

شركة الاستثمارات العامة

شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠٢٦

إرنست ويونغ الأردن

محاسبون قانونيون

صندوق بريد ١١٤٠

عمان ١١١١٨ - المملكة الأردنية الهاشمية

هاتف: ٠٠٩٦٢٦٥٨٠٠٧٧٧ / ٠٠٩٦٢٦٥٥٢٦١١١

فاكس: ٠٠٩٦٢٦٥٥٣٨٣٠٠

www.ey.com/me



EY

Shape the future
with confidence

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 حزيران ٢٠٢٦ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ و قائمة الدخل المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة للستة 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

٣٠ تموز ٢٠٢٦

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	٣٠ حزيران ٢٠٢٦	إيضاحات	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		الموجودات
			موجودات غير متداولة -
٦,٥٧٧,٦٢٣	٦,٨٠١,٣٩٥	٤	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٢٤٣,٦٦٩	٢٤١,٣١٤	٧	استثمارات عقارية، بالصافي
١٧,٢٠٠,٦١٣	١٨,٠٠٧,٩٩٢	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٤٨,٢٧٢	٢٦١,٩٢٢	١٠	موجودات ضريبية مؤجلة
٢٤,٢٧٠,١٧٧	٢٥,٣١٢,٦٢٣		
			موجودات متداولة -
٥,١٣٧,٤٤٥	٥,٦٧٤,٢٦٢		مخزون، بالصافي
٣,٦٣٤,٨٦٤	٣,٤٥٨,٥٠٢		ذمم مدينة، بالصافي
١٧٧,٠٦٧	١٧٢,٤٥٢	١١	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة، بالصافي
١,١٠٣,٠١٩	١,٠٢٣,٧٠٠		أرصدة مدينة أخرى
٣٠٤,١٣٨	٥١٤,٠١٢		شيكات برسم التحصيل
١,٦٥٠,٥٨٠	١,٠٤٠,٣١١	٥	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
١٢,٠٠٧,١١٣	١١,٨٨٣,٢٣٩		
٣٦,٢٧٧,٢٩٠	٣٧,١٩٥,٨٦٢		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية -
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٨	رأس المال المدفوع
٧,٨١٩,٧٨٤	٧,٨١٩,٧٨٤		الاحتياطي الإجمالي
٢,١٥٥,٠١٨	٢,١٥٥,٠١٨		الاحتياطي الاختياري
٦,١٧٤,٨٨٤	٦,٩٨٢,٢٦٣	٦	احتياطي القيمة العادلة
٧,١٧٦,٧٦٩	٧,٤١٠,٨٢٦		الأرباح المدورة
٣٣,٣٢٦,٤٥٥	٣٤,٣٦٧,٨٩١		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة -
٢,٥٧٢,١١٠	٢,٣٩٩,٤٧٠		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١١,٨٩٥	١١٠,٧٨٩	١١	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
٣٦٦,٨٣٠	٣١٧,٧١٢	١٠	مخصص ضريبة الدخل
٢,٩٥٠,٨٣٥	٢,٨٢٧,٩٧١		مجموع المطلوبات
٣٦,٢٧٧,٢٩٠	٣٧,١٩٥,٨٦٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة الدخل المرحلية الموحدة المختصرة
للتلاثة أشهر وللسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		ايضاحات	
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦		
دينار	دينار	دينار	دينار		
٤,٧١٠,٣٢٩	٥,٦٣٨,١٤٨	٣,٠١٥,٧٢٥	٣,٧٢٠,٢٤٥	١٥	صافي المبيعات
(٢,٩٤١,٧٩٣)	(٣,٠٩٩,٨٣٨)	(١,٨٩٤,٣٣٦)	(١,٩٢٦,١٥٣)		تكلفة المبيعات
١,٧٦٨,٥٣٦	٢,٥٣٨,٣١٠	١,١٢١,٣٨٩	١,٧٩٤,٠٩٢		اجمالي الربح للفترة
(٦٦٤,٨٠٨)	(٨٢٨,٨٩٢)	(٣٩٦,٣٠٢)	(٤٩٦,٣٠٦)		مصاريف البيع والتوزيع
(٥٦٠,٠٣٩)	(٥٦٦,٢٤٤)	(٣١٧,٢٤٩)	(٣٢٩,٦٢٨)		مصاريف ادارية وعمومية
(٢٩,٣٧٥)	(١٥,٠٠٠)	(٢٥,٢٠٠)	(١٤,٦٢٨)		مخصص بضاعة بطيئة الحركة
(٥٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠)	(٥٧,٥٠٠)		مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٤٦٤,٣١٤	١,٠٦٨,١٧٤	٣٥٢,٦٣٨	٨٩٦,٠٣٠		ربح الفترة من العمليات التشغيلية
٦٩٩,٨٤٦	٦٦٩,٣٨١	٣١٠,٨٦٤	٣٠٥,٧٤٥	١٢	صافي إيرادات الاستثمارات
١٢,٤٢٠	(١٠,٥٥٥)	١٧,١٩٩	(١٦,٤٥٦)		(المصاريف) إيرادات أخرى، بالصافي
١,١٧٦,٥٨٠	١,٧٢٧,٠٠٠	٦٨٠,٧٠١	١,١٨٥,٣١٩		الربح للفترة قبل الضريبة
(١٠٨,٩٤٢)	(٢٩٢,٩٤٣)	(٢٦,٩٣٦)	(٢٠٧,٩٤٣)	١٠	مصرف ضريبة الدخل
١,٠٦٧,٦٣٨	١,٤٣٤,٠٥٧	٦٥٣,٧٦٥	٩٧٧,٣٧٦		الربح للفترة بعد الضريبة
فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار		
٠,١٠٧	٠,١٤٣	٠,٠٦٥	٠,٠٩٨	٩	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة
للتلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
دينار	دينار	دينار	دينار	
١,٠٦٧,٦٣٨	١,٤٣٤,٠٥٧	٦٥٣,٧٦٥	٩٧٧,٣٧٦	الربح للفترة

بنود الدخل الشامل الآخر:

البنود غير القابلة للتحويل لاحقا الى قائمة الدخل المرحلية
الموحدة المختصرة:
أرباح إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الاخر
مجموع الدخل الشامل للفترة

١,٧٣٦,٠٢١	٨٠٧,٣٧٩	١,٣١٠,٥٢٧	١,٥٤٢,٢٨٤
٢,٨٠٣,٦٥٩	٢,٢٤١,٤٣٦	١,٩٦٤,٢٩٢	٢,٥١٩,٦٦٠

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)

رأس المال المدفوع	الاحتياطي الإجمالي	الاحتياطي الاختياري	احتياطي القيمة العادلة	أرباح مدورة متحققة	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦					
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٨١٩,٧٨٤	٢,١٥٥,٠١٨	٦,١٧٤,٨٨٤	٧,١٧٦,٧٦٩	٣٣,٣٢٦,٤٥٥
-	-	-	-	١,٤٣٤,٠٥٧	١,٤٣٤,٠٥٧
-	-	-	-	-	٨٠٧,٣٧٩
-	-	-	٨٠٧,٣٧٩	١,٤٣٤,٠٥٧	٢,٢٤١,٤٣٦
-	-	-	-	(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٨١٩,٧٨٤	٢,١٥٥,٠١٨	٦,٩٨٢,٢٦٣	٧,٤١٠,٨٢٦	٣٤,٣٦٧,٨٩١
للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥					
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٥٧٣,٨٣٣	٢,١٥٥,٠١٨	٦٥٩,٢٧١	٦,٥٣٨,٩٧٤	٢٦,٩٢٧,٠٩٦
-	-	-	-	١,٠٦٧,٦٣٨	١,٠٦٧,٦٣٨
-	-	-	١,٧٣٦,٠٢١	-	١,٧٣٦,٠٢١
-	-	-	١,٧٣٦,٠٢١	١,٠٦٧,٦٣٨	٢,٨٠٣,٦٥٩
-	-	-	-	(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٥٧٣,٨٣٣	٢,١٥٥,٠١٨	٢,٣٩٥,٢٩٢	٦,٤٠٦,٦١٢	٢٨,٥٣٠,٧٥٥

تتضمن الأرباح المدورة مبلغ ٢٦١,٩٢٢ دينار رصيد الموجودات الضريبة المؤجلة يحظر التصرف بها وفقاً لتعليمات إثبات القيمة والتصرف بفائض إعادة التقييم لسنة ٢٠٢٢ الصادرة عن هيئة الأوراق المالية الأردنية.

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		ايضاحات
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
دينار	دينار	
الأنشطة التشغيلية		
١,١٧٦,٥٨٠	١,٧٢٧,٠٠٠	الربح للفترة قبل الضريبة
التعديلات:		
٢٣٩,٦٠٥	١٦٨,٨٢٥	استهلاكات و اطفاءات
(٦٩٩,٨٤٦)	(٦٦٩,٣٨١)	صافي ايرادات الاستثمارات
٥٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	مخصص خسائر ائتمانية
٢٩,٣٧٥	١٥,٠٠٠	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
تغيرات رأس المال العامل:		
(٢٩,٨٣٩)	(٥٥١,٨١٧)	مخزون
(٥٧٧,٦٨٣)	١١٦,٣٦٢	ذمم مدينة
٤,١٤٣	٤,٦١٥	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(٢٠١,٢٧٧)	(٢٠٩,٨٧٤)	شيكات برسم التحصيل
(٢٢٦,٥١٠)	٧٩,٣١٩	أرصدة مدينة أخرى
٥٨,٥٨٧	٩٨,٨٩٤	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
٦١٦,٢٤٤	(١٠٠,٥٩٩)	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٤٣٩,٣٧٩	٧٣٨,٣٤٤	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل ضريبة الدخل المدفوعة
(٣٨٦,٨٥١)	(٣٥٥,٧١١)	١٠ ضريبة الدخل المدفوعة
٥٢,٥٢٨	٣٨٢,٦٣٣	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
(١٣٠,٧٣٢)	(٣٩٢,٥٩٧)	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
١٣,٦٦٥	١٤,٧٣٠	صافي النقد من الاستثمارات العقارية
٣٠,١٠٧	١٤,٤٥٤	١٢ فوائد بنكية مقبوضة
٦٥٨,٤٢٩	٦٤٢,٥٥٢	١٢ توزيعات أرباح أسهم مقبوضة
٨٤١,٤٦٧	٢٧٩,١٣٩	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
(١,٠٣٢,٦٦٠)	(١,٢٧٢,٠٤١)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٠٣٢,٦٦٠)	(١,٢٧٢,٠٤١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١٣٨,٦٦٥)	(٦١٠,٢٦٩)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
١,٢٤٥,٧٤٣	١,٦٥٠,٥٨٠	النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
١,١٠٧,٠٧٨	١,٠٤٠,٣١١	٥ النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

(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 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 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 اقرار القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الادارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ تموز ٢٠٢٦.

(١-٢) أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ وفقاً لمتطلبات معيار 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.

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 ٢٠٢٥. كما أن نتائج الأعمال للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٦.

(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 حزيران ٢٠٢٦	٣١ كانون الأول ٢٠٢٥			
١٠٠٪	١٠٠٪	٧٥,٠٠٠	الأردن	الشركة الأردنية المتميزة للتوزيع والوكالات
١٠٠٪	١٠٠٪	١٠,٠٠٠	الأردن	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 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 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 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) التغيرات 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 ٢٠٢٥، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٦:

تصنيف وقياس الادوات المالية – تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ٧
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في ايار ٢٠٢٤ تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعيار 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 المختصرة الموحدة للمجموعة.

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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في كانون الأول ٢٠٢٤ تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعيار 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 للمجموعة.

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

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٦

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة ٣٩٢,٥٩٧ دينار (٣٠ حزيران ٢٠٢٥: ١٣٠,٧٣٢ دينار).

(٥) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

يتكون هذا البند مما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠٢٦	٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)
٣٤,٢٨٦	٧٨,٥٣٦
٧٥٦,٠٢٥	٦٧٢,٠٤٤
٢٥٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠
<u>١,٠٤٠,٣١١</u>	<u>١,٦٥٠,٥٨٠</u>

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

* يمثل هذا البند وديعة قصيرة الأجل لدى البنك الاستثماري و بمعدل فائدة سنوي ٥٪ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٥: ٥,٢٥ ٪).

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

٣٠ حزيران ٢٠٢٦	٣٠ حزيران ٢٠٢٥
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
٣٤,٢٨٦	٨٥,٦٠٣
٧٥٦,٠٢٥	٦٢١,٤٧٥
٢٥٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
<u>١,٠٤٠,٣١١</u>	<u>١,١٠٧,٠٧٨</u>

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
٣٠ حزيران ٢٠٢٦

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

يتكون هذا البند مما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	٣٠ حزيران ٢٠٢٦	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١٥,٤٥٣,١٥١	١٦,٢٦٠,٥٣٠	أسهم شركات متداولة *
١,٧٤٧,٤٦٢	١,٧٤٧,٤٦٢	أسهم شركات غير متداولة
١٧,٢٠٠,٦١٣	١٨,٠٠٧,٩٩٢	

* يتضمن هذا البند استثمار قيمته العادلة ١٥,٦٠٠ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ محتجز مقابل عضوية مجلس إدارة في شركات مستثمر بها (١٤,٢٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥).

ان الحركة على احتياطي القيمة العادلة هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	٣٠ حزيران ٢٠٢٦	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٦٥٩,٢٧١	٦,١٧٤,٨٨٤	رصيد بداية الفترة/ السنة
٥,٥١٥,٦١٣	٨٠٧,٣٧٩	أرباح إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦,١٧٤,٨٨٤	٦,٩٨٢,٢٦٣	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 المدفوع

يتألف رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع من ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية مقدارها دينار للسهم الواحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ و كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥.

توزيعات ارباح

قررت الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٢ نيسان ٢٠٢٦ بالموافقة على توصية مجلس الادارة بتوزيع أرباح بمقدار ١,٢٠٠,٠٠٠ دينار كأرباح نقدية على المساهمين بنسبة ١٢٪ من رأس المال عن العام ٢٠٢٥.

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٦

قررت الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٣ آذار 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.

الأرباح القابلة للتوزيع

إن الأرباح القابلة للتوزيع وفقاً لتعليمات إثبات القيمة والتصرف بفائض إعادة التقييم لسنة ٢٠٢٢ الصادرة عن هيئة الأوراق المالية الأردنية هي الأرباح المدورة المستثنى منها المبالغ المقيدة أو المحظور التصرف بها والتي تشمل الرصيد المدين (السالب) لاحتياطي القيمة العادلة المتعلق بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات الضريبية المؤجلة وأية مبالغ أخرى يحظر التصرف بموجب التشريعات الصادرة عن الهيئة أو الجهات الرقابية الأخرى أو التي يقرر المجلس حظر التصرف بها بموجب قرارات مسببة.

(٩) حصة السهم من الربح

كانت حصة السهم الواحد من الربح للفترة كما يلي:

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١,٠٦٧,٦٣٨	١,٤٣٤,٠٥٧	٦٥٣,٧٦٥	٩٧٧,٣٧٦	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	
٠,١٠٧	٠,١٤٣	٠,٠٦٥	٠,٠٩٨	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة العائد لمساهمي المجموعة

(١٠) ضريبة الدخل

قامت المجموعة باحتساب ضريبة الدخل المستحقة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ وللفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ 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:

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥		للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦		
دينار	دينار	دينار	دينار	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١٢٩,٠٥٩	٣٠٦,٥٩٣	١٢٩,٠٥٩	٣٠٦,٥٩٣	ضريبة دخل مستحقة عن أرباح الفترة
(٢٠,١١٧)	(١٣,٦٥٠)	(٢٠,١١٧)	(١٣,٦٥٠)	موجودات ضريبية مؤجلة
١٠٨,٩٤٢	٢٩٢,٩٤٣	١٠٨,٩٤٢	٢٩٢,٩٤٣	

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٦

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 المجموعة.

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	٣٠ حزيران ٢٠٢٦	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٤٠٥,٣٢٤	٣٦٦,٨٣٠	الرصيد بداية الفترة / السنة
٤٠٧,٥٨٢	٣٠٦,٥٩٣	ضريبة دخل مستحقة عن أرباح الفترة / السنة
(٤٤٦,٠٧٦)	(٣٥٥,٧١١)	ضريبة الدخل المدفوعة خلال الفترة/ السنة
٣٦٦,٨٣٠	٣١٧,٧١٢	الرصيد نهاية الفترة / السنة

الموجودات الضريبية المؤجلة:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)				
(مدققة)	الموجودات	الرصيد نهاية الفترة	المبالغ المحررة	المبالغ المضافة	الرصيد بداية الفترة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٨٥,٣٩٦	١٩٧,٩٩٦	٩٤٢,٨٣٧	-	٦٠,٠٠٠	٨٨٢,٨٣٧
٦٢,٨٧٦	٦٣,٩٢٦	٣١١,٣٤٢	(٣٥,٠٠٠)	١٥,٠٠٠	٣٣١,٣٤٢
٢٤٨,٢٧٢	٢٦١,٩٢٢	١,٢٥٤,١٧٩	(٣٧,٨٣٥)	٧٧,٨٣٥	١,٢١٤,١٧٩

الخسائر الائتمانية المتوقعة (ذمم
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 ٢٠٢١، هذا وتم تقديم كشف ضريبة الدخل للأعوام ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ و ٢٠٢٥ ولم يتم مراجعتها من قبل الدائرة حتى تاريخ القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

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 ٢٠٢٥ ضمن المدة القانونية ولم يتم مراجعتها من قبل الدائرة حتى تاريخ القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

قامت الشركة الأردنية المتميزة للتوزيع والوكالات الالكترونية بتقديم كشوفات ضريبة الدخل للأعوام من ٢٠١٧ إلى 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 و ٢٠٢٥ حتى تاريخ القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

قامت الشركة الأردنية للتوزيع والتسويق الالكتروني بتقديم كشوفات ضريبة الدخل للأعوام ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ و ٢٠٢٥ وتم قبول ضريبة الدخل مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات تدقيق الكتروني حتى عام ٢٠٢٤ حتى تاريخ القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٦

(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
٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)				
ذمم مدينة	-	١٨٣,٤٠٤	(١٠,٩٥٢)	١٧٢,٤٥٢
ذمم دائنة	-	١١٠,٧٨٩	-	١١٠,٧٨٩
استثمارات	٩٩٦,٣٢٦	٩,٧١٠,٢٤٢	-	١٠,٧٠٦,٥٦٨
مصاريف مستحقة	٢٨,٢٠٣	١٤١,٥٦٦	-	١٦٩,٧٦٩
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 او الخسائر المرحلية الموحدة المختصرة:				
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)				
إيرادات	-	٢٧٣,٣٤٥	-	٢٧٣,٣٤٥
مصاريف	٣٥,٥٩١	٢٥٠,٧٩٣	-	٢٨٦,٣٨٤
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)				
إيرادات	-	٢٧٢,٩٠١	-	٢٧٢,٩٠١
مصاريف	١١,٦٦٧	١٩١,٩٣٥	-	٢٠٣,٦٠٢

- 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 واصبحت شركة الاستثمارات العامة الموزع الرئيسي لكافة منتجاتها.

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٦

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	٣٠ حزيران 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 للمجموعة ما مجموعه ٢٤٣,٥٠٤ دينار للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (٢١٩,٤٠٣ دينار للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥).

(١٢) صافي إيرادات الاستثمارات

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥	٢٠٢٦	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١١,٣١٠	١٢,٣٧٥	إيرادات استثمارات عقارية
٦٥٨,٤٢٩	٦٤٢,٥٥٢	توزيعات أرباح
٣٠,١٠٧	١٤,٤٥٤	إيراد فوائد
٦٩٩,٨٤٦	٦٦٩,٣٨١	

(١٣) التزامات المحتملة

كفالات بنكية

على المجموعة بتاريخ المركز المالي التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية بقيمة ٣٤٠,٦٣٧ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (٣٤٠,٦٣٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥).

القضايا

لا يوجد قضايا مقامة على المجموعة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٥: لا يوجد). بلغت القضايا المحددة القيمة المقامة من قبل المجموعة على الغير مبلغ ١,٢١٥,٧٢٣ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠٢٥: ٧٨٦,٣١١ دينار).

(١٤) 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 دينار	المستوى الثاني دينار	المستوى الثالث دينار	المجموع دينار
٣٠ حزيران ٢٠٢٦ - (غير مدققة)			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
١٦,٢٦٠,٥٣٠	-	-	١٦,٢٦٠,٥٣٠
-	١,٧٤٧,٤٦٢	-	١,٧٤٧,٤٦٢
١٦,٢٦٠,٥٣٠	١,٧٤٧,٤٦٢	-	١٨,٠٠٧,٩٩٢

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ - (مدققة)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
١٥,٤٥٣,١٥١	-	-	١٥,٤٥٣,١٥١
-	١,٧٤٧,٤٦٢	-	١,٧٤٧,٤٦٢
١٥,٤٥٣,١٥١	١,٧٤٧,٤٦٢	-	١٧,٢٠٠,٦١٣

(١٥) 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.

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:

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
٢٠٢٥	٢٠٢٦
دينار	دينار
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٤,٧١٠,٣٢٩	٥,٦٣٨,١٤٨
(٢,٩٤١,٧٩٣)	(٣,٠٩٩,٨٣٨)
١,٧٦٨,٥٣٦	٢,٥٣٨,٣١٠

التصنيع و الاستيراد:

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

٦٩٩,٨٤٦	٦٦٩,٣٨١
٢,٤٦٨,٣٨٢	٣,٢٠٧,٦٩١
١٢,٤٢٠	(١٠,٥٥٥)
(١,٣٠٤,٢٢٢)	(١,٤٧٠,١٣٦)
١,١٧٦,٥٨٠	١,٧٢٧,٠٠٠
(١٠٨,٩٤٢)	(٢٩٢,٩٤٣)
١,٠٦٧,٦٣٨	١,٤٣٤,٠٥٧

الاستثمار:

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