

شركة الاستثمارات العامة

شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

٣٠ أيلول ٢٠٢٦

إرنست ويونغ الأردن

محاسبون قانونيون

صندوق بريد ١١٤٠

عمان ١١١١٨ - المملكة الأردنية الهاشمية

هاتف: ٠٠٩٦٢٦٥٨٠٠٧٧٧ / ٠٠٩٦٢٦٥٥٢٦١١١

فاكس: ٠٠٩٦٢٦٥٥٣٨٣٠٠

WWW.ey.com/ me



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 أيلول ٢٠٢٦ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٦ و قائمة الدخل المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة للثلاثة و التسعة 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 تسترّع 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 - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٨ تشرين الأول ٢٠٢٦

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	٣٠ أيلول ٢٠٢٦	إيضاحات	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة -
٦,٥٧٧,٦٢٣	٦,٧٣١,٣٩١	٤	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٢٤٣,٦٦٩	٢٤٠,١٣٣	٧	استثمارات عقارية، بالصافي
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٧,٢٠٠,٦١٣	١٩,٩٨٤,٢٨٨	٦	الآخر
٢٤٨,٢٧٢	٢٩٩,٧٢٢	١٠	موجودات ضريبية مؤجلة
٢٤,٢٧٠,١٧٧	٢٧,٢٥٥,٥٣٤		
			موجودات متداولة -
٥,١٣٧,٤٤٥	٥,٨٠٤,٠٣١		مخزون، بالصافي
٣,٦٣٤,٨٦٤	٣,٧٢٠,٤٦٤		ذمم مدينة، بالصافي
١٧٧,٠٦٧	١٤١,٠٩٧	١١	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة، بالصافي
١,١٠٣,٠١٩	٩٩٨,٣٤٣		أرصدة مدينة أخرى
٣٠٤,١٣٨	٦٣١,١٦٤		شيكات برسم التحصيل
١,٦٥٠,٥٨٠	١,٨٣٧,٥٩٣	٥	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
١٢,٠٠٧,١١٣	١٣,١٣٢,٦٩٢		
٣٦,٢٧٧,٢٩٠	٤٠,٣٨٨,٢٢٦		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية -
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٨	رأس المال المدفوع
٧,٨١٩,٧٨٤	٧,٨١٩,٧٨٤	٣	الاحتياطي الإجمالي
٢,١٥٥,٠١٨	٢,١٥٥,٠١٨		الاحتياطي الاختياري
٦,١٧٤,٨٨٤	٨,٩٥٨,٥٥٩	٦	احتياطي القيمة العادلة
٧,١٧٦,٧٦٩	٨,٥٩٦,٠٩١		الأرباح المدورة
٣٣,٣٢٦,٤٥٥	٣٧,٥٢٩,٤٥٢		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة -
٢,٥٧٢,١١٠	٢,٣٧٤,٦٣١		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١١,٨٩٥	٣٠,٩١٣	١١	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
٣٦٦,٨٣٠	٤٥٣,٢٣٠	١٠	مخصص ضريبة الدخل
٢,٩٥٠,٨٣٥	٢,٨٥٨,٧٧٤		مجموع المطلوبات
٣٦,٢٧٧,٢٩٠	٤٠,٣٨٨,٢٢٦		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 وللتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٦ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		إيضاحات	
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦		
دينار	دينار	دينار	دينار		
٨,٦١٨,٨٩٦	١٠,٤٥٣,٠١٥	٣,٩٠٨,٥٦٧	٤,٨١٤,٨٦٧	١٥	صافي المبيعات
(٥,٤١٦,٧١٨)	(٥,٥٥٣,٤٨٠)	(٢,٤٧٤,٩٢٥)	(٢,٤٥٣,٦٤٢)		تكلفة المبيعات
٣,٢٠٢,١٧٨	٤,٨٩٩,٥٣٥	١,٤٣٣,٦٤٢	٢,٣٦١,٢٢٥		اجمالي الربح للفترة
(١,٠٧٠,٦٠٨)	(١,٣٦٧,٧٩٢)	(٤٠٥,٨٠٠)	(٥٣٨,٩٠٠)		مصاريف البيع والتوزيع
(٨٣٣,٩٧٩)	(٩٣٤,٣٢٤)	(٢٧٣,٩٤٠)	(٣٦٨,٠٨٠)		مصاريف إدارية وعمومية
(٤٤,٢٥٨)	(٦٠,٠٠٠)	(١٤,٨٨٣)	(٤٥,٠٠٠)		مخصص بضاعة بطيئة الحركة
(١٣٤,٧٠١)	(١٩٥,٠٠٠)	(٨٤,٧٠١)	(١٣٥,٠٠٠)		مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١,١١٨,٦٣٢	٢,٣٤٢,٤١٩	٦٥٤,٣١٨	١,٢٧٤,٢٤٥		ربح الفترة من العمليات التشغيلية
٧٢٦,٤٨٣	٧٧٥,١٩٠	٢٦,٦٣٧	١٠٥,٨٠٩	١٢	صافي إيرادات الاستثمارات
١١,٦٥٣	(٨٠٧)	(٧٦٧)	٩,٧٤٨		إيرادات (مصاريف) أخرى، بالصافي
١,٨٥٦,٧٦٨	٣,١١٦,٨٠٢	٦٨٠,١٨٨	١,٣٨٩,٨٠٢		الربح للفترة قبل الضريبة
(٢٨١,٧٢٣)	(٤٩٧,٤٨٠)	(١٧٢,٧٨١)	(٢٠٤,٥٣٧)	١٠	مصرف ضريبة الدخل
١,٥٧٥,٠٤٥	٢,٦١٩,٣٢٢	٥٠٧,٤٠٧	١,١٨٥,٢٦٥		الربح للفترة بعد الضريبة
فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار		
٠,١٦	٠,٢٦	٠,٠٥	٠,١٢	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 وللتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٦ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦
دينار	دينار	دينار	دينار
١,٥٧٥,٠٤٥	٢,٦١٩,٣٢٢	٥٠٧,٤٠٧	١,١٨٥,٢٦٥
الربح للفترة			

بنود الدخل الشامل الأخرى:

البنود غير القابلة للتحويل لاحقا الى قائمة الدخل المرحلية الموحدة المختصرة:

أرباح إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
مجموع الدخل الشامل للفترة

٢,٥٠٦,٩٨٩	٢,٧٨٣,٦٧٥	٧٧٠,٩٦٨	١,٩٧٦,٢٩٦
٤,٠٨٢,٠٣٤	٥,٤٠٢,٩٩٧	١,٢٧٨,٣٧٥	٣,١٦١,٥٦١

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

رأس المال المدفوع	الاحتياطي الإجمالي	الاحتياطي الاختياري	احتياطي القيمة العادلة	الأرباح المدورة	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٦					
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٨١٩,٧٨٤	٢,١٥٥,٠١٨	٦,١٧٤,٨٨٤	٧,١٧٦,٧٦٩	٣٣,٣٢٦,٤٥٥
-	-	-	-	٢,٦١٩,٣٢٢	٢,٦١٩,٣٢٢
-	-	-	٢,٧٨٣,٦٧٥	-	٢,٧٨٣,٦٧٥
-	-	-	٢,٧٨٣,٦٧٥	٢,٦١٩,٣٢٢	٥,٤٠٢,٩٩٧
-	-	-	-	(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٨١٩,٧٨٤	٢,١٥٥,٠١٨	٨,٩٥٨,٥٥٩	٨,٥٩٦,٠٩١	٣٧,٥٢٩,٤٥٢
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥					
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٥٧٣,٨٣٣	٢,١٥٥,٠١٨	٦٥٩,٢٧١	٦,٥٣٨,٩٧٤	٢٦,٩٢٧,٠٩٦
-	-	-	-	١,٥٧٥,٠٤٥	١,٥٧٥,٠٤٥
-	-	-	٢,٥٠٦,٩٨٩	-	٢,٥٠٦,٩٨٩
-	-	-	٢,٥٠٦,٩٨٩	١,٥٧٥,٠٤٥	٤,٠٨٢,٠٣٤
-	-	-	-	(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٥٧٣,٨٣٣	٢,١٥٥,٠١٨	٣,١٦٦,٢٦٠	٦,٩١٤,٠١٩	٢٩,٨٠٩,١٣٠

- تتضمن الأرباح المدورة مبلغ ٢٩٩,٧٢٢ دينار رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة يحظر التصرف بها وفقاً لتعليمات إثبات القيمة والتصرف بفائض إعادة التقييم لسنة ٢٠٢٢ الصادرة عن هيئة الأوراق المالية الأردنية
- بلغت الأرباح القابلة للتوزيع مبلغ ٨,٢٩٦,٣٦٩ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٦ حيث تشمل الأرباح المدورة مبالغ يحظر التصرف بها بقيمة ٢٩٩,٧٢٢ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٦ والتي تمثل موجودات ضريبية مؤجلة.

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
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٦ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	إيضاحات
دينار	دينار	
		الأنشطة التشغيلية
١,٨٥٦,٧٦٨	٣,١١٦,٨٠٢	الربح للفترة قبل الضريبة
		التعديلات:
٣٣٦,٠٩٨	٢٤٣,٧٢٤	استهلاكات و إطفاءات
(٧٢٦,٤٨٣)	(٧٧٥,١٩٠)	صافي إيرادات الاستثمارات
٤٤,٢٥٨	٦٠,٠٠٠	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١٣٤,٧٠١	١٩٥,٠٠٠	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
		تغيرات رأس المال العامل:
(١١٢,٥٢١)	(٧٢٦,٥٨٦)	مخزون
(٧٤٣,٣١٠)	(٢٨٠,٦٠٠)	ذمم مدينة
(٣٩,٠٩٩)	٣٥,٩٧٠	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(٣٩٨,٠١١)	(٣٢٧,٠٢٦)	شيكات برسم التحصيل
(٥٧٩,٦٧١)	١٢٦,٨٧٣	أرصدة مدينة أخرى
٦١,٥٠٦	١٩,٠١٨	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
٢٩٨,٢١٧	(١٢٣,٩٢١)	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١٣٢,٤٥٣	١,٥٦٤,٠٦٤	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل ضريبة الدخل المدفوعة
(٤٤١,٢٧٤)	(٤٦٢,٥٣٠)	ضريبة الدخل المدفوعة
(٣٠٨,٨٢١)	١,١٠١,٥٣٤	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٤٨,١٧٧)	(٣٩٧,٤٩٢)	٤ شراء ممتلكات ومعدات
(٣٠,٠٠٢)	-	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٠٠,٠٠٠	-	المتحصل من موجودات مالية بالكلفة المطفأة
٢٢,١٧١	٢٣,٢٤٧	صافي النقد من الاستثمارات العقارية
٣٣,٥٢٧	٢٣,٧٤٢	١٢ فوائد بنكية مقبوضة
٦٧٤,٣٣٧	٧٠٩,٥٤٠	توزيعات أرباح أسهم مقبوضة
٨٥١,٨٥٦	٣٥٩,٠٣٧	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(١,١٦٤,٨٨٥)	(١,٢٧٣,٥٥٨)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,١٦٤,٨٨٥)	(١,٢٧٣,٥٥٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٦٢١,٨٥٠)	١٨٧,٠١٣	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
١,٢٤٥,٧٤٣	١,٦٥٠,٥٨٠	النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
٦٢٣,٨٩٣	١,٨٣٧,٥٩٣	٥ النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ 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 الى زيادة المبيعات وتلبية الطلب بشكل ملائم.

تم اقرار القوائم المالية المرحلية الموحدة من قبل مجلس الادارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠ تشرين الأول ٢٠٢٦.

(١-٢) أسس الاعداد

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٦ 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.

ان 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 ٢٠٢٦ (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 ٢٠٢٥. كما أن نتائج الأعمال للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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		بلد المنشأ	رأس المال دينار	
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٦ (غير مدققة)			
٪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 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

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة 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 ببنية 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 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 للمجموعة.

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

(٢-٤) استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المجموعة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر 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 التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

تستخدم المجموعة مصفوفة لإحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة. يتم احتساب نسب المخصصات بناءً على أعمار الديون المستحقة لمجموعات شرائح العملاء التي تحتوي على خصائص مشتركة لأنماط الخسائر مع الأخذ بعين الاعتبار تعديل هذه المصفوفات بما يتناسب مع معدلات التعثر التاريخية والتوقعات المستقبلية لهذه النسب.

تعتمد مصفوفة مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة بشكل مبدئي على معدلات التعثر التاريخية للمجموعة. تقوم المجموعة بتقييم معدل ارتباط معدلات التعثر التاريخية مع الظروف الاقتصادية المستقبلية حيث أنه فيما لو تبين أن المؤشرات الاقتصادية المستقبلية (على سبيل المثال معامل الناتج المحلي) من المتوقع أن تكون سيئة خلال السنوات القادمة وبالتالي زيادة في نسب التعثر المستقبلية، ستقوم المجموعة بتعديل نسب التعثر التاريخية لتتناسب مع هذه الظروف.

يعتبر تقييم معدل ارتباط معدلات التعثر التاريخية مع الظروف الاقتصادية وقيمة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً جوهرياً. إن قيمة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة تتأثر بتغير الظروف والعوامل الاقتصادية المتوقعة. إن خبرة المجموعة في تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة والظروف الاقتصادية المستقبلية قد لا تمثل حالة تعثر المدينون عن السداد الحقيقية في المستقبل.

الضريبة

يتم احتساب الموجودات الضريبية المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة والمقبولة ضريبياً، ويتم تدوير الموجودات والخسائر الضريبية غير المستغلة لفترات قادمة إلى الحد المتوقع الذي يكون فيه هنالك أرباح ضريبية يمكن الاستفادة منها لخصم هذه الفروقات المؤقتة والموجودات والخسائر الضريبية غير المستغلة. إن تحديد مبلغ الموجودات الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها يتطلب من الإدارة أن تقوم بتقديرات ذات تأثير جوهري، بناءً على التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، بالإضافة إلى استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

(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 ٢٠٢٦ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة ٣٩٧,٤٩٢ دينار (٣٠ أيلول ٢٠٢٥: ١٤٨,١٧٧ دينار).

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

(٥) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

يتكون هذا البند مما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	٣٠ أيلول ٢٠٢٦
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٧٨,٥٣٦	١٧٤,١٤٧
٦٧٢,٠٤٤	٦٦٣,٤٤٦
٩٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
١,٦٥٠,٥٨٠	١,٨٣٧,٥٩٣

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

* يمثل هذا البند وديعة قصيرة الأجل لدى بنك الاتحاد، تستحق شهرياً، وتحمل فائدة بمعدل سنوي قدره ٥,٢٥٪ (٢٠٢٥). وديعة قصيرة الأجل لدى البنك الاستثماري بمعدل فائدة سنوي قدره ٤,٥٪.

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

٣٠ أيلول ٢٠٢٥	٣٠ أيلول ٢٠٢٦
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
١٤٩,٨١٨	١٧٤,١٤٧
٤٧٤,٠٧٥	٦٦٣,٤٤٦
-	١,٠٠٠,٠٠٠
٦٢٣,٨٩٣	١,٨٣٧,٥٩٣

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

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

يتكون هذا البند مما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	٣٠ أيلول ٢٠٢٦
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
١٥,٤٥٣,١٥١	١٨,٢٣٦,٨٢٦
١,٧٤٧,٤٦٢	١,٧٤٧,٤٦٢
١٧,٢٠٠,٦١٣	١٩,٩٨٤,٢٨٨

أسهم شركات متداولة *
أسهم شركات غير متداولة

* يتضمن هذا البند استثمار قيمته العادلة ١٤,٠٠٠ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٦ محتجز مقابل عضوية مجلس إدارة في الشركة المستثمر بها (١٦,١٠٠ دينار كما ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥).

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

ان الحركة على احتياطي القيمة العادلة هي كما يلي:

٣٠ أيلول ٢٠٢٦	٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)
٦,١٧٤,٨٨٤	٦٥٩,٢٧١
٢,٧٨٣,٦٧٥	٥,٥١٥,٦١٣
٨,٩٥٨,٥٥٩	٦,١٧٤,٨٨٤

رصيد بداية الفترة/ السنة
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 ٣٠ أيلول ٢٠٢٦ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥.

توزيعات أرباح

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

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.

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

(٩) حصة السهم من الربح

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١,٥٧٥,٠٤٥	٢,٦١٩,٣٢٢	٥٠٧,٤٠٧	١,١٨٥,٢٦٥	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	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة
٠,١٦	٠,٢٦	٠,٠٥	٠,١٢	

(١٠) ضريبة الدخل

قامت الشركة باحتساب ضريبة الدخل المستحقة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٦ وللفترة المنتهية في ٣٠ أيلول 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:

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٦	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٣٠٣,٩٠٦	٥٤٨,٩٣٠	ضريبة دخل مستحقة عن أرباح الفترة
(٢٢,١٨٣)	(٥١,٤٥٠)	موجودات ضريبية مؤجلة
٢٨١,٧٢٣	٤٩٧,٤٨٠	

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	٣٠ أيلول ٢٠٢٦	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٤٠٥,٣٢٤	٣٦٦,٨٣٠	الرصيد بداية الفترة / السنة
٤٠٧,٥٨٢	٥٤٨,٩٣٠	ضريبة دخل مستحقة عن أرباح الفترة / السنة
(٤٤٦,٠٧٦)	(٤٦٢,٥٣٠)	ضريبة الدخل المدفوعة خلال الفترة/ السنة
٣٦٦,٨٣٠	٤٥٣,٢٣٠	الرصيد نهاية الفترة / السنة

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

الموجودات الضريبية المؤجلة:

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٦ (غير مدققة)					
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (مدققة)	الموجودات الضريبة المؤجلة دينار	الرصيد نهائية الفترة دينار	المبالغ المحررة دينار	المبالغ المضافة دينار	الرصيد بداية الفترة دينار
					الخسائر الائتمانية المتوقعة (ذمم مدينة والمطلوب من جهات ذات علاقة)
١٨٥,٣٩٦	٢٢٥,٢٥٥	١,٠٧٧,٨٣٧	-	١٩٥,٠٠٠	٨٨٢,٨٣٧
٦٢,٨٧٦	٧٤,٤٦٧	٣٥٦,٣٤٢	(٣٥,٠٠٠)	٦٠,٠٠٠	٣٣١,٣٤٢
٢٤٨,٢٧٢	٢٩٩,٧٢٢	١,٤٣٤,١٧٩	(٣٥,٠٠٠)	٢٥٥,٠٠٠	١,٢١٤,١٧٩
					مخصص مواد بطيئة الحركة

قامت شركة الاستثمارات العامة المساهمة العامة المحدودة ("الشركة الأم") بإجراء تسوية نهائية لضريبة الدخل مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى عام 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 ٢٠٢٢ 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 الى ٢٠٢٥ وتم قبول ضريبة الدخل مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات للأعوام ٢٠١٧ و ٢٠١٨ و ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٣ لم يتم مراجعة الأعوام ٢٠٢٢ و ٢٠٢٤ و ٢٠٢٥ حتى تاريخ القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة. كما مراجعة ضريبة الدخل لعام ٢٠١٩ ولا تزال في مرحلة الاعتراض، ولا تتوقع الإدارة أي أثر على مخصص ضريبة الدخل.

قامت شركة الشبكة 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 لتدقيق الالكتروني 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 أيلول 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
٣٠ أيلول ٢٠٢٦ (غير مدققة)	دينار	دينار	دينار	دينار
ذمم مدينة	-	١٥٢,٠٤٩	(١٠,٩٥٢)	١٤١,٠٩٧
ذمم دائنة	-	٣٠,٩١٣	-	٣٠,٩١٣
استثمارات	١,١٣٨,٦٥٩	١,٠٣١,٩٠٥	-	٢,١٧٠,٥٦٤
مصاريف مستحقة	٢٨,٢٠٣	٧٧,٨٥٤	-	١٠٦,٠٥٧
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (مدققة)	-	١٨٨,٠١٩	(١٠,٩٥٢)	١٧٧,٠٦٧
ذمم مدينة	-	١١,٨٩٥	-	١١,٨٩٥
ذمم دائنة	-	٩,١٦٤,٩٣٤	-	١٠,١١١,٠٢٥
استثمارات	٩٤٦,٠٩١	١٢٩,٦٢٠	-	١٧٦,٥٢٤
مصاريف مستحقة	٤٦,٩٠٤	-	-	-
بنود قائمة الدخل المرحلية الموحدة المختصرة:	دينار	دينار	دينار	دينار
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٦ (غير مدققة)	دينار	دينار	دينار	دينار
إيرادات	-	٢٧٣,٣٤٥	-	٢٧٣,٣٤٥
مصاريف	٣٥,٥٩١	٤٣٣,٧٣٧	-	٤٦٩,٣٢٨
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ (غير مدققة)	-	٢٧٢,٩٠١	-	٢٧٢,٩٠١
إيرادات	-	٣٠٢,٤٤٠	-	٣٦٠,٧٧٥
مصاريف	٥٨,٣٣٥	-	-	-

شركة الاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠٢٦ (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 ٣٢٤,٢٥٥ دينار للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٦ (٣٥٤,٤٣٩ دينار للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥).
- * إن الحركة الحاصلة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلق بالأرصدة مع جهات ذات علاقة هي كما يلي:

٣٠ أيلول ٢٠٢٦	٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)
(١٠,٩٥٢)	(١٠,٩٥٢)
-	-
(١٠,٩٥٢)	(١٠,٩٥٢)

الرصيد في بداية الفترة / السنة
المخصص خلال الفترة / السنة
الرصيد في نهاية الفترة / السنة

(١٢) صافي إيرادات الاستثمارات

٢٠٢٦	٢٠٢٥
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
١٩,٧١١	١٨,٦١٩
٧٣١,٧٣٧	٦٧٤,٣٣٧
٢٣,٧٤٢	٣٣,٥٢٧
٧٧٥,١٩٠	٧٢٦,٤٨٣

صافي إيرادات استثمارات عقارية
توزيعات أرباح
إيراد فوائد

(١٣) التزامات المحتملة

كفالات بنكية

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

القضايا

لا يوجد قضايا مقامة على المجموعة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٦ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٥: لا يوجد). بلغت القضايا المحددة القيمة المقامة من قبل المجموعة على الغير مبلغ ٩١٠,٩٧٣ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠٢٥: ٧٨٦,٣١١ دينار).

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

(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
١٨,٢٣٦,٨٢٦	-	-	١٨,٢٣٦,٨٢٦
-	١,٧٤٧,٤٦٢	-	١,٧٤٧,٤٦٢
١٨,٢٣٦,٨٢٦	١,٧٤٧,٤٦٢	-	١٩,٩٨٤,٢٨٨

٣٠ أيلول ٢٠٢٦ - (غير مدققة)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من

خلال الدخل الشامل الآخر

١٨,٢٣٦,٨٢٦	-	-	١٨,٢٣٦,٨٢٦
-	١,٧٤٧,٤٦٢	-	١,٧٤٧,٤٦٢
١٨,٢٣٦,٨٢٦	١,٧٤٧,٤٦٢	-	١٩,٩٨٤,٢٨٨

أسهم شركات متداولة

أسهم شركات غير متداولة

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

أسهم شركات متداولة

أسهم شركات غير متداولة

(١٥) القطاعات التشغيلية

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

قطاع التصنيع

يمثل هذا القطاع استثمار المجموعة في موجودات من أجل تصنيع وبيع منتجاتها الرئيسية التي تتكون من المشروبات الكحولية وغير الكحولية وتصنف بشكل 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 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:

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	
٢٠٢٥	٢٠٢٦
دينار	دينار
(غير مدققة)	(غير مدققة)

٨,٦١٨,٨٩٦	١٠,٤٥٣,٠١٥
(٥,٤١٦,٧١٨)	(٥,٥٥٣,٤٨٠)
٣,٢٠٢,١٧٨	٤,٨٩٩,٥٣٥

التصنيع و الاستيراد:

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

الاستثمار:

إيرادات استثمارات وإيجارات

إجمالي ربح القطاعات

(المصاريف) الإيرادات الأخرى، بالصافي

مصاريف غير موزعة على القطاعات

الربح للفترة قبل الضريبة

مصروف ضريبة الدخل

الربح للفترة

٧٢٦,٤٨٣	٧٧٥,١٩٠
٣,٩٢٨,٦٦١	٥,٦٧٤,٧٢٥
١١,٦٥٣	(٨٠٧)
(٢,٠٨٣,٥٤٦)	(٢,٥٥٧,١١٦)
١,٨٥٦,٧٦٨	٣,١١٦,٨٠٢
(٢٨١,٧٢٣)	(٤٩٧,٤٨٠)
١,٥٧٥,٠٤٥	٢,٦١٩,٣٢٢