

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية / جوايكو
(مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية الموحدة
وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية / جوايكو
(مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية الموحدة
وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
-	تقرير مدقق الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي الموحدة
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٣	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥ - ٢٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وتشكل جزءا منها

تقرير مدقق الحسابات المستقل

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

السادة المساهمين في الشركة الأردنية للصناعات الخشبية / جوايكو المحترمين
(مساهمة عامة محدودة)
عمان – المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي المتحفظ

في رأينا، وباستثناء الأثر المحتمل لما هو مذكور في فقرة أساس الرأي المتحفظ، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة (المعايير الدولية للتقارير المالية) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة للشركة الأردنية للصناعات الخشبية / جوايكو "المجموعة"، والتي تتكون من:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية.

أساس الرأي المتحفظ

- لم تقم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة والبالغة ٢٩٣,٣٣٢ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ لتقييم احتمالية توفر ربح ضريبي كاف لتمكين المجموعة من استخدام الموجودات الضريبية المؤجلة ولم تتمكن من تحديد الأثر المالي على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.
- كما هو مبين في إيضاح رقم (٩) حول القوائم المالية بلغ رصيد الذمم التجارية المدينة ١,٩٠٠,٥٢٦ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ وبلغ رصيد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مقابلها ٥٣٥,٧٣٠ دينار أردني. هذا ولم تقم المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" فيما يتعلق بمتطلبات احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية، كما لم تقم الشركة بالإفصاح عن أعمار الذمم التجارية المدينة المستحقة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) الأدوات المالية "الإفصاحات" والذي ينص على أن تقوم المنشأة بالإفصاح عن تحليل الموجودات المالية المستحقة ولم تتمكن من تحديد الأثر المالي على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية الموحدة. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين "الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للسلوك الأخلاقي للمحاسبين ولقد التزمنا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.

حالة عدم تأكد جوهرية حول الاستمرارية

كما هو ظاهر في إيضاح رقم (٢) حول القوائم المالية، بلغت خسائر المجموعة المتراكمة حوالي (٧,٩) مليون دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ والتي تشكل اضعاف رأس المال الأمر الذي قد يكون له تبعات قانونية حيث ينص قانون الشركات الأردني رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ مادة رقم (٢٦٦-أ) "إذا زاد مجموع خسائر الشركة على (٧٥٪) من رأس المال المكتتب به فيجب تصفيتاها إلا إذا قررت الهيئة العامة في اجتماع غير عادي زيادة رأس مالها". ويعتبر هذا الأمر بالإضافة إلى الأمور الأخرى المذكورة في الإيضاح مؤشراً لوجود حالة عدم تأكد جوهرية حول الاستمرارية. لا يعتبر هذا الأمر تحفظاً إضافياً على رأي التدقيق.

يتبع تقرير مدقق الحسابات المستقل

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

السادة المساهمين في الشركة الأردنية للصناعات الخشبية / جوايكو المحترمين
(مساهمة عامة محدودة)
عمان – المملكة الأردنية الهاشمية

أمر آخر

تم تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أصدر حولها تقريراً متحفظاً يتمثل في عدم إجراء اختبار التدني لقيمة حق استخدام الأصول وعدم قيام المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبية وعدم تزويد المدقق بتقدير للنتائج المتوقعة من القضايا والمخصص المطلوب.

أمر التدقيق الاساسية

ان أمور التدقيق الاساسية هي الأمور التي، وفقاً لحكمنا المهني، لها الاهتمام الأكبر في تدقيقنا للقوائم المالية للسنة الحالية. ان هذه الأمور تم وضعها في الاعتبار في سياق تدقيقنا وتكوين رأينا على القوائم المالية الموحدة ككل، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

١ وجود وتقييم المخزون

أمر التدقيق الاساسي

بلغ صافي قيمة المخزون ١,٧٣٩,٣٧١ دينار أردني بعد خصم تدني المخزون كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ والذي يشكل ما نسبته ٢٦٪ من مجموع الموجودات المجموعة، يتكون المخزون من المواد الأولية وقطع الغيار والبضاعة الجاهزة للبيع الموجودة في مستودعات ومعارض المجموعة. يدرج المخزون بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايها اقل، ويتم إجراء تدني عند الضرورة للمخزون المتقادم وبطيء الحركة.

الإفصاحات ذات الصلة

إيضاح [٨] حول القوائم المالية الموحدة المرفقة

استجابة التدقيق

ان اجراءات التدقيق شملت ما يلي:

- حضور الجرد الفعلي في نهاية السنة وتقييم مدى كفاية الرقابة على وجود المخزون.
- فيما يتعلق بتحديد تكلفة المخزون، تم مراجعة بند المشتريات بما في ذلك المواد الخام ومراجعة عمليات الشراء واختبار المستندات المؤيدة على أساس العينة.
- تم اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق ومقارنتها مع أسعار البيع الحديثة للمخزون بعد خصم التكلفة حتى يبيح على أساس العينة.
- تم الاطلاع ومراجعة تقرير اللجنة الفنية الخاصة بمخزون بضاعة بطيء الحركة خلال العام.

يتبع تقرير مدقق الحسابات المستقل

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

السادة المساهمين في الشركة الأردنية للصناعات الخشبية / جوايكو المحترمين
(مساهمة عامة محدودة)
عمان – المملكة الأردنية الهاشمية

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للعام ٢٠٢٣ باستثناء القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يتضمن المعلومات الأخرى وإننا لا نبيدي أي نوع من التأكيد حولها.

فيما يخص تدقيق القوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى والتي لم يتم تزويدنا بها بعد، بحيث نأخذ بالاعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير منسجمة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها من خلال تدقيقنا أو في حال ظهر بأن في تلك المعلومات الأخرى أخطاء جوهريّة.

بعد الاطلاع على المعلومات الأخرى - التي لم يتم تزويدنا بها بعد - وفي حال استنتجنا (بناء على العمل الذي سنقوم به) وجود خطأ جوهري في هذه المعلومات الأخرى فإنه يتوجب علينا الإبلاغ عن ذلك التقرير.

مسؤوليات الإدارة والأشخاص المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير المحاسبة (المعايير الدولية للتقارير المالية) ومسؤولة عن إعداد نظام رقابة داخلي والذي تعتبره الإدارة ضرورياً لغرض إعداد قوائم مالية خالية من تحريفات جوهريّة سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

إن الإدارة مسؤولة عند إعداد القوائم المالية الموحدة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وكذلك الإفصاح، عندما ينطبق ذلك، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي، إلا إذا كانت هناك نية لدى الإدارة بتصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها أو لعدم وجود بديل واقعي غير ذلك.

يكون أولئك المكلفون بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريفات الجوهريّة، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا. التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكتشف دائماً أي خطأ جوهريّ أو وجد. إن التحريفات يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهريّة إذا كانت بشكل فردي أو إجمالي يمكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف التحريفات الجوهريّة الناتجة عن الاحتيال أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، حيث إن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو سوء التمثيل أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.

يتبع تقرير مدقق الحسابات المستقل**٣١ كانون الأول ٢٠٢٣**

السادة المساهمين في الشركة الأردنية للصناعات الخشبية / جوايكو المحترمين
(مساهمة عامة محدودة)
عمان – المملكة الأردنية الهاشمية

مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في المجموعة.
 - تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
 - الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وهل هناك - بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها - حالة عدم تأكد جوهري تتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار. إذا استنتجنا وجود حالة عدم تأكد جوهري فإنه يتطلب منا ان نلفت الانتباه في تقرير المدقق إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة وإذا كان الإفصاح غير كافٍ فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. ان استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المدقق. ومع ذلك فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في الحد من قدرة المجموعة على الاستمرار.
 - تقييم العرض العام وبنية ومحتوى القوائم المالية الموحدة بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة حول المعلومات المالية للمنشآت أو أنشطة الأعمال ضمن المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف والإنجاز على تدقيق المجموعة. نحن نبقى مسؤولين بالمطلق عن رأي التدقيق.
- لقد تواصلنا مع الأشخاص المكلفين بالحوكمة حول أمور متعددة منها نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية قمنا بتحديددها خلال عملية التدقيق.
- لقد زدنا أيضاً الأشخاص المكلفين بالحوكمة بتصريح حول التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن أن تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الإجراءات الوقائية ان وجدت.
- من تلك الأمور التي تم ايصالها الى الأشخاص المكلفين بالحوكمة تم تحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية وهي بالتالي أمور التدقيق الأساسية. نقوم بوصف هذه الأمور في تقرير التدقيق إلا إذا كان هنالك قانون أو تشريع يحول دون الإفصاح عن ذلك الأمر أو في حالات نادرة جداً والتي نقرر فيها عدم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا لوجود اثار سلبية متوقع ان تفوق المنفعة العامة من تلك الإفصاحات.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية الموحدة المرفقة ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها بعد الاخذ بعين الاعتبار ما ورد في فقرة أساس الرأي المتحفظ أعلاه.

شركة سمان وشركاه**أحمد حسين الرمحي****إجازة رقم (٨٦٨)****١٣ شباط ٢٠٢٥****عمان – الأردن**

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية / جوايكو
(مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٠٢٢	٢٠٢١	إيضاح	
دينار أردني	دينار أردني		
معاد بيانه - (إيضاح (٢٤)			
			<u>الموجودات</u>
			موجودات غير متداولة
١,٢٠٦,٠١٨	١,٠٦٧,٠٧٢	(٦)	ممتلكات والآلات ومعدات
٣٢,٢٢٣	١٦,٦٤٨		موجودات غير ملموسة - برامج حاسوب
٨٤٠,٧١٥	٧٧٩,٤٥٨	(٧)	حق استخدام أصول
٢٩٣,٣٣٢	٢٩٣,٣٣٢	(٢٠)	موجودات ضريبية مؤجلة
٢,٣٧٢,٢٨٨	٢,١٠٦,٥١٠		
			موجودات متداولة
١,٥٩٥,٦٢٦	١,٧٣٩,٣٧١	(٨)	مخزون
٢,٨٥٤,٧٠٦	٢,٦٧٣,٨٣٢	(٩)	ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
١,٠٢٤,١٨١	-	(١٥)	مطلوب من طرف ذو علاقة
١١١,٣٣٥	١٦,٧٩٨	(١٠)	نقد وما في حكمه
٥,٥٨٥,٨٤٨	٤,٤٣٠,٠٠١		
٧,٩٥٨,١٣٦	٦,٥٣٦,٥١١		مجموع الموجودات
			<u>حقوق الملكية والمطلوبات</u>
		(١١)	<u>حقوق الملكية</u>
١,٤٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠		رأس المال
٣٢٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠		علاوة اصدار
(٥,٢٤٣,٧١٢)	(٧,٨٨٠,٤٧٧)		خسائر متراكمة
(٣,٥٢٣,٧١٢)	(٦,١٦٠,٤٧٧)		صافي حقوق الملكية
			<u>المطلوبات</u>
			مطلوبات غير متداولة
١,٩٦٢,٢٢٨	١,٨٢٥,١٥٧	(١٢)	قروض
١,٤١٥,٩٤٧	١,٤١٥,٩٤٧	(١٥)	قروض مساهم
٨٧٩,٧٢٥	٨٠٩,٥٧٥	(٧)	التزامات عقود ايجار
٤,٢٥٧,٩٠٠	٤,٠٥٠,٦٧٩		
			مطلوبات متداولة
١,٥٢٢,٠١٥	١,٦٨٩,٣٥٧	(١٣)	تسهيلات بنكية
٢١٦,٢٢٢	٣١٢,٤٤١	(١٢)	قروض
٤,٨٢٦,٨٤٨	٥,٠١٩,٢٨٣	(١٤)	ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
-	٩٥٩,٣٣٧	(١٥)	مطلوب الى طرف ذو علاقة
٤٨٩,٢٧٤	٤٩٦,٨٧٦	(١٦)	مخصصات
١٦٩,٥٨٩	١٦٩,٠١٥	(٧)	التزامات عقود ايجار
٧,٢٢٣,٩٤٨	٨,٦٤٦,٣٠٩		
١١,٤٨١,٨٤٨	١٢,٦٩٦,٩٨٨		مجموع المطلوبات
٧,٩٥٨,١٣٦	٦,٥٣٦,٥١١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة من صفحة (١) الى صفحة (٢٠) والموافقة على اصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ شباط ٢٠٢٥ ووقع عليها من قبلهم:

نائب رئيس مجلس الإدارة
رامز نجيب قبيعين

رئيس مجلس الإدارة
مكرم عادل قبيعين

الشركة الاردنية للصناعات الخشبية / جوايكو
(مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
دينار أردني	دينار أردني		
معاد ببيانه - إيضاح (٢٤)			
٨,١٣٩,٣٧٤	٥,١٧٩,٨٠١	(١٧)	مبيعات بضاعة
٣١٢,٦٤٧	٥,٣٥٨		إيرادات أخرى
(٣,٨٨٢,١٧٢)	(٣,٢١٧,٦٦٠)		التغيرات في المخزون والمواد المستخدمة
(٢,٦٠٣,٦٥٤)	(٢,٦١٠,٢٦٦)		رواتب ومنافع الموظفين
(٣١١,٧٢٢)	(٢٦٩,٩٣٦)		استهلاكات وإطفاءات
(٢,٦٤٩,٢٣٩)	(١,٠٣٦,٦٦٠)	(١٨)	مصاريف أخرى
(٩٩٤,٧٦٦)	(١,٩٤٩,٣٦٣)		الخسارة التشغيلية
(٦٠٠,٨١٧)	(٦٨٧,٤٠٢)	(١٩)	تكاليف تمويل
(١,٥٩٥,٥٨٣)	(٢,٦٣٦,٧٦٥)		الخسارة التشغيلية قبل الضريبة
(٦٤,١٦١)	-	(٢٠)	ضريبة الدخل
(١,٦٥٩,٧٤٤)	(٢,٦٣٦,٧٦٥)		الخسارة الشاملة للسنة
(١,٥٦٠)	(١,٨٨٣)	(٢١)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة السنة - دينار / سهم

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية / جوايكو
(مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

المجموع	خسائر متراكمة	علاوة اصدار	رأس المال
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
(٣,٥٢٣,٧١٢)	(٥,٢٤٣,٧١٢)	٣٢٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠
(٢,٦٣٦,٧٦٥)	(٢,٦٣٦,٧٦٥)	-	-
(٦,١٦٠,٤٧٧)	(٧,٨٨٠,٤٧٧)	٣٢٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠
(٢,٥٨٣,٩٦٨)	(٣,٥٨٣,٩٦٨)	-	١,٠٠٠,٠٠٠
٧٢٠,٠٠٠	-	٣٢٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
(١,٦٥٩,٧٤٤)	(١,٦٥٩,٧٤٤)	-	-
(٣,٥٢٣,٧١٢)	(٥,٢٤٣,٧١٢)	٣٢٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠

٢٠٢٣

في ١ كانون الثاني ٢٠٢٣
الخسارة الشاملة

في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٢٠٢٢

في ١ كانون الثاني ٢٠٢٢
زيادة رأس المال
الخسارة الشاملة

في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

الشركة الاردنية للصناعات الخشبية / جوايكو
(مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
دينار أردني	دينار أردني		
			<u>الأنشطة التشغيلية</u>
(١,٥٩٥,٥٨٣)	(٢,٦٣٦,٧٦٥)		خسارة السنة قبل الضريبة
			تعديلات:
٣١١,٧٢٢	٢٦٩,٩٣٦	(٧و٦)	إستهلاكات وإطفاءات
٣٩٣,٦٨٨	-	(٩)	خسائر ائتمانية متوقعة
(٢٠٧,٧٩٣)	-		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٣٢٢,٠٠٠	-		انهاء خدمات موظفين
١٧,٤٨٥	-		تعويض نهاية خدمة
٦٠٠,٨١٧	٦٨٧,٤٠٢	(١٩)	تكاليف تمويل
(١٥٧,٦٦٤)	(١,٦٧٩,٤٢٧)		
(١,٣٢١,٢٣١)	١٨٠,٨٧٤		ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٢٨٢,٥٣٦	(١٤٣,٧٤٥)		مخزون
٧٨٤,٨٥٨	٤٨,٦٦٢		ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
-	٧,٦٠٢		مخصصات
(٦٩١,٤١٥)	١,٩٨٣,٥١٨		طرف ذو علاقة
(١,١٠٢,٩١٦)	٣٩٧,٤٨٤		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			<u>الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣٤,٤٠٠)	(٤,١٥٨)	(٦)	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
١٥٢,٧٥٢	-		المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١١٨,٣٥٢	(٤,١٥٨)		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
			<u>الأنشطة التمويلية</u>
٤٠٠,٠٠٠	-		زيادة رأس المال
٣٢٠,٠٠٠	-		علاوة اصدار
٩٩٢,٣٥١	١٢٦,٤٩٠		قروض وتسهيلات بنكية
(٧٥)	-		توزيعات ارباح
(١٦٨,٤٤٠)	(١٦٩,٠١٥)	(٧)	دفعات التزام عقود ايجار
(٥١١,٢٧٦)	(٤٤٥,٣٣٨)		تكاليف تمويل مدفوعة
١,٠٣٢,٥٦٠	(٤٨٧,٨٦٣)		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٧,٩٩٦	(٩٤,٥٣٧)		صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٦٣,٣٣٩	١١١,٣٣٥		نقد وما في حكمه بداية السنة
١١١,٣٣٥	١٦,٧٩٨	(١٠)	نقد وما في حكمه نهاية السنة
			بنود غير نقدية
٤٠٤,٩٥٩	-		أرض مقابل تسوية ذمم دائنة

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية / جوايكو
(مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وتشكل جزءاً منها
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

١) عام

تأسست الشركة الأردنية للصناعات الخشبية / جوايكو وفقاً لقانون الشركات الأردني بتاريخ ١٥ تشرين الثاني ١٩٨٢ وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة المحدودة تحت الرقم (١٧٦) ورأس مال قدره ١,٥٠٠,٠٠٠ دينار بقيمة اسمية دينار واحد لكل سهم. تم تعديل رأس المال عدة مرات وقد قررت الهيئة العامة للمجموعة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١٣ شباط ٢٠٢٢ رفع رأس مال المجموعة ليصبح ١,٤٠٠,٠٠٠ دينار من خلال اكتتاب خاص لمساهمي المجموعة كما هم بتاريخ ١٢ شباط ٢٠٢٢ بقيمة ١,٨ دينار للسهم.

يتمثل نشاط المجموعة الرئيسي في صناعة الأخشاب (مطابخ، أثاث مكتبي وأبواب) تحت الاسم التجاري "جوايكو". إن عنوان المجموعة هو عمان - المقابيلين.

تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة المرفقة بموجب قرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٠ شباط ٢٠٢٥.

وفيما يلي أسماء أعضاء مجلس الإدارة:

الاسم

مكرم عادل نجيب قبعين
رامز نجيب عادل قبعين
ديمة زياد شوكت مرجي
نجيب عادل نجيب قبعين
نادر موسى سلامة الحداد
غالية شارلي غالب بشارت
علاء الدين سعيد خضر وراذ

الصفة

رئيس مجلس الإدارة
نائب رئيس مجلس الإدارة
عضو مجلس إدارة
عضو مجلس إدارة
عضو مجلس إدارة
عضو مجلس إدارة
عضو مجلس إدارة

٢) أساس الأعداد

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة قد تم الإفصاح عنها في إيضاح (٤) حول القوائم المالية والتي تم تطبيقها وفقاً لمبدأ الثبات لجميع السنوات المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك.

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالدينار الأردني الذي يمثل أيضاً عملة المجموعة الوظيفية. إن المبالغ الظاهرة مقربة إلى أقرب دينار أردني.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومعايير المحاسبة الدولية والتفسيرات (تشكل مع IFRS) ووفقاً لمتطلبات القانون الأردني.

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب استخدام تقديرات محاسبية هامة ومحددة، كما يتطلب أيضاً من الإدارة استخدام تقديراتها الخاصة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. تم الإفصاح عن التقديرات المحاسبية الهامة والافتراضات المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة ضمن إيضاح (٣) حول القوائم المالية.

أساس الاستمرارية

بلغت خسائر المجموعة المتراكمة ٧,٨٨٠,٤٧٧ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ والتي تجاوزت أضعاف رأس المال كما انخفضت مبيعات المجموعة بنسبة ٣٦٪ عن السنة السابقة وتحقق المجموعة خسائر تشغيلية بشكل مستمر وتجاوزت التزاماتها المتداولة اجمالي الموجودات بمبلغ ٢,١٠٩,٧٩٨ دينار أردني، تعتبر هذه الأمور مؤشراً لوجود حالة عدم تأكد جوهري حول الاستمرارية.

أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

التغيرات في السياسات المحاسبية

أ- معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية المفعول من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣:

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٧)
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان الممارسة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٢))
- تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨))
- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة من معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢))
- الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)) سيُعتبر نافذاً فور إصدار التعديلات وبأثر رجعي.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٧) عقود التأمين

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٧) من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية في عام ٢٠١٧ ويحل محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٤) لفترة التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٣.

يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٧) نهجاً متسقاً لمحاسبة عقود التأمين، قبل معيار (١٧) كان هناك تنوع كبير في جميع أنحاء العالم فيما يتعلق بالمحاسبة والإفصاح عن عقود التأمين، حيث كان يسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٤) باتباع العديد من الأساليب المحاسبية السابقة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية" بيان ممارسة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٢) "عمل تقديرات جوهرية")

في شباط ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان الممارسة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٢). وتهدف التعديلات إلى جعل إفصاحات السياسة المحاسبية أكثر فائدة عن طريق استبدال متطلب الإفصاح عن "السياسات المحاسبية الهامة" بـ "معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية". توفر التعديلات أيضاً إرشادات حول الظروف التي من المحتمل أن تعتبر فيها معلومات السياسات المحاسبية جوهرية وبالتالي تتطلب الإفصاح عنها.

تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء")

إن تعديلات معيار المحاسبة الدولي (٨) - والتي أضافت تعريف التقديرات المحاسبية - تبين أن آثار التغيير في المدخلات أو أسلوب القياس هي تغيرات في التقديرات المحاسبية، إلا إذا كانت ناجمة عن تصحيح أخطاء في الفترة السابقة.

الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة من معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) "ضرائب الدخل")

في أيار ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)، والتي تبين ما إذا كان إعفاء الاعتراف الأولي ينطبق على معاملات معينة تؤدي إلى الاعتراف بكل من الأصل والالتزام في وقت واحد (على سبيل المثال، عقد الإيجار في نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٦)).

الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) "ضرائب الدخل")

في كانون الأول ٢٠٢١، أصدرت منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD) مسودة إطار تشريعي لتحديد أقل مستوى ضريبة عالمي والذي من المتوقع استخدامه في الولايات القضائية الفردية. إن الهدف من الإطار هو تقليل تحويل الأرباح من ولاية قضائية إلى أخرى من أجل تقليل الالتزامات الضريبية العالمية في هياكل الشركات.

ليس للمعيار أو للتعديلات والتحسينات المذكورة أعلاه والصادرة من قبل المجلس الدولي للمعايير المحاسبية أثر على القوائم المالية أو أن أثرها غير مادي لأنها إما غير ذات صلة بأنشطة الشركة أو تتطلب إجراءات محاسبية تتسق مع السياسات المحاسبية الحالية للشركة.

ب- معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة غير سارية المفعول بعد:

أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية عدداً من التفسيرات والتعديلات والتحسينات والتي لم تصبح سارية المفعول بعد ولم تقرر الشركة تطبيقها مبكراً وهي:

تعديلات سارية المفعول للفترة التي تبدأ من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤

- الالتزام في البيع وإعادة الاستئجار (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٦) "عقود الإيجار")
- تصنيف الالتزامات متداولة وغير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية")
- الالتزامات غير المتداولة المقترنة باشتراطات (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية")
- ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) "قائمة التدفقات النقدية" والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٧) "الأدوات المالية: الإفصاحات")

تعديلات سارية المفعول للفترة التي تبدأ من ١ كانون الثاني ٢٠٢٥

- عدم قابلية التبادل (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية")
- تقوم الشركة بتقييم أثر هذه التعديلات الجديدة ولا تتوقع الشركة أن يكون لهذه التعديلات - الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية ولم تصبح سارية المفعول بعد - أثر جوهري على القوائم المالية.

٣) التقديرات المحاسبية الهامة والافتراضات

تقوم المجموعة بتقديرات وافتراضات محددة مستقبلية، تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على أساس الخبرة السابقة وعوامل أخرى بما في ذلك التوقعات للأحداث المستقبلية التي تعتقد المجموعة بأنها معقولة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات والافتراضات. وفيما يلي بعض التقديرات المحاسبية الهامة المعتمدة في إعداد القوائم المالية:

الممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقوم المجموعة بمراجعة العمر الإنتاجي المقدّر للممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة وطريقة الاستهلاك للتحقق من كونها تعكس نمط المنافع الاقتصادية المستغلة منها وفي حال وجود اختلاف بين طريقة الاستهلاك المستخدمة ونمط المنافع الاقتصادية المستعملة يتم معالجته كتنبيؤ في التقديرات (في سنة التغير والسنوات اللاحقة).

مخزون

يتم تقدير الحاجة لإجراء تدني على المخزون بشكل دوري اعتماداً على حالته وفترة بقاءه في المستودعات بالإضافة الى تقدير قيمته القابلة للتحقق مستقبلاً.

مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات إذا كان على المجموعة التزام قانوني او فعلي ناتج عن حدث سابق، وان تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه، لا يوجد تقدير هام خلال العام كما ان الشركة تعتقد ان المخصصات التي تم تكوينها سابقاً كافية.

ضريبة الدخل

ان المجموعة خاضعة لضريبة الدخل، وان تكوين مخصص لضريبة الدخل يحتاج الى تقديرات هامة. خلال النشاط الاعتيادي يوجد عدد من الحركات المالية والاحتسابات التي يكون تحديد الضريبة بشكل نهائي غير مؤكد حولها نتيجة لذلك تعترف المجموعة بالالتزام الضريبي استناداً الى تقديرات فيما إذا سيستحق اية ضرائب او فوائد اضافية.

٤) السياسات المحاسبية

أساس توحيد القوائم المالية

عندما يكون لدى الشركة سيطرة على الشركة المستثمر فيها، يتم تصنيفها كشركة تابعة. تسيطر الشركة على الشركة المستثمر فيها في حالة وجود العناصر الثلاثة التالية:

• السيطرة على الشركة المستثمر فيها

• التعرض لعوائد متغيرة من الشركة المستثمر فيها، و

• قدرة المستثمر على استخدام سلطته للتأثير على تلك العوائد المتغيرة.

يتم إعادة تقييم السيطرة عندما تشير الحقائق والظروف إلى أنه قد يكون هناك تغيير في أي من عناصر السيطرة هذه. توجد السيطرة الفعلية في الحالات التي تتمتع فيها الشركة بالقدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها دون امتلاك أغلبية حقوق التصويت. عند تحديد ما إذا كانت السيطرة الفعلية موجودة، تأخذ الشركة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة، بما في ذلك:

• حجم حقوق التصويت للشركة بالنسبة إلى حجم وتشتت الأطراف الأخرى الذين يملكون حقوق التصويت

• حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة والأطراف الأخرى

• الترتيبات التعاقدية الأخرى، و

• الأنماط التاريخية في حضور التصويت.

تعرض القوائم المالية الموحدة نتائج أعمال الشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما لو كانوا يشكلون كياناً واحداً. وبالتالي يتم استبعاد المعاملات والأرصدة بين شركات المجموعة بالكامل. تتضمن القوائم المالية الموحدة نتائج اندماج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. في قائمة المركز المالي، يتم مبدئياً إثبات الأصول والالتزامات والمحتملة المحددة للشركة المستحوذ عليها بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج نتائج العمليات المستحوذ عليها في قائمة الدخل الشامل الموحدة اعتباراً من تاريخ الحصول على السيطرة. ويتم إلغاء توحيدها اعتباراً من التاريخ الذي تتوقف فيه السيطرة. إن الشركات التابعة المتضمنة في القوائم المالية الموحدة هي كما يلي:

الشركة	بلد التأسيس	الصفة القانونية	نسبة الملكية	النشاط
شركة جوايكو لتجارة الاثاث	الامارات العربية المتحدة	محدودة المسؤولية	٪١٠٠	تجارة المطابخ المنزلية الجاهزة - بالجملة

الإيرادات

تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات عندما يحصل العميل على السيطرة على السلع أو الخدمات ويكون إما في وقت محدد أو مع مرور الوقت وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) حيث تبني المعيار نهجاً مكوناً من ٥ خطوات للاعتراف بالإيرادات، علماً أن المجموعة تقوم بالاعتراف بإيرادات العقود المبرمة مع العملاء في وقت محدد إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذا كان ذلك ممكناً، بطريقة موثوقة.

تدني الموجودات غير المالية

ان الموجودات الغير المالية تصبح خاضعة لاختبار التدني عندما يظهر حدث او تغير في الظروف يكون مؤشراً الى ان قيمة الموجودات الدفترية من المحتمل او من غير الممكن استردادها. يتم تخفيض الاصل عندما تتجاوز قيمته الدفترية قيمته القابلة للاسترداد (قيمة الاستعمال او القيمة العادلة مطروحا منها تكلفة البيع ايهما اعلى). يتم قيد التدني ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

العملات الأجنبية

يتم تسجيل التعاملات التي تقوم بها المجموعة بعملات مختلفة عن عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تمارس المجموعة نشاطاتها من خلالها (عملتها الوظيفية - الدينار الأردني) باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ حدوث تلك التعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة ويتم الاعتراف بأرباح وخسائر فروقات العملة الناجمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية المثبتة بالتكلفة التاريخية باستخدام السعر السائد في تاريخ حدوث تلك التعاملات بينما يتم تحويل البنود غير النقدية المثبتة بالقيمة العادلة باستخدام السعر السائد بتاريخ تقييم تلك الموجودات ويتم الاعتراف بأرباح وخسائر التقييم كجزء من تلك القيمة العادلة.

يتبع ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة وتشكل جزءاً منها
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي ضمن أحد الفئات التالية:

- بالتكلفة المطفأة
- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة بناءً على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية وعند استيفاء كل من الشرطين التاليين:

- الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال المجموعة والذي يهدف إلى الاحتفاظ بها لجمع التدفقات النقدية المستقبلية.
 - ينشأ عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية من المبلغ الأصلي والفائدة.
- يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروقات العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد، تظهر الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات المالية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد. تشمل الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة على الذمم التجارية والنقد وما في حكمه والأرصدة المدينة الأخرى ومطلوب من طرف ذو علاقة. يشمل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك.

المطلوبات المالية

تقوم الشركة بتصنيف المطلوبات المالية بناءً على الهدف من نشوء هذا الالتزام. لم تقم الشركة بتصنيف أي مطلوبات مالية في المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ان السياسة المحاسبية للمطلوبات المالية هي كما يلي:

ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى

يتم الاعتراف الأولي بذمم الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى بالقيمة العادلة وتدرج لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

قروض وتسهيلات بنكية

يتم الاعتراف الأولي بالقروض والتسهيلات البنكية بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف معاملات مباشرة مرتبطة بها، يتم قياس هذه المطلوبات التي تحمل فائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال حيث ان مصروف الفائدة خلال فترة السداد تكون بمعدل ثابت على رصيد المطلوبات المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة يتضمن مصروف الفائدة تكاليف المعاملات الأولية وأي علاوة مستحقة الدفع عند الاسترداد إضافة إلى أي فائدة مستحقة الدفع في حين أن المطلوبات المالية كانت مستحقة.

تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض عندما تكون مرتبطة مباشرة بحيازة أو مساهمة أو إنتاج أصل يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة حتى يصبح مؤهل للاستخدام أو لغاية البيع. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الاقتراض الأخرى ضمن قائمة الربح أو الخسارة ضمن الفترة التي أنفق عليها مثل تلك التكاليف.

ممتلكات وآلات ومعدات

يتم الاعتراف الأولي بالممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة والتي تشمل بالإضافة إلى تكلفة الشراء جميع التكاليف المباشرة المرتبطة بوضع الموجودات بالحالة التي تمكنها من تحقيق الغرض الذي تم شراؤها من أجله بالإضافة إلى القيمة الحالية للتكاليف المقدرة التي لا يمكن تجنبها في المستقبل مثل: تفكيك وإزالة الأصل والتي يتم قيدها كمخصصات. يتم احتساب الاستهلاك على جميع بنود الممتلكات والآلات والمعدات وذلك لتخفيض قيمتها الدفترية حسب العمر الانتاجي المقدر كما يلي:

نسبة الاستهلاك %

١٠-٣
١٠
٢٠-١٠
٢٥-٩
١٥
٢٠
٢٠

مباني
تحسينات مباني
الات ومعدات
اثاث ومفروشات
سيارات
أجهزة حاسوب
عدد وادوات

يتم قيد استبعاد بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما يتم سحب الأصل من الخدمة بشكل دائم مع عدم وجود منفعة مستقبلية متوقعة عند الاستبعاد. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناجمة عن استبعاد الأصل (تحسب على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للموجودات) في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها الاستبعاد.

الموجودات غير الملموسة

يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة المتحصل عليها من خارج الشركة بالتكلفة، ويتم اطفائها لاحقا على اساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي لها. إن الموجودات الهامة غير الملموسة المعترف بها من قبل الشركة وأعمارها الإنتاجية والتي تتمثل في برامج الحاسوب والتي يتم اطفائها على ٥ سنوات.

عقود الايجار

تم محاسبة جميع عقود الايجار من خلال الاعتراف بحق استخدام أصل والتزام عقد ايجار باستثناء ما يلي:

- عقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذو قيمة منخفضة.
- عقود الإيجار قصيرة الأجل (أقل من ١٢ شهراً).

عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)، تقوم المجموعة بالاعتراف بحق استخدام أصول والتزامات عقود إيجار كما يلي:

التزام عقد الايجار:

تقوم المجموعة بقياس التزام عقد الايجار بالقيمة الحالية للدفعات التعاقدية المستحقة للمؤجر خلال فترة الايجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الايجار إذا كان يمكن تحديد ذلك بسهولة، وإذا لم يكن بالإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي (٧,٥٪ - ٧,٢٪) في تاريخ بدء عقد الايجار، معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة هو المعدل الذي يمكن به الحصول على اقتراض مماثل من دائن مستقل بموجب شروط وأحكام قابلة للمقارنة.

حق استخدام الأصل:

تقوم المجموعة بالقياس الأولي لحق استخدام الأصل بقيمة التزام عقد الايجار مخصوماً منها أي حوافز مستلمة ويضاف اليه ما يلي:

- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الايجار.
 - أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة.
 - قيمة أي مخصص معترف به عندما يكون مطلوباً تعاقدياً من المجموعة لتفكيك أو إزالة أو إعادة الأصل المؤجر إلى الحالة الأصلية.
- عند القياس اللاحق لالتزام عقد الإيجار تتم زيادة التزام عقد الإيجار نتيجة الفائدة المحملة بمعدل ثابت على الرصيد المستحق ويتم تخفيض التزام عقد الإيجار بدفعات الإيجار المدفوعة. يتم إطفاء حق استخدام الأصل على أساس القسط الثابت على مدى الفترة التعاقدية المتبقية أو عمر الأصل الإنتاجي المتبقي في حال كان أقصر من مدة عقد الإيجار (نادراً ما يحدث ذلك).

رأس المال

يتم تصنيف الأدوات الصادرة من قبل المجموعة كحقوق ملكية فقط إلى الحد الذي لا ينطبق عليها تعريف الموجود أو المطلوب المالي.

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح عندما تصبح مستحقة الدفع من الناحية القانونية وذلك عند مصادقة المساهمين عليها في اجتماع الهيئة العامة.

منافع الموظفين

يتم قيد مساهمة المجموعة في خطة منافع الموظفين المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في السنة التي تخصها.

الضرائب المؤجلة

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية الموحدة والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب باستخدام طريقة الالتزام بالقوائم المالية الموحدة وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة. يتم مراجعة رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً أو بتسديد الالتزام الضريبي أو انتفاء الحاجة له.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزامات حالية (قانونية أو تعاقدية) ناشئة عن أحداث سابقة، وغالباً ما سيطلب من المجموعة تسوية هذا الالتزام كما يمكن تقدير قيمته بشكل موثوق. يمثل المبلغ المعترف به كمخصص التقدير الأمثل للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي كما في تاريخ التقرير المالي مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وعدم التأكد المحيطين بهذا الالتزام. عندما يتوقع ان يتم استعادة جزء أو كامل المقابل المطلوب لتسوية المخصص من طرف آخر يتم الاعتراف بذمة مدينة ضمن الموجودات ان كان الاستلام مؤكداً ويمكن قياس الذمة بشكل موثوق.

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية / جوايكو
(مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

يتبع ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة وتشكل جزءا منها
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٥) الأدوات المالية - إدارة المخاطر

تتعرض المجموعة من خلال نشاطاتها للمخاطر التالية:

مخاطر الائتمان

مخاطر السوق

مخاطر السيولة

كباقي الشركات تتعرض المجموعة للمخاطر نتيجة استخدام الأدوات المالية، يبين هذا الايضاح اهداف وسياسات واجراءات المجموعة لإدارة هذه المخاطر والطرق المستخدمة لقياسها. بالإضافة إلى ذلك تم عرض معلومات كمية عنها خلال هذه القوائم المالية الموحدة. لا يوجد تغير جوهري في المخاطر التي تتعرض لها المجموعة أو في الأهداف والسياسات والاجراءات لإدارة هذه المخاطر أو الطرق المستخدمة لقياسها ما لم يذكر خلاف ذلك.

(i) الأدوات المالية الرئيسية

إن الأدوات المالية الرئيسية المستخدمة من قبل المجموعة والتي تنشأ عنها مخاطر هي ما يلي:

- نقد وما حكمه.
- طرف ذو علاقة
- ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى.
- ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى.
- قروض وتسهيلات بنكية.

(ii) فئات الأدوات المالية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار أردني	دينار أردني	
		<u>موجودات مالية بالتكلفة المطفأة</u>
		نقد وما في حكمه
١١١,٣٣٥	١٦,٧٩٨	ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
١,٨٧٣,٨٥٠	١,٤٩٤,٦١٥	مطلوب من طرف ذو علاقة
١,٠٢٤,١٨١	-	مجموع الموجودات المالية
٣,٠٠٩,٣٦٦	١,٥١١,٤١٣	
		<u>مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة</u>
		قروض وتسهيلات بنكية
٥,١١٦,٤١٢	٥,٢٤٢,٩٠٢	ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٣,٣٤٣,١١٨	٣,٥٥٥,٥٩٤	مطلوب إلى طرف ذو علاقة
١,٤١٥,٩٤٧	٢,٣٧٥,٢٨٤	مجموع المطلوبات المالية
٩,٨٧٥,٤٧٧	١١,١٧٣,٧٨٠	

(iii) الأدوات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة

إن الأدوات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة تتضمن النقد وما في حكمه، طرف ذو علاقة، ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى، قروض وتسهيلات بنكية، ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى. نظرا إلى طبيعة الأدوات المالية كأدوات قصيرة الاجل فان القيمة الدفترية للأدوات المالية المذكورة اعلاه تساوي تقريبا قيمتها العادلة.

الأهداف العامة والسياسات والإجراءات

يتم تحديد أهداف وسياسات ادارة مخاطر الشركة من قبل ادارة الشركة، حيث تتحمل ادارة الشركة المسؤولية الكاملة لتحديد وتنفيذ هذه الاهداف والسياسات، فقد تم تفويضهم واعطاؤهم السلطة لتصميم وعمل الاجراءات التي تضمن التنفيذ الفعال لأهداف وسياسات تمويل الشركة. الهدف العام لإدارة الشركة هو وضع سياسات لإدارة المخاطر تؤدي إلى تخفيض المخاطر إلى أقصى حد ممكن دون التأثير على مرونة الشركة وقدرتها التنافسية وفيما يلي تفاصيل أكثر عن تلك السياسات:

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر حدوث خسارة مالية للشركة نتيجة عدم مقدرة العميل أو الطرف الآخر على الوفاء بالالتزامات التعاقدية للداد المالية، تتعرض الشركة لهذا النوع من المخاطر بشكل رئيسي من المبيعات الآجلة. لا يوجد لدى الشركة سياسة للحد من مخاطر الائتمان.

تنشأ مخاطر الائتمان ايضا من النقد وما في حكمه والنقد لدى البنوك، فيما يتعلق بالبنوك، تتعامل الشركة مع بنوك ذات تصنيف ائتماني مناسب.

مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق نتيجة استخدام أدوات مالية تحمل فوائد أو قابلة للمتاجرة أو بعملة اجنبية وتتمثل المخاطر في أن القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية ستتذبذب نتيجة التغير في معدلات الفائدة (مخاطر معدلات الفائدة) وأسعار صرف العملات (مخاطر العملات) وعوامل سوق أخرى (مخاطر الأسعار الأخرى). لا تتعرض الشركة لأي من مخاطر السوق المذكورة في الفقرة السابقة وذلك لعدم امتلاكها لأدوات مالية تحمل سعر فائدة متغير. كما لا يوجد مبالغ من المتوقع ان يتم تسويتها بالعملة الاجنبية باستثناء الدولار الأمريكي والذي لا يتضمن خطر لان سعر صرف الدينار الاردني ثابت مقابل الدولار الأمريكي. كما لا يوجد لدى الشركة استثمارات في أدوات ملكية لشركات أخرى.

مخاطر السيولة

تنشأ مخاطر السيولة نتيجة ادارة رأس المال العامل، حيث تتمثل المخاطر في أن تواجه الشركة صعوبات في الوفاء بالتزاماتها المالية عندما تستحق. تحرص الادارة على أن توفر دائما السيولة المناسبة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها وبين الجدول التالي الاستحقاقات التعاقدية (تمثل تدفقات نقدية تعاقدية غير مضمونة) للمطلوبات المالية:

أقل من سنة	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣		
٥,٠١٩,٢٨٣	-	-
١٧٤,٢٥٤	٩٤١,٢٤٣	٢١٣,٥٢٨
-	١,٤٥١,٩٤٧	-
٢,٦٠٨,٤٧٦	١,٢٦٢,٩٥٠	-
٧,٨٠٢,٠١٣	٣,٦٥٦,١٤٠	٢١٣,٥٢٨
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢		
٣,٠٩٩,٤٤٦	-	-
١٧٩,٧٦٤	٩٠٧,٧٤٤	٤١١,١٠٦
-	١,٦٧٣,٧٤٨	-
٢,٨٨٦,٨٣٢	١,٣٢٢,٧٨٢	-
٦,١٦٦,٠٤٢	٣,٩٠٤,٢٧٤	٤١١,١٠٦

ادارة رأس المال

تراقب ادارة المجموعة رأس المال المعدل والذي يشمل جميع بنود حقوق الملكية (رأس المال وعلاوة الإصدار والخسائر المتراكمة). تهدف ادارة المجموعة بإدارة رأس المال لحماية قدرة المجموعة على الاستمرارية وتحقيق عوائد للمساهمين ومنافع للمتعاملين مع المجموعة. تراقب الادارة هيكل رأس المال وتجري التعديلات اللازمة على مكوناته في ظل متغيرات الظروف الاقتصادية وطبيعة المخاطر المرتبطة بموجودات المجموعة وللحفاظ على هيكل رأس مال متوازن قد تعدل المجموعة المبالغ المدفوعة كتوزيعات ارباح على الشركاء وتخفيض أو زيادة رأس المال أو بيع بعض الموجودات لتخفيض الدين.

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية / جوايكو
(مساهمة عامة محدودة)
عمان – المملكة الأردنية الهاشمية

يُتبع إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وتشكل جزءاً منها
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٦) ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	عدد وألوات	أجهزة حاسوب	سيارات	أثاث ومفروشات	آلات ومعدات	تخصيمات مبالغ	مبالغ	أراضي
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
١٤,٩٥٢,٤٤١	٥٠٠,٣٦٦	٢٨٢,٦٩٤	٦٥٨,٣٩١	١,٢٥٥,٨٥٦	٧,٢١٧,٤٢٧	٤٩٦,٦٥٣	٣,٧٩٣,٦٩٤	٧٤٧,٣٦٠
٣٤,٤٠٠	-	١٠,٠٧١	-	٢٤,٣٢٩	-	-	-	-
(٤٠٤,٩٥٩)	-	-	-	-	-	-	-	(٤٠٤,٩٥٩)
١٤,٥٨١,٨٨٢	٥٠٠,٣٦٦	٢٩٢,٧٦٥	٦٥٨,٣٩١	١,٢٨٠,١٨٥	٧,٢١٧,٤٢٧	٤٩٦,٦٥٣	٣,٧٩٣,٦٩٤	٣٤٢,٤٠١
٤,١٥٨	-	١,٤٩١	-	-	٢,٦٦٧	-	-	-
١٤,٥٨٦,٠٤٠	٥٠٠,٣٦٦	٢٩٤,٢٥٦	٦٥٨,٣٩١	١,٢٨٠,١٨٥	٧,٢٢٠,٠٩٤	٤٩٦,٦٥٣	٣,٧٩٣,٦٩٤	٣٤٢,٤٠١

في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

الاستهلاك المتراكم

١٣,١٨٨,٢٣٦	٤٨٦,٠٦٥	٢٦٩,٠٥٨	٦٥٣,٧٧٥	٩٧٦,٣٩٠	٧,١٣٠,٤٠٠	١٠٦,٧٩٣	٣,٥٦٥,٧٥٥	-
١٨٧,٦٢٨	٥,٢٦٦	٦,٥٢٨	٤,٦١٦	٧٥,٩٣٩	١٩,٠٢٩	٤٩,٦٦٥	٢٦,٥٨٥	-
١٣,٣٧٥,٨٦٤	٤٩١,٣٣١	٢٧٥,٥٨٦	٦٥٨,٣٩١	١,٠٥٢,٣٢٩	٧,١٤٩,٤٢٩	١٥٦,٤٥٨	٣,٥٩٢,٣٤٠	-
١٤٣,١٠٤	٣,٢٩٣	٥,٨٥٢	-	٤٣,٢٨٠	١٦,٧١١	٤٩,٦٥٨	٢٤,٣١٠	-
١٣,٥١٨,٩٦٨	٤٩٤,٦٢٤	٢٨١,٤٣٨	٦٥٨,٣٩١	١,٠٩٥,٦٠٩	٧,١٦٦,١٤٠	٢٠٦,١١٦	٣,٦١٦,٦٥٠	-

في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

صافي القيمة الدفترية

١,٧٢٤,٢٠٥	١٤,٣٠١	١٣,٦٣٦	٤,٦١٦	٢٧٩,٤٦٦	٨٧,٢٧	٣٨٩,٨٦٠	٢٢٧,٩٣٩	٧٤٧,٣٦٠
١,٢٠٦,٠١٨	٩,٠٣٥	١٧,١٧٩	-	٢٢٧,٨٥٦	٦٧,٩٩٨	٣٤٠,١٩٥	٢٠١,٣٥٤	٣٤٢,٤٠١
١,٠٢٧,٠٧٢	٥,٧٤٢	١٢,٨١٨	-	١٨٤,٥٧٦	٥٣,٩٥٤	٢٩٠,٥٣٧	١٧٧,٠٤٤	٣٤٢,٤٠١

في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

تم رهن قطعة أرض من الدرجة الثالثة قيمتها الدفترية ٣٤٢,٤٠١ دينار أردني مقابل اتفاقية قرض من بنك الاتحاد. كما هو مذكور في إيضاح (١٢) حول القوائم المالية الموحدة

الشركة الاردنية للصناعات الخشبية / جوايكو
(مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

يتبع ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة وتشكل جزءا منها
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٧) عقود الايجار

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار أردني	دينار أردني	
٩٤٨,٥٦٠	٨٤٠,٧١٥	حق استخدام أصول
(١٠٧,٨٤٥)	(١١١,٢٥٧)	في ١ كانون الثاني
٨٤٠,٧١٥	٧٢٩,٤٥٨	إطفاءات
		في ٣١ كانون الأول
١,١٢٨,٢١٣	١,٠٤٩,٣١٤	التزام عقود الايجار
٨٩,٥٤١	٩٨,٢٩١	في ١ كانون الثاني
(١٦٨,٤٤٠)	(١٦٩,٠١٥)	تكاليف تمويل
١,٠٤٩,٣١٤	٩٧٨,٥٩٠	دفعات الإيجار
		في ٣١ كانون الأول

يوضح الجدول التالي الاستحقاقات التعاقدية (التي تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة) للالتزام عقود الايجار:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار أردني	دينار أردني	
١٦٩,٥٨٩	١٧٤,٢٥٤	لغاية ١ سنة
١,٣٢٩,٠٢٥	١,١٥٤,٧٧١	بين سنتين إلى ٥ سنوات
١,٤٩٨,٦١٤	١,٣٢٩,٠٢٥	

(٨) مخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٢٠١,٠٦٥	١,٢٠٥,١٧٥	مواد أولية
١٥٢,٢٨٢	١٤٢,٥٧٢	بضاعة تحت التشغيل
١٠٥,٢٧١	١٩,٤٨٢	بضاعة جاهزة
١٣٧,٠٠٨	٣٧٢,١٤٢	قطع غيار
١,٥٩٥,٦٢٦	١,٧٣٩,٣٧١	

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية / جوايكو
(مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

يتبع ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة وتشكل جزءا منها
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٩) ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
لبنان أرمني	لبنان أرمني	
٢,١٦٦,٢٥٦	١,٩٠٠,٥٢٦	نعم تجلية
١٣٧,١٠٣	٥,٠٧٠	شيكات برسم التحصيل
(٥٣٥,٧٣٠)	(٥٣٥,٧٣٠)	مخصص خسائر الائتمانية متوقعة
١,٧٦٧,٦٢٩	١,٣٦٩,٨٦٦	صافي النعم التجارية
٥٧,٣٨٢	٥٦,٨٦١	نعم موظفين
٤٨,٨٣٩	٦٧,٨٨٨	تأمينات مستردة
١,٨٧٣,٨٥٠	١,٤٩٤,٦١٥	مجموع الموجودات المالية بالتكلفة لمطفاة
٨٨٠,٧٤٣	٩٠٤,٠٣١	دفعات مقبلة لموردين
-	٩٤,٠٠٧	امانات ضريبة مبيعات
٦٠,٩٨٩	٨١,٤٥٦	مصرف مدفوعة مقدماً
٤,٦١٩	٦٤,٩٥١	اعتمادات مستندية
٣٤,٥٠٥	٣٤,٧٧٢	امانات ضريبة دخل
٢,٨٥٤,٧٠٦	٢,٦٧٣,٨٣٢	

ان الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
لبنان أرمني	لبنان أرمني	
٤٣٤,٦٩٨	٥٣٥,٧٣٠	في ١ كانون الثاني
٣٩٣,٦٨٨	-	المكون خلال السنة
٤٥,٧٣٩	-	المحول من مخصص طرف ذو علاقة
(٣٣٨,٣٩٥)	-	نعم معومة خلال السنة
٥٣٥,٧٣٠	٥٣٥,٧٣٠	في ٣١ كانون الأول

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية / جوايكو
(مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

يتبع ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة وتشكل جزءا منها
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(١٠) نقد وما في حكمه

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار أردني	دينار أردني	
٤١,٨٦٣	١,١١٧	نقد في الصندوق
٦٩,٤٧٢	١٥,٦٨١	نقد لدى البنوك
١١١,٣٣٥	١٦,٧٩٨	

(١١) حقوق الملكية
راس المال

يتكون راس المال من ١,٤٠٠,٠٠٠ دينار اردني مقسم الى ١,٤٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة دينار واحد للسهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

علاوة اصدار

يمثل رصيد هذا الحساب ٤٠٠,٠٠٠ سهم طرحت للاكتتاب الخاص لمساهمي المجموعة كما هم بتاريخ ١٢ شباط ٢٠٢٢ بقيمة اسمية دينار واحد للسهم وعلاوة اصدار بقيمة ٠,٨٠ دينار للسهم الواحد.

خسائر متراكمة

فقط يتضمن هذا البند الارباح والخسائر وتوزيعات الارباح.

(١٢) قروض

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
تستحق الدفع خلال أكثر من عام	تستحق الدفع خلال أكثر من عام	تستحق الدفع خلال أكثر من عام
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
١,٦٦٨,٣٦٩	١٢٤,٢٧٤	١,٦٣٢,٦٤٣
٣٩,٣٦٧	٤٦,٤٤٠	-
٢٥٤,٤٩٢	٤٥,٥٠٨	١٩٢,٥١٤
١,٩٦٢,٢٢٨	٢١٦,٢٢٢	١,٨٢٥,١٥٧
		٣١٢,٤٤١

البنك العربي قرض لأجل

بنك الاتحاد قرض لأجل (١)

بنك الاتحاد قرض لأجل (٢)

تم رهن قطعة أرض من الدرجة الثالثة قيمتها الدفترية ٣٤٢,٤٠١ دينار أردني مقابل قرض، تتراوح أسعار فائدة القروض بالدينار من ٩,٥٪ الى ١١,٧٥٪ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

(١٣) تسهيلات بنكية

تحصل المجموعة على تسهيلات بنكية من البنوك المحلية بعمليتي الدينار الأردني والدولار الأمريكي، السقف الأعلى الممنوح بعملة دينار يبلغ قيمته ٦٠٠ ألف دينار أردني والسقف الأعلى الممنوح بعملة الدولار الأمريكي هو ٥٦٥ ألف دولار بمعدل فائدة يتراوح ما بين ٦٪ - ١١,٧٥٪.

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية / جوايكو
(مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

يتبع ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة وتشكل جزءا منها
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(١٤) ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٨٤٦,٦٣٤	٢,٨٩٦,١٢١	نعم تجريبية
٨٦٩,٤٠٨	٤٤٨,٢٧٩	مصاريف مستحقة
٦٢٧,٠٧٦	٢١١,١٩٤	شيكات آجلة وأوراق دفع
٣,٣٤٣,١١٨	٣,٥٥٥,٥٩٤	مجموع لمطلوبات مالية بتكلفة لمطفأة
١,٣٩٠,٣٣٣	١,٤٢٣,٥٧٥	مقبوض مقدما من عملاء
٥٣,٢٨٣	-	أثاث ومخصص ضريبة مبيعات
٤٠,١١٤	٤٠,١١٤	توزيعات ارباح مستحقة الدفع
٤,٨٢٦,٨٤٨	٥,٠١٩,٢٨٣	

(١٥) طرف ذو علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة الشركاء الرئيسيين وموظفي الإدارة العليا للشركة والشركات التي هم فيها شركاء رئيسيين. يتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بهذه العمليات من قبل إدارة المجموعة. إن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كما يلي:

الاسم	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	حجم التعامل	الرصيد كما في
			٢٠٢٢	٢٠٢٣
			دينار أردني	دينار أردني
مطلوب من طرف ذو علاقة				
شركة مجموعة المطلق للاستثمار الصناعي	مساهم	مبيعات	١,٦١٥,٩٨٧	-
مطلوب الى طرف ذو علاقة				
شركة مجموعة المطلق للاستثمار الصناعي	مساهم	مبيعات	١,١٩١,٤٩١	٩٥٩,٣٣٧
		تكاليف تمويل	١٤٣,٧٧٢	١٣٣,٦٠٨
			١,٤١٥,٩٤٧	١,٤١٥,٩٤٧
			١,٤١٥,٩٤٧	٢,٣٧٥,٢٨٤

بتاريخ ٢٨ شباط ٢٠٢٢ وقعت المجموعة اتفاقية قرض مساهم. تقدم شركة المطلق بموجبها مبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (ما يعادل: ١,٤١٥,٩٤٧ دينار أردني) لتمويل رأس المال العامل للمجموعة. يحمل القرض فائدة سنوية مقدارها ٨٪ ومصاريف خدمة سنوية بقيمة ٤٠,٠٠٠ دولار أمريكي (ما يعادل: ٢٨,٣٦٠ دينار أردني). يتم تسديد القرض دفعة واحدة بعد خمس سنوات من تاريخ الدفعة الثالثة في ١ آذار ٢٠٢٢.

ان موظفي الادارة العليا هم اولئك الاشخاص الذين لهم الصلاحية والمسؤولية للتخطيط والتوجيه والسيطرة على أنشطة المجموعة، حيث بلغت رواتب ومنافع الادارة العليا كالاتي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار أردني	دينار أردني	
٤٧٠,١٣٢	٧٦,١٩٠	رواتب ومكافآت
٤٥,٠٠٠	٣٥,٥٠٠	بدل تنقلات
٥١٥,١٣٢	١١١,٦٩٠	

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية / جوايكو
(مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

يتبع ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة وتشكل جزءا منها
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(١٦) مخصصات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار أردني	دينار أردني	
٣٢٢,٠٠٠	٣٢٢,٠٠٠	مخصص انتهاء خدمة موظفين
١١٤,٠٠٤	١١٤,٠٠٤	مخصص اجازات موظفين
٣٦,٠٥٥	٤٣,٦٥٧	تعويضات نهاية خدمة
١٧,٢١٥	١٧,٢١٥	كفالات مصنعية
٤٨٩,٢٧٤	٤٩٦,٨٧٦	

الحركات على مخصصات هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار أردني	دينار أردني	
٤٧١,٧٨٩	٤٨٩,٢٧٤	في ١ كانون الثاني
١٧,٤٨٥	٧,٦٠٢	المكون خلال السنة
٤٨٩,٢٧٤	٤٩٦,٨٧٦	في ٣١ كانون الأول

(١٧) مبيعات بضاعة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار أردني	دينار أردني	
٥,٦٢٢,٩٩٢	٣,٣١٦,٣٨٨	مبيعات محلية
٢,٥١٦,٣٨٢	١,٨٦٣,٤١٣	مبيعات خارجية
٨,١٣٩,٣٧٤	٥,١٧٩,٨٠١	

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية / جوايكو
(مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

يتبع إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وتشكل جزءاً منها
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(١٨) مصاريف أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار أردني	دينار أردني	
١٢١,٧٣٥	١٣٣,١٧٩	كهرباء ومياه
١١١,١٨٣	١٢٧,٨٧٥	محروقات
١٧٥,٧٥٣	١٢٢,٠٨٣	اتعاب مهنية واستشارات
١٧٨,٢٢٤	٩٥,٥١٨	مصاريف مكتب أبو ظبي
١٠٥,١٧٠	٨٨,٢٠٢	صيانة
٧٨,٨٩٤	٦٧,٨٩٥	سفر وتنقلات
٨٢,٨٢٠	٥٠,٣٢٢	شحن
٦٢٦,٤٩١	٤٩,٧٤٢	مصاريف تركيب
٧٥,٩١٠	٤٢,٤١٠	لوازم وعدد
٢١,٨٠١	٢٧,٥١٩	مصاريف كمبيوترات
٤٨,٨٨٨	٢٥,٦٨٦	دعاية وإعلان
٢٢,٨٤٠	٢٥,٠١٥	تأمين مبنى
١٨,٩٨٥	٢٣,٣٥٥	اتصالات
١٩,٠٠٠	١٨,٢٩٨	ضيافة
١٩,٩٣٦	١٣,١٣٤	مصاريف سيارات
١١,٣٨١	١٢,٩٦٠	قطع غيار
١٣,٨٨١	١١,٠٠٣	نظافة
١٧,٨٨٩	١٠,٩٦٣	عمولات بطاقات ائتمانية
٣٩٣,٦٨٨	-	خسائر ائتمانية متوقعة
٣٢٢,٠٠٠	-	انتهاء خدمات الموظفين
١٨٢,٧٧٠	٩١,٥٠١	متفرقة
٢,٦٤٩,٢٣٩	١,٠٣٦,٦٦٠	

(١٩) تكاليف التمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار أردني	دينار أردني	
٣٧٧,٦٦٨	٤٤٥,٣٣٩	فوائد وعمولات بنكية
١٣٣,٦٠٨	١٤٣,٧٧٢	فوائد قرض المساهم
٨٩,٥٤١	٩٨,٢٩١	التزامات عقود ايجار - إيضاح (٧)
٦٠٠,٨١٧	٦٨٧,٤٠٢	

(٢٠) ضريبة الدخل

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار أردني	دينار أردني	
٦٤,١٦١	-	إطفاء موجودات ضريبية مؤجلة

الشركة الأردنية للصناعات الخشبية / جوايكو
(مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

يتبع ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة وتشكل جزءا منها
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

تمثل الموجودات الضريبية المؤجلة الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة ما يلي:

المجموع	بنود أخرى	مخصص خسائر	خسائر متراكمة	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
٣٥٧,٤٩٣	١٠٥,٥٩٩	٧٦,٨٦٩	١٧٥,٠٢٥	في ١ كانون الثاني ٢٠٢٢
٢٣,٧٧٨	٩,٥٧٣	١٤,٢٠٥	-	المكون خلال السنة
(٨٧,٩٣٩)	-	-	(٨٧,٩٣٩)	المحسّر خلال السنة
٢٩٣,٣٣٢	١١٥,١٧٢	٩١,٠٧٤	٨٧,٠٨٦	في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
٢٩٣,٣٣٢	١١٥,١٧٢	٩١,٠٧٤	٨٧,٠٨٦	في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

ان المجموعة ملتزمة بتقديم اقرارات ضريبة الدخل السنوية (كشوف التقدير الذاتي) وكذلك اقرارات ضريبة المبيعات الى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ضمن المدة المحددة وفق القانون. حصلت المجموعة على مخالصة نهائية لضريبة الدخل وضريبة المبيعات حتى نهاية عام ٢٠١٨.

(٢١) حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة السنة - دينار / سهم

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار اردني	دينار اردني	خسارة السنة - دينار
(١,٦٥٩,٧٤٤)	(٢,٦٣٦,٧٦٥)	المتوسط المرجح لعدد الاسهم - سهم
١,٠٦٣,٦٥٧	١,٤٠٠,٠٠٠	
(١,٥٦٠)	(١,٨٨٣)	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة - دينار / سهم

(٢٢) التزامات محتملة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار أردني	دينار أردني	كفالات واعتمادات
٥١٤,٣١٨	٥٢٧,٩٩٦	قضايا
٨٧٠,٤٦٧	٢٦٩,١٢٠	
١,٣٨٤,٧٨٥	٧٩٧,١١٦	

تعتقد إدارة المجموعة بان المجموعة لديها موقف قانوني معزز لدفاعها بالقضايا ورأي المحامي بالقضايا المهمة والتي تشكل ما نسبته ٩٥٪ من المبلغ هي قضايا منظورة ولا يوجد نتيجة قطعية بمواجهة الشركة وبالتالي لم يتم تسجيل مخصص مقابل القضايا.

(٢٣) التحليل القطاعي

تتمثل أنشطة المجموعة الرئيسية بنشاطين رئيسيين هما المبيعات داخل المملكة والمبيعات خارج المملكة، تمارس المجموعة نشاطها بشكل رئيسي في المملكة الأردنية الهاشمية بالإضافة الى بعض الأنشطة في الدول المجاورة. كما هو مبين في إيضاح رقم (١٧) حول القوائم المالية الموحدة.

يتبع ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة وتشكل جزءا منها
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٢٤) ارقام المقارنة

قامت الشركة بتعديل القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ لتتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) " السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاختفاء" والذي يتيح تعديل القوائم المالية في حال اكتشاف أخطاء فترات سابقة، حيث قامت الشركة بالاعتراف بمصاريف خلال العام تخص العام السابق وقد تم إعادة تأثير التعديل على القوائم المالية لعام ٢٠٢٢ كما يلي:

٢٠٢٢

قبل التعديل	أثر التعديل	بعد التعديل
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني

البند

٢,٩٣٧,٥٩٧	(٨٢,٨٩١)	٢,٨٥٤,٧٠٦	ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
(٤,٤٨٩,٧٧٩)	(٣٣٧,٠٦٩)	(٤,٨٢٦,٨٤٨)	ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٢,٢٢٩,٢٧٩	٤١٩,٩٦٠	٢,٦٤٩,٢٣٩	مصاريف أخرى