

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

التاريخ : 2016/01/24

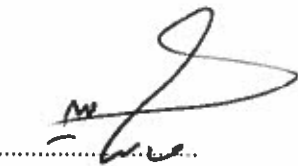
الرقم : 2016/35

السادة / بورصة عمان - المحترمين

تحية طيبة وبعد ، ، ،

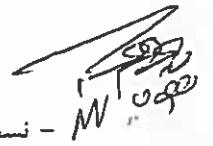
نرفق لكم طيه البيانات الختامية لشركة الإقبال للاستثمار م.ع.م المقارنة عن الفترة المنتهية في 2015/12/31 يرجى استلامها حسب الأصول.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ، ، ،



المدير المالي
مالك حسين

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢٥ كانون الثاني ٢٠١٦
٣٩٧
الرقم المتسلسل:
٤١٠ ٤٨
رقم الملف:
الجهة المختصة: ٢١٤٦٤٨



نسخة الملف

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

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير مدقق الحسابات المستقل حول البيانات المالية الموحدة
٣	بيان المركز المالي الموحد
٤	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
٥	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
٦	بيان التدفقات النقدية الموحد
٣٧-٧	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

شركة القواسمي وشركاه
عمان - الأردن
الشميساني، شارع عبد الحميد شرف عمارة رقم ٢٨
هاتف ٥٦٥٠٠٧٠٠ (٦) ٩٦٢ + فاكس ٥٦٨٨٥٩٨ (٦) ٩٦٢ +

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول البيانات المالية الموحدة

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

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة الإقبال للاستثمار وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وكل من بيانات الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد والتغيرات في حقوق المساهمين الموحد والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات تفسيرية أخرى.

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

مسؤولية مدقق الحسابات المستقل
إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية الموحدة إستناداً إلى تدقيقنا، وقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب تلك المعايير أن نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وأن نقوم بتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة خالية من أخطاء جوهرية. يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بيانات تدقيق ثبوتية للمبالغ والإفصاحات في البيانات المالية الموحدة، تستند الإجراءات المختارة إلى تقديرنا، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، وعند القيام بتقييم تلك المخاطر نأخذ في الاعتبار إجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للبيانات المالية الموحدة، وذلك لغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في المجموعة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من الإدارة، وكذلك تقييم العرض الإجمالي للبيانات المالية الموحدة. نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا.

الرأي
في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

فقرة تأكيدية

دون التحفظ في رأينا، نلفت الإنتباه الى الأمر الوارد في الإيضاح رقم (٢٤) حول البيانات المالية الموحدة، والذي يبين ان الشركة التابعة (شركة الفاخر لتجارة التبغ والوكالات) قامت برفع قضية لدى محكمة البداية الضريبية وموضوعها الطعن في قرارات هيئة الاعتراض لدى ضريبة الدخل والمبيعات والمتضمنة فرض ضريبة دخل على أرباح فرع مصنع الفاخر للتجارة التبغ في عجمان - الإمارات العربية المتحدة للسنوات ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١١ والبالغ قيمتها ٧,٨٤٣,٩٢٧ دينار و تعويض قانوني بمبلغ ٣,٨٨٩,٢٤٥ دينار ، كون دائرة ضريبة الدخل والمبيعات تعتبر هذا الفرع استثمار في شركة تابعة وليس فرع ولا تزال القضية منظورة أمام محكمة بداية الضريبة. هذا وبراى ادارة الشركة ومستشارها الضريبي ومستشارها القانوني فإن امكانية كسب الدعوى عالية وبان المخصصات المرصودة كافية. و بناءً على ما تقدم فإن النتائج المتوقعة للقضية لا يمكن تحديدها حالياً بصورة موثوقة وعليه فإنه لم يتم استدراك مخصصات إضافية في البيانات المالية الموحدة لقاء أي من الآثار التي من الممكن أن تنشئ على المجموعة.

تقرير حول المتطلبات القانونية الأخرى

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

القواسمي وشركاه

KPMG

حاتم القواسمي

إجازة رقم (٦٥٦)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٤ كانون الثاني ٢٠١٦

KPMG

شركة القواسمي وشركاه

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

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ كانون الأول		إيضاح	بالدينار الأردني
٢٠١٤	٢٠١٥		
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
٣٥,٤٠٨,٢٩٦	٤٥,١٢١,٣٧٧	٥	النقد في الصندوق ولدى البنوك
٣٠,٧٩٥	١٩٨,٠٦٣		شيكات برسم التحصيل
١٢,٦٩٤,٥٨٣	١٠,٠٥٩,٥١٨	٦	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٦,٧٧٧,٠٣٤	١٩,٣٧٥,٣٠٤	٧	المخزون
٣,١٣١,٦٣٥	٣,٢٤٨,٣٠١	٨	أرصدة مدينة أخرى
٦٨,٠٤٢,٣٤٣	٧٨,٠٠٢,٥٦٣		مجموع الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة			
٣,٣٧٣,٢٤٥	٢,٥٣٠,٤٣٤	٩	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٦٠٠,٧٦٠	٦٥٨,٨٨٤	١٠	الاستثمارات العقارية
١٥١,٨٨٣	-	١١	الاستثمار في شركة حليفة
٦,٦٠٢,٩٨٦	٦,٦٠٢,٩٨٦	١٢	الموجودات غير الملموسة - شهرة عن تملك شركة تابعة
٢٠,٨٤٨,٨٤٩	١٩,٥٠١,٠١٦	١٣	الممتلكات والألات والمعدات
-	٩٣٨,٦٦٣	٢٦	دفعات مقدمة للاستثمارات
٣١,٥٧٧,٧٢٣	٣٠,٢٣١,٩٨٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٩٩,٦٢٠,٠٦٦	١٠٨,٢٣٤,٥٤٦		مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة			
٣٣٢,٧٣٢	١٨٩,٨٨٩		شيكات أجلة الدفع - قصيرة الأجل
٦,٩٧٨,٩٨٢	٥,٨٢٧,٣٩٧		ذمم دائنة
٣١,٧٧٢	١٧٣,٥٢٣	١٤	المطلوب لطرف ذو علاقة
٢,٧٤٥,١٥١	٥,٩٣٨,٤٥٩	١٥	أرصدة دائنة أخرى
٢,٠٥٩,٢١١	٣,٠٤٥,٤٨٠	٢١	مخصص ضريبة الدخل
١٧,٧٠٠,٠٠٠	١٥,٩٣٠,٠٠٠	١٦	قروض وتسهيلات بنكية تستحق خلال عام
٢٩,٨٤٧,٨٤٨	٣١,١٠٤,٧٤٨		مجموع المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة			
٢٣,٩٠٢	-		شيكات أجلة الدفع - طويلة الأجل
٢,١٧٩,٨٥٧	٢,٩٠٦,١٩٧	٢٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٢٠٣,٧٥٩	٢,٩٠٦,١٩٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٢,٠٥١,٦٠٧	٣٤,٠١٠,٩٤٥		مجموع المطلوبات
حقوق المساهمين			
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١٣,٨٩٧,٣١١	١٣,٨٩٧,٣١١	٢٧	الاحتياطي الاجباري
(٥٠٣)	-		أسهم مملوكة من شركة تابعة
١,٠٨٩,٧٤٥	١,٠٢١,٠٨٣		التغير المتراكم في القيمة العادلة
٢٧,٥٨١,٩٠٦	٣٤,٣٠٥,٢٠٧		الأرباح المدورة
٦٧,٥٦٨,٤٥٩	٧٤,٢٢٣,٦٠١		مجموع حقوق المساهمين
٩٩,٦٢٠,٠٦٦	١٠٨,٢٣٤,٥٤٦		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم (٧) إلى رقم (٣٧) جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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
٢٠١٤	٢٠١٥		
١٠٦,٣٣١,٨٧٧	١٢٣,٨٩٤,٣٣٩	١٧	صافي المبيعات
(٦٣,٧٧٢,٩٩١)	(٧٠,٩٦٤,٨٨٤)		تكلفة المبيعات
٤٢,٥٥٨,٨٨٦	٥٢,٩٢٩,٤٥٥		مجمول الربح
(٧,٨٣٩,١٣١)	(٩,٤٣٢,١٢٩)	١٨	المصاريف الإدارية
(٦,٧١٥,٨٦٦)	(٩,١٦١,٨٤٠)	١٩	مصاريف البيع والتوزيع
(١٨٤,٤٣٩)	-	١١	خسائر الاستثمار في الشركة الحليفة
(٢٠٠,٠٠٠)	(١٥١,٨٨٣)	١١	تدني الاستثمار في الشركة الحليفة
١٠٠,٩٤٣	٢٢٧,٥٨٦		توزيعات أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٢٧,٧٢٠,٣٩٣	٣٤,٤١١,١٨٩		الربح التشغيلي للسنة
(٦١٠,٧٤٤)	(٥٣٩,١٣٥)	٢٥	تكاليف التمويل
٥٥٤,١٨٩	٦٨٤,١٤٢		إيراد فوائد بنكية
١٧,٤٤٩	٤٩,٧١٨		أرباح بيع آلات وممتلكات ومعدات
٦٣١,٦٢٦	٣١١,١٨٨		الإيرادات الأخرى
٢٨,٣١٢,٩١٣	٣٤,٩١٧,١٠٢		الربح للسنة قبل مخصص الالتزامات المحتملة و ضريبة الدخل و مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	(١,٣٨٦,١٠٢)	٢٤	مخصص الالتزامات المحتملة
٢٨,٣١٢,٩١٣	٣٣,٥٣١,٠٠٠		الربح للسنة قبل ضريبة الدخل و مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١,٨٥٠,٦١٦)	(٢,٢٥٠,٤١٧)	٢١	مصروف ضريبة الدخل
٢٦,٤٦٢,٢٩٧	٣١,٢٨٠,٥٨٣		الربح للسنة قبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٤٥,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٦,٤١٧,٢٩٧	٣١,٢٣٥,٥٨٣		الربح للسنة
			بنود بيان الدخل الشامل الآخر:
	٤٨٧,٧١٨		بنود من غير الممكن أن تتحول إلى بيان الربح أو الخسارة
			أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٥٤,٤٩٦	(٦٨,٦٦٢)		فروقات القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٢٦,٤٧١,٧٩٣	٣١,٦٥٤,٦٣٩		اجمالي الدخل الشامل للسنة
١/٠٥٦	١/٢٤٩	٢٢	حصة السهم الأساسية والمخفضة من الربح للسنة (دينار/سهم)

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم (٧) إلى رقم (٣٧) جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

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

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد

بالدينار الأردني

المجموع	الأرباح المدورة *	التغير المتراكم في القيمة العادلة	أسهم مملوكة من شركة تابعة	الاحتياطي الإجمالي	رأس المال
٦٧,٥٦٨,٤٥٩	٢٧,٥٨١,٩٠٦	١,٠٨٩,٧٤٥	(٥٠٣)	١٣,٨٩٧,٣١١	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٣١,٢٣٥,٥٨٣	٣١,٢٣٥,٥٨٣	-	-	-	-
٤١٩,٠٥٦	٤٨٧,٧١٨	(٦٨,٦٦٢)	-	-	-
٥٠٣	-	-	٥٠٣	-	-
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
٧٤,٢٢٣,٦٠١	٣٤,٣٠٥,٢٠٧	١,٠٢١,٠٨٣	-	١٣,٨٩٧,٣١١	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٦٦,٠٩٦,٦٦٦	٢٦,١٦٤,٦٠٩	١,٠٣٥,٢٤٩	(٥٠٣)	١٣,٨٩٧,٣١١	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٢٦,٤١٧,٢٩٧	٢٦,٤١٧,٢٩٧	-	-	-	-
٥٤,٤٩٦	-	٥٤,٤٩٦	-	-	-
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
٦٧,٥٦٨,٤٥٩	٢٧,٥٨١,٩٠٦	١,٠٨٩,٧٤٥	(٥٠٣)	١٣,٨٩٧,٣١١	٢٥,٠٠٠,٠٠٠

* 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 (٧) إلى رقم (٣٧) جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		إيضاح	بالدينار الأردني
٢٠١٤	٢٠١٥		
٢٨,٢٦٧,٩١٣	٣٣,٤٨٦,٠٠٠		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح للسنة قبل ضريبة الدخل
			التعديلات :
-	١,٣٨٦,١٠٢	٢٤	مخصص الالتزامات المحتملة
١٠,٦٠٤	-	٦	مخصص تدني الذمم المدينة
٢٦٢,١٧٣	٣٤٦,٢٣٨	٨	إطفاء بدل المفتاحية
٣,٣٩٤,٤٧٣	٣,٧٢٧,٨٣٧	١٣	الاستهلاكات
(١٧,٤٤٩)	(٤٩,٧١٨)		أرباح بيع الآلات وممتلكات ومعدات
٢٠٠,٠٠٠	١٥١,٨٨٣	١١	تدني الاستثمار في الشركة الحليفة
١٨٤,٤٣٩	-	١١	حصة المجموعة من خسائر الاستثمار في الشركة الحليفة
٤٧٤,٧٥٩	١,٠٣٠,٦٢٦	٢٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٠٠,٩٤٣)	(٢٢٧,٥٨٦)		توزيعات أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٦١٠,٧٤٤	٥٣٩,١٣٥		الشامل الآخر
٣٣,٢٨٦,٧١٣	٤٠,٣٩٠,٥١٧		تكاليف التمويل
			التغير في :
٤,٧١٣,٣٦٣	٢,٦٣٥,٠٦٥		ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٤٨,١٨١	(١٦٧,٢٦٨)		الشيكات برسم التحصيل
(٤,١٦٥,٤٥٥)	(٢,٥٩٨,٢٧٠)		المخزون
(٧٨٠,٥٧٥)	(٤٦٢,٩٠٤)		أرصدة مدينة أخرى
٧٥٠,٥٢٢	(١,١٥١,٥٨٥)		ذمم دائنة
(٢٨٩,٦٧٠)	١٤١,٧٥١		المطلوب لطرف ذو علاقة
٣٥,٩٩٦	(١٦٦,٧٤٥)		شيكات آجلة الدفع
١,٠٦٣,٦٧٧	١,٥٤١,٢٠٦		أرصدة دائنة أخرى
٣٤,٧٦٢,٧٥٢	٤٠,١٦١,٧٦٧		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣,٣١١,٧١٩)	(١,٢٦٤,١٤٨)	٢١	ضريبة الدخل المدفوعة
(١٢٧,٦٨٢)	(٣٠٤,٢٨٦)	٢٣	المدفوع من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١,٣٢٣,٣٥١	٣٨,٥٩٣,٣٣٣		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٣٤,٩٤٤	١,٠٩٩,٢٨٦		المتحصل من بيع الآلات وممتلكات ومعدات
-	(٩٣٨,٦٦٣)		دفعات مقدمة للاستثمارات
(٦,٨٦٧,٠٣٣)	(٣,٤٢٩,٥٧٢)	١٣	المدفوع لشراء آلات وممتلكات ومعدات
١٠٠,٩٤٣	٢٢٧,٥٨٦		توزيعات أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
-	(٥٨,١٢٤)		الشامل الآخر
-	١,٢٦٢,٣٧٠		الاستثمارات العقارية
(٦,٧٣١,١٤٦)	(١,٨٣٧,١١٧)		المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
			الشامل الآخر
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦١٠,٧٤٤)	(٥٣٩,١٣٥)		مصاريف التمويل المدفوعة
-	(١,٧٧٠,٠٠٠)		قروض وتسهيلات بنكية تستحق خلال عام
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٤,٧٣٤,٠٠٠)	٢٠	توزيعات أرباح المدفوعة
(٢٥,٦١٠,٧٤٤)	(٢٧,٠٤٣,١٣٥)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١,٠١٨,٥٣٩)	٩,٧١٣,٠٨١		صافي الزيادة (النقص) في النقد في الصندوق ولدى البنوك
٣٦,٤٢٦,٨٣٥	٣٥,٤٠٨,٢٩٦		النقد في الصندوق و لدى البنوك في بداية السنة
٣٥,٤٠٨,٢٩٦	٤٥,١٢١,٣٧٧	٥	النقد في الصندوق و لدى البنوك في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم (٧) إلى رقم (٣٧) جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(١) عام

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

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

هذا وتتضمن غايات الشركة ما يلي:

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

تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ كانون الثاني ٢٠١٦ 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.

يتضح مفهوم السيطرة عند تحقق ثلاث عناصر وهي:

١. سيطرة المستثمر على الجهة المستثمر بها،
٢. تعرض المستثمر للعوائد المتغيرة الناتجة من شراكته مع الجهة المستثمر بها أو حقوقه فيها، و
٣. قدرة المستثمر على استخدام تلك السيطرة على الجهة المستثمر بها والتأثير على عوائدها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

ينبغي على الشركة الأم بأن تقوم بإعادة تقدير مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حال وجود ظروف أو حقائق تشير إلى حدوث تغيير في البنود المذكورة أعلاه.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

تمتلك الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ 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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

اسم الشركة	رأس المال	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.
- قامت شركة الفاخر الذهبي خلال عام ٢٠١٥ ببيع اصول والتزامات الشركة إلى مصنع الفاخر للتبغ المعالج بالقيمة الدفترية كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ حيث أصبحت جزءاً من أصول والتزامات مصنع الفاخر للتبغ المعالج وقد تم تسويتها ضمن مساهمة الشريك.
- يبين الجدول التالي المركز المالي والأداء المالي للشركات التابعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥:

٣١ كانون الأول ٢٠١٥

بالدينار الأردني	مجموع الموجودات	مجموع المطلوبات	مجموع الإيرادات	الدخل الشامل (الخسارة)
شركة الفاخر لتجارة التبغ والوكالات	١٠٠,٩٠٣,٤٩٨	(٥٦,٢٦٠,٤٥٨)	١٢٣,٢٢٤,٩٨٢	٣٢,٦٤٣,٠٣٩
شركة الطيف الدولي للطاقة المتجددة	٦,٤٣٦,٠٣٢	(١,١١٢,٠٣٥)	٥٦٩,٣٥٧	(٢٢٩,٦٧٥)
شركة الدخان والسجائر الدولية	٤,٢٥٤,٠٩٤	-	-	(٧٠)

- 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 باجتهاادات وتقديرات واقتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. إن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.
يتم مراجعة التقديرات والاقتراضات 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 متعددة من قبل مستشاري المجموعة القانونيين والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها المجموعة في المستقبل جراء تلك القضايا.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

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

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

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

تقوم الإدارة بتقدير مصروف ضريبة الدخل وفقاً للقوانين والتعليمات السارية.

قياس القيمة العادلة:

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

١. في السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو

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

وقد تفتقر 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 وسائط 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 وتعرف المجموعة بالتحويل بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية الفترة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

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

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ باستثناء المعايير الدولية للتقارير المالية والتي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من تاريخ البيانات المالية التي تنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وما بعدها:

- خطط منافع ومساهمات الموظفين: التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩).
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية للدورات ٢٠١٠ - ٢٠١٢.
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية للدورات ٢٠١١ - ٢٠١٣.

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

أ- الأدوات المالية

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

الموجودات والمطلوبات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد

تقوم المجموعة بالاعتراف المبدئي بالقروض والذمم المدينة في التاريخ 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 وبعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل الآخر الموحد وضمن حقوق الملكية في بيان المركز المالي الموحد بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة 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 المبني بالأرباح أو الخسائر وتقيدها 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 لتحقيق 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 العلاوة / 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 المخصومة 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 المبني بالمطلوبات المالية غير المشتقة بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف المعاملات المتعلقة بها بشكل مباشر وبعاد تقييمها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

ج- استثمارات في شركات حليفة

الشركات الحليفة هي تلك الشركات التي تمارس المجموعة فيها تأثيراً فعالاً - وليست سيطرة - على سياساتها المالية والتشغيلية. يتم محاسبة الاستثمارات في الشركات الحليفة في البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية. ويتم الاعتراف بهذه الاستثمارات بشكل مبني بالتكلفة والتي تتضمن تكاليف المعاملات وبعاد 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

- الاعتراف والقياس

تظهر بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم وخسائر التدهن 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 لتلك 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 وتفاصيلها 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%

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

- التدني

- الموجودات المالية

يتم تقييم الموجودات المالية في نهاية كل سنة مالية لتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي حول التدني في قيمتها.

يعتبر وجود دليل موضوعي حول التدني في قيمة الموجودات المالية عند وجود حدث أو أكثر له أثر سلبي على التدفقات النقدية الموحدة المستقبلية المقدرة من تلك الموجودات.

يحتسب التدني في الموجودات المالية الظاهرة بالكلفة المطفأة بأخذ الفرق بين قيمتها المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية الموحدة المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة الأصلي الفعال.

يتم اختبار التدني في الموجودات المالية الهامة على أساس إفرادي.

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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

د. الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة المدرجة لموجودات المجموعة في نهاية كل سنة مالية لتحديد فيما إذا كان هنالك 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 والدخل الشامل الآخر الموحد.

و- الاستثمارات العقارية

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

ز- الموجودات غير الملموسة

الشهرة

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

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

موجودات غير ملموسة أخرى

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

يتم تصنيف الموجودات غير الملموسة على أساس تقدير عمرها الزمني لفترة محددة. ويتم اطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد خلال هذا العمر ويتم قيد الاطفاء في بيان 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 والدخل الشامل الآخر الموحد.

لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة الناتجة عن أعمال المجموعة ويتم تسجيلها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد في نفس السنة.

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

الاطفاء

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

ح- تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

يتم تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم قياس الإيرادات المتأقية 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 و الدخل الشامل الآخر الموحد ما يلي:

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

-إيراد الفائدة على الودائع لدى البنوك.

-مصروف الفوائد على القروض والتسهيلات البنكية.

ط- المعاملات بالعملة الأجنبية

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

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

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

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

يتم تسجيل فروقات الناشئة عن إعادة ترجمة العملات الأجنبية إلى الدينار الأردني في بيان الربح أو الخسارة و الدخل 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 وبنفس 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- التلخيص

يتم إجراء تقاص 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 التلخيص أو أن يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

ل- تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

م- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ بيان المركز المالي الموحد ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الالتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع 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 التقاوس بين الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا كان هنالك حق قانوني يلزم التقاوس 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 والمحمّل تراجع عاندها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

ص- معايير وتفسيرات جديدة غير مطبقة

إن عدد من المعايير الجديدة، والتعديلات على المعايير والتفسيرات ستصبح سارية المفعول بعد السنة المالية التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠١٦، ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة، تقوم المجموعة بتقييم تأثير أي من تعديلات تطويرات المعايير الجديدة.

المعايير الجديدة

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٤) حسابات التأجيل التنظيمية (يطبق بالعام ٢٠١٦).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) الإيرادات من عقود العملاء (يطبق بالعام ٢٠١٧).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية (يطبق بالعام ٢٠١٨).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار (يطبق في كانون الأول ٢٠١٩).

التعديلات

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) و (١٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) مشتقات استثمارية: تطبيق استثناء القوائم المالية الموحدة (يطبق في ٢٠١٦).
- التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١): شراء الحصص في العمليات المشتركة (يطبق بالعام ٢٠١٦).
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم (١٦) و (٣٨) توضيح طرق الاستهلاك و الاطفاء المقبولة (يطبق بالعام ٢٠١٦).
- التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) و (٤١) (يطبق بالعام ٢٠١٦).
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالية رقم (١٠) و معيار المحاسبة الدولية رقم (٢٨): بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمرين وشركاتها الزميلة أو المشاريع المشتركة (يطبق بالعام ٢٠١٦).
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧): طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة (يطبق بالعام ٢٠١٦).
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) (يطبق بالعام ٢٠١٦).

التحسينات

- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية للدورات ٢٠١٢ - ٢٠١٤ (يطبق بالعام ٢٠١٦).

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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

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 وألات 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

بالتدينار الأردني	صناعة وتجارة	الطاقة	الاستثمارات	المجموع
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤	التبغ			
صافي إيرادات القطاع	٤٢,٤٧٩,٤٥٨	٧٩,٤٢٨	-	٤٢,٥٥٨,٨٨٦
المصاريف الإدارية	(٦,١١٨,٤٨٥)	(٣٦٠,٧٦٩)	(١,٣٥٩,٨٧٧)	(٧,٨٣٩,١٣١)
مصاريف البيع والتوزيع	(٦,٧١٥,٨٦٦)	-	-	(٦,٧١٥,٨٦٦)
خسائر الاستثمار في الشركة الحليفة	-	(١٨٤,٤٣٩)	-	(١٨٤,٤٣٩)
تدني الاستثمار في الشركة الحليفة	-	(٢٠٠,٠٠٠)	-	(٢٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح موجودات مالية	-	-	١٠٠,٩٤٣	١٠٠,٩٤٣
تكاليف التمويل	(٦٠٩,٦١١)	-	(١,١٣٣)	(٦١٠,٧٤٤)
إيراد فوائد بنكية	٥٣٦,٥٠٥	٥,٢٧٤	١٢,٤١٠	٥٥٤,١٨٩
أرباح بيع الألات والممتلكات والمعدات	١٧,٤٤٩	-	-	١٧,٤٤٩
إيرادات (مصاريف) أخرى	٦٦٤,٢٩٣	(٣٢,٣٢٠)	(٣٤٧)	٦٣١,٦٢٦
أرباح (خسائر) القطاع للسنة قبل الضريبة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة	٣٠,٢٥٣,٧٤٣	(٦٩٢,٨٢٦)	(١,٢٤٨,٠٠٤)	٢٨,٣١٢,٩١٣
إجمالي موجودات القطاع	٩٣,٦٨٠,٨٦٠	٤,٥٣٨,٢٠٣	١,٤٠١,٠٠٣	٩٩,٦٢٠,٠٦٦
إجمالي مطلوبات القطاع	٣٠,٠٣٣,٣٣٠	٥٣,٦٨٨	١,٩٦٤,٥٨٩	٣٢,٠٥١,٦٠٧
المصاريف الرأسمالية	٦,٨٥٩,٤٨١	٣,٩٢٨	٣,٦٢٤	٦,٨٦٧,٠٣٣

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٥) النقد في الصندوق و لدى البنوك

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٤	٢٠١٥	
١,٠٥٨,١٢٨	٢,١٢٨,٠٨٧	نقد في الصندوق
١٠,٩٦٢,٥٤٤	١٦,٣٦٨,٥٩٨	حسابات جارية لدى البنوك
٢٣,٣٨٧,٦٢٤	٢٦,٦٢٤,٦٩٢	ودائع لدى البنوك *
٣٥,٤٠٨,٢٩٦	٤٥,١٢١,٣٧٧	

* أن تاريخ استحقاق الودائع لدى البنك يتراوح بين ١٤ كانون الثاني ٢٠١٦ ولغاية ٣٠ آذار ٢٠١٦ وتبلغ نسبة الفائدة على الودائع ٣,٩%.

٦) ذمم مدينة تجارية وأخرى

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٤	٢٠١٥	
١٠,٩٢١,٩٢٨	٩,٤٢٥,٤٢١	ذمم العملاء
١,٨٨٥,٢٢٣	٧٤٦,٦٦٥	ذمم الموردين
١٠١,٢٣٠	١٠١,٢٣٠	أخرى
١٢,٩٠٨,٣٨١	١٠,٢٧٣,٣١٦	
(٢١٣,٧٩٨)	(٢١٣,٧٩٨)	مخصص تدني الذمم المدينة *
١٢,٦٩٤,٥٨٣	١٠,٠٥٩,٥١٨	

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

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

٢٠١٤	٢٠١٥	بالدينار الأردني
٢٠٣,١٩٤	٢١٣,٧٩٨	الرصيد في الأول من كانون الثاني
١٠,٦٠٤	-	المكون من المخصص خلال السنة
٢١٣,٧٩٨	٢١٣,٧٩٨	

فيما يلي أعمار ذمم العملاء المستحقة:

أكثر من ٣٦٥ يوم	٣٦٥-٢٧١ يوم	٢٧٠-١٨١ يوم	١٨٠-٩١ يوم	٩٠ - ٠ يوم	المجموع	بالدينار الأردني
٢١٣,٧٩٨	-	١٠٢,٧٤١	٢٧٩,٦٤٧	٨,٨٢٩,٢٣٥	٩,٤٢٥,٤٢١	٢٠١٥
٢١٣,٧٩٨	-	٣٢٧,٦٧٥	٢,١٤٨,٨٧٠	٨,٢٣١,٥٨٥	١٠,٩٢١,٩٢٨	٢٠١٤

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(٧) المخزون

كما في ٣١ كانون الاول		بالدينار الأردني
٢٠١٤	٢٠١٥	
١١,٦٠٩,٩٨٦	١٣,٣٢١,٢٩٥	المواد الأولية
٨٤,٤٣٧	١٣٩,٠١٧	انتاج تحت التشغيل
١,٧٠٨,٤٤٦	١,٥٩٢,٥٣٠	البضاعة الجاهزة
١,٠٨٠,٦٣٨	١,٩٣٧,٥١٧	بضاعة في الطريق
٢,٣١٧,٨٠٢	١,٦٨١,٦٣٠	مستودع قطع الغيار
٧٥٠,٦٨٧	١,٤٨٥,٤٦٦	مستودع المواد الدعائية والاكسسوارات
٢٢٤,٥٢٠	٢١٧,٣٣١	مستودع مواد مستهلكة
١٧,٧٧٦,٥١٦	٢٠,٣٧٤,٧٨٦	
(٩٩٩,٤٨٢)	(٩٩٩,٤٨٢)	مخصص بضاعة بطينة الحركة
١٦,٧٧٧,٠٣٤	١٩,٣٧٥,٣٠٤	

(٨) أرصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ كانون الاول		بالدينار الأردني
٢٠١٤	٢٠١٥	
١,٣١٣,٨٣٣	٩٦٧,٥٩٥	بدل مفتاحية *
١٧٧,٦٧٠	٢٧١,٧٦٧	إيرادات فوائد بنكية مستحقة
٨٠٧,٩٣٨	٧٩٤,٤١٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٢٣,٢٩٦	٥٩٣,٦٣٩	ضريبة دخل مدفوعة مقدماً
٣٣٧,٨٩١	٣٦٦,٥٣١	تأمينات مستردة
٩١,٣٧٥	١١٧,٦٠٣	ذمم موظفين
١١,٩١٢	٤١,٨١٨	أمانات ضريبة دخل ومبيعات
٥٢,٠٣٥	٨١,٩٩٨	ضرائب على الفوائد
٣٥,٥٨٩	٩,٣١٢	دفعات على حساب مشاريع تحت التنفيذ
٩٦	٢٣,٦٢٤	أخرى
٣,١٥١,٦٣٥	٣,٢٦٨,٣٠١	
(٢٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)	مخصص تدني في ذمم الموظفين
٣,١٣١,٦٣٥	٣,٢٤٨,٣٠١	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

* إن تفاصيل بدل المفتاحية كانت كما يلي:

البند	بدل مفتاحية الحرّة	بدل مفتاحية رافى	بدل مفتاحية الشامسي	بدل مفتاحية أرض ٧٦ - ٧٢	المجموع
بالدينار الأردني					
الكلفة					
الرصيد كما في الأول من كانون الثاني ٢٠١٤	١,٢٦٤,١٥٠	٢٨٩,٥٠٠	٥٣,٠٧٥	-	١,٦٠٦,٧٢٥
إضافات خلال السنة	-	-	-	٨٦٢,٧١٠	٨٦٢,٧١٠
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤	١,٢٦٤,١٥٠	٢٨٩,٥٠٠	٥٣,٠٧٥	٨٦٢,٧١٠	٢,٤٦٩,٤٣٥
الرصيد كما في الأول من كانون الثاني ٢٠١٥	١,٢٦٤,١٥٠	٢٨٩,٥٠٠	٥٣,٠٧٥	٨٦٢,٧١٠	٢,٤٦٩,٤٣٥
إضافات خلال السنة	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥	١,٢٦٤,١٥٠	٢٨٩,٥٠٠	٥٣,٠٧٥	٨٦٢,٧١٠	٢,٤٦٩,٤٣٥
الإطفاء المتراكم					
الرصيد كما في الأول من كانون الثاني ٢٠١٤	٧٩٠,٠٩٤	٧٢,٣٧٥	٣٠,٩٦٠	-	٨٩٣,٤٢٩
الإطفاء خلال السنة	١٥٨,٠١٩	٢٨,٩٥٠	٢٢,١١٥	٥٣,٠٨٩	٢٦٢,١٧٣
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٩٤٨,١١٣	١٠١,٣٢٥	٥٣,٠٧٥	٥٣,٠٨٩	١,١٥٥,٦٠٢
الرصيد كما في الأول من كانون الثاني ٢٠١٥	٩٤٨,١١٣	١٠١,٣٢٥	٥٣,٠٧٥	٥٣,٠٨٩	١,١٥٥,٦٠٢
الإطفاء خلال السنة	١٥٨,٠١٨	٢٨,٩٥٠	-	١٥٩,٢٧٠	٣٤٦,٢٣٨
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥	١,١٠٦,١٣١	١٣٠,٢٧٥	٥٣,٠٧٥	٢١٢,٣٥٩	١,٥٠١,٨٤٠
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣١٦,٠٣٧	١٨٨,١٧٥	-	٨٠٩,٦٢١	١,٣١٣,٨٣٣
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥	١٥٨,٠١٩	١٥٩,٢٢٥	-	٦٥٠,٣٥١	٩٦٧,٥٩٥

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

بالدينار الأردني	٢٠١٥	٢٠١٤
كما في ٣١ كانون الأول		
أسهم مدرجة	٢,٢٢٩,٤٠٩	٣,٠٧٢,٢٢٠
أسهم غير مدرجة	٣٠١,٠٢٥	٣٠١,٠٢٥
	٢,٥٣٠,٤٣٤	٣,٣٧٣,٢٤٥

(١٠) الإستثمارات العقارية

الدولة	المنطقة	رقم الحوض	رقم القطعة	كما في ٣١ كانون الأول	٢٠١٥	٢٠١٤
بالدينار الأردني						
الإمارات العربية المتحدة - عجمان *	الجرف	٢ ص	٢/١/٢٧١	٢٧١,٠٢٨	٢٧١,٠٢٨	٢٧١,٠٢٨
المملكة الأردنية الهاشمية - عمان **	الجبينة	١	١	٣٨٧,٨٥٦	٣٢٩,٧٣٢	٣٢٩,٧٣٢
				٦٥٨,٨٨٤	٦٠٠,٧٦٠	٦٠٠,٧٦٠

* بلغت القيمة العادلة لأرض عجمان كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وفقاً لمتوسط تقدير مخمّن عقارات مبلغ ٣٣٧,٧٥٠ دينار (٢٠١٤: ٣٣٧,٧٥٠ دينار) وعليه يمكن تصنيف القيمة العادلة من ضمن المستوى ٢ حيث أن هذه القيمة قد تم تحديدها إما بقياسها مباشرة بأسعار فعلية أو غير مباشرة بربطها مع أسعار سوقية مشابهة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

** بلغت القيمة العادلة لأرض عمان كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وفقاً لمتوسط تقدير مخمني عقارات مبلغ ١,٨٨٩,٧٧٢ دينار (٢٠١٤ : ١,٥٠٦,٥٥٧ دينار) وعليه يمكن تصنيف القيمة العادلة من ضمن المستوى ٢ حيث أن هذه القيمة قد تم تحديدها إما بقياسها مباشرة بأسعار فعلية أو غير مباشرة بربطها مع أسعار سوقية مشابهة.

(١١) الاستثمار في شركة حليفة

يمثل هذا البند قيمة الاستثمار في شركة الثقة للنقل الدولي - شركة مساهمة عامة - ويشكل ما نسبته ٣٨,٤٣١٪ من رأس مال الشركة لعام ٢٠١٥ (٢٠١٤ : ٣٨,٤٣١٪).
إن الحركة على رصيد الاستثمار في الشركة الحليفة كان كما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٤	٢٠١٥	
٥٣٦,٣٢٢	١٥١,٨٨٣	الرصيد في بداية السنة
(١٨٤,٤٣٩)	-	حصة المجموعة من خسائر الشركة الحليفة
(٢٠٠,٠٠٠)	(١٥١,٨٨٣)	تدني الاستثمار في الشركة الحليفة
١٥١,٨٨٣	-	

قامت الشركة بالاعتراف بتدني في قيمة الاستثمار في الشركة الحليفة خلال عام ٢٠١٥ بقيمة ١٥١,٨٨٣ دينار وذلك للوجود مؤشرات للتدني الاستثمار.

(١٢) الموجودات غير الملموسة - شهرة 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 كما يلي:

بالدينار الأردني		بالدينار الأردني
القيمة الدفترية عند التملك	القيمة العادلة عند التملك	
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)	نعم 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
		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 ٢٠١٥.

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

(١٣) الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	مشاريع تحت التنفيذ	تأمينات على الملاجير	المبني	الأجهزة ومعدات	عدد و أدوات	اثاث ومفروشات	حاسب ومعدات مكتب	معدات اخرى	المباني	الأراضي	بالتقدير الارنسي
٣٣,٧٢٧,٧٨٢	٣٢٩,٤٧١	-	١,٠٩٠,٦٩٣	١٤,١٨٢,٣٠٢	٢,١٢٦,٢٣٦	٤١٧,٠٠٨	٣١٩,٩٤٤	١,٣٠٢,٨٨٨	٦٢٦,٢٦٢	٣,٥١٥,٧٤١	الثقله
٢,٤٢٩,٥٧٢	١,٠٢٦,٤٠١	٢٢٧,٧٤٦	٣٩٣,٨٥٣	٦٥٧,٥٣١	٤٠١,١٨٤	٣١٩,٨٨١	٤٢,٢٦٧	١٣٥,٧١٨	٢٢٥,٤٩١	-	الرصيد كما في الأول من كانون الثاني ٢٠١٥
(١,٣٨١,٢١٤)	(٤٠٩,٧٣٣)	-	(٧٨٤,٧٨٧)	(٧٣,٦٤٩)	(٦,٤٥٦)	-	(١,٢١٦)	-	(١٠٥,٣٧٣)	-	إصلافت
٣٥,٧٧٦,١٤٠	٩٤٦,١٣٩	٢٢٧,٧٤٦	١,٠٥١,٥٩٩	١٤,٧٦٦,١٨٤	٢,٥٢٠,٩٦٤	٧٣٦,٨٨٩	٣٦,٠٩٥	١,٤٣٩,٦٠٦	٧٤٦,٣٨٠	٣,٥١٥,٧٤١	استثمارات
											الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
١٢,٨٧٨,٩٣٣	-	-	٤,٤٢٦,٠٧٢	٥,٣٢٢,٤٥٩	١,٣٢٢,٩٥٤	٢٦١,٨٩٣	٢٣٥,٠١٣	٩٣٦,٧٨١	٣٢٥,٧٦١	-	الإستهلاك المتراكم
٣,٧٢٧,٨٣٧	-	٢٢,٧٢٤	١,٥١٥,٧٣٧	١,٣٣٥,٠٠٦	٤٩٨,٢٢٧	٢٧,٦٠٢	٤٩,١٨١	١,٠٢٠,١٠٠	١٣٧,٣٥٠	-	الرصيد كما في الأول من كانون الثاني ٢٠١٥
(٣٣١,٦٤٦)	-	-	(١٩٥,٤٢٢)	(٢٦,٤٨٩)	(٤,٣٥٠)	-	(٣٨٥)	-	(١٠٥,٠٠٠)	-	إستهلاك السنة
١٦,٢٧٥,١٢٤	-	٢٢,٧٢٤	٥,٧٤٦,٣٨٧	٦,٦٧١,٩٧٦	١,٨٢٦,٨٣١	٣٢٩,٤٩٥	٢٨٣,٨٠٩	١,٠٣٥,٧٩١	٣٥٨,١١١	-	استثمارات
											الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
١٩,٥٠١,٠١٦	٩٤٦,١٣٩	٢٠٤,٥٢٢	٤,٧٦٩,٦٠٩	٨,٠٩٤,٢٠٨	٦٩٤,١٣٣	٤٠٧,٣٩٤	٧٧,١٨٦	٤٠٢,٨١٥	٣٨٨,٢٦٩	٣,٥١٥,٧٤١	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
٢٦,٩٨٥,٢١٠	-	-	٩,٤٩٥,٠٧٨	١,٠٠٤,٦,٨٠٦	١,٨٢١,١٣١	٣٣٢,١٧٤	٢٨٢,٣٩١	١,٠٣٨,٧٩٣	٤٥٢,٠٩٦	٣,٥١٥,٧٤١	الثقله
٦,٨٦٧,٠٣٣	٣٢٩,٤٧١	-	١,٤٢٥,٦٨٨	٤,١٨٠,٥٧٥	٣٢٦,٨٥٩	٨٣,٨٣٤	٣٧,٥٥٣	٢٦٥,٠٩٥	٢١٧,٩٥٨	-	الرصيد كما في الأول من كانون الثاني ٢٠١٤
(١٢٤,٤٦١)	-	-	(١٣,٨٣٦)	(٤٥,٠٧٩)	(٢١,٧٥٤)	-	-	-	(٤٣,٧٩٢)	-	إصلافت
٣٣,٧٢٧,٧٨٢	٣٢٩,٤٧١	-	١,٠٩٠,٦,٩٣٠	١٤,١٨٢,٣٠٢	٢,١٢٦,٢٣٦	٤١٧,٠٠٨	٣١٩,٩٤٤	١,٣٠٢,٨٨٨	٦٢٦,٢٦٢	٣,٥١٥,٧٤١	استثمارات
											الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
٩,٥٩١,٤٢٦	-	-	٣,٠٨١,٦٦٣	٤,٢٧٢,٩٠٥	٨١٩,٨٦٩	٢٠٠,٢٣٣	١٨٠,٢٠٦	٧٠٧,٤٨٥	٢٧٩,٠٦٥	-	الإستهلاك المتراكم
٣,٣٩٤,٤٧٣	-	-	١,٢٤٩,٤٥١	١,١٣٣,١٢٤	٤٧٨,٩٣٧	٦١,٦٦٠	٥٤,٨٠٧	٢٢٦,٢٦٦	٩٠,١٩٨	-	الرصيد كما في الأول من كانون الثاني ٢٠١٤
(١٠٦,٩٦٦)	-	-	(٥٠,٤٢)	(٤٢,٥٧٠)	(١٥,٨٥٢)	-	-	-	(٤٣,٥٠٢)	-	إستهلاك السنة
١٢,٨٧٨,٩٣٣	-	-	٤,٤٢٦,٠٧٢	٥,٣٢٢,٤٥٩	١,٣٢٢,٩٥٤	٢٦١,٨٩٣	٢٣٥,٠١٣	٩٣٦,٧٨١	٣٢٥,٧٦١	-	استثمارات
											الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
٢٠,٨٤٨,٨٤٩	٣٢٩,٤٧١	-	٦,٤٨٠,٨٥٨	٨,٨١٨,٨٤٣	٧٩٣,٢٨٢	١٥٥,١١٥	٨٤,٩٣١	٣٧٠,١٠٧	٣٠٠,٥٠١	٣,٥١٥,٧٤١	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(١٤) المطلوب لطرف ذو علاقة

طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
بالدinar الأردني			
المطلوب لطرف ذو علاقة	تمويل شركة حليفة	١٧٣,٥٢٣	٣١,٧٧٢
		١٧٣,٥٢٣	٣١,٧٧٢

رواتب ومنافع ومكافآت الإدارة العليا

بلغت مكافآت ومزايا أعضاء مجلس الإدارة قصيرة الأجل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ ما قيمته ٣٥٨,٦١٣ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٤: ٤٧٠,٣٠٢ دينار).

كما هو مبين في إيضاح رقم (١٦) 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.

(١٥) أرصدة دائنة أخرى

بالدinar الأردني	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
مصاريف مستحقة - مواد دعائية	١,٣٤١,٩٥١	١,١٢٩,٩٣٤
مخصص مكافآت سنوية	١,٦٤٩,٩٩٤	-
أمانات المساهمين	٦٤٦,٧٥٤	٥٦٤,٠١٠
مخصص قضايا	٤٨٠,١٥١	٤٨٠,١٥١
مخصص التزامات محتملة	١,٦٠٠,١٠٣	٢١٤,٠٠١
مصاريف مستحقة	١٨,٤٩٥	١٦٠,٨٤٦
مخصص رسوم الجامعات الأردنية	٧٦,٤٤٨	٧٦,٤٤٨
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	٤٥,٠٠٠	٤٥,٨٨٣
صندوق الحالات الإنسانية	٣٤,٠٢١	٢٩,٠١٠
شيكات تأمين	٩,٦٥٠	٩,٦٥٠
أمانات الضمان الاجتماعي	٨,٧٤١	٧,٨٨٦
أخرى	٢٧,١٥١	٢٧,٣٨٢
	٥,٩٣٨,٤٥٩	٢,٧٤٥,١٥١

(١٦) قروض وتسهيلات بنكية تستحق خلال عام

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

(١٧) تكلفة المبيعات

السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول			
٢٠١٤	٢٠١٥	بالدينار الأردني	
٩,٣٤٦,٨٨٧	١١,٦٠٩,٩٨٦	مواد أولية - أول السنة	
٥٤,٩٣٠,٥٢٤	٦٠,٩٥١,٥٧٣	مشتريات مواد أولية خلال السنة	
(١١,٦٠٩,٩٨٦)	(١٣,٣٢١,٢٩٥)	مواد أولية - نهاية السنة	
٥٢,٦٦٧,٤٢٥	٥٩,٢٤٠,٢٦٤	مواد أولية مستخدمة في الإنتاج	
١٣٩,٣٧٧	٨٤,٤٣٧	بضاعة تحت التشغيل - أول السنة	
١٢,٤٦٧,٣١٧	١٤,٠١٣,١٦٥	تكاليف صناعية غير مباشرة *	
(٨٤,٤٣٧)	(١٣٩,٠١٧)	بضاعة تحت التشغيل - نهاية السنة	
٦٥,١٨٩,٦٨٢	٧٣,١٩٨,٨٤٩	تكلفة البضاعة المصنعة	
١,١٦٨,٩٦٠	١,٧٠٨,٤٤٦	بضاعة جاهزة - أول السنة	
(١,٧٠٨,٤٤٦)	(١,٥٩٢,٥٣٠)	بضاعة جاهزة - نهاية السنة	
٦٤,٦٥٠,١٩٦	٧٣,٣١٤,٧٦٥	تكلفة البضاعة المباعة	
		يضاف:	
١,٠٦٨,٦١٩	٩٣٩,٠٤٧	تكلفة مبيعات المواد الدعائية	
١٠٩,٦٢٩	٦٩,٣٥٥	كلفة مبيعات الوارجلة	
(١,٨٦٧,٧١٧)	(٣,٢٧٢,٠٤٣)	يطرح:	
(١٨٧,٧٣٦)	(٨٦,٢٤٠)	كلفة بضاعة موزعة مجاناً	
		كلفة بضاعة معادة للتصنيع	
٦٣,٧٧٢,٩٩١	٧٠,٩٦٤,٨٨٤		

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

* تتكون التكاليف الصناعية غير المباشرة مما يلي:

بالدينار الأردني		للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
		٢٠١٤	٢٠١٥
الاستهلاكات والاطفاءات	٣,٧٦٨,٥٦٥	٣,٤٣٢,١٥١	
الرواتب والاجور والعمل الإضافي وملحقاتها	٣,٩٣٥,٨٥٣	٣,٤٧٧,٠٥٥	
مكافآت الموظفين	٩١١,٥٠٠	٦٢٨,٢٨٠	
وقود ومحروقات	١,٠٥٩,٤٩٣	١,٤٧٢,٦١٨	
صيانة عامة	٣٨٥,٨٩٠	٥٩١,٨٦١	
مصاريف صيانة وقطع غيار	٦٥٧,٨٧٦	٥٤٨,٠٩٢	
مواد مستهلكة وأدوات	٧١٦,٦٩٧	٥٤٦,٣٩٩	
إيجارات	٦٢٩,٩٤٦	٣٧٩,٥٦٩	
مكافأة نهاية الخدمة	٣٥٦,٤٤٥	١٨٣,٣١٤	
مواد تالفة	٥٩,٦٥١	٢٢٣,٠٧٩	
مصاريف تدريب وأقامات موظفين	١٠٥,٤٩٨	١٢٧,٩٢٤	
مياه وكهرباء	٢٦٤,١٣٠	١٩٦,٥٤٠	
مصاريف تأمين	٢٠٧,٨١٢	١٤٥,٦٠٩	
رسوم بحث وتطوير	٧٦,٨١٩	١٤٣,٤١٦	
مصاريف أخرى	١٥٣,٦٤٤	٧٤,٨٤٦	
تكلفة البضاعة المعادة للتصنيع	١٢,٥٤٥	٧١,٥٨٣	
مصاريف مشاريع	١١٥,٦٢٥	-	
التصدير واجور شحن	٢٥,٢٠٥	٢٢,٠٠٧	
الرسوم والاشتراكات	٣٥٩,٣٧١	١٨,٦٦١	
مصاريف طعام وضيافة	١٧٧,٧٨١	١٥٧,٠٦١	
البريد والهاتف والفاكس	٢١,١٠٣	١٢,٧٦٢	
عمولات تجارية	-	١٠,٦٠٣	
مصاريف مكتبية	١١,٧١٦	٣,٨٨٧	
	١٤,٠١٣,١٦٥	١٢,٤٦٧,٣١٧	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(١٨) المصاريف الإدارية

بالدينار الأردني

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول		
٢٠١٤	٢٠١٥	
٢,٥٢٣,٣٢٦	٢,٦٥٣,٢٥٧	رواتب واجور وملحقاتها
١,٩٨٩,٣٥٦	٣,٤٥٩,٤٤٠	مكافآت الموظفين
٤٥٠,٨٦٤	٣١٠,٠١٥	اعانات وتبرعات
٣٠٦,٠٥٦	٢١٨,٢٠٣	مصاريف سفر
٢٦٥,١٢٧	٤٣٤,٣٦٨	دراسات وأبحاث واستشارات
٢١١,٧٤٦	٤٠١,٨٤٠	مكافاه نهاية الخدمة
٢٠٥,٨٥٦	٢٩٦,٠٩٣	إستهلاكات وإطفاءات
٢٠١,٣٧١	١٥٠,١٧١	مصاريف إيجار
٢٧٥,٢٥٤	١٤٩,٣٦٥	رسوم وأتعاب قضائية
١٥٨,١١٧	١٢١,٤٥٢	أتعاب مهنية
١٥٦,٩٤١	١١٠,١٥٥	رسوم واشتراكات
٤٧,١٧٠	١١٠,٠٨٧	تأمين صحي
١٢٣,٤١٧	١١٦,٥٩٩	بريد وهاتف
١٠٨,٠٠٠	١٤٦,٧٩٠	بدل تنقل أعضاء مجلس الإدارة
٩٢,٩٢٦	١٢٨,٣٦٤	مشروع بداية
١٥٥,٩٤٠	١٤٣,٧١٧	علامات تجارية
٥٨,٩١١	٣١,٢٢٧	دعاية وإعلان
٤٣,٦٠٩	٥١,٤٥١	تنقلات ومواصلات
٥٥,٥٧٠	١٧,٦٧٦	مصاريف حكومية
٣٢,٠٩٠	٤٥,٢٣٥	مصاريف ضيافة
١٧,٩٧٢	٣٢,١٥٨	مصاريف بنكية
٣٠,١٦٣	٣٥,٦١٨	قرطاسية ومطبوعات
٢٧,٦٤١	٣٦,٥٦١	مصاريف سيارات
٢٤,١١٧	٢٤,٧٨٩	صيانة عامة
١٩,٥٣٨	١٤,٩٤٥	مواد ولوازم مستهلكة
١٨,٨٦٠	٥١,٥٧٠	مصاريف حاسوب
١٦,٢٨٠	١٦,٠٤١	كهرباء وماء
١٥,٩٩٧	١٥,٦١٨	مصاريف نظافة
١٥,٧٨٦	١٢,٦٧٧	وقود محروقات
١٤,٩٦٦	١٧,٥٤٤	أمن وحراسة
٩,٧٢٢	٧,٢٢٧	تأمين الممتلكات والمعدات
٩,٤٨٠	٨,٥٦٦	عدد وأدوات مستهلكة
٣٨,٢١٧	٣,٧٥٤	مصاريف تدريب وتأهيل
٥,٦٦٧	٥,٥٠٠	اتعاب لجنة تدقيق
١٠١,١٠٨	٤٢,٢٤٨	ادارة المواد الدعائية
١١,٩٧٠	١١,٨٠٨	أخرى
٧,٨٣٩,١٣١	٩,٤٣٢,١٢٩	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(١٩) مصاريف البيع والتوزيع

بالدينار الأردني		للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
		٢٠١٤	٢٠١٥
بضاعة موزعة دعاية وإعلان - موازنة	٤,٢٨٥,٥٠٠	٥,١٥٢,٢٧٧	
رواتب والأجور والعمل الإضافي وملحقاتها	٥١٥,٠٦٤	٦٧٦,٦٨٣	
مكافآت الموظفين	١٦٩,٨١٧	٣٠٠,٩٥٤	
عمولات تجارية	٦١٤,٩٩٤	٢٥٦,٣٦٣	
شحن وتخليص	٣٤٦,٠٠٨	٢٨٩,٥٤٢	
خصم مسموح به	١٤٦,٥٢٢	-	
مصاريف معارض	١١٢,٠٤٠	٢٤٨,٠٨٩	
مصاريف قضايا	-	٣٦,٢١٢	
سفر وإعاشة	٧٨,٧١٩	١٣١,٣٣٩	
دراسات واستشارات وأتعاب مهنية	٦٩,٩٩٤	١٦,١٣٦	
مصاريف تصاميم	٦٠,٥٦٦	٦٠٠,٤٩٩	
مواد ولوازم	٥٤,٤٠٤	٧٤,٣٨٩	
مكافأة نهاية الخدمة	٣٩,٠٣٦	١٥٧,٩٩٧	
هاتف وبريد	٢٧,٢٤٩	٢٤,١٦٦	
مواد تالفة	٢٥,٤٧٣	١,٠٦٦,٩٧٩	
دعاية وإعلان	٤٩,٧٣٨	١٦,٦١٧	
إيجارات	١٨,٣٥١	١٠,٣٦٩	
تأمين صحي	١٢,٢٩٧	٢٠,٦٢٦	
مصاريف حكومية	٣١,٦٣٩	٢٦,٣٤٢	
استهلاكات وإطفاءات	١٣,٩٩٩	٩,٤١٧	
أجور نقل وتنقلات	١٧,٧٢٧	٢٤,٣٦٤	
ضيافة	١٧,١٧٨	٩,٧٠٤	
أخرى	٩,٥٥١	١٢,٧٧٦	
	٦,٧١٥,٨٦٦	٩,١٦١,٨٤٠	

(٢٠) توزيعات أرباح

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

بالدينار الأردني		كما في ٣١ كانون الأول	
		٢٠١٤	٢٠١٥
توزيعات نقدية*	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	
	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(٢١) ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بمصروف ضريبة الدخل بناءً على تقديرات المستشار الضريبي للشركة لمعدل ضريبة الدخل السنوية المرجح للشركة المتوقعة للسنة المالية كاملة والتي تطبق على الربح قبل الضريبة للسنة المالية.
- إن الحركة الحاصلة على مخصص ضريبة الدخل خلال السنة كانت كما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٤	٢٠١٥	
٣,٥٢٠,٣١٤	٢,٠٥٩,٢١١	الرصيد في بداية السنة
١,٨٥٠,٦١٦	٢,٢٥٠,٤١٧	المستدرك خلال السنة
(٣,٣١١,٧١٩)	(١,٢٦٤,١٤٨)	ضريبة الدخل المدفوعة خلال السنة
٢,٠٥٩,٢١١	٣,٠٤٥,٤٨٠	الرصيد في نهاية السنة

الوضع الضريبي للشركة

أ. الشركة الأم - الإقبال للاستثمار المساهمة العامة المحدودة

تم إنهاء ضريبة الدخل لغاية السنة المالية ٢٠١٤ عدا العام ٢٠١٢ حيث تم الاعتراض على القرار النهائي لضريبة الدخل والمبيعات لدى المحكمة وبرأي المستشار الضريبي أن المطالبة في غير محلها وسيفصل بها للشركة.
وبرأي المستشار الضريبي للشركة فإنه لا حاجة لرصد أية مخصصات لمواجهة التزام ضريبة الدخل عن نتائج الأعمال كون نتائج الأعمال خسارة.

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 النهائي حيث تم الاعتراض عليها لدى المحكمة وفي اعتقاد إدارة الشركة و مستشارها الضريبي أنه سيفصل بها لصالح الشركة كون مطالبة الدائرة بالفروقات كانت في غير محلها.

تم قبول الاقرار المقدم عن السنة المالية ٢٠١٣ ضمن العينة غير المدققة.

تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن السنة المالية ٢٠١٢ و ٢٠١٤ 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 ٣٧٣,٥٢٥ دينار لمواجهة التزام الضريبي للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

شركة الفاخر - العقبة الخاصة

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

وبرأي المستشار الضريبي للشركة فإن يجب تخصيص مبلغ ١,٨٦٧,٦٢٥ دينار لمواجهة التزام الضريبي للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ عن نتائج أعمال الشركة في العقبة الاقتصادية وعجمان وبواقع ٥٪ من صافي الأرباح الخاضعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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 و٢٠١٣ و٢٠١٤ ضمن المدة القانونية لتقديم الكشوف، ولم تَقَم تَقَم الدائرة بالتدقيق على حسابات الشركة وإصدار قراراتها النهائية حتى تاريخ البيانات المالية الموحدة.

وبناءً على رأي المستشار الضريبي للشركة فإن يجب تخصيص مبلغ ٩,٢٦٧ دينار لمواجهة التزام الضريبي للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ 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 ١٤٪ لشركة الإقبال وشركة الفاخر عمان بينما بلغت لشركة الفاخر العقبة ٥٪ وبلغ معدل ضريبة الدخل الفعال للمجموعة بالنسبة للربح كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ نسبة ٦,٧٪ (٣١ كانون الأول ٢٠١٤: ٦,٥٪).

٢٢) حصة السهم من ربح السنة

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٤	٢٠١٥	
٢٦,٤١٧,٢٩٧	٣١,٢٣٥,٥٨٣	ربح السنة (دينار)
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
١/٠٥٦	١/٢٤٩	حصة السهم من ربح السنة

٢٣) مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٤	٢٠١٥	
١,٨٣٢,٧٨٠	٢,١٧٩,٨٥٧	الرصيد كما في الأول من كانون الثاني
٤٧٤,٧٥٩	١,٠٣٠,٦٢٦	المستدرك خلال السنة
(١٢٧,٦٨٢)	(٣٠٤,٢٨٦)	المدفوع خلال السنة
٢,١٧٩,٨٥٧	٢,٩٠٦,١٩٧	الرصيد في نهاية السنة

٢٤) التزامات محتملة

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

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٤	٢٠١٥	
١٨٦,٥٧١	١٩٨,٨٢٦	كفالات بنكية
١٨٦,٥٧١	١٩٨,٨٢٦	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

ويقابلها تأمينات نقدية تتمثل بما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٤	٢٠١٥	
١٨٦,٥٦٧	١٩٨,٨٢٦	تأمينات نقدية
١٨٦,٥٦٧	١٩٨,٨٢٦	

- هناك قضية مقامة ضد الشركة من قبل أطراف أخرى للمطالبة بالتعويض عن الضرر الناتج عن المنافسة غير المشروعة ومنع التعدي ووقف المنافسة غير المشروعة والتي أصبح رقمها ٦٢٢ / ٢٠٠٢ وقد صدر قرار المحكمة بإلزام الشركة بدفع مبلغ (٨٣٣,٠٠٠) دينار والرسوم والمصاريف واتعاب المحاماة والفائدة وتم تقديم استئناف على القرار وقد صدر قرار من محكمة الاستئناف برد الاستئناف المقدم من قبل الشركة. وتقدمت الشركة بطعن تمييزي على القرار محكمة التمييز القاضي بقبول التمييز المقدم من قبل الشركة ونقض القرار، وقد أحيلت الدعوى الى محكمة الاستئناف للنظر بها، والدعوى منظورة حالياً لدى محكمة استئناف عمان حيث ورد تقرير الخبرة الذي أشار الى عدم وجود تشابه فيما بين العلامتين.

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

- قامت الشركة برفع دعوى لدى محكمة البداية الضريبية وموضوعها الطعن في قرار هيئة الاعتراض لدى دائرة الضريبة والمتضمن فرض ضريبة دخل على الشركة عن عام ٢٠١٢ بمبلغ ١١١,٧٥٦ دينار بالإضافة الى تعويض قانوني بمبلغ ٤٦,١٢٣ دينار.

هذا وبرأي الإدارة 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.

- قامت الشركة التابعة (شركة الفاخر لتجارة التبغ والوكالات) برفع قضية لدى محكمة البداية الضريبية وموضوعها الطعن في قرارات هيئة الاعتراض لدى ضريبة الدخل والمبيعات والمتضمنة فرض ضريبة دخل ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١١ والبالغ قيمتها ٧,٨٤٣,٩٢٧ دينار وتعويض قانوني بمبلغ ٣,٨٨٩,٢٤٥ دينار. وما زالت الدعوى منظورة أمام محكمة بداية الضريبة وقد تم قبول الدعوى شكلاً والدعوى في مرحلة تقديم الشركة لبياناتها. علماً أن الشركة قد قامت باحتساب مخصصاتها بنفس الطريقة التي تم المصالحة عليها للسنوات ٢٠٠٦، ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ وفقاً لقانون منطقة العقبة الاقتصادية بالإضافة الى أخذ مخصصات اضافية في عمان بنسبة ١٪.

هذا وبرأي إدارة 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 عن ما تم دفعه الى مديرية الضريبة في منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة مضافاً إليها المخصص المأخوذ في عمان.

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

(٢٥) الإيرادات الأخرى

للسنة المنتهية كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٤	٢٠١٥	
٥٠٨,٣٥٦	١٠٨,٦٠٦	فروقات عملة وأسعار
١٥٥,٥٥٨	٢٠٧,٠١٨	مبيعات خردة
(٣٢,٢٨٨)	(٤,٤٣٦)	أخرى
٦٣١,٦٢٦	٣١١,١٨٨	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(٢٦) دفعات مقدمة للاستثمارات

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

- مشروع مشترك مع شركة التوكل و شركة 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 و ما زالت المشاريع المشتركة اعلاه في مرحلة قبل التأسيس و لم يتم الانتهاء بعد من عملية التسجيل.

(٢٧) 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.

(٢٨) 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 الموضوعة. يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف إدارة المجموعة من خلال التدريب والمعايير والإجراءات التي تضعها الإدارة إلى تطوير بيئة رقابية بناءة ومنظمة بحيث يتفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة إليه. تقوم لجنة التدقيق في المجموعة بمراقبة أداء الإدارة في مراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات المجموعة في إدارة المخاطر كما تقوم بمراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجه المجموعة. 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 وضم مدينة تجارية وأخرى وأرصدة مدينة أخرى.

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

القيمة المدرجة		بالدينار الأردني
٢٠١٤	٢٠١٥	
٣٤,٣٥٠,١٦٨	٤٢,٩٩٣,٢٩٠	حسابات جارية وودائع لدى البنوك
٣٠,٧٩٥	١٩٨,٠٦٣	شيكات برسم التحصيل
١٢,٦٩٤,٥٨٣	١٠,٠٥٩,٥١٨	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢,٠٠٠,٤٠١	١,٨٦٠,٢٤٨	أرصدة مدينة أخرى
٤٩,٠٧٥,٩٤٧	٥٥,١١١,١١٩	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر الناجمة عن عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها والمرتبطة بمطلوباتها المالية التي يتم تسويتها من خلال تقديم النقد أو موجودات مالية أخرى. إن إدارة المجموعة للسيولة تكمن في التأكد قدر الإمكان من أن المجموعة تحتفظ دائماً بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما تصبح واجبة الدفع في الظروف العادية والاضطرارية دون تحمل خسائر غير مقبولة أو مخاطر قد تؤثر على سمعة المجموعة. تحرص المجموعة على أن يتوفر لديها قدر كافٍ من النقدية لتغطية المصاريف التشغيلية المتوقعة وبما في ذلك تغطية الالتزامات المالية ولكن دون أن يتضمن ذلك أي تأثير محتمل لظروف قاسية من الصعب التنبؤ بها كالكوارث الطبيعية، بالإضافة إلى ذلك فإن المجموعة تحتفظ بمصدر ائتمان من البنوك التي تتعامل معها لمواجهة أي احتياجات نقدية مفاجئة.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية:

بالدينار الأردني	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	أقل من سنة	أكثر من سنة
٣١ كانون الأول ٢٠١٥				
شيكات آجلة الدفع	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)
٣١ كانون الأول ٢٠١٤				
شيكات آجلة الدفع	٣٥٦,٦٣٤	(٣٥٦,٦٣٤)	(٣٣٢,٧٣٢)	(٢٣,٩٠٢)
ذمم دائنة	٦,٩٧٨,٩٨٢	(٦,٩٧٨,٩٨٢)	(٦,٩٧٨,٩٨٢)	-
المطلوب لطرف ذو علاقة	٣١,٧٧٢	(٣١,٧٧٢)	(٣١,٧٧٢)	-
أرصدة دائنة أخرى	٢,٧٤٥,١٥١	(٢,٧٤٥,١٥١)	(٢,٧٤٥,١٥١)	-
مخصص ضريبة الدخل	٢,٠٥٩,٢١١	(٢,٠٥٩,٢١١)	(٢,٠٥٩,٢١١)	-
قروض وتسهيلات بنكية تستحق خلال عام	١٧,٧٠٠,٠٠٠	(١٧,٧٠٠,٠٠٠)	(١٧,٧٠٠,٠٠٠)	-
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٢,١٧٩,٨٥٧	(٢,١٧٩,٨٥٧)	-	(٢,١٧٩,٨٥٧)
	٣٢,٠٥١,٦٠٧	(٣٢,٠٥١,٦٠٧)	(٢٩,٨٤٧,٨٤٨)	(٢,٢٠٣,٧٥٩)

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 الإماراتي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	دينار أردني	الدرهم الاماراتي	المجموع
بالدينار الأردني			
النقد في الصندوق و لدى 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
٣١ كانون الأول ٢٠١٤	دينار أردني	الدرهم الاماراتي	المجموع

بالدينار الأردني			
النقد في الصندوق ولدى البنوك	٢٥,٢١٦,٢٨٥	١٠,١٩٢,٠١١	٣٥,٤٠٨,٢٩٦
شيكات برسم التحصيل	-	٣٠,٧٩٥	٣٠,٧٩٥
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٢٢,٦٨٢	١٢,٥٧١,٩٠١	١٢,٦٩٤,٥٨٣
أرصدة مدينة أخرى	٩٨١,٨٤٣	٢,١٤٩,٧٩٢	٣,١٣١,٦٣٥
شيكات آجلة الدفع	(١٦٧,٣١٤)	(١٨٩,٣٢٠)	(٣٥٦,٦٣٤)
ذمم دائنة	(٥٩,٥٨٣)	(٦,٩١٩,٣٩٩)	(٦,٩٧٨,٩٨٢)
مخصص ضريبة الدخل	(٢,٠٥٩,٢١١)	-	(٢,٠٥٩,٢١١)
أرصدة دائنة أخرى	(١,٥٦٠,٦١٠)	(١,١٨٤,٥٤١)	(٢,٧٤٥,١٥١)
قروض وتسهيلات بنكية تستحق خلال عام	(١٧,٧٠٠,٠٠٠)	-	(١٧,٧٠٠,٠٠٠)
	٤,٧٧٤,٠٩٢	١٦,٦٥١,٢٣٩	٢١,٤٢٥,٣٣١

تحليل الحساسية

كما هو مشار إليه أدناه، فإن الزيادة (النقصان) في سعر صرف الدينار الأردني مقابل الدرهم الاماراتي في ٣١ كانون الأول قد أدى إلى زيادة (نقص) حقوق الملكية والربح أو الخسارة في المبالغ المبيّنة أدناه. ويستند هذا التحليل على فروقات سعر الصرف الأجنبي حيث تعتبر المجموعة تلك الفروقات معقولة بتاريخ التقرير. ويفترض التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى، خاصة تلك التي تتعلق بأسعار الفائدة، تبقى ثابتة ويتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة. يتم تنفيذ التحليل على نفس الأساس لعام ٢٠١٣، حتى إذا كانت الفروقات المعقولة في سعر الصرف الأجنبي مختلفة، كما هو مبين أدناه.

٣١ كانون الأول ٢٠١٥		بالدينار الأردني	
الزيادة	النقص	الربح او الخسارة	الربح او الخسارة
١,٧٢٦,٢٥٦	(١,٧٢٦,٢٥٦)		
١,٧٢٦,٢٥٦	(١,٧٢٦,٢٥٦)		
٣١ كانون الأول ٢٠١٤		الدرهم الاماراتي (١٠٪ تغير)	
الزيادة	النقص	الربح او الخسارة	الربح او الخسارة
١,٦٦٥,١٢٤	(١,٦٦٥,١٢٤)		
١,٦٦٥,١٢٤	(١,٦٦٥,١٢٤)		

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

مخاطر تقلب أسعار الفائدة

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

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٤	٢٠١٥	بالدينار الأردني
٢٣,٣٨٧,٦٢٤	٢٦,٦٢٤,٦٩٢	أدوات مالية بسعر فائدة ثابت الموجودات المالية
(١٧,٧٠٠,٠٠٠)	(١٥,٩٣٠,٠٠٠)	أدوات مالية بسعر فائدة متغير المطلوبات المالية

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 المالية 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 أعلاه. ويفترض هذا التحليل أن كافة المتغيرات الأخرى، وبالأخص أسعار صرف العملات الأجنبية، تبقى ثابتة.

٣١ كانون الأول ٢٠١٥		
حقوق الملكية		
٥٪ زيادة	٥٪ نقص	
١٢٦,٥٢٢	(١٢٦,٥٢٢)	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
١٢٦,٥٢٢	(١٢٦,٥٢٢)	
٣١ كانون الأول ٢٠١٤		
١٦٨,٦٦٢	(١٦٨,٦٦٢)	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
١٦٨,٦٦٢	(١٦٨,٦٦٢)	

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 والأفضلية والأمان المتأتي من مركز قوي لرأس المال.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

نسبة المديونية إلى رأس المال المعدل

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٤	٢٠١٥	بالدينار الأردني
٣٢,٠٥١,٦٠٧	٣٤,٠١٠,٩٤٥	مجموع المديونية
(٣٥,٤٠٨,٢٩٦)	(٤٥,١٢١,٣٧٧)	(ينزل): النقد في الصندوق ولدى البنوك
(٣,٣٥٦,٦٨٩)	(١١,١١٠,٤٣٢)	صافي المديونية
٦٧,٥٦٨,٤٥٩	٣٤,٢٢٣,٦٠١	صافي حقوق المساهمين
٦٧,٥٦٨,٤٥٩	٣٤,٢٢٣,٦٠١	رأس المال المعدل
-	-	نسبة المديونية إلى رأس المال المعدل

(٢٩) مستويات القيمة العادلة

هيكلية القيمة العادلة
يحال الجدول أدناه الأدوات المالية المعالجة بالقيمة العادلة باستخدام طريقة التقييم. تعرف المستويات المختلفة كما يلي:
المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لأداة مالية.
المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات يمكن تحديدها إما مباشرة كالأسعار أو بصورة غير مباشرة بربطها مع الأسعار، تضم هذه الفئة الأدوات المقيمة بناء على:
الأسعار المعلنة في سوق نشطة لأدوات مشابهة، أو باستخدام أساليب تقييم تتوفر فيها مدخلات هامة يمكن تحديدها بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال معلومات السوق.
المستوى ٣: أساليب تقييم باستخدام مدخلات لا تعتمد على معلومات السوق المتاحة.

- الأدوات المالية المقيمة بالقيمة العادلة

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

- الأدوات المالية غير المقيمة بالقيمة العادلة

ان هذه الادوات المالية مقاسة بالكلفة المطفأة. وان القيمة العادلة لها لا تختلف جوهرياً عن الكلفة المطفأة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

القيمة العادلة				بالدينار الأردني
مستوى مستوى (٣)*	مستوى (٢)	مستوى (١)	القيمة الدفترية القيمة العادلة	
-	-	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 الدخل الشامل الآخر
-	-	-	(٥,٨٢٧,٣٩٧)	شيكات آجلة الدفع
-	-	-	(١٧٣,٥٢٣)	ذمم دائنة
-	-	-	(١٥,٩٣٠,٠٠٠)	المطلوب لطرف ذو علاقة
-	-	-	-	قروض وتسهيلات بنكية
-	-	٣٥,٤٠٨,٢٩٦	٣٥,٤٠٨,٢٩٦	٣١ كانون الأول ٢٠١٤
-	-	-	٣٠,٧٩٥	النقد في الصندوق ولدى البنوك
-	-	-	١٢,٦٩٤,٥٨٣	شيكات برسم التحصيل
٣٠١,٠٢٥	-	٣,٠٧٢,٢٢٠	٣,٣٧٣,٢٤٥	ذمم مدينة تجارية وأخرى
-	-	-	(٣٥٦,٦٣٤)	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
-	-	-	(٦,٩٧٨,٩٨٢)	شيكات آجلة الدفع
-	-	-	(٣١,٧٧٢)	ذمم دائنة
-	-	-	(١٧,٧٠٠,٠٠٠)	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 - جنين والشركة الشبهة للصناعات الغذائية، قامت المجموعة باختيار القيمة العادلة لهذا البند باستخدام طريقة صافي قيمة الأصول لآخر بيانات مالية مدققة متوفرة حيث ترى إدارة الشركة 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 ٢٠١٤.

٣٠ أرقام المقارنة

تمثل أرقام المقارنة بيان المركز المالي الموحد المدقق كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤، 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 ٢٠١٤. تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتناسب مع أرقام السنة الحالية. أن أثر إعادة التصنيف موضح كما في الجدول التالي:

البند	٢٠١٤		
	قبل إعادة التصنيف	أثر إعادة التصنيف	بعد إعادة التصنيف
أرصدة دائنة أخرى	٤,٨٠٤,٣٦٢	(٢,٠٥٩,٢١١)	٢,٧٤٥,١٥١
مخصص ضريبة الدخل	-	٢,٠٥٩,٢١١	٢,٠٥٩,٢١١
مصاريف إدارية	٧,٤٩٧,١٦٩	٣٤١,٩٦٢	٧,٨٣٩,١٣١
مصاريف بيع وتوزيع	٧,٠٥٧,٨٢٨	(٣٤١,٩٦٢)	٦,٧١٥,٨٦٦