاريخ القوائم المالية في اسواق نشطة تمثل القيمة العادلة للادوات والمشتقات المالية التي لها اسعار سوقية في حال عدم توفر اسعار معلنة او عدم وجود تداول نشط لبعض الادوات والمشتقات المالية او عدم نشاط السوق يتم تقدير قيمتها العادلة بعدة طرق منها .
- مقارنة بالقيمة السوقية الحالية لاداة مالية مشابهة لها الى حد كبير .
- تحليل التدفقات النقدية المستقبلية وخصم التدفقات النقدية المتوقعة بنسبة مستخدمة في اداة مالية مشابهة لها .
تهدف طرق التقييم الى الحصول على قيمة عادلة تعكس توقعات السوق وتأخذ بالاعتبار العوامل السوقية واية مخاطر او منافع متوقعة عند تقدير قيمة الادوات المالية ، وفي حال وجود ادوات مالية يتعذر قياس قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه يتم اظهارها بالتكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها .

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم اثبات الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع عند استلام البضائع من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم .

الايرادات الاخرى

يتم اثبات الايرادات الاخرى في قائمة الدخل على اساس الاستحقاق .

التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بمراجعة القيم المثبتة في السجلات للموجودات المالية في تاريخ الموقوف المالي لتحديد فيما اذا كانت هنالك مؤشرات تدل على تدني في قيمتها افراديا او على شكل مجموعة ، وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات فانه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد من اجل تحديد خسارة التدني .

شركة الحجر الأزرق الأردن للاستثمارات
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (تاريخ التزام الشركة ببيع أو شراء الموجودات المالية).

التقاص

يتم اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية واطهار المبلغ الصافي في القوائم المالية المنفصلة عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت .

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات في تاريخ الموقف المالي ناشئة عن احداث سابقة وان تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه .
تمثل المبالغ المعترف بها كمخصصات افضل تقدير للمبالغ المطلوبة لتسوية الالتزام كما في تاريخ القوائم المالية مع الاخذ بعين الاعتبار المخاطر وعدم التيقن المرتبط بالالتزام ، عندما يتم تحديد قيمة المخصص على اساس التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي فان قيمته الدفترية تمثل القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية .
عندما يكون من المتوقع ان يتم استرداد بعض او كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة من اطراف اخرى لتسوية المخصص ، يتم الاعتراف بالذمة المدينة ضمن الموجودات اذا كان استلام التعويضات فعليا مؤكد ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه .

مخصص ضريبة الدخل

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على اساس الارباح الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم 38 لسنة 2018، وتختلف الارباح الخاضعة للضريبة عن الارباح المعلنة في قائمة الدخل لان الارباح المعلنة تشمل ايرادات غير خاضعة للضريبة او مصاريف غير قابلة للتنزيل في السنة المالية وانما في سنوات لاحقة او الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبيا او بنود ليست خاضعة او مقبولة للتنزيل لاغراض ضريبية.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل العمليات بالعملات الأجنبية إلى الدينار الأردني حسب أسعار الصرف السائدة بتاريخ العملية ، كما تحول الموجودات والمطلوبات المثبتة بالعملات الأجنبية إلى الدينار الأردني حسب أسعار الصرف السائدة بتاريخ المركز المالي، وتدرج كافة الفروقات الناتجة من تحويل العملات الأجنبية ضمن نتائج السنة في قائمة الدخل .

شركة الحجر الأزرق الأردن للاستثمارات
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

5- الشيكات مؤجلة القبض

أ. تشمل الشيكات مؤجلة القبض في قيمة جزء من متحصلات بيع جزء من حصة الشركة في رأس مال الشركة التابعة (سابقاً) (شركة أو بي أن انبرجي أف زد اي - شركة اماراتية) و عددها 9 شيكات سنوية، يستحق الشيك الاول منها بتاريخ 15 كانون الثاني 2020 و بقيمة 26,727,056 درهم اماراتي و يعادلها بالدينار الاردني 5,158,322 دينار اردني و قيمة كل شيك من الشيكات الثمانية المتبقية 15,958,095 درهم اماراتي و يعادلها بالدينار الاردني 3,079,912 دينار اردني، و يمتد استحقاق الشيكات مؤجلة القبض حتى 15 كانون الثاني 2028 .

ب. تم احتساب القيمة الحالية (present value) للشيكات مؤجلة القبض و كما يلي:

2019	2020	
دينار اردني	دينار اردني	القيمة الدفترية للشيكات
29,797,620	29,797,620	الايرادات المؤجلة
(4,046,539)	(3,885,671)	القيمة الحالية للشيكات
25,751,081	25,911,949	

ج. تصنيف الشيكات مؤجلة القبض

2019	2020	
دينار اردني	دينار اردني	الجزء المستحق (ايضاح 5 د)
-	4,997,454	الجزء قصير الاجل
4,997,454	2,890,806	الجزء طويل الاجل
20,753,627	18,023,689	المجموع
25,751,081	25,911,949	

د. قرر مجلس الادارة في جلسته المنعقدة بتاريخ 21 حزيران 2020 الموافقة على طلب ادارة الصندوق الاول المحدودة تأجيل صرف الشيك الاول البالغ 5,158,322 دينار اردني لنهاية العام 2021 و دون احتساب اية فوائد او عمولات.

هـ. تم بموجب اتفاقية الشراء و البيع و التسوية المالية الموقعه بتاريخ 7 آذار 2021 مع شركة الامارات العربية المتحدة لخدمات النفط تسوية الشيكات مؤجلة القبض و باجمالي قيمة 150,689,000 درهم اماراتي و التي يعادلها بالدينار الاردني 29,082,977 دينار اردني (ايضاح 5 و)، و كمايلي:

- تقوم شركة الامارات العربية المتحدة لخدمات النفط بسداد الشيكات المؤجلة و التي تستحق خلال 8 أعوام التالية مقدماً من خلال نقل موجودات مالية (أسهم متداولة في سوق دبي المالي) لصالح شركة الحجر الأزرق الاردن للاستثمارات ، حيث تم الاتفاق على نقل 5,034,152 سهم من الاسهم المملوكة من شركة الامارات العربية المتحدة لخدمات النفط في شركة غلفا للمياه المعدنية و الصناعات التحويلية (شركة غلفا للاستثمارات العامة) لصالح شركة الحجر الأزرق الاردن للاستثمارات و بقيمة سوقية بلغت 22,152,282 دينار اردني (ايضاح 5 و) ، و تم تنفيذ عملية نقل الملكية لصالح شركة الحجر الأزرق الاردن للاستثمارات بتاريخ 15 آذار 2021 و حسب الاصول القانونية، و قد تم الافصاح عن عملية الشراء بتاريخ 15 آذار 2021 لدى سوق دبي المالي.

- شراء باقي الحصص المملوكة من شركة الحجر الأزرق الاردن للاستثمارات في شركة أو بي أن انبرجي أف زد أي البالغة 18,413 حصة بقيمة 3,422,118 دينار اردني (ايضاح 5 و ، 9)، بناءً على الاتفاقيات الموقعة سابقاً بين الطرفين و اثباتها كذمة على شركة الامارات العربية لخدمات النفط مشمولة بالتسوية أعلاه، و قد تمت عملية نقل الحصص حسب الاصول خلال شهر كانون الاول 2020 (ايضاح 6 ب).

- المبلغ المتبقي من الاتفاقية البالغ 3,508,577 دينار اردني (ايضاح 5 و) يبقى في ذمة شركة الامارات العربية المتحدة لخدمات النفط أيضاً.

و ذلك في مقابل تسوية الشيكات مؤجلة القبض البالغ قيمتها 29,797,620 دينار اردني .
و بحسب الاتفاقية فانه سيتم تسوية الذمم المترتبة على شركة الامارات العربية المتحدة لخدمات النفط البالغة 6,930,695 دينار اردني ((ايضاح 5 و) بأن يتم دفعها نقدًا أو على هيئة أسهم أخرى سيتم التنازل عنها لصالح شركة الحجر الأزرق الاردن للاستثمارات بموافقتها خلال عام 2021.

شركة الحجر الأزرق الأردن للاستثمارات
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

و. وفيما يلي ملخص التسوية المالية :

دينار اردني	
29,082,977	مبلغ التسوية المالية
(22,152,282)	ينزل : أسهم شركة غلفا للمياه المعدنية المتنازل عنها
6,930,695	<u>المبلغ المتبقى و قد تم توزيعه كما يلي :</u>
	ذمة شركة الامارات العربية المتحدة لخدمات النفط عن شراء
(3,422,118)	الحصص المتبقية من شركة أو بي أن انبرجي
(3,508,577)	ذمة متبقية على شركة الامارات العربية لخدمات النفط
-	المجموع

6- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
أ. يتألف هذا البند مما يلي :

2019	2020	الحصص المملوكة	نسبة التملك
دينار اردني	دينار اردني	حصة	بالمائة
			<u>خارج الأردن</u>
			<u>الشركات محدودة المسؤولية (غير مدرجة)</u>
3,307,498	-	-	شركة أو بي أن انبرجي أف زد أي (اماراتية)
3,307,498	-	-	المجموع

ب. تتلخص الحركة التي تمت على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل فيما يلي:

2019	2020	
دينار اردني	دينار اردني	
3,307,498	3,307,498	رصيد بداية السنة
-	(3,307,498)	بيع الحصص المملوكة (ايضاح 5 هـ)
3,307,498	-	رصيد نهاية السنة

شركة الحجر الأزرق الأردن للاستثمارات
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية

7- الممتلكات والمعدات - بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي :

المجموع	الجهزة الكمبيوتر	السيارات	الاجهزة المكتبية	الاثاث والمفروشات
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
40,532	1,463	35,220	1,284	2,565
435	315	-	120	-
40,967	1,778	35,220	1,404	2,565
التكلفة				
التكلفة في بداية السنة				
إضافات السنة				
التكلفة في نهاية السنة				
الاستهلاك المتراكم				
الاستهلاك المتراكم في بداية السنة				
استهلاكات السنة				
الاستهلاك المتراكم في نهاية السنة				
21,572	603	18,242	921	1,806
27,300	729	23,539	968	2,064

القيمة الدفترية كما في 31 كانون الأول 2020

القيمة الدفترية كما في 31 كانون الأول 2019

شركة الحجر الأزرق الأردن للاستثمارات
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

8- النقد و النقد المعادل

أ. يتألف هذا البند مما يلي :

2019	2020
دينار اردني	دينار اردني
1,336	2,325
197,066	17,245
198,402	19,570

النقد في الصندوق النثري
النقد لدى البنك - حساب الوديعة (ايضاح 8 ب)
المجموع

ب. تبلغ نسبة الفائدة على الوديعة البنكية 1.029% و هي مربوطة بشكل شهري.

9- الذمم المدينة

أ. يتألف هذا البند مما يلي :

2019	2020
دينار اردني	دينار اردني
-	3,422,118
-	505,081
-	3,927,199

شركة الامارات العربية المتحدة لخدمات النفط (ايضاح 5 هـ)
مكتب خالد مخاشن للمحاماة و الاستشارات القانونية (اماراتي) (ايضاح 9 ب)
المجموع

ب. تم بموجب الاتفاقية الموقعة مع مكتب خالد مخاشن للمحاماة و الاستشارات القانونية (اماراتي) فقد تم بتاريخ 16 كانون الاول 2020 ايداع المبلغ المقبوض من بيع أسهم شركة الاتحاد العقارية (اماراتية) (ايضاح 10 ب) البالغ 505,081 دينار لدى المكتب، و ذلك لتغطية تكاليف تنفيذ الاتفاقية الموقعة بين شركة الحجر الأزرق الأردن للاستثمارات و شركة الامارات العربية لخدمات النفط و التي بموجبها سيتم التنازل عن أسهم شركة غلفا للمياه المعدنية و الصناعات التحويلية لصالح الشركة .

10- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

أ. يتألف هذا البند مما يلي :

2019	2020	عدد الاسهم
دينار اردني	دينار اردني	سهم
499,687	-	-
499,687	-	-

خارج الأردن
الشركات المساهمة العامة المحدودة (مدرجة)
شركة الاتحاد العقارية (شركة اماراتية)
القيمة العادلة

ب. تتلخص الحركة التي تمت على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل فيما يلي:

2019	2020
دينار اردني	دينار اردني
-	499,687
1,001,428	-
(239,637)	(499,687)
(262,104)	-
499,687	-

رصيد بداية السنة
شراء أسهم مدرجة في بورصات عالمية
بيع أسهم مدرجة في بورصات عالمية (ايضاح 9 ب)
(خسائر) غير محققة من موجودات مالية من خلال قائمة الدخل
رصيد نهاية السنة

شركة الحجر الأزرق الأردن للاستثمارات
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

11- الحسابات المدينة المتنوعة

يتألف هذا البند مما يلي :

2019	2020	
دينار اردني	دينار اردني	
3,614	1,568	مصاريف مدفوعة مقدماً
1,934	2,040	امانات ضريبة دخل فوائد بنكية
60	60	تأمينات مستردة
5,800	-	ذمم موظفين
3,916	-	أمانات الضمان الاجتماعي
15,324	3,668	المجموع

12- حقوق الملكية

أ. رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع (33,500,000) دينار أردني مقسم الى (33,500,000) سهم بقيمة أسمية دينار أردني واحد للسهم.

ب. الاحتياطي الاجباري

يمثل هذا البند ما تم تحويله من ارباح السنة و السنوات السابقة بنسبة 10% من الارباح السنوية، و لا يجوز توزيعه على المساهمين و للهيئة العامة للمساهمين و بعد استنفاد الاحتياطيات الاخرى ان تقرر في اجتماع غير عادي اطفاء خسائرها من المبالغ المتجمعة في حساب الاحتياطي الاجباري على ان يعاد بناؤه وفقاً للقانون .

ج. (الخسائر) المتراكمة

تتلخص الحركة التي تمت على (الخسائر) المتراكمة فيما يلي :

2019	2020	
دينار اردني	دينار اردني	
(3,316,648)	(3,771,986)	الرصيد في بداية السنة
(455,338)	(37,935)	(خسارة) السنة
-	114,620	أرباح بيع موجودات مالية من خلال قائمة الدخل الشامل
(3,771,986)	(3,695,301)	الرصيد في نهاية السنة

شركة الحجر الأزرق الأردن للاستثمارات
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

13- الحسابات الدائنة المتنوعة

يتألف هذا البند مما يلي :

2019	2020	
دينار اردني	دينار اردني	
4,000	4,000	مخصص التزامات متوقعة
3,177	589	المصاريف المستحقة
28,402	27,902	أمانات المساهمين
14,456	-	أمانات ضريبة الدخل
-	516	امانات الضمان الاجتماعي
-	5,700	ذمم موظفين
50,035	38,707	المجموع

14- المصاريف الادارية والعمومية

يتألف هذا البند مما يلي :

2019	2020	
دينار اردني	دينار اردني	
12,952	13,099	رسوم و رخص و اشتراكات
750	3,300	دعاية و اعلان
43,325	62,975	اتعاب مهنية و استشارات
2,827	2,454	بريد و هاتف و انترنت
5,954	5,192	أخرى
71,540	60,740	رواتب و اجور وملحقاتها
6,205	5,934	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
1,125	1,826	مصاريف الهيئة العامة
-	2,102	مصاريف ترجمة
4,000	4,000	ايجارات
10,588	2,054	سفر و اقامة
6,172	6,163	استهلاكات
2,420	1,793	ضيافة و نظافة
770	403	قرطاسية و مطبوعات
7,520	9,257	مصاريف سيارات و تنقلات
14,456	3,834	ضريبة دخل
-	1,974	غرامات حكومية
190,604	187,100	المجموع

شركة الحجر الأزرق الأردن للاستثمارات
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

15- حصة السهم الاساسية و المخفضة من (خسارة) السنة
يتألف هذا البند مما يلي :

2019	2020
دينار اردني	دينار اردني
(455,338)	(37,935)
33,500,000	33,500,000
(0.014)	(0.001)

(خسارة) السنة
المتوسط المرجح لعدد الاسهم (سهم)
حصة السهم الاساسية و المخفضة من (خسارة) السنة

ان الحصة المخفضة للسهم من (خسارة) السنة مساوية للحصة الاساسية للسهم من (خسارة) السنة .

16- ضريبة الدخل
أ. تتلخص الحركة التي تمت على مخصص ضريبة الدخل فيما يلي :

2019	2020
دينار اردني	دينار اردني
-	-
-	19,309
-	19,309

رصيد بداية السنة
ضريبة الدخل للسنة (ايضاح 16 ج)
رصيد نهاية السنة

ب. تم قبول ضريبة الدخل لنهاية عام 2018 ضمن نظام العينات ، أما عام 2019 فقد تم تقديم كشف التقدير الذاتي لها و لم تراجع بعد.

ج. ملخص تسوية (الخسارة) المحاسبية مع الربح الضريبي :

2019	2020
دينار اردني	دينار اردني
(455,338)	(18,626)
-	(5,394)
-	115,969
(455,338)	91,949
20%	20%
-	18,390
-	919
-	19,309

(الخسارة) المحاسبية
ارباح غير خاضعة للضريبة
ارباح / مصاريف غير مقبولة ضريبياً
الربح (الخسارة) الضريبية
نسبة ضريبة الدخل القانونية
ضريبة دخل السنة

حساب المساهمة الوطنية (1% من الربح الضريبي)

مجموع مخصص ضريبة الدخل

شركة الحجر الأزرق الأردن للاستثمارات
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية

17- التصنيف القطاعي

تشتمل قطاعات الشركة التشغيلية على الاستثمارات المالية و العقارية و الاخرى.
تمارس الشركة أنشطتها داخل المملكة الأردنية الهاشمية فقط.

2020

النشاط	استثماري	اخرى	الاجمالي
الرئيس	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
-	120,014	2,212	122,226
الايرادات			
<u>الموجودات والمطلوبات</u>			
-	-	29,883,958	29,883,958
الموجودات			
-	-	58,016	58,016
المطلوبات			
<u>معلومات القطاعات الاخرى</u>			
-	-	435	435
المصاريف الرأسمالية			
-	-	6,163	6,163
الاستهلاكات			

2019

النشاط	استثماري	اخرى	الاجمالي
الرئيس	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
-	-	7,330	7,330
الايرادات			
<u>الموجودات والمطلوبات</u>			
-	3,807,185	25,992,107	29,799,292
الموجودات			
-	-	50,035	50,035
المطلوبات			
<u>معلومات القطاعات الاخرى</u>			
-	-	365	365
المصاريف الرأسمالية			
-	-	6,172	6,172
الاستهلاكات			

شركة الحجر الأزرق الأردن للاستثمارات
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

18- تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

يبين الجدول التالي تحليل الموجودات والمطلوبات وفقاً للفترة المتوقعة لاستردادها او تسويتها :

2020			الموجودات
المجموع	اكتر من سنة	لغاية سنة	
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	
18,023,689	18,023,689	-	الموجودات غير المتداولة
21,572	21,572	-	الشيكات مؤجلة القبض - طويلة الاجل
18,045,261	18,045,261	-	الممتلكات و المعدات - بالصافي
			مجموع الموجودات غير المتداولة
19,570	-	19,570	الموجودات المتداولة
3,927,199	-	3,927,199	النقد و النقد المعادل
4,997,454	-	4,997,454	الذمم المدينة
2,890,806	-	2,890,806	الشيكات مؤجلة القبض - مستحقة
3,668	-	3,668	الشيكات مؤجلة القبض - قصيرة الاجل
11,838,697	-	11,838,697	الحسابات المدينة المتنوعة
29,883,958	18,045,261	11,838,697	مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
19,309	-	19,309	المطلوبات المتداولة
38,707	-	38,707	مخصص ضريبة الدخل
58,016	-	58,016	الحسابات الدائنة المتنوعة
29,825,942	18,045,261	11,780,681	مجموع المطلوبات المتداولة
			الصافي
2019			الموجودات
المجموع	اكتر من سنة	لغاية سنة	
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	
20,753,627	20,753,627	-	الموجودات غير المتداولة
3,307,498	3,307,498	-	الشيكات مؤجلة القبض - طويلة الاجل
27,300	27,300	-	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
24,088,425	24,088,425	-	الممتلكات و المعدات - بالصافي
			مجموع الموجودات غير المتداولة
198,402	-	198,402	الموجودات المتداولة
4,997,454	-	4,997,454	النقد و النقد المعادل
499,687	-	499,687	الشيكات مؤجلة القبض - قصيرة الاجل
15,324	-	15,324	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
5,710,867	-	5,710,867	الحسابات المدينة المتنوعة
29,799,292	24,088,425	5,710,867	مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
50,035	-	50,035	المطلوبات المتداولة
50,035	-	50,035	الحسابات الدائنة المتنوعة
29,749,257	23,916,299	5,832,958	مجموع المطلوبات المتداولة
			الصافي

شركة الحجر الأزرق الأردن للاستثمارات
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

19- ادارة المخاطر
- مخاطر اسعار الفائدة

ان الشركة معرضة لمخاطر اسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل الودائع لدى البنوك .

- مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن تخلف او عجز المدينون والاطراف الاخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة .
إن الشركة غير معرضة لمخاطر الائتمان حيث لا تتعامل بالذمم ، كما تحتفظ الشركة بالارصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة .

- مخاطر السيولة

تعمل الشركة على ادارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر التسهيلات البنكية .
يلخص الجدول ادناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في 31 كانون الاول 2020 على اساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية واسعار الفائدة السوقية الحالية :

2020					
المجموع	اكثر من خمس سنوات	من سنة الى خمس سنوات	من ثلاثة شهور الى 12 شهر	اقل من ثلاثة شهور	
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	
19,309	-	-	-	19,309	مخص ضريبة الدخل
38,707	-	-	-	38,707	الحسابات الدائنة المتنوعة
2019					
المجموع	اكثر من خمس سنوات	من سنة الى خمس سنوات	من ثلاثة شهور الى 12 شهر	اقل من ثلاثة شهور	
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	
50,035	-	-	-	50,035	الحسابات الدائنة المتنوعة

شركة الحجر الأزرق الأردن للاستثمارات
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

19- تابع - ادارة المخاطر
- مخاطر العملات

ان معظم تعاملات الشركة تمت بالدينار الاردني وبالتالي فان اثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية .

20- ادارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيس فيما يتعلق بادارة رأس مال الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأس مال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق الملكية .

تقوم الشركة بادارة هيكله رأس المال واجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل ، هذا ولم تقم الشركة باية تعديلات على الاهداف والسياسات والاجراءات المتعلقة بهيكله رأس المال خلال السنة المالية الحالية والسابقة .

ان البنود المتضمنة في هيكله رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الاجباري و (الخسائر) المتراكمة والبالغ صافيها 29,825,942 دينار اردني كما في 31 كانون الاول 2020 مقابل 29,749,257 دينار اردني كما في 31 كانون الاول 2019.

21- أثر تفشي فايروس كورونا (كوفيد-19) على الشركة

في ظل استمرار تأثير فيروس كورونا (كوفيد-19) على الاقتصاد العالمي وقطاعات الاعمال المختلفة وما رافق ذلك من قيود و اجراءات فرضتها الحكومة الاردنية، فقد تأثرت أنشطة الشركة التشغيلية بهذه الاحداث و تحصيلات ذممها المستحقة.

ان مدى و مدة هذه الآثار غير محددة و تعتمد على تطورات مستقبلية لا يمكن التنبؤ بها بدقة في الوقت الحالي مثل معدل انتشار الفايروس و مدى فعالية الاجراءات المتخذة لاحتوائه. في ضوء الاضطراب الاقتصادي الحالي لا يمكن القيام بتقديرات موثوقة حول أثر الفايروس حتى تاريخ اقرار القوائم المالية. ان التطورات المستقبلية قد تؤثر على نتائج الشركة المستقبلية و تدفقاتها النقدية و وضعها المالي.

22- الأرقام المقارنة

تم اعادة تصنيف و تبويب بعض أرقام المقارنة لتلائم وتصنيف و تبويب أرقام السنة المالية الحالية، و لم ينتج عن اعادة التصنيف و التبويب أي أثر على الربح أو حقوق الملكية للعام السابق.