

شركة الاستثمارات العامة

شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠٢٥

إرنست ويونغ الأردن

محاسبون قانونيون

صندوق بريد ١١٤٠

عمان ١١١١٨ - المملكة الأردنية الهاشمية

هاتف: ٠٠٩٦٢٦٥٨٠٠٧٧٧ / ٠٠٩٦٢٦٥٥٢٦١١١

فاكس: ٠٠٩٦٢٦٥٥٣٨٣٠٠

www.ey.com/me



تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة إلى مجلس إدارة شركة الاستثمارات العامة عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة الاستثمارات العامة المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ آذار ٢٠٢٥ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة كما في ٣١ آذار ٢٠٢٥ و قائمة الأرباح والخسائر المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية). إن مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة إستناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناء على مراجعتنا لم تسترع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

إرنست ويونغ/ الأردن

احمد محمود أبو عصبه
ترخيص رقم ١١٥٥

إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣٠ نيسان ٢٠٢٥

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة
كما في ٣١ آذار ٢٠٢٥

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	٣١ آذار ٢٠٢٥	إيضاحات	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
الموجودات			
موجودات غير متداولة -			
٦,٦٢٧,٦٢٨	٦,٥٠٤,٤٣٧	٤	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٤,٨٢١	٨٢٢		موجودات غير ملموسة، بالصافي
٢٤٨,٤١٨	٢٤٧,٢٤٦	٨	استثمارات عقارية، بالصافي
١١,٦٥٥,٠٠٠	١٢,١١٠,٤٩٦	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢١٦,٤٤٩	٢٢١,١٣٤	١١	موجودات ضريبية مؤجلة
١٨,٧٥٢,٣١٦	١٩,٠٨٤,١٣٥		
موجودات متداولة -			
٥,٠٨٧,٥٣٢	٥,٢٤٣,٩٩٤		مخزون، بالصافي
٣,٠١٧,٢٤٧	٣,٢٣٥,٨٤٧		ذمم مدينة، بالصافي
١١٨,٤٩٨	١٤٠,٠٤٥	١٢	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة، بالصافي
٣٠٠,٠٠٠	-	٧	موجودات مالية بالكلفة المطفأة
٨٢٧,٥٧٠	١,٢١٨,٨٢٩		أرصدة مدينة أخرى
٢١٠,٤٦٤	٢١٤,٠٥٨		شيكات برسم التحصيل
١,٢٤٥,٧٤٣	١,١٧٩,٢٥٨	٥	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
١٠,٨٠٧,٠٥٤	١١,٢٣٢,٠٣١		
٢٩,٥٥٩,٣٧٠	٣٠,٣١٦,١٦٦		مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية -			
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال المدفوع
٧,٥٧٣,٨٣٣	٧,٥٧٣,٨٣٣		الاحتياطي الإجمالي
٢,١٥٥,٠١٨	٢,١٥٥,٠١٨		الاحتياطي الاختياري
٦٥٩,٢٧١	١,٠٨٤,٧٦٥	٦	احتياطي القيمة العادلة
٦,٥٣٨,٩٧٤	٦,٩٥٢,٨٤٧		الأرباح المدورة
٢٦,٩٢٧,٠٩٦	٢٧,٧٦٦,٤٦٣		مجموع حقوق الملكية
المطلوبات			
مطلوبات متداولة -			
٢,١٧٥,٢٩٥	٢,١٢١,٤٢٠		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٥١,٦٥٥	٣٠,٨١٩	١٢	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
٤٠٥,٣٢٤	٣٩٧,٤٦٤	١١	مخصص ضريبة الدخل
٢,٦٣٢,٢٧٤	٢,٥٤٩,٧٠٣		مجموع المطلوبات
٢٩,٥٥٩,٣٧٠	٣٠,٣١٦,١٦٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة المختصرة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٥ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		ايضاحات	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
دينار	دينار		
٢,١١٥,٩٧٨	١,٦٩٤,٦٠٤	١٤	صافي المبيعات
(١,٤٦٧,٣٥٨)	(١,٠٤٧,٤٥٧)		تكلفة المبيعات
٦٤٨,٦٢٠	٦٤٧,١٤٧		اجمالي الربح للفترة
(٣٠٢,٨١٣)	(٢٦٨,٥٠٦)		مصاريف البيع والتوزيع
(٢٢٠,٤٢٧)	(٢٤٢,٧٩٠)		مصاريف ادارية وعمومية
(٧٠,٩٧٨)	(٤,١٧٥)		مخصص بضاعة بطيئة الحركة
(٢,٥٠٠)	(٢٠,٠٠٠)		مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٥١,٩٠٢	١١١,٦٧٦		ربح الفترة من العمليات التشغيلية
٣٤٤,١٣٢	٣٨٨,٩٨٢		صافي إيرادات الاستثمارات
٥٨,٩٨١	(٤,٧٧٩)		إيرادات أخرى، بالصافي
٤٥٥,٠١٥	٤٩٥,٨٧٩		الربح للفترة قبل الضريبة
(٩٠,٢٣٢)	(٨٢,٠٠٦)	١١	مصرف ضريبة الدخل
٣٦٤,٧٨٣	٤١٣,٨٧٣		الربح للفترة
فلس /دينار	فلس /دينار	١٠	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة
٠,٠٣٦	٠,٠٤١		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة الدخل الشامل الآخر المرحلية الموحدة المختصرة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٥ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
٣٦٤,٧٨٣	٤١٣,٨٧٣	الربح للفترة
		بنود الدخل الشامل الاخرى:
		البنود غير القابلة للتحويل لاحقا الى قائمة الدخل المرحلية الموحدة المختصرة:
		أرباح (خسائر) إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
(١٧٦,٠٣١)	٤٢٥,٤٩٤	
١٨٨,٧٥٢	٨٣٩,٣٦٧	مجموع الدخل الشامل للفترة

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة المختصرة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٥ (غير مدققة)

المجموع	الأرباح المدورة	احتياطي القيمة العادلة	الاحتياطي الاختياري	الاحتياطي الإجباري	رأس المال المدفوع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٥					
٢٦,٩٢٧,٠٩٦	٦,٥٣٨,٩٧٤	٦٥٩,٢٧١	٢,١٥٥,٠١٨	٧,٥٧٣,٨٣٣	١٠,٠٠٠,٠٠٠
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٥					
٤١٣,٨٧٣	٤١٣,٨٧٣	-	-	-	-
ربح الفترة					
٤٢٥,٤٩٤	-	٤٢٥,٤٩٤	-	-	-
بنود الدخل الشامل الأخرى					
٨٣٩,٣٦٧	٤١٣,٨٧٣	٤٢٥,٤٩٤	-	-	-
مجموع الدخل الشامل للفترة					
٢٧,٧٦٦,٤٦٣	٦,٩٥٢,٨٤٧	١,٠٨٤,٧٦٥	٢,١٥٥,٠١٨	٧,٥٧٣,٨٣٣	١٠,٠٠٠,٠٠٠
الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠٢٥					
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤					
٢٦,١١٩,٤٤١	٥,٨٤٩,٧٤٩	٨٠١,٢٣٩	٢,١٥٥,٠١٨	٧,٣١٣,٤٣٥	١٠,٠٠٠,٠٠٠
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٤					
٣٦٤,٧٨٣	٣٦٤,٧٨٣	-	-	-	-
ربح الفترة					
(١٧٦,٠٣١)	-	(١٧٦,٠٣١)	-	-	-
بنود الدخل الشامل الأخرى					
١٨٨,٧٥٢	٣٦٤,٧٨٣	(١٧٦,٠٣١)	-	-	-
مجموع الدخل الشامل للفترة					
٢٦,٣٠٨,١٩٣	٦,٢١٤,٥٣٢	٦٢٥,٢٠٨	٢,١٥٥,٠١٨	٧,٣١٣,٤٣٥	١٠,٠٠٠,٠٠٠
الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠٢٤					

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٥ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		ايضاحات
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
٤٥٥,٠١٥	٤٩٥,٨٧٩	
		الأنشطة التشغيلية
		الربح للفترة قبل الضريبة
		التعديلات:
١٢٣,٥٥٢	١٢٦,٩٨١	استهلاكات ممتلكات ومعدات
١,١٨٤	١,١٧٢	استهلاكات استثمارات عقارية
٣,١٧٠	٣,٩٩٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٣٤٤,١٣٢)	(٣٨٨,٩٨٢)	صافي إيرادات الاستثمارات
٢,٥٠٠	٢٠,٠٠٠	مخصص الخسائر الائتمانية
٧٠,٩٧٨	٤,١٧٥	مخصص بضاعة بطينة الحركة
		تغيرات رأس المال العامل:
١٠٤,٤١٩	(١٦٠,٦٣٧)	مخزون
(٤٢٤,٩٨٢)	(٢٣٨,٦٠٠)	ذمم مدينة
(٧,٦٤٦)	(٢١,٥٤٧)	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(٣٩,٣٢٥)	(٣,٥٩٤)	شيكات برسم التحصيل
(١٥٥,٧٤٢)	(٣٩١,٢٥٩)	أرصدة مدينة أخرى
٣١,٤٦٠	(٢٠,٨٣٦)	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
(٢٤,١١٩)	(٥١,١٧٦)	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٠٣,٦٦٨)	(٦٢٤,٤٢٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية قبل ضريبة الدخل المدفوعة
(٨٢,٥٠٤)	(٩٤,٥٥١)	ضريبة الدخل المدفوعة
(٢٨٦,١٧٢)	(٧١٨,٩٧٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٣٧٧,٢١٨)	(٣,٧٩٠)	٤ شراء ممتلكات ومعدات
(٨,٢٥٠)	-	شراء موجودات غير ملموسة
(١٨٦,٤٤٠)	(٣٠,٠٠٢)	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٣٠٠,٠٠٠)	-	شراء موجودات مالية بالكلفة المطفأة
-	٣٠٠,٠٠٠	المتحصل من استحقاق موجودات مالية بالكلفة المطفأة
٥,٤٤٠	٥,٩٨٥	صافي النقد من الاستثمارات العقارية
٧,٦٥٢	١٨,٧٠١	فوائد بنكية مقبوضة
٣٣١,٠٤٠	٣٦٤,٢٩٦	توزيعات أرباح أسهم مقبوضة
(٥٢٧,٧٧٦)	٦٥٥,١٩٠	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
-	(٢,٦٩٩)	توزيعات أرباح مدفوعة
-	(٢,٦٩٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٨١٣,٩٤٨)	(٦٦,٤٨٥)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
١,٣٤٩,٨٤١	١,٢٤٥,٧٤٣	النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
٥٣٥,٨٩٣	١,١٧٩,٢٥٨	٥ النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

(١) عام

تأسست شركة الاستثمارات العامة المساهمة العامة المحدودة وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (١١٧) بتاريخ ٢٦ تشرين الثاني ١٩٧٧ بموجب قانون الشركات رقم (١٣) لسنة ١٩٦٤، قامت الشركة بزيادة رأسمالها على عدة مراحل ليصبح ١٠ مليون سهم بقيمة إسمية بقيمة دينار واحد لكل سهم.

إن مركز الشركة في مدينة عمان منطقة جبل عمان، شارع زهران، بناية أبو جابر، ص.ب. ٨٠٥٠ عمان ١١١٢١ الاردن.

تم الحصول على موافقة وزارة الصناعة والتجارة على دمج شركة مصانع البيرة العربية مع الشركة بتاريخ ١٦ تموز ٢٠٠٧.

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

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

قامت الشركة بفسخ الاتفاقية مع شركة سعد أبو جابر خلال العام ٢٠١٩ والتي كانت تمثل الموزع الحصري للشركة في السوق المحلي حيث أصبحت شركة الاستثمارات العامة الموزع الرئيسي لكافة منتجاتها بعد ذلك التاريخ.

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

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

تم إقرار هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠٢٥.

(١-٢) أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٥ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤)، التقارير المالية المرحلية.

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة.

إن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤. كما أن نتائج الأعمال للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٥ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥.

(٢-٢) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة القوائم المالية لشركة الاستثمارات العامة المساهمة العامة المحدودة (الشركة) والشركة التابعة التالية (ويشار إليهم معاً بالمجموعة):

نسبة التملك		بلد المنشأ	رأس المال دينار	
٣١ آذار ٢٠٢٥	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤			
١٠٠٪	١٠٠٪	الأردن	٧٥,٠٠٠	الشركة الأردنية المتميزة للتوزيع والوكالات
١٠٠٪	١٠٠٪	الأردن	١٠,٠٠٠	شركة الشبكة الأردنية للتوزيع والتسويق الإلكتروني
			٨٥,٠٠٠	

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر فيها.

وتتم السيطرة على الشركة المستثمر فيها فقط عند تحقق ما يلي:

- سيطرة المجموعة على الشركة المستثمر بها (الحقوق القائمة التي تمنح المجموعة القدرة على توجيه النشاطات ذات الصلة للشركة المستثمر بها).
- تعرض المجموعة أو حقوقها في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها والتأثير على عوائدها.

عندما تمتلك المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو ما شابهها في الشركة المستثمر فيها، تقوم المجموعة بأخذ جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة بعين الاعتبار لتحديد فيما إذا كانت تمتلك سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويتضمن ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق تصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الحالية وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها وفي حال وجود ظروف أو حقائق تدل على التغيير في أحد أو أكثر من عنصر من عناصر السيطرة الثلاثة.

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة. يتم توحيد إيرادات ومصاريف الشركات التابعة في قائمة الدخل الشامل الموحدة المختصرة من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

يتم تحميل الأرباح والخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى على حقوق حملة الأسهم في الشركة الأم وحقوق غير المسيطرين، حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق غير المسيطرين. وإذا اقتضت الحاجة، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بالمعاملات فيما بين المجموعة والشركات التابعة.

يتم تسجيل الأثر الناتج عن تغير نسبة الملكية في الشركة التابعة الذي لا ينجم عنه فقدان للسيطرة في حقوق الملكية. عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة، تقوم المجموعة بما يلي:

- إلغاء الاعتراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- إلغاء الاعتراف بحقوق غير المسيطرين
- إلغاء الاعتراف باحتياطي ترجمة العملات الأجنبية
- الاعتراف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة
- الاعتراف بالقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في الشركة التابعة
- الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية فقدان السيطرة
- إعادة تصنيف حصة الشركة التي تم تسجيلها سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح والخسائر (إن وجدت).

(٣-٢) التغيرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٥:

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: مسؤولية الإيجار في البيع وإعادة التأجير
تحدد التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتطلبات التي يستخدمها البائع والمستأجر في قياس مسؤولية الإيجار الناشئة عن معاملة البيع وإعادة التأجير، لضمان عدم اعتراف البائع والمستأجر بأي مبلغ من الربح أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة
تحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) متطلبات تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة. توضح هذه التعديلات:

- تعريف "الحق لتأجيل التسوية"،
- الحق لتأجيل التسوية يجب ان يكون موجود في نهاية الفترة المالية،
- ان التصنيف لا يتأثر باحتمالية المنشأة ممارسة حقها في التأجيل،
- وفي حال كانت المشتقات المتضمنة في المطلوبات القابلة للتحويل في حد ذاتها أداة ملكية عند اذ لا تؤثر شروط المطلوبات على تصنيفها.

بالإضافة إلى ذلك، تم إدخال شرط الإفصاح الاجباري عندما يتم تصنيف التزام ناشئ عن اتفاقية قرض على أنه غير متداول وحق الكيان في تأجيل التسوية مشروط على الامتثال للتعهدات المستقبلية في غضون اثني عشر شهراً.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أيار ٢٠٢٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي "بيان التدفقات النقدية رقم ٧" والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ "الأدوات المالية":

حيث وضحت هذه التعديلات خصائص ترتيبات تمويل الموردين والافصاحات الإضافية المطلوبة عن هذه الترتيبات. إن الغرض من متطلبات الإفصاح الواردة في هذه التعديلات هو مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم آثار ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. توضح قواعد التحول ان المؤسسة غير ملزمة بتقديم إيضاحات في الفترات المرحلية من السنة الأولى لتطبيق التعديلات.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

(٢-٤) استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المجموعة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضا على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة المجموعة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

(٣) الاحتياطات القانونية

لم تقم المجموعة باقتطاع الاحتياطات القانونية حسب أحكام قانون الشركات حيث إن هذه القوائم المالية هي قوائم مالية مرحلية مختصرة.

(٤) ممتلكات ومعدات، بالصافي

قامت المجموعة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٥ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة ٣,٧٩٠ دينار (٣١ آذار ٢٠٢٤: ٣٧٧,٢١٨ دينار).

(٥) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

يتكون هذا البند مما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	٣١ آذار ٢٠٢٥	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٤٨,٠٠٣	٣٠٨,٨٠٢	نقد في الصندوق
٤٩٧,٧٤٠	٢٩٥,٤٥٦	أرصدة لدى البنوك - حسابات جارية
٧٠٠,٠٠٠	٥٧٥,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل*
١,٢٤٥,٧٤٣	١,١٧٩,٢٥٨	

* يمثل هذا البند وديعة قصيرة الأجل لدى البنك الاستثماري وبمعدل فائدة سنوي ٥,٢٥٪ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٤: ٦٪)

لغاية قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣١ آذار ٢٠٢٤	٣١ آذار ٢٠٢٥	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٤٨,٢٩٢	٣٠٨,٨٠٢	نقد في الصندوق
٣٣٧,٦٠١	٢٩٥,٤٥٦	أرصدة لدى البنوك - حسابات جارية
١٥٠,٠٠٠	٥٧٥,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
٥٣٥,٨٩٣	١,١٧٩,٢٥٨	

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ آذار ٢٠٢٥ (غير مدققة)

(٦) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتكون هذا البند مما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	٣١ آذار ٢٠٢٥	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٩,٨٢٦,٨٤٩	١٠,٢٨٢,٣٤٥	أسهم شركات متداولة *
١,٨٢٨,١٥١	١,٨٢٨,١٥١	أسهم شركات غير متداولة
١١,٦٥٥,٠٠٠	١٢,١١٠,٤٩٦	

* يتضمن هذا البند استثمار قيمته العادلة ١٥,٦٠٠ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠٢٥ محتجز مقابل عضوية مجلس إدارة في الشركة المستثمر بها (١٥,٦٠٠ دينار كما ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤).

ان الحركة على احتياطي القيمة العادلة هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	٣١ آذار ٢٠٢٥	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٨٠١,٢٣٩	٦٥٩,٢٧١	رصيد بداية الفترة / السنة
(١٤١,٩٦٨)	٤٢٥,٤٩٤	أرباح إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٥٩,٢٧١	١,٠٨٤,٧٦٥	رصيد نهاية الفترة / السنة

(٧) موجودات مالية بالكلفة المطفأة

يتكون هذا البند مما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	٣١ آذار ٢٠٢٥	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٣٠٠,٠٠٠	-	اسناد قرض شركة تمكين للتأجير التمويلي **
٣٠٠,٠٠٠	-	

** قامت المجموعة خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٤ بالاستثمار باسناد قرض عدد ٣٠ وحدة لشركة تمكين للتأجير التمويلي بقيمة إسمية مقدارها ٣٠٠,٠٠٠ دينار تاريخ إصدار أول ١٠ سندات من أصل ٣٠ في ١٥ كانون الثاني ٢٠٢٤ بسعر فائدة ثابت مقداره ٧,٥٪ استحققت في ١٦ كانون الثاني ٢٠٢٥ والباقي تم إصداره في ٣ آذار ٢٠٢٤ بسعر فائدة ثابت مقداره ٧,٥٪ واستحققت في ٤ آذار ٢٠٢٥ ويتم احتساب الفائدة على أساس عدد الأيام الفعلية مقسوماً على ٣٦٥ وذلك من تاريخ الإصدار ولغاية تاريخ الاستحقاق.

(٨) استثمارات عقارية

يمثل هذا البند استثمار في أرض وعقار مؤجر. تقدر القيمة العادلة للاستثمارات العقارية بمبلغ ٥٩٦,٤٥٠ دينار وفق أحدث تقييم عقاري متوفر كما في ٢٨ تشرين الأول ٢٠٢٤.

(٩) حقوق الملكية

رأس المال

يتألف رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع من ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية مقدارها دينار للسهم الواحد.

توزيعات أرباح

قررت الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ١٦ نيسان ٢٠٢٤ بالموافقة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح بمقدار ١,٢٠٠,٠٠٠ دينار كأرباح نقدية على المساهمين بنسبة ١٢٪ من رأس المال عن العام ٢٠٢٣.

الاحتياطي الإجمالي

يقتطع الاحتياطي الإجمالي من الأرباح وفقاً لأحكام قانون الشركات الأردني وبمعدل ١٠٪ من ربح السنة قبل الضريبة، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

(١٠) حصة السهم من الربح

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٣٦٤,٧٨٣	٤١٣,٨٧٣	الربح للفترة / دينار
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم / سهم
سهم/دينار	سهم/دينار	
٠,٠٣٦	٠,٠٤١	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة

(١١) ضريبة الدخل

مصرف ضريبة الدخل

يتكون هذا البند ما يلي:

٢٠٢٤ آذار ٣١	٢٠٢٥ آذار ٣١	
دينار	دينار	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٧٥,٠٣٤	٨٦,٦٩١	ضريبة دخل مستحقة عن أرباح الفترة
١٥,١٩٨	(٤,٦٨٥)	موجودات ضريبية مؤجلة
٩٠,٢٣٢	٨٢,٠٠٦	

تم قيد مصروف ضريبة الدخل للفترة بناءً على الأرباح الخاضعة للضريبة بنسب تتراوح من ٥٪ إلى ٢٠٪ بالإضافة إلى ١٪ بدل مساهمة وطنية والتي تمثل نسبة الضريبة المفروضة على الشركة.

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ آذار ٢٠٢٥ (غير مدققة)

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	٣١ آذار ٢٠٢٥	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٣٢٩,٢١٥	٤٠٥,٣٢٤	الرصيد بداية الفترة / السنة
٤٧٦,٠٥٤	٨٦,٦٩١	ضريبة دخل مستحقة عن أرباح الفترة / السنة
(٣٩٩,٩٤٥)	(٩٤,٥٥١)	ضريبة الدخل المدفوعة خلال الفترة / السنة
٤٠٥,٣٢٤	٣٩٧,٤٦٤	الرصيد نهاية الفترة / السنة

الموجودات الضريبية المؤجلة:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (مدققة)	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٥ (غير مدققة)				
الموجودات الضريبة المؤجلة دينار	الموجودات الضريبة المؤجلة دينار	الرصيد نهاية الفترة دينار	المبالغ المحررة دينار	المبالغ المضافة دينار	الرصيد بداية الفترة دينار
١٦١,٣٠٩	١٦٥,٥٠٩	٧٨٨,١٣٦	-	٢٠,٠٠٠	٧٦٨,١٣٦
٥٥,١٤٠	٥٥,٦٢٥	٢٩١,٦١٦	(١٣٢)	٤,١٧٥	٢٨٧,٥٧٣
٢١٦,٤٤٩	٢٢١,١٣٤	١,٠٧٩,٧٥٢	(١٣٢)	٢٤,١٧٥	١,٠٥٥,٧٠٩

الخسائر الائتمانية المتوقعة
(ذمم مدينة والمطلوب من
جهات ذات علاقة)
مخصص مواد بطيئة الحركة

قامت شركة الاستثمارات العامة المساهمة العامة المحدودة ("الشركة الأم") بإجراء تسوية نهائية لضريبة الدخل مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى عام ٢٠١٩، هذا وتم تقديم كشف ضريبة الدخل للأعوام ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ ولم يتم مراجعتها من قبل الدائرة حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة.

قامت الشركة بالأردنية المتميزة للتوزيع والوكالات بتقديم كشوفات ضريبة الدخل لغاية عام ٢٠٢٣ ولم يتم مراجعتها من قبل الدائرة حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة.

قامت الشركة الأردنية للتوزيع والتسويق الإلكتروني بتقديم كشوفات ضريبة الدخل لغاية عام ٢٠٢٣ ولم يتم مراجعتها من قبل الدائرة حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة.

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ آذار ٢٠٢٥ (غير مدققة)

(١٢) الأرصدة والمعاملات مع جهات ذات علاقة

تشمل الجهات ذات العلاقة المساهمين وموظفي الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة للمجموعة والشركات التي يكونوا فيها مالكيين رئيسيين. يتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل إدارة المجموعة.

بنود قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة:	موظفين ومساهمين وأعضاء مجلس الإدارة	شركات ذات علاقة	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة *	المجموع
	دينار	دينار	دينار	دينار
٣١ آذار ٢٠٢٥ (غير مدققة)				
ذمم مدينة	-	١٥٠,٩٩٧	(١٠,٩٥٢)	١٤٠,٠٤٥
ذمم دائنة	-	٣٠,٨١٩	-	٣٠,٨١٩
استثمارات	١,٠٩٨,٨٩٠	٥,٤٨٨,٥١٨	-	٦,٥٨٧,٤٠٨
مصاريف مستحقة	-	٨٤,٥٦١	-	٨٤,٥٦١
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (مدققة)				
ذمم مدينة	-	١٢٩,٤٥٠	(١٠,٩٥٢)	١١٨,٤٩٨
ذمم دائنة	-	٥١,٦٥٥	-	٥١,٦٥٥
استثمارات	١,٠٦٨,٨٩٠	٥,٢١٥,٦١٧	-	٦,٢٨٤,٥٠٧
مصاريف مستحقة	٤٣,٤٣٩	٩٤,٤٥١	-	١٣٧,٨٩٠
بنود قائمة الأرباح او الخسائر المرحلية الموحدة المختصرة:				
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٥ (غير مدققة)				
مصاريف	-	٨٢,٣٢٩	-	٨٢,٣٢٩
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤ (غير مدققة)				
مصاريف	-	٨٠,١٤٢	-	٨٠,١٤٢

- تقوم الشركة ببيع منتجاتها في السوق المحلي عن طريق شركة سعد أبو جابر وأولاده (مساهم) والتي تمثل الموزع الحصري للشركة في السوق المحلي. قامت الشركة بفسخ الاتفاقية مع شركة سعد أبو جابر خلال العام ٢٠١٩ واصبحت شركة الاستثمارات العامة الموزع الرئيسي لكافة منتجاتها.

* إن الحركة الحاصلة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بالارصدة مع جهات ذات علاقة هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	٣١ آذار ٢٠٢٥	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١٠,٩٥٢	١٠,٩٥٢	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	-	المخصص خلال الفترة / السنة
١٠,٩٥٢	١٠,٩٥٢	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

- بلغت الرواتب والمكافآت للإدارة التنفيذية العليا والمدراء التنفيذيين للشركة ما مجموعه ١١٣,٨١٨ دينار للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٥ (١٢١,٧٣٥ دينار للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤).

(١٣) التزامات محتملة

كفالات بنكية

على المجموعة بتاريخ المركز المالي التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية بقيمة ٣٤٠,٦٣٧ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠٢٥ (٤٢٠,٨٧٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤).

القضايا

لا يوجد قضايا مقامة على المجموعة كما في ٣١ آذار ٢٠٢٥ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٤: لا يوجد). بلغت القضايا المحددة القيمة المقامة من قبل المجموعة على الغير مبلغ ٦٨٨,٠٤٨ دينار.

(١٤) القطاعات التشغيلية

إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات المفصّل عنها للمجموعة موضحة أدناه وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ تحديد القطاعات التي يمكن الإبلاغ عنها على أساس التقارير الداخلية التي تتم مراجعتها بانتظام من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي في المجموعة، وتستخدم لتخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أدائها. إن القطاعات التشغيلية للمجموعة هي كما يلي:

قطاع التصنيع

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

قطاع استيراد المشروبات الكحولية وغير الكحولية

يمثل هذا القطاع استثمار المجموعة في موجودات من أجل استيراد وبيع المنتجات التي تتكون من المشروبات الكحولية وغير كحولية وتصنف بشكل رئيسي إلى مبيعات محلية ومبيعات أسواق حرة والعقبة.

قطاع استيراد المواد الغذائية ووكالات

يمثل هذا القطاع استثمار المجموعة في موجودات من أجل تصدير وتوزيع وتجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والاستهلاكية وتملك المستودعات للتخزين بالإضافة إلى الحصول على الوكالات والعلامات التجارية.

قطاع الاستثمار

يمثل هذا القطاع استثمار المجموعة في محفظة من الموجودات المالية بالإضافة إلى الاستثمار في مبنى عقاري. ويصنف إيرادات هذا القطاع كإيرادات متكررة (تتكون من إيرادات التأجير وتوزيعات أرباح الأسهم والفوائد البنكية الدائنة)، وإيرادات غير متكررة (تتكون من أرباح وخسائر استبعاد الاستثمارات والتدني في القيمة).

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ آذار ٢٠٢٥ (غير مدققة)

إيراد وصافي ربح القطاعات التشغيلية

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار	دينار
٢,١١٥,٩٧٨	١,٦٩٤,٦٠٤
(١,٤٦٧,٣٥٨)	(١,٠٤٧,٤٥٧)
٦٤٨,٦٢٠	٦٤٧,١٤٧
٣٤٤,١٣٢	٣٨٨,٩٨٢
٩٩٢,٧٥٢	١,٠٣٦,١٢٩
٥٨,٩٨١	(٤,٧٧٩)
(٥٩٦,٧١٨)	(٥٣٥,٤٧١)
٤٥٥,٠١٥	٤٩٥,٨٧٩
(٩٠,٢٣٢)	(٨٢,٠٠٦)
٣٦٤,٧٨٣	٤١٣,٨٧٣

التصنيع والاستيراد:

صافي مبيعات أصناف مصنعة وغير مصنعة
تكلفة مبيعات أصناف مصنعة وغير مصنعة
إجمالي الربح من مبيعات أصناف مصنعة وغير مصنعة

الاستثمار:

إيرادات استثمارات وإيجارات
إجمالي ربح القطاعات
الإيرادات الأخرى
مصاريف غير موزعة على القطاعات
الربح للسنة قبل الضريبة
مصروف ضريبة الدخل
الربح للسنة