

شركة الإتحاد للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١١

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

تقرير حول القوائم المالية الموحدة

لقد دققنا للقوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة الاتحاد للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة محدودة ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ 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 للنتيجة عن احتيال أو عن خطأ.

مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إيداء 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 للنتيجة عن الاحتيال أو للخطأ. 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 إيداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولة للتقديرات 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 لإيداء الرأي.

الرأي

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة تظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

فقرة تأكيدية

كما هو مبين في إيضاح (١٠) حول القوائم المالية الموحدة، تتضمن الاستثمارات العقارية أراضي بلغت قيمتها الدفترية ٣٦٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ غير مسجلة باسم المجموعة.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ المجموعة ببيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وأن القوائم المالية الموحدة الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها ونوصي بالمصادقة عليها.

إرنست ويونغ الأردن
محاسبون قانونيون
عملت في الأردن
محمد إبراهيم الكركي
ترخيص رقم ٨٨٢

شركة الإتحاد للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاحات
دينار	دينار	
الموجودات		
٢٠٧٧	٣٠٢٥٨	٣ نقد وأرصدة لدى البنوك
٢٢٩٦٩٠	٢٩١٣٤	٤ نمم وأرصدة مدينة أخرى
١٢٦٢٤٣٨	٢٣٦٢٣٣٣	٥ مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢٥٨٠٥٤٠٠	-	٦ موجودات مالية متوفرة للبيع
-	١٤١٠٠٤٥٧	٧ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٩٨٣٩٧٣٢	٥٠٣٣٥٩٤٠	٩ استثمارات في شركات حليفة
٨٩٠٤٩٣٧	٥٢٠٦٢٧٦	١٠ استثمارات عقارية
٣٦٦٩١	٣٥٠٥٢	١١ ممتلكات ومعدات
٧٦٠٨٠٩٦٥	٧٢٢٩٩٤٥٠	مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات		
١٢		
حقوق الملكية -		
حق ملكية حملة الاسهم -		
٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠	رأس المال المدفوع
١٢٠٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠٠	احتياطي إجباري
٧٢٢٤٧	٧٣٦٧٤٩	احتياطي اختياري
٢٥٣٢٠٠	٢٤٤٦٦٧	حصة المجموعة من احتياطي القيمة العادلة للشركات الحليفة
(٤٣٦٨٤)	(١٢٠٤٥٩٣٩)	٨ احتياطي القيمة العادلة
(٦٧٥٨١٨٧)	(٣٢٢٥٦٤٢)	خسائر متراكمة
٥٦٢٨٠٩٧٦	٤٨٢٠٩٨٣٥	مجموع حقوق الملكية
المطلوبات -		
٥٠١٢٤١٣	١٤٧٤٤٩٥٢	١٣ قروض
٧٧٦٥١١	-	بنوك دائنة
-	٥٩٨٧٥	٥ مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
٧٠٢٢٠٦٥	٩٢٨٤٧٨٨	١٤ نمم وأرصدة دائنة أخرى
١٩٧٩٩٩٨٩	٢٤٠٨٩٦١٥	مجموع المطلوبات
٧٦٠٨٠٩٦٥	٧٢٢٩٩٤٥٠	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة الإتحاد للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاحات
دينار	دينار	
-	(٣٨٤٧٨)	خسائر بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(١٨٦٤٨)	-	خسائر بيع موجودات مالية للمتاجرة
-	(٧٦٠٥٣)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٣٧٠١٤٤)	-	خسائر بيع موجودات مالية متوفرة للبيع
٨٣٩٥٨٢	(١٤٢٣٢١٠)	٩ حصة المجموعة من (خسائر) أرباح شركات حليفة
(٣٦٥٦٦)	٥١٦٥٢	أرباح (خسائر) بيع استثمارات في شركات حليفة
٨٨٧٥٣٠	٢٩٧٦١٤٠	أرباح بيع استثمارات عقارية
١٠١٠٩٧٠	١٠٤٥١٠٩	توزيعات أرباح
(٣١٨٠٦)	(١٤٣)	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
٢٢٨٠٩١٨	٢٣٥٣٥١٧	صافي الإيرادات
(٢٢٧٣٦٦)	(٢٩٧٦٥٦)	١٥ مصروفات إدارية
(١٧٩٩١٢٩)	(٢٠٨٥٣٦٤)	فوائد وعمولات
(٢١٨٩٠)	(٩٩٨١)	١١ استهلاكات
٢٣٢٥٣٣	١٤٢٠١٦	ربح السنة
فلس/دينار	فلس/دينار	
٠/٠٠٥	٠/٠٠٣	١٧ الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

شركة الاتحاد للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

إيضاحات	٢٠١١	٢٠١٠
	دينار	دينار
ربح السنة	١٤٢,٠١٦	٢٣٢,٥٣٣
يضاف بنود الدخل الشامل الأخرى:		
التغير في احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية		
خسائر بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٨ (٢٦٦,٩٢٦)	٥١٢٧,٩٤٦
حصة المجموعة من خسائر بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٥٤٣,١٢٩)	-
من خلال الدخل الشامل الآخر في الشركات الحليفة	(١٠٣,١٦٩)	-
حصة المجموعة من التغير في احتياطي القيمة العادلة للشركات الحليفة	٩ (٨,٥٣٣)	(١٤,٩٥٠)
الدخل الشامل للسنة	(٨٠,٧١٤)	٥٣٤,٥٢٩

شركة الإتحاد للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاحات
دينار	دينار	
٢٣٢٠٣٣	١٤٢٠١٦	الإشـطة التشغيلية
		ربح السنة
		تعديلات على:
		إستهلاكات
٢١٨٩٠	٩٩٨١	حصة المجموعة من خسائر (أرباح) شركات حليفة
(٨٣٩٠٨٢)	١٤٢٣٢١٠	خسائر بيع موجودات مالية المتوفرة للبيع
٣٧٠١٤٤	-	أرباح بيع استثمارات عقارية
(٨٨٧٠٣٠)	(٢٩٧٦١٤٠)	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
٣١٨٠٦	١٤٣	(أرباح) خسائر بيع استثمارات في شركات حليفة
٣٦٠٦٦	(٥١٦٥٢)	توزيعات أرباح
(١٠١٠٩٧٠)	(١٠٤٥٠٩)	فوائد مدينة
١٧٩٩١٢٩	٢٠٨٥٣٦٤	
		التغير في رأس المال العامل:
(٧٩٦٩)	٢٠٠٠٥٦	نم وأرصدة مدينة أخرى
(٣١٤٣)	(١٢٤٠٠٢٠)	نم جهات ذات علاقة
١٤٥٧١٠	-	موجودات مالية للمتاجرة
١١٤٣٥٢	٢٠٣٣٢٤٤	نم وأرصدة دائنة أخرى
١٠٠٢٩٣٦	٥٨١٩٩٣	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		الإشـطة الإستثمارية
-	(٢٦٢٩٨٤٨)	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٦٢٣٣٣٣٦	المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٢٨٥٢٣١	-	المتحصل من بيع موجودات مالية متوفرة للبيع
(٢٠٥٦١٨)	(١٣٠٥٩٨٠١)	شراء استثمارات في شركات حليفة
١٣٥٠١٦	٧٦٣٠١٥	المتحصل من بيع استثمارات في شركات حليفة
٣٩٠٩٥	١٤٩	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٢٧١٠)	(٨٦٣٤)	شراء ممتلكات ومعدات
(٤١٨٦)	(٧٧٦٣٥)	شراء استثمارات عقارية
١٢٠١٢٥٩	٦٥٦٤٧٤٦	المتحصل من بيع استثمارات عقارية
٢٤٦٦٦٤	٨١٧٣١٨	توزيعات أرباح شركات حليفة
١٠١٠٩٧٠	١٠٤٥٠٩	توزيعات أرباح مقبوضة
٢٧٠٦٢٢١	(٨٥٢٢٤٥)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة الإستثمارية
		الإشـطة التمويلية
(٢٤٨٢٨)	(١٨٤٩)	أرباح مدفوعة للمساهمين عن سنوات سابقة
(٢٠٤٤٩٥٤)	(٢٠٣٢٩٧٢)	قروض مدفوعة
-	١١٧٦٥٠١١	قروض مقبوضة
(١٧٥١٣٩٥)	(١٦٦٦٣٤٦)	فوائد مدينة مدفوعة
(٤٣٢١١٧٧)	٨٠٦٤٣٤٤	صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٦١٢٠٢٠)	٧٧٩٣٦٩٢	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
(٧١٥١٤١٤)	(٧٧٦٣٤٣٤)	النقد وما في حكمه في بداية السنة
(٧٧٦٣٤٣٤)	٣٠٢٥٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

شركة الإتحاد للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١١

(١) عام

تأسست شركة الإتحاد للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة محدودة ("الشركة") بتاريخ ١٣ نيسان ١٩٩٤ برأسمال ١١.٠٠٠.٠٠٠ دينار مقسم الى ١١.٠٠٠.٠٠٠ سهماً بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد ولقد تمت زيادته خلال السنوات ليصبح ٥٠.٠٠٠.٠٠٠ دينار.

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 ١٢ آذار ٢٠١٢ وتتطلب القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢) السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد -

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

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 للمجموعة والشركات التابعة لها. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل من تاريخ التملك وهو تاريخ حصول المجموعة على السيطرة ويستمر توحيد الشركات التابعة حتى تاريخ فقدان السيطرة. وتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس السنة المالية للشركة وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في المجموعة. إذا كانت الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في المجموعة فيتم إجراء التعديلات اللازمة على القوائم المالية للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في المجموعة.

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات غير المتحققة والمصروفات غير المتحققة والأرباح بالكامل فيما بين شركات المجموعة.

حقوق غير المسيطرين تمثل ذلك الجزء غير المملوك من قبل المجموعة من حقوق الملكية في الشركات التابعة. يتم تسجيل الخسائر التي تعود إلى حقوق غير المسيطرين حتى وإن كان رصيدها سلباً.

يتم تسجيل التغير في نسبة ملكية الشركة التابعة والتي لا تؤدي لفقدان السيطرة كحركة في حقوق الملكية. في حال فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فتقوم الشركة بما يلي:

- استبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة.
- استبعاد أية قيمة دفترية للجهات غير المسيطرة.
- استبعاد حساب فروقات ترجمة العملة المتراكم الظاهر في حقوق الملكية.
- الاعتراف بالقيمة العادلة لما تم استلامه.
- الاعتراف بالقيمة العادلة للاستثمار الذي تم الاحتفاظ به.
- الاعتراف بأي فائض أو عجز في قائمة الدخل الموحدة.
- إعادة تصنيف حصة الشركة في البنود التي تم الاعتراف بها سابقاً في قائمة الدخل الموحدة أو الأرباح المدورة وفقاً لما هو مناسب.

تم الإفصاح عن الشركات التابعة ونسبة المساهمة فيها في إيضاح (٥).

٣-٢ التغير في السياسات المحاسبية -

إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة تتفق مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٠ باستثناء أن المجموعة قامت خلال السنة بتطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية:

معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الأكوام المالية (في حال لتطبيق المبكر للمعيار)

إن معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) كما صدر يمثل المرحلة الأولى من عمل مجلس معايير المحاسبة الدولية لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، وينطبق على تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية كما تم تعريفها في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٥. في المراحل اللاحقة، سوف يتطرق مجلس معايير المحاسبة الدولية إلى محاسبة التحوط وخسائر تدني الموجودات المالية. يتوقع استكمال هذا المشروع خلال النصف الأول من عام ٢٠١٢. إن تطبيق المرحلة الأولى من المعيار سوف يكون له أثر على تصنيف وقياس الموجودات المالية، ويحتمل أن يكون له أثر على تصنيف وقياس المطلوبات المالية.

قامت المجموعة اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠١١ بالتطبيق المبكر لهذا المعيار ولم يتم تعديل أرقام المقارنة حيث يسمح المعيار بذلك، وإنما تم إعادة تصنيف الإستثمارات وتعديل الأرصدة الإفتاحية لبندي الأرباح المدورة (الخسائر المتراكمة) واحتياطي القيمة العادلة كما في أول كانون الثاني ٢٠١١.

يتضمن المعيار الجديد الفئات التالية لتصنيف وقياس الموجودات المالية:

(أ) موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

- هي الموجودات المالية التي تهدف إدارة المجموعة وفقاً لنموذج أعمالها الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي تتمثل بالدفعات من أصل الدين والفائدة على رصيد الدين القائم.
- يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالكلفة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء، وتطفاً علاوة / الخصم باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، قيداً على أو لحساب الفائدة، وينزل أية مخصصات ناتجة عن التدني في قيمتها يؤدي إلى عدم إمكانية استرداد الأصل أو جزء منه، ويتم قيد أي تدني في قيمتها في قائمة الدخل الموحدة.
- يمثل مبلغ التدني في قيمة هذه الموجودات الفرق بين القيمة المثبتة في السجلات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.
- لا يجوز إعادة تصنيف أي موجودات مالية من/ إلى هذا البند إلا في الحالات المحددة في معايير التقارير المالية الدولية (وفي حالة بيع أي من هذه الموجودات قبل تاريخ استحقاقها يتم تسجيل نتيجة البيع ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة في بند مستقل والإفصاح عن ذلك وفقاً لمتطلبات معايير التقارير المالية الدولية بهذا الخصوص).

- (ب) 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.
 - يتم إثبات هذه الموجودات بالقيمة العادلة عند الشراء (تقيد مصاريف الاقتناء على قائمة الدخل الموحدة عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم أخذ الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الموحدة.
 - يتم تسجيل الأرباح الموزعة أو الفوائد المتحققة في قائمة الدخل الموحدة.
 - لا يجوز إعادة تصنيف أي موجودات مالية من/ إلى هذا البند إلا في الحالات المحددة في معايير التقارير المالية الدولية.

- (ج) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- تمثل هذه الموجودات الاستثمارات في أدوات الملكية بغرض الاحتفاظ بها على المدى الطويل.
 - يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء ويعاد 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 وضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المباعة مباشرة إلى الأرباح المدورة وليس من خلال قائمة الدخل الموحدة.
 - لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التنقي.
 - يتم تسجيل الأرباح الموزعة في قائمة الدخل الموحدة.

نتج عن تطبيق هذا المعيار إعادة تصنيف الموجودات المالية للمجموعة من موجودات مالية متوفرة للبيع إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وهي موجودات مالية تنحصر بأدوات ملكية ولم تعد تخضع لإختبار خسائر تنقي الموجودات المالية.

إن أثر التغير في السياسة المحاسبية هو كما يلي:

كما في أول كانون الثاني ٢٠١١	قبل التعديل	بعد التعديل	الفرق
	دينار	دينار	دينار
(خسائر متراكمة) أرباح مدورة	(٦٧٥٨١٨٧)	٢١٨١٢٤٢	٨٩٣٩٤٢٩
إحتياطي القيمة العادلة	(٤٣٦٨٤)	(٩٣٧٦٠١٣)	(٨٩٣٩٤٢٩)
	(٧١٩٤٧٧١)	(٧١٩٤٧٧١)	-

معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ الأكوام المالية - عرض و تصنيف حقوق الاصدار - (معدل)
ينبغي تطبيق التعديل على معيار المحاسبة الدولي ٣٢ للفترة المالية التي تبدأ في أول شباط ٢٠١٠ أو بعد ذلك.

تم تعديل تعريف المطلوبات المالية بحيث يتم تصنيف حقوق الاصدار (وبعض عقود الخيارات) ضمن حقوق الملكية في حال تم منح الحقوق لجميع المالكين الحاليين لنفس الفئة من أدوات حقوق ملكية للمنشأة كل حسب ملكيته أو في حال تم منح حقوق لشراء عدد محدد من أدوات حقوق ملكية المنشأة مقابل مبلغ محدد.

لم ينتج عن تطبيق هذا التعديل أثر على القوائم المالية للمجموعة.

معياري المحاسبة الدولي رقم (٢٤) الإفصاحات عن جهات ذات علاقة - (معدل)

يوضح المعيار المعدل تعريف الجهات ذات العلاقة لتسهيل عملية تحديد الجهات ذات العلاقة وإلغاء التفاوت في عملية التطبيق.

لم يكن هناك أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة عند تطبيق المعيار المعدل.

التفسير رقم ١٤ الصادر عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية - الحد الأدنى للمبالغ التي تدفع مسبقاً لتمويل موجودات خطط منافع الموظفين المحددة (معدل)

التفسير رقم ١٩ الصادر عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية - تسديد المطلوبات المالية عن طريق أدوات حقوق الملكية.

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

٢-٤ أهم السياسات المحاسبية -

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المطبقة:

نقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه 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.

نعم مدينة

تمثل الزم المدينة المبالغ المستحقة من العملاء ضمن النشاط الطبيعي.

يتم الاعتراف بالزم المدينة طويلة الأجل مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي مطروحاً منها مخصص تندي القيمة.

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

موجودات مالية للمتاجرة (وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية ٣٩ - مطبق قبل أول كانون الثاني ٢٠١١)

يتم تسجيل الموجودات المالية للمتاجرة بالقيمة العادلة عند الشراء، ويعاد تقييمها في تاريخ القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة ويتم تسجيل التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة في نفس فترة حدوث التغير بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتجة عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية.

يتم تسجيل الأرباح الموزعة في قائمة الدخل الموحدة.

استثمارات شركات حليفة

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

تظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة بالكلفة، بالإضافة إلى حصة المجموعة من التغيرات في صافي موجودات الشركة الحليفة. يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن الاستثمار في شركات حليفة كجزء من حساب الاستثمار في الشركة الحليفة ولا يتم إطفائها. يتم تسجيل حصة المجموعة من أرباح الشركة 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 غير المتحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركات الحليفة بحدود حصة المجموعة في الشركات الحليفة.

استثمارات عقارية

تمثل الاستثمارات العقارية استثمارات في الأراضي والتي تحتفظ بها المجموعة لحين زيادة قيمتها ولا تشتمل على الأراضي والمباني المستخدمة في أنشطة المجموعة الاعتيادية أو لأغراض إدارية.

يتم تسجيل الاستثمارات العقارية بتاريخ شرائها بالكلفة، هذا ويتم احتساب قيمتها العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة لقياس قيمة أي تدني في قيمة هذه الاستثمارات ويتم قيد التدني في قائمة الدخل الموحدة.

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم ومخصص الانخفاض في القيمة، ويتم استبعاد كلفة الموجودات والاستهلاك المتراكم حين بيع الممتلكات والمعدات أو التخلص منها ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر في قائمة الدخل الموحدة.

تستهلك الممتلكات والمعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

%	
١٢	أثاث ومفروشات
٢٥	أجهزة الحاسوب
١٢	أجهزة مكتبية وكهربائية
١٠	ديكورات
١٥	سيارات

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استرداده وتسجل قيمة التدني 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 والمعدات.

قروض

بعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الدخل الموحدة عند سداد المطلوبات، وهكذا خلال عملية الإطفاء بطريقة معدل الفائدة الفعلي.

تحتسب التكلفة المطفأة باعتبار أي خصم أو علاوة اقتناء والرسوم والتكاليف المتعلقة بالقروض وهي جزء لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي وتدرج مصروفات التمويل في قائمة الدخل الموحدة.

تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض المباشرة المتعلقة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل والذي يتطلب بالضرورة فترة طويلة ليصبح جاهزاً للاستخدام المستهدف أو للبيع، تتم رسميتها 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.

نعم دائنة ومستحقات

يتم إثبات النعم الدائنة للمبالغ المستحقة السداد للبضائع والخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد. يتم إثبات النعم الدائنة طويلة الأجل مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة معدل سعر الفائدة الفعلي.

مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو فعلي) نتيجة لحدث سابق ويكون من المحتمل حدوث تنفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام مع إمكانية وضع تقدير يمكن الاعتماد عليه لقيمة الالتزام.

تحقق الإيرادات

يتم تحقق الإيرادات عندما يصبح من المحتمل تنفق منافع اقتصادية للمجموعة نتيجة لعملية تبادلية قابلة للقياس بصورة موثوقة.

يتم تحقيق إيرادات الفوائد على أساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات.

يتم تحقيق توزيعات أرباح الاستثمارات عند إقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها.

يتم تحقيق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

ضريبة الدخل

تمثل مصروفات الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للعامين المنتهيين في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و ٢٠١٠ وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩.

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو إستردادها 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.

المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار العملات الأجنبية الوسطية السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة والمعلنة من البنك المركزي الأردني يتم تحويل الموجودات غير المالية والمطلوبات غير المالية بالعملة الأجنبية والظاهرة بالقيمة العادلة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة.

يتم تسجيل الإرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة.

يتم تسجيل فروقات تحويل العملات الأجنبية لبنود الموجودات والمطلوبات غير النقدية (مثل الأسهم) كجزء من التغير في القيمة العادلة.

٥-٢ أهم التقديرات والفرضيات -

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

التقديرات والفرضيات في القوائم المالية الموحدة مفصلة على النحو الآتي:

- يتم تكوين مخصص لقاء الذمم المدينة اعتمادا على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة المجموعة لتقدير المخصص الواجب تكوينه.
- يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقا للأنظمة والقوانين والمعايير المحاسبية ويتم احتساب وإثبات الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة ومخصص الضريبة اللازم.
- تقوم إدارة المجموعة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم احتساب خسارة التآكل كمصروف في قائمة الدخل الموحدة.
- يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد المجموعة اعتمادا على رأي محامي الشركة الأم والشركات التابعة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل.
- تقوم إدارة المجموعة بمراجعة دورية للموجودات المالية التي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم تسجيل هذا التدني كخسارة في قائمة الدخل الموحدة.

(٣) النقد وما في حكمه

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
٢٨٢	١ر٠٥٣
١٧٩٥	٢٩ر٢٠٥
٢ر٠٧٧	٣٠ر٢٥٨

نقد في الصندوق
حسابات جارية لدى البنوك

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

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
٢ر٠٧٧	٣٠ر٢٥٨
(٧٧٦٥ر٧)	-
(٧٧٦٣ر٤٣٤)	٣٠ر٢٥٨

نقد وأرصدة لدى البنوك
بنوك دائنة

(٤) نهم وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
٢١١ر٣٥٠	-
٧ر٥٠٠	١٨ر٤١٢
٨ر٠٥٥	١٠ر٣٢٥
٢ر٧٨٥	٣٩٧
٢٢٩ر٦٩٠	٢٩ر١٣٤

نهم مدينة
تأمينات مستردة
مصرفات مدفوعة مقدماً
أخرى

فيما يلي جدول اعمار النهم المدينة كما في ٣١ كانون الاول:

النهم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها			النهم غير المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها	
٩١ يوم فأكثر	٩٠ - ١ يوم	المجموع	دينار	
دينار	دينار	دينار	دينار	
-	-	-	-	٢٠١١
٢١١ر٣٥٠	-	-	٢١١ر٣٥٠	٢٠١٠

• يمثل هذا البند الزمة المتبقية من ثمن بيع فيلا وقد قامت المجموعة بتحصيل المبلغ خلال عام ٢٠١١.

(٥) المعاملات مع جهات ذات علاقة

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة التالية:

رأس المال المدفوع	النشاط الرئيسي	نسبة المساهمة %
٥٠٠٠	تطوير أراضي	١٠٠
٥٠٠٠	تطوير أراضي	١٠٠
٥٠٠٠	تطوير أراضي	١٠٠
٥٠٠٠	تطوير أراضي	١٠٠

الشركة المتعددة للإسكان محدودة المسؤولية
شركة الرفيق للإسكان محدودة المسؤولية
شركة الفيلق للإسكان محدودة المسؤولية
شركة إنعكاس للإسكان محدودة المسؤولية

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:

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
١,٢٥٧,٨٨٣	٢,٥٦٢,٣٣٣
٤,٥٥٥	-
١,٢٦٢,٤٣٨	٢,٥٦٢,٣٣٣

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:

شركة التجمعات العقارية - شركة حليفة
شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر - شركة حليفة

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
-	١٧,٧٠٠
-	٤٢,١٧٥
-	٥٩,٨٧٥

مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة:

شركة الاتحاد لتطوير الأراضي - شركة حليفة
شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر - شركة حليفة

مزايا ومكافآت مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية:

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
٧٣,١٣٢	٥٠,٦٠٩
١٣,٦٥٠	١٦,٢٠٠

رواتب وأجور وتعويضات موظفي الإدارة العليا
بدلات ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

(٦) موجودات مالية متوفرة للبيع

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٢٢٥٨٧٠١٦٦	-	موجودات مالية متوفرة للبيع - أسهم شركات
٨٣٧٥٠	-	موجودات مالية متوفرة للبيع مدرجة - محلية
٢٢٦٧٠٩١٦	-	موجودات مالية متوفرة للبيع مدرجة - أجنبية
٨٠٤٠٠٠	-	موجودات مالية متوفرة للبيع - غير مدرجة
٢٣٣٠٩٨٤	-	موجودات مالية متوفرة للبيع - أخرى
٢٣٣٠٩٨٤	-	صناديق استثمارية
٢٥٨٠٥٤٠٠	-	

تشمل الموجودات المالية المتوفرة للبيع موجودات مالية غير مدرجة في الأسواق المالية بمبلغ ٨٠٤٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠.

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

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
-	١٠٨٧٣٨٤٨	موجودات مالية - أسهم شركات
-	٩٢١٢٥	موجودات مالية مدرجة - محلية
-	١٠٩٦٥٩٧٣	موجودات مالية مدرجة - أجنبية
-	٨٠٤٠٠٠	موجودات مالية غير مدرجة
-	٢٣٣٠٩٨٤	موجودات مالية - أخرى
-	١٤١٠٠٩٥٧	صناديق استثمارية

تشمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر موجودات مالية غير مدرجة في الأسواق المالية بمبلغ ٨٠٤٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١.

(٨) إحتياطي القيمة العادلة

فيما يلي ملخص الحركة على إحتياطي القيمة العادلة:

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
(٥٣٠م٦٤م٥)	(٤٣٦م٨٤)
-	(٨٩٣٩ر٤٢٩)
(٥٣٠م٦٤م٥)	(٩٣٧٦ر١٣)
٥١٢٧ر٩٤٦	(٦٠٨٠ر٣٧٨)
-	٣ر٤١٠ر٤٥٢
(٤٣٦م٨٤)	(١٢ر٠٤٥ر٩٣٩)

رصيد بداية السنة كما في ١ كانون الثاني
الأثر الناتج من تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩

التغير في القيمة العادلة
صافي الخسائر التي تم إثباتها في قائمة الدخل الشامل الموحدة
نتيجة البيع
رصيد نهاية السنة

(٩) استثمارات في شركات حليفة

نوع الأسهم	الدولة	طبيعة النشاط	نسبة الملكية %	رأس المال دينار	٢٠١١ دينار	٢٠١٠ دينار
شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر	الأردن	صناعية	٣٧,٦	١٥٠.٠٠٠ر٠٠٠	٢٥م٠٤٧ر١٣	٢٣م٣٨ر٩٧٦
شركة الاتحاد لتطوير الأراضي	الأردن	خدمات	٣٢,٠٥	٤٥٠.٠٠٠ر٠٠٠	٢٤م٩٤ر٠٤٣	١٦ر٢٧٠ر٧٥٦
شركة التجمعات العقارية*	غير مدرجة الأردن	عقارية	٤٠	١٥٠.٠٠٠	٢٣٧ر١٨٤	٣٠ر٠٠٠
					٥٠.٣٣٥ر٩٤٠	٣٩م٣٩ر٧٣٢

* قامت الشركة بتاريخ ٣ آب ٢٠١١ بتوقيع إتفاقية مع شركات التجمعات الاستثمارية المتخصصة، تم من خلالها شراء حصة شركة التجمعات الاستثمارية المتخصصة في شركة التجمعات العقارية والبالغة ٢٠٪ في رأس المال مقابل مبلغ وقدره ٢١٨ر٤٥٥ دينار لتصبح حصة الشركة ٤٠٪ من رأسمال شركة التجمعات العقارية.

بلغت القيمة العادلة للأسهم المدرجة للاستثمارات في شركات حليفة مبلغ ٣٦ر٩٦٥ر٧٥٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١.

حصة المجموعة من موجودات ومطلوبات الشركات الحليفة:

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
٩ر٠٤٢ر٧٣٦	١٢ر٣٣٦ر١٧٩
٢٧ر١٤٩ر٨٨٠	٣٢ر١٤٧ر٦٣٥
(١٠ر١٤٢ر٠١١)	(١٦م٨٠٥ر٢٢٨)
٢٦ر٠٥٠ر٦٠٥	٢٧ر٦٧٨م٨٦

موجودات متداولة
موجودات غير متداولة
مطلوبات
صافي الموجودات

حصة المجموعة في إيرادات وأرباح الشركات الحليفة:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
١٩٢٥٩٩٢٥	١٧١٥٩٠٢٧	الإيرادات
٨٣٩٥٨٢	(١٤٢٣٢١٠)	(الخسائر) الأرباح

إن الحركة على بند استثمارات في شركات حليفة كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٣٨٢٢٧٧٢٨	٣٩٨٣٩٧٣٢	رصيد بداية السنة
١٢٠٥٦١٨	١٣٥٥٩٨٠١	إضافات
٨٣٩٥٨٢	(١٤٢٣٢١٠)	حصة المجموعة من (خسائر) أرباح شركات حليفة
(١٤٩٥٠)	(٨٥٣٣)	حصة المجموعة من التغير في احتياطي القيمة للعادلة للشركات الحليفة
(٢٤٦٦٦٤)	(٨١٧٣١٨)	أرباح موزعة
-	(١٠٣١٦٩)	حصة المجموعة من خسائر بيع موجودات مالية بالقيمة للعادلة من
(١٧١٥٨٢)	(٧١١٣٦٣)	خلال الدخل الشامل الآخر في الشركات الحليفة
		إستبعادات
٣٩٨٣٩٧٣٢	٥٠٣٣٥٩٤٠	

(١٠) استثمارات عقارية

فيما يلي الحركة على الاستثمارات العقارية:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٩٤٢٥٨٣٠	٨٩٠٤٩٣٧	رصيد بداية السنة
٤١٨٦	٧٧٦٣٥	إضافات
(٥٢٥٠٧٩)	(٣٧٧٦٢٩٦)	إستبعادات
٨٩٠٤٩٣٧	٥٢٠٦٢٧٦	

بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية ٨٣٣٠٥٤٠٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ (٢٠١٠: ١٧٩٦٩٦٠٣ دينار) وفقا لتقديرات خبراء عقاريين.

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

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
٢٨٧٩٦٤٣	-
٢٠٨٦٦٣	-
٤١٦٩٦٧٣	٣٦٠٠٠٠٠
٧٢٥٧٩٧٩	٣٦٠٠٠٠٠

أراضي مسجلة بأسماء أعضاء مجلس الإدارة السابقين
أراضي مسجلة باسم أحد أعضاء مجلس الإدارة السابقة بموجب
وكالات غير قابلة للعزل
أراضي بموجب اتفاقيات تفاهم

(١١) ممتلكات ومعدات

ثلاث ومفروشات	أجهزة الحاسوب	أجهزة وكهربائية	أجهزة مكتبية	سيارات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣٢٨٢٩	١٥٩١٧	١١٢٥٣	٥٠٠	٢١٠٠٠	٨١٤٩٩
٥٩٨٨	١٠٥٩	١٠٨٧	-	-	٨٦٣٤
-	-	(١٧٠٠)	(٥٠٠)	-	(٢٢٠٠)
٣٨٨١٧	١٦٩٧٦	١١١٤٠	-	٢١٠٠٠	٨٧٩٣٣
١٦٤١٥	١٣٨٢٨	٦٣١٥	-	٨٢٥٠	٤٤٨٠٨
٤٢٣٤	١٠٤٨	١٤٩١	٢٠٨	٣٠٠٠	٩٩٨١
-	-	(١٧٠٠)	(٢٠٨)	-	(١٩٠٨)
٢٠٦٤٩	١٤٨٧٦	٦١٠٦	-	١١٢٥٠	٥٢٨٨١
١٨١٦٨	٢١٠٠	٥٠٣٤	-	٩٧٥٠	٣٥٠٠٥٢

٢٠١١ -
الكلية -

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١١
إضافات
استبعادات

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
الإستهلاك المتراكم -

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١١
إستهلاك السنة
استبعادات

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

صافي القيمة الدفترية -
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

أثاث أجهزة أجهزة مكتبية						٢٠١٠ - الكلفة -
ومفروشات	الحاسوب	وكهربائية	ديكورات	سيارات	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٣٩٨٩٥	١٨٧٦١	١٠٥٣٠	١١٥٠٨٤	٢١٠٠٠	٢٠٥٢٧٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٠
-	١٠٣١	١١٧٩	٥٠٠	-	٢٧١٠	إضافات
(٧٠٦٦)	(٣٨٧٥)	(٤٥٦)	(١١٥٠٨٤)	-	(١٢٦٤٨١)	استبعادات
٣٢٨٢٩	١٥٩١٧	١١٢٥٣	٥٠٠	٢١٠٠٠	٨١٤٩٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
الإستهلاك المتراكم -						
١٩١٩٣	١٣٥٩٦	٥٤٣٦	٣٤٥٢٣	٥٢٥٠	٧٧٩٩٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٠
٤٢٦٠	٣٧٦٦	١٢٧٣	٩٥٩١	٣٠٠٠	٢١٨٩٠	إستهلاك السنة
(٧٠٣٨)	(٣٥٣٤)	(٣٩٤)	(٤٤١١٤)	-	(٥٥٠٨٠)	استبعادات
١٦٤١٥	١٣٨٢٨	٦٣١٥	-	٨٢٥٠	٤٤٨٠٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
صافي القيمة الدفترية -						
١٦٤١٤	٢٠٨٩	٤٩٣٨	٥٠٠	١٢٧٥٠	٣٦٦٩١	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

(١٢) حقوق الملكية

- رأس المال المنفوع -
يبلغ رأس المال المكتتب به والمنفوع ٥٠.٠٠٠.٠٠٠ دينار موزعاً على ٥٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.
- احتياطي إجباري -
تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله بنسبة ١٠٪ من الأرباح السنوية قبل الضرائب والرسوم خلال السنوات السابقة وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين. تستطيع الشركة التوقف عن تحويل مبالغ للاحتياطي الإجباري عندما يبلغ رصيده ٢٥٪ من رأس المال المصرح به. هذا وقد قرر مجلس الإدارة التوقف عن التحويل من الأرباح لهذا الحساب حيث أن رصيده يعادل ٢٥٪ من رأس المال المصرح به.
- احتياطي إختياري -
تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله بنسبة لا تزيد عن ٢٠٪ من الأرباح السنوية قبل الضرائب خلال السنوات السابقة وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

(١٣) قروض

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
-	٤٠٠.٠٠٠
٢٠٠.٠٠٠	٨٢٣.٠٠٠
٢٠١٢٤١٣	٢.٠١٤٩٥٢
٥.٠١٢٤١٣	١٤.٧٤٤.٩٥٢

بنك لبنان والمهجر
بنك الاتحاد
بنك الإسكان للتجارة والتمويل

- بنك الاتحاد

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية على شكل قرض نقدي متجدد بسقف ١٧٠٠.٠٠٠ دينار وبفائدة سنوية ٧,٧٥٪ وبدون عمولة، قامت المجموعة بإعادة جدولة القرض وتخفيضه أكثر من مرة وكان آخرها في عام ٢٠١١، حيث قامت المجموعة بتوقيع ملحق اتفاقية تم من خلالها تخفيض سقف القرض المتجدد ليصبح ٣.٠٠٠.٠٠٠ بفائدة سنوية ٩,٢٥٪.

إن هذه التسهيلات هي بضمان رهن ٢.١٨٠.٠٠٠ سهم من الأسهم المملوكة للمجموعة في رأسمال شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر - شركة حليفة و ٣.٢٩٨.٣٨٣ سهم من الأسهم المملوكة للمجموعة في رأسمال شركة الاتحاد لتطوير الأراضي - شركة حليفة و ٣١٥.٠٠٠ سهم من الأسهم المملوكة للمجموعة في رأسمال شركة الاتحاد للصناعات المتطورة - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

بتاريخ ٥ أيار ٢٠١١، قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية قرض مع بنك الاتحاد، 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 رأسمال بنك الاتحاد ومصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر وعددها ٢.٤٢١.٨١٥ سهم و ٢.٨٤٢.٧٨٨ سهم على التوالي، في حساب القرض.

- بنك الإسكان للتجارة والتمويل

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية على شكل قرض نقدي متجدد بسقف ٨.٠٠٠.٠٠٠ دينار وبفائدة سنوية ٨٪ وبدون عمولة، قامت المجموعة بتخفيض سقف القرض أكثر من مرة ليصبح ٢.٧٥٠.٠٠٠ بفائدة ٩,٢٥٪ سنوياً على أن يسدد الرصيد خلال عام ٢٠١٢. إن هذه التسهيلات هي بضمان رهن ١.٢٦٣.١٥٥ سهم من الأسهم المملوكة للمجموعة في رأسمال بنك الاتحاد و ٤٠٠.٠٠٠ سهم من الأسهم المملوكة للمجموعة في رأسمال مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر - شركة حليفة.

- بنك لبنان والمهجر

حصلت المجموعة على قرض من بنك لبنان والمهجر بمبلغ ٤٠٠.٠٠٠ دينار وبفائدة ٨,٢٥٪ سنوياً على أن يسدد الرصيد على دفعات نصف سنوية وبفترة سماح لمدة سنة واحدة. إن هذه التسهيلات هي بضمان رهن ٤.٠٠٠.٠٠٠ سهم من الأسهم المملوكة للمجموعة في رأسمال بنك الاتحاد و ٤.٠٠٠.٠٠٠ سهم من الأسهم المملوكة للمجموعة في رأسمال شركة الاتحاد لتطوير الأراضي - شركة حليفة.

ان الدفعات السنوية واستحقاقاتها للقروض هي كما يلي:

السنة	دينار
٢٠١٢	٥٣١٤٩٥٢ر
٢٠١٣	٣٣٠٠ر٠٠٠
٢٠١٤	٣٣٠٠ر٠٠٠
٢٠١٥	١٨٠٠ر٠٠٠
٢٠١٦	١٠٣٠ر٠٠٠
	<u>١٤٩٧٤٤ر٩٥٢</u>

(١٤) نعم وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٤٤٧٠ر٧٤٧	٦٤٩٣ر٠٤٦	نعم وسطاء ماليين *
٦٦٤ر٠٩٤	٦٦٢ر٢٤٥	توزيعات أرباح سنوات سابقة
٨٠٥ر٢٩٣	٦١٧ر٦٠٣	إيرادات مؤجلة
٩٥٨ر٧٩٥	٩٥٨ر٧٩٥	رسوم ومخصصات
٢٢ر٣٠٥	٢٢ر٣٠٥	أمانات مساهمين
٣١ر٨٥٠	٣٣ر٤٥٠	مصرفات مستحقة وغير مدفوعة
٤٧ر٧٣٤	٤٦٦ر٧٥٢	فوائد مستحقة
-	١٣ر٤١٨	نعم موظفين
٢١ر٢٤٧	١٧ر١٧٤	أخرى
<u>٧ر٠٢٢ر٠٦٥</u>	<u>٩ر٢٨٤ر٧٨٨</u>	

* تحمل المبالغ المستحقة للوسطاء الماليين فوائد ثابتة تتراوح ما بين ٨٪ إلى ١٤٪ سنوياً.

(١٥) مصرفات إدارية

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٩٧ر٤٣٢	٧٨ر٩٨١	رواتب وأجور
٥ر٩٥٢	٥ر٦٠٩	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٢٠ر١٢	٢٨ر٢٢٠	أتعاب مهنية واستشارات
٢٠ر٢٦٥	٢٧ر٩١٥	رسوم ورخص
٣ر٢٩٠	٤ر١٨٧	بريد وهاتف
٣ر١٢٢	١ر٥٤٣	إعلانات
٧ر٨٨٩	٧ر٣٦٩	مصرفات اجتماعات الهيئة العامة
٢٨ر٥٣٦	٢٠ر٤٠٨	إيجارات
١٣ر٦٥٠	١٦ر٢٠٠	تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
١١ر١٢٩	٨٤ر١٤٩	عمولات
٢ر٣٤٨	-	رسوم الجامعات الأردنية
١٣ر٢٤١	٢٣ر٠٧٥	أخرى
<u>٢٢٧ر٣٦٦</u>	<u>٢٩٧ر٦٥٦</u>	

(١٦) ضريبة الدخل

فيما يلي تسديد الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٢٣٢,٥٣٣	١٤٢,٠١٦	الربح المحاسبي
(٢,٢٨٠,٩١٨)	(٢,٣٥٣,٠١٧)	يطرح: إيرادات غير خاضعة للضريبة
١,٧٩٩,١٢٩	٢,٨٥٣,٣٦٤	يضاف: مصاريف غير مقبولة ضريبياً
(٢٤٩,٢٥٦)	(٣٠٧,٦٣٧)	الخسارة الضريبية
-	-	ضريبة دخل السنة
%١٤	%١٤	نسبة ضريبة الدخل القانونية
-	-	نسبة ضريبة الدخل الفعلية

لم يتم احتساب مخصص لضريبة الدخل لعام ٢٠١١ كون الدخل المتأتي هو من أنشطة المجموعة غير خاضعة لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩.

تم مراجعة سجلات المجموعة من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية ٢٠٠٩ وتم الحصول على براءة نمة حتى نهاية ٢٠٠٩.

(١٧) حصة السهم من ربح السنة

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٢٣٢,٥٣٣	١٤٢,٠١٦	ربح السنة - دينار
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم - سهم
فلس/دينار	فلس/دينار	
٠/٠٠٥	٠/٠٠٣	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

ان الحصة المخفضة للسهم من ربح السنة مساوية للحصة الأساسية للسهم من ربح السنة.

(١٨) 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:

- 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.

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

المجموع	إستثمارات عقارية	إستثمارات في أسهم الشركات	
دينار	دينار	دينار	
٢٥٣٥٠.١٧	٢٩٧٦١٤٠	(٤٤٢٠٢٣)	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ -
			الإيرادات:
			الإيرادات
			نتائج الأعمال:
١٤٢٠.١٦	٢٢٥٤١٣٧	(٢٠١٢٠٢١)	ربح السنة
٩٩٨١	٩٩٨١	-	معلومات القطاعات الأخرى:
١٤٢٣٠٢١٠	-	١٤٢٣٠٢١٠	إستهلاكات
٢٠٨٥٣٦٤	-	٢٠٨٥٣٦٤	حصة المجموعة من خسائر شركات حليفة
			فوائد وعمولات

المجموع	إستثمارات عقارية	إستثمارات في أسهم الشركات	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ -
دينار	دينار	دينار	الإيرادات:
٢٢٨٠.٩١٨	٨٨٧.٣٠	١٣٩٣.٣٨٨	الإيرادات
٢٣٢.٣٣	٧٩٥.٠٧	(٥٦٢.٩٧٤)	نتائج الاعمال:
			ربح السنة

٢١٨٩٠	٢١٨٩٠	-	معلومات القطاعات الأخرى:
٨٣٩٥٨٢	-	٨٣٩٥٨٢	إستهلاكات
١٢٩٧٩٩	-	١٢٩٧٩٩	حصة المجموعة من أرباح شركات حليفة
			فوائد وعمولات

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ -

الموجودات والمطلوبات:

٧٢,٢٩٩,٤٥٠	٥,٢٠٦,٢٧٦	٦٧,٠٩٣,١٧٤	الموجودات والمصوبات:
٢٤,٠٨٩,٦١٥	-	٢٤,٠٨٩,٦١٥	موجودات القطاع
			مطلوبات القطاع

كما في ٣١ كتون الأول ٢٠١٠ -

الموجودات والمطلوبات:

٧٦ر.٨٠ر٩٦٥	٨٩ر.٤٩ر٩٣٧	٦٧ر١٧٦ر.٢٨	موجودات القطاع
١٩ر٧٩٩ر٩٨٩	-	١٩ر٧٩٩ر٩٨٩	مطلوبات القطاع

(١٩) القيمة العادلة للأصول المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد وأرصدة لدى البنوك، الذمم المدينة والموجودات المالية وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة، البنوك الدائنة، القروض وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

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

(٢٠) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة -

ان المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل الودائع لدى البنوك، البنوك 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 ٢٠١١.

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.

الزيادة بسر الفائدة (نقطة أساس)	الأثر على ربح السنة دينار	٢٠١١ - العملة
٥٠	(١٠٣٦٥٨)	دينار أردني

٢٠١٠ - العملة	٥٠	(٨٦٢٤٣)	دينار أردني
------------------	----	---------	-------------

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 الموحدة واحتياطي القيمة العادلة نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الأسهم، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

المؤشر	التغير في المؤشر (%)	الأثر على ربح السنة دينار	الأثر على حقوق الملكية دينار	٢٠١١ -
بورصة عمان	١٥	-	١٦٣١٠٧٧	
سوق دبي المالي	١٥	-	١٣٨١٩	

المؤشر	التغير في المؤشر (%)	الأثر على ربح السنة دينار	الأثر على حقوق الملكية دينار	٢٠١٠ -
بورصة عمان	١٥	-	٣٣٨٨٠٧٥	
سوق دبي المالي	١٥	-	١٢٥٦٢	

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

مخاطر السيولة

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

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في ٣١ كانون الأول على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

٣١ كانون الأول ٢٠١١	أقل من ٣ شهور	١٢ شهر	من ٣ شهور إلى	من سنة حتى ٥ سنوات	المجموع
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
نعم وأرصدة دائنة أخرى	١٠.٠٠٨.١٦٥	-	-	-	١٠.٠٠٨.١٦٥
قروض	١.٧٤١.٧٥٢	٤.٨٢٦.٢١	١١.٠٨٠.٧٠٠	١٧.٦٤٨.٩٧٣	٣٠.٢١٦.٨٤٨
المجموع	١١.٧٤٩.٩١٧	٤.٨٢٦.٢١	١١.٠٨٠.٧٠٠	١٧.٦٤٨.٩٧٣	٣٠.٢١٦.٨٤٨

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	أقل من ٣ شهور	١٢ شهر	من ٣ شهور إلى	من سنة حتى ٥ سنوات	المجموع
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
بنوك دائنة	٦٣٥.١١	٧.٧٧١.٧٠٠	-	-	٨.٤٠٧.٢١١
نعم وأرصدة دائنة أخرى	٧.٥٦٢.٢٨٠	-	-	-	٧.٥٦٢.٢٨٠
قروض	٥١٢.٤١٣	٣.٩٦٣.٦٢	١.١٢٣.٠٠٠	٥.٩٨٨.٩٧٥	١١.٥٨٧.٩٧٥
المجموع	٨.٧١٠.٢٠٤	١١.٧٣٥.٣٢٢	١.١٢٣.٠٠٠	٥.٩٨٨.٩٧٥	٢٦.٥٥٧.٤٠١

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.

(٢١) تحليل استحقاقات الموجودات و المطلوبات

يبين الجدول التالي تحليل الموجودات والمطلوبات وفقاً للفترة المتوقعة لاستردادها أو تسويتها:

المجموع	أكثر من سنة	لغاية سنة
دينار	دينار	دينار

٣١ كانون الأول ٢٠١١ -

٣٠.٢٥٨	-	٣٠.٢٥٨
٢٩.١٣٤	-	٢٩.١٣٤
٢.٥٦٢.٣٣٣	٢.٥٦٢.٣٣٣	-
١٤.١٠٠.٤٥٧	١٤.١٠٠.٤٥٧	-
٥٠.٣٣٥.٩٤٠	٥٠.٣٣٥.٩٤٠	-
٥.٢٠٦.٢٧٦	٥.٢٠٦.٢٧٦	-
٣٥.٠٥٢	٣٥.٠٥٢	-
٧٢.٢٩٩.٤٥٠	٧٢.٢٤٠.٠٥٨	٥٩.٣٩٢

الموجودات -

نقد وأرصدة لدى البنوك
نعم وأرصدة مدينة أخرى
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر
استثمارات في شركات حليفة
استثمارات عقارية
ممتلكات ومعدات

مجموع الموجودات

١٤.٧٤٤.٩٥٢	٩.٤٣٠.٠٠٠	٥.٣١٤.٩٥٢
٥٩.٨٧٥	-	٥٩.٨٧٥
٩.٢٨٤.٧٨٨	-	٩.٢٨٤.٧٨٨
٢٤.٠٨٩.٦١٥	٩.٤٣٠.٠٠٠	١٤.٦٥٩.٦١٥
٤٨.٢٠٩.٨٣٥	٦٢.٨١٠.٠٥٨	(١٤.٦٠٠.٢٢٣)

المطلوبات -

قروض
مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
نعم وأرصدة دائنة أخرى

مجموع المطلوبات

الصافي

٣١ كانون الأول ٢٠١٠ -

٢.٠٧٧	-	٢.٠٧٧
٢٢٩.٦٩٠	-	٢٢٩.٦٩٠
١.٢٦٢.٤٣٨	١.٢٥٧.٨٨٣	٤.٥٥٥
٢٥.٨٠٥.٤٠٠	٢٥.٨٠٥.٤٠٠	-
٣٩.٨٣٩.٧٣٢	٣٩.٨٣٩.٧٣٢	-
٨.٩٠٤.٩٣٧	٨.٩٠٤.٩٣٧	-
٣٦.٦٩١	٣٦.٦٩١	-
٧٦.٠٨٠.٩٦٥	٧٥.٨٤٤.٦٤٣	٢٣٦.٣٢٢

الموجودات -

نقد وأرصدة لدى البنوك
نعم وأرصدة مدينة أخرى
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
موجودات مالية متوفرة للبيع
استثمارات في شركات حليفة
استثمارات عقارية
ممتلكات ومعدات

مجموع الموجودات

٥.٠١٢.٤١٣	١.٠٠٠.٠٠٠	٤.٠١٢.٤١٣
٧.٧٦٥.٨١١	-	٧.٧٦٥.٨١١
٧.٠٢٢.٠٦٥	-	٧.٠٢٢.٠٦٥
١٩.٧٩٩.٩٨٩	١.٠٠٠.٠٠٠	١٨.٧٩٩.٩٨٩
٥٦.٢٨٠.٩٧٦	٧٤.٨٤٤.٦٤٣	(١٨.٦٣٣.٦٦٧)

المطلوبات -

قروض
بنوك دائنة
نعم وأرصدة دائنة أخرى

مجموع المطلوبات

الصافي

(٢٢) إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تتم 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 والاحتياطيات واحتياطي القيمة العادلة وحصة المجموعة من إحتياطي القيمة العادلة للشركات الحليفة والبالغ مجموعها ٨٣٥ر٢٠٩ر٤٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ (٢٠١٠: ٢٠٩٧٦ر٢٨٠ر٥٦ دينار).

(٢٣) معايير التقارير المالية الدولية غير نافذة التطبيق

فيما يلي المعايير التي تم إصدارها ولم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. إن المعايير المبينة أدناه هي المعايير التي تتوقع المجموعة تطبيقها في المستقبل. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتعديلات عندما تصبح سارية المفعول.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية (عرض بنود الدخل الشامل الآخر)
إن التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) يغير طريقة تجميع البنود الظاهرة في الدخل الشامل الآخر. 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. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول تموز ٢٠١٢.

إن تأثير هذا التعديل سوف يكون على طريقة العرض فقط وليس له تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضريبة الدخل (استرداد الموجودات الضمنية)
يوضح التعديل تحديد الضريبة المؤجلة للاستثمارات العقارية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يقدم التعديل افتراض بأن الضريبة المؤجلة للاستثمارات العقارية التي يتم قياسها باستخدام نموذج القيمة العادلة حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠، يجب تحديدها على أساس أن القيمة الدفترية سوف يتم استردادها من خلال البيع. كما يتطلب التعديل أن يتم قياس الضريبة المؤجلة للموجودات الغير قابلة للاستهلاك والتي يتم قياسها باستخدام نموذج إعادة التقييم حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) على أساس البيع لهذه الموجودات. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٢.

لا تتوقع المجموعة أن يكون لهذا التعديل أي تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) منافع الموظفين (معل)
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار عدة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩). تتراوح هذه التعديلات بين تعديلات أساسية مثل إزالة آلية النطاق ومفهوم العوائد المتوقعة على موجودات الخطة، إلى توضيحات بسيطة وإعادة صياغة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

لا تتوقع المجموعة أن يكون لهذا التعديل أي تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) القوائم المالية المنفصلة (كما تمت مراجعته خلال علم ٢٠١١)
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 المجموعة بإصدار قوائم مالية منفصلة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

أن المجموعة بصدد تحديد أثر هذه التعديلات على القوائم المالية للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (كما تمت مراجعته خلال عام ٢٠١١) نتيجة لاصدار المعايير الجديدة (معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٠ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ١٢)، فقد تمت إعادة تسمية معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) (معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة) ويوضح كيفية تطبيق طريقة حقوق الملكية على الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

لا تتوقع المجموعة ان يكون لهذا التعديل أي تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار التقارير المالية الدولية رقم (٧) الأكوام المالية : الايضاحات - متطلبات إضافية للافصاح عن الغاء الاعتراف يتطلب هذا التعديل افصاحات اضافية حول الموجودات المالية التي تم تحويلها ولكن لم يتم الغاء الاعتراف بها لتمكين مستخدم القوائم المالية للمجموعة من فهم العلاقة مع هذه الموجودات التي لم يتم الغاء الاعتراف بها والالتزامات المرتبطة بها. بالإضافة الى ذلك، يتطلب التعديل افصاحات حول استمرار تدخل المنشأة في هذه الموجودات التي تم الغاء الاعتراف بها. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول تموز ٢٠١١.

سوف يؤثر هذا التعديل على الافصاحات فقط، ولن يكون لهذا التعديل أي تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٠) القوائم المالية الموحدة ان معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٠) يحل محل جزء من معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (القوائم المالية الموحدة والمنفصلة) والذي يعالج محاسبة القوائم المالية الموحدة. يتضمن هذا المعيار كذلك التفسير ١٢-توحيد القوائم المالية للمنشآت ذات الغرض الخاص. ان التغييرات التي يقدمها معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٠) تتطلب من الادارة القيام باجتهادات جوهرية لتحديد المنشآت التي تقع تحت سيطرتها، وبالتالي يتطلب توحيد قوائمها المالية مع القوائم المالية للشركة الأم، مقارنة مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨). ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

إن المجموعة بصدد تحديد أثر هذه التعديلات على القوائم المالية للمجموعة.

معيار التقارير المالية الدولية رقم (١١) الاتفاقيات المشتركة سوف يحل معيار التقارير المالية الدولية رقم (١١) محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣١) (الحصص في المشاريع المشتركة) وتفسير رقم ١٣ (الوحدات تحت السيطرة المشتركة - المساهمات غير النقدية للمشاركين في مشروع مشترك). سوف يزيل معيار التقارير المالية الدولية رقم (١١) خيار المحاسبة عن المشاريع تحت السيطرة المشتركة باستخدام طريقة التوحيد الجزئي.

لا تتوقع المجموعة أي تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٢) الافصاح عن الحصص في المنشآت الاخرى يشتمل معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٢) على جميع الافصاحات التي كانت موجودة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) والمتعلقة بالقوائم المالية الموحدة، بالإضافة الى جميع الافصاحات التي كانت متضمنة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣١) ورقم (٢٨). إن هذه الافصاحات تتعلق بحصص المنشأة في الشركات التابعة والشركات تحت السيطرة المشتركة والشركات الحليفة. حيث تم إدخال عدد من الافصاحات الجديدة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

إن المجموعة بصدد تحديد أثر هذه التعديلات على القوائم المالية للمجموعة.

معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٣) قياس القيمة العادلة يحدد معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٣) مصدر واحد للإرشاد بخصوص قياس جميع القيم العادلة حسب معايير التقارير المالية الدولية. إن معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٣) يوفر إرشاد عن كيفية قياس القيمة العادلة حسب معايير التقارير المالية الدولية عندما تكون القيمة العادلة مطلوبة أو مسموح بها. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣. سوف تقوم المجموعة بتقدير أثر هذا المعيار على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.