

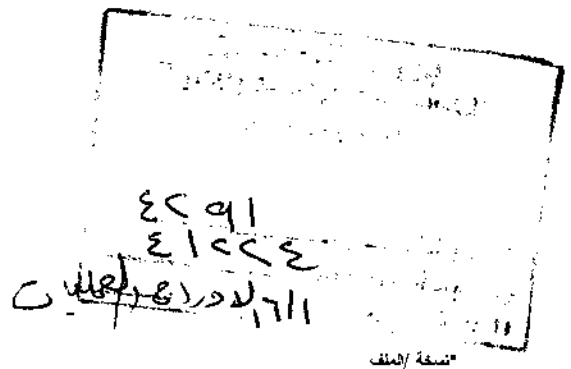


الرقم : ٢٠١٥/ع/٩٧
التاريخ : ٢١ / ١٠ / ٢٠١٥

الموضوع : البيانات المالية المرحلية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

بالإشارة إلى الموضوع أعلاه وحسب تعليمات الإفصاح للشركات المصدرة والمعايير المحاسبية ومعايير التدقيق والمادة (٥) من تعليمات الإفصاح نرفق لكم البيانات المالية المرحلية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ مع تقرير مدقق الحسابات .

المدير العام
سليمان نعيم ملخص





شركة إسمنت الشمالية

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

البيانات المالية المرحلية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية

في 30 أيلول 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 اسمنت 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 أيلول 2015 وكلا من قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة والتدفقات النقدية المرحلية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية المرحلية وعرضها بصورة عادلة وفقاً 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 و لذلك 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 أيلول 2015 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

عن المكتب الدولي المهني للاستشارات والتدقيق

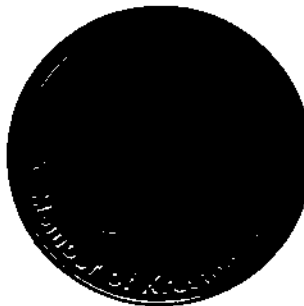
عضو مجموعة كريستون الدولية

د. ريم الأعرج

إجازة رقم (820)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

في 07 تشرين الاول 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	30/09/2015		
1,535,758	2,590,499	3	الموجودات المتداولة
11,859,427	9,811,656	4	نقد ونقد معادل
7,114,273	6,258,263		شيكات برسم التحصيل
266,697	2,070,524	5	ذمم مدينة تجارية
35,771,738	52,480,776	6	ذمم مدينة أخرى
664,594	1,080,641		بضاعة ومستودعات
524,036	447,958	7	طلبات واعتمادات
418,754	358,753	8	مصاريف مدفوعة مقدما
58,155,277	75,099,070		أرصدة مدينة أخرى
			مجموع الموجودات المتداولة
39,103,401	37,472,606	9	الموجودات غير المتداولة
90,973	90,973	10	ممتلكات ومصانع ومعدات (بالصافي)
197,539	324,575		شهرة
39,391,913	37,888,154		مشاريع قيد الانجاز
97,547,190	112,987,224		مجموع الموجودات غير المتداولة
			مجموع الموجودات
2,786,606	1,899,178		المطلوبات وحقوق الملكية
14,904,144	36,599,624	11	المطلوبات المتداولة
1,400,835	827,723		ذمم دائنة تجارية
703,272	1,486,480	12	مطلوب لأطراف ذات علاقة
19,794,857	40,813,005		مخصص ضريبة الدخل
19,794,857	40,813,005		أرصدة دائنة أخرى
			مجموع المطلوبات المتداولة
		13	مجموع المطلوبات
55,000,000	55,000,000		حقوق الملكية
133,475	96,717		رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
5,956,248	7,138,710		حقوق غير المسيطرين
16,662,610	9,938,792		احتياطي اجباري
77,752,333	72,174,219		أرباح مدورة
97,547,190	112,987,224		مجموع حقوق الملكية
			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	
30/09/2014	30/09/2015		
56,213,260	51,592,709		مبيعات
(38,633,033)	(37,256,168)	14	تكلفة المبيعات
17,580,227	14,336,541		اجمالي الربح
(1,276,044)	(1,263,854)	15	مصاريف بيع وتوزيع
(1,145,945)	(1,339,543)	16	مصاريف ادارية وعمومية
15,158,238	11,733,144		الربح التشغيلي من العمليات المستمرة
35,950	16,465		ايرادات اخرى
15,194,188	11,749,609		ربح الفترة قبل الضريبة
(1,063,308)	(827,723)		مصرفوف ضريبة الدخل
14,130,880	10,921,886		ربح الفترة بعد الضريبة
-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
14,130,880	10,921,886		الدخل الشامل للفترة
(3,858)	36,758		حصة الأقلية من خسائر (أرباح) الشركة التابعة
14,127,022	10,958,644		الدخل الشامل بعد حصة الأقلية من أرباح التابعة
55,000,000	55,000,000		المعدل المرجح للأسهم
0.257	0.199		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 المصرح والمكتتب به	للفترة المنتهية في 30 أيلول 2015
77,752,333	16,662,610	5,956,248	133,475	55,000,000	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2015
10,921,886	10,921,886	-	-	-	ربح الفترة بعد الضريبة
-	36,758	-	(36,758)	-	حصمة الأقلية من (خسائر) الشركة التابعة
(16,500,000)	(16,500,000)	-	-	-	أرباح موزعة على المساهمين
-	(1,182,462)	1,182,462	-	-	احتياطي اجباري
72,174,219	9,938,792	7,138,710	96,717	55,000,000	الرصيد كما في 30 أيلول 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	-	-	حصمة الأقلية 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 الأول 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		
30/09/2014	30/09/2015	
15,194,188	11,749,609	التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
		ربح الفترة قبل الضريبة
		تعديلات
2,001,986	1,950,834	استهلاكات واطفاءات
		التدفق النقدي قبل التغير في رأس المال العامل
(1,799,987)	856,010	ذمم المدينة
(2,936,580)	2,047,771	شيكات برسم التحصيل
(10,961)	(1,803,827)	ذمم مدينة أخرى
(15,081,823)	(16,709,038)	بضاعة ومستودعات
(66,393)	(416,047)	طلبات واعتمادات
(335,589)	136,079	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(1,179,823)	(887,428)	ذمم دائنة تجارية
5,570,737	21,695,480	مطلوب لأطراف ذات علاقة
159,047	783,208	أرصدة دائنة أخرى
(460,328)	(1,400,835)	ضريبة الدخل المدفوعة
1,054,474	18,001,816	صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
		التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
(564,802)	(320,039)	شراء ممتلكات ومعدات
(909,346)	(127,036)	مشاريع قيد الانجاز
(1,474,148)	(447,075)	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
(5,888,127)	1,054,741	صافي الزيادة (النقص) في النقد
7,609,697	1,535,758	النقد والنقد المعادل بداية السنة
1,721,570	2,590,499	النقد والنقد المعادل نهاية الفترة

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
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 وغربلة الحصى والرمال الناتجة عن خامات النف البركاني البوزولانا. يقع مصنع الشركة في منطقة الموقر وتقع مكاتبها الإدارية في عمان ولا يوجد فروع أخرى 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 لشرية 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 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- 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 الإعتراف 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).

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.

4- إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

5- المعايير المالية الدولية الجديدة والمعدلة:

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

✓ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (32) عرض الأدوات المالية- التقااص بين الموجودات المالية

والمطلوبات المالية: توضح هذه التعديلات المتطلبات المتعلقة بالتقااص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية

وتحديدا معنى الحقوق القانونية الملزمة للتقااص، التحقق والتسوية في نفس الوقت.

✓ المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم (36) التدني في الموجودات -الافصاحات حول المبلغ القابل للاسترداد

للموجودات غير المتداولة : تلغي هذه التعديلات متطلبات الافصاح 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 للأصل او لوحدة توليد النقد يقاس بالقيمة العادلة مطروحا

منه تكاليف الاستبعاد.

✓ المعيار الدولي لأعداد 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 لأعداد التقارير المالية رقم (10) و(12)-القوائم المالية الموحدة والافصاح 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 من المنشآت التي ينطبق عليها تعريف المنشآت الاستثمارية عدم توحيد أعمال 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 الافصاح 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 اعتباراً من أول كانون الثاني 2017.



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

1- تصنيف جديد لأدوات الدين المحتفظ بها بغرض تحصيل التدفقات النقدية المتعاقد عليها مع إمكانية البيع، حيث يتم تصنيفها ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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 اعتبارا من اول كانون الثاني 2016.

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

✓ تحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة في الاعوام 2012-2014 اعتبارا من اول كانون الثاني 2016.

ب- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

أ- الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يحدث أصلاً مالياً لمشروع أو التزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمشروع آخر ، والأصل المالي يكون إما نقد أو حقوق ملكية لمنشأة أخرى أو حق تعاقدى لتلقي نقد أو ما يشابهه من منشأة أخرى أو عقد من المحتمل تسويته بحقوق ملكية المنشأة وهو عبارة عن عقد غير مشتق تستلم بموجبه المنشأة مبلغاً متغيراً من أدوات حقوق ملكيتها أو عبارة عن عقد مشتق من المرجح تسويته بغير تبادل النقد أو بند مشابه مقابل مبلغ ثابت من حقوق ملكية المنشأة أما الالتزام المالي هو عبارة عن التزام تعاقدى لتسليم النقد أو بند مشابه لمنشأة أخرى أو تبادل محتمل للوصول والالتزامات المالية مع منشأة أخرى أو عقد من المحتمل تسويته بحقوق ملكية المنشأة وهو عبارة عن عقد غير مشتق تقدم بموجبه المنشأة مبلغاً متغيراً من أدوات حقوق ملكيتها أو عقد مشتق من المرجح تسويته بغير تبادل النقد أو بند مشابه مقابل مبلغ ثابت من حقوق الملكية. ومن أهم الأدوات المالية ما يلي:

- النقد والنقد المعادل

يشمل النقد والنقد المعادل النقد في الصندوق، الحسابات الجارية، الودائع تحت الطلب، الودائع لأجل لدى البنوك القابلة للتسييل إلى 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 وبعد ذلك يتم قياسها بالقيمة المطفأة مطروحة أي خسائر تدني لها وباستخدام طريقة الفائدة الفاعلة وتظهر الذمم المدينة بصافي القيمة التحصيلية بعد تنزيل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها والذي يتم رصده لمقابلة الذمم التي يتوفر مؤشر على عدم قابليتها للتحويل وتشمل الذمم المدينة أيضاً المطلوب من أطراف ذات علاقة والمبالغ المستحقة والأرصدة المدينة الأخرى.

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 مشق له إما دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وتاريخ استحقاق ثابت وتملك المنشأة القدرة أو النية للاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ويتم الاعتراف بها بمبدئياً 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 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 ويعاد قياسها بالقيمة العادلة وقيد التغيرات في القيمة في الأرباح والخسائر لينتم قيد الأرباح الموزعة أو الفوائد المتحققة من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل لتلك الفترة.

ب- الممتلكات والمعدات والمصانع

- تظهر الممتلكات والمعدات والمصانع بالتكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني في قيمتها علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.
- يتم مراجعة قيم الممتلكات والمعدات والمصانع لتقدير فيما إذا كانت قد تعرضت لأي انخفاض في قيمتها وعندما يكون هناك أية أحداث تشير إلى عدم إمكانية إسترداد القيمة الدفترية فيجب أن تخفض قيمة الممتلكات والمعدات والمصانع إلى 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 يزيد فيه خسارة التدني عن المبلغ المحتفظ به في فائض إعادة التقييم لذلك الأصل.

■ يتم الاعتراف بالنفقات المتكبدة لإستبدال أي من مكونات الأصل كبند منفصل ويتم رسملته مقابل شطب المبالغ الدفترية للجزء المستبدل وترسمل أية نفقات أخرى فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية 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 وباستخدام 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 واذا 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 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 تتجم 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)	650,590
قضايا مقامة ضد الشركة	651,478

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 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 أي 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 إلى 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 أن يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو 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 أرباح 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 أساس 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 أو مصاريف غير قابلة للتنازل في نفس السنة المالية أو غير مقبولة ضريبياً. كما تسجل الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها كأصول أو 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 الانخفاض 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- الاستثمار 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 الإدارة 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. ويعتضي معيار المحاسبة الدولي الإفصاح عن الطرف ذو العلاقة ومعاملاته وأرصده غير المسددة والتزاماته تجاه المنشأة.

أسم الطرف	طبيعة العلاقة	نوع المعاملة	30/09/2015	2014
شركة اسمنت المنطقة الشمالية	الشركة القابضة	معاملة تمويلية	(36,599,624)	(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

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 اهدافها بالإضافة إلى التعامل مع المخاطر الأساسية في إطار نشاط أعمالها الإعتيادية حيث تقوم المنشأة بجني إيراداتها بصفة أساسية لقيام أنشطتها التشغيلية وتعرض 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 اسعار 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 تتجم عن عجز المدينين والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة مما قد يؤدي إلى حدوث خسائر وتمثل 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:

30/09/2015	
دينار أردني	
6,258,263	ذمم مدينة
2,590,499	نقد ونقد معادل
358,753	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 الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المالية عند تاريخ استحقاقها ولتجنب مثل هذه المخاطر تقوم الشركة بتتبع مصادر تمويلها وإدارة الموجودات وموائمة أجلها والإحتفاظ برصيد كافي من النقد والنقد المعادل وبين الجدول التالي مطلوبات الشركة على أساس الفترة الزمنية:

البيان	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
الذمم الدائنة	1,899,178		1,899,178
الأرصدة الدائنة الأخرى	1,486,480		1,486,480
المطلوب لأطراف ذات علاقة	36,599,624		36,599,624

- 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 إلى حقوق الملكية واستثمار موجوداتها بشكل يوفر عائد مقبول للشركاء.



3- نقد ونقد معادل

البيان	30/09/2015	31/12/2014
	دينار اردني	دينار اردني
الصندوق العام	32,510	957,439
السلف النقدية	31,546	21,116
البنك العربي - جاري	22,289	9,750
البنك العربي الاسلامي الدولي - دولار	270,957	103,437
البنك العربي الاسلامي الدولي - دينار	497,238	423,506
بنك الاسكان - دولار	142,000	-
بنك الاسكان - دينار	1,424,278	-
البنك العربي الاسلامي الدولي - يورو	162,499	-
بنك الأردن - الفنية	7,182	20,510
المجموع	2,590,499	1,535,758

4- شيكات برسم التحصيل

البيان	30/09/2015	31/12/2014
	دينار اردني	دينار اردني
البنك العربي الاسلامي الدولي	9,811,656	11,859,427
المجموع	9,811,656	11,859,427

5- ذمم مدينة أخرى

البيان	30/09/2015	31/12/2014
	دينار اردني	دينار اردني
دفعات مقدمة لذمم دائنة	1,946,642	153,018
ذمم موظفين	75,473	65,270
ذمم مدينة أخرى	48,409	48,409
المجموع	2,070,524	266,697



6 - بضاعة ومستودعات

31/12/2014	30/09/2015	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
32,803,325	48,718,497	مواد خام
146,094	567,900	بضاعة تامة الصنع
289,110	254,535	مستودع التعبئة والتغليف
2,529,998	2,937,135	مستودع قطع الغيار والصيانة
3,211	2,709	مستودعات الزيوت والشحوم والمياه
35,771,738	52,480,776	المجموع

7 - مصاريف مدفوعة مقدما

31/12/2014	30/09/2015	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
32,356	-	تأمين المصنع
70,100	61,138	استثمارات
2,500	8,490	أتعاب محاماة
121,533	3,060	تأمين صحي
14,202	21,307	تبرعات
-	102,154	مكافآت
182,458	145,384	صيانة
75,391	28,587	بلاط الطاحونة
13,208	68,333	إيجارات
3,188	1,992	مواد مستهلكة
9,100	7,513	مصاريف مدفوعة مقدما - الفنية
524,036	447,958	المجموع



8 - أرصدة مدينة أخرى

31/12/2014	30/09/2015	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
102,074	102,074	تأمينات مستردة
42,140	72,610	تأمينات كفالات
256,826	156,182	أمانات ضريبة الدخل
16,476	-	أمانات ضريبة المبيعات
1,238	27,887	مطالبات الضمان الاجتماعي واخرى
418,754	358,753	المجموع



9- ممتلكات ومصانع ومعدات

30/09/2015	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	-	5,481	165,780	114,809	33,969	320,039
رصيد نهاية السنة	750,968	13,404,789	36,293,354	1,275,288	572,496	52,296,895
الإستهلاك المتراكم						
رصيد بداية السنة	-	3,025,018	8,746,526	811,530	290,381	12,873,455
إضافات	-	476,809	1,281,451	135,245	57,329	1,950,834
رصيد نهاية السنة	-	3,501,827	10,027,977	946,775	347,710	14,824,289
صافي القيمة الدفترية	750,968	9,902,962	26,265,377	328,513	224,786	37,472,606

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 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 لصافي 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 - مطلوب لأطراف ذات علاقة

31/12/2014	30/09/2015	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
14,904,144	36,599,624	إسمنت المنطقة الشمالية
14,904,144	36,599,624	المجموع
		12 - أرصدة دائنة أخرى

31/12/2014	30/09/2015	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
300,854	306,270	مصاريف مستحقة
5,354	2,654	أمانات ضريبة دخل الموظفين والاستشاريين
30,474	35,216	أمانات الضمان الاجتماعي
39,802	39,866	ذمم وأمانات أخرى
2,240	290,702	أمانات ضريبة المبيعات
1,188	1,188	طلبات مستحقة
323,360	810,584	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
703,272	1,486,480	المجموع



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 اصول الشركة الفنية للاستثمارات التعدين كما في 2015/09/30 وهي شركة تابعة لشركة إسمنت الشمالية.

▪ احتياطي إجباري

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 2015 /09/ 30 بعد اقتطاع الضرائب والاحتياطيات.

14- تكلفة المبيعات

البيان	إيضاح	30/09/2015 دينار اردني	30/09/2014 دينار اردني
تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج و التجارة		29,286,952	30,547,354
مصاريف صناعية	1-14	6,500,928	5,930,427
استهلاكات		1,890,094	1,930,136
تكلفة الإنتاج		37,677,974	38,407,917
بضاعة تامة الصنع وتحت المعالجة اول المدة		146,094	530,798
البضاعة المعدة للبيع		37,824,068	38,938,715
بضاعة تامة الصنع وتحت المعالجة آخر المدة		(567,900)	(305,682)
المجموع		37,256,168	38,633,033



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

14-1 مصاريف صناعية		
البيان		
30/09/2014	30/09/2015	
دينار أردني	دينار أردني	
1,026,811	1,218,606	رواتب ومكافآت
106,485	129,635	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
3,402,293	3,595,308	ماء وكهرباء
327,123	430,413	صيانة وإصلاحات
54,253	46,217	محروقات
4,862	6,978	بريد وهاتف
95,521	117,618	تأمين صحي وعلاجات
4,759	3,380	قرطاسية ومطبوعات
23,627	17,633	مصاريف سيارات
5,855	3,831	عدد وأدوات مستهلكة
44,637	44,709	تقالات
95,743	83,617	اجور نقل موظفين
41,292	35,725	أمن وحماية
134,549	170,781	ضيافة و نظافة
19,619	17,736	تحليل عينات
55,682	48,593	متنوعة
13,811	14,245	ملابس مهنية
14,138	12,338	إيجار
3,446	1,425	سفر وإقامة
53,090	74,260	اليات
55,951	49,487	مواد مساعدة
29,310	32,008	تأمين المصنع
28,978	16,833	زيوت وشحوم
114,017	4,352	رسوم ونفقات التعدين
6,825	6,825	دراسات جيولوجية
167,750	318,375	مصرف مكافأة نهاية الخدمة
5,930,427	6,500,928	المجموع



15- مصاريف بيع و توزيع

30/09/2014	30/09/2015	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
93,380	85,407	رواتب ومكافآت
9,776	9,930	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
12,970	11,955	تقانات
4,976	2,204	مصاريف سيارات
10,199	9,636	مصاريف معارض
9,927	8,694	متفرقة
3,432	2,575	بريد وهاتف
16,381	9,378	ضيافة
10,508	8,535	تأمين طبي
1,483	1,554	قرطاسية و مطبوعات
57,217	71,438	دعاية واعلان
1,552	2,480	ضريبة غير قابلة للخصم
114,392	137,568	مصاريف مبيعات
3,488	2,593	تبرعات
849,586	802,146	نقل محلي وخارجي
55,785	78,085	مصاريف تصدير وشحن وتخليص
20,992	19,676	مصرفوف مكافاة نهاية الخدمة
1,276,044	1,263,854	المجموع



شركة إسمنت الشمالية (م.ع)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة
16 - المصاريف الإدارية والعمومية

30/09/2014	30/09/2015	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
534,969	499,695	رواتب ومكافآت
47,825	49,436	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
20,109	24,989	مياه وكهرباء وهاتف
3,791	3,309	قرطاسية
14,582	19,657	مصاريف سيارات
24,315	5,336	معارض ومؤتمرات
24,337	23,806	سفر
7,610	12,764	دعاية و إعلان
35,361	76,271	إيجارات واشتراكات
59,267	110,096	أتعاب مهنية وقانونية
25,965	14,382	ضيافة
19,186	22,217	تأمين صحي
2,379	5,316	مصاريف صيانة
4,517	8,214	رسوم ورخص
37,065	33,000	متنوعة
6,209	13,751	مصاريف بنكية
46,681	43,086	تنقلات ومواصلات
319	1,190	تأمين
4,450	2,494	مصاريف كمبيوتر
7,394	15,665	نظافة
55,094	144,956	تبرعات
71,850	60,740	استهلاكات واطفاءات
92,670	149,173	مصرف مكافأة نهاية الخدمة
1,145,945	1,339,543	المجموع

