

شركة إسمنت الشمالية
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية المرحلية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في
30 أيلول 2021
(غير مدققة)
وتقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية

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

البيان	الصفحة
تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية.....	1
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة	2
قائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر المرحلية الموحدة ..	3
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة	4
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة.....	5
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة.....	6

تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية

السادة الهيئة العامة المحترمين
شركة إسمنت الشمالية
(شركة مساهمة عامة)

مقدمة: لقد قمنا بمراجعة قوائم المركز المالي المرحلية الموحدة المرفقة لشركة إسمنت الشمالية (شركة مساهمة عامة) كما في 30 أيلول 2021 وكلا من قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة والتدفقات النقدية المرحلية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ ومأخذ للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية المرحلية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (30) وإن مسؤوليتنا تنحصر في إصدار تقريرنا حول هذه البيانات المالية المرحلية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

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

الاستنتاج: استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يصل إلى علمنا أي أمور جوهريّة تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المرفقة لا تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد لشركة إسمنت الشمالية كما في 30 أيلول 2021 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

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



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
17 تشرين الأول 2021

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

كما في			
31/12/2020	30/09/2021	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
1,055,589	1,914,970	5	نقد ونقد معادل
4,154,496	5,470,224	6	شيكات برسم التحصيل
5,365,905	3,342,205		ذمم مدينة تجارية
52,613	53,575	7	مطلوب من أطراف ذات علاقة
42,900,099	37,948,234	8	مخزون
105,480	187,023		طابقيات وبضاعة بالطريق
317,013	195,650	9	مصاريف مدفوعة مقدماً
1,786,670	387,383	10	أرصدة مدينة أخرى
163,975	344,606		دفعات مقدمة
55,901,840	49,843,870		
			الموجودات غير المتداولة
28,669,225	28,462,231	11	ممتلكات ومعدات (بالصافي).
2,347,002	2,562,085	12	مشاريع تحت التنفيذ
1,452,714	1,532,913	13	استثمار في شركات حليفة
32,468,941	32,557,229		
88,370,781	82,401,099		
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
2,190,458	222,079	14	بنوك دائنة
3,754,743	1,105,076		ذمم دائنة تجارية
980,749	763,165	15	مخصص ضريبة الدخل
55,862	25,217	15	مخصص ضريبة المساهمة الوطنية
33,556	45,742		أمانات مساهمين
241,857	556,988	16	أرصدة دائنة أخرى
7,257,225	2,718,267		
			المطلوبات غير المتداولة
7,820,180	6,751,633	17	مطلوب لأطراف ذات علاقة
1,053,898	963,584		مخصص منافع موظفين
8,874,078	7,715,217		
16,131,303	10,433,484		
			مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
55,000,000	55,000,000		رأس المال
11,264,704	11,811,095		احتياطي اجباري
52,836	10,028		حقوق الملكية الأخرى
5,921,938	5,146,492		ارباح مدورة
72,239,478	71,967,615		
88,370,781	82,401,099		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 6 الى 22 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

شركة إسمنت الشمالية

(شركة مساهمة عامة)

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلية الموحدة (بالدينار الأردني)

للفترة المنتهية في		إيضاح	
2020/09/30	2021/09/30		
دينار أردني	دينار أردني		
27,770,646	28,553,790		العمليات المستمرة
(21,094,288)	(21,217,328)	18	إيرادات
6,676,358	7,336,462		تكلفة الإيرادات
(422,811)	(357,750)	19	مجمّل الربح
(1,086,219)	(1,096,493)	20	مصاريف بيع وتوزيع
5,167,328	5,882,219		مصاريف إدارية
21,011	22,922		ربح الفترة التشغيلي
178,248	123,007	13	دخل آخر
5,366,587	6,028,148		حصة الشركة من أرباح شركات حليفة
(858,654)	(1,026,803)	15	ربح الفترة قبل الضرائب
(53,666)	(60,400)	15	مصرف ضريبة الدخل
4,454,267	4,940,945		مصرف ضريبة المساهمة الوطنية
			ربح الفترة بعد الضرائب
14,183	(42,808)	13	الدخل الشامل الآخر
14,183	(42,808)		حصة الشركة من الدخل الشامل الآخر لشركات حليفة
4,468,450	4,898,137		الدخل الشامل الفترة
55,000,000	55,000,000		المعدل المرجح لأسهم
0.081	0.090		عائد السهم

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 6 الى 22 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 الملكية الأخرى	احتياطي اجباري	رأس المال	الفترة المنتهية في 30 أيلول 2021
72,239,478	5,921,938	52,836	11,264,704	55,000,000	في 1 كانون الثاني 2021
4,940,945	4,394,554	-	546,391	-	ربح الفترة
(42,808)	-	(42,808)	-	-	الدخل الشامل الأخر
4,898,137	4,394,554	(42,808)	546,391	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
(5,170,000)	(5,170,000)	-	-	-	توزيعات أرباح
(5,170,000)	(5,170,000)	-	-	-	مجموع التعاملات مع الملاك
71,967,615	5,146,492	10,028	11,811,095	55,000,000	في 30 أيلول 2021
مجموع حقوق الملكية	أرباح مدورة	حقوق الملكية الأخرى	احتياطي اجباري	رأس المال	الفترة المنتهية في 30 أيلول 2020
68,903,716	3,370,488	(34,805)	10,568,033	55,000,000	في 1 كانون الثاني 2020
4,454,267	3,957,730	-	496,537	-	ربح الفترة
14,183	-	14,183	-	-	الدخل الشامل الأخر
4,468,450	3,957,730	14,183	496,537	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
(3,006,004)	(3,006,004)	-	-	-	توزيعات أرباح
(3,006,004)	(3,006,004)	-	-	-	مجموع التعاملات مع الملاك
70,366,162	4,322,214	(20,622)	11,064,570	55,000,000	في 30 أيلول 2020

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 6 إلى 22 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

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

للفترة المنتهية في			
30/09/2020	30/09/2021	ايضاح	
			النشاط التشغيلي
5,366,587	6,028,148		ربح الفترة قبل الضرائب
			تعديلات
1,050,234	955,339	11	استهلاكات
(178,248)	(123,007)	13	حصة الشركة من (ارباح) الاستثمارات في شركات حليفة
			تعديلات رأس المال العامل
1,993,415	2,023,700		ذمم مدينة تجارية
2,073,725	(1,315,728)		شيكات برسم التحصيل
(21,511)	(81,543)		طلبات وبضاعة بالطريق
4,953,573	4,951,865		مخزون
(713,451)	1,510,190		مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
(119,644)	(180,631)		دفعات مقدمة
619,822	(2,649,667)		ذمم دائنة تجارية
(460,588)	235,277		أرصدة دائنة اخرى ومنافع الموظفين
(693,832)	(1,335,432)	15	ضريبة الدخل و المساهمة الوطنية المدفوعة
13,870,082	10,018,511		صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
			النشاط الاستثماري
(398,848)	(748,345)	11	شراء ممتلكات ومعدات
(1,899,008)	(215,083)	12	مشاريع تحت التنفيذ
(2,297,856)	(963,428)		صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
			النشاط التمويلي
2,778,526	(1,968,379)		بنوك دائنة
(492)	(962)		مطلوب من أطراف ذات علاقة
(5,695,909)	(1,068,547)		مطلوب لأطراف ذات علاقة
(1,660)	12,186		امانات المساهمين
(3,059,706)	-		القروض
(3,006,004)	(5,170,000)		توزيعات أرباح
(8,985,245)	(8,195,702)		صافي التدفق النقدي من نشاط التمويل
2,586,981	859,381		صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
1,615,124	1,055,589		النقد والنقد المعادل في 1 كانون الثاني
4,202,105	1,914,970	5	النقد والنقد المعادل في 30 أيلول

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 6 الى 22 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

شركة إسمنت الشمالية
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية 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 إعداد هذه القوائم المالية على أساس أن المنشأة مستمرة بالعمل في المستقبل المنظور ووفقا لمبدأ التكلفة التاريخية (ماعدا الموجودات المالية بالقيمة العادلة واية بنود اخرى تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية وفقا 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-أساس التوحيد

✓ البيانات المالية الموحدة تشمل البيانات المالية للمجموعة وشركتها التابعة كما في 2021/09/30.

✓ 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 اصبحت 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 والايرادات 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 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 تأثيرا هاما 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 مبدأيا 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 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 والتزاماتها في قائمة المركز المالي اعتمادا على تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداولة وغير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

- من المتوقع أن يتم تحقيقه أو متوقع بيعه أو استهلاكه خلال الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- يتم الاحتفاظ به بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- من المتوقع تحقيقه خلال 12 شهر بعد فترة اعداد التقرير عندما يكون الأصل نقدا أو معادل للنقد إلا إذا كان هناك قيود على استبداله أو استعماله لتسوية التزام معين لمدة اثني عشر شهرا 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 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 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 تقاس او يتم الافصاح 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 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 قابله للتزويل في نفس السنه 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 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 التغير 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 لغراض 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 الأصل في حالة التشغيل تكلفة اجزاء من الأصل وتكاليف الاقتراض بالإضافة الى 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 او الخسائر
- ✓ المصاريف اللاحقة يتم رسمئتها 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 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 تددت 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

ك- تكاليف الاقتراض

- ✓ مصاريف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى استملاك أو إنشاء أو انتاج أصل يحتاج فترة زمنية طويلة بشكل جوهري ليصبح جاهز للاستخدام أو للبيع يتم رسملتها 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 والمرتبطة باقتراض الأموال اللازمة للأصل.

ل- الأدوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه أصول مالية لمنشأة 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 فإن 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 اذا 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.

2. المطلوبات المالية

- ✓ 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 العمليات المباشرة.
- ✓ تشمل الالتزامات المالية للشركة الذمم الدائنة التجارية وذمم أطراف ذات علاقة والذمم الأخرى.
- ✓ القياس اللاحق للالتزامات المالية يعتمد على تصنيفها. القروض يتم الاعتراف بها لاحقاً بتكلفتها المطفأة باستخدام سعر الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر 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 الاعتراف. سعر الفائدة الفعال المستخدم في الإطفاء يتم دمجها إلى كلف التمويل في قائمة الأرباح والخسائر.

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 اعداد القوائم المالية بمراجعة القيم المسجلة لأصولها 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 الأصل أو الوحدة المولدة للنقد ناقص تكاليف الاستبعاد وقيمة استخدام الأصل أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للتحقق بشكل منفصل لكل أصل الا اذا كانت قدرة الأصل على توليد النقد تعتمد بشكل كبير على أصول أخرى أو مجموعات من الأصول الأخرى. اذا زادت القيمة المرحلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد عن القيمة القابلة للتحقق فيجب الاعتراف بخسائر تدني وتخفيض قيمة الأصل إلى القابلة للتحقق.
- ✓ خسائر التدني المعترف بها مسبقاً 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 مطروحاً منه الإطفاء أو الاستهلاك لو انه لم يتم الاعتراف بأية خسارة في انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة. واي عكس في قيمة التدني يجب الاعتراف به في قائمة الأرباح والخسائر الا اذا كان تسجيل هذا الأصل 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 أو أقل ولا تكون معرضة لخسائر مهمة في القيمة.

ع- المخصصات

- ✓ يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك التزام حالي (قانوني أو استراتيجي) على الشركة نتيجة أحداث سابقة ومن المحتمل أن تقوم المنشأة بتحمل هذا الالتزام والذي يتطلب تدفق صادر للموارد ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.
- ✓ القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص تمثل أفضل التقديرات للالتزامات التي من الممكن أن تتحملها المنشأة في تاريخ التقرير مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وعدم اليقين المرتبط بالالتزام.
- ✓ المصاريف المتعلقة بالمخصصات يتم الاعتراف بها بقائمة الأرباح أو الخسائر.
- ✓ إذا هناك تأثير هام للقيمة الزمنية للنقود يجب أن يتم تسجيل المخصصات بالقيمة المخصومة باستخدام معامل الخصم بعد الضريبة والذي يعكس وحيثما يكون ملائماً المخاطر المرتبطة بالالتزام.

ف- منافع الموظفين

منافع الموظفين هي مصاريف التي تتحملها المنشأة مقابل الخدمة التي يقدمها الموظفون ويتم الاعتراف بالتزام للقيمة المتوقعة أن تتكبدها الشركة إذا كان هناك أي التزام قانوني حالي أو استراتيجي على الشركة لدفع هذه المبالغ مقابل الخدمات التي قدمها الموظفون ويكون الالتزام قابل للتقدير.

4- المعلومات الأخرى

4.1- الأحداث بعد فترة إعداد التقارير

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

- ✓ تلك الأحداث التي توفر دليلاً في الظروف التي سادت بفترة إعداد تقرير وتعتبر أحداث معدلة وعليه يجب أن تقوم المنشأة بالاعتراف بأثر هذه الأحداث بتاريخ إعداد القوائم المالية.
 - ✓ تلك الأحداث التي تشير إلى ظروف نشأت بعد فترة إعداد التقرير وتعتبر أحداث غير معدلة وعليه لا تقوم المنشأة بالاعتراف بأثر هذه الأحداث في تاريخ إعداد القوائم المالية مع وجوب الإفصاح عنها.
- لا يوجد أي 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 تتجم 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 لأنه ليس من المحتمل تدفق صادر للمنافع الاقتصادية لتسديد الالتزام ولا يمكن قياس مبلغ الالتزام بصورة موثوقة.

كفالات بنكية (بالصافي)	123,307
------------------------	---------

4.3- استخدام الأحكام والتقديرات

- ✓ إن إعداد البيانات المالية يتطلب القيام بإجراء بعض التقديرات المحاسبية والتي نادراً ما تتطابق مع النتائج الحقيقية، كما إن الإدارة تحتاج إلى القيام لبعض الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية.
- ✓ يتم إعادة تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر وتعتمد على الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى بما فيها التوقعات المستقبلية التي قد يكون لها أثر مالي على المنشأة والتي يمكن تقديرها بشكل معقول في ظل الظروف المحيطة.
- ✓ أهم التقديرات والأحكام التي قامت بها الإدارة:

- 1- قامت الشركة بإجراء فحص تدني للذمم المدينة التجارية وحسب تقديراتها لا يوجد أي تدني في قيمتها.
- 2- تقدير العمر الانتاجي للممتلكات والمعدات (إيضاح 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 لتدفقات النقدية للأدوات المالية بسبب التقلبات في الأسعار 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 للالتزامات 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 : تمثل 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

31/12/2020	30/09/2021	
دينار اردني	دينار اردني	
69,964	121,516	الصندوق العام
28,985	45,019	السلف النقدية
9,115	20,202	البنك العربي - جاري
269	188	البنك العربي الإسلامي الدولي - دولار
97,454	75,753	البنك العربي الإسلامي الدولي - دينار
496	496	البنك العربي الإسلامي الدولي - يورو
151,998	142,929	بنك صفوة الاسلامي - دولار
682,001	1,266,699	بنك صفوة الاسلامي - توفير دينار
15,307	242,168	بنك صفوة الاسلامي - توفير دولار
1,055,589	1,914,970	المجموع

6- شيكات برسم التحصيل

31/12/2020	30/09/2021	
دينار اردني	دينار اردني	
4,154,496	5,470,224	بنك صفوة الاسلامي
4,154,496	5,470,224	المجموع

7- مطلوب من أطراف ذات علاقة

نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	31/12/2020	30/09/2021	
تمويلية	شركة حليفة	دينار اردني	دينار اردني	
		52,613	53,575	صرح زمزم للاستثمار وتأهيل المشاريع
		52,613	53,575	المجموع

8- المخزون

31/12/2020	30/09/2021	
دينار اردني	دينار اردني	
37,001,971	31,049,345	مواد خام
1,017,345	1,684,651	بضاعة تامة الصنع
344,480	359,638	مستودع التعبئة والتغليف
4,534,560	4,852,488	مستودع قطع الغيار والصيانة
1,743	2,112	مستودعات الزيوت والشحوم والمياه
42,900,099	37,948,234	المجموع

9 – مصاريف مدفوعة مقدما

31/12/2020	30/09/2021	
دينار اردني	دينار اردني	
31,503	-	تأمين المصنع
40,489	35,069	استشارات واشتراكات
54,098	51,054	أتعاب مهنية و اخرى
163,745	5,249	تأمين صحي
17,750	26,625	تبرعات
9,428	27,362	إيجارات
-	50,291	مكافآت
317,013	195,650	المجموع

10 – أرصدة مدينة أخرى

31/12/2020	30/09/2021	
دينار اردني	دينار اردني	
102,074	102,074	تأمينات مستردة
726,886	16,885	تأمينات كفالات
124,838	125,886	أمانات ضريبة الدخل
29,802	33,330	مطالبات الضمان الاجتماعي واخرى
93,070	109,208	ذمم موظفين
710,000	-	امانات لدى الغير
1,786,670	387,383	المجموع

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

11- ممتلكات ومصانع ومعدات

المجموع	اثاث وديكورات %15 - %9	سيارات واليات متحركة %15	ماكنات ومعدات واجهزة و عدد %10 - %5	مباني وساحات وطرق %10 - %4	أراضي	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
488,236	21,525	20,175	437,105	9,431	-	اضافات
55,849,723	722,671	1,471,020	38,078,662	14,345,084	1,232,286	في 31 كانون الاول 2020
748,345	23,116	30,220	692,559	2,450	-	اضافات
56,598,068	745,787	1,501,240	38,771,221	14,347,534	1,232,286	في 30 أيلول 2021
25,800,298	581,516	1,148,454	17,653,706	6,416,622	-	استهلاكات
1,380,200	36,232	78,874	567,172	697,922	-	في 1 كانون الثاني 2020
27,180,498	617,748	1,227,328	18,220,878	7,114,544	-	اضافات
955,339	23,866	58,006	350,733	522,734	-	في 31 كانون الاول 2020
28,135,837	641,614	1,285,334	18,571,611	7,637,278	-	اضافات
28,669,225	104,923	243,692	19,857,784	7,230,540	1,232,286	في 30 أيلول 2021
28,462,231	104,173	215,906	20,199,610	6,710,256	1,232,286	صافي القيمة الدفترية
						في 31 كانون الاول 2020
						في 30 أيلول 2021

12- مشاريع تحت التنفيذ

31/12/2020	30/09/2021	
دينار اردني	دينار اردني	
516,299	2,347,002	رصيد كما في 01 كانون الثاني 2021
1,830,703	2,210,078	اضافات
-	(1,994,995)	(استبعادات)
2,347,002	2,562,085	رصيد كما في 30 أيلول 2021

13- الاستثمار في شركات حليفة

شركة صرح زمزم للاستثمار	شركة ام قصر	
30/09/2021	30/09/2021	
211	10,101,164	موجودات متداولة
170,400	9,051,546	موجودات غير متداولة
81,868	11,710,006	مطلوبات متداولة
88,743	7,442,704	حقوق الملكية
50%	20%	نسبة المساهمة
44,372	1,488,541	حصة الشركة في حقوق الملكية
44,372	1,488,541	القيمة المرحلة للاستثمار في شركات حليفة
شركة صرح زمزم للاستثمار	شركة ام قصر	
30/09/2021	30/09/2021	
-	15,232,834	الايرادات
-	(14,253,997)	تكلفة المبيعات
(962)	(299,147)	مصاريف بيعية وإدارية
-	(62,249)	مصاريف أخرى
(962)	617,441	ربح السنة
-	(214,042)	الدخل الشامل الآخر
(962)	403,399	فروقات ترجمة عملة
(481)	123,488	مجموع الدخل الشامل
-	(42,808)	حصة الشركة من نتائج الاعمال
		حصة الشركة من الدخل الشامل الآخر

14 - بنوك دائنة

31/12/2020	30/09/2021	
دينار اردني	دينار اردني	
2,190,458	222,079	بنك صفوة الاسلامي - دينار
2,190,458	222,079	المجموع

15- الضرائب

- ضريبة الدخل

31/12/2020	30/09/2021	
دينار اردني	دينار اردني	
400,804	980,749	الرصيد كما في 1 كانون الثاني
1,205,614	1,026,803	مصرف ضريبة الدخل
(625,669)	(1,244,387)	ضريبة الدخل المدفوعة
980,749	763,165	الرصيد كما في 30 ايلول

- ضريبة المساهمة الوطنية

31/12/2020	30/09/2021	
دينار اردني	دينار اردني	
50,130	55,862	الرصيد كما في 1 كانون الثاني
75,351	60,400	مصرف المساهمة الوطنية
(69,619)	(91,045)	الضريبة المدفوعة
55,862	25,217	الرصيد كما في 30 ايلول

- 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.

- استناداً للمادة (22) من قانون تشجيع الاستثمار رقم (16) لسنة 1995 والمادة (8) من قانون الاستثمار رقم (68) لسنة 2003 فقد تم منح المشروع إعفاء ضريبي بنسبة 50% من الدخل الخاضع للضريبة ولمدة عشر سنوات تبدأ من تاريخ بدء العمل أو الإنتاج الفعلي للمشروع

16- أرصدة دائنة أخرى

31/12/2020	30/09/2021	
دينار اردني	دينار اردني	
43,930	24,853	مصاريف مستحقة
6,905	8,368	أمانات ضريبة دخل الموظفين والاستشاريين
43,244	43,378	أمانات الضمان الاجتماعي
2,223	930	ذمم وأمانات أخرى
145,555	479,459	أمانات ضريبة المبيعات
241,857	556,988	المجموع

17 - مطلوب لأطراف ذات علاقة

نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	31/12/2020	30/09/2021	
تمويلية	الشركة الأم	دينار اردني	دينار اردني	
		7,820,180	6,751,633	إسمنت المنطقة الشمالية- السعودية
		7,820,180	6,751,633	المجموع

18- تكلفة الايرادات

30/09/2020	30/09/2021	ايضاح
دينار اردني	دينار اردني	
14,208,523	16,123,354	المواد المستخدمة في الإنتاج
5,362,983	4,832,729	18 - 1 مصاريف صناعية
1,022,580	928,551	استهلاكات
20,594,086	21,884,634	تكلفة الإنتاج
1,453,797	1,017,345	بضاعة تامة الصنع اول المدة
22,047,883	22,901,979	البضاعة المعدة للبيع
(953,595)	(1,684,651)	بضاعة تامة الصنع آخر المدة
21,094,288	21,217,328	المجموع

18-1 مصاريف صناعية

30/09/2020	30/09/2021	
دينار اردني	دينار اردني	
1,093,923	1,159,290	رواتب و أجور
117,429	157,618	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
3,280,964	2,467,199	ماء وكهرباء
254,082	317,055	صيانة و إصلاحات
45,101	55,034	محروقات
9,086	7,844	بريد و هاتف
141,842	133,140	تأمين صحي علاجات
1,833	1,574	قرطاسية و مطبوعات
15,595	14,197	مصاريف سيارات
39,459	43,570	أمن و حماية
66,492	92,601	اجور نقل موظفين
39,420	52,367	تنقلات و مواصلات
118,278	154,835	ضيافة و نظافة
23,297	31,446	تحليل عينات
12,907	23,636	متفرقة
10,490	18,619	ملابس مهنية
63,609	71,201	مصاريف البات
29,176	31,503	تأمين المصنع
5,362,983	4,832,729	المجموع

19- مصاريف بيع و توزيع

30/09/2020	30/09/2021	
دينار اردني	دينار اردني	
85,116	91,327	رواتب و أجور
9,295	12,656	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
5,289	8,273	تنقلات
3,646	6,367	مصاريف سيارات
5,045	1,951	متفرقة
1,986	1,409	بريد و هاتف
2,350	155	ضيافة
11,301	10,647	تأمين صحي
248	235	قرطاسية و مطبوعات
52,106	42,565	دعاية و اعلان
193,963	132,631	نقل محلي و خارجي و شحن
3,750	2,061	ضريبة غير قابلة للخصم
48,716	42,973	مصاريف بيعية
-	4,500	دراسات
422,811	357,750	المجموع

20- المصاريف الادارية و العمومية

30/09/2020	30/09/2021	
دينار اردني	دينار اردني	
533,892	547,094	رواتب ومكافآت
50,564	66,163	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
21,089	16,714	مياه وكهرباء وهاتف
1,986	1,328	قرطاسية ومطبوعات
19,511	20,059	مصاريف سيارات
1,321	1,651	سفر
37,500	37,500	إيجارات
58,743	66,868	أتعاب مهنية
4,804	3,033	ضيافة
28,640	29,950	تأمين صحي
3,769	4,487	مصاريف صيانة
5,268	4,750	مصاريف بنكية
1,701	2,659	تأمين
4,231	6,781	مصاريف كمبيوتر
22,051	29,924	نظافة
65,361	69,655	تبرعات
35,339	45,828	تنقلات ومواصلات
85,590	80,912	عضوية واشترابات ورخص
9,201	20,601	متفرقة
27,654	26,788	استهلاكات
68,004	13,748	قضايا
1,086,219	1,096,493	المجموع