



شركة الاستثمارات العامة المساهمة المحدودة

66

التقرير السنوي
السادس والستون
لمجلس الإدارة لعام

2020



شركة الإستثمارات العامة المساهمة المحدودة (شركة مساهمة عامة محدودة)

تقرير مجلس الإدارة السادس والستون عن السنة المالية المنتهية
كما في 31 كانون الأول 2020

المقدم إلى الجمعية العمومية للمساهمين في إجتماعها المنعقد يوم الاثنين
الموافق في 26 نيسان 2021



حضرة صاحب الجلالة
الملك عبدالله الثاني
إبن الحسين المعظم
حفظه الله و رعاه

المحتويات CONTENT

رقم
الصفحة

1

■ كلمة رئيس مجلس الادارة

2

■ تقرير مجلس الادارة

16

■ الاقرارات المطلوبة

17

■ تقرير مدقق الحسابات المستقل

22

■ القوائم المالية السنوية

66

■ تقرير الحوكمة السنوي لعام 2020

70

■ منتجات الشركة



كلمة رئيس مجلس الإدارة

حضرات المساهمين الكرام
تحية صادقة وبعد ،،

يسرني وأعضاء مجلس الإدارة في هذه المناسبة أن أرحب بكم أجمل ترحيب في هذا الإجتماع السنوي للهيئة العامة وذلك لإطلاعكم على إنجازات الشركة للعام الماضي والتقرير السنوي السادس والستون.

إن عام 2020 كان عاماً صعباً نظراً لتحديات الإقتصادية والسياسية الضخمة والتي تتعلق بجائحة كورونا والتي أدت إلى إغلاق المناطق الحدودية للدول المجاورة وتوقف أعمال السياحة الداخلية وضعف القوة الشرائية للسوق الأردني حيث أن شركتكم حققت نتائج مالية جيدة وحسنت من كفاءتها ووطورت على منتجاتها و حافظت على حصتها السوقية.

وختاماً، أسمحوا لي أن أوجه الشكر والتحية الى زملائي أعضاء مجلس الادارة والمدير العام وجميع المدراء والموظفين في الشركة، آملاً أن يستمروا ببذل المزيد من الجهد لضمان إستمرار التقدم والنجاح لهذه الشركة ولما أبدوه من خدمة صادقة وسداد رأي في تقرير شؤون الشركة الهامة، وأن تظل مسيرتنا موفقة في ظل حضرة صاحب الجلالة الملك عبدالله الثاني حفظه الله ورعاه وحكومته الرشيدة.

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام والتقدير والله يراكم.

رئيس مجلس الإدارة

نصار ابراهيم نصار المعشر



تقرير مجلس الإدارة

تأسست الشركة عام 1955 بإئتلاف مع شركة أمستل الهولندية، برأس مال قدرة مائة ألف دينار أردني، تحت إسم شركة مصانع البيرة الأردنية المساهمة المحدودة، وفي سنة 1987 أصبحت الشركة مساهمة عامة تحت إسم شركة الاستثمارات العامة المساهمة المحدودة ويبلغ رأس مال الشركة حالياً عشرة ملايين دينار أردني.

1-أ- أنشطة الشركة الرئيسية

لقد تابعت الشركة نشاطها ومنهجها اللذان سادا فيها خلال الأعوام السابقة بل وأضافت إلى ذلك التعديلات والتطورات ذات الأهمية وذلك لمواكبة التطور وتخطي ومتابعة تطورات قطاع صناعة البيرة والمشروبات الغازية والغاز والمشروبات الروحية وتتضمن منتجات الشركة مايلي:

- بيرة أمستل Amstel Beer
- بيرة بترا Petra Beer
- بيرة هيننجر Henninger Beer
- بيرة فالكون Falcon Beer
- مكس فودكا Flyy
- أصناف البيرة المستوردة من أهمها Heineken- Sol
- المشروبات الروحية (جن، براندي، ويسكي، فودكا)

ب- أماكن الشركة الجغرافية وعدد الموظفين في كل منها

عنوان الشركة الرئيسي (الإدارة) عمان - شارع زهران - عمارة 188 عدد موظفي الإدارة والمبيعات:		عنوان الشركة (المصنع): الزرقاء - شارع الشهيد وصفي التل - حي عوجان عدد موظفي المصنع:		فرع العقبة: العقبة - المنطقة الصناعية - مقابل الترخيص عدد موظفي العقبة	
2019	2020	2019	2020	2019	2020
63	65	63	63	5	5

ج- حجم الاستثمار الرأسمالي للشركة

بلغ حجم الاستثمار الرأسمالي للشركة مبلغ وقدره 25.381.393 دينار في عام 2020 .

2-الشركات التابعة

قامت الشركة عام 2018 بزيادة رأس مال الشركة الأردنية المتميزة للتوزيع والوكالات (ذات مسؤولية محدودة) من 30,000 دينار إلى 75,000 دينار موزعة على خمسة وسبعون ألف حصة ومملوكة بالكامل من قبل الشركة.

3- أسماء أعضاء مجلس الإدارة ونبذة تعريفية عن كل واحد منهم

الاسم: السيد نصار ابراهيم نصار المعشر

المنصب: رئيس مجلس الإدارة - Chairman

تاريخ العضوية: 2011/04/21

تاريخ الميلاد: 1958

الشهادة العلمية:

بكالوريوس هندسة ميكانيك / جامعة ليفربول / بريطانيا، عام 1982

الاسم: السادة شركة أبوجابر اخوان / ويمثلها السيد زياد رؤوف سعد أبوجابر

المنصب: نائب رئيس مجلس الإدارة - Deputy Chairman

تاريخ العضوية: 2011/04/21

تاريخ الميلاد: 1966

الشهادة العلمية:

بكالوريوس إدارة أعمال / جامعة واشنطن / الولايات المتحدة الأمريكية، عام 1988

الخبرات العملية:

رئيس مجلس إدارة شركة الأردن لتطوير المشاريع السياحية

رئيس مجلس إدارة الشركة المتحدة للتأمين

رئيس مجلس إدارة شركة مصانع الورق والكرتون الأردنية

الاسم: Heineken International/ Represented by Mr. Lieven L. Van Der Borghet لغاية 2020-3-6

المنصب: عضو مجلس الإدارة - Member of the Board of Directors

تاريخ العضوية: 2015/05/21

تاريخ الميلاد: 1962

الشهادة العلمية:

ماجستير في المالية- التدقيق- التسويق / جامعة ليوفين 1987

بكالوريوس قانون / جامعة ليوفين 1985

الخبرات العملية:

مدير إقليمي لشركة هاينكن العالمية (الشرق الأوسط شمال ووسط أفريقيا منذ 2015/7)

مدير إقليمي تجاري أفريقيا والشرق الأوسط -2010-2015

مدير عام مصنع كمبوديان للبيرة لشركة هاينكن العالمية -2004-2007

مدير عام مصنع كيربن و أريكا اللاتينية أمستل 2001-2003

*شركة هاينكن العالمية هي الشركة الأم التي تملك أمستل الهولندية.

الاسم: Heineken International / Represented by Mr. Pascal Paul Jean Pierre Sabrie من تاريخ 2020-3-6

المنصب: عضو مجلس الإدارة - Member of the Board of Directors من تاريخ 2020-3-6
تاريخ العضوية: 2020-3-6
تاريخ الميلاد: 1961

الشهادة العلمية:

MBA - Neoma Business Scholl Rouen, France

الخبرات العملية:

Managing Director Middle East, North Africa & West Central Africa :2020
Managing Director Heineken France :2020 - 2011
Marketing & Commercial Director Western Europe :2011 - 2010
Vice President Heineken France :2010 - 2006
Managing Director Brasserie Fischer :2006 - 1999
Marketing Director Heineken France :1999 - 1993

*شركة هاينكن العالمية هي الشركة الأم التي تملك أمستل الهولندية.

الاسم: السيد سعد فرحان سعد أبوجابر لغاية 2020-8-23

المنصب: عضو مجلس الإدارة - Member of the Board of Directors لغاية 2020-8-23
تاريخ العضوية: 2011/04/21
تاريخ الميلاد: 1959

الشهادة العلمية:

بكالوريوس ادارة عامة ومالية - جامعة فرزنو/ كاليفورنيا.

الخبرات العملية:

رئيس هيئة مديرين شركة سعد أبوجابر وأولاده
عضو مجلس إدارة الشركة العامة للتأمين م.ع.م.
عضو في مجلس إدارة الشركة المتحدة للتأمين المساهمة العامة المحدودة
عضو مجلس إدارة شركة الأسواق الحرة الأردنية

الاسم: السيد عماد نهاد خليل جريس. من تاريخ 2020-8-25

المنصب: عضو مجلس الإدارة - Member of the Board of Directors من تاريخ 2020-8-25
تاريخ العضوية: 2020/08/25
تاريخ الميلاد: 1960

الشهادة العلمية:

دبلوم هندسة مدني / بكالوريوس ادارة اعمال ومحاسبة

الخبرات العملية:

شركة التأمين الاردنية 1998 - 1998
مساعد المدير العام / شركة التأمين الأردنية 1998 - 2000
مدير تنفيذي / شركة الشرق العربي للتأمين 2000 - 2003
نائب المدير العام للتأمينات العامة / شركة النسر العربي للتأمين 2003 - 2010
مدير عام شركة المجموعة العربية الأوروبية للتأمين 2010
مدير عام الشركة المتحدة للتأمين 2011 حتى تاريخه

الاسم: السادة شركة أمين قعوار وأولاده / ويمثلها السيد ردين توفيق أمين قعوار

المنصب: عضو مجلس الإدارة - Member of the Board of Directors

تاريخ العضوية: 2011/04/21

تاريخ الميلاد: 1964

الشهادة العلمية: ماجستير إدارة أعمال / جامعة بوسطن / الولايات المتحدة الأمريكية، عام 1987

الخبرات العملية:

الرئيس التنفيذي لمجموعة قعوار
رئيس مجلس إدارة شركة الفارس الوطنية للاستيراد والتصدير
رئيس مجلس إدارة شركة الرياح للتطوير العقاري
عضو مجلس إدارة شركة ميرسك (الأردن، لبنان)
القنصل الفخري لمملكة الدنمارك لدى المملكة الأردنية الهاشمية

الاسم: السيد زيد محمد خلف التل

المنصب: عضو مجلس الإدارة - Member of the Board of Directors

تاريخ العضوية: 2015/04/22

تاريخ الميلاد: 1978

الشهادة العلمية:

بكالوريوس صيدله - جامعة العلوم و التكنولوجيا الأردنية، إربد - الأردن 2002
ماجستير إدارة أعمال - جامعة غرب إنجلترا، برستول- المملكة المتحدة 2013

الخبرات العملية:

عضو مجلس إدارة شركة مصانع المواد الزراعية و الكيماوية (أجروكيم) منذ 2015
مدير مساعد - شركة مصانع الأدوية البيطرية و الزراعية م.م. (فابكو) 2012-2006
مدير تسويق - شركة مصانع الأدوية البيطرية و الزراعية م.م. (فابكو) 2016-2013

الاسم: السيد عماد نهاد خليل جريس. من تاريخ 2020-8-25

المنصب: عضو مجلس الإدارة - Member of the Board of Directors من تاريخ 2020-8-25

تاريخ العضوية: 2020/08/25

تاريخ الميلاد: 1960

الشهادة العلمية:

دبلوم هندسة مدني / بكالوريوس ادارة اعمال ومحاسبة

الخبرات العملية:

شركة التأمين الاردنية 1988 - 1998
مساعد المدير العام / شركة التأمين الأردنية 1998 - 2000
مدير تنفيذي / شركة الشرق العربي للتأمين 2000 - 2003
نائب المدير العام للتأمينات العامة / شركة النسر العربي للتأمين 2003 - 2010
مدير عام شركة المجموعة العربية الأوروبية للتأمين 2010
مدير عام الشركة المتحدة للتأمين 2011 حتى تاريخه

الاسم: السيد فواز يوسف ابراهيم غانم

المنصب: عضو مجلس الإدارة - Member of the Board of Directors

تاريخ العضوية: 2015/04/22

تاريخ الميلاد: 1972

الشهادة العلمية:

بكالوريوس الهندسة الكيميائية / جامعة Tufts
ماجستير إدارة أعمال / جامعة نيويورك

الخبرات العملية:

مدير عام ورئيس مجلس إدارة شركة إثمار انفسست / خدمات المصرفية الاستثمارية منذ 2007

ب- أسماء ورتب أشخاص الإدارة العليا ونبذة تعريفية عن كل واحد منهم.

الاسم: السيد مروان رؤوف سعد أبوجابر

المنصب: المدير التنفيذي - CEO

تاريخ التعيين: 1994/07/01

تاريخ الميلاد: 1967/10/03

الشهادة العلمية:

بكالوريوس اقتصاد / جامعة واشنطن / الولايات المتحدة الأمريكية، 1989

الخبرات العملية:

دورة في صناعة البيرة في مصانع هاينكن / هولندا (-1990 1991)
عضو مجلس إدارة الشركة المتحدة للتأمين المساهمة المحدودة
عضو مجلس إدارة شركة مصانع الورق والكرتون الأردنية

الاسم: السيد حسن هادي حسن شاهين

المنصب: مدير سلسلة التوريد - Supply Chain Manager

تاريخ التعيين: 2004/10/01

تاريخ الميلاد: 1974/10/24

الشهادة العلمية:

بكالوريوس لغة انجليزية / الجامعة الأردنية، عام 1997
Certified Supply Chain Manager

الخبرات العملية:

خبرات في مجال سلسلة التوريد والمشتريات والتصدير

الاسم: السيد عطاالله رياض عطاالله البقاعين

المنصب: المدير المالي - Financial Manager

تاريخ التعيين: 2018/09/26

تاريخ الميلاد: 1985/04/24

الشهادة العلمية:

بكالوريوس محاسبة - جامعة أل-بييت 2006
ماجستير محاسبة - Western Sydney University 2012

الخبرات العملية:

خبرة في مجال البنوك , بنك الاردني الكويتي (2006-2010)
قسم الموازنة والتخطيط المالي, مجموعة نادر (2013-2016)
مدير قسم الموازنة والتخطيط المالي, مجموعة عزت مرجي (2017-2018)

دورة معايير المحاسبة الدولية
دورة رقابة المالية وغسيل الاموال - معهد البنوك
عدة دورات بالكفالات والاعتمادات والحوالات البنكية
دورات متقدمة بالتحليل المالي والتقارير المالية
دورات مهارات التواصل

الاسم: الأنسة رنا سامي حدادين

المنصب: مدير التسويق Marketing Manager

تاريخ التعيين: 2017/04/17

تاريخ الميلاد: 1988/12/30

الشهادة العلمية:

بكالوريوس ادارة أعمال - الجامعة الأردنية 2006 - 2010

الخبرات العملية:

خبرة في مجال المبيعات - مسؤولية حسابات - شركة نستلة الأردن 2015 - 2016
خبرة في مجال التسويق والمبيعات - مديرة صنف - شركة الاتحاد للتسويق الأردن 2010-2015

الاسم: السيد مخلص جريس سلامة حداد

المنصب: مدير مصنع - Factory Manager

تاريخ التعيين: 1984/11/20

تاريخ الميلاد: 1959/10/10

الشهادة العلمية:

بكالوريوس هندسة زراعية / الجامعة الأردنية

الخبرات العملية:

خبرة في مجال ادارة وصيانة المصانع

تقرير مجلس الإدارة

الاسم: السيد سامر زهير فرح ميخائيل

المنصب: مدير الإنتاج - Production Manager

تاريخ التعيين: 2015/10/01

تاريخ الميلاد: 1986/11/08

الشهادات العلمية:

بكالوريوس هندسة صناعية / الجامعة الأردنية 2010

ماجستير إدارة الجودة / الجامعة الأردنية 2016

الخبرات العملية:

خبرة في إدارة الإنتاج والعمليات في مجموعة نقل في مجال الصناعات الورقية

حاصل على شهادة تصنيع وتعبئة البيرة من المؤسسة البريطانية للطبخ والتقطير

مدقق معتمد في مجال سلامة الغذاء

مدقق معتمد في مجال الجودة والتدقيق الداخلي

مدقق معتمد في مجال السلامة والصحة المهنية

الاسم: السيدة سولا فايز اسكندر حداد

المنصب: مدير الضبط وتوكيد الجودة (QA/QC) Quality Manager

تاريخ التعيين: 1998/07/01

تاريخ الميلاد: 1974/11/28

الشهادة العلمية:

بكالوريوس كيمياء / جامعة اليرموك

الخبرات العملية:

دورات تدريبية في شركة هاينكن هولندا Heineken /Holland عامي 2006 , 2012

دورات في إدارة الجودة الشاملة (TQM) من شركة Lloyd's

Internal QMS Auditor ISO 9001:2008 - Jordan

QMS Auditor/Lead Auditor ISO 9001:2015 - Jordan

Food Safety Management Systems Lead Auditor (FSSC) ISO

Egypt - 22000:2005

دورات تدريبية داخلية في Brewing Industry بإشراف هاينكن مصر

4- أسماء كبار مالكي الأسهم وعدد الأسهم المملوكة لكل منهم مقارنة مع السنة السابقة.

الرقم	اسم المساهم	عدد الأسهم كما في 2020/12/31	النسبة (%)	عدد الأسهم كما في 2019/12/31	النسبة (%)
1	شركة سعد أبوجابر وأولاده	3,600,000	% 36.00	3,600,000	% 36.00
2	شركة هاينكن العالمية	1,074,944	% 10.75	1,074,944	% 10.75
3	شركة المدار العالمي للإستثمارات	650,100	% 6.50	650,100	% 6.50
4	مروان رؤوف سعد ابو جابر	512,608	5.1%	3,371	-
5	زياد رؤوف سعد ابو جابر	506,776	5%	37	-

4 - الوضع التنافسي للشركة ضمن قطاع نشاطها.

- أ- تنافس الشركة منتجات البيرة الكحولية المستوردة من الخارج والمنتجة محلياً.
- ب- فتحت شركة الاستثمارات العامة المساهمة المحدودة أسواقاً داخلية وخارجية وهي كالتالي:-
الأسواق الداخلية (العقبة ، المناطق الحرة)
الأسواق الخارجية (الامارات، العراق، سوريا ، لبنان ، مصر، منطقة الحكم الذاتي الفلسطيني)

5 - درجة الاعتماد على موردين محددين أو عملاء رئيسيين محلياً أو خارجياً.

- أ- لا يوجد اعتماد على موردين محددين محلياً أو خارجياً يشكلون 10% فأكثر من إجمالي المشتريات.
- ب- لا يوجد اعتماد على عملاء رئيسيين محلياً يشكلون 10% فأكثر من إجمالي المبيعات.

6 - الحماية الحكومية أو الامتيازات التي تتمتع بها الشركة أو أي من منتجاتها بموجب القوانين والأنظمة.

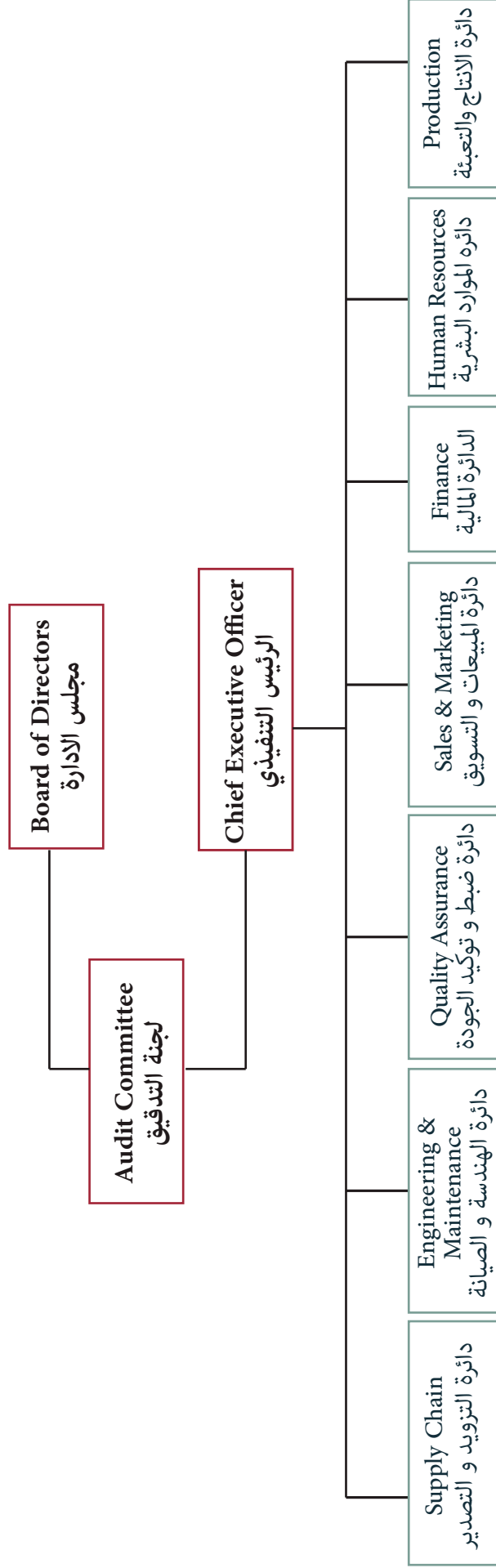
- أ- لا يوجد أي حماية حكومية أو امتيازات تتمتع بها الشركة أو أي من منتجاتها بموجب القوانين والأنظمة أو غيرها.
- ب- لا يوجد أي براءات اختراع أو حقوق امتياز حصلت الشركة عليها.

7 - القرارات الصادرة عن الحكومة أو المنظمات الدولية أو غيرها التي لها أثر مادي على عمل الشركة أو منتجاتها أو قدرتها التنافسية.

- أ- لا يوجد أي قرارات صادرة عن الحكومة أو المنظمات الدولية أو غيرها لها أثر مادي، على عمل الشركة أو منتجاتها أو قدرتها التنافسية.
- ب- تقوم الشركة بتطبيق معايير الجودة الدولية من خلال تطبيق نظام الجودة الادارية العالمية آيزو 9001، 2000 وتطبيق معايير الجودة الصحية الدولية هاسب (HAZARD ANALYSIS CRITICAL CONTROL POINT) (HACCP)

أ- بيان الهيكل التنظيمي على شكل رسم توضيحي

الهيكل التنظيمي
Organizational Chart



ب- عدد موظفي الشركة وفئات مؤهلاتهم العلمية

المؤهل العلمي	عدد موظفي الشركة
ماجستير	3
بكالوريوس	39
دبلوم	28
ثانوية عامة	59

ج- برامج التأهيل والتدريب لموظفي الشركة

الرقم	اسم الدورة	عدد الموظفين
1	نظام الجودة العالمي الآيزو 9000	2
2	السلامة العامة	2
3	ضبط الجودة	2
4	القيادة و التدريب	-
5	العمل الجماعي و إدارة التغيير	-
6	الذكاء العاطفي	-
7	إدارة المبيعات	-
8	خدمة الزبائن لموظفي التوزيع	-

9- المخاطر التي تتعرض لها الشركة.

أ- يوجد مخاطر تعرضت لها الشركة بسبب جائحة كورونا بحيث أصبح من الصعب تحصيل الذمم المالية التي ترتبت على قطاع السياحة خصوصاً المطاعم والفنادق بالمملكة.
ب- انخفاض المبيعات.

11- الانجازات التي حققتها الشركة خلال السنة المالية.

أ- شركة الاستثمارات العامة المساهمة المحدودة.

* المؤشرات المالية لشركة الاستثمارات العامة المساهمة المحدودة خلال عام 2020:

1. بلغت صافي المبيعات مبلغ وقدره 9.045.048 دينار ومقارنة ذلك مع عام 2019، حيث بلغت مبلغ وقدره 11.699.191 دينار أي ما نسبته 23% نقصان.

2. بلغت تكلفة المبيعات مبلغ وقدره 5.166.740 دينار ومقارنة ذلك مع عام 2019، حيث بلغت مبلغ وقدره 6.401.950 دينار، أي ما نسبته 19% نقصان.

3. بلغ إجمالي الربح مبلغ وقدره 3.878.308 دينار ومقارنة ذلك مع عام 2019، حيث بلغت مبلغ وقدره 5.297.241 دينار، أي ما نسبته 27% نقصان.

4. بلغت إيرادات الاستثمارات وصافي الإيرادات الأخرى مبلغ وقدره 400.463 دينار ومقارنة ذلك مع عام 2019، حيث بلغت مبلغ وقدره 764,364 دينار، أي ما نسبته 48% نقصان.

5. بلغ الربح بعد الضريبة مبلغ وقدره 1.259.083 دينار ومقارنة ذلك مع عام 2019، حيث بلغت مبلغ وقدره 2,399,538 دينار، أي ما نسبته 48% نقصان.

ب- المبالغ المدفوعة الى وزارة المالية

- بلغت قيمة ضريبة المبيعات الخاصة والعامة المدفوعة على منتجات الشركة للعام 2020 مبلغ (7,960,915) دينار.
- بلغت قيمة ضريبة الدخل المدفوعة الى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات في عام 2020 مبلغ (284.127) دينار.

ج- الأرباح والخسائر

حققت الشركة أرباحاً خلال العام 2020 بلغت بعد تنزيل جميع التكاليف الإنتاجية والمصاريف الإدارية والصناعية مبلغ 1.259.083 دينار هذا وقد أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيعها على النحو التالي:

البيان	دينار	فلس
صافي أرباح عام 2020	1.259.803	000
يضاف الأرباح المدورة	3.257.426	000
صافي الأرباح القابلة للتوزيع	4.516.509	000
الاحتياطي الإجمالي 10%	168.030	000
الاحتياطي الاختياري 20%	000	000
ضريبة دخل سنوات سابقة	000	000
ضريبة دخل عام/2020	284.127	000
أرباح مقترح توزيعها على المساهمين بواقع 12%	1.200.000	000
الأرباح المدورة عام /2020	2.864.352	000

11-الأثر المالي لعمليات ذات طبيعة غير متكررة حدثت خلال السنة المالية ولا تدخل ضمن نشاط الشركة الرئيسي.

لا يوجد أي أثر مالي لعمليات ذات طبيعة غير متكررة حدثت خلال السنة المالية ولا تدخل ضمن نشاط الشركة الرئيسي.

12-السلسلة الزمنية للأرباح والخسائر المحققة والأرباح الموزعة وصافي حقوق المساهمين وأسعار الأوراق المالية خلال الخمس سنوات الماضية.

السنة	الأرباح المحققة دينار	الأرباح الموزعة دينار	صافي حقوق المساهمين دينار	سعر الورقة المالية دينار
2012	2,298,107	2,000,000	25,421,705	2.820
2013	1,806,443	1,500,000	25,212,947	2.980
2014	2,318,845	2,000,000	25,999,984	3.000
2015	1,175,257	1,500,000	26,858,239	3.050
2016	2,496,310	1,200,000	27,336,624	3.070
2017	2,022,270	1,200,000	28,962,256	2.770
2018	1,222,580	1,200,000	29,098,155	2.789
2019	2,399,538	2,000,000	28,615,015	2.622
2020	1,259,083	1,200,000	25,381,393	2.418

13- تحليل المركز المالي للشركة ونتائج أعمالها خلال السنة المالية.

الرقم	البيان	2020/12/31	2019/12/31	الزيادة أو النقصان	النسبة
1	مجموع موجودات غير متداولة	16.056.238	18.781.978	-2.725.740	-15%
2	مجموع موجودات متداولة	9.325.155	9.837.037	-511.882	-5%
3	مجموع الموجودات	25.381.393	28.619.015	-3.237.622	-11%
4	مجموع حقوق المساهمين	21.724.105	24.707.163	-2.983.058	-12%
5	مجموع المطلوبات المتداولة	3.657.288	3,159,909	497.379	16%

الرقم	البيان	النسبة المالية 2020	النسبة المالية 2019
1	نسبة الربح الى المبيعات	13%	21%
2	نسبة تكلفة المبيعات الى المبيعات	56%	55%
3	نسبة تكلفة الانتاج الى المبيعات	47%	59%
4	نسبة ضريبة المبيعات الى المبيعات المحلية	99%	87%
5	نسبة مبيعات التصدير الى المبيعات الاجمالية	11%	13%
6	نسبة مصاريف البيع والتوزيع الى المبيعات الاجمالية	30%	12%

14- التطورات المستقبلية الهامة والخطة المستقبلية للشركة للسنة القادمة.

بالرغم من استمرار تداعيات التغيرات السياسية والاقتصادية في العالم العربي الا أن الشركة لا تألوا جهدا في المحافظة على مركزها المتقدم وذلك بتقديم الأفضل من حيث الانتاج والخدمات والالتزام بمعايير الجودة العالمية، هذا وتتلخص أهداف واستراتيجيات الشركة لعام 2020 على النحو التالي:-

1 تنمية القوى البشرية ورفع الكفاءات الادارية وتنمية المهارات وزيادة الخبرة وتطوير الأداء الوظيفي من خلال تدريب الكوادر الفنية والادارية في الشركة

ج- القيام بالحملات الدعائية لمنتجات الشركة في وسائل الاعلام الهامة.

ح- اجراء الدراسات حول مايلي:-

- فرص الاستثمار.
- زيادة المبيعات.
- الإيرادات.
- خفض تكاليف الانتاج.
- التنظيم الاداري.

خ- العمل على توسيع نطاق التصدير الى الأسواق الخارجية.

د- المحافظة على مستوى جودة مرتفع للمنتجات.

ذ- دراسة امكانية اضافة منتجات جديدة .

ر- زيادة حجم المبيعات المحلية من خلال زيادة الجهود التسويقية والترويجية.

ز- رفع الكفاءة الانتاجية من خلال تحديث وتطوير المصنع والآلات ومواكبة أحدث الأنظمة، والتصاميم والقيام بالصيانة الدورية اللازمة لآلات المصنع للحفاظ عليها.

س- ايصال الشركة الى نخبة التميز التقني والعملي في صناعة البيرة الكحولية وغير الكحولية في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا.

15- مقدار أتعاب التدقيق للشركة ومقدار أي أتعاب عن خدمات أخرى تلقاها المدقق و/أو المستحقة له.

أ- أتعاب تدقيق شركة الاستثمارات العامة المساهمة المحدودة .

• لقد تم دفع مبلغ وقدره 15,675 دينار أردني كأتعاب تدقيق حسابات شركة الاستثمارات العامة المساهمة المحدودة للسادة شركة ديلويت أند توش عن عام / 2020.

• لقد تم دفع مبلغ وقدره 12,765 دينار أردني كأتعاب تدقيق ضريبة شركة الاستثمارات العامة المساهمة المحدودة للسادة شركة ديلويت أند توش عن عام / 2020.

16- أ- عدد الأوراق المالية المملوكة من قبل أعضاء مجلس الإدارة .

الرقم	الاسم	المنصب	الجنسية	عدد الأسهم كما في		عدد الاسهم المملوكة من الشركات المسيطر عليها من قبل أي منهم	
				2019/12/31	2020/12/31	2019/12/31	2020/12/31
1	نصار إبراهيم نصار المعشر	الرئيس	أردني	72.105	72.105	-	-
2	شركة أبوجابر اخوان ويمثلها زياد رؤوف سعد أبوجابر	نائب الرئيس	أردنية أردني	1.189	1.189	650.100	650.100
3	شركة هاينكن العالمية ويمثلها ليفين فان دي بورت	عضو	هولندية هولندي	1.074.944	1.074.944	-	-
4	السادة شركة أمين قعوار وأولاده ويمثلها ردين توفيق أمين قعوار	عضو	أردنية أردني	62.761	62.761	-	-
5	سعد فرحان سعد أبوجابر	عضو	أردني	21.748	21.748	3.600.000	3.600.000
6	فواز يوسف إبراهيم غانم	عضو	أردني	150	150	-	-
7	زيد محمد خلف التل	عضو	أردني	150	150	-	-

ب- عدد الأوراق المالية المملوكة من قبل أشخاص الادارة العليا التنفيذية

الرقم	الاسم	الجنسية	عدد الأسهم كما في	
			2019/12/31	2020/12/31
1	مروان رؤوف سعد أبوجابر	المدير العام	3,371	512,608
2	حسن هادي حسن شاهين	مدير سلسلة التوريد	-	-
3	عطاالله رياض عطاالله البقاعين	المدير المالي	-	-
4	رنا سامي صالح حدادين	مديرة التسويق	-	-
5	مخلص جريس سلامة حداد	مدير المصنع	-	-
6	سامر زهير فرح مخائيل	مدير الإنتاج	-	-
7	سولا فايز اسكندر حداد	مديرة الجودة	-	-

■ لا يوجد شركات مسيطر عليها من قبل أشخاص الادارة العليا التنفيذية

ج- عدد الأوراق المالية المملوكة لأقارب أعضاء مجلس الإدارة وأقارب أشخاص الإدارة العليا التنفيذية

الرقم	الاسم	الصلة	الجنسية	عدد الأسهم كما في 2019/12/31	2020/12/31
1	مروان رؤوف سعد أبوجابر	المدير العام	أردني	3,371	512,608
	دانا مروان رؤوف أبوجابر	ابنة المدير العام	أردنية	5,086	5,086
	المرحوم رؤوف سعد فرحان أبوجابر	والد المدير العام	أردني	1,000,567	-
	زياد رؤوف سعد أبوجابر	أخ المدير العام	أردني	37	506,776
	باسمة سيما رؤوف سعد أبوجابر	أخت المدير العام	أردنية	124,000	388,092
2	نصار ابراهيم نصار المعشر	رئيس مجلس الإدارة	أردني	72,105	72,105
	ديانا ابراهيم نصار المعشر	أخت رئيس مجلس الإدارة	أردنية	53,700	53,700
	رندا ابراهيم نصار المعشر	أخت رئيس مجلس الإدارة	أردنية	53,700	53,700
3	زياد رؤوف سعد أبوجابر	نائب رئيس مجلس الإدارة	أردني	37	506,776
	المرحوم رؤوف سعد فرحان أبوجابر	والد نائب رئيس مجلس الإدارة	أردني	1,000,567	-
	مروان رؤوف سعد أبوجابر	أخ نائب رئيس مجلس الإدارة	أردني	3,371	512,608
	باسمة سيما رؤوف سعد أبوجابر	أخت نائب رئيس مجلس الإدارة	أردنية	124,000	388,092
4	سعد فرحان سعد أبوجابر	عضو مجلس الإدارة	أردني	21,748	21,748
	رندة ايليا قسطندي نقل	زوجة عضو مجلس الإدارة	أردنية	3,617	3,617
	بانه سعد فرحان أبوجابر	ابنة عضو مجلس الإدارة	أردنية	2,941	2,941
	لارا سعد فرحان أبوجابر	ابنة عضو مجلس الإدارة	أردنية	2,941	2,941
	نهى سعد فرحان أبوجابر	ابنة عضو مجلس الإدارة	أردنية	2,941	2,941
	نهى ميشيل قسطندي منه	والدة عضو مجلس الإدارة	أردنية	64,151	64,151
	ردينة فرحان سعد أبوجابر	أخت عضو مجلس الإدارة	أردنية	12,797	12,797
	رشا فرحان سعد أبوجابر	أخت عضو مجلس الإدارة	أردنية	7,800	7,800
	نائلة فرحان سعد أبوجابر	أخت عضو مجلس الإدارة	أردنية	7,803	7,803
5	ردين توفيق أمين قعوار	عضو مجلس الإدارة	أردني	18,589	18,589
	توفيق أمين كامل قعوار	والد عضو مجلس الإدارة	أردني	1,600	1,600
	عبلة سعد فرحان أبوجابر	والدة عضو مجلس الإدارة	أردنية	33,003	33,003
	كريم توفيق أمين قعوار	أخ عضو مجلس الإدارة	أردني	18,589	18,589
	هانية توفيق أمين قعوار	أخت عضو مجلس الإدارة	أردنية	18,589	18,589

- لا يوجد أوراق مالية مملوكة لباقي أقارب أعضاء مجلس الإدارة وأقارب أشخاص الإدارة العليا
- لا يوجد شركات مسيطر عليها من قبل أقارب أعضاء مجلس الإدارة وأقارب أشخاص الإدارة العليا

17- أ- المزايا والمكافآت التي يتمتع بها كل من رئيس وأعضاء مجلس الإدارة.

الرقم	الاسم	المنصب	الرواتب السنوية الاجبالية	بدل تنقلات سنوية	بدل المكافآت السنوية	نفقات السفر السنوية	اجبالي المزايا السنوية
1	السيد نصار ابراهيم نصار المعشر	الرئيس	-	5,000	5,000	-	10,000
2	شركة أبوجابر اخوان ويمثلها السيد زياد رؤوف سعد أبوجابر	نائب الرئيس	-	5,000	5,000	-	10,000
3	شركة هاينكن العالمية ويمثلها السيد باسكال سبري	عضو	-	3,334	3,334	-	6,667
4	السادة شركة أمين قعوار وأولاده ويمثلها السيد ردين توفيق أمين قعوار	عضو	-	5,000	5,000	-	10,000
5	السيد سعد فرحان سعد أبوجابر	عضو	-	2,500	2,500	-	5,000
6	السيد فواز يوسف ابراهيم غانم	عضو	-	5,000	5,000	-	10,000
7	السيد عماد نهاد خليل جريس	عضو	-	1,666	1,666	-	3,332
8	السيد زيد محمد خلف التل	عضو	-	5,000	5,000	-	10,000

- لا يوجد شركات مسيطر عليها من قبل باقي أعضاء مجلس الإدارة

ب-المزايا والمكافآت التي يتمتع بها أشخاص الادارة العليا التنفيذية

الرقم	الاسم	المنصب	الرواتب السنوية الاجمالية	بدل تنقلات سنوية	بدل المكافآت السنوية	نفقات السفر السنوية	اجمالي المزايا السنوية
1	السيد مروان رؤوف سعد أبوجابر	المدير العام	177,000	-	-	-	-
2	السيد حسن هادي حسن شاهين	مدير سلسلة التوريد	51,064	-	-	-	-
3	السيد عطاالله رياض البقاعين	المدير المالي	33,000	-	-	-	-
4	السيد مخلص حداد	مدير المصنع	70,020	-	-	-	-
5	الانسة رنا حدادين	مدير التسويق	25,200	-	-	-	-
6	السيدة سولا حداد	مدير الجودة	30,000	-	-	-	-
7	السيد سامر زهير فرح مخائيل	مدير الإنتاج	30,000	-	-	-	-

لا يوجد شركات مسيطر عليها من قبل أشخاص الادارة العليا التنفيذية

18- التبرعات والمنح التي دفعتها الشركة خلال السنة المالية.

الرقم	اسم الجهة المتبرع لها	المبلغ	دينار	فلس
1	دير القديس يوحنا المعمدان - المغطس	2,700	-	-
2	مديرية الدفاع المدني - الزرقاء	450	-	-
3	بطريكية الروم الارثوذكس المقدسية	6,799	-	-
الاجمالي الكلي		9,949	000	

19- العقود والمشاريع والارتباطات التي عقدتها الشركة المصدرة مع الشركات التابعة أو الشقيقة أو الحليفة أو رئيس مجلس الإدارة أو أعضاء مجلس الإدارة أو المدير العام أو أي موظف في الشركة أو أقاربهم.

أ-لا يوجد عقود تمت خلال السنة.

20- أ- مساهمة الشركة في حماية البيئة.

- تقوم الشركة ببيع مخلفات علب الألمنيوم الى مصانع الألمنيوم وذلك بغرض تدويرها صناعيا والاستفادة منها.
- تقوم الشركة ببيع مخلفات الطبالي الخشب والكرتون والتالف الى مصانع الورق والكرتون الأردنية وذلك بغرض تدويرها صناعيا.
- تقوم الشركة ببيع مخلفات الشعير المطبوخ (التفل) والذرة المطبوخة الى مزارع الأبقار كأعلاف للحيوانات والاستفادة منها.

ب- مساهمة الشركة في خدمة المجتمع المحلي.

- تقوم الشركة بتوظيف مستخدمين المصنع من العمال من المنطقة المحيطة بالمصنع .
- تقوم الشركة بالمساهمة والمشاركة في جميع المناسبات الوطنية .

الاقراءات المطلوبة.

- يقر مجلس ادارة الشركة بعدم وجود أية أمور جوهرية قد تؤثر على استمرارية الشركة خلال السنة المالية التالية.
- يقر مجلس الإدارة بمسؤوليته عن اعداد البيانات المالية وتوفير نظام رقابة فعال في الشركة.
- نقر نحن الموقعين أدناه بصحة ودقة واكتمال المعلومات والبيانات الواردة في التقرير السنوي:-

الرقم	الاسم	المنصب	التوقيع
1	السيد نصار ابراهيم نصار المعشر	رئيس مجلس الادارة	
2	السيد مروان رؤوف سعد أبوجابر	المدير العام	
3	السيد عطاالله رياض البقاعين	المدير المالي	



شركة الإستثمارات العامة المساهمة المحدودة (شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في
31 كانون الأول 2020
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

المحتويات CONTENT

تقرير مدقق الحسابات المستقل

قائمة

أ

■ قائمة المركز المالي الموحدة

ب

■ قائمة الدخل الموحدة

ت

■ قائمة الدخل الشامل الموحدة

ث

■ قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة

ج

■ قائمة التدفقات النقدية الموحدة

1 - 41

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

تقرير مدقق الحسابات المستقل

٠٠٧٣١٩/م ع

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي

قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة لشركة الاستثمارات العامة (شركة مساهمة عامة) وشركتها التابعة "المجموعة" والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ ، وكل من قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وإيضاحات حول القوائم المالية متضمنة ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عاجلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية .

اساس الرأي

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

أمور تدقيق رئيسية

تعتبر أمور التدقيق الرئيسية ، 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 :

لقد قمنا بالمهام المذكورة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات والمتعلقة بتدقيق القوائم المالية الموحدة ، بالإضافة لكافة الأمور المتعلقة بذلك وبناء عليه ، فإن تدقيقنا يشمل تنفيذ الإجراءات التي تم تصميمها للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها ، بما في ذلك الإجراءات المتعلقة بمعالجة الأمور المشار إليها أدناه ، توفر أساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقييم الاستثمارات غير المدرجة في أسواق مالية نطاق التدقيق لمواجهة المخاطر

- لدى المجموعة استثمارات في أسهم شركات غير مدرجة في أسواق مالية بقيمة حوالي ٢,٤ مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠. تصنف هذه الاستثمارات كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.
- قمنا بفهم الإجراءات المتبعة من الإدارة لتحديد القيمة العادلة للموجودات المالية غير المدرجة.
- قمنا بفهم تصميم وتنفيذ الضوابط على عملية تقييم الاستثمارات غير المدرجة.

- كما يرد في إيضاح رقم (١٠) فإن تقييم الاستثمارات غير المدرجة في الأسواق المالية يتطلب استخدام مدخلات عدا عن بيانات السوق الملحوظة في تقييم هذه الاستثمارات وبالتالي فهي متصلة موضوعياً بطبيعتها. كما أنها تتطلب تطبيق اجتهادات جوهرية من الإدارة في تحديد منهجية التقييم المناسبة واستخدام افتراضات مثل التدفقات النقدية المستقبلية وأسعار الخصم وتعديلات مخاطر السوق وافتراضات أخرى ، تم إجراء هذه التقييمات من قبل إدارة المجموعة.
- قمنا بمطابقة التقييمات التي تم إجرائها من قبل الإدارة مع القيم التي تم إقرارها في القوائم المالية للمجموعة.
- قمنا بمشاركة الخبير الداخلي لدينا لمراجعة التقييمات والتقدير التي تم إجرائها من قبل الإدارة.
- قمنا بمطابقة مدخلات التقييم مع بيانات التدقيق الثبوتية على أساس العينة حيثما ينطبق ذلك.

- قمنا بالتحقق من الدقة الحسابية للتقييمات.
- باخذ الموضوعية المتصلة و الاجتهادات المطلوبة لتقييم الاستثمارات غير المدرجة في الأسواق المالية والتي تصنف تحت مدخلات من المستوى الثالث ضمن مستويات القيمة العادلة فقد قمنا بتحديدنا كامور تدقيق رئيسية.
- قمنا أيضاً بتقييم إفصاحات القوائم المالية الموحدة المتعلقة بهذا المجال مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

معلومات أخرى

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

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

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة في 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 المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة ، والإفصاح ، حسبما يقتضيه الحال ، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا قررت الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها ، أو أنه لا يوجد لديها بديل واقعي إلا القيام بذلك .

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يشمل رأينا . إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، ولا يشكل ضماناً بأن نكتشف 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 للمجموعة .

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

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

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

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

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

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

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

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) – الأردن

عمان – الأردن

٣١ آذار ٢٠٢١

شفيق جميل بطشون
إجازة رقم (٧٤٠)

Deloitte & Touche (M.E.)

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)

010103



القوائم المالية

قائمة أ
قائمة المركز المالي الموحدة

31 كانون الأول

2019

2020

دينار دينار

إيضاح

الموجودات

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

موجودات مالية بالكلفة المطفأة

ممتلكات ومعدات - بالصافي

موجودات غير ملموسة - بالصافي

موجودات ضريبية مؤجلة

إستثمارات عقارية

موجودات حق الاستخدام - طويلة الاجل

مجموع موجودات غير متداولة

مجموع الموجودات

المطلوبات وحقوق المساهمين

المطلوبات :

مطلوبات متداولة :

ذمم وأرصدة دائنة أخرى

مطلوب الى اطراف ذات علاقة

مخصص ضريبة الدخل

مطلوبات متداولة أخرى

التزامات لقاء عقد تأجير تمويلي - قصيرة الاجل

مطلوبات حق الاستخدام - قصيرة الاجل

مجموع المطلوبات المتداولة

التزامات لقاء عقد تأجير - طويلة الاجل

مجموع المطلوبات غير المتداولة

مجموع المطلوبات

حقوق المساهمين - قائمة (د) :

رأس المال المدفوع

الإحتياطي الإجباري

الإحتياطي الإختياري

إحتياطي تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة

الأرباح المدورة

مجموع حقوق المساهمين

مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

2.766.769 1.924.503

455.782 347.672

2.349.920 2.380.903

141.683 109.162

3.425.530 3.637.686

677.414 925.229

9.817.098 9.325.155

11.503.380 9.058.459

110.000 110.000

6.699.314 6.451.071

62.224 42.345

118.514 110.136

273.592 269.779

34.893 14.448

18.801.917 16.056.238

28.619.015 25.381.393

2.088.700 1.934.403

772.098 838.149

432.383 221.705

574.059 640.090

23.805 -

3.190 22.941

3.894.235 3.657.288

17.617 -

17.617 -

3.911.852 3.657.288

10.000.000 10.000.000

6.261.251 6.462.359

2.155.018 2.155.018

1.094.547 (957.624)

5.196.347 4.064.352

24.707.163 21.724.105

28.619.015 25.381.393

5

6

7

26

8

9

10

11

12

13

17

14

15

26

17

16

18

أ/19

ب/19

ج/19

د/19

هـ/19

قائمة ب
قائمة الدخل الموحدة

31 كانون الأول		
2019	2020	
دينار	دينار	
11.699.191	9.045.048	
455.877	903.414	
6.849.487	5.294.358	
(903.414)	(1.031.032)	
6.401.950	5.166.740	
5.297.241	3.878.308	
(1.352.626)	(1.168.943)	
(1.508.145)	(1.368.990)	
(224.623)	(112.566)	
2.211.847	1.227.809	
764.364	400.463	
(85.108)	(85.062)	
2.891.103	1.543.210	
(491.565)	(284.127)	
2.399.538	1.259.083	
%24	%13	

إيضاح

28	صافي المبيعات
	تكلفة المبيعات :
8	بضاعة جاهزة - بداية السنة
20	تكلفة الانتاج
8	بضاعة جاهزة - نهاية السنة
	تكلفة المبيعات
	اجمالي ربح المبيعات
21	ينزل : مصاريف البيع والتوزيع
22	مصاريف ادارية وعمومية ومالية
26 و 7	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
	صافي الربح من العمليات
23	ايراد الاستثمارات وصافي ايرادات اخرى
24	مصاريف الاخرى
	ربح السنة قبل الضريبة - قائمة (هـ)
17	مخصص ضريبة الدخل
	الربح للسنة - قائمة (ج) و(د)
25	حصة السهم من الربح - أساسي ومخفض

قائمة ج
قائمة الدخل الشامل الموحدة

31 كانون الأول		
2019	2020	
دينار	دينار	
2.399.538	1.259.083	
(2.406.810)	(2.203.067)	
-	(39.074)	
(2.406.810)	(2.242.141)	
(7.272)	(983.058)	

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في
31 كانون الأول

2019	2020	إيضاح
دينار	دينار	
2.891.103	1.543.210	
224.623	112.526	26 و 7
-	21.177	
927.821	734.513	12
5.859	5.613	14
21.799	23.080	13
(29.988)	(38.532)	23
(726.249)	(184.194)	23
(7.000)	(12.423)	23
3.307.968	2.162.616	
(433.623)	108.110	
(1.057.119)	(139.983)	
1.814.556	50.132	
(568.258)	(212.156)	
202.425	(225.236)	
(97.633)	(154.297)	
338.312	66.051	
(42.257)	66.031	
3.464.371	1.721.308	
(313.521)	(486.427)	17
3.150.850	1.234.881	
(1.267.150)	(507.029)	12
7.000	33.182	
(21.715)	(3.201)	13
(601)	(1.800)	
-	202.780	
500.000	-	
29.988	38.532	
726.249	184.194	23
(26.229)	(53.342)	
(863.171)	(2.000.000)	
(31.746)	(23.805)	
(894.917)	(2.023.805)	
2.229.704	(842.266)	
537.065	2.766.769	
2.766.769	1.924.503	5

التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :

الربح للسنة قبل الضريبة - قائمة (ب)
التعديلات :

الخسائر الائتمانية المتوقعة (ذمم مدينة والمطلوب من أطراف ذات علاقة)
(المحرر) من الخسائر الائتمانية المتوقعة (ذمم مدينة والمطلوب من أطراف ذات علاقة)
إستهلاك ممتلكات ومعدات
إستهلاك إستثمارات عقارية
إطفاء موجودات غير ملموسة
صافي الفوائد البنكية الدائنة
إيراد توزيعات أرباح أسهم
(أرباح) بيع ممتلكات ومعدات
صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
(الزيادة) في شيكات برسم التحصيل
(الزيادة) في ذمم مدينة
النقص (الزيادة) في المطلوب من أطراف ذات علاقة
(الزيادة) في البضاعة
النقص (الزيادة) في أرصدة مدينة أخرى
(النقص) في الذمم وأرصدة دائنة أخرى
الزيادة (النقص) في المطلوب إلى أطراف ذات علاقة
(النقص) الزيادة في مطلوبات متداولة أخرى
صافي التدفقات (الاستخدامات) النقدية من عمليات التشغيل قبل ضريبة
الدخل المدفوعة
ضريبة الدخل المدفوعة
صافي التدفقات (الاستخدامات) النقدية من عمليات التشغيل

التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :

(شراء) ممتلكات ومعدات
المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(شراء) موجودات غير ملموسة
(شراء) استثمارات عقارية
بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
استحقاق (شراء) موجودات مالية بالكلفة المطفأة
فوائد بنكية مقبوضة
توزيعات أرباح أسهم مقبوضة
صافي (الاستخدامات) النقدية في عمليات الإستثمار

التدفقات النقدية من عمليات التمويل :

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

1 - عام

أ - تأسست شركة الاستثمارات العامة المساهمة العامة المحدودة وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (117) بتاريخ 26 تشرين ثاني 1977 بموجب قانون الشركات رقم (13) لسنة 1964 ، قامت الشركة بزيادة رأسمالها على عدة مراحل ليصبح 10 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. 8050 عمان 11121 الاردن .

ج - تم الحصول على موافقة وزارة الصناعة والتجارة على دمج شركة مصانع البيرة العربية مع الشركة بتاريخ 16 تموز 2007 علماً بان الهيئة العامة للمساهمين قد وافقت على دمج الشركتين بتاريخ 15 تشرين الأول 2006 و قد تم اعادة اسهم الشركة للتداول في سوق عمان المالي بتاريخ 28 ايار 2008 كما تم الغاء تسجيل شركة مصانع البيرة العربية في الضريبة العامة والخاصة على المبيعات اعتباراً من 28 شباط 2008 و بناء على قرار مجلس الادارة في جلسته رقم (135) بتاريخ 8 تموز 2008 تم الدمج الفعلي للحسابات اعتباراً من أول كانون الثاني 2008 .

د - إن غايات الشركة القيام بكافة أعمال الاستثمار الصناعي والعقاري وأي عمل استثماري آخر يستهدف تحقيق الربح ومن هذه الغايات ما يلي :

- 1 - القيام بعمليات إنتاج وتصنيع وتوزيع المرطبات العادية والمشروبات الغازية والمياه المعدنية والبيرة والملط والثلج وأكسيد الكربون واستيراد أية مواد أولية مكملتها .
- 2 - امتلاك واستغلال أية علامات تجارية أو حقوق اختراع أو امتيازات تراها مناسبة لتحقيق غاياتها .
- 3 - امتلاك الأموال المنقولة وغير المنقولة وإدارة هذه الأموال شريطة أن لا يكون شراء الأراضي بقصد الإحراز أو الاتجار بها .
- 4 - القيام بالأعمال التجارية والصناعية والزراعية التي تراها الشركة ضرورية لتحقيق غاياتها .

هـ - تم خلال عام 2019 المالية فسخ الاتفاقية مع شركة سعد ابو جابر و اولاده بحيث اصبحت شركة الاستثمارات العامة الموزع الرئيسي لكافة منتجاتها . تم التوصل الى تسوية نهائية بما يتعلق باتفاقية التوزيع المبرمة سابقاً حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة المرفقة. حيث الشركة تقوم ببيع منتجاتها في السوق المحلي عن طريق شركة سعد أبو جابر واولاده (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 إمتياز محددة بحيث منحت للشركة حق الامتياز الحصري لاستخدام العلامات التجارية في المناطق الجغرافية المخصصة للبيع لبعض المنتجات التي يتم تصنيعها . تنص الاتفاقية أنه يتوجب على الشركة تسويق بعض منتجاتها المصنعة بموجب إتفاقية الامتياز بموجب خطة تسويقية سنوية تهدف الى زيادة المبيعات وتلبية الطلب بشكل ملائم.

ز - تم إقرار القوائم المالية الموحدة المرفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 29 آذار 2021 وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمساهمين .

2 - أهم السياسات المحاسبية

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 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 2017 بتأسيس الشركة الأردنية المتميزة للتوزيع والوكالات (شركة ذات مسؤولية محدودة) في عمان - المملكة الأردنية الهاشمية ، برأسمال 30.000 دينار موزعا على 30.000 حصة مملوكة بالكامل من قبل الشركة ، تم الانتهاء من إجراءات تسجيل الشركة التابعة لدى الجهات الرقابية بتاريخ 12 كانون الثاني 2017. قامت الشركة المالكة خلال العام 2018 بزيادة رأس مال الشركة التابعة بمبلغ 45.000 دينار حيث أصبح رأس مال الشركة التابعة 75.000 ألف دينار أردني.

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

فيما يلي أهم المعلومات المالية للشركة التابعة

31 كانون الاول 2020		31 كانون الاول 2019		31 كانون الاول 2020		31 كانون الاول 2019	
دينار		دينار		دينار		دينار	
833.430		604.821		1.074.448		783.302	
1.284.500		1.182.556		2.155.273		1.393.791	
(467.865)		(577.735)		(1.080.825)		(610.489)	
مجموع الإيرادات		مجموع المصاريف		مجموع الموجودات		مجموع المطلوبات	
		الخسارة للسنة		صافي الموجودات			

أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

-تم اعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة حولها .
-تظهر القوائم المالية الموحدة المرفقة بالدينار الأردني والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة .
-تم اعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل التي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة.
-إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019 باستثناء أثر تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة كما في الإيضاحين (3 - أ) و(3 - ب).

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة

البضاعة

تظهر البضاعة بالكلفة وفقاً لطريقة الوارد أولاً صادر أولاً ، او صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل بعد تنزيل مخصص المواد التالفة والمتقادمة ، وتتضمن الكلفة ، كلفة المواد الخام ، الاجور المباشرة والمصاريف الصناعية غير المباشرة . تمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع المقدّر ناقصاً جميع تكاليف الإنجاز المقدرة والتكاليف التي يجب تكبدها في التسويق والبيع والتوزيع.

الموجودات غير الملموسة

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

لا يتم رسملة 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 تقدير العمر الزمني لتلك الموجودات ويتم اجراء أية تعديلات على الفترات اللاحقة .

يتم اطفاء الانظمة و البرامج على مدى عمرها الانتاجي المقدّر لها و بمعدل 25%.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة ويتم استهلاكها ، باستثناء الارض ، بطريقة القسط الثابت بنسب مئوية سنوية تتراوح بين 2% و 25% .

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

يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام فإذا كانت توقعات العمر الإنتاجي 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 ، يُعبّر عن النتائج والوضع المالي لكل شركة من المجموعة بوحدة العملة الوظيفية للشركة ، وعملة العرض للقوائم المالية الموحدة.

يتم إعداد القوائم المالية المنفصلة للشركة التابعة ، وتُعرض القوائم المالية المنفصلة لها بالعملة الوظيفية الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها . تُسجل المعاملات بعملة غير عملتها الوظيفية للشركة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك المعاملات. وفي تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة ، يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. كما تحول البذود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمسجلة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تصنيف تحويل البنود غير النقدية التي تقاس 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 البنود النقدية المطلوبة من / الى عملة أجنبية التي من غير المخطط تسويتها أو من غير المحتمل تسويتها في المستقبل القريب (وبالتالي تشكل هذه الفروقات جزءاً من صافي الاستثمار في العملة الأجنبية) ، والتي يُعترف بها مبدئياً في حساب الدخل الشامل الآخر الموحد ويعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الدخل الموحدة عند البيع أو التصرف الجزئي بصافي الاستثمار.

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

الإعتراف بالإيرادات

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

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

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

إيرادات ومصروفات الفوائد

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

الأدوات المالية

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

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

الموجودات المالية

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

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

تصنيف الموجودات المالية

تُقاس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

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

تُقاس جميع الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة.

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعالة

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

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل

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

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

-يتم أخذ الأرباح الموزعة في قائمة الدخل الموحدة.

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

أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

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

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

قامت الشركة بتطبيق النهج المبسط للاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية لزمها المدينة وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9). وبناءً عليه، تم تصنيف الذمم التجارية المدينة غير منخفضة القيمة الائتمانية والتي لا تحتوي على أحد مكونات التمويل الجوهرية ضمن المرحلة الثانية مع الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية.

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

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

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

الشطب

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

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

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

التصنيف كدين أو أدوات ملكية

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

أدوات الملكية

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

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

المطلوبات المالية

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

إن المطلوبات المالية التي ليست (1) مقابل محتمل للمنشأة المستحوذة ضمن عملية اندماج أعمال، أو (2) محتفظ بها للتداول، أو (3) مُحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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

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

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

المخصصات

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

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

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

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

ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.

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

تحسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة في الأردن.

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

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

القيمة العادلة

تُعرف القيمة العادلة بالسعر الذي سيتم قبضه لبيع أي من الموجودات أو دفعه لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عن ما إذا كان السعر يمكن تحقيقه بطريقة مباشرة أو ما إذا كان مقدراً بفضل أسلوب تقييم آخر. وعند تقدير القيمة العادلة لأي من الموجودات أو المطلوبات، تأخذ الشركة بعين الاعتبار عند تحديد سعر أي من الموجودات أو المطلوبات ما إذا كان يتعين على المشاركين بالسوق أخذ تلك العوامل بعين الاعتبار في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة بشأن أغراض القياس و/أو الإفصاح في هذه البيانات المالية وفق تلك الأسس، وذلك باستثناء ما يتعلق بإجراءات القياس التي تتشابه مع إجراءات القيمة العادلة ولسيت قيمة عادلة مثل القيمة العادلة كما هو مستعمل بالمعيار المحاسبي الدولي رقم (36).

إضافة إلى ذلك، تُصنف قياسات القيمة العادلة، لأغراض إعداد التقارير المالية، إلى المستوى (1) أو (2) أو (3) بناءً على مدى وضوح المدخلات بالنسبة لقياسات القيمة العادلة وأهمية المدخلات بالنسبة لقياسات القيمة العادلة بالكامل، وهي محددة كما يلي :

- مدخلات المستوى 1** وهي المدخلات المستنبطة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) لموجودات أو مطلوبات مطابقة في أسواق نشطة والتي يمكن للمنشأة الحصول عليها في تاريخ القياس؛
- مدخلات المستوى 2** وهي المدخلات المستنبطة من البيانات عدا عن الأسعار المدرجة المستخدمة في المستوى 1 والملاحظة للموجودات أو المطلوبات، سواء بطريقة مباشرة أو غير مباشرة؛ و
- مدخلات المستوى 3** وهي مدخلات للموجودات أو المطلوبات لا تعتمد على أسعار السوق الملحوظة.

عقود الإيجار

السياسة المحاسبية المتبعة ابتداءً من الأول من كانون الثاني 2019

الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على إيجار عند البدء في العقد. تعترف الشركة بموجودات حق الاستخدام وإلتزامات الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي يكون فيها المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعرفة على أنها عقود إيجار مدتها 12 شهراً أو أقل) وعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة، وبالنسبة لهذه العقود، تقوم الشركة بالإعتراف بمدفوعات الإيجار كمصروف تشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه الاستفادة من المنافع الاقتصادية من الأصول المستأجرة.

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

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- مدفوعات الإيجار الثابتة (متضمنة في جوهرها على مدفوعات ثابتة)، مطروحاً منها حوافز الإيجار مستحقة القبض؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس في البداية باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء بالعقد؛
- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- سعر ممارسة خيارات الشراء، إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة الخيارات؛ و
- دفع غرامات إنهاء العقد، إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

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

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

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

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

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

يتم عرض موجودات حق الاستخدام كبند منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة. تطبق الشركة المعيار المحاسبي الدولي رقم (36) لتحديد ما إذا كانت قيمة حق الاستخدام قد انخفضت قيمتها وتحسب أي خسائر انخفاض في القيمة كما هو موضح في سياسة "الممتلكات والمعدات".

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

الشركة كمؤجر

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

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

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

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

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

عندما يتضمن العقد مكونات تأجير ومكونات أخرى غير التأجير ، تطبق الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (15) لتوزيع المبالغ المستلمة أو التي ستم إستلامها بموجب العقد لكل مكون.

تدني الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة بتقييم فيما اذا كان هناك دليل بأن الاصل 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 الاصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل او وحدة توليد النقد ناقصا تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام ايهما اعلى ويتم تحديده للأصل الفردي، الا اذا كان الاصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة الى حد كبير عن تلك الناتجة من الموجودات الاخرى او موجودات الشركة. عندما يتجاوز المبلغ المدرج للأصل او وحدة توليد النقد المبلغ الممكن تحصيله، يعتبر الاصل 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 للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. اثناء تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع، تؤخذ المعاملات الحديثة في السوق في الاعتبار اذا كانت متوفرة. واذا لم يكن ممكنا تحديد مثل تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب.

التقاص

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

الاستثمارات العقارية

تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم (باستثناء الأراضي)، ويتم استهلاك هذه الاستثمارات على مدى عمرها الإنتاجي بنسب تتراوح من 2% الى 15% سنوياً. يتم قيد أي تدني في قيمتها في قائمة الدخل الموحدة، كما يتم قيد الإيرادات أو المصاريف التشغيلية لهذه الاستثمارات في قائمة الدخل الموحدة.

3 - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

أ - تعديلات لم ينتج عنها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة :

تم اتباع معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني 2020 أو بعد ذلك التاريخ ، في اعداد القوائم المالية للشركة ، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ والافصاحات الواردة في القوائم المالية للسنة والسنوات السابقة، علماً بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية للمعاملات والترتيبات المستقبلية .

المعايير الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9) الأدوات المالية، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (39) الأدوات المالية: التحقق والقياس والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (7) إفصاحات الأدوات المالية المتعلقة بإصلاح معيار سعر الفائدة

التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

إن هذه التعديلات تعمل على تعديل متطلبات معينة تتعلق بمحاسبة التحوط بحيث تُطبَّق المنشآت تلك المتطلبات على افتراض أن معيار سعر الفائدة الذي تستند إليه التدفقات النقدية المتحوطة والتدفقات النقدية من أداة التحوط لن يتغير نتيجة لإصلاح معيار سعر الفائدة؛ كما أن هذه التعديلات إلزامية لجميع علاقات التحوط التي تتأثر مباشرة بإصلاح معيار سعر الفائدة؛

لا يُقصد بهذه التعديلات تقديم إعفاء من أي عواقب أخرى ناشئة عن إصلاح معيار سعر الفائدة (إذا لم تُعد علاقة التحوط تفي بمتطلبات محاسبة التحوط لأسباب أخرى غير تلك المحددة في التعديلات، فيجب وقف محاسبة التحوط)؛

تتطلب هذه التعديلات إفصاحات محددة حول مدى تأثر علاقات التحوط الخاصة بالمنشآت بتلك التعديلات.

إن التعديلات في تعريف الأعمال (التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (3)) هي تغييرات على الملحق (أ)، المصطلحات المحددة، وإرشادات التطبيق والأمثلة التوضيحية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (3) فقط. إن هذه التعديلات:

- توضح أنه حتى يتم اعتبار مجموعة الأنشطة والموجودات التي تم الاستحواذ عليها على أنها أعمال، فإنه يجب أن تتضمن، على الأقل، مداخلات وعملية جوهريّة تساهمان معاً الى حدٍ كبير في القدرة على إنشاء المخرجات؛

- تُضيق نطاق تعريف الأعمال والمخرجات من خلال التركيز على السلع والخدمات المقدمة للعملاء وإزالة الإشارة إلى القدرة على خفض التكاليف؛

تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (3) "اندماج الأعمال" فيما يتعلق بتعريف الأعمال

المعايير الجديدة والمعدلة

التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

- تضيف إرشادات وأمثلة توضيحية لمساعدة المنشآت على تقييم ما إذا كان قد تم الاستحواذ على عملية جوهرية؛
- تزيل الحاجة إلى تقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي مدخلات أو عمليات مفقودة والاستمرار في إنتاج المخرجات؛
- تُضيف اختبار تركيز اختياريًا يسمح بإجراء تقييم مبسط حول ما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها لا تعتبر أعمالًا.

طبّقت المجموعة التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية (2) و (6) و (15) ؛ ومعايير المحاسبة الدولية (1) و (8) و (34) و (37) و (38) ؛ وتفسيرات اللجنة الدولية لتفسير التقارير المالية ذات الأرقام (12) و (19) و (20) و (22)؛ وتفسير لجنة التفسيرات القياسية رقم (21) في السنة الحالية.

تعديلات على الإشارات إلى الإطار المفاهيمي في معايير التقارير المالية الدولية - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (2) المدفوعات على أساس الأسهم، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (3) اندماج الأعمال، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (6) استكشاف الموارد المعدنية وتقييمها، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (14) الحسابات المؤجلة التنظيمية، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض البيانات المالية، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (8) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (34) التقارير المالية المرحلية، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (37) المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (38) الأصول غير الملموسة، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (12) ترتيبات امتياز الخدمة، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (19) إطفاء الالتزامات المالية بأدوات حقوق الملكية، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (20) تكاليف التجريد في مرحلة الإنتاج لمنجم سطحي، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (22) معاملات العملات الأجنبية والاعتبارات المسبقة، وتفسير لجنة التفسيرات القياسية رقم (32) الأصول غير الملموسة - تكاليف الموقع الإلكتروني لتحديث تلك التصريحات فيما يتعلق بالإشارات والاقتباسات من الإطار، أو، في حال الإشارة إلى إصدار مختلف من الإطار المفاهيمي، توضيح ذلك.

التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

تجدر الإشارة على وجه الخصوص إلى ثلاثة جوانب جديدة للتعريف الجديد:

- التعقيم. ركز التعريف الحالي فقط على حذف المعلومات أو تحريفها، إلا أن المجلس خلّص إلى أنه قد يكون لإيهام المعلومات الجوهرية بمعلومات يمكن حذفها تأثير مماثل. وعلى الرغم من أن مصطلح التعقيم جديد في التعريف، إلا أنه كان بالفعل جزءاً من معيار المحاسبة الدولي رقم (1) (معيار المحاسبة الدولي 1.30)
- من المتوقع - في حدود المعقول - أنه قد يكون لها تأثير. أشار التعريف الحالي إلى "قد يكون لها تأثير" والذي شعر المجلس أنه قد يُفهم على أنه يتطلب الكثير من المعلومات، إذ أن أي شيء تقريباً "قد يكون" له تأثير على قرارات بعض مستخدمي القوائم المالية حتى وإن كانت احتمالية ذلك بعيدة.
- المستخدمون الرئيسيون. أشار التعريف الحالي فقط إلى "المستخدمين" الذين يخشى المجلس أيضاً أنه قد يُفهم على نطاق واسع جداً وأنه يتطلب مراعاة جميع المستخدمين المحتملين للقوائم المالية عند تحديد المعلومات التي يجب الإفصاح عنها.

يوفر التعديل للمستأجرين إعفاءً من تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بجائحة كورونا (كوفيد-19) يعد تعديلاً على عقد الإيجار.

المعايير الجديدة والمعدلة

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض البيانات المالية ومعايير المحاسبة الدولي رقم (8) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء فيما يتعلق بتعريف المادة

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16) عقود الإيجار المتعلقة بامتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كورونا (كوفيد-19) .

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 كما بتاريخ القوائم المالية وتفاصيلها كما يلي:

سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد
أول كانون الثاني 2021

المعايير الجديدة والمعدلة

إصلاح معيار سعر الفائدة - المرحلة (2) (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9) الأدوات المالية، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (39) الأدوات المالية: الاعتراف والقياس، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (7) إفصاحات الأدوات المالية، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (4) عقود التأمين، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16) عقود الإيجار)

تُقدم التعديلات في معيار سعر الفائدة - المرحلة (2) (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (39) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ذات الأرقام (7) و (4) و (16)) وسيلة عملية للتعديلات التي يتطلبها الإصلاح، وتوضح أن محاسبة التحوط لم تُوقف فقط بسبب إصلاح معيار سعر الفائدة وإدخال الإفصاحات التي تسمح للمستخدمين بفهم طبيعة ومدى المخاطر الناشئة عن إصلاح معيار سعر الفائدة الذي تتعرض له المنشأة وكيفية إدارة المنشأة لتلك المخاطر بالإضافة إلى تقديم المنشأة في التحول من إصلاحات معيار سعر الفائدة إلى معدلات مرجعية بديلة، وكيفية إدارة المنشأة لهذا الانتقال

أول كانون الثاني 2022

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (3): اندماج الأعمال المتعلقة بالإشارة إلى الإطار المفاهيمي.

تعمل التعديلات على تحديث مرجع قديم للإطار المفاهيمي في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (3) دون تغيير المتطلبات في المعيار إلى حد كبير.

أول كانون الثاني 2022

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والآلات والمعدات المتعلقة بالمتحصلات قبل الاستخدام المقصود.

أول كانون الثاني 2022

تحظر التعديلات الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي عائدات من بيع الأصناف المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع وتهيئته لحالته اللازمة ليكون قادرًا على التشغيل بالطريقة التي إرتأتها الإدارة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود، وتكلفة إنتاجها، في الربح أو الخسارة.

سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
أول كانون الثاني 2022

المعايير الجديدة والمعدلة

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (37) المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة المتعلقة بالعقود المثقلة بالتزامات - تكلفة الوفاء بالعقد.

تُحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل "التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد". يمكن أن تكون التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد إما تكاليف إضافية للوفاء بهذا العقد (من الأمثلة على ذلك العمالة المباشرة والمواد) أو تخصيص التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقود (من الأمثلة على ذلك تخصيص رسوم الإستهلاك لبند من الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة في تنفيذ العقد).

التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 2018 - 2020

إجراء تعديلات على المعايير التالية:

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (1) - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى - يسمح التعديل للشركة التابعة التي تُطبق الفقرة د 16 (أ) من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (1) بقياس فروق الترجمة التراكمية من خلال استخدام المبالغ المبلغ عنها من الشركة الأم، بناءً على تاريخ انتقال الشركة الأم إلى معايير التقارير المالية الدولية .

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9) - الأدوات المالية - يوضح التعديل الرسوم التي تتضمنها المنشأة عندما تطبق اختبار "10%" في الفقرة ب 3.3.6 من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9) في تقييم ما إذا كان سيُلغى الاعتراف بالتزام مالي. تتضمن المنشأة فقط الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقرض) والمقرض، بما في ذلك الرسوم التي يدفعها أو تستلمها المنشأة أو المقرض نيابة عن الآخر.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16) عقود الإيجار - يزيل التعديل على المثال التوضيحي رقم (13) المصاحب للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) توضيح سداد المؤجر لتحسينات عقد الإيجار من أجل حل أي ارتباك محتمل فيما يتعلق بمعالجة حوافز الإيجار التي قد تنشأ بسبب الكيفية التي تم توضيح حوافز الإيجار بها في هذا المثال.

- معيار المحاسبة الدولي رقم (41) الزراعة - يلغي التعديل المطلوب الوارد في الفقرة (22) من معيار المحاسبة الدولي رقم (41) للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية الضريبية عند قياس القيمة العادلة للأصل الحيوي باستخدام تقنية القيمة الحالية.

سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
أول كانون الثاني 2023

المعايير الجديدة والمعدلة

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1): عرض
البيانات المالية المتعلقة بتصنيف المطلوبات على أنها
متداولة أو غير متداولة.

تهدف التعديلات إلى تعزيز الاتساق في تطبيق
المتطلبات من خلال مساعدة المنشأة على تحديد ما
إذا كان يجب تصنيف الديون والمطلوبات الأخرى في
قائمة المركز المالي التي لها تاريخ تسوية غير مؤكد على
أنها متداولة (مستحقة أو يحتمل أن تكون مستحقة
السداد خلال عام واحد) أو غير متداولة.

أول كانون الثاني 2023

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم
(4) عقود التأمين تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9).
يغير التعديل تاريخ انتهاء الصلاحية المحدد للإعفاء
المؤقت في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم
(4) من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية
رقم (9) الأدوات المالية، بحيث يُطلب من الشركات
تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9)
للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني
2023.

أول كانون الثاني 2023

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (17) عقود
التأمين
يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (17)
قياس مطلوبات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء ويوفر
نهج قياس وعرضاً موحداً لجميع عقود التأمين. صُممت
هذه المتطلبات لتحقيق هدف أن تكون لمحاسبة
منتسقة وقائمة على المبادئ لعقود التأمين. يحل المعيار
الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (17) محل المعيار
الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (4) عقود التأمين
اعتباراً من أول كانون الثاني 2023.

سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد
أول كانون الثاني 2023

المعايير الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (17) عقود التأمين

يُعدل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (17) معالجة المخاوف وتحديات التنفيذ التي تم تحديدها بعد نشر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (17) عقود التأمين في عام 2017. وتشمل التغييرات الرئيسية ما يلي:

- تأجيل تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) لمدة عامين إلى الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني 2023.
- استبعاد إضافي لعقود بطاقات الائتمان والعقود المماثلة من نطاق المعيار والتي توفر تغطية تأمينية بالإضافة إلى استبعاد اختياري من النطاق لعقود القروض التي تنقل مخاطر تأمين كبيرة.
- الاعتراف بالتدفقات النقدية لاستحواذ التأمين المتعلقة بالتجديدات المتوقعة للعقود، بما في ذلك المخصصات الانتقالية والتوجيهات للتدفقات النقدية لاقتناء التأمين المعترف بها في الأعمال المقتناة في اندماج الأعمال.
- توضيح تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (17) في المعلومات المالية المرحلية مما يسمح باختيار سياسة محاسبية على مستوى المشاة.
- توضيح تطبيق هامش الخدمة التعاقدية المنسوب إلى خدمة عائد الاستثمار والخدمات المتعلقة بالاستثمار والتغييرات في متطلبات الإفصاح المقابلة.
- تهديد خيار تخفيف المخاطر ليشمل عقود إعادة التأمين المحتفظ بها والمشتقات غير المالية.
- تعديلات للطلب من المنشأة أن تعترف عند الإعراف الأولي بخسائر عقود التأمين المثقلة بالالتزامات الصادرة لكي تعترف أيضًا بمكاسب عقود إعادة التأمين المحتفظ بها.
- عرض مبسط لعقود التأمين في قائمة المركز المالي بحيث تقوم المنشأة بعرض أصول والتزامات عقود التأمين في قائمة المركز المالي التي يتم تحديدها باستخدام محافظ عقود التأمين بدلاً من مجموعات عقود التأمين
- إعفاء إضافي من عمليات النقل إندماج الأعمال وتخفيف إضافي للانتقال لتاريخ تطبيق خيار تخفيف المخاطر واستخدام نهج انتقال القيمة العادلة.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (10) البيانات المالية ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28) الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (2011) فيما يتعلق بمعالجة بيع أو مساهمة الأصول من والمستثمر في شركته الزميلة أو المشروع المشترك.

تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى. ما يزال التبنّي مسموحًا به.

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق واعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

4- الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

ان اعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام باجتهادات وتقديرات وافتراسات تؤثر في مبالغ الموجودات المالية والمطلوبات المالية وكذلك الافصاح عن الالتزامات المحتملة . كما ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات بشكل عام والخسائر الإئتمانية 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 وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل .

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

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

الاعمار الانتاجية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة

تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والاطفاءات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ويتم قيد خسارة التديني في قائمة الدخل الموحدة للسنة.

ضريبة الدخل

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

مخصص القضايا

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

الموجودات والمطلوبات التي تظهر بالكلفة

تقوم الادارة بمراجعة الموجودات والمطلوبات التي تظهر بالكلفة بشكل دوري لغايات تقدير أي تديني في قيمتها ويتم قيد خسارة التديني في قائمة الدخل الموحدة للسنة.

قياس القيمة العادلة وإجراءات التقييم

عند تقدير القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تستخدم الشركة ، بيانات السوق المتاحة القابلة للملاحظة. وفي حال عدم وجود مدخلات المستوى (1) ، تجري الشركة التقييمات بالاستعانة بنماذج تقييم مناسبة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية.

مخصص بضاعة بطيئة الحركة

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

إحتساب مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة

يتطلب من إدارة الشركة استخدام إجتهادات وتقديرات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها وتقدير مخاطر الزيادة الهامة في مخاطر الإئتمان للموجودات المالية بعد الاعتراف الأولي بها ومعلومات القياس المستقبلية لخسائر الإئتمان المتوقعة.

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

تحديد العدد والوزن النسبي للسيناريوهات النظرة المستقبلية لكل نوع من أنواع المنتجات / السوق وتحديد المعلومات المستقبلية ذات الصلة بكل سيناريو

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

احتمالية التعثر

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

الخسارة بإفترض التعثر

تعتبر الخسارة بإفترض 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 الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتعديلات الائتمانية المتكاملة.

الإعتراف بالإيراد

تقوم إدارة الشركة باستخدام تقديرات وافترضات هامة لتحديد مبلغ وتوقيت الإعتراف بالإيرادات بموجب متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) "الإيرادات من العقود مع العملاء".

مخصص مرتجعات المبيعات والخصومات

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

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

خيارات التمديد والإنهاء في عقود الإيجار

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

تحديد مدة عقد الإيجار

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

خصم مدفوعات الإيجار

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

اثر جائحة فيروس كورونا المستجد

إن حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد - 19) في مطلع العام 2020 وتفشيته في عدة مناطق جغرافية حول العالم قام بالتسبب باضطرابات للأنشطة الاقتصادية والأعمال، كما ان هذا الحدث يشهد تطورات مستمرة ومتسارعة الأمر الذي تطلب من إدارة الشركة إجراء تقييم للآثار المتوقعة على أعمال المجموعة ، وإجراء دراسة لمراجعة وتقييم المخاطر المحتملة في القوائم المالية الموحدة كما في 31 كانون الأول 2020 ، بناء على ما تقدم قامت الشركة بالإجراءات التالية لاحتواء الازمة وكما يلي:

أ-قامت الشركة بتشكيل لجنة تخطيط استمرارية العمل لتحديد والاشراف على تطبيق خطة استمرارية العمل والمتعلقة بما يلي :

-تجهيز مواقع بديلة لتوزيع الموظفين عليها و ذلك لضمان إستمرارية العمل وللمحافظة على التباعد الإجتماعي بين الموظفين.
-تفعيل خاصية العمل عن بعد للوظائف الحساسة وذلك لضمان إستمرارية تقديم الخدمة للعملاء من خلال القنوات الإلكترونية .
-الحفاظ على سلامة كل من الموظفين والعملاء وذلك من خلال إتخاذ كافة الإجراءات المتعلقة بتعقيم أماكن العمل.

في جانب رصد أثر ازمة (كوفيد - 19) على نتائج أعمال الشركة ، قامت ادارة الشركة بتحديث التطلعات المستقبلية للفرضيات المستخدمة التالية:

-إجراء تعديلات على نماذج حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لمراعاة التأثير المحتمل لوباء لمعالجة التأثير على قطاعات معينة أو عملاء محددين بناءً على توقعات التدفقات النقدية النسبية.

-قامت المجموعة بإجراء تعديلات على نماذج قيمة مخصصات مخزون بطيء الحركة و المتقادم لمراعاة التأثير المحتمل لوباء

ب-في جانب رصد أثر أزمة (كوفيد - 19) على مستويات السيولة لدى الشركة ، فقد قامت ادارة الشركة بإعداد كافة السيناريوهات المتعلقة بالأوضاع الضاغطة علماً بأن الشركة تتمتع بمستويات مريحة وهامش ملاءة قوي تمكنه من الإستجابة لأوضاع السوق والتطورات الاقتصادية.

5 -نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

يتكون هذا البند مما يلي

31 كانون الاول		
2019	2020	
دينار	دينار	
4.221	13.676	نقد في الصندوق
2.762.548	905.996	أرصدة لدى البنوك - حسابات جارية
-	1.004.831	أرصدة لدى البنوك - ودائع
2.766.769	1.924.503	

6 -شيكات برسم التحصيل

يمتد استحقاق الشيكات برسم التحصيل لغاية 20 ايار 2021 .

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

31 كانون الاول	
2019	2020
دينار	دينار
2.711.104	2.851.087
(361.184)	(470.184)
2.349.920	2.380.903

تطبق الشركة المنهج المبسط بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) ، حيث تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة الائتمانية للذمم المدينة التجارية بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدى الحياة. ويتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصصات بناءً على حالات التعثر السابقة للمدين وتحليل مركزه المالي الحالي ويتم تعديلها وفقاً لعوامل محددة للمدينين والأوضاع الاقتصادية العامة للقطاع الصناعي الذي يعمل فيه المدينون وتقدير كلاً من حركة الظروف الحالية أو المتوقعة كما في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

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

ان تفاصيل اعمار الذمم هي كما يلي:

31 كانون الاول	
2019	2020
دينار	دينار
1.565.711	1.587.003
375.770	273.489
210.540	163.406
148.479	221.765
79.424	17.474
157.967	189.347
173.213	398.603
2.711.104	2.851.087

تتضمن الذمم المدينة أرصدة عمرها أكثر من 360 يوم مقدارها 398.603 دينار كما في 31 كانون الأول 2020 مقابل 173.213 دينار كما في 31 كانون الأول 2019 ، حيث وتعتقد إدارة الشركة بأن المبالغ المتبقية قابلة للاسترداد.

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

2019	2020
دينار	دينار
196.561	361.184
164.623	109.000
361.184	470.184

الرصيد في بداية السنة
المخصص خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

8 - بضاعة - بالصافي
يتكون هذا البند مما يلي :

31 كانون الاول		
2019	2020	
دينار	دينار	
903.414	1.031.032	بضاعة جاهزة
342.827	231.604	بضاعة تحت التصنيع
429.133	335.570	مواد اولية
1.306.188	1.244.959	مواد ولوازم تعبئة
498.490	538.425	قطع غيار
172.657	317.042	بضاعة في الطريق
84.755	90.126	مواد دعائية
40.168	57.318	بضاعة في البوندد
3.777.632	3.846.076	
(352.102)	(208.390)	ينزل : مخصص مواد بطيئة الحركة *
3.637.686	3.637.686	

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

2019	2020	
دينار	دينار	
352.102	352.102	الرصيد في بداية السنة
-	(143.712)	المشطوب خلال السنة
352.102	208.390	الرصيد في نهاية السنة

* تم خلال عام اتلاف بضاعة وبيعها كخردة و تم قيد المتحصل من بيعها ضمن الايرادات الاخرى.

9 - أرصدة مدينة أخرى
يتكون هذا البند مما يلي :

31 كانون الاول		
2019	2020	
دينار	دينار	
195.907	212.121	مصاريف مدفوعة مقدما
23.074	4.252	ايرادات مؤجلة
13.199	18.780	ذمم موظفين
28.513	27.379	تأمينات مستردة
416.721	662.697	دفعات مقدمة على حساب موردين
677.414	925.229	

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

31 كانون الاول	
2019	2020
دينار	دينار
8.524.984	6.695.063
2.978.396	2.363.396
11.503.380	9.058.459

■ يتضمن هذا البند استثمار قيمته العادلة 11.500 دينار كما في 31 كانون الأول 2020 محتجز مقابل عضوية مجلس إدارة في الشركة المستثمر بها (13.800 دينار كما في 31 كانون الأول 2019) .

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

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

31 كانون الاول	
2019	2020
دينار	دينار
110.000	110.000
110.000	110.000

*قامت الشركة خلال شهر تشرين الاول من العام 2018 بالإستثمار باسناد قرض عدد 22 لشركة اثمار للاستثمار و الاستشارات المالية بقيمة إسمية مقدارها 110 الاف دينار تاريخ إصداره 10 تشرين الاول 2018 لمدة 5 سنوات وبسعر فائدة ثابت مقداره 8.25% يتم احتسابه على أسس عدد الأيام الفعلية مقسوماً على 365 وذلك من تاريخ الاصدار ولغاية تاريخ الاستحقاق.

ممتلكات ومعدات - بالصافي - 12

يتكون هذا البند مما يلي

المجموع		مشاريع	سجلات	سجلات التخزين	نظام	إعطاء حريق	الفعات	شوكية	رالفات	سياسات			هواتف خلوية			أجهزة كمبيوتر			الات ومعدات	بئر ماء	مصنع	مبنى الإدارة	مبنى * أرفضي
مشاريع	مشاريع	مشاريع	مشاريع	مشاريع	مشاريع	مشاريع	مشاريع	مشاريع	مشاريع	مشاريع	مشاريع	مشاريع	مشاريع	مشاريع	مشاريع	مشاريع	مشاريع	مشاريع	مشاريع	مشاريع	مشاريع	مشاريع	
25,867,325	872,830	692,851	20,420	72,817	876,983	25,801	154,310	335,504	16,669,979	80,131	1,770,214	3,346,615	948,870										
507,029	317,195	-	4,000	-	24,250	420	1,921	15,763	143,480	-	-	-	-										
(76,946)	-	-	-	-	(76,946)	-	-	-	-	-	-	-	-										
-	(634,490)	-	-	-	-	-	-	-	634,490	-	-	-	-										
26,297,408	555,535	692,851	24,420	72,817	824,287	26,221	156,231	351,267	17,447,949	80,131	1,770,214	3,346,615	948,870										
19,168,011	-	691,843	20,420	30,732	513,782	22,049	90,663	258,787	15,675,722	80,130	1,493,024	290,859	-										
734,513	-	108	196	10,809	131,785	1,560	13,068	31,722	411,529	-	66,620	67,116	-										
(56,187)	-	-	-	-	(56,187)	-	-	-	-	-	-	-	-										
19,846,337	-	691,951	20,616	41,541	589,380	23,609	103,731	290,509	16,087,251	80,130	1,559,644	357,975	-										
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
6,451,071	555,535	900	3,804	31,276	234,907	2,612	52,500	60,758	1,360,698	1	210,570	2,988,640	948,870										

العام 2019													
الكلية :													
الرصيد في بداية السنة													
إضافات													
استبعاات													
الرصيد في نهاية السنة													
الاستهلاك المتراكم :													
الرصيد في بداية السنة													
إضافات													
استبعاات													
الرصيد في نهاية السنة													
صافي القيمة الدفترية كما في													
31 كانون الاول 2019													
نسبة الإستهلاك السنوية (%)													
24,631,931	23,902	691,781	20,420	72,817	771,860	24,523	153,405	299,717	16,434,599	80,131	1,768,399	3,341,507	948,870
1,267,150	848,928	1,070	-	-	134,299	1,278	905	38,367	235,380	-	1,815	5,108	-
(31,756)	-	-	-	-	(29,176)	-	-	(2,580)	-	-	-	-	-
25,867,325	872,830	692,851	20,420	72,817	876,983	25,801	154,310	335,504	16,669,979	80,131	1,770,214	3,346,615	948,870
18,271,946	-	691,781	20,420	19,934	408,747	20,123	78,081	222,011	15,127,925	79,682	1,379,446	223,796	-
927,821	-	62	-	10,798	134,211	1,926	12,582	39,356	547,797	448	113,578	67,063	-
(31,756)	-	-	-	-	(29,176)	-	-	(2,580)	-	-	-	-	-
19,168,011	-	691,843	20,420	30,732	513,782	22,049	90,663	258,787	15,675,722	80,130	1,493,024	290,859	-
6,699,314	872,830	1,008	-	42,085	363,201	3,752	63,647	76,717	994,257	1	277,190	3,055,756	948,870
-	-	10	10	15	15	15	10-20	25 - 2.5	10-20	10	4-10	2	-

يمثل هذا البند قيمة شراء كامل مساحة الطابق الرابع بالإضافة الى ثلث مساحة الطابق السادس من مبنى شركة المتحدة للتأمين (شركة ذات علاقة) في شارع زهران - الدوار الخامس ، هذا وتم إستكمال إجراءات نقل ملكية المبنى للشركة بتاريخ ١٢/١٢/٢٠١٩ .

وقامت الشركة بتحمل مصاريف نقل الملكية البالغة ----- دينار بالإضافة الى مبالغ إضافية بقيمة ----- دينار تم دفعها الى الشركة المتحدة للتأمين .

بلغت قيمة المشتكات والمعدات المستهلكة بالكامل ----- دينار كما في 31 كانون الأول 2020 (13.914.629 دينار كما في 31 كانون الأول 2019) .

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

31 كانون الاول		
2019	2020	
دينار	دينار	
141.781	163.496	التكلفة :
21.715	3.201	الرصيد في بداية السنة
163.496	166.697	إضافات خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة
79.473	101.272	الإطفاء المتراكم :
21.799	23.080	الرصيد في بداية السنة
101.272	124.352	الإطفاء للسنة
		الرصيد في نهاية السنة
62.224	42.345	صافي القيمة الدفترية كما في 31 كانون الأول
25	25	نسبة الإطفاء السنوي %

14 - استثمارات عقارية
يتكون هذا البند مما يلي :

31 كانون الاول		
2019	2020	
دينار	دينار	
122.599	122.599	أرض
302.006	303.806	مبنى أمستل - الكلفة
(151.013)	(156.626)	* ينزل : الاستهلاك المتراكم
273.592	269.779	

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

31 كانون الاول		
2019	2020	
دينار	دينار	
145.154	151.013	الرصيد في بداية السنة
5.859	5.613	استهلاك السنة
151.013	156.626	الرصيد في نهاية السنة

- يتم قيد الاستهلاكات للاستثمارات العقارية بنسب تتراوح من 2% إلى 15% سنوياً .
- تم تقدير القيمة العادلة من قبل مخرن عقاري للاستثمارات العقارية وبلغت القيمة العادلة لهذه الاستثمارات 610.222 دينار كما في 31 كانون الأول 2020 .

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

31 كانون الاول		
2019	2020	
دينار	دينار	
746.477	577.000	ذمم دائنة تجارية
985.769	921.115	المطلوب لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات
336.829	419.395	أمانات أرباح مساهمين
19.625	16.893	المطلوب لمؤسسة العامة للضمان الاجتماعي
2.088.700	1.934.403	

16- مطلوبات متداولة أخرى
يتكون هذا البند مما يلي :

31 كانون الاول		
2019	2020	
دينار	دينار	
274.685	274.685	رسوم الجامعات الأردنية
67.349	67.349	رسوم البحث العلمي والتدريب المهني
68.786	34.500	مكافآت أعضاء مجلس إدارة
163.239	263.556	مصاريف مستحقة
574.059	640.090	

17- الضرائب
أ - مصروف ضريبة الدخل
يتكون هذا البند ما يلي :

2019	2020	
دينار	دينار	
517.341	275.749	ضريبة دخل مستحقة عن أرباح السنة
(25.776)	8.378	موجودات ضريبة مؤجلة
491.565	284.127	

ب - مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

2019	2020	
دينار	دينار	
228.563	432.383	الرصيد بداية السنة
517.341	275.749	ضريبة دخل مستحقة عن أرباح السنة
745.904	708.132	
(313.521)	(486.427)	ينزل : ضريبة الدخل المدفوعة خلال السنة
432.383	221.705	الرصيد نهاية السنة

-يتم احتساب ضريبة الدخل بناءً على الأرباح الخاضعة للضريبة بنسبة 15% بالإضافة الى 1% بدل مساهمة وطنية والتي تمثل نسبة الضريبة المفروضة على الشركة.

ج - الوضع الضريبي

قامت الشركة بإجراء تسوية نهائية لضريبة الدخل مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى عام 2017. هذا وتم تقديم كشف ضريبة الدخل للعامين 2018 و 2019 ولم يتم مراجعته من قبل الدائرة حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة المرفقة.

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

د - الموجودات الضريبية المؤجلة:

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

2019		2020			
المؤجلة	المؤجلة	المؤجلة	الرصيد نهاية السنة	المبالغ المضافة	الرصيد بداية السنة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
62.178	76.794	479.960	21.177	112.526	388.611
56.336	33.342	208.390	143.712	-	352.102
118.514	110.136	688.350	164.889	112.526	740.713

الخسائر الائتمانية المتوقعة دمم مدينة والمطلوب من أطراف ذات علاقة مخصص مواد بطيئة الحركة

تم احتساب المنافع الضريبية المؤجلة بنسبة 16% كما في 31 كانون الأول 2020، لم تقم الشركة باحتساب مطلوبات ضريبة مؤجلة حيث تعتقد الإدارة انه لن يكون هنالك التزامات ضريبية في المستقبل.

18- التزامات لقاء عقود ايجار تمويلي

يمثل هذا البند ما يلي :

2019		2020	
دينار	دينار	دينار	دينار
23.805	-	-	-
23.805	-	-	-

تم توقيع إتفاقية التأجير التمويلي لعشر سيارات في العام 2017 ومدة هذا الإيجار هي 36 شهراً يتم تسديدها شهرياً ابتداءً من 25 تشرين الأول 2017 حيث يبلغ القسط الشهري 2.645 دينار. إن متوسط أسعار الفائدة المتضمنة في اتفاقيات الإيجار 5% سنوياً وهي معدلات ثابتة بتاريخ العقد وبالتالي تتعرض الشركة لمخاطر القيمة العادلة لمعدلات الفائدة، حيث تتم كافة عقود الإيجار على اساس سداد ثابت ولا يتم عمل أي ترتيبات للسداد بالنسبة لدفعات الإيجار المحتملة وقد انتهى العقد خلال سنة 2020.

19- حقوق المساهمين

أ- رأس المال المدفوع

يتألف رأسمال الشركة المدفوع من 10 مليون سهم بقيمة إسمية مقدارها دينار واحد لكل سهم.

ب- الاحتياطي الإجمالي

يمثل الاحتياطي الإجمالي المبالغ المتراكمة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة 10% وفقاً لقانون الشركات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين .

ج- الاحتياطي الاختياري

يمثل الاحتياطي الاختياري المبالغ المتراكمة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة لا تزيد عن 20% من الأعوام السابقة . يستخدم هذا الاحتياطي في الأغراض الذي يقرها مجلس الإدارة ويحق للهيئة العامة للمساهمين توزيعه بالكامل أو أي جزء منه كأرباح على مساهمين.

د- احتياطي تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة

يمثل هذا البند احتياطي تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والنتائج عن إعادة تقييم هذه الموجودات بقيمتها العادلة كما في 31 كانون الاول 2020 و2019.

هـ- الأرباح المدورة

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ 15 شباط 2021 بتوزيع أرباح بمقدار 1.2 مليون دينار من رأس المال عن العام 2020 أي ما يعادل 12% دينار نقداً على المساهمين وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمساهمين .

قامت الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ 8 حزيران 2020 بالموافقة على توصية مجلس الادارة بتوزيع مبلغ 2 مليون دينار نقداً على المساهمين بنسبة 20% من رأس المال عن العام 2019 (1.2 مليون دينار نقداً على المساهمين بنسبة 12% من رأس المال عن العام 2018) .

20- تكلفة الانتاج

يتكون هذا البند مما يلي :

2019	2020	إيضاح	
دينار	دينار		
421.998	429.133		مواد أولية أول السنة
718.289	670.654		المشتريات خلال السنة
-	(143.712)		المتلف خلال العام
(429.133)	(335.570)	8	مواد أولية نهاية السنة
711.154	620.505		المواد الأولية المستخدمة بالإنتاج
1.403.989	1.306.188		مواد ولوازم تعبئة أول السنة
1.525.309	1.350.731		المشتريات خلال السنة
(1.306.188)	(1.244.959)	8	مواد ولوازم تعبئة آخر السنة
1.623.110	1.411.960		المواد ولوازم التعبئة المستخدمة بالإنتاج
2.334.264	2.032.465		المواد المستخدمة بالإنتاج
585.912	616.405		رواتب وأجور ومنافع أخرى
665.300	398.088		مصاريف صناعية أخرى :
78.000	83.525		كهرباء ومياه ومحروقات
82.057	58.424		أتعاب مهنية
21.600	19.800		صيانة الآلات والأجهزة والأبنية
21.248	37.231		حماية
18.913	9.343		رسوم تأمين
34.232	39.873		مصاريف تنظيف
5.665	7.906		رسوم رخص وضرائب
2.263	102		ضيافة
6.336	5.519		أجور نقل
20.278	9.441		ملابس العمال
7.939	-		بريد وهاتف
7.067	4.225		مصاريف سيارات
8.525	-		قرطاسية ومطبوعات
43.404	31.863		بضاعة تالفة
1.022.827	705.341		أخرى
695.234	505.856		مجموع مصاريف صناعية أخرى
428.710	196.808		استهلاك ممتلكات ومعدات
169	342.827		كلفة بضاعة مجانية*
2.125.198	1.126.260		بضاعة تحت التصنيع أول السنة
(342.827)	(231.604)	8	مشتريات الاصناف المستوردة
6.849.487	5.294.358		بضاعة تحت التصنيع نهاية السنة
			تكلفة الإنتاج و مبيعات الاصناف المستوردة

21- مصاريف البيع والتوزيع يتكون هذا البند ما يلي :

2019	2020	
دينار	دينار	
504.931	499.173	رواتب موظفين
354.209	288,869	دعاية وعلان ومصاريف بيع
214.605	160.170	كلفة استغلال العلامة التجارية (امستل) (إيضاح 26)
66.141	36.233	رسوم امتياز (هاينيكن) (إيضاح 26)
47.667	21.596	أجور شحن
25.571	23.485	استهلاكات واطفاءات
6.519	672	مصاريف سفر وتنقلات
95.031	56.127	مصاريف سيارات
4.283	4.439	رسوم امتياز (هينجر) (إيضاح 26)
33.669	78,179	أخرى
1.352.626	1,168,943	

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

2019	2020	
دينار	دينار	
718.417	758.912	رواتب موظفين
212.921	212.186	إستهلاك ممتلكات ومعدات
17.008	38.302	إشتراكات
22.068	35.420	أتعاب مهنية
77.105	56.456	مصاريف سيارات
80	1.175	مصاريف إتصالات
15.894	16.066	إطفاء موجودات غير ملموسة
47.492	44.930	مصاريف سفر وتنقلات
24.575	12.940	قرطاسية ولوازم
39.270	39.136	مصاريف كهرباء و ماء
167.013	23.948	مصاريف قضائية
20.562	15.271	مصاريف ضيافة
8.581	7.503	مصاريف بنكية
487	-	أتعاب تكنولوجيا المعلومات
2.382	5.580	مصاريف ايجارات
20.885	14.445	إستهلاك موجودات حق استخدام
3.190	2.133	فوائد مطلوبات حق استخدام
110.215	84.317	أخرى
1.508.145	1.368.990	

23- إيرادات الاستثمارات وإيرادات أخرى يتكون هذا البند ما يلي :

2019	2020	
دينــــــــار	دينــــــــار	
22.070	25.240	إيجارات مقبوضة
		كلفة تشغيل مبنى أمستل :
5.510	5.460	رواتب
2.042	1.723	كهرباء ومياه ومحروقات
1.925	1.089	صيانة العمارة
232	-	تأمين
5.859	5.613	استهلاك الممتلكات والمعدات
15.568	13.885	مجموع كلفة التشغيل
6.502	11.355	صافي إيرادات المبنى
		إيرادات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
726.249	184.194	الدخل الشامل - أرباح موزعة
29.988	38.532	فوائد بنكية دائنة
(6.810)	(18.562)	فروقات عملات
1.435	172.521	إيرادات أخرى
7.000	12.423	أرباح بيع ممتلكات ومعدات (أرباح رأسمالية)
764.364	400.463	

24- مصاريف أخرى يتكون هذا البند مما يلي :

2019	2020	
دينــــــــار	دينــــــــار	
30.833	34.441	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
30.834	34.442	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
23.441	16.179	أخرى
85.108	85.062	

25- حصة السهم من الربح يتكون هذا البند مما يلي :

2019	2020	
دينــــــــار	دينــــــــار	
2.399.538	1.259.083	الربح للسنة - قائمة (ب)
10.000.000	10.000.000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
		حصة السهم من الربح للسنة :
24%	13%	أساسي
24%	13%	مخفض

26- 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 * الائتمانية المتوقعة	شركات ذات علاقة	كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة	
دينار	دينار	دينار	دينار	
109.162	(9.776)	116.670	2.268	31 كانون الاول 2020
838.149	-	133.769	704.380	ذمم مدينة
3.834.362	-	3.834.362	-	ذمم دائنة
				استثمارات **
				31 كانون الاول 2019
141.683	(27.427)	125.714	43.396	ذمم مدينة
772.098	-	18.877	753.221	ذمم دائنة
4.286.970	-	4.286.970	-	استثمارات **
23.805	-	23.805	-	التزامات لقاء عقد تأجير تمويلي
				للسنة المنتهية في المنتهية في
				31 كانون الاول 2020
273.424		72.020	201.404	مصاريف
				للسنة المنتهية في المنتهية في
				31 كانون الاول 2019
2.025.851	-	-	2.025.851	إيرادات
15.407	-	15.407	-	مصاريف

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

2019	2020	
دينار	دينار	
30.952	27.427	الرصيد في بداية السنة
60.000	3.566	المخصص خلال السنة
63.525	(21.217)	المعتمد خلال السنة
27.427	9.776	الرصيد في نهاية السنة

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

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

تم خلال عام 2019 فسخ الاتفاقية مع شركة سعد ابو جابر و اولاده بحيث اصبحت شركة الاستثمارات العامة الموزع الرئيسي لكافة منتجاتها. تم التوصل إلى تسوية نهائية بما يتعلق باتفاقية التوزيع المبرمة سابقاً حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة المرفقة.

-بلغت الرواتب والمكافآت للإدارة التنفيذية العليا والمدراء التنفيذيين للشركة ما مجموعه 208.171 دينار للعام 2020 (239.289 دينار للعام 2019).

27- الأدوات المالية

أ-إدارة مخاطر رأس المال

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

هذا وإن استراتيجية الشركة المحافظة على معدل مقبول للمطلوبات منسوبة لحقوق المساهمين . حيث كان معدل الدين منسوباً لحقوق المساهمين كما في 31 كانون الأول 2020 و 2019 كما يلي :

31 كانون الأول		
	2020	2019
	دينار	دينار
مجموع المطلوبات المتداولة	3.657.288	3.894.235
مجموع حقوق المساهمين	21.724.105	24.707.163
نسبة المطلوبات إلى حقوق المساهمين	16.8%	15.7%

بقيت سياسة الشركة خلال العام 2020 دون تغيير مقارنة مع العام 2019 بما يتعلق بإدارتها لرأس المال.

ب- مخاطر الائتمان

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

تتكون الذمم المدينة التجارية بشكل رئيسي من اربع فئات:

أ - مدينون المبيعات المحلية

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 الموحد للفئات الاربعة المذكورة أعلاه :

31 كانون الاول		
2019	2020	
دينار	دينار	
42.614	-	شركة سعد أبو جابر وأولاده (مساهم)
2.137.987	1.892.276	مدينون المبيعات المحلية
331.357	504.431	مدينو المبيعات التصديرية
38.779	-	مدينو عمليات التأجير
2.550.737	2.396.707	

ج- مخاطر العملات الأجنبية

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

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

المطلوبات		الموجودات		يورو دولار أمريكي
31 كانون الاول		31 كانون الاول		
2019	2020	2019	2020	
دينار	دينار	دينار	دينار	
724.819	65.754	22.120	186.102	
25.220	18.667	205.276	488.269	

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

الجدول التالي يلخص أثر زيادة (نقصان) في سعر صرف اليورو بنسبة 10% كما في تاريخ المركز المالي على قائمة الدخل الموحدة :

-10%		+10%		
2019	2020	2019	2020	
دينار	دينار	دينار	دينار	الخسارة الربح للسنة
(70.269)	(12.035)	70.269	12.035	

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 والمنتبأه 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 5% على القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل المتداولة مما ينعكس على حقوق المساهمين كما في تاريخ المركز المالي. أعد تحليل الحساسية على افتراض أن أسعار الأسهم تتحرك بنفس نسبة تغير مؤشر السوق:

- 5%		+ 5%		
2019	2020	2019	2020	
دينار	دينار	دينار	دينار	حقوق المساهمين
(426.249)	(334.753)	426.249	334.753	

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 :

	2020	2019
دينار	دينار	دينار
البنوك	5.488.635	6.853.794
الخدمات	3.188.964	4.096.687
الصناعة	5.984	156.565
التأمين	374.876	396.334
	9.058.459	11.503.380

ز-مخاطر المنطقة الجغرافية

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

المجموع		داخل المملكة		خارج المملكة	
2020	2019	دينار	دينار	دينار	دينار
9.045.048	11.699.191	7.998.056	1.046.992	7.998.056	1.046.992
(5.166.740)	(6.401.950)	(4.016.583)	(1.150.157)	(4.016.583)	(1.150.157)
3.878.308	5.297.241	3.981.473	(103.165)	3.981.473	(103.165)
(1.168.943)	(1.352.626)	(1.168.943)	-	(1.168.943)	-
(1.368.990)	(1.508.145)	(1.368.990)	-	(1.368.990)	-
-	-	-	-	-	-
(112.566)	(224.623)	(112.566)	-	(112.566)	-
-	-	-	-	-	-
1.227.809	2.211.847	1.330.974	(103.165)	1.330.974	(103.165)
400.463	764.364	400.463	-	400.463	-
(85.062)	(85.108)	(85.062)	-	(85.062)	-
1.543.210	2.891.103	1.646.375	(103.165)	1.646.375	(103.165)
(284.127)	(491.565)	(284.127)	-	(284.127)	-
1.259.083	2.399.538	1.362.248	(103.165)	1.362.248	(103.165)

صافي المبيعات
ينزل : تكلفة المبيعات
اجمالي ربح المبيعات
ينزل : مصاريف البيع والتوزيع
مصاريف ادارية وعمومية ومالية
مخصص مواد بطيئة الحركة
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
مخصص قضايا
صافي الربح من العمليات
ايراد الاستثمارات وصافي ايرادات اخرى
مصاريف الاخرى
ربح السنة قبل الضريبة
مخصص ضريبة الدخل
الربح للسنة - قائمة (ب)

31 كانون الاول

2020	2019	داخل المملكة	خارج المملكة
دينار	دينار	دينار	دينار
24.876.962	28.619.015	504.431	24.876.962
3.657.288	3.911.852	-	3.657.288

28- القطاعات التشغيلية

إن القطاعات التشغيلية للشركة هي كما يلي :

قطاع التصنيع

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

قطاع الإستثمار

يمثل هذا القطاع استثمار الشركة في محفظة من الموجودات المالية بالإضافة إلى الإستثمار 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 :

2019	2020	
دينار	دينار	التصنيع
8.225.763	6.635.597	صافي المبيعات المحلية
1.546.606	1.046.992	صافي مبيعات تصديرية
1.926.822	1.362.459	صافي مبيعات المناطق الحرة / العقبة
11.699.191	9.045.048	ينزل: تكلفة المبيعات
(6.401.950)	5.166.740	إجمالي الربح من المبيعات
5.297.241	3.878.308	ينزل: مصاريف البيع والتوزيع
(1.352.626)	(1.168.943)	إجمالي ربح القطاع
3.944.615	2.709.365	
762.739	400.463	الإستثمار
762.739	400.463	إيرادات متكررة
		إجمالي ربح القطاع
4.707.354	3.109.828	إجمالي دخل القطاعات
(1.816.251)	(1.566.618)	مصاريف وإيرادات أخرى غير موزعة على القطاعات
2.891.103	1.543.210	الربح للسنة قبل الضريبة
(491.565)	(284.127)	مصروف ضريبة الدخل
2.399.538	1.259.083	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 الاستثمار إجمالي الموجودات / المطلوبات موجودات / مطلوبات غير موزعة مجموع الموجودات / المطلوبات
31 كانون الاول		31 كانون الاول		
2019	2020	2019	2020	
دينار	دينار	دينار	دينار	
3.116.409	2.751.037	8.290.633	8.136.915	
-	-	11.886.972	9.815.160	
3.116.409	2.751.037	20.177.605	17.952.075	
795.443	906.251	8.441.410	7.429.318	
3.911.852	3.657.288	28.619.015	25.381.393	

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

2019	2020	مبيعات مشروبات كحولية مبيعات مشروبات غير كحولية إجمالي المبيعات ينزل : ضريبة المبيعات صافي المبيعات
دينار	دينار	
22.572.974	15.887.391	
267.597	1.118.572	
22.840.571	17.005.963	
(11.141.380)	(7.960.915)	
11.699.191	9.045.048	

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

31 كانون الاول		كفالات بنكية
2019	2020	
دينار	دينار	
240.977	217.820	
240.977	217.820	

30- القضايا
بلغت القضايا المحددة القيمة المقامة على الشركة مبلغ 76.417 دينار والمقامة من قبل الشركة مبلغ 653.081 دينار هذا وبراى إدارة الشركة والمستشار القانوني فإنه لن يترتب على الشركة أية التزامات لقاء هذه القضايا الا القضية التي بقيمة 12.198 دينار والتي تم اخذ المخصص بالمبلغ المطلوب لها.

31- احداث لاحقة

- قامت الشركة خلال العام 2021 بتأسيس شركة الشبكة الاردنية للتوزيع و التسويق الإلكتروني (شركة ذات مسؤولية محدودة) برأس مال مدفوع بقيمة 10.000 دينار وقد تم تأسيسها لغرض عرض منتجات الشركة على الانترنت و من خلال تطبيق هاتفي بحيث يتم طلب المنتجات عن طريق التطبيق و تقوم الشركة بتوصيلها للعملاء. ان اهم غايات الشركة التسويق والتجارة الالكترونيه و تجارة المواد الغذائية و القيام باعمال بيع وشراء وتوزيع واستيراد وتصدير مختلف انواع المشروبات الغازية و المشروبات العادية والعصائر وكافة انواع المنتجات الغذائية والتسويق الالكتروني. سيتم توحيد اعمال الشركة ضمن الاعمال المجموعة للفترات اللاحقة.

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

القيمة العادلة

العلاقة بين المدخلات الهامة غير الملموسة والقيمة العادية	مدخلات هامة غير ملموسة	طريقة التقييم والمدخلات المستخدمة	مستوى القيمة العادلة	31 كانون الاول	
				دينار 2019	دينار 2020
لا ينطبق لا ينطبق	لا ينطبق لا ينطبق	الاسعار المحلنة في الاسواق المالية مقارنتها بالقيمة السوقية لاداة مالية مشابهة	المستوى الاول المستوى الثالث	8.524.984	6.695.063
				2.978.396	2.363.396
				11.503.380	9.058.459
				الموجودات المالية / المطلوبات المالية	
				موجودات مالية بالقيمة العادية	
				موجودات مالية بالقيمة العادية من خلال الدخل الشامل	
				أسهم متوفر لها اسعار سوقية	
				أسهم غير متوفر لها أسعار سوقية	
				المجموع	

لم تكن هنالك أي تحويلات بين المستوى الاول والمستوى الثاني والمستوى الثالث خلال العام 2020 و2019.

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

31 كانون الاول 2020 31 كانون الاول 2019

مستوى القيمة العادية	القيمة العادية	القيمة الدفترية	القيمة الدفترية
المستوى الثاني	دينار	دينار	دينار
	610.222	273.592	269.779
	610.222	273.592	269.779

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

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



تقرير الحوكمة السنوي لعام 2020

أ.تلتزم الشركات بتعليمات حوكمة الشركات المساهمة المدرجة لعام 2017 من قانون الأوراق المالية رقم (18) لسنة 2017، كما تطبق الشركة أحكام المادة (144) من قانون الشركات الأردني رقم (22) لسنة 1997 وتعديلاته لغاية القانون رقم (57) لسنة 2006 حيث يوجه مجلس إدارة الشركة الدعوة إلى كل مساهم لحضور إجتماع الهيئة العامة وترسل الدعوة بالبريد العادي قبل (واحد وعشرون يوماً) من التاريخ المقرر لعقد الإجتماع ويراعى بالدعوة جدول أعمال الهيئة العامة وتقرير مجلس الإدارة والميزانية السنوية وحساباتها الختامية وتقرير مدقق الحسابات والبيانات الإيضاحية.

ب.مجلس الإدارة:

يحكم تكوين مجلس الإدارة قانون الشركات الأردني وتعليمات وزارة الصناعة والتجارة ويتكون مجلس إدارة الشركة من (7) أعضاء يتم إنتخابهم لمدة (4) أربع سنوات وقد تم إنتخاب مجلس الإدارة الحالي في (22/04/2015) من قبل الهيئة العامة.

يتولى إدارة الشركة مجلس إدارة مكون من سبعة أعضاء

أسماء رئيس وأعضاء مجلس الإدارة	المنصب	عضو مستقل/ غير مستقل	عضو تنفيذي/ غير تنفيذي
السيد نصار ابراهيم نصار المعشر	رئيس مجلس الإدارة	مستقل	غير تنفيذي
شركة أبوجابر إخوان ويمثلها السيد زياد رؤوف سعد أبوجابر	نائب رئيس مجلس الإدارة	غير مستقل	غير تنفيذي
Heineken International Represented by Mr. Pascal Paul Jean Pierre Sabrie	عضو	غير مستقل	غير تنفيذي
شركة أمين قعوار وأولاده ويمثلها السيد ردين توفيق أمين قعوار	عضو	مستقل	غير تنفيذي
السيد زيد محمد خلف التل	عضو	مستقل	غير تنفيذي
السيد فواز يوسف ابراهيم غانم	عضو	مستقل	غير تنفيذي
السيد عماد نهاد خليل جريس	عضو	مستقل	غير تنفيذي

ج. أعضاء مجلس الإدارة الاعتباريين:

- شركة هاينكن العالمية تملك ما نسبته 10.75% من أسهم الشركة
- شركة أمين قعوار وأولاده

د. فريق الإدارة التنفيذية:

يتكون فريق الإدارة التنفيذية من المدير التنفيذي ومن يعملون تحت إشرافه المباشر. يعتبر الرئيس التنفيذي مسؤول أمام مجلس الإدارة عن إدارة أعمال الشركة وضمان تنفيذ كافة قرارات مجلس الإدارة والمساهمين. تتكون الإدارة التنفيذية للشركة من الأفراد التالية أسمائهم:

الرقم	الاسم بالكامل	المنصب
1	السيد مروان رؤوف أبوجابر	الرئيس التنفيذي
2	السيد حسن هادي شاهين	مدير سلسلة التوريد
3	السيد عطاالله رياض البقاعين	المدير المالي
4	الأنسة رنا سامي حدادين	مدير التسويق
5	السيد مخلص جريس حداد	مدير المصنع
6	السيد سامر زهير مخائيل	مدير الإنتاج
7	السيدة سولا فايز حداد	مدير الضبط وتوكيد الجودة

هـ. العضوية في مجالس إدارات الشركات المساهمة العامة التي يشغلها عضو مجلس الإدارة:

أسماء رئيس وأعضاء مجلس الإدارة	المنصب	العضوية
السيد نصار ابراهيم نصار المعشر	رئيس مجلس الإدارة	لا يوجد
السيد زياد رؤوف سعد أبوجابر	نائب رئيس مجلس الإدارة	رئيس مجلس إدارة الشركة المتحدة للتأمين رئيس مجلس إدارة شركة الأردن لتطوير المشاريع السياحية رئيس مجلس إدارة شركة مصانع الورق والكرتون الأردنية
Heineken International Represented by Mr. Pascal Paul Jean Pierre Sabrie	عضو	لا يوجد
السيد عماد نهاد خليل جريس	عضو	عضو مجلس إدارة الاتحاد الاردني لشركات التأمين عضو في مجلس إدارة شركة الأردن لتطوير المشاريع السياحية عضو في مجلس إدارة شركة مصانع الورق والكرتون عضو في مجلس إدارة البنك الاستثماري
شركة أمين قعوار وأولاده ومثيلها السيد ردين توفيق أمين قعوار	عضو	رئيس مجلس إدارة شركة الفارس الوطنية للاستيراد و التصدير
السيد زيد محمد خلف التل	عضو	لا يوجد
السيد فواز يوسف ابراهيم غانم	عضو	عضو مجلس إدارة في الشركة الأردنية للصناعات الخشبية جوايكو

و. اسم ضابط الارتباط

ضابط ارتباط الحوكمة في الشركة السيد حسن هادي شاهين

ز. اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة

أنشأ مجلس الإدارة 4 لجان وقد تم تفويضها بسلطات وصلاحيات معينة

- 1- لجنة التدقيق
- 2- لجنة الترشيحات والمكافآت
- 3- لجنة الحوكمة
- 4- لجنة إدارة المخاطر

ج. أسماء رئيس وأعضاء لجنة التدقيق ونبذة تعريفية عن كل واحد منهم

الاسم بالكامل	المنصب	الشهادة العلمية	الخبرات العملية
السيد نصار ابراهيم نصار المعشر	رئيس لجنة التدقيق	بكالوريوس هندسة ميكانيك جامعة ليفربول / بريطانيا، عام 1982	
شركة أمين قعوار وأولاده ويمثلها السيد ردين توفيق أمين قعوار	عضو	ماجستير إدارة أعمال / كلية بوسطن/ الولايات المتحدة الأمريكية، عام 1987	الرئيس التنفيذي لمجموعة قعوار رئيس مجلس إدارة شركة الرياح للتطوير العقاري عضو مجلس إدارة شركة ميرسك الأردن، لبنان القنصل الفخري لمملكة الدنمارك لدى المملكة الأردنية الهاشمية
السيد فواز يوسف ابراهيم غانم	عضو	بكالوريوس الهندسة الكيماوية جامعة Tufts ماجستير إدارة أعمال جامعة نيويورك	مدير عام ورئيس مجلس إدارة شركة إثمار انفست / خدمات المصرفية الاستثمارية منذ 2007

ط. أسماء رئيس وأعضاء لجنة الترشيحات والمكافآت

الاسم بالكامل	المنصب
السيد زيد محمد التل	رئيس لجنة الترشيحات والمكافآت
السيد زيد رؤوف أبوجابر	عضو
السيد نصار ابراهيم المعشر	عضو

أسماء رئيس وأعضاء لجنة الحوكمة

الاسم بالكامل	المنصب
السيد فواز يوسف غانم	رئيس لجنة الحوكمة
السيد زيد رؤوف أبوجابر	عضو
السيد زيد محمد التل	عضو

أسماء رئيس وأعضاء لجنة إدارة المخاطر

الاسم بالكامل	المنصب
السيد زيد محمد التل	رئيس لجنة إدارة المخاطر
السيد مروان أبوجابر	عضو
السيد عماد نهاد خليل جريس	عضو

ي. إجتماعات لجنة الحوكمة اجتماعات لجنة الحوكمة هي إجتماعين خلال عام 2020

الاسم بالكامل	المنصب	عدد مرات الحضور
السيد فواز يوسف غانم	رئيس لجنة الحوكمة	2
السيد زياد رؤوف أبوجابر	عضو	2
السيد زيد محمد التل	عضو	2

ك. إجتماعات لجنة التدقيق اجتماعات لجنة الحوكمة هي إجتماعين خلال عام 2020

الاسم بالكامل	المنصب	عدد مرات الحضور
السيد نصار ابراهيم نصار المعشر	رئيس لجنة التدقيق	4
شركة أمين قعوار وأولاده ويمثلها السيد ردين توفيق أمين قعوار	عضو	4
السيد فواز يوسف غانم	عضو	4

ل. إجتماعات المجلس

يجتمع مجلس إدارة شركة الاستثمارات العامة المساهمة المحدودة، بناء على دعوة من رئيسه. بحيث يتم إرسال دعوة لكل عضو من أعضاء المجلس قبل أسبوع على الأقل من تاريخ الإجتماع مع جدول أعمال الإجتماع، يتم تدوين و حفظ جميع محاضر اجتماعات مجلس الإدارة بشكل أصولي

عقد مجلس إدارة شركة الاستثمارات العامة ستة إجتماعات خلال العام 2020، تم من خلالها مناقشة مواضيع واستراتيجيات الشركة ومشاريعها

أسماء رئيس وأعضاء مجلس الإدارة	المنصب	عدد مرات الحضور
السيد نصار ابراهيم نصار المعشر	رئيس مجلس الإدارة	6
شركة أبوجابر إخوان ويمثلها السيد زياد رؤوف سعد أبوجابر	نائب رئيس مجلس الإدارة	6
Heineken International Represented by Mr. Pascal Paul Jean Pierre Sabrie	عضو	4
السيد سعد فرحان سعد أبوجابر	عضو	3
شركة أمين قعوار وأولاده ويمثلها السيد ردين توفيق أمين قعوار	عضو	6
السيد زيد محمد خلف التل	عضو	6
السيد فواز يوسف ابراهيم غانم	عضو	6
السيد عماد نهاد خليل جريس	عضو	2

رئيس مجلس الإدارة

نصار ابراهيم نصار المعشر





نشاطات ومنتجات الشركة

التعبئة

- تعبئ في علب ألومنيوم سعة 33 س.ل وتغلف في صواني كرتون سعة الصينية 24 علبة
- تعبئ في علب ألومنيوم سعة 50 س.ل وتغلف في صواني كرتون سعة الصينية 24 علبة
- تعبئ في زجاج سعة 50 س.ل وتغلف في صواني كرتون سعة الصينية 20 زجاجة
- تعبئ في زجاج سعة 33 س.ل وتغلف في صواني كرتون سعة الصينية 24 زجاجة
- تعبئ في برميل سعة 29 لتر وتستعمل على ماكينات الدرافت
- أمستل لايت تعبئ في زجاج سعة 33 س.ل وتغلف في صواني كرتون سعة الصينية 24 زجاجة

أمستل AMSTEL

بدأ إنتاج بيرة أمستل عام 1958
تنتج بيرة أمستل بترخيص من شركة أمستل العالمية - هولندا
Amstel International



التعبئة

- تعبئ في علب ألومنيوم سعة 33 س.ل وتغلف في صواني كرتون سعة الصينية 24 علبة
- تعبئ في علب ألومنيوم سعة 50 س.ل وتغلف في صواني كرتون سعة الصينية 24 علبة
- تعبئ في زجاج سعة 33 س.ل وتغلف في صواني كرتون سعة الصينية 24 زجاجة
- تعبئ في برميل سعة 15 لتر وتستعمل على ماكينات الدرافت

بترا PETRA

بدأ إنتاج بيرة بترا محليا عام 1964
تنتج بيرة بترا اللاغر بدرجة كحول 5%, 8%, 10% و 13%
تنتج أيضا بيرة بترا أيل الوايزن 4.8% والعنبر 5.5%





هننجر HENNINGER

بدأ إنتاج بيرة هننجر عام 1964
تنتج بيرة هننجر بترخيص من شركة رادبيرغر جروب العالمية - ألمانيا

التعبئة

- تعبئ في علب ألمنيوم سعة 33 س.ل وتغلف في صواني كرتون سعة الصينية 24 علبة
- تعبئ في علب ألمنيوم سعة 50 س.ل وتغلف في صواني كرتون سعة الصينية 24 علبة
- تعبئ في زجاج سعة 50 س.ل وتغلف في صواني كرتون سعة الصينية 20 زجاجة

فيلادلفيا PHILADELPHIA

بدأ إنتاج بيرة فيلادلفيا عام 1999

التعبئة

- تعبئ في علب ألمنيوم سعة 50 س.ل وتغلف في صواني كرتون سعة الصينية 24 علبة



فالكون FALCON

بدأ إنتاج بيرة فالكون عام 2018
تنتج بيرة فالكون محليا بدرجة كحول 18% و 13%

التعبئة

- تعبئ في علب ألمنيوم سعة 50 س.ل وتغلف في صواني كرتون سعة الصينية 24 علبة
- تعبئ في زجاج سعة 33 س.ل وتغلف في صواني كرتون سعة الصينية 24 علبة

هاينيكين HEINEKEN

بدأ إستيراد بيرة هاينيكين عام 2017
بيرة هاينيكين مصنعة و معبئة في مصانع هاينيكين في أمستردام - هولندا

التعبئة

- تعبئ في علب ألمنيوم سعة 33 س.ل وتغلف في صواني كرتون سعة الصينية 24 علبة
- تعبئ في علب ألمنيوم سعة 50 س.ل وتغلف في صواني كرتون سعة الصينية 24 علبة
- تعبئ في زجاج سعة 33 س.ل وتغلف في صواني كرتون سعة الصينية 24 زجاجة
- تعبئ في برميل سعة 20 لتر وتستعمل على ماكينات الدرافت



سوول SOL

بدأ إستيراد بيرة سوول عام 2017
بيرة سوول المكسيكية الأصلية
بيرة سوول مصنعة و معبئة في مصانع موستيما - هولندا

التعبئة

- تعبئ في زجاج سعة 33 س.ل وتغلف في صواني كرتون سعة الصينية 24 زجاجة

فلاي مكس فودكا FLY VODKA MIX

بدأ إنتاج فلاي مكس فودكا عام 2020 بدرجة كحول 10% بثلاث
نكهات جولد و الليمون المثلج و التوت الأحمر

التعبئة:

- تعبئ في علب ألمنيوم سعة 25 س.ل وتغلف في صواني كرتون سعة الصينية 24 علبة



منتجات المشروبات الغازية

بدأ إنتاج المشروبات الغازية عام 1986

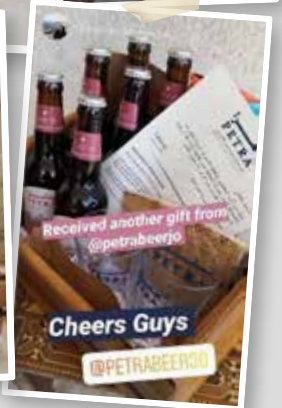
التعبئة

- تعبئ منتجات الشركة من المشروبات الغازية بأنواعها المختلفة في علب ألمنيوم سعة 33 س.ل وتغلف في صواني كرتون سعة الصينية 24 علبة



Falcon 18% 33cl Bottle launch

Petra Lager 10% 33cl Bottle launch
Off-trade channel



Petra Lager 10% 33cl Bottle launch
Instagram Beer Bloggers
& Influencers: gift packages



Off-trade Channel: Stay Safe Communications

After the lockdown, we placed posters in off-trade channel to emphasize on the importance of staying safe.



Off-trade Channel Permanent Branding

On-trade Channel Amstel New Glasses



On-trade Channel: Stay Safe Communications & Draught Guide

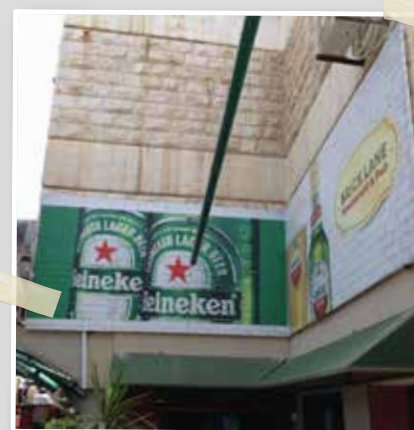
On-trade Channel: Permanent Branding & Visibility



Tala Bay Resort Golf Carts



Red's Pub



Brick Lane



Reds Pub



Copas Central



Chestnut Pub



Corners Pub

GIC Christmas Visibility On-trade Channel



شركة الاستثمارات العامة المساهمة المحدودة

General Investment Co. Ltd.

Abujaber Bldg. 188 – Zahran St.
P.O.Box 8050 Amman 11121 Jordan
Tel. 06-2003344
Fax. 06-2003345
Website: www.gicjo.com

Factory Address

Zarqa
Rsaifeh – Awajan – Martyr Wasfi al Tall St.
Tel. 06-2003344
Fax. 05-3988950
Email: hradmin@gicjo.com