



الجمارك الأردنية
Golden List Jordan customs



شركة إسمنت الشمالية
Northern Cement Co.

الرقم : 76/م/ع/2014

التاريخ : 24 / 07 / 2014

السادة /بورصة عمان المحترمين

الموضوع : القوائم المالية الموحدة للستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2014

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 للستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2014 مع تقرير مدقق الحسابات .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير

المدير العام

باسم جويد ظبيان

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢٧ - ٢٠١٤
الرقم المتسلسل: ٩٠٩٧
رقم الملف: ٩٤٤٤
المدة المختصة: المدة الإدارية والمالية

نسخة /الملف

Head Office: Muwaqar - P.O.Box: 961186 Amman 11196 Jordan
Tel.: +962 6 2502555 - Fax: +962 79 6696620
Mob.: +962 79 9650777

www.njcco.net
E-mail: Info@njcco.com
Amman - Jordan

المركز الرئيسي : الموفر - ص.ب: ٩٦١١٨٦ عمان ١١١٩٦ الأردن
هاتف: ٢٥٠.٢٥٥٥ +٩٦٢ ٦ - فاكس: ٦٦٩٦٦٢٠ +٩٦٢ ٧٩
فكوي: ٩٦٥.٧٧٧ +٩٦٢ ٧٩



شركة إسمنت الشمالية
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
البيانات المالية المرحلية الموحدة للستة أشهر المنتهية
في 30 حزيران 2014 (غير مدققة)
وتقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة



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

صفحة	
1	تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة
2	قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
3	قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة
4	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
5	قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
6	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة



الرقم المرجعي : 59

تقرير مراجعة البيانات المرحلية

السادة الهيئة العامة المحترمين

شركة اسمنت الشمالية

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة: لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة إسمنت الشمالية (شركة مساهمة عامة) والشركة التابعة لها كما في 30 حزيران 2014 وكلا من قائمة الدخل الشامل الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للسنة 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 الموحدة 2410 و تتضمن عملية مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة الإستفسار من المسؤولين عن المعلومات المالية والمحاسبية الهامة في الشركة والقيام بإجراءات تحليلية للمعلومات المالية. إن نطاق إجراءات المراجعة أقل بكثير وبشكل جوهري من إجراءات التدقيق المطبقة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيد معقول حول كافة الأمور الهامة التي يتم تحديدها في عملية التدقيق وعليه فإننا لم نقم بتدقيق هذه البيانات المالية و لذلك فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً حولها.

الاستنتاج: استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يصل إلى علمنا أي أمور جوهريّة تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية الموحدة المرفقة لا تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للشركة كما في 30 حزيران 2014 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية لسنة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

عن المكتب الدولي المهني للاستشارات والتدقيق

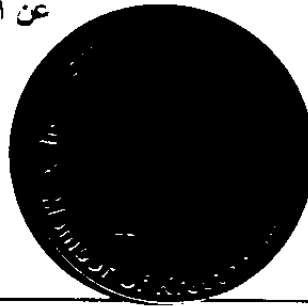
عضو مجموعة كريستون الدولية

د. ريم الأعرج

اجازة رقم (820)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

في 9 تموز 2014





شركة إسمنت الشمالية

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة (بالدينار الأردني)

كما في		إيضاح	
31/12/2013	30/06/2014		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
7,609,697	1,037,738	3	نقد ونقد معادل
9,125,139	12,443,066	4	شيكات برسم التحصيل
4,254,467	6,720,633		ذمم مدينة تجارية
387,737	876,716	5	ذمم مدينة أخرى
11,658,452	19,906,460	6	بضاعة ومستودعات
221,336	356,878		طلبات وبضاعة بالطريق
295,003	441,518	7	مصاريف مدفوعة مقدما
184,457	125,376	8	أرصدة مدينة أخرى
33,736,288	41,908,385		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
40,177,385	39,112,454	9	ممتلكات ومعدات (بالصافي)
90,973	90,973	10	شهرة
408,653	827,638		مشاريع قيد الانجاز
19,759	9,879		موجودات غير ملموسة بعد الاطفاء
40,696,770	40,040,944		مجموع الموجودات غير المتداولة
74,433,058	81,949,329		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
2,160,427	4,240,876		ذمم دائنة تجارية
6,630,034	6,921,862	11	مطلوب لأطراف ذات علاقة
460,328	735,777		مخصص ضريبة الدخل
570,260	1,122,222	12	أرصدة دائنة أخرى
9,821,049	13,020,737		مجموع المطلوبات المتداولة
9,821,049	13,020,737		مجموع المطلوبات
		13	حقوق الملكية
55,000,000	55,000,000		رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
144,292	143,808		حقوق غير المسيطرين
3,955,055	5,005,192		احتياطي اجباري
5,512,662	8,779,592		أرباح مدورة
64,612,009	68,928,592		مجموع حقوق الملكية
74,433,058	81,949,329		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

ان الإيضاحات المرفقة من 1 - 17 تشكل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



شركة إسمنت الشمالية

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة (بالدينار الأردني)

للفترة المنتهية في			
30/06/2013	30/06/2014	إيضاح	
24,909,882	38,538,756	14	مبيعات
(22,189,460)	(26,439,166)	15	تكلفة المبيعات
2,720,422	12,099,590		اجمالي الربح
(580,014)	(877,600)	16	مصاريف بيع وتوزيع
(532,428)	(729,786)	17	مصاريف ادارية وعمومية
1,607,980	10,492,204		الربح التشغيلي من العمليات المستمرة
1,029	-		(خسائر) ارباح بيع ممتلكات
22,800	28,609		ايرادات اخرى
1,631,809	10,520,813		ربح الفترة قبل الضريبة
(111,412)	(735,777)		مصرف ضريبة الدخل
1,520,397	9,785,036		ربح الفترة بعد الضريبة
-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
1,520,397	9,785,036		الدخل الشامل للفترة
(38,025)	(9,194)		حصة الأقلية من (أرباح) الشركة التابعة
1,482,372	9,775,842		الدخل الشامل بعد حصة الأقلية من أرباح التابعة
55,000,000	55,000,000		المعدل المرجح للأسهم
0.027	0.178		عائد السهم من ربح الفترة (أساسي ومخفض)

ان الإيضاحات المرفقة من 1 - 17 تشكل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة (بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مدورة	احتياطي اجباري	حقوق غير الميطرين	رأس المال المصحح والمكتتب به والمدفوع	للسنة اشهر المنتهية في 30 حزيران 2014
64,612,009	5,512,662	3,955,055	144,292	55,000,000	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2014
9,785,036	9,785,036	-	-	-	ربح الفترة بعد الضريبة
-	(8,241)	-	8,241	-	حصلة الاقلية من الشركة التابعة
-	(1,051,090)	1,050,137	953	-	احتياطي اجباري
(5,468,453)	(5,458,775)	-	(9,678)	-	توزيعات الارباح
68,928,592	8,779,592	5,005,192	143,808	55,000,000	الرصيد كما في 30 حزيران 2014
62,845,342	4,375,961	3,298,585	170,796	55,000,000	للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2013
6,127,205	6,127,205	-	-	-	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2013
-	(9,678)	-	9,678	-	ربح السنة بعد الضريبة
-	(657,588)	656,470	1,118	-	حصلة الاقلية من ارباح الشركة التابعة
(4,359,847)	(4,322,886)	-	(36,961)	-	احتياطي اجباري
(691)	(352)	-	(339)	-	ارباح موزعة على المساهمين
64,612,009	5,512,662	3,955,055	144,292	55,000,000	تعديلات سنوات سابقة _ الشركة التابعة
					رصيد كما في 31 كانون الأول 2013

ان الإيضاحات المرفقة من 1 - 17 تشكل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها





شركة إسمنت الشمالية

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة (غير مدققة) (بالدينار الأردني)

للسنة المنتهية في		
30/06/2013	30/06/2014	
1,631,809	10,520,813	التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
		ربح الفترة قبل الضريبة
		تعديلات
1,318,641	1,326,964	استهلاكات واطفاءات
(1,029)	-	(أرباح) بيع ممتلكات ومعدات
(691)	-	تعديلات
		التدفق النقدي قبل التغير في رأس المال العامل
(43,712)	(2,466,166)	ذمم المدينة
(1,324,874)	(3,317,927)	شيكات برسم التحصيل
(66,315)	(488,979)	ذمم مدينة أخرى
1,254,276	(8,248,008)	بضاعة ومستودعات
4,697,175	(135,542)	طلبيات وبضاعة في الطريق
226,268	(87,434)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(1,881,906)	2,080,449	ذمم دائنة تجارية
1,167,044	291,828	مطلوب لأطراف ذات علاقة
817,039	551,962	ذمم دائنة أخرى وأرصدة دائنة أخرى
(332,516)	(460,328)	ضريبة الدخل المدفوعة
7,461,209	(432,368)	صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
		التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
(67,593)	(252,153)	شراء ممتلكات ومعدات
6,176		المتحصل النقدي من بيع ممتلكات ومعدات
-	(418,985)	مشاريع قيد الانجاز
(61,417)	(671,138)	صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
		التدفق النقدي من عمليات التمويل
(207,844)	-	بنوك دائنة
(2,114,897)	(5,468,453)	توزيعات أرباح
(2,322,741)	(5,468,453)	صافي التدفق النقدي من عمليات التمويل
5,077,051	(6,571,959)	صافي الزيادة (النقص) في النقد
3,035,098	7,609,697	النقد والنقد المعادل بداية السنة
8,112,149	1,037,738	النقد والنقد المعادل نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة من 1 - 17 تشكل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



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

1- عام

- تأسست شركة إسمنت الشمالية بتاريخ 2007/05/2 كشركة ذات مسؤولية محدودة أردنية وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة تحت رقم (14219) باسم شمال الأردن للإسمنت وبتاريخ 2009/08/06 قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي تغيير اسم الشركة ليصبح شركة إسمنت الشمالية وبتاريخ 1 تموز 2010 تم تحويلها إلى شركة مساهمة عامة تحت الرقم (464) وإن مركز تسجيل الشركة هو عمان - المملكة الأردنية الهاشمية ويبلغ رأس مال الشركة (55,000,000) دينار أردني.

غايات الشركة

1. صناعة الكلنكر وطحنه.
2. صناعة الإسمنت.
3. تنفيذ مشاريع صناعية.
4. تملك الأموال المنقولة لتنفيذ غايات الشركة.
5. شراء الأراضي اللازمة لتنفيذ غايات الشركة.
6. تأسيس الشركات واقتراض الأموال اللازمة لها من البنوك.

الشركة الفنية لاستثمارات التعدين (شركة تابعة)

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

- يقع مصنع الشركة في منطقة الموقر وتقع مكاتبها الإدارية في عمان ولا يوجد فروع أخرى للشركة داخل الأردن.

■ الوضع الضريبي للشركة

تصنف شركة إسمنت الشمالية لدى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ضمن الشركات الصناعية حيث أن نشاطها الرئيسي ينحصر في صناعة الإسمنت وبالتالي فهي تخضع لشريحة دخل بنسبة 14% من الدخل بعد تنزيل المصاريف المقبولة حسب قانون ضريبة الدخل المؤقت لسنة 2009 والشركة مسجلة في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات تحت رقم ضريبة دخل (16602820) ورقم ضريبة مبيعات (16602820).

■ الإعفاءات الضريبية

استناداً للمادة (22) من قانون تشجيع الاستثمار رقم (16) لسنة 1995 والمادة (8) من قانون الاستثمار رقم (68) لسنة 2003 عقدت لجنة الحوافز الاستثمارية جلستها رقم (89) وجلسة الإعفاءات رقم (2008/5/285) بتاريخ 2008/05/11 وقررت الموافقة على ما يلي:

- منح شركة إسمنت الشمالية الإعفاءات من الرسوم والضرائب بمقتضى أحكام قانون تشجيع الاستثمار رقم (16) لسنة 1995 والمادة (25) من قانون الاستثمار رقم (68) لسنة 2003.

- منح هذا المشروع الإعفاءات المنصوص عليها في المادتين (6,7) من قانون تشجيع الاستثمار رقم (16) لسنة 1995 والمتعلق بإعفاء الممتلكات والمعدات (الآلات، الأجهزة، المعدات، الآليات، اللوازم والعدد المخصصة لاستخدامها حصراً في المشروع) وإعفاء (15%) من قطع الغيار للآلات والأجهزة والآليات المستوردة من كافة الرسوم والضرائب (رسوم الاستيراد، الرسوم الجمركية والرسوم والضرائب الأخرى المقررة بموجب التشريعات السارية المفعول على أصناف الممتلكات والمعدات) وإعفاء مانسبته (50%) من ضريبة الدخل لمدة عشر سنوات تبدأ من تاريخ بدء العمل أو الإنتاج الفعلي للمشروع على أن لا تتجاوز مدة تنفيذ المشروع ثلاث سنوات من تاريخ قرار موافقة لجنة تشجيع الاستثمار على قوائم الممتلكات والمعدات للمشروع على أن تسري هذه الإعفاءات من تاريخ إجراء المطابقة الفعلية للمستوردات بمقتضى أحكام المادة (6/ب) والمادة (25).

- إعفاء الآلات والأجهزة والآليات والعدد وقطع الغيار بقيمة (52,837,631) دينار أردني من كافة الرسوم والضرائب والجمارك.

2- أسس إعداد القوائم المالية وأهم السياسات المحاسبية

أ- أسس إعداد القوائم المالية

1. لقد تم إعداد هذه القوائم المالية بما يتلائم مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.
 2. تم توحيد هذه البيانات المالية بالاعتماد على البيانات المالية الفردية لكل من الشركة الأم والشركة التابعة ويتم حذف كافة المعاملات بين الشركتين عند إعداد هذه القوائم.
 3. 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 والدخل الشامل الآخر وإية بنود أخرى تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية.
 4. لقد تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس الإستحقاق المحاسبي والذي يتم بموجبه الإعراف 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).
 5. ان السياسات المحاسبية المتبعة في القوائم المالية متماثلة مع السياسات المحاسبية للسنة المالية السابقة فيما عدا ان الشركة قامت بتطبيق التفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية والتعديلات على معايير التقارير المالية الدولية النافذة اعتباراً من الأول من كانون الثاني 2013.
 6. إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.
 7. أهم التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات .
- ✓ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9) الأدوات المالية – التصنيف والقياس- ويطبق هذا المعيار اعتباراً من 1 كانون الثاني 2013 ويحل هذا المعيار محل تلك الأجزاء من معيار المحاسبة الدولي رقم (39) والمتعلقة بالتصنيف والقياس للموجودات المالية.

✓ المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (10) حول البيانات المالية الموحدة وينص على مبادئ عرض واعداد البيانات المالية الموحدة عندما تقوم منشأة بالسيطرة على واحد أو أكثر من المنشآت الأخرى وحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (27) البيانات المالية المنفصلة والتفسير رقم (12) توحيد البيانات المالية الموحدة للمنشآت ذات الغرض الخاص ويكون نافذ المفعول للفترات بعد 1 كانون الثاني 2013.

✓ المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (11) الترتيبات المشتركة والذي يحدد مبادئ اعداد التقارير المالية من قبل أطراف الترتيب المشترك ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (31) الحصص في المشاريع المشتركة ومحل التفسير رقم (13) الوحدات تحت السيطرة المشتركة ويكون نافذ المفعول للفترات بعد 1 كانون الثاني 2013.

✓ المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (12) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى وينطبق على المنشآت التي تملك حصة في شركة تابعة أو ترتيب مشترك أو منشأة منظمة غير موحدة ويكون نافذ المفعول على الفترات المالية بعد 1 كانون الثاني 2013 .

✓ المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (13) قياس القيمة العادلة والذي يعرف القيمة العادلة ويبين في معيار دولي واحد اعداد التقارير المالية في اطار قياس القيمة العادلة ويقتضي الإفصاح عن القيمة العادلة ويقتضي الإفصاح عن قياسات القيمة العادلة وينطبق هذا المعيار على المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية التي تتطلب أو تسمح بالقيام بقياسات القيمة العادلة ويكون نافذ المفعول على الفترات المالية بعد 1 كانون الثاني 2013.

✓ معيار المحاسبة الدولي رقم (19) والمتعلق بمنافع الموظفين والذي يحدد الفرق في التعرف بمنافع الموظفين قصيرة وطويلة الأجل لخطط المنافع المحددة ويكون نافذ المفعول على الفترات المالية بعد 1 كانون الثاني 2013

أ- الادوات المالية

الاداة المالية هي اي عقد يحدث اصلا ماليا لمشروع او التزام مالي او اداة حقوق ملكية لمشروع اخر ، والاصل المالي يكون اما نقد او حقوق ملكية لمنشأة اخرى او حق تعاقدى لتلقي نقد او ما يشابهه من منشأة أخرى أو عقد من المحتمل تسويته بحقوق ملكية المنشأة وهو عبارة عن عقد غير مشتق تستلم بموجبه المنشأة مبلغا متغيرا من ادوات حقوق ملكيتها او عبارة عن عقد مشتق من المرجح تسويته بغير تبادل النقد أو بند مشابه مقابل مبلغ ثابت من حقوق ملكية المنشأة اما الالتزام المالي هو عبارة عن التزام تعاقدى لتسليم النقد او بند مشابه لمنشأة أخرى أو تبادل محتمل للاصول والالتزامات المالية مع منشأة أخرى او عقد من المحتمل تسويته بحقوق ملكية المنشأة وهو عبارة عن عقد غير مشتق تقدم بموجبه المنشأة مبلغا متغيرا من ادوات حقوق ملكيتها او عقد مشتق من المرجح تسويته بغير تبادل النقد او بند مشابه مقابل مبلغ ثابت من حقوق الملكية. ومن اهم الادوات المالية ما يلي:

- النقد والنقد المعادل

يشمل النقد والنقد المعادل النقد في الصندوق، الحسابات الجارية، الودائع تحت الطلب، الودائع لأجل لدى البنوك القابلة للتسييل الى مبالغ محددة وغير خاضعة لمخاطر هامة للتغير في قيمتها.

- الذمم المدينة والقروض

يتم الاعتراف مبدئيا بالذمم المدينة والقروض بالقيمة العادلة مضافا اليها اي تكاليف مباشرة لها ويعد ذلك يتم قياسها بالقيمة المطفأة مطروحا اي خسائر تدني لها وباستخدام طريقة الفائدة الفاعلة وتظهر الذمم المدينة بصافي القيمة التحصيلية بعد تنزيل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها والذي يتم رصده لمقابلة الذمم التي يتوفر مؤشر على عدم قابليتها للتحصيل وتشمل الذمم المدينة ايضا المطلوب من أطراف ذات علاقة والمبالغ المستحقة والأرصدة المدينة الأخرى.

- الذمم الدائنة والبنوك الدائنة والقروض

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع للبضائع والخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم ويتم الاعتراف بالقروض بالقيمة العادلة ويضاف اليها التكاليف المباشرة المتعلقة بها ويتم تسجيلها لاحقا بالتكلفة المطفأة وباستخدام طريقة الفائدة الفاعلة.

- الأدوات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

الأدوات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق عبارة عن أصل مالي غير مشتق له إما دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وتاريخ استحقاق ثابت وتملك المنشأة القدرة أو النية للاحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ويتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة مضافاً أي تكاليف أخرى ولاحقاً يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريق الفائدة الفاعلة.

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر هي الموجودات المالية التي لا تنتج نية الشركة بتصنيفها كاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو الاحتفاظ بها لتاريخ الاستحقاق.
- يتم الاعتراف بشراء هذه الموجودات المالية عند تاريخ المتاجرة.
- يتم إثبات تلك الموجودات بالتكلفة مضافاً إليها مصاريف الإقتناء ويعاد تقييمها في تاريخ إعداد البيانات المالية بالقيمة العادلة ويظهر التغير في القيمة العادلة كأرباح أو خسائر غير متحققة في قائمة الدخل الشامل وفي بند التغير المتراكم في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية وفي حال بيعها يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل كما تحول المبالغ المقيمة سابقاً في قائمة الدخل الشامل والتي تخص هذه الموجودات إلى قائمة الدخل.

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

- يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية عند تاريخ المتاجرة بالقيمة العادلة إضافة إلى أي تكاليف مباشرة لها ويعاد قياسها بالقيمة العادلة وقيد التغيرات في القيمة في الأرباح والخسائر ليتم قيد الأرباح الموزعة أو الفوائد المتحققة من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل لتلك الفترة.

ب- الممتلكات و المعدات والمصانع

- تظهر الممتلكات والمعدات والمصانع بالنكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني في قيمتها علما 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 الشامل 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% علما بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

ج- الإستثمارات العقارية

- يتم الاعتراف بالإستثمارات العقارية عند شرائها بتكلفة الشراء وإية مصاريف مباشرة يمكن نسبتها الى الأصل.
- بعد الاعتراف المبدئي تظهر الإستثمارات بالتكلفة او القيمة العادلة حسب السياسة المتبعة وإذا كانت الشركة تتبع نموذج القيمة العادلة فإنه يتم الاعتراف بتغيرات القيمة العادلة في الأرباح والخسائر لفترة التغير وعند استخدام نموذج التكلفة يتم الاعتراف بها بعد طرح الإستهلاك المتراكم (باستثناء الأراضي) واي تدني في قيمتها.
- في حال استخدام نموذج التكلفة وفي حال انخفاض المبلغ الممكن استرداده من الإستثمارات العقارية عن صافي القيمة الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها الى القيمة الممكن استردادها ويسجل التدني في قائمة الدخل وفي حال ارتفاع القيمة العادلة للإستثمارات و التي تدنت قيمها في فترات سابقة يتم استرجاع خسائر التدني المسجلة في السابق بما لا يزيد عن الكلفة او القيمة العادلة المسجلة أيهما اقل.

د- المخزون والمستودعات

- يتم تقييم المخزون في المستودعات بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل.
- تشمل تكلفة المخزون كافة تكاليف الشراء وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة في سبيل جلبه و وضعه في حالته ومكانه الحاليين.

هـ- إنخفاض القيمة

- تقوم الشركة بمراجعة القيم المثبتة في السجلات للموجودات المالية في تاريخ قائمة المركز المالي لتحديد فيما إذا كان هنالك مؤشرات موضوعية تدل على تدني قيمتها وعند وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد من أجل تحديد خسارة التدني ويتم قيد خسائر التدني في قائمة الدخل عن الفترة ويتم استرداد أي وفر في خسائر التدني من خلال قائمة الدخل.

- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة فإن خسارة الإنخفاض في القيمة هي الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة الأصلي للموجود المالي.
- الموجودات غير المالية تتم مراجعة قيمها الدفترية في تاريخ انتهاء الفترة المالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على إنخفاض قيمتها وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لتلك الموجودات.

و- المخصصات

المخصصات هي التزامات ذو توقيت ومبلغ غير مؤكدين ويجب الاعتراف بالمخصص عندما يكون على المشروع التزام حالي نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أنه سيتطلب تدفق صادر للموارد لتسديد الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

ز- الالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة هي الالتزامات التي يمكن تنجم 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.

تتحمل الشركة كما بتاريخ البيانات المالية الالتزامات المحتملة التالية:

كفالات بنكية (بالصافي)	45,660
------------------------	--------

ج- القيمة العادلة

- تمثل القيمة العادلة اسعار الإغلاق في الأسواق المالية النشطة بتاريخ اعداد القوائم المالية وفي حال عدم توفر اسعار معلنة او عدم وجود تداول نشط لبعض الموجودات المالية فإنه يتم تقدير قيمتها العادلة من خلال:
- مقارنتها بالقيمة السوقية لأداة مالية مشابهة الى حد كبير.
- احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بنسبة مستخدمة في اداة مالية مشابهة لها.
- نماذج تسعير الخيارات.
- تهدف طرق التقييم المذكورة اعلاه الى الحصول على قيمة عادلة للأدوات المالية تعكس توقعات السوق وتأخذ بعين الاعتبار العوامل السوقية واية مخاطر او منافع متوقعة عند تقدير قيمتها وفي حال تعذر قياس القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية فإنه يتم اظهارها بالتكلفة بعد طرح اي خسائر تدني في قيمتها.

ط- استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات التي تعتمد على الظروف المستقبلية والتي قد تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، كما أنها قد تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات والمتغير المتراكم في القيمة العادلة وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها مع الأخذ بعين الاعتبار بأن التقديرات والإجتهادات التي قامت بها الإدارة والتي تعتمد على الظروف المستقبلية مبنية على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التأكد وبالتالي فإن النتائج الفعلية المستقبلية قد تختلف عن النتائج الفعلية وذلك نتيجة التغيرات في الظروف المستقبلية وبناءً على ماسبق فإننا نعتقد بأن تقديراتنا ضمن القوائم المالية معقولة ومفصلة على النحو التالي:

- تقوم الشركة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة وإحتساب الإستهلاكات السنوية اعتماداً على تلك التقديرات ويتم تسجيل اي 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.

- يتم قيد المعاملات المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ إجراء المعاملات كما يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ المركز المالي وتؤخذ جميع الفروقات الناتجة عن عمليات التحويل الى قائمة الدخل.
- تتم ترجمة الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالعملات الأجنبية والظاهرة بالقيمة العادلة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة.
- يتم الاعتراف بالربح والخسارة للبنود غير النقدية في الدخل الشامل الآخر.

ك- الاعتراف بالإيرادات والمصاريف

- يجب ان يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم او القابل للإستلام.
- يتم تحقق الإيراد عندما يصبح من المحتمل تدفق المنافع الإقتصادية للمنشأة والتي يمكن قياسها بصورة موثوقة.
- يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
- يتم الاعتراف بتوزيعات ارباح اسهم الشركات عند اقرارها من الهيئة العامة.
- يتم الاعتراف بالمصاريف على أساس الاستحقاق.

ل- ضريبة الدخل

يمثل مصروف ضريبة الدخل الضريبة الواجبة الدفع والتي تخص السنة المالية ويحسب مصروف الضريبة على اساس الأرباح الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (28) لسنة 2009 ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (12) وقد تختلف هذه الأرباح عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية والتي قد تشمل على إيرادات غير خاضعة للضريبة او مصاريف غير قابلة للتزليل في نفس السنة المالية او غير مقبولة ضريبياً. كما تسجل الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات او المطلوبات في القوائم المالية والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على اساسها كأصول او التزامات ضريبية مؤجلة.

م- التقاوص

- لا يجوز أن تقوم المنشأة بإجراء أي تقاوص بين الأصول والالتزامات أو الدخل والمصاريف إلا إذا كان مسموحاً به من قبل المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية.
- يتم اجراء تقاوص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية واطهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة بذلك وعندما يتم تسويتها على أساس التقاوص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

ن- الموجودات غير الملموسة

- يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الإقتصادية المستقبلية التي تعزى لها إلى المنشأة وكان من الممكن قياس تكلفتها بصورة موثوقة.
- تظهر الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد بسعر التكلفة بعد تنزيل الإطفاء المتراكم ومخصص الإنخفاض في القيمة اما الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر زمني فيتم مراجعة التدني في قيمتها في تاريخ البيانات المالية ويتم تسجيل اي تدني في قيمتها في بيان الدخل.

س- الإستثمار في شركات زميلة

- الشركات الزميلة هي الشركات التي تملك المنشأة تأثيراً هاماً عليها وليست سيطرة على سياستها المالية والتشغيلية وتتضمن البيانات المالية حصة المنشأة من إجمالي المكاسب والخسائر المعترف بها من الشركات الزميلة على أساس حقوق الملكية من تاريخ بداية التأثير الهام وإلى تاريخ توقف التأثير الهام.

ع- الاستثمار في شركات تابعة

- الشركات التابعة هي عبارة عن الشركات التي تملك المنشأة سيطرة على سياساتها المالية والتشغيلية من خلال اتفاقيات مع المستثمرين او تملك سلطة تعيين أو عزل غالبية أعضاء مجلس الادارة أو سلطة اعادة غالبية الأصوات في مجلس ادارة المنشأة التابعة ويجب أن تشمل المنشأة الأم الشركة التابعة في بياناتها المالية الموحدة ولا يشترط على الشركة الأم اعداد بيانات مالية موحدة في حال كانت مملوكة لشركة أخرى ولا يتم تداول أدوات الدين أو حقوق الملكية في سوق عام وليست بصدد ايداع بياناتها المالية لدى هيئة الأوراق المالية .

ف- المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

يكون الطرف ذو علاقة اذا كان شركة زميلة أو خضع الطرف لسيطرة مشتركة أو غير مشتركة مع المنشأة أو فرد مقرب من موظف ادارة رئيسي أو يسيطر على المنشأة أو المشاريع المشتركة أو الادارة الرئيسية ويعتمد تحديد الطرف ذو العلاقة على جوهر العلاقة وليس على الجوهر القانوني فقط ويقتضي معيار المحاسبة الدولي الإفصاح عن الطرف ذو العلاقة ومعاملاته وأرصده غير المسددة والتزاماته تجاه المنشأة.

أسم الطرف	طبيعة العلاقة	نوع المعاملة	2014/06/30	31/12/2013
شركة اسمنت المنطقة الشمالية	الشركة القابضة	معاملة تجارية	(6,921,862)	(6,630,034)

ص- منافع الموظفين

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

ق- العائد على السهم

تقوم الشركة بعرض عائد السهم الأساسي والمخفض لأسهمها العادية ويتم احتساب العائد الأساسي بنسبة الربح لحاملي الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة ومن أجل احتساب حصة السهم من الأرباح المخفضة ويجب على المنشأة تعديل الربح أو الخسارة لحملة الأسهم العادية والمعدل الموزون لمعدل الأسهم العادية المتداولة لجميع تأثيرات التخفيض المحتملة على الأسهم.

ر - إدارة المخاطر ورأس المال

إدارة المخاطر تتمثل في كيفية التعامل مع ظروف عدم التأكد وتحتوي على تقديرات المخاطر التي تواجه المنشأة وتطوير استراتيجيات وسياسات داخلية للتعامل مع هذه المخاطر مما يتيح للمنشأة قدرة أعلى على المنافسة وتحقيق أهدافها بالإضافة إلى التعامل مع المخاطر الأساسية في إطار نشاط أعمالها الإعتيادية حيث تقوم المنشأة بجني إيراداتها بصفة أساسية لقيام أنشطتها التشغيلية وتتعرض 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 تدنّب 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: المخاطر السوقية عبارة عن مخاطر تغيرات القيمة العادلة للتدفقات النقدية للأدوات المالية الناجمة عن احتمال التغيرات المستقبلية في الأسعار السوقية كالتغير في أسعار الصرف وأسعار الفوائد وأسعار أدوات الملكية.
- المخاطر الائتمانية: وهي المخاطر التي قد 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:

البيان	30/06/2014 دينار اردني
ذمم مدينة	6,720,633
نقد ونقد معادل	1,037,738
أرصدة مدينة أخرى	125,376

وتعتمد المخاطر الائتمانية على خصوصية كل عميل وكل عنصر من عنصر الموجودات المالية مع العلم أن الذمم المدينة في الشركة تقل أعمارها عن سنة واحدة.

- مخاطر السيولة: وهي المخاطر المرتبطة باحتمال أن تواجه المنشأة صعوبة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المالية عند تاريخ استحقاقها ولتجنب مثل هذه المخاطر تقوم الشركة بتنويع مصادر تمويلها وإدارة الموجودات وموائمة أجلها والإحتفاظ برصيد كافٍ من النقد والنقد المعادل وبين الجدول التالي متطلبات الشركة على أساس الفترة الزمنية:

البيان	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
الذمم الدائنة	4,240,876	-	4,240,876
الأرصدة الدائنة الأخرى	1,122,222	-	1,122,222
المطلوب لأطراف ذات علاقة	6,921,862	-	6,921,862

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

3- نقد ونقد معادل

البيان	30/06/2014 دينار أردني	31/12/2013 دينار أردني
الصندوق العام	567,650	1,310
السلف النقدية	14,993	4,978
البنك العربي - دينار	55,076	33,851
البنك العربي الإسلامي الدولي - دولار	2,909	3,094,042
البنك العربي الإسلامي الدولي - دينار	344,669	4,450,182
بنك الأردن - الفنية	52,441	25,334
المجموع	1,037,738	7,609,697



4- شيكات برسم التحصيل

31/12/2013	30/06/2014	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
9,125,139	12,443,066	البنك العربي الاسلامي الدولي
9,125,139	12,443,066	المجموع

5- ذمم مدينة أخرى

31/12/2013	30/06/2014	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
299,365	802,613	دفعات مقدمة لذمم دائنة
58,372	48,781	ذمم موظفين
30,000	25,322	ذمم شركاء مدينة - الفنية
387,737	876,716	المجموع

6 - بضاعة ومستودعات

31/12/2013	30/06/2014	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
8,397,593	16,958,141	مواد خام
530,798	353,176	بضاعة تامة الصنع
208,570	211,465	مستودع التعبئة والتغليف
2,518,307	2,380,172	مستودع قطع الغيار والصيانة
3,184	3,506	مستودعات الزيوت والشحوم والمياه
11,658,452	19,906,460	المجموع



7 - مصاريف مدفوعة مقدما

البيان	30/06/2014	31/12/2013
دينار اردني	دينار اردني	
تأمين المصنع	9,877	29,310
استشارات	43,083	26,292
أتعاب مهنية	18,742	2,292
تأمين صحي	37,543	112,213
مكافآت	82,439	-
رسوم ورخص و اشتراكات	11,727	-
تأمين سيارات وأخرى	-	320
صيانة	128,934	88,365
صيانة وبلاط الطاحونة	55,361	22,105
إيجارات	28,458	5,949
مواد مستهلكة	3,985	5,926
مصاريف مدفوعة مقدما - الفنية	21,369	2,231
المجموع	441,518	295,003

8 - أرصدة مدينة أخرى

البيان	30/06/2014	31/12/2013
دينار اردني	دينار اردني	
تأمينات مستردة	102,195	102,195
تأمينات كفالات	5,665	1,890
أمانات ضريبة الدخل 2%	-	40,723
أخرى	17,516	39,649
المجموع	125,376	184,457



9- ممتلكات ومصانع ومعدات

30/06/2014	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 الفترة	750,968	13,255,014	34,749,023	1,108,846	517,459	50,381,310
إضافات	-	17,040	170,553	51,633	12,927	252,153
رصيد نهاية الفترة	750,968	13,272,054	34,919,576	1,160,479	530,386	50,633,463
الإستهلاك المتراكم						
رصيد بداية الفترة	-	2,394,169	6,949,350	642,340	218,066	10,203,925
إضافات	-	313,413	883,089	84,695	35,887	1,317,084
رصيد نهاية الفترة	-	2,707,582	7,832,439	727,035	253,953	11,521,009
صافي القيمة الدفترية	750,968	10,564,472	27,087,137	433,444	276,433	39,112,454

31/12/2013	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	13,232,868	34,289,499	1,094,096	499,799	49,867,230
إضافات	-	22,146	470,698	14,750	17,660	525,254
إستبعادات	-	-	(11,174)	-	-	(11,174)
رصيد نهاية السنة	750,968	13,255,014	34,749,023	1,108,846	517,459	50,381,310
الإستهلاك المتراكم						
رصيد بداية السنة	-	1,768,558	5,192,296	481,057	148,536	7,590,447
إضافات	-	625,611	1,761,250	161,283	69,530	2,617,674
إستبعادات	-	-	(4,196)	-	-	(4,196)
رصيد نهاية السنة	-	2,394,169	6,949,350	642,340	218,066	10,203,925
صافي القيمة الدفترية	750,968	10,860,845	27,799,673	466,506	299,393	40,177,385

10- الشهرة

يمثل هذا الرقم الفرق بين القيمة العادلة والقيمة المدفوعة مقابل استثمار شركة اسمنت الشمالية في الشركة الفنية للاستثمارات التعدين (شركة مساهمة خاصة) ونسبة تمثل ما نسبة 51% من رأسمال الشركة المستثمر بها وتقوم الشركة بالمحاسبة عن هذا الاستثمار باستخدام طريقة التكلفة واعداد وعرض قوائم مالية موحدة علما بأن قد تم اعتبار القيمة العادلة لصافي اصول الشركة الفنية لاستثمارات التعدين مساويا للقيمة الدفترية كما في 2009/12/31 ولم تقم الشركة باجراء اي اختبار تدني لفحص فيما اذا كانت قيمة الشهرة قد تعرضت لأي انخفاض.

11 - مطلوب لأطراف ذات علاقة

31/12/2013	30/06/2014	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
6,630,034	6,921,862	شركة إسمنت المنطقة الشمالية
6,630,034	6,921,862	المجموع

12 - أرصدة دائنة أخرى

31/12/2013	30/06/2014	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
252,280	209,372	مصاريف مستحقة
678	19,894	أمانات ضريبة دخل
-	28,945	أمانات الضمان الاجتماعي
27,187	35,717	ذمم موظفين وأمانات أخرى
229,156	580,041	أمانات ضريبة المبيعات
959	645	طلبات مستحقة
60,000	247,608	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
570,260	1,122,222	المجموع

13- حقوق الملكية

▪ رأس المال

تأسست شركة إسمنت الشمالية وسجلت كشركة مساهمة عامة بتاريخ 2010/07/01 برأس مال مقداره 55,000,000 دينار أردني.

▪ حقوق غير المسيطرين

يمثل هذا الرقم 49% من صافي أصول الشركة الفنية للاستثمارات التعدينية كما في 2014/06/30 وهي شركة تابعة لشركة إسمنت الشمالية.

▪ احتياطي اجباري

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

▪ الأرباح المدورة:

يمثل هذا البند الأرباح المرحلة للفترة المالية كما في 2014 /06/ 30 بعد اقتطاع الضرائب والاحتياطيات.

14 - المبيعات

30/06/2013	30/06/2014	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
24,890,348	36,240,007	مبيعات الاسمنت / إنتاج المصنع
19,534	2,260,597	مبيعات الإسمنت / تجارة
-	38,152	مبيعات الشركة الفنية لاستثمارات التعديين
24,909,882	38,538,756	المجموع

15 - تكلفة المبيعات

البيان	ايضاح	30/06/2014 دينار اردني	30/06/2013 دينار اردني
تكلفة مبيعات الإسمنت / إنتاج المصنع	1-15	24,724,967	22,171,557
تكلفة مبيعات الإسمنت / تجارة		1,714,199	17,903
المجموع		26,439,166	22,189,460

15-1- تكلفة مبيعات الإسمنت / إنتاج المصنع

البيان	ايضاح	30/06/2014 دينار اردني	30/06/2013 دينار اردني
تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج		19,344,476	17,191,604
مصاريف صناعية	1-1-15	3,923,850	2,990,412
استهلاكات		1,279,019	1,276,282
تكلفة الإنتاج		24,547,345	21,458,298
بضاعة تامة الصنع اول المدة		530,798	941,009
البضاعة المعدة للبيع		25,078,143	22,399,307
بضاعة تامة الصنع آخر المدة		(353,176)	(227,750)
المجموع		24,724,967	22,171,557



15-1-1- مصاريف صناعية

30/06/2013	30/06/2014	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
613,462	777,824	رواتب ومكافآت
64,398	70,742	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
1,544,617	2,242,831	ماء وكهرباء
129,890	192,934	صيانة وإصلاحات
34,001	39,968	محروقات
6,481	3,221	بريد وهاتف
57,444	62,736	تأمين صحي وعلاجات
3,306	3,273	قرطاسية ومطبوعات
7,772	14,286	مصاريف سيارات
3,852	4,684	عدد وأدوات مستهلكة
28,163	30,287	تتقلات
3,240	-	دورات تدريبية
66,280	65,005	اجور نقل موظفين
35,255	28,896	أمن وحماية
56,969	93,585	ضيافة ونظافة
18,890	11,279	تحليل عينات
21,831	22,385	متنوعة
8,666	5,682	ملابس مهنية
1,838	10,026	ايجار
1,840	2,250	سفر وإقامة
2,676	2,498	ماكينة التعبئة
25,052	33,818	البيات
28,862	42,420	مواد مساعدة
3,154	1,062	رخص واشتراكات
30,319	19,540	تأمين المصنع
7,489	20,628	زيوت وشحوم
121,085	69,901	نفقات تعدين
63,580	29,072	رسوم تعدين
-	18,467	اجور نقل
-	4,550	دراسات جيولوجية
2,990,412	3,923,850	المجموع



16 - مصاريف بيع وتوزيع

البيان	30/06/2014 دينار اردني	30/06/2013 دينار اردني
رواتب ومكافآت	77,205	91,514
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي	6,730	8,186
تنقلات	9,045	9,530
مصاريف سيارات	3,455	9,468
مصاريف معارض	1,319	4,210
منقرقة	2,065	1,352
بريد وهاتف	2,637	1,944
ضيافة	10,139	6,157
تأمين طبي	7,005	6,246
قرطاسية و مطبوعات	1,130	1,147
دعاية واعلان	35,607	42,991
ضريبة غير قابلة للخصم	1,552	10,168
مصاريف كمبيوتر	753	790
مصاريف مبيعات	76,207	33,220
تبرعات	2,595	3,239
نقل محلي وخارجي	635,209	349,852
مصاريف تصدير وشحن وتخليص	4,947	-
المجموع	877,600	580,014



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

17 - المصاريف الادارية والعمومية

البيان	30/06/2014 دينار اردني	30/06/2013 دينار اردني
رواتب ومكافآت	409,455	282,190
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي	31,539	25,357
مياه وكهرباء وهاتف	13,914	11,696
قرطاسية	2,131	5,399
مصاريف سيارات	9,521	7,767
معارض ومؤتمرات	20,804	3,507
سفر	14,573	8,511
دعاية و إعلان	6,532	2,910
إيجارات واشتراكات	27,707	25,699
أتعاب مهنية	37,692	41,621
ضيافة	6,822	4,776
تأمين صحي	13,074	9,683
مصاريف صيانة	1,783	1,468
متنوعة	22,645	11,833
مصاريف بنكية	3,338	612
تقنيات ومواصلات	30,517	23,332
تأمين	213	589
مصاريف كمبيوتر	2,249	1,797
نظافة	5,551	7,031
تبرعات	21,781	14,291
استهلاكات واطفاءات	47,945	42,359
المجموع	729,786	532,428