



بناية أبو جابر، شارع الأمير محمد
ص.ب. ٢١٢، عمان ١١١١٨ الأردن
هاتف: +٩٦٢ ٦٤٦٢٥١٦١ فاكس: +٩٦٢ ٦٤٦٥٧٦٧٩
Abujaber Bldg., Prince Mohammad St.
P.O.Box 312 Amman 11118 Jordan
Tel. +962 6 4625161. Fax +962 6 4657679



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

القوائم المالية المرحلية الموجزة للثلاثة أشهر
المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥
مع تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن
٣١ آذار ٢٠١٥

جدول المحتويات

تقرير مراجعة معلومات مالية مرحلية

قائمة
أ

قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة

ب

قائمة الدخل المرحلية الموجزة

ج

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموجزة

د

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية الموجزة

هـ

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة

صفحة
١ - ١٠

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية

ع م/٤٧٣٢

الى السادة رئيس وأعضاء مجلس الادارة المحترمين
شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن

مقدمة

قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة المرفقة لشركة الاستثمارات العامة (شركة مساهمة عامة محدودة) كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ وكل من قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية المرحلية الموجزة للثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى. ان الادارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. ان مسؤوليتنا هي ابداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة استناداً الى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

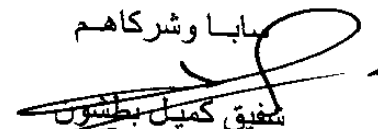
قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول عمليات المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة إجراء الاستفسارات، بشكل رئيسي من الاشخاص المسؤولين عن الامور المالية والمحاسبية، وتطبيق اجراءات تحليلية واجراءات مراجعة اخرى. ان نطاق المراجعة أقل جوهرية من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي، فانها لا تمكننا من الحصول على تأكيد يجعلنا مطلعين على جميع الامور الهامة التي يمكن تحديدها من خلال التدقيق. وعليه، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

الإستنتاج
استناداً إلى مراجعتنا ، لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية الموجزة المرفقة لشركة الاستثمارات العامة (شركة مساهمة عامة محدودة) غير معدة من جميع النواحي الجوهرية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) المتعلق بالتقارير المالية المرحلية .

فقرات توكيدية
١. دون التحفظ في استنتاجنا، نلفت الانتباه الى الإيضاح (١١ د) حول القوائم المالية المرحلية الموجزة ، والذي يبين أنه قد تم التوصل الى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠٠٩ ، وتم تقديم كشوفات التقدير الذاتي للأعوام منذ ٢٠١٠ ولغاية ٢٠١٤ الى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات وتم مراجعة السنوات ٢٠١٠ و ٢٠١١ من قبل الدائرة وفرض ضريبة إضافية عن تلك الأعوام بمبلغ ٥٩٣,٤٠٦ دينار ، وقد قامت الشركة بالاعتراض على قرار المقدّر لهذه الأعوام لدى الدائرة حسب الأصول وهي مازالت قيد النظر لدى محكمة بداية الضريبة ، هذا وبرأي الإدارة والمستشار القانوني فإن مخصص ضريبة الدخل المأخوذ لهذه السنوات كافٍ ولا داعي لقيد مخصصات إضافية .

٢. تنتهي السنة المالية للشركة في ٣١ كانون الأول من كل عام غير انه تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة المرفقة لأغراض كل من الإدارة وهيئة الأوراق المالية الأردنية ومراقبة الشركات فقط.

سابا وشركاهم


سفيق كميل بطشون
اجازة رقم (٧٤٠)

سابا وشركاهم
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان - الأردن
١٢ أيار ٢٠١٥

قائمة (أ)

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٤ (مدققة)	٣١ آذار ٢٠١٥ (مراجعة غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
دينار	دينار		
٦,٦٥٩,٩٢٥	٦,٥٢٧,٣٧٨	٤	موجودات غير متداولة :
١٨١,٠٧٦	١٧٩,١٨٦	٥	ممتلكات ومعدات - بالصافي
١٠,٣٤٩,٩٧٨	٩,٧١٥,١٦٠		إستثمارات عقارية
١٧,١٩٠,٩٧٩	١٦,٤٢١,٧٢٤		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			مجموع موجودات غير متداولة

٣١ كانون الأول ٢٠١٤ (مدققة)	٣١ آذار ٢٠١٥ (مراجعة غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
دينار	دينار		
٣,٨٧٥,٠٧٠	٣,٧٩٨,٤٥٩		موجودات متداولة :
٢,٩٧٥,٧٦٨	٣,٣٧٠,٠٠٥	٦	مخزون
١,٩٥٨,١٦٧	٢,٠٥٦,٠٧٨	٧	نعم وأرصدة مدينة أخرى
٨,٨٠٩,٠٠٥	٩,٢٢٤,٥٤٢		نقد وأرصدة لدى البنوك
٢٥,٩٩٩,٩٨٤	٢٥,٦٤٦,٢٦٦		مجموع موجودات متداولة
			مجموع الموجودات

٣١ كانون الأول ٢٠١٤ (مدققة)	٣١ آذار ٢٠١٥ (مراجعة غير مدققة)	إيضاح	حقوق المساهمين والمطلوبات
دينار	دينار		
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٨	رأس المال والاحتياطيات :
٥,٢٢٦,٢٤٢	٥,٢٢٦,٢٤٢	٨	رأس المال المدفوع
٢,١٥٥,٠١٨	٢,١٥٥,٠١٨	٨	الإحتياطي الإلزامي
١,٨٣٥,٧٢٢	١,٢٠٠,٩٠٤		الاحتياطي الاختياري
٤,٣٥٩,٧٩٩	٤,٣٥٩,٧٩٩	٩	احتياطي تقييم الموجودات المالية
-	٣٣٠,١٠٧		الأرباح المدورة
٢٣,٥٧٦,٧٨١	٢٣,٢٧٢,٠٧٠		ربح الفترة المرحلية
			مجموع حقوق المساهمين

٣١ كانون الأول ٢٠١٤ (مدققة)	٣١ آذار ٢٠١٥ (مراجعة غير مدققة)	إيضاح	المطلوبات
دينار	دينار		
-	٢٢٠,١٢٣	١٠	مطلوبات متداولة :
١,٤٨٨,١٨٥	١,٢٩٢,٥٧٦		بنك دانن
١٩٢,٥٩٩	١٥٣,٩١٦	١١	نعم وأرصدة دائنة أخرى
٧٤٢,٤١٩	٧٠٧,٥٨١		مخصص ضريبة الدخل
٢,٤٢٣,٢٠٣	٢,٣٧٤,١٩٦		مطلوبات متداولة أخرى
٢,٤٢٣,٢٠٣	٢,٣٧٤,١٩٦		مجموع مطلوبات متداولة
٢٥,٩٩٩,٩٨٤	٢٥,٦٤٦,٢٦٦		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة وتقرأ معها
ومع تقرير المراجعة المرفق .

قائمة (ب)

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن
قائمة الدخل المرحلية الموجزة
(مراجعة غير مدققة)

للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار		ايضاح	
٢٠١٤	٢٠١٥		
دينار	دينار		
٤,١٤٢,٨٩٦	٤,٥٣٧,٠٥٨		المبيعات :
٣,٦٩٢,٣٢٧	٢,٩٣١,٨٦٩		إجمالي المبيعات
(٢,٢٠٤,٩٥٧)	(١,٧٨٨,٥١١)		المبيعات المحلية
١,٤٨٧,٣٧٠	١,١٤٣,٣٥٨	١٣	ينزل : ضريبة المبيعات
٤٥٠,٥٦٩	١,٦٠٥,١٨٩	١٣	صافي المبيعات المحلية
١,٩٣٧,٩٣٩	٢,٧٤٨,٥٤٧		مبيعات التصدير
			صافي المبيعات
١٣٢,٥١٨	١٦٠,٤٦٢		ينزل : تكلفة المبيعات :
١,٤٧٩,٤٩٠	٢,٣٤٧,٩٢٢		بضاعة جاهزة اول الفترة
١,٦١٢,٠٠٨	٢,٥٠٨,٣٨٤		تكلفة الانتاج
(٢٢٩,٧٢٦)	(٣٣٢,٨٩٧)		مجموع البضاعة المعدة للبيع
١,٣٨٢,٢٨٢	٢,١٧٥,٤٨٧		ينزل : بضاعة جاهزة اخر الفترة
٥٥٥,٦٥٧	٥٧٣,٠٦٠		تكلفة المبيعات
(٢٣٦,٣١١)	(٢٠٠,٢١٧)		اجمالي الربح للفترة
(٨٤,١١٦)	(٩٥,٦٧٨)		ينزل : مصاريف البيع والتوزيع
٢٣٥,٢٣٠	٢٧٧,١٦٥		مصاريف ادارية وعمومية ومالية
٨٩,٧٧٩	١١٠,٧١٤		الدخل للفترة من العمليات
(١٠,٠٠٠)	(١٧,٥٠٠)		ايراد الاستثمارات وصافي ايرادات اخرى
٣١٥,٠٠٩	٣٧٠,٣٧٩		ينزل : المصاريف الأخرى
(٢٨,٣٨٢)	(٤٠,٢٧٢)	١١	الربح للفترة قبل الضريبة - قائمة (هـ)
٢٨٦,٦٢٧	٣٣٠,١٠٧		ينزل : مصروف ضريبة الدخل
			الربح للفترة - قائمة (ج) و(د)
٠,٠٢٩	٠,٠٣٣	١٢	حصة السهم من الربح للفترة - اساسي ومخفض

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة وتقرأ معها
ومع تقرير المراجعة المرفق .

قائمة (ج)

شركة الاستثمارات العامة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموجزة

(مراجعة غير مدققة)

لثلاثة اشهر المنتهية

في ٣١ آذار

٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
٢٨٦,٦٢٧	٣٣٠,١٠٧

الربح للفترة - قائمة (ب)

بنود الدخل الشامل الاخر:

بنود لن يتم تحويلها لاحقاً الى الأرباح او الخسائر :

صافي (خسائر) أرباح إعادة تقييم موجودات مالية

بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة - قائمة (د) (٣٠٤,٧١١) ١,٤١٥,٥١٢

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة وتقرأ معها

ومع تقرير المراجعة المرفق .

شركة الاستثمار العامة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية الموجزة

(مراجعة غير مدققة)

المجموع	الربح	الأرباح	احتياطي تقييم	الإحتياطي	الإحتياطي	رأس المال
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٣,٥٧٦,٧٨١	-	٤,٣٥٩,٧٩٩	١,٨٣٥,٧٢٢	٢,١٥٥,٠١٨	٥,٢٢٦,٢٤٢	١٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٣٠,١٠٧	٣٣٠,١٠٧	-	-	-	-	-
(٦٣٤,٨١٨)	-	-	(٦٣٤,٨١٨)	-	-	-
(٣٠٤,٧١١)	٣٣٠,١٠٧	-	(٦٣٤,٨١٨)	-	-	-
٢٣,٢٧٢,٠٧٠	٣٣٠,١٠٧	٤,٣٥٩,٧٩٩	١,٢٠٠,٩٠٤	٢,١٥٥,٠١٨	٥,٢٢٦,٢٤٢	١٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٢,٩٣٥,١٨٦	-	٤,١٢٥,٠٤٠	١,٦٥٦,٧٧١	٢,١٥٥,٠١٨	٤,٩٩٨,٣٥٧	١٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٨٦,٦٢٧	٢٨٦,٦٢٧	-	-	-	-	-
١,١٢٨,٨٨٥	-	-	١,١٢٨,٨٨٥	-	-	-
١,٤١٥,٥١٢	٢٨٦,٦٢٧	-	١,١٢٨,٨٨٥	-	-	-
٢٤,٣٥٠,٦٩٨	٢٨٦,٦٢٧	٤,١٢٥,٠٤٠	٢,٧٨٥,٦٥٦	٢,١٥٥,٠١٨	٤,٩٩٨,٣٥٧	١٠,٠٠٠,٠٠٠

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥

رصيد بداية الفترة

الربح للفترة - قائمة (ب)

التغير في تقييم الموجودات المالية

إجمالي (الخسارة) الشاملة للفترة - قائمة (ج)

رصيد نهاية الفترة

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

رصيد بداية الفترة

الربح للفترة - قائمة (ب)

التغير في تقييم الموجودات المالية

إجمالي الدخل الشامل للفترة - قائمة (ج)

رصيد نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة وتقرأ معها تقرير المراجعة المرفق.

قائمة (هـ)

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة
(مراجعة غير مدققة)

لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار		ايضاح
٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٣١٥,٠٠٩	٣٧٠,٣٧٩	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :
		الربح للفترة قبل ضريبة الدخل - قائمة (ب)
		التعديلات :
٢٨٠,٩١٦	١٨٩,٩٢٨	إستهلاك ممتلكات ومعدات وإستثمارات عقارية
(١٩,٨٦١)	(١٧,١٨٨)	فوائد بنكية دائنة
٧,٨٧١	٤٥٤	مخصص تعويض نهاية الخدمة
(٦١,٦٥٩)	(٦٢,٤٨٤)	إيراد توزيعات أرباح أسهم
-	(٨,٢٠٠)	(أرباح) بيع ممتلكات ومعدات
٥٢٢,٢٧٦	٤٧٢,٨٨٩	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل التغير في بنود
(٢٧٤,٧٣٨)	٧٦,٦١١	رأس المال العامل
٩٤,١٥٣	(٣٩٤,٢٣٧)	النقص (الزيادة) في المخزون
(٨٦,٨٤٧)	(٢٢,٠٣٤)	(الزيادة) النقص في ذمم وأرصدة مدينة أخرى
(٣٦,٨٩٠)	(٣٥,٢٩٢)	(النقص) في ذمم وأرصدة دائنة أخرى
		(النقص) في مطلوبات متداولة أخرى
٢١٧,٩٥٤	٩٧,٩٣٧	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل تعويض نهاية الخدمة
(٧٣,٩٠٦)	-	و ضريبة الدخل المدفوعة
(٩٣,٠٤٩)	(٧٨,٩٥٥)	تعويض نهاية الخدمة المدفوع
٥٠,٩٩٩	١٨,٩٨٢	ضريبة الدخل المدفوعة
		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(١٣,٥٣٣)	(٤٧,٨١١)	٤ التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :
-	(٧,٦٨٠)	(إضافات) ممتلكات ومعدات
-	٨,٢٠٠	(إضافات) موجودات قيد الانشاء
١٩,٨٦١	١٧,١٨٨	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٦١,٦٥٩	٦٢,٤٨٤	فوائد بنكية مقبوضة
٦٧,٩٨٧	٣٢,٣٨١	توزيعات أرباح اسهم مقبوضة
		صافي التدفقات النقدية من عمليات الإستثمار
-	٢٢٠,١٢٣	التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
(٩,٣١٠)	(١٧٣,٥٧٥)	الزيادة في بنك دائن
(٩,٣١٠)	٤٦,٥٤٨	توزيعات أرباح مدفوعة
١٠٩,٦٧٦	٩٧,٩١١	صافي التدفقات النقدية من (الاستخدامات في) عمليات التمويل
٢,٤١٤,٠٢٦	١,٩٥٨,١٦٧	صافي الزيادة في النقد
٢,٥٢٣,٧٠٢	٢,٠٥٦,٠٧٨	نقد وأرصدة لدى البنوك - بداية الفترة
		نقد وأرصدة لدى البنوك - نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة وتقرأ معها
ومع تقرير المراجعة المرفق .

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

- ١- عام
- أ - تأسست شركة الاستثمارات العامة في عمان - الأردن وسجلت لدى دائرة مراقبة الشركات في سجل الشركات المساهمة العامة في عمان - الأردن تحت رقم (١١٧). إن عنوان الشركة هو شركة الاستثمارات العامة المساهمة المحدودة ص. ب. ٣١٢ - عمان ١١١١٨.
- ب - 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 لها.
 - ٢ - إمتلاك وإستغلال أية علامات تجارية أو حقوق اختراع أو إمتيازات تراها مناسبة لتحقيق غاياتها.
 - ٣ - إمتلاك الأموال المنقولة وغير المنقولة وإدارة هذه الأموال شريطة أن لا يكون شراء الأراضي بقصد الإحراز أو الاتجار بها.
 - ٤ - القيام بالأعمال التجارية والصناعية والزراعية التي تراها الشركة ضرورية لتحقيق غاياتها.
- ج - تقوم الشركة بتصنيع بعض منتجاتها بناءً على اتفاقية إمتياز مع شركة أمستل - هولندا (مساهم وعضو مجلس إدارة) وشركة هينجر - المانيا مقابل رسوم إمتياز محددة بحيث منحت للشركة حق الإمتياز الحصري لاستخدام العلامات التجارية في المناطق الجغرافية المخصصة للبيع لبعض المنتجات التي يتم تصنيعها.
- د - تنص الاتفاقية أنه يتوجب على الشركة تسويق بعض منتجاتها المصنعة بموجب إتفاقية الإمتياز بموجب خطة تسويقية سنوية تهدف الى زيادة المبيعات وتلبية الطلب بشكل ملائم.
- هـ - تقوم الشركة ببيع منتجاتها في السوق المحلي عن طريق شركة سعد أبو جابر (مساهم وعضو مجلس الإدارة) الذي يمثل الموزع الحصري للشركة في الموق المحلي كما يتكفل بجزء كبير من أعمال التسويق لمنتجات الشركة . بالمقابل تقوم شركة سعد أبو جابر بتحميل الشركة بمصاريف التسويق المتمثلة بشكل رئيسي من بضائع مجانية يتم توزيعها على الوكلاء بنسب محددة بناءً على حجم المبيعات .
- و - تم إقرار القوائم المالية المرحلية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ نيسان ٢٠١٥.
- ٢ - أهم السياسات المحاسبية
- أ - أسس اعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة
- ب - تم اعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة للشركة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية).
- ج - تظهر المبالغ في القوائم المالية المرحلية الموجزة بالدينار الاردني والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة .

- تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء بعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية ، حيث يتم إظهارها بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية المرحلية الموجزة .

- ان القوائم المالية المرحلية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والايضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية . كما ان نتائج الاعمال لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ ، كما لم يتم اجراء التخصيص لأرباح الفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ والذي يتم إجراؤها في نهاية السنة المالية .

- إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ ، ويجب ان تقرأ هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة مع القوائم المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ والايضاحات المرفقة بها .

٣ - التقديرات المحاسبية

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، تقوم إدارة الشركة بإجراء إجتهاادات وتقديرات وإفتراضات حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف واحتياطي تقييم الموجودات المالية ، بالإضافة الى تقدير وتقييم مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية التي لا تكون ظاهرة من مصادر أخرى. مثل هذه التقديرات والإفتراضات تعتمد على الخبرة السابقة وعلى عوامل أخرى مناسبة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات بسبب التغيرات الناتجة عن ظروف وأوضاع هذه التقديرات بالمستقبل.

تراجع الادارة التقديرات والإفتراضات الخاصة بها بشكل مستمر. يقيد أثر مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير إذا كانت تؤثر على تلك الفترة أو على كل من الفترة التي تمت فيها المراجعة والفترات المستقبلية، إذا كانت تؤثر على كلتا الفترتين.

وبرأي إدارة الشركة فإن التقديرات والإفتراضات الهامة في القوائم المالية معقولة وهي تشمل بشكل رئيسي ما يلي :

١ - تقوم إدارة الشركة بأخذ مخصص للتدني في قيمة الذمم المدينة للخسائر المتوقعة التي ممكن أن تنتج من عدم قدرة المدينون على إجراء التسديدات اللازمة. عند تقييم كفاية مخصص التدني في قيمة الذمم المدينة، تعتمد الإدارة في إجراء تقديراتها على عدة عوامل من ضمنها أعمار الذمم المدينة والخبرة السابقة المتعلقة بشطب الديون.

٢ - تقوم إدارة الشركة بتقدير ضريبة الدخل وفقاً للقوانين سارية المفعول بما في ذلك إحتساب صافي مدى التعرض للضريبة المتوقعة لكل بند ضريبي وتقدير الفروقات المؤقتة الناتجة عن المعاملات المختلفة لبعض بنود القوائم المالية المعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ولأغراض الضريبية. كما يتم تسجيل الموجودات الضريبية المؤجلة للمدى الذي يمكن خلاله الإستفادة منها، وتعتمد الإستفادة من الموجودات الضريبية المؤجلة على إمكانية الشركة تحقيق دخل خاضع للضريبة كافٍ لإستغلال تلك الموجودات الضريبية المؤجلة.

٣ - تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم اخذ خسارة التدني في قائمة الدخل.

٤ - يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد الشركة اعتمادا على دراسة قانونية معدة من قبل محامي الشركة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري .

٥ - مستويات القيمة العادلة : يتم تحديد والإفصاح عن مستوى تسلسل القيمة العادلة الذي تصنف مقاييس القيمة العادلة كاملة وكما يتم فصل قياسات القيمة العادلة وفقاً للمستويات المحددة في المعايير الدولية للتقارير المالية. يمثل الفرق بين المستوى ٢ والمستوى ٣ لمقاييس القيمة العادلة تقييم ما إذا كانت المعلومات أو المدخلات يمكن ملاحظتها ومدى أهمية المعلومات التي لا يمكن ملاحظتها مما يتطلب وضع أحكام وتحليل دقيق للمدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة بما في ذلك الأخذ بالاعتبار كافة العوامل التي تخص الأصل أو الالتزام .

٤ - ممتلكات ومعدات - بالصافي
بلغت الإضافات على الممتلكات والمعدات ٤٧,٨١١ دينار للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥.

كما يشمل هذا البند مبالغ مدفوعة مقدما لحساب الشركة المتحدة للتأمين (طرف ذو علاقة) بمبلغ ٢ مليون دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ لقاء شراء كامل مساحة الطابق الرابع بالإضافة الى ثلث مساحة الطابق السادس من المبنى قيد الانشاء في شارع زهران - الدوار الخامس (٢ مليون دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٤) .

٥ - استثمارات عقارية
تقدر ادارة الشركة القيمة العادلة للاستثمارات العقارية بمبلغ ٦١٠,٢٢٢ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ بموجب احدث تقييم عقاري كما في نهاية العام ٢٠١٤.

٦ - ذمم وأرصدة مدينة أخرى
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥
دينار	دينار
١,٦٧٦,٥٩٦	٢,٣٤٢,٤٤١
١,٢٦٤,٢٤٠	٩٨٦,٨٣٢
(١٠٨,٩٨٩)	(٩٥,٩٨٩)
٢,٨٣١,٨٤٧	٣,٢٣٣,٢٨٤
٨٠,٢١٥	٧٣,٠٥٠
٦٣,٧٠٦	٦٣,٦٧١
٢,٩٧٥,٧٦٨	٣,٣٧٠,٠٠٥

ذمم مدينة :
تجارية
أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٥)
ينزل : مخصص التدني في قيمة الذمم المدينة

موظفين
أرصدة مدينة أخرى

٧ - نقد وأرصدة لدى البنوك
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥
دينار	دينار
١٧,٠٠٠	١٩,٩٤٠
٤١٥,٩١٠	٤٩٤,٥٥٣
١,٥٢٥,٢٥٧	١,٥٤١,٥٨٥
١,٩٥٨,١٦٧	٢,٠٥٦,٠٧٨

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

* بلغ معدل الفائدة على الودائع لأجل ٤,٧٥٪ خلال الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ وهي مربوطة لمدة شهر واحد (٥٪ خلال العام ٢٠١٤) .

٨ - رأس المال والاحتياطيات

أ - رأس المال المدفوع

يتألف رأسمال الشركة المدفوع من ١٠ مليون سهم بقيمة إسمية مقدار دينار واحد لكل سهم.

ب - الاحتياطي الإجمالي

يمثل الاحتياطي الإجمالي المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة ١٠٪ لنهاية العام ٢٠١٤ وفقاً لقانون الشركات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين .

ج - الاحتياطي الاختياري

يمثل الاحتياطي الاختياري المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة لا تزيد عن ٢٠٪ لنهاية العام ٢٠١٤ . يستخدم هذا الاحتياطي في الأغراض الذي يقررها مجلس الإدارة ويحق للهيئة العامة للمساهمين توزيعه بالكامل أو أي جزء منه كأرباح على مساهمين.

٩ - أرباح موزعة

قررت الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٢ نيسان ٢٠١٥ الموافقة على توصية مجلس الادارة بتوزيع مبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار ارباح نقدية على المساهمين بنسبة ٢٠٪ من رأس المال عن العام ٢٠١٥ (١٥٪ عن العام ٢٠١٤) .

١٠ - بنك دائن

يمثل هذا البند رصيد الحساب الجاري المكشوف كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ لدى البنك الاستثماري وبفائدة ١٨٪ تحتسب على الرصيد بشكل يومي وتفيد شهريا كونه حساب جاري طلب مكشوف .

١١ - ضريبة الدخل

أ- مصروف ضريبة الدخل

تم قيد مصروف ضريبة الدخل للفترة بناءً على الأرباح الخاضعة للضريبة بنسبة ١٤٪ والتي تمثل نسبة الضريبة المفروضة على الشركة.

ب- مخصص ضريبة الدخل

كانت الحركة على مخصص ضريبة الدخل كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥
دينار	دينار
٩٨,٧٩٦	١٩٢,٥٩٩
٢٧٦,٢٠١	٤٠,٢٧٢
٣٧٤,٩٩٧	٢٣٢,٨٧١
(١٨٢,٣٩٨)	(٧٨,٩٥٥)
١٩٢,٥٩٩	١٥٣,٩١٦

الرصيد بداية الفترة / السنة
ضريبة دخل مستحقة عن أرباح الفترة / السنة

ينزل : ضريبة الدخل المدفوعة خلال الفترة / السنة
الرصيد نهاية الفترة / السنة

ج - الضرائب المؤجلة

لم تقم الشركة بإثبات أية موجودات ضريبية مؤجلة كونها غير جوهرية ولا تتوقع إدارة الشركة الاستفادة منها في المستقبل القريب .

د - الوضع الضريبي

تم التوصل إلى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠٠٩ ، وتم تقديم كشوفات التقدير الذاتي للأعوام منذ ٢٠١٠ ولغاية ٢٠١٤ الى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات وتم مراجعة السنوات ٢٠١٠ و ٢٠١١ من قبل الدائرة وفرض ضريبة اضافية عن تلك الاعوام بمبلغ ٥٩٣,٤٠٦ دينار ، وقد قامت الشركة بالاعتراض على قرار المقدر لهذه الاعوام لدى الدائرة حسب الاصول وهي ما زالت قيد النظر لدى محكمة بداية الضريبة ، هذا وبرأي الإدارة والمستشار القانوني فإن مخصص ضريبة الدخل المأخوذ لهذه السنوات كافٍ ولا داعي لقيد مخصصات اضافية .

١٢ - حصة السهم من الربح

كانت حصة السهم الواحد من الربح للفترة كما يلي :

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
٢٨٦,٦٢٧	٣٣٠,١٠٧
سهم	سهم
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
دينار/سهم	دينار/سهم
٠,٠٢٩	٠,٠٣٣

الربح للفترة - قائمة (ب)

المتوسط المرجح لعدد الاسهم

حصة السهم من الربح للفترة - أساسي ومخفض

١٣ - القطاعات التشغيلية

إن القطاعات التشغيلية للشركة هي كما يلي :

أ - قطاع التصنيع

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

ب - قطاع الاستثمار

يمثل هذا القطاع استثمار الشركة في محفظة من الموجودات المالية بالإضافة إلى الاستثمار في مبنى عقاري. و يصنف إيراد هذا القطاع كإيرادات متكررة (تتكون من إيرادات التأجير وتوزيعات أرباح الأسهم والفوائد البنكية الدائنة) ، وإيرادات غير متكررة (تتكون من أرباح وخسائر إستبعاد الإستثمارات والتدني في القيمة) .

ج - إيراد وصافي ربح القطاعات التشغيلية

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

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار	
٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
١,٤٨٧,٣٧٠	١,١٤٣,٣٥٨
٤٥٠,٥٦٩	١,٦٠٥,١٨٩
١,٩٣٧,٩٣٩	٢,٧٤٨,٥٤٧
(١,٣٨٢,٢٨٢)	(٢,١٧٥,٤٨٧)
٥٥٥,٦٥٧	٥٧٣,٠٦٠
(٢٣٦,٣١١)	(٢٠٠,٢١٧)
٣١٩,٣٤٦	٣٧٢,٨٤٣
٦١,١١٠	٦٣,٤٥١
٦١,١١٠	٦٣,٤٥١
٣٨٠,٤٥٦	٤٣٦,٢٩٤
(٦٥,٤٤٧)	(٦٥,٩١٥)
٣١٥,٠٠٩	٣٧٠,٣٧٩
(٢٨,٣٨٢)	(٤٠,٢٧٢)
٢٨٦,٦٢٧	٣٣٠,١٠٧

التصنيع :

صافي مبيعات محلية

صافي مبيعات تصديرية

ينزل: تكلفة المبيعات

إجمالي الربح من المبيعات

ينزل: مصاريف البيع والتوزيع

إجمالي ربح القطاع

الاستثمار:

إيرادات متكررة

إجمالي ربح القطاع

إجمالي دخل القطاعات

مصاريف غير موزعة على القطاعات

الربح للفترة قبل الضريبة

مصرف ضريبة الدخل

الربح للفترة

د - موجودات ومطلوبات القطاعات التشغيلية

وفيما يلي تحليل لمرجودات ومطلوبات الشركة موزعة حسب قطاعاتها التشغيلية :

المطلوبــــــــــــــــات		الموجــــــــــــــــودات	
٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥	٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار
١,١٨٤,٦٦٧	١,١٦٠,٧٧٧	١١,٣٩٨,٣٢١	١١,٥٤١,٢٢١
٢٩٠,٩٦٤	١١٧,٣٩٥	١٠,٥٣١,٠٥٤	٩,٨٩٤,٣٤٦
١,٤٧٥,٦٣١	١,٢٧٨,١٧٢	٢١,٩٢٩,٣٧٥	٢١,٤٣٥,٥٦٧
٩٤٧,٥٧٢	١,٠٩٦,٠٢٤	٤,٠٧٠,٦٠٩	٤,٢١٠,٦٩٩
٢,٤٢٣,٢٠٣	٢,٣٧٤,١٩٦	٢٥,٩٩٩,٩٨٤	٢٥,٦٤٦,٢٦٦

التصنيع
الإستثمار

إجمالي الموجودات / المطلوبات
موجودات / مطلوبات غير موزعة
مجموع الموجودات / المطلوبات

هـ - الأيراد من المبيعات الرئيسية

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

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار	
٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
٤,٠٣٠,١٧٨	٤,٤١٤,٣٤٥
١١٢,٧١٨	١٢٢,٧١٣
٤,١٤٢,٨٩٦	٤,٥٣٧,٠٥٨
(٢,٢٠٤,٩٥٧)	(١,٧٨٨,٥١١)
١,٩٣٧,٩٣٩	٢,٧٤٨,٥٤٧

مبيعات مشروبات كحولية
مبيعات مشروبات غير كحولية
إجمالي المبيعات
ينزل : ضريبة المبيعات
صافي المبيعات

١٤ - التزامات ممكن أن تطرأ

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

٣١ كانون الاول	٣١ اذار	
٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٦,١٨٦	٦,١٨٦	
٦,١٨٦	٦,١٨٦	كفالات بنكية

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٤		٣١ آذار ٢٠١٥		
ذمم مدينة	ذمم دائنة	ذمم مدينة	ذمم دائنة	
دينار	دينار	دينار	دينار	بنود قائمة المركز المالي
-	١,٢٤٤,٣٥١	-	٨٢٦,٧٠٥	شركة سعد أبو جابر وأولاده *
-	٦,٥٠٠	-	٨,٠٠٠	شركة الاتصالات المتطورة **
١٠,٣٥٧	-	٥٠,٨٢٤	-	الشركة المتحدة للتأمين **
٨,٨٩٦	-	١٣,٤١٨	-	شركة مصانع الورق والكرتون **
١٤٤,٤٩٢	-	١٩٣,٢٧٤	-	شركة امستل - هولندا *
٤,٤١١	-	١,١٠٣	-	شركة راد بيرغر جروب (مورد)
-	٧٠٥	-	٧٠٥	شركة عبر الأردن للصوت والاضاءة **
١٦,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	-	سعد وكيم ومروان وليث وعمر أبو جابر *
-	١٢,٦٨٤	-	١٥١,٤٢٢	مروان أبو جابر (المدير العام)
١٨٤,١٥٦	١,٢٦٤,٢٤٠	٢٦٠,٦١٩	٩٨٦,٨٣٢	
٧٤,٤٠٠	-	١٧,٥٠٠	-	أعضاء مجلس الإدارة
٢٥٨,٥٥٦	١,٢٦٤,٢٤٠	٢٧٨,١١٩	٩٨٦,٨٣٢	

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥		
مصاريف	إيرادات	مصاريف	إيرادات	
دينار	دينار	دينار	دينار	بنود قائمة الدخل
٢٠٤,٠٣٠	٣,٦٤٦,٧٤١	١٩٤,٤١٤	٢,٨٩٦,٧٦٩	شركة سعد أبو جابر وأولاده *
-	١,٥٠٠	-	١,٥٠٠	شركة الاتصالات المتطورة **
٤٠,١١٦	-	٥٤,٤٧٧	-	الشركة المتحدة للتأمين **
١٥,٣١٥	-	٢١,٥٢٢	-	شركة مصانع الورق والكرتون **
٥٥,٦٩٤	-	٤٨,٧٨٢	-	شركة امستل - هولندا *
-	-	١,١٠٣	-	شركة راد بيرغر جروب (مورد)
١,٣٠٠	-	-	-	شركة عبر الأردن للصوت والاضاءة **
٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	-	سعد وكيم ومروان وليث وعمر أبو جابر *
١٠,٠٠٠	-	١٧,٥٠٠	-	أعضاء مجلس الإدارة
٣٢٨,٤٥٥	٣,٦٤٨,٢٤١	٣٣٩,٧٩٨	٢,٨٩٨,٢٦٩	

* مساهم .
** شركة تحت سيطرة مشتركة .

- تقوم الشركة ببيع جميع منتجاتها في الأسواق المحلية من خلال شركة سعد أبو جابر وأولاده (وكيل توزيع حصري).
- لم يتم استلام أو تقديم ضمانات على المبالغ مع الاطراف ذات علاقة. كما لم يتم قيد أية مصاريف خلال العام تتعلق بالتدني في قيمة الذمم المدينة .
- يتم تسعير المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على اساس الاسعار التجارية والتعاقدية الاعتيادية.

- بلغ رصيد الدفعات على حساب الشركة المتحدة للتأمين ٢ مليون دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ لقاء شراء كامل مساحة الطابق الرابع بالإضافة الى ثلث مساحة الطابق السادس من المبنى قيد الانشاء في شارع زهران - الدوار الخامس (مقابل ٢ مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤).
- بلغت الرواتب والمكافآت والمنافع المدفوعة للإدارة التنفيذية العليا للشركة ٥٧,٠٢٤ دينار للثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ (مقابل ٣٧,٨٣٤ دينار للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤).

١٦ - مستقوبات القيمة العادلة

١ - القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات للشركة المحددة بالقيمة العادلة بشكل مستمر:

ان بعض الموجودات المالية والقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية ، والجدول التالي يوضح معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية والمطلوبات المالية (طرق التقييم والمخاطر المستخدمة).

القيمة العادلة				الموجودات المالية / المطلوبات المالية	
القيمة العادلة	٣١ آذار ٢٠١٥	٣١ كانون الأول ٢٠١٤	مستوى القيمة	طريقة التقييم	مخاطر هامة
الموجودات المالية / المطلوبات المالية	دينار	دينار	المالية	والمخاطر المستخدمة	غير ملموسة
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قدمة الدخل الشامل					
أسهم متوفر لها أسعار موقية	٧,٢٤٨,٦٨٧	٧,٧٧٩,٦٩٦	المستوى الاول	الاسعار المعادلة في الاسواق المالية	لا ينطبق
أسهم غير متوفر لها أسعار موقية	٢,٤٦٦,٤٧٣	٢,٥٧٠,٢٨٢	المستوى الثاني	مقارنتها بالقيمة السوقية	لا ينطبق
المجموع	٩,٧١٥,١٦٠	١٠,٣٤٩,٩٧٨		لاداة مالية مشابهة	لا ينطبق

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى الاول والمستوى الثاني خلال الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ او خلال العام ٢٠١٤ .

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

باستثناء ما يرد في الجدول ادناه اننا نعتقد ان القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية للشركة تقارب قيمتها العادلة وذلك لان ادارة الشركة تعتقد ان القيمة الدفترية للبيود المبنية اذناه تعادل القيمة العادلة لها تقريباً وذلك يعود اما لاستحقاقها قصير الاجل او ان أسعار الفائدة لها يعاد تسعيرها خلال العام .

القيمة				مستوى القيمة	
القيمة	٣١ آذار ٢٠١٥	٣١ كانون الأول ٢٠١٤	القيمة العادلة	مستوى القيمة	الاعادلة
موجودات مالية غير محددة القيمة العادلة	دينار	دينار	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة
إستثمارات عقارية	١٧٩,١٨٦	٦١٠,٢٢٢	دينار	دينار	دينار
مجموع موجودات مالية غير محددة القيمة العادلة	١٧٩,١٨٦	٦١٠,٢٢٢	١٨١,٠٧٦	١٨١,٠٧٦	٦١٠,٢٢٢

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