

شركة الاستثمارات العامة

شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠٢٦

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 ٢٠٢٦ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة كما في ٣١ آذار ٢٠٢٦ 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 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

احمد محمود أبو عصبه

ترخيص رقم ١١٥٥

إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٩ نيسان ٢٠٢٦

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة
كما في ٣١ آذار ٢٠٢٦

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	٣١ آذار ٢٠٢٦	إيضاحات	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة -
٦,٥٧٧,٦٢٣	٦,٦٢٦,٩٠٢	٤	ممتلكات ومعدات، بالصافي
-	١٠,٨٩٨		موجودات غير ملموسة، بالصافي
٢٤٣,٦٦٩	٢٤٢,٤٩٨	٧	استثمارات عقارية، بالصافي
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٧,٢٠٠,٦١٣	١٦,٤٦٥,٧٠٨	٦	الأخر
٢٤٨,٢٧٢	٢٤٨,٢٧٢	١٠	موجودات ضريبية مؤجلة
٢٤,٢٧٠,١٧٧	٢٣,٥٩٤,٢٧٨		
			موجودات متداولة -
٥,١٣٧,٤٤٥	٥,٤٠٧,٩٨٤		مخزون، بالصافي
٣,٦٣٤,٨٦٤	٣,٣٩٠,٥٥٧		ذمم مدينة، بالصافي
١٧٧,٠٦٧	١٣٧,١٣٠	١١	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة، بالصافي
١,١٠٣,٠١٩	١,٦٩١,١٦٠		أرصدة مدينة أخرى
٣٠٤,١٣٨	٤٧٩,٨٩١		شيكات برسم التحصيل
١,٦٥٠,٥٨٠	٤٤٤,٤٤٠	٥	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
١٢,٠٠٧,١١٣	١١,٥٥١,١٦٢		
٣٦,٢٧٧,٢٩٠	٣٥,١٤٥,٤٤٠		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية -
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٨	رأس المال المدفوع
٧,٨١٩,٧٨٤	٧,٨١٩,٧٨٤		الاحتياطي الإلزامي
٢,١٥٥,٠١٨	٢,١٥٥,٠١٨		الاحتياطي الاختياري
٦,١٧٤,٨٨٤	٥,٤٣٩,٩٧٩	٦	احتياطي القيمة العادلة
٧,١٧٦,٧٦٩	٧,٦٣٣,٤٥٠		الأرباح المدورة
٣٣,٣٢٦,٤٥٥	٣٣,٠٤٨,٢٣١		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة -
٢,٥٧٢,١١٠	١,٦٣٣,٧٨٠		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١١,٨٩٥	١١٧,٣١٤	١١	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
٣٦٦,٨٣٠	٣٤٦,١١٥	١٠	مخصص ضريبة الدخل
٢,٩٥٠,٨٣٥	٢,٠٩٧,٢٠٩		مجموع المطلوبات
٣٦,٢٧٧,٢٩٠	٣٥,١٤٥,٤٤٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة المختصرة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٦ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		ايضاحات	
٢٠٢٥	٢٠٢٦		
دينار	دينار		
١,٦٩٤,٦٠٤	١,٩١٧,٩٠٣	١٣	صافي المبيعات
(١,٠٤٧,٤٥٧)	(١,١٧٣,٦٨٥)		تكلفة المبيعات
٦٤٧,١٤٧	٧٤٤,٢١٨		اجمالي الربح للفترة
(٢٦٨,٥٠٦)	(٣٣٢,٥٨٦)		مصاريف البيع والتوزيع
(٢٤٢,٧٩٠)	(٢٣٦,٦١٦)		مصاريف ادارية وعمومية
(٤,١٧٥)	(٣٧٢)		مخصص بضاعة بطينة الحركة
(٢٠,٠٠٠)	(٢,٥٠٠)		مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١١١,٦٧٦	١٧٢,١٤٤		ربح الفترة من العمليات التشغيلية
٣٨٨,٩٨٢	٣٦٣,٦٣٦		صافي إيرادات الاستثمارات
(٤,٧٧٩)	٥,٩٠١		إيرادات أخرى، بالصافي
٤٩٥,٨٧٩	٥٤١,٦٨١	١٠	الربح للفترة قبل الضريبة
(٨٢,٠٠٦)	(٨٥,٠٠٠)		مصرف ضريبة الدخل
٤١٣,٨٧٣	٤٥٦,٦٨١		الربح للفترة
فلس /دينار	فلس /دينار	٩	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة
٠,٠٤١	٠,٠٤٦		

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة الدخل الشامل الآخر المرحلية الموحدة المختصرة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٦ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار	٢٠٢٦	٢٠٢٥
دينار	دينار	دينار
٤٥٦,٦٨١	٤١٣,٨٧٣	

الربح للفترة

بنود الدخل الشامل الاخرى:

البنود غير القابلة للتحويل لاحقا الى قائمة الدخل المرحلية الموحدة المختصرة:	٢٠٢٦	٢٠٢٥
(خسائر) أرباح إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٧٣٤,٩٠٥)	٤٢٥,٤٩٤
مجموع الدخل الشامل للفترة	(٢٧٨,٢٢٤)	٨٣٩,٣٦٧

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة المختصرة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٦ (غير مدققة)

	الأرباح المدورة	احتياطي القيمة العادلة	الاحتياطي الاختياري	الاحتياطي الإجباري	رأس المال المدفع
المجموع	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٣,٣٢٦,٤٥٥	٧,١٧٦,٧٦٩	٦,١٧٤,٨٨٤	٢,١٥٥,٠١٨	٧,٨١٩,٧٨٤	١٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٥٦,٦٨١	٤٥٦,٦٨١	-	-	-	-
(٧٣٤,٩٠٥)	-	(٧٣٤,٩٠٥)	-	-	-
(٧٧٨,٢٢٤)	٤٥٦,٦٨١	(٧٣٤,٩٠٥)	-	-	-
٢٣,٠٤٨,٢٣١	٧,٦٢٣,٤٥٠	٥,٤٣٩,٩٧٩	٢,١٥٥,٠١٨	٧,٨١٩,٧٨٤	١٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٦,٩٢٧,٠٩٦	٦,٥٣٨,٩٧٤	٦٥٩,٢٧١	٢,١٥٥,٠١٨	٧,٥٧٣,٨٣٣	١٠,٠٠٠,٠٠٠
٤١٣,٨٧٣	٤١٣,٨٧٣	-	-	-	-
٤٢٥,٤٩٤	-	٤٢٥,٤٩٤	-	-	-
٨٣٩,٣٦٧	٤١٣,٨٧٣	٤٢٥,٤٩٤	-	-	-
٢٧,٧٦٦,٤٦٣	٦,٩٥٢,٨٤٧	١,٠٨٤,٧٦٥	٢,١٥٥,٠١٨	٧,٥٧٣,٨٣٣	١٠,٠٠٠,٠٠٠

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٦
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٦
ربح الفترة
بفرد الدخل الشامل الأخرى
مجموع الدخل الشامل للفترة
الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠٢٦

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٥
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٥
ربح الفترة
بفرد الدخل الشامل الأخرى
مجموع الدخل الشامل للفترة
الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠٢٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٣ 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 ٢٠٢٦ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاحات	
٢٠٢٥	٢٠٢٦		
دينار	دينار		
الأنشطة التشغيلية			
الربح للفترة قبل الضريبة			
٤٩٥,٨٧٩	٥٤١,٦٨١		
التعديلات:			
١٢٦,٩٨١	٥٥,٤٥٥		استهلاكات ممتلكات ومعدات
١,١٧٢	١,١٧١		استهلاكات استثمارات عقارية
٣,٩٩٩	٣,٩٩٩		إطفاء موجودات غير ملموسة
(٣٨٨,٩٨٢)	(٣٦٣,٦٣٦)		صافي إيرادات الاستثمارات
٢٠,٠٠٠	٢,٥٠٠		مخصص الخسائر الائتمانية
٤,١٧٥	٣٧٢		مخصص بضاعة بطينة الحركة
تغيرات رأس المال العامل:			
(١٦٠,٦٣٧)	(٢٧٠,٩١١)		مخزون
(٢٣٨,٦٠٠)	٢٤١,٨٠٧		ذمم مدينة
(٢١,٥٤٧)	٣٩,٩٣٧		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(٣,٥٩٤)	(١٧٥,٧٥٣)		شيكات برسم التحصيل
(٣٩١,٢٥٩)	(٣٢٠,٢٣٣)		أرصدة مدينة أخرى
(٢٠,٨٣٦)	١٠٥,٤١٩		مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
(٥١,١٧٦)	(٩١٢,٦٥٢)		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(٦٢٤,٤٢٥)	(١,٠٥٠,٨٤٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية قبل ضريبة الدخل المدفوعة
(٩٤,٥٥١)	(١٠٥,٧١٥)	١٠	ضريبة الدخل المدفوعة
(٧١٨,٩٧٦)	(١,١٥٦,٥٥٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية			
(٣,٧٩٠)	(١١٩,٦٣١)	٤	شراء ممتلكات ومعدات
(٣٠,٠٠٢)	-		شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٠٠,٠٠٠	-		المتحصل من استحقاق موجودات مالية بالكلفة المطفأة
٥,٩٨٥	٧,٥٠٥		صافي النقد من الاستثمارات العقارية
١٨,٧٠١	١١,٤١٣		فوائد بنكية مقبوضة
٣٦٤,٢٩٦	٧٦,٨١٠		توزيعات أرباح أسهم مقبوضة
٦٥٥,١٩٠	(٢٣,٩٠٣)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية			
(٢,٦٩٩)	(٢٥,٦٧٨)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٢,٦٩٩)	(٢٥,٦٧٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٦٦,٤٨٥)	(١,٢٠٦,١٤٠)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
١,٢٤٥,٧٤٣	١,٦٥٠,٥٨٠		النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
١,١٧٩,٢٥٨	٤٤٤,٤٤٠	٥	النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٣ 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 الأردن.

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 والثلج 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 هنجر - 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 ٢٢ نيسان ٢٠٢٦.

(١-٢) أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٦ 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 ٢٠٢٥. كما أن نتائج الأعمال للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٦ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٦.

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ آذار ٢٠٢٦ (غير مدققة)

(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 ٢٠٢٦	٣١ كانون الأول ٢٠٢٥			
٪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 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 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) التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠٢٦:

تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعياري التقارير المالية الدولي رقم ٧

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أيار ٢٠٢٤ تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعياري التقارير المالية الدولي رقم ٧، تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية (التعديلات). تشمل التعديلات ما يلي:

- توضيح أن الالتزام المالي يتم إلغاؤه في "تاريخ التسوية" وتقديم خيار سياسة محاسبية (إذا تم استيفاء شروط محددة) لإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية التي تم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية.
- إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية التي تحتوي على ميزات بيئية واجتماعية وحوكمة الشركات وميزات مشابهة.
- توضيحات حول ما يمثل "ميزات غير قابلة للرجوع" وما هي خصائص الأدوات المرتبطة تعاقدياً.
- تقديم إفصاحات للأدوات المالية ذات الميزات المحتملة ومتطلبات إفصاح إضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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

العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعياري التقارير المالية الدولي رقم ٧

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في كانون الأول ٢٠٢٤ تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعياري التقارير المالية الدولي رقم ٧ - العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة. تطبق هذه التعديلات فقط على العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة، تشمل التعديلات ما يلي:

- توضيح تطبيق متطلبات "الاستخدام الخاص" على العقود المشمولة بالنطاق.
- تعديل متطلبات تحديد البند المتحوط له في علاقة تحوطات التدفقات النقدية بالنسبة للعقود المشمولة بالنطاق.
- إضافة متطلبات إفصاح جديدة لتمكين المستثمرين من فهم تأثير هذه العقود على الأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة.

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

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ آذار ٢٠٢٦ (غير مدققة)

(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 ٢٠٢٦ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة ١١٩,٦٣١ دينار (٣١ آذار ٢٠٢٥: ٣,٧٩٠ دينار).

(٥) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

يتكون هذا البند مما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	٣١ آذار ٢٠٢٦
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٧٨,٥٣٦	٣٩,٠٠٦
٦٧٢,٠٤٤	٥٥,٤٣٤
٩٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠
١,٦٥٠,٥٨٠	٤٤٤,٤٤٠

نقد في الصندوق
أرصدة لدى البنوك - حسابات جارية
ودائع قصيرة الأجل*

* يمثل هذا البند وديعة قصيرة الأجل لدى البنك الاستثماري وبمعدل فائدة سنوي ٥,٢٥٪ كما في ٣١ آذار ٢٠٢٦ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥.

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

٣١ آذار ٢٠٢٥	٣١ آذار ٢٠٢٦
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
٣٠٨,٨٠٢	٣٩,٠٠٦
٢٩٥,٤٥٦	٥٥,٤٣٤
٥٧٥,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠
١,١٧٩,٢٥٨	٤٤٤,٤٤٠

نقد في الصندوق
أرصدة لدى البنوك - حسابات جارية
ودائع قصيرة الأجل

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ آذار ٢٠٢٦ (غير مدققة)

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

يتكون هذا البند مما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	٣١ آذار ٢٠٢٦
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
١٥,٤٥٣,١٥١	١٤,٧١٨,٢٤٦
١,٧٤٧,٤٦٢	١,٧٤٧,٤٦٢
١٧,٢٠٠,٦١٣	١٦,٤٦٥,٧٠٨

أسهم شركات متداولة *
أسهم شركات غير متداولة

* يتضمن هذا البند استثمار قيمته العادلة ١٥,٦٠٠ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠٢٦ محتجز مقابل عضوية مجلس إدارة في الشركة المستثمر بها (١٤,٢٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥).

ان الحركة على احتياطي القيمة العادلة هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	٣١ آذار ٢٠٢٦
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٦٥٩,٢٧١	٦,١٧٤,٨٨٤
٥,٥١٥,٦١٣	(٧٣٤,٩٠٥)
٦,١٧٤,٨٨٤	٥,٤٣٩,٩٧٩

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

(٧) 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 ٢٣ شباط ٢٠٢٦.

(٨) حقوق الملكية

رأس المال

يتألف رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع من ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية مقدارها دينار للسهم الواحد كما في ٣١ آذار ٢٠٢٦ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥.

الاحتياطي الإجباري

لم يتم البنك بإقتطاع الاحتياطيات القانونية حسب احكام قانون الشركات حيث ان هذه القوائم مرحلية.

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ آذار ٢٠٢٦ (غير مدققة)

(٩) حصة السهم من الربح

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٤١٣,٨٧٣	٤٥٦,٦٨١	الربح للفترة / دينار
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم / سهم
سهم/دينار	سهم/دينار	
٠,٠٤١	٠,٠٤٦	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة

(١٠) ضريبة الدخل

مخصص ضريبة الدخل:

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 ٢٠٢٥	٣١ آذار ٢٠٢٦	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٤٠٥,٣٢٤	٣٦٦,٨٣٠	الرصيد بداية الفترة / السنة
٤٠٧,٥٨٢	٨٥,٠٠٠	ضريبة دخل مستحقة عن أرباح الفترة / السنة
(٤٤٦,٠٧٦)	(١٠٥,٧١٥)	ضريبة الدخل المدفوعة خلال الفترة / السنة
٣٦٦,٨٣٠	٣٤٦,١١٥	الرصيد نهاية الفترة / السنة

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ آذار ٢٠٢٦ (غير مدققة)

مصروف ضريبة الدخل:

يتكون هذا البند ما يلي:

٣١ آذار ٢٠٢٥	٣١ آذار ٢٠٢٦
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
٨٦,٦٩١	٨٥,٠٠٠
(٤,٦٨٥)	-
٨٢,٠٠٦	٨٥,٠٠٠

ضريبة دخل مستحقة عن أرباح الفترة
موجودات ضريبية مؤجلة

الموجودات الضريبية المؤجلة:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (مدققة)	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٦ (غير مدققة)				
الموجودات الضريبة المؤجلة دينار	الموجودات الضريبة المؤجلة دينار	الرصيد نهاية الفترة دينار	المبالغ المحررة دينار	المبالغ المضافة دينار	الرصيد بداية الفترة دينار
١٨٥,٣٩٦	١٨٤,٢٢٧	٨٨٥,٣٣٧	-	٢,٥٠٠	٨٨٢,٨٣٧
٦٢,٨٧٦	٦٤,٠٤٥	٣٣١,٧١٤	-	٣٧٢	٣٣١,٣٤٢
٢٤٨,٢٧٢	٢٤٨,٢٧٢	١,٢١٧,٠٥١	-	٢,٨٧٢	١,٢١٤,١٧٩

الخسائر الانتمائية المتوقعة
(نظم مدينة والمطلوب من
جهات ذات علاقة)
مخصص مواد بطينة الحركة

قامت شركة الاستثمارات العامة المساهمة العامة المحدودة ("الشركة الأم") بإجراء تسوية نهائية لضريبة الدخل مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى عام ٢٠٢٠، هذا وتم تقديم كشف ضريبة الدخل للأعوام ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ ولم يتم مراجعتها من قبل الدائرة حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة.

قامت شركة الاستثمارات العامة فرع العقبة بإجراء تسوية نهائية لضريبة الدخل مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى عام ٢٠٢١، تم تقديم كشوف الدخل السنوي للأعوام من ٢٠٢١ ولغاية ٢٠٢٤ ضمن المدة القانونية ولم يتم مراجعتها من قبل الدائرة حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة.

قامت الشركة الأردنية المتميزة للتوزيع والوكالات الالكترونية بتقديم كشوفات ضريبة الدخل للأعوام من ٢٠١٧ الى ٢٠٢٤ وتم قبول ضريبة الدخل مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات للأعوام ٢٠١٧ و ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٣ لم يتم مراجعة الأعوام ٢٠١٩ و ٢٠٢٢ و ٢٠٢٤ حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة.

قامت الشركة الأردنية للتوزيع والتسويق الالكتروني بتقديم كشوفات ضريبة الدخل للأعوام ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ وتم قبول ضريبة الدخل مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لتدقيق الالكتروني حتى عام ٢٠٢٤ حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة.

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ آذار ٢٠٢٦ (غير مدققة)

(١١) 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
٣١ آذار ٢٠٢٦ (غير مدققة)				
ذمم مدينة	-	١٤٨,٠٨٢	(١٠,٩٥٢)	١٣٧,١٣٠
ذمم دائنة	-	١١٧,٣١٤	-	١١٧,٣١٤
استثمارات	١,٠٠٤,٦٩٩	٨,٨٣٠,٣٨١	-	٩,٨٣٥,٠٨٠
مصاريف مستحقة	٢	٢٤,٨٨٣	-	٢٤,٨٨٥
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (مدققة)				
ذمم مدينة	-	١٨٨,٠١٩	(١٠,٩٥٢)	١٧٧,٠٦٧
ذمم دائنة	-	١١,٨٩٥	-	١١,٨٩٥
استثمارات	٩٤٦,٠٩١	٩,١٦٤,٩٣٤	-	١٠,١١١,٠٢٥
مصاريف مستحقة	٤٦,٩٠٤	١٢٩,٦٢٠	-	١٧٦,٥٢٤
بنود قائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة المختصرة:				
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٦ (غير مدققة)				
مصاريف	-	٦٤,٥٤٣	-	٦٤,٥٤٣
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٥ (غير مدققة)				
مصاريف	-	٨٢,٣٢٩	-	٨٢,٣٢٩

- 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 وأصبحت شركة الاستثمارات العامة الموزع الرئيسي لكافة منتجاتها.

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ آذار ٢٠٢٦ (غير مدققة)

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	٣١ آذار ٢٠٢٦	
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 ٩٩,٧٥١ دينار للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٦ (١١٣,٨١٨ دينار للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٥).

(١٢) التزامات المحتملة

كفالات بنكية

على المجموعة بتاريخ المركز المالي التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية بقيمة ٣٤٠,٦٣٧ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠٢٦ (٣٤٠,٦٣٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥).

القضايا

لا يوجد قضايا مقامة على المجموعة كما في ٣١ آذار ٢٠٢٦ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٥: لا يوجد). بلغت القضايا المحددة القيمة المقامة من قبل المجموعة على الغير مبلغ ١,٢١٥,٧٢٣ دينار.

(١٣) 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 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.

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ آذار ٢٠٢٦ (غير مدققة)

قطاع الاستثمار

يمثل هذا القطاع استثمار المجموعة في محفظة من الموجودات المالية بالإضافة إلى الاستثمار في مبنى عقاري . ويصنف إيراد 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:

٣١ آذار ٢٠٢٥	٣١ آذار ٢٠٢٦
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
١,٦٩٤,٦٠٤	١,٩١٧,٩٠٣
(١,٠٤٧,٤٥٧)	(١,١٧٣,٦٨٥)
٦٤٧,١٤٧	٧٤٤,٢١٨

التصنيع و الاستيراد:

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

الاستثمار:

٣١ آذار ٢٠٢٥	٣١ آذار ٢٠٢٦	إيرادات استثمارات وإيجارات إجمالي ربح القطاعات الإيرادات الأخرى مصاريف غير موزعة على القطاعات الربح للسنة قبل الضريبة مصروف ضريبة الدخل الربح للسنة
٣٨٨,٩٨٢	٣٦٣,٦٣٦	
١,٠٣٦,١٢٩	١,١٠٧,٨٥٤	
(٤,٧٧٩)	٥,٩٠١	
(٥٣٥,٤٧١)	(٥٧٢,٧٤٤)	
٤٩٥,٨٧٩	٥٤١,٦٨١	
(٨٢,٠٠٦)	(٨٥,٠٠٠)	
٤١٣,٨٧٣	٤٥٦,٦٨١	