

شركة الإقبال للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة
المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
١	تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة
٢	بيان المركز المالي المرحلي الموحد الموجز
٣	بيان الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي الموحد الموجز
٤	بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموحد الموجز
٥	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد الموجز
٦ - ٢١	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

شركة القواسمي وشركاه
عمان - الأردن
الشميسلي، شارع عبد الحميد شرف عمارة رقم ٢٨
هاتف ٠٧٠٠ ٦٥٠ ٩٦٢ + فاكس ٠٦٨ ٨٥٩٨ ٩٦٢ (٦) +

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 أيلول ٢٠١٨ وكل من بيانات الربح او الخسارة والدخل 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 وعرضها 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 وللتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ لم يتم إعدادها من جميع النواحي الجوهرية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "إعداد التقارير المالية المرحلية".

فقرة توكيدية

دون التحفظ في استنتاجنا، وكما يرد في الإيضاح رقم (١٤) حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة، نلفت الانتباه أن على المجموعة قضايا ضريبية عن السنوات من ٢٠٠٩ ولغاية ٢٠١٥ حوالي مبلغ ١٦ مليون دينار أردني تقريباً وتعويض قانوني بحوالي ١٠ مليون دينار أردني، ولا تزال القضايا منظورة أمام المحاكم الضريبية. هذا وبرأي إدارة المجموعة ومستشارها القانوني فإن امكانية كسب القضايا الضريبية عالية وبأن المخصصات المرصودة كافية. وبناء على ما تقدم إن النتائج المتوقعة للقضايا لا يمكن تحديدها حالياً بصورة موثوقة، وعليه فإنه لم يتم استدراك أي مخصصات إضافية في المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة لقاء أي من الآثار التي من الممكن ان تنشأ على المجموعة.

القواسمي وشركاه
KPMG

حاتم القواسمي
إجازة رقم (٦٥٦)

KPMG
شركة القواسمي وشركاه

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣٠ تشرين أول ٢٠١٨

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

بيان المركز المالي المرحلي الموحد الموجز

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (مدققة)	كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ (مراجعة غير مدققة)	إيضاح	بالدينار الأردني
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢١,٦٤٤,٧٨٨	٤٢,٥٩٨,١٥٤		النقد في الصندوق ولدى البنوك
٦٨,٦٣٣,٣٣٢	٨٩,٩٢٥,٧٤٦		ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢٨,٣٤٨,٢٨٥	٣٧,٢٣٩,٧٤٢		المخزون
٥,٩٤٤,٢١٢	١٧,٧٥١,٧٣٨		أرصدة مدينة أخرى
١٢٤,٥٧٠,٦١٧	١٨٧,٥١٥,٣٨٠		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٧٨٤,٧١٦	١٥٠,٥٢٥	٦	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٦٧٤,٥٥٢	٦٧٤,٥٥٢		الاستثمارات العقارية
٤٥,٥٥٥,٨٨٧	٤٩,٢٣٧,٩٥٣	٧	الموجودات غير الملموسة - شهرة ناتجة عن تملك شركات تابعة
٢١,٩٦٥,٢٠٩	٢٢,٦٠٩,١٧٢	٨	الممتلكات والألات والمعدات
٦٥,٠٨٥,٦٨٩	١٢٠,٠٩٥,٤٨٩	٩	دفعات مقدمة للاستثمارات
١٣٤,٠٦٦,٠٥٣	١٩٢,٧٦٧,٦٩١		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٥٨,٦٣٦,٦٧٠	٣٨٠,٢٨٣,٠٧١		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٢٩٩,٤٧٩	١٧٣,١٨١		شيكات أجل الدفع
١٣,٩٠١,٤٤١	١٥,٠٣٦,٦٠١		ذمم دائنة
١٣,٧٢٣,٦٤٢	١٦,٠٢٦,٨٧٧		أرصدة دائنة أخرى
٦,٠٢١,٧٥٣	٤,٧٠٠,٤٠٣	١٣	مخصص ضريبة الدخل
٢٩,٥٠٥,٦١٠	١,٥٢٤,٦٢٨		ذمم دائنة مقابل الاستحواذ - قصيرة الأجل
٨٥,٧٠٢,٤٣٠	٤٨,٠٢٥,٠٤٤	١٠	قروض وتسهيلات بنكية - قصيرة الأجل
١٤٩,١٥٤,٣٥٥	٨٥,٤٨٦,٧٣٤		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٤,٣٤٤,٤٤٦	٥,٠٣١,٩٥٨		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٦٥٨,٧٥٠	٢,٦٥٨,٧٥٠		ذمم دائنة مقابل الاستحواذ - طويلة الأجل
٩,١٣٠,٢٧٢	١٥٦,٥٤٣,١٧٢	١٠	قروض وتسهيلات بنكية - طويلة الأجل
١٦,١٣٣,٤٦٨	١٦٤,٢٣٣,٨٨٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٦٥,٢٨٧,٨٢٣	٢٤٩,٧٢٠,٦١٤		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١٣,٨٩٧,٣١١	١٣,٨٩٧,٣١١		الاحتياطي الإجمالي
٢٩٠,٠٤٦	(٢٠,٧٣٤)		التغير المتراكم في القيمة العادلة
-	٢٣٥,٤٢٣		احتياطي ترجمة
٤٩,١٦١,٤٩٠	٥٦,٤٥٠,٤٥٧		الأرباح المدورة
٩٣,٣٤٨,٨٤٧	١٣٠,٥٦٢,٤٥٧		مجموع حقوق المساهمين
٢٥٨,٦٣٦,٦٧٠	٣٨٠,٢٨٣,٠٧١		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الصفحات المرفقة من رقم (٦) إلى رقم (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المستقل.

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي الموحد الموجز

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		إيضاح	بالدينار الأردني
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
(مراجعة غير مدققة)		(مراجعة غير مدققة)			
١٢٢,٣٤٣,٥٨٦	١٢٨,٨٨٨,٨٩٦	٤٥,٥٥٢,٤٥١	٤٩,٩٤٠,١٨٦		صافي المبيعات
(٧٧,٨١٤,٤٣٢)	(٦٧,٠٦٨,٤٨٠)	(٢٧,٢٩٢,٦٠٤)	(٢٣,٥٦٥,٥٣٦)		تكلفة المبيعات
٤٤,٥٢٩,١٥٤	٦١,٨٢٠,٤١٦	١٨,٢٥٩,٨٤٧	٢٦,٣٧٤,٦٥٠		مجموع الربح
(٨,٩١٣,٤٥١)	(١٥,٧٨٥,٣٥٦)	(٣,٣٣٢,٢٨٥)	(٤,٦٩٢,٩٥٤)		مصاريف إدارية
(٤,٥٦٨,٢٦٢)	(٧,٤٨٧,٦٠٢)	(٣,٦٢٨,٢٧٣)	(٢,٨٧٣,٠٨٩)		مصاريف بيع وتوزيع
٣٠,٨١١	٢٨,٩٠٠	-	-		توزيعات أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٣١,٠٧٨,٢٥٢	٣٨,٥٧٦,٣٥٨	١١,٢٩٩,٢٨٩	١٨,٨٠٨,٦٠٧		الربح التشغيلي
(١,٢٣٦,٨٣٩)	(٧,٥٦٦,٧١٧)	(١,١٥٦,٠٠١)	(٢,٨٠٤,٩٨٨)		صافي (مصاريف) إيرادات التمويل
(١٢٥,١٨٨)	(١٨٤,٢٦٧)	(٤٣٥,٦٠٩)	٢٨٠,٢٤٧		إيرادات (مصاريف) أخرى
٢,٠٨٤	٩,١٠٤	٩,٣٧٦	٣٩٣		الربح المتحصل من بيع ممتلكات وألات والمعدات
٧,٥٢٩,٠٧٤	١٠,٦٤٤,٨٥٤	٧,٥٢٩,٠٧٤	٤,٧٩١,٦١٩	٩	اتعاب إدارية ولوجستية
٣٧,٢٤٧,٣٨٣	٤١,٤٧٩,٣٣٢	١٧,٢٤٦,١٢٩	٢١,٠٧٥,٨٧٨		الربح للفترة قبل ضريبة الدخل
(٤,٠٠٥,٨٤٨)	(٤,٤٣١,٣٦٣)	(١,٩٠٦,٠٤٦)	(٢,١٨٢,٤٨٩)	١٣	مصرف ضريبة الدخل للفترة
٣٣,٢٤١,٥٣٥	٣٧,٠٤٧,٩٦٩	١٥,٣٤٠,٠٨٣	١٨,٨٩٣,٣٨٩		الربح للفترة
١٠٩,٢٠٥	٨٥,١٧٣	-	-		بنود بيان الدخل الشامل الآخر:
(١٤١,٤٣٦)	(١٥٤,٩٥٥)	(٨,٠٦٢)	-		بنود من غير الممكن ان تتحول الى بيان الربح او الخسارة:
-	٢٣٥,٤٢٣	-	٢٣٥,٤٢٣		أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٣٣,٢٠٩,٣٠٤	٣٧,٢١٣,٦١٠	١٥,٣٣٢,٠٢١	١٩,١٢٨,٨١٢		صافي فروقات القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٠,٥٥	٠,٦٢	-	-		فروقات ترجمة عملات اجنبية
					اجمالي الدخل الشامل للفترة
				١٥	حصة السهم الأساسية والمخفضة من الربح للفترة (دينار / سهم)

تعتبر الصفحات المرفقة من رقم (٦) إلى رقم (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المستقل.

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

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

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموحد الموجز

بالدينار الأردني						
رأس المال	الاحتياطي الاجباري	أسهم مملوكة من شركة تابعة	التغير المتراكم في القيمة العادلة	احتياطي ترجمة	الأرباح المدورة	المجموع
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ (مراجعة غير مدققة)						
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٨٩٧,٣١١	-	٢٩٠,٠٤٦	-	٤٩,١٦١,٤٩٠	٩٣,٣٤٨,٨٤٧
-	-	-	-	-	٣٧,٠٤٧,٩٦٩	٣٧,٠٤٧,٩٦٩
-	-	-	(١٥٤,٩٥٥)	٢٣٥,٤٢٣	٨٥,١٧٣	١٦٥,٦٤١
-	-	-	(١٥٥,٨٢٥)	-	١٥٥,٨٢٥	-
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٨٩٧,٣١١	-	(٢٠,٧٣٤)	٢٣٥,٤٢٣	٥٦,٤٥٠,٤٥٧	١٣٠,٥٦٢,٤٥٧
الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨						
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ (مراجعة غير مدققة)						
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٨٩٧,٣١١	-	٣٤٠,٩٣٤	-	٤٢,٣٩٦,٧٤١	٨٦,٦٣٤,٩٨٦
-	-	-	-	-	٣٣,٢٤١,٥٣٥	٣٣,٢٤١,٥٣٥
-	-	-	(١٤١,٤٣٦)	-	١٠٩,٢٠٥	(٣٢,٢٣١)
-	-	-	٤٣,٧٩٠	-	(٤٣,٧٩٠)	-
-	-	-	-	-	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)
-	-	(١٦٧,٣٣٤)	-	-	-	(١٦٧,٣٣٤)
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٨٩٧,٣١١	(١٦٧,٣٣٤)	٢٤٣,٢٨٨	-	٣٥,٧٠٣,٦٩١	٧٩,٦٧٦,٩٥٦
الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧						

تعتبر الصفحات المرفقة من رقم (٦) إلى رقم (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المستقل.

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد الموجز

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		بالدينار الأردني	
٢٠١٧	٢٠١٨		
(مراجعة غير مدققة)			
٣٧,٢٤٧,٣٨٣	٤١,٤٧٩,٣٣٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
		الربح للفترة قبل ضريبة الدخل	
		التعديلات:	
(٣٠,٨١١)	(٢٨,٩٠٠)	توزيعات أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر	
٧٢٣,٢٢٩	٧٩٨,٥١٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	
٢,١٥٦,٠٠٢	٢,٧٩٠,٣٤٧	الاستهلاكات	
٢٨٢,٢٩٦	٢٨٢,٢٩٦	اطفاء بدل مفتاحية	
١,٥٢٤,٨٦٧	٧,٧٢٩,٢٤١	تكاليف التمويل	
(٢٨٨,٠٢٨)	(١٦٢,٥٢٤)	إيرادات فوائد	
(٢,٠٨٤)	(٩,١٠٤)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات	
٤١,٦١٢,٨٥٤	٥٢,٨٧٩,٢٠٦		
		التغير في:	
(٣٢,٩١٧,٩٠٤)	(٢١,٢٩٢,٤١٤)	ذمم مدينة تجارية وأخرى	
(٤,٣٠٥,٥٤٩)	(٨,٨٩١,٤٥٧)	المخزون	
١٣٠,١٢٠	(١٢,٠٨٩,٨٢٢)	أرصدة مدينة أخرى	
٢,٤٠٧,٧٣٢	١,٠٠٨,٨٦٢	ذمم دائنة وشيكات آجلة	
٥,١٠٩,٢٦١	٢,٣٠٣,٢٣٥	أرصدة دائنة أخرى	
١٢,٠٣٦,٥١٤	١٣,٩١٧,٦١٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
(٥,٢٨٠,٥٢٣)	(٥,٧٥٢,٧١٣)	ضريبة الدخل المدفوعة	
(٥٥٠,٤٠٨)	(١١١,٠٠٦)	المدفوع من مخصص مكافأة نهاية الخدمة	
٦,٢٠٥,٥٨٣	٨,٠٥٣,٨٩١	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	
(٣,٩٢٩,٤٦٥)	(٣,٤٣٦,٧١٠)	المدفوع لشراء آلات وممتلكات ومعدات	
٣٦,٧٤٥	١١,٥٠٤	المتحصل من بيع آلات وممتلكات ومعدات	
(٦٦,١٢٠,٦٩٣)	(٥٥,٠٠٩,٨٠٠)	دفعات مقدمة للاستثمارات	
٣٠,٨١١	٢٨,٩٠٠	توزيعات أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر	
-	(٣,٦٨٢,٠٦٦)	النقد المدفوع لتملك شركات تابعة	
١٤٤,٤٤٣	٥٦٤,٤٠٩	المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر	
-	(٢٧,٩٨٠,٩٨٢)	ذمم دائنة مقابل الاستحواذ	
٢٨٨,٠٢٨	١٦٢,٥٢٤	إيرادات الودائع البنكية	
(٦٩,٥٥٠,١٣١)	(٨٩,٣٤٢,٢٢١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	
(١,٥٢٤,٨٦٧)	(٧,٧٢٩,٢٤١)	تكاليف التمويل المدفوعة	
(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح	
٦٥,٦٤٦,٥٨٦	١٠٩,٧٣٥,٥١٤	قروض وتسهيلات بنكية	
(١٦٧,٣٣٤)	-	أسهم مملوكة من شركة تابعة	
٢٣,٩٥٤,٣٨٥	١٠٢,٠٠٦,٢٧٣	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	
(٣٩,٣٩٠,١٦٣)	٢٠,٧١٧,٩٤٣	صافي التغير في النقد في الصندوق ولدى البنوك	
٤٩,٧٥٧,٧٩٥	٢١,٦٤٤,٧٨٨	النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة	
-	٢٣٥,٤٢٣	أثر التغير في أسعار الصرف للعملة الأجنبية	
١٠,٣٦٧,٦٣٢	٤٢,٥٩٨,١٥٤	النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة	

تعتبر الصفحات المرفقة من رقم (٦) إلى رقم (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المستقل.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

يبين الجدول التالي المركز المالي والأداء المالي للشركات التابعة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨:

٣٠ أيلول ٢٠١٨

بالدينار الأردني	مجموع الموجودات	مجموع المطلوبات	مجموع الإيرادات	الربح (الخسارة) للفترة
شركة الفاخر لتجارة التبغ والوكالات - الموحدة	٣٧٢,٠٧٣,٣٦٤	٣٢١,٥٠٧,٩٧٨	١٢٧,٦٦٣,٦٧٧	٣٨,٦٥٩,١٠٣
شركة الطيف الدولي للطاقة المتجددة	٧,٤٨٢,٨٤٥	٢,٧٧٣,٧٣٢	١,٢٢٥,٢١٩	(١٩٨,٦٢٩)
شركة الدخان والسجائر الدولية (تحت التصفية)	٤,٢٤٧,٥٧١	-	-	-

٣٠ أيلول ٢٠١٧

بالدينار الأردني	مجموع الموجودات	مجموع المطلوبات	مجموع الإيرادات	الربح (الخسارة) للفترة
شركة الفاخر لتجارة التبغ والوكالات - الموحدة	١٨٤,٤٢٦,٠١٠	١٣٧,٢٠٣,٤٦٩	١١٤,٥٢٣,٦٦٦	٣٥,٢٢٣,٤٧٥
شركة الطيف الدولي للطاقة المتجددة	٧,٠٠٠,٩٥٣	٢,٩٨٤,٠٢٣	٧,٨١٩,٩٢٠	(٤٢٤,٥٣٤)
شركة الدخان والسجائر الدولية (تحت التصفية)	٤,٢٤٧,٥٧٠	-	-	(١,٥٠٠)
شركة بيونير فينتشر جروب	٣١,٣٢٥	٢٤٤,٨٩٠	-	(١٥٣,٦٤٠)

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

تقوم المجموعة بالاعتراف بتوحيد الاعمال 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 الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر مباشرة، ويتم تسجيل التكاليف المتكبدة الناتجة عن عملية الشراء في بيان الربح أو الخسارة 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 الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي الموحد الموجز.

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 الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي الموحد الموجز.

يتم قياس حقوق غير المسيطرين بتاريخ الشراء بنسبة حصتهم 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 واقتراضات 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 للمجموعة 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 ٢٠١٧.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

٣. السياسات المحاسبية الهامة

أ. السياسات المحاسبية المطبقة حالياً

- إن السياسات المحاسبية المطبقة في المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ هي نفسها المطبقة في البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧. باستثناء:
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية (يطبق في ١ كانون الثاني ٢٠١٨).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) إيرادات العقود مع العملاء (يطبق في ١ كانون الثاني ٢٠١٨).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢) تصنيف وقياس حساب الدفع على أساس الأسهم (يطبق في ١ كانون الثاني ٢٠١٨).
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) توضيح نقل الاستثمارات العقارية (يطبق في ١ كانون الثاني ٢٠١٨).
- التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية للدورات (٢٠١٤ - ٢٠١٦) (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) تبني المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (يطبق في ١ كانون الثاني ٢٠١٨).
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٤) عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) (يطبق في ١ كانون الثاني ٢٠١٨).
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (٢٢): معاملات بالعملة الاجنبية والبدل المدفوع مقدماً (يطبق في ١ كانون الثاني ٢٠١٨).
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (١٤): الحسابات المؤجلة.

ب. التعديلات على السياسات المحاسبية الهامة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية:

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) ابتداءً من الاول من كانون الثاني ٢٠١٨، حيث يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) متطلبات للاعتراف وقياس كل من الموجودات والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البود غير المالية، ويعتبر هذا المعيار بديلاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) (الاعتراف والقياس).

إن تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة وتأثير التغييرات على السياسات المحاسبية السابقة موضحة أدناه:

التصنيف والقياس للموجودات والمطلوبات المالية:

يحتفظ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية نفسها في المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) فيما يخص التصنيف والقياس للمطلوبات المالية غير أنه يلغي تصنيف الموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم والموجودات المتاحة للبيع والتي كانت تندرج تحت معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) ليس له أثر جوهري على السياسات المحاسبية للمجموعة والمتعلقة بالمطلوبات المالية والمشتقات المالية (للمشتقات التي تستخدم كأدوات تحوط). إن أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) على تصنيف وقياس الموجودات المالية مبين أدناه كما يلي:

تبعاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) وعند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه إما: بالتكلفة المطفأة، سندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، استثمار في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل.

يتم تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) بشكل عام بناء على نموذج الاعمال التي يتم فيه إدارة الموجودات المالية وخصائص تدفقاتها النقدية المتعاقد عليها.

الموجودات المالية:

قامت المجموعة بالتطبيق المبكر للمرحلة الأولى للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١١ استناداً لطلب هيئة الأوراق المالية، ولم يكن هنالك إختلافات جوهرية بين المرحلة الأولى للمعيار والنسخة النهائية للمعيار الصادرة بتاريخ ٢٤ تموز ٢٠١٤.

تبعاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) وعند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه إما: بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - لكل من سندات الدين وأدوات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة، يتم تصنيف الموجودات المالية تبعاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) بشكل عام بناء على نموذج الأعمال التي يتم فيه إدارة الموجودات المالية وخصائص تدفقاتها النقدية المتعاقد عليها، هذا ولا يتم أبداً فصل المشتقات الضمنية في العقود التي يكون فيها المضيف عبارة عن أصل مالي في نطاق المعيار، في حين يتم تقييم التصنيف للأدوات المالية المختلطة ككل.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

تقاس الموجودات المالية بالكلفة المطفأة إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر:

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الموجودات ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الموجودات المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقي والغير المسدد).
- كما تقاس سندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة:
- إذا كان الاحتفاظ بهذه الموجودات ضمن نموذج أعمال الإدارة هدفه تحقيق تدفقات نقدية مستقبلية و/أو بيع هذه الموجودات المالية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الموجودات المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقي والغير المسدد).

يتم الاعتراف الأولي بأدوات الملكية والغير محتفظ فيها بغرض التداول، قد تختار المجموعة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل الآخر، بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار على حده.

إن جميع الموجودات المالية التي لا تقاس بالكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر المذكورة أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة وهذا يشمل كافة مشتقات الموجودات المالية. عند الاعتراف الأولي، للمجموعة إمكانية الاختيار بشكل لا رجعة فيه تصنيف وقياس الموجودات المالية التي استوفت شروط القياس بالكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل إذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

إن السياسات المحاسبية المتعلقة بالتطبيق متشابهة مع السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة (باعتبار قيام المجموعة بالتطبيق المبكر للمرحلة الأولى للمعيار رقم (٩)).

هذا ولم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) أي أثر على المعلومات المالية المرحلية الموجزة للمجموعة بما يتعلق بالموجودات المالية.

- المتطلبات المالية:

إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) ليس له أثر جوهري على السياسات المحاسبية للمجموعة والمتعلقة بالمتطلبات المالية، حيث أبقى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) على المتطلبات الموجودة ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بما يتعلق بالتصنيف للمتطلبات المالية. أما بما يتعلق بقياس القيمة العادلة فقد تطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الاعتراف بفروقات تقييم المتطلبات المالية المصنفة ضمن المتطلبات المالية بالقيمة العادلة ضمن قائمة الربح والخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحد، في حين يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) على:

- الاعتراف بفروقات تقييم المتطلبات المالية المصنفة ضمن المتطلبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح والخسارة والنتيجة عن التغير في مخاطر الانتماء في قائمة الدخل الشامل الموحد.

- يتم الاعتراف في المبلغ المتبقي من فروقات تقييم القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحد.

لم تتم المجموعة بتصنيف أية مطلوبات مالية ضمن المتطلبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، وعليه فإنه لا يوجد أي أثر من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) على المعلومات المالية المرحلية الموجزة بما يخص المتطلبات المالية.

تدني الموجودات المالية:

قام المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) باستبدال نموذج "تحقق الخسارة" المتبع في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) لاحتساب التدني في الموجودات المالية إلى نموذج النظرة المستقبلية "الخسائر الانتمائية المتوقعة" والذي يتطلب استخدام التقديرات والاجتهادات بشكل جوهري لتقدير العوامل الاقتصادية والتي لها التأثير على قيمة التدني وفقاً للنموذج الجديد، حيث سيتم تطبيق هذا النموذج على الموجودات المالية - أدوات الدين والمصنفة بالكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر ولكن ليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، حيث يتم الاعتراف بالخسائر الانتمائية استناداً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) بشكل أسبق من معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

هذا وسيتم احتساب خسائر التدني وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) وفقاً للقواعد التالية:

- خسائر التدني لـ ١٢ شهر: حيث سيتم احتساب التدني للتعرض المتوقع خلال ١٢ شهر اللاحقة من تاريخ البيانات المالية.
- خسائر التدني لعمر الأداة: حيث سيتم احتساب التدني للتعرض المتوقع على عمر الأداة المالية حتى تاريخ الاستحقاق من تاريخ البيانات المالية.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

تقوم المجموعة بقياس مخصصات التدني بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهر في حال كانت هذه الموجودات مصنفة ضمن المستوى الأول والتي تتمتع بما يلي:

- أدوات الدين ذات المخاطر الائتمانية المنخفضة في تاريخ القوائم المالية الموحدة.
- أدوات الدين الأخرى والذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى والتي لم تختلف مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي.

في حين يتم احتساب التدني للتعرض المتوقع على عمر الأداة المالية حتى تاريخ الاستحقاق في حال وجود زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان والتي تتطلب تحويل الأداة المالية من المستوى الأول إلى المستوى الثاني أو في حال إنطباق الأداة المالية لحالات محددة ضمن المعيار والتي يتوجب على المجموعة تصنيف هذه الأصول ضمن المستوى الثاني مباشرة.

أما في حال تعرض الأداة المالية أو عندما يكون هناك أدلة موضوعية للتدني نتيجة لحدوث خسارة أو تعرض بعد الاعتراف الأولي مع وجود أثر سلبي على التدفق النقدي المستقبلي، فيتم تحويل الأداة المالية إلى المستوى الثالث، ان نموذج الخسائر الائتمانية المتوقع يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى عمر أدوات الدين وذلك يشبه إلى حد كبير متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان الخاصة بالموجودات المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي وعند تقدير خسارة الائتمان المتوقعة، تعتمد المجموعة على المعلومات المعقولة والداعمة المتاحة وذات الصلة، وتشمل تلك المعلومات الكمية والنوعية وتحليل هذه المعلومات استناداً إلى خبرة المجموعة السابقة بالإضافة إلى المعلومات المستقبلية المتوقعة، حيث تفترض المجموعة بأن المخاطر الائتمانية للموجودات المالية قد ازدادت بشكل جوهري إذا مضى أكثر من ٣٠ يوم على استحقاقها.

تعتبر المجموعة أن الموجودات المالية بحالة تعرض عندما:

- لن يتمكن العميل على الأرجح من تسديد التزاماته المالية للمجموعة دون لجوء المجموعة إلى استخدام الضمانات المحجوزة مقابل هذه الالتزامات (إن وجدت).
- إذا مضى أكثر من ٩٠ يوم على استحقاقها.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة:

إن آلية احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة تعتمد على احتمالية التعثر (Probability of Default) والتي تحتسب وفقاً للمخاطر الائتمانية والعوامل الاقتصادية المستقبلية، الخسارة في حالة التعثر (Loss Given Default) والتي تعتمد على القيمة التحصيلية للضمانات القائمة، وقيمة التعرض عند التعثر (Exposure at Default)، يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للموجودات المالية.

تدني التصنيف الائتماني:

في كل فترة مالية، تقوم المجموعة بتقييم التصنيف الائتماني للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة وسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر. يعتبر التصنيف الائتماني للموجودات المالية متدني عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للموجودات المالية.

الإفصاح عن التدني:

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية، أما بالنسبة لسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر فيتم إثبات مخصص الخسائر في قائمة الدخل الشامل الآخر ولا يتم خصمه من القيمة الدفترية للموجودات المالية. هذا ويتم عرض خسائر الموجودات المالية الأخرى تحت بند "مصاريف تمويل" بنفس طريقة الإفصاح المستخدمة تبعاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) ولا يكون هذا الإفصاح مفصول في قائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل الآخر تبعاً للاعتبارات المادية لهذه الخسائر.

أثر النموذج الجديد لانخفاض القيمة:

من المتوقع بصفة عامة أن تزيد خسائر التدني وتصبح أكثر تقلباً بالنسبة للموجودات المالية تبعاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)، وكنتيجه للتطبيق في ١ كانون الثاني ٢٠١٨، وبناءً على تقديرات الإدارة لا يوجد أثر جوهري للمعيار وفقاً لنموذج انخفاض القيمة كون معظم الذمم يتم تحصيلها خلال مدة زمنية قصيرة من تاريخ إستحقاقها.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

ج. معايير وتفسيرات جديدة غير مطبقة

ان المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المذكورة أدناه قد تم إصدارها بشكل نهائي ولكنها غير سارية المفعول بعد، حيث لم تقم المجموعة بتطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة علماً أنها متاحة للتطبيق المبكر:

المعايير

تاريخ التطبيق

١ كانون الثاني ٢٠١٩	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) الإيجارات
١ كانون الثاني ٢٠٢١	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين

التعديلات

١ كانون الثاني ٢٠١٩	تفسيرات لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (٢٣) عدم اليقين بشأن معاملات ضريبة الدخل
١ كانون الثاني ٢٠١٩	ميزات الدفع المسبق مع التعويض السلبي (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٩)
١ كانون الثاني ٢٠١٩	المصالح طويلة الأجل في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨)
١ كانون الثاني ٢٠١٩	تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩)
١ كانون الثاني ٢٠١٩	التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٥-٢٠١٧ (تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (٣) و (١١) ومعايير المحاسبة الدولية رقم (١٢) و (٢٣)).

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 ٢٠١٧.
- 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 ١٨.

٥. التقرير القطاعي

القطاع هو مجموعة من العناصر في المجموعة تنفرد بأنها تخضع لمخاطر وعوائد تميزها عن غيرها وتشارك في تقديم المنتجات أو الخدمات وهذا ما يعرف بالقطاع التشغيلي أو تشارك 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

- وتشمل المجموعة على قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:
- صناعة وتجارة التبغ.
- الاستثمارات.
- الطاقة.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

ب - القطاع الجغرافي
تمارس المجموعة نشاطها داخل وخارج المملكة الأردنية الهاشمية.

المجموع	الاستثمارات	الطاقة	التبغ	بالدينار الأردني
<u>للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ (مراجعة غير مدققة)</u>				
٦١,٨٢٠,٤١٦	-	٣٧٣,٤٣٢	٦١,٤٤٦,٩٨٤	مجمول ربح القطاع للفترة
(١٥,٧٨٥,٣٥٦)	(٢,٦٠٣,٤٧٢)	(٦٠٥,٩٦٦)	(١٢,٥٧٥,٩١٨)	مصاريف إدارية
(٧,٤٨٧,٦٠٢)	-	-	(٧,٤٨٧,٦٠٢)	مصاريف بيع وتوزيع
٢٨,٩٠٠	-	٢٨,٩٠٠	-	توزيعات أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(١٨٤,٢٦٧)	١,٠٨٢	(٤٨٥)	(١٨٤,٨٦٤)	الشامل الأخر
(٧,٥٦٦,٧١٧)	(٦,٥٧٤,٢٠٢)	(٧٩,٦٨٢)	(٩١٢,٨٣٣)	(مصاريف) إيرادات أخرى
٩,١٠٤	-	-	٩,١٠٤	صافي مصاريف التمويل
١٠,٦٤٤,٨٥٤	١٠,٦٤٤,٨٥٤	-	-	الربح المتحصل من بيع آلات وممتلكات ومعدات
٤١,٤٧٩,٣٣٢	١,٤٦٨,٢٦٢	(٢٨٣,٨٠١)	٤٠,٢٩٤,٨٧١	أرباح (خسائر) القطاع للفترة قبل ضريبة الدخل
<u>للفترة المنتهية كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ (مراجعة غير مدققة)</u>				
٣٨٠,٢٨٣,٠٧١	١٨٠,٢٧٢,٨٠٠	٦,٨٧٤,٥١٨	١٩٣,١٣٥,٧٥٣	إجمالي موجودات القطاع
٢٤٩,٧٢٠,٦١٤	١٧٧,٧٧٠,٠٧٣	٢,٢١٠,٥٥٢	٦٩,٧٣٩,٩٨٩	إجمالي مطلوبات القطاع
٣,٤٣٦,٧١٠	٣,٥٤٣	١١,٩٩٣	٣,٤٢١,١٧٤	مصاريف رأسمالية
المجموع	الاستثمارات	الطاقة	التبغ	بالدينار الأردني
<u>للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ (مراجعة غير مدققة)</u>				
٤٤,٥٢٩,١٥٤	-	١٣٢,٥٤٠	٤٤,٣٩٦,٦١٤	مجمول ربح القطاع للفترة
(٨,٩١٣,٤٥١)	(١,١٥٠,٧٣٩)	(٥٥٣,٠٦٧)	(٧,٢٠٩,٦٤٥)	مصاريف إدارية
(٤,٥٦٨,٢٦٢)	-	-	(٤,٥٦٨,٢٦٢)	مصاريف بيع وتوزيع
٣٠,٨١١	-	٣٠,٨١١	-	توزيعات أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(١,٢٣٦,٨٣٩)	(٤٠٥,١٦٧)	(٣٥,٧٨٥)	(٧٩٥,٨٨٧)	الشامل الأخر
٧,٥٢٩,٠٧٤	-	-	٧,٥٢٩,٠٧٤	صافي مصاريف التمويل
(١٢٥,١٨٨)	-	٩٦٧	(١٢٦,١٥٥)	أرباح (خسائر) إيرادات أخرى
٢,٠٨٤	-	-	٢,٠٨٤	الربح المتحصل من بيع ممتلكات وآلات والمعدات
٣٧,٢٤٧,٣٨٣	(١,٥٥٥,٩٠٦)	(٤٢٤,٥٣٤)	٣٩,٢٢٧,٨٢٣	أرباح (خسائر) القطاع للفترة قبل ضريبة الدخل
<u>للفترة المنتهية كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ (مراجعة غير مدققة)</u>				
١٩٢,٠٨٦,٤٠٥	١,٣١١,٣٢٩	٦,٣٩٢,٦٢٦	١٨٤,٣٨٢,٤٥٠	إجمالي موجودات القطاع
١١٢,٤٠٩,٤٤٩	٢٦,٩١٧,٦١٦	٢,٥٩٣,٧٥٤	٨٢,٨٩٨,٠٧٩	إجمالي مطلوبات القطاع
٣,٩٢٩,٤٦٥	٥,١٨٠	٩,٥٥١	٣,٩١٤,٧٣٤	مصاريف رأسمالية

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠١٨ (مراجعة غير مدققة)	بالدينار الأردني
٤٨٣,٦٩١	-	أسهم مدرجة *
٣٠١,٠٢٥	١٥٠,٥٢٥	أسهم غير مدرجة **
٧٨٤,٧١٦	١٥٠,٥٢٥	

* يمثل هذا البند القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة في أسواق مالية لحصص المجموعة في بنك الأردن وفقاً للقيمة السوقية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

** يمثل هذا البند القيمة العادلة للموجودات المالية غير المدرجة في أسواق مالية لحصص المجموعة في شركة الشمال الصناعية (فلسطين)، قامت المجموعة باختبار القيمة العادلة لهذا البند باستخدام طريقة صافي قيمة الأصول لآخر بيانات مالية مدققة متوفرة.

٧. الموجودات غير الملموسة - شهرة ناتجة عن تملك شركات تابعة

الشهرة الناتجة عن تملك شركات تابعة	كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ (مراجعة غير مدققة)	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (مدققة)	اسم الشركة
٦,٦٠٢,٩٨٦	٦,٦٠٢,٩٨٦	٦,٦٠٢,٩٨٦	مصنع الفاخر للتبغ المعالج - الامارات العربية المتحدة
٣٧,٥٣٥,٧٩٧	٣٧,٥٣٥,٧٩٧	٣٧,٥٣٥,٧٩٧	شركة سيررا نيتوروك - الولايات المتحدة الأمريكية
١,٤١٧,١٠٢	١,٤١٧,١٠٢	١,٤١٧,١٠٢	مصنع الفاخر - تركيا
-	٣,٦٨٢,٠٦٦	-	مصنع الفاخر - مصر
٤٥,٥٥٥,٨٨٧	٤٩,٢٣٧,٩٥٣	٤٥,٥٥٥,٨٨٧	

٨. الممتلكات والآلات والمعدات

بلغت قيمة الإضافات للممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨: ٣,٤٣٦,٧١٠ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: ٦,٤٧٣,١٦٣ دينار).

بلغ مصروف الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨: ٢,٧٩٠,٣٤٧ دينار (٣٠ أيلول ٢٠١٧: ٢,١٥٦,٠٠٢ دينار).

٩. دفعات مقدمة للاستثمارات

إن تفاصيل الدفعات المقدمة للاستثمارات كما يلي:

- قامت المجموعة بدفع مبلغ ١١٩,٢٤٩,٢٤٤ دينار أردني مقابل شراء حقوق أنشطة التوزيع منتجات الفاخر في ٥٣ دولة بموجب "اتفاق شراء نشاط التوزيع" الذي أبرمته الشركة التابعة (الفاخر القابضة لتجارة التبغ والوكالات) بتاريخ ٢٦ تموز ٢٠١٧. وبناءً على الأحكام والشروط المتفق عليها، فإن شركة الفاخر القابضة في طور اتمام السيطرة على شركات التوزيع التي اختارت شركة الفاخر القابضة أن تعتمد لها لتوزيع المنتجات في الأسواق التي جرى الاستحواذ عليها. مع الإشارة إلى أن الاتفاقية المبرمة هي اتفاقية لشراء حقوق نشاط التوزيع.

بناءً على ما تقدم، وإلى حين اكتمال السيطرة على أو تسجيل الشركات التي ستمارس حق التوزيع، فإنه لن يتم توحيد البيانات المالية لهذه الشركات مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة حسب المعايير المحاسبية الدولية المتعارف عليها.

هذا وقد تم تحميل مالك نشاط التوزيع تكاليف تتعلق بتقديم خدمات إدارية ولوجستية، وبلغت قيمة الخدمات التي تم تحميلها على مالك نشاط التوزيع ١٠,٦٤٤,٨٥٤ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨.

هذا وقد بلغت قيمة الذمم المدينة الناتجة عن التعامل مع شركات نشاط التوزيع مبلغ ٦٠,٥١٩,٦٢٣ دينار أردني كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨، (مقابل: ٥٨,٤٥٦,١٧٥ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧).

- قامت شركة الطيف الدولي للطاقة المتجددة بالاستثمار في مشروع مشترك بشركة سولين بار س.ر.ل - إيطاليا، حيث قامت الشركة بدفع ما قيمته ٨٤٦,٢٤٥ دينار أردني كدفعات مقدمة.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

١٠. قروض وتسهيلات بنكية

٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠١٨ (مراجعة غير مدققة)	بالدينار الأردني
٨٥,٧٠٢,٤٣٠	٤٨,٠٢٥,٠٤٤	قروض وتسهيلات بنكية - قصيرة الأجل
٩,١٣٠,٢٧٢	١٥٦,٥٤٣,١٧٢	قروض وتسهيلات بنكية - طويلة الأجل
٩٤,٨٣٢,٧٠٢	٢٠٤,٥٦٨,٢١٦	

- حصلت شركة الفاخر لتجارة التبغ والوكالات 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 على ان يتم تسديد القرض دفعة واحدة بتاريخ ٤ كانون الثاني ٢٠١٤ وذلك بفائدة لايبور متغير ٢٠٪. تم تمديد فترة استحقاق دفعة القرض لأكثر من مرة خلال السنوات ٢٠١٤ و ٢٠١٥ و ٢٠١٦ آخرها بتاريخ ٢٧ كانون الأول ٢٠١٧ وذلك بعد تسديد جزء من قيمة القرض ليصبح ١٥,٩٣٠,٠٠٠ دينار، حيث تم تمديد فترة استحقاق دفعة القرض ليسدد دفعة واحدة بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وبفائدة لايبور ٣ أشهر + ٣,٥٪ وبدون حد أدنى وبكفالة شركة الإقبال للاستثمار.

إن الغاية من هذه التسهيلات هو دفع توزيعات الأرباح للمساهمين في حينها.

- حصلت شركة الطيف على تسهيلات ائتمانية من بنك الأردن ضمن برنامج سلف البنك المركزي للقطاعات الصناعية، حيث يتم منح التسهيلات حسب الفواتير المقدمة من الشركة وأية أعمال منجزة ونسبة ١٠٠٪ من قيمة الفواتير والأعمال والبالغة ٣٥٣,٠٠٠ دينار، وبفائدة ٤,٥٪ وعمولة صفر ويسدد بموجب ١٠٨ قسطاً شهرياً متساوياً متضمناً الفائدة ويبدأ سداد القسط الأول بعد ٦ أشهر من تاريخ التنفيذ وحتى السداد التام.

- حصلت شركة الفاخر لتجارة التبغ والوكالات على تسهيلات ائتمانية من بنك الاسكان بقيمة ١٤ مليون دولار خلال عام ٢٠١٧ لأغراض توزيعات الأرباح في حينها، حيث يتم السداد على مدة ٧ سنوات حد أقصى منها سنة واحدة مدة سماح واقساط شهرية ١٩٤,٠٠٠ دولار وفي نهاية السنة السابعة يدفع الرصيد المتبقي من القرض دفعة واحدة ويتم استيفاء سعر فائدة لايبور شهر + ٢,٢٥٪ هامش وبحد أدنى ٣,٢٥٪ وبكفالة شركة الإقبال للاستثمار.

- قامت شركة الطيف بعقد اتفاقية منح قرض من بنك الأردن ضمن برنامج سلف البنك المركزي للقطاعات الصناعية، حيث يتم صرف القرض حسب الفواتير المقدمة من الشركة للصرف وأية أعمال منجزة ونسبة ١٠٠٪ من قيمة الفواتير والأعمال وبحد أعلى ٩٠٥,٠٠٠ دينار، بحيث يخضع القرض لفائدة ٤٪ وعمولة صفر ويسدد بموجب ٨٤ قسطاً شهرياً متساوياً شاملاً الفائدة ويبدأ سداد القسط الأول بعد ٦ أشهر من تاريخ التنفيذ وحتى السداد التام.

- قامت شركة الطيف بعقد اتفاقية منح قرض من بنك الأردن لشراء أرض لمشروع جبل الزيتون بقيمة ٢٨٢,٠٠٠ دينار بحيث يخضع القرض لفائدة ٨,٣٧٥٪ وعمولة صفر ويسدد بموجب ٨٤ قسطاً شهرياً متساوياً شاملاً الفائدة ويبدأ سداد القسط الأول بعد ٦ أشهر من تاريخ التنفيذ وحتى السداد التام.

- حصلت شركة الفاخر القابضة لتجارة التبغ والوكالات - جزر الكايمين على قرض تجمع بنكي بقيمة ٢٥٠ مليون دولار و معدل فائدة يتراوح من ٣٪ الى ٣,٢٥٪ + ٣ أشهر لايبور، ويستحق أول دفعة بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٩. و بالكفالات التالية:

- كفالة اسهم شركة الإقبال للاستثمار في شركة الفاخر القابضة لتجارة التبغ والوكالات - جزر الكايمين
- كفالة اسهم شركة الفاخر لتجارة التبغ والوكالات في شركة الفاخر تويكو
- كفالة اسهم شركة الفاخر الدولية في شركة بيونير فينتشر
- الرهن العقاري للمعدات فقط بالإضافة لإيجار الاراضي في عجمان

١١. توزيعات أرباح

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

٣٠ أيلول ٢٠١٧ (مراجعة غير مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠١٨ (مراجعة غير مدققة)	بالدينار الأردني
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	توزيعات نقدية
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	

قررت الهيئة العامة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٦ آذار ٢٠١٧ توزيع مبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار على المساهمين للعام ٢٠١٦.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة
١٢. المعاملات مع أطراف ذات علاقة

١,١٢ رواتب ومنافع ومكافآت الإدارة العليا
بلغت مكافآت ومزايا أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية العليا للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ ما قيمته: ١١٤,١١٠ دينار (٣٠ أيلول ٢٠١٧: ٢٤٦,١٠٥ دينار).
- كما هو مبين في إيضاح رقم (١٠) قامت المجموعة بالحصول على قرض من بنك الأردن والذي يعتبر طرف ذو علاقة.

١٣. مصروف ضريبة الدخل للفترة

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 الفعالي للمجموعة نسبة للربح للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ كانت ١٠,٦٨ % مقابل ١٠,٧٥ % للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧.
بلغت نسبة الضريبة بحسب القوانين المحلية نسبة ٢٠ % لشركة الإقبال وشركة الفاخر عمان بينما بلغت ١٠ % عن أرباح شركة الفاخر القابضة - جزر الكايمن.

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

بالدينار الأردني	٣٠ أيلول ٢٠١٨ (مراجعة غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (مدققة)
الرصيد في بداية السنة	٦,٠٢١,٧٥٣	٥,٦٠٩,١٥٣
المخصص المأخوذ خلال الفترة / السنة	٤,٤٣١,٣٦٣	٥,٦٩٣,١٢٣
ضريبة الدخل المدفوعة خلال الفترة / السنة	(٥,٧٥٢,٧١٣)	(٥,٢٨٠,٥٢٣)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	٤,٧٠٠,٤٠٣	٦,٠٢١,٧٥٣

الوضع الضريبي للمجموعة

أ. الشركة الأم - الإقبال للاستثمار المساهمة العامة المحدودة

تم إنهاء ضريبة الدخل لغاية السنة المالية ٢٠١٦، قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بالتدقيق على السنة المالية ٢٠١٢ وقامت بإصدار قرارها حيث تم الاعتراض على القرار لدى المحكمة وبرأي المستشار الضريبي أن المطالبة في غير محلها وسيفصل بها لصالح الشركة.
تم تقديم الإقرار الضريبي عن السنة المالية ٢٠١٧ ضمن الفترة القانونية لتقديم الإقرار ولم تقم الدائرة بالتدقيق على حسابات الشركة وإصدار قرارها النهائي حتى تاريخ إعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة.
وبرأي المستشار الضريبي للشركة وإدارة الشركة فإنه لا حاجة لرصد أية مخصصات لمواجهة التزام ضريبة الدخل عن نتائج الأعمال.

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 و ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤ و ٢٠١٥ وأصدرت قرارها حيث تم الاعتراض عليها لدى المحكمة وفي اعتقاد إدارة الشركة ومستشارها الضريبي أنه سيفصل بها لصالح الشركة كون مطالبة الدائرة بالفروقات كانت في غير محلها.
تم تقديم الإقرار الضريبي عن السنوات المالية ٢٠١٦ و ٢٠١٧ ضمن المدة القانونية لتقديم الإقرار ولم تقم الدائرة بالتدقيق على حسابات الشركة وإصدار قرارها النهائي حتى تاريخ إعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة.
وبرأي المستشار الضريبي للشركة فإنه يجب تخصيص مبلغ ٤,٤٣١,٣٦٣ دينار كمخصص ضريبة دخل بواقع ١٠ % عن صافي أرباح الاستثمار في شركة الفاخر القابضة - جزر الكايمن للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨.

ج. شركة الفاخر - العقبة الخاصة

تم إنهاء ضريبة الدخل لغاية السنة المالية ٢٠١٥. تم تقديم الإقرار الضريبي عن السنوات ٢٠١٦ و ٢٠١٧ ضمن المدة القانونية لتقديم الإقرارات، ولم تقم الدائرة بالتدقيق على حسابات الشركة وإصدار قرارها النهائي حتى تاريخ إعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة.
توقف الفرع عن ممارسة النشاط منذ نهاية عام ٢٠١٥ وتم التقدم بطلب براءة ذمة تصفية لترميز الملف الضريبي مصفى ومسدد.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

د- الشركة التابعة - الطيف الدولي للطاقة المتجددة

تم إنهاء ضريبة الدخل لغاية السنة المالية ٢٠١٤ وتم تقديم الإقرار الضريبي عن السنوات المالية ٢٠١٥ و ٢٠١٦ و ٢٠١٧ ضمن المدة القانونية لتقديم الاقرارات، ولم تقم الدائرة بالتدقيق على حسابات الشركة وإصدار قرارها النهائي حتى تاريخ المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة.
وبناء على رأي المستشار الضريبي للشركة وإدارة الشركة فإنه لا حاجة لرصد أية مخصصات لمواجهة التزام ضريبة الدخل عن نتائج الأعمال.

١٤. التزامات محتملة

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

٣٠ كانون الأول ٢٠١٧ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠١٨ (مراجعة غير مدققة)	بالدينار الأردني
٢,٤٠٥,٤٧١	٣,٩١٦,٢٦٩	كفالات بنكية
٢,٤٠٥,٤٧١	٣,٩١٦,٢٦٩	

ويقابلها تأمينات نقدية تتمثل بما يلي:

٣٠ كانون الأول ٢٠١٧ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠١٨ (مراجعة غير مدققة)	بالدينار الأردني
١٧٠,٧٥٥	١,٦٧١,٩٩٦	تأمينات بنكية
١٧٠,٧٥٥	١,٦٧١,٩٩٦	

- قامت شركة الاقبال للاستثمار برفع دعوى لدى محكمة البداية الضريبية وموضوعها الطعن في قرار هيئة الاعتراض لدى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات والمتضمن فرض ضريبة دخل على الشركة عن عام ٢٠١٢ بمبلغ ١١١,٧٥٦ دينار بالإضافة الى تعويض قانوني بمبلغ ٤٦,١٢٣ دينار، وقد صدر قرار في الدعوى بقبول الدعوى ومنع دائرة الضريبة من مطالبة الشركة بمبلغ الفرق الضريبي وذلك لوجود خطأ شكلي في إجراءات اصدار القرار من دائرة ضريبة الدخل، وتأييد هذا القرار من محكمة الاستئناف. وأصبح القرار قطعياً ونهائياً مع الإشارة الى احتمالية ان تقوم دائرة الضريبة بتصحيح الاجراءات ومعاودة مطالبة الشركة بمبلغ الضريبة وهذا الامر سيستدعي اقامة دعوى جديدة.

- قامت الشركة التابعة (شركة الفاخر لتجارة التبغ والوكالات) برفع قضية لدى محكمة البداية الضريبية وموضوعها الطعن في قرارات هيئة الاعتراض لدى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات والمتضمنة فرض ضريبة دخل عن الاعوام ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١١ والبالغ قيمتها ٧,٨٤٣,٩٢٧ دينار وتعويض قانوني بمبلغ ٣,٨٨٩,٢٤٥ دينار و ١١١,٣٧٢ دينار لصندوق دعم التعليم، حيث قررت محكمة الضريبة قبول دعوى الشركة ومنع مطالبة دائرة الضريبة بالمبالغ المفروضة بموجب قرار هيئة الاعتراض، وحصر المبالغ المفروضة بقيمة ٦٩٩,٢٣٥ دينار كضريبة دخل و ١١١,٣٧٢ دينار اردني لصندوق دعم التعليم و ١٠١,٢٢٣ دينار اردني كتعويض قانوني، حيث ان الشركة قامت بتقديم طعن تمييزي على القرار والدعوى حالياً لدى محكمة التمييز.

هذا ويرأي ادارة المجموعة ومستشارها القانوني أنه لن يتم دفع مبالغ إضافية عن المبالغ المرصودة حيث ان الشركة قامت بأخذ مخصص إضافي بقيمة ٢١٢,٠٠٠ دينار خلال الربع الأول من عام ٢٠١٨.

- قامت الشركة التابعة (شركة الفاخر لتجارة التبغ والوكالات) برفع قضية لدى محكمة البداية الضريبية وموضوعها الطعن في قرار هيئة الاعتراض لدى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات والمتضمنة فرض ضريبة دخل على الشركة بمبلغ ١٥,٥٦٥,٢٥٢ دينار عن الاعوام ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤ و ٢٠١٥ ومبلغ ٩,٥١٠,٩٧٠ دينار كتعويض قانوني، وما زالت الدعوى منظورة.

هذا ويرأي ادارة المجموعة ومستشارها القانوني فإن امكانية كسب الدعوى عالية حيث أن النخل متحقق من فرع وليس من استثمار وكما أن الشركة قامت بدفع المبالغ المترتبة عليها لمديرية الضريبة في منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة.

وقد تم أخذ مخصص إضافي بقيمة ١,٣٨٦,١٠٢ دينار لمواجهة أي التزامات ضريبية محتملة عن عام ٢٠١٥.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

١٥. حصة السهم من ربح الفترة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		بالدينار الأردني
٢٠١٧	٢٠١٨	
(مراجعة غير مدققة)	(مراجعة غير مدققة)	
٣٣,٢٤١,٥٣٥	٣٧,٠٤٧,٩٦٩	ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة (دينار)
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
٠,٥٥	٠,٦٢	حصة السهم من ربح الفترة

حصة الشركة من ربح الفترة

تم احتساب حصة السهم من الربح بتقسيم الربح للفترة على عدد الأسهم القائمة والبالغة ٦٠ مليون سهم كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨.
تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم لسنة المقارنة لقيام الشركة بزيادة رأسمالها من خلال رسملة ٣٠ مليون سهم مجاني من الأرباح المدورة وذلك وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢).

١٦. زيادة رأس المال

قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٣ حزيران ٢٠١٨ بزيادة رأس مال الشركة بمقدار ٣٠ مليون دينار أردني ليصبح ٦٠ مليون دينار أردني عن طريق رسملة ٣٠ مليون سهم مجاني من الأرباح المدورة. هذا وقد صدرت الموافقة من هيئة الأوراق المالية بتاريخ ١٧ تموز ٢٠١٨.

١٧. إدارة المخاطر المالية

- مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع المجموعة بأداء مالية بالتزاماته التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من النقد في الصندوق ولدى البنوك وشيكات برسم التحصيل وضمم 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 أيلول	٣١ كانون الأول	
٢٠١٨	٢٠١٧	
(مراجعة غير مدققة)	(مدققة)	
٤٢,٤٩٣,٩٠٧	٢١,٥٤٣,٩٨٢	حسابات جاري لدى البنوك وودائع لدى البنوك
٨٩,٩٢٥,٧٤٦	٦٨,٦٣٣,٣٣٢	ضمم مدينة تجارية وأخرى
٢,٧٧٥,٠٠٦	١,٠١٥,٣٥٣	أرصدة مدينة أخرى
١٣٥,١٩٤,٦٥٩	٩١,١٩٢,٦٦٧	

- 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.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية:

بالدينار الأردني	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	أقل من سنة	أكثر من سنة
٣٠ أيلول ٢٠١٨ (مراجعة غير مدققة)				
شيكات آجلة الدفع	١٧٣,١٨١	(١٧٣,١٨١)	(١٧٣,١٨١)	-
ذمم دائنة	١٥,٠٣٦,٦٠١	(١٥,٠٣٦,٦٠١)	(١٥,٠٣٦,٦٠١)	-
أرصدة دائنة أخرى	١٦,٠٢٦,٨٧٧	(١٦,٠٢٦,٨٧٧)	(١٦,٠٢٦,٨٧٧)	-
مخصص ضريبة الدخل	٤,٧٠٠,٤٠٣	(٤,٧٠٠,٤٠٣)	(٤,٧٠٠,٤٠٣)	-
قروض وتسهيلات بنكية	٢٠٤,٥٦٨,٢١٦	(٢٠٤,٥٦٨,٢١٦)	(٢٠٤,٥٦٨,٢١٦)	(١٥٦,٥٤٣,١٧٢)
ذمم دائنة مقابل الاستحواذ	٤,١٨٣,٣٧٨	(٤,١٨٣,٣٧٨)	(٤,١٨٣,٣٧٨)	(٢,٦٥٨,٧٥٠)
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٥,٠٣١,٩٥٨	(٥,٠٣١,٩٥٨)	-	(٥,٠٣١,٩٥٨)
	٢٤٩,٧٢٠,٦١٤	(٢٤٩,٧٢٠,٦١٤)	(٨٥,٤٨٦,٧٣٤)	(١٦٤,٢٣٣,٨٨٠)

بالدينار الأردني	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	أقل من سنة	أكثر من سنة
٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (مدققة)				
شيكات آجلة الدفع	٢٩٩,٤٧٩	(٢٩٩,٤٧٩)	(٢٩٩,٤٧٩)	-
ذمم دائنة	١٣,٩٠١,٤٤١	(١٣,٩٠١,٤٤١)	(١٣,٩٠١,٤٤١)	-
أرصدة دائنة أخرى	١٣,٧٢٣,٦٤٢	(١٣,٧٢٣,٦٤٢)	(١٣,٧٢٣,٦٤٢)	-
مخصص ضريبة الدخل	٦,٠٢١,٧٥٣	(٦,٠٢١,٧٥٣)	(٦,٠٢١,٧٥٣)	-
ذمم دائنة مقابل الاستحواذ	٣٢,١٦٤,٣٦٠	(٣٢,١٦٤,٣٦٠)	(٣٢,١٦٤,٣٦٠)	(٢,٦٥٨,٧٥٠)
قروض وتسهيلات بنكية	٩٤,٨٣٢,٧٠٢	(٩٤,٨٣٢,٧٠٢)	(٩٤,٨٣٢,٧٠٢)	(٩,١٣٠,٢٧٢)
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٤,٣٤٤,٤٤٦	(٤,٣٤٤,٤٤٦)	-	(٤,٣٤٤,٤٤٦)
	١٦٥,٢٨٧,٨٢٣	(١٦٥,٢٨٧,٨٢٣)	(١٤٩,١٥٤,٣٥٥)	(١٦,١٣٣,٤٦٨)

- 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 للمجموعة تتم بالدينار الأردني والدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي. إن الزيادة (النقصان) في سعر صرف الدينار الأردني مقابل الدرهم الإماراتي 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، أما فيما يخص التعامل بالليرة التركية، فقد قامت المجموعة بأخذ احتياطي ترجمة نظراً لتقلب سعر الصرف عند أعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة.

- مخاطر تقلب أسعار الفائدة

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

بالدينار الأردني	٣٠ أيلول ٢٠١٨ (مراجعة غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (مدققة)	القيمة المدرجة
أدوات مالية بسعر فائدة ثابت	١٥,١٥١,٨٩١	٤,٧٥٨,٧٠٢	
الموجودات المالية			
أدوات مالية بسعر فائدة متغير	(٢٠٤,٥٦٨,٢١٦)	(٩٤,٨٣٢,٧٠٢)	
المطلوبات المالية			

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

إن الزيادة في معدل سعر الفائدة بنسبة ١% سوف يؤدي إلى زيادة في مصاريف التمويل بمبلغ ١,٥٣٤,٢٦٢ دينار للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨. إن النقص في معدل سعر الفائدة بنسبة ١% سوف يؤدي إلى انخفاض مصاريف التمويل بمبلغ ١,٥٣٤,٢٦٢ دينار للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨.

- مخاطر أسعار السوق الأخرى

تنتج مخاطر أسعار الأسهم من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المحتفظ بها لتلبية النسبة غير المعمولة جزئياً من التزامات المجموعة وكذلك الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقوم إدارة المجموعة بمراقبة مجموعة الديون والأوراق المالية في محفظتها 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 الموحدة الموجزة سيؤدي إلى زيادة (نقص) في الملكية والربح أو الخسارة بمبلغ ٥,٦٤٥ دينار. ويفترض هذا التحليل أن كافة المتغيرات الأخرى، وبالأخص أسعار صرف العملات الأجنبية، تبقى ثابتة.

١٨. 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.

- الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر
تقوم المجموعة بقياس الموجودات والمطلوبات أدناه بالقيمة العادلة:

القيمة العادلة				بالدينار الأردني
مستوى (٣)*	مستوى (٢)	مستوى (١)	القيمة الدفترية القيمة العادلة	
٣٠ أيلول ٢٠١٨ (مراجعة غير مدققة)				
-	-	٤٢,٥٩٨,١٥٤	٤٢,٥٩٨,١٥٤	النقد في الصندوق ولدى البنوك
١٥٠,٥٢٥	-	-	١٥٠,٥٢٥	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (مدققة)				
-	-	٢١,٦٤٤,٧٨٨	٢١,٦٤٤,٧٨٨	النقد في الصندوق ولدى البنوك
٣٠١,٠٢٥	-	٤٨٣,٦٩١	٧٨٤,٧١٦	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

*** القيمة العادلة وفقاً للمستوى الثالث**

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 - فلسطين، قامت المجموعة باختيار القيمة العادلة لهذا البند باستخدام طريقة صافي قيمة الأصول لآخر بيانات مالية مدققة متوفرة حيث ترى إدارة المجموعة أن هذه هي أنسب طريقة لقياس القيمة العادلة للاستثمار لعدم توفر معلومات حديثة عن القيمة السوقية لهذا الاستثمار.

- الموجودات والمطلوبات التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة
إن هذه الأدوات المالية مقاسة بالكلفة المطفأة. وإن القيمة العادلة لها لا تختلف جوهرياً عن الكلفة المطفأة.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

بالدينار الأردني	القيمة الدفترية	مستوى (١)	مستوى (٢)	القيمة العادلة	مستوى (٣)
٣٠ أيلول ٢٠١٨ (مراجعة غير مدققة)					
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٨٩,٩٢٥,٧٤٦	-	٨٩,٩٢٥,٧٤٦	-	
شيكات أجلة الدفع	(١٧٣,١٨١)	-	(١٧٣,١٨١)	-	
ذمم دائنة	(١٥,٠٣٦,٦٠١)	-	(١٥,٠٣٦,٦٠١)	-	
ذمم دائنة مقابل الاستحواذ	(٤,١٨٣,٣٧٨)	-	(٤,١٨٣,٣٧٨)	-	
قروض وتسهيلات بنكية	(٢٠٤,٥٦٨,٢١٦)	-	(٢٠٤,٥٦٨,٢١٦)	-	

بالدينار الأردني	القيمة الدفترية	مستوى (١)	مستوى (٢)	القيمة العادلة	مستوى (٣)
٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (مدققة)					
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٦٨,٦٣٣,٣٣٢	-	٦٨,٦٣٣,٣٣٢	-	
شيكات أجلة الدفع	(٢٩٩,٤٧٩)	-	(٢٩٩,٤٧٩)	-	
ذمم دائنة	(١٣,٩٠١,٤٤١)	-	(١٣,٩٠١,٤٤١)	-	
ذمم دائنة مقابل الاستحواذ	(٣٢,١٦٤,٣٦٠)	-	(٣٢,١٦٤,٣٦٠)	-	
قروض وتسهيلات بنكية	(٩٤,٨٣٢,٧٠٢)	-	(٩٤,٨٣٢,٧٠٢)	-	

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.

١٩. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتناسب مع أرقام السنة الحالية. إن أثر إعادة التصنيف كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ موضح في الجدول التالي:

بالدينار الأردني	قبل إعادة التصنيف	أثر إعادة التصنيف	بعد إعادة التصنيف
البند			
تكلفة المبيعات	(٦٩,٢٧٠,٤٨٥)	(٨,٥٤٣,٩٤٧)	(٧٧,٨١٤,٤٣٢)
مصاريف البيع والتوزيع	(١٣,١١٢,٢٠٩)	٨,٥٤٣,٩٤٧	(٤,٥٦٨,٢٦٢)