



الغرفة التجارية
Jordan Chamber of Commerce and Industry



شركة إسمنت الشمالية
Northern Cement Co.



الرقم : 103/م/ع/2016
التاريخ : 25 / 04 / 2016

السادة /بورصة عمان المحترمين

الموضوع : البيانات المالية المرحلية الموحدة للثلاثة أشهر المنتهية في 31 آذار 2016

تحية طيبة وبعد ،،،،

بالإشارة الى الموضوع أعلاه وحسب تعليمات الإفصاح للشركات المصدرة والمعايير المحاسبية ومعايير التدقيق والمادة (5) من تعليمات الإفصاح نرفق لكم البيانات المالية المرحلية الموحدة للثلاثة أشهر المنتهية في 31 آذار 2016 مع تقرير مدقق الحسابات .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير

المدير العام

سليمان نعيم ملحس

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢٦ نيسان ٢٠١٦
الرقم المتسلسل: ٤٤٥٨
رقم الملف: ٤١٤٤٩
الجهة المختصة: ٢١١٦٧٩٩٦٠

نسخة /الملف



شركة إسمنت الشمالية
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية المرحلية للثلاثة أشهر المنتهية
في 31 اذار 2016 (غير مدققة)
وتقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية



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

- 1..... تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية
- 3..... قائمة المركز المالي المرحلية
- 4..... قائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل المرحلية
- 5..... قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية
- 7..... قائمة التدفقات النقدية المرحلية
- 8..... إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

الرقم المرجعي : 59

تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية

السادة الهيئة العامة المحترمين

شركة إسمنت الشمالية

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة: لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية المرفقة لشركة إسمنت الشمالية (شركة مساهمة عامة) كما في 31 آذار 2016 وكلا من قائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل المرحلية والتغيرات في حقوق الملكية المرحلية والتدفقات النقدية المرحلية للثلاثة 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 إستناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق عملية المراجعة: لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعيار المراجعة الدولي المستخدم في عمليات مراجعة البيانات المالية المرحلية (2410) و تتضمن عملية مراجعة البيانات المالية المرحلية 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 المرحلية ولذلك فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً حولها.

الاستنتاج: استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يصل إلى علمنا أي أمور جوهريّة تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المرفقة لا تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لشركة إسمنت الشمالية كما في 31 آذار 2016 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أمور أخرى

- نود الإشارة الى ان الشركة توقفت عن توحيد بياناتها المالية مع البيانات المالية للشركة الفنية للتعيين لاستبعاد الاستثمار في الشركة التابعة بتاريخ 2016/01/10 .

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

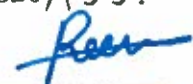
12 نيسان 2016



عن IPB مجموعة كريستون الدولية

د. ريم الأعرج

إجازة رقم (820)





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

كما في		إيضاح	الموجودات
31/12/2015	31/03/2016		
الموحدة	المنفصلة		
الموجودات المتداولة			
2,545,494	2,293,836	8	نقد ونقد معادل
10,547,816	9,201,594	9	شيكات برسم التحصيل
6,979,040	7,344,144		نعم مدينة تجارية
845,766	830,520	10	نعم مدينة أخرى
58,392,468	68,466,654	11	بضاعة ومستودعات
1,946,263	623,387		طلبات وبضاعة بالطريق
599,813	779,933	12	مصاريف مدفوعة مقدما
604,869	1,729,890	13	أرصدة مدينة أخرى
82,461,529	91,269,958		مجموع الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة			
37,216,243	36,914,142	14	ممتلكات ومعدات (بالصافي)
521,085	784,827		مشاريع قيد الانجاز
37,737,328	37,698,969		مجموع الموجودات غير المتداولة
120,198,857	128,968,927		مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات المتداولة			
1,663,412	2,610,463		نعم دائنة تجارية
39,412,018	44,432,662	15	مطلوب لأطراف ذات علاقة
1,182,688	1,003,614		مخصص ضريبة الدخل
1,187,013	1,200,551	16	أرصدة دائنة أخرى
43,445,131	49,247,290		مجموع المطلوبات المتداولة
43,445,131	49,247,290		مجموع المطلوبات
حقوق الملكية			
55,000,000	55,000,000	17	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
29,861	-		حقوق غير المسيطرين
7,645,802	7,968,143		احتياطي اجباري
14,078,063	16,753,494		أرباح مدورة
76,753,726	79,721,637		مجموع حقوق الملكية
120,198,857	128,968,927		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 8 الى 32 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها



شركة إسمنت الشمالية

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الارباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحلية (بالدينار الأردني)

للفترة المنتهية في		ايضاح	
31/03/2015	31/03/2016		
الموحدة	المنفصلة		
15,489,953	16,298,491		مبيعات
(11,118,591)	(12,160,404)	18	تكلفة المبيعات
4,371,362	4,138,087		اجمالي الربح
(416,216)	(423,301)	19	مصاريف بيع وتوزيع
(396,046)	(488,136)	20	مصاريف ادارية وعمومية
5,224	3,008		ايرادات اخرى
-	(6,247)		خسائر تدني في قيمة الاستثمار
3,564,321	3,223,411		ربح السنة من العمليات المستمرة
(250,691)	(225,639)		مصروف ضريبة الدخل
3,313,630	2,997,772		ربح السنة بعد الضريبة
-			بنود الدخل الشامل الأخرى
3,313,630	2,997,772		الدخل الشامل للسنة
8,317	-		حصة الأقلية من خسائر الشركة التابعة
3,321,947	2,997,772		الدخل الشامل بعد حصة الأقلية
55,000,000	55,000,000		المعدل المرجح للأسهم
0.060	0.055		عائد السهم الأساسي والمخفض

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 8 الى 32 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 المرحلية (بالدينار الأردني)

الرصيد كما في 31 آذار 2016	رأس المال	احتياطي اجباري	حقوق غير المسيطرين	أرباح مدورة	المجموع
الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2016	55,000,000	7,645,802	29,861	14,078,063	76,753,726
الدخل الشامل	-	322,341	-	2,675,431	2,997,772
ربح السنة	-	322,341	-	2,675,431	2,997,772
حصصة الأقلية من (خسائر) الشركة التابعة	-	322,341	(29,861)	2,675,431	(29,861)
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	322,341	(29,861)	2,675,431	2,967,911
الرصيد كما في 31 آذار 2016	55,000,000	7,968,143	-	16,753,494	79,721,637

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 8 الى 32 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 المرحلية (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	55,000,000	5,956,248	133,475	16,662,610	77,752,333
الدخل الشامل	-	1,689,554	-	13,811,839	15,501,393
ربح السنة	-	-	(103,614)	103,614	-
حصة الأقلية من (خسائر) الشركة التابعة	-	-	-	-	-
مجموع الدخل الشامل للسنة	55,000,000	7,645,802	29,861	30,578,063	93,253,726
التعاملات مع الملاك	-	-	-	-	-
توزيعات الارباح	-	-	-	(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 32 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 (بالدينار الأردني)

للفترة المنتهية في		
31/03/2015	31/03/2016	التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
3,564,321	3,223,411	ربح السنة
		تعديلات
679,652	673,258	استهلاكات وإطفاءات
		التدفق النقدي قبل التغير في رأس المال العامل
1,064,598	(365,104)	نعم مدينة تجارية
845,295	1,346,222	شيكات برسم التحصيل
(146,304)	15,246	نعم مدينة أخرى
(13,408,338)	(10,074,186)	بضاعة ومستودعات
79,853	1,322,876	طلبات وبضاعة في الطريق
(757,792)	(1,305,141)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
1,614,616	947,051	نعم دائنة تجارية
7,730,829	5,020,644	مطلوب لأطراف ذات علاقة
(505,784)	(404,713)	ضريبة الدخل المدفوعة
261,355	(16,323)	أرصدة دائنة أخرى
1,022,301	383,241	صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
		التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
(72,810)	(486,755)	شراء ممتلكات ومعدات
(119,880)	(263,742)	مشاريع قيد الانجاز
-	115,598	استبعادات ممتلكات ومعدات
(192,690)	(634,899)	صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
829,611	(251,658)	صافي (النقص) الزيادة في النقد
1,535,758	2,545,494	النقد والنقد المعادل بداية السنة
2,365,369	2,293,836	النقد والنقد المعادل نهاية الفترة



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

1- معلومات عن الشركة

تأسست شركة إسمنت الشمالية (المساهمة العامة) في الأردن تحت رقم التسجيل (464) ورأس 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 الى 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 2016/04/18.

✓ 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 الاخر 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.



3- العملة الوظيفية وعملة العرض

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 شركائه 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 الافصاح 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 الإفصاح عن المعلومات في التقارير المالية المرحلية والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في أو بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.



5. أهم السياسات المحاسبية المتبعة

5.1 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.

5.2 الاستثمار في شركات زميلة

✓ الشركة الزميلة هي منشأة يمارس عليها المستثمر تأثيرا هاما وغير مصنفة كمنشأة تابعة أو استثمارات مشتركة.
✓ التأثير الهام يكون من خلال التأثير على قرارات السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر بها ولكن لا تعتبر سيطرة أو 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 إلا إذا تم تصنيف الاستثمار على أنه استثمار متاح للبيع وفقا لمعيار اعداد التقارير الدولية رقم (5) الخاص بالاصول غير المتداولة المتاحة للبيع والعمليات المتوقعة .

5.3 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 المكتبة في الاستملاك يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الارباح أو الخسائر في تاريخ الاستملاك.



5.4 الأصول غير الملموسة

5.4.1 الأصول غير الملموسة المكتسبة بشكل منفصل

✓ الأصول غير الملموسة المكتسبة بشكل منفصل تسجل بالتكلفة التاريخية مطروحا منها أي اطفاء أو أي خسائر تندي.

✓ يتم الاعتراف في مصروف الاطفاء بقائمة الارباح أو الخسائر وباستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي للأصل غير الملموس الا اذا كان العمر الانتاجي غير محدد والأصول غير الملموسة ذات الاعمار غير المحددة يتم اخضاعها لاختبار التندي اما الأصول غير الملموسة الاخرى يتم اطفائها من تاريخ استملاكها أو اكتسابها.

✓ فترة الاطفاء وطريقته يتم مراجعتها بشكل سنوي وتعديلها اذا لزم الامر.

5.4.2 الأصول غير الملموسة المولدة داخليا

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

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

- أ- هناك جدوى فنية لإكمال الأصل غير الملموس بحيث يصبح متوفر للاستعمال أو البيع من قبل المنشأة.
- ب- هناك نية لدى المنشأة لإكمال الأصل غير الملموس اما للبيع أو الاستعمال .
- ت- هناك قدرة للشركة على استعمال الأصل أو بيعه .
- ث- من الممكن تقدير كيفية توليد الأصل للمنافع الاقتصادية المستقبلية المحتملة .
- ج- يتوفر لدى المنشأة الموارد الفنية والمالية الاخرى لتطوير واستخدام الأصل
- ح- الاتفاق الذي يعزى للأصل يمكن قياسه بطريقة موثوقة .

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



5.4.3 الأصول غير المملوكة المكتسبة من اندماج الاعمال

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

5.5 الممتلكات والمعدات والمصانع

✓ يتم الاعتراف مبدئياً بالممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة وتشمل التكلفة سعر الشراء بالإضافة الى اية تكاليف مباشرة تنكبدها المنشأة لوضع الاصل في حالة التشغيل

✓ 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 اذا كانت قد تعرضت لأي انخفاض في قيمتها وعندما يكون هناك أية أحداث تشير إلى عدم امكانية إسترداد القيمة الدفترية فيجب أن تخفض قيمة الممتلكات والمعدات والمصانع الى القيمة القابلة للإسترداد ويتم الإعتراف بخسارة التدني إن وجدت في قائمة الدخل الارباح 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 نكبتها.

✓ يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات والمصانع في نهاية كل سنة وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً يتم إستهلاك القيمة المتبقية الدفترية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير إعتباراً 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% .



5.6 العقارات الاستثمارية

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

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

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

5.7 التدني في الموجودات غير المالية

✓ تقوم الشركة سنوياً بتقدير فيما إذا كان هناك أي مؤشرات موضوعية تدل على تدني قيم موجوداتها وفي حال وجود مثل هذه المؤشرات يتم تقدير القيمة القابلة للتحقق للأصل ومقارنتها مع القيمة المسجلة وفي حال تعذر قياس القيمة القابلة للتحقق تقوم المنشأة بتقدير القيمة القابلة للتحقق لأصغر وحدة مولدة للنقد ينتمي إليها الأصل.

✓ إذا تم تقدير القيمة القابلة للتحقق للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بقيمة تقل عن القيمة المسجلة فيجب أن تعترف المنشأة بخسائر التدني مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر إلا إذا تم الاعتراف بالأصل بقيمته العادلة وفي هذه الحالة يتم تخفيض خسائر التدني من فائض إعادة تقييم.

✓ بالنسبة للشهرة والأصول غير الملموسة غير محددة العمر والأصول غير الملموسة غير الجاهزة للاستعمال فإنه يتم إعادة تقدير القيمة القابلة للتحقق لها في تاريخ إعداد القوائم المالية لفحص فيما إذا كانت تعرضت إلى خسائر تدني في قيمتها.

5.8 الادوات المالية

✓ تعترف المنشأة بالادوات المالية او جزء منها عند الاعتراف المبدئي 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 للاداة.

✓ يتم الاعتراف بالادوات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة عند الشراء بالاضافة الى أي تكاليف يمكن ان تتسبب الى عملية تملك او اصدار الادوات المالية ما عدا فيما يخص الموجودات المالية بالقيمة العادلة المصنفة من خلال الأرباح والخسائر والتي يتم الاعتراف بها بقيمتها العادلة عند الشراء ويعترف بتكاليف العمليات الخاصة بها من خلال الأرباح 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 وبعد الاعتراف المبدئي يتم الاعتراف بالموجودات المالية المتاحة للبيع بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات بقيمتها العادلة مباشرة في حقوق الملكية باستثناء خسائر التدني والأرباح 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 للادوات 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 الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف في توزيعات الأرباح من الموجودات المالية المتاحة للبيع عندما يثبت حق المنشأة في هذه التوزيعات.



5.9.2 الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

- ✓ الموجودات المالية بالقيمة العادلة المصنفة من خلال الأرباح أو الخسائر تشمل الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والموجودات المالية المعترف بها مبدئياً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- ✓ تصنف الموجودات المالية بأنها موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان الهدف من الاحتفاظ بها هو تحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل.
- ✓ بعد الاعتراف المبدئي بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم إثباتها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الأرباح أو الخسائر و يتم قيد الأرباح الموزعة عندما يثبت حق المنشأة باستلامها في قائمة الأرباح أو الخسائر.

5.9.3 موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يتم الاعتراف بالذمم التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة ولاحقاً للاعتراف بالقيمة العادلة يتم الاعتراف بها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة مطروحاً منها أي خسائر في تنقي 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 بالتسييلات الائتمانية والقروض بفوائد بالقيمة العادلة مخصصاً 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 التقاص في الموجودات المالية

يتم إجراء التقاص 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.

5.10 الإيرادات

✓ تشمل الإيرادات المبيعات وإيرادات الخدمات المقدمة للعملاء الخارجيين مستثنى منها الضريبة المضافة وأي ضرائب أخرى تتعلق مباشرة بالمبيعات و يتم الاعتراف بالمبالغ المستلمة من العملاء كإيراد إلى الحد الذي التزمت به الشركة في تنفيذ التزاماتها التعاقدية.

✓ يتم الاعتراف بإيرادات الإيجارات من العقارات الاستثمارية بعقود إيجار تشغيلية بطريقة القسط الثابت على مدى تلك العقود.

✓ يتم الاعتراف بإيرادات التوزيعات عندما يثبت حق المنشأة في استلامها ويتم الاعتراف بإيرادات الفوائد عندما تصبح مستحقة على أساس الفترات الزمنية وباستخدام طريقة الفائدة الفعالة.



5.11 عقود الإيجار

✓ يصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان عقد الإيجار يحول بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل للمستاجر وقد يتم أو لا يتم تحويل الملكية في نهاية العقد و عقود الإيجار الأخرى تصنف على أنها عقود إيجار تشغيلية.

✓ العائد الإيجاري من عقد الإيجار التشغيلي يتم الاعتراف به باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمر العقد.

✓ الأصول المستأجرة تمويلياً يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام العقد أو إذا كانت أقل من ذلك بمقدار القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار ويتم الاعتراف بالمطلوبات المتعلقة بعقد الإيجار بقائمة المركز المالي كالالتزام مقابل أصول مستأجرة تمويلياً.

✓ يتم تقسيم الدفعات مقابل عقد الإيجار التمويلي بين تكلفة التمويل وتخفيض الالتزام القائم ويتم الاعتراف بمصروف الفائدة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر إلا إذا كان من الممكن رسملتها في أصل مؤهل للرسملة.

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 قابله للتبذير 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 اليقين المرتبط بالالتزام.

5.15 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 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.

5.18 الالتزامات المحتملة

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

تتحمل الشركة كما بتاريخ البيانات المالية الالتزامات المحتملة التالية:

342,704	قضايا مقامة ضد الشركة
---------	-----------------------

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 للانوات المالية تعكس توقعات السوق وتأخذ بعين الاعتبار العوامل السوقية وإية 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 امتلك 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 او الخدمات او الالتزامات بين المنشأة معدة التقرير وطرف ذو علاقة بغض النظر عما اذا تم تحميل السعر.
- ✓ افراد الادارة الرئيسيين هم الاشخاص المفوضين والمسؤولين عن التخطيط والادارة ولهم سيطرة مباشرة او غير مباشرة على العمليات التشغيلية للمنشأة بما فيهم مدير المنشأة.

أسم الطرف	طبيعة العلاقة	نوع المعاملة	31/03/2016	2015
شركة اسمنت المنطقة الشمالية	الشركة الأم	معاملة تجارية	(44,432,663)	(39,412,018)

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 الافصاح عنها.



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 بتحصيل السنة المالية بما يخصها من مصروف ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين سارية المفعول.

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 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 إلى حدوث خسائر وتتمثل المخاطر الائتمانية بشكل أساسي في الودائع لدى البنوك والنعم 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:

31/03/2016 دينار اردني	
7,344,144	نعم مدينة تجارية
2,293,836	نقد ونقد معادل
1,729,890	أرصدة مدينة أخرى

- 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 ويبين الجدول التالي مطلوبات الشركة على اساس الفترة الزمنية:

المجموع	أقل من سنة	البيان
2,610,463	2,610,463	نعم دائنة تجارية
1,200,551	1,200,551	الأرصدة الدائنة الأخرى
44,432,662	44,432,662	المطلوب لأطراف ذات علاقة



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

8- نقد ونقد معادل

31/12/2015	31/03/2016	
دينار اردني	دينار اردني	
114,892	719,740	الصندوق العام
19,077	29,130	السلف النثرية
19,170	88,261	البنك العربي - جاري
436,004	563,858	البنك العربي الإسلامي الدولي - دولار
285,987	165,884	البنك العربي الإسلامي الدولي - دينار
162,498	108,338	البنك العربي الإسلامي الدولي - يورو
289,631	289,631	بنك الاسكان للتجارة والتمويل - دينار
1,206,959	328,994	بنك الاسكان للتجارة والتمويل - دولار
11,276	-	بنك الأردن - الفنية
2,545,494	2,293,836	المجموع

9- شيكات برسم التحصيل

31/12/2015	31/03/2016	
دينار اردني	دينار اردني	
10,547,816	9,201,594	البنك العربي الإسلامي الدولي
10,547,816	9,201,594	المجموع

10- ذمم مدينة أخرى

31/12/2015	31/03/2016	
دينار اردني	دينار اردني	
700,513	737,352	دفعات مقدمة لذمم دائنة
73,880	61,293	ذمم موظفين
71,373	31,875	ذمم مدينة اخرى
845,766	830,520	المجموع



11 - بضاعة ومستودعات

31/12/2015	31/03/2016	
دينار اردني	دينار اردني	
54,610,205	63,560,588	مواد خام
581,529	1,141,752	بضاعة تامة الصنع
151,270	143,174	مستودع التعبئة والتغليف
3,046,850	3,618,526	مستودع قطع الغيار والصيانة
2,614	2,614	مستودعات الزيوت والشحوم والمياه
58,392,468	68,466,654	المجموع

12 - مصاريف مدفوعة مقدما

31/12/2015	31/03/2016	
دينار اردني	دينار اردني	
30,310	20,478	تأمين المصنع
121,509	90,931	استشارات واشتراكات
40,292	16,896	أتعاب محاماة
159,768	104,097	تأمين صحي
	270,219	مكافآت
42,602	21,303	تبرعات
101,535	95,882	صيانة
30,601	107,681	صيانة الطاحونة
60,708	51,250	إيجارات
12,488	1,196	مواد مستهلكة
599,813	779,933	المجموع

13 - أرصدة مدينة أخرى

31/12/2015	31/03/2016	
دينار اردني	دينار اردني	
102,074	102,074	تأمينات مستردة
72,610	711,160	تأمينات كفالات
156,876	-	أمانات ضريبة الدخل
243,276	907,840	أمانات ضريبة المبيعات
30,033	8,816	مطالبات الضمان الاجتماعي وأخرى
604,869	1,729,890	المجموع



14- ممتلكات ومصانع ومعدات

31/03/2016	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	13,823,104	36,291,982	1,275,288	577,711	52,719,053
إضافات	164,715	-	309,177	-	12,863	486,755
استبعادات	-	(2,119)	(197,492)	(118,879)	(8,779)	(327,269)
رصيد نهاية السنة	915,683	13,820,985	36,403,667	1,156,409	581,795	52,878,539
الإستهلاك المتراكم						
رصيد بداية السنة	-	3,675,145	10,467,252	993,327	367,086	15,502,810
إضافات	-	166,013	444,340	43,365	19,540	673,258
استبعادات	-	(1,065)	(97,677)	(105,843)	(7,086)	(211,671)
رصيد نهاية السنة	-	3,840,093	10,813,915	930,849	379,540	15,964,397
صافي القيمة الدفترية	915,683	9,980,892	25,589,752	225,560	202,255	36,914,142

31/12/2015	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



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

31/12/2015	31/03/2016	
دينار اردني	دينار اردني	
39,412,018	44,432,662	إسمنت المنطقة الشمالية
39,412,018	44,432,662	المجموع

16- أرصدة دائنة أخرى

31/12/2015	31/03/2016	
دينار اردني	دينار اردني	
447,589	472,921	مصاريف مستحقة
6,844	12,204	أمانات ضريبة دخل الموظفين والاستشاريين
34,876	38,585	أمانات الضمان الاجتماعي
11,955	25,286	نعم وأمانات أخرى
1,341	-	أمانات ضريبة المبيعات
1,188	-	طلبات مستحقة
558,220	651,555	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
125,000	-	مخصص التزامات محتملة مقابل قضايا
1,187,013	1,200,551	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.

▪ احتياطي اجباري

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

▪ الأرباح المدورة:

يمثل هذا البند الأرباح المرحلة للفترة كما في 2016/03/31 بعد اقتطاع الضرائب والاحتياطيات اضافة الى الارباح المدورة في سنوات سابقة.

18-1- تكلفة مبيعات

31/03/2015	31/03/2016	ايضاح
دينار اردني	دينار اردني	
8,439,494	10,131,359	تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
2,108,821	1,945,774	1-18 مصاريف صناعية
660,511	651,480	استهلاكات
11,208,826	12,728,613	تكلفة الإنتاج
146,094	573,543	بضاعة تامة الصنع وتحت المعالجة اول المدة
11,354,920	13,302,156	البضاعة المعدة للبيع
(236,329)	(1,141,752)	بضاعة تامة الصنع وتحت المعالجة آخر المدة
11,118,591	12,160,404	المجموع



18-1- مصاريف صناعية

31/03/2015	31/03/2016	
دينار اردني	دينار اردني	
377,043	375,607	رواتب و أجور
41,889	48,480	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
1,183,610	1,087,042	ماء وكهرباء
156,765	144,623	صيانة و إصلاحات
1,597	1,618	بريد وهاتف
36,307	41,272	تأمين صحي و علاجات
1,373	1,126	قرطاسية ومطبوعات
6,005	4,623	مصاريف سيارات
241	1,687	عدد وأدوات مستهلكة
14,690	14,545	تنقلات ومواصلات
-	3,336	دورات تدريبية
28,249	26,229	اجور نقل موظفين
11,580	11,600	أمن وحماية
9,807	9,138	ضيافة
4,590	4,850	تحليل عينات
15,704	7,106	متنوعة
2,833	11,536	ملابس مهنية
51,964	45,128	نظافة
4,113	625	ايجار
33,634	18,285	اليات
3,583	7,922	مواد مساعدة
10,669	9,983	تأمين المصنع
3,975	10,611	زيوت وشحوم
2,275	-	دراسات جيولوجية
200	-	اعمال مساحة
106,125	58,802	مصرف مكافاة نهاية الخدمة
2,108,821	1,945,774	المجموع



19- مصاريف بيع و توزيع

31/03/2015	31/03/2016	
دينار اردني	دينار اردني	
29,778	26,927	رواتب و أجور
3,594	3,682	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
4,295	3,325	تنقلات
1,607	816	مصاريف سيارات
-	1,000	مصاريف معارض
559	475	متفرقة
913	1,257	بريد وهاتف
3,422	4,453	ضيافة
2,887	4,448	تأمين صحي
312	335	قرطاسية و مطبوعات
27,865	37,436	دعاية و اعلان
225	10,366	سفر
510	-	تبرعات
276,893	268,976	نقل محلي وخارجي و شحن
-	108	مصاريف كمبيوتر
3,286	-	مصاريف تصدير و شحن وتخليص
-	10,660	ضريبة غير قابلة للخصم
53,514	47,615	مصاريف بيعية
6,559	1,422	مصرف مكافأة نهاية الخدمة
416,219	423,301	المجموع



شركة إسمنت الشمالية (ع.م)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
20 - المصاريف الادارية والعمومية

31/03/2015	31/03/2016	
دينار اردني	دينار اردني	
153,822	178,068	رواتب ومكافآت
16,370	19,588	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
15,482	8,634	مياه وكهرباء وهاتف
792	3,893	قرطاسية
6,717	3,848	مصاريف سيارات
990	1,258	معارض ومؤتمرات
7,802	12,925	سفر
8,201	1,755	دعاية و إعلان
7,000	8,833	إيجارات
1,025	15,249	أتعاب مهنية
2,116	2,625	ضيافة
7,470	9,340	تأمين صحي
1,223	2,948	مصاريف صيانة
6,857	7,881	رسوم ورخص
3,070	136	مصاريف بنكية
121	175	تأمين
47	1,167	مصاريف كمبيوتر
4,706	6,403	نظافة
32,453	55,597	تبرعات
14,775	12,969	تنقلات ومواصلات
9,671	49,885	عضوية واشتراكات
10,617	6,495	متفرقة
49,724	37,498	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
10,104	19,188	مصاريف قضايا
19,141	21,778	استهلاكات وإطفاءات
5,750	-	استشارات
396,046	488,136	المجموع

