

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

**تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى مساهمي الشركة 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 الموحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٢ وأداءها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي المتحفظ

- لم تقم المجموعة بإجراء اختبار التدني لقيمة حق استخدام الأصول والبالغة ٨٤٠,٧١٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ وبالتالي لم نتمكن من تحديد الأثر على القوائم المالية للمجموعة.
- لم تقم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة والبالغة ٢٩٣,٣٣٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ لتقييم احتمالية توفر ربح ضريبي كافٍ لتمكين المجموعة من استخدام الموجودات الضريبية المؤجلة وبالتالي لم نتمكن من تحديد الأثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.
- نلفت الانتباه إلى إيضاح (٢٤) حول القوائم المالية الموحدة، حيث أن المجموعة مدعى عليها بقضايا بمبلغ ٨٧٠,٤٦٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢. لم تقم إدارة المجموعة ومستشارها القانوني بتزويدنا بتقدير للتأثير المتوقعة من القضايا والمخصص المطلوب وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) وبالتالي لم نتمكن 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 لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى الملائمة لتدقيق القوائم المالية الموحدة 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

دون المزيد من التحفظ في رأينا، نلفت الانتباه إلى إيضاح (٢٧) حول القوائم المالية الموحدة، حيث حققت المجموعة خسارة بمبلغ ١,٢٣٩,٧٨٤ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢. كما وبلغت الخسائر المتراكمة ٤,٨٢٣,٧٥٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ متجاوزة رأسمال الشركة المدفوع. هذا 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 ٢٠٢٢ تجاوزت موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢,١٠٢,٠٢٣ دينار. هذه الأمور تشير إلى عدم تيقن جوهري حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

أمور 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 أمر 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 الجوهرية 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.

أمر التدقيق الهام ١: وجود وتقييم المخزون

إن الإفصاحات الخاصة بالمخزون مبينة في إيضاح (٥) حول القوائم المالية الموحدة.

أمر التدقيق الهام

بلغ صافي قيمة المخزون ١,٥٩٥,٦٢٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ وتمثل ما نسبته ٢٠٪ من مجموع موجودات المجموعة. يتكون المخزون من المواد الأولية وقطع الغيار والبضاعة الجاهزة للبيع الموجودة في مستودعات ومعارض المجموعة. إن تقييم المخزون بالكلفة أو القيمة المتوقع تحقيقها، أيهما أقل مبني على تقديرات إدارة المجموعة. وبالتالي إن تقييم المخزون لصافي القيمة البيعية يعد أمراً هاماً خلال عملية التدقيق.

كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم

شملت إجراءات التدقيق التي قمنا بها حضور جرد مستودعات المجموعة. كذلك قمنا باختيار عينة من المخزون للفترات قبل وبعد نهاية السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ للتأكد من أن المخزون قد تم تسجيله في الفترة الصحيحة. 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.

أمر التدقيق الهام ٢: تقدير كفاية مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة إن الإفصاحات الخاصة بالذمم المدينة مبينة في إيضاح (٦) حول القوائم المالية الموحدة.	
أمر التدقيق الهام	كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم شملت إجراءات التدقيق التي قمنا بها:
بلغ صافي قيمة الذمم المدينة ١,٦٣٠,٥٢٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ وتمثل ما نسبته ٢٠٪ من مجموع موجودات المجموعة.	- الحصول من الإدارة على احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في نهاية السنة.
إن قابلية تحصيل الذمم المدينة من خلال تطبيق الطريقة المبسطة لاحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة حسب معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ مبني على تقديرات إدارة المجموعة.	- دراسة والتأكد من معقولية افتراضات احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة الذي أعدته الإدارة.
استخدمت الإدارة البيانات التاريخية على مدى السنوات السابقة 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 الملاءة الائتمانية للعملاء. وبالتالي إن كفاية مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة يعد أمراً هاماً خلال عملية التدقيق.	- إعادة احتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الذمم المدينة.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢

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.

فيما يتعلق بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة، إن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى عند الحصول عليها، بحيث نقيم فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية الموحدة أو من معرفتنا خلال عملية تدقيق القوائم المالية الموحدة أو أن هذه المعلومات تحتوي ظاهرياً على أخطاء جوهريّة.

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 مدققي 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 لاحتياال 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، و تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية و ملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتياال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
 - الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق و ذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف ابداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة.
 - تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.
 - التوصل الى 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 المجموعة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا الى 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 المجموعة 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 و التي 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 الموحدة ونوصي بالمصادقة عليها آخذين بعين الاعتبار ما ورد في فقرات أساس الرأي المتحفظ وعدم التيقن الجوهري حول إمكانية المجموعة على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

إرنست ويونغ / الأردن



علي حسن سمارة
ترخيص رقم ٥٠٣

إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
١١ أيلول ٢٠٢٣

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		
			موجودات غير متداولة -
١,٧٦٤,٢٠٥	١,٢٠٦,٠١٨	١٣	ممتلكات ومعدات
٩٤٨,٥٦٠	٨٤٠,٧١٥	٣ ب	حق استخدام أصول
٤٨,٤٧٢	٣٢,٢٢٣	٤	موجودات غير ملموسة
٣٥٧,٤٩٣	٢٩٣,٣٣٢	١٥	موجودات ضريبية مؤجلة
٣,١١٨,٧٣٠	٢,٣٧٢,٢٨٨		
			موجودات متداولة -
١,٨٧٨,١٦٢	١,٥٩٥,٦٢٦	٥	مخزون
١,٩٧٢,٨٦٤	٢,٨٠٠,٤٩٤	٦	نعم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٣٧,١٩٠	١٣٧,١٠٣	٧	شيكات برسم التحصيل
٣٣٢,٧٦٦	١,٠٢٤,١٨١	١٦	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٦٣,٣٣٩	١١١,٣٣٥	٨	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٤,٢٨٤,٣٢١	٥,٦٦٨,٧٣٩		
٧,٤٠٣,٠٥١	٨,٠٤١,٠٢٧		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
		٩	حقوق الملكية -
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	٢٦	رأس المال المدفوع
-	٣٢٠,٠٠٠	٢٦	علاوة اصدار
(٣,٥٨٣,٩٦٨)	(٤,٨٢٣,٧٥٢)		خسائر متراكمة
(٢,٥٨٣,٩٦٨)	(٣,١٠٣,٧٥٢)		عجز حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة -
٩٥٩,٣٩٠	٨٧٩,٧٢٥	٣ ب	التزامات عقود ايجار طويلة الأجل
٩٨٧,١٥٥	١,٠٧٨,٣٤٥	١٢	قروض طويلة الأجل
٣٥٣,٩٨٢	١,٤١٥,٩٤٧	١٣	قرض مساهم
٢,٣٠٠,٥٢٧	٣,٣٧٤,٠١٧		
			مطلوبات متداولة -
١,٨١٦,٣٧٥	١,٥٢٢,٠١٥	١٠	بنوك دائنة
١٦٨,٨٢٣	١٦٩,٥٨٩	٣ ب	التزامات عقود ايجار قصيرة الأجل
٩٦٦,٥٤٩	١,١٠٠,١٠٥	١٢	أقساط قروض طويلة الأجل تستحق الدفع خلال عام
٢,٠١٠,٤٩٠	١,٥٠٩,٥٦٥	١١	ذمم دائنة
١,٤١٢,٢٦٩	١,٣٩٠,٣٣٣		دفعات مقبوضة مقدماً من عملاء
-	٤٨,٦٠٤		أوراق دفع
١,٣١١,٩٨٦	٢,٠٣٠,٥٥١	١٤	مخصصات وأرصدة دائنة أخرى
٧,٦٨٦,٤٩٢	٧,٧٧٠,٧٦٢		
٩,٩٨٧,٠١٩	١١,١٤٤,٧٧٩		مجموع المطلوبات
٧,٤٠٣,٠٥١	٨,٠٤١,٠٢٧		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 ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
دينار	دينار		
٨,٣٢١,١٣٥	٨,١٣٩,٣٧٤	١٧	صافي المبيعات
(٦,٦٤٦,٠٤٦)	(٥,٨٦٧,٦٢٠)	١٨	تكلفة المبيعات
١,٦٧٥,٠٨٩	٢,٢٧١,٧٥٤		إجمالي الربح
(١,٣٢٩,٩٢٩)	(١,٦٧٨,٧٤٧)	١٩	مصاريف بيع وتوزيع
(٦٣٤,١٦٩)	(٧٤٤,٤٧١)	٢٠	مصاريف إدارية وعمومية
(١٠,٦٦٧)	(١٧,٤٨٥)	١٤	مخصص تعويض نهاية الخدمة و اجازات الموظفين
٣٠٠,٩٠٠	(٣٩٣,٦٨٨)	١٦ و ٦	(مخصص) المسترد من خسائر ائتمانية متوقعة
-	(٣٢٢,٠٠٠)	١٤	مخصص إنهاء خدمة الموظفين
(٤٧٢,٤٤٢)	(٦٠٠,٨١٧)	٢١	تكاليف تمويل
٧,٤٢٤	٣٠٩,٨٣١	٢٢	إيرادات أخرى, بالصافي
(٤٦٣,٧٩٤)	(١,١٧٥,٦٢٣)		خسارة السنة قبل ضريبة الدخل
(٤٨,٤٧٩)	(٦٤,١٦١)	١٥	مصروف ضريبة الدخل للسنة
(٥١٢,٢٧٣)	(١,٢٣٩,٧٨٤)		خسارة السنة
-	-		يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى
(٥١٢,٢٧٣)	(١,٢٣٩,٧٨٤)		مجموع الدخل الشامل للسنة
فلس/ دينار	فلس/ دينار		
(٠/٥١٢)	(١٦٦/١)	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 ٢٠٢٢

العجز في حقوق الملكية	خسائر مترجمة	علاوة إصدار	رأس المال المدفوع	
دينار	دينار	دينار	دينار	
				٢٠٢٢ -
(٢,٥٨٣,٩٦٨)	(٢,٥٨٣,٩٦٨)	-	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٧٢٠,٠٠٠	-	٣٢٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال (إيضاح ٢٧و٩)
(١,٢٣٩,٧٨٤)	(١,٢٣٩,٧٨٤)	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(٣,١٠٣,٧٥٢)	(٤,٨٢٣,٧٥٢)	٣٢٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
				٢٠٢١ -
(٢,٠٧١,٦٩٥)	(٢,٠٧١,٦٩٥)	-	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(٥١٢,٢٧٣)	(٥١٢,٢٧٣)	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(٢,٥٨٣,٩٦٨)	(٢,٥٨٣,٩٦٨)	-	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

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 ٢٠٢٢

إيضاحات	٢٠٢٢	٢٠٢١
دينار	دينار	دينار
الأنشطة التشغيلية		
خسارة السنة قبل الضريبة	(١,١٧٥,٦٢٣)	(٤٦٣,٧٩٤)
تعديلات -		
استهلاكات وإطفاءات	٢٠٣,٨٧٧	٣٨٥,٧٠٢
استهلاك حق استخدام أصول	١٠٧,٨٤٥	١١١,٢٥٨
مخصص (المسترد) من مخصص خسائر انتمائية متوقعة	٣٩٣,٦٨٨	(٣٠٠,٩٠٠)
مخصص إنهاء خدمة الموظفين	٣٢٢,٠٠٠	-
تكاليف تمويل	٦٠٠,٨١٧	٤٧٢,٤٤٢
مخصص تعويض نهاية الخدمة واجازات الموظفين	١٧,٤٨٥	١٠,٦٦٧
أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات	(٢٠٧,٧٩٣)	(٨,٠٦١)
تغيرات رأس المال العامل:		
شيكات برسم التحصيل	(٩٩,٩١٣)	٦٧,٧٨١
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	(٦٩١,٤١٥)	(٣١,٨٦٦)
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى	(١,٢٢١,٣١٨)	(٨٠٩,٨٧٦)
مخزون	٢٨٢,٥٣٦	٥٤٠,٤١٤
دفعات مقبوضة مقدماً من عملاء	(٢١,٩٣٦)	(٥٣٩,٥٠٥)
ذمم دائنة	(٤٠,٩٢٥)	١٨٣,١٥٦
أوراق الدفع بالصافي	٤٨,٦٠٤	-
مخصصات وأرصدة دائنة أخرى	٣٧٩,١٥٥	٦٧٢,٩٤٤
المدفوع من مخصص تعويض نهاية الخدمة	-	(١٢,٧٥٨)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية	(١,١٠٢,٩١٦)	٢٧٧,٦٠٤
الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات ومعدات	(٣٤,٤٠٠)	(٥٣,٠٠٣)
المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات	١٥٢,٧٥٢	٨,٣١٤
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية	١١٨,٣٥٢	(٤٤,٦٨٩)
الأنشطة التمويلية		
المتحصل من القروض، بالصافي	٢٢٤,٧٤٦	٣٧,٣٣٣
دفعات التزامات عقود الإيجار	(١٦٨,٤٤٠)	(١٣٩,٦٤٣)
المتحصل من قرض مساهم	١,٠٦١,٩٦٥	٣٥٣,٩٨٢
توزيعات أرباح مدفوعة	(٧٥)	(٧٣٤)
تكاليف تمويل مدفوعة	(٥١١,٢٧٦)	(٣٦٥,٩٠٧)
زيادة رأس المال	٤٠٠,٠٠٠	-
علاوة إصدار	٣٢٠,٠٠٠	-
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية	١,٣٢٦,٩٢٠	(١١٤,٩٦٩)
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه	٣٤٢,٣٥٦	١١٧,٩٤٦
النقد وما في حكمه في بداية السنة	(١,٧٥٣,٠٣٦)	(١,٨٧٠,٩٨٢)
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	(١,٤١٠,٦٨٠)	(١,٧٥٣,٠٣٦)

* بنود غير نقدية:

خلال عام ٢٠٢٢، قامت المجموعة بالتنازل عن قطعة أرض بمبلغ ٤٠٤,٩٥٩ دينار مقابل تسوية جزء من الذمم الدائنة.

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 ٢٠٢٢

(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. تم تعديل رأسمال الشركة عدة مرات ليصبح ١٠٠٠.٠٠٠ دينار بقيمة اسمية دينار واحد للسهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١. قررت الهيئة العامة للمجموعة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١٣ شباط ٢٠٢٢ رفع رأسمال الشركة ليصبح ١٤٠٠.٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (إيضاح ٢٧).

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 ٢٢ آب ٢٠٢٣.

(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 ٢٠٢٢

(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 ٢٠٢٢. ان الشركة التابعة المتضمنة في القوائم المالية الموحدة هي كما يلي:

نسبة الملكية		اسم الشركة	النشاط الرئيسي	رأس المال	العملة	بلد التأسيس	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢١
		جوايكو لتجارة الأثاث محدودة المسؤولية *	بيع واستيراد الأثاث	١٥٠,٠٠٠	درهم إماراتي	الإمارات	١٠٠٪	٤٩٪

* 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) للشركة بدون أي مقابل على أن تتحمل المجموعة مصاريف التنازل. لم 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).

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.

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

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 ٢٠٢١، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢:

إشارة الى 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 الى الإطار المفاهيمي. تحل هذه التعديلات محل الإشارة الى الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية والذي صدر في عام ١٩٨٩ ومع الإشارة الى 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 2) 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.

لم يكن لهذه التعديلات 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.

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

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

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.

لم يكن لهذه التعديلات 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) بقياس فروقات تحويل العملات الأجنبية المتراكم باستخدام المبالغ المعلن عنها من قبل الشركة الأم، بناءً على تاريخ تطبيق الشركة الأم للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرور 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).

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

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 أو 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.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الزراعة: الضرائب في قياس القيمة العادلة
كجزء من التحسينات على معالجة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الزراعة. قام التعديل بإلغاء متطلب المعيار الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الذي يقضي بأن تستبعد المنشآت التدفقات النقدية والضرائب عند قياس القيمة العادلة للأصول ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٤١).

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

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(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.

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة لكافة الفروقات الزمنية المؤقتة القابلة للاقتطاع كمصاريف وخسائر غير مقبولة ضريبياً والتي من المرجح أن 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.

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

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 وقيمتها 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.

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 التدني، إن وجد.

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

%

٢٠-٣	مباني
١٠	تحسينات مباني
٢٠-١٠	آلات ومعدات
٢٥- 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.

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

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 الانتاجي 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 الانتاجية للموجودات غير الملموسة محددة العمر الاقتصادي نهاية كل سنة. يتم مراجعة العمر الانتاجي وطريقة الاطفاء بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاطفاء تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة برامج الحاسوب. يتم الاعتراف بمصروف الاطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي المحدد في قائمة الدخل الشامل الموحدة ضمن المصاريف. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية 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 المتكبدة، ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، مطروخاً 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 أقل. 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 الدفوعات الثابتة (والتي تتضمن الدفوعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة) مطروخاً 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.

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

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 لالتزامات 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 إيجار الأصول منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء المتعلق بالاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل 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 إيجار الأصول منخفضة القيمة كمصروفات 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 حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. لاحقاً، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حال حصول حدث هام أو تغيير في الظروف الواقعة تحت سيطرتها الأمر 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 نظراً لأهمية هذه الأصول في عملياتها التشغيلية. إن مدة العقد الغير قابلة للفسخ لبعض هذه الأصول تعتبر قصيرة نسبياً وفي حال فسخ تلك العقود فإن العمليات التشغيلية ستأثر 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 البنوك 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.

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

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.

موجودات مالية بالكلفة المطفأة

هي الموجودات المالية التي تهدف إدارة المجموعة وفقاً لنموذج أعمالها الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي تتمثل بالدفعات من أصل الدين والفائدة على رصيد الدين القائم.

يتم إثبات الموجودات المالية عند الشراء بالتكلفة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء، وتطفاً العلاوة / الخصم باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، قيداً على أو لحساب الفائدة، وينزل أية مخصصات ناتجة عن التدني في وفقاً لاحتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة، ويتم قيد الخسارة الائتمانية المتوقعة في قائمة الدخل .

يمثل مبلغ التدني في قيمة الموجودات المالية وفق التكلفة المطفأة الخسارة الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية بالكلفة المطفأة.

لا يجوز إعادة تصنيف أي موجودات مالية من/ إلى هذا البند إلا في الحالات المحددة في معايير التقارير المالية الدولية (وفي حال بيع أي من هذه الموجودات قبل تاريخ استحقاقها يتم تسجيل نتيجة البيع ضمن قائمة الدخل في بند مستقل والإفصاح عن ذلك وفقاً لمتطلبات معايير التقارير المالية الدولية بالخصوص).

موجودات مالية في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- تمثل هذه الموجودات الاستثمارات في أدوات الملكية بغرض الاحتفاظ بها على المدى الطويل.

- يتم اثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن تسجيل فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الاجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل الآخر وضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المباعة مباشرة الى الأرباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل .

- لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التدني.

- يتم تسجيل الأرباح الموزعة في قائمة الدخل الشامل.

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

- تمثل هذه الموجودات الاستثمارات في أدوات الملكية بغرض الاستفادة من تغير الأسعار في تلك الأسهم.
- يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة.
- يتم تسجيل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل في قائمة المركز المالي الموحد بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالتغير بالقيمة العادلة في قائمة الدخل. يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح من أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل كإيرادات تشغيلية أخرى عند إثبات الحق في السداد.

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 إثبات 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 او مصاريف غير قابلة للتنازل في السنة المالية وانما في سنوات لاحقة او الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل لاغراض ضريبية.

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

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

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات المبيعة 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 وإصدار الفاتورة للعميل.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم الاعتراف بالمصاريف على مبدأ الاستحقاق.

تكاليف التمويل

تكاليف التمويل تتضمن الفوائد المدينة وعمولات الاقتراض ويتم الإعراف بتكاليف التمويل في قائمة الدخل الشامل على أساس الفائدة الفعلية.

معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معا في تقديم منتجات أو 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 وتناسب مع الظروف وتوفر المعلومات الكافية لقياس القيمة العادلة وتوضيح استخدام المدخلات الممكنة ملاحظتها بشكل مباشر وتقليل استخدام المدخلات الممكنة 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.

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

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 الجوهرى 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 (إن 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 الاحتمالات 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 ينوى 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 يستحق خلال فترة تتجاوز 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.

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

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.

الربح لكل سهم

يتم احتساب الحصة الأساسية للسهم في الأرباح من خلال قسمة ربح السنة العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة على المعدل المرجح لعدد الأسهم العادية خلال العام.

يتم احتساب الحصة المخفضة للسهم من خلال قسمة ربح السنة العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة على المعدل المرجح لعدد الأسهم العادية خلال العام مضافاً إليه المعدل المرجح لعدد الأسهم العادية التي كان يجب إصدارها فيما لو تم تحويل الأسهم القابلة للتحويل إلى أسهم عادية (بعد طرح أسهم الخزينة).

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(٣١) ممتلكات ومعدات

٢٠٢٢ -	أراضي*	مباني	مباني	تحتسيات	آلات ومعدات	مفروشات	سيارات	حاسب	عدد ولوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٧٤٧,٣١٠	٣,٧٩٣,٩٥٦	٤٩٦,٦٥٣	٧,٢١٧,٤٢٧	١,٢٥٥,٨٥٦	٦٥٨,٣٩١	٢٨٢,٦٩٤	٥٠٠,٣٦١	١٤٩,٩٥٢,٧٠٣	٣٤,٤٠٠	(٤٠٤,٩٥٩)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في أول كانون الثاني	إضافات	استبعادات	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	٣٤٢,٤٠١	٣,٧٩٣,٩٥٦	٤٩٦,٦٥٣	٧,٢١٧,٤٢٧	١,٢٥٥,٨٥٦	٦٥٨,٣٩١	١٤,٥٨٢,١٤٤

الاستهلاك المتراكم

الرصيد كما في أول كانون الثاني	٣,٥٦٦,٠١٧	١٠٦,٧٩٣	٧,١٣٠,٤٠٠	٩٧٦,٣٩٠	٦٥٣,٧٧٥	٢٦٩,٥٨	٤٨٦,٠٦٥	١٣,١٨٨,٤٩٨	١٨٧,٦٢٨	١٣,٣٧٦,١٢٦
استهلاكات	٢٦,٥٨٥	٤٩,٦٦٥	١٩,٠٢٩	٧٥,٩٣٩	٤,٦١٦	٦,٥٢٨	٥,٢٦٦	١٨٧,٦٢٨	٤٩١,٣٣١	١٣,٣٧٦,١٢٦
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	-	١٥٦,٤٥٨	٧,١٤٩,٤٢٩	١,٠٥٢,٣٢٩	٦٥٨,٣٩١	٢٧٥,٥٨٦	٤٩١,٣٣١	١٣,٣٧٦,١٢٦	١٣,٣٧٦,١٢٦	١٣,٣٧٦,١٢٦

صافي القيمة الدفترية كما في

٣١ كانون الأول	٣٤٢,٤٠١	٢٠١,٣٥٤	٦٧,٩٩٨	٢٢٧,٨٥٦	-	١٧,١٧٩	٩,٠٣٥	١,٢٠٦,٠١٨	١,٢٠٦,٠١٨	١,٢٠٦,٠١٨
----------------	---------	---------	--------	---------	---	--------	-------	-----------	-----------	-----------

* تم رهن قطعة أرض قيمتها الدفترية ٣٤٢,٤٠١ دينار مقابل اتفاقية القرض لأجل من بنك الإتحاد (إيضاح ١٢).

الشركة الأردنية للمصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٠٢١ -									
المجموع	عدد وأدرات	أجهزة		إثاث		تجهيزات		أراضي	الكلفة
		حاسب	سيارات	مفروشات	آلات ومعدات	مباني	مباني		
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٤,٩٢٢,٤٤٩	٤٨٦,٠٣٢	٢٨٠,٠١٧	٦٨٠,٧٧٩	١,٢٣٥,٨٠٣	٧,٢٠١,٨٤٩	٤٩٦,٦٥٣	٣,٧٩٣,٩٥٦	٧٤٧,٣٦٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٥٣,٠٠٣	١٤,٣٣٤	٣,٠٣٨	-	٢٠,٠٥٣	١٥,٥٧٨	-	-	-	إضافات
(٢٢,٧٤٩)	-	(٣٦١)	(٢٢,٣٨٨)	-	-	-	-	-	استيعادات
١٤,٩٥٢,٧٠٣	٥٠٠,٣٦٦	٢٨٢,٦٩٤	٦٥٨,٣٩١	١,٢٥٥,٨٥٦	٧,٢١٧,٤٢٧	٤٩٦,٦٥٣	٣,٧٩٣,٩٥٦	٧٤٧,٣٦٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
الاستهلاك المتراكم									
١٢,٨٥٥,٣٧٨	٤٧٨,٤٩٩	٢٦٣,٣٤٥	٦٦٩,٢٢٥	٨٩٨,٦٩٢	٦,٩٨٣,٤٣٣	٥٧,١٢٨	٣,٥٠٥,٠٥٦	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٣٥٥,٦١٦	٧,٥٦٦	٥,٨٢١	٦,٩٣٨	٧٧,٦٩٨	١٤٦,٩٦٧	٤٩,٦٦٥	٦٠,٩٦١	-	استهلاكات
(٢٢,٤٩٦)	-	(١٠٨)	(٢٢,٣٨٨)	-	-	-	-	-	استيعادات
١٣,١٨٨,٤٩٨	٤٨٦,٠٦٥	٢٦٩,٠٥٨	٦٥٣,٧٧٥	٩٧٦,٣٩٠	٧,١٣٠,٤٠٠	١٠٦,٧٩٣	٣,٥٦٦,٠١٧	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
صافي القيمة الدفترية كما في									
١,٧٦٤,٢٠٥	١٤,٣٠١	١٣,٦٣٦	٤,٦١٦	٢٧٩,٤٦٦	٨٧,٠٢٧	٣٨٩,٨٦٠	٢٢٧,٩٣٩	٧٤٧,٣٦٠	٣١ كانون الأول

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(٣ ب) حق استخدام الأصول و التزامات عقود الإيجار

يوجد لدى المجموعة عقود إيجار مختلفة للمعرض والمكاتب. إن التزام المجموعة بموجب عقود الإيجار مضمون بملكية المؤجر 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
١,١٢٨,٢١٣	٩٤٨,٥٦٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٢	
-	(١٠٧,٨٤٥)	استهلاكات	
٨٩,٥٤١	-	تكاليف تمويل (إيضاح ٢١)	
(١٦٨,٤٤٠)	-	دفعات	
١,٠٤٩,٣١٤	٨٤٠,٧١٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	
التزامات عقود إيجار *	دينار	حق استخدام أصول	دينار
١,١٦٣,٧٨٨	١,٠٥٩,٨١٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١	
-	(١١١,٢٥٨)	استهلاكات	
١٠٤,٠٦٨	-	تكاليف تمويل (إيضاح ٢١)	
(١٣٩,٦٤٣)	-	دفعات	
١,١٢٨,٢١٣	٩٤٨,٥٦٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١	

* ان تفاصيل التزامات عقود الإيجار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ هي كما يلي:

٢٠٢١			٢٠٢٢		
المجموع	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	المجموع	طويلة الأجل	قصيرة الأجل
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١,١٢٨,٢١٣	٩٥٩,٣٩٠	١٦٨,٨٢٣	١,٠٤٩,٣١٤	٨٧٩,٧٢٥	١٦٩,٥٨٩

لم تقم المجموعة بإجراء اختبار التدني في قيمة حق استخدام أصول كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦).

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(٤) موجودات غير ملموسة

برامج حاسوب	
٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
٥٩٣,١٦٠	٥٩٣,١٦٠
-	-
٥٩٣,١٦٠	٥٩٣,١٦٠
٥١٤,٦٠٢	٥٤٤,٦٨٨
٣٠,٠٨٦	١٦,٢٤٩
٥٤٤,٦٨٨	٥٦٠,٩٣٧
٤٨,٤٧٢	٣٢,٢٢٣

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

٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
١,٥٢١,٣٢٠	١,٢٠١,٠٦٥
١٦٥,٠٦٠	١٥٢,٢٨٢
٣٢٣,٧٠٦	٣٢٦,٩٥٤
٣٧٨,٢٨٠	٤٢٥,٥٢٩
٢,٣٨٨,٣٦٦	٢,١٠٥,٨٣٠
(٥١٠,٢٠٤)	(٥١٠,٢٠٤)
١,٨٧٨,١٦٢	١,٥٩٥,٦٢٦

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 ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(٦) ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٧٦١,١٨٨	١,٦٧٨,٤٤٣	ذمم تجارية محلية
٣٤٠,٥٢٣	٩٤,٣٨٩	ذمم تجارية خارجية
٥٤٠,٤٢١	٣٩٣,٤٢٤	محتجزات
١,٦٤٢,١٣٢	٢,١٦٦,٢٥٦	
(٤٣٤,٦٩٨)	(٥٣٥,٧٣٠)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة*
١,٢٠٧,٤٣٤	١,٦٣٠,٥٢٦	
٣١٣,٨٢١	٩٦١,٦١٢	دفعات مقدمة للموردين
٦٢,٨٥٨	٦٠,٩٨٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٢,٢٢٥	٥٧,٣٨٢	ذمم موظفين
٥٢,٢٠٦	٤٨,٨٣٩	تأمينات مستردة
٣٣,٢٥٥	٣٤,٥٠٥	أمانات ضريبة الدخل والمبيعات
١٦٥,٩٠٦	٤,٦١٩	اعتمادات
١٠٥,١٥٩	٢,٠٢٢	إيرادات مستحقة
١,٩٧٢,٨٦٤	٢,٨٠٠,٤٩٤	

* إن الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٤٣٤,٦٩٨	٤٣٤,٦٩٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني
-	٣٩٣,٦٨٨	المخصص للسنة
-	٤٥,٧٣٩	المحول من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة مقابل أرصدة جهات ذات علاقة (إيضاح ١٦)
-	(٣٣٨,٣٩٥)	ذمم معدومة خلال السنة
٤٣٤,٦٩٨	٥٣٥,٧٣٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

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
١,٢٣٧,١٠٢	٢٥٤,٠٩٨	٨١,١٩٩	٤٥١,٠٧٩	٤٥٠,٧٢٦
٣٩٣,٤٢٤	٣٧٠,٥٠٧	٢٢,٩١٧	-	-
١,٦٣٠,٥٢٦	٦٢٤,٦٠٥	١٠٤,١١٦	٤٥١,٠٧٩	٤٥٠,٧٢٦

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

ذمم تجارية

محتجزات

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
٥٤٠,٤٢١	٤٩٤,٠٦٢	٤٦,٣٥٩	-	-
١,٢٠٧,٤٣٤	٦٢٠,١٩١	٥٦,٢٥٣	١٣٥,١٩٧	٣٩٥,٧٩٣

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

ذمم تجارية

محتجزات

لا تقوم المجموعة بالحصول على ضمانات مقابل 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:

٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
٤٩,٢٦٣	٤١,٨٦٣
١٤,٠٧٦	٦٩,٤٧٢
٦٣,٣٣٩	١١١,٣٣٥

نقد في الصندوق

حسابات جارية لدى البنوك

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٦٣,٣٣٩	١١١,٣٣٥	النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
(١,٨١٦,٣٧٥)	(١,٥٢٢,٠١٥)	بنوك دائنة (إيضاح ١٠)
(١,٧٥٣,٠٣٦)	(١,٤١٠,٦٨٠)	النقد والنقد المعادل

(٩) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع .

يتكون رأس المال المدفوع من ١,٤٠٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ١,٤٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة دينار واحد للسهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٣١) كانون الأول ٢٠٢١: ١,٠٠٠,٠٠٠ مقسم إلى ١,٠٠٠,٠٠٠ بقيمة دينار للسهم).

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 اكتتب خاص لمساهمي الشركة كما هم بتاريخ ١٢ شباط ٢٠٢٢ بقيمة ١,٨ دينار للسهم مما أدى إلى الاعتراف بعلاوة إصدار ضمن حقوق الملكية بمبلغ ٣٢٠,٠٠٠ دينار.

علاوة إصدار

يمثل رصيد هذا الحساب ٤٠٠,٠٠٠ سهم طرحت للإكتتاب الخاص لمساهمي الشركة كما هم بتاريخ ١٢ شباط ٢٠٢٢ بقيمة اسمية مقدارها دينار واحد للسهم وعلاوة إصدار بقيمة ٠,٨٠ دينار للسهم الواحد.

(١٠) بنوك دائنة

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

البنك	نوع التسهيلات	العملة	السقف	الفائدة	الرصيد المستغل	
			دينار	%	٢٠٢٢	٢٠٢١
					دينار	دينار
البنك العربي	جاري مدين	دولار أمريكي	٥٦٥,٠٠٠	٦,٨١	٣٩٩,٥٠٧	٤٠٢,٠٦٣
البنك العربي	جاري مدين	دينار أردني	٦٠٠,٠٠٠	١١,٧٥	٥٣٨,٨٤٦	٥٢٠,٥٣٣
بنك الاتحاد	جاري مدين	دينار أردني	٦٠٠,٠٠٠	١١,٥	٥٨٣,٦٦٢	٨٩٣,٧٧٩
					١,٥٢٢,٠١٥	١,٨١٦,٣٧٥

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(١١) ذمم دائنة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١,٦٤٥,٦٤٩	١,٣٥٦,٣٢٦	ذمم موردين محليين
٣٦٤,٨٤١	١٥٣,٢٣٩	ذمم موردين خارجيين
٢,٠١٠,٤٩٠	١,٥٠٩,٥٦٥	

(١٢) قروض

٢٠٢١	٢٠٢٢	
أقساط القروض	أقساط القروض	
طويلة الأجل	طويلة الأجل	
تستحق الدفع خلال عام	تستحق الدفع خلال عام	
دينار	دينار	
٩٠٦,٠٣١	٧٨٤,٤٨٦	البنك العربي قرض لأجل
-	-	البنك العربي قرض متجدد
-	-	البنك العربي قرض متناقص (١)
-	-	البنك العربي قرض متناقص (٢)
-	-	بنك الاتحاد قرض متجدد
٨١,١٢٤	٣٩,٣٦٧	بنك الاتحاد قرض لأجل (١)
-	٢٥٤,٤٩٢	بنك الاتحاد قرض لأجل (٢)
٩٨٧,١٥٥	١,٠٧٨,٣٤٥	

البنك العربي قرض لأجل-

قامت المجموعة بتاريخ ٢٣ كانون الثاني ٢٠١٩ بتوقيع اتفاقية قرض مع البنك العربي بقيمة ١,٥٠٠,٠٠٠ 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 ٢٧,٤١٥ دينار لكل قسط. استحققت ابتداء من ٢٣ كانون الثاني ٢٠٢٠.

قامت المجموعة بتاريخ ٤ تشرين الثاني ٢٠١٩ بإعادة جدولة رصيد قرض البنك العربي القائم والبالغ ١,٥٠٠,٠٠٠ 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 ٢٧,٤١٥ دينار لكل قسط ابتداء من ٢٣ كانون الثاني ٢٠٢١ وحتى آخر قسط في ٢٣ كانون الثاني ٢٠٢٦. بلغ الرصيد المستغل مبلغ ١,٠٦٣,٦٤٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٣١ كانون الأول ٢٠٢١: ١,٢٨٩,٧٩٩ 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 ٥٠٠,٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٣١ كانون الأول ٢٠٢١: ٣٩١,٨٦١ دينار).

البنك العربي قرض متناقص (١)-

قامت المجموعة بتاريخ ٢٠ شباط ٢٠٢٠ بتوقيع اتفاقية قرض متناقص مع البنك العربي بقيمة ٥١٢,٠٠٠ دينار لغايات تمويل ٥٢٪ من قيمة مشروع فندق الرتز كارلتون. بلغ سعر الفائدة السنوية على مبلغ القرض الممنوح ٩,٨٧٥٪ 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 ٧٣,٠٠٠ دينار لغايات تمويل الأوامر التخيرية لمشروع فندق الرتز كارلتون بسعر فائدة سنوية ٨,٨٧٥٪. تم تسديد القرض بالكامل بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٣١ كانون الأول ٢٠٢١: ١٣٥,٧٨٢ دينار).

البنك العربي قرض متناقص (٢)-

قامت المجموعة بتاريخ ٥ أيلول ٢٠٢٢ بتوقيع اتفاقية قرض متناقص مع البنك العربي بقيمة ٢٢٩,٠٠٠ دينار لغايات تمويل ١٠٠٪ من قيمة حوالات لاستيراد مواد خام تمثل ٦٥٪ من قيمة الاعمال لمشروع ماونتن بيس كامب نيوم في السعودية. بلغ سعر الفائدة السنوية على مبلغ القرض الممنوح ١٠,٥٪ ويحتسب مبلغ الفائدة بناء على الرصيد اليومي للقرض بالإضافة الى عمولة سنوية تبلغ ١٪. يسدد أصل القرض بموجب قسط واحد غير شامل الفائدة يستحق بعد ٦ شهور من تاريخ توقيع الاتفاقية أو بتاريخ قبض مستحقات المشروع الممول أيهما أسبق وحتى السداد التام. بلغ الرصيد المستغل مبلغ ٢٢٩,٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٣١ كانون الأول ٢٠٢١: لا يوجد).

بنك الاتحاد قرض متجدد-

قامت المجموعة بتاريخ ١٦ تموز ٢٠٢٠ بتوقيع اتفاقية قرض متجدد مع بنك الاتحاد بقيمة ٢٥٠,٠٠٠ دينار لغايات تمويل ٨٠٪ من قيمة شيكات المبيعات الأجلة. بلغ سعر الفائدة السنوية على مبلغ القرض الممنوح ١١,٧٥٪ بالإضافة الى هامش ٠,٢٥٪ 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. تم تسديد القرض بالكامل بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٣١ كانون الأول ٢٠٢١: ١٠,٥٠٤).

بنك الاتحاد قرض لأجل (١)-

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 ١٤٠,٦٨٤ دينار لقرض لأجل. بلغ سعر الفائدة السنوية على مبلغ القرض ١١,٧٥٪ بالإضافة الى هامش ٠,٥٪ بالإضافة الى عمولة سنوية تبلغ ١٪. يسدد القرض بموجب ٣٦ قسط شهري متساوي بقيمة ٤,٥٠٠ دينار ابتداء من ٣٠ حزيران ٢٠٢١. بلغ الرصيد المستغل مبلغ ٨٥,٨٠٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٣١ كانون الأول ٢٠٢١: ١٢٥,٧٥٨ دينار).

تم رهن قطعة أرض قيمتها الدفترية ٣٤٢,٤٠١ دينار مقابل اتفاقية القرض لأجل من بنك الاتحاد (إيضاح ١٣).

بنك الاتحاد قرض لأجل (٢)-

قامت المجموعة بتاريخ ٢١ تشرين الثاني ٢٠٢٢ بتوقيع ملحق لاتفاقية منح تسهيلات ائتمانية حيث وافق البنك على جدولة مبلغ ٣٠٠,٠٠٠ دينار من رصيد سقف الجاري المدين والبالغ ٩٠٠,٠٠٠ دينار وبالتالي تم تخفيض سقف الجاري مدين ليصبح ٦٠٠,٠٠٠ دينار (إيضاح ١٠). بلغ سعر الفائدة السنوية على مبلغ القرض الممنوح ١٠,٥٪ بالإضافة الى هامش ٠,٥٪ ويحتسب مبلغ الفائدة بناء على الرصيد اليومي للقرض بالإضافة الى عمولة سنوية تبلغ ١٪. يسدد القرض بموجب ٤٤ قسط شهري متساوي لأول ١٨ شهر بقيمة ٦,٥٠٠ دينار لكل قسط ابتداء من ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و لغاية ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ و تكون قيمة القسط الشهري للمبلغ المتبقي ١٠,٠٠٠ دينار لكل قسط اعتباراً من ٣٠ تموز ٢٠٢٤ وهكذا حتى السداد التام باستثناء القسط الأخير الذي يمثل باقي رصيد القرض والذي يستحق بتاريخ ٣٠ تموز ٢٠٢٦. بلغ الرصيد المستغل مبلغ ٣٠٠,٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: لا يوجد).

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

إن أقساط أصل القروض المستحقة خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ وما بعد هي كما يلي:

الفترة	المبلغ
	دينار
٢٠٢٣	١,١٠٠,١٠٥
٢٠٢٤	٣٩٨,٥٨٩
٢٠٢٥	٣٨٥,٠٧٠
٢٠٢٦	٢٩٤,٦٨٦
	<u>٢,١٧٨,٤٥٠</u>

(١٣) قرض مساهم

بتاريخ ٢٨ تشرين الثاني ٢٠٢١ وقعت المجموعة مع شركة المطلق للاستثمارات الصناعية (مساهم) اتفاقية قرض مساهم بدون فائدة بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (٧٠٩,٠٠٠ دينار) لتمويل رأس المال العامل للمجموعة. بتاريخ ٢٨ شباط ٢٠٢٢ وقعت المجموعة اتفاقية قرض مساهم جديدة الغت الاتفاقية الأولى. وفقا لاتفاقية قرض المساهم الجديدة تقدم شركة المطلق مبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (١,٤١٥,٩٤٧ دينار) لتمويل رأس المال العامل للمجموعة. حيث تقوم المجموعة باستلام القرض على ثلاث دفعات. استلمت المجموعة القرض على ثلاث دفعات. الدفعة الأولى والبالغة ٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (٣٥٣,٩٨٢ دينار) بتاريخ ٢٨ تشرين الثاني ٢٠٢١ وفقا لاتفاقية قرض المساهم الأولى. الدفعة الثانية والثالثة والبالغتين ١,٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (١,٠٦١,٩٦٥ دينار) تم استلامهم خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢. يحمل القرض فائدة سنوية مقدارها ٨٪ ومصاريف خدمة سنوية بقيمة ٤٠,٠٠٠ دولار أمريكي (٢٨,٣٦٠ دينار). يتم تسديد القرض دفعة واحدة بعد ٥ سنوات من تاريخ الدفعة الثالثة في ١ آذار ٢٠٢٢.

(١٤) مخصصات وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٧٢٦,١٤٩	٤١٥,٦٩٠	مصاريف مستحقة
٥٧٨,٤٧٢	٦١١,٦٨٦	شيكات مؤجلة
٣٢٢,٠٠٠	-	مخصص إنهاء خدمة الموظفين
١٤٣,٢٥٩	-	مشتريات مستحقة الدفع
١١٤,٠٠٤	١٠٥,١٥٧	مخصص إجازات الموظفين*
٤٤,٣٨٩	٨٥,٧٣٨	مخصص ضريبة مبيعات
٤٠,١١٤	٤٠,١٨٩	أمانات توزيع أرباح
٣٦,٠٥٥	٢٧,٤١٧	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين**
١٧,٢١٥	١٧,٢١٥	مخصص كفالة مصنعية
٨,٨٩٤	٨,٨٩٤	أمانات ضريبة المبيعات
<u>٢,٠٣٠,٥٥١</u>	<u>١,٣١١,٩٨٦</u>	

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

* ان الحركة على مخصص إجازات الموظفين هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١٠٠,٩٤٠	١٠٥,١٥٧	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٤,٢١٧	٨,٨٤٧	المخصص للسنة
١٠٥,١٥٧	١١٤,٠٠٤	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٣٣,٧٢٥	٢٧,٤١٧	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٦,٤٥٠	٨,٦٣٨	المخصص للسنة
(١٢,٧٥٨)	-	المدفوع خلال السنة
٢٧,٤١٧	٣٦,٠٥٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(١٥) ضريبة الدخل

يمثل هذا البند مصروف ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة وكما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٤٨,٤٧٩	٦٤,١٦١	إطفاء موجودات ضريبية مؤجلة

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
(٤٦٣,٧٩٤)	(١,١٧٥,٦٢٣)	الخسارة المحاسبية
٣٤٦,٤٧١	٧٣٣,١٧٣	يضاف: مصاريف غير مقبولة ضريبياً
(١٢,٧٥٨)	-	يطرح: مخصصات مدفوعة
(١٣٠,٠٨١)	(٤٤٢,٤٥٠)	الخسارة الضريبية
-	-	ضريبة الدخل
١٧%	١٨%	نسبة ضريبة الدخل القانونية
-	-	نسبة ضريبة الدخل الفعلية

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

الموجودات الضريبية المؤجلة

ان الحركة على الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٣٥٧,٤٩٣	٤٠٥,٩٧٢	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(٦٤,١٦١)	(٤٨,٤٧٩)	المحرر خلال السنة
٢٩٣,٣٣٢	٣٥٧,٤٩٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

ان تفاصيل بند موجودات ضريبية مؤجلة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	
المخصص	الموجودات الضريبية المؤجلة	المخصص	الموجودات الضريبية المؤجلة	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٥١٢,٢٧٣	٨٧,٠٨٦	١,٠٩٣,٩٠٧	١٧٥,٠٢٥	خسائر سنوات سابقة
٥٣٥,٧٣٠	٩١,٠٧٤	٤٨٠,٤٣٧	٧٦,٨٦٩	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٥١٠,٢٠٤	٨٦,٧٣٥	٥١٠,٢٠٤	٨١,٦٣٣	مخصص مخزون بطيء الحركة
١٥٠,٠٥٩	٢٥,٥١٠	١٣٢,٥٧٤	٢١,٢١٢	مخصص تعويض نهاية الخدمة واجازات الموظفين
١٧,٢١٥	٢,٩٢٧	١٧,٢١٥	٢,٧٥٤	مخصص كفالة مصنعية
١,٧٢٥,٤٨١	٢٩٣,٣٣٢	٢,٢٣٤,٣٣٧	٣٥٧,٤٩٣	

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ 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 ٢٠٢١ 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 ٢٠١٨.

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 ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ لتقييم احتمالية توفر ربح ضريبي كاف لتمكين المجموعة من استخدام الموجودات الضريبية المؤجلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢).

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(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:

٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
٦,٤١٠	١٠,٠٧٩

موجودات متداولة
حسابات جارية - لدى بنك الإتحاد (مساهم)

٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
٤٥,٧٣٩	-

محتجزات
ديبا للتصميم الداخلي (مساهم لغاية ٣ تشرين الأول ٢٠٢١)

٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
٣٣٢,٧٦٦	١,٠٢٤,١٨١
٤٥,٧٣٩	-
٣٧٨,٥٠٥	١,٠٢٤,١٨١
٤٥,٧٣٩	-
٣٣٢,٧٦٦	١,٠٢٤,١٨١

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
شركة المطلق للمفروشات (مساهم)
ديبا للتصميم الداخلي (مساهم لغاية ٣ تشرين الأول ٢٠٢١)

يطرح : مخصص خسائر انتمائية متوقعة *

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

٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
٣٤٦,٦٣٩	٤٥,٧٣٩
(٣٠٠,٩٠٠)	-
-	(٤٥,٧٣٩)
٤٥,٧٣٩	-

الرصيد كما في بداية السنة
المسترد خلال السنة
المحول الى مخصص خسائر انتمائية متوقعة مقابل ذمم مدينة وأرصدة مدينة
أخرى (إيضاح ٦)
الرصيد كما في نهاية السنة

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٨٩٣,٧٧٩	٥٨٣,٦٦٢	المطلوبات المتداولة
-	٤٨,٦٠٤	بنوك دائنة - بنك الاتحاد (مساهم) (إيضاح ١٠)
٤٤,٦٣٤	٩١,٩٤٨	أوراق دفع - بنك الاتحاد (مساهم)
		أقساط قروض تستحق الدفع خلال عام - بنك الاتحاد (مساهم) (إيضاح ١٢)
-	١٣٣,٦٠٨	مخصصات وأرصدة دائنة أخرى
		تكاليف تمويل مستحقة - شركة مجموعة المطلق للاستثمارات الصناعية (مساهم)
٣٥٣,٩٨٢	١,٤١٥,٩٤٧	مطلوبات غير متداولة
٨١,١٢٤	٢٩٣,٨٥٩	قرض مساهم - شركة مجموعة المطلق للاستثمارات الصناعية (إيضاح ١٣)
		قروض طويلة الأجل - بنك الاتحاد (مساهم) (إيضاح ١٢)
٢٠٢١	٢٠٢٢	ان المعاملات مع جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة هي كما يلي :
دينار	دينار	
٩٠,٨٩٨	١٢١,٦٣٩	تكاليف تمويل - بنك الاتحاد (مساهم)
-	١٣٣,٦٠٨	تكاليف تمويل - شركة مجموعة المطلق للاستثمارات الصناعية (مساهم)
١,٦١١,٧٢٩	١,٦١٥,٩٨٧	صافي المبيعات
٥٣٣,٠٨٩	-	شركة المطلق للمفروشات (مساهم)
		ديبا للتصميم الداخلي (مساهم لغاية ٣ تشرين الأول ٢٠٢١)

بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا للمجموعة ٤٧٠,١٣٢ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٢٦٩,٠٤٠ دينار).
بلغت تعويضات أعضاء مجلس الإدارة للمجموعة ٤٥,٠٠٠ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٤٣,٠٠٠ دينار).

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(١٧) صافي المبيعات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٦,٧٥٢,٩٧٧	٦,٨٠١,٠٠٤	مبيعات محلية
٢,٤٨٨,٩٩٥	٢,٥١٦,٣٨٢	مبيعات خارجية
٩,٢٤١,٩٧٢	٩,٣١٧,٣٨٦	
(٦٤٩,٣٣٦)	(٨٠٣,٣٩٩)	خصم مبيعات
(٢٧١,٥٠١)	(٣٧٤,٦١٣)	مردودات مبيعات
٨,٣٢١,١٣٥	٨,١٣٩,٣٧٤	صافي المبيعات

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

(١٨) تكلفة المبيعات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١,٩٠٥,٧٤٣	١,٥٢١,٣٢٠	مواد أولية كما في أول كانون الثاني
٣,٥٥٢,٤٦٦	٣,٥٥٢,٧٧٥	مشتريات مواد أولية خلال السنة
(١,٥٢١,٣٢٠)	(١,٢٠١,٠٦٥)	ينزل: مواد أولية كما في ٣١ كانون الأول
٣,٩٣٦,٨٨٩	٣,٨٧٣,٠٣٠	مواد أولية مستخدمة في الإنتاج
٢٧٤,٧٢٢	١٦٥,٠٦٠	بضاعة تحت التصنيع كما في أول كانون الثاني
(١٦٥,٠٦٠)	(١٥٢,٢٨٢)	ينزل: بضاعة تحت التصنيع كما في ٣١ كانون الأول
٨١٢,١٧٠	٦٠٥,٢٨٨	مصاريف صناعية مباشرة (أ)
١,٧٤١,٨٧٣	١,٣٧٩,٧٧٢	مصاريف صناعية غير مباشرة (ب)
٦,٦٠٠,٥٩٤	٥,٨٧٠,٨٦٨	
٣٦٩,١٥٨	٣٢٣,٧٠٦	بضاعة جاهزة كما في أول كانون الثاني
(٣٢٣,٧٠٦)	(٣٢٦,٩٥٤)	ينزل: بضاعة جاهزة كما في ٣١ كانون الأول
٦,٦٤٦,٠٤٦	٥,٨٦٧,٦٢٠	تكلفة المبيعات

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(أ) مصاريف صناعية مباشرة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٥٦٤,٩٦٥	٤١٨,٤٧٤	رواتب وأجور ومنافع أخرى
١٢٣,٦٠٥	٧٧,٦٥٩	كهرباء
٤٠,٨٥٧	٥١,٠٩٢	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٤٩,٣٤٧	٢٩,٠٠٥	مستهلكات
٢٠,٦٠٨	١٥,٤٧٠	تأمين صحي
١٢,٧١٣	١٣,٥٨٨	محروقات
٧٥	-	ملابس عمال
٨١٢,١٧٠	٦٠٥,٢٨٨	

(ب) مصاريف صناعية غير مباشرة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٩٥١,٧٥٠	٨٧٤,٤٣٧	رواتب وأجور ومنافع أخرى
٩٢,٦١٦	١١٠,٥٤٥	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٥٢,٣٣٣	٦٥,٢٩٤	محروقات
٢٢٢,٤٣٥	٥٦,١٠٩	استهلاكات
٥٤,٤٥١	٤٤,٧٨٠	مستهلكات ومواد تغليف
٢٤,٠٣٣	٣٢,٩٣٢	صيانة
٣١,١٣٤	٣٢,٢٣٣	تأمين حريق وسرقة
٥٥,٢٥٢	٣٠,٢٨٧	قطع غيار آلات
١١٠,٥٥٢	٢٦,٢٧١	مصاريف مكتب أبو ظبي*
٣٥,٥٤٥	٢٥,٦٣١	تأمين صحي
٣٠,٣٥٨	٢٢,١٣٨	رسوم ورخص
١٣,٣٥٢	١٣,٨٩٦	منظفات
٣٣,٧٤٢	٩,٨١٥	كهرباء
٨,٨٧٨	٨,٤٧٠	مياه
١,١٨٥	٣,٨٢٩	سفر وتنقلات
٥,٠٨٠	٣,٦٧٢	هاتف وبريد
٤,١١٥	٣,٩٤٦	مستلزمات سلامة عامة
١,٧٤٢	٢,٢٠٤	ملابس عمال
١٣,٣٢٠	١٣,٢٨٣	مصاريف أخرى
١,٧٤١,٨٧٣	١,٣٧٩,٧٧٢	

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

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(١٩) مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٤٧٩,٣١١	٦٤٤,٧٩١	رواتب وأجور منافع أخرى
٨١,١٥٧	٣٢٩,٩٤٨	مصاريف تركيب
٢٣٤,٩٠٥	٢٣٠,٢٨٢	استهلاكات
٢١٨,٤٠٤	٩٠,٣٦٨	مصاريف مكتب أبوظبي*
٤٧,٦١١	٧٧,٣٤١	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٧٦,٥٣٤	٧٣,٤٠٩	مصاريف شحن
١٩,٤٠٠	٥٣,٥٨٦	أتعاب محاسبة واستشارات
٢٤,٨٩٣	٣٩,٠٤٣	دعاية وإعلان ومصاريف معارض
٢٣,١١٧	١٧,٨٨٩	عمولات بطاقات ائتمانية
١٨,٥٤٩	١٧,٨٨٩	كهرباء ومياه
٨,٥٠١	١٢,٩٣٦	سفر وتنقلات
١٠,٦٢٧	١١,٣٦٦	محرقات
١٠,٩٧٣	٨,٦٦٤	تأمين صحي
٧,٥٦٨	٦,٢٨٥	شهادات أبواب ضد الحريق
٤,٥٣٤	٥,٤٠٠	قرطاسية ومطبوعات
٩,٦٥٤	٥,٢٣٩	هاتف وبريد
٢,٥٤٥	٣,٧٠٩	تغذية وقائية إجباريه للعمال
٢,٣٠٦	٢,٨٣٩	صيانة
١,٠٤٦	٢,٦١٨	مصاريف سيارات
-	٢,٢٣٧	مصاريف تسويق
٣,٤٣٢	٢,٠١٥	رسوم تصديق شهادات منشأ
٢,٢٧٩	١,٥٦٨	رسوم ورخص
٣,٠٥٩	٧٢٨	ملابس عمال
٥,٦٠٩	٢٣٨	مصاريف بنكية
٣٣,٩١٥	٣٨,٣٥٩	أخرى
١,٣٢٩,٩٢٩	١,٦٧٨,٧٤٧	

* 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 ٢٠٢٢

(٢٠) مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٢٤٧,٥٩٩	٣٢٩,٧٩٠	رواتب وأجور ومنافع أخرى
١٥,٩١٦	٦٨,٠٦٣	أتعاب حمامة واستشارات
٧٢,٨٧١	٦٤,٤٩٨	مصاريف مكتب أبوظبي*
٤١,٩٨٨	٤٤,٩٨٣	أتعاب مهنية
٢٩,٣٩٥	٤٤,٠٠٧	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٤٦,٠٠٥	٣٧,٥٠٠	سفر وتنقلات
٣٩,٠٠٤	٣١,٧٦٦	صيانة
٣٩,٦٢٣	٢٥,٣٣١	استهلاكات وإطفاءات
١٩,١٤٤	٢٠,٩٣٥	محروقات
١,٨٦٤	١١,٧٩٠	مصاريف مساهمين
١٥,٥٠٧	١٠,٥٧٩	هاتف وبريد وانترنت
٧,٠٨١	٩,٤١٢	قطع غيار آلات
٩,٢٨٠	٧,٩٠٢	كهرباء ومياه
٦,٠٥٥	٦,٠٣٧	مستهلاكات
٥,٨١٣	٥,٧٠٣	تأمين صحي
٢,٣٠٣	٣,٨٨٥	مصاريف سيارات
٥,٣٩٨	٢,٥٨٨	قرطاسية ومطبوعات
١,٦٥٠	١,٨٨٥	إيجار
-	١,٠٨٦	دعاية وإعلان
٦٤٦	٦٥٦	رسوم ورخص واشتراكات
٢٧,٠٢٧	١٦,٠٧٥	أخرى
٦٣٤,١٦٩	٧٤٤,٤٧١	

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٣٨,١٤٦	٣٨,٨٤٨	إتعايب محاماة واستشارات
١٤,٧٨٩	١٢,٢٦٧	رعاية
٥,٥٢٥	٧,٣٣٨	ايجار
١,٣٩٥	٢,٤٤١	طوابع كفالات بنكية
٢,١٨٣	٢,٠٥٢	مصاريف تأمين
٣,٢٤٣	٨٠٢	هاتف وبريد وانترنت
٥,٧٥٥	-	سفر وتنقلات
١,٨٣٥	٧٥٠	أخرى
٧٢,٨٧١	٦٤,٤٩٨	

(٢١) تكاليف التمويل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١٨٦,٣٤٢	٢٤٣,٤٠٤	فوائد بنكية - بنوك دائنة
١٣٣,٨٢٦	٢٥٧,٨٠١	فوائد على القروض
١٠٤,٠٦٨	٨٩,٥٤١	فوائد التزامات عقود ايجار (إيضاح ٣ب)
٤٥,٧٣٩	١٠,٠٧١	عمولات قروض
٢,٤٦٧	-	الخصم على أوراق الدفع
٤٧٢,٤٤٢	٦٠٠,٨١٧	

(٢٢) إيرادات أخرى، بالصافي

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٨,٠٦١	٢٠٧,٧٩٣	أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات
(٢,٨٦٤)	٦٣,١٤٦	أرباح (خسائر) فروقات عملة أجنبية
٢,٢٢٧	٣٨,٨٩٢	أخرى
٧,٤٢٤	٣٠٩,٨٣١	

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(٢٣) حصة السهم من خسارة السنة

٢٠٢٢	٢٠٢١	
(١,٢٣٩,٧٨٤)	(٥١٢,٢٧٣)	خسارة السنة (دينار)
١,٠٦٣,٦٥٧	١,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم (سهم)
فلس/ دينار	فلس/ دينار	
(١٦٦/١)	(٠/٥١٢)	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة

(٢٤) التزامات محتملة

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
دينار	دينار	كفالات بنكية
٤٥٠,٧٣٢	٧١٧,٧٩٣	اعتمادات مستندية
٦٣,٥٨٦	٨٨,٤٤٤	قضايا*
٨٧٠,٤٦٧	١,٢٢٨,٥١٩	

* يتضمن هذا البند قضية مقامة ضد المجموعة بمبلغ ٨٦٨,٢٠١ دينار تتمثل بمطالبة مالية. لاحقاً لتاريخ القوائم المالية الموحدة، صدر قرار من محكمة الاستئناف بالزام المجموعة بدفع مبلغ ١,٠٦٦,٦٤٤ دينار. هذا وقامت المجموعة بتقديم تمييز لدى محكمة التمييز الموقرة لغايات الطعن بقرار الحكم الصادر من محكمة الاستئناف حيث صدر قرار محكمة التمييز بنقض الحكم المطعون فيه وإعادة الأوراق إلى مصدرها لإجراء المقتضى القانوني، هذا وما تزال القضية منظورة لدى محكمة الاستئناف.

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

ان المجموعة مدعية في قضايا ضد الغير بمبلغ ٥٧٢,٥٣٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٥٨٤,٩٣٧ دينار).

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(٢٥) تحليل القطاعات الرئيسية

معلومات عن قطاعات أعمال المجموعة
لأغراض إدارية 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	
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٨,٣٢١,١٣٥	٨,١٣٩,٣٧٤	٢,٤٨٨,٩٩٥	٢,١٥٥,٣١٠	٥,٨٣٢,١٤٠	٥,٩٨٤,٠٦٤
صافي المبيعات					

كما في ٣١ كانون الأول					
المجموع		خارج المملكة		داخل المملكة	
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٧,٤٠٣,٠٥١	٨,٠٤١,٠٢٧	٢٧٥,١٤٧	١,٨٨٦	٧,١٢٧,٩٠٤	٨,٠٣٩,١٤١
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 وأوراق الدفع وقروض والتزامات عقود ايجار وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة.

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

يبين الجدول أدناه القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية والتي لا تقاس بشكل مستمر كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢١:

٣١ كانون الأول ٢٠٢١		٣١ كانون الأول ٢٠٢٢		
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٦٣,٣٣٩	٦٣,٣٣٩	١١١,٣٣٥	١١١,٣٣٥	الموجودات المالية -
١,٢٠٧,٤٣٤	١,٢٠٧,٤٣٤	١,٦٣٠,٥٢٦	١,٦٣٠,٥٢٦	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٣٧,١٩٠	٣٧,١٩٠	١٣٧,١٠٣	١٣٧,١٠٣	الذمم المدينة
٣٣٢,٧٦٦	٣٣٢,٧٦٦	١,٠٢٤,١٨١	١,٠٢٤,١٨١	شيكات برسم التحصيل
٣٨٨,٧٥١	٣٨٨,٧٥١	١٤٧,٣٦٧	١٤٧,٣٦٧	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
				أرصدة مدينة أخرى
				المطلوبات المالية -
٢,٠١٠,٤٩٠	٢,٠١٠,٤٩٠	١,٥٠٩,٥٦٥	١,٥٠٩,٥٦٥	ذمم دائنة
١,٨١٦,٣٧٥	١,٨١٦,٣٧٥	١,٥٢٢,٠١٥	١,٥٢٢,٠١٥	بنوك دائنة
-	-	٤٨,٦٠٤	٤٨,٦٠٤	أوراق دفع
١,٩٥٣,٧٠٤	١,٩٥٣,٧٠٤	٢,١٧٨,٤٥٠	٢,١٧٨,٤٥٠	قروض
١,١٢٨,٢١٣	١,١٢٨,٢١٣	١,٠٤٩,٣١٤	١,٠٤٩,٣١٤	التزامات عقود الإيجار
١,٣١١,٩٨٦	١,٣١١,٩٨٦	٢,٠٣٠,٥٥١	٢,٠٣٠,٥٥١	أرصدة دائنة أخرى

(٢٧) إدارة رأس المال واستمرارية الشركة

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. إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع وعلاوة إصدار والخسائر المتراكمة والبالغ مجموعها عجز بقيمة ٣,١٠٣,٧٥٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: عجز بقيمة ٢,٥٨٣,٩٦٨ دينار).

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 اكتتب خاص لمساهمي الشركة كما هم بتاريخ ١٢ شباط ٢٠٢٢ بقيمة ١,٨ دينار للسهم مما أدى إلى الاعتراف بعلاوة إصدار ضمن حقوق الملكية بمبلغ ٣٢٠,٠٠٠ دينار.

تجاوزت خسائر المجموعة المتراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و البالغة ٤,٨٢٣,٧٥٢ دينار رأسمال الشركة المدفوع. هذا 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 إلا إذا قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماع غير عادي زيادة رأسمال الشركة لمعالجة الخسائر المتراكمة. هذا و لم يتم عقد مثل هذا الاجتماع حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. إن استمرار المجموعة وقدرتها على استرداد المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات يعتمد على دعم المساهمين الرئيسيين المستمر ونجاح أداء المجموعة وتطبيق خطة الإدارة المستقبلية وإعادة الهيكلة لتحسين الوضع المالي للمجموعة ، هذا وقد تعهد مساهما المجموعة الرئيسيان مجموعة المطلق للاستثمار الصناعي وشركة روكي ماونت للاستثمار بتوفير التمويل اللازم للوفاء بالتزامات الشركة للاستمرار بأنشطتها لمدة ١٢ شهر. على الأقل من تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

تجاوزت المطلوبات المتداولة الموجودات المتداولة بمبلغ ٢,١٠٢,٠٢٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢. 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 إعداد القوائم المالية حيث من المتوقع أن تتمكن المجموعة من تحقيق تدفقات نقدية إيجابية. هذا ومع نهاية عام ٢٠٢٣ تسعى إدارة المجموعة للحصول على مشاريع تتجاوز قيمتها ٥ مليون دينار محلياً وإقليمياً حيث عملت المجموعة على توقيع عقود بقيمة ١,١ 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.

لغايات تصويب الوضع المالي للمجموعة قام مجلس إدارة المجموعة باتخاذ القرارات التالية:

- تفويض الرئيس التنفيذي باستدراج عروض لبيع قطعة الأرض ذات الرقم ٥٦٦ حوض رقم ٥٠ والواقعة في منطقة المقابلين الغربي والتي تعود ملكيتها بشكل كامل للمجموعة سواء كانت عروض بيع و/أو بيع وإعادة استئجار.
- تفويض الرئيس التنفيذي باستدراج عروض لبيع قطعة الأرض ذات الرقم ٧٥ حوض رقم ٥٠ والواقعة في منطقة المقابلين الغربي والتي تعود ملكيتها بشكل كامل للمجموعة سواء كانت عروض بيع و/أو بيع وإعادة استئجار.
- التوصية للهيئة العامة بالموافقة على رفع رأس مال الشركة بمقدار ٥,٦٠٠,٠٠٠ سهم وذلك إما عن طريق الاكتتاب الخاص لشريك استراتيجي بسعر لا يقل عن ٩٠٪ من سعر السهم في سوق عمان المالي في اليوم ١٥ الذي يلي صدور موافقة هيئة الأوراق المالية وذلك حسب الأنظمة والتعليمات الصادرة عن هيئة الأوراق المالية أو عن طريق رسملة الأرباح المدورة وتفويض مجلس الإدارة بالسير بإحدى الطريقتين واتخاذ كافة الإجراءات اللازمة حسب الأصول.
- قامت المجموعة بتاريخ ٣٠ تموز ٢٠٢٣ بتوقيع اتفاقية مع شركة فاينانشال ماركيتس انترناشونال لتقديم مساعدات فنية وتسهيل الوصول إلى مصادر التمويل وبالتالي تأمين مستثمرين لدعم المجموعة في تحقيق خططها وذلك ضمن مشروع الوكالة الأمريكية للتنمية الدولية لنمو الأعمال.

(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 و القروض.

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	
		٢٠٢٢ -
		العملة
٥٠	١٦,٥٠٥	دينار أردني
٥٠	١,٩٩٨	دولار أمريكي
		٢٠٢١ -
		العملة
٥٠	١٦,٨٤٠	دينار أردني
٥٠	٢,٠١٠	دولار أمريكي

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 ٢٠٢٢

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 ٦٨٪ من إجمالي الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٦٢٪).

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
٢٠٢٢ -			
١,٦٧٩,٦٥٧	-	-	١,٦٧٩,٦٥٧
بنوك دائنة			
١,٥٠٩,٥٦٥	-	-	١,٥٠٩,٥٦٥
ذمم دائنة			
١,٥٤١,٢٧٧	-	-	١,٥٤١,٢٧٧
أرصدة دائنة أخرى			
٤٨,٦٠٤	-	-	٤٨,٦٠٤
أوراق دفع			
١٧٩,٧٦٤	٩٠٧,٧٤٤	٤١١,١٠٦	١,٤٩٨,٦١٤
التزامات عقود إيجار			
-	١,٦٧٣,٧٤٨	-	١,٦٧٣,٧٤٨
قرض مساهم			
١,٢٠٧,١٧٥	١,٣٢٢,٧٨٢	-	٢,٥٢٩,٩٥٧
قروض			
٦,١٦٦,٠٤٢	٣,٩٠٤,٢٧٤	٤١١,١٠٦	١٠,٤٨١,٤٢٢
المجموع			
أقل من سنة	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠٢١ -			
١,٩٥٦,٦٣٦	-	-	١,٩٥٦,٦٣٦
بنوك دائنة			
٢,٠١٠,٤٩٠	-	-	٢,٠١٠,٤٩٠
ذمم دائنة			
١,١٦٢,١٩٧	-	-	١,١٦٢,١٩٧
أرصدة دائنة أخرى			
١٧٨,٩٥٢	٨٨٤,٤٦٦	٦٠٤,٠٢٠	١,٦٦٧,٤٣٨
التزامات عقود إيجار			
-	٣٨٢,٣٠١	-	٣٨٢,٣٠١
قرض مساهم			
٩٧٢,١٨٠	١,٣٢٢,٧٨٢	-	٢,٢٩٤,٩٦٢
قروض			
٦,٢٨٠,٤٥٥	٢,٥٨٩,٥٤٩	٦٠٤,٠٢٠	٩,٤٧٤,٠٢٤
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، ويكملة:

• 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، 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،
- أن 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 لا تؤثر شروط المطلوبات على تصنيفها.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣. 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.

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.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢
أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال في شهر أيار ٢٠٢١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢، والتي تضيق نطاق استثناء الاعتراف الأولي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٢، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة والخصم.

وينبغي تطبيق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أقدم فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة مقدمة، يجب أيضاً الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل (بشرط توفر ربح كاف خاضع للضريبة) والالتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بعقود الإيجار وإلغاء التزامات.

سيتم تطبيق هذه التعديلات للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ مع السماح بالتطبيق المبكر.

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

(٣٠) الأرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرصدة عام ٢٠٢١ لتتوافق مع أرقام الأرصدة في عام ٢٠٢٢. لم تؤثر إعادة التصنيف على خسارة المجموعة أو حقوق الملكية للعام ٢٠٢١.