

شركة الاستثمارات العامة

شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

٣٠ أيلول ٢٠٢٥

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة إلى مجلس إدارة شركة الاستثمارات العامة المساهمة العامة المحدودة 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 ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ وقائمة الدخل المرحلية الموحدة المختصرة للشاملة الملكية المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً 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

أحمد محمود أبو عصبه

ترخيص رقم ١١٥٥

إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الاردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٣٠ تشرين الأول ٢٠٢٥

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	٣٠ أيلول ٢٠٢٥	إيضاحات	الموجودات
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		موجودات غير متداولة -
٦,٦٢٧,٦٢٨	٦,٤٤٤,٥٢٨	٤	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٤,٨٢١	-		موجودات غير ملموسة، بالصافي
٢٤٨,٤١٨	٢٤٤,٨٦٦	٨	استثمارات عقارية، بالصافي
١١,٦٥٥,٠٠٠	١٤,١٩١,٩٩١	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢١٦,٤٤٩	٢٣٨,٦٣٢	١١	موجودات ضريبية مؤجلة
١٨,٧٥٢,٣١٦	٢١,١٢٠,٠١٧		
			موجودات متداولة -
٥,٠٨٧,٥٣٢	٥,١٥٥,٧٩٥		مخزون، بالصافي
٣,٠١٥,٦٨٣	٣,٦٢٤,٢٩٢		ذمم مدينة، بالصافي
١١٨,٤٩٨	١٥٧,٥٩٧	١٢	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة، بالصافي
٣٠٠,٠٠٠	-	٧	موجودات مالية بالكلفة المطفأة
٨٢٤,٥٦٣	١,٤٠٤,٢٣٤		أرصدة مدينة أخرى
٢١٠,٤٦٤	٦٠٨,٤٧٥		شيكات برسم التحصيل
١,٢٤٥,٧٤٣	٦٢٣,٨٩٣	٥	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
١٠,٨٠٢,٤٨٣	١١,٥٧٤,٢٨٦		
٢٩,٥٥٤,٧٩٩	٣٢,٦٩٤,٣٠٣		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	٣,١٦٦,٢٦٠	٦	احتياطي القيمة العادلة
٦,٥٣٨,٩٧٤	٦,٩١٤,٠١٩		الأرباح المدورة
٢٦,٩٢٧,٠٩٦	٢٩,٨٠٩,١٣٠		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة -
٢,١٧٠,٧٢٤	٢,٥٠٤,٠٥٦		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٥١,٦٥٥	١١٣,١٦١	١٢	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
٤٥٥,٣٢٤	٢٦٧,٩٥٦	١١	مخصص ضريبة الدخل
٢,٦٢٧,٧٠٣	٢,٨٨٥,١٧٣		مجموع المطلوبات
٢٩,٥٥٤,٧٩٩	٣٢,٦٩٤,٣٠٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة الدخل المرحلية الموحدة المختصرة
للتلاثة أشهر وللتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		إيضاحات	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥		
دينار	دينار	دينار	دينار		
٩,١٢٠,٧٧١	٨,٦١٨,٨٩٦	٣,٨٦٣,٦٢٢	٣,٩٠٨,٥٦٧	١٦	صافي المبيعات
(٥,٧٩٨,٢١٤)	(٥,٤١٦,٧١٨)	(٢,٣٢٩,٦٤٦)	(٢,٤٧٤,٩٢٥)		تكلفة المبيعات
٣,٣٢٢,٥٥٧	٣,٢٠٢,١٧٨	١,٥٣٣,٩٧٦	١,٤٣٣,٦٤٢		اجمالي الربح للفترة
(١,٠٥٦,١١٣)	(١,٠٧٠,٦٠٨)	(٤١٥,٧٩٣)	(٤٠٥,٨٠٠)		مصاريف البيع والتوزيع
(٧٧٤,٨٦١)	(٨٣٣,٩٧٩)	(٣٠٨,١٠٢)	(٢٧٣,٩٤٠)		مصاريف إدارية وعمومية
(١٠٨,٢٥٥)	(٤٤,٢٥٨)	(٢٥,٨٤٧)	(١٤,٨٨٣)		مخصص بضاعة بطينة الحركة
(١٠٢,٧٠٧)	(١٣٤,٧٠١)	(٦٤,٧٠٧)	(٨٤,٧٠١)		مخصص خسائر انتمانية متوقعة
١,٢٨٠,٦٢١	١,١١٨,٦٣٢	٧١٩,٥٢٧	٦٥٤,٣١٨		ربح الفترة من العمليات التشغيلية
٦١٤,٩٠٥	٧٢٦,٤٨٣	١٨,٦٤٦	٢٦,٦٣٧	١٣	صافي إيرادات الاستثمارات
١٥٣,٩١٧	١١,٦٥٣	(١٥,٩٨٢)	(٧٦٧)		إيرادات (مصاريف) أخرى، بالصافي
٢,٠٤٩,٤٤٣	١,٨٥٦,٧٦٨	٧٢٢,١٩١	٦٨٠,١٨٨		الربح للفترة قبل الضريبة
(٣١٤,٥٤٣)	(٢٨١,٧٢٣)	(١٢٠,٥٨١)	(١٧٢,٧٨١)	١١	مصرف ضريبة الدخل
١,٧٣٤,٩٠٠	١,٥٧٥,٠٤٥	٦٠١,٦١٠	٥٠٧,٤٠٧		الربح للفترة بعد الضريبة
فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار		
٠,١٧	٠,١٦	٠,٠٦	٠,٠٥	١٠	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة
للتلاثة أشهر وللتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	دينار	دينار	
١,٧٣٤,٩٠٠	١,٥٧٥,٠٤٥	٦٠١,٦١٠	٥٠٧,٤٠٧	الربح للفترة
بنود الدخل الشامل الأخرى:				
البنود غير القابلة للتحويل لاحقاً الى قائمة الدخل المرحلية الموحدة المختصرة:				
أرباح (خسائر) إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
(٤٤٢,٤٧٧)	٢,٥٠٦,٩٨٩	(٢٨٤,٧٤٢)	٧٧٠,٩٦٨	مجموع الدخل الشامل للفترة
١,٢٩٢,٤٢٣	٤,٠٨٢,٠٣٤	٣١٦,٨٦٨	١,٢٧٨,٣٧٥	

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ (غير مدققة)

رأس المال المدفوع	الاحتياطي الإجمالي	الاحتياطي	الاحتياطي الاختياري	احتياطي القيمة المعادلة	الأرباح المدورة	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٥	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٥	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٥	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٥	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٥	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٥	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٥
بيع الفترة	بيع الفترة	بيع الفترة	بيع الفترة	بيع الفترة	بيع الفترة	بيع الفترة
بنود الدخل الشامل الأخرى	بنود الدخل الشامل الأخرى	بنود الدخل الشامل الأخرى	بنود الدخل الشامل الأخرى	بنود الدخل الشامل الأخرى	بنود الدخل الشامل الأخرى	بنود الدخل الشامل الأخرى
مجموع الدخل الشامل للفترة	مجموع الدخل الشامل للفترة	مجموع الدخل الشامل للفترة	مجموع الدخل الشامل للفترة	مجموع الدخل الشامل للفترة	مجموع الدخل الشامل للفترة	مجموع الدخل الشامل للفترة
توزيعات أرباح (إيضاح ٩)	توزيعات أرباح (إيضاح ٩)	توزيعات أرباح (إيضاح ٩)	توزيعات أرباح (إيضاح ٩)	توزيعات أرباح (إيضاح ٩)	توزيعات أرباح (إيضاح ٩)	توزيعات أرباح (إيضاح ٩)
الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤	الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤	الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤	الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤	الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤	الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤	الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٣١٣,٤٣٥	٢,١٥٥,٠١٨	٢,١٥٥,٠١٨	٨٠١,٢٣٩	٥,٨٤٩,٧٤٩	٢٦,١١٩,٤٤١
-	-	-	-	-	١,٧٣٤,٩٠٠	١,٧٣٤,٩٠٠
-	-	-	-	(٤٤٢,٤٧٧)	-	(٤٤٢,٤٧٧)
-	-	-	-	(٤٤٢,٤٧٧)	١,٧٣٤,٩٠٠	١,٢٩٢,٤٢٣
-	-	-	-	-	(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٣١٣,٤٣٥	٢,١٥٥,٠١٨	٢,١٥٥,٠١٨	٣٥٨,٧٦٢	٦,٣٨٤,٦٤٩	٢٦,٢١١,٨٦٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		إيضاحات	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
دينار	دينار		
الأنشطة التشغيلية			
٢,٠٤٩,٤٤٣	١,٨٥٦,٧٦٨		الربح للفترة قبل الضريبة
التعديلات:			
٣٤٨,٦٦٩	٣٣١,٢٧٧		استهلاكات ممتلكات ومعدات
٣,٥٦٥	٣,٥٥٢		استهلاكات استثمارات عقارية
١١,٣٠١	٤,٨٢١		إطفاء موجودات غير ملموسة
(٦١٤,٩٠٥)	(٧٢٦,٤٨٣)		صافي إيرادات الاستثمارات
١٠٨,٢٥٥	٤٤,٢٥٨		مخصص بضاعة بطينة الحركة
١٠٢,٧٠٧	١٣٤,٧٠١		مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
تغيرات رأس المال العامل:			
(٢٦١,١٣٠)	(١١٢,٥٢١)		مخزون
(١٤١,٦١٣)	(٧٤٣,٣١٠)		ذمم مدينة
(٩٧,٢٤١)	(٣٩,٠٩٩)		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(١١١,٨٢٧)	(٣٩٨,٠١١)		شيكات برسم التحصيل
٢٥٧,٦٩٩	(٥٧٩,٦٧١)		أرصدة مدينة أخرى
١٧,٨٥٤	٦١,٥٠٦		مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
٣٧٧,٣١٤	٢٩٨,٢١٧		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٥٥٠,٠٩١	١٣٦,٠٠٥		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل ضريبة الدخل المدفوعة
(٣٩٢,١٣١)	(٤٤١,٢٧٤)	١١	ضريبة الدخل المدفوعة
١,٦٥٧,٩٦٠	(٣٠٥,٢٦٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية			
(٦٩٤,٤٢٢)	(١٤٨,١٧٧)	٤	شراء ممتلكات ومعدات
(٨,٢٥٠)	-		شراء موجودات غير ملموسة
(٢٦٣,٨٤٠)	(٣٠,٠٠٢)		شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٣٠٠,٠٠٠		المتحصل من موجودات مالية بالكلفة المطفأة
(٣٠٠,٠٠٠)	-		شراء موجودات مالية بالكلفة المطفأة
١٦,١٤٢	١٨,٦١٩	١٣	صافي النقد من الاستثمارات العقارية
٢٨,٨٤٦	٣٣,٥٢٧	١٣	فوائد بنكية مقبوضة
٥٦٩,٩١٧	٦٧٤,٣٣٧	١٣	توزيعات أرباح أسهم مقبوضة
(٦٥١,٦٠٧)	٨٤٨,٣٠٤		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية			
(١,٢٠٦,٥٧٨)	(١,١٦٤,٨٨٥)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٢٠٦,٥٧٨)	(١,١٦٤,٨٨٥)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٢٠٠,٢٢٥)	(٦٢١,٨٥٠)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
١,٣٤٩,٨٤١	١,٢٤٥,٧٤٣		النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
١,١٤٩,٦١٦	٦٢٣,٨٩٣	٥	النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ 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. ٨٥٥٠ 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 اقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة من قبل مجلس الادارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠ تشرين الأول ٢٠٢٥.

(١-٢) أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤)، التقارير المالية المرحلية.

تم اعداد 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.

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

إن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية - المعايير المحاسبية (IFRS Accounting Standards) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB). ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤. كما أن نتائج الأعمال للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة 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		رأس المال دينار	بلد المنشأ	٣٠ أيلول ٢٠٢٥	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
الشركة الأردنية المتميزة للتوزيع والوكالات	٧٥,٠٠٠	الأردن	%١٠٠	%١٠٠	
شركة الشبكة الأردنية للتوزيع والتسويق الإلكتروني	١٠,٠٠٠	الأردن	%١٠٠	%١٠٠	
	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 التغير 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 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 تغيير 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 الإعراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- إلغاء الإعراف بحقوق غير المسيطرين
- إلغاء الإعراف باحتياطي ترجمة العملات الأجنبية
- الإعراف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة
- الإعراف بالقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في الشركة التابعة
- الإعراف 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) التغييرات في السياسات المحاسبية

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

عدم قابلية العملة للتحويل – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في آب ٢٠٢٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢١ "آثار التغييرات في أسعار الصرف الأجنبي" لتحديد كيفية تقييم المؤسسة فيما إذا كانت العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف الفوري عندما تكون القابلية للتحويل معدومة. تتطلب التعديلات أيضاً الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من فهم كيفية تأثير، أو توقع تأثير عدم قابلية العملة للتحويل إلى العملة الأخرى على الأداء المالي والمركز المالي والتدفقات النقدية للمؤسسة.

أصبحت التعديلات سارية المفعول للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٥. عند تطبيق التعديلات، لا يمكن للمؤسسة إعادة عرض معلومات المقارنة.

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

(٤-٢) 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 أيضاً 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 التغييرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

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

(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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة ١٤٨,١٧٧ دينار (٣٠ أيلول ٢٠٢٤: ٦٩٤,٤٢٢ دينار).

(٥) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

يتكون هذا البند مما يلي:

٣٠ أيلول ٢٠٢٥	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)	
١٤٩,٨١٨	٤٨,٠٠٣	نقد في الصندوق
٤٧٤,٠٧٥	٤٩٧,٧٤٠	أرصدة لدى البنوك – حسابات جارية
-	٧٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل*
٦٢٣,٨٩٣	١,٢٤٥,٧٤٣	

* يمثل هذا البند وديعة قصيرة الأجل لدى البنك الاستثماري وبمعدل فائدة سنوي ٤,٥٪.

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

٣٠ أيلول ٢٠٢٥	٣٠ أيلول ٢٠٢٤	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١٤٩,٨١٨	٢٤٧,٧٧٦	نقد في الصندوق
٤٧٤,٠٧٥	٦٠١,٨٤٠	أرصدة لدى البنوك – حسابات جارية
-	٣٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
٦٢٣,٨٩٣	١,١٤٩,٦١٦	

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

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

يتكون هذا البند مما يلي:

٣٠ أيلول ٢٠٢٥	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)
١٢,٣٦٣,٨٤٠	٩,٨٢٦,٨٤٩
١,٨٢٨,١٥١	١,٨٢٨,١٥١
١٤,١٩١,٩٩١	١١,٦٥٥,٠٠٠

أسهم شركات متداولة *
أسهم شركات غير متداولة

* يتضمن هذا البند استثمار قيمته العادلة ١٦,١٠٠ دينار كما في ٣٠ أيلول 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:

٣٠ أيلول ٢٠٢٥	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)
٦٥٩,٢٧١	٨٠١,٢٣٩
٢,٥٠٦,٩٨٩	(١٤١,٩٦٨)
٣,١٦٦,٢٦٠	٦٥٩,٢٧١

رصيد بداية الفترة/ السنة
أرباح (خسائر) إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الآخر
رصيد نهاية الفترة/ السنة

(٧) موجودات مالية بالكلفة المطفأة

يتكون هذا البند مما يلي:

٣٠ أيلول ٢٠٢٥	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)
-	٣٠٠,٠٠٠
-	٣٠٠,٠٠٠

اسناد قرض شركة تمكين للتأجير التمويلي

* 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، بالصافي

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 ٣٠ نيسان ٢٠٢٥ بالموافقة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح بمقدار ١,٢٠٠,٠٠٠ دينار كأرباح نقدية على المساهمين بنسبة ١٢٪ من رأس المال عن العام ٢٠٢٤.

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.

(١٠) حصة السهم من الربح

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١,٧٣٤,٩٠٠	١,٥٧٥,٠٤٥	٦٠١,٦١٠	٥٠٧,٤٠٧	الربح للفترة / دينار
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم / سهم
دينار/سهم	دينار/سهم	دينار/سهم	دينار/سهم	
٠,١٧	٠,١٦	٠,٠٦	٠,٠٥	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة

(١١) ضريبة الدخل

قامت الشركة باحتساب ضريبة الدخل المستحقة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ وللفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته، وقانون سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٠٠ وتعديلاته.

مصروف ضريبة الدخل

يتكون هذا البند ما يلي:

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٣٣٤,٧٤٢	٣٠٣,٩٠٦	ضريبة دخل مستحقة عن أرباح الفترة
(٢٠,١٩٩)	(٢٢,١٨٣)	موجودات ضريبية مؤجلة
٣١٤,٥٤٣	٢٨١,٧٢٣	

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.

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	٣٠ أيلول ٢٠٢٥	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٣٢٩,٢١٥	٤٠٥,٣٢٤	الرصيد بداية الفترة / السنة
٤٧٦,٠٥٤	٣٠٣,٩٠٦	ضريبة دخل مستحقة عن أرباح الفترة / السنة
(٣٩٩,٩٤٥)	(٤٤١,٢٧٤)	ضريبة الدخل المدفوعة خلال الفترة / السنة
٤٠٥,٣٢٤	٢٦٧,٩٥٦	الرصيد نهاية الفترة / السنة

الموجودات الضريبية المؤجلة:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (مدققة)	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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	١٧٣,٨٧٥	٨٢٧,٩٧٧	-	١٣٤,٧٠١	٦٩٣,٢٧٦	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥٥,١٤٠	٦٤,٧٥٧	٣٣١,١٥٩	(٦٧٢)	٤٤,٢٥٨	٢٨٧,٥٧٣	(ذمم مدينة والمطلوب من جهات ذات علاقة)
٢١٦,٤٤٩	٢٣٨,٦٣٢	١,١٥٩,١٣٦	(٦٧٢)	١٧٨,٩٥٩	٩٨٠,٨٤٩	مخصص مواد بطينة الحركة

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

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 ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ ولم يتم مراجعتها من قبل الدائرة حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة.

قامت الشركة الأردنية المتميزة للتوزيع والوكالات بتقديم كشوفات ضريبة الدخل لغاية عام ٢٠٢٤ ولم يتم مراجعتها من قبل الدائرة حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة.

قامت الشركة الأردنية للتوزيع والتسويق الإلكتروني بتقديم كشوفات ضريبة الدخل لغاية عام ٢٠٢٤ ولم يتم مراجعتها من قبل الدائرة حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة.

(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	دينار
٣٠ أيلول ٢٠٢٥ (غير مدققة)				
ذمم مدينة	-	١٦٨,٥٤٩	(١٠,٩٥٢)	١٥٧,٥٩٧
ذمم دائنة	-	١١٣,١٦١	-	١١٣,١٦١
استثمارات	١,٠٤٦,٥٦١	٦,٨٤٤,٣٤٢	-	٧,٨٩٠,٩٠٣
مصاريف مستحقة	٣٧,٦٠٢	١٨٥,١١٧	-	٢٢٢,٧١٩
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: للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ (غير مدققة)	موظفين ومساهمين وأعضاء مجلس الإدارة	شركات ذات علاقة	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة *	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
إيرادات	-	٢٧٢,٩٠١	-	٢٧٢,٩٠١
مصاريف	٥٨,٣٣٥	٣٠٢,٤٤٠	-	٣٦٠,٧٧٥
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ (غير مدققة)				
إيرادات	-	٢١٨,٣٢١	-	٢١٨,٣٢١
مصاريف	٥٥,٠٠١	٢٤٨,٩١٢	-	٣٠٣,٩١٣

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

- كانت الشركة تقوم 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 وأصبحت شركة الاستثمارات العامة الموزع الرئيسي لكافة منتجاتها.
- بلغت الرواتب والمكافآت للإدارة التنفيذية العليا والمدراء التنفيذيين للشركة ما مجموعه ٣٥٤,٤٣٩ دينار للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ (٢٩٥,٢٠٤ دينار للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤).
- * إن الحركة الحاصلة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلق بالأرصدة مع جهات ذات علاقة هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	٣٠ أيلول 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

(١٣) صافي إيرادات الاستثمارات

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١٦,١٤٢	١٨,٦١٩	صافي إيرادات استثمارات عقارية
٥٦٩,٩١٧	٦٧٤,٣٣٧	توزيعات أرباح
٢٨,٨٤٦	٣٣,٥٢٧	إيرادات فوائد
٦١٤,٩٠٥	٧٢٦,٤٨٣	

(١٤) التزامات المحتملة

كفالات بنكية

على المجموعة بتاريخ المركز المالي التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية بقيمة ٣٤٠,٦٣٧ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ (٣٩٠,٦٠٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤).

القضايا

لا يوجد قضايا مقامة على المجموعة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤. بلغت القضايا المحددة القيمة المقامة من قبل المجموعة على الغير مبلغ ٧٩٠,٠٨١ دينار.

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

(١٥) القيمة العادلة

القيمة العادلة للأدوات المالية
تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من موجودات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ذمم مدينة، مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة، شيكات برسم التحصيل، نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من ذمم دائنة، مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة، وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

قياس القيمة العادلة

تستخدم المجموعة الترتيب التالي لأساليب وبدائل التقييم وذلك في تحديد وعرض القيمة العادلة للأدوات المالية:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة (غير معدلة) في الأسواق النشطة لنفس الموجودات والمطلوبات.
المستوى الثاني: تقنيات أخرى حيث تكون كل المدخلات التي لها تأثير مهم على القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر من معلومات السوق.
المستوى الثالث: تقنيات أخرى حيث تستخدم مدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة ولكنها ليست مبنية على معلومات من السوق يمكن ملاحظتها.

الموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
١٢,٣٦٣,٨٤٠	-	-	١٢,٣٦٣,٨٤٠
-	١,٨٢٨,١٥١	-	١,٨٢٨,١٥١
١٢,٣٦٣,٨٤٠	-	-	١٤,١٩١,٩٩١

٣٠ أيلول ٢٠٢٥ - (غير مدققة)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من

خلال الدخل الشامل الآخر

أسهم شركات متداولة

أسهم شركات غير متداولة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ - (مدققة)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من

خلال الدخل الشامل الآخر

أسهم شركات متداولة

أسهم شركات غير متداولة

٩,٨٢٦,٨٤٩	-	-	٩,٨٢٦,٨٤٩
-	١,٨٢٨,١٥١	-	١,٨٢٨,١٥١
٩,٨٢٦,٨٤٩	-	-	١١,٦٥٥,٠٠٠

(١٦) القطاعات التشغيلية

إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات المفصّل عنها للمجموعة موضحة أدناه وفقاً 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 رئيسي 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).

إيراد وصافي ربح القطاعات التشغيلية

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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
دينار	دينار
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٩,١٢٠,٧٧١	٨,٦١٨,٨٩٦
(٥,٧٩٨,٢١٤)	(٥,٤١٦,٧١٨)
٣,٣٢٢,٥٥٧	٣,٢٠٢,١٧٨

التصنيع و الاستيراد:

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

الاستثمار:	
٦١٤,٩٠٥	٧٢٦,٤٨٣
٣,٩٣٧,٤٦٢	٣,٩٢٨,٦٦١
١٥٣,٩١٧	١١,٦٥٣
(٢,٠٤١,٩٣٦)	(٢,٠٨٣,٥٤٦)
٢,٠٤٩,٤٤٣	١,٨٥٦,٧٦٨
(٣١٤,٥٤٣)	(٢٨١,٧٢٣)
١,٧٣٤,٩٠٠	١,٥٧٥,٠٤٥

إيرادات استثمارات وإيجارات

إجمالي ربح القطاعات

الإيرادات (المصاريف) الأخرى، بالصافي

مصاريف غير موزعة على القطاعات

الربح للفترة قبل الضريبة

مصروف ضريبة الدخل

الربح للفترة