

الرقم : 82/م ع/2015
التاريخ : 28 / 07 / 2015

السادة / بورصة عمان المحترمين

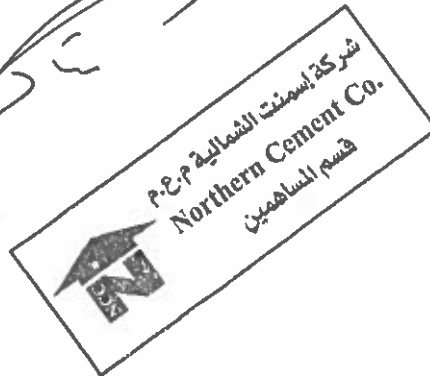
الموضوع : البيانات المالية المرحلية الموحدة للستة أشهر المنتهية كما في 30 حزيران 2015

تحية طيبة وبعد ،،،،

بالإشارة الى الموضوع أعلاه وحسب تعليمات الإفصاح للشركات المصدرة والمعايير المحاسبية ومعايير التدقيق والمادة (5) من تعليمات الإفصاح نرفق لكم البيانات المالية المرحلية الموحدة للستة أشهر المنتهية كما في 30 حزيران 2015 مع تقرير مدقق الحسابات .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير ،،،،

شركة إسمنت الشمالية م.ع.م



بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢٨ - ٢٠١٥
الرقم المتسلسل: ٧٧٢٠
رقم الملف: ٤١٤٤٤
الجهة المختصة: المدير العام

نسخة / الملء



شركة إسمنت الشمالية
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
البيانات المالية المرحلية الموحدة للستة أشهر المنتهية
في 30 حزيران 2015 (غير مدققة)
وتقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة



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

صفحة	
1	تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة
3	قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
4	قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة
5	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
6	قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
7	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

الرقم المرجعي : 59

تقرير مراجعة البيانات المرحلية

السادة الهيئة العامة المحترمين

شركة إسمنت الشمالية

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة: لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المرفقة لشركة إسمنت الشمالية (شركة مساهمة عامة) والشركة التابعة لها كما في 30 حزيران 2015 وكلا من قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة والتدفقات النقدية المرحلية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية المرحلية وعرضها بصورة عادلة ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) وإن مسؤوليتنا تنحصر في إصدار تقريرنا حول هذه البيانات المالية المرحلية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق عملية المراجعة: لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعيار المراجعة الدولي، المستخدم في عمليات مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة 2410 و تتضمن عملية مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة الإستفسار من المسؤولين عن المعلومات المالية والمحاسبية الهامة في الشركة والقيام بإجراءات تحليلية للمعلومات المالية. إن نطاق إجراءات المراجعة أقل بكثير وبشكل جوهري من إجراءات التدقيق المطبقة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيد معقول حول كافة الأمور الهامة التي يتم تحديدها في عملية التدقيق وعليه فإننا لم نقم بتدقيق هذه البيانات المالية ولذلك فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً حولها.

الاستنتاج: استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يصل إلى علمنا أي أمور جوهريّة تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية الموحدة المرفقة لا تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للشركة كما في 30 حزيران 2015 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

عن المكتب الدولي المهني للاستشارات والتدقيق

عضو مجموعة كريستون الدولية

د. ريم الأعرج

اجازة رقم (820)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

في 9 تموز 2015





شركة إسمنت الشمالية

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة (بالدينار الأردني)

كما في		إيضاح	الموجودات
31/12/2014	30/06/2015		
			الموجودات المتداولة
1,535,758	2,935,548	3	نقد ونقد معادل
11,859,427	10,598,855	4	شيكات برسم التحصيل
7,114,273	5,567,835		نعم مدينة تجارية
266,697	1,022,494	5	نعم مدينة أخرى
35,771,738	49,585,770	6	بضاعة ومستودعات
664,594	1,921,512		طلبات واعتمادات
524,036	470,226	7	مصاريف مدفوعة مقدما
418,754	1,071,087	8	أرصدة مدينة أخرى
58,155,277	73,173,327		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
39,103,401	37,955,431	9	ممتلكات ومصانع ومعدات (بالصافي)
90,973	90,973	10	شهرة
197,539	390,191		مشاريع قيد الانجاز
39,391,913	38,436,595		مجموع الموجودات غير المتداولة
97,547,190	111,609,922		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
2,786,606	1,800,964		نعم دائنة تجارية
14,904,144	31,363,331	11	مطلوب لأطراف ذات علاقة
1,400,835	561,362		مخصص ضريبة الدخل
-	8,095,813		امانات المساهمين
703,272	1,114,460	12	أرصدة دائنة أخرى
19,794,857	42,935,930		مجموع المطلوبات المتداولة
19,794,857	42,935,930		مجموع المطلوبات
		13	حقوق الملكية
55,000,000	55,000,000		رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
133,475	115,619		حقوق غير المسيطرين
5,956,248	6,758,194		احتياطي اجباري
16,662,610	6,800,179		أرباح مدورة
77,752,333	68,673,992		مجموع حقوق الملكية
97,547,190	111,609,922		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

ان الإيضاحات المرفقة من 1 - 16 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها



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

للفترة المنتهية في		ايضاح	
30/06/2014	30/06/2015		
38,538,756	34,568,454		مبيعات
(26,439,166)	(24,933,467)	14	تكلفة المبيعات
12,099,590	9,634,987		اجمالي الربح
(877,600)	(831,162)	15	مصاريف بيع وتوزيع
(729,786)	(835,694)	16	مصاريف ادارية وعمومية
10,492,204	7,968,131		الربح التشغيلي من العمليات المستمرة
28,609	14,890		ايرادات اخرى
10,520,813	7,983,021		ربح الفترة قبل الضريبة
(735,777)	(561,362)		مصروف ضريبة الدخل
9,785,036	7,421,659		ربح الفترة بعد الضريبة
-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
9,785,036	7,421,659		الدخل الشامل للفترة
(9,194)	17,859		حصة الأقلية من خسائر (أرباح) الشركة التابعة
9,775,842	7,439,518		الدخل الشامل بعد حصة الأقلية من أرباح التابعة
55,000,000	55,000,000		المعدل المرجح للأسهم
0.178	0.135		عائد السهم من ربح الفترة (أساسي ومخفض)

ان الإيضاحات المرفقة من 1 - 16 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 المصحح والمكتتب به والمدفوع	الفترة المنتهية في 30 حزيران 2015
77,752,333	16,662,610	5,956,248	133,475	55,000,000	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2015
7,421,659	7,421,659	-	-	-	ربح الفترة بعد الضريبة
-	17,856	-	(17,856)	-	حصة الاقلية من (خسائر) الشركة التابعة
(16,500,000)	(16,500,000)	-	-	-	أرباح موزعة على المساهمين
-	(801,946)	801,946	-	-	احتياطي اجباري
68,673,992	6,800,179	6,758,194	115,619	55,000,000	الرصيد كما في 30 حزيران 2015
64,612,009	5,512,662	3,955,055	144,292	55,000,000	للسنة المنتهية في 31 كانون الثاني 2014
18,608,776	18,608,776	-	-	-	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2014
-	1,139	-	(1,139)	-	ربح السنة بعد الضريبة
-	(2,001,193)	2,001,193	-	-	حصة الاقلية من (خسائر) الشركة التابعة
(5,468,452)	(5,458,774)	-	(9,678)	-	احتياطي اجباري
77,752,333	16,662,610	5,956,248	133,475	55,000,000	أرباح موزعة على المساهمين
					الرصيد كما في 31 كانون الاول 2014

ان الإيضاحات المرفقة من 1 - 16 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها





شركة إسمنت الشمالية

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة (بالدينار الأردني)

للسنة المنتهية في		
30/06/2014	30/06/2015	
		التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
10,520,813	7,983,021	ربح الفترة قبل الضريبة
		تعديلات
1,326,964	1,364,774	استهلاكات وإطفاءات
		التدفق النقدي قبل التغير في رأس المال العامل
(2,466,166)	1,546,438	نم المدينة
(3,317,927)	1,260,572	شيكات برسم التحصيل
(488,979)	(755,797)	نم مدينة أخرى
(8,248,008)	(13,814,032)	بضاعة ومستودعات
(135,542)	(1,256,918)	طلبات وإعتمادات
(87,434)	(598,523)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
2,080,449	(985,642)	نم دائنة تجارية
291,828	16,459,187	مطلوب لأطراف ذات علاقة
551,962	411,188	أرصدة دائنة أخرى
-	8,095,813	امانات المساهمين
(460,328)	(1,400,835)	ضريبة الدخل المدفوعة
(432,368)	18,309,246	صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
		التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
(252,153)	(216,804)	شراء ممتلكات ومعدات
(418,985)	(192,652)	مشاريع قيد الانجاز
(671,138)	(409,456)	صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
		التدفق النقدي من عمليات التمويل
(5,468,453)	(16,500,000)	توزيعات أرباح
(5,468,453)	(16,500,000)	صافي التدفق النقدي من عمليات التمويل
(6,571,959)	1,399,790	صافي الزيادة (النقص) في النقد
7,609,697	1,535,758	النقد والنقد المعادل بداية السنة
1,037,738	2,935,548	النقد والنقد المعادل نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة من 1 - 16 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها



شركة إسمنت الشمالية
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية 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 أردني.

■ 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 الحصى والرمال الناتجة عن خامات التف البركاني البوزولانا.

- يقع مصنع الشركة في منطقة الموقر وتقع مكاتبها الإدارية في عمان ولا يوجد فروع أخرى للشركة داخل الأردن.



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) علما بأن الشركة قد قامت بمناقشة ضريبة الدخل و المبيعات لنهاية عام 2013 .

■ 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 للمستوردة بمقتضى أحكام المادة (6/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- لقد تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس أن المنشأة مستمرة بالعمل في المستقبل المنظور ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء الموجودات المالية للمتاجرة والموجودات المالية المحتفظ بها للبيع وإية بنود أخرى تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية.
- 3- لقد تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس الإستحقاق المحاسبي والذي يتم بموجبه الإعراف 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).
- 4- ان السياسات المحاسبية المتبعة في القوائم المالية متماثلة مع السياسات المحاسبية للسنة المالية السابقة فيما عدا ان 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.
- 5- إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.
- 6- المعايير المالية الدولية الجديدة والمعدلة:
 - ✓ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة المعدلة والصادرة سارية المفعول التالية:
 - ✓ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (32) عرض الادوات المالية- النقص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية: توضح هذه التعديلات المتطلبات المتعلقة بالنقص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتحديد معنى الحقوق القانونية الملزمة للنقص، التحقق والتسوية في نفس الوقت.



✓ المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (36) التدني في الموجودات - الإفصاحات حول المبلغ القابل للاسترداد للموجودات غير المتداولة : تلغي هذه التعديلات متطلبات الإفصاح عن المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد والتي زرعت الشهرة او الموجودات غير الملموسة ذات العمر الزمني غير المحدد بناءا عليها في حالة عدم وجود تدني او عدم استعادة قيمة التدني لوحدة النقد المتعلقة بها ، كما قدمت هذه التعديلات متطلبات افصاح اضافية والتي تكون ملائمة عندما يكون المبلغ القابل للاسترداد للاصل او لوحدة توليد النقد يقاس بالقيمة العادلة مطروحا منه تكاليف الاستبعاد.

✓ المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (39) الأدوات المالية الاعتراف والقياس - تبادل المشتقات ومحاسبة التحوط: جاءت هذه التعديلات للتخفيف من متطلبات التوقف عن محاسبة التحوط عندما تكون المشتقة المالية والمحددة كأداة تحوط قد تم استبدالها ضمن ظروف معينة، كما وضحت هذه التعديلات أن أي تغير في القيمة العادلة للمشتقة المالية المحددة كأداة تحوط الناشئ عن التبادل يجب أن يؤخذ بعين الاعتبار عند تقييم وقياس فعالية التحوط.

✓ المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (10) و(12) - القوائم المالية الموحدة والإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى ومعيار المحاسبة الدولي رقم (27) القوائم المالية المنفصلة والمتعلقة بالمنشآت الاستثمارية: تتعلق التعديلات الحاصلة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) بتعريف المنشآت الاستثمارية وتتطلب تلك التعديلات المنشآت التي ينطبق عليها تعريف المنشآت الاستثمارية عدم توحيد اعمال الشركات التابعة لها والاعتراف بها وفقا للقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في قوائمها المالية المنفصلة والموحدة ونتيجة لذلك تم اضافة بعض التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (12) والمعيار المحاسبي الدولي رقم (27) للتعريف بمتطلبات الإفصاح الجديدة لتلك المنشآت الاستثمارية.

✓ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة المعدلة والصادرة غير سارية المفعول التالية:

✓ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15): الإيرادات من العقود مع العملاء اعتبارا من أول كانون الثاني 2017.



✓ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9): الأدوات المالية (2014) : صدرت النسخة النهائية لهذا المعيار في شهر

تموز 2014 وطرحت مايلي:

1- تصنيف جديد لأدوات الدين المحتفظ بها بغرض تحصيل التدفقات النقدية المتعاقد عليها مع امكانية البيع، حيث يتم

تصنيفها ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر.

2- تطبيق نموذج الخسارة المتوقعة لاحتساب خسارة تدني الموجودات المالية وذلك من خلال ثلاثة مراحل تبدأ بتحديد

خسارة التدني المتوقعة خلال الاثني عشر شهرا التالية لتاريخ الاعتراف المبدئي بالتسهيلات الائتمانية ومن ثم تحديد

خسارة التدني في حال زيادة مخاطر التسهيلات الائتمانية بشكل جوهري وقبل ان تصبح هذه التسهيلات غير عاملة

والمرحلة الاخيرة عندما تصبح التسهيلات الائتمانية غير عاملة بشكل فعلي اعتبارا من أول كانون الثاني 2018.

✓ التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (11) : محاسبة شراء الحصص في العمليات المشتركة اعتبارا من

اول كانون الثاني 2016.

✓ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (38) : توضيح للطرق المحاسبية

المقبولة للاستهلاك والاطفاء اعتبارا من اول كانون الثاني 2016.

✓ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (41) : الزراعة - النباتات المنتجة

اعتبارا من اول كانون الثاني 2016.

✓ التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28) : الارباح او الخسائر

الناجمة عن بيع الاصول او المساهمة بها بين المستثمر وشركاته التابعة او استثماراته المشتركة اعتبارا من اول

كانون الثاني 2016.

✓ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (27) : السماح للمنشات بالمحاسبة عن الاستثمارات في الشركات

التابعة، المشاريع المشتركة والشركات الزميلة اما بالكلفة وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) او باستخدام

طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة اعتبارا من اول كانون الثاني 2016.



✓ التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) ومعيار الدولي للتقارير المالية رقم (12) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28): الجوانب الخاصة بتطبيق الاستثناء من التوحيد في الشركات الاستثمارية اعتباراً من أول كانون الثاني 2016.

✓ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1): المعوقات التي تواجه معدي القوائم المالية الذين يستخدمون تقديراتهم عند إعداد التقارير المالية الخاصة بهم اعتباراً من أول كانون الثاني 2016.

✓ تحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة في الأعوام 2012-2014 اعتباراً من أول كانون الثاني 2016.

- 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 الاستحقاق المحاسبي والذي يتم بموجبه الاعتراف 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. ان السياسات المحاسبية المتبعة في القوائم المالية متماثلة مع السياسات المحاسبية للسنة المالية السابقة فيما عدا ان 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 لإعداد 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 لإعداد 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 لإعداد التقارير المالية رقم (12) الإفصاح 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 مبدئياً بالذمم المدينة والقروض بالقيمة العادلة مضافاً إليها أي تكاليف مباشرة لها ويعد ذلك يتم قياسها بالقيمة المطفأة مطروحاً أي خسائر تدني 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 أيضاً 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 إليها التكاليف المباشرة المتعلقة بها ويتم تسجيلها لاحقاً 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 مشتبك له أما دفعات ثابتة 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 ويعاد 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 المقيمة 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 اضافة الى اي تكاليف مباشرة لها ويعاد قياسها بالقيمة العادلة وقيد التغيرات في القيمة في الأرباح والخسائر ليتم قيد الأرباح الموزعة او 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 الاعتراف 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 المحفوظ به في فائض إعادة التقييم لذلك الأصل.
- يتم الاعتراف بالنفقات المنكبدة لإستبدال أي من مكونات الأصل كبند منفصل ويتم رسملته مقابل شطب المبالغ الدفترية للجزء المستبدل وترسمل 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 وإية 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 فإنه 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 تكدت 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 أيهما 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 اجل 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 المطلقة 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 أحداث 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)	2,423,890
قضايا مقامة ضد الشركة	404,602



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 أداة 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 وإية 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 الاخر.

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 للتزويل 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.



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

ن - الموجودات غير الملموسة

- يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الإقتصادية 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 الإلتخفااض في القيمة اما الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر زمني فيتم مراجعة التكني في قيمتها في تاريخ البيانات المالية ويتم تسجيل اي تكني 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.

اسم الطرف	طبيعة العلاقة	نوع المعاملة	30/06/2015	2014
شركة اسمنت المنطقة الشمالية	الشركة القابضة	معاملة تمويلية	(31,363,331)	(14,904,144)

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

قوم 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:

30/06/2015	
دينار اردني	
5,567,835	ذمم مدينة
2,935,548	نقد ونقد معادل
1,071,087	أرصدة مدينة أخرى



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

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 الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المالية عند تاريخ استحقاقها ولتجنب مثل هذه المخاطر تقوم الشركة بتنويع مصادر تمويلها وإدارة الموجودات وموائمة آجالها والإحتفاظ برصيد كافي من النقد والنقد المعادل ويبين الجدول التالي مطلوبات الشركة على أساس الفترة الزمنية:

البيان	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
الذمم الدائنة	1,800,964	-	1,800,964
الأرصدة الدائنة الأخرى	1,114,460	-	1,114,460
المطلوب لأطراف ذات علاقة	31,363,331	-	31,363,331

- 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	30/06/2015 دينار اردني	31/12/2014 دينار اردني
الصندوق العام	740,911	957,439
السلف النقدية	53,380	21,116
البنك العربي - جاري	21,312	9,750
البنك العربي الإسلامي الدولي - دولار	-	103,437
البنك العربي الإسلامي الدولي - دينار	704,634	423,506
بنك الاسكان - دولار	1,201,782	-
البنك العربي الإسلامي الدولي - يورو	203,181	-
بنك الأردن - الفنية	10,348	20,510
المجموع	2,935,548	1,535,758



4- شبكات برسم التحصيل

31/12/2014	30/06/2015	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
11,859,427	10,598,855	البنك العربي الاسلامي الدولي
11,859,427	10,598,855	المجموع

5- ذمم مدينة أخرى

31/12/2014	30/06/2015	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
153,018	838,335	دفعات مقدمة لذمم دائنة
65,270	109,385	ذمم موظفين
48,409	74,774	ذمم مدينة اخرى
266,697	1,022,494	المجموع

6 - بضاعة ومستودعات

31/12/2014	30/06/2015	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
32,803,325	45,664,877	مواد خام
146,094	933,205	بضاعة تامة الصنع
289,110	216,529	مستودع التعبئة والتغليف
2,529,998	2,768,204	مستودع قطع الغيار والصيانة
3,211	2,955	مستودعات الزيوت والشحوم والمياه
35,771,738	49,585,770	المجموع



7 - مصاريف مدفوعة مقدما

البيان	30/06/2015 دينار اردني	31/12/2014 دينار اردني
تأمين المصنع	10,799	32,356
استشارات	49,486	70,100
أتعاب محاسبة	3,958	2,500
تأمين صحي	41,517	121,533
تبرعات	-	14,202
مكافآت	139,400	-
صيانة	145,535	182,458
بلاط الطاحونة	36,156	75,391
إيجارات	25,958	13,208
مواد مستهلكة	2,391	3,188
مصاريف مدفوعة مقدما - الفنية	15,026	9,100
المجموع	470,226	524,036

8 - أرصدة مدينة أخرى

البيان	30/06/2015 دينار اردني	31/12/2014 دينار اردني
تأمينات مستردة	102,074	102,074
تأمينات كفالات	960,310	42,140
أمانات ضريبة الدخل 2%	694	256,826
أمانات ضريبة المبيعات	160	16,476
مطالبات الضمان الاجتماعي وأخرى	7,849	1,238
المجموع	1,071,087	418,754



9- ممتلكات ومصانع ومعدات

30/06/2015	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	13,399,308	36,127,574	1,160,479	538,527	51,976,856
إضافات	-	4,141	130,450	54,309	27,904	216,804
رصيد نهاية السنة	750,968	13,403,449	36,258,024	1,214,788	566,431	52,193,660
الإستهلاك المتراكم						
رصيد بداية السنة	-	3,025,018	8,746,526	811,530	290,381	12,873,455
إضافات	-	318,038	920,240	88,562	37,934	1,364,774
رصيد نهاية السنة	-	3,343,056	9,666,766	900,092	328,315	14,238,229
صافي القيمة الدفترية	750,968	10,060,393	26,591,258	314,696	238,116	37,955,431

2014	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	13,255,014	34,749,023	1,108,846	517,459	50,381,310
إضافات	-	144,294	1,378,551	51,633	21,068	1,595,546
رصيد نهاية السنة	750,968	13,399,308	36,127,574	1,160,479	538,527	51,976,856
الإستهلاك المتراكم						
رصيد بداية السنة	-	2,394,169	6,949,350	642,340	218,066	10,203,925
إضافات	-	630,849	1,797,176	169,190	72,315	2,669,530
رصيد نهاية السنة	-	3,025,018	8,746,526	811,530	290,381	12,873,455
صافي القيمة الدفترية	750,968	10,374,290	27,381,048	348,949	248,146	39,103,401



10- الشهرة

يمثل هذا الرقم الفرق بين القيمة العادلة والقيمة المدفوعة مقابل استثمار شركة إسمنت 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 وأعداد وعرض قوائم مالية موحدة علما بأن قد تم اعتبار القيمة العادلة لصافي أصول الشركة الفنية لاستثمارات التعدين مساويا للقيمة الدفترية كما في 2009/12/31 ولم تقم الشركة بإجراء أي اختبار تدني لفحص فيما اذا كانت قيمة الشهرة قد تعرضت لأي انخفاض.

11 - مطلوب لأطراف ذات علاقة

البيان	30/06/2015	31/12/2014
	دينار اردني	دينار اردني
إسمنت المنطقة الشمالية	31,363,331	14,904,144
المجموع	31,363,331	14,904,144

12 - أرصدة دائنة أخرى

البيان	30/06/2015	31/12/2014
	دينار اردني	دينار اردني
مصاريف مستحقة	196,099	300,854
أمانات ضريبة دخل الموظفين والاستشاريين	2,566	5,354
أمانات الضمان الاجتماعي	32,239	30,474
نعم وأمانات أخرى	104,454	39,802
أمانات ضريبة المبيعات	129,738	2,240
طلبات مستحقة	1,188	1,188
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	648,176	323,360
المجموع	1,114,460	703,272



13- 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 التعديين كما في 2015/06/30 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 للفترة المالية كما في 30 /06/ 2015 بعد اقتطاع الضرائب والاحتياطيات.

14- تكلفة المبيعات

البيان	ايضاح	30/06/2015 دينار اردني	30/06/2014 دينار اردني
تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج و التجارة		19,942,210	21,058,675
مصاريف صناعية	1-14	4,451,744	3,923,850
استهلاكات		1,326,624	1,279,019
تكلفة الإنتاج		25,720,578	26,261,544
بضاعة تامة الصنع وتحت المعالجة اول المدة		146,094	530,798
البضاعة المعدة للبيع		25,866,672	26,792,342
بضاعة تامة الصنع وتحت المعالجة آخر المدة		(933,205)	(353,176)
المجموع		24,933,467	26,439,166



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

14-1 مصاريف صناعية

30/06/2014	30/06/2015	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
665,990	795,018	رواتب ومكافآت
70,742	84,774	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
2,242,831	2,516,264	ماء وكهرباء
195,432	298,709	صيانة وإصلاحات
39,968	32,895	محروقات
3,221	5,680	بريد وهاتف
62,736	71,655	تأمين صحي وعلاجات
3,273	2,425	قرطاسية ومطبوعات
14,286	12,684	مصاريف سيارات
4,684	2,568	عدد وأدوات مستهلكة
30,287	29,508	تنقلات
65,005	55,364	اجور نقل موظفين
28,896	23,190	أمن وحماية
93,585	112,703	ضياقة و نظافة
11,279	11,440	تحليل عينات
25,697	21,713	متنوعة
5,682	11,297	ملابس مهنية
10,026	8,225	ايجار
33,818	49,796	اليات
42,420	28,531	مواد مساعدة
19,540	21,339	تامين المصنع
20,628	11,885	زيوت وشحوم
98,973	-	رسوم ونفقات التعدين
18,467	200	اعمال نقل ومساحة
4,550	4,550	دراسات جيولوجية
111,834	212,250	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
-	27,081	مصروف مشروع المضافات
3,923,850	4,451,744	المجموع



15- مصاريف بيع و توزيع

30/06/2014	30/06/2015	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
63,211	56,308	رواتب ومكافآت
6,730	6,634	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
9,045	8,280	تنقلات
3,455	1,778	مصاريف سيارات
1,319	1,746	مصاريف معارض
2,818	2,028	متفرقة
2,637	2,003	بريد وهاتف
10,139	6,629	ضيافة
7,005	5,712	تأمين طبي
1,130	1,079	قرطاسية و مطبوعات
35,607	47,181	دعاية واعلان
1,552	316	ضريبة غير قابلة للخصم
76,207	82,901	مصاريف مبيعات
2,595	1,105	تبرعات
635,209	587,481	نقل محلي وخارجي
4,947	6,864	مصاريف تصدير وشحن وتخليص
13,994	13,117	مصروف مكافاة نهاية الخدمة
877,600	831,162	المجموع



16 - المصاريف الادارية والعمومية

البيان	30/06/2015 دينار اردني	30/06/2014 دينار اردني
رواتب ومكافآت	331,572	347,675
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي	32,903	31,539
مياه وكهرباء وهاتف	19,123	13,914
قرطاسية	2,351	2,131
مصاريف سيارات	10,736	9,521
معارض ومؤتمرات	3,506	20,804
سفر	18,008	14,573
دعاية و إعلان	11,509	6,532
إيجارات	35,680	27,707
أتعاب مهنية وقانونية	50,569	37,692
ضيافة	6,551	6,822
تأمين صحي	15,197	13,074
مصاريف صيانة	1,465	1,783
متنوعة	7,892	22,645
مصاريف بنكية	4,538	3,338
تنقلات ومواصلات	29,127	30,517
تأمين	1,060	213
مصاريف كمبيوتر	1,124	2,249
نظافة	10,000	5,551
تبرعات	105,184	21,781
استهلاكات واطفاءات	38,150	47,945
مصروف مكافأة نهاية الخدمة	99,449	61,780
المجموع	835,694	729,786

