



شركة الإتحاد للاستثمارات المالية م.ع.م

Union Investment Corp. P.L.C

الرقم : 8375/3/3/2

التاريخ : 2014/4/30

عطوفة المدير التنفيذي المحترم

هيئة الأوراق المالية

عمان

تحية طيبة وبعد،،،

بموجب تعليمات الإفصاح، نرفق لكم - طياً - البيانات المالية المرحلية الموحدة لشركة الإتحاد للاستثمارات المالية م.ع.م كما هي بتاريخ 2014/3/31.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

شركة الإتحاد للاستثمارات المالية



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

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٠٤ - ٢٠١٤
الرقم المتسلسل: ١١٤٤
رقم الملف: ١١٤٤
الجهة المختصة: وزارة الاقتصاد

- نسخة/ عطوفة المدير التنفيذي المحترم

بورصة عمان

شركة الاتحاد للاستثمارات المالية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠١٤

90
Years in MENA

أريست ويونج الأردن
محاسبون قانونيون
مستوفى مهنة ١١٤٠
هـ ١٤١٨ - فلسطين الأردنية مهنتية
ماتكو ٠٧٧٧ - ٠٩٩٢ ٦٥٨٠ / ٠٩٩٢ ٦٥٨١
فكس ٠٩٩٢ ٦٥٨٣ / ٠٩٩٢ ٦٥٨٤
www.ey.com/me

EY
Building a better
working world

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة إلى مجلس إدارة شركة الاتحاد للاستثمارات المالية المساهمة العامة المحدودة عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة الاتحاد للاستثمارات المالية المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ آذار ٢٠١٤ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣١ آذار ٢٠١٤ وقائمة الدخل المرحلية الموحدة وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للمجموعة في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعملية المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل المنشأ". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدى رأي تدقيق حولها.

أساس النتيجة المتحفظة

كما هو مبين في إيضاح رقم (٩) حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة، تمارس المجموعة سيطرة على شركة أبراج براديس للاستثمارات العقارية المساهمة الخاصة المحدودة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ١٠، هذا ولم تتم المجموعة بتوحيد القوائم المالية لشركة أبراج براديس للاستثمارات العقارية المساهمة الخاصة المحدودة كما في ٣١ آذار ٢٠١٤ وفقاً لمتطلبات ذلك المعيار، حيث تم إظهارها ضمن بند استثمارات في شركات حليفة بموجب طريقة حقوق الملكية. هذا ولم نتأكد من تحديد أثر عدم توحيد القوائم المالية لتلك الشركة في القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

كما هو مبين في إيضاح رقم (٩) حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة، لم تتم المجموعة بتوحيد القوائم المالية لشركة الرافدين لتوزيع التبغ والمجائر محدودة المسؤولية كما في ٣١ آذار ٢٠١٤ وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٠، وقد تم إظهارها ضمن بند استثمارات في شركات حليفة بالكلفة. هذا ولم نتأكد من تحديد أثر عدم توحيد القوائم المالية لتلك الشركة في القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

لم تتم الشركة بإجراء اختبار التدلي للموجودات غير الملموسة والبالغ قيمتها ٣٦٤٧٥٣٥ دينار كما في ٣١ كانون آذار ٢٠١٤ والناجمة عن عملية تملك الشركة التابعة (شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والمجائر المساهمة العامة المحدودة) والتي تتمثل في اسم تجاري لمنتجات المجائر والمعمل وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦. هذا ولم نتأكد من تحديد الأثر على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة، إن وجد.

النتيجة المتحفظة

بناءً على مراجعتنا، باستثناء أكثر ما ورد في فقرة أساس النتيجة المتحفظة أعلاه، لم تسترّع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

فقرة تأكيدية

كما هو مبين في إيضاح (٨) حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة، تتضمن الاستثمارات العقارية أراضي وعقارات بلغت قيمتها الدفترية ٢٤٢٠٥٣ دينار غير مسجلة باسم المجموعة.

أريست ويونج/الأردن
مجلس إدارة
محمّد إبراهيم القرني
ترخيص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣٠ نيسان ٢٠١٣

شركة الاتحاد للاستثمارات المالية المعاهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
كما في ٣١ آذار ٢٠١٤

أول كانون الثاني ٢٠١٣	٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٣١ آذار ٢٠١٤	إيضاحات
دينار (مدققة)	دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
الموجودات			
موجودات غير متداولة -			
ممتلكات وآلات ومعدات			
مشاريع تحت التنفيذ			
استثمارات عقارية			
شهرة			
استثمارات في شركات حليفة			
دفعات على حساب استثمارات في شركات			
موجودات غير ملموسة			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
٢٦,٢٧٢,٣٦٥	٢٥,٢٠٠,١٤٧	٢٤,٠٨٢,٢٢١	
٢٦,٠٨٨,٤٧٢	٧,٤٢٩,٧٨٧	٧,٤٣٤,٥٣٦	
٤٧,٩٢٩,٦٣٠	٦٥,٥٤٤,٤٥٦	٦٥,٥٩٢,٨١٣	٨
١٠,٢١٠,٩٣٤	١٠,٢١٠,٩٣٤	١٠,٢١٠,٩٣٤	١١
٣,٤٠٤,٢٩٤	٣,٣٥٤,٣٨	٣,٣٥٤,٣٨	٩
١١٦,٥٠٠	١١٦,٥٠٠	١١٦,٥٠٠	
٣,٦٤٧,٥٣٥	٣,٦٤٧,٥٣٥	٣,٦٤٧,٥٣٥	
٢,١١٧,٩٥٣	٣,٣٢٣,٧٤٧	٣,٤٢٨,٣٧٢	
١١٦,٧٨٨,٦٨٣	١١٨,٦٠٨,١٤٤	١١٧,٦٤٨,٣٤٩	
موجودات متداولة -			
مخزون			
ذمم مدينة			
أرصدة مدينة أخرى			
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر			
نقد وأرصدة لدى البنوك			
١٨,٩٣٨,٩٠٠	٢٢,٧٥٤,٨٥٩	٢٦,٣٦٨,٣٦٠	
١١,٣٨٧,٥١٠	١٦,٧٢٦,٢٦٥	٢٢,٥٠٥,١٤٤	
٩,٩٣٣,٨٣٥	١٧,١٧٣,١٩٧	١٤,٤٩٣,١١٨	
١,٩١٢,٧٥٢	٢,٩٢٠,٢٢٧	٨٩٠,٩٧٩	٦
٢٣٦,٤٤٤	٤٢٧,٦٠٩	٤٤٧,٤٧٧	
٣١١,٧٨٢	٣٧٦,٠٧٣	٣٥٢,٣٦٣	
٤٢,٨٢١,٢٢٣	٦٠,٣٧٨,٢٣٠	٦٤,٩٥٧,٤٤١	
١٦٢,٦٠٩,٩٠٦	١٧٨,٩٨٦,٧٧٤	١٨٢,٦٠٥,٧٩٠	
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية -			
حقوق ملكية حملة أسهم الشركة الأم -			
رأس المال المدفوع			
احتياطي إجباري			
إحتياطي إختياري			
أسهم خزينة			
إحتياطي القيمة العادلة			
خسائر متراكمة			
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	
٧٣٦,٧٤٩	٧٣٦,٧٤٩	٧٣٦,٧٤٩	
(٢,١٣٧,٣٠٧)	(٢,١٣٧,٣٠٧)	(٢,١٣٧,٣٠٧)	
(٢,٩٧٦,٨٤٢)	(٤,٠٦٨,٧٧)	(٤,٦٨٤,٥٢٥)	
(٢٢,٨٦٩,١٤)	(٢٠,٢٨٧,١٨٧)	(٢٠,٢٧٥,٨٠٢)	
٣٤,٧٥٣,٠٨٦	٣٥,٥٠٣,٧٨	٣٥,٦٣٩,١١٥	
٤٤,٨٤٣,٦٣٧	٤٣,٥٢٧,٣٤٠	٤٣,٨٧٤,٣١١	
٧٨,٨٩٦,٧٢٣	٧٩,٠٤٢,٧١٨	٧٨,٥١٣,٢٤٦	
المطلوبات -			
مطلوبات غير متداولة -			
قروض طويلة الأجل			
١١,٦٩٥,٣٩٨	١٣,٨٠٠,٩٠٧	٢٢,٠٧٨,٢٩٩	١٠
مطلوبات متداولة -			
أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة			
استاد قرض قصير الأجل			
بترك دائنة			
ذمم وأرصدة دائنة أخرى			
مخصص ضريبة الدخل			
١٠,٨٨٤,٨٥٦	٥,٢٣٥,٣٠١	٨,٠١٥,٨٧٦	١٠
٣,٢٠٠,٠٠٠	-	-	
١٢,٧١٠,١٢٨	١٩,٠٠٠,٠٦٣	١٢,٢٧٢,٢٧٩	
٤٤,٣٦٥,٠١٩	٦٠,٩٥٥,٦٨٨	٦٠,٦٥٤,٢٤١	
٨٥٧,٧٨٢	٩٥٢,٠٩٧	١,٠٧١,٤٩٩	٥
٧٢,٠١٧,٧٨٥	٨٦,١٤٣,١٤٩	٨٢,٠١٤,٢٤٥	
٨٣,٧١٣,١٨٣	٩٩,٩٤٤,٠٥٦	١٠٤,٠٩٢,٥٤٤	
١٦٢,٦٠٩,٩٠٦	١٧٨,٩٨٦,٧٧٤	١٨٢,٦٠٥,٧٩٠	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

شركة الاتحاد للاستثمارات المالية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل المرحلية الموحدة
للفترة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤ (غير مدققة)

للفترة اشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاح
٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
١٩,٢٤٧,٧٦٨	١٢,٣٧٩,١٤٦	المبيعات
(١٥,١٦٦,٠٠٥)	(١٠,٤٠٤,٦٠٤)	كلفة المبيعات
٣,٣٨١,٧٦٣	١,٩٧٤,٥٣٧	مجموع الربح
٣٢,٥٠٧	٤,٥٥٤	ارباح بيع موجودات، مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٦,٨٥٧	١٨,٤٦٨	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	١٢,٢٢٤,٩٤	إيرادات إيجازات، بالصافي
(٤٩٤,٦٦٦)	-	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات حليفة
-	٧,٠٦٠	ارباح بيع استثمارات عقارية
١٩٠,١٤٤	(٨٦,١٩٥)	(مصاريف) إيرادات أخرى، بالصافي
٣,١٦٦,٦٠٥	٣,٤٤٠,٩١٨	صافي الإيرادات
(٦٨١,٩٨٦)	(١,٦٠٨,٤٠٤)	مصاريف إدارية
(٣٥٩,٩٠٤)	(١٩٢,٩٢٨)	مصاريف تسويق
(٧٧٥,٩١٥)	(١,٠٥٤,٣٨١)	تكاليف تمويل
١,٢٩٨,٨٠٠	٥٨٥,٢٠٥	ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
(١١٠,٥١٥)	(١١٩,٧٥٢)	ضريبة الدخل للفترة
١,١٨٨,٢٨٥	٤٦٥,٤٥٣	ربح الفترة
٨١٠,٧٥٢	١١,٣٨٥	ربح الفترة العائد إلى:
٣٧٧,٥٣٣	٤٥٤,٠٦٨	مساهمي الشركة الأم
١,١٨٨,٢٨٥	٤٦٥,٤٥٣	حقوق غير المسيطرين
فلس/دينار	فلس/دينار	الحصة الأساسية والمفضضة للسهم من ربح الفترة
٠/٠١٦	٠/٠٠٢	العائد إلى مساهمي الشركة الأم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

شركة الإتحاد للاستثمارات المالية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤ (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠١٣	٣١ آذار ٢٠١٤
دينار	دينار
١١٨٨٨٢٨٥	٤٦٥٤٥٣

ربح الفترة

بنود الدخل الشامل الأخرى التي لا يتم الاعتراف بها لاحقاً في الأرباح أو الخسائر بعد الضريبة:

(٨٧٧٠)	١٢٢٣٥٢
٧٢٥٥	-
(٢٧٨٨٣)	-
٢٦٨٨٥	-
١١٧٥٧٧٢	٥٨٧٨٠٥

التغير في احتياطي القيمة العادلة

أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
حصة المجموعة من خسائر بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الآخر في الشركات الحليفة
حصة المجموعة من التغير في احتياطي القيمة العادلة للشركات الحليفة

مجموع الدخل الشامل للفترة

مجموع الدخل الشامل للفترة العائد إلى:

٧٩٨٢٣٩	١٣٣٧٣٧
٣٧٧٥٣٣	٤٥٤٠٦٨
١١٧٥٧٧٢	٥٨٧٨٠٥

مساهمي الشركة الأم

حقوق غير المسيطرين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

شركة الاتحاد للاستثمارات المالية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤ (غير مدققة)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
		الأنشطة التشغيلية
١٢٩٨٨٠٠	٥٨٥٢٠٥	ربح الفترة
		تعديلات على:
٩٨٨٠٨٧	٩٠٥٠٣٣	إستهلاكات
٤٩٤٦٦٦	-	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات حليفة
-	(٦١٥٣٩)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
-	(٧٠٦٠)	أرباح بيع استثمارات عقارية
٧٧٥٩١٥	١٠٥٤٣٨١	تكاليف تمويل
		التغيرات في رأس المال العامل:
(٣٠١٥٨٠٤)	(٣٥١٣٥٠١)	مخزون
٣٠٣٠٩٤	(١٩٨٦٨)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٤٢٩١٤٤٥)	(٣٠٥٣٦٣٠)	نعم وأرصدة مدينة أخرى
١٢٣١٧٠٧	٢٠٢٩٢٤٨	نعم جهات ذات علاقة
٥٠٤٩٦٧٤	(٣٠١٤٤٧)	نعم وأرصدة دائنة أخرى
(١٨٤٩٣)	-	ضريبة دخل مدفوعة
٢٥١٦٢٠١	(٢٣٨٢١٧٨)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
٢٩٧٣٨	-	بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢١٢٧٤٢)	-	إستثمارات في شركات حليفة
-	(٢٩٣٦٩٢)	شراء استثمارات عقارية
(٤٢١٣٢٣)	(٢١٤٢٩٣)	شراء ممتلكات ومعدات
-	٦٠٠٠٠	المتحصل من بيع استثمارات عقارية
(٦٠٤٣٢٧)	(٤٤٧٩٨٥)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٢٠٠٢٠٤٩)	-	تسديدات قروض
(٤٩٤٦٣٢)	(١٠٥٤٣٨١)	تكاليف تمويل
-	١١٠٥٧٩٦٧	قروض مستلمة
(١٥٤٩٧٨٠)	-	شراء حقوق غير المسيطرين
(٥٤٤٠٣٥)	(٤٦٨٣٤٩)	توزيعات أرباح شركات تابعة
(٤٥٩٠٤٩٦)	٩٥٣٥٢٣٧	صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٢٦٧٨٦٢٢)	٦٧٠٤٠٧٤	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
(٩٨٦٦٥٥٢)	(١٨٦٢٣٩٩٠)	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(١٢٥٤٥١٧٤)	(١١٩١٩٩١٦)	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

شركة الإتحاد للاستثمارات المالية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ آذار ٢٠١٤ (غير مدققة)

(١) عام

تأسست شركة الإتحاد للاستثمارات المالية المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") بتاريخ ١٢ نيسان ١٩٩٤ برأسمال ١١,٠٠٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ١١,٠٠٠,٠٠٠ سهماً بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد، وتمت زيادته خلال السنوات ليصبح ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

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

تم إقرار هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٤.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

أسس الإعداد -

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

إن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣. كما أن نتائج الأعمال للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات والتفسيرات التالية:

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) توضح هذه التعديلات الاستثناء من متطلبات التوحيد للمنشآت التي ينطبق عليها تعريف شركة استثمار حسب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠). هذا الاستثناء يلزم الشركة الأم تسجيل الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) توضح هذه التعديلات الاستثناء من متطلبات التوحيد للمنشآت التي ينطبق عليها تعريف شركة استثمار حسب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠). هذا الاستثناء يلزم الشركة الأم تسجيل الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) تقاص الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تعديلات)

توضح هذه التعديلات ما ورد في المعيار والمنطقة بوجود حق قانوني ملزم بإجراء التقاص، توضح التعديلات أيضاً تطبيق آلية التقاص لأنظمة التسوية والتي تطبق آليات التسوية الإجمالية التي لا تحدث جميعاً بنفس الوقت.

التفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية - الضوابط (التفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية)

يوضح التفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية أن المنشأة تقوم بتثبيت التزام من ضريبة ما عند إجراء نشاط يستدعي السداد، كما حددتها التشريعات ذات العلاقة. يوضح التفسير كذلك أنه يتم تسجيل الالتزام على فترات فقط إذا كان النشاط الذي يستدعي السداد قد حصل خلال فترة من الزمن كما حددتها التشريعات ذات العلاقة. بالنسبة للضريبة التي تنشأ عند بلوغ الحد الأدنى لمستوى السداد، يوضح التفسير أنه لا يتم الاعتراف بأي التزام قبل الوصول إلى الحد الأدنى من مستوى السداد المحدد.

إفصاحات المبالغ القابلة للتحويل للموجودات غير المالية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ تنفي قيمة الموجودات المالية. تقلل هذه التعديلات التبعات الغير مقصودة لمعيار إعداد التقارير المالية الدولي رقم ١٣ (قياس القيمة العادلة) حول الإفصاحات المطلوبة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ (تنفي قيمة الموجودات). بالإضافة إلى ذلك، تتطلب هذه التعديلات إفصاح حول المبالغ القابلة للتحويل للموجودات أو وحدات توليد النقد التي تم تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بها أو عكسها خلال الفترة.

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

(٣) دمج الأعمال

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

قيما 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 سهم شركة الاتحاد للصناعات المتطورة المساهمة العامة المحدودة ما يعادل ١.٠٦ سهم في مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر.
- اعتماد رأسمال الشركة الدامجة بواقع ٢٠٥٧ ر.٨٣ ر.١٥ سهم بقيمة إسمية دينار لكل سهم.

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

الموجودات		شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر		شركة الاتحاد للصناعات المتطورة		المعاملات الجارية بين الشركتين		المجموع	
دينار		دينار		دينار		دينار		دينار	
موجودات غير متداولة		١٤,٨١٨,٦٨٢		٦,٢٣٤,٢٧٨		-		٢١,٠٥٢,٩٦٠	
ممتلكات ومعدات		١١٥,٢٢٣		-		-		١١٥,٢٢٣	
استثمارات عقارية		-		-		-		-	
موجودات مالية متعددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		٢٢,٠٨٥,٢٥٣		٢٣,٠٠٠		-		٢٢,٠٨٥,٢٥٣	
الاستثمار في الشركة التابعة (شركة الاتحاد للصناعات المتطورة)		٨,٧٩٦,٧٧٠		-		٨,٧٩٦,٧٧٠		-	
استثمارات في شركة تابعة		٥٠,٠٠٠		-		-		٥٠,٠٠٠	
دفوعات على حساب استشارات		١٠٦,٥٠٠		-		-		١٠٦,٥٠٠	
ذمم شركات تابعة		٢,٢٤٢,٥٤٣		-		-		٢,٢٤٢,٥٤٣	
موجودات متداولة		٤٨,٢١٤,٦٧١		٦,٢٦٧,٢٧٨		-		٤٥,٦٨٥,٩٤٩	
مخزون		١٨,٥٧٩,٤٠٨		٢,٦١٣,٣٦١		-		٢١,١٩٢,٧٦٩	
ذمم مدينة		٦,٨٧٨,٩٥٥		٤٢٣,٧٦٥		-		٧,٣٠٢,٧٢٠	
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى		٨,٦١٩,٨٠٧		٩٣,٨٩٣		٣٩,٦٧٣		٨,٨١٣,٣٧٣	
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة		٤,٠٢٠,٢٩٩		٥,٣٧١,٤١٨		٥,٣٦٤,٤٧٣		٤,٠٨٩,٩٧٤	
نقد وأرصدة لدى البنوك		٣٢٧,٦٦١		٦٨,٨١٥		-		٣٩٦,٤٧٦	
مجموع الموجودات		٢٨,٩٨٧,٧٦٠		٨,٥٧١,٢٥٢		-		٤٢,٥٥٩,٠١٢	
مجموع الموجودات		٨٧,٢٠٢,٧٣١		١٤,٨٣٨,٥٣٠		-		٨٧,٩٩٩,٦٩١	
المطلوبات وحقوق الملكية		١٥,٠١١,٠٠٠		٢,٠٠٠,٠٠٠		٨٢,٦٥٧		١٥,٠٩٣,٦٥٧	
حقوق الملكية		٥,٠٠٠,٠٠٠		-		-		٥,٠٠٠,٠٠٠	
رأس المال المسفرح		٣,٧٥٠,٠٠٠		١,٠٢٥,٦٥٥		-		٣,٧٥٠,٠٠٠	
علاوة اصدار		٢,٢٥٠,٠٠٠		٢,٠٥٦,٨٨٤		-		٢,٢٥٦,٨٨٤	
احتياطي اجباري		١,٠٠٠,٠٠٠		١,١٩٥,٦٣٧		-		١,١٩٥,٦٣٧	
احتياطي اختياري		١٣,١٥٦,٧٢		٢٤,٢٣٦		-		١٣,١٨٠,٣٠٨	
احتياطي خاص		١,٣١٣,٦٧٨		١,٣٥٤,٤٩٩		٢٦٥,٠٢٥		١,٦٧٢,٧٣٤	
احتياطي القيمة العادلة		٤٦,٩٦٩,٧٥٠		٨,٨٣٤,١٧١		-		٤٧,٨٠٣,٩٢١	
أرباح مدروءة		-		-		-		-	
صافي حقوق الملكية		٤٦,٩٦٩,٧٥٠		٨,٨٣٤,١٧١		-		٤٧,٨٠٣,٩٢١	
المطلوبات		٧٦٩,٣٩٧		-		-		٧٦٩,٣٩٧	
مطلوبات غير متداولة -		-		-		-		-	
قروض طويلة الاجل		-		-		-		-	
مطلوبات متداولة -		١,٠٤٨,٣٢٣		١,٠٧٦,٤٤٨		-		٢,١٢٤,٧٧١	
أقساط قروض طويلة الاجل تستحق خلال سنة		١٠,٧٢٦,٣٨٥		٢,٢٣٠,٦٨٢		-		١٢,٩٥٧,٠٦٧	
بنوك دائنة		١٩,٨٠٨,٩٠		١,١١٨,٥٦٣		-		٢٠,٩٢٦,٧٥٣	
ذمم دائنة		٣,٢٠٧,٦٥١		٨٠٩,٢٦٩		-		٤,٠١٦,٩٢٠	
أرصدة دائنة أخرى		٥,٣٤٢,٤٣٢		-		٥,٣٤٢,٤٣٢		-	
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة		٤٠,٢٣٢,٩٨١		٥,٢٣٤,٩٦٢		-		٤٥,٤٦٧,٩٤٣	
مجموع المطلوبات		٤٠,٢٣٢,٩٨١		٦,٠٠٤,٣٥٩		-		٤٦,٢٣٧,٣٤٠	
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٨٧,٢٠٢,٧٣١		١٤,٨٣٨,٥٣٠		-		٨٧,٩٩٩,٦٩١	

(٤) الاحتياطات القانونية

لم تتم المجموعة باقتطاع الإحتياطات القانونية حسب أحكام قانون الشركات حيث أن هذه القوائم المالية هي قوائم مالية مرحلية موحدة مختصرة.

(٥) ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤ وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم ٢٨ لسنة ٢٠٠٩ وتعديلاته اللاحقة.

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

لم تتم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات المجموعة لعامي ٢٠١٢ و ٢٠١٣ حتى تاريخ هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

(٦) جهات ذات علاقة

تشمل القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة التالية:

نسبة المساهمة	رأس المال المدفوع	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	
%				
١٠٠	٥٠٠.٠٠	تطوير أراضي	الأردن	الشركة المتعددة للإسكان محدودة المسؤولية
١٠٠	٥٠٠.٠٠	تطوير أراضي	الأردن	شركة الرقيق للإسكان محدودة المسؤولية
١٠٠	٥٠٠.٠٠	تطوير أراضي	الأردن	شركة الفيلق للإسكان محدودة المسؤولية
١٠٠	٥٠٠.٠٠	تطوير أراضي	الأردن	شركة إنعكاس للإسكان محدودة المسؤولية
٨١٫٤٨	١٥٠٨٣٫٠٠٠	إنتاج القمح والسجائر	الأردن	شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر
١٠٠	٥٠٠.٠٠	تطوير أراضي	الأردن	شركة الإطراء للإسكان
٤١٫٦	٤٢٫٠٦٥١٢٩	الاستثمار في شراء الأراضي والعقارات	الأردن	شركة الاتحاد لتطوير الأراضي المساهمة العامة المحدودة

تشمل الجهات ذات العلاقة الشركات الحليفة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية العليا الشركة 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 المرحلية الموحدة ما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٣١ آذار ٢٠١٤
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٢٩٢٠٫٢٢٧	٨٩٠٫٩٧٩

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:

شركة الرافدين لتوزيع التبغ والسجائر - شركة حليفة

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

٣١ آذار ٢٠١٣	٣١ آذار ٢٠١٤
دينار	دينار
١٣٠٩٢٤٠	١٨٩١٠٠٠

مبيعات شركة الإتحاد لإنتاج التبغ والمجانر - شركة تابعة الى شركة الرافدين
لتوزيع التبغ والمجانر في الربع الأول من ٢٠١٤

رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية:

بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية مبلغ ١٦٩٩٠٣ دينار للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤ مقابل مبلغ ١٣٩٠٠٤ دينار للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣.

(٧) ممتلكات وآلات ومعدات

الإضافات والاستبعادات -

قامت المجموعة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤ بشراء ممتلكات وآلات ومعدات بكلفة ٢١٤٢٩٣ دينار (٣١ آذار ٢٠١٣: ٤٢١٣٢٣ دينار).

(٨) استثمارات عقارية

فيما يلي الحركة على الإستثمارات العقارية:

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٣١ آذار ٢٠١٤
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٤٨٥١٥٧٩٣	٦٧٠٤٢٦٥٠
١٨٥٢٦٨٥٧	-
-	٢٩٣٦٩٢
-	(٥٢٩٤٠)
٦٧٠٤٢٦٥٠	٦٧٢٨٣٤٠٢
(١٤٩٨١٩٤)	(١٦٩٠٥٨٩)
٦٥٥٤٤٤٥٦	٦٥٥٩٢٨١٣

رصيد بداية الفترة / السنة
المحول من مشاريع تحت التنفيذ
إضافات
استبعادات

ينزل: الاستهلاك المتراكم

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٣١ آذار ٢٠١٤
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٢٥٥٣٢٤٢	٢٥٥٣٢٤٢

أراضي

(٩) استثمارات في شركات حليفة

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٣١ آذار ٢٠١٤	نسبة المساهمة		طبيعة النشاط	بلد التأسيس	
دينار (مدفوع)	دينار (غير مدفوع)	٢٠١٣	٢٠١٤			
٣,٠٨٥,٤٣٨	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	
٣,١٣٥,٤٣٨	٣,١٣٥,٤٣٨					

* 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 تتم المجموعة بتوحيد القوائم المالية لشركة أبراج براديس للاستثمارات العقارية المساهمة الخاصة المحدودة كما في ٣١ آذار ٢٠١٤ 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 المرحلية الموحدة المختصرة.

** 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 تتم المجموعة بتوحيد القوائم المالية لشركة الرافدين لتوزيع التبغ والسجائر محدودة المسؤولية كما في ٣١ آذار ٢٠١٤ وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠)، وقد تم إظهارها ضمن بند استثمارات في شركات حليفة بالكلفة.

(١٠) قروض

يمثل هذا البند قروضاً ممنوحة من الجهات التالية:

أقساط قروض						
٣١ كانون الأول ٢٠١٣			٣١ آذار ٢٠١٤			عملية القروض
المجموع	طويلة الأجل	تستحق الدفع خلال سنة	المجموع	طويلة الأجل	تستحق الدفع خلال سنة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٤٦٣٠,٠٠٠	٢,٨٣٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	٣,٨٧٨,٣٠٠	٢,٠٧٨,٣٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	بنك الإتحاد (١)
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٣,٢٦٦,٣٧٦	٣,٢٦٦,٣٧٦	-	بنك الإتحاد (٢)
-	-	-	٩٦٧,٤١٥	٧,٣٣٦,٩٥٥	٢,٢٣٠,٨٢٠	بنك الإتحاد (٣)
٩٨٦,٦٣١	٧٠٤,٨٧٥	٢٨١,٧٥٦	٩٩٤,٤٨٩	٧١٢,٧٣٣	٢٨١,٧٥٦	بنك الإسكان للتجارة والتمويل
١,١٧٥,٣٦٣	-	١,١٧٥,٣٦٣	٣,٤٤٠,٨٨٠	١,٧١٥,٨٠٠	١,٧٢٥,٣٠٠	بنك المؤسسة العربية المصرفية
٨,٧٤٤,٢١٤	٦,٧٦٦,٠٣٢	١,٩٧٨,١٨٢	٨,٩٤٦,٧١٥	٦,٩٦٨,٧١٥	١,٩٧٨,٠٠٠	البنك التجاري الأردني
١٩,٣٦٩,٢٠٨	١٣,٨٠٠,٩٠٧	٥,٢٣٥,٣٠١	٣٠,٩٤٦,١٧٥	٢٢,٠٧٨,٢٩٩	٨,٠١٥,٨٧٦	

- بنك الإتحاد (١) - دينار

حصلت الشركة على تسهيلات بنكية على شكل قرض نقدي متجدد بسقف ١٧,٥٠٠,٠٠٠ دينار وبفائدة سنوية ٧,٧٥٪ وبدون عمولة، قامت الشركة بإعادة جدولة القرض وتخليصه 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 ٢,٢٩٠,٦٩١ 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٪ 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 ٢,٢٩٠,٦٩١ سهم على التوالي.

- بنك الإتحاد (٢) - دينار

حصلت الشركة التابعة شركة الإتحاد لتطوير الأراضي المساهمة العامة المحدودة خلال عام ٢٠١٣ على قرض من قبل بنك الإتحاد بقيمة ٣,٥٠٠,٠٠٠ دينار وبمعدل فائدة ٩,٢٥٪ سنوياً وبدون عمولة وذلك بموجب أقساط ربع سنوية كل قسط بقيمة ٢٦٤,٠٠٠ دينار شامل الفوائد ويسدد القسط الأول بتاريخ أول كانون الثاني ٢٠١٤ ويسدد القسط الأخير بتاريخ أول تشرين الأول ٢٠١٧ وإن هذا القرض بضمان رهن عقاري من الدرجة الأولى على قطع الأراضي نوات الأرقام التالية ٢١٣٦ و ٢١٥٧ و ٢١٥٨ حوض الشميساني رقم ١٣.

- بنك الإتحاد (٣) - دولار

قامت الشركة التابعة شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة خلال الربع الأول من عام ٢٠١٤ بإعادة جدولة التسهيلات الائتمانية الممنوحة من قبل بنك الإتحاد بقيمة ١٤,٠٠٠,٠٠٠ دولار (٩,٩٢٦,٠٠٠ دينار) وزيادة سقف القرض ليصبح ١٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار (١٠,٦٣٥,٠٠٠ دينار) وبمعدل فائدة ٥٪ سنوياً تحتسب وتسوفى شهرياً (ضمن القسط الشهري) وبدون عمولة. يتمدد المقرض بتحديد كل عملية تمويل على ستة أقساط شهرية مع مراعاة أن يكون تاريخ كل قسط بداية كل شهر بعد شهر من تاريخ التمويل.

- بنك الإسكان للتجارة والتمويل -

حصلت الشركة على تسهيلات بنكية على شكل قرض نفدي 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 يمدد 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 الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر - شركة تابعة و ٢٥٧.٦٩٢ سهم من أسهم شركة الاتحاد لتطوير الأراضي - شركة تابعة.

- بنك المؤسسة العربية المصرفية -

حصلت الشركة التابعة شركة الاتحاد للمصانع المتطورة المساهمة العامة المحدودة خلال عام ٢٠١٢ على قرض من بنك المؤسسة العربية المصرفية وذلك لتسديد مديونية بنك الاتحاد، إن قيمة القرض الممنوح تبلغ ٢.٨٠٠.٠٠٠ دينار بفائدة ٨.٥٪ وبدون عمولة يسدد بموجب ٣٦ قسط شهري متساوي قيمة كل قسط ٨٨.٥٤٣ دينار شامل الفائدة، وهكذا حتى المدة التامة باستثناء القسط الأخير الذي يستحق بتاريخ ٢٥ كانون الأول ٢٠١٤، هذا ويبدأ تسديد أقساط القرض اعتباراً من تاريخ ٢٥ كانون الثاني ٢٠١٢. إن القرض والتسهيلات البنكية الممنوحة بضمان رهن عقاري من الدرجة الأولى بمبلغ ٢.٥٠٠.٠٠٠ دينار على قطعة الأرض رقم ٢٥٧ حوض رقم ٢ حنيثا الوسطى ورهن حيازي على الماكينة رقم (٨٠٧١.٦٢٠١) موديل ٢٠٠٨ والمصنعة في سويسرا بمبلغ ٦.٠٠٠.٠٠٠ دينار وتجديد بوليصة تأمين على المصنع لصالح البنك بمبلغ ٧.٥٠٠.٠٠٠ دينار. إن الرهونات المذكورة تعود للقرض وجميع التسهيلات الممنوحة للشركة التابعة.

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

- البنك التجاري الأردني

حصلت الشركة التابعة شركة الاتحاد لتطوير الأراضي المساهمة العامة المحدودة خلال عام ٢٠١٢ على قرض من البنك التجاري الأردني بقيمة ٨.٠٠٠.٠٠٠ دينار لغايات تمويل تنفيذ أعمال الهيكل لمشروع إيكيا بمعدل فائدة ٨.٥٪ سنوياً وبعمولة ٥.٥٪ 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 المدة التامة، إن هذا القرض بضمان رهن من الدرجة الأولى على أرض المشروع بقيمة ١٣.٠٠٠.٠٠٠ دينار (رهن من الدرجة الأولى).

إن الدفعات السنوية للقروض هي كما يلي:

السنة	دينار
٢٠١٤	٨.٠١٥.٨٧٦
٢٠١٥	٩.٣٧٥.٤١٢
٢٠١٦	٥.٥٨١.٥٣٢
٢٠١٧	٥.٥٥٢.٦٤٠
٢٠١٨	١.٥٦٨.٧١٥
	٣٠.٠٩٤.١٧٥

(١١) تملك شركة تابعة

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 ٢٢٪ إلى ٤١٪ وبالتالي وفقاً 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 وفقاً لمعايير التقارير المالية الدورية فان مدة تحديد وتوزيع القيمة العادلة لصافي الموجودات هي سنة من تاريخ التملك أو أقل في حالة انتهت المجموعة ذلك. هذا وقد نتج عن عملية التملك أرباح إعادة تقييم استثمار في شركة حليفة بقيمة ٣٣٦٣٠٩٨ دينار كما في تاريخ التملك.

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

القيمة الدفترية عند التملك	القيمة العادلة المبدئية	الموجودات
دينار	دينار	
٨٨٧٨٨٥٤	٨٨٧٨٨٥٤	ممتلكات والآلات ومعدات
٢٠٥٣٣٤٣١	٢٠٥٣٣٤٣١	مشاريع تحت التنفيذ
١٦١٢٤٧٧١	٢٥٨٧٦٤٣٧	استثمارات في أراضي
٧٧٥١٩٢١	٧٧٥١٩٢١	استثمارات في شركات تابعة
٣٣٣٣٣٠٦	٣٣٣٣٣٠٦	ذمم مستحقة من جهات ذات علاقة
٥١٩٠٩١٣	٥١٩٠٩١٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الآخر
٣٣٦٧٧٨	٣٣٦٧٧٨	بضاعة
٣٨٨٠٦٣٢	٣٨٨٠٦٣٢	ذمم مدينة
٣٧٤٦٨٥	٣٧٤٦٨٥	أرصدة مدينة أخرى
٣١٦٨٢	٣١٦٨٢	نقد وأرصدة لدى البنوك
٦٦٩٣٦٩٧٣	٧٦٦٨٨٦٣٩	
		المطلوبات
٥١١٤٠٣٤	٥١١٤٠٣٤	قروض طويلة الأجل
٥٧٠٨٩٥٨	٥٧٠٨٩٥٨	أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة
٢٥٦٤٨١٣	٢٥٦٤٨١٣	بنوك دائنة
٣٨٥٧٢٤	٣٨٥٧٢٤	ذمم دائنة
٢٣٨٩٣٤٨	٢٣٨٩٣٤٨	أرصدة دائنة أخرى
١٩٣٦٢٨٧٧	١٩٣٦٢٨٧٧	
٤٧٥٧٤٠٩٦	٥٧٣٢٥٧٦٢	صافي الموجودات المتملكة
	٣٣٩٠٨١٠٩	القيمة العادلة للاستثمار ما قبل التملك
	(٢٣٦٩٧١٧٥)	بطرح: حصة المجموعة من القيمة العادلة المبدئية لصافي الموجودات المتملكة
	١٠٢١٠٩٣٤	الشهرة
	٣١٦٨٢	التدفقات النقدية عند التملك:
		صافي النقد المتملك مع الشركة التابعة

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٪ من رأسمالها.

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٪ وإظهار حقوق غير المسيطرین بنسبة ٥٨٪ كحصة من القيم العادلة المبدئية لصالح موجودات تلك الشركة. تم تعديل أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ حيث اعتبر تاريخ الحصول على السيطرة هو نفسه تاريخ تملك الشركة لشركتها التابعة شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة وهو الأول من نيسان ٢٠١٢. إن الأثر المبدئي 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
(٥٢٤٨٠٠٧٨)	التكاليف التشغيلية
(١٢٦٨٩٢٥)	مجمول الخسارة
٢٨٧٣٣٧٠	حصة المجموعة من أرباح شركات حليفة
(٣٨٧٨١٩٣)	أرباح بيع استثمارات في شركات حليفة
٤٦٦٠٨	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 وتوزيع
(٧٥٣٧١)	مخصص مخزون بطئ الحركة
(٧٠٤٩٧٦)	فوائد بنكية
(٦٦٢٥٧٣٢)	خسارة السنة قبل الضريبة
(٩٨٥٩)	ضريبة الدخل
(٦٦٣٥٥٩١)	خسارة السنة

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

٢٠١٢	
دينار	
(٦٦٣٥٠٩١١)	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
(٩٣٤٨٤٠)	مجموع الدخل الشامل

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

٢٠١٢	
دينار	
٤٣٨١٦٤٠	الموجودات
٢٥٩٥٦٦٤٤	موجودات غير متداولة -
٣٨٦٠٣٨١٨	ممتلكات وآلات ومعدات
١٠٢١٠٩٣٤	مشاريع تحت التنفيذ
(٢٨٠٩٥٤٠٢)	استثمارات عقارية
١٩٤٤٧٦٢	شهرة
٥٣٠٠٢٣٩٦	إستثمارات في شركات حليفة
	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٣٧٠١٣	موجودات متداولة -
٤٢٦٥٠٠٩	مخزون
١٨١١٨٠٥	ذمم مدينة
١٢٣٦٥٩٦	أرصدة مدينة أخرى
٢٦٠٩٦	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢٦٧٦٦١٩	نقد وأرصدة لدى البنوك
٦٠٦٧٨٩١٥	مجموع الموجودات
(١١٩٢٦٣)	حقوق الملكية -
(٥٤٨٠٣٩)	أسهم خزينة
(٢٩٥٩٢٧٠)	حصة المجموعة من احتياطي القيمة العادلة للشركات الحليفة
١٥٠١٤٢٢٢	احتياطي القيمة العادلة
١٠٣٨٧٦٥٠	الخسائر المتراكمة
٣٤٥٩١٥٠٩	حقوق غير المسيطرين
٤٤٩٧٩١٥٩	مجموع حقوق الملكية
	المطلوبات
	مطلوبات غير متداولة -
٥٣٦٤١٩٧	قروض طويلة الأجل

٢٠١٢	
دينار	مطلوبات متداولة -
٢٣٦٠,٠٠٠	أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة
٢٢٠٠,٠٠٠	إسناد قرض قصير الأجل
٢٥٥٧,٨٩٠	بنوك دائنة
٢١٨٨,٦٢٤	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٢٩,٠٤٥	مخصص ضريبة الدخل
١٠,٣٣٥,٥٥٩	
١٥,٦٩٩,٧٥٦	مجموع المطلوبات
٦٠,٦٧٨,٩١٥	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

٢٠١٢	
دينار	أنشطة تشغيلية
١١,٧٣٤,٨٥٦	أنشطة استثمارية
(١٤,٠٥٨,٨٢٠)	أنشطة تمويلية
٢,١٨١,٤٥٦	صافي النقص في النقد وما في حكمه
(١٤٢,٥٠٨)	

(١٢) القطاعات التشغيلية

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

يتم تنظيم المجموعة لأغراض إدارية من خلال قطاعي أعمال كما يلي:

- قطاع السجائر والمصل.
- 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 قطاعي 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:

المجموع	غير موزعة	إستثمارات عقارية	إستثمارات في أسهم التفرعات	قطاع صناعة الكربون	قطاع السجائر والتمسك	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٢,٣٧٩,١٤١	-	-	-	٩٣٤,٤٤١	١١,٤٤٤,٧٠٠	للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤ -
						<u>الإيرادات:</u>
						الإيرادات
						<u>نتائج الأعمال:</u>
٤٦٥,٤٥٣	-	٧٥٤,٨١٩	(٣٦١,٢٤٤)	-	٢١,٧٧٨	ربح الفترة
						<u>معلومات القطاعات الأخرى:</u>
(٩,٥٠٣)	-	(٢١٥,٧٦٦)	(٤١,٤٣)	-	(٦٨٤,٨١٤)	إستهلاكات
(١,٠٥٤,٣٨١)	-	(٢٦١,٦٨٧)	(٣٥١,٧٨٦)	-	(٤٤٠,٩٠٨)	تكاليف تمويل
						للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣ -
						<u>الإيرادات:</u>
١٩,٢٤٧,٧٦٨	٥٣٤,٠٣٠	-	(٤٩٤,٦٦٦)	٢,٢٩٣,٠١٢	١٦,٩١٥,٣٩٢	الإيرادات
						<u>نتائج الأعمال:</u>
١,١٨٨,٢٨٥	٤٤,٦٤٨	-	(٩٩٩,٨٣٣)	١٥٩,٨٥١	١,٩٨٣,٧١٩	ربح (خسارة) الفترة
						<u>معلومات القطاعات الأخرى:</u>
(٦٨٨,٨٧)	-	-	(٤٦٤,٣)	(١٨٢,٧٧١)	(٥٠٠,٦٧٣)	إستهلاكات
(٤٩٤,٦٦٦)	-	-	(٤٩٤,٦٦٦)	-	-	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات حليفة
(٧٧٥,٩١٥)	-	-	(٤٦٨,٦٨٩)	(٩٥,٦٤٧)	(٢١١,٥٧٩)	تكاليف تمويل
						كما في ٣١ آذار ٢٠١٤ (غير مدققة) -
						<u>الموجودات والمطلوبات:</u>
١٨٢,٦٠٥,٧٩٠	-	٧٢,٧٩٦,٤٠٣	١٠,٢٧٧,١٦٨	٩,٣٨٣,٧٨١	٩,١٤٨,٤٣٨	موجودات القطاع
١٠٤,٠٩٢,٥١٤	-	١٥,٩٠٨,٧١٦	١٧,١١٢,٦١٣	٥,٩٠٨,٢٤٢	٦٥,١٦٢,٩٧٣	مطلوبات القطاع
						كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ (مدققة) -
						<u>الموجودات والمطلوبات:</u>
١٧٨,٩٨٦,٧٧٤	-	٧٢,٩٧٣,٧٤٣	٥,٣٢٤,٢٧٦	١٥,٦٦٢,٧١٣	٨٥,٠٢٦,٠٤٢	موجودات القطاع
٩٩,٩٤٤,٠٥٦	-	١٧,٣٧٩,٦٧٧	٢٢,٧٢٠,٨٥٠	٥,٦٤٤,٢٣٤	٥٤,١٩٩,٢٩٥	مطلوبات القطاع