

شركة مصانع الاسمنت الأردنية المساهمة العامة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠١٦

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة
إلى مجلس إدارة شركة مصانع الاسمنت الاردنية المساهمة العامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة مصانع الاسمنت الاردنية المساهمة العامة وشركاتها التابعة (ويشار إليهما معاً بالمجموعة) كما في ٣١ آذار ٢٠١٦ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣١ آذار ٢٠١٦ وقائمة الأرباح والخسائر المرحلية الموحدة وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي / معيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية). ان مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام بإستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. ان نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي لا تمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فاننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناءً على مراجعتنا، لم تسترّع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

إرنست ويونغ الأردن
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن
محمد إبراهيم الكركي
ترخيص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٥ نيسان ٢٠١٦

شركة مصانع الاسمنت الاردنية المساهمة العامة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
كما في ٣١ آذار ٢٠١٦ (غير مدققة)

الموجودات	٣١ آذار ٢٠١٦ دينار	٣١ كانون الأول ٢٠١٥ دينار	إيضاحات
الموجودات غير المتداولة -			
ممتلكات وآلات ومعدات	٩٨,٨٩٢,٣٣٩	١٠٠,٩٥٨,٩٢٦	٤
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	٢٠١,٣٣٤	٢٠٣,١١٦	
شهرة	٢,٤٩٥,٩٤٥	٢,٤٩٥,٩٤٥	
قروض إسكان وسيارات الموظفين	٢,٥٥٠,٩٦١	٢,٧٧٩,٤٩٣	
موجودات ضريبية مؤجلة	٢٠,٨٢١,٥٩٥	٢٠,٨٢١,٥٩٥	
أرصدة بنكية محتجزة	١,٦٥١,١٣١	١,٦٥١,١٣١	٧
	١٢٦,٦١٣,٠٠٥	١٢٨,٩١٠,٢٠٦	
الموجودات المتداولة -			
المخزون وقطع الغيار	٣٢,٢٥٨,٨٥٢	٣٣,٥٨٤,٢٦٩	
نعم مدينة	١١,٩٢٢,١٦٨	١١,١١٣,١٦٥	
أرصدة مدينة أخرى	١٠,٨٣٤,٧٤٥	١٢,٢٥٨,٨٦٦	
نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك	٣,١٩٥,٤١١	٩,٤٤٤,٧٥٦	٧
	٥٨,٢١١,١٧٦	٦٦,١٠١,٠٥٦	
مجموع الموجودات	١٨٤,٨٢٤,١٨١	١٩٥,٠١١,٢٦٢	
حقوق الملكية والمطلوبات			
حق ملكية حملة الأسهم			
رأس المال المنفوع	٦٠,٤٤٤,٩٦٠	٦٠,٤٤٤,٩٦٠	١
أسهم خزينة	-	(٣,٤٠٠)	٨
احتياطي إجباري	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	
احتياطي اختياري	١٢,٣٩٩,٦٤٠	١٢,٣٩٩,٦٤٠	
احتياطي القيمة العادلة	(٣٦,٠٢٦)	(٣٤,٤٤٤)	
خسائر متراكمة	(٢١,٦١٣,١٣٣)	(١٨,٢١٩,٢٥٢)	
	٧٨,١٩٤,٩٤١	٨١,٥٨٧,٠٠٤	
حقوق غير المسيطرين	٥,٧٥٧,٢٥٤	٨,١٤٧,٦١٠	
مجموع حقوق الملكية	٨٣,٩٥٢,١٩٥	٨٩,٧٣٤,٦١٤	
المطلوبات غير المتداولة -			
التزامات التأمين الصحي بعد التقاعد	٢٢,٥٨٧,٠٨٧	٢٢,٢٠٩,٠٠٠	
نعم دائنة طويلة الأجل	٣٨٠,١٠٨	٤٢١,٩٣٨	
	٢٢,٩٦٧,١٩٥	٢٢,٦٣٠,٩٣٨	
المطلوبات المتداولة			
نعم دائنة قصيرة الأجل	٤٥,٢٠٧,٣٠٤	٤٧,٨٤٣,٤٤٢	
أرصدة دائنة أخرى	١٦,٠٣٩,٦٨٠	١٥,٠٨٥,٨٢٧	
بنوك دائنة	١٦,٤٦٥,٢٠٢	١٨,٥٤٣,٨٧٩	٧ و ٦
مخصص ضريبة الدخل	٢٦٩,١٠٥	١,١٧٢,٦٦٢	٥
	٧٧,٩٨١,٢٩١	٨٢,٦٤٥,٧١٠	
مجموع المطلوبات	١٠٠,٨٧١,٩٨٦	١٠٥,٢٧٦,٦٤٨	
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	١٨٤,٨٢٤,١٨١	١٩٥,٠١١,٢٦٢	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١١ جزءا من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

شركة مصانع الاسمنت الأردنية المساهمة العامة
قائمة الأرباح والخسائر المرحلية الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦ (غير مدققة)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاح
٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٢٢٢٠٤٨٧٢	٢٢٢٤١٨٨٢	المبيعات
(١٧٧٩٧١٧١)	(١٩٧٣١١٨٢)	كلفة المبيعات
٤٤٠٧٧٠١	٢٥١٠٧٠٠	إجمالي الربح
(٣٢٦٧٠٤)	(٢٩٥٠٦٨)	مصاريف بيع وتسويق
(٢١٨٠٤٠٣)	(٢٤١٨٤٠٦)	مصاريف إدارية
(٢٤٩٥٣)	(٥٣٢٧٣)	مصاريف أخرى
١٨٧٥٦٤١	(٢٥٦٠٤٧)	(الخسارة) الربح التشغيلي
٢٣٥٨٨	٢٨٠٢٣	إيراد فوائد
(١٩٩٨٠)	(١٨٥٧٠)	مخصص إعادة تأهيل المحاجر وحماية البيئة
(٢٠٣٩٦٩)	(١٥٥٥٨٩)	مخصص إجازات الموظفين
(٩٣٦٩٥٣)	(٧٦٣٤١١)	تكاليف تمويل
(٧٩٨١١٣)	(١٢١٧٨٤٠)	مصاريف قضايا
٤٤٧٩٢١	(١٦٩٤٨٠)	(خسائر) أرباح إعادة تقييم عملات أجنبية
٧٠٩٨٥	-	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١٥٦٤٧	٧٠٢٤	إيرادات أخرى
٤٧٤٧٦٧	(٢٥٤٥٨٩٠)	(خسارة) ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
١٦٩٣٨١٧	(٢٩٨٣٤٧)	○ (مصرف) الوفر في ضريبة الدخل
٢١٦٨٥٨٤	(٢٨٤٤٢٣٧)	(خسارة) ربح الفترة
١٥٦٣٩٢٢	(٣٣٩٣٨٨١)	العائد إلى:
٦٠٤٦٦٢	٥٤٩٦٤٤	مساهمي الشركة
٢١٦٨٥٨٤	(٢٨٤٤٢٣٧)	حقوق غير المسيطرين
فلس / دينار	فلس / دينار	
٠/٠٢٦	(٠/٠٥٦١)	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من (خسارة) ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

شركة مصانع الاسمنت الأردنية المساهمة العامة
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار	
٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٢١٦٨٥٨٤	(٢٨٤٤٢٣٧)
(٧١١٩)	(١٥٨٢)
٢١٦١٤٦٥	(٢٨٤٥٨١٩)
١٥٥٦٨٠٣	(٣٣٩٥٤٦٣)
٦٠٤٦٦٢	٥٤٩٦٤٤
٢١٦١٤٦٥	(٢٨٤٥٨١٩)

(خسارة) ربح الفترة

يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى
بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم تحويلها إلى الأرباح والخسائر في
الفترة اللاحقة:

صافي خسائر موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
مجموع بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم تحويلها إلى الأرباح والخسائر
في الفترة اللاحقة، بعد الضريبة

ويعود إلى:
مساهمي الشركة
حقوق غير المسيطرين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

شركة مصانع الاسمنت الازينية المساهمة العامة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦ (غير مدققة)

حق ملكية حملة الأسهم									
مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	المجموع	خسائر مشاركة	التغير المتراكم في القيمة العادلة	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	أسهم خزينة	رأس المال	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٨٩,٧٣٤,٦١٤	٨,١٤٧,٦١٠	٨١,٥٨٧,٠٠٤	(١٨,٢١٩,٢٥٢)	(٣٤,٤٤٤)	١٢,٣٩٩,٦٤٠	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	(٣,٤٠٠)	٦٠,٤٤٤,٦٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦ خسارة الفترة
(٢,٧٨٤,٣٣٧)	٥٤٩,٦٤٤	(٣,٢٣٩,٦٩٣)	(٣,٢٣٩,٦٨١)	-	-	-	-	-	
(١,٥٨٢)	-	(١,٥٨٢)	-	(١,٥٨٢)	-	-	-	-	بند الدخل الشامل الأخرى
(٢,٧٨٤,٥٨١٩)	٥٤٩,٦٤٤	(٣,٢٣٩,٥٤٦٣)	(٣,٢٣٩,٨٨١)	(١,٥٨٢)	-	-	-	-	خسارة الفترة ونود الدخل الشامل الأخرى
٢,٤٠٠	-	٢,٤٠٠	-	-	-	-	٢,٤٠٠	-	أسهم خزينة (إيصاح ٨)
(٢,٩٤٠,٠٠٠)	(٢,٩٤٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	أرباح موزعة من شركات تابعة
٨٢,٩٥٢,٩١٥	٥,٧٥٧,٢٥٤	٧٨,٧١٩,٩٤١	(٢١,٦١٣,١٣٣)	(٣٦,٠٢٦)	١٢,٣٩٩,٦٤٠	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٠,٤٤٤,٦٠	الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٦
٨٤,٧٤٣,٠٧٨	٧,٧٧٦,٦٩٥	٧٦,٥٢٩,٧٨٣	(٢٢,٨٤١,٩٧٦)	(٣١,٢٨٠)	١٢,٣٩٩,٦٤٠	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	(٤,٤٦١)	٦٠,٤٤٤,٦٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥ ربح الفترة
٢,١٦٨,٥٨٤	٦٠٤,٦٦٢	١,٥٦٣,٩٢٢	١,٥٦٣,٩٢٢	-	-	-	-	-	بند الدخل الشامل الأخرى
(٧,١١٩)	-	(٧,١١٩)	-	(٧,١١٩)	-	-	-	-	ربح الفترة ونود الدخل الشامل الأخرى
٢,١٦١	-	٢,١٦١	-	-	-	-	٢,١٦١	-	أسهم خزينة
(٢,٤٥٠,٠٠٠)	(٢,٤٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	أرباح موزعة من شركات تابعة
٨٤,٦٥٥,٦٠٤	٥,٩٣١,٣٥٧	٧٨,٥٨٧,٩٦١	(٢١,٦١٣,١٣٣)	(٣٨,٣٩٩)	١٢,٣٩٩,٦٤٠	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	(٣,٤٠٠)	٦٠,٤٤٤,٦٠	الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١١ جزءا من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

شركة مصانع الاسمنت الاردنية المساهمة العامة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاح	
٢٠١٥	٢٠١٦		
دينار	دينار		
الأنشطة التشغيلية			
٤٧٤,٧٦٧	(٢٥٤,٨٩٠)		(خسارة) ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
			بنود غير نقدية -
٢٢٦,٠٤٦	٢١٠,٨٣٨		استهلاكات
(٧٠,٩٨٥)	-		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
١٣٦٨,٠٤٢	١,٨٨٣,٨٩٩		مصاريف غير نقدية أخرى
(٢٣,٨٨٨)	(٢٨,٠٢٣)		إيراد فوائد
٩٣٦,٩٥٣	٧٦٣,٤١١		تكاليف تمويل
			تغيرات رأس المال العامل -
٣,٠٧٦,٠٨٤	٨١٤,١٥٠		نعم مدينة وأرصدة مدينة أخرى وقروض إسكان وسيارات الموظفين
(٨٦٨,٨٤٤)	١,٣٢٥,٤١٧		المخزون وقطع الغيار
(١,٦٩٦,٧٣٣)	(١,٩٠٠,٥٩٥)		نعم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(١٦١,٤٠١)	(١٦٠,٣١٣)		المدفوع من التزامات التأمين الصحي بعد التقاعد
(٢٦,٤٥٨)	-		المدفوع من مخصص منح لدعم مشاريع اجتماعية
(٧٩٨,٦٩٨)	(١,٢١٣,٩٩٩)		المدفوع من مخصصات أخرى
-	(١,٥٢٠)		إجازات موظفين مدفوعة
(١٩٧,١٦٥)	(١,٢٠١,٨٠٤)		ضريبة دخل مدفوعة
٤٢٧٢,٤٣٥	(١٥٦,٨٨٥)		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الإستثمارية			
(١٠,٢٠٧)	(٤١,٧٩٥)		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٧١,٠٠٠	-		المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢٣,٨٨٨	٢٨,٠٢٣		فوائد مقبوضة
٨٤,٣٨١	(١٣,٧٧٢)		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية			
(٩٣٦,٩٥٣)	(٧٦٣,٤١١)		فوائد مدفوعة
١,٠٦١	٣,٤٠٠		أسهم خزينة
(٢,٤٥٠,٠٠٠)	(٢,٩٤٠,٠٠٠)		أرباح موزعة من شركات تابعة لحقوق غير المسيطرين
(٣,٣٨٥,٨٩٢)	(٣,٧٠٠,٠١١)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
٩٧٠,٩٢٤	(٣,٨٧٠,٦٦٨)		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
(٧,١٤٦,١٦٥)	(٩,٣٩٩,١٢٣)		النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
(٦,١٧٥,٢٤١)	(١٣,٢٦٩,٧٩١)	٧	النقد وما في حكمه كما في ٣١ آذار

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١١ جزءا من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

(١) معلومات عامة

تأسست شركة مصانع الاسمنت الأردنية المساهمة العامة المحدودة خلال عام ١٩٥١ وسجلت كشركة مساهمة عامة لدى وزارة الصناعة والتجارة خلال عام ١٩٦٤. بلغ رأس المال المنفوع ٤٦٠ر٤٤٤ر٦٠ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٦ مقسم إلى ٤٦٠ر٤٤٤ر٦٠ سهماً بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد.

من أهم غايات الشركة تعدين وتصنيع والمتاجرة بالإسمنت في الأردن وخارجها إما مباشرة أو من خلال وسطاء. من أهم غايات الشركات التابعة التصنيع والمتاجرة بالباطون الجاهز.

(١-٢) أسس إعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة.

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية الموحدة السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥. كما أن نتائج الأعمال للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦ لا تعكس بالضرورة نتائج الأعمال المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لشركة مصانع الاسمنت الأردنية (الشركة) وشركاتها التابعة التالية (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) كما في ٣١ آذار ٢٠١٦:

نسبة الملكية بلد التأسيس

الأردن

٥١%

الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية *

* قامت الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية (الشركة التابعة) بتأسيس الشركة العربية للنقل المتخصص في ١٠ آذار ٢٠١١، وهي مملوكة بالكامل من قبل الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية وتمارس نشاطها في الاردن.

التغير في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات والتفسيرات التالية:

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١١) - الترتيبات المشتركة - الحصاص في المشاريع المشتركة
تتطلب التعديلات على معيار التقارير الدولي رقم (١١) من المشغل تطبيق معيار التقارير الدولي رقم (٣) "اندماج الاعمال" عند معالجة الاستحواذ على الحصاص في العمليات المشتركة عندما يمثل النشاط في العملية المشتركة أعمال تجارية. توضح هذه التعديلات ان الحصاص السابقة في المشاريع المشتركة لا يتم اعادة قياسها عند الاستحواذ على حصاص اضافية في نفس المشروع المشترك عند الإستمرار بالسيطرة المشتركة. بالإضافة الى ذلك يشمل هذا المعيار الاستثناءات لهذه التعديلات بحيث لا يتم تطبيقها عندما تكون الاطراف التي تتقاسم السيطرة المشتركة مملوكة من نفس الشركة الأم.

تطبق التعديلات على كلا من الاستحواذ الاولي في العمليات المشتركة والاستحواذ على الحصاص الاضافية في نفس العمليات المشتركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨): توضيح الاساليب المقبولة لاحتساب الاستهلاكات والإطفاءات

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) بأن الايرادات تعكس المنافع الاقتصادية المتحققة من تشغيل الأعمال (التي يكون الأصل جزءاً منها) وليس المنافع الاقتصادية التي يتم استغلالها من استخدام الأصل.

نتيجة لذلك، فإنه لا يجوز استهلاك الآلات والممتلكات والمعدات باستخدام طريقة الايرادات ولكن يمكن استخدامها لإطفاء الموجودات غير الملموسة في حالات محدودة جداً فقط.

طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ١)

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال شهر آب ٢٠١٤ بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (القوائم المالية المنفصلة) والذي أتاح للمنشآت خيار اتباع طريقة حقوق الملكية في محاسبة الاستثمارات في الشركات التابعة والحليفة والشركات تحت السيطرة المشتركة كما هو موضح في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨. كما تم اجراء تعديل آخر على معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ والذي يسمح للمنشآت التي تتبع طريقة حقوق الملكية من تطبيق الاستثناء الوارد في معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ والخاص بعمليات الاندماج قبل تاريخ التملك.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية - (تعديلات)
تشمل هذه التعديلات تحسينات محدودة تتركز على الأمور التالية:

- الجوهرية
- التصنيفات والتجميع
- هيكل الايضاحات
- الافصاح عن السياسات المحاسبية
- عرض بنود الدخل الشامل الآخر الناتجة عن الاستثمارات التي تتبع طريقة حقوق الملكية.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - المنشآت الاستثمارية
تعرض هذه التعديلات الأمور التي قد تنتج من أثر تطبيق الإستثناء من متطلبات التوحيد للمنشآت التي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتوضح الأمور التالية:

- ينطبق الإستثناء من متطلبات التوحيد على الشركة الام التابعة لمنشأة استثمارية، عندما تقوم المنشأة الاستثمارية بقياس وتقييم جميع استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.
- يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتقوم بتقديم خدمات للمنشأة الاستثمارية، بينما يتم قياس وتقييم جميع الاستثمارات الأخرى في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.
- تطبيق طريقة حقوق الملكية من قبل المنشآت التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية والتي تملك حصة في شركة حليفة أو مشاريع مشتركة والتي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية: تسمح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة - للمستثمر (الذي يمتلك حصة في شركة حليفة أو مشروع مشترك) عند اتباع طريقة حقوق الملكية بالإبقاء على الطريقة المتبعة من قبل المنشآت الاستثمارية الحليفة أو المشاريع المشتركة عند قيامها بقياس وتقييم استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.

لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي أو الإيضاحات للمجموعة.

(٣) الاحتياطات القانونية

لم تقم المجموعة باقتطاع الاحتياطات القانونية حسب أحكام قانون الشركات حيث إن هذه القوائم هي قوائم مرحلية.

(٤) الممتلكات والآلات والمعدات

قامت المجموعة خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦ بشراء ممتلكات وآلات ومعدات بكلفة ٤١٧٩٥ دينار (٣١ آذار ٢٠١٥: ٢٠٧ دينار).

(٥) ضريبة الدخل

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣١ آذار ٢٠١٦
دينار	دينار
٧٦٩.٠٥٩	١١٧٢.٥٦٢
١٤٥٢.٥٤٤	٢٩٨.٣٤٧
(١.٠٤٩.٠٤١)	(١.٢٠١.٨٠٤)
١١٧٢.٥٦٢	٢٦٩.١٠٥

الرصيد كما في أول كانون الثاني
مصرف ضريبة الدخل المستحق عن الفترة/ السنة
ضريبة الدخل المدفوعة
الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة

ان تفاصيل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الأرباح والخسائر الموحدة هي كما يلي:

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
(٢٩٣٣٧٩٠)	(٢٩٨٣٤٧)	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح الفترة
		مصروف ضريبة الدخل
		الضريبة المؤجلة
١٩٨٧٦٠٧	-	إضافات موجودات ضريبة مؤجلة
١٩٦٩٣٨١٧	(٢٩٨٣٤٧)	

تم احتساب ضريبة الدخل المستحقة للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦ و ٢٠١٥ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠١٣.

حصلت الشركة التابعة "الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية" على مخالصة نهائية مع دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠١٣.

لم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة للأعوام ٢٠١٤ و ٢٠١٥.

لم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة التابعة "الشركة العربية للنقل المتخصص" للفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ آذار ٢٠١٢. هذا وقد حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل للأعوام ٢٠١٣ و ٢٠١٤ بعد أن تمت مراجعة سجلات الشركة لهذه الأعوام وفقاً لنظام العينات.

(٦) بنوك دائنة

يمثل هذا البند التسهيلات الإئتمانية المستغلة كما في ٣١ آذار ٢٠١٦. لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية من البنك العربي بسقف ٨٠٠٠٠٠٠٠ دينار ومن بنك الإسكان للتجارة والتمويل بسقف ٤٠٠٠٠٠٠ دينار وبنك المؤسسة العربية المصرفية بسقف ٢٥٠٠٠٠٠ دينار والبنك الأردني الكويتي بسقف ٣٠٠٠٠٠٠ دينار وبنك الاتحاد بسقف ٥٠٠٠٠٠٠ دينار وينسب فائدة سنوية تتراوح بين ٥٪ إلى ٧,٣٨٪.

(٧) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة التدفقات النقدية من المبالغ المبينة في قائمة المركز المالي الموحدة وذلك كما يلي:

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٣٢٥٢٦٥٣	٣١٩٥٤١١	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
(٩٤٢٧٨٩٤)	(١٦٤٦٥٢٠٢)	ينزل:
(٦١٧٥٢٤١)	(١٣٢٦٩٧٩١)	بنوك دائنة

أرصدة بنكية محتجزة

يمثل هذا الرصيد المبلغ المحتجز تحفظياً لدى البنك العربي كما في ٣١ آذار ٢٠١٦ نتيجة للقضية المرفوعة على شركة سمنتيا السويسرية والتي كانت تدير المحطة المملوكة من شركة مصانع الاسمنت الاردنية "محطة بورسودان". هذا وقد قامت شركة سمنتيا السويسرية بتعويض المجموعة عن هذا الحجز لحين الانتهاء من القضية.

(٨) أسهم خزينة

يمثل هذا البند قيمة الأسهم المملوكة من قبل الشركة العربية للتجهيزات الخرسانية (الشركة التابعة) في رأسمال شركة مصانع الاسمنت الأردنية البالغة كلفتها ٣٤٠٠ دينار والتي تم شراؤها خلال العام ٢٠١٢. هذا وقد تم بيع هذه الأسهم خلال الربع الأول من عام ٢٠١٦.

(٩) التصنيف القطاعي

يتم تنظيم المجموعة لأغراض إدارية بحيث يتم قياس القطاعات وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة وذلك من خلال المعلومات الجغرافية الواردة لاحقاً في هذا الايضاح و من خلال قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:-

- الإسمنت
- الباطون الجاهز

شركة مصانع الاسمنت الاردنية المساهمة العامة
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣١ آذار ٢٠١٦ (غير مدققة)

يتم تقييم الأداء القطاعي بناء على الربح أو الخسارة للفترة كما هو مبين أدناه:

معلومات الأعمال

إن الإيرادات والأرباح والموجودات والمطلوبات حسب قطاعات الأعمال هي كما يلي:

المجموع	الباطون الجاهز	الاسمنت	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦
دينار	دينار	دينار	الإيرادات
٢٢,٢٤١,٨٨٢	١٠,٤٤٢,٢٤٢	١١,٧٩٩,٦٤٠	مبيعات
			<u>نتائج الأعمال</u>
(٢,٥٤٥,٨٩٠)	١,٤٢٠,٠٧٠	(٣,٩٦٥,٩٦٠)	(الخسارة) الربح قبل الضريبة
(٢٩٨,٣٤٧)	(٢٩٨,٣٤٧)	-	مصروف ضريبة الدخل
(٢,٨٤٤,٢٣٧)	١,١٢١,٧٢٣	(٣,٩٦٥,٩٦٠)	(خسارة) ربح الفترة
			<u>معلومات القطاعات الأخرى</u>
٤١,٧٩٥	-	٤١,٧٩٥	المصاريف الرأسمالية
٢,١٠٨,٣٨٢	٢٨٤,٥١٣	١,٨٢٣,٨٦٩	الإستهلاكات
المجموع	الباطون الجاهز	الاسمنت	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥
دينار	دينار	دينار	الإيرادات
٢٢,٢٠٤,٨٧٢	١٠,١٥٠,٢٩٧	١٢,٠٥٤,٥٧٥	مبيعات
			<u>نتائج الأعمال</u>
٤٧٤,٧٦٧	١,٥٢٧,٧٩٤	(١,٠٥٣,٠٢٧)	(الخسارة) الربح قبل الضريبة
١,٦٩٣,٨١٧	(٢٩٣,٧٩٠)	١,٩٨٧,٦٠٧	الوفر في (مصروف) ضريبة الدخل
٢,١٦٨,٥٨٤	١,٢٣٤,٠٠٤	٩٣٤,٥٨٠	ربح الفترة
			<u>معلومات القطاعات الأخرى</u>
١٠,٢٠٧	٩٦٠	٩,٢٤٧	المصاريف الرأسمالية
٢,٢٦٠,٤٦١	٢٩٠,٢١٥	١,٩٧٠,٢٤٦	الإستهلاكات

شركة مصانع الاسمنت الاردنية المساهمة العامة
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣١ آذار ٢٠١٦ (غير مدققة)

الاسمنت	الباطون الجاهز	المجموع
دينار	دينار	دينار

كما في ٣١ آذار ٢٠١٦

الموجودات والمطلوبات

١٥٦ر٨٣٢ر٥٨٣	٢٧ر٩٩١ر٥٩٨	١٨٤ر٨٢٤ر١٨١
٨٨ر٥٣٨ر٧٦٤	١٢ر٣٣٣ر٢٢٢	١٠٠ر٨٧١ر٩٨٦
موجودات القطاع		
مطلوبات القطاع		

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

الموجودات والمطلوبات

١٦٣ر٠٠٨ر٧١٦	٣٢ر٠٠٢ر٥٤٦	١٩٥ر٠١١ر٢٦٢
٩٤ر٥٣٣ر٠٨٣	١٠ر٧٤٣ر٦٥	١٠٥ر٢٧٦ر٦٤٨
موجودات القطاع		
مطلوبات القطاع		

يتم توزيع الإيرادات والارباح والموجودات والمطلوبات حسب المناطق الجغرافية كما يلي:

الأردن باستثناء	العقبة	المجموع
العقبة	دينار	دينار
دينار	دينار	دينار

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦

الإيرادات

٢١ر١١١ر٣٨٩	١ر١٣٠ر٤٩٣	٢٢ر٢٤١ر٨٨٢
مبيعات		

نتائج الاعمال

(٢ر٨٢٦ر٥٨٠)	٢٨٠ر٦٩٠	(٢ر٥٤٥ر٨٩٠)
(٢٩٦ر٠٩٧)	(٢ر٢٥٠)	(٢٩٨ر٣٤٧)
(٣ر١٢٢ر٦٧٧)	٢٧٨ر٤٤٠	(٢ر٨٤٤ر٢٣٧)
(الخسارة) الربح قبل الضريبة		
مصروف ضريبة الدخل		
(خسارة) ربح الفترة		

معلومات القطاعات الأخرى

٤١ر٧٩٥	-	٤١ر٧٩٥
٢ر١٠٨ر٣٨٢	٧ر١٢٢	٢ر١٠١ر٢٦٠
مصاريف رأسمالية		
الاستهلاكات		

شركة مصانع الاسمنت الاردنية المساهمة العامة
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣١ آذار ٢٠١٦ (غير مدققة)

الأردن باستثناء			
العقبة	العقبة	المجموع	
دينار	دينار	دينار	
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥			
<u>الإيرادات</u>			
٢١,٠٥٨,٥٤٨	١١,٤٦٦,٣٢٤	٢٢,٢٠٤,٨٧٢	مبيعات
<u>نتائج الاعمال</u>			
١٧٧,٠٠١	٢٩٧,٧٦٦	٤٧٤,٧٦٧	الربح قبل الضريبة
١٧,٠٨٥,٤٨	(١٤,٧٣١)	١٦,٩٣٨,١٧	الوفر في (مصرف) ضريبة الدخل
١٨,٨٥٥,٤٩	٢٨٣,٠٣٥	٢١,٦٨٥,٨٤	ربح الفترة
<u>معلومات القطاعات الأخرى</u>			
١٠,٢٠٧	-	١٠,٢٠٧	مصاريف رأسمالية
٢,٢٥٣,٣٣٩	٧,١٢٢	٢,٢٦٠,٤٦١	الاستهلاكات
الأردن باستثناء			
العقبة	العقبة	المجموع	
دينار	دينار	دينار	
كما في ٣١ آذار ٢٠١٦			
<u>الموجودات والمطلوبات</u>			
١٨٣,٩٤٠,١٣٢	٨٨٤,٠٤٩	١٨٤,٨٢٤,١٨١	موجودات القطاع
١٠٠,٢٢٧,٦٩٨	٦٤٤,٢٨٨	١٠٠,٨٧١,٩٨٦	مطلوبات القطاع
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥			
<u>الموجودات والمطلوبات</u>			
١٩٤,٢١١,٧١٤	٧٩٩,٥٤٨	١٩٥,٠١١,٢٦٢	موجودات القطاع
١٠٤,٧٢٠,١٢٩	٥٥٦,٥١٩	١٠٥,٢٧٦,٦٤٨	مطلوبات القطاع

(١٠) التزامات محتملة

الكفالات والاعتمادات

كما في ٣١ آذار	
٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
-	٦٩٢٣٦
٦٧٨٧٦٨٩	٧٧١٦٢٧١
١١٥٦٧٠	١٥٨٩٦٥

اعتمادات

كفالات

بوالص تحصيل

القضايا

إن المجموعة مدعى عليها في عدد من القضايا تتمثل في مطالبات قانونية متعلقة بنشاطاتها، ويرأي إدارة المجموعة ومستشارها القانوني فإن المخصص المأخوذ لهذه القضايا والبالغ ٥٠٥١٢٠ دينار كافٍ لمواجهة الالتزامات التي قد تتجم عن تلك القضايا والمطالبات.

إلتزامات تعاقدية

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار	
٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٢٦٣٠٠٧	٢٧٤٠٤٠
١٣٣٣٧٩٨٠	٦٩١٣٠٣
١٤٨٤٠٠٠٠	١٤٨٤٠٠٠٠
٧٨٣٨٠٧٤	٥٦٦٥٦٩

شراء ممتلكات وآلات معدات

شراء مواد خام

مشتريات أخرى

عقود استئجار تشغيلي

شركة مصانع الاسمنت الاردنية المساهمة العامة
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣١ آذار ٢٠١٦ (غير مدققة)

(١١) معاملات مع جهات ذات علاقة

فيما يلي ملخص المعاملات مع جهات ذات علاقة خلال الفترة:

المجموع		الجهة ذات العلاقة		
٢٠١٥	٢٠١٦	الشركة الأم (لافارج)	الشركات الشقيقة	
دينار	دينار	دينار	دينار	
<u>بنود داخل قائمة المركز المالي الموحدة:</u>				
٣٩٤,٥١٥	٧٣,٥٩٥	٧٣,٥٩٥	-	نعم مدينة
٨٩١١,٨٧٤	١٠,٧٦٤,٦٧٤	٧,٢٦٠,٧٤٣	٣,٥٠٣,٩٣١	نعم دائنة
<u>المجموع للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار</u>				
٢٠١٥	٢٠١٦			
دينار	دينار			
<u>عناصر قائمة الأرباح والخسائر الموحدة:</u>				
٥١١,٢١١	٧٦٩,٣٣١	٧٦٩,٣٣١	-	مصاريف

فيما يلي ملخص لمنافع (رواتب ومكافآت وأخرى) الإدارة التنفيذية العليا للمجموعة:

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٥٧٦,٤٨٥	٤٥٠,٩٢٧	رواتب ومكافآت