

الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم

شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية

31 كانون الأول 2019

الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم
شركة مساهمة عامة محدودة

<u>صفحة</u>	
3 - 2	- تقرير مدقق الحسابات المستقل
4	- قائمة المركز المالي
5	- قائمة الدخل الشامل
6	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية
7	- قائمة التدفقات النقدية
17 - 8	- إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة مساهمي
الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الرأي المتحفظ

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة للشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم المساهمة العامة المحدودة والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ وكلاء من قائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها.

باستثناء ما ورد في فترة أساس الرأي المتحفظ، في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تُظهر عدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم المساهمة العامة المحدودة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي المتحفظ

قامت الشركة بتخفيض نسب استهلاك الممتلكات والمعدات والآلات منذ عام ٢٠١١ وحتى نهاية عام ٢٠١٩ إلى النصف بسبب انخفاض الطاقة الإنتاجية المستغلة، الأمر الذي أدى إلى وجود تدني في قيمة ممتلكات ومعدات وآلات الشركة البالغ رصيدها السدفتري كما في نهاية عام ٢٠١٩ مبلغ (٥,٠٨١,٤٩١) دينار، وهذا ولم تقوم إدارة الشركة بإحتساب قيمة هذا التدني وعكس أثره على القوائم المالية المرفقة.

لقد تم تدقينا للقوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وإن حدود مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة في الفقرة الخاصة بمسؤولية المدقق من هذا التقرير. نحن مستقون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى لتدقيق القوائم المالية في المملكة الأردنية الهاشمية، وقد تم إلزامنا بهذه المتطلبات وبمطالبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لإبداء رأينا المتحفظ حول القوائم المالية.

أمور التدقيق الرئيسية

أمر التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي في تقديرنا المهني ذات أهمية جوهرية في تدقيق القوائم المالية للسنة الحالية، وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقينا للقوائم المالية وتكوين رأينا حولها، دون إبداء رأيا منفصلاً حول هذه الأمور. وفيما يلي بيان بأهم أمور التدقيق الرئيسية لنا:

(١) مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة

تتضمن القوائم المالية المرفقة كما في نهاية عام ٢٠١٩ موجودات مالية يبلغ رصيدها (١,٥٩٢,٨٩٢) دينار. وحيث أن إحتساب مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة لهذه الموجودات المالية يعتمد بشكل أساسي على تقديرات الإدارة، فإن التأكد من كفاية هذا المخصص يعتبر من أمور التدقيق الرئيسية بالنسبة لنا، وهذا وقد تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها الاستفسار من إدارة الشركة حول آلية إحتساب المخصص والتأكد من معقولية التقديرات والفرضيات التي استندت عليها الإدارة في عملية الإحتساب بالإضافة إلى الإستعلام حول الإجراءات المتخذة لمتابعة تحصيل هذه الموجودات المالية ومتابعة المبالغ المحصلة بعد انتهاء السنة المالية.

(٢) قيمة البضاعة الجاهزة والبضاعة تحت التصنيع

تتضمن القوائم المالية المرفقة كما في نهاية عام ٢٠١٩ بضاعة جاهزة وبضاعة تحت التصنيع يبلغ رصيدها (٢,٨٩٩,٨٩١) دينار. وحيث أن عملية إحتساب كلفة هذه البضائع تتطلب من إدارة الشركة إحتساب أسس تحميل خاصة بالمصاريف الصناعية غير المباشرة وتقديرات حول الطاقة الإنتاجية الطبيعية للمصنع، فإن التأكد من صحة إحتساب كلفة البضاعة الجاهزة والبضاعة تحت التصنيع يعتبر من أمور التدقيق الرئيسية بالنسبة لنا، وهذا وقد تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها فيما يخص صحة تسعير البضاعة الجاهزة والبضاعة تحت التصنيع، التأكد من آلية التسعير وأسس التحميل التي استندت إليها الإدارة في عملية التسعير، بالإضافة إلى التأكد من أن صافي القيمة البيعية المتوقعة لهذه البضائع لا تقل عن كلفتها وذلك من خلال مراجعة عينة من فواتير البيع الخاصة بها في الفترة اللاحقة.

المعلومات الأخرى

المعلومات الأخرى هي تلك المعلومات التي يتضمنها التقرير السنوي للشركة بخلاف القوائم المالية وتقريرنا حولها. أن مجلس إدارة الشركة مسؤول عن صحة هذه المعلومات، وإن رأينا حول القوائم المالية للشركة لا يشمل هذه المعلومات ولا يتضمن أي شكل من أشكال التأكيد بخصوصها، حيث تقتصر مسؤوليتنا على قراءة هذه المعلومات لتحديد فيما إذا كانت تتضمن أية أخطاء جوهرية أو إذا كانت تتعارض بشكل جوهري مع القوائم المالية للشركة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية التدقيق، وإذا تبين لنا نتيجة قيامنا بعملنا وجود خطأ جوهري في هذه المعلومات فإنه يجب علينا الإشارة إلى ذلك في تقريرنا حول القوائم المالية للشركة. هذا ولم يتبين لنا أية أمور جوهرية تتعلق بالمعلومات الأخرى يجب الإشارة إليها في تقريرنا حول القوائم المالية للسنة الحالية.

مسؤولية مجلس إدارة الشركة عن القوائم المالية

إن إعداد وعرض القوائم المالية المرفقة بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وتشمل هذه المسؤولية الإحتفاظ بنظام رقابة داخلي يهدف إلى إعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة وخالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال. وكجزء من مسؤولية مجلس الإدارة عن إعداد القوائم المالية، فإنه يجب عليه تقييم مدى قدرة الشركة على الإستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح في القوائم المالية، إن لزم، عن كافة الأمور المتعلقة بالإستمرارية بما في ذلك أساس الإستمرارية المحاسبي، ما لم يكن هناك نية لدى مجلس الإدارة بتصفية الشركة أو وقف عملياتها أو لم يكن لديه خيار منطقي آخر بخلاف ذلك.

مسؤولية مدقق الحسابات

تهدف إجراءات التدقيق التي نقوم بها إلى حصولنا على درجة معقولة من القناعة بأن القوائم المالية لا تتضمن أية أخطاء جوهرية سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال، كما تهدف إلى إصدارنا تقريراً يتضمن رأينا حول القوائم المالية، وبالرغم من أن درجة القناعة التي نحصل عليها نتيجة إجراءات التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية هي درجة مرتفعة من القناعة، إلا أنها لا تشكل ضماناً لإكتشاف كافة الأخطاء الجوهرية في حال وجودها. قد تنتج الأخطاء في القوائم المالية بسبب الخطأ أو الإحتيال وتعتبر هذه الأخطاء جوهرية إذا كان من المحتمل أن تؤثر بشكل إفرادي أو إجمالي على القرارات الإقتصادية لمستخدمي القوائم المالية.

نعتمد عند قيامنا بإجراءات التدقيق على تقديرنا وشكنا المهني خلال مراحل التدقيق المختلفة، وتشمل إجراءاتنا ما يلي:

- تقييم المخاطر المتعلقة بوجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال، ونقوم بمراعاة تلك المخاطر خلال تخطيطنا وتنفيذنا لإجراءات التدقيق وحصولنا على أدلة التدقيق اللازمة لإبداء رأينا حول القوائم المالية، منوهين أن مخاطر عدم إكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الإحتيال هي أكبر من تلك المخاطر الناتجة عن الأخطاء غير المقصودة لما يتضمنه الإحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف أو تحريف أو تجاوز لأنظمة الضبط والرقابة الداخلية.
- تقييم أنظمة الضبط والرقابة الداخلية المطبقة في الشركة وذلك بهدف تصميم إجراءات التدقيق المناسبة وليس بهدف إبداء رأياً منفصلاً حول مدى فعالية هذه الأنظمة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل الشركة وتقييم مدى معقولية تقديرات الإدارة بما في ذلك كفاية الإفصاحات الخاصة بها.
- تقييم مدى ملاءمة أساس الإستمرارية المحاسبي المستخدم من قبل إدارة الشركة وتحديد مدى وجود أحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول إستمرارية الشركة وذلك إستناداً إلى أدلة التدقيق التي نحصل عليها، وإذا تبين لنا وجود شكوك حول إستمرارية الشركة، فإنه يجب علينا الإشارة في تقريرنا حول القوائم المالية إلى إفصاحات الإدارة الخاصة بذلك، وإذا لم تتضمن القوائم المالية الإفصاحات الكافية، فإنه يجب علينا تعديل تقريرنا حول القوائم المالية بما يفيد عدم كفاية الإفصاحات.
- تقييم محتوى وطريقة عرض القوائم المالية والإفصاحات الخاصة بها، وتحديد فيما إذا كانت هذه القوائم تعكس العمليات الأساسية للشركة والأحداث الخاصة بها بشكل عادل.
- إبلاغ إدارة الشركة بنطاق وتوقيت عملية التدقيق بالإضافة إلى نتائج التدقيق الهامة والتي تتضمن نقاط الضعف الجوهرية التي نلمسها في أنظمة الضبط والرقابة الداخلية خلال عملية التدقيق.
- إبلاغ إدارة الشركة بالتراتبية بقواعد السلوك المهني الخاصة بالإستقلالية وكفاءة الأمور التي من شأنها التأثير على إستقلاليتنا والإجراءات الوقائية المتخذة من قبلنا في هذا الخصوص.
- إبلاغ إدارة الشركة بأمور التدقيق الهامة الخاصة بالسنة الحالية والإفصاح عن تلك الأمور بتقريرنا حول القوائم المالية، ما لم يكن هناك أية قوانين أو تشريعات لا تجيز قيامنا بذلك أو إذا كانت الأضرار من عملية الإفصاح تفوق المنافع المتوقعة نتيجة ذلك.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة ببيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية وإن القوائم المالية المرفقة و القوائم المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها من كافة النواحي الجوهرية، ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها بعد الأخذ بعين الاعتبار فترة أساس الرأي المتحفظ أعلاه.

المحاسبون العرب
فهد حمودة
إجازة رقم (٨٢٢)



عمان في ١٧ شباط ٢٠٢٠

الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2019
(بالدينار الأردني)

2018	2019		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
5,294,642	5,081,491	3	ممتلكات ومعدات والآلات
-	111,254		شيكات برسم التحصيل – تستحق خلال أكثر عام
-	74,230	4	حق إستخدام موجودات مستأجرة
21,000	21,000		استثمار في شركة زميلة
<u>5,315,642</u>	<u>5,287,975</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
624,622	541,456		قطع غيار
53,017	18,965	5	أرصدة مدينة أخرى
4,361,032	3,884,928	6	بضاعة
1,532,027	969,153	7	ذمم مدينة
2,759,096	1,944,820		شيكات برسم التحصيل – تستحق خلال عام
175,295	1,826	8	النقد وما في حكمه
<u>9,505,089</u>	<u>7,361,148</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>14,820,731</u>	<u>12,649,123</u>		صافي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
		9	حقوق الملكية
9,000,000	9,000,000		رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
1,532,461	1,532,461		احتياطي إجباري
350,564	350,564		احتياطي إختياري
218,870	(445,263)		(خسائر) أرباح متراكمة
<u>11,101,895</u>	<u>10,437,762</u>		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
-	44,992	4	إلتزامات عقود إيجار – قصيرة الاجل
			المطلوبات المتداولة
-	23,109	4	إلتزامات عقود إيجار – طويلة الأجل
2,236,180	861,255	10	تسهيلات إنتمائية
560,767	477,792		ذمم دائنة
921,889	804,213	11	أرصدة دائنة أخرى
<u>3,718,836</u>	<u>2,166,369</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>3,718,836</u>	<u>2,211,361</u>		مجموع المطلوبات
<u>14,820,731</u>	<u>12,649,123</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (21) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019

(بالدينار الأردني)

2018	2019	إيضاح	
8,427,620	4,826,354	12	صافي المبيعات
(7,759,113)	(4,923,448)		كلفة المبيعات
668,507	(97,094)		مجمل (الخسارة) الربح
(415,668)	(395,866)	13	مصاريف إدارية
(198,295)	(154,545)		مصاريف تمويل
54,544	(647,505)		(خسارة) ربح السنة قبل الضريبة
-	(16,628)		ضريبة دخل سنوات سابقة
(7,820)	-	18	ضريبة دخل السنة
46,724	(664,133)		(الخسارة) الربح والدخل الشامل للسنة
0,005	(0,074)	14	حصة السهم الأساسية والمخفضة من (خسارة) ربح السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (21) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019

(بالدينار الأردني)

المجموع	(خسائر) أرباح متراكمة	إحتياطيات		رأس المال المدفوع	
		إختياري	إجباري		
11,101,895	218,870	350,564	1,532,461	9,000,000	الرصيد كما في 2019/1/1
(664,133)	(664,133)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
<u>10,437,762</u>	<u>(445,263)</u>	<u>350,564</u>	<u>1,532,461</u>	<u>9,000,000</u>	الرصيد كما في 2019/12/31
11,055,171	177,600	350,564	1,527,007	9,000,000	الرصيد كما في 2018/1/1
46,724	46,724	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(5,454)	-	5,454	-	احتياطي إجباري
<u>11,101,895</u>	<u>218,870</u>	<u>350,564</u>	<u>1,532,461</u>	<u>9,000,000</u>	الرصيد كما في 2018/12/31

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (21) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019
(بالدينار الأردني)

2018	2019	
		الأنشطة التشغيلية
54,544	(647,505)	(خسارة) ربح السنة قبل الضريبة
281,022	277,816	إستهلاكات
-	21,668	إستهلاك حق إستخدام موجودات مستأجرة
-	6,842	فائدة إلتزام عقود إيجار
		التغير في رأس المال العامل
708,402	476,104	بضاعة
(50,558)	83,166	قطع غيار
143,673	25,163	أرصدة مدينة أخرى
129,897	562,874	ذمم مدينة
(165,266)	703,022	شيكات برسم التحصيل
(186,127)	(82,975)	ذمم دائنة
(194,915)	(109,856)	أرصدة دائنة أخرى
(40,754)	(24,448)	ضريبة الدخل المدفوعة
<u>679,918</u>	<u>1,291,871</u>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
<u>(383,663)</u>	<u>(64,665)</u>	ممتلكات ومعدات وآلات
		الأنشطة التمويلية
(426,423)	(1,374,925)	تسهيلات إئتمانية
-	(25,750)	دفعات إلتزامات عقود إيجار
<u>(426,423)</u>	<u>(1,400,675)</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(130,168)	(173,469)	التغير في النقد وما في حكمه
305,463	175,295	النقد وما في حكمه في بداية السنة
<u>175,295</u>	<u>1,826</u>	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (21) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
31 كانون الأول 2019

(بالدينار الأردني)

1 . عام

تأسست الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم بتاريخ 1994/8/22 وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (253). إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية. ومن أهم غاياتها صناعة وتشكيل وطلاي بروفيلات وألواح الألمنيوم على اختلاف أشكالها وأنواعها، تأسيس المشاريع والشركات المتخصصة في صناعات الألمنيوم والمساهمة في رؤوس أموالها أو امتلاك أسهمها وإدارتها.

إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية – الأردن.

تم إقرار القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ 17 شباط 2020، وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

2 . السياسات المحاسبية الهامة
أسس إعداد القوائم المالية

تم اعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

إن الدينار الأردني هو عملة اظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة السابقة، باستثناء المعايير والتعديلات الجديدة التي أصبحت واجبة التطبيق اعتباراً من بداية السنة المالية الحالية.

تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (16)

قامت الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (16) بطريقة المنهج المبسط والمسموح به إعتباراً من 1 كانون الثاني 2019، وبناءً عليه لم يتم تعديل القوائم المالية للفترة السابقة.

فيما يلي أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (16) على قائمة المركز المالي كما في 2019/1/1:

2019

87,009

87,009

الموجودات

حق استخدام موجودات مستأجرة

المطلوبات

إلتزامات عقود الإيجار

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من المعايير والتعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية، وسيتم تطبيق هذه المعايير والتعديلات بعد تاريخ 31 كانون الأول 2019، وتتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه المعايير والتعديلات في المستقبل لن يكون له أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

وفيما يلي ملخص لأهم المعايير الجديدة والمعايير التي تم إدخال تعديلات عليها وتواريخ تطبيقها :

رقم المعيار	موضوع المعيار	تاريخ التطبيق
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3)	مفهوم الأعمال (تعديلات)	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني 2020
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17)	عقود التأمين	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني 2021

استخدام التقديرات

إن اعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على القوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها. إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الادارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات. وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في اعداد القوائم المالية:

- تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (ان وجدت) في قائمة الدخل.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة خسائر تدني الموجودات المالية وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (9) حيث تتطلب هذه العملية استخدام العديد من الفرضيات والتقديرات عند احتساب التدفقات النقدية المستقبلية وقيم الضمانات ونسب التعثر وأرصدة الموجودات المالية عند التعثر وتحديد فيما إذا كان هناك زيادة في درجة المخاطر الائتمانية للموجودات المالية.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص البضاعة بطينة الحركة بحيث يكون هذا التقدير بناءً على أعمار البضاعة في المخازن.

ممتلكات ومعدات وآلات

تظهر الممتلكات والمعدات والآلات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاكها (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للإستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

مباني المصنع	3%
آلات المصنع	4 - 8%
عدد وأدوات صناعية	12 - 20%
أخرى	12 - 20%

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والمعدات والآلات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات والآلات في نهاية كل عام، وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم إستهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

البضاعة

يتم تسعير البضاعة الجاهزة المصنعة بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن الكلفة مصاريف التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة باستخدام طريقة متوسط سعر الكلفة المرجح.

يتم تسعير البضاعة تحت التصنيع بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن الكلفة مصاريف التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة حسب مرحلة التصنيع باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح حسب كل مرحلة من مراحل الإنتاج.

يتم تسعير المواد الخام بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد الكلفة باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح.

يتم تسعير قطع الغيار واللوازم بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد الكلفة باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

الاستثمار في الشركات الزميلة

تظهر الاستثمارات في الشركات الزميلة والتي تمتلك الشركة ما نسبته 20% إلى 50% من حق التصويت فيها وتمارس تأثيراً فعالاً على سياساتها المالية والتشغيلية بموجب طريقة حقوق الملكية. تظهر الاستثمارات بموجب طريقة حقوق الملكية بالكلفة مضافاً إليها حصة الشركة من أية تغيرات في صافي موجودات الشركة الزميلة. تعكس قائمة الدخل حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة. إذا كان هناك تغيرات على حقوق ملكية الشركة الزميلة تم الاعتراف بها بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية تقوم الشركة بإثبات حصتها من تلك التغيرات بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية. لا يتم إثبات أية خسائر تزيد عن حصة الشركات في رأسمال الشركة الزميلة باستثناء حصتها في التزامات الشركة الزميلة.

موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (التاريخ الذي يكون الأصل فيه قابل للاستخدام). يتم الاعتراف بأصل حق الاستخدام بالتكلفة، بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم وخسائر التذني في القيمة، ويتم تعديل القيمة عند إعادة تقييم للالتزامات الإيجار.

تتضمن تكلفة أصل حق الاستخدام قيمة للالتزامات الإيجار المعترف بها، بالإضافة إلى التكاليف المباشرة الأولية المنكبدة، ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، مطروحاً منها أي حوافز مستلمة متعلقة بعقد الإيجار. في حال لم تكن الشركة متيقنة من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة العقد، يتم استهلاك قيمة حق استخدام الأصل المعترف به على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار أيهما أقل. تخضع موجودات أصول حق الاستخدام إلى إختبار التذني في القيمة.

الالتزامات عقود الإيجار

تقوم الشركة في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالاعتراف بالالتزامات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين دفعها خلال مدة العقد. تتضمن دفعات الإيجار الدفعية الثابتة (والتي تتضمن الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة) مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقاً لشروط العقد، والمبالغ المتوقع تحصيلها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً القيمة المستحقة عند ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه الشركة وقيمة غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت الشركة تنوي أن تمارس خيار الإنهاء وفقاً لشروط العقد.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقاً لشروط العقد كمصاريف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى دفع تلك المبالغ.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة لغايات خصم دفعات الإيجار المستقبلية معدل الإقتراض عند بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد. لاحقاً يتم زيادة التزامات الإيجار بقيمة الفائدة المستحقة ويتم تخفيضها بقيمة دفعات الإيجار الفعلية. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك أي تعديل أو تغيير على مدة الإيجار أو عند حدوث أي تغيير على الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة أو عند تغيير التقييم المتعلق بشراء الأصل.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالكلفة بعد تنزيل مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة، ويتم شطب الذمم في حال عدم إمكانية تحصيلها خصماً من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها إلى الإيرادات.

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتسييل إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

التفاصيل

يتم إجراء تفاصيل بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في القوائم المالية عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التفاصيل أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

مصاريف التمويل

يتم قيد الفوائد المستحقة على القروض في قائمة الدخل خلال السنة التي استحققت بها.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل قيام الشركة بدفع مبالغ نقدية لتسديد هذه الالتزامات. يتم مراجعة المخصصات بتاريخ القوائم المالية وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات المتأتية من بيع السلع عندما تنتقل السيطرة إلى المشتري، في حين يتم الاعتراف بالإيرادات المتأتية من تقديم الخدمات مع مرور الوقت وحسب نسبة الإنجاز. وفي جميع الأحوال يشترط إمكانية قياس الإيرادات بموثوقية كافية.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

العملات الأجنبية

يتم إثبات العمليات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك العمليات. يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية المعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في قائمة الدخل.

ضريبة الدخل

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنازل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو خسائر متراكمة مقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل لأغراض ضريبية.

3 . ممتلكات ومعدات وآلات

المجموع	أخرى	عدد وأدوات صناعية	آلات المصنع	مباني المصنع	أراضي	
						الكلفة:
14,198,183	536,385	3,120,402	7,434,306	2,296,819	810,271	الرصيد كما في 2019/1/1
64,665	-	41,937	21,282	1,446	-	إضافات
14,262,848	536,385	3,162,339	7,455,588	2,298,265	810,271	الرصيد كما في 2019/12/31
						الاستهلاك المتراكم:
8,903,541	460,567	2,439,687	4,997,364	1,005,923	-	الرصيد كما في 2019/1/1
277,816	7,048	87,951	148,723	34,094	-	استهلاك السنة
9,181,357	467,615	2,527,638	5,146,087	1,040,017	-	الرصيد كما في 2019/12/31
5,081,491	68,770	634,701	2,309,501	1,258,248	810,271	صافي القيمة الدفترية كما في 2019/12/31
						الكلفة:
13,814,520	534,577	3,005,075	7,167,778	2,296,819	810,271	الرصيد كما في 2018/1/1
383,663	1,808	115,327	266,528	-	-	إضافات
14,198,183	536,385	3,120,402	7,434,306	2,296,819	810,271	الرصيد كما في 2018/12/31
						الاستهلاك المتراكم:
8,622,519	452,865	2,347,175	4,850,640	971,839	-	الرصيد كما في 2018/1/1
281,022	7,702	92,512	146,724	34,084	-	استهلاك السنة
8,903,541	460,567	2,439,687	4,997,364	1,005,923	-	الرصيد كما في 2018/12/31
5,294,642	75,818	680,715	2,436,942	1,290,896	810,271	صافي القيمة الدفترية كما في 2018/12/31

4 . موجودات المستأجرة

إن الحركة على حق إستخدام موجودات وإلتزامات عقود الإيجار هي كما يلي:

إلتزامات عقود الإيجار	حق إستخدام موجودات مستأجرة	
87,009	87,009	الرصيد كما في 2019/1/1
-	8,889	الإيجار المدفوع مقدماً كما في 2019/1/1
6,842	-	الفائدة خلال السنة
(25,750)	-	الإيجار المدفوع خلال السنة
-	(21,668)	الإستهلاك خلال السنة
68,101	74,230	الرصيد كما في 2019/12/31
23,109		الرصيد المستحق خلال 12 شهر
44,992		الرصيد المستحق خلال أكثر من 12 شهر
68,101		

5 . أرصدة مدينة أخرى

2018	2019	
56,293	56,293	تأمينات مستردة
8,889	-	مصاريف مدفوعة مقدماً
63,798	40,023	أمانات مختلفة
2,716	1,328	إعتمادات مستندية
(78,679)	(78,679)	مخصص أمانات وتأمينات مشكوك في تحصيلها
53,017	18,965	

6 . البضاعة

2018	2019	
1,088,342	985,037	مواد خام
452,909	286,803	بضاعة تحت التصنيع
2,819,781	2,613,088	بضاعة تامة الصنع
4,361,032	3,884,928	

7 . ذمم مدينة

2018	2019	
2,155,766	1,592,892	ذمم مدينة
(623,739)	(623,739)	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
1,532,027	969,153	

يبين الجدول التالي أعمار الذمم المستحقة التي لم يتم أخذ مخصص لها:

2018	2019	
1,532,027	969,153	ذمم مستحقة لفترة تقل عن عام

وفي رأي إدارة الشركة أن جميع الذمم المستحقة التي لم يتم أخذ مخصص لها قابلة للتحويل بشكل كامل.

8 . النقد وما في حكمه

2018	2019	
28,521	1,000	نقد وشيكات في الصندوق
146,774	826	حسابات جارية لدى البنوك
175,295	1,826	

9 . حقوق الملكية

رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع (9) مليون دينار أردني مقسم الى (9) مليون سهم بقيمة إسمية دينار أردني واحد للسهم وذلك كما في 31 كانون الأول 2019 و2018.

احتياطي إجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة 10% خلال السنوات السابقة وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

احتياطي اختياري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة لا تزيد عن 20% خلال السنوات السابقة، وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

10 . تسهيلات إئتمانية

القيمة المعادلة بالدينار	سقف التسهيلات	الرصيد القائم	تاريخ الاستحقاق	سعر الفائدة	العملة	نوع التسهيلات
226,927	2,478,000		2020	4,25%	دولار أمريكي	قرض متجدد
470,692	1,000,000		2020	8,75%	دينار	قرض
163,636	1,000,000		2020	8,75%	دينار	جاري مدين
861,255						

11 . أرصدة دائنة أخرى

2018	2019	
165,206	159,403	أمانات مساهمين
379,657	379,657	مخصص عوائد التنظيم
154,119	73,051	أمانات ضريبة المبيعات
65,749	67,205	أمانات ومصاريف مستحقة
71,403	40,718	أمانات مختلفة
77,935	84,179	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
7,820	-	مخصص ضريبة الدخل (إيضاح 18)
921,889	804,213	

12 . التحليل القطاعي

إن جميع مبيعات الشركة متأتية من بيع بروفيلات الألمنيوم بأنواعه وأشكاله المختلفة وفيما يلي التوزيع الجغرافي لتلك المبيعات :

2018	2019	
8,407,117	4,826,354	مبيعات محلية
20,503	-	مبيعات تصديرية
8,427,620	4,826,354	

13 . مصاريف إدارية

2018	2019	
232,762	212,695	رواتب وأجور وملحقاتها
21,702	19,257	ضمان اجتماعي
27,000	-	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
-	21,668	إستهلاك حق إستخدام موجودات مستأجرة (إيضاح 4)
-	6,842	فائدة إلزام عقود الإيجار (إيضاح 4)
26,455	-	إيجارات
16,000	65,063	أتعاب مهنية
11,489	11,980	اشتراكات
9,886	10,113	سيارات
1,119	1,242	رسوم حكومية وتصاريح
6,244	6,244	مكافأة نهاية الخدمة
4,399	5,805	بريد وبرق وهاتف
3,219	5,502	صيانة
4,301	4,538	تنقلات وسفر
3,838	4,087	كهرباء ومياه وتدفئة
4,663	3,965	ضيافة ونظافة
2,339	1,854	قرطاسية ومطبوعات
1,447	-	مصاريف تصفية شركة تابعة
38,805	15,011	متفرقة
415,668	395,866	

14 . حصة السهم الأساسية والمخفضة من (خسارة) ربح السنة

2018	2019	
46,724	(664,133)	(خسارة) ربح السنة
9,000,000	9,000,000	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
0,005	(0,074)	

15 . التزامات محتملة

2018	2019	
57,400	57,400	كفالات بنكية
5,770	-	إعتمادات بنكية

16 . القضايا المقامة ضد الشركة

تظهر الشركة كمدعي عليها في عدة قضايا بلغت مجموعها (31,000) دينار كما في تاريخ القوائم المالية المرفقة، وفي رأي مستشار الشركة القانوني وإدارة الشركة أن النتيجة المحتملة لتلك القضايا سوف لن تؤثر بشكل جوهري على المركز المالي للشركة.

17 . رواتب الإدارة التنفيذية العليا

بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا مبلغ (60) ألف دينار للسنتين المنتهيتين في 31 كانون الأول 2019 و 2018.

18 . الوضع الضريبي

إن تفاصيل الحركة التي تمت على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

2018	2019	
40,754	7,820	الرصيد كما في بداية السنة
-	16,628	ضريبة دخل سنوات سابقة
7,820	-	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة
(40,754)	(24,448)	ضريبة الدخل المدفوعة
7,820	-	الرصيد كما في نهاية السنة (ايضاح 11)

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

2018	2019	
54,544	(647,505)	(الخسارة) الربح المحاسبي
(137)	-	ايرادات غير خاضعة للضريبة
-	(647,505)	نفقات غير مقبولة ضريبياً
54,407	(643,283)	(الخسارة) الربح الضريبي
%14	%16	نسبة الضريبة القانونية
%14	-	نسبة الضريبة الفعلية

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام 2018.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة لعام 2019 بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

19 . القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والشيكات برسم التحصيل والذمم المدينة. وتتضمن المطلوبات المالية التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنوك والذمم الدائنة.

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية حيث أن معظم الأدوات المالية إما قصيرة الأجل بطبيعتها أو يتم إعادة تسعيرها باستمرار.

20 . إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة إستخدامها للأدوات المالية للمخاطر التالية:

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن عدم قدرة أو عجز الطرف الآخر للأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة مما قد يؤدي إلى حدوث خسائر. تتمثل مخاطر ائتمان الشركة بشكل أساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة، حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك التي تتمتع بسمعة جيدة ووضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة. يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في القوائم المالية.

يشكل رصيد أكبر عميل ما مجموعه (251,953) دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في نهاية عام 2019 مقابل (187,359) دينار كما في نهاية عام 2018.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه.

ويخصص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير المخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ القوائم المالية:

2019			
المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	
68,101	44,992	23,109	إلتزامات عقود إيجار
861,255	-	861,255	تسهيلات إئتمانية
477,792	-	477,792	ذمم دائنة
804,213	-	804,213	أرصدة دائنة أخرى
2,211,361	44,992	2,166,369	
2018			
المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	
2,236,180	-	2,236,180	تسهيلات إئتمانية
560,767	-	560,767	ذمم دائنة
921,889	-	921,889	أرصدة دائنة أخرى
3,718,836	-	3,718,836	

مخاطر أسعار الفائدة

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

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

21 . إدارة رأس المال

يقوم مجلس إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق مساهمي الشركة وضمان استمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول لمساهمي الشركة ومن خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والديون. يوضح الجدول التالي نسبة مجموع الديون لحقوق الملكية:

2018	2019	
2,236,180	861,255	مجموع الديون
11,101,895	10,437,762	مجموع حقوق الملكية
%20	%8	نسبة الديون إلى حقوق الملكية