

الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم

شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم
شركة مساهمة عامة محدودة

صفحة

٣ - ٢	- تقرير مدقق الحسابات المستقل
٤	- قائمة المركز المالي
٥	- قائمة الدخل الشامل
٦	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	- قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٨	- 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 ٢٠٢١ وكلاً 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 فقرة أساس الرأي المتحفظ، في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم المساهمة العامة المحدودة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ 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 ٢٠٢١ إلى النصف بسبب انخفاض الطاقة الإنتاجية المستغلة، الأمر الذي أدى إلى وجود تدني في قيمة ممتلكات ومعدات وآلات الشركة البالغ رصيدها الدفترية كما في نهاية عام ٢٠٢١ مبلغ (٤,٨٧٧,٢٤٨) دينار، وهذا ولم تقم إدارة الشركة باحتساب قيمة هذا التدني وعكس أثره على القوائم المالية المرفقة.

لقد تم تدقيقتنا للقوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وإن حدود مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة في الفقرة الخاصة بمسؤولية المدقق من هذا التقرير. نحن مستقلون 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 التزامنا بهذه المتطلبات وبمطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. وبإعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لإبداء رأينا المتحفظ حول القوائم المالية.

أمور التدقيق الرئيسية

أمور 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 تدقيقتنا للقوائم المالية وتكوين رأينا حولها، دون إبداء رأيا منفصلاً حول هذه الأمور. وفيما يلي بيان بأهم أمور التدقيق الرئيسية لنا:

(١) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

تتضمن القوائم المالية المرفقة كما في نهاية عام ٢٠٢١ موجودات مالية يبلغ رصيدها (٣,٤١٢,٩٧٦) دينار. وحيث أن احتساب مخصص الخسائر الائتمانية 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 احتساب المخصص والتأكد من معقولية التقديرات والفرصيات التي استندت عليها الإدارة في عملية الاحتساب بالإضافة إلى الاستعلام 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 ٢٠٢١ بضاعة جاهزة وبضاعة تحت التصنيع يبلغ رصيدها (٢,٦٠١,٢٦٤) دينار. وحيث أن عملية احتساب كلفة هذه البضائع تتطلب من إدارة الشركة احتساب أسس تحميل خاصة بالمصاريف الصناعية غير المباشرة وتقديرات حول الطاقة الإنتاجية الطبيعية للمصنع، فإن التأكد من صحة احتساب 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 الاحتفاظ بنظام رقابة داخلي يهدف إلى إعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة وخالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت نتيجة خطأ أو احتيال. وكجزء من مسؤولية مجلس الإدارة عن إعداد القوائم المالية، فإنه يجب عليه تقييم مدى قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح في القوائم المالية، إن لزم، عن كافة الأمور المتعلقة بالاستمرارية بما في ذلك أساس الاستمرارية 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 احتيال، 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 لاكتشاف كافة الأخطاء الجوهرية في حال وجودها. قد تنتج الأخطاء في القوائم المالية بسبب الخطأ أو الاحتيال وتعتبر هذه الأخطاء جوهرية إذا كان من المحتمل أن تؤثر بشكل إفرادي أو إجمالي على القرارات الاقتصادية 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 احتيال، ونقوم بمراعاة تلك المخاطر خلال تخطيطنا وتنفيذنا لإجراءات التدقيق وحصولنا على أدلة التدقيق اللازمة لإبداء رأينا حول القوائم المالية، منوهين أن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الاحتيال هي أكبر من تلك المخاطر الناتجة عن الأخطاء غير المقصودة لما يتضمنه الاحتيال 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 الاستمرارية المحاسبي المستخدم من قبل إدارة الشركة وتحديد مدى وجود أحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول استمرارية الشركة وذلك استناداً إلى أدلة التدقيق التي نحصل عليها، وإذا تبين لنا وجود شكوك حول استمرارية 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 بالتزامنا بقواعد السلوك المهني الخاصة بالاستقلالية وكفاءة الأمور التي من شأنها التأثير على استقلاليتنا والإجراءات الوقائية المتخذة من قبلنا في هذا الخصوص.
- إبلاغ إدارة الشركة بأمر 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

تحفظ الشركة بقيود 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 فقرة أساس الرأي المتحفظ أعلاه.

المحاسبون العرب
فهد حمودة
إجازة رقم (٨٢٢)



عمان في ١٧ شباط ٢٠٢٢

الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
(بالدينار الأردني)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤,٩٥٢,٦٨٣	٤,٨٧٧,٢٤٨	٣	ممتلكات ومعدات والآلات
١٩٣,٩٣٠	٩٧,٣٥٢		شيكات برسم التحصيل – تستحق خلال أكثر عام
٥٢,٤٤٤	٨,٨٣٣	٤	حق استخدام موجودات مستأجرة
٢١,٠٠٠	٢١,٠٠٠		استثمار في شركة زميلة
-	٨١,٩٢٧		استثمارات عقارية
<u>٥,٢٢٠,٠٥٧</u>	<u>٥,٠٨٦,٣٦٠</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤٩٤,٦٥٣	٥٧٠,٦٦٢		قطع غيار
٣٥٠,٠٦٤	٧٥٠,٥٦٦	٥	أرصدة مدينة أخرى
٤,١٦٠,٣٦٧	٥,١١٣,٤٣١	٦	البضاعة
٩٣٤,٧٨٦	٩٤٠,٩٥٩	٧	ذمم مدينة
١,٢٧٣,٨٠٩	١,٧٨٧,٠٦٢		شيكات برسم التحصيل – تستحق خلال عام
٣٠٦,٨٥٦	٢٣٤,١٧٤	٨	النقد وما في حكمه
<u>٧,٥٢٠,٥٣٥</u>	<u>٩,٣٩٦,٨٥٤</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>١٢,٧٤٠,٥٩٢</u>	<u>١٤,٤٨٣,٢١٤</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
		٩	حقوق الملكية
٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
١,٥٣٣,٦٨٥	١,٦٤١,٠٦٩		احتياطي إجباري
٣٥٠,٥٦٤	٣٥٠,٥٦٤		احتياطي اختياري
(٤٣٨,٦٢٤)	٣٣٤,٥٤٤		أرباح (خسائر) مرحلة
<u>١٠,٤٤٥,٦٢٥</u>	<u>١١,٣٢٦,١٧٧</u>		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
٢٣,٥١٦	-		المطلوبات غير المتداولة
			التزامات عقود إيجار – طويلة الأجل
			المطلوبات المتداولة
٤٩١,٩٩١	١,٠٦١,٩٩٢	١٠	تسهيلات ائتمانية
٢٣,٩٢٣	٧,٤٦٣	٤	التزامات عقود إيجار – قصيرة الأجل
٨٢٧,٥٤٢	٨٧٤,٢٦٧		ذمم دائنة
٩٢٧,٩٩٥	١,٢١٣,٣١٥	١١	أرصدة دائنة أخرى
<u>٢,٢٧١,٤٥١</u>	<u>٣,١٥٧,٠٣٧</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٢,٢٩٤,٩٦٧</u>	<u>٣,١٥٧,٠٣٧</u>		مجموع المطلوبات
<u>١٢,٧٤٠,٥٩٢</u>	<u>١٤,٤٨٣,٢١٤</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(بالدينار الأردني)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٥,٦٤٤,٧٤٠	١٢,٠٧١,٣٠١	١٢	صافي المبيعات
(٥,٢٠٩,٢٣٦)	(١٠,٦٣٣,٩٣٦)		كلفة المبيعات
٤٣٥,٥٠٤	١,٤٣٧,٣٦٥		مجمل الربح
(٣٧٥,٦٧٦)	(٣٤٨,٩١١)	١٣	مصاريف إدارية
(٤٧,٥٩٣)	(١٨,٧٣٩)		مصاريف تمويل
-	٤,١٢٩		إيرادات أخرى
١٢,٢٣٥	١,٠٧٣,٨٤٤		ربح السنة قبل الضريبة
(٢,٢٩٣)	-	١٨	ضريبة دخل سنوات سابقة
(١,٩٥٧)	(١٨٢,٥٥٤)	١٨	ضريبة دخل السنة
(١٢٢)	(١٠,٧٣٨)	١٨	ضريبة المساهمة الوطنية للسنة
٧,٨٦٣	٨٨٠,٥٥٢		إجمالي الربح والدخل الشامل للسنة
٠,٠٠١	٠,٠٩٨	١٤	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح (خسائر) مرحلة	احتياطيات		رأس المال المدفوع	
		اختياري	إجباري		
١٠,٤٤٥,٦٢٥	(٤٣٨,٦٢٤)	٣٥٠,٥٦٤	١,٥٣٣,٦٨٥	٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢١/١/١
٨٨٠,٥٥٢	٨٨٠,٥٥٢	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(١٠٧,٣٨٤)	-	١٠٧,٣٨٤	-	احتياطي إجباري
١١,٣٢٦,١٧٧	٣٣٤,٥٤٤	٣٥٠,٥٦٤	١,٦٤١,٠٦٩	٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢١/١٢/٣١
١٠,٤٣٧,٧٦٢	(٤٤٥,٢٦٣)	٣٥٠,٥٦٤	١,٥٣٢,٤٦١	٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١/١
٧,٨٦٣	٧,٨٦٣	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(١,٢٢٤)	-	١,٢٢٤	-	احتياطي إجباري
١٠,٤٤٥,٦٢٥	(٤٣٨,٦٢٤)	٣٥٠,٥٦٤	١,٥٣٣,٦٨٥	٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
(بالدينار الأردني)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		الأنشطة التشغيلية
١٢,٢٣٥	١,٠٧٣,٨٤٤	ربح السنة قبل الضريبة
٢٧٧,١٩٥	٢٨٢,٩١٧	استهلاكات
٢١,٧٨٦	١٢,٦٥١	استهلاك حق استخدام موجودات مستأجرة
٥,٠٨٨	٢,٢٠٤	فائدة التزامات عقود إيجار
-	(٣,٤٧٠)	تعديلات على أصول مستأجرة
		التغير في رأس المال العامل
(٢٧٥,٤٣٩)	(٩٥٣,٠٦٤)	بضاعة
٤٦,٨٠٣	(٧٦,٠٠٩)	قطع غيار
(٣٣١,٠٩٩)	(٤٠٠,٥٠٢)	أرصدة مدينة أخرى
٣٤,٣٦٧	(٨٨,١٠٠)	ذمم مدينة
٥٨٨,٣٣٥	(٤١٦,٦٧٥)	شيكات برسم التحصيل
٣٤٩,٧٥٠	٤٦,٧٢٥	ذمم دائنة
١٢١,٧٠٣	٩٢,٠٢٨	أرصدة دائنة أخرى
(٢,٢٩٣)	-	ضريبة الدخل المدفوعة
٨٤٨,٤٣١	(٤٢٧,٤٥١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٤٨,٣٨٧)	(٢٠٧,٤٨٢)	ممتلكات ومعدات وآلات
		الأنشطة التمويلية
(٣٦٩,٢٦٤)	٥٧٠,٠٠١	تسهيلات ائتمانية
(٢٥,٧٥٠)	(٧,٧٥٠)	دفعات التزامات وفائدة عقود إيجار
(٣٩٥,٠١٤)	٥٦٢,٢٥١	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٣٠٥,٠٣٠	(٧٢,٦٨٢)	التغير في النقد وما في حكمه
١,٨٢٦	٣٠٦,٨٥٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٠٦,٨٥٦	٢٣٤,١٧٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(بالدينار الأردني)

١ . عام

تأسست الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم بتاريخ ١٩٩٤/٨/٢٢ وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (٢٥٣). 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 ١٧ شباط ٢٠٢٢، وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

٢ . السياسات المحاسبية الهامة
أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد 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، باستثناء الموجودات الحالية التي تظهر بالقيمة العادلة.

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

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

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من المعايير الدولية للتقارير المالية، وسيتم تطبيق هذه المعايير بعد تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢١، وتتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه المعايير في المستقبل لن يكون له أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

وفيما يلي ملخص لأهم المعايير الجديدة وتواريخ تطبيقها:

رقم المعيار	موضوع المعيار	تاريخ التطبيق
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧)	عقود التأمين	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠٢٣

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة 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 الإدارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات. وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في إعداد القوائم المالية:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الانتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التندني (إن وجدت) في قائمة الدخل.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة خسائر تدني الموجودات المالية وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) 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 بطيئة 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 للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

مباني المصنع	٢ - ٦%
آلات المصنع	٣%
عدد وأدوات صناعية	٢ - ١٢%
أخرى	٥ - ١٢%

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

يتم مراجعة العمر الانتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات والآلات في نهاية كل عام، وفي حال اختلاف العمر الانتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم استهلاك 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 متوسط سعر الكلفة المرجح.

الاستثمار في الشركات الزميلة

تظهر الاستثمارات في الشركات الزميلة والتي تمتلك الشركة ما نسبته ٢٠٪ إلى ٥٠٪ 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.

الاستثمارات العقارية

تظهر الاستثمارات العقارية التي يحتفظ بها من أجل تأجيرها أو لحين حصول زيادة في قيمتها السوقية بالكلفة.

موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بالإعتراف بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (التاريخ الذي يكون الأصل فيه قابل للاستخدام). يتم الإعتراف بأصل حق الاستخدام بالتكلفة، بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدني في القيمة، ويتم تعديل القيمة عند إعادة تقييم التزامات الإيجار.

تتضمن تكلفة أصل حق الاستخدام قيمة التزامات الإيجار المعترف بها، بالإضافة إلى التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، 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 التدني في القيمة.

التزامات عقود الإيجار

تقوم الشركة في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالإعتراف بالتزامات 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 الإعتراف 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 الائتمانية 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.

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في القوائم المالية عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص 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 المالية 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 للتنزيل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو خسائر مترakمة مقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنزيل لأغراض ضريبية.

٣ . ممتلكات ومعدات وآلات

المجموع	أخرى	عدد وأدوات صناعية	آلات المصنع	مباني المصنع	اراضي	
						الكلفة:
١٤,٤١١,٢٣٥	٥٦٧,٣٤٣	٣,٢٧٩,٧٦٨	٧,٤٥٥,٥٨٨	٢,٢٩٨,٢٦٥	٨١٠,٢٧١	الرصيد كما في ٢٠٢١/١/١
٢٠٧,٤٨٢	٤,٦١٢	٢٠٢,٨٧٠	-	-	-	إضافات
١٤,٦١٨,٧١٧	٥٧١,٩٥٥	٣,٤٨٢,٦٣٨	٧,٤٥٥,٥٨٨	٢,٢٩٨,٢٦٥	٨١٠,٢٧١	الرصيد كما في ٢٠٢١/١٢/٣١
						الاستهلاك المتراكم:
٩,٤٥٨,٥٥٢	٤٧٤,٤٩٥	٢,٦١٤,٢٢٥	٥,٢٩٥,٦١٦	١,٠٧٤,٢١٦	-	الرصيد كما في ٢٠٢١/١/١
-	٩٠٦	٦٣,١٣٠	١,٧١٤	(٦٥,٧٥٠)	-	تعديلات
٢٨٢,٩١٧	٩٠,٨٧	٩٠,٦٠٤	١٤٩,١٢١	٣٤,١٠٥	-	استهلاك السنة
٩,٧٤١,٤٦٩	٤٨٤,٤٨٨	٢,٧٦٧,٩٥٩	٥,٤٤٦,٤٥١	١,٠٤٢,٥٧١	-	الرصيد كما في ٢٠٢١/١٢/٣١
٤,٨٧٧,٢٤٨	٨٧,٤٦٧	٧١٤,٦٧٩	٢,٠٠٩,١٣٧	١,٢٥٥,٦٩٤	٨١٠,٢٧١	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢١/١٢/٣١
						الكلفة:
١٤,٢٦٢,٨٤٨	٥٣٦,٣٨٥	٣,١٦٢,٣٣٩	٧,٤٥٥,٥٨٨	٢,٢٩٨,٢٦٥	٨١٠,٢٧١	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١/١
١٤٨,٣٨٧	٣٠,٩٥٨	١١٧,٤٢٩	-	-	-	إضافات
١٤,٤١١,٢٣٥	٥٦٧,٣٤٣	٣,٢٧٩,٧٦٨	٧,٤٥٥,٥٨٨	٢,٢٩٨,٢٦٥	٨١٠,٢٧١	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١
						الاستهلاك المتراكم:
٩,١٨١,٣٥٧	٤٦٧,٦١٥	٢,٥٢٧,٦٣٨	٥,١٤٦,٠٨٧	١,٠٤٠,٠١٧	-	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١/١
٢٧٧,١٩٥	٦,٨٨٠	٨٦,٥٨٧	١٤٩,٥٢٩	٣٤,١٩٩	-	استهلاك السنة
٩,٤٥٨,٥٥٢	٤٧٤,٤٩٥	٢,٦١٤,٢٢٥	٥,٢٩٥,٦١٦	١,٠٧٤,٢١٦	-	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١
٤,٩٥٢,٦٨٣	٩٢,٨٤٨	٦٦٥,٥٤٣	٢,١٥٩,٩٧٢	١,٢٢٤,٠٤٩	٨١٠,٢٧١	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١

٤ . الموجودات المستأجرة

إن الحركة على حق استخدام موجودات والتزامات عقود الإيجار هي كما يلي:

التزامات عقود الإيجار	حق استخدام موجودات مستأجرة	
٤٧,٤٣٩	٥٢,٤٤٤	الرصيد كما في ٢٠٢١/١/١
٢,٢٠٤	-	الفائدة خلال السنة (إيضاح ١٣)
(٧,٧٥٠)	-	الإيجار المدفوع خلال السنة
(٣٤,٤٣٠)	(٣٠,٩٦٠)	استبعادات
-	(١٢,٦٥١)	الاستهلاك خلال السنة (إيضاح ١٣)
٧,٤٦٣	٨,٨٣٣	الرصيد كما في ٢٠٢١/١٢/٣١
٧,٤٦٣		الرصيد المستحق خلال ١٢ شهر
-		الرصيد المستحق خلال أكثر من ١٢ شهر
٧,٤٦٣		

٥ . أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨١,٩١٢	٨٢,١٦٢	أمانات مختلفة
(٧٨,٦٧٩)	(٧٨,٦٧٩)	مخصص أمانات وتأمينات مشكوك في تحصيلها
٣,٢٣٣	٣,٤٨٣	
٣٣٨,٤٧٨	٧٤٤,٧٩٧	اعتمادات مستندية
١,٦١٩	١,٦١٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,١٧٠	٤٥٠	تأمينات مستردة
٤,٥٦٤	٢١٧	أمانات مختلفة
٣٥٠,٠٦٤	٧٥٠,٥٦٦	

٦ . البضاعة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٧٢٢,١٠٠	٢,٥١٢,١٦٧	مواد خام
٥٦٦,٣٧٤	٥٨٠,١٣٧	بضاعة تحت التصنيع
١,٨٧١,٨٩٣	٢,٠٢١,١٢٧	بضاعة تامة الصنع
٤,١٦٠,٣٦٧	٥,١١٣,٤٣١	

٧ . ذمم مدينة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٥٢٢,٣٨٩	١,٥٢٨,٥٦٢	ذمم مدينة
(٥٨٧,٦٠٣)	(٥٨٧,٦٠٣)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٩٣٤,٧٨٦	٩٤٠,٩٥٩	

يبين الجدول التالي الحركة التي تمت على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦٢٣,٧٣٩	٥٨٧,٦٠٣	الرصيد في بداية السنة
(٣٦,١٣٦)	-	ديون معدومة
٥٨٧,٦٠٣	٥٨٧,٦٠٣	

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨٤٥,٩٠٠	٩٤٠,٩٥٩	ذمم مستحقة لفترة نقل عن عام
٨٨,٨٨٦	-	ذمم مستحقة لفترة تزيد عن عام
٩٣٤,٧٨٦	٩٤٠,٩٥٩	

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

٨ . النقد وما في حكمه

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٠٠٠	١٩,٨٤٠	نقد وشيكات في الصندوق
٣٠٥,٨٥٦	٢١٤,٣٣٤	حسابات جارية لدى البنوك
٣٠٦,٨٥٦	٢٣٤,١٧٤	

٩ . حقوق الملكية

رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع (٩) مليون دينار مقسم الى (٩) مليون سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم وذلك كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

احتياطي إجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة ١٠% خلال السنة والسنوات 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 ٢٠% خلال السنوات السابقة، وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

توصية توزيع أرباح

سينتقد مجلس الإدارة بتوصية للهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها الذي سيعقد خلال عام ٢٠٢٢ بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ٥% من رأسمال الشركة البالغ (٩) مليون دينار أردني.

١٠ . تسهيلات ائتمانية

نوع التسهيلات	العملة	سعر الفائدة	تاريخ الاستحقاق	القيمة المعادلة بالدينار	الرصيد القائم
قرض متجدد	دولار أمريكي	%٤,٢٥	٢٠٢٢	١,٠٦٥,٠٠٠	١,٠٦١,٩٩٢

١١ . أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٧٩,٦٥٧	٣٧٩,٦٥٧	مخصص عوائد التنظيم
١٩٧,٥٣١	٢٥٩,٤٧٧	أمانات ضريبة المبيعات
١٥٧,٥٧٣	١٤١,٢٥٧	أمانات مساهمين
١٠٥,٣٩٩	١٦٧,٨٣٢	أمانات ومصاريف مستحقة
٥٣,٩٨٧	٢٧,٨٥٠	أمانات مختلفة
٣١,٧٦٩	٤١,٨٧١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٠٧٩	١٩٥,٣٧١	مخصص ضريبة الدخل (إيضاح ١٨)
٩٢٧,٩٩٥	١,٢١٣,٣١٥	

١٢ . التحليل القطاعي

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥,٦٠٧,٣٥٤	١٠,٠٠٦,٠٧٥	مبيعات محلية
٣٧,٣٨٦	٢,٠٦٥,٢٢٦	مبيعات تصديرية
٥,٦٤٤,٧٤٠	١٢,٠٧١,٣٠١	

١٣ . مصاريف إدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٠٥,٠٩٨	١٨٠,٤٩٠	رواتب وأجور وملحقاتها
١٧,٠١٦	٢٢,٥٨٢	ضمان اجتماعي
٥٨,٦٦٥	٢٧,٣١٦	أتعاب مهنية
-	٢٧,٠٠٠	تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
-	١٩,٨٨٠	تعويض إصابة عمل
٢١,٧٨٦	١٢,٦٥١	استهلاك حق استخدام موجودات مستأجرة (إيضاح ٤)
١١,٣٨٣	١١,٠٣٩	اشتراكات
٣,٣٧٥	١٠,١٠٢	مكافأة نهاية الخدمة
٦,٨٨٨	٦,٣٤١	بريد وبرق وهاتف
٣,١٤٧	٣,٩٩٣	تنقلات وسفر
٥,٥٧٤	٣,٧٠٠	صيانة
٦١٢	٣,١٦٧	رسوم حكومية وتصاريح
٦,٩٩٦	٢,٥٦٠	مصاريف صيانة السيارات
٥,٠٨٨	٢,٢٠٤	فائدة التزام عقود الإيجار (إيضاح ٤)
٣,٢٥٥	١,٣٨٣	كهرباء ومياه وتدفئة
٤,٤٦٧	١,٢٧٥	ضيافة ونظافة
٢,٧٩٣	٩٨١	قرطاسية ومطبوعات
١٩,٥٣٣	١٢,٢٤٧	متفرقة
٣٧٥,٦٧٦	٣٤٨,٩١١	

١٤ . حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧,٨٦٣	٨٨٠,٥٥٢	ربح السنة
٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
٠,٠٠١	٠,٠٩٨	

١٥ . التزامات محتملة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٧,٤٠٠	٧٢,٤٠٠	كفالات بنكية
١١٥,١٣٤	-	اعتمادات بنكية

١٦ . القضايا المقامة ضد الشركة

تظهر الشركة كمدعي عليها في قضية تبلغ (٨,٢٨٣) دينار كما في تاريخ القوائم المالية المرفقة، وفي رأي مستشار الشركة القانوني وإدارة الشركة أن النتيجة المحتملة لتلك القضية سوف لن تؤثر بشكل جوهري على المركز المالي للشركة.

١٧ . رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا

بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا (٧٥,٠٠٠) دينار لعام ٢٠٢١ مقابل (٥٢,٢٩٠) دينار لعام ٢٠٢٠.

١٨ . الوضع الضريبي

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	٢,٠٧٩	الرصيد كما في بداية السنة
٢,٢٩٣	-	ضريبة دخل سنوات سابقة
٢,٠٧٩	١٩٣,٢٩٢	ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية المستحقة عن أرباح السنة
(٢,٢٩٣)	-	ضريبة الدخل المدفوعة
٢,٠٧٩	١٩٥,٣٧١	الرصيد كما في نهاية السنة (إيضاح ١١)

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٢,٢٣٥	١,٠٧٣,٨٤٤	الربح المحاسبي
-	-	إيرادات غير خاضعة للضريبة
-	-	نفقات غير مقبولة ضريبياً
١٢,٢٣٥	١,٠٧٣,٨٤٤	الربح الضريبي

نسبة الضريبة القانونية (مُضاف إليها المساهمة الوطنية)
نسبة الضريبة الفعلية (مُضاف إليها المساهمة الوطنية)

١٦%
١٧%

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٨ ماعدا عام ٢٠١٧.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٧ وقد قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة ولم يصدر قرار نهائي بعد.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل وضريبة المساهمة الوطنية عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠٢١ وفقاً لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة.

١٩ . 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 والتزامات عقود الإيجار.

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.

٢٠ . إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة استخدامها 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 (٢٣٣,٤٠٧) دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في نهاية عام ٢٠٢١ مقابل (٢١٨,٢٠٤) دينار كما في نهاية عام ٢٠٢٠.

مخاطر السيولة

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

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

		٢٠٢١		
المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة		
٧,٤٦٣	-	٧,٤٦٣		التزامات عقود إيجار
١,٠٦١,٩٩٢	-	١,٠٦١,٩٩٢		تسهيلات ائتمانية
٨٧٤,٢٦٧	-	٨٧٤,٢٦٧		ذمم دائنة
١,٢١٣,٣١٥	-	١,٢١٣,٣١٥		أرصدة دائنة أخرى
٣,١٥٧,٠٣٧	-	٣,١٥٧,٠٣٧		
		٢٠٢٠		
المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة		
٤٧,٤٣٩	٢٣,٥١٦	٢٣,٩٢٣		التزامات عقود إيجار
٤٩١,٩٩١	-	٤٩١,٩٩١		تسهيلات ائتمانية
٨٢٧,٥٤٢	-	٨٢٧,٥٤٢		ذمم دائنة
٩٢٧,٩٩٥	-	٩٢٧,٩٩٥		أرصدة دائنة أخرى
٢,٢٩٤,٩٦٧	٢٣,٥١٦	٢,٢٧١,٤٥١		

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.

٢١ . 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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٩١,٩٩١	١,٠٦١,٩٩٢	مجموع الديون
١٠,٤٤٥,٦٢٥	١١,٣٢٦,١٧٧	مجموع حقوق الملكية
%٤,٧١	%٩,٣٧	نسبة الديون إلى حقوق الملكية