



القائمة الذهبية المارك الأردن  
Golden List Jordan customs



شركة إسمنت الشمالية  
Northern Cement Co.



بورصة عمان  
الدائرة الإدارية والمالية  
الديوان  
٢٥ شباط ٢٠١٥  
755  
2248  
الرقم التسلسلي  
رقم الحساب  
الرقم الحسابي

الرقم 284/م/ع/2015

التاريخ : 26 / 02 / 2015

السادة / بورصة عمان المحترمين

السادة / بورصة عمان المحترمين

الموضوع : القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية كما في 31 كانون الاول 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 للسنة المنتهية كما في 31 كانون الاول 2014 مع تقرير مدقق الحسابات .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير

المدير العام

سليمان نعيم منحس



شركة إسمنت الشمالية  
Northern Cement Co.

نسخة / ملف



شركة إسمنت الشمالية  
(شركة مساهمة عامة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول  
2014  
مع  
تقرير مدقق الحسابات المستقل



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

---

صفحة	
1	تقرير مدقق الحسابات المستقل
3	قائمة المركز المالي الموحدة
4	قائمة الدخل الشامل الموحدة
5	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
6	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
30 -7	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



الرقم المرجعي : 59

### تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة الهيئة العامة المحترمين

شركة اسمنت الشمالية

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول القوائم المالية

قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة إسمنت الشمالية (شركة مساهمة عامة) والشركة التابعة لها والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في 31 كانون الأول 2014 وكل من قائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات تفسيرية أخرى.

### مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

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

### مسؤولية مدقق الحسابات

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

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بيانات تدقيق ثبوتية للمبالغ والإفصاحات الواردة في البيانات المالية، حيث تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، وعند القيام بتقييم تلك المخاطر يأخذ مدقق الحسابات في الإعتبار اجراءات الرقابة الداخلية للشركة والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للبيانات المالية وذلك لغرض تصميم اجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى الشركة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة وكذلك تقييم العرض الإجمالي للبيانات المالية. نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.



Int'l Professional Bureau  
Consulting & Auditing

Professional Thoughts For Professional Business

Member of  
**Kreston**  
International

## الرأي

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد لشركة إسمنت الشمالية (شركة مساهمة عامة) كما في 31 كانون الأول 2014 وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

## تقرير حول المتطلبات القانونية

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

عن المكتب الدولي المهني للاستشارات والتدقيق

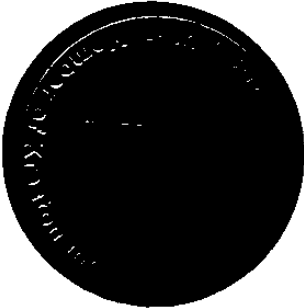
عضو مجموعة كريستون الدولية

د. ريم الأعرج

اجازة رقم (820)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

في 06 كانون الثاني 2015





شركة إسمنت الشمالية

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي الموحدة (بالدينار الأردني)

كما في 31 كانون الأول		إيضاح	الموجودات
2013	2014		
			الموجودات المتداولة
7,609,697	1,535,758	3	نقد ونقد معادل
9,125,139	11,859,427	4	شيكات برسم التحصيل
4,254,467	7,114,273		نعم مدينة تجارية
387,737	266,697	5	نعم مدينة أخرى
11,658,452	35,771,738	6	بضاعة ومستودعات
221,336	664,594		طلبات وبضاعة بالطريق
295,003	524,036	7	مصاريف مدفوعة مقدما
184,457	418,754	8	أرصدة مدينة أخرى
<b>33,736,288</b>	<b>58,155,277</b>		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
40,177,385	39,103,401	9	ممتلكات ومعدات (بالصافي)
90,973	90,973	10	شهرة
408,653	197,539		مشاريع قيد الانجاز
19,759	-		موجودات غير ملموسة بعد الاطفاء
<b>40,696,770</b>	<b>39,391,913</b>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<b>74,433,058</b>	<b>97,547,190</b>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
2,160,427	2,786,606		نعم دائنة تجارية
6,630,034	14,904,144	11	مطلوب لأطراف ذات علاقة
460,328	1,400,835		مخصص ضريبة الدخل
570,260	703,272	12	أرصدة دائنة أخرى
<b>9,821,049</b>	<b>19,794,857</b>		مجموع المطلوبات المتداولة
<b>9,821,049</b>	<b>19,794,857</b>		مجموع المطلوبات
		13	حقوق الملكية
55,000,000	55,000,000		رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
144,292	133,475		حقوق غير المسيطرين
3,955,055	5,956,248		احتياطي اجباري
5,512,662	16,662,610		أرباح مدورة
<b>64,612,009</b>	<b>77,752,333</b>		مجموع حقوق الملكية
<b>74,433,058</b>	<b>97,547,190</b>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

ان الإيضاحات المرفقة من 1 - 18 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها



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

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول		ايضاح	
2013	2014		
52,561,358	74,573,343	14	مبيعات
(43,563,019)	(51,286,662)	15	تكلفة المبيعات
<b>8,998,339</b>	<b>23,286,681</b>		اجمالي الربح
(1,307,249)	(1,676,063)	16	مصاريف بيع وتوزيع
(1,135,613)	(1,654,014)	17	مصاريف ادارية وعمومية
<b>6,555,477</b>	<b>19,956,604</b>		الربح التشغيلي من العمليات المستمرة
(804)	-		(خسائر) ارباح بيع ممتلكات
32,860	53,007		ايرادات اخرى
<b>6,587,533</b>	<b>20,009,611</b>		ربح السنة قبل الضريبة
(460,328)	(1,400,835)		مصروف ضريبة الدخل
<b>6,127,205</b>	<b>18,608,776</b>		ربح السنة بعد الضريبة
-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
<b>6,127,205</b>	<b>18,608,776</b>		الدخل الشامل للسنة
55,000,000	55,000,000		المعدل المرجح للأسهم
<b>0.111</b>	<b>0.338</b>		عائد السهم الأساسي والمخفض

ان الإيضاحات المرفقة من 1 - 18 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة (بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مدونة	احتياطي اجباري	حقوق غير المسيطرين	رأس المال المصح والمكتتب به والمدفوع	السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2014
64,612,009	5,512,662	3,955,055	144,292	55,000,000	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2014 ربح السنة بعد الضريبة
18,608,776	18,608,776	-	-	-	حصصة الأقلية من أرباح الشركة التابعة احتياطي اجباري
-	1,139	-	(1,139)	-	
-	(2,001,193)	2,001,193	-	-	أرباح موزعة على المساهمين
(5,468,452)	(5,458,774)	-	(9,678)	-	
77,752,333	16,662,610	5,956,248	133,475	55,000,000	رصيد كما في 31 كانون الأول 2014 للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2013
62,845,342	4,375,961	3,298,585	170,796	55,000,000	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2013 ربح السنة بعد الضريبة
6,127,205	6,127,205	-	-	-	حصلة الأقلية من أرباح الشركة التابعة احتياطي اجباري
-	(9,678)	-	9,678	-	
-	(657,588)	656,470	1,118	-	أرباح موزعة على المساهمين
(4,359,847)	(4,322,886)	-	(36,961)	-	تعديلات سنوات سابقة_ الشركة التابعة
(691)	(352)	-	(339)	-	
64,612,009	5,512,662	3,955,055	144,292	55,000,000	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2013

ان الإيضاحات المرفقة من 1 - 18 تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها







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

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول		
2013	2014	
6,587,533	20,009,611	التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
		ربح السنة قبل الضريبة
		تعديلات
804	-	(أرباح) خسائر بيع ممتلكات ومعدات
2,637,432	2,669,530	استهلاكات واطفاءات
(691)	-	تعديلات سنوات سابقة
		التدفق النقدي قبل التغيير في رأس المال العامل
(484,088)	(2,859,806)	نعم المدينة
(3,798,507)	(2,734,288)	شيكات برسم التحصيل
(278,446)	121,040	نعم مدينة أخرى
(1,928,112)	(24,113,286)	بضاعة ومستودعات
5,395,634	(443,258)	طلبات وبضاعة في الطريق
188,116	(463,330)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(1,080,503)	626,179	ذمم دائنة تجارية
2,693,783	8,274,110	مطلوب لأطراف ذات علاقة
(332,516)	(460,328)	ضريبة الدخل المدفوعة
469,584	133,012	ذمم دائنة أخرى وأرصدة دائنة أخرى
<b>10,070,023</b>	<b>759,186</b>	صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
		التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
(525,254)	(1,595,546)	شراء ممتلكات ومعدات
6,174	-	المتحصل النقدي من بيع ممتلكات ومعدات
(408,653)	211,114	مشاريع قيد الانجاز
-	19,759	تكاليف تحضيرية
<b>(927,733)</b>	<b>(1,364,673)</b>	صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
		التدفق النقدي من عمليات التمويل
(207,844)	-	بنوك دائنة
(4,359,847)	(5,468,452)	توزيعات ارباح نقدية
<b>(4,567,691)</b>	<b>(5,468,452)</b>	صافي التدفق النقدي من عمليات التمويل
4,574,599	(6,073,939)	صافي الزيادة (النقص) في النقد
3,035,098	7,609,697	النقد والنقد المعادل بداية السنة
<b>7,609,697</b>	<b>1,535,758</b>	النقد والنقد المعادل نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من 1 - 18 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها



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

1- 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 الكنكر 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 غايتها الاستثمار في قطاع التعدين وأنشاء الكسارات وطحن وغريلة الحصمة والرمال الناتجة عن خامات التف البركاني البوزولانا.

- تم اقرار القوائم المالية من قبل الادارة بتاريخ 2015/01/15 وهي خاضعة لمصادقة الهيئة العامة.
- يقع مصنع الشركة في منطقة الموقر وتقع مكاتبها الادارية في عمان ولا يوجد فروع اخرى 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 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 للمستوردات بمقتضى أحكام المادة (6/أ/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 الاخر واية بنود اخرى تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية.
  4. لقد تم إعداد 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).
  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



ب- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

أ- الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يحدث أصلاً مالياً لمشروع أو التزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمشروع آخر، والأصل المالي يكون إما نقد أو حقوق ملكية لمنشأة أخرى أو حق تعاقدية لتلقي نقد أو ما يشابهه من منشأة أخرى أو عقد من المحتمل تسويته بحقوق ملكية المنشأة وهو عبارة عن عقد غير مشتق تستلم بموجبه المنشأة مبلغاً متغيراً من أدوات حقوق ملكيتها أو عبارة عن عقد مشتق من المرجح تسويته بغير تبادل النقد أو بند مشابه مقابل مبلغ ثابت من حقوق ملكية المنشأة أما الالتزام المالي هو عبارة عن التزام تعاقدية لتسليم النقد أو بند مشابه لمنشأة أخرى أو تبادل محتمل للأصول والالتزامات المالية مع منشأة أخرى أو عقد من المحتمل تسويته بحقوق ملكية المنشأة وهو عبارة عن عقد غير مشتق تقدم بموجبه المنشأة مبلغاً متغيراً من أدوات حقوق ملكيتها أو عقد مشتق من المرجح تسويته بغير تبادل النقد أو بند مشابه مقابل مبلغ ثابت من حقوق الملكية. ومن أهم الأدوات المالية ما يلي:

- النقد والنقد المعادل

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

- الذمم المدينة والقروض

يتم الاعتراف مبدئياً بالذمم المدينة والقروض بالقيمة العادلة مضافاً إليها أي تكاليف مباشرة لها وبعد ذلك يتم قياسها بالقيمة المطفأة مطروحاً أي خسائر تندي لها وباستخدام طريقة الفائدة الفاعلة وتظهر الذمم المدينة بصافي القيمة التحصيلية بعد تنزيل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها والذي يتم رسده لمقابلة الذمم التي يتوفر مؤشر على عدم قابليتها للتحصيل وتشمل الذمم المدينة أيضاً 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 إليها التكاليف المباشرة المتعلقة بها ويتم تسجيلها لاحقاً 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 تتجه 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 وبعاد 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 أو تدني قيمتها يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل كما تحول المبالغ المقيدة سابقاً في قائمة الدخل الشامل والتي تخص هذه الموجودات إلى قائمة الدخل ويمكن استرجاع خسارة التدني إذا ما تبين بموضوعية أن الزيادة في القيمة العادلة قد حدثت في فترة لاحقة لها.

#### - 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 وبعاد 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 و المصانع

- تظهر الممتلكات و المعدات و المصانع بالتكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني في قيمتها علما بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.
- يتم مراجعة قيم الممتلكات و المعدات و المصانع 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 و المعدات و المصانع 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 المحفوظ 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 و الصيانة الدورية للممتلكات و المعدات و المصانع يعترف بها في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.
- يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات و المعدات و المصانع 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 و المعدات و المصانع عندما تكون جاهزة للإستخدام على مدى عمرها الانتاجي و بإستخدام النسب المئوية من 2% الى 15% علما بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.





### ج- الإستثمارات العقارية

- يتم الاعتراف بالإستثمارات العقارية عند شرائها بتكلفة الشراء واية مصاريف مباشرة يمكن نسبتها الى الأصل.
- بعد الاعتراف المبدئي تظهر الإستثمارات بالتكلفة او القيمة العادلة حسب السياسة المتبعة واذا كانت الشركة تتبع نموذج القيمة العادلة فانه 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 للإسترداد لتلك الموجودات.

#### و- المخصصات

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

#### ز- الالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة هي الالتزامات التي يمكن تنجم 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:

373,660	كفالات بنكية (بالصافي)
412,599	قضايا مقامة ضد الشركة



### ح- 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 ويشكل 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.



#### ي- المعاملات بالعملات الأجنبية

- 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 الاخر.

#### ك- الاعتراف بالإيرادات والمصاريف

- يجب ان يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم او القابل للإستلام.
- يتم تحقق الإيراد عندما يصبح من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية للمنشأة والتي يمكن قياسها بصورة موثوقة.
- يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام 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- التقااص

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

2014	2013	نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	اسم الطرف
(14,904,144)	(6,630,034)	معاملة تمويلية	الشركة القابضة	شركة اسمنت المنطقة الشمالية

ص- منافع الموظفين

منافع الموظفين هي جميع اشكال الموض 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 وتعرض أعمالها بصفة أساسية إلى المخاطر التالية:

- مخاطر أسعار الفائدة: تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح الشركة أو القيمة العادلة من الأدوات المالية وتقوم الشركة بإدارة تعرضها لمخاطر سعر الفائدة بشكل مستمر.
- مخاطر أسعار الصرف: تتمثل مخاطر أسعار الصرف في الخطر الناتج من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. إن العمليات الرئيسية في الشركة هي بالدينار الأردني وتعتقد إدارة الشركة أن مخاطر سعر الصرف تكمن في التعامل بعملات أجنبية عدا الدولار الأمريكي كون الدينار الأردني (العملة الرئيسية للشركة) مربوط بالدولار الأمريكي وبالتالي لا تمثل أي مخاطر هامة.
- مخاطر السوق: 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 القوائد 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:

2014	
دينار اردني	
7,114,273	ذمم مدينة
1,535,758	نقد ونقد معادل
418,754	أرصدة مدينة أخرى



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 ان تواجه المنشأة صعوبة في توفير الاموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المالية عند تاريخ استحقاقها ولتجنب مثل هذه المخاطر تقوم الشركة بتنوع مصادر تمويلها وادارة الموجودات وموائمة اجالها والإحتفاظ برصيد كافي من النقد والنقد المعادل وبيين الجدول التالي مطلوبات الشركة على اساس الفترة الزمنية:

البيان	اقل من سنة	اكثر من سنة	المجموع
الذمم الدائنة	2,786,606	-	2,786,606
الأرصدة الدائنة الأخرى	703,272	-	703,272
المطلوب لاطراف ذات علاقة	14,904,144	-	14,904,144

- ادارة مخاطر رأس المال: تقوم الشركة بادارة 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.

### 3- نقد ونقد معادل

البيان	2014 دينار اردني	2013 دينار اردني
الصندوق العام	957,439	1,310
السلف النثرية	21,116	4,978
البنك العربي - جاري	9,750	33,851
البنك العربي الإسلامي الدولي - دولار	103,437	3,094,042
البنك العربي الإسلامي الدولي - دينار	423,506	4,450,182
بنك الأردن - الغنية	20,510	25,334
المجموع	1,535,758	7,609,697





4- شيكات برسم التحصيل

2013	2014	البيان
دينار اردني	دينار اردني	البنك العربي الاسلامي الدولي
9,125,139	11,859,427	المجموع
<u>9,125,139</u>	<u>11,859,427</u>	

5- ذمم مدينة أخرى

2013	2014	البيان
دينار اردني	دينار اردني	دفعات مقمنة لذمم دائنة
299,365	153,018	ذمم موظفين
58,372	65,270	ذمم مدينة اخرى
-	48,409	ذمم شركاء مدينة - الفنية
30,000		المجموع
<u>387,737</u>	<u>266,697</u>	

6 - بضاعة ومستودعات

2013	2014	البيان
دينار اردني	دينار اردني	مواد خام
8,397,593	32,803,325	بضاعة تامة الصنع
530,798	146,094	مستودع التعبئة والتغليف
208,570	289,110	مستودع قطع الغيار والصيانة
2,518,307	2,529,998	مستودعات الزيوت والشحوم والمياه
3,184	3,211	المجموع
<u>11,658,452</u>	<u>35,771,738</u>	



7 - مصاريف مدفوعة مقدما

2013	2014	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
29,310	32,356	تأمين المصنع
26,292	70,100	استشارات
2,292	2,500	أتعاب محاسبة
112,213	121,533	تأمين صحي
-	14,202	تبرعات
320	-	تأمين سيارات واخرى
88,365	182,458	صيانة
22,105	75,391	بلاط الطاحونة
5,949	13,208	إيجارات
5,926	3,188	مواد مستهلكة
2,231	9,100	مصاريف مدفوعة مقدما - الفنية
<b>295,003</b>	<b>524,036</b>	<b>المجموع</b>

8 - أرصدة مدينة أخرى

2013	2014	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
102,195	102,074	تأمينات مستردة
1,890	42,140	تأمينات كفالات
40,723	256,826	أمانات ضريبة الدخل 2%
-	16,476	أمانات ضريبة المبيعات
39,649	1,238	مطالبات الضمان الاجتماعي واخرى
<b>184,457</b>	<b>418,754</b>	<b>المجموع</b>



9- ممتلكات ومصانع ومعدات

المجموع	اثاث وديكورات واجهزة	سيارات واثيات متحركة	ماكناات ومعدات واجهزة وعدد	مباني وساحات وطرق	أراضي	2014
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	التكلفة
50,381,310	517,459	1,108,846	34,749,023	13,255,014	750,968	رصيد بداية السنة
1,595,546	21,068	51,633	1,378,551	144,294		إضافات
51,976,856	538,527	1,160,479	36,127,574	13,399,308	750,968	رصيد نهاية السنة
						الإستهلاك المتراكم
10,203,925	218,066	642,340	6,949,350	2,394,169	-	رصيد بداية السنة
2,669,530	72,315	169,190	1,797,176	630,849		إضافات
12,873,455	290,381	811,530	8,746,526	3,025,018		رصيد نهاية السنة
39,103,401	248,146	348,949	27,381,048	10,374,290	750,968	صافي القيمة الدفترية

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



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

2013	2014
دينار اردني	دينار اردني
6,630,034	14,904,144
<b>6,630,034</b>	<b>14,904,144</b>

البيان  
إسمنت المنطقة الشمالية  
المجموع  
12 - أرصدة دائنة أخرى

2013	2014
دينار اردني	دينار اردني
252,280	300,854
678	5,354
-	30,474
27,187	39,802
229,156	2,240
959	1,188
60,000	323,360
<b>570,260</b>	<b>703,272</b>

البيان  
مصاريف مستحقة  
أمانات ضريبة دخل الموظفين والاستشاريين  
أمانات الضمان الاجتماعي  
ذمم وأمانات أخرى  
أمانات ضريبة المبيعات  
طلبات مستحقة  
مخصص مكافأة نهاية الخدمة  
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 2014/12/31 وهي شركة تابعة لشركة إسمنت الشمالية.

#### ▪ 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 للسنة المالية 2014 بعد اقتطاع الضرائب والاحتياطيات.

### 14 - المبيعات

2013	2014
دينار اردني	دينار اردني
52,535,437	72,162,325
25,016	2,389,835
905	21,183
<b>52,561,358</b>	<b>74,573,343</b>

#### البيان

مبيعات الاسمنت / إنتاج المصنع  
مبيعات الإسمنت / تجارة  
مبيعات الشركة الفنية للتعدين  
المجموع



15 - تكلفة المبيعات

البيان	ايضاح	2014 دينار اردني	2013 دينار اردني
تكلفة مبيعات الإسمنت / إنتاج المصنع	1-15	49,449,343	43,540,182
تكلفة مبيعات الإسمنت / تجارة		1,837,319	22,837
المجموع		51,286,662	43,563,019

البيان	ايضاح	2014 دينار اردني	2013 دينار اردني
1-15- تكلفة مبيعات الإسمنت / إنتاج المصنع			
تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج		38,611,313	34,385,749
مصاريف صناعية	1-1-15	7,859,925	6,201,767
استهلاكات		2,593,401	2,542,455
تكلفة الإنتاج		49,064,639	43,129,971
بضاعة تامة الصنع وتحت المعالجة اول المدة		530,798	941,009
البضاعة المعدة للبيع		49,595,437	44,070,980
بضاعة تامة الصنع وتحت المعالجة آخر المدة		(146,094)	(530,798)
المجموع		49,449,343	43,540,182



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

1-1-15 مصاريف صناعية  
البيان

2013	2014	
دينار اردني	دينار اردني	
1,271,684	1,456,256	رواتب و اجور
129,379	143,584	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
3,400,703	4,551,891	ماء وكهرباء
291,715	470,847	صيانة و إصلاحات
73,313	70,384	محروقات
16,850	6,394	بريد وهاتف
115,571	130,023	تأمين صحي و علاجات
4,767	5,488	قرطاسية ومطبوعات
24,560	46,721	مصاريف سيارات
8,099	7,546	عدد وأدوات مستهلكة
1,136	19,671	نقل
4,000	350	دورات تدريبية
134,024	129,331	اجور نقل موظفين
64,882	52,792	أمن وحماية
11,882	39,633	ضيافة
35,740	25,219	تحليل عينات
696	1,118	مصاريف كمبيوتر
69,833	41,025	متنوعة
13,701	17,911	ملابس مهنية
92,637	139,181	نظافة
18,768	7,257	ايجار
3,084	3,797	سفر وإقامة
48,848	72,116	اليات
38,536	60,100	مواد مساعدة
6,310	4,248	رخص واشتراكات
55,136	36,423	تأمين المصنع
28,934	32,022	زيوت وشحوم
126,234	80,216	نفقات التعدين
66,245	33,801	رسوم التعدين
2,500	-	اعمال مساحة
6,000	9,100	دراسات جيولوجية
36,000	165,480	مصرف مكافاة نهاية الخدمة
<b>6,201,767</b>	<b>7,859,925</b>	<b>المجموع</b>



2013	2014	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
188,957	140,973	رواتب و أجور
16,056	12,823	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
8,507	6,629	مصاريف سيارات
6,106	12,709	مصاريف معارض
12,341	1,524	متفرقة
4,356	4,353	بريد وهاتف
12,342	19,980	ضيافة
12,518	13,260	تأمين صحي
2,080	2,134	قرطاسية و مطبوعات
75,231	82,382	دعاية و اعلان
6,566	6,126	عضويه و اشتراكات
9,289	4,068	سفر
4,706	5,010	تبرعات
836,462	1,192,331	نقل محلي و خارجي و شحن
805	926	مصاريف كمبيوتر
13,481	1,552	مصاريف ضريبة غير قابلة للخصم
93,246	155,528	مصاريف بيعية
4,200	13,755	مصرف مكافاة نهاية الخدمة
<b>1,307,249</b>	<b>1,676,063</b>	<b>المجموع</b>





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

2013	2014	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
601,647	829,238	رواتب ومكافآت
51,464	64,487	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
23,533	28,127	مياه وكهرباء وهاتف
7,338	5,127	قرطاسية
18,244	21,173	مصاريف سيارات
7,248	25,116	معارض ومؤتمرات
14,868	34,156	سفر
4,119	9,917	دعاية و إعلان
31,549	30,231	ايجارات
104,547	74,937	أتعاب مهنية
7,283	32,297	ضيافة
21,347	26,742	تأمين صحي
2,193	2,830	مصاريف صيانة
2,448	5,236	رسوم ورخص
5,068	7,629	مصاريف بنكية
2,400	1,207	تأمين
2,256	5,789	مصاريف كمبيوتر
9,139	11,605	نظافة
40,685	72,595	تبرعات
16,162	16,130	عضوية واشتراكات
47,298	57,514	متفرقة
19,800	159,125	مصرف مكافأة نهاية الخدمة
-	36,919	مصاريف قضايا
94,977	95,887	استهلاكات واطفاءات
<b>1,135,613</b>	<b>1,654,014</b>	<b>المجموع</b>
		<b>18- أرقام المقارنة</b>

تمثل أرقام المقارنة البيانات المالية للسنة السابقة وتم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتناسب مع البيانات المالية للسنة الحالية.