

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

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في
٣١ كانون الأول ٢٠١٧
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان – المملكة الأردنية الهاشمية
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

جدول المحتويات

تقرير مدقق الحسابات المستقل

قائمة
أ

قائمة المركز المالي الموحدة

ب

قائمة الدخل الموحدة

ج

قائمة الدخل الشامل الموحدة

د

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة

هـ

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

صفحة
٣٢ - ١

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

ع م / ٤٧٣٢

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي

قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة لشركة الاستثمارات العامة (شركة مساهمة عامة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٧ ، وكل من قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى .

في رأينا ، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٧ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية .

اساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق . إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا . أننا مستقلون عن الشركة وفق ميثاق قواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين القانونيين بالإضافة الى المتطلبات السلوك المهني الأخرى في الاردن المتعلقة بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة 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 الموحدة المرفقة ، والذي يشير إلى أن الموجودات المالية تتضمن موجودات بقيمة ١,١٥٠,٧١٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ مسجلة باسم طرف ذو علاقة ، وتم استكمال إجراءات نقل ملكيتها للشركة في الفترة اللاحقة .

امور تدقيق رئيسية

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

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 .

تقييم الاستثمارات غير المدرجة في اسواق مالية تشكل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل حوالي ٤٥ ٪ من اجمالي موجودات الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، وتشمل على استثمارات غير مدرجة في اسواق مالية بقيمة ٢,٥٩٦,٧٦٠ دينار. نتطلب 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

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

الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة

تشكل الأرصدة المطلوبة من أطراف ذات علاقة ١,٦٤٧,١٨١ دينار وتمثل حوالي ٦٪ من اجمالي موجودات الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، كما وبلغت الأرصدة المطلوبة لأطراف ذات علاقة ٤٩٣,٩٣٥ دينار وتمثل حوالي ١٥٪ من اجمالي مطلوبات الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، كما وبلغت المبيعات لطرف ذو علاقة ٦,٦٥٦,٤٢١ دينار وتمثل ٧٥٪ من صافي المبيعات للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

نطاق التدقيق لمواجهة المخاطر

تضمنت اجراءات التدقيق المتبعة فهم لطبيعة تلك الذمم المدينة وفحص لنظام الرقابة الداخلي المتبع في متابعة الذمم ومراقبة مخاطر الائتمان بالإضافة الى اجراءات 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 الادارة التنفيذية بالإضافة الى اننا قمنا باختيار عينة من تلك الذمم بعد الاخذ بعين الاعتبار المخاطر المتعلقة بطريقة السداد والضمانات وقمنا بمناقشة الادارة 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 .

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 للحصول اعتماداً على اوضاع العملاء المالية ومخاطر الائتمان ذات العلاقة. ان رصيد صافي الذمم المدينة ٣١٤,٠٢١ دينار وتمثل حوالي ١ ٪ من قيمة الموجودات كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٧ .

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

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

عند إعداد القوائم المالية الموحدة ، إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، والإفصاح ، حسبما يقتضيه الحال ، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا قررت الإدارة 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 الموحدة
إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يشمل رأينا . إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، ولا يشكل ضماناً بأن تكشف دائماً عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق أي خطأ جوهري في حال وجوده . من الممكن أن تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ ، وتعتبر جوهرية بشكل فردي أو مجتمعة فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة .

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

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ ، والتخطيط والقيام بإجراءات التدقيق بما يستجيب مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا . إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ ، حيث يشمل الاحتيال على التواطؤ والتزوير والحذف المتعمد والتحريفات أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي .

- بتقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات 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 الموحدة ، أو في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا . هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا ، ومع ذلك قد تؤدي الاحداث أو الظروف المستقبلية بالشركة إلى التوقف عن القدرة على الاستمرار.
- بتقييم العرض الإجمالي ، لهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة ، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر العمليات والاحداث 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 تدقيقتنا.

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 .

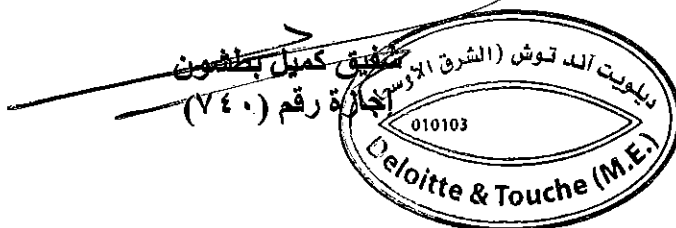
من الامور التي تم التواصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة ، نقوم بتحديد أكثر هذه الامور أهمية في تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية ، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية . نقوم بشرح هذه الامور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها ، أو عندما نقرر في حالات نادرة 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 الموحدة ونوصي الهيئة العامة للمساهمين بالمصادقة عليها

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) - الأردن

عمان - الأردن

١٤ آذار ٢٠١٨



قائمة (أ)

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

٣١ كانون الأول		إيضاح	الموجبات
٢٠١٦	٢٠١٧		
دينار	دينار		موجودات متداولة :
٣,١٢٦,٠٢٦	٣,٤٣٦,٤٠٣	٤	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٢١٦,٥٠٥	٤,٩٢٤	٥	شيكات برسم التحصيل
٣٠٥,١١٩	٣١٤,٠٢١	٦	ذمم مدينة - بالصافي
١,٤٠٥,٤٧١	١,٦٤٧,١٨١	٢٤	مطلوب من اطراف ذات علاقة
٢,٦٣٦,٧٧٢	٢,٧٤٦,٠٠٠	٧	بضاعة - بالصافي
٢٧٢,٣٨٣	٨١٠,٦٤٥	٨	أرصدة مدينة أخرى
٧,٩٦٢,٢٧٦	٨,٩٥٩,١٧٤		مجموع موجودات متداولة
			موجودات غير متداولة :
١٢,٠٨٨,٥٤٧	١٢,٩١١,١٢٦	٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٦,٩٦٥,٦٢٠	٦,٧٦٨,٣٨٣	١٠	ممتلكات ومعدات - بالصافي
٣٧,٨١١	٣٩,١١١	١١	موجودات غير ملموسة - بالصافي
٢٩٠,٥٧٤	٢٨٤,٨٦٢	١٢	إستثمارات عقارية
١٩,٣٨٢,٥٥٢	٢٠,٠٠٣,٤٨٢		مجموع موجودات غير متداولة
٢٧,٣٤٤,٨٢٨	٢٨,٩٦٢,٦٥٦		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة :
١,٥٠٠,٣٨٩	١,٨٣٣,٧٦٨	١٣	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٢٥٢,٣٥٤	٤٩٣,٩٣٥	٢٤	مطلوب الى اطراف ذات علاقة
٥١٩,٨٣١	١٩٢,٣٨٩	١٥	مخصص ضريبة الدخل
٥٤١,٠٧٦	٥٩٠,٨٢٢	١٤	مطلوبات متداولة أخرى
-	٣١,٧٤٠	١٦	التزامات لقاء عقد تأجير تمويلي - قصيرة الأجل
٢,٨١٣,٦٥٠	٣,١٤٢,٦٥٤		مجموع المطلوبات المتداولة
-	٥٥,٥٥٤	١٦	التزامات لقاء عقد تأجير تمويلي - طويلة الأجل
٢,٨١٣,٦٥٠	٣,١٩٨,٢٠٨		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين - قائمة (د) :
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	أ/١٧	رأس المال المدفوع
٥,٥٨٩,٨٩٩	٥,٧٩٢,١٢٦	ب/١٧	الإحتياطي الإجباري
٢,١٥٥,٠١٨	٢,١٥٥,٠١٨	ج/١٧	الإحتياطي الإختياري
٢,٥٣٦,٣٩١	٣,١٧٩,٦٠٢	د/١٧	إحتياطي تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة
٤,٢٤٩,٨٧٠	٤,٦٣٧,٧٠٢	هـ/١٧	الأرباح المدورة
٢٤,٥٣١,١٧٨	٢٥,٧٦٤,٤٤٨		مجموع حقوق المساهمين
٢٧,٣٤٤,٨٢٨	٢٨,٩٦٢,٦٥٦		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

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

قائمة (ب)

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		إيضاح	
٢٠١٦	٢٠١٧		
دينار	دينار		
٨,١٦٢,٨٣١	٨,٨٣١,١٩٠	٢٦	صافي المبيعات
			تكلفة المبيعات :
١٥٧,٥٥٢	١٢٢,٧٥٧	٧	بضاعة جاهزة - بداية السنة
٤,٤٤٢,١٠٤	٥,٣٢٩,٦٦٥	١٨	تكلفة الانتاج
(١٢٢,٧٥٧)	(٣٥٨,٢٥٤)	٧	بضاعة جاهزة - نهاية السنة
٤,٤٧٦,٨٩٩	٥,٠٩٤,١٦٨		تكلفة المبيعات
٣,٦٨٥,٩٣٢	٣,٧٣٧,٠٢٢		اجمالي ربح المبيعات
(٩٦٥,٨٤٤)	(١,٥٣٠,٤٠٨)	١٩	ينزل : مصاريف البيع والتوزيع
(٧٠٢,٥١١)	(٨١٦,٨٦٤)	٢٠	مصاريف ادارية وعمومية ومالية
-	(٥٩,٩٤٢)	٧	مخصص مواد بطيئة الحركة
(٧٦,٥٢٤)	١,٨٣٢	٦	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
١,٩٤١,٠٥٣	١,٣٣١,٦٤٠		صافي الربح من العمليات
٥٨٦,٩٠٧	٧٥٢,٧٧٧	٢١	ايراد الاستثمارات وصافي ايرادات اخرى
(٣١,٦٥٠)	(٦٢,١٤٧)	٢٢	مصاريف الاخرى
٢,٤٩٦,٣١٠	٢,٠٢٢,٢٧٠		ربح السنة قبل الضريبة - قائمة (هـ)
(٢٩٢,٣٨٠)	(٢٤٢,٧٤٥)	١٥	مخصص ضريبة الدخل
٢,٢٠٣,٩٣٠	١,٧٧٩,٥٢٥		الربح للسنة - قائمة (ج) و(د)
٠,٢٢	٠,١٨	٢٣	حصة السهم من الربح - أساسي ومخفض

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

قائمة (د)

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

صان - الاردين

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة

مجموع حقوق المساهمين	الأرباح المدورة	احتياطي تقييم المبررات المالية بالقيمة العادلة	الاحتياطي الاختياري	الاحتياطي الاختياري	رأس المال المدفوع	إيضاح
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٤,٥٣١,١٧٨	٤,٢٤٩,٨٧٠	٢,٥٣٦,٣٩١	٢,١٥٥,٠١٨	٥,٥٨٩,٨٩٩	١٠,٠٠٠,٠٠٠	
١,٧٧٩,٥٢٥	١,٧٧٩,٥٢٥	-	-	-	-	
٦٤٣,٢١١	-	٦٤٣,٢١١	-	-	-	
١٠,٥٣٤	١٠,٥٣٤	-	-	-	-	
٢,٤٣٣,٢٧٠	١,٧٩٠,٠٥٩	٦٤٣,٢١١	-	-	-	
-	(٢٠٢,٢٢٧)	-	-	٢٠٢,٢٢٧	-	
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	هـ/١٧
٢٥,٧٦٤,٤٤٨	٤,٦٣٧,٧٠٢	٣,١٧٩,٦٠٢	٢,١٥٥,٠١٨	٥,٧٩٢,١٢٦	١٠,٠٠٠,٠٠٠	
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)	-	-	-	-	هـ/١٧
٢٤,٥٣١,١٧٨	٤,٢٤٩,٨٧٠	٢,٥٣٦,٣٩١	٢,١٥٥,٠١٨	٥,٥٨٩,٨٩٩	١٠,٠٠٠,٠٠٠	

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

الرصيد في بداية السنة

الربح للسنة - قائمة (ب)

أرباح إعادة تقييم مبررات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر

قائمة الدخل الشامل الآخر

(خسائر) بيع مبررات مالية من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل - قائمة (ج)

المحول الى الاحتياطي

أرباح موزعة

الرصيد في نهاية السنة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

الرصيد في بداية السنة

الربح للسنة - قائمة (ب)

أرباح إعادة تقييم مبررات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر

قائمة الدخل الشامل الآخر

(خسائر) بيع مبررات مالية من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل - قائمة (ج)

المحول الى الاحتياطي

أرباح موزعة

الرصيد في نهاية السنة

قائمة (هـ)

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

للسنة المنتهية في		ايضاح	
٢٠١٦	٢٠١٧		
دينار	دينار		
٢,٤٩٦,٣١٠	٢,٠٢٢,٢٧٠		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :
			الربح للسنة قبل الضريبة - قائمة (ب)
			التعديلات :
٧٦,٥٢٤	٢٦,٧٨٦	٦	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
-	(٢٨,٦١٨)	٦	المسترد من مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
-	٥٩,٩٤٢	٧	مخصص مواد بطيئة الحركة
٨١٤,٨٦٣	٩١١,٥٢٠	١٠	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٦,٠١٢	٦,٠١٢	١٢	إستهلاك إستثمارات عقارية
١٦,١٠٩	٢٢,٤٤٠	١١	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٦٢,٢٨٦)	(١١٢,٦٩٤)	٢١	صافي الفوائد البنكية الدائنة
(٤٨٦,٦٣٠)	(٥٧٥,٧٣٤)	٢١	إيراد توزيعات أرباح أسهم
(١٧,٣٣٢)	(٥,٦١١)	٢١	(أرباح) بيع ممتلكات ومعدات
٢,٨٤٣,٥٧٠	٢,٣٢٦,٣١٣		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
(٢١٣,٧٠٠)	٢١١,٥٨١		النقص (الزيادة) في شيكات برسم التحصيل
١٣٩,١٢٩	(٧,٠٧٠)		(الزيادة) النقص في ذمم مدينة
(٢٢٤,٩٥٥)	(٢٤١,٧١٠)		(الزيادة) في المطلوب من أطراف ذات علاقة
١٢٨,٦٥١	(١٦٩,١٧٠)		(الزيادة) النقص في البضاعة
(٤٠,٨٣١)	(٤٩٨,٤٧٨)		(الزيادة) في أرصدة مدينة أخرى
(٧٧,٠٢٢)	٢٢٤,٣٩٣		الزيادة (النقص) في الذمم وأرصدة دائنة أخرى
١٢٥,٩٤٤	٢٤١,٥٨١		الزيادة في المطلوب إلى أطراف ذات علاقة
(٥٨٣,٢٤١)	٤٩,٧٤٦		الزيادة (النقص) في مطلوبات متداولة أخرى
-	٣١,٧٤٠		الزيادة في التزامات لقاء عقد تأجير تمويلي قصير الاجل
-	٥٥,٥٥٤		الزيادة في التزامات لقاء عقد تأجير تمويلي طويل الاجل
٢,٠٩٧,٥٤٥	٢,٢٢٤,٤٨٠		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل ضريبة الدخل المدفوعة
(١٣٦,٢٨٧)	(٥٧٠,١٨٧)	١٥	ضريبة الدخل المدفوعة
١,٩٦١,٢٥٨	١,٦٥٤,٢٩٣		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
			التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :
(٨٦٧,٧٨٢)	(٧٣١,٠٣٦)	١٠	(شراء) ممتلكات ومعدات
٥٣,١٨٢	٢٢,٣٦٤		المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٢٨,٩٢٠)	(٢٣,٧٤٠)	١١	(شراء) موجودات غير ملموسة
-	(٣٠٠)		(شراء) استثمارات عقارية
(٥٠٩,١٦٥)	(٢٣١,٠٢٥)		(شراء) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٧,٤٣٩	٦٢,١٩١		المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٢,٢٨٦	٧٢,٩١٠		فوائد بنكية مقبوضة
٤٨٦,٦٣٠	٥٧٥,٧٣٤	٢١	توزيعات أرباح اسهم مقبوضة
(٧٧٦,٣٣٠)	(٢٥٢,٩٠٢)		صافي (الاستخدامات) النقدية في عمليات الإستثمار
			التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
(١,٤٨٧,٩٧٨)	(١,٠٩١,٠١٤)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٤٨٧,٩٧٨)	(١,٠٩١,٠١٤)		صافي (الاستخدامات) النقدية في عمليات التمويل
(٣٠٣,٠٥٠)	٣١٠,٣٧٧		صافي الزيادة (النقص) في النقد
٣,٤٢٩,٠٧٦	٣,١٢٦,٠٢٦		نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك - بداية السنة
٣,١٢٦,٠٢٦	٣,٤٣٦,٤٠٣	٤	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك - نهاية السنة

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

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

- ١ - عام
- أ - تأسست شركة الاستثمارات العامة المساهمة العامة المحدودة وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (١١٧) بتاريخ ٢٦ تشرين ثاني ١٩٧٧ بموجب قانون الشركات رقم (١٣) لسنة ١٩٦٤ ، قامت الشركة بزيادة رأسمالها على عدة مراحل ليصبح ١٠ مليون سهم بقيمة إسمية دينار واحد لكل سهم .
- ب - يقع مركز الشركة في مدينة عمان منطقة جبل عمان ، شارع زهران ، بناية أبو جابر ، ص.ب. ٨٠٥٠ عمان ١١١٢١ الأردن .
- ج - 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 وقد تم إعادة 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 وبناء على قرار مجلس الإدارة 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 والمלט 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 .
- 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 .
- ز - 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 .
- تم إقرار القوائم المالية الموحدة المرفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٥ آذار ٢٠١٨ وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمساهمين .

٢ - أهم السياسات المحاسبية

أسس توحيد القوائم المالية

- تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة وذلك للحصول على منافع من انشطتها، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة والشركة التابعة.
 - يتم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة باستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة، وإذا كانت الشركة التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة فيتم إجراء التعديلات اللازمة على القوائم المالية للشركة التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة.
 - يتم توحيد نتائج عمليات الشركة التابعة في قائمة الدخل الموحدة من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يجري فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة على الشركة التابعة، ويتم توحيد نتائج عمليات الشركة التابعة التي تم التخلص منها في قائمة الدخل الموحدة حتى تاريخ التخلص منها وهو التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركة التابعة.
 - قامت الشركة خلال العام ٢٠١٧ بتأسيس الشركة الأردنية المتميزة للتوزيع والوكالات (شركة ذات مسؤولية محدودة) في عمان - المملكة الأردنية الهاشمية، برأسمال ٣٠,٠٠٠ دينار موزعاً على ٣٠,٠٠٠ حصة مملوكة بالكامل من قبل الشركة، تم الانتهاء من إجراءات تسجيل الشركة التابعة لدى الجهات الرقابية بتاريخ ١٢ كانون الثاني ٢٠١٧.
 - من أهم غايات الشركة التابعة الاستيراد والتصدير والتوزيع وتجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والاستهلاكية وتجارة المشروبات الغازية.
- فيما يلي أهم المعلومات المالية للشركة التابعة :

للفترة منذ التأسيس بتاريخ ١٢ كانون الثاني ٢٠١٧ ولغاية ٣١ كانون الاول ٢٠١٧		٣١ كانون الاول ٢٠١٧	
دينار		دينار	
٣٠,٩٢٣	مجموع الإيرادات	٧٩,٨٧٠	مجموع الموجودات
(٦١,١٣٩)	مجموع المصاريف	٨٠,٠٨٦	مجموع المطلوبات
(٣٠,٢١٦)	الخسارة للسنة	(٢١٦)	صافي الموجودات

أسس إعداد القوائم المالية

- تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة حولها.
- تظهر القوائم المالية المرفقة بالدينار الأردني والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.
- تم إعداد 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 ٢٠١٧ متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ بإستثناء أثر تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة كما هو في إيضاح (٣٠ - أ) حول القوائم المالية.

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

١ - تحقق الإيراد

١ - إيراد المبيعات

يتم إحتساب إيراد المبيعات بالقيمة العادلة للبدل 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 أو التي سيتم تكبدها بشكل يعتمد عليه.

٢ - إيراد الفوائد

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

٣ - إيراد توزيعات أرباح الأسهم

يتم قيد الأرباح الموزعة من الأسهم في قائمة الدخل عند تحققها (إقرارها 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 أو 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 الإعراف بالضرائب المؤجلة على الفروقات بين المبالغ الدفترية للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية الموحدة والأسس الضريبية المتعلقة بها والمستخدمة في احتساب الربح الخاضع للضريبة . هذا ويتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة الالتزام في المركز المالي . ويتم الإعراف بمطلوبات الضرائب المؤجلة بشكل عام فيما يتعلق بجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة ويتم الإعراف 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 المتوقع 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 وتتسوي 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 الإعراف بالضرائب الحالية والمؤجلة كمصروف أو دخل في قائمة الدخل ، إلا إذا كانت تتعلق ببند تقييد 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 الموحدة للشركة ، يتم اثبات 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 بالمعاملات 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 مطروحا منها الاستهلاكات المترتبة واية خسائر مترتبة ناتجة عن التدهور في القيمة. تشمل التكلفة على جميع التكاليف المتعلقة مباشرة بالشراء. عندما يتكون بند من الممتلكات والمعدات من أجزاء ذات أعمار انتاجية مختلفة فيتم معالجتها كبند ممتلكات ومعدات منفصلة.

- يتم استهلاك الممتلكات والمعدات باستخدام طريقة القسط الثابت ، بنسب تتراوح من ٢٪ - ٢٥٪ ، من أجل تخفيض تكلفة الممتلكات والمعدات على مدار اعمارها الانتاجية ، باستثناء الأراضي والممتلكات قيد الانشاء .

- 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 او عندما لا تكون هناك منافع اقتصادية متوقعة من إستخدامه أو من استبعاده.
- يتم مراجعة كل من الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وقيمتها 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 الموحدة. 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 ٢٥٪ .

ز - الاستثمارات 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 الموحدة .

ح - البضاعة

- تظهر البضاعة الجاهزة وقيد الصنع بالكلفة (بطريقة الوارد أولاً صادر أولاً) أو صافي القيمة التحصيلية أيهما اقل 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 الإستثمارات 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 وبعاد 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

إن أسعار الإغلاق بتاريخ القوائم المالية الموحدة في أسواق 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 إلى 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 أو على شكل مجموعة، وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد من أجل 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 الاصيل.
- 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- التقااص

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

٣ - استخدام التقديرات

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، تقوم إدارة الشركة بإجراء إجهادات 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 الموحدة 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 الموحدة المعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ولأغراض الضريبة. كما يتم اثبات 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 الاعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الاعمار 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 اعتمادا على دراسة قانونية معدة من قبل محامي الشركة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل ، وبعاد 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 الاول تقوم الشركة بالتعامل مع اطراف مستقلة ومؤهلة لاعداد دراسات التقييم ، حيث يتم مراجعة طرق التقييم الملائمة والمدخلات المستخدمة لاعداد التقييم من قبل الإدارة.

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

٣١ كانون الأول	٢٠١٧	٢٠١٦
دينار	دينار	دينار
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
٥٧٥,٤٤٨	٧٥٦,٠٧٤	٧٥٦,٠٧٤
٢,٨٥٤,٩٥٥	٢,٣٦٣,٩٥٢	٢,٣٦٣,٩٥٢
٣,٤٣٦,٤٠٣	٣,١٢٦,٠٢٦	٣,١٢٦,٠٢٦

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

- * بلغ معدل الفائدة على الودائع لأجل ٥,٤٪ وهي مربوطة لمدة تتراوح من ستة اشهر الى سنة.

٥ - شيكات برسم التحصيل يمتد استحقاق الشيكات برسم التحصيل لغاية ٣٠ كانون الثاني ٢٠١٨.

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

٣١ كانون الأول	٢٠١٧	٢٠١٦
دينار	دينار	دينار
٤٨٢,٧٠٢	٤٧٥,٦٣٢	٤٧٥,٦٣٢
(١٦٨,٦٨١)	(١٧٠,٥١٣)	(١٧٠,٥١٣)
٣١٤,٠٢١	٣٠٥,١١٩	٣٠٥,١١٩

ذمم تجارية
ينزل : مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

ان تفاصيل اعمار الذمم هي كما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار
٣٢,٨٢٠	١٠٠,٣٦٦
٥٩,٦٩١	٣٣,٤٤٠
٢٤,١١٩	٧٢,٣٧٥
٦٢,٤٥٤	٤٧,٥٩٦
٣٣,٠٤٠	٣١,٥٩٨
١٠٦,٣٠٣	٢٢,٣٦٤
١٥٧,٢٠٥	١٧٤,٩٦٣
٤٧٥,٦٣٢	٤٨٢,٧٠٢

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:

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار
٩٣,٩٨٩	١٧٠,٥١٣
٧٦,٥٢٤	٢٦,٧٨٦
-	(٢٨,٦١٨)
١٧٠,٥١٣	١٦٨,٦٨١

الرصيد في بداية السنة
المخصص خلال السنة
المسترد من المخصص خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

تتضمن الذمم المدينة أرصدة عمرها أكبر من ٣٦٠ يوم مقدارها ١٧٤,٩٦٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ مقابل ١٥٧,٢٠٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ ، وتعتقد إدارة الشركة بأن المبالغ المتبقية قابلة للإسترداد.

٧ - بضاعة - بالصافي
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار
١٢٢,٧٥٧	٣٥٨,٢٥٤
١٧٦,١٦٥	١٥٥,٥٦١
٤٨٣,٦٩٦	٢٦٩,٩٩١
١,٤٠٢,٧٨٩	١,٣٥٢,٧٥٩
٤٣٨,٢٦٦	٤٥١,٩٣٨
١,٢٢٦	١٥٧,٣٠٢
١١,٢١٣	١٤,٧٤٦
٦٢,٨٢٠	١٠٧,٥٥١
٢,٦٩٨,٩٣٢	٢,٨٦٨,١٠٢
(٦٢,١٦٠)	(١٢٢,١٠٢)
٢,٦٣٦,٧٧٢	٢,٧٤٦,٠٠٠

بضاعة جاهزة
بضاعة تحت التصنيع
مواد أولية
مواد ولوازم تعبئة
قطع غيار
بضاعة في الطريق
محروقات
مواد دعائية

ينزل : مخصص مواد بطينة الحركة *

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار	
٦٢,١٦٠	٦٢,١٦٠	الرصيد في بداية السنة
-	٥٩,٩٤٢	المخصص خلال السنة
٦٢,١٦٠	١٢٢,١٠٢	الرصيد في نهاية السنة

٨ - أرصدة مدينة أخرى
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠١٦	٢٠١٧	
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار	
٦٤,٩٣٨	٦٥,٤٢٠	٦٤,٩٣٨	مصاريف مدفوعة مقدما
٢٣,٧١٤	٣٩,٧٨٤	٢٣,٧١٤	ايرادات مؤجلة
٢٥,٠٢٧	٢٣,٥٤٣	٢٥,٠٢٧	ذمم موظفين
١٠,٣٦١	١٢,٣٠٧	١٠,٣٦١	تأمينات مستردة
١٤٨,٣٤٣	٦٦٩,٥٩١	١٤٨,٣٤٣	دفعات مقدمة على حساب موردين
٢٧٢,٣٨٣	٨١٠,٦٤٥	٢٧٢,٣٨٣	

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

٣١ كانون الأول	٢٠١٦	٢٠١٧	
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار	
١٠,٥٥٦,٢٢٩	١٠,٣١٤,٣٦٦	١٠,٥٥٦,٢٢٩	أسهم شركات متداولة *
١,٥٣٢,٣١٨	٢,٥٩٦,٧٦٠	١,٥٣٢,٣١٨	أسهم شركات غير مدرجة في أسواق مالية **
١٢,٠٨٨,٥٤٧	١٢,٩١١,١٢٦	١٢,٠٨٨,٥٤٧	

* يتضمن هذا البند استثمار قيمته العادلة ٢,٧٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
محتجز مقابل عضوية مجلس إدارة في الشركة المستثمر بها (٢,٧٠٠ دينار كما في
٣١ كانون الأول ٢٠١٦) . كما وتتضمن أسهم الشركات المتداولة على أسهم مسجلة باسم
طرف ذو علاقة مقابل تعهد بالتنازل لصالح الشركة قيمتها العادلة ١,١٥٠,٧١٦ دينار كما
في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (١,٠٨٦,٤٣٠) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ ، هذا وتم
إستكمال إجراءات نقل الملكية بالفترة اللاحقة .

** 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 .

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

السنة المنتهية في			
٣١ كانون الأول			
٢٠١٦	٢٠١٧		
دينار	دينار		
٥٠,٠٠٠	٧٨,٩٢٠	التكلفة :	
٢٨,٩٢٠	٢٣,٧٤٠	الرصيد في بداية السنة	
٧٨,٩٢٠	١٠٢,٦٦٠	إضافات خلال السنة	
		الرصيد في نهاية السنة	
		الإطفاء المتراكم :	
٢٥,٠٠٠	٤١,١٠٩	الرصيد في بداية السنة	
١٦,١٠٩	٢٢,٤٤٠	الإطفاء للسنة	
٤١,١٠٩	٦٣,٥٤٩	الرصيد في نهاية السنة	
٣٧,٨١١	٣٩,١١١	صافي القيمة الدفترية كما في	
		٣١ كانون الأول	
٢٥	٢٥	نسبة الإطفاء السنوي %	

١٢ - استثمارات عقارية
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول			
٢٠١٦	٢٠١٧		
دينار	دينار		
١٢١,٦٩٩	١٢١,٦٩٩	ارض	
٣٠٢,٠٠٥	٣٠٢,٣٠٥	مبنى أمستل - الكلفة	
(١٣٣,١٣٠)	(١٣٩,١٤٢)	ينزل : الاستهلاك المتراكم *	
٢٩٠,٥٧٤	٢٨٤,٨٦٢		

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

السنة المنتهية في			
٣١ كانون الأول			
٢٠١٦	٢٠١٧		
دينار	دينار		
١٢٧,١١٨	١٣٣,١٣٠	الرصيد في بداية السنة	
٦,٠١٢	٦,٠١٢	استهلاك السنة	
١٣٣,١٣٠	١٣٩,١٤٢	الرصيد في نهاية السنة	

- يتم قيد الاستهلاكات للاستثمارات العقارية بنسب تتراوح من ٢٪ إلى ١٥٪ سنوياً .

- تم تقدير القيمة العادلة من قبل مخمن عقاري للاستثمارات العقارية وبلغت القيمة العادلة لهذه الاستثمارات ٦١٠,٢٢٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ .

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

٢٠١٦	٢٠١٧
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار
٣٢٤,٥٧٤	٤١٦,٦٥١
٧٨٥,٤٣٠	١,٠٣١,٥٢٣
٣٧٦,٠٤٣	٣٦٧,٤١٦
١٤,٣٤٢	١٨,١٧٨
١,٥٠٠,٣٨٩	١,٨٣٣,٧٦٨

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

١٤ - مطلوبات متداولة أخرى
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٧
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار
٩٢,٦٦٥	-
٢٧٤,٦٨٥	٢٧٤,٦٨٥
٧٤,٠١٨	٦٧,٣٤٩
٥٣,٣١٦	٧٤,٩٧٤
٣٠,٠٥٣	١٤٧,١٩٢
٨,١٣٥	٧,٦٥٠
٨,٢٠٤	١٨,٩٧٢
٥٤١,٠٧٦	٥٩٠,٨٢٢

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

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

٢٠١٦	٢٠١٧
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار
٢٥٦,١١٦	٢٤٢,٧٤٥
٣٦,٢٦٤	-
٢٩٢,٣٨٠	٢٤٢,٧٤٥

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 :

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٣٦٣,٧٣٨	٥١٩,٨٣١	الرصيد بداية السنة
٢٥٦,١١٦	٢٤٢,٧٤٥	ضريبة دخل مستحقة عن أرباح السنة
٣٦,٢٦٤	-	ضريبة دخل مستحقة عن أرباح سنوات سابقة
٦٥٦,١١٨	٧٦٢,٥٧٦	
(١٣٦,٢٨٧)	(٥٧٠,١٨٧)	ينزل : ضريبة الدخل المدفوعة خلال السنة
٥١٩,٨٣١	١٩٢,٣٨٩	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 ٤٨,٧٢٢ 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 مراجعتهما من قبل مديرية الضريبة وفرض ضريبة اضافية عن العامين بمبلغ ٥٩٣,٤٠٦ دينار. وقد قامت الشركة بالاعتراض على قرار المقدّر 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 ، 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 و ٢٠١٦ 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.

قامت الشركة بالطعن بمطالبة دائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن ضريبة المبيعات للفترة من أول تشرين الثاني ٢٠٠٩ ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وغرامة مثلي الضريبة والغرامة الجزائية عن الفترات من أول تموز ٢٠١٠ الى ٣١ آب ٢٠١٠ ومن أول أيلول ٢٠١٠ الى ٣١ تشرين الأول ٢٠١١ والبالغة قيمتها ٢٢٨,٣٦١ دينار وهي في مرحلة الخبرة .

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

١٦ - التزامات لقاء عقود ايجار تمويلي
يمثل هذا البند ما يلي :

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
-	٣١,٧٤٠	التزامات لقاء تأجير تمويلي - قصير الاجل
-	٥٥,٥٥٤	التزامات لقاء تأجير تمويلي - طويل الاجل
-	٨٧,٢٩٤	

تم توقيع إتفاقية التأجير التمويلي لعشر سيارات في العام ٢٠١٧ ومدة هذا الايجار هي ٣٦ شهراً يتم تسديدها شهرياً ابتداءً من ٢٥ تشرين الأول ٢٠١٧ حيث يبلغ القسط الشهري ٢,٦٤٥ دينار. إن متوسط أسعار الفائدة المتضمنة في اتفاقيات الايجار ٥٪ سنوياً وهي معدلات ثابتة بتاريخ العقد وبالتالي تتعرض الشركة لمخاطر القيمة العادلة لمعدلات الفائدة ، حيث تتم كافة عقود الايجار على اساس سداد ثابت ولا يتم عمل أي ترتيبات للسداد بالنسبة لدفعات الايجار المحتملة .

١٧ - 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 والناتج عن إعادة تقييم هذه الموجودات بقيمتها العادلة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٧ و ٢٠١٦.

هـ - الأرباح المدورة

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٥ آذار ٢٠١٨ بتوزيع أرباح بمقدار ١٢٪ من رأس المال عن العام ٢٠١٧ 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 ٢٩ آذار ٢٠١٧ الموافقة على توصية مجلس الادارة بتوزيع مبلغ ١,٢٠٠,٠٠٠ دينار نقداً على المساهمين بنسبة ١٢٪ من رأس المال عن العام ٢٠١٦.

١٨ - تكلفة الإنتاج

يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٦	٢٠١٧	ايضاح
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار	
٤٥١,٣٨٩	٤٨٣,٦٩٦	٧ مواد أولية أول السنة
٧٨١,٤٣١	٥٠٣,٧٩٩	المشتريات خلال السنة
(٤٨٣,٦٩٦)	(٢٦٩,٩٩١)	٧ مواد أولية نهاية السنة
٧٤٩,١٢٤	٧١٧,٥٠٤	المواد الأولية المستخدمة بالإنتاج
١,٥٥٦,٨٠٩	١,٤٠٢,٧٨٩	٧ مواد ولوازم تعبئة أول السنة
١,٧٣٤,٣٧٥	١,٩٥٧,٤٧٤	المشتريات خلال السنة
(١,٤٠٢,٧٨٩)	(١,٣٥٢,٧٥٩)	٧ مواد ولوازم تعبئة آخر السنة
١,٨٨٨,٣٩٥	٢,٠٠٧,٥٠٤	المواد ولوازم التعبئة المستخدمة بالإنتاج
٢,٦٣٧,٥١٩	٢,٧٢٥,٠٠٨	المواد المستخدمة بالإنتاج
٥٢٦,٥٥٨	٥٣٨,٣٨٨	رواتب وأجور ومنافع أخرى
٥١٣,٤٧٦	٦٤٢,٩٠٧	مصاريف صناعية أخرى :
٧٤,٥٣٧	١٠٤,٠٠٣	كهرباء ومياه ومحروقات
٦٠,٨٠١	١٠٠,٨٣٨	أتعاب مهنية
٢١,٢٦٧	٢١,٦٠٠	صيانة الآلات والأجهزة والأبنية
٢١,١٥٧	٢٠,٣٧٨	حماية
١٠,٣٦٤	١٩,٨٠٢	رسوم تأمين
٨,٨٧٨	١٧,٣٨٩	مصاريف تنظيف
٦,٠٨٢	٨,٦٨٩	رسوم رخص وضرائب
٤,٧٣٧	٧,٧٨٣	ضيافة
٤,١٤٠	٧,١٣٧	أجور نقل
٣,٣٢٠	٢,٩٢٣	ملابس العمال
٣,٠٩٣	١٣,١٢٩	بريد وهاتف
١,٣٦٨	١,٠١٦	مصاريف السيارات
-	٥٣,٩٩٢	قرطاسية ومطبوعات
٦,١٥١	٨٢,١٥٢	بضاعة تالفة
٧٣٩,٣٧١	١,١٠٣,٧٣٨	أخرى
٦٥٦,٦١٢	٧٠٩,٤١١	مجموع مصاريف صناعية أخرى
٥٨,٢٠٩	١٧٦,١٦٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	٢٣٢,٥١٦	بضاعة تحت التصنيع أول السنة
(١٧٦,١٦٥)	(١٥٥,٥٦١)	٧ مشتريات اصناف مستوردة
٤,٤٤٢,١٠٤	٥,٣٢٩,٦٦٥	٧ بضاعة تحت التصنيع نهاية السنة
		تكلفة الإنتاج

١٩ - مصاريف البيع والتوزيع
يتكون هذا البند ما يلي :

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
١٥٢,١٣٩	٢٨٨,٦٦٨	رواتب موظفين
٤٩٢,٥٨٨	٧٣٠,٠٩١	دعاية و اعلان ومصاريف بيع
١٤٢,٢٨٤	١٥٣,٩٧٦	كلفة استغلال العلامة التجارية (امستل) (إيضاح ٢٤)
٤٨,٣٩٦	٨٢,٤٧٨	رسوم امتياز (هاينيكن) (إيضاح ٢٤)
٤٣,١١٤	٨٢,٢٩٣	أجور شحن
٢٧,٢٤٣	٦٩,٧٦٥	استهلاكات و اطفاءات
٢٣,١٧٠	٢٥,٣٩٣	مصاريف سفر وتنقلات
١٣,٩٠٦	٣٩,٢١٣	مصاريف سيارات
٤,٨٨٩	٧,٥٤٩	إتصالات
٣,٨٠٥	٤,٧٣٧	رسوم امتياز (هناجر) (إيضاح ٢٤)
٢,٤٤٥	٨,٦٤٧	كهرباء
١١,٨٦٥	٣٧,٥٩٨	أخرى
٩٦٥,٨٤٤	١,٥٣٠,٤٠٨	

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٣٧٠,١٦٨	٤٣٣,١٨٠	رواتب موظفين
١٣١,٠٠٨	١٣٢,٤١٢	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٤٣,٣٢٠	٢٧,٩٦٠	إشتراكات
٢٧,٦٤٨	٢٨,٢٢١	أتعاب مهنية
٢٥,٩٥٠	٣٣,٥٣١	مصاريف سيارات
١٦,٥٨٩	١٧,٣٣٤	مصاريف إتصالات
١٦,١٠٩	٢٢,٣٧٢	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٣,٩٩٠	٢٣,٤٦١	مصاريف سفر وتنقلات
١٣,٥٦٥	٢٣,٤٠٨	قرطاسية ولوازم
١٣,٣٦٤	١٢,١٤٦	مصاريف كهرباء
١٠,٦٧٩	٣٧,٦٤٦	مصاريف قضائية
٦,٩٩٨	٦,٠٩٩	مصاريف ضيافة
٤,٩٧٦	٧,٢٧٩	مصاريف بنكية
٢,٨٥٥	٧,٥٢٩	أتعاب تكنولوجيا المعلومات
٥,٢٩٢	٤,٢٨٦	أخرى
٧٠٢,٥١١	٨١٦,٨٦٤	

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٥٣,٠٣٦	٤٠,٠٣٤	إيجارات مقبوضة
		كلفة تشغيل مبنى أمستل :
٦,٤٤٨	٦,٧١٢	رواتب
٣,٧٢٦	٢,٧٥٢	كهرباء ومياه ومحروقات
٩٥٦	١,١٤٦	صيانة العمارة
٣١٣	-	رسوم تأمين
١٣٦	١١٣	ضرائب عامة
٦,٠١٢	٦,٠١٢	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٧,٥٩١	١٦,٧٣٥	مجموع كلفة التشغيل
٣٥,٤٤٥	٢٣,٢٩٩	صافي إيرادات المبنى
		إيرادات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
٤٨٦,٦٣٠	٥٧٥,٧٣٤	الدخل الشامل - أرباح موزعة
٦٢,٢٨٦	١١٢,٦٩٤	فوائد بنكية دائنة
٣,٩٠٦	٣٥,٣٢٩	إيرادات أخرى
(١٨,٦٩٢)	١١٠	فروقات عملة
١٧,٣٣٢	٥,٦١١	أرباح بيع ممتلكات ومعدات (أرباح رأسمالية)
٥٨٦,٩٠٧	٧٥٢,٧٧٧	

٢٢- مصاريف أخرى

يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
١٥,٨٢٥	٣٠,٨٢١	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٥,٨٢٥	٣٠,٨٢١	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
-	٥٠٥	أخرى
٣١,٦٥٠	٦٢,١٤٧	

٢٣- حصة السهم من الربح

إن حصة السهم من الربح للسنة كانت كما يلي :

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٢,٢٠٣,٩٣٠	١,٧٧٩,٥٢٥	الربح للسنة - قائمة (ب)
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
		حصة السهم من الربح للسنة :
%٢٢	%١٨	أساسي
%٢٢	%١٨	مخفض

٢٤- الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٧		للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧		
ذمم دائنة	ذمم مدينة	مصاريف	إيرادات	
دينار	دينار	دينار	دينار	
-	١,٤٧٨,٤٨١	١٠٤,٠٠٠	٦,٦٥٦,٤٢١	شركة سعد أبو جابر وأولاده *
-	٨,١٨٠	-	٤,٠٨٠	شركة الاتصالات المتطورة
٩٣,٧٩٧	-	١١٥,٩٢٢	-	الشركة المتحدة للتأمين ***
-	١,٦٦١	-	-	شركة مصانع الورق والكرتون
٣٩٤,٣٨٠	-	٣١٨,٧٢٢	-	شركة هينيكن - هولندا **
٤,٣٥٧	-	٤,٧٣٨	-	شركة راد بيرغر غروب
١,٤٠١	-	٥,٤٠٩	-	شركة أبو جابر وأولاده
-	١٥٨,٨٥٩	-	-	زياد ومروان أبو جابر
-	-	٦١,٦٤٢	-	أعضاء مجلس الإدارة
٤٩٣,٩٣٥	١,٦٤٧,١٨١	٦١٠,٤٣٣	٦,٦٦٠,٥٠١	

٣١ كانون الأول ٢٠١٦		للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦		
ذمم دائنة	ذمم مدينة	مصاريف	إيرادات	
دينار	دينار	دينار	دينار	
-	١,٣٤٥,٦٣٣	٣٠٣,٦٣٧	٦,٣٩٢,٤٠٧	شركة سعد أبو جابر وأولاده *
-	٩,١٠٠	٢٠	٤,٠٧٠	شركة الاتصالات المتطورة
٥٨,٣١٠	-	١٢٠,٧٥٥	-	الشركة المتحدة للتأمين ***
-	١,٦٦١	٤١,٤٤٧	-	شركة مصانع الورق والكرتون
١٩٠,٦٢٠	-	٢٥٨,٠٠٧	-	شركة هينيكن - هولندا **
٣,٤٢٤	-	٣,٤٢٤	-	شركة راد بيرغر غروب
-	٢,٤٣٢	-	-	شركة أبو جابر وأولاده
-	٤٦,٦٤٥	-	-	زياد ومروان أبو جابر
-	-	٣١,٦٥٠	-	أعضاء مجلس الإدارة
٢٥٢,٣٥٤	١,٤٠٥,٤٧١	٧٥٨,٩٤٠	٦,٣٩٦,٤٧٧	

* 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 الى 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 الى 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 الى 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 ١,١٥٠,٧١٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (١,٠٨٦,٤٣٠ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦) ، هذا ولم يتم إستكمال إجراءات نقل الملكية حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة المرفقة .

- بلغت الرواتب والمكافآت للإدارة التنفيذية العليا والمدراء التنفيذيين للشركة ما مجموعه - ٢٩٥,٠٨٤ دينار للعام ٢٠١٧ (٢٩١,٧٥٨ دينار للعام ٢٠١٦).

٢٥- 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 منسوباً لحقوق المساهمين . حيث كان معدل الدين منسوباً لحقوق المساهمين كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ و ٢٠١٦ كما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار
٢,٨١٣,٦٥٠	٣,١٤٢,٦٥٤
٢٤,٥٣١,١٧٨	٢٥,٧٦٤,٤٤٨
%١١,٤	%١٢,٢

مجموع المطلوبات المتداولة

مجموع حقوق المساهمين

نسبة المطلوبات إلى حقوق المساهمين

بقيت سياسة الشركة خلال العام ٢٠١٧ دون تغيير مقارنة مع العام ٢٠١٦ 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 الإتفاق مع العميل بحيث تساوي قيمة البضاعة المطلوبة (أو جزء كبير منه).

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

٣١ كانون الأول		
٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
١,٤٠٧,٤٢٥	١,٤٧٨,٤٨١	شركة سعد أبو جابر وأولاده (مساهم) مدينو المبيعات التصديرية مدينو عمليات التأجير
٢٣٩,٣٨٠	١٩٦,٩٩١	
٢٧,٦٨٦	٣٣,٥٠٤	
١,٦٧٤,٤٩١	١,٧٠٨,٩٧٦	

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	
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار	دينار	دينار
٦٣,٢٠٨	٤٨,٦٢١	٢٧٥,٩٢٧	٣٩٨,٩٠٤
-	٣٣٨,١٩٧	٤٨٩,٠٨٩	٦٣٦,٦٠٤

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٪	
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار	دينار	دينار
(٢١,٢٧٢)	(٣٥,٠٢٨)	٢١,٢٧٢	٣٥,٠٢٨
(الخسارة) الربح للسنة			

أما بما يتعلق بالمعاملات بالدولار الأمريكي فإن إدارة الشركة تعتقد بان خطر العملة الاجنبية 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 والمتنباه 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 إفتراض أن أسعار الأسهم تتحرك بنفس نسبة تغير مؤشر السوق:

- ٥٪		+ ٥٪	
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار	دينار	دينار
(٥٢٧,٨١١)	(٥١٥,٧١٨)	٥٢٧,٨١١	٥١٥,٧١٨
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 :

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٧,٦٢٥,٨١٥	٧,٤٤٥,١١١	البنوك
٣,٦٦٥,٠٦٨	٤,٧٥٣,٣٥٠	الخدمات
١٨٨,٢٢٨	١٦٦,٨٥١	الصناعة
٦٠٩,٤٣٦	٥٤٥,٨١٤	التأمين
١٢,٠٨٨,٥٤٧	١٢,٩١١,١٢٦	

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

المجموع				
٢٠١٦	٢٠١٧	خارج المملكة	داخل المملكة	
دينار	دينار			صافي المبيعات
٨,١٦٢,٨٣١	٨,٨٣١,١٩٠	١,٧٩٠,٩٤٦	٧,٠٤٠,٢٤٤	
٤,٤٧٦,٨٩٩	٥,٠٩٤,١٦٨	١,٩٩٤,٤٧١	٣,٠٩٩,٦٩٧	تكلفة المبيعات
٣,٦٨٥,٩٣٢	٣,٧٣٧,٠٢٢	(٢٠٣,٥٢٥)	٣,٩٤٠,٥٤٧	اجمالي ربح المبيعات
(٩٦٥,٨٤٤)	(١,٥٣٠,٤٠٨)	(٦٦,٦٧٥)	(١,٤٦٣,٧٣٣)	ينزل : مصاريف البيع والتوزيع
(٧٠٢,٥١١)	(٨١٦,٨٦٤)	-	(٨١٦,٨٦٤)	مصاريف ادارية وعمومية ومالية
-	(٥٩,٩٤٢)	-	(٥٩,٩٤٢)	مخصص مواد بطيئة الحركة
(٧٦,٥٢٤)	١,٨٣٢	-	١,٨٣٢	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
١,٩٤١,٠٥٣	١,٣٣١,٦٤٠	(٢٧٠,٢٠٠)	١,٦٠١,٨٤٠	صافي الربح من العمليات
٥٨٦,٩٠٧	٧٥٢,٧٧٧	-	٧٥٢,٧٧٧	ايراد الاستثمارات وصافي ايرادات اخرى
(٣١,٦٥٠)	(٦٢,١٤٧)	-	(٦٢,١٤٧)	مصاريف الاخرى
٢,٤٩٦,٣١٠	٢,٠٢٢,٢٧٠	(٢٧٠,٢٠٠)	٢,٢٩٢,٤٧٠	ربح السنة قبل الضريبة
(٢٩٢,٣٨٠)	(٢٤٢,٧٤٥)	-	(٢٤٢,٧٤٥)	مخصص ضريبة الدخل
٢,٢٠٣,٩٣٠	١,٧٧٩,٥٢٥	(٢٧٠,٢٠٠)	٢,٠٤٩,٧٢٥	الربح للسنة - قائمة

٣١ كانون الأول				
٢٠١٦	٢٠١٧	خارج المملكة	داخل المملكة	
٢٧,٣٤٤,٨٢٨	٢٨,٩٦٢,٦٥٦	٢١٥,٢٢٩	٢٨,٧٤٧,٤٢٧	الموجودات
٢,٨١٣,٦٥٠	٣,١٩٨,٢٠٨	٣٩٨,٧٣٧	٢,٧٩٩,٤٧١	المطلوبات

٢٦- 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 الإستثمارات والتدني في القيمة) .

أ - إيراد وصافي ربح القطاعات التشغيلية

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٥,٤٨١,٢٧٠	٥,٨٢٩,٠٩٣	التصنيع :
١,٦٣٢,٢٥٦	١,٧٩٠,٩٤٦	صافي المبيعات المحلية
١,٠٤٩,٣٠٥	١,٢١١,١٥١	صافي مبيعات تصديرية
٨,١٦٢,٨٣١	٨,٨٣١,١٩٠	صافي مبيعات المناطق الحرة / العقبة
(٤,٤٧٦,٨٩٩)	(٥,٠٩٤,١٦٨)	ينزل: تكلفة المبيعات
٣,٦٨٥,٩٣٢	٣,٧٣٧,٠٢٢	إجمالي الربح من المبيعات
(٩٦٥,٨٤٤)	(١,٥٣٠,٤٠٨)	ينزل: مصاريف البيع والتوزيع
٢,٧٢٠,٠٨٨	٢,٢٠٦,٦١٤	إجمالي ربح القطاع
٥٨٤,٣٦١	٧١١,٧٢٦	الإستثمار:
٥٨٤,٣٦١	٧١١,٧٢٦	إيرادات متكررة
		إجمالي ربح القطاع
٣,٣٠٤,٤٤٩	٢,٩١٨,٣٤٠	إجمالي دخل القطاعات
(٨٠٨,١٣٩)	(٨٩٦,٠٧٠)	مصاريف وإيرادات أخرى غير موزعة على القطاعات
٢,٤٩٦,٣١٠	٢,٠٢٢,٢٧٠	الربح للسنة قبل الضريبة
(٢٩٢,٣٨٠)	(٢٤٢,٧٤٥)	مصرف ضريبة الدخل
٢,٢٠٣,٩٣٠	١,٧٧٩,٥٢٥	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		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	دينار	دينار	
١,٣٦٢,٣٥٨	١,٩٩١,٦٨٢	٨,٢٦٦,٠٠٣	٨,٥٥٩,١٠٧	
٨,١٣٥	٧,٦٥٠	١٢,٢٥٧,٤٢٢	١٣,١٩٥,٩٨٨	
١,٣٧٠,٤٩٣	١,٩٩٩,٣٣٢	٢٠,٥٢٣,٤٢٥	٢١,٧٥٥,٠٩٥	
١,٤٤٣,١٥٧	١,١٩٨,٨٧٦	٦,٨٢١,٤٠٣	٧,٢٠٧,٥٦١	
٢,٨١٣,٦٥٠	٣,١٩٨,٢٠٨	٢٧,٣٤٤,٨٢٨	٢٨,٩٦٢,٦٥٦	

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

٢٠١٦	٢٠١٧	مبيعات مشروبات كحولية مبيعات مشروبات غير كحولية إجمالي المبيعات ينزل : ضريبة المبيعات صافي المبيعات
دينار	دينار	
١٦,١٣٣,٣٥٦	١٧,٠٨١,٨٠٧	
٣٧٥,٠٦٥	٢٤٥,٠٨٨	
١٦,٥٠٨,٤٢١	١٧,٣٢٦,٨٩٥	
(٨,٣٤٥,٥٩٠)	(٨,٤٩٥,٧٠٥)	
٨,١٦٢,٨٣١	٨,٨٣١,١٩٠	

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

٣١ كانون الأول	٣١ كانون الأول	كفالات بنكية اعتمادات بنكية
٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٨,٣٨٦	٥٩,٧٨٦	
-	١٨٦,١١٣	
٨,٣٨٦	٢٤٥,٨٩٩	

٢٨ - القضايا
بلغت القضايا المحددة القيمة المقامة على الشركة مبلغ ٧٥,٢٨٧ دينار والمقامة من قبل الشركة مبلغ ٣٥,٥٠٠ دينار وهذا وبراى إدارة الشركة والمستشار القانوني فإنه لن يترتب على الشركة أية التزامات لقاء هذه القضايا .

٢٩ - مستويات القيمة العادلة

١ - القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة المحددة والقيمة العادلة يشكل مستخرج:
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		الموجودات المالية / المطلوبات المالية
				٢٠١٦		
				٢٠١٦	٢٠١٧	
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	المستوى الاول	١٠,٥٥٦,٢٢٩	١٠,٣١٤,٣٦٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	المستوى الثاني	١,٥٣٢,٣١٨	٢,٥٩٦,٧٦٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	المستوى الثالث	١٢,٠٨٨,٥٤٧	١٢,٩١١,١٢٦	أسهم متوفر لها اسعار سوقية
						أسهم غير متوفر لها أسعار سوقية
						المجموع

لم تكن هنالك أي تحويلات بين المستوى الاول والمستوى الثاني خلال العام ٢٠١٧ و ٢٠١٦.

ب - القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة غير محددة القيمة العادلة بشكل مستخرج:
باستثناء ما يرد في الجدول ادناه اننا نعتقد ان القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية الموحدة للشركة تقارب قيمتها العادلة وذلك لأن إدارة الشركة تعتقد ان القيمة الدفترية للبند المبينة ادناه تعادل القيمة العادلة لها تقريبا وذلك يعود اما لاستحقاقها قصير الاجل او ان أسعار الفائدة لها يعاد تسعيرها خلال العام .

مستوى القيمة العادلة	٢٠١٦		٢٠١٧		مستوى القيمة العادلة
	ون الأول		ك٣١		
	القيمة العادلة	دينار	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	
المستوى الثاني					
	٦١٠,٢٢٢	دينار	٢٩٠,٥٧٤	٦١٠,٢٢٢	موجودات مالية غير محددة القيمة العادلة
	٦١٠,٢٢٢	دينار	٢٩٠,٥٧٤	٦١٠,٢٢٢	استثمارات عقارية

٢٠١٦		٢٠١٧	
٢٩٠,٥٧٤	٦١٠,٢٢٢	٢٨٤,٨٦٢	٢٨٤,٨٦٢

مجموع موجودات مالية غير محددة القيمة العادلة

للبند المبينة 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.

٣٠ - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

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

تم اتباع معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٧ في اعداد القوائم المالية الموحدة للشركة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢): "ضرائب الدخل" المتعلقة بالاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة عن الخسائر غير المحققة

قامت الشركة بتطبيق هذه التعديلات لأول مرة خلال السنة الحالية. وتوضح التعديلات كيف ينبغي للشركة تقييم ما إذا كان سيكون هناك أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة كافية والتي يمكن للشركة الاستفادة منها لتخفيض الفروقات الزمنية المؤقتة عند عكسها. لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) - "قائمة التدفقات النقدية" - مبادرة الإفصاح
طبقت الشركة هذه التعديلات لأول مرة خلال السنة الحالية. تتطلب هذه التعديلات من الشركة إضافة الايضاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية الموحدة من تقييم التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية ، والتي تشمل التغيرات النقدية وغير النقدية.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٤ - ٢٠١٦ - التي تشمل التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٢)
طبقت الشركة التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٢) المشمولة بالتحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٤ - ٢٠١٦ لأول مرة خلال السنة الحالية. إن التعديلات الأخرى المشمولة في هذه التحسينات السنوية غير سارية المفعول بعد و لم تقم الشركة بتطبيقها مبكراً ، وكما يرد في الايضاح (٣٠ - ب).

يشير المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (١٢) إلى أنه لا يتعين على الشركة تقديم معلومات مالية عن الحصص في الشركات التابعة أو الحليفة أو المشاريع المشتركة المصنفة (أو المدرجة ضمن مجموعة استبعاد مصنفة) كمحتفظ بها بهدف البيع. وتوضح التعديلات أن هذه هي الميزة الوحيدة من متطلبات الإفصاح للمعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (١٢) لهذه الحصص.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للشركة حيث لم تصنف أي من حصص الشركة في هذه المنشآت أو ضمن مجموعة استبعاد مصنفة كمحتفظ بها بهدف البيع.

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

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٤ - ٢٠١٦
تشمل التحسينات تعديلات على كل من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) وهي سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٨.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٥ - ٢٠١٧

تشمل التحسينات تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٣) و(١١) ومعايير المحاسبة الدولية رقم (١٢) و(٢٣) وهي سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٩.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢٢): "المعاملات بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة."

يتعلق هذا التفسير بالمعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية أو أجزاء من تلك المعاملات حيثما يكون هنالك:

- وجود مقابل بالعملة الأجنبية أو مسعر بالعملة الأجنبي ؛
- تعترف المنشأة بالموجودات المدفوعة مقدماً أو بمطلوبات الإيرادات المؤجلة المتعلقة بذلك المقابل في موعد يسبق الإقرار بالموجودات أو الإيرادات أو المصاريف ذات الصلة ؛
- وإن الموجودات المدفوعة مقدماً أو مطلوبات الإيرادات المؤجلة غير نقدية.

إن هذه التفسير ساري المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٨.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (٢٣) عدم التيقن حول معالجة ضريبة الدخل:

يوضح التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) ، والأسس الضريبية ، والخسائر الضريبية غير المستخدمة ، والمنافع الضريبية غير المستخدمة ، ومعدلات الضريبة عندما يكون هناك عدم تيقن بشأن معالجة ضريبة الدخل بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) وهي تتناول على وجه التحديد:

- ما إذا كانت المعالجة الضريبية يجب ان تعتبر بشكل إجمالي؛
- افتراضات تتعلق بإجراءات فحص السلطات الضريبية؛
- تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) ، والأساس الضريبي ، والخسائر الضريبية غير المستخدمة ، والاعفاءات الضريبية غير المستخدمة، ومعدلات الضريبة ؛
- وأثر التغيرات في الوقائع والظروف.

إن هذه التفسير ساري المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٩.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٢) "الدفع على أساس السهم" تتعلق هذه التعديلات بتصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم وهي سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٨.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٤): "عقود التأمين" تتعلق هذه التعديلات بالفرق ما بين تاريخ سريان كل من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) والمعيار الجديد لعقود التأمين وهي سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٨.

لتعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠): "الإستثمارات العقارية" تم تعديل الفقرة رقم (٥٧) لتنص على أنه يجب على المنشأة تحويل العقار من أو إلى الإستثمارات العقارية فقط عندما يتوفر دليل على تغير في الإستخدام.

يحدث تغير الإستخدام عندما يتوافق أو لا يتوافق العقار مع تعريف الإستثمارات العقارية. لا يشكل التغير في نوايا الإدارة حول إستخدام العقار بحد ذاته دليلاً على حدوث تغير في الإستخدام. وقد تم تعديل الفقرة لتنص على أن قائمة الأمثلة الواردة فيها غير شاملة.

إن هذه التعديلات سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٨.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الإستثمار في المنشآت الحليفة والمشاريع المشتركة"

تتعلق هذه التعديلات بالحصص طويلة الأجل في المنشآت الحليفة والمشاريع المشتركة. وتوضح هذه التعديلات أن المنشأة تقوم بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" للحصص طويلة الأجل في منشأة حليفة أو مشروع مشترك والتي تشكل جزءاً من صافي الإستثمار في المنشأة الحليفة أو المشروع المشترك في حال لم تطبق طريقة حقوق الملكية بشأنها

إن هذه التعديلات سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٩.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) "عقود الإيجار" يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيف يمكن لمعد التقارير بالاعتراف بعقود الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها. كما يوفر المعيار نموذجاً محاسبياً منفرداً للمستأجرين يتطلب من المستأجر الاعتراف بالموجودات والمطلوبات لجميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو كان الأصل ذو قيمة منخفضة. ويواصل المؤجرون تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية أو تمويلية، حيث لم يتغير منهج المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) حول محاسبة المؤجر تغيراً كبيراً عن سابقيه معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

ستطبق الشركة هذا المعيار اعتباراً من تاريخ سريانه كما أن إدارة الشركة بصدد تقييم أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) على القوائم المالية الموحدة.

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

صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) في تشرين الثاني ٢٠٠٩ وطرح متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية.

ولاحقاً تم تعديل المعيار في تشرين الأول ٢٠١٠ ليشمل متطلبات حول تصنيف وقياس المطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها. كما تم تعديل المعيار في تشرين الثاني ٢٠١٣ ليتضمن متطلبات جديدة حول محاسبة التحوط العام. وصدرت نسخة معدلة من المعيار في تموز ٢٠١٤ لتتضمن: (أ) متطلبات التدني للموجودات المالية، و(ب) تعديلات محدودة على متطلبات 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 وخصائص التدفقات 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 إختلافات بالمتطلبات المطبقة على قياس مخاطر الائتمان المتعلقة بالمنشأة.

التدني:

قدمت نسخة ٢٠١٤ نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" لقياس خسارة تدني الموجودات المالية، وعليه أصبح من غير الضروري زيادة المخاطر الائتمانية قبل الإعراف بخسارة الائتمان.

محاسبة التحوط:

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

إلغاء الإعراف:

تم اتباع متطلبات إلغاء الإعراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية كما هي واردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩).

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) (المرحلة الأولى) الصادرة في العام ٢٠٠٩ والمتعلقة بتصنيف وقياس الموجودات المالية ، ستطبق الشركة النسخة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) اعتباراً من تاريخ سريانه بأثر رجعي وتعترف بالأثر التراكمي للتطبيق مبدئياً كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨.

إن إدارة الشركة بصدد تحليل أثر التغييرات ولا ترى أنه من المحتمل في الوقت الحالي أن ينتج عن تطبيق المعيار أثر جوهري. يستند هذا التقييم إلى المعلومات المتاحة حالياً ويخضع للتغييرات التي قد تطرأ عندما تقوم الشركة بإصدار القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ والتي ستتضمن آثار تطبيق المعيار اعتباراً من تاريخ سريانه.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية"

تتعلق هذه التعديلات بمزايا الدفع مقدماً مع التعويض السلبي ، حيث تم تعديل المتطلبات الحالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) فيما يتعلق بحقوق إنهاء الخدمة وذلك للسماح بالقياس بالتكلفة المطفأة (أو بناءً على نموذج الأعمال ، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) حتى في حالة مدفوعات التعويضات السلبية .

إن هذه التعديلات سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٩.

معياري الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) في أيار ٢٠١٤ الذي وضع نموذجاً شاملاً للمنشآت لإستخدامه في المحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. وسيحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) محل إرشادات تحقق الإيرادات الحالية بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "عقود الإنشاء" والتفسيرات ذات الصلة عندما يصبح ساري المفعول.

إن المبدأ الأساسي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) هو أنه يجب على المنشأة الاعتراف بالإيرادات لتوضيح نقل السلع أو الخدمات الموعودة للعميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. وعلى وجه التحديد، يقدم المعيار منهجاً من خمس خطوات لإثبات الإيرادات:

- الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) المبرمة مع العميل.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة ٣: تحديد سعر البيع.
- الخطوة ٤: تخصيص سعر للبيع للالتزامات الأداء في العقد.
- الخطوة ٥: الإقرار بالإيراد عندما تستوفي (أو لدى إستيفاء) المنشأة إلتزام الأداء.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) ، تعترف المنشأة عندما (أو لدى) الوفاء بالالتزام الأداء، أي عندما تُحوّل "السيطرة" على السلع أو الخدمات التي يقوم عليها التزام الأداء المحدد إلى العميل. وقد أضيفت إرشادات أكثر إلزاماً في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) للتعامل مع سيناريوهات محددة. وعلاوة على ذلك، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) إفصاحات شاملة.

يمكن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) بأثر رجعي، وذلك بتعديل أرقام المقارنة وتعديل الأرباح المدورة في بداية أقرب فترة مقارنة. - وبدلاً من ذلك، يمكن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) اعتباراً من تاريخ تقديم الطلب ، وذلك عن طريق تعديل الأرباح المدورة في سنة التقرير (منهج الأثر التراكمي).

تعترف الشركة بتطبيق المعيار باستخدام طريقة الأثر التراكمي ، مما يعني أن الشركة سوف تعترف بالأثر التراكمي للتطبيق لهذا المعيار كتسوية للرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة لفترة التقرير السنوية التي تتضمن تاريخ التطبيق المبدئي. إن الشركة بصدد تحليل أثر التغيرات وسيتم الإفصاح عن أثره في القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ والتي تتضمن آثار تطبيقه اعتباراً من تاريخ السريان.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"

تتعلق هذه التعديلات بتوضيح ثلاثة جوانب من المعيار (تحديد التزامات الأداء، واعتبارات الموكل مقابل الوكيل، والترخيص) وبعض الإعفاء الإنتقالية للعقود المعدلة والعقود المنجزة.

إن هذه التعديلات سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٨.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) "الأدوات المالية: الإفصاحات" تتعلق هذه التعديلات بالإفصاحات حول التطبيق المبدئي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩).

إن هذه التعديلات سارية المفعول عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) لأول مرة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) "الأدوات المالية - الإفصاحات" تتعلق هذه التعديلات بالإفصاحات الإضافية لمحاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة) الناتجة عن إدخال فصل محاسبة التحوط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩).

إن هذه التعديلات سارية المفعول عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) لأول مرة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) "عقود التأمين" يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) قياس مطلوبات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء، ويوفر منهج قياس وعرض أكثر اتساقاً لجميع عقود التأمين. وتهدف هذه المتطلبات إلى تحقيق هدف المحاسبة المتسقة القائمة على المبادئ لعقود التأمين. ويحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) "عقود التأمين" اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠٢١.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠) "القوائم المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الاستثمارات في المنشآت الحليفة والمشاريع المشتركة (٢٠١١)" تتعلق هذه التعديلات بمعاملة بيع أو مساهمة الموجودات من المستثمر في المنشأة الحليفة أو المشروع المشترك. تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى. وما يزال التطبيق مسموحاً به.

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الموحدة للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق واعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة باستثناء المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (٩) و(١٥) و(١٦) وكما هو موضح في الفقرات السابقة، قد لا يكون لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للشركة في فترة التطبيق الأولى.

تتوقع الإدارة تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) في القوائم المالية الموحدة للشركة للفترة المالية التي تبدأ في الأول من كانون الثاني ٢٠١٨ وإعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) في القوائم المالية الموحدة للشركة للفترة السنوية التي تبدأ في الأول من كانون الثاني ٢٠١٩.