

شركة إسمنت الشمالية
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية
31 كانون الأول 2016
مع
تقرير مدقق الحسابات المستقل

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
تقرير حول القوائم المالية

الرأي

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لشركة اسمنت الشمالية المساهمة العامة والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2016 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 ظهرت بعدلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة اسمنت الشمالية المساهمة العامة كما في 31 كانون الأول 2016 وأداؤها 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 اكثر 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 إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى لتدقيق القوائم المالية في الأردن، حيث تم الالتزام بهذه المتطلبات للسلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني، نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.



أمور التدقيق المهمة

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

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

أولاً: النقد والنقد المعادل وشيكات برسم التحصيل

▪ حول أمر التدقيق المهم

بلغ رصيد النقد والنقد المعادل كما في 31 كانون الاول 2016 (1,637,081) دينار اردني ، 2015: بلغ رصيد النقد والنقد المعادل كما في 31 كانون الاول 2016 (2,545,494) دينار اردني، وهذا البند يتكون من الصندوق العام والسلف النثانية اضافة الى حسابات الدينار والدولار لدى كل من البنك العربي والبنك العربي الاسلامي الدولي وبنك الاسكان للتجارة والتمويل وبلغ رصيد شيكات برسم التحصيل كما في 31 كانون الاول 2016 (6,010,727) دينار اردني، (10,547,816) دينار اردني وفترات تحصيل هذه الشيكات تتراوح بين 30 يوم و 180 يوم.

▪ كيف تم دراسة أمر التدقيق المهم

قمنا باجراءات التدقيق المتعلقة بالنقد والنقد المعادل وشيكات برسم التحصيل وفقا لمتطلبات معايير التدقيق الدولية بما فيها مراجعة التسويات البنكية واجراءات الفحص المستدية ووفقا لاسلوب العينة، كما قمنا بالتحقق من اجراءات الرقابة المتعلقة ببنود النقد والنقد المعادل وشيكات برسم التحصيل بالإضافة الى حصولنا على التأييدات البنكية وتأييدات ارصدة الصناديق حسب الاصول كما قمنا بالتحقق من العرض والافصاح وفقا لمتطلبات المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية.



ثانياً : الذمم المدينية التجارية

- حول أمر التدقيق المهم

بلغت قيمة الذمم المدينية التجارية كما في 31 كانون الاول 2016 (4,436,786) دينار اردني ،(2015:

بلغت قيمة الذمم المدينية التجارية ناتجة عن عمليات البيع الرئيسية لمادة الاسمنت . (6,979,040) دينار اردني، وهي عبارة عن ذمم مدينة تجارية ناتجة عن عمليات البيع الرئيسية لمادة الاسمنت .

- كيف تم دراسة أمر التدقيق المهم

قمنا بإجراءات التدقيق المتعلقة بالذمم المدينية وفقاً لمتطلبات معايير التدقيق الدولية بما فيها تحليل الذمم المدينية التجارية ودراستها مستديراً ووفقاً لأسلوب العينة وذلك للتحقق من استلام البضاعة والتحقق من صحة التسعير وفقاً للعقود المبرمة مع العملاء اضافة الى التتحقق من عملية تحصيل الذمم، كما قمنا بعمل دراسة تحليلية لأعمار الذمم المدينية واية معلومات اخرى قد تؤثر عليها وذلك لتحديد تدريجي قيم هذه الذمم كما حصلنا على مصادقات الذمم المدينية وفقاً للعينة التي تم اختيارها كما قمنا بالتحقق من اجراءات الرقابة المتعلقة ببند الذمم بالإضافة الى التتحقق من العرض والافصاح وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية.

ثالثاً: المخزون والمستودعات

- حول أمر التدقيق المهم

بلغت قيمة المخزون والمستودعات كما في 31 كانون الاول 2016 (57,549,326) دينار اردني ،(2015:

(58,392,468) دينار اردني، وهي عبارة عن: مواد خام وبضاعة تامة الصنع ومستودع قطع الغيار ومستودع

التعبئة والتغليف ومستودع الزيوت والشحوم.

- كيف تم دراسة أمر التدقيق المهم

قمنا بإجراءات التدقيق المتعلقة ببند المخزون والمستودعات وفقاً 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 وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية لاعداد

التقارير المالية.

رابعاً: الممتلكات والمعدات

▪ حول أمر التدقيق المهم

بلغت قيمة الممتلكات والمعدات بالصافي كما في 31 كانون الاول 2016 (34,825,313) دينار اردني ،(2015: (37,216,243 دينار اردني، وهي تشمل المباني والساحات والطرق والماكنات والمعدات والاراضي.

▪ كيف تم دراسة أمر التدقيق المهم

قمنا بإجراءات التدقيق المتعلقة ببند الممتلكات والمعدات وفقاً لمتطلبات معايير التدقيق الدولية بما فيها تحليل الممتلكات والمعدات ومطابقة التكلفة والتحقق من الاستهلاك المتراكم ومصروف الاستهلاك السنوي، بالإضافة إلى الدراسة المستديرة لعينة من الإضافات كما قمنا بالتحقق من عدم وجود مؤشرات لتدني قيمة الممتلكات والمعدات، كما قمنا بالتحقق من اجراءات الرقابة المتعلقة ببند الممتلكات والمعدات والتحقق من العرض والافصاح وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية.

خامساً : بند المطلوب لأطراف ذات علاقة

▪ حول أمر التدقيق المهم

بلغت قيمة المطلوب لأطراف ذات علاقه كما في 31 كانون الاول 2016 (27,779,356) دينار اردني (2015: (39,412,018 دينار اردني وهي ذمة شركة اسمت المنطقة الشمالية (الشركة الام) في المملكة العربية السعودية ونتجت هذه الذمة عن قيام الشركة الام بتمويل الشركة دون تسجيل اي فوائد على المبلغ وتقوم الشركة بسداد المبالغ المرتبطة عليها عند توفر النقد اللازم وبشكل شهري.

▪ كيف تم دراسة أمر التدقيق المهم

قمنا بإجراءات التدقيق المتعلقة ببند المطلوب لأطراف ذات علاقه وفقاً لمتطلبات معايير التدقيق الدولية بما فيها اجراءات الفحص المستدي ووفقاً لاسلوب العينة للتحقق من كافة المستندات الثبوتية وتنفيذ سياسات الشركة حسب الاصول وللتحقق من عدم وجود اي تعارض في المصالح، كما حصلنا على مصادقة الشركة الام على الرصيد بالإضافة الى التحقق من اجراءات الرقابة المتعلقة ببند المطلوب لأطراف ذات علاقه والتحقق من العرض والافصاح وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية.



سادسا : المبيعات

▪ حول أمر التدقيق المهم

بلغت قيمة المبيعات للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الاول 2016 (63,366,846) دينار اردني ،(2015: (72,902,281 دينار اردني، ونتجت المبيعات من خلال بيع مادة الاسمنت الجاهزة حيث تعتبر هذه المادة هي المادة الأساسية في نشاط الشركة وان المبيعات المشار اليها تحقق في المملكة الاردنية الهاشمية وبعض الاسواق الخارجية ويتم البيع بالاجل مع منح فترة ائتمانية للعملاء تتراوح بين 30 يوم - 180 يوم .

▪ كيف تم دراسة أمر التدقيق المهم

قمنا باجراءات التدقيق المتعلقة بالمبيعات وفقاً لمتطلبات معايير التدقيق الدولية بما فيها الاجراءات التحليلية والمقارنة مع العام السابق والوقوف على اسباب التغيرات ان وجدت كما قمنا باجراءات الفحص المستنديه حسب الاصول ومقارنة المبيعات مع اقرارات ضريبة المبيعات اضافة الى التتحقق من اجراءات الرقابة الخاصة بالمبيعات والتحقق من العرض والافصاح وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية.

سابعا : تكلفة المبيعات

▪ حول أمر التدقيق المهم

بلغت تكلفة المبيعات للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الاول 2016 مبلغاً وقدره (46,891,471) دينار اردني (52,500,821) دينار اردني، وت تكون من تكلفة المواد المستخدمة في الانتاج بالإضافة الى المصارييف الصناعية.

▪ كيف تم دراسة أمر التدقيق المهم

قمنا باجراءات التدقيق المتعلقة بتكلفة المبيعات وفقاً لمتطلبات معايير التدقيق الدولية بما فيها الاجراءات التحليلية والمقارنة مع العام السابق والوقوف على اسباب التغيرات ان وجدت كما قمنا باجراءات الفحص المستنديه حسب الاصول وقمنا بالتحقق من العرض والافصاح وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية.



المعلومات الأخرى

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

فيما يخص تدقيقنا للبيانات المالية فان مسؤوليتنا قراءة المعلومات الأخرى وعملنا هذا يأخذ بعين الاعتبار فيما اذا كانت المعلومات الأخرى 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 جوهرى في المعلومات الأخرى، فسيكون المطلوب من التقرير عن هذه الحقيقة. لا يوجد شيء يمكن الكتابة عنه في تقريرنا هذا فيما يخص الامور الأخرى.

مسؤولية الادارة والمسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية، بالإضافة إلى 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 نوّت 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 تمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية لكل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا.

التأكد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه لا يعتبر ضمان إن التدقيق الذي جرى وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيعمل دائماً على اكتشاف الخطأ الجوهرى عند حدوثه. إن الأخطاء قد تنتج عن الاحتيال أو الخطأ ويتم اعتبارها جوهرية إذا كانت، منفردةً



أو مجتمعةً، 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 او خطأ، تصميم وتنفيذ اجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على ادلة تدقيق كافية و المناسبة لتكون أساساً لرأينا. ان مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال هي اكبر من تلك الناتجة عن خطأ، لما قد يتضمنه الاحتيال من توسيط او تزوير أو حذف متعمد او تمثيلات غير صحيحة او تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي لتصميم اجراءات 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 الادارة.
- التوصل الى نتيجة حول ملاءمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناء على ادلة التدقيق التي حصلنا عليها، فيما اذا كان هناك شك جوهري مرتبط بأحداث او ظروف والتي قد تبعث بشك على قدر هام حول قدرة الشركة للستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. اذا استنتجنا ان هناك شك جوهري، فعلينا الاشارة في تقرير التدقيق الى الاوضاع ذات العلاقة في القوائم المالية او تعديل رأينا ان كانت هذه الاوضاع غير كافية. ان استنتاجاتنا مبنية على ادلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فان الاحاديث او الظروف المستقبلية قد تؤدي الى توقف استمرارية الشركة كوحدة مستمرة.

- تقييم العرض العام وبنية ومحلى القوائم المالية بما فيها الإيضاحات وفيما اذا كانت القوائم المالية تمثل الحركات والآدوات بشكل يحقق الاظهار العادل.
- تواصل مع المسؤولين عن الحكومة فيما يتعلق (بالإضافة إلى أمور أخرى) بنطاق وتوقيت التدقيق المخطط له ونتائج التدقيق المهمة والتي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة لنظام الرقابة الداخلي التي يتم تحديدها من قبلنا خلال التدقيق. بالإضافة إلى ذلك نقوم بتزويد المسؤولين عن الحكومة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلال والافصاح للمسؤولين عن الحكومة حول كل العلاقات والأمور الأخرى التي من المعقول أن تأخذ بالحسبان كمظاهر تؤثر على الاستقلال وحيثما كان متصلًا بالأمور التي تحصنه. من تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين عن الحكومة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية على تدقيق القوائم المالية للفترة الحالية وبالتالي هي أمور التدقيق المهمة. نقوم بشرح هذه الأمور في تقرير التدقيق إلا إذا منع القانون أو تعليمات الافصاح العام عن ذلك الأمر، أو في الحالات النادرة جداً والتي نقرر بها عدم الافصاح عن ذلك الأمر في تقريرينا وذلك عندما يكون من المعقول التوقع أن العواقب السلبية للافصاح قد تفوق المنفعة العامة لهذا الافصاح.

تقرير حول المتطلبات القانونية

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

عن IPB
مجموعة كريستون الدولية
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
11 كانون الثاني 2017

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			الموجودات
2015 الموحدة	2016 المنفصلة	إيضاح	
2,545,494	1,637,081	8	الموجودات المتداولة
10,547,816	6,010,727	9	نقد ونقد معادل
6,979,040	4,436,786		شيكات برس التحصيل
845,766	239,187	10	ذمم مدينة تجارية
58,392,468	57,549,326	11	ذمم مدينة أخرى
1,946,263	29,736		مخزون ومستودعات
599,813	470,106	12	طلبيات وضاعة بالطريق
604,869	884,031	13	مصاريف مدفوعة مقدماً
82,461,529	71,256,980		أرصدة مدينة أخرى
			مجموع الموجودات المتداولة
37,216,243	34,825,313	14	الموجودات غير المتداولة
521,085	1,618,898	15	ممتلكات ومعدات (بالصافي)
37,737,328	36,444,211		مشاريع تحت التنفيذ
120,198,857	107,701,191		مجموع الموجودات غير المتداولة
			مجموع الموجودات
			المطلوبات
1,663,412	1,113,994		المطلوبات المتداولة
39,412,018	27,779,356	16	ذمم دائنة تجارية
1,182,688	939,288		مطلوب لأطراف ذات علاقة
-	41,592		مخصص ضريبة الدخل
1,187,013	2,373,984	17	أمانات مساهمين
43,445,131	32,248,214		أرصدة دائنة أخرى
43,445,131	32,248,214		مجموع المطلوبات المتداولة
			مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
55,000,000	55,000,000		رأس المال المصرح به
7,645,802	8,987,642		احتياطي اجباري
14,078,063	11,465,335		ارباح مدورة
29,861	-		حقوق غير المسيطرین
76,753,726	75,452,977		مجموع حقوق الملكية
120,198,857	107,701,191		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 14 الى 42 تشكل جزءا لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

شركة إسمنت الشمالية
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر (باليدينار الأردني)

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول			الإيضاح	ال العمليات المستمرة
2015 الموحدة	2016 المنفصلة			
72,902,281	63,366,846			مبيعات
(52,500,821)	(46,891,471)	19		تكلفة المبيعات
20,401,460	16,475,375			أجمالي الربح
17,318	17,313			إيرادات أخرى
(1,912,953)	(1,214,338)	20		مصاريف بيع وتوزيع
(1,694,116)	(1,870,308)	21		مصاريف ادارية وعمومية
-	16,605			ارباح بيع ممتلكات ومعدات
(127,628)	(6,247)			خسائر تدني في قيمة الاستثمار
16,684,081	13,418,400			الربح التشغيلي
16,684,081	13,418,400			ربح السنة قبل الضريبة
(1,182,688)	(939,288)			مصروف ضريبة الدخل
15,501,393	12,479,112			الربح من العمليات المستمرة
-	-			بنود الدخل الشامل الأخرى
15,501,393	12,479,112			مجموع الدخل الشامل الآخر
103,614	-			حصة الأقلية من خسائر الشركة التابعة
15,605,007	12,479,112			الدخل الشامل بعد حصة الأقلية
55,000,000	55,000,000			المعدل المرجح للأسمى
0.282	0.227			عائد السهم الأساسي والمخفض

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 14 الى 42 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

شركة إسماعيل الشمالي

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية (بالدينار الأردني)

المجموع	رأس المال	أرباح مدورة	حقوق غير المسيطرین	احتياطي اجباري	لسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2016
76,753,726	14,078,063	29,861	7,645,802	55,000,000	12,479,112
					11,137,272
					11,137,272
					1,341,840
					1,341,840
					الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2016
					12,479,112
					11,137,272
					1,341,840
					الدخل الشامل
					ربح السنة
					مجموع الدخل الشامل السنة
					التعاملات مع الملاك
					توزيعات الأرباح
					(13,750,000)
					(29,861)
					(13,750,000)
					55,000,000
					الرصيد كما في 31 كانون الأول 2016
					75,452,977
					11,465,335
					8,987,642

ان الإيضاحات المرفقة من صنفية 14 الى 42 يشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القائم المالية و تتراوح معها

شركة إسماعيل التجارية

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية (بالدينار الأردني)

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

إن الإيضاحات المرفقة من صفحه 14 إلى 42 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرؤ معها

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

للسنة المنتهية في 31 كانون الاول		التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
2015	2016	
الموحدة	المفصلة	ربح السنة بعد الضريبة
15,501,393	12,479,112	تعديلات
-	5,995	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
-	(22,600)	(أرباح) بيع ممتلكات ومعدات
2,629,355	2,621,253	استهلاكات واطفاءات
125,000	-	مخصص التزامات محتملة مقابل قضايا
127,628	-	مخصص تدني في قيمة الاستثمار
135,233	2,542,254	التغير في ذمم مدينة تجارية
1,311,611	4,537,089	شيكات برسم التحصيل
(579,069)	606,579	ذمم مدينة أخرى
(22,620,730)	843,142	مخزون ومستودعات
(1,281,669)	1,916,527	طلبيات وبضاعة في الطريق
(261,892)	(149,455)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(1,123,194)	(549,418)	ذمم دائنة تجارية
24,507,874	(11,632,662)	مطلوب لأطراف ذات علاقة
-	11,731	امانات المساهمين و حقوق الأقلية
358,741	1,186,971	أرصدة دائنة أخرى
(1,400,835)	(1,182,688)	ضريبة الدخل المدفوعة
1,182,688	939,288	النقد الناتج من أنشطة التشغيل
18,612,134	14,153,118	مصرف ضريبة الدخل
صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي		التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
(778,852)	(625,974)	شراء ممتلكات ومعدات
(323,546)	(1,097,813)	مشاريع تحت التنفيذ
-	412,256	المتحصل النقدي واستبعادات من ممتلكات ومعدات
(1,102,398)	(1,311,531)	صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
(16,500,000)	(13,750,000)	التدفق النقدي من عمليات التمويل
(16,500,000)	(13,750,000)	توزيعات ارباح
1,009,736	(908,413)	صافي التدفق النقدي من عمليات التمويل
1,535,758	2,545,494	صافي (النقص) الزيادة في النقد
2,545,494	1,637,081	النقد والنقد المعادل بداية السنة
ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 14 الى 42 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها		النقد والنقد المعادل نهاية السنة

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 الأردن تحت رقم التسجيل (464) ويرأس مال مقداره (55,000,000) دينار أردني والمقر الرئيسي لادارة الشركة هو عمان - الدوار الثالث ويقع مصنع الشركة في منطقة الموقر ومن اهم غaiات الشركة التي تأسست من اجلها صناعة الكلنكر وطحنه ، صناعة الإسمنت، تنفيذ مشاريع صناعية، شراء الأراضي اللازمة لتنفيذ غaiات الشركة، تأسيس الشركات واقتراض الأموال اللازمة لها من البنوك بالإضافة الى اي غaiات اخرى واردة في سجل الشركة .

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

أ- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (7) المتعلقة بالاصحاح

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (7) المتعلقة بالاصحاح تتطلب اصلاحات 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) المتعلقة 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 باليارات من العقود مع العملاء

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) الخاص باليارات العقود مع العملاء يؤسس إطار شامل لتحديد متى يتم الاعتراف باليارات وبأي قيمة ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (18) الخاص بالاعتراف باليارات ومحل المعيار المحاسبي الدولي رقم (11) الخاص بعقود الائتمان 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 باليارات المبيعات عند تسليم البضائع إلى 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 وتختلفها بشكل موثوق وتكون احتمالية اتمام عملية البيع عالية بالإضافة إلى عدم استمرار سيطرة الإدارة على هذه البضائع.

▪ تقديم الخدمات

إذا ما تم تقديم الخدمات المتعلقة بنفس الترتيب التعاقدية في فترات مالية مختلفة فإنه يجب أن تأخذ بالاعتبار أن يتم توزيعها على مختلف الخدمات على أساس القيمة العادلة ويتم الاعتراف باليارات باستخدام نسبة الانجاز وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15). إن قيمة عقد الخدمات سيتم توزيعه على جميع الخدمات المقدمة طبقاً لأسعار بيعها بشكل منفرد والتي يتم تحديدها حسب قائمة الأسعار للشركة التي تقوم ببيع الخدمات بعمليات منفصلة.

▪ عقود الائتمان

تشمل إيرادات عقود الائتمان المبلغ المبدئي المتفق عليه في العقد مضافاً إليه تعديلات في العمل وأية مطالبات وحوافز إلى الحد الذي يمكن أن ينتج عنها إيراد يمكن قياسه بصورة موثقة. وعندما يتم الاعتراف بالمطالبات والتعديلات يتم إعادة قياس إيرادات عقود الائتمان ويتم إعادة تقييم وضع العقد كما في تاريخ اعداد البيانات المالية. وطبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) فإن التعديلات والمطالبات سيتم شمولها في إيراد 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 ادارة الأصول وخصائص تدفقاتها النقدية. كما يحتوي المعيار على ثلاثة مجموعات رئيسية للأصول المالية وهي تلك المقاسة بالتكلفة المطافأة وتلك المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر او من خلال الارباح والخسائر وبلغى هذا المعيار ما جاء في معيار المحاسبة الدولي رقم (39) حول الأصول المالية المحافظ بها لتاريخ الاستحقاق وكذلك القروض والذمم المدينة والموجودات المالية المتوفرة للبيع.

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

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

يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) نموذجاً محاسبياً مفرداً يتم استخدامه من قبل المؤجر حيث يقوم المؤجر بالاعتراف بحق استخدام الأصل، يمثل الحق في استخدامه. والتزم الإيجار يمثل الدفعات مقابل هذا الإيجار وهناك استثناء اختياري للإيجار قصير الأجل والإيجار للاصول ذات القيمة المنخفضة وفي دفاتر المستأجر تبقى المعالجة المحاسبية كما هي واردة في المعايير الحالية من حيث الاستمرار في تصنيف الإيجار كإيجار 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 إذا تضمنت الترتيبات التعاقدية إيجار وسيكون ساري المفعول على الفترات التي تبدأ في او 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 25/01/2017.

ب- لقد تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس أن المنشأة مستمرة بالعمل في المستقبل المنظور ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل ومن خلال الدخل الشامل الآخر وآية بنود أخرى تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية وفقاً 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 إسلام 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 تقريرها الى اقرب دينار اردني الا اذا تم الاشارة الى غير ذلك.

4- استخدام 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 بالتغيير 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 الأجنبية

▪ المعاملات بالعملات الأجنبية

✓ المعاملات بالعملات الأجنبية يتم ترجمتها الى العملة الوظيفية للشركة باستخدام اسعار الصرف في تاريخ العمليات.
✓ يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بال العملات الأجنبية الى العملة الوظيفية باستخدام سعر الصرف بتاريخ اعداد التقارير المالية. الموجودات والمطلوبات غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية يتم تحويلها الى العملة الوظيفية باستخدام اسعار الصرف في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. البنود غير المالية المقاسة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية يتم تحويلها الى العملة الوظيفية باستخدام اسعار الصرف في تاريخ المعاملات والاعتراف بفارق اسعار الصرف في قائمة الارباح او الخسائر فيما عدا الاستثمارات في حقوق الملكية المحافظ عليها للبيع والالتزامات

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

▪ العمليات الأجنبية

- ✓ الأصول والالتزامات في العمليات الأجنبية متضمنة الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناتجة عن الاستحواذ يتم ترجمتها إلى العملة الوظيفية باستخدام سعر الصرف بتاريخ اعداد التقارير المالية. الدخل والمصروفات التي تخص العمليات الأجنبية يتم ترجمتها إلى العملة الوظيفية باستخدام اسعار الصرف السائدة في تاريخ العمليات.
- ✓ يتم الاعتراف بفروقات ترجمة العملات في قائمة الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في احتياطي ترجمة العملات باستثناء الفروقات التي تم تخصيصها مسبقاً في قائمة الارباح او الخسائر.
- ✓ عندما يتم استبعاد العمليات الأجنبية كلياً او جزئياً بسبب فقدان السيطرة او التأثير الهام او السيطرة المشتركة يتم تحويل القيمة المجمعة في احتياطي الترجمة الخاص والعائد الى العمليات الأجنبية الى قائمة الارباح او الخسائر كجزء من خسائر او ارباح الاستبعاد. اذا تخلصت الشركة من جزء من مصالحها في شركة تابعة مع الاحتفاظ بالسيطرة عليها وبالتالي فان الجزء من مبالغ العملية الأجنبية يتم تحويله الى الدخل الشامل وعندما يتم التخلص من جزء من الشركة الحليفة او التابعة او 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 بالإضافة الى انها:

- تمثل جزء هام منفصل من الاعمال او المنطقة الجغرافية
- تعتبر جزء من خطة منسقة للتخلص من جزء معين من الاعمال او المناطق الجغرافية للعمليات.
- تشكل شركة تابعة يتم الاستحواذ عليها حسراً 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 لاتمام عملية البيع ويمكن قياس التكالفة 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 بناءً على مسح العمل الذي تم انجازه.

• العمولات

إذا قامت الشركة بدور الوكيل بدلاً من أن تكون طرفاً رئيسياً في العملية فإن الأيراد المعترف به يمثل صافي مبلغ العمولة الذي تم تحقيقه من قبل الشركة.

• إيراد عقود الإنشاءات

الأيراد من عقود البناء يشمل المبلغ الأولي المتفق عليه في العقد مضافاً إليه الأيراد من التعديلات وأية مطالبات أو حواجز إلى الحد الذي يتحمل معه تتحققها ويمكن قياسها بصورة موثوقة.

إذا كان من الممكن تقدير إيرادات عقد البناء بشكل موثوق به فإنه يتم الاعتراف بإيرادات العقد في قائمة الربح والخسائر ووفقاً لنسبة الانجاز. يتم تقدير نسبة الانجاز بالاعتماد على مسوحات العمل الذي تم تأديته وفي ما عدا ذلك يتم الاعتراف بإيرادات العقد إلى حد التكاليف المتبددة 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 الربح والخسائر مباشرة.

- دخل ايجار الاستثمارات العقارية

يتم الاعتراف بدخل الايجار في الاستثمارات العقارية كايراد باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمر العقد. الحوافز المتعلقة بایجار الاستثمارات العقارية يتم الاعتراف بها كجزء من اجمالي الدخل الایجاري وعلى مدة العقد. اما دخل الایجار المتأتي من الممتلكات الأخرى يتم الاعتراف به كدخل اخر.

د- منافع الموظفين

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

هـ- المنح الحكومية

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

أـ الشركة ستقوم بالالتزام بالشروط المرتبطة بالمنحة

بـ سوف يتم استلام المنحة

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

وـ ضريبة الدخل

يمثل مصروف ضريبة الدخل الضريبة الواجبة الدفع والتي تخصل السنة المالية ويحسب مصروف الضريبة على أساس الارباح الخاضعة للضريبة وقد تختلف هذه الارباح عن الارباح المعلنة في القوائم المالية والتي قد تشتمل على ايرادات غير خاضعة للضريبة او مصاريف غير قابلة للتزيل في نفس السنة 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 المصروفات 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 الحوافر 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 تبدء 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 وتكاليف الأخرى المتبددة في سبيل جلبه و وضعه في حاليه ومكانه الحاليين وتقوم الشركة باستخدام طريقة الوارد 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 بالإضافة 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 والخسائر
- ✓ المصاريق اللاحقة يتم رسميتها 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 الانتاجية ويستخدم طريقة القسط الثابت على مدى عمرها الانتاجي وشكل عام يتم الاعتراف في الاستهلاك في قائمة الارباح والخسائر. 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
 - ماقنات ومعدات وعدد (%)8
 - سيارات واليات متحركة (%)15
 - اثاث وديكورات واجهزة (%)15
- ✓ تقوم الشركة بمراجعة طرق الاستهلاك وال عمر الانتاجي والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات في تاريخ اعداد البيانات المالية وتقوم بإجراء 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 ترسمل 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.
- ✓ لاحقاً للاعتراف المبدائي يتم قياس مصاريف التطوير بالكلفة مطروحاً منها الاطفاء المتراكم واي خسائر تدني متراكمة في القيمة.
- ✓ الاصول غير الملموسة الاخرى بما فيها العلاقات مع العمالء والعلامات التجارية المملوكة من قبل الشركة والتي لها اعمار انتاجية محددة تفاص بالكلفة مطروحاً 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 الشهادة المولدة داخلياً والعلاقات التجارية المولدة داخلياً 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 وال عمر 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 بالتكلفة اضافة الى اية تكاليف يمكن ان تنسب مباشرة بهذه الاستثمارات.
- ✓ بعد الاعتراف المبدائي يتم تسجيل الاستثمارات العقارية بالتكلفة مطروحا منها الاستهلاك المترافق واى خسائر تدني متراكمة في القيمة.

ك- الاصول غير المتدالة المحفظ بها للبيع

- ✓ تصنف الاصول غير المتدالة بأنها محفظ 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 و خسائر تدني عند التصنيف المبدائي كأصل غير متدال محفظ به للبيع والمكاسب والخسائر الناتجة عن القياس يتم الاعتراف بها في قائمة الارباح والخسائر.
- ✓ الاوصى غير المتدالة المحفظ بها للبيع لا يتم استهلاكها ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمار المستخدم فيه طريقة حقوق الملكية.

لـ-الآدوات المالية

- ✓ يتم تصنيف الموجودات المالية الى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر وموجودات مالية محفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالإضافة الى الذمم المدينة والقروض الممنوحة للغير والموجودات المالية المحفظ بها للبيع.
- ✓ يتم تصنيف الالتزامات المالية الى التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر والالتزامات المالية الأخرى.
- ✓ يتم الاعتراف مبدأياً بالقروض الممنوحة للغير والذمم المدينة وادوات الدين بتاريخ انشاءها ويتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مبدأياً بقيمتها عندما أصبحت المنشأة طرف في الاتفاق التعاقدى.
- ✓ يتم الغاء الاعتراف بالأصل المالي عندما ينتهي حق المنشأة بالتدفقات النقدية الناجمة عن الاتفاق التعاقدى او اذا تم تحويل حق استلام التدفقات النقدية الناجمة عن الاتفاق التعاقدى حيث تم انتقال المنافع والمخاطر المتعلقة بالأصل المالي
- ✓ يتم الغاء الاعتراف بالمطلوب المالي عندما يتم الغاء الالتزامات التعاقدية المرتبطة على المنشأة او انتهاءها.
- ✓ لايجوز عمل مقاصة بين الموجودات المالية والالتزامات المالية وعرضها بصافي القيمة بعد التناقص في المركز المالي الا اذا كان هناك حق قانوني للشركة يجبرها على اجراء هذا التناقص.
- ✓ تصنف الموجودات المالية على انها موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر اذا تم تصنيفها بأنها محفظ بها للمتاجرة عند الاعتراف المبدئي ويتم الاعتراف بالتكاليف المتکبدة لهذه العملية من خلال الارباح والخسائر. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر تقاس بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة وایه فوائد او توزيعات ارباح في قائمة الارباح او الخسائر.
- ✓ يتم قياس الموجودات المالية المحفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق مبدأياً بالقيمة العادلة مضافا اليها اي تكاليف تم تكبدها مباشرة. ولاحقا للاعتراف المبدئي يتم قياس الموجودات المالية المحفظ بها لتاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفأة ويستخدم طريقة الفائدة الفعالة.

- ✓ يتم قياس الموجودات المالية المحفظ بها للبيع مبدأً بالقيمة العادلة مضافة إليها أية تكاليف يتم تكبدها مباشرة ولاحقاً للاعتراف المبدئي يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغييرات النقدية في القيمة العادلة ماعدا خسائر التدبي 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 أو الخسائر. وإذا تم تصنيف الأصل بأنه محفوظ للتجارة 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 أو الخسائر ويتم الاعتراف بالفروقات في الأرباح أو الخسائر.

م- التدبي 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 تقديرها بتاريخ اعداد القوائم المالية لتحديد فيما اذا كان هناك اي ادله موضوعية على تدبي قيمتها مثل المؤشرات حول اعلان الافلاس من قبل طرف مدين او 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 اذا كان هناك اي مؤشرات حول تدبي قيمتها واذا ما وجدت مثل هذه المؤشرات فإنه يجب تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل ويتم اجراء فحص التدبي للشهرة بشكل سنوي.
- ✓ القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي قيمة استخدام الأصل او القيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع ايهما أعلى قيمة استخدام الأصل تعتمد على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة باستخدام معامل الخصم بعد الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الجارية لقيمة الزمنية للنقد بالإضافة إلى المخاطر المرتبطة بالأصل.
- ✓ يتم الاعتراف بخسائر التدبي اذا كانت القيمة المسجلة للأصل تزيد عن القيمة القابلة للاسترداد ويتم الاعتراف بخسائر التدبي 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 ان خسائر التدني لم تسجل في الأصل.

ن- عقود الإيجار

- ✓ يصنف عقد الإيجار على انه عقد ايجار تمويلي اذا كان عقد الإيجار يحول بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل للمستأجر وقد يتم او 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 تمويلاً يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة في تاريخ ابرام العقد او اذا كانت أقل من ذلك بمقدار القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار ويتم الاعتراف بالمطلوبات المتعلقة بعقد الإيجار بقائمة المركز المالي كالالتزام مقابل اصول مستأجرة تمويلاً.
- ✓ يتم تقسيم الدفعات مقابل عقد الإيجار التمويلي بين تكلفة التمويل وتخفيض الالتزام القائم ويتم الاعتراف بمصروف الفائدة مباشرة في قائمة الارباح أو الخسائر الا اذا كان من الممكن رسميتها في اصل مؤهل للرسملة.

س- المخصصات

- ✓ يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك التزام حالي (قانوني او استاجي) على الشركة نتيجة احداث سابقة ومن المحتمل ان تقوم المنشأة بتحمل هذا الالتزام والذي يتطلب تدفق صادر للموارد ويمكن عمل تقدير موثوق به لـ مبلغ الالتزام.
- ✓ القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص تمثل أفضل التقديرات للالتزامات التي من الممكن أن تتحملها المنشأة في تاريخ التغیر مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وعدم اليقين المرتبط بالالتزام.

ع-الربح التشغيلي

هو الربح الناتج عن العمليات التشغيلية الأساسية المولدة للايرادات بالإضافة إلى الدخل الآخر والمصاريف المتعلقة بالنشاطات التشغيلية ويستثنى من الربح التشغيلي صافي كلفة التمويل والحصة من الارباح في شركات حلقة وضرائب الدخل.

ف-قياس القيمة العادلة

✓ القيمة العادلة تمثل السعر الذي تم استلامه عند بيع اصل او يتم دفعه لتحويل التزام معين من خلال عملية منظمة بين الاطراف الراغبة والمشاركة في السوق في تاريخ القياس وفي حال غياب هذا السوق فانها تمثل السعر في السوق الاكثر ربحا للابل او الالتزام والذي يمكن للمنشأة المشاركة فيه في تاريخ القياس القيمة العادلة للالتزام تعكس مخاطر عدم الاداء.

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

✓ تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة للادوات المالية باستخدام السعر المتداول في السوق النشط في حال توفره ويعتبر السوق نشط اذا حدثت المعاملات الخاصة بالاسواع والالتزامات بحجم وتكرار ملائم وبصورة دورية من اجل توفير معلومات عن السعر بشكل مستمر.

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

✓ اذا توفر للابل او الالتزام المقاس بالقيمة العادلة سعر شراء تقوم الشركة بتسعير الاصول في المدى الطويل باستخدام سعر العرض وتسعير الالتزامات في المدى القصير باستخدام سعر الطلب.

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

✓ تعرف المنشأة بتكليف الاقتراض الاخرى كمصروفات في الفترة التي تتکبدها 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 امتلك سيطرة او تأثير جوهري على المنشأة معدة التقرير او كان عضوا في الادارة الرئيسية للمنشأة وتكون المنشأة ذات علاقة اذا كانت المنشأة والمنشأة المعدة للتقرير اعضاء في نفس المجموعة لأن تكون شركة أم او شركة تابعة او ان تكون احدى المنشآت شركة زميلة او مشروع مشترك للمنشأة الاخرى او تكون كلا المنشآتان مشروعًا مشتركا 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 تحويل 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.

2015	2016	نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	أسم الطرف
(39,412,018)	(27,779,356)	معاملة تمويلية	الشركة الام	شركة اسمنت المنطقة الشمالية/السعودية

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 دليلا في الظروف التي سادت بفترة اعداد تقرير وتعتبر احداث معدلة وعليه يجب ان تقوم المنشأة بالاعتراف بأثر هذه الاحداث بتاريخ اعداد القوائم المالية.

- ✓ تلك الاصدارات التي تشير الى ظروف نشأت بعد فترة اعداد التقرير وتعتبر احداث غير معدلة وعليه لا تقوم المنشأة بالاعتراف بأثر هذه الاصدارات في تاريخ اعداد القوائم المالية مع وجوب الاصلاح عنها.

ش- الالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة هي الالتزامات التي يمكن تترجم عن احداث سابقة وسيتم تأكيد وجودها فقط بوقوع او عدم وقوع حدث مستقبلي غير مؤكّد 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.

61,798	كافالات بنكية (بالصافي)
342,704	قضايا مقامة ضد الشركة

ت- الاستثمار في شركات تابعة

اذا امتلكت الشركة السيطرة على شركة مستثمر بها فإنه يتم تصنيف الشركة المستثمر بها على انها شركة تابعة وتمتلك الشركة السيطرة على الشركة المستثمر بها عندما تتعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من شراكتها مع الجهة المستثمر بها او يكون لها حقوق في هذه العوائد وتكون قادرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سلطتها على الجهة المستثمر بها ويتم اعادة تقييم السيطرة اذا 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 او استثمارات مشتركة .
- ✓ التأثير الهام يكون من خلال التأثير على قرارات السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر بها ولكن لا تعتبر سيطرة او 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 اذا تم تصنيف الاستثمار على انه استثمار متاح للبيع وفقا لمعايير اعداد التقارير الدولية رقم (5) الخاص بالأصول غير المتداولة المتاحة للبيع والعمليات المتوقفة .

خ- اندماج الاعمال

اندماج الاعمال يتم باستخدام طريقة الاستملك بالقيمة العادلة للحصول والالتزامات وادوات حقوق الملكية التي يتم اصدارها للحصول على السيطرة في المنشأة المستملكة في تاريخ الاستملك والتکاليف المتکبدة في الاستملك يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الارباح او الخسائر في تاريخ الاستملك.

ذ- ادارة راس 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 الاقراض وذلك للحفاظ على مركز مالي قوي للشركة.
- ✓ تقوم الشركة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة صافي الدين 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 احتياطيات التحوط ان وجدت.

تعرض الشركة للمخاطر التالية الناجمة عن الأدوات المالية:

1- مخاطر الائتمان

2- مخاطر السيولة

3- مخاطر السوق

- اطار ادارة المخاطر

يتحمل مجلس الادارة مسؤولية تأسيس ومراقبة اطار ادارة مخاطر الشركة.

يتم وضع سياسات من اجل تحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة وذلك من اجل تحديد حدود المخاطر واجراءات الرقابة على هذه المخاطر. للالتزام بالحدود الموضوعة يتم مراجعة سياسات نظام ادارة المخاطر بشكل دوري بحيث تعكس التغيرات في احوال السوق ونشاطات الشركة.

تهدف الشركة من خلال التدريب والاجراءات والمعايير الادارية الى المحافظة على بيئة رقابية منظمة والتي من خلالها يتقهم الموظفون واجباتهم والتزاماتهم.

أ- المخاطر الائتمانية

المخاطر الائتمانية هي مخاطر ان تواجه الشركة خسائر مالية نتيجة عجز المدينين والاطراف التعاقدية في الأدوات المالية عن تسديد التزاماتهم التعاقدية، تنتج هذه المخاطر في معظمها من الذمم المدينة لدى الشركة وادوات الدين المستثمر فيها. ان تعرض الشركة للمخاطر الائتمانية الناجمة عن الذمم المدينة التجارية والأخرى يعتمد على خصائص العملاء وتأخذ الادارة 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 بتنقيل تعرضها لمخاطر الائتمان الناجمة عن الذمم المدينة التجارية من خلال تحديد فترات ائتمانية محددة 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 الاقصى للمخاطر الائتمانية في القيم المدرجة للموجودات المالية كما في تاريخ اعداد البيانات المالية.

ب- مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر الناجمة عن احتمال مواجهة الشركة الصعوبة في تسديد التزاماتها المرتبطة بالمطلوبات المالية عند تورّيخ استحقاقها بحيث يتطلب سدادها تدفق النقد او اي اصل مالي اخر الى خارج المنشأة.

من اجل ادارة مخاطر السيولة تقوم الشركة اذا امكنها، بالاحفاظ بسيولة كافية لسداد التزاماتها في اوقات استحقاقها في الظروف العادية وفي الظروف العصبية دون ان تضطر الشركة لتحمل اي خسائر غير مقبولة او تحمل مخاطر تدمير سمعة الشركة.

ج- مخاطر السوق

مخاطر السوق تمثل في مخاطر تقلبات الاسعار السوقية وتتضمن التقلبات في اسعار صرف العملات واسعار الفائدة واسعار تداول الاصناف والتي ستؤثر على دخل الشركة او قيمة الادوات المالية التي تحتفظ بها.

الهدف من ادارة مخاطر السوق هو ادارة ومراقبة الشركة لمخاطر السوق من خلال مؤشرات مقبولة وتعظيم العائد.

د- مخاطر العملة

تعرض الشركة لمخاطر العملة الى الحد الذي لا يوجد معه توافق بين العملات المستخدمة في المبيعات والمشتريات والاقراض والعملة الوظيفية للشركة.

ترافق الشركة التذبذب في اسعار صرف العملات وتدرك انها تتعرض لمخاطر العملات من خلال تعاملاتها بالعملات الاجنبية فيما عدا الدولار الامريكي كون الدينار الاردني هو العملة الوظيفية للشركة وهو مریوط بالدولار الامريكي وبالتالي لا يمثل التذبذب في سعر الدولار الامريكي اي مخاطر لها.

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

- مخاطر اخرى لأسعار الصرف

تتعرض الشركة الى مخاطر اخرى مثل مخاطر تذبذب اسعار حقوق الملكية التي تنشأ من امكانية بيع الشركة للأوراق المالية والاسثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة . تقوم ادارة الشركة بمتابعة ومراقبة قيمة الأوراق المالية الممثلة لحقوق الملكية في حقيقة الاستثمار للشركة ليتم ادارتها على اساس كل حالة على حدة وأن تتم قرارات البيع والشراء من قبل لجنة ادارة المخاطر ومن المفيد للشركة تقوية صلاحيات ومهام لجنة ادارة المخاطر فيها وتدريب موظفي ادارة المخاطر على أحدث الطرق لمواجهة المخاطر المالية وتقليلها للحد الأدنى الممكن.

8- نقد ونقد معادل

2015	2016	
دينار اردني	دينار اردني	
الموحدة	المنفصلة	
114,892	214,259	الصندوق العام
19,077	29,952	السلف الثرية
19,170	46,999	البنك العربي - جاري
436,004	128,983	البنك العربي الإسلامي الدولي - دولار
285,987	1,033,261	البنك العربي الإسلامي الدولي - دينار
162,498	496	البنك العربي الإسلامي الدولي - يورو
289,631	3,061	بنك الاسكان للتجارة والتمويل - دينار
1,206,959	180,070	بنك الاسكان للتجارة والتمويل - دولار
11,276	-	بنك الأردن - الفنية
2,545,494	1,637,081	المجموع

9- شيكات برسم التحصيل

2015	2016	
دينار اردني	دينار اردني	
الموحدة	المنفصلة	
10,547,816	6,010,727	البنك العربي الإسلامي الدولي
10,547,816	6,010,727	المجموع

10- ذمم مدينة أخرى

2015	2016	
دينار اردني	دينار اردني	
الموحدة	المنفصلة	
700,513	132,394	دفعات مقدمة لذمم دائنة
73,880	74,919	ذمم موظفين
71,373	31,874	ذمم مدينة أخرى
845,766	239,187	المجموع

11 - مخزون ومستودعات

2015	2016	
دينار اردني	دينار اردني	
الموحدة	المنفصلة	
54,610,205	51,875,371	مواد خام
581,529	1,144,280	بضاعة تامة الصنع
151,270	407,745	مستودع التعبئة والتغليف
3,046,850	4,119,432	مستودع قطع الغيار والصيانة
2,614	2,498	مستودعات الزيوت والشحوم والمياه
58,392,468	57,549,326	المجموع

12 - مصاريف مدفوعة مقدما

2015	2016	
دينار اردني	دينار اردني	
الموحدة	المنفصلة	
30,310	30,435	تأمين المصنع
121,509	70,706	استشارات واشتراكات
40,292	208	أتعاب محاما
159,768	157,213	تأمين صحي
42,602	14,200	tributes
101,535	88,020	صيانة
30,601	92,934	صيانة الطاحونة
60,708	11,875	إيجارات
12,488	4,515	مواد مستهلكة
599,813	470,106	المجموع

13 - أرصدة مدينة أخرى

2015	2016	
دينار اردني	دينار اردني	
الموحدة	المنفصلة	
102,074	102,074	تأمينات مستردة
72,610	713,252	تأمينات كفالات
156,876	35,506	أمانات ضريبة الدخل
243,276	-	أمانات ضريبة المبيعات
30,033	33,199	مطالبات الضمان الاجتماعي و أخرى
604,869	884,031	المجموع

14- ممتلكات ومصانع ومعدات

المجموع	اثاث وديكورات واجهة	سيارات واليات متحركة	ماكنات ومعدات واجهة وعدد	مباني وساحات وطرق	أراضي	2016 المنفصلة
دinar أردني	دinar أردني	دinar أردني	دinar أردني	دinar أردني	دinar أردني	
النهاية						
52,719,053	577,711	1,275,288	36,291,982	13,823,104	750,968	رصيد بداية السنة
625,974	36,887	105,759	259,232	59,381	164,715	إضافات
(658,123)	(8,779)	(180,879)	(466,346)	(2,119)		استبعادات
52,686,904	605,819	1,200,168	36,084,868	13,880,366	915,683	رصيد نهاية السنة
الاستهلاك المترافق						
15,502,810	367,086	993,327	10,467,252	3,675,145	-	رصيد بداية السنة
2,621,253	61,582	135,514	1,755,066	669,091	-	إضافات
(262,472)	(7,086)	(155,443)	(98,878)	(1,065)	-	استبعادات
17,861,591	421,582	973,398	12,123,440	4,343,171	-	رصيد نهاية السنة
34,825,313	184,237	226,770	23,961,428	9,537,195	915,683	صافي القيمة الدفترية

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

15- مشاريع تحت التنفيذ

يمثل هذا البند دفعات لاعادة تأهيل مباني المصنع وتجهيز الساحات الخارجية للشاحنات واعمال تركيب خط تغليف

بجميع انواعه بالإضافة الى شراء وتركيب مكائن للمصنع .

16 - مطلوب لأطراف ذات علاقة

2015	2016	
دinar اردني	دinar اردني	إسمنت المنطقة الشمالية- السعودية
الموحدة	المنفصلة	المجموع
39,412,018	27,779,356	
39,412,018	27,779,356	

17- أرصدة دائنة أخرى

2015	2016	
دinar اردني	دinar اردني	صاريف مستحقة
الموحدة	المنفصلة	أمانات الضمان الاجتماعي
448,777	127,667	أمانات ضريبة دخل الموظفين والاستشاريين
6,844	11,525	أمانات الضمان الاجتماعي
34,876	38,423	نهم وأمانات أخرى
11,955	19,451	أمانات ضريبة المبيعات
1,341	1,269,734	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
558,220	907,184	مخصص مقابل قضايا
125,000	-	المجموع
1,187,013	2,373,984	

18- حقوق الملكية

▪ رأس المال

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

دينار أردني.

▪ احتياطي اجباري

يمثل مبلغ الاحتياطي 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 المرحطة للسنة المالية 2016 بعد اقتطاع الضرائب والاحتياطيات اضافة الى الارباح المدورة في سنوات سابقة.

19- تكلفة مبيعات

2015 دينار اردني الموحدة	2016 دينار اردني المنفصلة	ايضاح	
41,819,089	37,200,205		تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
8,570,697	7,712,150	19 -1	مصاريف صناعية
2,546,470	2,549,853		استهلاكات
52,936,256	47,462,208		تكلفة الإنتاج
146,094	573,543		بضاعة تامة الصنع وتحت المعالجة اول المدة
53,082,350	48,035,751		البضاعة المعدة للبيع
(581,529)	(1,144,280)		بضاعة تامة الصنع وتحت المعالجة آخر المدة
52,500,821	46,891,471		المجموع

19-1 مصاريف صناعية

2015 دينار اردني الموحدة	2016 دينار اردني المنفصلة	
1,712,454	1,726,225	رواتب و أجور
173,917	192,178	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
4,922,018	4,058,491	ماء وكهرباء
576,936	567,006	صيانة و إصلاحات
59,880	47,630	محروقات
8,523	9,135	بريد وهاتف
149,529	170,356	تأمين صحي علاجات
4,970	3,511	قرطاسية ومطبوعات
25,675	18,567	مصاريف سيارات
4,581	6,023	عدد أدوات مستهلكة
111,021	111,405	اجور نقل موظفين
47,305	47,070	أمن وحماية
41,590	37,181	ضيافة
23,636	23,718	تحليل عينات
64,920	39,475	متفرقة
16,995	27,414	ملابس مهنية
185,656	177,935	نظافة
16,451	5,316	إيجار
1,425	1,760	سفر و إقامة
92,713	90,982	مصاريف اليات
61,845	40,958	مواد مساعدة
41,936	40,080	تأمين المصنع
30,084	34,755	زيوت وشحوم
15,435	-	نفقات التعدين
6,411	-	رسوم التعدين
9,100	-	دراسة جيولوجية
165,691	234,979	مكافأة نهاية الخدمة
8,570,697	7,712,150	المجموع

20- مصاريف بيع و توزيع

2015	2016	
دينار اردني	دينار اردني	
الموحدة	المنفصلة	
133,279	130,597	رواتب و أجور
12,646	14,372	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
3,547	2,463	مصاريف سيارات
10,998	6,536	مصاريف معارض
4,460	6,999	متفرقة
3,433	4,320	بريد وهاتف
14,452	12,530	ضيافة
12,292	16,369	تأمين صحي
2,729	1,143	قرطاسية و مطبوعات
97,526	116,894	دعاية واعلان
82	-	عضوية واشتراكات
5,699	14,162	سفر
2,593	5,866	نبرعات
1,395,966	720,815	نقل محلي وخارجي وشحن
866	1,093	مصاريف كمبيوتر
3,791	24,186	مصاريف ضريبة غير قابلة للخصم
197,749	130,305	مصاريف بيعية
10,845	5,688	مكافأة نهاية الخدمة
1,912,953	1,214,338	المجموع

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

2015 دينار اردني الموحدة	2016 دينار اردني المنفصلة	
744,030	832,813	رواتب و مكافآت
65,969	78,685	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
30,197	25,189	مياه وكهرباء وهاتف
4,542	9,386	قرطاسية
25,345	25,305	مصاريف سيارات
13,028	13,378	معارض ومؤتمرات
36,504	38,811	سفر
20,338	7,336	دعاية و إعلان
28,000	46,333	إيجارات
125,085	123,960	أتعاب مهنية و قضايا .
17,515	20,963	ضيافة
29,368	36,815	تأمين صحي
5,595	12,804	مصاريف صيانة
10,049	12,389	رسوم ورخص
15,065	440	مصاريف بنكية
1,466	700	تأمين
2,729	6,916	مصاريف كمبيوتر
20,799	22,145	نظافة
144,094	140,774	tribut
22,578	142,773	عضوية واشتراكات
52,686	51,001	متفرقة
71,249	149,992	مكافأة نهاية الخدمة
82,885	71,400	استهلاكات واطفاءات
125,000	-	مصروف مخصص مقابل قضايا
1,694,116	1,870,308	المجموع