

شركة إسمنت الشمالية
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية المرحلية الموحدة للسنة اشهر المنتهية في
30 حزيران 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 والنخل 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 حزيران 2023 وكلا من قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحلية الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة والتدفقات النقدية المرحلية الموحدة لستة 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 تقتصر في إصدار تقريرنا حول هذه البيانات المالية المرحلية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

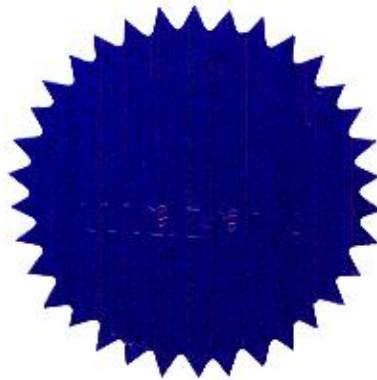
نطاق عملية المراجعة: لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعيار المراجعة الدولي المستخدم في عمليات مراجعة البيانات المالية المرحلية (2410) و تتضمن عملية مراجعة البيانات المالية المرحلية الإستقصار من المسؤولين عن المعلومات المالية والمحاسبية الهامة في الشركة والقيام بإجراءات تحليلية للمعلومات المالية. إن نطاق إجراءات 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 تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المرفقة لا تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد لشركة إسمنت الشمالية كما في 30 حزيران

2023 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة لستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

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

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
27 تموز 2023



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

كما في			
2022/12/31	2023/06/30	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
1,132,095	1,008,837	5	نقد ونقد معادل
8,345,601	8,006,085	6	شيكات برسم التحصيل
4,385,416	6,600,106		ذمم مدينة تجارية
55,356	57,420	7	مطلوب من أطراف ذات علاقة
61,627,987	61,168,661	8	مخزون
1,217,120	1,610,520	9	مصاريف مدفوعة مقدماً
314,928	340,127	10	أرصدة مدينة أخرى
553,532	331,057		دفعات مقدمة
77,632,035	79,122,813		
			الموجودات غير المتداولة
27,049,378	27,444,632	11	ممتلكات ومعدات (بالصافي)
3,213,961	2,572,235	12	مشاريع تحت التنفيذ
1,537,164	1,752,526	13	استثمار في شركات حليفة
31,800,503	31,769,393		
109,432,538	110,892,206		
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
962,773	1,426,865	14	بنوك دائنة
1,912,298	1,850,876		ذمم دائنة تجارية
1,136,801	344,290	15	مخصص ضريبة الدخل
43,290	2,870	15	مخصص ضريبة المساهمة الوطنية
3,104,784	4,286,353		أمانات مساهمين
372,389	1,410,116	16	أرصدة دائنة أخرى
7,532,335	9,321,370		
			المطلوبات غير المتداولة
27,995,481	31,306,156	17	مطلوب لأطراف ذات علاقة
857,689	837,114		مخصص منافع موظفين
28,853,170	32,143,270		
36,385,505	41,464,640		
			مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
55,000,000	55,000,000		رأس المال
12,880,134	13,125,328		احتياطي اجباري
(308,173)	(362,084)		حقوق الملكية الأخرى
5,475,072	1,664,322		أرباح مدورة
73,047,033	69,427,566		
109,432,538	110,892,206		
			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		ايضاح	
30/06/2022	30/06/2023		
دينار اردني	دينار اردني		
19,018,108	26,997,793		العمليات المستمرة
(14,855,245)	(24,825,031)	18	ايرادات تكلفة الايرادات
4,162,863	2,172,762		مجمّل الربح
(228,197)	(334,543)	19	مصاريف بيع وتوزيع
(799,304)	(813,720)	20	مصاريف ادارية
3,135,362	1,024,499		الربح التشغيلية
330,852	1,130,651		دخل آخر
93,703	269,273	13	حصة الشركة من ارباح شركات حليفة
3,559,917	2,424,423		ربح الفترة قبل الضرائب
(646,323)	(490,388)	15	مصرف ضريبة الدخل
(35,705)	(24,519)	15	مصرف ضريبة المساهمة الوطنية
2,877,889	1,909,516		ربح الفترة بعد الضرائب
			الدخل الشامل الآخر
(43,292)	(53,911)	13	حصة الشركة من الدخل الشامل الاخر لشركات حليفة
(43,292)	(53,911)		الدخل الشامل آخر
2,834,597	1,855,605		الدخل الشامل الفترة
55,000,000	55,000,000		المعدل المرجح لأسهم
0.052	0.035		عائد السهم

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

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

مجموع حقوق الملكية	أرباح مدورة	حقوق الملكية اخرى	احتياطي اجباري	رأس المال	للفترة المنتهية في 30 حزيران 2023
73,047,033	5,475,072	(308,173)	12,880,134	55,000,000	في 1 كانون الثاني 2023
1,909,516	1,664,322	-	245,194	-	ربح الفترة
(53,911)	-	(53,911)	-	-	الدخل الشامل الاخر
1,855,605	1,664,322	(53,911)	245,194	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
(5,475,072)	(5,475,072)	-	-	-	توزيعات ارباح
(5,475,072)	(5,475,072)	-	-	-	مجموع التعاملات مع الملاك
69,427,566	1,664,322	(362,084)	13,125,328	55,000,000	الرصيد كما في 30 حزيران 2023
مجموع حقوق الملكية	أرباح مدورة	حقوق الملكية اخرى	احتياطي اجباري	رأس المال	للفترة المنتهية في 30 حزيران 2022
74,184,414	7,326,805	(237,571)	12,095,180	55,000,000	في 1 كانون الثاني 2022
2,877,889	2,538,980	-	338,909	-	ربح الفترة
(43,292)	-	(43,292)	-	-	الدخل الشامل الاخر
2,834,597	2,538,980	(43,292)	338,909	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
(7,326,805)	(7,326,805)	-	-	-	توزيعات ارباح
(7,326,805)	(7,326,805)	-	-	-	مجموع التعاملات مع الملاك
69,692,206	2,538,980	(280,863)	12,434,089	55,000,000	الرصيد كما في 30 حزيران 2022

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 التدفقات النقدية الموحدة (بالدينار الأردني)

للفترة المنتهية في		ايضاح	
30/06/2022	30/06/2023		
النشاط التشغيلي			
3,559,917	2,424,423		ربح الفترة قبل الضرائب
تعديلات			
648,318	683,441	11	استهلاكات
(93,703)	(269,273)	13	حصة الشركة من (ارباح) الاستثمارات في شركات حليفة
تعديلات رأس المال العامل			
(831,673)	(2,214,690)		ذمم مدينة تجارية
(744,734)	339,516		شيكات برسم التحصيل
(203,946)	-		طلبات بالطريق
(12,238,896)	459,326		مخزون
(162,426)	(418,599)		مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
(64,320)	222,475		دفعات مقدمة
239,128	(61,422)		ذمم دائنة تجارية
(124,323)	1,017,152		أرصدة دائنة اخرى ومنافع الموظفين
(1,430,524)	(1,347,838)		ضريبة الدخل المدفوعة
(11,447,182)	834,511		صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
النشاط الاستثماري			
(373,585)	(1,078,695)	11	شراء ممتلكات ومعدات
(27,718)	641,726	12	مشاريع تحت التنفيذ
(401,303)	(436,969)		صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
النشاط التمويلي			
718,416	464,092		بنوك دائنة
15,296,628	3,310,675		مطلوب لأطراف ذات علاقة
(1,781)	(2,064)		مطلوب من اطراف ذات علاقة
4,179,866	1,181,569		امانات المساهمين
(7,326,805)	(5,475,072)		توزيعات ارباح
12,866,324	(520,800)		صافي التدفق النقدي من نشاط التمويل
1,017,839	(123,258)		صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
1,264,614	1,132,095		النقد والنقد المعادل في 1 كانون الثاني
2,282,453	1,008,837	5	النقد والنقد المعادل في 30 حزيران

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)
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة

1- معلومات عن الشركة

شركة إسمنت 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- الموفر.

من اهم غايات الشركة التي تأسست من اجلها صناعة الكنكر 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 إسمنت الشمالية ويبلغ راس مالها البالغ (10,000) دينار اردني وتم تأسيسها بتاريخ 11 كانون الثاني 2018 وسجلت لدى مراقبة الشركات تحت الرقم (50156)، ومن اهم غاياتها استيراد وطحن وتكسير جميع انواع المواد اللازمة لصناعة الاسمنت و الخرسانة ، طحن الكربون/ عدا التعدين ، طحن جبس وبوزولان / عدا التعدين، الاستثمار في الشركات الأخرى ، استيراد الكنكر الأبيض بجميع اصنافه ، صناعة وطحن الكنكر.

2- السياسات المحاسبية الهامة

2.1-أسس اعداد القوائم المالية

أ- لقد تم اعداد القوائم المالية بما يتلائم مع المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية كما هي صادرة من قبل المجلس الدولي للمعايير المحاسبية (IASB).

ب- لقد تم اعداد هذه القوائم المالية على أساس أن المنشأة مستمرة بالعمل في المستقبل المنظور ووفقا لمبدأ التكلفة التاريخية (ماعدا الموجودات المالية بالقيمة العادلة واية بنود أخرى تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية).

ت- لقد تم عرض القوائم المالية بالدينار الاردني وجميع المبالغ الواردة في القوائم المالية تم تقريبها الى اقرب دينار اردني الا اذا تم الإشارة الى غير ذلك.

ث- تم عرض البيانات المالية بشكل مقارن مع البيانات المالية للفترة السابقة

2.2-اساس التوحيد

- ✓ البيانات المالية الموحدة تشمل البيانات المالية للمجموعة وشركاتها التابعة كما في 2023/06/30 .
- ✓ يتم توحيد البيانات المالية للشركات التابعة عندما تمتلك المجموعة السيطرة على شركاتها التابعة، وتتوقف عملية التوحيد عندما تفقد المجموعة سيطره على هذه الشركات.
- ✓ يكون هناك سيطره على الجهة المستثمر بها عندما يتعرض المستثمر للعوائد المتغيرة الناتجة عن استثماره او يكون له حقوق فيها، ويكون قادرا على التأثير على هذه العوائد من خلال سلطته على الجهة المستثمر بها (بشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك غالبية الاصوات ينتج عنه سيطرة).

- ✓ الإرباح 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 أعضاء المجموعة.

3- السياسات المحاسبية الأساسية

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

أ- الاستثمار في شركات تابعة

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

ب- الاستثمار في شركات حليفة

- ✓ الشركة الحليفة هي منشأة يمارس عليها المستثمر 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 الإرباح والخسائر.

ج- تصنيف الأصول المتداولة وغير المتداولة

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

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

جميع الأصول الأخرى يتم تصنيفها على أنها أصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

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

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

جميع الالتزامات 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 معامل بيع الأصل ونقل الالتزام يتم في السوق الأصلي للاصول و الالتزام، 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 التدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة ككل:
 - المستوى الأول- اسعار معلنة (غير معدلة) في السوق النشط للاصول أو الالتزامات المماثلة.
 - المستوى الثاني- طرق التقييم والتي يكون فيها الحد الأدنى من تدخلات قياس القيمة العادلة ملحوظة.
 - المستوى الثالث- طرق التقييم والتي يكون فيها الحد الأدنى من تدخلات قياس القيمة العادلة غير ملحوظة.

هـ- 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 الاداء، ينبغي ان 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 الضريبة 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 للتزويل في نفس السنة المالية أو غير مقبولة ضريبياً.
- يتم احتساب مصروف الضريبة وفقاً للقوانين سارية المفعول.

- يتم اقتطاع ما نسبته 1% من الدخل الخاضع للضريبة كضريبة مساهمة وطنية.
- يتم الاعتراف بالمصاريف والأصول بعد خصم ضريبة المبيعات باستثناء:
 - عندما يتم تكبد ضريبة المبيعات على الأصول 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 والأرصدة بالعملات الأجنبية

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

شركات المجموعة

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

ح- توزيعات الأرباح

تقوم الشركة بالاعتراف بالتزام مقابل الأرباح الموزعة فقط عندما يتم المصادقة على قرار توزيع الأرباح وأن قرار توزيعها لم يعد تحت سيطرة الشركة. ووفقاً لقانون الشركات الأردني فإن قرار توزيعات الأرباح يتم بعد مصادقة الهيئة العامة عليها. أما المتبقي من الأرباح 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 أجزاء من الأصل وتكاليف الاقتراض بالإضافة إلى بحيث يصبح جاهزاً للاستخدام المقصود بالإضافة إلى تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة مطروحة منها الاستهلاك المتراكم وأي خسائر تنفي في القيمة.
- ✓ إذا كان هناك عمر انتاجي مختلف لجزء هام من أحد عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات فإنه يتم اعتباره عنصر منفصل من الممتلكات والمصانع والمعدات.

- ✓ يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد احد عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات في قائمة الارباح او الخسائر
- ✓ المصاريف اللاحقة يتم رسميتها فقط اذا كان من المتوقع تتدفق 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 منظم 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 تدت وتحتسب اي خسارة تدني في القيمة المحددة.

المؤجر

- يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على 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 تتناقص فيه القوائد من استخدام الأصل محل العقد

لتكاليف الاقتراض

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

ل-الادوات المالية – الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق

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

1. الموجودات المالية

- ✓ يتم تصنيف الموجودات المالية مبدئياً وبالقياس اللاحق إلى موجودات مالية بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر و بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إن تصنيف الموجودات المالية المبدئي يعتمد على خصائص التدفق النقدي للأصل المالي و نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية.
 - ✓ حتى يتم تصنيف وقياس الأصل المالي بالتكلفة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فيجب أن يعطى 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 مدين أو اختفاء السوق النشط للأصل المالي بسبب وجود صعوبات مالية.

2. المطلوبات المالية

- ✓ يتم تصنيف الالتزامات المالية مبدئياً إلى التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والقروض والالتزامات المالية الأخرى.
- ✓ جميع الالتزامات المالية يتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والالتزامات المالية الأخرى تسجل بقيمتها الصافية بعد خصم تكاليف العمليات المباشرة.
- ✓ تشمل الالتزامات المالية للشركة الذمم الدائنة التجارية وذمم أطراف ذات علاقة والذمم الأخرى.
- ✓ القياس لاحق 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 المقتر للبيع مطروحاً منه التكاليف الضرورية المقدرة لاتمام عملية البيع.

ن- خسائر التدني للأصول غير المالية

- تقوم المنشأة بتاريخ إعداد القوائم المالية بمراجعة القيم المسجلة لأصولها الغير متداولة لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشرات 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 والتفد المعادل

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

ف- منافع الموظفين

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

4- المعلومات الأخرى

4.1- الأحداث بعد فترة إعداد التقارير

- الأحداث بعد فترة إعداد التقرير هي تلك الأحداث المرغوبة أو غير المرغوبة التي تقع بين فترة إعداد التقرير وتاريخ المصادقة على إصدار بيانات المالية وهناك نوعين من أحداث بعد فترة إعداد التقارير :
- ✓ تلك الأحداث التي توفر دليلاً في الظروف التي سادت بفترة إعداد تقرير وتعتبر أحداث معدلة وعليه يجب أن تقوم المنشأة بالاعتراف بأثر هذه الأحداث بتاريخ إعداد القوائم المالية.
 - ✓ تلك الأحداث التي تشير إلى ظروف نشأت بعد فترة إعداد التقرير وتعتبر أحداث غير معدلة وعليه لا تقوم المنشأة بالاعتراف بأثر هذه الأحداث في تاريخ إعداد القوائم المالية مع وجوب الإفصاح عنها.
- لا يوجد أي أحداث لاحقة معدلة أو غير معدلة يمكن الإشارة إليها والتي من الممكن أن تؤثر على البيانات المالية.

4.2- الالتزامات المحتملة

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

4.3- استخدام الأحكام والتقديرات

- ✓ أن إعداد البيانات المالية يتطلب القيام بإجراء بعض التقديرات المحاسبية والتي نادراً 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 الانتاجي للممتلكات والمعدات (إيضاح 11).

4.4- إدارة المخاطر المالية

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

يمكن أن تتعرض الشركة للمخاطر التالية

أ- مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق مخاطر التذبذب في القيمة العادلة لتدفقات النقدية 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 للالتزامات 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 التدني في تاريخ اعداد التقارير المالية من أجل قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

ج- مخاطر السيولة

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

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

5- نقد ونقد معادل

31/12/2022	30/06/2023	
دينار اردني	دينار اردني	
8,481	-	صندوق الشيكات
29,492	1,750	الصندوق العام
26,195	26,653	السلف النقدية
13,201	28,508	البنك العربي - جاري
71,857	73,205	البنك العربي - دولار
482,541	443,660	البنك العربي الإسلامي الدولي - دينار
496	496	البنك العربي الإسلامي الدولي - يورو
-	113	بنك صفوة الاسلامي - دينار
224,985	395,542	بنك صفوة الاسلامي - توفير دينار
274,847	38,910	بنك صفوة الاسلامي - توفير دولار
1,132,095	1,008,837	المجموع

6- شيكات برسم التحصيل

31/12/2022	30/06/2023	
دينار اردني	دينار اردني	
1,468,726	500,000	بنك صفوة الاسلامي
6,876,875	7,506,085	البنك العربي الإسلامي الدولي
8,345,601	8,006,085	المجموع

7- مطلوب من أطراف ذات علاقة

نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	31/12/2022	30/06/2023	
		دينار اردني	دينار اردني	
تمويلية	شركة حليفة	55,356	57,420	صرح زمزم للاستثمار وتأهيل المشاريع
		55,356	57,420	المجموع

8- المخزون

31/12/2022	30/06/2023	
دينار اردني	دينار اردني	
55,628,561	55,065,139	مواد خام
1,272,455	1,167,725	بضاعة تامة الصنع
409,883	677,853	مستودع التعبئة والتغليف
4,315,126	4,255,882	مستودع قطع الغيار والصيانة
1,962	2,062	مستودعات الزيوت والشحوم والمياه
61,627,987	61,168,661	المجموع

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

31/12/2022	30/06/2023	
دينار اردني	دينار اردني	
42,660	14,235	تأمين المصنع
37,402	412,862	استشارات واشتراكات
8,000	-	أتعاب مهنية و أخرى
189,877	63,622	تأمين صحي
9,428	41,240	إيجارات
515,592	462,254	مشاريع
43,266	39,211	مناجم
370,895	352,093	صيانة
-	225,003	مكافآت
1,217,120	1,610,520	المجموع

10 - أرصدة مدينة أخرى

31/12/2022	30/06/2023	
دينار اردني	دينار اردني	
102,074	103,574	تأمينات مستردة
14,734	14,734	تأمينات كفالات
98,265	100,958	أمانات ضريبة الدخل
32,151	29,554	مطالبات الضمان الاجتماعي وأخرى
67,704	91,307	ذمم موظفين
314,928	340,127	المجموع

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

11- ممتلكات ومصانع ومعدات

المجموع	اثاث وديكورات %15 - %9	سيارات واليات متحركة %15	ماكينات ومعدات واجهزة و عدد %10 - %5	مباني وساحات وطرق %10 - %4	اراضي	30/06/2023
56,609,496	753,228	1,501,240	38,673,480	14,449,262	1,232,286	نسبة الاستهلاك التكلفة
275,481	28,387	99,077	148,017	-	-	في 1 كانون الثاني 2022
56,884,977	781,615	1,600,317	38,821,497	14,449,262	1,232,286	اضافات
1,078,695	25,955	-	957,620	-	95,120	في 31 كانون الاول 2022
57,963,672	807,570	1,600,317	39,779,117	14,449,262	1,327,406	اضافات
						في 30 حزيران 2023
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
29,835,599	679,375	1,380,143	19,305,527	8,470,554	-	اضافات
683,441	14,796	32,600	370,044	266,001	-	في 31 كانون الاول 2022
30,519,040	694,171	1,412,743	19,675,571	8,736,555	-	اضافات
						في 30 حزيران 2023
27,049,378	102,240	220,174	19,515,970	5,978,708	1,232,286	صافي القيمة الدفترية
27,444,632	113,399	187,574	20,103,546	5,712,707	1,327,406	في 31 كانون الاول 2022
						في 30 حزيران 2023

12- مشاريع تحت التنفيذ

31/12/2022	30/06/2023	
دينار اردني	دينار اردني	
2,628,052	3,213,961	رصيد كما في 01 كانون الثاني 2023
1,374,656	512,901	اضافات
(788,747)	(1,154,627)	(استبعادات)
3,213,961	2,572,235	رصيد كما في 30 حزيران 2023
		13- الاستثمار في شركات حليفة
شركة صرح زمزم للاستثمار	شركة ام قصر	
30/06/2023	30/06/2023	
211	11,561,890	موجودات متداولة
170,400	10,239,576	موجودات غير متداولة
86,293	13,249,628	مطلوبات متداولة
84,318	8,551,838	حقوق الملكية
50%	20%	نسبة المساهمة
42,159	1,710,367	حصة الشركة في حقوق الملكية
42,159	1,710,367	القيمة المرحلة للاستثمار في شركات حليفة
شركة صرح زمزم للاستثمار	شركة ام قصر	
30/06/2023	30/06/2023	
-	12,365,628	الايرادات
-	(11,562,591)	تكلفة المبيعات
(1,894)	(223,989)	مصاريف ادارية و توزيع
-	772,050	ايرادات اخرى
(1,894)	1,351,098	ربح السنة
-		الدخل الشامل الاخر
-	(269,554)	فروقات ترجمة عملة
(1,894)	1,081,544	مجموع الدخل الشامل
(947)	270,220	حصة الشركة من نتائج الاعمال
-	(53,911)	حصة الشركة من الدخل الشامل الاخر

31/12/2022	30/06/2023	
دينار اردني	دينار اردني	
962,773	1,426,865	بنك صفوة الاسلامي - دينار اردني
962,773	1,426,865	المجموع
		15- الضرائب
		- ضريبة الدخل

31/12/2022	30/06/2023	
دينار اردني	دينار اردني	
1,250,723	1,136,801	الرصيد كما في 1 كانون الثاني
1,495,516	490,388	مصروف ضريبة الدخل
(1,609,438)	(1,282,899)	ضريبة الدخل المدفوعة
1,136,801	344,290	الرصيد كما في 30 حزيران

- ضريبة المساهمة الوطنية

31/12/2022	30/06/2023	
دينار اردني	دينار اردني	
52,572	43,290	الرصيد كما في 1 كانون الثاني
78,700	24,519	مصروف المساهمة الوطنية
(87,982)	(64,939)	الضريبة المدفوعة
43,290	2,870	الرصيد كما في 30 حزيران

- 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

31/12/2022	30/06/2023	
دينار اردني	دينار اردني	
4,003	1,217,276	مصاريف مستحقة
11,270	13,696	أمانات ضريبة دخل الموظفين والاستشاريين
46,593	48,791	أمانات الضمان الاجتماعي
2,595	3,438	ذمم وأمانات أخرى
307,928	126,915	أمانات ضريبة المبيعات
372,389	1,410,116	المجموع

17 - مطلوب لأطراف ذات علاقة

نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	31/12/2022	30/06/2023	
	الشركة الأم	دينار اردني	دينار اردني	
تمويلية		27,995,481	31,306,156	إسمنت المنطقة الشمالية- السعودية
		27,995,481	31,306,156	المجموع

18- تكلفة الايرادات

30/06/2022	30/06/2023	ايضاح
دينار اردني	دينار اردني	
11,064,627	19,246,718	المواد المستخدمة في الإنتاج
3,527,272	4,803,595	مصاريف صناعية
634,743	669,988	استهلاكات
15,226,642	24,720,301	تكلفة الإنتاج
1,027,132	1,272,455	بضاعة تامة الصنع اول المدة
16,253,774	25,992,756	البضاعة المعدة للبيع
(1,398,529)	(1,167,725)	بضاعة تامة الصنع آخر المدة
14,855,245	24,825,031	المجموع

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

30/06/2022	30/06/2023	
دينار اردني	دينار اردني	
427,689	454,883	رواتب ومكافآت
47,196	46,465	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
10,709	5,681	مياه وكهرباء وهاتف
763	916	قرطاسية ومطبوعات
16,036	9,182	مصاريف سيارات
5,208	2,561	سفر
25,000	21,122	ايجارات
76,405	44,615	اتعاب مهنية وقضايا
3,530	10,496	ضيافة
21,434	25,967	تأمين صحي
5,781	5,036	مصاريف صيانة
16,910	74,670	مصاريف بنكية
6,085	2,885	مصاريف كمبيوتر
20,750	22,927	نظافة
30,823	3,308	تبرعات
53,166	47,799	عضوية واشترابات ورخص
18,244	21,754	متفرقة
13,575	13,453	استهلاكات
799,304	813,720	المجموع

Northern Cement Company
"Public Shareholding Company"
Amman–The Hashemite Kingdom of Jordan
Consolidated Interim Financial Statements
For the six months ended
30 June 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 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 June 30, 2023 and consolidated interim statement of profit or loss and other comprehensive income and consolidated interim statement of changes in equity and consolidated interim statements of cash flows for the six-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 June 30, 2023, and of its financial performance and its cash flows for the six-month period then ended in accordance with International Financial Reporting Standards.

**On behalf of IPB
Mazars – Jordan
Dr. Reem AL-Araj
License No. (820)**



**Amman- Jordan
27 July 2023**

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

Assets	Notes	As at	
		30/06/2023	31/12/2022
Current assets			
Cash and cash equivalent	5	1,008,837	1,132,095
Cheques under collection	6	8,006,085	8,345,601
Trade receivables		6,600,106	4,385,416
Due from related parties	7	57,420	55,356
Inventory	8	61,168,661	61,627,987
Prepaid expenses	9	1,610,520	1,217,120
Other debit balances	10	340,127	314,928
Payments in advance		331,057	553,532
		79,122,813	77,632,035
Non – current assets			
Property and equipment (net)	11	27,444,632	27,049,378
Projects under construction	12	2,572,235	3,213,961
Investment in associates	13	1,752,526	1,537,164
		31,769,393	31,800,503
Total assets		110,892,206	109,432,538
Liabilities and Equity			
Current liabilities			
Credit bank	14	1,426,865	962,773
Trade payables		1,850,876	1,912,298
Income tax provision	15	344,290	1,136,801
National contribution tax provision	15	2,870	43,290
Due to shareholders		4,286,353	3,104,784
Other credit balances	16	1,410,116	372,389
		9,321,370	7,532,335
Non – current liabilities			
Due to related parties	17	31,306,156	27,995,481
Employees' benefits		837,114	857,689
		32,143,270	28,853,170
Total liabilities		41,464,640	36,385,505
Equity			
Capital		55,000,000	55,000,000
Statutory reserve		13,125,328	12,880,134
Other equity		(362,084)	(308,173)
Retained profit		1,664,322	5,475,072
		69,427,566	73,047,033
Total Liabilities & Equity		110,892,206	109,432,538

Financial statements should be read in conjunction with the companying note from page 6-21

Northern Cement Company
"Public Shareholding Company"

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

	Note	For the period ended	
		30/06/2023	30/06/2022
		JOD	JOD
Continuing operations			
Revenues		26,997,793	19,018,108
Cost of revenues	18	(24,825,031)	(14,855,245)
Gross profit		2,172,762	4,162,863
Selling and distribution expenses	19	(334,543)	(228,197)
Administrative expenses	20	(813,720)	(799,304)
Operating profit for the period		1,024,499	3,135,362
Other income		1,130,651	330,852
Share of profit of associates	13	269,273	93,703
Profit for the period before taxes		2,424,423	3,559,917
Income tax expense	15	(490,388)	(646,323)
National contribution tax expense	15	(24,519)	(35,705)
Profit for the period after taxes		1,909,516	2,877,889
Other comprehensive income			
Share of OCI of associates	13	(53,911)	(43,292)
Total Other comprehensive income		(53,911)	(43,292)
Comprehensive income for the year		1,855,605	2,834,597
Weighted average of shares		55,000,000	55,000,000
Earnings per share		0.035	0.052

Financial statements should be read in conjunction with the accompanying note from page 6-21

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

For the period ended 30 June 2023	Capital	Statutory reserve	Other equity	Retained profit	Total equity
As at 1 January 2023	55,000,000	12,880,134	(308,173)	5,475,072	73,047,033
Profit for the period	-	245,194	-	1,664,322	1,909,516
Other comprehensive income	-	-	(53,911)	-	(53,911)
Total comprehensive income	-	245,194	(53,911)	1,664,322	1,855,605
Dividends	-	-	-	(5,475,072)	(5,475,072)
Total transaction with shareholders	-	-	-	(5,475,072)	(5,475,072)
As at 30 June 2023	55,000,000	13,125,328	(362,084)	1,664,322	69,427,566
For the period ended 30 June 2022	Capital	Statutory reserve	Other equity	Retained profit	Total equity
As at 1 January 2022	55,000,000	12,095,180	(237,571)	7,326,805	74,184,414
Profit for the period	-	338,909	-	2,538,980	2,877,889
Other comprehensive income	-	-	(43,292)	-	(43,292)
Total comprehensive income	-	338,909	(43,292)	2,538,980	2,834,597
Dividends	-	-	-	(7,326,805)	(7,326,805)
Total transaction with shareholders	-	-	-	(7,326,805)	(7,326,805)
As at 30 June 2022	55,000,000	12,434,089	(280,863)	2,538,980	69,692,206

Financial statements should be read in conjunction with the accompanying note from page 6-21

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

	Note	For the period ended	
		30/06/2023	30/06/2022
Operating activities			
Profit for the period before taxes		2,424,423	3,559,917
Adjustments			
Depreciation	11	683,441	648,318
Share of (profit) of associates	13	(269,273)	(93,703)
Working capital adjustments			
Trade receivables		(2,214,690)	(831,673)
Cheques under collection		339,516	(744,734)
Orders and inventory in transit		-	(203,946)
Inventory		459,326	(12,238,896)
Other debit balances and prepaid expenses		(418,599)	(162,426)
Payments in advance		222,475	(64,320)
Trade payables		(61,422)	239,128
Other credit balances		1,017,152	(124,323)
Paid Income tax		(1,347,838)	(1,430,524)
Net cash flows from operating activities		834,511	(11,447,182)
Investing activities			
Purchase of property and equipment	11	(1,078,695)	(373,585)
Projects under construction	12	641,726	(27,718)
Net cash flows from investing activities		(436,969)	(401,303)
Financing activities			
Credit bank		464,092	718,416
Due from related parties		3,310,675	15,296,628
Due to related parties		(2,064)	(1,781)
Due to shareholders		1,181,569	4,179,866
Dividends		(5,475,072)	(7,326,805)
Net cash flows from financing activities		(520,800)	12,866,324
Net increase in cash and cash equivalent		(123,258)	1,017,839
Cash and cash equivalents at 1 January		1,132,095	1,264,614
Cash and cash equivalent at 30 June	5	1,008,837	2,282,453

Financial statements should be read in conjunction with the companying note from page 6-21

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 crushing 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 31 March 2021.
- 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 rate 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. (Note 11).

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

	30/06/2023	31/12/2022
check at hand	-	8,481
Cash at hand	1,750	29,492
Petty cash	26,653	26,195
Arab Bank / current account	28,508	13,201
Arab Bank / USD	73,205	71,857
Islamic International Arab Bank- JOD	443,660	482,541
Islamic International Arab Bank- EURO	496	496
Safwa Islamic Bank- JOD	113	-
Safwa Islamic Bank – Saving JOD	395,542	224,985
Safwa Islamic Bank – Saving USD	38,910	274,847
Total	1,008,837	1,132,095

6-Cheques under collection

	30/06/2023	31/12/2022
Safwa Islamic Bank	500,000	1,468,726
Islamic International Arab Bank	7,506,085	6,876,875
Total	8,006,085	8,345,601

7- Due from related party

	30/06/2023	31/12/2022	Nature of relation	Nature of transaction
Sarah Zamzam Co.	57,420	55,356	Associate	Financing
Total	57,420	55,356		

8-Inventory

	30/06/2023	31/12/2022
Raw materials	55,065,139	55,628,561
Finished goods	1,167,725	1,272,455
Packing materials	677,853	409,883
Spare parts and maintenance	4,255,882	4,315,126
Oil, grease and water	2,062	1,962
Total	61,168,661	61,627,987

9-Prepaid expenses

	30/06/2023	31/12/2022
Factory's insurance	14,235	42,660
Consulting and subscription	412,862	37,402
Professional fees	-	8,000
Health insurance	63,622	189,877
Rent	41,240	9,428
Projects	462,254	515,592
Mines	39,211	43,266
Maintenance	352,093	370,895
Bonus	225,003	-
Total	1,610,520	1,217,120

10- Other debit balances

	30/06/2023	31/12/2022
Refundable deposits	103,574	102,074
Margin on guarantees	14,734	14,734
Due from tax	100,958	98,265
Claims to social security and others	29,554	32,151
Due from employee	91,307	67,704
Total	340,127	314,928

Northern Cement Company
Notes to the consolidated Interim financial statements

11- Property and equipment

	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	-	957,620	-	25,955	1,078,695
At 30 June 2023	1,327,406	14,449,262	39,779,117	1,600,317	807,570	57,963,672
Depreciation						
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	-	266,001	370,044	32,600	14,796	683,441
At 30 June 2023	-	8,736,555	19,675,571	1,412,743	694,171	30,519,040
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 June 2023	1,327,406	5,712,707	20,103,546	187,574	113,399	27,444,632

12- Projects under construction

	30/06/2023	31/12/2022
Balance at 1 January 2023	3,213,961	2,628,052
Additions	512,901	1,374,656
(Disposals)	(1,154,627)	(788,747)
Balance at 30 June 2023	2,572,235	3,213,961

13-Investment in associates

	Umm Qasr 30/06/2023	Sarah Zamzam 30/06/2023
Current assets	11,561,890	211
Non- current assets	10,239,576	170,400
Current liability	13,249,628	86,293
Equity	8,551,838	84,318
Share %	20%	50%
Company's share in equity	1,710,367	42,159
Carrying amount of investments in assoc.	1,710,367	42,159
	Umm Qasr 30/06/2023	Sarah Zamzam 30/06/2023
Revenue	12,365,628	-
Cost of sales	(11,562,591)	-
Administrative expenses	(223,989)	(1,894)
Other revenue	772,050	-
Profit for the year	1,351,098	(1,894)
Other comprehensive income		
Exchange differences	(269,554)	-
Total Other comprehensive income	1,081,544	(1,894)
Company's share of profit for the year	270,220	(947)
Company's share of other comprehensive income	(53,911)	-

14- Credit bank

	30/06/2023	31/12/2022
Safwa Islamic Bank-JOD	1,426,865	962,773
Total	1,426,865	962,773

15- Taxes

-Income tax

	30/06/2023	31/12/2022
Balance at 1 January	1,136,801	1,250,723
Income tax expense	490,388	1,495,516
Paid income tax	(1,282,899)	(1,609,438)
Balance at 30 June	344,290	1,136,801

-National contribution tax

	30/06/2023	31/12/2022
Balance at 1 January	43,290	52,572
National contribution tax expense	24,519	78,700
Paid national contribution tax	(64,939)	(87,982)
Balance at 30 June	2,870	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

	30/06/2023	31/12/2022
Accrued expenses	1,217,276	4,003
Employees' tax	13,696	11,270
Due to social security	48,791	46,593
Other payables	3,438	2,595
Due to sale tax	126,915	307,928
Total	1,410,116	372,389

17- Due to related parties

	30/06/2023	31/12/2022	Nature of relation	Type of transaction
Northern Region Cement - KSA	31,306,156	27,995,481	Mother Co.	Financing
Total	31,306,156	27,995,481		

18- Cost of revenue

	Note	30/06/2023	30/06/2022
Materials used in production		19,246,718	11,064,627
Industrial expenses	18-1	4,803,595	3,527,272
Depreciation		669,988	634,743
Cost of production		24,720,301	15,226,642
Goods / opening balance		1,272,455	1,027,132
Goods available for sale		25,992,756	16,253,774
Goods / ending balance		(1,167,725)	(1,398,529)
Total		24,825,031	14,855,245

18-1 Industrial Expenses

	30/06/2023	30/06/2022
Wages and salaries	1,016,814	930,099
Social security	128,899	116,098
Water and electricity	2,574,342	1,682,751
Maintenance	362,907	256,190
Fuel	72,258	46,013
Mail and phone	1,906	2,712
Health insurance	106,701	93,876
Stationery and printing	453	2,740
Vehicles expenses	41,463	57,794
Employees transportation	54,739	65,273
Security	30,130	29,610
Hospitality and Cleaning	207,891	152,024
Analysis of samples	36,962	25,523
Miscellaneous	39,398	12,808
Uniform	16,361	14,297
Professional fees	30,569	-
Project	53,337	-
Factory insurance	28,465	39,464
Total	4,803,595	3,527,272

19-Selling and distribution expenses

	30/06/2023	30/06/2022
Wages and salaries	102,200	64,921
Social security	12,679	8,986
Transportation	1,501	6,652
Cars' expenses	142	3,621
Miscellaneous	1,806	5,516
Mail and phone	1,017	1,035
Hospitality	549	449
Medical insurance	7,808	7,455
Stationery and printings	294	28
Advertising	5,142	19,180
Transportation and shipping	29,014	52,160
Tax non-deductible	1,150	579
Traveling	3,217	2,392
Selling expenses	168,024	55,223
Total	334,543	228,197

20- Administrative and general expenses

	30/06/2023	30/06/2022
Salaries and bonuses	454,883	427,689
Social security	46,465	47,196
Water, electricity and telephone	5,681	10,709
Stationery	916	763
Cars' expenses	9,182	16,036
Traveling	2,561	5,208
Rents	21,122	25,000
Professional fees	44,615	76,405
Hospitality	10,496	3,530
Health insurance	25,967	21,434
Maintenance	5,036	5,781
Bank exp	74,670	16,910
Computers' expenses	2,885	6,085
Cleaning	22,927	20,750
Donations	3,308	30,823
Subscriptions	47,799	53,166
Miscellaneous	21,754	18,244
Depreciation	13,453	13,575
Total	813,720	799,304

19-Selling and distribution expenses

	30/06/2023	30/06/2022
Wages and salaries	102,200	64,921
Social security	12,679	8,986
Transportation	1,501	6,652
Cars' expenses	142	3,621
Miscellaneous	1,806	5,516
Mail and phone	1,017	1,035
Hospitality	549	449
Medical insurance	7,808	7,455
Stationery and printings	294	28
Advertising	5,142	19,180
Transportation and shipping	29,014	52,160
Tax non-deductible	1,150	579
Traveling	3,217	2,392
Selling expenses	168,024	55,223
Total	334,543	228,197

20- Administrative expenses

	30/06/2023	30/06/2022
Salaries and bonuses	454,883	427,689
Social security	46,465	47,196
Water, electricity and telephone	5,681	10,709
Stationery	916	763
Cars' expenses	9,182	16,036
Traveling	2,561	5,208
Rents	21,122	25,000
Professional fees	44,615	76,405
Hospitality	10,496	3,530
Health insurance	25,967	21,434
Maintenance	5,036	5,781
Bank exp	74,670	16,910
Computers' expenses	2,885	6,085
Cleaning	22,927	20,750
Donations	3,308	30,823
Subscriptions	47,799	53,166
Miscellaneous	21,754	18,244
Depreciation	13,453	13,575
Total	813,720	799,304