



مجموعة إسمنت الشمالية
المساهمة العامة المحدودة
القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
وتقرير مدقق الحسابات المستقل

صفحة	
٣-٥	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
٧	قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
٢٦-١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

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

قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة لمجموعة إسمنت الشمالية المساهمة العامة المحدودة، والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤، وكل من قائمة الدخل الشامل الاخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لمجموعة إسمنت الشمالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤، وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

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

أمر آخر

تم تدقيق القوائم المالية للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ من قبل مدقق حسابات آخر وكان قد أصدر تقريره غير المتحفظ حولها بتاريخ ٥ آذار ٢٠٢٤.

أمور التدقيق الهامة

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

مخزون مواد الخام

كيف تم معالجة أمر التدقيق الهام	أمر التدقيق الهام
١. حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به المجموعة والخبير الفني الهندسي المستقل.	١. بلغت قيمة المواد الخام كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ ٩٩٢ ١٨٩ ٥١ دينار أردني مقابل ١٨٩ ٦٠٦ ٤٨ دينار أردني في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.
٢. الحصول على تقرير جرد المخزون المقدم من الخبير الفني الهندسي المستقل بخصوص مخزون المواد الأولية وخاصة مادة الكلنكر.	٢. يتضمن المخزون مواد خام وغير تامة الصنع (كلنكر) وذلك على شكل أكوام في ساحات و هناجر مقامة لهذا الغرض. إن تحديد الوزن لهذا المخزون غير ممكن من الناحية العملية. فإن الإدارة تقوم بتقدير الكميات المتوفرة في نهاية السنة عن طريق قياس أكوام المخزون و تحويل القياسات إلى
٣. تقييم التصميم ومدى فاعلية إجراءات الرقابة الداخلية عن الدورة المحاسبية الخاصه بالمخزون.	

مخزون مواد الخام

أمر التدقيق الهام	كيف تم معالجة أمر التدقيق الهام
وحدة أحجام باستخدام زاوية الاستقرار والكثافة الكمية. وللقيام بذلك تقوم الإدارة بتعيين خبير فني هندسي مستقل لتقدير الكميات في نهاية السنة.	٤. تقييم مدى معقولية قياسات أكوام المخزون التي أجرتها الإدارة والخبراء أثناء الجرد الفعلي وإعادة احتساب تحويل الأكوام الى كميات .
ونظراً لأهمية رصيد المخزون و التقييمات و الافتراضات ذو الصلة المستخدمة فإن هذا الأمر اعتبر كأحد أمور التدقيق الهامة.	٥. تقييم مدى ملائمة وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون في القوائم الموحدة.
	٦. اختبار صحة قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

الاعتراف بالإيرادات

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

معلومات أخرى

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

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

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

تحفظ مجموعة إسمنت الشمالية خلال عام ٢٠٢٤ بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وأن القوائم المالية الموحدة الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها من كافة النواحي الجوهرية، ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

المجموعة المهنية العربية

لتدقيق الحسابات

نسيم شاهين

إجازة رقم ٨١٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

في ١٦ آذار ٢٠٢٥



مجموعة إسمنت الشمالية
المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		
			الموجودات المتداولة
٤ ٧٦١ ٧١٩	٢ ٤٩١ ٧٨٨	٤	نقد في الصندوق و أرصدة لدى البنوك
٩ ٠٤٢ ٤٧١	٧ ٤٤٣ ٩١٨		شيكات برسم التحصيل
٥ ٥٨٩ ٢٦٨	٤ ٠٤٨ ٥٥٨		ذمم مدينة تجارية
٥٧ ٤٧١	٢١٢ ٩٦٥	٥	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٥٥ ٠١٢ ٩٧٣	٥٧ ٨٢٦ ١٦١	٦	مخزون
٧٩١ ٣٧٧	٥٨٠ ٨٣١		مصاريف مدفوعة مقدماً
٤١٨ ٦٠٤	٣٤٢ ٨١٩	٧	أرصدة مدينة أخرى
٧٧١ ١٥٤	٢٢ ٩١٥		دفعات مقدمة
٧٦ ٤٤٥ ٠٣٧	٧٢ ٩٦٩ ٩٥٥		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٢٧ ٣٤٤ ٥٠٨	٢٦ ٩٨٧ ٢٠٣	٨	ممتلكات ومعدات
٢٩١ ١١٦	٢٣١ ٤٨٥	٩	أصول غير ملموسة
٢ ٥٦٦ ٩٥٨	٢ ٥٧٤ ١٢٩	١٠	مشاريع تحت التنفيذ
٢ ٠٥٧ ٧٥٥	٢ ٥٠٩ ٠٨١	١١	استثمار في شركات حليفة
٣٢ ٢٦٠ ٣٣٧	٣٢ ٣٠١ ٨٩٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٠٨ ٧٠٥ ٣٧٤	١٠٥ ٢٧١ ٨٥٣		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
٣٤٥ ٩٦٦	٩ ٨٣٤		شيكات مؤجلة
١ ٧٤٠ ٧٦٤	١ ٥٩٥ ١٢٢		ذمم دائنة
٧٢٩ ٧٣٣	٤٨٧ ٧٤٨	١٢	مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية
٣ ١١٢ ٨٢٩	٣ ١٧٣ ٠٩٤		أمانات مساهمين
٥٦٨ ٨٧٣	٨٨٩ ٤٤٤	١٣	أرصدة دائنة أخرى
٦ ٤٩٨ ١٦٥	٦ ١٥٥ ٢٤٢		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٢٩ ٦٧٥ ١٨٣	٢٧ ٦٢٣ ٦٦٢	٥	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٨٩٧ ١٩٩	١ ٠٥٤ ٤٥٧		مخصص نهاية الخدمة
٣٠ ٥٧٢ ٣٨٢	٢٨ ٦٧٨ ١١٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٧ ٠٧٠ ٥٤٧	٣٤ ٨٣٣ ٣٦١		مجموع المطلوبات
		١٤	حقوق الملكية
٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠		رأس المال
١٣ ٤٠٥ ٥٨٣	١٣ ٧٣٨ ٣٨٦		احتياطي إجباري
(٢٨٣ ٧٤٩)	(٢٨٢ ٦٨٠)		حقوق الملكية الأخرى
٣ ٥١٢ ٩٩٣	١ ٩٨٢ ٧٨٦		الأرباح المدورة
٧١ ٦٣٤ ٨٢٧	٧٠ ٤٣٨ ٤٩٢		مجموع حقوق الملكية
١٠٨ ٧٠٥ ٣٧٤	١٠٥ ٢٧١ ٨٥٣		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

مجموعة إسمنت الشمالية
المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
دينار	دينار		
٥٨ ٢١٠ ٠٦٨	٤٨ ٩٢٩ ٤٣٩		المبيعات
(٥٠ ٢٨٢ ٢١٠)	(٤٣ ٣٧٦ ٧٩٨)	١٥	كلفة المبيعات
٧ ٩٢٧ ٨٥٨	٥ ٥٥٢ ٦٤١		مجمول الربح
(١ ٠٩٥ ٤٦٠)	(٩٤٦ ٥٤١)	١٦	مصارييف بيع وتوزيع
(٢ ٢٨٦ ٤٩١)	(٢ ٢٨٨ ٤٨٦)	١٧	مصارييف إدارية وعمومية
٤ ٥٤٥ ٩٠٧	٢ ٣١٧ ٦١٤		الربح التشغيلي
٤٩٦ ١٦٦	٤٩١ ٠٣٥	١١	حصلة المجموعة من أرباح شركات حليفة
٩٩ ٨١٢	٣١٨ ٤٣١		إيرادات اخرى
٥ ١٤١ ٨٨٥	٣ ١٢٧ ٠٨٠		الربح والدخل الشامل للسنة قبل الضريبة
(١ ١٠٣ ٤٤٣)	(٦٩٨ ٨٨٨)	١٢	مصروف ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية
٤ ٠٣٨ ٤٤٢	٢ ٤٢٨ ١٩٢		الربح والدخل الشامل للسنة بعد الضريبة
			الدخل الشامل الآخر
٢٤ ٤٢٤	١ ٠٦٩	١١	حصلة المجموعة من الدخل الشامل الاخر لشركات حليفة
٤ ٠٦٢ ٨٦٦	٢ ٤٢٩ ٢٦١		الربح والدخل الشامل الاخر للسنة
			الحصلة الأساسية للسهم من ربح السنة
٠,٠٧٣	٠,٠٤٤		

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

المجموع	أرباح مدورة	حقوق ملكية أخرى	احتياطي إجباري	رأس المال	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٧٣.٤٧.٣٣	٥.٤٧٥.٠٧٢	(٣٠٨.١٧٣)	١٢.٨٨٠.١٣٤	٥٥.٠٠٠.٠٠٠	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
٤.٠٣٨.٤٤٢	٤.٠٣٨.٤٤٢	...	...	...	الربح والدخل الشامل للسنة
٢٤.٤٢٤	...	٢٤.٤٢٤	...	...	حصة المجموعة من الدخل الشامل
...	(٥٢٥.٤٤٩)	...	٥٢٥.٤٤٩	...	الأخر لشركات حليفة
(٥.٤٧٥.٠٧٢)	(٥.٤٧٥.٠٧٢)	...	...	...	تحويلات
٧١.٦٣٤.٨٢٧	٣.٥١٢.٩٩٣	(٢٨٣.٧٤٩)	١٣.٤٠٥.٥٨٣	٥٥.٠٠٠.٠٠٠	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
٢.٤٢٨.١٩٢	٢.٤٢٨.١٩٢	...	...	...	الربح والدخل الشامل للسنة
١.٠٦٩	...	١.٠٦٩	...	...	حصة المجموعة من الدخل الشامل
...	(٣٣٢.٨٠٣)	...	٣٣٢.٨٠٣	...	الأخر لشركات حليفة
(٣.٦٢٥.٥٩٦)	(٣.٦٢٥.٥٩٦)	...	...	...	تحويلات
٧٠.٤٣٨.٤٩٢	١.٩٨٢.٧٨٦	(٢٨٢.٦٨٠)	١٣.٧٣٨.٣٨٦	٥٥.٠٠٠.٠٠٠	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

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

مجموعة إسمنت الشمالية
المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
دينار	دينار		
٥ ١٤١ ٨٨٥	٣ ١٢٧ ٠٨٠		الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة قبل الضريبة
			تعديلات
١ ٥٠٥ ٥٩٠	١ ٥١١ ٤٨٥	٨,٩	الاستهلاكات وأطفاءات
(٤٩٦ ١٦٦)	(٤٩١ ٠٣٥)	١١	حصة المجموعة من أرباح شركات حليفة
٠٠٠	(٥٢ ٩٧٠)		أرباح بيع ممتلكات و معدات
٠٠٠	(٩٩ ٢٢٢)		أرباح بيع استثمارات في شركات حليفة
			التغير في الموجودات والمطلوبات
(١ ٢٠٣ ٨٥٢)	١ ٥٤٠ ٧١٠		ذمم مدينة تجارية
(٦٩٦ ٨٧٠)	١ ٥٩٨ ٥٥٣		شيكات برسم التحصيل
٦ ٦١٥ ٠١٤	(٢ ٨١٣ ١٨٨)		مخزون
٣٢٢ ٠٦٧	٢٨٦ ٣٣١		مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
(٢١٧ ٦٢٢)	٧٤٨ ٢٤١		دفعات مقدمة
(١٧١ ٥٣٤)	(١٤٥ ٦٤٢)		ذمم دائنة تجارية
(٦١٦ ٨٠٧)	(٣٣٦ ١٣٢)		شيكات مؤجلة
٢٣٥ ٩٩٤	٤٧٧ ٨٢٩		أرصدة دائنة اخرى ومنافع الموظفين
(١ ٥٥٣ ٨٠١)	(٩٤٠ ٨٧٣)	١٢	ضريبة الدخل المدفوعة
٨ ٨٦٣ ٨٩٨	٤ ٤١١ ١٦٧		صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٢ ٠٩١ ٨٣٧)	(١ ١٣١ ٥٠٨)	٨	شراء ممتلكات ومعدات
٠٠٠	٨٩ ٩٢٧		المتحصل من بيع الممتلكات و المعدات
٠٠٠	١٤٠ ٠٠٠		المتحصل من بيع استثمارات في شركات حليفة
٦٤٧ ٠٠٣	(٧ ١٧١)		مشاريع تحت التنفيذ
(١ ٤٤٤ ٨٣٤)	(٩٠٨ ٧٥٢)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
١ ٦٧٩ ٧٠٢	(٢ ٠٥١ ٥٢١)		مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
(٢ ١١٥)	(١٥٥ ٤٩٤)		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٨ ٠٤٥	٦٠ ٢٦٥		امانات المساهمين
(٥ ٤٧٥ ٠٧٢)	(٣ ٦٢٥ ٥٩٦)		توزيعات أرباح
(٣ ٧٨٩ ٤٤٠)	(٥ ٧٧٢ ٣٤٦)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣ ٦٢٩ ٦٢٤	(٢ ٢٦٩ ٩٣١)		صافي التغير في النقد وما في حكمه
١ ١٣٢ ٠٩٥	٤ ٧٦١ ٧١٩	٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤ ٧٦١ ٧١٩	٢ ٤٩١ ٧٨٨	٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

(١) عام

- مجموعة اسمنت الشمالية هي مجموعة مساهمة عامة تأسست بتاريخ (٢٠١٠/٠٧/٠١) وسجلت لدى مراقبة الشركات تحت الرقم (٤٦٤) ويبلغ رأسمالها المصرح به والمدفوع (٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠) دينار أردني وتقع ادراة المجموعة في عمان - بوليفارد العبدلي ويقع مصنع المجموعة في جنوب عمان- الموقر.
- من اهم غايات المجموعة التي تأسست من اجلها صناعة الكلنكر وطحنه، صناعة الإسمنت، تنفيذ مشاريع صناعية، شراء الأراضي اللازمة لتنفيذ غايات المجموعة، تأسيس الشركات واقتراض الأموال اللازمة لها من البنوك بالإضافة الى الغايات الأخرى الواردة في السجل التجاري للمجموعة.

الشركات التابعة

- مجموعة النجوم البيضاء لاستثمارات التعدين هي مجموعة محدودة المسؤولية ومملوكة بالكامل من قبل مجموعة اسمنت الشمالية ويبلغ رأس مالها البالغ (١٠,٠٠٠) دينار اردني وتم تأسيسها بتاريخ ١١ كانون الثاني ٢٠١٨ وسجلت لدى مراقبة الشركات تحت الرقم (٥٠١٥٦)، ومن اهم غاياتها استيراد وطحن وتكسير جميع انواع المواد اللازمة لصناعة الاسمنت و الخرسانة، طحن الكربون/ عدا التعدين، طحن جبس وبوزولان / عدا التعدين، الاستثمار في الشركات الاخرى، استيراد الكلنكر الابيض بجميع اصنافه، صناعة وطحن الكلنكر.
- ✓ تم إقرار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٦ آذار ٢٠٢٥ وتتطلب موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢) التغيرات في السياسات المحاسبية

- إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤:

معيار المحاسبة الدولي (١) تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة

- أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية في شهر تشرين الثاني ٢٠٢٢ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١)، والتي توضيح كيفية تأثير الشروط التي يجب على الكيان الامتثال لها خلال اثنتي عشرة شهراً بعد نهاية فترة التقارير على تصنيف الالتزام.
- ✓ تم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤، ولم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) التزامات الإيجار في البيع وإعادة التأجير

- أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية في شهر أيلول ٢٠٢٢ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)، والتي توضح كيفية قياس الالتزام الخاص بالإيجار بعد ذلك في عمليات البيع وإعادة الإيجار التي تستوفي متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) ليتم معالجتها كعملية بيع.
- ✓ تم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤، ولم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) ترتيبات تمويل الموردين

- أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية في شهر أيار ٢٠٢٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٧)، تطلب من الكيانات تقديم معلومات نوعية وكمية حول الترتيبات المالية مع الموردين.
- ✓ تم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤، ولم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٣) أهم السياسات المحاسبية

أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

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

أسس توحيد القوائم المالية

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

بلد التأسيس	نسبة التملك ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	النشاط الرئيسي	العملة	رأس المال	
الأردن	١٠٠٪	صناعي	دينار أردني	١٠.٠٠٠	مجموعة النجوم البيضاء لاستثمارات التعدين وشركاتها التابعة:
الأردن	١٠٠٪	صناعي	دينار أردني	١.٠٠٠	- شركة اسمنت الفيحاء لصناعة الاسمنت وتأهيل المشاريع الصناعية
سوريا	١٠٠٪	صناعي	ليرة سوري	١٥.٠٠٠.٠٠٠	- شركة الفيحاء الشمالية للأسمنت (سوريا مساهمة مغلقة خاصة)

استثمار في شركة حليفة

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

القيمة العادلة

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

تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

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

ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية

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

العملات الأجنبية

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

ممتلكات ومعدات

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

	%	
مباني وساحات وطرق	٤-١٠	
ماكينات ومعدات واجهزة وعدد سيارات واليات متحركة	٣-٢٠	و طريقة عدد وحدات الانتاج
اثاث وديكورات	١٥	
تحسينات على المأجور	٩-١٥	
	١٥	

موجودات غير الملموسة

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

مشاريع تحت التنفيذ

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

التدني في قيمة الموجودات المالية

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

مصاريف الاقتراض

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

البضاعة

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

النقد وما في حكمه

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

مخصصات

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

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المجموعة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك احتياطي تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة وبشكل خاص يتطلب من إدارة المجموعة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

(٤) نقد في الصندوق، وأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٤٢ ٥٦٨	١٠ ١٥١	نقد في الصندوق
٨ ٨٠٨	٠٠٠	السلف النثرية
٤ ٧١٠ ٣٤٣	٢ ٤٨١ ٦٣٧	أرصدة لدى البنوك
٤ ٧٦١ ٧١٩	٢ ٤٩١ ٧٨٨	

(٥) معاملات مع جهات ذات علاقة

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	حجم التعامل دينار	طبيعة النشاط	طبيعة العلاقة	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
دينار	دينار	دينار	مالي	شركة حليفة	شركة ام قصر
٠٠٠	٢١٢ ٩٦٥	٢١٢ ٩٦٥	تجاري	شركة شقيقة	شركة صرح زمزم للأستثمار وتأهيل المشاريع
٥٧ ٤٧١	٠٠٠	٠٠٠			
٥٧ ٤٧١	٢١٢ ٩٦٥				

٢٠٢٣	٢٠٢٤	حجم التعامل دينار	طبيعة النشاط	طبيعة العلاقة	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
دينار	دينار	دينار	تجاري	الشركة الأم	إسمنت المنطقة الشمالية - السعودية
٢٩ ٦٧٥ ١٨٣	٢٧ ٦٢٣ ٦٦٢	٣٢ ٤٤١ ٤٢٧			
٢٩ ٦٧٥ ١٨٣	٢٧ ٦٢٣ ٦٦٢				

(٦) المخزون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٤٨ ٦٠٦ ١٨٩	٥١ ١٨٩ ٩٩٢	مواد خام
١ ٤٥٧ ٦٠٧	١ ٥٢٣ ٨٩٦	بضاعة جاهزة
٥٧٩ ٧٨٩	٥٤١ ٥٥٠	مستودع التعبئة والتغليف
٤ ٣٦٧ ٦٣٤	٤ ٥٦٩ ٠٧٧	قطع غيار
١ ٧٥٤	١ ٦٤٦	مستودعات الزيوت والشحوم والمياه
٥٥ ٠١٢ ٩٧٣	٥٧ ٨٢٦ ١٦١	

(٧) أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
١٢٥ ٣٨٣	١٣١ ٤٦٩	تأمينات مستردة وكفالات
١٠٢ ٣٧٠	١٠٩ ٤٣٠	أمانات ضريبية دخل
٣٢ ١٨٦	٣ ١٠٩	مطالبات الضمان الاجتماعي وأخرى
١٤٠ ٢٤٠	٩٨ ٨١١	نم موظفين
١٨ ٤٢٥	٠٠٠	أمانات ضريبية مبيعات
٤١٨ ٦٠٤	٣٤٢ ٨١٩	

مجموعة إسمنت الشمالية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(٨) ممتلكات ومعدات							
المجموع دينار	تحسينات على المأجور دينار	اثاث وديكورات دينار	سيارات واليات متحركة دينار	ماكينات ومعدات واجهزة وعدد دينار	مباني وساحات وطرق دينار	أراضي دينار	
							الكلفة
٥٨ ٦٣٦ ٥٩٣	٢٢٩ ٠٥٥	٩٧٢ ٧٧٦	١ ٧٩١ ٨٥٣	٣٩ ٨٤٠ ٦٥٦	١٤ ٤٧٤ ٨٤٧	١ ٣٢٧ ٤٠٦	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
١ ١٣١ ٥٠٨	...	١١ ٣٥٣	٤٢ ٠٠٠	١ ٠٦٦ ٩٠٥	١١ ٢٥٠	...	اضافات
(٢٧٠ ٢٤٣)	...	...	(١٦٣ ٠٠٥)	(١٠٧ ٢٣٨)	...	...	استيعادات
(٣٩ ٤٥٧)	...	(٣٠٠ ١٠٠)	٣ ١١٩	(١ ٣٤٥ ١٦٨)	١ ٦٠٢ ٦٩٢	...	تحويلات
٥٩ ٤٥٨ ٤٠١	٢٢٩ ٠٥٥	٦٨٤ ٠٢٩	١ ٦٧٣ ٩٦٧	٣٩ ٤٥٥ ١٥٥	١٦ ٠٨٨ ٧٨٩	١ ٣٢٧ ٤٠٦	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
							الاستهلاك المتراكم
٣١ ٢٩٢ ٠٨٥	١٧ ٣٢٠	٧١٩ ٨٨١	١ ٤٣٠ ٩٨٧	٢٠ ١٢٣ ٧٩٤	٩ ٠٠٠ ١٠٣	...	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
١ ٤٤٧ ٨٣٧	٣٤ ٣٥٩	٣٤ ٣٠٠	٩٢ ٩٩١	٧٨٠ ٣٤٣	٥٠٥ ٨٤٤	...	استهلاك السنة
(٢٣٣ ٢٨٤)	...	...	(١٦٣ ٠٠٥)	(٧٠ ٢٧٩)	...	...	استيعادات
(٣٥ ٤٤٠)	...	(٢٣٤ ١٤٦)	(١٠ ٨١٥)	(٢٥٨ ٣١٥)	٤٦٧ ٨٣٦	...	تحويلات
٣٢ ٤٧١ ١٩٨	٥١ ٦٧٩	٥٢٠ ٠٣٥	١ ٣٥٠ ١٥٨	٢٠ ٥٧٥ ٥٤٣	٩ ٩٧٣ ٧٨٣	...	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
							القيمة الدفترية
٢٧ ٣٤٤ ٥٠٨	٢١١ ٧٣٥	٢٥٢ ٨٩٥	٣٦٠ ٨٦٦	١٩ ٧١٦ ٨٦٢	٥ ٤٧٤ ٧٤٤	١ ٣٢٧ ٤٠٦	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
٢٦ ٩٨٧ ٢٠٣	١٧٧ ٣٧٦	١٦٣ ٩٩٤	٣٢٣ ٨٠٩	١٨ ٨٧٩ ٦١٢	٦ ١١٥ ٠٠٦	١ ٣٢٧ ٤٠٦	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(٩) أصول غير ملموسة		
المجموع دينار	اصول غير ملموسة دينار	
		الكلفة
٣١١ ٩٧١	٣١١ ٩٧١	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
٣٩ ٤٥٧	٣٩ ٤٥٧	تحويلات
٣٥١ ٤٢٨	٣٥١ ٤٢٨	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
		الاطفاء المتراكم
٢٠ ٨٥٥	٢٠ ٨٥٥	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
٦٣ ٦٤٨	٦٣ ٦٤٨	اطفاء السنة
٣٥ ٤٤٠	٣٥ ٤٤٠	تحويلات
١١٩ ٩٤٣	١١٩ ٩٤٣	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
		القيمة الدفترية
٢٩١ ١١٦	٢٩١ ١١٦	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
٢٣١ ٤٨٥	٢٣١ ٤٨٥	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(١٠) مشاريع تحت التنفيذ		
٢٠٢٣ دينار	٢٠٢٤ دينار	
٣ ٢١٣ ٩٦١	٢ ٥٦٦ ٩٥٨	الرصيد كما في بداية السنة
٩٠١ ٠٨٠	١ ٠٦٣ ٦٣٦	اضافات خلال السنة
(١ ٥٤٨ ٠٨٣)	(١ ٠٥٦ ٤٦٥)	تحويلات خلال السنة
٢ ٥٦٦ ٩٥٨	٢ ٥٧٤ ١٢٩	الرصيد كما في نهاية السنة

(١١) الاستثمار في شركات حليفة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	طبيعة النشاط	بلد التأسيس	نسبة الملكية	
٢٠١٦٩٧٧	٢٥٠٩٠٨١	صناعية	العراق	%٢٠	شركة أم قصر
٤٠٧٧٨	...	صناعية	الأردن	%٥٠	*شركة صرح زمزم للاستثمار
٢٠٥٧٧٥٥	٢٥٠٩٠٨١				

*قامت المجموعة ببيع كامل حصتها خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٤ ونتج عنه ربح ٢٢٢ ٩٩ دينار .

فيما يلي الحركة على حساب استثمارات في مجموعة حليفة:

شركة صرح زمزم للاستثمار		شركة أم قصر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢١١	...	١٢٥٧٧٢٢٧	١٢٣٥٤٥٧٦	الموجودات المتداولة
١٧٠٤٠٠	...	١٠٩٥٥٧٠٩	٢٦٥٦٦٣٥٣	الموجودات غير المتداولة
(٨٩٠٥٦)	...	(١٣٤٤٨٠٥٢)	(٢٦٣٧٥٥٢٤)	المطلوبات المتداولة
٨١٥٥٥	...	١٠٠٨٤٨٨٤	١٢٥٤٥٤٠٥	صافي حقوق الملكية
%٥٠	%٠	%٢٠	%٢٠	نسبة المساهمة
٤٠٧٧٨	...	٢٠١٦٩٧٧	٢٥٠٩٠٨١	القيمة الدفترية لحصة المجموعة

المجموع	شركة صرح زمزم للاستثمار	شركة أم قصر
٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤
٤٩١٠٣٥	...	٤٩١٠٣٥
١٠٦٩	...	١٠٦٩
٤٩٢١٠٤	...	٤٩٢١٠٤

حصة المجموعة من أرباح شركات حليفة
حصة المجموعة من الدخل الشامل الأخر لشركات حليفة

فيما يلي الحركة على حساب استثمارات في مجموعة حليفة:

شركة صرح زمزم للاستثمار		شركة أم قصر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
...	...	٢٦٠٨٠٣٨٠	٢٤٦٧٩١٣٩	الإيرادات
...	...	(٢٣٩٨٦٨٨٧)	(٢٢٧٩٨٩١٨)	تكلفة المبيعات
(٤٦٥٧)	...	(٤٥٠٠٣٦)	(١٥٦١١٥)	مصاريف إدارية
...	(٢٥٨٣٧٠)	بيع و توزيع
...	...	٨٤٩٠١٤	٩٨٩٤٤٠	إيرادات أخرى
(٤٦٥٧)	...	٢٤٩٢٤٧١	٢٤٥٥١٧٦	الدخل الشامل للسنة
%٥٠	%٠	%٢٠	%٢٠	نسبة المساهمة
(٢٣٢٨)	...	٤٩٨٤٩٤	٤٩١٠٣٥	حصة الدخل الشامل
...	...	١٢٢١٢١	٥٣٤٦	الدخل الشامل الأخر
...	...	٢٤٤٢٤	١٠٦٩	فروقات ترجمة عملة
...	...	٢٤٤٢٤	١٠٦٩	حصة الدخل الشامل الأخر

١٢) ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية

شركة إسمنت الشمالية

تصنف شركة إسمنت الشمالية لدى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ضمن الشركات الصناعية حيث أن نشاطها الرئيسي ينحصر في صناعة الإسمنت وبالتالي فهي تخضع لضريبة دخل بنسبة ٢٠٪ من الدخل الضريبي بعد تنزيل المصاريف المقبولة حسب قانون ضريبة الدخل ساري المفعول والمجموعة مسجلة في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات تحت رقم ضريبة دخل (١٦٦٠٢٨٢٠) ورقم ضريبة مبيعات (١٦٦٠٢٨٢٠). بموجب القانون المعدل لضريبة الدخل رقم ٣٨ لسنة ٢٠١٨ فقد تم فرض ضريبة بمقدار ١٪ من الدخل الخاضع للمجموعة كضريبة مساهمة وطنية.

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

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار	دينار
١١٨٠.٠٩١	٧٢٩ ٧٣٣
١١٠٣ ٤٤٣	٦٩٨ ٨٨٨
(١٥٥٣ ٨٠١)	(٩٤٠ ٨٧٣)
٧٢٩ ٧٣٣	٤٨٧ ٧٤٨

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

فيما يلي ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار	دينار
٥ ٢٥٤ ٤٨٨	٣ ٣٢٨ ٠٣٤
٥ ٢٥٤ ٤٨٨	٣ ٣٢٨ ٠٣٤
%٢١	%٢١

الربح المحاسبي
الربح الضريبي

شركة النجوم البيضاء لاستثمارات التعدين

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

(١٣) أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار	دينار
٣١ ٧٠٠	١٩ ٩٧٠
٨٠ ٠٠٠	٣٩٢ ٦٤١
٣٨ ٦٧٣	٣٠ ٩٢٧
٥٠ ٩٠٨	٥٠ ٩٧٩
٣٦٧ ٥٩٢	٣٦٤ ٨٨٩
٠٠٠	٣٠ ٠٣٨
٥٦٨ ٨٧٣	٨٨٩ ٤٤٤

مصاريف مستحقة
مخصصات منافع موظفين
أمانات ضريبة دخل الموظفين والاستشاريين
أمانات الضمان الاجتماعي
ذمم وأمانات أخرى
أمانات ضريبة المبيعات

(١٤) حقوق الملكية

رأس المال

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

أرباح موزعة

- قامت الهيئة العامة لمساهمي مجموعة إسمنت الشمالية في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٤ نيسان ٢٠٢٤ بالمصادقة على توصية مجلس ادارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين ما نسبته ٦.٥٩٪ من القيمة الاسمية للأسهم وذلك من خلال الارباح المدورة.

احتياطي إجباري

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

١٥) كلفة المبيعات

٢٠٢٣ دينار	٢٠٢٤ دينار
١ ٢٧٢ ٤٥٥	١ ٤٥٧ ٦٠٧
٣٨ ٩٤٠ ٣٦٢	٣٢ ٤٣٥ ١٩٦
١٠ ٠٩٧ ٩٤٠	٩ ٦٥٢ ٦٨٢
١ ٤٢٩ ٠٦٠	١ ٣٥٥ ٢٠٩
(١ ٤٥٧ ٦٠٧)	(١ ٥٢٣ ٨٩٦)
<u>٥٠ ٢٨٢ ٢١٠</u>	<u>٤٣ ٣٧٦ ٧٩٨</u>

بضاعة جاهزة بداية السنة
مواد أولية مستخدمة في الإنتاج
مصاريف صناعية (١/١٥)
استهلاكات
بضاعة جاهزة نهاية السنة

١٥) مصاريف صناعية

٢٠٢٣ دينار	٢٠٢٤ دينار
٢ ١١١ ٣٢١	٢ ٥٥٩ ٢١٣
٢٥٢ ١٠٤	٢٤٣ ٨٩٤
٥ ٥١١ ٥٠٣	٤ ٧٠٥ ٧٩٩
٦٦٧ ٥٤٩	٦٢٢ ٥١٠
١٤٢ ٥٢٥	١٣٩ ٢٦٣
٦ ٢٣٥	٦ ٧٦٢
٢١١ ٩٤٥	٢٢٨ ٨٦٥
١ ٣٢٧	١ ٠٥٠
١٣٥ ٥٧٨	١٠٦ ٦٢٥
١٠٨ ٨٠٩	٩٧ ٩٢٦
٦٢ ١٣٤	٦٨ ٠٣٢
٨ ٧٧٤	٣ ٥٨٣
٦٣ ٣٣٩	٤٩ ٢٦٤
٩٩ ٥٥١	٧٦ ٣٠٤
٢١ ٣٩٧	٢٤ ٣٥٥
٣٩ ١٥٧	١٨ ٦٩٧
٤١٣ ٩١٤	٣٥١ ٤٥٠
١٤٩ ٨٥٩	٢٥٦ ٦٧٤
٥٧ ٥١٥	٥٨ ٢٩٣
٣٠ ٣٢١	١٣ ٠٤٣
٣ ٠٨٣	٢١ ٠٨٠
<u>١٠ ٠٩٧ ٩٤٠</u>	<u>٩ ٦٥٢ ٦٨٢</u>

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

(١٦) مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٣ دينار	٢٠٢٤ دينار	
٣١٣ ٥٥٧	١٩٤ ١٧٨	رواتب وأجور
٢٥ ٥٠٧	١٨ ٨٨٦	مساهمة المجموعة في الضمان الاجتماعي
٣ ٦٢٧	١ ٥٨٣	مصاريف سيارات
١٣ ٥١٧	٤ ٨٤٨	متفرقة
٢ ٣١٢	١ ٨٦٥	كهرباء ومياه بريد وهاتف
١ ٣٢٣	٨٥٢	ضيافة
١٦ ١٢٦	١٣ ٨٩١	تأمين صحي
٧٦٢	٤٧٩	قرطاسية ومطبوعات
٢٨١ ٩٢٦	٤٠٠ ٧٠٢	نقل محلي وخارجي وشحن
٤١٣ ٢٠٧	٢٩٣ ١٣٣	مصاريف بيعية
٦ ٠٩٥	٣ ٣٤٦	سفر
٧ ٠١٨	٤ ٨٦٧	ضريبة غير قابلة للخصم
٧ ٨٨٧	٣ ٠٨٧	معارض ومؤتمرات
٢ ٥٩٦	٤ ٨٢٤	عضوية واشتراكات
<u>١ ٠٩٥ ٤٦٠</u>	<u>٩٤٦ ٥٤١</u>	

(١٧) مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٣ دينار	٢٠٢٤ دينار	
١ ٣٩٨ ٧١٦	١ ١٩٤ ٤١٩	رواتب ومكافآت
٩٥ ٥٧٧	٨٢ ٥٢٤	مساهمة المجموعة في الضمان الاجتماعي
٢٢ ٣٦٢	٢٥ ٣٣٧	مياه وكهرباء وهاتف
٣ ٦٤٤	٢ ٨٦٠	قرطاسية ومطبوعات
٢٤ ١٤٥	٢٩ ٢٨٩	مصاريف سيارات
٩ ٧٣٦	٧ ٦١٤	معارض ومؤتمرات
٩ ٢٥٤	٧ ٤٤٦	سفر
٢٨ ٨١٥	٢١ ٠٨٦	إيجارات
١٤٣ ١٦٠	٢٧٩ ٥١٩	أتعاب مهنية وقضايا
٢٢ ٤٣٨	١١ ٠٩٥	ضيافة
٥٤ ١٨٤	٥٤ ٢٥١	تأمين صحي
١٠ ٣٩٠	٤ ٨٩٠	مصاريف صيانة
٨ ٠٨٨	٦ ١٦٢	رسوم ورخص
١٥٥ ٠٣٨	١٧١ ٢٣٧	فروقات عملة
١٠ ١٥٦	٤ ٩٦٠	مصاريف كمبيوتر
٥٨ ٤١٦	٦١ ٤٧٤	نظافة
١٥ ٧٢٣	٢٤ ٩٢٠	تبرعات
٨٢ ١١٢	٨٩ ٠٥٥	عضوية واشتراكات
٥٨ ٠٠٧	٥٤ ٠٧٢	متفرقة
٧٦ ٥٣٠	١٥٦ ٢٧٦	استهلاكات واطفاءات
<u>٢ ٢٨٦ ٤٩١</u>	<u>٢ ٢٨٨ ٤٨٦</u>	

١٨ إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

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

مخاطر تقلب أسعار العملات

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

مخاطر الائتمان

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٤ ٧١٩ ١٥١	٢ ٤٨١ ٦٣٧	أرصدة لدى البنوك
٩ ٠٤٢ ٤٧١	٧ ٤٤٣ ٩١٨	شيكات برسم التحصيل
٥ ٥٨٩ ٢٦٨	٤ ٠٤٨ ٥٥٨	ذمم مدينة
٥٧ ٤٧١	٢١٢ ٩٦٥	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٤١٨ ٦٠٤	٣٤٢ ٨١٩	أرصدة مدينة أخرى
١٩ ٨٢٦ ٩٦٥	١٤ ٥٢٩ ٨٩٧	

مخاطر السيولة

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

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

المجموع دينار	أكثر من سنة دينار	أقل من سنة دينار	
			٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
٣٤٥ ٩٦٦	٠٠٠	٣٤٥ ٩٦٦	شيكات مؤجلة
١ ٧٤٠ ٧٦٤	٠٠٠	١ ٧٤٠ ٧٦٤	ذمم دائنة
٧٢٩ ٧٣٣	٠٠٠	٧٢٩ ٧٣٣	مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية
٣ ١١٢ ٨٢٩	٠٠٠	٣ ١١٢ ٨٢٩	أمانات مساهمين
٥٦٨ ٨٧٣	٠٠٠	٥٦٨ ٨٧٣	أرصدة دائنة أخرى
٢٩ ٦٧٥ ١٨٣	٢٩ ٦٧٥ ١٨٣	٠٠٠	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٨٩٧ ١٩٩	٨٩٧ ١٩٩	٠٠٠	مخصص منافع موظفين
٣٧ ٠٧٠ ٥٤٧	٣٠ ٥٧٢ ٣٨٢	٦ ٤٩٨ ١٦٥	

المجموع دينار	أكثر من سنة دينار	أقل من سنة دينار	
			٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
٩ ٨٣٤	٠٠٠	٩ ٨٣٤	شيكات مؤجلة
١ ٥٩٥ ١٢٢	٠٠٠	١ ٥٩٥ ١٢٢	ذمم دائنة
٤٨٧ ٧٤٨	٠٠٠	٤٨٧ ٧٤٨	مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية
٣ ١٧٣ ٠٩٤	٠٠٠	٣ ١٧٣ ٠٩٤	أمانات مساهمين
٨٨٩ ٤٤٤	٠٠٠	٨٨٩ ٤٤٤	أرصدة دائنة أخرى
٢٧ ٦٢٣ ٦٦٢	٢٧ ٦٢٣ ٦٦٢	٠٠٠	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١ ٠٥٤ ٤٥٧	١ ٠٥٤ ٤٥٧	٠٠٠	مخصص منافع موظفين
٣٤ ٨٣٣ ٣٦١	٢٨ ٦٧٨ ١١٩	٦ ١٥٥ ٢٤٢	

(١٩) التحليل القطاعي

أ - معلومات عن أنشطة المجموعة

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

ب - معلومات عن التوزيع الجغرافي

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

٢٠) التزامات محتملة و قضايا

أ) التزامات محتملة

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار	دينار
٧٠ ٩٤٦	٥٦ ٩٥٠

كفالات بنكية بالصافي

ب) قضايا

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية الموحدة قضايا تتمثل بالآتي:

٢٠٢٤
دينار
١ ٨٢٧ ٢٢٥

قضايا

بالإشارة الى الدعوى رقم (٢٠٢٣/٤١٤٨) المقامة لدى محكمة بداية حقوق عمان من قبل المدعيان علي عقيل علي كاظم وشركة شط العرب لتجارة الاسمنت ، بمواجهة شركة الاسمنت الشمالية م.ع.م ومدعى عليهم اخريين ، بموضوع مطالبة مالية بمبلغ ٢٢٥ ٧٢٧ ١ دينار ، ومطالبة ببديل عطل وضرر وفوات كسب و منفعة مقدره بمبلغ ١٠٠ ٠٠٠ دينار لغايات الرسوم، والتي اصدرت محكمة بداية حقوق عمان قرارها في الدعوى بتاريخ ٢٠/٣/٢٠٢٤ و المتضمن " رد دعوى بمواجهة شركة اسمنت الشمالية لعدة عدم اثبات تفعيل وسريان الاتفاقية موضوع الدعوى فيما بينها وبين المدعيين ورد الدعوى بمواجهة باقي المدعى عليهم لعدم صحة الخصومة و تضمينها الرسوم والمصاريف ومبلغ (١٠٠٠) دينار أتعب محاماة". وقد قام المدعيان بالطعن بالقرار أمام محكمة استئناف حقوق عمان، حيث تقدمنا بلائحة جوابية على الاستئناف المقدم ولم نتبلغ حتى هذه اللحظة ما يشعر بقاء الدعوى لدى محكمة الاستئناف، وإننا نرى أن الشركة وباقي المدعى عليهم يتمتعون بموقف قانوني جيد جيداً.

٢١) إدارة رأس المال

- يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس مال المجموعة بالتأكد من المحافظة على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط المجموعة ويعظم حقوق الملكية.
- تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم المجموعة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة.
- إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال والاحتياطي الإجباري وحقوق الملكية الأخرى وارباح مدورة والبالغ مجموعها ٧٠ ٤٣٨ ٤٩٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٨٢٧ ٦٣٤ ٧١ دينار).

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

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

تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في ايار ٢٠٢٤ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧، تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية (التعديلات). تشمل التعديلات ما يلي:

- توضيح أن الالتزام المالي يتم إلغاؤه في "تاريخ التسوية" وتقديم خيار سياسة محاسبية (إذا تم استيفاء شروط محددة) لإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية التي تم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية.
- إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية التي تحتوي على ميزات بيئية واجتماعية وحوكمة الشركات وميزات مشابهة.
- توضيحات حول ما يشكل "ميزات غير قابلة للرجوع" وما هي خصائص الأدوات المرتبطة تعاقدياً.
- تقديم إفصاحات للأدوات المالية ذات الميزات المحتملة ومتطلبات إفصاح إضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

- ✓ تسري التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٦. يُسمح بالتطبيق المبكر، مع خيار التطبيق المبكر للتعديلات المتعلقة بتصنيف الموجودات المالية والإفصاحات ذات الصلة فقط.
- ✓ من غير المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

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

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

- ✓ تسري التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٦. يُسمح بالتطبيق المبكر مع شرط الإفصاح عنه.
- ✓ من غير المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

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

- اصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في آب ٢٠٢٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢١ "آثار التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي" لتحديد كيفية تقييم المؤسسة فيما إذا كانت العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف الفوري عندما تكون القابلية للتحويل معدومة. تتطلب التعديلات أيضًا الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من فهم كيفية تأثير، أو توقع تأثير عدم قابلية العملة للتحويل إلى العملة الأخرى على الأداء المالي والمركز المالي والتدفقات النقدية للمؤسسة.
- ✓ ستكون التعديلات سارية المفعول للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٥. يسمح بالتطبيق المبكر مع شرط الإفصاح عنه. عند تطبيق التعديلات، لا يمكن للمؤسسة إعادة عرض معلومات المقارنة.
- ✓ من غير المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

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

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

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

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

(٢٣) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية الموحدة كما في كانون الأول ٢٠٢٤ ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على الربح وحقوق الملكية الموحدة لسنة ٢٠٢٣.