

شركة إسمنت الشمالية
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية
31 كانون الاول 2017
مع
تقرير مدقق الحسابات المستقل

Northern Cement Company
"Public Shareholding Company"
Amman–The Hashemite Kingdom of Jordan
Financial Statements
31 December 2017
and
Independent Auditors' Report

Northern Cement Company
"Public Shareholding Company"
Amman -The Hashemite Kingdom of Jordan

Contents

Independent Auditors' Report.....	1
Statement of Financial Position	6
Statement of Profit or Loss and other Comprehensive Income.....	7
Statement of Changes in Equity	8
Statement of Cash Flows	10
Notes to the Financial Statements	11

Independent auditors report

**To the Shareholders of
Northern Cement Company(P.S)**

Opinion

We have audited the financial statements of Northern Cement Company (P.S) which comprise the statement of financial position as at 31 December 2017, and the statements of profit or loss and other comprehensive income, statements of changes in equity and statement of cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies and other explanatory information.

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of Northern Cement Company as at 31 December 2017, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards.

Basis of Opinion:

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing; our responsibilities under those standards are further described in the auditors' responsibilities for the audit of the financial statements section of our report.

We are independent of the company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA) code together with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statements in Jordan and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the IESBA code .we believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide basis for our opinion.

Key Audit Matters:

Key audit matters are those matters that, in our professional judgment, were of most significance in our audit of the consolidated financial statement of the current period. These matters were addressed in the context of our audit of the financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon and we do not provide a separate opinion on these matters.

First: Inventory and warehouses

The Key audit matter

The value of inventory and warehouse reached (42,077,607 JOD) as at 31, December, 2017 (57,549,326 JOD: 2016), it includes raw materials, packaging, finished goods, spare parts and others.

How the matter was addressed in our audit:

We have conducted the auditing procedures for inventory and warehouses in compliance with International Standards on Auditing including attending the inventory stock taking and getting the necessary documented confirmations of the stock balances from the company.

In relation to the stock taking of raw materials, the company carried out the stock taking through experts in quantitative counting and we have depended on their report.

We verified the control procedures of the inventory and warehouses for being sure that there is no expired or stagnated product.

Moreover, we verified the presentation and disclosure according to the requirements of the International Financial Reporting Standards.

Other information:

Management is responsible for the other information, which comprises the information does not included in the financial statements and auditors' report thereon.

Our opinion on the financial statements does not cover the other information and we do not express any form of assurance conclusion thereon.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the other information and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit or otherwise appears to be materially misstated.

If, based on the work that we have performed, we conclude that there is a material misstatement of this other information, then we are required to report that fact. We have nothing to report in this regard.

Responsibilities of management and those charged with governance for the financial statements:

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with IFRS, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the company's ability to continue as a going concern and, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the company's financial reporting process.

Auditors' responsibilities for the audit of the financial statements:

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditors' report that includes our opinion.

Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if,



individually or in aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditors' report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditors' report. However, future events or conditions may cause the company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.



Int'l Professional Bureau
Consulting & Auditing

Professional Thoughts For Professional Business

Member of
Kreston
International

- We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

The Report on other legal and regularity requirement

The Company maintains accounting records as required, and it is compatible with the accompanying financial statements and we recommend approving it.

On behalf of
IPB Member of Kreston Int'l
Dr. Reem AL-Araj
License No. (820)

Amman - Jordan
20 Jan 2018



Northern Cement Company
"Public Shareholding Company"
Amman -The Hashemite Kingdom of Jordan
Statement of Financial Position

Assets	Notes	As at 31December	
		2017	2016
Current assets			
Cash and cash equivalent	8	626,870	1,637,081
Cheques under collection	9	4,824,868	6,010,727
Trade accounts receivable		4,253,642	4,436,786
Other receivables	10	175,335	239,187
Goods and warehouses	11	42,077,607	57,549,326
Goods in transit and orders		-	29,736
Prepaid expenses	12	401,265	470,106
Other debit balances	13	853,668	884,031
Total current assets		53,213,255	71,256,980
Non – current assets			
Property, plants and equipments (net)	14	33,679,163	34,825,313
Projects under construction	15	673,979	1,618,898
Investment in associates	16	701,564	-
Total non-current assets		35,054,706	36,444,211
Total assets		88,267,961	107,701,191
Liabilities and Equity			
Current liabilities			
Trade account payables		2,406,248	1,113,994
Due to related parties	17	8,338,667	27,779,356
Income tax provision		781,908	939,288
Shareholders deposits		39,058	41,592
Other credit balances	18	2,474,838	2,373,984
Total current liabilities		14,040,719	32,248,214
Total liabilities		14,040,719	32,248,214
Equity	19		
Subscribed and paid in capital		55,000,000	55,000,000
Statutory reserve		10,090,872	8,987,642
Other comprehensive income		(10,796)	-
Retained earnings		9,147,166	11,465,335
Total Equity		74,227,242	75,452,977
Total Liabilities & Equity		88,267,961	107,701,191

The notes from page11 to 38 are an integral part of these financial statements

Northern Cement Company
"Public Shareholding Company"
Amman -The Hashemite Kingdom of Jordan
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income

	Note	For the year ended 31 December	
		2017	2016
Sales		49,072,285	63,366,846
Cost of sales	20	(36,118,617)	(46,891,471)
Gross profit		12,953,668	16,475,375
Other revenues		8,735	17,313
Selling and distribution expenses	21	(711,317)	(1,214,338)
Administrative and general expenses	22	(1,540,342)	(1,870,308)
Profit on sale of property and equipment		-	16,605
Impairment losses		-	(6,247)
Share of profit (loss) of associates	16	321,560	-
Profit before the year before tax		11,032,304	13,418,400
Income tax expense		(781,908)	(939,288)
Profit from continuing operations		10,250,396	12,479,112
Other comprehensive income		-	-
Share of OCI of associates		(10,796)	-
Comprehensive income for the year		10,239,600	12,479,112
Weighted average of shares		55,000,000	55,000,000
Earnings per share		0.186	0.227

The notes from page11 to 38 are an integral part of these financial statements

Northern Cement Company
"Public Shareholding Company"
Amman -The Hashemite Kingdom of Jordan
Statement of Changes in Equity

For the year ended 31, December 2017	Capital	Statutory reserve	Other comprehensive income	Retained earnings	Total
Balance as at 1, January 2017	55,000,000	8,987,642	-	11,465,335	75,452,977
Comprehensive income					
Profit for the year	-	1,103,230	-	9,147,166	10,250,396
Share of OCI of associates	-	-	(10,796)	-	(10,796)
Total comprehensive income	-	1,103,230	(10,796)	9,147,166	10,239,600
Transaction with shareholders					
Dividends	-	-	-	(11,465,335)	(11,465,335)
Total transaction with shareholders	-	-	-	(11,465,335)	(11,465,335)
Balance as at 31, December 2017	55,000,000	10,090,872	(10,796)	9,147,166	74,227,242

The notes from page 1 to 38 are an integral part of these financial statements

Northern Cement Company
"Public Shareholding Company"
Amman -The Hashemite Kingdom of Jordan
Statement of Changes in Equity

For the year ended 31, December 2016	Capital	Statutory reserve	Non- controlling interests	Retained earnings	Total
Balance as at 1, January 2016	55,000,000	7,645,802	29,861	14,078,063	76,753,726
Comprehensive income					
Profit for the year after tax	-	1,341,840	-	11,137,272	12,479,112
Total comprehensive income	-	1,341,840	-	11,137,272	12,479,112
Transaction with shareholders					
Dividends					
Non- controlling interests	-	-	(29,861)	(13,750,000)	(13,750,000)
Total transaction with shareholders	-	-	(29,861)	(13,750,000)	(13,779,861)
Balance as at 31, December 2016	55,000,000	8,987,642	-	11,465,335	75,452,977

The notes from page 11 to 38 are an integral part of these financial statements

Northern Cement Company
"Public Shareholding Company"
Amman -The Hashemite Kingdom of Jordan
Statement of Cash Flows

	For the year ended 31 December	
	2017	2016
Cash Flows from operating activities		
Profit for the year after tax	10,250,396	12,479,112
Adjustments		
Loss (profit) on sale of property and equipment	-	(16,605)
Depreciation	2,614,258	2,621,253
Share of (profit) loss of associates	(321,560)	-
Income tax expense	781,908	939,288
Changes in:		
Trade accounts receivable	183,144	2,542,254
Checks under collecting	1,185,859	4,537,089
Other receivables	63,852	606,579
Goods and warehouses	15,471,719	843,142
Goods in transit and orders	29,736	1,916,527
Prepaid expenses and other debit balances	50,906	(149,455)
Trade accounts payable	1,292,254	(549,418)
Due to related parties	(19,440,689)	(11,632,662)
Shareholders deposits	(2,534)	11,731
Other credit balances	100,854	1,186,971
Paid tax	(939,288)	(1,182,688)
Net cash from operating activities	11,320,815	14,153,118
Cash flows from investment activities		
Purchase of property and equipment	(1,419,810)	(625,974)
Projects under construction	944,919	(1,097,813)
Proceeds from sale of property and equipment	-	412,256
Investment in associate	(390,800)	-
Net cash flows from investment activities	(865,691)	(1,311,531)
Cash flows from financing activities		
Dividends	(11,465,335)	(13,750,000)
Net cash flows from financing activities	(11,465,335)	(13,750,000)
Net (decrease) in cash	(1,010,211)	(908,413)
Cash and cash equivalents at beginning of the year	1,637,081	2,545,494
Cash and cash equivalent at ending of the year	626,870	1,637,081

The notes from page 11 to 38 are an integral part of these financial statements

Northern Cement Company
"Public Shareholding Company"
Amman -The Hashemite Kingdom of Jordan
Notes to theFinancial Statements

1- Reporting Entity

Northern Cement Company (Public Shareholding)is domiciled in Jordan under the registration number (464) with (55,000,000) JOD capital, the company's registered office is at Amman , and the factory is at Al- Mowaqar. The company primarily involved in clinker industry and grinding, cement industry, implementation of other industrial projects and purchasing lands as necessary in addition to other objectives mentioned in registration record.

2- Standards issued but not yet effective

A. Disclosure initiative (amendments to IAS 7)

Amendments to IAS (7) require disclosures that enable users of financial statements to evaluate changes in liabilities arising from financing activities, including both changes arising from cash flow and non-cash changes. The amendments are effective for annual periods beginning on or after 1 January 2017, with early adoption permitted.

B. Recognition of deferred tax assets for unrealized losses (amendments to IAS 12)

Amendments to IAS (12) clarify the accounting for deferred tax assets for unrealized losses on debt instruments measured at fair value. The amendments are effective for annual periods beginning on or after 1 January 2017, with early adoption permitted.

C. Revenue from contracts with customers (IFRS 15)

IFRS 15 establishes a comprehensive framework for determining whether, how much and when revenue is recognized. It replaces existing revenue recognition guidance, including IAS (18) Revenue and, IAS (11) constructioncontracts. IFRS (15) is effective for annual periods beginning on or after 1 January 2018, with early adoption permitted.

▪ **Sales of goods**

For the sale of products, revenue is currently recognized when the goods are delivered to the customers' premises, which is taken to be the point in time at which the customer accepts the goods and the related risks and rewards of ownership transfer. Revenue is recognized at this point provided that the revenue and costs can be measured reliably, the recovery of the consideration is probable and there is no continuing management involvement with the goods.

▪ **Rendering of services**

If the services under a single arrangement are rendered in different reporting periods, then the consideration is allocated on a relative fair value basis between the different services. Revenue is currently recognized using the stage-of-completion method Under IFRS 15, the total consideration in the service contracts will be allocated to all services based on their stand-alone selling prices. The stand-alone selling prices will be determined based on the list prices at which the company sells the services in separate transactions.

▪ **Construction contracts**

Contract revenue currently includes the initial amount agreed in the contract plus any variations in contract work, claims and incentive payments, to the extent that it is probable that they will result in revenue and can be measured reliably. When a claim or variation is recognized, the measure of contract progress or contract price is revised and the cumulative contract position is reassessed at each reporting date. Under IFRS 15, claims and variations will be included in the contract accounting when they are approved.

D- Financial Instruments IFRS (9)

IFRS 9 contains a new classification and measurement approach for financial assets that reflects the business model in which assets and their cash flow are managed. IFRS 9 contains three principal classification categories for financial assets which are measured at amortized cost, fair value through other comprehensive income and fair value through profit or loss. The standard eliminates the existing IAS 39 categories of held to maturity, loans and receivables and available for sale. IFRS 9 will require extensive new disclosures, in particular about hedge accounting, credit risk and expected credit losses. IFRS (9) is effective for the annual periods beginning on or after 1 January 2018 with earlier adoption permitted.

E- Leases IFRS (16)

IFRS 16 introduces a single, one-balance lease sheet accounting model for lessees. A lessee recognizes a right-of-use asset representing its right to use the underlying asset and a lease liability representing its obligation to make lease payments. There are optional exemptions for short-term leases and leases of low value items. Lessor accounting remains similar to the current standard – i.e. lessors continue to classify leases as finance or operating leases.

3- Basis of accounting

- a. These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards. They were authorized for issue by the company's Board of director on 25/01/2018.
- b. These financial statements have been prepared based on going concern assumption and under the historical cost basis (except those financial assets and other items that measured by fair value as at the date of financial statement in compliance with International Standards).
- c. These financial statements have been prepared under the accrual basis of accounting, under this basis the effects of transactions and other events are recognized when they occur and not as cash is received or paid and they are recorded in accounting records and reported in the financial statements of the period to which they related.

4- Functional and presentation currency

These financial statements are presented in JOD which is the company's functional currency all amounts have been rounded to nearest (JOD), unless otherwise indicated.

5- Use of judgments and estimates

- ✓ In preparing these consolidated financial statements, management has made judgments, estimates and assumptions that affect the application of the company accounting policies and the reported amounts of assets, liabilities, income and expenses. Actual results may differ from these estimates.
- ✓ Estimates and underlying assumptions are reviewed on an ongoing basis Revisions to estimates are recognized prospectively.

6- Accounting policies

The company has consistently applied the following accounting policies to all periods presented in these consolidated financial statements.

A-Foreign currency

Foreign currency transactions

- ✓ Transactions in foreign currencies are translated into the respective functional currencies of company at the exchange rates at the dates of the transactions.
- ✓ Monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies are translated into the functional currency at the exchange rate at the reporting date. Non-monetary assets and liabilities that are measured at fair value in a foreign currency are translated into the functional currency at the exchange rate when the fair value was determined. Non-monetary items that are measured based on historical cost in a foreign currency are translated at the exchange rate at the date of the transaction. Foreign currency differences are generally recognized in profit or loss. However, foreign currency differences arising from the translation of available-for-sale equity investments, a financial liability designated as a hedge of the net investment in a foreign operation to the extent that the hedge is effective, and qualifying cash flow hedges to the extent that the hedges are effective are recognized in other comprehensive income.

- Foreign operations

- ✓ The assets and liabilities of foreign operations, including goodwill and fair value adjustments arising on acquisition, are translated into functional currency at the exchange rates at the reporting date. The income and expenses of foreign operations are translated into functional currency at the exchange rates at the dates of the transactions.
- ✓ Foreign currency differences are recognized in other comprehensive income and accumulated in the translation reserve, except to the extent that the translation difference is allocated to net comprehensive income.

- ✓ When a foreign operation is disposed of in its entirety or partially such that control, significant influence or joint control is lost, the cumulative amount in the translation reserve related to that foreign operation is reclassified to profit or loss as part of the gain or loss on disposal. If the Group disposes of part of its interest in a subsidiary but retains control, then the relevant proportion of the cumulative amount is reattributed to net compressive income. When the company disposes of only part of an associate or joint venture while retaining significant influence or joint control, the relevant proportion of the cumulative amount is reclassified to profit or loss.

B- Discontinued operation

A discontinued operation is a component of the company's business, the operations and cash flows of which can be clearly distinguished from the rest of the company's and which:

- ✓ Represents a separate major line of business or geographic area of operations.
- ✓ Is part of a single co-ordinate plan to dispose off a separate major line of business or geographic area of operations
- ✓ is a subsidiary acquired exclusively with a view to re-sale.
- ✓ Classification as a discontinued operation occurs at the earlier of disposal or when the operation meets the criteria to be classified as held-for-sale.

C- Revenue

▪ Sale of goods

Revenue is recognized when the significant risks and rewards of ownership have been transferred to the customer, recovery of the consideration is probable, the associated costs and possible return of goods can be estimated reliably, there is no continuing management involvement with the goods and the amount of revenue can be measured reliably. Revenue is measured net of returns, trade discounts and volume rebates.

▪ Rendering of services

If the services under a single arrangement are rendered in different reporting periods, then the consideration is allocated on a relative fair value basis between the different services.

The company recognizes revenue from rendering of services in proportion to the stage of completion of the transaction at the reporting date. The stage of completion is assessed based on surveys of work performed.

▪ **Commissions**

If the company acts in the capacity of an agent rather than as the principal in a transaction, then the revenue recognized is the net amount of commission made by the company.

▪ **Construction contracts**

Contract revenue includes the initial amount agreed in the contract plus any variations in contract work, claims and incentive payments, to the extent that it is probable that they will result in revenue and can be measured reliably.

If the outcome of a construction contract can be estimated reliably, then contract revenue is recognized in profit or loss in proportion to the stage of completion of the contract. The stage of completion is assessed with reference to surveys of work performed. Otherwise, contract revenue is recognized only to the extent of contract costs incurred that are likely to be recoverable.

Contract expenses are recognized as incurred unless they create an asset related to future contract activity an expected loss on a contract is recognized immediately in profit or loss.

D- Investment property rental income

Rental income from investment property is recognized as revenue on a straight-line basis over the term of the lease. Lease incentives granted are recognized as an integral part of the total rental income, over the term of the lease. Rental income from other property is recognized as other income.

E- Employee benefits

Employee benefits are expensed as the related services are provided. A liability is recognized for the amount expected to be paid if the company has a present legal or constructive obligation to pay this amount as a result of past services provided by the employee and the obligation can be estimated.

F- Government grants

Government grants including non-monetary grants at fair value shall not be recognized until there is reasonable assurance that:

- a- The entity will comply with a conditions attaching to them.
- b- The grants will be received.

Government grants shall be recognized in profit or loss on systematic basis over the periods in which the entity recognizes as expenses the related cost for which the grants are intended to compensate.

G- Income tax

Income tax for the period is based on the taxable income for the year. Taxable income differs from profit as reported in the statement of comprehensive income for the period as there are some items which may never be taxable or deductible for tax and other items which may be deductible or taxable in other periods tax expense is recognize in compliance with regulation.

- ✓ Northern Cement Company is classified as industrial company; it's subjected to 14% from net income in compliance with Jordanian Taxation Law for the year 2015 with registration number (16602820).
- ✓ The company is exemptions according to Jordanian Investment Law number (16) for the year 1995, and according to article (8) from Jordanian Investment Law no.(68) for the year 2003 the company has the following exemptions:..
 - A. Exemptions from fees and taxes accordance to Jordanian Investment Law number (16) for the year 1995, and in compliance with article (25) from Jordanian Investment Law number (68) for the year 2003.
 - B. Exemptions according to articles (6, 7) from the Jordanian Investment Law number (16) for the year 1995 which exempt the plants, property and equipments, and (15%) of spare parts from all taxes and fees in compliance with current regulation and exempt (50%) of income tax for 10 years starting from the date of actual work.
 - C. Exemption for machines and rolling equipments and spare parts by (52,837,631) JOD from all customs fees and taxes.

H-Inventories

- ✓ Inventories are measured at the lower of cost and net realizable value.
- ✓ The cost of inventory includes the purchase prices and other cost incurred to bring it in use.

I-Property, plant and equipment

- ✓ Items of property, plant and equipment are measured at cost, which includes cost incurred to bring the asset to operation, in addition to capitalized borrowing costs, less accumulated depreciation and any accumulated impairment losses.
- ✓ If significant parts of an item of property, plant and equipment have different useful lives, then they are accounted for as separate items (major components) of property, plant and equipment.
- ✓ Any gain or loss on disposal of an item of property plant and equipment is recognized in profit or loss.
- ✓ Subsequent expenditure is capitalized only if it is probable that the future economic benefits associated with the expenditure will flow to the company.
- ✓ Depreciation is calculated to write off the cost of items of property, plant and equipment less their estimated residual values using the straight-line method over their estimated useful lives, and is generally recognized in profit or loss. Leased assets are depreciated over the shorter of the lease term and their useful lives unless it is reasonably certain that the company will obtain ownership by the end of the lease term. Land is not depreciated.
- ✓ The estimated useful lives of property, plant and equipment for current and comparative periods are as follows:
 - Buildings (4%)
 - Machines and equipments (8%)
 - Vehicles (15%)
 - Furniture and Offices' equipments (15%)
- ✓ Depreciation methods, useful lives and residual values are reviewed at each reporting date and adjusted if appropriate.

G- Intangible assets

- ✓ Expenditure on research activities is recognized in profit or loss as incurred.
- ✓ Development expenditure is capitalized only if the expenditure can be measured reliably, the product or process is technically and commercially feasible, future economic benefits are probable and the company's intends to and has sufficient resources to complete development and to use or sell the asset. Otherwise, it is recognized in profit or loss as incurred.
- ✓ Subsequent to initial recognition, development expenditure is measured at cost less accumulated amortization and any accumulated impairment losses.
- ✓ Other intangible assets, including customer relationships, patents and trademarks that are acquired by the company's and have finite useful lives are measured at cost less accumulated amortization and any accumulated impairment losses.
- ✓ Subsequent expenditure is capitalized only when it increases the future economic benefits embodied in the specific asset to which it relates. All other expenditure, including expenditure on internally generated goodwill and brands, is recognized in profit or loss as incurred.
- ✓ Notes to the financial statements Amortization is calculated to write off the cost of intangible assets less their estimated residual values using the straight-line method over their estimated useful lives, and is generally recognized in profit or loss. Goodwill is not amortized.
- ✓ Amortization methods, useful lives and residual values are reviewed at each reporting date and adjusted if appropriate.

K-Investments property

- ✓ Investment property comprises non-owner occupied buildings held to earn rentals and for capital appreciation.
- ✓ Investments property is initially recognized at cost plus any expenses attributable directly to it.
- ✓ After initial recognition when using the cost model and in the case of lower recoverable amount of investments than its book value it should be reduced to the recoverable amount and the impairment is recognized through profit and loss. If the fair value for impaired investment property increased, recorded impairment loss is reversed no more than the cost or fair value whichever is less.

L- Noncurrent assets held for sale

- ✓ Non-current assets are classified as held-for-sale if it is highly probable that they will be recovered primarily through sale rather than through continuing use.
- ✓ Such assets are generally measured at the lower of their carrying amount and fair value less costs to sell. Impairment losses on initial classification as held-for-sale and subsequent gains and losses on measurement are recognized in profit or loss.
- ✓ Once classified as held-for-sale, intangible assets and property, plant and equipment are no longer amortized or depreciated, and any equity-accounted investee is no longer equity accounted.

M-Financial Instruments

- ✓ Financial assets are classified into financial assets at fair value through profit or loss, held-to-maturity financial assets, loans and receivables and available-for-sale financial assets.
- ✓ Financial liabilities are classified into financial liabilities at fair value through profit or loss and other financial liabilities.
- ✓ The company initially recognizes loans and receivables and debt securities issued on the date when they are originated. All other financial assets and financial liabilities are initially recognized on the trade date when the entity becomes a party to the contractual provisions of the instrument.
- ✓ The company derecognizes a financial asset when the contractual rights to the cash flows from the asset expire, or it transfers the rights to receive the contractual cash flows in a transaction in which substantially all of the risks and rewards of ownership of the financial asset are transferred.
- ✓ The company derecognizes a financial liability when its contractual obligations are discharged or cancelled, or expire.
- ✓ Financial assets and financial liabilities are offset and the net amount presented in the statement of financial position when, and only when, the company currently has a legally enforceable right to offset the amounts and intends either to settle them on a net basis or to realize the asset and settle the liability simultaneously.

Northern Cement Company
Notes to the financial statements

- ✓ A financial asset is classified as at fair value through profit or loss if it is classified as held-for-trading or is designated as such on initial recognition. Directly attributable transaction costs are recognized in profit or loss as incurred. Financial assets at fair value through profit or loss are measured at fair value and changes therein, including any interest or dividend income, are recognized in profit or loss.
- ✓ Held-to-maturity financial assets are initially measured at fair value plus any directly attributable transaction costs. Subsequent to initial recognition, they are measured at amortized cost using the effective interest method.
- ✓ Available-for-sale financial assets are initially measured at fair value plus any directly attributable transaction costs. Subsequent to initial recognition, they are measured at fair value and changes therein, other than impairment losses and foreign currency differences on debt instruments, are recognized in other comprehensive income and accumulated in the fair value reserve. When these assets are derecognized, the gain or loss accumulated in equity is reclassified to profit or loss.

N-Impairment

- Financial assets

- ✓ Financial assets not classified as at fair value through profit or loss, including an interest in an equity-accounted investee, are assessed at each reporting date to determine whether there is an objective evidence of impairment such as Indications that a debtor or issuer will enter bankruptcy, the disappearance of an active market for a security because of financial difficulties.

- Non-financial assets

- ✓ At each reporting date, the Group reviews the carrying amounts of its non-financial assets (other than biological assets, investment property, inventories and deferred tax assets) to determine whether there is any indication of impairment. If any such indication exists, then the asset's recoverable amount is estimated. Goodwill is tested annually for impairment.

- ✓ The recoverable amount of an asset is the greater of its value in use and its fair value less costs to sell. Value in use is based on the estimated future cash flows, discounted to their present value using a pre-tax discount rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the asset.
- ✓ An impairment loss is recognized if the carrying amount of an asset exceeds its recoverable amount.
- ✓ An impairment loss in respect of goodwill is not reversed. For other assets, an impairment loss is reversed only to the extent that the asset's carrying amount does not exceed the carrying amount that would have been determined, net of depreciation or amortization, if no impairment loss had been recognized.

O-Leases

- ✓ Leases are classified as finance leases whenever the terms of the lease transfer substantially all the risks and rewards of ownership to the lessee. All other leases are classified as operating leases.
- ✓ Rental income from operating leases is recognized on a straight-line basis over the term of the relevant lease.
- ✓ Assets held under finance leases are recognized as assets of the company at the fair value at the inception of the lease or if lower, at the present value of the minimum lease payments. The related liability to the lessor is included in the Statement of financial position as a finance lease obligation.
- ✓ Lease payments are apportioned between interest expenses and capital redemption of the liability, Interest is recognized immediately in profit or loss, unless attributable to qualifying assets.

P- Provisions

- ✓ Provisions are recognized when the company has a presented obligation (legal or constructive) as a result of a past event, it is probable that the company will be required to settle the obligation, and a reliable estimate can be made of the amount of the obligation.

- ✓ The amount recognized as a provision is the best estimate of the consideration required to settle the present obligation at the end of the reporting period, taking into account the risks and uncertainties surrounding the obligation.

Q- Operating profit

- ✓ Operating profit is the result generated from the continuing principal revenue producing activities of the company as well as other income and expenses related to operating activities. Operating profit excludes net finance costs, share of profit of equity accounted investees and income taxes.

R- Fair value measurement

- ✓ Fair value' is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date in the principal or, in its absence, the most advantageous market to which the company has access at that date. The fair value of a liability reflects its non-performance risk.
- ✓ A number of the company accounting policies and disclosures require the measurement of fair values, for both financial and non-financial assets and liabilities.
- ✓ When one is available, the company measures the fair value of an instrument using the quoted price in an active market for that instrument. A market is regarded as active if transactions for the asset or liability take place with sufficient frequency and volume to provide pricing information on an ongoing basis.
- ✓ If there is no quoted price in an active market, then the company uses valuation techniques that maximize the use of relevant observable inputs and minimize the use of unobservable inputs. The chosen valuation technique incorporates all of the factors that market participants would take into account in pricing a transaction.
- ✓ If an asset or a liability measured at fair value has a bid price and an ask price, then the company measures assets and long positions at a bid price and liabilities and short positions at an ask price.

S- Borrowing costs

- ✓ Borrowing costs that are directly attributable to the acquisition, construction or production of a qualifying asset are capitalized as part of the cost of that asset.
- ✓ Other borrowing costs are expensed in the period in which they are incurred.

T -Related parties

- ✓ A related party is a person or entity that is related to the entity that is preparing its financial statements.
- ✓ A person is a related party if that person has control or significant influence over the reporting entity; or is a member of the key management personnel. an entity is a related party if this entity and the reporting entity are members of the same group or one entity is an associate or joint venture of the other entity or the entity is controlled by a related person.
- ✓ A related party transaction is a transfer of resources, services or obligations between a reporting entity and a related party, regardless of whether a price is charged.
- ✓ Key management personnel are those persons having authority and responsibility for planning, directing and controlling the activities of the entity, directly or indirectly, including any director of that entity.

V- Events after the reporting period

Events after the reporting period are those events, favorable and unfavorable, that occur between the end of the reporting period and the date when the financial statements are authorized for issue and there are to kind of events after the reporting period:.

- 1- Those that provide evidence of conditions that existed at the end of the reporting period and an entity shall adjust the amounts recognized in its financial statements
- 2- Those that are indicative of conditions that arose after the reporting period, an entity shall not adjust the amounts recognized in its financial statements.

W-Contingent Liabilities

Contingent liabilities are obligations that could result from a past event and will confirm their presence only by the occurrence or non-occurrence of a future uncertain and not within the control of the company and are not recognized in the records because it is not likely to flow release of economic benefits for the payment of the obligation cannot be measured amount of the obligation reliably.

U- Investments in subsidiaries

Where the company has control over an investee, it is classified as a subsidiary. The company controls an investee if all three of the following elements are present: power over the investee, exposure to variable returns from the investee, and the ability of the investor to use its power to affect those variable returns. Control is reassessed whenever facts and circumstances indicate that there may be a change in any of these elements of control.

X-Investment in associates

- ✓ An associate is an entity over which the company has significant influence and that is neither subsidiary nor an interest in a joint venture.
- ✓ Significant influence is the power to participate in the financial and operating policy decisions of the investment but is not control or joint control over those policies.
- ✓ The investment in an associate is initially recognized at cost and adjusted for the company share of in the net assets of the investment after the date of acquisitions and for any impairment in value (equity method) except when the investment is classified as held for sale in accordance with IFRS 5, non – current assets held for sale and discontinued operation.

Y-Business combinations

Business Combinations are using the acquisition method of fair values of assets and liabilities and equity instruments that are issued to obtain control of the expropriated property on the date of acquisition and the costs incurred in the acquisition is recognized directly in profit or losses at the date of acquisition.

Z-Capital management

- ✓ The company policy is to maintain a strong capital base so as to maintain investor, creditor and market confidence and to sustain future development of the business.
- ✓ Management monitors the return on capital, as well as the level of dividends to ordinary shareholder
- ✓ The board of directors seeks to maintain a balance between the higher returns that might be possible with higher levels of borrowing and the advantages and security afforded by a sound capital position.
- ✓ The company monitors capital using a ratio of 'adjusted net debt' to 'adjusted equity'. For this purpose, adjusted net debt is defined as total liabilities, comprising interest-bearing loans and borrowings and obligations under finance leases, less cash and cash equivalents. Adjusted equity comprises all components of equity other than amounts accumulated in the hedging reserve.

Financial risk management

The company has exposure to the following risks arising from financial instruments:

1-credit risk

2-liquidity risk

3-market risk

Risk management framework

- ✓ The company's board of directors has overall responsibility for the establishment and oversight of the company risk management framework. The company risk management policies are established to identify and analyze the risks faced by the company, to set appropriate risk limits and controls and to monitor risks and adherence to limits. Risk management policies and systems are reviewed regularly to reflect changes in market conditions and the company activities.
- ✓ The company, through its training and management standards and procedures, aims to maintain a disciplined and constructive control environment in which all employees understand their roles and obligations.

Credit risk

- ✓ Credit risk is the risk of financial loss to the company if a customer or counterparty to a financial instrument fails to meet its contractual obligations, and arises principally from the company receivables from customers and investments in debt securities.
- ✓ The carrying amount of financial assets represents the maximum credit exposure.
- ✓ The company exposure to credit from Trade and other receivables risk is influenced mainly by the individual characteristics of each customer. However, management also considers the factors that may influence the credit risk of its customer base, including the default risk associated with the industry and country in which customers operate.
- ✓ The company limits its exposure to credit risk from trade receivables by establishing a maximum payment period of three and six months.
- ✓ The company monitors risk cash and cash equivalents by dealing with banks with good reputation.
- ✓ Liquidity risk is the risk that the company will encounter difficulty in meeting the obligations associated with its financial liabilities that are settled by delivering cash or another financial asset.
- ✓ The company approach to managing liquidity is to ensure, as far as possible, that it will have sufficient liquidity to meet its liabilities when they are due, under both normal and stressed conditions, without incurring unacceptable losses or risking damage to the company reputation.

Market risk

Market risk is the risk that changes in market prices – such as foreign exchange rates, interest rates and equity prices – will affect the company income or the value of its holdings of financial instruments. The objective of market risk management is to manage and control market risk exposures within acceptable parameters, while optimizing the return.

1-Currency risk

The company is exposed to currency risk to the extent that there is a mismatch between the currencies in which sales, purchases and borrowings are denominated and the respective functional currencies of company companies. Management monitors fluctuation in foreign currencies exchange rates and believes that the company is exposed to currency risk due to transactions in foreign currencies rather than USD since the functional currency of the company JOD has fixed exchange rate with USD.

2-Interest rate risk

Interest rate risk arises from the effects of fluctuations in the levels of markets interest rates on the fair value of financial assets and liabilities and future cash flows.

3-Other risk

The company is exposed to equity price risk, which arises from available-for-sale equity securities as well as from investments measured at fair value through profit or loss.

8- Cash and cash equivalents

	2017	2016
Cash at hand	195,554	214,259
Petty cash	55,978	29,952
Arab Bank / current account	30,272	46,999
Islamic International Arab Bank- USD	83,090	128,983
Islamic International Arab Bank- JOD	260,618	1,033,261
Islamic International Arab Bank- EURO	496	496
Housing Bank – JOD	-	3,061
Housing Bank – USD	862	180,070
Total	626,870	1,637,081

9-Cheques under collection

	2017	2016
Islamic International Arab Bank	4,824,868	6,010,727
Total	4,824,868	6,010,727

Northern Cement Company
Notes to the financial statements

10-Other receivables

	2017	2016
Payments in advance	59,714	132,394
Due from employees	83,747	74,919
Others	31,874	31,874
Total	175,335	239,187

11-Goods and warehouses

	2017	2016
Raw materials	36,858,950	51,875,371
Finished goods	837,447	1,144,280
Packing materials	179,097	407,745
Spare parts and maintenance	4,199,605	4,119,432
Oil , grease and water	2,508	2,498
Total	42,077,607	57,549,326

12-Prepaid expenses

	2017	2016
Factory's insurance	30,525	30,435
Consulting fees	39,205	70,706
Attorney's fees	9,371	208
Health insurance	160,313	157,213
Donations	26,698	14,200
Maintenance	63,302	88,020
Maintenance of the mill	56,138	92,934
Rent	10,569	11,875
Consumables	5,144	4,515
Total	401,265	470,106

13- Other debit balances

	2017	2016
Refundable deposits	102,074	102,074
Margin on guarantees	713,836	713,252
Income tax	-	35,506
Claims to social security and others	37,758	33,199
Total	853,668	884,031

14- Property, plants and equipments

2017	Lands	Buildings	Machines and equipments	Vehicles	Furniture and Offices' equipments	Total
Cost	JOD	JOD	JOD	JOD	JOD	JOD
Opening balance	915,683	13,880,366	36,084,868	1,200,168	605,819	52,686,904
Additions	-	289,792	1,118,738	-	59,578	1,468,108
Ending balance	915,683	14,170,158	37,203,606	1,200,168	665,397	54,155,012
Accumulated depreciation						
Opening balance	-	4,343,171	12,123,440	973,398	421,582	17,861,591
Additions	-	680,863	1,811,238	49,115	73,042	2,614,258
Ending balance	-	5,024,034	13,934,678	1,022,513	494,624	20,475,849
Net book value	915,683	9,146,124	23,268,928	177,655	170,773	33,679,163
2016	Lands	Buildings	Machines and equipments	Vehicles	Furniture and Offices 'equipments	Total
Cost	JOD	JOD	JOD	JOD	JOD	JOD
Opening balance	750,968	13,823,104	36,291,982	1,275,288	577,711	52,719,053
Additions	164,715	59,381	259,232	105,759	36,887	625,974
Disposals	-	(2,119)	(466,346)	(180,879)	(8,779)	(658,123)
Ending balance	915,683	13,880,366	36,084,868	1,200,168	605,819	52,686,904
Accumulated depreciation						
Opening balance	-	3,675,145	10,467,252	993,327	367,086	15,502,810
Additions	-	669,091	1,755,066	135,514	61,582	2,621,253
Disposals	-	(1,065)	(98,878)	(155,443)	(7,086)	(262,472)
Ending balance	-	4,343,171	12,123,440	973,398	421,582	17,861,591
Net book value	915,683	9,537,195	23,961,428	226,770	184,237	34,825,313

15- Projects under construction

This item represents the amounts paid for restructuring the factory and the surrounding areas in addition to purchasing and installation of new machines.

	2017	2016
Opening balance	1,618,898	521,085
Additions	-	1,097,813
Transfer to Property, plants and equipments	(944,919)	-
Total	673,979	1,618,898

16-Investment in associates

	Umm Qasr Northern Cement Co.	Sarah Zamzam Co.
Contribution rate	20%	50%
Balance Investment	340,800	50,000
Company's share of profits or (losses)	322,005	(445)
Share of OCI of associates	(10,796)	-
Total	652,009	49,555

- Umm Qasr for Cement- Iraq investment represents the investment by 20% of the capital, and where the company does not have control, but only significant influence, the investment is recognized as equity – accounted investment.

- Sarah Zamzam investment represents the investment by 50% of the capital, and where the company does not have control, but only significant influence, the investment is recognized as equity – accounted investment.

17- Due to related parties

	2017	2016	Nature of relation	Type of transaction
Northern Region Cement Co.	7,948,573	27,779,356	Mother Co.	Financing
Sarah Zamzam Co.	49,294	-	Associate	Financing
Umm Qasr Northern Cement Co	340,800	-	Associate	Financing
Total	8,338,667	27,779,356		

18- Other credit balances

	2017	2016
Accrued expenses	32,662	127,667
Due to taxation department	4,434	11,525
Due to social security	41,736	38,423
Other payables	30,025	19,451
Sale tax	1,163,011	1,269,734
Employees' benefits	1,180,474	907,184
Income tax	22,496	-
Total	2,474,838	2,373,984

19- Equity

▪ Capital

Northern Cement Company is a public shareholding company which is registered in the Ministry of Industry and Trade since 01/07/2010 with (55,000,000) JOD capital.

▪ Statutory reserve

This balance represents 10% of this year and previous years' profit carried forward in compliance with Jordanian Company's Law article (186) and this balance is not attributable to shareholders.

▪ Retained earnings

This balance represents the profit carried forward from this year.

20- Cost of sales

	Note	2017	2016
Raw materials		26,225,822	37,200,205
Operational expenses	20-1	7,031,412	7,712,150
Depreciation		2,554,550	2,549,853
Cost of production		35,811,784	47,462,208
Finished and under processing goods			
Goods / opening balance		1,144,280	573,543
Goods available for sale		36,956,064	48,035,751
Finished and under processing goods			
Goods / ending balance		(837,447)	(1,144,280)
Total		36,118,617	46,891,471

Northern Cement Company
Notes to the financial statements

20-1- Operational Expenses

	2017	2016
Wages and salaries	1,619,083	1,726,225
Social security	210,561	192,178
Water and electricity	3,444,576	4,058,491
Maintenance	535,384	567,006
Fuel	77,440	47,630
Mail and phone	8,986	9,135
Health insurance	177,868	170,356
Stationery	4,431	3,511
Car expenses	22,542	18,567
Consumable	3,747	6,023
Transportation	112,433	111,405
Security	54,300	47,070
Hospitality	31,941	37,181
Analysis of samples	15,039	23,718
Miscellaneous	72,421	39,475
Professional uniform	32,751	27,414
Cleaning	171,968	177,935
Rent	2,500	5,316
Traveling	1,365	1,760
Machines' expenses	132,399	90,982
Supporting material	18,771	40,958
Factory insurance	39,901	40,080
Oils and greases	20,581	34,755
Employees' benefits	220,424	234,979
Total	7,031,412	7,712,150

21-Selling and distribution expenses

	2017	2016
Wages and salaries	129,703	130,597
Social security	14,823	14,372
Cars' expenses	4,869	2,463
Exhibitions	1,629	6,536
Miscellaneous	2,730	6,999
Mail and phone	3,129	4,320
Hospitality	8,786	12,530
Medical insurance	14,731	16,369
Stationery	458	1,143
Advertising	117,726	116,894
Traveling	5,112	14,162
Donation	-	5,866
Transportation and shipping	346,683	720,815
Computer expenses	532	1,093
Others	3,261	24,186
Selling expenses	46,072	130,305
Employees' benefits	11,073	5,688
Total	711,317	1,214,338

22- Administrative and general expenses

	2017	2016
Salaries and bonuses	707,839	832,813
Social security	79,994	78,685
Water, electricity and telephone	23,334	25,189
Stationery	6,090	9,386
Cars' expenses	29,340	25,305
Exhibition	8,107	13,378
Traveling	31,051	38,811
Advertising	16,111	7,336
Rents	50,000	46,333
Professional fees	80,318	123,960
Hospitality	10,775	20,963
Health insurance	35,691	36,815
Maintenance	6,109	12,804
Fees and licenses	9,925	12,389
Banks' expenses	426	440
Insurance	1,793	700
Computers' expenses	10,448	6,916
Cleaning	23,366	22,145
Donation	132,442	140,774
Law suits	111,200	142,773
Miscellaneous	26,839	51,001
Employees' benefits	79,434	149,992
Depreciation	59,710	71,400
Total	1,540,342	1,870,308

23- Contingent Liabilities

Contingent liabilities are obligations that could result from a past event and will confirm their presence only by the occurrence or non-occurrence of a future uncertain and not within the control of the company and are not recognized in the records because it is not likely to flow release of economic benefits for the payment of the obligation cannot be measured amount of the obligation reliably.

	2017
Bank guarantees(net)	72,889
Law suits	672,057

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

1.....	تقرير مدقق الحسابات المستقل
9.....	قائمة المركز المالي
10.....	قائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر
11.....	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
13.....	قائمة التدفقات النقدية
14.....	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مدقق الحسابات المستقل

الى السادة الهيئة العامة المحترمين
شركة اسمنت الشمالية (م.ع)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الرأي

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لشركة اسمنت الشمالية المساهمة العامة والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2017 وقائمة الارباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى. في رأينا، فإن القوائم المالية تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة اسمنت الشمالية المساهمة العامة كما في 31 كانون الأول 2017 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، ان مسؤوليتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية من تقريرنا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة الى متطلبات السلوك المهني الأخرى لتدقيق القوائم المالية في الاردن، حيث تم الالتزام بهذه المتطلبات للسلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني، نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.



أمور التدقيق المهمة

ان امور التدقيق المهمة هي تلك الامور التي وفقا لاجتهادنا المهني كانت الاكثر اهمية خلال تدقيق القوائم المالية للسنة الحالية.

لقد تمت دراسة هذه الامور ضمن الاطار الكلي لتدقيق القوائم المالية لبدء رأينا حول هذه القوائم ونحن لا نبدي رأيا منفصلا حول هذه الامور.

أولا: المخزون والمستودعات

■ حول أمر التدقيق المهم

بلغت قيمة المخزون والمستودعات كما في 31 كانون الاول 2017 (42,077,607) دينار أردني، (2016: 57,549,326) دينار اردني، وهي عبارة عن: مواد خام و بضاعة تامة الصنع و مستودع قطع الغيار و مستودع التعبئة و التغليف و اخرى.

■ كيف تم دراسة أمر التدقيق المهم

قمنا باجراءات التدقيق المتعلقة ببند المخزون والمستودعات وفقا لمتطلبات معايير التدقيق الدولية بما فيها حضور جرد المستودعات والحصول على شهادات موثقة من قبل الشركة بالارصدة. اما بالنسبة لجرد المواد الخام فقد قامت الشركة بتنفيذ عملية الجرد عن طريق خبراء في جرد الكميات وحصلنا على التقرير الخاص بعملية الجرد، كما قمنا بالتحقق من اجراءات الرقابة المتعلقة ببند المخزون والمستودعات، والتحقق من عدم وجود اصناف راكدة او بطيئة الحركة او منتهية الصلاحية، كما قمنا بالتحقق من العرض والافصاح وفقا لمتطلبات المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية.



المعلومات الاخرى

الادارة هي المسؤولة عن المعلومات الاخرى والتي تتكون من المعلومات غير المحتواه في البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات.

فيما يخص تدقيقنا للبيانات المالية فان مسؤوليتنا قراءة المعلومات الاخرى وعملنا هذا يأخذ بعين الاعتبار فيما اذا كانت المعلومات الاخرى غير متفقة من ناحية جوهرية مع القوائم المالية او معرفتنا التي حصلنا عليها خلال تدقيقنا او التي من ناحية اخرى تم بيانها جوهريا بشكل خاطئ.

اعتمادا على الاجراءات التي قمنا بها، اذا توصلنا الى ان هناك خطأ جوهري في المعلومات الاخرى، فسيكون المطلوب منا التقرير عن هذه الحقيقة. لا يوجد شيء يمكن الكتابة عنه في تقريرنا هذا فيما يخص الامور الاخرى.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقا للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية، بالإضافة الى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ.

خلال إعدادها للقوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم الشركة لاستخدام مبدأ الاستمرارية والافصاح ،كما تراه ملائماً ، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية بما في ذلك استخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، إلا إذا نوت الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر عدا عن القيام بذلك.

إن المسؤولين عن الحوكمة مسؤولون عن الرقابة على عملية إعداد التقارير والقوائم المالية للشركة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن إحتيال أو عن خطأ وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا.

التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه لا يعتبر ضمان إن التدقيق الذي جرى وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيعمل دائماً على اكتشاف الخطأ الجوهرية عند حدوثه. إن الأخطاء قد تنتج عن الاحتيال أو الخطأ ويتم اعتبارها جوهرية إذا كانت، منفردة أو مجتمعة، من الممكن التوقع وبشكل معقول أن تؤثر في القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.

كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للقوائم المالية، الناتجة عن احتيال أو خطأ، تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتكون أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهرية ناتج عن احتيال هي أكبر من تلك الناتجة عن خطأ، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تمثيلات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف ابداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى نتيجة حول ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، فيما إذا كان هناك شك جوهرية مرتبط بأحداث أو ظروف والتي قد تبعث بشك على قدر هام حول قدرة الشركة للاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا استنتجنا أن هناك شك جوهرية، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية أو تعديل رأينا إن كانت هذه الإيضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف استمرارية الشركة كوحدة مستمرة.

• تقييم العرض العام وبنية ومحتوى القوائم المالية بما فيها الايضاحات، وفيما اذا كانت القوائم المالية تمثل الحركات والاحداث بشكل يحقق الاظهار العادل.

• نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق (بالاضافة الى امور اخرى) بنطاق وتوقيت التدقيق المخطط له ونتائج التدقيق المهمة والتي تتضمن اي نقاط ضعف مهمة لنظام الرقابة الداخلي التي يتم تحديدها من قبلنا خلال التدقيق. بالاضافة الى ذلك نقوم بتزويد المسؤولين عن الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلال والافصاح للمسؤولين عن الحوكمة حول كل العلاقات والامور الاخرى التي من المعقول ان تأخذ بالحسبان كمظاهر تؤثر على الاستقلال وحيثما كان متصلا بالامور التي تحصنه. من تلك الامور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين عن الحوكمة، نقوم بتحديد الامور الاكثر اهمية على تدقيق القوائم المالية للفترة الحالية وبالتالي هي امور التدقيق المهمة. نقوم بشرح هذه الامور في تقرير التدقيق الا اذا منع القانون او تعليمات الافصاح العام عن ذلك الامر، او في الحالات النادرة جدا والتي نقرر بها عدم الافصاح عن ذلك الامر في تقريرنا وذلك عندما يكون من المعقول التوقع ان العواقب السلبية للافصاح قد تفوق المنفعة العامة لهذا الافصاح.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة ببيانات وسجلات محاسبية منظمة بصورة اصولية، وأن القوائم المالية متفقة معها ونوصي بالمصادقة عليها.

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

20 كانون الثاني 2018

عن IPB

مجموعة كريستون الدولية

د. ريم الأعرج

اجازة رقم (820)





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

كما في 31 كانون الأول			
2016	2017	إيضاح	الموجودات
1,637,081	626,870	8	الموجودات المتداولة
6,010,727	4,824,868	9	نقد ونقد معادل
4,436,786	4,253,642		شيكات برسم التحصيل
239,187	175,335	10	ذمم مدينة تجارية
57,549,326	42,077,607	11	ذمم مدينة أخرى
29,736	-		مخزون ومستودعات
470,106	401,265	12	طلبات وبضاعة بالطريق
884,031	853,668	13	مصاريف مدفوعة مقدماً
71,256,980	53,213,255		أرصدة مدينة أخرى
			مجموع الموجودات المتداولة
34,825,313	33,679,163	14	الموجودات غير المتداولة
1,618,898	673,979	15	ممتلكات ومعدات (بالصافي)
-	701,564	16	مشاريع تحت التنفيذ
36,444,211	35,054,706		استثمار في شركات حليفة
107,701,191	88,267,961		مجموع الموجودات غير المتداولة
			مجموع الموجودات
			المطلوبات
1,113,994	2,406,248		المطلوبات المتداولة
27,779,356	8,338,667	17	ذمم دائنة تجارية
939,288	781,908		مطلوب لأطراف ذات علاقة
41,592	39,058		مخصص ضريبة الدخل
2,373,984	2,474,838	18	أمانات مساهمين
32,248,214	14,040,719		أرصدة دائنة أخرى
32,248,214	14,040,719		مجموع المطلوبات المتداولة
			مجموع المطلوبات
55,000,000	55,000,000	19	حقوق الملكية
8,987,642	10,090,872		رأس المال المصرح به
-	(10,796)		احتياطي اجباري
11,465,335	9,147,166		عناصر الدخل الشامل الآخر
75,452,977	74,227,242		ارباح مدورة
107,701,191	88,267,961		مجموع حقوق الملكية
			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 11 الى 39 تشكل جزءاً 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 الآخر (بالدينار الأردني)

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول		ايضاح	
2016	2017		
63,366,846	49,072,285		مبيعات
(46,891,471)	(36,118,617)	20	تكلفة المبيعات
16,475,375	12,953,668		اجمالي الربح
17,313	8,735		ايرادات اخرى
(1,214,338)	(711,317)	21	مصاريف بيع وتوزيع
(1,870,308)	(1,540,342)	22	مصاريف ادارية وعمومية
16,605	-		ارباح بيع ممتلكات ومعدات
(6,247)	-		خسائر تدني في قيمة الاستثمار
-	321,560	16	حصة الشركة من ارباح (خسائر) الاستثمارات في شركات حليفة
13,418,400	11,032,304		الربح قبل الضريبة
(939,288)	(781,908)		مصروف ضريبة الدخل
12,479,112	10,250,396		الربح من العمليات المستمرة
-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
	(10,796)		حصة الشركة من الدخل الشامل الآخر لشركات حليفة
12,479,112	10,239,600		مجموع الدخل الشامل الآخر
55,000,000	55,000,000		المعدل المرجح للأسهم
0.227	0.186		عائد السهم الأساسي والمخفض

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 11 الى 39 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 (بالدينار الأردني)

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2017	رأس المال	احتياطي اجباري	عناصر الدخل الشامل الاخر	أرباح متوزعة	المجموع
الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2017	55,000,000	8,987,642	-	11,465,335	75,452,977
الدخل الشامل ربح السنة	-	1,103,230	(10,796)	9,147,166	10,250,396
حصصة الشركة من الدخل الشامل الاخر لشركات حليفة	-	1,103,230	(10,796)	9,147,166	10,239,600
مجموع الدخل الشامل السنة	-	-	-	-	-
التعاملات مع الملاك	-	-	-	(11,465,335)	(11,465,335)
توزيعات الارباح	-	-	-	(11,465,335)	(11,465,335)
مجموع التعاملات مع الملاك	-	-	-	-	-
الرصيد كما في 31 كانون الأول 2017	55,000,000	10,090,872	(10,796)	9,147,166	74,227,242

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 11 الى 39 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية (بالدينار الأردني)

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 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	-	1,341,840	-	11,137,272	12,479,112
ربح السنة	-	1,341,840	-	11,137,272	12,479,112
مجموع الدخل الشامل السنة	-	1,341,840	-	11,137,272	12,479,112
التعاملات مع الملاك	-	-	-	(13,750,000)	(13,750,000)
توزيعات الارباح	-	-	(29,861)	-	(29,861)
حقوق غير المسيطرين	-	-	(29,861)	-	(29,861)
مجموع التعاملات مع الملاك	-	-	(29,861)	(13,750,000)	(13,779,861)
الرصيد كما في 31 كانون الأول 2016	55,000,000	8,987,642	-	11,465,335	75,452,977

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 11 الى 39 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

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

للسنة المنتهية في 31 كانون الاول		
2016	2017	التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
12,479,112	10,250,396	ربح السنة بعد الضريبة
		تعديلات
(16,605)	-	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
2,621,253	2,614,258	استهلاكات
-	(321,560)	حصة الشركة من (ارباح) الاستثمارات في شركات حليفة
939,288	781,908	مصروف ضريبة الدخل
		التغير في
2,542,254	183,144	ذمم مدينة تجارية
4,537,089	1,185,859	شيكات برسم التحصيل
606,579	63,852	ذمم مدينة أخرى
843,142	15,471,719	مخزون ومستودعات
1,916,527	29,736	طلبات وبضاعة في الطريق
(149,455)	50,906	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(549,418)	1,292,254	ذمم دائنة تجارية
(11,632,662)	(19,440,689)	مطلوب لأطراف ذات علاقة
11,731	(2,534)	امانات المساهمين
1,186,971	100,854	أرصدة دائنة اخرى
(1,182,688)	(939,288)	ضريبة الدخل المدفوعة
14,153,118	11,320,815	صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
		التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
(625,974)	(1,419,810)	شراء ممتلكات ومعدات
(1,097,813)	944,919	مشاريع تحت التنفيذ
412,256	-	المتحصل النقدي واستبداعات من ممتلكات ومعدات
-	(390,800)	استثمار في شركة حليفة
(1,311,531)	(865,691)	صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
		التدفق النقدي من عمليات التمويل
(13,750,000)	(11,465,335)	توزيعات ارباح
(13,750,000)	(11,465,335)	صافي التدفق النقدي من عمليات التمويل
(908,413)	(1,010,211)	صافي (النقص) في النقد
2,545,494	1,637,081	النقد والنقد المعادل بداية السنة
1,637,081	626,870	النقد والنقد المعادل نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 11 الى 39 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

1- معلومات عن الشركة

تأسست شركة اسمنت الشمالية (المساهمة العامة) في الاردن 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 اهم غايات الشركة التي تأسست من اجلها صناعة الكلنكر وطحنه ، صناعة الإسمنت، تنفيذ مشاريع صناعية، شراء الأراضي اللازمة لتنفيذ غايات الشركة، تأسيس الشركات واقتراض الأموال اللازمة لها من البنوك بالإضافة الى اي غايات اخرى واردة في سجل الشركة .

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

أ- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (7) والمتعلقة بالافصاح

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (7) المتعلقة بالافصاح تتطلب افصاحات تمكن المستخدمين للقوائم المالية من تقييم التغيرات في المطلوبات الناتجة عن النشاطات المالية بما فيها التدفقات النقدية وغير النقدية وستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 1 كانون الثاني 2017 ويسمح بالتطبيق المبكر.

ب- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (12) والمتعلقة بالاعتراف بالاصول الضريبية المؤجلة للخسائر غير

المتحققة

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (12) توضح طريقة المحاسبة عن الاصول الضريبية المؤجلة للخسائر غير المتحققة على أدوات الدين والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة وستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 1 كانون الثاني 2017 ويسمح بالتطبيق المبكر.

ج- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) الخاص بالإيرادات من العقود مع العملاء

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) الخاص بإيرادات العقود مع العملاء يؤسس إطار شامل لتحديد متى يتم الاعتراف بالإيراد وبأي قيمة ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (18) الخاص بالاعتراف بالإيراد ومحل المعيار المحاسبي الدولي رقم (11) الخاص بعقود الانشاءات وسيكون ساري المفعول على الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2018 ويسمح بالتطبيق المبكر ويشمل هذا المعيار مايلي:

■ مبيعات البضائع

يتم الاعتراف بإيراد المبيعات عند تسليم البضائع الى العملاء في أماكنهم وهي النقطة التي يقبل فيها العميل البضائع وما يتبعها من انتقال المخاطر والمنافع عند نقل ملكيتها. الإيرادات المعترف بها عند هذه النقطة هي الإيرادات التي يمكن قياس العائد منها وتكلفتها بشكل موثوق وتكون احتمالية اتمام عملية البيع عالية بالإضافة الى عدم استمرار سيطرة الادارة على هذه البضائع.

■ تقديم الخدمات

إذا ما تم تقديم الخدمات المتعلقة بنفس الترتيب التعاقدي في فترات مالية مختلفة فإنه يجب ان نأخذ بالاعتبار ان يتم توزيعها على مختلف الخدمات على اساس القيمة العادلة ويتم الاعتراف بالإيراد باستخدام نسبة الانجاز وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15). ان قيمة عقد الخدمات سيتم توزيعه على جميع الخدمات المقدمة طبقا لأسعار بيعها بشكل منفرد والتي يتم تحديدها حسب قائمة الأسعار للشركة التي تقوم ببيع الخدمات بعمليات منفصلة.

■ عقود الانشاءات

تشمل إيرادات عقود الانشاءات المبلغ المبدئي المتفق عليه في العقد مضافا اليه أية تعديلات في العمل وأية مطالبات وحوافز الى الحد الذي يمكن ان ينتج عنها ايراد يمكن قياسه بصورة موثوقة. وعندما يتم الاعتراف بالمطالبات والتعديلات يتم اعادة قياس ايرادات عقود الانشاءات ويتم اعادة تقييم وضع العقد كما في تاريخ اعداد البيانات المالية. وطبقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) فان التعديلات والمطالبات سيتم شمولها في ايراد العقد عند الموافقة عليها.

د- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) والخاص بالأدوات المالية

يحتوي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) على طريقة جديدة لتصنيف وقياس الأصول المالية والتي تعكس نموذج الأعمال والذي يتم من خلاله إدارة الأصول وخصائص تدفقاتها النقدية. كما يحتوي المعيار على ثلاثة مجموعات رئيسية للأصول المالية وهي تلك المقاسة بالتكلفة المطفأة وتلك المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الأرباح والخسائر ويلغي هذا المعيار ما جاء في معيار المحاسبة الدولي رقم (39) حول الأصول المالية المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق وكذلك القروض والذمم المدينة والموجودات المالية المتوفرة للبيع.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) إفصاحات جديدة مكثفة في محاسبة التحوط ومخاطر الائتمان وخسائر الائتمان المتوقعة و سيكون ساري المفعول على الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2018 ويسمح بالتطبيق المبكر.

هـ- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) والمتعلق بالإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) نمودجا محاسبيا مفردا يتم استخدامه من قبل المؤجر حيث يقوم المؤجر بالاعتراف بحق استخدام الأصل، يمثل الحق في استخدامه. والتزام الإيجار يمثل الدفعات مقابل هذا الإيجار وهناك استثناء اختياري للإيجار قصير الاجل والإيجار للأصول ذات القيمة المنخفضة وفي دفاتر المستأجر تبقى المعالجة المحاسبية كما هي واردة في المعايير الحالية من حيث الاستمرار في تصنيف الإيجار كأيجار تمويلي أو إيجار تشغيلي. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 محل المعيار المحاسبي الدولي رقم 17 المتعلق بالإيجار ومحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 4 والمتعلق بتحديد فيما اذا تضمنت الترتيبات التعاقدية إيجار و سيكون ساري المفعول على الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2019 ويسمح بالتطبيق المبكر.

2-أسس اعداد القوائم المالية

أ- لقد تم اعداد القوائم المالية بما يتلائم مع المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية ولقد تم اعتمادها للاصدار من قبل ادارة

الشركة بتاريخ 2018/01/25

ب- لقد تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس أن المنشأة مستمرة بالعمل في المستقبل المنظور ووفقا لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل ومن خلال الدخل الشامل الآخر وإية بنود أخرى تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية.

ت- 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).

3- العملة الوظيفية

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- إستخدام الأحكام والتقديرات

✓ عند اعداد هذه القوائم المالية تستخدم إدارة الشركة الأحكام والتقديرات والفرضيات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية حول المبالغ المسجلة للأصول والالتزامات والدخل والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن النتائج المقدرة.

✓ يتم مراجعة التقديرات والفرضيات بشكل مستمر و يتم الاعتراف بالتغير في التقديرات المحاسبية في الفترات المستقبلية.

5-السياسات المحاسبية

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

أ- العملات الاجنبية

■ المعاملات بالعملات الاجنبية

- ✓ المعاملات بالعملات الاجنبية يتم ترجمتها الى العملة الوظيفية للشركة باستخدام اسعار الصرف في تاريخ العمليات.
- ✓ يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الاجنبية الى العملة الوظيفية باستخدام سعر الصرف بتاريخ اعداد التقارير المالية. الموجودات والمطلوبات غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة بالعمله الاجنبية يتم تحويلها الى العملة الوظيفية باستخدام اسعار الصرف في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. البنود غير المالية المقاسة بالتكلفة التاريخية بالعمله الاجنبية يتم تحويلها الى العملة الوظيفية باستخدام اسعار الصرف في تاريخ المعاملات والاعتراف بفروقات اسعار الصرف في قائمة الارباح اوالخسائر فيما عدا الاستثمارات في حقوق الملكية المحتفظ بها للبيع والالتزامات.

المالية المصنفة كتحوط مقابل الاستثمار في عمليات اجنبية الى الحد الذي يكون فيه هذا التحوط فعال وتحوط التدفق النقدي الى الحد الذي يكون فيه هذا التحوط فعال حيث يتم الاعتراف بفروقات الاسعار في قائمة الدخل الشامل.

■ العمليات الاجنبية

- ✓ الأصول والالتزامات في العمليات الاجنبية متضمنة الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناتجة عن الاستحواذ يتم ترجمتها الى العملة الوظيفية باستخدام سعر الصرف بتاريخ اعداد التقارير المالية. الدخل والمصروفات التي تخص العمليات الاجنبية يتم ترجمتها الى العملة الوظيفية باستخدام اسعار الصرف السائدة في تاريخ العمليات.
- ✓ يتم الاعتراف بفروقات ترجمة العملات في قائمة الدخل الشامل الاخر ويتم تجميعها في احتياطي ترجمة العملات باستثناء الفروقات التي تم تخصيصها مسبقاً في قائمة الارباح والخسائر.

- ✓ عندما يتم استبعاد العمليات الاجنبية كلياً او جزئياً بسبب فقدان السيطرة او التأثير الهام او السيطرة المشتركة يتم تحويل القيمة المجمعة في احتياطي الترجمة الخاص والعائد الى العمليات الاجنبية الى قائمة الارباح والخسائر كجزء من خسائر او ارباح الاستبعاد. اذا تخلصت الشركة من جزء من مصالحها في شركة تابعة مع الاحتفاظ بالسيطرة عليها بالتالي فان الجزء من مبالغ العملية الاجنبية يتم تحويله الى الدخل الشامل وعندما يتم التخلص من جزء من الشركة الحليفة أو التابعة أو المشروع المشترك فان المبلغ المجمع الخاص بهذا الجزء يعاد تصنيفه الى الأرباح او الخسائر.

ب-العمليات المتوقفة

هي تمثل جزء من اعمال الشركة والذي يمكن تمييز العمليات التشغيلية والتدفقات النقدية الخاصة به بشكل واضح عن باقي اعمال الشركة بالاضافة الى انها:

- تمثل جزء هام منفصل من الاعمال او المنطقة الجغرافية
- تعتبر جزء من خطة منسقة للتخلص من جزء معين من الأعمال أو المناطق الجغرافية للعمليات.
- تشكل شركة تابعة يتم الاستحواذ عليها حصراً من أجل اعادة البيع.
- يتم التصنيف كعمليات متوقفة عندما يتم استبعاد جزء من الاعمال او اعادة تصنيفه على انه محتفظ به للبيع.

ج- الأيرادات

■ الأيرادات من بيع البضائع

يتم الاعتراف بالأيرادات عندما يتم تحويل المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بالملكية إلى العميل وهناك احتمالية عالية لانتماء عملية البيع ويمكن قياس التكلفة ومردودات المبيعات المرتبطة بالبضائع بشكل موثوق ولا يكون هناك استمرار في السيطرة الإدارية على هذه البضائع ويمكن قياس الأيراد بشكل موثوق ويتم قياس الأيرادات بالصافي بعد طرح مردودات المبيعات والخصومات التجارية.

■ إيراد تقديم الخدمات

إذا ما تم تقديم الخدمات في فترات مختلفة للتقارير المالية فإنه يتم تخصيصها على أساس القيمة العادلة للخدمات المقدمة كما يتم الاعتراف بإيرادات تقديم الخدمات المقدمة باستخدام نسبة الانجاز كما في تاريخ التقارير المقدمة ويتم تقدير نسبة الانجاز بناء على مسح العمل الذي تم انجازه.

■ العمولات

إذا قامت الشركة بدور الوكيل بدلا من ان تكون طرفا رئيسيا في العملية فإن الأيراد المعترف به يمثل صافي مبلغ العمولة الذي تم تحقيقه من قبل الشركة.

■ إيراد عقود الانشاءات

الأيراد من عقود الانشاءات يشمل المبلغ الأولي المتفق عليه في العقد مضافا إليه الأيراد من التعديلات وأية مطالبات أو حوافز إلى الحد الذي يحتمل معه تحقيقها ويمكن قياسها بصورة موثوقة.

إذا كان من الممكن تقدير إيرادات عقد الانشاءات بشكل موثوق به فإنه يتم الاعتراف بإيرادات العقد في قائمة الأرباح والخسائر ووفقا لنسبة الانجاز. يتم تقدير نسبة الانجاز بالاعتماد على مسوحات العمل الذي تم تأديته وفي ما عدا ذلك يتم الاعتراف بإيرادات العقد إلى حد التكاليف المتكبدة على هذا العقد والتي من المحتمل استعادتها.

يتم الاعتراف بمصاريف العقد حال تكبدها إلا إذا نشأ عنها أصل يتعلق بنشاطات مستقبلية فإن الخسائر المتوقعة للعقد يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح والخسائر مباشرة.

- دخل إيجار الاستثمارات العقارية

يتم الاعتراف بدخل الإيجار في الاستثمارات العقارية كإيراد باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمر العقد. الحوافز المتعلقة بإيجار الاستثمارات العقارية يتم الاعتراف بها كجزء من إجمالي الدخل الإيجاري وعلى مدة العقد. أما دخل الإيجار المتأاتي من الممتلكات الأخرى يتم الاعتراف به كدخل آخر.

د- منافع الموظفين

منافع الموظفين هي جميع أشكال العوض النقدي التي تقدمها المنشأة مقابل الخدمة التي يقدمها الموظفون أو 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.

هـ- المنح الحكومية

لا يتم الاعتراف بالمنح الحكومية بما فيها المنح غير النقدية بالقيمة العادلة الا اذا توفر تأكيد معقول بأن:

أ- الشركة ستقوم بالالتزام بالشروط المرتبطة بالمنحة

ب- سوف يتم استلام المنحة

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية كدخل خلال المدة الزمنية اللازمة لمقابلتها مع التكاليف المتعلقة لشروط الوفاء بشروط المنحة وعلى اساس منتظم ويجب ان لا تضاف المنح مباشرة لحقوق المساهمين.

و- ضريبة الدخل

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

- 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 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/أ/ب) والمادة (25).

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

ز- المخزون

✓ 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 وتقوم الشركة باستخدام طريقة الجرد المستمر في تسجيل مخزونها.

ح- الممتلكات والمصانع والمعدات

✓ تقاس عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة والتي تشمل جميع التكاليف التي تم تكبدها لوضع الاصل في

حالة التشغيل بحيث يصبح جاهزاً للاستخدام المقصود بالاضافة الى تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة مطروحا منها

الاستهلاك المتراكم واي خسائر تدني في القيمة.

✓ اذا كان هناك عمر انتاجي مختلف لجزء هام من احد عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات فانه يتم اعتباره عنصر

منفصل من الممتلكات والمصانع والمعدات.

✓ يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد احد عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات في قائمة الارباح

او الخسائر

✓ المصاريف اللاحقة يتم رسملتها فقط اذا كان من المتوقع تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بها الى

الشركة.

✓ يتم احتساب الاستهلاك لتخفيض تكلفة الممتلكات والمصانع والمعدات مطروحا منها القيمة المتبقية في نهاية فترة

حياتها الإنتاجية وباستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمرها الانتاجي وبشكل عام يتم الاعتراف في الاستهلاك

في قائمة الارباح او الخسائر. يتم استهلاك الاصول المستأجرة تمويلياً على مدى عمرها الانتاجي او مدة العقد ايهما

اقل الا اذا كان من المؤكد أن ملكية هذه الاصول ستؤول الى الشركة فيتم استهلاكها على مدى العمر الانتاجي. ولا

يتم استهلاك الاراضي .

✓ تقوم الشركة باستهلاك ممتلكاتها ومعداتها باستخدام النسب المئوية التالية:

- مباني وساحات وطرق (4%)
- ماكنات ومعدات وعدد (8%)
- سيارات واليات متحركة (15%)
- اثاث وديكورات واجهزة (15%)

✓ تقوم الشركة بمراجعة طرق الاستهلاك والعمر الانتاجي والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات في تاريخ اعداد البيانات المالية وتقوم باجراء التعديلات اذا لزم الامر.

✓ عندما تقوم الشركة باعادة تصنيف عقار يتم استخدامه من قبلها الى عقار استثماري فانها تقوم باستخدام الكلفة لتحويله حيث أن استخدام القيمة العادلة غير مسموح به وفقاً للتشريعات المحلية.

ط-الاصول غير الملموسة

✓ يتم الاعتراف بمصاريف البحث في قائمة الارباح او الخسائر عندما يتم تكبدها.

✓ مصاريف التطوير ترسم فقط اذا كان من الممكن قياسها بشكل موثوق به، واذا كانت الدراسة الفنية والاقتصادية مجدية ومن المتوقع تدفق المنافع الاقتصادية الى الشركة وتوفر النية والموارد الكافية لدى الشركة لاتمام عملية التطوير من اجل استخدام الاصل او بيعه وفيما عدا ذلك يتم الاعتراف بها في قائمة الارباح والخسائر.

✓ لاحقا للاعتراف المبدئي يتم قياس مصاريف التطوير بالكلفة مطروحا منها الاطفاء المتراكم واي خسائر تدني متراكمة في القيمة.

✓ الاصول غير الملموسة الاخرى بما فيها العلاقات مع العملاء والعلامات التجارية المملوكة من قبل الشركة والتي لها اعمار انتاجية محددة تقاس بالكلفة مطروحا منها الاطفاء المتراكم واي خسائر تدني متراكمة في القيمة.

✓ يتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية للاصل والتي تم تكبدها من اجله ويتم الاعتراف بالمصاريف الاخرى بما فيها الشهرة المولدة داخليا والعلاقات التجارية المولدة داخليا مباشرة في قائمة الارباح والخسائر عندما يتم تكبدها.

✓ يتم احتساب الاطفاء لتخفيض كلفة الاصول غير الملموسة مطروحا منها القيمة المتبقية بعد انتهاء عمرها الانتاجي وباستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي ويتم الاعتراف بمصاريف الاطفاء في قائمة الارباح والخسائر.

✓ يتم مراجعة طريقة احتساب الاطفاء والعمر الانتاجي والقيم المتبقية في تاريخ اعداد القوائم المالية وتقوم الشركة باجراء التعديلات اللازمة اذا تطلب الامر.

ي-العقارات الاستثمارية

✓ تتضمن العقارات الاستثمارية العقارات غير المشغولة من قبل المالك ويتم الاحتفاظ بها لتحقيق العائد من تأجيرها او تحقيق المكاسب من بيعها.

✓ يتم الاعتراف بالاستثمارات العقارية مبدأيا بالكلفة اضافة الى اية تكاليف يمكن ان تنسب مباشرة بهذه الاستثمارات.

✓ بعد الاعتراف المبدئي يتم تسجيل الاستثمارات العقارية بالتكلفة مطروحا منها الاستهلاك المتراكم واي خسائر تدني متراكمة في القيمة.

ك-الاصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع

✓ تصنف الاصول غير المتداولة بأنها محتفظ بها للبيع اذا كان من المحتمل استرداد قيمتها من خلال عملية بيعها وليس من خلال الاستمرار في استخدامها.

✓ يتم الاعتراف بهذه الاصول بالقيمة المسجلة او القيمة العادلة مطروحا منها كلفة اتمام البيع ايهما اقل وخسائر تدني عند التصنيف المبدئي كأصل غير متداول محتفظ به للبيع والمكاسب والخسائر الناتجة عن القياس يتم الاعتراف بها في قائمة الارباح والخسائر.

✓ الاصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع لا يتم استهلاكها ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمار المستخدم فيه طريقة حقوق الملكية.

ل-الادوات المالية

✓ يتم تصنيف الموجودات المالية الى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح اوالخسائر وموجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالاضافة الى الذمم المدينة والقروض الممنوحة للغير والموجودات المالية المحتفظ بها للبيع.

✓ يتم تصنيف الالتزامات المالية الى التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر والالتزامات المالية الاخرى.

✓ يتم الاعتراف مبدأيا بالقروض الممنوحة للغير والذمم المدينة وادوات الدين بتاريخ انشاءها ويتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية الاخرى مبدئيا بقيمتها عندما اصبحت المنشأة طرف في الاتفاق التعاقدي.

✓ يتم الغاء الاعتراف بالاصل المالي عندما ينتهي حق المنشأة بالتدفقات النقدية الناجمة عن الاتفاق التعاقدي او اذا تم تحويل حق استلام التدفقات النقدية الناجمة عن الاتفاق التعاقدي حيث تم انتقال المنافع والمخاطر المتعلقة بالاصل المالي

✓ يتم الغاء الاعتراف بالمطلوب المالي عندما يتم الغاء الالتزامات التعاقدية المترتبة على المنشأة او انتهاءها.

✓ لايجوز عمل مقاصة بين الموجودات المالية والالتزامات المالية و عرضها بصافي القيمة بعد النقص في المركز المالي الا اذا كان هناك حق قانوني للشركة يجبرها على اجراء هذا التقاص.

✓ تصنف الموجودات المالية على انها موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر اذا تم تصنيفها بأنها محتفظ بها للمتاجرة عند الاعتراف المبدأى ويتم الاعتراف بالتكاليف المتكبدة لهذه العملية من خلال الارباح والخسائر. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر تقاس بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة واية فوائد او توزيعات ارباح في قائمة الارباح اوالخسائر.

✓ يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق مبدأيا بالقيمة العادلة مضافا اليها اي تكاليف تم تكبدها مباشرة. ولاحقا للاعتراف المبدأى يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفأه وباستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

✓ يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها للبيع مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف يتم تكبدها مباشرة ولاحقاً للاعتراف المبدئي يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات النقدية في القيمة العادلة ماعدا خسائر التدني وفروقات العملة الأجنبية مع أدوات الدين في الدخل الشامل الآخر ومتراكم التغير في القيمة العادلة وعندما يتم الغاء الاعتراف بهذه الأصول يتم تحويل المكاسب والخسائر المعترف بها في حقوق الملكية إلى الأرباح والخسائر. وإذا تم تصنيف الأصل بأنه محتفظ به للمتاجرة عند الاعتراف الأولي فإن التكاليف التي سيتم تكبدها مباشرة يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر ويتم الاعتراف بالفروقات في الأرباح والخسائر.

م-التدني في القيمة

- الموجودات المالية:

✓ الأصول المالية غير المعترف بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بما فيها الفائدة على استثمار يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية، يتم تقييمها بتاريخ اعداد القوائم المالية لتحديد فيما إذا كان هناك أي أدلة موضوعية على تدني قيمتها مثل المؤشرات حول اعلان الإفلاس من قبل طرف مدين أو اختفاء السوق النشط للأصل المالي بسبب وجود صعوبات مالية.

- الموجودات غير المالية

✓ تقوم المنشأة بتاريخ اعداد القوائم المالية بمراجعة القيم المسجلة لأصولها غير المتداولة (فيما عدا الأصول البيولوجية والمخزون والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشرات حول تدني قيمتها وإذا ما وجدت مثل هذه المؤشرات فإنه يجب تقدير القيمة القابلة للاسترداد الأصل ويتم إجراء فحص التدني للشهرة بشكل سنوي.

✓ القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي قيمة استخدام الأصل أو القيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع أيهما أعلى قيمة استخدام الأصل تعتمد على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة باستخدام معامل الخصم بعد الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود بالإضافة إلى المخاطر المرتبطة بالأصل.

✓ يتم الاعتراف بخسائر التدني إذا كانت القيمة المسجلة للأصل تزيد عن القيمة القابلة للاسترداد ويتم الاعتراف بخسائر التدني من خلال الأرباح والخسائر.

✓ لا يتم استرداد خسائر التدني المتعلقة بالشهرة، ويتم استرداد خسائر التدني الأخرى إلى الحد الذي لا تزيد فيه قيمة

الأصل فيما لو أن خسائر التدني لم تسجل في الأصل.

ن- عقود الإيجار

✓ يصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان عقد الإيجار يحول بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع

المتعلقة بملكية الأصل للمستأجر وقد يتم أو لا يتم تحويل الملكية في نهاية العقد وعقود الإيجار الأخرى تصنف على

أنها عقود إيجار تشغيلية.

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

✓ الأصول المستأجرة تمويلياً يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام العقد أو إذا كانت أقل من ذلك بمقدار

القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار ويتم الاعتراف بالمطلوبات المتعلقة بعقد الإيجار بقائمة المركز المالي

كالالتزام مقابل أصول مستأجرة تمويلياً.

✓ يتم تقسيم الدفعات مقابل عقد الإيجار التمويلي بين تكلفة التمويل وتخفيض الالتزام القائم ويتم الاعتراف بمصروف

الفائدة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر إلا إذا كان من الممكن رسملتها في أصل مؤهل للرسملة.

س- المخصصات

✓ يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) 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.

ع-الربح التشغيلي

هو الربح الناتج عن العمليات التشغيلية الأساسية المولدة للإيرادات بالإضافة إلى الدخل الآخر والمصاريف المتعلقة بالنشاطات التشغيلية ويستثنى من الربح التشغيلي صافي كلفة التمويل والحصة من الأرباح في الاستثمار في شركات حليفة وضرائب الدخل.

ف-قياس القيمة العادلة

✓ القيمة العادلة تمثل السعر الذي تم استلامه عند بيع أصل أو يتم دفعه لتحويل التزام معين من خلال عملية منظمة بين الأطراف الراغبة والمشاركة في السوق في تاريخ القياس وفي حال غياب هذا السوق فإنها تمثل السعر في السوق الأكثر ربحاً للأصل أو الالتزام والذي يمكن للمنشأة المشاركة فيه في تاريخ القياس القيمة العادلة للالتزام تعكس مخاطر عدم الأداء.

✓ هناك بعض السياسات المحاسبية التي تستخدمها المنشأة في أعداد بياناتها المالية وبعض الإفصاحات تتطلب قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية.

✓ تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة للأدوات المالية باستخدام السعر المتداول في السوق النشط في حال توفره ويعتبر السوق نشط إذا حددت المعاملات الخاصة بالأصول والالتزامات بحجم وتكرار ملائم وبصورة دورية من أجل توفير معلومات عن السعر بشكل مستمر.

✓ إذا لم يتوفر سعر متداول في سوق نشط تقوم المنشأة باستخدام منهجيات التقييم المختلفة بحيث تزيد أساليب التقييم المستخدمة لقياس القيمة العادلة من استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة ونقل من استخدام المدخلات غير الملحوظة. إن منهجية التقييم المستخدمة يجب أن تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل المؤثرة في السعر.

✓ إذا توفر للأصل أو الالتزام المقاس بالقيمة العادلة سعر شراء تقوم الشركة بتسعير الأصول في المدى الطويل باستخدام سعر العرض وتسعير الالتزامات في المدى القصير باستخدام سعر الطلب.

ص- تكاليف الاقتراض

✓ يمكن للمنشأة رسملة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة الى استملاك او انشاء او انتاج الاصل المؤهل كجزء من تكلفة ذلك الاصل.

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

ق- الاطراف ذات العلاقة

- ✓ الطرف ذو العلاقة هو شخص او منشأة ذات علاقة بالمنشأة التي تقوم باعداد بياناتها المالية
- ✓ يكون الشخص ذو علاقة اذا املاك 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.

ر- 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 :
- ✓ 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.

✓ تلك الأحداث التي تشير الى ظروف نشأت بعد فترة اعداد التقرير وتعتبر أحداث غير معدلة وعليه لا تقوم المنشأة

بالاعتراف بأثر هذه الأحداث في تاريخ اعداد القوائم المالية مع وجوب الإفصاح عنها.

ش - الالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة هي الالتزامات التي يمكن تتجم عن أحداث 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.

ت - 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 الى تغيير في أي عنصر من عناصر السيطرة.

ث - الاستثمار في شركات زميلة

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

خ- اندماج الاعمال

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

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.

ذ- ادارة رأس المال

✓ تعمل سياسة الشركة على المحافظة على رأس مال قوي للحفاظ على المستثمر والمقرض وثقة السوق والحفاظ على تطور الاعمال في المستقبل.

✓ تقوم الشركة بمراقبة العائد على رأس المال كما انها تعمل على مراقبة مستوى التوزيعات على المساهمين.

✓ يقوم مجلس الادارة بالمحافظة على التوازن بين اعلى عائد والذي يمكن تحقيقه من اعلى مستوى ممكن من الاقتراض وذلك للحفاظ على مركز مالي قوي للشركة.

✓ تقوم الشركة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة صافي الديون المعدلة الى حقوق الملكية المعدلة ومن اجل تحقيق هذا الهدف يمكن تعريف صافي الدين المعدل على انه مجموع الالتزامات شاملة القروض ذات الفائدة والالتزامات مقابل عقود الاستئجار التمويلي مطروحا منها النقد والنقد المعادل وتشمل حقوق الملكية المعدلة جميع عناصر حقوق الملكية باستثناء المبالغ المجمعة في احتياطات التحوط ان وجدت.

ض- إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

1- مخاطر الائتمان

2- مخاطر السيولة

3- مخاطر السوق

- إطار إدارة المخاطر

يتحمل مجلس الإدارة مسؤولية تأسيس ومراقبة إطار إدارة مخاطر الشركة.

يتم وضع سياسات من أجل تحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة وذلك من أجل تحديد حدود المخاطر وإجراءات الرقابة على هذه المخاطر. للالتزام بالحدود الموضوعية يتم مراجعة سياسات نظام إدارة المخاطر بشكل دوري بحيث تعكس التغيرات في أحوال السوق ونشاطات الشركة.

تهدف الشركة من خلال التدريب والإجراءات والمعايير الإدارية إلى المحافظة على بيئة رقابية منظمة والتي من خلالها يتفهم الموظفون واجباتهم والتزاماتهم.

أ- المخاطر الائتمانية

المخاطر الائتمانية هي مخاطر أن تواجه الشركة خسائر مالية نتيجة عجز المدينين والأطراف التعاقدية في الأدوات المالية عن تسديد التزاماتهم التعاقدية، تنتج هذه المخاطر في معظمها من الذمم المدينة لدى الشركة وأدوات الدين المستثمر فيها. أن تعرض الشركة للمخاطر الائتمانية الناجمة عن الذمم المدينة التجارية والأخرى يعتمد على خصائص العملاء وتأخذ الإدارة بعين الاعتبار العوامل التي قد تؤثر على المخاطر الائتمانية فيما يخص قاعدة عملائها بما في ذلك مخاطر التعثر المرتبطة بالصناعة والبلد التي يعمل فيها العميل . تقوم الشركة بتقليل تعرضها لمخاطر الائتمان الناجمة عن الذمم المدينة التجارية من خلال تحديد فترات ائتمانية محدودة تتراوح بين 30 يوم و 180 يوم. وتقوم الشركة بالسيطرة على المخاطر الائتمانية الناجمة عن النقد والنقد المعادل عن طريق التعامل مع بنوك حسنة السمعة.

يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيم المدرجة للموجودات المالية كما في تاريخ إعداد البيانات المالية.

ب- مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر الناجمة عن احتمال مواجهة الشركة الصعوبة في تسديد التزاماتها المرتبطة بالمطلوبات المالية عند تواريخ استحقاقها بحيث يتطلب سدادها تدفق النقد أو أي أصل مالي آخر إلى خارج المنشأة.

من أجل إدارة مخاطر السيولة تقوم الشركة إذا أمكنها، بالاحتفاظ بسيولة كافية لسداد التزاماتها في أوقات استحقاقها في الظروف العادية وفي الظروف العصيبة دون أن تضطر الشركة لتحمل أي خسائر غير مقبولة أو تحمل مخاطر تدمير سمعة الشركة.

■ مخاطر السوق

مخاطر السوق تتمثل في مخاطر تقلبات الأسعار السوقية وتتضمن التقلبات في أسعار صرف العملات وأسعار الفائدة وأسعار تداول الأسهم والتي ستؤثر على دخل الشركة أو قيمة الأدوات المالية التي تحتفظ بها والهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة الشركة لمخاطر السوق من خلال مؤشرات مقبولة وتعظيم العائد وتتمثل أهم مخاطر السوق في المخاطر التالية:

1. مخاطر العملة

تتعرض الشركة لمخاطر العملة إلى الحد الذي لا يوجد معه توافق بين العملات المستخدمة في المبيعات والمشتريات والاقتراض والعملية الوظيفية للشركة وتقوم الشركة بمراقبة التذبذب في أسعار صرف العملات وتذكر أنها تتعرض لمخاطر العملات من خلال تعاملاتها بالعملات الأجنبية فيما عدا الدولار الأمريكي كون الدينار الأردني هو العملة الوظيفية للشركة وهو مربوط بالدولار الأمريكي وبالتالي لا يمثل التذبذب في سعر الدولار الأمريكي أي مخاطر لها.

2. مخاطر سعر الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية والتدفقات النقدية المستقبلية.

3. مخاطر أخرى

قد تتعرض الشركة إلى مخاطر أخرى مثل مخاطر تذبذب أسعار أدوات حقوق الملكية التي تنشأ من إمكانية شراء وبيع الشركة للأوراق المالية والاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

8- نقد ونقد معادل

2016	2017	
دينار اردني	دينار اردني	
214,259	195,554	الصندوق العام
29,952	55,978	السلف النثرية
46,999	30,272	البنك العربي - جاري
128,983	83,090	البنك العربي الإسلامي الدولي - دولار
1,033,261	260,618	البنك العربي الإسلامي الدولي - دينار
496	496	البنك العربي الإسلامي الدولي - يورو
3,061	-	بنك الاسكان للتجارة والتمويل - دينار
180,070	862	بنك الاسكان للتجارة والتمويل - دولار
1,637,081	626,870	المجموع

9- شيكات برسم التحصيل

2016	2017	
دينار اردني	دينار اردني	
6,010,727	4,824,868	البنك العربي الاسلامي الدولي
6,010,727	4,824,868	المجموع

10- ذمم مدينة أخرى

2016	2017	
دينار اردني	دينار اردني	
132,394	59,714	دفعات مقدمة لذمم دائنة
74,919	83,747	ذمم موظفين
31,874	31,874	اخرى
239,187	175,335	المجموع

11- مخزون ومستودعات

2016	2017	
دينار اردني	دينار اردني	
51,875,371	36,858,950	مواد خام
1,144,280	837,447	بضاعة تامة الصنع
407,745	179,097	مستودع التعبئة والتغليف
4,119,432	4,199,605	مستودع قطع الغيار والصيانة
2,498	2,508	مستودعات الزيوت والشحوم والمياه
57,549,326	42,077,607	المجموع

12 - مصاريف مدفوعة مقدما

2016	2017	
دينار اردني	دينار اردني	
30,435	30,525	تأمين المصنع
70,706	39,205	استشارات واشتراكات
208	9,371	أتعاب محاماة
157,213	160,313	تأمين صحي
14,200	26,698	تبرعات
88,020	63,302	صيانة
92,934	56,138	صيانة الطاحونة
11,875	10,569	إيجارات
4,515	5,144	مواد مستهلكة
470,106	401,265	المجموع

13 - أرصدة مدينة أخرى

2016	2017	
دينار اردني	دينار اردني	
102,074	102,074	تأمينات مستردة
713,252	713,836	تأمينات كفالات
35,506	-	أمانات ضريبة الدخل
33,199	37,758	مطالبات الضمان الاجتماعي وأخرى
884,031	853,668	المجموع

14- ممتلكات ومصانع ومعدات

2017	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	915,683	13,880,366	36,084,868	1,200,168	605,819	52,686,904
إضافات	-	289,792	1,118,738	-	59,578	1,468,108
رصيد نهاية السنة	915,683	14,170,158	37,203,606	1,200,168	665,397	54,155,012
الإستهلاك المتراكم						
رصيد بداية السنة	-	4,343,171	12,123,440	973,398	421,582	17,861,591
إضافات	-	680,863	1,811,238	49,115	73,042	2,614,258
رصيد نهاية السنة	-	5,024,034	13,934,678	1,022,513	494,624	20,475,849
صافي القيمة الدفترية	915,683	9,146,124	23,268,928	177,655	170,773	33,679,163

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	59,381	259,232	105,759	36,887	625,974
استبعادات	-	(2,119)	(466,346)	(180,879)	(8,779)	(658,123)
رصيد نهاية السنة	915,683	13,880,366	36,084,868	1,200,168	605,819	52,686,904
الإستهلاك المتراكم						
رصيد بداية السنة	-	3,675,145	10,467,252	993,327	367,086	15,502,810
إضافات	-	669,091	1,755,066	135,514	61,582	2,621,253
استبعادات	-	(1,065)	(98,878)	(155,443)	(7,086)	(262,472)
رصيد نهاية السنة	-	4,343,171	12,123,440	973,398	421,582	17,861,591
صافي القيمة الدفترية	915,683	9,537,195	23,961,428	226,770	184,237	34,825,313

15- مشاريع تحت التنفيذ

يمثل هذا البند دفعات لاعادة تأهيل مباني المصنع وتجهيز الساحات الخارجية للشاحنات واعمال تركيب خط تغليف بجميع انواعه بالاضافة الى شراء وتركيب مكائن للمصنع .

2016	2017	
دينار اردني	دينار اردني	
521085	1,618,898	رصيد اول المدة
1,097,813	-	اضافات
-	(944,919)	استبعادات الى الممتلكات والمعدات
1,618,898	673,979	المجموع

16 - استثمار في شركات حليفة

البيان	ام قصر لصناعة الاسمنت -العراق	شركة صرح زمزم للاستثمار وتأهيل المشاريع ذ.م.م
نسبة المساهمة	20%	50%
رصيد الاستثمار	340,800	50,000
حصة الشركة من الأرباح او (الخسائر)	322,005	(445)
حصة الشركة من الدخل الشامل الاخر لشركات حليفة	(10,796)	
رصيد الاستثمار 2017/12/31	652,009	49,555

* يمثل الاستثمار في شركة ام القصر لصناعة الاسمنت -العراق استثمار شركة اسمنت الشمالية بنسبة 20% من راس مال الشركة ، و حيث ان شركة اسمنت الشمالية لا تمتلك السيطرة على شركة ام القصر لصناعة الاسمنت -العراق وان لها تأثير هام على القرارات فيها فقد تم تصنيف الاستثمار كاستثمار في شركة حليفة .

* يمثل الاستثمار في شركة صرح زمزم للاستثمار وتأهيل المشاريع - الاردن استثمار شركة اسمنت الشمالية بنسبة 50% من راس مال الشركة، و حيث ان شركة اسمنت الشمالية لا تمتلك السيطرة على شركة صرح زمزم للاستثمار وتأهيل المشاريع - الاردن وان لها تأثير هام على القرارات فيها فقد تم تصنيف الاستثمار كاستثمار في شركة حليفة .

17 - مطلوب لأطراف ذات علاقة

نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	2016 دينار أردني	2017 دينار أردني	
تمويلية	الشركة الام	27,779,356	7,948,573	إسمنت المنطقة الشمالية- السعودية
تمويلية	شركة حليفة	-	49,294	صرح زمزم للاستثمار وتأهيل المشاريع
تمويلية	شركة حليفة	-	340,800	ام القصر لصناعة الاسمنت
		27,779,356	8,338,667	المجموع

18- أرصدة دائنة أخرى

2016 دينار أردني	2017 دينار أردني	
127,667	32,662	مصاريف مستحقة
11,525	4,434	أمانات ضريبة دخل الموظفين والاستشاريين
38,423	41,736	أمانات الضمان الاجتماعي
19,451	30,025	ذمم وأمانات أخرى
1,269,734	1,163,011	أمانات ضريبة المبيعات
907,184	1,180,474	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	22,496	امانات ضريبة الدخل
2,373,984	2,474,838	المجموع

19- 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 للسنة المالية 2017 بعد اقتطاع الضرائب والاحتياطيات .

20- تكلفة مبيعات

2016	2017	إيضاح
دينار أردني	دينار أردني	
37,200,205	26,225,822	المواد المستخدمة في الإنتاج
7,712,150	7,031,412	20 -1 مصاريف صناعية
2,549,853	2,554,550	استهلاكات
47,462,208	35,811,784	تكلفة الإنتاج
573,543	1,144,280	بضاعة تامة الصنع اول المدة
48,035,751	36,956,064	البضاعة المعدة للبيع
(1,144,280)	(837,447)	بضاعة تامة الصنع آخر المدة
46,891,471	36,118,617	المجموع

20-1 مصاريف صناعية

2016	2017	
دينار أردني	دينار أردني	
1,726,225	1,619,083	رواتب و أجور
192,178	210,561	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
4,058,491	3,444,576	ماء وكهرباء
567,006	535,384	صيانة و إصلاحات
47,630	77,440	محروقات
9,135	8,986	بريد وهاتف
170,356	177,868	تأمين صحي علاجات
3,511	4,431	قرطاسية ومطبوعات
18,567	22,542	مصاريف سيارات
6,023	3,747	عدد وأدوات مستهلكة
111,405	112,433	اجور نقل موظفين
47,070	54,300	أمن وحماية
37,181	31,941	ضيافة
23,718	15,039	تحليل عينات
39,475	72,421	متفرقة
27,414	32,751	ملابس مهنية
177,935	171,968	نظافة
5,316	2,500	ايجار
1,760	1,365	سفر و اقامة
90,982	132,399	مصاريف اليات
40,958	18,771	مواد مساعدة
40,080	39,901	تامين المصنع
34,755	20,581	زيوت وشحوم
234,979	220,424	مكافاة نهاية الخدمة
7,712,150	7,031,412	المجموع

21- مصاريف بيع و توزيع

2016	2017	
دينار اردني	دينار اردني	
130,597	129,703	رواتب و أجور
14,372	14,823	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
2,463	4,869	مصاريف سيارات
6,536	1,629	مصاريف معارض
6,999	2,730	متفرقة
4,320	3,129	بريد وهاتف
12,530	8,786	ضيافة
16,369	14,731	تأمين صحي
1,143	458	قرطاسية و مطبوعات
116,894	117,726	دعاية و اعلان
14,162	5,112	سفر
5,866	-	تبرعات
720,815	346,683	نقل محلي و خارجي و شحن
1,093	532	مصاريف كمبيوتر
24,186	3,261	مصاريف ضريبة غير قابلة للخصم
130,305	46,072	مصاريف بيعية
5,688	11,073	مكافأة نهاية الخدمة
1,214,338	711,317	المجموع

22 - المصاريف الإدارية والعمومية

2016	2017	
دينار اردني	دينار اردني	
832,813	707,839	رواتب ومكافآت
78,685	79,994	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
25,189	23,334	مياه وكهرباء وهاتف
9,386	6,090	قرطاسية
25,305	29,340	مصاريف سيارات
13,378	8,107	معارض ومؤتمرات
38,811	31,051	سفر
7,336	16,111	دعاية و إعلان
46,333	50,000	إيجارات
123,960	80,318	أتعاب مهنية و قضايا
20,963	10,775	ضيافة
36,815	35,691	تأمين صحي
12,804	6,109	مصاريف صيانة
12,389	9,925	رسوم ورخص
440	426	مصاريف بنكية
700	1,793	تأمين
6,916	10,448	مصاريف كمبيوتر
22,145	23,366	نظافة
140,774	132,442	تبرعات
142,773	111,200	عضوية واشتراكات
51,001	26,839	متفرقة
149,992	79,434	مكافأة نهاية الخدمة
71,400	59,710	استهلاكات
1,870,308	1,540,342	المجموع

23- 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.

كفالات بنكية (بالصافي)	72,889
قضايا مقامة ضد الشركة	672,057