

شركة إسمنت الشمالية  
(شركة مساهمة عامة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
القوائم المالية المرحلية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في  
30 أيلول 2022  
وتقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية

شركة إسمنت الشمالية  
(شركة مساهمة عامة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
المحتويات

---

الصفحة	البيان
1	تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية.....
2	قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية.....
3	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة المرحلية.....
4	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المرحلية.....
5	قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية.....
6	إيضاحات حول التوائم المالية الموحدة المرحلية.....

## تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية

السادة الهيئة العامة المحترمين

شركة إسمنت الشمالية

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

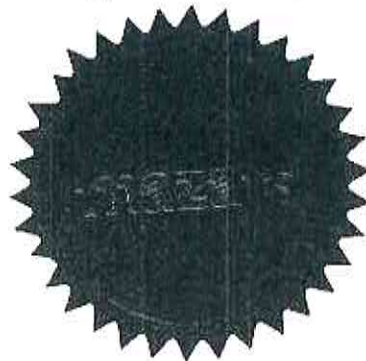
**مقدمة:** لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المرفقة لشركة إسمنت الشمالية (شركة مساهمة عامة) كما في 30 أيلول 2022 وكلا من قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحلية الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة والتدفقات النقدية المرحلية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية المرحلية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) وإن مسؤوليتنا تنحصر في إصدار تقريرنا حول هذه البيانات المالية المرحلية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

**نطاق عملية المراجعة:** لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعيار المراجعة الدولي المستخدم في عمليات مراجعة البيانات المالية المرحلية (2410) و تتضمن عملية مراجعة البيانات المالية المرحلية الاستفسار 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 وننشد فإننا لا نبدى 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 أيلول 2022 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

عن  
مزارز - الأردن  
د. ريم الأعرج  
اجازة رقم (820)

*Reem*



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
18 تشرين الأول 2022

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

كما في			
2021/12/31	2022/09/30	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
1,264,614	973,122	5	نقد ونقد معادل
5,310,678	7,406,778	6	شيكات برسم التحصيل
2,872,091	4,753,914		ذمم مدينة تجارية
53,575	55,356	7	مطلوب من أطراف ذات علاقة
40,276,884	53,593,427	8	مخزون
230,677	-		مطلوبات وبضاعة بالطريق
342,284	1,178,166	9	مصاريف مدفوعة مقدماً
403,676	365,832	10	أرصدة مدينة أخرى
294,105	317,703		دفعات مقدمة
<b>51,048,584</b>	<b>68,644,298</b>		
			الموجودات غير المتداولة
28,152,681	27,423,122	11	ممتلكات ومعدات (بالصفافي)
2,628,052	2,653,181	12	سُتاريح تحت التنفيذ
1,441,313	1,519,129	13	استثمار في شركات خفية
<b>32,222,046</b>	<b>31,595,432</b>		
<b>83,270,630</b>	<b>100,239,730</b>		
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
140,298	789,837	14	بنوك دائنة
890,890	1,738,507		ذمم دائنة تجارية
1,250,723	659,673	15	مخصص ضريبة الدخل
52,572	20,068	15	مخصص ضريبة المساهمة الوطنية
42,646	3,106,295		إملاءات مساهمين
957,832	383,750	16	أرصدة دائنة أخرى
<b>3,334,961</b>	<b>6,698,130</b>		
			المطلوبات غير المتداولة
4,792,196	21,244,743	17	مطلوب لأطراف ذات علاقة
959,059	884,173		مخصص مدافع مؤجلين
<b>5,751,255</b>	<b>22,128,916</b>		
<b>9,086,216</b>	<b>28,827,046</b>		
			مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
55,000,000	55,000,000		رأس المال
12,095,180	12,646,926		احتياطي اجباري
(237,571)	(268,319)		حقوق الملكية الأخرى
7,326,805	4,034,077		أرباح مشورة
<b>74,184,414</b>	<b>71,412,684</b>		
<b>83,270,630</b>	<b>100,239,730</b>		
			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

شركة إسمنت الشمالية  
(شركة مساهمة عامة)  
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلية الموحدة (بالدينار الأردني)

الفترة المنتهية في		ايضاح	
2021/09/30	2022/09/30		
دينار اردني	دينار اردني		
28,553,790	31,669,322		العمليات المستمرة
(21,217,328)	(25,466,902)	18	ايرادات
<b>7,336,462</b>	<b>6,202,420</b>		تكلفة الإيرادات
(357,750)	(333,917)	19	مجمول الربح
(1,096,493)	(1,213,894)	20	مصروف بيع وتوزيع
<b>5,882,219</b>	<b>4,654,609</b>		مصروف ادارية
22,922	902,317		ربح الفترة التشغيلي
123,007	108,707	13	دخل آخر
<b>6,028,148</b>	<b>5,665,633</b>		حصة الشركة من ارباح شركات حليفة
(1,026,803)	(1,022,978)	15	ربح الفترة قبل الضرائب
(60,400)	(56,832)	15	مصروف ضريبة الدخل
<b>4,940,945</b>	<b>4,585,823</b>		مصروف ضريبة المساهمة الوطنية
			ربح الفترة بعد الضرائب
(42,808)	(30,748)	13	الدخل الشامل الآخر
<b>(42,808)</b>	<b>(30,748)</b>		حصة الشركة من الدخل الشامل الآخر لشركات حليفة
<b>4,898,137</b>	<b>4,555,075</b>		الدخل الشامل الفترة
55,000,000	55,000,000		المعدل المرجح للأسهم
<b>0.090</b>	<b>0.083</b>		عائد السهم

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

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

للفترة المنتهية في 30 أيلول 2022	رأس المال	احتياطي اجباري	حقوق الملكية اأخرى	أرباح مدورة	مجموع حقوق الملكية
في 1 كانون الثاني 2022	55,000,000	12,095,180	(237,571)	7,326,805	74,184,414
ربح الفترة	-	551,746	-	4,034,077	4,585,823
الدخل الشامل الأآر	-	-	(30,748)	-	(30,748)
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	551,746	(30,748)	4,034,077	4,555,075
توزيعات أرباح	-	-	-	(7,326,805)	(7,326,805)
مجموع التآاملات مع الملاك	-	-	-	(7,326,805)	(7,326,805)
الرصيد كما في 30 أيلول 2022	55,000,000	12,646,926	(268,319)	4,034,077	71,412,684
للفترة المنتهية في 30 أيلول 2021	رأس المال	احتياطي اجباري	حقوق الملكية اأخرى	أرباح مدورة	مجموع حقوق الملكية
في 1 كانون الثاني 2021	55,000,000	11,264,704	52,836	5,921,938	72,239,478
ربح الفترة	-	546,391	-	4,394,554	4,940,945
الدخل الشامل الأآر	-	-	(42,808)	-	(42,808)
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	546,391	(42,808)	4,394,554	4,898,137
توزيعات أرباح	-	-	-	(5,170,000)	(5,170,000)
مجموع التآاملات مع الملاك	-	-	-	(5,170,000)	(5,170,000)
في 30 أيلول 2021	55,000,000	11,811,095	10,028	5,146,492	71,967,615

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

شركة إسمنت الشمالية  
(شركة مساهمة عامة)  
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة (بالدينار الأردني)

الفترة المنتهية في		ايضاح	
30/09/2021	30/09/2022		
			النشاط التشغيلي
6,028,148	5,665,633		ربح الفترة قبل الضرائب
			تعديلات
955,339	1,002,516	11	استهلاكات
(123,007)	(108,707)	13	حصة الشركة من (ارباح) الاستثمارات في شركات حليفة
			تعديلات رأس المال العامل
2,023,700	(1,881,823)		ذمم مدينة تجارية
(1,315,728)	(2,096,100)		شيكات برسم التحصيل
(81,543)	230,677		طلبات و بضاعة بالطريق
4,951,865	(13,316,543)		مخزون
1,510,190	(798,038)		مصاريف مدفوعة مقدما و ارصدة مدينة اخرى
(180,631)	(23,598)		دفعات مقدمة
(2,649,667)	847,617		ذمم دائنة تجارية
235,277	(648,825)		ارصدة دائنة اخرى ومنافع الموظفين
(1,335,432)	(1,703,364)	15	ضريبة الدخل و المساهمة الوطنية المدفوعة
<b>10,018,511</b>	<b>(12,830,555)</b>		<b>صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي</b>
			النشاط الاستثماري
(748,345)	(272,957)	11	شراء مستلزمات ومعدات
(215,083)	(25,129)	12	مشاريع تحت التنفيذ
<b>(963,428)</b>	<b>(298,086)</b>		<b>صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري</b>
			النشاط التمويلي
(1,968,379)	649,539		بنوك دائنة
(962)	(1,781)		مطلوب من اطراف ذات علاقة
(1,068,547)	16,452,547		مطلوب لأطراف ذات علاقة
12,186	3,063,649		اسكتات المساهمين
(5,170,000)	(7,326,805)		توزيعات ارباح
<b>(8,195,702)</b>	<b>12,837,149</b>		<b>صافي التدفق النقدي من نشاط التمويل</b>
859,381	(291,492)		صافي (التقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
1,055,589	1,264,614		النقد والنقد المعادل في 1 كانون الثاني
<b>1,914,970</b>	<b>973,122</b>	5	<b>النقد والنقد المعادل في 30 ايلول</b>

ان الايضاحات 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 إدارة الشركة في عمان - الدوار الثالث ويقع مصنع الشركة في جنوب عمان- الموقر.

من أهم غايات الشركة التي تأسست من أجلها صناعة الكنكر وطحنه، صناعة الإسمنت، تنفيذ مشاريع صناعية، شراء الأراضي اللازمة لتنفيذ غايات الشركة، تأسيس الشركات واقتراض الأموال اللازمة لها من البنوك بالإضافة الى الغايات الأخرى الواردة في المسجل 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 رأس مالها البالغ (10,000) دينار أردني وتم تأسيسها بتاريخ 11 كانون الثاني 2018 وسجلت لدى مراقبة الشركات تحت الرقم (50156)، ومن أهم غاياتها استيراد وطحن وتكسير جميع أنواع المواد اللازمة لصناعة الإسمنت و الخرسانة، طحن الكربون/ عدا التعدين، طحن جبس وبوزولان / عدا التعدين، الاستثمار في الشركات الأخرى، استيراد الكنكر الأبيض بجميع أصنافه، صناعة وطحن الكنكر.

2- السياسات المحاسبية الهامة

2.1-أسس إعداد القوائم المالية

- أ- لقد تم إعداد القوائم المالية بما يتلائم مع المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية كما هي صادرة من قبل المجلس الدولي للمعيار المحاسبية (IASB).
- ب- لقد تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس أن المنشأة مستمرة بالعمل في المستقبل المنظور ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (ماعدا الموجودات المالية بالقيمة العادلة واية بنود أخرى تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية).
- ج- لقد تم عرض القوائم المالية بالدينار الأردني وجميع المبالغ الواردة في القوائم المالية تم تقريبها الى اقرب دينار أردني الا اذا تم الإشارة الى غير ذلك.
- د- تم عرض البيانات المالية بشكل مقارن مع البيانات المالية للفترة السابقة

2.2-أساس التوحيد

- ✓ البيانات المالية الموحدة تشمل البيانات المالية للمجموعة وشركاتها التابعة كما في 2022/09/30 .
- ✓ يتم توحيد البيانات المالية للشركات التابعة عندما تمتلك المجموعة السيطرة على شركاتها التابعة، وتتوقف عملية التوحيد عندما تفقد المجموعة السيطرة 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 بان امتلاك غالبية الاصوات ينتج عنه سيطرة).



- ✓ الأرباح أو الخسائر ومكونات الدخل الشامل الآخر يتم توزيعها على أصحاب حقوق الملكية للشركة الأم وغير المسيطرين حتى لو أصبح هناك عجز في حقوق غير المسيطرين.
- ✓ عندما يكون ضرورياً، يتم القيام بتعديل البيانات المالية للشركات التابعة ليصبح هناك توافقاً مع السياسات المحاسبية المجموعة، 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 تأثيراً هاماً 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 مبدئياً 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 تدني واضح على هذا التدني فيتم احتساب قيمته على أساس الفرق بين القيمة القابلة للتحقق من الاستثمار في الشركة الحليفة والقيمة المسجلة ويتم تسجيل خسائر التدني في قائمة الأرباح والخسائر.

#### ج- تصنيف الأصول المتداولة وغير المتداولة

تعرض المنشأة أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي اعتماداً على تصنيف الأصول والتزامات 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 نقداً أو معادل للنقد إلا إذا كان هناك قيود على استبداله أو استعماله لتسوية التزام معين لمدة اثني عشر شهراً 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 شهراً 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 للأصول و الالتزام، أو في غياب السوق الأصلي في السوق الأكثر ربحاً أو الخساراً.
- 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- أسعار معلنة (غير معدلة) في السوق النشط للأصول 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-الائرادات من العقود مع العملاء

- يتم الاعتراف بالائرادات 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 الشفع 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 بحق لها قيضه 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 أن تعترف المنشأة بمبلغ سعر المعاملة كإيراد ويتم تخصيصها لذلك الالتزام.

#### و- الضرائب

- يمثل مصروف ضريبة الدخل الضريبة الواجبة الدفع والتي تخص السنة المالية وبحسب 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 للتقزير 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 المشتركه او 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 الى العملة الوظيفية للشركة باستخدام أسعار الصرف في تاريخ العمليات.
- ✓ يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية الى العملة الوظيفية باستخدام سعر الصرف بتاريخ اعداد التقارير المالية.
- ✓ يتم الاعتراف بالفروقات الناجمة عن ترجمة البنود النقدية في قائمة الأرباح والخسائر فيما عدا تلك البنود التي تم استخدامها كجزء من النحوظ 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 تعمل جنباً الى جنب مع الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر في التغير في القيمة العادلة للبعد.

#### شركات المجموعة

عند توحيد البيانات المالية يتم ترجمة الأصول والالتزامات المتعلقة بالعمليات الأجنبية الى الدينار الاردني باستخدام سعر الصرف السائد بتاريخ اعداد التقارير 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 فان 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 وان قرار توزيعها لم يعد تحت سيطرة الشركة. ووفقاً لقانون الشركات الاردني فان قرار توزيعات الأرباح يتم بعد مصادقة الهيئة العامة عليها. اما 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 اجزاء من الأصل وتكاليف الاقتراض بالإضافة الى بحيث يصبح جاهزاً للاستخدام المقصود بالإضافة الى تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة مطروحة منها الاستهلاك المتراكم وأي خسائر تنفذ في القيمة.
- ✓ اذا كان هناك عمر انتاجي مختلف لجزء هام من احد عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات فانه يتم اعتباره عنصر منفصل من الممتلكات والمصانع والمعدات.

- ✓ يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد احد عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات في قائمة الأرباح أو الخسائر
- ✓ المصاريف اللاحقة يتم رسالتها فقط اذا كان من المتوقع تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بها الى الشركة وجميع مصاريف الاصلاح والصيانة الأخرى يتم الاعتراف في قائمة الأرباح أو الخسائر عندما يتم تكبدها.
- ✓ يتم احتساب الاستهلاك لتخفيض تكلفة الممتلكات والمصانع والمعدات مطروحا منها القيمة المتبقية في نهاية فترة حياتها الإنتاجية وباستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي وبشكل عام يتم الاعتراف في الاستهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- ✓ تقوم الشركة بمراجعة طرق الاستهلاك والعمر الإنتاجي والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات في تاريخ اعداد البيانات المالية وتقوم بإجراء التعديلات اذا لزم الامر.

#### ي- عقود الإيجار

##### المستأجر

- يطبق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 16 على عقود الإيجار التي تنقل كليا أو جزئيا الحق في السيطرة على استخدام اصل محدد لمدة زمنية محددة مقابل بدل محدد. وتتم بموجب هذا المعيار رسملة كافة عقود الإيجار والاعتراف بالامول والزامات متبليها ويستثنى من ذلك عقود الإيجار قصيرة الاجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة حيث يتم اثبات دفعات الإيجار المرتبطة بتلك العقود كمصروف اما بطريقة القسط الثابت أو اي اساس منظم آخر.
- يجب على المستأجر في تاريخ بداية العقد اثبات اصل مقابل حق الاستخدام والالتزام عقد الإيجار.
- في تاريخ بداية العقد يجب على المستأجر قياس اصل حق الاستخدام بالتكلفة والتي تتضمن:
  - مبلغ القياس الاولي للالتزام عقد الإيجار.
  - اي دفعات لعقد الإيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً اي حوافز إيجار مسئلة.
  - اي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر.
- تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل الى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه الى الحالة المطلوبة وفقا لاحكام وشروط عقد الإيجار.
- يجب على المستأجر في تاريخ بداية عقد الإيجار قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ ويجب خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار اذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. واذا لم يكن في الامكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب ان يستخدم المستأجر معدل الاقراض الإضافي للمستأجر.
- يتم استهلاك اصل حق الاستخدام على مدى الفترة الأقصر بين كل من مدة العقد والعمر الإنتاجي للأصل المحدد.
- اذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الاساسي أو تكلفة حق الاستخدام تعكس ان المنشأة تتوقع ممارسة خيار الشراء، فإنه يتم استهلاك قيمة الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل الاساسي ويبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.
- تقوم المنشأة بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 36 لتحديد ما اذا كانت قيمة حق الاستخدام قد تدنت وتحسب اي خسارة تكفي في القيمة المحددة.

#### الموَجَر

- يجب على المَوَجَر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد إيجار تشغيلي أو أنه عقد إيجار تمويلي.
- يصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول بصورة جوهرية كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. ويتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد.
- في تاريخ بداية عقد الإيجار يجب على المَوَجَر إثبات الأصول المحتفظ بها بموجب عقد إيجار تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لمساقي الاستثمار في عقد الإيجار.
- يجب على المَوَجَر إثبات دفعات عقود الإيجار من عقود الإيجارات التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الدائت أو أي أساس منتظم آخر. ويجب على المَوَجَر تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبير عن النمط الذي تتناقض فيه الفوائد من استخدام الأصل محل العقد.

#### تكاليف الاقتراض

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

#### ل-الادوات المالية – الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه أصول مالية لمنشأه مقابل التزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأه 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 الاسمي والفائدة على رصيد المبلغ الاسمي غير المسدد.

لغرض القياس اللاحق فإن الموجودات المالية تصنف كالتالي:

#### - الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام سعر الفائدة الفعلي 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 الدائفة التجارية وذمم أطراف ذات علاقة والذمم الأخرى.
- ✓ القياس الإحق للالتزامات المالية يعتمد على تصنيفها. القروض يتم الاعتراف بها لاحقاً بتكلفتها المطفأة باستخدام سعر الفائدة الفعّل. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح والخسائر عندما يتم استبعاد الالتزام المالي وباستخدام سعر الفائدة الفعّل المستخدم في الإطفاء.
- ✓ يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد اخذ الخصم أو العلو أو العمولات أو الكلف التي تعتبر جزءاً من الفائدة الفعالة بعين الاعتراف. سعر الفائدة الفعّل المستخدم في الإطفاء يتم دسجه إلى كلف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

### ج- المخزون

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

### ن- خسائر التدني للأصول غير المالية

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

### س- النقد والنقد المعادل

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

ع- المخصصات

- ✓ يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك التزام حالي (قانوني أو استراتيجي) على الشركة نتيجة أحداث سابقة ومن المحتمل أن تقوم المنشأة بتحمل هذا الالتزام والذي يتطلب تدفق صادر للموارد ويمكن عمل تقدير مرئوق 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 بدائمة الإرباح 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 بالالتزام 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 تجمع عن أحداث سابقة وسيتم تأكيد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي غير مؤكد وليس ضمن سيطرة الشركة ولا يتم الاعتراف به في المجلات 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 العسر الإنتاجي 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 للتدفقات النقدية للأدوات المالية بسبب التقلبات في الأسعار السوقية وتتضمن المخاطر التالية

- مخاطر سعر الفائدة: تمثل في مخاطر التذبذب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة السوقية. تتعرض المنشأة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة السوقية بشكل أساسي نتيجة الالتزامات طويلة الأجل والمرتبطة بأسعار فائدة غير ثابتة. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر سعر الفائدة عن طريق مراقبة تغيرات 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 تمثل في عدم تنفيذ الأطراف المقابلة للالتزاماتها والمتعلقة بالأدوات 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 بها 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 المتبينة 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 ائتماني في تاريخ إعداد 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 ببالغ يقارب قيمته العادلة. وتتمثل الالتزامات المالية في نهاية فترة التقرير في الذمم الدائنة التجارية والمستحقات الأخرى الواردة في قائمة المركز المالي.

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



5- نقد ونقد معادل

2021/12/31	2022/09/30	
دينار اردني	دينار اردني	
111,602	97,209	صندوق الشيكات
19,359	48,737	الصندوق العام
29,277	46,736	السلف النقدية
26,303	7,504	البنك العربي - جاري
185	-	البنك العربي الاسلامي الدولي - دولار
11,094	237,856	البنك العربي الاسلامي الدولي - دينار
496	496	البنك العربي الاسلامي الدولي - يورو
96,883	53,894	بنك صفوة الاسلامي - دولار
591,419	262,460	بنك صفوة الاسلامي - توفير دينار
377,996	209,977	بنك صفوة الاسلامي - توفير دولار
-	8,253	بنك العربي - دولار
1,264,614	973,122	المجموع

6- شيكات برسم التحصيل

2021/12/31	2022/09/30	
دينار اردني	دينار اردني	
5,310,678	2,111,274	بنك صفوة الاسلامي
-	5,295,504	البنك العربي الاسلامي الدولي
5,310,678	7,406,778	المجموع

7- مطلوب من اطراف ذات علاقة

نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	2021/12/31	2022/09/30	
تمويلية	شركة حليفة	دينار اردني	دينار اردني	
		53,575	55,356	صرح زرمز للاستثمار وتاهيل المشاريع
		53,575	55,356	المجموع

8- المخزون

2021/12/31	2022/09/30	
دينار اردني	دينار اردني	
34,212,717	47,162,864	مواد خام
1,027,132	1,492,151	بضاعة تامة الصنع
298,398	485,726	مستودع التعبئة والتغليف
4,736,625	4,450,723	مستودع قطع الغيار والصيانة
2,012	1,963	مستودعات الزيوت والشحوم والعياد
40,276,884	53,593,427	المجموع

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

9 - مصاريف مدفوعة مقدما

2021/12/31	2022/09/30	
دينار اردني	دينار اردني	
72,676	12,718	تأمين المصنع
35,394	21,524	استشارات واشتراكات
42,708	46,177	اتعاب مهنية و اخرى
164,328	4,798	تأمين صحي
17,750	-	تبرعات
9,428	27,003	ايجارات
-	109,391	مكافآت واجازات
-	288,795	صيانة واصلاحات
-	578,665	مشاريع مقدما
-	89,095	اخرى
<b>342,284</b>	<b>1,178,166</b>	<b>المجموع</b>

10 - أرصدة مدينة أخرى

2021/12/31	2022/09/30	
دينار اردني	دينار اردني	
102,074	102,074	تأمينات مستردة
16,886	14,734	تأمينات كفالات
129,692	130,933	امانات ضريبة الدخل
32,710	248	مطالبات الضمان الاجتماعي واخرى
122,314	117,843	ذمم موظفين
<b>403,676</b>	<b>365,832</b>	<b>المجموع</b>

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

11- ممتلكات ومصانع ومعدات

المجموع	إثبات وديكورات	سيارات واليات متحركة	ممتلكات ومعدات واجهزة و عدد	مباني وساحات وطرق	أراضي
	%15 - %9	%15	%10 - %5	%10 - %4	-
55,849,723	722,671	1,471,020	38,078,662	14,345,084	1,232,286
759,773	30,557	30,220	594,818	104,178	-
56,609,496	753,228	1,501,240	38,673,480	14,449,262	1,232,286
272,957	28,387	99,077	145,493	-	-
56,882,453	781,615	1,600,317	38,818,973	14,449,262	1,232,286
27,180,498	617,748	1,227,328	18,220,878	7,114,544	-
1,276,317	31,189	75,531	475,090	694,507	-
28,456,815	648,937	1,302,859	18,695,968	7,809,051	-
1,002,516	23,051	58,396	420,799	500,270	-
29,459,331	671,988	1,361,255	19,116,767	8,309,321	-
28,152,681	104,291	198,381	19,977,512	6,640,211	1,232,286
27,423,122	109,627	239,062	19,702,206	6,139,941	1,232,286

12- مشاريع تحت التنفيذ

2021/12/31	2022/09/30	
دينار اردني	دينار اردني	
2,347,002	2,628,052	رصيد كما في 01 كانون الثاني 2022
2,264,832	813,876	إضافات
(1,983,782)	(788,747)	(استبعادات)
2,628,052	2,653,181	رصيد كما في 30 ايلول

13- الاستثمار في شركات حليفة

شركة صرح زمزم للاستثمار	شركة ام قصر	
30/09/2022	30/09/2022	
211	11,270,568	سجودات متداولة
170,400	9,796,541	موجودات غير متداولة
83,678	13,688,159	مطلوبات متداولة
86,678	7,378,951	حقوق الملكية
50%	20%	نسبة المساهمة
43,339	1,475,790	حصة الشركة في حقوق الملكية
43,339	1,475,790	القيمة المرحلة للاستثمار في شركات حليفة
شركة صرح زمزم للاستثمار	شركة ام قصر	
30/09/2022	30/09/2022	
-	17,283,468	الإيرادات
-	(16,462,422)	تكلفة المبيعات
(1,780)	(320,169)	مصاريف بيعية وإدارية
-	47,108	مصاريف أخرى
(1,780)	547,985	ربح الفترة
-	(153,739)	الدخل الشامل الآخر
(1,780)	394,246	فروقت ترجمة عملة
(890)	109,597	مجموع الدخل الشامل
-	(30,748)	حصة الشركة من نتائج الاعمال
-		حصة الشركة من الدخل الشامل الآخر

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

14 - بنوك دائنة

2021/12/31	2022/09/30	
دينار اردني	دينار اردني	
140,298	789,837	بنك صفوة الاسلاسي - دينار اردني
<b>140,298</b>	<b>789,837</b>	المجموع
		15- الضرائب
		- ضريبة الدخل

2021/12/31	2022/09/30	
دينار اردني	دينار اردني	
980,749	1,250,723	الرصيد كما في 1 كانون الثاني
1,514,361	1,022,978	مصروف ضريبة الدخل
(1,244,387)	(1,614,028)	ضريبة الدخل المدفوعة
<b>1,250,723</b>	<b>659,673</b>	الرصيد كما في 30 ايلول

- ضريبة المساهمة الوطنية

2021/12/31	2022/09/30	
دينار اردني	دينار اردني	
55,862	52,572	الرصيد كما في 1 كانون الثاني
87,757	56,832	مصروف المساهمة الوطنية
(91,047)	(89,336)	الضريبة المدفوعة
<b>52,572</b>	<b>20,068</b>	الرصيد كما في 30 ايلول

- تصنف شركة إسمنت الشمالية لدى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ضمن الشركات الصناعية حيث أن نشاطها الرئيسي ينحصر في صناعة الإسمنت وبالتالي فهي تخضع لضريبة دخل بنسبة 14% 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.

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

16- أرصدة دائنة أخرى

2021/12/31	2022/09/30	
دينار اردني	دينار اردني	
11,203	140,140	مصاريف مستحقة
8,561	11,029	أمانات ضريبة دخل الموظفين والإستشاريين
43,346	45,821	أمانات الضمان الإجتماعي
1,168	9,787	ذمم و امانات اخرى
893,554	176,973	أمانات ضريبة المبيعات
<b>957,832</b>	<b>383,750</b>	<b>المجموع</b>

17 - مطلوب لأطراف ذات علاقة

نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	2021/12/31	2022/09/30	
		دينار اردني	دينار اردني	
تمويلية	الشركة الأم	4,792,196	21,244,743	إسمنت المنطقة الشمالية- السعودية
		<b>4,792,196</b>	<b>21,244,743</b>	<b>المجموع</b>

18- تكلفة الإيرادات

30/09/2021	30/09/2022	إيضاح
دينار اردني	دينار اردني	
16,123,354	19,460,734	المواد المستخدمة في الإنتاج
4,832,729	5,488,116	18 - 1 مصاريف صناعية
928,551	983,071	استهلاكات
<b>21,884,634</b>	<b>25,931,921</b>	<b>تكلفة الإنتاج</b>
1,017,345	1,027,132	بضاعة تامة الصنع أول السنة
<b>22,901,979</b>	<b>26,959,053</b>	<b>البضاعة المعدة للبيع</b>
(1,684,651)	(1,492,151)	بضاعة تامة الصنع آخر السنة
<b>21,217,328</b>	<b>25,466,902</b>	<b>المجموع</b>

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

18 - مصاريف صناعية

30/09/2021	30/09/2022	
دينار اردني	دينار اردني	
1,159,290	1,381,099	رواتب و أجور
157,618	181,248	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
2,467,199	2,843,969	ماء وكهرباء
443,290	304,158	صيانة و إصلاحات ومحروقات
7,844	6,684	بريد و هاتف
133,140	138,799	تأمين صحي علاجات
1,574	1,370	قرطاسية و مطبوعات
14,197	20,266	مصاريف سيارات
43,570	97,239	أمن وحماية
92,601	45,150	أجور نقل موظفين
52,367	53,519	تلفات ومواصلات
154,835	209,070	ضيافة و نظافة
31,446	59,287	تحليل عينات
23,636	58,173	منقرقة
18,619	25,390	ملابس مهنية
31,503	62,695	تأمين المصنع
4,832,729	5,488,116	المجموع

19 - مصاريف بيع وتوزيع

30/09/2021	30/09/2022	
دينار اردني	دينار اردني	
91,327	107,670	رواتب و أجور
12,656	14,534	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
8,273	9,492	تلفات
6,367	2,193	مصاريف سيارات
5,359	3,082	منقرقة
1,409	2,148	بريد و هاتف
155	3,052	ضيافة
10,647	11,293	تأمين صحي
235	28	قرطاسية و مطبوعات
42,565	31,851	دعاية و اعلان
172,196	138,743	نقل محلي وخارجي وشحن
2,061	847	ضريبة غير قابلة للخصم
4,500	3,399	دراسات
-	3,391	سفر
-	2,194	معارض و مؤتمرات
357,750	333,917	المجموع

20- المصاريف الإدارية و العمومية

30/09/2021	30/09/2022	
دينار اردني	دينار اردني	
547,094	634,271	رواتب و مكافآت
66,163	71,527	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
16,714	6,612	مياه وكهرباء وهاتف
1,328	1,062	قرطاسية ومطبوعات
20,059	22,462	مصاريف سيارات
-	11,133	سعار ض و مؤتمرات
1,651	5,662	سفر
37,500	38,180	اجارات
80,616	96,282	اتعاب سفينة وقضايا
3,033	6,190	ضيافة
29,950	32,269	تأمين صحي
4,487	7,592	مصاريف صيانة
4,750	51,228	مصاريف بنكية
2,659	1,858	تأمين
6,781	7,835	مصاريف كمبيوتر
29,924	30,089	إطفاء
69,655	33,603	تبرعات
45,828	45,056	تتقات ومواصلات
80,912	80,582	عضوية واشتر اكات ورخص
20,601	10,956	متفرقة
26,788	19,445	استهلاكات
<b>1,096,493</b>	<b>1,213,894</b>	<b>المجموع</b>



**Northern Cement Company**  
**"Public Shareholding Company"**  
**Amman–The Hashemite Kingdom of Jordan**  
**Consolidated Interim Financial Statements**  
**For the nine months ended**  
**30 September 2022**  
**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 September 30, 2022 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 nine -month period then ended, and a summary of significant accounting policies and other explanatory notes. Management is responsible for the preparation and fair presentation of this interim financial information in accordance with International Financial Reporting Standard (34). Our responsibility is to express a conclusion on this interim financial information based on our review.

### Scope of Review

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

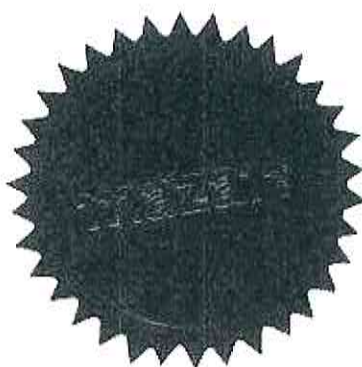
### Conclusion

Based on our review, nothing has come to our attention that causes us to believe that the accompanying consolidated interim financial statement does not give a true and fair view of the financial position of the entity as at September 30, 2022, and of its financial performance and its cash flows for the nine -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  
18 October 2022



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

Assets	Notes	As at	
		30/09/2022	31/12/2021
<b>Current assets</b>			
Cash and cash equivalent	5	973,122	1,264,614
Cheques under collection	6	7,406,778	5,310,678
Trade receivables		4,753,914	2,872,091
Due from related parties	7	55,356	53,575
Inventory	8	53,593,427	40,276,884
Orders and inventory in transit		-	230,677
Prepaid expenses	9	1,178,166	342,284
Other debit balances	10	365,832	403,676
Payments in advance		317,703	294,105
		<b>68,644,298</b>	<b>51,048,584</b>
<b>Non – current assets</b>			
Property and equipment (net)	11	27,423,122	28,152,681
Projects under construction	12	2,653,181	2,628,052
Investment in associates	13	1,519,129	1,441,313
		<b>31,595,432</b>	<b>32,222,046</b>
<b>Total assets</b>		<b>100,239,730</b>	<b>83,270,630</b>
<b>Liabilities and Equity</b>			
<b>Current liabilities</b>			
Credit bank	14	789,837	140,298
Trade payables		1,738,507	890,890
Income tax provision	15	659,673	1,250,723
National contribution tax provision	15	20,068	52,572
Due to shareholders		3,106,295	42,646
Other credit balances	16	383,750	957,832
		<b>6,698,130</b>	<b>3,334,961</b>
<b>Non – current liabilities</b>			
Due to related parties	17	21,244,743	4,792,196
Employees' benefits		884,173	959,059
		<b>22,128,916</b>	<b>5,751,255</b>
<b>Total liabilities</b>		<b>28,827,046</b>	<b>9,086,216</b>
<b>Equity</b>			
Capital		55,000,000	55,000,000
Statutory reserve		12,646,926	12,095,180
Other equity		(268,319)	(237,571)
Retained profit		4,034,077	7,326,805
		<b>71,412,684</b>	<b>74,184,414</b>
<b>Total Liabilities &amp; Equity</b>		<b>100,239,730</b>	<b>83,270,630</b>

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	
		30/09/2022	30/09/2021
		JOD	JOD
<b>Continuing operations</b>			
Revenues		31,669,322	28,553,790
Cost of revenues	18	(25,466,902)	(21,217,328)
<b>Gross profit</b>		<b>6,202,420</b>	<b>7,336,462</b>
Selling and distribution expenses	19	(333,917)	(357,750)
Administrative expenses	20	(1,213,894)	(1,096,493)
<b>Operating profit for the period</b>		<b>4,654,609</b>	<b>5,882,219</b>
Other income		902,317	22,922
Share of profit of associates	13	108,707	123,007
<b>Profit for the period before taxes</b>		<b>5,665,633</b>	<b>6,028,148</b>
Income tax expense	15	(1,022,978)	(1,026,803)
National contribution tax expense	15	(56,832)	(60,400)
<b>Profit for the period after taxes</b>		<b>4,585,823</b>	<b>4,940,945</b>
<b>Other comprehensive income</b>			
Share of OCI of associates	13	(30,748)	(42,808)
<b>Total Other comprehensive income</b>		<b>(30,748)</b>	<b>(42,808)</b>
<b>Comprehensive income for the year</b>		<b>4,555,075</b>	<b>4,898,137</b>
Weighted average of shares		55,000,000	55,000,000
<b>Earnings per share</b>		<b>0.083</b>	<b>0.090</b>

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 September 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	-	551,746	-	4,034,077	4,585,823
Other comprehensive income	-	-	(30,748)	-	(30,748)
Total comprehensive income	-	551,746	(30,748)	4,034,077	4,555,075
Dividends	-	-	-	(7,326,805)	(7,326,805)
Total transaction with shareholders	-	-	-	(7,326,805)	(7,326,805)
As at 30 September 2022	55,000,000	12,646,926	(268,319)	4,034,077	71,412,684

For the period ended 30 J September 2021	Capital	Statutory reserve	Other equity	Retained profit	Total equity
As at 1 January 2021	55,000,000	11,264,704	52,836	5,921,938	72,239,478
Profit for the period	-	354,895	-	2,861,995	3,216,890
Other comprehensive income	-	-	(29,995)	-	(29,995)
Total comprehensive income	-	354,895	(29,995)	2,861,995	3,186,895
Dividends	-	-	-	(5,170,000)	(5,170,000)
Total transaction with shareholders	-	-	-	(5,170,000)	(5,170,000)
As at 30 September 2021	55,000,000	11,619,599	22,841	3,613,933	70,256,373

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 Cash Flows (JOD)**

		<b>For the period ended</b>	
	<b>Note</b>	<b>30/09/2022</b>	<b>30/09/2021</b>
<b>Operating activities</b>			
Profit for the year before taxes		5,665,633	6,028,148
<b>Adjustments</b>			
Depreciation	11	1,002,516	955,339
Share of ( profit) of associates	13	(108,707)	(123,007)
<b>Working capital adjustments</b>			
Trade receivables		(1,881,823)	2,023,700
Cheques under collection		(2,096,100)	(1,315,728)
Orders and inventory in transit		230,677	(81,543)
Inventory		(13,316,543)	4,951,865
Other debit balances and prepaid expenses		(798,038)	1,510,190
Payments in advance		(23,598)	(180,631)
Trade payables		847,617	(2,649,667)
Other credit balances		(648,825)	235,277
Paid Income tax		(1,703,364)	(1,335,432)
<b>Net cash flows from operating activities</b>		<b>(12,830,555)</b>	<b>10,018,511</b>
<b>Investing activities</b>			
Purchase of property and equipment	11	(272,957)	(748,345)
Projects under construction	12	(25,129)	(215,083)
<b>Net cash flows from investing activities</b>		<b>(298,086)</b>	<b>(963,428)</b>
<b>Financing activities</b>			
Credit bank		649,539	(1,968,379)
Due from related parties		(1,781)	(962)
Due to related parties		16,452,547	(1,068,547)
Due to shareholders		3,063,649	12,186
Dividends		(7,326,805)	(5,170,000)
<b>Net cash flows from financing activities</b>		<b>12,837,149</b>	<b>(8,195,702)</b>
Net increase in cash and cash equivalent		(291,492)	859,381
Cash and cash equivalents at 1 January		1,264,614	1,055,589
<b>Cash and cash equivalent at 30 September</b>	<b>5</b>	<b>973,122</b>	<b>1,914,970</b>

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 30 September 2022.
- 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.

## **II- 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 parties ....etc

**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 overdrafts .....etc.
- The subsequent measurement of financial liabilities depends on their classification. Loans and borrowings are subsequently measured at amortized cost using the effective interest method. Gains or losses are recognized in profit or loss when the liabilities are derecognized as well as through the effective interest rate amortization process.
- Amortized cost is calculated by taking into account any discount or premium on acquisition and fees or costs that are an integral part of the effective interest rate. The effective interest rate amortization is included as finance costs in the statement of profit or loss.

**M- Inventory and Warehouses**

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

**N- Impairment of non-financial assets**

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

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

#### **O-Cash and cash equivalent**

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

#### **P- Provisions**

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

#### **Q- Employee benefits**

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

### **4. Other information.**

#### **4.1 Events after the reporting period**

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

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

There are no subsequent events to mention .

#### **4.2 Contingent Liabilities**

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

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

#### **4.3 Significant estimates and judgments:**

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

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

- The areas involving significant estimates or judgments are:

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

- 2- Estimated useful life of property & equipment. (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 instrument<sup>21</sup>.

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

- **Interest rate risk:**

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

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



• **Foreign currency risk:-**

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

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

**B- Credit risk**

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

**C- Liquidity risk**

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

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

**5- Cash and cash equivalents**

	30/09/2022	31/12/2021
check at hand	97,209	111,602
Cash at hand	48,737	19,359
Petty cash	46,736	29,277
Arab Bank / current account	7,504	26,303
Islamic International Arab Bank- USD	-	185
Islamic International Arab Bank- JOD	237,856	11,094
Islamic International Arab Bank- EURO	496	496
Safwa Islamic Bank- USD	53,894	96,883
Safwa Islamic Bank – Saving JOD	262,460	591,419
Safwa Islamic Bank – Saving USD	209,977	377,996
Arab Bank / USD	8,253	-
<b>Total</b>	<b>973,122</b>	<b>1,264,614</b>

**6-Cheques under collection**

	30/09/2022	31/12/2021
Safwa Islamic Bank	2,111,274	5,310,678
Islamic International Arab Bank	5,295,504	-
<b>Total</b>	<b>7,406,778</b>	<b>5,310,678</b>

7- Due from related party

	30/09/2022	31/12/2021	Nature of relation	Nature of transaction
Sarah Zamzam Co.	55,356	53,575	Associate	Financing
<b>Total</b>	<b>55,356</b>	<b>53,575</b>		

8-Inventory

	30/09/2022	31/12/2021
Raw materials	47,162,864	34,212,717
Finished goods	1,492,151	1,027,132
Packing materials	485,726	298,398
Spare parts and maintenance	4,450,723	4,736,625
Oil, grease and water	1,963	2,012
<b>Total</b>	<b>53,593,427</b>	<b>40,276,884</b>

9-Prepaid expenses

	30/09/2022	31/12/2021
Factory's insurance	12,718	72,676
Consulting and subscription	21,524	35,394
Professional fees	46,177	42,708
Health insurance	4,798	164,328
Donations	-	17,750
Rent	27,003	9,428
Bonuses	109,391	-
Maintenance	288,795	-
Projects	578,665	-
Other	89,095	-
<b>Total</b>	<b>1,178,166</b>	<b>342,284</b>

10- Other debit balances

	30/09/2022	31/12/2021
Refundable deposits	102,074	102,074
Margin on guarantees	14,734	16,886
Due from tax	130,933	129,692
Claims to social security and others	248	32,710
Due from employee	117,843	122,314
<b>Total</b>	<b>365,832</b>	<b>403,676</b>

Northern Cement Company  
Notes to the consolidated interim financial statements

11- Property and equipment

	Lands	Buildings	Machines and equipment	Vehicles	Furniture and decorations	Total
Depreciation rate	-	%10- %4	%10-%5	%15	%15-%9	
Cost						
At 1 January 2021	1,232,286	14,345,084	38,078,662	1,471,020	722,671	55,849,723
Additions	-	104,178	594,818	30,220	30,557	759,773
At 31 December 2021	1,232,286	14,449,262	38,673,480	1,501,240	753,228	56,609,496
Additions	-	-	145,493	99,077	28,387	272,957
At 30 September 2022	1,232,286	14,449,262	38,818,973	1,600,317	781,615	56,882,453
Deprecation						
At 1 January 2021	-	7,114,544	18,220,878	1,227,328	617,748	27,180,498
Additions	-	694,507	475,090	75,531	31,189	1,276,317
At 31 December 2021	-	7,809,051	18,695,968	1,302,859	648,937	28,456,815
Additions	-	500,270	420,799	58,396	23,051	1,002,516
At 31 September 2022	-	8,309,321	19,116,767	1,361,255	671,988	29,459,331
Net book value						
At 31 December 2021	1,232,286	6,640,211	19,977,512	198,381	104,291	28,152,681
At 30 September 2022	1,232,286	6,139,941	19,702,206	239,062	109,627	27,423,122

**12- Projects under construction**

	30/09/2022	31/12/2021
Balance at 1 January	2,628,052	2,347,002
Additions	813,876	2,264,832
(Disposals)	(788,747)	(1,983,782)
<b>Balance at 30 September</b>	<b>2,653,181</b>	<b>2,628,052</b>

**13-Investment in associates**

	Umm Qasr 30/09/2022	Sarah Zamzam 30/09/2022
Current assets	11,270,568	211
Non- current assets	9,796,541	170,400
Current liability	13,688,159	83,678
<b>Equity</b>	<b>7,378,951</b>	<b>86,678</b>
Share %	20%	50%
Company's share in equity	1,475,790	43,339
<b>Carrying amount of investments in assoc.</b>	<b>1,475,790</b>	<b>43,339</b>

	Umm Qasr 30/09/2022	Sarah Zamzam 30/09/2022
Revenue	17,283,468	-
Cost of sales	(16,462,422)	-
Administrative expenses	(320,169)	(1,780)
Other expenses	47,108	-
<b>Profit for the year</b>	<b>547,985</b>	<b>(1,780)</b>
Other comprehensive income		
Exchange differences	(153,739)	-
<b>Total Other comprehensive income</b>	<b>394,246</b>	<b>(1,780)</b>
<b>Company's share of profit for the year</b>	<b>109,597</b>	<b>(890)</b>
<b>Company's share of other comprehensive income</b>	<b>(30,748)</b>	<b>-</b>

**14- Credit bank**

	30/09/2022	31/12/2021
Safwa Islamic Bank-JOD	789,837	140,298
<b>Total</b>	<b>789,837</b>	<b>140,298</b>

**15- Taxes**

**-Income tax**

	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
<b>Balance at 1 January</b>	1,250,723	980,749
Income tax expense	1,022,978	1,514,361
Paid income tax	(1,614,028)	(1,244,387)
<b>Total</b>	<b>659,673</b>	<b>1,250,723</b>

**-National contribution tax**

	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
<b>Balance at 1 January</b>	52,572	55,862
National contribution tax expense	56,832	87,757
Paid national contribution tax	(89,336)	(91,047)
<b>Total</b>	<b>20,068</b>	<b>52,572</b>

- Northern Cement Company is classified as industrial company as the main activity of the company is limited to the cement industry, so it is subjected to 14% from net income in compliance with Jordanian Taxation Law no. (68) for the year 2015. Tax registration number is (16602820) and sales tax registration number is (16602820).

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

- As per to article (22) from Jordanian Investment Law No. (16) for the year 1995 and article (8) from Jordanian Investment Law No. (68) for the year 2003, the company was exempted from 50% of income tax for 10 years starting at date of actual work.

**16- Other credit balances**

	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Accrued expenses	140,140	11,203
Employees' tax	11,029	8,561
Due to social security	45,821	43,346
Other payables	9,787	1,168
Due to sale tax	176,973	893,554
<b>Total</b>	<b>383,750</b>	<b>957,832</b>

**17- Due to related parties**

	30/09/2022	31/12/2021	Nature of relation	Type of transaction
Northern Region Cement - KSA	21,244,743	4,792,196	Mother Co.	Financing
<b>Total</b>	<b>21,244,743</b>	<b>4,792,196</b>		

**18- Cost of revenue**

	Note	30/09/2022	30/09/2021
Materials used in production		19,460,734	16,123,354
Industrial expenses	18-1	5,488,116	4,832,729
Depreciation		983,071	928,551
<b>Cost of production</b>		<b>25,931,921</b>	<b>21,884,634</b>
Goods / opening balance		1,027,132	1,017,345
<b>Goods available for sale</b>		<b>26,959,053</b>	<b>22,901,979</b>
Goods / ending balance		(1,492,151)	(1,684,651)
<b>Total</b>		<b>25,466,902</b>	<b>21,217,328</b>

**18-1 Industrial Expenses**

	30/09/2022	30/09/2021
Wages and salaries	1,381,099	1,159,290
Social security	181,248	157,618
Water and electricity	2,843,969	2,467,199
Maintenance	304,158	443,290
Mail and phone	6,684	7,844
Health insurance	138,799	133,140
Stationery	1,370	1,574
Car expenses	20,266	14,197
Security	97,239	43,570
Employees transportation	45,150	92,601
Transportation	53,519	52,367
Hospitality and Cleaning	209,070	154,835
Analysis of samples	59,287	31,446
Miscellaneous	58,173	23,636
Uniform	25,390	18,619
Factory insurance	62,695	31,503
<b>Total</b>	<b>5,488,116</b>	<b>4,832,729</b>

**19-Selling and distribution expenses**

	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>
Wages and salaries	107,670	91,327
Social security	14,534	12,656
Transportation	9,492	8,273
Cars' expenses	2,193	6,367
Miscellaneous	3,082	5,359
Mail and phone	2,148	1,409
Hospitality	3,052	155
Medical insurance	11,293	10,647
Stationery and printings	28	235
Advertising	31,851	42,565
Transportation and shipping	138,743	172,196
Tax non-deductible	847	2,061
Studies	3,399	4,500
Traveling	3,391	-
Exhibitions and conferences	2,194	-
<b>Total</b>	<b>333,917</b>	<b>357,750</b>

**20- Administrative and general expenses**

	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>
Salaries and bonuses	634,271	547,094
Social security	71,527	66,163
Water, electricity and telephone	6,612	16,714
Stationery	1,062	1,328
Cars' expenses	22,462	20,059
Exhibitions and conferences	11,133	-
Traveling	5,662	1,651
Rents	38,180	37,500
Professional fees	96,282	80,616
Hospitality	6,190	3,033
Health insurance	32,269	29,950
Maintenance	7,592	4,487
Bank expenses	51,228	4,750
Insurance	1,858	2,659
Computers' expenses	7,835	6,781
Cleaning	30,089	29,924
Donations	33,603	69,655
Transportation	45,056	45,828
Fees and licenses	80,582	80,912
Miscellaneous	10,956	20,601
Depreciation	19,445	26,788
<b>Total</b>	<b>1,213,894</b>	<b>1,096,493</b>