

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

التاريخ : 2017/01/29

الرقم : 2017/47

للسيد

* بورصة عمان

* السيد مالي

السادة / هيئة الأوراق المالية - المحترمين

السيد

السيد

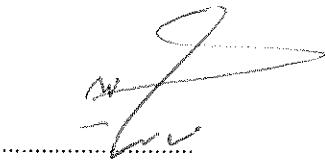
السيد

تحية طيبة وبعد ، ، ،

٢٩

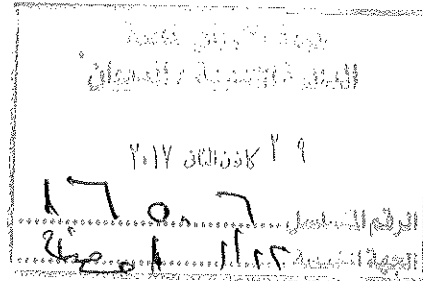
إلتزاما بمتطلبات تعليمات إفصاح الشركات المصدرة المادة (3) ، نرفق لكم طيه البيانات الختامية لشركة الإقبال للاستثمار م.ع.م المقارنة عن الفترة المنتهية في 2016/12/31 ، يرجى استلامها حسب الأصول ، وسنوافيكم بكافة بيانات الإفصاح ضمن التقرير السنوي للشركة لاحقا .

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 ٢٠١٦
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

المحتويات	الصفحة
تقرير مدقق الحسابات المستقل حول البيانات المالية الموحدة	١-٤
بيان المركز المالي الموحد	٥
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد	٦
بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد	٧
بيان التدفقات النقدية الموحد	٨
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	٩-٤٠

شركة القراسمي وشركاه
عمان - الأردن
الشميساني، شارع عبد الحميد شرف عمارة رقم ٢٨
هاتف ٥٧٠٠ ٠٦٢٠ + فاكس ٥٦٨ ٨٥٩٨ (٦) ٩٦٢ +

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة الإقبال للاستثمار وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، وكل من بيانات الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد والتغيرات في حقوق المساهمين الموحد والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

فقرات توكيدية

دون التحفظ في رأينا، نلفت الإنتباه الى ما يلي:

كما يرد في الإيضاح رقم (٢٣) 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 وتعويض قانوني بمبلغ ٣,٨٨٩,٢٤٥ دينار، كون دائرة ضريبة الدخل والمبيعات تعتبر مصنع الفاخر للتبغ المعالج 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. وبناءً 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.

كما يرد في الإيضاح رقم (٢٣) حول البيانات المالية الموحدة، قامت الشركة برفع دعوى لدى محكمة البداية الضريبية وموضوعها الطعن في قرار الموظف المناب لدى دائرة الضريبة في فرض ضريبة مبيعات على الشركة بمبلغ (٢٨٨,٠٠٠) دينار وغرامة بمبلغ (٥٧٦,٠٠٠) دينار، هذا وبرأي الادارة ومستشارها القانوني فإن إمكانية كسب الدعوى المالية وإلغاء المطالبة عالية. هذا ولم يتم استدراك مخصصات إضافية في البيانات المالية الموحدة لقاء أي من الآثار التي من الممكن أن تنشئ على المجموعة.

اساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤوليتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة في فقرة مسؤولية المدقق في تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة. نحن مستقلين عن المجموعة وفقاً للمتطلبات الاخلاقية ذات الصلة بأعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة وفقاً لمتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. بالإضافة لإلتزامنا بالمسؤوليات الاخلاقية الأخرى بحسب هذه المتطلبات.

نعتقد ان بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر اساساً لإبداء رأينا حول التدقيق.

أمور التدقيق الهامة

ان أمور التدقيق الهامة وفقاً لحكمنا المهني، هي الأمور التي تعتبر الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. ان هذه الأمور تمت دراستها في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، ولتكوين رأيائنا حول هذه البيانات المالية الموحدة، وليس لغرض ابداء رأي منفصل حول هذه الأمور. ان وصف أمور التدقيق الهامة موضح أدناه:

١- ضريبة الدخل

وصف أمر التدقيق الهام	كيف تم معالجة أمر التدقيق الهام في تدقيقنا
المخصصات الضريبية تتطلب من الإدارة القيام بوضع فرضيات وتقديرات فيما يتعلق بقضايا ضريبة الدخل ومخصصات الضرائب. ان هذا الامر يعتبر من الأمور الرئيسية في تدقيقنا للمجموعة، مع الأخذ بعين الاعتبار ان الشركات التابعة تتواجد في أكثر من منطقة ضريبية.	تتضمن إجراءات التدقيق تقييم المواقف الضريبية للمجموعة ومراسلاتها مع الجهات الضريبية ذات العلاقة والمستشار القانوني والمستشار الضريبي للمجموعة وتحليل الافتراضات المستخدمة لتحديد أحكام الضريبة بناء على أسس معرفتنا وخبرتنا بتطبيق التشريعات الضريبية من قبل السلطات والمحاكم المختصة. ان تقييمنا يشمل النظر في تفسيرات كفاية المخصصات المرصودة من قبل المجموعة في مواجهة الالتزامات التي من الممكن ان تنشأ عن قضايا ضريبة الدخل.
	بناء على إجراءات التدقيق المتبعة، لقد توصلنا الى ان تقدير المجموعة للمبالغ التي تم الاعتراف بها كالتزامات ضريبية مناسب كما ان الإفصاحات تقدم وصفاً مناسباً للوضع الحالي للموقف الضريبي للمجموعة.

٢- تدني في قيمة الشهرة

وصف أمر التدقيق الهام	كيف تم معالجة أمر التدقيق الهام في تدقيقنا
قامت شركة الإقبال للاستثمار في العام ٢٠٠٦ بشراء مصنع الفاخر للتبغ المعالج بقيمة ٤٠,٠٥٣,٥٩٠ درهم إماراتي اي ما يعادل ٧,٧٣٠,٠٠٠ دينار أردني) وقد نتج عن عملية الشراء شهرة لصالح الشركة بمبلغ ٦,٦٠٢,٩٨٦ دينار أردني حيث تم تسجيلها كشهرة في البيانات المالية. لا يوجد أية تغييرات على القيمة الدفترية لهذه الشهرة منذ تاريخ الشراء وحتى تاريخ البيانات المالية الموحدة. تقوم إدارة المجموعة بتقييم الشهرة بشكل سنوي لمعرفة إذا كان هناك أية مؤشرات على حدوث تدني في قيمة هذه الشهرة.	لقد قمنا بتقييم الدراسة المقدمة من قبل الخبير للخمس سنوات القادمة والتي استخدم فيها قيمة التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة باستخدام نسبة نمو متماشية مع نسبة معدل النمو للخمس سنوات السابقة ومعدل خصم يتماشى مع معدل فوائد الإقتراض.
يدخل في تقييم الشهرة عدة فرضيات وتقديرات مما يجعلها من الأمور الهامة في التدقيق.	وقد أظهرت الدراسة بأنه لا يوجد تدني في قيمة الشهرة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

٣- تدني الذمم المدينة التجارية

وصف أمر التدقيق الهام	كيف تم معالجة أمر التدقيق الهام في تدقيقنا
يوجد لدى المجموعة ذمم مدينة تجارية بقيمة ٢٥ مليون دينار تقريباً كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ مقارنة مع ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ بقيمة ١٠ مليون دينار تقريباً، هذه الزيادة ناتجة عن زيادة سقف التسهيلات الممنوحة لبعض العملاء وبالإضافة لوجود عملاء جدد تم التعامل معهم خلال ٢٠١٦. إن كفاية المخصصات المرصودة لهذه الذمم تعتمد على تقديرات الإدارة مما يجعلها من الأمور الهامة في التدقيق.	تتضمن إجراءات التدقيق دراسة إجراءات الرقابة المستخدمة من المجموعة على عملية تحصيل الذمم التجارية بما في ذلك قبول العملاء الجدد ودراسة النقد المتحصل خلال الفترة اللاحقة لنهاية السنة المالية ودراسة كفاية مخصص التدني المرصود مقابل الذمم المدينة وذلك من خلال تقييم فرضيات الإدارة. مع الأخذ بالاعتبار المعلومات الخارجية المتوفرة حول مخاطر الذمم الأجلة وخبرائنا حول مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها في هذا القطاع.

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. لا تتضمن المعلومات الأخرى البيانات المالية الموحدة والتقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة أية معلومات أخرى.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتضمن المعلومات الأخرى وبالتالي، فإننا لا نبدي أي نوع من التأكيد حولها. من خلال قيامنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة، إن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، بحيث نأخذ بالاعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير منسجمة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال تدقيقنا. في حال تبين لنا وجود أخطاء جوهريّة في هذه المعلومات فإن ذلك يتطلب الإبلاغ عن تلك المعلومة، هذا ولم يتبين لنا أية أمور يتوجب الإبلاغ عنها.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومسؤولة عن إعداد نظام رقابة داخلي الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لغرض إعداد وعرض البيانات المالية الموحدة، خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار والإفصاح عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، باستثناء إذا كانت هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة في المجموعة مسؤولين عن الإشراف على إجراءات إعداد التقارير المالية الموحدة.

مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن إجراءات التدقيق التي تم القيام بها وفقاً لمعايير الدولية للتدقيق ستمكننا بشكل دائم من اكتشاف جميع الأخطاء الجوهرية، إن وجدت.

هناك أخطاء يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهريّة إذا كانت بشكل فردي أو إجمالي من الممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة على أساس البيانات المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الإحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث إن الإحتيال قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريفات أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في المجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج بناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وفيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإن ذلك يتطلب منا أن نلفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإيضاحات ذات العلاقة في البيانات المالية الموحدة، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافٍ، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في الحد من قدرة المجموعة على الاستمرار.

- تقييم العرض العام لشكل ومحتوى البيانات المالية الموحدة بما فيها الايضاحات وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو أنشطة الأعمال ضمن المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة، نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء تدقيق المجموعة. اننا مسؤولين بصفة منفردة عن رأينا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة.
- التواصل مع المكلفين بالحوكمة في المجموعة فيما يتعلق بنطاق وتوقيت التدقيق وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.
- تزويد المكلفين بالحوكمة بتصريح حول التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن أن تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الإجراءات الوقائية ان وجدت.
- تحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية وهي بالتالي أمور التدقيق الهامة. حيث نقوم بوصف هذه الأمور في تقرير التدقيق إلا إذا كان هناك قانون أو تشريع يحول دون الإفصاح عن ذلك الأمر أو في حالات نادرة جداً والتي نقرر بها عدم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا، لوجود آثار سلبية متوقع ان تفوق المنفعة العامة من تلك الإفصاحات.

تقرير حول المتطلبات القانونية الأخرى

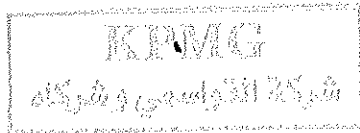
تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع البيانات المالية الموحدة المرفقة ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

القواسمي وشركاه

KPMG

حاتم القواسمي

إجازة رقم (٦٥٦)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٦ كانون الثاني ٢٠١٧

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

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ كانون الأول		إيضاح	بالدينار الأردني
٢٠١٥	٢٠١٦		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٤٥,١٢١,٣٧٧	٤٩,٧٢٩,٤٣٥	٥	النقد في الصندوق ولدى البنوك
١٩٨,٠٦٣	٢٨,٣٦٠		شيكات برسم التحصيل
١٠,٠٥٩,٥١٨	٢٥,٦١٧,٨٨٣	٦	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٩,٣٧٥,٣٠٤	١٩,٤٧٧,٥٧٧	٧	المخزون
٣,٢٤٨,٣٠١	٤,٤٩٦,٣٤٧	٨	أرصدة مدينة أخرى
٧٨,٠٠٢,٥٦٣	٩٩,٣٤٩,٦٠٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢,٥٣٠,٤٣٤	٩١٤,٦٣٣	٩	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٦٥٨,٨٨٤	٦٧٤,٥٥٢	١٠	الإستثمارات العقارية
٦,٦٠٢,٩٨٦	٦,٦٠٢,٩٨٦	١١	الموجودات غير الملموسة - شهرة ناتجة عن تملك شركة تابعة
١٩,٥٠١,٠١٦	١٨,٥٤٣,٨٧١	١٢	الممتلكات والآلات والمعدات
٩٣٨,٦٦٣	٨٩٧,٠٦٦	٢٥	دفعات مقدمة للإستثمارات
٣٠,٢٣١,٩٨٣	٢٧,٦٣٣,١٠٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٠٨,٢٣٤,٥٤٦	١٢٦,٩٨٢,٧١٠		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
١٨٩,٨٨٩	٣٥٨,٤١٠		شيكات أجلة الدفع - قصيرة الأجل
٥,٨٢٧,٣٩٧	٧,١٦٣,٦٢٠		ذمم دائنة
١٧٣,٥٢٣	-	١٣	المطلوب لطرف ذو علاقة
٥,٩٣٨,٤٥٩	٧,٤٠٦,٢٣٠	١٤	أرصدة دائنة أخرى
٣,٠٤٥,٤٨٠	٥,٦٠٩,١٥٣	٢٠	مخصص ضريبة الدخل
١٥,٩٣٠,٠٠٠	١٥,٩٣٠,٠٠٠	١٥	قروض وتسهيلات بنكية تستحق خلال عام
٣١,١٠٤,٧٤٨	٣٦,٤٦٧,٤١٣		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢,٩٠٦,١٩٧	٣,٨٨٠,٣١١	٢٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٩٠٦,١٩٧	٣,٨٨٠,٣١١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٤,٠١٠,٩٤٥	٤٠,٣٤٧,٧٢٤		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١٣,٨٩٧,٣١١	١٣,٨٩٧,٣١١	٢٦	الاحتياطي الاجباري
-	-		أسهم مملوكة من شركة تابعة
١,٠٢١,٠٨٣	٣٤٠,٩٣٤		التغير المتراكم في القيمة العادلة
٣٤,٣٠٥,٢٠٧	٤٢,٣٩٦,٧٤١		الأرباح المدورة
٧٤,٢٢٣,٦٠١	٨٦,٦٣٤,٩٨٦		مجموع حقوق المساهمين
١٠٨,٢٣٤,٥٤٦	١٢٦,٩٨٢,٧١٠		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم (٩) إلى رقم (٤٠) جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المستقل.

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		إيضاح	بالدينار الأردني
٢٠١٥	٢٠١٦		
١٢٣,٨٩٤,٣٣٩	١٤٢,٧٣٧,٠٧٢	١٦	صافي المبيعات
(٧٠,٩٦٤,٨٨٤)	(٧٧,٠٠٤,٨٠٥)		تكلفة المبيعات
٥٢,٩٢٩,٤٥٥	٦٥,٧٣٢,٢٦٧		مجمعل الربح
(٩,٤٣٢,١٢٩)	(١٠,٤٦٦,٨٠٤)	١٧	المصاريف الإدارية
(٩,١٦١,٨٤٠)	(١٤,١١٩,٢٧٨)	١٨	مصاريف البيع والتوزيع
(١٥١,٨٨٣)	-		تدني الاستثمار في الشركة الحليفة
-	٩٤,٦١٣		أرباح بيع الاستثمار في الشركة الحليفة
٢٢٧,٥٨٦	٣٣,٠٤٥		توزيعات أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
-	(٩٥٠,٠٠٠)	٢٥	الشامل الآخر
٣٤,٤١١,١٨٩	٤٠,٣٢٣,٨٤٣		تدني دفعات مقدمة للاستثمارات
			الربح التشغيلي للسنة
(٥٣٩,١٣٥)	(٥٢٨,٠٧٠)		تكاليف التمويل
٦٨٤,١٤٢	٧٦٩,٦٢٢		ايراد فوائد بنكية
٤٩,٧١٨	١٤,١٨٢		أرباح بيع آلات وممتلكات ومعدات
٣١١,١٨٨	١,٢٥٩,٤٤٦	٢٤	الإيرادات الأخرى
٣٤,٩١٧,١٠٢	٤١,٨٣٩,٠٢٣		الربح للسنة قبل مخصص الالتزامات المحتملة وضريبة الدخل
(١,٣٨٦,١٠٢)	-		ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣٣,٥٣١,٠٠٠	٤١,٨٣٩,٠٢٣		مخصص الالتزامات المحتملة
(٢,٢٥٠,٤١٧)	(٤,٤٤٠,٥٦٥)	٢٠	الربح للسنة قبل ضريبة الدخل ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣١,٢٨٠,٥٨٣	٣٧,٣٩٨,٤٥٨		مصروف ضريبة الدخل
(٤٥,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠)		الربح للسنة قبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣١,٢٣٥,٥٨٣	٣٧,٣٥٣,٤٥٨		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			الربح للسنة
			بنود بيان الدخل الشامل الآخر:
			بنود من غير الممكن أن تتحول الى بيان الربح أو الخسارة
٤٨٧,٧١٨	٧٣٨,٠٧٦		أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٦٨,٦٦٢)	(٦٨٠,١٤٩)		الشامل الآخر
٣١,٦٥٤,٦٣٩	٣٧,٤١١,٣٨٥		فروقات القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال بيان الدخل
			الشامل الآخر
			اجمالي الدخل الشامل للسنة
١/٠٤١	١/٢٤٥	٢١	حصة السهم الأساسية والمخفضة من الربح للسنة (دينار/سهم)

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم (٩) إلى رقم (٤٠) جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المستقل.

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

شركة الإقيل للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
صان - المملوكة الأردنية الهاشمية

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد

بالدينار الأردني	رأس المال	الاحتياطي الاجباري	أسهم مملوكة من شركة نايعة	التغير المتراكم في القيمة العادلة	الأرباح المدورة *	المجموع
الرصيد في الأول من كانون الثاني ٢٠١٦	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٨٩٧,٣١١	-	١,٠٢١,٠٨٣	٣٤,٣٠٥,٢٠٧	٧٤,٢٢٣,٦٠١
الربح للسنة	-	-	-	-	٣٧,٣٥٣,٤٥٨	٣٧,٣٥٣,٤٥٨
الدخل الشامل الأخر	-	-	-	(٦٨٠,١٤٩)	٧٣٨,٠٧٦	٥٧,٩٢٧
توزيعات أرباح خلال السنة - إيضاح رقم (١٩)	-	-	-	-	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)
زيادة رأس المال	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-
الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٨٩٧,٣١١	-	٣٤٠,٩٣٤	٤٢,٣٩٦,٧٤١	٨٦,٦٣٤,٩٨٦
الرصيد في الأول من كانون الثاني ٢٠١٥	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٨٩٧,٣١١	(٥٠٣)	١,٠٨٩,٧٤٥	٢٧,٥٨١,٩٠٦	٦٧,٥٦٨,٤٥٩
الربح للسنة	-	-	-	-	٣١,٢٣٥,٥٨٣	٣١,٢٣٥,٥٨٣
الدخل الشامل الأخر	-	-	-	(٦٨,٦٦٢)	٤٨٧,٧١٨	٤١٩,٠٥٦
أسهم مملوكة من شركة نايعة	-	-	٥٠٣	-	-	٥٠٣
توزيعات أرباح خلال السنة - إيضاح رقم (١٩)	-	-	-	-	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٨٩٧,٣١١	-	١,٠٢١,٠٨٣	٣٤,٣٠٥,٢٠٧	٧٤,٢٢٣,٦٠١

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

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم (١) إلى رقم (٤٠) جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة ويقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المستقل.

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

بيان التدفقات النقدية الموحد

بالدينار الأردني	إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٢٠١٦
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		٣٣,٤٨٦,٠٠٠	٤١,٧٩٤,٠٢٣
الربح للسنة قبل ضريبة الدخل			
التعديلات:			
مخصص الالتزامات المحتملة	٢٣	١,٣٨٦,١٠٢	-
مخصص تدني الذمم المدينة	٦	-	٤٨,٤١٥
إطفاء بدل المفتاحية	٨	٣٤٦,٢٣٨	٤٧١,٦٨٨
الاستهلاكات	١٢	٣,٧٢٧,٨٣٧	٣,٤٨٠,٨٧٧
أرباح بيع الآلات وممتلكات ومعدات		(٤٩,٧١٨)	(١٤,١٨٢)
تدني الاستثمار في الشركة الحليفة		١٥١,٨٨٣	-
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٢٢	١,٠٣٠,٦٢٦	٩٩٨,١٠٧
توزيعات أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر		(٢٢٧,٥٨٦)	(٣٣,٠٤٥)
تكاليف التمويل		٥٣٩,١٣٥	٥٢٨,٠٧٠
تدني دفعات مقدمة للاستثمارات		-	٩٥٠,٠٠٠
		٤٠,٣٩٠,٥١٧	٤٨,٢٢٣,٩٥٣
التغير في:			
ذمم مدينة تجارية وأخرى		٢,٦٣٥,٠٦٥	(١٥,٦٠٦,٧٨٠)
الشيكات برسم التحصيل		(١٦٧,٢٦٨)	١٦٩,٧٠٣
المخزون		(٢,٥٩٨,٢٧٠)	(١٠٢,٢٧٣)
أرصدة مدينة أخرى		(٤٦٢,٩٠٤)	(١,٧١٩,٧٣٤)
ذمم دائنة		(١,١٥١,٥٨٥)	١,٣٣٦,٢٢٣
المطلوب لطرف ذو علاقة		١٤١,٧٥١	(١٧٣,٥٢٣)
شيكات أجل الدفع		(١٦٦,٧٤٥)	١٦٨,٥٢١
أرصدة دائنة أخرى		١,٥٤١,٢٠٦	١,٤٣٥,٠٨٣
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		٤٠,١٦١,٧٦٧	٣٣,٧٣١,١٧٣
ضريبة الدخل المدفوعة	٢٠	(١,٢٦٤,١٤٨)	(١,٨٧٦,٨٩٢)
المدفوع من مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٢٢	(٣٠٤,٢٨٦)	(٢٣,٩٩٣)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		٣٨,٥٩٣,٣٣٣	٣١,٨٣٠,٢٨٨
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
المتحصل من بيع الآلات وممتلكات ومعدات		١,٠٩٩,٢٨٦	٢٣,٨٥١
دفعات مقدمة للاستثمارات		(٩٣٨,٦٦٣)	(٩٠٨,٤٠٣)
المدفوع لشراء آلات وممتلكات ومعدات	١٢	(٣,٤٢٩,٥٧٢)	(٢,٥٣٣,٤٠١)
توزيعات أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر		٢٢٧,٥٨٦	٣٣,٠٤٥
الاستثمارات العقارية		(٥٨,١٢٤)	(١٥,٦٦٨)
المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر		١,٢٦٢,٣٧٠	١,٦٧٢,٧٢٨
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		(١,٨٣٧,١١٧)	(١,٧٢٦,٨٤٨)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
تكاليف التمويل المدفوعة		(٥٣٩,١٣٥)	(٥٢٨,٠٧٠)
قروض وتسهيلات بنكية تستحق خلال عام		(١,٧٧٠,٠٠٠)	-
توزيعات أرباح مدفوعة	١٩	(٢٤,٧٣٤,٠٠٠)	(٢٤,٩٦٧,٣١٢)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		(٢٧,٠٤٣,١٣٥)	(٢٥,٤٩٥,٣٨٢)
صافي الزيادة في النقد في الصندوق ولدى البنوك		٩,٧١٣,٠٨١	٤,٦٠٨,٠٥٨
النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة		٣٥,٤٠٨,٢٩٦	٤٥,١٢١,٣٧٧
النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة	٥	٤٥,١٢١,٣٧٧	٤٩,٧٢٩,٤٣٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم (٩) إلى رقم (٤٠) جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المستقل.

(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 (٥) مليون دينار أردني (دينار واحد لكل سهم).

بتاريخ ١٩٩٣/١٠/١٠ تم رفع رأس المال عن طريق اكتتاب خاص بنسبة ١٠٠% من رأس المال ليصبح (١٠) مليون دينار أردني. وبتاريخ ١٩٩٨/٥/٥ تم رفع رأس المال من خلال توزيع أسهم مجانية بنسبة ٢٠% من رأس المال ليصبح (١٢) مليون دينار أردني، وبتاريخ ٢٠٠١/٤/١٦ تم الاندماج مع شركة الإقبال للاستثمارات المالية ليصبح رأس المال ١٤,٣٠٤,٦٧٥ دينار أردني، وبتاريخ ٢٠٠٢/٤/١٥ تم رفع رأس المال عن طريق توزيع أسهم مجانية بنسبة ٥% من رأس المال ليصبح (١٥) مليون دينار أردني، وبتاريخ ٢٠٠٥/٤/١٠ تم رفع رأس المال عن طريق توزيع أسهم مجانية بنسبة ١٠% ليصبح ١٦,٥٠٠,٠٠٠ دينار أردني، وبتاريخ ٢٠٠٦/٤/١٦ تم رفع رأس المال عن طريق توزيع أسهم مجانية بنسبة ٢١% من رأس المال ليصبح (٢٠) مليون دينار أردني، وبتاريخ ٢٠١٣/٢/٢٥ تم رفع رأس المال عن طريق توزيع أسهم مجانية بنسبة ٢٥% من رأس المال ليصبح (٢٥) مليون دينار أردني.

هذا وقررت الهيئة العامة بتاريخ ٢٤ آذار ٢٠١٦ بزيادة رأس المال الشركة بمقدار ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم من خلال رسملة مبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني من الأرباح المدورة ليصبح رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع (٣٠) مليون أردني (دينار واحد لكل سهم). هذا وقد استكملت إجراءات الزيادة في رأس المال خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٦.

هذا وتتضمن غايات الشركة 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 الاموال المنقولة وغير المنقولة لتنفيذ غايات الشركة.
 - امتلاك الأراضي والعقارات لتأدية اغراض الشركة.
 - التعاقد مع اي حكومة او هيئة او سلطة او شركة او مؤسسه او فرد تهمه اهداف الشركة وغاياتها او اي منها.
 - اقتراض الاموال اللازمة لها من البنوك.
- تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ كانون الثاني ٢٠١٧ 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.
- تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة المستثمر فيها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

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 ثلاثة عناصر وهي:

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

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

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

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 والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

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

عند فقدان السيطرة، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة وإية حقوق لغير المسيطرين والعناصر الأخرى لحقوق الملكية المتعلقة بالشركة التابعة ويتم استبعادها من المعلومات المالية الموحدة.

يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ينتج عن فقدان السيطرة في بيان الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

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

- تمتلك الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ 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 بيونير فينتشر جروب	٣٥,٤٦٤	١٠٠	تجارة	الإمارات

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

* تمتلك شركة الفاخر لتجارة التبغ والوكالات شركة تابعة لها تفصيلها كالتالي:

اسم الشركة	رأس المال	نسبة ملكية الشركة	طبيعة عمل الشركة	مكان عملها
		%		
شركة الفاخر القابضة لتجارة التبغ والوكالات**	٣٥,٤٥٠	١٠٠	استثمارات	جزر الكايمن

** تمتلك شركة الفاخر القابضة لتجارة التبغ والوكالات (جزر الكايمن) شركات تابعة تفصيلها كالتالي:

اسم الشركة	رأس المال	نسبة ملكية الشركة	طبيعة عمل الشركة	مكان عملها
		%		
الفاخر توباكو م.م. ح.***	٣٥,٧٠٥	١٠٠	استثمارات	الإمارات
شركة الفاخر الدولية	٧,١٠٠	١٠٠	تجارة التبغ	جزر الكايمن

خلال الربع الأخير من سنة ٢٠١٦ قامت إدارة المجموعة بإعادة هيكلة المجموعة كالتالي:

- ١- قامت المجموعة بنقل الاستثمار بمصنع الفاخر للتبغ المعالج - الإمارات من شركة الفاخر لتجارة التبغ والوكالات الى شركة الفاخر توباكو م.م. ح.
- ٢- قامت المجموعة بتأسيس شركة الفاخر القابضة لتجارة التبغ والوكالات في جزر الكايمن مملوكة بالكامل لشركة الفاخر لتجارة التبغ والوكالات - الأردن.
- ٣- قامت المجموعة بتأسيس شركة الفاخر توباكو م.م. ح. في الإمارات مملوكة بالكامل لشركة الفاخر القابضة لتجارة التبغ والوكالات - جزر الكايمن.

*** تمتلك شركة الفاخر توباكو م.م. ح. (الإمارات) شركة تابعة لها تفصيلها كالتالي:

اسم الشركة	مساهمة الشريك	نسبة ملكية الشركة	طبيعة عمل الشركة	مكان عملها
		%		
مصنع الفاخر للتبغ المعالج	٧,٧٢٠,٠٠٠	١٠٠	تجارة التبغ	الإمارات

- يمتلك مصنع الفاخر للتبغ المعالج شركة في عجمان الصناعية (الفاخر لتجارة التبغ ذ.م.م) . حيث ان السيطرة المالية و الادارية للمصنع الفاخر للتبغ المعالج بموجب اقرار و تعهد من الشريك الاخر.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

- يبين الجدول التالي المركز المالي والأداء المالي للشركات التابعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦:

٣١ كانون الأول ٢٠١٦				
بالدينار الأردني	مجموع الموجودات	مجموع المطلوبات	مجموع الإيرادات	الدخل الشامل (الخسارة) الشاملة للسنة
شركة الفاخر لتجارة التبغ والوكالات - موحدة	١٢٠,٠٩١,٦٤٣	٣٨,٣٣٨,٤١٨	١٤٠,٦٦٨,٢٩١	٤٣,٨٠٢,٠٧١
شركة الطيف الدولي للطاقة المتجددة	٥,١٧٩,٥٣١	٧٠٥,٨٣٧	٢,٠٦٨,٧٨١	(١,١٧٦,١٨٦)
شركة الدخان والسجائر الدولية	٤,٢٤٩,٠٧٠	-	-	(٤,٩٥٣)
شركة بيونير فينتشر جروب	٣٠,٤٥٦	١٢٨,٩٨٠	-	(١٣٣,٩٨٨)

ج- أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر 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 بإجراءات 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.

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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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 ستتم 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 تقتزن 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 معدلة) 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 إعداد البيانات المالية الموحدة في السنة المنتهية في ١ كانون الثاني ٢٠١١ بناءً على تعليمات هيئة الأوراق المالية علماً ان تطبيقه الإلزامي في ١ كانون الثاني ٢٠١٨.

إن السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة في إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ باستثناء المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي أصبحت سارية المفعول بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٦.

المتطلبات الجديدة المطبقة حالياً:

المعايير	تاريخ التطبيق
التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (١٠) و (١٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الشركات الإستثمارية: الإعفاء من توحيد البيانات المالية.	١ كانون الثاني ٢٠١٦
التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) محاسبة الاستحواذ للإستثمارات ذات الترتيبات المشتركة.	١ كانون الثاني ٢٠١٦
التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) مبادرة الإفصاح.	١ كانون الثاني ٢٠١٦
التعديلات على معايير المحاسبة الدولية أرقام (١٦) و (٣٨) توضيحات لطرق الإستهلاك والإطفاء المقبولة.	١ كانون الثاني ٢٠١٦
التعديلات على معايير المحاسبة الدولية أرقام (١٦) و (٤١) النباتات المنتجة.	١ كانون الثاني ٢٠١٦
التعديلات على معيار المحاسبة دولي رقم (٢٧) القوائم المالية المنفصلة.	١ كانون الثاني ٢٠١٦
التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية للدورات ٢٠١٢ - ٢٠١٤.	١ كانون الثاني ٢٠١٦
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٤) حسابات التأجيل التنظيمية.	١ كانون الثاني ٢٠١٦

ان تطبيق 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 الأخرى. 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 الذي 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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 إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء ويعاد 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 الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الربح أو الخسارة الناتجة عن ذلك في الدخل الشامل الآخر الموحد وضمن حقوق الملكية في بيان المركز المالي الموحد ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المباعة مباشرة إلى الأرباح أو الخسائر المدورة وليس من خلال بيان الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر الموحد.

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

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

هي الموجودات المالية التي تهدف إدارة المجموعة الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي تتمثل بالدفعات من أصل الدين والفوائد 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 العلوة / الخصم باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، قيداً على أو لحساب الفائدة، وينزل أية مخصصات ناتجة عن التدني في قيمتها يؤدي إلى عدم إمكانية استرداد الأصل أو جزء منه، ويتم قيد أي تدني في قيمتها في بيان الربح أو الخسارة 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 الربح أو الخسارة و الدخل 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 المبدئي بالمطلوبات المالية غير المشتقة بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف المعاملات المتعلقة بها بشكل مباشر ويعاد تقييمها لاحقاً بالكلفة 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 مبدئي 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

د- الممتلكات والآلات والمعدات

الإعتراف والقياس

تظهر بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم وخسائر التذني 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 الاستبعاد مع القيمة المدرجة لتلك البنود وتسجل تلك المكاسب والخسائر بالصافي ضمن بيان الربح أو الخسارة 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 الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر الموحد عند تكبدها.

الاستهلاك

يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في بيان الربح أو الخسارة 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 الاستهلاك السنوية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة الحالية هي نفسها للسنة السابقة وتفصيلها كما يلي:

بنود الممتلكات والآلات والمعدات	نسب الاستهلاك %
السيارات	٢٠٪ - ٢٥٪
معدات أخرى	٢٠٪ - ٢٥٪
أجهزة حاسوب ومعدات مكتب	٢٠٪ - ٢٥٪
اثاث ومفروشات	١٠٪ - ٢٠٪
عدد وأدوات	٢٥٪
أجهزة ومعدات	١٠٪ - ٢٠٪
المباني	٥٪
تحسينات مأجور	٢٠٪

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

هـ- التذني

الموجودات المالية

يتم تقييم الموجودات المالية في نهاية كل سنة مالية لتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي حول التذني في قيمتها. يعتبر وجود دليل موضوعي حول التذني في قيمة الموجودات المالية عند وجود حدث أو أكثر له أثر سلبي على التدفقات النقدية الموحدة المستقبلية المقدرة من تلك الموجودات. يحسب التذني في الموجودات المالية الظاهرة بالكلفة المطفأة بأخذ الفرق بين قيمتها المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية الموحدة المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة الأصلي الفعال. يتم إختبار التذني 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 الربح أو الخسارة 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 الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر الموحد.

و- الاستثمارات العقارية

الاستثمار العقاري هو عقار يتم اقتناؤه اما لكسب إيرادات إيجارية او للزيادة في قيمته او كلاهما ولكن ليس بهدف بيعه من خلال نشاطات المجموعة الاعتيادية، ولا يستخدم في الانتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. يتم اظهار الاستثمارات العقارية بشكل أولي بالكلفة، ويتم الإفصاح عن قيمتها العادلة في الإيضاحات 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 والقيمة 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 أي خسائر للتدني في القيمة على القيمة الدفترية للشركة المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية.

موجودات غير ملموسة أخرى

يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة الأخرى التي يتم اقتناؤها بطريقة أخرى بخلاف الاقتناء بالكلفة بعد تنزيل الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للتدني في القيمة.

يتم تصنيف الموجودات غير الملموسة على أساس تقدير عمرها الزمني لفترة محددة. ويتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد خلال هذا العمر ويتم قيد الإطفاء في بيان الربح أو الخسارة 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 الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر الموحد.

لا يتم رسمة الموجودات غير الملموسة الناتجة عن أعمال المجموعة ويتم تسجيلها في بيان الربح أو الخسارة 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.

الإطفاء

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

ح- تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

يتم تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف وفقاً لمبدأ الإستحقاق.

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 احتساب 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 الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد ما يلي:

-إيراد / مصروف الفائدة على الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة والمحسبة 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 الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

ي- القيمة العادلة للموجودات المالية

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

إن 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 الإلتزام 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 اقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد 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 الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

س- مخصص نهاية الخدمة

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

ع- ضريبة الدخل

يشمل مصروف ضريبة الدخل الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة ويتم الإعراف بمصروف ضريبة الدخل في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد إلا إذا كان يتعلق باندماج الأعمال، كما يعترف بالضريبة المتعلقة ببندود تم الإعراف بها مباشرة ضمن بندود الربح أو الخسارة والدخل 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 المتوقعة 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 والمحتمل تراجع عائدها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

ص- معايير وتفسيرات جديدة غير مطبقة

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

المعايير الجديدة:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية (يطبق في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ باستثناء شركات التأمين والذي سيطبق في ١ كانون الثاني ٢٠٢١ مع السماح بالتطبيق المبكر).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) إيرادات العقود مع العملاء (يطبق في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) عقود التأجير (يطبق في ١ كانون الثاني ٢٠١٩ مع السماح بالتطبيق المبكر).

التعديلات:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢) تصنيف وقياس حساب الدفع على أساس الاسهم (يطبق في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر).
 - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) البيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر وشركائه في المشروع المشترك (لم يحدد موعد التطبيق).
 - معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) مبادرة الإفصاح (يطبق في ١ كانون الثاني ٢٠١٧ مع السماح بالتطبيق المبكر).
 - معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة للخسائر الغير محققة (يطبق في ١ كانون الثاني ٢٠١٧ مع السماح بالتطبيق المبكر).
 - معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) توضيح نقل الممتلكات من أو الى استثمارات عقارية (يطبق في ١ كانون الثاني ٢٠١٨).
 - التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية للدورات ٢٠١٤ - ٢٠١٦ - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢) الإفصاح عن الملكية في المنشآت الأخرى (يطبق في ١ كانون الثاني ٢٠١٧).
 - التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية للدورات ٢٠١٤ - ٢٠١٦ - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) تبني المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الاولى ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (يطبق في ١ كانون الثاني ٢٠١٨).
- هذا وتتوقع إدارة المجموعة بتطبيق هذه المعايير والتعديلات عند إعداد البيانات المالية الموحدة في التواريخ المحددة أعلاه والتي لن يكون لها أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

وتشمل المجموعة على قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

- صناعة وتجارة التبغ.
- الاستثمارات.
- الطاقة.

ب- القطاع الجغرافي

تمارس المجموعة نشاطها داخل وخارج المملكة الأردنية الهاشمية.

بالدينار الأردني				للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
المجموع	الاستثمارات	الطاقة	صناعة وتجارة التبغ	صافي إيرادات القطاع
٦٥,٧٣٢,٢٦٧	-	٦١١,٧٢٥	٦٥,١٢٠,٥٤٢	
(١٠,٤٦٦,٨٠٤)	(١,٥٨١,٣٥٠)	(٦١٤,٨٠٠)	(٨,٢٧٠,٦٥٤)	المصاريف الإدارية
(١٤,١١٩,٢٧٨)	-	-	(١٤,١١٩,٢٧٨)	مصاريف البيع والتوزيع
٩٤,٦١٣	١,٠٨٨	٩٣,٥٢٥	-	أرباح بيع الاستثمار في الشركة الحليفة
٣٣,٠٤٥	-	٣٣,٠٤٥	-	توزيعات أرباح موجودات مالية
(٩٥٠,٠٠٠)	-	(٩٥٠,٠٠٠)	-	تدني دفعات مقدمة للاستثمارات
(٥٢٨,٠٧٠)	(١,٩٢٨)	(٤٠,٢٧٧)	(٤٨٥,٨٦٥)	تكاليف التمويل
٧٦٩,٦٢٢	-	-	٧٦٩,٦٢٢	إيراد فوائد بنكية
١٤,١٨٢	٤,٦٩١	-	٩,٤٩١	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١,٢٥٩,٤٤٦	٤٨١,٤٦٠	(٢٢٧)	٧٧٨,٢١٣	إيرادات أخرى
٤١,٨٣٩,٠٢٣	(١,٠٩٦,٠٣٩)	(٨٦٧,٠٠٩)	٤٣,٨٠٢,٠٧١	أرباح (خسائر) القطاع للسنة قبل الضريبة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٢٦,٩٨٢,٧١٠	٢,٣١٥,٩٦٥	٤,٥٧٥,١٠٢	١٢٠,٠٩١,٦٤٣	إجمالي موجودات القطاع
٤٠,٣٤٧,٧٢٤	١,٦٣٦,١٢٧	٣٧٣,١٧٩	٣٨,٣٣٨,٤١٨	إجمالي مطلوبات القطاع
٢,٥٣٣,٤٠١	٢٢,٠٠٠	٥١,١٦٠	٢,٤٦٠,٢٤١	المصاريف الرأسمالية

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

بالتدينار الأردني	صناعة وتجارة	الطاقة	الاستثمارات	المجموع
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥	التبغ			
صافي إيرادات القطاع	٥٢,٧٦٦,٩٥٤	١٦٢,٥٠١	-	٥٢,٩٢٩,٤٥٥
المصاريف الإدارية	(٧,٨٠٣,١٩١)	(٤٠٢,١٧٣)	(١,٢٢٦,٧٦٥)	(٩,٤٣٢,١٢٩)
مصاريف البيع والتوزيع	(٩,١٦١,٨٤٠)	-	-	(٩,١٦١,٨٤٠)
تدني الاستثمار في الشركة الحليفة	-	(١٤٦,٥٥٠)	(٥,٣٣٣)	(١٥١,٨٨٣)
توزيعات أرباح موجودات مالية	٣٢٥	٢٢٧,٢٦١	-	٢٢٧,٥٨٦
تكاليف التمويل	(٥٣٩,١٣٥)	-	-	(٥٣٩,١٣٥)
إيراد فوائد بنكية	٦٨٤,١٤٢	-	-	٦٨٤,١٤٢
أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات	١٣,٠٩١	-	٣٦,٦٢٧	٤٩,٧١٨
إيرادات أخرى	٣٠٩,١٤٩	٢,٥٤١	(٥٠٢)	٣١١,١٨٨
مخصص الالتزامات المحتملة	(١,٣٨٦,١٠٢)	-	-	(١,٣٨٦,١٠٢)
أرباح (خسائر) القطاع للسنة قبل الضريبة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة	٣٤,٨٨٣,٣٩٣	(١٥٦,٤٢٠)	(١,١٩٥,٩٧٣)	٣٣,٥٣١,٠٠٠
إجمالي موجودات القطاع	١٠١,٠٩٨,٤٨٠	٥,٨٢٧,٧٠٤	١,٣٠٨,٣٦٢	١٠٨,٢٣٤,٥٤٦
إجمالي مطلوبات القطاع	٣١,٨٩١,٧٤٤	٢٠٠,٥٨٧	١,٩١٨,٦١٤	٣٤,٠١٠,٩٤٥
المصاريف الرأسمالية	٢,٧٩٢,٠١٠	٦٣٢,٩٩٣	٤,٥٦٩	٣,٤٢٩,٥٧٢

(٥) النقد في الصندوق ولدى البنوك

بالتدينار الأردني	كما في ٣١ كانون الأول	٢٠١٥	٢٠١٦
نقد في الصندوق	١,٨١٨,٢٢٠	٢,١٢٨,٠٨٧	
حسابات جارية لدى البنوك	١٩,٧٤٢,٨٠٣	١٦,٣٦٨,٥٩٨	
ودائع لدى البنوك *	٢٨,١٦٨,٤١٢	٢٦,٦٢٤,٦٩٢	
	٤٩,٧٣٩,٤٣٥	٤٥,١٢١,٣٧٧	

* تمتد تواريخ استحقاق الودائع لدى البنوك لغاية ٣١ آذار ٢٠١٧ وتتراوح نسبة الفائدة على الودائع من ٤,١٥ % إلى ٤,٢٥ %.

(٦) ذمم مدينة تجارية وأخرى

بالتدينار الأردني	كما في ٣١ كانون الأول	٢٠١٥	٢٠١٦
ذمم العملاء	٢٥,٤١٤,٦٠٠	٩,٤٢٥,٤٢١	
ذمم الموردين	٣٦٤,٢٦٦	٧٤٦,٦٦٥	
أخرى	-	١٠١,٢٣٠	
	٢٥,٧٧٨,٨٦٦	١٠,٢٧٣,٣١٦	
مخصص تدني الذمم المدينة *	(١٦٠,٩٨٣)	(٢١٣,٧٩٨)	
	٢٥,٦١٧,٨٨٣	١٠,٠٥٩,٥١٨	

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

٢٠١٥	٢٠١٦
٢١٣,٧٩٨	٢١٣,٧٩٨
-	٤٨,٤١٥
-	(١٠١,٢٣٠)
٢١٣,٧٩٨	١٦٠,٩٨٣

الرصيد في الأول من كانون الثاني
المكون من المخصص خلال السنة
المشطوب من المخصص خلال السنة

فيما يلي أعمار ذمم العملاء المستحقة:

أكثر من ٣٦٥	٣٦٥-٢٧١	٢٧٠-١٨١	١٨٠-٩١	٩٠ - ٠	المجموع	بالدينار الأردني
يوم	يوم	يوم	يوم	يوم		
١٦٠,٩٨٣	٢٧,٠٢٦	٥١,٥٥٩	٥٤١,١٢٠	٢٤,٦٣٣,٩١٢	٢٥,٤١٤,٦٠٠	٢٠١٦
٢١٣,٧٩٨	-	١٠٢,٧٤١	٢٧٩,٦٤٧	٨,٨٢٩,٢٣٥	٩,٤٢٥,٤٢١	٢٠١٥

(٧) المخزون

بالدينار الأردني

كما في ٣١ كانون الأول	٢٠١٥	٢٠١٦
١٣,٣٢١,٢٩٥	١٥,١٥٢,٧٨١	
١٣٩,٠١٧	١٦٤,٧٢١	
١,٥٩٢,٥٣٠	١,٩٨٠,٠٦٧	
١,٩٣٧,٥١٧	٦٠,٤٨١	
١,٦٨١,٦٣٠	٨٤٤,٧٠٨	
١,٤٨٥,٤٦٦	١,١٧٠,٧٥٢	
٢١٧,٣٣١	١٠٤,٠٦٧	
٢٠,٣٧٤,٧٨٦	١٩,٤٧٧,٥٧٧	
(٩٩٩,٤٨٢)	-	
١٩,٣٧٥,٣٠٤	١٩,٤٧٧,٥٧٧	

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

مخصص بضاعة بطيئة الحركة *

* خلال عام ٢٠١٦ تم إتلاف مخزون شركة الدخان الدولية.

(٨) أرصدة مدينة أخرى

بالدينار الأردني

كما في ٣١ كانون الأول	٢٠١٥	٢٠١٦
٩٦٧,٥٩٥	١,٧٥٠,٤٠٧	
٢٧١,٧٦٧	٣٣٧,٤٥٠	
٧٩٤,٤١٤	١,٠٢٢,١٥٧	
٥٩٣,٦٣٩	٥٥٢,٠١٧	
٣٦٦,٥٣١	٦١٩,٩٧٧	
١١٢,٦٠٣	٧٩,٨٨٨	
٤١,٨١٨	٢٣,٦٨١	
٨١,٩٩٨	١١٧,١٩٩	
٩,٣١٢	٩,٤١٢	
٢٣,٦٢٤	٤,١٥٩	
٣,٢٦٨,٣٠١	٤,٥١٦,٣٤٧	
(٢٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)	
٣,٢٤٨,٣٠١	٤,٤٩٦,٣٤٧	

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

مخصص تدني في ذمم الموظفين

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

* إن تفاصيل بدل المفتاحية كانت كما يلي:

البند بالدينار الأردني	بدل مفتاحية الحرّة	بدل مفتاحية رافي	بدل مفتاحية أرض ٧٦ - ٧٢	حقوق انتفاع أرض طاس	المجموع
الكلفة					
الرصيد كما في الأول من كانون الثاني ٢٠١٦	١,٢٦٤,١٥٠	٢٨٩,٥٠٠	٨٦٢,٧١٠	-	٢,٤١٦,٣٦٠
إضافات خلال السنة	-	-	-	١,٢٥٤,٥٠٠	١,٢٥٤,٥٠٠
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦	١,٢٦٤,١٥٠	٢٨٩,٥٠٠	٨٦٢,٧١٠	١,٢٥٤,٥٠٠	٣,٦٧٠,٨٦٠
الرصيد كما في الأول من كانون الثاني ٢٠١٥	١,٢٦٤,١٥٠	٢٨٩,٥٠٠	٨٦٢,٧١٠	-	٢,٤١٦,٣٦٠
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥	١,٢٦٤,١٥٠	٢٨٩,٥٠٠	٨٦٢,٧١٠	-	٢,٤١٦,٣٦٠
الإطفاء المتراكم					
الرصيد كما في الأول من كانون الثاني ٢٠١٦	١,١٠٦,١٣١	١٣٠,٢٧٥	٢١٢,٣٥٩	-	١,٤٤٨,٧٦٥
الإطفاء خلال السنة	١٥٨,٠١٩	٢٨,٩٥٠	١٥٩,٢٦٩	١٢٥,٤٥٠	٤٧١,٦٨٨
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦	١,٢٦٤,١٥٠	١٥٩,٢٢٥	٣٧١,٦٢٨	١٢٥,٤٥٠	١,٩٢٠,٤٥٣
الرصيد كما في الأول من كانون الثاني ٢٠١٥	٩٤٨,١١٣	١٠١,٣٢٥	٥٣,٠٨٩	-	١,١٠٢,٥٢٧
الإطفاء خلال السنة	١٥٨,٠١٨	٢٨,٩٥٠	١٥٩,٢٧٠	-	٣٤٦,٢٣٨
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥	١,١٠٦,١٣١	١٣٠,٢٧٥	٢١٢,٣٥٩	-	١,٤٤٨,٧٦٥
القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥	١٥٨,٠١٩	١٥٩,٢٢٥	٦٥٠,٣٥١	-	٩٦٧,٥٩٥
القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦	-	١٣٠,٢٧٥	٤٩١,٠٨٢	١,١٢٩,٠٥٠	١,٧٥٠,٤٠٧

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

كما في ٣١ كانون الأول	٢٠١٦	٢٠١٥
٦١٣,٦٠٨	٢,٢٢٩,٤٠٩	٣٠١,٠٢٥
٩١٤,٦٣٣	٢,٥٣٠,٤٣٤	

بالدينار الأردني

أسهم مدرجة *

أسهم غير مدرجة **

* يمثل هذا البند القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة في أسواق مالية لحصص المجموعة في بنك الأردن وفقاً للقيمة السوقية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و ٢٠١٥.

** يمثل هذا البند القيمة العادلة للموجودات المالية 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.

١٠) الإستثمارات العقارية

الدولة	المنطقة	رقم الحوض	رقم القطعة	كما في ٣١ كانون الأول	٢٠١٦	٢٠١٥
الإمارات العربية المتحدة - عجمان *	الجرف	٢ ص	٢/١/٢٧١	٢٧١,٠٢٨	٢٧١,٠٢٨	٢٧١,٠٢٨
المملكة الأردنية الهاشمية - عمان **	الجببيرة	١	١	٣٨٧,٨٥٦	٤٠٣,٥٢٤	٣٨٧,٨٥٦
				٦٥٨,٨٨٤	٦٧٤,٥٥٢	

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 ٢٠١٦ وفقاً لمتوسط تقدير مخمني عقارات مبلغ ٣١٨,٤٥٠ دينار (٢٠١٥: ٣٣٧,٧٥٠ 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 ٢٠١٦ وفقاً لمتوسط تقدير مخمني عقارات مبلغ ١,٨٤٥,٠٦٣ دينار (٢٠١٥: ١,٨٨٩,٧٧٢ 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) الموجودات غير الملموسة - شهرة ناتجة عن تملك شركة تابعة

قامت شركة الفاخر لتجارة التبغ والوكالات بتاريخ ١ حزيران ٢٠٠٦ بتملك ما نسبته ١٠٠٪ من رأس مال شركة الفاخر لتجارة التبغ والوكالات - عجمان (مصنع الفاخر للتبغ المعالج) كما يلي:

القيمة الدفترية عند التملك	القيمة العادلة عند التملك	بالدينار الأردني
٤١٨,٢٩٣	٤١٨,٢٩٣	الممتلكات والآلات والمعدات
٢٥١,٨١٧	٢٥١,٨١٧	الأراضي
٣٨,٨٥٧	٣٨,٨٥٧	أرصدة مدينة أخرى
٤١٨,٣٩٠	٤١٨,٣٩٠	البضاعة
١,١٢٧,٣٥٧	١,١٢٧,٣٥٧	
(١٠,٣٤٣)	(١٠,٣٤٣)	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١,١١٧,٠١٤	١,١١٧,٠١٤	صافي الموجودات المملوكة
	٧,٧٢٠,٠٠٠	النقد المدفوع
	٦,٦٠٢,٩٨٦	الشهرة الناتجة عن التملك
	-	التدفق النقدي عند التملك:
	٧,٧٢٠,٠٠٠	صافي النقد المملوك من الشركة التابعة
	٧,٧٢٠,٠٠٠	النقد المدفوع
	٧,٧٢٠,٠٠٠	صافي النقد المدفوع

وفقاً للدراسة المقدمة من قبل الخبير للخمس سنوات القادمة والتي استخدم فيها قيمة التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة باستخدام نسبة نمو متماشية مع نسبة معدل النمو للخمس سنوات السابقة ومعدل خصم يتماشى مع معدل فوائد الإقراض مع الأخذ بعين الاعتبار نمو الإيرادات باحتساب معدلات النمو خلال الخمس سنوات بافتراض أسعار البيع التي تتماشى مع مجمل الربح المتوقع للخمس سنوات القادمة. وقد أظهرت الدراسة بأنه لا يوجد انخفاض في قيمة الشهرة وبالتالي لا يوجد تدني في قيمة الشهرة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

إن القيمة القابلة للتحقق هي القيمة الناشئة عن وحدات التدفق النقدي حيث يتم احتسابها على القيمة العادلة بعد تخفيض قيمة كلفة الاستبعاد بناءً على القيمة التقديرية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة وبناءً على ذلك فإنه يمكن تصنيفها ضمن القيمة العادلة وفقاً للمستوى الثاني.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١٢) الممتلكات والألات والمعدات

بالدينار الأردني	الأراضي	السيارات	معدات أخرى	أجهزة حاسوب ومعدات مكتبية	اثاث ومفروشات	عدد وأثاث	أجهزة ومعدات	المباني	تأمينات على المأجور	مشاريع تحت التنفيذ	المجموع
القيمة	الترصيد كما في الأول من كانون الثاني ٢٠١٦	٣,٥١٥,٧٤١	٧٤٦,٣٨٠	١,٤٣٩,٦٠٦	٣٦٠,٩٩٥	٧٣٦,٨٨٩	٢,٥٢٠,٩٦٤	١٤,٧٦٦,١٨٤	١٠,٥١٥,٩٩٦	٢٢٧,٢٤٦	٩٤٦,١٣٩
-	-	٤٨,٨٩٧	٥٩,٠٤٤	٧٠,٦٥١	٤٣,٣٨٨	٢٢٢,٥٢٠	٨٦١,٨٧٣	٧٢,٥٨٠	-	١,١٩٤,٤٤٨	٢,٥٣٣,٤٠١
-	-	(١٥٠,٠٠٠)	(١٦,٤٥٣)	-	-	(١٩١,٦٤٧)	(١١,٧٣٤)	-	-	-	(٢٩٥,١٨٦)
-	-	١٠٧,٦٩٤	-	-	-	-	٥٣١,٦١٨	٧٩,٥٥٥	-	(٧٣,٦٠١)	-
الترصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦	٣,٥١٥,٧٤١	٨٨٧,٩٧١	١,٤٨٢,١٩٧	٤٣١,٦٤٦	٧٨٠,٢٧٧	٣,٠٨٣,٤٥٥	١٥,٥٢٧,٧٠٥	١٠,٦٦٨,١٣١	٢٢٧,٢٤٦	١,٤٠٩,٩٨٦	٣٨,٠١٤,٣٥٥
الاستهلاك المتراكم	-	٣٥٨,١١١	١,٠٣٥,٧٩١	٢٨٣,٨٠٩	٣٢٩,٤٩٥	٣٢٩,٤٩٥	١,٨٢٦,٨٣١	٦,٦١١,٩٧٦	٥,٧٤٦,٣٨٧	-	١٦,٢٧٥,١٢٤
-	-	١٥٥,١١٩	١٣١,٣٩٥	٣٦,٢٣٧	٧٣,٢٦٧	٤٠٠,٦١٢	١,٣٣٨,٦٥٦	١,٣٣٨,٦٥٦	١,٣٠٠,١٤٢	-	٣,٤٨٠,٨٧٧
-	-	(١٤٠,٦٩١)	(١٦,٤٥٣)	-	-	-	(١٨٩,٦١٩)	(٦٤,٧٥٥)	-	-	(٢٨٥,٥١٧)
الترصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦	-	٤٩٨,٥٣٩	١,١٥٠,٧٣٤	٣٢٠,٠٤٦	٤٠٢,٧٦٢	٤٠٢,٧٦٢	٢,٠٣٧,٨٢٤	٧,٩٤٥,٨٧٧	٧,٠٤٦,٥٢٩	-	١٩,٤٤٧,٠٤٨٤
القيمة	الترصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣,٥١٥,٧٤١	٣٨٩,٤٣٢	٣٣١,٤٦٣	١١١,٦٠٠	٣٧٧,٥١٥	١,٠٤٥,٦٣١	٧,٥٨١,٨٢٨	١٥٩,٠٧٣	١,٤٠٩,٩٨٦	١٨,٥٤٣,٨٧١
-	-	٢٢٦,٢٢٢	١,٣٠٣,٨٨٨	٣١٩,٩٤٤	٤١٧,٠٠٨	٤١٧,٠٠٨	٢,١٢٦,٢٣٦	١٤,١٨٢,٣٠٢	-	٣٢٩,٤٧١	٣٣,٧٢٧,٧٨٢
-	-	٢٢٥,٤٩١	١٣٥,٧١٨	٤٢,٢٦٧	٣١٩,٨٨١	٣١٩,٨٨١	٤٠١,١٨٤	٢٥٧,٥٣١	٢٢٧,٢٤٦	١,٠٧٦,٤٠١	٣,٤٢٩,٥٧٢
-	-	(١٠٥,٣٧٣)	-	(١,٢١٦)	-	-	(٦,٤٥٣)	(٧٣,٦٤٩)	-	(٤٠٩,٧٣٣)	(١,٣٨١,٦١٤)
الترصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣,٥١٥,٧٤١	٧٤٦,٣٨٠	١,٤٣٩,٦٠٦	٣٦٠,٩٩٥	٧٣٦,٨٨٩	٧٣٦,٨٨٩	٢,٥٢٠,٩٦٤	١٤,٧٦٦,١٨٤	٢٢٧,٢٤٦	٩٤٦,١٣٩	٣٥,٧٧٦,١٤٠
الاستهلاك المتراكم	-	٣,٥١٥,٧٤١	٣٢٣,٧٨١	٩٣٣,٧٨١	٢٣٥,٠١٣	٢٦١,٨٩٣	١,٣٣٢,٩٥٤	٥,٣٦٣,٤٥٩	-	-	١٢,٨٧٨,٩٣٣
-	-	١٣٧,٣٥٠	١٠٢,٠١٠	٤٩,١٨١	٢٧,٦٠٢	٢٧,٦٠٢	٤٩٨,٢٢٧	١,٣٣٥,٠٠٦	٢٢,٧٢٤	-	٣,٧٢٧,٨٣٧
-	-	(١٠٥,٠٠٠)	-	(٣٨٥)	-	-	(٤٣,٣٥٠)	(٢٦,٤٨٩)	-	-	(٣٣١,٦٤٣)
الترصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥	-	٣٥٨,١١١	١,٠٣٥,٧٩١	٢٨٣,٨٠٩	٣٢٩,٤٩٥	٣٢٩,٤٩٥	١,٨٢٦,٨٣١	٦,٦١١,٩٧٦	٢٢,٧٢٤	-	١٦,٢٧٥,١٢٤
القيمة	الترصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣,٥١٥,٧٤١	٣٨٩,٤٣٢	٣٣١,٤٦٣	١١١,٦٠٠	٣٧٧,٥١٥	١,٠٤٥,٦٣١	٧,٥٨١,٨٢٨	١٥٩,٠٧٣	١,٤٠٩,٩٨٦	١٨,٥٤٣,٨٧١
-	-	٢٢٦,٢٢٢	١,٣٠٣,٨٨٨	٣١٩,٩٤٤	٤١٧,٠٠٨	٤١٧,٠٠٨	٢,١٢٦,٢٣٦	١٤,١٨٢,٣٠٢	-	٣٢٩,٤٧١	٣٣,٧٢٧,٧٨٢
-	-	٢٢٥,٤٩١	١٣٥,٧١٨	٤٢,٢٦٧	٣١٩,٨٨١	٣١٩,٨٨١	٤٠١,١٨٤	٢٥٧,٥٣١	٢٢٧,٢٤٦	١,٠٧٦,٤٠١	٣,٤٢٩,٥٧٢
-	-	(١٠٥,٣٧٣)	-	(١,٢١٦)	-	-	(٦,٤٥٣)	(٧٣,٦٤٩)	-	(٤٠٩,٧٣٣)	(١,٣٨١,٦١٤)
الترصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣,٥١٥,٧٤١	٧٤٦,٣٨٠	١,٤٣٩,٦٠٦	٣٦٠,٩٩٥	٧٣٦,٨٨٩	٧٣٦,٨٨٩	٢,٥٢٠,٩٦٤	١٤,٧٦٦,١٨٤	٢٢٧,٢٤٦	٩٤٦,١٣٩	٣٥,٧٧٦,١٤٠

صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(١٣) المطلوب لطرف ذو علاقة

بالدينار الأردني	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٢٠١٦
المطلوب لطرف ذو علاقة	تمويل	شركة حليفة	١٧٣,٥٢٣	-
			١٧٣,٥٢٣	-

- كما هو مبين في إيضاح رقم (١٥) قامت المجموعة بالحصول على قرض من بنك الأردن حيث ان المبلغ المتبقي من قيمة القرض تبلغ ١٥,٩٣٠,٠٠٠ دينار أردني والذي يعتبر طرف ذو علاقة.
- كما هو مبين في إيضاح رقم (٢ - ب) قامت المجموعة بتملك شركة بيونير فينشر جروب من طرف ذو علاقة.

رواتب ومنافع ومكافآت الإدارة العليا

- بلغت مكافآت ومزايا أعضاء مجلس الإدارة قصيرة الأجل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ ما قيمته ٣٢٧,٣٢٣ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٥: ٢٩١,٩١٧ دينار).

(١٤) أرضة دالنة أخرى

بالدينار الأردني	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٢٠١٦
مصاريف مستحقة - مواد دعائية	١,٣٤١,٩٥١	٧١٣,١٧٩
مخصص مكافآت سنوية	١,٦٤٩,٩٩٤	٤,١٣٢,٢٧٢
أمانات المساهمين	٦٤٦,٧٥٤	٦٧٩,٤٤٢
مخصص قضايا	٤٨٠,١٥١	-
مخصص التزامات محتملة	١,٦٠٠,١٠٣	١,٦٠٠,١٠٣
مصاريف مستحقة	١٨,٤٩٥	٦٢,١٣٠
مخصص رسوم الجامعات الأردنية	٧٦,٤٤٨	٧٦,٤٤٨
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
صندوق الحالات الإنسانية	٣٤,٠٢١	٤٩,٩٤٠
شيكات تأمين	٩,٦٥٠	٩,٦٥٠
أمانات الضمان الاجتماعي	٨,٧٤١	١٠,٤٩٤
أخرى	٢٧,١٥١	٢٧,٥٧٢
	٥,٩٣٨,٤٥٩	٧,٤٠٦,٢٣٠

(١٥) 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.
- بتاريخ 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 أدنى ٣٪ وبالشروط والضمانات التالية:
- كفالة شركة الإقبال للاستثمار.
- تسديد عمولة السداد المبكر لتصبح صفر.
- وباتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ تم دفع ١٠٪ من قيمة القرض وتمديد فترة استحقاق باقي دفعة القرض والبالغة ١٥,٩٣٠,٠٠٠ دينار ليسدد دفعة واحدة بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وبفائدة لايبور ٣ أشهر + ٢,٥٪ بحد أدنى ٣٪.
- إن الغاية من هذه التسهيلات هو دفع توزيعات الأرباح للمساهمين.
- وباتاريخ ٨ كانون الأول ٢٠١٦ تم تمديد فترة استحقاق باقي دفعة القرض والبالغة ١٥,٩٣٠,٠٠٠ دينار ليسدد دفعة واحدة بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وبفائدة لايبور ٣ أشهر + ٢,٥٪ بحد أدنى ٣٪ وبالشروط والضمانات أعلاه.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(١٦) تكلفة المبيعات

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٥	٢٠١٦	
١١,٦٠٩,٩٨٦	١٣,٣٢١,٢٩٥	مواد أولية - أول السنة
٦٠,٩٥١,٥٧٣	٧٠,٠٥٩,٥١٧	مشتريات مواد أولية خلال السنة
(١٣,٣٢١,٢٩٥)	(١٥,١٥٢,٧٨١)	مواد أولية - نهاية السنة
٥٩,٢٤٠,٢٦٤	٦٨,٢٢٨,٠٣١	مواد أولية مستخدمة في الإنتاج
٨٤,٤٣٧	١٣٩,٠١٧	بضاعة تحت التشغيل - أول السنة
١٤,٠١٣,١٦٥	١٥,٣٠٠,٦٦٣	تكاليف صناعية غير مباشرة *
(١٣٩,٠١٧)	(١٦٤,٧٢١)	بضاعة تحت التشغيل - نهاية السنة
٧٣,١٩٨,٨٤٩	٨٣,٥٠٢,٩٩٠	تكلفة البضاعة المصنعة
١,٧٠٨,٤٤٦	١,٥٩٢,٥٣٠	بضاعة جاهزة - أول السنة
(١,٥٩٢,٥٣٠)	(١,٩٨٠,٠٦٧)	بضاعة جاهزة - نهاية السنة
٧٣,٣١٤,٧٦٥	٨٣,١١٥,٤٥٣	تكلفة البضاعة المباعة
٩٣٩,٠٤٧	١,٣٧٨,٦٦٤	إضاف:
٦٩,٣٥٥	١٥,٥٩٧	تكلفة مبيعات المواد الدعائية
		تكلفة مبيعات الوارجلة
(٣,٢٧٢,٠٤٣)	(٧,٣٦٥,٤٦٧)	بطرح:
(٨٦,٢٤٠)	(١٣٩,٤٤٢)	تكلفة بضاعة موزعة مجاناً
		تكلفة بضاعة معادة للتصنيع
٧٠,٩٦٤,٨٨٤	٧٧,٠٠٤,٨٠٥	

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		للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
		٢٠١٥	٢٠١٦
الاستهلاكات والاطفاءات		٣,٧٦٨,٥٦٥	٣,٦٦٨,٨٥٠
الرواتب والاجور والعمل الإضافي وملحقاتها		٣,٩٣٥,٨٥٣	٤,٦٤٩,٢٦٢
مكافآت الموظفين		٩١١,٥٠٠	١,٤٩٦,٢٤٥
وقود ومحروقات		١,٠٥٩,٤٩٣	٨٠٧,١٤٧
صيانة عامة		٣٨٥,٨٩٠	٤١٦,٢٠٥
مصاريف صيانة وقطع غيار		٦٥٧,٨٧٦	٦٨٦,٣٣٥
مواد مستهلكة وأدوات		٧١٦,٦٩٧	٤٧٨,١٤١
إيجارات		٦٢٩,٩٤٦	٧٣٩,٩٦٣
مكافأة نهاية الخدمة		٣٥٦,٤٤٥	٣٨٩,٧٩٩
مواد تالفة		٥٩,٦٥١	٥٠,٨٠٩
مصاريف تدريب وأقامات موظفين		١٠٥,٤٩٨	١٥٩,٠٩٦
مياه وكهرباء		٢٦٤,١٣٠	٣٩٦,٢٨٣
مصاريف تأمين		٢٠٧,٨١٢	٢٩١,٦٩٦
رسوم بحث وتطوير		٧٦,٨١٩	-
تكلفة البضاعة المعادة للتصنيع		١٢,٥٤٥	٤٢,٦٩٥
مصاريف مشاريع		١١٥,٦٢٥	٢٦٢,٠٨٠
التصدير واجور شحن		٢٥,٢٠٥	٨٦,٤٨٠
الرسوم والاشتراكات		٣٥٩,٣٧١	١٨٣,٠٦٩
مصاريف طعام وضيافة		١٧٧,٧٨١	١٩٥,٥٩٨
البريد والهاتف والفاكس		٢١,١٠٣	٢٠,٤٧٩
مصاريف أخرى		١٦٥,٣٦٠	٢٨٠,٤٣١
		<u>١٤,٠١٣,١٦٥</u>	<u>١٥,٣٠٠,٦٦٣</u>

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(١٧) المصاريف الإدارية

بالدينار الأردني

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	٢٠١٦	٢٠١٥
رواتب واجور وملحقاتها	٣,٢١٥,٣٤٢	٢,٦٥٣,٢٥٧
مكافآت الموظفين	٣,٠٥٧,٧٠١	٣,٤٥٩,٤٤٠
اعانات وتبرعات	٣٢٧,٦٤٩	٣١٠,٠١٥
مصاريف سفر	٤٩٦,٠٨٨	٢١٨,٢٠٣
دراسات وأبحاث واستشارات	٨٩٤,١٥٨	٤٣٤,٣٦٨
مكافاه نهاية الخدمة	٤٦٧,٠٦٥	٤٠١,٨٤٠
إستهلاكات وإطفاءات	٢٧٤,٦٧٥	٢٩٦,٠٩٣
مصاريف إيجار	١١٦,١٠٣	١٥٠,١٧١
رسوم وأتعاب قضائية	٥٧,٥٤٥	١٤٩,٣٦٥
أتعاب مهنية	٢٤٣,٥٦٣	١٢١,٤٥٢
رسوم واشتراكات	١٦٣,٥٣٢	١١٠,١٥٥
تأمين صحي	١٠٩,٣٨١	١١٠,٠٨٧
بريد وهاتف	١٢٣,٣٥٩	١١٦,٥٩٩
بدل تنقل أعضاء مجلس الإدارة	١٦٨,٠٠٠	١٤٦,٧٩٠
مشروع بداية	٩٨,٩٨١	١٢٨,٣٦٤
علامات تجارية	٦٩,٣٢٨	١٤٣,٧١٧
دعاية وإعلان	٣٩,٤٢٢	٣١,٢٢٧
تنقلات ومواصلات	٦٧,٦٤٠	٥١,٤٥١
مصاريف حكومية	١٢,٨٩٥	١٧,٦٧٦
مصاريف ضيافة	٥٤,٠١٦	٤٥,٢٣٥
مصاريف بنكية	٣٩,١٤٤	٣٢,١٥٨
قرطاسية ومطبوعات	٣٦,٦٩٦	٣٥,٦١٨
مصاريف سيارات	٤٨,٣٥٢	٣٦,٥٦١
صيانة عامة	٢٨,٥٩١	٢٤,٧٨٩
مواد ولوازم مستهلكة	٧,٥٢٧	١٤,٩٤٥
مصاريف حاسوب	٣٦,٠٧٢	٥١,٥٧٠
كهرباء وماء	١٢,٠٧٦	١٦,٠٤١
مصاريف نظافة	١٥,٢٢٦	١٥,٦١٨
وقود محروقات	٢٠٦	١٢,٦٧٧
أمن وحراسة	-	١٧,٥٤٤
تأمين الممتلكات والمعدات	٨,٣٥١	٧,٢٢٧
عدد وأدوات مستهلكة	٣,٥٥٢	٨,٥٦٦
مصاريف تدريب وتأهيل	٥٢,٣٢٨	٣,٧٥٤
اتعاب لجنة تدقيق	٦,٠٠٠	٥,٥٠٠
ادارة المواد الدعائية	٣٣,٢٤٥	٤٢,٢٤٨
أخرى	٨٢,٩٩٥	١١,٨٠٨
	<u>١٠,٤٦٦,٨٠٤</u>	<u>٩,٤٣٢,١٢٩</u>

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(١٨) مصاريف البيع والتوزيع

بالدينار الأردني		للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول	
		٢٠١٥	٢٠١٦
بضاعة موزعة دعاية وإعلان-موازنة	٨,٣٢١,٧٠٧	٥,١٥٢,٢٧٧	
رواتب والأجور والعمل الإضافي وملحقاتها	١,٠٠٦,٠٠١	٦٧٦,٦٨٣	
مكافآت الموظفين	٨١٤,٤٤٦	٣٠٠,٩٥٤	
عمولات تجارية	٤٤٨,٥٧٦	٢٥٦,٣٦٣	
شحن وتخليص	٢٨٩,٤٠١	٢٨٩,٥٤٢	
خصم مسموح به	٨,٠٤٦	-	
مصاريف معارض	٢٨٧,٤٠٧	٢٤٨,٠٨٩	
مصاريف قضايا	١٤٢,١١١	٣٦,٢١٢	
سفر واعاشة	١٩٧,١٥٧	١٣١,٣٣٩	
دراسات واستشارات وأتعاب مهنية	٢,١٢٥	١٦,١٣٦	
مصاريف تصاميم	١,٨٥٣,٤١٣	٦٠٠,٤٩٩	
مواد ولوازم	٢٥٨,٥٢٥	٧٤,٣٨٩	
مكافأة نهاية الخدمة	١٤١,٢٤٣	١٥٧,٩٩٧	
هاتف وبريد	٢٣,٣٧٥	٢٤,١٦٦	
مواد تالفة	٤٢,٩٣٢	١,٠٦٦,٩٧٩	
دعاية وإعلان	١٢,٣٩٨	١٦,٦١٧	
إيجارات	١٠,٨٤٤	١٠,٣٦٩	
تأمين صحي	٢٦,٧٥٤	٢٠,٦٢٦	
استهلاكات وإطفاءات	٩,٠٤٠	٩,٤١٧	
أجور نقل وتنقلات	٢٧,٤٠٥	٢٤,٣٦٤	
ضيافة	١١,٣٩٢	٩,٧٠٤	
مخصص تدني الأهم المدينة	٤٨,٤١٥	-	
بضاعة معادة للتصنيع	٤٦,٥٩٠	٩,٥١٢	
غرامات ومخالفات	٣١,٥١١	-	
تدريب وتأهيل	١٧,٧٤٥	-	
تصديق فواتير	١٣,٠٦٣	٢٦,٣٤٢	
أخرى	٢٧,٦٥٦	٣,٢٦٤	
	١٤,١١٩,٢٧٨	٩,١٦١,٨٤٠	

(١٩) توزيعات أرباح

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

بالدينار الأردني		كما في ٣١ كانون الاول	
		٢٠١٥	٢٠١٦
توزيعات نقدية*	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	
	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	

* قررت الهيئة العامة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٥ شباط ٢٠١٦ توزيع مبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار على المساهمين للعام ٢٠١٥.

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

* قررت الهيئة العامة بتاريخ ٢٤ آذار ٢٠١٦ بزيادة رأس المال الشركة بمقدار ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم من خلال رسملة مبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني من الأرباح المدورة ليصبح رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع (٣٠) مليون أردني (دينار واحد لكل سهم).

* قام مجلس الإدارة باجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٥ كانون الثاني ٢٠١٧ بتوصية الى الهيئة العامة بتوزيع أرباح نقدية بقيمة ٤٠ مليون دينار على المساهمين.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٠) 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		بالدينار الأردني
٢٠١٥	٢٠١٦	
٢,٠٥٩,٢١١	٣,٠٤٥,٤٨٠	الرصيد في بداية السنة
٢,٢٥٠,٤١٧	٤,٤٤٠,٥٦٥	المستدرك خلال السنة
(١,٢٦٤,١٤٨)	(١,٨٧٦,٨٩٢)	ضريبة الدخل المدفوعة خلال السنة
٣,٠٤٥,٤٨٠	٥,٦٠٩,١٥٣	الرصيد في نهاية السنة

الوضع الضريبي للشركة

أ. الشركة الأم - الإقبال للاستثمار المساهمة العامة المحدودة

تم إنهاء ضريبة الدخل لغاية السنة المالية ٢٠١٤، 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 للشركة.

تم تقديم الإقرار الضريبي عن السنة المالية ٢٠١٥ ضمن الفترة القانونية لتقديم الإقرار ولم تقم الدائرة بالتدقيق على حسابات الشركة وإصدار القرار النهائي حتى تاريخه.

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 والوكالات 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 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 قبول الإقرار المقدم عن السنة المالية ٢٠١٣ ضمن العينة غير المدققة.

تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن السنة المالية ٢٠١٢، ٢٠١٤ و ٢٠١٥ ضمن المدة القانونية لتقديم الكشوف ولم تقم الدائرة بالتدقيق على حسابات الشركة وإصدار قراراتها النهائية حتى تاريخ إعداد البيانات المالية الموحدة.

وبرأي المستشار الضريبي للشركة فإنه يجب تخصيص مبلغ ٣٧,٦٢٠ دينار لمواجهة التزام الضريبي عن نتائج الأعمال في عمان للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، ومبلغ ٤,٣٦١,٥٦١ دينار كمخصص بواقع ١٠% عن صافي أرباح مصنع الفاخر للتبغ المعالج (الامارات).

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 ٢٠١١. تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن السنوات ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤ و ٢٠١٥ ضمن المدة القانونية لتقديم الاقرارات، ولم تقم الدائرة بالتدقيق على حسابات الشركة وإصدار قراراتها النهائية حتى تاريخ إعداد البيانات المالية الموحدة.

وبرأي المستشار الضريبي للشركة فإن يجب تخصيص مبلغ ١٦٦ دينار لمواجهة التزام الضريبي للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

ج. الشركة التابعة - الطيف الدولي للطاقة المتجددة ذ.م.م

تم إنهاء ضريبة الدخل لغاية السنة المالية ٢٠١١ وتم تقديم كشف التقدير الذاتي عن السنة المالية ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤ و ٢٠١٥ ضمن المدة القانونية لتقديم الاقرارات، ولم تقم الدائرة بالتدقيق على حسابات الشركة وإصدار قراراتها النهائية حتى تاريخ البيانات المالية الموحدة.

وبناء على رأي المستشار الضريبي للشركة فإن يجب تخصيص مبلغ ٤١,٢١٨ دينار لمواجهة التزام الضريبي للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ عن عوائد الاستثمارات الخارجية.

يتم الاعتراف بمصروف 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 ٢٠٪ لشركة الإقبال وشركة الفاخر عمان بينما بلغت لشركة الفاخر العقبة ٥٪ و ١٠٪ عن أرباح مصنع الفاخر للتبغ المعالج (الإمارات) وبلغ معدل ضريبة الدخل الفعّال للمجموعة بالنسبة للربح كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ نسبة ١٠,٤٣٪ (٣١ كانون الأول ٢٠١٥: ٦,٣٥٪).

(٢١) حصة السهم من ربح السنة

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٥	٢٠١٦	
٣١,٢٣٥,٥٨٣	٣٧,٣٥٣,٤٥٨	ربح السنة (دينار)
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
١/٠٤١	١/٢٤٥	حصة السهم من ربح السنة

تم احتساب حصة السهم من الربح بتقسيم الربح للفترة على عدد الأسهم القائمة والبالغة ٣٠ مليون سهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم لسنة المقارنة لقيام الشركة بزيادة رأسمالها من خلال رسملة ٥ مليون سهم مجاني من الأرباح المدورة وذلك وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٣).

(٢٢) 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		بالدينار الأردني
٢٠١٥	٢٠١٦	
٢,١٧٩,٨٥٧	٢,٩٠٦,١٩٧	الرصيد كما في الأول من كانون الثاني
١,٠٣٠,٦٢٦	٩٩٨,١٠٧	المستدرك خلال السنة
(٣٠٤,٢٨٦)	(٢٣,٩٩٣)	المدفوع خلال السنة
٢,٩٠٦,١٩٧	٣,٨٨٠,٣١١	الرصيد في نهاية السنة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(٢٣) التزامات محتملة

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

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٥	٢٠١٦	
١٩٨,٨٢٦	٢,٥٠٤,٤٢٢	كفالات بنكية
١٩٨,٨٢٦	٢,٥٠٤,٤٢٢	

وبقابلها تأمينات نقدية تتمثل بما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٥	٢٠١٦	
١٩٨,٨٢٦	١٨١,٠٩٦	تأمينات نقدية
١٩٨,٨٢٦	١٨١,٠٩٦	

- 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 وفرق العملة من الفوائد الدائنة.

- الدعوى مقامة لدى محكمة البداية الضريبية وموضوعها الطعن في فرض ضريبة مبيعات على المجموعة بمبلغ ٢٨٨,٠٠٠ دينار وغرامة بمبلغ ٥٧٦,٠٠٠ دينار والمترتبة من بيع الشركة لاراضي ومباني لشركة فيليب مرس والدعوى لازالت منظورة لدى محكمة البداية الضريبية في مرحلة تقديم الشركة لبياناتها.

هذا وبرأي المستشار القانوني وإدارة المجموعة ان إمكانية كسب وإلغاء المطالبة عالية جداً.

- 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 ٢٠١٠ و ٢٠١١ و ٢٠١٢ والبالغ قيمتها ٧,٨٤٣,٩٢٧ دينار وتعويض قانوني بمبلغ ٣,٨٨٩,٢٤٥ دينار و ١١١,٣٧٢ دينار لصندوق دعم التعليم. وما زالت الدعوى منظورة أمام محكمة بداية الضريبة في مرحلة اجراء الخبرة.

هذا وبرأي ادارة الشركة ومستشارها الضريبي أن إمكانية كسب الدعوى عالية حيث أن الدخل متحقق من فرع وليس من استثمار وأنه لن يترتب على الشركة أي التزام آخر عما تم دفعه الى مديرية الضريبة في منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة مضافا اليها المخصص المأخوذ عن فرق نسب الضريبة.

- قامت الشركة بأخذ مخصص الالتزامات المحتملة خلال عام ٢٠١٥ لمواجهة اية التزامات ضريبة أو قضائية قد تنشئ خلال الفترة القادمة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(٢٤) الأيرادات الأخرى

بالدينار الأردني	٢٠١٦	٢٠١٥
فروقات عملة وأسعار	٥٩٤,٧٨٧	١٢١,٨٨٢
مبيعات خردة	١٣٨,٨٨٠	٢١٠,٥٥٩
رد مخصص قضايا	٤٨٠,١٥١	-
أخرى	٤٥,٦٢٨	(٢١,٢٥٣)
	<u>١,٢٥٩,٤٤٦</u>	<u>٣١١,١٨٨</u>

(٢٥) دفعات مقدمة للاستثمارات

تمثل هذه الدفعات دخول شركة الطيف الدولي للطاقة المتجددة في اتفاق مشاريع مشتركة وكما يلي:

- مشروع مشترك مع شركة التوكول وشركة جيستامب سولار للتطوير محطة طاقة شمسية بقدرة ٢٤ ميغا واط.
- مشروع مشترك مع شركة جيستامب سولار للتطوير محطة طاقة شمسية بقدرة ٥٨ ميغا واط.

هذا وما زالت المشاريع المشتركة اعلاه في مرحلة قبل التأسيس ولم يتم الانتهاء بعد من عملية التسجيل.

قامت الشركة باستدراك مخصص تدني خلال السنة بمبلغ ٩٥٠,٠٠٠ دينار وذلك لمواجهة فروقات العملة.

(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 الموضوع. 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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. تقوم لجنة التدقيق في المجموعة في عملية المراقبة، وتتولى إدارة المجموعة 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 الحسابات الجارية وودائع لدى البنوك وشيكات برسم التحصيل وذمم مدينة تجارية وأخرى وأرصدة مدينة أخرى.

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

القيمة المدرجة		بالدينار الأردني
٢٠١٥	٢٠١٦	
٤٢,٩٩٣,٢٩٠	٤٧,٩١١,٢١٥	حسابات جارية وودائع لدى البنوك
١٩٨,٠٦٣	٢٨,٣٦٠	شيكات برسم التحصيل
١٠,٠٥٩,٥١٨	٢٥,٦١٧,٨٨٣	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١,٧١٢,٨٠٧	٢,٧٧٧,١٣٣	أرصدة مدينة أخرى
٥٤,٩٦٣,٦٧٨	٧٦,٣٣٤,٥٩١	

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 إحتياجات نقدية مفاجئة.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية:

القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	أقل من سنة	أكثر من سنة
٣١ كانون الأول ٢٠١٦			
٣٥٨,٤١٠	(٣٥٨,٤١٠)	(٣٥٨,٤١٠)	-
٧,١٦٣,٦٢٠	(٧,١٦٣,٦٢٠)	(٧,١٦٣,٦٢٠)	-
٧,٤٠٦,٢٣٠	(٧,٤٠٦,٢٣٠)	(٧,٤٠٦,٢٣٠)	-
٥,٦٠٩,١٥٣	(٥,٦٠٩,١٥٣)	(٥,٦٠٩,١٥٣)	-
١٥,٩٣٠,٠٠٠	(١٥,٩٣٠,٠٠٠)	(١٥,٩٣٠,٠٠٠)	-
٣,٨٨٠,٣١١	(٣,٨٨٠,٣١١)	-	(٣,٨٨٠,٣١١)
٤٠,٣٤٧,٧٢٤	(٤٠,٣٤٧,٧٢٤)	(٣٦,٤٦٧,٤١٣)	(٣,٨٨٠,٣١١)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	أقل من سنة	أكثر من سنة
شيكات آجلة الدفع - قصيرة الاجل	١٨٩,٨٨٩	(١٨٩,٨٨٩)	(١٨٩,٨٨٩)	-
ذمم دائنة	٥,٨٢٧,٣٩٧	(٥,٨٢٧,٣٩٧)	(٥,٨٢٧,٣٩٧)	-
المطلوب لطرف ذو علاقة	١٧٣,٥٢٣	(١٧٣,٥٢٣)	(١٧٣,٥٢٣)	-
أرصدة دائنة أخرى	٥,٩٣٨,٤٥٩	(٥,٩٣٨,٤٥٩)	(٥,٩٣٨,٤٥٩)	-
مخصص ضريبة الدخل	٣,٠٤٥,٤٨٠	(٣,٠٤٥,٤٨٠)	(٣,٠٤٥,٤٨٠)	-
قروض وتسهيلات بنكية تستحق خلال عام	١٥,٩٣٠,٠٠٠	(١٥,٩٣٠,٠٠٠)	(١٥,٩٣٠,٠٠٠)	-
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٢,٩٠٦,١٩٧	(٢,٩٠٦,١٩٧)	-	(٢,٩٠٦,١٩٧)
	٣٤,٠١٠,٩٤٥	(٣٤,٠١٠,٩٤٥)	(٣١,١٠٤,٧٤٨)	(٢,٩٠٦,١٩٧)

مخاطر السوق

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

فيما يلي ملخصاً بالبيانات الكمية المتعلقة بتعرض المجموعة لمخاطر تقلب أسعار العملات المقدمة لإدارة المجموعة بناءً على سياسة إدارة المخاطر:

٣١ كانون الأول ٢٠١٦	دينار أردني	الدرهم الاماراتي	المجموع
بالدينار الأردني			
النقد في الصندوق ولدى البنوك	٣٠,١٧٩,٩٥٧	١٩,٥٤٩,٤٧٨	٤٩,٧٢٩,٤٣٥
شيكات برسم التحصيل	٢٨,٣٦٠	-	٢٨,٣٦٠
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٣٢٠,٨٤٣	٢٥,٢٩٧,٠٤٠	٢٥,٦١٧,٨٨٣
أرصدة مدينة أخرى	١,٣٩٢,٦٦٤	٣,١٠٣,٦٨٣	٤,٤٩٦,٣٤٧
شيكات آجلة الدفع - قصيرة الاجل	-	(٣٥٨,٤١٠)	(٣٥٨,٤١٠)
ذمم دائنة	(٣٦٣,١٠٥)	(٦,٨٠٠,٥١٥)	(٧,١٦٣,٦٢٠)
أرصدة دائنة أخرى	(٢,٤٥٨,٦٩٧)	(٤,٩٤٧,٥٣٣)	(٧,٤٠٦,٢٣٠)
مخصص ضريبة الدخل	(٥,٦٠٩,١٥٣)	-	(٥,٦٠٩,١٥٣)
قروض وتسهيلات بنكية تستحق خلال عام	(١٥,٩٣٠,٠٠٠)	-	(١٥,٩٣٠,٠٠٠)
	٧,٥٦٠,٨٦٩	٣٥,٨٤٣,٧٤٣	٤٣,٤٠٤,٦١٢
٣١ كانون الأول ٢٠١٥	دينار أردني	الدرهم الاماراتي	المجموع

بالدينار الأردني

النقد في الصندوق ولدى البنوك	٣٠,٣١٢,٣٢٧	١٤,٨٠٩,٠٥٠	٤٥,١٢١,٣٧٧
شيكات برسم التحصيل	١٧٠,١٦٠	٢٧,٩٠٣	١٩٨,٠٦٣
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٤٧٤,٥٢٣	٩,٥٨٤,٩٩٥	١٠,٠٥٩,٥١٨
أرصدة مدينة أخرى	١,٤٣٠,٦١٢	١,٨١٧,٦٨٩	٣,٢٤٨,٣٠١
شيكات آجلة الدفع	(٢٣,٩٠٢)	(١٦٥,٩٨٧)	(١٨٩,٨٨٩)
ذمم دائنة	(٥١,٩٢٠)	(٥,٧٧٥,٤٧٧)	(٥,٨٢٧,٣٩٧)
مخصص ضريبة الدخل	(٣,٠٤٥,٤٨٠)	-	(٣,٠٤٥,٤٨٠)
أرصدة دائنة أخرى	(٢,٩٠٢,٨٤١)	(٣,٠٣٥,٦١٨)	(٥,٩٣٨,٤٥٩)
قروض وتسهيلات بنكية تستحق خلال عام	(١٥,٩٣٠,٠٠٠)	-	(١٥,٩٣٠,٠٠٠)
	١٣,٢٠٥,٦٨٣	١٧,٢٦٢,٥٥٥	٣٠,٤٦٨,٢٣٨

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تحليل الحساسية

كما هو مشار إليه أدناه، فإن الزيادة (النقصان) في سعر صرف الدينار الأردني مقابل الدرهم الإماراتي 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 ٢٠١٥، حتى إذا كانت الفروقات المعقولة في سعر الصرف الأجنبي مختلفة، كما هو مبين أدناه.

٣١ كانون الأول ٢٠١٦		٣١ كانون الأول ٢٠١٥	
بالدينار الأردني	الدرهم الإماراتي (١٠٪ تغير)	بالدينار الأردني	الدرهم الإماراتي (١٠٪ تغير)
الزيادة	النقص	الزيادة	النقص
الربح أو الخسارة	الربح أو الخسارة	الربح أو الخسارة	الربح أو الخسارة
٣,٥٨٤,٣٧٤	(٣,٥٨٤,٣٧٤)	٣,٥٨٤,٣٧٤	(٣,٥٨٤,٣٧٤)
٣,٥٨٤,٣٧٤	(٣,٥٨٤,٣٧٤)	٣,٥٨٤,٣٧٤	(٣,٥٨٤,٣٧٤)
١,٧٢٦,٢٥٦	(١,٧٢٦,٢٥٦)	١,٧٢٦,٢٥٦	(١,٧٢٦,٢٥٦)
١,٧٢٦,٢٥٦	(١,٧٢٦,٢٥٦)	١,٧٢٦,٢٥٦	(١,٧٢٦,٢٥٦)

مخاطر تقلب أسعار الفائدة

تظهر الأدوات المالية التي تحمل فوائد كما في تاريخ البيانات المالية الموحدة كما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول		٢٠١٥		٢٠١٦	
بالدينار الأردني	أدوات مالية بسعر فائدة ثابت	بالدينار الأردني	أدوات مالية بسعر فائدة متغير	المطلوبات المالية	المطلوبات المالية
٢٦,٦٢٤,٦٩٢	٢٨,١٦٨,٤١٢	(١٥,٩٣٠,٠٠٠)	(١٥,٩٣٠,٠٠٠)		

إن الزيادة في معدل سعر الفائدة بنسبة ١٪ سوف يؤدي إلى زيادة في مصاريف التمويل بمبلغ ١٥٩,٣٠٠ دينار. إن النقص في معدل سعر الفائدة بنسبة ١٪ سوف يؤدي إلى انخفاض مصاريف التمويل بمبلغ ١٥٩,٣٠٠ دينار.

مخاطر أسعار السوق الأخرى

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

مخاطر أسعار الأسهم

إن التغير في القيمة العادلة للأوراق المالية بنسبة ٥٪ بتاريخ 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.

٣١ كانون الأول ٢٠١٦		٣١ كانون الأول ٢٠١٥	
بالدينار الأردني	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر	بالدينار الأردني	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٥٪ زيادة	٥٪ نقص	٥٪ زيادة	٥٪ نقص
٤٥,٧٣٢	(٤٥,٧٣٢)	٤٥,٧٣٢	(٤٥,٧٣٢)
٤٥,٧٣٢	(٤٥,٧٣٢)	٤٥,٧٣٢	(٤٥,٧٣٢)
١٢٦,٥٢٢	(١٢٦,٥٢٢)	١٢٦,٥٢٢	(١٢٦,٥٢٢)
١٢٦,٥٢٢	(١٢٦,٥٢٢)	١٢٦,٥٢٢	(١٢٦,٥٢٢)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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 والأرباح المدورة 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 حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأمان المتأتي من مركز قوي لرأس المال.

قامت المجموعة بزيادة رأس المال الشركة بمقدار ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم من خلال رسالة مبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني من الأرباح المدورة ليصبح رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع (٣٠) مليون أردني خلال سنة ٢٠١٦. لا تخضع المجموعة لأي متطلبات خارجية لرأس المال.

نسبة المديونية إلى رأس المال المعدل

بالتدينار الأردني	٢٠١٦	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
مجموع المديونية	٤٠,٣٤٧,٧٢٤	٣٤,٠١٠,٩٤٥
(ينزل): النقد في الصندوق ولدى البنوك	(٤٩,٧٢٩,٤٣٥)	(٤٥,١٢١,٣٧٧)
صافي المديونية	(٩,٣٨١,٧١١)	(١١,١١٠,٤٣٢)
صافي حقوق المساهمين	٨٦,٦٣٤,٩٨٦	٧٤,٢٢٣,٦٠١
رأس المال المعدل	٨٦,٦٣٤,٩٨٦	٧٤,٢٢٣,٦٠١
نسبة المديونية إلى رأس المال المعدل	-	-

٢٨) مستويات القيمة العادلة

هيكلية 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.

الادوات المالية المقيمة بالقيمة العادلة

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

الادوات المالية غير المقيمة بالقيمة العادلة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

القيمة العادلة				بالدينار الأردني
مستوى (٣)*	مستوى (٢)	مستوى (١)	القيمة الدفترية القيمة العادلة	
-	-	٤٩,٧٢٩,٤٣٥	٤٩,٧٢٩,٤٣٥	٣١ كانون الأول ٢٠١٦
-	-	-	٢٨,٣٦٠	النقد في الصندوق ولدى البنوك
-	-	-	٢٥,٦١٧,٨٨٣	شيكات برسم التحصيل
٣٠١,٠٢٥	-	٦١٣,٦٠٨	٩١٤,٦٣٣	ذمم مدينة تجارية وأخرى
-	-	-	(٣٥٨,٤١٠)	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان
-	-	-	(٧,١٦٣,٦٢٠)	الدخل الشامل الآخر
-	-	-	(١٥,٩٣٠,٠٠٠)	شيكات آجلة الدفع
-	-	-	-	ذمم دائنة
-	-	-	-	قروض وتسهيلات بنكية
-	-	٤٥,١٢١,٣٧٧	٤٥,١٢١,٣٧٧	٣١ كانون الأول ٢٠١٥
-	-	-	١٩٨,٠٦٣	النقد في الصندوق ولدى البنوك
-	-	-	١٠,٠٥٩,٥١٨	شيكات برسم التحصيل
٣٠١,٠٢٥	-	٢,٢٢٩,٤٠٩	٢,٥٣٠,٤٣٤	ذمم مدينة تجارية وأخرى
-	-	-	(١٨٩,٨٨٩)	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان
-	-	-	(٥,٨٢٧,٣٩٧)	الدخل الشامل الآخر
-	-	-	(١٧٣,٥٢٣)	شيكات آجلة الدفع
-	-	-	(١٥,٩٣٠,٠٠٠)	ذمم دائنة
-	-	-	-	المطلوب لطرف ذو علاقة
-	-	-	-	قروض وتسهيلات بنكية

* القيمة العادلة وفقاً للمستوى الثالث

يمثل هذا البند القيمة العادلة للموجودات 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.

القيمة العادلة

أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لها في بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ و ٢٠١٦.

(٢٩) أرقام المقارنة

تمثل أرقام المقارنة بيان المركز المالي الموحد المدقق كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥، بالإضافة إلى بيان الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

القيمة العادلة				بالدينار الأردني
القيمة الدفترية القيمة العادلة	مستوى (١)	مستوى (٢)	مستوى (٣)*	
٣١ كانون الأول ٢٠١٦				
٤٩,٧٢٩,٤٣٥	-	-	-	النقد في الصندوق ولدى البنوك
٢٨,٣٦٠	-	-	-	شيكات برسم التحصيل
٢٥,٦١٧,٨٨٣	-	-	-	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٩١٤,٦٣٣	٦١٣,٦٠٨	-	٣٠١,٠٢٥	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
(٣٥٨,٤١٠)	-	-	-	شيكات آجلة الدفع
(٧,١٦٣,٦٢٠)	-	-	-	ذمم دائنة
(١٥,٩٣٠,٠٠٠)	-	-	-	قروض وتسهيلات بنكية
٣١ كانون الأول ٢٠١٥				
٤٥,١٢١,٣٧٧	-	-	-	النقد في الصندوق ولدى البنوك
١٩٨,٠٦٣	-	-	-	شيكات برسم التحصيل
١٠,٠٥٩,٥١٨	-	-	-	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢,٥٣٠,٤٣٤	٢,٢٢٩,٤٠٩	-	٣٠١,٠٢٥	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
(١٨٩,٨٨٩)	-	-	-	شيكات آجلة الدفع
(٥,٨٢٧,٣٩٧)	-	-	-	ذمم دائنة
(١٧٣,٥٢٣)	-	-	-	المطلوب لطرف ذو علاقة
(١٥,٩٣٠,٠٠٠)	-	-	-	قروض وتسهيلات بنكية

* القيمة العادلة وفقاً للمستوى الثالث

يمثل هذا البند القيمة العادلة للموجودات 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 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 ٢٠١٥ و ٢٠١٦.

(٢٩) أرقام المقارنة

تمثل أرقام المقارنة بيان المركز المالي الموحد المدقق كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥، بالإضافة الى بيان الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.