



شركة الإتحاد للاستثمارات المالية م.ع.م
Union Investment Corp. p.l.c

التاريخ : ٢٠١٤/٤/١٥

الرقم : ٨٣٦٢/٣/٣/٢

السادة/ هيئة الأوراق المالية المحترمين
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تحية وبعد ،،،

نرفق لكم - طياً - البيانات المالية الموحدة للشركة كما هي بتاريخ ٢٠١٣/١٢/٣١.

ونفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

المدير العام

خالد المقابلة



شركة الإتحاد للاستثمارات المالية م.ع.م
Union Investment Corp. P.L.C.

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان

١٥ نيسان ٢٠١٤

الرقم التسلسلي: ١٧٧٦

رقم الملف: ١١٦٩

الجهة المختصة: الملك عبد الله الثاني

نسخة/ السادة بورصة عمان المحترمين

شركة الإتحاد للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية الموحدة

31 كانون الأول 2013

**تقرير مدققي الحسابات المستقلين
إلى مساهمي شركة الإتحاد للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية**

تقرير حول القوائم المالية الموحدة

لقد دققنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة الإتحاد للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة محدودة ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في 31 كانون الأول 2013 وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية مجلس الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ.

مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب منا هذه المعايير الالتزام بقواعد السلوك المهني وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة خالية من الأخطاء الجوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة. إن اختيار تلك الإجراءات يستند إلى اجتهاد مدقق الحسابات بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ. عند تقييم مدقق الحسابات للمخاطر يأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلي للمجموعة ذي الصلة بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة، إضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة.

في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي المتحفظ.

أساس الرأي المتحفظ

كما هو مبين في إيضاح رقم (7) حول القوائم المالية الموحدة، تمارس المجموعة سيطرة على شركة أبراج براديس للاستثمارات العقارية المساهمة الخاصة المحدودة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 10، هذا ولم تتم المجموعة بتوحيد القوائم المالية لشركة أبراج براديس للاستثمارات العقارية المساهمة الخاصة المحدودة كما في 31 كانون الأول 2013 وفقاً لمتطلبات ذلك المعيار، حيث تم إظهارها ضمن بند استثمارات في شركات حليفة بموجب طريقة حقوق الملكية. هذا ولم نتسكن من تحديد أثر عدم توحيد القوائم المالية لتلك الشركة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

كما هو مبين في إيضاح رقم (٧) حول القوائم المالية الموحدة، لم تقم المجموعة بتوحيد القوائم المالية لشركة الرافدين لتوزيع التبغ والسجائر محدودة المسؤولية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٠، وقد تم إظهارها ضمن بند استثمارات في شركات حليفة بالكلفة. هذا ولم يتمكن من تحديد أثر عدم توحيد القوائم المالية لتلك الشركة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

كما هو مبين في إيضاح رقم (٨) حول القوائم المالية الموحدة، لم تقم الشركة بإجراء اختبار التدني في قيمة الموجودات غير الملموسة والبالغ قيمتها ٣٥٣٥٠٠٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ والناجمة عن عملية تملك الشركة التابعة (شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة) والتي تتمثل في إسم تجاري لمنتجات السجائر والمعدل وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦. هذا ولم يتمكن من تحديد الأثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، إن وجد.

الرأي المتحفظ

في رأينا، وبإستثناء أثر أية تعديلات قد تنشأ نتيجة لما هو وارد في فقرة أساس الرأي المتحفظ أعلاه، إن القوائم المالية الموحدة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

فقرة تأكيدية

كما هو مبين في إيضاح رقم (٦) حول القوائم المالية الموحدة، تتضمن الاستثمارات العقارية أراضي بلغت قيمتها الدفترية ٢٤٢٠٠٠٠٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ غير مسجلة بإسم المجموعة.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ المجموعة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وأن القوائم المالية الموحدة الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها ونوصي بالمصادقة عليها آخذين بعين الاعتبار ما ورد في فقرات أساس الرأي المتحفظ أعلاه.

إرنست ويونغ/الأردن

إرنست ويونغ

محاسبون قانونيون

عمان - الأردن محمد إبراهيم الكركي

ترخيص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

١٣ نيسان ٢٠١٤

شركة الإتحاد للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة محدودة

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في 31 كانون الأول 2013

2012	2013	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		
(معدلة إيضاح 2-3)			
26,273,365	25,200,147	4	موجودات غير متداولة -
26,088,472	7,429,787	5	ممتلكات وآلات ومعدات
58,140,564	75,755,390	6	مشاريع تحت التنفيذ
3,404,294	3,135,438	7	استثمارات عقارية
116,500	116,500		استثمارات في شركات حليفة
3,647,535	3,647,535	8	دفقات على حساب إستثمارات في شركات
2,117,953	3,323,747	9	موجودات غير ملموسة
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
119,788,683	118,608,544		
18,938,900	22,754,859	11	موجودات متداولة -
11,387,510	16,726,265	12	مخزون
9,933,835	17,173,197	13	نعم مدينة
1,912,752	2,920,227	25	أرصدة مدينة أخرى
336,444	427,609	10	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
311,782	376,073	14	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
42,821,223	60,378,230		نقد وأرصدة لدى البنوك
162,609,906	178,986,774		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية -
50,000,000	50,000,000	15	حق ملكية حملة أسهم الشركة الأم -
12,500,000	12,500,000	15	رأس المال المدفوع
736,749	736,749	15	إحتياطي إجباري
(2,637,307)	(2,637,307)	15	إحتياطي إختياري
(2,976,842)	(4,806,877)	9	أسهم خزينة
(16,818,685)	(14,236,358)		إحتياطي القيمة العادلة
40,803,915	41,556,207		خسائر متراكمة
44,143,637	43,537,340		حقوق غير المسيطرين
84,947,552	85,093,547		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات -
11,695,398	13,800,907	16	مطلوبات غير متداولة -
			قروض طويلة الأجل
10,884,856	5,235,301	16	مطلوبات متداولة -
3,200,000	-	16	أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة
12,710,128	19,000,063	17	إسناد قرض قصير الأجل
38,314,190	54,904,859	18	بنوك دائنة
857,782	952,097	24	نعم وأرصدة دائنة أخرى
65,966,956	80,092,320		مخصص ضريبة الدخل
77,662,354	93,893,227		مجموع للمطلوبات
162,609,906	178,986,774		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم 1 إلى رقم 34 جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الإتحاد للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة محدودة

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2013

2012	2013	إيضاحات
دينار	دينار	
(معدلة إيضاح 2-3)		
39,109,633	75,591,816	المبيعات
(35,922,084)	(63,282,059)	كافة المبيعات
3,187,549	12,309,757	مجموع الربح
(16,057)	68,263	أرباح (خسائر) بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
132,005	(128,924)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
558,437	2,375	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
621,210	(268,856)	حصة المجموعة من (خسائر) أرباح شركات حليفة
2,390,978	-	أرباح بيع استثمارات في شركات حليفة
6,097,437	3,524,262	أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة
2,102,937	31,022	أرباح بيع استثمارات عقارية
68,511	3,328,301	إيرادات إيجارات، بالصفافى
20,275	54,754	عوائد توزيعات أرباح
1,677,936	-	شهرة سلبية
(7,866,521)	-	خسائر إعادة تقييم استثمارات في شركات حليفة
(6,373,966)	-	خسائر تدنى استثمارات عقارية
1,107,273	347,876	إيرادات أخرى
(3,152,257)	(4,122,494)	مصاريف إدارية وعمومية
(1,155,073)	(1,696,200)	مصاريف بيع وتسويق
-	(1,600,000)	مخصص تدنى مشاريع تحت التنفيذ
-	(1,083,668)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(75,371)	(1,097,981)	مخصص مخزون بطئ الحركة
(3,522,506)	(4,347,915)	فوائد مدينة
(4,197,203)	5,320,572	ربح (خسارة) السنة قبل ضريبة الدخل
(210,035)	(382,467)	ضريبة الدخل
(4,407,238)	4,938,105	ربح (خسارة) السنة
(2,265,710)	2,684,465	ربح (خسارة) السنة العائد إلى:
(2,141,528)	2,253,640	مساهمي الشركة الأم
(4,407,238)	4,938,105	حقوق غير المسيطرين
فلس/دينار	فلس/دينار	
(0/049)	0/058	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم 1 إلى رقم 34 جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

2012	2013	إيضاحات
دينار	دينار	
(معدلة إيضاح 2-3)		
(4,407,238)	4,938,105	ربح (خسارة) السنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى التي لا يتم الاعتراف بها لاحقاً
		في الأرباح أو الخسائر بعد الضريبة:
9,069,097	(1,906,649)	9 التغير في احتياطي القيمة العادلة
(1,812,538)	76,614	(خسائر) أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
2,579,576	(38,050)	حصة المجموعة من (خسائر) أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر للشركات الحليفة
5,428,897	3,070,020	مجموع الدخل الشامل للسنة
		مجموع الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
7,694,607	816,578	مساهمي الشركة الأم
(2,265,710)	2,253,442	حقوق غير المسيطرين
5,428,897	3,070,020	

شركة الإتحاد للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التفورات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2013

حقوق ملكية حملة لأسهم للشركة									
صافي حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	حقوق خيرة	المجموع	مناقشة	خسائر	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي القيمة العادلة	من احتياطي القيمة العادلة	حصة المجموعة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
84,947,552	44,143,637	40,803,915	(16,818,685)	(2,976,842)	-	(2,637,307)	736,749	12,500,000	50,000,000
4,938,105	2,253,640	2,684,465	2,684,465	-	-	-	-	-	-
-	1,402	(1,402)	(78,016)	76,614	-	-	-	-	-
(1,906,649)	-	(1,906,649)	-	(1,906,649)	-	-	-	-	-
(38,050)	(1,600)	(36,450)	(36,450)	-	-	-	-	-	-
(544,035)	(544,035)	-	-	-	-	-	-	-	-
(2,303,376)	(2,315,704)	12,328	12,328	-	-	-	-	-	-
85,093,547	43,537,340	41,556,207	(14,236,358)	(4,806,877)	-	(2,637,307)	736,749	12,500,000	50,000,000
48,209,835	-	48,209,835	(3,225,642)	(12,045,939)	244,667	-	736,749	12,500,000	50,000,000
(3,822,476)	296,683	(4,119,159)	(4,119,159)	-	-	-	-	-	-
(10,775,931)	-	(10,775,931)	(10,775,931)	-	-	-	-	-	-
12,331,739	-	12,331,739	-	12,028,367	303,372	-	-	-	-
2,579,576	-	2,579,576	2,579,576	-	-	-	-	-	-
(1,518,044)	-	(1,518,044)	-	-	-	(1,518,044)	-	-	-
21,566,063	21,566,063	-	-	-	-	-	-	-	-
(22,551,540)	(12,310,618)	(10,240,922)	(10,240,922)	-	-	-	-	-	-
46,019,222	9,552,128	36,467,094	(25,782,078)	(17,572)	548,039	(1,518,044)	736,749	12,500,000	50,000,000
38,928,330	34,591,509	4,336,821	8,963,393	(2,959,270)	(548,039)	(1,119,263)	-	-	-
84,947,552	44,143,637	40,803,915	(16,818,685)	(2,976,842)	-	(2,637,307)	736,749	12,500,000	50,000,000

الرصيد المحل كما في أول كانون الثاني 2013
ربح السنة
أرباح بيع موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر
التغير في احتياطي القيمة العادلة
حصة المجموعة من أرباح بيع موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر للشركات الحليفة
توزيعات أرباح شركات تابعة لحقوق غير المسيطرين
شراء حقوق غير المسيطرين
الرصيد كما في 31 كانون الأول 2013

2012 -
الرصيد كما في أول كانون الثاني 2012
خسارة السنة
خسائر بيع موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر
التغير في احتياطي القيمة العادلة
حصة المجموعة من أرباح بيع موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر للشركات الحليفة
أسهم خيرية
تلك شركات تابعة
شراء حقوق غير المسيطرين
الرصيد كما في 31 كانون الأول 2012 قبل التعديل
أثر تطبيق معيار التقارير المالية رقم 10
الرصيد المحل كما في 31 كانون الأول 2012

شركة الإتحاد للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة محدودة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2013

2012	2013	إيضاحات
دينار	دينار	
(معدلة إيضاح 2-3)		
(4,197,203)	5,320,572	الأنشطة التشغيلية
		ربح (خسارة) السنة قبل ضريبة الدخل
		تعديلات على:
3,034,086	3,741,440	إستهلاكات
(621,210)	268,856	حصة المجموعة من خسائر (أرباح) شركات حليفة
(17,280)	1,043,821	مخصص ندم مشكوك في تحصيلها
-	124,190	مخصص تدني ممتلكات ومعدات
-	1,600,000	مخصص تدني مشاريع تحت التنفيذ
6,373,966	-	مخصص تدني استثمارات في أراضي
(49,194)	(293,753)	مخصص مخزون بطيء الحركة
(2,102,937)	(31,022)	أرباح بيع استثمارات عقارية
(558,437)	(2,375)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(2,390,978)	-	أرباح بيع استثمارات في شركات حليفة
(6,097,437)	(3,524,262)	أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة
(20,275)	(54,754)	عوائد توزيعات أرباح
3,522,506	4,347,915	فوائد بتكية مدينة
(1,677,936)	-	شهرة سالية
7,866,521	-	خسائر إعادة تقييم استثمارات في شركات حليفة
		التغير في رأس المال العامل:
(8,415,473)	(4,459,918)	مخزون
(11,370,230)	(6,382,576)	ندم مدينة
(9,971,260)	(7,172,802)	أرصدة مدينة أخرى
631,159	(1,001,855)	ندم جهات ذات علاقة
(336,444)	(91,165)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(10,626,437)	30,900,339	ندم وأرصدة دائنة أخرى
(41,453)	(5,620)	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
(235,672)	(288,152)	ضريبة دخل مدفوعة
(37,301,618)	24,038,879	صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(1,451,336)	(1,274,188)	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
13,878,939	94,056	المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(11,735,267)	-	شراء استثمارات في شركات حليفة
20,430,056	-	المتحصل من بيع استثمارات في شركات حليفة
6,332,728	34,241	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(1,705,537)	(1,790,419)	شراء ممتلكات ومعدات
(115,223)	-	شراء استثمارات عقارية
4,552,936	-	المتحصل من بيع استثمارات عقارية
(10,077,292)	-	تملك شركات تابعة بعد تنزيل النقد الممتلك
(92,500)	(13,673,198)	مشاريع تحت التنفيذ
(10,000)	-	دفعات على حساب استثمارات في شركات
20,275	54,754	عوائد توزيعات أرباح مقبوضة
20,027,779	(16,554,754)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
-	(544,035)	توزيعات أرباح شركات تابعة لحقوق غير المسيطرين
-	(6,744,046)	قروض مدفوعة
11,035,302	-	قروض مستلمة
(10,035,634)	(1,994,938)	شراء حقوق غير المسيطرين
3,845,567	(4,426,750)	فوائد مدينة مدفوعة
4,845,235	(13,709,769)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية
(12,428,604)	(6,225,644)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
30,258	(12,398,346)	النقد وما في حكمه في بداية السنة
(12,398,346)	(18,623,990)	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

(1) عام

تأسست شركة الإتحاد للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة محدودة ("الشركة") بتاريخ 13 نيسان 1994 برأسمال 11,000,000 دينار مقسم إلى 11,000,000 سهماً بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد، وتمت زيادته خلال السنوات ليصبح 50,000,000 دينار مقسم إلى 50,000,000 سهم.

من غايات الشركة القيام بالاستثمار في كافة المجالات الاقتصادية والصناعية والتجارية والزراعية والسياحية وغيرها وذلك عن طريق تأسيس المشاريع الاستثمارية أو المشاركة في تأسيسها أو تملكها أو المساهمة بها والاستثمار في الأسهم والسندات والأوراق المالية داخل الأردن وخارجه.

تم إقرار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ 13 نيسان 2014 وتتطلب القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(2) السياسات المحاسبية

1-2 أسس الإعداد -

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والأرباح والخسائر والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ هذه القوائم المالية الموحدة.

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة.

2-2 مبدأ توحيد القوائم المالية -

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في 31 كانون الأول 2013.

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 على الشركة المستثمر فيها. ويتم السيطرة على الشركة المستثمر فيها فقط عند تحقق ما يلي:

- سيطرة المجموعة على الشركة المستثمر بها (الحقوق القائمة التي تمنح المجموعة القدرة على توجيه النشاطات ذات الصلة للشركة المستثمر فيها).
- تعرض المجموعة أو حقوقها في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها والتأثير على عوائدها.

عندما تمتلك المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو ما شابهها في الشركة المستثمر فيها، تقوم المجموعة بأخذ جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة بعين الاعتبار لتحديد فيما إذا كانت تمتلك سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويتضمن ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق تصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الحالية وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها وفي حال وجود ظروف أو حقائق تدل على التغير في أحد أو أكثر من عنصر من عناصر السيطرة الثلاثة.

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة. يتم توحيد موجودات ومطلوبات ومصاريق وإيرادات الشركة التابعة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

يتم تحميل الأرباح والخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى على حقوق حملة الأسهم في الشركة الأم وحقوق غير المسيطرين حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق غير المسيطرين. وإذا اقتضت الحاجة، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بالمعاملات فيما بين المجموعة.

يتم تسجيل الأثر الناتج عن تغير نسبة الملكية في الشركة التابعة الذي لا ينجم عنه فقدان للسيطرة في حقوق الملكية. عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة، تقوم المجموعة بما يلي:

- إلغاء الإعراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- إلغاء الإعراف بحقوق غير المسيطرين
- إلغاء الإعراف باحتياطي ترجمة العملات الأجنبية
- الإعراف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة
- الإعراف بالقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في الشركة التابعة
- الإعراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية فقدان السيطرة
- إعادة تصنيف حصة الشركة التي تم تسجيلها سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح والخسائر

تم الإفصاح عن الشركات التابعة ونسبة المساهمة فيها في إيضاح (25).

3-2 التغيرات في السياسات المحاسبية -

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2013 تتفق مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المالية السابقة باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق المعايير الجديدة والتعديلات التالية على معايير التقارير المالية الدولية ابتداءً من أول كانون الثاني 2013:

المعايير الجديدة:

معيار التقارير المالية الدولي رقم (10) القوائم المالية الموحدة

تم تطبيق هذا المعيار ابتداءً من أول كانون الثاني 2013، حيث يوضح هذا المعيار المبادئ لعرض وإعداد القوائم المالية الموحدة في حال السيطرة على أعمال منشأة تابعة واحدة أو أكثر. يحل المعيار الجديد محل معيار المحاسبة الدولي رقم 27 (القوائم المالية الموحدة والمنفصلة) والتفسير رقم 12 (توحيد القوائم المالية للمنشآت ذات الغرض الخاص).

قامت المجموعة بتطبيق معيار التقارير المالية رقم 10 خلال عام 2013، وقد نتج عنه توحيد القوائم المالية لشركة الإتحاد لتطوير الأراضي المساهمة العامة المحدودة والتي تمتلك المجموعة فيها 41% من رأسمالها للأسباب المذكورة في إيضاح 2-5.

تقوم شركة الإتحاد لتطوير الأراضي المساهمة العامة المحدودة بإقامة وإدارة المؤسسات السياحية واستثمار أموالها في الأسهم والسندات والأراضي والعقارات وتطويرها بالإضافة إلى إنشاء وتملك وتشغيل وإدارة واستثمار الفنادق.

قبل تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم 10، تم تسجيل الاستثمار في شركة الإتحاد لتطوير الأراضي المساهمة العامة المحدودة كاستثمار في شركة حليفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 28.

قامت المجموعة بتوحيد القوائم المالية لشركة الإتحاد لتطوير الأراضي المساهمة العامة المحدودة ضمن القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2013 وفق نسبة التملك والبالغة 41% وإظهار حقوق غير المسيطرين بنسبة 58,4% كحصة من القيم العادلة المبدئية لصافي موجودات تلك الشركة (إيضاح 27). تم تعديل أرقام المقارنة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2012 حيث اعتبر تاريخ الحصول على السيطرة هو نفسه تاريخ تملك الشركة لشركتها التابعة شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة وهو الأول من نيسان 2012. إن الأثر المبني على القوائم المالية الموحدة هو كما يلي:

الأثر المبدئي على قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2012:

2012	
دينار	
3,979,153	الإيرادات التشغيلية
(5,248,078)	التكاليف التشغيلية
(1,268,925)	مجمّل الخسارة
2,873,370	حصة المجموعة من أرباح شركات حليفة
(3,878,193)	أرباح بيع استثمارات في شركات حليفة
6,097,437	أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة
116,143	إيرادات إيجارات
3,709,256	خسائر إعادة تقييم استثمارات في شركات حليفة
(6,373,966)	خسائر تكدي أراضي وعقارات
6,536	إيرادات أخرى
(1,027,904)	مصاريف إدارية وعمومية
(48,810)	مصاريف بيع وتسويق
(75,371)	مخصص مخزون بطئ الحركة
(704,476)	فوائد بنكية
(574,903)	خسارة السنة قبل الضريبة
(9,859)	ضريبة الدخل
(584,762)	خسارة السنة

الأثر المبدئي على قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2012:

2012	
دينار	
(584,762)	خسارة السنة
(2,959,270)	التغير في احتياطي القيمة العادلة
9,208,060	خسائر بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(548,039)	حصة المجموعة في التغير في احتياطي القيمة العادلة للشركات الحليفة
5,115,989	مجموع الدخل الشامل

الأثر المبدئي على قائمة المركز المالي الموحدة وحقوق الملكية للمجموعة كما في 31 كانون الأول 2012:

2012	الموجودات
دينار	
4,381,640	موجودات غير متداولة -
25,956,644	ممتلكات وآلات ومعدات
48,814,752	مشاريع تحت التنفيذ
(28,095,402)	استثمارات عقارية
1,944,762	إستثمارات في شركات حليفة
53,002,396	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
	موجودات متداولة -
337,013	مخزون
4,265,009	نعم مدينة
1,811,805	أرصدة مدينة أخرى
1,236,596	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
26,096	نقد وأرصدة لدى البنوك
7,676,519	مجموع الموجودات
60,678,915	حقوق الملكية -
(1,119,263)	أسهم خزينة
(548,039)	حصة المجموعة من احتياطي القيمة العادلة للشركات الحليفة
(2,959,270)	احتياطي القيمة العادلة
8,963,393	الخسائر المتراكمة
4,336,821	حقوق غير المسيطرين
34,591,509	مجموع حقوق الملكية
38,928,330	المطلوبات
	مطلوبات غير متداولة -
5,364,197	قروض طويلة الأجل
	مطلوبات متداولة -
2,360,000	أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة
3,200,000	اسناد قرض قصير الأجل
2,557,890	بنوك دائنة
8,239,453	نعم وأرصدة دائنة أخرى
29,045	مخصص ضريبة الدخل
16,386,388	مجموع المطلوبات
21,750,585	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
60,678,915	

الأثر على قائمة التدفقات النقدية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2012:

2012	
دينار	
11,734,856	أنشطة تشغيلية
(14,058,820)	أنشطة استثمارية
2,181,456	أنشطة تمويلية
(142,508)	صافي النقص في النقد وما في حكمه

معيار التقارير المالية الدولي رقم (11) الاتفاقيات المشتركة

تم تطبيق هذا المعيار ابتداءً من أول كانون الثاني 2013، حيث يوضح المعيار المبادئ لإعداد التقارير المالية للشركاء في الاتفاقيات المشتركة. يحل هذا المعيار بدلاً من معيار المحاسبة الدولي رقم 31 (الحصص في المشاريع المشتركة) ويحل أيضاً بدلاً من تفسير رقم 13 (الوحدات تحت السيطرة المشتركة - المساهمات غير النقدية للمشاركين في مشروع مشترك). لم يكن لتطبيق هذا المعيار أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (12) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى

تم تطبيق هذا المعيار ابتداءً من أول كانون الثاني 2013، ويتضمن هذا المعيار جميع الإفصاحات التي كانت موجودة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي رقم (27) والمتعلقة بالقوائم المالية الموحدة، بالإضافة إلى جميع الإفصاحات التي كانت متضمنة في معيار المحاسبة الدولي رقم (31) ومعيار رقم (28). إن هذه الإفصاحات تتعلق بحصص المنشأة في الشركات التابعة والشركات تحت السيطرة المشتركة والشركات الحليفة حيث تم إدخال عدد من الإفصاحات الجديدة. لم يكن لتطبيق هذا المعيار أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (13) قياس القيمة العادلة

تم تطبيق هذا المعيار ابتداءً من أول كانون الثاني 2013، حيث يوضح هذا المعيار كيفية قياس القيمة السوقية عند إعداد القوائم المالية ويهدف إلى وضع إطار عام لقياس القيمة العادلة. لم يكن لتطبيق هذا المعيار أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

المعايير المعدلة:

معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض القوائم المالية (عرض بنود الدخل الشامل الآخر) - معدل

إن التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) يغير طريقة تجميع البنود الظاهرة في الدخل الشامل الآخر. حيث يتم إظهار البنود التي من الممكن إعادة تصنيفها في المستقبل إلى الأرباح والخسائر (عند استبعادها على سبيل المثال) بشكل منفصل عن البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها. لقد كان لهذا التعديل أثر على طريقة العرض فقط على قائمة الدخل الشامل الموحدة وليس له تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والمعدات - معدل

يوضح هذا التحسين أن قطع الغيار الرئيسية والمعدات الخدمية والتي ينطبق عليها تعريف الممتلكات والمعدات لا يتم تصنيفها كمخزون. تم تطبيق هذا التعديل في أول كانون الثاني 2013، هذا ولم ينتج أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (19) منافع الموظفين - معدل

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار عدة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (19)، تتراوح هذه التعديلات بين تعديلات أساسية وتوضيحات بسيطة وإعادة صياغة. تم تطبيق هذا التعديل ابتداءً من أول كانون الثاني 2013 ولم يكن له أي تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (27) القوائم المالية المنفصلة

تم تطبيق هذا المعيار ابتداءً من أول كانون الثاني 2013، نتيجة لإصدار المعايير الجديدة (معيار التقارير المالية الدولي رقم 10 ومعيار التقارير المالية الدولي رقم 12)، ينحصر ما تبقى من معيار المحاسبة الدولي رقم (27) في طريقة المحاسبة عن الشركات التابعة والشركات تحت السيطرة المشتركة والشركات الحليفة في القوائم المالية المنفصلة. تقوم الشركة بإصدار قوائم مالية منفصلة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (28) الإستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة

تم تطبيق هذا المعيار ابتداءً من أول كانون الثاني 2013، نتيجة لإصدار المعايير الجديدة (معيار التقارير المالية الدولي رقم 11 - الإنفاقيات المشتركة ومعيار التقارير المالية الدولي رقم 12 - الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى)، فقد تمت إعادة تسمية معيار المحاسبة الدولي رقم (28) (معيار المحاسبة الدولي رقم (28) الإستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة) ويوضح كيفية تطبيق طريقة حقوق الملكية على الإستثمار في المشاريع المشتركة بالإضافة إلى الشركات الحليفة. ولم يكن له أي تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار التقارير المالية الدولية رقم (7) الإفصاحات - نقائص الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تعديلات)

يتطلب هذه التعديل أن تقوم المنشأة بالإفصاح عن المعلومات المتعلقة بحقها في النقائص والترتيبات المتعلقة بذلك (على سبيل المثال إنفاقيات الضمانات). سوف تزود هذه الإفصاحات مستخدمي القوائم المالية بمعلومات مفيدة في تقدير أثر اتفاقيات تسوية الموجودات والمطلوبات بالصافي على المركز المالي للمنشأة. إن الإفصاحات الجديدة مطلوبة لجميع الأدوات المالية المعترف بها والتي يتم تقاصها بموجب معيار المحاسبة الدولي (32) الأدوات المالية - العرض. تم تطبيق هذا التعديل للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني 2013 و ليس له أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

4-2 أهم السياسات المحاسبية

ممتلكات وآلات ومعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي مخصص مقابل التآكل في القيم. تمثل الكلفة تكلفة استبدال الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع تحت التنفيذ طويلة الأجل إذا استوفت شروط الاعتراف بها. يتم اثبات مصروفات الصيانة والإصلاح في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (باستثناء الأراضي) باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع باستخدام النسب التالية:

%	
4	مباني وإنشاءات
10	الآلات ومعدات
15	أجهزة المختبر وضبط الجودة
25-12.5	أثاث ومفروشات
25-20	أجهزة الحاسوب
25-12.5	أجهزة مكتبية وكهربائية
25-10	ديكورات
20	عدد ولوازم
15	سيارات
20-15	أخرى

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والآلات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التذني في قائمة الدخل الموحدة.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والآلات والمعدات وتعديل بأثر حالي ومستقبلي.

يتم استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات عند بيعها أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية منها ويتم إدراج أية أرباح أو خسائر استبعاد في قائمة الدخل الموحدة.

مشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة وتتضمن كلفة الإنشاءات والمعدات والمصروفات المباشرة. ولا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ إلا حين اكتمال الموجودات المتعلقة بها لتصبح جاهزة للاستخدام.

استثمارات عقارية

تمثل الاستثمارات العقارية استثمارات في الأراضي والأبنية التي يحتفظ بها للحصول على إيجارات أو لحين زيادة قيمتها ولا تشمل على الأراضي والمباني المستخدمة في إنتاج البضائع والخدمات وأنشطة الشركة الاعتيادية أو لأغراض إدارية.

تظهر الاستثمارات العقارية بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي مخصص مقابل التذني في القيمة ويتم استهلاك الاستثمارات العقارية (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها وبنسب سنوية تتراوح ما بين 2% إلى 20%.

استثمارات في شركات حليفة

الشركات الحليفة هي تلك الشركات التي تمارس فيها المجموعة تأثيراً فعالاً على القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية، وتظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة بموجب طريقة حقوق الملكية.

تظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة ضمن قائمة المركز المالي الموحدة بالكلفة، بالإضافة إلى حصة المجموعة من التغيرات في صافي

موجودات الشركة الحليفة. يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن الاستثمار في شركات حليفة كجزء من حساب الاستثمار في الشركة الحليفة ولا يتم إطفائها. يتم تسجيل حصة المجموعة من أرباح الشركات الحليفة في قائمة الدخل الموحدة. في حال وجود تغير على حقوق ملكية الشركة الحليفة فإنه يتم إظهار هذه التغيرات إن وجدت في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للمجموعة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركات الحليفة بحدود حصة المجموعة في الشركات الحليفة.

موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة عند الإقضاء بالكلفة أو بالقيمة العادلة إذا نتجت عن شراء شركات تابعة.

يتم تصنيف الموجودات غير الملموسة على أساس تقدير عمرها الزمني لفترة محددة أو غير محددة. ويتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد خلال هذا العمر ويتم تسجيله في قائمة الدخل الموحدة. أمّا الموجودات غير الملموسة التي عمرها الزمني غير محدد فيتم مراجعة التدنّي في قيمتها في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تسجيل أي تدنّي في قيمتها في قائمة الدخل الموحدة.

لا يتم رسمة الموجودات غير الملموسة الناتجة عن أعمال المجموعة ويتم تسجيلها في قائمة الدخل الموحدة في نفس السنة.

يتم مراجعة أي مؤشرات على تدنّي قيمة الموجودات غير الملموسة في تاريخ القوائم المالية الموحدة. كذلك يتم مراجعة العمر الزمني لتلك الموجودات ويتم إجراء أية تعديلات على السنوات اللاحقة.

تملك شركات تابعة والشهرة

يتم تسجيل تملك شركات تابعة باستخدام طريقة التملك. يتم احتساب كلفة التملك بالقيمة العادلة للمبالغ الممنوحة بتاريخ التملك بالإضافة إلى قيمة حقوق غير المسيطرين في الشركة المملوكة.

يتم تسجيل حقوق غير المسيطرين في الشركة المملوكة بقيمتها العادلة أو بحصصهم من صافي موجودات الشركة المملوكة. يتم تسجيل التكاليف المتعلقة بعملية التملك كمصاريف في قائمة الدخل الموحدة.

يتم تسجيل الشهرة بالكلفة، والتي تمثل زيادة المبالغ الممنوحة بالإضافة إلى قيمة حقوق غير المسيطرين عن صافي الموجودات المملوكة والالتزامات القائمة ويتم تسجيلها بعد تنزيل أي مخصص تدنّي في القيمة.

تمثل الزيادة في حصة المجموعة في القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة المملوكة عن كلفة التملك شهرة سلبية ويتم تسجيلها في قائمة الدخل الشامل الموحدة. تقوم المجموعة بمراجعة الموجودات والمطلوبات المالية للشركة المملوكة للتأكد من أن تصنيفها قد تم وفقاً للظروف الاقتصادية والشروط التعاقدية المتعلقة بهذه الموجودات والمطلوبات بتاريخ التملك.

التدنّي في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ القوائم المالية الموحدة بدراسة وجود أية مؤشرات على انخفاض قيمة الموجودات غير المالية. وفي حال وجود مثل تلك المؤشرات أو عند القيام بفحص التدنّي السنوي لتلك الموجودات، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الممكن استردادها. تمثل القيمة الممكن استردادها لتلك الموجودات، القيمة العادلة لكل أصل/ وحدة توليد النقد بعد تنزيل مصروفات البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى، ويتم احتسابها لكل أصل على حده، ما لم يكن للأصل وحدة توليد نقد منفصلة عن تلك الموجودات. في حال زيادة القيمة التقديرية عن القيمة الممكن استردادها يتم تنزيل قيمة تلك الموجودات لكل وحدة توليد نقد إلى القيمة الممكن استردادها. ولأغراض احتساب القيمة المستخدمة فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المتوقعة لتلك الموجودات إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس التقديرات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بتلك الموجودات. وعند احتساب القيمة العادلة مطروحاً منها مصروفات البيع، يتم الأخذ بالاعتبار عمليات السوق الحديثة، إن وجدت، وفي حالة عدم وجود مثل هذه العمليات، يتم استخدام

وسائل تقييم مناسبة. يتم تسجيل خسائر التدني في قائمة الدخل الموحدة.

يتم بتاريخ القوائم المالية الموحدة دراسة فيما إذا كان هناك أية مؤشرات تدل على أن انخفاض القيمة الذي تم الاعتراف به سابقاً لتلك الموجودات لم يعد موجوداً أو انخفضت قيمته، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الممكن استردادها للأصل أو وحدة توليد النقد. ويتم استرجاع خسائر التدني التي تم الاعتراف بها سابقاً فقط في حالة وجود تغير في الفرضيات التي تم استخدامها لاحتساب القيمة الممكن استردادها لذلك الأصل من التاريخ الذي تم الاعتراف بخسائر التدني سابقاً، ويتم استرجاع خسائر التدني في قائمة الدخل الموحدة.

إن لهذه الموجودات غير المالية إجراءات محددة لاختبار التدني:

- الشهرة: يتم إجراء اختبار التدني للشهرة بشكل سنوي على الأقل أو عند وجود مؤشرات تدل على تدني قيمتها. إن خسائر تدني قيمة الشهرة لا يمكن استرجاعها لاحقاً.
- الموجودات غير الملموسة ذات العمر غير المحدد: يتم إجراء اختبار التدني للموجودات غير الملموسة ذات العمر غير المحدد بشكل سنوي على الأقل أو عند وجود مؤشرات تدل على تدني قيمتها.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم تسجيل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء وبعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق الملكية بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المباعة مباشرة إلى الأرباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل الموحدة. لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التدني هذا ويتم تسجيل الأرباح الموزعة في قائمة الدخل الموحدة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

هي الموجودات المالية التي قامت المجموعة بشرائها بغرض بيعها في المستقبل القريب وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل أو هامش أرباح المتاجرة.

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية الموحدة في تاريخ المتاجرة.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو المدفوع لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ قياس القيمة العادلة. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن المعاملة لبيع الأصل أو لتحويل الالتزام تحدث إما في:

- السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في غياب السوق الرئيسي، في الأسواق الأكثر تفضيلاً للأصل أو الالتزام

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تفضيلاً يجب أن يكون سهل الوصول إليه من قبل المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام،

مع افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون حسب مصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي يأخذ في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدامها أو عن طريق بيعها لمشارك آخر في السوق يمكنه استخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدام لها.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم التي تناسب الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والاستخدام الأمثل للمدخلات الملحوظة المعنية وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس قيمتها العادلة أو يتم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ومبينة كما يلي استناداً لأقل مستوى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل.

المستوى الأول: الأسعار غير المعدلة والمتداولة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.

المستوى الثاني: أساليب للتقييم حيث تكون جميع المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ملحوظة، بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم مدخلات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين المستويات في التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيفات (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية من السجلات (أو إذا أمكن جزء من الموجودات المالية أو جزء من مجموعة موجودات مالية مشابهة) في الحالات الآتية:

- انتهاء الحق في استلام أية تدفقات نقدية من تلك الموجودات المالية.
- قيام المجموعة بتحويل حقها في استلام تدفقات نقدية من الموجودات المالية أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير إلى طرف ثالث من خلال إدراجها ضمن اتفاقيات سواء (أ) حولت المجموعة بصورة جوهرياً جميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات أو (ب) أن المجموعة لم تحول أو تحتفظ بصورة جوهرياً بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات إلا أنها حولت حقها في السيطرة عليه.

إذا قامت المجموعة بتحويل حقها في استلام التدفقات النقدية من الموجودات أو اندرجت ضمن اتفاقيات ولم يتم تحويل أو بالاحتفاظ بشكل جوهري بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بتلك الموجودات المالية ولم تحول سيطرتها عليها؛ يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. في تلك الحالة تقوم المجموعة بالاعتراف أيضاً بالمطلوبات المرتبطة بها. وتقاس المطلوبات المرتبطة بها والموجودات المحولة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت المجموعة بها. ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية للموجودات المالية وأكبر مبلغ يمكن مطالبته المجموعة بسداده، أيهما أقل.

مخزون

يتم تسعير المخزون بسعر الكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح وصافي القيمة المتوقع تحقيقها أيهما أقل. إن صافي القيمة المتوقع تحقيقها هي سعر البيع المتوقع في الظروف الاعتيادية مطروحاً منه تكاليف البيع.

يتم اظهار المواد الخام والبضاعة تحت التصنيع وقطع الغيار والمواد الأخرى بالتكلفة على أساس متوسط الكلفة.

نعم مدينة

تدرج الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي مخصوماً منها المبالغ المقدّر عدم تحصيلها. يتم عمل تقدير للذمم المشكوك في تحصيلها عندما يكون تحصيل أية مبالغ غير محتمل. تشطب الديون المعنومة عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيلها.

تقوم المجموعة بدراسة وجود أي دليل موضوعي يدل على انخفاض القيمة لكل أصل مالي ذو أهمية بشكل انفرادي أو جماعي. في حالة عدم وجود دليل موضوعي على انخفاض القيمة بشكل انفرادي، سواء كان ذو أهمية أم لا، فإنه يتم إدراج ذلك الأصل في الموجودات المالية التي لها نفس خصائص الائتمان ويتم دراستها بشكل جماعي لأغراض انخفاض القيمة. أما للموجودات التي تم تقييمها بشكل انفرادي لانخفاض القيمة وتم الاعتراف بانخفاض القيمة لها فإنها لا تدخل في تقييم انخفاض القيمة بشكل جماعي. إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود خسائر انخفاض القيمة، يتم احتساب مبلغ الخسائر بالفرق بين قيمة الأصل الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة له (ويستثنى منه خسائر الائتمان المستقبلية المتوقعة التي لم تتحقق بعد).

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل باستخدام مخصص الإنخفاض في القيمة حيث تسجل الخسائر في قائمة الدخل الموحدة. وفي حالة الزيادة أو النقص في مبلغ المخصص بسبب حصول حدث معين بعد الاعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة فيتم زيادة أو تخفيض خسائر الإنخفاض في القيمة التي تم الاعتراف فيها سابقاً وذلك بتعديل مخصص الإنخفاض في القيمة. وفي حالة تم تحصيل ديون قد تم شطبها، يتم تسجيلها كإيرادات أخرى في قائمة الدخل الموحدة.

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وأرصدة لدى البنوك الظاهر في قائمة المركز المالي الموحدة النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل باستحقاقات لا تتجاوز ثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

لغرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة فإن النقد وما في حكمه يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل بعد تنزيل أرصدة البنوك الدائنة.

قروض

بعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل الموحدة عند سداد المطلوبات، وهكذا خلال عملية احتساب الإطفاء. يتم احتساب التكلفة المطفأة آخذين بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة اقتناء والرسوم والتكاليف وهي جزء لا يتجزأ من معدل سعر احتساب الفائدة الفعلي.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم سداؤه أو استبداله. عندما يتم استبدال أحد المطلوبات المالية بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو أن شروط المطلوبات القائمة تم تغييرها جوهرياً يعامل ذلك التعديل أو الاستبدال باعتباره إلغاءً للمطلوبات الأصلية ويتم الاعتراف بالمطلوبات الجديدة حيث يعترف بالفرق في القيمة الدفترية بينهما في قائمة الدخل الموحدة.

تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المباشرة المتعلقة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل والذي يتطلب بالضرورة فترة طويلة ليصبح جاهزاً للاستخدام المستهدف أو للبيع كجزء من تكاليف ذلك الأصل. إن تكاليف الاقتراض الأخرى تدرج كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المجموعة فيما يتعلق بالحصول على قروض.

ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات الذمم الدائنة للمبالغ المستحقة السداد للبضائع والخدمات المستلمة ضمن النشاط الطبيعي للمجموعة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد أو مقدم الخدمة.

مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام (قانوني أو فعلي) ناتج عن حدث سابق، وإن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

ضريبة الدخل

يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (28) لسنة 2009، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 12. تمثل مصروفات الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة. إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو إسترادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية الموحدة والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة. يتم مراجعة رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً.

تحقق الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عندما تنتقل المخاطر والمنافع جوهرياً إلى العميل وعند التمكن من قياس الإيرادات بشكل يمكن الاعتماد عليه.

يتم إثبات إيرادات الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

يتم إثبات توزيعات أرباح الموجودات المالية عند إقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها.

يتم الاعتراف بإيراد الإيجارات من الإيجارات التشغيلية حسب طريقة القسط الثابت على فترة عقد التأجير ويتم إظهارها ضمن الإيرادات الأخرى.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

الإيجار التشغيلي

المجموعة كمستأجر: يتم الاعتراف بمصروف الإيجار التشغيلي في قائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على فترة عقد الإيجار.

المجموعة كمؤجر: يتم الاعتراف بإيراد الإيجار التشغيلي في قائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على فترة عقد الإيجار ويتم إظهارها ضمن بند الإيرادات الأخرى.

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار العملات الأجنبية السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة والمعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم تحويل الموجودات غير المالية والمطلوبات غير المالية بالعملات الأجنبية والظاهرة بالقيمة العادلة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة. يتم تسجيل فروقات تحويل العملات الأجنبية لبنود الموجودات والمطلوبات غير النقدية (مثل الأسهم) كجزء من التغير في القيمة العادلة.

معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

التقاص

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

الموجودات والمطلوبات المحتملة

لا يتم تسجيل المطلوبات المحتملة في القوائم المالية الموحدة وإنما يتم الإفصاح عنها عندما يكون احتمال دفعها مستبعد.

لا يتم تسجيل الموجودات المحتملة في القوائم المالية الموحدة وإنما يتم الإفصاح عنها عندما يكون احتمال قبضها ممكناً.

5-2 استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المجموعة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصروفات والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة المجموعة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

التقديرات والفرضيات المستخدمة في القوائم المالية الموحدة مفصلة على النحو الآتي:

- يتم تكوين مخصص لقاء الذمم المدينة اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة المجموعة لتقدير المخصص الواجب تكوينه.
- يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين والمعايير المحاسبية ويتم احتساب اثبات الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة ومخصص الضريبة اللازم.
- تقوم إدارة المجموعة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم احتساب خسائر التآكل كمصروف في قائمة الدخل الموحدة.
- يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد المجموعة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل المستشارين القانونيين للمجموعة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتملة حدوثها في المستقبل، ويعد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري.
- قامت المجموعة بتوحيد القوائم المالية لشركة الإتحاد لتطوير الأراضي المساهمة العامة المحدودة والتي تمتلك فيها المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت وذلك بسبب ملكية المجموعة لأكثر حصة فيها بمقدار 41,6٪، حيث اعتبرت إدارة المجموعة وجود السيطرة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم 10.

(3) دمج الأعمال

قررت الهيئة العامة للشركتين التابعتين شركة الإتحاد للصناعات المتطورة المساهمة العامة المحدودة وشركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة في اجتماعهما غير العادي بتاريخ 4 آذار 2013 الموافقة على اندماج شركة الإتحاد للصناعات المتطورة المساهمة العامة المحدودة في شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة، وهي شركات تحت السيطرة المشتركة، بحيث تكون شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة هي الشركة الدامجة.

هذا وقد وافقت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي للشركتين التابعتين بتاريخ 21 أيلول 2013 على تقرير لجنة الاندماج وملخص تقرير اللجنة التنفيذية للاندماج الصادر عن وزارة الصناعة والتجارة.

فيما يلي ملخص لقرارات اللجنة التنفيذية للاندماج:

- اعتماد تاريخ الدمج في أول نيسان 2013 وفقاً لعقد الاندماج والعقد الملحق به.
- اعتماد المركز المالي للشركات كما في تاريخ 31 آذار 2013.
- قيمة كل سهم من أسهم شركة الإتحاد للصناعات المتطورة المساهمة العامة المحدودة ما يعادل 1,06 سهم في مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر.
- اعتماد رأسمال الشركة الدامجة بواقع 15,083,657 سهم بقيمة إسمية دينار لكل سهم.

شركة الإتحاد للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

31 كانون الأول 2013

فيما يلي قائمة المركز المالي للشركة الدامجة كما في أول نيسان 2013:

المعاملات الجارية بين الشركتين		شركة الإتحاد		شركة مصانع	الموجودات
المجموع	مدین	دائن	للصناعات المتطورة	الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
21,052,960	-	-	6,234,278	14,818,682	موجودات غير متداولة
115,223	-	-	-	115,223	ممتلكات ومعدات
22,118,253	-	-	33,000	22,085,253	استثمارات عقارية
-	-	8,796,770	-	8,796,770	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
50,000	-	-	-	50,000	الاستثمار في الشركة التابعة (شركة الإتحاد للصناعات المتطورة)
106,500	-	-	-	106,500	استثمارات في شركة تابعة
2,242,543	-	-	-	2,242,543	دفعات على حساب استثمارات
45,685,479	-	-	6,267,278	48,214,971	ذمم شركات تابعة
21,192,769	-	-	2,613,361	18,579,408	موجودات متداولة
7,302,720	-	-	423,765	6,878,955	مخزون
8,833,373	39,673	-	93,893	8,699,807	ذمم مدينة
4,508,974	-	5,364,473	5,371,418	4,502,029	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
396,376	-	-	68,815	327,561	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
42,234,212	-	-	8,571,252	38,987,760	نقد وأرصدة لدى البنوك
87,919,691	-	-	14,838,530	87,202,731	مجموع الموجودات
15,083,657	3,000,000	83,657	3,000,000	15,000,000	المطلوبات وحقوق الملكية
5,000,000	-	-	-	5,000,000	حقوق الملكية
3,750,000	1,102,565	-	1,102,565	3,750,000	رأس المال المدفوع
7,250,000	2,156,884	-	2,156,884	7,250,000	علاوة إصدار
1,500,000	1,195,637	-	1,195,637	1,500,000	احتياطي اجباري
13,180,308	-	-	24,236	13,156,072	احتياطي اختياري
1,260,818	1,672,734	265,025	1,354,849	1,313,678	احتياطي خاص
47,024,783	-	-	8,834,171	46,969,750	احتياطي القيمة العادلة
769,397	-	-	769,397	-	أرباح مدورة
2,124,771	-	-	1,076,448	1,048,323	صافي حقوق الملكية
12,957,067	-	-	2,230,682	10,726,385	المطلوبات
20,926,753	-	-	1,118,563	19,808,190	مطلوبات غير متداولة -
4,116,920	-	-	809,269	3,307,651	قروض طويلة الاجل
-	5,342,432	-	-	5,342,432	مطلوبات متداولة -
40,125,511	-	-	5,234,962	40,232,981	أقساط قروض طويلة الاجل تستحق خلال سنة
40,894,908	-	-	6,004,359	40,232,981	بنوك دائنة
87,919,691	-	-	14,838,530	87,202,731	ذمم دائنة
-	-	-	-	-	أرصدة دائنة أخرى
-	-	-	-	-	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
-	-	-	-	-	مجموع المطلوبات
-	-	-	-	-	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة الإتحاد للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
31 كانون الأول 2013

(4) ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	أخرى	سيارات	عدد	ديكورات	أجهزة مكتبية وكهربائية	أجهزة الحاسوب	أثاث ومفروشات	وضبط الجودة	معدات الآلات	مباني وإنشاءات	أرضي	2013 - دينار
58,385,557	528,503	1,691,236	210,541	535,541	384,863	578,004	940,133	702,473	31,263,365	17,608,959	3,941,939	الكلية -
1,790,419	235,076	110,500	79,550	63,812	7,820	13,417	115,553	87,923	1,039,728	27,040	10,000	كما في أول كانون الثاني 2013
(37,546)	-	(30,000)	-	-	-	-	(7,546)	-	-	-	-	إضافات
(124,190)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(124,190)	استثمارات
131,828	-	-	-	-	-	-	-	-	-	131,828	-	خسائر تقني
60,146,068	763,579	1,771,736	290,091	599,353	392,683	591,421	1,048,140	790,396	32,303,693	17,767,827	3,827,749	المحول من مشاريع تحت التنفيذ
												الرصيد كما في 31 كانون الأول 2013
32,122,192	400,349	979,003	190,058	338,988	222,822	403,383	739,065	601,294	23,360,870	4,886,360	-	الإستهلاك المتراكم -
2,829,409	14,967	135,768	23,599	79,983	32,628	55,567	43,771	4,344	1,762,637	676,145	-	كما في أول كانون الثاني 2013
(5,680)	-	(5,625)	-	-	-	-	(55)	-	-	-	-	إضافات
34,945,921	415,316	1,109,146	213,657	418,971	255,450	458,950	782,781	605,638	25,123,507	5,562,505	-	استثمارات
												الرصيد كما في 31 كانون الأول 2013
25,200,147	348,263	662,590	76,434	180,382	137,233	132,471	265,359	184,758	7,179,586	12,205,322	3,827,749	صافي القيمة العائدية -
												كما في 31 كانون الأول 2013

تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة كما يلي:

2012	2013
دينار	دينار
2,132,473	2,562,073
305,450	267,336
2,437,923	2,829,409

شركة الإتحاد للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة محدودة
(إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة)
31 كانون الأول 2013

المجموع	أخرى	مبازات	عدد	ديكورات	أجهزة مكتبية	أجهزة الحاسوب	أثاث ومطروشات	أجهزة المختبر	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي	2012 -
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
87,933	-	21,000	-	-	11,140	16,976	38,817	-	-	-	-	كما في أول كانون الثاني 2012
60,836,269	475,738	1,165,272	478,798	461,717	310,401	516,715	892,825	716,990	32,788,606	18,911,034	4,118,153	إضافات نتيجة تملك شركات تابعة
1,705,537	52,745	707,164	3,507	106,531	74,866	56,240	34,234	950	358,462	1,851	308,987	إضافات
(4,244,182)	-	(202,200)	(271,764)	(24,981)	(11,544)	(11,927)	(33,469)	(15,467)	(1,883,703)	(1,303,926)	(485,201)	استثمارات
58,385,557	528,503	1,691,236	210,541	543,267	384,863	578,004	932,407	702,473	31,263,365	17,608,959	3,941,939	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2012
52,881	-	11,250	-	-	6,106	14,876	20,649	-	-	-	-	الإستهلاك المتراكم -
30,067,847	352,563	962,203	221,788	301,334	194,060	342,796	643,865	571,050	21,918,557	4,559,631	-	كما في أول كانون الثاني 2012
2,437,923	47,786	136,559	6,012	27,693	22,808	47,320	76,611	30,553	1,562,065	480,516	-	إضافات نتيجة تملك شركات تابعة
(446,459)	-	(131,009)	(37,742)	(39)	(152)	(1,609)	(2,060)	(309)	(119,752)	(153,787)	-	استهلاك السنة
32,112,192	400,349	979,003	190,058	328,988	222,822	403,383	739,065	601,294	23,360,870	4,886,360	-	استثمارات
												الرصيد كما في 31 كانون الأول 2012
26,273,365	128,154	712,233	20,483	214,279	162,041	174,621	193,342	101,179	7,902,495	12,722,599	3,941,939	صافي القيمة العفوية -
												كما في 31 كانون الأول 2012

(5) مشاريع تحت التنفيذ

فيما يلي الحركة على مشاريع تحت التنفيذ:

2012	2013	
دينار	دينار	
-	26,088,472	رصيد بداية السنة
25,995,972	-	إضافات نتيجة تملك شركات تابعة
92,500	13,673,198	إضافات
-	(1,600,000)	خسائر تدني القيمة
-	(12,073,198)	المباع خلال السنة
-	(18,526,857)	المحول الى استثمارات عقارية
-	(131,828)	المحول الى ممتلكات ومعدات
26,088,472	7,429,787	رصيد نهاية السنة

تبلغ كلفة استكمال مشاريع تحت التنفيذ 3,600,000 دينار كما في 31 كانون الأول 2013.

(6) استثمارات عقارية

فيما يلي الحركة على الاستثمارات العقارية:

2012	2013	
دينار	دينار	
31,037,831	58,726,727	رصيد بداية السنة
36,397,639	-	إضافات نتيجة تملك شركة تابعة
-	18,526,857	المحول من مشاريع تحت التنفيذ
115,223	-	إضافات
(6,373,966)	-	خسائر تدني القيمة
(2,450,000)	-	إستبعادات
58,726,727	77,253,584	
(586,163)	(1,498,194)	ينزل: الاستهلاك المتراكم
58,140,564	75,755,390	

بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية وفقاً لتقدير الخبير العقاري ما قيمته 120 مليون دينار تقريباً كما في 31 كانون الأول 2013.

تم تحميل مصروف الاستهلاك لسنة 2013 والبالغ 912,031 دينار على تكلفة المبيعات (2012: 586,163 دينار).

شركة الإتحاد للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
31 كانون الأول 2013

يتضمن بند الاستثمارات العقارية أراضي غير مسجلة باسم المجموعة كما يلي:

2012	2013	
دينار	دينار	
2,553,242	2,553,242	أراضي

(7) استثمارات في شركات حليفة

2012	2013	نسبة المساهمة	طبيعة النشاط	بلد التأسيس	
دينار	دينار	2012 2013			
3,354,294	3,085,438	%50 %50	استثمارات	الأردن	شركة أبراج براديس للاستثمارات العقارية المساهمة الخاصة المحدودة* شركة الرفدين لتوزيع التبغ والسجائر محدودة المسؤولية**
50,000	50,000	%50 %50	خدمات	العراق	
3,404,294	3,135,438				

ان تفاصيل الحركة على بند استثمارات في شركات حليفة كما يلي:

المجموع	شركة الرفدين لتوزيع التبغ والسجائر محدودة المسؤولية	شركة أبراج براديس للاستثمارات العقارية المساهمة الخاصة المحدودة	
دينار	دينار	دينار	
3,404,294	50,000	3,354,294	الرصيد في بداية السنة
(268,856)	-	(268,856)	حصة المجموعة من صافي أعمال السنة
3,135,438	50,000	3,085,438	رصيد في نهاية السنة

* شركة أبراج براديس للاستثمارات العقارية المساهمة الخاصة المحدودة

تمتلك المجموعة ما نسبته 50٪ من رأسمال شركة أبراج براديس للاستثمارات العقارية المساهمة الخاصة المحدودة والبالغ 5,000,000 سهم بالإضافة إلى ما نسبته 25٪ والمملوكة من قبل رئيس مجلس إدارة الشركة.

لم تقم المجموعة بتوحيد القوائم المالية لشركة أبراج براديس للاستثمارات العقارية المساهمة الخاصة المحدودة كما في 31 كانون الأول 2013 وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (10)، وقد تم إظهارها ضمن بند استثمارات في شركات حليفة بموجب طريقة حقوق الملكية. لم تمارس شركة أبراج براديس للاستثمارات العقارية المساهمة الخاصة المحدودة أي نشاط تشغيلي حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة.

**** شركة الرافدين لتوزيع التبغ والسجائر**

تمتلك المجموعة ما نسبته 50٪ من رأسمال شركة الرافدين لتوزيع التبغ والسجائر محدودة المسؤولية والبالغ 100,000 سهم وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بتاريخ 6 تشرين الثاني 2012.

لم تقم المجموعة بتوحيد القوائم المالية لشركة الرافدين لتوزيع التبغ والسجائر محدودة المسؤولية كما في 31 كانون الأول 2012 وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (10)، وقد تم إظهارها ضمن بند استثمارات في شركات حليفة بالكلفة.

موجودات ومطلوبات الشركات الحليفة:

شركة أبراج براديس للاستثمارات العقارية		
المساهمة الخاصة المحدودة		
2012	2013	
دينار	دينار	
8,515	16,296	الموجودات المتداولة
6,916,886	6,916,886	الموجودات غير المتداولة
(1,489,199)	(2,034,692)	المطلوبات المتداولة
5,436,202	4,898,490	حقوق الملكية
1,272,386	1,272,386	الشهرة الضمنية
<u>6,708,588</u>	<u>6,170,876</u>	
50٪	50٪	نسبة الملكية
3,354,294	3,085,438	القيمة الدفترية للاستثمار
50,000	50,000	يضاف: تكلفة استثمار شركة الرافدين محدودة المسؤولية
<u>3,404,294</u>	<u>3,135,438</u>	

إيرادات ونتائج أعمال الشركات الحليفة:

شركة	شركة	شركة أبراج براديس للاستثمارات العقارية		
مصانع الإتحاد	الاتحاد لتطوير	الأراضي المساهمة		
لإنتاج التبغ	العامة المحدودة	المساهمة الخاصة المحدودة		
والسجائر المساهمة		2012	2013	
العامة المحدودة		دينار	دينار	
*2012	*2012			
دينار	دينار			
10,459,687	1,761,262	-	-	صافي المبيعات
-	863,000	-	-	أرباح بيع شركات تابعة
(8,734,921)	(1,479,767)	-	-	كلفة المبيعات
(175,107)	-	-	-	مصاريف بيع وتوزيع
		-	(537,293)	مصاريف إدارية وعمومية
(461,177)	(211,900)	-	-	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
586,828	6,500	-	-	إيرادات أخرى
(31,058)	(283,893)	-	-	حصة الشركة في خسارة شركات حليفة
(156,101)	(420,817)	-	(419)	تكاليف تمويل
1,488,151	234,385	-	(537,712)	(خسارة) ربح الفترة
(75,000)	-	-	-	ضريبة الدخل
1,413,151	234,385	-	(537,712)	(خسارة) ربح السنة
%37.3	%40.4	%50	%50	نسبة التملك
526,518	94,692	-	(268,856)	حصة المجموعة من نتائج الأعمال

* تمثل قائمة الدخل الموحدة لشركة الاتحاد لتطوير الأراضي المساهمة العامة المحدودة وشركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة للثلاثة أشهر المنتهية في 31 آذار 2012.

(8) موجودات غير ملموسة

قامت الشركة خلال عام 2012 بتملك ما نسبته 82% تقريباً من شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة (شركة تابعة) ونتج عن عملية التملك موجودات غير ملموسة تتمثل في إسم تجاري لمنتجات السجائر والمعمل، وفي رأي إدارة الشركة فإن العمر الإنتاجي للإسم التجاري غير محدد وبالتالي لا يتم إطفأؤه ولكن يخضع لإختبار التدني بشكل سنوي.

يمثل بند الموجودات غير الملموسة ما يلي:

2012	2013	
دينار	دينار	
3,647,535	3,647,535	إسم تجاري

شركة الإتحاد للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
31 كانون الأول 2013

(9) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يمثل هذا البند مساهمة المجموعة في رأسمال الشركات التالية:

2012	2013	
دينار	دينار	
		أسهم شركات غير مدرجة / داخل الأردن
80,000	80,000	شركة الكرامة للاستثمارات المالية المساهمة الخاصة
51,483	39,039	شركة القدس للاستثمارات العقارية محدودة المسؤولية
24,000	24,000	شركة المجمعات العقارية العربية محدودة المسؤولية
102	141	شركة التجمعات للمشاريع السياحية
155,585	143,180	
		أسهم شركات مدرجة / داخل الأردن
--	1,274,188	شركة الديرة للاستثمار والتطوير العقاري المساهمة العامة المحدود
21,000	-	شركة الحياة للصناعات الدوائية المساهمة العامة المحدودة
46,253	-	شركة الإتحاد للصناعات المتطورة المساهمة العامة المحدودة
14,500	-	شركة المحفظة العقارية المساهمة العامة المحدودة
81,753	1,274,188	
		أسهم شركات مدرجة / خارج الأردن
92,125	112,613	بنك السلام - السودان
		موجودات مالية - أخرى
1,788,490	1,793,766	صناديق استثمارية - أبراج كابيتال
2,117,953	3,323,747	

تظهر الموجودات المالية في الشركات غير المدرجة أعلاه بالكلفة، وترى إدارة المجموعة أن القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية لا تختلف جوهرياً عن كلفتها.

فيما يلي الحركة على احتياطي القيمة العادلة:

2012	2013	
دينار	دينار	
(12,045,939)	(2,976,842)	رصيد بداية السنة
(1,258,694)	(1,906,649)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
10,327,791	76,614	صافي الخسائر التي تم إثباتها في قائمة الدخل الشامل الموحدة نتيجة البيع
(2,976,842)	(4,806,877)	رصيد نهاية السنة

(10) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

2012	2013	
دينار	دينار	
-	364,819	أسهم شركات مدرجة/ داخل الأردن
9,622	62,790	شركة الديرة للاستثمار والتطوير العقاري المساهمة العامة المحدودة
28,900	-	ميثاق للاستثمارات العقارية المساهمة العامة المحدودة
94,855	-	التجمعات الاستثمارية المتخصصة المساهمة العامة المحدودة
203,067	-	الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
	-	شركة التجمعات لخدمات التغذية والإسكان المساهمة العامة المحدودة
336,444	427,609	

(11) مخزون

2012	2013	
دينار	دينار	
10,931,305	14,310,486	مواد أولية
965,402	1,898,902	بضاعة تحت التصنيع
6,137,196	5,648,479	بضاعة جاهزة
2,375,527	2,073,769	قطع غيار
20,409,430	23,931,636	
(1,470,530)	(1,176,777)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
18,938,900	22,754,859	

فيما يلي الحركة على مخصص بضاعة بطيئة الحركة:

2012	2013	
دينار	دينار	
1,519,724	1,470,530	الرصيد في بداية السنة
75,371	1,097,981	المخصص للسنة
(124,565)	(1,391,734)	اتلافات خلال السنة
1,470,530	1,176,777	الرصيد في نهاية السنة

(12) ذمم مدينة

2012	2013	
دينار	دينار	
12,265,369	18,647,945	ذمم مدينة
(877,859)	(1,921,680)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
11,387,510	16,726,265	

فيما يلي الحركة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها:

2012	2013	
دينار	دينار	
895,139	877,859	رصيد بداية السنة
-	1,083,668	المخصص للسنة
(17,280)	(39,847)	المسترد من المخصص خلال السنة
877,859	1,921,680	رصيد نهاية السنة

فيما يلي جدول اعمار الذمم غير المشكوك في تحصيلها كما في 31 كانون الأول:

الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها			الذمم غير المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها	
المجموع	91 يوم فأكثر	1 - 90 يوم	دينار	
دينار	دينار	دينار		
16,726,265	12,859,796	3,866,469	-	2013
11,387,510	5,159,970	6,227,540	-	2012

في تقدير إدارة المجموعة فإنه من المتوقع تحصيل الذمم غير المشكوك في تحصيلها بالكامل. لا تقوم المجموعة بالحصول على ضمانات مقابل هذه الذمم، وبالتالي فهي غير مضمونة.

شركة الإتحاد للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
31 كانون الأول 2013

(13) أرصدة مدينة أخرى

2012	2013	
دينــــــــار	دينــــــــار	
1,558,719	304,230	تأمينات مستردة
2,232,813	2,466,985	أمانات حكومية
5,024,550	13,633,087	دفعات مقدمة للموردين
99,985	98,324	نعم موظفين
503,878	101,636	مصاريف مدفوعة مقدماً
513,890	568,935	أخرى
<u>9,933,835</u>	<u>17,173,197</u>	

(14) نقد وأرصدة لدى البنوك

2012	2013	
دينــــــــار	دينــــــــار	
14,228	212,521	نقد في الصندوق
297,554	163,552	حسابات جارية لدى البنوك
<u>311,782</u>	<u>376,073</u>	

يمثل النقد وما في حكمه لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة ما يلي:

2012	2013	
دينــــــــار	دينــــــــار	
311,782	376,073	نقد وأرصدة لدى البنوك
(12,710,128)	(19,000,063)	بنوك دائنة (إيضاح 17)
<u>(12,398,346)</u>	<u>(18,623,990)</u>	

(15) حقوق الملكية

- رأس المال المصرح به والمدفوع -

يبلغ رأس المال المصرح به والمدفوع 50,000,000 دينار موزعاً على 50,000,000 سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد كما في 31 كانون الأول 2013.

- احتياطي إجباري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا البند ما تم تحويله بنسبة 10% من الأرباح السنوية قبل الضرائب خلال السنوات السابقة وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين. تستطيع الشركة التوقف عن تحويل مبالغ للاحتياطي الإجباري عندما يبلغ رصيده 25% من رأس المال. هذا وقد قرر مجلس الإدارة التوقف عن التحويل من الأرباح لهذا البند حيث أن رصيده يعادل 25% من رأس المال.

- احتياطي إختياري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا البند ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة لا تزيد عن 20% خلال السنوات وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

- أسهم الخزينة -

تمثل أسهم الخزينة كلفة الأسهم المشتراة من قبل الشركات التابعة في شركة الإتحاد للاستثمارات المالية المساهمة العامة المحدودة والبالغ عددها 3,380,673 سهم بقيمة 2,637,307 دينار كما في 31 كانون الأول 2013.

(16) قروض

يمثل هذا البند القروض الممنوحة من الجهات التالية:

أقساط قروض

عملية القرض	تستحق الدفع خلال سنة	طويلة الأجل	المجموع	تستحق الدفع خلال سنة	طويلة الأجل	المجموع	2012	
							دينار	دينار
بنك الإتحاد (1)	دينار	1,800,000	2,830,000	4,630,000	3,160,000	5,232,341	8,392,341	دينار
بنك الإتحاد (2)	دينار	-	3,500,000	3,500,000	-	-	-	دينار
بنك الإتحاد	دولار	-	-	-	1,246,328	143,333	1,389,661	دينار
بنك الإسكان للتجارة والتمويل	دينار	281,756	704,875	986,631	3,016,012	14,486	3,030,498	دينار
بنك لبنان والمهجر	دينار	-	-	-	2,400,000	600,000	3,000,000	دينار
بنك المؤسسة العربية المصرفية	دينار	1,175,363	-	1,175,363	1,062,516	957,893	2,020,409	دينار
البنك التجاري الأرنبي	دينار	1,978,182	6,766,032	8,744,214	-	4,747,345	4,747,345	دينار
		5,235,301	13,800,907	19,036,208	10,884,856	11,695,398	22,580,254	دينار

- بنك الإتحاد (1) - دينار

حصلت الشركة على تسهيلات بنكية على شكل قرض نقدي متجدد بسقف 17,500,000 دينار وبفائدة سنوية 7.75% وبدون عمولة، قامت الشركة بإعادة جدولة القرض وتخفيضه أكثر من مرة وكان آخرها في عام 2011، حيث قامت الشركة بتوقيع ملحق اتفاقية تم من خلالها تخفيض سقف القرض المتجدد ليصبح 3,000,000 دينار بفائدة سنوية 9.25%.

إن هذه التسهيلات هي بضمان رهن 2,180,000 سهم من الأسهم المملوكة للشركة في رأسمال شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر - شركة تابعة و 3,290,691 سهم من الأسهم المملوكة للمجموعة في رأسمال شركة الإتحاد لتطوير الأراضي - شركة حليفة.

بتاريخ 5 أيار 2011، قامت الشركة بتوقيع اتفاقية قرض مع بنك الإتحاد، تتضمن الاتفاقية على إلغاء رصيد البنك الدائن وتحويل كامل المبلغ إلى قرض بسقف 9,130,000 دينار وبفائدة سنوية 8.5% على أن يسد القرض على دفعات نصف سنوية وبشرط أن يتم إيداع الأرباح الموزعة عن الأسهم الغير مرهونة المملوكة للمجموعة في مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر - شركة تابعة وشركة الإتحاد لتطوير الأراضي - شركة تابعة وعددها 2,180,000 سهم و 3,290,691 سهم على التوالي.

- بنك الإتحاد (2) - دينار

كما حصلت الشركة التابعة شركة الإتحاد لتطوير الأراضي المساهمة العامة المحدودة خلال عام 2013 على قرض من قبل بنك الإتحاد بقيمة 3,500,000 دينار وبمعدل فائدة 9.25% سنوياً وبدون عمولة وذلك بموجب أقساط ربع سنوية كل قسط بقيمة 264,000 دينار شامل الفوائد ويسدد القسط الأول بتاريخ أول كانون الثاني 2014 ويسدد القسط الأخير بتاريخ أول تشرين الأول 2017 وأن هذا القرض بضمان رهن عقاري من الدرجة الأولى على قطع الأراضي نوات الأرقام التالية 2136 و 2157 و 2158 حوض الشمساني رقم 13.

- بنك الإتحاد - دولار

قامت الشركة التابعة شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة خلال سنة 2010 بتحويل جزء من التسهيلات البنكية الممنوحة لها من بنك الإتحاد إلى قرض متناقص حيث بلغ الجزء المحول من التسهيلات إلى القرض 8,000,000 دولار (5,664,000 دينار) يسدد بموجب أقساط شهرية متساوية قيمة القسط الواحد 153,000 دولار (108,324 دينار) شاملاً الفائدة الشهرية هذا وبلغت الفائدة الشهرية بمعدل 5.5% سنوياً تحتسب وتستوفى شهرياً وبدون عمولة، وعمولة تأخير 2% من رصيد القسط المستحق واستحق القسط الأول بتاريخ 30 نيسان 2010 وهكذا في نهاية كل شهر وحتى السداد التام باستثناء القسط الأخير الذي يمثل قيمة باقي رصيد القرض ويستحق بتاريخ 31 آذار 2015 وقد تم خلال الربع الثاني من سنة 2013 تسديد كامل القرض.

- بنك الإسكان للتجارة والتمويل - دينار

حصلت الشركة على تسهيلات بنكية على شكل قرض نقدي متجدد بسقف 8,000,000 دينار وبفائدة سنوية 8% وبدون عمولة، قامت الشركة بتخفيض سقف القرض أكثر من مرة ليصبح 2,750,000 دينار بفائدة 9.25% سنوياً على أن يسدد الرصيد خلال سنة 2012 وتم جدولة القرض ليصبح جاري مدين بسقف 1,000,000 دينار وقرض بسقف 1,000,000 دينار يسدد بشكل ربع سنوي. إن هذه التسهيلات هي بضمان رهن 1,400,000 سهم من أسهم شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر - شركة تابعة و 257,692 سهم من أسهم شركة الإتحاد لتطوير الأراضي - شركة تابعة.

- بنك لبنان والمهجر - دينار

حصلت الشركة على قرض من بنك لبنان والمهجر بمبلغ 4,500,000 دينار وبفائدة 8.25% سنوياً على أن يسدد الرصيد على دفعات نصف سنوية وبفترة سماح لمدة سنة واحدة. تم تخفيضه ليصبح 3,000,000 دينار ويسدد بموجب 15 قسط شهري قيمة كل منها 200,000 دينار مع الفوائد. إن هذه التسهيلات هي بضمان 4,000,000 سهم من الأسهم المملوكة للمجموعة في رأسمال شركة الإتحاد لتطوير الأراضي - شركة تابعة ورهن قطعتي أرض من أراضي شركة الإطراء للإسكان - شركة تابعة بقيمة 2,000,000 دينار. وقد تم خلال الربع الرابع من سنة 2013 تسديد كامل القرض.

- بنك المؤسسة العربية المصرفية - دينار

حصلت الشركة التابعة شركة الإتحاد للصناعات المتطورة المساهمة العامة المحدودة خلال عام 2012 على قرض من بنك المؤسسة العربية المصرفية وذلك لتسديد مديونية بنك الإتحاد، إن قيمة القرض الممنوح تبلغ 2,800,000 دينار بفائدة 8.5% وبدون عمولة يسدد بموجب 36 قسط شهري متساوي قيمة كل قسط 88,543 دينار شامل الفائدة، وهكذا حتى السداد التام باستثناء القسط الأخير الذي يستحق بتاريخ 25 كانون الأول 2014، هذا ويبدأ تسديد أقساط القرض اعتباراً من تاريخ 25 كانون الثاني 2012. إن القرض والتسهيلات البنكية الممنوحة بضمان رهن عقاري من الدرجة الأولى بمبلغ 2,500,000 دينار على قطعة الأرض رقم 257 حوض رقم 2 حنينا الوسطى ورهن حيازي على الماكنة رقم (807106201) موديل 2008 والمصنعة في سويسرا بمبلغ 6,000,000 دينار وتجيير بوليصة تأمين على المصنع لصالح البنك بمبلغ 7,500,000 دينار. إن الرهونات المذكورة تعود للقرض وجميع التسهيلات الممنوحة للشركة التابعة.

حصلت الشركة الدامجة شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة - شركة تابعة (إيضاح 3) على موافقة البنك أعلاه بتحويل قيمة القرض من إسم الشركة المندمجة إلى إسم شركة الدامجة.

- البنك التجاري الأردني

حصلت الشركة التابعة شركة الإتحاد لتطوير الأراضي المساهمة العامة المحدودة خلال عام 2012 على قرض من البنك التجاري الأردني بقيمة 8,000,000 دينار لغايات تمويل تنفيذ أعمال الهيكل لمشروع إيكيا بمعدل فائدة 8.5% سنوياً وعمولة 0.5% سنوياً، هذا ولم يتم استغلال كامل قيمة القرض، ويسدد القرض بموجب أقساط نصف سنوية عددها (12) قسط اعتباراً من تاريخ أول كانون الثاني 2014 وهكذا حتى السداد التام، إن هذا القرض بضمان رهن من الدرجة الأولى على أرض المشروع بقيمة 13,000,000 دينار (رهن من الدرجة الأولى).

إن الدفعات السنوية للقروض هي كما يلي:

السنة	دينار
2014	5,235,301
2015	4,967,575
2016	2,208,333
2017	2,208,333
2018	2,208,333
2019	2,208,333
	<u>19,036,208</u>

اسناد قرض قصير الأجل

تم بتاريخ 28 أيلول 2010 طرح اسناد قرض غير قابلة للتحويل إلى اسهم وذلك بتسجيل 1,600 سند باسم الشركة التابعة شركة الإتحاد لتطوير الأراضي المساهمة العامة المحدودة بقيمة اسمية 5,000 دينار للسند الواحد وبقيمة إجمالية مقدارها 8,000,000 دينار، وذلك بطرحها للاكتتاب عن طريق العرض العام، وبمعدل فائدة مقدارها 9% سنوياً. تم تسديد جميع الأقساط المترتبة خلال السنة.

(17) بنوك دائنة

الجهة الممولة	العملة	معدل سعر الفائدة	السقف الممنوح	الرصيد المستغل
	دينار		دينار	دينار
بنك الإسكان للتجارة والتمويل - شركة الإتحاد للاستثمارات المالية	دينار	9.25%	1,000,000	998,561
بنك الإتحاد - شركة الإتحاد لتطوير الأراضي	دينار	8%	100,000	100,407
بنك الإتحاد - شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر	دولار	5.5%	15,574,395	15,574,395
بنك المؤسسة العربية المصرفية - شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر	دينار	9.25%	2,326,700	2,326,700
				19,000,063

بنك الإسكان للتجارة والتمويل - شركة الإتحاد للاستثمارات المالية

حصلت الشركة على تسهيلات بنكية على شكل قرض نقدي متجدد بسقف 8,000,000 دينار وبفائدة سنوية 8% وبدون عمولة، قامت الشركة بتخفيض سقف القرض أكثر من مرة ليصبح 2,750,000 دينار بفائدة 9.25% سنوياً على أن يسدد الرصيد خلال سنة 2012 وتم جدولة القرض ليصبح جاري مدين بسقف 1,000,000 دينار وقرض بسقف 1,000,000 دينار يسدد بشكل ربع سنوي. إن هذه التسهيلات هي بضمان رهن 1,400,000 سهم من أسهم شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر - شركة تابعة و 257,692 سهم من أسهم شركة الإتحاد لتطوير الأراضي - شركة تابعة.

بنك الإتحاد - شركة الإتحاد لتطوير الأراضي

حصلت الشركة التابعة شركة الإتحاد لتطوير الأراضي المساهمة العامة المحدودة على تسهيلات ائتمانية ممنوحة من قبل بنك الإتحاد متمثلة بجاري مدين بسقف مقداره 100,000 دينار بفائدة 8% وعمولة 0.5% تحتسب وتستوفي شهرياً وإن هذه التسهيلات مستغلة لصالح النشاط التشغيلي لفندق الكومونور وإن التسهيلات الممنوحة للشركة التابعة هو بضمان رهن عقاري من الدرجة الأولى لصالح البنك على قطع أراضي فندق الكومونور، وأن قيمة الرهن بمبلغ 500,000 دينار.

بنك الإتحاد - شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر

يتمثل هذا البند في قيمة التسهيلات البنكية الممنوحة للشركة التابعة شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر من بنك الإتحاد، والتي تتمثل في جاري مدين بالدولار الأمريكي، وتسهيلات مستندية بالدولار الأمريكي، بأسقف قدرها 3,000,000 دولار أمريكي و 8,000,000 دولار أمريكي، وفائدة سنوية بمعدل 5.5% وبدون عمولة بضمان رهن الأسهم المملوكة في شركة الإتحاد لتطوير الأراضي المساهمة العامة المحدودة ورهن الأسهم في شركة الإتحاد للاستثمارات المالية المساهمة العامة المحدودة وما سينتج عنها من أرباح نقدية أو عينية أو أسهم مجانية.

بنك المؤسسة العربية المصرفية - شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر

يتمثل هذا البند في قيمة التسهيلات البنكية الممنوحة للشركة التابعة شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر من بنك المؤسسة العربية المصرفية بمبلغ 1,500,000 دينار وذلك لتمويل الاعتمادات المستندية بمعدل فائدة 8% وبدون عمولة حيث يتم السداد بموجب تسعة أقساط شهرية متساوية بما فيها فترة السماح الممنوحة من قبل العميل وذلك اعتباراً من تاريخ الشهر اللاحق الذي يتم فيه القيد على الاعتماد المستندي.

كما حصلت الشركة التابعة من بنك المؤسسة العربية المصرفية على سقف جاري مدين بمبلغ 500,000 دينار وبمعدل فائدة 8% وبدون عمولة، وسقف خصم شيكات تجارية بمبلغ 200,000 دينار وبمعدل فائدة 8% وبدون عمولة.

(18) ذمم وأرصدة دائنة أخرى

2012	2013	
دينار	دينار	
17,533,256	34,817,900	ذمم دائنة
6,457,727	6,649,040	ذمم وسطاء ماليين *
9,440,901	7,790,573	إيرادات مؤجلة
1,083,921	2,339,395	رسوم ومخصصات
1,131,134	1,133,135	أمانات مساهمين
1,589,857	1,297,803	مصرفات مستحقة
294,249	97,553	أمانات ضريبة مبيعات
97,640	85,256	مخصصات مختلفة
322,729	243,894	فوائد مستحقة
269,538	319,754	ذمم موظفين
93,238	130,556	أخرى
38,314,190	54,904,859	

* تحمل المبالغ المستحقة للوسطاء الماليين فوائد تتراوح ما بين 12% إلى 14% سنوياً.

(19) كلفة المبيعات

2012	2013	
دينار	دينار	
28,537,897	54,395,645	كلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
2,208,917	2,784,130	رواتب وأجور مباشرة وملحقاتها
2,132,473	2,562,073	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
586,163	912,031	استهلاك استثمارات عقارية
526,173	588,923	صيانة
389,096	434,472	كهرباء ومياه ومحروقات
121,824	152,005	طعام موظفين وضيافة
108,450	190,886	مصاريف السيارات
323,937	190,441	مواد تالفة
102,788	19,584	رسوم ورخص
55,307	173,389	نظافة
176,878	384,744	تأمين
48,774	35,514	مصاريف عينات صناعية
21,025	18,114	قرطاسية ومطبوعات
582,382	440,108	أخرى
35,922,084	63,282,059	

(20) مصاريف إدارية وعمومية

2012	2013	
دينار	دينار	
1,456,039	2,259,763	رواتب وأجور وملحقاتها
305,450	267,336	استهلاكات
189,205	149,868	أتعاب مهنية واستشارات
92,481	152,592	رسوم ورخص
34,751	25,781	بريد وهاتف
7,457	11,636	إعلانات
7,846	6,941	مصاريف اجتماعات الهيئة العامة
36,613	61,788	إيجارات
76,973	114,329	مكافآت وتقلات أعضاء مجلس الإدارة
4,500	-	عمولات
92,346	92,642	مياه وكهرباء
85,601	30,658	تقلات
15,204	7,584	قرطاسية ومطبوعات
67,286	54,732	مصاريف سيارات
-	42,423	تأمين
55,576	19,813	صيانة
46,812	2,475	نظافة
12,842	15,225	ضيافة
565,275	806,908	أخرى
3,152,257	4,122,494	

(21) مصاريف بيع وتسويق

2012	2013	
دينار	دينار	
202,629	126,228	رواتب وأجور
30,698	7,100	مصاريف تصدير
622,583	1,435,016	مصاريف ترويج وتسويق
86,894	54,584	مصاريف علامة تجارية
26,519	11,799	مصاريف سفر وتقلات
46,492	21,655	إيجارات
7,671	655	بريد وهاتف
131,587	39,163	أخرى
1,155,073	1,696,200	

(22) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) السنة

2012	2013
(2,265,710)	2,684,465
46,619,327	46,619,327

ربح (خسارة) السنة العائد لمساهمي الشركة الأم (دينار)
المتوسط المرجح لعدد الاسهم (سهم)

(0/049)	0/058
---------	-------

الحصة الأساسية للسهم من ربح (خسارة) السنة العائد إلى
مساهمي الشركة (فلس/دينار)

ان الحصة المخفضة للسهم من ربح (خسارة) السنة مساوية للحصة الأساسية للسهم.

(23) حقوق غير المسيطرين

يمثل هذا البند صافي حقوق المساهمين / الشركاء في الشركات التابعة وذلك بعد تنزيل قيمة أسهم وحصص الشركة الأم المباشرة وغير المباشرة عن طريق شركاتها التابعة في تلك الشركات.

قامت الشركة خلال عام 2013 بشراء حقوق غير مسيطرين بقيمة 2,315,704 دينار وقد نتج عنها أرباح بقيمة 12,328 دينار تم تسجيلها في الخسائر المتراكمة.

(24) ضريبة الدخل

ضريبة الدخل -

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل الموحدة ما يلي:

2012	2013
دينار	دينار
132,402	382,467
77,633	-
210,035	382,467

ضريبة دخل السنة
ضريبة دخل سنوات سابقة

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

2012	2013	
دينار	دينار	
-	857,782	رصيد بداية السنة
883,419	-	إضافات نتيجة تملك شركة تابعة
210,035	382,467	ضريبة الدخل للسنة
(235,672)	(288,152)	ضريبة الدخل المدفوعة
857,782	952,097	

وفيما يلي تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

2012	2013	
دينار	دينار	
(4,197,203)	5,320,572	ربح (خسارة) السنة قبل ضريبة الدخل
(10,117,972)	(11,965,997)	يطرح: إيرادات غير خاضعة للضريبة
11,822,043	7,635,531	يضاف: مصاريف غير مقبولة ضريبياً
(2,493,132)	990,106	الربح الضريبي
210,035	382,467	ضريبة دخل السنة
%14 - %5	%14 - %5	نسبة ضريبة الدخل القانونية
-	%7.2	نسبة ضريبة الدخل الفعلية

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل لعام 2013 وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (28) لسنة 2009.

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة والشركات التابعة لها حتى عام 2011.

لم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات المجموعة لعام 2012 حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة.

(25) معاملات مع جهات ذات علاقة

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة التالية:

نسبة المساهمة	النشاط الرئيسي	رأس المال المدفوع	
%			
100	تطوير أراضي	5,000	الشركة المتعددة للإسكان محدودة المسؤولية
100	تطوير أراضي	5,000	شركة الرفيق للإسكان محدودة المسؤولية
100	تطوير أراضي	5,000	شركة الفيلق للإسكان محدودة المسؤولية
100	تطوير أراضي	5,000	شركة إنعكاس للإسكان محدودة المسؤولية
81.48	إنتاج التبغ والمجائر	15,000,000	شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر
41.6	الاستثمار في شراء الأراضي والعقارات	42,065,129	شركة الإتحاد لتطوير الأراضي المساهمة العامة المحدودة
100	تطوير أراضي	50,000	شركة الإطاراء للإسكان

تشمل الجهات ذات العلاقة الشركات الحليفة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية العليا للشركة والشركات المسيطر عليها أو عليها تأثير جوهري بشكل مباشر أو غير مباشر من قبل تلك الجهات.

تمثل أرصدة الجهات ذات العلاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة ما يلي:

2012	2013	
دينار	دينار	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:
676,156	1,675,031	شركة الرافين لتوزيع التبغ والسجائر - شركة حليفة
1,236,596	1,245,196	شركة أبراج براديس للاستثمارات العقارية المساهمة الخاصة المحدودة - شركة د
1,912,752	2,920,227	

فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة التي تتضمنها قائمة الدخل الموحدة:

2012	2013	
دينار	دينار	
823,141	-	مبيعات الشركة التابعة (الإتحاد للصناعات المتطورة) إلى شركة الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر - شركة تابعة في الربع الأول من 2013
		مبيعات الشركة التابعة (مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر) إلى الشركة الحليفة
872,480	4,996,913	شركة الرافدين محدودة المسؤولية
177,348	124,549	مكافآت وتقلات أعضاء مجلس الإدارة

فيما يلي ملخص لمنافع (رواتب ومكافآت ومنافع أخرى) والإدارة التنفيذية العليا للشركة:

2012	2013	
دينار	دينار	
551,316	559,052	رواتب ومكافآت ومنافع أخرى

(26) القطاعات التشغيلية

تم تحديد أسلوب عرض القطاعات الرئيسية على أساس أن المخاطر والمنافع المتعلقة بالمجموعة تتأثر بشكل جوهري بالإختلاف في منتجات أو خدمات تلك القطاعات. إن هذه القطاعات منظمة ومدارة بشكل منفصل حسب طبيعة الخدمات والمنتجات بحيث تشكل كل منها وحدة منفصلة والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم إستعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة.

يتم تنظيم المجموعة لأغراض إدارية من خلال القطاعات التالية:

- قطاع السجائر المعسل.
- قطاع صناعة الكرتون.
- إستثمارات في أسهم الشركات: تتمثل بالإستثمارات في الأسهم والشركات الحليفة.
- إستثمارات عقارية: تتمثل بشراء أراضي بغرض الزيادة في قيمتها.

تقوم إدارة المجموعة بمراقبة نتائج قطاعات الأعمال بشكل منفصل لأغراض تقييم الأداء. يتم تقييم الأداء القطاعي بناء على الربح أو الخسارة التشغيلية لكل قطاع.

شركة الإتحاد للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

31 كانون الأول 2013

القطاع الجغرافي يرتبط بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية أخرى. علماً بأن جميع القطاعات التشغيلية مرتبطة في قطاع جغرافي واحد.

إن الإيرادات والأرباح والموجودات والمطلوبات حسب قطاعات الأعمال هي كما يلي:

المجموع	غير موزعة	إستثمارات عقارية	إستثمارات في أسهم الشركات	قطاع صناعة الكرتون	قطاع السجائر والمعمل	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2013 -
						<u>الإيرادات -</u>
75,591,816	-	1,464,631	7,571	7,219,105	66,900,509	الإيرادات
						<u>نتائج الأعمال -</u>
4,938,105	-	1,071,652	7,571	605,369	3,253,513	ربح السنة
						<u>معلومات القطاعات الأخرى -</u>
3,741,440	-	1,165,717	18,573	569,383	1,987,767	إستهلاكات
(268,856)	-	-	(268,856)	-	-	حصة المجموعة من خسائر شركات حليفة
4,347,915	-	1,221,885	1,774,040	256,409	1,095,581	تكاليف تمويل
						<u>كما في 31 كانون الأول 2013 -</u>
						<u>موجودات ومطلوبات القطاع -</u>
178,986,774	-	61,431,982	37,178,354	8,023,714	72,352,724	موجودات القطاع
93,893,227	-	20,320,284	2,607,289	6,482,099	64,483,555	مطلوبات القطاع
3,135,438	-	3,085,438	-	-	50,000	استثمارات في شركات حليفة
						<u>للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2012 -</u>
						<u>الإيرادات:</u>
39,109,633	(4,715,888)	5,992,090	(1,371,568)	5,486,406	33,718,593	الإيرادات
						<u>نتائج الأعمال:</u>
(4,407,238)	-	(6,220,269)	-	331,802	1,481,229	خسارة السنة
						<u>معلومات القطاعات الأخرى:</u>
3,034,086	-	745,217	13,503	548,661	1,726,705	إستهلاكات
621,210	-	-	621,210	-	-	حصة المجموعة من أرباح شركات حليفة
3,522,506	-	704,476	2,066,720	230,173	521,137	تكاليف تمويل
						<u>كما في 31 كانون الأول 2012 -</u>
						<u>موجودات ومطلوبات القطاع -</u>
162,609,906	-	68,076,069	50,270,861	-	44,262,976	موجودات القطاع
77,662,354	-	25,924,219	26,729,840	-	25,008,295	مطلوبات القطاع
3,404,294	-	3,354,294	-	-	50,000	استثمارات في شركات حليفة

(27) تملك شركات تابعة

تملك شركة الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة

قامت المجموعة بتاريخ أول نيسان 2012 بإكمال عملية تملك ما نسبته 17,2% من رأسمال شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة وهي شركة متخصصة في إنتاج التبغ والسجائر وتعبئتها وتصنيعها بمبلغ 5,886,402 دينار، بحيث زادت نسبة ملكية المجموعة من 36% إلى 52,1% من رأسمال شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة. هذا وقد نتج عن عملية التملك خسائر إعادة تقييم استثمار في شركة حليفة بقيمة 11,235,976 دينار كما في تاريخ التملك.

هذا وقد تم ادراج المصاريف المتعلقة بعملية التملك والبالغة 27,886 دينار ضمن قائمة الدخل الموحدة وضمن العمليات التشغيلية في قائمة التدفقات النقدية الموحدة.

إن القيم العادلة والدفترية لموجودات ومطلوبات شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة كما بتاريخ التملك هي كما يلي:

القيمة الدفترية عند التملك	القيمة العادلة المبدئية	الموجودات
دينــــــــــــار	دينــــــــــــار	
20,295,588	20,295,588	ممتلكات والآت ومعدات
1,115,223	1,115,223	استثمارات في أراضي
4,423,930	4,423,930	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
4,359,716	4,359,716	استثمارات في شركات تابعة
-	3,647,535	موجودات غير ملموسة
106,500	106,500	دفعات على حساب تأسيس شركة تابعة
15,700,681	15,700,681	بضاعة
50,000	50,000	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
10,115,430	10,115,430	ذمم مدينة
2,689,283	2,689,283	أرصدة مدينة أخرى
1,010,968	1,010,968	نقد وأرصدة لدى البنوك
59,867,319	63,514,854	
		المطلوبات
2,283,912	2,283,912	قروض طويلة الأجل
2,411,919	2,411,919	أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة
6,749,514	6,749,514	بنوك دائنة
13,211,773	13,211,773	ذمم دائنة
1,852,773	1,852,773	أرصدة دائنة أخرى
26,509,891	26,509,891	
33,357,428	37,004,963	صافي الموجودات المملوكة
	11,792,239	القيمة العادلة للإستثمار ما قبل التملك
	5,886,402	يضاف: النقد المدفوع عند التملك
	(19,356,577)	يطرح: حصة المجموعة من القيمة العادلة لصافي الموجودات المملوكة
	(1,677,936)	للشهرة السالبة (الربح الناتج من تملك شركة تابعة)
		التدفقات النقدية عند التملك:
1,010,968		صافي النقد الممتلك مع الشركة التابعة
(5,886,402)		النقد المدفوع
(4,875,434)		صافي النقد المدفوع

تملك شركة الإتحاد للصناعات المتطورة المساهمة العامة المحدودة

قامت شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة (شركة تابعة) بتاريخ أول نيسان 2012 بإكمال عملية تملك ما يقارب 9% من رأسمال شركة الإتحاد للصناعات المتطورة المساهمة العامة المحدودة وهي شركة متخصصة في صناعة الكرتون بمبلغ 127,726 دينار، حيث زادت نسبة ملكية الشركة من 46% إلى 54,5% تقريباً في رأسمال شركة الإتحاد للصناعات المتطورة بكلفة إجمالية 4,527,942 دينار. نتج عن عملية التملك أرباح إعادة تقييم استثمار في شركة حليفة بقيمة 6,357 دينار كما في تاريخ التملك.

هذا وقد تم إدراج المصاريف المتعلقة بعملية التملك والبالغة 23,520 دينار ضمن قائمة الدخل الموحدة وضمن العمليات التشغيلية في قائمة التدفقات النقدية الموحدة.

إن القيمة العادلة والدفترية لموجودات ومطلوبات شركة الإتحاد للصناعات المتطورة كما بتاريخ التملك هي كما يلي:

القيمة الدفترية عند التملك	القيمة العادلة عند التملك	
دينار	دينار	
		الموجودات-
6,597,781	6,906,201	ممتلكات ومعدات
2,515,737	2,515,737	مخزون
2,826,174	2,826,174	ذمم مدينة
97,828	97,828	ذمم مدينة أخرى
17,601	17,601	نقد وما في حكمه
12,055,121	12,363,541	
		المطلوبات-
545,492	545,492	ذمم دائنة
2,681,631	2,681,631	فروض
248,328	248,328	بنوك دائنة
573,497	573,497	أرصدة دائنة أخرى
4,048,948	4,048,948	
8,006,173	8,314,593	صافي الموجودات المملوكة
	4,527,942	حصة الشركة من صافي الموجودات المملوكة (54,5% تقريباً)
	(3,801,815)	القيمة العادلة للاستثمار ما قبل التملك
	(726,127)	النقد المدفوع
	-	الربح الناتج من تملك شركة تابعة
		التدفقات النقدية عند التملك:
17,601		صافي النقد المملوك مع الشركة التابعة
(726,127)		النقد المدفوع
(708,526)		صافي النقد المدفوع

تملك شركة الإطراء للإسكان محدودة المسؤولية

قامت الشركة بتاريخ أول شباط 2012 بتملك 100% من أسهم شركة الإطراء للإسكان محدودة المسؤولية وهي شركة متخصصة بتطوير الأراضي بمبلغ 200ر525 دينار ولم ينتج ربح أو خسارة من عملية التملك.

هذا وقد تم إدراج المصاريف المتعلقة بعملية التملك والبالغة 300 دينار ضمن قائمة الدخل الموحدة وضمن العمليات التشغيلية في قائمة التدفقات النقدية الموحدة.

إن القيمة العادلة والتدفقية لموجودات ومطلوبات شركة الإطراء للإسكان محدودة المسؤولية كما بتاريخ التملك هي كما يلي:

القيمة الدفترية عند التملك	القيمة العادلة عند التملك	
دينار	دينار	
		الموجودات-
3,662,740	4,525,654	إستثمارات عقارية
186	186	نقد في الصندوق ولدى البنوك
<u>3,662,926</u>	<u>4,525,840</u>	
		المطلوبات-
640	640	أرصدة دائنة أخرى
<u>3,662,286</u>	<u>4,525,200</u>	صافي الموجودات المملوكة
	<u>4,525,200</u>	
	-	النقد المدفوع
		الربح الناتج من تملك شركة تابعة
		التدفقات النقدية عند التملك:
186		صافي النقد المملوك مع الشركة التابعة
<u>(4,525,200)</u>		النقد المدفوع
<u>(4,525,014)</u>		صافي النقد المدفوع

تملك شركة الإتحاد لتطوير الأراضي المساهمة العامة المحدودة

نتيجة لتملك شركة الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة ارتفعت حصة ملكية المجموعة في شركة الإتحاد لتطوير الأراضي المساهمة العامة المحدودة من 32.1% إلى 41.61% وبالتالي ووفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية رقم 10 فإن المجموعة بتاريخ التملك (أول نيسان 2012) سيطرت على شركة الإتحاد لتطوير الأراضي.

لم تستكمل المجموعة عملية تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المملوكة من الشركة التابعة بشكل نهائي وبالتالي تم استخدام القيم العادلة المبدئية لعملية التملك ووفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية فإن مدة تحديد وتوزيع القيمة العادلة لصافي الموجودات هي سنة من تاريخ التملك أو أقل في حالة انتهت المجموعة ذلك. هذا وقد نتج عن عملية التملك أرباح إعادة تقييم استثمار في شركة حليفة بقيمة 3,363,098 دينار كما في تاريخ التملك.

إن القيم العادلة المبدئية لموجودات ومطلوبات شركة الإتحاد لتطوير الأراضي المساهمة العامة المحدودة والقيمة الدفترية لها كما بتاريخ التملك هي كما يلي:

القيمة الدفترية عند التملك	القيمة العادلة المبدئية	الموجودات
دينار	دينار	
8,878,854	8,878,854	ممتلكات والآلات ومعدات
20,533,431	20,533,431	مشاريع تحت التنفيذ
16,124,771	50,577,675	استثمارات في أراضي
7,751,921	7,751,921	استثمارات في شركات تابعة
3,333,306	3,333,306	نعم مستحقة من جهات ذات علاقة
5,690,913	5,690,913	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
336,778	336,778	بضاعة
3,880,632	3,880,632	نعم مدينة
374,685	374,685	أرصدة مدينة أخرى
31,682	31,682	نقد وأرصدة لدى البنوك
66,936,973	101,389,877	
		المطلوبات
5,114,034	5,114,034	قروض طويلة الأجل
5,708,958	5,708,958	أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة
2,564,813	2,564,813	بنوك دائنة
3,585,724	3,585,724	نعم دائنة
2,389,348	2,389,348	أرصدة دائنة أخرى
19,362,877	19,362,877	
47,574,096	82,027,000	صافي الموجودات المملوكة
	33,908,109	القيمة العادلة للإستثمار ما قبل التملك
	(33,908,109)	يطرح: حصة المجموعة من القيمة العادلة المبدئية لصافي الموجودات المملوكة
	-	الربح الناتج من تملك شركة تابعة
		التدفقات النقدية عند التملك:
	31,682	صافي النقد المملك مع الشركة التابعة

(28) الشركات التابعة الجوهرية المملوكة جزئياً

إن المعلومات المالية للشركات التابعة المملوكة جزئياً والتي يكون رصيد حقوق غير المسيطرين فيها جوهرياً هي كما يلي:

حصة حقوق غير المسيطرين من حقوق الملكية كما يلي:

نسبة المساهمة	2013	2012	طبيعة النشاط	بلد التأسيس	
	41,6%	39,9%	خدمات	الأردن	شركة الإتحاد لتطوير الأراضي المساهمة العامة المحدودة
	81,5%	81,8%	صناعي	الأردن	شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة

إن الرصيد المتراكم لحقوق غير المسيطرين كما يلي:

2013	2012	
دينار	دينار	
33,628,587	33,621,952	شركة الإتحاد لتطوير الأراضي المساهمة العامة المحدودة
9,908,753	10,521,685	شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
43,537,340	44,143,637	المجموع

إن حصة حقوق غير المسيطرين من الربح (الخسارة) كما يلي:

2013	2012	
دينار	دينار	
1,325,601	(3,621,178)	شركة الإتحاد لتطوير الأراضي المساهمة العامة المحدودة
928,039	1,479,650	شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
2,253,640	(2,141,528)	المجموع

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية للشركات التابعة (قبل استبعاد المعاملات والأرصدة لدى الشركات التابعة) والتي يمتلك غير المسيطرين حقوقاً جوهرية فيها:

ملخص قائمة الدخل لسنة 2013:

شركة الإتحاد لتطوير الأراضي المساهمة العامة المحدودة	شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة	
دينار	دينار	
5,283,316	74,129,560	صافي المبيعات
(2,352,189)	(61,422,629)	كلفة المبيعات
3,524,262	-	أرباح بيع شركات تابعة
(905)	(1,695,295)	مصاريف بيع وتوزيع
(634,132)	(2,788,545)	مصاريف إدارية وعمومية
(268,856)	-	حصة الشركة في خسائر الشركات الحليفة
9,271	279,439	إيرادات أخرى
(1,940,000)	(1,921,649)	مصاريف أخرى
(1,221,885)	(1,357,946)	تكاليف تمويل
2,398,882	5,222,935	ربح السنة قبل الضريبة
(128,518)	(249,606)	ضريبة الدخل
2,270,364	4,973,329	ربح السنة
		العائد إلى:
2,398,882	4,053,263	مساهمي الشركة الأم
(128,518)	920,066	حقوق غير المسيطرين
2,270,364	4,973,329	

شركة الإتحاد للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
31 كانون الأول 2013

ملخص قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2013:

شركة الإتحاد لتطوير الأراضي المساهمة العامة المحدودة	شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة	
دينار	دينار	
4,228,121	59,483,428	الموجودات المتداولة
68,745,622	38,682,991	الموجودات غير المتداولة
(4,274,803)	(54,379,295)	المطلوبات المتداولة
(13,104,874)	-	المطلوبات غير المتداولة
55,594,066	43,787,124	مجموع حقوق الملكية
		العائد إلى:
55,592,203	35,686,506	مساهمي الشركة الأم
1,863	8,100,618	حقوق غير المسيطرين

ملخص قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2012:

شركة الإتحاد لتطوير الأراضي المساهمة العامة المحدودة	شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة	
دينار	دينار	
6,439,923	37,734,086	الموجودات المتداولة
67,644,746	33,953,002	الموجودات غير المتداولة
(11,587,479)	(31,482,032)	المطلوبات المتداولة
(10,181,464)	(1,101,226)	المطلوبات غير المتداولة
52,315,726	39,103,830	مجموع حقوق الملكية
		العائد إلى:
52,312,991	37,654,509	مساهمي الشركة الأم
2,735	1,449,321	حقوق غير المسيطرين

ملخص قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2013:

شركة مضاف	شركة مضاف	
شركة الإتحاد لتطوير الأراضي المساهمة العامة المحدودة	الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة	
دينار	دينار	
1,746,466	871,592	الأنشطة التشغيلية
(882,068)	(3,645,089)	الأنشطة الإستثمارية
(858,739)	2,665,846	الأنشطة التمويلية
5,659	(107,651)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه

ملخص قائمة التدفقات النقدية للتسعة أشهر المنتهية في 31 كانون الأول 2012:

شركة مضاف	شركة مضاف	
شركة الإتحاد لتطوير الأراضي المساهمة العامة المحدودة	الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة	
دينار	دينار	
11,734,856	(2,229,246)	الأنشطة التشغيلية
(14,058,820)	(2,696,231)	الأنشطة الإستثمارية
2,181,456	4,306,804	الأنشطة التمويلية
(142,508)	(618,673)	صافي النقص في النقد وما في حكمه

(29) التزامات محتملة وتعاقبية ورأسمالية

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية الموحدة التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية بقيمة 2,020,773 دينار (2012: 2,904,217 دينار).

(30) القضايا المقامة على المجموعة

هناك قضايا مقامة على المجموعة بمبلغ 3,106,123 دينار كما في 31 كانون الأول 2013 (2012: 2,637,270 دينار) وذلك ضمن النشاط الطبيعي للمجموعة، وفي تقدير الإدارة ومستشارها القانوني فلن يترتب على المجموعة التزامات جوهرية لقاء هذه القضايا.

(31) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة -

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل الودائع لدى البنوك والبنوك الدائنة والقروض.

تتمثل حساسية قائمة الدخل الموحدة بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح المجموعة لسنة واحدة، ويتم احتسابها على الموجودات والمطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغير كما في 31 كانون الأول.

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الموحدة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في 31 كانون الأول، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

2013 - العملية		الزيادة بسرعة الفائدة (نقطة أساس)	الأثر على ربح السنة قبل الضريبة دينار
دينار		50	181,90
دولار أمريكي		50	-

2012 - العملية		الزيادة بسرعة الفائدة (نقطة أساس)	الأثر على خسارة السنة قبل الضريبة دينار
دينار		50	504,69
دولار أمريكي		50	948,6

في حال هنالك تغير سلبي في المؤشر يكون الأثر مساوي للتغير أعلاه مع عكس الإشارة.

مخاطر التغير بأسعار الأسهم -

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الشامل الموحدة وحساسية احتياطي في القيمة العادلة وحقوق الملكية نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الأسهم، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

- 2013

المؤشر	الأثر على قائمة الدخل الشامل الموحدة واحتياطي القيمة العادلة وحقوق الملكية	
	الأثر على ربح السنة قبل الضريبة	دينار
التغير في المؤشر (%)	دينار	دينار
بورصة عمان	15	191,128
سوق دبي المالي	15	16,892

- 2012

المؤشر	الأثر على قائمة الدخل الشامل الموحدة واحتياطي القيمة العادلة وحقوق الملكية	
	الأثر على خسارة السنة قبل الضريبة	دينار
التغير في المؤشر (%)	دينار	دينار
بورصة عمان	15	12,263
سوق دبي المالي	15	13,819

في حال هنالك تغير سلبي في المؤشر يكون الأثر مساوي للتغير أعلاه مع عكس الإشارة.

مخاطر الائتمان -

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تتجم عن تخلف أو عجز المدينين والجهات الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه المجموعة.

نرى للمجموعة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تقوم بوضع سقف ائتماني للعملاء مع مراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر، كما تحتفظ المجموعة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة.

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها وتقديم خدماتها لعدد كبير من العملاء ولا يمثل أي عميل ما نسبته أكثر من 10% من الذمم المدينة كما في 31 كانون الأول 2013.

شركة الإتحاد للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
31 كانون الأول 2013

مخاطر السيولة -

تعمل المجموعة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر التسهيلات البنكية.

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصصة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

31 كانون الأول 2013					
عند الطلب	أقل من 3 شهور	من 3 شهور إلى 12 شهر	من سنة حتى 5 سنوات	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
-	990,200	4,584,709	18,217,197	23,792,106	قروض
-	14,506,465	40,248,185	-	54,754,650	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
20,821,093	-	-	-	20,821,093	بنوك دائنة
-	12,802	-	-	12,802	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
20,821,093	15,509,467	44,832,894	18,217,197	99,380,651	المجموع

31 كانون الأول 2012					
عند الطلب	أقل من 3 شهور	من 3 شهور إلى 12 شهر	من سنة حتى 5 سنوات	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
-	4,203,512	10,671,851	15,437,925	30,313,288	قروض
-	16,916,269	21,426,966	-	38,343,235	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
13,726,938	-	-	-	13,726,938	بنوك دائنة
-	18,422	-	-	18,422	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
13,726,938	21,138,203	32,098,817	15,437,925	82,401,883	المجموع

مخاطر العملات -

إن معظم تعاملات المجموعة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (1/41 دولار لكل دينار)، وبالتالي فإن أثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية الموحدة.

(35) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد وأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والقروض والمبالغ المستحقة لجهات ذات علاقة والبنوك الدائنة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

يبين الجدول التالي قياس للقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة.

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة للموجودات والمطلوبات المشابهة.
المستوى الثاني: تقنيات تقييم تأخذ في الاعتبار المدخلات ذات التأثير المهم على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.
المستوى الثالث: تقنيات تقييم حيث تستخدم مدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة ولكنها ليست مبنية على معلومات في السوق يمكن ملاحظتها.

2012		2013		الموجودات التي تم قياسها بالقيمة العادلة (المستوى الأول)
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
2,117,953	2,117,953	3,323,747	3,323,747	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
336,444	336,444	427,609	427,609	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

(33) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأسمال المجموعة بالتأكد من المحافظة على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط المجموعة ويعظم حقوق الملكية.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم المجموعة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المنفوع والخسائر المتراكمة والاحتياطي الإجمالي والاحتياطي الاختياري وحصة المجموعة من التغير في إحتياطي القيمة العادلة للشركات الحليفة وإحتياطي القيمة العادلة والبالغ مجموعها 207,565,41 دينار كما في 31 كانون الأول 2013 (2012: 15,903,803 دينار).

(34) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات التي تم إصدارها ولم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات عندما تصبح سارية المفعول:

معيار المحاسبة الدولي رقم (32) تقاوص الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تعديلات)
توضح هذه التعديلات ما ورد في المعيار والمتعلقة بوجود حق قانوني ملزم بإجراء التقاوص، توضح التعديلات أيضاً تطبيق آلية التقاوص لأنظمة التسوية حسب معيار المحاسبة الدولي رقم 32 (على سبيل المثال - أنظمة التسوية المركزية) والتي تطبق آليات التسوية الإجمالية التي لا تحدث جميعاً بنفس الوقت. لا يتوقع أن تؤثر هذه التعديلات على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة. ينبغي تطبيق هذه التعديلات للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني 2014.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (10) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (12) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (27)
تستثني هذه التعديلات المنشآت التي ينطبق عليها تعريف منشأة استثمار حسب معيار التقارير الدولي رقم (10) من متطلبات التوحيد مع الشركات الام، حيث يتوجب على الشركات تسجيل الشركات التابعة لها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. من المتوقع أن لا يكون لهذا التعديل أثر على القوائم المالية الموحدة. هذه التعديلات يجب أن تطبق للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني 2014.