

شركة إسمنت الشمالية
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية المرحلية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في
30 ايلول 2023
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 الموحدة المرحلية.....	2
قائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر الموحدة المرحلية.....	3
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المرحلية.....	4
قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية.....	5
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية.....	6

تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية

السادة الهيئة العامة المحترمين

شركة إسمنت الشمالية

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة: لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية المرفقة لشركة إسمنت الشمالية (شركة مساهمة عامة) كما في 30 ايلول 2023 وكلا من قائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل المرحلية الموحدة والتغيرات في حقوق المساهمين المرحلية الموحدة والتدفقات النقدية المرحلية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية المرحلية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) وإن مسؤوليتنا تنحصر في إصدار تقريرنا حول هذه البيانات المالية المرحلية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

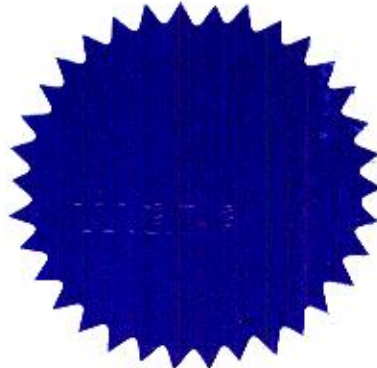
نطاق عملية المراجعة: لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعيار المراجعة الدولي المستخدم في عمليات مراجعة البيانات المالية المرحلية (2410) و تتضمن عملية مراجعة البيانات المالية المرحلية الإستفسار من المسؤولين عن المعلومات المالية والمحاسبية الهامة في الشركة والقيام بإجراءات تحليلية للمعلومات المالية. إن نطاق إجراءات المراجعة أقل بكثير وبشكل جوهري من إجراءات التدقيق المطبقة 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 المرحلية ولذلك فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً حولها.

الاستنتاج: استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يصل إلى علمنا أي أمور جوهريّة نجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المرفقة لا تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد لشركة إسمنت الشمالية (شركة مساهمة عامة) كما في 30 أيلول 2023 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

26 تشرين الاول 2023

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



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

كما في		
2022/12/31	2023/09/30	إيضاح
دينار أردني	دينار أردني	
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
1,132,095	4,426,711	5 نقد ونقد معادل
8,345,601	9,081,180	6 شيكات برسم التحصيل
4,385,416	5,420,404	ذمم مدينة تجارية
55,356	57,420	7 مطلوب من أطراف ذات علاقة
61,627,987	57,889,339	8 مخزون
1,217,120	1,066,405	9 مصاريف مدفوعة مقدماً
314,928	601,465	10 أرصدة مدينة أخرى
553,532	-	دفعات مقدمة
77,632,035	78,542,924	
الموجودات غير المتداولة		
27,049,378	27,552,406	11 ممتلكات ومعدات (بالصافي).
3,213,961	2,704,966	12 مشاريع تحت التنفيذ
1,537,164	1,871,851	13 استثمار في شركات حليفة
31,800,503	32,129,223	
109,432,538	110,672,147	
مجموع الموجودات		
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات المتداولة		
962,773	879,782	14 بنوك دائنة
1,912,298	1,437,934	ذمم دائنة تجارية
1,136,801	474,442	15 مخصص ضريبة الدخل
43,290	9,378	15 مخصص ضريبة المساهمة الوطنية
3,104,784	3,113,163	أمانات مساهمين
372,389	187,938	16 أرصدة دائنة أخرى
7,532,335	6,102,637	
المطلوبات غير المتداولة		
27,995,481	32,981,740	17 مطلوب لأطراف ذات علاقة
857,689	837,114	مخصص منافع موظفين
28,853,170	33,818,854	
36,385,505	39,921,491	
مجموع المطلوبات		
حقوق الملكية		
55,000,000	55,000,000	رأس المال
12,880,134	13,288,482	احتياطي اجباري
(308,173)	(283,140)	حقوق الملكية الأخرى
5,475,072	2,745,314	ارباح منورة
73,047,033	70,750,656	
109,432,538	110,672,147	
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			
2022/09/30	2023/09/30	إيضاح	
دينار اردني	دينار اردني		
			العمليات المستمرة
31,669,322	43,517,279		ايرادات
(25,039,291)	(37,904,621)	18	تكلفة الايرادات
6,630,031	5,612,658		مجمّل الربح
(333,917)	(677,936)	19	مصاريف بيع وتوزيع
(1,213,894)	(1,300,347)	20	مصاريف ادارية
5,082,220	3,634,375		الربح التشغيلي
474,706	67,163		دخل اخر
108,707	309,654	13	حصة الشركة من ارباح شركات حليفة
5,665,633	4,011,192		ربح الفترة قبل الضرائب
(1,022,978)	(816,695)	15	مصرف ضريبة الدخل
(56,832)	(40,835)	15	مصرف ضريبة المساهمة الوطنية
4,585,823	3,153,662		ربح الفترة بعد الضرائب
			الدخل الشامل الآخر
(30,748)	25,033	13	حصة الشركة من الدخل الشامل الآخر لشركات حليفة
(30,748)	25,033		مجموع الدخل الشامل الآخر
4,555,075	3,178,695		الدخل الشامل الفترة
55,000,000	55,000,000		المعدل المرجح للأسهم
0.083	0.057		عائد السهم

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)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة (بالدينار الأردني)

مجموع حقوق المساهمين	أرباح مدوّرة	حقوق الملكية اأخرى	احتياطي اأجباري	رأس المال	للفترة المنتهية في 30 ايلول 2023
73,047,033	5,475,072	(308,173)	12,880,134	55,000,000	في 1 كانون الثاني 2023
3,153,662	2,745,314	-	408,348	-	ربح الفترة
25,033	-	25,033	-	-	الدخل الشامل الآخر
3,178,695	2,745,314	25,033	408,348	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
(5,475,072)	(5,475,072)	-	-	-	توزيعات أرباح
(5,475,072)	(5,475,072)	-	-	-	مجموع التعاملات مع المساهمين
70,750,656	2,745,314	(283,140)	13,288,482	55,000,000	الرصيد كما في 30 ايلول 2023
مجموع حقوق المساهمين	أرباح مدوّرة	حقوق الملكية اأخرى	احتياطي اأجباري	رأس المال	للفترة المنتهية في 30 ايلول 2022
74,184,414	7,326,805	(237,571)	12,095,180	55,000,000	في 1 كانون الثاني 2022
4,585,823	4,034,077	-	551,746	-	ربح الفترة
(30,748)	-	(30,748)	-	-	الدخل الشامل الآخر
4,555,075	4,034,077	(30,748)	551,746	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
(7,326,805)	(7,326,805)	-	-	-	توزيعات أرباح
(7,326,805)	(7,326,805)	-	-	-	مجموع التعاملات مع المساهمين
71,412,684	4,034,077	(268,319)	12,646,926	55,000,000	الرصيد كما في 30 ايلول 2022

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)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (بالدينار الاردني)

للفترة المنتهية في		
2022/09/30	2023/09/30	ايضاح
النشاط التشغيلي		
5,665,633	4,011,192	ربح الفترة قبل الضرائب
1,002,516	1,089,146	تعديلات
		استهلاكات
(1,881,823)	(1,034,988)	تعديلات رأس المال العامل
(2,096,100)	(735,579)	ذمم مدينة تجارية
230,677	-	شيكات برسم التحصيل
(13,316,543)	3,738,648	طلبات بالطريق
(798,038)	(135,822)	مخزون
(23,598)	553,532	مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
847,617	(474,364)	دفعات مقدمة
(648,825)	(205,026)	ذمم دائنة تجارية
(1,703,364)	(1,553,801)	أرصدة دائنة اخرى ومنافع الموظفين
(12,721,848)	5,252,938	ضريبة الدخل المدفوعة
		صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
النشاط الاستثماري		
(272,957)	(1,592,174)	11 شراء ممتلكات ومعدات
(108,707)	(309,654)	13 حصة الشركة من (ارباح) الاستثمارات
(25,129)	508,995	12 في شركات حليفة
(406,793)	(1,392,833)	مشاريع تحت التنفيذ
		صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
النشاط التمويلي		
649,539	(82,991)	بنوك دائنة
(1,781)	4,986,259	مطلوب لأطراف ذات علاقة
16,452,547	(2,064)	مطلوب من اطراف ذات علاقة
3,063,649	8,379	امانات المساهمين
(7,326,805)	(5,475,072)	توزيعات ارباح
12,837,149	(565,489)	صافي التدفق النقدي من نشاط التمويل
(291,492)	3,294,616	صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل
1,264,614	1,132,095	النقد والنقد المعادل في 1 كانون الثاني
973,122	4,426,711	النقد والنقد المعادل في 30 ايلول

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

**شركة إسمنت الشمالية
(شركة مساهمة عامة)
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 الإسمنت، تنفيذ مشاريع صناعية، شراء الاراضي 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 رأس 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 جنس 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 ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (ماعدا الموجودات المالية بالقيمة العادلة واية بنود اخرى تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية).
- ت- لقد تم عرض القوائم المالية بالدينار الاردني وجميع المبالغ الواردة في القوائم المالية تم تقريبها الى اقرب دينار اردني الا اذا تم الاشارة الى غير ذلك.
- ث- تم عرض البيانات المالية بشكل مقارن مع البيانات المالية للفترة السابقة

2.2-اساس التوحيد

- ✓ البيانات المالية الموحدة تشمل البيانات المالية للمجموعة وشركاتها التابعة كما في 2023/09/30 .
- ✓ 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 اقتراض بأن امتلاك غالبية الاصوات ينتج عنه سيطرة).

- ✓ الأرباح أو الخسائر ومكونات الدخل الشامل الآخر يتم توزيعها على اصحاب حقوق الملكية للشركة الأم وغير المسيطرين حتى لو أصبح 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 الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بأي معلومات بين اعضاء المجموعة.

3-السياسات المحاسبية الأساسية

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

أ- الاستثمار في شركات تابعة

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

ب- الاستثمار في شركات حليفة

- ✓ الشركة الحليفة هي منشأة يمارس عليها المستثمر 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 تحققه أو متوقع بيعه أو استهلاكه خلال الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- يتم الاحتفاظ به بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- من المتوقع تحققه خلال 12 شهر بعد فترة اعداد التقرير عندما يكون الأصل نقداً أو معادل للنقد إلا إذا كان هناك قيود على استبداله أو استعماله لتسوية التزام معين لمدة اثني عشر 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 الأخرى يتم تصنيفها على أنها التزامات غير متداولة.

د-قياس القيمة العادلة

- القيمة العادلة تمثل السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يتم قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل ونقل الالتزام يتم في السوق الأصلي للأصول والالتزام، أو في غياب السوق الأصلي في السوق الأكثر ربحاً أو التزاماً.
- جميع الأصول والالتزامات التي تقاس أو يتم الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في القوائم المالية تصنف من خلال التسلسل الهرمي للقيمة العادلة والموضح أدناه، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة ككل:
 - المستوى الأول- أسعار معلنة (غير معدلة) في السوق النشط للأصول أو 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.

د- الإيرادات من العقود مع العملاء

- يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عندما تنتقل السيطرة على البضائع والخدمات إلى العميل بقيمة تعكس العوض النقدي للمنشأة المرتبط بتبادل تلك البضائع أو الخدمات.
- تقوم المنشأة بالمحاسبة عن العقود المبرمة مع العملاء عند استيفاء جميع المعايير التالية:
 - أن يوافق أطراف العقد على العقد (خطياً أو شفوياً أو وفقاً للممارسات التجارية الاعتيادية الأخرى) وأن يلتزم بأداء الالتزامات الخاصة بكل منهم.
 - أن يكون بإمكان المنشأة أن تحدد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم نقلها
 - أن يكون بإمكان المنشأة أن تحدد شروط الدفع للسلع أو الخدمات التي سيتم نقلها
 - أن يكون العقد ذو جوهر تجاري (أي يتوقع بأن تتغير مخاطر أو توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة نتيجة العقد).
 - أن يكون من المرجح أن تحصل المنشأة على العوض النقدي الذي يحق لها قبضه مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم نقلها إلى العميل. وعند تقييم ما إذا كانت قابلية تحصيل مبلغ العوض النقدي هو أمر ممكن، يجب على المنشأة أن تأخذ بعين الاعتبار فقط قدرة العميل ونيته لدفع ذلك المبلغ عند استحقاقه. يمكن أن يكون مبلغ العوض النقدي الذي يحق للمنشأة الحصول عليه أقل من السعر المذكور في العقد إذا كان العوض النقدي متغيراً لأن المنشأة قد تقدم للعميل تخفيضاً على السعر المتفق عليه.
- عندما يتم استيفاء التزام الأداء، ينبغي أن تعترف المنشأة بمبلغ سعر المعاملة كإيرادات يتم تخصيصها لذلك الالتزام.

و- الضرائب

- يمثل مصروف ضريبة الدخل الضريبة الواجبة الدفع والتي تخص السنة المالية وحسب مصروف ضريبة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة وقد تختلف هذه الأرباح عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية والتي قد تشمل على إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزليل في نفس السنة المالية أو غير مقبولة ضريبياً.
- يتم احتساب مصروف ضريبة 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 المشتراة 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 لأغراض 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 بالاضافة الى بحيث يصبح جاهزاً للاستخدام المقصود بالاضافة الى تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة مطروحة منها الاستهلاك المتراكم واي خسائر تندي في القيمة.
- ✓ اذا كان هناك عمر انتاجي مختلف لجزء هام من احد عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات فانه يتم اعتباره عنصر منفصل من الممتلكات والمصانع والمعدات.

- ✓ يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد احد عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات في قائمة الارباح او الخسائر
- ✓ المصاريف اللاحقة يتم رسميتها 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 تدنت وتحسب اي خسارة تدني في القيمة المحددة.

المؤجر

- يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد إيجار تشغيلي أو أنه عقد إيجار تمويلي.
- يصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول بصورة جوهرية كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. ويتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد.
- في تاريخ بداية عقد الإيجار يجب على المؤجر إثبات الأصول المحتفظ بها بموجب عقد إيجار تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصادفي 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 تتناقض فيه القوائد من استخدام الأصل محل العقد.

لتكاليف الاقتراض

- ✓ مصاريف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى استهلاك أو إنشاء أو إنتاج أصل يحتاج فترة زمنية طويلة بشكل جوهري ليصبح جاهز للاستخدام أو للبيع يتم رسميتها 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-الادوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق

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

1. الموجودات المالية

- ✓ يتم تصنيف الموجودات المالية مبدئياً وبالقياس اللاحق إلى موجودات مالية بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر و بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. أن تصنيف الموجودات المالية المبدئي يعتمد على خصائص التدفق النقدي للأصل المالي و نموذج أعمال المنشأة لأدارة الأصول المالية.
- ✓ حتى يتم تصنيف وقياس الأصل المالي بالتكلفة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فيجب أن يعطي الحق في التدفقات النقدية المرتبطة حصرياً بالدفعات المتعلقة بالمبلغ الأساسي والفائدة على رصيد المبلغ الأساسي 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 إجراء 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 إعداد القوائم المالية لتحديد فيما إذا كان هناك أي أدلة موضوعية على تدني قيمتها مثل المؤشرات حول إعلان الإفلاس من قبل طرف متدين 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 الآحق للالتزامات المالية يعتمد على تصنيفها. القروض يتم الاعتراف بها لاحقاً بتكلفتها المطفأة باستخدام سعر الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح والخسائر عندما يتم استبعاد الالتزام المالي وباستخدام سعر الفائدة الفعال المستخدم في الإطفاء.
- ✓ يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد أخذ الخصم أو العلاوة أو العمولات أو الكلف التي تعتبر جزءاً من الفائدة الفعالة بعين الاعتراف. سعر الفائدة الفعال المستخدم في الإطفاء يتم دمجها إلى كلف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

م- المخزون

- ✓ يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.
- ✓ تشمل التكلفة كافة تكاليف الشراء والتكاليف الأخرى المتكبدة في سبيل جعل اللوازم في مكانها وحالتها الحالية باستثناء تكاليف الاقتراض.
- ✓ القيمة القابلة للتحقق هي السعر المقدر للبيع مطروحاً منه التكاليف الضرورية المقدرة لإتمام عملية البيع.

ن- خسائر التدني للأصول غير المالية

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

س- النقد والنقد المعادل

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

ع- المخصصات

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

ف- منافع الموظفين

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

4- المعلومات الأخرى

4.1- الأحداث بعد فترة 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 دليلا 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

4.3- استخدام الأحكام والتقديرات

- ✓ أن أعداد البيانات المالية يتطلب القيام بإجراء بعض التقديرات المحاسبية والتي نادرا ما تتطابق مع النتائج الحقيقية، كما أن 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 الإنتاجي للممتلكات والمعدات (إيضاح 11).

4.4- ادارة 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 للادوات المالية بسبب التقلبات في أسعار السوقية وتتضمن المخاطر التالية

- مخاطر سعر الفائدة: تتمثل في مخاطر التذبذب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية للادوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة السوقية. تتعرض المنشأة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة السوقية بشكل أساسي نتيجة الالتزامات طويلة الأجل والمرتبطة بأسعار فائدة غير ثابتة. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر سعر الفائدة عن طريق مراقبة تغييرات 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 بالادوات 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 التئني 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 بالتزامات المستقبلية

5- نقد ونقد معادل

2022/12/31	2023/09/30	
دينار اردني	دينار اردني	
8,481	-	صندوق الشيكات
29,492	3,854	الصندوق العام
26,195	9,805	السلف النقدية
13,201	43,737	البنك العربي - جاري
71,857	633,601	البنك العربي - دولار
482,541	1,862,287	البنك العربي الاسلامي الدولي - دينار
496	496	البنك العربي الاسلامي الدولي - يورو
-	306,585	بنك صفوة الاسلامي - دولار
224,985	227,739	بنك صفوة الاسلامي - توفير دينار
274,847	1,338,607	بنك صفوة الاسلامي - توفير دولار
1,132,095	4,426,711	المجموع

6- شيكات برسم التحصيل

2022/12/31	2023/09/30	
دينار اردني	دينار اردني	
1,468,726	-	بنك صفوة الاسلامي
6,876,875	9,081,180	البنك العربي الاسلامي الدولي
8,345,601	9,081,180	المجموع

7- مطلوب من اطراف ذات علاقة

صرح زمزم للاستثمار وتأهيل المشاريع
المجموع

8- المخزون

2022/12/31	2023/09/30	
دينار اردني	دينار اردني	
55,628,561	51,703,141	مواد خام
1,272,455	1,340,942	بضاعة تامة الصنع
409,883	563,945	مستودع التعبئة والتغليف
4,315,126	4,273,379	مستودع قطع الغيار والصيانة
1,962	7,932	مستودعات الزيوت والشحوم والمياه
61,627,987	57,889,339	المجموع

9 - مصاريف مدفوعة مقدما

2022/12/31	2023/09/30	
دينار اردني	دينار اردني	
42,660	-	تأمين المصنع
37,402	65,689	استشارات واشتراكات
8,000	4,438	أتعاب مهنية و اخرى
189,877	4,920	تأمين صحي
9,428	10,456	إيجارات
515,592	435,586	مشاريع
43,266	37,184	مناجم
370,895	395,631	صيانة
-	112,501	مكافآت
1,217,120	1,066,405	المجموع

10 - أرصدة مدينة أخرى

2022/12/31	2023/09/30	
دينار اردني	دينار اردني	
102,074	103,453	تأمينات مستردة
14,734	14,734	تأمينات كفالات
98,265	101,448	امانات ضريبة الدخل
32,151	29,384	مطالبات الضمان الاجتماعي و اخرى
67,704	96,393	ذمم موظفين
-	256,053	امانات ضريبة المبيعات
314,928	601,465	المجموع

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

11- ممتلكات ومصانع ومعدات (بالصافي)

30/09/2023

المجموع	اثاث وديكورات %15 - %9	سيارات واليات متحركة %15	ماكينات ومعدات واجهزة و عدد %10 - %5	مباني وساحات وطرق %10 - %4	اراضي	نسبة الاستهلاك التكلفة في 1 كانون الثاني 2022 اضافات في 31 كانون الاول 2022 اضافات في 30 ايلول 2023
56,609,496	753,228	1,501,240	38,673,480	14,449,262	1,232,286	
275,481	28,387	99,077	148,017	-	-	
56,884,977	781,615	1,600,317	38,821,497	14,449,262	1,232,286	
1,592,174	350,165	108,778	1,016,337	21,774	95,120	
58,477,151	1,131,780	1,709,095	39,837,834	14,471,036	1,327,406	
28,456,815	648,937	1,302,859	18,695,968	7,809,051	-	استهلاكات
1,378,784	30,438	77,284	609,559	661,503	-	في 1 كانون الثاني 2022 اضافات
29,835,599	679,375	1,380,143	19,305,527	8,470,554	-	في 31 كانون الاول 2022 اضافات
1,089,146	27,419	51,685	612,301	397,741	-	
30,924,745	706,794	1,431,828	19,917,828	8,868,295	-	في 30 ايلول 2023 صافي القيمة الدفترية
27,049,378	102,240	220,174	19,515,970	5,978,708	1,232,286	في 31 كانون الاول 2022
27,552,406	424,986	277,267	19,920,006	5,602,741	1,327,406	في 30 ايلول 2023

12- مشاريع تحت التنفيذ

2022/12/31	2023/09/30	
دينار أردني	دينار أردني	
2,628,052	3,213,961	رصيد كما في 01 كانون الثاني 2023
1,374,656	668,809	إضافات
(788,747)	(1,177,804)	(استبعادات)
3,213,961	2,704,966	رصيد كما في 30 أيلول 2023
		13- الاستثمار في شركات حليفة
شركة صرح زمزم للاستثمار	شركة ام قصر	
2023/09/30	2023/09/30	
211	11,565,814	موجودات متداولة
170,400	10,778,323	موجودات غير متداولة
86,292	13,195,680	مطلوبات متداولة
84,319	9,148,457	حقوق الملكية
50%	20%	نسبة المساهمة في حقوق الملكية
42,160	1,829,691	القيمة المرحلة للاستثمار في شركات حليفة
شركة صرح زمزم للاستثمار	شركة ام قصر	
2023/09/30	2023/09/30	
-	17,830,198	الإيرادات
-	(16,777,898)	تكلفة المبيعات
(1,893)	(326,521)	مصاريف إدارية و توزيع
-	827,220	إيرادات أخرى
(1,893)	1,552,999	ربح السنة
-	-	الدخل الشامل الآخر
-	125,165	فروقات ترجمة عملة
(1,893)	1,678,164	مجموع الدخل الشامل
(946)	310,600	حصة الشركة من نتائج الاعمال
-	25,033	حصة الشركة من الدخل الشامل الآخر

شركة إسمنت الشمالية (م.ع)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
14 - بنوك دائنة

2022/12/31	2023/09/30	
دينار اردني	دينار اردني	
962,773	879,782	بنك صفوة الاسلامي - دينار اردني
962,773	879,782	المجموع

15- الضرائب

- ضريبة الدخل

2022/12/31	2023/09/30	
دينار اردني	دينار اردني	
1,250,723	1,136,801	الرصيد كما في 1 كانون الثاني
1,495,516	816,695	مصروف ضريبة الدخل
(1,609,438)	(1,479,054)	ضريبة الدخل المدفوعة
1,136,801	474,442	الرصيد كما في 30 ايلول

- ضريبة المساهمة الوطنية

2022/12/31	2023/09/30	
دينار اردني	دينار اردني	
52,572	43,290	الرصيد كما في 1 كانون الثاني
78,700	40,835	مصروف المساهمة الوطنية
(87,982)	(74,747)	الضريبة المدفوعة
43,290	9,378	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 20% من الدخل الضريبي بعد تنزيل المصاريف المقبولة حسب قانون ضريبة الدخل ساري المفعول والشركة مسجلة في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات تحت رقم ضريبة دخل (16602820) ورقم ضريبة مبيعات (16602820).

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

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

16- أرصدة دائنة أخرى

2022/12/31	2023/09/30	
دينار اردني	دينار اردني	
4,003	100,684	مصاريف مستحقة الدفع
11,270	18,199	أمانات ضريبة دخل الموظفين والاستشاريين
46,593	47,029	أمانات الضمان الاجتماعي
2,595	22,026	ذمم وأمانات أخرى
307,928	-	أمانات ضريبة المبيعات
372,389	187,938	المجموع

17 - مطلوب لأطراف ذات علاقة

نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	2022/12/31	2023/09/30	
تمويلية	الشركة الام	دينار اردني	دينار اردني	
		27,995,481	32,981,740	إسمنت المنطقة الشمالية- السعودية
		27,995,481	32,981,740	المجموع

18- تكلفة الايرادات

2022/09/30	2023/09/30	إيضاح
دينار اردني	دينار اردني	
19,033,123	29,311,551	المواد المستخدمة في الإنتاج
5,488,116	7,599,428	مصاريف صناعية
983,071	1,062,129	استهلاكات
25,504,310	37,973,108	تكلفة الإنتاج
1,027,132	1,272,455	بضاعة تامة الصنع اول المدة
26,531,442	39,245,563	البضاعة المعدة للبيع
(1,492,151)	(1,340,942)	بضاعة تامة الصنع آخر المدة
25,039,291	37,904,621	المجموع

1-18 مصاريف صناعية

2022/09/30	2023/09/30	
دينار اردني	دينار اردني	
1,434,618	1,555,803	رواتب و أجور
181,248	191,053	مساهمة الشركة بالضمان الاجتماعي
2,843,969	4,130,277	ماء وكهرباء
304,158	700,349	صيانة و إصلاحات ومحروقات
6,684	4,381	بريد وهاتف
138,799	158,001	تأمين صحي علاجات
1,370	917	قرطاسية ومطبوعات
20,266	72,573	مصاريف سيارات
97,239	82,362	اجور نقل موظفين
45,150	44,460	امن وحماية
209,070	344,643	ضيافة ونظافة
59,287	52,887	تحليل عينات
58,173	64,636	منفرقة
25,390	25,931	ملابس مهنية
62,695	42,927	تأمين المصنع
-	37,426	مصاريف برامج
-	90,802	مشاريع منتهية
5,488,116	7,599,428	المجموع

19 مصاريف بيع وتوزيع

2022/09/30	2023/09/30	
دينار اردني	دينار اردني	
117,162	159,371	رواتب و اجور
14,534	19,019	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
2,193	2,884	مصاريف سيارات
6,481	11,949	منفرقة
2,148	1,769	بريد وهاتف
3,052	1,321	ضيافة ونظافة
11,293	11,817	تأمين صحي
28	569	قرطاسية و مطبوعات
31,851	33,983	دعاية واعلان
138,743	173,451	نقل محلي وخارجي وشحن
847	1,496	ضريبة غير قابلة للخصم
3,391	4,032	سفر
2,194	3,709	معارض ومؤتمرات
-	7,765	مصاريف برامج وكمبيوتر
-	2,623	ثبغات
-	242,178	مصاريف مبيعات
333,917	677,936	المجموع

شركة إسمنت الشمالية (م.ع)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة
20- المصاريف الادارية و العمومية

2022/09/30	2023/09/30	
دينار اردني	دينار اردني	
679,327	719,841	رواتب ومكافآت
71,527	70,599	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
6,612	14,855	مياه وكهرباء وهاتف
1,062	2,392	قرطاسية ومطبوعات
22,462	18,044	مصاريف سيارات
11,133	9,736	معارض ومؤتمرات
5,662	7,959	سفر
38,180	26,204	إيجارات
96,282	74,862	أتعاب مهنية وقضايا
6,190	16,052	ضيافة
32,269	38,839	تأمين صحي
7,592	7,590	مصاريف صيانة
51,228	113,478	مصاريف بنكية
7,835	8,019	مصاريف كمبيوتر
30,089	41,420	نظافة
33,603	9,274	تبرعات
80,582	73,257	عضوية واشتراكات ورخص
12,814	20,909	متفرقة
19,445	27,017	استهلاكات
1,213,894	1,300,347	المجموع

Northern Cement Company
"Public Shareholding Company"
Amman–The Hashemite Kingdom of Jordan
Consolidated Interim Financial Statements
For the nine months ended
30 September 2023
with
Report on Review of Interim Financial Statements

Northern Cement Company
"Public Shareholding Company"
Amman -The Hashemite Kingdom of Jordan

Contact

Report on Review of Interim Financial Statements.....	1
Consolidated Interim Statement of Financial Position	2
Consolidated Interim Statement of Profit or Loss and other Comprehensive Income.	3
Consolidated Interim Statement of Changes in Shareholders' Equity	4
Consolidated Interim Statement of Cash Flows	5
Notes to the Consolidated Interim Financial Statements	6

Report on Review of Interim Financial Statements

**To the Shareholders of
Northern Cement Company
Public Shareholding Company**

Introduction

We have reviewed the accompanying consolidated interim financial statement of Northern Cement Company (P.S) as of September 30, 2023 and consolidated interim statement of profit or loss and other comprehensive income and consolidated interim statement of changes in Shareholders' Equity and consolidated interim statements of cash flows for the nine-month period then ended, and a summary of significant accounting policies and other explanatory notes. Management is responsible for the preparation and fair presentation of this interim financial information in accordance with International Financial Reporting Standard (34). Our responsibility is to express a conclusion on this interim financial information based on our review.

Scope of Review

We conducted our review in accordance with International Standard on Review Engagements (2410). A review of interim financial information consists of making inquiries, primarily of persons responsible for financial and accounting matters, and applying analytical and other review procedures. A review is substantially less in scope than an audit conducted in accordance with International Standards on Auditing and consequently does not enable us to obtain assurance that we would become aware of all significant matters that might be identified in an audit. Accordingly, we do not express an audit opinion.

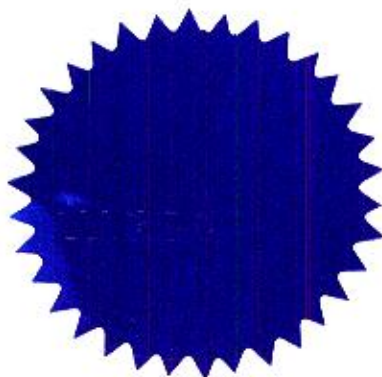
Conclusion

Based on our review, nothing has come to our attention that causes us to believe that the accompanying consolidated interim financial statement does not give a true and fair view of the financial position of the entity as at September 30, 2023, and of its financial performance and its cash flows for the nine-month period then ended in accordance with International Financial Reporting Standards.

**Mazars – Jordan
Dr. Reem AL-Araj
License No. (820)**



**Amman- Jordan
26 October 2023**



Northern Cement Company
"Public Shareholding Company"
Consolidated Interim Statement of Financial Position (JOD)

Assets	Notes	As at	
		30/09/2023 JOD	31/12/2022 JOD
Current assets			
Cash and cash equivalent	5	4,426,711	1,132,095
Cheques under collection	6	9,081,180	8,345,601
Trade receivables		5,420,404	4,385,416
Due from related parties	7	57,420	55,356
Inventory	8	57,889,339	61,627,987
Prepaid expenses	9	1,066,405	1,217,120
Other debit balances	10	601,465	314,928
Payments in advance		-	553,532
		78,542,924	77,632,035
Non – current assets			
Property and equipment (net)	11	27,552,406	27,049,378
Projects under construction	12	2,704,966	3,213,961
Investment in associates	13	1,871,851	1,537,164
		32,129,223	31,800,503
Total assets		110,672,147	109,432,538
Liabilities and Shareholders' Equity			
Current liabilities			
Credit bank	14	879,782	962,773
Trade payables		1,437,934	1,912,298
Income tax provision	15	474,442	1,136,801
National contribution tax provision	15	9,378	43,290
Due to shareholders		3,113,163	3,104,784
Other credit balances	16	187,938	372,389
		6,102,637	7,532,335
Non – current liabilities			
Due to related parties	17	32,981,740	27,995,481
Employees' benefits		837,114	857,689
		33,818,854	28,853,170
Total liabilities		39,921,491	36,385,505
Shareholders' Equity			
Capital		55,000,000	55,000,000
Statutory reserve		13,288,482	12,880,134
Other equity		(283,140)	(308,173)
Retained earnings		2,745,314	5,475,072
		70,750,656	73,047,033
Total Liabilities & Shareholders' Equity		110,672,147	109,432,538

Financial statements should be read in conjunction with the companying note from page 6-22

Northern Cement Company
"Public Shareholding Company"

Consolidated Interim Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income (JOD)

	Note	For the period ended	
		30/09/2023	30/09/2022
		JOD	JOD
Continuing operations			
Revenues		43,517,279	31,669,322
Cost of revenues	18	(37,904,621)	(25,039,291)
Gross profit		5,612,658	6,630,031
Selling and distribution expenses	19	(677,936)	(333,917)
Administrative expenses	20	(1,300,347)	(1,213,894)
Operating profit		3,634,375	5,082,220
Other income		67,163	474,706
Share of profit of associates	13	309,654	108,707
Profit for the period before taxes		4,011,192	5,665,633
Income tax expense	15	(816,695)	(1,022,978)
National contribution tax expense	15	(40,835)	(56,832)
Profit for the period after taxes		3,153,662	4,585,823
Other comprehensive income			
Share of OCI of associates	13	25,033	(30,748)
Total Other comprehensive income		25,033	(30,748)
Comprehensive income for the year		3,178,695	4,555,075
Weighted average of shares		55,000,000	55,000,000
Earnings per share		0.057	0.083

Financial statements should be read in conjunction with the companying note from page 6-22

Northern Cement Company
"Public Shareholding Company"
Consolidated Interim Statement of Changes in Shareholders' Equity (JOD)

For the period ended 30 September 2023	Capital	Statutory reserve	Other equity	Retained profit	Total Shareholders' equity
As at 1 January 2023	55,000,000	12,880,134	(308,173)	5,475,072	73,047,033
Profit for the period	-	408,348	-	2,745,314	3,153,662
Other comprehensive income	-	-	25,033	-	25,033
Total comprehensive income	-	408,348	25,033	2,745,314	3,178,695
Dividends	-	-	-	(5,475,072)	(5,475,072)
Total transaction with shareholders	-	-	-	(5,475,072)	(5,475,072)
As at 30 September 2023	55,000,000	13,288,482	(283,140)	2,745,314	70,750,656
For the period ended 30 September 2022					
As at 1 January 2022	55,000,000	12,095,180	(237,571)	7,326,805	74,184,414
Profit for the period	-	551,746	-	4,034,077	4,585,823
Other comprehensive income	-	-	(30,748)	-	(30,748)
Total comprehensive income	-	551,746	(30,748)	4,034,077	4,555,075
Dividends	-	-	-	(7,326,805)	(7,326,805)
Total transaction with shareholders	-	-	-	(7,326,805)	(7,326,805)
As at 30 September 2022	55,000,000	12,646,926	(268,319)	4,034,077	71,412,684

Financial statements should be read in conjunction with the accompanying note from page 6-22

Northern Cement Company
"Public Shareholding Company"
Consolidated Interim Statement of Cash Flows (JOD)

	Note	For the period ended	
		30/09/2023	30/09/2022
Operating activities			
Profit for the year before taxes		4,011,192	5,665,633
Adjustments			
Depreciation	11	1,089,146	1,002,516
Working capital adjustments			
Trade receivables		(1,034,988)	(1,881,823)
Cheques under collection		(735,579)	(2,096,100)
Orders and inventory in transit		-	230,677
Inventory		3,738,648	(13,316,543)
Other debit balances and prepaid expenses		(135,822)	(798,038)
Payments in advance		553,532	(23,598)
Trade payables		(474,364)	847,617
Other credit balances and Employees' benefits		(205,026)	(648,825)
Paid Income tax		(1,553,801)	(1,703,364)
Net cash flows from operating activities		5,252,938	(12,721,848)
Investing activities			
Purchase of property and equipment	11	(1,592,174)	(272,957)
Share of (profit) of associates	13	(309,654)	(108,707)
Projects under construction	12	508,995	(25,129)
Net cash flows from investing activities		(1,392,833)	(406,793)
Financing activities			
Credit bank		(82,991)	649,539
Due from related parties		(2,064)	(1,781)
Due to related parties		4,986,259	16,452,547
Due to shareholders		8,379	3,063,649
Dividends		(5,475,072)	(7,326,805)
Net cash flows from financing activities		(565,489)	12,837,149
Net increase (Decreased) in cash and cash equivalent		3,294,616	(291,492)
Cash and cash equivalents at 1 January		1,132,095	1,264,614
Cash and cash equivalent at 30 September	5	4,426,711	973,122

Financial statements should be read in conjunction with the companying note from page 6-22

Northern Cement Company
"Public Shareholding Company"
Amman -The Hashemite Kingdom of Jordan
Notes to the Consolidated Interim Financial Statements

1- Reporting Entity

Northern Cement Company is a public shareholding which was established in 01/07/2010, and was registered at controller records under the no. (464), with authorized and paid up capital of (55,000,000) JOD capital. The company's head office is at Amman – 3rd Circle, and the factory is at South Amman- Al mowaqar.

The company is primarily involved in clinker industry and grinding, cement industry, implementation of other industrial projects and purchasing lands as necessary in addition to other objectives mentioned in registration record.

Subsidiaries:

White Stars for Mining Investments

White Stars for Mining Investments is a limited liability company owned 100% by the Cement company, with paid up capital (10,000) JD. It was established in 11/01/2018 and was registered at controller records under the no. (50156). The company is primarily involved in export and grinding and crashing all kinds of materials needed for cement industry, grinding Carbon and Bozollana (except mining), White Clinker export and Clinker industry..

2- Significant accounting policies

2.1 Basis of preparation

- These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRS) as issued by the International Accounting Standards Board.
- These financial statements have been prepared based on going concern assumption and under the historical cost basis (except those financial assets and other items that measured by fair value as at the date of financial statement in compliance with International Standards).
- These financial statements are presented in JOD, all values are rounded to nearest (JOD), except when otherwise indicated.
- The financial statements provide comparative information in respect of the previous period.

2.2 Basis of consolidation

- The consolidated financial statements comprise the financial statements of the group and its subsidiary as at 30 June 2023.
- Consolidation of a subsidiary begins when the group obtains control over the subsidiary and ceases when the group loses control of the subsidiary.
- Control is achieved when the group has power over the investee or rights to variable returns from its involvement with the investee and the ability to use its power over the investee to affect its returns (generally, there is a presumption that a majority of voting rights results in control).
- Profit or loss and each component of OCI are attributed to the equity holders of the parent of the group and to the non-controlling interests, even if this results in the non-controlling interests having a deficit balance.

- When necessary, adjustments are made to the financial statements of subsidiaries to bring their accounting policies in line with the group's accounting policies. All intra-group assets and liabilities, equity, income, expenses and cash flows relating to transactions between members of the group are eliminated in full on consolidation.

3-Accounting policies

The company has consistently applied the following accounting policies to all periods presented in these financial statements.

A- Investments in subsidiaries

Where the company has control over an investee, it is classified as a subsidiary. The company controls an investee if all three of the following elements are present: power over the investee, exposure to variable returns from the investee, and the ability of the investor to use its power to affect those variable returns. Control is reassessed whenever facts and circumstances indicate that there may be a change in any of these elements of control.

B- Investment in associates

- ✓ An associate is an entity over which the company has significant influence and that is neither subsidiary nor an interest in a joint venture.
- ✓ Significant influence is the power to participate in the financial and operating policy decisions of the investment but is not control or joint control over those policies.
- ✓ The company's investment in an associate is accounted for using equity method. Under this method, the investment in an associate is initially recognized at cost. The carrying amount of
- ✓ the investment is adjusted to recognize changes in the company's share of net assets of the associate since the acquisition date. Goodwill relating to the associate is included in the carrying amount of the investment and is not tested for impairment separately.
- ✓ At each reporting date, the company determines whether there is objective evidence that the investment in the associate is impaired. If there is such evidence, the company calculates the impairment as the difference between the recoverable amount of the associate and carrying value, and then recognizes the loss in the statement of profit or loss.

C- Current versus non-current classification

The company presents assets and liabilities in the statement of financial position based on current/non-current classification.

An asset is current when it is:

- Expected to be realized or intended to be sold or consumed in the normal operating cycle.
- Held primarily for the purpose of trading.
- Expected to be realized within twelve months after the reporting period.
- Cash or cash equivalent unless restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting period

All other assets are classified as non-current.

A liability is current when:

- It is expected to be settled in the normal operating cycle.
- It is held primarily for the purpose of trading.
- It is due to be settled within twelve months after the reporting period.
- There is no unconditional right to defer the settlement of the liability for at least twelve months after the reporting period.

All other liabilities are classified as non-current.

D-Fair value measurement

- Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The fair value measurement based on the presumption that the transaction to sell the asset or transfer the liability takes place either in the principal market for the asset or liability, or in the absence of principal market, the most advantageous market to asset or liability.
- All assets and liabilities for which fair value is measured or disclosed in the financial statements are categorized within the fair value hierarchy, described as follows, based on the lowest level input that is significant to the fair value measurement as a whole:
 - Level 1 - Quoted (unadjusted) market prices in active markets for identical assets or liabilities
 - Level 2 - Valuation techniques for which the lowest level input that is significant the fair value measurement is directly or indirectly observable.
 - Level 3 - Valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is unobservable.

E- Revenue from contracts with customers

- Revenue from contracts with customers is recognized when control of the goods or services are transferred to the customer at an amount that reflects the consideration to which the company expects to be entitled in exchange for those goods or services.
- The company shall account for a contract with a customer only when all of the following criteria are met:
 - The parties to the contract have approved the contract (in writing, orally or in accordance with other customary business practices) and are committed to perform their respective obligations.
 - The company can identify each party's rights regarding the goods or services to be transferred.
 - The company can identify the payment terms for the goods or services to be transferred.
 - The contract has commercial substance (risk, timing or amount of the entity's future cash flows is expected to change as a result of the contract).
 - It is probable that the entity will collect the consideration to which it will be entitled in exchange for the goods or services that will be transferred to the customer. In evaluating whether collectability of an amount of consideration is probable, an entity shall consider only the customer's ability and intention to pay that amount of consideration when it is due. The amount of consideration to which the entity will be entitled may be less than the price stated in the contract if the consideration is variable because the entity may offer the customer a price concession.
- When a performance obligation is satisfied, the Company recognizes as revenue the amount of the transaction price that is allocated to that performance obligation.

F- Taxes

- Income tax for the period is based on the taxable income for the year. Taxable income differs from profit as reported in the statement of comprehensive income for the period as there are some items which may never be taxable or deductible for tax and other items which may be deductible or taxable in other periods.
- Tax expense is recognizing in compliance with regulations.
- 1% of taxable profit will be deducted as national contribution tax
- Expenses and assets are recognized net of the amount of sales tax, except:
 - When the sales tax incurred on a purchase of assets or services is not recoverable from the taxation authority, in which case, the sales tax is recognized as part of the cost of acquisition of the asset or as part of the expense item, as applicable.
 - When receivables and payables are stated with the amount of sales tax included the net amount of sales tax recoverable from, or payable to, the taxation authority is included as part of receivables or payables in the statement of financial position.

G-Foreign currency

Transactions and balances

- ✓ Transactions in foreign currencies are translated into the respective functional currency spot rate of company at exchange rates at the dates of the transactions.
- ✓ Monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies are translated at the functional currency spot rates of at the exchange rate at the reporting date.
- ✓ Differences arising on translation of monetary items are recognized in profit or loss except those that are designated as part of the hedging which will be recognized in other comprehensive income.
- ✓ Non-monetary items that are measured in terms of historical cost in a foreign currency are translated using the exchange rates at the dates of the initial transactions. Non-monetary items measured at fair value in a foreign currency are translated using the exchange rates at the date when the fair value is determined. The gain or loss arising on translation of non-monetary items measured at fair value is treated in line with the recognition of the gain or loss on the change in fair value of the item.

Group companies

On consolidation, the assets and liabilities of foreign operations are translated into JOD at the rate of exchange prevailing at the reporting date and their statements of profit or loss are translated at exchange rates prevailing at the dates of the transactions. The exchange differences arising on translation for consolidation are recognized in other comprehensive income. On disposal of a foreign operation, the component of other comprehensive income relating to that particular foreign operation is reclassified to profit or loss.

H- Dividends

The Company recognizes a liability to pay a dividend when the distribution is authorized and the distribution is no longer at the discretion of the company. As per the corporate laws of Jordan, a distribution is authorized when it is approved by the shareholders. A corresponding amount is recognized directly in equity.

I- Property, plant and equipment

- Items of property, plant and equipment are measured at cost, the cost of replacing parts of the plant and equipment, and borrowing cost for long term construction projects if the recognition criteria are met, less accumulated depreciation and any accumulated impairment losses such cost includes.
- If significant parts of an item of property, plant and equipment have different useful lives, then they are accounted for as separate items (major components) of property, plant and equipment.
- Any gain or loss on disposal of an item of property plant and equipment is recognized in profit or loss.
- Subsequent expenditure is capitalized only if it is probable that the future economic benefits associated with the expenditure will flow to the company all other repair and maintains costs are recognized in profit or loss as incurred.
- Depreciation is calculated to write off the cost of items of property, plant and equipment less their estimated residual values using the straight-line method over their estimated useful lives, and is generally recognized in profit or loss.
- Depreciation methods, useful lives and residual values are reviewed at each reporting date and adjusted if appropriate.

J- Leases

Lessee

- IFRS (16) shall be applied to all leases that convey the right to control the use of an identified asset for a period of time in exchange of consideration, all lease contracts shall be capitalized with recognizing assets and liabilities against it, except short term lease and lease for which the underlying assets is of low value, whereas the lease payment shall be recognized as an expense on either straight line basis over lease term or another systematic basis.
- At the commencement date, a lessee shall recognize a right-of-use asset and a lease liability.
- At the commencement date, a lessee shall measure the right-of-use asset at cost which includes:
 - The amount of the initial measurement of the lease liability.
 - Any lease payments made at or before the commencement date less any lease incentives received.
 - Any initial direct cost incurred by the lessee.
 - An estimate of cost to be incurred by the lessee in dismantling and removing the underlying asset, restoring the site on which it is located or restoring the underlying asset to the condition required by the terms and conditions of the lease.

- At the commencement date, a lessee shall measure the lease liability at the present value of the lease payments that are not paid at that date. The lease payments shall be discounted using the interest rate implicit in the lease, if that rate can be readily determined. If that rate cannot be readily determined, the lessee shall use the lessee's incremental borrowing rate.
- The lessee shall depreciate the right-of-use asset from the commencement date to the earlier of the end of the useful life of the right-of-use asset or the end of the lease term.
- If the lease transfers ownership of the underlying asset to the lessee by the end of the lease term or if the cost of the right-of-use asset reflects that the lessee will exercise a purchase option, the lessee shall depreciate the right-of-use asset from the commencement date to the end of the useful life of the underlying asset.
- A lessee shall apply IAS 36 Impairment of Assets to determine whether the right-of-use asset is impaired and to account for any impairment loss identified.

Lessor

- A lessor shall classify each of its leases as either an operating lease or a finance lease.
- A lease is classified as a finance lease if it transfers substantially all the risks and rewards incidental to ownership of an underlying asset. A lease is classified as an operating lease if it does not transfer substantially all the risks and rewards incidental to ownership of an underlying asset.
- At the commencement date, a lessor shall recognize assets held under a finance lease in its statement of financial position and present them as receivables at an amount equal to the net investment in the lease.
- A lessor shall recognize lease payments from operating leases as income on either a straight-line basis or another systematic basis. The lessor shall apply another systematic basis if that basis is more representative of the pattern in which benefit from the use of the underlying asset is diminished.

K- Borrowing costs

- Borrowing costs directly attributable to the acquisition, construction or production of an asset that necessarily takes a substantial period of time to get ready for its intended use or sale are capitalized as part of the cost of the asset.
- All other borrowing costs are expensed in the period in which they occur.
- Borrowing costs consist of interest and other costs that an entity incurs in connection with the borrowing of funds.

L- Financial Instruments- initial recognition and subsequent measurement

A financial instrument is any contract that gives rise to a financial asset of one entity and a financial liability or equity instrument of another entity.

1- Financial assets

- Financial assets are classified, at initial recognition, as subsequently measured at amortized cost, fair value through other comprehensive income (OCI), and fair value through profit or loss. The classification of financial assets at initial recognition depends on the financial asset's contractual cash flow characteristics and the company's business model for managing them.

- In order for a financial asset to be classified and measured at amortized cost or fair value through OCI, it needs to give rise to cash flows that are 'solely payments of principal and interest (SPPI)' on the principal amount outstanding. This assessment is referred to as the SPPI test and is performed at an instrument level.

For purposes of subsequent measurement, financial assets are classified as follow:

- Financial assets at amortized cost

Financial assets at amortized cost are subsequently measured using the effective interest method and are subject to impairment. Gains or losses are recognized in profit or loss when the asset is derecognized, modified or impaired. Financial assets at amortized cost includes trade receivables, loans to other partiesetc

2- Financial liabilities

- Financial liabilities are classified, at initial recognition, as financial liabilities at fair value through profit or loss, loans and borrowings, payables, as appropriate.
- All financial liabilities are recognized initially at fair value and, in the case of loans and borrowings and payables, net of directly attributable transaction costs.
- The company's financial liabilities include trade and other payables, loans and borrowings including bank overdraftsetc.
- The subsequent measurement of financial liabilities depends on their classification. Loans and borrowings are subsequently measured at amortized cost using the effective interest method. Gains or losses are recognized in profit or loss when the liabilities are derecognized as well as through the effective interest rate amortization process.
- Amortized cost is calculated by taking into account any discount or premium on acquisition and fees or costs that are an integral part of the effective interest rate. The effective interest rate amortization is included as finance costs in the statement of profit or loss.

M- Inventory and Warehouses

- Inventories are valued at the lower of cost and net realizable value.
- Costs incurred in bringing each product to its present location and condition are accounted for purchase price and other cost incurred to bring it in use excluding borrowing cost
- Net realizable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less estimated costs of completion and the estimated costs necessary to make the sale.

N- Impairment of non-financial assets

- The company assesses, at each reporting date, whether there is an indication that an asset may be impaired. If any indication exists, or when annual impairment testing for an asset is required, the company estimates the asset's recoverable amount. An asset's recoverable amount is the higher of an asset's or cash generated units fair value less costs of disposal and its value in use. The recoverable amount is determined for an individual asset, unless the asset does not generate cash inflows that are largely independent of those from other assets or groups of assets. When the carrying amount of an asset or cash generated units exceeds its recoverable amount, the asset is considered impaired and is written down to its recoverable amount.

- A previously recognized impairment loss is reversed only if there has been a change in the assumptions used to determine the asset's recoverable amount since the last impairment loss was recognized. The reversal is limited so that the carrying amount of the asset does not exceed its recoverable amount, nor exceed the carrying amount that would have been determined, net of depreciation, had no impairment loss been recognized for the asset in prior years.

O-Cash and cash equivalent

Cash and cash equivalent in the statement of financial position comprise cash at banks and on hand and cash equivalent with a maturity of three months or less, which are not subject to an insignificant risk of changes in value.

P- Provisions

- Provisions are recognized when the company has a presented obligation (legal or constructive) as a result of a past event, it is probable that an outflow of resources embodying economic benefits will be required to settle the obligation, and a reliable estimate can be made of the amount of the obligation.
- The amount recognized as a provision is the best estimate of the consideration required to settle the present obligation at the end of the reporting period, taking into account the risks and uncertainties surrounding the obligation.
- The expense relating to a provision is presented in the statement of profit or loss
- If the effect of the time value of money is material, provisions are discounted using a current pre-tax rate that reflects, when appropriate, the risks specific to the liability.

Q- Employee benefits

Employee benefits are expensed as the related services are provided. A liability is recognized for the amount expected to be paid if the company has a present legal or constructive obligation to pay this amount as a result of past services provided by the employee and the obligation can be estimated.

4. Other information.

4.1 Events after the reporting period

Events after the reporting period are those events, favorable and unfavorable, that occur between the end of the reporting period and the date when the financial statements are authorized for issue and there are two kinds of events after the reporting period:

- 1- Those that provide evidence of conditions that existed at the end of the reporting period and an entity shall adjust the amounts recognized in its financial statements
- 2- Those that are indicative of conditions that arose after the reporting period, an entity shall not adjust the amounts recognized in its financial statements.

There are no subsequent events to mention .

4.2 Contingent Liabilities

Contingent liabilities are obligations that could result from a past event and will confirm their presence only by the occurrence or non-occurrence of a future uncertain

And not within the control of the company and are not recognized in the records because it is not likely to flow release of economic benefits for the payment of the obligation cannot be measured amount of the obligation reliably.

4.3 Significant estimates and judgments:

- The preparation of financial statements requires the use of accounting estimates which by definition will seldom equal the actual result. Management also needs to exercise judgment in applying the accounting policies.

- Estimates and judgments are continually evaluated, they are based on historical experience and other factors, including expectations of future events that may have a financial impact on the entity and that are believed to be reasonable under the circumstances.

- The areas involving significant estimates or judgments are:

- 1- The company has tested the impairment of trade receivable, pursuant to the company estimates there is no impairment on its value.

- 2- Estimated useful life of property & equipment. (Note11).

4.4 Financial risk management

The company may expose to different kinds of financial risk, company's board and management oversees these risks and has overall responsibility for the establishment and oversight of the company risk management framework. The company risk management policies are established to identify and analyze the risks faced by the company, to set appropriate risk limits and controls and to monitor risks and adherence to limits. Risk management policies and systems are reviewed regularly to reflect changes in market conditions and the company activities.

The company, through its training and management standards and procedures, aims to maintain a disciplined and constructive control environment in which all employees understand their roles and obligations.

The company may expose to the following risks:

A- Market risk

Market risk is the risk that the fair value of future cash flows of a financial instrument²¹.

Will fluctuate because of changes in market prices; it comprises three types of risk:

• Interest rate risk:

Interest rate risk is the risk that the fair value or future cash flows of financial instruments will fluctuate because of change in market interest rates. The company's exposure to the risk of changes in market interest rate primary to the company's long term obligations with floating interest rate

The company manages its interest rate risk by monitoring fluctuations in interest rate so it will not exceed a certain level.

• **Foreign currency risk:-**

Foreign currency risk is the risk that the fair value or future cash flows will fluctuate because of changes in foreign exchange rates. The company's exposure to the risk of changes in foreign exchange rates relates primarily to operating activities when revenue or expense is denominated in a foreign currency, and company's net investment in foreign subsidiaries

The company manages its foreign currency by monitoring fluctuations in foreign currency exchange. The risk from transaction in USD is limited as the price is fixed against JOD.

B- Credit risk

Credit risk is the risk that counterparty will not meet its obligations under a financial instrument or customer contract, leading to financial loss. An impairment analysis is performed at each reporting date to measure expected credit losses. The company is exposed to credit risk from its operating activities (Primarily trade receivables) and from its financing activities including deposits in banks. The company manages credit risk by putting credit limit for each client, and monitoring uncollectable receivables in addition the company tests its receivables for impairment in its value.

C- Liquidity risk

Liquidity risk is the risk that the company may be unable to close out market position and to meet its short term obligations when due.

The company monitors its risk of shortage of funds using liquidity planning tool.

5- Cash and cash equivalents

	30/09/2023 JOD	31/12/2022 JOD
Check at hand	-	8,481
Cash at hand	3,854	29,492
Petty cash	9,805	26,195
Arab Bank / current account	43,737	13,201
Arab Bank / USD	633,601	71,857
Islamic International Arab Bank- JOD	1,862,287	482,541
Islamic International Arab Bank- EURO	496	496
Safwa Islamic Bank- USD	306,585	-
Safwa Islamic Bank – Saving JOD	227,739	224,985
Safwa Islamic Bank – Saving- USD	1,338,607	274,847
Total	4,426,711	1,132,095

6-Cheques under collection

	30/09/2023 JOD	31/12/2022 JOD
Safwa Islamic Bank	-	1,468,726
Islamic International Arab Bank	9,081,180	6,876,875
Total	9,081,180	8,345,601

7- Due from related party

	<u>30/09/2023</u> JOD	<u>31/12/2022</u> JOD	<u>Nature of relation</u>	<u>Nature of transaction</u>
Sarh Zamzam Investment and Project Qualification.	57,420	55,356	Associate	Financing
Total	57,420	55,356		

8-Inventory

	<u>30/09/2023</u> JOD	<u>31/12/2022</u> JOD
Raw materials	51,703,141	55,628,561
Finished goods	1,340,942	1,272,455
Packing materials	563,945	409,883
Spare parts and maintenance	4,273,379	4,315,126
Oil, grease and water	7,932	1,962
Total	57,889,339	61,627,987

9-Prepaid expenses

	<u>30/09/2023</u> JOD	<u>31/12/2022</u> JOD
Factory's insurance	-	42,660
Consulting and subscription	65,689	37,402
Professional fees	4,438	8,000
Health insurance	4,920	189,877
Rent	10,456	9,428
Projects	435,586	515,592
Mines	37,184	43,266
Maintenance	395,631	370,895
Bonus	112,501	-
Total	1,066,405	1,217,120

10- Other debit balances

	<u>30/09/2023</u> JOD	<u>31/12/2022</u> JOD
Refundable deposits	103,453	102,074
Margin on guarantees	14,734	14,734
Due from tax	101,448	98,265
Claims social security and others	29,384	32,151
Due from employee	96,393	67,704
Due from Sales tax	256,053	-
Total	601,465	314,928

Northern Cement Company
Notes to the consolidated Interim financial statements

11- Property, plant and equipment (net)

	Lands	Buildings, squares and roads	Machines and equipment	Vehicles	Furniture and decorations	Total
Depreciation rate	-	%10- %4	%10-%5	%15	%15-%9	
Cost						
At 1 January 2022	1,232,286	14,449,262	38,673,480	1,501,240	753,228	56,609,496
Additions	-	-	148,017	99,077	28,387	275,481
At 31 December 2022	1,232,286	14,449,262	38,821,497	1,600,317	781,615	56,884,977
Additions	95,120	21,774	1,016,337	108,778	350,165	1,592,174
At 30 September 2023	1,327,406	14,471,036	39,837,834	1,709,095	1,131,780	58,477,151
Deprecation						
At 1 January 2022	-	7,809,051	18,695,968	1,302,859	648,937	28,456,815
Additions	-	661,503	609,559	77,284	30,438	1,378,784
At 31 December 2022	-	8,470,554	19,305,527	1,380,143	679,375	29,835,599
Additions	-	397,741	612,301	51,685	27,419	1,089,146
At 30 September 2023	-	8,868,295	19,917,828	1,431,828	706,794	30,924,745
Net book value						
At 31 December 2022	1,232,286	5,978,708	19,515,970	220,174	102,240	27,049,378
At 30 September 2023	1,327,406	5,602,741	19,920,006	277,267	424,986	27,552,406

12- Projects under construction

	30/09/2023	31/12/2022
	JOD	JOD
Balance at 1 January 2023	3,213,961	2,628,052
Additions	668,809	1,374,656
(Disposals)	(1,177,804)	(788,747)
Balance at 30 September 2023	2,704,966	3,213,961

13-Investment in associates

	Umm Qasr	Sarah Zamzam
	30/09/2023	30/09/2023
Current assets	11,565,814	211
Non- current assets	10,778,323	170,400
Current liability	13,195,680	86,292
Equity	9,148,457	84,319
Share Company's share in equity	20%	50%
Carrying amount of investments in assoc.	1,829,691	42,160

	Umm Qasr	Sarah Zamzam
	30/09/2023	30/09/2023
Revenue	17,830,198	-
Cost of sales	(16,777,898)	-
Administrative expenses	(326,521)	(1,893)
Other revenue	827,220	-
Profit for the year	1,552,999	(1,893)
Other comprehensive income	-	-
Exchange differences	125,165	-
Total Other comprehensive income	1,678,164	(1,893)
Company's share of profit for the year	310,600	(946)
Company's share of other comprehensive income	25,033	-

14- Credit bank

	30/09/2023	31/12/2022
	JOD	JOD
Safwa Islamic Bank-JOD	879,782	962,773
Total	879,782	962,773

15- Taxes
-Income tax

	30/09/2023	31/12/2022
	JOD	JOD
Balance at 1 January	1,136,801	1,250,723
Income tax expense	816,695	1,495,516
Paid income tax	(1,479,054)	(1,609,438)
Balance at 30 September	474,442	1,136,801

-National contribution tax

	30/09/2023	31/12/2022
	JOD	JOD
Balance at 1 January	43,290	52,572
National contribution tax expense	40,835	78,700
Paid national contribution tax	(74,747)	(87,982)
Balance at 30 September	9,378	43,290

- The Northern Cement Company is classified at the Income and Sales Tax Department within the industrial companies, as its main activity is limited to the cement industry, and therefore it is subject to an income tax of 20% of the tax income after deducting the acceptable expenses according to the income tax law in effect. The company is registered in the Income and Sales Tax Department under Income tax number (16602820) and sales tax number (16602820).

- In compliance with Tax Law 38 for 2018, National Contribution Tax was enforced with 1% of taxable income

- The company follows a policy of transfer prices in transactions with related parties (according to the Income Tax Law - System No. (40) for the year 2021, the transfer prices system for income tax purposes and Executive Instructions No. (3) for the year 2021 regarding transfer prices) and uses the comparative price method in approving prices. There were no differences in the income tax expense as a result of following this policy.

16- Other credit balances

	30/09/2023	31/12/2022
	JOD	JOD
Accrued expenses	100,684	4,003
Employees' and Consultants Income tax	18,199	11,270
Due to social security	47,029	46,593
Other payables	22,026	2,595
Due to sale tax	-	307,928
Tota	187,938	372,389

17- Due to related parties

	30/09/2023	31/12/2022	Nature of	Type of
	JOD	JOD	relation	transaction
Northern Region Cement - KSA	32,981,740	27,995,481	Mother Co.	Financing
Total	32,981,740	27,995,481		

18- Cost of revenue

	Note	30/09/2023	30/09/2022
		JOD	JOD
Materials used in production		29,311,551	19,033,123
Industrial expenses	18-1	7,599,428	5,488,116
Depreciation		1,062,129	983,071
Cost of production		37,973,108	25,504,310
Goods / opening balance		1,272,455	1,027,132
Goods available for sale		39,245,563	26,531,442
Goods / ending balance		(1,340,942)	(1,492,151)
Total		37,904,621	25,039,291

18-1 Industrial Expenses

	30/09/2023	30/09/2022
	JOD	JOD
Wages and salaries	1,555,803	1,434,618
Social security	191,053	181,248
Water and electricity	4,130,277	2,843,969
Maintenance	700,349	304,158
Mail and phone	4,381	6,684
Health insurance	158,001	138,799
Stationery	917	1,370
Car expenses	72,573	20,266
Employees transportation	82,362	97,239
Security	44,460	45,150
Hospitality and Cleaning	344,643	209,070
Analysis of samples	52,887	59,287
Miscellaneous	64,636	58,173
Uniform	25,931	25,390
Factory insurance	42,927	62,695
Program expense	37,426	-
Finished projects	90,802	-
Total	7,599,428	5,488,116

19-Selling and distribution expenses

	30/09/2023	30/09/2022
	JOD	JOD
Wages and salaries	159,371	117,162
Social security	19,019	14,534
Cars' expenses	2,884	2,193
Miscellaneous	11,949	6,481
Mail and phone	1,769	2,148
Hospitality	1,321	3,052
Medical insurance	11,817	11,293
Stationery and printings	569	28
Advertising	33,983	31,851
Transportation and shipping	173,451	138,743
Tax non-deductible	1,496	847
Traveling	4,032	3,391
Exhibitions and conferences	3,709	2,194
Software and computer expenses	7,765	-
Donations	2,623	-
Sales expenses	242,178	-
Total	677,936	333,917

20- Administrative and general expenses

	30/09/2023	30/09/2022
	JOD	JOD
Salaries and bonuses	719,841	679,327
Social security	70,599	71,527
Water, electricity and telephone	14,855	6,612
Stationery	2,392	1,062
Cars' expenses	18,044	22,462
Exhibitions and conferences	9,736	11,133
Traveling	7,959	5,662
Rents	26,204	38,180
Professional fees	74,862	96,282
Hospitality	16,052	6,190
Health insurance	38,839	32,269
Maintenance	7,590	7,592
Bank expenses	113,478	51,228
Computers' expenses	8,019	7,835
Cleaning	41,420	30,089
Donations	9,274	33,603
Fees and licenses	73,257	80,582
Miscellaneous	20,909	12,814
Depreciation	27,017	19,445
Total	1,300,347	1,213,894