



شركة إسمنت الشمالية
Northern Cement Co.

الرقم : 11/م/ع/2014
التاريخ : 11 / 02 / 2014

السادة /بورصة عمان المحترمين

الموضوع : القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية كما في 31 كانون الاول 2013

تحية طيبة وبعد ،،،

بالإشارة الى الموضوع أعلاه وحسب تعليمات الإفصاح للشركات المصدرة والمعايير المحاسبية ومعايير التدقيق والمادة (5) من تعليمات الإفصاح نرفق لكم القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية كما في 31 كانون الاول 2013 مع تقرير مدقق الحسابات .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير

المدير العام

باسم جوید ظبیان

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
١٢ شباط ٢٠١٤
الرقم المتسلسل: ٥٢٤
رقم الملف: ٤/٢٢٤
الجهة المختصة: (الادارة العامة)

نسخة / الملف

Head Office: Muwaqar - P.O.Box: 961186 Amman 11196 Jordan
Tel.: +962 6 2502555 - Fax: +962 79 6696620
Mob.: +962 79 9650777

www.njcco.net
E-mail: info@njcco.com
Amman - Jordan

المركز الرئيسي : الموفر - ص.ب: ٩٦١١٨٦ عمان ١١١٩٦ الأردن
هاتف: ٢٥٠.٢٥٥٥ ٦ ٩٦٢ + - فاكس: ٦٦٩٦٦٢٠ ٧٩ ٩٦٢ +
خلوي: ٩٦٥.٧٧٧ ٧٩ ٩٦٢ +

شركة إسمنت الشمالية
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول
2013
مع
تقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة إسمنت الشمالية
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
المحتويات

صفحة	
1	تقرير مدقق الحسابات المستقل
3	قائمة المركز المالي الموحدة
4	قائمة الدخل الشامل الموحدة
5	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
6	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
30 - 7	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



الرقم المرجعي : 59

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة الهيئة العامة المحترمين

شركة إسمنت الشمالية

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول القوائم المالية

قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة إسمنت الشمالية (شركة مساهمة عامة) والشركة التابعة لها والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في 31 كانون الأول 2013 وكل من قائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات تفسيرية أخرى.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وكذلك عن الرقابة الداخلية التي تحدد الإدارة إنها ضرورية لتمكينها من إعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهرية سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه القوائم المالية الموحدة إستناداً إلى تدقيقنا، لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وتتطلب تلك المعايير أن نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني المناسبة وأن نقوم بتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية من أخطاء جوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بينات تدقيق ثبوتية للمبالغ والإفصاحات الواردة في البيانات المالية، حيث تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، وعند القيام بتقييم تلك المخاطر يأخذ مدقق الحسابات في الاعتبار إجراءات الرقابة الداخلية للشركة والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للبيانات المالية وذلك لغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى الشركة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة وكذلك تقييم العرض الإجمالي للبيانات المالية. نعتقد أن بينات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.



Int'l Professional Bureau
Consulting & Auditing

Professional Thoughts For Professional Business

Member of
Kreston
International

الرأي

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد لشركة إسمنت الشمالية (شركة مساهمة عامة) كما في 31 كانون الأول 2013 وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية وهي متفقة مع القوائم المالية الموحدة المرفقة ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

عن المكتب الدولي المهني للاستشارات والتدقيق

عضو مجموعة كريستون الدولية

د. ريم الأعرج

اجازة رقم (820)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

في 09 كانون الثاني 2014

شركة إسمنت الشمالية
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة المركز المالي الموحدة (بالدينار الأردني)

الموجودات	إيضاح	كما في 31 كانون الأول 2012	2013
الموجودات المتداولة			
نقد ونقد معادل	3	3,035,098	7,609,697
شيكات برسم التحصيل	4	5,326,632	9,125,139
ذمم مدينة تجارية		3,770,379	4,254,467
ذمم مدينة أخرى	5	109,291	387,737
بضاعة ومستودعات	6	9,730,340	11,658,452
طلبات وبضاعة بالطريق		5,616,970	221,336
مصاريف مدفوعة مقدما	7	325,142	295,003
أرصدة مدينة أخرى	8	342,434	184,457
مجموع الموجودات المتداولة		28,256,286	33,736,288
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات (بالصافي)	9	42,276,783	40,177,385
شهرة	10	90,973	90,973
مشاريع قيد الانجاز		-	408,653
موجودات غير ملموسة بعد الاطفاء		39,517	19,759
مجموع الموجودات غير المتداولة		42,407,273	40,696,770
مجموع الموجودات		70,663,559	74,433,058
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات المتداولة			
بنوك دائنة	11	207,844	-
ذمم دائنة تجارية		3,240,930	2,160,427
مطلوب لأطراف ذات علاقة	12	3,936,251	6,630,034
ذمم دائنة أخرى		11,708	-
مخصص ضريبة الدخل		332,516	460,328
أرصدة دائنة أخرى	13	88,968	570,260
مجموع المطلوبات المتداولة		7,818,217	9,821,049
مجموع المطلوبات		7,818,217	9,821,049
حقوق الملكية	14		
رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع		55,000,000	55,000,000
حقوق غير المسيطرين		170,796	144,292
احتياطي اجباري		3,298,585	3,955,055
أرباح مدورة		4,375,961	5,512,662
مجموع حقوق الملكية		62,845,342	64,612,009
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		70,663,559	74,433,058

ان الإيضاحات المرفقة من 1 - 19 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

شركة إسمنت الشمالية
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة الدخل الشامل الموحدة (بالدينار الأردني)

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول			
2012	2013	ايضاح	
53,602,782	52,561,358	15	مبيعات
(47,084,169)	(43,563,019)	16	تكلفة المبيعات
6,518,613	8,998,339		اجمالي الربح
(641,396)	(1,307,249)	17	مصاريف بيع وتوزيع
(1,090,874)	(1,135,613)	18	مصاريف ادارية وعمومية
4,786,343	6,555,477		الربح التشغيلي من العمليات المستمرة
8,749	(804)		(خسائر) ارباح بيع ممتلكات
24,726	32,860		ايرادات اخرى
4,819,818	6,587,533		ربح السنة قبل الضريبة
(332,516)	(460,328)		مصروف ضريبة الدخل
4,487,302	6,127,205		ربح السنة بعد الضريبة
-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
4,487,302	6,127,205		الدخل الشامل للسنة
55,000,000	55,000,000		المعدل المرجح للأسهم
0.081	0.111		عائد السهم الأساسي والمخفض

ان الإيضاحات المرفقة من 1 - 19 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

شركة إسمنت الشمالية
(شركة مساهمة عامة)
عمان – المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة (بالدينار الأردني)					
المجموع	أرباح مدورة	احتياطي اجباري	حقوق غير المسيطرين	رأس المال المصح والمكتتب به والمدفوع	للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2013
62,845,342	4,375,961	3,298,585	170,796	55,000,000	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2013
6,127,205	6,127,205	-	-	-	ربح السنة بعد الضريبة
-	(9,678)	-	9,678	-	حصة الأقلية من أرباح الشركة التابعة
-	(657,588)	656,470	1,118	-	احتياطي اجباري
(4,359,847)	(4,322,886)	-	(36,961)	-	أرباح موزعة على المساهمين
(691)	(352)	-	(339)	-	تعديلات سنوات سابقة _ الشركة التابعة
64,612,009	5,512,662	3,955,055	144,292	55,000,000	رصيد كما في 31 كانون الأول 2013
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2012					
68,258,170	10,329,698	2,823,423	105,049	55,000,000	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2012
4,487,302	4,487,302	-	-	-	ربح السنة بعد الضريبة
-	(58,989)	-	58,989	-	حصة الأقلية من أرباح الشركة التابعة
-	(481,982)	475,162	6,820	-	احتياطي اجباري
(9,900,000)	(9,900,000)	-	-	-	أرباح موزعة على المساهمين
(130)	(68)	-	(62)	-	تعديلات سنوات سابقة _ الشركة التابعة
62,845,342	4,375,961	3,298,585	170,796	55,000,000	الرصيد كما في 31 كانون الاول 2012

ان الإيضاحات المرفقة من 1 – 19 تشكل جزءا لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

شركة إسمنت الشمالية
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (بالدينار الأردني)

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول		
2012	2013	التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
4,819,818	6,587,533	ربح السنة قبل الضريبة
		تعديلات
(13,026)	804	(أرباح) خسائر بيع ممتلكات ومعدات
2,636,039	2,637,432	استهلاكات وإطفاءات
(130)	(691)	تعديلات سنوات سابقة
		التدفق النقدي قبل التغير في رأس المال العامل
(2,305,831)	(484,088)	ذمم المدينة
(313,792)	(3,798,507)	شيكات برسم التحصيل
(22,971)	(278,446)	ذمم مدينة أخرى
(2,268,364)	(1,928,112)	بضاعة ومستودعات
22,810	5,395,634	طلبات وبضاعة في الطريق
417,840	188,116	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
2,093,428	(1,080,503)	ذمم دائنة تجارية
(1,705,640)	2,693,783	مطلوب لأطراف ذات علاقة
(887,294)	(332,516)	ضريبة الدخل المدفوعة
(1,908,718)	469,584	ذمم دائنة أخرى وأرصدة دائنة أخرى
564,169	10,070,023	صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
		التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
(652,607)	(525,254)	شراء ممتلكات ومعدات
32,867	6,174	المتحصل النقدي من بيع ممتلكات ومعدات
-	(408,653)	مشاريع قيد الانجاز
(619,740)	(927,733)	صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
		التدفق النقدي من عمليات التمويل
207,844	(207,844)	بنوك دائنة
(9,900,000)	(4,359,847)	توزيعات أرباح نقدية
(9,692,156)	(4,567,691)	صافي التدفق النقدي من عمليات التمويل
(9,747,727)	4,574,599	صافي الزيادة (النقص) في النقد
12,782,825	3,035,098	النقد والنقد المعادل بداية السنة
3,035,098	7,609,697	النقد والنقد المعادل نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من 1 - 19 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

شركة إسمنت الشمالية
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

1- عام

■ تأسست شركة إسمنت الشمالية بتاريخ 2007/05/2 كشركة ذات مسؤولية محدودة أردنية، وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة تحت رقم (14219) باسم شمال الأردن للإسمنت وبتاريخ 2009/08/06 قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي تغيير اسم الشركة ليصبح شركة إسمنت الشمالية وبتاريخ 1 تموز 2010 تم تحويلها إلى شركة مساهمة عامة تحت الرقم (464) وإن مركز تسجيل الشركة هو عمان - المملكة الأردنية الهاشمية ويبلغ رأس مال الشركة (55,000,000) دينار اردني.

■ غايات الشركة

1. صناعة الكلنكر وطحنه.
2. صناعة الإسمنت.
3. تنفيذ مشاريع صناعية.
4. تملك الأموال المنقولة لتنفيذ غايات الشركة.
5. شراء الأراضي اللازمة لتنفيذ غايات الشركة.
6. تأسيس الشركات واقتراض الأموال اللازمة لها من البنوك.

■ الشركة الفنية لاستثمارات التعدين (شركة تابعة)

تمتلك الشركة 51% من الشركة الفنية لاستثمارات التعدين والمسجلة في سجل الشركات المساهمة الخاصة تحت الرقم (171) بتاريخ 2006/4/18 ومن أهم غايتها الاستثمار في قطاع التعدين وإنشاء الكسارات وطحن وغرلة الحصمة والرمال الناتجة عن خامات التف البركاني البوزولانا.

- تم اقرار القوائم المالية قبل الادارة بتاريخ 2014/02/06 وهي خاضعة لمصادقة الهيئة العامة.
- يقع مصنع الشركة في منطقة الموقر وتقع مكاتبها الادارية في عمان ولا يوجد فروع اخرى للشركة داخل الأردن.

■ الوضع الضريبي للشركة

تصنف شركة إسمنت الشمالية لدى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ضمن الشركات الصناعية حيث أن نشاطها الرئيسي ينحصر في صناعة الإسمنت وبالتالي فهي تخضع لشريحة دخل بنسبة 14% من الدخل بعد تنزيل المصاريف المقبولة حسب قانون ضريبة الدخل المؤقت لسنة 2009 والشركة مسجلة في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات تحت رقم ضريبة دخل (16602820) ورقم ضريبة مبيعات (16602820).

■ الإعفاءات الضريبية

استناداً للمادة (22) من قانون تشجيع الاستثمار رقم (16) لسنة 1995 والمادة (8) من قانون الاستثمار رقم (68) لسنة 2003 عقدت لجنة الحوافز الاستثمارية جلستها رقم (89) وجلسة الإعفاءات رقم (2008/5/285) بتاريخ 2008/05/11 وقررت الموافقة على ما يلي:

- منح شركة إسمنت الشمالية الإعفاءات من الرسوم والضرائب بمقتضى أحكام قانون تشجيع الاستثمار رقم (16) لسنة 1995 والمادة (25) من قانون الاستثمار رقم (68) لسنة 2003.

- منح هذا المشروع الإعفاءات المنصوص عليها في المادتين (6,7) من قانون تشجيع الاستثمار رقم (16) لسنة 1995 والمتعلق بإعفاء الممتلكات والمعدات (الآلات، الأجهزة، المعدات، الآليات، اللوازم والعدد المخصصة لاستخدامها حصراً في المشروع) وإعفاء (15%) من قطع الغيار للآلات والأجهزة والآليات المستوردة من كافة الرسوم والضرائب (رسوم الاستيراد، الرسوم الجمركية والرسوم والضرائب الأخرى المقررة بموجب التشريعات السارية المفعول على أصناف الممتلكات والمعدات) وإعفاء مانسبته (50%) من ضريبة الدخل لمدة عشر سنوات تبدأ من تاريخ بدء العمل أو الإنتاج الفعلي للمشروع على أن لا تتجاوز مدة تنفيذ المشروع ثلاث سنوات من تاريخ قرار موافقة لجنة تشجيع الاستثمار على قوائم الممتلكات والمعدات للمشروع على أن تسري هذه الإعفاءات من تاريخ إجراء المطابقة الفعلية للمستوردات بمقتضى أحكام المادة (6/أ/ب) والمادة (25).

- إعفاء الآلات والأجهزة والآليات والعدد وقطع الغيار بقيمة (52,837,631) دينار أردني من كافة الرسوم والضرائب والجمارك.

2- أسس إعداد القوائم المالية وأهم السياسات المحاسبية

أ- أسس إعداد القوائم المالية

1. لقد تم إعداد هذه القوائم المالية بما يتلائم مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.
 2. تم توحيد هذه البيانات المالية بالاعتماد على البيانات المالية الفردية لكل من الشركة الأم والشركة التابعة ويتم حذف كافة المعاملات بين الشركتين عند إعداد هذه القوائم.
 3. لقد تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس أن المنشأة مستمرة بالعمل في المستقبل المنظور ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل والدخل الشامل الآخر وإية بنود أخرى تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية.
 4. لقد تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس الإستحقاق المحاسبي والذي يتم بموجبه الإقرار بأثر العمليات المالية والأحداث الأخرى عند وقوعها بغض النظر عن دفع أو إستلام النقدية وبالتالي يتم قيدها بالسجلات المحاسبية عن الفترات التي تخصها (فيما عدا قائمة التدفقات النقدية).
 5. إن السياسات المحاسبية المتبعة في القوائم المالية متماثلة مع السياسات المحاسبية للسنة المالية السابقة فيما عدا أن الشركة قامت بتطبيق التفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية والتعديلات على معايير التقارير المالية الدولية النافذة اعتباراً من الأول من كانون الثاني 2013.
 6. إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.
 7. أهم التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات .
- ✓ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9) الأدوات المالية - التصنيف والقياس- ويطبق هذا المعيار اعتباراً من 1 كانون الثاني 2013 ويحل هذا المعيار محل تلك الأجزاء من معيار المحاسبة الدولي رقم (39) والمتعلقة بالتصنيف والقياس للموجودات المالية.

✓ المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (10) حول البيانات المالية الموحدة وينص على مبادئ عرض واعداد البيانات المالية الموحدة عندما تقوم منشأة بالسيطرة على واحد أو أكثر من المنشآت الأخرى وحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (27) البيانات المالية المنفصلة والتفسير رقم (12) توحيد البيانات المالية الموحدة للمنشآت ذات الغرض الخاص ويكون نافذ المفعول للفترات بعد 1 كانون الثاني 2013.

✓ المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (11) الترتيبات المشتركة والذي يحدد مبادئ اعداد التقارير المالية من قبل أطراف الترتيب المشترك ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (31) الحصص في المشاريع المشتركة ومحل التفسير رقم (13) الوحدات تحت السيطرة المشتركة ويكون نافذ المفعول للفترات بعد 1 كانون الثاني 2013.

✓ المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (12) الافصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى وينطبق على المنشآت التي تملك حصة في شركة تابعة أو ترتيب مشترك أو منشأة منظمة غير موحدة ويكون نافذ المفعول على الفترات المالية بعد 1 كانون الثاني 2013 .

✓ المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (13) قياس القيمة العادلة والذي يعرف القيمة العادلة ويبين في معيار دولي واحد اعداد التقارير المالية في اطار قياس القيمة العادلة ويقتضي الافصاح عن القيمة العادلة ويقتضي الافصاح عن قياسات القيمة العادلة وينطبق هذا المعيار على المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية التي تتطلب أو تسمح بالقيام بقياسات القيمة العادلة ويكون نافذ المفعول على الفترات المالية بعد 1 كانون الثاني 2013.

✓ معيار المحاسبة الدولي رقم (19) والمتعلق بمنافع الموظفين والذي يحدد الفرق في التعرف بمنافع الموظفين قصيرة وطويلة الأجل لخطط المنافع المحددة ويكون نافذ المفعول على الفترات المالية بعد 1 كانون الثاني 2013

ب- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

أ- الادوات المالية

الاداة المالية هي اي عقد يحدث اصلا ماليا لمشروع او التزام مالي او اداة حقوق ملكية لمشروع اخر , والاصل المالي يكون اما نقد او حقوق ملكية لمنشأة اخرى او حق تعاقدى لتلقي نقد او ما يشابهه من منشأة أخرى أو عقد من المحتمل تسويته بحقوق ملكية المنشأة وهو عبارة عن عقد غير مشتق تستلم بموجبه المنشأة مبلغا متغيرا من ادوات حقوق ملكيتها او عبارة عن عقد مشتق من المرجح تسويته بغير تبادل النقد أو بند مشابه مقابل مبلغ ثابت من حقوق ملكية المنشأة اما الالتزام المالي هو عبارة عن التزام تعاقدى لتسليم النقد او بند مشابه لمنشأة أخرى أو تبادل محتمل للاصول والالتزامات المالية مع منشأة أخرى او عقد من المحتمل تسويته بحقوق ملكية المنشأة وهو عبارة عن عقد غير مشتق تقدم بموجبه المنشأة مبلغا متغيرا من ادوات حقوق ملكيتها او عقد مشتق من المرجح تسويته بغير تبادل النقد او بند مشابه مقابل مبلغ ثابت من حقوق الملكية. ومن اهم الادوات المالية ما يلي:

- النقد والنقد المعادل

يشمل النقد والنقد المعادل النقد في الصندوق، الحسابات الجارية، الودائع تحت الطلب، الودائع لأجل لدى البنوك القابلة للتسييل الى مبالغ محددة وغير خاضعة لمخاطر هامة للتغير في قيمتها.

- الذمم المدينة والقروض

يتم الاعتراف مبدئيا بالذمم المدينة والقروض بالقيمة العادلة مضافا اليها اي تكاليف مباشرة لها وبعد ذلك يتم قياسها بالقيمة المطفأة مطروحا اي خسائر تندي لها وباستخدام طريقة الفائدة الفاعلة وتظهر الذمم المدينة بصافي القيمة التحصيلية بعد تنزيل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها والذي يتم رسده لمقابلة الذمم التي يتوفر مؤشر على عدم قابليتها للتحصيل وتشمل الذمم المدينة ايضا المطلوب من أطراف ذات علاقة والمبالغ المستحقة والأرصدة المدينة الأخرى.

- الذمم الدائنة والبنوك الدائنة والقروض

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع للبضائع والخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم ويتم الاعتراف بالقروض بالقيمة العادلة ويضاف اليها التكاليف المباشرة المتعلقة بها ويتم تسجيلها لاحقا بالتكلفة المطفأة وباستخدام طريقة الفائدة الفاعلة.

- الأدوات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

الأدوات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق عبارة عن أصل مالي غير مشنق له أما دفعات ثابته أو قابلة للتحديد وتاريخ استحقاق ثابت وتملك المنشأة القدرة أو النية للاحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ويتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة مضافاً أي تكاليف أخرى ولاحقاً يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريق الفائدة الفاعلة.

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر هي الموجودات المالية التي لا تتجه نية الشركة بتصنيفها كاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو الاحتفاظ بها لتاريخ الاستحقاق.
- يتم الاعتراف بشراء هذه الموجودات المالية عند تاريخ المتاجرة.
- يتم إثبات تلك الموجودات بالتكلفة مضافاً إليها مصاريف الإقتناء وبعاد تقييمها في تاريخ إعداد البيانات المالية بالقيمة العادلة ويظهر التغير في القيمة العادلة كأرباح أو خسائر غير متحققة في قائمة الدخل الشامل وفي بند التغير المتراكم في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية وفي حال بيعها أو تدني قيمتها يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل كما تحول المبالغ المقيدة سابقاً في قائمة الدخل الشامل والتي تخص هذه الموجودات إلى قائمة الدخل ويمكن استرجاع خسارة التدني إذا ما تبين بموضوعية أن الزيادة في القيمة العادلة قد حدثت في فترة لاحقة لها.

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

- يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية عند تاريخ المتاجرة بالقيمة العادلة إضافة إلى أي تكاليف مباشرة لها وبعاد قياسها بالقيمة العادلة وقيد التغيرات في القيمة في الأرباح والخسائر ليتم قيد الأرباح الموزعة أو الفوائد المتحققة من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل لتلك الفترة.

ب- الممتلكات و المعدات والمصانع

- تظهر الممتلكات والمعدات والمصانع بالتكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني في قيمتها علما بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.
- يتم مراجعة قيم الممتلكات والمعدات والمصانع لتقدير فيما اذا كانت قد تعرضت لأي انخفاض في قيمتها وعندما يكون هناك أية أحداث تشير إلى عدم امكانية إسترداد القيمة الدفترية فيجب أن تخفض قيمة الممتلكات والمعدات والمصانع الى القيمة القابلة للإسترداد ويتم الإعتراف بخسارة التدني إن وجدت في قائمة الدخل الشامل إلا إذا رحل الأصل بمبلغ أعيد تقييمه فتعامل خسارة التدني على أنها إنخفاض في فائض إعادة التقييم الى المبلغ الذي لا تزيد فيه خسارة التدني عن المبلغ المحتفظ به في فائض إعادة التقييم لذلك الأصل.
- يتم الإعتراف بالنفقات المتكبدة لإستبدال أي من مكونات الأصل كبند منفصل ويتم رسملته مقابل شطب المبالغ الدفترية للجزء المستبدل وترسم أية نفقات أخرى فقط عند زيادة المنافع الإقتصادية المستقبلية المتعلقة بالأصل أما تكاليف الإصلاح والصيانة الدورية للممتلكات والمعدات والمصانع يعترف بها في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.
- يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات والمصانع في نهاية كل سنة وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقا يتم إستهلاك القيمة المتبقية الدفترية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير إعتبارا من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.
- تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في إستهلاك الممتلكات والمعدات والمصانع عندما تكون جاهزة للإستخدام على مدى عمرها الانتاجي وبإستخدام النسب المئوية من 2% الى 15% علما بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

ج- الإستثمارات العقارية

- يتم الاعتراف بالإستثمارات العقارية عند شرائها بتكلفة الشراء واية مصاريف مباشرة يمكن نسبتها الى الأصل.
- بعد الاعتراف المبدئي تظهر الإستثمارات بالتكلفة او القيمة العادلة حسب السياسة المتبعة وإذا كانت الشركة تتبع نموذج القيمة العادلة فانه يتم الاعتراف بتغيرات القيمة العادلة في الأرباح والخسائر لفترة التغير وعند استخدام نموذج التكلفة يتم الاعتراف بها بعد طرح الإستهلاك المتراكم (باستثناء الأراضي) واي تدني في قيمتها.
- في حال استخدام نموذج التكلفة وفي حال انخفاض المبلغ الممكن استرداده من الإستثمارات العقارية عن صافي القيمة الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها الى القيمة الممكن استردادها ويسجل التدني في قائمة الدخل وفي حال ارتفاع القيمة العادلة للإستثمارات و التي تدنت قيمها في فترات سابقة يتم استرجاع خسائر التدني المسجلة في السابق بما لا يزيد عن الكلفة او القيمة العادلة المسجلة أيهما اقل.

د- المخزون والمستودعات

- يتم تقييم المخزون في المستودعات بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل.
- تشمل تكلفة المخزون كافة تكاليف الشراء وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة في سبيل جلبه و وضعه في حالته ومكانه الحاليين.

هـ- إنخفاض القيمة

- تقوم الشركة بمراجعة القيم المثبتة في السجلات للموجودات المالية في تاريخ قائمة المركز المالي لتحديد فيما إذا كان هنالك مؤشرات موضوعية تدل على تدني قيمتها وعند وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد من أجل تحديد خسارة التدني ويتم قيد خسائر التدني في قائمة الدخل عن الفترة ويتم استرداد أي وفر في خسائر التدني من خلال قائمة الدخل.

- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة فإن خسارة الإنخفاض في القيمة هي الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة الأصلي للموجود المالي.
- الموجودات غير المالية تتم مراجعة قيمها الدفترية في تاريخ انتهاء الفترة المالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على إنخفاض قيمتها وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لتلك الموجودات.

و- المخصصات

المخصصات هي التزامات ذو توقيت ومبلغ غير مؤكدين ويجب الاعتراف بالمخصص عندما يكون على المشروع التزام حالي نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل انه سيتطلب تدفق صادر للموارد لتسديد الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

ز- الالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة هي الالتزامات التي يمكن تنجم عن احداث سابقة وسيتم تأكيد وجودها فقط بوقوع او عدم وقوع حدث مستقبلي غير مؤكد وليس ضمن سيطرة الشركة ولا يتم الاعتراف به في السجلات لانه ليس من المحتمل تدفق صادر للمنافع الاقتصادية لتسديد الالتزام ولا يمكن قياس مبلغ الالتزام بصورة موثوقة.

تتحمل الشركة كما بتاريخ البيانات المالية الالتزامات المحتملة التالية:

كفالات بنكية (بالصافي)	16,910
قضايا مقامة ضد الشركة	305,340

ح- القيمة العادلة

- تمثل القيمة العادلة اسعار الإغلاق في الأسواق المالية النشطة بتاريخ اعداد القوائم المالية وفي حال عدم توفر اسعار معلنة او عدم وجود تداول نشط لبعض الموجودات المالية فإنه يتم تقدير قيمتها العادلة من خلال:
- مقارنتها بالقيمة السوقية لأداة مالية مشابهة الى حد كبير.
- احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بنسبة مستخدمة في اداة مالية مشابهة لها.
- نماذج تسعير الخيارات.
- تهدف طرق التقييم المذكورة اعلاه الى الحصول على قيمة عادلة للأدوات المالية تعكس توقعات السوق وتأخذ بعين الاعتبار العوامل السوقية واية مخاطر او منافع متوقعة عند تقدير قيمتها وفي حال تعذر قياس القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية فإنه يتم اظهارها بالتكلفة بعد طرح اي خسائر تدني في قيمتها.

ط- استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات التي تعتمد على الظروف المستقبلية والتي قد تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، كما أنها قد تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات والمتغير المتراكم في القيمة العادلة وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها مع الأخذ بعين الاعتبار بأن التقديرات والإجتهادات التي قامت بها الإدارة والتي تعتمد على الظروف المستقبلية مبنية على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التأكد وبالتالي فإن النتائج الفعلية المستقبلية قد تختلف عن النتائج الفعلية وذلك نتيجة التغيرات في الظروف المستقبلية وبناءً على ماسبق فإننا نعتقد بأن تقديراتنا ضمن القوائم المالية معقولة ومفصلة على النحو التالي:

- تقوم الشركة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة وإحتساب الإستهلاكات السنوية اعتماداً على تلك التقديرات ويتم تسجيل اي خسائر في تدني تلك الأصول في قائمة الدخل.
- تقوم الشركة بأخذ مخصص لمقابلة الديون المشكوك في تحصيلها بعد دراسة قابلية هذه الديون للتحصيل.
- تقوم الشركة بتحميل السنة المالية بما يخصها من مصروف ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين سارية المفعول.
- تقوم الشركة بأخذ مخصص لقاء القضايا المقامة ضدها وذلك اعتماداً على تقديرات محامي الشركة المعقولة.

ي- المعاملات بالعملة الأجنبية

- يتم قيد المعاملات المسجلة بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ إجراء المعاملات كما يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ المركز المالي وتؤخذ جميع الفروقات الناتجة عن عمليات التحويل الى قائمة الدخل.
- تتم ترجمة الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالعملة الأجنبية والظاهرة بالقيمة العادلة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة.
- يتم الاعتراف بالربح والخسارة للبنود غير النقدية في الدخل الشامل الآخر.

ك- الاعتراف بالإيرادات والمصاريف

- يجب ان يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم او القابل للإستلام.
- يتم تحقق الإيراد عندما يصبح من المحتمل تدفق المنافع الإقتصادية للمنشأة والتي يمكن قياسها بصورة موثوقة.
- يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
- يتم الاعتراف بتوزيعات ارباح اسهم الشركات عند اقرارها من الهيئة العامة.
- يتم الاعتراف بالمصاريف على أساس الاستحقاق.

ل- ضريبة الدخل

يمثل مصروف ضريبة الدخل الضريبة الواجبة الدفع والتي تخص السنة المالية ويحسب مصروف الضريبة على اساس الأرباح الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (28) لسنة 2009 ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (12) وقد تختلف هذه الأرباح عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية والتي قد تشمل على إيرادات غير خاضعة للضريبة او مصاريف غير قابلة للتتزليل في نفس السنة المالية او غير مقبولة ضريبياً. كما تسجل الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات او المطلوبات في القوائم المالية والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على اساسها كأصول او التزامات ضريبية مؤجلة.

م- التقاوص

- لا يجوز أن تقوم المنشأة بإجراء أي تقاوص بين الأصول والالتزامات أو الدخل والمصاريف إلا إذا كان مسموحاً به من قبل المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية.
- يتم اجراء تقاوص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية واطهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة بذلك وعندما يتم تسويتها على أساس التقاوص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

ن- الموجودات غير الملموسة

- يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تعزى لها إلى المنشأة وكان من الممكن قياس تكلفتها بصورة موثوقة.
- تظهر الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد بسعر التكلفة بعد تنزيل الإطفاء المتراكم ومخصص الإنخفاض في القيمة اما الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر زمني فيتم مراجعة التدني في قيمتها في تاريخ البيانات المالية ويتم تسجيل اي تدني في قيمتها في بيان الدخل.

س- الإستثمار في شركات زميلة

- الشركات الزميلة هي الشركات التي تملك المنشأة تأثيراً هاماً عليها وليست سيطرة على سياساتها المالية والتشغيلية وتتضمن البيانات المالية حصة المنشأة من إجمالي المكاسب والخسائر المعترف بها من الشركات الزميلة على أساس حقوق الملكية من تاريخ بداية التأثير الهام وإلى تاريخ توقف التأثير الهام.

ع- الاستثمار في شركات تابعة

- الشركات التابعة هي عبارة عن الشركات التي تملك المنشأة سيطرة على سياساتها المالية والتشغيلية من خلال اتفاقيات مع المستثمرين أو تمتلك سلطة تعيين أو عزل غالبية أعضاء مجلس الادارة أو سلطة اعادة غالبية الأصوات في مجلس ادارة المنشأة التابعة ويجب أن تشمل المنشأة الأم الشركة التابعة في بياناتها المالية الموحدة ولا يشترط على الشركة الأم اعداد بيانات مالية موحدة في حال كانت مملوكة لشركة أخرى ولا يتم تداول أدوات الدين أو حقوق الملكية في سوق عام وليست بصدد ايداع بياناتها المالية لدى هيئة الأوراق المالية .

ف- المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

يكون الطرف ذو علاقة اذا كان شركة زميلة أو خضع الطرف لسيطرة مشتركة أو غير مشتركة مع المنشأة أو فرد مقرب من موظف ادارة رئيسي أو يسيطر على المنشأة أو المشاريع المشتركة أو الادارة الرئيسية ويعتمد تحديد الطرف ذو العلاقة على جوهر العلاقة وليس على الجوهر القانوني فقط. ويقتضي معيار المحاسبة الدولي الافصاح عن الطرف ذو العلاقة ومعاملاته وأرصده غير المسددة والتزاماته تجاه المنشأة.

أسم الطرف	طبيعة العلاقة	نوع المعاملة	2012	2013
شركة اسمنت المنطقة الشمالية	الشركة القابضة	معاملة تجارية	(3,936,251)	(6,630,034)
الشركة الفنية لاستثمارات التعدين	شركة تابعة	معاملة تجارية	29,477	2,252

ص- منافع الموظفين

منافع الموظفين هي جميع اشكال العوض النقدي التي تقدمها المنشأة مقابل الخدمة التي يقدمها الموظفون او مقابل نهاية الخدمة ويتم التمييز بين منافع الموظفين قصيرة الأجل وهي التي من المتوقع ان يتم تسويتها قبل 12 شهر من فترة اعداد التقارير السنوية ومنافع الموظفين طويلة الاجل وهي جميع منافع الموظفين عدا المنافع قصيرة الاجل ومنافع ما بعد التوظيف ومنافع نهاية الخدمة.

ق- العائد على السهم

تقوم الشركة بعرض عائد السهم الأساسي والمخفض لأسهمها العادية ويتم احتساب العائد الأساسي بنسبة الربح لحاملي الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة ومن أجل احتساب حصة السهم من الأرباح المخفضة ويجب على المنشأة تعديل الربح أو الخسارة لحملة الأسهم العادية والمعدل الموزون لمعدل الأسهم العادية المتداولة لجميع تأثيرات التخفيض المحتملة على الأسهم.

ر - إدارة المخاطر ورأس المال

إدارة المخاطر تتمثل في كيفية التعامل مع ظروف عدم التأكد وتحتوي على تقديرات المخاطر التي تواجه المنشأة وتطوير استراتيجيات وسياسات داخلية للتعامل مع هذه المخاطر مما يتيح للمنشأة قدرة أعلى على المنافسة وتحقيق أهدافها بالإضافة إلى التعامل مع المخاطر الأساسية في إطار نشاط أعمالها الإعتيادية حيث تقوم المنشأة بجني إيراداتها بصفة أساسية لقيام أنشطتها التشغيلية وتتعرض أعمالها بصفة أساسية إلى المخاطر التالية:

- مخاطر أسعار الفائدة: تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح الشركة أو القيمة العادلة من الأدوات المالية وتقوم الشركة بإدارة تعرضها لمخاطر سعر الفائدة بشكل مستمر.
- مخاطر أسعار الصرف: تتمثل مخاطر أسعار الصرف في الخطر الناتج من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. إن العمليات الرئيسية في الشركة هي بالدينار الأردني وتعتقد إدارة الشركة أن مخاطر سعر الصرف تكمن في التعامل بعملات أجنبية عدا الدولار الأمريكي كون الدينار الأردني (العملة الرئيسية للشركة) مربوط بالدولار الأمريكي وبالتالي لا تمثل أي مخاطر هامة.
- مخاطر السوق: المخاطر السوقية عبارة عن مخاطر تغيرات القيمة العادلة للتدفقات النقدية للأدوات المالية الناجمة عن احتمال التغيرات المستقبلية في الأسعار السوقية كالتغير في أسعار الصرف وأسعار الفوائد وأسعار أدوات الملكية.
- المخاطر الائتمانية: وهي المخاطر التي قد تنجم عن عجز المدينين والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة مما قد يؤدي إلى حدوث خسائر وتتمثل المخاطر الائتمانية بشكل أساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك جيدة السمعة ووضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة ويتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيم المدرجة للموجودات المالية كما في تاريخ البيانات المالية وهي مفصلة كالتالي:

2013 دينار اردني	
4,254,467	ذمم مدينة
7,609,697	نقد ونقد معادل
184,457	أرصدة مدينة أخرى

وتعتمد المخاطر الائتمانية على خصوصية كل عميل وكل عنصر من عنصر الموجودات المالية مع العلم أن الذمم المدينة في الشركة تقل أعمارها عن سنة واحدة.

- مخاطر السيولة: وهي المخاطر المرتبطة باحتمال أن تواجه المنشأة صعوبة في توفير الاموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المالية عند تاريخ استحقاقها ولتجنب مثل هذه المخاطر تقوم الشركة بتتويع مصادر تمويلها وإدارة الموجودات وموائمة أجالها والإحتفاظ برصيد كافي من النقد والنقد المعادل ويبين الجدول التالي مطلوبات الشركة على اساس الفترة الزمنية:

البيان	اقل من سنة	اكثر من سنة	المجموع
الذمم الدائنة	2,160,427	-	2,160,427
الأرصدة الدائنة الأخرى	570,260	-	570,260
المطلوب لاطراف ذات علاقة	6,630,034	-	6,630,034

- إدارة مخاطر رأس المال: تقوم الشركة بإدارة رأس مالها بالطريقة التي تحافظ على حقوق الشركاء لضمان استمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وذلك بالمحافظة على نسب رأس المال لتعظيم حقوق الملكية ودعم نشاط الشركة وتتبع الشركة سياسة الحفاظ على معدل معقول للدين بالنسبة الى حقوق الملكية واستثمار موجوداتها بشكل يوفر عائد مقبول للشركاء.

3- نقد ونقد معادل

البيان	2013 دينار اردني	2012 دينار اردني
الصندوق العام	1,310	267,660
السلف النقدية	4,978	11,134
البنك العربي - جاري	33,851	29,242
البنك العربي الإسلامي الدولي - دولار	3,094,042	2,539,670
البنك العربي الإسلامي الدولي - دينار	4,450,182	111,057
بنك الأردن - الفنية	25,334	76,335
المجموع	7,609,697	3,035,098

4- شيكات برسم التحصيل

البيان	2013	2012
	دينار اردني	دينار اردني
البنك العربي الاسلامي الدولي	9,125,139	5,326,632
المجموع	9,125,139	5,326,632

5- ذمم مدينة أخرى

البيان	2013	2012
	دينار اردني	دينار اردني
دفعات مقدمة لذمم دائنة	299,365	19,669
ذمم موظفين	58,372	58,512
ذمم شركاء مدينة - الفنية	30,000	31,110
المجموع	387,737	109,291

6 - بضاعة ومستودعات

البيان	2013	2012
	دينار اردني	دينار اردني
مواد خام	8,397,593	6,353,784
بضاعة تامة الصنع	530,798	941,009
مستودع التعبئة والتغليف	208,570	372,875
مستودع قطع الغيار والصيانة	2,518,307	2,060,990
مستودعات الزيوت والشحوم والمياه	3,184	1,682
المجموع	11,658,452	9,730,340

7 - مصاريف مدفوعة مقدما

البيان	2013 دينار اردني	2012 دينار اردني
تأمين المصنع	29,310	45,530
استشارات	26,292	40,404
أتعاب محاماة	2,292	13,958
تأمين صحي	112,213	97,847
إنترنت	-	4,455
تأمين سيارات واخرى	320	5,628
صيانة	88,365	44,088
بلاط الطاحونة	22,105	50,051
إيجارات	5,949	9,025
مواد مستهلكة	5,926	9,248
مصاريف مدفوعة مقدما - الفنية	2,231	4,908
المجموع	295,003	325,142

8 - أرصدة مدينة أخرى

البيان	2013 دينار اردني	2012 دينار اردني
تأمينات مستردة	102,195	102,195
تأمينات كفالات	1,890	2,373
أمانات ضريبة الدخل 2%	40,723	126,408
أمانات ضريبة المبيعات	-	110,518
أخرى	39,649	940
المجموع	184,457	342,434

شركة إسمنت الشمالية (م.ع)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

9- ممتلكات ومصانع ومعدات

2013	أراضي	مباني وساحات وطرق	ماكينات ومعدات واجهزة وعدد	سيارات واليات متحركة	اثاث وديكورات واجهزة	المجموع
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
التكلفة						
رصيد بداية السنة	750,968	13,232,868	34,289,499	1,094,096	499,799	49,867,230
إضافات	-	22,146	470,698	14,750	17,660	525,254
إستيعادات	-	-	(11,174)	-	-	(11,174)
رصيد نهاية السنة	750,968	13,255,014	34,749,023	1,108,846	517,459	50,381,310
الإستهلاك المتراكم						
رصيد بداية السنة	-	1,768,558	5,192,296	481,057	148,536	7,590,447
إضافات	-	625,611	1,761,250	161,283	69,530	2,617,674
إستيعادات	-	-	(4,196)	-	-	(4,196)
رصيد نهاية السنة	-	2,394,169	6,949,350	642,340	218,066	10,203,925
صافي القيمة الدفترية	750,968	10,860,845	27,799,673	466,506	299,393	40,177,385

2012	أراضي	مباني وساحات وطرق	ماكينات ومعدات واجهزة وعدد	سيارات واليات متحركة	اثاث وديكورات واجهزة	المجموع
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
التكلفة						
رصيد بداية السنة	706,277	13,206,631	33,803,726	1,090,258	461,570	49,268,462
إضافات	44,691	26,237	486,032	57,418	38,229	652,607
إستيعادات	-	-	(259)	(53,580)	-	(53,839)
رصيد نهاية السنة	750,968	13,232,868	34,289,499	1,094,096	499,799	49,867,230
الإستهلاك المتراكم						
رصيد بداية السنة	-	1,144,591	3,425,739	354,415	83,420	5,008,165
إضافات	-	623,967	1,766,557	160,640	65,116	2,616,280
إستيعادات	-	-	-	(33,998)	-	(33,998)
رصيد نهاية السنة	-	1,768,558	5,192,296	481,057	148,536	7,590,447
صافي القيمة الدفترية	750,968	11,464,310	29,097,203	613,039	351,263	42,276,783

16 - تكلفة المبيعات

البيان	إيضاح	2013 دينار اردني	2012 دينار اردني
تكلفة مبيعات الإسمنت / إنتاج المصنع	1-16	43,540,182	47,065,069
تكلفة مبيعات الإسمنت / تجارة		22,837	19,100
المجموع		43,563,019	47,084,169

البيان	إيضاح	2013 دينار اردني	2012 دينار اردني
1-16- تكلفة مبيعات الإسمنت / إنتاج المصنع			
تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج		34,385,749	38,562,730
مصاريف صناعية	1-1-16	6,201,767	6,209,465
استهلاكات		2,542,455	2,541,601
تكلفة الإنتاج		43,129,971	47,313,796
بضاعة تامة الصنع وتحت المعالجة اول المدة		941,009	692,282
البضاعة المعدة للبيع		44,070,980	48,006,078
بضاعة تامة الصنع وتحت المعالجة آخر المدة		(530,798)	(941,009)
المجموع		43,540,182	47,065,069

10- الشهرة

يمثل هذا الرقم الفرق بين القيمة العادلة والقيمة المدفوعة مقابل استثمار شركة اسمنت الشمالية في الشركة الفنية للاستثمارات التعدين (شركة مساهمة خاصة) ونسبة تمثل ما نسبة 51% من رأسمال الشركة المستثمر بها وتقوم الشركة بالمحاسبة عن هذا الاستثمار باستخدام طريقة التكلفة واعداد وعرض قوائم مالية موحدة علما بأن قد تم اعتبار القيمة العادلة لاصافي اصول الشركة الفنية لاستثمارات التعدين مساويا للقيمة الدفترية كما في 2009/12/31 ولم تقم الشركة باجراء اي اختبار تدني لفحص فيما اذا كانت قيمة الشهرة قد تعرضت لأي انخفاض.

11 - بنوك دائنة

البيان	2013 دينار اردني	2012 دينار اردني
البنك العربي الاسلامي	-	207,844
المجموع	-	207,844

12 - مطلوب لأطراف ذات علاقة

البيان	2013 دينار اردني	2012 دينار اردني
إسمنت المنطقة الشمالية	6,630,034	3,936,251
المجموع	6,630,034	3,936,251

14 - أرصدة دائنة أخرى

البيان	2013 دينار اردني	2012 دينار اردني
مصاريف مستحقة	252,280	29,588
أمانات ضريبة دخل الموظفين والاستشاريين	678	2,639
أمانات الضمان الاجتماعي	-	24,028
ذمم موظفين وامانات اخرى	27,187	18,087
أمانات ضريبة المبيعات	229,156	13,667
طلبات مستحقة	959	959
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	60,000	-
المجموع	570,260	88,968

14- حقوق الملكية

▪ رأس المال

تأسست شركة إسمنت الشمالية وسجلت كشركة مساهمة عامة بتاريخ 2010/07/01 برأس مال مقداره 55,000,000 دينار أردني.

▪ حقوق غير المسيطرين

يمثل هذا الرقم 49% من صافي أصول الشركة الفنية للاستثمارات التعدين كما في 2013/12/31 وهي شركة تابعة لشركة إسمنت الشمالية.

▪ احتياطي اجباري

يمثل مبلغ الإحتياطي الإجباري ماتم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة 10% لهذه السنة السنوات السابقة بموجب المادة رقم (186) من قانون الشركات الأردني وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

▪ الأرباح المدورة:

يمثل هذا البند الأرباح المرحلة للسنة المالية 2013 بعد اقتطاع الضرائب والاحتياطيات.

15 - المبيعات

البيان	2013 دينار اردني	2012 دينار اردني
مبيعات الاسمنت / إنتاج المصنع	52,535,437	53,581,277
مبيعات الإسمنت / تجارة	25,016	17,898
مبيعات الشركة الفنية للتعدين	905	3,607
المجموع	52,561,358	53,602,782

16-1-1- مصاريف صناعية		
البيان	2013 دينار اردني	2012 دينار اردني
رواتب و أجور	1,271,684	1,257,665
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي	129,379	119,266
ماء وكهرباء	3,400,703	3,030,385
صيانة و إصلاحات	291,715	348,518
محروقات	73,313	49,619
بريد وهاتف	16,850	11,672
تأمين صحي و علاجات	115,571	109,939
قرطاسية ومطبوعات	4,767	4,076
مصاريف سيارات	24,560	21,752
عدد وأدوات مستهلكة	8,099	12,073
نقل	1,136	3,438
دورات تدريبية	4,000	3,527
اجور نقل موظفين	134,024	113,463
أمن وحماية	64,882	55,323
ضيافة	11,882	11,691
تحليل عينات	35,740	62,788
مصاريف كمبيوتر	696	574
متنوعة	69,833	68,282
ملابس مهنية	13,701	13,302
نظافة	92,637	87,294
ايجار	18,768	6,854
سفر واقامة	3,084	5,917
اليات	48,848	54,878
مواد مساعدة	38,536	41,378
رخص واشتراكات	6,310	6,306
تأمين المصنع	55,136	88,396
زيوت وشحوم	28,934	40,092
نفقات التعدين	126,234	453,284
رسوم التعدين	66,245	127,713
اعمال مساحة	2,500	-
دراسات جيولوجية	6,000	-
مصرف مكافاة نهاية الخدمة	36,000	-
المجموع	6,201,767	6,209,465

17 - مصاريف بيع وتوزيع

البيان	2013 دينار اردني	2012 دينار اردني
رواتب و أجور	188,957	110,998
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي	16,056	11,047
مصاريف سيارات	8,507	8,562
مصاريف معارض	6,106	8,513
متفرقة	12,341	10,516
بريد وهاتف	4,356	3,377
ضيافة	12,342	19,133
تأمين صحي	12,518	8,271
قرطاسية و مطبوعات	2,080	1,529
دعاية واعلان	75,231	59,934
عضويه واشتراكات	6,566	-
سفر	9,289	9,702
تبرعات	4,706	17,846
نقل محلي وخارجي و شحن	836,462	326,505
مصاريف كمبيوتر	805	975
مصاريف ضريبة غير قابلة للخصم	13,481	39,735
مصاريف بيعية	93,246	4,753
مصروف مكافاة نهاية الخدمة	4,200	-
المجموع	1,307,249	641,396

18 - المصاريف الادارية والعمومية

البيان	2013 دينار اردني	2012 دينار اردني
رواتب ومكافآت	601,647	560,431
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي	51,464	47,484
مياه وكهرباء وهاتف	23,533	26,089
قرطاسية	7,338	8,674
مصاريف سيارات	18,244	19,043
معارض ومؤتمرات	7,248	3,000
سفر	14,868	9,599
دعاية و إعلان	4,119	10,439
إيجارات	31,549	30,780
أتعاب مهنية	104,547	106,151
ضيافة	7,283	23,905
تأمين صحي	21,347	20,496
مصاريف صيانة	2,193	4,305
رسوم ورخص	2,448	3,013
مصاريف بنكية	5,068	4,868
تأمين	2,400	2,849
مصاريف كمبيوتر	2,256	6,562
نظافة	9,139	12,069
تبرعات	40,685	43,543
عضوية واشتراكات	16,162	19,432
متفرقة	47,298	46,181
مصروف مكافأة نهاية الخدمة	19,800	-
استهلاكات واطفاءات	94,977	81,961
المجموع	1,135,613	1,090,874

- أرقام المقارنة

تمثل أرقام المقارنة البيانات المالية للسنة السابقة وتم اعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتناسب مع البيانات المالية للسنة الحالية.