

الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم

شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم
شركة مساهمة عامة محدودة

صفحة

٢ - ٣	- تقرير مدقق الحسابات المستقل
٤	- قائمة المركز المالي
٥	- قائمة الدخل الشامل
٦	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	- قائمة التدفقات النقدية
٨ - ١٧	- 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 ٢٠٢٠ 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 ٢٠٢٠ وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي المتحفظ

قامت الشركة بتخفيض نسب إستهلاك الممتلكات والمعدات والآلات منذ عام ٢٠١١ وحتى نهاية عام ٢٠٢٠ 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 ٢٠٢٠ مبلغ (٤,٩٥٢,٦٨٣) دينار، هذا ولم تقم إدارة الشركة بإحتساب قيمة هذا التدني وعكس أثره على القوائم المالية المرفقة.

لقد تم تدقيقنا 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 إلزامنا بهذه المتطلبات وبمتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. وباعتقادنا 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 تدقيقنا للقوائم المالية وتكوين رأينا حولها، دون إبداء رأيا منفصلاً حول هذه الأمور. وفيما يلي بيان بأهم أمور التدقيق الرئيسية لنا:

(١) مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة

تتضمن القوائم المالية المرفقة كما في نهاية عام ٢٠٢٠ موجودات مالية يبلغ رصيدها (١,٥٢٢,٣٨٩) دينار. وحيث أن إحتساب مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة لهذه الموجودات المالية يعتمد بشكل أساسي على تقديرات الإدارة، فإن التأكد من كفاية هذا المخصص يعتبر من أمور التدقيق الرئيسية بالنسبة لنا، هذا وقد تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها الاستفسار من إدارة الشركة حول آلية إحتساب المخصص والتأكد من معقولية التقديرات والفرضيات التي استندت عليها الإدارة في عملية الإحتساب بالإضافة إلى الإستعلام حول الإجراءات المتخذة لمتابعة تحصيل هذه الموجودات المالية ومتابعة المبالغ المحصلة بعد انتهاء السنة المالية.

(٢) قيمة البضاعة الجاهزة والبضاعة تحت التصنيع

تتضمن القوائم المالية المرفقة كما في نهاية عام ٢٠٢٠ بضاعة جاهزة وبضاعة تحت التصنيع يبلغ رصيدها (٢,٤٣٨,٢٦٧) دينار. وحيث أن عملية إحتساب كلفة هذه البضائع تتطلب من إدارة الشركة إحتساب أسس تحميل خاصة بالمصاريف الصناعية غير المباشرة وتقديرات حول الطاقة الإنتاجية الطبيعية للمصنع، فإن التأكد من صحة إحتساب كلفة البضاعة الجاهزة والبضاعة تحت التصنيع يعتبر من أمور التدقيق الرئيسية بالنسبة لنا، هذا وقد تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها فيما يخص صحة تسعير البضاعة الجاهزة والبضاعة تحت التصنيع، التأكد من آلية التسعير وأسس التحميل التي استندت إليها الإدارة في عملية التسعير، بالإضافة إلى التأكد من أن صافي القيمة البيعية المتوقعة لهذه البضائع لا تقل عن كلفتها وذلك من خلال مراجعة عينة من فواتير البيع الخاصة بها في الفترة اللاحقة.

المعلومات الأخرى

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

مسؤولية مجلس إدارة الشركة عن القوائم المالية

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

مسؤولية مدقق الحسابات

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

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة 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.

المهنيون العرب
فهد حمودة
إجازة رقم (٨٢٢)



عمان في ٢٣ شباط ٢٠٢١

الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
(بالدينار الأردني)

٢٠١٩	٢٠٢٠		
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
٥,٠٨١,٤٩١	٤,٩٥٢,٦٨٣	٣	ممتلكات ومعدات والآلات
١١١,٢٥٤	١٩٣,٩٣٠		شيكات برسم التحصيل – تستحق خلال أكثر عام
٧٤,٢٣٠	٥٢,٤٤٤	٤	حق إستخدام موجودات مستأجرة
٢١,٠٠٠	٢١,٠٠٠		استثمار في شركة زميلة
٥,٢٨٧,٩٧٥	٥,٢٢٠,٠٥٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
٥٤١,٤٥٦	٤٩٤,٦٥٣		قطع غيار
١٨,٩٦٥	٣٥٠,٠٦٤	٥	أرصدة مدينة أخرى
٣,٨٨٤,٩٢٨	٤,١٦٠,٣٦٧	٦	البضاعة
٩٦٩,١٥٣	٩٣٤,٧٨٦	٧	ذمم مدينة
١,٩٤٤,٨٢٠	١,٢٧٣,٨٠٩		شيكات برسم التحصيل – تستحق خلال عام
١,٨٢٦	٣٠٦,٨٥٦	٨	النقد وما في حكمه
٧,٣٦١,١٤٨	٧,٥٢٠,٥٣٥		مجموع الموجودات المتداولة
١٢,٦٤٩,١٢٣	١٢,٧٤٠,٥٩٢		صافي الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
١,٥٣٢,٤٦١	١,٥٣٣,٦٨٥		احتياطي إجباري
٣٥٠,٥٦٤	٣٥٠,٥٦٤		احتياطي إختياري
(٤٤٥,٢٦٣)	(٤٣٨,٦٢٤)		خسائر متراكمة
١٠,٤٣٧,٧٦٢	١٠,٤٤٥,٦٢٥		صافي حقوق الملكية
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
٤٤,٩٩٢	٢٣,٥١٦	٤	إلتزامات عقود إيجار – طويلة الأجل
المطلوبات المتداولة			
٨٦١,٢٥٥	٤٩١,٩٩١	١٠	تسهيلات إنتمانية
٢٣,١٠٩	٢٣,٩٢٣	٤	إلتزامات عقود إيجار – قصيرة الأجل
٤٧٧,٧٩٢	٨٢٧,٥٤٢		ذمم دائنة
٨٠٤,٢١٣	٩٢٧,٩٩٥	١١	أرصدة دائنة أخرى
٢,١٦٦,٣٦٩	٢,٢٧١,٤٥١		مجموع المطلوبات المتداولة
٢,٢١١,٣٦١	٢,٢٩٤,٩٦٧		مجموع المطلوبات
١٢,٦٤٩,١٢٣	١٢,٧٤٠,٥٩٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) 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 ٢٠٢٠
(بالدينار الأردني)

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
٤,٨٢٦,٣٥٤	٥,٦٤٤,٧٤٠	١٢	صافي المبيعات
(٤,٩٢٣,٤٤٨)	(٥,٢٠٩,٢٣٦)		كلفة المبيعات
(٩٧,٠٩٤)	٤٣٥,٥٠٤		مجمّل الربح (الخسارة)
(٣٩٥,٨٦٦)	(٣٧٥,٦٧٦)	١٣	مصاريف إدارية
(١٥٤,٥٤٥)	(٤٧,٥٩٣)		مصاريف تمويل
(٦٤٧,٥٠٥)	١٢,٢٣٥		ربح (خسارة) السنة قبل الضريبة
(١٦,٦٢٨)	(٢,٢٩٣)		ضريبة دخل سنوات سابقة
-	(١,٩٥٧)	١٨	ضريبة دخل السنة
-	(١٢٢)	١٨	ضريبة المساهمة الوطنية للسنة
(٦٦٤,١٣٣)	٧,٨٦٣		الربح (الخسارة) والدخل الشامل للسنة
(٠,٠٧٤)	٠,٠٠١	١٤	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح (خسارة) السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) 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 ٢٠٢٠

(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر متراكمة	إحتياطيات		رأس المال المدفوع	
		إختياري	إجباري		
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	-	إحتياطي إجباري
١٠,٤٤٥,٦٢٥	(٤٣٨,٦٢٤)	٣٥٠,٥٦٤	١,٥٣٣,٦٨٥	٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١
١١,١٠١,٨٩٥	٢١٨,٨٧٠	٣٥٠,٥٦٤	١,٥٣٢,٤٦١	٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١/١
(٦٦٤,١٣٣)	(٦٦٤,١٣٣)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٠,٤٣٧,٧٦٢	(٤٤٥,٢٦٣)	٣٥٠,٥٦٤	١,٥٣٢,٤٦١	٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) 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 ٢٠٢٠
(بالدينار الأردني)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
		الأنشطة التشغيلية
(٦٤٧,٥٠٥)	١٢,٢٣٥	ربح (خسارة) السنة قبل الضريبة
٢٧٧,٨١٦	٢٧٧,١٩٥	إستهلاكات
٢١,٦٦٨	٢١,٧٨٦	إستهلاك حق استخدام موجودات مستأجرة
٦,٨٤٢	٥,٠٨٨	فائدة التزامات عقود إيجار
		التغير في رأس المال العامل
٤٧٦,١٠٤	(٢٧٥,٤٣٩)	بضاعة
٨٣,١٦٦	٤٦,٨٠٣	قطع غيار
٢٥,١٦٣	(٣٣١,٠٩٩)	أرصدة مدينة أخرى
٥٦٢,٨٧٤	٣٤,٣٦٧	ذمم مدينة
٧٠٣,٠٢٢	٥٨٨,٣٣٥	شيكات برسم التحصيل
(٨٢,٩٧٥)	٣٤٩,٧٥٠	ذمم دائنة
(١٠٩,٨٥٦)	١٢١,٧٠٣	أرصدة دائنة أخرى
(٢٤,٤٤٨)	(٢,٢٩٣)	ضريبة الدخل المدفوعة
١,٢٩١,٨٧١	٨٤٨,٤٣١	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٦٤,٦٦٥)	(١٤٨,٣٨٧)	ممتلكات ومعدات وآلات
		الأنشطة التمويلية
(١,٣٧٤,٩٢٥)	(٣٦٩,٢٦٤)	تسهيلات إئتمانية
(٢٥,٧٥٠)	(٢٥,٧٥٠)	دفعات التزامات عقود إيجار
(١,٤٠٠,٦٧٥)	(٣٩٥,٠١٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١٧٣,٤٦٩)	٣٠٥,٠٣٠	التغير في النقد وما في حكمه
١٧٥,٢٩٥	١,٨٢٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٨٢٦	٣٠٦,٨٥٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

الشركة الوطنية لصناعات الألمنيوم
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

(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 ٢٣ شباط ٢٠٢١، 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.

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

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

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من المعايير والتعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية، وسيتم تطبيق هذه المعايير والتعديلات بعد تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠، وتتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه المعايير والتعديلات في المستقبل لن يكون له أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

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

رقم المعيار	موضوع المعيار	تاريخ التطبيق
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (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 واليقين، 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 التدني (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	٣%
آلات المصنع	٤ - ٨%
عدد وأدوات صناعية	١٢ - ٢٠%
أخرى	١٢ - ٢٠%

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

يتم مراجعة العمر 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 الانتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

البضاعة

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

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

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

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

الاستثمار في الشركات الزميلة

تظهر الاستثمارات في الشركات الزميلة والتي تمتلك الشركة ما نسبته 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.

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 الإستهلاك 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 اختبار التدني في القيمة.

الالتزامات عقود الإيجار

تقوم الشركة في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالإعتراف بالالتزامات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين دفعها خلال مدة العقد. تتضمن دفعات الإيجار الدفعية الثابتة (والتي تتضمن الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة) مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقاً لشروط العقد، والمبالغ المتوقعة 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 الإئتمانية 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 متراكمة مقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنزيل لأغراض ضريبية.

٣. ممتلكات ومعدات وآلات

المجموع	أخرى *	عدد وأدوات صناعية	آلات المصنع	مباني المصنع	أراضي	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
٩,١٨١,٣٥٧	٤٦٧,٦١٥	٢,٥٢٧,٦٣٨	٥,١٤٦,٠٨٧	١,٠٤٠,٠١٧	-	الاستهلاك المتراكم:
٢٧٧,١٩٥	٦,٨٨٠	٨٦,٥٨٧	١٤٩,٥٢٩	٣٤,١٩٩	-	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١/١
٩,٤٥٨,٥٥٢	٤٧٤,٤٩٥	٢,٦١٤,٢٢٥	٥,٢٩٥,٦١٦	١,٠٧٤,٢١٦	-	استهلاك السنة
٤,٩٥٢,٦٨٣	٩٢,٨٤٨	٦٦٥,٥٤٣	٢,١٥٩,٩٧٢	١,٢٢٤,٠٤٩	٨١٠,٢٧١	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١
١٤,١٩٨,١٨٣	٥٣٦,٣٨٥	٣,١٢٠,٤٠٢	٧,٤٣٤,٣٠٦	٢,٢٩٦,٨١٩	٨١٠,٢٧١	الكلفة:
٦٤,٦٦٥	-	٤١,٩٣٧	٢١,٢٨٢	١,٤٤٦	-	الرصيد كما في ٢٠١٩/١/١
١٤,٢٦٢,٨٤٨	٥٣٦,٣٨٥	٣,١٦٢,٣٣٩	٧,٤٥٥,٥٨٨	٢,٢٩٨,٢٦٥	٨١٠,٢٧١	إضافات
٨,٩٠٣,٥٤١	٤٦٠,٥٦٧	٢,٤٣٩,٦٨٧	٤,٩٩٧,٣٦٤	١,٠٠٥,٩٢٣	-	الرصيد كما في ٢٠١٩/١/١
٢٧٧,٨١٦	٧,٠٤٨	٨٧,٩٥١	١٤٨,٧٢٣	٣٤,٠٩٤	-	استهلاك السنة
٩,١٨١,٣٥٧	٤٦٧,٦١٥	٢,٥٢٧,٦٣٨	٥,١٤٦,٠٨٧	١,٠٤٠,٠١٧	-	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١
٥,٠٨١,٤٩١	٦٨,٧٧٠	٦٣٤,٧٠١	٢,٣٠٩,٥٠١	١,٢٥٨,٢٤٨	٨١٠,٢٧١	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١

* يوجد رهن على باص للشركة بقيمة (٢٨,٤٨٦) دينار.

٤ . موجودات المستأجرة

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

التزامات عقود الإيجار	حق استخدام موجودات مستأجرة	
٦٨,١٠١	٧٤,٢٣٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١/١
٥,٠٨٨	-	الفائدة خلال السنة
(٢٥,٧٥٠)	-	الإيجار المدفوع خلال السنة
-	(٢١,٧٨٦)	الإستهلاك خلال السنة
٤٧,٤٣٩	٥٢,٤٤٤	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١
٢٣,٩٢٣		الرصيد المستحق خلال ١٢ شهر
٢٣,٥١٦		الرصيد المستحق خلال أكثر من ١٢ شهر
٤٧,٤٣٩		

٥ . أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١,٣٢٨	٣٣٨,٤٧٨	إعتمادات مستندية
٥٦,٢٩٣	٥٦,٢٩٣	تأمينات مستردة
٤٠,٠٢٣	٣٢,٣٥٣	أمانات مختلفة
-	١,٦١٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
(٧٨,٦٧٩)	(٧٨,٦٧٩)	مخصص أمانات وتأمينات مشكوك في تحصيلها
١٨,٩٦٥	٣٥٠,٠٦٤	

٦ . البضاعة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٩٨٥,٠٣٧	١,٧٢٢,١٠٠	مواد خام
٢٨٦,٨٠٣	٥٦٦,٣٧٤	بضاعة تحت التصنيع
٢,٦١٣,٠٨٨	١,٨٧١,٨٩٣	بضاعة تامة الصنع
٣,٨٨٤,٩٢٨	٤,١٦٠,٣٦٧	

٧ . ذمم مدينة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١,٥٩٢,٨٩٢	١,٥٢٢,٣٨٩	ذمم مدينة
(٦٢٣,٧٣٩)	(٥٨٧,٦٠٣)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٩٦٩,١٥٣	٩٣٤,٧٨٦	

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٦٢٣,٧٣٩	٦٢٣,٧٣٩	الرصيد أول المدة
-	(٣٦,١٣٦)	ديون معدومة
٦٢٣,٧٣٩	٥٨٧,٦٠٣	

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٩١٣,٦٢١	٨٤٥,٩٠٠	ذمم مستحقة لفترة تقل عن عام
٥٥,٥٣٢	٨٨,٨٨٦	ذمم مستحقة لفترة تزيد عن عام
٩٦٩,١٥٣	٩٣٤,٧٨٦	

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

٨ . النقد وما في حكمه

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١,٠٠٠	١,٠٠٠	نقد وشيكات في الصندوق
٨٢٦	٣٠٥,٨٥٦	حسابات جارية لدى البنوك
١,٨٢٦	٣٠٦,٨٥٦	

٩ . حقوق الملكية

رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع (٩) مليون دينار أردني مقسم الى (٩) مليون سهم بقيمة إسمية دينار أردني واحد للسهم وذلك كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

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.

١٠. تسهيلات إئتمانية

نوع التسهيلات	العملة	سعر الفائدة	تاريخ الاستحقاق	القيمة المعادلة بالدينار سقف التسهيلات	الرصيد القائم
قرض متجدد	دولار أمريكي	٤,٢٥%	٢٠٢١	٢,٨٣٦,٠٠٠	٤٩١,٩٩١

١١. أرصدة دائنة أخرى

	٢٠٢٠	٢٠١٩	
مخصص عوائد التنظيم	٣٧٩,٦٥٧	٣٧٩,٦٥٧	
أمانات ضريبة المبيعات	١٩٧,٥٣١	٧٣,٠٥١	
أمانات مساهمين	١٥٧,٥٧٣	١٥٩,٤٠٣	
أمانات ومصاريف مستحقة	١٠٥,٣٩٩	٦٧,٢٠٥	
أمانات مختلفة	٥٣,٩٨٧	٤٠,٧١٨	
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٣١,٧٦٩	٨٤,١٧٩	
مخصص ضريبة الدخل (إيضاح ١٨)	٢,٠٧٩	-	
	٩٢٧,٩٩٥	٨٠٤,٢١٣	

١٢. التحليل القطاعي

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

	٢٠٢٠	٢٠١٩	
مبيعات محلية	٥,٦٠٧,٣٥٤	٤,٨٢٦,٣٥٤	
مبيعات تصديرية	٣٧,٣٨٦	-	
	٥,٦٤٤,٧٤٠	٤,٨٢٦,٣٥٤	

١٣. مصاريف إدارية

	٢٠٢٠	٢٠١٩	
رواتب وأجور وملحقاتها	١٩٩,٠٩٨	٢١٢,٦٩٥	
ضمان اجتماعي	١٧,٠١٦	١٩,٢٥٧	
أنعاب مهنية	٥٨,٦٦٥	٦٥,٠٦٣	
إستهلاك حق استخدام موجودات مستأجرة (إيضاح ٤)	٢١,٧٨٦	٢١,٦٦٨	
فائدة إلزام عقود الإيجار (إيضاح ٤)	٥,٠٨٨	٦,٨٤٢	
اشتراكات	١١,٣٨٣	١١,٩٨٠	
سيارات	٦,٩٩٦	١٠,١١٣	
بريد و برق وهاتف	٦,٨٨٨	٥,٨٠٥	
صيانة	٥,٥٧٤	٥,٥٠٢	
ضيافة ونظافة	٤,٤٦٧	٣,٩٦٥	
مكافأة نهاية الخدمة	٣,٣٧٥	٦,٢٤٤	
كهرباء ومياه وتدفعه	٣,٢٥٥	٤,٠٨٧	
تنقلات وسفر	٣,١٤٧	٤,٥٣٨	
قرطاسية ومطبوعات	٢,٧٩٣	١,٨٥٤	
رسوم حكومية وتصاريف	٦١٢	١,٢٤٢	
متفرقة	٢٥,٥٣٣	١٥,٠١١	
	٣٧٥,٦٧٦	٣٩٥,٨٦٦	

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(٦٦٤,١٣٣)	٧,٨٦٣	ربح (خسارة) السنة
٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
(٠,٠٧٤)	٠,٠٠١	

١٥ . التزامات محتملة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٥٧,٤٠٠	٥٧,٤٠٠	كفالات بنكية
-	١١٥,١٣٤	إعتمادات بنكية

١٦ . القضايا المقامة ضد الشركة

تظهر الشركة كمدعي عليها في عدة قضايا بلغت مجموعها (٣٠,٩٧١) دينار كما في تاريخ القوائم المالية المرفقة، وفي رأي مستشار الشركة القانوني وإدارة الشركة أن النتيجة المحتملة لتلك القضايا سوف لن تؤثر بشكل جوهري على المركز المالي للشركة.

١٧ . رواتب الإدارة التنفيذية العليا

بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا مبلغ (٥٢,٢٩٠) ألف دينار للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

١٨ . الوضع الضريبي

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٧,٨٢٠	-	الرصيد كما في بداية السنة
١٦,٦٢٨	٢,٢٩٣	ضريبة دخل سنوات سابقة
-	٢,٠٧٩	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة
(٢٤,٤٤٨)	(٢,٢٩٣)	ضريبة الدخل المدفوعة
-	٢,٠٧٩	الرصيد كما في نهاية السنة (إيضاح ١١)

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(٦٤٧,٥٠٥)	١٢,٢٣٥	الربح (الخسارة) المحاسبي
-	-	إيرادات غير خاضعة للضريبة
-	-	نفقات غير مقبولة ضريبياً
(٦٤٧,٥٠٥)	١٢,٢٣٥	الربح (الخسارة) الضريبي
١٦%	١٦%	نسبة الضريبة القانونية
-	١٧%	نسبة الضريبة الفعلية

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٨.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٩ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل وضريبة المساهمة الوطنية عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠٢٠ 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 إستخدامها للأدوات المالية للمخاطر التالية:

مخاطر الائتمان

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

يشكل رصيد أكبر عميل ما مجموعه (٢١٨,٢٠٤) دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في نهاية عام ٢٠٢٠ مقابل (٢٥١,٩٥٣) دينار كما في نهاية عام ٢٠١٩.

مخاطر السيولة

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

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

٢٠٢٠	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
إلتزامات عقود إيجار	٢٣,٩٢٣	٢٣,٥١٦	٤٧,٤٣٩
تسهيلات إئتمانية	٤٩١,٩٩١	-	٤٩١,٩٩١
ذمم دائنة	٨٢٧,٥٤٢	-	٨٢٧,٥٤٢
أرصدة دائنة أخرى	٩٢٧,٩٩٥	-	٩٢٧,٩٩٥
	٢,٢٧١,٤٥١	٢٣,٥١٦	٢,٢٩٤,٩٦٧
٢٠١٩	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
إلتزامات عقود إيجار	٢٣,١٠٩	٤٤,٩٩٢	٦٨,١٠١
تسهيلات إئتمانية	٨٦١,٢٥٥	-	٨٦١,٢٥٥
ذمم دائنة	٤٧٧,٧٩٢	-	٤٧٧,٧٩٢
أرصدة دائنة أخرى	٨٠٤,٢١٣	-	٨٠٤,٢١٣
	٢,١٦٦,٣٦٩	٤٤,٩٩٢	٢,٢١١,٣٦١

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	٢٠١٩	
٤٩١,٩٩١	٨٦١,٢٥٥	مجموع الديون
١٠,٤٤٥,٦٢٥	١٠,٤٣٧,٧٦٢	مجموع حقوق الملكية
%٥	%٨	نسبة الديون إلى حقوق الملكية

٢٢ . أثر جائحة كورونا المستجد (كوفيد-١٩)

تسبب تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في بداية عام ٢٠٢٠ في حدوث أزمة إقتصادية عالمية وتعطل العديد من الشركات والأنشطة الإقتصادية، الأمر الذي أثر سلباً على المركز المالي للشركة ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية.