



# 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](http://www.gicjo.com)

التاريخ: 2019/03/31

الرقم: GIC 114/2019

**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 01/01/2018 ولغاية الفترة 31/12/2018 باللغة العربية.

ونفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،

شركة الاستثمارات العامة المساهمة المحدودة

المدير العام

مروان رزوف أبوجاير



**بورصة عمان**  
**الدالة الإدارية والمالية**  
**الديوان**

٢٠١٩ آذار ٣١
١٦٦٦
٤١٥٢٩
٠١٦٦٦٠

الرقم المتسلسل:  
 رقم الملف:  
 الجهة المختصة:

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

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في  
٢٠١٨ كانون الأول ٣١  
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة الاستثمارات العامة  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان – المملكة الأردنية الهاشمية  
٢٠١٨ كانون الأول ٣١

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  
١ – ٣٧

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

٠٠٧٣١٩ / م

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

## تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

### الرأي

قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة لشركة الاستثمار العامة (شركة مساهمة عامة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٨ ، 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 ٢٠١٨ 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 . أنتا مستقلون عن الشركة وفق ميثاق قواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى المتطلبات السلوك المهني الأخرى في الأردن المتعلقة بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة للشركة ، وقد أوفينا بمسؤولياتنا المتعلقة بمتطلبات السلوك المهني الأخرى . ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتتوفر أساساً لرأينا .

## امور تدقيق رئيسية

تعتبر امور التدقيق الرئيسية ، وفقاً لاجهادنا المهني ، الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوانين المالية الموحدة للسنة الحالية . وتم تناول هذه الامور في سياق تدقيقنا للقوانين المالية الموحدة ككل ، وفي تكوين رأينا حولها ، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول تلك الامور :

لقد قمنا بالمهام المذكورة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات والمتعلقة بتدقيق القوانين المالية الموحدة ، بالإضافة لكافة الامور المتعلقة بذلك وبناء عليه ، فإن تدقيقنا يشمل تنفيذ الاجراءات التي تم تصميمها للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الاخطاء الجوهرية في القوانين المالية الموحدة. ان نتائج اجراءات التدقيق التي قمنا بها ، بما في ذلك الاجراءات المتعلقة بمعالجة الامور المشار إليها ادناه ، توفر اساساً لرأينا حول تدقيق القوانين المالية الموحدة المرفقة.

### نطاق التدقيق لمواجهة المخاطر

تتضمن اجراءات التدقيق فهم وتقييم الاجراءات 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 ٤٨٪ من اجمالي موجودات الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وتشمل على استثمارات غير مدرجة في اسواق مالية بقيمة ٢,٩٩١,٣٠٦ 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 تدبير التدفقات النقدية المستقبلية لتلك الاستثمارات .

### نطاق التدقيق لمواجهة المخاطر

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

الارصدة والمعاملات مع اطراف ذات علاقه تشكل صافي الارصدة المطلوبه من اطراف ذات علاقه ٢ مليون دينار وتمثل حوالي ٧٪ من اجمالي موجودات الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ كما وبلغت الارصدة المطلوبه لأطراف ذات علاقه ٤٣٢,٧٨٦ دينار وتمثل حوالي ١٤٪ من اجمالي مطلوبات الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ كما وبلغت المبيعات لطرف ذو علاقه ٦,٣٣٧,٩٢٠ دينار وتمثل ٦٦٪ من صافي المبيعات للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ ، بلغ مخصص الخسائر الانتمانية للارصدة المطلوبه من اطراف ذات علاقه حوالي ٣١ الف دينار.

لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩):

- مراجعة التحليل المعد من قبل الادارة لأثر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" من حيث تصنيف وقياس موجودتها ومطلوباتها المالية وفهم النهج المتبوع في التطبيق .

مراجعة نموذج الخسارة الإنتمانية المتوقعة الذي طورته الادارة وفحص مدى معقولية المنهجية المتبعة مع أفضل الممارسات المقبولة كما قمنا أيضاً باختبار الدقة المحاسبية للنموذج؛

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية"

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠١٨ ويحل هذه المعيار محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية الإثبات والقياس".

- تم اعتبار تطبيق المعيار أمر تدقيق رئيسي حيث ان تطبيق المعيار الجديد يتطلب من إدارة الشركة استخدام تدابير وافتراضات هامة في تطبيق نموذج الخسارة الإنتمانية المتوقعة .

اختبار الإفتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة من خلال مقارنتها مع البيانات التاريخية، كما أخذنا في الاعتبار تضمين عوامل مستقبلية الاقتصادية لتعكس أثر الأحداث المستقبلية على الخسائر الإنمائية المتوقعة.

مراجعة لعينة من أعمار الذمم التي تم تزويدها بها من قبل إدارة الشركة.

الاستعانة بالمتخصصين لدينا لفحص المنهجية المستخدمة في نموذج الخسارة الإنمائية المتوقعة ومقارنتها مع أفضل الممارسات المقبولة.

يعالج المعيار الجديد تصنيف وقياس وإلغاء الإعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية ويقدم قواعد جديدة للمحاسبة عن التحوط ونموذج تدني القيمة للأدوات المالية.

قامت إدارة الشركة بتطبيق نموذج الخسارة الإنمائية المتوقعة المبسط لتحديد مخصص تدني قيمة الذمم المدينة التجارية. يتضمن نموذج الخسارة الإنمائية المتوقعة المبسط استخدام افتراضات مختلفة وأعمار الذمم وعوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الإتجاهات التاريخية المتعلقة بخبرة الشركة في تحصيل الذمم المدينة التجارية.

ان السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة في الإيضاحات (٢) و(٣) و(٤) حول القوائم المالية الموحدة.

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ بلغت القيمة الإجمالية للذمم المدينة حوالي ١,٦ مليون دينار ، وبلغ مخصص الخسائر الإنمائية المتوقعة حوالي ١٩٧ ألف دينار.

## معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها. إننا نتوقع أن يتم تزويدها بالقرير السنوي بتاريخ لاحق لتقريرنا . لا يشمل رايينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى وإننا لا نبني 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 او المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال تدقيقنا أو أن المعلومات الأخرى تتضمن أخطاء جوهيرية .

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحكومة 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 لتمكنها من إعداد القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهيرية ، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال او عن الخطأ.

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة إن اهدافنا تمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ ، واصدار تقرير التدقيق الذي يشمل رأينا . ان التأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد ، ولا يشكل ضمانة بأن 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 الموحدة .

جزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية ، فإننا نمارس الاجتهد المهني ونحافظ على الشك المهني طيلة فترة التدقيق . كما نقوم أيضاً :

- بتحديد وتقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ ، والتخفيط 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 والخذف المتمعد والتحريفات أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي .
- بتقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة .
- بفهم لنظام الرقابة الداخلي ذو الصلة بالتدقيق من أجل تحفيظ إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف ، ولكن ليس من أجل إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
- باستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية ، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها ، في حال وجود حالة جوهريّة من عدم التيقن متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكّ جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار . وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهريّة من عدم التيقن ، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية الموحدة ، أو في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا . هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا ، ومع ذلك قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالشركة إلى التوقف عن القدرة على الاستمرار.
- بتقييم العرض الإجمالي ، لهيكل ومحفوبي القوائم المالية الموحدة ، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- بالحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الكيانات أو الأنشطة التجارية داخل الشركة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وتنفيذ التدقيق على صعيد الشركة وشركاتها التابعة وبنقي المسؤولون الوحيدين عن رأينا.

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

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

من الأمور التي تم التواصل بشأنها مع القائمين على الحكومة ، نقوم بتحديد أكثر هذه الأمور أهمية في تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية ، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية . نقوم بشرح هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الافصاح العلني عنها ، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية ، أن لا يتم ذكر امر معين في تقريرنا في حال كان للافصاح 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

٢٠١٩ ذار ٣١

شقيق كميل بطشون  
جازة رقم (٤٤٠)  
Deloitte & Touche (M.E.)  
ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)  
010103

قائمة (أ)

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

موارد	الموج	إيضاح	٢٠١٨	٢٠١٧	ون الاول
موجودات متداولة :					
نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك					
شيكات برسم التحصيل					
ذمم مدينة - بالصافي					
مطلوب من اطراف ذات علاقة - بالصافي					
بضاعة - بالصافي					
أرصدة مدينة أخرى					
مجموع موجودات متداولة					
موجودات غير متداولة :					
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل					
ممتلكات ومعدات - بالصافي					
موجودات غير ملموسة - بالصافي					
موجودات ضريبية موجلة					
استثمارات عقارية					
مجموع موجودات غير متداولة					
مجموع الموجودات					

مطابقات متداولة :					
ذمم وأرصدة دائنة أخرى					
مطلوب الى اطراف ذات علاقة					
مخصص ضريبية الدخل					
مطلوبات متداولة أخرى					
الالتزامات لقاء عقد تأجير تمويلي - قصيرة الأجل					
مجموع المطلوبات المتداولة					
الالتزامات لقاء عقد تأجير تمويلي - طويلة الأجل					
مجموع المطلوبات					

المطلوبات					
مطلوبات متداولة :					
ذمم وأرصدة دائنة أخرى					
مطلوب الى اطراف ذات علاقة					
مخصص ضريبية الدخل					
مطلوبات متداولة أخرى					
الالتزامات لقاء عقد تأجير تمويلي - قصيرة الأجل					
مجموع المطلوبات المتداولة					
الالتزامات لقاء عقد تأجير تمويلي - طويلة الأجل					
مجموع المطلوبات					

حقوق المساهمين - قائمة (د) :					
رأس المال المدفوع					
الاحتياطي الإجباري					
الاحتياطي الإلزامي					
احتياطي تقدير الموجودات المالية بالقيمة العادلة					
الأرباح المدورة					
مجموع حقوق المساهمين					
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين					

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

قائمة (ب)

شركة الاستثمار العامة  
 شركة مساهمة عامة محدودة  
 عمان -الأردن  
 قائمة الدخل الموحدة

السنة المنتهية في كانون الاول			صافي المبيعات
٢٠١٧	٢٠١٨	إضاح	تكلفة المبيعات
دينار	دينار		
٨,٨٣١,١٩٠	١٠,٢٤٥,٠٢٦	٢٨	بضاعة جاهزة - بداية السنة
١٢٢,٧٥٧	٣٥٨,٢٥٤	٨	تكلفة الانتاج
٥,٣٢٩,٦٦٥	٧,٠٨٦,٦٣٠	٢٠	بضاعة جاهزة - نهاية السنة
(٣٥٨,٢٥٤)	(٤٥٥,٨٧٧)	٨	تكلفة المبيعات
٥,٩٤,١٦٨	٦,٩٨٩,٠٠٧		اجمالي ربح المبيعات
٣,٧٣٧,٠٢٢	٣,٢٥٦,٠١٩		ينزل : مصاريف البيع والتوزيع
(١,٥٣٠,٤٠٨)	(١,٢٦٢,١٩٤)	٢١	مصاريف ادارية وعمومية ومالية
(٨١٦,٨٦٤)	(١,١٧٠,٠٩٤)	٢٢	مخصص مواد بطينة الحركة
(٥٩,٩٤٢)	(٢٣٠,٠٠٠)	٨	مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة
١,٨٣٢	(٥٨,٨٣٢)	٢٦	مخصص قضايا
-	(١١,٠٠٠)	٧	صافي الربح من العمليات
١,٣٣١,٦٤٠	٥٢٣,٨٩٩		ايراد الاستثمار وصافي ايرادات اخرى
٧٥٢,٧٧٧	٧٦٩,٩١٢	٢٣	مصاريف الاخرى
(٦٢,١٤٧)	(٧١,٢٣١)	٢٤	ربح السنة قبل الضريبة - قائمة (ه)
٢,٠٢٢,٢٧٠	١,٢٢٢,٥٨٠		مخصص ضريبة الدخل
(٢٤٢,٧٤٥)	(١٩٤,٣٤٨)	١٧	الربح للسنة - قائمة (ج) و(د)
١,٧٧٩,٥٢٥	١,٠٢٨,٢٣٢		حصة السهم من الربح - أساسى ومخفض
%١٨	%١٠	٢٥	

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

قائمة (ج)

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

السنة المنتهية في كانون الاول	
٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
١,٧٧٩,٥٢٥	١,٠٢٨,٢٣٢

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

أرباح بيع موجودات مالية من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر

اجمالي بنود الدخل الشامل الآخر

اجمالي الدخل الشامل للسنة - قائمة (د)

٦٤٣,٢١١	٣٢١,٧٥٥
١٠,٥٣٤	-
٦٥٣,٧٤٥	٣٢١,٧٥٥
٢,٤٣٣,٢٧٠	١,٣٤٩,٩٨٧

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

قائد

**شركة الاستثمار العامة**

卷之三

## قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة

\* من أصل الأربع المدورة مبلغ ٢٧٦,١٢,٩١ دينار كافي ٢١ كانون الأول ٢٠١٨ مقدمة التصرف به، بحسب مسودات مصريّة موجودة.

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

قائمة (هـ)

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

السنة المنتهية في كانون الأول ٢١		إيضاح	
٢٠١٧	٢٠١٨	دينار	دينار
٢,٠٢٢,٢٧٠	١,٢٢٢,٥٨٠		
٢٦,٧٨٦	٥٨,٨٣٢	٢٦	٧
(٢٨,٦١٨)	-	٧	
٥٩,٩٤٢	٢٣٠,٠٠٠	٨	
٩١١,٥٢٠	٩٧٩,٨٨٨	١٢	
٦,٠١٢	٦,٠١٢	١٤	
٢٢,٤٤٠	١٥,٩٢٤	١٢	
(١١٢,٦٩٤)	(١٢٠,٩٨٨)	٢٢	
(٥٢٥,٧٣٤)	(٦٢٤,٩٨٨)	٢٢	
(٥,٦١١)	(١,٥٠٠)	٢٢	
٢,٣٢٦,٣١٣	١,٧٦٥,٧٦٠		
٢١١,٥٨١	(١٧,٢٣٥)		
(٧,٠٧٠)	(١,١٧١,٢٨٣)		
(٢٤١,٧١٠)	(٤٠٠,٠١٠)		
(١٦٩,١٧٠)	(٣٤١,٢٧٢)		
(٤٩٨,٤٧٨)	(٨٢,٢٨٠)		
٢٢٤,٣٩٣	(٣٠٧,٥٨٣)		
٢٤١,٥٨١	(٦٠,١٤٩)		
٤٩,٧٤٦	٢٥,٤٩٤		
٢,١٣٧,١٨٦	(٥٨٩,٥٥٨)		
(٥٧٠,١٨٧)	(٢٥٠,٩١٢)		
١,٥٦٦,٩٩٩	(٨٤٠,٤٧٠)		
		١٧	

(٧٣١,٠٣٦)	(٥٧١,٤٩٠)	١٢
٢٢,٣٦٤	١,٥٠٠	
(٢٢,٧٤٠)	(٣٩,١٢١)	١٣
(٣٠٠)	-	
(٢٣١,٠٢٥)	(٦٧٧,٣٠٩)	
٦٢,١٩١	-	
	(٦١٠,٠٠٠)	
٧٢,٩١٠	١٢٠,٩٨٨	
٥٧٥,٧٣٤	٦٢٤,٩٨٨	٢٣
(٢٥٢,٩٠٢)	(١,١٥٠,٤٤٤)	

(١,٠٩١,٠١٤)	(٨٧٦,٦٨١)	
٨٧,٢٩٤	(٣١,٧٤٣)	
(١,٠٠٣,٧٢٠)	(٩٠٨,٤٢٤)	
٣١٠,٣٧٧	(٢,٨٩٩,٣٣٨)	
٣,١٢٦,٠٢٦	٣,٤٣٦,٤٠٣	
٣,٤٣٦,٤٠٣	٥٣٧,٠٦٥	٥

التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :  
 الربح للسنة قبل الضريبة - قائمة (ب)  
 التعديلات :

الخسائر الائتمانية المتوقعة (ذم مدينة و المطلوب من أطراف ذات علاقه)  
 المسترد من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة  
 مخصص مواد بطيئة الحركة  
 استهلاك ممتلكات ومعدات  
 استهلاك استثمارات عقارية  
 إطفاء موجودات غير ملموسة  
 صافي الفوائد البنكية الدائنة  
 ايراد توزيعات أرباح أسهم  
 (أرباح) بيع ممتلكات ومعدات

صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل  
 (الزيادة) النقص في شيكات برسم التحصيل  
 (الزيادة) في ذمم مدينة  
 (الزيادة) في المطلوب من أطراف ذات علاقه  
 (الزيادة) في البضاعة  
 (الزيادة) في أرصدة مدينة أخرى  
 (النقص) الزيادة في الذمم وأرصدة دائنة أخرى  
 (النقص) الزيادة في المطلوب إلى أطراف ذات علاقه  
 الزيادة في مطلوبات متداولة أخرى

صافي (الاستخدامات) التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل ضريبة الدخل المدفوعة  
 ضريبة الدخل المدفوعة  
 صافي (الاستخدامات) التدفقات النقدية من عمليات التشغيل

التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :

(شراء) ممتلكات ومعدات  
 المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات  
 (شراء) موجودات غير ملموسة  
 (شراء) استثمارات عقارية  
 (شراء) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر  
 المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر  
 (شراء) موجودات مالية بالتكلفة المطافة  
 فوائد بنكية مقبوضة  
 توزيعات أرباح أسهم مقبوضة  
 صافي (الاستخدامات) التدفقات النقدية في عمليات الاستثمار

التدفقات النقدية من عمليات التمويل :

أرباح مدفوعة  
 الزيادة في التزامات لقاء عقد تأجير تمويلي طويل الأجل  
 صافي (الاستخدامات) التدفقات في عمليات التمويل  
 صافي (النقص) الزيادة في النقد  
 نقد في الصندوق وأرصدة ولدى البنوك - بداية السنة  
 نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك - نهاية السنة

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

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

١ - عِلَام

- ١ - تأسست شركة الاستثمار العامة المساهمة العامة المحدودة وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (١١٧) بتاريخ ٢٦ تشرين الثاني ١٩٧٧ بموجب قانون الشركات رقم (١٣) لسنة ١٩٦٤ ، قامت الشركة بزيادة رأسملها 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 ٢٠٠٢ 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 اعتبارا من ٢٨ شباط ٢٠٠٨ وبناء على قرار مجلس الإدارة في جلسه رقم (١٣٥) بتاريخ ٨ تموز ٢٠٠٨ تم الدمج الفعلي للحسابات اعتبارا 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 وت تصنيع وتوزيع المرطبات العاديّة والمشروبات الغازية والمياه المعدنية والبيرة والملطّف والثلج وأكسيد الكربون واستيراد أية مواد أولية مكملة لها .
  - ٢ - امتلاك واستغلال أيّة علامات تجارية أو حقوق اختراع أو امتيازات تراها مناسبة لتحقيق غايتها .
  - ٣ - امتلاك الأموال المنقوله وغير المنقوله وإدارة هذه الأموال شريطة أن لا يكون شراء الأرضي بقصد الإحراز أو الاتجار بها .
  - ٤ - القيام بالأعمال التجارية والصناعية والزراعية التي تراها الشركة ضرورية لتحقيق غايتها .
- ه - تقوم الشركة ببيع منتجاتها في السوق المحلي عن طريق شركة سعد أبو جابر و أولاده (مساهم) والتي تمثل الموزع الحصري للشركة في السوق المحلي. تم خلال الفترة اللاحقة لتأريخ القوائم المالية الموحدة فسخ الاتفاقية مع شركة سعد أبو جابر و أولاده بحيث أصبحت شركة الاستثمار العامة الموزع الرئيسي لكافة منتجاتها (ايصال ٣١).
- و - تقوم الشركة بتصنيع بعض منتجاتها بناء على اتفاقية امتياز مع شركة هاين肯 - هولندا (مساهم) بالإضافة إلى شركة هنتر - المانيا مقابل رسوم امتياز محددة بحيث منحت للشركة حق الامتياز الحصري لاستخدام العلامات التجارية في المناطق الجغرافية المخصصة للبيع لبعض المنتجات التي يتم تصنيعها .
- تتص الاتفاقية أنه يتوجب على الشركة تسويق بعض منتجاتها المصنعة بموجب اتفاقية الامتياز بموجب خطة تسويقية سنوية تهدف الى زيادة المبيعات وتلبية الطلب بشكل ملائم .
- ز - تم إقرار القوائم المالية الموحدة المرفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ آذار ٢٠١٩ وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمساهمين .

## أهم السياسات المحاسبية ٢

### أسس توحيد القوائم المالية

- تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتحقق 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 المتتبعة في الشركة، وإذا كانت الشركة التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتتبعة في الشركة فيتم إجراء التعديلات اللازمة على القوائم المالية للشركة التابعة لتنطابق مع السياسات المحاسبية المتتبعة 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 الانهاء من إجراءات تسجيل الشركة التابعة لدى الجهات الرقابية بتاريخ ١٢ كانون الثاني ٢٠١٧ . قامت الشركة المالكة خلال العام ٢٠١٨ بزيادة رأس مال الشركة التابعة بمبلغ ٤٥,٠٠٠ دينار حيث أصبح رأس مال الشركة التابعة ٧٥,٠٠٠ الف دينار اردني.

من أهم غaiيات الشركة التابعة الاستيراد والتتصدير والتوزيع وتجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والاستهلاكية وتجارة المشروبات الغازية و استيراد و تجارة و توزيع مستحضرات التجميل وتجارة المعقنات و الانظفة و الاستجاجار و تملك المستودعات اللازمة لتخزين البضائع بالإضافة إلى التجارة العامة.

فيما يلي أهم المعلومات المالية للشركة التابعة :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٨	٣١ كانون الاول ٢٠١٨
دينـار	دينـار
١٢٨,٢٢٧	مجموع الإيرادات ٣٣٩,٦٥١
٣٠٣,٨٧٥	مجموع المصروفات ٣٧٢,٤٠٥
(١٧٥,٦٤٨)	صافي الموجودات (٣٢,٧٥٤)

### أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

- تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتقديرات الصادرة حولها .

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

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

- إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٢١ كانون الأول ٢٠١٧ باستثناء اثر تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة كما في الإيضاحين (٣ - أ) و(٣ - ب).

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

#### البضاعة

تظهر البضاعة بالكلفة وفقاً لطريقة الوارد أولاً ، او صافي القيمة القابلة للتحقق ايها أقل بعد تنزيل مخصص المواد التالفة والمتقادمة ، وتتضمن الكلفة ، كلفة المواد الخام ، الاجور المباشرة والمصاريف الصناعية غير المباشرة . تمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع المقدر ناقصاً جميع تكاليف الإنجاز المقدرة والتكاليف التي يجب تكبدها في التسويق والبيع والتوزيع كما تظهر المواد الأولية ومواد التعينة وقطع الغيار والمواد الأخرى بالكلفة (بطريقة المتوسط المرجح) بعد تنزيل مخصص المواد بطبيعة الحركة . ويتم أخذ مخصص للمواد بطبيعة الحركة على أساس تقديرات الإدارة لصافي القيمة القابلة للتحقق لهذه البضاعة .

#### الموجودات غير الملموسة

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

لا يتم رسمة الموجودات غير الملموسة الناتجة عن اعمال الشركة ويتم قيدها في قائمة الدخل الموحدة في نفس السنة .

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

يتم اطفاء الانظمة والبرامج على مدى عمرها الانثاجي المقدر لها و بمعدل ٢٥٪ .

#### الممتلكات والمعدات

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

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يجري تخفيض قيمة الممتلكات والمعدات إلى القيمة القابلة لاستردادها وأخذ قيمة التدبي في قائمة الدخل الموحدة .

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

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

### العملات الأجنبية

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

يتم إعداد القوائم المالية المنفصلة للشركة التابعه ، وتحضر القوائم المالية المنفصلة لها بالعملة الوظيفية الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها . تُسجل المعاملات بعملات غير عملتها الوظيفية للشركة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. وفي تاريخ قائمة المركز المالي، يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. كما تحول البتود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمسجلة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تصنيف تحويل البتود غير النقدية التي تقلس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

**تُسجل فروقات الصرف في قائمة الدخل الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها باستثناء :**

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

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

### الاعتراف بالإيرادات

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

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

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

تقوم الشركة بقيد المقابل المستحق الدفع للزبون (رسوم إدراج ومصاريف ترويج بضاعة) والتي تحدث بالتزامن مع شراء بضاعة من الشركة كتخفيض لسعر البيع ، وتقييد كمصاريف إذا ما كان المبلغ المستحق الدفع إلى العملاء مقابل سلعة أو خدمة منفصلة يزودها العميل إلى الشركة ضمن مصاريف البيع والتوزيع.

يتم الاعتراف بكلفة البضاعة المجانية ضمن بند تكلفة المبيعات .

#### إيرادات ومصروفات الفوائد

يتم إثبات إيرادات ومصروفات الفوائد لجميع الأدوات المالية في قائمة الدخل باستخدام طريقة الفاندة الفعالة. ويمثل معدل الفاندة الفعال السعر الذي يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقيدة للأداة المالية خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو ، عند الإقضاء ، لفترة أقصر ، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي أو المطلوبات المالية. كما تقدر التدفقات النقدية المستقبلية بمراعاة جميع الشروط التعاقدية للأداة.

#### ال أدوات المالية

يتم الإعتراف بال موجودات المالية والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي للشركة عندما تكون الشركة طرفاً في المخصصات التعاقدية للأدوات المالية.

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

#### موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل

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

- يتم إثبات هذه الموجودات المالية بالقيمة العادلة مضافة 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 بند 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 .

### الموجودات المالية

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

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

### تصنيف الموجودات المالية

تقاس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

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

تقاس جميع الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة.

### أدوات الدين بالتكلفة المطفأة

تقوم الشركة بتقييم تصنيف وقياس الأصل المالي وفق خصائص التدفقات النقدية التعاقدية ونموذج أعمال الشركة لإدارة الأصل.

بالنسبة للأصل الذي يتم تصنيفه وقياسه بالتكلفة المطفأة ، فإن شروطه التعاقدية ينبغي أن تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم .

لغایات اختبار مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم ، فإن الأصل هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي . قد يتغير هذا المبلغ الأساسي على مدى عمر الأصل المالي (على سبيل المثال ؛ إذا كان هناك تسديد لأصل الدين) . تكون الفائدة من البديل للقيمة الزمنية للنقد ، ولمخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة معينة من الوقت وخيارات ومخاطر الإقرارات الأساسية الأخرى ، بالإضافة إلى هامش الربح . يتم إجراء تقييم مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم بالعملة المقوم بها الأصل المالي .

إن التدفقات النقدية التعاقدية التي تمثل مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم والتي تتوافق مع ترتيب التمويل الأساسي . إن الشروط التعاقدية التي تنطوي على التعرض للمخاطر أو التقلبات في التدفقات النقدية التعاقدية غير المرتبطة بترتيب التمويل الأساسي ، مثل التعرض للتغيرات في أسعار الأسهم أو أسعار السلع ، لا تؤدي إلى تدفقات نقدية تعاقدية والتي تكون فقط من مدفوعات أصل الدين والفائدة. كما يمكن أن يكون الأصل المالي المنوح أو المستحوذ عليه عبارة عن ترتيب التمويل الأساسي بغض النظر عما إذا كان قرضاً في شكله القانوني.

### أرباح و خسائر صرف العملات الأجنبية

تحدد القيمة الدفترية للموجودات المالية المسجلة بالعملة الأجنبية وتترجم بالسعر السائد في نهاية كل فترة تقرير. وفيما يتعلق بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والتي ليست جزءاً من علاقة تحويلية محددة ، فإنه يعترف بفرقوقات العملة في قائمة الدخل .

### انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

وتقام الشركة باستمرار بقىد الخسائر الانتمانية على مدار أعمارها الزمنية للديون التجارية ويتم تقدير الخسائر الانتمانية المتوقعة لتلك الموجودات المالية باستخدام مصفوفة للمخصص تستند إلى خبرة الخسارة الانتمانية السابقة للمجموعة ويتم تعديلها بما يتوافق مع العوامل المتعلقة بالمدينيين والأوضاع الاقتصادية العامة وتقيم كل من الاتجاه الأوضاع الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقد حسب الأقتضاء.

وفيما يتعلق بجميع الموجودات المالية الأخرى، فتقوم الشركة بقىد الخسائر الانتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية إن طرأ زياده جوهريه في مخاطر الانتمان منذ الاعتراف المبدئي وتمثل الخسارة الانتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية الخسائر الانتمانية المتوقعة التي ستشأ من جميع حالات التعثر في السداد المحتملة على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

### مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة

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

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

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

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

### الشطب

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

### إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

و عند إلغاء الاعتراف بأي من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يقيد الفارق بين القيمة الدفترية للأصل و مبلغ المقابل المستلم أو مستحق الاستلام في قائمة الدخل.

### التصنيف كدين أو أدوات ملكية

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

### أدوات الملكية

تعرف أداة الملكية بالعقد الذي يثبت ملكية الحصص المتبقية من موجودات المنشأة بعد خصم جميع المطلوبات. يتم تسجيل أدوات الملكية المصدرة بالتحصيلات المستلمة بعد خصم تكفة الإصدار المباشرة.

يُعرف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة وتخصم مباشرةً في حقوق الملكية. لا يتم إثبات أي أرباح أو خسارة في قائمة الدخل عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

### المطلوبات المالية

تقاس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

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

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

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

#### إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تلغى المجموعة الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما تغلى من التزاماتها أو عند إلغاء هذه الالتزامات أو انتهاء صلاحيتها. ويتم إثبات الفارق بين القيمة الدفترية للمطلوب المالي الملغى الاعتراف به والمقابل المدفوع أو مستحق الدفع في قائمة الدخل.

#### المخصصات

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

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

عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي ، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد أمراً مادياً). عندما يتوقع استرداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف ثالث، يتم الاعتراف بدقة مدينة كأصل إذا كان من شبه المؤكد أنه سيتم استلام التعويض ويمكن قياس مبلغ الذمة المدينة بطريقة موثوقة.

#### ضريبة الدخل

تتمثل مصاريف الضرائب بمبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتخالف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية ، لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتوزيل في السنة المالية وانما في سنوات لاحقة او الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً او بنود ليست خاضعة او مقبولة للتوزيل لأغراض ضريبية .

تحسب الضرائب بموجب النسب الضريبي المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة في البلدان التي تعمل الشركة من خلالها .

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقع دفعها او استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات او المطلوبات في القوائم المالية الموحدة والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بالمركز المالي وتحسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي او تحقيق الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة.

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

### القيمة العادلة

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

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

مدخلات المستوى (١) وهي المدخلات المستبطة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) لموجودات أو مطلوبات مطابقة في أسواق نشطة والتي يمكن للمنشأة الحصول عليها في تاريخ القياس؛

مدخلات المستوى (٢) وهي المدخلات المستبطة من البيانات عدا عن الأسعار المدرجة المستخدمة في المستوى ١ والملاحظة للموجودات أو المطلوبات، سواء بطريقة مباشرة أو غير مباشرة؛ و

مدخلات المستوى (٣) وهي مدخلات للموجودات أو المطلوبات لا تعتمد على أسعار السوق الملاحظة.

### عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما تنص شروط الإيجار على تحويل جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بمتلك المستأجر بشكل جوهري. أما جميع عقود الإيجار الأخرى فتصنف كإيجارات تشغيلية.

### الشركة كمؤجر

يتم قيد دخل الإيجارات التشغيلية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمر الإيجار. كما تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتکبدة في مناقشة وترتيب العقد التشغيلي إلى القيمة الحالية للموجودات المؤجرة وتقيد وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

### الشركة كمستأجر

يتم تحمل الإيجارات المستحقة بموجب عقود إيجار تشغيلية على الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذات الصلة إلا إذا كان أساس منهجي أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من أصل الإيجار. يتم الإعتراف بإيجارات المحتملة الناشئة عن الإيجار التشغيلي كمصاروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

في حالة استلام حواجز التأجير للدخول في عقود الإيجار التشغيلي ، يتم الاعتراف بهذه الحواجز كالالتزام. يتم الاعتراف بالمنافع الإجمالية للحواجز كتخفيض في مصروفات الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ، إلا إذا كان أساس منهجي آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل المستأجر.

### **تدني الموجودات غير المالية**

تقوم الشركة بتاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة بتقييم فيما اذا كان هناك دليل بأن الأصل قد انخفضت قيمته. اذا وجد اي دليل على ذلك، او عندما يتطلب اجراء اختبار سنوي للانخفاض في القيمة ، تقوم الشركة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله من الأصل. ان مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل او وحدة توليد النقد ناقصا تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام ايها على ويتم تحديده للأصل الفردي ، الا اذا كان الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة الى حد كبير عن تلك الناتجة من الموجودات الأخرى او موجودات الشركة. عندما يتجاوز المبلغ المدرج للأصل او وحدة توليد النقد المبلغ الممكن تحصيله ، يعتبر الأصل منخفضا و يتم تخفيضه الى المبلغ الممكن تحصيله. أثناء تقييم القيمة العادلة المستخدمة ، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة العادلة الحالية لها باستخدام سعر خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. أثناء تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع ، تؤخذ المعاملات الحديثة في السوق في الاعتبار اذا كانت متوفرة. واذا لم يكن ممكنا تحديد مثل تلك المعاملات ، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب.

### **التقاض**

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

### **الاستثمارات العقارية**

تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكם (باستثناء الأرضي) ، ويتم استهلاك هذه الاستثمارات على مدى عمرها الإنتاجي بنسب تتراوح من ٢% إلى ١٥%. يتم قيد أي تدني في قيمتها في قائمة الدخل ، كما يتم قيد الإيرادات أو المصاريق التشغيلية لهذه الاستثمارات في قائمة الدخل .

### **٣ - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة**

#### **١- تعديلات لم ينتج عنها اثر جوهري على القوائم المالية للشركة :**

تم اتباع معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول لفترات المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١٨ او بعد ذلك التاريخ ، في اعداد القوائم المالية الموحدة للشركة ، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ والافصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للسنة والسنوات السابقة ، علماً بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية للمعاملات والترتيبيات المستقبلية:

#### **التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة**

#### **المعايير الجديدة والمعدلة**

<p>تشمل التحسينات تعديلات على كل من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١)"تطبيق المعايير الدولية لأول مرة" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)"استثمارات في شركات حلية ومشاريع مشتركة (٢٠١١)".</p>	<p>التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٤ - ٢٠١٦.</p>
--	--

توضح التعديلات ان خيار تنظيم المشاريع الاستثمارية وغيره من المنشآت المماثلة لقياس الاستثمارات في الشركات الحلية والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل متاح بشكل متفصل لكل شركة حلية او مشروع مشترك ، وانه ينبغي اجراء الاختيار عند الاعتراف الاولى .

وبخصوص خيار المنشأة التي ليست منشآت إستثمارية ، الإبقاء على قياس القيمة العادلة الذي تطبقه الشركات الحلية والمشاريع المشتركة التي هي منشآت إستثمارية عند تطبيق طريقه حقوق الملكية ، تقدم التعديلات توضيحاً مماثلاً بان هذا الخيار متاح لكل شركة حلية ذات طبيعة إستثمارية او مشروع مشترك له طبيعة إستثمارية.

## **المعايير الجديدة والمعدلة**

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

يتناول هذا التفسير كيفية تحديد "تاريخ المعاملة" لغرض تحديد سعر الصرف الذي يتعين استخدامه عند الاعتراف الاولى بالأصل أو المصنوف أو الإيراد ، عندما يوخذ بعين الاعتبار بان ذلك البند قد سدد أو استلم مقدماً بعمله أجنبية أدت إلى الاعتراف بالأصول غير النقدية أو بمطلوبات غير نقدية .

ويحدد التفسير ان تاريخ المعاملة هو تاريخ الاعتراف الأولى بالأصول غير النقدية أو الإلتزامات غير النقدية الناشئة عن دفع أو إستلام الدفعات مقدماً. وإذا كانت هناك مدفوعات أو مقوضات متعددة مقبوضة مقدماً ، فان التفسير يتطلب من الشركة ان تحدد تاريخ المعاملة لكل دفعه أو إستلام المقابل النقدي مسبقاً.

يتعلق هذا التفسير بالمعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية أو أجزاء من تلك المعاملات في حال:

- وجود مقابل بالعملة الأجنبية أو مسعر بالعملة الأجنبية ؛
- تعرف المنشأة بالموجودات المدفوعة مقدماً أو بمطلوبات الإيرادات المؤجلة المتعلقة بذلك المقابل في موعد يسبق الإعتراف بالموجودات أو الإيرادات أو المصارييف ذات الصلة ؛
- وان الموجودات المدفوعة مقدماً أو مطلوبات الإيرادات المؤجلة غير نقدية.

توضح التعديلات ان التحويل إلى الاستثمارات العقارية أو منها يستلزم إجراء تقييم يبين فيما إذا كانت العقارات تستوفي أو لم تعد تستوفي بتعريف الاستثمارات العقارية ، ومعززة بأدله يمكن ملاحظتها تشير إلى حدوث تغير في الاستخدام. وتوضح التعديلات كذلك ان الحالات المدرجة في المعيار ليست شاملة وأنه يمكن اجراء تغير في الاستخدام فيما يتعلق بالعقارات تحت الإنشاء (اي ان تغيير الاستخدام لا يقتصر على العقارات المكتملة).

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) : "الاستثمارات العقارية".

تتعلق هذه التعديلات بتصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم وتوضح هذه التعديلات ما يلي :

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٢) "الدفع على أساس السهم".

١. عند تقدير القيمة العادلة للدفع على أساس الأسهم التي تسدد نقداً، ينبغي ان تتبع محاسبة آثار شروط الاستحقاق وغير الاستحقاق لنفس النهج المتبعة في المدفوعات على أساس الأسهم التي تسدد من حقوق الملكية.

٢. إذا كان قانون الضريبة/ القوانين تتطلب من الشركة إبقاء عدداً محدداً من أدوات حقوق الملكية متساوية لقيمة النقدية للالتزام الضريبي للموظف للوفاء بالتزاماته الضريبية والتي تُحول بعد ذلك إلى هيئة الضرائب (في العادة نقد) ، اي ان ترتيب الدفع على أساس الأسهم له "ميزنة التسوية بالصافي" ، فإنه يجب تصنيف هذا الترتيب بكامله على انه تسديد من حقوق الملكية ، بشرط انه كان بالإمكان تصنيف الدفع على أساس الأسهم على أنها تسديد من حقوق الملكية حتى لو لم تشمل ميزنة التسوية بالصافي.

## **المعايير الجديدة والمعدلة**

### **التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة**

٣. يجب إجراء المعالجة المحاسبية لتعديل الدفعة على أساس الأسهم الذي يُعدل المعاملة من سداد نقدى إلى سداد من حقوق الملكية على النحو التالي:

- أ - إلغاء الاعتراف بالإلتزام الأصلي .
- ب - الاعتراف بالدفعة على أساس الأسهم في تاريخ تعديل القيمة العادلة لأداء حقوق الملكية الممنوحة بقدر ما تكون الخدمات قد قُمت حتى تاريخ التعديل.
- ج - الاعتراف باي فرق بين القيمة الحالية للالتزام في تاريخ التعديل والمبلغ المعترف به في حقوق الملكية في قائمة الدخل .

تتعلق هذه التعديلات بالفرق ما بين تاريخ سريان كل من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) والمعيار الجديد لعقود التأمين.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٤): "عقود التأمين".

تتعلق هذه التعديلات بتوضيح ثلاثة جوانب من المعيار (تحديد التزامات الأداء، الدولي لإعداد التقارير واعتبارات الموكل مقابل الوكيل، والترخيص) وبعض الإعفاء الإنفاقية للعقود المالية رقم (١٥) "المعدلة والعقود المنجزة." الإيرادات من العقود مع العملاء".

**ب - تعديلات أثرت على القوائم المالية للشركة :**  
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية"

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 نسخه معدلة من المعيار في تموز ٢٠١٤ لتتضمن : (أ) متطلبات التدقيق 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.

تم اتباع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" الصادر عن المجلس الدولي لمعايير المحاسبة في تموز ٢٠١٤، حيث كان تاريخ التطبيق المبدئي لهذا المعيار في أول كانون الأول ٢٠١٨. وقد ترتب على تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) إحداث تغيرات على السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المعترف بها سابقاً في القوائم المالية الموحدة ، علماً بأن الشركة قامت بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) (المرحلة الأولى) الصادر في العام ٢٠٠٩ والمتعلقة بتصنيف وقياس الموجودات المالية منذ بداية العام ٢٠١٠.

قامت الشركة ، بحسب ما تجيزه الأحكام الانتقالية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، بعدم إعادة إدراج أرقام المقارنة ، وتم الاعتراف بأى تعديلات على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ الانتقال في الأرصدة الافتتاحية للأرباح المدورة للفترة الحالية.

لقد أسف عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) إحداث تغييرات في السياسات المحاسبية لتحديد الموجودات والمطلوبات المالية وتصنيفها وقياسها وكذلك الانخفاض في قيمة الموجودات المالية. كما يقوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) بتعديل المعايير الأخرى التي تتناول الأدوات المالية مثل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات".

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

#### التصنيف والقياس:

تصنف الموجودات المالية بناءً على نموذج الإعمال 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 لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٩) إلا أن هناك اختلافات بالمتطلبات المطبقة على قياس مخاطر الإنتمان المتعلقة بالمنشأة.

#### التدنى:

قدمت نسخة ٢٠١٤ نموذج "الخسارة الإنتمانية المتوقعة" لقياس خسارة تدنى الموجودات المالية، وعليه أصبح من غير الضروري زيادة المخاطر الإنتمانية قبل الاعتراف بخسارة الإنتمان.

إن تفاصيل السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة والتقديرات الهامة المستخدمة من قبل إدارة الشركة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) المحددة والمطبقة في الفترة الحالية كما ترد في الإيضاحين (٢) و(٤) علماً بأنه لم يكن هناك اثر جوهري لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) على الأرصدة الافتتاحية للشركة.

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

إن المبدأ الأساسي لهذا المعيار 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 منهاجاً 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 البيع للبيع للتزامات الأداء في العقد.

الخطوة ٥: الإعتراف بالإيراد عندما تستوفى (أو لدى إستيفاء) المنشأة التزام الأداء.

بموجب هذا المعيار ، تعرف المنشأة عندما (أو لدى) الوفاء بالالتزام الأداء، أي عندما تُحول "السيطرة" على السلع أو الخدمات التي يقوم عليها التزام الأداء المحدد إلى العميل. وقد أضيفت إرشادات أكثر إزاماً في المعيار للتعامل مع سيناريوهات محددة. وعلاوة على ذلك، يتطلب المعيار 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).

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) باتباع منهجة الأثر التراكمي، ولم يكن هناك أثر على الأرصدة الافتتاحية للأرباح المدورة للفترة الحالية وقد قالت الشركة بتصنيف كلفة البضاعة المجانية والبالغة قيمتها ٦٢٠ ألف دينار ضمن تكاليف المبيعات خلال السنة ، تم الإفصاح بالتفصيل عن السياسات المحاسبية للشركة حول مصادر إيراداتها في الإيضاح (٢) أعلاه.

**ج - 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 كما بتاريخ القوائم المالية وتفاصيلها كما يلى:

المعايير الجديدة والمعدلة
التحسينات السنوية على المعايير الدولية تشمل التحسينات تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٣)"اندماج للقارير المالية الصادرة خلال الأعوام (١١)" "الترتيبات المشتركة" ومعايير المحاسبة الدولية رقم (١٢) "ضرائب الدخل" و(٢٢)"تكاليف الإقراض". ٢٠١٧ - ٢٠١٥

(يبدأ من أول كانون الثاني ٢٠١٩)

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:

(يبدأ من أول كانون الثاني ٢٠١٩).

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

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيف يمكن لمعد التقارير بالإعتراف بعقد الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها. كما يوفر المعيار نموذجاً محاسبياً منفرداً للمستأجرين يتطلب من المستأجر الإعتراف بال موجودات 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 سابقه معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) "عقود الإيجار"

(يبدأ من أول كانون الثاني ٢٠١٩).

المعايير الجديدة والمعدلة	التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي للقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية".	تعلق هذه التعديلات بعزاها 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 بناء على نموذج الأعمال، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) حتى في حالة مدفوعات التعويضات السلبية.
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الاستئجار في المنشآت الحليفة والمشاريع المشتركة"	تعلق هذه التعديلات بالمحاصص طولية الأجل في المنشآت الحليفة والمشاريع المشتركة. وتوضح هذه التعديلات ان المنشآة تقوم بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" للمحاصص طولية الأجل في منشأة حليفة أو مشروع مشترك والتي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في المنشأة الحليفة أو المشروع المشترك في حال لم تطبق طريقة حقوق الملكية بشأنها (بيدا من أول كانون الثاني ٢٠١٩).
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين"	تعلق هذه التعديلات فيما يتعلق بالتعديل على الخطط أو التخفيضات أو التسويات.
(بيدا من أول كانون الثاني ٢٠١٩).	(بيدا من أول كانون الثاني ٢٠١٩).
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية".	تعلق هذه التعديلات بشأن تعريف الأهمية.
(بيدا من أول كانون الثاني ٢٠٢٠).	(بيدا من أول كانون الثاني ٢٠٢٠).
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (٣) "ابدماج الأعمال"	توضيح هذه التعديلات تعريف الأعمال حيث نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية "الإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية" المعدل. يشمل ذلك التعريفات المعهدة للموجودات والمطلوبات بالإضافة إلى إرشادات جديدة بشأن القياس وإلغاء الاعتراف والعرض والإفصاح.
(بيدا من أول كانون الثاني ٢٠٢٠).	(بيدا من أول كانون الثاني ٢٠٢٠).
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) "عقود التأمين"	أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، إلى جانب الإطار المفاهيمي المعدل، تعديلات على المراجع الخاصة بالإطار المفاهيمي في معايير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، حيث تحتوي الوثيقة على تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٢ و ٣ و ٦ و ١٤) والمعايير المحاسبية الدولية أرقام (١ و ٨ و ٣٤ و ٣٧ و ٣٨) وتفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (١٢ و ١٩) وتفسير و (٢٠ و ٢٢) وتفسير اللجنة الدائمة لتفسير المعايير رقم (٣٢) من أجل تحديث تلك التصريحات فيما يتعلق بالإشارات والاقتباسات من إطار العمل أو للإشارة إلى ما تشير إليه من نسخة مختلفة من الإطار المفاهيمي ويوفر منهج قياس وعرض أكثر اتساقاً لجميع عقود التأمين. وتهدف هذه المتطلبات إلى تحقيق هدف المحاسبة المتناسبة القائمة على المبادئ لعقود التأمين.
(بيدا من أول كانون الثاني ٢٠٢٢).	ويحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) "عقود التأمين".
يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) قياس مطلوبات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء ،	

تعمل هذه التعديلات بمعاملة بيع أو مساهمة الموجودات من المستثمر في المنشأة الحليفة أو المشروع المشترك.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠) "القواعد المالية الموحدة" ومعايير المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الاستثمارات في المنشآت الحليفة والمشاريع المشتركة (٢٠١١)"

(تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى. وما يزال التطبيق ممولاً به)

توقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الموحدة للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق واعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة الشركة في فترة التطبيق الأولى باستثناء أثر تطبيق المعايير الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) وكما هو موضح في أدناه:

وتتوقع الإدارة كذلك أن يتم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ للفترة المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١٩، حيث قد يسفر عن تطبيقه وجود تأثير جوهري على المبالغ المرصودة والإصلاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للشركة بشأن عقود الإيجار لديها. وعلى الرغم من ذلك، فلا يمكن عملياً توفير تقيير معقول حول تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) حتى إجراء الشركة مراجعة مفصلة على ذلك.

#### **٤ - الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة**

ان اعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر في مبالغ الموجودات المالية والمطلوبات المالية وكذلك الاصحاح عن الالتزامات المحتملة. كما ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الايرادات والمصاريف والخصصات بشكل عام والخسائر الإنتمانية المتوقعة . وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة اصدار احكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها. ان التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير و عدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن اوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل .

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

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

#### **الاعمار الاننتاجية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة**

تقوم الادارة باعادة تقيير الاعمار الاننتاجية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة بشكل دوري لغایات احتساب الاستهلاكات والاطفاءات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الاننتاجية المتوقعة في المستقبل ويتم قيد خسارة التدنى في قائمة الدخل الموحدة للسنة.

### ضريبة الدخل

يتم تحمل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين والمعايير المحاسبية ويتم احتساب وأثبات الضرائب الموجلة ومخصص الضريبة اللازم.

### مخصص القضايا

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

### الموجودات والمطلوبات التي تظهر بالكلفة

تقوم الادارة بمراجعة الموجودات والمطلوبات التي تظهر بالكلفة بشكل دوري لغایات تقدير أي تدنى في قيمتها ويتم قيد خسارة التدنى في قائمة الدخل الموحدة للسنة.

### قياس القيمة العادلة وإجراءات التقدير

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

### احتساب مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة

يتطلب من إدارة الشركة استخدام إتجاهات وتقديرات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها وتقدير مخاطر الزيادة الهامة في مخاطر الإنتمان للموجودات المالية بعد الإعتراف الأولى بها ومعلومات القياس المستقبلية لخسائر الإنتمان المتوقعة.

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

### تحديد العدد والوزن النسبي للسيناريوهات النظرية المستقبلية لكل نوع من أنواع المنتجات / السوق

#### وتحديد المعلومات المستقبلية ذات الصلة بكل سيناريو

عند قياس الخسارة الانتمانية المتوقعة ، تستخدم الشركة معلومات مستقبلية معقولة ومدعومة تستند إلى افتراضات الحركة المستقبلية للمتغيرات الاقتصادية المهمة وكيف تؤثر تلك المتغيرات على احتساب الخسارة الانتمانية المتوقعة .

### احتمالية التعثر

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

### الخسارة بافتراض التعثر

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

### الاعتراف بالإيرادات

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

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

ون الأول	٣١ كانون الأول	٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار	دينار	دينار
٦,٠٠٠	٢,٥٤٩		
٥٧٥,٤٤٨	٥٣٤,٥١٦		
٢,٨٥٤,٩٥٥	-		
<u>٣,٤٣٦,٤٠٣</u>	<u>٥٣٧,٠٦٥</u>		

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

٦ - شيكات برسم التحصيل

يمتد استحقاق الشيكات برسم التحصيل لغاية ١٣ كانون الثاني ٢٠١٩.

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

ون الأول	٣١ كانون الأول	٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار	دينار	دينار
٤٨٢,٧٠٢	١,٦٥٣,٩٨٥		
(١٦٨,٦٨١)	(١٩٦,٥٦١)		
<u>٣١٤,٠٢١</u>	<u>١,٤٥٧,٤٢٤</u>		

\* ذمم تجارية

ينزل : مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة \*\*

\* تم خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية سداد جزء كبير من المبالغ المطلوبة من عملاء الذمم المدينة الخاصة بعمليات التصدير.

ان تفاصيل اعمار الذمم هي كما يلي :

ون الأول	٣١ كانون الأول	٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار	دينار	دينار
١٠٠,٣٦٦	٥٦١,٤٣٣		
٣٣,٤٤٠	٣٧٢,٠٠٧		
٧٢,٣٧٥	١٨٧,٤٠٤		
٤٧,٥٩٦	٢١٠,٣٦٥		
٣١,٥٩٨	٥٤,٣٩٩		
٢٢,٣٦٤	٢١,٧٦٦		
١٧٤,٩٦٣	٢٤٦,٦١١		
<u>٤٨٢,٧٠٢</u>	<u>١,٦٥٣,٩٨٥</u>		

اقل 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 \*

- تتضمن الذمم المدينة أرصدة عمرها أكثر من ٣٦٠ يوم مقدارها ٢٤٦,٦١١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ مقابل ١٧٤,٩٦٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ تم سداد جزء كبير منها في الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية الموحدة المرفقة ، حيث وتعتقد إدارة الشركة بأن المبالغ المتبقية قابلة للإسترداد.

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٧٠,٥١٣	١٦٨,٦٨١	الرصيد في بداية السنة
٢٦,٧٨٦	٢٧,٨٨٠	المخصص خلال السنة
(٢٨,٦١٨)	-	المسترد من المخصص خلال السنة
<u>١٦٨,٦٨١</u>	<u>١٩٦,٥٦١</u>	الرصيد في نهاية السنة

- ٨ - بضاعة - بالصافي  
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٣٥٨,٢٥٤	٤٥٥,٨٧٧	بضاعة جاهزة
١٥٥,٥٦١	١٦٩	بضاعة تحت التصنيع
٢٨٤,٧٣٧	٤٢١,٩٩٨	مواد اولية
١,٣٥٢,٧٥٩	١,٤٠٣,٩٨٩	مواد ولوازم تعبئة
٤٥١,٩٣٨	٤٩٨,٠٨٨	قطع غيار
١٥٧,٣٠٢	٣١٧,٤١٧	بضاعة في الطريق
١٠٧,٥٥١	١٠٤,١٨٨	مواد دعائية
-	٧,٦٤٨	بضاعة في البوندد
<u>٢,٨٦٨,١٠٢</u>	<u>٣,٢٠٩,٣٧٤</u>	
<u>(١٢٢,١٠٢)</u>	<u>(٣٥٢,١٠٢)</u>	<u>ينزل : مخصص مواد بطيئة الحركة *</u>
<u>٢,٧٤٦,٠٠٠</u>	<u>٢,٨٥٧,٢٧٢</u>	

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٦٢,١٦٠	١٢٢,١٠٢	الرصيد في بداية السنة
٥٩,٩٤٢	٢٣٠,٠٠٠	المخصص خلال السنة
<u>١٢٢,١٠٢</u>	<u>٣٥٢,١٠٢</u>	الرصيد في نهاية السنة

- ٩ - أرصدة مدينة أخرى  
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٦٥,٤٢٠	١٠٣,٤٢٤	صاريف مدفوعة مقدما
٣٩,٧٨٤	٤٤,٢٨٩	إيرادات مؤجلة
٢٣,٥٤٣	١٣,٣٢٦	ذمم موظفين
١٢,٣٠٧	١٢,٤٥٧	تأمينات مستردة
٦٦٩,٥٩١	٧٢٠,٤٢٩	دفعات مقدمة على حساب موردين
<u>٨١٠,٦٤٥</u>	<u>٨٩٣,٩٢٥</u>	

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

كانون الأول	٣١
٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
١٠,٣١٤,٣٦٦	١٠,٩١٨,٨٨٤
٢,٥٩٦,٧٦٠	٢,٩٩١,٣٠٦
<u>١٢,٩١١,١٢٦</u>	<u>١٣,٩١٠,١٩٠</u>

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

\* يتضمن هذا البند إستثمار قيمته العادلة ١,٤٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ محتجز مقابل عضوية مجلس إدارة في الشركة المستثمر بها (٢,٧٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧) .

\*\* 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 مالية بالكلفة المطافأة  
يتكون هذا البند مما يلي :

كانون الأول	٣١
٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
-	٥٠٠,٠٠٠
-	١١٠,٠٠٠
-	<u>٦١٠,٠٠٠</u>

اسناد قرض شركة التسهيلات التجارية الاردنية \*  
اسناد قرض شركة اثمار للاستثمار والاستشارات المالية \*\*

\* قامت الشركة خلال شهر شباط من العام ٢٠١٨ بالإستثمار بسند قرض لشركة التسهيلات التجارية الاردنية بقيمة إسمية مقدارها ٥٠٠ الف دينار، تاريخ إصداره ٩ شباط ٢٠١٨ لمدة ٣٥٩ يوم وبسعر فائدة ثابت مقداره ٦,٧٥% يتم إحتسابه على أساس عدد الأيام الفعلية مقسوماً على ٣٦٠ يوم و تستحق كل ستة أشهر .

\*\* قامت الشركة خلال شهر تشرين الاول من العام ٢٠١٨ بالإستثمار بائناد قرض عدد ٢٢ لشركة اثمار للاستثمار والاستشارات المالية بقيمة إسمية مقدارها ١١٠ الايف دينار تاريخ إصداره ١٠ تشرين الاول ٢٠١٨ لمدة ٥ سنوات وبسعر فائدة ثابت مقداره ٨,٢٥% يتم إحتسابه على أساس عدد الأيام الفعلية مقسوماً على ٣٦٥ وذلك من تاريخ الإصدار ولغاية تاريخ الاستحقاق.

٦ - يُعطى هنا لغة في تفاصيل ملخص المراجع بالاستناد إلى ثنتي سبعة المنشورة المدعوم من مطبوعات المكتبة العلمية (أبوظبي)،  
٧ - مطبوعات دار الكتب والوثائقية، ١٩٨١، ٢٠٠٣، طبعات إلى طبعات، ١٩٥٥-٢٠٠٣، مطبوعات منشورات المكتبة الوطنية للتراث، (أبوظبي)،  
٨ - مطبوعات دار الكتب والوثائقية، ١٩٨١، ٢٠٠٣، طبعات إلى طبعات، ١٩٥٥-٢٠٠٣، مطبوعات منشورات المكتبة الوطنية للتراث، (أبوظبي)،

ZUR GESCHÄFTSLEITUNG 101

١٠١ ولدت الشركة بفضل مصلحة بوف تول

١٣ - موجودات غير ملموسة - بالصافي

يتكون هذا البند مما يلي :

لسنة المنتهية في  
٣١ كانون الأول

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٧٨,٩٢٠	١٠٢,٦٦٠
٢٣,٧٤٠	٣٩,١٢١
<u>١٠٢,٦٦٠</u>	<u>١٤١,٧٨١</u>

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

٣٩,١١١      ٦٢,٣٠٨

٢٥      ٢٥

نسبة الإطفاء السنوي %

١٤ - استثمارات عقارية

يتكون هذا البند مما يلي :

لسنة المنتهية في  
٣١ كانون الأول

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
١٢١,٦٩٩	١٢١,٦٩٩
٣٠٢,٣٠٥	٣٠٢,٣٠٥
(١٣٩,١٤٢)	(١٤٥,١٥٤)
<u>٢٨٤,٨٦٢</u>	<u>٢٧٨,٨٥٠</u>

أرض

مبني أمستل - الكلفة

ينزل : الاستهلاك المتراكم \*

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

لسنة المنتهية في  
٣١ كانون الأول

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
١٢٣,١٣٠	١٣٩,١٤٢
٦,٠١٢	٦,٠١٢
<u>١٣٩,١٤٢</u>	<u>١٤٥,١٥٤</u>

الرصيد في بداية السنة

استهلاك السنة

الرصيد في نهاية السنة

- يتم قيد الاستهلاكات للاستثمارات العقارية بحسب تترواح من ٢٪ إلى ١٥٪ سنوياً .

- تم تقيير القيمة العادلة من قبل مخمن عقاري للاستثمارات العقارية وبلغت القيمة العادلة

لهذه الاستثمارات ٦١٠,٢٢٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ .

#### ١٥ - ذمم وارصدة دائنة أخرى

يتكون هذا البند مماثلي :

يون الأول ٣١	
٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٤١٦,٦٥١	٧٥٨,١٤٢
١,٠٣١,٥٢٣	٧٤١,٢٧٨
٣٦٧,٤١٦	٣٢٢,٣١٩
١٨,١٧٨	٢٦,٧٦٥
<u>١,٨٣٣,٧٦٨</u>	<u>١,٨٤٩,٥٠٤</u>

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

#### ١٦ - مطلوبات متداولة أخرى

يتكون هذا البند مماثلي :

يون الأول ٣١	
٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٢٧٤,٦٨٥	٢٧٤,٦٨٥
٦٧,٣٤٩	٦٧,٣٤٩
٧٤,٩٧٤	٧٦,٦١٩
١٤٧,١٩٢	١٩٤,٥١٩
٧,٦٥٠	-
١٨,٩٧٢	٣,١٤٤
<u>٥٩٠,٨٢٢</u>	<u>٦١٦,٣١٦</u>

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

#### ١٧ - الضرائب

##### أ - مصروف ضريبة الدخل

يتكون هذا البند مماثلي :

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٢٤٢,٧٤٥	٢٨٧,٠٨٦
-	(٩٢,٧٣٨)
<u>٢٤٢,٧٤٥</u>	<u>١٩٤,٣٤٨</u>

ضريبة دخل مستحقة عن أرباح السنة  
موجودات ضريبية مؤجلة

##### ب - مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٥١٩,٨٣١	١٩٢,٣٨٩
٢٤٢,٧٤٥	٢٨٧,٠٨٦
٧٦٢,٥٧٦	٤٧٩,٤٧٥
(٥٧٠,١٨٧)	(٢٥٠,٩١٢)
<u>١٩٢,٣٨٩</u>	<u>٢٢٨,٥٦٣</u>

الرصيد بداية السنة  
ضريبة دخل مستحقة عن أرباح السنة

ينزل : ضريبة الدخل المدفوعة خلال السنة  
الرصيد نهاية السنة

يتم احتساب ضريبة الدخل بناء على الأرباح الخاضعة للضريبة وبنسبة ضريبة دخل بواقع ١٤٪ والتي تمثل نسبة الضريبة المفروضة على الشركة.

### ج - الوضع الضريبي

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 إلى ٣١ تشرين الأول ٢٠١٠ ومن أول تموز ٢٠١١ إلى ٣١ تشرين الأول ٢٠١١ وباللغة قيمتها ٢٢٨,٣٦١ دينار وقد قدم الخبير المعين من المحكمة تقديره واعتمدته المحكمة وخلص بالنتيجة إلى أن المبلغ المستحق بموجب القضية هو ١١١,٢٠١ دينار ، قامت الشركة خلال شهر كانون الأول من العام ٢٠١٨ بدفع المبلغ المستحق لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات.

قامت الشركة بإجراء تسوية نهائية لضريبة الدخل مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى عام ٢٠١٦ . هذا وتم تقديم كشف ضريبة الدخل للعام ٢٠١٧ ولم يتم مراجعته من قبل دائرة حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة المرفقة .

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

### د - الموجودات الضريبية المؤجلة:

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٢٠١٧		٢٠١٨					
الموجودات	الضريبة	الموجودات	الضريبة	الرصيد بداية	المبالغ	المضافة	السنة
المؤجلة	المؤجلة	dinars	dinars	dinars	dinars	dinars	dinars
-	٣٦,٤٠٢	٢٢٧,٥١٣	٥٨,٨٣٢	١٦٨,٦٨١			خسائر الانتمانية المتوقعة (ذمم مدينة والمطلوب
-	٥٦,٣٣٦	٣٥٢,١٠٢	٢٣٠,٠٠٠	١٢٢,١٠٢			من أطراف ذات علاقه)
-	٩٢,٧٣٨	٥٧٩,٦١٥	٢٨٨,٨٣٢	٢٩٠,٧٨٣			خصص مواد بطينة الحركة

تم احتساب المنافع الضريبية المؤجلة بنسبة ١٦٪ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ ، لم تقم الشركة باحتساب مطلوبات ضريبية مؤجلة حيث تعتقد الإدارة أنه لن يكون هناك التزامات ضريبية في المستقبل بما يتعلق بالبنود ذات العلاقة .

### ١٨ - التزامات لقاء عقود ايجار تمويلي

يمثل هذا البند ما يلي :

٢٠١٧		٢٠١٨			
دinars	دinars	دinars	دinars	التزامات لقاء تأجير تمويلي - قصير الأجل	التزامات لقاء تأجير تمويلي - طويل الأجل
٣١,٧٤٠		٣١,٧٤٠			
٥٥,٥٥٤		٢٢,٨١١			
٨٧,٢٩٤		٥٥,٥٥١			

تم توقيع اتفاقية التأجير التمويلي لعشر سيارات في العام ٢٠١٧ و لمدة هذا الإيجار 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 الإيجار ٥٪ سنوياً وهي معدلات ثابتة بتاريخ العقد وبالتالي تتعرض الشركة لمخاطر القيمة العادلة لمعدلات الفائدة ، حيث تتم كافة عقود الإيجار على أساس سداد ثابت ولا يتم عمل أي ترتيبات للسداد بالنسبة لدفعات الإيجار المحتملة .

#### ١٩ - حقوق المساهمين

##### أ - رأس المال المدفوع

يتالف رأس المال الشركة المدفوع من ١٠ مليون سهم بقيمة إسمية مقدارها دينار واحد لكل سهم.

##### ب - الاحتياطي الإجباري

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

##### ج - الاحتياطي الاختياري

يمثل الاحتياطي الاختياري المبالغ المتراكمة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب لا تزيد عن ٢٠٪ من الأعوام السابقة . يستخدم هذا الاحتياطي في أغراض 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 الأول ٢٠١٧ و ٢٠١٨ .

##### ه - الأرباح المدورة

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٦ شباط ٢٠١٩ بتوزيع أرباح بمقدار ١٢٪ من رأس المال عن العام ٢٠١٨ أي ما يعادل ١,٢٠٠,٠٠٠ دينار نقداً على المساهمين وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمساهمين .

قامت الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٢ نيسان ٢٠١٨ بالموافقة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع مبلغ ١,٢٠٠,٠٠٠ دينار نقداً على المساهمين بنسبة ١٢٪ من رأس المال عن العام ٢٠١٧ .

٢٠ - تكلفة الإنتاج  
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاح
دinars دينار	دinars دينار	
٤٩٤,٩٠٩	٢٨٤,٧٣٧	٨ مواد أولية أول السنة
٥٠٧,٣٣٢	١,٤٣٧,٥٣٣	المشتريات خلال السنة
(٢٨٤,٧٣٧)	(٤٢١,٩٩٨)	٨ مواد أولية نهاية السنة
٧١٧,٥٠٤	١,٣٠٠,٢٧٢	المواد الأولية المستخدمة بالإنتاج
١,٤٠٢,٧٨٩	١,٣٥٢,٧٥٩	٨ مواد ولوازم تعينة أول السنة
١,٩٥٧,٤٧٤	٢,١١٣,٩٩١	المشتريات خلال السنة
(١,٣٥٢,٧٥٩)	(١,٤٠٣,٩٨٩)	٨ مواد ولوازم تعينة آخر السنة
٢,٠٠٧,٥٠٤	٢,٠٦٢,٧٦١	المواد ولوازم التعينة المستخدمة بالإنتاج
٢,٧٢٥,٠٠٨	٣,٣٦٣,٠٣٣	المواد المستخدمة بالإنتاج
٥٣٨,٣٨٨	٥٧٤,١٥٦	رواتب وأجور ومنافع أخرى
٦٤٢,٩٠٧	٧٣١,٨٨٧	مصاريف صناعية أخرى :
١٠٤,٠٠٣	٨٠,٥٣١	كهرباء ومياه ومحروقات
١١٣,٩٦٧	١١١,٧٧٢	أتعاب مئنة
٢١,٦٠٠	٢١,٢٣٢	صيانة الآلات والأجهزة والأثاثية
٢٠,٣٧٨	٢١,٥٣٤	حماية
١٩,٨٠٢	١٧,٣١٨	رسوم تأمين
١٧,٣٨٩	١٥,٨٩٦	مصاريف تنظيف
٨,٦٨٩	٨,٨١٤	رسوم رخص وضرائب
٧,٧٨٣	٣١	ضيافة
٧,١٣٧	٧,٦١٤	أجور نقل
٢,٩٢٢	٣,٢٨٢	ملابس العمال
١,٠١٦	١,٩٢٨	بريد وهاتف
٥٣,٩٩٢	٣١,٧٦٠	قرطاسية ومطبوعات
٨٢,١٥٢	٢٩,٠٢٤	بضاعة تالفة
١,١٠٣,٧٣٨	١,٠٨٢,٦٢٤	أخرى
		مجموع مصاريف صناعية أخرى
٧٠٩,٤١١	٧٤٧,٤٣٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	٦٢٠,٠٢٨	تكلفة بضاعة مجانية*
١٧٦,١٦٥	١٥٥,٥٦١	بضاعة تحت التصنيع أول السنة
٢٢٢,٥١٦	٥٤٣,٩٦٣	مشتريات الأصناف المستوردة
(١٥٥,٥٦١)	(١٦٩)	بضاعة تحت التصنيع نهاية السنة
٥,٣٢٩,٦٦٥	٧,٠٨٦,٦٣٠	تكلفة الإنتاج و مبيعات الأصناف المستوردة

\* يمثل هذا البند قيمة البضاعة المجانية المتعلقة بعقود البيع ، تم تصنيف هذا البند ضمن بنود تكلفة المبيعات خلال العام ٢٠١٨ بموجب متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية (١٥).

٢١ - مصاريف البيع والتوزيع  
يتكون هذا البند ما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢٨٨,٦٦٨	٤١٦,٩٠٠	رواتب موظفين
٧٣٠,٠٩١	٤١٨,١٦٥	دعاية واعلان ومصاريف بيع
١٥٣,٩٧٦	١٦١,٤٨٢	كلفة استغلال العلامة التجارية (امستل) (ايضاح ٢٦)
٨٢,٤٧٨	٥٧,٧١٣	رسوم امتياز (هاينiken) (ايضاح ٢٦)
٨٢,٢٩٣	٧٣,٤٩٥	أجور شحن
٦٩,٧٦٥	٣٨,٤٣١	استهلاكات و اطفاءات
٢٥,٣٩٣	١٤,٧٦٦	مصاريف سفر وتنقلات
٣٩,٢١٣	٦٠,٠٤١	مصاريف سيارات
٧,٥٤٩	-	اتصالات
٤,٧٣٧	٥,٠٠٠	رسوم امتياز (هنتجر) (ايضاح ٢٦)
٨,٦٤٧	-	كهرباء
٣٧,٥٩٨	١٦,٢٠١	أخرى
<u>١,٥٣٠,٤٠٨</u>	<u>١,٢٦٢,١٩٤</u>	

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٤٣٣,١٨٠	٥٦٩,٤١٨	رواتب موظفين
١٣٢,٤١٢	١٩٦,٧٨٢	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٧,٩٦٠	٣٨,٥٠٥	اشتراكات
٢٨,٢٢١	٣٣,٩٠٩	أتعاب مهنية
٣٣,٥٣١	٥٥,٠٠٠	مصاريف سيارات
١٧,٣٣٤	٢٥,٥٤٩	مصاريف إتصالات
٢٢,٣٧٢	١٣,١٦٥	اطفاء موجودات غير ملموسة
٢٣,٤٦١	١٨,٢٤٢	مصاريف سفر وتنقلات
٢٣,٤٠٨	٢٩,٤٠٢	قرطاسية ولوازم
١٢,١٤٦	١٩,٩١٢	مصاريف كهرباء و ماء
٣٧,٦٤٦	١٠٢,١٦٤	مصاريف قضائية
٦,٠٩٩	١٢,٦٩٩	مصاريف ضيافة
٧,٢٧٩	٧,٩٢٢	مصاريف بنكية
٧,٥٢٩	١,٥٧١	أتعاب تكنولوجيا المعلومات
-	٢٠,٧٢٠	مصاريف ايجارات
٤,٢٨٦	٢٥,٠٨٤	أخرى
<u>٨١٦,٨٦٤</u>	<u>١,١٧٠,٠٩٤</u>	

٢٣ - إيراد الاستثمارات وإيرادات أخرى  
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٤٠,٠٣٤	٣٤,٠٤٩
٦,٧١٢	٥,٥١٠
٢,٧٥٢	٢,٩٣٠
١,١٤٦	١٧
١١٣	-
٦,٠١٢	٦,٠١٢
١٦,٧٣٥	١٤,٤٦٩
٢٣,٢٩٩	١٩,٥٨٠
٥٧٥,٧٣٤	٦٢٤,٩٨٨
١١٢,٦٩٤	١٢٠,٩٨٨
٣٥,٣٢٩	٢,٨٥٦
١١٠	-
٥,٦١١	١,٥٠٠
٧٥٢,٧٧٧	٧٦٩,٩١٢

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

٤ - مصاريف أخرى  
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٣٠,٨٢١	٣١,٦٥٤
٣٠,٨٢١	٣١,٦٥٤
٥,٥	٧,٩٢٣
٦٢,١٤٧	٧١,٢٣١

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

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
١,٧٧٩,٥٢٥	١,٠٢٨,٢٢٢
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠

الربح للسنة - قائمة (ب)  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم

حصة السهم من الربح للسنة :

٪١٨	٪١٠
٪١٨	٪١٠

أساسي  
مخفض

## ٢٦ - الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

المجموع	مخصص الخسائر الانتهائية المتوقعة *	دinars	دinars	دinars	دinars	دinars	٢٠١٨ كانون الاول
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	ذم مدينة
٢,٠١٦,٢٣٩	(٣٠,٩٥٢)		١٢٥,٢٧٥		١,٩٢١,٩١٦		ذم مدينة
٤٣٣,٧٨٦	-		٢٠,٩٩١		٤١٢,٧٩٥		ذم دائنة
٦,٢٥٣,٤١٧	-		٦,٢٥٣,٤١٧		-		استثمارات **
٥٥,٥٥١	-		٥٥,٥٥١		-		التزامات لقاء عقد تأجير تمويلي
							<u>٢٠١٧ كانون الاول</u>
١,٦٤٧,١٨١	-		٩,٨٤١		١,٦٣٧,٣٤٠		ذم مدينة
٤٩٣,٩٣٥	-		٩٩,٥٥٠		٣٩٤,٣٨٠		ذم دائنة
٥,٩٠٥,٩٧٧	-		٥,٩٠٥,٩٧٧		-		استثمارات
٨٧,٢٩٤	-		٨٧,٢٩٤		-		التزامات لقاء عقد تأجير تمويلي
							<u>للسنة المنتهية في المنتهية في ٢٠١٨ كانون الاول</u>
٦,٣٣٩,٩٤٠	-		٢,٠٢٠		٦,٣٣٧,٩٢٠		إيرادات
٨٦٩,٠٠٨	-		٨٦٩,٠٠٨		-		مصاريف
							<u>للسنة المنتهية في المنتهية في ٢٠١٧ كانون الاول</u>
٦,٦٦٠,٥٠١	-		٤,٠٨٠		٦,٦٥٦,٤٢١		إيرادات
٦١٠,٤٣٣	-		١١٥,٩٢٢		٤٩٤,٥١١		مصاريف

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

٢٠١٧	٢٠١٨	دinars	دinars	دinars
		-	-	الرصيد في بداية السنة
		-	٣٠,٩٥٢	المخصص خلال السنة
		<u>٣٠,٩٥٢</u>	<u>٣٠,٩٥٢</u>	الرصيد في نهاية السنة

\*\* تم زيادة الاستثمارات في شركات ذات علاقة (مملوكة جزئياً من كبار المساهمين) بـ ١٧٢,٨٠٠ سهم بكلفة مقدارها ٦٦٢,٩٥٠ دينار و موجودات مالية بالكلفة المطافأة بكلفة ٥٠٠ ألف دينار خلال السنة المنتهية في ٢٠١٨ كانون الاول.

تقوم الشركة بتصنيع بعض منتجاتها بناء على اتفاقية امتياز مع شركة هاين肯 - هولندا (مساهم) بالإضافة إلى شركة هنجر - المانيا مقابل رسوم امتياز محددة بحيث منحت الشركة 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 اتفاقية الامتياز بموجب خطة تسويقية سنوية تهدف إلى زيادة المبيعات وتلبية الطلب بشكل ملائم.

تقوم الشركة ببيع منتجاتها في السوق المحلي عن طريق شركة سعد أبو جابر وأولاده (مساهم) والتي تمثل الموزع الحصري للشركة في السوق المحلي. تم خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوانين المالية الموحدة فسخ الاتفاقية مع شركة سعد أبو جابر وأولاده بحيث أصبحت شركة الاستثمار العامة الموزع الرئيسي لكافة منتجاتها (ايضاح ٣١).

بلغت الرواتب والمكافآت للإدارة التنفيذية العليا والمدراء التنفيذيين للشركة ما مجموعه ٢٩٥,٢٧٧ دينار للعام ٢٠١٨ (٢٩٥,٠٨٤ دينار للعام ٢٠١٧).

#### ٢٧- الأدوات المالية أ- إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس المالها للتأكد من قدرتها على الاستمرارية وتعظيم العائد لاصحاب 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 الاول ٢٠١٨ و ٢٠١٧ كما يلي :

مجموع المطلوبات المتداولة	مجموع حقوق المساهمين	نسبة المطلوبات إلى حقوق المساهمين
دينار	دينار	دينار
٣,١٥٩,٩٠٩	٣,١٤٢,٦٥٤	٢٠١٨
مليون الأول	٢٠١٧	٣١

بقيت سياسة الشركة خلال العام ٢٠١٨ دون تغيير مقارنة مع العام ٢٠١٧ بما يتعلق بإدارتها لرأس المال.

### ب - مخاطر الائتمان

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

ت تكون الذمم المدنية التجارية بشكل رئيسي من ثلاثة 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 بالصل تحصيل تصديرية أو شيكات برسم التحصيل، بناءً على الاتفاق مع العميل بحيث تساوي قيمة البضاعة المطلوبة (أو جزء كبير منه).

الجدول التالي يلخص مخاطر تركز الذمم المدنية كما في تاريخ المركز المالي الموحد للثلاثة المذكورة أعلاه :

ون الأول ٣١			
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار	دينار	دينار
١,٤٧٨,٤٨١	١,٤٦٧,٠٧٤	١,٤٧٨,٤٨١	١,٤٦٧,٠٧٤
١٩٦,٩٩١	٩٧٨,٨١٨	١٩٦,٩٩١	٩٧٨,٨١٨
٣٣,٥٠٤	٤٤,٥٢٩	٣٣,٥٠٤	٤٤,٥٢٩
<b>١,٧٠٨,٩٧٦</b>	<b>٢,٤٩٠,٤٢١</b>	<b>١,٧٠٨,٩٧٦</b>	<b>٢,٤٩٠,٤٢١</b>

شركة سعد أبو جابر وأولاده (مساهم)  
مدينو المبيعات التصديرية  
مدينو عمليات التأجير

### ج - مخاطر العملات الأجنبية

أن خطر العملة هو ذلك الخطر المتعلق بالتغيير في قيمة الأدوات 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 الموحد هي كما يلي :

المطلوبات		الموجودات	
ون الأول ٣١		٢٠١٧	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار	دينار	دينار
٤٨,٦٢١	٤١٢,٩٣٣	٣٩٨,٩٠٤	٣١٧,٢٩٨
٣٣٨,١٩٧	٣٤,٠٢٤	٦٣٦,٦٠٤	١,٢٧٥,١٣٥

يورو  
دولار أمريكي

يتعلق خطر العملة بالتغيرات في أسعار العملة التي تسدد بالعملات الأجنبية. ولغرض تخفيض المخاطر المرتبطة بتقلب سعر صرف اليورو تحفظ 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 الموحدة :

	٪ ١٠ -	٪ ١٠ +
	٢٠١٧	٢٠١٨
	دينار	دينار
(الخسارة) الربح للسنة	٩,٥٦٣	٣٥,٠٢٨
(٣٥,٠٢٨)	(٩,٥٦٣)	

أما بما يتعلق بالمعاملات بالدولار الأمريكي فإن إدارة الشركة تعتقد بان خطر العملة الأجنبية المتعلقة 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 لloffage بمطلوباتها.

تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الحصول على تسهيلات بنكية، الرقابة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية والمتباينة ومواءمة إستحقاقات الموجودات المالية مع المطلوبات المالية. كما ان جزء من اموال الشركة مستثمر في أرصدة لدى البنوك وهي جاهزة لloffage بمتطلبات التمويل قصير ومتوسط الاجل وإدارة السيولة.

#### هـ - مخاطر أسعار الفوائد

مخاطر أسعار الفوائد هي المخاطر المتعلقة بالتغيير بقيمة الاداء 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. اعد تحليل الحساسية على افتراض أن أسعار الأسهم تتحرك بنفس نسبة تغير مؤشر السوق:

	٪ ٥ -	٪ ٥ +
	٢٠١٧	٢٠١٨
	دينار	دينار
حقوق المساهمين	٥٤٥,٩٤٤	٥١٥,٧١٨
(٥١٥,٧١٨)	(٥٤٥,٩٤٤)	

كما تقوم الشركة بتنويع الإستثمارات بالأصول في قطاعات اقتصادية مختلفة من أجل الحد من التقلبات العكسية في القيمة العادلة للإسثمارات. وفيما يلي توزيع الإسثمارات حسب القطاعات المختلفة :

	٢٠١٧	٢٠١٨	
	دينار	دينار	
البنوك			
٧,٤٤٥,١١١	٧,٣٤٤,٣٨١		٧,٤٤٥,١١١
الخدمات			
٤,٧٥٣,٣٥٠	٦,٠٣٣,٣٧٩		٤,٧٥٣,٣٥٠
الصناعة			
١٦٦,٨٥١	٨٤,٤٠١		١٦٦,٨٥١
التأمين			
٥٤٥,٨١٤	٤٤٨,٠٢٩		٥٤٥,٨١٤
	<u>١٢,٩١١,١٢٦</u>		<u>١٣,٩١٠,١٩٠</u>

#### ز - مخاطر المنطقة الجغرافية

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

المجموع	٢٠١٧	٢٠١٨	خارج المملكة	داخل المملكة	
	دينار	دينار	دينار	دينار	
صافي المبيعات					
٨,٨٣١,١٩٠	١٠,٢٤٥,٠٢٦		٢,١٤٣,١٦٠		٨,١٠١,٨٦٦
يزيل : تكلفة المبيعات					
(٥,٩٤,١٦٨)	(٦,٩٨٩,٠٠٧)		(٢,٥٧,٤٨٦)		(٤,٤٨١,٥٢١)
اجمالي ربح المبيعات					
٣,٧٣٧,٠٢٢	٣,٢٥٦,٠١٩		(٣٦٤,٣٢٦)		٣,٦٢٠,٣٤٥
ينزل : مصاريف البيع والتوزيع					
(١,٥٣٠,٤٠٨)	(١,٢٦٢,١٩٤)		(٣٦,٩٠٨)		(١,٢٢٥,٢٨٦)
مصاريف ادارية وعمومية ومالية					
(٨١٦,٨٦٤)	(١,١٧٠,٠٩٤)		-		(١,١٧٠,٠٩٤)
مخصص مواد بطينة الحركة					
(٥٩,٩٤٢)	(٢٣٠,٠٠٠)		-		(٢٣٠,٠٠٠)
مخصص الخسائر الاتمانية المتوقعة					
١,٨٣٢	(٥٨,٨٣٢)		-		(٥٨,٨٣٢)
مخصص قضايا					
-	(١١,٠٠٠)		-		(١١,٠٠٠)
صافي الربح من العمليات					
١,٣٣١,٦٤٠	٥٢٣,٨٩٩		(٤٠١,٢٢٤)		٩٢٥,١٣٣
ايراد الاستثمارات وصافي ايرادات اخرى					
٧٥٢,٧٧٧	٧٦٩,٩١٢		-		٧٦٩,٩١٢
مصاريف الاخرى					
(٦٢,١٤٧)	(٧١,٢٢١)		-		(٧١,٢٢١)
ربح السنة قبل الضريبة					
٢,٠٢٢,٢٧٠	١,٢٢٢,٥٨٠		(٤٠١,٢٢٤)		١,٦٢٣,٨١٤
مخصص ضريبة الدخل					
(٢٤٢,٧٤٥)	(١٩٤,٣٤٨)		-		(١٩٤,٣٤٨)
الربح للسنة - قائمة					
١,٧٧٩,٥٢٥	١,٠٢٨,٢٣٢		(٤٠١,٢٢٤)		١,٤٢٩,٤٦٦

ون الأول	٣١	خارج المملكة	داخل المملكة	
	٢٠١٧	٢٠١٨		
الموجودات				
٢٨,٩٦٢,٦٥٦	٢٩,٠٩٨,١٥٥	٨٢٦,٤٩١	٢٨,٢٧١,٦٦٤	
المطلوبات				
٣,١٩٨,٢٠٨	٣,١٨٣,٧٢٠	٤٤٩,٠٤٥	٢,٧٣٤,٦٧٥	

٢٨- القطاعات التشغيلية

إن القطاعات التشغيلية للشركة هي كما يلي :

قطاع التصنيع

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

قطاع الاستثمار

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

أ - إيراد وصافي ربح القطاعات التشغيلية

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

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٥,٨٢٩,٠٩٣	٦,٥٩٦,٥٥٤
١,٧٩٠,٩٤٦	٢,١٤٣,١٦٠
١,٢١١,١٥١	١,٥٠٥,٣١٢
<u>٨,٨٣١,١٩٠</u>	<u>١٠,٢٤٥,٠٢٦</u>
<u>(٥,٠٩٤,١٦٨)</u>	<u>(٦,٩٨٩,٠٠٧)</u>
٣,٧٣٧,٠٢٢	٣,٢٥٦,٠١٩
<u>(١,٥٣٠,٤٠٨)</u>	<u>(١,٢٦٢,١٩٤)</u>
<u>٢,٢٠٦,٦١٤</u>	<u>١,٩٩٣,٨٢٥</u>

التصنيع :

صافي المبيعات المحلية

صافي مبيعات تصديرية

صافي مبيعات المناطق الحرة / العقبة

ينزل : تكلفة المبيعات

إجمالي الربح من المبيعات

ينزل : مصاريف البيع والتوزيع

إجمالي ربح القطاع

الاستثمار :

إيرادات متكررة

إجمالي ربح القطاع

إجمالي دخل القطاعات

مصاريف وإيرادات أخرى غير موزعة على القطاعات

الربح للسنة قبل الضريبة

مصرف ضريبة الدخل

الربح للسنة

٧١١,٧٢٦	٧٥٦,٣٦٥
<u>٧١١,٧٢٦</u>	<u>٧٥٦,٣٦٥</u>
٢,٩١٨,٣٤٠	٢,٧٥٠,١٩٠
<u>(٨٩٦,٠٧٠)</u>	<u>(١,٥٢٧,٦١٠)</u>
٢,٠٢٢,٢٧٠	١,٢٢٢,٥٨٠
<u>(٢٤٢,٧٤٥)</u>	<u>(١٩٤,٣٤٨)</u>
<u>١,٧٧٩,٥٢٥</u>	<u>١,٠٢٨,٢٣٢</u>

- لا تشمل الإيرادات الظاهرة أعلاه أية معاملات بين القطاعين .

### ب - موجودات ومطلوبات القطاعات التشغيلية

و فيما يلي تحليل لموجودات ومطلوبات الشركة موزعة حسب قطاعاتها التشغيلية :

	المطلوبات		الموجودات		التصنيع الاستثمار
	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١,٩٩١,٦٨٢	٢,٢٨٣,٢٩٠	٨,٥٥٩,١٠٧	٩,٦٣٥,٣٣٥		
٧,٦٥٠	-	١٣,١٩٥,٩٨٨	١٤,٧٩٩,٠٤٠		
١,٩٩٩,٣٣٢	٢,٢٨٣,٢٩٠	٢١,٧٥٥,٠٩٥	٢٤,٤٣٤,٣٧٥		
١,١٩٨,٨٧٦	٩٠٠,٤٣٠	٧,٢٠٧,٥٦١	٤,٦٦٣,٧٨٠		
٣,١٩٨,٢٠٨	٣,١٨٣,٧٢٠	٢٨,٩٦٢,٦٥٦	٢٩,٠٩٨,١٥٥		
					اجمالي الموجودات / المطلوبات
					موجودات / مطلوبات غير موزعة
					مجموع الموجودات / المطلوبات

### ج - الإيراد من المبيعات الرئيسية

ت تكون إيرادات قطاع التصنيع (والتي تشكل الجزء الأكبر من إيرادات الشركة) من مبيعات مشروبات كحولية ومشروبات غير كحولية كالتالي :

	٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	دينار	مبيعات مشروبات كحولية
١٧,٠٨١,٨٠٧	١٩,٦٤٢,١٥٨		مبيعات مشروبات غير كحولية
٢٤٥,٠٨٨	٢٣٠,٣٧٥		اجمالي المبيعات
١٧,٣٢٦,٨٩٥	١٩,٨٧٢,٥٣٣		ينزل : ضريبة المبيعات
(٨,٤٩٥,٧٠٥)	(٩,٦٢٧,٥٠٧)		صافي المبيعات
٨,٨٣١,١٩٠	١٠,٢٤٥,٠٢٦		

### ٢٩ - التزامات ممكن ان تطرأ

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

	٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	دينار	كفالت بنكية
٥٩,٧٨٦	٧٨,٧٨٦		اعتمادات بنكية
١٨٦,١١٣	-		
٢٤٥,٨٩٩	٧٨,٧٨٦		

### ٣٠ - القضايا

بلغت القضايا المحددة القيمة المقامة على الشركة مبلغ ٢٢,٢٩٨ دينار والمقدمة من قبل الشركة مبلغ ٣٦,٦٢٠ دينار هذا وبرأي إدارة الشركة والمستشار القانوني فإنه لن يتربّ على الشركة أية التزامات لقاء هذه القضايا إلا قضائية واحدة بقيمة ٩,٦٩٥ دينار وقد تم اخذ المخصص بالمبلغ المطلوب.

### ٣١ - احداث الفترة اللاحقة

تم فسخ اتفاقية التوزيع مع شركة سعد ابو جابر والتي بموجبها يتم توزيع منتجات الشركة في السوق المحلي حيث اصبحت شركة الاستثمارات العامة الموزع الرئيسي لمنتجاتها.

٣٢ - مستويات القيمة العادلة  
القائمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة المحددة بالقيمة العادلة بشكل مستقر :

أن بعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة مقسمة بالقيمة العادلة في نهاية كل سنة مالية ، والجول التالي يوضح معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية والمطلوبات المالية (طرق التقييم والمدخلات المستخدمة) .

العلاقة بين المدخلات	القيمة العادلة	القيمة العادلة / المطلوبات المالية
الهامة غير الملموسة	دون الأول	الموجودات المالية / المطلوبات المالية
والقيمة العادلة	مستوى القيمة العادلة	مستوى القيمة العادلة
مدخلات هامة غير ملموسة	٢٠١٧ دينار	٢٠١٨ دينار

موجودات مالية بالقيمة العادلة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل  
أسهم متوفّر لها أسعار سوقية  
أسهم غير متوفّر لها أسعار سوقية  
المجموع

الأسعار المعنونة في الأسواق المالية	١٠,٦٦٣,٤٣,٩٩٩,١
مقارنتها بالقيمة السوقية لادة مالية مشابهة	٢,٥٥٩,٦٧,٧٦٠
	١١,٩١١,٢٢,٩١١,١٩

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني خلال العام ٢٠١٨ و ٢٠١٧ .

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

باستثناء ما يرد في الجدول أدناه فإننا نعتقد أن القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية الموحدة الشركة تقارب قيمتها العادلة وذلك لأن إدارة الشركة تعتقد أن القيمة الدفترية للبند المبين أدناه تعادل القيمة العادلة لها تقريرياً وذلك يعود أولاً لاستقرارها قصداً أو أن أسعار الفائدة لها بعد تسعيرها خلال العام .

القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة
مستوى القيمة العادلة					
٢٧٨,٨٥ دينار	٢٢٢,٢٢ دينار	٢٨٦٢,٨٤ دينار	٢٢٢,٢٢ دينار	٢٨٦٢,٨٤ دينار	٢٢٢,٢٢ دينار
٢٠١٧ دينار	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار	٢٠١٨ دينار

مجموع موجودات مالية غير محددة القيمة العادلة للبند المبين أعلاه قد تم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمستوى الثاني والثالث وفقاً للنماذج تسعير متافق عليها والتي تعكس مخاطر الاقتنان لدى الأطراف التي يتم التعامل معها .