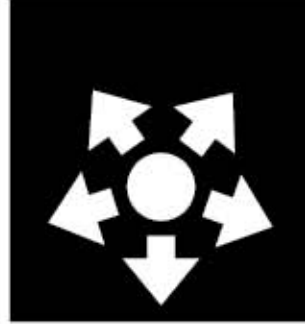
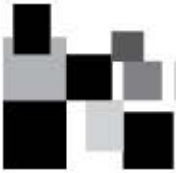


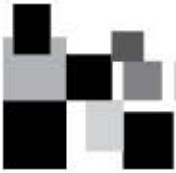


شركة الإتحاد للاستثمارات المالية م.ع.م
Union Investment Corp. P.L.C

التقرير السنوي التاسع عشر
٢٠١٣



صاحب الجلالة الملك عبد الله الثاني ابن الحسين المعظم



حضرة صاحب السور المحلي الأمير الحسين بن عبدالله الثاني
ولي العهد المعظم

مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة	عماد صالح اشتيان المداحنة ممثل شركة الحور للاستثمارات المتعددة
نائب الرئيس	سامر علي خليف الشواورة
الأعضاء	سعد سعدون محمود البنية نصر عبدالغني محمود محمود طه عبدالكريم ابراهيم الشرفاء (من ٢٠١٣/٤/٢٨) ممثل شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والمجائر م.ع.م أحمد محمود عواد الخرابشه (من ٢٠١٣/٧/٢٣) ممثل شركة ميراس للاستثمار خالد محمد ضيف الله المقابلة ممثل شركة الاتحاد لتطوير الأراضي م.ع.م محمد أحمد محمد العلوي (من ٢٠١٣/٩/٢٤) أحمد فرحان علي ممثل شركة الدار للاستثمارات المحدودة خالد محمد ضيف الله المقابلة إياد حمدي يوسف يغمور
المدير العام	
المدير المالي	
مدققو الحسابات	إرنست ويونغ

- تم انتخاب مجلس الإدارة الحالي بتاريخ ٢٠١١/٢/٢٨ ولمدة أربع سنوات

مرزا قاسم بولاد مرزا بولاد (حتى ٢٠١٣/٦/٢٤)
ممثل شركة ميراس للاستثمار
كمال حمدي يوسف يغمور (حتى ٢٠١٣/٩/٢١)
ممثل شركة الاتحاد للصناعات المتطورة م.ع.م
اسلام نجيب يوسف الرواشده (حتى ٢٠١٣/٣/١٩)
ممثل شركة جبيل للإدارة والاستشارات

بسم الله الرحمن الرحيم
كلمة رئيس مجلس الإدارة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ، ، ،

بالأصالة عن نفسي وبالنّياية عن زملائي أعضاء مجلس الإدارة، فإنه يسرني الترحيب بكم في هذا الإجتماع السنوي للهيئة العامة للمساهمين، وأن أقدم لكم التقرير السنوي التاسع عشر الذي يتضمن موجزاً عن أعمال وإنجازات الشركة والبيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٣/١٢/٣١، والخطة المستقبلية لسنة ٢٠١٤ وذلك عملاً بأحكام قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة.

حضرات السادة المساهمين الكرام ، ، ،

استمرت الشركة بالعمل على متابعة مساهماتها واستثماراتها الإستراتيجية لدى الشركات التابعة لها بما يدعم مسيرة نمو وازدهار تلك الشركات تحقيقاً لأهدافها وغاياتها، وذلك في ضوء صعوبة التنبؤ بالعوامل التي تؤثر على أنشطة الشركة والشركات التابعة لها بهدف الوصول الى الاستقرار المالي للشركة. فقد كان الهم الأكبر لشركتنا المحافظة على الاستثمارات الإستراتيجية ومتابعتها، تخفيض المديونية، العمل على تسهيل الإستثمارات غير الإستراتيجية بأقل الخسائر الممكنة، زيادة قدرة الشركة على الوفاء بجميع التزاماتها تجاه الغير وتحقيق الإيرادات المجزية لصالح مساهميها.

ووفقاً لمتطلبات معايير التدقيق الدولية قامت الشركة كما في ٢٠١٣/١٢/٣١ بتوحيد القوائم والبيانات المالية مع الشركات التابعة، حيث قامت بتوحيد بياناتها المالية مع شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر م.ع.م وشركة الإتحاد لتطوير الأراضي م.ع.م كونهما من الشركات المسيطر عليها من قبل الشركة الأم (شركة الإتحاد للإستثمارات المالية م.ع.م). هذا وقد بلغ مجموع موجودات الشركة ١٧٨,٩٨٦,٧٧٤ دينار مقارنة ١٦٢,٦٠٩,٩٠٦ للسنة السابقة، كما بلغ مجموع حقوق المساهمين ٨٥,٠٩٣,٥٤٧ دينار مقارنة مع ٨٤,٩٤٧,٥٥٢ دينار للسنة السابقة.

وتتطلع الشركة خلال السنة القادمة (٢٠١٤) الى انجازات أفضل مما كانت عليه السنة المنصرمة (٢٠١٣) بمشيئة الله.

وختاماً يسرني وبالنّياية عن زملائي أعضاء مجلس الإدارة أن أعرب لكم عن شكري وتقديري لمؤازرتكم ودعمكم المتواصل لشركتكم لتحقيق ما نصبو إليه جميعاً.

والله نسال، تحقيق الأهداف المرجوه وتقديم هذا الوطن الغالي بقيادة صاحب الجلالة الملك عبد الله الثاني بن الحسين المعظم حفظه الله ورعاه.

رئيس مجلس الإدارة
عماد صالح المداحنة

تقرير مجلس الإدارة

١. أ - نشاطات الشركة الرئيسية:

تأسست شركة الإتحاد 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:

تزاوّل الشركة أعمالها ونشاطاتها من مركزها الرئيسي في مدينة عمان - أم أذينة - شارع ارتيريا - عمارة النبال رقم (٦) الطابق الثاني، وليس لها أي فروع دخل أو خارج المملكة، ويبلغ عدد موظفيها بنهاية السنة (٢٠١٣) ستة موظفين.

ج - حجم الإستثمار الرأسمالي

يبلغ حجم الإستثمار الرأسمالي للشركة ٦٠,٣٧٨,٢٣٠ ديناراً لهذه السنة.

٢. 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)

قامت الشركة بمواصلة أنشطتها بفاعلية وذلك عن طريق فتح أسواق جديدة لمنتجاتها خارج المملكة، وزيادة عدد عملائها، كما قامت بالتعاقد لشراء خطوط إنتاج جديدة. قامت الشركة بالاندماج مع شركة الإتحاد للصناعات المتطورة وذلك من خلال رسملة حقوق الأقلية وزيادة رأسمالها بعدد ٨٣,٦٥٧ سهم ليصبح ١٥,٠٨٣,٦٥٧ سهم وذلك اعتباراً من الأول من نيسان ٢٠١٣.

ارتفعت مبيعات شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر خلال العام ٢٠١٣، وذلك بتحقيقها أرباح صافية بلغت ٣.٥٠٩ مليون دينار عن الفترة من ٢٠١٣/٤/١ وحتى ٢٠١٣/١٢/٣١ مقارنة مع ٣.٥١٣ مليون دينار عن عام ٢٠١٢ كاملة.

كما بلغ صافي حقوق المساهمين ٤٣.٧٨٧ مليون دينار مقارنة مع ٣٩.١٠٤ مليون دينار للسنة السابقة بارتفاع نسبته ١١.٩٧٧%. أما مجموع الموجودات فقد بلغت ٩٨.١٦٦ مليون دينار مقارنة مع ٧١.٦٨٧ مليون دينار للسنة السابقة بارتفاع نسبته ٣٦.٩٣٧%.

بلغ عدد موظفيها ٧٦٩ موظفاً، وتبلغ نسبة مساهمتها ٨١.٤٨٢% وتمارس الشركة نشاطها من خلال مكاتبها ومصانعها الواقعة في الجيزة/ عمان ومكتب المساهمين في عمان - أم أذينة - شارع ارتيريا - عمارة النبال (٦) الطابق الثاني.

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

قامت الشركة بتخفيض رأسمالها من ٤٥ مليون دينار/ سهم إلى ٤٢,٠٦٥,١٢٩ مليون دينار/ سهم وذلك بقيمة أسهم الخزينة والبالغة ٢,٩٣٤,٨٧١ بتاريخ ٢٥/٤/٢٠١٣. ويتمثل نشاطها بالاستثمار في الأراضي والعقارات وتطويرها وإفرازها لإقامة المشاريع. كما ويبلغ عدد موظفيها ٥٧ موظفاً، وتبلغ نسبة مساهمتها في الشركة المذكورة ٣٢.١٦% من رأسمالها.

تمارس الشركة نشاطها في مقرها الرئيسي في عمان - أم أذينة - شارع أرتيريا عمارة رقم (٦) والشركات التابعة لها فندق الكومودور في عمان وفرع للشركة في العقبة.

حققت الشركة أرباحاً مقدارها ٢,٢٧٠ مليون دينار مقارنة مع خسائر ٦,٢٨٧ مليون دينار للسنة السابقة. كما بلغ صافي حقوق المساهمين ٥٥,٥٩٤ مليون دينار مقارنة مع ٥٢,٣١٥ مليون دينار بارتفاع نسبته ٦.٢٦٨%.

وانخفضت مجموع الموجودات بنسبة ١.٤٥٠% حيث بلغت ٧٢,٩٧٤ مليون دينار مقارنة مع ٧٤,٠٨٥ مليون دينار للسنة السابقة.

إسم الشركة التابعة	مكان التسجيل	سنة التسجيل	نسبة الملكية	رأس المال (حصّة/دينار)	النشاط الرئيسي	عدد الموظفين
ج- شركة الرفيق للإسكان ذ.م.م	الأردن	٢٠١١/٥/١٧	%١٠٠	١٠,٠٠٠	شراء أراضي وإقامة الفلل،	-
د- شركة الفيلق للإسكان ذ.م.م	الأردن	٢٠١١/٥/١٧	%١٠٠	١٠,٠٠٠	أشياء الفلل، وشقق سكنية، تملك الأراضي، بناء المجمعات	-
هـ- الشركة المتعددة للإسكان ذ.م.م	الأردن	٢٠١١/٥/١٧	%١٠٠	١٠,٠٠٠	التجارية، امتلاك الأراضي وتطويرها واستثمارها وإفرازها.	-
و- شركة انعكاس للإسكان ذ.م.م	الأردن	٢٠١١/٥/١٧	%١٠٠	١٠,٠٠٠		-
ي- شركة الإطار للإسكان ذ.م.م	الأردن	٢٠٠٥/١٢/١	%٩٩	٥٠,٠٠٠	تملك الأموال المنقولة وغير المنقولة، وشراء الأراضي اللازمة لتنفيذ غايات الشركة. شراء أراضي وإقامة شقق سكنية عليها وبيعها بدون فوائد ربوية. بناء المجمعات التجارية وتأجيرها. والمساهمة في شركات أخرى.	-

• علماً بأن عنوان شركات الإسكان المذكورة أعلاه هو شارع أرتيريا - أم أذينة - عمارة رقم (٦).

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

١ . السيد / عماد صالح اشتيان المداحنة

- المنصب : رئيس مجلس الإدارة
- تاريخ العضوية : ٢٠١١/٢/٢٨ .
- تاريخ الميلاد : ١٩٥٥/١٢/٢٣
- الشهادات العلمية وسنة التخرج
- بكالوريوس تربية وعلم نفس / الجامعة الأردنية ١٩٧٧
- دبلوم دراسات عليا بالإعلام / الجامعة الأردنية ١٩٨١
- الخبرات العملية :
- لواء متقاعد ٢٠٠٦ .
- مستشار في وزارة الخارجية الأردنية - السفارة الأردنية - أنقرة ١٩٩٩-٢٠٠٣ .
- مدير مديرية مكافحة الفساد ٢٠٠٥-٢٠٠٦ .
- مدير عام دائرة الأحوال المدنية والجوازات ٢٠٠٦-٢٠٠٧
- رئيس هيئة المديرين - الرئيس التنفيذي لشركة المصنعون العرب ٢٠١٠ .
- المدير التنفيذي - شركة للفوسفات الأردنية ٢٠١٢
- عضو مجلس إدارة الشركات والمؤسسات التالية :
- شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر م.ع.م
- شركة الإتحاد لتطوير الأراضي م.ع.م

٢ . السيد / سامر علي خليف الشواورة

- المنصب : نائب رئيس مجلس الإدارة
- تاريخ العضوية : ٢٠١١/٢/٢٨
- تاريخ الميلاد : ١٩٧٣/٨/١٣
- الشهادات العلمية وسنة التخرج
- بكالوريوس قانون ١٩٩٥
- الخبرات العملية :
- مزاول مهنة المحاماة منذ ١٩٩٨ .
- 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

٣. السيد/ سعد سعدون محمود البنية

- المنصب : عضو مجلس الإدارة
- تاريخ العضوية : ٢٠١١/٢/٢٨
- تاريخ الميلاد : ١٩٦٢/٦/٣
- الشهادات العلمية وسنة التخرج
- ماجستير إدارة أعمال
- الخبرات العملية :
- رجل أعمال، خبرات مصرفية
- عضو مجلس إدارة الشركات والمؤسسات التالية:
- شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر م.ع.م
- رئيس مجلس إدارة بنك الوركاء/ العراق
- شركة الإتحاد لتطوير الأراضي م.ع.م

٤. السيد/ نصر عبدالغني محمود محمود

- المنصب : عضو مجلس إدارة
- تاريخ العضوية : ٢٠١١/٢/٢٨
- تاريخ الميلاد : ١٩٨١/٧/٢٣
- الشهادات العلمية وسنة التخرج
- بكالوريوس مالية ومصرفية ٢٠٠٤
- 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

٥. السيد/ طه عبدالكريم ابراهيم الشرفاء

- المنصب : عضو مجلس إدارة
- تاريخ العضوية : ٢٠١٣/٤/٢٨
- تاريخ الميلاد : ١٩٦٧
- الشهادات العلمية وسنة التخرج
- مؤهل أكاديمي
- الخبرات العملية :
- نائب بالبرلمان الأردني
- عضو مجلس إدارة الشركات والمؤسسات التالية:
- شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر م.ع.م

٦. السيد / أحمد محمود عواد الخرابشه

- المنصب : عضو مجلس إدارة
- تاريخ العضوية : ٢٠١٣/٧/٢٣
- تاريخ الميلاد : ١٩٨٢/٤/١٦
- الشهادات العلمية وسنة التخرج
- بكالوريوس حقوق - جامعة اليرموك ٢٠٠٥
- الخبرات العملية :
- عمل في مجال المحاماة وكمستشار لعدة شركات
- مستشار في رئاسة الوزراء ٢٠١١-٢٠١٢

٧. السيد / خالد محمد ضيف الله المقابله

- المنصب : عضو مجلس إدارة
- تاريخ العضوية : ٢٠١٢/٤/١
- تاريخ الميلاد : ١٩٧٨
- الشهادات العلمية وسنة التخرج
- بكالوريوس محاسبة - جامعة اليرموك ١٩٩٩
- الخبرات العملية :
- مدقق حسابات رئيسي - طلال ابو غزاله ٢٠٠١-٢٠٠٤
- مدير الرقابة والتفتيش - بورصة عمان ٢٠٠٤-٢٠٠٦
- مستشار لمجلس إدارة شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر من ٢٠١٣/٩/٢٤
- عضو مجلس إدارة الشركات والمؤسسات التالية:
- الشركة العربية للاستثمارات المالية م.ع.م

٨. السيد / محمد أحمد محمد العلاوي

- المنصب : عضو مجلس إدارة
- تاريخ العضوية : ٢٠١٣/٩/٢٤
- تاريخ الميلاد : ١٩٦٦/١٢/٢٥
- الشهادات العلمية وسنة التخرج
- بكالوريوس تجارة - جامعة بيروت العربية ١٩٨٨
- الخبرات العملية :
- مدير الاستثمارات في شركة مديترانيان الأردنية للاستثمارات السياحية والصناعية المالكة لفنادق الرويال لغاية ٢٠٠٩
- مدير عام شركة إعمار للتطوير والاستثمار العقاري ٢٠٠٩/٥/٩ - ٢٠١٢/٢/٨
- مدير عام مجموعة شركة البداد القابضة ٢٠١٢/٢/١ - ٢٠١٣/٧/١
- مدير عام شركة الاتحاد لتطوير الأراضي م.ع.م بتاريخ ٢٠١٣/٩/٥

٩. السيد / أحمد فرحان علي

- المنصب : عضو مجلس إدارة
- تاريخ العضوية : ٢٠١١/٢/٢٨
- تاريخ الميلاد : ١٩٧٣/٨/٣

* السيد / مرزا قاسم بولاد مرزا بولاد (حتى ٢٠١٣/٦/٢٤)

- المنصب : عضو مجلس إدارة
- تاريخ العضوية : ٢٠١٢/٧/١
- تاريخ الميلاد : ١٩٦٥

الشهادات العلمية وسنة التخرج

- ماجستير في الحقوق / تخصص قانون دولي
- الخبرات العملية :

- عضو مجلس النواب الأردني

- رئيس كتلة الوفاق الوطني النيابية

عضو مجلس إدارة الشركات والمؤسسات التالية:

- رئيس مجلس إدارة الأردنية الإماراتية للتأمين (الوالة للتأمين سابقاً)
- رئيس هيئة مديرين في الأكاديمية الدولية لتكنولوجيا الطيران
- نائب رئيس هيئة مديرين الشركة الأردنية لصيانة محركات الطائرات

* السيد / كمال حمدي يوسف يغمور (حتى ٢٠١٣/٩/٢١)

- المنصب : عضو مجلس إدارة
- تاريخ العضوية : ٢٠١٢/٧/١
- تاريخ الميلاد : ١٩٥٦

الشهادات العلمية وسنة التخرج

- بكالوريوس محاسبة ١٩٨٤

الخبرات العملية :

- مدير التجزئة - بنك الإسكان

عضو مجلس إدارة الشركات والمؤسسات التالية:

- شركة الشرق الأوسط لخدمات الدفع
- الشركة المتخصصة للتأجير التمويلي
- الشركة الأردنية لصناعة الأدوية البيطرية
- نائب رئيس مجلس إدارة البنك الأهلي العراقي

السيد/ اسلام نجيب يوسف الرواشده (حتى ٢٠١٣/٣/١٩)

- المنصب : عضو مجلس إدارة
- تاريخ العضوية : ٢٠١١/٢/٢٨
- تاريخ الميلاد : ١٩٨٢/٥/٢٩
- الشهادات العلمية وسنة التخرج
- بكالوريوس قانون ٢٠٠٥
- الخبرات العملية :
- محامي ممارس لمهنة المحاماة منذ ٢٠٠٨

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

- خالد محمد ضيف الله المقابله

- المنصب : المدير العام
- تاريخ التعيين : ٢٠١٢/١١/١
- تاريخ الميلاد : ١٩٧٨
- الشهادات العلمية وسنة التخرج
- بكالوريوس محاسبة / جامعة اليرموك ١٩٩٩
- الخبرات العملية
- مدقق حسابات رئيسي - طلال ابو غزاله ٢٠٠١-٢٠٠٤
- مدير الرقابة والتفتيش - بورصة عمان ٢٠٠٤-٢٠٠٦
- مستشار لمجلس إدارة شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر من ٢٠١٣/٩/٢٤

- إياد حمدي يوسف يغمور

- المنصب : المدير المالي
- تاريخ التعيين : ٢٠١٢/١١/١
- تاريخ الميلاد : ١٩٧٤
- الشهادات العلمية وسنة التخرج
- ماجستير محاسبة ٢٠٠٠
- بكالوريوس محاسبة الجامعة الأردنية ١٩٩٦
- الخبرات العملية
- مدير مالي في مجموعة الشرق الأوسط للصناعات الالكترونية ٢٠٠٣
- مدير مالي شركة الشراع للتطوير العقاري ٢٠٠٦
- * 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.

٤. كبار مالكي الأسهم والذين يملكون ما نسبته ٥% فأكثر كما في ٢٠١٣/١٢/٣١ مقارنة مع السنة السابقة:

٢٠١٢		٢٠١٣		كبار مالكي الأسهم
النسبة %	عدد الأسهم	النسبة %	عدد الأسهم	
٤١.٧٥٢%	٢٠,٨٧٥,٧٥٦	٣٨.٧٧٠%	١٩,٣٨٥,١٨٥	١- السيد/ سامر علي خليف الشواور
١٠.١٨٦%	٥,٠٩٢,٨٦٢	١١.٦٩٢%	٥,٨٤٥,٩٩٢	٢- السيد/ محمد علي خليف الشواور
٣.٩٣٣%	١,٩٦٦,٣٧٣	٣.٩٣٣%	١,٩٦٦,٣٧٣	٣- السادة/ شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر
٣.٦٥٩%	١,٨٢٩,٦٥٩	٣.٧٩٦%	١,٨٩٨,٢٤٤	٤- السيد/ سعد سعدون محمود البنية

٥. الوضع التنافسي للشركة وحصتها من السوق

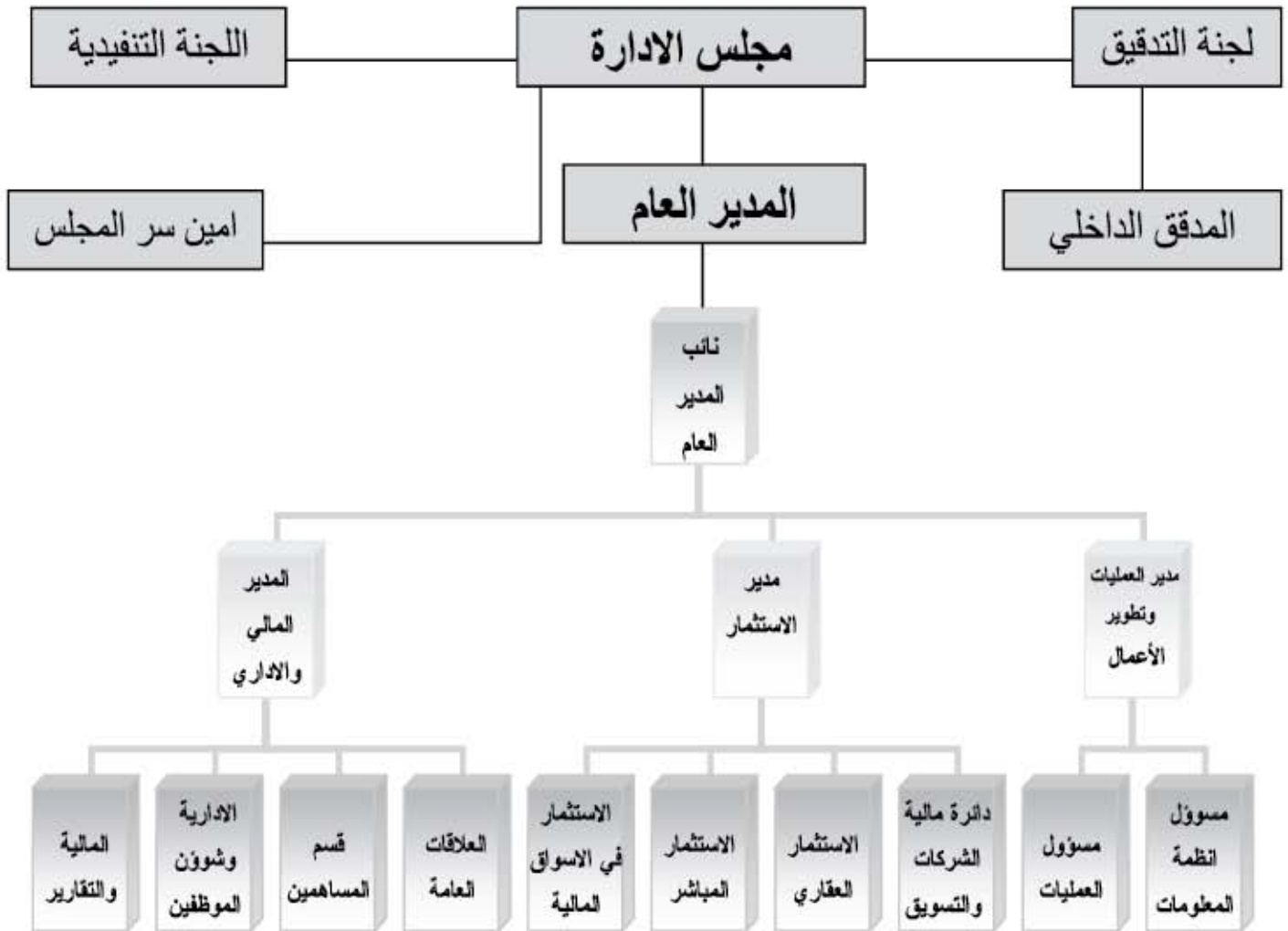
بالنظر الى طبيعة عمل الشركة ونشاطاتها المتعلقة بالإستثمارات، فإنها تعمل في جو من التنافس، حيث لا يوجد احصائيات تحدد حصة الشركة من السوق محلياً أو خارجياً.

٦. لا تعتمد الشركة على موردين و/أو عملاء رئيسيين محلياً أو خارجياً يشكلون ١٠% فأكثر من إجمالي المشتريات و/أو المبيعات.

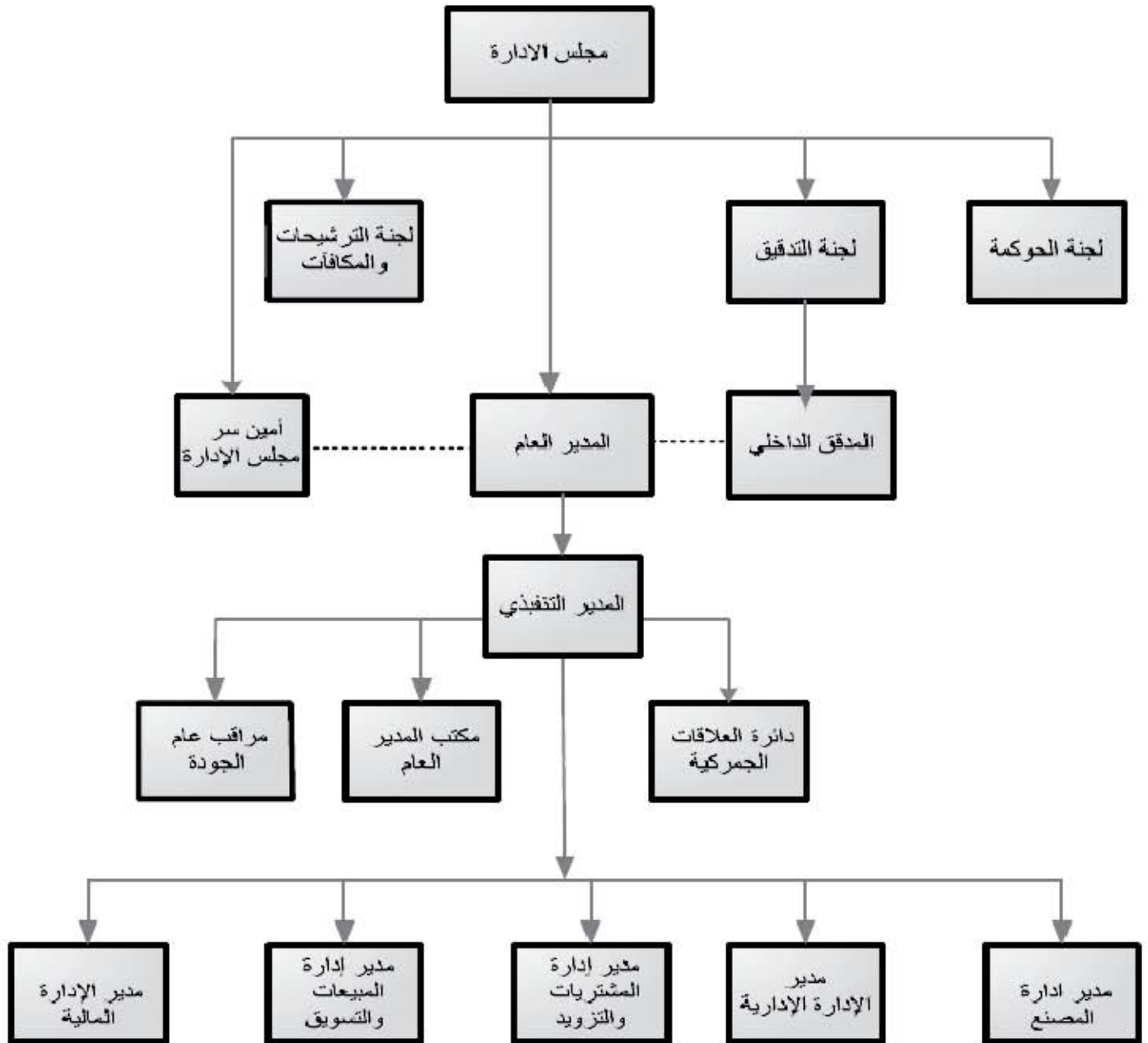
٧. * لا توجد حماية حكومية أو إمتيازات تتمتع بها الشركة أو أي من منتجاتها بموجب القوانين أو الأنظمة أو غيرها
* لا يوجد أي براءات إختراع أو حقوق إمتياز حصلت الشركة عليها.

٨. * 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.

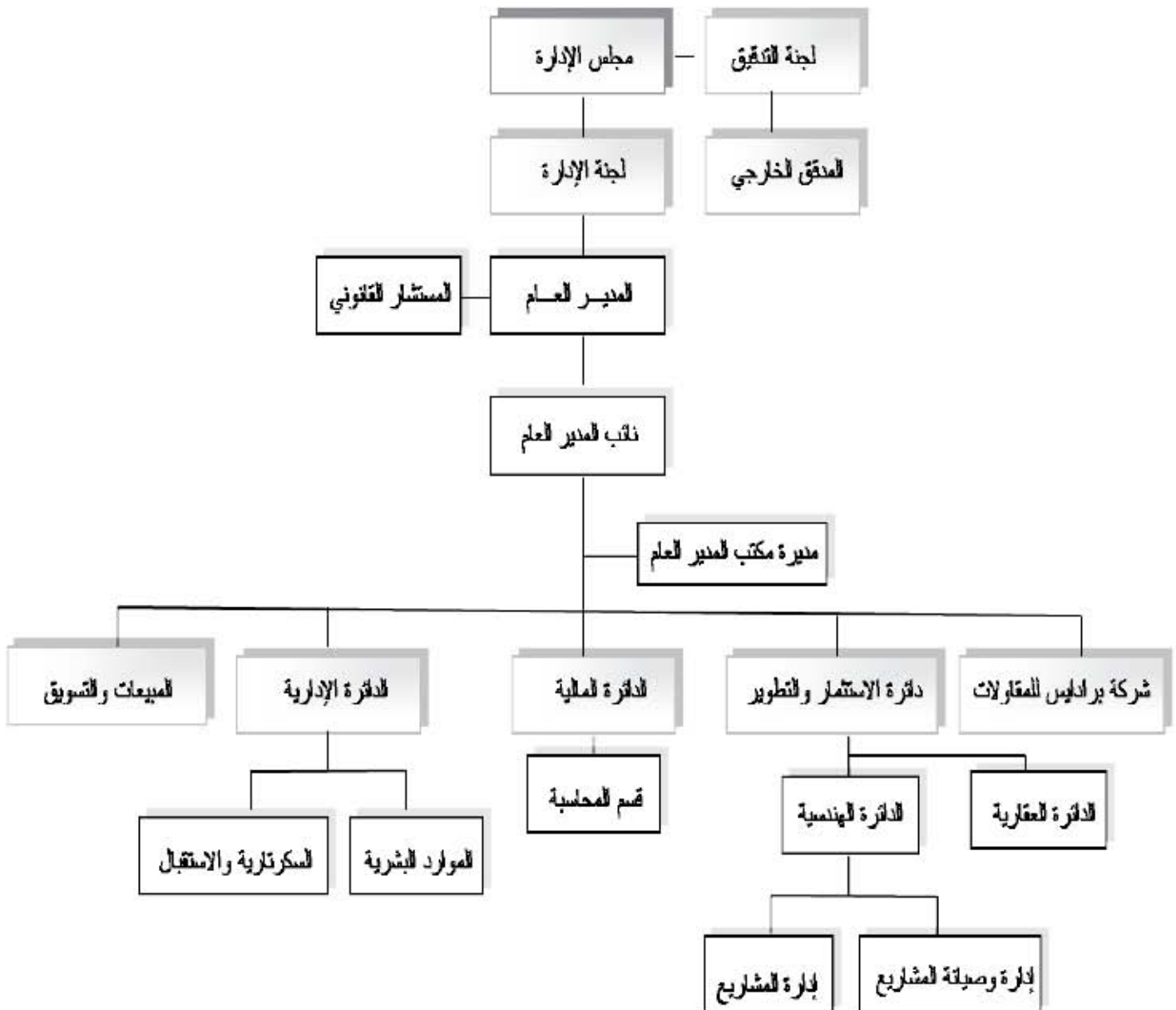
٩ - (أ) الهيكل التنظيمي للشركة (الأم)



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



الهيكل التنظيمي لشركة الاتحاد لتطوير الأراضي



(ب) عدد موظفي الشركة وفئات مؤهلاتهم

يبلغ عدد موظفي الشركة ٦ موظفين وفيما يلي جدول يبين فئات مؤهلاتهم:

المؤهل العلمي	عدد موظفي الشركة الأم	عدد موظفي شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر م.ع.م (شركة تابعة)	عدد موظفي شركة الإتحاد لتطوير الأراضي م.ع.م (شركة تابعة)
ماجستير	١	٤	-
بكالوريوس	٣	١١٧	١٠
دبلوم مجتمع	-	٤٩	٢
دبلوم مراكز	-	٥٧	-
ثانوية عامة وما دون	٢	٥٤٢	٢
المجموع	٦	٧٦٩	١٤

وسيتّم ملئ الشواغر المتوفرة في الهيكل التنظيمي حسب حاجة الشركة.

(ج) برامج التأهيل والتدريب لموظفي الشركة

لم تقوم الشركة بإجراء أي برامج تأهيل وتدريب لموظفي الشركة خلال السنة المالية ٢٠١٣.

١٠. المخاطر التي تتعرض لها الشركة

استناداً إلى طبيعة نشاط الشركة وبخاصة في مجال الإستثمارات المالية تتعرض الإستثمارات الخارجية المقيمة بالعملات 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 الأقتراض تبعاً للبنك المركزي.

١١. الإنجازات التي حققتها الشركة خلال السنة المالية

- حققت الشركة أرباح صافية قدرها ٤,٩٣٨,١٠٥ ديناراً مقارنة بخسائر قدرها (٤,٤٠٧,٢٣٨) ديناراً للعام الماضي.
- حافظت الشركة على مساهمتها في إستثماراتها الإستراتيجية بملكيتها في كل من شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر بنسبة ٨١.٤٨٢% وشركة الإتحاد لتطوير الأراضي بنسبة ٣٢.١٦% في نهاية عام ٢٠١٣.

١٢. 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.

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

البيان	السنة				
	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠٠٩
صافي الأرباح أو (الخسائر) بعد المخصصات والضرائب	٤,٩٣٨,١٠٥	(٤,٤٠٧,٢٣٨)	١٤٢,٠١٦	٢٣٢,٥٣٣	(٨,٩٣٥,٨٢٠)
الأرباح النقدية الموزعة	-	-	-	-	-
نسبة التوزيع	-	-	-	-	-
صافي حقوق المساهمين	٨٥,٠٩٣,٥٤٧	٨٤,٩٤٧,٥٥٢	٤٨,٢٠٩,٨٣٥	٥٦,٢٨٠,٩٧٦	٥٠,٩٣٥,٤٤٧
سعر الإغلاق في نهاية العام	٢,١٨٠	١,٣٢٠	٠,٦٩٠	١,٣٤٠	١,٦٢٠

١٤. تحليل المركز المالي للشركة ونتائج أعمالها خلال السنة المالية ٢٠١٣

٢٠١٣	٢٠١٢	
١٧٨,٩٨٦,٧٧٤	١٦٢,٦٠٩,٩٠٦	• مجموع الموجودات
		مفصلة على النحو التالي:-
٣٧٦,٠٧٣	٣١١,٧٨٢	- نقد وأرصدة لدى البنوك
٢٢,٧٥٤,٨٥٩	١٨,٩٣٨,٩٠٠	- مخزون
٣٣,٨٩٩,٤٦٢	٢١,٣٢١,٣٤٥	- ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٢,٩٢٠,٢٢٧	١,٩١٢,٧٥٢	- ذمم جهات ذات علاقة
		- موجودات مالية بالقيمة العادلة
٤٢٧,٦٠٩	٣٣٦,٤٤٤	من خلال الأرباح والخسائر
		- موجودات مالية بالقيمة العادلة
٣,٣٢٣,٧٤٧	٢,١١٧,٩٥٣	من الدخل الشامل الآخر
٣,٦٤٧,٥٣٥	٣,٦٤٧,٥٣٥	- موجودات غير ملموسة
٣,٢٥١,٩٣٨	٣,٥٢٠,٧٩٤	- إستثمارات في شركات حليفه
		- أراضي وعقارات ومشاريع
٨٣,١٨٥,١٧٧	٨٤,٢٢٩,٠٣٦	تحت التنفيذ
٢٥,٢٠٠,١٤٧	٢٦,٢٧٣,٣٦٥	- ممتلكات ومعدات
٩٣,٨٩٣,٢٢٧	٧٧,٦٦٢,٣٥٤	• مجموع المطلوبات
٨٥,٠٩٣,٥٤٧	٨٤,٩٤٧,٥٥٢	• حقوق المساهمين
٤,٩٣٨,١٠٥	(٤,٤٠٧,٢٣٨)	• (خسائر) أرباح الفترة

مجموعة من النسب المالية التي تبين المركز المالي للشركة في نهاية السنة المالية ٢٠١٣ :-

اسم النسبة	٢٠١٣	٢٠١٢
العائد على الإستثمار	%٢.٧٥٩	%(٢.٧١)
العائد الى حقوق المساهمين	%٥.٨٠٣	%(٥.١٨٨)
العائد الى رأس المال	%٩.٨٧٦	%(٨.٨١٤)
القيمة السوقية الى الدفترية (مره)	١.٢٨٢	٠.٧٧٧
نسبة المديونية	%٥٢.٤٥٨	%٤٧.٧٥٩

* العقارات المملوكة للشركة

المالك	المنطقة	المساحة م ^٢
شركة الإتحاد للإستثمارات المالية	أراضي الطافح - الزرقاء	١٦٤,٦٠٨
شركة الرفيق للإسكان ذ.م.م	قرية جبيل من أراضي مادبا	١٨,٧٢٧
الشركة المتعددة للإسكان ذ.م.م	قرية جبيل من أراضي مادبا	١٢,٥٠٦
شركة إنعكاس للإسكان ذ.م.م	قرية ضبعا من أراضي جنوب عمان	١١٧,٨٢٥
شركة الإتحاد للإستثمارات المالية	الجيزة - الموارس	٢١,٨٧٢
اتفاقية تفاهم	وادي السلط من أراضي عمان	١,٧٤٦

جميع الشركات المسجلة بإسمها الأراضي هي شركات مملوكة بالكامل لشركة الإتحاد للإستثمارات المالية .

١٥ . التطورات المستقبلية الهامة والخطة المستقبلية للشركة للعام ٢٠١٤

☒ متابعة تطورات الشركات الإستراتيجية التي تساهم فيها الشركة بما يحقق المصلحة المشتركة، ومتابعتها مالياً وإدارياً.

☒ تخفيض المديونية وتعزيز قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها تجاه الغير .

☒ ممارسة نشاطات الشركة بأقل مستوى من المخاطر تجنباً للعواقب غير المرغوب بها .

☒ التركيز على سلامة وسيولة الإستثمار حفاظاً على موجودات الشركة وتنميتها.

١٦ . أتعاب التدقيق

يتولى تدقيق بيانات الشركة المالية السادة /إرنست ويونغ حيث بلغت أتعاب التدقيق لشركة الإتحاد للإستثمارات المالية الشركة (الأم) والشركات التابعة لها عن السنة المالية ٢٠١٣ :

المبلغ/دينار	إسم الشركة
٢٣,٢٠٠	شركة الإتحاد للاستثمارات المالية (الشركة الأم)
١٧,٤٠٠	شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر م.ع.م
٥,٩٢٠	شركة الإتحاد لتطوير الأراضي م.ع.م
٣,٤٨٠	الشركة المتعددة للإسكان ذ.م.م
	شركة انعكاس للإسكان ذ.م.م
	شركة الرفيق للإسكان ذ.م.م
	شركة الفيلىق للإسكان ذ.م.م
	شركة الإطار للإسكان ذ.م.م

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

٢٠١٢	٢٠١٣	الجنسية	الصفة	* أعضاء مجلس الإدارة
٥٤٩,٤٦٦	٥٧٠,٧٦٥	الأردنية	الرئيس	١. السادة/ شركة الحور للاستثمارات المتعددة ويمثلها السيد/ عماد صالح اشتيان المداحة
-	-	الأردنية		
٢٠,٨٧٥,٧٥٦	١٩,٣٨٥,١٨٥	الأردنية	نائب للرئيس	٢. السيد/ سامر علي خليف الشواورة
١,٨٢٩,٦٥٩	١,٨٩٨,٢٤٤	العراقية	عضو	٣. السيد/ سعد سعدون محمود البنية
١,٢٠٤,١٢٣	١,٢٦١,٦٤٣	العراقية	عضو	٤. السيد/ نصر عبد الغني محمود محمود
١,٩٦٦,٣٧٣	١,٩٦٦,٣٧٣	الأردنية	عضو	٥. السادة/ شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر م.ع.م ويمثلها السيد/ طه عبد الكريم ابراهيم الشرفاء
-	-	الأردنية		
١,٤٠٤,٣٠٠	١,٤٠٤,٣٠٠	الأردنية	عضو	٦. السادة/ شركة الإتحاد لتطوير الأراضي م.ع.م ويمثلها السيد/ خالد محمد ضيف الله المقابلة
-	-	الأردنية		
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	الأردنية	عضو	٧. السادة/ شركة ميراس للإستثمار ويمثلها السيد/ أحمد محمود عواد الخرايشه
-	-	الأردنية		
-	١٠,٠٠٠	الأردنية	عضو	٨. السيد/ محمد أحمد محمد العلوي
٥١٧,٨٧٨	٥١٧,٨٧٨	جزر العذراء	عضو	٩. السادة/ شركة الدار للإستثمارات م.م ويمثلها السيد/ احمد فرحان علي علي
-	-	العراقية		

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

عدد الإسهام كما في ٢٠١٢/١٢/٣١	عدد الإسهام كما في ٢٠١٣/١٢/٣١	الشركة المسيطر عليها	المنصب	الإسم
٩٥٩,٧٨٩	٩٦٣,١١٢	شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر	نائب رئيس مجلس الإدارة	السيد/ سامر علي خليف الشواورة
٤,٠٦١,٠٦٩	٢,٧٩٨,٨٨٣	شركة الإتحاد لتطوير الأراضي		

* 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:

الاسم	الصفة	الجنسية	٢٠١٣	٢٠١٢
خالد محمد ضيف الله المقابلة	المدير العام	الأردنية	-	-
اياد حمدي يوسف يغمور	المدير المالي	الأردنية	-	-

* 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)

الإسم	الصفة	الجنسية	٢٠١٣	٢٠١٢
١. علياء سامر علي الشواورة	ابنة	الأردنية	٢٨,٠٠٠	-
٢. علي سامر علي الشواورة	ابن	الأردنية	٤٧,٣٨٨	-

* 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.

١٨. أ- المزايا والمكافآت التي تقاضاها السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة خلال العام

٢٠١٣

أعضاء مجلس الإدارة	بدل إنتقال بالدينار ٢٠١٣
١- السيد/ عماد صالح اشتيان المداحنة	١٨٠٠
٢- السيد/ سامر علي خليف الشواورة	١٨٠٠
٣- السيد/ سعد سعدون محمود البنية	١٨٠٠
٤- السيد/ نصر عبدالغني محمود محمود	١٨٠٠
٥- السيد/ طه عبدالكريم ابراهيم الشرفاء (من ٢٨/٤/٢٠١٣)	١٢٠٠
٦. السيد/ خالد محمد ضيف الله المقابلة	١٨٠٠
٧- السيد/ أحمد محمود عواد الخرابشه (من ٢٣/٧/٢٠١٣)	٧٩٥
٨- السيد/ محمد أحمد محمد العلوي (من ٢٤/٩/٢٠١٣)	٤٨٥
٩- السيد/ احمد فرحان علي علي	١٨٠٠
* السيد/ كمال حمدي يوسف يغمور (حتى ٢١/٩/٢٠١٣)	١٣٠٥
* السيد/ مرزا قاسم بولانمرزا بولاد (حتى ٢٤/٦/٢٠١٣)	٩٠٠
* السيد/ اسلام نجيب يوسف الرواشده (حتى ١٩/٣/٢٠١٣)	٣٩٥

ب - المزايا والمكافآت التي تقاضاها أشخاص الإدارة العليا خلال العام ٢٠١٣

الرواتب	الإدارة العليا
١٠,٠٠٠	١ - السيد/ خالد محمد ضيف الله المقابلة - المدير العام
١٠,٠٠٠	٢ - السيد/ إياد حمدي يوسف يغمور - المدير المالي

١٩ - التبرعات والمنح التي دفعتها الشركة خلال السنة المالية ٢٠١٣ : لم تقم الشركة بدفع اي تبرعات أو منح خلال العام ٢٠١٣ .

٢٠ . لا يوجد أية عقود أو مشاريع أو ارتباطات عقدتها الشركة مع الشركات التابعة أو الحليفة أو رئيس أو أعضاء مجلس الإدارة أو المدير العام أو أي موظف في الشركة أو اقاربهم .

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

(ب) بالإضافة الى ما ذكر في البند (١٩) 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 الاجتماعي للشركات المساهمة الى جانب دورها الإقتصادي .

الحوكمة المؤسسية

عملاً بأسس وقواعد الحوكمة وإيماناً من شركة الإتحاد للإستثمارات المالية بأن الحوكمة تشكل عاملاً أساسياً للنجاح والتطور في الأعمال بالإضافة الى إهميتها 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 ٢٨/٩/٢٠١٠، 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 وبشكل 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 تسعة 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.
- يراعى في مجلس الإدارة أن يكون هناك ثلاثة أعضاء مستقلين على الأقل.
- تم عقد ست إجتماعات لمجلس الإدارة خلال العام ٢٠١٣.

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 :-

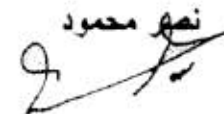
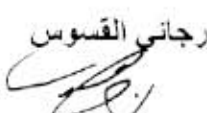
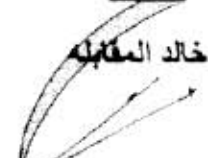
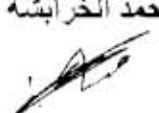
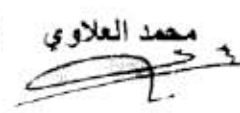
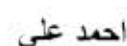
• إجتماعات الهيئة العامة

القاعدة	الأسباب
يوجه مجلس الإدارة الدعوة الى كل مساهم لحضور إجتماع الهيئة العامة بالبريد الالكتروني الخاص بالمساهم، قبل ٢١ 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) اقرارات مجلس الإدارة

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

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

<u>رئيس مجلس الإدارة</u>	<u>نائب الرئيس</u>	<u>عضو</u>	<u>عضو</u>
عماد المداحنة	سلمى الشواورة	نصر محمود	طه الشرفاء
			
<u>عضو</u>	<u>عضو</u>	<u>عضو</u>	<u>عضو</u>
رجاني القسوس	خالد المقابلة	أحمد الخرابشه	محمد العلاوي
			
			أحمد علي
			

3- نقر نحن الموقعين أدناه بصحة ودقة واكتمال المعلومات والبيانات الواردة في التقرير السنوي

<u>رئيس مجلس الإدارة</u>	<u>المدير العام</u>	<u>المدير المالي</u>
عماد المداحنة	خالد المقابلة	إياد يغمور
		

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

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٣

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

إلى مساهمي شركة الإتحاد للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول القوائم المالية الموحدة

لقد دققنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة الإتحاد للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة محدودة ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية مجلس الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

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

مسؤولية مدققي الحسابات

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

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

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

أساس الرأي المتحفظ

كما هو مبين في إيضاح رقم (٧) حول القوائم المالية الموحدة، تمارس المجموعة سيطرة على شركة أبراج براديس للاستثمارات العقارية المساهمة الخاصة المحدودة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ١٠، هذا ولم تقم المجموعة بتوحيد القوائم المالية لشركة أبراج براديس للاستثمارات العقارية المساهمة الخاصة المحدودة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ وفقاً لمتطلبات ذلك المعيار، حيث تم إظهارها ضمن بند استثمارات في شركات حليفة بموجب طريقة حقوق الملكية. هذا ولم نتمكن من تحديد أثر عدم توحيد القوائم المالية لتلك الشركة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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

كما هو مبين في إيضاح رقم (٨) حول القوائم المالية الموحدة، لم تقم الشركة بإجراء اختبار التدني في قيمة الموجودات غير ملموسة والبالغ قيمتها ٣٥٣٠٦٤٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ والناجمة عن عملية تملك الشركة التابعة (شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة) والتي تتمثل في إسم تجاري لمنتجات السجائر والمعسل وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦. هذا ولم يتمكن من تحديد الأثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، إن وجد.

الرأي المتحفظ

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

فقرة تأكيدية

كما هو مبين في إيضاح رقم (٦) حول القوائم المالية الموحدة، تتضمن الاستثمارات العقارية أراضي بلغت قيمتها الدفترية ٢٤٢ر٥٥٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ غير مسجلة بإسم المجموعة.

تقرير حول المتطلبات القانونية

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

إرنست ويونغ/الأردن
إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن محمد إبراهيم الكركي
ترخيص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
١٣ نيسان ٢٠١٤

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاحات
دينار	دينار	
(معدلة إيضاح ٢-٣)		
		الموجودات
		موجودات غير متداولة -
٢٦٢٧٣٣٦٥	٢٥٢٠٠١٤٧	٤ ممتلكات وآلات ومعدات
٢٦٠٨٨٤٧٢	٧٤٢٩٧٨٧	٥ مشاريع تحت التنفيذ
٥٨١٤٠٥٦٤	٧٥٧٥٥٣٩٠	٦ استثمارات عقارية
٣٤٠٤٢٩٤	٣١٣٥٤٣٨	٧ استثمارات في شركات حليفة
١١٦٥٠٠	١١٦٥٠٠	٨ دفعات على حساب إستثمارات في شركات
٣٦٤٧٥٣٥	٣٦٤٧٥٣٥	٩ موجودات غير ملموسة
٢١١٧٩٥٣	٣٣٢٣٧٤٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١١٩٧٨٨٦٨٣	١١٨٦٠٨٥٤٤	
		موجودات متداولة -
١٨٩٣٨٩٠٠	٢٢٧٥٤٨٥٩	١١ مخزون
١١٣٨٧٥١٠	١٦٧٢٦٢٦٥	١٢ ذمم مدينة
٩٩٣٣٨٣٥	١٧١٧٣١٩٧	١٣ أرصدة مدينة أخرى
١٩١٢٧٥٢	٢٩٢٠٢٢٧	٢٥ مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٣٣٦٤٤٤	٤٢٧٦٠٩	١٠ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣١١٧٨٢	٣٧٦٠٧٣	١٤ نقد وأرصدة لدى البنوك
٤٢٨٢١٢٢٣	٦٠٣٧٨٢٣٠	
١٦٢٦٠٩٩٠٦	١٧٨٩٨٦٧٧٤	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية -
		حق ملكية حملة أسهم الشركة الأم -
٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠	١٥ رأس المال المدفوع
١٢٥٠٠٠٠٠٠	١٢٥٠٠٠٠٠٠	١٥ احتياطي إيجابي
٧٣٦٧٤٩	٧٣٦٧٤٩	١٥ احتياطي إيجابي
(٢٦٣٧٣٠٧)	(٢٦٣٧٣٠٧)	١٥ أسهم خزينة
(٢٩٧٦٨٤٢)	(٤٨٠٦٨٧٧)	٩ احتياطي القيمة العادلة
(١٦٨١٨٦٨٥)	(١٤٢٣٦٣٥٨)	خسائر متراكمة
٤٠٨٠٣٩١٥	٤١٥٥٦٢٠٧	
٤٤١٤٣٦٣٧	٤٣٥٣٧٣٤٠	حقوق غير المسيطرين
٨٤٩٤٧٥٥٢	٨٥٠٩٣٥٤٧	صافي حقوق الملكية
		المطلوبات -
		مطلوبات غير متداولة -
١١٦٩٥٣٩٨	١٣٨٠٠٩٠٧	١٦ قروض طويلة الأجل
		مطلوبات متداولة -
١٠٨٨٤٨٥٦	٥٢٣٥٣٠١	١٦ أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة
٣٢٠٠٠٠٠٠	-	١٦ اسناد قرض قصير الأجل
١٢٧١٠١٢٨	١٩٠٠٠٠٦٣	١٧ بنوك دائنة
٣٨٣١٤١٩٠	٥٤٩٠٤٨٥٩	١٨ ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٨٥٧٧٨٢	٩٥٢٠٩٧	٢٤ مخصص ضريبة الدخل
٦٥٩٦٦٩٥٦	٨٠٠٩٢٣٢٠	
٧٧٦٦٢٣٥٤	٩٣٨٩٣٢٢٧	مجموع المطلوبات
١٦٢٦٠٩٩٠٦	١٧٨٩٨٦٧٧٤	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاحات
دينار (معدلة إيضاح ٣-٢)	دينار	
٣٩١٠٩٦٣٣ (٣٥٩٢٢٠٨٤)	٧٥٥٩١٨١٦ (٦٣٢٨٢٠٥٩)	١٩
٣١٨٧٥٤٩	١٢٣٠٩٧٥٧	
		المبيعات
		كلفة المبيعات
		مجمّل الربح
(١٦٠٥٧)	٦٨٢٦٣	أرباح (خسائر) بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٣٢٠٠٥	(١٢٨٩٢٤)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٥٥٨٤٣٧	٢٣٧٥	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٦٢١٢١٠	(٢٦٨٨٥٦)	حصة المجموعة من (خسائر) أرباح شركات حليفة
٢٣٩٠٩٧٨	-	أرباح بيع استثمارات في شركات حليفة
٦٠٩٧٤٣٧	٣٥٢٤٢٦٢	أرباح بيع استثمارات في شركات تابعه
٢١٠٢٩٣٧	٣١٠٢٢	أرباح بيع استثمارات عقارية
٦٨٥١١	٣٣٢٨٣٠١	إيرادات إيجارات، بالصافي
٢٠٢٧٥	٥٤٧٥٤	عوائد توزيعات أرباح
١٦٧٧٩٣٦	-	شهرة سالبة
(٧٨٦٦٥٢١)	-	خسائر إعادة تقييم استثمارات في شركات حليفة
(٦٣٧٣٩٦٦)	-	خسائر تدني استثمارات عقارية
١٠٧٢٧٣	٣٤٧٨٧٦	إيرادات أخرى
(٣١٥٢٢٥٧)	(٤١٢٢٤٩٤)	٢٠ مصاريف إدارية وعمومية
(١١٥٥٠٧٣)	(١٦٩٦٢٠٠)	٢١ مصاريف بيع وتسويق
-	(١٦٠٠٠٠٠)	مخصص تدني مشاريع تحت التنفيذ
-	(١٠٨٣٦٦٨)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٧٥٣٧١)	(١٠٩٧٩٨١)	مخصص مخزون بطئي الحركة
(٣٥٢٢٥٠٦)	(٤٣٤٧٩١٥)	فوائد مدينة
(٤١٩٧٢٠٣)	٥٣٢٠٥٧٢	ربح (خسارة) السنة قبل ضريبة الدخل
(٢١٠٠٣٥)	(٣٨٢٤٦٧)	٢٤ ضريبة الدخل
(٤٤٠٧٢٣٨)	٤٩٣٨١٠٥	ربح (خسارة) السنة
(٢٢٦٥٧١٠)	٢٦٨٤٤٦٥	ربح (خسارة) السنة العائد إلى:
(٢١٤١٥٢٨)	٢٢٥٣٦٤٠	مساهمي الشركة الأم
(٤٤٠٧٢٣٨)	٤٩٣٨١٠٥	حقوق غير المسيطرين
فلس/دينار	فلس/دينار	
(٠/٠٤٩)	٠/٠٥٨	٢٢ الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاحات
دينار	دينار	
(معدلة ليضاح ٢-٣)		
(٤٤٠٧٢٣٨)	٤٩٣٨١٠٥	ربح (خسارة) السنة
بنود الدخل الشامل الأخرى التي لا يتم الاعتراف بها لاحقاً		
في الأرباح أو الخسائر بعد الضريبة:		
٩٠٦٩٠٩٧	(١٩٠٦٦٤٩)	٩
التغير في إحتياطي القيمة العادلة		
(خسائر) أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل		
(١٨١٢٥٣٨)	٧٦٦١٤	الشامل الآخر
٢٥٧٩٥٧٦	(٣٨٠٥٠)	حصة المجموعة من (خسائر) أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة
٥٤٢٨٨٩٧	٣٠٧٠٠٢٠	من خلال الدخل الشامل الآخر للشركات الحليفة
		مجموع الدخل الشامل للسنة
مجموع الدخل الشامل للسنة العائد إلى:		
مساهمي الشركة الأم		
٧٦٩٤٦٠٧	٨١٦٥٧٨	حقوق غير المسيطرين
(٢٢٦٥٧١٠)	٢٢٥٣٤٤٢	
٥٤٢٨٨٩٧	٣٠٧٠٠٢٠	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

حقوق ملكية حملة أسهم الشركة										
صافي حقوق الملكية	حقوق غير مسيطرين	المجموع	مؤكدة	خسائر	احتياطي	القيمة العائدة للشركات الخلية	أسهم خزينة	احتياطي اختياري	احتياطي إيجاري	رأس المال المتفرع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٨٤,٩١٧,٥٥٢	٤٤,١٤٣,٦٢٧	٤٠,٨٠٣,٩١٥	(١٦,٨١٨,٦٨٥)	(٢,٩٧٦,٨٤٢)	-	-	(٢,٦٣٧,٣٠٧)	٧٣٦,٧٤٩	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٤,١٣٨,١٠٥	٢,٢٥٣,٦٤٠	٢,٦٨٤,٤٦٥	٢,٦٨٤,٤٦٥	-	-	-	-	-	-	-
-	١,٤٠٢	(١,٤٠٢)	(٧٨,٠١٦)	٧٦,٦١٤	-	-	-	-	-	-
(١,٩٠٦,٦٤٩)	-	(١,٩٠٦,٦٤٩)	-	(١,٩٠٦,٦٤٩)	-	-	-	-	-	-
(٣٨,٠٥٠)	(١,٦٠٠)	(٣٦,٤٥٠)	(٣٦,٤٥٠)	-	-	-	-	-	-	-
(٥٤٤,٣٠٥)	(٥٤٤,٣٠٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢,٣٠٣,٣٧٦)	(٢,٣١٥,٧٠٤)	١٢,٣٢٨	١٢,٣٢٨	-	-	-	-	-	-	-
٨٥,٠٩٣,٥٤٧	٤٣,٣٧٣,٤٠	٤١,٥٥٦,٢٠٧	(١٤,٢٣٦,٣٥٨)	(٤,٨٠٦,٨٧٧)	-	-	(٢,٦٣٧,٣٠٧)	٧٣٦,٧٤٩	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٨,٢٠٩,٨٣٥	-	٤٨,٢٠٩,٨٣٥	(٣,٢٢٥,٦٤٢)	(١٢,٤٥٠,٩٣٩)	٢٤٤,٦٦٧	-	-	٧٣٦,٧٤٩	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(٣,٨٢٢,٤٧٦)	٢٩٦,٦٨٣	(٤,١١٩,١٥٩)	(٤,١١٩,١٥٩)	-	-	-	-	-	-	-
(١٠,٦٧٥,٩٣١)	-	(١٠,٦٧٥,٩٣١)	(١٠,٦٧٥,٩٣١)	-	-	-	-	-	-	-
١٢,٣٣١,٧٣٩	-	١٢,٣٣١,٧٣٩	-	١٢,٠٢٨,٦٦٧	٣٠٣,٣٧٢	-	-	-	-	-
٢,٥٧٩,٥٧٦	-	٢,٥٧٩,٥٧٦	٢,٥٧٩,٥٧٦	-	-	-	-	-	-	-
(١,٥١٨,٠٤٤)	-	(١,٥١٨,٠٤٤)	-	-	-	-	(١,٥١٨,٠٤٤)	-	-	-
٢١,٥٦٦,٠٦٣	٢١,٥٦٦,٠٦٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢٢,٥٥١,٥٤٠)	(١٢,٣١٠,٦١٨)	(١٠,٢٤٠,٩٢٢)	(١٠,٢٤٠,٩٢٢)	-	-	-	-	-	-	-
٤٦,٠١٩,٢٢٢	٩,٥٥٢,١٢٨	٣٦,٤٦٧,٠٩٤	(٢٥,٧٨٢,٠٧٨)	(١٧,٥٧٧)	٥٤٨,٠٣٩	(١٨,٠٤٤)	(١,٥١٨,٠٤٤)	٧٣٦,٧٤٩	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٣,٨٩١٨,٣٣٠	٣,٤٩١,٥٠٩	٤,٣٨٢,٨٢١	٨,٩٦٣,٣٩٣	(٢,٥٥٩,٧٧٠)	(٥٤٨,٠٣٩)	(١,٥١٨,٠٤٤)	(١,٥١٨,٠٤٤)	-	-	-
٨٤,٩١٧,٥٥٢	٤٤,١٤٣,٦٢٧	٤٠,٨٠٣,٩١٥	(١٦,٨١٨,٦٨٥)	(٢,٩٧٦,٨٤٢)	-	-	(٢,٦٣٧,٣٠٧)	٧٣٦,٧٤٩	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

٢٠١٣ -

الرصيد المعدل كما في أول كانون الثاني ٢٠١٣
ربح السنة
أرباح بيع موجودات مالية من خلال النخل الشامل الآخر
التغير في احتياطي القيمة العادلة
حصة المجموعة من أرباح بيع موجودات مالية من خلال النخل الشامل الآخر للشركات الخلية
توزيعات أرباح شركات تابعة لحقوق غير المسيطرين
شراء حقوق غير المسيطرين
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

٢٠١٢ -

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٢
خسائر السنة
خسائر بيع موجودات مالية من خلال النخل الشامل الآخر
التغير في احتياطي القيمة العادلة
حصة المجموعة من أرباح بيع موجودات مالية من خلال النخل الشامل الآخر للشركات الخلية
أسهم خزينة
تملك شركات تابعة
شراء حقوق غير المسيطرين
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ قبل التحليل
لتر تطبيق محاسب التغيرات المالية رقم ١٠
الرصيد المعدل كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاحات
دينار	دينار	
(معدلة إيضاح ٢-٣)		
(٤١٩٧٢٠٣)	٥٣٢٠٥٧٢	الأنشطة التشغيلية
		ربح (خسارة) السنة قبل ضريبة الدخل
		تعديلات على:
٣٠٣٤٠٨٦	٣٧٤١٤٤٠	إستهلاكات
(٦٢١٢١٠)	٢٦٨٨٥٦	حصة المجموعة من خسائر (أرباح) شركات حليفة
(١٧٢٨٠)	١٠٤٣٨٢١	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
-	١٢٤١٩٠	مخصص تدني ممتلكات ومعدات
٦٣٧٣٩٦٦	١٦٠٠٠٠٠	مخصص تدني مشاريع تحت التنفيذ
(٤٩١٩٤)	(٢٩٣٧٥٣)	مخصص تدني استثمارات في أراضي
(٢١٠٢٩٣٧)	(٣١٠٢٢)	مخصص مخزون بطيء الحركة
(٥٥٨٤٣٧)	(٢٣٧٥)	أرباح بيع استثمارات عقارية
(٢٣٩٠٩٧٨)	-	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(٦٠٩٧٤٣٧)	(٣٥٢٤٢٦٢)	أرباح بيع استثمارات في شركات حليفة
(٢٠٢٧٥)	(٥٤٧٥٤)	أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة
٣٥٢٢٥٠٦	٤٣٤٧٩١٥	عوائد توزيعات أرباح
(١٦٦٧٧٩٣٦)	-	فوائد بنكية مدينة
٧٨٦٦٥٢١	-	شهرة سائلة
		خسائر إعادة تقييم استثمارات في شركات حليفة
		التغير في رأس المال العامل:
(٨٤١٥٤٧٣)	(٤٤٥٩٩١٨)	مخزون
(١١٣٧٠٢٣٠)	(٦٣٨٢٥٧٦)	ذمم مدينة
(٩٩٧١٢٦٠)	(٧١٧٢٨٠٢)	أرصدة مدينة أخرى
٦٣١١٥٩	(١٠٠١٨٥٥)	ذمم جهات ذات علاقة
(٣٣٦٤٤٤)	(٩١١٦٥)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(١٠٦٢٦٤٣٧)	٣٠٩٠٠٣٣٩	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
(٤١٤٥٣)	(٥٦٢٠)	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
(٢٣٥٦٧٢٢)	(٢٨٨١٥٢)	ضريبة دخل مدفوعة
(٣٧٣٠١٦١٨)	٢٤٠٣٨٧٩	صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٤٥١٣٣٦)	(١٢٧٤١٨٨)	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٣٨٧٨٩٣٩	٩٤٠٥٦	المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١١٧٣٥٢٦٧)	-	شراء استثمارات في شركات حليفة
٢٠٤٣٠٠٥٦	-	المتحصل من بيع استثمارات في شركات حليفة
٦٣٣٢٧٢٨	٣٤٢٤١	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(١٧٠٥٥٣٧)	(١٧٩٠٤١٩)	شراء ممتلكات ومعدات
(١١٥٢٢٣)	-	شراء استثمارات عقارية
٤٥٥٢٩٣٦	-	المتحصل من بيع استثمارات عقارية
(١٠٧٧٢٩٢)	-	تملك شركات تابعة بعد تنزيل النقد الممتلك
(٩٢٥٠٠)	(١٣٦٧٣١٩٨)	مشاريع تحت التنفيذ
(١٠٠٠٠)	-	نفقات على حساب استثمارات في شركات
٢٠٢٧٥	٥٤٧٥٤	عوائد توزيعات أرباح مقبوضة
٢٠٠٢٧٧٧٩	(١٦٥٥٤٧٥٤)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
-	(٥٤٤٠٣٥)	توزيعات أرباح شركات تابعة لحقوق غير المسيطرين
-	(٦٧٤٤٠٤٦)	قروض مدفوعة
١١٠٣٥٣٠٢	-	قروض مستلمة
(١٠٠٣٥٦٣٤)	(١٩٩٤٩٣٨)	شراء حقوق غير المسيطرين
٣٨٤٥٥٦٧	(٤٤٢٦٧٥٠)	فوائد مدينة مدفوعة
٤٨٤٥٢٣٥	(١٣٧٠٩٧٦٩)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية
(١٢٤٢٨٦٠٤)	(٦٢٢٥٦٤٤)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٣٠٢٥٨	(١٢٣٩٨٣٤٦)	النقد وما في حكمه في بداية السنة
(١٢٣٩٨٣٤٦)	(١٨٦٢٣٩٩٠)	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

(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 للمساهم 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 ١٣ نيسان ٢٠١٤ 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 والخسائر 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 كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣.

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 التغيير 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 تغيير نسبة الملكية في الشركة التابعة الذي لا ينجم عنه فقدان للسيطرة في حقوق الملكية. عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة، تقوم المجموعة بما يلي:

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

تم الإفصاح عن الشركات التابعة ونسبة المساهمة فيها في إيضاح (٢٥).

٢-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية -

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ تتفق مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المالية السابقة باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق المعايير الجديدة والتعديلات التالية على معايير التقارير المالية الدولية ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٣:

المعايير الجديدة:**معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) القوائم المالية الموحدة**

تم تطبيق هذا المعيار ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٣، حيث يوضح هذا المعيار المبادئ لعرض وإعداد القوائم المالية الموحدة في حال السيطرة على أعمال منشأة تابعة واحدة أو أكثر. يحل المعيار الجديد محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (القوائم المالية الموحدة والمنفصلة) والتفسير رقم ١٢ (توحيد القوائم المالية للمنشآت ذات الغرض الخاص).

قامت المجموعة بتطبيق معيار التقارير المالية رقم ١٠ خلال عام ٢٠١٣، وقد نتج عنه توحيد القوائم المالية لشركة الاتحاد لتطوير الأراضي المساهمة العامة المحدودة والتي تمتلك المجموعة فيها ٤١.٦٪ من رأسمالها للأسباب المذكورة في إيضاح ٢-٥.

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

قبل تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٠، تم تسجيل الاستثمار في شركة الاتحاد لتطوير الأراضي المساهمة العامة المحدودة كاستثمار في شركة حليفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨.

قامت المجموعة بتوحيد القوائم المالية لشركة الاتحاد لتطوير الأراضي المساهمة العامة المحدودة ضمن القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ وفق نسبة التملك والبالغة ٤١.٦٪ وإظهار حقوق غير المسيطرين بنسبة ٥٨.٤٪ كحصة من القيم العادلة المبدئية لصافي موجودات تلك الشركة (إيضاح ٢٧). تم تعديل أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ حيث اعتبر تاريخ الحصول على السيطرة هو نفسه تاريخ تملك الشركة لشركة التابعة شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة وهو الأول من نيسان ٢٠١٢. إن الأكثر مبدئي على القوائم المالية الموحدة هو كما يلي:

الأثر المبدئي على قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢:

٢٠١٢	
دينار	
٣٩٧٩١٥٣	الإيرادات التشغيلية
(٥٢٤٨٠٧٨)	التكاليف التشغيلية
(١٢٦٨٩٢٥)	مجمول الخسارة
٢٨٧٣٣٧٠	حصة المجموعة من أرباح شركات حليفة
(٣٨٧٨١٩٣)	أرباح بيع استثمارات في شركات حليفة
٦٠٩٧٤٣٧	أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة
١١٦١٤٣	إيرادات إيجارات
٣٧٠٩٢٥٦	خسائر إعادة تقييم استثمارات في شركات حليفة
(٦٣٧٣٩٦٦)	خسائر تدني أراضي وعقارات
٦٥٣٦	إيرادات أخرى
(١٠٢٧٩٠٤)	مصاريف إدارية وعمومية
(٤٨٨١٠)	مصاريف بيع وتسويق
(٧٥٣٧١)	مخصص مخزون بطئ الحركة
(٧٠٤٤٧٦)	فوائد بنكية
(٥٧٤٩٠٣)	خسارة السنة قبل الضريبة
(٩٨٥٩)	ضريبة الدخل
(٥٨٤٧٦٢)	خسارة السنة

الأثر المبدئي على قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢:

٢٠١٢	
دينار	
(٥٨٤٧٦٢)	خسارة السنة
(٢٩٥٩٢٧٠)	التغير في احتياطي القيمة العادلة
٩٢٠٨٠٦٠	خسائر بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٥٤٨٠٣٩)	حصة المجموعة في التغير في احتياطي القيمة العادلة للشركات الحليفة
٥٨٤٧٦٢	مجموع الدخل الشامل

الأثر المبدي على قائمة المركز المالي الموحدة وحقوق الملكية للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ :

٢٠١٢	الموجودات
دينار	موجودات غير متداولة -
٤٣٨١٦٤٠	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٥٩٥٦٦٤٤	مشاريع تحت التنفيذ
٤٨٨١٤٧٥٢	استثمارات عقارية
(٢٨٠٩٥٤٠٢)	إستثمارات في شركات حليفة
١٩٤٤٧٦٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٣٠٠٢٣٩٦	موجودات متداولة -
٣٣٧٠١٣	مخزون
٤٢٦٥٠٠٩	ذمم مدينة
١٨١١٨٠٥	أرصدة مدينة أخرى
١٢٣٦٥٩٦	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢٦٠٩٦	نقد وأرصدة لدى البنوك
٧٦٧٦٥١٩	مجموع الموجودات
٦٠٦٧٨٩١٥	حقوق الملكية -
(١١٩٢٦٣)	أسهم خزينة
(٥٤٨٠٣٩)	حصة المجموعة من احتياطي القيمة العادلة للشركات الحليفة
(٢٩٥٩٢٧٠)	احتياطي القيمة العادلة
٨٩٦٣٣٩٣	الخسائر المتراكمة
٤٣٣٦٨٢١	حقوق غير المسيطرين
٣٤٥٩١٥٠٩	مجموع حقوق الملكية
٣٨٩٢٨٣٣٠	المطلوبات
٥٣٦٤١٩٧	مطلوبات غير متداولة -
٢٣٦٠٠٠٠	قروض طويلة الأجل
٣٢٠٠٠٠٠	أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة
٢٥٥٧٨٩٠	اسناد قرض قصير الأجل
٨٢٣٩٤٥٣	بنوك دائنة
٢٩٠٤٥	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
١٦٣٨٦٣٨٨	مخصص ضريبة الدخل
٢١٧٥٠٥٨٥	مجموع المطلوبات
٦٠٦٧٨٩١٥	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

الأثر على قائمة التدفقات النقدية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢:

٢٠١٢	
دينار	
١١٧٣٤٨٥٦	أنشطة تشغيلية
(١٤٠٥٨٨٢٠)	أنشطة استثمارية
٢١٨١٤٥٦	أنشطة تمويلية
(١٤٢٥٠٨)	صافي النقص في النقد وما في حكمه

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١١) الاتفاقيات المشتركة

تم تطبيق هذا المعيار ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٣، حيث يوضح المعيار المبادئ لإعداد التقارير المالية للشركاء في الاتفاقيات المشتركة. يحل هذا المعيار بدلاً عن معيار المحاسبة الدولي رقم ٣١ (الحصص في المشاريع المشتركة) ويحل أيضاً بدلاً عن تفسير رقم ١٣ (الوحدات تحت السيطرة المشتركة - المساهمات غير النقدية للمشاركين في مشروع مشترك). لم يكن لتطبيق هذا المعيار أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٢) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى

تم تطبيق هذا المعيار ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٣، ويتضمن هذا المعيار جميع الإفصاحات التي كانت موجودة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) والمتعلقة بالقوائم المالية الموحدة، بالإضافة إلى جميع الإفصاحات التي كانت متضمنة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣١) ومعيار رقم (٢٨). إن هذه الإفصاحات تتعلق بحصص المنشأة في الشركات التابعة والشركات تحت السيطرة المشتركة والشركات الحليفة حيث تم إدخال عدد من الإفصاحات الجديدة. لم يكن لتطبيق هذا المعيار أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٣) قياس القيمة العادلة

تم تطبيق هذا المعيار ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٣، حيث يوضح هذا المعيار كيفية قياس القيمة السوقية عند إعداد القوائم المالية ويهدف إلى وضع إطار عام لقياس القيمة العادلة. لم يكن لتطبيق هذا المعيار أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

المعايير المعدلة

معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية (عرض بنود الدخل الشامل الآخر) - معدل

إن التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) يغير طريقة تجميع البنود الظاهرة في الدخل الشامل الآخر. حيث يتم إظهار البنود التي من الممكن إعادة تصنيفها في المستقبل إلى الأرباح والخسائر (عند استبعادها على سبيل المثال) بشكل منفصل عن البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها. لقد كان لهذا التعديل أثر على طريقة العرض فقط على قائمة الدخل الشامل الموحدة وليس له تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الممتلكات والمعدات - معدل

يوضح هذا التحسين أن قطع الغيار الرئيسية والمعدات الخدمية والتي ينطبق عليها تعريف الممتلكات والمعدات لا يتم تصنيفها كمخزون. تم تطبيق هذا التعديل في أول كانون الثاني ٢٠١٣، هذا ولم ينتج أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) منافع الموظفين - معدل

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار عدة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩). تتراوح هذه التعديلات بين تعديلات أساسية وتوضيحات بسيطة وإعادة صياغة. تم تطبيق هذا التعديل ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٣ ولم يكن له أي تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) القوائم المالية المنفصلة

تم تطبيق هذا المعيار ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٣، نتيجة لإصدار المعايير الجديدة (معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٠ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ١٢)، ينحصر ما تبقى من معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) في طريقة المحاسبة عن الشركات التابعة والشركات تحت السيطرة المشتركة والشركات الحليفة في القوائم المالية المنفصلة. تقوم الشركة بإصدار قوائم مالية منفصلة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الإستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة

تم تطبيق هذا المعيار ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٣، نتيجة لإصدار المعايير الجديدة (معيار التقارير المالية الدولي رقم ١١ - الإفصاحات المشتركة ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ١٢ - الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى)، فقد تمت إعادة تسمية معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) (معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الإستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة) ويوضح كيفية تطبيق طريقة حقوق الملكية على الإستثمار في المشاريع المشتركة بالإضافة إلى الشركات الحليفة. ولم يكن له أي تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار التقارير المالية الدولية رقم (٧) الإفصاحات - تقاوص الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تعديلات)

يتطلب هذه التعديل أن تقوم المنشأة بالإفصاح عن المعلومات المتعلقة بحقها في التقاوص والترتيبات المتعلقة بذلك (على سبيل المثال إتفاقيات الضمانات). سوف تزود هذه الإفصاحات مستخدمي القوائم المالية بمعلومات مفيدة في تقدير أثر اتفاقيات تسوية الموجودات والمطلوبات بالصافي على المركز المالي للمنشأة. إن الإفصاحات الجديدة مطلوبة لجميع الأدوات المالية المعترف بها والتي يتم تقاوصها بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) الأدوات المالية - العرض. تم تطبيق هذا التعديل للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣ وليس له أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

٢-٤ أهم السياسات المحاسبية

ممتلكات وآلات ومعدات

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

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

%	
٤	مباني وإنشاءات
١٠	الآت ومعدات
١٥	أجهزة المختبر وضبط الجودة
٢٥-١٢.٥	أثاث ومفروشات
٢٥-٢٠	أجهزة الحاسوب
٢٥-١٢.٥	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 التذني في قائمة الدخل الموحدة.

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

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

مشاريع تحت التنفيذ

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

استثمارات عقارية

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

تظهر الاستثمارات العقارية بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي مخصص مقابل التذني في القيمة ويتم استهلاك الاستثمارات العقارية (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها 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 اطفائها. يتم تسجيل حصة المجموعة من أرباح الشركات الحليفة في قائمة الدخل الموحدة. في حال وجود تغير على حقوق ملكية الشركة الحليفة فإنه يتم إظهار هذه التغيرات إن وجدت في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للمجموعة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركات الحليفة بحدود حصة المجموعة في الشركات الحليفة.

موجودات غير ملموسة

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

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

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

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

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

يتم تسجيل الشهرة بالكلفة، والتي تمثل زيادة المبالغ الممنوحة بالإضافة إلى قيمة حقوق غير المسيطرين عن صافي الموجودات المملوكة والالتزامات القائمة ويتم تسجيلها بعد تنزيل أي مخصص 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 وحدة 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 للنقد والمخاطر المتعلقة بتلك الموجودات. وعند احتساب القيمة العادلة مطروحاً منها مصروفات البيع، يتم الأخذ بالاعتبار عمليات السوق الحديثة، إن وجدت، وفي حالة عدم وجود مثل هذه العمليات، يتم استخدام

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

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

إن لهذه الموجودات غير المالية إجراءات محددة لاختبار التدني:

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية الموحدة في تاريخ المتاجرة.

القيمة العادلة

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

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

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

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

مع افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون حسب مصلحتهم الاقتصادية.

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

تستخدم المجموعة أساليب التقييم التي تتناسب 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 مطالبته المجموعة بسداده، أيهما أقل.

مخزون

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

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

ذمم مدينة

تدرج الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي مخصوماً منها المبالغ المقدّر عدم تحصيلها. يتم عمل تقدير للذمم المشكوك في تحصيلها عندما يكون تحصيل أية مبالغ غير محتمل. تشطب الديون 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 الدخل الموحدة. وفي حالة الزيادة أو النقص في مبلغ المخصص بسبب حصول حدث معين بعد الاعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة فيتم زيادة أو تخفيض خسائر الإنخفاض في القيمة التي تم الاعتراف فيها سابقاً وذلك بتعديل مخصص الإنخفاض في القيمة. وفي حالة تم تحصيل ديون قد تم شطبها، يتم تسجيلها كإيرادات أخرى في قائمة الدخل الموحدة.

النقد وما في حكمه

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

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

قروض

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

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

تكاليف الاقتراض

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

ذمم دائنة ومستحقات

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

مخصصات

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

ضريبة الدخل

يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢.

تمثل مصروفات الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة. إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية الموحدة والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة.

يتم مراجعة رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً.

تحقق الإيرادات

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

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

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

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

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

الإيجار التشغيلي

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

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

العملات الأجنبية

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

معلومات القطاعات

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

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

التقاص

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

الموجودات والمطلوبات المحتملة

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

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

٢-٥ استخدام التقديرات

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

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

- يتم تكوين مخصص لقاء الذمم المدينة اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة المجموعة لتقدير المخصص الواجب تكوينه.
- يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين والمعايير المحاسبية ويتم احتساب وإثبات الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة ومخصص الضريبة اللازم.
- تقوم إدارة المجموعة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم احتساب خسائر التآكل كمصروف في قائمة الدخل الموحدة.
- يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد المجموعة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل المستشارين القانونيين للمجموعة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر 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 ٤١,٦٪، حيث اعتبرت إدارة المجموعة وجود السيطرة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ١٠.

(٣) دمج الأعمال

قررت الهيئة العامة للشركتين التابعتين شركة الإتحاد للصناعات المتطورة المساهمة العامة المحدودة وشركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة في اجتماعها غير العادي بتاريخ ٤ آذار ٢٠١٣ الموافقة على اندماج شركة الإتحاد للصناعات المتطورة المساهمة العامة المحدودة في شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة، وهي شركات تحت السيطرة المشتركة، بحيث تكون شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة هي الشركة الدامجة.

هذا وقد وافقت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي للشركتين التابعتين بتاريخ ٢١ أيلول ٢٠١٣ على تقرير لجنة الاندماج وملخص تقرير اللجنة التنفيذية للاندماج الصادر عن وزارة الصناعة والتجارة.

فيما يلي ملخص لقرارات اللجنة التنفيذية للاندماج:

- اعتماد تاريخ الدمج في أول نيسان ٢٠١٣ وفقاً لعقد الاندماج والعقد الملحق به.
- اعتماد المركز المالي للشركات كما في تاريخ ٣١ آذار ٢٠١٣.
- قيمة كل سهم من أسهم شركة الإتحاد للصناعات المتطورة المساهمة العامة المحدودة ما يعادل ١,٠٦ سهم في مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر.
- اعتماد رأسمال الشركة الدامجة بواقع ٦٥٧,٠٨٣ر ١٥ سهم بقيمة إسمية دينار لكل سهم.

فيما يلي قائمة المركز المالي للشركة الدامجة كما في أول نيسان ٢٠١٣:

الموجودات	شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر	شركة الاتحاد للصناعات المتطورة	المعاملات الجارية بين الشركتين		المجموع
			دائن	مدين	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
موجودات غير متداولة					
ممتلكات ومعدات	١٤٨١٨٦٨٢	٦٢٣٤٢٧٨	-	-	٢١٠٥٢٩٦٠
استثمارات عقارية	١١٥٢٢٣	-	-	-	١١٥٢٢٣
موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢٢٠٨٥٢٥٣	٣٣٠٠٠	-	-	٢٢٠٨٨٥٢٥٣
الاستثمار في الشركة التابعة (شركة الاتحاد للصناعات المتطورة)	٨٧٩٦٧٧٠	-	٨٧٩٦٧٧٠	-	-
استثمارات في شركة تابعة	٥٠٠٠٠	-	-	-	٥٠٠٠٠
نفعات على حساب استثمارات	١٠٦٥٠٠	-	-	-	١٠٦٥٠٠
نعم شركات تابعة	٢٢٤٢٥٤٣	-	-	-	٢٢٤٢٥٤٣
	٤٨٢١٤٩٧١	٦٢٦٧٢٧٨			٤٥٦٨٥٤٧٩
موجودات متداولة					
مخزون	١٨٥٧٩٤٠٨	٢٦١٣٣٦١	-	-	٢١١٩٢٧٦٩
نعم مدينة	٦٨٧٨٩٥٥	٤٢٣٧٦٥	-	-	٧٣٠٢٧٢٠
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٨٦٩٩٨٠٧	٩٣٨٩٣	-	٣٩٦٧٣	٨٨٣٣٣٧٣
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	٤٥٠٢٠٢٩	٥٣٧١٤١٨	٥٣٦٤٩٧٣	-	٤٥٠٨٩٧٤
نقد وأرصدة لدى البنوك	٣٢٧٥٦١	٦٨٨١٥	-	-	٣٩٦٣٧٦
	٣٨٩٨٧٧٦٠	٨٥٧١٢٥٢			٤٢٢٣٤٢١٢
	٨٧٢٠٢٧٣١	١٤٨٣٨٥٣٠			٨٧٩١٩٦٩١
مجموع الموجودات					
المطلوبات وحقوق الملكية					
حقوق الملكية					
رأس المال المدفوع	١٥٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠	٨٣٦٥٧	٣٠٠٠٠٠٠٠	١٥٠٨٣٦٥٧
علاوة إصدار	٥٠٠٠٠٠٠٠	-	-	-	٥٠٠٠٠٠٠٠
احتياطي إجباري	٣٧٥٠٠٠٠٠	١٠٢٥٦٥	-	-	٣٧٥٠٠٠٠٠
احتياطي اختياري	٧٢٥٠٠٠٠٠	٢١٥٦٨٨٤	-	-	٧٢٥٠٠٠٠٠
احتياطي خاص	١٥٠٠٠٠٠٠	١٩٥٦٣٧	-	-	١٥٠٠٠٠٠٠
احتياطي القيمة العادلة	١٣١٥٦٠٧٢	٢٤٢٣٦	-	-	١٣١٨٠٣٠٨
أرباح منورة	١٣١٣٦٧٨	١٣٥٤٨٤٩	٢٦٥٠٠٢٥	١٦٧٢٧٣٤	١٢٦٠٨١٨
صافي حقوق الملكية	٤٦٩٩٦٩٧٥٠	٨٨٣٤١٧١			٤٧٠٢٤٧٨٣
المطلوبات					
مطلوبات غير متداولة	-	٧٦٩٣٩٧	-	-	٧٦٩٣٩٧
قروض طويلة الاجل					
مطلوبات متداولة					
أقساط قروض طويلة الاجل تستحق خلال سنة	١٠٤٨٣٢٣	١٠٧٦٤٤٨	-	-	٢١٢٤٧٧١
بنوك دائنة	١٠٧٢٦٣٨٥	٢٢٣٠٦٨٢	-	-	١٢٩٥٧٠٦٧
نعم دائنة	١٩٨٠٨١٩٠	١١٨٥٦٣	-	-	٢٠٩٢٦٧٥٣
أرصدة دائنة أخرى	٣٣٠٧٦٥١	٨٠٩٢٦٩	-	-	٤١١٦٩٢٠
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	٥٣٤٢٤٣٢	-	-	٥٣٤٢٤٣٢	-
	٤٠٢٣٢٩٨١	٥٢٣٤٩٦٢			٤٠٢٣٥١١
	٤٠٢٣٢٩٨١	٦٠٠٤٣٥٩			٤٠٨٩٤٩٠٨
مجموع المطلوبات					
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	٨٧٢٠٢٧٣١	١٤٨٣٨٥٣٠			٨٧٩١٩٦٩١

(4) ممتلكات وآلات ومعدات

تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة كما يلي:

52

٣١ كانون الأول ٢٠١٣

Y. 117

(٥) مشاريع تحت التنفيذ

فيما يلي الحركة على مشاريع تحت التنفيذ:

٢٠١٢	٢٠١٣	
دينار	دينار	
-	٢٦,٠٨٨,٤٧٢	رصيد بداية السنة
٢٥,٩٩٥,٩٧٢	-	إضافات نتيجة تملك شركات تابعة
٩٢,٥٠٠	١٣,٦٧٣,١٩٨	إضافات
-	(١,٦٠٠,٠٠٠)	خسائر تدني القيمة
-	(١٢,٠٧٣,١٩٨)	المباع خلال السنة
-	(١٨,٥٢٦,٨٥٧)	المحول الى استثمارات عقارية
-	(١٣١,٨٢٨)	المحول الى ممتلكات ومعدات
٢٦,٠٨٨,٤٧٢	٧,٤٢٩,٧٨٧	رصيد نهاية السنة

تبلغ كلفة استكمال مشاريع تحت التنفيذ ٣٦,٠٠٠,٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣.

(٦) استثمارات عقارية

فيما يلي الحركة على الاستثمارات العقارية:

٢٠١٢	٢٠١٣	
دينار	دينار	
٣١,٠٣٧,٨٣١	٥٨,٧٢٦,٧٢٧	رصيد بداية السنة
٣٦,٣٩٧,٦٣٩	-	إضافات نتيجة تملك شركة تابعة
-	١٨,٥٢٦,٨٥٧	المحول من مشاريع تحت التنفيذ
١١٥,٢٢٣	-	إضافات
(٦,٣٧٣,٩٦٦)	-	خسائر تدني القيمة
(٢,٤٥٠,٠٠٠)	-	إستبعادات
٥٨,٧٢٦,٧٢٧	٧٧,٢٥٣,٥٨٤	
(٥٨٦,١٦٣)	(١,٤٩٨,١٩٤)	
٥٨,١٤٠,٥٦٤	٧٥,٧٥٥,٣٩٠	ينزل: الاستهلاك المتراكم

بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية وفقاً لتقدير الخبير العقاري ما قيمته ١٢٠ مليون دينار تقريباً كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣.

تم تحميل مصروف الاستهلاك لسنة ٢٠١٣ والبالغ ٩١٢,٠٣١ دينار على تكلفة المبيعات (٢٠١٢: ٥٨٦,١٦٣ دينار).

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

٢٠١٢	٢٠١٣	
دينار	دينار	
٢,٥٥٣,٢٤٢	٢,٥٥٣,٢٤٢	أراضي

(٧) استثمارات في شركات حليفة

٢٠١٢	٢٠١٣	نسبة المساهمة	طبيعة النشاط	بلد للتأسيس	
دينار	دينار	٢٠١٢ ٢٠١٣			
٣,٣٥٤,٢٩٤	٣,٠٨٥,٤٣٨	%٥٠ %٥٠	استثمارات	الأردن	شركة أبراج براديس للاستثمارات العقارية المساهمة الخاصة المحدودة* شركة الرافدين لتوزيع التبغ والسجائر محدودة المسؤولية**
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	%٥٠ %٥٠	خدمات	العراق	
٣,٤٠٤,٢٩٤	٣,١٣٥,٤٣٨				

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

٢٠١٣ -	شركة أبراج براديس للاستثمارات العقارية المساهمة الخاصة المحدودة	شركة الرافدين لتوزيع التبغ والسجائر محدودة المسؤولية	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
٣,٣٥٤,٢٩٤ (٢٦٨,٨٥٦)	٥٠,٠٠٠ -	٣,٤٠٤,٢٩٤ (٢٦٨,٨٥٦)	
٣,٠٨٥,٤٣٨	٥٠,٠٠٠	٣,١٣٥,٤٣٨	

الرصيد في بداية السنة

حصة المجموعة من صافي أعمال السنة

رصيد في نهاية السنة

* شركة أبراج براديس للاستثمارات العقارية المساهمة الخاصة المحدودة

تمتلك المجموعة ما نسبته ٥٠٪ من رأسمال شركة أبراج براديس للاستثمارات العقارية المساهمة الخاصة المحدودة والبالغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بالإضافة إلى ما نسبته ٢٥٪ والمملوكة من قبل رئيس مجلس إدارة الشركة.

لم تقم المجموعة بتوحيد القوائم المالية لشركة أبراج براديس للاستثمارات العقارية المساهمة الخاصة المحدودة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠)، وقد تم إظهارها ضمن بند استثمارات في شركات حليفة بموجب طريقة حقوق الملكية. لم تمارس شركة أبراج براديس للاستثمارات العقارية المساهمة الخاصة المحدودة أي نشاط تشغيلي حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة.

** شركة الرافدين لتوزيع التبغ والسجائر

تمتلك المجموعة ما نسبته 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 بتوحيد القوائم المالية لشركة الرافدين لتوزيع التبغ والسجائر محدودة المسؤولية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠)، وقد تم إظهارها ضمن بند استثمارات في شركات حليفة بالكلفة.

موجودات ومطلوبات الشركات الحليفة:

شركة أبراج براديس للاستثمارات العقارية المساهمة الخاصة المحدودة		
٢٠١٢	٢٠١٣	
دينار	دينار	
٨,٥١٥	١٦,٢٩٦	الموجودات المتداولة
٦,٩١٦,٨٨٦	٦,٩١٦,٨٨٦	الموجودات غير المتداولة
(١,٤٨٩,١٩٩)	(٢,٠٣٤,٦٩٢)	المطلوبات المتداولة
٥,٤٣٦,٢٠٢	٤,٨٩٨,٤٩٠	حقوق الملكية
١,٢٧٢,٣٨٦	١,٢٧٢,٣٨٦	الشهرة الضمنية
٦,٧٠٨,٥٨٨	٦,١٧٠,٨٧٦	
٥٠٪	٥٠٪	نسبة الملكية
٣,٣٥٤,٢٩٤	٣,٠٨٥,٤٣٨	القيمة الدفترية للاستثمار
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	يضاف: تكلفة استثمار شركة الرافدين محدودة المسؤولية
٣,٤٠٤,٢٩٤	٣,١٣٥,٤٣٨	

إيرادات ونتائج أعمال الشركات الحليفة:

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة	شركة الاتحاد لتطوير الأراضي المساهمة العامة المحدودة	شركة أبراج براديس للاستثمارات العقارية المساهمة الخاصة المحدودة	
*٢٠١٢	*٢٠١٢	٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار	دينار	دينار
١٠٤٥٩٦٨٧	١٧٦١٢٦٢	-	-
-	٨٦٣٠٠٠	-	-
(٨٧٣٤٩٢١)	(١٤٧٩٧٦٧)	-	-
(١٧٥١٠٧)	-	-	-
-	-	-	(٥٣٧٢٩٣)
(٤٦١١٧٧)	(٢١١٩٠٠)	-	-
٥٨٦٨٢٨	٦٥٠٠	-	-
(٣١٠٥٨)	(٢٨٣٨٩٣)	-	-
(١٥٦١٠١)	(٤٢٠٨١٧)	-	(٤١٩)
١٤٨٨١٥١	٢٣٤٣٨٥	-	(٥٣٧٧١٢)
(٧٥٠٠٠)	-	-	-
١٤١٣١٥١	٢٣٤٣٨٥	-	(٥٣٧٧١٢)
%٣٧٣	%٤٠٤	%٥٠	%٥٠
٥٢٦٥١٨	٩٤٦٩٢	-	(٢٦٨٨٥٦)
			نسبة التملك
			حصة المجموعة من نتائج الأعمال

* تمثل قائمة الدخل الموحدة لشركة الاتحاد لتطوير الأراضي المساهمة العامة المحدودة وشركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢.

(٨) موجودات غير ملموسة

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٢ بتملك ما نسبته ٨٢٪ تقريباً من شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة (شركة تابعة) ونتج عن عملية التملك موجودات غير ملموسة تتمثل في إسم تجاري لمنتجات السجائر والمعسل، وفي رأي إدارة الشركة فإن العمر الإنتاجي للإسم التجاري غير محدد وبالتالي لا يتم إطفائه ولكن يخضع لإختبار التكني بشكل سنوي.

يمثل بند الموجودات غير الملموسة ما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
٣٦٤٧٥٣٥	٣٦٤٧٥٣٥

إسم تجاري

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

يمثل هذا البند مساهمة المجموعة في رأسمال الشركات التالية:

٢٠١٢	٢٠١٣	
دينار	دينار	
٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	أسهم شركات غير مدرجة / داخل الأردن
٥١,٤٨٣	٣٩,٠٣٩	شركة الكرامة للاستثمارات المالية المساهمة الخاصة
٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	شركة القدس للاستثمارات العقارية محدودة المسؤولية
١٠٢	١٤١	شركة المجمعات العقارية العربية محدودة المسؤولية
١٥٥,٥٨٥	١٤٣,١٨٠	شركة التجمعات للمشاريع السياحية
-	١,٢٧٤,١٨٨	أسهم شركات مدرجة / داخل الأردن
٢١,٠٠٠	-	شركة الديرة للاستثمار والتطوير العقاري المساهمة العامة المحدود
٤٦,٢٥٣	-	شركة الحياة للصناعات الدوائية المساهمة العامة المحدودة
١٤,٥٠٠	-	شركة الإتحاد للصناعات المتطورة المساهمة العامة المحدودة
٨١,٧٥٣	١,٢٧٤,١٨٨	شركة المحفظة العقارية المساهمة العامة المحدودة
٩٢,١٢٥	١١٢,٦١٣	أسهم شركات مدرجة / خارج الأردن
-	-	بنك السلام - السودان
١,٧٨٨,٤٩٠	١,٧٩٣,٧٦٦	موجودات مالية - أخرى
٢,١١٧,٩٥٣	٣,٣٢٣,٧٤٧	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:

٢٠١٢	٢٠١٣	
دينار	دينار	
(١٢,٠٤٥,٩٣٩)	(٢,٩٧٦,٨٤٢)	رصيد بداية السنة
(١,٢٥٨,٦٩٤)	(١,٩٠٦,٦٤٩)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٠,٣٢٧,٧٩١	٧٦,٦١٤	صافي الخسائر التي تم إثباتها في قائمة الدخل الشامل الموحدة نتيجة البيع
(٢,٩٧٦,٨٤٢)	(٤,٨٠٦,٨٧٧)	رصيد نهاية السنة

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

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
-	٣٦٤٨١٩
٩٦٢٢٢	٦٢٧٩٠
٢٨٩٠٠	-
٩٤٨٥٥	-
٢٠٣٠٦٧	-
٣٣٦٤٤٤	٤٢٧٦٠٩

أسهم شركات مدرجة/ داخل الأردن

شركة الديرة للاستثمار والتطوير العقاري المساهمة العامة المحدودة
ميثاق للاستثمارات العقارية المساهمة العامة المحدودة
التجمعات الاستثمارية المتخصصة المساهمة العامة المحدودة
الملكية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
شركة التجمعات لخدمات التغذية والاسكان المساهمة العامة المحدودة

(١١) مخزون

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
١٠٩٣١٣٠٥	١٤٣١٠٤٨٦
٩٦٥٤٠٢	١٨٩٨٩٠٢
٦١٣٧١٩٦	٥٦٤٨٤٧٩
٢٣٧٥٥٢٧	٢٠٧٣٧٦٩
٢٠٤٠٩٤٣٠	٢٣٩٣١٦٣٦
(١٤٧٠٥٣٠)	(١١٧٦٧٧٧)
١٨٩٣٨٩٠٠	٢٢٧٥٤٨٥٩

مواد أولية

بضاعة تحت التصنيع

بضاعة جاهزة

قطع غيار

مخصص بضاعة بطيئة الحركة

فيما يلي الحركة على مخصص بضاعة بطيئة الحركة:

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
١٥١٩٧٢٤	١٤٧٠٥٣٠
٧٥٣٧١	١٠٩٧٩٨١
(١٢٤٥٦٥)	(١٣٩١٧٣٤)
١٤٧٠٥٣٠	١١٧٦٧٧٧

الرصيد في بداية السنة

المخصص للسنة

اتلافات خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

(١٢) ذمم مدينة

٢٠١٢	٢٠١٣	
دينار	دينار	
١٢٢٦٥٣٦٩	١٨٦٤٧٩٤٥	ذمم مدينة
(٨٧٧٨٥٩)	(١٩٢١٦٨٠)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
١١٣٨٧٥١٠	١٦٧٢٦٢٦٥	

فيما يلي الحركة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها:

٢٠١٢	٢٠١٣	
دينار	دينار	
٨٩٥١٣٩	٨٧٧٨٥٩	رصيد بداية السنة
-	١٠٨٣٦٦٨	المخصص للسنة
(١٧٢٨٠)	(٣٩٨٤٧)	المسترد من المخصص خلال السنة
٨٧٧٨٥٩	١٩٢١٦٨٠	رصيد نهاية السنة

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

الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها			الذمم غير المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها	
٩١ يوم فأكثر	٩٠ - ١ يوم	المجموع	المشكوك في تحصيلها	
دينار	دينار	دينار	دينار	
١٢٨٥٩٧٩٦	٣٨٦٦٤٦٩	١٦٧٢٦٢٦٥	-	٢٠١٣
٥١٥٩٩٧٠	٦٢٢٧٥٤٠	١١٣٨٧٥١٠	-	٢٠١٢

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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٣

(١٣) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٢	٢٠١٣	
دينار	دينار	
١٥٥٨٧١٩	٣٠٤٢٣٠	تأمينات مستردة
٢٢٣٢٨١٣	٢٤٦٦٩٨٥	أمانات حكومية
٥٠٢٤٥٥٠	١٣٦٣٣٠٨٧	دفعات مقدمة للموردين
٩٩٩٨٥	٩٨٣٢٤	ذمم موظفين
٥٠٣٨٧٨	١٠١٦٣٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥١٣٨٩٠	٥٦٨٩٣٥	أخرى
٩٩٣٣٨٣٥	١٧١٧٣١٩٧	

(١٤) نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٢	٢٠١٣	
دينار	دينار	
١٤٢٢٨	٢١٢٥٢١	نقد في الصندوق
٢٩٧٥٥٤	١٦٣٥٥٢	حسابات جارية لدى البنوك
٣١١٧٨٢	٣٧٦٠٧٣	

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

٢٠١٢	٢٠١٣	
دينار	دينار	
٣١١٧٨٢	٣٧٦٠٧٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
(١٢٧١٠١٢٨)	(١٩٠٠٠٠٦٣)	بنوك دائنة (إيضاح ١٧)
(١٢٣٩٨٣٤٦)	(١٨٦٢٣٩٩٠)	

(١٥) حقوق الملكية

- رأس المال المصرح به والمدفوع -

يبلغ رأس المال المصرح به والمدفوع ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار موزعاً على ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣.

- احتياطي إجباري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا البند ما تم تحويله بنسبة ١٠٪ من الأرباح السنوية قبل الضرائب خلال السنوات السابقة وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين. تستطيع الشركة التوقف عن تحويل مبالغ للاحتياطي الإجباري عندما يبلغ رصيده ٢٥٪ من رأس المال. هذا وقد قرر مجلس الإدارة التوقف عن التحويل من الأرباح لهذا البند حيث أن رصيده يعادل ٢٥٪ من رأس المال.

- احتياطي اختياري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا البند ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة لا تزيد عن ٢٠٪ خلال السنوات وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

- أسهم الخزينة -

تمثل أسهم الخزينة كلفة الأسهم المشتراة من قبل الشركات التابعة في شركة الاتحاد للاستثمارات المالية المساهمة العامة المحدودة والبالغ عددها ٦٧٣,٣٨٠ سهم بقيمة ٢٦٣,٣٠٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣.

(١٦) قروض

يمثل هذا البند القروض الممنوحة من الجهات التالية:

أقساط قروض						عملة القرض	
٢٠١٢			٢٠١٣				
المجموع	طويلة الأجل	تستحق الدفع خلال سنة	المجموع	طويلة الأجل	تستحق الدفع خلال سنة		
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار		
٨٣٩٢٣٤١	٥٢٣٢٣٤١	٣١٦٠.٠٠٠	٤٦٣٠.٠٠٠	٢٨٣٠.٠٠٠	١٨٠٠.٠٠٠	دينار	بنك الاتحاد (١)
-	-	-	٣٥٠٠.٠٠٠	٣٥٠٠.٠٠٠	-	دينار	بنك الاتحاد (٢)
١٣٨٩٦٦١	١٤٣٣٣٣	١٢٤٦٣٢٨	-	-	-	دولار	بنك الاتحاد
٣.٠٣٠.٤٩٨	١٤٤٨٦	٣.٠١٦.٠١٢	٩٨٦٦٣١	٧٠٤٨٧٥	٢٨١٧٥٦	دينار	بنك الإسكان للتجارة والتمويل
٣.٠٠٠.٠٠٠	٦٠٠.٠٠٠	٢.٤٠٠.٠٠٠	-	-	-	دينار	بنك لبنان والمهجر
٢.٠٢٠.٤٠٩	٩٥٧٨٩٣	١.٠٦٢.٥١٦	١.١٧٥.٣٦٣	-	١.١٧٥.٣٦٣	دينار	بنك المؤسسة العربية المصرفية
٤٧٤٧.٣٤٥	٤٧٤٧.٣٤٥	-	٨٧٤٤.٢١٤	٦.٧٦٦.٠٣٢	١.٩٧٨.١٨٢	دينار	البنك التجاري الأردني
٢٢.٥٨٠.٢٥٤	١١.٦٩٥.٣٩٨	١٠.٨٨٤.٨٥٦	١٩.٠٣٦.٢٠٨	١٣.٨٠٠.٩٠٧	٥.٢٣٥.٣٠١		

بنك الإتحاد (١) - دينار

حصلت الشركة على تسهيلات بنكية على شكل قرض نقدي متجدد بسقف ١٧٥٠٠.٠٠٠ 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 ٣.٠٠٠.٠٠٠ دينار بفائدة سنوية ٩.٢٥٪.

إن هذه التسهيلات هي بضمان رهن ٢.١٨٠.٠٠٠ سهم من الأسهم المملوكة للشركة في رأسمال شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر - شركة تابعة و ٣.٢٩٠.٦٩١ 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 إلى قرض بسقف ٩.١٣٠.٠٠٠ دينار وبفائدة سنوية ٨.٥٪ 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 وعددها ٢.١٨٠.٠٠٠ سهم و ٣.٢٩٠.٦٩١ سهم على التوالي.

بنك الإتحاد (٢) - دينار

كما 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 وان هذا القرض بضمان رهن عقاري من الدرجة الأولى على قطع الأراضي ذوات الأرقام التالية ٢١٣٦ و ٢١٥٧ و ٢١٥٨ حوض الشميساني رقم ١٣.

بنك الإتحاد - دولار

قامت الشركة التابعة شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة خلال سنة ٢٠١٠ بتحويل جزء من التسهيلات البنكية الممنوحة لها من بنك الإتحاد إلى قرض متناقص حيث بلغ الجزء المحول من التسهيلات إلى القرض ٨.٠٠٠.٠٠٠ دولار (٥.٦٦٤.٠٠٠ دينار) يسدد بموجب أقساط شهرية متساوية قيمة القسط الواحد ١٥٣.٠٠٠ دولار (١٠٨.٣٢٤ دينار) شاملاً الفائدة الشهرية هذا وبلغت الفائدة الشهرية بمعدل ٥.٥٪ سنوياً تحتسب وتستوفى شهرياً وبدون عمولة، وعمولة تأخير ٢٪ من رصيد القسط المستحق واستحق القسط الأول بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٠ وهكذا في نهاية كل شهر وحتى السداد التام باستثناء القسط الأخير الذي يمثل قيمة باقي رصيد القرض ويستحق بتاريخ ٣١ آذار ٢٠١٥ وقد تم خلال الربع الثاني من سنة ٢٠١٣ تسديد كامل القرض.

بنك الإسكان للتجارة والتمويل - دينار

حصلت الشركة على تسهيلات بنكية على شكل قرض نقدي متجدد بسقف 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 بسقف ١.٠٠٠.٠٠٠ دينار وقرض بسقف 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 ٢.٥٧.٦٩٢ سهم من أسهم شركة الإتحاد لتطوير الأراضي - شركة تابعة.

بنك لبنان والمهجر - دينار

حصلت الشركة على قرض من بنك لبنان والمهجر بمبلغ ٤.٥٠٠.٠٠٠ دينار وبفائدة ٨.٢٥٪ سنوياً على أن يسدد الرصيد على دفعات نصف سنوية وبفترة سماح لمدة سنة واحدة. تم تخفيضه ليصبح ٣.٠٠٠.٠٠٠ دينار ويسدد بموجب ١٥ قسط شهري قيمة كل منها ٢٠٠.٠٠٠ دينار مع الفوائد. إن هذه التسهيلات هي بضمان ٤.٠٠٠.٠٠٠ سهم من الأسهم المملوكة للمجموعة في رأسمال شركة الإتحاد لتطوير الأراضي - شركة تابعة ورهن قطعتي أرض من أراضي شركة الإطراء للإسكان - شركة تابعة بقيمة ٢.٠٠٠.٠٠٠ دينار. وقد تم خلال الربع الرابع من سنة ٢٠١٣ تسديد كامل القرض.

- بنك المؤسسة العربية المصرفية - دينار

حصلت الشركة التابعة شركة الإتحاد للصناعات المتطورة المساهمة العامة المحدودة خلال عام ٢٠١٢ على قرض من بنك المؤسسة العربية المصرفية وذلك لتسديد مديونية بنك الإتحاد، إن قيمة القرض الممنوح تبلغ ٢٨٠٠٠٠٠٠ دينار بفائدة ٨٥٪ وبدون عمولة يسدد بموجب ٣٦ قسط شهري متساوي قيمة كل قسط ٨٨٥٤٣ 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 ٢٥٠٠٠٠٠ دينار على قطعة الأرض رقم ٢٥٧ حوض رقم ٢ حنيثا الوسطى ورهن حيازي على الماكينة رقم (٨٠٧١٠٦٢٠١) موديل ٢٠٠٨ والمصنعة في سويسرا بمبلغ ٦٠٠٠٠٠٠٠ دينار وتجيير بوليصة تأمين على المصنع لصالح البنك بمبلغ ٧٥٠٠٠٠٠ دينار. إن الرهونات المذكورة تعود للقرض وجميع التسهيلات الممنوحة للشركة التابعة.

حصلت الشركة الدامجة شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة - شركة تابعة (إيضاح ٣) على موافقة البنك أعلاه بتحويل قيمة القرض من إسم الشركة المندمجة إلى إسم شركة الدامجة.

- البنك التجاري الأردني

حصلت الشركة التابعة شركة الإتحاد لتطوير الأراضي المساهمة العامة المحدودة خلال عام ٢٠١٢ على قرض من البنك التجاري الأردني بقيمة ٨٠٠٠٠٠٠٠ دينار لغايات تمويل تنفيذ أعمال الهيكل لمشروع إيكيا بمعدل فائدة ٨٥٪ سنوياً ويعمولة ٥٠٪ سنوياً، هذا ولم يتم استغلال كامل قيمة القرض، ويسدد القرض بموجب أقساط نصف سنوية عددها (١٢) قسط اعتباراً من تاريخ أول كانون الثاني ٢٠١٤ وهكذا حتى السداد التام، إن هذا القرض بضمان رهن من الدرجة الأولى على أرض المشروع بقيمة ١٣٠٠٠٠٠٠٠ دينار (رهن من الدرجة الأولى).

إن الدفعات السنوية للقروض هي كما يلي:

السنة	دينار
٢٠١٤	٥٢٣٥٣٠١
٢٠١٥	٤٩٦٧٥٧٥
٢٠١٦	٢٢٠٨٣٣٣
٢٠١٧	٢٢٠٨٣٣٣
٢٠١٨	٢٢٠٨٣٣٣
٢٠١٩	٢٢٠٨٣٣٣
	١٩٠٣٦٢٠٨

اسناد قرض قصير الأجل

تم بتاريخ ٢٨ أيلول ٢٠١٠ طرح اسناد قرض غير قابلة للتحويل إلى اسهم وذلك بتسجيل ١٦٠٠ سند باسم الشركة التابعة شركة الإتحاد لتطوير الأراضي المساهمة العامة المحدودة بقيمة اسمية ٥٠٠٠ دينار للسند الواحد وبقيمة إجمالية مقدارها ٨٠٠٠٠٠٠٠ دينار، وذلك بطرحها للاكتتاب عن طريق العرض العام، وبمعدل فائدة مقدارها ٩٪ سنوياً. تم تسديد جميع الأقساط المترتبة خلال السنة.

(١٧) بنوك دائنة

الجهة الممولة	العملة	معدل معدل الفائدة	المسقف الممنوح	الرصيد المستغل
بنك الإسكان للتجارة والتمويل - شركة الاتحاد للاستثمارات المالية	دينار	٩٢٥٪	دينار	دينار
بنك الإتحاد - شركة الاتحاد لتطوير الأراضي	دينار	٨٪	١٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٩٩٨.٥٦١
بنك الإتحاد - شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ و السجائر	دولار	٥٠٪	١٥.٥٧٤.٣٩٥	١٥.٥٧٤.٣٩٥
بنك المؤسسة العربية المصرفية - شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ و السجائر	دينار	٩٢٥٪	٢.٣٢٦.٧٠٠	٢.٣٢٦.٧٠٠
				١٩.٠٠٠.٠٦٣

بنك الإسكان للتجارة والتمويل - شركة الاتحاد للاستثمارات المالية

حصلت الشركة على تسهيلات بنكية على شكل قرض نقدي متجدد بسقف 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 بسقف ١.٠٠٠.٠٠٠ دينار وقرض بسقف 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 و السجائر - شركة تابعة و ٢٥٧.٦٩٢ سهم من أسهم شركة الإتحاد لتطوير الأراضي - شركة تابعة.

بنك الإتحاد - شركة الاتحاد لتطوير الأراضي

حصلت الشركة التابعة شركة الإتحاد لتطوير الأراضي المساهمة العامة المحدودة على تسهيلات ائتمانية ممنوحة من قبل بنك الإتحاد متمثلة بجاري مدين بسقف مقداره ١٠٠.٠٠٠ دينار بفائدة ٨٪ وعمولة ٥٠٪ تحتسب وتستوفى شهرياً وإن هذه التسهيلات مستغلة لصالح النشاط التشغيلي لفندق الكومودور وإن التسهيلات الممنوحة للشركة التابعة هو بضمان رهن عقاري من الدرجة الأولى لصالح البنك على قطع أراضي فندق الكومودور، وأن قيمة الرهن بمبلغ ٥٠٠.٠٠٠ دينار.

بنك الإتحاد - شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ و السجائر

يتمثل هذا البند في قيمة التسهيلات البنكية الممنوحة للشركة التابعة شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ و السجائر من بنك الإتحاد، والتي تتمثل في جاري مدين بالدولار الأمريكي، وتسهيلات مستندية بالدولار الأمريكي، بأسقف قدرها ٣.٠٠٠.٠٠٠ دولار أمريكي و ٨.٠٠٠.٠٠٠ دولار أمريكي، وفائدة سنوية بمعدل ٥٠٪ وبدون عمولة بضمان رهن الأسهم المملوكة في شركة الإتحاد لتطوير الأراضي المساهمة العامة المحدودة ورهن الأسهم في شركة الإتحاد للاستثمارات المالية المساهمة العامة المحدودة وما سينتج عنها من أرباح نقدية أو عينية أو أسهم مجانية.

بنك المؤسسة العربية المصرفية - شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ و السجائر

يتمثل هذا البند في قيمة التسهيلات البنكية الممنوحة للشركة التابعة شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ و السجائر من بنك المؤسسة العربية المصرفية بمبلغ ١.٥٠٠.٠٠٠ دينار وذلك لتمويل الاعتمادات المستندية بمعدل فائدة ٨٪ وبدون عمولة حيث يتم السداد بموجب تسعة أقساط شهرية متساوية بما فيها فترة السماح الممنوحة من قبل العميل وذلك اعتباراً من تاريخ الشهر اللاحق الذي يتم فيه التقيد على الاعتماد المستندي.

كما حصلت الشركة التابعة من بنك المؤسسة العربية المصرفية على سقف جاري مدين بمبلغ ٥٠٠.٠٠٠ دينار وبمعدل فائدة ٨٪ وبدون عمولة، وسقف خصم شيكات تجارية بمبلغ ٢٠٠.٠٠٠ دينار وبمعدل فائدة ٨٪ وبدون عمولة.

(١٨) ذمم وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٢	٢٠١٣	
دينار	دينار	
١٧٥٣٣٢٥٦	٣٤٨١٧٩٠٠	ذمم دائنة
٦٤٥٧٧٢٧	٦٦٤٩٠٤٠	ذمم وسطاء ماليين *
٩٤٤٠٩٠١	٧٧٩٠٥٧٣	إيرادات مؤجلة
١٠٨٣٩٢١	٢٣٣٩٣٩٥	رسوم ومخصصات
١٠٣١١٣٤	١٠٣٣١٣٥	أمانات مساهمين
١٥٨٩٨٥٧	١٢٩٧٨٠٣	مصرفوات مستحقة
٢٩٤٢٤٩	٩٧٥٥٣	أمانات ضريبة مبيعات
٩٧٦٤٠	٨٥٢٥٦	مخصصات مختلفة
٣٢٢٧٢٩	٢٤٣٨٩٤	فوائد مستحقة
٢٦٩٥٣٨	٣١٩٧٥٤	ذمم موظفين
٩٣٢٣٨	١٣٠٥٥٦	أخرى
٣٨٣١٤١٩٠	٥٤٩٠٤٨٥٩	

* تحمل المبالغ المستحقة للوسطاء الماليين فوائد تتراوح ما بين ١٢٪ إلى ١٤٪ سنوياً.

(١٩) كلفة المبيعات

٢٠١٢	٢٠١٣	
دينار	دينار	
٢٨٥٣٧٨٩٧	٥٤٣٩٥٦٤٥	كلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
٢٢٠٨٩١٧	٢٧٨٤١٣٠	رواتب وأجور مباشرة وملحقاتها
٢٠٣٢٤٧٣	٢٥٦٢٠٧٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٥٨٦١٦٣	٩١٢٠٣١	استهلاك استثمارات عقارية
٥٢٦١٧٣	٥٨٨٩٢٣	صيانة
٣٨٩٠٩٦	٤٣٤٤٧٢	كهرباء ومياه ومحروقات
١٢١٨٢٤	١٥٢٠٠٥	طعام موظفين وضيافة
١٠٨٤٥٠	١٩٠٨٨٦	مصاريف السيارات
٣٢٣٩٣٧	١٩٠٤٤١	مواد تالفة
١٠٢٧٨٨	١٩٥٨٤	رسوم ورخص
٥٥٣٠٧	١٧٣٣٨٩	نظافة
١٧٦٨٧٨	٣٨٤٧٤٤	تأمين
٤٨٧٧٤	٣٥٥١٤	مصاريف عينات صناعية
٢١٠٢٥	١٨١١٤	قرطاسية ومطبوعات
٥٨٢٣٨٢	٤٤٠١٠٨	أخرى
٣٥٩٢٢٠٨٤	٦٣٢٨٢٠٥٩	

(٢٠) مصاريف إدارية وعمومية

٢٠١٢	٢٠١٣	
دينار	دينار	
١٤٥٦٠٣٩ر	٢٢٥٩٧٦٣ر	رواتب وأجور وملحقاتها
٣٠٥٤٥٠	٢٦٧٣٣٦	استهلاكات
١٨٩٢٠٥	١٤٩٨٦٨	أتعاب مهنية واستشارات
٩٢٤٨١	١٥٢٥٩٢	رسوم ورخص
٣٤٧٥١	٢٥٧٨١	بريد وهاتف
٧٤٥٧	١١٦٣٦	إعلانات
٧٨٤٦	٦٩٤١	مصاريف اجتماعات الهيئة العامة
٣٦٦١٣	٦١٧٨٨	إيجارات
٧٦٩٧٣	١١٤٣٢٩	مكافآت وتنفقات أعضاء مجلس الإدارة
٤٥٠٠	-	عمولات
٩٢٣٤٦	٩٢٦٤٢	مياه وكهرباء
٨٥٦٠١	٣٠٦٥٨	تنفقات
١٥٢٠٤	٧٥٨٤	قرطاسية ومطبوعات
٦٧٢٨٦	٥٤٧٣٢	مصاريف سيارات
-	٤٢٤٢٣	تأمين
٥٥٥٧٦	١٩٨١٣	صيانة
٤٦٨١٢	٢٤٧٥	نظافة
١٢٨٤٢	١٥٢٢٥	ضيافة
٥٦٥٢٧٥	٨٠٦٩٠٨	أخرى
٣١٥٢٢٥٧ر	٤١٢٢٤٩٤ر	

(٢١) مصاريف بيع وتسويق

٢٠١٢	٢٠١٣	
دينار	دينار	
٢٠٢٦٢٩	١٢٦٢٢٨	رواتب وأجور
٣٠٦٩٨	٧١٠٠	مصاريف تصدير
٦٢٢٥٨٣	١٤٣٥٠١٦ر	مصاريف ترويج وتسويق
٨٦٨٩٤	٥٤٥٨٤	مصاريف علامة تجارية
٢٦٥١٩	١١٧٩٩	مصاريف سفر وتنفقات
٤٦٤٩٢	٢١٦٥٥	إيجارات
٧٦٧١	٦٥٥	بريد وهاتف
١٣١٥٨٧	٣٩١٦٣	أخرى
١١٥٥٠٧٣ر	١٢٩٦٢٠٠ر	

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

٢٠١٢	٢٠١٣	
(٢٢٦٥٧١٠)	٢٦٨٤٤٦٥	ربح (خسارة) السنة العائد لمساهمي الشركة الأم (دينار)
٤٦٦١٩٣٢٧	٤٦٦١٩٣٢٧	المتوسط المرجح لعدد الاسهم (سهم)
(٠/٠٤٩)	٠/٠٥٨	الحصة الأساسية للسهم من ربح (خسارة) السنة العائد إلى مساهمي الشركة (فلس/دينار)

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

(٢٣) 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 ٢٠١٣ بشراء حقوق غير مسيطرين بقيمة ٢٣١٥٧٠٤ دينار وقد نتج عنها أرباح بقيمة ١٢٣٢٨ دينار تم تسجيلها في الخسائر المتراكمة.

(٢٤) ضريبة الدخل

- ضريبة الدخل

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل الموحدة ما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
دينار	دينار	
١٣٢٤٠٢	٣٨٢٤٦٧	ضريبة دخل السنة
٧٧٦٣٣	-	ضريبة دخل سنوات سابقة
٢١٠٠٣٥	٣٨٢٤٦٧	

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
دينار	دينار	
-	٨٥٧,٧٨٢	رصيد بداية السنة
٨٨٣,٤١٩	-	إضافات نتيجة تملك شركة تابعة
٢١٠,٣٥	٣٨٢,٤٦٧	ضريبة الدخل للسنة
(٢٣٥,٦٧٢)	(٢٨٨,١٥٢)	ضريبة الدخل المدفوعة
٨٥٧,٧٨٢	٩٥٢,٠٩٧	

وفيما يلي تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
دينار	دينار	
(٤١٩,٧٢٠)	٥٣٢,٠٥٧	ربح (خسارة) السنة قبل ضريبة الدخل
(١٠١,٧٩٧)	(١١,٩٦٥)	يطرح: إيرادات غير خاضعة للضريبة
١١٨,٢٢٠	٧٦٣,٥٣١	يضاف: مصاريف غير مقبولة ضريبياً
(٢٤٩,٣١٣)	٩٩٠,١٠٦	الربح الضريبي
٢١٠,٣٥	٣٨٢,٤٦٧	ضريبة دخل السنة
%١٤ - %٥	%١٤ - %٥	نسبة ضريبة الدخل القانونية
-	%٧,٢	نسبة ضريبة الدخل الفعلية

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل لعام ٢٠١٣ وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩.

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة والشركات التابعة لها حتى عام ٢٠١١.

لم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات المجموعة لعام ٢٠١٢ حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة.

(٢٥) معاملات مع جهات ذات علاقة

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة التالية:

نسبة المساهمة	النشاط الرئيسي	رأس المال المدفوع	
%			
١٠٠	تطوير أراضي	٥٠٠٠٠	الشركة المتعددة للإسكان محدودة المسؤولية
١٠٠	تطوير أراضي	٥٠٠٠٠	شركة الرفيق للإسكان محدودة المسؤولية
١٠٠	تطوير أراضي	٥٠٠٠٠	شركة الفيلق للإسكان محدودة المسؤولية
١٠٠	تطوير أراضي	٥٠٠٠٠	شركة إنعكاس للإسكان محدودة المسؤولية
٨١ر٤٨	إنتاج التبغ والسجائر	١٥٠٠٠ر٠٠٠	شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر
٤١ر٦	الاستثمار في شراء الأراضي والعقارات	٤٢ر٠٦٥ر١٢٩	شركة الإتحاد لتطوير الأراضي المساهمة العامة المحدودة
١٠٠	تطوير أراضي	٥٠٠٠٠	شركة الإطار للإسكان

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

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

٢٠١٢	٢٠١٣	
دينار	دينار	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:
٦٧٦ر١٥٦	١ر٦٧٥ر٠٣١	شركة الرافدين لتوزيع التبغ والسجائر - شركة حليفة
١ر٢٣٦ر٥٩٦	١ر٢٤٥ر١٩٦	شركة أبراج براديس للاستثمارات العقارية المساهمة الخاصة المحدودة - شركة هـ
١ر٩١٢ر٧٥٢	٢ر٩٢٠ر٢٢٧	

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

٢٠١٢	٢٠١٣	
دينار	دينار	
٨٢٣ر١٤١	-	مبيعات الشركة التابعة (الإتحاد للصناعات المتطورة) إلى شركة الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر - شركة تابعة في الربع الأول من ٢٠١٣
		مبيعات الشركة التابعة (مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر) إلى الشركة الحليفة
٨٧٢ر٤٨٠	٤٩٩٦ر٩١٣	شركة الرافدين محدودة المسؤولية
١٧٧ر٣٤٨	١٢٤ر٥٤٩	مكافآت وتنتقلات أعضاء مجلس الإدارة

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

٢٠١٢	٢٠١٣	
دينار	دينار	
٥٥١ر٣١٦	٥٥٩ر٠٥٢	رواتب ومكافآت ومنافع أخرى

(٢٦) القطاعات التشغيلية

تم تحديد أسلوب عرض القطاعات الرئيسية على أساس أن المخاطر والمنافع المتعلقة بالمجموعة تتأثر بشكل جوهري بالاختلاف 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.

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 السجلات والمعمل	قطاع صناعة الكرتون	إستثمارات في أسهم الشركات	إستثمارات عقارية	غير موزعة	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
للمنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ -					
<u>الإيرادات -</u>					
٦٦,٩٠٠,٥٠٩	٧,٢١٩,١٠٥	٧,٥٧١	١,٤٦٤,٦٣١	-	٧٥,٥٩١,٨١٦
<u>نتائج الأعمال -</u>					
٣,٢٥٣,٥١٣	٦,٥٣٦,٦٩	٧,٥٧١	١,٠٧١,٦٥٢	-	٤,٩٣٨,١٠٥
<u>معلومات القطاعات الأخرى -</u>					
١,٩٨٧,٧٦٧	٥٦٩,٣٨٣	١٨,٥٧٣	١,١٦٥,٧١٧	-	٣,٧٤١,٨٤٠
-	-	(٢٦٨,٨٥٦)	-	-	(٢٦٨,٨٥٦)
١,٠٩٥,٥٨١	٢٥٦,٤٠٩	١,٧٧٤,٠٤٠	١,٢٢١,٨٨٥	-	٤,٣٤٧,٩١٥
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ -					
<u>موجودات ومطلوبات القطاع -</u>					
٧٢,٣٥٢,٧٢٤	٨,٠٢٣,٧١٤	٣٧,١٧٨,٣٥٤	٦١,٤٣١,٩٨٢	-	١٧٨,٩٨٦,٧٧٤
٦٤,٤٨٣,٥٥٥	٦,٤٨٢,٠٩٩	٢,٦٠٧,٢٨٩	٢٠,٣٢٠,٢٨٤	-	٩٣,٨٩٣,٢٢٧
٥٠,٠٠٠	-	-	٣,٠٨٥,٤٣٨	-	٣,١٣٥,٤٣٨
للمنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ -					
<u>الإيرادات:</u>					
٣٣,٧١٨,٥٩٣	٥,٤٨٦,٤٠٦	(١,٣٧١,٥٦٨)	٥,٩٩٢,٠٩٠	(٤,٧١٥,٨٨٨)	٣٩,١٠٩,٦٣٣
<u>نتائج الأعمال:</u>					
١,٤٨١,٢٢٩	٣٣١,٨٠٢	-	(٦,٢٢٠,٢٦٩)	-	(٤,٤٠٧,٢٣٨)
<u>معلومات القطاعات الأخرى:</u>					
١,٧٢٦,٧٠٥	٥٤٨,٦٦١	١٣,٥٠٣	٧٤٥,٢١٧	-	٣,٠٣٤,٠٨٦
-	-	٦٢١,٢١٠	-	-	٦٢١,٢١٠
٥٢١,١٣٧	٢٣٠,١٧٣	٢,٠٦٦,٧٢٠	٧٠٤,٤٧٦	-	٣,٥٢٢,٥٠٦
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ -					
<u>موجودات ومطلوبات القطاع -</u>					
٤٤,٢٦٢,٩٧٦	-	٥٠,٢٧٠,٨٦١	٦٨,٠٧٦,٠٦٩	-	١٦٢,٦٠٩,٩٠٦
٢٥,٠٠٨,٢٩٥	-	٢٦,٧٢٩,٨٤٠	٢٥,٩٢٤,٢١٩	-	٧٧,٦٦٢,٣٥٤
٥٠,٠٠٠	-	-	٣,٣٥٤,٢٩٤	-	٣,٤٠٤,٢٩٤

(٢٧) تملك شركات تابعة

تملك شركة الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة

قامت المجموعة بتاريخ أول نيسان ٢٠١٢ بإكمال عملية تملك ما نسبته ١٧,٢٪ من أسهم شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة وهي شركة متخصصة في إنتاج التبغ والسجائر وتعبئتها وتصنيعها بمبلغ ٥٨٨٦,٤٠٢ دينار، بحيث زادت نسبة ملكية المجموعة من ٣٦٪ إلى ٥٢,١٪ من أسهم شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة. هذا وقد نتج عن عملية التملك خسائر إعادة تقييم استثمار في شركة حليفة بقيمة ٩٧٦,٢٣٥ دينار كما في تاريخ التملك.

هذا وقد تم ادراج المصاريف المتعلقة بعملية التملك والبالغة ٢٧,٨٨٦ دينار ضمن قائمة الدخل الموحدة وضمن العمليات التشغيلية في قائمة التدفقات النقدية الموحدة.

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

الموجودات	القيمة العادلة المبدئية	القيمة الدفترية عند التملك
ممتلكات والآت ومعدات	٢٠,٢٩٥,٥٨٨	٢٠,٢٩٥,٥٨٨
استثمارات في أراضي	١,١٥٢,٢٢٣	١,١٥٢,٢٢٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٤,٤٢٣,٩٣٠	٤,٤٢٣,٩٣٠
استثمارات في شركات تابعة	٤,٣٥٩,٧١٦	٤,٣٥٩,٧١٦
موجودات غير ملموسة	٣,٦٤٧,٥٣٥	-
دفعات على حساب تأسيس شركة تابعة	١٠٦,٥٠٠	١٠٦,٥٠٠
بضاعة	١٥,٧٠٠,٦٨١	١٥,٧٠٠,٦٨١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
ذمم مدينة	١٠,١١٥,٤٣٠	١٠,١١٥,٤٣٠
أرصدة مدينة أخرى	٢,٦٨٩,٢٨٣	٢,٦٨٩,٢٨٣
نقد وأرصدة لدى البنوك	١,٠١٠,٩٦٨	١,٠١٠,٩٦٨
	٦٣,٥١٤,٨٥٤	٥٩,٨٦٧,٣١٩
المطلوبات		
قروض طويلة الأجل	٢,٢٨٣,٩١٢	٢,٢٨٣,٩١٢
أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة	٢,٤١١,٩١٩	٢,٤١١,٩١٩
بنوك دائنة	٦,٧٤٩,٥١٤	٦,٧٤٩,٥١٤
ذمم دائنة	١٣,٢١١,٧٧٣	١٣,٢١١,٧٧٣
أرصدة دائنة أخرى	١,٨٥٢,٧٧٣	١,٨٥٢,٧٧٣
	٢٦,٥٠٩,٨٩١	٢٦,٥٠٩,٨٩١
صافي الموجودات المملوكة	٣٧,٠٠٤,٩٦٣	٣٣,٣٥٧,٤٢٨
القيمة العادلة للإستثمار ما قبل التملك	١١,٧٩٢,٢٣٩	
يضاف: النقد المدفوع عند التملك	٥,٨٨٦,٤٠٢	
يطرح: حصة المجموعة من القيمة العادلة لصافي الموجودات المملوكة	(١٩,٣٥٦,٥٧٧)	
الشهرة السالبة (الربح الناتج من تملك شركة تابعة)	(١,٦٧٧,٩٣٦)	
التدفقات النقدية عند التملك:		
صافي النقد الممتلك مع الشركة التابعة		١,٠١٠,٩٦٨
النقد المدفوع		(٥,٨٨٦,٤٠٢)
صافي النقد المدفوع		(٤,٨٧٥,٤٣٤)

تملك شركة الاتحاد للصناعات المتطورة المساهمة العامة المحدودة

قامت شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة (شركة تابعة) بتاريخ أول نيسان ٢٠١٢ بإكمال عملية تملك ما يقارب ٩٪ من أسهم شركة الاتحاد للصناعات المتطورة المساهمة العامة المحدودة وهي شركة متخصصة في صناعة الكرتون بمبلغ ٧٢٦ر١٢٧ دينار، حيث زادت نسبة ملكية الشركة من ٤٦٪ إلى ٥٤٪ تقريباً في أسهم شركة الاتحاد للصناعات المتطورة بكلفة إجمالية ٤٥٢٧ر٩٤٢ دينار. نتج عن عملية التملك أرباح إعادة تقييم استثمار في شركة حليفة بقيمة ٦٣٥٧ دينار كما في تاريخ التملك.

هذا وقد تم ادراج المصاريف المتعلقة بعملية التملك والبالغة ٢٣ر٥٢٠ دينار ضمن قائمة الدخل الموحدة وضمن العمليات التشغيلية في قائمة التدفقات النقدية الموحدة.

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

القيمة العادلة عند التملك	القيمة الدفترية عند التملك	
دينار	دينار	
الموجودات -		
٦٩٠٦٢٠١	٦٥٩٧٧٨١	ممتلكات ومعدات
٢٥١٥٧٣٧	٢٥١٥٧٣٧	مخزون
٢٨٢٦١٧٤	٢٨٢٦١٧٤	ذمم مدينة
٩٧٨٢٨	٩٧٨٢٨	ذمم مدينة أخرى
١٧٦٠١	١٧٦٠١	نقد وما في حكمه
١٢٣٦٣٥٤١	١٢ر٠٥٥ر١٢١	
المطلوبات -		
٥٤٥ر٤٩٢	٥٤٥ر٤٩٢	ذمم دائنة
٢٦٨١٦٣١	٢٦٨١٦٣١	قروض
٢٤٨٣٢٨	٢٤٨٣٢٨	بنوك دائنة
٥٧٣ر٤٩٧	٥٧٣ر٤٩٧	أرصدة دائنة أخرى
٤ر٠٤٨ر٩٤٨	٤ر٠٤٨ر٩٤٨	
٨٣١٤ر٥٩٣	٨ر٠٠٦ر١٧٣	صافي الموجودات المملوكة
٤٥٢٧ر٩٤٢		حصة الشركة من صافي الموجودات المملوكة (٥٤٪ تقريباً)
(٣٨٠١ر٨١٥)		القيمة العادلة للاستثمار ما قبل التملك
(٧٢٦ر١٢٧)		النقد المدفوع
-		الربح الناتج من تملك شركة تابعة
التدفقات النقدية عند التملك:		
		صافي النقد المملوك مع الشركة التابعة
		النقد المدفوع
		صافي النقد المدفوع
	١٧٦٠١	
	(٧٢٦ر١٢٧)	
	(٧٠٨ر٢٦)	

تملك شركة الإطراء للإسكان محدودة المسؤولية

قامت الشركة بتاريخ أول شباط ٢٠١٢ بتملك ١٠٠٪ من أسهم شركة الإطراء للإسكان محدودة المسؤولية وهي شركة متخصصة بتطوير الأراضي بمبلغ ٢٠٠ر٥٢٥ دينار ولم ينتج ربح أو خسارة من عملية التملك.

هذا وقد تم إدراج المصاريف المتعلقة بعملية التملك والبالغة ٣٠٠ دينار ضمن قائمة الدخل الموحدة وضمن العمليات التشغيلية في قائمة التدفقات النقدية الموحدة.

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

القيمة الدفترية عند التملك	القيمة العادلة عند التملك	
دينار	دينار	
٣٦٦٢٧٤٠	٤٥٢٥٦٥٤	الموجودات -
١٨٦	١٨٦	إستثمارات عقارية
٣٦٦٢٩٢٦	٤٥٢٥٨٤٠	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٦٤٠	٦٤٠	المطلوبات -
٣٦٦٢٢٨٦	٤٥٢٥٢٠٠	أرصدة دائنة أخرى
	٤٥٢٥٢٠٠	صافي الموجودات المملوكة
	-	النقد المدفوع
		الربح الناتج من تملك شركة تابعة
		التدفقات النقدية عند التملك:
١٨٦		صافي للنقد المملوك مع الشركة التابعة
(٤٥٢٥٢٠٠)		النقد المدفوع
(٤٥٢٥٠١٤)		صافي للنقد المدفوع

تملك شركة الإتحاد لتطوير الأراضي المساهمة العامة المحدودة

نتيجة لتملك شركة الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة ارتفعت حصة ملكية المجموعة في شركة الإتحاد لتطوير الأراضي المساهمة العامة المحدودة من ٣٢٪ إلى ٤١٪ وبالتالي ووفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية رقم ١٠ فإن المجموعة بتاريخ التملك (أول نيسان ٢٠١٢) سيطرت على شركة الإتحاد لتطوير الأراضي.

لم تستكمل المجموعة عملية تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المتملكة من الشركة التابعة بشكل نهائي وبالتالي تم استخدام القيم العادلة المبدئية لعملية التملك ووفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية فإن مدة تحديد وتوزيع القيمة العادلة لصافي الموجودات هي سنة من تاريخ التملك أو أقل في حالة انتهاء المجموعة ذلك. هذا وقد نتج عن عملية التملك أرباح إعادة تقييم استثمار في شركة حليفة بقيمة ٣٣٦٣ر٠٩٨ دينار كما في تاريخ التملك.

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

القيمة الدفترية عند التملك	القيمة العادلة المبدئية	
دينار	دينار	الموجودات
٨٨٧٨ر٨٥٤	٨٨٧٨ر٨٥٤	ممتلكات والآت ومعدات
٢٠ر٥٣٣ر٤٣١	٢٠ر٥٣٣ر٤٣١	مشاريع تحت التنفيذ
١٦ر١٢٤ر٧٧١	٥٠ر٥٧٧ر٦٧٥	استثمارات في أراضي
٧ر٧٥١ر٩٢١	٧ر٧٥١ر٩٢١	استثمارات في شركات تابعة
٣ر٣٣٣ر٣٠٦	٣ر٣٣٣ر٣٠٦	ذمم مستحقة من جهات ذات علاقة
٥ر٦٩٠ر٩١٣	٥ر٦٩٠ر٩١٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٣٦ر٧٧٨	٣٣٦ر٧٧٨	بضاعة
٣ر٨٨٠ر٦٣٢	٣ر٨٨٠ر٦٣٢	ذمم مدينة
٣٧٤ر٦٨٥	٣٧٤ر٦٨٥	أرصدة مدينة أخرى
٣١ر٦٨٢	٣١ر٦٨٢	نقد وأرصدة لدى البنوك
٦٦ر٩٣٦ر٩٧٣	١٠١ر٣٨٩ر٨٧٧	
		المطلوبات
٥ر١١٤ر٠٣٤	٥ر١١٤ر٠٣٤	قروض طويلة الأجل
٥ر٧٠٨ر٩٥٨	٥ر٧٠٨ر٩٥٨	أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة
٢ر٥٦٤ر٨١٣	٢ر٥٦٤ر٨١٣	بنوك دائنة
٣ر٥٨٥ر٧٢٤	٣ر٥٨٥ر٧٢٤	ذمم دائنة
٢ر٣٨٩ر٣٤٨	٢ر٣٨٩ر٣٤٨	أرصدة دائنة أخرى
١٩ر٣٦٢ر٨٧٧	١٩ر٣٦٢ر٨٧٧	
٤٧ر٥٧٤ر٠٩٦	٨٢ر٠٢٧ر٠٠٠	صافي الموجودات المتملكة
	٣٣ر٩٠٨ر١٠٩	القيمة العادلة للاستثمار ما قبل التملك
	(٣٣ر٩٠٨ر١٠٩)	يطرح: حصة المجموعة من القيمة العادلة المبدئية لصافي الموجودات المتملكة
		الربح الناتج من تملك شركة تابعة
		التدفقات النقدية عند التملك:
	٣١ر٦٨٢	صافي النقد المتملك مع الشركة التابعة

(٢٨) الشركات التابعة الجوهرية المملوكة جزئياً

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

حصة حقوق غير المسيطرين من حقوق الملكية كما يلي:

نسبة المساهمة	طبيعة النشاط	بلد التأسيس		
			٢٠١٢	٢٠١٣
	خدمات	الأردن	٣٩,٩٪	٤١,٦٪
	صناعي	الأردن	٨١,٨٪	٨١,٥٪

إن الرصيد المتراكم لحقوق غير المسيطرين كما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
دينار	دينار	
٣٣,٦٢١,٩٥٢	٣٣,٦٢٨,٥٨٧	شركة الاتحاد لتطوير الأراضي المساهمة العامة المحدودة
١٠,٥٢١,٦٨٥	٩,٩٠٨,٧٥٣	شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
٤٤,١٤٣,٦٣٧	٤٣,٥٣٧,٣٤٠	المجموع

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

٢٠١٢	٢٠١٣	
دينار	دينار	
(٣,٦٢١,١٧٨)	١,٣٢٥,٦٠١	شركة الاتحاد لتطوير الأراضي المساهمة العامة المحدودة
١,٤٧٩,٦٥٠	٩٢٨,٠٣٩	شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
(٢,١٤١,٥٢٨)	٢,٢٥٣,٦٤٠	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 ٢٠١٣:

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة	شركة الاتحاد لتطوير الأراضي المساهمة العامة المحدودة	
دينار	دينار	
٧٤١٢٩٥٦٠	٥٢٨٣٣١٦	صافي المبيعات
(٦١٤٢٢٦٢٩)	(٢٣٥٢١٨٩)	كلفة المبيعات
-	٣٥٢٤٢٦٢	أرباح بيع شركات تابعة
(١٦٩٥٢٩٥)	(٩٠٥)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٧٨٨٥٤٥)	(٦٣٤١٣٢)	مصاريف إدارية وعمومية
-	(٢٦٨٨٥٦)	حصة الشركة في خسائر الشركات الحليفة
٢٧٩٤٣٩	٩٢٧١	إيرادات أخرى
(١٩٢١٦٤٩)	(١٩٤٠٠٠)	مصاريف أخرى
(١٣٥٧٩٤٦)	(١٢٢١٨٨٥)	تكاليف تمويل
٥٢٢٢٩٣٥	٢٣٩٨٨٨٢	ربح السنة قبل الضريبة
(٢٤٩٦٠٦)	(١٢٨٥١٨)	ضريبة الدخل
٤٩٧٣٣٢٩	٢٢٧٠٣٦٤	ربح السنة
٤٠٥٣٢٦٣	٢٣٩٨٨٨٢	العائد إلى:
٩٢٠٠٦٦	(١٢٨٥١٨)	مساهمي الشركة الأم
٤٩٧٣٣٢٩	٢٢٧٠٣٦٤	حقوق غير المسيطرين

ملخص قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣:

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة للغاية المحدودة	شركة الاتحاد لتطوير الأراضي المساهمة للغاية المحدودة	
دينار	دينار	
٥٩٤٨٣ر٤٢٨	٤٢٢٨١ر٢٢١	الموجودات المتداولة
٣٨٦٨٢ر٩٩١	٦٨٧٤٥ر٦٢٢	الموجودات غير المتداولة
(٥٤٣٧٩ر٢٩٥)	(٤٢٧٤٨٠٣)	المطلوبات المتداولة
-	(١٣٨٧٤ر١٠٤)	المطلوبات غير المتداولة
٤٣٧٨٧ر١٢٤	٥٥٥٩٤ر٠٦٦	مجموع حقوق الملكية
٣٥٦٨٦ر٥٠٦	٥٥٥٩٢ر٢٠٣	العائد إلى:
٨١٠٠٦ر١٨	١٨٦٣	مساهمي الشركة الأم
		حقوق غير المسيطرين

ملخص قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢:

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة للغاية المحدودة	شركة الاتحاد لتطوير الأراضي المساهمة للغاية المحدودة	
دينار	دينار	
٣٧٧٣٤ر٠٨٦	٦٤٣٩ر٩٢٣	الموجودات المتداولة
٣٣٩٥٣ر٠٠٢	٦٧٦٤٤ر٧٤٦	الموجودات غير المتداولة
(٣١٤٨٢ر٠٣٢)	(١١٥٨٧ر٤٧٩)	المطلوبات المتداولة
(١٠١٠٢ر٢٢٦)	(١٠٨١٨ر٤٦٤)	المطلوبات غير المتداولة
٣٩١٠٣ر٨٣٠	٥٢٣١٥ر٧٢٦	مجموع حقوق الملكية
٣٧٦٥٤ر٥٠٩	٥٢٣١٢ر٩٩١	العائد إلى:
١٤٤٩ر٣٢١	٢٧٣٥	مساهمي الشركة الأم
		حقوق غير المسيطرين

ملخص قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ :

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والمساجتر المساهمة العامة المحدودة	شركة الاتحاد لتطوير الاراضي المساهمة العامة المحدودة	
دينار	دينار	
٨٧١٠٥٩٢	١٧٤٦٤٦٦	الأنشطة التشغيلية
(٣٦٤٥٠٨٩)	(٨٨٢٠٦٨)	الأنشطة الإستثمارية
٢٦٦٥٨٤٦	(٨٥٨٧٣٩)	الأنشطة التمويلية
(١٠٧٦٥١)	٥٦٥٩	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه

ملخص قائمة التدفقات النقدية للتسعة أشهر المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ :

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والمساجتر المساهمة العامة المحدودة	شركة الاتحاد لتطوير الاراضي المساهمة العامة المحدودة	
دينار	دينار	
(٢٢٢٩٢٤٦)	١١٧٣٤٨٥٦	الأنشطة التشغيلية
(٢٦٩٦٢٣١)	(١٤٠٥٨٨٢٠)	الأنشطة الإستثمارية
٤٣٠٦٨٠٤	٢١٨١٤٥٦	الأنشطة التمويلية
(٦١٨٦٧٣)	(١٤٢٥٠٨)	صافي النقص في النقد وما في حكمه

(٢٩) التزامات محتملة وتعاقدية وأسمالية

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية الموحدة التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية بقيمة ٢٠٢٠٧٧٣ دينار (٢٠١٢ : ٢١٧٠٤٢٩٠ دينار).

(٣٠) القضايا المقامة على المجموعة

هنالك قضايا مقامة على المجموعة بمبلغ ٣١٠٦١٢٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ (٢٠١٢ : ٢٦٣٧٢٧٠ دينار) وذلك ضمن النشاط الطبيعي للمجموعة، وفي تقدير الادارة ومستشارها القانوني فلن يترتب على المجموعة للالتزامات جوهرية لقاء هذه القضايا.

(٣١) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة -

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

تتمثل حساسية قائمة الدخل الموحدة بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح المجموعة لسنة واحدة، ويتم احتسابها على الموجودات والمطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول.

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

٢٠١٣ - العملة		الزيادة بسر الفائدة (نقطة أساس)	الأثر على ربح السنة قبل الضريبة دينار
دينار		٥٠	١٩٠١٨١
دولار أمريكي		٥٠	-
٢٠١٢ - العملة		الزيادة بسر الفائدة (نقطة أساس)	الأثر على خسارة السنة قبل الضريبة دينار
دينار		٥٠	١٦٩٥٠٤
دولار أمريكي		٥٠	٦٩٤٨

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

مخاطر التغير بأسعار الأسهم -

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

٢٠١٣ -			المؤشر
الأثر على قائمة الدخل الشامل الموحدة واحتياطي القيمة العادلة وحقوق الملكية	الأثر على ربح السنة قبل الضريبة	التغير في المؤشر (%)	
دينار	دينار		
١٩١١٢٨	٦٤١٤١	١٥	بورصة عمان
١٦٨٩٢	-	١٥	سوق دبي المالي

٢٠١٢ -			المؤشر
الأثر على قائمة الدخل الشامل الموحدة واحتياطي القيمة العادلة وحقوق الملكية	الأثر على خسارة السنة قبل الضريبة	التغير في المؤشر (%)	
دينار	دينار		
١٢٢٦٣	٥٠٤٦٧	١٥	بورصة عمان
١٣٨١٩	-	١٥	سوق دبي المالي

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

مخاطر الائتمان -

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم 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.

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها وتقديم خدماتها لعدد كبير من العملاء ولا يمثل أي عميل ما نسبته أكثر من ١٠٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣.

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 ٢٠١٣	عند الطلب دينار	أقل من ٣ شهور دينار	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر دينار	من سنة حتى ٥ سنوات دينار	المجموع دينار
قروض	-	٩٩٠.٢٠٠	٤٥٨٤٧٠.٩	١٨٢١٧١٩٧	٢٣٧٩٢١٠.٦
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	-	١٤٥٠٦٤٦٥	٤٠٢٤٨١٨٥	-	٥٤٧٥٤٦٥٠
بنوك دائنة	٢٠٨٢١٠٩٣	-	-	-	٢٠٨٢١٠٩٣
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	-	١٢٨٠٢	-	-	١٢٨٠٢
المجموع	٢٠٨٢١٠٩٣	١٥٥٠٩٤٦٧	٤٤٨٣٢٨٩٤	١٨٢١٧١٩٧	٩٩٣٨٠٦٥١

٣١ كانون الأول ٢٠١٢	عند الطلب دينار	أقل من ٣ شهور دينار	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر دينار	من سنة حتى ٥ سنوات دينار	المجموع دينار
قروض	-	٤٢٠٣٥١٢	١٠٦٧١٨٥١	١٥٤٣٧٩٢٥	٣٠٣١٣٢٨٨
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	-	١٦٩١٦٢٦٩	٢١٤٢٦٩٦٦	-	٣٨٣٤٣٢٣٥
بنوك دائنة	١٣٧٢٦٩٣٨	-	-	-	١٣٧٢٦٩٣٨
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	-	١٨٤٢٢	-	-	١٨٤٢٢
المجموع	١٣٧٢٦٩٣٨	٢١١٣٨٢٠٣	٣٢٠٩٨٨١٧	١٥٤٣٧٩٢٥	٨٢٤٠١٨٨٣

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.

(٣٥) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

يبين الجدول التالي قياس 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.

٢٠١٢		٢٠١٣		الموجودات التي تم قياسها بالقيمة العادلة (المستوى الأول)
القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	
٢٠١١٧٩٥٣	٢٠١١٧٩٥٣	٣٣٢٣٧٤٧	٣٣٢٣٧٤٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٣٦٤٤٤	٣٣٦٤٤٤	٤٢٧٦٠٩	٤٢٧٦٠٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

(٣٣) 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 والخسائر المتراكمة والاحتياطي الإجمالي والاحتياطي الاختياري وحصة المجموعة من التغير في احتياطي القيمة العادلة للشركات الحليفة وإحتياطي القيمة العادلة والمبالغ مجموعها ٢٠٧٥٦٤١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ (٢٠١٢: ٩١٥٣٨٠٣ دينار).

(٣٤) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة

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

معيير المحاسبة الدولي رقم (٣٢) نقاص الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تعديلات)

توضح هذه التعديلات ما ورد في المعيار والمتعلقة بوجود حق قانوني ملزم بإجراء النقص، توضح التعديلات أيضاً تطبيق آلية النقص لأنظمة التسوية حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ (على سبيل المثال - أنظمة التسوية المركزية) والتي تطبق آليات التسوية الإجمالية التي لا تحدث جميعاً بنفس الوقت. لا يتوقع أن تؤثر هذه التعديلات على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة. ينبغي تطبيق هذه التعديلات للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٤.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) تستثني هذه التعديلات المنشآت التي ينطبق عليها تعريف منشأة استثمار حسب معيار التقارير الدولي رقم (١٠) من متطلبات التوحيد مع الشركات الام، حيث يتوجب على الشركات تسجيل الشركات التابعة لها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. من المتوقع أن لا يكون لهذا التعديل أثر على القوائم المالية الموحدة. هذه التعديلات يجب أن تطبق للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٤.

