



شركة الإقبال للاستثمار م.ع.م
AI - Eqbal Investment Co. (PLC)

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

التاريخ: 2015/07/30

الرقم: 2015/209

السادة / بورصة عمان المحترمين
ص.ب 212466 عمان 11121
الأردن
فاكس: 5664071

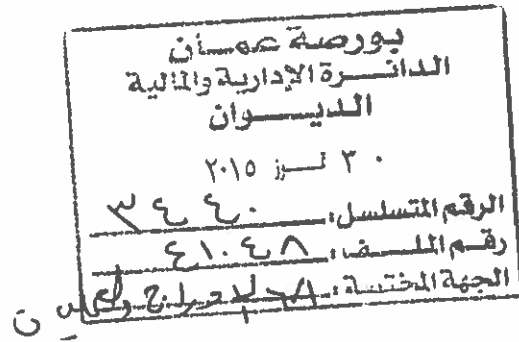
تحية طيبة وبعد ، ، ،

نرفق لكم طيه البيانات النصف سنوية الموحدة لشركة الإقبال للاستثمار م.ع.م المقارنة عن الفترة المنتهية في
2015/6/30 ، مرفق تقرير المراجعة من مدقق حسابات الشركة ، يرجى استلامها حسب الأصول.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ، ، ،

المدير المالي

مالك حسين



- نسخة الملف

شركة الاقبال للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

مع تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة
المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

شركة الاقبال للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

المحتويات	الصفحة
تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة	١
بيان المركز المالي المرحلي الموحد الموجز	٢
بيان الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي الموحد الموجز	٣
بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموحد الموجز	٤
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد الموجز	٥
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة	٦ - ١٨



شركة القواسمي وشركاه
عمان - الأردن

هاتف ٠١٠٠ - ٥٦٥ (٦) ٩٦٢ +
فاكس ٨٥٩٨ - ٥٦٨ (٦) ٩٦٢ +
صرب ٩٣٠٧١ عمان ١١٩٣
الموقع الإلكتروني www.kpmg.com

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة الاقبال للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قمنا بمراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة لشركة الاقبال للاستثمار - المساهمة العامة المحدودة - وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتي تشمل بيان المركز المالي المرحلي الموحد الموجز كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ وبيان الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي الموحد الموجز والتغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموحد الموجز والتدفقات النقدية المرحلي الموحد الموجز للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "إعداد التقارير المالية المرحلية"، إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة رقم (٢٤١٠) "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل المنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة تتضمن القيام باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل جوهرية من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في عملية التدقيق، وعليه فإننا لا نبدى رأي تدقيق حولها.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى انتباهنا أي أمور تجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة المرفقة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ لم يتم إعدادها من جميع النواحي الجوهرية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "إعداد التقارير المالية المرحلية".

فقرة توكيدية

دون التحفظ في استنتاجنا، نلفت الانتباه إلى الأمر الوارد في الإيضاح رقم (١٤) حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة، والذي يبين أن الشركة التابعة (شركة الفاخر لتجارة التبغ والوكالات) قامت برفع قضية لدى محكمة البداية الضريبية وموضوعها الطعن في قرارات هيئة الاعتراض لدى ضريبة الدخل والمبيعات والمتضمنة فرض ضريبة دخل للسنوات ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١١ والبالغ قيمتها ٧,٨٤٣,٩٢٧ دينار و تعويض قانوني بمبلغ ٣,٨٨٩,٢٤٥ دينار، كون دائرة ضريبة الدخل والمبيعات تعتبر الشركة في عجمان - الإمارات العربية المتحدة بأنها استثمار في شركة تابعة وليس فرع ولا تزال القضية منظورة أمام محكمة بداية الضريبة. هذا وبرأي إدارة الشركة ومستشارها الضريبي ومستشارها القانوني فإن امكانية كسب الدعوى عالية وبأن المخصصات المرصودة كافية. وبناءاً على ما تقدم أن النتائج المتوقعة للقضية لا يمكن تحديدها حالياً بصورة موثوقة وعليه فإنه لم يتم استدراك مخصصات إضافية في المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة لقاء أي من الآثار التي من الممكن أن تنشئ على المجموعة.

أمر آخر

تنتهي السنة المالية للمجموعة في ٣١ كانون الأول من كل عام غير أنه قد تم إعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة المرفقة لأغراض إدارة المجموعة و هيئة الأوراق المالية.

القواسمي وشركاه

KPMG

حاتم القواسمي

إجازة رقم (٦٥٦)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٩ تموز ٢٠١٥

شركة القواسمي وشركاه KPMG شركة مسجلة في الأردن تحت رقم (٢٢٦) وهي عضو في شبكة الشركات المستقلة المنتمية إلى KPMG العالمية

بيان المركز المالي المرحلي الموحد الموجز

٣١ كانون الأول ٢٠١٤ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠١٥ (مراجعة غير مدققة)	إيضاح	بالدينار الأردني
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣٥,٤٠٨,٢٩٦	٢١,٩٤٦,٠٧٩		النقد في الصندوق ولدى البنوك
٣٠,٧٩٥	٢٣٤,٤٤٥		شيكات برسم التحصيل
١٢,٦٩٤,٥٨٣	١٦,٤٣٧,٣٦١		ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٦,٧٧٧,٠٣٤	١٧,٥٨٣,٢٤٨		المخزون
٣,١٣١,٦٣٥	٥,٢٠٨,٥٨٠		أرصدة مدينة أخرى
٦٨,٠٤٢,٣٤٣	٦١,٤٠٩,٧١٣		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣,٣٧٣,٢٤٥	٣,٢٧١,١١٤	٧	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٦٠٠,٧٦٠	٦٠٠,٧٦٠		الاستثمارات العقارية
١٥١,٨٨٣	١٥١,٨٨٣	٨	الاستثمار في شركة حليفة
٦,٦٠٢,٩٨٦	٦,٦٠٢,٩٨٦		الموجودات غير الملموسة - شهرة عن تملك شركة تابعة
٢٠,٨٤٨,٨٤٩	١٩,٨٠٣,٣٤٠	٩	الممتلكات والآلات والمعدات
٣١,٥٧٧,٧٢٣	٣٠,٤٣٠,٠٨٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٩٩,٦٢٠,٠٦٦	٩١,٨٣٩,٧٩٦		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٣٣٢,٧٣٢	٣٦٤,٩٥٣		شيكات أجل الدفع - قصيرة الأجل
٦,٩٧٨,٩٨٢	٦,٦١٠,٧٦٥		ذمم دائنة
٣١,٧٧٢	٢٣٢,٣٣٢	١٢	المطلوب لطرف ذو علاقة
٢,٧٤٥,١٥١	٣,٦٩٣,٩٧٦		أرصدة دائنة أخرى
٢,٠٥٩,٢١١	١,٩٠٣,٠٢٣	١٣	مخصص ضريبة الدخل
١٧,٧٠٠,٠٠٠	١٧,٧٠٠,٠٠٠	١٠	قروض وتسهيلات بنكية تستحق خلال عام
٢٩,٨٤٧,٨٤٨	٣٠,٥٠٥,٠٤٩		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٣,٩٠٢	-		شيكات أجل الدفع تستحق - طويلة الأجل
٢,١٧٩,٨٥٧	٢,٢١٣,٩٦٠		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٢٠٣,٧٥٩	٢,٢١٣,٩٦٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٢,٠٥١,٦٠٧	٣٢,٧١٩,٠٠٩		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١٣,٨٩٧,٣١١	١٣,٨٩٧,٣١١		الاحتياطي الاجباري
(٥٠٣)	-		أسهم مملوكة من شركة تابعة
١,٠٨٩,٧٤٥	٩٨٧,٦١٤		التغير المتراكم في القيمة العادلة
٢٧,٥٨١,٩٠٦	١٩,٢٣٥,٨٦٢		الأرباح المدورة
٦٧,٥٦٨,٤٥٩	٥٩,١٢٠,٧٨٧		مجموع حقوق المساهمين
٩٩,٦٢٠,٠٦٦	٩١,٨٣٩,٧٩٦		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات المرفقة من رقم (٦) إلى رقم (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة.

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

شركة الإقبال للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي الموحد الموجز

	للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران		لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاح
	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
بالدينار الأردني					
صافي المبيعات			(مراجعة غير مدققة)	(مراجعة غير مدققة)	
تكلفة المبيعات					
مجمول الربح					
مصاريف إدارية					
مصاريف بيع وتوزيع					
توزيعات أرباح موجودات مالية من خلال بيان الدخل الشامل الآخر					
الربح التشغيلي للفترة					
صافي (مصاريف) إيرادات التمويل					
(مصاريف) إيرادات أخرى					
الربح المتحصل من بيع الآلات والمستلزمات والمعدات					
الربح للفترة قبل الضريبة					
مصرفوف ضريبة دخل للفترة					١٣
الربح للفترة					
بنود بيان الدخل الشامل الآخر:					
أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر					
فروقات القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال بيان الدخل الشامل الآخر					
إجمالي الدخل الشامل للفترة					
حصة السهم الأساسية والمخفضة من الربح للفترة (دينار / سهم)					١٥
تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١٨) إلى رقم (٦١) جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة.					

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

شركة الإقبال للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموحد الموجز

بالدينار الأردني

المجموع	الإرباح المدورة*	اسهم مملوكة من شركة تابعة	التغير المتراكم في القيمة العادلة	الاحتياطي الإجمالي	رأس المال
٦٧,٥٦٨,٤٥٩	٢٧,٥٨١,٩٠٦	(٥٠٣)	١,٠٨٩,٧٤٥	١٣,٨٩٧,٣١١	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
١٦,٦٥٢,٩٠٦	١٦,٦٥٢,٩٠٦	-	-	-	-
(١٠١,٠٨١)	١,٥٠	-	(١٠٢,١٣١)	-	-
٥٠٣	-	٥٠٣	-	-	-
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
٥٩,١٢٠,٧٨٧	١٩,٢٣٥,٨١٢	-	٩٨٧,٦١٤	١٣,٨٩٧,٣١١	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٦٦,٠٩٦,٦٦٦	٢٦,١٦٤,٦٠٩	(٥٠٣)	١,٠٣٥,٢٤٩	١٣,٨٩٧,٣١١	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
١٢,٣٥٢,٩٠٧	١٢,٣٥٢,٩٠٧	-	-	-	-
١١,٥١٠	-	-	١١,٥١٠	-	-
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
٥٣,٤٦١,٠٨٣	١٣,٥١٧,٥١٦	(٥٠٣)	١,٠٤٦,٧٥٩	١٣,٨٩٧,٣١١	٢٥,٠٠٠,٠٠٠

* وفقا لتعليمات هيئة الأوراق المالية فإنه يحظر توزيع جزء من الأرباح المتوفرة المتضمن جزء منه القيمة السالبة لرصيد فروقات القيمة العادلة للموجودات المالية على المساهمين.

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات المرفقة من رقم (٦) إلى رقم (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة.

شركة الأقبال للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد الموجز

بالدينار الأردني

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
٢٠١٤	٢٠١٥
(مراجعة غير مدققة)	(مراجعة غير مدققة)
١٣,٢٣٨,٠٣٨	١٧,٧٦٠,٨٦٦
(١٠٠,٩٤٣)	(٢٢٧,٢٦١)
١٦٦,٥٨٤	٣٠٣,١٩٥
١,٦١٥,٨٢١	١,٨٥٩,٤٥٨
١٠١,٧١٠	١٧٣,١٣٣
٣٤٥,١٣٤	٢٦٧,٣٥٢
(٢٤٨,٥٢٢)	(٣٠٢,٦٥٤)
(٧,٢٣٨)	(٣٠,٠٠٠)
١٥,١١٠,٥٨٤	١٩,٨٠٤,٠٨٩
١,٥٦١,٢٠٧	(٣,٧٤٢,٧٧٨)
١,٩٥٦	(٢٠٣,٦٥٠)
(٣,٤٣٠,٢٣٩)	(٨٠٦,٢١٤)
(٢,٢٣٦,٦٥٤)	(٢,٢٥٠,٠٧٨)
٥٥٠,٨٣٧	(٣٥٩,٨٩٨)
٤٣٧,٦٢٩	٩٤٨,٨٢٥
(١٨٦,٧١٩)	٢٠٠,٥٦٠
١١,٨٠٨,٦٠١	١٣,٥٩٠,٨٥٦
(٣,٠٤٨,٦٦٥)	(١,٢٦٤,١٤٨)
-	(٢٦٩,٠٩٢)
٨,٧٥٩,٩٣٦	١٢,٠٥٧,٦١٦
(٢,٩٧٧,١٤٢)	(١,١٨٥,٨٦٠)
-	١,٥٥٣
١٠٠,٩٤٣	٢٢٧,٢٦١
١٦,٣٢٠	٤٠١,٩١١
٩٠٩,٨٩٤	٣٠٢,٦٥٤
(١,٩٤٩,٩٨٥)	(٢٥٢,٤٨١)
(٢٩٣,٧٢٥)	(٢٦٧,٣٥٢)
(٢٣,٥٩٣,٦٣٤)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)
(٢٣,٨٨٧,٣٥٩)	(٢٥,٢٦٧,٣٥٢)
(١٧,٠٧٧,٤٠٨)	(١٣,٤٦٢,٢١٧)
٣٦,٤٢٦,٨٣٥	٣٥,٤٠٨,٢٩٦
١٩,٣٤٩,٤٢٧	٢١,٩٤٦,٠٧٩

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الربح للفترة قبل ضريبة الدخل

التعديلات

توزيعات أرباح الموجودات المالية من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الاستهلاكات

إطفاء بدل مفتاحية

مصاريف تمويل

إيرادات فوائد

أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات

التغير في:

نعم مدينة تجارية وأخرى

شيكات برسم التحصيل

المخزون

أرصدة مدينة أخرى

نعم دائنة وشيكات آجلة

أرصدة دائنة أخرى

المطلوب لطرف ذو علاقة

ضريبة الدخل المدفوعة

المدفوع من مخصص تعويض نهاية الخدمة

صافي النقد من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

المنفوع لشراء ممتلكات ومعدات

المتحصل من بيع موجودات مالية

توزيعات أرباح الموجودات المالية من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

المتحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات

إيرادات الودائع البنكية

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

مصاريف التمويل المدفوعة

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في الصندوق ولدى البنوك

النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة

النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات المرفقة من رقم (٦) إلى رقم (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

١. عام

تأسست شركة الإقبال للاستثمار المساهمة العامة المحدودة (الدخان والسجائر الدولية المساهمة العامة المحدودة سابقاً) وفقاً لأحكام قانون الشركات الأردني المؤقت رقم (١) لسنة ١٩٨٩، وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة لدى وزارة الصناعة والتجارة في المملكة الأردنية الهاشمية تحت رقم (٢١٨) بتاريخ ١/٦/١٩٩٢. برأس مال مصرح به ومدفوع (٢٠) مليون دينار أردني (دينار واحد لكل سهم).

هذا وقررت الهيئة العامة بتاريخ ٢٥ شباط ٢٠١٣ بزيادة رأس المال الشركة بمقدار ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم من خلال رسملة مبلغ ٣,١٧٨,٣٠٧ دينار أردني من الاحتياطي الاختياري ومبلغ ١,٨٢١,٦٩٣ دينار أردني من الأرباح المدورة ليصبح رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع (٢٥) مليون أردني (دينار واحد لكل سهم). وقد استكملت الإجراءات لدى وزارة الصناعة والتجارة بتاريخ ١٩ آذار ٢٠١٤.

هذا وتتضمن غايات الشركة داخل وخارج المملكة ما يلي:

- وكالات تجارية.
- وسطاء تجاريون (عدا التعامل بالبورصات العالمية).
- الدخول في المناقصات والعطاءات التجارية.
- استيراد وتصدير لخدمة أعمال الشركة.
- كفالة التزامات الغير بما يحقق مصلحة الشركة.
- استثمار أموال الشركة الفائضة بالطريقة التي تراها مناسبة.
- تملك الأموال المنقولة وغير المنقولة لتنفيذ غايات الشركة.
- امتلاك الأراضي والعقارات لتأدية أغراض الشركة.
- التعاقد مع أي حكومة أو هيئة أو سلطة أو شركة أو مؤسسه أو فرد تهمه أهداف الشركة وغاياتها أو أي منها.
- اقتراض الأموال اللازمة لها من البنوك.

تمت الموافقة على المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة المرفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ تموز ٢٠١٥.

٢. أساس إعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

أ- بيان الالتزام

- تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "إعداد التقارير المالية المرحلية". تتضمن هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة الإيضاحات التفسيرية التي تتضمن شرح الأحداث والمعاملات التي تعتبر هامة في فهم التغيرات التي حدثت في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ تاريخ البيانات المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.
- ويجب أن تقرأ هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة مع البيانات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤، وإن الأداء المالي للفترة المالية المرحلية المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ لا يمثل بالضرورة مؤشراً على الأداء المالي المتوقع للسنة المالية التي سوف تنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ ولم يتم إجراء التخصيص على الربح للفترة للاحتياطيات والتي يتم احتسابها في البيانات المالية الموحدة السنوية في نهاية العام ٢٠١٥.

- لا تتضمن هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة كافة المعلومات التي من الممكن أن تظهر في مجموعة كاملة من البيانات المالية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

ب- أسس توحيد المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

تمثل المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة المعلومات المالية لشركة الإقبال للاستثمار (الشركة الأم) والشركات التابعة لها والتي تخضع لسيطرتها، الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

تسيطر المجموعة على شركة عندما تكون لديها الحق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال السيطرة على الشركة. يتم تضمين المعلومات المالية للشركات التابعة في المعلومات المالية الموحدة من التاريخ الذي بدء منه السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة عليها.

اسم الشركة	رأس المال	نسبة ملكية الشركة	طبيعة عمل الشركة	مكان عملها
		%		
شركة الفاخر لتجارة التبغ والوكالات *	٦,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	تجارة التبغ	الأردن
شركة الطيف الدولي للطاقة المتجددة	٦,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	طاقة متجددة	الأردن
شركة الدخان والسجائر الدولية (تحت التصفية)	٦,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	تجارة التبغ	الأردن

* تمتلك شركة الفاخر لتجارة التبغ والوكالات - العقبة فرعاً لها تفاصيلها كالتالي:

اسم الشركة	رأس المال	نسبة ملكية الشركة	طبيعة عمل الشركة	مكان عملها
		%		
شركة الفاخر لتجارة التبغ والوكالات - عجمان (مصنع الفاخر للتبغ المعالج) **	٧,٧٢٠,٠٠٠	١٠٠	تجارة التبغ	الإمارات

** قامت شركة الفاخر لتجارة التبغ والوكالات - عجمان (مصنع الفاخر للتبغ المعالج) بتأسيس شركة تابعة لها تفاصيلها كالتالي:

اسم الشركة	رأس المال المدفوع والمصرح به	نسبة ملكية الشركة	طبيعة عمل الشركة	مكان عملها
		%		
شركة الفاخر الذهبي للتجارة العامة	١,٩٣٠,٠٠٠	١٠٠	الدعاية للتبغ	الإمارات

يبين الجدول التالي المركز المالي والأداء المالي للشركات التابعة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥:

بالدنار الأردني	مجموع الموجودات	مجموع المطلوبات	مجموع الإيرادات	الربح (الخسارة) للسنة
شركة الفاخر لتجارة التبغ والوكالات	٨٤,٩٨٩,٤٨٣	(٥٥,٩٤٨,٣٨٧)	٦٢,٢٤٠,١٨٩	١٧,٠٤١,٠٩٥
شركة الطيف الدولي للطاقة المتجددة	٥,٥٧٤,١٦٤	(٤١٤,١٦٣)	٣٠٤,٥١٥	١٩٠,٤٨٦
شركة الدخان والسجائر الدولية (تحت التصفية)	٤,٢٥٤,٠٩٤	-	-	-

يتم توحيد نتائج عمليات الشركة التابعة في بيان الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي الموحد الموجز اعتباراً من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يجري فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة على الشركة التابعة.

تقوم المجموعة بالاعتراف بتوحيد الأعمال باستخدام طريقة الاندماج وذلك عندما تنتقل السيطرة إلى المجموعة ويتم قياس المنافع المنقولة من عملية الاندماج بالقيمة العادلة، ويتم تحديدها بصافي قيمة الموجودات. وفي حالة وجود شهرة ناتجة يتم عمل اختبار للتدني سنوياً.

يتم الاعتراف بآلية أرباح ناتجة عن عملية الشراء في بيان الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي الموحد الموجز مباشرة، ويتم تسجيل التكاليف المتكبدة الناتجة عن عملية الشراء في بيان الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي الموحد الموجز أيضاً، إلا إذا كانت تتعلق بأوراق دين أو أوراق مالية.

المنافع الناتجة عن عملية الاندماج لا تشمل المبالغ الناتجة عن تسوية العلاقات التي كانت قائمة قبل عملية الاندماج. ويتم إدراج هذه المبالغ في بيان الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي الموحد الموجز.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

يتم قياس الالتزامات المحتملة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ إذا تم تصنيفها كحقوق مساهمين، ويتم معالجة أية معاملات ضمن حقوق المساهمين. ويتم الاعتراف باللاحق على خلاف ذلك في القيمة العادلة للبذل المحتمل في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي الموحد الموجز.

يتم قياس حقوق غير المسيطرين بتاريخ الشراء بنسبة حصصهم في صافي الموجودات.

عند فقدان السيطرة، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة وإية حقوق لغير المسيطرين والعناصر الأخرى لحقوق الملكية المتعلقة بالشركة التابعة ويتم استبعادها من المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة. يتم الاعتراف بأي فائض أو عجز ينتج عن فقدان السيطرة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي الموحد الموجز.

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات والأرباح المتحققة والمصاريف الناتجة عن المعاملات التي تمت داخل المجموعة عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة.

ج- استخدام التقديرات والاجتهادات

- إن إعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "إعداد التقارير المالية المرحلية" يتطلب قيام الإدارة باجتهادات وتقديرات وافتراسات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف، وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.
- عند إعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة فإن الاجتهادات الهامة المعدة من قبل الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة بما في ذلك المصادر الهامة لتقديرات عدم التيقن في تطبيق السياسات المحاسبية عند إعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة هي نفسها المعدة والمطبقة عند إعداد البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

لقد قامت المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم (٩) المتعلق بقياس وتبويب الموجودات المالية في إعداد البيانات المالية الموحدة في السنة المنتهية في ١ كانون الثاني ٢٠١١ بناء على تعليمات هيئة الأوراق المالية علماً أن تطبيقه الإلزامي في ١ كانون الثاني ٢٠١٨.

إن السياسات المحاسبية المطبقة في المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ هي نفسها المطبقة في المعلومات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ باستثناء :

المعايير الدولية للتقارير المالية والتي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من الفترة المنتهية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ :

يطبق في

المعيار

- الوحدات الاستثمارية (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢ و ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧).
 - التقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية (التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢).
 - الإفصاح عن القيمة القابلة للاسترداد للموجودات غير المالية (التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦).
 - احلال المشتقات والاستمرار في محاسبة التحوط : (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٩).
 - التعديل على معيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) خطة منافع ومساهمات الموظفين.
 - التعديلات السنوية على المعايير الدولية المالية للسنوات ٢٠١٠ - ٢٠١٢.
 - التعديلات السنوية على المعايير الدولية المالية للسنوات ٢٠١١ - ٢٠١٣.
- ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
٣٠ حزيران ٢٠١٥
٣١ كانون الأول ٢٠١٤
٣٠ حزيران ٢٠١٥
٣١ كانون الأول ٢٠١٤
٣٠ حزيران ٢٠١٥
٣١ كانون الأول ٢٠١٤
٣٠ حزيران ٢٠١٥
٣٠ حزيران ٢٠١٥

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

المعيار	يطبق في
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٤) حسابات التأجيل التنظيمية.	٣١ كانون الأول ٢٠١٦
- التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) محاسبة الاستحواذ ضمن الاعمال المشتركة.	٣١ كانون الأول ٢٠١٦
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم (١٦) و (٣٨) تحديد الطرق المقبولة من الاستهلاك و الإطفاء.	٣١ كانون الأول ٢٠١٦
- التعديل على معيار المحاسبة الدولية رقم (١٦) و (٤١) النباتات المنتجة.	٣١ كانون الأول ٢٠١٦
- التعديل على معيار المحاسبة الدولية رقم (٢٧) طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة.	٣١ كانون الأول ٢٠١٦
- التعديل على معيار التقارير الدولي رقم (١٠) و معيار المحاسبي الدولي رقم (٢٨) البيع أو المساهمة بين المساهمين في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة.	٣١ كانون الأول ٢٠١٦
- التعديلات السنوية على المعايير الدولية المالية للسنوات ٢٠١١ - ٢٠١٤.	٣١ كانون الأول ٢٠١٦
- التعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) الإفصاحات.	٣١ كانون الأول ٢٠١٦
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) الإيرادات الناتجة عن العقود العملاء.	٣١ كانون الأول ٢٠١٧
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية.	٣١ كانون الأول ٢٠١٨

إن تطبيق هذه المعايير الجديدة لا يؤثر تأثيراً جوهرياً على المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة وإيضاحاتها.

٤. إدارة المخاطر المالية وإدارة رأس المال

- بوجه عام فإن أهداف وسياسات المجموعة في إدارة المخاطر المالية التي تتعرض لها المجموعة مماثلة لما هو مفصّل عنه في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.
- لم يكن لدى المجموعة أي تغيير في إدارة رأس المال خلال الفترة المالية المرحلية الحالية كما لا تخضع المجموعة لأي متطلبات خارجية لرأس المال.
- تم الإفصاح عن هيكلية القيمة العادلة للموجودات المالية المتمثلة في أدوات الملكية في الإيضاح رقم ١٧.

٥. موسمية الأنشطة

تم مراعاة اعتبارات القياس والاعتراف المطبقة في المعلومات المالية المرحلية الموحدة كما في للفترة المالية المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥. ولا يوجد لدى المجموعة أنشطة تتأثر بموسمية زمنية خلال العام.

٦. التقرير القطاعي

القطاع هو مجموعة من العناصر في المجموعة تنفرد بأنها تخضع لمخاطر وعوائد تميزها عن غيرها وتشترك في تقديم المنتجات أو الخدمات وهذا ما يعرف بالقطاع التشغيلي أو تشترك في تقديم المنتجات أو الخدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة تتميز عن باقي القطاعات في البيانات الاقتصادية الأخرى وهذا ما يعرف بالقطاع الجغرافي.

أ - القطاع التشغيلي

وتشتمل المجموعة على قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:-

- صناعة وتجارة التبغ
- الاستثمارات والطاقة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

ب - القطاع الجغرافي

تمارس المجموعة نشاطها داخل وخارج المملكة الأردنية الهاشمية.

بالتدينار الأردني	التبغ	الاستثمارات والطاقة	المجموع
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥			
(مراجعة غير مدققة)			
صافي إيرادات القطاع	٢٥,٧٠٥,١٦٤	١٠٥,٢٨١	٢٥,٨١٠,٤٤٥
إجمالي إيرادات القطاع للفترة	٢٥,٧٠٥,١٦٤	١٠٥,٢٨١	٢٥,٨١٠,٤٤٥
المصاريف الإدارية	(٣,٢٦٤,٠٤٩)	(٧٤٨,٩٣١)	(٤,٠١٢,٩٨٠)
مصاريف البيع والتوزيع	(٤,٧٦٠,٩٤١)	-	(٤,٧٦٠,٩٤١)
إيرادات (مصاريف) أخرى	٤٣٢,٥٢٨	(٧٤٩)	٤٣١,٧٧٩
إيرادات الفوائد	٣٠٢,٦٥٤	-	٣٠٢,٦٥٤
مصاريف التمويل	(٢٦٧,٣٥٢)	-	(٢٦٧,٣٥٢)
توزيعات أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال	-	٢٢٧,٢٦١	٢٢٧,٢٦١
بيان الدخل الشامل الآخر	-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
الربح المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	-	-	-
أرباح القطاع للفترة قبل ضريبة الدخل	١٨,١٤٨,٠٠٤	(٣٨٧,١٣٨)	١٧,٧٦٠,٨٦٦
للفترة المنتهية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥			
إجمالي موجودات القطاع	٨٥,٢٣٤,٣٨٩	٦,٦٠٥,٤٠٧	٩١,٨٣٩,٧٩٦
إجمالي مطلوبات القطاع	٣٠,٢٢٤,٣٥٠	٢,٤٩٤,٦٥٩	٣٢,٧١٩,٠٠٩
مصاريف رأسمالية	١,١٥٨,٨٥٠	٢٧,٠١٠	١,١٨٥,٨٦٠
بالتدينار الأردني	التبغ	الاستثمارات والطاقة	المجموع
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤			
(مراجعة غير مدققة)			
صافي إيرادات القطاع	٢٠,٣٢٧,٦٧٣	٢٦,٧٠٠	٢٠,٣٥٤,٣٧٣
إجمالي إيرادات القطاع للفترة	٢٠,٣٢٧,٦٧٣	٢٦,٧٠٠	٢٠,٣٥٤,٣٧٣
المصاريف الإدارية	(٢,٥٨٩,١١٣)	(٨٩٤,٢٠٣)	(٣,٤٨٣,٣١٦)
مصاريف البيع والتوزيع	(٣,٦٤١,٤٨٩)	-	(٣,٦٤١,٤٨٩)
إيرادات أخرى	٣٦,٦٩٥	(٣٢,٥٥٦)	٤,١٣٩
إيرادات الفوائد	٢٤٠,٧٦٣	٧,٧٥٩	٢٤٨,٥٢٢
مصاريف التمويل	(٣٤٤,٩٧٣)	(١٦١)	(٣٤٥,١٣٤)
توزيعات أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال	-	١٠٠,٩٤٣	١٠٠,٩٤٣
بيان الدخل الشامل الآخر	-	-	-
أرباح القطاع للفترة قبل ضريبة الدخل	١٤,٠٢٩,٥٥٦	(٧٩١,٥١٨)	١٣,٢٣٨,٠٣٨
للفترة المنتهية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤			
إجمالي موجودات القطاع	٧٧,٩٣٢,٧٢٥	٧,٣٩٦,٠٣٩	٨٥,٣٢٨,٧٦٤
إجمالي مطلوبات القطاع	٢٩,٥١٣,٣٨٣	٢,٣٥٤,٢٩٨	٣١,٨٦٧,٦٨١
مصاريف رأسمالية	٢,٩٧٢,٦٢٠	٤,٥٢٢	٢,٩٧٧,١٤٢

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

٧. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

٣١ كانون الأول ٢٠١٤ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠١٥ (مراجعة غير مدققة)	بالدينار الأردني
٣,٠٧٢,٢٢٠	٢,٩٧٠,٠٨٩	أسهم مدرجة لها أسعار سوقية
٣٠١,٠٢٥	٣٠١,٠٢٥	أسهم غير مدرجة ليس لها أسعار سوقية
٣,٣٧٣,٢٤٥	٣,٢٧١,١١٤	

٨. الاستثمار في شركة حليفة

يمثل هذا البند قيمة الاستثمار في شركة الثقة للنقل الدولي - شركة مساهمة عامة - هذا وتبلغ نسبة الاستثمار في الشركة ما نسبته ٣٨,٤٣١ %.

لم تقم المجموعة باحتساب حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركة الحليفة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ وذلك لعدم توفر معلومات مالية للشركة الحليفة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ حتى تاريخ إعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة.

ستقوم المجموعة بالاعتراف بحصة المجموعة من ربح أو خسارة في حال توفر بيانات مالية.

٩. الممتلكات والآلات والمعدات

بلغت قيمة الإضافات للممتلكات والمعدات والآلات كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥: ١,١٨٥,٨٦٠ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٤: ٦,٨٦٧,٠٣٣ دينار).

بلغ مصروف الاستهلاك للممتلكات والمعدات والآلات للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥: ١,٨٥٩,٤٥٨ دينار (٣٠ حزيران ٢٠١٤: ١,٦١٥,٨٢١ دينار).

١٠. قروض وتسهيلات بنكية

حصلت شركة الفاخر لتجارة التبغ والوكالات - شركة تابعة خلال العام ٢٠١٣ على تسهيلات ائتمانية من بنك الأردن بقيمة ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي ما يعادل ١٧,٧٠٠,٠٠٠ دينار أردني والتي تتمثل بقرض متناقص حيث يتم التسديد دفعة واحدة بتاريخ ٤ كانون الثاني ٢٠١٤، هذا وقد تم تمديد فترة استحقاق دفعة القرض لتصبح بتاريخ ٤ كانون الثاني ٢٠١٥ وذلك بفائدة لايبور متغير + ٢ %.

وبتاريخ ٢٨ كانون الأول ٢٠١٤ تم تمديد فترة استحقاق دفعة القرض ليسدد دفعة واحدة بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وبفائدة لايبور ٣ اشهر + ٢,٥ % بحد ادنى ٣ % وبالشروط والضمانات التالية:

• كفالة شركة الاقبال للاستثمار.

• تخفيض عمولة السداد المبكر لتصبح صفر

إن الغاية من هذه التسهيلات هو دفع توزيعات الأرباح للمساهمين.

١١. توزيعات أرباح

يبين الجدول التالي توزيعات الارباح المعلنة والمدفوعة من قبل المجموعة خلال الفترة:

٣٠ حزيران ٢٠١٤ (مراجعة غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠١٥ (مراجعة غير مدققة)	بالدينار الأردني
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح نقدية
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	

قررت الهيئة العامة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٤ آذار ٢٠١٥ توزيع مبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار على المساهمين للعام ٢٠١٤.

قررت الهيئة العامة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٧ شباط ٢٠١٤ توزيع مبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار على المساهمين للعام ٢٠١٣.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

١٢. المطلوب لطرف ذو علاقة

بالدينار الأردني	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	٣٠ حزيران ٢٠١٥ (مراجعة غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠١٤ (مدققة)
المطلوب لطرف ذو علاقة	تمويل	شركة حليفة	٢٣٢,٣٣٢	٣١,٧٧٢
			٢٣٢,٣٣٢	٣١,٧٧٢

بلغت مكافآت ومزايا أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية العليا للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ ما قيمته: ١٦٤,٤٠٧ دينار (٣٠ حزيران ٢٠١٤: ١٨٣,١٣٠ دينار).

١٣. مصروف ضريبة الدخل للفترة

يتم الاعتراف بمصروف ضريبة الدخل بناء على تقديرات الإدارة لمعدل ضريبة الدخل السنوية المرجح للمجموعة المتوقعة للسنة المالية كاملة والتي تطبق على الربح قبل الضريبة للفترة المالية المرحلية. وإن معدل ضريبة الدخل الفعال للمجموعة نسبة للربح للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ كانت ٦.٢ % مقابل ٦.٧ % للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤.

بلغت نسبة الضريبة بحسب القوانين المحلية نسبة ٢٠ % لشركة الإقبال وشركة الفاخر عمان بينما بلغت لشركة الفاخر العقبة ٥ %.

إن الحركة الحاصلة على مخصص ضريبة الدخل خلال السنة كانت كما يلي:

بالدينار الأردني	٣٠ حزيران ٢٠١٥ (مراجعة غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠١٤ (مدققة)
الرصيد في بداية السنة	٢,٠٥٩,٢١١	٣,٥٢٠,٣١٤
المخصص المأخوذ خلال الفترة / السنة	١,١٠٧,٩٦٠	١,٨٥٠,٦١٦
ضريبة الدخل المدفوعة الفترة / السنة	(١,٢٦٤,١٤٨)	(٣,٣١١,٧١٩)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	١,٩٠٣,٠٢٣	٢,٠٥٩,٢١١

الوضع الضريبي للمجموعة

أ. الشركة الأم - الإقبال للاستثمار المساهمة العامة المحدودة

تم إنهاء ضريبة الدخل لغاية السنة المالية ٢٠١١. قامت ضريبة الدخل والمبيعات بالتدقيق عن السنة المالية ٢٠١٢ وقامت بإصدار قرارها النهائي حيث تم الاعتراض عليه لدى المحكمة وبراى المستشار الضريبي أن المطالبة في غير محلها وسيفصل بها لصالح الشركة.

تم تقديم الإقرار الضريبي عن السنة المالي ٢٠١٣ و ٢٠١٤ ضمن المدة القانونية، ولم تقم الدائرة بالتدقيق على حسابات الشركة وإصدار قرارها النهائي حتى تاريخ إعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة.

وبراى المستشار الضريبي للشركة بأنه لا حاجة لرصد أية مخصصات لمواجهة التزام ضريبة الدخل عن نتائج الأعمال كون نتائج الأعمال خسارة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

ب- الشركة التابعة - الفاخر لتجارة التبغ ذ.م.م

شركة الفاخر - عمان

تم إنهاء ضريبة الدخل لغاية السنة المالية ٢٠٠٨. قامت دائرة ضريبة الدخل بالتدقيق على السنوات المالية ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١١ وأصدرت قرارها النهائي حيث تم الاعتراض عليها لدى المحكمة وفي اعتقاد إدارة الشركة و مستشارها القانوني أنه سيفصل بها لصالح الشركة كون مطالبة الدائرة بالفروقات كانت في غير محلها.

تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن السنة المالية ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤ ضمن المدة القانونية لتقديم الكشوف ولم تقم الدائرة بالتدقيق على حسابات الشركة وإصدار قراراتها النهائية حتى تاريخ إعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة.

وبناء على رأي المستشار الضريبي للشركة فإنه تم رصد مبلغ ١٨٦,٤٨١ دينار كمخصص ضريبة دخل لمواجهة الالتزام الضريبي للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥.

شركة الفاخر - العقبة الخاصة

تم إنهاء ضريبة الدخل لغاية السنة المالية ٢٠١١. تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن السنوات ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤ ضمن المدة القانونية بتقديم الكشوف، ولم تقم الدائرة بالتدقيق على حسابات الشركة وإصدار قراراتها النهائية حتى تاريخ إعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة.

و بناء على رأي المستشار الضريبي للشركة فإنه تم تخصيص مبلغ ٩٢١,٤٧٩ دينار كمخصص ضريبة دخل لمواجهة الالتزام الضريبي للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ عن نتائج أعمال الشركة في العقبة الاقتصادية و عجمان و بواقع ٥% من صافي الأرباح الخاضعة.

ج- الشركة التابعة - الطيف الدولي للطاقة المتجددة

تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن السنوات المالية ٢٠١١ و ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤ ضمن المدة القانونية لتقديم الكشوف، ولم تقم الدائرة بالتدقيق على حسابات الشركة وإصدار قراراتها النهائية حتى تاريخ إعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة.

وبناء على رأي المستشار الضريبي فإنه لا حاجة لرصد أي مخصصات لمواجهة التزام ضريبة الدخل لعدم وجود دخل خاضع للضريبة، لوجود خسائر متراكمة.

١٤. التزامات محتملة

كان على المجموعة بتاريخ هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة التزامات قد تطرا تتمثل بما يلي:

٣١ كانون الأول (٢٠١٤ مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠١٥ (مراجعة غير مدققة)	بالدينار الأردني
١٨٦,٥٧١	١٩٢,٨٩٣	كفالات بنكية
١٨٦,٥٧١	١٩٢,٨٩٣	

و يقابلها تأمينات نقدية تتمثل بما يلي :

٣١ كانون الأول (٢٠١٤ مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠١٥ (مراجعة غير مدققة)	بالدينار الأردني
١٨٦,٥٧١	١٩٢,٨٩٣	كفالات بنكية
١٨٦,٥٧١	١٩٢,٨٩٣	

- هناك قضية مقامة ضد الشركة من قبل أطراف أخرى للمطالبة بالتعويض عن الضرر الناتج عن المنافسة غير المشروعة ومنع التعدي ووقف المنافسة غير المشروعة والتي أصبح رقمها ٢٢٢/٢٠٠٢ وقد صدر قرار المحكمة بإلزام الشركة بدفع مبلغ (٨٣٣,٠٠٠) دينار والرسوم والمصاريف واتعاب المحاماة والفائدة القانونية. وتم تقديم استئناف على القرار وقد صدر قرار من محكمة الاستئناف ببرد الاستئناف وقد قامت الشركة بالطعن على هذا القرار لدى محكمة التمييز، وصدر قرار محكمة التمييز بقبول التمييز المقدم من قبل الشركة، وقد أحيلت الدعوة إلى محكمة الاستئناف. والدعوى منظورة حاليا لدى محكمة استئناف عمان لتوريد تقرير الخبرة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

- هذا وقد قامت الشركة بأخذ مخصص بمبلغ ٤٨٠,١٥٠ دينار وذلك لمواجهة الإلتزامات التي قد تترتب على الشركة جراء هذه القضية. وبرأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني فإن امكانية كسب القضية عالية جداً.
- قامت الشركة برفع دعوى لدى محكمة البداية الضريبية وموضوعها الطعن في قرار هيئة الاعتراض لدى دائرة الضريبة والمتضمن فرض ضريبة دخل على الشركة عن عام ٢٠١٢ بمبلغ ١١١,٧٥٦ دينار بالإضافة الى تعويض قانوني بمبلغ ٤٦,١٢٣ دينار.
- هذا وبرأي الادارة ومستشارها الضريبي أن إمكانية كسب الدعوى عالية في ضوء أن هيئة الاعتراض لم تقم بتنزيل التبرعات السنوية ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكامل الخسائر المدورة كما لم تراعي الهيئة ضرورة تنزيل الفوائد المدينة وفرق العملة من الفوائد الدائنة.
- قامت الشركة التابعة (شركة الفاخر لتجارة التبغ والوكالات) برفع قضية لدى محكمة البداية الضريبية و موضوعها الطعن في قرارات هيئة الاعتراض لدى ضريبة الدخل والمبيعات والمتضمنة فرض ضريبة دخل ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١١ و البالغ قيمتها ٧,٨٤٣,٩٢٧ دينار وتعويض قانوني بمبلغ ٣,٨٨٩,٢٤٥ دينار . وما زالت الدعوى منظورة أمام محكمة بداية الضريبة. علماً أن الشركة قد قامت باحتساب مخصصاتها بنفس الطريقة التي تم المصالحة عليها للسنوات ٢٠٠٦، ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ وفقاً لقانون منطقة العقبة الاقتصادية بالإضافة الى أخذ مخصصات اضافية في عمان بنسبة ١%.
- هذا و برأي ادارة الشركة و مستشارها الضريبي أن امكانية كسب الدعوى عالية حيث أن الدخل متحقق من فرع و ليس من استثمار و أنه لن يترتب على الشركة أي إلتزام آخر عن ما تم دفعه الى مديرية الضريبة في منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة مضافا اليها المخصص المأخوذ في عمان.

١٥. حصة السهم من ربح الفترة

للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		بالدينار الأردني
٢٠١٤ (مراجعة غير مدققة)	٢٠١٥ (مراجعة غير مدققة)	
١٢,٣٥٢,٩٠٧	١٦,٦٥٢,٩٠٦	ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة (دينار)
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
٠,٤٩	٠,٦٧	حصة الشركة من ربح الفترة

١٦. إدارة المخاطر المالية

- مخاطر الائتمان
تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع المجموعة بأداة مالية بالتزاماته التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من النقد في الصندوق ولدى البنوك وشيكات برسم التحصيل ونعم مدينة تجارية وأخرى وأرصدة مدينة أخرى.
- تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات لمخاطر الائتمان كما في تاريخ المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة وهي كما يلي:

القيمة المدرجة كما في		بالدينار الأردني
٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣١ كانون الأول ٢٠١٤	
٢١,٩٤٦,٠٧٩	٣٥,٤٠٨,٢٩٦	النقد في الصندوق ولدى البنوك
٢٣٤,٤٤٥	٣٠,٧٩٥	شيكات برسم التحصيل
١٦,٤٣٧,٣٦١	١٢,٦٩٤,٥٨٣	نعم مدينة تجارية وأخرى
٤,٢٢٦,٠٧٨	٢,٠٠٠,٤٠١	أرصدة مدينة أخرى
٤٢,٨٤٣,٩٦٣	٥٠,١٣٤,٠٧٥	

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

- مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر الناجمة عن عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها والمرتبطة بمطلوباتها المالية التي يتم تسويتها من خلال تقديم النقد أو موجودات مالية أخرى. إن إدارة المجموعة للسيولة تكمن في التأكد قدر الإمكان من أن المجموعة تحتفظ دائماً بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما تصبح واجبة الدفع في الظروف العادية والاضطرارية دون تحمل خسائر غير مقبولة أو مخاطر قد تؤثر على سمعة المجموعة.

تحرص المجموعة على أن يتوفر لديها قدر كافٍ من النقدية لتغطية المصاريف التشغيلية المتوقعة وبما في ذلك تغطية الالتزامات المالية ولكن دون أن يتضمن ذلك أي تأثير محتمل لظروف قاسية من الصعب التنبؤ بها كالكوارث الطبيعية، بالإضافة إلى ذلك فإن المجموعة تحتفظ بمصدر ائتمان من البنوك التي تتعامل معها لمواجهة أي احتياجات نقدية مفاجئة.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية:

بالدينار الأردني	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	أقل من سنة	أكثر من سنة
٣٠ حزيران ٢٠١٥				
شيكات آجلة	٣٦٤,٩٥٣	(٣٦٤,٩٥٣)	(٣٦٤,٩٥٣)	-
نعم دائنة	٦,٦١٠,٧٦٥	(٦,٦١٠,٧٦٥)	(٦,٦١٠,٧٦٥)	-
المطلوب لطرف ذو علاقة	٢٣٢,٣٣٢	(٢٣٢,٣٣٢)	(٢٣٢,٣٣٢)	-
أرصدة دائنة أخرى	٣,٦٩٣,٩٧٦	(٣,٦٩٣,٩٧٦)	(٣,٦٩٣,٩٧٦)	-
مخصص ضريبة الدخل	١,٩٠٣,٠٢٣	(١,٩٠٣,٠٢٣)	(١,٩٠٣,٠٢٣)	-
قروض وتسهيلات بنكية	١٧,٧٠٠,٠٠٠	(١٧,٧٠٠,٠٠٠)	(١٧,٧٠٠,٠٠٠)	-
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٢,٢١٣,٩٦٠	(٢,٢١٣,٩٦٠)	-	(٢,٢١٣,٩٦٠)
	٣٢,٧١٩,٠٠٩	(٣٢,٧١٩,٠٠٩)	(٣٠,٥٠٥,٠٤٩)	(٢,٢١٣,٩٦٠)

بالدينار الأردني	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	أقل من سنة	أكثر من سنة
٣١ كانون الأول ٢٠١٤				
شيكات آجلة	٣٥٦,٦٣٤	(٣٥٦,٦٣٤)	(٣٣٢,٧٣٢)	(٢٣,٩٠٢)
نعم دائنة	٦,٩٧٨,٩٨٢	(٦,٩٧٨,٩٨٢)	(٦,٩٧٨,٩٨٢)	-
المطلوب لطرف ذو علاقة	٣١,٧٧٢	(٣١,٧٧٢)	(٣١,٧٧٢)	-
أرصدة دائنة أخرى	٢,٧٤٥,١٥١	(٢,٧٤٥,١٥١)	(٢,٧٤٥,١٥١)	-
مخصص ضريبة الدخل	٢,٠٥٩,٢١١	(٢,٠٥٩,٢١١)	(٢,٠٥٩,٢١١)	-
قروض وتسهيلات بنكية	١٧,٧٠٠,٠٠٠	(١٧,٧٠٠,٠٠٠)	(١٧,٧٠٠,٠٠٠)	-
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٢,١٧٩,٨٥٧	(٢,١٧٩,٨٥٧)	-	(٢,١٧٩,٨٥٧)
	٣٢,٠٥١,٦٠٧	(٣٢,٠٥١,٦٠٧)	(٢٩,٨٤٧,٨٤٨)	(٢,٢٠٣,٧٥٩)

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

- مخاطر أسعار السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في أسعار السوق كأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفوائد وأسعار أدوات الملكية والتي تؤثر في أرباح المجموعة أو في قيمة الأدوات المالية لدى المجموعة. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو السيطرة على مدى تعرض المجموعة لمخاطر السوق في حدود مقبولة إضافة إلى تعظيم العائد.

- مخاطر العملات

معظم الموجودات والمطلوبات المالية للشركة تتم بالدينار الأردني والدرهم الاماراتي والدولار الأمريكي. إن الزيادة (النقصان) في سعر صرف الدينار الأردني مقابل الدرهم الاماراتي كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ قد يؤدي إلى زيادة (نقص) الربح أو الخسارة، ويعتبر سعر صرف الدينار مقابل الدولار الأمريكي ثابت. ويستند هذا التحليل على فروقات سعر الصرف الأجنبي حيث تعتبر المجموعة تلك الفروقات معقولة بتاريخ التقرير.

- مخاطر تقلب أسعار الفائدة

تظهر الأدوات المالية التي تحمل فوائد كما في تاريخ المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة كما يلي:

القيمة المدرجة		بالدينار الأردني
٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	
		أدوات مالية بسعر فائدة متغير
		المطلوبات المالية
		(١٧,٧٠٠,٠٠٠) (١٧,٧٠٠,٠٠٠)

إن الزيادة في معدل سعر الفائدة بنسبة ١% سوف يؤدي إلى زيادة في مصاريف التمويل بمبلغ ٨٨,٥٠٠ دينار للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥. إن النقص في معدل سعر الفائدة بنسبة ١% سوف يؤدي إلى انخفاض مصاريف التمويل بمبلغ ٨٨,٥٠٠ دينار للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥.

- مخاطر أسعار السوق الأخرى

تنتج مخاطر أسعار الأسهم من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المحتفظ بها لتلبية النسبة غير الممولة جزئياً من التزامات المجموعة وكذلك الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقوم إدارة المجموعة بمراقبة مجموعة الديون والأوراق المالية في محافظتها الاستثمارية التي تقوم على مؤشرات السوق. يتم إدارة الاستثمارات المادية في المحفظة على أساس فردي ويقوم مجلس إدارة الشركة بالموافقة على جميع قرارات البيع والشراء.

- مخاطر أسعار الأسهم

إن التغير في القيمة العادلة للأوراق المالية بنسبة ٥% بتاريخ المعلومات المالية المرحلية الموجزة سيؤدي إلى زيادة (نقص) في الملكية و الدخل الشامل الآخر بمبلغ ١٦٣,٥٥٦ دينار. ويقترض هذا التحليل أن كافة المتغيرات الأخرى، وبالأخص أسعار صرف العملات الأجنبية، تبقى ثابتة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

١٧. مستويات القيمة العادلة

هيكل القيمة العادلة

يحلل الجدول أدناه الأدوات المالية المعالجة بالقيمة العادلة باستخدام طريقة التقييم. تعرف المستويات المختلفة كما يلي:

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لأداة مالية.

المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات يمكن تحديدها إما مباشرة كالأسعار أو بصورة غير مباشرة بربطها مع الأسعار، تضم هذه الفئة الأدوات المقيمة بناء على:

الأسعار المعلنة في سوق نشطة لأدوات مشابهة، أو باستخدام أساليب تقييم تتوفر فيها مدخلات هامة

يمكن تحديدها بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال معلومات السوق.

المستوى ٣: أساليب تقييم باستخدام مدخلات لا تعتمد على معلومات السوق المتاحة.

- الأدوات المالية المقيمة بالقيمة العادلة

لا تقوم الشركة بقياس أدوات مالية بالقيمة العادلة ما عدا الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر.

- الأدوات المالية غير المقيمة بالقيمة العادلة

إن هذه الأدوات المالية مقاسة بالكلفة المطفأة. وإن القيمة العادلة لها لا تختلف جوهرياً عن الكلفة المطفأة.

القيمة العادلة				بالدينار الأردني
مستوى مستوى مستوى	مستوى (٢)	مستوى (١)	القيمة الدفترية القيمة العادلة	
(٣) *				
٣٠ حزيران ٢٠١٥				
-	-	٢١,٩٤٦,٠٧٩	٢١,٩٤٦,٠٧٩	النقد في الصندوق ولدى البنوك
-	-	-	٢٣٤,٤٤٥	شيكات برسم التحصيل
-	-	-	١٦,٤٣٧,٣٦١	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٣٠١,٠٢٥	-	٢,٩٧٠,٠٨٩	٣,٢٧١,١١٤	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
-	-	-	(٣٦٤,٩٥٣)	شيكات آجلة
-	-	-	(٦,٦١٠,٧٦٥)	ذمم دائنة
-	-	-	(٢٣٢,٣٣٢)	المطلوب لطرف ذو علاقة
-	-	-	(١٧,٧٠٠,٠٠٠)	قروض وتسهيلات بنكية
٣١ كانون الأول ٢٠١٤				
-	-	٣٥,٤٠٨,٢٩٦	٣٥,٤٠٨,٢٩٦	النقد في الصندوق ولدى البنوك
-	-	-	٣٠,٧٩٥	شيكات برسم التحصيل
-	-	-	١٢,٦٩٤,٥٨٣	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٣٠١,٠٢٥	-	٣,٠٧٢,٢٢٠	٣,٣٧٣,٢٤٥	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
-	-	-	(٣٥٦,٦٣٤)	شيكات آجلة
-	-	-	(٦,٩٧٨,٩٨٢)	ذمم دائنة
-	-	-	(٣١,٧٧٢)	المطلوب لطرف ذو علاقة
-	-	-	(١٧,٧٠٠,٠٠٠)	قروض وتسهيلات بنكية

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

* يمثل هذا البند القيمة العادلة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير المدرجة في أسواق مالية لحصص المجموعة في شركة الشمال الصناعية - جنين، قامت الشركة باختيار القيمة العادلة لهذا البند باستخدام طريقة صافي قيمة الأصول لأخر بيانات مالية مدققة متوفرة حيث ترى إدارة الشركة ان هذه هي انسب طريقة لقياس القيمة العادلة للاستثمار لعدم توفر معلومات حديثة عن القيمة السوقية لهذا الاستثمار.

للبنود المبينة أعلاه قد تم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمستوى الثاني والثالث وفقاً لنماذج تسعير متفق عليها والتي تعكس مخاطر الائتمان لدى الأطراف التي يتم التعامل معها.

١٨. أرقام المقارنة

تمثل أرقام المقارنة بيان المركز المالي الموحد المدقق كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤، بالإضافة الى بيان الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي الموحد الموجز وبيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموحد الموجز وبيان التدفقات النقدية المرحلية الموحدة الموجزة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥. تم اعادة تصنيف بعض ارقام المقارنة لتتناسب مع ارقام السنة الحالية. ان اثر اعادة التصنيف موضح كما في الجدول التالي:

البند	٢٠١٤	
	أثر إعادة التصنيف	بعد إعادة التصنيف
أرصدة دائنة أخرى	٤,٨٠٤,٣٦٢	(٢,٠٥٩,٢١١)
مخصص ضريبة الدخل	-	٢,٠٥٩,٢١١