



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

نموذج رقم (2-1)
Form No. (1-2)

To: Jordan Securities Commission Amman Stock Exchange	السادة هيئة الأوراق المالية السادة بورصة عمان
Date:-30/3/2017 Ref: 2/3/3/8834 Subject: Audited Financial Statements for the fiscal year ended 31/12/2016	التاريخ:- 2017/3/30 رقم الكتاب : 8834/3/3/2 الموضوع: البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في 2016/12/31
Attached the Audited Financial Statements of (Union Investment Corp plc) for the fiscal year ended 31/12/2016	مرفق طيه نسخة من البيانات المالية المدققة لشركة (شركة الإتحاد للاستثمارات المالية م.ع.م) عن السنة المالية المنتهية في 2016/12/31
Kindly accept our high appreciation and respect Company's Name Union Investment Corp plc Financial Manager's Signature Eyad Yaghmour	وتفضلوا بقبول فائق الاحترام... اسم شركة الإتحاد للاستثمارات المالية م.ع.م توقيع المدير المالي إياد يغمور



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

بورصة عمان الدائرة الإدارية والمالية الديوان ٣٠ آذار ٢٠١٧ الرقم المتسلسل: ١٧٦٠ / ٢١٧ رقم الملف: ٣١٠٦٩ الجهة المختصة: الادارة
--



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

**التقرير السنوي الثاني والعشرون
2016**



حضرة صاحب الجلالة الهاشمية
الملك عبدالله الثاني بن الحسين المعظم



حضرة صاحب السمو الملكي الأمير الحسين بن عبدالله
الثاني ولي العهد المعظم

مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

مباشر علي خليف الشواورة

نائب الرئيس

خالد محمد ضيف الله العقابله

ممثل شركة الإتحاد لتطوير الأراضي م.ع.م

الأعضاء

نصر عبدالغني محمود محمود

أحمد علي خليف الشواورة

ممثل شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر م.ع.م

أحمد محمود عواد الخرايشه

ممثل شركة الحرر للاستثمارات المتعددة

المدير العام

محمد علي خليف الشواورة

المدير المالي

إياد حمدي يوسف يغمور

مدقق الحسابات

إرنست ويونغ

• تم إنتخاب مجلس الإدارة الحالي بتاريخ 2015/4/25 ولمدة أربع سنوات

بسم الله الرحمن الرحيم
كلمة رئيس مجلس الإدارة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ، ، ،
بالأصالة عن نفسي وبالنيابة عن زملائي أعضاء مجلس الإدارة، فإنه يسرني الترحيب بكم في هذا الاجتماع السنوي للهيئة العامة للمساهمين، وأن أقدم لكم التقرير السنوي الثاني العشرون الذي يتضمن موجزاً عن أعمال وإنجازات الشركة والبيانات المالية للسنة المنتهية في 2016/12/31، والخطة المستقبلية لسنة 2017 وذلك عملاً بأحكام قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة.

حضرات السادة المساهمين الكرام ، ، ،
ربط بعض الخبراء الأزمة الاقتصادية في البلاد بالأزمة السياسية المرتبطة بالنار الملتهبة في الإقليم، ودعوا الى ضرورة إعادة النظر بالسياسة الاقتصادية برمتها للحد من تفاقمها وما يتبعها من اضطراب بالأسعار وارتفاع نسبة الفقر والبطالة.
حيث أن الأردن يمر بأزمة مالية لا يمكن احتمالها ولها تداعيات ومخاطر سلبية، حيث أن العبء الضريبي أصبح مرتفعاً جداً، مما أسهم في ارتفاع معدلات الفقر من 14% الى 20% وفق تقديرات رسمية وكل ذلك أدى الى تراجع في النمو الاقتصادي. ولقد أشار البيان الختامي لبعثة الصندوق الدولي أن الأردن حقق نجاحاً كبيراً في معالجة الصدمات الخارجية خلال السنوات الماضية، فقد احتفظ الاقتصاد الأردني بصلابته ولا يزال يتمتع بأساسيات اقتصادية قوية ويشكل سعر الصرف المربوط بالدولار الأمريكي ركيزة مهمة للاقتصاد، كما تحافظ الاحتياطات على مستويات مريحة، والنظام المالي سليم ويتمتع بمستوى جيد من رأس المال.
وتحاول الشركة جُل اهتمامها محاولة تحقيق أهدافها الإستراتيجية والأساسية وتخفيض مديونيتها تجاه الغير، تحقيق أقصى إيرادات ممكنة لصالح مساهمينا والعمل بأقل مستوى من المخاطر لتخفيف أية عواقب غير مرغوب فيها.

هذا وقد بلغ مجموع موجودات الشركة 151,981,176 دينار مقارنة مع 150,518,013 دينار للسنة السابقة، كما بلغ مجموع حقوق المساهمين 73,327,031 دينار مقارنة مع 75,547,514 دينار للسنة السابقة. وتتطلع الشركة خلال السنة القادمة (2017) الى انجازات أفضل مما كانت عليه السنة المنصرمة (2016) بمشيئة الله.

وختاماً يسرني وبالنيابة عن زملائي أعضاء مجلس الإدارة أن أعرب لكم عن شكري وتقديري لمؤازرتكم ودعمكم المتواصل لشركتكم لتحقيق ما نصبو إليه جميعاً.
والله نسأل، تحقيق الأهداف المرجوه وتقديم هذا الوطن الغالي بقيادة صاحب الجلالة الملك عبد الله الثاني بن الحسين المعظم حفظه الله ورعاه.

رئيس مجلس الإدارة
سامر علي الشواورة

تقرير مجلس الإدارة

1. أ- أنشطة الشركة الرئيسية:

تأسست شركة الاتحاد للاستثمارات المالية كشركة مساهمة عامة، من غاياتها الإستثمار في القطاعات الإقتصادية كافة، الصناعية، التجارية، الزراعية والعقارية وغيرها وذلك عن طريق المبادرة بتأسيس المشاريع الإستثمارية أو المشاركة في تأسيسها أو تملكها أو المساهمة بها والإستثمار في الأسهم والسندات والأوراق المالية المتداولة في بورصة عمان والأسواق العالمية والتعامل بالعملات الأجنبية.

ب- أماكن الشركة الجغرافية وعدد الموظفين في كل منها:

تزالول الشركة أعمالها ونشاطاتها من مركزها الرئيسي في مدينة عمان - أم أذينة - شارع أرتيريا - عمارة النبال رقم (6) الطابق الثاني، وليس لها أي فروع داخل أو خارج المملكة، ويبلغ عدد موظفيها بنهاية السنة (2016) سبعة موظفين.

ج- حجم الإستثمار الرأسمالي

يبلغ حجم الإستثمار الرأسمالي للشركة 47,607,678 ديناراً لهذه السنة.

2. الشركات التابعة والحليفة للشركة وطبيعة عملها ومجالات نشاطاتها:

الشركات الحليفة و/أو الزميلة فهي كالتالي:-

أ- شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر م.ع.م (شركة تابعة)

في ظل الاوضاع والأزمات المالية والاقتصادية التي تمر بها المنطقة وتلقي بظلالها على الأسواق الخارجية، إلا أن الشركة تعمل على مواجهة هذه الظروف والصعوبات بالمحافظة على حصتها من الأسواق الخارجية الهامة من خلال وكلاء ومتعاملين في هذه البلدان، والعمل جارٍ على فتح أسواق جديدة. أما محلياً فقد زاد التركيز على تسويق المنتجات لمحاولة سد فجوة الانخفاض الملموس في الصادرات الخارجية نظراً للظروف السياسية التي تمر بها المنطقة.

شكلت المبيعات المحلية ما نسبته 2.7% من إجمالي المبيعات، أما مبيعات التصدير فقد شكلت ما نسبته 97.3% من إجمالي المبيعات، كما حققت الشركة أرباحاً صافية بلغت 51,023 دينار مقارنة مع خسائر صافية بلغت 424,551 دينار للسنة السابقة.

كما بلغ صافي حقوق المساهمين 30.427 مليون دينار مقارنة مع 30.312 مليون دينار للسنة السابقة بارتفاع نسبته 0.377%. أما مجموع الموجودات فقد بلغت 78.230 مليون دينار مقارنة مع 74.570 مليون دينار للسنة السابقة بارتفاع نسبته 4.908%.

بلغ عدد موظفيها 321 موظفاً، وتبلغ نسبة مساهمتها 83.098% من رأسمال الشركة البالغ 15,083,657 سهم/دينار، وتمارس الشركة نشاطها من خلال مكاتبها ومصانعها الواقعة في الجيزة/ عمان ومكتب المساهمين في عمان - أم أذينة - شارع أرتيريا - عمارة النبال (6) الطابق الرابع.

ب- شركة الإتحاد لتطوير الأراضي م.ع.م (شركة تابعة)

يتمثل نشاط الشركة بالاستثمار في الأراضي والعقارات وتطويرها وإقازها لإقامة المشاريع. كما ويبلغ عدد موظفيها 6 موظفين، وتبلغ نسبة مساهمتها في الشركة المذكورة 35.442% من رأسمالها البالغ 42,065,129 سهم/دينار.

وتعمل الشركة على دراسة عروض استثمارية جديدة مع عدم تعرضها لأية مخاطر ناتجة عن الظروف السياسية والاقتصادية المحيطة، كما وتعمل الشركة على الوفاء بالتزاماتها تجاه البنوك وتخفيضها قدر المستطاع.

تمارس الشركة نشاطها في مقرها الرئيسي في عمان - أم أذينة - شارع أرتيريا عمارة رقم (6) والشركات التابعة لها فندق الكومودور في عمان وفرع للشركة في العقبة.

بلغت مطلوبات الشركة 10.038 مليون دينار مقارنة مع 11.238 مليون دينار للسنة السابقة بانخفاض نسبته 10.680%.

كما بلغ صافي حقوق المساهمين 52.586 مليون دينار مقارنة مع 53.021 مليون دينار بانخفاض نسبته 0.821%.

وانخفضت مجموع الموجودات بنسبة 2.531% حيث بلغت 63.740 مليون ديناراً مقارنة مع 65.395 مليون دينار للسنة السابقة.

عدد الموظفين	النشاط الرئيسي	رأس المال (حصّة/دينار)	نسبة الملكية	سنة التسجيل	مكان التسجيل	إسم الشركة التابعة
-	شراء أراضي وإقامة الفلل، أشباه الفلل، وشقق سكنية، تملك الأراضي، بناء المجمعات التجارية، امتلاك الأراضي وتطويرها واستثمارها وإقازها.	10,000	100%	2011/5/17	الأردن	ج- شركة الفيلق للإسكان ذ.م.م

• علماً بأن عنوان شركة الإسكان المذكورة أعلاه هو شارع أرتيريا - أم أذينة - عمارة رقم (6).

3- أ- أسماء أعضاء مجلس الإدارة ونبذة تعريفية عن كل منهم :

1. السيد/ سامر علي خليف الشواورة

- المنصب : رئيس مجلس الإدارة
- تاريخ العضوية : 2015/4/25
- تاريخ الميلاد : 1973/8/13
- الشهادات العلمية وسنة التخرج
- بكالوريوس قانون 1995
- الخبرات العملية :
- مزاولة مهنة المحاماة منذ 1998.
- مستشار قانوني لعدة شركات
- عضو مجلس إدارة الشركات والمؤسسات التالية:
- رئيس مجلس إدارة شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر م.ع.م
- رئيس مجلس إدارة شركة الإتحاد لتطوير الأراضي م.ع.م

2. السيد/ خالد محمد ضيف الله المقابله

- المنصب : نائب رئيس مجلس إدارة
- تاريخ العضوية : 2015/4/25
- تاريخ الميلاد : 1978
- الشهادات العلمية وسنة التخرج
- بكالوريوس محاسبة - جامعة اليرموك 1999
- الخبرات العملية :
- مدقق حسابات رئيسي - طلال ابو غزاله 2001-2004
- مدير الرقابة والتفتيش - بورصة عمان 2004-2006
- مدير تنفيذي لشركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر من 2014/7/6-2015/3/8
- عضو مجلس إدارة الشركات والمؤسسات التالية:
- الشركة العربية للاستثمارات المالية م.ع.م
- شركة الإتحاد لتطوير الأراضي م.ع.م
- شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر م.ع.م

3. السيد/ نصر عبدالغني محمود محمود

- المنصب : عضو مجلس إدارة
- تاريخ العضوية : 2015/4/25
- تاريخ الميلاد : 1981/7/23
- الشهادات العلمية وسنة التخرج
- بكالوريوس مالية ومصرفية 2004

الخبرات العملية :

- رجل أعمال، خبرات مصرفية
- عضو مجلس إدارة الشركات والمؤسسات التالية:
- شركة الإتحاد لتطوير الأراضي م.ع.م
- شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر م.ع.م

4. أحمد علي خليف الشواورة

- المنصب : عضو مجلس الإدارة
- تاريخ العضوية : 2015/4/25
- تاريخ الميلاد : 1984
- الشهادات العلمية وسنة التخرج
- دكتوراه هندسة كهربائية
- الخبرات العملية:
- مدير عام شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر م.ع.م حتى 2016/12/31

5. السيد/ أحمد محمود عواد الخرايشه

- المنصب : عضو مجلس إدارة
- تاريخ العضوية : 2015/4/25
- تاريخ الميلاد : 1982/4/16
- الشهادات العلمية وسنة التخرج
- بكالوريوس حقوق - جامعة اليرموك 2005
- الخبرات العملية :
- عمل في مجال المحاماة وكمستشار لعدة شركات
- مستشار في رئاسة الوزراء 2011-2012

ب- أسماء ورتب أشخاص الإدارة العليا ونبذة تعريفية عن كل واحد منهم :

- السيد/ محمد علي خليف الشواورة

- المنصب : المدير العام
- تاريخ التعيين : 2014/7/6
- تاريخ الميلاد : 1982
- الشهادات العلمية وسنة التخرج
- بكالوريوس طب أسنان/ دمشق.
- الخبرات العملية

- مدير عام شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر لغاية 2014/7/6

- عضو مجلس إدارة الشركات والمؤسسات التالية:
- عضو مجلس إدارة شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والمجانر م.ع.م
- عضو مجلس إدارة في شركة الإتحاد لتطوير الأراضي م.ع.م

- السيد/ خالد محمد ضيف الله المقابله

- المنصب : مستشار للشؤون المالية والادارية
- تاريخ التعيين : 2015/3/9
- تاريخ الميلاد : 1978
- الشهادات العلمية وسنة التخرج
- بكالوريوس محاسبة / جامعة اليرموك 1999.
- الخبرات العملية
- مدقق حسابات رئيسي - طلال ابو غزاله 2001-2004
- مدير الرقابة والتفتيش - بورصة عمان 2004-2006
- مدير تنفيذي لشركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والمجانر من 2014/7/6-2015/3/8
- عضو مجلس إدارة الشركات والمؤسسات التالية:
- الشركة العربية للاستثمارات المالية م.ع.م
- شركة الإتحاد لتطوير الأراضي م.ع.م
- شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والمجانر م.ع.م

- السيد/ إياد حمدي يوسف يفصور

- المنصب : المدير المالي
- تاريخ التعيين : 2012/11/1
- تاريخ الميلاد : 1974
- الشهادات العلمية وسنة التخرج
- ماجستير محاسبة 2000
- بكالوريوس محاسبة الجامعة الأردنية 1996.
- الخبرات العملية
- مدير مالي في مجموعة الشرق الأوسط للصناعات الالكترونية 2003
- مدير مالي شركة الشراع للتطوير العقاري 2006
- يتم تعبئة الشواغر وفقاً لحاجات العمل.
- منصب نائب المدير العام شاغر في الوقت الحاضر.
- يتولى المدير العام بالإضافة لمهامه - مهام مدير الإستثمار.
- يتولى المدير المالي بالإضافة لمهامه - مهام مدير العمليات والتطوير.

4. كبار مالكي الأسهم والذين يملكون ما نسبته 5% فأكثر كما في 2016/12/31 مقارنة مع السنة السابقة:

2015		2016		كبار مالكي الأسهم
النسبة %	عدد الأسهم	النسبة %	عدد الأسهم	
38.048%	19,024,160	33.857%	16,928,365	1- السيد/ سامر علي خليف الشواره
10.705%	5,352,265	9.487%	4,743,544	2- السيد/ محمد علي خليف الشواره

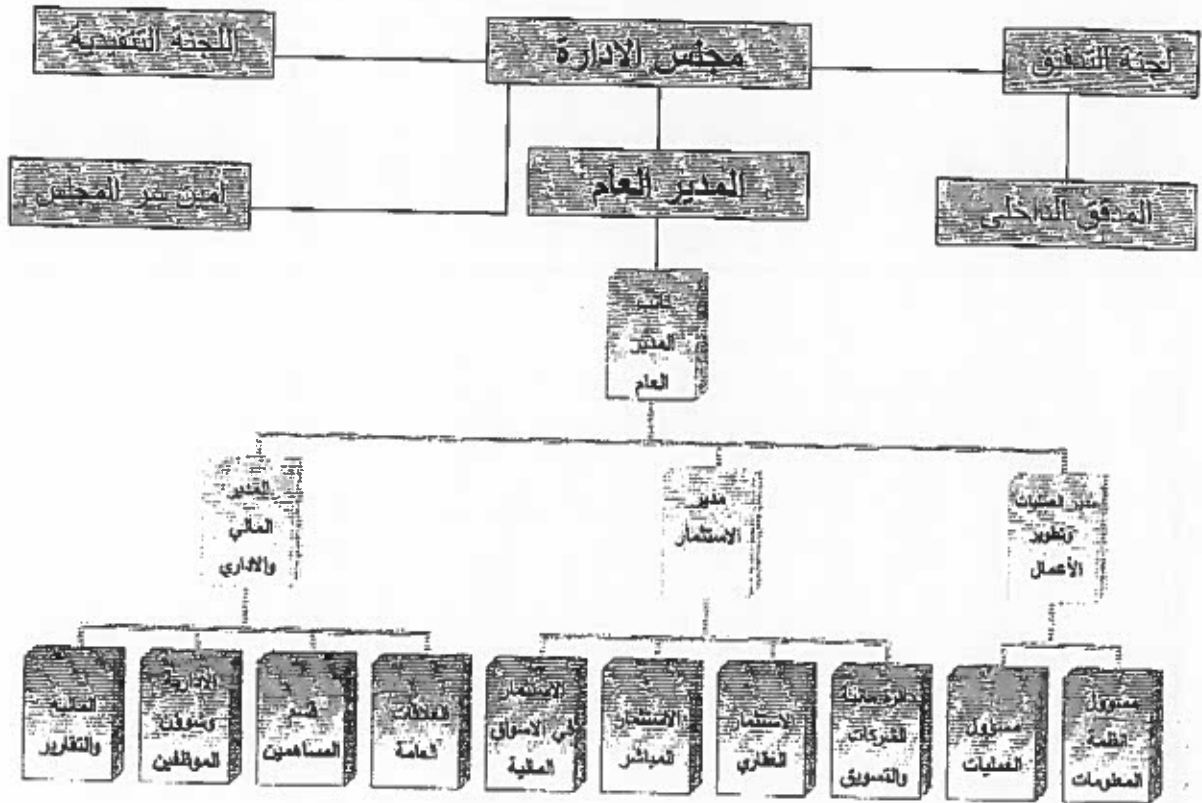
5. الوضع التنافسي للشركة ضمن قطاع نشاطها بالنظر الى طبيعة عمل الشركة ونشاطاتها المتعلقة بالإستثمارات، فإنها تعمل في جو من التنافس، حيث لا يوجد احصائيات تحدد حصة الشركة من السوق محلياً أو خارجياً.

6. لا تعتمد الشركة على موردين و/أو عملاء رئيسيين محلياً أو خارجياً يشكلون 10% فأكثر من إجمالي المشتريات و/أو المبيعات.

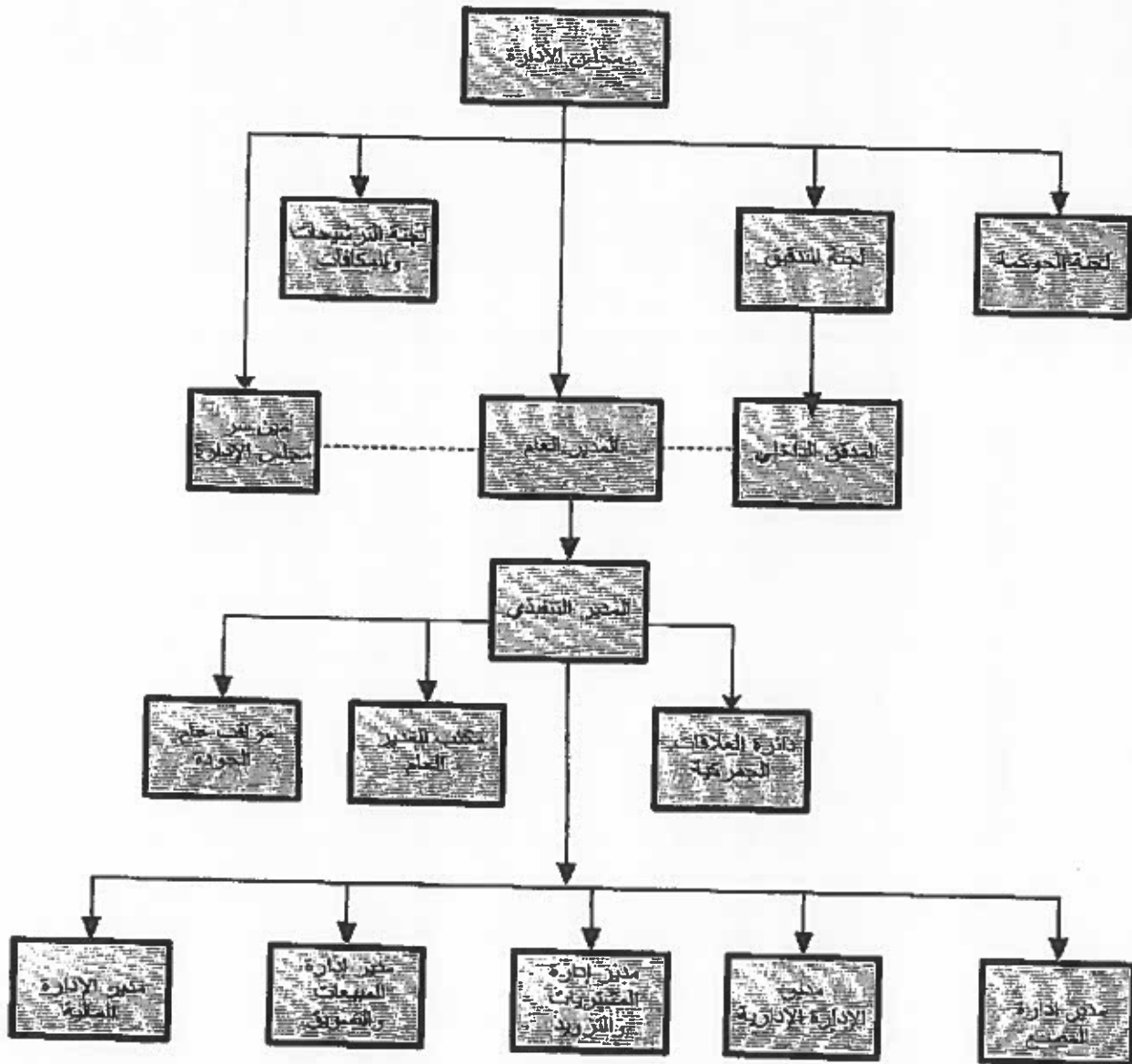
7. * لا يوجد أية حماية حكومية أو امتيازات تتمتع بها الشركة أو أي من منتجاتها بموجب القوانين والأنظمة أو غيرها.
* لا يوجد أي براءات إختراع أو حقوق إمتياز حصلت الشركة عليها.

8. * لا يوجد أي قرارات صادرة عن الحكومة أو المنظمات الدولية أو غيرها التي لها أثر مادي على عمل الشركة أو منتجاتها أو قدرتها التنافسية.
* لا تنطبق معايير الجودة الدولية على الشركة.

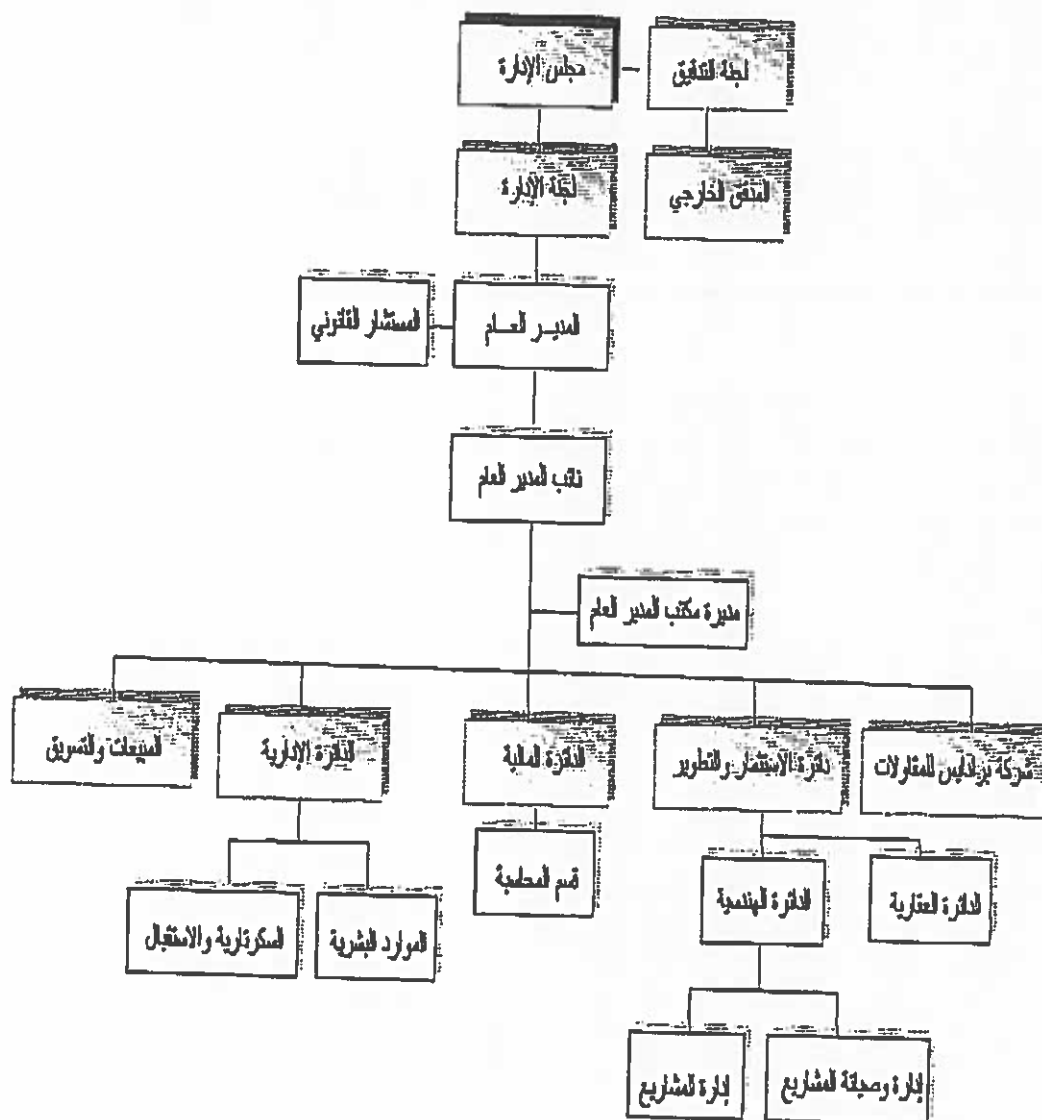
9- (أ) الهيكل التنظيمي للشركة (الأم)



الهيكل التنظيمي لشركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر م.ع.م



الهيكل التنظيمي لشركة الاتحاد لتطوير الأراضي



(ب) عدد موظفي الشركة (الأم) والشركات التابعة لها وفئات مؤهلاتهم
يبلغ عدد موظفي الشركة 7 موظفين وفيما يلي جدول يبين فئات مؤهلاتهم:

المؤهل العلمي	عدد موظفي الشركة الأم	عدد موظفي شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والمسيائر م.ع.م (شركة تابعة)	عدد موظفي شركة الإتحاد لتطوير الأراضي م.ع.م (شركة تابعة)
دكتوراه	-	1	-
ماجستير	1	3	-
بكالوريوس	5	52	3
دبلوم مجتمع	-	44	1
دبلوم مراكز	-	-	-
ثانوية عامة وما دون	1	221	2
المجموع	7	321	6

وسيتم ملئ الشواغر المتوفرة في الهيكل التنظيمي حسب حاجة الشركة.

(ج) برامج التأهيل والتدريب لموظفي الشركة
لم تقم الشركة بإجراء أي برامج تأهيل وتدريب لموظفي الشركة خلال السنة المالية 2016.

10. المخاطر التي تتعرض لها الشركة
استناداً إلى طبيعة نشاط الشركة وبخاصة في مجال الإستثمارات المالية تتعرض الإستثمارات الخارجية المقيمة بالعملة الرئيسية العالمية إلى تذبذب أسعار صرف العملات، ونظراً لإمكانية تقلب أسعار الأسهم الأمر الذي قد يؤثر على فرق تقييم الإستثمارات الحرة وعلى بند الدخل الشامل وحقوق المساهمين، بالإضافة إلى تغير أسعار فوائد الاقتراض تبعاً للبنك المركزي.

11. الإنجازات التي حققتها الشركة خلال السنة المالية
• حافظت الشركة على مساهمتها في إستثماراتها الإستراتيجية بملكيتها في كل من شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والمسيائر بنسبة 83.098% وشركة الإتحاد لتطوير الأراضي بنسبة 35.442% في نهاية عام 2016.
• ارتفع رصيد المطلوبات للشركة عام 2016 ليصبح 78,654,145 دينار مقارنة مع 74,970,499 دينار عام 2015.

12. لا يوجد أي أثر مالي لعمليات ذات طبيعة غير متكررة حدثت خلال السنة المالية وأن العمليات التي قامت بها الشركة هي من طبيعة أنشطتها وغاياتها.

13. الملحة الزمنية للأرباح أو الخسائر المحققة والأرباح الموزعة وصافي حقوق المساهمين وأسعار الأوراق المالية للسنوات الخمس الأخيرة:-

السنة					البيان
2016	2015	2014	2013	2012	
(1,873,737)	(3,995,753)	(3,591,269)	4,938,105	(4,407,238)	صافي الأرباح أو (الخسائر) بعد المخصصات والضرائب
-	-	-	-	-	الأرباح التقديرية الموزعة
-	-	-	-	-	نسبة التوزيع
73,327,031	75,547,514	81,935,858	89,181,998	84,947,552	صافي حقوق المساهمين
1.150	1.330	1.540	2.180	1.320	سعر الإغلاق في نهاية العام

14. تحليل المركز المالي للشركة ونتائج أعمالها خلال السنة المالية 2016

2015	2016	
150,518,013	151,981,176	• مجموع الموجودات
		مفصلة على النحو التالي:-
78,113	552,321	- نقد وأرصدة لدى البنوك
12,419,963	16,621,902	- مخزون
16,346,635	30,399,229	- ذمم وأرصدة مدينة أخرى
9,728,655	-	- ذمم جهات ذات علاقة
32,214	34,226	- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
3,334,394	3,276,396	- موجودات مالية بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الآخر
3,647,535	3,647,535	- موجودات غير ملموسة
50,000	-	- إستثمارات في شركات حليفه ودفعات على حساب الإستثمارات
73,957,239	71,352,525	- إستثمارات عقارية ومشاريع تحت التنفيذ
25,809,740	25,263,091	- ممتلكات ومعدات
74,970,499	78,654,145	• مجموع المطلوبات
75,547,514	73,327,031	• حقوق المساهمين
(3,995,753)	(1,873,737)	• (خسائر) أرباح الفترة

مجموعة من النسب المالية التي تبين المركز المالي للشركة في نهاية السنة المالية 2016:-

اسم النسبة	2016	2015
العائد على الإستثمار	%(1.2)	%(2.6)
العائد الى حقوق المساهمين	%(2.555)	%(5.289)
العائد الى رأس المال	%(3.748)	%(7.992)
القيمة السوقية الى الدفترية (مره)	0.78	0.88
نسبة المديونية	%51.75	%49.81

15. التطورات المستقبلية الهامة والخطة المستقبلية للشركة للعام 2017

- ☒ ممارسة نشاطات الشركة بأقل مستوى من المخاطر تجنّباً للعواقب غير المرغوب بها.
- ☒ تخفيض المديونية وتعزيز قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها تجاه الغير.
- ☒ تنفيذ السياسات الاستثمارية في ظل أوضاع السوق المتغيرة لتحقيق التكامل الاستراتيجي في إدارة المحافظ الاستثمارية المالية والعقارية وغيرها.
- ☒ متابعة تطورات الشركات الإستراتيجية بما يحقق مصلحة الشركة.
- ☒ التركيز على سلامة وسيولة الإستثمار حفاظاً على موجودات الشركة وتنميتها.

16. أتعاب التدقيق

يتولى تدقيق بيانات الشركة المالية (الأم) السادة /إرنست ويونغ فيما يتولى تدقيق حسابات الشركات التابعة لها السادة/ غومش وشركاه، حيث بلغت أتعاب التدقيق لشركة الإتحاد للإستثمارات المالية الشركة والشركات التابعة لها عن السنة المالية 2016:

إسم الشركة	المبلغ/دينار
شركة الإتحاد للإستثمارات المالية (الشركة الأم)	34,800
شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والمجانر م.ع.م والشركات التابعة لها	29,000
شركة الإتحاد لتطوير الأراضي م.ع.م والشركات التابعة لها	13,920

17. أ) عدد الأوراق المالية المملوكة من قبل أعضاء مجلس الإدارة :

2015	2016	الجنسية	الصفة	* أعضاء مجلس الإدارة
19,024,160	16,928,365	الأردنية	الرئيس	1. السيد/ سامر علي خليف الشواورة
1,404,300	1,404,300	الأردنية	نائب الرئيس	2. السادة/ شركة الإتحاد لتطوير الأراضي م.ع.م ويمثلها السيد/ خالد محمد ضيف الله المقابلة
-	-	الأردنية		
1,551,789	2,117,910	العراقية	عضو	3. السيد/ نصر عبد القوي محمود محمود
1,967,873	1,950,873	الأردنية	عضو	4. السادة/ شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر م.ع.م ويمثلها السيد/ أحمد علي خليف الشواورة
629,233	807,373	الأردنية		
1,162,727	1,327,738	الأردنية	عضو	5. السادة/ شركة الحور للاستثمارات المتعددة ويمثلها السيد/ أحمد محمود عواد الخرايشه
-	-	الأردنية		

* أبناء ومساهمة الشركات المسيطر عليها من قبل رئيس وأعضاء مجلس الإدارة :

عدد الإسهام كما في 2015/12/31	عدد الإسهام كما في 2016/12/31	الشركة المسيطر عليها	المنصب	الإسم
1,031,088	476,930	شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر	رئيس مجلس	السيد/ سامر علي خليف الشواورة
2,876,013	2,743,151	شركة الإتحاد لتطوير الأراضي	الإدارة	

* لا يوجد أي شركات أخرى مسيطر عليها من قبل باقي أعضاء مجلس الإدارة بصفتهم الشخصية أو المعنوية.

ب) عدد الأوراق المالية المملوكة من قبل أشخاص الإدارة العليا:-

2015	2016	الجنسية	الصفة	الاسم
5,352,265	4,743,544	الأردنية	المدير العام	محمد علي خليف الشواورة

* لا يوجد أية مساهمة من قبل باقي أشخاص الإدارة العليا

* لا يوجد أي شركات مسيطر عليها من قبل أشخاص الإدارة العليا.

ج) عدد الأوراق المالية المملوكة لأقارب أعضاء مجلس الإدارة وأقارب أشخاص الإدارة العليا (الزوجة والأولاد القصر)

2015	2016	الجنسية	الصفة	الإسم
500,000	599,900	الأردنية	ابنة	1. غناء سامر علي الشواورة
8,160	8,160	الأردنية	ابن	2. علي سامر علي الشواورة

* لا يوجد أية مساهمة من قبل باقي أقارب أعضاء مجلس الإدارة أو أشخاص الإدارة العليا.

** لا يوجد أي شركات مسيطر عليها من قبل أقرباء رئيس وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا.

18.أ- المزايا والمكافآت التي يتمتع بها كل من رئيس وأعضاء مجلس الإدارة خلال العام 2016 * لم يتقاضى أي عضو من أعضاء مجلس الإدارة أية مزايا ومكافآت خلال العام 2016.

ب- المزايا والمكافآت التي يتمتع بها أشخاص الإدارة العليا خلال العام 2016

الإدارة العليا	الوظيفة	الرواتب	المكافآت
محمد علي خليف الشوارة	المدير العام	105,000	-
خالد محمد ضيف الله المقابلة	مستشار للشؤون المالية والإدارية	105,000	-
إياد حمدي يوسف يغمور	المدير المالي	28,000	-

19- التبرعات والمنح التي دفعتها الشركة خلال السنة المالية 2016: لا يوجد تبرعات ومنح دفعتها الشركة خلال السنة المالية.

20. لا يوجد أية عقود أو مشاريع أو ارتباطات عقدتها الشركة المصدرة مع الشركات التابعة أو الشقيقة أو الحليفة أو رئيس مجلس الإدارة أو أعضاء المجلس أو المدير العام أو أي موظف في الشركة أو أقاربهم.

21. (أ) مساهمة الشركة في حماية البيئة
لا يوجد للشركة مساهمة مباشرة في حماية البيئة إلا أنها تساهم من خلال الشركات الحليفة والزميلة في حماية البيئة المحلية.

(ب) مساهمة الشركة في خدمة المجتمع المحلي
بالإضافة الى ما ذكر في البند (19) فإن الشركة تساهم في البيئة والمجتمع المحلي بفاعلية من خلال الشركات الحليفة والزميلة أي من خلال مساهماتها الإستراتيجية، وكذلك بالتبرع والمساهمة المباشرة للمؤسسات الأهلية والرسمية التي تُعنى بخدمة المجتمع المحلي وتطويره وذلك إيماناً بالدور الإجتماعي للشركات المصاهرة الى جانب دورها الإقتصادي.

الحوكمة المؤسسية

عملاً بأسس وقواعد الحوكمة وإيماناً من شركة الاتحاد للإستثمارات المالية بأن الحوكمة تشكل عاملاً أساسياً للنجاح والتطور في الأعمال بالإضافة الى أهميتها عالمياً بحيث تُعزز ثقة المستثمرين والمتعاملين والأطراف ذات العلاقة بالشركة وأيضاً المنظمات والمؤسسات العالمية. وعليه، عملت الشركة على الالتزام وتطوير نظام حوكمة فعال، تمت المصادقة عليه من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 2010/9/28، يتلاءم ويتناسب مع طبيعة أعمال الشركة ويكفل المؤسسية في العمل مع كافة الأطراف. بالإضافة الى مبادئ الشفافية في الإفصاح، الرقابة الداخلية، المحاسبة والمسؤولية.

وبما أن قواعد الحوكمة تستند ويشكل أساسي الى قانون هيئة الأوراق والتشريعات الصادرة بمقتضاه والى قانون الشركات بالإضافة الى المبادئ الدولية التي وضعتها منظمة التعاون الإقتصادي والتنمية، ونظراً لتطبيق الشركة ومراعاة كافة القوانين والتشريعات المحلية والدولية فإن الجزء الأكبر من قواعد الحوكمة يطبق من قبل الشركة.

مجلس الإدارة

- يتكون مجلس الإدارة من خمسة أعضاء يتم إنتخابهم من قبل الهيئة العامة للشركة.
- يعين مجلس الإدارة من بين أعضاء /رئيس للمجلس ونائب للرئيس.
- مدة صلاحية المجلس أربعة أعوام.
- يتم الفصل بين منصب رئيس مجلس الإدارة والمدير العام.
- تم عقد سبع إجتماعات لمجلس الإدارة خلال العام 2016.

لجان المجلس

ينبثق عن المجلس عدد من اللجان، وللمجلس الصلاحية بتشكيل لجان مؤقتة أو دائمة للتأكد من سير أعمال الشركة حسب السياسات والتوجهات المقرره من المجلس، ورفع التقارير للمجلس للمداولة وإتخاذ القرارات المناسبة.

ويقوم المجلس بمراجعة دورية لأهداف وواجبات وصلاحيات اللجان المنبثقة عنه وهي :

- اللجنة التنفيذية
- لجنة التدقيق
- لجنة الترشيحات والمكافآت.
- لجنة الحاكمية المؤسسية

فيما يلي البنود التي لم يتم تطبيقها في دليل قواعد الحوكمة للشركات المساهمة العامة:-

• إجتماعات الهيئة العامة

القاعدة	الأسباب
يوجه مجلس الإدارة الدعوة الى كل مساهم لحضور إجتماع الهيئة العامة بالبريد الالكتروني الخاص بالمساهم، قبل 21 يوماً من التاريخ المقرر لعقد الإجتماع، على أن يتم إعداد الترتيبات والإجراءات المناسبة لعقد الإجتماع بما في ذلك إختيار المكان والزمان.	يجري حالياً إرسال الدعوات بالبريد والتسليم باليد حسب واقع الحال وذلك لعدم توفر جميع عناوين المساهمين إلكترونياً

(ج) أقررت مجلس الإدارة

1- يقر مجلس الإدارة بعدم وجود أية أمور جوهرية قد تؤثر على استمرارية الشركة خلال السنة المالية التالية 2017 .

2- يقر مجلس الإدارة بمسؤوليته في اعداد البيانات المالية وتوفير نظام رقابة فعال في الشركة.

رئيس مجلس الإدارة

سامر الشواورة



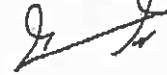
نائب الرئيس

خالد التمتة



عضو

نهر محمود



عضو

احمد الشواورة

عضو

احمد الخريشة



3- نفر نحن الموقعين أدناه بصحة وثقة واكتمال المعلومات والبيانات الواردة في التقرير المنشوي

رئيس مجلس الإدارة

سامر الشواورة



المدير العام

محمد الشواورة



المدير المالي

إياد بغمور



شركة الاتحاد للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٦

تقرير مدققي الحسابات المستقلين
الى مساهمي شركة الاتحاد للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول القوائم المالية الموحدة

الرأي المتحفظ

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة الاتحاد للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة محدودة ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية الموحدة وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، وباستثناء أثر أية تعديلات قد تنشأ نتيجة لما هو وارد في فقرة أساس الرأي المتحفظ، إن القوائم المالية الموحدة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي المتحفظ

كما هو مبين في إيضاح رقم (٧) حول القوائم المالية الموحدة، لم تقم الشركة بإجراء اختبار التندي في قيمة الموجودات غير الملموسة والبالغ ٣٦٤٧٥٣٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ والنتيجة عن عملية تملك الشركة التابعة (شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة) والتي تتمثل في إسم تجاري لمنتجات السجائر والمعمل وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦. هذا ولم نتمكن من تحديد الأثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، إن وجد.

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى الملائمة لتدقيق القوائم المالية الموحدة في الأردن، وقد التزمنا بمتطلبات السلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. لقد قمنا بالحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي المتحفظ.

فقرة تأكيدية

كما هو مبين في إيضاح رقم (٥) حول القوائم المالية الموحدة، تتضمن الاستثمارات العقارية أراضي غير مسجلة باسم المجموعة بلغت قيمتها الدفترية ٥١٧ر٤١٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

أمور أخرى

كما هو مبين في إيضاح رقم (٦) حول القوائم المالية الموحدة، إن تقريرنا حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ كان متحفظاً حول عدم قيام المجموعة باستخدام طريقة حقوق الملكية لاستثمارها في شركة الرافين لتوزيع التبغ والسجائر محدودة المسؤولية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة، وقد تم إظهار ذلك الاستثمار ضمن بند استثمارات في شركات حليفة بالكلفة، وكذلك حول عدم توحيد القوائم المالية لشركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر (العراق) للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ والمملوكة بالكامل من الشركة التابعة شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة (الأردن)، وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٠ "القوائم المالية الموحدة".

امور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية الموحدة لإبداء رأينا حول هذه القوائم ولا تبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. تم وصف إجراءات التدقيق المتعلقة بكل امر من الأمور المشار إليها أدناه، إضافة لما هو مبين في فقرة أساس الرأي المتحفظ.

لقد قمنا بالمهام المذكورة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات والمتعلقة بتدقيق القوائم المالية الموحدة. بالإضافة لكافة الأمور المتعلقة بذلك. بناء عليه فإن تدقيقنا يشمل تنفيذ الإجراءات التي تم تصميمها للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المتعلقة بمعالجة الأمور المشار إليها أدناه، توفر أساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة.

الذمم المشكوك في تحصيلها

إن مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها يتطلب الكثير من الاجتهاد لتحديد مبلغ المخصص وكفايته. حيث أن المجموعة لديها عدد كبير ومتنوع من العملاء المحليين والخارجيين، مما قد يزيد من مخاطر تخلف العملاء عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه المجموعة.

كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم

لقد قمنا باختبار الأسس المستخدمة من قبل المجموعة في احتساب مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها ومراجعة التقديرات والفرضيات المستخدمة في تحديد الذمم المشكوك في تحصيلها بالإضافة الى الأسس التي يتم احتساب المخصص بناءً عليها. ولقيام بذلك، قمنا باختبار مدى دقة جداول أعمار الذمم المدينة بالإضافة الى تقييم كفاية المخصص المأخوذ مقابل الذمم المشكوك في تحصيلها.

إن الإيضاحات المتعلقة بمخصص الذمم المشكوك في تحصيلها قد تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (١١) حول القوائم المالية الموحدة.

مخصص مخزون بطيء الحركة

بلغ رصيد المخزون ١٩,٨٩٤,١٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ والذي يمثل ٢٩٪ من مجموع موجودات المجموعة. إن مخصص المخزون بطيء الحركة يتطلب التقدير والاجتهاد لتحديد مبلغ المخصص الكافي حيث أن المخزون ربما يباع بسعر أقل من التكلفة أو قد يصبح في حالة غير قابلة للبيع. تعمل المجموعة في الأساس في صناعة التبغ وتعتمد على الأسواق الأجنبية ويتم تخزين المخزون في مواقع محلية وأجنبية مختلفة، مما قد يزيد من مستوى التقدير والاجتهاد في احتساب مبلغ المخصص.

كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم

لقد قمنا باختبار الأسس المتبعة من قبل المجموعة في احتساب مخصص المخزون بطيء الحركة لكل من البضائع الجاهزة والمواد الخام، ومراجعة مدى ملاءمة هذه الاجتهادات والفرضيات وبقة واكتمال جدول أعمار المخزون بما في ذلك كفاية مخصص مخزون بطيء الحركة والمواد التالفة. كذلك قمنا بمراقبة عملية جرد المخزون لتحديد المخزون المتقادم والتالف.

إن الإيضاحات المتعلقة بمخصص مخزون بطيء الحركة قد تم الإفصاح عنه في إيضاح رقم (١٠) حول القوائم المالية الموحدة.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٦

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. إن رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وأننا لا نبدي أي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

إن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية الموحدة أو من معرفتنا خلال عملية تدقيق القوائم المالية الموحدة. إذا تبين من خلال الاجراءات التي قمنا بها وجود تعارض أو خطأ جوهري بين القوائم المالية الموحدة والمعلومات الأخرى فإنه يجب الإفصاح عنها. هذا ولم تسترّع انتباهنا أية أمور بما يخص المعلومات الأخرى.

مسؤولية مجلس الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة 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 غلط.

كما أن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية بما في ذلك استخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة عند إعداد القوائم المالية الموحدة، إلا إذا كان في نية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الاشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن إحتيال أو عن غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا.

إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضماناً إن التدقيق الذي يجري وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائماً خطأ جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرياً، إذا كانت منفردة أو مجمعة يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية الموحدة.

إننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني كجزء من التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وكذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف ابداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى نتيجة حول ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم يقين جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى إيضاحات القوائم المالية الموحدة ذات الصلة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإيضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية الموحدة ومحتواها بما في ذلك الإيضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية عن الشركات أو الأنشطة التجارية ضمن نطاق المجموعة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونحن مسؤولون عن رأينا حول التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.

نقوم كذلك بتزويد المسؤولين المكلفين بالحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والافصاح للمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن كل العلاقات والامور الاخرى التي تظهر على انها تؤثر على استقلاليتنا وما شأنه ان يحافظ على هذه الاستقلالية.

من تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية على تدقيق القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. اننا نقدم وصف عن هذه الأمور في تقرير التدقيق الا اذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الامر، او في حالات نادرة جدا والتي بناءً عليها لا يتم الافصاح عن ذلك الامر في تقريرنا لان العواقب السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق مع القوائم المالية الموحدة ونوصي بالمصادقة عليها.

أونساي
محاسبون قانونيون
عمان - الاردن

محمد إبراهيم الكركي
ترخيص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣٠ آذار ٢٠١٧

شركة الاتحاد للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة محدودة

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		
			موجودات غير متداولة -
٢٥٨٠٩٧٤٠	٢٥٢٦٣٠٩١	٣	ممتلكات وآلات ومعدات
٦٨١٦٨٨٦	٦٩٠٣٤٨٨	٤	مشاريع تحت التنفيذ
٦٧١٤٠٣٥٣	٦٤٤٤٩٠٣٧	٥	استثمارات عقارية
٥٠٠٠٠	-	٦	استثمارات في شركات حليفة
١٧٧٥٩٥١	٣٧٥٩٥١		دفوعات مقدمة على حساب شراء ممتلكات
٣٦٤٧٥٣٥	٣٦٤٧٥٣٥	٧	موجودات غير ملموسة
٣٣٣٤٣٩٤	٣٢٧٦٣٩٦	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٤٥٨٠٠٠	١٢	أرصدة مدينة أخرى
١٠٨٥٧٤٨٥٩	١٠٤٣٧٣٤٩٨		
			موجودات متداولة -
١٢٤١٩٩٦٣	١٦٦٢١٩٠٢	١٠	مخزون
١٣٠٦٩٣٠٧	١٩٩٣٢٩٩٨	١١	نعم مدينة
٣٢٢٧٧٣٢٨	١٠٠٤٦٦٢٣١	١٢	أرصدة مدينة أخرى
٩٧٢٨٦٥٥	-	٢٤	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٣٢٢١٤	٣٤٢٢٦	٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٨١١٣	٥٥٢٣٢١	١٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
٣٨٦٠٥٨٠	٤٧٦٠٧٦٧٨		
٣٣٣٧٥٧٤	-	٢٧	موجودات غير متداولة متاحة للبيع
١٥٠٥١٨٠١٣	١٥١٩٨١١٧٦		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية -
			حق ملكية حملة أسهم الشركة الأم -
٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠	١٤	رأس المال المدفوع
١٢٥٠٠٠٠٠	١٢٥٠٠٠٠٠	١٤	احتياطي إجباري
٧٣٦٧٤٩	٧٣٦٧٤٩	١٤	احتياطي اختياري
(٣١٥٣٢٤٤)	(٣١٣٧٢٦٧)	١٤	أسهم خزينة
(٤٤٨٤٣٧)	(٤٨٥٠٠٣)	٨	احتياطي القيمة العادلة
٣٥٥٧	٣٥٥٧		احتياطيات أخرى
(٢٣٠٤٢١٩٢)	(٢٤٩٨٠٦٠١)		خسائر متراكمة
٣٦٩٦٤٣٣	٣٤٦٣٧٤٣٥		
٣٨٩٥١٠٨١	٣٨٦٨٩٥٩٦		حقوق غير المسيطرين
٧٥٥٤٧٥١٤	٧٣٣٢٧٠٣١		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة -
١٨٤٩١٩٢٧	٢١٢٦٤٢١٠	١٥	قروض طويلة الأجل
			مطلوبات متداولة -
٨٧٥٥٨٢٨	٩٣٨٥٢٥٣	١٥	أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة
١٠٥٥٣٥٥٨	٢٩٧٩٣٦٥	١٦	بنوك دائنة
٣٦٤٦٩٩٤٧	٤٤٣٥٨٢٧٧	١٧	نعم وأرصدة دائنة أخرى
٦٩٩٢٣٩	٦٦٧٠٤٠	٢٣	مخصص ضريبة الدخل
٥٦٤٧٨٥٧٢	٥٧٣٨٩٩٣٥		
٧٤٩٧٠٤٩٩	٧٨٦٥٤١٤٥		مجموع المطلوبات
١٥٠٥١٨٠١٣	١٥١٩٨١١٧٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الاتحاد للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة محدودة

قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات
دينار	دينار	
٣٠٤٥٦,٨٧	٢٦,٣٧٣,٧٩٤	المبيعات
(٢٧,٥٩٢,٢٨٥)	(٢١,٤٠١,٢٤٢)	كلفة المبيعات
٢,٨٦٣,٨٠٢	٤,٩٧٢,٥٥٢	مجمّل الربح
٥٨,٢٧٥	(٦,٠٠٤)	(خسائر) أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٩١,٤٤٤)	١٠,٩٩٧	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٤٨٣,٧٤٧)	(٣٧٠,٠٣٥)	استهلاك استثمارات عقارية
٣٣٤,٨٧٠	١٢٢,٦٢٤	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٥٠,٠٠٠)	خسائر تكني استثمارات في شركات حليفة
(٥٥٢,٥٠٨)	-	خسائر بيع استثمارات في شركات تابعة
٣٩٠,٣١٣	(٤٤٤,٦٠٣)	(خسائر) أرباح بيع استثمارات عقارية، بالصافي
٢,٣٨٠,٧٩٧	٢,١٩٤,٦٦٧	إيرادات إيجارات، بالصافي
٣٨,٨٧٤	٦٨,١٣٧	إيرادات أخرى
(٣,٨٧٨,٠٦٨)	(٣,٣٤٥,٢٢٤)	مصاريف إدارية
(٧٥٢,٤٨٨)	(٧٢٢,٢٢٩)	مصاريف بيع وتسويق
-	(١,٠١٩,١٢١)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	(١,٤٠٠,٠٠٠)	مخصص دفعات مقدمة على حساب شراء مآكنات
(١٥٠,٠٠٠)	(٤٠٥,٨٨٤)	مخصص مخزون بطئ الحركة
(٤,١٩٨,٩٩٩)	(٣,٦٧٤,٧١٣)	فوائد مدينة
(٤,٠٤٠,٠٢٣)	(٤,٠٦٨,٥٣٦)	خسارة السنة من العمليات المستمرة قبل ضريبة الدخل
(٤٢٧,٦٨٧)	(١١٦,٧٢٥)	ضريبة الدخل
(٤,٤٦٧,٧١٠)	(٤,١٨٥,٢٦١)	خسارة السنة من العمليات المستمرة
٤٧١,٩٥٧	٢,٣١١,٥٢٤	العمليات المتوقّعة
(٣,٩٩٥,٧٥٣)	(١,٨٧٣,٧٣٧)	أرباح السنة بعد الضريبة من العمليات المتوقّعة
		خسارة السنة
		خسارة السنة العائدة إلى:
		مساهمي الشركة الأم:
(٤,٢٩٢,٦٢٥)	(٣,٧٢٧,٧٠٩)	خسارة السنة من العمليات المستمرة
٣٩٢,١٨٤	١,٩٢٠,٨١٨	أرباح السنة من العمليات المتوقّعة
(٣,٩٠٠,٤٤١)	(١,٨٠٦,٨٩١)	
		حقوق غير المسيطرين:
(١٧٥,٠٨٥)	(٤٥٧,٥٥٢)	خسارة السنة من العمليات المستمرة
٧٩,٧٧٣	٣٩٠,٧٠٦	أرباح السنة من العمليات المتوقّعة
(٩٥,٣١٢)	(٦٦,٨٤٦)	
(٣,٩٩٥,٧٥٣)	(١,٨٧٣,٧٣٧)	خسارة السنة
قلم/دينار	قلم/دينار	
(٠/٠٨٤)	(٠/٠٣٩)	الحصة الأساسية والمخفضة للمساهمين من خسارة السنة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
(٣,٩٩٥,٧٥٣)	(١,٨٧٣,٧٣٧)	خسارة السنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى التي لا يتم الاعتراف بها لاحقاً
		في الأرباح أو الخسائر بعد الضريبة:
(٢٦٧,٩٣٤)	(٣٦,٥٦٦)	التغير في إحتياطي القيمة العادلة
(٤,٢٦٣,٦٨٧)	(١,٩١٠,٣٠٣)	مجموع الدخل الشامل للسنة
		مجموع الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
(٣,٩٥٦,٦٧٢)	(١,٨٤٣,٤٥٧)	مساهمي الشركة الأم
(٣٠٧,٠١٥)	(٦٦,٨٤٦)	حقوق غير المسيطرين
(٤,٢٦٣,٦٨٧)	(١,٩١٠,٣٠٣)	

شركة الاتحاد للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة محدودة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

إيضاحات	٢٠١٦ دينار	٢٠١٥ دينار
الأنشطة التشغيلية		
خسارة السنة قبل ضريبة الدخل من العمليات المستمرة	(٤,٠٦٨,٥٣٦)	(٤,٠٤٠,٢٢٣)
أرباح السنة قبل ضريبة الدخل من العمليات المتوقفة	٢,٣١١,٥٢٤	٤٧١,٩٥٧
خسارة السنة قبل ضريبة	(١,٧٥٧,٠١٢)	(٣,٥٦٨,٢٦٦)
تعديلات على:		
إستهلاكات	١,٠٥٦,٤٧٠	٢,٧٧٣,١٤٥
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	١,٠١٩,١٢١	-
مخصص دفعات مقنمة على حساب شراء مكنات	١,٤٠٠,٠٠٠	-
مخصص مخزون بطيء الحركة	٤٠٥,٥٨٤	١٥٠,٠٠٠
خسائر (أرباح) بيع استثمارات عقارية	٤٤٤,٦٠٣	(٣٩٠,٣١٣)
أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات	(١٢٢,٦٢٤)	(٣٣٤,٨٧٠)
أرباح بيع موجودات غير متداولة متاحة للبيع	(٣,٨٢٦,٤٦٦)	-
فوائد بنكية مدينة	٣,٦٧٤,٧١٣	٤,٩٨,٩٩٩
خسائر تكلي استثمارات في شركة حليفة	٥٠,٠٠٠	-
خسائر بيع شركات تابعة	-	٥٥٢,٥٠٨
التغير في رأس المال العامل:		
مخزون	(٤,٦٠٧,٥٢٣)	٣,٩٢٥,٦١٨
نعم مدينة	(٧,٨٨٢,٨١٢)	٥,٦٦٩,٩٤٢
أرصدة مدينة أخرى	(٤٨٣,١٨٣)	٧٣٨,٠٨١
نعم جهات ذات علاقة	٩,٧٢٨,٦٥٥	(٤,٨٠٣,٨٨٨)
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(٢,٠١٢)	٧٩٧,٢٠٠
نعم وأرصدة دائنة أخرى	٧,٩٦٥,٠٧٥	(٢٨٧,٥٢٢)
ضريبة دخل مدفوعة	(١٤٨,٩٢٤)	(٥٨٩,٦٧٨)
صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية	٦,٩١٣,٩٨٥	٨,٨٣١,١٥٦
الأنشطة الاستثمارية		
المتحصل من بيع شركات تابعة	-	٩٣٦,٠٠٠
المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	٢٠١,٠٠٦	٧٨٢,٦٠٧
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	(٢١٨,١٦٨)	(٦٠٢,١٥١)
المتحصل من بيع استثمارات عقارية	١,٨٩٩,٨٧٨	١,٩٢٠,٤٠٠
شراء استثمارات عقارية	(٢٣,٢٠٠)	(١٣٢,٠٠٥)
مشاريع تحت التنفيذ	(٨٦,٦٠٢)	(١٤٨,٠٩)
شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	(١,٥٨٣,٧٩٧)
بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢١,٤٣٢	١,٠٦٧,٩٠
صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية	١,٧٩٤,٣٤٦	٢,٤١٣,٠٣٥
الأنشطة التمويلية		
قروض مدفوعة	(١٥,٧٤٥,٢٥٨)	(٥,٤٨٢,٦٠٨)
قروض مستلمة	١٩,٤٦٩,٦٦٦	٢,١٣٠,٠٠٠
شراء حقوق غير المسيطرین	(٣٢٦,١٥٧)	(٢,١٣٦,١٨٢)
فوائد مدينة مدفوعة	(٣,٧٥١,٤٥٨)	(٤,٠٤٤,٩٢٣)
بيع أسهم خزينة	١٥,٩٧٧	١١,٢٥٥
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٦٥٩,٩٣٠)	(٩,٥٢٢,١٨٨)
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه	٨,٠٤٨,٤٠١	١,٧٢٢,٠٠٣
النقد وما في حكمه في بداية السنة	(١٠,٤٧٥,٤٤٥)	(١٢,١٩٧,٤٤٨)
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	(٢,٤٢٧,٠٤٤)	(١٠,٤٧٥,٤٤٥)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

(١) عام

تأسست شركة الإتحاد للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة محدودة ("الشركة") بتاريخ ١٣ نيسان ١٩٩٤ برأسمال ١١.٠٠٠.٠٠٠ دينار مقسم إلى ١١.٠٠٠.٠٠٠ سهماً بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد، وتمت زيادته خلال السنوات ليصبح ٥٠.٠٠٠.٠٠٠ دينار مقسم إلى ٥٠.٠٠٠.٠٠٠ 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 ٣٠ آذار ٢٠١٧ وتتطلب القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢) السياسات المحاسبية

١-٢ 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 أو الخسائر والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ هذه القوائم المالية الموحدة.

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

٢-٢ مبدأ توحيد القوائم المالية -

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها ("المجموعة").

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

تم الاقصاد عن الشركات التابعة ونسبة المساهمة فيها في إيضاح (٢٤).

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية -

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية بدأ من ١ كانون الثاني ٢٠١٦:

طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ١)

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال شهر آب ٢٠١٤ بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (القوائم المالية المنفصلة) والذي أتاح للمنشآت خيار اتباع طريقة حقوق الملكية في محاسبة الاستثمارات في الشركات التابعة والحليفة والشركات تحت السيطرة المشتركة كما هو موضح في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨. كما تم اجراء تعديل آخر على معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ والذي يسمح للمنشآت التي تتبع طريقة حقوق الملكية من تطبيق الاستثناء الوارد في معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ والخاص بعمليات الاندماج قبل تاريخ التملك.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية - (تعديلات)
تشمل هذه التعديلات تحسينات محدودة تتركز على الأمور التالية:

- الجوهرية
- التصنيفات والتجميع
- هيكل الايضاحات
- الافصاح عن السياسات المحاسبية
- عرض بنود الدخل الشامل الآخر الناتجة عن الاستثمارات التي تتبع طريقة حقوق الملكية.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - المنشآت الاستثمارية
تعالج هذه التعديلات الأمور التي نتجت من أثر تطبيق الإستثناء من متطلبات التوحيد للمنشآت التي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتوضح الأمور التالية:

- ينطبق الإستثناء من متطلبات التوحيد على الشركة الام التابعة لمنشأة استثمارية، عندما تقوم المنشأة الاستثمارية بقياس جميع استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.
- يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتقوم بتقديم خدمات للمنشأة الاستثمارية. ويتم قياس جميع الاستثمارات في الشركات التابعة الأخرى على أساس القيمة العادلة.
- تطبيق طريقة حقوق الملكية من قبل المنشآت التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية والتي تملك حصة في شركة حليفة أو مشاريع مشتركة والتي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية: تسمح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة - للمستثمر عند اتباع طريقة حقوق الملكية بالإبقاء على الطريقة المتبعة من قبل المنشآت الاستثمارية الحليفة أو المشاريع المشتركة عند قيامها بقياس استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨): توضيح الاساليب المقبولة لاحتساب الاستهلاك والإطفاءات

توضح التعديلات في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) ان الإيرادات تعكس المنفعة الاقتصادية المتحصلة من تشغيل الاعمال (التي يكون الاصل جزء منها) وليس من المنافع الاقتصادية التي استخدم فيها هذا الاصل. وبالنسبة لا يجوز استخدام هذا الاسلوب لاستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات، ويمكن استخدامه فقط في ظروف محدودة لإطفاء الموجودات غير الملموسة.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١١) - الترتيبات المشتركة - الحصص في المشاريع المشتركة تتطلب التعديلات على معيار التقارير الدولي رقم (١١) من المشغل تطبيق معيار التقارير الدولي رقم (٣) "اندماج الاعمال" عند معالجة الاستحواذ على الحصص في العمليات المشتركة بحيث يمثل النشاط في العملية المشتركة أعمال تجارية. توضح هذه التعديلات كذلك ان الحصص السابقة في المشاريع المشتركة لا يتم اعادة قياسها عند الاستحواذ على حصص اضافية في نفس المشروع المشترك مع الاحتفاظ بالسيطرة المشتركة. بالإضافة الى ذلك يشمل نطاق هذا المعيار على الاستثناءات لهذه التعديلات بحيث لا يتم تطبيقها عندما تكون الاطراف التي تتقاسم السيطرة المشتركة مملوكة من نفس الشركة الأم.

تطبق هذه التعديلات لهما لكل من الإستحواذ عند بداية المشروع المشترك أو في حال الحصول على حصص إضافية في نفس المشروع المشترك.

لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

٤-٢ أهم السياسات المحاسبية

ممتلكات وآلات ومعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي مخصص مقابل التدهن 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 الأرباح أو الخسائر الموحدة.

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

%	
٤	مباني وإنشاءات
١٠	الآلات ومعدات
١٥	أجهزة المختبر وضبط الجودة
٢٥-١٢	أثاث ومفروشات
٢٥-٢٠	أجهزة الحاسوب
٢٥-١٢	أجهزة مكتبية وكهربائية
٢٥-١٠	ديكورات
٢٠	عدد ولوازم
١٥	سيارات
٢٠-١٥	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 التدهن في قائمة الأرباح أو الخسائر 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 الأرباح أو الخسائر 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 التدهور في القيمة ويتم استهلاك الاستثمارات العقارية (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها وينسب سنوية تتراوح ما بين ٢٪ إلى ٢٠٪.

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 نتائج أعمال الشركات الحليفة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. في حال وجود تغيير 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 الإهتاء 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. أما الموجودات غير الملموسة التي عمرها الزمني غير محدد فيتم مراجعة التدني في قيمتها في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

لا يتم رسلة الموجودات غير الملموسة الناتجة عن أعمال المجموعة ويتم تسجيلها في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة في نفس السنة.

يتم مراجعة أي مؤشرات على تدني 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 الى قيمة حقوق غير المسيطرين في الشركة المملوكة.

يتم تسجيل حقوق غير المسيطرين في الشركة المملوكة بقيمتها العادلة او 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 الى قيمة حقوق غير المسيطرين عن صافي الموجودات المملوكة والالتزامات القائمة ويتم تسجيلها بعد تنزيل أي مخصص تدني 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.

التدني 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 التدني 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 ووحدة توليد نقد منفصلة عن تلك الموجودات. في حال زيادة القيمة الدفترية 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 للنقود 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 الأرباح أو الخسائر 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 الأرباح أو الخسائر 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 الآخر الموحدة وضمن حقوق الملكية بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة وضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المباعة مباشرة إلى الأرباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التدني هذا ويتم تسجيل الأرباح الموزعة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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 استخداماتها 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 تقم بتحويل 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 مطالبة 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 بالكلفة على أساس متوسط الكلفة.

نعم مدينة

تدرج النعم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي مخصوماً منها المبالغ المقدر عدم تحصيلها. يتم عمل تقدير للنعم المشكوك في تحصيلها عندما يكون تحصيل أية مبالغ غير محتمل. تشطب الديون المعدومة 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 الموجودات 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 الأرباح أو الخسائر 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 تشطبها، يتم تسجيلها كإيرادات أخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر 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 إعداد 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 الأرباح أو الخسائر 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 إلغاء للمطلوبات الأصلية ويتم الاعتراف بالمطلوبات الجديدة حيث يعترف بالفرق في القيمة الدفترية بينهما في قائمة الأرباح أو الخسائر 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 المداد 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 الإلتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

ضريبة الدخل

تم احتساب ضريبة الدخل للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و ٢٠١٥ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

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 الأرباح أو الخسائر الموحدة بطريقة القسط الثابت على فترة عقد الإيجار.

المجموعة كمؤجر: يتم الاعتراف بإيراد الإيجار التشغيلي في قائمة الأرباح أو الخسائر 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 الأرباح أو الخسائر 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.

العمليات المتوقفة

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات غير المتداولة على أنها متاحة للبيع إذا كان سيتم تحصيل قيمتها بشكل رئيسي من خلال البيع أو التوزيع وليس من خلال الاستخدام المستمر.

يتم قياس هذه الموجودات غير المتداولة ودمج الاستبعادات المصنفة على أنها متاحة للبيع حسب القيمة الأقل بين قيمتها الدفترية وقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع. تكاليف البيع هي التكاليف الإضافية التي تعزى مباشرة إلى البيع، باستثناء تكاليف التمويل ومصروف ضريبة الدخل.

يعتمد تصنيف الموجودات غير المتداولة متاحة للبيع عندما يكون بيعها محتملاً جداً ومتاحة للبيع الفوري في حالتها الحالية ويكون من غير المرجح أن يطرأ تغييرات جوهرية على البيع. يجب أن تلتزم الإدارة بالبيع المتوقع خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

لا يتم استهلاك أو اطفاء الممتلكات والآلات والمعدات الموجودات غير الملموسة عند تصنيفها على أنها متاحة للبيع.

يتم عرض الموجودات والمطلوبات المصنفة على أنها متاحة للبيع بشكل منفصل كبنود متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

تكون مجموعة الاستبعاد مؤهلة على أنها عملية متوقفة إذا تم استبعاد أحد مكونات الكيان أو تم تصنيفها على أنها متاحة للبيع، بالإضافة إلى:

- خط عمل رئيسي أو منطقة جغرافية رئيسية
- جزء من خطة منسقة واحدة لاستبعاد خط تجاري كبير مستقل أو منطقة جغرافية للعمليات أو
- شركة تابعة مستحوذ عليها حصرياً بهدف إعادة بيعها

يتم استبعاد العمليات المتوقفة من نتائج العمليات المستمرة ويتم عرضها كبند منفصل كإرباح أو خسائر بعد الضريبة من العمليات المتوقفة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

الموجودات والمطلوبات المحتملة

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

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

٥-٢ 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 أيضا 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 للتغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

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

- يتم تكوين مخصص لقاء الذمم المدينة اعتمادا على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة المجموعة لتقدير المخصص الواجب تكوينه.
- يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقا للأنظمة والقوانين والمعايير المحاسبية ويتم احتساب وإثبات الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة ومخصص الضريبة اللازم.
- تقوم المجموعة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم احتساب خسائر التدهن كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.
- يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد المجموعة اعتمادا على دراسة قانونية معدة من قبل المستشارين القانونيين للمجموعة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل، ويعاد 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 ٤٤.٥٪، حيث اعتبرت إدارة المجموعة وجود السيطرة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ١٠.

(٤) مشاريع تحت التنفيذ

فيما يلي الحركة على مشاريع تحت التنفيذ:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٦٨٠٢٠٧٧	٦٨١٦٨٨٦	رصيد بداية السنة
١٤٨٠٩	٨٦٦٠٢	إضافات
٦٨١٦٨٨٦	٦٩٠٣٤٨٨	رصيد نهاية السنة

تقدر كلفة استكمال الجزء غير المنفذ لمشاريع تحت التنفيذ مبلغ ٣٥٠٠.٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

(٥) استثمارات عقارية

فيما يلي الحركة على الاستثمارات العقارية:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
		الكلفة -
٧٢٧٥٩١٤٢	٦٩٨٧٢٥٥٢	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١٣٢٠٠٥	٢٣٢٠٠	إضافات
(٣٠١٨٥٩٥)	(٢٣٤٤٤٨١)	إستبعادات - أراضي
٦٩٨٧٢٥٥٢	٦٧٥٥١٢٧١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
		الاستهلاك المتراكم -
٢٢٤٨٤٥٢	٢٧٣٢١٩٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٤٨٣٧٤٧	٣٧٠.٣٥	إستهلاكات
٢٧٣٢١٩٩	٣١٠٢٢٣٤	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
		القيمة الدفترية -
٦٧١٤٠.٣٥٣	٦٤٤٤٩.٣٧	كما في ٣١ كانون الأول

في رأي الإدارة أن القيمة العادلة للاستثمارات العقارية تبلغ ما قيمته ١٠٤٨٧٢٠٩ دينار تقريباً كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ (٨٢٠١٢٤٣١٢٣ دينار تقريباً كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥).

قررت الشركة التابعة شركة الإتحاد لتطوير الأراضي تخفيض نسبة استهلاك مبنى إيكيا من ٤٪ إلى ٢٪ وذلك اعتباراً من ١ نيسان ٢٠١٥. هذا وقد نتج عنه انخفاض مصروف الاستهلاك بمبلغ ٤٠٤ر١٩٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

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

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٤١٣٥١٧	٤١٣٥١٧

أراضي

(٦) استثمارات في شركات حليفة

٢٠١٥	٢٠١٦	نسبة المساهمة	طبيعة النشاط	بلد التأسيس
دينار	دينار	٢٠١٥ ٢٠١٦		
٥٠.٠٠٠	-	٥٠٪ ٥٠٪	خدمات	الأردن
٥٠.٠٠٠	-			

شركة الرافدين لتوزيع التبغ والسجائر
محدودة المسؤولية*

إن الحركة على استثمارات في شركات حليفة كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣١ كانون الأول ٢٠١٦
دينار	دينار
٥٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠
-	(٥٠.٠٠٠)
٥٠.٠٠٠	-

رصيد بداية السنة
خسائر تدني القيمة

* تمتلك المجموعة ما نسبته ٥٠٪ من رأسمال شركة الرافدين لتوزيع التبغ والسجائر محدودة المسؤولية والبالغ ١٠٠.٠٠٠ سهم وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بتاريخ ٦ تشرين الثاني ٢٠١٢.

لم تقم المجموعة باستخدام طريقة حقوق الملكية لاستثمارها في شركة الرافدين لتوزيع التبغ والسجائر محدودة المسؤولية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)، وقد تم إظهارها ضمن بند استثمارات في شركات حليفة بالكلفة. هذا وقد قام مجلس الإدارة بالموافقة على قرار تصفية الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٤ تموز ٢٠١٦ وبناءً عليه تم شطب قيمة الاستثمار.

لم تقم المجموعة بتوحيد القوائم المالية لشركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر (العراق) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

(٧) موجودات غير ملموسة

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٢ بتملك ما نسبته ٨٢٪ 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 أو عند وجود مؤشرات على ذلك. يمثل بند الموجودات غير الملموسة ما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٣٦٤٧٥٣٥	٣٦٤٧٥٣٥	إسم تجاري

لم تقم الشركة بإجراء اختبار التدني على الموجودات غير الملموسة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

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

يمثل هذا البند مساهمة المجموعة في رأسمال الشركات التالية:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	أسهم شركات غير مدرجة / داخل الأردن
١,٣٣٥,٠٠٠	١,٣٣٥,٠٠٠	شركة الكرامة للاستثمارات المالية المساهمة الخاصة
٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	شركة الصخر الماسي للتطوير العقاري المساهمة الخاصة
١٣٥	١٣٥	شركة المجمعات العقارية العربية محدودة المسؤولية
١,٤٣٩,١٣٥	١,٤٣٩,١٣٥	شركة التجمعات للمشاريع السياحية المساهمة الخاصة
١٩,٠٣٣	٧٥٠	أسهم شركات مدرجة / داخل الأردن
١٩,٠٣٣	٧٥٠	شركة ميثاق للاستثمارات العقارية المساهمة العامة المحدودة

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٢٤١٩١	٢١٠٤٢	أسهم شركات مدرجة / خارج الأردن
٨٦٦٢٥	٦٩٣٠٠	شركة القدس للاستثمارات العقارية المساهمة العامة
١١٠٨١٦	٩٠٣٤٢	المحدودة - فلسطين
		بنك السلام - السودان
١٧٦٥٤١٠	١٧٤٦١٦٩	موجودات مالية - أخرى / خارج الأردن
٣٣٣٤٣٩٤	٣٢٧٦٣٩٦	صناديق استثمارية - أبراج كابيتال

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:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
(٤٧٩٥٦١)	(٤٤٨٤٣٧)	رصيد بداية السنة
(١٣٩٠٤٢)	(٣٦٥٦٦)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٧٠١٦٦	-	خسائر بيع موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر
(٤٤٨٤٣٧)	(٤٨٥٠٠٣)	رصيد نهاية السنة

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٣١٦٦١	٣٤٢٢٦	أسهم شركات مدرجة/ داخل الأردن
٥٥٣	-	ميثاق للاستثمارات العقارية المساهمة العامة المحدودة
٣٢٢١٤	٣٤٢٢٦	شركة المنازل الدولية للاستثمارات الاسلامية المساهمة العامة المحدودة

(١٠) مخزون

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٦٧٣٣٩٣٣	٥٢٨٣٨٨٧	مواد أولية
٩٩٤٩٤٣	٨٩١٥١٠	مخزون تحت التصنيع
٣٧٢٢١٩٩	١٠١٦٢٦٤٠	مخزون جاهز
٢٢١٩٥٨٤	١٩٤٠١٤٥	قطع غيار
١٣٦٧٠٦٥٩	١٨٢٧٨١٨٢	
(١٢٥٠٦٩٦)	(١٦٥٦٢٨٠)	مخصص مخزون بطيء الحركة
١٢٤١٩٩٦٣	١٦٦٢١٩٠٢	

فيما يلي الحركة على مخصص مخزون بطيء الحركة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
١٠٠٦٩٦	١٢٥٠٦٩٦	الرصيد في بداية السنة
١٥٠٠٠٠	٤٠٥٨٤	المخصص للسنة
١٢٥٠٦٩٦	١٦٥٦٢٨٠	الرصيد في نهاية السنة

(١١) نهم مدينة

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
١٥٠٩٠٩٨٧	٢٢٩٧٣٧٩٩	نهم مدينة
(٢٠٢١٦٨٠)	(٣٠٤٠٨٠١)	مخصص نهم مشکوك في تحصيلها
١٣٠٦٩٣٠٧	١٩٩٣٢٩٩٨	

فيما يلي الحركة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٢٠٢١٦٨٠	٢٠٢١٦٨٠	رصيد بداية السنة
-	١٠١٩١٢١	المخصص للسنة
٢٠٢١٦٨٠	٣٠٤٠٨٠١	رصيد نهاية السنة

فيما يلي جدول اعمار الذمم غير المشكوك في تحصيلها كما في ٣١ كانون الأول:

الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها			
٩٠ - ١	٩١ يوم	المجموع	
يوم	فأكثر	دينار	دينار
١٥٠٩٥٤٣٤٦	٣٩٧٨٦٥٢	١٩٩٣٢٩٩٨	٢٠١٦
٢٨٣٥٧٠٠	١٠٢٣٣٦٠٧	١٣٠٦٩٣٠٧	٢٠١٥

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.

(١٢) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
-	٧٥٢٥٠٠٠	أرصدة مدينة أخرى (إيضاح ٢٧)
٢٦٧٨٦٠	٢٩٠٧٢٢	تأمينات مستردة
٧١٣٨٦٨	٥٥٥٤٩٠	أمانات حكومية
٧٣٨٧٤٨	٩٥٩٤٦٢	دفعات مقدمة للموردين
١٤١٣٢٩	١٣٣٥٢٣	ذمم موظفين
٦٨٤٦٤١	٤٨٦٣٤٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٧٣٠٨٨٢	٩٧٣٦٩٤	أخرى
٣٢٢٧٧٣٢٨	١٠٩٢٤٢٣١	
-	(٤٥٨٠٠٠)	
٣٢٢٧٧٣٢٨	١٠٩٦٦٢٣١	

ينزل: أرصدة مدينة أخرى غير متداولة (إيضاح ٢٧)

(١٥) قروض

يمثل هذا البند القروض الممنوحة من الجهات التالية:

أقساط قروض						
٢٠١٥			٢٠١٦			عملة القرض
المجموع	طويلة الأجل	تستحق الدفع خلال سنة	المجموع	طويلة الأجل	تستحق الدفع خلال سنة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٠٤٢٧٣٧٤	١٠٢٢١٣٧٤	١٠٢٠٦٠٠٠	٢٠٨٨٥٨٥	-	٢٠٨٨٥٨٥	بنك الإتحاد (١)
١٠٨٤٠٣١٢	١٠٤٨٣١٢	٧٩٢٠٠٠	١٠٦٣٥٠٢٨	-	١٠٦٣٥٠٢٨	بنك الإتحاد (٢)
٦٣٨٨٠٢	٢٨٦٦٠٧	٣٥٢١٩٥	٤٠٩٤٢٦	٧٠٠٠٠	٣٣٩٤٢٦	بنك الإسكان للتجارة والتمويل
٣٠٨٨٠٠٠٠	٢٠٧٦٠٠٠٠	١٠١٢٠٠٠٠	٢٠٧٦٠٠٠٠	٢٠٢٠٢٦٣٦	٥٥٧٣٦٤	بنك لبنان والمهجر
٥٧٣٤٨٠	-	٥٧٣٤٨٠	-	-	-	بنك المؤسسة العربية المصرفية
٦٠٤٦٠٨٦٥	٤٠٦٠٨٦٥	١٠٩٠٠٠٠٠	٥٠٤١٩٢٥٨	٣٠١٩٢٥٨	١٠٩٠٠٠٠٠	البنك الأردني الكويتي
						دولار
١١٠٤٢٦٩٢٢	٨٠٦١٤٧٦٩	٢٠٨١٢٠١٥٣	١٨٣٣٧١٦٦	١٥٠٤٧٢٣١٦	٢٠٨٦٤٨٥٠	بنك الإتحاد (٣) أمريكي
٢٧٠٢٤٧٧٥٥	١٨٠٤٩١٩٢٧	٨٠٧٥٥٨٢٨	٣٠٦٤٩٤٦٣	٢١٠٢٦٤٢١٠	٩٣٨٥٢٥٣	

- بنك الإتحاد (١) - دينار

حصلت الشركة على تسهيلات بنكية على شكل قرض نقدي متجدد بسقف ١٧٥٠٠٠٠٠٠ دينار وبفائدة سنوية ٧.٧٥٪ وبدون عمولة، قامت الشركة بإعادة جدولة القرض وتخفيضه أكثر من مرة وكان آخرها في عام ٢٠١١، حيث قامت الشركة بتوقيع ملحق اتفاقية تم من خلالها تخفيض سقف القرض المتجدد ليصبح ٣٠٠٠٠٠٠٠ دينار بفائدة سنوية ٩.٢٥٪.

إن هذه التسهيلات هي بضمان رهن ٢٠٨٠٠٠٠٠ سهم من الأسهم المملوكة للشركة في رأسمال شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر - شركة تابعة و ٦٩١٠٠٠٠٠ سهم من الأسهم المملوكة للمجموعة في رأسمال شركة الإتحاد لتطوير الأراضي - شركة حليفة.

بتاريخ ٥ أيار ٢٠١١، قامت الشركة بتوقيع اتفاقية قرض مع بنك الإتحاد، تتضمن الاتفاقية على إلغاء رصيد البنك الدائن وتحويل كامل المبلغ الى قرض بسقف ٩٠١٣٠٠٠٠ دينار وبفائدة سنوية ٩٪ على أن يسدد 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 وعندها ٢٠٨٠٠٠٠٠ سهم و ٦٩١٠٠٠٠٠ سهم على التوالي.

بتاريخ ٢٧ أيلول ٢٠١٥، قامت الشركة بتوقيع اتفاقية مع بنك الإتحاد، تتضمن الاتفاقية إعادة جدولة القرض والبالغ رصيده ٢٠٤٢٧٣٧٤ دينار، على أن يسدد بموجب قسطين سنويين قيمة القسط الأول ١٠٢٠٦٠٠٠٠ دينار غير شامل الفائدة يستحق بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٦، والقسط الثاني والذي يمثل باقي رصيد القرض في حينه يستحق بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٧ وبنفس الشروط والضمانات الواردة سابقاً.

قامت الشركة بتاريخ ٢٩ أيلول ٢٠١٦ بتوقيع اتفاقية مع بنك الإتحاد على إعادة جدولة القسط والذي استحق بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٦ والبالغ ١٢٦٦.٠٠٠ دينار ليسدد بموجب قسطين، الأول عند توقيع اتفاقية إعادة الجدولة بمبلغ ٤٠٠.٠٠٠ دينار والقسط الثاني والبالغ ٨٦٦.٠٠٠ دينار يسدد بتاريخ ٥ كانون الثاني ٢٠١٧ وبنفس الشروط والضمانات السابقة.

- بنك الإتحاد (٢) - دينار

حصلت الشركة التابعة شركة الإتحاد لتطوير الأراضي المساهمة العامة المحدودة خلال عام ٢٠١٣ على قرض من قبل بنك الإتحاد بقيمة ٣.٥٠٠.٠٠٠ دينار وبمعدل فائدة ٩,٢٥٪ سنوياً وبدون عمولة وذلك بموجب أقساط ربع سنوية كل قسط بقيمة ٢٦٤.٠٠٠ دينار شامل الفوائد ويسدد القسط الأول بتاريخ أول كانون الثاني ٢٠١٤ ويسدد القسط الأخير بتاريخ أول تشرين الأول ٢٠١٧ وإن هذا القرض بضمان رهن عقاري من الدرجة الأولى على قطعة الأرض التالية ٢١٥٧ حوض الشميساني رقم ١٣.

- بنك الإسكان للتجارة والتمويل - دينار

حصلت الشركة على تسهيلات بنكية على شكل قرض نقدي متجدد بمسقف ٨.٠٠٠.٠٠٠ دينار وبفائدة سنوية ٨٪ وبدون عمولة، قامت الشركة بتخفيض سقف القرض أكثر من مرة ليصبح ٢.٧٥٠.٠٠٠ دينار بفائدة ٩,٢٥٪ سنوياً على أن يسدد الرصيد خلال سنة ٢٠١٢ وتم جدولة القرض ليصبح جاري مدين بمسقف ١.٠٠٠.٠٠٠ دينار وقرض بمسقف ١.٠٠٠.٠٠٠ دينار يسدد بشكل ربع سنوي. إن هذه التسهيلات هي بضمان رهن ١.٤٠٠.٠٠٠ سهم من أسهم شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر - شركة تابعة و ٢٥٧.٦٩٢ سهم من أسهم شركة الإتحاد لتطوير الأراضي - شركة تابعة.

- بنك لبنان والمهجر - دينار

حصلت الشركة خلال عام ٢٠١٤ على قرض من بنك لبنان والمهجر بقيمة ٥.٠٠٠.٠٠٠ دينار وبفائدة ١٠٪ وبدون عمولة، يسدد بموجب أقساط ربع سنوية قيمة كل قسط ٢٨٠.٠٠٠ دينار، ما عدا القسط الأخير بمبلغ ٢٤٠.٠٠٠ دينار، على أن تسدد الفائدة شهرياً، وتم التعديل على نسبة الفائدة في تاريخ ٢٠١٥/٧/١٢ لتصبح ٩٪ وبدون عمولة. وأن هذا القرض بضمان رهن ٤.٠٠٠.٠٠٠ سهم من أسهم شركة الإتحاد لتطوير الأراضي ورهن ٢.٠٠٠.٠٠٠ سهم من أسهم شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر بالإضافة إلى رهن عقاري من الدرجة الأولى بمبلغ ٦.٠٠٠.٠٠٠ دينار على قطعة الأرض رقم ٣٤ حوض حنو الصوفية رقم ١١ قرية وادي السير من أراضي غرب عمان والمسجلة باسم شركة آدم للاستثمارات العقارية محدودة المسؤولية المملوكة من قبل الشركة التابعة الإتحاد لتطوير الأراضي.

- بنك المؤسسة العربية المصرفية - دينار

حصلت الشركة التابعة شركة الإتحاد للصناعات المتطورة المساهمة العامة المحدودة خلال عام ٢٠١٢ قبل الاندماج على قرض من بنك المؤسسة العربية المصرفية وذلك لتسديد مديونية بنك الإتحاد، إن قيمة القرض الممنوح تبلغ ٢.٨٠٠.٠٠٠ دينار بفائدة ٨,٥٪ وبدون عمولة يسدد بموجب ٣٦ قسط شهري متساوي قيمة كل قسط ٨٨.٥٤٣ دينار شامل الفائدة، وهكذا حتى السداد التام باستثناء القسط الأخير الذي يستحق بتاريخ ٢٥ كانون الأول ٢٠١٤، هذا ويبدأ تسديد أقساط القرض اعتباراً من تاريخ ٢٥ كانون الثاني ٢٠١٢. إن القرض والتسهيلات البنكية الممنوحة بضمان رهن عقاري من الدرجة الأولى بمبلغ ٢.٥٠٠.٠٠٠ دينار على قطعة الأرض رقم ٢٥٧ حوض رقم ٢ حنيان الوسطى ورهن حيازي على الماكينة رقم (٨٠٧١٠٦٢٠١) موديل ٢٠٠٨ والمصنعة في سويسرا بمبلغ ٦.٠٠٠.٠٠٠ دينار وتجبير بوليصة تأمين على المصنع لصالح البنك بمبلغ ٧.٥٠٠.٠٠٠ دينار. إن الرهونات المذكورة تعود للقرض وجميع التسهيلات الممنوحة للشركة التابعة.

كما قامت الشركة التابعة الدامجة بتاريخ ٢ شباط ٢٠١٤ بدمج أرصدها لدى البنك وجداولتها من خلال قرض متناقص بإجمالي الرصيد الناتج عن عملية الدمج والبالغ قيمته بذلك التاريخ ٨٠٥.٤٦٤ دينار وإن يتم تعديل عملة القرض الى الدولار الأمريكي بفائدة ليبر ٣ أشهر مضاف إليها ٤٪ ويحد ادنى ٢٥٪. ويسدد بموجب ٢٤ قسط اعتباراً من ٤ آذار ٢٠١٤ بواقع ١٤٣.٧٧٥ دينار غير شامل الفائدة ما عدا القسط الأخير فيكون الرصيد المتبقي بتاريخ ٤ شباط ٢٠١٦ على أن يتم دفع الفائدة شهرياً من مصادر المقرض الخاصة مع بقاء الضمانات كما هي دون تعديل أو تغيير حتى سداد كامل قيمة القرض.

تم تسديد كامل قيمة القرض خلال العام ٢٠١٦.

- البنك الأردني الكويتي - دينار

حصلت الشركة التابعة شركة الإتحاد لتطوير الأراضي المساهمة العامة خلال عام ٢٠١٤ على قرض متناقص بقيمة ٧.٩٠٠.٠٠٠ دينار ونسبة فائدة سنوية قدرها ٨٪ وبدون عمولة لغايات سداد مديونية البنك التجاري الاردني وتسدد بموجب أقساط نصف سنوية بمبلغ ٩٥٠.٠٠٠ دينار للقسط شاملاً الفائدة ويستحق القسط الأول بتاريخ ٣٠ أيار ٢٠١٥ وإن هذا القرض بضمان رهن عقاري من الدرجة الاولى على قطعة ارض رقم ٢٦٦ حوض النعاجية المقطاع رقم (٨) ارضي قرية الياودة.

- بنك الإتحاد (٣) - دولار أمريكي

قامت الشركة التابعة شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة بالحصول على قرض متناقص بالدولار الأمريكي بقيمة ١٤.٠٠٠.٠٠٠ دولار أمريكي، وفائدة سنوية بمعدل ٥.٥٪ وبدون عمولة يسدد بموجب ٤٨ قسط شهري متتالياً ومنتظماً بقيمة كل قسط ٣٢٦.٠٠٠ دولار أمريكي تدفع اعتباراً من تاريخ ٢ شباط ٢٠١٤ باستثناء القسط الأخير والذي تمثل قيمته باقي رصيد القرض ويستحق بتاريخ ١ كانون الثاني ٢٠١٨ بضمان رهن الأسهم المشتراة في شركة الإتحاد لتطوير الأراضي ورهن الأسهم المشتراة في شركة الإتحاد للاستثمارات المالية وما ينتج عنها من أرباح نقدية أو عينية أو أسهم مجانية، وهي الأسهم المصنفة ضمن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ورهن عقاري من الدرجة الاولى لصالح البنك بمبلغ ١٥.٠٠٠.٠٠٠ دينار وزيادة بوليصة التأمين المجبرة لصالح البنك لتصبح قيمتها ٢١.٠٠٠.٠٠٠ دينار .

تم بتاريخ ١٢ آب ٢٠١٥ زيادة القرض المتناقص ليصبح ١٧.٠٠٠.٠٠٠ دولار أمريكي وفائدة سنوية ٥.٥٪ ناقص هامش ٢.٥٪ وبدون عمولة يسدد بموجب ٤٨ قسط شهري متتالياً ومنتظماً بقيمة كل قسط ٣٩٤.٠٠٠ دولار أمريكي تدفع اعتباراً من تاريخ ٣٠ أيلول ٢٠١٥ باستثناء القسط الأخير والذي تمثل قيمته باقي رصد القرض ويستحق بتاريخ ٣٠ آب ٢٠١٩ وبنفس الشروط والضمانات الواردة سابقاً.

تم بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٦ زيادة القرض المتناقص ليصبح ٢٦.٩٠٠.٠٠٠ دولار أمريكي وفائدة سنوية ٥.٥٪ وبدون عمولة يسدد بموجب ١٠٠ قسط شهري متتالياً ومنتظماً بقيمة كل قسط ٢٦٩.٠٠٠ دولار أمريكي تدفع اعتباراً من تاريخ ٣٠ أيار ٢٠١٦ باستثناء القسط الأخير والذي تمثل قيمته باقي رصد القرض ويستحق بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ وبنفس الشروط والضمانات الواردة سابقاً.

إن مبلغ الدفعات السنوية واستحقاقاتها للقروض هي كما يلي:

السنة	دينار
٢٠١٧	٩٣٨٥٣٢٥٣
٢٠١٨	٤٨٤٣٧٤٦
٢٠١٩	٤٨٥٢٩٤٨
٢٠٢٠	٢٩٦١١٥٦
٢٠٢١ - ٢٠٢٤	٨٦٠٦٣٦٠
	٣٠٦٤٩٤٦٣

(١٦) بنوك دائنة

الجهة الممولة	العملة	معدل سعر الفائدة	السقف الممنوح	الرصيد المستغل
			دينار	دينار
بنك الإسكان للتجارة والتمويل - شركة الإتحاد للاستثمارات المالية	دينار	٩%	١٠٠٠٠٠٠	١٠٦٨٦٤٢
بنك الأردن الكويتي - شركة الإتحاد لتطوير الأراضي	دينار	٨%	٣٠٠٠٠٠	٣٦٨٨٤٨
بنك الإتحاد - شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر	دينار	٨,٧٥%	١٧٨٢٤٣٤	١٨٤١٧٥
				٢٩٧٩٣٦٥

تجاوزت المجموعة السقوف الممنوحة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ نتيجة الفوائد المستحقة عليها بشكل رئيسي.

بنك الإسكان للتجارة والتمويل - شركة الإتحاد للاستثمارات المالية

إن هذه التسهيلات هي بضمان رهن ١٤٠٠٠٠٠ سهم من أسهم شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر - شركة تابعة و ٢٥٧٦٩٢٢ سهم من أسهم شركة الإتحاد لتطوير الأراضي - شركة تابعة.

بنك الأردن الكويتي - شركة الإتحاد لتطوير الأراضي

حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية على شكل جاري مدين بسقف مقداره ٣٠٠٠٠٠٠ دينار أردني بفائدة سنوية ٨% تحتسب وتستوفي شهريا وعموله ٥٠% إن التسهيلات الممنوحة للشركة هي بضمان الكفالة الشخصية للشركة.

بنك الإتحاد - شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر

إن هذه التسهيلات بنفس الضمانات المذكورة في إيضاح (١٥) بنك الإتحاد (٣) - دولار أمريكي

(١٧) ذمم وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
١٩٣٠٨٩٦٠	٢٤٩٤٦٥٢٥	ذمم دائنة
٦٥٦١٨٥٥	٨٤٨١١٨١	ذمم وسطاء ماليين *
٥٠١٦٥٤٣	٤٩٩٧٢٩٧	إيرادات مؤجلة
١٥٠٧٠٧١	١٥٠٧٠٧١	أمانات مساهمين
٥٢٢٨٣٢	٨٠٤٦٨٧	مصاريف مستحقة
٦٦٠٧٩	٧٠٩٠٣٣	أمانات ضريبة مبيعات
٢٢٣٧٨٢١	٢٣٤٧٩٠٠	مخصصات مختلفة
٤١٤٩٠٢	٣٣٨١٥٧	فوائد مستحقة
٢٣٩٨٨٤	٢٢٦٤٢٦	ذمم موظفين
٣٦٤٦٩٩٤٧	٤٤٣٥٨٢٧٧	

* تحمل المبالغ المستحقة للوسطاء الماليين فوائد تتراوح ما بين ١٠٪ إلى ١٢٪ سنوياً.

(١٨) كلفة المبيعات

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٢٠٩٥٦١٤٩	١٨٢٠٦٨٣٢	كلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
٢٨٤٦٣٦٠	١٥٩٤٨٧٥	رواتب وأجور مباشرة وملحقاتها
١٨٤٠٣٠٢	٣٤٠٧١٤	استهلاكات (إيضاح ٣)
٣٢٤١١٤	١١٨١١٧	صيانة
٥٧٠٢٦٤	٢٤٤٧٦٥	كهرباء ومياه ومحروقات
١١٢٨٤٧	٥٢١٤٠	طعام موظفين وضيافة
١٥٩١٧٨	٦٧٥٤٣	مصاريف السيارات
٢١٦٩٦	٣٧١٣	مواد تالفة
٤٧٦٦٤	١٦٦٨٣	رسوم ورخص
٣١٧٣٩	١٧٢٨٤	نظافة
٥٤٠١٦٠	٤١١٠٢٤	تأمين
٢٠٧٦	١٠٧٦٢	مصاريف عينات صناعية
٥٢٥٠	٤٨٨٣	قرطاسية ومطبوعات
١٣٤٩٨٦	٣١١٩٠٧	أخرى
٢٧٥٩٢٢٨٥	٢١٤٠١٢٤٢	

(١٩) مصاريف إدارية

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
١٦٤٢٨٦٨	١٩٦٥٦٢٥	رواتب وأجور وملحقاتها
٤٣٣٤٧٨	٣٣٣٦١٣	استهلاكات (إيضاح ٣)
٢٦١٧٤٢	٢٤٧٧٨٩	أتعاب مهنية واستشارات
١٠٣٧٦٤	١٤٩٧٨٦	رسوم وخص
٥٧٩٦٩	٣٣١٩٣	بريد وهاتف
٤٢٥٩	٢٥٩٤	إعلانات
١١٠٠٧	٧٤٦٨	مصاريف اجتماعات الهيئة العامة
٩٥٨١٠	٦٠٧٢٩	إيجارات
٥٦٧١٥	-	تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
١٧١٧١٩	١٤٦٠٠٥	مياه وكهرباء
١٠٢٩٩٢	٢٠٧٠٤	تنقلات
١١٤٢٠	٦٩٢٦٣	قرطاسية ومطبوعات
٧٤٣٤٩	٣٧١٣٨	مصاريف سيارات
٣٣٧٣٣٩	١٦١٥٣٧	تأمين
٤٨١٧٦	٥٣٠٤	صيانة
٨٤٩٢	٤٣٤٩	نظافة
٧٣٠٣١	١٤٦٣٧	ضيافة
٦٦٢٥١	٢٧٩٣	مصاريف هدايا وتبرعات
٣١٦٦٨٧	٨٢٦٩٧	أخرى
٣٨٧٨٠٦٨	٣٣٤٥٢٢٤	

(٢٠) مصاريف بيع وتسويق

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
١٨١٨١٧	١٤٥٤١٥	رواتب وأجور
٧٩٨٩٥	٣٣٠٨٣٦	مصاريف تصدير
٤١٠٩١٠	٢٢٢٩٣٥	مصاريف ترويج وتسويق
٥٠٢١٣	١٨٢٨	مصاريف علامة تجارية
١٣٤٠	١٦٨	مصاريف سفر وتنقلات
١٥٦١٨	١٢١٠٨	استهلاكات (إيضاح ٣)
١٢٦٩٥	٨٩٣٩	أخرى
٧٥٢٤٨٨	٧٢٢٢٢٩	

(٢١) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة

٢٠١٥	٢٠١٦	
(٣٩٠٠ر٤٤١)	(١٨٠٦ر٨٩١)	خسارة السنة العائدة لمساهمي الشركة الأم (دينار)
٤٦٦٢٥ر٦٠٩	٤٦٦١٣ر٥٩٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
(٠/٠٨٤)	(٠/٠٣٩)	الحصة الأساسية للسهم من خسارة السنة العائدة إلى مساهمي الشركة (فلس/دينار)

إن الحصة المخفضة للسهم من خسارة السنة مساوية للحصة الأساسية للسهم.

(٢٢) 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 ٢٠١٦ بشراء حقوق غير مسيطرين بقيمة ٣٢٦ر١٥٧ دينار والتمثلة بعدد أسهم بلغ ١٤٧ر١٠٠ سهماً.

(٢٣) ضريبة الدخل

ضريبة الدخل -

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة ما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٤٢٧ر٦٨٧	١١٦ر٧٢٥	ضريبة دخل السنة

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٨٦١ر٢٣٠	٦٩٩ر٢٣٩	رصيد بداية السنة
٤٢٧ر٦٨٧	١١٦ر٧٢٥	ضريبة الدخل للسنة
(٥٨٩ر٦٧٨)	(١٤٨ر٩٢٤)	ضريبة الدخل المدفوعة
٦٩٩ر٢٣٩	٦٦٧ر٠٤٠	

تم احتساب ضريبة الدخل للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و ٢٠١٥ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة والشركات التابعة لها حتى عام ٢٠١٢.

لم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات المجموعة للأعوام ٢٠١٣ و ٢٠١٤ حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة.

(٢٤) معاملات مع جهات ذات علاقة

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة التالية:

نسبة المساهمة	النشاط الرئيسي	رأس المال المدفوع	
%		دينار	
١٠٠	تطوير أراضي	٥٠٠.٠٠٠	الشركة المتعددة للإسكان محدودة المسؤولية *
١٠٠	تطوير أراضي	٥٠٠.٠٠٠	شركة الرفيق للإسكان محدودة المسؤولية *
١٠٠	تطوير أراضي	٥٠٠.٠٠٠	شركة الفيلق للإسكان محدودة المسؤولية
١٠٠	تطوير أراضي	٥٠٠.٠٠٠	شركة إنعكاس للإسكان محدودة المسؤولية *
٨٣ر١	إنتاج التبغ والسجائر	١٥٠.٨٣ر٦٥٧	شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر وشركاتها التابعة:
١٠٠	تسويقي	١٠٠.٠٠٠	- شركة الأصيل لتسويق منتجات المعسل والسجائر
١٠٠	تسويقي	١٠٠.٠٠٠	- شركة الإتحاد للصناعات المتطورة
٤٤ر٥	الاستثمار في شراء الأراضي والعقارات	٤٢.٠٦٥ر١٢٩	شركة الإتحاد لتطوير الأراضي وشركاتها التابعة:
١٠٠	تطوير أراضي	٣٠.٠٠٠	- شركة النبال للإسكان محدودة المسؤولية
١٠٠	مقاولات	٥٠.٠٠٠	- شركة براديس للمقاولات محدودة المسؤولية
١٠٠	إستثمارات عقارية	٣٠.٠٠٠	- شركة آدم للإستثمارات محدودة المسؤولية
١٠٠	صناعات معمارية	١٠٠.٠٠٠	- شركة براديس للصناعات المعمارية محدودة المسؤولية
١٠٠	تطوير أراضي	٣٠.٠٠٠	- شركة ذبيان للإستثمارات العقارية محدودة المسؤولية
١٠٠	تطوير أراضي	١٠.٠٠٠	- شركة الماحلة للإستثمارات العقاري محدودة المسؤولية
١٠٠	تطوير أراضي	١٠.٠٠٠	- شركة العميري للإستثمارات العقارية محدودة المسؤولية
١٠٠	تطوير أراضي	١٠.٠٠٠	- شركة الفريط للإستثمارات العقارية محدودة المسؤولية
١٠٠	تطوير أراضي	١٠.٠٠٠	- شركة الغزلانية للإستثمارات العقارية
١٠٠	تطوير أراضي	١٠.٠٠٠	- شركة ضبعة للإستثمارات العقارية
٩٧ر٥	تطوير أراضي	١٥٠.٠٠٠	- شركة التجمعات العقارية

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.

- قامت الشركة في عام ٢٠١٥ ببيع تلك الشركات التابعة خلال الربع الثالث من ٢٠١٥ بمبلغ ٩٣٦ر٠٠٠ دينار وحقت خسائر بقيمة ٥٥٢ر٥٠٨ دينار.

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:
٥٣٩٧٨٣١	-	شركة الرافدين لتوزيع التبغ والسجائر - شركة حليفة
٤٣٣٠٨٢٤	-	شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر (العراق) - شركة تابعة
٩٧٢٨٦٥٥	-	

فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة التي تتضمنها قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٢٥١٣٣٨٧	-	مبيعات الشركة التابعة (مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر - الأردن) إلى الشركة الحليفة شركة الرافدين لتوزيع التبغ والسجائر محدودة المسؤولية
١٤٦٠٢١٧٤	٦٥٨١٣٩٢	مبيعات الشركة التابعة (مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر - الأردن) إلى الشركة التابعة شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر (العراق)
٥٦٧١٥	-	تنقلات أعضاء مجلس الإدارة

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٧٣٠٩٢٢	٦٨٦٥٥٣	رواتب ومكافآت ومنافع أخرى

(٢٥) 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

٣١ كانون الأول ٢٠١٦

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:

قطاع المسجل والمعمل	قطاع صناعة الكرتون	إستثمارات في أسهم الشركات	إستثمارات عقارية	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ -				
<u>الإيرادات:</u>				
٢٦,٣٧٣,٧٩٤	-	-	٤٦٠,٩١٢,٥	٣٠,٩٨٢,٩١٩
<u>الإيرادات</u>				
<u>نتائج الأعمال:</u>				
(٢٧,٥٠٨)	-	(١,٧٢٨,٠٨٥)	(١٠٨,١٤٤)	(١,٨٧٣,٧٣٧)
<u>خسارة السنة</u>				
<u>معلومات القطاعات الأخرى:</u>				
٥٨٢,٠١٤	-	١,١١٠	٤٧٣,٣٤٦	١,٠٥٦,٤٧٠
١,٤٩٧,٠٤٣	-	١,٣٧٧,٨٧٦	٧٩٩,٧٩٤	٣,٦٧٤,٧١٣
<u>تكاليف تمويل</u>				
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ -				
<u>موجودات ومطلوبات القطاع -</u>				
٦٦,١٠٥,٣١٧	-	٢٤,٧١٩,٩٥٠	٦١,١٥٥,٩٠٩	١٥١,٩٨١,١٧٦
٤٩,١٨٠,٥٣٤	-	١٨,٣٠٣,٣٧٩	١١,١٧٠,٢٣٢	٧٨,٦٥٤,١٤٥
<u>مطلوبات القطاع</u>				
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ -				
<u>الإيرادات -</u>				
٣٠,٥٦٠,٨٧	٢,٦٢٨,٨٢٠	٩٣٦,٠٠٠	٣,٣٤١,٩٩٦	٣٧,٤٧٢,٩٠٣
<u>الإيرادات</u>				
<u>نتائج الأعمال -</u>				
(٢,٠٤٠,٨٥٥)	٤٧١,٩٥٧	(٢,٧٢٧,٦١٤)	٣٠٠,٧٥٩	(٣,٩٩٥,٧٥٣)
<u>خسارة (ربح) السنة</u>				
<u>معلومات القطاعات الأخرى -</u>				
١,٤٥٢,٦٠٧	٧٣٥,٧٣٠	١١,٥١٨	٥٧٣,٢٩٠	٢,٧٧٣,١٤٥
١,٧٨٠,٤٧٨	٦٣,٩٣٠	١,٤٥٩,٢٨٨	٨٩٥,٣٠٣	٤,١٩٨,٩٩٩
<u>تكاليف تمويل</u>				
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ -				
<u>موجودات ومطلوبات القطاع -</u>				
٦٨,١٤٦,٩٣١	٦,٢٧٢,٩٨٦	١١,٦٣٠,٢٩١	٦٤,٤٦٧,٨٠٥	١٥٠,٥١٨,٠١٣
٤٣,٧١٦,٣٢٩	٢,٤٩٨,٣٧٠	١٦,٦٣١,٤٧٨	١٢,١٢٤,٣٢٢	٧٤,٩٧٠,٤٩٩
٥٠,٠٠٠	-	-	-	٥٠,٠٠٠
<u>مطلوبات القطاع</u>				
<u>إستثمارات في شركات حليفة</u>				

(٢٦) 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:

مساهمة حقوق غير المسيطرين		طبيعة النشاط	بلد التأسيس	
٢٠١٥	٢٠١٦			
			الأردن	شركة الإتحاد لتطوير الأراضي المساهمة العامة المحدودة
٥٦,٣%	٥٥,٩%	خدمات		شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر
١٦,٩%	١٦,٩%	صناعي	الأردن	المساهمة العامة المحدودة

إن الرصيد المتراكم لحقوق غير المسيطرين كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٣١,١٤١,٠٥٩	٣٠,٨٨٥,٩١٤	شركة الإتحاد لتطوير الأراضي المساهمة العامة المحدودة
٧,٨١٠,٠٢٢	٧,٨٠٣,٦٨٢	شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
٣٨,٩٥١,٠٨١	٣٨,٦٨٩,٥٩٦	المجموع

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
١٦٩,٢٥٠	(٦٠,٥٠٦)	شركة الإتحاد لتطوير الأراضي المساهمة العامة المحدودة
(٢٦٤,٥٦٢)	(٦٣٤٠)	شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
(٩٥,٣١٢)	(٦٦,٨٤٦)	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 ٢٠١٦:

شركة مضافات الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة	شركة الإتحاد لتطوير الأراضي المساهمة العامة المحدودة	
دينار	دينار	
٢٦٣٧٣٣٧٩٤	٤٦٠٩١٢٥	صافي المبيعات
(٢١٤٠١٢٤٢)	(٣٢٨٨٠٣٠)	كافة المبيعات
(٧١٨٢٠٩)	(٤٠٢٠)	مصاريف بيع وتوزيع
(٥٣٣٢٠٨٩)	(٥٠٨٧٠٠)	مصاريف إدارية
٢٥٣٧٢٨١	-	إيرادات أخرى
(١٤٩٧٠٤٣)	(٧٩٩٧٩٤)	تكاليف تمويل
(٣٧٥٠٨)	٨٥٨١	(خسارة) ربح السنة قبل الضريبة
-	(١١٦٧٢٥)	ضريبة الدخل
(٣٧٥٠٨)	(١٠٨١٤٤)	خسارة السنة
		العائد إلى:
(٣١١٦٨)	(٤٧٦٣٨)	مساهمي الشركة الأم
(٦٣٤٠)	(٦٠٥٠٦)	حقوق غير المسيطرين
(٣٧٥٠٨)	(١٠٨١٤٤)	

ملخص قائمة الدخل لسنة ٢٠١٥:

شركة الإتحاد لتطوير الأراضي المساهمة العامة المحدودة	شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة	
دينار	دينار	
٣٣٤١٩٩٦	٣٣٠٩٤٩٠٧	صافي المبيعات
(١٢٩٨٨٩٥)	(٢٩٢٤٣٦٨٩)	كلفة المبيعات
(٦٥٠)	(٧٥١٨٣٨)	مصاريف بيع وتوزيع
(٧٤٢٨٥٣)	(٣٠٩٨٧٥٤)	مصاريف إدارية
٤٥٧٧	٣٥٥٧٠٧	إيرادات أخرى
(٨٩٥٣٠٣)	(١٨٤٤٩٤٠٨)	تكاليف تمويل
٤٠٨٨٧٢	(١٤٨٨٠٧٥)	(خسارة) ربح السنة قبل الضريبة
(١٠٨١١٣)	(٧٧١٤٨)	ضريبة الدخل
٣٠٠٧٥٩	(١٥٦٥٢٢٣)	(خسارة) ربح السنة
١٣١٥٠٩	(١٣٠٠٦٦١)	العائد إلى:
١٦٩٢٥٠	(٢٦٤٥٦٢)	مساهمي الشركة الأم
٣٠٠٧٥٩	(١٥٦٥٢٢٣)	حقوق غير المسيطرين

ملخص قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦:

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة	شركة الاتحاد لتطوير الاراضي المساهمة العامة المحدودة	
دينار	دينار	
٤٤٥ر٦٢٥ر٤٨	٢٥٥ر٨٥٤ر٣	الموجودات المتداولة
٦٧٢ر٩٥٤ر٣٣	٧٨٠ر٩١٢ر٥٩	الموجودات غير المتداولة
(٢١٦ر٧٠٨ر٣٣)	(٩٧٥ر٦٥٠ر٧)	المطلوبات المتداولة
(٣١٦ر٤٧٢ر١٥)	(٢٥٧ر١٩ر٣)	المطلوبات غير المتداولة
٣٣ر٣٩٩ر٨٥	٥٢ر٩٦ر٨٠٣	مجموع حقوق الملكية
٢٧ر٧٥٥ر٠٥٥	١٩٠ر١٩٥ر٢٣	العائد إلى:
٥ر٦٤٤ر٣٠	٢٩ر٤٠١ر٦١٣	مساهمي الشركة الأم
		حقوق غير المسيطرين

ملخص قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥:

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة	شركة الاتحاد لتطوير الاراضي المساهمة العامة المحدودة	
دينار	دينار	
١١٥ر٦٨٢ر٤٠	١١٤ر٢٨ر٤٠	الموجودات المتداولة
١٤ر٩٤٣ر٣٧	٣٣ر٢٣٥ر٦١	الموجودات غير المتداولة
(٤٣٩ر٥٨٠ر٣٧)	(٦٧١ر٦٢٩ر٦)	المطلوبات المتداولة
(٧٦٩ر٦١٤ر٨)	(١٧٧ر٦٠٩ر٥)	المطلوبات غير المتداولة
٣٢ر٤٣٠ر٤٢١	٥٣ر٢٤ر٢٩٩	مجموع حقوق الملكية
٢٦ر٩٤٩ر٦٨٠	٦١٩ر١٧١ر٢٣	العائد إلى:
٥ر٤٨٠ر٧٤١	٢٩ر٨٥٢ر٦٨٠	مساهمي الشركة الأم
		حقوق غير المسيطرين

ملخص قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦:

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة	شركة الاتحاد لتطوير الاراضي المساهمة العامة المحدودة	
دينار	دينار	
(٣٨٧٣١٧٢)	(١٠٩١٦٣٦)	الأنشطة التشغيلية
٥٤١١٥٥٤	٢٦١٧٥٣٦	الأنشطة الإستثمارية
(١٢٦٩٩٢٩)	(١٣٢٧٩٤٦)	الأنشطة التمويلية
٢٦٨٤٥٣	١٩٧٩٥٤	صافي النقص في النقد وما في حكمه

ملخص قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥:

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة	شركة الاتحاد لتطوير الاراضي المساهمة العامة المحدودة	
دينار	دينار	
(٢٥٦٣٦٨٠)	١٣٨٠٦٢٠	الأنشطة التشغيلية
١٨١٠٣٨٢	(١٨١١٨٠)	الأنشطة الإستثمارية
(٢٣٩٢٠٤٤)	(٢٤٤٣٩٦٤)	الأنشطة التمويلية
(٣١٤٥٣٤٢)	(١٢٤٤٥٢٤)	صافي النقص في النقد وما في حكمه

(٢٧) موجودات غير متداولة متاحة للبيع

وقعت المجموعة بتاريخ ٢٩ تشرين الثاني ٢٠١٦ بتوقيع اتفاقية بيع قطاع أعمال صناعة الكرتون بما قيمته ٧٥٢٥٠٠٠ دينار. إن سعر البيع مقسم كما يلي:

- (١) نقداً بمبلغ ٥٢٦٧٠٠٠ دينار.
- (٢) بضاعة بقيمة ٢٢٥٨٠٠٠ دينار.

تم خلال شهر كانون الثاني ٢٠١٧ استلام مبلغ ٥٢٦٧٠٠٠ دينار مطروحاً منه قيمة ضريبة المبيعات على البضاعة بقيمة ٣٦١٢٨٠ دينار.

سيتم توريد البضاعة وفقاً لشروط اتفاقية التوريد الموقعة بتاريخ ٢٦ كانون الثاني ٢٠١٧ خلال الفترات التالية:

- (١) من تاريخ توقيع اتفاقية التوريد حتى ١ شباط ٢٠١٨ بقيمة ١٨٠٠٠٠٠ دينار.
- (٢) من بعد ١ شباط ٢٠١٨ بقيمة ٤٥٨٠٠٠ دينار.

حققت المجموعة أرباح من بيع الموجودات غير المتداولة المتاحة للبيع بقيمة ٣٨٢٦١٤٦ دينار.

إن نتائج أعمال قطاع صناعة الكرتون كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٢٦٣٨٨٢٠	٣٢٧٧٩٨	المبيعات
(١٦٥١٤٠٤)	(١٥٩٠٤٧٣)	كلفة المبيعات
٩٨٧٤١٦	(١٢٦٢٢٧٥)	إجمالي الربح
-	٣٨٢٦١٤٦	أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
(٥١٥٤٥٩)	(٢٥١٩٤٧)	المصاريف الادارية
٤٧١٩٥٧	٢٣١١٥٢٤	الربح للفترة من العمليات المتوقفة
٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٣٣٣٧٥٧٤	-	الموجودات -
٣٣٣٧٥٧٤	-	ممتلكات وألات ومعدات
٣٣٣٧٥٧٤	-	مجموع الموجودات
٣٣٣٧٥٧٤	-	صافي الموجودات المتعلقة بمجموعة الاستبعادات

(٢٨) التزامات محتملة وتعاقبية ورأسمالية

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية الموحدة التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية بقيمة ٧١٢,٩٠٠ دينار (٢٠١٥: ٦٤٨,٣٧٥ دينار).
دينار).

تدخل الشركة التابعة شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ وسجائر-المساهمة العامة المحدودة- خلال نشاطها الاعتيادي في ارتباطات متعلقة بمصروفات رأسمالية جوهرية ومتعلقة بصورة أساسية بتحديث وتوسعة خطوط إنتاج وقد بلغت ارتباطات المشاريع الرأسمالية القائمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ مبلغ ٩٧٤٧,٥١٠ دينار.

(٢٩) القضايا المقامة على المجموعة

هنالك قضايا مقامة على المجموعة بمبلغ ١٤٧٠٣,٧٥٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٣٩١,٣٨٦ دينار) وذلك ضمن النشاط الطبيعي للمجموعة، وفي تقدير الادارة ومستشارها القانوني فلن يترتب على المجموعة التزامات جوهرية لقاء هذه القضايا.

(٣٠) ادارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة -

ان المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل الودائع لدى البنوك والبنوك الدائنة والقروض. تتمثل حساسية قائمة الأرباح أو الخسائر 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 ٣١ كانون الأول.

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

الآثر على خسارة السنة قبل الضريبة	الزيادة بمسعر الفائدة (نقطة أساس)	٢٠١٦ - العملة
دينار		
٧٦,٤٥٨	٥٠	دينار
٩١,٦٨٦	٥٠	دولار أمريكي

الزيادة بمصر الفائدة (نقطة أساس)	الأثر على خسارة السنة قبل الضريبة دينار	٢٠١٥ - العملة
٥٠	٩٥٧٠١	دينار
٥٠	٩٣٣٠٥	دولار أمريكي

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

مخاطر التغير بأسعار الأسهم -

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة واحتياطي في القيمة العادلة وحقوق الملكية نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الأسهم، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

المؤشر	التغير في المؤشر (%)	الأثر على خسارة السنة قبل الضريبة دينار	الأثر على قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة واحتياطي القيمة العادلة وحقوق الملكية دينار
سوق دبي المالي	١٥	-	١٠٣٩٥
بورصة عمان	١٥	٥١٣٥	١١٣
سوق فلسطين المالي	١٥	-	٣١٥٦

المؤشر	التغير في المؤشر (%)	الأثر على خسارة السنة قبل الضريبة دينار	الأثر على قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة واحتياطي القيمة العادلة وحقوق الملكية دينار
سوق دبي المالي	١٥	-	١٢٩٩٤
بورصة عمان	١٥	٤٨٣٢	٢٨٥٥
سوق فلسطين المالي	١٥	-	٣٦٢٩

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.

ترى المجموعة 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.

مخاطر السيولة -

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

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٦	عند الطلب	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
قروض	-	-	١٠٠١٨٣٧٩	٢٣٩٤١٦٥٥	٣٤٠٦٠٠٣٤
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	-	٢٨٥٣١٨٩٩	١٥٨٢٦٣٧٨	-	٤٤٣٥٨٢٧٧
بنوك دائنة	٣٢٣٩٩٦٥	-	-	-	٣٢٣٩٩٦٥
المجموع	٣٢٣٩٩٦٥	٢٨٥٣١٨٩٩	٢٥٩٤٤٧٥٧	٢٣٩٤١٦٥٥	٨١٦٥٨٢٧٦

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	عند الطلب	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
قروض	-	-	١١٩٨٥٤٥٤	١٨٠٧٥٦٨٢	٣٠٠٦١١٣٦
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	-	٢٢٠٣٤٤٠٩	١٤٤٣٥٣٨	-	٣٦٤٦٩٩٤٧
بنوك دائنة	١٠٨٥٣٩٢٦	-	-	-	١٠٨٥٣٩٢٦
المجموع	١٠٨٥٣٩٢٦	٢٢٠٣٤٤٠٩	٢٦٤٢٠٩٩٢	١٨٠٧٥٦٨٢	٧٧٣٨٥٠٠٩

مخاطر العملات -

إن معظم تعاملات المجموعة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار)، وبالتالي فإن أثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية الموحدة.

(٣١) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

يبين الجدول التالي قياس القيمة 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.

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار

- ٢٠١٦

موجودات مالية بالقيمة العادلة من
خلال الدخل الشامل الآخر

٩١,٠٩٢ - ٣,١٨٥,٣٠٤ ٣,٢٧٦,٣٩٦

- ٢٠١٥

موجودات مالية بالقيمة العادلة من
خلال الدخل الشامل الآخر

١٢٩,٨٤٩ - ٣,٢٠٤,٥٤٥ ٣,٣٣٤,٣٩٤

(٣٢) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس المال المجموعة بالتأكد من المحافظة على نسب رأس مال 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 المدفوع والاحتياطي الإجمالي والاحتياطي الاختياري وأسهم الخزينة واحتياطي القيمة العادلة واحتياطات أخرى والخسائر المتراكمة والبالح مجموعها ٤٣٥,٦٣٧,٣٤٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٤٣٣,٥٩٦,٣٦٦ دينار).

(٣٣) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد

تم إصدار معايير مالية جديدة ومعدلة حتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ إلا أنها غير ملزمة حتى الآن ولم تطبق من قبل المجموعة:

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ "الأدوات المالية" بكامل مراحله خلال تموز ٢٠١٤، ويبين هذا المعيار المعالجة المحاسبية لتصنيف وقياس الموجودات المالية والالتزامات المالية وبعض العقود لبيع أو شراء الأدوات غير المالية. وقد تم إصدار هذا المعيار لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "تصنيف وقياس الأدوات المالية". قامت الشركة بتطبيق المرحلة الأولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ كما صدرت خلال العام ٢٠٠٩، وكان التطبيق الأولي للمرحلة الأولى في ١ كانون الثاني ٢٠١١ ومستقوم الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الجديد بتاريخ التطبيق الإلزامي في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ والذي سيكون له أثر على تصنيف وقياس الموجودات المالية.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء

يبين معيار رقم (١٥) المعالجة المحاسبية لكل أنواع الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء، وينطبق هذا المعيار على جميع المنشآت التي تدخل في عقود لتوريد الخدمات والبضائع للعملاء باستثناء العقود الخاضعة لمعايير أخرى مثل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) الإيجارات.

يحل هذا المعيار بدلاً من المعايير والتفسيرات التالية:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود الانشاء
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) الإيراد
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٣) برامج ولاء العملاء
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٥) اتفاقيات انشاء العقارات
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٨) عمليات نقل الاصول من العملاء
- التفسير (٣١) الإيراد - عمليات المقايضة التي تنطوي على خدمات اعلانية.

يجب تطبيق المعيار للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) عقود الإيجار

قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "عقود الإيجار" خلال كانون الثاني ٢٠١٦ الذي يحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والاقتصاح عن عقود الإيجار.

متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٦) مشابه بشكل جوهري للمتطلبات المحاسبية للمؤجر في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وفقاً لذلك، المؤجر يستمر في تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلية أو عقود إيجار تمويلية، بحيث يقوم بمعالجة هذان النوعان من العقود بشكل مختلف.

يتطلب معيار أعداد التقارير الدولية رقم (١٦) من المستأجر ان يقوم بالاعتراف بالأصول والالتزامات لجميع عقود الإيجار التي تزيد مدتها عن ١٢ شهر، إلا إذا كان الاصل ذو قيمة منخفضة ويتطلب من المستأجر الاعتراف بحقه في استخدام الاصل والمتمثل في الاعتراف بالأصل المستأجر والالتزام الناتج المتمثل بدفعات الإيجار.

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) - تعديل على الإيضاحات تأتي التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) - قائمة التدفقات النقدية - كجزء من مبادرة مجلس معايير المحاسبة الدولية المتعلقة بالإيضاحات والتي تتطلب من المنشأة تزويد مستخدمي القوائم المالية بإيضاحات تمكنهم من تقييم التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية التي تشمل التغيرات النقدية وغير النقدية. إن التطبيق الأولي لهذا التعديل لا يتطلب من المنشأة إظهار أرقام المقارنة للسنوات السابقة. سيتم تطبيق هذه التعديلات للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٧، مع السماح بالتطبيق المبكر.

إن تطبيق هذه التعديلات يتطلب من الشركة إضافة معلومات إيضاحية محدودة.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - الدفع على أساس الأسهم - بحيث تشمل هذه التعديلات ثلاثة أمور رئيسية: تأثير شروط الاستحقاق على قياس المعاملة الدفع على أساس الأسهم مقابل النقد، وتصنيف معاملة الدفع على أساس الأسهم مع خيار التسوية مقابل التزامات الضريبة ومحاسبة التعديلات على أحكام وشروط معاملة الدفع على أساس الأسهم التي تغير تصنيفها من معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل النقد إلى معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل أدوات حقوق الملكية.

يجب تطبيق هذه التعديلات بشكل مستقبلي للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٤) - تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" مع معيار التقارير المالية رقم (٤) "عقود التأمين"

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية في أيلول ٢٠١٦ بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٤) لمعالجة الأمور التي قد تنتج من اختلاف تاريخ تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) ومعيار التقارير المالية الجديد لعقود التأمين رقم (١٧).

تقدم التعديلات خيارين بديلين للمنشآت التي تصدر عقود خاضعة لمعيار التقارير المالية رقم (٤): استثناء مؤقت من تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) للسنوات التي تبدأ قبل ١ كانون الثاني ٢٠٢١ كحد أقصى، أو السماح للمنشأة التي تطبق معيار التقارير المالية رقم (٩) بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة الناتجة عن هذه الموجودات المالية خلال الفترة من الأرباح والخسائر إلى الدخل الشامل كما لو أن المنشأة طبقت معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) على هذه الموجودات المالية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) - تحويلات الاستثمارات العقارية

توضح هذه التعديلات متى يجب على الشركة تحويل (إعادة تصنيف) العقارات بما فيها العقارات تحت التنفيذ أو التطوير إلى أو من بند الاستثمارات العقارية.

تنص التعديلات أن التغير في استخدام العقار يحدث عند توفر متطلبات تعريف الاستثمارات العقارية (أو في حال لم تعد متطلبات التعريف متوفرة) ويكون هناك دليل على التغير في الاستخدام. إن مجرد التغير في نية الإدارة لاستخدام العقار لا يمثل دليل على التغير في الاستخدام.

يتم تطبيق هذه التعديلات بشكل مستقبلي للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر لهذه التعديلات مع ضرورة الإفصاح عنه.

تفسير رقم (٢٢) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - المعاملات بالعملات الأجنبية والدفعات المقدمة يوضح هذا التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف السائد الذي سيستخدم عند الاعتراف الأولي المتعلق بأصل أو مصروف أو دخل (أو جزء منه) أو عند إلغاء الاعتراف بأصل أو التزام غير نقدي متعلق بدفعات مقدمة، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بالاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نشأت عنه تلك الدفعات المقدمة.

يمكن للمنشآت تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي أو مستقبلي.

يتم تطبيق هذا التفسير للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر لهذا التفسير مع ضرورة الإفصاح عنه.

(٣٣) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية الموحدة لعام ٢٠١٥ لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية الموحدة لعام ٢٠١٦ ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على نتائج أعمال وحقوق الملكية لعام ٢٠١٥.