

مجموعة إسمنت الشمالية  
المساهمة العامة المحدودة  
القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة)  
٣٠ حزيران ٢٠٢٤

صفحة	
٣	تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٤	قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير المدققة)
٥	قائمة الدخل الشامل الآخر المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير المدققة)
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير المدققة)
٧	قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير المدققة)
١٤-٨	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير المدققة)

**تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة**

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة  
مجموعة إسمنت الشمالية  
المساهمة العامة المحدودة  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

**مقدمة**

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لمجموعة إسمنت الشمالية المساهمة العامة المحدودة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ وقائمة الدخل الشامل الآخر المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالتقارير المالية المرحلية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة استناداً إلى مراجعتنا.

**نطاق المراجعة**

لقد قمنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (٢٤١٠) "مراجعة القوائم المالية المرحلية التي يديرها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة"، تتضمن مراجعة القوائم المالية المرحلية إجراء الاستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق المراجعة يقل بشكل جوهري عن نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق القوائم المالية، وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

**الاستنتاج**

استناداً إلى مراجعتنا، لم يتبين لنا ما يدعو إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من جميع النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالتقارير المالية المرحلية.

**أمر آخر**

تم تدقيق القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ من قبل مدقق حسابات آخر وكان قد أصدر تقريره غير المتحفظ حولها بتاريخ ٥ آذار ٢٠٢٤، وكذلك تم مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ من قبل مدقق حسابات آخر وكان قد أصدر تقريره غير المتحفظ حولها بتاريخ ٢٧ تموز ٢٠٢٣.

المجموعة المهنية العربية

نسليم شاهين

إجازة رقم ٨١٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

في ٣٠ تموز ٢٠٢٤



مجموعة إسمنت الشمالية  
المساهمة العامة المحدودة  
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير المدققة)

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٤	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		الموجودات المتداولة
مدققة	غير المدققة		
٤ ٧٦١ ٧١٩	٥ ٥٠٤ ٠٠٢	٣	نقد في الصندوق و أرصدة لدى البنوك
٩ ٠٤٢ ٤٧١	٥ ٢٤٨ ٦٤٨		شيكات برسم التحصيل
٥ ٥٨٩ ٢٦٨	٦ ٨٠٥ ٤٢٨		ذمم مدينة تجارية
٥٧ ٤٧١	٠٠٠	٤	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٥٥ ٠١٢ ٩٧٣	٥٢ ٦٤٦ ٠٢٢	٥	مخزون
٧٩١ ٣٧٧	١ ٠٢٥ ٣٧٢		مصاريف مدفوعة مقدماً
٤١٨ ٦٠٤	٤٩٣ ٨٤٠	٦	أرصدة مدينة أخرى
٧٧١ ١٥٤	١ ٢١٢ ٢٣٣		دفعات مقدمة
٧٦ ٤٤٥ ٠٣٧	٧٢ ٩٣٥ ٥٤٥		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٢٧ ٣٤٤ ٥٠٨	٢٦ ٦٦٦ ٢٦٤	٧	ممتلكات ومعدات
٢٩١ ١١٦	٢٦٠ ٠٨٩		أصول غير ملموسة
٢ ٥٦٦ ٩٥٨	٢ ٨٩٥ ٦٦٦	٨	مشاريع تحت التنفيذ
٢ ٠٥٧ ٧٥٥	٢ ١٠٨ ٩٧٦	٩	استثمار في شركات حليفة
٣٢ ٢٦٠ ٣٣٧	٣١ ٩٣٠ ٩٩٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٠٨ ٧٠٥ ٣٧٤	١٠٤ ٨٦٦ ٥٤٠		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
٣٤٥ ٩٦٦	٢٧٧ ٥٢٦		شيكات مؤجلة
١ ٧٤٠ ٧٦٤	٢ ٠١٥ ٦٤٥		ذمم دائنة
٧٢٩ ٧٣٣	١٠٨ ٤٨٠	١٠	مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية
٣ ١١٢ ٨٢٩	٥ ٨٣٥ ٧٢٦		أمانات مساهمين
٥٦٨ ٨٧٣	٣٢٤ ٣٩٧		أرصدة دائنة أخرى
٦ ٤٩٨ ١٦٥	٨ ٥٦١ ٧٧٤		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٢٩ ٦٧٥ ١٨٣	٢٦ ٨٦٢ ٥٤٣	٤	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٨٩٧ ١٩٩	١ ٠٤٢ ٨٩٣		مخصص منافع موظفين
٣٠ ٥٧٢ ٣٨٢	٢٧ ٩٠٥ ٤٣٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٧ ٠٧٠ ٥٤٧	٣٦ ٤٦٧ ٢١٠		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠		رأس المال
١٣ ٤٠٥ ٥٨٣	١٣ ٤٠٥ ٥٨٣		احتياطي إجباري
(٢٨٣ ٧٤٩)	(٣١٠ ٦٩٢)		حقوق الملكية الأخرى
٣ ٥١٢ ٩٩٣	٣٠٤ ٤٣٩		الأرباح المدورة
٧١ ٦٣٤ ٨٢٧	٦٨ ٣٩٩ ٣٣٠		مجموع حقوق الملكية
١٠٨ ٧٠٥ ٣٧٤	١٠٤ ٨٦٦ ٥٤٠		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) وتقرأ معها

للسنة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في			
٣٠ حزيران ٢٠٢٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٤	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٤		
دينار	دينار	دينار	دينار		
٢٦ ٩٩٧ ٧٩٣	٢٣ ٤٧٦ ٦٥٦	١٣ ٨٧١ ٥٨٣	١٢ ٩٤٤ ٣٨٧		المبيعات
(٢٣ ٧٥٢ ٤٩١)	(٢١ ٧٠٠ ٨٢١)	(١٢ ٤٢٠ ٣٢٤)	(١١ ٨٧٠ ٢٣٥)	١١	كلفة المبيعات
٣ ٢٤٥ ٣٠٢	١ ٧٧٥ ٨٣٥	١ ٤٥١ ٢٥٩	١ ٠٧٤ ١٥٢		مجمول الربح
(٣٣٤ ٥٤٣)	(٤٦٣ ٤٩٣)	(١٩٩ ٦١٧)	(٢٣٢ ٧٢٥)		مصاريق بيع وتوزيع
(٨١٣ ٧٢٠)	(١ ١٢٢ ٤٢٤)	(٤١٩ ٧٤٧)	(٦٣٠ ٦٦٤)	١٢	مصاريق إدارية وعمومية
٢ ٠٩٧ ٠٣٩	١ ٨٩ ٩١٨	٨٣١ ٨٩٥	٢١٠ ٧٦٣		الربح التشغيلي
٢٦٩ ٢٧٣	١١٨ ٩٤٣	٣١٦ ٤٤٧	٥٧ ٣٥٧	٩	حصلة المجموعة من أرباح شركات حليفة
٥٨ ١١١	٢١٦ ٦٦١	٢٦ ٦١٣	١٦٠ ٩٠٣		أيرادات أخرى
٢ ٤٢٤ ٤٢٣	٥٢٥ ٥٢٢	١ ١٧٤ ٩٥٥	٤٢٩ ٠٢٣		الربح والدخل الشامل للفترة قبل الضريبة
(٥١٤ ٩٠٧)	(١٠٨ ٤٨٠)	(٢٧٤ ٤١٥)	(٩١ ٦٥٤)	١٠	مصروف ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية
١ ٩٠٩ ٥١٦	٤١٧ ٠٤٢	٩٠٠ ٥٤٠	٣٣٧ ٣٦٩		الربح والدخل الشامل للفترة بعد الضريبة
					الدخل الشامل الآخر
(٥٣ ٩١١)	(٢٦ ٩٤٣)	٨٣	(٢ ٨٤٠)	٩	حصلة المجموعة من الدخل الشامل الآخر
١ ٨٥٥ ٦٠٥	٣٩٠ ٠٩٩	٩٠٠ ٦٢٣	٣٣٤ ٥٢٩		لشركات حليفة
					الربح والدخل الشامل للفترة
دينار ٠,٠٣٥	دينار ٠,٠٠٨	دينار ٠,٠١٦	دينار ٠,٠٠٦		الحصلة الأساسية للسهم من ربح الفترة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) وتقرأ معها

مجموعة إسمنت الشمالية  
المساهمة العامة المحدودة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير المدققة)

رأس المال المدفوع دينار	احتياطي إجباري دينار	حقوق ملكية أخرى دينار	أرباح مدورة دينار	المجموع دينار
٥٥.٠٠٠.٠٠٠	١٢.٨٨٠.١٣٤	(٣.٨١٧.٣)	٥.٤٧٥.٠٧٢	٧٣.٠٤٧.٠٣٣
...	٢٤٥.١٩٤	...	١.٦٦٤.٣٢٢	١.٩٠٩.٥١٦
...	...	(٥٣.٩١١)	...	(٥٣.٩١١)
...	...	...	(٥.٤٧٥.٠٧٢)	(٥.٤٧٥.٠٧٢)
٥٥.٠٠٠.٠٠٠	١٣.١٢٥.٣٢٨	(٣.٦٢.٠٨٤)	١.٦٦٤.٣٢٢	٦٩.٤٢٧.٥٦٦
٥٥.٠٠٠.٠٠٠	١٣.٤٠٥.٥٨٣	(٢.٨٣.٧٤٩)	٣.٥١٢.٩٩٣	٧١.٦٣٤.٨٢٧
...	...	...	٤١٧.٠٤٢	٤١٧.٠٤٢
...	...	(٢٦.٩٤٣)	...	(٢٦.٩٤٣)
...	...	...	(٣.٦٢٥.٥٩٦)	(٣.٦٢٥.٥٩٦)
٥٥.٠٠٠.٠٠٠	١٣.٤٠٥.٥٨٣	(٣.١٠.٦٩٢)	٣.٠٤٤.٣٩	٦٨.٣٩٩.٣٣٠

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢  
الربح والدخل الشامل للفترة  
حصة المجموعة من الدخل الشامل  
الأخر لشركات حليفة  
توزيعات أرباح  
٣٠ حزيران ٢٠٢٣

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣  
الربح والدخل الشامل للفترة  
حصة المجموعة من الدخل الشامل  
الأخر لشركات حليفة  
توزيعات أرباح  
٣٠ حزيران ٢٠٢٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) وتقرأ معها

مجموعة إسمنت الشمالية  
المساهمة العامة المحدودة

قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير المدققة)

٣٠ حزيران ٢٠٢٣ دينار	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ دينار	إيضاحات	
٢ ٤٢٤ ٤٢٣	٥٢٥ ٥٢٢		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
			ربح الفترة قبل الضريبة
٦٨٣ ٤٤١	٧٣٩ ٥٣٧		<b>تعديلات</b>
(٢٦٩ ٢٧٣)	(٧٨ ١٦٤)	٩	الاستهلاكات وأطفاءات
...	(٥٢ ٩٧٠)		حصة المجموعة من ارباح الاستثمارات في شركات حليفة
			أرباح بيع ممتلكات و معدات
			<b>التغير في الموجودات والمطلوبات</b>
(٢ ٢١٤ ٦٩٠)	(١ ٢١٦ ١٦٠)		ذمم مدينة تجارية
٣٣٩ ٥١٦	٣ ٧٩٣ ٨٢٣		شيكات برسم التحصيل
٤٥٩ ٣٢٦	٢ ٣٦٦ ٩٥١		مخزون
(٤١٨ ٥٩٩)	(٣٠٩ ٢٣١)		مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
٢٢٢ ٤٧٥	(٤٤١ ٠٧٩)		دفعات مقدمة
(٦١ ٤٢٢)	٢٧٤ ٨٨١		ذمم دائنة تجارية
٤٦٤ ٠٩٢	(٦٨ ٤٤٠)		شيكات مؤجلة
١ ٠١٧ ١٥٢	(٩٨ ٧٨٢)		أرصدة دائنة اخرى ومنافع الموظفين
(١ ٣٤٧ ٨٣٨)	(٧٢٩ ٧٣٣)	١٠	ضريبة الدخل المدفوعة
١ ٢٩٨ ٦٠٣	٤ ٧٠٦ ١٥٥		<b>صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</b>
			<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(١ ٠٧٨ ٦٩٥)	(٣٠ ٢٦٦)	٧	شراء ممتلكات ومعدات
...	٥٢ ٩٧٠		المتحصل من بيع الممتلكات و المعدات
٦٤١ ٧٢٦	(٣٢٨ ٧٠٨)		مشاريع تحت التنفيذ
(٤٣٦ ٩٦٩)	(٣٠٦ ٠٠٤)		<b>صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
			<b>الأنشطة التمويلية</b>
٣ ٣١٠ ٦٧٥	(٢ ٨١٢ ٦٤٠)		مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
(٢ ٠٦٤)	٥٧ ٤٧١		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١ ١٨١ ٥٦٩	٢ ٧٢٢ ٨٩٧		امانات المساهمين
(٥ ٤٧٥ ٠٧٢)	(٣ ٦٢٥ ٥٩٦)		توزيعات أرباح
(٩٨٤ ٨٩٢)	(٣ ٦٥٧ ٨٦٨)		<b>صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
(١٢٣ ٢٥٨)	٧٤٢ ٢٨٣		<b>صافي التغير في النقد وما في حكمه</b>
١ ١٣٢ ٠٩٥	٤ ٧٦١ ٧١٩	٣	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١ ٠٠٨ ٨٣٧	٥ ٥٠٤ ٠٠٢	٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) 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 ادارة 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 راس 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 المرحلية المختصرة من قبل لجنة التدقيق المنبثقة عن مجلس إدارة الشركة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ تموز ٢٠٢٤.

## (٢) أهم السياسات المحاسبية

### أسس إعداد البيانات المالية الموحدة

- تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية).
- إن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية غير المختصرة المعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣، كما أن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ لا تمثل بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.
- إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة.

### التغيرات في السياسات المحاسبية

#### 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 توضح 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.

#### أسس توحيد القوائم المالية المرحلية المختصرة

- تتضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة 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 المرحلية المختصرة مع المجموعة الأم:

رأس المال	النشاط	نسبة التملك	بلد
دينار	الرئيسي	٣٠ حزيران ٢٠٢٤	التأسيس
١٠.٠٠٠	صناعي	١٠٠٪	الأردن

مجموعة النجوم البيضاء لاستثمارات التعدين

#### 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.

مجموعة إسمنت الشمالية  
المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير المدققة)

٣) نقد في الصندوق و أرصدة لدى البنوك

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ دينار	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ دينار
٤٢ ٥٦٨	١١ ٣٥٦
٨ ٨٠٨	٥ ٨٣١
٤ ٧١٠ ٣٤٣	٥ ٤٨٦ ٨١٥
٤ ٧٦١ ٧١٩	٥ ٥٠٤ ٠٠٢

نقد في الصندوق  
السلف النثرية  
أرصدة لدى البنوك

٤) 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:

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ دينار	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ دينار
٥٧ ٤٧١	٠٠٠
٥٧ ٤٧١	٠٠٠

صرح زمزم للاستثمار وتأهيل المشاريع

مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ دينار	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ دينار
٢٩ ٦٧٥ ١٨٣	٢٦ ٨٦٢ ٥٤٣
٢٩ ٦٧٥ ١٨٣	٢٦ ٨٦٢ ٥٤٣

إسمنت المنطقة الشمالية - السعودية

٥) المخزون

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ دينار	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ دينار
٤٨ ٦٠٦ ١٨٩	٤٦ ٣٤١ ٤٤٠
١ ٤٥٧ ٦٠٧	١ ٣٥٤ ١٧٩
٥٧٩ ٧٨٩	٤٣٦ ٨٥٧
٤ ٣٦٧ ٦٣٤	٤ ٥١١ ٧٤٣
١ ٧٥٤	١ ٨٠٣
٥٥ ٠١٢ ٩٧٣	٥٢ ٦٤٦ ٠٢٢

مواد خام  
بضاعة جاهزة  
مستودع التعبئة والتغليف  
قطع غيار  
مستودعات الزيوت والشحوم والمياه

(٦) أرصدة مدينة أخرى

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٤	
دينار	دينار	
١٢٥ ٣٨٣	١٢٥ ٢٦٢	تأمينات مستردة وكفالات
١٠٢ ٣٧٠	٢٧٣ ٢١٠	أمانات ضريبة دخل
٣٢ ١٨٦	٣ ٥٢٢	مطالبات الضمان الاجتماعي وأخرى
١٤٠ ٢٤٠	٨ ٨٧٢	ذمم موظفين
١٨ ٤٢٥	٨٢ ٩٧٤	أمانات ضريبة مبيعات
٤١٨ ٦٠٤	٤٩٣ ٨٤٠	

(٧) ممتلكات ومعدات

المجموع دينار	تحسينات على المأجور دينار	اثاث وديكرات 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
٣٠ ٢٦٦	٠٠٠	١٢ ٦٩٠	٠٠٠	٨ ٣٢٦	٩ ٢٥٠	٠٠٠	أضافات
(١٦٣ ٠٠٥)	٠٠٠	٠٠٠	(١٦٣ ٠٠٥)	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	أستبعادات
٥٨ ٥٠٣ ٨٥٤	٢٢٩ ٠٥٥	٩٨٥ ٤٦٦	١ ٦٢٨ ٨٤٨	٣٩ ٨٤٨ ٩٨٢	١٤ ٤٨٤ ٠٩٧	١ ٣٢٧ ٤٠٦	٣٠ حزيران ٢٠٢٤
٣١ ٢٩٢ ٠٨٥	١٧ ٣٢٠	٧١٩ ٨٨١	١ ٤٣٠ ٩٨٧	٢٠ ١٢٣ ٧٩٤	٩ ٠٠٠ ١٠٣	٠٠٠	الاستهلاك المتراكم
٧٠٨ ٥١٠	١٧ ٠٨٥	٢٥ ٤٨٦	٤٦ ٤٩٨	٣٥٦ ٥٧٥	٢٦٢ ٨٦٦	٠٠٠	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
(١٦٣ ٠٠٥)	٠٠٠	٠٠٠	(١٦٣ ٠٠٥)	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	استهلاك السنة
٣١ ٨٣٧ ٥٩٠	٣٤ ٤٠٥	٧٤٥ ٣٦٧	١ ٣١٤ ٤٨٠	٢٠ ٤٨٠ ٣٦٩	٩ ٢٦٢ ٩٦٩	٠٠٠	٣٠ حزيران ٢٠٢٤
٢٧ ٣٤٤ ٥٠٨	٢١١ ٧٣٥	٢٥٢ ٨٩٥	٣٦٠ ٨٦٦	١٩ ٧١٦ ٨٦٢	٥ ٤٧٤ ٧٤٤	١ ٣٢٧ ٤٠٦	القيمة الدفترية
٢٦ ٦٦٦ ٢٦٤	١٩٤ ٦٥٠	٢٤٠ ٠٩٩	٣١٤ ٣٦٨	١٩ ٣٦٨ ٦١٣	٥ ٢٢١ ١٢٨	١ ٣٢٧ ٤٠٦	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
							٣٠ حزيران ٢٠٢٤

(٨) مشاريع تحت التنفيذ

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٣ ٢١٣ ٩٦١	٢ ٥٦٦ ٩٥٨	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٩٠١ ٠٨٠	٥٠٦ ٨٩٠	أضافات خلال الفترة / السنة
(١ ٥٤٨ ٠٨٣)	(١٧٨ ١٨٢)	أستبعادات خلال الفترة / السنة
٢ ٥٦٦ ٩٥٨	٢ ٨٩٥ ٦٦٦	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

مجموعة إسمنت الشمالية  
المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير المدققة)

٩) الاستثمار في شركات حليفة

نسبة الملكية	بلد التأسيس	طبيعة النشاط	٣٠ حزيران ٢٠٢٤	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
٢٠٪	العراق	صناعية	٢١٠٨ ٩٧٦	٢٠١٦ ٩٧٧
٥٠٪	الأردن	صناعية	٠٠٠	٤٠ ٧٧٨
			٢١٠٨ ٩٧٦	٢٠٥٧ ٧٥٥

مجموعة أم قصر  
\*مجموعة صرح زمزم للاستثمار

\*قامت المجموعة ببيع كامل حصتها خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٤ ونتج عنه ربح ٩٩ ٢٢١ دينار .  
فيما يلي الحركة على حساب استثمارات في مجموعة حليفة:

مجموعة أم قصر	مجموعة صرح زمزم للاستثمار	
٣٠ حزيران ٢٠٢٤	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	
١٥ ١٩٧ ٤٦٢	٢١١	الموجودات المتداولة
١١ ٢٩٥ ٥٥١	١٧٠ ٤٠٠	الموجودات غير المتداولة
(١٥ ٩٤٨ ١٣٣)	(٨٩ ٠٥٦)	المطلوبات المتداولة
١٠ ٥٤٤ ٨٨٠	٨١ ٥٥٥	صافي حقوق الملكية
٢٠٪	٥٠٪	نسبة المساهمة
٢١٠٨ ٩٧٦	٤٠ ٧٧٨	القيمة الدفترية لحصة المجموعة

مجموعة أم قصر	مجموعة صرح زمزم للاستثمار	المجموع	
٣٠ حزيران ٢٠٢٤	٣٠ حزيران ٢٠٢٤	٣٠ حزيران ٢٠٢٤	
١١٨ ٩٤٣	٠٠٠	١١٨ ٩٤٣	حصة المجموعة من أرباح شركات حليفة
(٢٦ ٩٤٣)	٠٠٠	(٢٦ ٩٤٣)	حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر لشركات حليفة
٩٢ ٠٠٠	٠٠٠	٩٢ ٠٠٠	

فيما يلي الحركة على حساب استثمارات في مجموعة حليفة:

مجموعة أم قصر	مجموعة صرح زمزم للاستثمار	
٣٠ حزيران ٢٠٢٤	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
١١ ٧٧٧ ٦١٧	٠٠٠	الإيرادات
(١١ ٠٦٧ ٠٠٩)	٠٠٠	تكلفة المبيعات
(٧٠ ٧٩٨)	(١ ٨٩٤)	مصاريف إدارية
(١٢١ ٣٦٨)	٠٠٠	بيع و توزيع
٧٦ ٢٧٥	٠٠٠	إيرادات أخرى
٥٩٤ ٧١٧	(١ ٨٩٤)	الدخل الشامل للسنة
٢٠٪	٥٠٪	نسبة المساهمة
١١٨ ٩٤٣	(٩٤٧)	حصة الدخل الشامل
(١٣٤ ٧١٧)	٠٠٠	الدخل الشامل الآخر
(٢٦ ٩٤٣)	٠٠٠	فروقات ترجمة عملة
(٢٦ ٩٤٣)	٠٠٠	حصة الدخل الشامل الآخر

#### ١٠ ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية

تصنف مجموعة 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.

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ دينار	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ دينار
١١٨٠.٠٩١	٧٢٩ ٧٣٣
١١٠٣ ٤٤٣	١٠٨ ٤٨٠
(١ ٥٥٣ ٨٠١)	(٧٢٩ ٧٣٣)
٧٢٩ ٧٣٣	١٠٨ ٤٨٠

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

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

#### ١١ كلفة المبيعات

٣٠ حزيران ٢٠٢٣ دينار	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ دينار
١ ٢٧٢ ٤٥٥	١ ٤٥٧ ٦٠٧
١٨ ١٧٤ ١٧٨	١٨ ٥٨٢ ٢٩١
٤ ٨٠٣ ٥٩٥	٢ ٣٥٢ ٠٢٠
٦٦٩ ٩٨٨	٦٦٣ ٠٨٢
(١ ١٦٧ ٧٢٥)	(١ ٣٥٤ ١٧٩)
٢٣ ٧٥٢ ٤٩١	٢١ ٧٠٠ ٨٢١

بضاعة جاهزة بداية الفترة  
مواد أولية مستخدمة في الإنتاج  
مصاريف صناعية  
استهلاكات  
بضاعة جاهزة نهاية الفترة

(١٢) مصاريف إدارية وعمومية

٣٠ حزيران ٢٠٢٣ دينار	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ دينار	
٤٥٤ ٨٨٣	٥٥٥ ٧٨٢	رواتب ومكافآت
٤٦ ٤٦٥	٤٢ ٣٨٠	مساهمة المجموعة في الضمان الاجتماعي
٥ ٦٨١	٧ ١٠٣	مياه وكهرباء وهاتف
٩١٦	١ ٩٤٣	قرطاسية ومطبوعات
٩ ١٨٢	١٣ ٨٤٦	مصاريف سيارات
٢ ٥٦١	٣ ٩٤٤	سفر
٢١ ١٢٢	١٠ ٨٨٥	إيجارات
٤٤ ٦١٥	١٦١ ٥٢٠	أتعاب مهنية وقضايا
١٠ ٤٩٦	٧ ٢٠٥	ضيافة
٢٥ ٩٦٧	٢٤ ٢٨٦	تأمين صحي
٥ ٠٣٦	١ ٣١٩	مصاريف صيانة
٧٤ ٦٧٠	٨٦ ٨٦٤	مصاريف بنكية
٢ ٨٨٥	٣ ٢٨٢	مصاريف كمبيوتر
٢٢ ٩٢٧	٢٨ ٩٨١	نظافة
٣ ٣٠٨	١٥ ١٥٨	تبرعات
٤٧ ٧٩٩	٤٧ ٣٧٠	عضوية واشتراكات ورخص
١٥ ٥٥٧	٢٧ ٤٥٢	متفرقة
١٣ ٤٥٣	٧٦ ٤٥٥	استهلاكات
٦ ١٩٧	٦ ٦٤٩	مؤتمرات و معارض
٨١٣ ٧٢٠	١ ١٢٢ ٤٢٤	

(١٣) أرقام المقارنة

تمثل أرقام المقارنة قائمة المركز المالي المدققة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣، كما تتضمن كلاً من قائمة الدخل الشامل الآخر المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣. تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية المقارنة لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤، ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على ربح الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ وحقوق الملكية لسنة ٢٠٢٣.