



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

التاريخ: 2017/03/15

الرقم: GIC 133/2017

السادة بورصة عمان المحترمين

عمان - الأردن

تحية واحتراماً وبعد ،،،

نرفق لكم القوائم المالية للشركة (قائمة المركز المالي، قائمة الدخل، قائمة الدخل الشامل، قائمة التغيرات في حقوق المساهمين، قائمة التدفقات النقدية) للفترة من تاريخ 2016/01/01 ولغاية الفترة 2016/12/31.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

شركة الاستثمارات العامة المساهمة المحدودة

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
١٥ آذار ٢٠١٧
الرقم التسلسلي: ١٢٩٠
رقم الملف: ٤١٠٢٩
الجهة المختصة: المدير العام



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

القوائم المالية للسنة المنتهية في
٣١ كانون الأول ٢٠١٦
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣١ كانون الأول ٢٠١٦

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

٣٢ - ١

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل

٤٧٣٢ / م ع

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

قمنا بتدقيق القوائم المالية لشركة الاستثمارات العامة (شركة مساهمة عامة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٦ ، وكل من قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات ايضاحية أخرى .

في رأينا ، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٦ 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" في تقريرنا . أننا مستقلون عن الشركة وفق ميثاق قواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين القانونيين بالإضافة الى المتطلبات السلوك المهني الاخرى في الاردن المتعلقة بتدقيقنا للقوائم المالية للشركة ، وقد أوفينا بمسؤوليتنا المتعلقة بمتطلبات السلوك المهني الأخرى. ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا .

فقرة توكيدة

دون التحفظ في رأينا ، نلفت الانتباه الى ما يرد في الايضاح (٩) حول القوائم المالية المرفقة ، والذي يشير إلى أن الموجودات المالية تتضمن موجودات بقيمة ١,٠٨٦,٤٣٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ مسجلة باسم طرف ذو علاقة ، هذا ولم يتم استكمال إجراءات نقل ملكيتها للشركة حتى تاريخ القوائم المالية المرفقة.

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

تقييم الاستثمارات غير المدرجة في اسواق مالية
تشكل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل حوالي ٤٤ ٪ من اجمالي موجودات الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ ، وتشمل على استثمارات غير مدرجة في اسواق مالية بقيمة ١,٥٣٢,٣١٨ دينار. تتطلب المعايير الدولية للتقارير المالية ان تظهر تلك الموجودات المالية بالقيمة العادلة ويتوجب على الشركة تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية استناداً لدراسة مبنية على تقدير التدفقات النقدية المستقبلية لتلك الاستثمارات .

نطاق التدقيق لمواجهة المخاطر
تتضمن إجراءات التدقيق فهم وتقييم الإجراءات المتبعة من الشركة لتحديد القيمة العادلة للموجودات المالية غير المدرجة وفحص مدى فعاليتها ، إضافة الى مراجعة الفرضيات والتقديرات المتبعة من قبل إدارة الشركة لتحديد القيمة العادلة للموجودات المالية غير المتداولة، هذا وقد تم مقارنة هذه التقديرات مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية ومناقشتها في ظل المعلومات المتوفرة .

الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة
تشكل الأرصدة المطلوبة من أطراف ذات علاقة ١,٤٠٥,٤٧١ دينار وتمثل حوالي ٥ ٪ من اجمالي موجودات الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ ، كما وبلغت الأرصدة المطلوبة لأطراف ذات علاقة ٢٥٢,٣٥٤ دينار وتمثل حوالي ٩ ٪ من اجمالي مطلوبات الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ ، كما وبلغت المبيعات لطرف ذو علاقة ٦,٣٩٢,٤٠٧ دينار وتمثل ٧٨ ٪ من صافي المبيعات للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ .

نطاق التدقيق لمواجهة المخاطر
شملت إجراءات التدقيق الحصول على فهم لطبيعة المخاطر المتعلقة بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفحص لفاعلية نظام الرقابة المتبعة لدى الشركة ، كما قمنا بمناقشة الإدارة حول دقة وكفاية الإفصاحات ومدى اتباع الشركة للمعيار الدولي رقم (٢٤) " الإفصاح عن الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة " .

مخصص تدني الذمم المدينة
يعتبر مخصص التدني في المدينين من الامور الهامة في التدقيق حيث يتطلب من ادارة الشركة استخدام الفرضيات لتقدير مدى قابلية الذمم المدينة للتحصيل اعتماداً على اوضاع العملاء المالية ومخاطر الائتمان ذات العلاقة. ان رصيد صافي الذمم المدينة ٤٥٣,٤٦٢ دينار وتمثل حوالي ٢ ٪ من قيمة الموجودات كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٦ .

نطاق التدقيق لمواجهة المخاطر
تضمنت إجراءات التدقيق المتبعة فهم لطبيعة تلك الذمم المدينة وفحص لنظام الرقابة الداخلي المتبع في متابعة الذمم ومراقبة مخاطر الائتمان بالإضافة الى إجراءات الرقابة الداخلية لعملية احتساب مخصص تدني الذمم المدينة ، حيث قمنا بدراسة وفهم لسياسة الشركة المتبعة في احتساب المخصصات وتقييم العوامل المؤثرة في عملية الاحتساب ومناقشة تلك العوامل مع الإدارة التنفيذية بالإضافة الى اننا قمنا باختيار عينة من تلك الذمم بعد الاخذ بعين الاعتبار المخاطر المتعلقة بطريقة السداد والضمانات وقمنا بمناقشة الإدارة حول بعض الذمم الممنوحة من حيث التدفقات النقدية المتوقعة للعميل وكفاية الضمانات. بالإضافة الى قيامنا بإعادة احتساب للمخصصات الواجب رصدها ومراجعة اعمار هذه الذمم والافصاح عنها .

ان طبيعة وخصائص الذمم المدينة للشركة متنوعة حيث تتضمن ذمم مبيعات تصديرية وذمم محلية وذمم التأجير وذمم اخرى مما يتطلب وضع فرضيات واستخدام تقديرات لتقدير مخصص التدني لقاء تلك الذمم.

معلومات أخرى

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

فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية ، 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 أو المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال تدقيقنا أو أن المعلومات الأخرى تتضمن أخطاء جوهريّة .

مسؤوليات الادارة والقائمين على الحوكمة في اعداد القوائم المالية
إن الادارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية . وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ بالرقابة الداخلية التي تجدها الادارة مناسبة لتمكنها من اعداد القوائم المالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهريّة ، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو عن الخطأ. عند إعداد القوائم المالية ، ان الادارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، والافصاح ، حسبما يقتضيه الحال ، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا قررت الادارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها ، أو أنه لا يوجد لديها بديل واقعي الا القيام بذلك .

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية
إن اهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يشمل رأينا . ان التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، ولا يشكل ضماناً بان تكشف دائماً عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق أي خطأ جوهري في حال وجوده . من الممكن ان تنشأ الاخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ ، وتعتبر جوهريّة بشكل فردي أو مجتمعة فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه القوائم المالية.

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 الاخطاء الجوهريّة في القوائم المالية ، 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 . ان 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 للشركة.

• 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 شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة 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 ، 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 بالشركة إلى التوقف عن القدرة على الاستمرار.

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

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 بانها تؤثر على استقلاليتنا وحيثما ينطبق إجراءات الحماية ذات العلاقة .

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى
تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية ونوصي الهيئة العامة للمساهمين بالمصادقة عليها .

عاصم حداد
إجازة رقم (٥٨٨)
ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) - الأردن
عمان - الأردن
١٤ آذار ٢٠١٧

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

قائمة (أ)

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

٣١ كانون الأول		إيضاح	الموجودات
٢٠١٥	٢٠١٦		
دينار	دينار		
٣,٤٢٩,٠٧٦	٣,١٢٦,٠٢٦	٤	موجودات متداولة :
٢,٨٠٥	٢١٦,٥٠٥	٥	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٦٦٩,١١٥	٤٥٣,٤٦٢	٦	شيكات برسم التحصيل
١,٢٤٢,٣٠٨	١,٤٠٥,٤٧١	٢٣	ذمم مدينة - بالصافي
٢,٧٦٥,٤٢٣	٢,٦٣٦,٧٧٢	٧	مطلوب من اطراف ذات علاقة
٧٥,٠٠٥	١١٥,٨٣٦	٨	بضاعة - بالصافي
٨,١٨٣,٧٣٢	٧,٩٥٤,٠٧٢		أرصدة مدينة أخرى
			مجموع موجودات متداولة
١١,٤٠٤,٣٧٠	١٢,٠٨٨,٥٤٧	٩	موجودات غير متداولة :
٧,٠٧٠,٢٥٠	٧,٠٨٧,٣١٩	١٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٥,٠٠٠	٣٧,٨١١	١١	ممتلكات ومعدات - بالصافي
١٧٤,٨٨٧	١٦٨,٨٧٥	١٢	موجودات غير ملموسة - بالصافي
١٨,٦٧٤,٥٠٧	١٩,٣٨٢,٥٥٢		إستثمارات عقارية
٢٦,٨٥٨,٢٣٩	٢٧,٣٣٦,٦٢٤		مجموع موجودات غير متداولة
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة :
١,٥٦٥,٣٨٩	١,٥٠٠,٣٨٩	١٣	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
١٨٨,٢٠٢	٢٥٢,٣٥٤	٢٣	مطلوب الى اطراف ذات علاقة
٣٦٣,٧٣٨	٥١٩,٨٣١	١٥	مخصص ضريبة الدخل
١,١١٦,١١٣	٥٣٢,٨٧٢	١٤	مطلوبات متداولة أخرى
٣,٢٣٣,٤٤٢	٢,٨٠٥,٤٤٦		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين - قائمة (د) :
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	أ/١٦	رأس المال المدفوع
٥,٣٤٠,٢٦٨	٥,٥٨٩,٨٩٩	ب/١٦	الإحتياطي الإجباري
٢,١٥٥,٠١٨	٢,١٥٥,٠١٨	ج/١٦	الإحتياطي الإختياري
٢,٢٤٣,٨٤١	٢,٥٣٦,٣٩١	د/١٦	إحتياطي تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة
٣,٨٨٥,٦٧٠	٤,٢٤٩,٨٧٠	هـ/١٦	الأرباح المدورة
٢٣,٦٢٤,٧٩٧	٢٤,٥٣١,١٧٨		مجموع حقوق المساهمين
٢٦,٨٥٨,٢٣٩	٢٧,٣٣٦,٦٢٤		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

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

قائمة (ب)

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		إيضاح	
٢٠١٥	٢٠١٦		
دينار	دينار		
٨,٣٥٨,٤٣٩	٨,١٦٢,٨٣١	٢٥	صافي المبيعات
			تكلفة المبيعات :
١٦٠,٤٦٢	١٥٧,٥٥٢	٧	بضاعة جاهزة - بداية السنة
٥,٩٢١,٨٩٢	٤,٤٤٢,١٠٤	١٧	تكلفة الانتاج
(١٥٧,٥٥٢)	(١٢٢,٧٥٧)	٧	بضاعة جاهزة - نهاية السنة
٥,٩٢٤,٨٠٢	٤,٤٧٦,٨٩٩		تكلفة المبيعات
٢,٤٣٣,٦٣٧	٣,٦٨٥,٩٣٢		اجمالي ربح المبيعات
(١,٠٩٠,٠٠٨)	(٩٦٥,٨٤٤)	١٨	ينزل : مصاريف البيع والتوزيع
(٦٧١,٩٧٢)	(٧٠٢,٥١١)	١٩	مصاريف ادارية وعمومية ومالية
(٦٢,١٦٠)	-	٧	مخصص مواد بطينة الحركة
-	(٧٦,٥٢٤)	٦	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٦٠٩,٤٩٧	١,٩٤١,٠٥٣		صافي الربح من العمليات
٥٦٥,٧٦٠	٥٨٦,٩٠٧	٢٠	ايراد الاستثمارات وصافي ايرادات اخرى
(٧٠,٠٠٠)	(٣١,٦٥٠)	٢١	مصاريف الاخرى
١,١٠٥,٢٥٧	٢,٤٩٦,٣١٠		ربح السنة قبل الضريبة - قائمة (هـ)
(١١١,٦٣٤)	(٢٩٢,٣٨٠)	١٥	مخصص ضريبة الدخل
٩٩٣,٦٢٣	٢,٢٠٣,٩٣٠		الربح للسنة - قائمة (ج) و(د)
٠,١٠	٠,٢٢	٢٢	حصة السهم من الربح - اساسي ومخفض

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

قائمة (ج)

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

للسنة المنتهية في	٣١ كانون الأول
٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٩٩٣,٦٢٣	٢,٢٠٣,٩٣٠

ربح للسنة - قائمة (ب)

بنود الدخل الشامل الآخر غير القابلة للتحويل لاحقاً لقائمة الدخل :
صافي أرباح إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة
الدخل الشامل الآخر
(خسائر) أرباح بيع موجودات مالية من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر
إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل للسنة - قائمة (د)

٤٠٨,١١٩	٢٩٢,٥٥٠
٦٤٦,٢٧٤	(٩٠,٠٩٩)
١,٠٥٤,٣٩٣	٢٠٢,٤٥١
٢,٠٤٨,٠١٦	٢,٤٠٦,٣٨١

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	الأرباح المدورة	احتياطي تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة	الاحتياطي الاختياري	الاحتياطي الاجباري	رأس المال المدفوع	إيضاح
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٣,٦٢٤,٧٩٧	٣,٨٨٥,٦٧٠	٢,٢٤٣,٨٤١	٢,١٥٥,٠١٨	٥,٣٤٠,٢٦٨	١٠,٠٠٠,٠٠٠	
٢,٢٠٣,٩٣٠	٢,٢٠٣,٩٣٠	-	-	-	-	
٢٩٢,٥٥٠	-	٢٩٢,٥٥٠	-	-	-	
(٩٠,٠٩٩)	(٩٠,٠٩٩)	-	-	-	-	
٢,٤٠٦,٣٨١	٢,١١٣,٨٣١	٢٩٢,٥٥٠	-	-	-	
-	(٢٤٩,٦٣١)	-	-	٢٤٩,٦٣١	-	
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	٥/١٦
٢٤,٥٣١,١٧٨	٤,٢٤٩,٨٧٠	٢,٥٣٦,٣٩١	٢,١٥٥,٠١٨	٥,٥٨٩,٨٩٩	١٠,٠٠٠,٠٠٠	
٢٣,٥٧٦,٧٨١	٤,٣٥٩,٧٩٩	١,٨٣٥,٧٢٢	٢,١٥٥,٠١٨	٥,٢٢٦,٢٤٢	١٠,٠٠٠,٠٠٠	
٩٩٣,٦٢٣	٩٩٣,٦٢٣	-	-	-	-	
٤٠٨,١١٩	-	٤٠٨,١١٩	-	-	-	
٦٤٦,٢٧٤	٦٤٦,٢٧٤	-	-	-	-	
٢,٠٤٨,٠١٦	١,٦٣٩,٨٩٧	٤٠٨,١١٩	-	-	-	
-	(١١٤,٠٢٦)	-	-	١١٤,٠٢٦	-	
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	
٢٣,٦٢٤,٧٩٧	٣,٨٨٥,٦٧٠	٢,٢٤٣,٨٤١	٢,١٥٥,٠١٨	٥,٣٤٠,٢٦٨	١٠,٠٠٠,٠٠٠	

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

الرصيد في نهاية السنة

أرباح موزعة

المحول الى الاحتياطي

إجمالي الدخل الشامل - قائمة (ج)

(خسائر) يتبع موجودات مالية من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر

قائمة الدخل الشامل الآخر

أرباح إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال

الرصيد في بداية السنة

أرباح السنة - قائمة (ب)

٢٠١٦ كانون الأول

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

الرصيد في بداية السنة

أرباح السنة - قائمة (ب)

المحول الى الاحتياطي

إجمالي الدخل الشامل - قائمة (ج)

أرباح بيع موجودات مالية من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر

قائمة الدخل الشامل الآخر

أرباح إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال

الرصيد في بداية السنة

أرباح السنة - قائمة (ب)

المحول الى الاحتياطي

إجمالي الدخل الشامل - قائمة (ج)

أرباح موزعة

الرصيد في نهاية السنة

قائمة (هـ)

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

للسنة المنتهية في		إيضاح	
٢٠١٥	٢٠١٦		
دينار	دينار		
١,١٠٥,٢٥٧	٢,٤٩٦,٣١٠		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :
			الربح للسنة قبل الضريبة - قائمة (ب)
			التعديلات :
-	٧٦,٥٢٤	٦	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
(١٥,٠٠٠)	-		المسترد من مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
٦٢,١٦٠	-		مخصص مواد بطيئة الحركة
٨١٩,٢٠٩	٨١٤,٨٦٣	١٠	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٦,١٨٩	٦,٠١٢	١٢	إستهلاك إستثمارات عقارية
٢٥,٠٠٠	١٦,١٠٩	١١	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٦٣,٢١٠)	(٦٢,٢٨٦)	٢٠	صافي الفوائد البنكية الدائنة
(٤٥,٨٥٥)	(١٧,٣٣٢)	٢٠	(أرباح) بيع ممتلكات ومعدات
١,٨٩٣,٧٥٠	٣,٣٣٠,٢٠٠		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
(٢,٨٠٥)	(٢١٣,٧٠٠)		(الزيادة) في شيكات برسم التحصيل
٩١٣,٤٩٢	١٣٩,١٢٩		النقص في ذمم مدينة
٩,٢٤٨	(٢٢٤,٩٥٥)		(الزيادة) المطلوب من أطراف ذات علاقة
١,٠٤٧,٤٨٧	١٢٨,٦٥١		النقص في البضاعة
٨١,٦٠٠	(٤٠,٨٣١)		(الزيادة) النقص في أرصدة مدينة أخرى
١٨٨,٣٠٤	(٧٧,٠٢٢)		(النقص) الزيادة في الذمم وأرصدة دائنة أخرى
٤,٠٤٦	١٢٥,٩٤٤		الزيادة في المطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٦٥٣,٦٩٤	(٥٨٣,٢٤١)		(النقص) الزيادة في المطلوبيات متداولة أخرى
٤,٧٨٨,٨١٦	٢,٥٨٤,١٧٥	١٥	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل ضريبة الدخل المدفوعة
(٢٢٠,٤٩٥)	(١٣٦,٢٨٧)		ضريبة الدخل المدفوعة
٤,٥٦٨,٣٢١	٢,٤٤٧,٨٨٨		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
			التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :
(١,٢٥٢,٣٢٧)	(٨٦٧,٧٨٢)	١٠	(شراء) ممتلكات ومعدات
٦٨,٦٤٨	٥٣,١٨٢		المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٥٠,٠٠٠)	(٢٨,٩٢٠)	١١	(شراء) موجودات غير ملموسة
-	(٥٠٩,١٦٥)		(شراء) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٢٧,٤٣٩		المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٣,٢١٠	٦٢,٢٨٦	٢٠	فوائد بنكية مقبوضة
(١,١٧٠,٤٦٩)	(١,٢٦٢,٩٦٠)		صافي (الاستخدامات) النقدية في عمليات الاستثمار
			التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
(١,٩٢٦,٩٤٣)	(١,٤٨٧,٩٧٨)	١٦/هـ	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٩٢٦,٩٤٣)	(١,٤٨٧,٩٧٨)		صافي (الاستخدامات) النقدية في عمليات التمويل
١,٤٧٠,٩٠٩	(٣٠٣,٠٥٠)		صافي (النقص) الزيادة في النقد
١,٩٥٨,١٦٧	٣,٤٢٩,٠٧٦		نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك - بداية السنة
٣,٤٢٩,٠٧٦	٣,١٢٦,٠٢٦	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 ، 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 الاردن .
- ج - 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 .
- د - 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 مكتملة لها .
 - 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 .
- هـ - تقوم الشركة ببيع منتجاتها في السوق المحلي عن طريق شركة سعد أبو جابر (مساهم) والتي تمثل الموزع الحصري للشركة في السوق المحلي .
- و - 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 إتفاقية الامتياز بموجب خطة تسويقية سنوية تهدف الى زيادة المبيعات وتلبية الطلب بشكل ملائم .

ز - تم إقرار القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ شباط ٢٠١٧ وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمساهمين .

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

- إن السياسات المحاسبية المتبعة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٥ باستثناء أثر تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة كما هو في إيضاح (٢٨ - أ) حول القوائم المالية.

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أ - تحقق الإيراد

١ - إيراد المبيعات

يتم احتساب إيراد المبيعات بالقيمة العادلة للبدل المستلم أو الذي سيتم إستلامه باستثناء ضريبة المبيعات عند توفر جميع الشروط التالية :

أ - تحويل الشركة لجميع المخاطر والمنافع الجوهرية المرتبطة بامتلاك البضاعة إلى المشتري؛ و

ب - عدم احتفاظ الشركة بعلاقتها الإدارية المستمرة والمتعلقة عادة بملكية البضاعة، أو سيطرتها الفعلية على البضاعة المباعة ؛ و

ج - من الممكن احتساب 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

يُتحقق إيراد الفوائد على أساس زمني بالرجوع الى رصيد المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعّال الساري.

٣ - إيراد توزيعات أرباح الأسهم

يتم قيد 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 للتنزيل خلال سنوات لاحقة (فروقات مؤقتة) أو لا تشمل البنود غير الخاضعة للضريبة أو القابلة للتنزيل (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 والمستخدم 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 للتنزيل ضريبياً للمدى المحتمل من خلاله توفير أرباح خاضعة للضريبة بحيث يمكن الاستفادة من الفروقات المؤقتة القابلة للتنزيل.

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 بضرائب دخل مفروضة من قبل نفس السلطة الضريبية وتنسوي 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 بالضررائب الحالية والمؤجلة كمصروف أو دخل في قائمة الدخل ، إلا إذا كانت تتعلق ببند تقيد مباشرة في حقوق المساهمين.

ج - عقود الايجار

يتم قيد مصروف أو دخل الايجارات التشغيلية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمر الايجار.

د - العملات الأجنبية

عند اعداد القوائم المالية للشركة ، يتم اثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بناء على اسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات . ويتم اعادة ترجمة البنود النقدية بالعملات الاجنبية وفقا للأسعار السائدة بتاريخ المركز المالي ، كما يعاد ترجمة البنود غير النقدية بالعملات الاجنبية المبينة وفقا للقيمة العادلة حسب السعر السائد بتاريخ تحديد القيمة العادلة . هذا ولا يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية التي تقاس على أساس التكلفة التاريخية بالعملة الاجنبية. 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 مطروحا منها الاستهلاكات المتراكمة واية 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.
- يتم استهلاك الممتلكات والمعدات باستخدام طريقة القسط الثابت ، بنسب تتراوح من ٢٪ - ٢٥٪ ، من اجل تخفيض تكلفة الممتلكات والمعدات على مدار اعمارها الانتاجية ، باستثناء الأراضي والممتلكات قيد الانشاء .
- تظهر الموجودات قيد الإنشاء بالتكلفة مطروحا منها أية خسائر ناتجة عن التدني في القيمة. يبدأ إستهلاك هذه الموجودات ، بنفس الطريقة لبنود الممتلكات والمعدات من الصنف ذاته ، عند جاهزيتها للإستعمال المقصود .
- يتم شطب بند من الممتلكات والمعدات عند استبعاده او عندما لا تكون هناك منافع اقتصادية متوقعة من إستخدامه أو من استبعاده.
- يتم مراجعة كل من الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وقيمها النهائية وطريقة الإستهلاك كما بتاريخ المركز المالي، وتحسب نتيجة التغيرات على أساس مستقبلي.

و - الموجودات غير الملموسة

يتم اثبات 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 ٣٥٪ .

ز - الإستثمارات العقارية

تظهر الإستثمارات العقارية، وهي الإستثمارات المملوكة من أجل إكتساب إيرادات تأجير و/أو ارتفاع 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 الى 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.

ج - القيمة العادلة

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

في حال عدم توفر أسعار معلنة او عدم وجود تداول نشط لبعض الموجودات المالية او 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 إذا 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 مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الاصلي.

- يتم قيد التدني في القيمة في قائمة الدخل ، كما يتم قيد 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 اثبات الموجودات الضريبية المؤجلة للمدى الذي يمكن خلاله الإستفادة منها، وتعتمد الإستفادة 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 بطيئة 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 أو المطلوبات المالية تقوم الشركة باستخدام معلومات السوق عند توفرها، وفي حال عدم وجود مدخلات المستوى الأول تقوم الشركة بالتعامل مع اطراف مستقلة ومؤهلة لاعداد دراسات التقييم ، حيث يتم مراجعة طرق التقييم الملائمة والمدخلات المستخدمة لاعداد التقييم من قبل الادارة.

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

٣١ كانون الأول	٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار	دينار
٤,٠٠٠	٦,٠٠٠	٧٥٦,٠٧٤
١,٨٤٢,٤٥٨	٢,٣٦٣,٩٥٢	٣,١٢٦,٠٢٦
١,٥٨٢,٦١٨	٣,٤٢٩,٠٧٦	

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

* بلغ معدل الفائدة على الودائع لأجل ٣,٦٧٪ وهي مربوطة لمدة تتراوح من شهر واحد الى ثلاثة أشهر .

٥ - شيكات برسم التحصيل
يمتد استحقاق الشيكات برسم التحصيل لغاية ١٥ نيسان ٢٠١٧ .

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

٣١ كانون الأول	٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار	دينار
٧٦٣,١٠٤	٦٢٣,٩٧٥	(١٧٠,٥١٣)
(٩٣,٩٨٩)	٦٦٩,١١٥	٤٥٣,٤٦٢

ذمم تجارية
ينزل : مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

ان تفاصيل اعمار الذمم هي كما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار	دينار
٢٣٦,١١٨	٤٠,٦٤٧	١٢٢,٢٩٠
١١١,٢٤٢	٣٢,٨٢١	٦٦,٦٨١
٤٤,٦٢٥	٦٣,٤١١	١٠٦,٣٠٣
٩٩,٩٠٥	١٩١,٨٢٢	٦٢٣,٩٧٥
٥٢,٥٦١	٧٦٣,١٠٤	
١٣٢,٥٠٣		
٨٦,١٥٠		

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:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
١٠٨,٩٨٩	٩٣,٩٨٩	الرصيد في بداية السنة
-	٧٦,٥٢٤	المخصص خلال السنة
(١٥,٠٠٠)	-	المسترد من المخصص خلال السنة
٩٣,٩٨٩	١٧٠,٥١٣	الرصيد في نهاية السنة

تتضمن الذمم المدينة أرصدة عمرها أكبر من ٣٦٠ يوم مقدارها ١٩١,٨٢٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ مقابل ٨٦,١٥٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ ، وتعتقد إدارة الشركة بأن المبالغ المتبقية قابلة للإسترداد.

٧ - بضاعة - بالصافي يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
١٥٧,٥٥٢	١٢٢,٧٥٧	بضاعة جاهزة
٥٨,٢٠٩	١٧٦,١٦٥	بضاعة تحت التصنيع
٤٥١,٣٨٩	٤٨٣,٦٩٦	مواد اولية
١,٥٥٦,٨٠٩	١,٤٦٥,٦٠٩	مواد ولوازم تعبئة
٣٧١,٦٠٩	٤٣٨,٢٦٦	قطع غيار
٢١٩,٠٣٥	١,٢٢٦	بضاعة في الطريق
١٢,٩٨٠	١١,٢١٣	محروقات
٢,٨٢٧,٥٨٣	٢,٦٩٨,٩٣٢	
(٦٢,١٦٠)	(٦٢,١٦٠)	
٢,٧٦٥,٤٢٣	٢,٦٣٦,٧٧٢	

ينزل : مخصص مواد بطيئة الحركة *

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
-	٦٢,١٦٠	الرصيد في بداية السنة
٦٢,١٦٠	-	المخصص خلال السنة
٦٢,١٦٠	٦٢,١٦٠	الرصيد في نهاية السنة

٨ - أرصدة مدينة أخرى
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٢٧,٧٠٢	٨٨,٦٥١	مصاريف مدفوعة مقدما
٣٠,٥٧٥	١٦,٨٢٤	ذمم موظفين
١٦,٧٢٨	١٠,٣٦١	تأمينات مستردة
٧٥,٠٠٥	١١٥,٨٣٦	

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

٣١ كانون الأول		
٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
١٠,٠٣٠,٢١٧	١٠,٥٥٦,٢٢٩	أسهم شركات متداولة *
١,٣٧٤,١٥٣	١,٥٣٢,٣١٨	أسهم شركات غير مدرجة في أسواق مالية **
١١,٤٠٤,٣٧٠	١٢,٠٨٨,٥٤٧	

* يتضمن هذا البند استثمار قيمته العادلة ٢,٧٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ محتجز مقابل عضوية مجلس إدارة في الشركة المستثمر بها (٣,٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥). كما وتتضمن أسهم الشركات المتداولة على أسهم مسجلة باسم طرف ذو علاقة مقابل تعهد بالتنازل لصالح الشركة قيمتها العادلة ١,٠٨٦,٤٣٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ (١,١٨٩,٢٨٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥)، هذا ولم يتم استكمال إجراءات نقل الملكية حتى تاريخ القوائم المالية المرفقة.

** تم تقييم أسهم الشركات غير المدرجة في أسواق مالية وفقاً لأحدث قوائم مالية متوفرة للشركات المستثمر بها ونعتقد أنه لا يوجد أي تدني في قيمة هذه الاستثمارات.

- ممتلكات وصناديق - بالمصطفى
ان تفصيل هذا البند هي كما يلي :

٢٠١٦ م	أراضي	مبنى الإدارة	مبنى المصنع	بنز ماء	الات وصناديق	و اجهزة كمبيوتر	أجهزة تكيف	مؤثف نظرية	سيارات	شركة	نظام	إطفاء حريق	التفريغ	موجودات	موجودات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٢,٧٥٩,٩٥٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٨١٧,٧٨٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٧٦,٥٢٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٢,٥٥١,٢٠٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٥,٦٨٩,٧٠٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٨١٤,٨٦٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٤٦,٦٧٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٦,٤٦٣,٨٨٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

٧,٠٨٧,٣١٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٤١,٣٨٤	٣٠,٢٤٥	٤,٨٩٠	٨٨,٥٥٦	٥١,١٢٦	١,٩١٢,١٢٦	١١,٣٦٥	٣٢٣,٧٧٧	٢,٢٣١,٢٨١	١,٠٧٠,٥٦٩							

صافي القيمة المكتسبة كما في
٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢١,٦٦٥,٣٢٧	٢,١١٢,٤٤٢	٦٩١,٧٨١	٢٠,٤٢٠	٦٢,٢٣٩	٤٥٥,٩٠٥	١٦,١٧٥	٣٩,٣٦٧	١٦٤,٩٧٨	١٥,٣٣٩,٧١٤	٨٠,٠٢١	١,٥٧١,٦٦٦	-	١,٠٧٠,٥٦٩			
١,٢٥٢,٣٢٧	٧٨٤,٦٣٩	-	-	-	١٨٠,٦٥٤	٣,٤٢٦	١٠١,٣٦٩	٣٩,١٨٢	١٤٦,١٠٧	-	-	-	-			
(١٥٧,٧٠٠)	-	-	-	-	(١٥٧,٧٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-			
(٢,٨٩٧,٠٨١)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
٢٢,٧٥٩,٩٥٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			

صافي القيمة المكتسبة كما في
٣١ كانون الأول ٢٠١٦

١٥,٠٠٥,٤٠٢	-	٦٢٦,١٦٢	٢٠,٤٢٠	٦١,٦٠٥	٢٤٢,٣٤٧	١٣,٧٩٦	٣٣,٦٦٢	١٤٠,١٢١	١٢,٦٥٥,٧٨٦	٥٥,٥٩٥	١,١٦١,٤٠٨	-	-			
٨١٩,٢٠٩	-	٦٩,١٨١	-	٥٧	٧٥,٨٣١	١,٠٤٠	٧,٥٢٠	١١,٢٦٣	٥٦٨,٤٢٣	٦,٥٨٠	٥,٣٤٣	٢٨,٩٧١	-			
(١٣٤,٩٠٧)	-	-	-	-	(١٣٤,٩٠٧)	-	-	-	-	-	-	-	-			
١٥,٦٨٩,٧٠٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			

صافي القيمة المكتسبة كما في
٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٧,٠٧٠,٢٥٠	-	١,٤٣٨	-	٥٧٧	٣٣٥,٥٨٨	٤,٧٦٥	٩٩,٥٠٤	٤٩,٧٧٦	٢,٢٦٢,١٦٢	١٧,٨٤٦	٢٥٩,٩١٥	٢,٨٦٨,١١٠	١,٠٧٠,٥٦٩			
-	١٠	١٠	١٥	١٥	١٥	٢٠-١٠	٢٥-٢٠	٢٠-١٠	١٠-١٠	١٠-٤	٢	-	-			

صافي القيمة المكتسبة كما في
٣١ كانون الأول ٢٠١٦

باعت قيمة الممتلكات والمستلزمات ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ كما في ١١,٢٤٤,٣٦٩ دينار كما في ٢٠,٨٧٢,٧٣٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

باعت قيمة الممتلكات والمستلزمات ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ كما في ١١,٢٤٤,٣٦٩ دينار كما في ٢٠,٨٧٢,٧٣٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

باعت قيمة الممتلكات والمستلزمات ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ كما في ١١,٢٤٤,٣٦٩ دينار كما في ٢٠,٨٧٢,٧٣٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

باعت قيمة الممتلكات والمستلزمات ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ كما في ١١,٢٤٤,٣٦٩ دينار كما في ٢٠,٨٧٢,٧٣٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

باعت قيمة الممتلكات والمستلزمات ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ كما في ١١,٢٤٤,٣٦٩ دينار كما في ٢٠,٨٧٢,٧٣٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

باعت قيمة الممتلكات والمستلزمات ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ كما في ١١,٢٤٤,٣٦٩ دينار كما في ٢٠,٨٧٢,٧٣٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

باعت قيمة الممتلكات والمستلزمات ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ كما في ١١,٢٤٤,٣٦٩ دينار كما في ٢٠,٨٧٢,٧٣٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

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

السنة المنتهية في		٣١ كانون الأول	
		٢٠١٥	٢٠١٦
		دينار	دينار
		-	٥٠,٠٠٠
		٥٠,٠٠٠	٢٨,٩٢٠
		٥٠,٠٠٠	٧٨,٩٢٠
		-	٢٥,٠٠٠
		٢٥,٠٠٠	١٦,١٠٩
		٢٥,٠٠٠	٤١,١٠٩
		٢٥,٠٠٠	٣٧,٨١١
		٣٥	٣٥

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 %

١٢ - استثمارات عقارية
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول		٣١ كانون الأول	
		٢٠١٥	٢٠١٦
		دينار	دينار
		٣٠٢,٠٠٥	٣٠٢,٠٠٥
		(١٢٧,١١٨)	(١٣٣,١٣٠)
		١٧٤,٨٨٧	١٦٨,٨٧٥

مبنى أمستل - الكلفة

ينزل : الاستهلاك المتراكم *

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

السنة المنتهية في		٣١ كانون الأول	
		٢٠١٥	٢٠١٦
		دينار	دينار
		١٢٠,٩٢٩	١٢٧,١١٨
		٦,١٨٩	٦,٠١٢
		١٢٧,١١٨	١٣٣,١٣٠

الرصيد في بداية السنة

استهلاك السنة

الرصيد في نهاية السنة

- يتم قيد الاستهلاكات للاستثمارات العقارية بنسب تتراوح من ٢,٥٪ إلى 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 .

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

٣١ كانون الأول	٣١ كانون الأول
٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٣٢٣,١٣٢	٣٢٤,٥٧٤
٨٦٥,٠١٩	٧٨٥,٤٣٠
٣٦٤,٠٢١	٣٧٦,٠٤٣
١٣,٢١٧	١٤,٣٤٢
<u>١,٥٦٥,٣٨٩</u>	<u>١,٥٠٠,٣٨٩</u>

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

١٤ - مطلوبات متداولة أخرى
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	٣١ كانون الأول
٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٦٣١,٤٥٨	-
-	٩٢,٦٦٥
٢٧٤,٦٨٥	٢٧٤,٦٨٥
١٠١,١٢٢	٧٤,٠١٨
٧٠,٠٠٠	٥٣,٣١٦
٣٠,٦٧٧	٣٠,٠٥٣
٨,١٧١	٨,١٣٥
<u>١,١١٦,١١٣</u>	<u>٥٣٢,٨٧٢</u>

دفعات مستحقة
أوراق دفع
رسوم الجامعات الأردنية
رسوم البحث العلمي والتدريب المهني
مكافآت أعضاء مجلس إدارة
مصاريف مستحقة
إيجارات مقبوضة مقدماً

١٥ - الضرائب

أ - مصروف ضريبة الدخل
يتكون هذا البند ما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
١١١,٦٣٤	٢٥٦,١١٦
-	٣٦,٢٦٤
١١١,٦٣٤	٢٩٢,٣٨٠

ضريبة دخل مستحقة عن أرباح السنة
ضريبة دخل مستحقة عن أرباح سنوات سابقة

ب - مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٤٧٢,٥٩٩	٣٦٣,٧٣٨
١١١,٦٣٤	٢٥٦,١١٦
-	٣٦,٢٦٤
٥٨٤,٢٣٣	٦٥٦,١١٨
(٢٢٠,٤٩٥)	(١٣٦,٢٨٧)
٣٦٣,٧٣٨	٥١٩,٨٣١

الرصيد بداية السنة
ضريبة دخل مستحقة عن أرباح السنة
ضريبة دخل مستحقة عن أرباح سنوات سابقة

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 قيد الموجودات الضريبية المؤجلة والبالغة حوالي ٣٢,٥٧٤ دينار 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 ٢٠١٤ ، بإستثناء الأعوام ٢٠١٠ و ٢٠١١ حيث تم مراجعتها من قبل مديرية الضريبة وفرض ضريبة اضافية عن العامين بمبلغ ٥٩٣,٤٠٦ دينار. وقد قامت الشركة بالاعتراض على قرار المقدر لهذين العامين لدى الدائرة حسب الاصول وقد 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 وقد صدر قرار محكمة الإستئناف بتاريخ الأول من تشرين الثاني ٢٠١٦ برد الإستئناف وتثبيت قرار البداية ، ولاحقا لتاريخ القوائم المالية قامت الشركة بتاريخ ٥ كانون الثاني ٢٠١٧ بدفع ٣١٦,٢٦٤ دينار عن العامين ٢٠١٠ و ٢٠١١ وعليه أصبحت هذه القضية منتهية. هذا وتم تقديم كشف ضريبة الدخل للعام ٢٠١٥ ولم يتم مراجعته من قبل الدائرة بعد .

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 ، وقد أصدرت محكمة البداية بتاريخ ٢٤ تشرين الأول ٢٠١٦ قرار قطعي غير قابل للإستئناف بإلغاء قرار هيئة الاعتراض بكامل قيمة الدعوى وإعادة الملف لهيئة الاعتراض لإجازته والمصادقة عليه والتي سيصدر عنها قرار جديد من هيئة مختصة أصولياً.

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

١٦ - 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٪ 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٪ 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 ٢٠١٦ و ٢٠١٥.

هـ - الأرباح المدورة

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٣ شباط ٢٠١٧ بتوزيع أرباح بمقدار ١٢٪ من رأس المال عن العام ٢٠١٦ أي ما يعادل ١,٢٠٠,٠٠٠ دينار نقداً على المساهمين وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمساهمين .

قررت الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ١٢ نيسان ٢٠١٦ الموافقة على توصية مجلس الادارة بتوزيع مبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ دينار نقداً على المساهمين بنسبة ١٥٪ من رأس المال عن العام ٢٠١٥.

١٧ - تكلفة الإنتاج

يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	ايضاح	
دينار	دينار		
٢٠١,٤٦٣	٤٥١,٣٨٩	٧	مواد أولية أول السنة
١,٤٢٥,٥٥٨	٧٨١,٤٣١		المشتريات خلال السنة
(٤٥١,٣٨٩)	(٤٨٣,٦٩٦)	٧	مواد أولية نهاية السنة
١,١٧٥,٦٣٢	٧٤٩,١٢٤		المواد الأولية المستخدمة بالإنتاج
١,٣٧٣,٠٩٩	١,٥٥٦,٨٠٩	٧	مواد ولوازم تعبئة أول السنة
٢,٨٢٨,٦٩٤	١,٧٩٧,١٩٥		المشتريات خلال السنة
(١,٥٥٦,٨٠٩)	(١,٤٦٥,٦٠٩)	٧	مواد ولوازم تعبئة آخر السنة
٢,٦٤٤,٩٨٤	١,٨٨٨,٣٩٥		المواد ولوازم التعبئة المستخدمة بالإنتاج
٣,٨٢٠,٦١٦	٢,٦٣٧,٥١٩		المواد المستخدمة بالإنتاج
٦٧٧,٩٧٨	٥٢٦,٥٥٨		رواتب وأجور ومنافع أخرى
٤٣٩,٩٨٤	٥١٣,٤٧٦		مصاريف صناعية أخرى :
٧٤,١٣٥	٧٤,٥٣٧		كهرباء ومياه ومحروقات
٦٨,٤٦٧	٦٠,٨٠١		أتعاب مهنية
٢١,٦٠٠	٢١,٢٦٧		صيانة الآلات والأجهزة والأبنية
٢٢,٤٠٣	٢١,١٥٧		حماية
٨,٣٥٠	١٠,٣٦٤		رسوم تأمين
٦,١٠٦	٨,٨٧٨		مصاريف تنظيف
٥,٣٦٧	٦,٠٨٢		رسوم رخص وضرائب
٣,٥٧٣	٤,٧٣٧		ضيافة
٢,٨٤٧	٤,١٤٠		أجور نقل
٢,٣٨٨	٣,٣٢٠		ملابس العمال
٤,٧٥٢	٣,٠٩٣		بريد وهاتف
٦٥٣	١,٣٦٨		مصاريف السيارات
٢٠,٣٣١	-		قرطاسية ومطبوعات
٤,٩٩٣	٦,١٥١		بضاعة تالفة
٦٨٥,٩٤٩	٧٣٩,٣٧١		أخرى
٧٠٠,٥٩٣	٦٥٦,٦١٢		مجموع مصاريف صناعية أخرى
٩٤,٩٦٥	٥٨,٢٠٩	٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٥٨,٢٠٩)	(١٧٦,١٦٥)	٧	بضاعة تحت التصنيع أول السنة
٥,٩٢١,٨٩٢	٤,٤٤٢,١٠٤		بضاعة تحت التصنيع نهاية السنة
			تكلفة الإنتاج

١٨ - مصاريف البيع والتوزيع
يتكون هذا البند ما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٩٥,١٨١	١٥٢,١٣٩	رواتب موظفين
٨٢٤,٨٥٦	٤٩٢,٥٨٨	دعاية واعلان ومصاريف بيع
١١٠,٧١٧	١٤٢,٢٨٤	كلفة استغلال العلامة التجارية (امستل) (إيضاح ٢٣)
-	٤٨,٣٩٦	رسوم امتياز (هاينيكز) (إيضاح ٢٣)
٢٣,٧٥٥	٤٣,١١٤	أجور شحن
١٦,٩١٠	٢٧,٢٤٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
٧٩٦	٢٣,١٧٠	مصاريف سفر وتنقلات
٨,٨٤٦	١٣,٩٠٦	مصاريف سيارات
٨١٨	٤,٨٨٩	إتصالات
٤,١٩٩	٣,٨٠٥	رسوم امتياز (همنجر)
٢,٢٩٧	٢,٤٤٥	كهرباء
١,٦٣٣	١١,٨٦٥	أخرى
١,٠٩٠,٠٠٨	٩٦٥,٨٤٤	

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٣٤٧,٣٩٨	٣٧٠,١٦٨	رواتب موظفين
١٠١,٧٠٦	١٣١,٠٠٨	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٢٧,٣٧٩	٤٣,٣٢٠	إشتراكات
٣٣,١٩٥	٢٧,٦٤٨	أتعاب مهنية
٢١,٢١٩	٢٥,٩٥٠	مصاريف سيارات
١٥,٥٣٤	١٦,٥٨٩	مصاريف إتصالات
٢٥,٠٠٠	١٦,١٠٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣,٦١٤	١٣,٩٩٠	مصاريف سفر وتنقلات
٢٤,٦١٧	١٣,٥٦٥	قرطاسية ولوازم
٩,١٨٨	١٣,٣٦٤	مصاريف كهرباء
٣٣,٣٣٣	١٠,٦٧٩	مصاريف قضائية
١٧,٢٩١	٦,٩٩٨	مصاريف ضيافة
١,٢٧٣	٤,٩٧٦	مصاريف بنكية
٧,٥٥٠	٢,٨٥٥	أتعاب تكنولوجيا المعلومات
٣,٦٧٥	٥,٢٩٢	أخرى
٦٧١,٩٧٢	٧٠٢,٥١١	

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

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٣٨,٠٦٨	٥٣,٠٣٦
٢,٠٤٣	٦,٤٤٨
٤,٥٢٩	٣,٧٢٦
١,٠٤٧	٩٥٦
٣٧٠	٣١٣
٤,٣٥١	١٣٦
٦,١٨٩	٦,٠١٢
١٨,٥٢٩	١٧,٥٩١
١٩,٥٣٩	٣٥,٤٤٥
٢٩٥,١٢٣	٤٨٦,٦٣٠
٦٣,٢١٠	٦٢,٢٨٦
١٠٩,٣٢٨	٣,٩٠٦
٣٢,٧٠٥	(١٨,٦٩٢)
٤٥,٨٥٥	١٧,٣٣٢
٥٦٥,٧٦٠	٥٨٦,٩٠٧

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

٢١ - مصاريف أخرى
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٣٥,٠٠٠	١٥,٨٢٥
٣٥,٠٠٠	١٥,٨٢٥
٧٠,٠٠٠	٣١,٦٥٠

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة

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

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٩٩٣,٦٢٣	٢,٢٠٣,٩٣٠
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
%١٠	%٢٢
%١٠	%٢٢

الربح للسنة - قائمة (ب)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم

حصة السهم من الربح للسنة :
أساسي
مخفض

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

للسنة المنتهية في		للسنة المنتهية في	
٣١ كانون الأول ٢٠١٦		٣١ كانون الأول ٢٠١٦	
ذمم دائنة	ذمم مدينة	مصاريف	إيرادات
دينار	دينار	دينار	دينار
-	١,٣٤٥,٦٣٣	٣٠٣,٦٣٧	٦,٣٩٢,٤٠٧
-	٩,١٠٠	٢٠	٤,٠٧٠
٥٨,٣١٠	-	١٢٠,٧٥٥	-
-	١,٦٦١	٤١,٤٤٧	-
١٩٠,٦٢٠	-	٢٥٨,٠٠٧	-
٣,٤٢٤	-	٣,٤٢٤	-
-	٢,٤٣٢	-	-
-	٤٦,٦٤٥	-	-
-	-	٣١,٦٥٠	-
٢٥٢,٣٥٤	١,٤٠٥,٤٧١	٧٥٨,٩٤٠	٦,٣٩٦,٤٧٧

شركة سعد أبو جابر وأولاده *
شركة الاتصالات المتطورة
الشركة المتحدة للتأمين ***
شركة مصانع الورق والكرتون
شركة هينيكس - هولندا **
شركة راد بيرغر غروب
شركة أبو جابر وأولاده
زياد ومروان أبو جابر
أعضاء مجلس الإدارة

للسنة المنتهية في		للسنة المنتهية في	
٣١ كانون الأول ٢٠١٥		٣١ كانون الأول ٢٠١٥	
ذمم دائنة	ذمم مدينة	مصاريف	إيرادات
دينار	دينار	دينار	دينار
-	١,٢١٧,٣٣٠	٨٥٠,٦٦٦	٥,٢٦٦,٢٥٨
-	٩,٠٥٠	-	٢,٥٥٠
٦٩,١٨٥	-	١٠٧,٧٥٦	٤,٩٢٨
٤,٦٠٨	-	٦٢,٠٦٤	-
١١٤,٤٠٩	-	١٧٩,٣٢٠	-
-	-	٣,٥٤٩	-
-	٧٠٥	-	-
-	١٥,٢٢٣	٤,٠٠٠	-
-	-	٧٠,٠٠٠	-
١٨٨,٢٠٢	١,٢٤٢,٣٠٨	١,٢٧٧,٣٥٥	٥,٢٧٣,٧٣٦

شركة سعد أبو جابر وأولاده *
شركة الاتصالات المتطورة
الشركة المتحدة للتأمين ***
شركة مصانع الورق والكرتون
شركة هينيكس - هولندا **
شركة راد بيرغر غروب
شركة عبر الأردن للصوت والأضواء
سعد وكيم ومروان وليث وعمر
أعضاء مجلس الإدارة

* تقوم الشركة ببيع منتجاتها في السوق المحلي عن طريق شركة سعد أبو جابر (مساهم) الذي يمثل الموزع الحصري للشركة في السوق المحلي .

****** تقوم الشركة بتصنيع بعض منتجاتها بناءً على اتفاقية امتياز مع شركة هاينكن - هولندا (مساهم) بالإضافة إلى شركة هنجر - المانيا 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 .

******* قامت الشركة خلال العام ٢٠١٣ بتوقيع إتفاقية مع شركة المتحدة للتأمين (طرف ذو علاقة) لشراء كامل مساحة الطابق الرابع بالإضافة إلى ثلث مساحة الطابق السادس من المبنى في شارع زهران - الدوار الخامس بقيمة إجمالية ٢,٩٢٢,٦٨١ دينار ، علماً بأن إدارة الشركة بدأت باستخدام المبنى خلال العام ٢٠١٥ ، كما وقامت الشركة خلال العام ٢٠١٦ بتسديد الرصيد المستحق وغير المدفوع لشركة المتحدة للتأمين والبالغ ٦٣١,٤٥٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ ، كما وتم إستكمال إجراءات نقل ملكية المبنى من شركة المتحدة للتأمين للشركة بتاريخ ٣ اب ٢٠١٦ وقامت الشركة بتحمل تكاليف نقل الملكية البالغة ٣٨٦,٤٤٠ دينار بالإضافة إلى تكاليف إضافية بقيمة ٢٥,٤٥٠ دينار تم دفعها لشركة المتحدة للتأمين .

يتضمن بند موجودات مالية بالقية العادلة من خلال الدخل الشامل على أسهم مسجلة باسم طرف ذو علاقة مقابل تعهد بالتنازل لصالح الشركة قيمتها العادلة ١,٠٨٦,٤٣٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ (١,١٨٩,٢٨٧ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥) ، هذا ولم يتم إستكمال إجراءات نقل الملكية حتى تاريخ القوائم المالية المرفقة .

- بلغت الرواتب والمكافآت للإدارة التنفيذية العليا والمدراء التنفيذيين للشركة ما مجموعه ٢٩١,٧٥٨ دينار للعام ٢٠١٦ (٣٣١,٩٦٥ دينار للعام ٢٠١٥).

٢٤- 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 ٢٠١٦ و ٢٠١٥ كما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣١ كانون الأول ٢٠١٦
دينار	دينار
٣,٢٣٣,٤٤٢	٢,٨٠٥,٤٤٦
٢٣,٦٢٤,٧٩٧	٢٤,٥٣١,١٧٨
%١٣,٧	%١١,٤

مجموع المطلوبات المتداولة

مجموع حقوق المساهمين

نسبة المطلوبات إلى حقوق المساهمين

بقيت سياسة الشركة خلال العام ٢٠١٦ دون تغيير مقارنة مع العام ٢٠١٥ 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 مليئة 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		
٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	شركة سعد أبو جابر وأولاده (مساهم) مدينو المبيعات التصديرية مدينو عمليات التأجير
١,٢١٧,٣٣٠	١,٤٠٧,٤٢٥	
٣٠٥,٤٢٦	٢٣٩,٣٨٠	
٤٩,٣٦٠	٢٧,٦٨٦	
١,٥٧٢,١١٦	١,٦٧٤,٤٩١	

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		٣١ كانون الأول	
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار	دينار	دينار
٢١٤,٢٦٧	٦٣,٢٠٨	٢٩٣	٢٧٥,٩٢٧
٥١,٢٩٩	-	١,١٦٨,١٩٩	٤٨٩,٠٨٩

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٪	
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار	دينار	دينار
٢١,٣٩٧	(٢١,٢٧٢)	(٢١,٣٩٧)	٢١,٢٧٢
(الخسارة) الربح للسنة			

أما بما يتعلق بالمعاملات بالدولار الأمريكي فإن إدارة الشركة تعتقد بأن خطر العملة الأجنبية المتعلق بالدولار الأمريكي غير مادي كون الدينار الاردني (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 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 إستثمارية 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٪	
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار	دينار	دينار
(٥٠١,٥١١)	(٥٢٧,٨١١)	٥٠١,٥١١	٥٢٧,٨١١
حقوق المساهمين			

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 :

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٧,١٧٢,٧٦٦	٧,٦٢٥,٨١٥	البنوك
٣,٧١٥,٧٧٦	٣,٦٦٥,٠٦٨	الخدمات
٢١١,٠٣٧	١٨٨,٢٢٨	الصناعة
٣٠٤,٧٩١	٦٠٩,٤٣٦	التأمين
١١,٤٠٤,٣٧٠	١٢,٠٨٨,٥٤٧	

ز - مخاطر المنطقة الجغرافية
تمارس الشركة نشاطاتها داخل وخارج المملكة ، وفيما يلي معلومات التوزيع الجغرافي لأعمال الشركة داخل وخارج المملكة :

المجموع				
٢٠١٥	٢٠١٦	خارج المملكة	داخل المملكة	
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار			صافي المبيعات
٨,٣٥٨,٤٣٩	٨,١٦٢,٨٣١	٢,٦٨١,٥٦١	٥,٤٨١,٢٧٠	
٥,٩٢٤,٨٠٢	٤,٤٧٦,٨٩٩	٢,٣٠٩,٣٧٣	٢,١٦٧,٥٢٦	تكلفة المبيعات
٢,٤٣٣,٦٣٧	٣,٦٨٥,٩٣٢	٣٧٢,١٨٨	٣,٣١٣,٧٤٤	اجمالي ربح المبيعات
(١,٠٩٠,٠٠٨)	(٩٦٥,٨٤٤)	(١٩٤,٤٨٥)	(٧٧١,٣٥٩)	ينزل : مصاريف البيع والتوزيع
(٦٧١,٩٧٢)	(٧٠٢,٥١١)	-	(٧٠٢,٥١١)	مصاريف ادارية وعمومية ومالية
(٦٢,١٦٠)	-	-	-	مخصص مواد بطيئة الحركة
-	(٧٦,٥٢٤)	-	(٧٦,٥٢٤)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٦٠٩,٤٩٧	١,٩٤١,٠٥٣	١٧٧,٧٠٣	١,٧٦٣,٣٥٠	صافي الربح من العمليات
٥٦٥,٧٦٠	٥٨٦,٩٠٧	-	٥٨٦,٩٠٧	ايراد الاستثمارات وصافي ايرادات اخرى
(٧٠,٠٠٠)	(٣١,٦٥٠)	-	(٣١,٦٥٠)	مصاريف الاخرى
١,١٠٥,٢٥٧	٢,٤٩٦,٣١٠	١٧٧,٧٠٣	٢,٣١٨,٦٠٧	ربح السنة قبل الضريبة
(١١١,٦٣٤)	(٢٩٢,٣٨٠)	-	(٢٩٢,٣٨٠)	مخصص ضريبة الدخل
٩٩٣,٦٢٣	٢,٢٠٣,٩٣٠	١٧٧,٧٠٣	٢,٠٢٦,٢٢٧	الربح للسنة - قائمة

٣١ كانون الأول				
٢٠١٥	٢٠١٦	خارج المملكة	داخل المملكة	
٢٦,٨٥٨,٢٣٩	٢٧,٣٣٦,٦٢٤	٣٢٣,٦٧٠	٢٧,٠١٢,٩٥٤	الموجودات
٣,٢٣٣,٤٤٢	٢,٨٠٥,٤٤٦	٤٨٢,٢٣٥	٢,٣٢٣,٢١١	المطلوبات

٢٥- القطاعات التشغيلية

إن القطاعات التشغيلية للشركة هي كما يلي :

قطاع التصنيع

يمثل هذا القطاع استثمار الشركة في موجودات من أجل تصنيع وبيع منتجاتها 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 :

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	التصنيع :
٥,٠٧٢,١٤٩	٥,٤٨١,٢٧٠	صافي المبيعات المحلية
٢,٥١٤,٣٩٧	١,٦٣٢,٢٥٦	صافي مبيعات تصديرية
٧٧١,٨٩٣	١,٠٤٩,٣٠٥	صافي مبيعات المناطق الحرة / العقبة
٨,٣٥٨,٤٣٩	٨,١٦٢,٨٣١	
(٥,٩٢٤,٨٠٢)	(٤,٤٧٦,٨٩٩)	ينزل: تكلفة المبيعات
٢,٤٣٣,٦٣٧	٣,٦٨٥,٩٣٢	إجمالي الربح من المبيعات
(١,٠٩٠,٠٠٨)	(٩٦٥,٨٤٤)	ينزل: مصاريف البيع والتوزيع
١,٣٤٣,٦٢٩	٢,٧٢٠,٠٨٨	إجمالي ربح القطاع
		الإستثمار:
٣٢٤,٥٥٣	٥٨٤,٣٦١	إيرادات متكررة
٣٢٤,٥٥٣	٥٨٤,٣٦١	إجمالي ربح القطاع
١,٦٦٨,١٨٢	٣,٣٠٤,٤٤٩	إجمالي دخل القطاعات
(٥٦٢,٩٢٥)	(٨٠٨,١٣٩)	مصاريف وإيرادات أخرى غير موزعة على القطاعات
١,١٠٥,٢٥٧	٢,٤٩٦,٣١٠	الربح للسنة قبل الضريبة
(١١١,٦٣٤)	(٢٩٢,٣٨٠)	مصرف ضريبة الدخل
٩٩٣,٦٢٣	٢,٢٠٣,٩٣٠	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		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	دينار	دينار	
١,٣٧٦,٣٥٣	١,٣٦٢,٣٥٨	٨,٩٠٦,٧٩١	٨,٢٦٦,٠٠٣	
٨,١٧١	٨,١٣٥	١١,٥٧٩,٢٥٧	١٢,٢٥٧,٤٢٢	
١,٣٨٤,٥٢٤	١,٣٧٠,٤٩٣	٢٠,٤٨٦,٠٤٨	٢٠,٥٢٣,٤٢٥	
١,٨٤٨,٩١٨	١,٤٣٤,٩٥٣	٦,٣٧٢,١٩١	٦,٨١٣,١٩٩	
٣,٢٣٣,٤٤٢	٢,٨٠٥,٤٤٦	٢٦,٨٥٨,٢٣٩	٢٧,٣٣٦,٦٢٤	

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

٢٠١٥	٢٠١٦	مبيعات مشروبات كحولية مبيعات مشروبات غير كحولية إجمالي المبيعات ينزل : ضريبة المبيعات صافي المبيعات
دينار	دينار	
١٦,٥٧٠,٤١٧	١٦,١٣٣,٣٥٦	
٣١٠,١٦٩	٣٧٥,٠٦٥	
١٦,٨٨٠,٥٨٦	١٦,٥٠٨,٤٢١	
(٨,٥٢٢,١٤٧)	(٨,٣٤٥,٥٩٠)	
٨,٣٥٨,٤٣٩	٨,١٦٢,٨٣١	

٢٦ - التزامات ممكن أن تطراً
كان على الشركة بتاريخ المركز المالي إلتزامات ممكن أن تطراً تتمثل فيما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٦,١٨٦	٨,٣٨٦
٦,١٨٦	٨,٣٨٦

٢٧ - مستويات القيمة العادلة

أ - القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة المحددة بالقيمة العادلة بشكل مستمر:
ان بعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة في نهاية كل سنة مالية ، والجدول التالي يوضح معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية والمطلوبات المالية (طرق التقييم والمدخلات المستخدمة).

العلاقة بين المدخلات الهامة غير الملموسة والقيمة العادلة	مدخلات هامة غير ملموسة	طريقة التقييم والمدخلات المستخدمة	مستوى القيمة العادلة	القيمة العادلة	
				٢٠١٥	٢٠١٦
				دينار	دينار
لا ينطبق	لا ينطبق	الاسعار المعلنة في الاسواق المالية مقارنتها بالقيمة السوقية	المستوى الاول	١٠,٠٣٠,٢١٧	١٠,٥٥٦,٢٢٩
				١,٣٧٤,١٥٣	١,٥٣٢,٣١٨
				١١,٤٠٤,٣٧٠	١٢,٠٨٨,٥٤٧
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	المستوى الثاني		

لم تكن هناك اي تحويلات بين المستوى الاول والمستوى الثاني خلال العام ٢٠١٦ و ٢٠١٥.

ب - القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة غير محددة القيمة العادلة بشكل مستمر:
بامسثناء ما يرد في الجدول ادناه اننا نعتقد ان القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية للشركة تقارب قيمتها العادلة وذلك لان ادارة الشركة تعتقد ان القيمة الدفترية للنزود المبنية ادناه تعادل القيمة العادلة لها تقريبا وذلك يعود اما لاستحقاقها قصير الاجل او ان اسعار الفائدة لها يعاد تسعيرها خلال العام .

مستوى القيمة العادلة	٢٠١٥		٢٠١٦	
	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية
	دينار	دينار	دينار	دينار
المستوى الثاني	٦١٠,٢٢٢	١٧٤,٨٨٧	٦١٠,٢٢٢	١٦٨,٨٧٥
	٦١٠,٢٢٢	١٧٤,٨٨٧	٦١٠,٢٢٢	١٦٨,٨٧٥
	٦١٠,٢٢٢	١٧٤,٨٨٧	٦١٠,٢٢٢	١٦٨,٨٧٥

موجودات مالية غير محددة القيمة العادلة
استثمارات عقارية
مجموع موجودات مالية غير محددة القيمة العادلة

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

٢٨ - 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 والتي أصبحت سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٦ ، في اعداد القوائم المالية للشركة ، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ والاقتصاحات الواردة في القوائم المالية للسنة والسنوات السابقة ، علماً بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية للمعاملات والترتيبات المستقبلية:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٤): حسابات التأجيل التنظيمية.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): عرض القوائم المالية والمتعلقة بمبادرة الإفصاح.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١): الاتفاقيات المشتركة والمتعلقة بالمعالجة المحاسبية لشراء الحصص في العمليات المشتركة.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦): الممتلكات والألات والمعدات ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) الموجودات غير الملموسة: توضيح طرق الاستهلاك والإطفاء المقبولة محاسبياً.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦): الممتلكات والألات والمعدات ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الزراعة: النباتات المنتجة.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧): القوائم المالية المنفصلة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة حيث تم السماح باستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠): القوائم المالية الموحدة والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢): الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة المتعلقة بتطبيق الاستثناء من توحيد الاعمال للشركات الاستثمارية.
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٢ - ٢٠١٤ التي تشمل التعديلات على المعيارين الدوليين للتقارير المالية رقمي (٥) و(٧) ومعيار المحاسبة الدوليين رقمي (١٩) و(٣٤).

ب- معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد:
لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الواردة أدناه الصادرة
والتي غير سارية المفعول بعد :

سارية المفعول للسنوات
المالية التي تبدأ في أو بعد
يبدأ سريان التعديلات على المعيار
الدولي للتقارير المالية رقم (١)
ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)
للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد
أول كانون الثاني ٢٠١٨ ، يبدأ سريان
التعديلات على المعيار الدولي
للتقارير المالية رقم (١٢) للفترة
المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون
الثاني ٢٠١٧ .

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة
خلال الأعوام ٢٠١٤ - ٢٠١٦ والتي تشمل التعديلات على
المعيارين الدوليين للتقارير المالية رقمي (١) و(١٢) ومعيار
المحاسبة الدولي رقم (٢٨).

أول كانون الثاني ٢٠١٧

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢): "الضرائب"
المتعلقة بالإعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة عن الخسائر
غير المتحققة .

أول كانون الثاني ٢٠١٧

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) "قائمة التدفقات
النقدية" التي تهدف لتقديم إفصاحات إضافية في قائمة التدفقات
النقدية لتمكين مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغير في المطلوبات
الناشئة عن الأنشطة التمويلية.

أول كانون الثاني ٢٠١٨

التفسير الدولي رقم (٢٢): "المعاملات بالعملة الأجنبية والدفعات
المقدمة".

يتناول التفسير معالجة المعاملات بالعملة الأجنبية أو جزء من
المعاملات حيثما يكون هنالك:

- بدل بالعملة الأجنبية أو ذو سعر بالعملة الأجنبية.
- تعترف المنشأة بالموجودات المدفوعة مقدماً أو بمطلوبات
الإيرادات المؤجلة قبل الإعتراف بالموجودات ذات الصلة أو
بالإيرادات أو بالمصاريف.
- وتعترف المنشأة بالموجودات المدفوعة مقدماً أو بمطلوبات
الإيرادات المؤجلة بإعتبارها موجودات أو مطلوبات غير نقدية.

أول كانون الثاني ٢٠١٨

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢): "الدفع على
أساس الأسهم" المتعلقة بتصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس
الأسهم.

- أول كانون الثاني ٢٠١٨
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٤) : " عقود التأمين " المتعلقة بمعالجة فروقات تاريخ سريان كل من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) ومعيار عقود التأمين.
- أول كانون الثاني ٢٠١٨
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) : " الإستثمارات العقارية " حيث عدلت الفقرة رقم (٥٧) لتنص على وجوب تحويل المنشأة للعقار من الإستثمارات العقارية أو إليها فقط عندما يتوفر دليل على تغير الإستخدام.
- يحدث تغير الإستخدام عندما تتوافق، أو لا تتوافق، العقارات مع تعريف الإستثمارات العقارية.
- لا يعتبر التغير بنوايا الإدارة حول إستخدام العقار دليلا على وجود تغير بالإستخدام.
- عندما يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧): "الأدوات المالية / الإفصاحات" المتعلقة بالإفصاح حول التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).
- عندما يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧): "الأدوات المالية / الإفصاحات" المتعلقة بإفصاحات إضافية حول محاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة) والناجمة عن تطبيق الجزء الخاص بمحاسبة التحوط في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).
- 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 بتشرين الثاني ٢٠٠٩ وطرح متطلبات جديدة لتصنيف الموجودات المالية وقياسها ، وعدل بتشرين الأول ٢٠١٠ ليشمل متطلبات حول تصنيف المطلوبات المالية وقياسها واستبعادها. كما طرحت نسخة جديدة في تشرين الثاني ٢٠١٣ تشمل متطلبات جديدة حول محاسبة التحوط. وصدرت نسخه معدلة من المعيار أيضا في تموز من العام ٢٠١٤ لتشمل أساسا على (أ) متطلبات التدني للموجودات المالية (ب) تعديلات محددة لمتطلبات التصنيف والقياس من خلال طرح فئة قياس "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" لبعض أدوات الدين البسيطة .

تحتوي النسخة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) 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 بناءً على نموذج الأعمال والتدفقات النقدية التعاقدية. وقدمت نسخة ٢٠١٤ تصنيف جديد لبعض أدوات الدين حيث يمكن تصنيفها ضمن "الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر". وتصنف المطلوبات المالية تصنيفاً مماثلاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) إلا أن هنالك اختلافات بالمتطلبات المطبقة على قياس مخاطر الائتمان المتعلقة بالمنشأة.

التدني:

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

محاسبة التحوط:

قدمت نسخة ٢٠١٤ نموذجاً جديداً لمحاسبة التحوط صمم ليكون أكثر ملائمة مع كيفية قيام المنشآت بإدارة المخاطر عند التعرض لمخاطر التحوط المالي وغير المالي.

إلغاء الإعراف:

أتبعت متطلبات إلغاء الإعراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية كما وردت في المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩).

أول كانون الثاني ٢٠١٨

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥): الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء.

صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) في أيار ٢٠١٥ حيث وضع نظام شامل وموحد تستعين به المنشآت في قيد الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. وسيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) محل الإرشادات الحالية بشأن الإعراف بالإيرادات بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٨): الإيرادات، والمعيار المحاسبي الدولي رقم (١١): عقود الإنشاءات وما يتعلق بها من تفسيرات عند سريان العمل بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥).

ويقوم المبدأ الأساسي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) على وجوب إقرار المنشأة بإيراداتها لوصف تحويل البضائع أو الخدمات المتفق عليها للعملاء بمبلغ يظهر القيمة التي تتوقع المنشأة الحصول عليها لقاء تلك البضائع أو الخدمات ، ويقدم المعيار على وجه الدقة منهجاً للإقرار بالإيرادات بناءً 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: الإقرار بالإيرادات عند (أو حين) استيفاء المنشأة للالتزامات الاداء.

وتعترف المنشأة، بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥)، بإيراداتها عندما يستوفى الإلتزام، أي عندما تحول السيطرة على البضائع أو الخدمات التي تتطوي على إستيفاء الإلتزام ما للعميل. ولقد إضيف المزيد من التوجيهات المستقبلية على لمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) لمعالجة حالات محددة. هذا ويتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) مزيداً من الإفصاحات التفصيلية.

أول كانون الثاني ٢٠١٨

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) :
الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء : لتوضيح ثلاثة جوانب من المعيار (تحديد التزامات الأداء، والمبلغ الأصلي مقابل اعتبارات الوكيل، والترخيص)، كما تم منح أحكام انتقالية للعقود المعدلة والعقود المنجزة.

أول كانون الثاني ٢٠١٩

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦): "عقود الإيجار"
يحدد هذا المعيار كيفية الاعتراف بعقود الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. ويوفر هذا المعيار نموذجاً محاسبياً موحداً للمستأجر، حيث يوجب على المستأجرين الاعتراف بالأصول والالتزامات لكافة عقود الإيجار باستثناء العقود التي مدتها اثني عشر شهراً أو أقل أو أصولها ذات قيم منخفضة.

ويوجب هذا المعيار على المؤجر الاستمرار بتصنيف عقود الإيجار أما عقوداً تشغيلية أو تمويلية ، وبموجب هذا المعيار بقيت محاسبة عقود الإيجار في دفاتر المؤجر لحد كبير كما هي دون تغيير عما كانت عليه بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠):
"القوائم المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨):
"الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة
(٢٠١١)" المتعلقة بمعالجة بيع موجودات من مستثمر أو أن
يقوم بتقديمها لشركته الحليفة أو مشروعه المشترك.

تتوقع إدارة الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في إعداد القوائم المالية عند تاريخ سرياتها وإمكانية تطبيقها. وقد لا يكون لتبني هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة، باستثناء تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (٩) و(١٥) و(١٦)، أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة بفترة التطبيق الأولى.

وتتوقع الإدارة تبني المعيارين الدوليين للتقارير المالية رقمي (٩) و(١٥) في القوائم المالية للشركة للفترة السنوية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١٨ وتبني المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) في القوائم المالية للشركة للسنة التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١٩. قد يكون لتطبيق المعيارين الدوليين للتقارير المالية رقمي (٩) و(١٥) تأثيراً جوهرياً على المبالغ المالية والإفصاحات الواردة في القوائم المالية للشركة فيما يتعلق بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء والموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة. كما قد يكون لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) تأثيراً جوهرياً على المبالغ المالية والإفصاحات في القوائم المالية للشركة فيما يتعلق بعقوده التأجير.

إلا إنه ليس أمراً عملياً تقديم تقدير معقول حول تطبيق هذه المعايير لحين قيام الشركة بدراسة تفصيلية بهذا الخصوص.