

شركة إسمنت الشمالية  
(شركة مساهمة عامة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
القوائم المالية الموحدة  
وتقرير مدقق الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2021

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

---

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

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

### الرأي

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لشركة اسمنت الشمالية (المساهمة العامة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في 31 كانون الأول 2021 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 2021 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 الاردن، حيث تم الالتزام بهذه المتطلبات للسلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني، نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.

### أمور التدقيق المهمة

ان امور التدقيق المهمة هي تلك الامور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر أهمية خلال تدقيق القوائم المالية للسنة الحالية لقد تمت دراسة هذه الامور ضمن الاطار الكلي لتدقيق القوائم المالية لبدء رأينا حول هذه القوائم ونحن لا نبدي 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 2021 (34,212,717) دينار أردني، (2020: 37,001,971) دينار أردني.	تتضمن اجراءات التدقيق المتبعة الحصول على دراسة هندسية من قبل خبراء لجرد كميات المواد الخام بالإضافة الى دراسة اجراءات الرقابة والاجراءات الاخرى 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 والإفصاح، 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 تكتل 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 إبداء رأي حول نظام الرقابة الداخلية.

- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل الى نتيجة بناء على ادلة التدقيق التي تم الحصول عليها حول ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وإذا كان هناك شك جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف حول قدرة الشركة للاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، فعلينا الإشارة 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 نوبت استمرارية الشركة كوحدة مستمرة.
- تقييم العرض العام وبيبة ومحتوى القوائم المالية بما فيها الايضاحات وفيما اذا كانت القوائم المالية تمثل المراكز والاحداث بشكل يحقق الاظهار العادل.
- الحصول على ادلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية عن الشركات او الانشطة التجارية ضمن نطاق المجموعة لبدء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والاشراف واداء عملية التدقيق للمجموعة وانا 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.
- نزيد 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 او تعليمات الافصاح العام من ذلك الامر، او في الحالات النادرة جدا والتي نقرر بها عدم الافصاح عن ذلك الامر في تقريرنا وذلك عندما يكون من المعقول التوقع ان العواقب السلبية للافصاح قد تفوق المنفعة العامة لهذا الافصاح.

## تقرير حول المتطلبات القانونية

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

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

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية  
31 كانون الثاني 2022

*Reem*





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

كما في 31 كانون الأول		إيضاح	
2020	2021		
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
1,055,589	1,264,614	5	نقد ونقد معادل
4,154,496	5,310,678	6	شيكات برسم التحصيل
5,365,905	2,872,091		ذمم مدينة تجارية
52,613	53,575	7	مطلوب من أرباح ذات علاقة
42,900,099	40,270,884	8	مخارون
105,480	230,677		مطلوبات وبضاعة بالطريق
317,013	342,284	9	مصاريف مدفوعة مقدماً
1,786,670	403,676	10	أرصدة مدينة أخرى
163,975	294,105		دفعات مقدمة
55,901,840	51,048,584		
الموجودات غير المتداولة			
28,669,225	28,152,681	11	ممتلكات ومعدات (بالصافي).
2,347,002	2,628,052	12	مشاريع تحت التنفيذ
1,452,714	1,441,313	13	استثمار في شركات حليفة
32,468,941	32,222,046		
88,370,781	83,270,630		
مجموع الموجودات			
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات المتداولة			
2,190,458	140,298	14	بنوك دائنة
3,773,739	890,890		ذمم دائنة تجارية
980,749	1,250,723	15	مخصص ضريبة الدخل
55,862	52,572	15	مخصص ضريبة المساهمة الوطنية
33,556	42,646		أمانات مساهمين
241,857	957,832	16	أرصدة دائنة أخرى
7,276,221	3,334,961		
المطلوبات غير المتداولة			
7,820,180	4,792,196	17	مطلوب لأطراف ذات علاقة
1,053,898	959,059		مخصص منافع موظفين
8,874,078	5,751,255		
16,150,299	9,086,216		
مجموع المطلوبات			
حقوق الملكية			
55,000,000	55,000,000		رأس المال
11,264,704	12,095,180		احتياطي اجباري
52,836	(237,571)		حقوق الملكية الأخرى
5,902,942	7,326,805		أرباح متورة
72,220,482	74,184,414		
88,370,781	83,270,630		
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية			

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 الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة (بالدينار الأردني)

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول		ايضاح	
2020	2021		
دينار اردني	دينار اردني		
37,192,010	36,819,472		العمليات المستمرة
(27,926,033)	(26,838,018)	18	المبيعات
9,265,977	9,981,454		تكلفة المبيعات
(578,682)	(452,010)	19	مجمّل الربح
(1,490,564)	(1,504,008)	20	مصاريّف بيع وتوزيع
7,196,731	8,025,436		مصاريّف ادارية
50,409	722,015		الربح التشغيلي
287,950	279,006	13	دخل آخر
7,535,090	9,026,457		حصة الشركة من أرباح شركات حليفة
(1,205,614)	(1,514,361)	15	الربح قبل الضرائب
(75,351)	(87,757)	15	مصروف ضريبة الدخل
6,254,125	7,424,339		مصروف ضريبة المساهمة الوطنية
			ربح السنة بعد الضرائب
			الدخل الشامل الآخر
87,641	(290,407)	13	حصة الشركة من الدخل الشامل الآخر لشركات حليفة
6,341,766	7,133,932		الدخل الشامل للسنة
55,000,000	55,000,000		المعدل المرجح للأسهم
0.114	0.135		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 الملكية الموحدة (بالدينار الأردني)

مجموع حقوق الملكية	أرباح مدورة	حقوق ملكية أخرى	احتياطي اجباري	رأس المال	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2021
72,220,482	5,902,942	52,836	11,264,704	55,000,000	في 1 كانون الثاني 2021
7,424,339	6,593,863	-	830,476	-	ربح السنة
(290,407)	-	(290,407)	-	-	الدخل الشامل الآخر
7,133,932	6,593,863	(290,407)	830,476	-	مجموع الدخل الشامل
(5,170,000)	(5,170,000)	-	-	-	توزيعات أرباح
(5,170,000)	(5,170,000)	-	-	-	مجموع تعاملات مع الملاك
74,184,414	7,326,805	(237,571)	12,095,180	55,000,000	في 31 كانون الأول 2021
مجموع حقوق الملكية	أرباح مدورة	حقوق الملكية أخرى	احتياطي اجباري	رأس المال	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2020
68,903,716	3,370,488	(34,805)	10,568,033	55,000,000	في 1 كانون الثاني 2020
6,254,125	5,557,454	-	696,671	-	ربح السنة
87,641	-	87,641	-	-	الدخل الشامل الآخر
6,341,766	5,557,454	87,641	696,671	-	مجموع الدخل الشامل
(3,025,000)	(3,025,000)	-	-	-	توزيعات أرباح
(3,025,000)	(3,025,000)	-	-	-	مجموع تعاملات مع الملاك
72,220,482	5,902,942	52,836	11,264,704	55,000,000	في 31 كانون الأول 2020

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 8 الى 22 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها



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

للسنة المنتهية في 31 كانون الاول		ايضاح
2020	2021	
النشاط التشغيلي		
7,535,090	9,026,457	ربح السنة قبل الضرائب
تعديلات		
1,380,200	1,276,317	11 استهلاكات
(287,950)	(279,006)	13 حصة الشركة من (ارباح) الاستثمارات في شركات حليفة
تعديلات رأس المال العامل		
1,530,879	2,493,814	ذمم مدينة تجارية
1,102,155	(1,156,182)	شيكات برسم التحصيل
(78,348)	(125,197)	طلبات بالطريق
4,618,847	2,623,215	مخزون
(698,114)	1,357,723	مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة اخرى
(61,963)	(130,130)	دفعات مقدمة
2,231,657	(2,882,849)	ذمم دائنة تجارية
(683,140)	621,136	أرصدة دائنة اخرى ومنافع الموظفين
(695,288)	(1,335,434)	ضريبة الدخل المدفوعة
15,894,025	11,489,864	صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
النشاط الاستثماري		
(488,236)	(759,773)	11 شراء ممتلكات ومعدات
(1,830,703)	(281,050)	12 مشاريع تحت التنفيذ
(2,318,939)	(1,040,823)	صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
النشاط التمويلي		
2,190,458	(2,050,160)	بنوك دائنة
(3,025,000)	(5,170,000)	توزيعات أرباح
(10,238,148)	(3,027,984)	مطلوب لأطراف ذات علاقة
(492)	(962)	مطلوب من اطراف ذات علاقة
(1,733)	9,090	امانات المساهمين
(3,059,706)	-	القروض
(14,134,621)	(10,240,016)	صافي التدفق النقدي من نشاط التمويل
(559,535)	209,025	صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل
1,615,124	1,055,589	النقد والنقد المعادل في 1 كانون الثاني
1,055,589	1,264,614	5 النقد والنقد المعادل في 31 كانون الاول

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 الاسمنت، 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 الاخرى ، 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 اعداد 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 وشركاتها التابعة كما في 2021/12/31.
- ✓ 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 أصحاب حقوق الملكية للشركة الأم وغير المسيطرين حتى لو أصبح هناك عجز في حقوق غير المسيطرين.

✓ عندما يكون ضرورياً، يتم القيام بتعديل البيانات المالية للشركات التابعة ليصبح هناك توافقاً مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم حذف الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بأي معلومات بين أعضاء المجموعة.

### 3- السياسات المحاسبية الأساسية

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

#### ب- الاستثمار في شركات حليفة

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

#### ج- تصنيف الأصول المتداولة وغير المتداولة

تعرض المنشأة أصولها والالتزاماتها في قائمة المركز المالي اعتماداً على تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداولة وغير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

- من المتوقع أن يتم تحققه أو متوقع بيعه أو استهلاكه خلال الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- يتم الاحتفاظ به بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- من المتوقع تحققه خلال 12 شهر بعد فترة اعداد التقرير عندما يكون الأصل نقداً أو معادل للنقد إلا إذا كان هناك قيود على استبداله أو استعماله لتسوية التزام معين لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة اعداد التقارير.

جميع الأصول الأخرى يتم تصنيفها على أنها أصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

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



■ لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل، نسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهر على الأقل بعد فترة اعداد التقرير.

جميع الالتزامات الاخرى 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 الاصول والالتزامات التي تقام او يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة في القوائم المالية هي تلك التي لا يمكن التفاوض الهرمي للقيمة العادلة والموضح ادناه ، استنادا الى الحد الأدنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة ككل:
  - المستوى الاول- اسعار معلنة (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 (حطيا او شفويا او وفقا للممارسات التجارية الاعتيادية الاخرى) 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 قابلة للتنازل في نفس السنة المالية او غير مقبولة ضريبيا.
- يتم احتساب مصروف الضريبة وفقاً 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 والأرصدة بالعملات الأجنبية
  - ✓ المعاملات بالعملات الأجنبية يتم ترجمتها إلى العملة الوظيفية للشركة باستخدام أسعار الصرف في تاريخ العمليات.
  - ✓ يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام سعر الصرف بتاريخ اعداد التقارير المالية.
  - ✓ يتم الاعتراف بالفروقات الناجمة عن ترجمة البنود النقدية في قائمة الأرباح والخسائر فيما عدا تلك البنود التي تم استخدامها كجزء من التحوط والتي سيتم الاعتراف بها في السجل الشامل الأمر.
  - ✓ البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملات.
  - البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. الأرباح أو الخسائر الناجمة عن ترجمة البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة تعامل جنباً إلى جنب مع الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر في التغير في القيمة العادلة للبند.

#### شركات المجموعة

عند توحيد البيانات المالية يتم ترجمة الأصول والالتزامات المتعلقة بالعمليات الأجنبية إلى الدينار الأردني باستخدام سعر الصرف السائد بتاريخ اعداد التقرير ويتم ترجمة بنود قائمة الأرباح أو الخسائر باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة. فروقات الصرف الناجمة عن ترجمة العملات لأغراض التوحيد يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل. عند استبعاد العمليات الأجنبية فإن مكونات الدخل الشامل الأخر التي تعود لتلك العمليات يعاد الاعتراف بها من خلال الأرباح أو الخسائر.

#### ح- توزيعات الأرباح

تقوم الشركة بالاعتراف بالتزام مقابل الأرباح الموزعة فقط عندما يتم المصادقة على قرار توزيع الأرباح وأن قرار توزيعها لم بعد تحت سيطرة الشركة. ووفقاً لتأويل الشركات الأردني فإن قرار توزيعات الأرباح يتم بعد مصادقة الهيئة العامة لأرباحها. أما المتبقي من الأرباح غير الموزعة فيتم الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية.

#### ط- الممتلكات والمصانع والمعدات

- ✓ تفلس عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات بالكلفة والتي تشمل جميع التكاليف التي تم تكبدها لوضع الأصل في حالة التشغيل تكلفة اجزاء من الأصل وتكاليف الاقتراض بالإضافة إلى بحيث يصبح جاهزاً للاستخدام المقصود بالإضافة إلى تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة مطروحة منها الاستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني في القيمة.
- ✓ إذا كان هناك عمر انتاجي مختلف لجزء هام من أحد عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات فإنه 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. ويتم بموجب هذا المعيار رسملة 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 سيتكبدها 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 تدنت وتحسب اي خسارة تدني في القيمة المحددة.

#### المؤجر

- يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد إيجار تشغيلي أو أنه عقد إيجار تمويلي.
- يصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول بصورة جوهرية كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد، ويتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد.
- في تاريخ بداية عقد الإيجار يجب على المؤجر إثبات الأصول المحتفظ بها بموجب عقد إيجار تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد الإيجار.
- يجب على المؤجر إثبات دفعات عقود الإيجار من عقود الإيجارات التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر. ويجب على المؤجر تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبير عن النمط الذي تتناقص فيه الفوائد من استخدام الأصل محل العقد

#### لتكاليف الاقتراض

- ✓ مصاريف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى استملاك أو إنشاء أو انتاج أصل يحتاج فترة زمنية طويلة بشكل جوهري ليصبح جاهز للاستخدام أو للبيع يتم رسمتها كجزء من تكلفة الأصل.
- ✓ تكاليف الاقتراض الأخرى يتم الاعتراف بها كمصروفات في الفترة التي يتم تكبدها فيها.
- ✓ تتكون مصاريف الاقتراض من الفائدة والمصاريف الأخرى التي تتكبدها الشركة المرتبطة باقتراض الإموال اللازمة للأصل.

#### ل الأدوات المالية - الاعتراف والمبدأي والقياس اللاحق

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه أصول مالية لمنشأه مقابل التزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى

#### 1. الموجودات المالية

- ✓ يتم تصنيف الموجودات المالية مبدئياً وبالقياس اللاحق إلى موجودات مالية بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر و بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ان تصنيف الموجودات المالية المبدئي يعتمد على خصائص التدفق النقدي للأصل المالي و نموذج اعمال المنشأة لأدارة الأصول المالية.
- ✓ حتى يتم تصنيف وقياس الأصل المالي بالتكلفة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فيجب ان يعطي الحق في التدفقات النقدية المرتبطة حصرياً بالدفعات المتعلقة بالمبلغ الاساسي والفائدة على رصيد المبلغ الاساسي غير المسدد.
- لغرض القياس اللاحق فان الموجودات المالية تصنف كالتالي:

#### - الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام سعر الفائدة الفعال ويتم اجراء اختبار التدني لهذه الموجودات. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة في قائمة الأرباح أو الخسائر عندما يتم استبعاد الأصل أو تعديله أو تدني قيمته. الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لدى الشركة تشمل الذمم المدينة التجارية ، الدفعات المقدمة للغير .

#### - تدني الموجودات المالية

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



- ✓ يتم تصنيف الالتزامات المالية مبدئياً إلى التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والقروض والالتزامات المالية الأخرى.
- ✓ جميع الالتزامات المالية يتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والالتزامات المالية الأخرى تسجل بقيمتها الصافية بعد خصم تكاليف العسليات المتأثرة.
- ✓ تشمل الالتزامات المالية للشركة الذمم الدائنة التجارية وذمم أطراف ذات علاقة والذمم الأخرى.
- ✓ القياس لاحقاً للالتزامات المالية يعتمد على تصنيفها. القروض يتم الاعتراف بها لاحقاً بتكلفتها المطفأة باستخدام سعر الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح والخسائر عندما يتم استبعاد الالتزام المالي وباستخدام سعر الفائدة الفعال المستخدم في الإطفاء.
- ✓ يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد أخذ الخصم أو العلاوة أو العمولات أو الكلف التي تعتبر جزءاً من الفائدة الفعالة بعين الاعتبار. سعر الفائدة الفعال المستخدم في الإطفاء يتم دمجها إلى كلف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

#### م- المخزون

- ✓ يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.
- ✓ 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 مطروحاً منه التكاليف الضرورية المقدرة لاتمام عملية البيع.

#### ن- خسائر التدني للأصول غير المالية

- تقوم المنشأة بتاريخ إعداد القوائم المالية بمراجعة القيم المسجلة لأصولها الغير متداولة لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشرات حوالة تدني قيمتها إذا وجدت مؤشرات حول تدني القيمة خلال الاختبار السنوي ف يجب ان تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد هي كلفة الأصل أو الوحدة المولدة للنقد ناقص تكاليف الاستبعاد وقيمة استخدام الأصل أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للتحقق بشكل منفصل لكل أصل إلا إذا كانت قدرة الأصل على توليد النقد تعتمد بشكل كبير على أصول أخرى أو مجموعات من الأصول الأخرى. إذا زادت القيمة المرحلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد عن القيمة القابلة للتحقق فيجب الاعتراف بخسائر تدني وتخفيض قيمة الأصل إلى القيمة القابلة للتحقق.
- ✓ خسائر التدني المعترف بها مسبقاً يمكن استردادها إذا 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 مطروحاً منه الإطفاء أو الاستهلاك لو انه لم يتم الاعتراف بأية خسارة في انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة. وأي عكس في قيمة التدني يجب الاعتراف به في قائمة الأرباح أو الخسائر إلا إذا كان تسجيل هذا الأصل بمبلغ معاد تقييمه وفي هذه الحالة يتم التعامل مع عكس قيمة الانخفاض باعتبارها زيادة في إعادة 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 أشهر أو أقل ولا تكون معرضة لخسائر مهمة في القيمة.



✓ يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك التزام حالي (قانوني او استنتاجي) على الشركة نتيجة احداث 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 الارباح او الخسائر.

✓ اذا هناك تأثير هام للقيمة الزمنية للنقود يجب ان يتم تسجبا، المخصصات بالقيمة المخصومة باستخدام معامل الخصم بعد الضريبة والذي يعكس، وحسبما يكبر، ملائمة 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 او استنتاجي على الشركة لدفع هذه المبالغ مقابل الخدمات التي قدمها الموظفون ويكون الالتزام قابل للتقدير.

#### 4- المعلومات الاخرى

##### 1- الامداد بعد فترة اعداد التقارير

الاحداث بعد فترة اعداد التقرير هي تلك الاحداث السرغوبة او غير السرغوبة 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 باثر هذه الاحداث بتاريخ اعداد القوائم المالية.

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

لا يوجد اي احداث لاحقة معدلة او غير معدلة يمكن الاشارة اليها والتي من الممكن أن تؤثر على البيانات المالية.

#### 4.2- الالتزامات المحتملة

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

123,210) دينار اردني	الزيادة (بالصافي)
----------------------	-------------------

#### 4.3- استخدام الاحكام والتقديرات

✓ ان اعداد البيانات المالية يتطلب القيام باجراء بعض التقديرات، الاحكامية والتي لا يمكن تطبيقها 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 الاخرى 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 (ايضاح 11).

#### 4.4- إدارة المخاطر المالية

قد تتعرض الشركة لأنواع مختلفة من المخاطر المالية ويقوم مجلس الإدارة وإدارة الشركة بمراقبة هذه المخاطر وتحمل كامل المسؤولية حول تصميم ومراقبة إطار إدارة مخاطر الشركة. يتم وضع سياسات إدارة 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 إدارة المخاطر بشكل منتظم ليتم عكس التغيرات في ظروف السوق ونشاطات المنشأة بشكل صحيح. إن المنشأة ومن خلال التدريب ومعايير الإدارة والإجراءات الموضوعية تهدف إلى المحافظة على الالتزام وبناء بيئة رقابية والتي يفهم من خلالها الموظفين القواعد والالتزامات بشكل واضح يمكن أن تتعرض الشركة للمخاطر التالية:

##### أ- مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق مخاطر التذبذب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية للأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار السوقية وتتضمن المخاطر التالية:

- مخاطر سعر الفائدة: تتمثل في مخاطر التذبذب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة السوقية. تتعرض المنشأة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة السوقية بشكل أساسي نتيجة الالتزامات طويلة الأجل والمرتبطة بأسعار فائدة غير ثابتة. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر سعر الفائدة عن طريق مراقبة تغيرات في أسعار الفائدة على أن لا تتجاوز حدود معينة.
- مخاطر العملة الأجنبية: تتمثل مخاطر العملة الأجنبية مخاطر التذبذب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات. تتعرض الشركة لمخاطر العملة بشكل رئيسي من النشاطات التشغيلية عندما يكون لديها إيرادات أو مصاريف بالعملة الأجنبية أو استثمارات أجنبية. تقوم الشركة بإدارة مخاطر العملة الأجنبية عن طريق مراقبة التذبذب في أسعار الصرف وتعتقد أن مخاطر العملة المرتبطة بالدولار الأمريكي محدودة جداً كون سعر الدولار الأمريكي محدد أمام سعر الدينار الأردني.

##### ب- المخاطر الائتمانية

المخاطر الائتمانية تتمثل في عدم تسديد الأطراف المقابلة لالتزاماتها والمتعلقة بالأدوات المالية وعقود العملاء مما قد يؤدي إلى تعرض الشركة إلى الخسائر المالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان الناشئة عن نشاطاتها التشغيلية ( بشكل أساسي الذمم التجارية) و نشاطاتها الأخرى بما فيها ودائعها لدى البنوك. تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الواردة في قائمة المركز المالي الحد الأقصى للتعرض إلى مخاطر الائتمان.

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

##### ج- مخاطر السيولة

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

تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توفير الأموال الكافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية

5- نقد ونقد معادل

2020	2021	
دينار اردني	دينار اردني	
-	111,602	صندوق الشيكات
69,964	19,359	الصندوق العام
28,985	29,277	السلف النقدية
9,115	26,303	البنك العربي - جاري
269	185	البنك العربي الإسلامي الدولي - دولار
97,454	11,094	البنك العربي الإسلامي الدولي - دينار
496	496	البنك العربي الإسلامي الدولي - يورو
151,998	96,883	بنك صفوة الاسلامي - دولار
682,001	591,419	بنك صفوة الاسلامي - توفير دينار
15,307	377,996	بنك صفوة الاسلامي - توفير دولار
1,055,589	1,264,614	المجموع

6- شيكات برسم التحصيل

2020	2021	
دينار اردني	دينار اردني	
1,151,496	5,310,678	بنك صفوة الاسلامي
4,154,496	5,310,678	المجموع

7- مطلوب من أطراف ذات علاقة

نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	2020	2021	
		دينار اردني	دينار اردني	
تمويلية	شركة حليفة	52,613	53,575	صرح زمزم للاستثمار وتأهيل المشاريع
		52,613	53,575	المجموع

8- المخزون

2020	2021	
دينار اردني	دينار اردني	
37,001,971	34,212,717	مواد خام
1,017,345	1,027,132	بضاعة تامة الصنع
344,480	298,398	مستودع التعبئة والتغليف
4,534,560	4,736,625	مستودع قطع الغيار والصيانة
1,743	2,012	مستودعات الزيوت والشحوم والمياه
42,900,099	40,276,884	المجموع

شركة إسمنت الشمالية (م.ع)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
9 - مصاريف مدفوعة مقدما

2020	2021	
دينار اردني	دينار اردني	
31,503	72,676	تأمين المصنع
40,489	35,394	استشارات واشتراكات
54,098	42,708	أتعاب مهنية و اخرى
163,745	164,328	تأمين صحي
17,750	17,750	تبرعات
9,428	9,428	أيجارات
<b>317,013</b>	<b>342,284</b>	<b>المجموع</b>

10 - أرصدة مدينة أخرى

2020	2021	
دينار اردني	دينار اردني	
102,074	102,074	لأمنيات مستردة
726,886	16,886	تأمينات كفالات
124,838	129,692	أمانات ضريبة الدخل
29,802	32,710	مطالبات الضمان الاجتماعي واخرى
93,070	122,314	ذمم موظفين
710,000	-	امانات لدى الغير
<b>1,786,670</b>	<b>403,676</b>	<b>المجموع</b>



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

11- ممتلكات ومصانع ومعدات

المجموع	أثاث وديكورات %15 - %9	سيارات واثبت متحركة %15	ماكينات ومعدات واجهزة و عدد %10 - %5	مباني وساحات وطرق %10 - %4	أراضي	2021	نسبة الاستهلاك التكلفة
55,361,487	701,146	1,450,845	37,641,557	14,335,653	1,232,286	في 1 كانون الثاني 2020	في 1 كانون الثاني 2020
488,236	21,525	20,175	437,105	9,431	-	إضافات	إضافات
55,849,723	722,671	1,471,020	38,078,662	14,345,084	1,232,286	في 31 كانون الاول 2020	في 31 كانون الاول 2020
759,773	30,557	30,220	594,818	104,178	-	إضافات	إضافات
56,609,496	753,228	1,501,240	38,673,480	14,449,262	1,232,286	في 31 كانون الاول 2021	في 31 كانون الاول 2021
25,800,298	581,516	1,148,454	17,653,706	6,416,622	-	استهلاكات	استهلاكات
1,380,200	36,232	78,874	567,172	697,922	-	في 1 كانون الثاني 2020	في 1 كانون الثاني 2020
27,180,498	617,748	1,227,328	18,220,878	7,114,544	-	إضافات	إضافات
1,276,317	31,183	75,531	475,090	694,507	-	في 31 كانون الاول 2020	في 31 كانون الاول 2020
28,456,815	648,937	1,302,859	18,695,968	7,809,051	-	إضافات	إضافات
28,669,225	104,923	243,692	19,857,784	7,230,540	1,232,286	في 31 كانون الاول 2021	في 31 كانون الاول 2021
28,152,681	104,291	198,381	19,977,512	6,640,211	1,232,286	صافي القيمة الدفترية	صافي القيمة الدفترية
						في 31 كانون الاول 2020	في 31 كانون الاول 2020
						في 31 كانون الاول 2021	في 31 كانون الاول 2021

12- مشاريع تحت التنفيذ

2020	2021	
دينار أردني	دينار أردني	
516,299	2,347,002	رصيد كما في 01 كانون الثاني 2021
1,830,703	2,264,832	إضافات
-	(1,983,782)	(استيعادات)
2,347,002	2,628,052	رصيد كما في 31 كانون الاول 2021

13- الاستثمار في شركات حليفة

شركة صرح زمزم للاستثمار	شركة ام قصر	
2021	2021	
211	9,187,546	موجودات متداولة
170,400	8,771,750	موجودات غير متداولة
81,868	10,974,591	مطلوبات متداولة
88,743	6,984,705	حقوق الملكية
50%	20%	نسبة المساهمة
44,372	1,396,941	حصة الشركة في حقوق الملكية
44,372	1,396,941	القيمة المرحلة للاستثمار في شركات حليفة
شركة صرح زمزم للاستثمار	شركة ام قصر	
2021	2021	
-	21,268,445	الإيرادات
-	(20,219,551)	تكلفة المبيعات
(962)	(403,196)	مصاريف إدارية
-	751,737	مصاريف أخرى
(962)	1,397,436	ربح السنة
-	(1,452,037)	الدخل الشامل الآخر
(962)	(54,601)	فروقات ترجمة عملة
(481)	279,487	مجموع الدخل الشامل
-	(290,407)	حصة الشركة من نتائج الأعمال
		حصة الشركة من الدخل الشامل الآخر

2020	2021	
دينار اردني	دينار اردني	
2,190,458	140,298	بنك صفوة الاسلامي - دينار اردني
2,190,458	140,298	المجموع
15- الضرائب		
- ضريبة الدخل		

2020	2021	
دينار اردني	دينار اردني	
400,804	980,749	الرصيد كما في 1 كانون الثاني
1,205,614	1,514,361	مصروف ضريبة الدخل
(625,669)	(1,244,387)	ضريبة الدخل المدفوعة
980,749	1,250,723	الرصيد كما في 31 كانون الاول

- ضريبة المساهمة الوطنية

2020	2021	
دينار اردني	دينار اردني	
50,130	55,862	الرصيد كما في 1 كانون الثاني
75,351	87,757	مصروف المساهمة الوطنية
(69,619)	(91,047)	الضريبة المدفوعة
55,862	52,572	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 14% من الدخل الضريبي بعد تنزيل المصاريف المقبولة حسب قانون ضريبة الدخل ساري المفعول والشركة مسجلة في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات تحت رقم ضريبة دخل (16602820) ورقم ضريبة مبيعات (16602820).

- 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.

شركة إسمنت الشمالية (م.ع)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
16- أرصدة دائنة أخرى

2020	2021	
دينار اردني	دينار اردني	
43,930	11,203	مصاريف مستحقة
6,905	8,561	أمانات ضريبة دخل الموظفين والاستشاريين
43,244	43,346	أمانات الضمان الاجتماعي
2,223	1,168	ذمم وأمانات أخرى
145,555	893,554	أمانات ضريبة المبيعات
241,857	957,832	المجموع

17 - مطلوب لأطراف ذات علاقة

نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	2020	2021	
تمويلية	الشركة الام	دينار اردني	دينار اردني	
		7,820,180	4,792,196	إسمنت المنطقة الشمالية- السعودية
		7,020,180	4,792,196	المجموع
				18- تكلفة المبيعات

2020	2021	ايضاح
دينار اردني	دينار اردني	
18,977,315	18,958,084	المواد المستخدمة في الإنتاج
7,166,825	6,648,578	مصاريف صناعية
1,345,441	1,241,143	استهلاكات
27,489,581	26,847,805	تكلفة الإنتاج
1,453,797	1,017,345	بضاعة تامة الصنع اول المدة
28,943,378	27,865,150	البضاعة المعدة للبيع
(1,017,345)	(1,027,132)	بضاعة تامة الصنع اخر المدة
27,926,033	26,838,018	المجموع



18-1 مصاريف صناعية

2020	2021	
دينار اردني	دينار اردني	
1,574,806	1,647,394	رواتب و أجور
168,832	210,853	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
4,227,787	3,348,639	ماء وكهرباء
378,276	469,812	صيانة و إصلاحات
68,804	70,764	محروقات
10,432	9,192	تأمين و تأمين
188,070	180,151	تأمين سسسي هلاجات
2,379	2,751	قرطاسية و مطبوعات
21,307	19,949	مصاريف سيارات
93,395	124,944	اجور نقل موظفين
52,200	58,165	أمن و حماية
13,961	6,405	ضيافة
33,140	37,208	تحليل عينات
15,340	79,920	متفرقة
18,746	22,163	ملابس مهنية
166,374	214,880	نظافة
93,290	100,321	مصاريف اليات
39,678	44,764	تأمين المصنع
<b>7,166,825</b>	<b>6,648,578</b>	<b>المجموع</b>

19- مصاريف بيع وتوزيع

2020	2021	
دينار اردني	دينار اردني	
122,706	134,352	رواتب و أجور
13,311	16,874	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
4,888	7,574	مصاريف سيارات
8,214	10,886	متفرقة
2,437	1,785	بريد و هاتف
2,359	295	ضيافة
14,733	14,343	تأمين صحي
511	275	قرطاسية و مطبوعات
89,553	55,340	دعاية و اعلان
274,817	152,092	نقل محلي و خارجي و شحن
61,362	55,974	مصاريف بيعية
3,791	2,220	ضريبة غير قابلة للخصم
<b>578,682</b>	<b>452,010</b>	<b>المجموع</b>

20- مصاريف إدارية

2020	2021	
دينار أردني	دينار أردني	
762,394	799,276	رواتب ومكافآت
71,938	88,701	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
26,059	20,507	مياه وكهرباء وهاتف
2,209	2,018	قرطاسية ومطبوعات
21,971	26,728	مصاريف سيارات
-	2,638	معارض ومؤتمرات
1,518	5,960	سفر
50,000	50,750	إيجارات
194,275	121,773	أتعاب مهنية وقضايا
5,765	5,015	ضيافة
39,097	41,314	تأمين صحي
4,460	6,086	مصاريف صيانة
21,523	21,713	رسوم ورخص
5,895	5,947	مصاريف بنكية
2,113	3,278	تأمين
4,273	6,997	مصاريف كمبيوتر
31,287	40,385	نظافة
99,005	102,618	تبرعات
89,269	82,993	عضوية واشتراكات
22,753	34,137	متفرقة
34,760	35,174	استهلاكات
<b>1,490,564</b>	<b>1,504,008</b>	<b>المجموع</b>