



مجموعة إسمنت الشمالية
المساهمة العامة المحدودة
القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
وتقرير مدقق الحسابات المستقل

صفحة	
٥ - ٣	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
٧	قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
٢٨ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

تقرير مدقق الحسابات المستقل**إلى مساهمي مجموعة إسمنت الشمالية
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية****الرأي**

قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة لمجموعة إسمنت الشمالية المساهمة العامة المحدودة (الشركة) وشركتها التابعة (ويشار إليهما معاً بالمجموعة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥، وكل من قائمة الدخل الشامل الاخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لمجموعة إسمنت الشمالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية الموحدة. نحن مستقلين عن المجموعة وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" والمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة بأعمال تدقيق القوائم المالية الموحدة بالإضافة لالتزامنا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية الموحدة لإبداء رأينا حول هذه القوائم ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. تم وصف إجراءات التدقيق المتعلقة بكل امر من الأمور المشار إليها أدناه.

مخزون مواد الخام

كيف تم معالجة أمر التدقيق الهام	أمر التدقيق الهام
١. حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به المجموعة والخبير الفني الهندسي المستقل.	١. بلغت قيمة المواد الخام كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ ٤٨,٥٠٣,٢٨٧ دينار أردني مقابل ٥١,١٨٩,٩٩٢ دينار أردني في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.
٢. الحصول على تقرير جرد المخزون المقدم من الخبير الفني الهندسي المستقل بخصوص مخزون المواد الأولية وخاصة مادة الكلنكر.	٢. يتضمن المخزون مواد خام وغير تامة الصنع (كلنكر) وذلك على شكل أكوام في ساحات و هناجر مقامة لهذا الغرض. إن تحديد الوزن لهذا المخزون غير ممكن من الناحية العملية. فإن الإدارة تقوم بتقدير الكميات المتوفرة في نهاية السنة عن طريق قياس أكوام المخزون وتحويل القياسات إلى وحدة أحجام باستخدام زاوية الاستقرار والكثافة الكمية. وللقيام بذلك تقوم الإدارة بتعيين خبير فني هندسي مستقل لتقدير الكميات في نهاية السنة.
٣. تقييم التصميم ومدى فاعلية إجراءات الرقابة الداخلية عن الدورة المحاسبية الخاصة بالمخزون.	ونظراً لأهمية رصيد المخزون والتقييمات والافتراضات ذو الصلة المستخدمة فإن هذا الأمر اعتبر كأحد أمور التدقيق الهامة.
٤. تقييم مدى معقولية قياسات أكوام المخزون التي أجرتها الإدارة والخبراء أثناء الجرد الفعلي وإعادة احتساب تحويل الأكوام إلى كميات.	
٥. تقييم مدى ملائمة وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون في القوائم الموحدة.	
٦. اختبار صحة قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.	

الاعتراف بالإيرادات

أمر التدقيق الهام	كيف تم معالجة أمر التدقيق الهام
١. تركز المجموعة على الإيرادات كأحد مقاييس الأداء الرئيسية ونظراً لأهمية المبالغ والتنوع الجغرافي لعمليات المجموعة وسهولة تعرض هذه الإيرادات لمخاطر المبالغة في القيمة والاحتياط، تعتبر تحقق الإيرادات كأحد أمور التدقيق الهامة.	١. تضمنت إجراءات التدقيق تقييم السياسات المحاسبية التي تتبعها المجموعة للاعتراف بالإيرادات وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. كما قمنا بدراسة نظام الرقابة الداخلي للمجموعة حول الاعتراف بالإيرادات ومن ضمنها عناصر الرقابة الداخلية الرئيسية ضمن دورة الاعتراف بالإيرادات.
٢. يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المجموعة بتأدية التزامات الأداء وفقاً للعقد المبرم مع العملاء، وذلك عند تسليم البضاعة للزبائن وإصدار الفاتورة والتي عادةً تتم عند نقطة معينة من الزمن.	٢. لقد قمنا باختبار دقة تسجيل الإيرادات عن طريق اختيار عينة من الفواتير ومطابقتها مع العقود والأسعار المعلنة والمتفق عليها.
	٣. لقد قمنا باختبار عينة ممثلة من القيود المحاسبية المتعلقة بالإيرادات والتي تم تسجيلها خلال العام بناءً على معايير محددة من قبلنا.
	٤. بالإضافة لذلك قمنا باختبار عينه قبل وبعد نهاية السنة الحالية لتقييم ما إذا تم الاعتراف بالإيراد في الفترة الصحيحة.
	٥. كما قمنا بإجراء تحليلات مفصلة للإيرادات باستخدام المعلومات المالية وغير المالية.

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى، تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات في التقرير السنوي ولكن لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يتضمن المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي أي نوع من التأكيد حولها. فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، أخذين بالاعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي تم التوصل إليها خلال إجراءات التدقيق أو في حال ظهر في تلك المعلومات الأخرى أخطاء جوهريّة. وفي حال استنتجنا بناءً على العمل الذي قمنا به بوجود أخطاء جوهريّة في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتوجب علينا الإبلاغ عن تلك الحقيقة، وفي هذا السياق لا يوجد أمور يتوجب الإبلاغ عنها.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ بالرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لغرض إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار والإفصاح عندما ينطبق ذلك، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي غير ذلك.

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولين على الإشراف على عملية التقارير المالية.

مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا حولها.

التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكن إجراءات التدقيق التي قمنا بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق لا تضمن دائماً اكتشاف الأخطاء الجوهرية حتى وإن وجدت.

إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهريّة إذا كانت بشكل فردي أو إجمالي، وقد تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، أو التزوير، أو الحذف المتعمد، أو سوء التمثيل، أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات العلاقة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في المجموعة.

- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإنه يتطلب منا أن نلفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فإننا سنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في الحد من قدرة المجموعة على الاستمرار.

- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة حول المعلومات المالية للمنشآت أو أنشطة الأعمال ضمن المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف والإنجاز على تدقيق المجموعة. نحن نبقي وحدنا مسؤولين عن إبداء الرأي حول التدقيق.

لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة، (والتي هي من ضمن أمور أخرى)، حول نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أي نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.

لقد زدنا أيضاً الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن أن تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الإجراءات الوقائية إن وجدت.

من تلك الأمور التي تم إيصالها إلى الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة، قمنا بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية وهي بالتالي أمور التدقيق الهامة، نقوم بوصف هذه الأمور في تقرير التدقيق إلا إذا كان هناك قانون أو تشريع يحول دون الإفصاح عن ذلك الأمر، أو في حالات نادرة جداً، والتي نقرر بها عدم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا، لوجود آثار سلبية متوقع أن تفوق المنفعة العامة من تلك الإفصاحات.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

تحتفظ مجموعة إسمنت الشمالية خلال عام ٢٠٢٥ بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وأن القوائم المالية الموحدة الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها من كافة النواحي الجوهرية، ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

المجموعة المهنية العربية

لتدقيق الحسابات

نسليم شاهين

إجازة رقم ٨١٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

في ١٥ آذار ٢٠٢٦



مجموعة إسمنت الشمالية
المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		
			الموجودات المتداولة
٢,٤٩١,٧٨٨	٢,٢٩٦,٧٢١	٤	نقد في الصندوق و أرصدة لدى البنوك
٧,٤٤٣,٩١٨	٤,٠٠٣,١٤٠		شيكات برسم التحصيل
٤,٢٣٤,١٢٢	٤,٨٢٣,٦٦٩	٥	ذمم مدينة تجارية
٢١٢,٩٦٥	٤١٤,٦٦٣	٦	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٥٧,٨٢٦,١٦١	٥٤,٢٦٧,٦٧٣	٧	مخزون
٥٨٠,٨٣١	٥٨٧,٠٣٢		مصاريف مدفوعة مقدماً
١,١٢١,٧١٢	١,٢١٠,٦١٥	٨	أرصدة مدينة أخرى
١١٠,٩٥٢	١٦٣,٤٠٨		دفعات مقدمة
٧٤,٠٢٢,٤٤٩	٦٧,٧٦٦,٩٢١		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٢٦,٩٨٧,٢٠٣	٢٥,٩٨٩,٦٧٩	٩	ممتلكات ومعدات
٢٣١,٤٨٥	١٦٧,٩٤٠	١٠	أصول غير ملموسة
٢,٥٧٤,١٢٩	٧,٨٢٥,٨٢٦	١١	مشاركات تحت التنفيذ
٢,٥٠٩,٠٨١	٢,٨٨٩,٤٣٨	١٢	استثمار في شركات حليفة
٣٢,٣٠١,٨٩٨	٣٦,٨٧٢,٨٨٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٠٦,٣٢٤,٣٤٧	١٠٤,٦٣٩,٨٠٤		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
٩,٨٣٤	٥٧,٣٨٩		شيكات مؤجلة
١,٧٣٧,٠٣٢	٣,٤٢٥,٨٤٦		ذمم دائنة تجارية
٤٨٧,٧٤٨	٢٧٠,٥٢٢	١٣	مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية
٣,١٧٣,٠٩٤	٣,١٧٣,٣٤٠		أمانات مساهمين
١,٨٠٠,٠٢٨	٢,٥١٢,٠٣١	١٤	أرصدة دائنة أخرى
٧,٢٠٧,٧٣٦	٩,٤٣٩,١٢٨		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٢٧,٦٢٣,٦٦٢	٢٣,٣٥٩,٤٦٨	٦	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١,٠٥٤,٤٥٧	١,٣٤٨,٧٥٩		مخصص نهاية الخدمة
٢٨,٦٧٨,١١٩	٢٤,٧٠٨,٢٢٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٥,٨٨٥,٨٥٥	٣٤,١٤٧,٣٥٥		مجموع المطلوبات
		١٥	حقوق الملكية
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
١٣,٧٣٨,٣٨٦	١٣,٧٥٠,٠٠٠		الاحتياطي الإجمالي
(٢٨٢,٦٨٠)	(٣٠١,٥٢٠)		حقوق الملكية الأخرى
١,٩٨٢,٧٨٦	٢,٠٤٣,٩٦٩		الأرباح المدورة
٧٠,٤٣٨,٤٩٢	٧٠,٤٩٢,٤٤٩		مجموع حقوق الملكية
١٠٦,٣٢٤,٣٤٧	١٠٤,٦٣٩,٨٠٤		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات	
دينار	دينار		
٤٨,٩٢٩,٤٣٩	٥٢,٠٧٥,١٩٦		المبيعات
(٤٣,٣٧٦,٧٩٨)	(٤٦,٦١٣,٠٦٤)	١٦	كلفة المبيعات
٥,٥٥٢,٦٤١	٥,٤٦٢,١٣٢		مجمّل الربح
(٩٤٦,٥٤١)	(٧٧٤,٦٨٠)	١٧	مصاريف بيع وتوزيع
(٢,٢٨٨,٤٨٦)	(٢,١٢٥,٨٧٩)	١٨	مصاريف إدارية وعمومية
٢,٣١٧,٦١٤	٢,٥٦١,٥٧٣		الربح التشغيلي
٤٩١,٠٣٥	٣٩٩,١٩٧	١٢	حصة المجموعة من أرباح شركات حليفة
٣١٨,٤٣١	٦٩,٤٦٧		إيرادات أخرى
٣,١٢٧,٠٨٠	٣,٠٣٠,٢٣٧		الربح والدخل الشامل للسنة قبل الضريبة
(٦٩٨,٨٨٨)	(٦٦١,٠٩٧)	١٣	مصروف ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية
٢,٤٢٨,١٩٢	٢,٣٦٩,١٤٠		الربح والدخل الشامل للسنة بعد الضريبة
			الدخل الشامل الآخر
١,٠٦٩	(١٨,٨٤٠)	١٢	حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر لشركات حليفة
٢,٤٢٩,٢٦١	٢,٣٥٠,٣٠٠		الربح والدخل الشامل الآخر للسنة
٠,٠٤٤ دينار	٠,٠٤٣ دينار		الحصة الأساسية للسهم من ربح السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

المجموع دينار	الأرباح المدورة دينار	حقوق ملكية أخرى دينار	الاحتياطي الإيجابي دينار	رأس المال دينار	
٧١,٦٣٤,٨٢٧	٣,٥١٢,٩٩٣	(٢٨٣,٧٤٩)	١٣,٤٠٥,٥٨٣	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
٢,٤٢٨,١٩٢	٢,٤٢٨,١٩٢	-	-	-	الربح والدخل الشامل للسنة
١,٠٦٩	-	١,٠٦٩	-	-	حصة المجموعة من الدخل الشامل الأخر لشركات حليفة
-	(٣٣٢,٨٠٣)	-	٣٣٢,٨٠٣	-	تحويلات
(٣,٦٢٥,٥٩٦)	(٣,٦٢٥,٥٩٦)	-	-	-	توزيعات أرباح
٧٠,٤٣٨,٤٩٢	١,٩٨٢,٧٨٦	(٢٨٢,٦٨٠)	١٣,٧٣٨,٣٨٦	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
٢,٣٦٩,١٤٠	٢,٣٦٩,١٤٠	-	-	-	الربح والدخل الشامل للسنة
(١٨,٨٤٠)	-	(١٨,٨٤٠)	-	-	حصة المجموعة من الدخل الشامل الأخر لشركات حليفة
-	(١١,٦١٤)	-	١١,٦١٤	-	تحويلات
(٢,٢٩٦,٣٤٣)	(٢,٢٩٦,٣٤٣)	-	-	-	توزيعات أرباح
٧٠,٤٩٢,٤٤٩	٢,٠٤٣,٩٦٩	(٣٠١,٥٢٠)	١٣,٧٥٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

مجموعة إسمنت الشمالية
المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

٢٠٢٤ دينار	٢٠٢٥ دينار	إيضاحات	
٣,١٢٧,٠٨٠	٣,٠٣٠,٢٣٧		الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة قبل الضريبة
			تعديلات
١,٥١١,٤٨٥	١,٣٩٦,٩١١	٩,١٠	الاستهلاكات والإطفاءات
(٤٩١,٠٣٥)	(٣٩٩,١٩٧)	١٢	حصة المجموعة من أرباح شركات حليفة
(٥٢,٩٧٠)	(١,٠٧٥)		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(٩٩,٢٢٢)	-		أرباح بيع استثمارات في شركات حليفة
			التغير في الموجودات والمطلوبات
١,٥٤٠,٧١٠	(٥٨٩,٥٤٧)		ذمم مدينة تجارية
١,٥٩٨,٥٥٣	٣,٤٤٠,٧٧٨		شيكات برسم التحصيل
(٢,٨١٣,١٨٨)	٣,٥٥٨,٤٨٨		مخزون
٢٨٦,٣٣١	(٩٥,١٠٤)		مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٧٤٨,٢٤١	(٥٢,٤٥٦)		دفعات مقدمة
(١٤٥,٦٤٢)	١,٦٨٨,٨١٤		ذمم دائنة تجارية
٤٧٧,٨٢٩	١,٠٠٦,٣٠٥		أرصدة دائنة أخرى و مخصص نهاية الخدمة
(٩٤٠,٨٧٣)	(٨٧٨,٣٢٣)	١٣	ضريبة الدخل المدفوعة
٤,٧٤٧,٢٩٩	١٢,١٠٥,٨٣١		صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١,١٣١,٥٠٨)	(٣٣٩,٠٦٧)	٩	شراء ممتلكات ومعدات
٨٩,٩٢٧	٤,٣٠٠		المتحصل من بيع الممتلكات و المعدات
١٤٠,٠٠٠	-		المتحصل من بيع استثمارات في شركات حليفة
(٧,١٧١)	(٥,٢٥١,٦٩٧)		مشاريع تحت التنفيذ
(٩٠٨,٧٥٢)	(٥,٥٨٦,٤٦٤)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٣٣٦,١٣٢)	٤٧,٥٥٥		شيكات مؤجلة
(٢,٠٥١,٥٢١)	(٤,٢٦٤,١٩٤)		مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
(١٥٥,٤٩٤)	(٢٠١,٦٩٨)		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٦٠,٢٦٥	٢٤٦		امانات المساهمين
(٣,٦٢٥,٥٩٦)	(٢,٢٩٦,٣٤٣)		توزيعات أرباح
(٦,١٠٨,٤٧٨)	(٦,٧١٤,٤٣٤)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢,٢٦٩,٩٣١)	(١٩٥,٠٦٧)		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤,٧٦١,٧١٩	٢,٤٩١,٧٨٨	٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٤٩١,٧٨٨	٢,٢٩٦,٧٢١	٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

(١) عام

- شركة اسمنت الشمالية هي شركة مساهمة عامة تأسست بتاريخ (٢٠١٠/٠٧/٠١) وسجلت لدى مراقبة الشركات تحت الرقم (٤٦٤) ويبلغ رأسمالها المصرح به والمدفوع (٥٥,٠٠٠,٠٠٠) دينار أردني وتقع ادارة الشركة في عمان - بوليفارد العبدلي 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 هي شركة محدودة المسؤولية ومملوكة بالكامل من قبل شركة اسمنت الشمالية ويبلغ رأس مالها البالغ (١٠,٠٠٠) دينار اردني وتم تأسيسها بتاريخ ١١ كانون الثاني ٢٠١٨ وسجلت لدى مراقبة الشركات تحت الرقم (٥٠١٥٦)، 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.
- تم إقرار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٥ آذار ٢٠٢٦ وتتطلب موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢) التغييرات في السياسات المحاسبية

- إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٥:

عدم قابلية العملة للتحويل - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١

- توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ "اثر التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٥، كيفية تقييم المنشأة فيما إذا كانت العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف الفوري عندما تكون القابلية للتحويل معدومة.
- تتطلب التعديلات أيضاً الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من فهم كيفية تأثير، أو توقع تأثير عدم قابلية العملة للتحويل إلى العملة الأخرى على الأداء المالي والمركز المالي والتدفقات النقدية للمنشأة.
- لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

(٣) أهم السياسات المحاسبية

أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

- تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وفقاً للقوانين المحلية النافذة.
- تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر التي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة.
- إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة.

أسس توحيد القوائم المالية

- تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للمجموعة الأم والقوائم المالية للشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين المجموعة الأم والشركات التابعة.
- يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة في نفس تاريخ القوائم المالية للمجموعة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في المجموعة الأم. إذا كانت الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في المجموعة الأم فيتم إجراء التعديلات اللازمة على القوائم المالية للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في المجموعة الأم.
- يتم توحيد نتائج أعمال الشركات التابعة في قائمة الدخل الشامل الموحدة من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يتم فيه فعلياً انتقال سيطرة المجموعة الأم على الشركات التابعة. يتم توحيد نتائج أعمال الشركات التابعة التي يتم التخلص منها في قائمة الدخل الشامل الموحدة حتى التاريخ الذي تفقد المجموعة فيه السيطرة على الشركات التابعة.
- وفيما يلي عرض للشركات التابعة التي تم توحيد قوائمها المالية مع المجموعة الأم:

بلد التأسيس	نسبة التملك ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	النشاط الرئيسي	العملة	رأس المال	
الأردن	١٠٠٪	صناعي	دينار أردني	١٠,٠٠٠	مجموعة النجوم البيضاء لاستثمارات التعدين وشركاتها التابعة:
الأردن	١٠٠٪	صناعي	دينار أردني	١,٠٠٠	- شركة اسمنت الفيحاء لصناعة الاسمنت وتأهيل المشاريع الصناعية
سوريا	١٠٠٪	صناعي	ليرة سوري	١٥,٠٠٠,٠٠٠	- شركة الفيحاء الشمالية للأسمنت (سوريا مساهمة مغلقة خاصة)

استثمار في شركة حليفة

- الشركة الحليفة هي منشأة تمارس المجموعة فيها تأثيراً جوهرياً. التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في السياسات المالية والتشغيلية للجهة المستثمر بها وليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.
- إن الاعتبارات المستخدمة لتحديد السيطرة المشتركة مشابهة إلى حد ما للاعتبارات المستخدمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.
- يتم إثبات استثمار المجموعة في الشركة الحليفة بموجب طريقة حقوق الملكية.
- يظهر الاستثمار في الشركة الحليفة بالكلفة، ويتم تسجيل الشهرة الناتجة عن الشركة الحليفة كجزء من حساب الاستثمار ولا يتم إطفائها ولا يتم إجراء اختبار للتدني لها بشكل منفرد.
- تعكس قائمة الدخل الموحدة حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة الحليفة، وأي تغييرات في قائمة الدخل الشامل لهذا الاستثمار ويتم تصنيفه ضمن قائمة الدخل الموحدة للمجموعة، أما في حال وجود تغير على حقوق ملكية الشركة الحليفة فإنه يتم إظهار هذه التغيرات إن وجدت في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للمجموعة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركات الحليفة بمقدار حصة المجموعة في الشركة الحليفة.
- يتم إظهار حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركة الحليفة ضمن قائمة الدخل الموحدة.
- يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمارات في الشركة الحليفة لإثبات حصة المجموعة في تغيرات صافي موجودات الشركة الحليفة بعد تاريخ التملك.
- يتم إعداد القوائم المالية للشركة الحليفة بنفس الفترة المالية للمجموعة وباستخدام نفس السياسات المحاسبية.

القيمة العادلة

- تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.
- مستويات القيمة العادلة: يتوجب التحديد والإفصاح عن المستوى في تسلسل القيمة العادلة الذي تصنف فيه مقاييس القيمة العادلة كاملة وفصل قياسات القيمة العادلة كاملة وفقاً للمستويات المحددة في المعايير الدولية للتقارير المالية. الفرق بين المستوى ٢ والمستوى ٣ لمقاييس القيمة العادلة يعني تقييم ما إذا كانت المعلومات أو المدخلات يمكن ملاحظتها ومدى أهمية المعلومات التي لا يمكن ملاحظتها مما يتطلب وضع أحكام وتحليل دقيق للمدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة بما في ذلك الأخذ بالاعتبار كافة العوامل التي تخص الأصل أو الالتزام.

تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

- يتم احتساب إيراد المبيعات على أساس القيمة العادلة للبدل المقبوض أو المتوقع قبضه، يتم تخفيض الإيرادات بمخصصات المردودات والتنزيلات على المبيعات وأية مخصصات أخرى.
- يتم الاعتراف بإيراد مبيعات البضاعة عند استيفاء جميع الشروط التالية:
- عندما تقوم المجموعة بنقل المخاطر المرتبطة بملكية البضاعة إلى المشتري.
- عندما لم تعد المجموعة تحتفظ بملكية البضاعة كتدخل إداري مستمر وعندما لا تكون المجموعة في وضع تمارس فيه تحكم فعلي على هذه البضاعة.
- عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مرتبطة بعملية البيع.
- عندما يكون من الممكن احتساب التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها بعملية البيع بشكل موثوق.
- يتم تسجيل العمولات كإيرادات عند تقديم الخدمات المتعلقة بها، ويتم الاعتراف بأرباح أسهم الشركات عند تحققها (إقرارها من الهيئة العامة للمساهمين).
- يتم الاعتراف بالمصاريف على أساس الاستحقاق.

ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية

- تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.
- تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية الموحدة لأن الأرباح المعلنة تمثل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزليل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزليل لأغراض ضريبية.
- تحسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة وفقاً للقوانين المعمول بها في المملكة الأردنية الهاشمية.
- إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقع دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية الموحدة والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية.
- خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨، صدر قانون ضريبة الدخل المعدل رقم (٣٨) لعام ٢٠١٨ (تاريخ التطبيق ١ كانون الثاني ٢٠١٩). وقد أدى القانون المعدل إلى تغيير نسبة ضريبة الدخل للشركات بالإضافة إلى احتساب المساهمة الوطنية لغرض سداد الدين الوطني حيث أنه تم تحديد معدلات المساهمة الوطنية في القانون المعدل على أساس القطاع.

العملات الأجنبية

- يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات، يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار العملات الأجنبية الوسيطة السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي والمعلنة من البنك المركزي الأردني.

ممتلكات ومعدات

- تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استبعاد كلفة الموجودات والاستهلاك المتراكم حين بيع الممتلكات والمعدات أو التخلص منها ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر في قائمة الدخل الشامل الموحدة.
- عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات على صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل الشامل الموحدة.
- يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.
- يتم استهلاك الممتلكات والمعدات باستخدام طريقة القسط الثابت و طريقة عدد وحدات الإنتاج، باستخدام النسب المئوية التالية:

		%
مباني وساحات وطرق	٤ - ١٠	
ماكينات ومعدات وأجهزة وعدد سيارات وآليات متحركة	٣ - ٢٠	و طريقة عدد وحدات الإنتاج
أثاث وديكورات	١٥	
تحسينات على المأجور	٩ - ١٥	
	١٥	

موجودات غير الملموسة

- تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الاثبات الاولي لها بالكلفة، وبعد الاثبات الاولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة، ان وجدت. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخليا، فيما عدا تكاليف التطوير المرسملة، وتحمل المصاريف على قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة التي تكبدت فيها
- تطفأ الموجودات غير الملموسة على مدى الاعمار الإنتاجية المقدرة لها ، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير الى حدوث هذا الانخفاض.
- برامج حاسب الي : تتمثل الموجودات غير الملموسة من البرامج والمبالغ المدفوعة مقابل تطوير هذه البرامج والتي يتم اطفائها على مدى العمر الانتاجي المقدر لها (٥ سنوات).

مشاريع تحت التنفيذ

- يتم المحاسبة عن المشاريع تحت التنفيذ على اساس التكلفة الفعلية وادراجها من ضمن بند الممتلكات والالات والمعدات حتى تصبح هذه المشاريع جاهزة للاستخدام ويتم بعد ذلك تحويلها ضمن بند الممتلكات والالات والمعدات وتبدأ المحاسبة عن استهلاكها وفقاً للاعمار الانتاجية المتوقعة.

التدني في قيمة الموجودات المالية

- تقوم المجموعة بمراجعة القيم المثبتة في سجلات الموجودات المالية في تاريخ المركز المالي لتحديد إذا كانت هناك مؤشرات تدل على تدني قيمتها إفرادياً أو على شكل مجموعة، في حالة وجود مثل هذه المؤشرات سيتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد من أجل تحديد خسارة التدني.

مصاريف الاقتراض

- مصاريف الاقتراض المباشرة المتعلقة بشراء أو إنتاج أصل والذي يتطلب بالضرورة فترة طويلة ليصبح جاهزاً للاستخدام المستهدف أو للبيع، تتم رسملتها كجزء من تكاليف ذلك الأصل.
- إن مصاريف الاقتراض الأخرى تدرج كمصروف في السنة التي تكبدت فيها.
- تتكون مصاريف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المجموعة فيما يتعلق بالحصول على تسهيلات.

البضاعة

- يتم تسعير البضاعة بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- يتم احتساب التكاليف المتكبدة لإيصال كل صنف من أصناف البضاعة لوضعه الحالي كما يلي:
- المواد الخام وقطع الغيار، يتم تحديد الكلفة باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح.
- المنتجات الجاهزة، كلفة المواد الخام والمصاريف غير المباشرة الأخرى بناء على مرحلة التصنيع (الإنتاج) باستخدام طريقة متوسط الكلفة المرجح.
- تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في الظروف العادية بعد تنزيل الكلفة المقدرة لإتمام عملية الإنتاج والكلف المقدرة لإتمام عملية البيع.

النقد وما في حكمه

- هو النقد والأرصدة النقدية التي تستحق خلال مدة ثلاثة أشهر، ويتضمن النقد والأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المصرفية التي تستحق مدة ثلاثة أشهر أو أقل بعد تنزيل أرصدة البنوك الدائنة.

مخصصات

- يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام (قانوني أو فعلي) ناتج عن حدث سابق، وأن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه، يتم مراجعة المخصصات بتاريخ القوائم المالية وتعديل قيمتها بناء على آخر معلومات متوفرة لدى المجموعة.

التزام منافع الموظفين

• منافع الموظفين قصيرة الأجل

- تقاس التزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل على أساس غير مخصص وتفيد كمصرف عند تقديم الخدمة ذات الصلة.
- يتم الاعتراف بالتزام مقابل المبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي بدفع هذا المبلغ نتيجة الخدمة السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

• التزامات ما بعد التوظيف

- تدير المجموعة برنامج واحد لمنافع بعد التوظيف لخطة المنافع المحددة وفقاً لقوانين العمل وقوانين العمال والتي تستند إلى أحدث راتب للموظف وعدد سنوات الخدمة.
- لا يتم تمويل خطط منافع ما بعد انتهاء التوظيف. وبناء على ذلك، يتم إجراء تقييمات للالتزامات بموجب الخطة بواسطة خبير اكتواري مستقل بناءً على طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. وتتألف التكاليف المتعلقة بهذه الخطط بصورة رئيسة من القيمة الحالية للمكافآت المتعلقة، على أساس متساوي بكل سنة من سنوات الخدمة والمنفعة من هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.
- يتم الاعتراف بمكاسب وخسائر إعادة القياس الناتجة عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر وتحويلها إلى الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية في الفترة التي تحدث فيها.
- يتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي التزام أو أصل المنافع المحددة.
- يتم إثبات صافي مصروف الفائدة والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في الحالية المحددة مصروف والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المحددة في قائمة المنافع قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الربح.

- يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المحددة الناتجة عن تعديلات الخطة أو تقليصها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كتكاليف خدمة سابقة تعتمد كتكاليف خدمة سابقة تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات الخدمة التراكمية، كما هو منصوص عليه في قانون العمل.
- يتم تحديد المعدل المستخدم لخصم التزامات منافع ما بعد التوظيف بالرجوع إلى عوائد السوق في تاريخ قائمة المركز المالي على السندات التجارية عالية الجودة.
- وفي البلدان التي لا توجد فيها سوق عميقة لهذه السندات يجب استخدام عائد السوق (في نهاية فترة التقرير) على السندات الحكومية.
- يجب أن تكون عملة ومدة سندات الشركات أو السندات الحكومية متسقة مع العملة والمدة المقدرة للالتزامات منافع ما بعد التقاعد.
- تستخدم المجموعة العائد المتاح على سندات المملكة الأردنية الهاشمية كافتراض معقول لمعدل الخصم.

استخدام التقديرات

- إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المجموعة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة.
- إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة المجموعة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.
- إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.
- في اعتقاد إدارة المجموعة بأن تقديراتها ضمن القوائم المالية معقولة ومفصلة على النحو التالي:
- مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة: يتم مراجعة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة ضمن أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة المجموعة لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب متطلبات المعايير الدولية لتقارير المالية.
- مخصص ضريبة الدخل: يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين والمعايير المحاسبية و يتم احتساب مخصص الضريبة اللازم.
- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الانتاجية للموجودات الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) إلى قائمة الدخل.
- مخصصات قضائية: لمواجهة أية التزامات قضائية يتم أخذ مخصصات لهذه الالتزامات استناداً لرأي المستشار القانوني في المجموعة.
- تقوم إدارة المجموعة بتقدير مخصص المخزون بطيء الحركة بناء على دراسة فعلية معدة من قبل الإدارة ويتم مراجعتها بشكل دوري وفقاً لسياساتها الداخلية

٤) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٤	٢٠٢٥
دينار	دينار
١٠,١٥١	٦,٣٧٢
-	١١٢,٦١٦
٢,٤٨١,٦٣٧	٢,١٧٧,٧٣٣
٢,٤٩١,٧٨٨	٢,٢٩٦,٧٢١

نقد في الصندوق
السلف النثرية
أرصدة لدى البنوك

(٥) ذمم مدينة تجارية

تتبع المجموعة سياسة التعامل مع أطراف مؤهلين ائتمانياً بالإضافة للحصول على ضمانات كافية حيثما كان مناسباً، وذلك من أجل تخفيض خطر الخسائر المالية الناجمة عن عدم الوفاء بالالتزامات.

إن تفاصيل أعمار الذمم هي كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
٢,٦٩٩,٣٢٤	١,٨١٧,٣٣٢	من ١ - ٣٠ يوم
٩١٩,١٠٠	٣٨٣,٢٧٩	من ٣١ - ٦٠ يوم
١٨٦,٥٩٣	٤٧٦,٥٩٠	من ٦١ - ٩٠ يوم
٤٢٩,١٠٥	١,٨٦٩,٩٧٢	من ٩١ - ١٨٠ يوم
-	٢٧٦,٤٩٦	من ١٨١ - ٣٦٥ يوم
<u>٤,٢٣٤,١٢٢</u>	<u>٤,٨٢٣,٦٦٩</u>	

(٦) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل المعاملات مع جهات ذات العلاقة المعاملات التي تمت مع الشركاء وأعضاء الإدارة التنفيذية للمجموعة، ويوضح أدناه أهم التعاملات مع جهات ذات علاقة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	حجم التعامل دينار	طبيعية النشاط	طبيعية العلاقة	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
دينار	دينار	دينار	تمويلي	شركة حليفة	شركة أم قصر
<u>٢١٢,٩٦٥</u>	<u>٤١٤,٦٦٣</u>	٢٠١,٦٩٨			
٢٠٢٤	٢٠٢٥	حجم التعامل دينار	طبيعية النشاط	طبيعية العلاقة	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
دينار	دينار	دينار	تمويلي / تجاري	الشركة الأم	إسمنت المنطقة الشمالية - السعودية
<u>٢٧,٦٢٣,٦٦٢</u>	<u>٢٣,٣٥٩,٤٦٨</u>	٣٠,٣٢٠,٧٢١			

(٧) المخزون

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
٥١,١٨٩,٩٩٢	٤٨,٥٠٣,٢٨٧	مواد خام
١,٥٢٣,٨٩٦	٨٧٣,٠٢١	بضاعة جاهزة
٥٤١,٥٥٠	٦٤٨,٦٩٧	مستودع التعبئة والتغليف
٤,٥٦٩,٠٧٧	٤,٢٤٠,٩٠٥	قطع غيار
١,٦٤٦	١,٧٦٣	مستودعات الزيوت والشحوم والمياه
<u>٥٧,٨٢٦,١٦١</u>	<u>٥٤,٢٦٧,٦٧٣</u>	

(٨) أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
١٣١,٤٦٩	١٩٣,١٤٢	تأمينات مستردة وكفالات
١٠٩,٤٣٠	١١١,٨٠٨	أمانات ضريبية دخل
٣,١٠٩	٢,٠٣٤	مطالبات الضمان الاجتماعي وأخرى
٩٨,٥٤٩	١٢٣,٨٣٦	ذمم موظفين
٧٧٩,١٥٥	٧٧٩,٧٩٥	أمانات ضريبية مبيعات
<u>١,١٢١,٧١٢</u>	<u>١,٢١٠,٦١٥</u>	

مجموعة إسمنت الشمالية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(٩) ممتلكات ومعدات							
المجموع دينار	تحسينات على المأجور دينار	أثاث وديكورات دينار	سيارات وآليات متحركة دينار	ماكينات ومعدات وأجهزة وعدد دينار	مباني وساحات وطرق دينار	أراضي دينار	
الكلفة							
٥٩,٤٥٨,٤٠١	٢٢٩,٠٥٥	٦٨٤,٠٢٩	١,٦٧٣,٩٦٧	٣٩,٤٥٥,١٥٥	١٦,٠٨٨,٧٨٩	١,٣٢٧,٤٠٦	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
٣٣٩,٠٦٧	-	٦,٨٩٣	٦٤,٩٧٧	٢٦٠,٣٧٩	١,٩٥٠	٤,٨٦٨	إضافات
(٦٣,٠١١)	-	(٤,٩١٥)	(٤٠,٠٤٠)	(١٨,٠٥٦)	-	-	استيعادات
<u>٥٩,٧٣٤,٤٥٧</u>	<u>٢٢٩,٠٥٥</u>	<u>٦٨٦,٠٠٧</u>	<u>١,٦٩٨,٩٠٤</u>	<u>٣٩,٦٩٧,٤٧٨</u>	<u>١٦,٠٩٠,٧٣٩</u>	<u>١,٣٣٢,٢٧٤</u>	٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
الاستهلاك المتراكم							
٣٢,٤٧١,١٩٨	٥١,٦٧٩	٥٢٠,٠٣٥	١,٣٥٠,١٥٨	٢٠,٥٧٥,٥٤٣	٩,٩٧٣,٧٨٣	-	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
١,٣٣٣,٣٦٦	٣٤,٣٥٨	٣٣,٧٤٠	٩١,٠٠٥	٦٦٨,٢٣٠	٥٠٦,٠٣٣	-	استهلاك السنة
(٥٩,٧٨٦)	-	(٤,٩١٥)	(٤٠,٠٤٠)	(١٤,٨٣١)	-	-	استيعادات
<u>٣٣,٧٤٤,٧٧٨</u>	<u>٨٦,٠٣٧</u>	<u>٥٤٨,٨٦٠</u>	<u>١,٤٠١,١٢٣</u>	<u>٢١,٢٢٨,٩٤٢</u>	<u>١٠,٤٧٩,٨١٦</u>	<u>-</u>	٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
القيمة الدفترية							
<u>٢٥,٩٨٩,٦٧٩</u>	<u>١٤٣,٠١٨</u>	<u>١٣٧,١٤٧</u>	<u>٢٩٧,٧٨١</u>	<u>١٨,٤٦٨,٥٣٦</u>	<u>٥,٦١٠,٩٢٣</u>	<u>١,٣٣٢,٢٧٤</u>	٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
الكلفة							
٥٨,٦٣٦,٥٩٣	٢٢٩,٠٥٥	٩٧٢,٧٧٦	١,٧٩١,٨٥٣	٣٩,٨٤٠,٦٥٦	١٤,٤٧٤,٨٤٧	١,٣٢٧,٤٠٦	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
١,١٣١,٥٠٨	-	١١,٣٥٣	٤٢,٠٠٠	١,٠٦٦,٩٠٥	١١,٢٥٠	-	إضافات
(٢٧٠,٢٤٣)	-	-	(١٦٣,٠٠٥)	(١٠٧,٢٣٨)	-	-	استيعادات
(٣٩,٤٥٧)	-	(٣٠٠,١٠٠)	٣,١١٩	(١,٣٤٥,١٦٨)	١,٦٠٢,٦٩٢	-	تحويلات
<u>٥٩,٤٥٨,٤٠١</u>	<u>٢٢٩,٠٥٥</u>	<u>٦٨٤,٠٢٩</u>	<u>١,٦٧٣,٩٦٧</u>	<u>٣٩,٤٥٥,١٥٥</u>	<u>١٦,٠٨٨,٧٨٩</u>	<u>١,٣٢٧,٤٠٦</u>	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
الاستهلاك المتراكم							
٣١,٢٩٢,٠٨٥	١٧,٣٢٠	٧١٩,٨٨١	١,٤٣٠,٩٨٧	٢٠,١٢٣,٧٩٤	٩,٠٠٠,١٠٣	-	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
١,٤٤٧,٨٣٧	٣٤,٣٥٩	٣٤,٣٠٠	٩٢,٩٩١	٧٨٠,٣٤٣	٥٠٥,٨٤٤	-	استهلاك السنة
(٢٣٣,٢٨٤)	-	-	(١٦٣,٠٠٥)	(٧٠,٢٧٩)	-	-	استيعادات
(٣٥,٤٤٠)	-	(٢٣٤,١٤٦)	(١٠,٨١٥)	(٢٥٨,٣١٥)	٤٦٧,٨٣٦	-	تحويلات
<u>٣٢,٤٧١,١٩٨</u>	<u>٥١,٦٧٩</u>	<u>٥٢٠,٠٣٥</u>	<u>١,٣٥٠,١٥٨</u>	<u>٢٠,٥٧٥,٥٤٣</u>	<u>٩,٩٧٣,٧٨٣</u>	<u>-</u>	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
القيمة الدفترية							
<u>٢٦,٩٨٧,٢٠٣</u>	<u>١٧٧,٣٧٦</u>	<u>١٦٣,٩٩٤</u>	<u>٣٢٣,٨٠٩</u>	<u>١٨,٨٧٩,٦١٢</u>	<u>٦,١١٥,٠٠٦</u>	<u>١,٣٢٧,٤٠٦</u>	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

١٠ أصول غير ملموسة

المجموع دينار	أصول غير لملموسة دينار	الكلفة
٣٥١,٤٢٨	٣٥١,٤٢٨	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
٣٥١,٤٢٨	٣٥١,٤٢٨	٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
١١٩,٩٤٣	١١٩,٩٤٣	الإطفاء المتراكم
٦٣,٥٤٥	٦٣,٥٤٥	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
١٨٣,٤٨٨	١٨٣,٤٨٨	إطفاء السنة
		٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
١٦٧,٩٤٠	١٦٧,٩٤٠	القيمة الدفترية
		٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

المجموع دينار	أصول غير لملموسة دينار	الكلفة
٣١١,٩٧١	٣١١,٩٧١	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
٣٩,٤٥٧	٣٩,٤٥٧	تحويلات
٣٥١,٤٢٨	٣٥١,٤٢٨	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
٢٠,٨٥٥	٢٠,٨٥٥	الاستهلاك المتراكم
٦٣,٦٤٨	٦٣,٦٤٨	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
٣٥,٤٤٠	٣٥,٤٤٠	إطفاء السنة
١١٩,٩٤٣	١١٩,٩٤٣	تحويلات
		٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
٢٣١,٤٨٥	٢٣١,٤٨٥	القيمة الدفترية
		٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

١١ مشاريع تحت التنفيذ

٢٠٢٤ دينار	٢٠٢٥ دينار	الرصيد كما في بداية السنة
٢,٥٦٦,٩٥٨	٢,٥٧٤,١٢٩	إضافات خلال السنة
١,٠٦٣,٦٣٦	٥,٥٠٩,٧٢١	تحويلات خلال السنة
(١,٠٥٦,٤٦٥)	(٢٥٨,٠٢٤)	الرصيد كما في نهاية السنة
٢,٥٧٤,١٢٩	٧,٨٢٥,٨٢٦	

(١٢) الاستثمار في شركات حليفة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	طبيعة النشاط	بلد التأسيس	نسبة الملكية	شركة أم قصر
٢,٥٠٩,٠٨١	٢,٨٨٩,٤٣٨	صناعية	العراق	%٢٠	

فيما يلي الحركة على حساب استثمارات في شركة حليفة:

شركة أم قصر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٢,٣٥٤,٥٧٦	١٢,١٧١,٨٢٥	الموجودات المتداولة
٣٩,٦٢١,٥٥٩	٤٧,١٤١,٠٠٢	الموجودات غير المتداولة
(٣٩,٤٣٠,٧٣٠)	(٤٤,٨٦٥,٦٣٥)	المطلوبات المتداولة
١٢,٥٤٥,٤٠٥	١٤,٤٤٧,١٩٢	صافي حقوق الملكية
٢٠%	%٢٠	نسبة المساهمة
٢,٥٠٩,٠٨١	٢,٨٨٩,٤٣٨	القيمة الدفترية لحصة المجموعة
٢٠٢٤	٢٠٢٥	شركة أم قصر
٤٩١,٠٣٥	٣٩٩,١٩٧	حصة المجموعة من أرباح شركات حليفة
١,٠٦٩	(١٨,٨٤٠)	حصة المجموعة من الدخل الشامل الأخر لشركات حليفة
٤٩٢,١٠٤	٣٨٠,٣٥٧	

فيما يلي الحركة على حساب استثمارات في شركة حليفة:

شركة أم قصر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٤,٦٧٩,١٣٩	٢٠,٥٤٩,٥٥٣	الإيرادات
(٢٢,٧٩٨,٩١٥)	(١٩,٣٧٩,٥٢٤)	تكلفة المبيعات
(١٥٦,١١٥)	(١٣٩,٥٥٥)	مصاريف إدارية
(٢٥٨,٣٧٠)	(٢١٨,٥٥٩)	بيع و توزيع
٩٨٩,٤٤٠	١,١٨٤,٠٦٩	إيرادات أخرى
٢,٤٥٥,١٧٩	١,٩٩٥,٩٨٤	الدخل الشامل للسنة
٢٠%	%٢٠	نسبة المساهمة
٤٩١,٠٣٥	٣٩٩,١٩٧	حصة الدخل الشامل
٥,٣٤٦	(٩٤,١٩٨)	الدخل الشامل الأخر
١,٠٦٩	(١٨,٨٤٠)	فروقات ترجمة عملة
		حصة الدخل الشامل الأخر

١٣) ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية

شركة إسمنت الشمالية

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 ٢٠٪ من الدخل الضريبي بعد تنزيل المصاريف المقبولة حسب قانون ضريبة الدخل ساري المفعول والشركة مسجلة في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات تحت رقم ضريبة دخل (١٦٦٠٢٨٢٠) ورقم ضريبة مبيعات (١٦٦٠٢٨٢٠). بموجب القانون المعدل لضريبة الدخل رقم ٣٨ لسنة ٢٠١٨ فقد تم فرض ضريبة بمقدار ١٪ من الدخل الخاضع للشركة كضريبة مساهمة وطنية.

- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨.
- تبلغ نسبة ضريبة الدخل السائدة لنشاط الشركة في الأردن ٢٠٪ مضافاً إليها ١٪ مساهمة وطنية.
- قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنوات المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول، ٢٠٢٤، ٢٠٢٣، ولم تقم الدائرة بمراجعة السجلات حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.
- قامت الشركة بتقديم كشف الإقرار الضريبي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ وتم قبول الإقرار الضريبي.
- تم إنهاء الوضع الضريبي لسنة ٢٠٢٠.

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
دينار	دينار
٧٢٩,٧٣٣	٤٨٧,٧٤٨
٦٩٨,٨٨٨	٦٦١,٠٩٧
(٩٤٠,٨٧٣)	(٨٧٨,٣٢٣)
٤٨٧,٧٤٨	٢٧٠,٥٢٢

رصيد بداية السنة
ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية المستحقة
ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية المدفوعة
رصيد نهاية السنة

شركة النجوم البيضاء لاستثمارات التعدين

- لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨ بسبب عدم وجود إيرادات أو نشاط تشغيلي.
- تبلغ نسبة ضريبة الدخل السائدة لنشاط الشركة في الأردن ٢٠٪ مضافاً إليها ١٪ مساهمة وطنية.
- قامت الشركة بتقديم كشف الإقرار الضريبي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ وتم قبول الإقرار الضريبي.
- قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنوات المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١، ٢٠٢٢، ٢٠٢٣ ولم تقم الدائرة بمراجعة السجلات حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.
- تم إنهاء الوضع الضريبي لسنة ٢٠٢٠.

١٤ (أرصدة دائنة أخرى)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
١٣١,٤٢٩	٦٣٦,٨٢٥	دفعات مقدمة من عملاء
١٩,٩٧٠	٥٤,٤٢٢	مصاريف مستحقة
٣٩٢,٦٤١	٣٨٦,٠٢٧	مخصصات منافع موظفين
٣٠,٩٢٧	١٩,١٨٤	أمانات ضريبة دخل الموظفين والاستشاريين
٥٠,٩٧٩	٤٨,٣٤١	أمانات الضمان الاجتماعي
٣٦٤,٨٨٩	٦٥١,٢٥٥	ذمم وأمانات أخرى
٨٠٩,١٩٣	٧١٥,٩٧٧	أمانات ضريبة المبيعات
١,٨٠٠,٠٢٨	٢,٥١٢,٠٣١	

١٥ (حقوق الملكية)

رأس المال

- يبلغ رأس المال المصرح به والمدفوع ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم.

أرباح موزعة

- قامت الهيئة العامة لمساهمي مجموعة إسمنت الشمالية في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٩ نيسان ٢٠٢٥ بالمصادقة على توصية مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين ما نسبته ٤,١٧٥٪ من القيمة الاسمية للأسهم وذلك من خلال الأرباح المدورة.

الاحتياطي الإيجابي

- تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله بنسبة ١٠٪ من الأرباح السنوية قبل الضرائب للشركة الام خلال السنة والسنوات السابقة ولا يجوز وقفه قبل أن يبلغ حساب الاحتياطي الإيجابي المتجمع ما يعادل ٢٥٪ من رأس مال الشركة المصرح به إلا أنه يجوز بموافقة الهيئة العامة للشركة الاستمرار في اقتطاع هذه النسبة السنوية إلى أن يبلغ هذا الاحتياطي ما يعادل مقدار رأس مال الشركة المصرح به وكذلك تتضمن ما تم تحويله بنسبة ١٠٪ من الأرباح السنوية قبل الضرائب خلال السنة والسنوات السابقة للشركة التابعة لمجموعة النجوم البيضاء لاستثمارات التعدين وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين، للهيئة العامة وبعد استنفاد الاحتياطيات الأخرى أن تقرر في اجتماع هيئة عامة غير عادية إطفاء الخسائر المتراكمة من المبالغ المتجمعة في حساب الاحتياطي الإيجابي على أن يعاد بناؤه وفقاً لأحكام القانون.

- هذا وقد بلغ رصيد الاحتياطي الإيجابي ٢٥٪ من رأس مال المجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥.

١٦) كلفة المبيعات

٢٠٢٤	٢٠٢٥
دينار	دينار
١,٤٥٧,٦٠٧	١,٥٢٣,٨٩٦
٣٢,٤٣٥,١٩٦	٣٤,٣٨٧,٨٢٥
٩,٦٥٢,٦٨٢	١٠,٣٣٢,١٢٠
١,٣٥٥,٢٠٩	١,٢٤٢,٢٤٤
(١,٥٢٣,٨٩٦)	(٨٧٣,٠٢١)
<u>٤٣,٣٧٦,٧٩٨</u>	<u>٤٦,٦١٣,٠٦٤</u>

بضاعة جاهزة بداية السنة
مواد أولية مستخدمة في الإنتاج
مصاريف صناعية (١/١٦)
استهلاكات
بضاعة جاهزة نهاية السنة

١/١٦) مصاريف صناعية

٢٠٢٤	٢٠٢٥
دينار	دينار
٢,٥٥٩,٢١٣	٢,٥٦٥,٧٣١
٢٤٣,٨٩٤	٢٢٦,٥٠١
٤,٧٠٥,٧٩٩	٥,٥١٩,٧١٨
٦٢٢,٥١٠	٥٤٩,٩٠٥
١٣٩,٢٦٣	١٣٦,٢٣٣
٦,٧٦٢	٥,١٠٧
٢٢٨,٨٦٥	٢٥٠,٢٨٧
١,٠٥٠	٨٣٤
١٠٦,٦٢٥	١٠٧,٥٣٢
٩٧,٩٢٦	٩٣,١١١
٦٨,٠٣٢	٦٢,٥١٠
٣,٥٨٣	٢,٥٧٨
٤٩,٢٦٤	٥٣,١٣٥
٧٦,٣٠٤	٩١,٨٩٦
٢٤,٣٥٥	٣٥,١٧٢
١٨,٦٩٧	١٩,٩٤٨
٣٥١,٤٥٠	٣٧٩,٢٦٧
٢٥٦,٦٧٤	١٥٢,٢٤٣
٥٨,٢٩٣	٥٦,٨٦٣
١٣,٠٤٣	١٦,٧٢٧
٢١,٠٨٠	٦,٨٢٢
<u>٩,٦٥٢,٦٨٢</u>	<u>١٠,٣٣٢,١٢٠</u>

رواتب وأجور
مساهمة المجموعة في الضمان الاجتماعي
مياه وكهرباء
مصاريف صيانة
محروقات
بريد وهاتف
تأمين صحي
قرطاسية ومطبوعات
مصاريف أليات وسيارات
نقل موظفين
أمن وحماية
ضيافة
تحليل عينات
متفرقة
إيجار
ملابس مهنية
نظافة
مشاريع
تأمين المصنع
وجبات طعام
عضوية واشتراكات

(١٧) مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٤ دينار	٢٠٢٥ دينار	
١٩٤,١٧٨	١٦١,٢١٢	رواتب وأجور
١٨,٨٨٦	١٦,١٠٣	مساهمة المجموعة في الضمان الاجتماعي
١,٥٨٣	٢,٨٧٤	مصاريف سيارات
٤,٨٤٨	٦,٧٤٥	متفرقة
١,٨٦٥	٤,٢٣٦	كهرباء ومياه وبريد وهاتف
٨٥٢	٨٤١	ضيافة
١٣,٨٩١	١٣,٠٧٧	تأمين صحي
٤٧٩	٧٢٣	قرطاسية ومطبوعات
٤٠٠,٧٠٢	٢٨٥,٢٧٤	نقل محلي وخارجي وشحن
٢٣٠,٠٩٠	١٧٧,٩٤٠	مصاريف بيعية
٣,٣٤٦	٣,٥١٩	سفر
٤,٨٦٧	٨١٥	ضريبة غير قابلة للخصم
٣,٠٨٧	٤٢,٢٩١	معارض ومؤتمرات
٦٧,٨٦٧	٥٩,٠٣٠	عضوية وإشتراكات
٩٤٦,٥٤١	٧٧٤,٦٨٠	

(١٨) مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٤ دينار	٢٠٢٥ دينار	
١,١٩٤,٤١٩	١,٢٦٠,٠٧٦	رواتب ومكافآت
٨٢,٥٢٤	٩٥,١٦١	مساهمة المجموعة في الضمان الاجتماعي
٢٥,٣٣٧	٢٩,٠٣١	مياه وكهرباء وهاتف
٢,٨٦٠	٢,٦٩٥	قرطاسية ومطبوعات
٢٩,٢٨٩	٣١,٩٩٥	مصاريف سيارات
٧,٦١٤	٣٦,١٩٢	معارض ومؤتمرات
٧,٤٤٦	٢٥,٩٤٩	سفر
٢١,٠٨٦	٢٣,٣١٧	إيجارات
٢٧٩,٥١٩	١٠٤,٠٤٠	أتعاب مهنية وقضايا
١١,٠٩٥	١٨,٩٨٠	ضيافة
٥٤,٢٥١	٧٢,٩٣٥	تأمين صحي
٤,٨٩٠	١٢,٤٥٠	مصاريف صيانة
٦,١٦٢	١٦,٢٧٣	رسوم ورخص
١٧١,٢٣٧	٢٤,٧٥٤	فروقات عملة
٤,٩٦٠	٤,٤٨٧	مصاريف كمبيوتر
٦١,٤٧٤	٧٥,٨٨٧	نظافة
٢٤,٩٢٠	١٢,٥٨٦	تبرعات
٨٩,٠٥٥	٩٦,٢١٤	عضوية وإشتراكات
٥٤,٠٧٢	٢٨,١٩٠	متفرقة
١٥٦,٢٧٦	١٥٤,٦٦٧	استهلاكات وإطفاءات
٢,٢٨٨,٤٨٦	٢,١٢٥,٨٧٩	

١٩ إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح المجموعة أو القيمة العادلة للأدوات المالية. وحيث أن معظم الأدوات المالية تحمل سعر فائدة ثابت وتظهر بالكلفة المطفأة، فإن حساسية أرباح المجموعة وحقوق الملكية للتغير في أسعار الفائدة يعتبر غير جوهري.

مخاطر تقلب أسعار العملات

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. حيث إن معظم تعاملات المجموعة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي و الريال السعودي وحيث أن سعر صرف الدينار الأردني و الريال السعودي مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة في الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة لتقلبات العملات الأجنبية وإن حساسية خسارة المجموعة وحقوق الملكية للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع المجموعة بأداة مالية بالتزاماته التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من الذمم التجارية. تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات لمخاطر الائتمان كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
٢,٤٨١,٦٣٧	٢,٢٩٠,٣٤٩	أرصدة لدى البنوك و السلف النثرية
٧,٤٤٣,٩١٨	٤,٠٠٣,١٤٠	شيكات برسم التحصيل
٤,٢٣٤,١٢٢	٤,٨٢٣,٦٦٩	ذمم مدينة تجارية
٢١٢,٩٦٥	٤١٤,٦٦٣	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١,١٢١,٧١٢	١,٢١٠,٦١٥	أرصدة مدينة أخرى
١٥,٤٩٤,٣٥٤	١٢,٧٤٢,٤٣٦	

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر الناجمة عن عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن إدارة المجموعة للسيولة تكمن في التأكد قدر الإمكان من أن المجموعة تحتفظ دائماً بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما تصبح واجبة الدفع في الظروف العادية والاضطرارية دون تحمل خسائر غير مقبولة أو مخاطر قد تؤثر على سمعة المجموعة ولا يوجد تأثير مادي لهذا النوع من المخاطر على المجموعة وذلك بأن المجموعة تحافظ على وجود تسهيلات ائتمانية.

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في ٣١ كانون الأول على أساس السنة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

المجموع دينار	أكثر من سنة دينار	أقل من سنة دينار	
			٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
٩,٨٣٤	-	٩,٨٣٤	شيكات مؤجلة
١,٧٣٧,٠٣٢	-	١,٧٣٧,٠٣٢	ذمم دائنة تجارية
٤٨٧,٧٤٨	-	٤٨٧,٧٤٨	مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية
٣,١٧٣,٠٩٤	-	٣,١٧٣,٠٩٤	أمانات مساهمين
١,٨٠٠,٠٢٨	-	١,٨٠٠,٠٢٨	أرصدة دائنة أخرى
٢٧,٦٢٣,٦٦٢	٢٧,٦٢٣,٦٦٢	-	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١,٠٥٤,٤٥٧	١,٠٥٤,٤٥٧	-	مخصص نهاية الخدمة
٣٥,٨٨٥,٨٥٥	٢٨,٦٧٨,١١٩	٧,٢٠٧,٧٣٦	
			٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
٥٧,٣٨٩	-	٥٧,٣٨٩	شيكات مؤجلة
٣,٤٢٥,٨٤٦	-	٣,٤٢٥,٨٤٦	ذمم دائنة تجارية
٢٧٠,٥٢٢	-	٢٧٠,٥٢٢	مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية
٣,١٧٣,٣٤٠	-	٣,١٧٣,٣٤٠	أمانات مساهمين
٢,٥١٢,٠٣١	-	٢,٥١٢,٠٣١	أرصدة دائنة أخرى
٢٣,٣٥٩,٤٦٨	٢٣,٣٥٩,٤٦٨	-	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١,٣٤٨,٧٥٩	١,٣٤٨,٧٥٩	-	مخصص نهاية الخدمة
٣٤,١٤٧,٣٥٥	٢٤,٧٠٨,٢٢٧	٩,٤٣٩,١٢٨	

(٢٠) التحليل القطاعي

أ - معلومات عن أنشطة المجموعة

لأغراض إدارية يتم قياس القطاعات وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل الإدارة التنفيذية وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة وذلك من خلال القطاعات الرئيسية حيث أنه يشمل تقديم خدمات بيع و تصنيع الاسمنت .

ب - معلومات عن التوزيع الجغرافي

تمارس المجموعة نشاطاتها بشكل كامل في المملكة الأردنية الهاشمية والتي تمثل الأعمال المحلية للمجموعة. كما تمارس عمليات البيع لأسواق خارجية.

٢١) التزامات محتملة و قضايا

أ) التزامات محتملة

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية الموحدة التزامات محتملة أن تطراً تتمثل بالآتي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
دينار	دينار
٥٦,٩٥٠	٥٦,٩٥٠

كفالات بنكية بالصافي

ب) قضايا

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية الموحدة قضايا تتمثل بالآتي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
دينار	دينار
١,٨٢٧,٢٢٥	١,٨٢٧,٢٢٥

قضايا

بالإشارة الى الدعوى رقم (٢٠٢٣/٤١٤٨) المقامة لدى محكمة بداية حقوق عمان من قبل المدعيان علي عقيل علي كاظم وشركة شط العرب لتجارة الاسمنت ، بمواجهة شركة الاسمنت الشمالية م.ع.م ومدعى عليهم اخرين ، بموضوع مطالبة مالية بمبلغ ١,٧٢٧,٢٢٥ دينار، ومطالبة ببديل عطل وضرر وفوات كسب و منفعة مقدره بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ دينار لغايات الرسوم، والتي اصدرت محكمة بداية حقوق عمان قرارها في الدعوى بتاريخ ٢٠/٣/٢٠٢٤ و المتضمن " رد دعوى بمواجهة شركة اسمنت الشمالية لعدة اثبات تفعيل وسريان الاتفاقية موضوع الدعوى فيما بينها وبين المدعيين ورد الدعوى بمواجهة باقي المدعى عليهم لعدم صحة الخصومة و تضمينها الرسوم والمصاريف ومبلغ (١,٠٠٠) دينار أتعاب محاماة". وقد قام المدعيان بالطعن بالقرار أمام محكمة استئناف حقوق عمان، حيث تقدمنا بلائحة جوابية على الاستئناف المقدم ولم نتبلغ حتى هذه اللحظة ما يشعر بقاء الدعوى لدى محكمة الاستئناف، وإننا نرى أن الشركة وباقي المدعى عليهم يتمتعون بموقف قانوني جيد.

٢٢) إدارة رأس المال

- يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس مال المجموعة بالتأكد من المحافظة على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط المجموعة ويعظم حقوق الملكية.
- تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم المجموعة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة.
- إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال والاحتياطي الإيجابي وحقوق الملكية الأخرى والأرباح المدورة والبالغ مجموعها ٧٠,٤٩٢,٤٤٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٧٠,٤٣٨,٤٩٢ دينار).

٢٣) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد

إن المعايير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة حتى تاريخ القوائم المالية مبيّنة أدناه، وستقوم المجموعة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي:

- تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أيار ٢٠٢٤ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧، تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية (التعديلات). تشمل التعديلات ما يلي:
- توضيح أن الالتزام المالي يتم إلغاؤه في "تاريخ التسوية" وتقديم خيار سياسة محاسبية (إذا تم استيفاء شروط محددة) لإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية التي تم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية.
 - إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية التي تحتوي على ميزات بيئية واجتماعية وحوكمة الشركات وميزات مشابهة.
 - توضيحات حول ما يشكل "ميزات غير قابلة للرجوع" وما هي خصائص الأدوات المرتبطة تعاقدياً.
 - تقديم إفصاحات للأدوات المالية ذات الميزات المحتملة ومتطلبات إفصاح إضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
 - تسري التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٦. يُسمح بالتطبيق المبكر، مع خيار التطبيق المبكر للتعديلات المتعلقة بتصنيف الموجودات المالية والإفصاحات ذات الصلة فقط.
 - من غير المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧

- أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في كانون الأول ٢٠٢٤ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧، العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة، لمعالجة متطلبات المحاسبة والإفصاح للعقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة، مثل طاقة الرياح والطاقة الشمسية والطاقة الكهرومائية.
- تهدف هذه التعديلات إلى توفير إرشادات أوضح بشأن التصنيف والقياس والاعتراف بهذه العقود، التي تتسم بالتغير الطبيعي بسبب اعتمادها على الظروف الطبيعية.
 - تسعى التعديلات إلى تحسين تماثل وقابلية البيانات المالية للمقارنة من خلال توضيح ما إذا كان يجب التعامل مع هذه العقود كأدوات مالية أو عقود تنفيذية وكيفية قياسها.
 - تعزز التعديلات متطلبات الإفصاح لتوفير شفافية أكبر حول المخاطر والتأثيرات المالية المرتبطة بهذه العقود، مما يوفر للمستخدمين معلومات أكثر صلة وموثوقة.
 - تدعم هذه المبادرة الانتقال العالمي إلى الطاقة المتجددة من خلال معالجة التحديات المحاسبية الفريدة التي تطرحها العقود المتعلقة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة.
 - تسري التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٦. يُسمح بالتطبيق المبكر مع شرط الإفصاح عنه.
 - من غير المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية

- أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في نيسان ٢٠٢٤ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨، الذي يحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "عرض البيانات المالية". يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ متطلبات جديدة للعرض داخل قائمة الدخل، بما في ذلك المجاميع الاجمالية والفرعية علاوة على ذلك، يلزم المنشأة بتصنيف جميع الإيرادات والمصروفات داخل قائمة الدخل إلى واحدة من خمس تصنيفات: التشغيلية الإستثمارية، التمويلية، ضرائب الدخل، والعمليات المتوقفة، حيث إن التصنيفات الثلاث الأولى جديدة.
- كما يتطلب الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، والمجاميع الفرعية للإيرادات والمصروفات، ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتقسيم المعلومات المالية بناء على "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الرئيسية والملاحظات.
- تم إجراء تعديلات على نطاق ضيق على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ قائمة التدفقات النقدية، والتي تشمل تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات تحت الطريقة غير المباشرة، من "الربح أو الخسارة" إلى "الربح أو الخسارة التشغيلي" وإلغاء حرية الاختيار حول تصنيف التدفقات النقدية من الأرباح والفوائد. تبعاً لذلك، هناك تعديلات على العديد من المعايير الأخرى.
- يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ والتعديلات على المعايير الأخرى على فترات التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٧. يسمح بالتطبيق المبكر مع شرط الإفصاح عنه. يتم تطبيق المعيار بأثر رجعي.
- سيؤدي هذا المعيار إلى إعادة اظهار قائمة الدخل مع بعض المجاميع الجديدة المطلوبة بالإضافة إلى الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ - الشركات التابعة بدون مسؤولية عامة: الإفصاحات

- أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في ايار ٢٠٢٤ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩، الذي يسمح للمؤسسات المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات الإفصاح المخفضة مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس والعرض في معايير المحاسبة الدولية الأخرى.
- لكي تكون مؤهلة، يجب أن تكون المنشأة في نهاية الفترة المالية شركة تابعة كما هو معروف في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠، ولا يمكن أن تكون لديها مسؤولية عامة ويجب أن يكون لديها شركة أم (نهائية أو وسيطة) تقوم بإعداد قوائم مالية موحدة، متاحة للاستخدام العام، والتي تتوافق مع معايير المحاسبة الدولية.
- يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ على فترات التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٧، مع السماح بالتطبيق المبكر.
- من غير المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الترجمة إلى عملة عرض ذات تضخم مفرط - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١

- أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في تشرين الثاني ٢٠٢٥ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ بعنوان الترجمة إلى عملة عرض خاضعة للتضخم المفرط. تتطلب هذه التعديلات الترجمة من عملة وظيفية غير خاضعة للتضخم المفرط إلى عملة عرض خاضعة للتضخم المفرط باستخدام سعر الإغلاق.
- إذا كانت العملة الوظيفية للمنشأة هي عملة اقتصاد غير خاضع للتضخم المفرط ولكن عملة العرض الخاصة بها هي عملة اقتصاد خاضع للتضخم المفرط يتم ترجمة نتائجها ومركزها المالي إلى عملة العرض من خلال ترجمة جميع المبالغ (الأصول والالتزامات بنود حقوق الملكية، والإيرادات والمصاريف) وجميع أرقام المقارنة باستخدام سعر الإغلاق كما في تاريخ أحدث قائمة مركز مالي.
- أما المنشأة التي تكون عملتها الوظيفية وعملة العرض هي عملة اقتصاد خاضع للتضخم المفرط، فتقوم بتعديل أرقام المقارنة للعمليات الأجنبية، والتي تكون عملتها الوظيفية هي عملة اقتصاد غير خاضع للتضخم المفرط، من خلال تطبيق مؤشر الأسعار العام على الأرقام المقارنة للعملية الأجنبية، وفقاً للفقرة ٣٤ من معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٩.
- تتطلب التعديلات أيضاً إفصاحات إضافية معينة.
- تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٧، يُسمح بالتطبيق المبكر مع شرط الإفصاح عنه.

(٢٤) أرقام المقارنة

- تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية الموحدة كما في كانون الأول ٢٠٢٥ ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على الربح وحقوق الملكية الموحدة لسنة ٢٠٢٤.