

شركة إسمنت الشمالية
(شركة مساهمة عامة)
عمان - الممثلة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية المرحلية الموحدة للستة أشهر المنتهية في
30 حزيران 2021
وتقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية

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

البيان	الصفحة
تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية	1
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة	2
قائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر المرحلية الموحدة ..	3
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة	4
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة	5
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة	6

تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية

السادة الهيئة العامة المحترمين
شركة إسمنت الشمالية
(شركة مساهمة عامة)

مقدمة: لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المرفقة لشركة إسمنت الشمالية (شركة مساهمة عامة) كما في 30 حزيران 2021 وكلا من قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة والتدفقات النقدية المرحلية الموحدة للستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية المرحلية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) وإن مسؤوليتنا تنحصر في إصدار تقريرنا حول هذه البيانات المالية المرحلية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق عملية المراجعة: لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعيار المراجعة الدولي المستخدم في عمليات مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة 2410 و تتضمن عملية مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة الإستفسار من المسؤولين عن المعلومات المالية والمحاسبية الهامة في الشركة والقيام بإجراءات تحليلية للمعلومات المالية. إن نطاق إجراءات المراجعة أقل بكثير وبشكل جوهري من إجراءات التدقيق المطبقة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيد معقول حول كافة الأمور الهامة التي يتم تحديدها في عملية التدقيق وعليه فإننا لم نقم بتدقيق هذه البيانات المالية و لذلك فإننا لا نبدى 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 الموحد لشركة إسمنت الشمالية كما في 30 حزيران 2021 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

عن IPB
مازارز - الأردن
د. ريم الأعرج
إجازة رقم (820)



عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
15 تموز 2021

شركة إسمنت الشمالية
(شركة مساهمة عامة)
قائمة المركز المالي المرحلي الموحد (بالدينار الأردني)

كما في		إيضاح	الموجودات
31/12/2020	30/06/2021		
			الموجودات المتداولة
1,055,589	1,137,329	5	نقد ونقد معادل
4,154,496	3,963,698	6	شيكات برسم التحصيل
5,365,905	5,000,033		ذمم مدينة تجارية
52,613	53,514	7	مطلوب من أطراف ذات علاقة
42,900,099	38,451,372	8	مخزون
105,480	280,229		طلبات وبضاعة بالطريق
317,013	368,286	9	مصاريف مدفوعة مقدماً
1,786,670	1,070,658	10	أرصدة مدينة أخرى
163,975	300,953		دفعات مقدمة
55,901,840	50,626,072		
			الموجودات غير المتداولة
28,669,225	28,777,979	11	ممتلكات ومعدات (بالصافي).
2,347,002	1,765,554	12	مشاريع تحت التنفيذ
1,452,714	1,591,167	13	استثمار في شركات حليفة
32,468,941	32,134,700		
88,370,781	82,760,772		
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
2,190,458	205,327	14	بنوك دائنة
3,754,743	907,607		ذمم دائنة تجارية
980,749	670,157	15	مخصص ضريبة الدخل
55,862	19,740	15	مخصص ضريبة المساهمة الوطنية
33,556	500,003		أمانات مساهمين
241,857	1,061,574	16	أرصدة دائنة أخرى
7,257,225	3,364,408		
			المطلوبات غير المتداولة
7,820,180	8,176,407	17	مطلوب لأطراف ذات علاقة
1,053,898	963,584		مخصص منافع موظفين
8,874,078	9,139,991		
16,131,303	12,504,399		
			مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
55,000,000	55,000,000		رأس المال
11,264,704	11,619,599		احتياطي اجباري
52,836	22,841		حقوق الملكية الأخرى
5,921,938	3,613,933		أرباح منورة
72,239,478	70,256,373		
88,370,781	82,760,772		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

أن الإيضاحات المرفقة من صفحة 6 إلى 22 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

شركة إسمنت الشمالية
(شركة مساهمة عامة)
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلية الموحدة (بالدينار الأردني)

للفترة المنتهية في		ايضاح	
30/06/2020	30/06/2021		
دينار اردني	دينار اردني		
14,332,973	18,204,159		العمليات المستمرة
(10,779,266)	(13,530,682)	18	ايرادات
3,553,707	4,673,477		تكلفة الايرادات
(260,309)	(237,510)	19	مجمول الربح
(644,441)	(699,114)	20	مصاريف بيع وتوزيع
2,648,957	3,736,853		مصاريف ادارية
13,122	17,736		ربح الفترة التشغيلي
161,789	168,448	13	دخل اخر
2,823,868	3,923,037		حصة الشركة من ارباح شركات حليفة
(451,819)	(666,916)	15	ربح الفترة قبل الضرائب
(28,239)	(39,231)	15	مصروف ضريبة الدخل
2,343,810	3,216,890		مصروف ضريبة المساهمة الوطنية
			ربح الفترة بعد الضرائب
(37)	(29,995)	13	الدخل الشامل الآخر
(37)	(29,995)		حصة الشركة من الدخل الشامل الآخر لشركات حليفة
2,343,773	3,186,895		الدخل الشامل الفترة
55,000,000	55,000,000		المعدل المرجح للأسهم
0.043	0.058		عائد السهم

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 6 الى 22 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

شركة إسمنت الشمالية
(شركة مساهمة عامة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة (بالدينار الأردني)

مجموع حقوق الملكية	أرباح مدورة	حقوق الملكية اخرى	احتياطي اجباري	رأس المال	للفترة المنتهية في 30 حزيران 2021
72,239,478	5,921,938	52,836	11,264,704	55,000,000	في 1 كانون الثاني 2021
3,216,890	2,861,995	-	354,895	-	ربح الفترة
(29,995)	-	(29,995)	-	-	الدخل الشامل الاخر
3,186,895	2,861,995	(29,995)	354,895	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
(5,170,000)	(5,170,000)	-	-	-	توزيعات ارباح
(5,170,000)	(5,170,000)	-	-	-	مجموع التعاملات مع الملاك
70,256,373	3,613,933	22,841	11,619,599	55,000,000	في 30 حزيران 2021
مجموع حقوق الملكية	أرباح مدورة	حقوق الملكية اخرى	احتياطي اجباري	رأس المال	للفترة المنتهية في 30 حزيران 2020
68,903,716	3,370,488	(34,805)	10,568,033	55,000,000	في 1 كانون الثاني 2020
2,343,810	2,081,494	-	262,316	-	ربح الفترة
(37)	-	(37)	-	-	الدخل الشامل الاخر
2,343,773	2,081,494	(37)	262,316	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
71,247,489	5,451,982	(34,842)	10,830,349	55,000,000	في 30 حزيران 2020

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 6 الى 22 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

شركة إسمنت الشمالية
(شركة مساهمة عامة)
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة (بالدينار الاردني)

للفترة المنتهية في		ايضاح	
30/06/2020	30/06/2021		
النشاط التشغيلي			
2,823,868	3,923,037		ربح الفترة قبل الضرائب
تعديلات			
632,527	635,577	11	استهلاكات
(161,789)	(168,448)	13	حصة الشركة من (ارباح) الاستثمارات في شركات حليفة
تعديلات رأس المال العامل			
1,193,558	365,872		ذمم مدينة تجارية
2,263,395	190,798		شيكات برسم التحصيل
(71,897)	(174,749)		طلبات وبضاعة بالطريق
2,091,426	4,448,727		مخزون
(875,826)	664,739		مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
(152,951)	(136,978)		دفعات مقدمة
1,377,035	(2,847,136)		ذمم دائنة تجارية
(422,020)	729,403		أرصدة دائنة اخرى ومنافع الموظفين
(515,648)	(1,052,861)	15	ضريبة الدخل و المساهمة الوطنية المدفوعة
8,181,678	6,577,981		صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
النشاط الاستثماري			
(327,704)	(744,331)	11	شراء ممتلكات ومعدات
(1,780,744)	581,448	12	مشاريع تحت التنفيذ
(2,108,448)	(162,883)		صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
النشاط التمويلي			
893,535	(1,985,131)		بنوك دائنة
(492)	(901)		مطلوب من أطراف ذات علاقة
(1,722,893)	356,227		مطلوب لأطراف ذات علاقة
(804)	466,447		امانات المساهمين
(3,059,706)	-		القروض
-	(5,170,000)		توزيعات أرباح
(3,890,360)	(6,333,358)		صافي التدفق النقدي من نشاط التمويل
2,182,870	81,740		صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
1,615,124	1,055,589		النقد والنقد المعادل في 1 كانون الثاني
3,797,994	1,137,329	5	النقد والنقد المعادل في 30 حزيران

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 6 الى 22 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 المرحلية الموحدة

1- معلومات عن الشركة

شركة اسمنت الشمالية هي شركة مساهمة عامة تأسست بتاريخ (2010/07/01) وسجلت لدى مراقبة الشركات تحت الرقم (464) ويبلغ رأسمالها المصرح به والمدفوع (55,000,000) دينار أردني وتقع ادارة الشركة في عمان - الدوار الثالث ويقع مصنع الشركة في جنوب عمان- الموقر.

من اهم غايات الشركة التي تأسست من اجلها صناعة الكلنكر وطحنه، صناعة الإسمنت، تنفيذ مشاريع صناعية، شراء الأراضي اللازمة لتنفيذ غايات الشركة، تأسيس الشركات واقتراض الأموال اللازمة لها من البنوك بالإضافة الى الغايات الأخرى الواردة في السجل التجاري للشركة.

الشركات التابعة

شركة النجوم البيضاء لاستثمارات التعدين

شركة النجوم البيضاء لاستثمارات التعدين هي شركة محدودة المسؤولية ومملوكة بالكامل من قبل شركة اسمنت الشمالية ويبلغ راس مالها البالغ (10,000) دينار اردني وتم تأسيسها بتاريخ 11 كانون الثاني 2018 وسجلت لدى مراقبة الشركات تحت الرقم (50156)، ومن اهم غاياتها استيراد وطحن وتكسير جميع انواع المواد اللازمة لصناعة الاسمنت و الخرسانة ، طحن الكربون/ عدا التعدين ، طحن جبس وبوزولان / عدا التعدين، الاستثمار في الشركات الأخرى ، استيراد الكلنكر الأبيض بجميع اصنافه ، صناعة وطحن الكلنكر.

2- السياسات المحاسبية الهامة

2.1-أسس اعداد القوائم المالية

أ- لقد تم اعداد القوائم المالية بما يتلائم مع المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية كما هي صادرة من قبل المجلس الدولي للمعايير المحاسبية (IASB).

ب- لقد تم اعداد هذه القوائم المالية على أساس أن المنشأة مستمرة بالعمل في المستقبل المنظور ووفقا لمبدأ التكلفة التاريخية (ماعدا الموجودات المالية بالقيمة العادلة واية بنود أخرى تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية).

ت- لقد تم عرض القوائم المالية بالدينار الاردني وجميع المبالغ الواردة في القوائم المالية تم تقريبها الى اقرب دينار اردني الا اذا تم الإشارة الى غير ذلك.

ث- تم عرض البيانات المالية بشكل مقارن مع البيانات المالية للفترة السابقة

2.2-اساس التوحيد

✓ البيانات المالية الموحدة تشمل البيانات المالية للمجموعة وشركاتها التابعة كما في 2021/06/30.

✓ يتم توحيد البيانات المالية للشركات التابعة عندما تمتلك المجموعة السيطرة على شركاتها التابعة، وتتوقف عملية التوحيد عندما تفقد المجموعة سيطره على هذه الشركات.

✓ يكون هناك سيطره على الجهة المستثمر بها عندما يتعرض المستثمر للعوائد المتغيرة الناتجة عن استثماره او يكون له حقوق فيها، ويكون قادرا على التأثير على هذه العوائد من خلال سلطته على الجهة المستثمر بها (بشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك غالبية الاصوات ينتج عنه سيطرة).

- ✓ الأرباح أو الخسائر ومكونات الدخل الشامل الآخر يتم توزيعها على اصحاب حقوق الملكية للشركة الأم وغير المسيطرين حتى لو أصبح هناك عجز في حقوق غير المسيطرين.
- ✓ عندما يكون ضرورياً، يتم القيام بتعديل البيانات المالية للشركات التابعة ليصبح هناك توافقاً مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم حذف الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بأي معلومات بين أعضاء المجموعة.

3- السياسات المحاسبية الأساسية

قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت لجميع الفترات التي تم عرضها في هذه القوائم المالية:

أ- 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.

ب- الاستثمار في شركات حليفة

- ✓ الشركة الحليفة هي منشأة يمارس عليها المستثمر تأثيراً هاماً وغير مصنفة كمنشأة تابعة أو مشاريع مشتركة.
- ✓ التأثير الهام يكون من خلال التأثير على قرارات السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر بها ولكن لا تعتبر سيطرة أو مشروع مشترك.
- ✓ يتم المحاسبة عن الاستثمار في الشركة الحليفة باستخدام طريقة حقوق الملكية، وبموجب هذه الطريقة يتم الاعتراف بالاستثمار مبدئياً بالتكلفة. وبعد ذلك يتم تعديل التكلفة بحصة الشركة من صافي أصول المنشأة المستثمر بها من تاريخ التملك. يتم دمج الشهرة العائدة للشركات الحليفة مع كلفة الاستثمار ولا يتم فحص التدني لها بشكل منفصل.
- ✓ في تاريخ القوائم المالية، تقوم الشركة بدراسة وجود أي أدلة موضوعية حول تدني قيمة الاستثمار في الشركة الحليفة. إذا كان هناك دليل واضح على هذا التدني فيتم احتساب قيمته على أساس الفرق بين القيمة القابلة للتحقق من الاستثمار في الشركة الحليفة والقيمة المسجلة ويتم تسجيل خسائر التدني في قائمة الأرباح والخسائر.

ج- تصنيف الأصول المتداولة وغير المتداولة

تعرض المنشأة أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي اعتماداً على تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداولة وغير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

- من المتوقع أن يتم تحققه أو متوقع بيعه أو استهلاكه خلال الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- يتم الاحتفاظ به بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- من المتوقع تحققه خلال 12 شهر بعد فترة اعداد التقرير عندما يكون الأصل نقداً أو معادل للنقد إلا إذا كان هناك قيود على استبداله أو استعماله لتسوية التزام معين لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة اعداد التقارير.

جميع الأصول الأخرى يتم تصنيفها على أنها أصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- من المتوقع تسويته خلال الدورة التشغيلية للمنشأة.
- يتم الاحتفاظ بالالتزام بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
- من المتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد فترة اعداد التقرير.

■ لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهر على الأقل بعد فترة اعداد التقرير.

جميع الالتزامات الأخرى يتم تصنيفها على أنها التزامات غير متداولة.

د- قياس القيمة العادلة

- القيمة العادلة تمثل السعر الذي سيتم الحصول عيه لبيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يتم قياس القيمة العادلة بافتراض أن معامل بيع الأصل ونقل الالتزام يتم في السوق الأصلي للأصول و الالتزام، أو في غياب السوق الأصلي في السوق الأكثر ربحاً أو التزاماً.
- جميع الأصول والالتزامات التي تقاس أو يتم الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في القوائم المالية تصنف من خلال التسلسل الهرمي للقيمة العادلة والموضح أدناه ، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة ككل:
 - المستوى الأول- اسعار معلنة (غير معدلة) في السوق النشط للأصول أو الالتزامات المماثلة.
 - المستوى الثاني- طرق التقييم والتي يكون فيها الحد الأدنى من مدخلات قياس القيمة العادلة ملحوظة.
 - المستوى الثالث- طرق التقييم والتي يكون فيها الحد الأدنى من مدخلات قياس القيمة العادلة غير ملحوظة.

هـ- الإيرادات من العقود مع العملاء

- يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عندما تنتقل السيطرة على البضائع والخدمات إلى العميل بقيمة تعكس العوض النقدي للمنشأة المرتبط بتبادل تلك البضائع أو الخدمات.
- تقوم المنشأة بالمحاسبة عن العقود المبرمة مع العملاء عند استيفاء جميع المعايير التالية:
 - أن يوافق أطراف العقد على العقد (خطياً أو شفويًا أو وفقاً للممارسات التجارية الاعتيادية الأخرى) وأن يلتزم بأداء الالتزامات الخاصة بكل منهم.
 - أن يكون بإمكان المنشأة أن تحدد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم نقلها
 - أن يكون بإمكان المنشأة أن تحدد شروط الدفع للسلع أو الخدمات التي سيتم نقلها
 - أن يكون العقد ذو جوهر تجاري (أي يتوقع بأن تتغير مخاطر أو توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة نتيجة العقد).
 - أن يكون من المرجح أن تحصل المنشأة على العوض النقدي الذي يحق لها قبضه مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم نقلها إلى العميل. وعند تقييم ما إذا كانت قابلية تحصيل مبلغ العوض النقدي هو أمر ممكن، يجب على المنشأة أن تأخذ بعين الاعتبار فقط قدرة العميل ونيته لدفع ذلك المبلغ عند استحقاقه. يمكن أن يكون مبلغ العوض النقدي الذي يحق للمنشأة الحصول عليه أقل من السعر المذكور في العقد إذا كان العوض النقدي متغيراً لأن المنشأة قد تقدم للعميل تخفيضاً على السعر المتفق عليه.
- عندما يتم استيفاء التزام الأداء، ينبغي أن تعترف المنشأة بمبلغ سعر المعاملة كإيرادات يتم تخصيصها لذلك الالتزام.

و- 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 للتنازل في نفس السنة المالية أو غير مقبولة ضريبياً.
- يتم احتساب مصروف الضريبة وفقاً للقوانين سارية المفعول.

- يتم اقتطاع ما نسبته 1% من الدخل الخاضع للضريبة كضريبة مساهمة وطنية.
- يتم الاعتراف بالمصاريف والأصول بعد خصم ضريبة المبيعات باستثناء:
 - عندما يتم تكبد ضريبة المبيعات على الأصول المشتراه أو الخدمات وتكون غير مقبولة من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بضريبة المبيعات كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من المصاريف المتكبدة وحيثما يكون ملائم.
 - يتم تسجيل الذمم المدينة والدائنة شاملة لمبلغ ضريبة المبيعات الذي سيتم استعادته أو دفعه لدائرة الضريبة و تقيد جزء من الذمم المدينة أو الدائنة في المركز المالي.

ز- العملات الأجنبية

■ المعاملات والارصدة بالعملات الأجنبية

- ✓ المعاملات بالعملات الأجنبية يتم ترجمتها الى العملة الوظيفية للشركة باستخدام اسعار الصرف في تاريخ العمليات.
- ✓ يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية الى العملة الوظيفية باستخدام سعر الصرف بتاريخ اعداد التقارير المالية.
- ✓ يتم الاعتراف بالفروقات الناجمة عن ترجمة البنود النقدية في قائمة الارباح والخسائر فيما عدا تلك البنود التي تم استخدامها كجزء من التحوط والتي سيتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر.
- ✓ البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية يتم تحويلها باستخدام اسعار الصرف في تاريخ المعاملات. البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية يتم تحويلها باستخدام اسعار الصرف في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. الارباح او الخسائر الناجمة عن ترجمة البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة تعامل جنباً الى جنب مع الاعتراف بالمكاسب او الخسائر في التغير في القيمة العادلة للبنود.

شركات المجموعة

عند توحيد البيانات المالية يتم ترجمة الأصول والالتزامات المتعلقة بالعمليات الأجنبية الى الدينار الاردني باستخدام سعر الصرف السائد بتاريخ اعداد التقرير ويتم ترجمة بنود قائمة الارباح او الخسائر باستخدام اسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة. فروقات الصرف الناجمة عن ترجمة العملات لغراض التوحيد يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل. عند استبعاد العمليات الأجنبية فان مكونات الدخل الشامل الآخر التي تعود لتلك العمليات يعاد الاعتراف بها من خلال الارباح او الخسائر.

ح-توزيعات الارباح

تقوم الشركة بالاعتراف بالتزام مقابل الارباح الموزعة فقط عندما يتم المصادقة على قرار توزيع الارباح وان قرار توزيعها لم يعد تحت سيطرة الشركة. ووفقاً لقانون الشركات الاردني فان قرار توزيعات الارباح يتم بعد مصادقة الهيئة العامة عليها. اما المتبقي من الارباح غير الموزعة فيتم الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية.

ط- الممتلكات والمصانع والمعدات

- ✓ تقاس عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة والتي تشمل جميع التكاليف التي تم تكبدها لوضع الأصل في حالة التشغيل تكلفة اجزاء من الأصل وتكاليف الاقتراض بالإضافة الى بحيث يصبح جاهزاً للاستخدام المقصود بالإضافة الى تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة مطروحة منها الاستهلاك المتراكم واي خسائر تدني في القيمة.
- ✓ اذا كان هناك عمر انتاجي مختلف لجزء هام من احد عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات فانه يتم اعتباره عنصر منفصل من الممتلكات والمصانع والمعدات.

- ✓ يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد احد عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات في قائمة الارباح او الخسائر.
- ✓ المصاريف اللاحقة يتم رسملتها فقط اذا كان من المتوقع تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بها الى الشركة وجميع مصاريف الاصلاح والصيانة الاخرى يتم الاعتراف في قائمة الارباح او الخسائر عندما يتم تكبدها.
- ✓ يتم احتساب الاستهلاك لتخفيض تكلفة الممتلكات والمصانع والمعدات مطروحا منها القيمة المتبقية في نهاية فترة حياتها الانتاجية وباستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمرها الانتاجي وبشكل عام يتم الاعتراف في الاستهلاك في قائمة الارباح او الخسائر.
- ✓ تقوم الشركة بمراجعة طرق الاستهلاك والعمر الانتاجي والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات في تاريخ اعداد البيانات المالية وتقوم باجراء التعديلات اذا لزم الامر.

ي- عقود الايجار

المستأجر

- يطبق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 16 على عقود الايجار التي تنقل كليا او جزئيا الحق في السيطرة على استخدام اصل محدد لمدة زمنية محددة مقابل بدل محدد. وتتم بموجب هذا المعيار رسملة كافة عقود الايجار والاعتراف باصول والتزامات مقابلها ويستثنى من ذلك عقود الايجار قصيرة الاجل وعقود الايجار ذات القيمة المنخفضة حيث يتم اثبات دفعات الايجار المرتبطة بتلك العقود كمصروف اما بطريقة القسط الثابت او اي اساس منتظم اخر.
- يجب على المستأجر في تاريخ بداية العقد اثبات اصل مقابل حق الاستخدام والتزام عقد الايجار.
- في تاريخ بداية العقد يجب على المستأجر قياس اصل حق الاستخدام بالتكلفة والتي تتضمن:
 - مبلغ القياس الاولي للالتزام عقد الايجار.
 - اي دفعات لعقد الايجار تمت في او قبل تاريخ بداية عقد الايجار ناقصاً اي حوافز ايجار مستلمة.
 - اي تكاليف مباشرة اولية متكبدة بواسطة المستأجر.
- تقدير للتكاليف التي سيتكبدتها المستأجر في تفكيك وازالة الاصل محل العقد، واعادة الموقع الذي يوجد فيه الاصل الى الحالة الاصلية او اعادة الاصل نفسه الى الحالة المطلوبة وفقاً لاحكام وشروط عقد الايجار.
- يجب على المستأجر في تاريخ بداية عقد الايجار قياس التزام عقد الايجار بالقيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ ويجب خصم دفعات الايجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الايجار اذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. واذا لم يكن في الامكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب ان يستخدم المستأجر معدل الاقتراض الاضافي للمستأجر.
- يتم استهلاك اصل حق الاستخدام على مدى الفترة الاقصر بين كل من مدة العقد والعمر الانتاجي للاصل المحدد.
- اذا كان عقد الايجار ينقل ملكية الاصل الاساسي او تكلفة حق الاستخدام تعكس ان المنشأة تتوقع ممارسة خيار الشراء، فانه يتم استهلاك قيمة الاستخدام على مدى العمر الانتاجي للاصل الاساسي ويبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الايجار.
- تقوم المنشأة بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 36 لتحديد ما اذا كانت قيمة حق الاستخدام قد تدنت وتحسب اي خسارة تدني في القيمة المحددة.

المؤجر

- يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد إيجار تشغيلي أو أنه عقد إيجار تمويلي.
- يصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول بصورة جوهرية كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. ويتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد.
- في تاريخ بداية عقد الإيجار يجب على المؤجر إثبات الأصول المحتفظ بها بموجب عقد إيجار تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد الإيجار.
- يجب على المؤجر إثبات دفعات عقود الإيجار من عقود الإيجارات التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر. ويجب على المؤجر تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبير عن النمط الذي تتناقص فيه الفوائد من استخدام الأصل محل العقد

تكاليف الاقتراض

- ✓ مصاريف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى استملاك أو إنشاء أو انتاج أصل يحتاج فترة زمنية طويلة بشكل جوهري ليصبح جاهز للاستخدام أو للبيع يتم رسملتها كجزء من تكلفة الأصل.
- ✓ تكاليف الاقتراض الأخرى يتم الاعتراف بها كمصروفات في الفترة التي يتم تكبدها فيها.
- ✓ تتكون مصاريف الاقتراض من الفائدة والمصاريف الأخرى التي تتكبدها الشركة والمرتبطة باقتراض الأموال اللازمة للأصل.

ل-الأدوات المالية – الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه أصول مالية لمنشأة مقابل التزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى

1. الموجودات المالية

- ✓ يتم تصنيف الموجودات المالية مبدئياً وبالقياس اللاحق إلى موجودات مالية بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر و بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. أن تصنيف الموجودات المالية المبدئي يعتمد على خصائص التدفق النقدي للأصل المالي و نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية.
- ✓ حتى يتم تصنيف وقياس الأصل المالي بالتكلفة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فيجب أن يعطي الحق في التدفقات النقدية المرتبطة حصرياً بالدفعات المتعلقة بالمبلغ الأساسي والفائدة على رصيد المبلغ الأساسي غير المسدد.
- لغرض القياس اللاحق فإن الموجودات المالية تصنف كالتالي:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام سعر الفائدة الفعال ويتم إجراء اختبار التدني لهذه الموجودات. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة في قائمة الأرباح أو الخسائر عندما يتم استبعاد الأصل أو تعديله أو تدني قيمته. الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لدى الشركة تشمل الذمم المدينة التجارية ، الدفعات المقدمة للغير .

- تدني الموجودات المالية

- ✓ الأصول المالية غير المعترف بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، يتم تقييمها بتاريخ إعداد القوائم المالية لتحديد فيما إذا كان هناك أي أدلة موضوعية على تدني قيمتها مثل المؤشرات حول إعلان الإفلاس من قبل طرف مدين أو اختفاء السوق النشط للأصل المالي بسبب وجود صعوبات مالية.

2. المطلوبات المالية

- ✓ يتم تصنيف الالتزامات المالية مبدئياً إلى التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والقروض والالتزامات المالية الأخرى.
- ✓ جميع الالتزامات المالية يتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والالتزامات المالية الأخرى تسجل بقيمتها الصافية بعد خصم تكاليف العمليات المباشرة.
- ✓ تشمل الالتزامات المالية للشركة الذمم الدائنة التجارية وذمم أطراف ذات علاقة والذمم الأخرى.
- ✓ القياس الآحق للالتزامات المالية يعتمد على تصنيفها. القروض يتم الاعتراف بها لاحقاً بتكلفتها المطفأة باستخدام سعر الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح والخسائر عندما يتم استبعاد الالتزام المالي وباستخدام سعر الفائدة الفعال المستخدم في الإطفاء.
- ✓ يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد أخذ الخصم أو العلاوة أو العمولات أو الكلف التي تعتبر جزءاً من الفائدة الفعالة بعين الاعتراف. سعر الفائدة الفعال المستخدم في الإطفاء يتم دمجها إلى كلف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

م- المخزون

- ✓ يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.
- ✓ تشمل التكلفة كافة تكاليف الشراء والتكاليف الأخرى المتكبدة في سبيل جعل اللوازم في مكانها وحالتها الحالية باستثناء تكاليف الاقتراض.
- ✓ القيمة القابلة للتحقق هي السعر المقدر للبيع مطروحاً منه التكاليف الضرورية المقدرة لاتمام عملية البيع.

ن- خسائر التدني للأصول غير المالية

- تقوم المنشأة بتاريخ اعداد القوائم المالية بمراجعة القيم المسجلة لأصولها الغير متداولة لتحديد فيما اذا كان هناك أي مؤشرات حول تدني قيمتها. اذا وجدت مؤشرات حول تدني القيمة خلال الاختبار السنوي فيجب ان تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد هي كلفة الأصل أو الوحدة المولدة للنقد ناقص تكاليف الاستبعاد وقيمة استخدام الأصل أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للتحقق بشكل منفصل لكل أصل إلا اذا كانت قدرة الأصل على توليد النقد تعتمد بشكل كبير على أصول أخرى أو مجموعات من الأصول الأخرى. اذا زادت القيمة المرحلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد عن القيمة القابلة للتحقق فيجب الاعتراف بخسائر تدني وتخفيض قيمة الأصل إلى القابلة للتحقق.
- ✓ خسائر التدني المعترف بها مسبقاً يمكن استردادها اذا كان هناك تغيرات في الفرضيات التي استخدمت لتحديد القيمة القابلة للتحقق منذ الفترة التي تم بها الاعتراف بخسائر التدني. يجب ان لا يزيد المبلغ المرحل بسبب عكس خسارة القيمة عن المبلغ المرحل الذي كان سيحدد مطروحاً منه الإطفاء أو الاستهلاك لو انه لم يتم الاعتراف بأية خسارة في انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة. واي عكس في قيمة التدني يجب الاعتراف به في قائمة الأرباح أو الخسائر إلا اذا كان تسجيل هذا الأصل بمبلغ معاد تقييمه وفي هذه الحالة يتم التعامل مع عكس قيمة الانخفاض باعتبارها زيادة في اعادة التقييم.

س- النقد والنقد المعادل

- يتكون النقد والنقد المعادل في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك وفي الصناديق وبنود النقد المعادل التي تستحق خلال ثلاثة اشهر أو أقل ولا تكون معرضة لخسائر مهمة في القيمة.

- ✓ يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك التزام حالي (قانوني أو استتاجي) على الشركة نتيجة أحداث سابقة ومن المحتمل ان 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.
- ✓ المصاريف المتعلقة بالمخصصات يتم الاعتراف بها بفائضة الأرباح أو الخسائر.
- ✓ إذا هناك تأثير هام للقيمة الزمنية للنقود يجب ان يتم تسجيل المخصصات بالقيمة المخصومة باستخدام معامل الخصم بعد الضريبة والذي يعكس وحيثما يكون ملائما المخاطر المرتبطة بالالتزام.

ف- منافع الموظفين

منافع الموظفين هي مصاريف التي تتحملها المنشأة مقابل الخدمة التي يقدمها الموظفون ويتم الاعتراف بالتزام للقيمة المتوقعة ان تتكبدها الشركة اذا كان هناك اي التزام قانوني حالي أو استتاجي على الشركة لدفع هذه المبالغ مقابل الخدمات التي قدمها الموظفون ويكون الالتزام قابل للتقدير.

4- المعلومات الأخرى

4.1- الأحداث بعد فترة اعداد التقارير

الأحداث بعد فترة اعداد التقرير هي تلك الأحداث المرغوبة أو غير المرغوبة التي تقع بين فترة اعداد التقرير وتاريخ المصادقة على اصدار بيانات المالية وهناك نوعين من أحداث بعد فترة اعداد التقارير :

- ✓ تلك الأحداث التي توفر دليلا في الظروف التي سادت بفترة اعداد تقرير وتعتبر أحداث معدلة وعليه يجب ان تقوم المنشأة بالاعتراف بأثر هذه الأحداث بتاريخ اعداد القوائم المالية.
- ✓ تلك الأحداث التي تشير الى ظروف نشأت بعد فترة اعداد التقرير وتعتبر أحداث غير معدلة وعليه لا تقوم المنشأة بالاعتراف بأثر هذه الأحداث في تاريخ اعداد القوائم المالية مع وجوب الإفصاح عنها.

لا يوجد اي أحداث لاحقة معدلة أو غير معدلة يمكن الإشارة إليها والتي من الممكن أن تؤثر على البيانات المالية.

4.2- الالتزامات المحتملة

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

كفالات بنكية (بالصافي)	123,307
------------------------	---------

4.3- استخدام الأحكام والتقديرات

- ✓ ان اعداد البيانات المالية يتطلب القيام بإجراء بعض التقديرات المحاسبية والتي نادرا ما تتطابق مع النتائج الحقيقية، كما ان الإدارة تحتاج الى القيام لبعض الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية.
- ✓ يتم إعادة تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر وتعتمد على الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى بما فيها التوقعات المستقبلية التي قد يكون لها اثر مالي على المنشأة والتي يمكن تقديرها بشكل معقول في ظل الظروف المحيطة.
- ✓ اهم التقديرات والأحكام التي قامت بها الإدارة:

- 1- قامت الشركة بإجراء فحص تدني للذمم المدينة التجارية وحسب تقديراتها لا يوجد أي تدني في قيمتها.
- 2- تقدير العمر الانتاجي للممتلكات والمعدات (إيضاح 11).

4.4- إدارة المخاطر المالية

قد تتعرض الشركة لأنواع مختلفة من المخاطر المالية ويقوم مجلس الإدارة وإدارة الشركة بمراقبة هذه المخاطر وتحمل كامل المسؤولية حول تصميم ومراقبة إطار إدارة مخاطر الشركة. يتم وضع سياسات إدارة المخاطر لتحديد وتحليل المخاطر التي قد تواجهها الشركة وتحديد حدودها وطرق السيطرة عليها ومراقبة هذه المخاطر لكي لا يتم تجاوز الحدود المسموح بها. يتم مراجعة سياسات ونظام إدارة المخاطر بشكل منتظم ليتم عكس التغيرات في ظروف السوق ونشاطات المنشأة بشكل صحيح. إن المنشأة ومن خلال التدريب ومعايير الإدارة والإجراءات الموضوعية تهدف إلى المحافظة على الالتزام وبناء بيئة رقابية والتي يفهم من خلالها الموظفين القواعد والالتزامات بشكل واضح يمكن أن تتعرض الشركة للمخاطر التالية

أ- مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق مخاطر التذبذب في القيمة العادلة لتدفقات النقدية للادوات المالية بسبب التقلبات في الأسعار السوقية وتتضمن المخاطر التالية

- مخاطر سعر الفائدة: تتمثل في مخاطر التذبذب في القيمة العادلة لتدفقات النقدية للادوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة السوقية. تتعرض المنشأة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة السوقية بشكل أساسي نتيجة الالتزامات طويلة الأجل والمرتبطة بأسعار فائدة غير ثابتة. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر سعر الفائدة عن طريق مراقبة تغيرات في أسعار الفائدة على أن لا تتجاوز حدود معينة.
- مخاطر العملة الأجنبية: تمثل مخاطر العملة الأجنبية مخاطر التذبذب في القيمة العادلة لتدفقات النقدية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات. تتعرض الشركة لمخاطر العملة بشكل رئيسي من النشاطات التشغيلية عندما يكون لديها إيرادات أو مصاريف بالعملة الأجنبية أو استثمارات أجنبية. تقوم الشركة بإدارة مخاطر العملة الأجنبية عن طريق مراقبة التذبذب في أسعار الصرف وتعتقد أن مخاطر العملة المرتبطة بالدولار الأمريكي محدودة جداً كون سعر الدولار الأمريكي محدد أمام سعر الدينار الأردني.

ب- المخاطر الائتمانية

المخاطر الائتمانية تتمثل في عدم تسديد الأطراف المقابلة لالتزاماتها والمتعلقة بالادوات المالية وعقود العملاء مما قد يؤدي إلى تعرض الشركة إلى الخسائر المالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان الناشئة عن نشاطاتها التشغيلية (بشكل أساسي الذمم التجارية) و نشاطاتها الأخرى بما فيها ودائعها لدى البنوك. تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الواردة في قائمة المركز المالي الحد الأقصى للتعرض إلى مخاطر الائتمان.

تقوم الشركة بإدارة المخاطر الائتمانية المتعلقة بالذمم المدينة التجارية عن طريق مراقبتها للسياسات وإجراءات منح الائتمان للعملاء ومن خلال وضع حدود ائتمانية لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة غير المحصلة بشكل مستمر. كما تقوم بإجراء اختبار التدني في تاريخ إعداد التقارير المالية من أجل قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

ج- مخاطر السيولة

هي المخاطر الناجمة عن احتمالية عدم تمكن الشركة من تحصيل أموالها للوفاء بالتزاماتها عند تواريخ استحقاقها. كما قد تنتج عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. وتتمثل الالتزامات المالية في نهاية فترة التقرير في الذمم الدائنة التجارية والمستحقات الأخرى الواردة في قائمة المركز المالي.

تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توفير الأموال الكافية للوفاء بالتزامات المستقبلية

5- نقد ونقد معادل

31/12/2020	30/06/2021	
دينار اردني	دينار اردني	
69,964	147,380	الصندوق العام
28,985	31,820	السلف النقدية
9,115	23,540	البنك العربي - جاري
269	188	البنك العربي الإسلامي الدولي - دولار
97,454	33,075	البنك العربي الإسلامي الدولي - دينار
496	496	البنك العربي الإسلامي الدولي - يورو
151,998	98,143	بنك صفوة الاسلامي - دولار
682,001	613,073	بنك صفوة الاسلامي - توفير دينار
15,307	189,614	بنك صفوة الاسلامي - توفير دولار
1,055,589	1,137,329	المجموع

6- شيكات برسم التحصيل

31/12/2020	30/06/2021	
دينار اردني	دينار اردني	
4,154,496	2,907,079	بنك صفوة الاسلامي
-	1,056,619	البنك العربي الإسلامي الدولي
4,154,496	3,963,698	المجموع

7- مطلوب من أطراف ذات علاقة

نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	31/12/2020	30/06/2021	
تمويلية	شركة حليفة	دينار اردني	دينار اردني	
		52,613	53,514	صرح زمزم للاستثمار وتأهيل المشاريع
		52,613	53,514	المجموع
				8- المخزون

31/12/2020	30/06/2021	
دينار اردني	دينار اردني	
37,001,971	31,765,675	مواد خام
1,017,345	1,754,204	بضاعة تامة الصنع
344,480	338,200	مستودع التعبئة والتغليف
4,534,560	4,591,281	مستودع قطع الغيار والصيانة
1,743	2,012	مستودعات الزيوت والشحوم والمياه
42,900,099	38,451,372	المجموع

9 - مصاريف مدفوعة مقدما

31/12/2020	30/06/2021	
دينار اردني	دينار اردني	
31,503	11,173	تأمين المصنع
40,489	58,601	استشارات واشتراكات
54,098	70,083	أتعاب مهنية و اخرى
163,745	53,195	تأمين صحي
17,750	35,500	تبرعات
9,428	45,296	إيجارات
-	94,438	مكافآت
317,013	368,286	المجموع

10 - أرصدة مدينة أخرى

31/12/2020	30/06/2021	
دينار اردني	دينار اردني	
102,074	102,074	تأمينات مستردة
726,886	16,885	تأمينات كفالات
124,838	126,102	أمانات ضريبة الدخل
29,802	29,270	مطالبات الضمان الاجتماعي واخرى
93,070	86,327	ذمم موظفين
710,000	710,000	امانات لدى الغير
1,786,670	1,070,658	المجموع

11- ممتلكات ومصانع ومعدات

المجموع	اثاث وديكورات %15 - %9	سيارات واليات متحركة %15	ماكينات ومعدات واجهزة و عدد %10 - %5	مباني وساحات وطرق %10 - %4	اراضي
55,361,487	701,146	1,450,845	37,641,557	14,335,653	1,232,286
488,236	21,525	20,175	437,105	9,431	-
55,849,723	722,671	1,471,020	38,078,662	14,345,084	1,232,286
744,331	15,418	30,220	596,965	101,728	-
56,594,054	738,089	1,501,240	38,675,627	14,446,812	1,232,286
25,800,298	581,516	1,148,454	17,653,706	6,416,622	-
1,380,200	36,232	78,874	567,172	697,922	-
27,180,498	617,748	1,227,328	18,220,878	7,114,544	-
635,577	16,280	39,123	229,214	350,960	-
27,816,075	634,028	1,266,451	18,450,092	7,465,504	-
28,669,225	104,923	243,692	19,857,784	7,230,540	1,232,286
28,777,979	104,061	234,789	20,225,535	6,981,308	1,232,286

نسبة الاستهلاك
اللكفة

في 1 كانون الثاني 2020
اضافات

في 31 كانون الاول 2020
اضافات

في 30 حزيران 2021
استهلاكات

في 1 كانون الثاني 2020
اضافات

في 31 كانون الاول 2020
اضافات

في 30 حزيران 2021
صافي القيمة الدفترية

في 31 كانون الاول 2020
في 30 حزيران 2021

12- مشاريع تحت التنفيذ

31/12/2020	30/06/2021	
دينار اردني	دينار اردني	
516,299	2,347,002	رصيد كما في 01 كانون الثاني 2020
1,830,703	147,378	اضافات
-	(728,826)	(استيعادات)
2,347,002	1,765,554	رصيد كما في 30 حزيران 2021

13- الاستثمار في شركات حليفة

شركة صرح زمزم للاستثمار	شركة ام قصر	
30/06/2021	30/06/2021	
211	8,698,373	موجودات متداولة
170,400	9,580,226	موجودات غير متداولة
80,906	10,547,027	مطلوبات متداولة
89,705	7,731,572	حقوق الملكية
50%	20%	نسبة المساهمة
44,853	1,546,314	حصة الشركة في حقوق الملكية
44,853	1,546,314	القيمة المرحلة للاستثمار في شركات حليفة
شركة صرح زمزم للاستثمار	شركة ام قصر	
30/06/2021	30/06/2021	
-	11,373,874	الايرادات
-	(10,244,097)	تكلفة المبيعات
-	(232,177)	مصاريف بيعية وادارية
-	(55,359)	مصاريف اخرى
-	842,241	ربح السنة
-	(149,975)	الدخل الشامل الاخر
-	692,266	فروقات ترجمة عملة
-	168,448	مجموع الدخل الشامل
-	(29,995)	حصة الشركة من نتائج الاعمال
-		حصة الشركة من الدخل الشامل الاخر

31/12/2020	30/06/2021
دينار اردني	دينار اردني
2,190,458	205,327
2,190,458	205,327

بنك صفوة الاسلامي - دينار

المجموع

15- الضرائب

- ضريبة الدخل

31/12/2020	30/06/2021
دينار اردني	دينار اردني
400,804	980,749
1,205,614	666,916
(625,669)	(977,508)
980,749	670,157

الرصيد كما في 1 كانون الثاني

مصرف ضريبة الدخل

ضريبة الدخل المدفوعة

الرصيد كما في 30 حزيران

- ضريبة المساهمة الوطنية

31/12/2020	30/06/2021
دينار اردني	دينار اردني
50,130	55,862
75,351	39,231
(69,619)	(75,353)
55,862	19,740

الرصيد كما في 1 كانون الثاني

مصرف المساهمة الوطنية

الضريبة المدفوعة

الرصيد كما في 30 حزيران

- 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).

- بموجب القانون المعدل لضريبة الدخل رقم 38 لسنة 2018 فقد تم فرض ضريبة بمقدار 1% من الدخل الخاضع للشركة كضريبة مساهمة وطنية.

- استناداً للمادة (22) من قانون تشجيع الاستثمار رقم (16) لسنة 1995 والمادة (8) من قانون الاستثمار رقم (68) لسنة 2003 فقد تم منح المشروع اعفاء ضريبي بنسبة 50% من الدخل الخاضع للضريبة ولمدة عشر سنوات تبدأ من تاريخ بدء العمل أو الإنتاج الفعلي للمشروع

شركة إسمنت الشمالية (م.ع)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة
16- أرصدة دائنة أخرى

31/12/2020	30/06/2021	
دينار اردني	دينار اردني	
43,930	57,543	مصاريف مستحقة
6,905	8,388	أمانات ضريبة دخل الموظفين والاستشاريين
43,244	43,222	أمانات الضمان الاجتماعي
2,223	1,249	ذمم وأمانات أخرى
145,555	951,172	أمانات ضريبة المبيعات
241,857	1,061,574	المجموع

17 - مطلوب لأطراف ذات علاقة

نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	31/12/2020	30/06/2021	
تمويلية	الشركة الأم	دينار اردني	دينار اردني	
		7,820,180	8,176,407	إسمنت المنطقة الشمالية- السعودية
		7,820,180	8,176,407	المجموع

18- تكلفة الإيرادات

30/06/2020	30/06/2021	ايضاح
دينار اردني	دينار اردني	
6,705,075	10,500,333	المواد المستخدمة في الإنتاج
2,874,408	3,149,618	مصاريف صناعية
615,144	617,590	استهلاكات
10,194,627	14,267,541	تكلفة الإنتاج
1,453,797	1,017,345	بضاعة تامة الصنع اول المدة
11,648,424	15,284,886	البضاعة المعدة للبيع
(869,158)	(1,754,204)	بضاعة تامة الصنع آخر المدة
10,779,266	13,530,682	المجموع

18-1 مصاريف صناعية

30/06/2020	30/06/2021	
دينار اردني	دينار اردني	
677,309	769,016	رواتب و أجور
66,282	105,732	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
1,633,648	1,613,446	ماء وكهرباء
131,617	199,761	صيانة و إصلاحات
23,446	35,295	محروقات
6,486	5,193	بريد و هاتف
95,015	87,580	تأمين صحي علاجات
470	707	قرطاسية و مطبوعات
11,277	8,551	مصاريف سيارات
23,781	34,245	تنقلات و مواصلات
40,165	61,456	اجور نقل موظفين
26,640	28,985	أمن و حماية
59,708	99,999	ضيافة و نظافة
9,081	20,841	تحليل عينات
9,168	5,439	متفرقة
7,054	9,252	ملابس مهنية
34,588	43,118	مصاريف البات
18,673	21,002	تأمين المصنع
2,874,408	3,149,618	المجموع

19- مصاريف بيع و توزيع

30/06/2020	30/06/2021	
دينار اردني	دينار اردني	
54,839	60,032	رواتب و أجور
5,280	8,437	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
3,179	4,913	تنقلات
1,961	3,065	مصاريف سيارات
801	4,342	متفرقة
1,223	785	بريد و هاتف
2,310	60	ضيافة
7,575	7,092	تأمين صحي
42	222	قرطاسية و مطبوعات
38,404	26,523	دعاية و اعلان
103,065	92,813	نقل محلي و خارجي و شحن
2,769	1,610	ضريبة غير قابلة للخصم
38,861	27,616	مصاريف بيعية
260,309	237,510	المجموع

20- المصاريف الإدارية و العمومية

30/06/2020	30/06/2021	
دينار اردني	دينار اردني	
348,940	357,195	رواتب ومكافآت
28,534	43,930	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
13,831	9,790	مياه وكهرباء وهاتف
1,427	633	قرطاسية ومطبوعات
7,936	12,122	مصاريف سيارات
1,322	-	سفر
18,333	25,000	إيجارات
35,264	37,125	أتعاب مهنية
2,753	1,670	ضيافة
19,405	19,736	تأمين صحي
2,559	2,978	مصاريف صيانة
4,176	4,403	مصاريف بنكية
1,096	1,987	تأمين
2,244	4,046	مصاريف كمبيوتر
13,695	19,310	نظافة
27,476	46,230	تبرعات
20,739	29,829	تنقلات ومواصلات
45,972	44,618	عضوية واشتراكات ورخص
16,233	11,329	متفرقة
17,383	17,987	استهلاكات
15,123	9,196	قضايا
644,441	699,114	المجموع