

نموذج رقم (٤-١) Form No. (1-4)	
رقم : د/م/٢/٢٨٣	
To: Jordan Securities Commission Amman Stock Exchange Date: 31/7/2018 Subject: Semi- Annual Report as of 30/06/2018	السادة هيئة الأوراق المالية السادة بورصة عمان التاريخ: 31/7/2018 الموضوع: التقرير نصف السنوي كما هو في 30/6/2018
Attached the company's Semi- Annual Report of (union tobacco & cigarette industries co.) As of 30/06/2018	مرفق طيه نسخة من التقرير نصف السنوي لشركة (مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر) كما هو بتاريخ 30/6/2018 م
Kindly accept our highly appreciation and respect Company's Name(union tobacco & cigarette industries co.) Financial Manager 's Signature Rami Nassar	وتفضلوا بقبول فائق الاحترام... اسم شركة (مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر) توقيع المدير المالي رامي نصار

شركة مصانع الإتحاد
لإنتاج التبغ والسجائر م.م

شركة مصانع الإتحاد
لإنتاج التبغ والسجائر م.م
٢٠١١
٣٩٦١
٤١٠٧٤
الإتحاد

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٨

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		
(مدققة)	(غير مدققة)		
			موجودات غير متداولة -
١٧,٩٥٥,٨٧٤	١٧,٥٢٧,٤٢٠	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
١٧,٢٠٣	١٧,٢٠٣		استثمارات عقارية
-	١,٥٠٤,٢٥٠	١٠	دفعات مقدمة على حساب استثمار
١٠,١٢٤٤	-		دفعات مقدمة على حساب شراء مآكنات
٩,٥٨٥,٠٥٠	٨,٦٨٥,٠٣١		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٧,٦٥٩,٣٧١	٢٧,٧٣٣,٩٠٤		
			موجودات متداولة -
١٣,٣٩٧,١٧٠	١٢,٧٢٢,٠١٩		مخزون
٢٣,١٠٨,٨٣٠	١٩,٦٨٧,٥٨٢		ذمم مدينة
٢,٧٥٤,٩٩١	٢,٠٥٦,٠٦٠		أرصدة مدينة أخرى
٣,٦٢٥,٧٤٥	٣,٥٦٨,٩٥٨	٥	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
٢١٨,١٢٨	١,٢٩٢,٠١٨		نقد وأرصدة لدى البنوك
٤٣,١٠٤,٨٦٤	٣٩,٤٧٦,١٨٣		
٧٠,٧٦٤,٢٣٥	٦٧,٢١٠,٠٨٧		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية -
			حق ملكية حملة الأسهم -
١٥,٠٨٣,٦٥٧	١٥,٠٨٣,٦٥٧	١	رأس المال المدفوع
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠		علاوة إصدار
٣,٧٧٤,١٥١	٣,٧٧٤,١٥١	٣	احتياطي إجباري
٧,٢٥٠,٠٠٠	٧,٢٥٠,٠٠٠	٣	احتياطي اختياري
(٧٢٦,٥٣٢)	(١,٠٢٣,٨٢١)		احتياطي القيمة العادلة
(٥,١٨٦,٩٤٦)	(٨,٠٧٨,٧٣٨)		خسائر متراكمة
٢٥,١٩٤,٣٣٠	٢١,٩٩٥,٢٤٩		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات -
			مطلوبات غير متداولة -
١٣,٨١٢,١٤٠	١٢,٩٨٥,٤٨٤	٩	قروض طويلة الأجل
			مطلوبات متداولة -
٥,٣٥٢,٠٠٠	٥,٢٠٨,٤٩٧	٩	أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة
٢٦٥,٨٤٥	١٠٩,٥٥٨	٧	بنوك دائنة
٢٢,٧٣٧,٣٢٤	٢٢,٦٣٣,٩٣١		ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٢,٧٢٨,٠١٨	٣,٦٠٢,٧٩٠	٥	مبالغ مستحقة الى جهة ذات علاقة
٦٧٤,٥٧٨	٦٧٤,٥٧٨	٤	مخصص ضريبة الدخل
٣١,٧٥٧,٧٦٥	٣٢,٢٢٩,٣٥٤		
٤٥,٥٦٩,٩٠٥	٤٥,٢١٤,٨٣٨		مجموع المطلوبات
٧٠,٧٦٤,٢٣٥	٦٧,٢١٠,٠٨٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
قائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة
للتلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير مدققة)

إيضاحات	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
	دينار	دينار	دينار	دينار
المبيعات	٥٩٠,٣٦١	١,٠١٥,٩٢٣	٤٤١,٨٢٦	١,٨٤٩,٢١٦
كلفة المبيعات	(١,٨٩٨,٦٧١)	(١,٥٢٨,٨٢٣)	(٤٩٣,١٥١)	(٢,٦٣٨,٨١٦)
مجمّل الخسارة	(١,٣٠٨,٣١٠)	(٥١٢,٩٠٠)	(٥١٣,٢٤٦)	(٧٨٩,٦٠٠)
مصاريف إدارية	(٤٠٧,٨٧٠)	(٥٣٦,١٣٠)	(٩٢٩,٩٨٥)	(١,١٢٥,٦٠٩)
مصاريف تسويق	(١٩٩,٠٨٧)	(٥٠٤,٧١٨)	(٣٢٧,٢٥٩)	(٦٢٨,١٧٧)
تكاليف تمويل	(٣٧٢,٤٣٤)	(٤٠٣,٤٧٦)	(٧٢٨,٥٥١)	(٧٦٩,٣٦٦)
مخصص دفعات مقدّمة على حساب شراء مأكّلات	(١٠١,٢٤٤)	-	(١٠١,٢٤٤)	-
إيرادات (مصاريف) أخرى، بالصافي	١٣,٨٣٦	٢٦,١٠٧	٣٤,٧٨٥	-
خسارة الفترة قبل ضريبة الدخل	(٢,٣٨٧,٥٦٣)	(١,٩٤٣,٣٨٨)	(٢,٥٧٤,١٧٨)	(٣,٣٤٧,٥٣٧)
ضريبة الدخل للفترة	-	(٢٢٠,٣٣٧)	-	(٢٢٠,٣٣٧)
خسارة الفترة	(٢,٣٨٧,٥٦٣)	(٢,١٦٣,٧٢٥)	(٢,٥٧٤,١٧٨)	(٣,٥٦٧,٨٧٤)
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة العائد إلى مساهمي الشركة	(٠/١٥٨)	(٠/١٤٣)	(٠/١٧١)	(٠/٢٣٧)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الآخر المرحلية الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير مدققة)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
دينار	دينار	دينار	دينار
(٢٠٣٨٧,٥٦٣)	(٢,١٦٣,٧٢٥)	(٢,٥٧٤,١٧٨)	(٣,٥٦٧,٨٧٤)
خسارة الفترة			
بنود الدخل الشامل الأخرى بعد الضريبة التي لا يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:			
صافي (خسائر) أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
(٥١١,٣٤٧)	(١,٣٠٧,٠٥٣)	(٦٢٤,٩٠٣)	٣,٢٦٩,٩١٩
(٢,٨٩٨,٩١٠)	(٣,٤٧٠,٧٧٨)	(٣,١٩٩,٠٨١)	(٥٤٠,٩٥٥)
مجموع الدخل الشامل للفترة			

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير مدققة)

الأنشطة التشغيلية	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاح
	٢٠١٨	٢٠١٧	
	دينار	دينار	
خسارة الفترة قبل الضريبة	(٢٠٥٧٤١٧٨)	(٣٣٤٧٥٣٧)	
تعديلات -			
إستهلاكات	٤٢٨٨٨٩	٩٤٤٨٣٠	
أرباح إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	-	(٦٤٢٢)	
تكاليف تمويل	٧٢٨٥٥١	٧٦٩٣٦٦	
مخصص دفعات مقدمة على حساب شراء مآكنات	١٠١٢٤٤	-	
تغيرات رأس المال العامل-			
مخزون	٦٧٥١٥١	٤٣٥٨٣٩	
ذمم وأرصدة مدينة أخرى	٣٩٧٠٦٣٣	٥٥٤٦٩٨٤	
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	(١٠٣٣٩٣)	(٣١٣٦٧٠٥)	
جهات ذات علاقة	٩٣١٥٥٩	٨٤٠٥٧	
ضريبة الدخل المدفوعة	-	(٧٧٤٧٣)	
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	٤١٥٨٤٥٦	١٢١٢٩٣٩	
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	(٤٣٥)	(١٢٠)	
المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	-	٥٠٠٠٠	
دفعات مقدمة على حساب استثمار	(١٥٠٤٢٥٠)	-	
شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٦٣٠٣٩٨)	(١٧٢٤٠٤)	
بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٩٠٥١٤	٣٦٦٥٩٦	
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية	(١٢٢٩٥٦٩)	٢٤٤٠٧٢	
الأنشطة التمويلية			
تسديد قروض	(٢٠٠٢٧٥٣)	(١٠٩٨٦٤٢)	
قروض مستلمة	١٠٣٢٥٩٤	-	
تكاليف تمويل مدفوعة	(٧٢٨٥٥١)	(٧٦٩٣٦٦)	
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية	(١٦٩٨٧١٠)	(١٨٦٨٠٠٨)	
صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه	١٢٣٠١٧٧	(٤١٠٩٩٧)	
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	(٤٧٧١٧)	(١٢٠٢٦٠٥)	
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	١٨٨٢٤٦٠	(١٦١٣٦٠٢)	٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير مدققة)

(١) عام

تأسست شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") ١٩ تموز ١٩٩٣ تحت رقم (٢٣٢) برأسمال ١٥٧ر٠٨٣ر٦٥٧ دينار مقسم الى ١٥٧ر٠٨٣ر٦٥٧ سهماً بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

من غايات الشركة إنتاج التبغ والسجائر والتمباك والمعلل وتعبئتها وتصنيعها على اختلاف انواعها واصنافها واعمال الطباعة المتعلقة بها.

تم إقرار القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣١ تموز ٢٠١٨.

(٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

(١-٢) أسس الإعداد -

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ 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 ٢٠١٧. كما أن نتائج الأعمال للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

(٢-٢) مبدأ توحيد القوائم المالية -

تتضمن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتحقق السيطرة عندما تكون الشركة معرضة للعوائد المتغيرة الناتجة من استثماره في الشركات التابعة أو يكون له حقوق في هذه العوائد، ويكون قادراً على التأثير في هذه الموائد من خلال سلطته على الشركات التابعة، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة والشركات التابعة.

(٣-٢) التغييرات في السياسات المحاسبية -

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، قامت المجموعة بتطبيق المعايير الجديدة اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨ حسب متطلبات معايير التقارير المالية الدولية:

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ بدلاً من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس) اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨ لجميع الجوانب المحاسبية الثلاثة المتعلقة بالأدوات المالية: التصنيف والقياس والتدني في القيمة ومحاسبة التحوط.

قامت المجموعة بتطبيق المرحلة الأولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الصادر عام ٢٠٠٩. وكان التطبيق المبني للمرحلة الأولى من المعيار في ١ كانون الثاني ٢٠١١. قامت المجموعة بتطبيق المعيار بأثر رجعي وبما يتماشى مع معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الأدوات المالية، ولم تقم المجموعة بتعديل أرقام المقارنة.

معياري التقارير المالية الدولي رقم ٩ يتطلب من الشركة تسجيل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة على جميع أدوات الدين بالكلفة المطفأة.

استبدل معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ (الأدوات المالية) نموذج الخسارة الائتمانية المتكبدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس). وتضمن نموذجاً شاملاً لآلية الاعتراف وتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة وأطار محاسبة التحوط، ومتطلبات التصنيف والقياس.

التدني في القيمة

قامت المجموعة بالأخذ بعين الاعتبار في تقييمها لمخصص الذمم المدينة متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ فيما يتعلق بالخسائر الائتمانية المتوقعة.

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

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بدلاً من المعيار المحاسبي الدولي رقم (١١) عقود الإنشاءات ومعيار المحاسبة الدولي (١٨) الإيرادات والتفسيرات ذات الصلة وينطبق على جميع إيرادات عقود العملاء، ما لم تكن هذه العقود في نطاق المعايير الأخرى. يحدد المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) يتم الاعتراف بالإيرادات بقيمة تمثل المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن تحققه مقابل نقل البضاعة أو تقديم الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار من الشركات استخدام التقديرات، مع الأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق خطوات الاعتراف بالإيرادات. كما يحدد المعيار المعالجة المحاسبية المتعلقة بالتكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المباشرة المرتبطة بتنفيذ العقد.

قامت المجموعة بالأخذ بعين الاعتبار أثر تطبيق متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥ فيما يتعلق بالإيرادات من العقود مع العملاء. إن أثر تطبيق المعيار على السياسة المحاسبية للاعتراف بالإيرادات كما يلي:

(أ) بيع البضائع:

عادة ما تتضمن عقود بيع البضائع لدى المجموعة التزامات تنفيذ. استنتجت المجموعة أنه يجب الاعتراف بإيرادات بيع البضائع عند نقطة معينة من الزمن في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الأصل إلى العميل، عند البضائع.

المبلغ المتغير:

تتضمن بعض عقود بيع البضائع حق الرجوع وخصم كميات للعملاء. قبل تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، قامت المجموعة بالاعتراف بإيرادات البيع بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق مطروحاً منه مردودات المبيعات وخصم الكميات. في حالة عدم إمكانية قياس الإيرادات بشكل موثوق، تقوم المجموعة بتأجيل تسجيل الإيرادات لحين إمكانية قياسها بشكل موثوق.

بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، فإن حق الرجوع وخصم الكميات يؤدي إلى وجود مبلغ متغير. يتم تقدير المبلغ المتغير عند بداية العقد ويتم تأجيله لحين التأكد منه.

حق الرجوع:

عندما ينص العقد على إعطاء العميل الحق في إرجاع البضائع عند فترة زمنية محددة. كانت المجموعة في السابق تقدر قيمة مردودات المبيعات المتوقعة باستخدام طريقة المتوسط المرجح المحتملة، وهي مماثلة لطريقة القيمة المتوقعة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥).

وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، يكون المبلغ المستلم من العميل متغيراً لأن العقد يسمح للعميل بإعادة البضائع.

(ب) دفعات مقدمة من العملاء:

بشكل عام، تقوم المجموعة بتحصيل دفعات قصيرة الأجل مقدمة من عملائها. إلا أنه وفي بعض الأحيان، تقوم المجموعة بتحصيل دفعات طويلة الأجل مقدمة من عملائها. قامت المجموعة بإظهار هذه الدفعات كإيرادات مؤجلة في قائمة المركز المالي قبل تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥).

عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بما يتعلق بالدفعات المقدمة قصيرة الأجل، لن تقوم المجموعة بتعديل سعر البيع المتفق عليه نتيجة تمويل أي جزء من العقد إذا كان باعتقاد المجموعة أن الفترة ما بين دفع العميل للمبالغ المستحقة وتسليم البضائع أو الخدمات المتفق عليها للعميل لا تتجاوز السنة من تاريخ العقد. أما إذا كانت الفترة ما بين دفع العميل للمبالغ المستحقة وتسليم البضائع أو الخدمات المتفق عليها أكثر من سنة، ستقوم المجموعة بتعديل الفروقات الزمنية للقيمة العادلة بسعر البيع المتفق عليه.

(ج) تعديلات أخرى:

إضافة إلى التعديلات المذكورة أعلاه عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، فإن البنود الأخرى من البيانات الرئيسية في القوائم المالية كالموجودات الضريبية المؤجلة والموجودات المتوفرة للبيع والتزاماتها والأرباح والخسائر بعد ضريبة الدخل للسنة من العمليات المتوقفة والاستثمارات في الشركات الحليفة وكذلك حصة الشركة من أرباح شركات حليفة ومصروف ضريبة الدخل والأرباح المدورة، سوف يتم تعديلها حسب الضرورة. سيتم أيضاً تعديل أثر فروقات العملة الناتجة من العمليات الأجنبية.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التفسيرات والمعايير التالية:

تفسير رقم (٢٢) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - المعاملات بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة

يوضح هذا التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف السائد الذي سيستخدم عند الاعتراف الأولي المتعلق بأصل أو مصروف أو دخل (أو جزء منه) أو عند إلغاء الاعتراف بأصل أو التزام غير نقدي متعلق بدفعات مقدمة، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بالاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نشأت عنه تلك الدفعات المقدمة. في حالة وجود عدة دفعات مقدمة، فإن المجموعة تحدد تاريخ لكل معاملة دفعات مقدمة.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

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

توضح هذه التعديلات متى يجب على المجموعة تحويل (إعادة تصنيف) العقارات بما فيها العقارات تحت التنفيذ أو التطوير إلى أو من بند الاستثمارات العقارية. تنص التعديلات أن التغيير في استخدام العقار يحدث عند توفر متطلبات تعريف الاستثمارات العقارية (أو في حال لم تعد متطلبات التعريف متوفرة) ويكون هناك دليل على التغيير في الاستخدام. إن مجرد التغيير في نية الإدارة لاستخدام العقار لا يمثل دليل على التغيير في الاستخدام.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - الدفع على أساس الأسهم. بحيث تشمل هذه التعديلات ثلاثة أمور رئيسية: تأثير شروط الاستحقاق على قياس المعاملة الدفع على أساس الأسهم مقابل النقد، وتصنيف معاملة الدفع على أساس الأسهم مع خيار التسوية مقابل التزامات الضريبة ومحاسبة التعديلات على أحكام وشروط معاملة الدفع على أساس الأسهم التي تغير تصنيفها من معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل النقد إلى معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل أدوات حقوق الملكية. عند تطبيق التعديلات لا يجب على المجموعة تعديل الفترات السابقة، ولكن يسمح بتطبيقها بأثر رجعي إذا تم تطبيق جميع التعديلات الثلاثة والأمور الأخرى.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في شركات الحليفة و مشاريع مشتركة – قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

توضح هذه التعديلات انه اذا كانت المنشأة مشروع او شركة يمكن لها عند الاعتراف المبدئي بالاستثمار بقياس الاستثمار في شركة حليفة او مشروع مشترك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر. اذا كانت المنشأة ليست منشأة استثمارية ولها حصة في شركة حليفة او مشروع مشترك والتي بدورها هي منشأة استثمارية يمكن للمنشأة عند تطبيق طريقة حقوق الملكية إبقاء القيمة العادلة المطبقة من قبل الشركة الحليفة او المشروع المشترك (التي بدورها هي منشأة استثمارية) على الحصة في الاستثمار في الشركة الحليفة او المشروع المشترك للشركة التابعة. يتم الاختيار لكل استثمار في شركة حليفة او مشروع مشترك كل على حدى في اخر تاريخ عند: أ. الاعتراف المبدئي بالاستثمار في شركة حليفة او مشروع مشترك ب. الشركة الحليفة او المشروع المشترك يصبح منشأة استثمارية. ت. الشركة الحليفة او المشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية يصبح الشركة الأم.

لم ينتج أي اثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

(٣) الإحتياطات القانونية

لم تقم المجموعة باقتطاع الإحتياطات القانونية حسب احكام قانون الشركات حيث أن هذه القوائم المالية هي قوائم مالية مرحلية.

(٤) ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ و ٢٠١٧ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية عام ٢٠١٢. هذا وقد قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة والشركات التابعة لها حتى نهاية عام ٢٠١٥ ولم تقم بإصدار تقريرها النهائي حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

لم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات المجموعة للأعوام ٢٠١٧ و ٢٠١٦ حتى تاريخ هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

(٥) جهات ذات علاقة

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

نسبة المساهمة %	النشاط الرئيسي	رأس المال المدفوع دينار	البلد	
١٠٠	تسويقي	١٠٠.٠٠٠	الأردن	شركة الأصيل لتسويق منتجات المعسل والسجائر
١٠٠	تسويقي	١٠٠.٠٠٠	الأردن	شركة الاتحاد للصناعات المنظورة
١٠٠	تسويقي	-	العراق	شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر – العراق

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

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير مدققة)

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة:
٣٦٢٥٠٧٤٥	٣٥٦٨٩٥٨	شركة الاتحاد للاستثمارات المالية (الشركة الأم)
		مبالغ مستحقة الى جهة ذات علاقة:
٢٧٢٨٠١٨	٣٦٠٢٧٩٠	شركة الاتحاد لتطوير الأراضي (شركة شقيقة)
		رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية:

بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية للمجموعة مبلغ ٨٠١٠٠ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ مقابل مبلغ ٧٩١٥٠ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧.

(٦) ممتلكات وآلات ومعدات

قامت المجموعة خلال فترة المدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ بشراء ممتلكات وآلات ومعدات بكلفة ٤٣٥ دينار (٣٠ حزيران ٢٠١٧: ١٢٠ دينار).

(٧) بنوك دائنة

الرصيد المستغل	السقف الممنوح	معدل سعر الفائدة	عملة التسهيلات	
دينار	دينار			
١٠٩٥٥٨	٢٥٠٠٠٠	٥٥%	دينار	بنك الاتحاد
١٠٩٥٥٨				

إن هذه التسهيلات بنفس الضمانات المذكورة في إيضاح (٩) "بنك الاتحاد - قرض متناقص" حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير مدققة)

(٨) النقد وما في حكمه

لغايات إعداد قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة، فإن النقد وما في حكمه يتكون مما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٥٩٥١٩	١٢٩٢٠١٨	نقد وأرصدة لدى البنوك
(١٧٧٣١٢١)	(١٠٩٥٥٨)	ينزل: بنوك دائنة (إيضاح ٧)
(١٦١٣٦٠٢)	١٨٢٢٤٦٠	

(٩) قروض

يمثل هذا البند قروضاً ممنوحة من الجهات التالية:

أقساط قروض						
٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (مدققة)			٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير مدققة)			
المجموع	طويلة الأجل	تستحق الدفع خلال سنة	المجموع	طويلة الأجل	تستحق الدفع خلال سنة	عملة القروض
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٩٤١٠٢٤	-	٩٤١٠٢٤	٨٨٦٤١٢	-	٨٨٦٤١٢	دينار أردني
٢١٢٢٣٢٤	-	٢١٢٢٣٢٤	٢٠٣٣٤٣٣	-	٢٠٣٣٤٣٣	دولار أمريكي
١٦١٠٠٧٩٢	١٣٨١٢١٤٠	٢٢٨٨٦٥٢	١٥٢٧٤١٣٦	١٢٩٨٥٤٨٤	٢٢٨٨٦٥٢	دولار أمريكي
١٩١٦٤١٤٠	١٣٨١٢١٤٠	٥٣٥٢٠٠٠	١٨١٩٣٩٨١	١٢٩٨٥٤٨٤	٥٢٠٨٤٩٧	

- بنك الاتحاد - قرض دوار - دينار أردني

قامت شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة خلال عام ٢٠١٧ بالحصول على قرض دوار بالدينار الأردني بقيمة ١٠٠٠٠٠٠ دينار أردني، وبفائدة سنوية بمعدل ٥٠٪ وبدون عمولة على أن يسدد كاملاً خلال عام ٢٠١٨. إن الضمانات على هذا القرض مماثلة للضمانات الخاصة بقرض بنك الاتحاد المتناقص والمذكورة لاحقاً في هذا الإيضاح.

- بنك الاتحاد - قرض دوار - دولار أمريكي

قامت شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة خلال عام ٢٠١٧ بالحصول على قرض دوار بالدولار أمريكي بقيمة ٣٠٠٠٠٠٠ دولار أمريكي، وبفائدة سنوية بمعدل ٥٠٪ وبدون عمولة على أن يسدد كاملاً خلال عام ٢٠١٨. إن الضمانات على هذا القرض مماثلة للضمانات الخاصة بقرض بنك الاتحاد المتناقص والمذكورة لاحقاً في هذا الإيضاح.

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير مدققة)

- بنك الاتحاد - قرض متناقص - دولار أمريكي

قامت شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة بالحصول على قرض متناقص بالدولار الأمريكي بقيمة ١٤٠٠٠٠٠٠ دولار أمريكي، وبفائدة سنوية بمعدل ٥.٥٪ وبدون عمولة يسدد بموجب ٤٨ قسطاً شهرياً متتالياً ومنتظماً حيث ان قيمة كل قسط ٣٢٦٠٠٠ دولار أمريكي تدفع اعتباراً من تاريخ ٢ شباط ٢٠١٤ باستثناء القسط الأخير والذي تمثل قيمته باقي رصيد القرض ويستحق بتاريخ ١ كانون الثاني ٢٠١٨ بضمان رهن الأسهم المشتراة في شركة الاتحاد لتطوير الأراضي (شركة شقيقة) ورهن الأسهم المشتراة في شركة الاتحاد للاستثمارات المالية (الشركة الأم) وما ينتج عنها من أرباح نقدية أو عينية أو أسهم مجانية، وهي الأسهم

المصنفة ضمن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ورهن عقاري من الدرجة الاولى لصالح البنك بمبلغ ١٥٠٠٠٠٠٠ دينار وزيادة بوليصة التأمين المجبرة لصالح البنك لتصبح قيمتها ٢١٠٠٠٠٠٠ دينار.

تم بتاريخ ١٢ آب ٢٠١٥ زيادة القرض المتناقص ليصبح ١٧٠٠٠٠٠٠ دولار أمريكي وبفائدة سنوية ٥.٥٪ ناقص هامش ٢٥٪ وبدون عمولة يسدد بموجب ٤٨ قسطاً شهرياً متتالياً ومنتظماً حيث ان قيمة كل قسط ٣٩٤٠٠٠ دولار أمريكي تدفع اعتباراً من تاريخ ٣٠ أيلول ٢٠١٥ باستثناء القسط الأخير والذي تمثل قيمته باقي رصد القرض ويستحق بتاريخ ٣٠ آب ٢٠١٩ وبنفس الشروط والضمانات الواردة سابقاً.

تم بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٦ زيادة القرض المتناقص ليصبح ٢٦٩٠٠٠٠٠ دولار أمريكي وبفائدة سنوية ٥.٥٪ وبدون عمولة يسدد بموجب ١٠٠ قسطاً شهرياً متتالياً ومنتظماً حيث ان قيمة كل قسط ٢٦٩٠٠٠ دولار أمريكي تدفع اعتباراً من تاريخ ٣٠ أيار ٢٠١٦ باستثناء القسط الأخير والذي تمثل قيمته باقي رصد القرض ويستحق بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ وبنفس الشروط والضمانات الواردة سابقاً.

(١٠) دفعات مقدمة على حساب استثمار

قامت المجموعة بتأسيس فرع لها في العراق بتاريخ ١٥ نيسان ٢٠١٨ وبإجازة تسجيل مرقمة م ش/ ٥٢٥٢ وفقاً لأحكام نظام فروع الشركات الأجنبية العراقي رقم ٢ لسنة ٢٠١٧. حيث قام هذا الفرع بتأسيس مصنع في العراق باسم الشركة الفضية لإنتاج السكاكر والتبوغ محدودة المسؤولية - شركة خاصة برأسمال تبلغ قيمته ٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار عراقي أي ما يعادل ٣٠٠٨٥٠٠ دينار أردني، هذا وتبلغ حصة المجموعة ٥٠٪ من رأسمال الشركة الفضية لإنتاج السكاكر والتبوغ محدودة المسؤولية - شركة خاصة أي ما يعادل ١٥٠٤٢٥٠ دينار أردني. علماً أن المجموعة تمتلك السيطرة في الشركة الفضية لإنتاج السكاكر والتبوغ محدودة المسؤولية - شركة خاصة.

(١١) 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 وفقا 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 والمعلل.
- قطاع تسويق السجائر والمعلل.

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.

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير مدققة)

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

المجموع	قطاع تسويق السجائر والمعمل	قطاع السجائر والمعمل	للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير مدققة) -
دينار	دينار	دينار	
			<u>الإيرادات:</u>
٤٤١٨٠٢٦٨	٣٨٢١٠٧٧٠	٥٩٦٠٤٩٨	الإيرادات
			<u>نتائج الأعمال:</u>
(٢٠٥٧٤٠١٧٨)	٤٠٥٠٦٦٧	(٢٠٩٧٩٠٨٤٥)	(خسارة) ربح الفترة
			<u>معلومات القطاعات الأخرى:</u>
(٤٢٨٠٨٨٩)	(٢٢٠١٠٥)	(٤٠٦٧٨٤)	إستهلاكات
(٧٢٨٠٥٥١)	-	(٧٢٨٠٥٥١)	تكاليف تمويل
			<u>للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧ (غير مدققة) -</u>
			<u>الإيرادات:</u>
١٨٤٩٠٢١٦	١٨٢٠١١٨	١٠٦٦٧٠٩٨	الإيرادات
			<u>نتائج الأعمال:</u>
(٣٠٥٦٧٠٨٧٤)	(٣٩٠٩٠١)	(٣٠٥٢٧٠٩٧٣)	خسارة الفترة
			<u>معلومات القطاعات الأخرى:</u>
(٩٤٤٠٨٣٠)	(٢٤٠١٨٨)	(٩٢٠٠٦٤٢)	إستهلاكات
(٧٦٩٠٣٦٦)	-	(٧٦٩٠٣٦٦)	تكاليف تمويل
			<u>كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير مدققة) -</u>
			<u>الموجودات والمطلوبات:</u>
٦٧٢١٠٠٠٨٧	١٧٠٥٨٠٦٨٠	٥٠٠١٥١٤٠٧	موجودات القطاع
٤٥٢١٤٠٨٣٨	١٣٩٥٠٠٩٣٩	٣١٢٦٣٠٨٩٩	مطلوبات القطاع
			<u>كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٧ (مدققة) -</u>
			<u>الموجودات والمطلوبات:</u>
٧٠٧٦٤٠٢٣٥	١٩٠١١٠٩١٤	٥١٧٥٢٠٣٢١	موجودات القطاع
٤٥٥٦٩٠٩٠٥	١٦٣٠٩٠٨٤٠	٢٩٢٦٠٠٦٥	مطلوبات القطاع