

General Mining Company plc



الشركة العامة للتعدين المساهمة المحدودة

No.

الرقم: 84/15/2

Date

التاريخ: 2018/4/26

السادة هيئة الأوراق المالية

السادة بورصة عمان

الموضوع: التقرير ربع السنوي كما هي في 31/3/2018

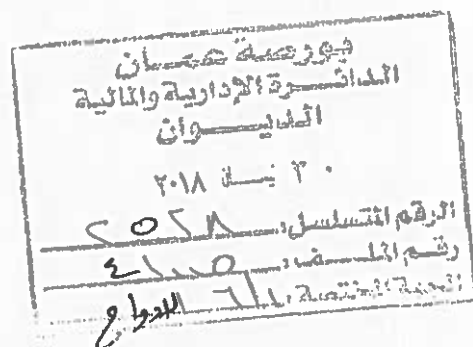
تحية وبعد،،،

مرفق طيه نسخة من البيانات المالية ربع السنوية للشركة العامة للتعدين المساهمة المحدودة كما هي بتاريخ 31/3/2018، كما أرفق بطيه CD يحتوي على الميزانية ربع السنوية باللغتين.

واقبلوا الاحترام،،،

المدير العام بالوكالة

المهندس فارس المجالي



نسخة: مركز إيداع الأوراق المالية.

تلفون ٥٥٣٧١٦٣ فاكس ٥٥٣٧١٦٤ ص. ب ٩٢٢٠٧٥ عمان ١١١٩٢ الأردن بريد الكتروني: gm@minco-jo.com

Tel. 5537163 Fax 5537164 P.O.Box 922075 Amman 11192 Jordan e-mail: gm@minco-jo.com

Website: www.minco-jo.com

الشركة العامة للتعدين المساهمة العامة المحدودة
القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير المدققة)
٣١ آذار ٢٠١٨

الشركة العامة للتأمين المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة
كما في ٣١ آذار ٢٠١٨

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣١ آذار ٢٠١٨	إيضاحات	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
			ممتلكات ومعدات
٢١١,٨١٦	٢١٠,٤٦٩		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦,٦٢١	٥,٤٥٢	٣	
٢١٨,٤٣٧	٢١٥,٩٢١		
			موجودات متداولة
٣,٠٥١	٨,٧٩٠		ذمم مدينة، بالصافي
٣٢,٥٢٧	٤١,١٧٣	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
٥٥,٤٣٣	٣٨,٠٤٥		أرصدة مدينة أخرى
١٠,٦٩٢	٢٥٠,٠٥٧	٩	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٠١,٧٠٣	٣٣٨,٠٦٥		
٣٢٠,١٤٠	٥٥٣,٩٨٦		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠	١,٠٢٠,٤٤٣		رأس المال المدفوع
٢٧٥,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠		احتياطي إجباري
(١٢,٠٣٣)	(١٣,٢٠٢)		احتياطي القيمة العادلة
(٧٤٤,٤٦٢)	(٨٠٥,٧٤٣)		خسائر متراكمة
١٨,٥٠٥	٤٧٦,٤٩٨		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
١٨٧,٧٢٣	-	١٠	بنك دائن
٣٣,٢٧٤	٢٢,٤٣٣		ذمم دائنة
٨٠,٦٣٨	٥٥,٠٥٥		أرصدة دائنة أخرى
٣٠١,٦٣٥	٧٧,٤٨٨		مجموع المطلوبات
٣٢٠,١٤٠	٥٥٣,٩٨٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

الشركة العامة للتأمين المساهمة العامة المحدودة
قائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة المختصرة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠١٧ دينار	٣١ آذار ٢٠١٨ دينار	إيضاحات	
-	٧,٥٧٧		المبيعات
-	(٧,٩٤٨)		كلفة المبيعات
-	(٣٧١)		اجمالي الخسارة
-	٥,٢٩٦		المردود من مخصص انخفاض صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون
(١٠,٤٠٨)	(٩,٦٠٤)	٥	مصاريف تشغيلية غير مستغلة في الإنتاج
(٧٥,٢٥٦)	(٦٠,٤٣٠)		مصاريف إدارية
١,٤٩٨	٨,٦٤٦		أرباح غير متحققة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال
(٢٣٥)	(١,٩٨١)		قائمة الأرباح أو الخسائر، بالصافي
(٨٤,٤٠١)	(٥٨,٤٤٤)		مصاريف تمويل
-	-		خسارة الفترة قبل ضريبة الدخل
(٨٤,٤٠١)	(٥٨,٤٤٤)	٦	ضريبة دخل
-	-		خسارة الفترة
فلس/دينار	فلس/دينار		
(٠/١٧)	(٠/٠٦)	١١	الحصة الاساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

الشركة العامة للتأمين المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠١٧	٣١ آذار ٢٠١٨	
دينار	دينار	
(٨٤,٤٠١)	(٥٨,٤٤٤)	خسارة الفترة
		يضاف بنود الدخل الشامل الأخرى والتي لا يتم تصنيفها إلى الأرباح والخسائر في الفترات اللاحقة:
	(١,١٦٩)	صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، صافي بعد الضريبة
-	(٥٩,٦١٣)	مجموع الدخل الشامل للفترة
(٨٤,٤٠١)	(٥٩,٦١٣)	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

الشركة العامة للتأمين المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة المختصرة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ (خبر مدققة)

المجموع	خسائر مترجمة	إحتياطي القيمة العادلة	الإحتياطيات		رأس المال المدفوع
			اختياري	إجباري	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٨,٥٠٥	(٧٤٤,٤٦٢)	(١٢,٠٣٣)	-	٢٧٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
٥٢٠,٤٤٣	-	-	-	-	٥٢٠,٤٤٣
(٢,٨٣٧)	(٢,٨٣٧)	-	-	-	-
(٥٩,٦١٣)	(٥٨,٤٤٤)	(١,١٦٩)	-	-	-
٤٧٦,٤٩٨	(٨٠٥,٧٤٣)	(١٣,٢٠٢)	-	٢٧٥,٠٠٠	١,٠٢٠,٤٤٣
٢٤٢,٥٣٧	(١,٧٧٩,١١١)	(١٠,٠٨٥)	١٥٦,٧٢٣	٣٧٥,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
(٨٤,٤٠١)	(٨٤,٤٠١)	-	-	-	-
١٥٨,١٣٦	(١,٨٦٣,٥١٢)	(١٠,٠٨٥)	١٥٦,٧٢٣	٣٧٥,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨
زيادة رأس المال
مصاريف زيادة رأس المال
مجموع الدخل الشامل للفترة
الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٨

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧
مجموع الدخل الشامل للفترة

الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٧

لا يمكن التصرف بمبلغ ٢,٢٠٢ دينار ومبلغ ١٢,٢٤٣ والذي يمثل التغير السالب للموجوبات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر على التوالي وفقاً لتعليمات هيئة الأوراق المالية.

الشركة العامة للتأمين المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاح	الأنشطة التشغيلية
٢٠١٧	٢٠١٨		
دينار	دينار		
(٨٤,٤٠١)	(٥٨,٤٤٤)		خسارة الفترة قبل الضريبة
			تعديلات-
٣,٩٣٨	١,٦٥٤		استهلاكات
(١,٤٩٨)	(٨,٦٤٦)		أرباح غير متحققة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر، بالصافي
٢٣٥	١,٩٨١		مصاريف تمويل
-	(٥,٢٩٦)		المردود من مخصص انخفاض صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون
			تغيرات رأس المال العامل:
-	٥,٢٩٦		مخزون
-	(٥,٧٣٩)		ذمم مدينة
(٢,٥٥٥)	١٧,٣٨٨		أرصدة مدينة أخرى
٣٤,٨٨٥	(١٠,٨٤١)		ذمم دائنة
٢٦,٥٥١	(٢٥,٥٨٣)		أرصدة دائنة أخرى
(٢٢,٨٤٥)	(٨٨,٢٣٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
-	(٣٠٧)		شراء ممتلكات ومعدات
-	(٣٠٧)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٢٣٥)	(١,٩٨١)		مصاريف تمويل مدفوعة
-	(٢,٨٣٧)		مصاريف زيادة رأس المال
-	٥٢٠,٤٤٣		زيادة رأس المال
(٢٣٥)	٥١٥,٦٢٥		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٢٣,٠٨٠)	٤٢٧,٠٨٨		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
١٠,٧٢٧	(١٧٧,٠٣١)		النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني
(١٢,٣٥٣)	٢٥٠,٠٥٧		النقد وما في حكمه كما في ٣١ آذار

(١) عام

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

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

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

تم اقرار القوائم المالية الموحدة للشركة من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢١ نيسان ٢٠١٨.

(١-٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة كما في ٣١ آذار ٢٠١٨ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية).

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

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة لا تحتوي على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧. كما أن نتائج الأعمال للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ لا تعكس بالضرورة نتائج الأعمال المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

الشركة العامة للتعدين المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)

(٢-٢) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة القوائم المالية للشركة العامة للتعدين المساهمة العامة المحدودة (الشركة) والشركة التابعة التالية (ويشار إليهما معاً بالمجموعة) كما في ٣١ آذار ٢٠١٨.

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

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

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

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

(٣-٢) التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، باستثناء أن المجموعة قام بتطبيق المعيير والتعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨:

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ بدلاً من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس) اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨ لجميع الجوانب المحاسبية الثلاثة المتعلقة بالأدوات المالية: التصنيف والقياس والتدني في القيمة ومحاسبة التحوط.

قامت المجموعة بتطبيق المرحلة الأولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الصادر عام ٢٠٠٩. وكان التطبيق المبدئي للمرحلة الأولى من المعيار في ١ كانون الثاني ٢٠١١. قامت المجموعة بتطبيق المعيار بأثر رجعي وبما يتماشى مع معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الأدوات المالية، ولم تقم المجموعة بتعديل أرقام المقارنة.

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

التدني في القيمة

نتج عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) (الأدوات المالية) تغيير المعالجة المحاسبية لتدني قيمة الموجودات المالية للمجموعة من خلال استبدال المعالجة المحاسبية بنموذج الخسائر الائتمانية المتكبد بنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. 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 بأعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. يتألف قياس القيمة العادلة لأدوات الدين من خلال الدخل الشامل الآخر للمجموعة من سندات ذات تصنيف ائتماني مدرج ضمن استثمارات (جيدة وجيدة جدا) مصنفة من قبل وكالات تصنيف مخاطر استثمار معتمدة، وعلى ذلك فإن المخاطر الائتمانية لأدوات الدين تعتبر ذات مخاطر ائتمانية متدنية. أن سياسة الشركة لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لأدوات الدين على فترة ١٢ شهر.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بدلاً من المعيار المحاسبي الدولي رقم (١١) عقود الإنشاءات ومعيار المحاسبة الدولي (١٨) الإيرادات والتفسيرات ذات الصلة وينطبق على جميع إيرادات عقود العملاء، ما لم تكن هذه العقود في نطاق المعايير الأخرى. يحدد المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) يتم الاعتراف بالإيرادات بقيمة تمثل المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن تحققه مقابل نقل البضاعة أو تقديم الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار من الشركات استخدام التقديرات، مع الأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق خطوات الاعتراف بالإيراد. كما يحدد المعيار المعالجة المحاسبية المتعلقة بالتكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المباشرة المرتبطة بتنفيذ العقد.

قامت المجموعة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بطريقة التطبيق المعدل باثر رجعي. إن أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي (١٥) غير جوهري وعلى السياسة المحاسبية للاعتراف بالإيرادات كما هو مبين فيما يلي:

(أ) بيع البضائع:

عادة ما تتضمن عقود بيع المعدات / البضائع لدى المجموعة التزامات تنفيذ. استنتجت المجموعة أنه يجب الاعتراف بإيرادات بيع المعدات / البضائع عند نقطة معينة من الزمن في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الأصل إلى العميل، عند تسليم المعدات / البضائع. لم ينتج عنه تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) أي أثر على توقيت التحقق من الإيرادات.

المبلغ المتغير:

تتضمن بعض عقود بيع المعدات / البضائع حق الارجاع وخصم كميات للعملاء. قبل تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، قامت المجموعة بالاعتراف بإيرادات البيع بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق مطروحا منه مردودات المبيعات وخصم الكميات. في حالة عدم إمكانية قياس الإيرادات بشكل موثوق، تقوم المجموعة بتأجيل تسجيل الإيرادات لحين إمكانية قياسها بشكل موثوق.

بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، فإن حق الارجاع وخصم الكميات يؤدي إلى وجود مبلغ متغير. يتم تقدير المبلغ المتغير عند بداية العقد ويتم تأجيله لحين التأكد منه.

حق الرجاء:

عندما ينص العقد على اعطاء العميل الحق في ارجاع البضائع عند فترة زمنية محددة، كانت المجموعة في السابق تقدر قيمة مردودات المبيعات المتوقعة باستخدام طريقة المتوسط المرجح المحتملة، وهي مماثلة لطريقة القيمة المتوقعة وفقا لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥).

وفقا لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، يكون المبلغ المستلم من العميل متغيراً لأن العقد يسمح للعميل بإعادة البضائع. تقوم المجموعة بتطبيق المتطلبات في معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) لتقدير المبلغ المتغير الواجب تأجيله لتحديد وإدراجه في سعر البيع.

التزامات الضمان:

تقدم المجموعة ضمانات للصيانة العامة للعيوب الموجودة وقت البيع. لذلك فإن معظم الضمانات هي ذات طابع تأميني بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، والتي تقوم المجموعة باحتسابها وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ - الالتزامات والموجودات المحتملة، بما يتماشى مع ممارساتها قبل تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥). في بعض العقود الخاصة، تقدم المجموعة ضمانات ممتدة لمدة سنة، والتي تم احتسابها وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ قبل تطبيق معيار التقارير المالية ١٥. وفقا لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، يتم احتساب هذه الضمانات باعتبارها ضمانات ذات طابع خدمي، وبالتالي يتم احتسابها كالتزام منفصل بحيث تقوم المجموعة بتخصيص جزء من سعر عملية البيع بناءً على سعر البيع النسبي للخدمة منفصلة. يتم الاعتراف بالإيرادات لاحقاً بمرور الوقت بناءً على الوقت المنقضي.

(ب) تقديم الخدمات:

بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، ستستمر المجموعة بالاعتراف بالإيرادات من الخدمات مع مرور الوقت وحسب الانجاز بطريقة مشابهة للسياسة المحاسبية السابقة، حيث أن العميل يقوم باستلام واستخدام الميزات والخدمات المقدمة من قبل المجموعة في نفس الوقت. سيستمر الاعتراف بالإيرادات ببيع المعدات عند نقطة معينة من الزمن عند تسليم المعدات.

(ج) دفعات مقدمة من العملاء:

بشكل عام، تقوم المجموعة بتحصيل دفعات قصيرة الأجل مقدمة من عملائها. إلا أنه وفي بعض الأحيان، تقوم المجموعة بتحصيل دفعات طويلة الأجل مقدمة من عملائها. قامت المجموعة بإظهار هذه الدفعات كإيرادات مؤجلة في قائمة المركز المالي قبل تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥).

عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بما يتعلق بالدفعات المقدمة قصيرة الأجل، لن تقوم المجموعة/ الشركة بتعديل سعر البيع المتفق عليه نتيجة تمويل أي جزء من العقد إذا كان باعتقاد المجموعة أن الفترة ما بين دفع العميل للمبالغ المستحقة وتسليم البضائع أو الخدمات المتفق عليها للعميل لا تتجاوز السنة من تاريخ العقد. أما إذا كانت الفترة ما بين دفع العميل للمبالغ المستحقة وتسليم البضائع أو الخدمات المتفق عليها أكثر من سنة، تقوم المجموعة بتعديل الفروقات الزمنية للقيمة العادلة بسعر البيع المتفق عليه.

(د) الاعتبارات المتعلقة بعلاقات الموكل والوكيل:

من حين إلى آخر، تقوم المجموعة بتوقيع عقود مع العملاء لشراء معدات من موردين خارجيين بالنيابة عنهم. حيث تقوم المجموعة بمهام الشراء ضمن هذه العقود (مثل اختيار الموردين المناسبين وإدارة عمليات الطلب وتوصيل البضائع المستوردة). إن المجموعة غير مسؤولة بشكل رئيسي عن توفير البضائع المطلوبة في هذا النوع من العقود. إن المجموعة غير معرضة للمخاطر المتعلقة بالبضائع سواء قبل أو بعد التسليم للعميل، حيث تقوم المجموعة بشراء البضائع بناءً على طلب العميل ويتم التسليم مباشرة من المورد إلى العميل. كما أنه لا توجد لدى المجموعة صلاحية التعديل على العقد الأساسي للبضائع.

يمثل المبلغ المستحق للمجموعة الفرق بين أعلى سعر شراء حسب عرض العميل والسعر النهائي المتفاوض عليه مع المورد الخارجي ضمن هذه العقود. تتحمل المجموعة مخاطر الائتمان المتعلقة بهذه العمليات حيث تلتزم المجموعة بسداد ذمم الموردين حتى في حال تخلف العميل عن السداد.

قبل تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) وحيث كانت المجموعة معرضة لمخاطر الائتمان، ترى المجموعة انها معرضة لانتقال المخاطر والعائد الناتجة من عمليات البيع مع عملائها والتي تتحمل مسؤوليتها بالكامل. عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، تعتبر المجموعة وسيط بين الطرفين عند تنفيذ هذه العقود، حيث لا تمتلك الصلاحية لاستخدام هذه البضائع أو الاستفادة منها، مما يعني انها لا تمتلك السيطرة عليها قبل ان تنتقل الى العملاء. بالإضافة الى ذلك، ترى المجموعة ان خدماتها المتعلقة بشراء البضائع من الموردين الخارجيين تنتهي عند استلام العميل للبضائع حيث تعتبر هذه المرحلة التي تقدم فيها الخدمة للعميل بالكامل.

(هـ) تعديلات أخرى:

إضافة الى التعديلات المذكورة أعلاه عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، فان البنود الأخرى من البيانات الرئيسية في القوائم المالية كالموجودات الضريبية المؤجلة والموجودات المتوفرة للبيع والتزاماتها والأرباح والخسائر بعد ضريبة الدخل للسنة من العمليات المتوقفة والاستثمارات في الشركات الحليفة وكذلك حصة الشركة من أرباح شركات حليفة ومصرف ضريبة الدخل والأرباح المدورة، سوف يتم تعديلها حسب الضرورة. سيتم أيضاً تعديل اثر فروقات العملة الناتجة من العمليات الاجنبية.

لم ينتج أي اثر جوهري عن تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تفسير رقم (٢٢) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - المعاملات بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة

يوضح هذا التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف السائد الذي سيستخدم عند الاعتراف الاولي المتعلق بأصل أو مصروف أو دخل (أو جزء منه) أو عند إلغاء الاعتراف بأصل أو التزام غير نقدي متعلق بدفعات مقدمة، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بالاعتراف الاولي بالأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نشأت عنه تلك الدفعات المقدمة. في حالة وجود عدة دفعات مقدمة، فإن المجموعة تحدد تاريخ لكل معاملة دفعات مقدمة .
لم ينتج أي اثر عن تطبيق هذا التفسير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) - تحويلات الاستثمارات العقارية

توضح هذه التعديلات متى يجب على المجموعة تحويل (إعادة تصنيف) العقارات بما فيها العقارات تحت التنفيذ أو التطوير إلى أو من بند الاستثمارات العقارية. تنص التعديلات ان التغير في استخدام العقار يحدث عند توفر متطلبات تعريف الاستثمارات العقارية (أو في حال لم تعد متطلبات التعريف متوفرة) ويكون هناك دليل على التغير في الاستخدام. إن مجرد التغير في نية الإدارة لاستخدام العقار لا يمثل دليل على التغير في الاستخدام.
لم ينتج أي اثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - الدفع على أساس الأسهم- بحيث تشمل هذه التعديلات ثلاثة أمور رئيسية: تأثير شروط الاستحقاق على قياس المعاملة الدفع على أساس الأسهم مقابل النقد، وتصنيف معاملة الدفع على أساس الأسهم مع خيار التسوية مقابل التزامات الضريبة ومحاسبة التعديلات على أحكام وشروط معاملة الدفع على أساس الأسهم التي تغير تصنيفها من معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل النقد إلى معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل أدوات حقوق الملكية. عند تطبيق التعديلات لا يجب على المجموعة تعديل الفترات السابقة ، ولكن يسمح بتطبيقها باثر رجعي إذا تم تطبيق جميع التعديلات الثلاثة والأمور الأخرى. بالإضافة إلى ذلك ، ليس لدي المجموعة اي معاملات دفع على أساس الأسهم مقابل تسوية الالتزامات الضريبية المقطوعة ولم يجر اي تعديلات علي احكام وشروط معاملات دفع على أساس الأسهم.

توضح هذه التعديلات انه اذا كانت المنشأة مشروع او شركة يمكن لها عند الاعتراف المبدئي بالاستثمار بقياس الاستثمار في شركة حليفة او مشروع مشترك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر. اذا كانت المنشأة ليست منشأة استثمارية ولها حصة في شركة حليفة او مشروع مشترك والتي بدورها هي منشأة استثمارية يمكن للمنشأة عند تطبيق طريقة حقوق الملكية إبقاء القيمة العادلة المطبقة من قبل الشركة الحليفة او المشروع المشترك (التي بدورها هي منشأة استثمارية) على الحصة في الاستثمار في الشركة الحليفة او المشروع المشترك للشركة التابعة. يتم الاختيار لكل استثمار في شركة حليفة او مشروع مشترك كل على حدى في اخر تاريخ عند أ. الاعتراف المبدئي بالاستثمار في شركة حليفة او مشروع مشترك ب. الشركة الحليفة او المشروع المشترك يصبح منشأة استثمارية ب. الشركة الحليفة او المشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية يصبح الشركة الأم.

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

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

يتكون هذا البند مما يلي:

موجودات مالية متوفر لها أسعار سوقية

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣١ آذار ٢٠١٨	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٦,٦٢١	٥,٤٥٢	أسهم مدرجة

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

موجودات مالية متوفر لها أسعار سوقية

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣١ آذار ٢٠١٨	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٣٢,٥٢٧	٤١,١٧٣	أسهم مدرجة

الشركة العامة للتعدين المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)

(٥) مصاريف تشغيلية غير مستغلة في الإنتاج

يمثل هذا البند المصاريف التشغيلية غير المباشرة المتعلقة بمنجم الصبيحي / محافظة البلقاء التي لم يتم استغلالها في إنتاج خامات الجبص، حيث أن الشركة أعادت فتح المنجم خلال عام ٢٠١٧.

(٦) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل للشركة وشركتها التابعة للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ و ٢٠١٧ بسبب زيادة المصاريف المقبولة ضريبياً عن الإيرادات الخاضعة لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

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

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

(٧) التزامات محتملة

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

٣١ كانون الاول ٢٠١٧	٣١ آذار ٢٠١٨
دينار	دينار
(مدققة)	(غير مدققة)
٧٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠

كفالات لصالح سلطة المصادر الطبيعية

القضايا المقامة على الشركة

بلغت القضايا المقامة على المجموعة بتاريخ القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة ٢٦١,٨٦٥ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٨ مقابل ٢٦١,٨٦٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وذلك ضمن النشاط الطبيعي للمجموعة، وفي تقدير الإدارة ومحامي المجموعة فإنه لن يترتب على المجموعة أية التزامات تجاه هذه القضايا.

الشركة العامة للتأمين المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)

(٨) أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة

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

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣١ آذار ٢٠١٨
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٣٢,٥٢٧	٤١,١٧٣
٥,٢٠٧	٢٤٢,٧٠٢
١٨٧,٧٢٣	-

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر (بنك المال الأردني - من كبار المساهمين)

نقد لدى بنك المال الأردني

بنك دائن (بنك المال الأردني - من كبار المساهمين)

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

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
٢٣٥	١,٩٨١

مصاريف تمويل - بنك المال الأردني

منافع الإدارة التنفيذية العليا للشركة

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
١٠,٦٠٧	٩,١٠٧
-	٩,٠٠٠

رواتب ومنافع أخرى

أتعاب بدل تفرغ رئاسة مجلس الإدارة

الشركة العامة للتأمين المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)

(٩) النقد وما في حكمه

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣١ آذار ٢٠١٨	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١,١٨٩	٢,٣٨٠	نقد في الصندوق
٩,٥٠٣	٢٤٧,٦٧٧	حسابات جارية
١٠,٦٩٢	٢٥٠,٠٥٧	مجموع النقد وأرصدة لدى البنوك
(١٨٧,٧٢٣)	-	البنوك الدائنة (إيضاح ١٠)
(١٧٧,٠٣١)	٢٥٠,٠٥٧	

(١٠) بنك دائن

يمثل هذا البند الجزء المستغل من التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة المتمثلة في حساب جاري مدين منح للشركة من بنك المال الأردني خلال عام ٢٠١٧ بسقف بقيمة ٢٠٠,٠٠٠ دينار وبمعدل بفائدة ٨,٢٥٪ سنوياً. تم خلال عام ٢٠١٨ رفع سقف التسهيلات ليصبح ٢٥٠,٠٠٠ دينار سنوياً وبمعدل فائدة ٩,٢٥٪ سنوياً.

(١١) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠١٧	٢٠١٨	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
(٨٤,٤٠١)	(٥٨,٤٤٤)	خسارة الفترة (دينار)
٥٠٠,٠٠٠	٩٢٨,١٤٧	المتوسط المرجح لعدد الاسهم (سهم)
فلس/دينار	فلس/دينار	
(٠/١٧)	(٠/٠٦)	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة

(١٢) تقييم مبدأ الاستمرارية

قامت المجموعة بتاريخ ٢ حزيران ٢٠١٣ بالإفصاح لهيئة الأوراق المالية بخصوص التوقف عن العمل في المنجم الرئيسي الواقع بمحافظة البلقاء/ منطقة الصبيحي والتي تقوم بتوريد خامات الجبس منه الى مصانع الاسمنت المتعددة، وذلك بسبب الاعتداءات المتكررة من قبل أهالي المنطقة على موظفي الشركة، الأمر الذي أدى الى تكبد الشركة خسائر مالية. قامت الشركة بالبدء بإعادة العمل بمنجم الصبيحي خلال عام ٢٠١٧، إلا أنها لم تتمكن من إبرام أية عقود بيع خلال ٢٠١٧ واقتصرت العمل على استخراج عينات من مادة الجبس. هذا وقد قامت الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ بتوقيع عقد بيع واحد مع مقاول لتوريد مادة الجبس الموجودة في المنجم.

تكبدت المجموعة خسائر مالية جسيمة، حيث بلغت الخسائر المتراكمة ما نسبته ٧٩٪ من رأس مال المجموعة البالغ ١,٠٢٠,٤٤٣ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٨، وتنص المادة رقم (٢٦٦) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته على أنه إذا بلغت خسائر الشركة المساهمة العامة ٧٥٪ من قيمة رأسمالها فيجب تصفيتها إلا إذا قررت الهيئة العامة في اجتماع غير عادي زيادة رأسمالها لمعالجة وضع الخسائر أو إطفائها. كما هو مشار إليه في حيث قامت الشركة باستكمال الإجراءات اللازمة لتعديل رأس المال.

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

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

(١٣) إدارة رأس المال

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

كما هو وارد في إيضاح (١) قامت الشركة بتخفيض ومن ثم زيادة رأس المال ليصبح المكتتب به والمدفوع ١,٠٢٠,٤٤٣ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٨.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطيات الإلزامية واحتياطي القيمة العادلة والخسائر المتراكمة البالغ صافي مجموعها ٤٧٦,٤٩٨ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٨ مقابل ١٨,٥٠٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

(١٤) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تمثل الموجودات المالية النقد في الصندوق ولدى البنوك والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

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

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

يبين الجدول التالي تحليل الأدوات المالية وحسب الترتيب الهرمي:

الفترة المنتهية كما في ٣١ آذار ٢٠١٨		المستوى الأول	مجموع
		دينار	دينار
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل		٥,٤٥٢	٥,٤٥٢
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		٤١,١٧٣	٤١,١٧٣
للسنة المنتهية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧		المستوى الأول	مجموع
		دينار	دينار
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل		٦,٦٢١	٦,٦٢١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		٣٢,٥٢٧	٣٢,٥٢٧

(١٥) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات غير نافذة التطبيق

إن المعايير المالية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير نافذة بعد حتى تاريخ القوائم المالية مدرجة أدناه، وستقوم الشركة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي:

معييار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) عقود الإيجار

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

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

يتطلب معيار أعداد التقارير المالية الدولية رقم (١٦) من المستأجر أن يقوم بالاعتراف بالأصول والالتزامات لجميع عقود الإيجار التي تزيد مدتها عن ١٢ شهر، إلا إذا كان الأصل ذو قيمة منخفضة ويتطلب من المستأجر الاعتراف بحقه في استخدام الأصل والمتمثل في الاعتراف بالأصل المستأجر والالتزام الناتج المتمثل بدفعات الإيجار.

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

معييار التقارير المالية الدولي رقم (١٧) عقود التأمين

يقدم المعيار نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والإيضاحات المتعلقة بعقود التأمين. ويحل هذا المعيار محل معيار التقارير المالية الدولية (٤) - عقود التأمين. ينطبق المعيار 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. إن الإطار العام للمعيار يتضمن استخدام طريقة الرسوم المتغيرة وطريقة توزيع الأقساط. سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢١، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تفسير رقم (٢٣) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - عدم التأكد حول معالجة ضريبة الدخل

يوضح هذا التفسير المعالجة المحاسبية لضريبة الدخل عند وجود درجة من عدم التأكد فيما يتعلق بالضريبة والتي تؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٢). لا ينطبق التفسير على الضرائب والرسوم غير المتضمنة في نطاق معيار المحاسبة الدولي (١٢) ولا تتضمن متطلبات خاصة للرسوم والغرامات المتعلقة بالمعالجات الضريبية الغير مؤكدة. يجب على المنشأة تحديد ما إذا كان يجب اعتبار كل معالجة ضريبية غير مؤكدة على حدى أو اعتبارها مع معالجات ضريبية أخرى.

يتم تطبيق هذا التفسير للفتترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٩ مع وجود إعفاءات محددة للتطبيق.