

الرقم : 2017/3/177

التاريخ : 2017/3/15

السادة / هيئة الاوراق المالية المحترمين

تحية طيبة وبعد،

الموضوع: البيانات المالية

بالإشارة الى تحديد موعد اجتماع الهيئة العامة العادي السنوي للشركة بتاريخ 2017/04/06، وسنبدأ لأحكام المادة (4) من تعليمات إفصاح الشركات المصدرة والمعايير المحاسبية ومعايير التدقيق لسنة 2004 ، نرفق لكم طياً ما يلي :-

1. الدعوة لحضور اجتماع الهيئة العامة العادي السنوي مشتملة على جدول الأعمال.
2. التقرير السنوي لمجلس الادارة عن نتائج اعمال الشركة خلال السنة وخطتها المستقبلية للسنة القادمة .
3. الميزانية السنوية العامة وبيان الارباح والخسائر وبيان التدفقات النقدية والايضاحات حولها ، مقارنة مع السنة المالية السابقة مصدقة جميعها من مدقق حسابات الشركة .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

شركة الاقبال للطباعة والتغليف

م. خيرالدين كايد شكري

نائب رئيس مجلس الادارة/المدير العام بالوكالة



شركة الإقبال للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٦

شركة الإقبال للطباعة والتغليف المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٦

صفحة

١ - ٤	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الدخل الشامل
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٨	قائمة التدفقات النقدية
٩ - ٢٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة الإقبال للطباعة والتغليف المساهمة العامة المحدودة

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

في رأينا، إن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لشركة الإقبال للطباعة والتغليف ("الشركة") كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

نطاق التدقيق

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية للشركة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦،
- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية بذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية بذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ،
- إيضاحات حول القوائم المالية والتي تشمل ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد قمنا بعملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مبينة في فقرة "مسؤوليات المدقق فيما يخص تدقيق القوائم المالية" من هذا التقرير.

نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا.

الاستقلالية

إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد.

منهجيتنا في التدقيق

نظرة عامة

مخصص مخزون بطيء الحركة	أمور التدقيق الهامة
------------------------	---------------------

كجزء من تخطيطنا لعملية التدقيق، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية. على وجه التحديد، أخذنا بعين الاعتبار المجالات التي قام بها أعضاء مجلس الإدارة باجتهادات حكمية، مثل الحالات المتعلقة بالتقديرات المحاسبية الهامة التي تضمنت عمل افتراضات وأخذ الأحداث المستقبلية، التي بطبيعتها غير مؤكدة، بعين الاعتبار. وكما هو الحال في كافة عمليات التدقيق التي نقوم بها، فقد أخذنا بعين الاعتبار مخاطر تجاوز الإدارة لأنظمة الرقابة الداخلية، والتي تتضمن، إضافة إلى أمور أخرى، مراعاة ما إذا كان هناك دليل على تحيز يشير إلى خطر وجود أخطاء جوهرية ناتجة عن احتيال.

قمنا بتصميم نطاق التدقيق لتنفيذ إجراءات كافية تمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية ككل، آخذين بعين الاعتبار هيكلية الشركة والعمليات المحاسبية والضوابط وقطاع أعمال الشركة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة الإقبال للطباعة والتغليف المساهمة العامة المحدودة (بتبع)

أمور التدقيق الهامة

أمور التدقيق الهامة هي الأمور التي اعتبرت، وفقاً لحكمنا وتقديرنا المهني، الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية للفترة الحالية. تم أخذ هذه الأمور بعين الاعتبار في سياق تدقيقنا للقوائم المالية ككل وفي تكوين رأيها، إلا أننا لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

أمور التدقيق الهامة	كيف قمنا بالاستجابة لأمور التدقيق الهامة
<u>مخصص مخزون بطيء الحركة</u> كما هو مبين في السياسة المحاسبية رقم (٧-٢) والإيضاح رقم (٤) التقديرات والأحكام المحاسبية ذات الأهمية، إن الإدارة تقوم بإحتساب مخصص مخزون بطيء الحركة بإتباع السياسة المحاسبية المذكورة بالإيضاح (٧-٢) والإيضاح رقم (٤) حيث تقوم الإدارة بتكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة من خلال مقارنة القيمة القابلة للاسترداد من المخزون مع القيمة الدفترية لهذا المخزون. هناك خطر من إحتساب خاطيء لهذا المخصص من قبل الإدارة مما قد يؤدي إلى خطأ جوهرياً في القوائم المالية والذي قد ينتج عن الاستخدام غير الصحيح للتقديرات. كما هو مبين في الإيضاح رقم (٨) حول القوائم المالية ، قامت الإدارة بإحتساب مخصص مخزون بطيء الحركة بمبلغ ٢١١,٦٢٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.	قمنا بإتباع الإجراءات التالية للتأكد من منطقية إحتساب مخصص مخزون بطيء الحركة: • تقييم منهجية الإدارة في إحتساب المخصص. • تقييم الإفتراضات الرئيسية المتبعة بالإستناد إلى فهمنا للشركة وطبيعة المخزون. • فحص بعض إجراءات و أنظمة الضبط والرقابة الداخلية ذات العلاقة المتبعة من قبل الشركة. • فحص تقرير أعمار المخزون كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦. • إعادة إحتساب المخصص كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

المعلومات الأخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولين عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى جميع المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة للعام ٢٠١٦ بإستثناء القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات. لم يتم تزويدنا بالمعلومات الأخرى حتى تاريخ تقريرنا حيث من المتوقع أن يتم تزويدنا بها بعد هذا التاريخ.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لا ولن نبدي أي استنتاج توكيدي حولها.

في سياق تدقيقنا للقوائم المالية ، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، ومن خلال ذلك، تحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء عملية التدقيق أو تبدو بأنها تحتوي أخطاء جوهرية.

عندما نطلع على المعلومات الأخرى التي لم يتم تزويدنا بها بعد وفي حال استنتاجنا وجود أخطاء جوهرية فإنه يتوجب علينا الإبلاغ عن ذلك لأولئك المكلفين بالحوكمة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة الإقبال للطباعة والتغليف المساهمة العامة المحدودة (بتبع)

مسؤوليات الإدارة وأولئك المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ووفقاً للقوانين سارية المفعول في المملكة الأردنية الهاشمية، إضافة إلى توفير نظام رقابة داخلي تراه الإدارة ضرورياً لغرض إعداد قوائم مالية منفصلة تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح، حيثما تتطلب الأمر، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام الأساس المحاسبي للمنشأة المستمرة إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية الشركة أو وقف عملياتها، أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن أولئك المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات المدقق فيما يخص تدقيق القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يتضمن رأينا. يعتبر التأكيد المعقول مستوى عالي من التأكيد، لكنه لا يضمن أن تكشف عملية التدقيق، التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، دائماً عن الأخطاء الجوهرية عند وجودها. يمكن أن تنشأ الأخطاء عن إحتيال أو خطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت منفردة أو مجمعة تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والحفاظ على الشك المهني في جميع مراحل التدقيق. كذلك فإننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تتناسب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. يعتبر خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن إحتيال أعلى من تلك الناتجة عن خطأ، حيث قد ينطوي الإحتيال على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية للشركة ذات الصلة بعملية التدقيق بهدف تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأساس المحاسبي للمنشأة المستمرة، وفي ما إذا كانت هناك شكوك جوهرية، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، متعلقة بأحداث أو ظروف قد تشكل في قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا وجود شكوك جوهرية، فيتوجب علينا لفت الانتباه في تقرير المدقق إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها لغاية تاريخ تقرير المدقق. ولكن يمكن لأحداث أو ظروف مستقبلية أن تؤدي بالشركة إلى وقف أعمالها كمنشأة مستمرة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة الإقبال للطباعة والتغليف المساهمة العامة المحدودة (بتبع)

- تقييم العرض الشامل للقوائم المالية وبنيتها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعكس المعاملات والأحداث بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

إننا نتواصل مع أولئك المكلفين بالحوكمة حول عدة أمور، من بينها نطاق وتوقيت التدقيق المخطط لهما وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نقوم بتحديدنا خلال عملية التدقيق.

كما نقوم بتزويد أولئك المكلفين بالحوكمة بما يؤكد إمتثالنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالاستقلالية، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من المعقول أن يعتقد بأنها تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات الوقائية ذات العلاقة حيثما تتطلب ذلك.

من ضمن الأمور التي تم إبلاغها لأولئك المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق القوائم المالية للفترة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. كما نقوم بذكر هذه الأمور في تقرير المدقق، ما لم تحظر القوانين أو الأنظمة الإفصاح العلني عن هذه الأمور، أو عندما نحدد في حالات نادرة جداً أنه لا ينبغي الإفصاح عن هذه المسائل ضمن تقريرنا لأنه من المعقول التوقع أن تفوق الآثار السلبية لذلك منافع المصلحة العامة المتحققة عن ذلك الإفصاح.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

عن برايس ووترهاوس كوبرز "الأردن" ذ.م.م



أسامة معروف - عمان - الأردن
إجازة رقم (٧١٨)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٦ آذار ٢٠١٧

شركة الإقبال للطباعة والتغليف المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	ايضاح	
دينار	دينار		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٤,٠٣٧,٥٨٧	٣,٩٠٤,٣٦٣	٦	ممتلكات ومنشآت ومعدات
٣,٦٤٨	٤٤,١٥٥	٧	مشاريع تحت التنفيذ
٤,٠٤١,٢٣٥	٣,٩٤٨,٥١٨		
			موجودات متداولة
٢,٧٧٣,٥٣٨	٣,٤٣٩,٤٤١	٨	مخزون
٢,٤٢٩,٨٣٠	١,٤٠٥,٩٣٧	٩	ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
١,٢٩٩,٢٢٣	٧٩١,٥٥٥	١٠	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٦,٥٠٢,٥٩١	٥,٦٣٦,٩٣٣		
١٠,٥٤٣,٨٢٦	٩,٥٨٥,٤٥١		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال المدفوع
٩٩٦,٧١٢	٩٩٦,٧١٢	١٢	احتياطي اجباري
١٦٧,٥٦٤	-	١٢	احتياطي اختياري
١,٢٦٥,٥٣٠	٢,٢١٩,٦٩٩		أرباح مدورة
٧,٤٢٩,٨٠٦	٦,٧١٦,٤١١		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٣٤٧,٥٧٧	٤٠٥,٧٢٧		مخصص تعويض نهاية الخدمة
٣٤٧,٥٧٧	٤٠٥,٧٢٧		
			مطلوبات متداولة
١١٧,٣٣٥	٥٠٤,٦٦٨	١٣	بنك دائن
١٧٧,٢٦٦	-	١٣	أقساط قروض تستحق الدفع خلال عام
١,٣٦٤,٤٥٣	١,٢٧٢,٨٥٢	١٤	ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٣١٧,٤٣٨	٦٨,٩٣٧	١٥	مخصص ضريبة الدخل
٧٨٩,٩٥١	٦١٦,٨٥٦	١٦	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
٢,٧٦٦,٤٤٣	٢,٤٦٣,٣١٣		
٣,١١٤,٠٢٠	٢,٨٦٩,٠٤٠		مجموع المطلوبات
١٠,٥٤٣,٨٢٦	٩,٥٨٥,٤٥١		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٣ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة الإقبال للطباعة والتغليف المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
دينار	دينار		
١٠,٩٦٢,٩٢٨	١٠,٢١٤,٥١٤	١٧	المبيعات
(٩,٣١٤,٤٠٧)	(٨,٣١٢,٥٨١)	١٨	كلفة المبيعات
١,٦٤٨,٥٢١	١,٩٠١,٩٣٣		اجمالي الربح
(١٩٠,٤٤٩)	(١٨١,٥١٨)	١٩	مصارييف بيع وتوزيع
(٨٠٠,٤٠٠)	(٧٨٧,٩٦٢)	٢٠	مصارييف ادارية
(٨,٧٠١)	٤,١٣٤		أرباح (خسائر) فروقات صرف عملات أجنبية
(١١٨,٥٢٠)	(٧٩,٦٩٠)		مصارييف تمويل
٦١,٨٦٧	١١١,٦٨٢		إيرادات أخرى
٥٩٢,٣١٨	٩٦٨,٥٧٩		الربح قبل ضريبة الدخل
(٨٠,٦٨٩)	(١٧٠,٠٠٠)	١٥	مصروف ضريبة الدخل
٥١١,٦٢٩	٧٩٨,٥٧٩		ربح السنة
(٧٤,٦١٠)	(١١,٩٧٤)		بنود الدخل الشامل الاخرى
٤٣٧,٠١٩	٧٨٦,٦٠٥		مجموع الدخل الشامل للسنة
			حصة السهم الأساسية
٠,١٠٢	٠,٢٠٤	٢٣	والمخفضة من ربح السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٣ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة الإقبال للطباعة والتغليف المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

المجموع	أرباح مسدورة	احتياطي اختياري	احتياطي ايجاري	رأس المال المدفوع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٧,٤٢٩,٨٠٦	١,٢٦٥,٥٣٠	١٦٧,٥٦٤	٩٩٦,٧١٢	٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٦
٧٨٦,٦٠٥	٧٨٦,٦٠٥	-	-	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(١,٥٠٠,٠٠٠)	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	١٦٧,٥٦٤	(١٦٧,٥٦٤)	-	-	تخفيض رأس المال (إيضاح ١١)
٦,٧١٦,٤١١	٢,٢١٩,٦٩٩	-	٩٩٦,٧١٢	٣,٥٠٠,٠٠٠	المحول من الاحتياطي الاختياري
					الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
٧,٣٩٢,٧٨٧	١,٢٨٧,٧٤٣	١٦٧,٥٦٤	٩٣٧,٤٨٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٥
٤٣٧,٠١٩	٤٣٧,٠١٩	-	-	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(٤٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	(٥٩,٢٣٢)	-	٥٩,٢٣٢	-	توزيع أرباح (إيضاح ١١)
٧,٤٢٩,٨٠٦	١,٢٦٥,٥٣٠	١٦٧,٥٦٤	٩٩٦,٧١٢	٥,٠٠٠,٠٠٠	المحول للاحتياطي الأيجاري
					الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٣ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة الإقبال للطباعة والتغليف المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٥٩٢,٣١٨	٩٦٨,٥٧٩	الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل ضريبة الدخل
		تعديلات:
١١٨,٥٢٠	٧٩,٦٩٠	فوائد مدينة
٣٣٥,٧٩٥	٣٤٣,٠٣٤	إستهلاكات
-	(٢٧,٤٤٠)	أرباح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
٤٤,٠٠٠	٣٩,٣٤٣	مخصص مخزون بطى الحركة
		التغيرات في رأس المال العامل:
١٣٧,٦٦٥	٧١٣,٩٢٠	ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
١,١٤٦,١٩٢	(٧٠٥,٢٤٦)	مخزون
(٣٣٦,٠٠٣)	(١٧٣,٠٩٥)	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
٣٧٠,٢٨٦	(١٨٩,٥٣٩)	ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٥٢,٠٠١	٥١,٤٣٦	مخصص تعويض نهاية الخدمة
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل الضريبة
٢,٤٦٠,٧٧٤	١,١٠٠,٦٨٢	المدفوعة ومخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوع
-	(١٠٨,٥٢٨)	ضريبة دخل مدفوعة
(١٩٧,٨٤١)	(٥,٢٦٠)	مخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوع
٢,٢٦٢,٩٣٣	٩٨٦,٨٩٤	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٦٦,١٧٩)	(٢٠١,٠٨٣)	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
(٩٦,٥٩٦)	(٤٩,٢٤٧)	مشاريع تحت التنفيذ
-	٢٧,٤٥٣	المتحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(١٦٢,٧٧٥)	(٢٢٢,٨٧٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٢٣٧,٥٥٧)	(١٧٧,٢٦٦)	قروض
(٣٦٤,٨٤٠)	٣٨٧,٣٣٣	بنك دائن
(١١٨,٥٢٠)	(٧٩,٦٩٠)	فوائد مدينة مدفوعة
(٤٠٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
-	(١,٤٠٢,٠٦٢)	المدفوع من تخفيض رأس المال
(١,١٢٠,٩١٧)	(١,٢٧١,٦٨٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٩٧٩,٢٤١	(٥٠٧,٦٦٨)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣١٩,٩٨٢	١,٢٩٩,٢٢٣	النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني
١,٢٩٩,٢٢٣	٧٩١,٥٥٥	النقد وما في حكمه كما في ٣١ كانون الأول
٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
		المعاملات غير النقدية
-	٩٧,٩٣٨	تخفيض رأس المال المدفوع الى ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
-	٣٠٩,٩٧٣	(أمانات مساهمين من تخفيض رأس المال) (إيضاح ١١ و ١٤)
-	٤٠٧,٩١١	إقفال أمانات ضريبة دخل بالمخصص (إيضاح ١٤ و ١٥)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٣ جزءاً من هذه القوائم المالية

(١) معلومات عامة

تأسست شركة الإقبال للطباعة والتغليف المساهمة العامة المحدودة برأسمال قدره ٨,٠٠٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد، بتاريخ ٢٧ كانون الأول ١٩٩٤. وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة لدى وزارة الصناعة والتجارة تحت رقم (٢٦٤).

قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٢ نيسان ٢٠٠٦ بالإجماع الموافقة على تخفيض رأسمال الشركة بمبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار بسبب زيادته عن الحاجة، وليصبح رأس المال المكتتب به ٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم. كما قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١١ نيسان ٢٠١٦ بالإجماع الموافقة على تخفيض رأسمال الشركة بمبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ دينار بسبب زيادته عن الحاجة، وليصبح رأس المال المكتتب به ٣,٥٠٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ٣,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم.

من غايات الشركة الأساسية الطباعة والتغليف والأنشطة الأخرى المتفرعة عنها.

إن شركة الإقبال للطباعة والتغليف هي شركة مساهمة عامة وأسهمها مدرجة في سوق عمان المالي.

يقع المركز الرئيسي للشركة في ناعور، ص.ب ٤٠١ ناعور ١١٧١٠ - المملكة الأردنية الهاشمية.

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٩ شباط ٢٠١٧ وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢) ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة في إعداد هذه القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية لشركة الإقبال للطباعة والتغليف المساهمة العامة المحدودة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

إن الدينار الأردني هو عملة اظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة التشغيلية للشركة.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

إن إعداد القوائم المالية بالتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية يتطلب استخدام تقديرات محاسبية هامة ومحددة، كما يتطلب من الإدارة إبداء الرأي في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. لقد تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة عالية من الاجتهاد أو التعقيد أو المجالات التي تعد فيها الافتراضات والتقديرات أساسية للقوائم المالية في الإيضاح رقم (٤).

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والافصاحات

- (أ) المعايير التي تم تطبيقها من قبل الشركة لأول مرة والنافذة التطبيق في السنة المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١٦، لم يكن لهذه المعايير والتفسيرات تأثير جوهري على القوائم المالية:-
- تعديلات معيار المحاسبة الدولية رقم (١٦) "الممتلكات والمصانع والمعدات" ومعيار المحاسبة الدولية (٣٨) "الأصول غير ملموسة" التي توضح الطرق المقبولة لاحتساب الاستهلاك والإطفاء.
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم (٣٤) "التقارير المالية المرحلية" حول الافصاحات في القوائم المالية المرحلية.
 - تعديلات معيار المحاسبة الدولية رقم (١٩) "منافع الموظفين" التي تتطلب استخدام سعر الخصم للعملة التي ستسد فيها التزامات الخطط محددة المنافع.
 - تعديلات معيار المحاسبة الدولية رقم (٢٧) "القوائم المالية المنفصلة" والتي تعيد خيار استخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة، للاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الحليفة.
 - تعديلات معيار المحاسبة الدولية رقم (١) "عرض القوائم المالية" والتي توضح بعض متطلبات عرض القوائم المالية والافصاح عن السياسات المحاسبية.
 - تعديلات معيار التقارير المالية الدولي رقم (٧) "الادوات المالية: الافصاحات" والتي تتطلب الافصاح عن عقود الخدمة المستمرة بعد بيع الموجودات المالية والافصاح عن التقاوص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية والغير مذكورة في معيار المحاسبة الدولية رقم (٣٤) "التقارير المالية المرحلية".
 - تعديلات معيار التقارير المالية الدولي رقم (١١) "الترتيبات المشتركة" والتي توفر توجيهات محددة لمحاسبة الاستحواذ على حصة في ترتيبات الأعمال المشتركة.
 - تعديلات معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) "القوائم المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولية رقم (٢٨) "المنشآت الزميلة والمشاريع المشتركة" التي توضح الاستثناء في تطبيق توحيد القوائم المالية للشركات الاستثمارية وشركاتها التابعة.
 - التعديلات السنوية لمعايير التقارير المالية الدولية للدورة ٢٠١٢-٢٠١٤.
- (ب) المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة والتي صدرت إلا أنها غير نافذة التطبيق في السنة المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١٦ ولم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي منها:-
- معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) "الأدوات المالية" والنافذ تطبيقه في أول كانون ثاني ٢٠١٨. يتناول تصنيف وقياس والاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية ويدخل قواعد جديدة لمحاسبة التحوط.
 - معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) "الإيراد من العقود مع العملاء"، والنافذ تطبيقه في أول كانون الثاني ٢٠١٨. هذا وسوف يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) والذي يغطي عقود السلع والخدمات ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) الذي يغطي عقود البناء. بناءً على المعيار الجديد يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقل السيطرة على السلعة أو الخدمة للعميل - وبالتالي فإن فكرة السيطرة تحل محل فكرة المخاطر والعائد.
 - معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "عقود الإيجار"، والنافذ تطبيقه في أول كانون ثاني ٢٠١٩. هذا وسوف يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار". يتطلب المعيار الجديد أن يسجل المستأجر التزامات التأجير المستقبلية لكافة عقود التأجير بما فيها "حق استخدام الأصل".
 - تعديلات معيار المحاسبة الدولية رقم (١٢) "ضرائب الدخل"، والنافذ تطبيقه في أول كانون ثاني ٢٠١٧. توضح التعديلات القياس والمحاسبة للموجودات الضريبية المؤجلة.
 - تعديلات معيار المحاسبة الدولية رقم (٧) "بيان التدفقات النقدية"، والنافذ تطبيقه في أول كانون الثاني ٢٠١٧. تتطلب التعديلات افصاحات اضافية حول التغييرات في المطلوبات الناتجة عن أنشطة التمويل.

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

(أ) العملة التشغيلية وعملة عرض القوائم المالية

يتم اظهار البنود في القوائم المالية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تمارس الشركة نشاطاتها من خلالها ("العملة التشغيلية"). إن عملة عرض هذه القوائم المالية هي الدينار الأردني والذي يُعتبر العملة التشغيلية وعملة عرض القوائم المالية للشركة.

(ب) العمليات والأرصدة

يتم ترجمة العمليات بالعملات الأجنبية الى العملة التشغيلية بالأسعار السائدة بتاريخ العملية. يتم تسجيل أرباح وخسائر ترجمة العمليات بالعملات الأجنبية الناتجة عن تسوية العمليات، وعن ترجمة الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية في نهاية السنة حسب أسعار الصرف بالأسعار السائدة بتاريخ المركز المالي في قائمة الدخل الشامل.

٤-٢ ممتلكات ومنشآت ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمنشآت والمعدات بسعر الكلفة التاريخية بعد تنزيل الاستهلاكات. تشمل الكلفة التاريخية المصاريف المتعلقة باقتناء هذه الممتلكات والمنشآت والمعدات.

يتم تضمين التكاليف اللاحقة لقيمة الموجودات أو احتسابها على أنها موجودات منفصلة بطريقة مناسبة، عندما يكون هناك احتمال تدفق فوائد اقتصادية مستقبلية للشركة من تلك الموجودات ويكون من الممكن قياس كلفة تلك الموجودات بطريقة موثوق بها. لا يتم تسجيل القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل جميع مصاريف التصلحات والصيانة الأخرى عند تكبدها في قائمة الدخل الشامل.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت لتوزيع الكلفة على العمر الإنتاجي للممتلكات والمنشآت والمعدات ولا يتم استهلاك الاراضي. الأعمار الإنتاجية الرئيسية المستخدمة لهذا الغرض هي:

سنوات	
٥٠	المباني
١٠	منشآت ومعدات الطباعة
٥	اثاث وديكور
٦	سيارات
١٠ - ٦	مساعد وأجهزة حاسوب

يتم مراجعة القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي للموجودات، وتعديل إن لزم، عند نهاية كل فترة مالية.

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمنشآت والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استرداده وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل الشامل. تحدد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات بالاستناد الى الفرق بين القيمة الدفترية وعائداتها ويتم تسجيلها في قائمة الدخل الشامل.

٥-٢ مشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة وتتضمن كلفة المشاريع والمصاريف المباشرة حسب نسبة إنجاز الأعمال، يتم استهلاك المشاريع و تحويلها الى ممتلكات و منشآت ومعدات وهناك يتم استهلاكها.

٦-٢ التدني في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات الخاضعة للاستهلاك أو الإطفاء لكي يتم تحديد خسارة التدني في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. أما بالنسبة للموجودات الغير خاضعة للاستهلاك فيتم مراجعة التدني في قيمتها بتاريخ كل قوائم مالية، يتم احتساب خسارة التدني في القيمة بمقدار المبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للموجودات عن القيمة الممكن استردادها. والقيمة الممكن استردادها هي القيمة العادلة للموجودات بعد تنزيل تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم تدني القيمة، يتم تجميع الموجودات في أدنى المستويات التي يوجد لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل (وحدات توليد النقد).

٧-٢ المخزون

يتم تسعير المخزون بالكلفة أو بصافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. يتم تحديد الكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح لسعر الكلفة. تشمل كلفة المخزون الجاهز وتحت التصنيع المواد الخام مضافاً إليها الرواتب والأجور المباشرة وتكاليف الإنتاج المباشرة وحصلتها من التكاليف الصناعية غير المباشرة وتستثنى تكاليف الاقتراض. إن القيمة القابلة للاسترداد هي قيمة البيع التقديرية ضمن النشاط الاعتيادي للشركة بعد تنزيل مصاريف البيع المتوقعة.

٨-٢ ذمم تجارية مدينة

تمثل الذمم التجارية المدينة مبالغ مستحقة من عملاء مقابل بيع بضائع ضمن النشاط الاعتيادي للشركة.

يتم الاعتراف الأولي بالذمم التجارية المدينة بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً على أساس الكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وبعد تنزيل مخصص التدني في القيمة.

٩-٢ التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بمراجعة القيم المثبتة للموجودات المالية في تاريخ القوائم المالية لتحديد فيما إذا كانت هنالك مؤشرات تدل على تدني في قيمتها إفرادياً أو على شكل مجموعة، وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد من أجل تحديد خسارة التدني.

يتم تحديد مبلغ التدني كما يلي:

- تدني قيمة القروض والحسابات المدينة: يتم تكوين مخصص التدني للذمم التجارية المدينة عندما يتوفر الإثبات بأن الشركة لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً لشروط الدين الأصلية. إن مواجهة المدين لمصاعب مالية هامة أو وجود احتمالية للإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية للمدين والتخلف أو التأخير في الدفع هي مؤشرات على وجود تدني في الذمم المدينة. تمثل قيمة المخصص الفرق ما بين القيمة الدفترية للموجودات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بسعر الفائدة السوقية. يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات باستخدام حساب مخصص، ويتم إدراج الخسارة في قائمة الدخل الشامل. يتم شطب الذمم التجارية المدينة غير القابلة للتحصيل في حساب مخصص تدني الذمم التجارية المدينة، وفي حال تحصيل الذمم التي تم شطبها سابقاً يتم تسجيلها ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل الشامل.

يتم تسجيل التدني في القيمة في قائمة الدخل الشامل كما يتم تسجيل أي وفر في الفترة اللاحقة نتيجة التدني السابق في الموجودات المالية في قائمة الدخل الشامل.

١٠-٢ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك والتي لها تاريخ استحقاق لا يزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ التعاقد.

١١-٢ القروض والبنوك الدائنة

يعترف بالقروض والبنوك الدائنة في البداية على أساس القيمة العادلة، صافية بعد خصم التكاليف المتكبدة من العملية، ومن ثم تدرج القروض والبنوك الدائنة بالكلفة المطفأة. يتم إقرار أية فروقات ما بين القيم المستلمة (صافية بعد حسم تكاليف العملية) وقيم السداد في قائمة الدخل الشامل خلال مهلة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم تصنيف القروض والبنوك الدائنة كمطلوبات متداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

١٢-٢ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

تقوم الشركة بمنح موظفيها تعويض نهاية الخدمة على أساس مدة الخدمة التراكمية منذ الأول من كانون الثاني ٢٠٠٢ لكل موظف و بشرط استكمال الحد الأدنى للخدمة وفقاً للأنظمة الداخلية المعمول بها وبالتوافق مع معيار المحاسبة الدولي ١٩ - (منافع الموظفين). يتم الاعتراف بمساهمة الشركة ضمن قائمة الدخل الشامل.

١٣-٢ ذمم تجارية دائنة

تمثل الذمم التجارية الدائنة التزامات على الشركة مقابل شراء بضائع أو خدمات ضمن النشاط الاعتيادي للشركة. يتم تصنيف الذمم التجارية الدائنة كمطلوبات متداولة إذا كانت مستحقة الدفع خلال سنة واحدة أو أقل، وكمطلوبات غير متداولة إذا كانت مستحقة الدفع خلال أكثر من سنة.

يتم الاعتراف الأولي بالذمم التجارية الدائنة بالقيمة العادلة ومن ثم تدرج بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٤-٢ مخصصات

يتم تسجيل المخصصات عندما يترتب على الشركة التزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة لأحداث سابقة على أن يكون من المحتمل حصول تدفقات نقدية لتسديد هذا الالتزام، وأنه بالإمكان تقدير قيمتها بصورة موثوقة بها.

١٥-٢ الإعراف بالاييرادات

تمثل الإيرادات القيمة العادلة للمبلغ النقدي المستلم أو المدين للمخزون المباع ضمن النشاط الاعتيادي للشركة. تظهر الإيرادات صافية من الضرائب المضافة والمرتجعات والخصومات والخصومات الممنوحة.

تقوم الشركة بالإعراف بالاييرادات عندما يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وعندما يكون من المرجح تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة.

يتم الاعتراف بإيرادات الطباعة والتغليف عند تسليم البضاعة للعملاء.

١٦-٢ مزايا الموظفين

بخصوص خطط المزايا محددة المشاركة فإن الشركة تقوم بدفع مشاركات بشكل إجباري لصندوق تأمين التقاعد والمدار من قبل مؤسسة حكومية (مؤسسة الضمان الاجتماعي). لا يترتب على الشركة أي التزامات أخرى عند دفع مشاركتها ويتم إدراج هذه المشاركات كمصروف الضمان الاجتماعي عند استحقاقها.

١٧-٢ عقود الاستئجار

تصنف الإيجارات التي يحتفظ المؤجر بموجبها بمعظم المخاطر والمنافع كإيجارات تشغيلية. يتم إثبات المدفوعات المتعلقة بالإيجارات التشغيلية في قائمة الدخل الشامل وفقاً لقاعدة القسط الثابت خلال فترة الإيجار.

١٨-٢ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح على مساهمي الشركة كالتزامات في القوائم المالية في الفترة التي يتم الموافقة على هذه التوزيعات من قبل الهيئة العامة.

١٩-٢ ضريبة الدخل

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنزيل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو خسائر متراكمة مقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنزيل لأغراض ضريبية. تحسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات.

(٣) إدارة المخاطر المالية

١-٣ عوامل المخاطر المالية

تتعرض الشركة لمخاطر مالية مختلفة نتيجة لنشاطاتها، وتتضمن هذه المخاطر تأثير التقلبات في السوق (مخاطر تحويل العملات ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الإجمالية للشركة على تخفيض التأثير السلبي المحتمل على النتائج المالية للشركة إلى الحد الأدنى.

أ. مخاطر السوق

- مخاطر تحويل العملات

إن معظم تعاملات الشركة بالدينار الأردني أو الدولار الأمريكي أو وحدة النقد الأوروبي (اليورو). إن سعر صرف الدولار الأمريكي ثابت مقابل الدينار الأردني مما لا يعرض الشركة لمخاطر تحويل العملات بينما تتعرض الشركة لبعض المخاطر بسبب تعاملها بعملة اليورو.

- مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة

إن المخاطر التي تواجه الشركة بخصوص أسعار الفائدة هي ناشئة عن قروض وتسهيلات بنكية. إن القروض المأخوذة على سعر فائدة متغير تعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية، أما القروض ذات الفائدة الثابتة فإنها تعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة.

تقوم الشركة بتحليل مخاطر أسعار الفائدة بشكل دوري أخذه في الاعتبار أية إعادة جدولة للقروض، وتقوم باحتساب الأثر المالي على الأرباح والخسائر برفع/تخفيض نسبة الفائدة بنسبة معينة. يتم إجراء هذا التحليل على المطلوبات التي تحمل فائدة.

بناءً على ذلك التحليل فإن الأثر على ربح السنة يتمثل فيما يلي:

الأثر على خسارة السنة	الزيادة في نسبة الفائدة	
دينار	%	
(٥,٠٤٧)	١	٢٠١٦ دينار أردني
(٢,٩٤٦)	١	٢٠١٥ دينار أردني

إن أثر الإنخفاض في نسبة الفائدة له نفس الأثر المالي أعلاه مع عكس الإشارة.

ب. مخاطر الائتمان

تتضمن الموجودات المالية التي تخضع لمخاطر الائتمان في النقد وما في حكمه والذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى. تتعامل الشركة فقط مع المؤسسات المالية التي تتمتع بملاءة ائتمانية عالية. ولدى الشركة سياسة للحد من القيمة المعرضة لخطر الائتمان لدى مؤسسة مالية واحدة. يتم مراقبة سقوف الائتمان المستغل بشكل منتظم ولم يتم تجاوزها من قبل أي عميل. إن مخاطر التركيز في الذمم المدينة موضحة في إيضاح (٩) حول القوائم المالية.

ج. مخاطر السيولة

تتضمن إدارة مخاطر السيولة الإبقاء على نقد كافٍ وتوفره من خلال التسهيلات الملائمة.

إن الجدول أدناه المطلوبات المالية للشركة (غير مخصومة) إلى فئات معينة كما بتاريخ قائمة المركز المالي بناءً على تاريخ الاستحقاق للفترة المتبقية.

أقل من سنة واحدة دينار	أكثر من سنة دينار	
٥٠٧,٥٠٧	-	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
١,٢٧٢,٨٥٢	-	بنك دائن
٦١٦,٨٥٦	-	ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
-	٤٥٨,٤٧٢	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
-	-	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١١٨,٤٣٦	-	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
١٨٣,٩١٣	-	بنك دائن
١,٣٦٤,٤٥٣	-	قروض
٧٨٩,٩٥١	-	ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
-	٣٩٢,٧٦٢	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
-	-	مخصص تعويض نهاية الخدمة

شركة الإقبال للطباعة والتغليف المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار مما يحقق عائد للمساهمين ويحافظ على بنية مثلى لرأس المال، مما يؤدي الى تخفيض تكاليف رأس المال.

تقوم الشركة بمراقبة رأس المال من خلال مراقبة نسبة المديونية. يتم احتساب هذه النسبة بتقسيم صافي الديون على مجموع رأس المال، ويتم احتساب صافي الديون من خلال حصر مجموع القروض والتي تتضمن البنوك الدائنة والقروض والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى وجهات ذات علاقة، والتي ينزل منها النقد في الصندوق ولدى البنوك، كما هو مبين في قائمة المركز المالي. أما مجموع رأس المال فيتم احتسابه من خلال إضافة حقوق المساهمين مع صافي الديون، كما هو مبين في قائمة المركز المالي.

بلغت نسبة المديونية كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٢,٤٤٩,٠٠٥	٢,٣٩٤,٣٧٦	مجموع القروض
(١,٢٩٩,٢٢٣)	(٧٩١,٥٥٥)	نقد في الصندوق ولدى البنوك
١,١٤٩,٧٨٢	١,٦٠٢,٨٢١	صافي الديون
٧,٤٢٩,٨٠٦	٦,٧١٦,٤١١	مجموع حقوق المساهمين
٨,٥٧٩,٥٨٨	٨,٣١٩,٢٣٢	مجموع رأس المال
%١٣	%١٩	نسبة المديونية

٣-٣ القيمة العادلة

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق ولدى البنوك والذمم المدينة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والبنوك الدائنة والقروض وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

٤-٣ فئات الأدوات المالية

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
		الموجودات حسب قائمة المركز المالي
		القروض والذمم المدينة
		ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
		(باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً)
٢,٠٤٠,٤٥٢	١,٣٤٧,٦٣٢	نقد في الصندوق ولدى البنوك
١,٢٩٩,٢٢٣	٧٩١,٥٥٥	
٣,٣٣٩,٦٧٥	٢,١٣٩,١٨٧	

المطلوبات حسب قائمة المركز المالي

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
		مطلوبات مالية بالكلفة المطفأة
١٧٧,٢٦٦	-	قروض
١١٧,٣٣٥	٥٠٤,٦٦٨	بنك دائن
		ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
١,٠٩٤,٧٨١	١,١٠٤,٨٩١	(باستثناء المطلوبات القانونية)
٧٨٩,٩٥١	٦١٦,٨٥٦	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
٣٤٧,٥٧٧	٤٠٥,٧٢٧	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٢,٥٢٦,٩١٠	٢,٦٣٢,١٤٢	

(٤) التقديرات والإجتهادات المحاسبية ذات الأهمية

تجري الشركة تقييماً مستمراً للتقديرات والاجتهادات المحاسبية التي تستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى بما في ذلك توقعات الأحداث المرتقبة التي يعتقد أنها معقولة استناداً إلى الظروف الراهنة.

تقوم الشركة باعداد تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. إن التقديرات المحاسبية الناتجة بطبيعتها نادراً ما تساوي النتائج الفعلية ذات الصلة. التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر كبيرة وتسبب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة هي كما يلي:

أ. مخصص مخزون بطيء الحركة

تقوم الشركة بتكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة من خلال مقارنة القيمة القابلة للاسترداد من المخزون مع القيمة الدفترية لهذا المخزون، وذلك لتحديد قيمة المخصص وفقاً للسياسة المحاسبية المبينة في (إيضاح ٧-٢). إن هذه الاحتسابات تتطلب استخدام تقديرات.

ب. مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها

تقوم الشركة بتكوين مخصص لانخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة وفقاً للسياسة المحاسبية المبينة في (إيضاح ٩-٢). يتم مقارنة القيم القابلة للاسترداد من الذمم التجارية المدينة مع القيمة الدفترية لهذه الذمم، وذلك لتحديد قيمة المخصص. إن هذه الاحتسابات تتطلب استخدام تقديرات.

ج. ضريبة الدخل

تخضع الشركة لضريبة الدخل وبالتالي فإن ذلك يتطلب اجتهادات كبيرة بتحديد مخصص لضريبة الدخل. يوجد كثير من المعاملات والاحتسابات متعلقة بنشاط الشركة العادي والتي يكون تحديد الضريبة عليها غير محدد. تقوم الشركة بإثبات مطلوبات للتدقيق الضريبي المتوقع بناءً على توقعات فيما إذا كانت ضرائب إضافية مطلوبة. إذا كانت النتيجة النهائية للضريبة تختلف عن المبالغ التي تم تسجيلها فإن الفروقات تؤثر على ضريبة الدخل في الفترة التي يتم تحديد وجود هذه الفروقات.

د. مخصص تعويض نهاية الخدمة

تقوم الشركة باحتساب مخصص تعويض نهاية الخدمة وفقاً لنظام تعويض نهاية الخدمة وباعتماد على عدد سنوات الخدمة ورواتب الموظفين في نهاية كل سنة مالية وباعتماد على دراسة إكتوارية على مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين.

(٥) التوزيع القطاعي

تمارس الشركة أعمالها عن طريق قطاعين وهما الطباعة والتغليف والمواد المطبوعة الجاهزة لذلك تمثل القوائم المالية المركز المالي ونتاج أعمال هذين القطاعين. إن التوزيع الجغرافي لمبيعات الشركة موضح في (إيضاح ٢١).

شركة الإقبال للطباعة والتغليف المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(٦) ممتلكات ومنشآت ومعدات

المجموع دينار	مصاعد وأجهزة حاسوب دينار	سيارات دينار	أثاث وديكور دينار	منشآت ومعدات الطباعة دينار	مباني دينار	أراضي دينار	
١١,٨٩٤,٥٥٩ ٢٠١,٠٨٣	٩٤٧,٤٨٩ ٤٨,٣٨٨	٣٢٧,٠٣٢ ٥٨,٩١٦	١٦٠,٤٠٠ ٤,٨٦٥	٦,٣٦٣,٠٢١ ٥٥,٢٣٦	٣,٦٥٢,١٩٨ ٣٣,٦٧٨	٤٤٤,٤١٩ -	٢٠١٦ الكلية أول كانون الثاني إضافات تحويل من مشاريع تحت التنفيذ
٨,٧٤٠ (٢٥٧,٣١١)	- (٧٥٥)	- (٥١,٣٠٠)	- -	- (٢٠٥,٢٥٦)	٨,٧٤٠ -	- -	استعدادات ٣١ كانون الأول
١١,٨٤٧,٠٧١	٩٩٥,١٢٢	٣٣٤,٦٤٨	١٦٥,٢٦٥	٦,٢١٣,٠٠١	٣,٦٩٤,٦١٦	٤٤٤,٤١٩	
٧,٨٥٦,٩٧٢ ٣٤٣,٠٣٤ (٢٥٧,٢٩٨)	٨٢٩,٠٧٦ ٤١,٣٤٦ (٧٥٤)	٣١٧,٢٨٩ ١٠,٤٠٤ (٥١,٢٩٩)	١٤٤,٣٦٢ ٣,٩٥٥ -	٥,٥٥٧,٦٠٠ ٢٠٤,٠٥٩ (٢٠٥,٢٤٥)	١,٠٠٨,٦٤٥ ٨٣,٢٧٠ -	- - -	مجمع الاستهلاك أول كانون الثاني مصرف الاستهلاك استعدادات
٧,٩٤٢,٧٠٨	٨٦٩,٦٦٨	٢٧٦,٣٩٤	١٤٨,٣١٧	٥,٥٥٦,٤١٤	١,٠٩١,٩١٥	-	٣١ كانون الأول
٣,٩٠٤,٣٦٣	١٢٥,٤٥٤	٥٨,٢٥٤	١٦,٩٤٨	٦٥٦,٥٨٧	٢,٦٠٢,٧٠١	٤٤٤,٤١٩	صافي القيمة التقديرية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ *

* بلغت الممتلكات والمعدات المستأجرة بالكامل كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ ما قيمته ٣٠١,٣٠١ دينار (٢٠١٥: ٦٩٩,٦٥٠ دينار).

شركة الإقبال للطباعة والتغليف المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٦

المجموع	مصاعد وأجهزة حاسوب	سيارات	أثاث وديكور	مشتات ومعدات الطباعة	مباني	أراضي	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١١,٣٢٥,٠٦٥	٩٣٦,٣٩٢	٣٢٦,٦٨٢	١٥٧,٢٢٤	٦,٣٤٧,٠٧٣	٣,١٢٣,٢٧٥	٤٤٤,٤١٩	٢٠١٥ الكلفة
٦٦,١٧٩	٢١,٠٩٧	٣٥٠	٣,١٧٦	٢,٥٢٩	٣٩,٠٢٧	-	أول كانون الثاني إضافات
٥٠٣,٣١٥	-	-	-	١٣,٤١٩	٤٨٩,٨٩٦	-	تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ
١١,٨٩٤,٥٥٩	٩٤٧,٤٨٩	٣٢٧,٠٣٢	١٦٠,٤٠٠	٦,٣٦٣,٠٢١	٣,٦٥٢,١٩٨	٤٤٤,٤١٩	٣١ كانون الأول ٢٠١٥
٧,٥٢١,١٧٧	٧٧٩,٢٣٦	٣١٤,٤٤١	١٣٩,٢٨٦	٥,٣٥٩,٤٤٥	٩٢٨,٧٦٩	-	مجمع الاستهلاك
٣٣٥,٧٩٥	٤٩,٨٤٠	٢,٨٤٨	٥,٠٧٦	١٩٨,١٥٥	٧٩,٨٧٦	-	أول كانون الثاني ٢٠١٥
٧,٨٥٦,٩٧٢	٨٢٩,٠٧٦	٣١٧,٢٨٩	١٤٤,٣٦٢	٥,٥٥٧,٦٠٠	١,٠٠٨,٦٤٥	-	مصرف الاستهلاك
٤,٠٣٧,٥٨٧	١١٨,٤١٣	٩,٧٤٣	١٦,٠٣٨	٨٠٥,٤٢١	٢,٦٤٣,٥٥٣	٤٤٤,٤١٩	٣١ كانون الأول ٢٠١٥ صافي القيمة الدفترية في

شركة الإقبال للطباعة والتغليف المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(٧) مشاريع تحت التنفيذ		
٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٤١٠,٣٦٧	٣,٦٤٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٩٦,٥٩٦	٥٢,٨٩٥	إضافات
(٥٠٣,٣١٥)	(٨,٧٤٠)	تحويلات الى ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	(٣,٦٤٨)	تحويلات الى المصاريف
٣,٦٤٨	٤٤,١٥٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(٨) مخزون		
٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٧٩٨,٢٢٥	٩٧٢,٢١٦	مواد خام
٥٥٨,٦٤٣	٤٩٢,٧٣٣	مواد مساعدة
٣٠٣,٦٠٨	٤٣٥,٢٠٢	بضاعة جاهزة
١٣٦,٢٨٥	٤٧٩,٣٦٨	انتاج تحت التشغيل
٣٠٣,٢٥٤	٤٣٠,٨٢٢	بضاعة في الطريق
٨٤٥,٨٠٨	٨٤٠,٧٢٨	مستودع قطع غيار
٢,٩٤٥,٨٢٣	٣,٦٥١,٠٦٩	مخصص بضاعة بطينة الحركة
(١٧٢,٢٨٥)	(٢١١,٦٢٨)	
٢,٧٧٣,٥٣٨	٣,٤٣٩,٤٤١	

إن الحركة على مخصص مخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
١٣٩,٣٣٨	١٧٢,٢٨٥	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٤٤,٠٠٠	٤٨,٠٨٧	المخصص خلال السنة
(١١,٠٥٣)	(٨,٧٤٤)	المردود من المخصص (بضاعة مباعة)
١٧٢,٢٨٥	٢١١,٦٢٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

شركة الإقبال للطباعة والتغليف المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(٩) ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
١,٩٨٠,٧١٠	١,٣١٨,٥١٦	ذمم تجارية مدينة
٥٩,٥٤٦	٤٠,٠٢٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٠٩,٩٧٣	-	امانات ضريبة دخل
١٩,٨٥٩	١٨,٢٨٥	دفعات مقدمة للموردين
٢٣,١٠٥	٢٣,١٠٥	تأمينات مستردة
٧٥,٣٩٦	-	شيكات برسم التحصيل
١٢,٧٤٣	٥٦,٤٤٣	أخرى
٢,٤٨١,٣٣٢	١,٤٥٦,٣٦٩	اجمالي ذمم تجارية و أرصدة مدينة أخرى
(٥١,٥٠٢)	(٥٠,٤٣٢)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٢,٤٢٩,٨٣٠	١,٤٠٥,٩٣٧	

إن القيمة العادلة للذمم التجارية المدينة تعادل القيمة الدفترية لتلك الذمم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و ٢٠١٥ على التوالي.

إن تفاصيل المخاطر الإجمالية للذمم المدينة كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
١,٩٢١,٧٩١	١,٢٧١,٨١١	ذمم لم تتجاوز تاريخ الاستحقاق وغير مشكوك في تحصيلها
٥٢,٤١٧	٤١,٢٧٣	ذمم تجاوزت تاريخ الاستحقاق وغير مشكوك في تحصيلها
٦,٥٠٢	٥,٤٣٢	ذمم مشكوك في تحصيلها
١,٩٨٠,٧١٠	١,٣١٨,٥١٦	

حسب سياسة الائتمان للشركة، فإن فترة السماح للعملاء تمتد من الفترة ٣٠-١٢٠ يوماً ضمن النشاط الاعتيادي للشركة. لا تعتبر الذمم التجارية المدينة التي انقضت على استحقاقها أكثر من أربعة أشهر متدنية القيمة. كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ يعود مبلغ ٤١,٢٧٣ دينار من الذمم المدينة (٢٠١٥: ٥٢,٤١٧ دينار) التي تجاوزت تواريخ استحقاقها ولكنها ليست متدنية القيمة ولم يتم أخذ مخصص لها في القوائم المالية لعملاء موثوقين حيث أنه لم يكن لديهم تاريخ في التخلف عن الدفع أو أية مصاعب مالية. تعتقد إدارة الشركة بأن هذا المبلغ سوف يتم تحصيله بالكامل، فيما يلي تحليل أعمار هذه الذمم التجارية:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٥٢,٢٦٠	٢٨,٢١٥	أقل من شهرين بعد تاريخ الاستحقاق
١٥٧	١٣,٠٥٨	أكثر من شهرين وأقل من أربعة أشهر
٥٢,٤١٧	٤١,٢٧٣	

بلغت الذمم التجارية غير العاملة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ مبلغ ٥,٤٣٢ دينار مقابل ٦,٥٠٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

تحتوي الذمم المدينة على مخاطر تركز حيث تمثل أكبر ذمتين ما نسبته ٤٦٪ (٢٠١٥: ٤٣٪) من صافي أرصدة الذمم المدينة. إن هذه الذمم لم تتجاوز تاريخ استحقاقها وهي غير مشكوك في تحصيلها.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ قائمة المركز المالي هو القيمة العادلة لكل فئة من فئات الذمم المدينة.

شركة الإقبال للطباعة والتغليف المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٦

فيما يلي الحركة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٥١,٥٠٢	٥١,٥٠٢	الرصيد في أول كانون الثاني
-	(١,٠٧٠)	ديون معدومة
٥١,٥٠٢	٥٠,٤٣٢	

إن جميع الذمم المدينة بالدينار الأردني.

(١٠) نقد في الصندوق ولدى البنوك

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٧٥٠,٠٠٠	١٥١,٢٩٠	ودائع لدى البنوك
٥٤٩,٢٢٣	٦٤٠,٢٦٥	أرصدة لدى البنوك*
١,٢٩٩,٢٢٣	٧٩١,٥٥٥	

* يتم احتساب فائدة على الوديعة بمعدل ٣,٣٥٪ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦. تستحق الودائع خلال فترة أقل من ثلاثة أشهر.

(١١) رأس المال المدفوع

بلغ رأس المال المصرح به والمكتتب به والمدفوع للشركة ٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار أردني للسهم الواحد.

وافقت الهيئة العامة في جلستها المنعقدة بتاريخ ١١ نيسان ٢٠١٦ على تخفيض رأس مال الشركة المكتتب به بمبلغ مليون و نصف دينار أردني ليصبح رأس المال المكتتب به المدفوع بعد التخفيض مبلغ ٣,٥٠٠,٠٠٠ دينار أردني مقسم إلى ٣,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار أردني للسهم الواحد.

(١٢) الاحتياطات

الاحتياطي الاجباري

تمشياً مع متطلبات قانون الشركات الأردني والنظام الداخلي، على الشركة أن تقتطع نسبة ١٠٪ من صافي الأرباح السنوية وتحولها إلى الاحتياطي الإجباري، ويستمر هذا الاقتطاع لكل سنة على ألا يتجاوز رصيد الاحتياطي الاجباري ٢٥٪ من رأسمال الشركة. لأغراض هذا القانون فإن صافي الأرباح تمثل الربح قبل اقتطاع مخصص ضريبة الدخل. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

لم تقم الشركة باحتساب احتياطي اجباري للعام ٢٠١٦ حيث أن رصيد الإحتياطي الاجباري بلغ أكثر من ٢٥٪ من رأسمالها الجديد. ستقوم الشركة خلال العام ٢٠١٧ بتخفيض الإحتياطي الاجباري ليصبح متماشياً مع قانون الشركات الأردني.

الاحتياطي الاختياري

قررت الشركة في إجتماع الهيئة العامة المنعقد بتاريخ ١١ نيسان ٢٠١٦ تحويل كامل الرصيد المقيّد بحساب الإحتياطي الإختياري الى حساب الأرباح المدورة وذلك لإنقضاء الحاجة لهذا الإحتياطي.

شركة الإقبال للطباعة والتغليف المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(١٣) القروض والبنك الدائن

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	متداول
١١٧,٣٣٥	٥٠٤,٦٦٨	بنك دائن
١٧٧,٢٦٦	-	قروض
٢٩٤,٦٠١	٥٠٤,٦٦٨	

حصلت الشركة على قرض من بنك سوسيته جنرال الأردن بتاريخ ٢١ حزيران ٢٠١٢ لغرض تمويل شراء آلة بمبلغ ٣٧٨,٠٠٠ دولار أمريكي بمعدل فائدة يعادل سعر الإقراض في أسواق لندن لمدة ثلاثة أشهر مضافاً إليه هامش ١,٧٥٪ وعلى أن لا تقل نسبة الفائدة عن ٤,٥٪. يسدد أصل القرض بموجب أقساط ربع سنوية متساوية وعددها ١٦ قسطاً على أن يتم تسديد الفوائد شهرياً. استحق القسط الأول بتاريخ ٣١ تشرين الأول ٢٠١٢. إن عملة الإقراض هي الدولار الأمريكي.

حصلت الشركة على قرض من بنك سوسيته جنرال الأردن بتاريخ ٤ شباط ٢٠١٤ لغرض تمويل الأعمال الإضافية المرتبطة بشراء ماكينة طباعة بالإضافة لمشروع المظلة الخارجية للشركة بمبلغ ٢٤٠,٠٠٠ دينار أردني بمعدل فائدة ٦٪ سنوياً. يسدد أصل القرض بموجب أقساط ربع سنوية متساوية وعددها ١٤ قسطاً على أن يتم تسديد الفوائد شهرياً. استحق القسط الأول بتاريخ ٢٨ شباط ٢٠١٤. إن عملة الإقراض هي الدينار الأردني.

حصلت الشركة على قرض من بنك سوسيته جنرال الأردن بتاريخ أول نيسان ٢٠١٤ لغرض تمويل الأعمال الإضافية المرتبطة بشراء ماكينة طباعة بالإضافة لمشروع المظلة الخارجية للشركة بمبلغ ٦٠,٠٠٠ دينار أردني بفائدة سنوية بنسبة ٦٪ يسدد أصل القرض بموجب أقساط ربع سنوية متساوية وعددها ١٣ قسطاً على أن يتم تسديد الفوائد شهرياً. استحق القسط الأول بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٤. إن عملة الإقراض هي الدينار الأردني.

حصلت الشركة على قرض من بنك سوسيته جنرال الأردن بتاريخ أول أيار ٢٠١٤ لغرض شراء ماكينة تغرية جديدة بمبلغ ٢٩٢,٠٠٠ دينار أردني بنسبة فائدة سنوية ٦٪ يسدد أصل القرض بموجب أقساط ربع سنوية متساوية وعددها ١٤ قسطاً على أن يتم تسديد الفوائد شهرياً. استحق القسط الأول بتاريخ ٣١ تموز ٢٠١٤. إن عملة الإقراض هي الدينار الأردني.

البنك الدائن

حصلت الشركة على تسهيلات جاري مدين وقروض دوارة من بنوك محلية بسقف ٢,٠١٨,٨٥٠ دينار بلغ المستغل منها كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ مبلغ ٥٠٤,٦٦٨ دينار (٢٠١٥: ١١٧,٣٣٥ دينار)، بمعدل فائدة سنوية تتراوح ما بين ٤,٢٥٪ و ٨,٥٠٪.

إن القيمة العادلة للقروض تقارب قيمتها الدفترية نظراً لأن تأثير الخصم ليس جوهرياً.

شركة الإقبال للطباعة والتغليف المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(١٤) ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٤٠١,٦٦١	٣٦١,٢٣٩	ذمم دائنة تجارية
٣١٧,٧٥٢	٣١٩,٦٤٣	أوراق دفع
١١٦,٨٩١	١٢٩,٥٤٣	دفعات مقدمة من زبائن
-	٩٧,٩٣٨	أمانات مساهمين من تخفيض رأس المال
٩٤,٠٥٤	٩٣,١٨١	أرباح غير موزعة على المساهمين
٨٧,٨٦١	٢٨,٦٦٩	مصاريف مستحقة
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	مكافأة اعضاء مجلس الإدارة
١٩,٧٤١	٢٠,٣٥٣	امانات ضمان اجتماعي
٨,١٧٣	٧,٣٠٨	اجازات موظفين مستحقة
١٦,٠٢٥	١٦,٠٢٥	مخصص ضمانة منتج
٢,٠٩٩	٢,٨٨٣	امانات ضريبة دخل
٢٤٧,٨٣٢	١٤٤,٧٢٥	امانات ضريبة المبيعات
٢٧,٣٦٤	٢٦,٣٤٥	أخرى
١,٣٦٤,٤٥٣	١,٢٧٢,٨٥٢	

(١٥) مخصص ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل لعام ٢٠١٦ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته اللاحقة.

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٢٣٦,٧٤٩	٣١٧,٤٣٨	رصيد بداية السنة
-	(١٠٨,٥٢٨)	المدفوع خلال السنة
٨٠,٦٨٩	١٧٠,٠٠٠	ضريبة الدخل المستحقة للسنة
-	(٣٠٩,٩٧٣)	اقفال أمانات ضريبة الدخل بالمخصص
٣١٧,٤٣٨	٦٨,٩٣٧	

إن تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي هي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٥٩٢,٣١٨	٩٦٨,٥٧٩	الربح قبل الضريبة
(٢١١,٥٤٠)	(١٤,٠٠٣)	يطرح: مخصصات مستخدمة
١٩٥,٥٦٣	٢٢٨,٧٣٤	يضاف: مصاريف غير مقبولة ضريبياً
٥٧٦,٣٤١	١,١٨٣,٣١٠	الربح الضريبي
%١٤	%١٤	نسبة الضريبة المعلنة
٨٠,٦٨٩	١٧٠,٠٠٠	مصرف ضريبة الدخل
%١٣,٦	%١٤,٤	نسبة الضريبة الفعلية

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية عام ٢٠١٤. هذا وقد قدمت الشركة اقرار كشف التقدير الذاتي للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بعد بمراجعة سجلات الشركة لسنة ٢٠١٥.

شركة الإقبال للطباعة والتغليف المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(١٦) المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تشمل الجهات ذات العلاقة المساهم الرئيسي (Mayr Melnhof) وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية العليا للشركة والشركات المسيطر عليها أو عليها تأثير جوهري بشكل مباشر أو غير مباشر من قبل تلك الجهات.

تمت المعاملات التالية مع جهات ذات علاقة بموجب شروط معتمدة من مجلس الإدارة والتي تظهر في قائمة المركز المالي وقائمة الدخل الشامل:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
١,٥٥٣,٥١٨	١,٦٣٩,١٨٤	مشتريات بضاعة جاهزة
٤٣٢,٥٣٧	٣٧٠,٨٥٧	مشتريات من المساهم الرئيسي (Mayr Melnhof)
٤٩,٠٠٠	٤٩,٠٠٠	مصاريف تنقلات ومكافآت مجلس الإدارة

بلغت الأرصدة في نهاية السنة والنتيجة عن المعاملات المذكورة سابقاً والتي تظهر في قائمة المركز المالي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٧٥١,٩٥٠	٥٧١,٢٩٨	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
٣٨,٠٠١	٤٥,٥٥٨	ذمة المساهم الرئيسي (Mayr Melnhof)
٧٨٩,٩٥١	٦١٦,٨٥٦	أعضاء مجلس الإدارة
٣٦٣,٤٥٤	٤٤٩,٢٨١	مزاي ورواتب الإدارة العليا
٣٩,٤٣٢	٣٧,٢٠٢	الرواتب ومكافآت الإدارة العليا المدفوعة
		مكافأة نهاية الخدمة للإدارة التنفيذية العليا

(١٧) المبيعات

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٩,٩٤٦,٠٤٥	٩,٧٢٣,٩٠٧	مبيعات محلية
١,٠١٦,٨٨٣	٤٩٠,٦٠٧	مبيعات تصدير
١٠,٩٦٢,٩٢٨	١٠,٢١٤,٥١٤	

(١٨) كلفة مبيعات

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٧,٠٤٠,٢٨٦	٦,٧٦٣,٩١٢	كلفة البضاعة المصنعة
٢,٠٩١,١٣٢	١,٦٨٠,٢٦٣	مشتريات بضاعة جاهزة للبيع
٤٨٦,٥٩٧	٣٠٣,٦٠٨	بضاعة جاهزة أول المدة
(٣٠٣,٦٠٨)	(٤٣٥,٢٠٢)	بضاعة جاهزة آخر المدة
٩,٣١٤,٤٠٧	٨,٣١٢,٥٨١	كلفة المبيعات

شركة الإقبال للطباعة والتغليف المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٦

كلفة البضاعة المصنعة

يتكون هذا المبلغ مما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٤,٧٢٨,٤٣٩	٤,٧٣٣,٣٤٨
١,١٢٠,٩١٧	١,١٨٠,٦٩٨
٣٠٤,٤٧٥	٣٠٢,٤٨٦
٧٦٩,٧١٢	٨٩٠,٤٦٣
٦,٩٢٣,٥٤٣	٧,١٠٦,٩٩٥
٢٥٣,٠٢٨	١٣٦,٢٨٥
(١٣٦,٢٨٥)	(٤٧٩,٣٦٨)
٧,٠٤٠,٢٨٦	٦,٧٦٣,٩١٢

كلفة المواد المستخدمة في الإنتاج

كلفة موظفي الإنتاج

استهلاكات

المصاريف الصناعية

إنتاج تحت التشغيل كما في أول كانون الثاني

إنتاج تحت التشغيل كما في ٣١ كانون الأول

المصاريف الصناعية

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٢٩١,٨٨٢	٢٥٨,٤٩٨
١٩٤,٥١٩	١٨٣,٨٤٧
٤٤,٨٦٥	٤٤,٧٨٣
٣٦,٣٧٠	٢٠٦,٦٨٦
١,٣٥٢	١٠,٤٩٢
٥٧,٤٣٧	١٦,٧٧٨
٣٤,٩٢٤	٣١,٧٢٣
١٦,٣٣٥	١٦,٠٧٣
١١,٩٥٢	١٦,٩٣٢
٣,٤٦٣	٤,٦٠٠
٤,٥٤٤	٣,٨٥٥
٤٥,٦٩٤	٥٥,٣٨٣
٣,٣٩٥	٤,٣٤٤
٩,٨١٨	٨,٦٢٨
٢٥٧	٩٦٠
٤,٥٠٩	٥,٠٩٨
١,٧٦١	١,٢١٨
٢,١٦٠	٧,٩٣٦
٤,٤٧٥	١٢,٦٢٩
٧٦٩,٧١٢	٨٩٠,٤٦٣

صيانة آلات وقطع غيار

كهرباء ومحركات

صيانة عامة

قوالب وعدد وأدوات مستهلكة

أعمال فنية

تخزين

تأمين

مصاريف سيارات

نظافة

مياه

بريد وهاتف

طبالي خشب

قرطاسية ومطبوعات وتصوير

مهمات سفر

نقل وعتالة

مستققات

رسوم تخليص جمركي

رسوم و اشتراكات

أخرى

شركة الإقبال للطباعة والتغليف المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٦

كلفة موظفي الإنتاج

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٦٥٨,٥٣٠	٦٩٢,١١٠	رواتب وأجور
١٠٧,٤٨٥	١١٤,١٠١	راتب الثالث عشر والرابع عشر
٩٤,٦٤٠	٩٣,٥٣٠	عمل إضافي
١٠٤,٧٩٨	١١٤,٧٨٧	ضمان اجتماعي
١٣,٥٧٥	٨,٩٩٤	تأهيل وتطوير
٢٥,٧٩٣	١٧,٥٠٠	مكافآت صناعية
٩,٦١٣	٢٣,٢١٨	مكافأة نهاية الخدمة
٣١,٨٠٠	٣٠,٩٣٦	تأمين صحي
١١,٥٦٠	١٨,٥٢٥	ملابس وأدوات عمل
٢٦,١٢٩	٢٣,٧٦٨	وقود سيارات
٤,٤٨٩	٦,٤٨٧	تنقلات
٣١,٢٩٤	٣٥,٢٩٧	كفثيريا
١٦	٢٣	هدايا
١,١٩٥	١,٤٢٢	أخرى
١,١٢٠,٩١٧	١,١٨٠,٦٩٨	

(١٩) مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٩٠,٤٧٥	٩٩,١٤٣	كلفة الموظفي البيع و التوزيع
٧٨,٨٥٢	٧٠,٣٠٣	مصاريف تصدير
٧,٠٤٤	٢,٠٢٢	محروقات
٦,٨٩٥	١,٣٠٨	سفر
٩٨	٧٨	تأمين
٢,٥٦٠	٢,٥٧١	استهلاكات
١,٦٨٨	٨٨٠	هاتف
٢,٠٢٤	٢,٣٨٣	تصديق ورسوم
٨١٣	٢,٨٣٠	أخرى
١٩٠,٤٤٩	١٨١,٥١٨	

كلفة موظفي البيع و التوزيع

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٥٢,٨٤٠	٤٧,٨٩٥	رواتب وأجور
٨,٦٢٧	٨,٠٧٠	راتب الثالث عشر والرابع عشر
٨,٢٨٨	٧,٧٦٢	ضمان اجتماعي
٢,٠٨٦	١,٧٤٠	تأمين صحي
١١,٨١٣	٢٥,٧٢٥	مكافآت
٨١٦	١,٧٧٠	مكافأة نهاية الخدمة
١,٧٩٦	٧٣٩	ضيافة
٤,٢٠٩	٥,٤٤٢	أخرى
٩٠,٤٧٥	٩٩,١٤٣	

شركة الإقبال للطباعة والتغليف المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(٢٠) مصاريف إدارية		
٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٥٣٤,٠٧٣	٥٢٩,٠٢٤	كلفة الموظفي الإدارة العامة
٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٨,٧٦٠	٣٧,٩٧٧	استهلاكات
١٩,١٥٧	٢٠,٩٤٢	رسوم رخص واشترابات
٤٨,٩٧٠	٤٤,١٠٩	مياه وكهرباء
٧,٧٥٢	٦,٥٥٥	اتصالات
١٠,٤١٩	١٠,٨٧٣	تنقلات ومواصلات
٣١,١٠٤	٢٧,١١٤	أتعاب مهنية
١٩,٠٩٨	١,٨٦١	تأهيل وتطوير
٤,٩٣٢	٤,٨٦٩	قرطاسية
٢,٠٧٧	١,٥٠٤	محروقات
٣,٣١٦	٦,٣٠٧	دعاية وإعلان
٧,٠١١	١٠,٤٨٦	تأمين
١,٥٣٢	٢٦٨	سيارات
٤,٥٦٤	٥,١٧٤	ضريبة الخدمات المستوردة
٧,١٦٥	٢,٩٧٥	مصاريف اجتماعات مجلس الإدارة والهيئة العامة
٢,٨٦٠	٧,٨٦١	صيانة عامة
١٧,٣٦٠	١٩,١٨١	نظافة
١,٢٥٠	١,٨٨٢	أخرى
٨٠٠,٤٠٠	٧٨٧,٩٦٢	

كلفة موظفي الإدارة العامة		
٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٢٩٩,٩٧٢	٣١٥,٣٢٢	رواتب وأجور
٣٢,٤٧١	٣٣,٣١٨	عمل اضافي
٤,٥٧١	٤,٤٢٢	مكافأة نهاية الخدمة
٤١,٢٦٠	٤٢,٦٣٨	ضمان اجتماعي
٧٠,٣٠٠	٥١,٨٦٥	مكافآت
٤٩,٦٤٧	٤٩,٤٥١	راتب الثالث عشر والرابع عشر
١٠,٠١٧	٩,١٧٥	تأمين صحي
٦,٢٨٥	٢,٢٠٥	ضيافة
٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	إيجارات
٨,٩٥٢	٩,٩١٣	كفثيريا
٣,٥٩٨	٣,٧١٥	أخرى
٥٣٤,٠٧٣	٥٢٩,٠٢٤	

شركة الإقبال للطباعة والتغليف المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(٢١) التحليل القطاعي

إن التحليل القطاعي لهذه الشركة تتضمن القطاعات التشغيلية التالية:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥			للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦			
المجموع	مواد مطبوعة	الطباعة والتغليف	المجموع	مواد مطبوعة	الطباعة والتغليف	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٠,٩٦٢,٩٢٨	٢,٤٦٧,٠٨٨	٨,٤٩٥,٨٤٠	١٠,٢١٤,٥١٤	١,٩٨٢,٠٣٠	٨,٢٣٢,٤٨٤	المبيعات
(٩,٣١٤,٤٠٧)	(٢,٢٣١,٦٩٠)	(٧,٠٨٢,٧١٧)	(٨,٣١٢,٥٨١)	(١,٧٤٥,١٢٢)	(٦,٥٦٧,٤٥٩)	كافة المبيعات
١,٦٤٨,٥٢١	٢٣٥,٣٩٨	١,٤١٣,١٢٣	١,٩٠١,٩٣٣	٢٣٦,٩٠٨	١,٦٦٥,٠٢٥	نتائج أعمال القطاع
٦١,٨٦٧			١١١,٦٨٢			إيرادات غير موزعة على القطاعات
(١,١١٨,٠٧٠)			(١,٠٤٥,٠٣٦)			مصاريف غير موزعة على القطاعات
٥٩٢,٣١٨			٩٦٨,٥٧٩			الربح قبل الضريبة
(٨٠,٦٨٩)			(١٧٠,٠٠٠)			ضريبة الدخل للسنة
٥١١,٦٢٩			٧٩٨,٥٧٩			ربح السنة
١٦٢,٧٧٤			٢٥٠,٣٣٠			مصروفات رأسمالية
٣٣٥,٧٩٥			٣٤٣,٠٣٤			الاستهلاكات والإطفاءات

تمارس الشركة نشاطاتها بشكل رئيسي في المملكة الأردنية الهاشمية وبعض الدول العربية ولذلك فإن معظم الإيرادات والموجودات والمصروفات الرأسمالية هي داخل المملكة. باستثناء مبيعات التصدير المفصّل عنها في إيضاح رقم (١٧).

(٢٢) حصة السهم من ربح الفترة

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٥١١,٦٢٩	٧٩٨,٥٧٩	ربح السنة العائد لمساهمي الشركة
سهم	سهم	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٩١٨,٠٣٣	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
دينار	دينار	
٠,١٠٢	٠,٢٠٤	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة

(٢٣) التزامات محتملة

على الشركة بتاريخ القوائم المالية التزامات محتمل ان تطرأ تشمل كفالات بنكية بمبلغ ١,٩٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٦ (٢٠١٥: ١,٩٠٠ دينار).