



القائمة الذهبية للمركبات الأردنية
Golden List Jordan Customs



شركة إسمنت الشمالية
Northern Cement Co.



الرقم : 23/م/ع/2016

التاريخ : 10 / 02 / 2016

السادة / بورصة عمان المحترمين

الموضوع : القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية كما في 31 كانون الاول 2015

تحية طيبة وبعد ،،،،

بالإشارة الى الموضوع أعلاه وحسب تعليمات الإفصاح للشركات المصدرة والمعايير المحاسبية ومعايير التدقيق والمادة (5) من تعليمات الإفصاح نرفق لكم القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية كما في 31 كانون الاول 2015 مع تقرير مدقق الحسابات .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير

المدير العام

سليمان نعيم منحس

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢٨ آذار ٢٠١٦
الرقم التسلسلي: ١٣٦٨
رقم الملف: ٤١٤٤٤
الجهة المختصة: ٢٠١٦/٣/٢٨

نسخة /ملف



شركة إسمنت الشمالية
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول
2015
مع
تقرير مدقق الحسابات المستقل



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

- 1..... تقرير مدقق الحسابات المستقل
- 3..... قائمة المركز المالي الموحد
- 4..... قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد
- 5..... قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
- 7..... قائمة التدفقات النقدية الموحدة
- 8..... إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

الرقم المرجعي : 59

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة الهيئة العامة المحترمين

شركة اسمنت الشمالية

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول القوائم المالية

قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة إسمنت الشمالية (شركة مساهمة عامة) والشركة التابعة لها والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في 31 كانون الأول 2015 وكل من قائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات تفسيرية أخرى.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسؤولية مدقق الحسابات

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

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

نعتقد أن بينات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.



الرأي

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد لشركة إسمنت الشمالية (شركة مساهمة عامة) كما في 31 كانون الأول 2015 وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية

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

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

06 كانون الثاني 2016

عن IPB مجموعة كريستون الدولية

د. ريم الأعرج

اجازة رقم (820)





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

كما في 31 كانون الأول		إيضاح	الموجودات
2014	2015		
			الموجودات المتداولة
1,535,758	2,545,494	8	نقد ونقد معادل
11,859,427	10,547,816	9	شيكات برسم التحصيل
7,114,273	6,979,040		نعم مدينة تجارية
266,697	845,766	10	نعم مدينة أخرى
35,771,738	58,392,468	11	بضاعة ومستودعات
664,594	1,946,263		طلبات وبضاعة بالطريق
524,036	599,813	12	مصاريف مدفوعة مقدما
418,754	604,869	13	أرصدة مدينة أخرى
58,155,277	82,461,529		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
39,103,401	37,216,243	14	ممتلكات ومعدات (بالصافي)
90,973	-		شهرة
197,539	521,085		مشاريع قيد الانجاز
39,391,913	37,737,328		مجموع الموجودات غير المتداولة
97,547,190	120,198,857		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
2,786,606	1,663,412		نعم دائنة تجارية
14,904,144	39,412,018	15	مطلوب لأطراف ذات علاقة
1,400,835	1,182,688		مخصص ضريبة الدخل
703,272	1,187,013	16	أرصدة دائنة أخرى
19,794,857	43,445,131		مجموع المطلوبات المتداولة
19,794,857	43,445,131		مجموع المطلوبات
		17	حقوق الملكية
55,000,000	55,000,000		رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
133,475	29,861		حقوق غير المسيطرين
5,956,248	7,645,802		احتياطي اجباري
16,662,610	14,078,063		أرباح مدورة
77,752,333	76,753,726		مجموع حقوق الملكية
97,547,190	120,198,857		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 8 الى 34 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها



شركة إسمنت الشمالية

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة (بالدينار الأردني)

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول		ايضاح	
2014	2015		
74,573,343	72,902,281		مبيعات
(51,286,662)	(52,500,821)	18	تكلفة المبيعات
23,286,681	20,401,460		اجمالي الربح
(1,676,063)	(1,912,953)	19	مصاريف بيع وتوزيع
(1,654,014)	(1,694,116)	20	مصاريف ادارية وعمومية
53,007	17,318		ايرادات اخرى
-	(127,628)		خسائر تدني في قيمة الاستثمار
20,009,611	16,684,081		الربح التشغيلي من العمليات المستمرة
20,009,611	16,684,081		ربح السنة قبل الضريبة
(1,400,835)	(1,182,688)		مصروف ضريبة الدخل
18,608,776	15,501,393		ربح السنة بعد الضريبة
-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
18,608,776	15,501,393		الدخل الشامل للسنة
1,139	103,614		حصة الأقلية من خسائر الشركة التابعة
18,609,915	15,605,007		الدخل الشامل بعد حصة الأقلية من خسائر الشركة التابعة
55,000,000	55,000,000		المعدل المرجح للأسهم
0.338	0.282		عائد السهم الأساسي والمخفض

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 8 الى 34 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)

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2015	رأس المال	احتياطي اجباري	حقوق غير المسيطرين	أرباح مدورة	المجموع
الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2015 الدخل الشامل	55,000,000	5,956,248	133,475	16,662,610	77,752,333
ربح السنة بعد الضريبة	-	1,689,554	-	13,811,839	15,501,393
حصة الأقلية من (خسائر) الشركة التابعة	-	-	(103,614)	103,614	-
مجموع الدخل الشامل للسنة	55,000,000	7,645,802	29,861	30,578,063	93,253,726
التعاملات مع الملاك	-	-	-	-	-
توزيعات الأرباح	-	-	-	(16,500,000)	(16,500,000)
مجموع التعاملات مع الملاك	-	-	-	(16,500,000)	(16,500,000)
الرصيد كما في 31 كانون الأول 2015	55,000,000	7,645,802	29,861	14,078,063	76,753,726

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 8 الى 34 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)

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2014	رأس المال	احتياطي اجباري	حقوق غير المسيطرين	أرباح مدورة	المجموع
الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2014 الدخل الشامل ربح السنة	55,000,000	3,955,055	144,292	5,512,662	64,612,009
حصصة الأقلية من (خسائر) الشركة التابعة	-	2,001,193	-	16,607,583	18,608,776
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	(1,139)	1,139	-
التعاملات مع الملاك	55,000,000	5,956,248	143,153	2,212,384	83,220,785
توزيعات الأرباح	-	-	(9,678)	(5,458,774)	(5,468,452)
مجموع التعاملات مع الملاك	-	-	(9,678)	(5,458,774)	(5,468,452)
الرصيد كما في 31 كانون الأول 2014	55,000,000	5,956,248	133,475	16,662,610	77,752,333

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 8 الى 34 تشكل جزءا لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها





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

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول		
2014	2015	التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
18,608,776	15,501,393	ربح السنة
		تعديلات
2,669,530	2,629,355	استهلاكات واطفاءات
-	125,000	مخصص التزامات محتملة مقابل قضايا
1,400,835	1,182,688	مصرف ضريبة الدخل
-	127,628	مخصص تدني في قيمة الاستثمار
		التدفق النقدي قبل التغير في رأس المال العامل
(2,859,806)	135,233	ذمم المدينة
(2,734,288)	1,311,611	شيكات برسم التحصيل
121,040	(579,069)	ذمم مدينة أخرى
(24,113,286)	(22,620,730)	بضاعة ومستودعات
(443,258)	(1,281,669)	طلبات وبضاعة في الطريق
(463,330)	(261,892)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
626,179	(1,123,194)	ذمم دائنة تجارية
8,274,110	24,507,874	مطلوب لأطراف ذات علاقة
(460,328)	(1,400,835)	ضريبة الدخل المدفوعة
133,012	358,741	أرصدة دائنة أخرى
759,186	18,612,134	صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
		التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
(1,595,546)	(778,852)	شراء ممتلكات ومعدات
211,114	(323,546)	مشاريع قيد الانجاز
19,759	-	تكاليف تحضيرية
(1,364,673)	(1,102,398)	صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
		التدفق النقدي من عمليات التمويل
(5,468,452)	(16,500,000)	توزيعات ارباح نقدية
(5,468,452)	(16,500,000)	صافي التدفق النقدي من عمليات التمويل
(6,073,939)	1,009,736	صافي الزيادة (النقص) في النقد
7,609,697	1,535,758	النقد والنقد المعادل بداية السنة
1,535,758	2,545,494	النقد والنقد المعادل نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 8 الى 34 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها



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

1- معلومات عن الشركة

■ تأسست شركة إسمنت الشمالية (المساهمة العامة) في الأردن تحت رقم التسجيل (464) وبرأس مال مقداره (55,000,000) دينار أردني والمقر الرئيسي لإدارة الشركة هو عمان - الدوار الثالث ويقع مصنع الشركة في منطقة الموقر ومن أهم غايات الشركة التي تأسست من أجلها صناعة الكلنكر وطحنه , صناعة الإسمنت، تنفيذ مشاريع صناعية، شراء الأراضي اللازمة لتنفيذ غايات الشركة، تأسيس الشركات واقتراض الأموال اللازمة لها من البنوك بالإضافة إلى أي غايات أخرى واردة في سجل الشركة .

■ 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 لضريبة دخل بنسبة 14% من الدخل الضريبي بعد تنزيل المصاريف المقبولة حسب قانون ضريبة الدخل ساري المفعول والشركة مسجلة في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات تحت رقم ضريبة دخل (16602820) ورقم ضريبة مبيعات (16602820).

✓ الإعفاءات الضريبية

استناداً للمادة (22) من قانون تشجيع الاستثمار رقم (16) لسنة 1995 والمادة (8) من قانون الاستثمار رقم (68) لسنة 2003 عقدت لجنة الحوافز الاستثمارية جلساتها 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.

أسس اعداد القوائم المالية

✓ لقد تم اعداد القوائم المالية بما يتلائم مع المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية ولقد تم اعتمادها للاصدار من قبل ادارة الشركة بتاريخ 2016/01/25.

✓ لقد تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس أن المنشأة مستمرة بالعمل في المستقبل المنظور ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل ومن خلال الدخل الشامل الآخر واية بنود اخرى تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية.

✓ لقد تم اعداد 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).

✓ السياسات المحاسبية المتبعة في القوائم المالية متماثلة مع السياسات المحاسبية للسنوات المالية السابقة ما عدا اذا قامت الشركة بتطبيق المعايير الجديدة النافذة اعتباراً من 1 كانون الثاني 2015.



لقد تم عرض القوائم المالية بالدينار الاردني والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة وجميع المبالغ الواردة في القوائم المالية تم تقريبها الى اقرب دينار اردني الا اذا تم الاشارة الى غير ذلك.

4- معايير التقارير الدولية الجديدة والمعدلة والصادرة غير سارية المفعول:

✓ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) الخاص بالادوات المالية والذي سيكون ساري المفعول على الفترات التي تبدأ بتاريخ او بعد 2018/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (14) الخاص بالحسابات المؤجلة الناتجة عن تحديد الاسعار تنظيميا والذي سيكون ساري المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) الخاص بالادارات من العقود مع العملاء والذي سيكون ساري المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 2017/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (12) والمعيار المحاسبي الدولي رقم (28) فيما يخص تطبيق الاستثناء من التوحيد في شركات استثمارية والتي ستكون سارية المفعول اعتبارا من 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28) فيما يخص معالجة الاصول او المساهمة بها بين المستثمر و شركاته التابعة او استثماراته المشتركة والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (11) فيما يخص شراء الحصص في العمليات المشتركة والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم (1) فيما يخص تحديد المعلومات التي يجب الاقصاص عنها في القوائم المالية السنوية والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (41) فيما يخص الزراعة / النباتات المنتجة والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.



- ✓ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (38) فيما يخص توضيح الطرق المحاسبية المقبولة للاستهلاك والاطفاء والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في أو بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.
- ✓ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (41) فيما يخص الزراعة / النباتات المنتجة والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في أو بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.
- ✓ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (27) فيما يخص السماح للمنشآت باستخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في أو بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.
- ✓ التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) والخاص في التغييرات في طرق الاستبعاد والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في أو بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.
- ✓ التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7) فيما يخص عقود الخدمات والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في أو بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.
- ✓ التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7) فيما يخص القوائم المالية المرحلية المختصرة والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في أو بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.
- ✓ التحسينات السنوية على معيار المحاسبة الدولي رقم (19) فيما يخص معدل الخصم/ السوق الاقليمي والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في أو بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.
- ✓ التحسينات السنوية على معيار المحاسبة الدولي رقم (34) فيما يخص الافصاح عن المعلومات في التقارير المالية المرحلية والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في أو بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.



5.1 أساس توحيد القوائم المالية

- ✓ تعرض القوائم المالية الموحدة النتائج المالية للشركة وشركاتها التابعة على اعتبار أنها منشأة واحدة ويتم حذف الارصدة والمعاملات بين الشركات التي تم توحيد بياناتها المالية .
- ✓ القوائم المالية الموحدة تشتمل نتائج دمج الاعمال باستخدام طريقة التكلفة في قائمة المركز المالي ويتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المحتملة مبدئياً بقيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ ونتائج الاعمال ويتم دمجها في قائمة الدخل الشامل الموحدة اعتباراً من تاريخ الاستحواذ ويتم التوقف عن توحيد البيانات المالية عند فقدان السيطرة.
- ان هذه القوائم المالية تمثل القوائم المالية الموحدة لشركة اسمنت الشمالية والشركة المسيطرة عليها من خلالها وهي كما يلي:

1- الشركة الفنية لاستثمارات التعدين .

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

- ✓ حقوق غير المسيطرين تقاس بنسبة مساهمتهم من صافي الموجودات كما في تاريخ الشراء.

5.2 الاستثمار في شركات تابعة

إذا امتلكت الشركة السيطرة على شركة مستثمر بها فإنه يتم تصنيف الشركة المستثمر بها على أنها شركة تابعة وتمتلك الشركة السيطرة على الشركة المستثمر بها عندما تتعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من شراكتها مع الجهة المستثمر بها أو يكون لها حقوق في هذه العوائد وتكون قادرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سلطتها على الجهة المستثمر بها ويتم إعادة تقييم السيطرة إذا نشأت أي ظروف تشير إلى تغيير في أي عنصر من عناصر السيطرة.

5.3 الاستثمار في شركات زميلة

- ✓ الشركة الزميلة هي منشأة يمارس عليها المستثمر تأثيرا هاما وغير مصنفة كمنشأة تابعة او استثمارات مشتركة.
- ✓ التأثير الهام يكون من خلال التأثير على قرارات السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر بها ولكن لا تعتبر سيطرة او استثمار مشترك.
- ✓ يتم الاعتراف بالاستثمار في المنشأة الزميلة مبدئيا بالتكلفة وبعد ذلك يتم تعديل التكلفة بحصة الشركة من صافي أصول المنشأة المستثمر بها بعد تاريخ التملك وبأي خسائر تدني في قيمة الاستثمار وباستخدام طريقة حقوق الملكية الا اذا تم تصنيف الاستثمار على انه استثمار متاح للبيع وفقا لمعيار اعداد التقارير الدولية رقم (5) الخاص بالاصول غير المتداولة المتاحة للبيع والعمليات المتوقفة .

5.4 اندماج الاعمال

- اندماج الاعمال يتم باستخدام طريقة الاستملاك بالقيم العادلة للاصول والالتزامات وادوات حقوق الملكية التي يتم اصدارها للحصول على السيطرة في المنشأة المستملكة في تاريخ الاستملاك والتكاليف المتكبدة في الاستملاك يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الارباح أو الخسائر في تاريخ الاستملاك.

5.5 الاصول غير الملموسة

5.5.1 الاصول غير الملموسة المكتسبة بشكل منفصل

- ✓ الاصول غير الملموسة المكتسبة بشكل منفصل تسجل بالتكلفة التاريخية مطروحا منها أي اطفاء او أي خسائر تدني.
- ✓ يتم الاعتراف في مصروف الاطفاء بقائمة الارباح أو الخسائر وباستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي للاصل غير الملموس الا اذا كان العمر الانتاجي غير محدد والاصول غير الملموسة ذات الاعمار غير المحددة يتم اخضاعها لاختبار التدني اما الاصول غير الملموسة الاخرى يتم اطفائها من تاريخ استملاكها أو اكتسابها.
- ✓ فترة الاطفاء وطريقته يتم مراجعتها بشكل سنوي وتعديلها اذا لزم الامر.



5.5.2 الأصول غير الملموسة المولدة داخليا

✓ مصاريف البحث المتكبدة خلال فترة اجراء البحوث يتم الاعتراف بها كمصاريف عند تكبدها.

✓ الأصول غير الملموسة الناتجة عن مرحلة التطوير يتم الاعتراف بها اذا حققت الشروط التالية:

أ- هناك جدوى فنية لاكمال الاصل غير الملموس بحيث يصبح متوفر للاستعمال او البيع من قبل المنشأة.

ب- هناك نية لدى المنشأة لاكمال الاصل غير الملموس اما للبيع او الاستعمال .

ت- هناك قدرة للشركة على استعمال الاصل او بيعه .

ث- من الممكن تقدير كيفية توليد الاصل للمنافع الاقتصادية المستقبلية المحتملة .

ج- يتوفر لدى المنشأة الموارد الفنية والمالية الاخرى لتطوير واستخدام الاصل

ح- الاتفاق الذي يعزى للاصل يمكن قياسه بطريقة موثوقة .

✓ اذا لم يحقق الاصل الشروط المذكورة اعلاه فانه يجب اعتبار مصاريف التطوير مصاريف مرحلية ويتم الاعتراف بها من خلال الارباح والخسائر.

5.5.3 الأصول غير الملموسة المكتسبة من اندماج الاعمال

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتسبة من اندماج الاعمال والمعرّف بها بشكل منفصل عن الشهرة بقيمتها العادلة في تاريخ الاستملاك .

5.6 الممتلكات والمعدات والمصانع

✓ يتم الاعتراف بمبدئيا بالممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة وتشمل التكلفة سعر الشراء بالاضافة الى اية تكاليف

مباشرة تتكبدها المنشأة لوضع الاصل في حالة التشغيل

✓ تظهر الممتلكات والمعدات والمصانع بالتكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم وأي خسائر تنني في قيمتها علما 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 الى القيمة القابلة للإسترداد ويتم الإعتراف بخسارة التدني إن وجدت في قائمة الدخل الأرباح أو الخسائر إلا إذا رحل الأصل بمبلغ أعيد تقييمه فتعامل خسارة التدني على أنها إنخفاض في فائض إعادة التقييم الى المبلغ الذي لا تزيد فيه خسارة التدني عن المبلغ المحتفظ به في فائض إعادة التقييم لذلك الأصل.

✓ يتم الإعتراف بالنفقات المتكبدة لإستبدال أي من مكونات الأصل كبند منفصل ويتم رسملته مقابل شطب المبالغ الدفترية للجزء المستبدل 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 الإنتاجي وبإستخدام النسب المئوية من 2% الى 15% .

5.7 العقارات الاستثمارية

✓ العقارات الاستثمارية هي الممتلكات المحتفظ بها لاكتساب إيرادات إيجارية أو إيرادات من ارتفاع قيمتها الرأسمالية و الغير مشغولة من قبل المالك.

✓ يتم الاعتراف بالعقارات الاستثمارية بالتكلفة بالإضافة الى أية مصاريف تتكبدها الشركة ويمكن نسبتها مباشرة الى العقار الاستثماري .

✓ بعد الاعتراف المبدئي يتم الاعتراف بالعقارات الاستثمارية بإستخدام نموذج التكلفة وإذا تبين ان هناك أي انخفاض في قيمة العقار الاستثماري بالتالي يجب تخفيض قيمته الى القيمة القابلة للإسترداد والاعتراف بأي خسائر تدني في قائمة الأرباح أو الخسائر.



5.8 التدني في الموجودات غير المالية

- ✓ تقوم الشركة سنويا بتقدير فيما اذا كان هناك أي مؤشرات موضوعية تدل على تدني قيم موجوداتها وفي حال وجود مثل هذه المؤشرات يتم تقدير القيمة القابلة للتحقق للاصل ومقارنتها مع القيمة المسجلة وفي حال تعذر قياس القيمة القابلة للتحقق تقوم المنشأة بتقدير القيمة القابلة للتحقق لاصغر وحدة مولدة للنقد ينتمي اليها الاصل.
- ✓ اذا تم تقدير القيمة القابلة للتحقق للاصل (او الوحدة المولدة للنقد) بقيمة تقل عن القيمة المسجلة فيجب ان تعترف المنشأة بخسائر التدني مباشرة في قائمة الارباح أو الخسائر الا اذا تم الاعتراف بالاصل بقيمته العادلة وفي هذه الحالة يتم تخفيض خسائر التدني من فائض اعادة تقييم.
- ✓ بالنسبة للشهرة والاصول غير الملموسة غير محددة العمر والاصول غير الملموسة غير الجاهزة للاستعمال فانه يتم اعادة تقدير القيمة القابلة للتحقق لها في تاريخ اعداد القوائم المالية لفحص فيما اذا كانت تعرضت الى خسائر تدني في قيمتها.

5.9 الادوات المالية

- ✓ تعترف المنشأة بالادوات المالية او جزء منها عند الاعتراف المبني كاصول مالية او التزامات مالية او ادوات حقوق ملكية وفقا لجوهر طبيعة التعاقد و يتم الاعتراف بالادوات المالية عندما تصبح الشركة طرفا في النصوص التعاقدية للاداء.
- ✓ يتم الاعتراف بالادوات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة عند الشراء بالاضافة الى أي تكاليف يمكن ان تنسب الى عملية تملك او اصدار الادوات المالية ما عدا فيما يخص الموجودات المالية بالقيمة العادلة المصنفة من خلال الارباح والخسائر والتي يتم الاعتراف بها بقيمتها العادلة عند الشراء ويعترف بتكاليف العمليات الخاصة بها من خلال الارباح والخسائر.
- ✓ ادوات حقوق الملكية ذات القيمة العادلة غير القابلة للتحديد تقاس بالتكلفة وتصنف على انها موجودات مالية متاحة للبيع .
- ✓ يتم الغاء الاعتراف بالاصول المالية عندما تنتهي حقوق المنشأة بالتدفقات النقدية من الاصل المالي او تنتقل الى طرف اخر مع انتقال المخاطر والعوائد في الملكية .



5.9.1 الموجودات المالية المتاحة للبيع

- ✓ الموجودات المالية المتاحة للبيع تتضمن استثمار في حقوق الملكية ويعد الاعتراف المبني يتم الاعتراف بالموجودات المالية المتاحة للبيع بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات بقيمتها العادلة مباشرة في حقوق الملكية باستثناء خسائر التدني والارياح أو الخسائر الناتجة من تغيرات اسعار الصرف.
- ✓ القيم العادلة تعتمد على الاسعار في سوق نشطة اذا كانت متوفرة اما في حال عدم توفر اسواق نشطة للقيمة العادلة للدوات المالية المتاحة للبيع تقوم الشركة باستخدام طرق تقييم بديلة ومن اهمها خصم التدفقات النقدية.
- ✓ عندما يتم استبعاد الموجودات المالية المتاحة للبيع يتم الاعتراف باي ارباح أو خسائر متراكمة ويتم الاعتراف بها مسبقا في حقوق الملكية في قائمة الارباح أو الخسائر ويتم الاعتراف في توزيعات الارباح من الموجودات المالية المتاحة للبيع عندما يثبت حق المنشأة في هذه التوزيعات.

5.9.2 الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر

- ✓ الموجودات المالية بالقيمة العادلة المصنفة من خلال الارباح أو الخسائر تشمل الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والموجودات المالية المعترف بها مبدئيا بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر.
- ✓ تصنف الموجودات المالية بانها موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر اذا كان الهدف من الاحتفاظ بها هو تحقيق الارباح من تقلبات الاسعار السوقية قصيرة الاجل.
- ✓ بعد الاعتراف المبني بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر يتم اثباتها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الارباح أو الخسائر و يتم قيد الارباح الموزعة عندما يثبت حق المنشأة باستلامها في قائمة الارباح أو الخسائر.

5.9.3 موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

- يتم الاعتراف بالذمم التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة ولاحقا للاعتراف بالقيمة العادلة يتم الاعتراف بها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة مطروحا منها أي خسائر في تدني القيمة و يتم تخفيض الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة بقيم المخصصات للقيم غير القابلة للتحقق ويتم الاعتراف بفوائد الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة عندما تصبح مستحقة.

5.9.4 النقد والنقد المعادل

يشمل النقد والنقد المعادل الودائع والاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية والتي يمكن تحويلها إلى قيمة معروفة من النقد وغير خاضعة لمخاطر هامة للتغير في قيمتها مثل الودائع لدى البنوك و الاستثمارات التي تستحق خلال مدة 3 أشهر.

5.9.5 الذمم الدائنة

يتم الاعتراف بالذمم الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة ولاحقاً للاعتراف المبدئي يتم الاعتراف بها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

5.9.6 البنوك الدائنة

يتم الاعتراف مبدئياً بالتسهيلات الائتمانية والقروض بفوائد بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف الاقتناء ولاحقاً للاعتراف المبدئي يتم الاعتراف بها باستخدام طريقة الفائدة الفعالة وهي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للالتزام المالي وتخصيص مصروف الفائدة على فترة الالتزام ويمثل معدل الفائدة الحقيقي المعدل الذي يستخدم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية على فترة العمر المتوقعة للالتزام المالي .

5.9.7 التدني في قيمة الموجودات المالية

جميع الموجودات المالية المقاسة بالقيمة المطفأة تخضع لأي مؤشرات في خسائر التدني في تاريخ القوائم المالية ويتم الاعتراف بها من خلال أرباح أو خسائر.

5.9.8 النقص في الموجودات المالية

يتم إجراء النقص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة بذلك ويكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

5.12 تكاليف الاقتراض

✓ يمكن للمنشأة رسملة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى استملاك أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل.

✓ تعترف المنشأة بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تتكبدها فيها.

5.13 الضرائب

يمثل مصروف ضريبة الدخل الضريبة الواجبة الدفع والتي تخص السنة المالية ويحسب مصروف الضريبة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة وقد تختلف هذه الأرباح عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية والتي قد تشمل على إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزويل في نفس السنة المالية أو غير مقبولة ضريبياً ويتم احتساب مصروف الضريبة وفقاً للقوانين سارية المفعول.

5.14 المخصصات

✓ يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك التزام حالي (قانوني أو استراتيجي) على الشركة نتيجة أحداث سابقة ومن المحتمل أن تقوم المنشأة بتحمل هذا الالتزام والذي يتطلب تدفق صادر للموارد ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.

✓ القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص تمثل أفضل التقديرات للالتزامات التي من الممكن أن تتحملها المنشأة في تاريخ التقرير مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وعدم التيقن المرتبط بالالتزام.

5.14 العمليات المتوقعة

✓ العمليات المتوقعة تمثل جزء من أعمال المنشأة ويمكن فصل التدفقات النقدية المتعلقة بها بشكل واضح عن بقية نشاطات المنشأة.

✓ تعرض نتائج العمليات المتوقعة بشكل منفصل في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل.



5.16 العملات الأجنبية

✓ يتم قيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة الحالية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات ويتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار العملات الأجنبية الوسطية السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير المالية بالعملات الأجنبية والظاهرة بالقيمة العادلة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة ويتم قيد الأرباح أو الخسائر الناتجة في قائمة الأرباح والخسائر ويتم قيد فروقات التحويل لبند الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية غير النقدية كجزء من التغير في القيمة العادلة.

✓ عند توحيد القوائم المالية يتم ترجمة موجودات ومطلوبات الفروع والشركات التابعة من العملة الرئيسية إلى العملة الوظيفية وفقاً للأسعار الوسطية للعملات في تاريخ القوائم المالية أما بنود الإيرادات والمصاريف فيتم ترجمتها على أساس معدل السعر خلال السنة وتظهر فروقات العملة الناجمة في بند مستقل في قائمة الدخل الشامل وحقوق الملكية وفي حال بيع إحدى هذه الشركات أو الفروع يتم قيد مبالغ فروقات ترجمة العملات الأجنبية المتعلقة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر.

5.17 منافع الموظفين

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

5.18 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	808,185

5.19 قياس القيمة العادلة وطرق التقييم

تقوم الشركة بقياس بعض من مطلوباتها وموجوداتها بالقيمة العادلة كما في تاريخ التقرير وتمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن استلامه من بيع الاصل او يمكن دفعه من تسديد الالتزام باعتبار أن المعاملات تتم في سوق نشط وفي حال عدم توفر اسعار معلنة فانه يتم تقدير القيمة العادلة من خلال مقارنتها بالقيمة السوقية للاداة المالية المشابه الى حد كبير او من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة او نماذج تسعير الخيارات وتهدف طرق التقييم المذكورة اعلاه الى الحصول على قيمة عادلة للادوات المالية تعكس توقعات السوق وتأخذ بعين الاعتبار العوامل السوقية واية مخاطر او منافع متوقعة عند تقدير قيمتها وفي حال تعذر قياس القيمة العادلة لهذه الادوات المالية فانه يتم اظهارها بالتكلفة بعد طرح أي خسائر تدني قيمتها.

5.20 الاطراف ذات العلاقة

- ✓ الطرف ذو العلاقة هو شخص او منشأة ذات علاقة بالمنشأة التي تقوم باعداد بياناتها المالية
- ✓ يكون الشخص ذو علاقة اذا املاك سيطرة او تأثير جوهري على المنشأة معدة التقرير او كان عضوا في الادارة الرئيسية للمنشأة وتكون المنشأة ذات علاقة اذا كانت المنشأة والمنشأة المعدة للتقرير اعضاء في نفس المجموعة كأن تكون شركة أم او شركة تابعة او ان تكون احدى المنشآت شركة زميلة او مشروع مشترك للمنشأة الاخرى او تكون كلا المنشأتان مشروعا مشتركا لطرف ثالث والمنشأة الاخرى شركة زميلة لطرف ثالث او ان تكون المنشأة خاضعة لسيطرة مشتركة من قبل الشخص ذو العلاقة.



✓ المعاملة مع طرف ذو علاقة هي تحويل الموارد أو الخدمات أو الالتزامات بين المنشأة معدة التقرير وطرف ذو علاقة بغض النظر عما إذا تم تحميل السعر.

✓ أفراد الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص المفوضين والمسؤولين عن التخطيط والإدارة ولهم سيطرة مباشرة أو غير مباشرة على العمليات التشغيلية للمنشأة بما فيهم مدير المنشأة.

اسم الطرف	طبيعة العلاقة	نوع المعاملة	2015	2014
شركة اسمنت المنطقة الشمالية	الشركة القابضة	معاملة تجارية	(39,412,018)	(14,904,144)

5.21 الاحداث بعد فترة اعداد التقارير

الاحداث بعد فترة اعداد التقرير هي تلك الاحداث المرغوبة او غير المرغوبة التي تقع بين فترة اعداد التقرير وتاريخ المصادقة على اصدار بيانات المالية وهناك نوعين من احداث بعد فترة اعداد التقارير :

1- تلك الاحداث التي توفر دليلا في الظروف التي سادت بفترة اعداد تقرير وتعتبر احداث معدلة وعليه يجب ان تقوم المنشأة بالاعتراف بأثر هذه الاحداث بتاريخ اعداد القوائم المالية.

2- تلك الاحداث التي تشير الى ظروف نشأت بعد فترة اعداد التقرير وتعتبر احداث غير معدلة وعليه لا تقوم المنشأة بالاعتراف بأثر هذه الاحداث في تاريخ اعداد القوائم المالية مع وجوب الإفصاح عنها.

6. استخدام التقديرات المحاسبية

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.

7. 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 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 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: المخاطرة 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 الى حدوث خسائر وتتمثل المخاطر الائتمانية بشكل اساسي 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:

2015 دينار اردني	
6,979,040	ذمم مدينة
2,545,494	نقد ونقد معادل
604,869	أرصدة مدينة أخرى

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

المجموع	اقل من سنة	البيان
1,663,412	1,663,412	الذمم الدائنة
1,187,013	1,187,013	الأرصدة الدائنة الأخرى
39,412,018	39,412,018	المطلوب لاطراف ذات علاقة

- ادارة 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.



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

8- نقد ونقد معادل

2014	2015	
دينار اردني	دينار اردني	
957,439	114,892	الصندوق العام
21,116	19,077	السلف النثرية
9,750	19,170	البنك العربي - جاري
103,437	436,004	البنك العربي الإسلامي الدولي - دولار
423,506	285,987	البنك العربي الإسلامي الدولي - دينار
-	162,498	البنك العربي الإسلامي الدولي - يورو
-	289,631	بنك الاسكان للتجارة والتمويل - دينار
-	1,206,959	بنك الاسكان للتجارة والتمويل - دولار
20,510	11,276	بنك الأردن - الفنية
1,535,758	2,545,494	المجموع

9- شيكات برسم التحصيل

2014	2015	
دينار اردني	دينار اردني	
11,859,427	10,547,816	البنك العربي الاسلامي الدولي
11,859,427	10,547,816	المجموع

10- ذمم مدينة أخرى

2014	2015	
دينار اردني	دينار اردني	
153,018	700,513	دفعات مقدمة لذمم دائنة
65,270	73,880	ذمم موظفين
48,409	71,373	ذمم مدينة اخرى
266,697	845,766	المجموع



11 - بضاعة ومستودعات

2014	2015	
دينار اردني	دينار اردني	
32,803,325	54,610,205	مواد خام
146,094	581,529	بضاعة تامة الصنع
289,110	151,270	مستودع التعبئة والتغليف
2,529,998	3,046,850	مستودع قطع الغيار والصيانة
3,211	2,614	مستودعات الزيوت والشحوم والمياه
35,771,738	58,392,468	المجموع

12 - مصاريف مدفوعة مقدما

2014	2015	
دينار اردني	دينار اردني	
32,356	30,310	تأمين المصنع
70,100	121,509	استشارات واشتراكات
2,500	40,292	أتعاب محاسبة
121,533	159,768	تأمين صحي
14,202	42,602	تبرعات
182,458	101,535	صيانة
75,391	30,601	صيانة الطاحونة
13,208	60,708	إيجارات
3,188	12,488	مواد مستهلكة
9,100	-	مصاريف مدفوعة مقدما - الفنية
524,036	599,813	المجموع



13 - أرصدة مدينة أخرى

2014	2015	
دينار اردني	دينار اردني	
102,074	102,074	تأمينات مستردة
42,140	72,610	تأمينات كفالات
256,826	156,876	أمانات ضريبة الدخل
16,476	243,276	أمانات ضريبة المبيعات
1,238	30,033	مطالبات الضمان الاجتماعي وأخرى
418,754	604,869	المجموع



14- ممتلكات ومصانع ومعدات

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	-	423,796	201,063	114,809	39,184	778,852
استبعادات	-	-	(36,655)	-	-	(36,655)
رصيد نهاية السنة	750,968	13,823,104	36,291,982	1,275,288	577,711	52,719,053
الإستهلاك المتراكم						
رصيد بداية السنة	-	3,025,018	8,746,526	811,530	290,381	12,873,455
إضافات	-	650,127	1,720,726	181,797	76,705	2,629,355
رصيد نهاية السنة	-	3,675,145	10,467,252	993,327	367,086	15,502,810
صافي القيمة الدفترية	750,968	10,147,959	25,824,730	281,961	210,625	37,216,243

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



شركة إسمنت الشمالية (م.ع)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
15 - مطلوب لأطراف ذات علاقة

2014	2015
دينار اردني	دينار اردني
14,904,144	39,412,018
14,904,144	39,412,018

إسمنت المنطقة الشمالية
المجموع

16 - أرصدة دائنة أخرى

2014	2015
دينار اردني	دينار اردني
300,854	447,589
5,354	6,844
30,474	34,876
39,802	11,955
2,240	1,341
1,188	1,188
323,360	558,220
-	125,000
703,272	1,187,013

مصاريف مستحقة
أمانات ضريبة دخل الموظفين والاستشاريين
أمانات الضمان الاجتماعي
نعم وأمانات أخرى
أمانات ضريبة المبيعات
طلبات مستحقة
مخصص مكافأة نهاية الخدمة
مخصص التزامات محتملة مقابل قضايا
المجموع



17- 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 التعدينية كما في 2015/12/31 وهي شركة تابعة لشركة إسمنت الشمالية.

▪ احتياطي اجباري

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

▪ الأرباح المدورة:

يمثل هذا البند الأرباح المرحلة للسنة المالية 2015 بعد اقتطاع الضرائب والاحتياطيات.

18-1 تكلفة مبيعات

2014	2015	ايضاح
دينار اردني	دينار اردني	
40,448,632	41,819,089	تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج والتجارة
7,859,925	8,570,697	1-18 مصاريف صناعية
2,593,401	2,546,470	استهلاكات
50,901,958	52,936,256	تكلفة الإنتاج
530,798	146,094	بضاعة تامة الصنع وتحت المعالجة اول المدة
51,432,756	53,082,350	البضاعة المعدة للبيع
(146,094)	(581,529)	بضاعة تامة الصنع وتحت المعالجة آخر المدة
51,286,662	52,500,821	المجموع



18-1 مصاريف صناعية

2014	2015	
دينار اردني	دينار اردني	
1,456,256	1,712,454	رواتب و أجور
143,584	173,917	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
4,551,891	4,922,018	ماء وكهرباء
470,847	576,936	صيانة و إصلاحات
70,384	59,880	محروقات
6,394	8,523	بريد وهاتف
130,023	149,529	تأمين صحي و علاجات
5,488	4,970	قرطاسية ومطبوعات
46,721	25,675	مصاريف سيارات
7,546	4,581	عدد وأدوات مستهلكة
350	660	دورات تدريبية
129,331	111,021	اجور نقل موظفين
52,792	47,305	أمن وحماية
39,633	41,590	ضيافة
25,219	23,636	تحليل عينات
61,814	64,260	متنوعة
17,911	16,995	ملابس مهنية
139,181	185,656	نظافة
7,257	16,451	ايجار
3,797	1,425	سفر وإقامة
72,116	92,713	اليات
60,100	61,845	مواد مساعدة
4,248	-	رخص واشتراكات
36,423	41,936	تامين المصنع
32,022	30,084	زيوت وشحوم
80,216	15,435	نفقات التعدين
33,801	6,411	رسوم التعدين
9,100	9,100	دراسات جيولوجية
165,480	165,691	مصروف مكافاة نهاية الخدمة
7,859,925	8,570,697	المجموع



19- مصاريف بيع و توزيع

2014	2015	
دينار اردني	دينار اردني	
140,973	133,279	رواتب و أجور
12,823	12,646	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
6,629	3,547	مصاريف سيارات
12,709	10,998	مصاريف معارض
1,524	4,460	متفرقة
4,353	3,433	بريد وهاتف
19,980	14,452	ضيافة
13,260	12,292	تأمين صحي
2,134	2,729	قرطاسية و مطبوعات
82,382	97,526	دعاية واعلان
6,126	82	عضويه واشتراكات
4,068	5,699	سفر
5,010	2,593	تبرعات
1,192,331	1,395,966	نقل محلي وخارجي و شحن
926	866	مصاريف كمبيوتر
1,552	3,791	مصاريف ضريبة غير قابلة للخصم
155,528	197,749	مصاريف بيعية
13,755	10,845	مصرف مكافأة نهاية الخدمة
1,676,063	1,912,953	المجموع



20 - المصاريف الإدارية والعمومية

2014	2015	
دينار اردني	دينار اردني	
829,238	744,030	رواتب ومكافآت
64,487	65,969	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
28,127	30,197	مياه وكهرباء وهاتف
5,127	4,542	قرطاسية
21,173	25,345	مصاريف سيارات
25,116	13,028	معارض ومؤتمرات
34,156	36,504	سفر
9,917	20,338	دعاية و إعلان
30,231	28,000	إيجارات
74,937	51,670	أتعاب مهنية
32,297	17,515	ضيافة
26,742	29,368	تأمين صحي
2,830	5,595	مصاريف صيانة
5,236	10,049	رسوم ورخص
7,629	15,065	مصاريف بنكية
1,207	1,466	تأمين
5,789	2,729	مصاريف كمبيوتر
11,605	20,799	نظافة
72,595	144,094	تبرعات
16,130	22,578	عضوية واشتراكات
57,514	52,686	متفرقة
159,125	71,249	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
36,919	73,415	مصاريف قضايا
95,887	82,885	استهلاكات واطفاءات
-	125,000	مصروف التزامات محتملة مقابل قضايا
1,654,014	1,694,116	المجموع

