

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

التاريخ : ٢٨/١٠/٢٠١٤

الرقم : ٢٠١٤/١٧٤

السادة / بورصة عمان المحترمين

ص.ب ٢١٢٤٦٦ عمان ١١١٢١

الأردن

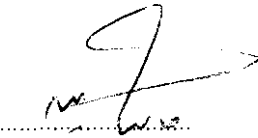
فاكس: ٥٦٦٤٠٧١

الموضوع : القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٤

تحية طيبة وبعد ، ، ،

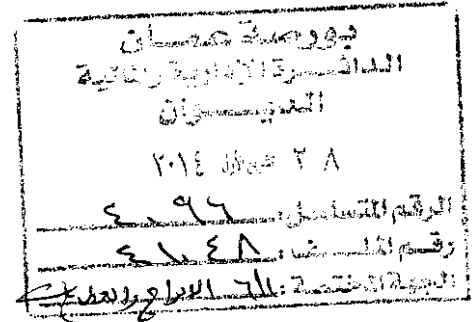
بناء على تعليمات إدراج الأوراق المالية في بورصة عمان المادة ٢/أ/١٥، نرفق لكم طيه نسخة من القوائم المالية المرحلية الموحدة لشركة الاقبال للاستثمار عن الفترة المنتهية في ٢٠١٤/٩/٣٠ مع مرفقاتها ، يرجى الاستلام حسب الأصول

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ، ، ،



المدير المالي

مالك حسين



- نسخة الملف

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

المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

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

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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

الصفحة	المحتويات
١	تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة
٢	بيان المركز المالي المرحلي الموحد الموجز
٣	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي الموحد الموجز
٤	بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموحد الموجز
٥	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد الموجز
١٦ - ٦	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة



شركة القواسمي وشركاه
عمان - الأردن

هاتف ٥٦٥٠٠٠٠ (٦) ٩٦٢ +
فاكس ٥٦٨٠٠٠٠ (٦) ٩٦٢ +
ص ب ٩٣٠٠٧١ 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 الإقبال للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

قمنا بمراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة لشركة الإقبال للاستثمار - المساهمة العامة المحدودة - وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتي تشمل بيان المركز المالي المرحلي الموحد الموجز كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ وبيان الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الآخر المرحلي الموحد الموجز والتغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموحد الموجز والتدفقات النقدية المرحلي الموحد الموجز للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة. إن إدارة المجموعة 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". 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 جوهرياً 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 أيلول ٢٠١٤ لم يتم إعدادها من جميع النواحي الجوهرية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "إعداد التقارير المالية المرحلية".

أمر آخر

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

القواسمي وشركاه

KPMG

حاتم القواسمي
إجازة رقم (٦٥٦)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٧ تشرين الأول ٢٠١٤

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

بيان المركز المالي المرحلي الموحد الموجز

٣١ كانون الأول ٢٠١٣ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠١٤ (مراجعة غير مدققة)	إيضاح	بالدينار الأردني
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
٣٦,٤٣٦,٨٣٥	٢٣,٦٨٨,٦٧١		النقد وما في حكمه
١٧٨,٩٧٦	١١٠,٤٩٥		شيكات برسم التحصيل
١٧,٤١٨,٥٥٠	١٦,٥٢٤,٧١٤		ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٢,٦١١,٥٧٩	١٥,٢٥٢,٩٦١		المخزون
٢,٦١٣,٢٣٣	٣,٩٠٥,٧٧٥		أرصدة مدينة أخرى
٦٩,٢٤٩,١٧٣	٥٩,٤٨٢,٦١٦		مجموع الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة			
٣,٣١٨,٧٤٩	٣,٣٤٠,٠٢٤	٧	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٦٠٠,٧٦٠	٦٠٠,٧٦٠		الاستثمارات العقارية
٥٣٦,٣٢٢	٤٠٢,١٣٠	٨	الاستثمار في شركة حليفة
٦,٦٠٢,٩٨٦	٦,٦٠٢,٩٨٦		الموجودات غير الملموسة - شهرة ناتجة عن تملك شركة تابعة
١٧,٣٩٣,٧٨٤	١٨,٦٣٥,٤٤٦	٩	الممتلكات والآلات والمعدات
٢٨,٤٥٢,٦٠١	٢٩,٥٨١,٣٤٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
٩٧,٧٠١,٧٧٤	٨٩,٠٦٣,٩٦٢		مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة			
١٥٣,٣٢٤	٢٢٢,٦١٦		شيكات أجله الدفع تستحق خلال عام
٦,٢٢٨,٤٦٠	٥,٧٠٤,٠٧٨		ذمم دائنة
٣٢١,٤٤٢	٧٢,٥٤٩	١٢	المطلوب لطرف ذو علاقة
١,٦٨١,٤٧٤	٣,٥٩٣,٣٧٧		أرصدة دائنة أخرى
٣,٥٢٠,٣١٤	١,٤٤٤,٩٠٠	١٣	مخصص ضريبة الدخل
١٧,٧٠٠,٠٠٠	١٧,٧٠٠,٠٠٠	١٠	قروض وتسهيلات بنكية
٢٩,٦٠٥,٠١٤	٢٨,٧٣٧,٥٢٠		مجموع المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة			
١٦٧,٣١٤	٧١,٧٠٦		شيكات أجله الدفع تستحق بعد أكثر من عام
١,٨٣٢,٧٨٠	٢,١٢٣,٨٥٠		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٠٠٠,٠٩٤	٢,١٩٥,٥٥٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣١,٦٠٥,١٠٨	٣٠,٩٥٣,٠٧٦		مجموع المطلوبات
حقوق المساهمين			
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١٣,٨٩٧,٣١١	١٣,٨٩٧,٣١١		الاحتياطي الاجباري
(٥٠٣)	(٥٠٣)		أسهم مملوكة من شركة تابعة
١,٠٣٥,٢٤٩	١,٠٥٦,٥٢٣		التغير المتراكم في القيمة العادلة
٢٦,١٦٤,٦٠٩	١٨,١٧٧,٥٥٥		الأرباح المدورة
٦٦,٠٩٦,٦٦٦	٥٨,١٣٠,٨٨٦		مجموع حقوق المساهمين
٩٧,٧٠١,٧٧٤	٨٩,٠٦٣,٩٦٢		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات في الصفحات المرفقة من (٦) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة.

المدير المالي

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الارباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي الموحد الموحز

	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣		للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤		إيضاح
	٢٠١٣	(مراجعة غير مدققة)	٢٠١٣	(مراجعة غير مدققة)	
بالدينار الأردني					
صافي المبيعات	٧٠,٧٣٨,٨٨٢	٧٤,٢٠٢,٣٧٣	٢١,٢٩٩,٢٦٧	٢٤,٣٠٨,٤٢٨	
تكلفة المبيعات	(٤١,٧٣١,٣٣٨)	(٤٤,٧٧٠,٨٤٦)	(١٣,١٢٢,٩٢٦)	(١٥,٣٣١,٢٧٤)	
مجمول الربح	٢٩,٠٠٧,٥٤٤	٢٩,٤٣١,٥٢٧	٨,١٧٦,٣٤١	٩,٠٧٧,١٥٤	
مصاريف إدارية	(٤,٣٣٠,٩٦٦)	(٥,٤٤٧,٣١٣)	(١,٥٤٦,٢٢٧)	(١,٩٦٣,٩٩٧)	
مصاريف بيع وتوزيع	(٤,٤٧٧,٩٦٣)	(٥,٧٢١,٨٠٢)	(٣١٢,٤٧١)	(٢,٠٨٠,٣١٣)	
حصة الشركة من (خسائر) أرباح استثمار في شركة حليفة	٢١٩,٣٥٨	(١٣٤,١٩٢)	-	(١٣٤,١٩٢)	٨
توزيعات أرباح موجودات مالية من خلال بيان الدخل الشامل الآخر	١٠٠,٩٤٣	١٠٠,٩٤٣	-	-	
الربح التشغيلي	٢٠,٥١٩,٠١٦	١٨,٢٢٩,١٦٣	٦,٣١٧,٦٤٨	٤,٨٩٨,٦٥٢	
مخصص قضايا	(٣٤٧,٧٠٠)	-	-	-	
مصاريف التمويل	(٢٤٤,١١٧)	(٤٧٩,٩١١)	(١١١,٣٠٨)	(١٣٤,٧٧٧)	
إيرادات فوائد	٦٤٣,٤٤٢	٣٨٥,٩٦٧	٢٦٩,٤٩١	١٣٧,٤٤٥	
إيرادات بيع ممتلكات والآلات ومعدات	-	١٣,٧٤٠	-	٦,٥٠٣	
إيرادات (مصاريف) أخرى	(٥٦,١٨٣)	١٠٠,٢٩٢	(٤١,٨٦٢)	١٠٣,٣٩٢	
الربح للفترة قبل الضريبة	٢٠,٥١٤,٤٥٨	١٨,٢٤٩,٢٥١	٦,٤٣٤,٠٦٩	٥,٠١١,٢١٥	
مصرف ضريبة دخل للفترة	(١,٢٢٢,٧٠١)	(١,٢٣٦,٣٠٥)	(٤٩٨,٣٤٢)	(٣٥١,١٧٤)	١٣
الربح للفترة	١٩,٢٩١,٧٥٧	١٧,٠١٢,٩٤٦	٥,٩٣٥,٧٢٦	٤,٦٦٠,٠٤١	
بنود بيان الدخل الشامل الآخر:					
بنود من غير الممكن ان تتحول الى بيان الارباح أو الخسائر	١٥٥,٢٨٤	٢١,٢٧٤	(٦,٧٣١)	٩,٧٦٤	
فروقات القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال بيان الدخل الشامل الآخر	١٩,٤٤٧,٠٤١	١٧,٠٣٤,٢٢٠	٥,٩٢٨,٩٩٥	٤,٦٦٩,٨٠٥	
اجمالي الدخل الشامل للفترة	٠,٧٧	٠,٦٨	٠,٢٣	٠,١٩	

حصة السهم الأساسية والمخفضة من الربح للفترة (دينار / سهم)
تعتبر الإيضاحات في الصفحات المرفقة من (٢) إلى (٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموحزة.
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموحد الموجز

المجموع	الأرباح المدورة*	التغير المتراكم في القيمة العادلة	أسهم مملوكة من شركة تابعة	احتياطي اختياري	الاحتياطي الاجباري	رأس المال
٦٦,٠٩٦,٦٦٦	٣٦,١٦٤,٦٠٩	١,٠٣٥,٢٤٩	(٥٠٣)	-	١٣,٨٩٧,٣١١	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
١٧,٠١٢,٩٤٦	١٧,٠١٢,٩٤٦	-	-	-	-	-
٢١,٣٧٤	-	٢١,٣٧٤	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-
٥٨,١٣٠,٨٨٦	١٨,١٧٧,٥٥٥	١,٠٥٦,٥٢٣	(٥٠٣)	-	١٣,٨٩٧,٣١١	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٥٧,٤٦٥,٣٣٤	٢٢,٦٣٤,٣١٤	٧٢٢,٦٩٥	(٥٠٣)	٣,١٧٨,٣٠٧	١٠,٩٣٠,٥٢١	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
١٩,٣٩١,٧٥٧	١٩,٣٩١,٧٥٧	-	-	-	-	-
١٥٥,٧٨٤	-	١٥٥,٧٨٤	-	-	-	-
-	(١,٨٣١,٦٩٣)	-	-	(٣,١٧٨,٣٠٧)	-	٥,٠٠٠,٠٠٠
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-
٥١,٩١٢,٣٧٥	٢٠,١٠٤,٣٧٨	٨٧٧,٩٧٩	(٥٠٣)	-	١٠,٩٣٠,٥٢١	٢٥,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

التغيرات للتنمية أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣ (مراجعة

غير منققة)

الرصيد في الأول من كانون الثاني ٢٠١٣

الربح للفترة

الدخل الشامل الآخر

زيادة رأس المال (إيضاح ١)

توزيعات أرباح خلال الفترة (إيضاح ١١)

الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٣

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

تعتبر الإيضاحات في الصفحات المرفقة من (٦) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة.

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد الموجز

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		
٢٠١٣	٢٠١٤	
(مراجعة غير مدققة)	(مراجعة غير مدققة)	بالدينار الأردني
٢٠,٥١٤,٤٥٨	١٨,٢٤٩,٢٥١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢١٩,٣٥٨)	١٣٤,١٩٢	الربح للفترة قبل ضريبة الدخل
٣٤٧,٧٠٠	-	التعديلات:
(١٠٠,٩٤٣)	(١٠٠,٩٤٣)	حصة الشركة من خسائر (ارباح) استثمار في شركة حليفة
٢,٠١٧,٤١٦	٢,٤٧٧,٢٠٣	مخصص القضايا
١٥٢,٥٦٥	١٧٣,٤٠٢	توزيعات أرباح الموجودات المالية من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٢٤٤,١١٧	٤٧٩,٩١١	الاستهلاكات
(٦٤٣,٤٤٢)	(٣٨٥,٩٦٧)	اطفاءات
-	٢٩١,٠٧٠	مصاريف تمويل
-	٢٠٠,٠٠٠	إيرادات فوائد
-	(١٣,٧٤٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٢,٣١٢,٥١٣	٢١,٥٠٤,٣٧٩	مخصص المكافآت السنوية
(٢,٦٦٠,٤٤٢)	٨٩٣,٨٣٦	ارباح بيع ممتلكات ومعدات
(١٣٧,١٩١)	٦٨,٤٨١	التغير في بنود رأس المال العامل:
(٤,١٦٩,٩٧٥)	(٢,٦٤١,٣٨٢)	المدينون التجاريون والمدينون الآخرون
(٢,٥٥٥,١٢٥)	(١,٤٦٥,٩٤٤)	شيكات برسم التحصيل
٣,٢٢٥,٩٩٠	(٥٢٤,٣٨٢)	المخزون
(١٠١,٢٨٦)	(٢٦,٣١٦)	أرصدة مدينة أخرى
١,٠٠١,١٣١	١,٤١٧,٤٩٩	دائنون
١٦,٩١٥,٦١٥	١٩,٢٢٦,١٧١	الشيكات آجلة الدفع
(١,٢٧٥,٣٣٤)	(٣,٣١١,٧١٩)	أرصدة دائنة أخرى
(٢٤٤,١١٧)	(٤٧٩,٩١١)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٨٢,٢٨٤)	-	ضريبة الدخل المدفوعة
١٥,٣١٣,٨٨٠	١٥,٤٣٤,٥٤١	مصاريف تمويل مدفوعة
(٢,٢٨٨,٥٠٢)	(٣,٧٢٦,٠٠٧)	المدفوع من مخصص تعويض نهاية الخدمة
-	٢٠,٨٨٢	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
١٠٠,٩٤٣	١٠٠,٩٤٣	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٦٤٣,٤٤٢	٣٨٥,٩٦٧	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(١,٥٤٤,١١٧)	(٣,٢١٨,٢١٥)	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٨,٦٥٠)	(٢٤٨,٨٩٣)	توزيعات أرباح الموجودات المالية من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
١٧,٧٠٠,٠٠٠	-	إيرادات فوائد
(١٩,٧١٥,٠٠٠)	(٢٤,٧٠٥,٥٩٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢,٠٢٣,٦٥٠)	(٢٤,٩٥٤,٤٩٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١١,٧٤٦,١١٣	(١٢,٧٣٨,١٦٤)	المطلوب لأطراف ذات علاقة
١٢,٨٥٢,٨٥٧	٣٦,٤٢٦,٨٣٥	قروض وتسهيلات بنكية
٢٤,٥٩٨,٩٧٠	٢٣,٦٨٨,٦٧١	توزيعات أرباح مدفوعة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات في الصفحات المرفقة من (٦) إلى (١٦) 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 ١٩٩٢/٦/١.

قامت الشركة خلال العام ٢٠١٣ بزيادة رأس المال بمقدار ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم من خلال توزيع أسهم مجانية، وذلك بمقدار ٢٥% من القيمة الاسمية للسهم حيث أصبح رأسمال الشركة ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني من خلال توزيع مبلغ ٣,١٧٨,٣٠٧ دينار أردني من الاحتياطي الاختياري والمبلغ المتبقي والبالغ ١,٨٢١,٦٩٣ دينار أردني من الأرباح المدورة.

هذا وتتضمن غايات الشركة داخل وخارج المملكة ما يلي:

- الحصول على الوكالات التجارية
 - أعمال الوساطة والدخول في المناقصات والعطاءات التجارية.
 - الاستيراد والتصدير.
 - التملك والاستثمار في الأموال المنقولة وغير المنقولة.
 - إمتلاك الأراضي والعقارات لغايات الشركة.
 - اقتراض الأموال من البنوك.
- تمت الموافقة على المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ تشرين الأول ٢٠١٤.

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 الموجزة 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 ٢٠١٣. ويجب أن تُقرأ هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة مع البيانات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣، وإن الأداء المالي للفترة المالية المرحلية المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ لا يمثل بالضرورة مؤشراً على الأداء المالي المتوقع للسنة المالية التي سوف تنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ ولم يتم إجراء التخصيص على الربح للفترة للاحتياطيات والتي يتم احتسابها في البيانات المالية الموحدة السنوية في نهاية العام ٢٠١٤.
- 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. 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 المدفوع	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	استثمارات	الأردن
شركة الدخان والسجائر الدولية	٦,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	تجارة التبغ	الأردن

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

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

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

يبين الجدول التالي المركز المالي والأداء المالي للشركات التابعة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤:

٣٠ أيلول ٢٠١٤

بالدينار الأردني	مجموع الموجودات	مجموع المطلوبات	مجموع الإيرادات	الربح (الخسارة) للسنة
شركة الفاخر لتجارة التبغ والوكالات	٨٢,٦٧٩,٢٥٤	٥٢,٢٧٥,٩١٦	٧٣,٨٧٧,٤٢٤	١٨,٤٠٢,٧٤٢
شركة الطيف الدولي للطاقة المتجددة	٥,٥٩٩,٦٢٨	١٠٤,٣١٢	٣٢٤,٩٤٩	(٣٤٨,٦٦٩)
شركة الدخان والسجائر الدولية (تحت التصفية)	٤,٢٥٤,٠٩٤	-	-	(٥,٨٠٠)

يتم توحيد نتائج عمليات الشركة التابعة في بيان الدخل الشامل الموحد 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 الى 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 بأية أرباح ناتجة عن عملية الشراء في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر مباشرة، ويتم تسجيل التكاليف المتكبدة الناتجة عن عملية الشراء في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر 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 الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

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 للبدل المحتمل في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

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

عند فقدان السيطرة، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأية حقوق لغير المسيطرين والعناصر الأخرى لحقوق الملكية المتعلقة بالشركة التابعة ويتم استبعادها من البيانات المالية الموحدة. يتم الاعتراف بأي فائض أو عجز ينتج عن فقدان السيطرة في بيان الأرباح أو الخسائر.

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات والأرباح المتحققة والمصاريف الناتجة عن المعاملات التي تمت داخل المجموعة عند إعداد هذه البيانات 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 ٢٠١٣.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

٣. السياسات المحاسبية الهامة

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

إن السياسات المحاسبية المطبقة في المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ هي نفسها المطبقة في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣. باستثناء المعايير الدولية للتقارير المالية والتي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من السنوات التي تبدأ بتاريخ ١ كانون الثاني ٢٠١٤ وهي كما يلي:

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) - نقص الموجودات المالية مع المطلوبات المالية.
 - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) و (١٢) القوائم المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) القوائم المالية المنفصلة والمتعلقة بعرض وقياس الموجودات المالية.
 - التعديلات على المعيار المحاسبي رقم (٣٦) - إفصاحات المبالغ القابلة للتحقق من الموجودات الغير المالية.
 - التفسير المحاسبي الدولي رقم (٢١): الجبايات.
 - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩): تبادل المشتقات ومحاسبة التحوط.
 - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) الإيرادات الناتجة عن العقود (ساري المفعول من ٢٠١٧).
- 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 وللسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣.
- 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 ١٥.

٥. موسمية الأنشطة

تم مراعاة اعتبارات القياس والاعتراف المطبقة في المعلومات المالية المرحلية الموحدة كما في للفترة المالية المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤. 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.

شركة الاقبال للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
وشركاتها التابعة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

ب - القطاع الجغرافي

تمارس المجموعة نشاطها داخل وخارج المملكة الأردنية الهاشمية.

بالدينار الأردني

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤
(مراجعة غير مدققة)

صافي إيرادات القطاع

إجمالي إيرادات القطاع للفترة

المصاريف الإدارية

مصاريف البيع والتوزيع

إيرادات أخرى

إيرادات الفوائد

مصاريف التمويل

خسائر الاستثمار في شركة حليفة

توزيعات أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان

الدخل الشامل الآخر

أرباح القطاع للفترة قبل ضريبة الدخل

للفترة المنتهية كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

إجمالي موجودات القطاع

إجمالي مطلوبات القطاع

مصاريف رأسمالية

بالدينار الأردني

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
(مراجعة غير مدققة)

صافي إيرادات القطاع

إجمالي إيرادات القطاع للفترة

مصاريف إدارية

مصاريف بيع وتوزيع

مصاريف التمويل

إيرادات فوائد

مصاريف أخرى

حصة الشركة من أرباح استثمار في شركة حليفة

توزيعات أرباح موجودات مالية من خلال بيان الدخل الشامل

الآخر

مخصص قضايا

أرباح القطاع للفترة قبل الضريبة

للسنة المنتهية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

إجمالي موجودات القطاع

إجمالي مطلوبات القطاع

مصاريف رأسمالية

التبغ	الاستثمارات والطاقة	المجموع
٢٩,٣٨٤,٩١٦	٤٦,٦١١	٢٩,٤٣١,٥٢٧
٢٩,٣٨٤,٩١٦	٤٦,٦١١	٢٩,٤٣١,٥٢٧
(٤,١٠٨,٤٤٨)	(١,٣٣٨,٨٦٥)	(٥,٤٤٧,٣١٣)
(٥,٧٢١,٨٠٢)	-	(٥,٧٢١,٨٠٢)
١٤٦,٦٣٥	(٣٢,٦٠٣)	١١٤,٠٣٢
٣٦٨,٢٨٣	١٧,٦٨٤	٣٨٥,٩٦٧
(٤٧٩,٦٩٤)	(٢١٧)	(٤٧٩,٩١١)
-	(١٣٤,١٩٢)	(١٣٤,١٩٢)
-	١٠٠,٩٤٣	١٠٠,٩٤٣
١٩,٥٨٩,٨٩٠	(١,٣٤٠,٦٣٩)	١٨,٢٤٩,٢٥١

٨٢,٩٢٥,٠١٦	٦,١٣٨,٩٤٦	٨٩,٠٦٣,٩٦٢
٢٨,٨٠٤,٢١٢	٢,١٢٨,٨٦٤	٣٠,٩٣٣,٠٧٦
٣,٧١٨,٨٥٦	٧,١٥١	٣,٧٢٦,٠٠٧

التبغ	الاستثمارات والطاقة	المجموع
٢٨,٩٨٤,٨٠٠	٢٢,٨٤٤	٢٩,٠٠٧,٦٤٤
٢٨,٩٨٤,٨٠٠	٢٢,٨٤٤	٢٩,٠٠٧,٦٤٤
(٣,٣٤٢,١١٦)	(٩٨٨,٨٥٠)	(٤,٣٣٠,٩٦٦)
(٤,٤٧٧,٩٦٣)	-	(٤,٤٧٧,٩٦٣)
(١٧٣,٥٢٢)	(٧٠,٥٩٥)	(٢٤٤,١١٧)
٣٧٠,١٥٥	٢٧٣,٢٨٧	٦٤٣,٤٤٢
(٢٩,٣٩٢)	(٢٦,٧٩١)	(٥٦,١٨٣)
-	٢١٩,٣٥٨	٢١٩,٣٥٨
-	١٠٠,٩٤٣	١٠٠,٩٤٣
(٣٤٧,٧٠٠)	-	(٣٤٧,٧٠٠)
٢٠,٩٨٤,٢٦٢	(٤٦٩,٨٠٤)	٢٠,٥١٤,٤٥٨

٩٠,٨٤٣,٥٣٠	٦,٨٥٨,٢٤٤	٩٧,٧٠١,٧٧٤
٢٩,١٦٠,١١٠	٢,٤٤٤,٩٩٨	٣١,٦٠٥,١٠٨
٢,٤٠٤,٥٠١	٧٣,١٤٣	٢,٤٧٧,٦٤٤

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٣ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠١٤ (مراجعة غير مدققة)	بالدينار الأردني
٣,٠١٧,٧٢٤	٣,٠٣٨,٩٩٩	أسهم مدرجة لها أسعار سوقية
٣٠١,٠٢٥	٣٠١,٠٢٥	أسهم غير مدرجة ليس لها أسعار سوقية
٣,٣١٨,٧٤٩	٣,٣٤٠,٠٢٤	

٨. الاستثمار في شركة حليفة

يمثل هذا البند قيمة الاستثمار في شركة الثقة للنقل الدولي - شركة مساهمة عامة - وهذا وتبلغ نسبة الاستثمار في الشركة ما نسبته ٣٨,٤٣٠ % كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ (٣١ كانون الأول ٢٠١٣ : ٣٨,٤٣٠ %) قامت المجموعة باحتساب حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركة الحليفة لغاية ٣١ آب ٢٠١٤ وذلك لعدم توفر معلومات مالية للشركة الحليفة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ حتى تاريخ إعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة. ستقوم المجموعة بالاعتراف بهذه الأرباح أو الخسائر في حال توفر بيانات مالية.

إن الحركة على رصيد الاستثمار في الشركة الحليفة كان كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٣ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠١٤ (مراجعة غير مدققة)	بالدينار الأردني
٥٤٩,٤٠٥	٥٣٦,٣٢٢	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢١٩,٣٥٨	-	حصة المجموعة من أرباح الشركة الحليفة للسنة ٢٠١٢
(٢٣٢,٤٤١)	-	حصة المجموعة من خسائر الشركة الحليفة للسنة ٢٠١٣
-	(١٣٤,١٩٢)	حصة المجموعة من خسائر الشركة الحليفة للفترة المنتهية في ٣١ آب ٢٠١٤
٥٣٦,٣٢٢	٤٠٢,١٣٠	

٩. الممتلكات والآلات والمعدات

بلغت قيمة الإضافات للممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ : ٣,٧٢٦,٠٠٧ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٣ : ٢,٤٧٧,٦٤٤ دينار). بلغ مصروف الاستهلاك للممتلكات والمعدات والآلات للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ : ٢,٤٧٧,٢٠٣ دينار (٣٠ أيلول ٢٠١٣ : ٢,٠١٧,٤١٦ 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 %.

إن الغاية من هذه التسهيلات هو تمويل رأس المال العامل للمجموعة ودفع توزيعات الأرباح.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

١١. توزيعات أرباح

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

٣٠ أيلول ٢٠١٣ (مراجعة غير مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠١٤ (مراجعة غير مدققة)	بالدينار الأردني
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح نقدية
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	

* قررت الهيئة العامة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٧ شباط ٢٠١٤ توزيع مبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار على المساهمين للعام ٢٠١٣.
* قررت الهيئة العامة باجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٥ شباط ٢٠١٣ توزيع مبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار على المساهمين للعام ٢٠١٢.

١٢. المطلوب لطرف ذو علاقة

٣١ كانون الأول ٢٠١٣ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠١٤ (مراجعة غير مدققة)	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	بالدينار الأردني
٣٢١,٤٤٢	٧٢,٥٤٩	شركة حليفة	تمويل	المطلوب لطرف ذو علاقة
٣٢١,٤٤٢	٧٢,٥٤٩			

بلغت مكافآت ومزايا أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية العليا للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ ما قيمته ٢٢٨,٣٠٠ دينار (٣٠ أيلول ٢٠١٣: ٢٥٩,٥١٨ دينار).

كما هو مبين في إيضاح رقم (١٠) قامت المجموعة بالحصول على قرض بمبلغ ١٧,٧٠٠,٠٠٠ دينار أردني من بنك الأردن والذي يعتبر طرف ذو علاقة للمجموعة.

١٣. مصروف ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بمصروف ضريبة الدخل بناءً 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 الفعّال للمجموعة نسبة للربح للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ كانت ٦.٨ % مقابل ٦ % للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣.

بلغت نسبة الضريبة بحسب القوانين المحلية نسبة ١٤ % لشركة الإقبال وشركة الفاخر عمان بينما بلغت لشركة الفاخر العقبة ٥ %.

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٣ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠١٤ (مراجعة غير مدققة)	بالدينار الأردني
٣,٠٩٤,٢٧٧	٣,٥٢٠,٣١٤	الرصيد في بداية الفترة / للسنة
١,٩٧٣,٠٠٥	١,٢٣٦,٣٠٥	مخصص ضريبة الدخل للفترة / للسنة
(١,٥٤٦,٩٦٨)	(٣,٣١١,٧١٩)	ضريبة الدخل المدفوعة للفترة / للسنة
٣,٥٢٠,٣١٤	١,٤٤٤,٩٠٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

الوضع الضريبي للمجموعة

أ. الشركة الأم - الإقبال للاستثمار المساهمة العامة المحدودة

تم تسوية ضريبة الدخل لغاية السنة المالية ٢٠١٠ وتم الحصول على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل. قامت ضريبة الدخل والمبيعات بالتدقيق عن السنوات المالية ٢٠١١ و ٢٠١٢ وقامت بإصدار قرارها النهائي. ومن المتوقع استلام الاشعارات النهائية خلال شهر من تاريخه. وبناءً على رأي المستشار الضريبي فإنه تم رصد مبلغ ٤٣,٣٥٨ دينار أردني كمخصص ضريبة دخل لمواجهة التزام الضريبي للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤.

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

شركة الفاخر - عمان

تم تسوية ضريبة الدخل لغاية السنة المالية ٢٠٠٨ وتم الحصول على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل. قامت دائرة ضريبة الدخل بالتدقيق على حسابات الشركة للسنة المالية ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١١ ولم تقم بإصدار قرارها حولها بعد. تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن السنة المالية ٢٠١٢ و ٢٠١٣ ضمن المدة القانونية لتقديم الكشوف، ولم تقم الدائرة بالتدقيق على حسابات الشركة وإصدار قراراتها النهائية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة الموجزة. وبناءً على رأي المستشار الضريبي فإنه تم رصد مبلغ ١٩٨,٨٢٥ دينار كمخصص ضريبة دخل لمواجهة التزام الضريبي للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤.

شركة الفاخر - العقبة الخاصة

تم تسوية ضريبة الدخل لغاية السنة المالية ٢٠٠٩ وتم الحصول على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل. تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن السنوات ٢٠١٠ و ٢٠١١ و ٢٠١٢ و ٢٠١٣ ضمن المدة القانونية بتقديم الكشوف، ولم تقم الدائرة بالتدقيق على حسابات الشركة وإصدار قراراتها النهائية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة الموجزة. وبناءً على رأي المستشار الضريبي فإنه تم رصد مبلغ ٩٩٤,١٢٢ دينار كمخصص ضريبة دخل لمواجهة التزام الضريبي للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ عن نتائج أعمال الشركة في العقبة الخاصة وفرع عجمان وبواقع ٥% من صافي الأرباح الخاضعة.

ج. الشركة التابعة - الطيف الدولي للاستثمار ذ.م.م

تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن السنة المالية ٢٠١١ و ٢٠١٢ و ٢٠١٣ ضمن المدة القانونية لتقديم الكشوف، ولم تقم الدائرة بالتدقيق على حسابات الشركة وإصدار قراراتها النهائية حتى تاريخ البيانات المالية الموحدة. وبناءً على رأي المستشار الضريبي فإنه لا حاجة لرصد أي مخصصات لمواجهة التزام ضريبة الدخل لعدم وجود دخل خاضع للضريبة كون نتائج الاعمال خسارة. * وبناءً على ما سبق يكون إجمالي المبالغ الواجب تخصيصها للمجموعة كمخصص ضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ ما قيمته ١,٢٣٦,٣٠٥ دينار أردني.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

١٤. التزامات محتملة

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٣ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠١٤ (مراجعة غير مدققة)	بالدينار الأردني
٣,٠٢٨,٥٦٠	٦٩,٠٩٠	كفالات بنكية
٣,٠٢٨,٥٦٠	٦٩,٠٩٠	

و يقابلها تأمينات نقدية تتمثل بما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠١٣ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠١٤ (مراجعة غير مدققة)	بالدينار الأردني
٣٢٢,٦٦٠	٦٨,١٩٠	تأمينات نقدية
٣٢٢,٦٦٠	٦٨,١٩٠	

- 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 ٦٢٢ / ٢٠٠٢ وقد صدر قرار المحكمة بإلزام الشركة بدفع مبلغ (٨٣٣,٠٠٠) دينار والرسوم والمصاريف واتعاب المحاماة والفائدة وتم تقديم استئناف على القرار وقد صدر قرار من محكمة الاستئناف برفض الاستئناف وقد قامت الشركة بالطعن على هذا القرار لدى محكمة التمييز والدعوى منظورة حالياً لدى محكمة استئناف عمان.

هذا وقد قامت الشركة بأخذ مخصص بمبلغ ٤٨٠,١٥٠ دينار وذلك لمواجهة الإلتزامات التي قد تترتب على الشركة جراء هذه القضية. وبإ رأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني فإن امكانية كسب القضية عالية جداً.

- قامت الشركة التابعة (شركة الفاخر لتجارة التبغ والوكالات) برفع قضية لدى محكمة بداية ضريبة الدخل للاعتراض على قرارات دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بفرض ضرائب لصالح صندوق دعم التعليم والتدريب عن السنوات ٢٠٠٦، ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ حيث قد تمت المصالحة على هذه الدعوى وإسقاطها وذلك بدفع ١,٣٥٢,٨٦٦ دينار من أصل الضريبة المفروضة بواقع ٣,٣٨٢,١٦٤ دينار بتاريخ ٣ حزيران ٢٠١٤.

١٥. 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 وما في حكمه وشيكات برسم التحصيل وضم مدينة تجارية وأخرى وأرصدة مدينة أخرى.

تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات لمخاطر الائتمان كما في تاريخ البيانات المالية الموحدة وهي كما يلي:

القيمة المدرجة كما في	٣٠ أيلول ٢٠١٤ (مراجعة غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠١٣ (مدققة)	بالدينار الأردني
النقد وما في حكمه	٢٣,٦٨٨,٦٧١	٣٦,٤٢٦,٨٣٥	
شيكات برسم التحصيل	١١٠,٤٩٥	١٧٨,٩٧٦	
ضم مدينة تجارية وأخرى	١٦,٥٢٤,٧١٤	١٧,٤١٨,٥٥٠	
أرصدة مدينة أخرى	٣,٩٠٥,٧٧٥	٢,٦١٣,٢٣٣	
	٤٤,٢٢٩,٦٥٥	٥٦,٦٣٧,٥٩٤	

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 أيلول ٢٠١٤				
شيكات آجلة الدفع	٢٩٤,٣٢٢	(٢٩٤,٣٢٢)	(٢٢٢,٦١٦)	(٧١,٧٠٦)
نعم دائنة	٥,٧٠٤,٠٧٨	(٥,٧٠٤,٠٧٨)	(٥,٧٠٤,٠٧٨)	-
المطلوب لطرف ذو علاقة	٧٢,٥٤٩	(٧٢,٥٤٩)	(٧٢,٥٤٩)	-
أرصدة دائنة أخرى	٣,٥٩٣,٣٧٧	(٣,٥٩٣,٣٧٧)	(٣,٥٩٣,٣٧٧)	-
مخصص ضريبة الدخل	١,٤٤٤,٩٠٠	(١,٤٤٤,٩٠٠)	(١,٤٤٤,٩٠٠)	-
قروض وتسهيلات بنكية	١٧,٧٠٠,٠٠٠	(١٧,٧٠٠,٠٠٠)	(١٧,٧٠٠,٠٠٠)	-
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٢,١٢٣,٨٥٠	(٢,١٢٣,٨٥٠)	-	(٢,١٢٣,٨٥٠)
	٣٠,٩٣٣,٠٧٦	(٣٠,٩٣٣,٠٧٦)	(٢٨,٧٣٧,٥٢٠)	(٢,١٩٥,٥٥٦)

بالدينار الأردني	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	أقل من سنة	أكثر من سنة
٣١ كانون الأول ٢٠١٣				
شيكات آجلة الدفع	٣٢٠,٦٣٨	(٣٢٠,٦٣٨)	(١٥٣,٣٢٤)	(١٦٧,٣١٤)
نعم دائنة	٦,٢٢٨,٤٦٠	(٦,٢٢٨,٤٦٠)	(٦,٢٢٨,٤٦٠)	-
المطلوب لطرف ذو علاقة	٣٢١,٤٤٢	(٣٢١,٤٤٢)	(٣٢١,٤٤٢)	-
أرصدة دائنة أخرى	١,٦٨١,٤٧٤	(١,٦٨١,٤٧٤)	(١,٦٨١,٤٧٤)	-
مخصص ضريبة الدخل	٣,٥٢٠,٣١٤	(٣,٥٢٠,٣١٤)	(٣,٥٢٠,٣١٤)	-
قروض وتسهيلات بنكية	١٧,٧٠٠,٠٠٠	(١٧,٧٠٠,٠٠٠)	(١٧,٧٠٠,٠٠٠)	-
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١,٨٣٢,٧٨٠	(١,٨٣٢,٧٨٠)	-	(١,٨٣٢,٧٨٠)
	٣١,٦٠٥,١٠٨	٣١,٦٠٥,١٠٨	(٢٩,٦٠٥,٠١٤)	(٢,٠٠٠,٠٩٤)

- 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.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

- 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 أيلول 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	٣٠ أيلول ٢٠١٤	٣١ كانون الأول ٢٠١٣
----------------	---------------	---------------------

بالدينار الأردني

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 ١٣٢,٧٥٠ دينار للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤. إن النقص في معدل سعر الفائدة بنسبة ١% سوف يؤدي إلى انخفاض مصاريف التمويل بمبلغ ١٣٢,٧٥٠ دينار للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤.

- 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 وتقوم لجنة إدارة المخاطر 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 والربح أو الخسارة. ويفترض هذا التحليل أن كافة المتغيرات الأخرى، وبالأخص أسعار صرف العملات الأجنبية، تبقى ثابتة.

١٦. مستويات القيمة العادلة

أ- القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة المحددة بالقيمة العادلة بشكل مستمر: إن بعض الموجودات المالية والمطلوبات للمجموعة مقيمة بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية، والجدول التالي يوضح معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية والمطلوبات المالية (طرق التقييم والمداخلات المستخدمة).

بالدينار الأردني

العلاقة بين المدخلات الهامة غير الملموسة والقيمة العادلة	مدخلات هامة غير ملموسة	طريقة التقييم والمدخلات المستخدمة	مستوى القيمة العادلة	القيمة العادلة	الموجودات المالية / المطلوبات المالية
-	-	الأسعار المعلنة في الأسواق المالية	المستوى الأول	٣,٠٣٨,٩٩٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الأخر
-	-	صافي قيمة الأصول	المستوى الثالث	٣٠١,٠٢٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الأخر *

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

* يمثل هذا البند 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 الاصول لآخر بيانات مالية مدققة متوفرة حيث ترى ادارة الشوكة ان هذه هي انسب طريقة لقياس القيمة العادلة للاستثمار لعدم توفر معلومات حديثة عن القيمة السوقية لهذا الاستثمار.

ب- القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة غير محددة القيمة العادلة بشكل مستمر:

باستثناء ما يرد في الجدول ادناه ان القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية للمجموعة تقارب قيمتها العادلة وذلك لأن إدارة المجموعة تعتقد ان القيمة الدفترية للبنود المبينة ادناه تعادل القيمة العادلة لها تقريبا وذلك يعود اما لاستحقاقها قصير الاجل او ان اسعار الفائدة لها يعاد تسعيرها خلال العام:

٣٠ ايلول ٢٠١٤

بالدينار الأردني

القيمة الدفترية	القيمة المطفأة
-----------------	----------------

٢٣,٦٨٨,٦٧١	٢٣,٦٨٨,٦٧١
١١٠,٤٩٥	١١٠,٤٩٥
١٦,٥٢٤,٧١٤	١٦,٥٢٤,٧١٤
٤٠,٣٢٣,٨٨٠	٤٠,٣٢٣,٨٨٠

موجودات مالية غير محددة القيمة العادلة

النقد وما في حكمه

شيكات برسم التحصيل

ذمم مدينة تجارية وأخرى

مجموع موجودات مالية غير محددة القيمة العادلة

مطلوبات مالية غير محددة القيمة العادلة

شيكات آجلة

ذمم دائنة

المطلوب لطرف ذو علاقة

مجموع مطلوبات مالية غير محددة القيمة العادلة

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.

١٧. أرقام المقارنة

تمثل أرقام المقارنة بيان المركز المالي الموحد المدقق كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣، بالإضافة الى بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد الموجز وبيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموحد الموجز وبيان التدفقات النقدية المرحلية الموحدة الموجزة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٤.

لقد تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتناسب مع تبويب الفترة الحالية. إن أثر إعادة التبويب موضح في الجدول أدناه:

٣١ كانون الأول ٢٠١٣

قبل إعادة التبويب	أثر إعادة التبويب	بعد إعادة التبويب
-	٣,٥٢٠,٣١٤	٣,٥٢٠,٣١٤
٥,٢٠١,٧٨٨	(٣,٥٢٠,٣١٤)	١,٦٨١,٤٧٤
(٩٤٥)	٤٤٢	(٥٠٣)
١,٠٣٥,٦٩١	(٤٤٢)	١,٠٣٥,٢٤٩

البند

مخصص ضريبة الدخل

أرصدة دائنة أخرى

أسهم مملوكة من شركة تابعة

التغير المتراكم في القيمة العادلة