

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

**تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى مساهمي شركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية**

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي المتحفظ

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة للشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية الموحدة وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، وباستثناء أثر أية تعديلات قد تنشأ نتيجة لما هو وارد في فقرة أساس الرأي المتحفظ، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي المتحفظ

حققت المجموعة خسارة بمبلغ ٥١٢٢٧٣ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١. كما وبلغت الخسائر المتراكمة بمبلغ ٣٠٥٨٣٩٦٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ متجاوزة ما نسبته ١٠٠٪ من رأسمال الشركة. لم تقم المجموعة بإجراء اختبار التدني لقيمة حق استخدام الأصول والبالغة ٩٤٨٥٦٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١. كما ولم تقم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة والبالغة ٣٥٧٤٩٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ لتقييم احتمالية توفر ربح ضريبي كافٍ لتمكين المجموعة من استخدام الموجودات الضريبية المؤجلة. لم تتمكن من تحديد الأثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

نلفت الانتباه إلى إيضاح (٢٤) من القوائم المالية الموحدة، حيث إن المجموعة مدعى عليها بقضايا بمبلغ ١٢٢٨٥١٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١. لم تقم إدارة المجموعة ومستشارها القانوني بتزويدنا بتقدير للنتائج المتوقعة من القضايا والمخصص المطلوب وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣٧ كونهم يعتقدون بأن المجموعة لديها موقف قانوني معزز لدفاعها في القضية. لم تتمكن من تحديد الأثر على القوائم المالية الموحدة، إن وجد.

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لإصدارات معايير التعليم الدولية (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى الملائمة لتدقيق القوائم المالية في الأردن، وقد التزمنا بمتطلبات السلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. لقد قمنا بالحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي المتحفظ.

عدم تيقن جوهري حول إمكانية المجموعة على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة

نلفت الانتباه إلى إيضاح (٢٧) من القوائم المالية الموحدة، حيث تجاوزت خسائر المجموعة المتراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ والبالغة ٣٥٨٣٩٦٨ دينار ما نسبته ١٠٠٪ من رأسمال الشركة. وتنص المادة رقم (٢٦٦) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته على أنه في حال زيادة الخسائر المتراكمة للشركة المساهمة العامة عن ٧٥٪ من رأسمالها فيجب تصفية الشركة إلا إذا قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماع غير عادي زيادة رأسمال الشركة لمعالجة الخسائر المتراكمة. كما وأن مطلوبات المجموعة المتداولة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ تجاوزت موجوداتها المتداولة بمبلغ ٣٤٠٢١٧١ دينار. مما قد يشير إلى عدم تيقن جوهري حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة. إن قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة تعتمد على قدرتها على تحقيق أرباح تشغيلية وتوفير السيولة اللازمة، كما هو موضح في إيضاح (٢٧)، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

امور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرياً خلال تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية الموحدة لإبداء رأينا حول هذه القوائم ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. تم وصف إجراءات التدقيق المتعلقة بكل امر من الأمور المشار إليها أدناه، إضافة لما هو مبين في فقرات أساس الرأي المتحفظ وعدم التيقن الجوهري حول إمكانية المجموعة على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

لقد قمنا بالمهام المذكورة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات والمتعلقة بتدقيق القوائم المالية الموحدة. بالإضافة لكافة الأمور المتعلقة بذلك. بناءً عليه فإن تدقيقنا يشمل تنفيذ الإجراءات التي تم تصميمها للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المتعلقة بمعالجة الأمور المشار إليها أدناه، توفر أساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة.

امر التدقيق الهام ١: وجود وتقييم المخزون إن الإفصاحات الخاصة بالمخزون مبينة في إيضاح (٥) حول القوائم المالية الموحدة.	
امر التدقيق الهام	كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم
<p>بلغ إجمالي قيمة المخزون ١٨٧٨١٦٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ وتمثل ما نسبته ٢٥٪ من مجموع موجودات المجموعة. يتكون المخزون من المواد الأولية وقطع الغيار والبضاعة الجاهزة للبيع الموجودة بمستودعات ومعارض المجموعة. إن تقييم المخزون لصافي القيمة البيعية مبني على تقديرات إدارة المجموعة. وبالتالي إن تقييم المخزون لصافي القيمة البيعية يعد أمراً هاماً خلال عملية التدقيق.</p>	<p>شملت إجراءات التدقيق التي قمنا بها حضور جرد مستودعات المجموعة.</p> <p>كذلك قمنا باختيار عينة من المخزون للفتحات قبل وبعد نهاية السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ للتأكد من أن المخزون قد تم تسجيله بالفترة الصحيحة.</p> <p>بالإضافة إلى ذلك فقد قمنا بفحص الأساس لتقادم المخزون وفقاً لتقديرات الإدارة عن طريق اختبار وضع التقادم للمخزون وتحديد المشاكل المتعلقة بالمخزون ومعدلات الخسارة التاريخية.</p>

أمر التدقيق الهام ٢: تقدير كفاية مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة إن الإفصاحات الخاصة بالذمم المدينة مبيّنة في إيضاح (٦) حول القوائم المالية الموحدة.	
أمر التدقيق الهام	كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم
بلغ صافي قيمة الذمم المدينة ٤٣٤ر٢٠٧ر١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ وتمثل ما نسبته ١٦٪ من مجموع موجودات المجموعة.	شملت إجراءات التدقيق التي قمنا بها:
إن قابلية تحصيل الذمم المدينة من خلال تطبيق الطريقة المبسطة لخسائر الائتمانية المتوقعة حسب معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ مبني على تقديرات إدارة المجموعة.	الحصول من الإدارة على احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في نهاية السنة.
استخدمت الإدارة البيانات التاريخية على مدى السنوات الأربعة الماضية على أساس الظروف الحالية وتوقعاتها للظروف المستقبلية من خلال مراعاة عوامل محددة مثل عمر الذمم، وأنماط الدفع التاريخية وغيرها من عوامل البيئة الاقتصادية المتاحة لتحديد الجدارة الائتمانية للعملاء. وبالتالي إن كفاية مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة يعد أمراً هاماً خلال عملية التدقيق.	دراسة والتأكد من معقولية افتراضات احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة الذي أعدته الإدارة.
	إعادة احتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الذمم المدينة.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. من المتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي للمجموعة لاحقاً لتاريخ تقريرنا حول القوائم المالية الموحدة. إن رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وأننا لا نبدي أي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

إن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى عند الحصول عليها، فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية الموحدة أو من معرفتنا خلال عملية تدقيق القوائم المالية الموحدة.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط.

كما أن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية بما في ذلك استخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة عند إعداد القوائم المالية الموحدة، إلا إذا كان في نية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن إحتيال أو عن غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضماناً إن التدقيق الذي يجري وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكشف دائماً خطأ جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرياً، إذا كانت منفردة أو مجتمعة يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية.

إننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني كجزء من التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وكذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى نتيجة حول ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم يقين جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلى الإشارة في تقرير التدقيق إلى إيضاحات القوائم المالية الموحدة ذات الصلة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإيضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية الموحدة ومحتواها بما في ذلك الإيضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية عن الشركات أو الأنشطة التجارية ضمن نطاق المجموعة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونحن مسؤولون عن رأينا حول التدقيق.
- إننا نتواصل مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.

نقوم كذلك بتزويد المسؤولين المكلفين بالحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والإفصاح للمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن كل العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر على أنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما كان ملائماً الإفصاح عن الإجراءات المتخذة لإلغاء مخاطر الاستقلالية والإجراءات المعززة المطبقة.

من تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية على تدقيق القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. إننا نقدم وصف عن هذه الأمور في تقرير التدقيق إلا إذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الأمر، أو في حالات نادرة جداً والتي بناءً عليها لا يتم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا لأن العواقب السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق مع القوائم المالية ونوصي بالمصادقة عليها آخذين بعين الاعتبار ما ورد في فقرات أساس الرأي المتحفظ وعدم تيقن جوهري حول إمكانية المجموعة على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

ارنست ويونغ / الأردن

بشر إبراهيم بكر
ترخيص رقم ٥٩٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣٠ آذار ٢٠٢٢

ارنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	
دينار	دينار		
الموجودات			
موجودات غير متداولة -			
٢٠٠٦٧٠٧١	١٧٦٤٢٠٥	١٣	ممتلكات ومعدات
١٠٥٩٨١٨	٩٤٨٥٦٠	٣ ب	حق استخدام أصول
٧٨٥٥٨	٤٨٤٧٢	٤	موجودات غير ملموسة
٤٠٥٩٧٢	٣٥٧٤٩٣	١٥	موجودات ضريبية مؤجلة
٣٦١١٤١٩	٣١١٨٧٣٠		
موجودات متداولة -			
٢٤١٨٥٧٦	١٨٧٨١٦٢	٥	مخزون
١١٦٢٩٨٨	١٩٧٢٨٦٤	٦	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
١٠٤٩٧١	٣٧١٩٠	٧	شيكات برسم التحصيل
-	٣٣٢٧٦٦	١٦	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٦٥٦٢٨	٦٣٣٣٩	٨	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٣٨٥٢١٦٣	٤٢٨٤٣٢١		
٧٤٦٣٥٨٢	٧٤٠٣٠٥١		
مجموع الموجودات			
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية -			
١٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠	٩ و ١	رأس المال المدفوع
(٣٠٧١٦٩٥)	(٣٥٨٣٩٦٨)		خسائر متراكمة
(٢٠٧١٦٩٥)	(٢٥٨٣٩٦٨)		عجز حقوق الملكية
مطلوبات غير متداولة -			
١٠١٥٧٢٨	٩٥٩٣٩٠	٣ ب	التزامات عقود ايجار طويلة الأجل
١٣٠٥٢١٩	٩٨٧١٥٥	١٢	قروض طويلة الأجل
-	٣٥٣٩٨٢	١٣	قرض مساهم
٢٣٢٠٩٤٧	٢٣٠٥٢٧		
مطلوبات متداولة -			
٢٠٣٦٦١٠	١٨١٦٣٧٥	١٠	بنوك دائنة
١٤٨٠٦٠	١٦٨٨٢٣	٣ ب	التزامات عقود ايجار قصيرة الأجل
٦١١١٥٢	٩٦٦٥٤٩	١٢	أقساط قروض طويلة الأجل تستحق الدفع خلال عام
١٨٤٥١١١	٢٠٢٨٢٦٧	١١	ذمم دائنة
١٩٥١٧٧٤	١٤١٢٢٦٩		دفعات مقبوضة مقدماً من عملاء
٦٢١٦٢٣	١٢٩٤٢٠٩	١٤	مخصصات وأرصدة دائنة أخرى
٧٢١٤٣٣٠	٧٦٨٦٤٩٢		
٩٥٣٥٢٧٧	٩٩٨٧٠١٩		
٧٤٦٣٥٨٢	٧٤٠٣٠٥١		
مجموع المطلوبات			
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات			

ان الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣٠ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	
دينار	دينار		
٥٥٢١٤٤١	٨٣٢١١٣٥	١٧	صافي المبيعات
(٥٥٩٩١٧٦)	(٦٦٤٦٠٤٦)	١٨	تكلفة المبيعات
(٧٧٧٣٥)	١٦٧٥٠٨٩		إجمالي الربح (الخسارة)
(١٣٠٥٣٨)	(١٣٢٩٩٢٩)	١٩	مصاريف بيع وتوزيع
(٦٨٠١٠٠)	(٦٤٣٢١٤)	٢٠	مصاريف إدارية وعمومية
(١٩٥٣٨)	(١٠٦٦٧)	١٤	مخصص تعويض نهاية الخدمة و اجازات الموظفين
-	٣٠٠٩٠٠	١٦	المسترد من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٤٥٥٠٩٤)	(٤٦٣٣٩٧)	٢١	تكاليف تمويل
(١٤٣٥٠)	٧٤٢٤	٢٢	إيرادات (مصاريف) أخرى، بالصافي
(٢٥٥٢٣٥٥)	(٤٦٣٧٩٤)		خسارة السنة قبل ضريبة الدخل
١٩٢٧	(٤٨٤٧٩)	١٥	(مصرف) وفر ضريبة الدخل
(٢٥٥٠٤٢٨)	(٥١٢٢٧٣)		خسارة السنة
-	-		يضاف: بنود الدخل الشامل الأخر
(٢٥٥٠٤٢٨)	(٥١٢٢٧٣)		مجموع الدخل الشامل للسنة
فلس/ دينار	فلس/ دينار		
(٢/٥٥٠)	(٠/٥١٢)	٢٣	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من الخسارة العائدة لمساهمي الشركة

ان الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣٠ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

عجز حقوق الملكية	خسائر متراكمة	رأس المال المدفوع	
دينار	دينار	دينار	
(٢٠٧١ر٦٩٥)	(٣٠٧١ر٦٩٥)	١٠٠٠٠٠٠	٢٠٢١ - الرصيد كما في أول كانون الثاني مجموع الدخل الشامل للسنة
(٥١٢ر٢٧٣)	(٥١٢ر٢٧٣)	-	
(٢٥٨٣ر٩٦٨)	(٣٥٨٣ر٩٦٨)	١٠٠٠٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ - الرصيد كما في أول كانون الثاني إطفاء خسائر (إيضاح ٢٧) مجموع الدخل الشامل للسنة
٤٧٨٧٣٣	(٤٥٢١ر٢٦٧)	٥٠٠٠٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
-	٤٠٠٠٠٠٠	(٤٠٠٠٠٠٠)	
(٢٥٥٠ر٤٢٨)	(٢٥٥٠ر٤٢٨)	-	
(٢٠٧١ر٦٩٥)	(٣٠٧١ر٦٩٥)	١٠٠٠٠٠٠	

ان الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣٠ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات
دينار	دينار	
الأنشطة التشغيلية		
(٢,٥٥٢,٣٥٥)	(٤,٦٣٧,٩٩٤)	خسارة السنة قبل الضريبة
تعديلات -		
٤٩٣,١٥٠	٣٨٥,٧٠٢	٤ أ و استهلاكات واطفاءات
١,٠٧٣,٩٨	١,١١٢,٥٨	٣ استهلاك حق استخدام أصول
-	(٣٠٠,٩٠٠)	١٦ المسترد من مخصص خسائر انتمائية متوقعة
٤٥٥,٠٩٤	٤٦٣,٣٩٧	٢١ تكاليف تمويل
١٩,٥٣٨	١٠,٦٦٧	١٤ مخصص تعويض نهاية الخدمة واجازات الموظفين
١٩,٢٢٦	(٨,٠٦١)	٢٢ (أرباح) خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
تغيرات رأس المال العامل:		
٣٨,٦٤٦	٦٧,٧٨١	شيكات برسم التحصيل
-	(٣١,٨٦٦)	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢٨١,٩٥٦	(٨٠٩,٨٧٦)	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(٩٢,٣٢٢)	٥٤٠,٤١٤	مخزون
(١٠١,٦٠٩)	(٥٣٩,٥٠٥)	دفعات مقبوضة مقدماً من عملاء
٥٩,٥٩٨	١٨٣,١٥٦	ذمم دائنة
(٦١,٩٢٩)	٦٧٥,٤١١	مخصصات وأرصدة دائنة أخرى
(٧,٤٩٤)	(١٢,٧٥٨)	١٤ المدفوع من مخصص تعويض نهاية الخدمة
(١,٣٤١,١٠٣)	٢٧١,٠٢٦	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
(١١٣,٥٧٢)	(٥٣,٠٠٣)	١٣ شراء ممتلكات ومعدات
(١٠,٨٥٠)	-	٤ شراء موجودات غير ملموسة
١,٥٩١,٢٩٦	٨,٣١٤	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
١,٤٦٦,٨٧٤	(٤٤,٦٨٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
٤١٦,٣٧١	٣٧,٣٣٣	المتحصل من القروض، بالصافي
(١٥٨,٧٦٩)	(١٣٩,٦٤٣)	٣ دفعات إيجار
-	٣٥٣,٩٨٢	١٣ قرض مساهم
(١٣٨)	(٧٣٤)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٥٢,١١٩)	(٣٥٩,٣٢٩)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٩٤,٦٥٥)	(١٠٨,٣٩١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٣١,١١٦	١١٧,٩٤٦	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
(١,٩٠٢,٠٩٨)	(١,٨٧٠,٩٨٢)	النقد وما في حكمه في بداية السنة
(١,٨٧٠,٩٨٢)	(١,٧٥٣,٠٣٦)	٨ النقد وما في حكمه في نهاية السنة

ان الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣٠ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(١) عام

تأسست الشركة الأردنية للصناعات الخشبية ("الشركة") وفقاً لقانون الشركات الاردني تحت رقم (١٧٦) بتاريخ ١٥ تشرين الثاني ١٩٨٢ وبرأسمال قدره ١٥٠٠.٠٠٠ دينار، وقد تم تعديل رأسمال الشركة عدة مرات ليصبح رأسمال الشركة ١.٠٠٠.٠٠٠ دينار بقيمة اسمية دينار واحد للسهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠. لاحقاً لتاريخ القوائم المالية الموحدة، قررت الهيئة العامة للمجموعة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١٣ شباط ٢٠٢٢ رفع رأسمال الشركة ليصبح ١.٤٠٠.٠٠٠ دينار من خلال اكتتاب خاص لمساهمي الشركة كما هم بتاريخ ١٢ شباط ٢٠٢٢ بقيمة ١٨ دينار للسهم (إيضاح ٣٠).

إن عنوان الشركة هو عمان - المقابلين، هاتف ٠٦/٤٢٠١١٧١ ص.ب. ٥٢٧٢ عمان ١١١٨٣ - المملكة الأردنية الهاشمية.

من أهم غايات الشركة ما يلي:

- صناعة الأثاث الخشبي للمطابخ (مطابخ جاهزة).
- صناعة الأثاث المكتبي الخشبي.
- صناعة الأبواب والشبابيك من الخشب - منجرة.
- المساهمة في شركات أخرى لتحقيق غاياتها.
- إنشاء وإدارة وإملاك الأموال المنقولة وغير المنقولة وإقامة المنشآت اللازمة لأعمال الشركة.

قامت الشركة بتأسيس شركة تابعة (شركة جوايكو لتجارة الأثاث محدودة المسؤولية) - في الإمارات العربية المتحدة بتاريخ ٢٧ أيلول ٢٠١٨ برأسمال قدره ١٥٠.٠٠٠ درهم إماراتي.

تم إقرار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ أذار ٢٠٢٢.

(٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

(١-٢) أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

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

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(٢-٢) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الأردنية للصناعات الخشبية ("الشركة") والقوائم المالية للشركة التابعة لها (ويشار إليهم معاً "المجموعة") كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١. ان الشركات التابعة المتضمنة في القوائم المالية الموحدة هي كما يلي:

نسبة الملكية		اسم الشركة	النشاط الرئيسي	رأس المال	العملة	بلد التأسيس	٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
							٢٠٢١	٢٠٢٠
جوايكو لتجارة الأثاث	بيع واستيراد الأثاث	١٥٠,٠٠٠	درهم إماراتي	الإمارات	٤٩٪	٤٩٪		
محدودة المسؤولية *								

* يتم توحيد القوائم المالية لشركة جوايكو لتجارة الأثاث محدودة المسؤولية ضمن القوائم المالية الموحدة للمجموعة حيث تقوم المجموعة بممارسة السيطرة على الشركة كما هو معرف في معيار التقارير المالية الدولي (١٠).

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر فيها.

وتتم السيطرة على الشركة المستثمر فيها فقط عند تحقق ما يلي:

- سيطرة المجموعة على الشركة المستثمر بها (الحقوق القائمة التي تمنح المجموعة القدرة على توجيه النشاطات ذات الصلة للشركة المستثمر بها).

- تعرض المجموعة أو حقوقها في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها.

- القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها والتأثير على عوائدها.

عندما تمتلك المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو ما شابهها في الشركة المستثمر فيها، تقوم المجموعة بأخذ جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة بعين الاعتبار لتحديد فيما إذا كانت تمتلك سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويتضمن ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق تصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.

- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.

- حقوق التصويت الحالية وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها وفي حال وجود ظروف أو حقائق تدل على التغير في أحد أو أكثر من عنصر من عناصر السيطرة الثلاثة.

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة. يتم توحيد إيرادات ومصاريف الشركات التابعة في قائمة الدخل الشامل الموحدة من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

يتم تحميل الأرباح والخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى على حقوق حملة الأسهم في الشركة الأم وحقوق غير المسيطرين حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق غير المسيطرين. وإذا اقتضت الحاجة، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بالمعاملات فيما بين المجموعة والشركات التابعة.

يتم تسجيل الأثر الناتج عن تغير نسبة الملكية في الشركة التابعة الذي لا ينجم عنه فقدان للسيطرة في حقوق الملكية. عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة، تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالموجودات التابعة (بما فيها الشهرة)، المطلوبات، حقوق غير المسيطرين وبنود أخرى من حقوق الملكية، بينما يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة في الأرباح والخسائر. يتم الاعتراف بالاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة.

(٣-٢) التغيرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠، باستثناء أن المجموعة قام بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢١:

المرحلة الثانية من إصلاح IBOR (سعر الفوائد المعروضة بين البنوك) - :تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧)، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)

توفر هذه التعديلات إعفاءات مؤقتة والمتعلقة بالأثر على التقارير المالية عند استبدال المرجع المستخدم لتحديد سعر الفائدة IBOR بمرجع يعتمد على العائد شبه الخالي من المخاطر. تشمل التعديلات التطبيقات العملية التالية:

- التطبيق العملي ليتم التعامل مع التغيرات التعاقدية والتغيرات على التدفقات النقدية الناتجة عن تغير سعر الفائدة المرجعي كتغييرات في سعر الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة على سعر الفائدة في السوق،
- تتطلب الإعفاءات من المجموعة تعديل التعريفات المستخدمة في توثيق عمليات التحوط ووصف أداة التحوط مع استمرارية علاقات التحوط للمجموعة عند استبدال المرجع المستخدم لتحديد سعر الفائدة الحالي بمرجع يعتمد على العائد الخالي من المخاطر،
- يجوز للمجموعة استخدام سعر فائدة غير محدد تعاقدياً، للتحوط لمخاطر التغير في القيمة العادلة أو أسعار الفائدة في حال تم تحديد مخاطر أسعار الفائدة بشكل منفصل.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-١٩ بعد ٣٠ حزيران ٢٠٢١ - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في ٢٨ أيار ٢٠٢٠ تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-١٩ - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦). منح هذه التعديلات إعفاءات للمستأجرين من تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) حول التعديلات المحاسبية لعقود الإيجار على تخفيضات أو تأجيلات الإيجار الناتجة بشكل مباشر عن وباء COVID-١٩. نظراً لكونه حلاً عملياً، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-١٩ والممنوحة من المؤجر يمثل تعديلاً لعقد الإيجار أم لا. يحتسب المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار أي تغيير في دفعات الإيجار الناتجة عن تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-١٩ بنفس الطريقة التي يحتسب بها حدوث أي تغيير وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)، إذا لم يمثل التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

كان من المفترض تطبيق التعديل حتى ٣٠ حزيران ٢٠٢١، ولكن نظرًا لاستمرار تأثير وباء COVID-١٩، وبتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢١ قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتمديد فترة التطبيق العملي إلى ٣٠ حزيران ٢٠٢٢. تنطبق هذه التعديلات على الفترات السنوية اعتباراً من ١ نيسان ٢٠٢١.

لم تحصل المجموعة على تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-١٩ خلال عام ٢٠٢١، ولكن سوف تقوم المجموعة باستخدام هذا التطبيق العملي إذا أصبح قابل للتطبيق خلال فترة التطبيق المسموحة.

(٤-٢) استخدام التقديرات

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

إن التقديرات و الاجتهادات الجوهرية المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة هي كما يلي:

العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقوم إدارة المجموعة بتقدير الاعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة لغايات احتساب الاستهلاكات والاطفاءات اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الموجودات.

الخسائر الائتمانية المتوقعة

قامت المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) (الأدوات المالية) لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين. قامت المجموعة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

التقديرات الهامة المتعلقة بتحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تتضمن خيار تجديد العقد

يتطلب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) قيام المجموعة باجتهادات و تقديرات تؤثر على قياس حق استخدام الأصول و التزامات عقود الإيجار. تقوم إدارة المجموعة بتقدير العوامل التي تؤثر على قياس حق استخدام الأصول والالتزامات المتعلقة بها والأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل المتعلقة بخيار تمديد أو تجديد عقود الإيجار علماً، أن الإدارة تقوم باختبارات لتحديد ما إذا كان العقد ينطوي على إيجار. كما تقوم الإدارة باستخدام التقديرات لتحديد سعر الخصم المناسب لقياس التزامات عقود الإيجار.

مخصص مخزون بطيء الحركة

تقوم إدارة المجموعة بتقدير مخصص المخزون بطيء الحركة بناءً على دراسة فعلية معدة من قبل الإدارة ويتم مراجعتها بشكل دوري وفقاً لسياساتها الداخلية.

مخصص ضريبة الدخل

تقوم إدارة المجموعة باحتساب مصروف الضريبة للسنة بالإعتماد على تقديرات معقولة لنتائج التدقيق المحتملة من خلال دائرة ضريبة الدخل والمبيعات، وتعتمد قيمة مخصص الضريبة على عوامل متنوعة مثل خبرة المجموعة من تدقيق ضريبة السنوات السابقة. إضافة إلى ذلك، فإن المجموعة تقوم بتعيين مستشار ضريبي مستقل لمراجعة احتساب مخصص الضريبة.

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة لكافة الفروقات الزمنية المؤقتة القابلة للاقتطاع كمصاريف وخسائر غير مقبولة ضريبياً والتي من المرجح ان يتضمنها الربح الخاضع للضريبة. إن تحديد قيمة الموجودات الضريبية المؤجلة والتي يمكن الاعتراف بها على أساس التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة يتطلب رأي وحكم إدارة المجموعة.

مخصص قضايا

يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد المجموعة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي المجموعة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري.

(٥-٢) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي مخصص مقابل التدهن، ان وجد.

يتم استهلاك الممتلكات والمعدات (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع باستخدام النسب السنوية التالية:

%

٢٠-٤	مباني
١٠	تحسينات مباني
٢٠-١٠	آلات ومعدات
١٥- ٩	أثاث ومفروشات
١٥	سيارات
٢٠	أجهزة حاسوب
٢٠	عدد وأدوات

يتم مراجعة قيم الممتلكات والمعدات من حيث الانخفاض في قيمتها عندما يكون هناك أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. يتم إعادة إدراج الموجودات بالقيمة القابلة للاسترداد في الحالات التي تكون القيمة الدفترية أعلى من القيمة القابلة للاسترداد.

يتم احتساب النفقات المتكبدة لاستبدال أي من مكونات الممتلكات والمعدات كبند منفصل ويتم رسملته، كما يتم شطب المبالغ الدفترية لأي جزء مستبدل. يتم رسملة النفقات الأخرى اللاحقة فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالممتلكات والمعدات. يتم اثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل الشامل الموحدة كمصروف.

موجودات غير ملموسة

يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة التي يتم الاستحواذ عليها بشكل منفصل بالكلفة. لاحقاً للاستحواذ الأولي يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة بالكلفة بعد تنزيل أي خسارة تدني متراكمة، إن وجدت.

يتم تحديد العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة ليكون محدداً أو غير محدد.

ويتم اطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر المحدد على فترة العمر الاقتصادي المتوقع ويتم تقييم التدني في قيمة الموجودات غير الملموسة عند وجود مؤشر على تدني قيمتها. يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة محددة العمر الاقتصادي نهاية كل سنة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإطفاء بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الإطفاء تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة برامج الحاسوب. يتم الاعتراف بمصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الدخل الشامل الموحدة بنفس المصاريف. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على مدى العمر الإنتاجي ٥ سنوات.

الإيجارات

تقوم المجموعة بتقييم العقود المبرمة عند البدء بها لتحديد اذا كان العقد عقد إيجار أو يحتوي على إيجار. أي انه إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام الأصل المحدد لفترة من الزمن مقابل المبالغ المدفوعة.

ويطبق المجموعة نهجاً موحداً للاعتراف والقياس فيما يتعلق بجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. ويعترف المجموعة البنك بالتزامات الإيجار لدفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول المستأجرة.

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يكون الأصل فيه قابل للاستخدام). يتم الاعتراف 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 الى التكاليف المباشرة الأولية المنكبة، ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، مطروحاً منها أي حوافز مستلمة متعلقة بعقد الإيجار. في حال لم تكن المجموعة 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 اقل. تخضع موجودات أصول حق الاستخدام إلى اختبار التدني في القيمة.

التزامات عقود الإيجار

تقوم المجموعة في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالاعتراف بالتزامات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين دفعها خلال مدة العقد. تتضمن دفعات الإيجار الدفعات 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 المتوقعة تحصيلها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً القيمة المستحقة عند ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة وقيمة غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت المجموعة تنوي ان 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 الى دفع تلك المبالغ.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة لغايات خصم دفعات الإيجار المستقبلية معدل الاقتراض 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 تغير التقييم المتعلق بشراء الأصل.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود ايجار الأصول منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء المتعلق بالاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الاجل على بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي: عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار شراء الأصل). كما تقوم المجموعة أيضاً بتطبيق الإعفاء المتعلق بعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة على بعض عقود الإيجار للأصول التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود ايجار الأصول منخفضة القيمة كمصاريف على أساس القسط الثابت على مدة الإيجار.

التقديرات الهامة المتعلقة بتحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تتضمن خيار تجديد العقد

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة الغير قابلة للإلغاء، مع الأخذ بعين الاعتبار الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات متعلقة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد ألا تقوم المجموعة بممارسة هذا الخيار.

بموجب بعض عقود الإيجار يوجد لدى المجموعة الحق في استئجار الأصول لفترات إضافية. تقوم المجموعة ببعض التقديرات عند تقييم ما إذا كان من المؤكد ممارسة خيار التجديد.

وهذا يعني، أن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزا اقتصاديا لممارسة خيار التجديد. لاحقا، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حال حصول حدث هام أو تغيير في الظروف الواقعة تحت سيطرتها الامر الذي قد يؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

قامت المجموعة بتضمين فترة التجديد كجزء من مدة عقد الإيجار نظرا لأهمية هذه الأصول في عملياتها التشغيلية. ان مدة العقد الغير قابلة للفسخ لبعض هذه الأصول تعتبر قصيرة نسبيا وفي حال فسخ تلك العقود فإن العمليات التشغيلية ستتأثر بشكل سلبي في حال عدم وجود بدائل لتلك الأصول.

النقد وما في حكمه

لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، فإن النقد وما في حكمه يشمل على نقد في الصندوق وأرصدة لدى بنوك والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل مخصصاً منها للبنوك الدائنة.

ذمم مدينة

تدرج الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين. قامت المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة لاحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. قامت المجموعة بأعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

مخزون

يظهر المخزون بالكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق.

يتم احتساب الكلفة كما يلي:

المواد الخام و قطع الغيار: كلفة الشراء باستخدام طريقة متوسط الكلفة المرجح.

المخزون الجاهز وتحت التصنيع: كلفة المواد الخام والأجور المباشرة والمصاريف غير المباشرة الأخرى.

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في الظروف العادية بعد تنزيل الكلفة المقدرة لاتمام عملية الانتاج والكلفة المقدرة لاتمام عملية البيع.

مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام (قانوني أو متوقع) ناتج عن حدث سابق، وأن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

يتم اثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

قروض طويلة الأجل

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة مطروحاً منها التكاليف المباشرة المتعلقة بالقروض ويتم تسجيلها لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

يتم قيد فوائد القروض كمصروف خلال الفترة التي استحققت بها، والتي تشمل فترة السماح، ان وجدت. اما الفوائد على القروض التي تستخدم لتمويل المشاريع تحت التنفيذ فيتم رسملتها كجزء من مصاريف هذه المشاريع.

ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضريبة المستحقة والضرائب المؤجلة.

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية الموحدة لان الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنازل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل لأغراض ضريبية.

تقوم المجموعة باحتساب مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل المعمول به في المملكة الأردنية الهاشمية ووفقاً لمعيار المحاسبة رقم (١٢).

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في تاريخ القوائم المالية الموحدة والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بالقوائم المالية الموحدة وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة.

يتم مراجعة رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم امكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً.

تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات البيع حسب معيار التقارير المالية الدولية (١٥) بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق وعندما يكون هناك احتمال معقول للحصول.

تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات عند نقطة معينة من الزمن في الوقت الذي يتم فيه تسليم البضاعة و إصدار الفاتورة للعميل.

يتم اثبات إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

يتم اثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم الاعتراف بالمصاريف على مبدأ الاستحقاق.

معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معا في تقديم منتجات او خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية.

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي سيتم الحصول عليه عند بيع الموجودات أو الذي سيتم دفعه لتسوية إلزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

يتم قياس القيمة العادلة بناءً على فرضية أن عملية بيع الموجودات أو تسوية الإلتزام تم من خلال الأسواق الرئيسية للموجودات والمطلوبات. في حال غياب السوق الرئيسي، يتم استخدام السوق الأكثر ملاءمة للموجودات أو المطلوبات. تحتاج المجموعة لامتلاك فرص الوصول للسوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات باستخدام الافتراضات المستخدمة من المشاركين في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الموجودات بأفضل طريقة أو بيعه لمشارك آخر سيستخدم الموجودات بأفضل طريقة.

تقوم المجموعة باستخدام أساليب تقييم ملائمة وتتناسب مع الظروف وتوفر المعلومات الكافية لقياس القيمة العادلة وتوضيح استخدام المدخلات الممكن ملاحظتها بشكل مباشر وتقليل استخدام المدخلات الممكن ملاحظتها بشكل غير مباشر.

جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم استخدام القيمة العادلة لقياسها أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية أو تم شطبها باستخدام المستويات التالية للقيمة العادلة، وبناءً على أدنى مستوى للمدخلات التي لديها تأثير مهم لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة للموجودات والمطلوبات المشابهة.
- المستوى الثاني: تقنيات تقييم تأخذ في الاعتبار المدخلات ذات التأثير المهم على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: تقنيات تقييم حيث تستخدم مدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة ولكنها ليست مبنية على معلومات في السوق يمكن ملاحظتها.

تقوم المجموعة بتحديد إذا ما تم تحويل أي من الموجودات والمطلوبات ما بين مستويات القيمة العادلة من خلال إعادة تقييم التصنيفات (بناءً على أدنى مستوى للمدخلات ذات الأثر الجوهري على قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

لغايات إيضاح القيمة العادلة، تقوم المجموعة بتحديد تصنيفات الموجودات والمطلوبات حسب طبيعتها ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى القيمة العادلة.

تدني الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها فعلاً، مخصومة على أساس سعر الفائدة الفعلي الأصلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع ضمانات محتفظ بها أو تحسينات ائتمانية أخرى تعد جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية (ان وجدت).

تقوم إدارة المجموعة باحتساب المخصص استناداً إلى خبرتها التاريخية في خسارة الائتمان معدلة وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تدني الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم فيما إذا كان هناك دليل بأن الأصل قد انخفضت قيمته. إذا وجد أي دليل على ذلك، أو عندما يتطلب إجراء اختبار سنوي للانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل. إن مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمه المستخدمة أيهما أعلى ويتم تحديده للأصل الفردي، إلا إذا كان الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة من الموجودات الأخرى أو موجودات الشركة. عندما يتجاوز المبلغ المدرج للأصل أو وحدة توليد النقد المبلغ الممكن تحصيله، يعتبر الأصل منخفضاً ويتم تخفيضه إلى المبلغ الممكن تحصيله.

أثناء تقييم القيمة العادلة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة العادلة الحالية لها باستخدام سعر خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. أثناء تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ المعاملات الحديثة في السوق في الاعتبار إذا كانت متوفرة. وإذا لم يكن ممكناً تحديد مثل تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. يتم تثبيت هذه الاحتسابات بمضاعفات تقييم أسعار أسهم الشركات التابعة المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة المتوفرة الأخرى.

تصنيف المتداول مقابل غير المتداول –

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس التصنيف المتداول وغير المتداول. يعتبر الموجود متداولاً عندما:

- يتوقع تحقيقه أو بنوى بيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- يحتفظ به بصورة أساسية لغرض المتاجرة؛
- يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير؛ أو
- النقد وما في حكمه إلا إذا كان مقيد من إن يتم استبداله أو استخدامه لتسوية مطلوب لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر المطلوب متداولاً عندما:

- يتوقع تسويته في الدورة التشغيلية لاعتيادية؛
- يحتفظ به بصورة أساسية لغرض المتاجرة؛
- عندما يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير؛ أو
- ليس هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوب لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير.

يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

تصنف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة على أنها موجودات ومطلوبات غير متداولة.

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة، بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. كما يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى الدينار الأردني. تؤخذ الفروقات الناتجة عن عمليات التحويل إلى قائمة الدخل الشامل الموحدة.

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(١٣) ممتلكات ومعدات

أراضي*	دينار	مباني	مباني	تخصيصات مباني	آلات ومعدات	دينار	مفروشات	دينار	سيارات	دينار	حساب	أجهزة	عدد وأدوات	المجموع
٢٠٢١ -	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الرصيد كما في أول كانون الثاني	٧٤٧,٣٦٠	٣,٧٩٣,٩٥٦	٤٩٦,٦٥٣	٤٩٦,٦٥٣	٧٢٠,١٨٤	٧٢٠,١٨٤	١,٢٣٥,٨٠٣	٦٨٠,٧٧٩	٢٨٠,١١٧	٤٨٦,٣٢	٤٨٦,٣٢	٤٨٦,٣٢	٤٨٦,٣٢	١٤,٩٢٢,٤٤٩
إضافات	-	-	-	-	١٥,٥٧٨	٢٠,٥٣	-	-	٣,٠٣٨	١٤,٣٣٤	١٤,٣٣٤	١٤,٣٣٤	١٤,٣٣٤	٥٣,٠٠٣
استيعادات	-	-	-	-	-	-	-	-	(٣٦١)	(٢٢,٣٨٨)	(٢٢,٣٨٨)	(٢٢,٣٨٨)	(٢٢,٣٨٨)	(٢٢,٣٨٨)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	٧٤٧,٣٦٠	٣,٧٩٣,٩٥٦	٤٩٦,٦٥٣	٤٩٦,٦٥٣	٧٢٠,١٨٤	٧٢٠,١٨٤	١,٢٣٥,٨٠٣	٦٨٠,٧٧٩	٢٨٠,١١٧	٤٨٦,٣٢	٤٨٦,٣٢	٤٨٦,٣٢	٤٨٦,٣٢	١٤,٩٢٢,٤٤٩
الاستهلاك المتراكم	-	٣,٥٥٠,٥٥٦	٥٧,١٢٨	٥٧,١٢٨	٦,٩٨٣,٤٣٣	٦,٩٨٣,٤٣٣	٨٩٨,٦٩٢	٦٦٩,٢٢٥	٢٦٣,٣٤٥	٤٧٨,٤٩٩	٤٧٨,٤٩٩	٤٧٨,٤٩٩	٤٧٨,٤٩٩	١٢,٨٥٥,٣٧٨
الرصيد كما في أول كانون الثاني	-	٦٠,٩٦١	٤٩٩,٦٦٥	٤٩٩,٦٦٥	١٤٦,٩٦٧	١٤٦,٩٦٧	٧٧,٦٩٨	٦,٩٣٨	٥,٨٢١	٧,٥٦٦	٧,٥٦٦	٧,٥٦٦	٧,٥٦٦	٣٥٥,٦١٦
استهلاكات	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٠٨)	-	-	-	-	(٢٢,٤٩٦)
استيعادات	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٠٨)	-	-	-	-	(٢٢,٤٩٦)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	-	٣,٥٥٦,٣٩٧	١٠٦,٧٩٣	١٠٦,٧٩٣	٧,١٣٠,٤٠٠	٧,١٣٠,٤٠٠	٩٧٦,٣٩٠	٦٥٣,٧٧٥	٢٦٩,٠٥٨	٤٨٦,٣٦٥	٤٨٦,٣٦٥	٤٨٦,٣٦٥	٤٨٦,٣٦٥	١٣,١٨٨,٤٩٨
صافي القيمة الدفترية كما في	٧٤٧,٣٦٠	٣,٧٩٣,٩٥٦	٣٨٩,٨٦٠	٣٨٩,٨٦٠	٨٧,٠٢٧	٨٧,٠٢٧	٢٧٩,٤٦٦	٤,٦١٦	١٣,٦٣٦	١٤,٣٠١	١٤,٣٠١	١٤,٣٠١	١٤,٣٠١	١٢,٧٦٤,٢٠٥
٣١ كانون الأول	٧٤٧,٣٦٠	٣,٧٩٣,٩٥٦	٣٨٩,٨٦٠	٣٨٩,٨٦٠	٨٧,٠٢٧	٨٧,٠٢٧	٢٧٩,٤٦٦	٤,٦١٦	١٣,٦٣٦	١٤,٣٠١	١٤,٣٠١	١٤,٣٠١	١٤,٣٠١	١٢,٧٦٤,٢٠٥

* تم رهن قطعة أرض قيمتها الدفترية ٢,٤٠٢ دينار مقابل اتفاقية القرض لأجل من بنك الاتحاد (إيضاح ١٢).

الشركة الأردنية للمساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٠٢٠ -									
المجموع	أجهزة			تجهيزات			أراضي		
	عدد وأدوات	حاسوب	سيارات	ومفروشات	آلات ومعدات	مباني	مباني	مباني	دinars
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٤٨٠٨٨٧٧	٤٨٦,٠٣٢	٢٧٣,٢٩٥	٦٨٠,٧٧٩	١,١٨٤,١٤٨	٧,١٧٥,١٠٢	٤٧٠,٦٣٨	٣,٧٧٩,٥٢٣	٧٤٧,٣٦٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١١٣,٥٧٢	-	٦,٧٢٢	-	٥١,٦٥٥	٢٦,٧٤٧	٢٦,٠١٥	٢,٤٣٣	-	إضافات
١٤٩٢٢,٤٤٩	٤٨٦,٠٣٢	٢٨٠,٠١٧	٦٨٠,٧٧٩	١,٢٣٥,٨٠٣	٧,٢٠١,٨٤٩	٤٩٦,٦٥٣	٣,٧٧٩,٩٥٦	٧٤٧,٣٦٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
الاستهلاك المتراكم									
١٢,٣٩١,٩٤١	٤٦٨,١٦٥	٢٥٧,٦٢٨	٦٦٠,٦٠٩	٨٢٨,١٥٨	٦,٨١٣,٠٨٨	١٠,٠٦٤	٣,٣٥٤,٢٢٩	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٤٦٣,٤٣٧	١٠,٣٣٤	٥,٧١٧	٨,٦١٦	٧٠,٥٣٤	١٧٠,٣٤٥	٤٧,٠٦٤	١٥٠,٨٢٧	-	استهلاكات
١٢,٨٥٥,٣٧٨	٤٧٨,٤٩٩	٢٦٣,٣٤٥	٦٦٩,٢٢٥	٨٩٨,٦٩٢	٦,٩٨٣,٤٣٣	٥٧,١٢٨	٣,٥٠٥,٠٥٦	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
صافي القيمة الدفترية كما في									
٢,٠٦٧,٠٧١	٧,٥٣٣	١٦,٦٧٢	١١,٥٥٤	٣٣٧,١١١	٢١٨,٤١٦	٤٣٩,٥٢٥	٢٨٨,٩٠٠	٧٤٧,٣٦٠	٣١ كانون الأول

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(٣ ب) التزامات عقود الإيجار

يوجد لدى المجموعة عقود إيجار مختلفة للمعرض والمكاتب. إن التزام المجموعة بموجب عقود الأيجار مضمون بملكية المؤجر للموجودات المستأجرة. بشكل عام، المجموعة مقيدة من القيام بعمليات تنازل أو إعادة تأجير للموجودات المستأجرة. تمتلك المجموعة عقد إيجار قصير الأجل لمكتبها في أبوظبي. تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء المتعلق بالاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على هذه العقود.

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية لحق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار والحركة عليها خلال السنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول :

التزامات عقود إيجار*	دينار	حق استخدام أصول	دينار
١٠٤٠,٦٨	-	١,٠٥٩,٨١٨	١,١٦٣,٧٨٨
(١٣٩,٦٤٣)	-	(١١١,٢٥٨)	-
١,١٢٨,٢١٣	٩٤٨,٥٦٠		
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١			
مصاريف تمويل (إيضاح ٢١)			
دفعات			
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١			
التزامات عقود إيجار*	دينار	حق استخدام أصول	دينار
١٠٢٩,٧٥	-	١,٢٣٤,٤٣٠	١,٢٨٦,٧٩٦
(١٥٨,٧٦٩)	-	(٦٧,٢١٤)	(٦٧,٢١٤)
١,١٦٣,٧٨٨	١,٠٥٩,٨١٨		
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٠			
تعديلات**			
مصاريف تمويل (إيضاح ٢١)			
دفعات			
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠			

* ان تفاصيل التزامات عقود الإيجار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
المجموع	المجموع
طويلة الأجل	طويلة الأجل
قصيرة الأجل	قصيرة الأجل
دينار	دينار
١,٠١٥,٧٢٨	٩٥٩,٣٩٠
١٤٨,٠٦٠	١,١٢٨,٢١٣
١,١٦٣,٧٨٨	١,١٦٨,٨٢٣

** خلال عام ٢٠٢٠، حصلت المجموعة على تخفيضات إيجار نتيجة لوباء COVID-١٩ على عقود إيجار المعرض والمكاتب، لكن التخفيضات لم تحقق شروط الاستفادة من الحل العملي و لذلك قامت المجموعة بمعالجة التخفيضات الممنوحة كتعديلات على عقود الإيجار وبالتالي قامت الإدارة بإعادة قياس التزامات عقود الإيجار لتعكس التغير في دفعات الإيجار.

لم تقم المجموعة بإجراء اختبار التدني في قيمة حق استخدام أصول كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦).

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(٤) موجودات غير ملموسة

برامج حاسوب	
٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
٥٨٢٣١٠	٥٩٣١٦٠
١٠٨٥٠	-
٥٩٣١٦٠	٥٩٣١٦٠
٤٨٤٨٨٩	٥١٤٦٠٢
٢٩٧١٣	٣٠٨٦
٥١٤٦٠٢	٥٤٤٦٨٨
٧٨٥٥٨	٤٨٤٧٢

الكلفة -

الرصيد كما في أول كانون الثاني
إضافات
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

الإطفاء المتراكم -

الرصيد كما في أول كانون الثاني
الإطفاء للسنة
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول

(٥) مخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
١٩٠٥٧٤٣	١٥٢١٣٢٠
٢٧٤٧٢٢	١٦٥٠٦٠
٣٦٩١٥٨	٣٢٣٧٠٦
٣٧٩١٥٧	٣٧٨٢٨٠
(٥١٠٢٠٤)	(٥١٠٢٠٤)
٢٤١٨٥٧٦	١٨٧٨١٦٢

مواد أولية

بضاعة تحت التصنيع

بضاعة جاهزة

قطع غيار

ينزل: مخصص مخزون بطيء الحركة *

* لم يكن هنالك حركة على مخصص مخزون بطيء الحركة خلال السنوات ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(٦) ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٥٥٩,٨٤٣	٧٦١,١٨٨	ذمم تجارية محلية
٢٢٨,٤٦٠	٣٤٠,٥٢٣	ذمم تجارية خارجية
٥٥٧,٧١٢	٥٤٠,٤٢١	محتجزات
١,٣٤٦,٠١٥	١,٦٤٢,١٣٢	
(٤٣٤,٦٩٨)	(٤٣٤,٦٩٨)	مخصص خسائر انتمائية متوقعة*
٩١١,٣١٧	١,٢٠٧,٤٣٤	
٧٠,٧٠٩	٣١٣,٨٢١	دفعات مقدمة للموردين
-	١٠٥,١٥٩	إيرادات مستحقة
١٨,٢٢٧	١٦٥,٩٠٦	اعتمادات
٦٧,١٤١	٦٢,٨٥٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٨,٠٨٥	٥٢,٢٠٦	تأمينات مستردة
٢٤,١٤٨	٣٣,٢٥٥	أمانات ضريبة الدخل والمبيعات
٢٣,٣٦١	٣٢,٢٢٥	ذمم موظفين
١,١٦٢,٩٨٨	١,٩٧٢,٨٦٤	

* لم يكن هنالك حركة على مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة خلال السنوات ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

فيما يلي جدول أعمار الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول:

المجموع	أكثر من ٣٦٠ يوم	١٨١ - ٣٦٠ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	٩٠ - ١ يوم	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٦٦٧,٠١٣	١٢٦,١٢٩	٩,٨٩٤	١٣٥,١٩٧	٣٩٥,٧٩٣	ذمم تجارية
٥٤٠,٤٢١	٤٩٤,٠٦٢	٤٦,٣٥٩	-	-	محتجزات
١,٢٠٧,٤٣٤	٦٢٠,١٩١	٥٦,٢٥٣	١٣٥,١٩٧	٣٩٥,٧٩٣	

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٩٠ - ١	١٨٠ - ٩١	٣٦٠ - ١٨١	أكثر من ٣٦٠ يوم	المجموع
يوم	يوم	يوم	دينار	دينار
١٥١٨٢٥	٢٥٢١٢	٢٥٣١٩	١٥١٢٤٩	٣٥٣٦٠٥
١٥٢٧	٢١٤٠٢	١٠٦٣٤٣	٤٢٨٤٤٠	٥٥٧٧١٢
١٥٣٣٥٢	٤٦٦١٤	١٣١٦٦٢	٥٧٩٦٨٩	٩١١٣١٧

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

ذمم تجارية

محتجزات

لا تقوم المجموعة بالحصول على ضمانات مقابل بعض الذمم المدينة.

(٧) شيكات برسم التحصيل

يمثل هذا البند شيكات برسم التحصيل مقابل سداد ذمم مدينة مستحقة الدفع.

(٨) نقد في الصندوق و أرصدة لدى البنوك

يمثل النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك ما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
١١٩٩٩	٥٧٣٧٩
١٥٣٦٢٩	٥٩٦٠
١٦٥٦٢٨	٦٣٣٣٩

نقد في الصندوق
أرصدة لدى البنوك

لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
١٦٥٦٢٨	٦٣٣٣٩
(٢٠٣٦٦١٠)	(١٨١٦٣٧٥)
(١٨٧٠٩٨٢)	(١٧٥٣٠٣٦)

النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
بنوك دائنة (إيضاح ١٠)

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(٩) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع

يتكون رأس المال المدفوع من ١,٠٠٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ١,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

لاحقاً لتاريخ القوائم المالية الموحدة، قررت الهيئة العامة للمجموعة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١٣ شباط ٢٠٢٢ رفع رأسمال الشركة من ١,٠٠٠,٠٠٠ دينار إلى ١,٤٠٠,٠٠٠ دينار من خلال اكتتاب خاص لمساهمي الشركة كما هم بتاريخ ١٢ شباط ٢٠٢٢ بقيمة ١٨ دينار للسهم (إيضاح ٣٠).

(١٠) بنوك دائنة

يمثل هذا البند الجزء المستغل من التسهيلات الائتمانية الممنوحة للمجموعة كما يلي:

الرصيد المستغل		الفائدة	السقف	العملة	البنك
٢٠٢٠	٢٠٢١				
دينار	دينار	%	دينار		
٤٠١,٩١٠	٤٠٢,٠٦٣	٤٥	٤٠٠,٥٨٥	دولار أمريكي	البنك العربي
٥٩٠,٣٠٤	٥٢٠,٥٣٣	٨٨,٧٥	٦٠٠,٠٠٠	دينار أردني	البنك العربي
٩٠١,٣٩٣	٨٩٣,٧٧٩	٨٥	٩٠٠,٠٠٠	دينار أردني	بنك الاتحاد
١٤٣,٠٠٣	-	٥	١٤٢,٠٠٠	دولار أمريكي	بنك الاتحاد
٢,٠٣٦,٦١٠	١,٨١٦,٣٧٥				

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(١١) ذمم دائنة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١٦٦٦٧٤١ر	١٥٩٧٢٢٠ر	ذمم موردين محليين
١٧٨٣٧٠ر	٤٣١٠٤٧ر	ذمم موردين خارجيين
١٨٤٥١١١ر	٢٠٢٨٢٦٧ر	

(١٢) قروض

٢٠٢٠	٢٠٢١	
أقساط القروض	أقساط القروض	
طويلة الأجل	طويلة الأجل	
تستحق الدفع خلال عام	تستحق الدفع خلال عام	
دينار	دينار	
١٣٠٥٢١٩ر	٣٨٣٧٦٨ر	البنك العربي قرض لأجل*
-	٣٩١٨٦١ر	البنك العربي قرض متجدد**
-	١٣٥٧٨٢ر	البنك العربي قرض متناقص***
-	١٠٥٠٤ر	بنك الاتحاد قرض متجدد****
-	٤٤٦٣٤ر	بنك الاتحاد قرض لأجل*****
١٣٠٥٢١٩ر	٩٦٦٥٤٩ر	
١٩٤٧٨١ر	٩٠٦٠٣١ر	
٢٨٧٤٩ر	-	
٣٨٧٦٢٢ر	-	
-	-	
-	٨١١٢٤ر	
٦١١١٥٢ر	٩٨٧١٥٥ر	

* البنك العربي قرض لأجل-

قامت المجموعة بتاريخ ٢٣ كانون الثاني ٢٠١٩ بتوقيع اتفاقية قرض مع البنك العربي بقيمة ١٥٠٠.٠٠٠ دينار لغايات تمويل افتتاح وتجهيز معرض الشركة الجديد الذي تم استكماله خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٩. بلغ سعر الفائدة السنوية على مبلغ القرض الممنوح ٩.٥٪ ويحتسب مبلغ الفائدة بناء على الرصيد اليومي للقرض بالإضافة الى عمولة سنوية تبلغ ١٪. يسدد القرض بموجب ٧٢ قسط شهري متساوي بقيمة ٢٧٤١٥ دينار لكل قسط. يستحق القسط الأول بعد مرور ١٢ شهرا من تاريخ توقيع اتفاقية القرض.

قامت المجموعة بتاريخ ٤ تشرين الثاني ٢٠١٩ بإعادة جدولة رصيد قرض البنك العربي القائم والبالغ ١٥٠٠.٠٠٠ دينار بسعر فائدة سنوية ٩.٣٧٥٪. تم منح المجموعة فترة سماح تشمل الأقساط والفائدة من ٢٣ كانون الثاني ٢٠٢٠ إلى ٢٣ كانون الثاني ٢٠٢١. يسدد القرض بموجب أقساط شهرية متساوية بقيمة ٢٧٤١٢ دينار لكل قسط ابتداء من ٢٣ كانون الثاني ٢٠٢١ وحتى آخر قسط في ٢٣ كانون الثاني ٢٠٢٦. بلغ الرصيد المستغل مبلغ ١٢٨٩٧٩٩ر دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٠: ١٥٠٠.٠٠٠ر دينار).

** البنك العربي قرض متجدد-

قامت المجموعة بتاريخ ٢٨ تشرين الأول ٢٠١٩ بتوقيع اتفاقية قرض متجدد مع البنك العربي بسقف قيمته ٥٠٠.٠٠٠ دينار وبسعر الفائدة السنوية على مبلغ القرض الممنوح ٩.٣٧٥٪ لغايات تمويل مشاريع محلية. بدأت المجموعة باستخدام رصيد القرض خلال عام ٢٠٢٠ لتمويل مشاريع محلية بعد توقيع خطاب تحويل مع البنك العربي يلتزم بموجبه مقاول المشروع بتحويل المبالغ المستحقة للمجموعة مباشرة الى البنك العربي لسداد رصيد القرض. بلغ الرصيد المستغل مبلغ ٣٩١٨٦١ر دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٠: ٢٨٧٤٩ر دينار).

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

*** البنك العربي قرض متناقص-

قامت المجموعة بتاريخ ٢٠ شباط ٢٠٢٠ بتوقيع اتفاقية قرض متناقص مع البنك العربي بقيمة ٥١٢ر٠٠٠ دينار لغايات تمويل ٥٢٪ من قيمة مشروع فندق الرتز كارلتون. بلغ سعر الفائدة السنوية على مبلغ القرض الممنوح ٩ر٨٧٥٪ ويحتسب مبلغ الفائدة بناء على الرصيد اليومي للقرض بالإضافة الى عمولة سنوية تبلغ ١٪. يسدد أصل القرض بعد ١٢ شهر من تاريخ توقيع الاتفاقية أو بتاريخ قبض مستحقات المشروع الممول أيهما أسبق وحتى السداد التام.

قامت المجموعة بتاريخ ٢٨ آذار ٢٠٢١ بزيادة قيمة القرض بمبلغ ٧٣ر٠٠٠ دينار لغايات تمويل الأوامر التغيرية لمشروع فندق الرتز كارلتون بسعر فائدة سنوية ٨ر٨٧٥٪. بلغ الرصيد المستغل مبلغ ١٣٥ر٧٨٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٠: ٦٢٢ر٣٨٧ دينار). تم سداد القرض بالكامل بتاريخ ٣١ كانون الثاني ٢٠٢٢.

**** بنك الاتحاد قرض متجدد-

قامت المجموعة بتاريخ ١٦ تموز ٢٠٢٠ بتوقيع اتفاقية قرض متجدد مع بنك الاتحاد بقيمة ٢٥٠ر٠٠٠ دينار لغايات تمويل ٨٠٪ من قيمة شبكات المبيعات الأجلة. بلغ سعر الفائدة السنوية على مبلغ القرض الممنوح ٨ر٢٥٪ بالإضافة الى هامش ٢٥ر٠٪ ويحتسب مبلغ الفائدة بناء على الرصيد اليومي للقرض بالإضافة الى عمولة سنوية تبلغ ١٪. يسدد القرض بموجب ٢٤ قسط شهري متساوي في نهاية كل شهر اعتباراً من نهاية شهر التمويل. بلغ الرصيد المستغل مبلغ ١٠٥ر٠٠٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٠: لا يوجد).

***** بنك الاتحاد قرض لأجل-

قامت المجموعة بتاريخ ١٦ أيلول ٢٠٢١ بتوقيع اتفاقية قرض مع بنك الاتحاد حيث وافق بموجبها البنك على تحويل رصيد حساب التسهيلات الائتمانية الجاري المدين الممنوح بعملة الدولار والبالغ ١٤٠ر٦٨٤ دينار لقرض لأجل. بلغ سعر الفائدة السنوية على مبلغ القرض ٨ر٢٥٪ بالإضافة الى هامش ٥ر٠٪ بالإضافة الى عمولة سنوية تبلغ ١٪. يسدد القرض بموجب ٣٦ قسط شهري متساوي بقيمة ٤٥٠٠ دينار ابتداء من ٣٠ حزيران ٢٠٢١. بلغ الرصيد المستغل مبلغ ١٢٥ر٧٥٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٠: لا يوجد).

تم رهن قطعة أرض قيمتها الدفترية ٣٤٢ر٤٠٢ دينار مقابل اتفاقية القرض لأجل من بنك الاتحاد (إيضاح ١٣).

إن أقساط أصل القروض المستحقة خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ وما بعد هي كما يلي:

المبلغ	الفترة
دينار	
٩٦٦ر٥٤٩	٢٠٢٢
٣٧٧ر٧٠٣	٢٠٢٣
٣٦١ر٣٠٩	٢٠٢٤
٢٢٠ر٧٣١	٢٠٢٥
٢٧ر٤١٢	٢٠٢٦
١٩٥٣ر٧٠٤	

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(١٣) قرض مساهم

بتاريخ ٢٨ تشرين الثاني ٢٠٢١ وقعت المجموعة مع شركة المطلق للاستثمارات الصناعية (مساهم) اتفاقية قرض مساهم بدون فائدة بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ دولار أمريكي (٧٠٩٠٠٠٠ دينار) لتمويل رأس المال العامل للمجموعة. لاحقاً لتاريخ القوائم المالية الموحدة، بتاريخ ٢٨ شباط ٢٠٢٢ وقعت المجموعة اتفاقية قرض مساهم جديدة ألغت الاتفاقية الأولى. وفقاً لاتفاقية قرض المساهم الجديدة تقدم شركة المطلق مبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠ دولار أمريكي (١٤١٨٠٠٠٠ دينار) لتمويل رأس المال العامل للمجموعة. ستقوم المجموعة باستلام القرض على ثلاث دفعات. تم استلام الدفعة الأولى والبالغة ٥٠٠٠٠٠٠ دولار أمريكي (٣٥٣٩٨٢ دينار) بتاريخ ٢٨ تشرين الثاني ٢٠٢١ وفقاً لاتفاقية قرض المساهم الأولى. يحمل القرض فائدة سنوية مقدارها ٨٪ ومصاريف خدمة سنوية بقيمة ٤٠٠٠٠٠ دولار أمريكي (٢٨٣٦٠ دينار). يتم تسديد القرض دفعة واحدة بعد ٥ سنوات من تاريخ الدفعة الثالثة في ١ آذار ٢٠٢٢.

(١٤) مخصصات وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٥٢٢٠	٦١١٦٨٦	شيكات مؤجلة
٩٦٦١٧	٣٩٧٩١٣	مصاريف مستحقة
١٠٠٩٤٠	١٠٥١٥٧	مخصص إجازات الموظفين*
٥١٧٠٩	٨٥٧٣٨	أمانات ضريبة المبيعات
٤٠٩٢٣	٤٠١٨٩	أمانات توزيع أرباح
٣٣٧٢٥	٢٧٤١٧	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين**
١٧٢١٥	١٧٢١٥	مخصص كفالة مصنعية
٨٨٩٤	٨٨٩٤	مخصص ضريبة مبيعات
٢٦٦٣٨٠	-	اعتمادات مستندية مؤجلة
٦٢١٦٢٣	١٢٩٤٢٠٩	

* ان الحركة على مخصص إجازات الموظفين هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٨٩٦١٣	١٠٠٩٤٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١١٣٢٧	٤٢١٧	المخصص للسنة
١٠٠٩٤٠	١٠٥١٥٧	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

** ان الحركة على مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٣٣٠٠٨	٣٣٧٢٥	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٨٢١١	٦٤٥٠	المخصص للسنة
(٧٤٩٤)	(١٢٧٥٨)	المدفوع خلال السنة
٣٣٧٢٥	٢٧٤١٧	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(١٥) ضريبة الدخل

يمثل هذا البند (مصرف) منافع ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة وكما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١٩٢٧	(٤٨٤٧٩)	(مصرف) منافع ضريبة الدخل

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
(٢٥٥٢٣٥٥)	(٤٦٣٧٩٤)	الخسارة المحاسبية
٢٥١٨٤١	٣٤٦٤٧١	يضاف: مصاريف غير مقبولة ضريبياً
(٧٤٩٤)	(١٢٧٥٨)	يطرح: مخصصات مدفوعة
(٢٣٠٨٠٠٨)	(١٣٠٠٨١)	الخسارة الضريبية
-	-	ضريبة الدخل
%١٦	%١٧	نسبة ضريبة الدخل القانونية
-	-	نسبة ضريبة الدخل الفعلية

الموجودات الضريبية المؤجلة

ان الحركة على الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٤٠٤٠٤٥	٤٠٥٩٧٢	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١٩٢٧	(٤٨٤٧٩)	(المحرر) إضافات خلال السنة
٤٠٥٩٧٢	٣٥٧٤٩٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

ان تفاصيل بند موجودات ضريبية مؤجلة كما يلي:

٢٠٢٠		٢٠٢١	
الموجودات الضريبية المؤجلة	المخصص	الموجودات الضريبية المؤجلة	المخصص
دينار	دينار	دينار	دينار
١٧٥٠٢٥	١٠٩٣٩٠٧	١٧٥٠٢٥	١٠٩٣٩٠٧
١٢٥٠١٤	٧٨١٣٣٧	٧٦٨٦٩	٤٨٠٤٣٧
٨١٦٣٣	٥١٠٢٠٤	٨١٦٣٣	٥١٠٢٠٤
٢١٥٤٦	١٣٤٦٦٥	٢١٢١٢	١٣٢٥٧٤
٢٧٥٤	١٧٢١٥	٢٧٥٤	١٧٢١٥
٤٠٥٩٧٢	٢٥٣٧٣٢٨	٣٥٧٤٩٣	٢٢٣٤٣٣٧

خسائر سنوات سابقة
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
مخصص مخزون بطيء الحركة
مخصص تعويض نهاية الخدمة وإجازات الموظفين
مخصص كفالة مصنعية

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ وذلك بسبب زيادة المصاريف المقبولة ضريبياً عن الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته.

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الضريبية حتى عام ٢٠٢٠ هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة. حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية عام ٢٠١٥.

تم احتساب الموجودات الضريبية المؤجلة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته.

لم تقم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ لتقييم احتمالية توفر ربح ضريبي كاف لتمكين المجموعة من استخدام الموجودات الضريبية المؤجلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢).

(١٦) المعاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي هم فيها ملاك رئيسيين. يتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

فيما يلي ملخص الأرصدة مع جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة:

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
٨٤٧	٦٤١٠
-	٤٦٣٥٩

موجودات متداولة
نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
حسابات جارية - بنك الاتحاد (مساهم)

محتجزات

ديبا للتصميم الداخلي (مساهم لغاية ٣ تشرين الأول ٢٠٢١)

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
-	٣٣٢,٧٦٦	شركة المطلق للاستثمارات الصناعية (مساهم من ٣ تشرين الأول ٢٠٢١)
٣٤٦,٦٣٩	٤٥٧,٣٩	ديبا للتصميم الداخلي (مساهم لغاية ٣ تشرين الأول ٢٠٢١)
٣٤٦,٦٣٩	٣٧٨,٥٠٥	
(٣٤٦,٦٣٩)	(٤٥٧,٣٩)	يطرح : مخصص خسائر انتمائية متوقعة *
-	٣٣٢,٧٦٦	

* إن الحركة على مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة مقابل المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة خلال السنة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٣٤٦,٦٣٩	٣٤٦,٦٣٩	الرصيد كما في بداية السنة
-	(٣٠٠,٩٠٠)	المسترد خلال السنة
٣٤٦,٦٣٩	٤٥٧,٣٩	الرصيد كما في نهاية السنة
٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٤١٤,٥٤٤	-	المطلوبات المتداولة
٧٠,٨٠٣	-	دفعات مقبوضة مقدماً من عملاء
١,٠٤٤,٣٩٦	٨٩٣,٧٧٩	شركة المطلق للاستثمارات الصناعية (مساهم من ٣ تشرين الأول ٢٠٢١)
-	٥٥,١٣٨	ديبا للتصميم الداخلي (مساهم لغاية ٣ تشرين الأول ٢٠٢١)
		بنوك دائنة - بنك الاتحاد (مساهم) (إيضاح ١٠)
		أقساط قروض طويلة الأجل تستحق الدفع خلال عام - بنك الاتحاد (مساهم) (إيضاح ١٢)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
-	٣٥٣,٩٨٢	مطلوبات غير متداولة
-	٨١,١٢٤	قرض مساهم - شركة المطلق للاستثمارات الصناعية (مساهم من ٣ تشرين الأول ٢٠٢١) (إيضاح ١٣)
		قروض طويلة الأجل - بنك الاتحاد (مساهم) (إيضاح ١٢)

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

ان المعاملات مع جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة هي كما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٩٣,٩٩٧	٩٠,٨٩٨	تكاليف تمويل - بنك الاتحاد (مساهم)
-	١,٦١١,٧٢٩	صافي المبيعات
-	٥٣٣,٠٨٩	شركة المطلق للاستثمارات الصناعية (مساهم من ٣ تشرين الأول ٢٠٢١)
٥,٩١٢	-	ديبا للتصميم الداخلي (مساهم لغاية ٣ تشرين الأول ٢٠٢١)
		بنك الاتحاد (مساهم)

بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا للمجموعة ٢٦٩,٠٤٠ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ١٨٩,٥٢١ دينار).
بلغت تعويضات أعضاء مجلس الإدارة للمجموعة ٤٥,٠٠٠ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٤٥,٠٠٠ دينار).

(١٧) صافي المبيعات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٤,٨٤٦,٥٧٤	٦,٧٥٢,٩٧٧	مبيعات محلية
١,٤٦٨,٦١٢	٢,٤٨٨,٩٩٥	مبيعات خارجية
٦,٣١٥,١٨٦	٩,٢٤١,٩٧٢	
(٦٨٨,٦٨٠)	(٦٤٩,٣٣٦)	خصم مبيعات
(١٠٥,٠٦٥)	(٢٧١,٥٠١)	مردودات مبيعات
٥,٥٢١,٤٤١	٨,٣٢١,١٣٥	صافي المبيعات

تقوم المجموعة بالاعتراف بالايرادات عند نقطة معينة من الزمن في الوقت الذي يتم فيه تسليم البضاعة و اصدار الفاتورة للعميل.

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(١٨) تكلفة المبيعات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١٧٢٩٨٥٩ر	١٩٠٥٧٤٣ر	مواد أولية كما في أول كانون الثاني
٣١٠٢٣٨٨ر	٣٥٥٢٤٦٦ر	مشتريات مواد أولية خلال السنة
(١٩٠٥٧٤٣ر)	(١٥٢١٣٢٠ر)	ينزل: مواد أولية كما في ٣١ كانون الأول
٢٩٢٦٥٠٤ر	٣٩٣٦٨٨٩ر	مواد أولية مستخدمة في الإنتاج
٢٧٧٤٣٩ر	٢٧٤٧٢٢ر	بضاعة تحت التصنيع كما في أول كانون الثاني
(٢٧٤٧٢٢ر)	(١٦٥٠٦٠ر)	ينزل: بضاعة تحت التصنيع كما في ٣١ كانون الأول
٧٤٥٢٢٢ر	٨١٢١٧٠ر	مصاريف صناعية مباشرة (أ)
١٨٣٣٦٩٠ر	١٧٤١٨٧٣ر	مصاريف صناعية غير مباشرة (ب)
٥٥٠٨١٣٣ر	٦٦٠٠٥٩٤ر	بضاعة جاهزة كما في أول كانون الثاني
٤٦٠٢٠١ر	٣٦٩١٥٨ر	ينزل: بضاعة جاهزة كما في ٣١ كانون الأول
(٣٦٩١٥٨ر)	(٣٢٣٧٠٦ر)	تكلفة المبيعات
٥٥٩٩١٧٦ر	٦٦٤٦٠٤٦ر	

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(أ) مصاريف صناعية مباشرة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٥٠٦٦٦٨	٥٦٤٩٦٥	رواتب وأجور ومنافع أخرى
١١٠٢٥٦	١٢٣٦٠٥	كهرباء
٤٧١٧٠	٤٩٣٤٧	مصاريف مواد للصيانة
٤٧١٨٩	٤٠٨٥٧	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
١٩٤٨١	٢٠٦٠٨	تأمين صحي
١٣٥٥٤	١٢٧١٣	محروقات
٩٠٤	٧٥	ملابس عمال
٧٤٥٢٢٢	٨١٢١٧٠	

(ب) مصاريف صناعية غير مباشرة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٩٠٠١٨٣	٩٤٦٧٥٦	رواتب وأجور ومنافع أخرى
٣٣٨٨٨٢	٢٢٢٣٤٥	استهلاكات
١٦٨٤٠٢	١١٠٥٥٢	مصاريف مكتب أبو ظبي*
١٠١٣٨٤	٩٢٦١٦	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
١٥٠٦٠	٥٤٩٦٨	مستهلكات ومواد تغليف
٦٥٨٨	٥٢٣٣٣	محروقات
٤٠٦٩١	٤١٦٩٥	تأمين صحي
٣٤١٢٣	٤٠٤٢٢	صيانة
٢٠١٠٠	٣٦٥١٩	قطع غيار آلات
٢٢٨٠٨	٣٦٥١٧	تأمين حريق وسرقة
٢٧٩٣٤	٣٣٧٤٢	كهرباء
٩٣٧٥	١٤٥٣٧	منظفات
٢٧٢٧١	١٣٥٦٠	رسوم ورخص
٧٣٥٠٦	١١٥١١	مصاريف سيارات
٨٠٢٦	٨٨٧٨	مياه
٧١٦٤	٨٧٠٣	سفر وتنقلات
٥٨٦٣	٥٠٨٠	هاتف وبريد
١٨٧٧٠	٤١١٥	مستلزمات سلامة عامة
٢٧٢٥	٣٣٧٤	إيجارات
٢٠٦٧	١٧٤٢	ملابس عمال
١٠٦٨	٩٦٨	تغذية وقائية اجباريه للعمال
١٧٠٠	٨٥٠	مصاريف شهادة الأيزو
١٨٣٣٦٩٠	١٧٤١٨٧٣	

* يتضمن هذا البند تكاليف المواد والتركيب المتعلقة بعمليات المجموعة في أبو ظبي.

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(١٩) مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٥١٢٥٠٨	٤٧٨٥٧٧	رواتب وأجور منافع أخرى
٢٢١٦٩٩	٢٣٤٩٠٥	استهلاكات
٢٣٦٣٢٨	٢١٨٠٤٠	مصاريف مكتب أبوظبي*
٢٣٤٧	٩٤٣٨٠	مصاريف تركيب
٣٣٨٢٦	٧٦٥٣٤	مصاريف شحن
٨٥٧٠٦	٥٣٩٣٢	دعاية وإعلان ومصاريف معارض
٥٤٦٣٧	٤٧٦١١	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
١٩٢١١	٢٣١١٧	عمولات بطاقات ائتمانية
١٨٠٤٢	١٨٥٤٩	كهرباء ومياه
١٠٧٩٢	١٠٩٧٣	تأمين صحي
١٣٢٧٦	١٠٢٦٦	هاتف وبريد
١٥٣٠٩	٩٤٧١	مصاريف سيارات
٣٨٠٦٧	٩٢٥٦	سفر وتنقلات
١٤٣٤٥	٧٥٦٨	شهادات أبواب ضد الحريق
٦٩٢	٥٦٠٩	مصاريف بنكية
١٤٠٤	٣٤٣٢	رسوم تصديق شهادات منشأ
٣٣٢٧	٣٠٥٩	ملابس عمال
١٤٨٠	٢٥٤٥	تغذية وقائية إجباريه للعمال
٥٦٤٤	٢٣٠٦	صيانة
٢٠٠٧	١٧٣٢	رسوم ورخص
٣٢٣	٤٥١	مصاريف ضيافة
٣٤٥٩	٣٤	قرطاسية ومطبوعات
٧١٢٦	-	مصاريف علامة تجارية
٣٩٨٣	١٧٥٨٢	أخرى
١٣٠٥٣٨	١٣٢٩٩٢٩	

* يتضمن هذا البند مصاريف رواتب ومنافع موظفين متعلقة بعمليات المجموعة في أبوظبي.

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(٢٠) مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٢٧٦,٩٢٨	٢٩٥,٤٥٤	رواتب وأجور ومنافع أخرى
٥٨,٩٨٣	٧٢,٨٧١	مصاريف مكتب أبوظبي *
٥٥,٩٨٣	٦٢,٢٧٣	صيانة
٣٩,٩٦٧	٣٩,٦٢٠	استهلاكات وإطفاءات
٣٠,٠٣١	٢٥,٩٩٣	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٣١,٦٥١	٢٠,٢٨٤	أتعاب محاماة واستشارات
٢,٣٦٤	١٩,١٤٤	محروقات
١٤,٩٠٢	١٥,٧١٥	هاتف وبريد وإنترنت
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	أتعاب مهنية
١٠,٥٦٩	١١,٢٥٣	قرطاسية ومطبوعات
١٧,٥٣٧	١٠,٠٣٠	مصاريف سيارات
٨,٨٧٣	٩,٢٨٠	كهرباء ومياه
٢٣,٥٠٨	٩,٠٤٥	مصاريف رهن
٨,٨٩٣	٦,٦٣٦	تأمين صحي
٧,٢٠٧	٣,٥٥٧	رسوم ورخص واشتراكات
١,٢١٥	١,٨٧٣	مصاريف ضيافة
٣,٢١٥	١,٨٦٤	مصاريف مساهمين
٤٦,٠٢٩	١,٧٦١	سفر وتنقلات
-	١,٦٥٠	إيجار
٩,١٠٠	١٣١	عمولات وطوابع كفالات بنكية
٢,٤٣٤	٥٠	مصاريف تدريب
-	٣٠	دعاية وإعلان
٢٥	٢٠	تبرعات
١٨,٦٨٦	٢٢,٦٨٠	أخرى
٦٨٠,١٠٠	٦٤٣,٢١٤	

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

* يتضمن هذا البند المصاريف الإدارية والعمومية المتعلقة بعمليات المجموعة في أبوظبي. إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٣١١٤١	٣٨١٤٦	اتعاب حمامة واستشارات
١٤٦٢٥	١٤٧٨٩	رعاية
٢٠٣١	٥٧٥٥	سفر وتنقلات
٤٨٧٥	٥٥٢٥	ايجار
٢٤٦٨	٣٢٤٣	هاتف وبريد وانترنت
٣٠٨٩	٢١٨٣	مصاريف تأمين
-	١٣٩٥	طوابع كفالات بنكية
٧٥٤	١٨٣٥	أخرى
٥٨٩٨٣	٧٢٨٧١	

(٢١) تكاليف التمويل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١٨٣٤٨١	١٨٦٣٤٢	فوائد بنكية - بنوك دائنة
١٣١٨٩٦	١٣٣٨٢٦	فوائد على القروض
١٠٢٩٧٥	١٠٤٠٦٨	فوائد التزامات عقود ايجار (إيضاح ٣ب)
٣٤٨٩٤	٣٦٦٩٤	عمولات قروض
١٨٤٨	٢٤٦٧	الخصم على أوراق الدفع
٤٥٥٠٩٤	٤٦٣٣٩٧	

(٢٢) إيرادات (مصاريف) أخرى، بالصافي

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
(١٩٢٢٦)	٨٠٦١	ريخ (خسارة) استبعاد ممتلكات ومعدات
-	(٢٨٦٤)	خسائر فروقات عملة أجنبية
٤٨٧٦	٢٢٢٧	أخرى
(١٤٣٥٠)	٧٤٢٤	

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(٢٣) حصة السهم من خسارة السنة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(٢,٥٥٠,٤٢٨)	(٥١٢,٢٧٣)	خسارة السنة (دينار)
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم (سهم)
فلس/ دينار	فلس/ دينار	
(٢/٥٥٠)	(٠/٥١٢)	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة

(٢٤) التزامات محتملة

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية الموحدة التزامات ممكن ان تطرأ تتمثل فيما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	كفالات بنكية
٨٣٩,٠٩٦	٧١٧,٧٩٣	اعتمادات مستندية
١٧٥,١٠٨	٨٨,٤٤٤	قضايا
١١٦,٢٢٢	١٢٢,٨٥١٩	

تعتقد إدارة المجموعة ومستشارها القانوني بأن المجموعة لديها موقف قانوني معزز لدفاعها في القضية وبالتالي لم يتم تسجيل مخصص مقابل القضية.

ان المجموعة مدعية في قضايا ضد الغير بمبلغ ٥٩٤,٥٦٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٥٩٢,٥٦٣ دينار).

(٢٥) تحليل القطاعات الرئيسية

معلومات عن قطاعات اعمال المجموعة

لأغراض ادارية تم تنظيم المجموعة لتشمل صناعة المنتجات التالية: المطابخ والمكاتب والاثاث وخزائن الحائط وأخرى.

معلومات التوزيع الجغرافي

يمثل هذا الإيضاح التوزيع الجغرافي لأعمال المجموعة. تمارس المجموعة نشاطها بشكل رئيسي في المملكة الأردنية الهاشمية بالإضافة الى بعض الدول المجاورة.

فيما يلي توزيع صافي مبيعات وموجودات المجموعة حسب القطاع الجغرافي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول

المجموع		خارج المملكة		داخل المملكة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	صافي المبيعات
٥,٥٢١,٤٤١	٨,٣٢١,١٣٥	١,٤٦٨,٦١٢	٢,٤٨٨,٩٩٥	٤,٠٥٢,٨٢٩	٥,٨٣٢,١٤٠	

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

كما في ٣١ كانون الأول					
المجموع		خارج المملكة		داخل المملكة	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٧٠٤٦٣٥٨٢	٧٠٤٠٣٠٥١	٢٠٠١٧٨	٢٧٥١٤٧	٧٠٢٦٣٤٠٤	٧٠١٢٧٩٠٤
مجموع الموجودات					

(٢٦) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة وشيكات برسم التحصيل ومبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والبنوك الدائنة وقروض و التزامات عقود ايجار وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

(٢٧) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس المال الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق الملكية.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم الشركة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والخسائر المتراكمة والبالغ مجموعها عجز بقيمة ٢٠٥٨٣٩٦٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: عجز بقيمة ٢٠٧١٦٩٥ دينار).

قررت الهيئة العامة للمجموعة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٠ أيار ٢٠٢٠ بإطفاء مبلغ ٤٠٠٠٠٠٠ دينار من رصيد الخسائر المتراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ مقابل ٤٠٠٠٠٠٠ دينار من رأس المال المدفوع. قامت الشركة باستكمال الإجراءات القانونية لتخفيض رأس المال بتاريخ ١٦ كانون الأول ٢٠٢٠.

تجاوزت خسائر المجموعة المتراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و البالغة ٣٠٥٨٣٩٦٨ دينار ما نسبته ١٠٠٪ من رأسمال الشركة. وتنص المادة رقم (٢٦٦) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ و تعديلاته على أنه في حال زيادة الخسائر المتراكمة للشركة المساهمة العامة عن ٧٥٪ من رأسمالها فيجب تصفية الشركة الا اذا قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماع غير عادي زيادة رأسمال الشركة لمعالجة الخسائر المتراكمة. لاحقا لتاريخ القوائم المالية الموحدة، قررت الهيئة العامة للمجموعة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١٣ شباط ٢٠٢٢ رفع رأسمال الشركة من ١٠٠٠٠٠٠ دينار إلى ١٤٠٠٠٠٠ دينار من خلال اكتتب خاص لمساهمي الشركة كما هم بتاريخ ١٢ شباط ٢٠٢٢ بقيمة ١٨ دينار للسهم مما سيؤدي إلى الاعتراف بعلوّة إصدار ضمن حقوق الملكية بمبلغ ٣٢٠٠٠٠ دينار (إيضاح ٣٠).

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الاستمرارية ولتحديد مدى توافق إعداد القوائم المالية الموحدة مع مبدأ الاستمرارية، قامت الإدارة بالأخذ بعين الاعتبار التدفقات النقدية المتوقعة لفترة ١٢ شهر من تاريخ إقرار القوائم المالية الموحدة. كما قامت الإدارة بإعداد موازنة مالية مفصلة لأربع سنوات بالإضافة إلى خطة عمل من المتوقع أن تمكن المجموعة من تحقيق تدفقات نقدية تشغيلية إيجابية. تمكنت المجموعة من تحقيق تدفقات نقدية تشغيلية إيجابية خلال عام ٢٠٢١ كما عملت على زيادة حجم المبيعات بحوالي ٥١٪ وتخفيض الخسائر بشكل جوهري بأكثر من ٢ مليون دينار.

مع نهاية عام ٢٠٢١ تسعى المجموعة للحصول على مشاريع تتجاوز قيمتها ٧ مليون دينار محلياً وإقليمياً حيث عملت المجموعة على توقيع عقود بقيمة ١١ مليون دينار في بداية عام ٢٠٢٢. كما قامت المجموعة بالدخول في شراكة استراتيجية مع شركة المطلق للاستثمارات الصناعية (مساهم) ومقرها المملكة العربية السعودية والتي قامت بالاستحواذ على أسهم شركة ديبا للتصميم الداخلي في الشركة. كما تعاقدت شركة المطلق مع المجموعة لتنفيذ مشروعين في المملكة العربية السعودية. هذا وتتطلع المجموعة قدماً لشراكة أكثر ازدهاراً لكلا الطرفين.

تتطلع المجموعة لتحقيق أرباح تشغيلية مع نهاية عام ٢٠٢٢ وما بعده. كما تسعى المجموعة أيضاً إلى الحصول على تمويل طويل الأجل من خلال العديد من الخيارات المتاحة والتي من المتوقع استخدامها لتسوية الالتزامات قصيرة الأجل وخلق وضع مالي قوي ورأسمال عامل يمكن المجموعة من استخدامه لتمويل المشاريع الحالية والمستقبلية ومن المتوقع أيضاً أن يمكن المجموعة من الاستمرار بتحقيق تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية.

(٢٨) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر التي تنتج عن التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة. إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على مطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل البنوك الدائنة والقروض.

تتمثل حساسية قائمة الدخل الشامل الموحدة بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على خسارة المجموعة لسنة واحدة، ويتم احتسابها بناءً على المطلوبات المالية والتي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول كما يلي:

الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على خسارة السنة	
نقطة	دينار	
٢٠٢١-		العملة
دينار أردني	١٦٨٤٠	٥٠
دولار أمريكي	٢٠١٠	٥٠
٢٠٢٠-		العملة
دينار أردني	١٧٠٤٠	٥٠
دولار أمريكي	٢٧٢٥	٥٠

في حال هنالك تغير سلبي في المؤشر يكون الأثر مساوي للتغير أعلاه مع عكس الإشارة.

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن تخلف أو عجز المدينون والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه المجموعة.

وترى المجموعة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تقوم بوضع سقف ائتماني للعملاء مع مراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر. كما تحتفظ المجموعة بالأرصدة لدى مؤسسات مصرفية رائدة.

تقوم المجموعة بتقديم خدماتها لعدد كبير من العملاء. يمثل أكبر ٥ عملاء ما نسبته ٦٢٪ من إجمالي الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٦٤٪).

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في احتمالية عدم مقدرة المجموعة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها. للتقليل من هذه المخاطر تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توفر النقد اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها.

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

أقل من سنة	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
- ٢٠٢١			
١٩٥٦٦٣٦	-	-	١٩٥٦٦٣٦
بنوك دائنة			
٢٠٢٨٢٦٧	-	-	٢٠٢٨٢٦٧
ذمم دائنة			
١٢٧٦٩٩٤	-	-	١٢٧٦٩٩٤
مخصصات وأرصدة دائنة أخرى			
١٦٨٨٢٤	٦٠٤٠٢٠	٨٩٤٥٩٤	١٦٨٨٢٤
التزامات عقود ايجار			
-	-	٣٨٢٣٠١	٣٨٢٣٠١
قرض مساهم			
٩٧٢١٨٠	-	١٣٢٢٧٨٢	٢٢٩٤٩٦٢
قروض			
٦٤٠٢٩٠١	٦٠٤٠٢٠	٢٥٩٩٦٧٧	٩٦٠٦٥٩٨
المجموع			
أقل من سنة	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
- ٢٠٢٠			
٢٠١٩٠٨٥٤	-	-	٢٠١٩٠٨٥٤
بنوك دائنة			
١٨٤٥١١١	-	-	١٨٤٥١١١
ذمم دائنة			
٦٠٤٤٠٨	-	-	٦٠٤٤٠٨
مخصصات وأرصدة دائنة أخرى			
١٤٨٠٦٠	٧٩٢٢٦٩	٨٧٥١٦٩	١٨١٥٤٩٨
التزامات عقود ايجار			
٧٨٦٠٠٠	-	١٦٤٤٧٢٢	٢٤٣٠٧٢٢
قروض			
٥٥٧٤٤٣٣	٧٩٢٢٦٩	٢٥١٩٨٩١	٨٨٨٦٥٩٣
المجموع			

مخاطر العملات

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة التغير في أسعار العملات الأجنبية.

إن معظم تعاملات المجموعة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار)، وبالتالي فإن أثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية الموحدة.

(٢٩) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة الصادرة وغير النافذة بعد

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين

أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية في أيار من عام ٢٠١٧ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والإيضاحات المتعلقة بعقود التأمين. وما أن سري، يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) عقود التأمين الصادر في عام ٢٠٠٥. ينطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود الحياة وغيرها من عقود التأمين المباشرة وعقود إعادة التأمين) دون النظر للمنشأة المصدرة لعقد التأمين، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية التي تحمل خاصية المشاركة. تسري استثناءات محدودة لنطاق التطبيق. يوفر الإطار العام للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) نموذج محاسبي لعقود التأمين يكون أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين. على عكس المتطلبات الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤)، والتي تعتمد إلى حد كبير على سياسات المحاسبة المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين حيث يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. جوهر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) هو النموذج العام، ويكمّله:

- تطبيق محدد للعقود مع ميزات المشاركة المباشرة (نهج الرسوم المتغيرة)،
- نهج مبسط (نهج تخصيص الأقساط) بشكل أساسي للعقود قصيرة الأجل.

سيتم تطبيق هذا المعيار بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر شريطة أن المنشأة طبقت المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) قبل أو مع تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧).

لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال كانون الثاني ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على فقرات (٦٩) إلى (٧٦) من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة. توضح هذه التعديلات:

تعريف "الحق لتأجيل التسوية"،

الحق لتأجيل التسوية يجب أن يكون موجود في نهاية الفترة المالية،

إن التصنيف لا يتأثر باحتمالية المنشأة ممارسة حقها في التأجيل،

وفي حال كانت المشتقات المتضمنة في المطلوبات القابلة للتحويل في حد ذاتها أداة حقوق ملكية عند إذ لا تؤثر شروط المطلوبات على تصنيفها.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

إشارة إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣)
قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) اندماج الأعمال - إشارة إلى الإطار المفاهيمي. تحل هذه التعديلات محل الإشارة إلى الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية والذي صدر في عام ١٩٨٩ ومع الإشارة إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية والذي صدر في آذار ٢٠١٨ دون تغيير جوهري على متطلبات الإطار المفاهيمي.

كما أضاف المجلس استثناء لمبدأ الاعتراف بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) لتجنب إمكانية ظهور أرباح أو خسائر "اليوم الثاني" (Day ٢) للمطلوبات والالتزامات المحتملة المشمولة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) أو تفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (٢١) في حال تم تكبدها بشكل منفصل.

في الوقت ذاته قرر المجلس توضيح التوجيهات الحالية على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) للأصول المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية.

سيتم تطبيق هذه التعديلات بأثر مستقبلي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)
قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني والذي يمنع المنشآت من تخفيض كلفة الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة المبالغ المتحصلة من بيع منتج تم انتاجه في الفترة خلال إحضار الأصل إلى الموقع وتجهيزه للحالة اللازمة للعمل بالطريقة المقصودة التي تحددها الإدارة. وفقاً لذلك يجب على المنشأة الاعتراف بالمبالغ المتحصلة من بيع هذه المنتجات وتكلفة انتاجها في الأرباح أو الخسائر.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢ على بنود الممتلكات والآلات والمعدات والتي تم البدء باستخدامها في بداية أول فترة مالية تم عرضها في السنة المالية التي تطبق فيها التعديلات للمرة الأولى.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

العقود الخاسرة - كلفة التزامات العقود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)
قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠، بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) والتي تحدد التكاليف التي يجب على المنشأة أن تأخذها بعين الاعتبار عند تقييم ما إذا كان العقد الخاسر أو سينتج عنه خسارة.

تطبق التعديلات طريقة "التكلفة المباشرة". أن التكاليف المباشرة المتعلقة بعقود بيع البضائع أو الخدمات تتضمن كلا من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة بأنشطة العقد بشكل مباشر. لا تتعلق المصاريف الإدارية والعمومية بالعقود بشكل مباشر ولذلك يتم استبعادها إلا إذا تم تحميلها إلى الطرف الآخر بموجب شروط العقد.

سيتم تطبيق التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢. تطبق هذه التعديلات على العقود التي لم يتم الوفاء بجميع شروطها كما في بداية السنة المالية التي تطبق فيها التعديلات للمرة الأولى.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) - تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى - شركة تابعة كمتبني للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى

كجزء من التحسينات على معالجة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) - تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى. يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) لقياس فروقات تحويل العملات الأجنبية المتراكم باستخدام المبالغ المعلن عنها من قبل الشركة الأم، بناءً على تاريخ تطبيق الشركة الأم للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى يتم تطبيق هذا التعديل أيضاً على الشركة الحليفة أو الاستثمار المشترك الذي يختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١).

سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر.

لا ينطبق هذا التعديل على المجموعة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية - اختبار '١٠٪' لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية
كجزء من التحسينات على معالجة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). يوضح التعديل الرسوم التي تأخذها المجموعة بعين الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت شروط المطلوبات المالية الجديدة أو المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط المطلوبات المالية الأصلية. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض نيابة عن الآخر. تقوم المجموعة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية السنة المالية التي تطبق فيها المجموعة التعديل.

سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر. ستقوم المجموعة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية السنة المالية التي تطبق فيها المجموعة التعديل.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة المجموعة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)

في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على المجموعة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان الممارسة رقم (٢) في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢) اتخاذ أحكام الأهمية النسبية، حيث تقدم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الأهمية النسبية على الإفصاحات عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسة المحاسبية التي تكون ذات منفعة أكبر من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلبات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسة المحاسبية.

سيتم تطبيق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ مع السماح بالتطبيق المبكر. نظراً لأن التعديلات على بيان الممارسة رقم (٢) تقدم إرشادات غير إلزامية حول تطبيق تعريف مصطلح جوهري على معلومات السياسة المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضرورياً.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على إفصاحات السياسة المحاسبية للمجموعة.

(٣٠) الأحداث اللاحقة

لاحقاً لتاريخ القوائم المالية، قررت الهيئة العامة للمجموعة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١٣ شباط ٢٠٢٢ رفع رأسمال الشركة من ١.٠٠٠.٠٠٠ دينار إلى ١.٤٠٠.٠٠٠ دينار من خلال اكتتاب خاص لمساهمي الشركة كما هم بتاريخ ١٢ شباط ٢٠٢٢ بقيمة ١٨ دينار للسهم مما سيؤدي إلى الاعتراف بعلاوة إصدار ضمن حقوق الملكية بمبلغ ٣٢٠.٠٠٠ دينار.

لاحقاً لتاريخ القوائم المالية، قام مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٧ كانون الثاني ٢٠٢٢ بالموافقة على تنازل بروفيشينال بارتنرشب للاستثمارات (مساهم في شركة تابعة) عن حصته في شركة جوايكو لتجارة الأثاث محدودة المسؤولية (شركة تابعة) بدون أي مقابل على أن تتحمل المجموعة مصاريف التنازل. لن ينتج عن التغير في نسبة الملكية أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة حيث يتم توحيد القوائم المالية لشركة جوايكو لتجارة الأثاث ضمن القوائم المالية الموحدة للمجموعة حيث تقوم المجموعة بممارسة السيطرة على الشركة كما هو معرف في معيار التقارير المالية الدولي (١٠).