

شركة إسمنت الشمالية
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية الموحدة
وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2023

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

الصفحة	البيان
1	تقرير مدقق الحسابات المستقل
4	قائمة المركز المالي الموحدة
5	قائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر الموحدة
6	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
7	قائمة التدفقات النقدية الموحدة.....
8	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة.....

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

الرأي

لقد دققنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة اسمنت الشمالية (المساهمة العامة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في 31 كانون الأول 2023 وقائمة الارباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

في رأينا أن القوائم المالية الموحدة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة اسمنت الشمالية المساهمة العامة كما في 31 كانون الأول 2023 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد 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 الأردن، 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 وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر 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 رأياً منفصلاً حول هذه الامور وأدناه وصف لامور التدقيق الهامة:

المواد الخام

وصف أمر التدقيق الهام	كيف تم معالجة أمر التدقيق الهام في تدقيقنا
بلغت قيمة المواد الخام كما في 31 كانون الأول 2023 (48,606,189) دينار أردني, (2022: 55,628,561) دينار اردني.	تتضمن اجراءات التدقيق المتبعة الحصول على دراسة هندسية من قبل خبراء لجرد كميات المواد الخام بالإضافة الى دراسة اجراءات الرقابة والاجراءات الأخرى المتعلقة ببند المخزون وفقاً لمعايير التدقيق الدولية.

المعلومات الأخرى

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

فيما يخص تدقيقنا للبيانات المالية فإن مسؤوليتنا قراءة المعلومات الأخرى وعملنا هذا يأخذ بعين الاعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متفقة من ناحية جوهرية مع القوائم المالية أو معرفتنا التي حصلنا عليها خلال تدقيقنا أو التي من ناحية أخرى تم بيانها جوهرياً بشكل خاطئ.

اعتماداً على الإجراءات التي قمنا بها، إذا توصلنا إلى أن هناك خطأ جوهري في المعلومات الأخرى، فسيكون المطلوب منا التقرير عن هذه الحقيقة. لا يوجد شيء يمكن الكتابة عنه في تقريرنا هذا فيما يخص الأمور الأخرى.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لأعداد 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 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 ناتجة عن احتيال أو عن خطأ وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية.

التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه لا يعتبر ضماناً إن التدقيق الذي جرى وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيعمل دائماً على اكتشاف الخطأ الجوهري إن وجد. إن الأخطاء قد تنتج عن احتيال أو خطأ ويتم اعتبارها جوهرياً 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، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتكون أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري 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 لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف وليس لغرض ابداء رأي حول نظام الرقابة الداخلية.

- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الادارة.
- التوصل الى نتيجة بناءً على ادلة التدقيق التي تم الحصول عليها حول ملائمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وادا كان هناك شك جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف حول قدرة الشركة للاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. فعلى الاشارة في تقرير التدقيق الى الايضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية أو تعديل رأينا ان كانت هذه الايضاحات غير كافية. ان استنتاجاتنا مبنية على ادلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فان الاحداث او الظروف المستقبلية قد تؤدي الى 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.
- الحصول على ادلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية عن الشركات أو الانشطة التجارية ضمن نطاق المجموعة لاداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والاشراف واداء عملية التدقيق للمجموعة واننا مسؤولون بصفة منفردة عن رأينا حول تدقيق البيانات المالية للمجموعة.
- نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بنطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق المهمة والتي تتضمن اي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلي التي يتم تحديدها من قبلنا خلال التدقيق.
- تزويد المسؤولين عن الحوكمة بما يفيد التزامنا للمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والافصاح للمسؤولين عن الحوكمة حول كل العلاقات والامور الاخرى التي من المعقول ان تؤخذ بالحسبان كمظاهر تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الاجراءات الوقائية ذات العلاقة حيث امكن.
- تحديد الامور الاكثر اهمية في تدقيق القوائم المالية للسنة الحالية وبالتالي هي امور التدقيق المهمة حيث نقوم بشرح هذه الامور في تقرير التدقيق الا اذا منع القانون أو تعليمات الافصاح العام من ذلك الامر، أو 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 شركة اسمنت الشمالية (م.ع) بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة اصولية، وأن القوائم المالية متفقة معها ونوصي بالمصادقة عليها.

مازارز - الأردن
د. ريم الأعرج
اجازة رقم (820)

Reem



عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
05 آذار 2024

شركة إسمنت الشمالية
(شركة مساهمة عامة)
قائمة المركز المالي الموحد (بالدينار الأردني)

كما في 31 كانون الأول		إيضاح	
2022	2023		
دينار اردني	دينار اردني		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
1,132,095	4,761,719	5	نقد ونقد معادل
8,345,601	9,042,471	6	شيكات برسم التحصيل
4,385,416	5,589,268		ذمم مدينة تجارية
55,356	57,471	7	مطلوب من أطراف ذات علاقة
61,627,987	55,012,973	8	مخزون
1,217,120	791,377	9	مصاريف مدفوعة مقدماً
314,928	418,604	10	أرصدة مدينة أخرى
553,532	771,154		دفعات مقدمة
77,632,035	76,445,037		
			الموجودات غير المتداولة
27,049,378	27,635,624	11	ممتلكات ومعدات (بالصافي)
3,213,961	2,566,958	12	مشاريع تحت التنفيذ
1,537,164	2,057,755	13	استثمار في شركات حليفة
31,800,503	32,260,337		
109,432,538	108,705,374		
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
962,773	345,966	14	بنوك دائنة
1,912,298	1,740,764		ذمم دائنة تجارية
1,136,801	708,645	15	مخصص ضريبة الدخل
43,290	21,088	15	مخصص ضريبة المساهمة الوطنية
3,104,784	3,112,829		أمانات مساهمين
372,389	568,873	16	أرصدة دائنة أخرى
7,532,335	6,498,165		
			المطلوبات غير المتداولة
27,995,481	29,675,183	17	مطلوب لأطراف ذات علاقة
857,689	897,199		مخصص منافع موظفين
28,853,170	30,572,382		
36,385,505	37,070,547		
			مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
55,000,000	55,000,000		رأس المال
12,880,134	13,405,583		احتياطي اجباري
(308,173)	(283,749)		حقوق الملكية الأخرى
5,475,072	3,512,993		ارباح مدورة
73,047,033	71,634,827		
109,432,538	108,705,374		
			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 8 الى 24 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

شركة إسمنت الشمالية
(شركة مساهمة عامة)
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة (بالدينار الأردني)

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول		ايضاح	
2022	2023		
دينار اردني	دينار اردني		
45,996,377	58,210,068		العمليات المستمرة
(36,168,007)	(50,282,210)	18	المبيعات
9,828,370	7,927,858		تكلفة المبيعات
(517,525)	(1,095,460)	19	مجمل الربح
(1,688,818)	(2,286,491)	20	مصاريف بيع وتوزيع
7,622,027	4,545,907		مصاريف ادارية
45,761	99,812		الربح التشغيلي
166,454	496,166	13	دخل اخر
7,834,242	5,141,885		حصة الشركة من ارباح شركات حليفة
(1,495,516)	(1,050,898)	15	الربح قبل الضرائب
(78,700)	(52,545)	15	مصروف ضريبة الدخل
6,260,026	4,038,442		مصروف ضريبة المساهمة الوطنية
			ربح السنة بعد الضرائب
(70,602)	24,424	13	الدخل الشامل الآخر
6,189,424	4,062,866		حصة الشركة من الدخل الشامل الاخر لشركات حليفة
55,000,000	55,000,000		الدخل الشامل للسنة
0.114	0.073		المعدل المرجح للأسهم
			عائد السهم

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 8 الى 24 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

شركة إسمنت الشمالية
(شركة مساهمة عامة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة (بالدينار الأردني)

مجموع حقوق الملكية	أرباح مدورة	حقوق ملكية اخرى	اجتياطي اجباري	رأس المال	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2023
73,047,033	5,475,072	(308,173)	12,880,134	55,000,000	في 1 كانون الثاني 2023
4,038,442	3,512,993	-	525,449	-	ربح السنة
24,424		24,424		-	الدخل الشامل الاخر
4,062,866	3,512,993	24,424	525,449	-	مجموع الدخل الشامل
(5,475,072)	(5,475,072)	-	-	-	توزيعات ارباح
(5,475,072)	(5,475,072)	-	-	-	مجموع تعاملات مع المساهمين
71,634,827	3,512,993	(283,749)	13,405,583	55,000,000	في 31 كانون الأول 2023
مجموع حقوق الملكية	أرباح مدورة	حقوق ملكية اخرى	اجتياطي اجباري	رأس المال	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2022
74,184,414	7,326,805	(237,571)	12,095,180	55,000,000	في 1 كانون الثاني 2022
6,260,026	5,475,072	-	784,954	-	ربح السنة
(70,602)		(70,602)		-	الدخل الشامل الاخر
6,189,424	5,475,072	(70,602)	784,954	-	مجموع الدخل الشامل
(7,326,805)	(7,326,805)	-	-	-	توزيعات ارباح
(7,326,805)	(7,326,805)	-	-	-	مجموع تعاملات مع المساهمين
73,047,033	5,475,072	(308,173)	12,880,134	55,000,000	في 31 كانون الأول 2022

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 8 الى 24 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

شركة إسمنت الشمالية
(شركة مساهمة عامة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (بالدينار الاردني)

للسنة المنتهية في 31 كانون الاول		ايضاح
2022	2023	
النشاط التشغيلي		
7,834,242	5,141,885	ربح السنة قبل الضرائب
تعديلات		
1,378,784	1,505,590	11 استهلاكات
(166,454)	(496,166)	13 حصة الشركة من (ارباح) الاستثمارات في شركات حليفة
تعديلات رأس المال العامل		
(1,513,325)	(1,203,852)	ذمم مدينة تجارية
(3,034,923)	(696,870)	شيكات برسم التحصيل
230,677	-	طلبات بالطريق
(21,351,103)	6,615,014	مخزون
(786,088)	322,067	مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
(259,427)	(217,622)	دفعات مقدمة
1,021,408	(171,534)	ذمم دائنة تجارية
(686,812)	235,994	ارصدة دائنة اخرى ومنافع الموظفين
(1,697,420)	(1,553,801)	ضريبة الدخل المدفوعة
(19,030,441)	9,480,705	صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
النشاط الاستثماري		
(275,481)	(2,091,837)	11 شراء ممتلكات ومعدات
(585,909)	647,003	12 مشاريع تحت التنفيذ
(861,390)	(1,444,834)	صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
النشاط التمويلي		
822,475	(616,807)	بنوك دائنة
(7,326,805)	(5,475,072)	توزيعات ارباح
23,203,285	1,679,702	مطلوب لأطراف ذات علاقة
(1,781)	(2,115)	مطلوب من اطراف ذات علاقة
3,062,138	8,045	امانات المساهمين
19,759,312	(4,406,247)	صافي التدفق النقدي من نشاط التمويل
(132,519)	3,629,624	صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل
1,264,614	1,132,095	النقد والنقد المعادل في 1 كانون الثاني
1,132,095	4,761,719	5 النقد والنقد المعادل في 31 كانون الاول

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 8 الى 24 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

شركة إسمنت الشمالية
(شركة مساهمة عامة)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

1- معلومات عن الشركة

شركة اسمنت الشمالية هي شركة مساهمة عامة تأسست بتاريخ (2010/07/01) وسجلت لدى مراقبة الشركات تحت الرقم (464) ويبلغ رأسمالها المصرح به والمدفوع (55,000,000) دينار أردني وتقع ادارة الشركة في عمان - الدوار الثالث ويقع مصنع الشركة في جنوب عمان- الموقر.
من 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 الغايات الأخرى الواردة في السجل التجاري للشركة.

الشركات التابعة

شركة النجوم البيضاء لاستثمارات التعدين

شركة النجوم البيضاء لاستثمارات التعدين هي شركة محدودة المسؤولية ومملوكة بالكامل من قبل شركة اسمنت الشمالية ويبلغ راس مالها البالغ (10,000) دينار اردني وتم تأسيسها بتاريخ 11 كانون الثاني 2018 وسجلت لدى مراقبة الشركات تحت الرقم (50156)، ومن اهم غاياتها استيراد وطحن وتكسير جميع انواع المواد اللازمة لصناعة الاسمنت و الخرسانة , طحن الكربون/ عدا التعدين , طحن جبس وبوزولان / عدا التعدين، الاستثمار في الشركات الأخرى , استيراد الكلنكر الابيض بجميع اصنافه , صناعة وطحن الكلنكر.

2- السياسات المحاسبية الهامة

2.1-أسس اعداد القوائم المالية

- أ- لقد تم اعداد القوائم المالية بما يتلائم مع المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية كما هي صادرة من قبل المجلس الدولي للمعايير المحاسبية (IASB).
- ب- لقد تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس أن المنشأة مستمرة بالعمل في المستقبل المنظور ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (ماعدا الموجودات المالية بالقيمة العادلة واية بنود اخرى تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية).
- ت- لقد تم عرض القوائم المالية بالدينار الاردني وجميع المبالغ الواردة في القوائم المالية تم تقريبها الى اقرب دينار اردني الا اذا تم الإشارة الى غير ذلك.
- ث- تم عرض البيانات المالية بشكل مقارن مع البيانات المالية للفترة السابقة

2.2-اساس التوحيد

- ✓ البيانات المالية الموحدة تشمل البيانات المالية للمجموعة وشركتها التابعة كما في 2023/12/31.
- ✓ يتم توحيد البيانات المالية للشركات التابعة عندما تمتلك المجموعة السيطرة على شركاتها التابعة، وتتوقف عملية التوحيد عندما تفقد المجموعة سيطره على هذه الشركات.
- ✓ يكون هناك سيطره على الجهة المستثمر بها عندما يتعرض المستثمر للعوائد المتغيرة الناتجة عن استثماره او يكون له حقوق فيها، ويكون قادرا على التأثير على هذه العوائد من خلال سلطته على الجهة المستثمر بها (بشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك غالبية الاصوات ينتج عنه سيطرة).

- ✓ الأرباح أو الخسائر ومكونات الدخل الشامل الآخر يتم توزيعها على اصحاب حقوق الملكية للشركة الام وغير المسيطرين حتى لو اصبح هناك عجز في حقوق غير المسيطرين.
- ✓ عندما يكون ضروريا، يتم القيام بتعديل البيانات المالية للشركات التابعة ليصبح هناك توافقا مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم حذف الاصول والالتزامات وحقوق الملكية والايادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بأي معلومات بين اعضاء المجموعة.

3-السياسات المحاسبية الاساسية

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

أ- الاستثمار في شركات تابعة

إذا امتلكت الشركة السيطرة على شركة مستثمر بها فانه 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.

ب- الاستثمار في شركات حليفة

- ✓ الشركة الحليفة هي منشأة يمارس عليها المستثمر تأثيرا هاما وغير مصنفة كمنشأة تابعة او مشاريع مشتركة .
- ✓ التأثير الهام يكون من خلال التأثير على قرارات السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر بها ولكن لا تعتبر سيطرة او مشروع مشترك.
- ✓ يتم المحاسبة عن الاستثمار في الشركة الحليفة باستخدام طريقة حقوق الملكية، وبموجب هذه الطريقة يتم الاعتراف بالاستثمار مبدأياً بالتكلفة. وبعد ذلك يتم تعديل التكلفة بحصة الشركة من صافي أصول المنشأة المستثمر بها من تاريخ التملك. يتم دمج الشهرة العائدة للشركات الحليفة مع كلفة الاستثمار ولا يتم فحص التدني لها بشكل منفصل.
- ✓ في تاريخ القوائم المالية، تقوم الشركة بدراسة وجود اي ادلة موضوعية حول تدني قيمة الاستثمار في الشركة الحليفة. اذا كان هناك دليل واضح على هذا التدني فيتم احتساب قيمته على اساس الفرق بين القيمة القابلة للتحقق من الاستثمار في الشركة الحليفة والقيمة المسجلة ويتم تسجيل خسائر التدني في قائمة الارباح والخسائر.

ج- تصنيف الاصول المتداولة وغير المتداولة

تعرض المنشأة اصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي اعتمادا على تصنيف الاصول والالتزامات الى متداولة وغير متداولة.

يكون الاصل متداولا عندما:

- من المتوقع ان يتم تحققه او متوقع بيعه او استهلاكه خلال الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- يتم الاحتفاظ به بشكل رئيسي لاغراض المتاجرة.
- من المتوقع تحققه خلال 12 شهر بعد فترة اعداد التقرير عندما يكون الاصل نقدا او معادل للنقد الا اذا كان هناك قيود على استبداله او استعماله لتسوية التزام معين لمدة اثني عشر شهرا على الاقل بعد فترة اعداد التقارير.

جميع الاصول الاخرى يتم تصنيفها على انها اصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداولا عندما:

- من المتوقع تسويته خلال الدورة التشغيلية للمنشأة.
- يتم الاحتفاظ بالالتزام بشكل اساسي لغرض المتاجرة.
- من المتوقع تسويته خلال اثني عشر شهرا بعد فترة اعداد التقرير.

▪ لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهر على الأقل بعد فترة اعداد التقرير.

جميع الالتزامات الأخرى يتم تصنيفها على انها التزامات غير متداولة.

د-قياس القيمة العادلة

- القيمة العادلة تمثل السعر الذي سيتم الحصول عيه لبيع اصل او الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يتم قياس القيمة العادلة بافتراض ان معامل بيع الاصل ونقل الالتزام يتم في السوق الاصلي للاصول و الالتزام، او في غياب السوق الاصلي في السوق الاكثر ربحا او التزاما.
- جميع الأصول والالتزامات التي تقاس او يتم الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في القوائم المالية تصنف من خلال التسلسل الهرمي للقيمة العادلة والموضح ادناه ، استنادا الى الحد الأدنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة ككل:
 - المستوى الاول- اسعار معلنه (غير معدلة) في السوق النشط للاصول او الالتزامات المماثلة.
 - المستوى الثاني- طرق التقييم والتي يكون فيها الحد الأدنى من مدخلات قياس القيمة العادلة ملحوظة.
 - المستوى الثالث- طرق التقييم والتي يكون فيها الحد الأدنى من مدخلات قياس القيمة العادلة غير ملحوظة.

هـ- الايرادات من العقود مع العملاء

- يتم الاعتراف بالاييرادات من العقود المبرمة مع العملاء عندما تنتقل السيطرة على البضائع والخدمات الى العميل بقيمة تعكس العوض النقدي للمنشأة المرتبط بتبادل تلك البضائع او الخدمات.
- تقوم المنشأة بالمحاسبة عن العقود المبرمة مع العملاء عند استيفاء جميع المعايير التالية:
 - ان يوافق اطراف العقد على العقد (خطيا او شفويا او وفقا للممارسات التجارية الاعتيادية الأخرى) وان يلتزم بأداء الالتزامات الخاصة بكل منهم.
 - ان يكون بإمكان المنشأة ان تحدد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع او الخدمات التي سيتم نقلها
 - ان يكون بإمكان المنشأة ان تحدد شروط الدفع للسلع او الخدمات التي سيتم نقلها
 - ان يكون العقد ذو جوهر تجاري (اي يتوقع بأن تتغير مخاطر او توقيت او مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة نتيجة العقد).
 - ان يكون من المرجح ان تحصل المنشأة على العوض النقدي الذي يحق لها قبضه مقابل السلع او الخدمات التي سيتم نقلها الى العميل. وعند تقييم ما اذا كانت قابلية تحصيل مبلغ العوض النقدي هو امر ممكن، يجب على المنشأة ان تأخذ بعين الاعتبار فقط قدرة العميل ونيته لدفع ذلك المبلغ عند استحقاقه. يمكن ان يكون مبلغ العوض النقدي الذي يحق للمنشأة الحصول عليه اقل من السعر المذكور في العقد اذا كان العوض النقدي متغيرا لأن المنشأة قد تقدم للعميل تخفيضا على السعر المتفق عليه.
- عندما يتم استيفاء التزام الاداء، ينبغي ان تعترف المنشأة بمبلغ سعر المعاملة كاييرادات يتم تخصيصها لذلك الالتزام.

و- الضرائب

- يمثل مصروف ضريبة الدخل الضريبة الواجبة الدفع والتي تخص السنة المالية ويحسب مصروف الضريبة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة وقد تختلف هذه الأرباح عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية والتي قد تشمل على إيرادات غير خاضعة للضريبة او مصاريف غير قابله للتنازل في نفس السنة المالية او غير مقبولة ضريبيا.
- يتم احتساب مصروف الضريبة وفقا للقوانين سارية المفعول.

- يتم اقتطاع ما نسبته 1% من الدخل الخاضع للضريبة كضريبة مساهمة وطنية.
- يتم الاعتراف بالمصاريف والأصول بعد خصم ضريبة المبيعات باستثناء:
 - عندما يتم تكبد ضريبة المبيعات على الأصول المشتراه أو الخدمات وتكون غير مقبولة من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بضريبة المبيعات كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من المصاريف المتكبدة وحيثما يكون ملائم.
 - يتم تسجيل الذمم المدينة والدائنة شاملة لمبلغ ضريبة المبيعات الذي سيتم استعادته أو دفعه لدائرة الضريبة و تقيد جزء من الذمم المدينة أو الدائنة في المركز المالي.

ز- العملات الأجنبية

▪ المعاملات والارصدة بالعملات الأجنبية

- ✓ المعاملات بالعملات الأجنبية يتم ترجمتها الى العملة الوظيفية للشركة باستخدام اسعار الصرف في تاريخ العمليات.
- ✓ يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية الى العملة الوظيفية باستخدام سعر الصرف بتاريخ اعداد التقارير المالية.
- ✓ يتم الاعتراف بالفروقات الناجمة عن ترجمة البنود النقدية في قائمة الارباح والخسائر فيما عدا تلك البنود التي تم استخدامها كجزء من التحوط والتي سيتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الاخر.
- ✓ البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية يتم تحويلها باستخدام اسعار الصرف في تاريخ المعاملات.
- ✓ البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية يتم تحويلها باستخدام اسعار الصرف في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. الارباح او الخسائر الناجمة عن ترجمة البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة تعامل جنباً الى جنب مع الاعتراف بالمكاسب او الخسائر في التغيير في القيمة العادلة للبنود.

شركات المجموعة

عند توحيد البيانات المالية يتم ترجمة الأصول والالتزامات المتعلقة بالعمليات الأجنبية الى الدينار الاردني باستخدام سعر الصرف السائد بتاريخ اعداد التقرير ويتم ترجمة بنود قائمة الارباح او الخسائر باستخدام اسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة. فروقات الصرف الناجمة عن ترجمة العملات لاغراض التوحيد يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل. عند استبعاد العمليات الأجنبية فان مكونات الدخل الشامل الاخر التي تعود لتلك العمليات يعاد الاعتراف بها من خلال الارباح او الخسائر.

ح-توزيعات الارباح

تقوم الشركة بالاعتراف بالتزام مقابل الارباح الموزعة فقط عندما يتم المصادقة على قرار توزيع الارباح وان قرار توزيعها لم يعد تحت سيطرة الشركة. ووفقاً لقانون الشركات الاردني فان قرار توزيعات الارباح يتم بعد مصادقة الهيئة العامة عليها. اما المتبقي من الارباح غير الموزعة فيتم الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية.

ط- الممتلكات والمصانع والمعدات

- ✓ تقاس عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة والتي تشمل جميع التكاليف التي تم تكبدها لوضع الاصل في حالة التشغيل تكلفة اجزاء من الاصل وتكاليف الاقتراض بالاضافة الى بحيث يصبح جاهزاً للاستخدام المقصود بالاضافة الى تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة مطروحا منها الاستهلاك المتراكم واي خسائر تندي 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 وجميع مصاريف الاصلاح والصيانة الاخرى يتم الاعتراف في قائمة الارباح او الخسائر عندما يتم تكبدها.

✓ يتم احتساب الاستهلاك لتخفيض تكلفة الممتلكات والمصانع والمعدات مطروحا منها القيمة المتبقية في نهاية فترة حياتها الانتاجية وباستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمرها الانتاجي وبشكل عام يتم الاعتراف في الاستهلاك في قائمة الارباح او الخسائر.

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

ي- عقود الايجار

المستأجر

- يطبق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 16 على عقود الايجار التي تنقل كليا او جزئيا الحق في السيطرة على استخدام اصل محدد لمدة زمنية محددة مقابل بدل محدد. وتتم بموجب هذا المعيار رسمة كافة عقود الايجار والاعتراف باصول والتزامات مقابلها ويستثنى من ذلك عقود الايجار قصيرة الاجل وعقود الايجار ذات القيمة المنخفضة حيث يتم اثبات دفعات الايجار المرتبطة بتلك العقود كمصروف اما بطريقة القسط الثابت او اي اساس منتظم اخر.

- يجب على المستأجر في تاريخ بداية العقد اثبات اصل مقابل حق الاستخدام والتزام عقد الايجار.

- في تاريخ بداية العقد يجب على المستأجر قياس اصل حق الاستخدام بالتكلفة والتي تتضمن:

- مبلغ القياس الاولي للالتزام عقد الايجار.

- اي دفعات لعقد الايجار تمت في او قبل تاريخ بداية عقد الايجار ناقصاً اي حوافز ايجار مستلمة.

- اي تكاليف مباشرة اولية متكبدة بواسطة المستأجر.

- تقدير للتكاليف التي سينكبدها المستأجر في تفكيك وازالة الاصل محل العقد، واعادة الموقع الذي يوجد فيه الاصل الى الحالة الاصلية او اعادة الاصل نفسه الى الحالة المطلوبة وفقا لاحكام وشروط عقد الايجار.

- يجب على المستأجر في تاريخ بداية عقد الايجار قياس التزام عقد الايجار بالقيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ ويجب خصم دفعات الايجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الايجار اذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. واذا لم يكن في الامكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب ان يستخدم المستأجر معدل الاقتراض الاضافي للمستأجر.

- يتم استهلاك اصل حق الاستخدام على مدى الفترة الاقصر بين كل من مدة العقد والعمر الانتاجي للاصل المحدد.

- اذا كان عقد الايجار ينقل ملكية الاصل الاساسي او تكلفة حق الاستخدام تعكس ان المنشأة تتوقع ممارسة خيار الشراء، فانه يتم استهلاك قيمة الاستخدام على مدى العمر الانتاجي للاصل الاساسي ويبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الايجار.

- تقوم المنشأة بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 36 لتحديد ما اذا كانت قيمة حق الاستخدام قد تددت وتحسب اي خسارة تدني في القيمة المحددة.

المؤجر

- يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته اما على أنه عقد ايجار تشغيلي او انه عقد ايجار تمويلي.
- يصنف عقد الايجار على انه عقد ايجار تمويلي اذا كان يحول بصورة جوهرية كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الاصل محل العقد. ويتم تصنيف عقد الايجار على انه عقد ايجار تشغيلي اذا كان لا يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الاصل محل العقد.
- في تاريخ بداية عقد الايجار يجب على المؤجر اثبات الاصول المحتفظ بها بموجب عقد ايجار تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على انها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد الايجار.
- يجب على المؤجر اثبات دفعات عقود الايجار من عقود الايجارات التشغيلية على انها دخل اما بطريقة القسط الثابت او اي اساس منتظم اخر. ويجب على المؤجر تطبيق اساس منتظم اخر اذا كان ذلك الاساس اكثر تعبير عن النمط الذي تتناقص فيه الفوائد من استخدام الاصل محل العقد

ك-تكاليف الاقتراض

- ✓ مصاريف الاقتراض المنسوبة مباشرة الى استملاك او انشاء او انتاج اصل يحتاج فترة زمنية طويلة بشكل جوهرى ليصبح جاهز للأستخدام او للبيع يتم رسملتها كجزء من تكلفة الاصل.
- ✓ تكاليف الاقتراض الأخرى يتم الاعتراف بها كمصروفات في الفترة التي يتم تكبدها فيها.
- ✓ تتكون مصاريف الاقتراض من الفائدة والمصاريف الأخرى التي تتكدها الشركة والمرتبطة باقتراض الاموال اللازمة للأصل.

ل-الادوات المالية – الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق

الاداة المالية هي اي عقد ينتج عنه اصول مالية لمنشأه مقابل التزام مالي او اداة حقوق ملكية لمنشأة اخرى

1. الموجودات المالية

- ✓ يتم تصنيف الموجودات المالية مبدئيا وبالقياس اللاحق الى موجودات مالية بالتكلفة المطفاه، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر و بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر. ان تصنيف الموجودات المالية المبدئي يعتمد على خصائص التدفق النقدي للأصل المالي و نموذج اعمال المنشأة لأدارة الاصول المالية.
- ✓ حتى يتم تصنيف وقياس الاصل المالي بالتكلفة او بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر فيجب ان يعطي الحق في التدفقات النقدية المرتبطة حصريا بالدفعات المتعلقة بالمبلغ الاساسي والفائدة على رصيد المبلغ الاساسي غير المسدد.
- لغرض القياس اللاحق فان الموجودات المالية تصنف كالتالي:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفاه

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفاه لاحقا باستخدام سعر الفائدة الفعال ويتم اجراء اختبار التدني لهذه الموجودات. ويتم الاعتراف بالارباح او الخسائر الناتجة في قائمة الارباح او الخسائر عندما يتم استبعاد الاصل او تعديله او تدني قيمته. الموجودات المالية بالتكلفة المطفاه لدى الشركة تشمل الذمم المدينة التجارية ، الدفعات المقدمة للغير .

- تدني الموجودات المالية

- ✓ الاصول المالية غير المعترف بها بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر، يتم تقييمها بتاريخ اعداد القوائم المالية لتحديد فيما اذا كان هناك اي ادله موضوعية على تدني قيمتها مثل المؤشرات حول اعلان الافلاس من قبل طرف مدين او اختفاء السوق النشط للأصل المالي بسبب وجود صعوبات مالية.

2. المطلوبات المالية

- ✓ يتم تصنيف الالتزامات المالية ميدنيا الى التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر والقروض والالتزامات المالية الاخرى.
- ✓ جميع الالتزامات المالية يتم الاعتراف بها مبدأيا بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والالتزامات المالية الاخرى تسجل بقيمتها الصافية بعد خصم تكاليف العمليات المباشرة
- ✓ تشمل الالتزامات المالية للشركة الذمم الدائنة التجارية وذمم اطراف ذات علاقة والذمم الاخرى.
- ✓ القياس الاحق للالتزامات المالية يعتمد على تصنيفها. القروض يتم الاعتراف بها لاحقا بتكلفتها المطفأه باستخدام سعر الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بالارباح والخسائر في قائمة الارباح او الخسائر في قائمة الارباح والخسائر عندما يتم استبعاد الالتزام المالي وباستخدام سعر الفائدة الفعال المستخدم في الاطفاء.
- ✓ يتم احتساب التكلفة المطفأه بعد اخذ الخصم او العلاوة او العمولات او الكلف التي تعتبر جزءا من الفائدة الفعالة بعين الاعتراف. سعر الفائدة الفعال المستخدم في الاطفاء يتم دمجها الى كلف التمويل في قائمة الارباح او الخسائر.

م- المخزون

- ✓ يتم تقييم المخزون بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل.
- ✓ تشمل التكلفة كافة تكاليف الشراء والتكاليف الأخرى المتكبدة في سبيل جعل اللوازم في مكانها وحالتها الحالية باستثناء تكاليف الاقتراض.
- ✓ القيمة القابلة للتحقق هي السعر المقدر للبيع مطروحا منه التكاليف الضرورية المقدره لاتمام عملية البيع.

ن- خسائر التدني للأصول غير المالية

- تقوم المنشأة بتاريخ اعداد القوائم المالية بمراجعة القيم المسجلة لاصولها الغير متداولة لتحديد فيما اذا كان هناك اي مؤشرات حول تدني قيمتها. اذا وجدت مؤشرات حول تدني القيمة خلال الاختبار السنوي فيجب ان تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد هي كلفة الاصل او الوحدة المولدة للنقد ناقص تكاليف الاستبعاد وقيمة استخدام الاصل ايهما اعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للتحقق بشكل منفصل لكل اصل الا اذا كانت قدرة الاصل على توليد النقد تعتمد بشكل كبير على اصول اخرى او مجموعات من الاصول الاخرى. اذا زادت القيمة المرحلة للاصل او الوحدة المولدة للنقد عن القيمة القابلة للتحقق فيجب الاعتراف بخسائر تدني وتخفيض قيمة الاصل الى القابلة للتحقق.
- ✓ خسائر التدني المعترف بها مسبقا يمكن استردادها اذا كان هناك تغيرات في الفرضيات التي استخدمت لتحديد القيمة القابلة للتحقق منذ الفترة التي تم بها الاعتراف بخسائر التدني. يجب ان لا يزيد المبلغ المرحل بسبب عكس خسارة القيمة عن المبلغ المرحل الذي كان سيحدد مطروحا منه الاطفاء او الاستهلاك لو انه لم يتم الاعتراف بأية خسارة في انخفاض قيمة الاصل في السنوات السابقة. واي عكس في قيمة التدني يجب الاعتراف به في قائمة الارباح او الخسائر الا اذا كان تسجيل هذا الاصل بمبلغ معاد تقييمه وفي هذه الحالة يتم التعامل مع عكس قيمة الانخفاض باعتبارها زيادة في اعادة التقييم.

س- النقد والنقد المعادل

- يتكون النقد والنقد المعادل في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك وفي الصناديق وبنود النقد المعادل التي تستحق خلال ثلاثة اشهر او اقل ولا تكون معرضة لخسائر مهمة في القيمة.

ع- المخصصات

- ✓ يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) على الشركة نتيجة أحداث سابقة ومن المحتمل ان 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.
- ✓ المصاريف المتعلقة بالمخصصات يتم الاعتراف بها بقائمة الأرباح أو الخسائر.
- ✓ اذا هناك تأثير هام للقيمة الزمنية للنقود يجب ان يتم تسجيل المخصصات بالقيمة المخصومة باستخدام معامل الخصم بعد الضريبة والذي يعكس وحيثما يكون ملائما المخاطر المرتبطة بالالتزام.

ف- منافع الموظفين

منافع الموظفين هي مصاريف التي تتحملها المنشأة مقابل الخدمة التي يقدمها الموظفون ويتم الاعتراف بالتزام للقيمة المتوقع ان تتكبدها الشركة اذا كان هناك اي التزام قانوني حالي أو استنتاجي على الشركة لدفع هذه المبالغ مقابل الخدمات التي قدمها الموظفون ويكون الالتزام قابل للتقدير.

4- المعلومات الأخرى

4.1- الأحداث بعد فترة اعداد التقارير

الأحداث بعد فترة اعداد التقرير هي تلك الأحداث المرغوبة أو غير المرغوبة التي تقع بين فترة اعداد التقرير وتاريخ المصادقة على اصدار بيانات المالية وهناك نوعين من أحداث بعد فترة اعداد التقارير :

- ✓ تلك الأحداث التي توفر دليلا في الظروف التي سادت بفترة اعداد تقرير وتعتبر أحداث معدلة وعليه يجب ان تقوم المنشأة بالاعتراف بأثر هذه الأحداث 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.

لا يوجد اي أحداث لاحقة معدلة أو غير معدلة يمكن الإشارة إليها والتي من الممكن أن تؤثر على البيانات المالية.

4.2- الالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة هي الالتزامات التي يمكن تنجم عن أحداث سابقة وسيتم تأكيد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي غير مؤكد وليس ضمن سيطرة الشركة ولا يتم الاعتراف به في السجلات لانه ليس من المحتمل تدفق صادر للمنافع الاقتصادية لتسديد الالتزام ولا يمكن قياس مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. تتمثل الالتزامات المحتملة التي قد تتكبدها الشركة فيما يلي:

70,946 دينار أردني

كفالات بنكية (بالصافي)

4.3- استخدام الأحكام والتقديرات

- ✓ ان اعداد البيانات المالية يتطلب القيام باجراء بعض التقديرات المحاسبية والتي نادرا ما تتطابق مع النتائج الحقيقية، كما ان الإدارة تحتاج الى القيام لبعض الاحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية.
- ✓ يتم اعادة تقييم التقديرات والاحكام بشكل مستمر وتعتمد على الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى بما فيها التوقعات المستقبلية التي قد يكون لها اثر مالي على المنشأة والتي يمكن تقديرها بشكل معقول في ظل الظروف المحيطة.
- ✓ اهم التقديرات والاحكام التي قامت بها الإدارة:

- 1- قامت الشركة باجراء فحص تدني للذمم المدينة التجارية وحسب تقديراتها لا يوجد أي تدني في قيمتها.
- 2- تقدير العمر الانتاجي للممتلكات والمعدات (إيضاح 11).

4.4- ادارة المخاطر المالية

قد تتعرض الشركة لأنواع مختلفة من المخاطر المالية ويقوم مجلس الادارة وادارة الشركة بمراقبة هذه المخاطر وتحمل كامل المسؤولية حول تصميم ومراقبة اطار ادارة مخاطر الشركة. يتم وضع سياسات ادارة المخاطر لتحديد وتحليل المخاطر التي قد تواجهها الشركة وتحديد حدودها وطرق السيطرة عليها ومراقبة هذه المخاطر لكي لا يتم تجاوز الحدود المسموح بها. يتم مراجعة سياسات ونظام ادارة المخاطر بشكل منتظم ليتم عكس التغيرات في ظروف السوق ونشاطات المنشأة بشكل صحيح. ان المنشأة ومن خلال التدريب ومعايير الادارة والاجراءات الموضوعية تهدف الى المحافظة على الالتزام وبناء بيئة رقابية والتي يفهم من خلالها الموظفين القواعد والالتزامات بشكل واضح

يمكن ان تتعرض الشركة للمخاطر التالية

أ- مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق مخاطر التذبذب في القيمة العادلة لتدفقات النقدية للادوات المالية بسبب التقلبات في اسعار السوقية وتتضمن المخاطر التالية

- مخاطر سعر الفائدة: تتمثل في مخاطر التذبذب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية للادوات المالية بسبب التغيرات في اسعار الفائدة السوقية. تتعرض المنشأة لمخاطر التغير في اسعار الفائدة السوقية بشكل اساسي نتيجة الالتزامات طويلة الاجل والمرتبطة بأسعار فائدة غير ثابتة. وتقوم الشركة بادارة مخاطر سعر الفائدة عن طريق مراقبة تغييرات في اسعار الفائدة على ان لا تتجاوز حدود معينة.
- مخاطر العملة الاجنبية: تمثل مخاطر العملة الاجنبية مخاطر التذبذب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية بسبب التغيرات في اسعار صرف العملات. تتعرض الشركة لمخاطر العملة بشكل رئيسي من النشاطات التشغيلية عندما يكون لديها ايرادات او مصاريف بالعملة الاجنبية او استثمارات اجنبية. تقوم الشركة بادارة مخاطر العملة الاجنبية عن طريق مراقبة التذبذب في اسعار الصرف وتعتقد ان مخاطر العملة المرتبطة بالدولار الامريكي محدودة جدا كون سعر الدولار الامريكي محدد امام سعر الدينار الاردني.

ب- المخاطر الائتمانية

المخاطر الائتمانية تتمثل في عدم تسديد الاطراف المقابلة لالتزاماتها والمتعلقة بالادوات المالية وعقود العملاء مما قد يؤدي الى تعرض الشركة الى الخسائر المالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان الناشئة عن نشاطاتها التشغيلية (بشكل اساسي الذمم التجارية) و نشاطاتها الاخرى بما فيها ودائعها لدى البنوك. تمثل القيمة الدفترية للاصول المالية الواردة في قائمة المركز المالي الحد الاقصى للتعرض الى مخاطر الائتمان.

تقوم الشركة بادارة المخاطر الائتمانية المتعلقة بالذمم المدينة التجارية عن طريق مراقبتها للسياسات واجراءات منح الائتمان للعملاء ومن خلال وضع حدود ائتمانية لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة غير المحصلة بشكل مستمر. كما تقوم باجراء اختبار التدني في تاريخ اعداد التقارير المالية من اجل قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة .

ج- مخاطر السيولة

هي المخاطر الناجمة عن احتمالية عدم تمكن الشركة من تحصيل اموالها للوفاء بالتزاماتها عند تواريخ استحقاقها. كما قد تنتج عن عدم القدرة عن بيع اصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. وتتمثل الالتزامات المالية في نهاية فترة التقرير في الذمم الدائنة التجارية والمستحقات الاخرى الواردة في قائمة المركز المالي.

تقوم الشركة بادارة مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توفير الاموال الكافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية

5- نقد ونقد معادل

2022	2023	
دينار اردني	دينار اردني	
8,481	-	صندوق الشيكات
29,492	42,568	الصندوق العام
26,195	8,808	السلف النقدية
13,201	115,243	البنك العربي - جاري
71,857	419,231	البنك العربي - دولار
-	186,083	بنك صفوة الاسلامي - دولار
482,541	816,337	البنك العربي الاسلامي الدولي - دينار
496	496	البنك العربي الاسلامي الدولي - يورو
224,985	772,557	بنك صفوة الاسلامي - توفير دينار
274,847	2,400,396	بنك صفوة الاسلامي - توفير دولار
1,132,095	4,761,719	المجموع

6- شيكات برسم التحصيل

2022	2023	
دينار اردني	دينار اردني	
1,468,726	-	بنك صفوة الاسلامي
6,876,875	9,042,471	البنك العربي الاسلامي الدولي
8,345,601	9,042,471	المجموع

7- مطلوب من اطراف ذات علاقة

نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	2022	2023	
		دينار اردني	دينار اردني	
تمويلية	شركة حليفة	55,356	57,471	صرح زمزم للاستثمار وتأهيل المشاريع
		55,356	57,471	المجموع

8- المخزون

2022	2023	
دينار اردني	دينار اردني	
55,628,561	48,606,189	مواد خام
1,272,455	1,457,607	بضاعة تامة الصنع
409,883	579,789	مستودع التعبئة والتغليف
4,315,126	4,367,634	مستودع قطع الغيار والصيانة
1,962	1,754	مستودعات الزيوت والشحوم والمياه
61,627,987	55,012,973	المجموع

9 – مصاريف مدفوعة مقدما

2022	2023	
دينار اردني	دينار اردني	
42,660	-	تأمين المصنع
37,402	15,717	استشارات واشتراكات
8,000	5,647	أتعاب مهنية و اخرى
189,877	3,280	تأمين صحي
9,428	2,541	إيجارات
515,592	408,918	مشاريع
43,266	35,156	مناجم
370,895	320,118	صيانة
1,217,120	791,377	المجموع

10 – أرصدة مدينة أخرى

2022	2023	
دينار اردني	دينار اردني	
102,074	103,574	تأمينات مستردة
14,734	21,809	تأمينات كفالات
98,265	102,370	أمانات ضريبة الدخل
32,151	32,186	مطالبات الضمان الاجتماعي و اخرى
67,704	140,240	ذمم موظفين
-	18,425	امانات ضريبة المبيعات
314,928	418,604	المجموع

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

المجموع	اثاث وديورات %15 - %9	سيارات واليات متحركة %15	ماكينات ومعدات واجهزة و عدد %10 - %5	مباني وساحات وطرق %10 - %4	أراضي	2023	
						نسبة الاستهلاك التكلفة	2023
56,609,496	753,228	1,501,240	38,673,480	14,449,262	1,232,286	في 1 كانون الثاني 2022	في 1 كانون الثاني 2022
275,480	28,387	99,077	148,016	-	-	اضافات	اضافات
56,884,976	781,615	1,600,317	38,821,496	14,449,262	1,232,286	في 31 كانون الاول 2022	في 31 كانون الاول 2022
2,091,837	732,188	219,784	1,019,160	25,585	95,120	اضافات	اضافات
(28,248)	-	(28,248)	-	-	-	(الاستبعادات)	(الاستبعادات)
58,948,565	1,513,803	1,791,853	39,840,656	14,474,847	1,327,406	في 31 كانون الاول 2023	في 31 كانون الاول 2023
28,456,815	648,937	1,302,859	18,695,968	7,809,051	-	في 1 كانون الثاني 2022	في 1 كانون الثاني 2022
1,378,784	30,438	77,284	609,559	661,503	-	اضافات	اضافات
29,835,599	679,375	1,380,143	19,305,527	8,470,554	-	في 31 كانون الاول 2022	في 31 كانون الاول 2022
1,505,590	78,682	79,092	818,267	529,549	-	اضافات	اضافات
(28,248)	-	(28,248)	-	-	-	(الاستبعادات)	(الاستبعادات)
31,312,941	758,057	1,430,987	20,123,794	9,000,103	-	في 31 كانون الاول 2023	في 31 كانون الاول 2023
27,049,378	102,240	220,174	19,515,970	5,978,708	1,232,286	صافي القيمة الدفترية	صافي القيمة الدفترية
27,635,624	755,746	360,866	19,716,862	5,474,744	1,327,406	في 31 كانون الاول 2023	في 31 كانون الاول 2023

12- مشاريع تحت التنفيذ

2022	2023	ايضاح
دينار اردني	دينار اردني	
2,628,052	3,213,961	رصيد كما في 01 كانون الثاني 2023
1,374,656	901,080	اضافات
(788,747)	(1,548,083)	11 المحمول الى ممتلكات ومصانع ومعدات
3,213,961	2,566,958	رصيد كما في 31 كانون الاول 2023

13- الاستثمار في شركات حليفة

شركة صرح زمزم للاستثمار	شركة ام قصر	
2023	2023	
211	12,577,227	موجودات متداولة
170,400	10,955,709	موجودات غير متداولة
89,056	13,448,052	مطلوبات متداولة
81,555	10,084,884	حقوق الملكية
50%	20%	نسبة المساهمة
40,778	2,016,977	حصة الشركة في حقوق الملكية
40,778	2,016,977	القيمة المرحلة للاستثمار في شركات حليفة
شركة صرح زمزم للاستثمار	شركة ام قصر	
2023	2023	
-	26,080,380	الايادات
-	(23,986,887)	تكلفة المبيعات
(4,657)	(450,036)	مصاريف ادارية
	849,014	ايرادات اخرى
(4,657)	2,492,471	ربح السنة
-		الدخل الشامل الاخر
-	122,121	فروقات ترجمة عملة
-	2,614,592	مجموع الدخل الشامل
(2,328)	498,494	حصة الشركة من نتائج الاعمال
-	24,424	حصة الشركة من الدخل الشامل الاخر

2022	2023	
دينار اردني	دينار اردني	
962,773	345,966	بنك صفوة الاسلامي - دينار اردني
962,773	345,966	المجموع
		15- الضرائب
		- ضريبة الدخل

2022	2023	
دينار اردني	دينار اردني	
1,250,723	1,136,801	الرصيد كما في 1 كانون الثاني
1,495,516	1,050,898	مصروف ضريبة الدخل
(1,609,438)	(1,479,054)	ضريبة الدخل المدفوعة
1,136,801	708,645	الرصيد كما في 31 كانون الاول
		- ضريبة المساهمة الوطنية

2022	2023	
دينار اردني	دينار اردني	
52,572	43,290	الرصيد كما في 1 كانون الثاني
78,700	52,545	مصروف المساهمة الوطنية
(87,982)	(74,747)	الضريبة المدفوعة
43,290	21,088	الرصيد كما في 31 كانون الاول

- 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 20% 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).

- بموجب القانون المعدل لضريبة الدخل رقم 38 لسنة 2018 فقد تم فرض ضريبة بمقدار 1% من الدخل الخاضع للشركة كضريبة مساهمة وطنية.

- تتبع الشركة سياسة الاسعار التحويلية في المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة (وفقا لقانون ضريبة الدخل -نظام رقم (40) لسنة 2021 نظام الاسعار التحويلية لغايات ضريبة الدخل وتعليمات التنفيذية رقم (3) لسنة 2021 الخاصة بالاسعار التحويلية) وتستخدم طريقة السعر المقارن في اعتماد الاسعار التحويلية ولم يكن هناك اي فروقات في مصروف ضريبة الدخل نتيجة اتباع تلك السياسة.

16- أرصدة دائنة أخرى

2022	2023	
دينار اردني	دينار اردني	
4,003	111,700	مصاريف مستحقة
11,270	38,673	أمانات ضريبية دخل الموظفين والاستشاريين
46,593	50,908	أمانات الضمان الاجتماعي
2,595	367,592	ذمم وأمانات أخرى
307,928	-	أمانات ضريبية المبيعات
372,389	568,873	المجموع

17 - مطلوب لأطراف ذات علاقة

نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	2022	2023	
		دينار اردني	دينار اردني	
تمويلية	الشركة الام	27,995,481	26,675,183	إسمنت المنطقة الشمالية- السعودية
		27,995,481	29,675,183	المجموع

18- تكلفة المبيعات

2022	2023	ايضاح
دينار اردني	دينار اردني	
26,908,085	38,668,565	المواد المستخدمة في الإنتاج
8,151,700	10,369,737	18 - 1 مصاريف صناعية
1,353,545	1,429,060	استهلاكات
36,413,330	50,467,362	تكلفة الإنتاج
1,027,132	1,272,455	بضاعة تامة الصنع اول المدة
37,440,462	51,739,817	البضاعة المعدة للبيع
(1,272,455)	(1,457,607)	بضاعة تامة الصنع آخر المدة
36,168,007	50,282,210	المجموع

18-1 مصاريف صناعية

2022	2023	
دينار اردني	دينار اردني	
1,941,733	2,111,321	رواتب و أجور
242,420	252,104	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
4,051,056	5,511,503	ماء وكهرباء
709,226	939,346	صيانة و إصلاحات
106,772	142,525	محروقات
7,845	6,235	بريد وهاتف
190,453	211,945	تأمين صحي علاجات
1,404	1,327	قرطاسية ومطبوعات
76,766	135,578	مصاريف سيارات
132,357	108,809	اجور نقل موظفين
60,660	62,134	أمن وحماية
17,630	8,774	ضيافة
74,524	63,339	تحليل عينات
116,073	124,031	متفرقة
28,414	39,157	ملابس مهنية
294,113	413,914	نظافة
17,779	149,859	مشاريع
82,475	57,515	تأمين المصنع
-	30,321	وجبات طعام للعاملين
8,151,700	10,369,737	المجموع

19- مصاريف بيع وتوزيع

2022	2023	
دينار اردني	دينار اردني	
170,570	313,557	رواتب و أجور
20,610	25,507	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
3,958	3,627	مصاريف سيارات
34,762	16,113	متفرقة
3,062	2,312	بريد وهاتف
1,362	1,323	ضيافة
16,727	16,126	تأمين صحي
28	762	قرطاسية و مطبوعات
107,404	281,926	نقل محلي وخارجي وشحن
152,589	413,207	مصاريف بيعية
1,915	7,018	سفر
1,024	6,095	ضريبة غير قابلة للخصم
3,514	7,887	معارض ومؤتمرات
517,525	1,095,460	المجموع

20- مصاريف إدارية

2022	2023	
دينار اردني	دينار اردني	
915,921	1,398,716	رواتب ومكافآت
93,926	95,577	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
17,966	22,362	مياه وكهرباء وهاتف
1,331	3,644	قرطاسية ومطبوعات
31,759	24,145	مصاريف سيارات
14,001	9,736	معارض ومؤتمرات
8,303	9,254	سفر
51,027	28,815	إيجارات
128,374	143,160	أتعاب مهنية و قضايا
9,084	22,438	ضيافة
45,913	54,184	تأمين صحي
5,616	10,390	مصاريف صيانة
20,533	8,088	رسوم ورخص
93,189	155,038	مصاريف بنكية
7,874	10,156	مصاريف كمبيوتر
40,619	58,416	نظافة
40,068	15,723	تبرعات
88,719	82,112	عضوية واشتراقات
49,356	58,007	متفرقة
25,239	76,530	استهلاكات
1,688,818	2,286,491	المجموع