

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

التاريخ : 2015/01/27

الرقم : 2015/29

للمصحة

البريد
1/2

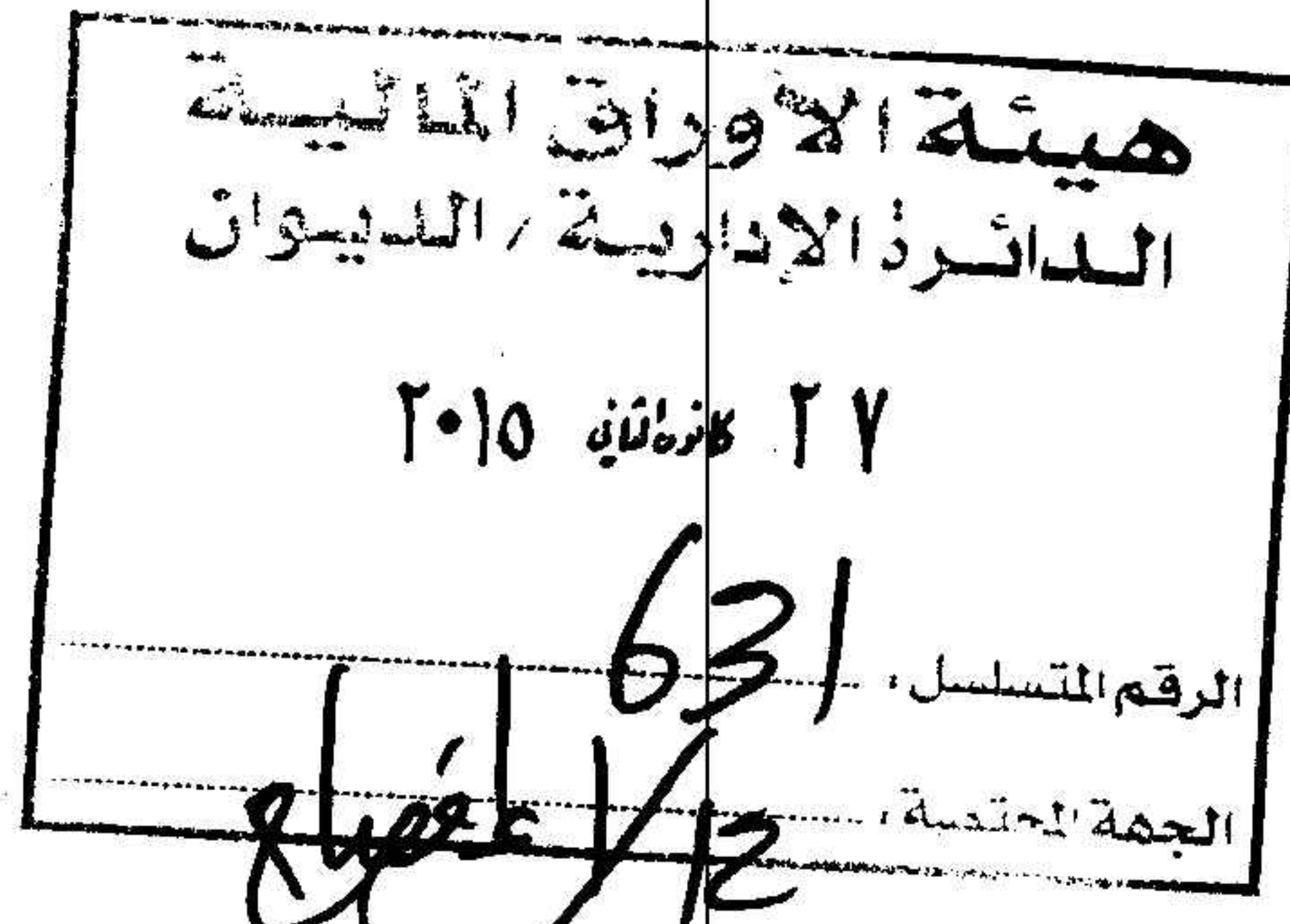
السادة / هيئة الأوراق المالية - المحترمين

تحية طيبة وبعد ، ، ،

إلتزاما بمتطلبات تعليمات إفصاح الشركات المصدرة المادة (3) ، نرفق لكم طيه البيانات الختامية لشركة الإقبال للاستثمار م.ع.م المقارنة عن الفترة المنتهية في 2014/12/31 ، يرجى استلامها حسب الأصول ، وسنوافيكم بكافة بيانات الإفصاح ضمن التقرير السنوي للشركة لاحقا .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ، ، ،

.....
المدير المالي
مالك حسين



- نسخة الملف

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

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

المحتويات	الصفحة
تقرير مدقق الحسابات المستقل حول البيانات المالية الموحدة	٢-١
بيان المركز المالي الموحد	٣
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد	٤
بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد	٥
بيان التدفقات النقدية الموحد	٦
الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	٣٩-٧



شركة القواسمي وشركاه
عمان - الأردن

هاتف ٠٧٠٠-٥٦٥ (٦) ٩٦٢ +
فلكس ٨٥٩٨-٥٦٨ (٦) ٩٦٢ +
ص.ب. ٩٣٠٧١ عمان ١١١٩٣
الموقع الإلكتروني www.kpmg.com

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول البيانات المالية الموحدة

السادة الهيئة العامة المحترمين
شركة الإقبال للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة الإقبال للاستثمار وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وكل من بيانات الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد والتغيرات في حقوق المساهمين الموحد والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات تفسيرية أخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية الموحدة
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن إعداد نظام رقابة داخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لغرض إعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة، خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

مسؤولية مدقق الحسابات المستقل
إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية الموحدة إستناداً إلى تدقيقنا، وقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب تلك المعايير أن نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وأن نقوم بتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة خالية من أخطاء جوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بيانات تدقيق ثبوتية للمبالغ والإفصاحات في البيانات المالية الموحدة، تستند الإجراءات المختارة إلى تقديرنا، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، وعند القيام بتقييم تلك المخاطر نأخذ في الإعتبار إجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للبيانات المالية الموحدة، وذلك لغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في المجموعة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من الإدارة، وكذلك تقييم العرض الإجمالي للبيانات المالية الموحدة.

نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا.

الرأي
في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية للمركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

فقرة توكيدية

دون التحفظ في رأينا، نلفت الإنتباه الى الأمر الوارد في الإيضاح رقم (٢٤) حول البيانات المالية الموحدة، والذي يبين ان 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 ادارة الشركة ومستشارها الضريبي ومستشارها القانوني فإن امكانية كسب الدعوى عالية وبأن المخصصات المرصودة كافية. و بناءً على ما تقدم أن النتائج المتوقعة للقضية لا يمكن تحديدها حالياً بصورة موثوقة وعليه فإنه لم يتم استدراك مخصصات إضافية في البيانات المالية الموحدة لقاء أي من الآثار التي من الممكن أن تنشئ على المجموعة.

تقرير حول المتطلبات القانونية الأخرى

تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع البيانات المالية الموحدة المرفقة ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

القواسمي وشركاه**KPMG****حاتم القواسمي****إجازة رقم (٦٥٦)****عمان - المملكة الأردنية الهاشمية****٢٦ كانون الثاني ٢٠١٥**

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

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ كانون الأول		إيضاح	بالدينار الأردني
٢٠١٣	٢٠١٤		
٣٦,٤٢٦,٨٣٥	٣٥,٤٠٨,٢٩٦	٥	الموجودات المتداولة
١٧٨,٩٧٦	٣٠,٧٩٥		النقد في الصندوق ولدى البنوك
١٧,٤١٨,٥٥٠	١٢,٦٩٤,٥٨٣	٦	شيكات برسم التحصيل
١٢,٦١١,٥٧٩	١٦,٧٧٧,٠٣٤	٧	نعم مدينة تجارية وأخرى
٢,٦١٣,٢٣٣	٣,١٣١,٦٣٥	٨	المخزون
٦٩,٢٤٩,١٧٣	٦٨,٠٤٢,٣٤٣		أرصدة مدينة أخرى
			مجموع الموجودات المتداولة
٣,٣١٨,٧٤٩	٣,٣٧٣,٢٤٥	٩	الموجودات غير المتداولة
٦٠٠,٧٦٠	٦٠٠,٧٦٠	١٠	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٥٣٦,٣٢٢	١٥١,٨٨٣	١١	الإستثمارات العقارية
٦,٦٠٢,٩٨٦	٦,٦٠٢,٩٨٦	١٢	الإستثمار في شركة حليفة
١٧,٣٩٣,٧٨٤	٢٠,٨٤٨,٨٤٩	١٣	الموجودات غير الملموسة - شهرة عن تملك شركة تابعة
			الممتلكات والآلات والمعدات
٢٨,٤٥٢,٦٠١	٣١,٥٧٧,٧٢٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٩٧,٧٠١,٧٧٤	٩٩,٦٢٠,٠٦٦		مجموع الموجودات
١٥٣,٣٢٤	٣٣٢,٧٣٢		المطلوبات وحقوق المساهمين
٦,٢٢٨,٤٦٠	٦,٩٧٨,٩٨٢		المطلوبات المتداولة
٣٢١,٤٤٢	٣١,٧٧٢	١٤	شيكات أجل الدفع - قصيرة الأجل
٥,٢٠١,٧٨٨	٤,٨٠٤,٣٦٢	١٥	نعم دائنة
١٧,٧٠٠,٠٠٠	١٧,٧٠٠,٠٠٠	١٦	المطلوب لطرف ذو علاقة
٢٩,٦٠٥,٠١٤	٢٩,٨٤٧,٨٤٨		أرصدة دائنة أخرى
			قروض وتسهيلات بنكية تستحق خلال عام
			مجموع المطلوبات المتداولة
١٦٧,٣١٤	٢٣,٩٠٢		المطلوبات غير المتداولة
١,٨٣٢,٧٨٠	٢,١٧٩,٨٥٧	٢٣	شيكات أجل الدفع تستحق - طويلة الأجل
٢,٠٠٠,٠٩٤	٢,٢٠٣,٧٥٩		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣١,٦٠٥,١٠٨	٣٢,٠٥١,٦٠٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مجموع المطلوبات
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١	حقوق المساهمين
١٣,٨٩٧,٣١١	١٣,٨٩٧,٣١١	٢٥	رأس المال
(٥٠٣)	(٥٠٣)		الاحتياطي الاجباري
١,٠٣٥,٢٤٩	١,٠٨٩,٧٤٥		أسهم مملوكة من شركة تابعة
٢٦,١٦٤,٦٠٩	٢٧,٥٨١,٩٠٦		التغير المتراكم في القيمة العادلة
٦٦,٠٩٦,٦٦٦	٦٧,٥٦٨,٤٥٩		الأرباح المدورة
٩٧,٧٠١,٧٧٤	٩٩,٦٢٠,٠٦٦		مجموع حقوق المساهمين
			مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم (٧) إلى رقم (٣٩) جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الآخر الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		إيضاح	بالدينار الأردني
٢٠١٣	٢٠١٤		
٩٨,٦٨٢,٠١٣ (٥٧,٩٠٩,٩٧٣)	١٠٦,٣٣١,٨٧٧ (٦٣,٧٧٢,٩٩١)	١٧	صافي المبيعات تكلفة المبيعات
٤٠,٧٧٢,٠٤٠	٤٢,٥٥٨,٨٨٦		مجمّل الربح
(٥,٩٥٧,٠١٠)	(٧,٤٩٧,١٦٩)	١٨	المصاريف الإدارية
(٥,١٢٠,٢٩٦)	(٧,٠٥٧,٨٢٨)	١٩	مصاريف البيع والتوزيع
(١٣,٠٨٣)	(١٨٤,٤٣٩)	١١	خسائر الاستثمار في الشركة الحليفة
-	(٢٠٠,٠٠٠)	١١	تدني الاستثمار في الشركة الحليفة
١٠٠,٩٤٣	١٠٠,٩٤٣		توزيعات أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
١٥,٥٠٦	-		صافي أرباح تصفية شركة تابعة
٢٩,٧٩٨,١٠٠	٢٧,٧٢٠,٣٩٣		الربح التشغيلي للسنة
(٣٤٧,٧٠٠)	-		مخصص قضايا
(٣٥٧,٣٨٢)	(٦١٠,٧٤٤)		تكاليف التمويل
٩٨١,٤٤٦	٥٥٤,١٨٩		ايراد فوائد بنكية
١٤,٣٩٥	١٧,٤٤٩		أرباح بيع الآلات والممتلكات والمعدات
(٧٥,٩٥٤)	٦٣١,٦٢٦	٢٥	الإيرادات (المصاريف) الأخرى
٣٠,٠١٢,٩٠٥	٢٨,٣١٢,٩١٣		الربح للسنة قبل ضريبة الدخل ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١,٩٧٣,٠٠٥)	(١,٨٥٠,٦١٦)	٢١	مخصص ضريبة دخل
٢٨,٠٣٩,٩٠٠	٢٦,٤٦٢,٢٩٧		الربح للسنة قبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٤٥,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٧,٩٩٤,٩٠٠	٢٦,٤١٧,٢٩٧		الربح للسنة
٣١٢,٥٥٤	٥٤,٤٩٦		بنود بيان الدخل الشامل الآخر:
٣٥٣,٨٧٨	-		بنود من غير الممكن أن تتحول الى بيان الأرباح أو الخسائر
٢٨,٦٦١,٣٣٢	٢٦,٤٧١,٧٩٣		فروقات القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
١,١٢	١,٠٥٦	٢٢	أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
			اجمالي الدخل الشامل للسنة
			حصة السهم الأساسية والمخفضة من الربح للسنة (دينار/سهم)

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم (٧) إلى رقم (٣٩) جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد

بالدينار الأردني	رأس المال	الاحتياطي الاجباري	الاحتياطي الاختياري	أسهم مطلوبة من شركة تابعة	التغير في القيمة المعادلة	الأرباح المدورة *	المجموع
الرصيد في الأول من كانون الثاني ٢٠١٤	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٨٩٧,٣١١	-	(٥٠٣)	١,٠٣٥,٢٤٩	٢٦,١٦٤,٦٠٩	٦٦,٠٩٦,٦٦٦
الربح للسنة	-	-	-	-	-	٢٦,٤١٧,٢٩٧	٢٦,٤١٧,٢٩٧
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	٥٤,٤٩٦	-	٥٤,٤٩٦
توزيعات أرباح خلال السنة - إيضاح ٢٠	-	-	-	-	-	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٨٩٧,٣١١	-	(٥٠٣)	١,٠٨٩,٧٤٥	٢٧,٥٨١,٩٠٦	٦٧,٥٦٨,٤٥٩
الرصيد في الأول من كانون الثاني ٢٠١٣	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٩٣٠,٥٢١	٣,١٧٨,٣٠٧	(٥٠٣)	٧٢٢,٦٩٥	٢٢,٦٣٤,٣١٤	٥٧,٤٦٥,٣٣٤
الربح للسنة	-	-	-	-	-	٢٧,٩٩٤,٩٠٠	٢٧,٩٩٤,٩٠٠
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	٤٦٤,٠٥٢	٢٠٢,٣٨٠	٦٦٦,٤٣٢
المحول من احتياطي القيمة المعادلة إلى الأرباح المدورة	-	-	-	-	(١٥١,٤٩٨)	١٥١,٤٩٨	-
المحول إلى الاحتياطي الإجمالي	-	٢,٩٩٦,٧٩٠	-	-	(٢,٩٩٦,٧٩٠)	(٢,٩٩٦,٧٩٠)	-
توزيعات أرباح خلال السنة - إيضاح ٢٠	-	-	-	-	-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)
زيادة رأس المال	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	(٣,١٧٨,٣٠٧)	-	-	(١,٨٢١,٦٩٣)	-
أثر تصفية شركة تابعة	-	(٣٠,٠٠٠)	-	-	-	-	(٣٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٨٩٧,٣١١	-	(٥٠٣)	١,٠٣٥,٢٤٩	٢٦,١٦٤,٦٠٩	٦٦,٠٩٦,٦٦٦

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

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم (٧) إلى رقم (٣٩) جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		إيضاح	
٢٠١٣	٢٠١٤		
٢٧,٩٩٤,٩٠٠	٢٦,٤١٧,٢٩٧		بالدينار الأردني
١٣,٠٨٣	١٨٤,٤٣٩	١١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
-	٢٠٠,٠٠٠		الربح للسنة
(٤٥٣,٦٢٠)	-	٧	حصة المجموعة من خسائر الاستثمار في الشركة الحليفة
٤٩٦,٧٩٣	٤٧٤,٧٥٩	٢٣	تدني الاستثمار في الشركة الحليفة
-	١٠,٦٠٤	٦	المسترد من بضاعة بطيئة الحركة
(١٥,٥٠٦)	-		مخصص تعويض نهاية الخدمة
٣٥٧,٣٨٢	٦١٠,٧٤٤		مخصص التدني الذمم المدينة
٣٤٧,٧٠٠	-		صافي أرباح تصفية شركة تابعة
٢,٨٢٣,٠٦٥	٣,٣٩٤,٤٧٣	١٣	تكاليف التمويل
٢١٣,٥٠٦	٢٦٢,١٧٣	٨	مصروف مخصص القضايا
(١٤,٣٩٥)	(١٧,٤٥٠)		الاستهلاكات
٣١,٧٦٢,٩٠٨	٣١,٥٣٧,٠٣٩		إطفاء بدل المفتاحية
			أرباح بيع الآلات والممتلكات والمعدات
(٦,٠٣٣,٥٠٢)	٤,٧١٣,٣٦٣		التغير في
(٤٥٤)	١٤٨,١٨١		ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢٨٤,٨١٣	(٤,١٦٥,٤٥٥)		السيكات برسم التحصيل
(٧٧٢,١٠٩)	(٧٨٠,٥٧٥)		المخزون
٢,١٥١,٨١٧	٧٥٠,٥٢٢		أرصدة مدينة أخرى
(١٧٨,٥٥٨)	(٢٨٩,٦٧٠)		ذمم دائنة
(٢١٣,٩٠٠)	٣٥,٩٩٦		المطلوب لطرف ذو علاقة
٢,٦٠٢,٢٠٥	٢,٩١٤,٢٩٣		شيكات آجلة الدفع
٢٩,٦٠٣,٢٢٠	٣٤,٨٦٣,٦٩٤		أرصدة دائنة أخرى
(١,٥٤٦,٩٦٨)	(٣,٣١١,٧١٩)	٢١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٧٦,٢٦٥)	(١٢٧,٦٨٢)	٢٣	ضريبة الدخل المدفوعة
٢٧,٨٧٩,٩٨٧	٣١,٤٢٤,٢٩٣		المدفوع من مخصص تعويض نهاية الخدمة
			صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٥,٣٣١	٣٤,٩٤٥		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٤٧٧,٦٤٤)	(٦,٨٦٧,٠٣٣)	١٣	المتحصل من بيع الآلات والممتلكات والمعدات
٩٨٢,٢٠٨	-		المدفوع لشراء الآلات والممتلكات والمعدات
(١,٤٧٠,١٠٥)	(٦,٨٣٢,٠٨٨)		المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
			الشامل الآخر
(٣٥٧,٣٨٢)	(٦١٠,٧٤٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
١٧,٧٠٠,٠٠٠	-		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	٢٠	مصاريف التمويل المدفوعة
(٢,٦٥٧,٣٨٢)	(٢٥,٦١٠,٧٤٤)		قروض وتسهيلات بنكية تستحق خلال عام
٢٣,٧٥٢,٥٠٠	(١,٠١٨,٥٣٩)		توزيعات أرباح
١٢,٦٧٤,٣٣٥	٣٦,٤٢٦,٨٣٥		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٣٦,٤٢٦,٨٣٥	٣٥,٤٠٨,٢٩٦	٥	صافي (النقص) الزيادة في النقد في الصندوق ولدى البنوك
			النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
			النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(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 البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ كانون الثاني ٢٠١٥ وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢) أسس إعداد البيانات المالية الموحدة

أ- بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

ب- أسس توحيد البيانات المالية

تمثل البيانات المالية الموحدة البيانات 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 البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية الموحدة من التاريخ الذي بدء منه السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة عليها.

يسيطر المستثمر على الجهة المستثمر بها عندما يتعرض المستثمر للعوائد المتغيرة الناتجة من شراكته مع الجهة المستثمر بها أو يكون له حقوق فيها ولديه القدرة الحالية على التأثير في تلك العوائد من خلال سيطرته على الجهة المستثمر بها.

يتضح مفهوم السيطرة عند تحقق ثلاث عناصر وهي :

١. سلطة المستثمر على الجهة المستثمر بها ،
٢. تعرض المستثمر للعوائد المتغيرة الناتجة من شراكته مع الجهة المستثمر بها أو حقوقه فيها ، و
٣. قدرة المستثمر على استخدام تلك السلطة على الجهة المستثمر بها للتأثير في مبلغ عوائد المستثمر.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

ينبغي على الشركة الأم أن تقوم بإعادة تقدير مدى سيطرتها على الشركة التابعة في حال تواجد ظروف تشير إلى حدوث تغيير في البنود المذكورة أعلاه.

يتم تسجيل قيمة التملك بالقيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها. ويتم بشكل سنوي اختبار أي تدني في قيمة الشهرة.

يتم الاعتراف بأي ربح من شراء صفقة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر وفي حين تكبد تكاليف إضافية يتم تسجيلها إلا إذا كانت متصلة بالديون أو بالأوراق المالية.

إن قيمة المنافع الناتجة عن عملية الاندماج لا تشمل المبالغ الناتجة عن تسوية العلاقات ما قبل عملية الاندماج. ويتم قيد هذه المبالغ في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد.

يتم قياس الالتزامات المحتملة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ إذا تم تصنيفها كحقوق ملكية، ويتم معالجة أية معاملات ضمن حقوق الملكية. على خلاف ذلك فإن أية تغيرات على القيمة العادلة للالتزامات المحتملة يتم قيدها ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

يتم قياس أي تغير في حصة ملكية شركة تابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة لحقوق المساهمين وهذا يعني عدم الاعتراف بأي ربح أو خسارة حصلت من هذه التغيرات ضمن بيان الأرباح أو الخسائر وان عدم حدوث تغيير في القيمة الدفترية لموجودات الشركة التابعة (بما في ذلك الشهرة) أو المطلوبات ينبغي الاعتراف بها كنتيجة لمثل هذه المعاملات.

وعند فقدان السيطرة، تنتهي علاقة الشركة الأم مع الشركة التابعة ولا تسيطر الشركة الأم على الأصول والالتزامات للشركة التابعة ولذلك فإن الشركة الأم:

١. تلغي اعترافها بالأصول والالتزامات وحقوق الملكية المرتبطة بالشركة التابعة من بيان المركز المالي الموحد.
٢. الاعتراف بأية عوائد استثمارية من الشركة التابعة بالقيمة العادلة في حل فقدان السيطرة و للفترة اللاحقة وفقاً للمعايير الدولية لأعداد القوائم المالية.

٣. تعترف بأي ربح أو خسارة متعلقة بحصة غير المسيطرين.

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة للشركات التابعة لنفس السنة المالية للشركة الأم باستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة من الشركة الأم، يتم إجراء بعض التعديلات للبيانات المالية للشركات التابعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة في حال وجود شركة تابعة أو أكثر تقوم باستخدام سياسات محاسبية غير التي يتم استخدامها في البيانات المالية الموحدة لنفس المعاملات في نفس الظروف لضمان توافقها مع المعايير الدولية لأعداد القوائم المالية.

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

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

- تمتلك الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ الشركات التابعة التالية:

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	٦,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	تجارة التبغ	الأردن

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

* تمتلك شركة الفاخر لتجارة التبغ والوكالات - فرع العقبة فرعاً لها تفصيلها 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) بتملك شركة تابعة لها تفصيلها كالتالي:

اسم الشركة	رأس المال	نسبة ملكية الشركة %	طبيعة عمل الشركة	مكان عملها
شركة الفاخر الذهبي للتجارة العامة	١,٩٣٠,٠٠٠	١٠٠	تجارة التبغ	الإمارات

- يبين الجدول التالي المركز المالي والأداء المالي للشركات التابعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤:

٣١ كانون الأول ٢٠١٤

بالدينار الأردني	مجموع الموجودات	مجموع المطلوبات	مجموع الإيرادات	الربح (الخسارة) للسنة
شركة الفاخر لتجارة التبغ والوكالات	٩٣,٤٣٧,٧٢٨	٥٣,٠٢٧,٥٢٨	١٠٥,٩٠٤,٨٤٩	٣٠,٢٥٩,٨٦٥
شركة الطيف الدولي للطاقة المتجددة	٥,١٤٦,٥٢٨	٧٤,٨٨٢	٤٢٧,٧٤٩	(٨٠٧,٩٥١)
شركة الدخان والسجائر الدولية	٤,٢٥٤,٠٩٤	-	-	(٥,٨٠٠)

* قامت الشركة بإستبعاد البيانات المالية للشركة العربية لتوزيع السجائر وذلك بسبب تصنيفيتها.

ج- أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الآخر الموحد فتظهر بالقيمة العادلة والموجودات المالية والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة.

د- العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر البيانات المالية الموحدة بالدينار الأردني والذي يمثل العملة الوظيفية للمجموعة.

هـ- استخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب قيام الإدارة باجتهادات وتقديرات وافتراسات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. إن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير.

فيما يلي ملخص حول الأمور الهامة التي يجري فيها استخدام الافتراضات وتقديرات الأمور غير المؤكدة في تطبيق السياسات المحاسبية والتي تؤثر بشكل جوهري على المبالغ في البيانات المالية الموحدة:

تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة بصورة دورية اعتماداً على الحالة العامة لهذه الموجودات وتوقعات الإدارة لأعمارها الإنتاجية في المستقبل.

تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقامة ضد المجموعة بصورة مستمرة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل مستشاري المجموعة القانونيين والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها المجموعة في المستقبل جراء تلك القضايا.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقوم الإدارة بأخذ مخصص لتدني الذمم المدينة اعتماداً على تقديراتها حول إمكانية استرداد تلك الذمم وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون إلى القيمة القابلة للتحصيل إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أي عوامل أخرى تتسبب في انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية.

تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للشهرة بشكل سنوي لتحديد فيما إذا كان هناك أي تدني في قيمتها.

تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات المالية الأخرى لتحديد فيما إذا كان هناك أي تدني في قيمتها.

تقوم الإدارة بتقدير مصروف ضريبة الدخل وفقاً للقوانين والتعليمات السارية.

قياس القيمة العادلة:

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يتم به تبادل أصل أو تسديد التزام بين أطراف مطلعة وراغبة في التعامل وبنفس شروط التعامل مع الغير. ويعتمد قياس القيمة العادلة على تقدير السعر الذي ستم به المعاملة المنظمة التي تقوم ببيع الأصل أو نقل الالتزام بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس بموجب إحدى الشروط التالية:

١. في السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو

٢. في السوق الأكثر فائدة للموجودات والمطلوبات وذلك في حالة عدم وجود أسواق رئيسية.

وقد تقرر الموجودات والمطلوبات بالقيمة العادلة في الحالتين التاليتين:

أ. عندما تكون الموجودات أو المطلوبات قائمة بحد ذاتها

ب. عندما يكون هناك مجموعة من الموجودات أو مجموعة من المطلوبات أو مجموعة من الموجودات مع المطلوبات (على سبيل المثال وحدة مولدة للنقد أو للأعمال التجارية) ويتطلب عدد من السياسات والإفصاحات المحاسبية للمجموعة قياس القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات مالية وغير مالية على حد سواء.

لدى المجموعة شبكة رقابة منظمة فيما يتعلق بقياس القيمة العادلة وهذا يتضمن فريق تقييم يتحمل المسؤولية الكاملة عن إشراف جميع قياسات القيمة العادلة المهمة وما يتضمنه المستوى الثالث من القيمة العادلة والتقارير المباشرة للمدير المالي. ويقوم فريق التقييم بمراجعة المدخلات المهمة التي لا يمكن تتبعها وتقييم التعديلات.

إذا تم استخدام معلومات من طرف ثالث لقياس القيمة العادلة، كنقل وسائل أو خدمات تسعير، يقوم فريق التقييم بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الطرف الثالث لدعم استنتاجات مفادها أن مثل هذه التقييمات تلبى متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية بما في ذلك التسلسل الهرمي للقيمة العادلة التي ينبغي أن تصنف مثل هذه التقييمات. ويتم تبليغ لجنة التدقيق عن قضايا التقييم الهامة.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم المجموعة معطيات جديدة بملاحظة السوق على قدر الإمكان. تقوم المجموعة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم. كما تقوم المجموعة باستخدام المستويات التالية والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة:

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معجلة) في سوق نشط لاصول أو مطلوبات متماثلة.

- المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات بخلاف الأسعار المتضمنة المدرجة في المستوى ١ التي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بشكل مباشر كالأسعار أو بصورة غير مباشرة يربطها مع الأسعار.

- المستوى ٣: أساليب تقييم الاصول أو المطلوبات باستخدام مدخلات هامة لا تعتمد على معلومات السوق المتاحة (مدخلات لا يمكن تتبعها). إذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات أو للمطلوبات فقد يتم تصنيفها في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ومن ثم يتم تصنيف قياس القيمة العادلة في مجملها في نفس مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كإدخال أدنى مستوى وهذا مهم للقياس.

هذا وتعترف المجموعة بالتحويل بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية الفترة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

لقد قامت المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (٩) المتعلق بقياس وتبويب الموجودات المالية في اعداد البيانات المالية الموحدة في السنة المنتهية في ١ كانون الثاني ٢٠١١ بناءً على تعليمات هيئة الاوراق المالية علماً ان تطبيقه الالزامي في ١ كانون الثاني ٢٠١٨.

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في إعداد 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:

- مشتقات استثمارية: تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) و(١٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧).
- تقاص الموجودات المالية مع المطلوبات المالية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢).
- إفصاحات المبالغ القابلة للتحقق من الموجودات الغير المالية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٦).
- التفسير المحاسبي الدولي رقم (٢١): الجبايات.
- احلال المشتقات والاستمرار في محاسبة التحوط : (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٩).

إن اتباع المعايير المعدلة أعلاه لم تؤثر بشكل جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

أ- الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية غير المشتقة إلى الفئات التالية: موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض والذمم المدينة واستثمارات القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وتصنف المجموعة المطلوبات المالية غير المشتقة إلى فئة المطلوبات المالية الأخرى.

الموجودات والمطلوبات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد

تقوم المجموعة بالاعتراف المبدئي بالقروض والذمم المدينة في التاريخ التي نشأت فيها. يتم الاعتراف المبدئي بباقي الموجودات المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة.

تقوم المجموعة باستبعاد الموجودات المالية عند إنتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو يتم نقل الحق في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملات التي يتم نقل جميع المخاطر والمنافع الخاصة بملكية الموجودات المالية بشكل جوهري. إن أي منفعة من هذه الموجودات المالية المنقولة التي تم إنشاؤها أو تحتفظ بها المجموعة يتم إثباتها كأصل أو التزام منفصل.

تقوم المجموعة باستبعاد المطلوبات عند انتهاء الالتزامات التعاقدية أو الغائها.

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في بيان المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك، وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

ب- الموجودات المالية غير المشتقة - القياس

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٩))

تمثل هذه الموجودات الاستثمارات في أدوات الملكية بغرض الاحتفاظ بها على المدى الطويل.

يتم اثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء وبعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل الآخر الموحد وضمن حقوق الملكية في بيان المركز المالي الموحد بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الاجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في الدخل الشامل الآخر الموحد وضمن حقوق الملكية في بيان المركز المالي الموحد ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المباعة مباشرة الى الارباح أو الخسائر المدورة وليس من خلال بيان الارباح أو الخسائر الموحد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

قد تختار المجموعة الاعتراف المبني بالأرباح أو الخسائر وتقيدها على بيان الدخل الشامل للاستثمارات في أدوات الملكية التي لا يحتفظ بها بغرض التجارة، ويتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر الموحد. لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التدني. يتم تسجيل الأرباح الموزعة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في بند مستقل.

موجودات مالية بالكلفة المطفأة (المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٩))

هي الموجودات المالية التي تهدف إدارة المجموعة الاحتفاظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية والتي تتمثل بالدفعات من أصل الدين و الفوائد على رصيد الدين القائم في مواعيد سداد محددة وثابتة وليس لهذه الموجودات أسعار في سوق نشط وليس للمجموعة نية في بيع هذه الموجودات في المستقبل القريب.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالكلفة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء، وتطفاً العلاوة / الخصم باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، قيداً على أو لحساب الفائدة، وينزل أية مخصصات ناتجة عن التدني في قيمتها يؤدي الى عدم امكانية استرداد الاصل او جزء منه، ويتم قيد اي تدني في قيمتها في بيان الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الآخر الموحد.

يمثل مبلغ التدني في قيمة هذه الموجودات الفرق بين القيمة المثبتة في السجلات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة المخصصة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

ويتم إعادة تصنيف أي موجودات مالية من/ إلى هذا البند فقط في الحالات التي تحددها المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. في حالة بيع أي من هذه الأصول قبل تاريخ استحقاقها حيث ينبغي أن تسجل هذه المبيعات في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر في بند منفصل ويتم الإفصاح عنها وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

مطلوبات مالية غير مشتقة - قياس (المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٩) و معيار المحاسبة الدولي (٣٩))

يتم الاعتراف المبني بالمطلوبات المالية غير المشتقة بالقيمة العادلة مطروحا منها تكاليف المعاملات المتعلقة بها بشكل مباشر ويعاد تقييمها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

ج- استثمارات في شركات حليفة

الشركات الحليفة هي تلك الشركات التي تمارس المجموعة فيها تأثيراً فعالاً - وليست سيطرة- على سياساتها المالية والتشغيلية.

يتم محاسبة الاستثمارات في الشركات الحليفة في البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية. ويتم الاعتراف بهذه الاستثمارات بشكل مبني بالتكلفة والتي تتضمن تكاليف المعاملات ويعاد تقييمها لاحقاً باستخدام البيانات المالية التي تحتوي على حصة المجموعة من الربح أو الخسارة لحقوق ملكية المستثمر حتى تاريخ حدوث تأثير مهم أو توقف السيطرة المشتركة.

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات وأي إيراد أو مصروف غير متحقق ناتج عن المعاملات الداخلية للمجموعة . ويتم استبعاد الأرباح أو الخسائر غير المتحققة الناتجة عن المعاملات مع حقوق الملكية للمستثمر مقابل الاستثمار في حدود حصة المجموعة في شركة مستثمر فيها.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

د- الممتلكات والآلات والمعدات

- الإعترااف والقياس

تظهر بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم وخسائر التندني المتراكمة. تتضمن الكلفة المصاريف المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والآلات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والآلات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الإستهلاك مع القيمة المدرجة لتلك البنود وتسجل تلك المكاسب والخسائر بالصافي ضمن بيان الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الآخر الموحد.

- التكاليف اللاحقة

تسجل كلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس كلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل. تسجل التكاليف والمصاريف اليومية التي تتحملها المجموعة على صيانة وتشغيل الممتلكات والمعدات في بيان الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الآخر الموحد عند تكبدها.

- الإستهلاك

يتم الاعتراف بمصروف الإستهلاك في بيان الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الآخر الموحد بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات، باستثناء الأراضي فإنها لا تستهلك. إن نسب الإستهلاك السنوية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة الحالية هي نفسها للسنة السابقة وتفصيلها كما يلي:

بنود الممتلكات والآلات والمعدات	نسب الإستهلاك %
السيارات	٢٠%
معدات أخرى	٢٠% - ٢٥%
أجهزة حاسوب ومعدات مكتب	٢٠% - ٢٥%
اثاث ومفروشات	٢٠%
عدد	٢٥%
أجهزة ومعدات	٢٠%
المباني والشقق	٥%

تقوم المجموعة بمراجعة الاعمار الانتاجية والإستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية.

هـ- التندني

- الموجودات المالية

يتم تقييم الموجودات المالية في نهاية كل سنة مالية لتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي حول التندني في قيمتها. يعتبر وجود دليل موضوعي حول التندني في قيمة الموجودات المالية عند وجود حدث أو أكثر له أثر سلبي على التدفقات النقدية الموحدة المستقبلية المقدرة من تلك الموجودات. يحتسب التندني في الموجودات المالية الظاهرة بالكلفة المطلقة بأخذ الفرق بين قيمتها المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية الموحدة المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة الأصلي الفعال. يتم إختبار التندني في الموجودات المالية الهامة على أساس إفرادي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

يتم عكس خسارة التدني إذا ارتبط ذلك الأمر بشكل موضوعي بحدث مبرر وقع بعد الاعتراف بخسارة التدني، ويتم تسجيل المبلغ المعكوس من خسارة التدني المتعلقة بالموجودات المالية الظاهرة بالكلفة المطفأة في بيان الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الآخر الموحد.

- الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة المدرجة لموجودات المجموعة في نهاية كل سنة مالية لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر حول التدني، وفي حال وجود مؤشر حول التدني يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده من تلك الموجودات.

في حال زادت القيمة المدرجة للموجودات عن المبلغ الممكن استرداده من تلك الموجودات، يتم تسجيل خسارة التدني في تلك الموجودات.

المبلغ الممكن استرداده هو القيمة العادلة للأصل - مطروحا منها تكاليف البيع - أو قيمة استخدامه أيهما أكبر.

يتم تسجيل كافة خسائر التدني في بيان الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الآخر الموحد.

و- الاستثمارات العقارية

الاستثمار العقاري هو عقار يتم اقتناؤه اما لكسب إيرادات ايجارية او للزيادة في قيمته او كلاهما ولكن ليس بهدف بيعه من خلال نشاطات المجموعة الاعتيادية، ولا يستخدم في الانتاج او توريد البضائع او الخدمات او لأغراض ادارية. يتم اظهار الاستثمارات العقارية بشكل اولي بالكلفة، ويتم الافصاح عن قيمتها العادلة في الايضاحات حول البيانات المالية الموحدة والتي يتم تقديرها سنويا من قبل خبير عقاري مستقل بناءً على الأسعار السوقية لتلك العقارات ضمن سوق عقاري نشط.

ز- الموجودات غير الملموسة

الشهرة

تقوم المجموعة بقياس الشهرة بتاريخ الاقتناء على القيمة العادلة للمبلغ النقدي المدفوع مضافاً إليها القيمة المعترف بها لأي حق من حقوق غير المسيطرين في الشركة المقتناة و القيمة العادلة للحصة في حقوق الملكية القائمة مسبقاً في الشركة المقتناة مخصوماً منها صافي القيمة المعترف بها (القيمة العادلة) للموجودات المقتناة القابلة للتحديد والمطلوبات المقدرة.

تقاس الشهرة بالكلفة بعد تنزيل الخسائر المتراكمة للتدني في القيمة. بالنسبة للشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية يتم ادراج القيمة الدفترية للشهرة في القيمة الدفترية للاستثمارات، ويتم توزيع اي خسائر للتدني في القيمة على القيمة الدفترية للشركة المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية.

موجودات غير ملموسة أخرى

يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة الاخرى التي يتم اقتناؤها بطريقة اخرى بخلاف الاقتناء بالكلفة بعد تنزيل الاطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للتدني في القيمة.

يتم تصنيف الموجودات غير الملموسة على أساس تقدير عمرها الزمني لفترة محددة. ويتم اطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد خلال هذا العمر ويتم قيد الاطفاء في بيان الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الآخر الموحد. أما الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر زمني محدد فيتم مراجعة التدني في قيمتها في تاريخ البيانات المالية الموحدة ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في بيان الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الآخر الموحد.

لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة الناتجة عن أعمال المجموعة ويتم تسجيلها في بيان الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الآخر الموحد في نفس السنة.

يتم مراجعة أية مؤشرات على تدني قيمة الموجودات غير الملموسة في تاريخ البيانات المالية الموحدة. كذلك يتم مراجعة تقدير العمر الزمني لتلك الموجودات ويتم اجراء أية تعديلات على الفترات اللاحقة.

الاطفاء

يتم الاعتراف بمصروف الإطفاء في بيان الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الآخر الموحد بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الموجودات غير الملموسة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

ح- تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

يتم تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم قياس الإيرادات المتأتية عندما تقوم المجموعة بنقل المنافع والمخاطر الجوهرية المرتبطة بملكية البضاعة إلى المشتري ومن المحتمل استرداد عائداتها النقدي، عندما يكون من الممكن إحتساب التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها في عملية البيع بشكل موثوق. وعندما لا تكون المجموعة في وضع تمارس فيه حكم فعلي لهذه البضاعة، عندها يمكنها تحديد الإيراد من عملية البيع بشكل موثوق. عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع. وإذا كان من المحتمل قياس الخصم بشكل موثوق على أن يسجل الخصم من الإيرادات أو المبيعات كما هو معترف به.

تتضمن إيرادات الفوائد والمصاريف الظاهرة في بيان الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الآخر الموحد ما يلي:

إيراد / مصروف الفائدة على الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة والمحسوبة بطريقة الفائدة الفعالة.

إيراد الفائدة على الودائع لدى البنوك.

مصروف الفوائد على القروض والتسهيلات البنكية.

ط- المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات.

يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية إلى الدينار الأردني بتاريخ البيانات المالية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ.

تمثل مكاسب (خسائر) العملة الأجنبية من البنود النقدية الفرق بين الكلفة المطفأة بالدينار الأردني في بداية السنة والمعدلة باستخدام معدل الفائدة الفعال والدفعات خلال السنة والكلفة المطفأة بالعملة الأجنبية مترجمة إلى الدينار الأردني بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة.

يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالعملة الأجنبية والظاهرة بالقيمة العادلة إلى الدينار الأردني بأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة.

يتم تسجيل الفروقات الناشئة عن إعادة ترجمة العملات الأجنبية إلى الدينار الأردني في بيان الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الآخر الموحد.

ي- القيمة العادلة للموجودات المالية

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يتم به تبادل أصل أو تسديد إلزام بين أطراف مطلعة وراغبة في التعامل وبنفس شروط التعامل مع الغير.

ان أسعار الإغلاق (شراء موجودات / بيع مطلوبات) بتاريخ البيانات المالية الموحدة في أسواق نشطة تمثل القيمة العادلة للموجودات المالية التي لها أسعار سوقية.

في حال عدم توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط لبعض الموجودات المالية أو عدم نشاط السوق فيتم تقدير قيمتها العادلة بمقارنتها بالقيمة السوقية الحالية لأداة مالية مشابهة لها إلى حد كبير أو باستخدام تقنية القيمة المالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بسعر فائدة أداة مالية مشابهة أو باستخدام طريقة صافي قيمة الأصول للاستثمارات في الوحدات الاستثمارية.

ك- التقاوص

يتم إجراء تقاوص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في بيان المركز المالي الموحد فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاوص أو أن يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

ل- تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (تاريخ التزام المجموعة ببيع أو شراء الموجودات المالية).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

م- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ بيان المركز المالي الموحد ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الالتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع إقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام.

ن- مصاريف التمويل

تتضمن مصاريف التمويل مصروف الفائدة على الاقتراض. يتم الإعراف بكل تكاليف الاقتراض التي لا تعود بشكل مباشر إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة في بيان الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الآخر الموحد باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

س- مخصص نهاية الخدمة

يتم الاعتراف بالمخصصات نهاية الخدمة عندما يكون على المجموعة التزامات بتاريخ بيان المركز المالي الموحد والتي من المحتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع إقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه، يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة حسب النظام الداخلي للشركة.

ع- ضريبة الدخل

يشمل مصروف ضريبة الدخل الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة ويتم الإعراف بمصروف ضريبة الدخل في بيان الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الآخر الموحد إلا إذا كان يتعلق باندماج الأعمال، كما يعترف بالضريبة المتعلقة ببندود تم الإعراف بها مباشرة ضمن بنود الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الآخر الموحد ضمن بيان الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الآخر الموحد.

تمثل الضريبة الحالية الضريبة المستحقة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة للسنة باستخدام معدل الضريبة السائد بتاريخ البيانات المالية إضافة إلى أي تسويات في الضريبة المستحقة المتعلقة بالسنوات السابقة.

يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة بين المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية والمبالغ المحددة لأغراض احتساب الضرائب.

تحتسب الضرائب المؤجلة على أساس معدلات الضريبة المتوقع تطبيقها على الفروقات المؤقتة عندما يتم عكسها بناءً على القوانين السائدة في تاريخ البيانات المالية الموحدة.

يتم التقاص بين الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا كان هنالك حق قانوني يلزم التقاص بين الموجودات والمطلوبات الضريبية الحالية وتتعلق بالضريبة على الدخل والتي تستوفي من قبل نفس السلطات الضريبية على نفس المجموعة الخاضعة للضريبة أو شركات مختلفة خاضعة للضريبة ولها أن تقوم بتسوية مطلوبات وموجودات الضريبة الحالية بالصافي، أو أن موجودات ومطلوبات الضريبة سوف تتحقق في نفس الوقت.

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة عندما يكون من المحتمل تحقق أرباح ضريبية في المستقبل ويمكن من خلالها الاستفادة من الفروقات المؤقتة.

يتم مراجعة الموجودات الضريبية المؤجلة في نهاية كل سنة مالية ويتم تخفيضها عندما يكون من غير المحتمل تحقق المنافع الضريبية المرتبطة بها.

تحتسب الضرائب الحالية وفقاً لقانون ضريبة الدخل السائد في المملكة الأردنية الهاشمية.

ف- الربح للسهم

يتم احتساب الربح للسهم الأساسي والمخفض والمتعلق بالأسهم العادية. ويحتسب الربح للسهم الأساسي بقسمة الربح أو الخسارة للسنة العائدة لمساهمي المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال السنة. ويحتسب الربح للسهم المخفض بتعديل الربح أو الخسارة للسنة العائدة لمساهمي المجموعة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بحيث تظهر التأثير على حصة السهم من أرباح جميع الأسهم العادية المتداولة خلال السنة والمحتسب تراجع عائداتها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

ص- معايير وتفسيرات جديدة غير مطبقة

إن عدد من المعايير الجديدة، والتعديلات على المعايير والتفسيرات ستصبح سارية المفعول بعد السنة المالية التي تبدأ في الأول من كانون الثاني ٢٠١٥، ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة، تقوم المجموعة بتقييم تأثير أي من تعديلات تطويرات المعايير الجديدة.

المعايير الجديدة

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٤) حسابات التأجيل التنظيمية (يطبق في ٢٠١٦).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) الإيرادات الناتجة عن العقود العملاء (يطبق في ٢٠١٧).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية (يطبق في ٢٠١٨). لقد قامت المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (٩) المرحلة (١) المتعلق بقياس وتبويب الموجودات المالية في إعداد البيانات المالية الموحدة في السنة المنتهية في ١ كانون الثاني ٢٠١١ بناءً على تعليمات هيئة الأوراق المالية.

التعديلات

- التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) خطة منافع ومساهمات الموظفين (يطبق في ٢٠١٥).
- التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالية رقم (١١) محاسبة الاستحواذ ضمن الاعمال المشتركة (يطبق في ٢٠١٦).
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم (١٦) و (٣٨) تحديد الطرق القبولية من الاستهلاك و الاطفاء (يطبق في ٢٠١٦).
- التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) و (٤١) النبتات المنتجة (يطبق في الأول من كانون الثاني ٢٠١٦).

التطويرات

- التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية للدورات ٢٠١٠ - ٢٠١٢ (يطبق في ٢٠١٥)
- التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية للدورات ٢٠١١ - ٢٠١٣ (يطبق في ٢٠١٥)

٤) 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

ب- القطاع الجغرافي

تمارس المجموعة نشاطها داخل وخارج المملكة الأردنية الهاشمية.

بالدينار الأردني		صناعة وتجارة	الاستثمارات	المجموع
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤		التبغ	والطاقة	
صافي إيرادات القطاع	٤٢,٤٧٩,٤٥٨	٧٩,٤٢٨	٤٢,٥٥٨,٨٨٦	
المصاريف الإدارية	(٥,٧٧٦,٥٢٣)	(١,٧٢٠,٦٤٦)	(٧,٤٩٧,١٦٩)	
مصاريف البيع والتوزيع	(٧,٠٥٧,٨٢٨)	-	(٧,٠٥٧,٨٢٨)	
خسائر الاستثمار في الشركة الحليفة	-	(١٨٤,٤٣٩)	(١٨٤,٤٣٩)	
تدني الاستثمار في الشركة الحليفة	-	(٢٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	
توزيعات أرباح موجودات مالية	-	١٠٠,٩٤٣	١٠٠,٩٤٣	
تكاليف التمويل	(٦٠٩,٦١١)	(١,١٣٣)	(٦١٠,٧٤٤)	
إيراد فوائد بنكية	٥٣٦,٥٠٥	١٧,٦٨٤	٥٥٤,١٨٩	
أرباح بيع الآلات والممتلكات والمعدات	١٧,٤٤٩	-	١٧,٤٤٩	
إيرادات (مصاريف) أخرى	٦٦٤,٢٩٣	(٣٢,٦٦٧)	٦٣١,٦٢٦	
أرباح (خسائر) القطاع للسنة قبل الضريبة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة	٣٠,٢٥٣,٧٤٣	(١,٩٤٠,٨٣٠)	٢٨,٣١٢,٩١٣	
إجمالي موجودات القطاع	٩٣,٦٨٠,٨٦٠	٥,٩٣٩,٢٠٦	٩٩,٦٢٠,٠٦٦	
إجمالي مطلوبات القطاع	٣٠,٠٣٣,٣٣٠	٢,٠١٨,٢٧٧	٣٢,٠٥١,٦٠٧	
المصاريف الرأسمالية	٦,٨٥٩,٤٨١	٧,٥٥٢	٦,٨٦٧,٠٣٣	
بالدينار الأردني		صناعة وتجارة	الاستثمارات	المجموع
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣		التبغ	والطاقة	
صافي إيرادات القطاع	٤٠,٧٤٩,١٩٦	٢٢,٨٤٤	٤٠,٧٧٢,٠٤٠	
المصاريف الإدارية	(٤,٥٨٥,٢٦١)	(١,٣٧١,٧٤٩)	(٥,٩٥٧,٠١٠)	
مصاريف البيع والتوزيع	(٥,١٢٠,٢٩٦)	-	(٥,١٢٠,٢٩٦)	
أرباح بيع الممتلكات والآلات والمعدات	١٤,٣٩٥	-	١٤,٣٩٥	
أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة	(٢٨٦,٧٦٥)	(٧٠,٦١٧)	(٣٥٧,٣٨٢)	
خسائر الاستثمار في شركة حليفة	-	(١٣,٠٨٣)	(١٣,٠٨٣)	
صافي ارباح تصفية شركة تابعة	-	١٥,٥٠٦	١٥,٥٠٦	
مخصص قضايا أخرى	-	(٣٤٧,٧٠٠)	(٣٤٧,٧٠٠)	
	٦١٥,٨٦١	٣٩٠,٥٧٤	١,٠٠٦,٤٣٥	
أرباح (خسائر) القطاع للسنة قبل الضريبة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة	٣١,٣٨٧,١٣٠	(١,٣٧٤,٢٢٥)	٣٠,٠١٢,٩٠٥	
إجمالي موجودات القطاع	٩٢,٥٥٨,١٨٥	٥,١٤٣,٥٨٩	٩٧,٧٠١,٧٧٤	
إجمالي مطلوبات القطاع	٣١,٦٠٥,١٠٨	-	٣١,٦٠٥,١٠٨	
المصاريف الرأسمالية	٢,٤٠٤,٥٠١	٧٣,١٤٣	٢,٤٧٧,٦٤٤	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(٥) النقد في الصندوق ولدى البنوك

بالدينار الأردني

نقد في الصندوق
حسابات جارية لدى البنوك
ودائع لدى البنوك *

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٣	٢٠١٤
١٨,١٧٩	١,٠٥٨,١٢٨
١٧,٠٨٢,١١٨	١٠,٩٦٢,٥٤٤
١٩,٣٢٦,٥٣٨	٢٣,٣٨٧,٦٢٤
٣٦,٤٢٦,٨٣٥	٣٥,٤٠٨,٢٩٦

* أن تاريخ استحقاق الودائع لدى البنك يتراوح بين ١٧ آذار ٢٠١٥ ولغاية ٧ حزيران ٢٠١٥ وتتراوح الفائدة على الودائع بين ٤,٢٥٪ ولغاية ٥٪.

(٦) ذمم مدينة تجارية وأخرى

بالدينار الأردني

ذمم العملاء
ذمم الموردين
أخرى

مخصص تدني الذمم المدينة *

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٣	٢٠١٤
١٥,٢٣٧,١١٥	١٠,٩٢١,٩٢٨
٢,٢٨٣,٣٩٩	١,٨٨٥,٢٢٣
١٠١,٢٣٠	١٠١,٢٣٠
١٧,٦٢١,٧٤٤	١٢,٩٠٨,٣٨١
(٢٠٣,١٩٤)	(٢١٣,٧٩٨)
١٧,٤١٨,٥٥٠	١٢,٦٩٤,٥٨٣

* يتم احتساب مخصص تدني للذمم المدينة عند تجاوز السقوف المتفق عليها مسبقاً. يتم تكوين مخصص لكامل رصيد الذمة (سقف التسهيلات بالإضافة الى التجاوز) في حالة تعثر العميل عن السداد.

* إن الحركة الحاصلة على مخصص تدني الذمم المدينة كانت كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤
٢٠٣,١٩٤	٢٠٣,١٩٤
-	١٠,٦٠٤
٢٠٣,١٩٤	٢١٣,٧٩٨

بالدينار الأردني

الرصيد في الأول من كانون الثاني
المكون من المخصص خلال السنة

فيما يلي أعمار ذمم العملاء المستحقة:

أكثر من ٣٦٥ يوم	٣٦٥-٢٧١ يوم	٢٧٠-١٨١ يوم	١٨٠-٩١ يوم	٩٠ - ٠ يوم	المجموع	بالدينار الأردني
٢١٣,٧٩٨	-	٣٢٧,٦٧٥	٢,١٤٨,٨٧٠	٨,٢٣١,٥٨٥	١٠,٩٢١,٩٢٨	٢٠١٤

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(٧) المخزون

بالدينار الأردني

المواد الأولية
انتاج تحت التشغيل
البضاعة الجاهزة
بضاعة في الطريق
مستودع قطع الغيار
مستودع المواد الدعائية والاكسسوارات
مستودع مواد مستهلكة

مخصص بضاعة بطيئة الحركة *

* إن الحركة الحاصلة على مخصص بضاعة بطيئة الحركة كانت كما يلي:
بالدينار الأردني

الرصيد في الأول من كانون الثاني
المكون من المخصص خلال السنة
المسترد من المخصص خلال السنة **

(٨) أرصدة مدينة أخرى

بالدينار الأردني

بدل مفتاحية *
مصاريف مدفوعة مقدماً
تأمينات مستردة
ضريبة دخل مدفوعة مقدماً
إيرادات فوائد بنكية مستحقة
ذمم موظفين
دفعات على حساب مشاريع تحت التنفيذ
أمانات ضريبة دخل ومبيعات
أخرى

مخصص تدني في ذمم الموظفين

كما في ٣١ كانون الاول

٢٠١٣	٢٠١٤
٩,٣٤٦,٨٨٧	١١,٦٠٩,٩٨٦
١٣٩,٣٧٧	٨٤,٤٣٧
١,١٦٨,٩٦٠	١,٧٠٨,٤٤٦
٩٥,٨٧٩	١,٠٨٠,٦٣٨
١,٧٠٥,٦١٢	٢,٣١٧,٨٠٢
٩٦٨,٣٢٥	٧٥٠,٦٨٧
١٨٦,٠٢١	٢٢٤,٥٢٠
١٣,٦١١,٠٦١	١٧,٧٧٦,٥١٦
(٩٩٩,٤٨٢)	(٩٩٩,٤٨٢)
١٢,٦١١,٥٧٩	١٦,٧٧٧,٠٣٤

٢٠١٣	٢٠١٤
١,٤٥٣,١٠٢	٩٩٩,٤٨٢
-	-
(٤٥٣,٦٢٠)	-
٩٩٩,٤٨٢	٩٩٩,٤٨٢

كما في ٣١ كانون الاول

٢٠١٣	٢٠١٤
٧١٣,٢٩٦	١,٣١٣,٨٣٣
٦٥٢,١١٤	٨٠٧,٩٣٨
١٦٧,٦٠٤	٣٣٧,٨٩١
٢٥٩,٩٨٢	٣٢٣,٢٩٦
٦٨٦,٨٦٢	١٧٧,٦٧٠
١٢٢,٩٨٩	٩١,٣٧٥
٧,٥٠٠	٣٥,٥٨٩
١٥,٠٠٠	١١,٩١٢
٧,٨٨٦	٥٢,١٣١
٢,٦٣٣,٢٣٣	٣,١٥١,٦٣٥
(٢٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)
٢,٦١٣,٢٣٣	٣,١٣١,٦٣٥

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

* إن تفاصيل بدل المفتاحية كانت كما يلي:

البند	بدل مفتاحية الحرّة	بدل مفتاحية رافى	بدل مفتاحية الشامسي	بدل مفتاحية ارض ٧٢ - ٧٦	المجموع
بالدينار الأردني					
الكلفة					
الرصيد كما في الأول من كانون الثاني ٢٠١٣	١,٢٦٤,١٥٠	٢٨٩,٥٠٠	٥٣,٠٧٥	-	١,٦٠٦,٧٢٥
إضافات خلال السنة	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣	١,٢٦٤,١٥٠	٢٨٩,٥٠٠	٥٣,٠٧٥	-	١,٦٠٦,٧٢٥
الرصيد كما في الأول من كانون الثاني ٢٠١٤	١,٢٦٤,١٥٠	٢٨٩,٥٠٠	٥٣,٠٧٥	-	١,٦٠٦,٧٢٥
إضافات خلال السنة	-	-	-	٨٦٢,٧١٠	٨٦٢,٧١٠
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤	١,٢٦٤,١٥٠	٢٨٩,٥٠٠	٥٣,٠٧٥	٨٦٢,٧١٠	٢,٤٦٩,٤٣٥
الإطفاء المتراكم					
الرصيد كما في الأول من كانون الثاني ٢٠١٣	٦٣٢,٠٧٥	٤٣,٤٢٥	٤,٤٢٣	-	٦٧٩,٩٢٣
الإطفاء خلال السنة	١٥٨,٠١٩	٢٨,٩٥٠	٢٦,٥٣٧	-	٢١٣,٥٠٦
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٧٩٠,٠٩٤	٧٢,٣٧٥	٣٠,٩٦٠	-	٨٩٣,٤٢٩
الرصيد كما في الأول من كانون الثاني ٢٠١٤	٧٩٠,٠٩٤	٧٢,٣٧٥	٣٠,٩٦٠	-	٨٩٣,٤٢٩
الإطفاء خلال السنة	١٥٨,٠١٩	٢٨,٩٥٠	٢٢,١١٥	٥٣,٠٨٩	٢٦٢,١٧٣
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٩٤٨,١١٣	١٠١,٣٢٥	٥٣,٠٧٥	٥٣,٠٨٩	١,١٥٥,٦٠٢
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٤٧٤,٠٥٦	٢١٧,١٢٥	٢٢,١١٥	-	٧١٣,٢٩٦
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣١٦,٠٣٧	١٨٨,١٧٥	-	٨٠٩,٦٢١	١,٣١٣,٨٣٣

(٩) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

بالدينار الأردني	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
أسهم مدرجة	٣,٠١٧,٧٢٤	٣,٠٧٢,٢٢٠
أسهم غير مدرجة	٣٠١,٠٢٥	٣٠١,٠٢٥
	٣,٣١٨,٧٤٩	٣,٣٧٣,٢٤٥

(١٠) الاستثمارات العقارية

الدولة	المنطقة	رقم الحوض	رقم القطعة	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
بالدينار الأردني					
الإمارات العربية المتحدة - عجمان *	الجرف	٢ ص	٢/١/٢٧١	٢٧١,٠٢٨	٢٧١,٠٢٨
المملكة الأردنية الهاشمية - عمان **	الجبيلة	١	١	٣٢٩,٧٣٢	٣٢٩,٧٣٢
				٦٠٠,٧٦٠	٦٠٠,٧٦٠

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

* بلغت القيمة العادلة لأرض عجمان كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وفقاً لمتوسط تقدير مخمني عقارات مبلغ ٣٣٧,٧٥٠ دينار (٢٠١٣ : ٣٢٨,١٠٠ دينار) وعليه يمكن تصنيف القيمة العادلة من ضمن المستوى ٢ حيث أن هذه القيمة قد تم تحديدها اما بقياسها مباشرة بأسعار فعلية أو غير مباشرة بربطها مع أسعار سوقية مشابهة.

** بلغت القيمة العادلة لأرض عمان كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وفقاً لمتوسط تقدير مخمني عقارات مبلغ ١,٥٠٦,٥٥٧ دينار (٢٠١٣ : ٩١٢,٦٣٣ دينار) وعليه يمكن تصنيف القيمة العادلة من ضمن المستوى ٢ حيث أن هذه القيمة قد تم تحديدها اما بقياسها مباشرة بأسعار فعلية أو غير مباشرة بربطها مع أسعار سوقية مشابهة.

(١١) الاستثمار في شركة حليفة

يمثل هذا البند قيمة الاستثمار في شركة الثقة للنقل الدولي - شركة مساهمة عامة - ويشكل ما نسبته ٣٨,٤٣١% من رأس مال الشركة لعام ٢٠١٤ (٢٠١٣ : ٣٨,٤٣١%).

ويبين الجدول التالي المركز المالي والأداء المالي لهذه الشركة كما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠١٣					
بالدينار الأردني	مجموع الموجودات		مجموع المطلوبات		مجموع الإيرادات مجموع الشركة الخسائر الحليفة
	المتداولة	غير المتداولة	المتداولة	غير المتداولة	
شركة الثقة للنقل الدولي	٧٠١,٢٧٠	١,١٢٢,٣١٧	٤٢٨,٠٣٢	-	١٢,١٣٩ (٦١٢,٤٣٦)
٣٠ تشرين الثاني ٢٠١٤					
بالدينار الأردني	مجموع الموجودات		مجموع المطلوبات		مجموع الإيرادات مجموع الشركة الخسائر الحليفة
	المتداولة	غير المتداولة	المتداولة	غير المتداولة	
شركة الثقة للنقل الدولي	٣٧٢,٤٤٨	٩٥٧,٢٢٣	٤١٤,٠٤٧	-	٢,٤٥٥ (٤٨٠,٣٩١)

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

بالدينار الأردني		كما في ٣١ كانون الأول	
		٢٠١٤	٢٠١٣
الرصيد في بداية السنة حصة المجموعة من أرباح الشركة الحليفة للسنة ٢٠١٢ حصة المجموعة من خسائر الشركة الحليفة للسنة ٢٠١٣ حصة المجموعة من خسائر الشركة الحليفة * تدني الاستثمار في الشركة الحليفة	٥٣٦,٣٢٢	٥٤٩,٤٠٥	
	-	٢١٩,٣٥٨	
	-	(٢٣٢,٤٤١)	
	(١٨٤,٤٣٩)	-	
	(٢٠٠,٠٠٠)	-	
	١٥١,٨٨٣	٥٣٦,٣٢٢	

* تم استخدام سجلات الشركة الحليفة كما في ٣٠ تشرين الثاني ٢٠١٤ ومسودة البيانات المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ للشركة الحليفة في عملية احتساب حصة المجموعة من الأرباح والخسائر من الاستثمار في الشركة الحليفة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

بالدينار الارمني

34

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(١٤) المطلوب لطرف ذو علاقة

كما في ٣١ كانون الأول		طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	بالدينار الأردني
٢٠١٣	٢٠١٤			
٣٢١,٤٤٢	٣١,٧٧٢	شركة حليفة	تمويل	المطلوب لطرف ذو علاقة
<u>٣٢١,٤٤٢</u>	<u>٣١,٧٧٢</u>			

رواتب ومنافع ومكافآت الإدارة العليا

بلغت مكافآت ومزايا أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية العليا قصيرة الأجل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ ما قيمته: ٤٧٠,٣٠٢ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٣: ٤١٥,٥٦٠ دينار).

كما هو مبين في إيضاح رقم (١٦) قامت المجموعة بالحصول على قرض بمبلغ ١٧,٧٠٠,٠٠٠ دينار أردني من بنك الأردن و الذي يعتبر طرف ذو علاقة.

(١٥) أرصدة دائنة أخرى

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٣	٢٠١٤	
٣,٥٢٠,٣١٤	٢,٠٥٩,٢١١	مخصص ضريبة الدخل (إيضاح رقم ٢١)
٢٨٠,١٠٥	١,١٢٩,٩٣٤	مصاريف مستحقة - مواد دعائية
٤٧٨,٩٦٧	٥٦٤,٠١٠	أمانات المساهمين
٤٨٠,١٥١	٤٨٠,١٥١	مخصص قضايا
٢١٤,٠٠١	٢١٤,٠٠١	مخصص التزامات متوقعة
٧,٦٠٠	١٦٠,٨٤٦	مصاريف مستحقة
٧٦,٤٤٨	٧٦,٤٤٨	مخصص رسوم الجامعات الأردنية
٤٥,٨٣٣	٤٥,٨٣٣	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٥,٢٨٥	٢٩,٠١٠	صندوق الحالات الإنسانية
٩,٦٥٠	٩,٦٥٠	شيكات تأمين
٧,٤٤١	٧,٨٨٦	أمانات الضمان الاجتماعي
٥٥,٩٩٣	٢٧,٣٨٢	أخرى
<u>٥,٢٠١,٧٨٨</u>	<u>٤,٨٠٤,٣٦٢</u>	

(١٦) قروض وتسهيلات بنكية تستحق خلال عام

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 التي تتمثل بقرض متناقص حيث يتم التسديد دفعة واحدة بتاريخ ٤ كانون الثاني ٢٠١٤ وذلك بفائدة لايبور متغير + ٢%. وقد تم تمديد فترة استحقاق دفعة القرض ليصبح بتاريخ ٤ كانون الثاني ٢٠١٥.

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

- كفالة شركة الإقبال للاستثمار.
- تخفيض عمولة السداد المبكر لتصبح صفر.

إن الغاية من هذه التسهيلات هو دفع توزيعات الأرباح للمساهمين.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(١٧) تكلفة المبيعات

بالدينار الأردني

مواد أولية - أول السنة
مشتريات مواد أولية خلال السنة
مواد أولية - نهاية السنة

مواد أولية مستخدمة في الإنتاج

بضاعة تحت التشغيل - أول السنة
تكاليف صناعية غير مباشرة *
بضاعة تحت التشغيل - نهاية السنة

تكلفة البضاعة المصنعة

بضاعة جاهزة - أول السنة
بضاعة جاهزة - نهاية السنة

تكلفة البضاعة المباعة

يضاف:

تكلفة مبيعات المواد الدعائية
تكلفة المواد الخام المباعة
تكلفة مبيعات الوارجلة

يطرح:

تكلفة بضاعة موزعة مجاناً
تكلفة بضاعة معادة للتصنيع

تكلفة المبيعات

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٣	٢٠١٤
١٠,٠٨٢,٧٧٩	٩,٣٤٦,٨٨٧
٤٥,٤٢٧,٣٤٨	٥٤,٩٣٠,٥٢٤
(٩,٣٤٦,٨٨٧)	(١١,٦٠٩,٩٨٦)
٤٦,١٦٣,٢٤٠	٥٢,٦٦٧,٤٢٥
٨٢,٩٩٩	١٣٩,٣٧٧
١١,١٤٥,٧٩١	١٢,٤٦٧,٣١٧
(١٣٩,٣٧٧)	(٨٤,٤٣٧)
٥٧,٢٥٢,٦٥٣	٦٥,١٨٩,٦٨٢
٩٩٧,٧٢٦	١,١٦٨,٩٦٠
(١,١٦٨,٩٦٠)	(١,٧٠٨,٤٤٦)
٥٧,٠٨١,٤١٩	٦٤,٦٥٠,١٩٦
١,٦٣٤,٦٧٦	١,٠٦٨,٦١٩
٧,٩٠٢	-
١٣٦,٧٦٥	١٠٩,٦٢٩
(٧٢٨,١٩٣)	(١,٨٦٧,٧١٧)
(٢٢٢,٥٩٦)	(١٨٧,٧٣٦)
٥٧,٩٠٩,٩٧٣	٦٣,٧٧٢,٩٩١

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

* تتكون التكاليف الصناعية غير المباشرة مما يلي:

بالدينار الأردني

الاستهلاكات و الاطفاءات
الرواتب والاجور والمكافآت والعمل الإضافي وملحقاتها
وقود ومحروقات
صيانته عامة
مصاريف صيانة وقطع غير
مواد مستهلكة وأدوات
إيجارات
مكافأة نهاية الخدمة
مواد تالفة وبضاعة راکدة
مصاريف تدريب
مياه وكهرباء
مصاريف تأمين
رسوم بحث وتطوير
مصاريف أخرى
تكلفة البضاعة المعادة للتصنيع
التصدير وأجور شحن
الرسوم والاشتراكات
مصاريف طعام وضيافة
البريد والهاتف والفاكس
عمولات تجارية
مصاريف مكتبية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول

٢٠١٣

٢٠١٤

٢,٨٨٠,٨٥٤	٣,٤٣٢,١٥١
٣,٦٢٨,٠٤٧	٤,١٢٩,١٦٠
١,٤٢١,٧٥٧	١,٤٧٢,٦١٨
٣٠٧,٨٧١	٥٩١,٨٦١
٥٥٩,٨٠٨	٥٤٨,٠٩٢
٥٧٩,٤٢٨	٥٤٦,٣٩٩
٣٣٣,٤٩١	٣٧٩,٥٦٩
٢١٥,١٨١	٢٢٣,٩٧٧
٢٧٢,٢٧٨	٢٢٣,٠٧٩
١٤٢,٥٨٩	٢٠٣,٧٦٢
١٧٤,٩٠٣	١٩٦,٥٤٠
١٢٠,٧٩٦	١٤٥,٦٠٩
٢١٤,١٩٦	١٤٣,٤١٦
٧١,٤٢٢	٧٤,٨٤٦
٢٠,٢٥١	٧١,٥٨٣
٤٣,٣٩٥	٢٢,٠٠٧
٧,٤٨٦	١٨,٦٦١
١٣٦,٥٤٤	١٦,٧٣٥
١٢,٣٠٨	١٢,٧٦٢
-	١٠,٦٠٣
٣,١٨٧	٣,٨٨٧

١١,١٤٥,٧٩١

١٢,٤٦٧,٣١٧

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول		(١٨) المصاريف الإدارية
٢٠١٣	٢٠١٤	بالدينار الأردني
٣,٥٨٧,٩٨٣	٤,٥٩٧,٩٣٤	رواتب واجور وملحقاتها
٣٢٢,٩٨٥	٤٥٠,٨٦٤	اعانات وتبرعات
١٧٥,١٨٥	٣٠٢,٨٨٥	مصاريف سفر
٤٤٩,٨٢٧	٢٥٧,٨٦٠	دراسات وأبحاث واستشارات
٢٢٢,٧٢٨	٢١١,٧٤٦	مكافاه نهاية الخدمة
١٣٢,٩٧٧	٢٠٣,٦٩١	إستهلاكات و إطفاءات
٧٩,٥٦٩	٢٠٠,٣٥١	مصاريف إيجار
١٦,٢٠٠	١٧٣,٧٢٣	رسوم و أتعاب قضائية
٢٢٤,٢٠٧	١٥٨,١١٢	أتعاب مهنية
١٦٨,٣٠٠	١٤٥,٣٤٢	رسوم واشتراكات
٩٣,٥٢٨	١١٩,٦٨٦	بريد وهاتف
١٠٨,٠٠٠	١٠٨,٠٠٠	بدل تنقل أعضاء مجلس الإدارة
٧٤,٨٢٥	٩٢,٩٢٦	مشروع بداية
٢٦,١٦٧	٦٠,٧١٠	علامات تجارية
٤٠,٣٦٩	٥٧,٧١٥	دعاية و اعلان
١٧,٣٣٠	٤١,٣٧٩	تنقلات و مواصلات
٥١,٧٨٨	٣٨,٨٥٣	طوابع
٢٣,٠٢٨	٣٢,٠٩٠	مصاريف ضيافة
١٣,٢٢٠	١٧,٩٧٣	مصارف بنكية
٢٢,٠٤٦	٣٠,١٥٣	قرطاسية و مطبوعات
١٤,٧٩٣	٢٥,٣٣٢	مصاريف سيارات
٥,٧٣١	٢٤,١١٦	صيانته عامة
١٧,٥١٠	١٩,٥٣٨	مواد ولوازم مستهلكة
٦,٦٩٨	١٨,٨٦٠	مصاريف حاسوب
١١,٤٧٤	١٦,٠٢٤	كهرباء وماء
١٢,٠٤٤	١٥,٩٨٧	مصاريف نظافة
١٧,٦٤٠	١٥,٧٨٧	وقود محروقات
-	١٤,٩٦٦	أمن وحراسة
١,٩٨٢	٩,٧٢٢	تأمين الممتلكات و المعدات
٢,٩٨٩	٩,٤٨٠	عدد وأدوات مستهلكة
١,٤٢٥	٨,٨٦٥	مصاريف تصاميم
٥,٦٦٧	٥,٦٦٧	اتعاب لجنة تدقيق
٥٢٦	٥,١٦٧	الغرامات والمخالفات
٥,٤٦٧	٣,٨٨٠	مصاريف عطاءات
٢,٨٠٢	١,٧٨٥	أخرى
٥,٩٥٧,٠١٠	٧,٤٩٧,١٦٩	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(١٩) مصاريف البيع والتوزيع

بالدينار الأردني

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول	
٢٠١٣	٢٠١٤
٣,١٥٠,٠١٧	٤,٣٣٦,٤٣٥
٦٦٠,٩٥٥	٦٨٤,٨٨١
٣٣٨,٠٥٦	٦١٤,٩٩٤
٢٢٥,٦٢٣	٣٤٦,٠٠٨
٨٦,٩٨٨	١٤٦,٥٢٢
٦٨,٠٧٥	١١٢,٠٤٠
١٧٦,٧٧٥	١٠١,١٠٨
-	١٠١,٥٣١
٦٥,١٥٧	٩٥,٢٣٠
٤٥,٣٢٧	٨١,٨٩٠
٨,٤٠١	٧٧,٢٦٢
٦٨٦	٦٠,٦١٢
٢,١٤٦	٥٤,٤٠٤
٥٨,٨٨٤	٣٩,٠٣٦
٣٧,٧٩٦	٣٠,٩٨٠
٦٧,٩٤٠	٢٥,٤٧٣
٢٢,٦١٨	٣٢,٣٢٦
١٧,٦٩٥	١٩,٣٧١
٣٩,٦٥٠	٢٥,٨٥١
٢٢,٧٤٠	٢٠,٨٠٤
-	١٧,٧٢٧
-	١٧,١٨٩
-	١٣,٤٥٨
١٩,٣٣٩	-
٥,٤٢٨	٢,٦٩٦
<u>٥,١٢٠,٢٩٦</u>	<u>٧,٠٥٧,٨٢٨</u>

بضاعة موزعة دعاية و اعلان - موازنة
رواتب و الأجور و العمل الإضافي و ملحقاتها
عمولات تجارية
شحن وتخليص
خصم مسموح به
مصاريف معارض
مصاريف ادارة المواد الدعائية
مصاريف قضايا
علامات تجارية
سفر واعاشة
دراسات واستشارات وأتعاب مهنية
مصاريف تصاميم
مواد ولوازم
مكافأة نهاية الخدمة
هاتف وبريد
مواد تالفة
رسوم واشتراكات
ايجارات
مصاريف حكومية
استهلاكات وإطفاءات
اجور نقل وتنقلات
ضيافة
غرامات ومخالفات
إعانات
أخرى

(٢٠) توزيعات أرباح

يبين الجدول التالي توزيعات الارباح المعلنة من قبل المجموعة خلال السنة:

كما في ٣١ كانون الاول	
٢٠١٣	٢٠١٤
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠

بالدينار الأردني

توزيعات نقدية*

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(٢١) ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بمصروف ضريبة الدخل بناءً على تقديرات المستشار الضريبي للشركة لمعدل ضريبة الدخل السنوية المرجح للشركة المتوقعة للسنة المالية كاملة والتي تطبق على الربح قبل الضريبة للسنة المالية.

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

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٣	٢٠١٤
٣,٠٩٤,٢٧٧	٣,٥٢٠,٣١٤
١,٩٧٣,٠٠٥	١,٨٥٠,٦١٦
(١,٥٤٦,٩٦٨)	(٣,٣١١,٧١٩)
<u>٣,٥٢٠,٣١٤</u>	<u>٢,٠٥٩,٢١١</u>

بالدينار الأردني

الرصيد في بداية السنة
المستدرك خلال السنة
ضريبة الدخل المدفوعة للسنة

الرصيد في نهاية السنة

الوضع الضريبي للشركة

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 للشركة.

تم تقديم الأقرار الضريبي عن السنة المالية ٢٠١٣ ضمن المدة القانونية، ولم تقم الدائرة بالتدقيق على حسابات الشركة وإصدار قرارها النهائي حتى تاريخ أعداد البيانات المالية الموحدة.

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

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 ادارة 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 ضمن المدة القانونية لتقديم الكشوف ولم تقم الدائرة بالتدقيق على حسابات الشركة وإصدار قرارها النهائي حتى تاريخ أعداد البيانات المالية الموحدة.

وبرأى المستشار الضريبي للشركة أن يجب تخصيص مبلغ ٣٠٨,٧٩١ دينار لمواجهة التزام الضريبي للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

شركة الفاخر - العقبة الخاصة

تم إنهاء ضريبة الدخل لغاية السنة المالية ٢٠٠٩. 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 البيانات المالية الموحدة.

و برأي المستشار الضريبي للشركة فإن يجب تخصيص مبلغ ١,٥٤١,٨٢٤ دينار لمواجهة التزام الضريبي للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ عن نتائج أعمال الشركة في العقبة الاقتصادية و عجمان و بواقع ٥% من صافي الأرباح الخاضعة.

ج. الشركة التابعة - الطيف الدولي للطاقة المتجددة 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.

وبناء على رأي المستشار الضريبي فإنه لا حاجة لرصد أي مخصصات لمواجهة التزام ضريبة الدخل لعدم وجود دخل خاضع للضريبة كون نتائج الاعمال خسارة.

يتم الاعتراف بمصرف ضريبة الدخل بناءً على تقديرات الإدارة لمعدل ضريبة الدخل السنوية المرجح للشركة المتوقعة للسنة المالية كاملة والتي تطبق على الربح قبل الضريبة للسنة المالية. حيث تقوم الشركة بعمل تسوية بين الربح الضريبي والربح المحاسبي. بلغت نسبة الضريبة بحسب القوانين المحلية نسبة ١٤% لشركة الإقبال وشركة الفاخر عمان بينما بلغت لشركة الفاخر العقبة ٥% وبلغ معدل ضريبة الدخل الفعّال للمجموعة بالنسبة للربح للسنتين المنتهيتين كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ و ٢٠١٣ نسبة ٦,٥%.

(٢٢) حصة السهم من ربح السنة

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٣	٢٠١٤
٢٧,٩٩٤,٩٠٠	٢٦,٤١٧,٢٩٧
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
١,١٢	١,٠٥٦

بالدينار الأردني

ربح السنة العائد لمساهمي الشركة (دينار)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)

حصة السهم من ربح السنة

(٢٣) مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة للموظفين حسب النظام الداخلي للمجموعة، ان الحركة الحاصلة على المخصص كانت كما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٣	٢٠١٤
١,٥١٢,٢٥٢	١,٨٣٢,٧٨٠
٤٩٦,٧٩٣	٤٧٤,٧٥٩
(١٧٦,٢٦٥)	(١٢٧,٦٨٢)
١,٨٣٢,٧٨٠	٢,١٧٩,٨٥٧

بالدينار الأردني

الرصيد كما في الأول من كانون الثاني
المستدرك خلال السنة
المدفوع خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(٢٤) التزامات محتملة

كان على المجموعة بتاريخ هذه البيانات المالية الموحدة التزامات قد تطرأ تتمثل بما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول

٢٠١٣	٢٠١٤
٣,٠٢٨,٥٦٠	١٨٦,٥٧١
٣,٠٢٨,٥٦٠	١٨٦,٥٧١

بالدينار الأردني

كفالات بنكية

ويقابلها تأمينات نقدية تتمثل بما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول

٢٠١٣	٢٠١٤
٣٢٢,٦٦٠	١٨٦,٥٦٧
٣٢٢,٦٦٠	١٨٦,٥٦٧

بالدينار الأردني

كفالات بنكية

- 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 برد الاستئناف المقدم من قبل الشركة. و تقدمت الشركة بطعن تمييزي على القرار محكمة التمييز القاضي بقبول التمييز المقدم من قبل الشركة ونقض القرار، وقد أحيلت الدعوى الى محكمة الاستئناف للنظر بها، والدعوى منظورة حالياً لدى محكمة إستئناف عمان لإجراء خبرة جديد.

هذا وقد قامت الشركة بأخذ مخصص بمبلغ ٤٨٠,١٥٠ دينار وذلك لمواجهة الالتزامات 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 المالية 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 و فرق العملة من الفوائد الدائنة.

- كما ان الشركة التابعة (شركة الفاخر لتجارة التبغ والوكالات) قامت برفع قضية لدى محكمة البداية الضريبية لمواجهة مقدر ضريبة الدخل للإعتراض على قرارات دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بفرض ضرائب ورسوم صندوق دعم التعليم والتدريب عن السنوات ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨. حيث قد تمت المصالحة على هذه الدعوى و إسقاطها وذلك بدفع ١,٣٥٢,٨٦٦ دينار أردني من أصل الضريبة المفروضة بواقع ٣,٣٨٢,١٦٤ دينار أردني بتاريخ ٣ حزيران ٢٠١٤.

- قامت الشركة التابعة (شركة الفاخر لتجارة التبغ و الوكالات) برفع قضية لدى محكمة البداية الضريبية و موضوعها الطعن في قرارات هيئة الاعتراض لدى ضريبة الدخل و المبيعات و المتضمنة 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 وهذا المخصص ينص عليه القانون في منطقة العقبة الاقتصادية بالإضافة الى أخذ مخصصات اضافية في عمان بنسبة ١%.

هذا و برأي ادارة الشركة و مستشارها الضريبي أن إمكانية كسب الدعوى عالية حيث أن الدخل متحقق من فرع و ليس من استثمار و أنه لن يترتب على الشركة أي التزام آخر عن ما تم دفعه الى مديرية الضريبة في منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة مضافا اليها المخصص المأخوذ في عمان.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(٢٥) الإيرادات (المصاريف) الأخرى

للسنة المنتهية كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٣	٢٠١٤
(١٧٥,٨٤٧)	٥٠٨,٣٥٦
٩٩,٧٧٦	١٥٥,٥٥٨
١١٧	(٣٢,٢٨٨)
(٧٥,٩٥٤)	٦٣١,٦٢٦

بالدينار الأردني

فروقات عملة وأسعار
مبيعات خردة
أخرى

(٢٦) احتياطي إجباري

تمثل المبالغ المجمعة في هذا الحساب ما يتم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب والرسوم بنسبة ١٠% خلال السنة والسنوات السابقة وفقاً لقانون الشركات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين. قامت الشركة بالتوقف عن احتساب الاحتياطي القانوني عند نسبة ٣١% وهو خاضع لموافقة الهيئة العامة.

(٢٧) المخاطر والأدوات المالية

تعرض المجموعة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية :

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- إدارة رأس المال

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف المجموعة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة المجموعة لرأس المال.

الإطار العام لإدارة المخاطر

تقع المسؤولية الكاملة عن إعداد ومراقبة إدارة المخاطر على عاتق إدارة المجموعة. إن سياسات إدارة المجموعة للمخاطر معدة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ولوضع ضوابط وحدود ملائمة لمدى التعرض لتلك المخاطر ومن ثم مراقبتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوعية. يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف إدارة المجموعة من خلال التدريب والمعايير والإجراءات التي تضعها الإدارة إلى تطوير بيئة رقابية بناءة ومنظمة بحيث يتفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة إليه. تقوم لجنة التدقيق في المجموعة بمراقبة أداء الإدارة في مراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات المجموعة في إدارة المخاطر كما تقوم بمراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجه المجموعة. يقوم قسم التدقيق الداخلي بمساعدة لجنة التدقيق في المجموعة في عملية المراقبة. ويتولى قسم التدقيق الداخلي عمليات المراجعة الاعتيادية والمخصصة لإجراءات وضوابط إدارة المخاطر بحيث يتم إبلاغ النتائج إلى لجنة التدقيق.

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 و لدى البنوك وشيكات برسم التحصيل و ذمم مدينة تجارية وأخرى وأرصدة مدينة أخرى.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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	
٢٠١٣	٢٠١٤
٣٦,٤٢٦,٨٣٥	٣٥,٤٠٨,٢٩٦
١٧٨,٩٧٦	٣٠,٧٩٥
١٧,٤١٨,٥٥٠	١٢,٦٩٤,٥٨٣
١,٧٠١,١٣٧	٢,٠٠٠,٤٠١
<u>٥٥,٧٢٥,٤٩٨</u>	<u>٥٠,١٣٤,٠٧٥</u>

بالدينار الأردني

النقد في الصندوق و لدى البنوك
شيكات برسم التحصيل
ذمم مدينة تجارية وأخرى
أرصدة مدينة أخرى

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر الناجمة عن عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها والمرتبطة بمتطلباتها 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:

القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	أقل من سنة	أكثر من سنة
٣٥٦,٦٣٤	(٣٥٦,٦٣٤)	(٣٣٢,٧٣٢)	(٢٣,٩٠٢)
٦,٩٧٨,٩٨٢	(٦,٩٧٨,٩٨٢)	(٦,٩٧٨,٩٨٢)	-
٣١,٧٧٢	(٣١,٧٧٢)	(٣١,٧٧٢)	-
٤,٨٠٤,٣٦٢	(٤,٨٠٤,٣٦٢)	(٤,٨٠٤,٣٦٢)	-
١٧,٧٠٠,٠٠٠	(١٧,٧٠٠,٠٠٠)	(١٧,٧٠٠,٠٠٠)	-
٢,١٧٩,٨٥٧	(٢,١٧٩,٨٥٧)	-	(٢,١٧٩,٨٥٧)
<u>٣٢,٠٥١,٦٠٧</u>	<u>(٣٢,٠٥١,٦٠٧)</u>	<u>(٢٩,٨٤٧,٨٤٨)</u>	<u>(٢,٢٠٣,٧٥٩)</u>

بالدينار الأردني

٣١ كانون الأول ٢٠١٤

شيكات آجلة

ذمم دائنة

المطلوب لطرف ذو علاقة

أرصدة دائنة أخرى

قروض وتسهيلات بنكية تستحق خلال عام

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	أقل من سنة	أكثر من سنة
٣٢٠,٦٣٨	(٣٢٠,٦٣٨)	(١٥٣,٣٢٤)	(١٦٧,٣١٤)
٦,٢٢٨,٤٦٠	(٦,٢٢٨,٤٦٠)	(٦,٢٢٨,٤٦٠)	-
٣٢١,٤٤٢	(٣٢١,٤٤٢)	(٣٢١,٤٤٢)	-
٥,٢٠١,٧٨٨	(٥,٢٠١,٧٨٨)	(٥,٢٠١,٧٨٨)	-
١٧,٧٠٠,٠٠٠	(١٧,٧٠٠,٠٠٠)	(١٧,٧٠٠,٠٠٠)	-
١,٨٣٢,٧٨٠	(١,٨٣٢,٧٨٠)	-	(١,٨٣٢,٧٨٠)
<u>٣١,٦٠٥,١٠٨</u>	<u>(٣١,٦٠٥,١٠٨)</u>	<u>(٢٩,٦٠٥,٠١٤)</u>	<u>(٢,٠٠٠,٠٩٤)</u>

٣١ كانون الأول ٢٠١٣

شيكات آجلة

ذمم دائنة

المطلوب لطرف ذو علاقة

أرصدة دائنة أخرى

قروض وتسهيلات بنكية تستحق خلال عام

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في أسعار السوق كأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار المراجعة 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

مخاطر العملات			
معظم الموجودات والمطلوبات المالية للشركة تتم بالدينار الأردني والدرهم الاماراتي.			
فيما يلي ملخصاً بالبيانات الكمية المتعلقة بتعرض المجموعة لمخاطر تقلب أسعار العملات المقدمة لإدارة المجموعة بناءً على سياسة إدارة المخاطر:			
٣١ كانون الأول ٢٠١٤			
المجموع	الدرهم الاماراتي	دينار أردني	
٣٥,٤٠٨,٢٩٦	١٠,١٩٢,٠١١	٢٥,٢١٦,٢٨٥	بالدينار الأردني
٣٠,٧٩٥	٣٠,٧٩٥	-	النقد في الصندوق و لدى البنوك
١٢,٦٩٤,٥٨٣	١٢,٥٧١,٩٠١	١٢٢,٦٨٢	شيكات برسم التحصيل
٣,١٣١,٦٣٥	٢,١٤٩,٧٩٢	٩٨١,٨٤٣	ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٣٥٦,٦٣٤)	(١٨٩,٣٢٠)	(١٦٧,٣١٤)	أرصدة مدينة أخرى
(٦,٩٧٨,٩٨٢)	(٦,٩١٩,٣٩٩)	(٥٩,٥٨٣)	شيكات آجلة
(٤,٨٠٤,٣٦٢)	(١,١٨٤,٥٤١)	(٣,٦١٩,٨٢١)	ذمم دائنة
(١٧,٧٠٠,٠٠٠)	-	(١٧,٧٠٠,٠٠٠)	أرصدة دائنة أخرى
٢١,٤٢٥,٣٣١	١٦,٦٥١,٢٣٩	٤,٧٧٤,٠٩٢	قروض وتسهيلات بنكية تستحق خلال عام
المجموع	الدرهم الاماراتي	دينار أردني	
٣٦,٤٢٦,٨٣٥	٦,٤٢٩,٠٣٦	٢٩,٩٩٧,٧٩٩	بالدينار الأردني
١٧٨,٩٧٦	٣٧,١٧٦	١٤١,٨٠٠	النقد في الصندوق و لدى البنوك
١٧,٤١٨,٥٥٠	١٧,٣٧٣,٩٥٠	٤٤,٦٠٠	شيكات برسم التحصيل
٢,٦١٣,٢٣٣	١,٤٨٩,٣١٥	١,١٢٣,٩١٨	ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٣٢٠,٦٣٨)	(٩,٩١٢)	(٣١٠,٧٢٦)	أرصدة مدينة أخرى
(٦,٢٢٨,٤٦٠)	(٦,١١٧,٩٠٣)	(١١٠,٥٥٧)	شيكات آجلة
(٥,٢٠١,٧٨٨)	(٣٢٨,٨٨٨)	(٤,٨٧٢,٩٠٠)	ذمم دائنة
(١٧,٧٠٠,٠٠٠)	-	(١٧,٧٠٠,٠٠٠)	أرصدة دائنة أخرى
٢٧,١٨٦,٧٠٨	١٨,٨٧٢,٧٧٤	٨,٣١٣,٩٣٤	قروض وتسهيلات بنكية تستحق خلال عام
تحليل الحساسية			
كما هو مشار إليه أدناه، فإن الزيادة (النقصان) في سعر صرف الدينار الأردني مقابل الدرهم الاماراتي في ٣١ كانون الأول قد أدى إلى زيادة (نقص) حقوق الملكية والربح أو الخسارة في المبالغ المبينة أدناه. ويستند هذا التحليل على فروقات سعر الصرف الأجنبي حيث تعتبر المجموعة تلك الفروقات معقولة بتاريخ التقرير. ويفترض التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى، خاصة تلك التي تتعلق بأسعار الفائدة، تبقى ثابتة ويتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة. يتم تنفيذ التحليل على نفس الأساس لعام ٢٠١٣، حتى إذا كانت الفروقات المعقولة في سعر الصرف الأجنبي مختلفة، كما هو مبين أدناه.			
النقص	الزيادة	الربح أو الخسارة	٣١ كانون الأول ٢٠١٤
الربح أو الخسارة	الربح أو الخسارة	الربح أو الخسارة	بالدينار الأردني
(١,٦٦٥,١٢٤)	١,٦٦٥,١٢٤	(١,٦٦٥,١٢٤)	الدرهم الاماراتي (١٠% تغير)
(١,٦٦٥,١٢٤)	١,٦٦٥,١٢٤	(١,٦٦٥,١٢٤)	
النقص	الزيادة	الربح أو الخسارة	٣١ كانون الأول ٢٠١٣
الربح أو الخسارة	الربح أو الخسارة	الربح أو الخسارة	الدرهم الاماراتي (١٠% تغير)
(١,٨٨٧,٢٧٧)	١,٨٨٧,٢٧٧	(١,٨٨٧,٢٧٧)	
(١,٨٨٧,٢٧٧)	١,٨٨٧,٢٧٧	(١,٨٨٧,٢٧٧)	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

مخاطر تقلب أسعار الفائدة	
تظهر الأدوات المالية التي تحمل فوائد كما في تاريخ البيانات المالية الموحدة كما يلي:	
٣١ كانون الأول	
٢٠١٣	٢٠١٤
٣٦,٤٠٨,٦٥٦	٣٤,٣٥٠,١٦٨
(١٧,٧٠٠,٠٠٠)	(١٧,٧٠٠,٠٠٠)

إن الزيادة في معدل سعر الفائدة بنسبة ١% سوف يؤدي الى زيادة في مصاريف التمويل بمبلغ ١٧٧,٠٠٠ دينار. إن النقص في معدل سعر الفائدة بنسبة ١% سوف يؤدي الى انخفاض مصاريف التمويل بمبلغ ١٧٧,٠٠٠ دينار.

مخاطر أسعار السوق الأخرى
تنتج مخاطر أسعار الأسهم من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة المحتفظ بها لتلبية النسبة غير الممولة جزئياً من التزامات المجموعة وكذلك الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة. تقوم ادارة المجموعة بمراقبة مجموعة الديون والأوراق المالية في محفظتها الاستثمارية التي تقوم على مؤشرات السوق. يتم ادارة الاستثمارات المادية في المحفظة على اساس فردي وتقوم لجنة إدارة المخاطر بالموافقة على جميع قرارات البيع والشراء.

مخاطر أسعار الأسهم
إن التغير في القيمة العادلة للأوراق المالية بنسبة ٥% بتاريخ البيانات المالية سيؤدي إلى زيادة (نقص) في الملكية والربح أو الخسارة من خلال المبالغ المبينة أدناه. ويفترض هذا التحليل أن كافة المتغيرات الأخرى، وبالأخص أسعار صرف العملات الأجنبية، تبقى ثابتة.

حقوق الملكية	
٥% زيادة	٥% نقص
١٦٨,٦٦٢	(١٦٨,٦٦٢)
١٦٨,٦٦٢	(١٦٨,٦٦٢)
١٦٥,٩٣٧	(١٦٥,٩٣٧)
١٦٥,٩٣٧	(١٦٥,٩٣٧)

٣١ كانون الأول ٢٠١٤

بالدينار الأردني

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

٣١ كانون الأول ٢٠١٣

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

- إدارة رأس المال

إن سياسة المجموعة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأسمال قوية للمحافظة على المساهمين، والدائنون وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط المجموعة في المستقبل. يتكون رأس المال من الأسهم العادية والأسهم الممتازة غير القابلة للسداد والأرباح المدورة والحقوق غير المسيطرة للمجموعة.

تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي يحدد بقسمة صافي الربح التشغيلي على حقوق المساهمين.

تسعى المجموعة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه في حل الاقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأتي من مركز قوي لرأس المال.

لم يكن لدى المجموعة أي تغير في إدارة رأس المال خلال السنة كما لا تخضع المجموعة لأي متطلبات خارجية لرأس المال.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

نسبة المديونية إلى رأس المال المعدل

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٣	٢٠١٤
٣١,٦٥,١٠٨	٣٢,٠٥١,٦٠٧
(٣٦,٤٢٦,٨٣٥)	(٣٥,٤٠٨,٢٩٦)
(٤,٨٢١,٧٢٧)	(٣,٣٥٦,٦٨٩)
٦٦,٠٩٦,٦٦٦	٦٧,٥٦٨,٤٥٩
٦٦,٠٩٦,٦٦٦	٦٧,٥٦٨,٤٥٩
-	-

بالدينار الأردني

مجموع المديونية
(ينزل) النقد في الصندوق و لدى البنوك

صافي المديونية

صافي حقوق المساهمين
رأس المال المعدل

نسبة المديونية إلى رأس المال المعدل

هيكل القيمة العادلة

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

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

المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات يمكن تحديدها اما 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

هيكل القيمة العادلة (يتم)

٣١ كانون الأول ٢٠١٤ بالدينار الأردني	القيمة العادلة			القيمة الدفترية	
	المجموع	مستوى (٣)*	مستوى (٢)	مستوى (١)	الكافة المحفظة
الموجودات المالية	-	-	-	-	٣٥,٤٠٨,٢٩٦
النقد في الصندوق و لدى البنوك	-	-	-	-	٣٠,٧٩٥
شيكات برسم التحصيل	-	-	-	-	١٢,٦٩٤,٥٨٣
نعم مدينة تجارية وأخرى	٣,٣٧٣,٢٤٥	٣٠١,٠٢٥	-	-	-
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر	٣,٣٧٣,٢٤٥	٣٠١,٠٢٥	-	-	٤٨,١٣٣,٦٧٤
المطلوبات المالية	-	-	-	-	٣٥٦,٦٣٤
شيكات آجلة	-	-	-	-	٦,٩٧٨,٩٨٢
نعم دائنة	-	-	-	-	٣١,٧٧٢
المطلوب لطرف ذو علاقة	-	-	-	-	١٧,٧٠٠,٠٠٠
قروض وتسهيلات بنكية	-	-	-	-	٢٥,٠٦٧,٣٨٨

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٣٦,٤٢٦,٨٣٥	-	-	-	-
الموجودات المالية	١٧٨,٩٧٦	-	-	-	-
النقد في الصندوق و لدى البنوك	١٧,٤١٨,٥٥٠	-	-	-	-
شيكات برسم التحصيل	-	-	-	-	-
نعم مدينة تجارية وأخرى	-	-	-	-	-
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر	٥٤,٠٢٤,٣٦١	٣٠١,٠٢٥	-	٣,٠١٧,٧٢٤	٣,٣١٨,٧٤٩
المطلوبات المالية	٣٢٠,٦٣٨	٣٠١,٠٢٥	-	٣,٠١٧,٧٢٤	٣,٣١٨,٧٤٩
شيكات آجلة	٦,٢٢٨,٤٦٠	٣٠١,٠٢٥	-	٣,٠١٧,٧٢٤	٣,٣١٨,٧٤٩
نعم دائنة	٣٢١,٤٤٢	-	-	-	-
المطلوب لطرف ذو علاقة	١٧,٧٠٠,٠٠٠	-	-	-	-
	٢٤,٥٧٠,٥٤٠	-	-	-	-

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

* 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 - جنين و الشركة الشهية للصناعات الغذائية، قامت المجموعة باختيار القيمة العادلة لهذا البند باستخدام طريقة صافي قيمة الأصول لآخر 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.

القيمة العادلة

ان القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لها في بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ و ٢٠١٣.