



القائمة الذهبية للجمارك الأردنية
Golden List Jordan Customs



شركة إسمنت الشمالية
Northern Cement Co.



الرقم : 170 م/ع/2016

التاريخ : 28 / 07 / 2016

السادة / بورصة عمان المحترمين

الموضوع : البيانات المالية المرحلية للستة أشهر المنتهية كما في 30 حزيران 2016

تحية طيبة وبعد ،،،،

بالإشارة الى الموضوع أعلاه وحسب تعليمات الإفصاح للشركات المصدرة والمعايير المحاسبية ومعايير التدقيق والمادة (5) من تعليمات الإفصاح نرفق لكم البيانات المالية المرحلية الموحدة للستة أشهر المنتهية كما في 30 حزيران 2016 مع تقرير مدقق الحسابات .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير،،،،



بورصة عمان	
الدائري	رقم
الديسمبر	
٢٨	٢٠١٦
٢٥٧٩	الرقم المتسلسل
٤١٢٢٢	رقم الملف
٢٠١٦/٢٨	الجهة المختصة

نسخة / الملف



شركة إسمنت الشمالية
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية المرحلية
30 حزيران 2016
وتقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية



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

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



الرقم المرجعي : 59

تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية

السادة الهيئة العامة المحترمين

شركة إسمنت الشمالية

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة: لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية المرفقة لشركة إسمنت الشمالية (شركة مساهمة عامة) كما في 30 حزيران 2016 وكلا من قائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل المرحلية والتغيرات في حقوق الملكية المرحلية والتدفقات النقدية المرحلية 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 استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق عملية المراجعة: لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعيار المراجعة الدولي المستخدم في عمليات مراجعة البيانات المالية المرحلية (2410) و تتضمن عملية مراجعة البيانات المالية المرحلية الإستفسار من المسؤولين عن المعلومات المالية والمحاسبية الهامة في الشركة والقيام بإجراءات تحليلية للمعلومات المالية. إن نطاق إجراءات المراجعة أقل بكثير وبشكل جوهري من إجراءات التدقيق المطبقة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيد معقول حول كافة الأمور الهامة التي يتم تحديدها في عملية التدقيق وعليه فإننا لم نقم بتدقيق هذه البيانات المالية المرحلية ولذلك فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً حولها.

الاستنتاج: استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يصل إلى علمنا أي أمور جوهريّة تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المرفقة لا تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لشركة إسمنت الشمالية كما في 30 حزيران 2016 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أمور أخرى

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

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

13 تموز 2016

عن IPB

مجموعة كريستون الدولية

د. ريم الأعرج

اجازة رقم (820)





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

كما في		إيضاح	الموجودات
31/12/2015	30/06/2016		
الموحدة	المنفصلة		
الموجودات المتداولة			
2,545,494	1,212,809	8	نقد ونقد معادل
10,547,816	8,504,621	9	شيكات برسم التحصيل
6,979,040	5,191,943		نعم مدينة تجارية
845,766	833,627	10	نعم مدينة أخرى
58,392,468	71,817,732	11	بضاعة ومستودعات
1,946,263	197,887		طلبات وبضاعة بالطريق
599,813	570,483	12	مصاريف مدفوعة مقدما
604,869	818,178	13	أرصدة مدينة أخرى
82,461,529	89,147,280		مجموع الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة			
37,216,243	35,917,370	14	ممتلكات ومعدات (بالصافي)
521,085	975,196		مشاريع قيد الانجاز
37,737,328	36,892,566		مجموع الموجودات غير المتداولة
120,198,857	126,039,846		مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات المتداولة			
1,663,412	1,112,614		نعم دائنة تجارية
39,412,018	51,458,555	15	مطلوب لأطراف ذات علاقة
1,182,688	680,177		مخصص ضريبة الدخل
1,187,013	3,022,953	16	أرصدة دائنة أخرى
43,445,131	56,274,299		مجموع المطلوبات المتداولة
43,445,131	56,274,299		مجموع المطلوبات
حقوق الملكية			
55,000,000	55,000,000	17	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
29,861	-		حقوق غير المسيطرين
7,645,802	8,376,090		احتياطي اجباري
14,078,063	6,389,457		أرباح مدورة
76,753,726	69,765,547		مجموع حقوق الملكية
120,198,857	126,039,846		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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



شركة إسمنت الشمالية

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحلية (بالدينار الأردني)

للفترة المنتهية في			
30/06/2015	30/06/2016		
الموحدة	المنفصلة	ايضاح	
34,568,454	34,340,606		مبيعات
(24,933,467)	(25,312,792)	18	تكلفة المبيعات
9,634,987	9,027,814		اجمالي الربح
(831,162)	(735,296)	19	مصاريف بيع وتوزيع
(835,694)	(989,288)	20	مصاريف ادارية وعمومية
14,890	5,901		ايرادات اخرى
-	(6,247)		خسائر تدني في قيمة الاستثمار
7,983,021	7,302,884		ربح السنة من العمليات المستمرة
(561,362)	(511,202)		مصروف ضريبة الدخل
7,421,659	6,791,682		ربح السنة بعد الضريبة
-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
7,421,659	6,791,682		الدخل الشامل للسنة
17,859	-		حصة الأقلية من خسائر الشركة التابعة
7,439,518	6,791,682		الدخل الشامل بعد حصة الأقلية
55,000,000	55,000,000		المعدل المرجح للأسهم
0.135	0.123		عائد السهم الأساسي والمخفض

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

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية (بالدينار الأردني)

الرصيد كما في 30 حزيران 2016	رأس المال	احتياطي اجباري	حقوق غير المسيطرين	أرباح مدورة	المجموع
الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2016	55,000,000	7,645,802	29,861	14,078,063	76,753,726
الدخل الشامل	-	730,288	-	6,061,394	6,791,682
ربح السنة	-	730,288	-	6,061,394	6,791,682
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	730,288	-	6,061,394	6,791,682
التعاملات مع الملاك	-	-	(29,861)	(13,750,000)	(13,750,000)
توزيعات الارباح	-	-	(29,861)	-	(29,861)
حقوق غير المسيطرين	-	-	(29,861)	(13,750,000)	(13,779,861)
مجموع التعاملات مع الملاك	-	-	(29,861)	(13,750,000)	(13,779,861)
الرصيد كما في 30 حزيران 2016	55,000,000	8,376,090	-	6,389,457	69,765,547

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



شركة إسمنت الشمالية
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية (بالدينار الأردني)

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

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





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

للفترة المنتهية في		
30/06/2015	30/06/2016	التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
الموحدة	المنفصلة	
7,983,021	7,302,884	ربح السنة
-	-	تعديلات
1,364,774	1,315,266	استهلاكات واطفاءات
		التدفق النقدي قبل التغير في رأس المال العامل
1,546,438	1,787,097	نعم مدينة تجارية
1,260,572	2,084,195	شيكات برسم التحصيل
(755,797)	12,139	نعم مدينة أخرى
(13,814,032)	(13,425,264)	بضاعة ومستودعات
(1,256,918)	1,748,376	طلبات وبضاعة في الطريق
(598,523)	(183,979)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(985,642)	(550,798)	نعم دائنة تجارية
16,459,187	12,046,537	مطلوب لأطراف ذات علاقة
411,188	1,835,940	أرصدة دائنة أخرى
8,095,813	-	امانات المساهمين
(1,400,835)	(1,013,713)	ضريبة الدخل المدفوعة
18,309,246	1,084,574	صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
		التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
(216,804)	(247,413)	شراء ممتلكات ومعدات
(192,652)	(454,111)	مشاريع قيد الانجاز
-	231,020	استبعاد الممتلكات والمعدات
(409,456)	(470,504)	صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
		التدفق النقدي من عمليات التمويل
(16,500,000)	(13,750,000)	توزيعات ارباح
(16,500,000)	(13,750,000)	صافي التدفق النقدي من عمليات التمويل
1,399,790	(1,332,685)	صافي (النقص) الزيادة في النقد
1,535,758	2,545,494	النقد والنقد المعادل بداية السنة
2,935,548	1,212,809	النقد والنقد المعادل نهاية الفترة

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



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

1- معلومات عن الشركة

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

▪ الوضع الضريبي للشركة

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

▪ الإعفاءات الضريبية

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

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



- منح هذا المشروع الإعفاءات المنصوص عليها في المادتين (6,7) من قانون تشجيع الاستثمار رقم (16) لسنة 1995 والمتعلق بإعفاء الممتلكات والمعدات (الآلات، الأجهزة، المعدات، الآليات، اللوازم والعدد المخصصة لاستخدامها حصراً في المشروع) وإعفاء (15%) من قطع الغيار للآلات والأجهزة والآليات المستوردة من كافة الرسوم والضرائب (رسوم الاستيراد، الرسوم الجمركية والرسوم والضرائب الأخرى المقررة بموجب التشريعات السارية المفعول على أصناف الممتلكات والمعدات) وإعفاء مانسبته (50%) من ضريبة الدخل لمدة عشر سنوات تبدأ من تاريخ بدء العمل أو الإنتاج الفعلي للمشروع على أن لا تتجاوز مدة تنفيذ المشروع ثلاث سنوات من تاريخ قرار موافقة لجنة تشجيع الاستثمار على قوائم الممتلكات والمعدات للمشروع على أن تسري هذه الإعفاءات من تاريخ إجراء المطابقة الفعلية للمستوردة بمقتضى أحكام المادة (6/ب) والمادة (25).
- إعفاء الآلات والأجهزة والآليات والعدد وقطع الغيار بقيمة (52,837,631) دينار أردني من كافة الرسوم والضرائب والجمارك.

أسس اعداد القوائم المالية

- ✓ لقد تم اعداد القوائم المالية بما يتلائم مع المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية ولقد تم اعتمادها للاصدار من قبل ادارة الشركة بتاريخ .
- ✓ لقد تم اعداد هذه القوائم المالية على أساس أن المنشأة مستمرة بالعمل في المستقبل المنظور ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل ومن خلال الدخل الشامل الآخر واية بنود اخرى تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية.
- ✓ لقد تم اعداد هذه القوائم المالية على أساس الإستحقاق المحاسبي والذي يتم بموجبه الإعتراف بأثر العمليات المالية والأحداث الأخرى عند وقوعها بغض النظر عن دفع أو إستلام النقدية وبالتالي يتم قيدها بالسجلات المحاسبية عن الفترات التي تخصها (فيما عدا قائمة التدفقات النقدية).
- ✓ السياسات المحاسبية المتبعة في القوائم المالية متماثلة مع السياسات المحاسبية للسنوات المالية السابقة ما عدا اذا قامت الشركة بتطبيق المعايير الجديدة النافذة اعتباراً من 1 كانون الثاني 2015.



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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



5.1 الاستثمار في شركات تابعة

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

5.2 الاستثمار في شركات زميلة

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

5.3 اندماج الاعمال

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



5.4 الاصول غير الملموسة

5.4.1 الاصول غير الملموسة المكتسبة بشكل منفصل

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

✓ يتم الاعتراف في مصروف الاطفاء بقائمة الارباح أو الخسائر وباستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي للاصل غير الملموس الا اذا كان العمر الانتاجي غير محدد والاصول غير الملموسة ذات الاعمار غير المحددة يتم اخضاعها لاختبار التثني اما الاصول غير الملموسة الاخرى يتم اطفائها من تاريخ استهلاكها أو اكتسابها.

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

5.4.2 الاصول غير الملموسة المولدة داخليا

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

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

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

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

ت- هناك قدرة للشركة على استعمال الاصل أو بيعه .

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

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

ح- الاتفاق الذي يعزى للاصل يمكن قياسه بطريقة موثوقة .

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



5.4.3 الأصول غير المملوكة المكتسبة من اندماج الاعمال

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

5.5 الممتلكات والمعدات والمصانع

✓ يتم الاعتراف مبدئياً بالممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة وتشمل التكلفة سعر الشراء بالإضافة الى أية تكاليف مباشرة تتكبدها المنشأة لوضع الأصل في حالة التشغيل

✓ تظهر الممتلكات والمعدات والمصانع بالتكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني في قيمتها علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

✓ يتم مراجعة قيم الممتلكات والمعدات والمصانع لتقدير فيما اذا كانت قد تعرضت لأي انخفاض في قيمتها وعندما يكون هناك أية أحداث تشير إلى عدم إمكانية إسترداد القيمة الدفترية فيجب أن تخفض قيمة الممتلكات والمعدات والمصانع الى القيمة القابلة للإسترداد ويتم الإعتراف بخسارة التدني إن وجدت في قائمة الدخل الأرباح أو الخسائر إلا إذا رحل الأصل بمبلغ أعيد تقييمه فتعامل خسارة التدني على أنها إنخفاض في فائض إعادة التقييم الى المبلغ الذي لا تزيد فيه خسارة التدني عن المبلغ المحتفظ به في فائض إعادة التقييم لذلك الأصل.

✓ يتم الإعتراف بالنفقات المتكبدة لإستبدال أي من مكونات الأصل كبند منفصل ويتم رسملته مقابل شطب المبالغ الدفترية للجزء المستبدل وترسمل أية نفقات أخرى فقط عند زيادة المنافع الإقتصادية المستقبلية المتعلقة بالأصل أما تكاليف الإصلاح والصيانة الدورية للممتلكات والمعدات والمصانع يعترف بها في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

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

✓ تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في إستهلاك الممتلكات والمعدات والمصانع عندما تكون جاهزة للإستخدام على مدى عمرها الإنتاجي وباستخدام النسب المئوية من 2% الى 15% .



5.6 العقارات الاستثمارية

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

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

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

5.7 التدني في الموجودات غير المالية

✓ تقوم الشركة سنوياً بتقدير فيما اذا كان هناك أي مؤشرات موضوعية تدل على تدني قيم موجوداتها وفي حال وجود مثل هذه المؤشرات يتم تقدير القيمة القابلة للتحقق للاصل ومقارنتها مع القيمة المسجلة وفي حال تعذر قياس القيمة القابلة للتحقق تقوم المنشأة بتقدير القيمة القابلة للتحقق لاصغر وحدة مولدة للنقد ينتمي اليها الاصل.

✓ اذا تم تقدير القيمة القابلة للتحقق للاصل (او الوحدة المولدة للنقد) بقيمة تقل عن القيمة المسجلة فيجب ان تعترف المنشأة بخسائر التدني مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الا اذا تم الاعتراف بالاصل بقيمته العادلة وفي هذه الحالة يتم تخفيض خسائر التدني من فائض اعادة تقييم.

✓ بالنسبة للشهرة والاصول غير الملموسة غير محددة العمر والاصول غير الملموسة غير الجاهزة للاستعمال فانه يتم اعادة تقدير القيمة القابلة للتحقق لها في تاريخ اعداد القوائم المالية لفحص فيما اذا كانت تعرضت الى خسائر تدني في قيمتها.



5.8 الادوات المالية

✓ تعترف المنشأة بالادوات المالية او جزء منها عند الاعتراف المبدئي كاصول مالية او التزامات مالية او ادوات حقوق ملكية وفقا لجوهر طبيعة التعاقد و يتم الاعتراف بالادوات المالية عندما تصبح الشركة طرفا في النصوص التعاقدية للاداة.

✓ يتم الاعتراف بالادوات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة عند الشراء بالاضافة الى أي تكاليف يمكن ان تنسب الى عملية تملك او اصدار الادوات المالية ما عدا فيما يخص الموجودات المالية بالقيمة العادلة المصنفة من خلال الأرباح والخسائر والتي يتم الاعتراف بها بقيمتها العادلة عند الشراء ويعترف بتكاليف العمليات الخاصة بها من خلال الأرباح والخسائر.

✓ ادوات حقوق الملكية ذات القيمة العادلة غير القابلة للتحديد تقاس بالتكلفة وتصنف على انها موجودات مالية متاحة للبيع .

✓ يتم الغاء الاعتراف بالاصول المالية عندما تنتهي حقوق المنشأة بالتدفقات النقدية من الاصل المالي او تنتقل الى طرف اخر مع انتقال المخاطر والعوائد في الملكية .

✓ 5.9.1 الموجودات المالية المتاحة للبيع

✓ الموجودات المالية المتاحة للبيع تتضمن استثمار في حقوق الملكية وبعد الاعتراف المبدئي يتم الاعتراف بالموجودات المالية المتاحة للبيع بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات بقيمتها العادلة مباشرة في حقوق الملكية باستثناء خسائر التئني والارباح أو الخسائر الناتجة من تغيرات اسعار الصرف.

✓ القيم العادلة تعتمد على الاسعار في سوق نشطة اذا كانت متوفرة اما في حال عدم توفر اسواق نشطة للقيمة العادلة للادوات المالية المتاحة للبيع تقوم الشركة باستخدام طرق تقييم بديلة ومن اهمها خصم التدفقات النقدية.

✓ عندما يتم استبعاد الموجودات المالية المتاحة للبيع يتم الاعتراف باي ارباح أو خسائر متراكمة ويتم الاعتراف بها مسبقا في حقوق الملكية في قائمة الارباح أو الخسائر ويتم الاعتراف في توزيعات الارباح من الموجودات المالية المتاحة للبيع عندما يثبت حق المنشأة في هذه التوزيعات.



5.9.2 الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

5.9.3 موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

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

5.9.4 النقد والنقد المعادل

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

5.9.5 الذمم الدائنة

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



5.9.6 البنوك الدائنة

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

5.9.7 التدني في قيمة الموجودات المالية

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

5.9.8 النقص في الموجودات المالية

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

5.10 الإيرادات

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

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

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



5.11 عقود الإيجار

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

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

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

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

5.12 تكاليف الاقتراض

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

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

5.13 الضرائب

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



5.14 المخصصات

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

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

5.15 العمليات المتوقعة

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

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

5.16 العملات الأجنبية

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

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



5.17 منافع الموظفين

منافع الموظفين هي جميع 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.

5.18 الالتزامات المحتملة

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

تتحمل الشركة كما بتاريخ البيانات المالية الالتزامات المحتملة التالية:

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

5.19 قياس القيمة العادلة وطرق التقييم

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

5.20 الاطراف ذات العلاقة

✓ الطرف ذو العلاقة هو شخص او منشأة ذات علاقة بالمنشأة التي تقوم باعداد بياناتها المالية.



- ✓ يكون الشخص ذو علاقة اذا امتلك سيطرة او تأثير جوهري على المنشأة معدة التقرير او كان عضوا في الادارة الرئيسية للمنشأة وتكون المنشأة ذات علاقة اذا كانت المنشأة والمنشأة المعدة للتقرير اعضاء في نفس المجموعة كأن تكون شركة أم او شركة تابعة او ان تكون احدى المنشآت شركة زميلة او مشروع مشترك للمنشأة الاخرى او تكون كلا المنشأتان مشروعاً مشتركاً لطرف ثالث والمنشأة الاخرى شركة زميلة لطرف ثالث او ان تكون المنشأة خاضعة لسيطرة مشتركة من قبل الشخص ذو العلاقة.
- ✓ المعاملة مع طرف ذو علاقة هي تحويل الموارد او الخدمات او الالتزامات بين المنشأة معدة التقرير وطرف ذو علاقة بغض النظر عما اذا تم تحميل السعر.
- ✓ افراد الادارة الرئيسيين هم الاشخاص المفوضين والمسؤولين عن التخطيط والادارة ولهم سيطرة مباشرة او غير مباشرة على العمليات التشغيلية للمنشأة بما فيهم مدير المنشأة.

أسم الطرف	طبيعة العلاقة	نوع المعاملة	30/06/2016	2015
شركة اسمنت المنطقة الشمالية	الشركة الأم	معاملة تجارية	(51,458,555)	(39,412,018)

5.21 الاحداث بعد فترة اعداد التقارير

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

- 1- تلك الاحداث التي توفر دليلاً في الظروف التي سادت بفترة اعداد تقرير وتعتبر احداث معدلة وعليه يجب ان تقوم المنشأة بالاعتراف بأثر هذه الاحداث بتاريخ اعداد القوائم المالية.
- 2- تلك الاحداث التي تشير الى ظروف نشأت بعد فترة اعداد التقرير وتعتبر احداث غير معدلة وعليه لا تقوم المنشأة بالاعتراف بأثر هذه الاحداث في تاريخ اعداد القوائم المالية مع وجوب الافصاح عنها.



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

- تقوم الشركة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة وإحتساب الإستهلاكات السنوية اعتماداً على تلك التقديرات ويتم تسجيل أي خسائر في تدني تلك الأصول في قائمة الدخل.
- تقوم الشركة بأخذ مخصص لمقابلة الديون المشكوك في تحصيلها بعد دراسة قابلية هذه الديون للتحصيل.
- تقوم الشركة بتحميل السنة المالية بما يخصها من مصروف ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين سارية المفعول.

7. إدارة المخاطر ورأس المال

إدارة المخاطر تتمثل في كيفية التعامل مع ظروف عدم التأكد وتحتوي على تقديرات المخاطر التي تواجه المنشأة وتطوير استراتيجيات وسياسات داخلية للتعامل مع هذه المخاطر مما يتيح للمنشأة قدرة أعلى على المنافسة وتحقيق أهدافها بالإضافة إلى التعامل مع المخاطر الأساسية في إطار نشاط أعمالها الإعتيادية حيث تقوم المنشأة بجني إيراداتها بصفة أساسية لقيام أنشطتها التشغيلية وتعرض أعمالها بصفة أساسية إلى المخاطر التالية:

- مخاطر أسعار الفائدة: تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح الشركة أو القيمة العادلة من الأدوات المالية وتقوم الشركة بإدارة تعرضها لمخاطر سعر الفائدة بشكل مستمر.



- مخاطر أسعار الصرف: تتمثل مخاطر أسعار الصرف في الخطر الناتج من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. إن العمليات الرئيسية في الشركة هي بالدينار الأردني وتعتقد إدارة الشركة أن مخاطر سعر الصرف تكمن في التعامل بعملات أجنبية عدا الدولار الأمريكي كون الدينار الأردني (العملة الرئيسية للشركة) مربوط بالدولار الأمريكي وبالتالي لا تمثل أي مخاطر هامة.
- مخاطر سعر الصرف تكمن في التعامل بعملات أجنبية عدا الدولار الأمريكي كون الدينار الأردني (العملة الرئيسية للشركة) مربوط بالدولار الأمريكي وبالتالي لا تمثل أي مخاطر هامة.
- مخاطر السوق: المخاطرة السوقية عبارة عن مخاطر تغيرات القيمة العادلة للتدفقات النقدية للأدوات المالية الناجمة عن احتمال التغيرات المستقبلية في الأسعار السوقية كالتغير في أسعار الصرف وأسعار الفوائد وأسعار أدوات الملكية.
- المخاطر الائتمانية: وهي المخاطر التي قد تنجم عن عجز المدينين والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة مما قد يؤدي الى حدوث خسائر وتتمثل المخاطر الائتمانية بشكل اساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك جيدة السمعة ووضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة ويتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيم المدرجة للموجودات المالية كما في تاريخ البيانات المالية وهي مفصلة كالتالي:

30/06/2016	
دينار اردني	
5,191,943	ذمم مدينة تجارية
1,212,809	نقد ونقد معادل
818,178	أرصدة مدينة أخرى

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

البيان	اقل من سنة	المجموع
ذمم دائنة تجارية	1,112,614	1,112,614
الأرصدة الدائنة الأخرى	3,022,953	3,022,953
المطلوب لاطراف ذات علاقة	51,458,555	51,458,555



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

■ إدارة مخاطر رأس المال: تقوم الشركة بإدارة رأس مالها بالطريقة التي تحافظ على حقوق الشركاء لضمان استمرارية

الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وذلك بالمحافظة على نسب رأس المال لتعظيم حقوق الملكية ودعم نشاط الشركة

وتتبع الشركة سياسة الحفاظ على معدل معقول للدين بالنسبة الى حقوق الملكية واستثمار موجوداتها بشكل يوفر عائد

مقبول للشركاء.

8- نقد ونقد معادل

31/12/2015	30/06/2016	
دينار اردني	دينار اردني	
114,892	185,059	الصندوق العام
19,077	74,136	السلف النقدية
19,170	52,194	البنك العربي - جاري
436,004	455,050	البنك العربي الاسلامي الدولي - دولار
285,987	196,566	البنك العربي الاسلامي الدولي - دينار
162,498	76,608	البنك العربي الاسلامي الدولي - يورو
289,631	3,061	بنك الاسكان للتجارة والتمويل - دينار
1,206,959	170,135	بنك الاسكان للتجارة والتمويل - دولار
11,276	-	بنك الأردن - الفنية
2,545,494	1,212,809	المجموع

9- شيكات برسم التحصيل

31/12/2015	30/06/2016	
دينار اردني	دينار اردني	
10,547,816	8,504,621	البنك العربي الاسلامي الدولي
10,547,816	8,504,621	المجموع

10- ذمم مدينة أخرى

31/12/2015	30/06/2016	
دينار اردني	دينار اردني	
700,513	737,922	دفعات مقدمة لذمم دائنة
73,880	63,830	ذمم موظفين
71,373	31,875	ذمم مدينة أخرى
845,766	833,627	المجموع



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

11 - بضاعة ومستودعات

31/12/2015	30/06/2016	
دينار اردني	دينار اردني	
54,610,205	66,314,084	مواد خام
581,529	1,368,850	بضاعة تامة الصنع
151,270	218,545	مستودع التعبئة والتغليف
3,046,850	3,913,539	مستودع قطع الغيار والصيانة
2,614	2,714	مستودعات الزيوت والشحوم والمياه
58,392,468	71,817,732	المجموع

12 - مصاريف مدفوعة مقدما

31/12/2015	30/06/2016	
دينار اردني	دينار اردني	
30,310	10,239	تأمين المصنع
121,509	47,374	استشارات واشتراكات
40,292	11,042	أتعاب حمامة
159,768	52,141	تأمين صحي
-	179,716	مكافآت
42,602	28,400	تبرعات
101,535	87,106	صيانة
30,601	107,844	صيانة الطاحونة
60,708	38,125	إيجارات
12,488	8,496	مواد مستهلكة
599,813	570,483	المجموع

13 - أرصدة مدينة أخرى

31/12/2015	30/06/2016	
دينار اردني	دينار اردني	
102,074	102,074	تأمينات مستردة
72,610	711,428	تأمينات كفالات
156,876	-	أمانات ضريبة الدخل
243,276	-	أمانات ضريبة المبيعات
30,033	4,676	مطالبات الضمان الاجتماعي واخرى
604,869	818,178	المجموع



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

14- ممتلكات ومصانع ومعدات

30/06/2016	أراضي	مباني وساحات وطرق	ماكينات ومعدات واجهزة وعدد	سيارات واليات متحركة	اثاث وديكورات واجهزة	المجموع
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
التكلفة						
رصيد بداية السنة	750,968	13,823,104	36,291,982	1,275,288	577,711	52,719,053
إضافات	164,715	39,598	23,021	2,200	17,879	247,413
استبعادات	-	(2,119)	(266,320)	(118,879)	(8,779)	(396,097)
رصيد نهاية السنة	915,683	13,860,583	36,048,683	1,158,609	586,811	52,570,369
الإستهلاك المتراكم						
رصيد بداية السنة	-	3,675,145	10,467,252	993,327	367,086	15,502,810
إضافات	-	334,578	854,342	86,895	39,451	1,315,266
استبعادات	-	(1,065)	(51,083)	(105,843)	(7,086)	(165,077)
رصيد نهاية السنة	-	4,008,658	11,270,511	974,379	399,451	16,652,999
صافي القيمة الدفترية	915,683	9,851,925	24,778,172	184,230	187,360	35,917,370

31/12/2015	أراضي	مباني وساحات وطرق	ماكينات ومعدات واجهزة وعدد	سيارات واليات متحركة	اثاث وديكورات واجهزة	المجموع
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
التكلفة						
رصيد بداية السنة	750,968	13,399,308	36,127,574	1,160,479	538,527	51,976,856
إضافات	-	423,796	201,063	114,809	39,184	778,852
استبعادات	-	-	(36,655)	-	-	(36,655)
رصيد نهاية السنة	750,968	13,823,104	36,291,982	1,275,288	577,711	52,719,053
الإستهلاك المتراكم						
رصيد بداية السنة	-	3,025,018	8,746,526	811,530	290,381	12,873,455
إضافات	-	650,127	1,720,726	181,797	76,705	2,629,355
رصيد نهاية السنة	-	3,675,145	10,467,252	993,327	367,086	15,502,810
صافي القيمة الدفترية	750,968	10,147,959	25,824,730	281,961	210,625	37,216,243



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

31/12/2015	30/06/2016	
دينار اردني	دينار اردني	
39,412,018	51,458,555	إسمنت المنطقة الشمالية
39,412,018	51,458,555	المجموع

16- أرصدة دائنة أخرى

31/12/2015	30/06/2016	
دينار اردني	دينار اردني	
448,777	539,492	مصاريف مستحقة
6,844	2,836	أمانات ضريبة دخل الموظفين والاستشاريين
34,876	37,739	أمانات الضمان الاجتماعي
11,955	55,351	نعم وأمانات أخرى
1,341	1,641,871	أمانات ضريبة المبيعات
558,220	745,664	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
125,000	-	مخصص التزامات محتملة مقابل قضايا
1,187,013	3,022,953	المجموع



17- حقوق الملكية

■ رأس المال

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

■ احتياطي اجباري

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

■ الأرباح المدورة:

يمثل هذا البند الأرباح المرحلة للفترة كما في 2016/06/30 بعد اقتطاع الضرائب والاحتياطيات اضافة الى الارباح المدورة في سنوات سابقة.

18-1 تكلفة مبيعات

30/06/2015	30/06/2016	ايضاح	
دينار اردني	دينار اردني		
19,942,210	20,710,668		تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
4,451,744	4,079,178	1-18	مصاريف صناعية
1,326,624	1,318,253		استهلاكات
25,720,578	26,108,099		تكلفة الإنتاج
146,094	573,543		بضاعة تامة الصنع وتحت المعالجة اول المدة
25,866,672	26,681,642		البضاعة المعدة للبيع
(933,205)	(1,368,850)		بضاعة تامة الصنع وتحت المعالجة آخر المدة
24,933,467	25,312,792		المجموع



شركة إسمنت الشمالية (م.ع)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
18-1 مصاريف صناعية

30/06/2015	30/06/2016	
دينار أردني	دينار أردني	
795,018	801,573	رواتب و أجور
84,774	96,631	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
2,516,264	2,252,447	ماء وكهرباء
298,709	300,504	صيانة و إصلاحات
32,895	17,352	محروقات
5,680	6,076	بريد وهاتف
71,655	85,811	تأمين صحي و علاجات
2,425	2,465	قرطاسية ومطبوعات
12,684	10,135	مصاريف سيارات
2,568	2,508	عدد وأدوات مستهلكة
29,508	28,162	تنقلات ومواصلات
55,364	54,402	اجور نقل موظفين
23,190	23,180	أمن وحماية
112,703	110,058	ضيافة و نظافة
11,440	10,060	تحليل عينات
26,463	21,659	متنوعة
11,297	18,395	ملابس مهنية
8,225	1,250	ايجار
49,796	45,315	اليات
28,531	27,486	مواد مساعدة
21,339	20,046	تأمين المصنع
11,885	26,058	زيوت وشحوم
212,250	117,605	مصرف مكافأة نهاية الخدمة
27,081	-	مصرف مشروع المضافات
4,451,744	4,079,178	المجموع



19- مصاريف بيع و توزيع

30/06/2015	30/06/2016	
دينار اردني	دينار اردني	
56,308	57,126	رواتب و أجور
6,634	7,363	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
8,280	6,483	تنقلات
1,778	1,846	مصاريف سيارات
1,746	7,236	مصاريف معارض
3,133	7,414	متفرقة
2,003	2,265	بريد وهاتف
6,629	7,727	ضيافة
5,712	8,350	تأمين صحي
1,079	1,048	قرطاسية و مطبوعات
47,181	65,509	دعاية و اعلان
316	21,076	ضريبة غير قابلة للخصم
82,901	78,161	مصاريف مبيعات
-	13,454	سفر و اقامة
587,481	442,523	نقل محلي و خارجي
6,864	4,871	مصاريف تصدير و شحن و تخليص
13,117	2,844	مصرف مكافأة نهاية الخدمة
831,162	735,296	المجموع



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

30/06/2015	30/06/2016	
دينار أردني	دينار أردني	
331,572	369,302	رواتب ومكافآت
32,903	39,176	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
19,123	13,326	مياه وكهرباء وهاتف
2,351	7,420	قرطاسية ومطبوعات
10,736	8,012	مصاريف سيارات
3,506	10,267	معارض ومؤتمرات
18,008	24,101	سفر
11,509	5,716	دعاية و إعلان
35,680	29,795	إيجارات واشتراكات
50,569	69,555	أتعاب مهنية واستشارات
6,551	8,015	ضيافة
15,197	18,377	تأمين صحي
1,465	7,431	مصاريف صيانة
7,892	7,025	متنوعة
4,538	306	مصاريف بنكية
29,127	25,446	تنقلات ومواصلات
1,060	350	تأمين
1,124	4,434	مصاريف كمبيوتر
-	104,635	عضوية واشتراكات
10,000	11,935	نظافة
105,184	106,047	تبرعات
38,150	43,621	استهلاكات واطفاءات
99,449	74,996	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
835,694	989,288	المجموع

