

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في
٣١ كانون الأول ٢٠٢١
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

جدول المحتويات

	تقرير مدقق الحسابات المستقل
<u>قائمة</u>	
أ	قائمة المركز المالي الموحدة
ب	قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة
ج	قائمة الدخل الشامل الموحدة
د	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
هـ	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
<u>صفحة</u>	
١ - ٤١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

ع م / ٠٠٧٣١٩

إلى مساهمي
شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي

قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة لشركة الاستثمارات العامة (شركة مساهمة عامة) وشركتها التابعة "المجموعة" والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ ، وكل من قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وإيضاحات حول القوائم المالية متضمنة ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية .

اساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق . إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا . أننا مستقلون عن المجموعة وفق ميثاق قواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى في الأردن المتعلقة بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة للمجموعة ، وقد أوفينا بمسؤوليتنا المتعلقة بمتطلبات السلوك المهني الأخرى . ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا .

أمور تدقيق رئيسية

تعتبر أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، وفقاً لاجتهادنا المهني، الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وتم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول تلك الأمور:

تقييم الاستثمارات غير المدرجة في اسواق مالية نطاق التدقيق لمواجهة المخاطر

- لدى المجموعة استثمارات في أسهم شركات غير مدرجة في أسواق مالية بقيمة ٢,١٥٦,٩٤٦ مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١. تصنف هذه الاستثمارات كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.
- قمنا بفهم الإجراءات المتبعة من الإدارة لتحديد القيمة العادلة للموجودات المالية غير المدرجة.
- قمنا بفهم تصميم وتنفيذ الضوابط على عملية تقييم الاستثمارات غير المدرجة.

- كما يرد في إيضاح رقم (١٠) فإن تقييم الاستثمارات غير المدرجة في الاسواق المالية يتطلب استخدام مدخلات عدا عن بيانات السوق الملحوظة في تقييم هذه الاستثمارات و بالتالي فهي متصلة موضوعياً بطبيعتها. كما انها تتطلب تطبيق اجتهادات جوهرية من الإدارة في تحديد منهجية التقييم المناسبة واستخدام افتراضات مثل التدفقات النقدية المستقبلية واسعار الخصم وتعديلات مخاطر السوق وافتراضيات أخرى، تم اجراء هذه التقييمات من قبل ادارة المجموعة.
- قمنا بمطابقة التقييمات التي تم اجرائها من قبل الإدارة مع القيم التي تم اقرارها في القوائم المالية للمجموعة.
- قمنا بمشاركة الخبير الداخلي لدينا لمراجعة التقييمات و التقديرات التي تم اجرائها من قبل الإدارة.
- قمنا بمطابقة مدخلات التقييم مع بيانات التدقيق الثبوتية على أساس العينة حيثما ينطبق ذلك.

- قمنا بالتحقق من الدقة الحسابية للتقييمات.
- باخذ الموضوعية المتصلة والاجتهادات المطلوبة لتقييم الاستثمارات غير المدرجة في الاسواق المالية والتي تصنف تحت مدخلات من المستوى الثالث ضمن مستويات القيمة العادلة فقد قمنا بتحديد ما كأمور تدقيق رئيسية.
- قمنا ايضا بتقييم إفصاحات القوائم المالية الموحدة المتعلقة بهذا المجال مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى . تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها. إننا نتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بتاريخ لاحق لتقريرنا . لا يشمل رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي أي نوع من التأكيد أو الاستنتاج حولها .

فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية الموحدة ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا ، حيث نقيم فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال تدقيقنا أو أن المعلومات الأخرى تتضمن أخطاء جوهرية .

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة في القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية . وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ بالرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة مناسبة لتمكينها من إعداد القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو عن الخطأ .

عند إعداد القوائم المالية الموحدة ، إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة ، والافصاح ، حسبما يقتضيه الحال ، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا قررت الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها ، أو أنه لا يوجد لديها بديل واقعي إلا القيام بذلك .

ويعتبر القائمين على الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على طريقة إعداد التقارير المالية للمجموعة .

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يشمل رأينا . إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، ولا يشكل ضماناً بل إن كشف دائماً عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق أي خطأ جوهري في حال وجوده . من الممكن أن تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ ، وتعتبر جوهرية بشكل فردي أو مجتمعة فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة .

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ، فإننا نمارس الاجتهاد المهني ونحافظ على الشك المهني طيلة فترة التدقيق . كما نقوم أيضاً :

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ ، والتخطيط والقيام بإجراءات التدقيق بما يستجيب مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا . إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ ، حيث يشمل الاحتيال على التواطؤ والتزوير والحذف المتعمد والتحريفات أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي .
- بتقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والايضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة .
- بفهم لنظام الرقابة الداخلي ذو الصلة بالتدقيق من أجل تخطيط إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف ، ولكن ليس من أجل إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.

• باستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي ، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها ، في حال وجود حالة جوهرية من عدم التيقن متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شككاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار . وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم التيقن ، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية الموحدة ، أو في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا ، ومع ذلك قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى التوقف عن القدرة على الاستمرار.

• بتقييم العرض الإجمالي ، لهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة ، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

• بالحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وتنفيذ التدقيق على صعيد الشركة وشركاتها التابعة ونبقى المسؤولين الوحيدون عن رأينا.

نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة ، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.

كما نقوم بتزويد القائمين على الحوكمة بما يفيد امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية ، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي من الممكن الاعتقاد بأنها تؤثر على استقلاليتنا وحيثما ينطبق إجراءات الحماية ذات العلاقة .

من الأمور التي تم التواصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة ، نقوم بتحديد أكثر هذه الأمور أهمية في تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية ، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية . نقوم بشرح هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها ، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية ، أن لا يتم ذكر أمر معين في تقريرنا في حال كان للإفصاح تأثيرات سلبية يتوقع منها أن تفوق منفعتها المصلحة العامة بشكل معقول .

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تحتفظ المجموعة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية الموحدة ونوصي الهيئة العامة للمساهمين بالمصادقة عليها .

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) - الأردن

عمان - الأردن

٣١ آذار ٢٠٢٢

شفيق كميل بطشون
إجازة رقم (٧٤٠)

Deloitte & Touche (M.E.)

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

010103

قائمة (أ)

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن
قائمة المركز المالي الموحدة

٣١ كانون الأول		ايضاح	الموجودات
٢٠٢٠	٢٠٢١		
دينار	دينار		موجودات متداولة :
١,٩٢٤,٥٠٣	١,٦٤٠,٥١٦	٥	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٣٤٧,٦٧٢	٥٦٤,٤٥٧	٦	شيكات برسم التحصيل
٢,٣٨٠,٩٠٣	٣,٠٧١,٩٩٢	٧	ذمم مدينة - بالصفافي
١٠٩,١٦٢	١٠١,٢١٤	٢٥	مطلوب من اطراف ذات علاقة - بالصفافي
٣,٦٣٧,٦٨٦	٣,٦٥٩,٩٣٩	٨	بضاعة - بالصفافي
٩٢٥,٢٢٩	٩٧٧,١٣٢	٩	أرصدة مدينة أخرى
٩,٣٢٥,١٥٥	١٠,٠١٥,٢٥٠		مجموع موجودات متداولة
			موجودات غير متداولة :
٩,٠٥٨,٤٥٩	١٠,٤٩٩,٧٩٤	١٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	١١	موجودات مالية بالكلفة المطفأة
٦,٤٥١,٠٧١	٦,٤١٢,٤٦٢	١٢	ممتلكات ومعدات - بالصفافي
٤٢,٣٤٥	٣٠,٤٤٨	١٣	موجودات غير ملموسة - بالصفافي
١١٠,١٣٦	١٥٨,٥٢٦	١٧	موجودات ضريبية مؤجلة
٢٦٩,٧٧٩	٢٦٤,١٧٢	١٤	إستثمارات عقارية
١٤,٤٤٨	١٥,١٨٣		موجودات حق الاستخدام - طويلة الاجل
١٦,٠٥٦,٢٣٨	١٧,٤٩٠,٥٨٥		مجموع موجودات غير متداولة
٢٥,٣٨١,٣٩٣	٢٧,٥٠٥,٨٣٥		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات:
			مطلوبات متداولة :
١,٩٣٤,٤٠٣	١,٨٣١,٩٧١	١٥	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٨٣٨,١٤٩	٦٥٣,٧١٥	٢٥	مطلوب الى اطراف ذات علاقة
٢٢١,٧٠٥	٣٣٨,٥٢٥	١٧	مخصص ضريبة الدخل
٦٤٠,٠٩٠	٥٨٧,٤٨٨	١٦	مطلوبات متداولة أخرى
٢٢,٩٤١	-		مطلوبات حق الاستخدام - قصيرة الاجل
٣,٦٥٧,٢٨٨	٣,٤١١,٦٩٩		مجموع المطلوبات المتداولة
-	١١,٢٩٢		مطلوبات حق الاستخدام - طويلة الاجل
-	١١,٢٩٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣,٦٥٧,٢٨٨	٣,٤٢٢,٩٩١		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين - قائمة (د) :
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١/١٨	راس المال المنفوع
٦,٤٦٢,٣٥٩	٦,٧٦٩,١٤٥	ب/١٨	الإحتياطي الإجمالي
٢,١٥٥,٠١٨	٢,١٥٥,٠١٨	ج/١٨	الإحتياطي الإختياري
(٩٥٧,٦٢٤)	٥٨٥,٣٢٢	د/١٨	إحتياطي تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة
٤,٠٦٤,٣٥٢	٤,٥٧٣,٣٥٩	هـ/١٨	الأرباح المدورة
٢١,٧٢٤,١٠٥	٢٤,٠٨٢,٨٤٤		مجموع حقوق المساهمين
٢٥,٣٨١,٣٩٣	٢٧,٥٠٥,٨٣٥		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها و مع تقرير مدقق الحسابات المستقل المرفق.

قائمة (ب)

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن
قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة

السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
دينار	دينار		
٩,٠٤٥,٠٤٨	١١,٥٠٣,٥٤٤	٢٦	صافي المبيعات
			تكلفة المبيعات :
٩٠٣,٤١٤	١,٠٣١,٠٣٢	٨	بضاعة جاهزة - بداية السنة
٥,٢٩٤,٣٥٨	٦,٦٢١,٢٤٦	١٩	تكلفة الانتاج
(١,٠٣١,٠٣٢)	(٩٩٢,٧٠٨)	٨	بضاعة جاهزة - نهاية السنة
٥,١٦٦,٧٤٠	٦,٦٥٩,٥٧٠		تكلفة المبيعات
٣,٨٧٨,٣٠٨	٤,٨٤٣,٩٧٤		اجمالي ربح المبيعات
(١,١٦٨,٩٤٣)	(١,٣٩٣,٩٨٨)	٢٠	ينزل : مصاريف البيع والتوزيع
(١,٣٦٨,٩٩٠)	(١,٥٥٤,٥٩٤)	٢١	مصاريف ادارية وعمومية ومالية
-	(١٠٠,٠٠٠)	٨	مخصص بضاعة بطينة الحركة
(١١٢,٥٦٦)	(٤٦,٠٠٠)	٢٥ و ٧	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٢٢٧,٨٠٩	١,٧٤٩,٣٩٢		صافي الربح من العمليات
٤٠٠,٤٦٣	٨٠١,٨٥٤	٢٢	ايراد الاستثمارات وصافي ايرادات اخرى
(٨٥,٠٦٢)	(٨٢,٥٠٩)	٢٣	مصاريف الاخرى
١,٥٤٣,٢١٠	٢,٤٦٨,٧٣٧		ربح السنة قبل الضريبة - قائمة (هـ)
(٢٨٤,١٢٧)	(٣٨٠,٩٣٦)	١٧	مخصص ضريبة الدخل
١,٢٥٩,٠٨٣	٢,٠٨٧,٨٠١		الربح للسنة - قائمة (ج) و(د)
١٣%	٢١%	٢٤	حصة السهم من الربح - أساسي ومخفض

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المستقل المرفق.

قائمة (ج)

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن
قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في	
٣١ كانون الأول	
٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
١,٢٥٩,٠٨٣	٢,٠٨٧,٨٠١

ربح للسنة - قائمة (ب)

بنود الدخل الشامل الآخر غير القابلة للتحويل لاحقاً لقائمة الأرباح أو
الخسائر:

أرباح (خسائر) إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة
الدخل الشامل الآخر

(٢,٢٤٢,١٤١)	١,٤٧٠,٩٣٨
(٢,٢٤٢,١٤١)	١,٤٧٠,٩٣٨
(٩٨٣,٠٥٨)	٣,٥٥٨,٧٣٩

إجمالي بنود الدخل (الخسارة) الشامل الآخر

إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للسنة - قائمة (د)

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها و مع تقرير مدقق الحسابات المستقل المرفق.

قائمة (د)

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة

مجموع حقوق المساهمين	الأرباح المدورة	احتياطي تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة	الاحتياطي الاختياري	الاحتياطي الإجمالي	رأس المال المدفوع	إيضاح
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢١,٧٢٤,١٠٥	٤,٠٦٤,٣٥٢	(٩٥٧,٦٢٤)	٢,١٥٥,٠١٨	٦,٤٦٢,٣٥٩	١٠,٠٠٠,٠٠٠	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
٢,٠٨٧,٨٠١	٢,٠٨٧,٨٠١	-	-	-	-	الرصيد في بداية السنة
١,٤٧٠,٩٣٨	-	١,٤٧٠,٩٣٨	-	-	-	الربح للسنة - قائمة (ب)
-	(٧٢,٠٠٨)	٧٢,٠٠٨	-	-	-	أرباح إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر
٣,٥٥٨,٧٣٩	٢,٠١٥,٧٩٣	١,٥٤٢,٩٤٦	-	-	-	خسائر بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(٣٠٦,٧٨٦)	-	-	٣٠٦,٧٨٦	-	الدخل الشامل الآخر
٢٤,٠٨٢,٨٤٤	٤,٥٧٣,٣٥٩	٥٨٥,٣٢٢	٢,١٥٥,٠١٨	٦,٧٦٩,١٤٥	١٠,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي الدخل الشامل - قائمة (ج)
-	-	-	-	-	-	المحول إلى الاحتياطي
-	-	-	-	-	-	أرباح موزعة
٢٤,٠٨٢,٨٤٤	٤,٥٧٣,٣٥٩	٥٨٥,٣٢٢	٢,١٥٥,٠١٨	٦,٧٦٩,١٤٥	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٢٤,٠٨٢,٨٤٤	٤,٥٧٣,٣٥٩	٥٨٥,٣٢٢	٢,١٥٥,٠١٨	٦,٧٦٩,١٤٥	١٠,٠٠٠,٠٠٠	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
٢٤,٠٨٢,٨٤٤	٤,٥٧٣,٣٥٩	٥٨٥,٣٢٢	٢,١٥٥,٠١٨	٦,٧٦٩,١٤٥	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١,٢٥٩,٠٨٣	١,٢٥٩,٠٨٣	-	-	-	-	الربح للسنة - قائمة (ب)
(٢,٢٤٢,١٤١)	-	(٢,٢٤٢,١٤١)	-	-	-	خسائر إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر
-	(١٨٩,٩٧٠)	١٨٩,٩٧٠	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
(٩٨٣,٠٥٨)	١,٠٦٩,١١٣	(٢,٠٥٢,١٧١)	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة - قائمة (ج)
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠١,١٠٨)	-	-	٢٠١,١٠٨	-	المحول إلى الاحتياطي
٢١,٧٢٤,١٠٥	٤,٠٦٤,٣٥٢	(٩٥٧,٦٢٤)	٢,١٥٥,٠١٨	٦,٤٦٢,٣٥٩	١٠,٠٠٠,٠٠٠	أرباح موزعة
٢١,٧٢٤,١٠٥	٤,٠٦٤,٣٥٢	(٩٥٧,٦٢٤)	٢,١٥٥,٠١٨	٦,٤٦٢,٣٥٩	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

من أصل الأرباح المدورة مبلغ ١٣٣,٤٩٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ مقيد بالتصرف به لقاء موجودات ضريبية موجبة (١١٠,١٣٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠).

ان الإيضاحات المرتبطة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المستقل المرفق.

قائمة (هـ)

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن
قائمة التدفقات النقدية الموحدة

السنة المنتهية في ٢٠٢١ - ٢٠٢٠		إيضاح	
دينار	دينار		
١,٥٤٣,٢١٠	٢,٤٦٨,٧٣٧		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل : الربح للسنة قبل الضريبة - قائمة (ب) التعديلات :
١١٢,٥٦٦	٤٦,٠٠٠	٢٥ و ٧	الخسائر الانتمائية المتوقعة (ندم مدينة والمطلوب من أطراف ذات علاقة) (المحرر) من الخسائر الانتمائية المتوقعة (ندم مدينة والمطلوب من أطراف ذات علاقة)
(٢١,١٧٧)	-	٨	مخصص مواد بطيئة الحركة
-	١٠٠,٠٠٠	١٢	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٧٣٤,٥١٣	٧١٧,٤٣٦	١٤	إستهلاك إستثمارات عقارية
٥,٦١٣	٥,٦٠٧	١٣	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٣,٠٨٠	١٧,٧٤١	٢٢	صافي الفوائد البنكية الدائنة
(٣٨,٥٣٢)	(٢٢,٩٢٠)	٢٢	إيراد توزيعات أرباح أسهم
(١٨٤,١٩٤)	(٥٩٠,٠٦٢)	٢٢	(أرباح) بيع ممتلكات ومعدات
(١٢,٤٢٣)	(٥٥,٣٩٥)		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
٢,١٦٢,٦٥٦	٢,٦٨٧,١٤٤		(الزيادة) النقص في شيكات برسم التحصيل
١٠٨,١١٠	(٢١٦,٧٨٥)		(الزيادة) في ندم مدينة
(١٣٩,٩٨٣)	(٧٣٧,٠٨٧)		النقص في المطلوب من أطراف ذات علاقة
٥٠,١٣٢	٧,٩٤٨		(الزيادة) في البضاعة
(٢١٢,١٥٦)	(١٢٢,٢٥٣)		(الزيادة) في أرصدة مدينة أخرى
(٢٢٥,٢٣٦)	(٤٦,٦٣٣)		(النقص) في الندم وأرصدة دائنة أخرى
(١٥٤,٢٩٧)	(١٠٢,٤٣٢)		(النقص) الزيادة في المطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٦٦,٠٥١	(١٨٤,٤٣٤)		(النقص) الزيادة في مطلوبات متداولة أخرى
٦٦,٠٣١	(٥٢,٦٠٢)		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل ضريبة الدخل المدفوعة
١,٧٢١,٣٠٨	١,٢٣٢,٨٦٦	١٧ ب	ضريبة الدخل المدفوعة
(٤٨٦,٤٢٧)	(٣١٢,٥٠٦)		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١,٢٣٤,٨٨١	٩٢٠,٣٦٠		
			التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :
(٥٠٧,٠٢٩)	(٦٨٩,٣٢٠)	١٢	(شراء) ممتلكات ومعدات
٣٣,١٨٢	٨٠,١٧٢	١٣	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٣,٢٠١)	(٥,٨٤٤)		(شراء) موجودات غير ملموسة
(١,٨٠٠)	-		(شراء) استثمارات عقارية
٢٠٢,٧٨٠	٢٩,٦٠٤		بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٨,٥٣٢	٢٢,٩٢٠		فوائد بنكية مقبوضة
١٨٤,١٩٤	٥٩٠,٠٦٢	٢٢	توزيعات أرباح أسهم مقبوضة
(٥٣,٣٤٢)	٢٧,٥٩٤		صافي التدفقات النقدية من (الاستخدامات النقدية في) عمليات الإستثمار
			التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)		أرباح مدفوعة
(٢٣,٨٠٥)	(٣١,٩٤١)		دفعات لقاء التزامات عقد تأجير تمويلي
(٢,٠٢٣,٨٠٥)	(١,٢٣١,٩٤١)		صافي (النقص) في النقد
(٨٤٢,٢٦٦)	(٢٨٣,٩٨٧)		نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك - بداية السنة
٢,٧٦٦,٧٦٩	١,٩٢٤,٥٠٣		نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك - نهاية السنة
١,٩٢٤,٥٠٣	١,٦٤٠,٥١٦	٥	

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها و مع تقرير مدقق الحسابات المستقل المرفق.

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

- ١ - عام
- أ - تأسست شركة الاستثمارات العامة المساهمة العامة المحدودة وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (١١٧) بتاريخ ٢٦ تشرين ثاني ١٩٧٧ بموجب قانون الشركات رقم (١٣) لسنة ١٩٦٤ ، قامت الشركة بزيادة رأسمالها على عدة مراحل ليصبح ١٠ مليون سهم بقيمة إسمية دينار واحد لكل سهم .
- ب - يقع مركز الشركة في مدينة عمان منطقة جبل عمان ، شارع زهران، بناية أبو جابر ، ص.ب. ٨٠٥٠ عمان ١١١٢١ الأردن .
- ج - إن غايات الشركة القيام بكافة أعمال الاستثمار الصناعي والعقاري وأي عمل استثماري آخر يستهدف تحقيق الربح ومن هذه الغايات ما يلي :
- ١ - القيام بعمليات إنتاج وتصنيع وتوزيع المرطبات العادية والمشروبات الغازية والمياه المعدنية والبيرة والملط والتلج وأكسيد الكربون واستيراد أية مواد أولية مكملتها .
 - ٢ - امتلاك واستغلال أية علامات تجارية أو حقوق اختراع أو امتيازات تراها مناسبة لتحقيق غاياتها .
 - ٣ - امتلاك الأموال المنقولة وغير المنقولة وإدارة هذه الأموال شريطة أن لا يكون شراء الأراضي بقصد الإحراز أو الاتجار بها .
 - ٤ - القيام بالأعمال التجارية والصناعية والزراعية التي تراها الشركة ضرورية لتحقيق غاياتها .
- د - تقوم الشركة بتصنيع بعض منتجاتها بناءً على اتفاقية امتياز مع شركة هاينكن - هولندا (مساهم) بالإضافة إلى شركة هينجر - المانيا مقابل رسوم امتياز محددة بحيث منحت للشركة حق الامتياز الحصري لاستخدام العلامات التجارية في المناطق الجغرافية المخصصة للبيع لبعض المنتجات التي يتم تصنيعها . تنص الاتفاقية أنه يتوجب على الشركة تسويق بعض منتجاتها المصنعة بموجب اتفاقية الامتياز بموجب خطة تسويقية سنوية تهدف إلى زيادة المبيعات وتلبية الطلب بشكل ملائم .
- هـ - تم إقرار القوائم المالية الموحدة المرفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ شباط ٢٠٢٢ وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمساهمين .

٢ - أهم السياسات المحاسبية

أسس توحيد القوائم المالية

- تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة والشركة التابعة.
- يتم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة باستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة، وإذا كانت الشركة التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة فيتم إجراء التعديلات اللازمة على القوائم المالية للشركة التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة.
- يتم توحيد نتائج عمليات الشركة التابعة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يجري فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة على الشركة التابعة، ويتم توحيد نتائج عمليات الشركة التابعة التي تم التخلص منها في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة حتى تاريخ التخلص منها وهو التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركة التابعة.

الشركة الأردنية المتميزة للتوزيع والوكالات

- قامت الشركة خلال العام ٢٠١٧ بتأسيس الشركة الأردنية المتميزة للتوزيع والوكالات (شركة ذات مسؤولية محدودة) في عمان - المملكة الأردنية الهاشمية، برأسمال ٣٠,٠٠٠ دينار موزعاً على ٣٠,٠٠٠ حصة مملوكة بالكامل من قبل الشركة، تم الانتهاء من إجراءات تسجيل الشركة التابعة لدى الجهات الرقابية بتاريخ ١٢ كانون الثاني ٢٠١٧. قامت الشركة المالكة خلال العام ٢٠١٨ بزيادة رأس مال الشركة التابعة بمبلغ ٤٥,٠٠٠ دينار حيث أصبح رأس مال الشركة التابعة ٧٥,٠٠٠ ألف دينار أردني.

من أهم غايات الشركة التابعة الاستيراد والتصدير والتوزيع وتجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والاستهلاكية وتجارة المشروبات الغازية واستيراد وتجارة وتوزيع مستحضرات التجميل وتجارة المعقمات و الانظفة والاستأجار وتملك المستودعات اللازمة لتخزين البضائع بالإضافة الى التجارة العامة.

فيما يلي أهم المعلومات المالية للشركة التابعة :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٠	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢١		٣١ كانون الاول ٢٠٢٠	٣١ كانون الاول ٢٠٢١	
دينار	دينار		دينار	دينار	
٨٣٣,٤٣٠	٩٩٦,٥٠٣	مجموع الإيرادات	١,٠٧٨,٩٧٣	٨٣٩,١١٩	مجموع الموجودات
١,٣٠١,٢٩٥	١,٥٩٤,١٢٤	مجموع المصاريف	٢,١٥٥,٢٧٣	٢,٥١٣,٠٤٠	مجموع المطلوبات
(٤٦٧,٨٦٥)	(٥٩٧,٦٢١)	الخسارة للسنة	(١,٠٧٦,٣٠٠)	(١,٦٧٣,٩٢١)	صافي الموجودات

الشركة الشبكة الاردنية للتوزيع و التسويق الإلكتروني

- قامت الشركة خلال الفترة المنتهية بتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢١ بتأسيس شركة الشبكة الاردنية للتوزيع و التسويق الإلكتروني (شركة ذات مسؤولية محدودة) برأس مال مدفوع بقيمة ١٠,٠٠٠ دينار وقد تم تأسيسها لغرض عرض منتجات الشركة على الانترنت ومن خلال تطبيق هاتفى بحيث يتم طلب المنتجات عن طريق التطبيق و تقوم الشركة بتوصيلها للعملاء.

- من أهم غايات الشركة التسويق و التجارة الالكترونية و تجارة المواد الغذائية و القيام بأعمال بيع و شراء و توزيع و استيراد و تصدير مختلف انواع المشروبات الغازية و المشروبات العادية و العصائر و كافة انواع المنتجات الغذائية و التسويق الإلكتروني.

فيما يلي أهم المعلومات المالية للشركة التابعة :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣١ كانون الأول ٢٠٢١
دينار	دينار	دينار	دينار
١١٠,٥٣٧	مجموع الإيرادات	١٢٣,٢٣١	مجموع الموجودات
٩٥,٤٧٢	مجموع المصاريف	٩٨,١٦٦	مجموع المطلوبات
١٥,٠٦٥	الربح للفترة	٢٥,٠٦٥	صافي الموجودات

أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

- تم اعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية و التفسيرات الصادرة حولها .

- تظهر القوائم المالية الموحدة المرفقة بالدينار الأردني و الذي يمثل العملة الوظيفية للشركة .

- تم اعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل التي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة.

- إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ باستثناء أثر تطبيق المعايير الجديدة و المعدلة كما في الإيضاحين (٣ - أ) و (٣ - ب).

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

البضاعة

تظهر البضاعة بالكلفة وفقاً لطريقة الوارد أولاً صادر أولاً ، أو صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل بعد تنزيل مخصص المواد التالفة و المتقادمة ، و تتضمن الكلفة ، كلفة المواد الخام ، الاجور المباشرة و المصاريف الصناعية غير المباشرة . تمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع المقدّر ناقصاً جميع تكاليف الإنجاز المقدرة و التكاليف التي يجب تكبدها في التسويق و البيع و التوزيع.

الموجودات غير الملموسة

يتم تصنيف الموجودات غير الملموسة على اساس تقدير عمرها الزمني لفترة محددة أو لفترة غير محددة ، ويتم اطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد خلال هذا العمر ويتم قيد الاطفاء في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. أما الموجودات غير الملموسة التي عمرها الزمني غير محدد فيتم مراجعة التدنني في قيمتها في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم قيد أي تدنني في قيمتها في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة .

لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة الناتجة عن اعمال الشركة ويتم قيدها في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة في نفس السنة .

يتم مراجعة أية مؤشرات على تدني قيمة الموجودات غير الملموسة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ، كذلك يتم مراجعة تقدير العمر الزمني لتلك الموجودات ويتم اجراء أية تعديلات على الفترات اللاحقة .

يتم اطفاء الانظمة و البرامج على مدى عمرها الانتاجي المقدر لها و بمعدل ٢٥٪.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة ويتم استهلاكها ، باستثناء الارض ، بطريقة القسط الثابت بنسب مئوية سنوية تتراوح بين ٢٪ و ٢٥٪ .

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فانه يجري تخفيض قيمة الممتلكات والمعدات إلى القيمة القابلة لاستردادها وأخذ قيمة التدني في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة .

يتم مراجعة العمر الانتاجي للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام فإذا كانت توقعات العمر الانتاجي تختلف عن التقديرات المعدة سابقاً يتم معالجة التغيير في التقدير للسنوات اللاحقة باعتباره تغيير في التقديرات .

يتم إستبعاد الممتلكات والمعدات عند التخلص منها أو عندما لا يعود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامها أو من التخلص منها .

العملات الأجنبية

لغرض القوائم المالية الموحدة ، يُعبر عن النتائج والوضع المالي لكل شركة من المجموعة بوحدة العملة الوظيفية للشركة ، وعملة العرض للقوائم المالية الموحدة.

يتم إعداد القوائم المالية المنفصلة للشركة التابعة ، وتعرض القوائم المالية المنفصلة لها بالعملة الوظيفية الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها . تُسجل المعاملات بعملات غير عملتها الوظيفية للشركة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك المعاملات. وفي تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة ، يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. كما تحول البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمسجلة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. لا يتم اعادة تصنيف تحويل البنود غير النقدية التي تقاس بالكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

تُسجل فروقات الصرف في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها باستثناء :

- فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية على المعاملات التي تم من أجل التحوط لمخاطر عملات أجنبية.
- فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية على البنود النقدية المطلوبة من / الى عملة أجنبية التي من غير المخطط تسويتها أو من غير المحتمل تسويتها في المستقبل القريب (وبالتالي تشكل هذه الفروقات جزءاً من صافي الاستثمار في العملة الأجنبية) ، والتي يُعترف بها مبدئياً في حساب الدخل الشامل الآخر الموحد ويعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة عند البيع أو التصرف الجزئي بصافي الاستثمار.

ومن أجل عرض القوائم المالية الموحدة ، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العملات الأجنبية للشركة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. كما تحول الإيرادات وفقاً لمتوسط أسعار الصرف للفترة ، ما لم تتغير أسعار الصرف تغيراً كبيراً خلال تلك الفترة ، وفي هذه الحالة تُستخدم أسعار الصرف في تاريخ المعاملات. كما تُستدرك فروقات التحويل الناشئة، إن وجدت ، في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحد وتجمع في بند منفصل لحقوق الملكية.

الإعتراف بالإيرادات

تعترف الشركة من الإيرادات بشكل رئيسي من مبيعات البضاعة (مشروبات كحولية مشروبات غازية).

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو التي سيتم تحصيلها (بالصافي بعد طرح المرتجعات والخصومات) من العقود مع العملاء ويستثنى المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن جهات أخرى . يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بتحويل السيطرة على منتج إلى العميل وذلك عندما يتم شحن البضائع إلى موقع معين (التسليم). بعد التسليم ، يكون لدى العميل كامل حرية التصرف بتوزيع وتحديد سعر بيع البضائع و يتحمل المسؤولية الرئيسية عند بيع البضائع وكذلك يتحمل مخاطر التقادم والخسارة فيما يتعلق بالبضائع. يتم الاعتراف بالذمم المدينة من قبل الشركة عندما يتم تسليم البضاعة إلى العملاء حيث تمثل تلك النقطة الزمنية التي يصبح فيها الحق في المقابل غير مشروط ، حيث أن مرور الوقت فقط مطلوب قبل استحقاق السداد.

عندما يكون للعملاء حق الإرجاع. عند نقطة البيع ، يتم إثبات مطلوبات الإرجاع والتعديل المقابل للإيراد للبضاعة التي يُتوقع إرجاعها. في الوقت نفسه ، يحق للشركة استرداد البضاعة عندما يمارس العميل حقه في الإرجاع وبالتالي تعترف بحقها في البضاعة المعادة كتعديل على تكلفة المبيعات. تستخدم الشركة خبرتها التاريخية المترجمة لتقدير عدد المرتجعات على مستوى المحفظة باستخدام طريقة القيمة المتوقعة. من المحتمل بدرجة كبيرة عدم حدوث عكس كبير في الإيرادات المترجمة المعترف بها في ظل المستوى الثابت للمرتجعات. يتم الاعتراف بتكلفة البضاعة المجانية ضمن بند تكلفة المبيعات .

إيرادات ومصروفات الفوائد

يتم إثبات إيرادات ومصروفات الفوائد لجميع الأدوات المالية في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. ويمثل معدل الفائدة الفعال السعر الذي يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأداة المالية خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو عند الإقتضاء لفترة أقصر إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي أو المطلوبات المالية. كما تُقدر التدفقات النقدية المستقبلية بمراعاة جميع الشروط التعاقدية للأداة.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة للشركة عندما تكون الشركة طرفاً في المخصصات التعاقدية للأدوات المالية.

تُقاس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ، وتضاف تكاليف المعاملات التي تعود مباشرة إلى الاستحواذ أو إصدار موجودات ومطلوبات مالية إلى القيمة العادلة للموجوات المالية أو المطلوبات المالية أو خصمها منها كما هو مناسب عند الاعتراف المبدئي.

الموجودات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. تضاف تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة باقتناء أو إصدار الموجودات المالية (بخلاف الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو خصمها، عند الاقتضاء، عند الاعتراف المبدئي.

يتم لاحقاً قياس جميع الموجودات المالية المعترف بها بالكامل إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة استناداً إلى تصنيف الموجودات المالية.

تصنيف الموجودات المالية

تقاس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

- أن يتم حيازة الأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية. و
- أن يترتب على الشروط التعاقدية للأداة في تواريخ محددة وجود تدفقات نقدية تعد فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

تُقاس جميع الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة.

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعالة

إن طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأي من أدوات الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على مدى الفترة المعنية.

إن معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يخصم بالضبط الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المقبوضة والتي تشكل جزءاً متكاملاً لنسبة الفائدة الفعلية وتكاليف المعاملات وغيرها من الأقساط أو الخصومات الأخرى) باستثناء الخسائر الإئتمانية المتوقعة وذلك على مدار العمر الزمني المتوقع لأداة الدين أو إذا كان ذلك مناسباً عبر فترة أقصر إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي. فيما يتعلق بالموجودات المالية المشتراة أو التي نشأت متدنية إئتمانياً، تُحتسب إيرادات الفائدة الفعالة المعدلة من خلال خصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة متضمنة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة على التكلفة المطفأة للموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل

- تمثل هذه الموجودات المالية الاستثمارات في أسهم الشركات لأغراض الاحتفاظ بها على المدى الطويل وليس لأغراض المتاجرة.

- يتم إثبات هذه الموجودات المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء عند الشراء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق المساهمين بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم أخذ الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل الموحدة، ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الاستثمارات الخاص بأدوات الملكية المباعة مباشرة إلى الأرباح المدورة وليس من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

- يتم أخذ الأرباح الموزعة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

- تخضع هذه الموجودات لاختبار التدني ، حيث الإدارة بمقارنة القيمة السوقية للدوات المالية المتداولة مع السعر السوق المالي وكذلك تقوم الشركة باختبار تدفقات نقدية مخصصة للشركات غير المتداولة وليس لها سعر غير مدرجة حيث يتم استخدام عوامل سوق سائدة و كذلك معلومات مالية موثقة للشركة المستثمر بها.

أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية

تحدد القيمة الدفترية للموجودات المالية المسجلة بالعملة الأجنبية وترجم بالسعر السائد في نهاية كل فترة تقرير. وفيما يتعلق بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والتي ليست جزءاً من علاقة تحوطية محددة ، فإنه يعترف بفروقات العملة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة .

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة ويتم تحديث قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة في كل تاريخ تقرير بحيث يعكس التغيرات في الملاءة الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي للأداة المالية ذات الصلة.

وتقوم الشركة باستمرار بقيد الخسائر الائتمانية على مدار أعمارها الزمنية للذمم المدينة التجارية ويتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة لتلك الموجودات المالية باستخدام مصفوفة للمخصص تستند إلى خبرة الخسارة الائتمانية السابقة للمجموعة ويتم تعديلها بما يتوافق مع العوامل المتعلقة بالمدينين والأوضاع الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الأوضاع الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير ، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقد حسب الاقتضاء.

وفيما يتعلق بجميع الموجودات المالية الأخرى، فتقوم الشركة بقيد الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية إن طرأت زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي وتمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية الخسائر الائتمانية المتوقعة التي ستنشأ من جميع حالات التعثر في السداد المحتملة على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

قامت الشركة بتطبيق النهج المبسط للاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية لذممها المدينة وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). وبناءً عليه، تم تصنيف الذمم التجارية المدينة غير منخفضة القيمة الائتمانية والتي لا تحتوي على أحد مكونات التمويل الجوهرية ضمن المرحلة الثانية مع الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية.

يتوجب قيد مخصص للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة للأداة المالية إذا زادت مخاطر الائتمان على تلك الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي ، وتعتبر الخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً مرجحاً محتملاً للقيمة الحالية لخسائر الائتمان . يتم قياس هذه القيمة على أنها القيمة الحالية للفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة بموجب العقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها والتي تنشأ من ترجيح عدة سيناريوهات اقتصادية مستقبلية ، مخصصة وفقاً لسعر الفائدة الفعال لأصل .

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في القيمة على أساس فردي لكل أصل ذي قيمة فردية وبشكل جماعي بالنسبة للموجودات الأخرى التي ليس لها أهمية فردية.

ويتم عرض مخصصات الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة كتخفيض من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة.

الشطب

تقوم الشركة بشطب الموجودات المالية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يعاني من صعوبات مالية وليس هناك احتمال واقعي للتعافي ، على سبيل المثال. عندما يكون المدين قد تم وضعه تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس ، أو عندما تتجاوز المبالغ الذمم المدينة التجارية فترة طويلة ويتم دراستها بشكل فرادي كل عميل على حدى ، أيهما أقرب. قد تستمر الشركة بإخضاع الموجودات المالية المشطوبة لإجراءات لمحاولة استرداد الذمم المدينة ، مع الأخذ بالاعتبار المثورة القانونية عند الاقتضاء ويتم إثبات أية مبالغ مستردة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما تحول الشركة الأصل المالي، مع كافة مخاطر ومنافع الملكية الجوهرية، إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول ، تعترف الشركة بحصتها المتبقية في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به التي قد يجب على الشركة دفعها. أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فتستمر الشركة بالاعتراف بالأصل المالي.

وعند إلغاء الاعتراف بأي من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يحدد الفارق بين القيمة الدفترية للأصل ومبلغ المقابل المستلم أو مستحق الاستلام في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

التصنيف كدين أو أدوات ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين والملكية إما كمطلوبات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لجوهر الترتيبات التعاقدية وتعريفات المطلوب المالي وأداة حقوق الملكية.

أدوات الملكية

تُعرف أداة الملكية بالعقد الذي يثبت ملكية الحصص المتبقية من موجودات المنشأة بعد خصم جميع المطلوبات. يتم تسجيل أدوات الملكية المصدرة بالمتحصلات المستلمة بعد خصم تكلفة الإصدار المباشرة.

يُعترف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة وتخصم مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم إثبات أي أرباح أو خسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

المطلوبات المالية

تُقاس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

إن المطلوبات المالية التي ليست (١) مقابل محتمل للمنشأة المستحوذة ضمن عملية اندماج أعمال، أو (٢) محتفظ بها للتداول، أو (٣) مُحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

وتُقاس الذمم التجارية والحسابات الدائنة الأخرى المصنفة كـ "مطلوبات مالية" مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة ، بينما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ويتم الاعتراف بمصاريف الفوائد على أساس العائد الفعلي.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على مدى الفترة المعنية. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة في إطار العمر الزمني المتوقع للالتزام المالي أو عبر فترة أقصر حسب الاقتضاء.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تلغي الشركة الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما تعفى من التزاماتها أو عند إلغاء هذه الالتزامات أو انتهاء صلاحيتها. ويتم إثبات الفارق بين القيمة الدفترية للمطلوب المالي الملغى الاعتراف به والمقابل المدفوع أو مستحق الدفع في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة مطلوبات (قانونية أو ضمنية) كما بتاريخ المركز المالي الموحدة ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وعدم التيقن المحيطة بالالتزام.

عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود أمراً مادياً).

عندما يتوقع استرداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف ثالث، يتم الاعتراف بذمة مدينة كأصل إذا كان من شبه المؤكد أنه سيتم استلام التعويض ويمكن قياس مبلغ الذمة المدينة بطريقة موثوقة.

ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.

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

تحتسب الضرائب بموجب النسب الضرائبية المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة في الأردن.

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 المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بالمركز المالي وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة.

يتم مراجعة رصيد الموجودات والالتزامات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً أو تحقق الالتزامات الضريبية (إذا كانت هناك احتمالية لحدوثها).

القيمة العادلة

تُعرف القيمة العادلة بالسعر الذي سيتم قبضه لبيع أي من الموجودات أو دفعه لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملة منظمة بين المتشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عن ما إذا كان السعر يمكن تحقيقه بطريقة مباشرة أو ما إذا كان مقدرًا بفضل أسلوب تقييم آخر. وعند تقدير القيمة العادلة لأي من الموجودات أو المطلوبات، تأخذ الشركة بعين الاعتبار عند تحديد سعر أي من الموجودات أو المطلوبات ما إذا كان يتعين على المتشاركين بالسوق أخذ تلك العوامل بعين الاعتبار في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة بشأن أغراض القياس و/أو الإفصاح في هذه البيانات المالية وفق تلك الأسس، وذلك باستثناء ما يتعلق بإجراءات القياس التي تتشابه مع إجراءات القيمة العادلة ولسيت قيمة عادلة مثل القيمة العادلة كما هو مستعمل بالمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦).

إضافة إلى ذلك، تُصنف قياسات القيمة العادلة، لأغراض إعداد التقارير المالية، إلى المستوى (١) أو (٢) أو (٣) بناءً على مدى وضوح المدخلات بالنسبة لقياسات القيمة العادلة وأهمية المدخلات بالنسبة لقياسات القيمة العادلة بالكامل، وهي محددة كما يلي :

- مدخلات المستوى (١) وهي المدخلات المستنبطة من الأسعار المدرجة (غير المعثلة) لموجودات أو مطلوبات مطابقة في أسواق نشطة والتي يمكن للمنشأة الحصول عليها في تاريخ القياس؛
- مدخلات المستوى (٢) وهي المدخلات المستنبطة من البيانات عدا عن الأسعار المدرجة المستخدمة في المستوى ١ والملاحظة للموجودات أو المطلوبات، سواء بطريقة مباشرة أو غير مباشرة؛ و
- مدخلات المستوى (٣) وهي مدخلات للموجودات أو المطلوبات لا تعتمد على أسعار السوق الملحوظة.

عقود الإيجار

السياسة المحاسبية المتبعة ابتداءً من الأول من كانون الثاني ٢٠١٩

الشركة كمتأجر

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على إيجار عند البدء في العقد. تعترف الشركة بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي يكون فيها المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعرفة على أنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة، وبالنسبة لهذه العقود، تقوم الشركة بالاعتراف بمدفوعات الإيجار كمصروف تشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه الاستفادة من المنافع الاقتصادية من الأصول المستأجرة.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء في عقد الإيجار، مخصومة باستخدام السعر الضمني في عقد الإيجار، وإذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة، تقوم الشركة باستخدام معدل إقراضه الإضافي.

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- مدفوعات الإيجار الثابتة (متضمنة في جوهرها على مدفوعات ثابتة)، مطروحة منها حوافز الإيجار مستحقة القبض؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقلص في البداية باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء بالعقد؛
- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛

- سعر ممارسة خيارات الشراء ، إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة الخيارات؛ و
- دفع غرامات إنهاء العقد ، إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض التزامات الإيجار كبند منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم لاحقاً قياس التزامات الإيجار من خلال زيادة القيمة الدفترية لعكس الفائدة على التزامات الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعالة) وبتخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المدفوعة.

يتم إعادة قياس التزامات الإيجار (وإجراء تعديل مماثل لموجودات حق الاستخدام ذي الصلة) كلما:

- تم تغيير مدة الإيجار أو أن هناك حدث أو تغيير هام في الظروف التي تؤدي إلى تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء ، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزامات الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب القيمة المتبقية المضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير متغير (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغيير في سعر الفائدة العائم ، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل ، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار بناءً على مدة عقد الإيجار المعدل عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل بالسعر الفعلي بتاريخ التعديل.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي للأصل (أيهما أقصر) . إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تكلفة حق الاستخدام ، والذي تعكس أن الشركة تتوقع ممارسة خيار الشراء ، فإن قيمة حق الاستخدام ذات الصلة يتم استهلاكها على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ويبدأ الاستهلاك في تاريخ بداية عقد الإيجار.

يتم عرض موجودات حق الاستخدام كبند منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة. تطبق الشركة المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦) لتحديد ما إذا كانت قيمة حق الاستخدام قد انخفضت قيمتها وتحسب أي خسائر انخفاض في القيمة كما هو موضح في سياسة "الممتلكات والمعدات".

لا يتم تضمين الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزامات الإيجار وموجودات حق الاستخدام. يتم إدراج المدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى هذه المدفوعات ويتم تضمينها في "نفقات أخرى" في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

الشركة كمؤجر

تقوم الشركة بالدخول في عقود إيجار كمؤجر فيما يتعلق ببعض عقاراته الاستثمارية.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها مؤجراً كإيجارات تمويل أو تشغيل. في حال كانت شروط عقد الإيجار تنقل كل مخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر ، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي ويتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود الإيجار التشغيلية.

عندما تكون الشركة مؤجراً بسيطاً ، فهو يمثل عقد الإيجار الرئيسي والعقد من الباطن كعقدين منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه تمويل أو عقد إيجار تشغيلي بالرجوع إلى أصل حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي.

يتم الاعتراف بإيرادات التأجير من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذي الصلة. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة على المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلي كنظم مدينة بمبلغ صافي استثمار الشركة في عقود الإيجار. يتم تخصيص إيرادات عقود التأجير التمويلي للفترات المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار الشركة القائم فيما يتعلق بعقود الإيجار.

عندما يتضمن العقد مكونات تأجير ومكونات أخرى غير التأجير ، تطبق الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) لتوزيع المبالغ المستلمة أو التي ستم إستلامها بموجب العقد لكل مكون.

تدني الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة بتقييم فيما اذا كان هناك دليل بأن الأصل قد انخفضت قيمته. اذا وجد اي دليل على ذلك، او عندما يتطلب اجراء اختبار سنوي للانخفاض في القيمة ، تقوم الشركة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله من الأصل. ان مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل او وحدة توليد النقد ناقصا تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام ايهما اعلى ويتم تحديده للأصل الفردي ، الا اذا كان الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة الى حد كبير عن تلك الناتجة من الموجودات الأخرى او موجودات الشركة. عندما يتجاوز المبلغ المدرج للأصل او وحدة توليد النقد المبلغ الممكن تحصيله ، يعتبر الأصل منخفضا ويتم تخفيضه الى 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 ناقصا تكاليف البيع ، تؤخذ المعاملات الحديثة في السوق في الاعتبار اذا كانت متوفرة. واذا لم يكن ممكنا تحديد مثل تلك المعاملات ، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب.

التقاص

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

الاستثمارات العقارية

تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم (باستثناء الأراضي) ، ويتم استهلاك هذه الاستثمارات على مدى عمرها الإنتاجي بنسب تتراوح من ٢٪ الى ١٥٪ سنوياً . يتم قيد أي تدني في قيمتها في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة ، كما يتم قيد الإيرادات أو المصاريف التشغيلية لهذه الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. يتم تقييم الاستثمارات العقارية عند اعداد القوائم المالية لكل عام.

- ٣- تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة
١- معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة سارية المفعول للسنة الحالية :
ثم اتباع المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢١ في اعداد القوائم المالية للشركة ، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ والافصاحات الواردة في القوائم المالية للسنة أو السنوات السابقة ، علما بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية للمعاملات والترتيبات المستقبلية .

إصلاح معيار سعر الفائدة المعياري
في السنة السابقة ، طبقت الشركة تعديلات المرحلة الأولى لإصلاح معيار سعر الفائدة (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقارير المالية (٧)). تعالج هذه التعديلات متطلبات محاسبة التحوط المحددة للسماح بمواصلة محاسبة التحوط للتحوطات المتأثرة خلال فترة عدم التيقن السابقة يتم تعديل بنود التحوط أو أدوات التحوط كنتيجة لإصلاح معيار معدل الفائدة.

طبقت الشركة في السنة الحالية تعديلات المرحلة الثانية لإصلاح معيار سعر الفائدة (تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقارير المالية (٧) والمعيار الدولي للتقارير المالية (٤) والمعيار الدولي للتقارير المالية (١٦)). إن تطبيق هذه التعديلات يمكن الشركة من عكس آثار الانتقال من سعر الافتراض بين البنوك (IBOR) لأسعار الفائدة المعيارية البديلة (يشار إليها أيضاً باسم "المعدلات الخالية من المخاطر (RFR) ") دون التسبب في تأثيرات محاسبية لا توفر معلومات مفيدة لمستخدمي القوائم المالية.

تقدم التعديلات أيضاً متطلبات إفصاح جديدة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) لعلاقات التحوط التي تخضع للاستثناءات التي أدخلتها التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (٩).

لم يكن هنالك أي أثر جوهري على المبالغ والافصاحات الواردة في القوائم المالية لأي من تعديلات المرحلة الأولى والمرحلة الثانية حيث أن الأدوات المالية للشركة غير مرتبطة بسعر الافتراض بين البنوك (IBOR).

امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد ١٩ لما بعد ٣٠ حزيران ٢٠٢١ - تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

في العام السابق ، اعتمدت الشركة امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد ١٩ (تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦) التي قدمت إعفاءً عملياً للمستأجرين في المحاسبة عن امتيازات الإيجار التي حدثت كنتيجة مباشرة لكوفيد ١٩ ، من خلال تقديم وسيلة عملية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ١٦. كانت هذه الوسيلة العملية متاحة لامتيازات الإيجار بحيث أن أي أثر تخفيض في مدفوعات الإيجار بشأنها يؤثر المدفوعات المستحقة أصلاً في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ أو قبل ذلك التاريخ.

في آذار ٢٠٢١ ، أصدر مجلس المعايير امتيازات الإيجار ذات الصلة بكوفيد ١٩ لما بعد ٣٠ حزيران ٢٠٢١ (تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦) الذي يوسع الوسيلة العملية لتشمل تطبيق تخفيض مدفوعات الإيجار المستحقة أصلاً في أو قبل ٣٠ حزيران ٢٠٢٢.

تسمح الوسيلة العملية للمستأجر باختيار عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بكوفيد ١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يجب على المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار احتساب أي تغيير في مدفوعات الإيجار الناتج عن امتياز الإيجار المتعلق بكوفيد ١٩ والذي يطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كما لو أن التغيير لم يكن تعديلاً لعقد الإيجار.

تتطبق الوسيلة العملية فقط على امتيازات الإيجار التي تحدث كنتيجة مباشرة لكوفيد ١٩ فقط إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية:

- يؤدي التغيير في مدفوعات الإيجار إلى تعديل المقابل لعقد الإيجار الذي يكون إلى حد كبير نفس أو أقل من مقابل عقد الإيجار الذي يسبق التغيير مباشرة .
- أي تخفيض في مدفوعات الإيجار يؤثر فقط على المدفوعات المستحقة أصلاً في أو قبل ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (امتياز الإيجار في هذا الشرط إذا أدى إلى تخفيض مدفوعات الإيجار في أو قبل ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ وزيادة مدفوعات الإيجار التي تمتد إلى ما بعد ٣٠ حزيران ٢٠٢٢)
- لا يوجد تغيير جوهري على شروط وأحكام عقد الإيجار

لم يكن هنالك أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ المدرجة في هذه القوائم المالية حيث لم يكن لدى الشركة أي عقود إيجار متأثرة بالتعديل.

ب- معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد:
كما في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية ، لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقارير المالية التالية الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد:

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) عقود التأمين (بما في ذلك تعديلات حزيران ٢٠٢٠ على المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧)) يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية (٤) عقود التأمين.	يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣ ، ما لم يكن ذلك غير عملي ، وفي هذه الحالة يتم تطبيق نهج الأثر الرجعي المعدل أو نهج القيمة العادلة.
يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) نموذجًا عامًا ، يتم تعديله لعقود التأمين مع ميزات المشاركة المباشرة ، الموصوف على أنه نهج الرسوم المتغيرة. يتم تبسيط النموذج العام إذا تم استيفاء معايير معينة عن طريق قياس الالتزام بالتغطية المتبقية باستخدام نهج تخصيص الأقساط.	
يستخدم النموذج العام الافتراضات الحالية لتقدير المبلغ والتوقيت وعدم التأكد من التدفقات النقدية المستقبلية ويقاس بشكل صريح تكلفة عدم التأكد. يأخذ في الاعتبار أسعار الفائدة في السوق وتأثير خيارات وضمانات حاملي الوثائق.	
في حزيران ٢٠٢٠ ، أصدر المجلس تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) لمعالجة المخاوف وتحديات التنفيذ التي تم تحديدها بعد نشر المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧). توجّل التعديلات تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧) (متضمنًا التعديلات) إلى فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣. وفي الوقت نفسه ، أصدر المجلس تمديدًا للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) (تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٤)) التي تمديد تاريخ انتهاء الإعفاء الثابت والمؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ إلى فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣.	

لغرض متطلبات الانتقال ، يكون تاريخ التطبيق الأولي هو بداية فترة إعداد التقارير السنوية التي تطبق فيها المنشأة المعيار للمرة الأولى، ويكون تاريخ الانتقال هو بداية الفترة التي تسبق مباشرة تاريخ التطبيق الأولي.

تاريخ السريان	المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
لم يُحدد تاريخ السريان بعد. يُسمح بالتطبيق المبكر.	<p>تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) :بيع أو مشاركة الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك.</p> <p>إن التعديلات التي أجريت على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٠) وعلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢٨) تعالج الحالات التي يكون فيها بيع أو المساهمة بأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك. تنص التعديلات تحديداً على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي لا تتطوي على نشاط تجاري في معاملة مع شركة زميلة أو مشروع مشترك والتي يتم معالجتها محاسبياً باستخدام طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بها ضمن ربح أو خسارة الشركة الأم فقط في حدود حصص المستثمرين من غير ذوي العلاقة في تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وبالمثل، فإن الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة قياس الاستثمارات المحتفظ بها في أي شركة تابعة سابقة (والتي أصبحت شركة زميلة أو مشروع مشترك يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية) يتم الاعتراف بها ضمن ربح أو خسارة الشركة الأم السابقة فقط في حدود حصص المستثمرين من غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة الجديدة أو المشروع المشترك الجديد.</p>

<p>تُطبق التعديلات بأثر رجعي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣ ، مع السماح بالتطبيق المبكر.</p>	<p>تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة</p> <p>إن التعديلات التي أجريت على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) تؤثر فقط على عرض الالتزامات في قائمة المركز المالي كمتداولة أو غير متداولة وليس على قيمة أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو إيرادات أو مصاريف، أو المعلومات التي تم الإفصاح عنها حول تلك البنود.</p>
---	---

توضح التعديلات أن تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة يستند إلى الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الالتزام ، كما توضح أن الحقوق تعد قائمة إذا تم الالتزام بالتعهدات في نهاية فترة التقرير، وتقدم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضح أنها تشير إلى تحويل النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الأصول الأخرى أو الخدمات إلى الطرف المقابل .

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) - مرجع لإطار المفاهيم

تُحدِّث التعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لسنة ٢٠١٨ بدلاً من إطار سنة ١٩٨٩. كما أنها تضيف إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) متطلباً يتعلق بالالتزامات المحددة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)، وهو أن تطبق المنشأة المستحوذة معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) لتحديد ما إذا كان هناك التزام قائم في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. بالنسبة للضريبة التي ستندرج ضمن نطاق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (٢١) : الرسوم، تُطبق المنشأة المستحوذة تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (٢١) لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي نتج عنه التزام بسداد الضريبة قد وقع بحلول تاريخ الاستحواذ.

وأخيراً، تضيف التعديلات بياناً صريحاً بأن المنشأة المستحوذة لا تعترف بالموجودات المحتملة المستحوذ عليها في اندماج الأعمال.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) - الممتلكات والألات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود.

لا تسمح التعديلات بخصم أي عائدات ناتجة من بيع الأصناف التي تم إنتاجها قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات، أي العائدات المحققة أثناء إحضار الأصل إلى الموقع والحالة التشغيلية اللازمة له لإنجاز الأعمال بالطريقة التي تستهدفها الإدارة. وبالتالي، تعترف المنشأة بعائدات تلك المبيعات إلى جانب التكاليف ذات الصلة ضمن الربح أو الخسارة. وتقيس المنشأة تكلفة هذه البنود وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢) "المخزون".

توضح التعديلات أيضاً معنى "اختيار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل سليم". ويحدد معيار المحاسبة الدولي (١٦) ذلك على أنه تقييم لما إذا كان الأداء الفني والمادي للأصل يمكن استخدامه في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو تأجيرها للآخرين أو لأغراض إدارية.

وإذا لم يتم عرضها بشكل منفصل في قائمة الدخل الشامل، ينبغي أن تفصح القوائم المالية عن قيمة العائدات والتكلفة المدرجة في الربح أو الخسارة والتي تتعلق ببنود منتجة وليست إحدى مخرجات الأنشطة الاعتيادية للمنشأة، وأي بند (بنود) يتضمن تلك العائدات والتكلفة في قائمة الدخل الشامل.

تطبق التعديلات بأثر رجعي، ولكن فقط على بنود الممتلكات والألات والمعدات التي تم إحضارها إلى الموقع والحالة التشغيلية اللازمة لها لإنجاز الأعمال بالطريقة التي تستهدفها الإدارة في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة في القوائم المالية التي تطبق فيها المنشأة التعديلات للمرة الأولى.

ينبغي على المنشأة الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق الأولي للتعديلات كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة (أو أي بند آخر من بنود حقوق الملكية، كما هو ملانم) في بداية تلك الفترة الأولى المعروضة.

تاريخ السريان

تسري التعديلات التي أجريت على عمليات اندماج الأعمال التي يكون لها تاريخ استحواذ في أو بعد بداية الفترة السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٢. يُسمح بالتطبيق المبكر إذا طبقت المنشأة كافة المراجع الأخرى المحدثة.

أول كانون الثاني ٢٠٢٢ ، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تاريخ السريان	المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
أول كانون الثاني ٢٠٢٢ ، مع السماح بالتطبيق المبكر.	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ - العقود المثقلة - تكلفة الوفاء بالعقد
	تنص التعديلات أن "تكلفة الوفاء" بالعقد تشمل "التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد". تتكون التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد من التكاليف الإضافية للوفاء بهذا العقد (على سبيل المثال العمالة المباشرة أو المواد المباشرة) وتوزيع التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقد (على سبيل المثال توزيع مصاريف الاستهلاك لأحد بنود الممتلكات والألات والمعدات المستخدمة في الوفاء بالعقد).
	تطبق التعديلات على العقود التي لم تف المنشأة فيها بكافة التزاماتها كما في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة التعديلات للمرة الأولى. لا يتم تعديل أرقام المقارنة وبدلاً من ذلك ، يتعين على المنشأة الاعتراف بالأثر التراكمي لتطبيق التعديلات مبدئياً كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة أو أي بند آخر من بنود حقوق الملكية، كما هو ملانم، في تاريخ التطبيق الأولي.
أول كانون الثاني ٢٠٢٢ ، مع السماح بالتطبيق المبكر.	التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة
	يقدم التعديل إعفاءً إضافياً للشركة التابعة التي تصبح أول شركة تطبق التعديل بعد شركتها الأم فيما يتعلق بالمحاسبة عن فروق الترجمة المترجمة. نتيجة لهذا التعديل، يمكن الآن للشركة التابعة التي تستخدم الإعفاء المنصوص عليه في الفقرة (د. ١٦ أ) ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) أن تختار أيضاً قياس فروق الترجمة التراكمية لجميع العمليات الأجنبية بالقيمة الدفترية التي سيتم إدراجها في القوائم المالية للشركة الأم ، بناءً على تاريخ انتقال الشركة الأم إلى تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية ، إذا لم يتم إجراء تعديلات على إجراءات التوحيد والآثار المترتبة على اندماج الأعمال التي استحوذت الشركة الأم من خلالها على الشركة التابعة. يُتاح للشركة الزميلة أو المشروع المشترك خيار مماثل بالاستفادة من الإعفاء المنصوص عليه في الفقرة (د. ١٦ أ) .
أول كانون الثاني ٢٠٢٢ ، مع السماح بالتطبيق المبكر.	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩): الأدوات المالية
	يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المئة" لتحديد ما إذا كان ينبغي عدم الاعتراف بالالتزام المالي، تقوم المنشأة بتضمين الرسوم المدفوعة أو المستلمة فقط بين المنشأة (المقرض) والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة سواء من المنشأة أو المقرض نيابة عن الغير. يُطبق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والمبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل للمرة الأولى.
لا يوجد تاريخ سريان محدد	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ : عقود الإيجار يستبعد التعديل التوضيح المتعلق بالتعويض عن التحسينات على أرض مستأجرة .

تاريخ السريان	المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
أول كانون الثاني ٢٠٢٢ ، مع السماح بالتطبيق المبكر.	<p>معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ - الزراعة</p> <p>يلغي التعديل متطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة. يعمل هذا على مواءمة قياس القيمة العادلة في معيار المحاسبة الدولي (٤١) مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٣)، قياس القيمة العادلة، لاستخدام التدفقات النقدية المتسقة داخليًا ومعدلات الخصم وتمكين المُعَيِّن من تحديد ما إذا كانوا سيستخدمون التدفقات النقدية ومعدلات الخصم قبل خصم الضرائب أو بعد الضريبة ومعدلات الخصم لأفضل سعر عادل لقياس القيمة.</p>
	<p>يتم تطبيق التعديل بأثر مستقبلي ، أي لقياس القيمة العادلة في أو بعد التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بتطبيق التعديل .</p>
أول كانون الثاني ٢٠٢٣ ، مع السماح بالتطبيق المبكر ويتم تطبيقه بأثر رجعي.	<p>تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية وبيان الممارسة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٢) إصدار الأحكام النسبية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية</p> <p>تُغير التعديلات متطلبات معيار المحاسبة الدولي (١) فيما يتعلق بالإفصاح عن السياسات المحاسبية. تستبدل التعديلات مصطلح "معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية" بمصطلح "السياسات المحاسبية الهامة". تعتبر معلومات السياسة المحاسبية مهمة إذا كان، عند النظر إليها جنبًا إلى جنب مع المعلومات الأخرى المدرجة في القوائم المالية للمنشأة ، من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية للأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية.</p>
لا تحتوي تعديلات بيان الممارسة (٢) على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تاريخ سريان أو متطلبات انتقالية.	<p>كما تم تعديل الفقرات الداعمة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتوضيح أن معلومات السياسة المحاسبية التي تتعلق بالمعاملات غير المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى غير مهمة ولا يلزم الإفصاح عنها. قد تكون معلومات السياسة المحاسبية جوهرية بسبب طبيعة المعاملات ذات الصلة أو الأحداث أو الظروف الأخرى ، حتى لو كانت المبالغ غير جوهرية. ومع ذلك ، ليست كل معلومات السياسة المحاسبية المتعلقة بالمعاملات المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى هي جوهرية بحد ذاتها.</p>
	<p>وضع مجلس المعايير أيضًا إرشادات وأمثلة لشرح وإثبات تطبيق "عملية الأهمية النسبية المكونة من أربع خطوات" الموضحة في بيان الممارسة (٢) الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.</p>

تاريخ المريان	المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
أول كانون الثاني ٢٠٢٣ ، مع السماح بالتطبيق المبكر.	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) - السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية
	تستبدل التعديلات تعريف التقديرات المحاسبية بتعريف التغيير في التقديرات المحاسبية. بموجب التعريف الجديد ، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في القوائم المالية التي تخضع لعدم التأكد من القياس".
	تم حذف تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية. ومع ذلك ، احتفظ المجلس بمفهوم التغييرات في التقديرات المحاسبية في المعيار مع التوضيحات التالية:
	<ul style="list-style-type: none">• لا يعتبر التغيير في التقدير المحاسبي الناتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة تصحيحاً لخطأ.• إن تأثيرات التغيير في أحد المدخلات أو أسلوب القياس المستخدم لتطوير التقدير المحاسبي هي تغييرات في التقديرات المحاسبية إذا لم تكن ناتجة عن تصحيح أخطاء الفترة السابقة
	أضاف المجلس مثالين (٥و٤) إلى الإرشادات الخاصة بتنفيذ معيار المحاسبة الدولي (٨) ، المصاحب للمعيار. حذف المجلس مثالاً واحداً (مثال ٣) لأنه قد يسبب ارتباكاً في ضوء التعديلات.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة	تاريخ السريان
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) الضرائب - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة تقدم التعديلات استثناء آخر من الإعفاء من الاعتراف الأولي. بموجب التعديلات ، لا تطبق المنشأة إعفاء الاعتراف الأولي للمعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة ومتساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخصم.	أول كانون الثاني ٢٠٢٣ ، مع السماح بالتطبيق المبكر.
اعتمادًا على قانون الضرائب المعمول به ، قد تنشأ الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والمقتطعة عند الاعتراف الأولي بأصل والتزام في معاملة لا تمثل اندماج أعمال ولا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح الخاضع للضريبة. على سبيل المثال ، قد ينشأ هذا عند الاعتراف بالتزام عقد الإيجار وما يقابله من حق استخدام الأصل بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في تاريخ بدء عقد الإيجار.	
بعد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ، يتعين على المنشأة الاعتراف بالموجودات والمطلوبات الضريبة المؤجلة ذات الصلة ، مع إدراج أي أصل ضريبي مؤجل يخضع لمعايير الاسترداد الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢).	
يضيف المجلس أيضًا مثالاً توضيحيًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) الذي يوضح كيفية تطبيق التعديلات.	
تنطبق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أول فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة ، تعترف المنشأة بما يلي:	
<ul style="list-style-type: none">• موجودات ضريبية مؤجلة (إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة يمكن في مقابله استخدام الفرق المؤقت القابل للخصم) والتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بما يلي:	
- حق استخدام الموجودات والتزامات الإيجار	
- إيقاف التشغيل والاستعادة والمطلوبات المماثلة والمبالغ المقابلة المعترف بها كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة	
<ul style="list-style-type: none">• الأثر التراكمي للتطبيق الأولي للتعديلات كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة (أو أي مكون آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء) في ذلك التاريخ.	
تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق واعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولي .	

٤ - الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

إن أعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام باجتهادات وتقديرات واقتراضات تؤثر في مبالغ الموجودات المالية والمطلوبات المالية وكذلك الإفصاح عن الالتزامات المحتملة. كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات بشكل عام والخسائر الإئتمانية المتوقعة. وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وأن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

يتم مراجعة الاجتهادات والتقديرات والاقتراضات بشكل دوري، ويتم قيد أثر التغير في التقديرات في الفترة المالية التي حدث فيها هذه التغير في حال كان التغير يؤثر على هذه الفترة المالية فقط ويتم قيد أثر التغير في التقديرات في الفترة المالية التي حدث فيها هذه التغير وفي الفترات المالية المستقبلية في حال كان التغير يؤثر على الفترة المالية والفترات المالية المستقبلية.

في اعتقاد إدارة الشركة بأن تقديراتها ضمن القوائم المالية الموحدة معقولة، وفيما يلي التقديرات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة:

الاعمار الانتاجية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة

تقوم الإدارة بإعادة تقدير الاعمار الانتاجية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والإطفاءات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ويتم قيد خسارة التدني في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للسنة.

ضريبة الدخل

يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين والمعايير المحاسبية ويتم احتساب اثبات الضرائب المؤجلة ومخصص الضريبة اللازم.

مخصص القضايا

يتم تكوين مخصص لمواجهة أية التزامات قضائية محتملة استناداً للدراسة القانونية المعدة من قبل المستشار القانوني في الشركة والتي تحدد المخاطر المحتمل حدوثها بالمستقبل ويعاد النظر في تلك الدراسة بشكل دوري.

الموجودات والمطلوبات التي تظهر بالكلفة

تقوم الإدارة بمراجعة الموجودات والمطلوبات التي تظهر بالكلفة بشكل دوري لغايات تقدير أي تدني في قيمتها ويتم قيد خسارة التدني في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للسنة.

قياس القيمة العادلة وإجراءات التقييم

عند تقدير القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تستخدم الشركة، بيانات السوق المتاحة القابلة للملاحظة. وفي حال عدم وجود منخلات المستوى (١)، تجري الشركة التقييمات بالاستعانة بنماذج تقييم مناسبة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية.

مخصص بضاعة بطينة الحركة

يتم تكوين مخصص لقاء البضاعة بطينة الحركة اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة الشركة لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

إحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
يتطلب من إدارة الشركة استخدام إجهادات وتقديرات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها وتقدير مخاطر الزيادة الهامة في مخاطر الائتمان للموجودات المالية بعد الاعتراف الأولي بها ومعلومات القياس المستقبلية لخسائر الائتمان المتوقعة.

يتم قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة كمخصص يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني للموجودات.

تحديد العدد والوزن النسبي للسيناريوهات النظرة المستقبلية لكل نوع من أنواع المنتجات / السوق
وتحديد المعلومات المستقبلية ذات الصلة بكل سيناريو
عند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة ، تستخدم الشركة معلومات مستقبلية معقولة ومدعومة تستند إلى افتراضات الحركة المستقبلية للمتغيرات الاقتصادية المهمة وكيف تؤثر تلك المتغيرات على إحتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة .

احتمالية التعثر
تشكل احتمالية التعثر مدخلًا رئيسيًا في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة. وتعتبر احتمالية التعثر تقديرًا لاحتمالية التعثر عن السداد على مدى فترة زمنية معينة ، والتي تشمل إحتساب البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات المتعلقة بالظروف المستقبلية.

الخسارة بافتراض التعثر
تعتبر الخسارة بافتراض التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التعثر في السداد. وهو يستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع الممول تحصيلها، مع الأخذ في الإعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتعديلات الائتمانية المتكاملة.

الاعتراف بالإيراد
تقوم إدارة الشركة باستخدام تقديرات وافتراضات هامة لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات بموجب متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".

مخصص مرتجعات المبيعات والخصومات
تستخدم الشركة خبرتها التاريخية المتراكمة لتقدير عدد المرتجعات على مستوى المحفظة باستخدام طريقة القيمة المتوقعة. من المحتمل بدرجة كبيرة عدم حدوث عكس كبير في الإيرادات المتراكمة المعترف بها في ظل المستوى الثابت للمرتجعات مقارنة بالسنوات السابقة.

تستخدم الشركة خبرتها التاريخية المتراكمة لتقدير الخصومات ويتم إثبات الإيرادات إلى الحد المحتمل بشكل كبير أنه لن يكون هنالك عكس جوهري عليها ، يتم استرداد مطلوبات للخصومات المتوقعة على المبالغ المستحقة الدفع للعملاء فيما يتعلق في المبيعات التي تمت خلال السنة.

خيارات التمديد والإنهاء في عقود الإيجار
يتم تضمين خيارات التمديد والإنهاء في عدد من عقود الإيجار. تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة العقود، إن معظم خيارات التمديد والإنهاء المحتفظ بها قابلة للتجديد من قبل كل من الشركة والمؤجر.

تحديد مدة عقد الإيجار
عند تحديد مدة عقد الإيجار ، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزًا اقتصاديًا خيار التمديد ، أو عدم خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكدًا بشكل معقول أن يتم تمديده (أو لم يتم إنهائه). تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث مهم أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

خصم مدفوعات الإيجار
يتم خصم مدفوعات الإيجار (إن وجدت) باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة ("IBR"). طبقت الإدارة الأحكام والتقدير لتحديد معدل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار.

٥ - نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
١٣,٦٧٦	٤,٧٢٥
٩٠٥,٩٩٦	٤٣٥,٧٩١
١,٠٠٤,٨٣١	١,٢٠٠,٠٠٠
١,٩٢٤,٥٠٣	١,٦٤٠,٥١٦

نقد في الصندوق
أرصدة لدى البنوك - حسابات جارية
أرصدة لدى البنوك - ودائع

٦ - شيكات برسم التحصيل
يمتد استحقاق الشيكات برسم التحصيل لغاية ٢٨ شباط ٢٠٢٣ .

٧ - ذمم مدينة - بالصافي
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
٢,٨٥١,٠٨٧	٣,٥٨٨,١٧٦
(٤٧٠,١٨٤)	(٥١٦,١٨٤)
٢,٣٨٠,٩٠٣	٣,٠٧١,٩٩٢

ذمم تجارية
ينزل : مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة **

تطبق الشركة المنهج المبسط بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) ، حيث تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة الائتمانية للذمم المدينة التجارية بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدى الحياة. ويتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصصات بناءً على حالات التعثر السابقة للمدين وتحليل مركزه المالي الحالي ويتم تعديلها وفقاً لعوامل محددة للمدينين والأوضاع الاقتصادية العامة للقطاع الصناعي الذي يعمل فيه المدينون وتقدير كلاً من حركة الظروف الحالية أو المتوقعة كما في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

تقوم الشركة بشطب أي ذمم مدينة تجارية في حالة توفر معلومات تشير إلى أن المدين في ضائقة مالية حادة وليس هناك احتمال واقعي للاسترداد منها، على سبيل المثال عندما يتم وضع المدين في التصفية أو خضوعه لإجراءات إفلاس.

ان تفاصيل اعمار الذمم هي كما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
١,٥٨٧,٠٠٣	١,٤١٦,٧٥٦
٤٣٦,٨٩٥	٩٠٣,٢٥٧
٢٢١,٧٦٥	٣٧١,٥١٢
١٧,٤٧٤	٢٢١,٠٦٩
١٨٩,٣٤٧	١٩١,٨١٤
٣٩٨,٦٠٣	٤٨٣,٧٦٨
٢,٨٥١,٠٨٧	٣,٥٨٨,١٧٦

أقل من ٣٠ يوم
من ٣١ - ٦٠ يوم
من ٦١ - ٩٠ يوم
من ٩١ - ١٨٠ يوم
من ١٨١ - ٣٦٥ يوم
أكثر من ٣٦٥ يوم *

* تتضمن الذمم المدينة أرصدة عمرها أكثر من ٣٦٥ يوم مقدارها ٤٨٣,٧٦٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ مقابل ٣٩٨,٦٠٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ ، حيث وتعتقد إدارة الشركة بأن المبالغ المتبقية قابلة للاسترداد.

** إن الحركة الحاصلة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة - ذمم مدينة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٣٦١,١٨٤	٤٧٠,١٨٤	الرصيد في بداية السنة
١٠٩,٠٠٠	٤٦,٠٠٠	المخصص خلال السنة
٤٧٠,١٨٤	٥١٦,١٨٤	الرصيد في نهاية السنة

٨ - بضاعة - بالصافي
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١,٠٣١,٠٣٢	٩٩٢,٧٠٨	بضاعة جاهزة
٢٣١,٦٠٤	٢٧٢,٦٣١	بضاعة تحت التصنيع
٣٣٥,٥٧٠	٣٥٧,١١٦	مواد أولية
١,٢٤٤,٩٥٩	١,٣٣٧,٨١٦	مواد ولوازم تعبئة
٥٣٨,٤٢٥	٥٥٧,٢٢٦	قطع غيار
٣١٧,٠٤٢	١٨١,٩٣٨	بضاعة في الطريق
٩٠,١٢٦	٩٩,٦٩٣	مواد دعائية
٥٧,٣١٨	١٦٩,٢٠١	بضاعة في البوندد
٣,٨٤٦,٠٧٦	٣,٩٦٨,٣٢٩	
(٢٠٨,٣٩٠)	(٣٠٨,٣٩٠)	
٣,٦٣٧,٦٨٦	٣,٦٥٩,٩٣٩	

ينزل : مخصص مواد بطينة الحركة *

* إن الحركة الحاصلة على مخصص مواد بطينة الحركة هي كما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٣٥٢,١٠٢	٢٠٨,٣٩٠	الرصيد في بداية السنة
-	١٠٠,٠٠٠	المضاف خلال السنة
(١٤٣,٧١٢)	-	المشطوب خلال السنة
٢٠٨,٣٩٠	٣٠٨,٣٩٠	الرصيد في نهاية السنة

٩ - أرصدة مدينة أخرى
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٢١٢,١٢١	١٥٨,١٧٩	مصاريف مدفوعة مقدما
٤,٢٥٢	-	ايرادات مؤجلة
١٨,٧٨٠	١٦,١٧١	ذمم موظفين
٢٧,٣٧٩	٢٧,٤٧٥	تأمينات مستردة
٦٦٢,٦٩٧	٧٧٥,٣٠٧	نفقات مقدمة على حساب موردين
٩٢٥,٢٢٩	٩٧٧,١٣٢	

١٠ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
٦,٦٩٥,٠٦٣	٨,٣٤٢,٨٤٨
٢,٣٦٣,٣٩٦	٢,١٥٦,٩٤٦
٩,٠٥٨,٤٥٩	١٠,٤٩٩,٧٩٤

أسهم شركات متداولة *
أسهم شركات غير مدرجة في أسواق مالية **

* يتضمن هذا البند استثمار قيمته العادلة ١٩,٦٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ محتجز مقابل عضوية مجلس إدارة في الشركة المستثمر بها (١١,٥٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠) .

** ان تقييم الاستثمارات غير المدرجة في الاسواق المالية يتطلب استخدام مدخلات عدا عن بيانات السوق الملحوظة في تقييم هذه الاستثمارات وبالتالي فهي متأصلة موضوعيا بطبيعتها. كما انها تتطلب تطبيق اجتهادات جوهرية من الادارة في تحديد منهجية التقييم المناسبة واستخدام افتراضات مثل التدفقات النقدية المستقبلية واسعار الخصم وتعديلات مخاطر السوق وافتراضيات اخرى. تم تقييم أسهم الشركات غير المدرجة في أسواق مالية من قبل الادارة وفقاً لأحدث قوائم مالية متوفرة للشركات المستثمر بها وتعتقد الادارة انه لا يوجد أي تدني في قيمة هذه الاستثمارات .

١١ - موجودات مالية بالكلفة المطفأة
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠
١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠

اسناد قرض شركة اثمار للاستثمار
والاستثمارات المالية *

* قامت الشركة خلال شهر تشرين الاول من العام ٢٠١٨ بالإستثمار باسناد قرض عدد ٢٢ لشركة اثمار للاستثمار والاستثمارات المالية بقيمة اسمية مقدارها ١١٠ الف دينار تاريخ إصداره ١٠ تشرين الاول ٢٠١٨ لمدة ٥ سنوات وبسعر فائدة ثابت مقداره ٨,٢٥٪ يتم احتسابه على أسس عدد الأيام الفعلية مقسوماً على ٣٦٥ وذلك من تاريخ الاصدار ولغاية تاريخ الاستحقاق.

١٣ - موجودات غير ملموسة - بالصافي
يتكون هذا البند مما يلي :

للسنة المنتهية في	
٣١ كانون الأول	٢٠٢٠
٢٠٢١	دينار
١٦٦,٦٩٧	١٦٣,٤٩٦
٥,٨٤٤	٣,٢٠١
١٧٢,٥٤١	١٦٦,٦٩٧
١٢٤,٣٥٢	١٠١,٢٧٢
١٧,٧٤١	٢٣,٠٨٠
١٤٢,٠٩٣	١٢٤,٣٥٢
٣٠,٤٤٨	٤٢,٣٤٥
٢٥	٢٥

التكلفة :
الرصيد في بداية السنة
إضافات خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

الإطفاء المتراكم :
الرصيد في بداية السنة
الإطفاء للسنة
الرصيد في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول

نسبة الإطفاء السنوي %

١٤ - استثمارات عقارية
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
١٢٢,٥٩٩	١٢٢,٥٩٩
٣٠٣,٨٠٦	٣٠٣,٨٠٦
(١٥٦,٦٢٦)	(١٦٢,٢٣٣)
٢٦٩,٧٧٩	٢٦٤,١٧٢

أرض
مبنى أمستل - الكلفة
ينزل : الاستهلاك المتراكم *

* إن الحركة على الاستهلاك المتراكم خلال السنة هي كما يلي :

للسنة المنتهية في	
٣١ كانون الأول	٢٠٢٠
٢٠٢١	دينار
١٥٦,٦٢٦	١٥١,٠١٣
٥,٦٠٧	٥,٦١٣
١٦٢,٢٣٣	١٥٦,٦٢٦

الرصيد في بداية السنة
استهلاك السنة
الرصيد في نهاية السنة

- يتم قيد الاستهلاكات للاستثمارات العقارية بنسب تتراوح من ٢٪ إلى ١٥٪ سنوياً .
- تم تقدير القيمة العادلة من قبل مخمن عقاري للاستثمارات العقارية وبلغت القيمة العادلة لهذه الاستثمارات ٥٩٦,٤٥٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ .

١٥ - ذمم وأرصدة دائنة أخرى
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
٥٧٧,٠٠٠	٦٢٨,٠٨١
٩٢١,١١٥	٩٥٨,٣٢١
٤١٩,٣٩٥	٢٣٢,١٩٧
١٦,٨٩٣	١٣,٣٧٢
١,٩٣٤,٤٠٣	١,٨٣١,٩٧١

ذمم دائنة تجارية
المطلوب لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات
أمانات أرباح مساهمين
المطلوب لمؤسسة العامة للضمان الاجتماعي

١٦ - مطلوبات متداولة أخرى
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
٢٧٤,٦٨٥	٢٧٤,٦٨٥
٦٧,٣٤٩	-
٣٤,٥٠٠	٤٧,٤٠٠
٢٦٣,٥٥٦	٢٥٤,٠٩٦
-	١١,٣٠٧
٦٤٠,٠٩٠	٥٨٧,٤٨٨

رسوم الجامعات الأردنية
رسوم البحث العلمي والتدريب المهني *
مكافآت أعضاء مجلس إدارة
مصاريف مستحقة
أخرى

* قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٧ آذار ٢٠٢٢ و بالاجماع وبموجب الصلاحيات الممنوحة له الواردة في عقد التأسيس و النظام الاساسي بالموافقة على الغاء و عكس مخصص صندوق البحث العلمي و التدريب المهني و البالغ ٦٧,٣٤٩ دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢١ كون أنها مخصصات انتفت الحاجة لها.

١٧ - الضرائب
أ - مصروف ضريبة الدخل
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
٢٧٥,٧٤٩	٤٢٩,٣٢٦
٨,٣٧٨	(٤٨,٣٩٠)
٢٨٤,١٢٧	٣٨٠,٩٣٦

ضريبة دخل مستحقة عن أرباح السنة
موجودات ضريبية مؤجلة

ب - مخصص ضريبة الدخل
إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
٤٣٢,٣٨٣	٢٢١,٧٠٥
٢٧٥,٧٤٩	٤٢٩,٣٢٦
٧٠٨,١٣٢	٦٥١,٠٣١
(٤٨٦,٤٢٧)	(٣١٢,٥٠٦)
٢٢١,٧٠٥	٣٣٨,٥٢٥

الرصيد بداية السنة
ضريبة دخل مستحقة عن أرباح السنة
ينزل : ضريبة الدخل المدفوعة خلال السنة
الرصيد نهاية السنة

- يتم احتساب ضريبة الدخل بناءً على الأرباح الخاضعة للضريبة بنسبة ١٥٪ بالإضافة إلى ١٪ بدل مساهمة وطنية والتي تمثل نسبة الضريبة المفروضة على الشركة.

ج - الوضع الضريبي
قامت الشركة بإجراء تسوية نهائية لضريبة الدخل مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى عام ٢٠١٨. هذا وتم تقديم كشف ضريبة الدخل للعامين ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ ولم يتم مراجعته من قبل الدائرة حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة المرفقة.

وبرأي الإدارة فإن مخصص ضريبة الدخل المأخوذ في القوائم المالية الموحدة كافٍ ولا داعي لأخذ مخصصات إضافية.

د - الموجودات الضريبية المؤجلة:
إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٢٠٢٠		٢٠٢١			
الموجودات الضريبة المؤجلة	الموجودات الضريبة المؤجلة	الرصيد نهاية السنة	المبالغ المحررة/ معدمة	المبالغ المضافة	الرصيد بداية السنة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٧٦,٧٩٤	٩٩,٩٣٢	٥٢٥,٩٦٠	-	٤٦,٠٠٠	٤٧٩,٩٦٠
٣٣,٣٤٢	٥٨,٥٩٤	٣٠٨,٣٩٠	-	١٠٠,٠٠٠	٢٠٨,٣٩٠
١١٠,١٣٦	١٥٨,٥٢٦	٨٣٤,٣٥٠	-	١٤٦,٠٠٠	٦٨٨,٣٥٠

الخسائر الائتمانية المتوقعة (نعم)
مدينة والمطلوب من أطراف ذات علاقة)
مخصص مواد بطينة الحركة

- تم احتساب المنافع الضريبية المؤجلة بنسبة ١٩٪ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١، لم تقم الشركة باحتساب مطلوبات ضريبية مؤجلة حيث تعتقد الإدارة أنه لن يكون هناك التزامات ضريبية في المستقبل.

١٨ - حقوق المساهمين

أ - رأس المال المدفوع

يتألف رأسمال الشركة المدفوع من ١٠ مليون سهم بقيمة إسمية مقدارها دينار واحد لكل سهم.

ب - الاحتياطي الإجمالي

يمثل الاحتياطي الإجمالي المبالغ المتراكمة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة ١٠٪ وفقاً لقانون الشركات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

ج - الاحتياطي الاختياري

يمثل الاحتياطي الاختياري المبالغ المتراكمة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة لا تزيد عن ٢٠٪ من الأعوام السابقة . يستخدم هذا الاحتياطي في الأغراض الذي يقررها مجلس الإدارة ويحق للهيئة العامة للمساهمين توزيعه بالكامل أو أي جزء منه كأرباح على مساهمين.

د - احتياطي تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة

يمثل هذا البند احتياطي تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والنتائج عن إعادة تقييم هذه الموجودات بقيمتها العادلة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

هـ - الأرباح المدورة

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٧ شباط ٢٠٢٢ بتوزيع أرباح بمقدار ١,٥ مليون دينار من رأس المال عن العام ٢٠٢١ أي ما يعادل ١٥٪ دينار نقداً على المساهمين وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمساهمين .

قامت الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٦ نيسان ٢٠٢١ بالموافقة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع مبلغ ١,٢ مليون دينار نقداً على المساهمين بنسبة ١٢٪ من رأس المال عن العام ٢٠٢٠ (٢ مليون دينار نقداً على المساهمين بنسبة ٢٠٪ من رأس المال عن العام ٢٠١٩) .

١٩ - تكلفة الإنتاج
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١	أيضاح
دينار	دينار	
٤٢٩,١٣٣	٣٣٥,٥٧٠	مواد أولية أول السنة
٦٧٠,٦٥٤	٩٩١,١١٧	المشتريات خلال السنة
(١٤٣,٧١٢)	(١٠,٤٣٢)	المتلف خلال العام
(٣٣٥,٥٧٠)	(٣٥٧,١١٦)	مواد أولية نهاية السنة
٦٢٠,٥٠٥	٩٥٩,١٣٩	المواد الأولية المستخدمة بالإنتاج
١,٣٠٦,١٨٨	١,٢٤٤,٩٥٩	مواد ولوازم تعبئة أول السنة
١,٣٥٠,٧٣١	١,٥٥٩,٩٩٩	المشتريات خلال السنة
(١,٢٤٤,٩٥٩)	(١,٣٣٧,٨١٦)	مواد ولوازم تعبئة آخر السنة
١,٤١١,٩٦٠	١,٤٦٧,١٤٢	المواد ولوازم التعبئة المستخدمة بالإنتاج
٢,٠٣٢,٤٦٥	٢,٤٢٦,٢٨١	المواد المستخدمة بالإنتاج
٦١٦,٤٠٥	٥٤٩,٣٥٧	رواتب وأجور ومنافع أخرى
٣٩٨,٠٨٨	٥١٣,٤٦٥	مصاريف صناعية أخرى :
٨٣,٥٢٥	٨٧,٠٠٠	كهرباء ومياه ومحروقات
٥٨,٤٢٤	٧٢,٤٠٢	أتعاب مهنية
١٩,٨٠٠	٢٦,١١٨	صيانة الآلات والأجهزة والأبنية
٣٧,٢٣١	٣٤,٠٤٤	حماية
٩,٣٤٣	٥,١٧١	رسوم تأمين
٣٩,٨٧٣	٢٣,٥٢٩	مصاريف تنظيف
٧,٩٠٦	١١,٨٥١	رسوم رخص وضرائب
١٠٢	٣,٣٥٠	ضيافة
٥,٥١٩	٦,٥١٤	أجور نقل
٩,٤٤١	٦,١٦٣	ملابس العمال
٤,٢٢٥	٢,٠٢٢	بريد وهاتف
٣١,٨٦٤	٣٨,١٨٢	قرطاسية ومطبوعات
٧٠٥,٣٤١	٨٢٩,٨١١	أخرى
٥٠٥,٨٥٦	٥٠٢,٤١٤	مجموع مصاريف صناعية أخرى
١٩٦,٨٠٨	٦٥٩,٣٣٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣٤٢,٨٢٧	٢٣١,٦٠٤	تكلفة بضاعة مجانية*
١,١٢٦,٢٦٠	١,٦٩٥,٠٧٤	بضاعة تحت التصنيع أول السنة
(٢٣١,٦٠٤)	(٢٧٢,٦٣١)	مشتريات الاصناف المستوردة
٥,٢٩٤,٣٥٨	٦,٦٢١,٢٤٦	بضاعة تحت التصنيع نهاية السنة
		تكلفة الإنتاج و مبيعات الاصناف
		المستوردة

* يمثل هذا البند قيمة البضاعة المجانية المتعلقة بعقود البيع ، تم تصنيف هذا البند ضمن بنود تكلفة المبيعات خلال العام ٢٠٢١ بموجب متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية (١٥).

٢٠ - مصاريف البيع والتوزيع
يتكون هذا البند ما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٤٩٩,١٧٣	٥٤٠,٨٥٢	رواتب موظفين
٢٨٨,٨٦٩	٣٠٢,٣٤٤	دعاية واعلان ومصاريف بيع
١٦٠,١٧٠	١٧٠,٥١٢	كلفة استغلال العلامة التجارية (امستل) (ايضاح ٢٥)
٣٦,٢٣٣	٨٠,٠٣٠	رسوم امتياز (هاينيكين) (ايضاح ٢٥)
٢١,٥٩٦	٧,٣١٢	أجور شحن
٢٣,٤٨٥	٢٤,٥٨٤	استهلاكات واطفاءات
٦٧٢	٤٠٩	مصاريف سفر وتنقلات
٥٦,١٢٧	٩٤,٣٢٨	مصاريف سيارات
٤,٤٣٩	٣,٧٧٥	رسوم امتياز (هينجر) (ايضاح ٢٥)
-	٤,٠٩٣	رسوم امتياز (سول) (ايضاح ٢٥)
-	٤٨,١٤٧	رسوم تسجيل منتج و عرض واستغلال مساحات
٧٨,١٧٩	١١٧,٦٠٢	أخرى
١,١٦٨,٩٤٣	١,٣٩٣,٩٨٨	

٢١ - مصاريف إدارية وعمومية ومالية
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٧٥٨,٩١٢	٩٠٨,٤١١	رواتب موظفين
٢١٢,١٨٦	١٧٨,٦٦٥	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٣٨,٣٠٢	٤٨,٩٨٩	إشتراكات
٣٥,٤٢٠	٤٥,٣١٩	أتعاب مهنية
٥٦,٤٥٦	٣٢,١٢٠	مصاريف سيارات
٨,١٣٩	٢٧,٩٨٢	مصاريف إتصالات
١٦,٠٦٦	١٧,٧٤١	إطفاء موجودات غير ملموسة
٤٤,٩٣٠	٧٥,٩٨٥	مصاريف سفر وتنقلات
١٢,٩٤٠	١٦,٤٣٤	قرطاسية ولوازم
٣٩,١٣٦	٤٣,١٣٥	مصاريف كهرباء و ماء
٢٣,٩٤٨	٢٤,٣٦١	مصاريف قضائية
١٥,٢٧١	١٤,٨١٦	مصاريف ضيافة
٧,٥٠٣	١١,٤٤١	مصاريف بنكية
٥,٥٨٠	٦,٠٠٠	مصاريف ايجارات
١٤,٤٤٥	١٧,٢٥٥	إستهلاك موجودات حق استخدام
٢,١٣٣	٢,٢٨٩	قوائد مطلوبات حق استخدام
٧٧,٦٢٣	٨٣,٦٥١	أخرى
١,٣٦٨,٩٩٠	١,٥٥٤,٥٩٤	

٢٢ - إيرادات الاستثمارات وإيرادات أخرى
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
٢٥,٢٤٠	٣١,٤٠٨
٥,٤٦٠	٥,٤٦٠
١,٧٢٣	٢,٤٩٣
١,٠٨٩	١,٠٣٥
٥,٦١٣	٥,٣٣٧
١٣,٨٨٥	١٤,٣٢٥
١١,٣٥٥	١٧,٠٨٣
١٨٤,١٩٤	٥٩٠,٠٦٢
٣٨,٥٣٢	٢٢,٩٢٠
(١٨,٥٦٢)	٣,١٦٢
١٧٢,٥٢١	١١٣,٢٣٢
١٢,٤٢٣	٥٥,٣٩٥
٤٠٠,٤٦٣	٨٠١,٨٥٤

إيجارات مقبوضة
كلفة تشغيل مبنى أمستل :
رواتب
كهرباء ومياه ومحروقات
صيانة العمارة
استهلاك الممتلكات والمعدات
مجموع كلفة التشغيل
صافي إيرادات المبنى
إيرادات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل - أرباح موزعة
فوائد بنكية دائنة
فروقات عملات
إيرادات أخرى
أرباح بيع ممتلكات ومعدات (أرباح رأسمالية)

٢٣ - مصاريف أخرى
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
٣٤,٤٤١	٣٥,٠٠١
٣٤,٤٤١	٣٥,٠٠١
١٦,١٨٠	١٢,٥٠٧
٨٥,٠٦٢	٨٢,٥٠٩

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
أخرى

٢٤ - حصة السهم من الربح
إن حصة السهم من الربح للسنة كانت كما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
١,٢٥٩,٠٨٣	٢,٠٨٧,٨٠١
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
%١٣	%٢١
%١٣	%٢١

الربح للسنة - قائمة (ب)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم

حصة السهم من الربح للسنة :
أساسي
مخفض

٢٥ - الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة
إن تفاصيل الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات العلاقة (مساهمين أو شركات مملوكة من مساهمين) هي كما يلي :

كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة *	شركات ذات علاقة	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
٣١ كانون الأول ٢٠٢١			
ذمم مدينة			
١١٠,٩٩٠	(٩,٧٧٦)		١٠١,٢١٤
٥٠٢,٢٤٢	-	١٥١,٤٧٣	٦٥٣,٧١٥
-	-	٤,٩٥٩,٢٠٩	٤,٩٥٩,٢٠٩
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠			
ذمم مدينة			
٢,٢٦٨	(٩,٧٧٦)	١١٦,٦٧٠	١٠٩,١٦٢
٧٠٤,٣٨٠	-	١٣٣,٧٦٩	٨٣٨,١٤٩
-	-	٣,٨٣٤,٣٦٢	٣,٨٣٤,٣٦٢
للسنة المنتهية في المنتهية في			
٣١ كانون الأول ٢٠٢١			
إيرادات			
٢٥٨,٤١٠	-	١٠١,٦٧٢	١٠١,٦٧٢
-	-	-	٢٥٨,٤١٠
للسنة المنتهية في المنتهية في			
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠			
مصاريف			
٢٠١,٤٠٤	-	٧٢,٠٢٠	٢٧٣,٤٢٤

* إن الحركة الحاصلة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة - أطراف ذات علاقة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٢٧,٤٢٧	٩,٧٧٦	الرصيد في بداية السنة
٣,٥٦٦	-	المخصص خلال السنة
(٢١,٢١٧)	-	المعدم خلال السنة
٩,٧٧٦	٩,٧٧٦	الرصيد في نهاية السنة

تقوم الشركة بتصنيع بعض منتجاتها بناءً على اتفاقية امتياز مع شركة هاينكن - هولندا (مساهم) بالإضافة إلى شركة هينجر - ألمانيا مقابل رسوم امتياز محددة بحيث منحت للشركة حق الامتياز الحصري لاستخدام العلامة التجارية في المناطق الجغرافية المخصصة للبيع لبعض المنتجات التي يتم تصنيعها .

تنص الاتفاقية أنه يتوجب على الشركة تسويق بعض منتجاتها المصنعة بموجب إتفاقية الامتياز بموجب خطة تسويقية سنوية تهدف إلى زيادة المبيعات وتلبية الطلب بشكل ملائم .

- بلغت الرواتب والمكافآت للإدارة التنفيذية العليا والمدراء التنفيذيين للشركة ما مجموعه ٤٣٠,١٤٨ دينار للعام ٢٠٢١ (٤١٦,٢٨٣ دينار للعام ٢٠٢٠).

٢٦ - الأدوات المالية

أ - إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة راسماليها للتأكد من قدرتها على الاستمرارية وتعظيم العائد لأصحاب المصالح من خلال تحقيق التوازن الأمثل بين المطلوبات وحقوق المساهمين.

هذا وإن استراتيجية الشركة المحافظة على معدل مقبول للمطلوبات منسوبة لحقوق المساهمين . حيث كان معدل الدين منسوبة لحقوق المساهمين كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ كما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	مجموع المطلوبات المتداولة
٣,٦٥٧,٢٨٨	٣,٤١١,٦٩٩	
٢١,٧٢٤,١٠٥	٢٤,٠٨٢,٨٤٤	مجموع حقوق المساهمين
%١٦,٨	%١٤,١	نسبة المطلوبات إلى حقوق المساهمين

بقيت سياسة الشركة خلال العام ٢٠٢١ دون تغيير مقارنة مع العام ٢٠٢٠ بما يتعلق بإدارتها لرأس المال.

ب - مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة الطرف الآخر للداء المالية على الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة مما يؤدي إلى حدوث خسائر. قامت الشركة بتبني سياسة تقوم على توثيق ديونها لدى الغير بالمستندات اللازمة والكفيلة بمتابعة أية أموال متأخرة المسداد قانونياً بمساعدة مستشارها القانوني، كما تقوم الشركة بمراقبة مدى تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال دراسة مستوى الملاءة المالية للمدينين، بالإضافة إلى التأكد من أن القيمة التراكمية للائتمان تتعلق بأطراف موافق عليها من قبل الإدارة، ومن خلال متابعة حدود الائتمان الممنوحة حيث يتم مراجعتها والموافقة عليها من قبل الإدارة بشكل دوري.

تتكون النعم المدينة التجارية بشكل رئيسي من اربع فئات :

١ - مديّنون المبيعات المحلية

ب - مدينو المبيعات التصديرية

ج - مدينو عمليات التاجير

تقوم الشركة بالحصول في بعض الحالات على دفعات بالحساب أو بوالص تحصيل تصديرية أو شيكات برسم التحصيل، بناءً على الإتفاق مع العميل بحيث تساوي قيمة البضاعة المطلوبة (أو جزء كبير منه).

الجدول التالي يلخص مخاطر تركّز الذمم المدينة كما في تاريخ المركز المالي الموحد للجهات الأربعة المذكورة أعلاه :

٢٠٢١		٢٠٢٠	
دينار	دينار	دينار	دينار
٢,٩٠٠,٤٣٥	٢,٣٤٦,٦٥٦	٥٠٤,٤٣١	-
٦٣٦,٧١٢	٥١,٠٢٩	٢,٨٥١,٠٨٧	٣,٥٨٨,١٧٦

ج - مخاطر العملات الأجنبية

ان خطر العملة هو ذلك الخطر المتعلق بالتغير في قيمة الادوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملة الاجنبية.

كما ان العمليات الرئيسية للشركة بالعملة الاجنبية هي الدولار واليورو، إن القيم الدفترية للموجودات النقدية والمطلوبات النقدية بالعملة الاجنبية للشركة كما في تاريخ المركز المالي الموحد هي كما يلي :

المطلوبات		الموجودات	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
دين — دار	دين — دار	دين — دار	دين — دار
٦٥,٧٥٤	٦٥,٧٢٦	١٨٦,١٠٢	٣٣٠,٢٨٩
١٨,٦٦٧	٦٥,٤٩٢	٤٨٨,٢٦٩	٢٢٤,٧١٦

يورو
دولار أمريكي

يتعلق خطر العملة بالتغيرات في أسعار العملة التي تسدد بالعملات الاجنبية. ولغرض تخفيض المخاطر المرتبطة بتقلب سعر صرف اليورو تحتفظ الشركة بحسابات جارية وودائع لأجل لدى بنوك محلية.

الجدول التالي يلخص أثر زيادة (نقصان) في سعر صرف اليورو بنسبة ١٠٪ كما في تاريخ المركز المالي على قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة:

١٠٪ -		١٠٪ +		(الخسارة) الربح للسنة
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	دينار	دينار	
(١٢,٠٣٥)	(٢٦,٤٥٦)	١٢,٠٣٥	٢٦,٤٥٦	

أما بما يتعلق بالمعاملات بالدولار الأمريكي فإن إدارة الشركة تعتقد بأن خطر العملة الأجنبية المتعلقة بالدولار الأمريكي غير مادي كون الدينار الأردني (العملة الوظيفية للشركة) مربوط بالدولار الأمريكي.

د - مخاطر السيولة

مخاطر السيولة، والتي تعرف أيضاً بمخاطر التمويل، هي المخاطر التي تتمثل بالصعوبة التي ستواجهها الشركة بتوفير الأموال اللازمة للوفاء بمطلوباتها.

تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الحصول على تسهيلات بنكية، الرقابة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية والمنتباه ومواءمة إستحقاقات الموجودات المالية مع المطلوبات المالية. كما أن جزء من أموال الشركة مستثمر في أرصدة لدى البنوك وهي جاهزة للوفاء بمتطلبات التمويل قصير ومتوسط الأجل وإدارة السيولة.

هـ - مخاطر أسعار الفوائد

مخاطر أسعار الفوائد هي المخاطر المتعلقة بالتغير بقيمة الاداة المالية نتيجة للتغيرات بمعدلات الفائدة السوقية.

تقوم الشركة بإدارة تعرضها لمخاطر سعر الفائدة بشكل مستمر، بحيث يتم تقييم الخيارات المختلفة بشكل مستمر.

تعتقد إدارة الشركة أن مخاطر تقلب أسعار الفوائد منخفضة ولن يكون لها أثر مادي على نتائج أعمال الشركة.

و - مخاطر أسعار الاستثمارات

تحتفظ الشركة بمحفظة استثمارية يتكون معظمها من أسهم متداولة في سوق عمان المالي بالإضافة إلى أسهم شركات أخرى غير متداولة. تصنف الشركة جميع إستثماراتها بالأسهم كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل مما يلغي أثر تقلب أسعار الأسهم على الربح للسنة.

الجدول التالي يلخص أثر زيادة (نقصان) في مؤشر سوق عمان المالي بنسبة ٥٪ على القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل المتداولة مما ينعكس على حقوق المساهمين كما في تاريخ المركز المالي. أعد تحليل الحساسية على افتراض أن أسعار الأسهم تتحرك بنفس نسبة تغير مؤشر السوق:

٥٪ -		٥٪ +		حقوق المساهمين
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	دينار	دينار	
(٣٣٤,٧٥٣)	(٤١٧,١٤٢)	٣٣٤,٧٥٣	٤١٧,١٤٢	

كما تقوم الشركة بتنويع الإستثمارات بالأسهم في قطاعات إقتصادية مختلفة من أجل الحد من التقلبات العكسية في القيمة العادلة للإستثمارات. وفيما يلي توزيع الاستثمارات حسب القطاعات المختلفة :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	البنوك
٥,٤٨٨,٦٣٥	٦,٥٥٢,٢٣٥	الخدمات
٣,١٨٨,٩٦٤	٣,٥٤٤,١٦٧	الصناعة
٥,٩٨٤	٧,٤٩٥	التأمين
٣٧٤,٨٧٦	٣٩٥,٨٩٧	
٩,٠٥٨,٤٥٩	١٠,٤٩٩,٧٩٤	

ز - مخاطر المنطقة الجغرافية

تمارس الشركة نشاطاتها داخل وخارج المملكة ، وفيما يلي معلومات التوزيع الجغرافي لأعمال الشركة داخل وخارج المملكة :

المجموع		خارج المملكة	داخل المملكة	
٢٠٢٠	٢٠٢١	دينار	دينار	
٩,٠٤٥,٠٤٨	١١,٥٠٣,٥٤٤	١,٤٣٦,٣٥٥	١٠,٠٦٧,١٨٩	صافي المبيعات
(٥,١٦٦,٧٤٠)	(٦,٦٥٩,٥٧٠)	(١,٠٧٧,٦١٢)	(٥,٥٨١,٩٥٨)	ينزل : تكلفة المبيعات
٣,٨٧٨,٣٠٨	٤,٨٤٣,٩٧٤	٣٥٨,٧٤٣	٤,٤٨٥,٢٣١	اجمالي ربح المبيعات
(١,١٦٨,٩٤٣)	(١,٣٩٣,٩٨٨)	-	(١,٣٩٣,٩٨٨)	ينزل : مصاريف البيع والتوزيع
(١,٣٦٨,٩٩٠)	(١,٥٥٤,٥٩٤)	-	(١,٥٥٤,٥٩٤)	مصاريف ادارية وعمومية ومالية
-	(١٠٠,٠٠٠)	-	(١٠٠,٠٠٠)	مخصص مواد بطينة الحركة
(١١٢,٥٦٦)	(٤٦,٠٠٠)	-	(٤٦,٠٠٠)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٢٢٧,٨٠٩	١,٧٤٩,٣٩٢	٣٥٨,٧٤٣	١,٣٩٠,٦٤٩	صافي الربح من العمليات
٤٠٠,٤٦٣	٨٠١,٨٥٤	-	٨٠١,٨٥٤	ايراد الاستثمارات وصافي ايرادات اخرى
(٨٥,٠٦٢)	(٨٢,٥٠٩)	-	(٨٢,٥٠٩)	مصاريف الاخرى
١,٥٤٣,٢١٠	٢,٤٦٨,٧٣٧	٣٥٨,٧٤٣	٢,١٠٩,٩٩٤	ربح السنة قبل الضريبة
(٢٨٤,١٢٧)	(٣٨٠,٩٣٦)	-	(٣٨٠,٩٣٦)	مخصص ضريبة الدخل
١,٢٥٩,٠٨٣	٢,٠٨٧,٨٠١	٣٥٨,٧٤٣	١,٧٢٩,٠٥٨	الربح للسنة - قائمة (ب)

٣١ كانون الأول		خارج المملكة	داخل المملكة	
٢٠٢٠	٢٠٢١	دينار	دينار	
٢٥,٣٨١,٣٩٣	٢٧,٥٠٥,٨٣٥	٥٥٥,٠٠٥	٢٦,٩٥٠,٨٣٠	الموجودات
٣,٦٥٧,٢٨٨	٣,٤٢٢,٩٩١	-	٣,٤٢٢,٩٩١	المطلوبات

٢٧- القطاعات التشغيلية

إن القطاعات التشغيلية للشركة هي كما يلي :

قطاع التصنيع

يمثل هذا القطاع استثمار الشركة في موجودات من أجل تصنيع وبيع منتوجاتها الرئيسية التي تتكون من المشروبات الكحولية وغير الكحولية وتصنف بشكل رئيس إلى مبيعات محلية ومبيعات تصديرية ومبيعات المناطق الحرة .

قطاع الاستثمار

يمثل هذا القطاع استثمار الشركة في محفظة من الموجودات المالية بالإضافة إلى الاستثمار في مبنى عقاري . ويصنف إيراد هذا القطاع كإيرادات متكررة (تتكون من إيرادات التأجير وتوزيعات أرباح الأسهم) ، وإيرادات غير متكررة (تتكون من أرباح وخسائر إستبعاد الاستثمارات والتدني في القيمة) .

أ - إيراد وصافي ربح القطاعات التشغيلية

فيما يلي تحليل لإيرادات ونتائج أعمال الشركة موزعة حسب قطاعاتها التشغيلية :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٦,٦٣٥,٥٩٧	٨,٣٠٧,٩٤٠	التصنيع :
١,٠٤٦,٩٩٢	١,٤٣٦,٣٥٥	صافي المبيعات المحلية
١,٣٦٢,٤٥٩	١,٧٥٩,٢٤٩	صافي مبيعات تصديرية
٩,٠٤٥,٠٤٨	١١,٥٠٣,٥٤٤	صافي مبيعات المناطق الحرة / العقبة
(٥,١٦٦,٧٤٠)	(٦,٦٥٩,٥٧٠)	ينزل: تكلفة المبيعات
٣,٨٧٨,٣٠٨	٤,٨٤٣,٩٧٤	إجمالي الربح من المبيعات
(١,١٦٨,٩٤٣)	(١,٣٩٣,٩٨٨)	ينزل: مصاريف البيع والتوزيع
٢,٧٠٩,٣٦٥	٣,٤٤٩,٩٨٦	إجمالي ربح القطاع
		الإستثمار :
٤٠٠,٤٦٣	٨٠١,٨٥٤	إيرادات متكررة
٤٠٠,٤٦٣	٨٠١,٨٥٤	إجمالي ربح القطاع
٣,١٠٩,٨٢٨	٤,٢٥١,٨٤٠	إجمالي دخل القطاعات
(١,٥٦٦,٦١٨)	(١,٧٨٣,١٠٣)	مصاريف وإيرادات أخرى غير موزعة على القطاعات
١,٥٤٣,٢١٠	٢,٤٦٨,٧٣٧	الربح للسنة قبل الضريبة
(٢٨٤,١٢٧)	(٣٨٠,٩٣٦)	مصروف ضريبة الدخل
١,٢٥٩,٠٨٣	٢,٠٨٧,٨٠١	الربح للسنة

- لا تشمل الإيرادات الظاهرة أعلاه أية معاملات بين القطاعين .

ب - موجودات ومطلوبات القطاعات التشغيلية
وفيما يلي تحليل لموجودات ومطلوبات الشركة موزعة حسب قطاعاتها التشغيلية :

المطلوبات		الموجودات		التصنيع الإستثمار إجمالي الموجودات / المطلوبات موجودات / مطلوبات غير موزعة مجموع الموجودات / المطلوبات
٣١ كانون الأول		٣١ كانون الأول		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٢,٧٥١,٠٣٧	٢,٨٢٨,٧٢٤	٨,١٣٦,٩١٥	١٠,٠١٥,٢٥٠	
-	-	٩,٨١٥,١٦٠	١٠,٦٠٩,٧٩٤	
٢,٧٥١,٠٣٧	٢,٨٢٨,٧٢٤	١٧,٩٥٢,٠٧٥	٢٠,٦٢٥,٠٤٤	
٩٠٦,٢٥١	٥٩٤,٢٦٧	٧,٤٢٩,٣١٨	٦,٨٨٠,٧٩١	
٣,٦٥٧,٢٨٨	٣,٤٢٢,٩٩١	٢٥,٣٨١,٣٩٣	٢٧,٥٠٥,٨٣٥	

ج - الإيراد من المبيعات الرئيسية
تتكون إيرادات قطاع التصنيع (والتي تشكل الجزء الأكبر من إيرادات الشركة) من مبيعات مشروبات كحولية ومشروبات غير كحولية كالآتي :

٢٠٢٠	٢٠٢١	مبيعات مشروبات كحولية مبيعات مشروبات غير كحولية إجمالي المبيعات ينزل : ضريبة المبيعات صافي المبيعات
دينار	دينار	
١٥,٨٨٧,٣٩١	١٧,٧٠٧,٣٠٨	
١,١١٨,٥٧٢	١,٠٦٠,٨٨٦	
١٧,٠٠٥,٩٦٣	١٨,٧٦٨,١٩٤	
(٧,٩٦٠,٩١٥)	(٧,٢٦٤,٦٥٠)	
٩,٠٤٥,٠٤٨	١١,٥٠٣,٥٤٤	

٢٨ - التزامات ممكن أن تطرأ
كان على الشركة بتاريخ المركز المالي التزامات ممكن أن تطرأ تتمثل فيما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	٢١٩,٨٢٠	٣٢٦,٢٠٧
دينار	٢١٩,٨٢٠	٣٢٦,٢٠٧

كفالات بنكية

٢٩ - القضايا
بلغت القضايا المقامة من قبل الشركة مبلغ ٦٥٣,٥٨٧ دينار هذا ويرأي إدارة الشركة والمستشار القانوني فإنه لن يترتب على الشركة أية التزامات لقاء هذه القضايا.

