



General Investment Co. Ltd.

Abujaber Bldg. 188, Zahran Street
P.O. Box 8050 Amman 11121 Jordan
Tel. 962-6-2003344
Fax 962-6-2003345
Website: www.gicjo.com

عمان في: 2016/03/23

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
المديروان
٢٤ آذار ٢٠١٦
الرقم المتسلسل: ١٣٠١
رقم الملف: ٤١٠٢٩
الجهة المختصة: ٧١١٧٧٢

السادة بورصة عمان المحترمين

عمان - الأردن

تحية واحتراماً وبعد ،،،

نرفق لكم القوائم المالية للشركة (قائمة المركز المالي، قائمة الدخل، قائمة الدخل الشامل، قائمة التغييرات في حقوق المساهمين، قائمة التدفقات النقدية) للفترة من تاريخ 2015/01/01 ولغاية الفترة 2015/12/31.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

شركة الاستثمارات العامة المساهمة المحدودة

س.م.ج

X.N



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

القوائم المالية للسنة المنتهية في
٣١ كانون الأول ٢٠١٥
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣١ كانون الأول ٢٠١٥

جدول المحتويات

تقرير مدقق الحسابات المستقل

قائمة

أ

قائمة المركز المالي

ب

قائمة الدخل

ج

قائمة الدخل الشامل

د

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

هـ

قائمة التدفقات النقدية

صفحة

٢٩ - ١

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل

ع م/٤٧٣٢

إلى السادة مساهمي
شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن

تقرير حول القوائم المالية

قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة الاستثمارات العامة (شركة مساهمة عامة محدودة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وكل من قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة، ومعلومات إيضاحية أخرى.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه القوائم المالية استناداً إلى تدقيقنا، قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب تلك المعايير أن نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وأن نقوم بتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بيانات تدقيق ثبوتية للمبالغ والافصاحات في القوائم المالية . تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية ، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ . وعند القيام بتقييم تلك المخاطر، يأخذ مدقق الحسابات في الاعتبار إجراءات الرقابة الداخلية للشركة والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للقوائم المالية ، وذلك لغرض تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف ، وليس لغرض ابداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى الشركة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة ، وكذلك تقييم العرض الاجمالي للقوائم المالية .

نعتقد ان بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر اساساً لرأينا حول التدقيق .

الرأي

في رأينا، إن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية ، المركز المالي لشركة الاستثمارات العامة (شركة مساهمة عامة محدودة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وأداءها المالي ، وتدقيقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

فقرتين توكيديتين

دون التحفظ في رأينا ، نلفت الانتباه الى ما يلي :

١ - كما يرد في الإيضاح (١٣ ج) حول القوائم المالية ، والذي يبين أنه قد تم التوصل إلى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠٠٩، وتم تقديم كشوفات التقدير الذاتي للأعوام منذ ٢٠١٠ ولغاية ٢٠١٤ الى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات وتم قبول كشوفات الأعوام ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤ ضمن نظام العينات دون تعديل كما وتم مراجعة العامين ٢٠١٠ و ٢٠١١ من قبل الدائرة وفرض ضريبة اضافية عن العامين بمبلغ ٥٩٣,٤٠٦ دينار. وقد قامت الشركة بالاعتراض على قرار المقدّر لهذه الاعوام لدى الدائرة حسب الاصول وقد صدر فيها تقرير الخبرة. ولاحقاً لتاريخ القوائم المالية أصدرت محكمة البداية الضريبية بتاريخ ٢٠ كانون الثاني ٢٠١٦ قراراً قابلاً للإستئناف بتخفيض قيمة الضريبة الإضافية للعامين ٢٠١٠ و ٢٠١١ لتصبح ٢٩٠,٩٦٢ دينار ، هذا وقامت الدائرة بإستئناف القرار والدعوى منظورة لدى محكمة الإستئناف . برأي الإدارة فإن مخصص ضريبة الدخل المأخوذ للعامين كافٍ ولا داعي لأخذ مخصصات اضافية .

٢ - كما يرد في الايضاحين (٧ و ٨) حول القوائم المالية المرفقة ، تتضمن الممتلكات والمعدات والموجودات المالية على موجودات بقيمة ٢,٨٦٨,١١٩ دينار و ١,١٨٩,٢٨٧ دينار على التوالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ مسجلة باسم جهات ذات علاقة ، هذا ولم يتم استكمال إجراءات نقل الملكية حتى تاريخ القوائم المالية المرفقة .

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات حسابية منظمة بصورة أصولية ، وهي متفقة مع القوائم المالية المرفقة ومع القوائم المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة ، ونوصي الهيئة العامة للمساهمين المصادقة على القوائم المالية المرفقة بعد الأخذ بعين الاعتبار ما يرد في الفقرتين التوكيديتين أعلاه.

ساب وشركاهم

عمان - الأردن

٢٢ آذار ٢٠١٦

شفيق بطشون

إجازة رقم (٧٤٠)

ساب وشركاهم

محاسبون قانونيون

عمان - الأردن

قائمة (أ)

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

الموجــــــــــــــــودات	إيضاح	٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٢٠١٤
		دينار	دينار
موجودات متداولة :			
نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك	٤	٣,٤٢٩,٠٧٦	١,٩٥٨,١٦٧
شيكات برسم التحصيل		٢,٨٠٥	-
ذمم وأرصدة مدينة أخرى	٥	٧٤٤,١٢٠	١,٧٢٤,٢١٢
مطلوب من اطراف ذات علاقة	٢٤	١,٢٤٢,٣٠٨	١,٢٥١,٥٥٦
بضاعة - بالصافي	٦	٢,٧٦٥,٤٢٣	٣,٨٧٥,٠٧٠
مجموع موجودات متداولة		٨,١٨٣,٧٣٢	٨,٨٠٩,٠٠٥

موجودات غير متداولة :			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	٧	١١,٤٠٤,٣٧٠	١٠,٣٤٩,٩٧٨
ممتلكات ومعدات - بالصافي	٨	٧,٠٧٠,٢٥٠	٦,٦٥٩,٩٢٥
موجودات غير ملموسة - بالصافي	٩	٢٥,٠٠٠	-
إستثمارات عقارية	١٠	١٧٤,٨٨٧	١٨١,٠٧٦
مجموع موجودات غير متداولة		١٨,٦٧٤,٥٠٧	١٧,١٩٠,٩٧٩
مجموع الموجودات		٢٦,٨٥٨,٢٣٩	٢٥,٩٩٩,٩٨٤

حقوق المساهمين والمطلوبات

حقوق المساهمين - قائمة (د) :			
رأس المال المدفوع	١١ - أ	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
الإحتياطي الإجمالي	١١ - ب	٥,٣٤٠,٢٦٨	٥,٢٢٦,٢٤٢
الإحتياطي الإختياري	١١ - ج	٢,١٥٥,٠١٨	٢,١٥٥,٠١٨
إحتياطي تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة	١١ - د	٢,٢٤٣,٨٤١	١,٨٣٥,٧٢٢
الأرباح المدورة	١١ - هـ	٣,٨٨٥,٦٧٠	٤,٣٥٩,٧٩٩
مجموع حقوق المساهمين		٢٣,٦٢٤,٧٩٧	٢٣,٥٧٦,٧٨١

المطلوبات

مطلوبات متداولة :			
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	١٢	١,٥٦٥,٣٨٩	١,٣٠٤,٠٢٩
مطلوب الى اطراف ذات علاقة	٢٤	١٨٨,٢٠٢	١٨٤,١٥٦
مخصص ضريبة الدخل	١٣	٨٣,٧٣٨	١٩٢,٥٩٩
مطلوبات متداولة أخرى	١٤	١,٣٩٦,١١٣	٧٤٢,٤١٩
مجموع المطلوبات		٣,٢٣٣,٤٤٢	٢,٤٢٣,٢٠٣
مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات		٢٦,٨٥٨,٢٣٩	٢٥,٩٩٩,٩٨٤

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها .

قائمة (ب)

شركة الإستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن
قائمة الدخل

للسنة المنتهية في		إيضاح	
٢٠١٤	٢٠١٥		
دينار	دينار		
١٨,٩٨٦,٧٠٤	١٦,٨٨٠,٥٨٦		المبيعات :
١٦,١٩٥,١٨٢	١٣,٨٥١,٠١٣		إجمالي المبيعات
(٩,٩٧٣,٤٠٨)	(٨,٥٢٢,١٤٧)		المبيعات المحلية
٦,٢٢١,٧٧٤	٥,٣٢٨,٨٦٦		ينزل : ضريبة المبيعات
٢,٧٩١,٥٢٢	٣,٠٢٩,٥٧٣		صافي المبيعات المحلية
٩,٠١٣,٢٩٦	٨,٣٥٨,٤٣٩		مبيعات التصدير
			صافي المبيعات
			تكلفة المبيعات :
١٣٢,٥١٨	١٦٠,٤٦٢	٦	بضاعة جاهزة - بداية السنة
٥,٩٦٢,٣٨٤	٦,٠١٧,٤٧١	١٥	تكلفة الانتاج
(١٦٠,٤٦٢)	(١٥٧,٥٥٢)	٦	بضاعة جاهزة - نهاية السنة
٥,٩٣٤,٤٤٠	٦,٠٢٠,٣٨١		تكلفة المبيعات
٣,٠٧٨,٨٥٦	٢,٣٣٨,٠٥٨		اجمالي ربح المبيعات
(٩٤٢,٤٢٩)	(٩٨٤,٥٣٨)	١٦	ينزل : مصاريف البيع والتوزيع
(٥٣٧,٩٨٢)	(٦٨١,٨٦٣)	١٧	مصاريف ادارية وعمومية ومالية
-	(٦٢,١٦٠)	٦	مخصص مواد بطينة الحركة
(١٢,٥٠٠)	-	٥	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
١,٥٨٥,٩٤٥	٦٠٩,٤٩٧		صافي الربح من العمليات
٧٣٢,٩٠٠	٥٦٥,٧٦٠	١٨	ايراد الاستثمارات وصافي ايرادات اخرى
(٨٠,٠٠٠)	(٧٠,٠٠٠)	١٩	المصاريف الاخرى
٢,٢٣٨,٨٤٥	١,١٠٥,٢٥٧		ربح السنة قبل الضريبة
(٢٧٦,٢٠١)	(١١١,٦٣٤)	١-١٣	مخصص ضريبة الدخل
١,٩٦٢,٦٤٤	٩٩٣,٦٢٣		الربح للسنة - قائمة (ج) و(د)
٠,٢٠	٠,١٠	٢٢	حصة السهم من الربح - أساسي ومخفض

المدير العام

رئيس مجلس الادارة

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها .

قائمة (ج)

شركة الاستثمارات العامة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
١,٩٦٢,٦٤٤	٩٩٣,٦٢٣	الربح للسنة - قائمة (ب)
		<u>بنود الدخل الشامل الآخر الغير القابلة للتحويل لاحقاً لقائمة الدخل :</u>
		صافي أرباح إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة
١٧٨,٩٥١	٤٠٨,١١٩	من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر
-	٦٤٦,٢٧٤	أرباح بيع موجودات مالية من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر
٢,١٤١,٥٩٥	٢,٠٤٨,٠١٦	إجمالي الدخل الشامل للسنة - قائمة (د)

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها .

قائمة (د)

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الاردن

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

مجموع حقوق المساهمين	احتياطي تقييم				رأس المال المدفوع		إيضاح
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٣,٥٧٦,٧٨١	٤,٣٥٩,٧٩٩	١,٨٣٥,٧٢٢	٢,١٥٥,٠١٨	٥,٢٢٦,٢٤٢	١٠,٠٠٠,٠٠٠		السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
٩٩٣,٦٢٣	٩٩٣,٦٢٣	-	-	-	-	-	الرصيد في بداية السنة
٤٠٨,١١٩	-	٤٠٨,١١٩	-	-	-	-	الربح للسنة - قائمة (ب)
٦٤٦,٢٧٤	٦٤٦,٢٧٤	-	-	-	-	-	أرباح إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر
٢,٠٤٨,٠١٦	١,٦٣٩,٨٩٧	٤٠٨,١١٩	-	-	-	-	أرباح بيع موجودات مالية من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر
-	(١١٤,٠٢٦)	-	-	١١٤,٠٢٦	-	-	إجمالي الدخل الشامل - قائمة (ج)
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	المحول الى الاحتياطي
٢٣,٦٢٤,٧٩٧	٣,٨٨٥,٦٧٠	٢,٢٤٣,٨٤١	٢,١٥٥,٠١٨	٥,٣٤٠,٢٦٨	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١١ هـ	أرباح موزعة
							الرصيد في نهاية السنة
٢٢,٩٣٥,١٨٦	٤,١٢٥,٠٤٠	١,٦٥٦,٧٧١	٢,١٥٥,٠١٨	٤,٩٩٨,٣٥٧	١٠,٠٠٠,٠٠٠		السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
١,٩٦٢,٦٤٤	١,٩٦٢,٦٤٤	-	-	-	-	-	الرصيد في بداية السنة
١٧٨,٩٥١	-	١٧٨,٩٥١	-	-	-	-	الربح للسنة - قائمة (ب)
٢,١٤١,٥٩٥	١,٩٦٢,٦٤٤	١٧٨,٩٥١	-	-	-	-	أرباح إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(٢٢٧,٨٨٥)	-	-	٢٢٧,٨٨٥	-	-	إجمالي الدخل الشامل - قائمة (ج)
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	المحول الى الاحتياطي
٢٣,٥٧٦,٧٨١	٤,٣٥٩,٧٩٩	١,٨٣٥,٧٢٢	٢,١٥٥,٠١٨	٥,٢٢٦,٢٤٢	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١١ هـ	أرباح موزعة
							الرصيد في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة (هـ)

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول				
٢٠١٤	٢٠١٥	ايضاح		
دينار	دينار			
٢,٢٣٨,٨٤٥	١,١٠٥,٢٥٧		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :	
			الربح للسنة قبل الضريبة - قائمة (ب)	
			التعديلات :	
١٢,٥٠٠	-	٥	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	
(٢٩,٦٥٠)	(١٥,٠٠٠)		المسترد من مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها	
-	٦٢,١٦٠	٦	مخصص مواد بطيئة الحركة	
٧٣٢,٠٦٥	٨١٩,٢٠٩	٨	إستهلاك ممتلكات ومعدات	
٧,٥٦١	٦,١٨٩	١٠	إستهلاك إستثمارات عقارية	
-	٢٥,٠٠٠	٩	إطفاء موجودات غير ملموسة	
(٩٩,٩٩٤)	(٦٣,٢١٠)	١٨	صافي الفوائد البنكية الدائنة	
٩,١٥٠	-		مخصص تعويض نهاية الخدمة	
١٠٠,٠٠٠	-		مخصص التزامات محتملة	
(٣٦,١٠٧)	(٤٥,٨٥٥)	١٨	(أرباح) بيع ممتلكات ومعدات	
٢,٥٢٥,٧٣٧	١,٨٩٣,٧٥٠		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل	
(١,٠١٧,٥٣٠)	١,٠٤٧,٤٨٧		النقص (الزيادة) في البضاعة	
(٧,٨٣٠)	١,٠٠٤,٣٤٠		النقص (الزيادة) في نهم وأرصدة مدينة أخرى	
-	(٢,٨٠٥)		(الزيادة) في شيكات برسم التحصيل	
(١٧٧,٠٢٠)	١٩٢,٣٥٠		الزيادة (النقص) في الذمم وأرصدة دائنة أخرى	
٩,٤٦٥	٦٦١,٢٤٧		الزيادة في المطلوبات متداولة أخرى	
١,٣٣٢,٨٢٢	٤,٧٩٦,٣٦٩		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل تعويض نهاية الخدمة وضريبة الدخل المدفوعة	
(٧٣,٩٠٦)	(٧,٥٥٣)	١٤	تعويض نهاية الخدمة المدفوع	
(١٨٢,٣٩٨)	(٢٢٠,٤٩٥)	ب/١٣	ضريبة الدخل المدفوعة	
١,٠٧٦,٥١٨	٤,٥٦٨,٣٢١		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل	
			التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :	
(٨٠٣,٢٠٤)	(١,٢٥٢,٣٢٧)	٨	(شراء) ممتلكات ومعدات	
٧٨,٢٥٠	٦٨,٦٤٨		المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات	
-	(٥٠,٠٠٠)	٩	(شراء) موجودات غير ملموسة	
٩٩,٩٩٤	٦٣,٢١٠	١٨	فوائد بنكية مقبوضة	
(٢١٦,٣٢٧)	(١,١٧٠,٤٦٩)		صافي (الاستخدامات) النقدية في عمليات الإستثمار	
			التدفقات النقدية من عمليات التمويل :	
(١,٣١٦,٠٥٠)	(١,٩٢٦,٩٤٣)		توزيعات أرباح مدفوعة	
(١,٣١٦,٠٥٠)	(١,٩٢٦,٩٤٣)		صافي (الاستخدامات) النقدية في عمليات التمويل	
(٤٥٥,٨٥٩)	١,٤٧٠,٩٠٩		صافي الزيادة (النقص) في النقد	
٢,٤١٤,٠٢٦	١,٩٥٨,١٦٧		نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك - بداية السنة	
١,٩٥٨,١٦٧	٣,٤٢٩,٠٧٦	٤	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك - نهاية السنة	

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها .

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

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 يقع مركز الشركة في مدينة عمان منطقة جبل عمان ، شارع زهران ، بناية أبو جابر ، ص.ب. ٣١٢ عمان ١١١١٨ الاردن . قامت الشركة بزيادة رأسمالها عدة مراحل ليصبح ١٠ مليون دينار.

ب - تم الحصول على موافقة وزارة الصناعة والتجارة على دمج شركة مصانع البيرة العربية مع الشركة بتاريخ ١٦ تموز ٢٠٠٧ علماً بأن الهيئة العامة للمساهمين قد وافقت على دمج الشركتين بتاريخ ١٥ تشرين الأول ٢٠٠٦ و قد تم اعادة اسهم الشركة للتداول في سوق عمان المالي بتاريخ ٢٨ ايار ٢٠٠٨ كما تم الغاء تسجيل شركة مصانع البيرة العربية في الضريبة العامة والخاصة على المبيعات اعتباراً من ٢٨ شباط ٢٠٠٨ و بناء على قرار مجلس الادارة في جلسته رقم (١٣٥) بتاريخ ٨ تموز ٢٠٠٨ تم الدمج الفعلي للحسابات اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠٠٨ .

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 والثلج 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 .
- ٥ - تصنع الشركة بعض منتجاتها بناءً على اتفاقية امتياز مع شركة امستل مقابل رسوم محددة في هذه الاتفاقية .

د - تم إقرار القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ آذار ٢٠١٦ .

٢ - أهم السياسات المحاسبية
أسس إعداد القوائم المالية
تم اعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة حولها .

- تظهر القوائم المالية المرفقة بالدينار الأردني والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة .

- تم اعداد القوائم المالية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية أما الموجودات المالية والمطلوبات المالية ، قد جرى اظهارها بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية .
- إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة في القوائم المالية متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٤ بإستثناء أثر تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة كما هو في إيضاح (٢٦ - أ) حول القوائم المالية .

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

- أ - تحقق الإيراد
 - ١ - إيراد المبيعات
يتم إحتساب إيراد المبيعات بالقيمة العادلة للبذل المستلم أو الذي سيتم إستلامه بإستثناء ضريبة المبيعات عند توفر جميع الشروط التالية :
 - أ - تحويل الشركة لجميع المخاطر والمنافع الجوهرية المرتبطة بإمتلاك البضاعة إلى المشتري؛ و
 - ب - عدم إحتفاظ الشركة بعلاقتها الإدارية المستمرة والمتعلقة عادة بملكية البضاعة، أو سيطرتها الفعلية على البضاعة المباعة ؛ و
 - ج - من الممكن إحتساب الإيراد بشكل يعتمد عليه ؛ و
 - د - من المحتمل ان تتدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة إلى الشركة ؛ و
 - هـ - من الممكن قياس التكاليف المتكبدة او التي سيتم تكبدها بشكل يعتمد عليه.
- ٢ - إيراد الفوائد
يتحقق إيراد الفوائد على أساس زمني بالرجوع الى رصيد المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعال الساري.
- ٣ - إيراد توزيعات أرباح الأسهم
يتم تسجيل الارباح الموزعة من الأسهم في قائمة الدخل عند تحققها (اقرارها من قبل الهيئة العامة).

- ب - الضرائب
 - ١ - الضريبة الحالية
تحتسب ضريبة الدخل المستحقة للسنة الحالية بناء على ربح السنة الخاضع للضريبة. يختلف الربح الخاضع للضريبة عن الربح المعلن في قائمة الدخل حيث ان الأول لا يشمل إيرادات او مصاريف خاضعة للضريبة أو قابلة للتزويل خلال سنوات لاحقة (فروقات مؤقتة) أو لا تشمل البنود غير الخاضعة للضريبة او القابلة للتزويل (فروقات غير مؤقتة) . يتم احتساب ضريبة الدخل المستحقة للسنة الحالية باستخدام معدلات الضريبة المفروضة كما في تاريخ المركز المالي.

٢ - الضرائب المؤجلة

يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة على الفروقات بين المبالغ الدفترية للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية والأسس الضريبية المتعلقة بها والمستخدمة في احتساب الربح الخاضع للضريبة . هذا ويتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة الالتزام في المركز المالي . ويتم الاعتراف بمطلوبات الضرائب المؤجلة بشكل عام فيما يتعلق بجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة ويتم الاعتراف بالموجودات الضريبية بشكل عام لجميع الفروقات القابلة للتزليل ضريبياً للمدى المحتمل من خلاله توفير أرباح خاضعة للضريبة بحيث يمكن الاستفادة من الفروقات المؤقتة القابلة للتزليل.

تحتسب الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة وفقاً للمعدلات الضريبية المتوقعة تطبيقها خلال السنة التي يتم تسوية المطلوبات بها أو تحقق الموجودات وفقاً لمعدلات الضريبة (أو القوانين الضريبية) المفروضة أو التي تم فرضها بشكل جوهري كما في تاريخ المركز المالي .

ان احتساب الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة يعكس النتائج الضريبية اللاحقة جراء الأسلوب الذي تتوقع فيه الشركة استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها كما في تاريخ المركز المالي. كما يتم تقاص الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة عندما يكون هناك حق قانوني لتقاص الموجودات الضريبية الحالية مع المطلوبات الضريبية الحالية عندما تتعلق بضررائب دخل مفروضة من قبل نفس السلطة الضريبية وتنوي الشركة تسوية الموجودات الضريبية الحالية أو المطلوبات الضريبية الحالية بالصافي .

يتم مراجعة رصيد الضرائب المؤجلة بتاريخ المركز المالي وتخفيض حال توقع عدم حصول منفعة منها بشكل كلي أو جزئي.

٣ - الضريبة الحالية والمؤجلة للسنة

يتم الاعتراف بالضرائب الحالية والمؤجلة كمصروف أو دخل في قائمة الدخل ، إلا إذا كانت تتعلق ببند تقيد مباشرة في حقوق المساهمين.

ج - عقود الإيجار

يتم قيد مصروف أو دخل الإيجارات التشغيلية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمر الإيجار.

د - العملات الأجنبية

عند إعداد القوائم المالية للشركة ، يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية بناء على أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات . ويتم إعادة ترجمة البنود النقدية بالعملات الأجنبية وفقاً للأسعار السائدة بتاريخ المركز المالي ، كما يعاد ترجمة البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المبينة وفقاً للقيمة العادلة حسب السعر السائد بتاريخ تحديد القيمة العادلة . هذا ولا يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية التي تقاس على أساس التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية. تقيد فروقات العملة الناجمة عن تسوية البنود النقدية وإعادة ترجمة البنود النقدية والبنود غير النقدية بالقيمة العادلة في قائمة الدخل للسنة.

هـ - الممتلكات والمعدات

- تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها الاستهلاكات المتراكمة وإية خسائر متراكمة ناتجة عن التدني في القيمة. تشمل التكلفة على جميع التكاليف المتعلقة مباشرة بالشراء. عندما يتكون بند من الممتلكات والمعدات من أجزاء ذات أعمار انتاجية مختلفة فيتم معالجتها كبنود ممتلكات ومعدات منفصلة.
- تقيد الاستهلاكات باستخدام طريقة القسط الثابت، بنسب تتراوح من ٢٪ - ٢٥٪، من أجل تخفيض تكلفة الممتلكات والمعدات على مدار اعمارها الانتاجية، باستثناء الأراضي والممتلكات قيد الانشاء، كما لا يتم إستهلاك الأراضي.
- تظهر الموجودات قيد الإنشاء بالتكلفة مطروحاً منها أية خسائر ناتجة عن التدني في القيمة. يبدأ إستهلاك هذه الموجودات، وبنفس الطريقة لبنود الممتلكات والمعدات من الصنف ذاته، عند جاهزيتها للإستعمال المقصود.
- يتم شطب بند من الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا تكون هناك منافع اقتصادية متوقعة من إستخدامه أو من استبعاده.
- يتم مراجعة كل من الأعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات وقيمها النهائية وطريقة الإستهلاك كما بتاريخ المركز المالي، وتحتسب نتيجة التغيرات على أساس مستقبلي.

و - الموجودات غير الملموسة

- يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة بالكلفة ويتم تصنيف الموجودات غير الملموسة على أساس تقدير عمرها الزمني لفترة محددة أو لفترة غير محددة. ويتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد خلال هذا العمر ويتم قيد الإطفاء في قائمة الدخل.
- يتم مراجعة أية مؤشرات تدل على تدني قيمة الموجودات غير الملموسة في تاريخ القوائم المالية. كذلك يتم مراجعة تقدير العمر الزمني لتلك الموجودات ويتم إجراء أية تعديلات على الفترات اللاحقة.
- يتم إطفاء الأنظمة والبرامج على مدى عمرها الإنتاجي المقدر لها وبمعدل ٥٠٪.

ز - الإستثمارات العقارية

- تظهر الإستثمارات العقارية، وهي الإستثمارات المملوكة من أجل إكتساب إيرادات تأجير و/أو إرتفاع في القيمة، بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم. ويتم استهلاكها على مدى عمرها الإنتاجي ويتم قيد أي تدني في قيمتها في قائمة الدخل، كما يتم الإفصاح عن القيمة العادلة في الإيضاحات حول القوائم المالية.

ح - البضاعة

- تظهر البضاعة الجاهزة وقيد الصنع بالكلفة (بطريقة الوارد أولاً صادر أولاً) أو صافي القيمة التحصيلية أيهما أقل بعد تنزيل مخصص المواد بطيئة الحركة كما تظهر المواد الأولية ومواد التعبئة وقطع الغيار والمواد الأخرى بالكلفة (بطريقة المتوسط المرجح) بعد تنزيل مخصص المواد بطيئة الحركة. ويتم أخذ مخصص للمواد بطيئة الحركة على أساس تقديرات الإدارة لصافي القيمة القابلة للتحقق لهذه البضاعة.

ط - الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بصافي القيمة التحصيلية ، بعد طرح مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها ، ويتم أخذ مخصص للديون المشكوك في تحصيلها على أساس تقديرات الإدارة للمبالغ الممكن تحصيلها من هذه الذمم حيث يتم قيد المخصص في قائمة الدخل .

ي - 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 اثبات 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 الآخر 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 الآخر ، ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الاستثمارات الخاص بأدوات الملكية المباعة مباشرة إلى الأرباح المدورة وليس من خلال قائمة الدخل.

- يتم أخذ الأرباح الموزعة في قائمة الدخل .

- لا تخضع هذه الموجودات لاختبار التدني .

ك - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو فعلي عن أحداث سابقة وأن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

ل - تعويض نهاية الخدمة للموظفين

تتبع الشركة سياسة أخذ مخصص للالتزامات المترتبة على الشركة من تعويض نهاية الخدمة للموظفين في قائمة الدخل وفقاً لمتطلبات القانون عن الفترات الخدمة السابقة التي لم يشملها قانون الضمان الاجتماعي بواقع راتب شهر عن كل سنة.

م - القيمة العادلة

ان أسعار الإغلاق بتاريخ القوائم المالية في اسواق نشطة تمثل القيمة العادلة للموجودات المالية التي لها أسعار سوقية.

في حال عدم توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط لبعض الموجودات المالية أو عدم نشاط السوق يتم تقدير قيمتها العادلة بعدة طرق منها:

- مقارنتها بالقيمة السوقية الحالية لأداة مالية مشابهة لها إلى حد كبير.

- تحليل التدفقات النقدية المستقبلية وخصم التدفقات النقدية المتوقعة بنسبة مستخدمة في أداة مالية مشابهة لها.

تهدف طرق التقييم الى الحصول على قيمة عادلة تعكس توقعات السوق وتأخذ بالإعتبار العوامل السوقية وأية مخاطر أو منافع متوقعة عند تقدير قيمة الموجودات المالية، وفي حال وجود موجودات مالية يتعذر قياس قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه يتم إظهارها بالتكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

ن - التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بمراجعة القيم المثبتة في السجلات للموجودات المالية في تاريخ قائمة المركز المالي لتحديد فيما اذا كانت هنالك مؤشرات تدل على تدني في قيمتها افرادياً او على شكل مجموعة، وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات فانه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد من اجل تحديد خسارة التدني.

يتم تحديد مبلغ التدني كما يلي :

- تدني قيمة الموجودات المالية التي تظهر بالتكلفة المطفأة : يمثل الفرق بين القيمة المثبتة في السجلات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة مخضومة بسعر الفائدة الفعلي الاصلي.
- يتم تسجيل التدني في القيمة في قائمة الدخل ، كما يتم تسجيل اي وفر في الفترة اللاحقة نتيجة التدني السابق في الموجودات المالية لأدوات الدين في قائمة الدخل ولأدوات حقوق المساهمين في قائمة الدخل الشامل.

ص - التقاص

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

٣ - استخدام التقديرات

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، تقوم إدارة الشركة بإجراء إجتهاادات وتقديرات وإفتراضات حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف واحتياطي تقييم الموجودات المالية ، بالإضافة الى تقدير وتقييم مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية التي لا تكون ظاهرة من مصادر أخرى. مثل هذه التقديرات والإفتراضات تعتمد على الخبرة السابقة وعلى عوامل أخرى مناسبة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات بسبب التغيرات الناتجة عن ظروف وأوضاع هذه التقديرات بالمستقبل.

تراجع الادارة التقديرات والإفتراضات الخاصة بها بشكل مستمر. يقيد أثر مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير إذا كانت تؤثر على تلك الفترة أو على كل من الفترة التي تمت فيها المراجعة والفترات المستقبلية، إذا كانت تؤثر على كلتا الفترتين.

وبرأينا إن التقديرات والإفتراضات الهامة في القوائم المالية معقولة وهي تشمل بشكل رئيسي ما يلي :

- تقوم إدارة الشركة بأخذ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها للخسائر المتوقعة التي ممكن أن تنتج من عدم قدرة المدينون على إجراء التسديدات اللازمة . عند تقييم كفاية مخصص التدني في قيمة الذمم المدينة ، تعتمد الإدارة في إجراء تقديراتها على عدة عوامل من ضمنها أعمار الذمم المدينة والخبرة السابقة المتعلقة بشطب الديون .
- تقوم إدارة الشركة بتقدير ضريبة الدخل وفقاً للقوانين سارية المفعول بما في ذلك احتساب صافي مدى التعرض للضريبة المتوقعة لكل بند ضريبي وتقدير الفروقات المؤقتة الناتجة عن المعاملات المختلفة لبعض بنود القوائم المالية المعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ولأغراض الضريبة. كما يتم تسجيل الموجودات الضريبية المؤجلة للمدى الذي يمكن خلاله الاستفادة منها، وتعتمد الاستفادة من الموجودات الضريبية المؤجلة على إمكانية الشركة تحقيق دخل خاضع للضريبة كافٍ لإستغلال تلك الموجودات الضريبية المؤجلة.
- تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم اخذ خسارة التدني في قائمة الدخل.
- يتم تكوين مخصص للبضاعة بطينة الحركة بناءً على تقديرات الإدارة لصافي القيمة القابلة للتحقق لهذه البضاعة .
- يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد الشركة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي الشركة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل ، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري .
- مستويات القيمة العادلة : يتم تحديد والإفصاح عن مستوى تسلسل القيمة العادلة الذي تصنف مقاييس القيمة العادلة كاملة وكما يتم فصل قياسات القيمة العادلة وفقاً للمستويات المحددة في المعايير الدولية للتقارير المالية. يمثل الفرق بين المستوى ٢ والمستوى ٣ لمقاييس القيمة العادلة تقييم ما إذا كانت المعلومات أو المدخلات يمكن ملاحظتها ومدى أهمية المعلومات التي لا يمكن ملاحظتها مما يتطلب وضع أحكام وتحليل دقيق للمدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة بما في ذلك الأخذ بالاعتبار كافة العوامل التي تخص الأصل أو الالتزام ، وعند تقييم القيمة العادلة للموجودات او المطلوبات المالية تقوم الشركة باستخدام معلومات السوق عند توفرها، وفي حال عدم وجود مدخلات المستوى الاول تقوم الشركة بالتعامل مع اطراف مستقلة ومؤهلة لاعداد دراسات التقييم ، حيث يتم مراجعة طرق التقييم الملازمة والمدخلات المستخدمة لاعداد التقييم من قبل الادارة.

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

٣١ كانون الأول	٣١ كانون الأول
٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
١٧,٠٠٠	٤,٠٠٠
٤١٥,٩١٠	١,٨٤٢,٤٥٨
١,٥٢٥,٢٥٧	١,٥٨٢,٦١٨
١,٩٥٨,١٦٧	٣,٤٢٩,٠٧٦

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

* بلغ معدل الفائدة على الودائع لأجل ٣,٥٪ وهي مربوطة لمدة تتراوح من شهر واحد الى ثلاثة أشهر .

٥ - ذمم وأرصدة مدينة أخرى
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	٣١ كانون الأول
٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
١,٦٧٦,٥٩٦	٧٦٣,١٠٤
(١٠٨,٩٨٩)	(٩٣,٩٨٩)
١,٥٦٧,٦٠٧	٦٦٩,١١٥
٩٢,٨٩٩	٣٠,٥٧٥
٦٣,٧٠٦	٤٤,٤٣٠
١,٧٢٤,٢١٢	٧٤٤,١٢٠

ذمم تجارية
ينزل : مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
موظفين
أرصدة مدينة أخرى

ان تفاصيل اعمار الذمم هي كما يلي :

٣١ كانون الأول	٣١ كانون الأول
٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
٥٠٩,٦٦٢	٢٣٦,١١٨
٤٩٧,٢٦٩	١١١,٢٤٢
١٣٦,٦٣٢	٤٤,٦٢٥
٣٣٥,١٤٠	٩٩,٩٠٥
٨٠,٦١٥	٥٢,٥٦١
١٩,٨٥٢	١٣٢,٥٠٣
٩٧,٤٢٦	٨٦,١٥٠
١,٦٧٦,٥٩٦	٧٦٣,١٠٤

أقل من ٣٠ يوم
من ٣١ - ٦٠ يوم
من ٦١ - ٩٠ يوم
من ٩١ - ١٨٠ يوم
من ١٨١ - ٢٧٠ يوم
من ٢٧١ - ٣٦٠ يوم
أكثر من ٣٦٠ يوم

إن الحركة الحاصلة على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
١٢٦,١٤٠	١٠٨,٩٨٩	الرصيد في بداية السنة
١٢,٥٠٠	-	المخصص خلال السنة
(٢٩,٦٥١)	(١٥,٠٠٠)	المسترد من المخصص خلال السنة
١٠٨,٩٨٩	٩٣,٩٨٩	الرصيد في نهاية السنة

تتضمن الذمم المدينة أرصدة عمرها أكبر من ٣٦٠ يوم مقدارها ٨٦,١٥٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ مقابل ٩٧,٤٢٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤، وتعتقد إدارة الشركة بأن المبالغ المتبقية قابلة للإسترداد.

٦ - بضاعة - بالصافي
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣١ كانون الأول ٢٠١٥	
دينار	دينار	
١٦٠,٤٦٢	١٥٧,٥٥٢	بضاعة جاهزة
٩٤,٩٦٥	٥٨,٢٠٩	بضاعة تحت التصنيع
٢٠١,٤٦٣	٤٥١,٣٨٩	مواد أولية
١,٣٧٣,٠٩٩	١,٥٥٦,٨٠٩	مواد ولوازم تعبئة
٣٩٦,٩٠٧	٣٧١,٦٠٩	قطع غيار
١,٦٣٣,٥٣٦	٢١٩,٠٣٥	بضاعة في الطريق
١٤,٦٣٨	١٢,٩٨٠	محروقات
٣,٨٧٥,٠٧٠	٢,٨٢٧,٥٨٣	
-	٦٢,١٦٠	
٣,٨٧٥,٠٧٠	٢,٧٦٥,٤٢٣	

ينزل : مخصص مواد بطيئة الحركة *

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	٦٢,١٦٠	المخصص خلال السنة
-	٦٢,١٦٠	الرصيد في نهاية السنة

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣١ كانون الأول ٢٠١٥	
دينار	دينار	
٨,٩٠٥,٧٧٢	١٠,٠٣٠,٢١٧	اسهم شركات متداولة *
١,٤٤٤,٢٠٦	١,٣٧٤,١٥٣	اسهم شركات غير متداولة
١٠,٣٤٩,٩٧٨	١١,٤٠٤,٣٧٠	

* يتضمن هذا البند استثمار قيمته العادلة ٣,٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ محتجز مقابل عضوية مجلس إدارة في الشركة المستثمر بها (٣,٦٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤). كما وتتضمن أسهم الشركات المتداولة على أسهم مسجلة باسم طرف ذو علاقة مقابل تعهد بالتنازل لصالح الشركة قيمتها العادلة ١,١٨٩,٢٨٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥، هذا ولم يتم إستكمال إجراءات نقل الملكية حتى تاريخ القوائم المالية المرفقة.

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

السنة المنتهية في			
٣١ كانون الأول			
٢٠١٤	٢٠١٥		
دينار	دينار		
-	-	التكلفة :	
-	٥٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة	
-	(٢٥,٠٠٠)	إضافات خلال السنة	
-	٢٥,٠٠٠	ينزل : الإطفاء المتراكم	
-	-	الرصيد في نهاية السنة	
-	-		
-	٢٥,٠٠٠	الإطفاء المتراكم :	
-	٢٥,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة	
-	٢٥,٠٠٠	الإطفاء للسنة	
-	-	الرصيد في نهاية السنة	
-	٢٥,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية كما في	
-	-	٣١ كانون الأول	
٥٠	٥٠	نسبة الإطفاء السنوي %	

١٠ - استثمارات عقارية

يتكون هذا البند مما يلي :

السنة المنتهية في			
٣١ كانون الأول			
٢٠١٤	٢٠١٥		
دينار	دينار		
٣٠٢,٠٠٥	٣٠٢,٠٠٥	مبنى أمستل - الكلفة	
(١٢٠,٩٢٩)	(١٢٧,١١٨)	ينزل : الاستهلاك المتراكم *	
١٨١,٠٧٦	١٧٤,٨٨٧		

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

السنة المنتهية في			
٣١ كانون الأول			
٢٠١٤	٢٠١٥		
دينار	دينار		
١١٣,٣٦٨	١٢٠,٩٢٩	الرصيد في بداية السنة	
٧,٥٦١	٦,١٨٩	استهلاك السنة	
١٢٠,٩٢٩	١٢٧,١١٨	الرصيد في نهاية السنة	

- يتم قيد الاستهلاكات للاستثمارات العقارية بنسب تتراوح من ٢,٥ % - ١٥ % سنوياً .

- تم تقدير القيمة العادلة من قبل مخمن عقاري للاستثمارات العقارية وبلغت القيمة العادلة لهذه الاستثمارات ٦١٠,٢٢٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ .

١١ - 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 المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة ١٠٪ لنهاية العام ٢٠١٥ و ٢٠١٤ وفقاً لقانون الشركات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين .

ج - الاحتياطي الاختياري

يمثل الاحتياطي الاختياري المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة لا تزيد عن ٢٠٪ لنهاية العام ٢٠١٥ و ٢٠١٤ . يستخدم هذا الاحتياطي في الأغراض الذي يقرها 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 الأول ٢٠١٥ و ٢٠١٤.

هـ - الأرباح المدورة

قررت الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٢ نيسان ٢٠١٥ الموافقة على توصية مجلس الادارة بتوزيع مبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار ارباح نقدية على المساهمين بنسبة ٢٠٪ .

١٢ - ذمم وأرصدة دائنة أخرى

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠١٥	٢٠١٤
دينار	دينار	دينار
٣٢٣,١٣٢	٢٩٩,١٦٣	
٨٦٥,٠١٩	٧٠١,٣٤٨	
٣٦٤,٠٢١	٢٩٠,٩٦٤	
١٣,٢١٧	١٢,٥٥٤	
١,٥٦٥,٣٨٩	١,٣٠٤,٠٢٩	

ذمم دائنة تجارية
دائرة ضريبة الدخل والمبيعات
أمانات أرباح مساهمين
المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي

١٣ - الضرائب

أ - مصروف ضريبة الدخل
يتكون هذا البند ما يلي :

٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
٢٧٦,٢٠١	١١١,٦٣٤
٢٧٦,٢٠١	١١١,٦٣٤

ضريبة دخل مستحقة عن أرباح السنة

ب - مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
٩٨,٧٩٦	١٩٢,٥٩٩
٢٧٦,٢٠١	١١١,٦٣٤
٣٧٤,٩٩٧	٣٠٤,٢٣٣
(١٨٢,٣٩٨)	(٢٢٠,٤٩٥)
١٩٢,٥٩٩	٨٣,٧٣٨

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 وبنسبة ضريبة دخل بواقع ١٤ % .

- لم يتم احتساب الموجودات الضريبية المؤجلة والمطلوبات الضريبية المؤجلة كونها غير جوهرية ولا تتوقع إدارة الشركة الاستفادة منها في المستقبل القريب .

ج - الوضع الضريبي

تم التوصل إلى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠٠٩ ، وتم تقديم كشوفات التقدير الذاتي للأعوام منذ ٢٠١٠ ولغاية ٢٠١٤ إلى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات وتم قبول كشوفات الأعوام ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤ ضمن نظام العينات دون تعديل كما وتم مراجعة العامين ٢٠١٠ و ٢٠١١ من قبل الدائرة وفرض ضريبة اضافية عن العامين بمبلغ ٥٩٣,٤٠٦ دينار. وقد قامت الشركة بالاعتراض على قرار المقدر لهذه الاعوام لدى الدائرة حسب الاصول وقد صدر فيها تقرير الخبرة. ولاحقا لتاريخ القوائم المالية أصدرت محكمة البداية الضريبية بتاريخ ٢٠ كانون الثاني ٢٠١٦ قرارا قابلا للإستئناف بتخفيض قيمة الضريبة الإضافية للعامين ٢٠١٠ و ٢٠١١ لتصبح ٢٩٠,٩٦٢ دينار ، هذا وقامت الدائرة بإستئناف القرار والدعوى منظورة لدى محكمة الإستئناف. برأي الإدارة فإن مخصص ضريبة الدخل المأخوذ للعامين كافٍ ولا داعي لأخذ مخصصات اضافية .

كما قامت الشركة برفع قضية اعتراض ومنع مطالبة على دائرة ضريبة الدخل والمبيعات والمتعلقة بالمطالبة بمبلغ ٥٧٨,٠٦٣ دينار والذي يمثل جزء من ضريبة المبيعات للفترات من اول تشرين الثاني ٢٠٠٩ ولغاية ٣١ كانون الاول ٢٠١١ بالإضافة الى غرامات المثلي والغرامة الجزئية ، ولا تزال القضية قيد النظر لدى محكمة البداية الضريبية في مرحلة تقديم البيانات وإجراء الخبرة الفنية المحاسبية وتم انتخاب الخبير ولم يبدأ الخبرة بعد ، هذا وبرأي المستشار القانوني فإن المؤشرات ايجابية ولا داعي لأخذ أي مخصصات للفترات المذكورة اعلاه .

١٤ - مطلوبات متداولة أخرى

يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
-	٦٣١,٤٥٨	دفعات مستحقة *
٢٨٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠	مخصص التزامات محتملة **
٢٧٤,٦٨٥	٢٧٤,٦٨٥	رسوم الجامعات الأردنية
١٠١,١٢٢	١٠١,١٢٢	رسوم البحث العلمي والتدريب المهني
٧٤,٤٠٠	٧٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس إدارة
-	٣٠,٦٧٧	مصاريف مستحقة
٤,٦٥٩	٨,١٧١	إيجارات مقبوضة مقدماً
٧,٥٥٣	-	مخصص تعويض نهاية الخدمة ***
٧٤٢,٤١٩	١,٣٩٦,١١٣	

* يشمل هذا الرصيد باقي الدفعات المستحقة للشركة المتحدة للتأمين (شركة ذات علاقة) لقاء شراء كامل مساحة الطابق الرابع بالإضافة الى ثلث مساحة الطابق السادس من المبنى في شارع زهران (إيضاح ٢٤) .

** ان الحركة الحاصلة على مخصص التزامات محتملة هي كما يلي :

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
١٨٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠	رصيد بداية السنة
١٠٠,٠٠٠	-	اضافات خلال السنة
٢٨٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠	رصيد نهاية السنة

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٧٢,٣٠٩	٧,٥٥٣	الرصيد في بداية السنة
٩,١٥٠	-	اضافات خلال السنة
(٧٣,٩٠٦)	(٧,٥٥٣)	المدفوع خلال السنة
٧,٥٥٣	-	الرصيد في نهاية السنة

١٦ - مصاريف البيع والتوزيع

يتكون هذا البند ما يلي :

٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
٧٨١,٣٧٤	٨٤٤,٣٧٠
١٢٣,٦٠١	١١٠,٧١٧
١٤,٨١٤	١١,٧١٨
-	٦,٢٤١
٨,٦١٧	٥,٥٥٦
٤,٦٥٤	٤,١٩٩
١,٩٦٩	٨٣٧
٧,٤٠٠	٩٠٠
٩٤٢,٤٢٩	٩٨٤,٥٣٨

دعاية و اعلان ومصاريف بيع
 كلفة استغلال العلامة التجارية (امستل)
 مصاريف عامة
 استهلاك ممتلكات ومعدات
 اجور شحن
 رسوم امتياز (هنجر)
 كسر وتنقيس
 تبرعات

١٧ - مصاريف إدارية وعمومية ومالية

يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
٣٦١,٠٣٠	٣٨١,٨٧٥
-	١١٢,٣٧٥
٢٠,٠٥٠	٣٤,٠٩٥
١٧,٣٠٤	٢٦,٣٣٣
-	٢٥,٠٠٠
-	٢٤,٠٦٨
٢١,٦٠٠	٢١,٦٠٠
-	٢١,٣٠٣
-	١١,٤٨٦
-	٧,٥٥١
٨,٠٠٠	٤,٠٠٠
-	٣,٦١٤
١,٢٠٠	١,٢٠٠
٨,٧٩٨	١٨٦
١٠٠,٠٠٠	-
-	٧,١٧٧
٥٣٧,٩٨٢	٦٨١,٨٦٣

رواتب موظفين
 إستهلاك ممتلكات ومعدات
 أتعاب مهنية
 مصاريف قضائية
 إطفاء موجودات غير ملموسة
 مصاريف ضيافة
 اجور حراسة المصنع
 مصاريف سيارات
 مصاريف كهرباء
 أتعاب تكنولوجيا المعلومات
 إيجار المكتب
 مصاريف سفر وتنقلات
 أتعاب مراقب الشركات
 فوائد مدفوعة ومصاريف بنكية
 مخصص التزامات محتملة
 أخرى

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٣٢,٨١٠	٣٨,٠٦٨	إيجارات مقبوضة
		كلفة تشغيل مبنى أمستل :
٥,٠٤٠	٢,٠٤٣	رواتب
٩,٨٩٩	٤,٥٢٩	كهرباء ومياه ومحروقات
٦٣٧	١,٠٤٧	صيانة العمارة
٣١٣	٣٧٠	رسوم تأمين
٤,٣٥١	٤,٣٥١	ضرائب عامة
٧,٥٦١	٦,١٨٩	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢٧,٨٠١	١٨,٥٢٩	مجموع كلفة التشغيل
٥,٠٠٩	١٩,٥٣٩	صافي إيرادات المبنى
		إيرادات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
٤٠٨,٦٣٣	٢٩٥,١٢٣	الدخل الشامل - أرباح موزعة
٩٩,٩٩٤	٦٣,٢١٠	فوائد بنكية دائنة
١٧١,٨٩٢	١٠٩,٣٢٨	إيرادات أخرى
١١,٢٦٥	٣٢,٧٠٥	فروقات عملة
٣٦,١٠٧	٤٥,٨٥٥	أرباح بيع ممتلكات ومعدات (أرباح رأسمالية)
٧٣٢,٩٠٠	٥٦٥,٧٦٠	

١٩ - مصاريف أخرى
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٤٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٤٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٨٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	

٢٠ - التزامات ممكن أن تطرا
كان على الشركة بتاريخ المركز المالي للالتزامات ممكن أن تطرا تتمثل فيما يلي :

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٦,١٨٦	٦,١٨٦	كفالات بنكية
٦,١٨٦	٦,١٨٦	

٢١- الأدوات المالية

أ - إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسمالها 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 ٢٠١٥ و ٢٠١٤ كما يلي :

٣١ كانون الأول			
٢٠١٤	٢٠١٥	دينار	دينار
٢,٤٢٣,٢٠٣	٣,٢٣٣,٤٤٢		
		مجموع المطلوبات المتداولة	
٢٣,٥٧٦,٧٨١	٢٣,٦٢٤,٧٩٧		
		مجموع حقوق المساهمين	
%١٠	%١٤	نسبة المطلوبات إلى حقوق المساهمين	

بقيت سياسة الشركة خلال العام ٢٠١٥ دون تغيير مقارنة مع العام ٢٠١٤ بما يتعلق بإدارتها لرأس المال.

ب - مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان تتعلق بمخاطر إخفاق المدينون بالوفاء بالتزاماتهم التعاقدية مما يسبب خسائر مالية للشركة. تتبع الشركة سياسة التعامل مع أطراف ملينة إئتمانياً، بما فيها أطراف ذات علاقة، من أجل تخفيض خطر الخسائر المالية الناتجة عن عدم الوفاء بالتزامات.

تتكون الذمم المدينة التجارية بشكل رئيس من ثلاث فئات:

أ - مدين المبيعات المحلية (شركة سعد أبو جابر وأولاده)

ب - مدينو المبيعات التصديرية

ج - مدينو عمليات التأجير

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

الجدول التالي يلخص مخاطر تركيز الذمم المدينة كما في تاريخ المركز المالي للفئات الثلاث المذكورة أعلاه :

٣١ كانون الأول			
٢٠١٤	٢٠١٥	دينار	دينار
١,٢٤٤,٣٥١	١,٢١٤,٢٣٤		
١,٤٥٠,٩٠٦	٣٠٥,٤٢٦		
٥٤,١٧٨	٤٩,٣٦٠		
٢,٧٤٩,٤٣٥	١,٥٦٩,٠٢٠		
		شركة سعد أبو جابر وأولاده (مساهم)	
		مدينو المبيعات التصديرية	
		مدينو عمليات التأجير	

ج - مخاطر العملات الأجنبية

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

كما ان العمليات الرئيسية للشركة بالعملات الأجنبية هي بالدولار واليورو، إن القيم الدفترية للموجودات النقدية والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية للشركة كما في تاريخ المركز المالي هي كما يلي :

المطلوبات		الموجودات	
٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣١ كانون الأول ٢٠١٥
دينار	دينار	دينار	دينار
١٤٨,٩٠٣	٢١٤,٢٦٧	٣٢٩	٢٩٣
١٢٨,٨١٠	٥١,٢٩٩	١,٨٥٥,٥٩٧	١,١٦٨,١٩٩
		يورو	
		دولار أمريكي	

يتعلق خطر العملة بالتغيرات في أسعار العملة التي تسدد بالعملات الأجنبية. 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 الدخل:

١٠٪ -		١٠٪ +	
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار	دينار	دينار
١٤,٨٥٧	٢١,٣٩٧	(١٤,٨٥٧)	(٢١,٣٩٧)
		(الخسارة) الربح للسنة	

أما بما يتعلق بالمعاملات بالدولار الأمريكي فإن إدارة الشركة تعتقد بان خطر العملة الأجنبية المتعلق بالدولار الأمريكي غير مادي كون الدينار الاردني (العملة الوظيفية للشركة) مربوط بالدولار الأمريكي.

د - مخاطر السيولة

مخاطر السيولة ، والتي تعرف ايضاً 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 والمتنبأه ومواءمة إستحقاقات الموجودات المالية مع المطلوبات المالية. كما ان جزء من اموال الشركة مستثمر في أرصدة لدى البنوك وهي جاهزة للوفاء بمتطلبات التمويل قصير ومتوسط الاجل 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 استثماراتها 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٪	
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار	دينار	دينار
(٤٤٥,٢٨٩)	(٥٠١,٥١١)	٤٤٥,٢٨٩	٥٠١,٥١١

حقوق المساهمين

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٦,٨٥٢,٤١٩	٧,١٧٢,٧٦٦	البنوك
٢,٩١٢,٢٣١	٣,٧١٥,٧٧٦	الخدمات
٢٨٧,١١٥	٢١١,٠٣٧	الصناعة
٢٩٨,٢١٣	٣٠٤,٧٩١	التأمين
١٠,٣٤٩,٩٧٨	١١,٤٠٤,٣٧٠	

٢٢ - حصة السهم من الربح

إن حصة السهم من الربح للسنة كانت كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
١,٩٦٢,٦٤٤	٩٩٣,٦٢٣	الربح للسنة - قائمة (ب)
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم

حصة السهم من الربح للسنة:

٢٠٪	١٠٪	أساسي
٢٠٪	١٠٪	مخفض

٢٣ - القطاعات التشغيلية

إن القطاعات التشغيلية للشركة هي كما يلي :

أ - 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 .

ب - 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 الإستثمارات والتدني في القيمة) .

١ - إيراد وصافي ربح القطاعات التشغيلية

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار	التصنيع :
٦,٢٢١,٧٧٤	٥,٣٢٨,٨٦٦	صافي المبيعات المحلية
٢,٧٩١,٥٢٢	٣,٠٢٩,٥٧٣	مبيعات تصديرية
٩,٠١٣,٢٩٦	٨,٣٥٨,٤٣٩	
(٥,٩٣٤,٤٤٠)	(٦,٠٢٠,٣٨١)	ينزل: تكلفة المبيعات
٣,٠٧٨,٨٥٦	٢,٣٣٨,٠٥٨	إجمالي الربح من المبيعات
(٩٤٢,٤٢٩)	(٩٨٤,٥٣٨)	ينزل: مصاريف البيع والتوزيع
٢,١٣٦,٤٢٧	١,٣٥٣,٥٢٠	إجمالي ربح القطاع
		الإستثمار:
٤١٣,٦٤٢	٣١٤,٦٦٢	إيرادات متكررة
٤١٣,٦٤٢	٣١٤,٦٦٢	إجمالي ربح القطاع
٢,٥٥٠,٠٦٩	١,٦٦٨,١٨٢	إجمالي دخل القطاعات
(٣١١,٢٢٤)	(٥٦٢,٩٢٥)	مصاريف وإيرادات أخرى غير موزعة على القطاعات
٢,٢٣٨,٨٤٥	١,١٠٥,٢٥٧	الربح للسنة قبل الضريبة
(٢٧٦,٢٠١)	(١١١,٦٣٤)	مصروف ضريبة الدخل
١,٩٦٢,٦٤٤	٩٩٣,٦٢٣	الربح للسنة

- لا تشمل الإيرادات الظاهرة أعلاه أية معاملات بين القطاعين .

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

المطلوبات		الموجودات		
٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣١ كانون الأول ٢٠١٥	
دينار	دينار	دينار	دينار	التصنيع
١,١٨٤,٦٦٧	١,٣٧٦,٥٣٥	١١,٣٩٨,٣٢١	٨,٩٠٦,٧٩١	الإستثمار
٢٩٠,٩٦٤	٣٦٤,٠٢١	١٠,٥٣١,٠٥٤	١١,٥٧٩,٢٥٧	إجمالي الموجودات / المطلوبات
١,٤٧٥,٦٣١	١,٧٤٠,٣٧٤	٢١,٩٢٩,٣٧٥	٢٠,٤٨٦,٠٤٨	موجودات / مطلوبات غير موزعة
٩٤٧,٥٧٢	١,٤٩٣,٠٦٨	٤,٠٧٠,٦٠٩	٦,٣٧٢,١٩١	مجموع الموجودات / المطلوبات
٢,٤٢٣,٢٠٣	٣,٢٣٣,٤٤٢	٢٥,٩٩٩,٩٨٤	٢٦,٨٥٨,٢٣٩	

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
١٧,٤٨٨,١٠٥	١٦,٥٧٠,٤١٧	مبيعات مشروبات كحولية
١,٤٩٨,٥٩٩	٣١٠,١٦٩	مبيعات مشروبات غير كحولية
١٨,٩٨٦,٧٠٤	١٦,٨٨٠,٥٨٦	إجمالي المبيعات
(٩,٩٧٣,٤٠٨)	(٨,٥٢٢,١٤٧)	ينزل : ضريبة المبيعات
٩,٠١٣,٢٩٦	٨,٣٥٨,٤٣٩	صافي المبيعات

٢٤- الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة
إن تفاصيل الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات العلاقة هي كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥		للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤		
إيرادات	مصاريف	إيرادات	مصاريف	
دينار	دينار	دينار	دينار	
١٠,٧١٩,١٣٨	٨٥٠,٦٦٦	١٥,٩٩٨,٩٦٤	٨٤٠,٣٦٢	شركة سعد أبو جابر وأولاده
٢,٥٥٠	-	٤,٠٠٠	-	شركة الإتصالات المتطورة
٤,٩٢٨	١٠٧,٧٥٦	-	٤٩,٠٠٠	الشركة المتحدة للتأمين *
-	٦٢,٠٦٤	-	٧٢,٢٠٠	شركة مصانع الورق والكرتون
-	١٧٩,٣٢٠	-	٢١١,٤١٧	شركة امستل - هولندا
-	٣,٥٤٩	-	٤,٤١١	شركة راد بيرغر غروب
-	-	-	-	شركة عبر الأردن للصوت والأضواء
-	٤,٠٠٠	-	٨,٠٠٠	سعد وكيم ومروان وليث وعمر
-	٧٠,٠٠٠	-	٨٠,٠٠٠	أعضاء مجلس الإدارة
١٠,٧٢٦,٦١٦	١,٢٧٧,٣٥٥	١٦,٠٠٢,٩٦٤	١,٢٦٥,٣٩٠	
١٨٨,٢٠٢	١,٢٤٢,٣٠٨	١٨٤,١٥٦	١,٢٥١,٥٥٦	

- قامت الشركة خلال العام ٢٠١٣ بتوقيع إتفاقية مع شركة المتحدة للتأمين لشراء كامل مساحة الطابق الرابع بالإضافة إلى ثلث مساحة الطابق السادس من المبنى في شارع زهران - الدوار الخامس بقيمة إجمالية ٢,٨٩٧,٠٨١ دينار . هذا ولم يتم إستكمال إجراءات نقل ملكية المبنى للشركة حتى تاريخ القوائم المالية المرفقة
- بلغت الرواتب والمكافآت للإدارة التنفيذية العليا والمدراء التنفيذيين للشركة ما مجموعه ٣٦٦,٨٨٠ دينار للعام ٢٠١٥ (٣٠٢,٤٣٥ دينار للعام ٢٠١٤).
- لم يتم استلام أو تقديم ضمانات على المبالغ مع الاطراف ذات علاقة. كما لم يتم قيد أية مصاريف خلال العام تتعلق بالتدني في قيمة الذمم المدينة .
- يتم تسعير المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على اساس الاسعار التجارية والتعاقدية الاعتيادية.

٢٥ - مستويات القيمة العادلة

١ - القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة المحددة بالقيمة العادلة بشكل مستمر:

ان بعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة مقيمة بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية، والجدول التالي يوضح معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية والمطلوبات المالية (طرق التقييم والمداخلات المستخدمة).

العلاقة بين المدخلات الهامة		مدخلات هامة	طريقة التقييم	مستوى القيمة	القيمة العادلة	
غير الملموسة والقيمة العادلة	غير الملموسة	غير ملموسة	والمدخلات المستخدمة	العادلة	٢٠١٤	٢٠١٥
					دينار	دينار
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	الاسعار المعلنة في الاسواق المالية	المستوى الاول	٨,٩٥٥,٧٧٢	١٠,٣٠٠,٢١٧
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	مقارنتها بالقيمة السوقية لاداة مالية مشابهة	المستوى الثاني	١,٤٤٤,٢٠٦	١,٣٧٤,١٥٣
					١٠,٣٤٩,٩٧٨	١١,٤٠٤,٣٧٠

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل		اسهم متوفر لها اسعار سوقية	اسهم غير متوفر لها اسعار سوقية	المجموع

لم تكن هنالك أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني خلال العام ٢٠١٥.

ب - القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة غير محددة القيمة العادلة بشكل مستمر:

باستثناء ما ورد في الجدول أدناه نعتقد أن القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية للشركة تقارب قيمتها العادلة وذلك لأن إدارة الشركة تعتقد أن القيمة الدفترية للذود المبنية أدناه تعادل القيمة العادلة لها تقريباً وذلك يعود إما لاستحقاقها قصير الأجل أو أن أسعار الفائدة لها يعاد تسعيرها خلال العام.

مستوى القيمة	٣١ كانون الاول ٢٠١٤		٣١ كانون الاول ٢٠١٥	
العادلة	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية
	دينار	دينار	دينار	دينار
المستوى الثاني	٦١٠,٢٢٢	١٨١,٠٧٦	٦١٠,٢٢٢	١٧٤,٨٨٧
	٦١٠,٢٢٢	١٨١,٠٧٦	٦١٠,٢٢٢	١٧٤,٨٨٧

للذود المبنية أعلاه قد تم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمستوى الثاني وفقاً لنماذج تسعير متفق عليها والتي تعكس مخاطر الائتمان لدى الأطراف التي يتم التعامل معها.

٢٦ - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

أ- معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة والتي ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية :

تم اتباع معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية في اعداد القوائم المالية للشركة ، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ والافصاحات الواردة في القوائم المالية للسنة والسنوات السابقة ، علماً بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية للمعاملات والترتيبات المستقبلية:

- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الاعوام ٢٠١٢-٢٠١٠ والتي تتضمن تعديلات تتعلق بالمعايير الدولية للتقارير المالية ارقام (٢) و (٣) و (٨) و (١٣) ومعايير المحاسبة الدولية ارقام (١٦) و (٢٤) و (٣٨).
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الاعوام ٢٠١١ - ٢٠١٣ والتي تتضمن تعديلات تتعلق بالمعايير الدولية للتقارير المالية ارقام (١) و (٣) و (١٣) ومعايير المحاسبة الدولي رقم (٤٠).
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩): منافع الموظفين ، توضح هذه التعديلات كيفية توزيع المساهمات المدفوعة من الموظفين او الأطراف الخارجية والتي ترتبط بخدماتهم على فترات الخدمة.

ب- معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد:

لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الواردة أدناه الصادرة والجاهزة للتطبيق المبكر لكن غير سارية المفعول بعد :

<u>معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة</u>	<u>سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد</u>
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٤): حسابات التأجيل التنظيمية.	أول كانون الثاني ٢٠١٦
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): عرض القوائم المالية والمتعلقة بالمبادرة بالافصاح.	أول كانون الثاني ٢٠١٦
التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) : الاتفاقيات المشتركة والمتعلقة بالمعالجة المحاسبية لشراء الحصص في العمليات المشتركة.	أول كانون الثاني ٢٠١٦

أول كانون الثاني ٢٠١٦

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦):
الممتلكات والالات والمعدات ، ومعيار المحاسبة
الدولي رقم (٣٨) الموجودات غير الملموسة:
توضيح للطرق المحاسبية المقبولة للاستهلاك
والإطفاء.

أول كانون الثاني ٢٠١٦

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦):
الممتلكات والالات والمعدات ومعيار المحاسبة
الدولي رقم (٤١) الزراعة: النباتات المنتجة.

أول كانون الثاني ٢٠١٦

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧):
القوائم المالية المنفصلة ، السماح للمنشآت بتسجيل
الاستثمارات في الشركات التابعة ، المشاريع
المشتركة والشركات الزميلة اما بالكلفة وفقا للمعيار
الدولي للتقارير المالية رقم (٩) او باستخدام طريقة
حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة.

أول كانون الثاني ٢٠١٦

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم
(١٠): القوائم المالية الموحدة والمعيار الدولي
للتقارير المالية رقم (١٢): الافصاح عن
الحصص في المنشآت الأخرى ومعيار المحاسبة
الدولي رقم (٢٨): الاستثمار في الشركات الحليفة
والمشاريع المشتركة ، والمتعلقة بتطبيق الاستثناء
من التوحيد في الشركات الاستثمارية.

أول كانون الثاني ٢٠١٦

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير
المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٢-٢٠١٤ والتي
تغطي التعديلات الحاصلة على المعايير الدولية
للتقارير المالية ارقام (٥) و (٧) ومعايير المحاسبة
الدولية ارقام (١٩) و (٣٤) .

أول كانون الثاني ٢٠١٨

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية
(النسخ المعدلة للاعوام ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤)

حيث صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية في تشرين ثاني ٢٠٠٩ و طرح متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية ، وتم تعديله في تشرين الأول ٢٠١٠ لاضافة متطلبات لتصنيف وقياس واستبعاد المطلوبات المالية، كما تم طرح نسخة جديدة في تشرين الثاني ٢٠١٣ لتتضمن متطلبات جديدة لمحاسبة التحوط. كما تم إصدار نسخه معدلة من المعيار في تموز ٢٠١٤ كي يتضمن بشكل رئيسي كل من (أ) متطلبات التدني للموجودات المالية (ب) تعديلات محددة لمتطلبات التصنيف والقياس من خلال طرح فئة لقياس الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الاخر لبعض أدوات الدين البسيطة .

ان النسخة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) تحتوي على المتطلبات المحاسبية للأدوات المالية وحلت محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): الإعراف والقياس. وتتضمن النسخة الجديدة من المعيار المتطلبات التالية:

• التصنيف والقياس:

تصنف الموجودات المالية بناءا على نموذج الأعمال والتدفقات النقدية التعاقدية. وقدمت هذه النسخة تصنيف جديد لبعض أدوات الدين حيث يمكن تصنيفها ضمن "الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر". ويتم تصنيف المطلوبات المالية بشكل مشابهة لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) لكن هنالك إختلافات في المتطلبات المنطبقة على قياس مخاطر الإنتمان المتعلقة بالمنشأة.

• التدني:

قدمت نسخة ٢٠١٤ نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" لاحتساب خسارة تدني الموجودات المالية ، وعليه أصبح من غير الضروري زيادة المخاطر الائتمانية بشكل مسبق حتى يتم الاعتراف بخسارة التدني.

• **محاسبة التحوط:**

قدمت نسخة ٢٠١٤ نموذج جديد لمحاسبة التحوط تم تصميمه ليكون أكثر ملائمة مع كيفية قيام المنشآت بإدارة المخاطر عند التعرض لمخاطر التحوط المالي وغير المالي.

• **إلغاء الاعتراف:**

تم اتباع متطلبات إلغاء الاعتراف للموجودات المالية والمطلوبات المالية كما وردت في المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩).

عندما يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) لأول مرة

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧): الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).

عندما يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) لأول مرة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧): الأدوات المالية: إفصاحات إضافية حول محاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة) والنتيجة عن محاسبة التحوط في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).

أول كانون الثاني ٢٠١٨.

ويقوم المبدأ الأساسي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) على أنه يتوجب على المنشأة الاعتراف بإيراداتها لوصف التحويل الحاصل للبضائع أو الخدمات المتفق عليها للعملاء بقيمة تعكس القيمة التي تتوقع المنشأة الحصول عليها لقاء تلك البضائع أو الخدمات ، ويقدم المعيار على وجه الدقة منهجاً للاعتراف بالإيرادات بناء على خمس خطوات:

- * الخطوة ١: تحديد العقود المبرمة مع العميل.
- * الخطوة ٢: تحديد التزامات الاداء الواردة بالعقد.
- * الخطوة ٣: تحديد قيمة المعاملة.
- * الخطوة ٤: تخصيص قيمة المعاملة على التزامات الاداء الواردة بالعقد.
- * الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عند (أو حين) استيفاء المنشأة لالتزامات الاداء.

وبموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) تعترف المنشأة بإيراداتها عندما يتم استيفاء الإلتزام، أي عندما تحول السيطرة للعميل على البضائع أو الخدمات التي تنطوي على استيفاء الإلتزام ما. لقد تم إضافة المزيد من التوجيهات المستقبلية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) حتى يتم معالجة حالات محددة ، وإضافة الى ذلك يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) مزيداً من الإفصاحات التفصيلية.

أول كانون الثاني ٢٠١٩ .

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦): عقود الإيجار، يحدد هذا المعيار كيفية الاعتراف والقياس والعرض والافصاح لعقود الإيجار وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. كما يوفر هذا المعيار نموذج محاسبي موحد للمستأجر، حيث يتطلب قيام المستأجرين بالاعتراف بالاصول والالتزامات لكافة عقود الإيجار باستثناء العقود التي تكون مدتها ١٢ شهر أو أقل أو تكون أصولها ذات قيم منخفضة.

لقد اتاح المعيار الاستمرارية للمؤجر في تصنيف العقود اما عقود تشغيلية او تمويلية ، وبموجب هذا المعيار فان محاسبة عقود الإيجار في دفاتر المؤجر بقيت الى حد كبير كما هي ودون تغيير عما كانت عليه بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

تاريخ التطبيق غير محدد بعد

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠): القوائم المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الإستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (٢٠١١) وذلك لمعالجة البيع او المساهمة في الموجودات من المستثمر لشركته الحليفة أو مشروعه المشترك.

تتوقع إدارة الشركة أن يتم تطبيق المعايير المبينة أعلاه في إعداد القوائم المالية عند تاريخ سريان كل منها دون أن تحدث هذه المعايير أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة باستثناء تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (٩) و (١٥) و (١٦) ، حيث تتوقع الإدارة ان يتم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية ارقام (٩) و (١٥) في القوائم المالية للشركة خلال الفترات المالية الذي تبدأ في أو بعد الاول من كانون الثاني ٢٠١٨ ، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) في أو بعد الاول من كانون الثاني ٢٠١٩ ، علماً بأنه قد يكون لها أثر جوهري على المبالغ والافصاحات الواردة في القوائم المالية والمتعلقة بالايرادات من العقود مع العملاء والموجودات والمطلوبات المالية للشركة وعقود الإيجار ، الا انه من غير العملي ان يتم تقدير اثر تطبيق ذلك في الوقت الحالي بشكل معقول لحين قيام الادارة باستكمال الدراسة التفصيلية لتطبيق تلك المعايير على القوائم المالية للشركة.