

التاريخ : 2016/2/28

السادة/ هيئة الأوراق المالية المحترمين
عمان . المملكة الأردنية الهاشمية

تحية وبعد ،،،

نرفق لكم - طياً - البيانات المالية الموحدة للشركة كما هي بتاريخ 2015/12/31 بعد أن تم تدقيقها ومراجعتها من قبل مدقق الحسابات.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر

UNION TOBACCO
شركة مصانع الإتحاد
لإنتاج التبغ والسجائر م.ع.م

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
البيروت
٢٨ شباط ٢٠١٦
الرقم التسلسلي: ٨٧٤
رقم الملف: ١٠٤
الجهة المختصة: المكتب الإداري والمالية

- نسخة/ السادة بورصة عمان المحترمين

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المحاسب القانوني المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المحاسب القانوني المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

صفحة

فهرس

٢ - ١

تقرير المحاسب القانوني المستقل

٣

قائمة المركز المالي الموحدة

٤

قائمة الدخل الموحدة

٥

قائمة الدخل الشامل الموحدة

٦

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

٧

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٣٣ - ٨

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المحاسب القانوني المستقل

الى السادة المساهمين المحترمين
شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر

قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وكل من قوائم الدخل والدخل الشامل الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة، ومعلومات تفسيرية أخرى .

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ برقابة داخلية حسبما تراه ضرورياً لغرض إعداد قوائم مالية موحدة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

مسؤولية المحاسب القانوني

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه القوائم المالية استناداً الى تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب تلك المعايير ان نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وان نقوم بتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت القوائم المالية الموحدة خالية من أخطاء جوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بيانات تدقيق ثبوتية للمبالغ والافصاحات في القوائم المالية الموحدة ، تستند الاجراءات المختارة الى تقدير المحاسب القانوني ، وبما في ذلك تقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال او عن خطأ . وعند القيام بتقييم تلك المخاطر يأخذ المحاسب القانوني في الاعتبار اجراءات الرقابة الداخلية للشركة والمتعلقة بالاعداد والعرض العادل للقوائم المالية ، وذلك لغرض تصميم اجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف ، وليس لغرض ابداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة ويتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من الإدارة ، وكذلك تقييم العرض الاجمالي للقوائم المالية الموحدة.

نعتقد ان بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير اساساً لرأينا حول التدقيق.

أساس التحفظ

١- كما هو مبين في إيضاح رقم (٧) حول القوائم المالية الموحدة لم تقم الشركة بتوحيد القوائم المالية لشركة الراغبين لتوزيع التبغ والسجائر ذ.م.م كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ مع القوائم المالية للشركة وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٠) حيث تبلغ حصة الشركة في رأس مال الشركة المستثمر بها ٥٠% والبالغ ١٠٠,٠٠٠ دينار/ حصة.

٢- لم نقوم بتجميع البيانات المالية لفرع الشركة في العراق وذلك لعدم تزويدنا بالقوائم المالية للفرع كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

٣- كما هو مبين في إيضاح رقم (٢٥) حول التغير في السياسات المحاسبية فإن الشركة قامت بتغيير سياسة استهلاك من طريقة القسط الثابت الى طريقة القدرة الانتاجية بأثر رجعي ابتداءً من سنة ٢٠١٤ هذا وقد ظهر اثر التغير على نتائج اعمال الشركة ضمن نتائج الفترة الحالية.

الرأي

في رأينا ، باستثناء أثر ما ذكر أعلاه، إن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية ، الوضع المالي لشركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وإدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية وإن القوائم المالية المرفقة والقوائم المالية الموحدة الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة متفقة معها ، ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

عمان- المملكة الأردنية الهاشمية

غوشة وشركاه
عبد الكريم قنيص
إجازة مزاوله رقم (٤٩٦)

١٤ شباط ٢٠١٦



شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢٧,١٣٣,٣٥٣	٢٦,١٢٠,٥٠١	٤	ممتلكات ومعدات
١١٥,٢٢٣	١٧,٢٠٣	٥	إستثمارات في اراضى وعقارات
١٣,٦٥٢,٥٠٥	٩,٥٩٠,٢٥٢	٦	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٧	إستثمار في شركة تابعة
٤٠,٩٥١,٠٨١	٣٥,٧٧٧,٩٥٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٢,٣١٤,٧٧١	١,٦٠٤,٢٤٨	٨	مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
٢,٥٨٣,٧٠٥	٢,٥٤٣,٢٥٠		دفعات على حساب شراء بضاعة وماكينات ومواد اولية
٢,٢٦٢,٠٦٩	٢,٢١٩,٥٨٣	٩	قطع غيار
١٤,١٧٨,٥٧١	١٠,١٨٦,٩٦٧	١٠	بضاعة
٥,٤١٥,٧٧٥	١٢,٤٦٢,٢٠٣	٢٠	مطلوب من جهات ذات علاقة
١٤,٣٤٨,١٣٢	٩,٧٠٥,٣٢٠	١١	مدينون وشيكات برسم التحصيل
٤٨٢,٦٩٨	٧٠,٨١٧	١٢	نقد وما في حكمه
٤١,٥٨٥,٧٢١	٣٨,٧٩٢,٣٨٨		مجموع الموجودات المتداولة
٨٢,٥٣٦,٨٠٢	٧٤,٥٧٠,٣٤٤		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
١٥,٠٨٣,٦٥٧	١٥,٠٨٣,٦٥٧	١	رأس المال
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣	علاوة إصدار
٣,٧٧٠,٩١٤	٣,٧٧٠,٩١٤	١٣	إحتياطي إجباري
٧,٢٥٠,٠٠٠	٧,٢٥٠,٠٠٠	١٣	إحتياطي إختياري
٢,٧٠١,٦٧١	(٥٦٣,٠٢٧)		إحتياطي القيمة العادلة
٢٢٢,٢٩٢	(٢٢٩,٣١٩)		(خسائر متراكمة) / أرباح مدورة
٣٤,٠٢٨,٥٣٤	٣٠,٣١٢,٢٢٥		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٥,٥٦٤,٢٢٩	٥,٠٣٤,٠٣٩	١٤	قروض طويلة الاجل
٥,٥٦٤,٢٢٩	٥,٠٣٤,٠٣٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٢,٦٧٠,١٥١	٢,٠١١,٩٣٧	١٥	مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
٢٣,٥٣٧,٧٦٠	٢٠,٣٤٢,٦١٣	١٦	دائنون وشيكات آجلة
٤٨٥,٢٢١	٨٦٠,٦٥٣		اوراق دفع
٤,٦٣٥,٤٦٢	٢,٧٧٣,٦٠٨	١٤	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
١١,٦١٥,٤٤٥	١٣,٢٣٥,٢٦٩	١٧	بنوك دائنة
٤٢,٩٤٤,٠٣٩	٣٩,٢٢٤,٠٨٠		مجموع المطلوبات المتداولة
٨٢,٥٣٦,٨٠٢	٧٤,٥٧٠,٣٤٤		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح
٤٨,١٩٢,١٣٣	٣٢,٣٩٩,٣١٨	٢١ المبيعات
(٤٢,٤٩٩,٠٦٧)	(٢٨,٥٥٧,٦١٨)	٢٢ كلفة المبيعات
٥,٦٩٣,٠٦٦	٣,٨٤١,٧٠٠	مجمّل الربح
(١,٩٢٩,٧٦٥)	(٧٥١,٨٣٩)	٢٣ مصاريف بيعية وتسويقية
(٣,٤٩٧,٤٤٤)	(٣,٠٧٧,١٨٥)	٢٤ مصاريف إدارية وعمومية
(١,٧٦٩,٣٥٩)	(١,٨٤٤,٥٥٢)	مصاريف مالية
-	(١٥٠,٠٠٠)	مخصص بضاعة تالفة
-	(٢٧,٧٠٠)	مخصص خاص
١,٤٧٠,٢٧٠	١,١٣١,٤١٥	مصاريف وإيرادات أخرى
٦١,٥٤٠	١٣٦,٥٤٠	إرباح بيع أراضي
-	٣١٧,٠٧٠	إرباح بيع موجودات
٢٨,٣٠٨	(٤٢٤,٥٥١)	(خسارة) / ربح السنة قبل الضريبة
(١٠,٩٦٣)	-	ضريبة الدخل
١٧,٣٤٥	(٤٢٤,٥٥١)	(خسارة) / ربح السنة
٠,٠٠٢	(٠,٠٠٣)	(خسارة) / ربحية السهم :
١٥,٠٨٣,٦٥٧	١٥,٠٨٣,٦٥٧	(خسارة) / ربحية السهم - دينار / سهم المتوسط المرجح لعدد الأسهم - سهم

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

٢٠١٤	٢٠١٥	
١٧,٣٤٥	(٤٢٤,٥٥١)	(خسارة) / ربح السنة
		يضاف : بنود الدخل الشامل الأخرى
		(خسائر) / ارباح بيع موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٢٠,٢٨٦	(٢٧,٠٦٠)	الشامل الآخر
٣٧,٦٣١	(٤٥١,٦١١)	مجموع الدخل الشامل المحول إلى الأرباح المدورة
(٣,٧٦٢,٧٥٨)	(٣,٢٦٤,٦٩٨)	التغير في احتياطي القيمة العادلة
(٣,٧٢٥,١٢٧)	(٣,٧١٦,٣٠٩)	مجموع الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مدوّرة / (خسائر متراكمة)	احتياطي القيمة العائلة	احتياطي خاص	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	إصدار علاوة إصدار	رأس المال
٤٣,٧٨٧,١٢٤	٤,٧١٨,١٢٤	٦,٤٦٤,٤٢٩	١,٥٠٠,٠٠٠	٧,٢٥٠,٠٠٠	٣,٧٧٠,٩١٤	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٨٣,٦٥٧
(٣,٧٢٥,١٢٧)	٣٧,٦٣١	(٣,٧٦٢,٧٥٨)	-	-	-	-	-
-	١,٥٠٠,٠٠٠	-	(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
(٦,٠٣٣,٤٦٣)	(٦,٠٣٣,٤٦٣)	-	-	-	-	-	-
٣٤,٠٢٨,٥٣٤	٢٢٢,٢٩٢	٢,٧٠١,٦٧١	-	٧,٢٥٠,٠٠٠	٣,٧٧٠,٩١٤	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٨٣,٦٥٧
(٣,٧١٦,٣٠٩)	(٤٥١,٦١١)	(٣,٢٦٤,٦٩٨)	-	-	-	-	-
٣٠,٣١٢,٢٢٥	(٢٢٩,٣١٩)	(٥٦٣,٠٢٧)	-	٧,٢٥٠,٠٠٠	٣,٧٧٠,٩١٤	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٨٣,٦٥٧

الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٤
الدخل الشامل للسنة
المحول من الاحتياطي الخاص الى الارباح المدوّرة
توزيعات ارباح مدفوعة
الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
الدخل الشامل للسنة
الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

٢٠١٤	٢٠١٥	
		الأنشطة التشغيلية
٢٨,٣٠٨	(٤٢٤,٥٥١)	(خسارة) / ربح السنة قبل ضريبة الدخل :
		تعديلات على (خسارة) / ربح السنة قبل ضريبة الدخل :
٣,٣٣٥,٩١٩	٢,١٥١,٣٢٣	استهلاكات
-	١٥٠,٠٠٠	مخصص بضاعة راكدة
-	(١,٠٧٢,٠٦٨)	تعديلات الاستهلاك
		(خسائر) / ارباح متحققة من بيع موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٢٠,٢٨٦	(٢٧,٠٦٠)	الآخر
(٦١,٥٤٠)	٣١٧,٠٧٠	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
١,٧٦٩,٣٥٩	١,٨٤٤,٥٥٢	مصاريف مالية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
١,١٣٠,٨٢٢	(٧,٠٤٦,٤٢٨)	مطلوب من جهات ذات علاقة
(٣٣٨,٨٣٦)	٤,٦٤٢,٨١٢	المدفون وشيكات برسم التحصيل
٥,٥٨٠,٥٦٤	٣,٨٨٤,٠٩٠	البضاعة وقطع الغيار
٤٢٣,١٢١	٣١٥,٧٥٨	المصاريف المنفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى
١١,٠٢٨,١٦٣	٤٠,٤٥٥	دفعات على حساب شراء بضاعة وماكينات ومواد أولية
(٨,٧٤٦,٧٣٧)	(٢,٨٠٠,٣٨٢)	الدائنين و الشيكات الأجله
٣٤٥,٠٣٧	(٦٥٨,٢١٤)	المصاريف المستحقة والحسابات الدائنة الأخرى
١٤,٥١٤,٤٦٦	١,٣١٧,٣٥٧	النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(١,٧٦٩,٣٥٩)	(١,٨٤٤,٥٥٢)	مصاريف مالية مدفوعة
١٢,٧٤٥,١٠٧	(٥٢٧,١٩٥)	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
١٠٢,٩٩٥	٧٩٧,٥٥٥	التغير في موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
(٩,٥١٤,٧٢٢)	(٣٨٣,٤٧٣)	التغير في ممتلكات ومعدات
-	٩٨,٠٢٠	استثمارات في أراضي وعقارات
١٠٦,٥٠٠	-	دفعات على حساب تأسيس استثمارات
(٩,٣٠٥,٢٢٧)	٥١٢,١٠٢	صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٦,٢٨٥,٦٥٠)	١,٦١٩,٨٢٤	بنوك دائنة
٩,٠٢٤,٣٢٨	(٢,٣٩٢,٠٤٤)	القروض
٤٠,٧١٧	٣٧٥,٤٣٢	تمويل من أوراق دفع
(٦,٠٣٣,٤٦٣)	-	توزيعات ارباح مدفوعة للمساهمين
(٣,٢٥٤,٠٦٨)	(٣٩٦,٧٨٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٨٥,٨١٢	(٤١١,٨٨١)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٩٦,٨٨٦	٤٨٢,٦٩٨	النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني
٤٨٢,٦٩٨	٧٠,٨١٧	النقد وما في حكمه في ٣١ كانون الأول

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مصانع الاتحاد للتبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

١- التكوين والنشاط

إن شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر هي شركة مساهمة عامة محدودة ("الشركة") مسجلة في سجل الشركات المساهمة العامة المحدودة بتاريخ ١٩ تموز ١٩٩٣ تحت رقم (٢٣٢)، وقد حصلت الشركة على حق الشروع بالعمل بتاريخ ٤ تشرين الثاني ١٩٩٣ وإن رأسمال الشركة المصرح والمكتتب به والمدفوع يبلغ ١٥,٠٨٣,٦٥٧ دينار أردني مقسم الى ١٥,٠٨٣,٦٥٧ سهم بقيمة اسمية قدرها دينار أردني واحد للسهم الواحد.

يتمثل النشاط الرئيسي الحالي للشركة في إنتاج التبغ والسجائر والتبأك والمعسل وتعبئتها و تصنيعها على اختلاف أنواعها واصنافها وأعمال الطباعة المتعلقة بها.

إن مركز عمل الشركة الرئيسي في العاصمة عمان.

تشمل القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول على القوائم المالية للشركة والقوائم المالية للشركة التابعة التالية :

اسم الشركة التابعة	مكان التسجيل	سنة التسجيل	رأس المال	نسبة الملكية والتصويت	النشاط الرئيسي
أ - شركة الأصيل لتسويق منتجات المعسل والسجائر ذ.م.م الهاشمية	المملكة الأردنية	٢٠١١	٥٠.٠٠٠	%١٠٠	تجارة الدخان والمعسل
ب - شركة الاتحاد للصناعات المتطورة ذ.م.م	المملكة الأردنية الهاشمية	٢٠١٣	٥٠.٠٠٠	%١٠٠	طباعة وتسويق منتجات الشركة

وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية إن تفاصيل الاستثمار كما يلي :-

أ- شركة الاصيل لتسويق منتجات المعسل والسجائر ذ.م.م

	٢٠١٥	٢٠١٤
رصيد الاستثمار في بداية السنة	-	-
حصة الشركة من خسائر الشركة التابعة	(١١٨,٩٣٩)	(١,٢٩٢,٦٩٤)
إطفاء حصة الشركة في خسائر الشركة التابعة بالرصيد المطلوب من تلك الشركة	١١٨,٩٣٩	١,٢٩٢,٦٩٤
رصيد الاستثمار في ٣١ كانون الأول	-	-

ب- شركة الاتحاد للصناعات المتطورة ذ.م.م

	٢٠١٥	٢٠١٤
رصيد الاستثمار بداية المدة	٥٥,٧١٣	٥٠,٣٩٤
حصة الشركة من ارباح الشركة التابعة	٩٢٠	٥,٣١٩
رصيد الاستثمار في ٣١ كانون الأول	٥٦,٦٣٣	٥٥,٧١٣

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

إن ملخص موجودات ومطلوبات الشركات التابعة وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ كانون الأول هي كما يلي:

أ- شركة الاصيل لتسويق منتجات المعسل والسجائر ذ.م.م.

٢٠١٤	٢٠١٥	
٧٦٩,٨٤٦	٨١٦,٧٨٣	مجموع الموجودات
٢,٣٨٩,٣٥٠	٢,٣٦٧,٣٤٨	مجموع المطلوبات
(١,٦١٩,٥٠٤)	(١,٥٥٠,٥٦٥)	مجموع حقوق الملكية
٣٦١,٩١٢	٤٢٩,٥٢٥	مدينون
١٩١,٤٧٧	١٥١,٨٠١	ممتلكات ومعدات
١,٣٦٨,١٦٥	٢,٢٩٨,٦٥٣	مطلوب الى جهات ذات علاقة
(١,٢٩٢,٦٩٤)	(١١٨,٩٣٩)	خسارة السنة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	رأس المال

ب- شركة الاتحاد للصناعات المتطورة ذ.م.م.

٢٠١٤	٢٠١٥	
٢٤٠,٣٧٨	٢٤٨,٩١٠	مجموع الموجودات
١٨٤,٦٦٥	١٩٢,٢٧٧	مجموع المطلوبات
٥٥,٧١٣	٥٦,٦٣٣	مجموع حقوق الملكية
١١٥,٦٣٣	٧٥,٣٠١	المدينون
١٨٤,٦٦٥	١٩٢,٢٧٧	مطلوب الى جهات ذات علاقة
٦٢٤,١٨٢	٣,٦٧٦	مبيعات
٥,٣١٩	٩٢٠	ربح السنة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	رأس المال

٢ - المعايير الجديدة والتعديلات المصدرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول

هنالك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي لم تصبح سارية المفعول ، ولم يتم تطبيقها عند اعداد هذه البيانات ولا تخطط الشركة تبني هذه المعايير بصورة مبكرة.

يسري تطبيقها للفترات السنوية

التي تبدأ من او بعد

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية لم تصبح بعد واجبة التطبيق

١ كانون الثاني ٢٠١٨	التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الادوات المالية
١ كانون الثاني ٢٠١٦	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٤) - الحسابات التنظيمية المؤجلة
١ كانون الثاني ٢٠١٨	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) - ايرادات عقود العملاء
١ كانون الثاني ٢٠١٦	التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) - الترتيبات المشتركة
١ كانون الثاني ٢٠١٦	التعديلات على المعيار المحاسبة الدولية رقم (١٦ و ٣٨) - توضيح لطرق الاستهلاك والاطفاء
١ كانون الثاني ٢٠١٦	التعديلات على المعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) - طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة
١ كانون الثاني ٢٠١٦	دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٢ - ٢٠١٤ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ و ٧ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ و ٣٤ .
١ كانون الثاني ٢٠١٦	التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠) والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٨) والتي توضح ان الاعتراف بالربح او الخسارة الناتج عن بيع او المساهمة في الاصول بين المستثمر والشركات الزميلة او المشاريع المشتركة يعتمد على ما اذا كانت هذه الاصول المباعة او المساهمة تشكل اعمال.
١ كانون الثاني ٢٠١٦	التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠ ، ١٢) والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٨) والتي توضح بعض الجوانب المتعلقة بتطبيق استثناء توحيد المنشآت الاستثمارية.
١ كانون الثاني ٢٠١٦	التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي (١) تعالج بعض المعوقات الملموسة التي يواجهها معدو التقارير المالية خلال ممارسة احكامهم اثناء عرض تقاريرهم المالية.
١ كانون الثاني ٢٠١٦	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٦ و ٤١) ، وهي التعديلات التي تتطلب محاسبة الموجودات الحيوية التي تستوفي تعريف محصول زراعي محصود من موجودات حيوية كمنتجات والات ومعدات وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٦).

يتوقع مجلس ادارة الشركة ان تطبيق هذه المعايير والتفسيرات خلال الفترات اللاحقة لن يكون له أثر مالي جوهري على البيانات المالية الموحدة للشركة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموحدة بناءً على المعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس التحضير

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالدينار الأردني لأن غالبية معاملات الشركة تسجل بالدينار .

لقد تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ، أما الموجودات المالية والمطلوبات المالية فإنها تظهر بالقيمة العادلة. ان السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة هي على النحو التالي :

أساس توحيد البيانات المالية

تتألف البيانات المالية المرحلية الموحدة لشركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر م.ع.م والشركات التابعة لها من البيانات المالية الخاصة بالشركة والمنشآت المسيطر عليها من قبل الشركة (الشركات التابعة).

تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها .
- نشوء حق للشركة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها .
- القدرة على التحكم في المنشأة المستثمر بها بغرض التأثير على عوائد المستثمر .

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالشركة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، يكون للشركة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد.

تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في المنشأة المستثمر بها أم لا بشكل كافٍ لمنحها السيطرة ، تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن الشركة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة . وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تنقطع فيه سيطرة الشركة على الشركة التابعة.

إن الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مالكي الشركة ومالكي الحصص غير المسيطرة ، إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة موزع على مالكي الشركة والأطراف غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى حدوث عجز في أرصدة الأطراف غير المسيطرة.

حيثما لزم الأمر، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل الشركة الأم.

يتم إستبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والأرباح والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات الداخلية بين الشركة والشركات التابعة عند التوحيد.

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

يتم تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل عندما تكون مقتناة لغرض المتاجرة أو اختيرت لكي تصنف كذلك.

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم إقتنائها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.
 - تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها المجموعة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.
 - تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط.
- يمكن تصنيف الموجودات المالية، غير تلك المحتفظ بها بغرض المتاجرة، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل عند التسجيل المبني إذا:
- كان مثل هذا التصنيف يزول أو يقلل بصورة كبيرة أي قياس أو احتساب غير متسق والذي من الممكن أن ينتج فيما لو لم يتم التصنيف على هذا النحو.
 - كان الموجود المالي يمثل جزء من مجموعة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو كلاهما، والتي يتم إدارتها وتقدير أداؤها على أساس القيمة العادلة، طبقاً لإدارة المخاطر أو إستراتيجية الاستثمار الموثقة لدى الشركة حيث يتم الحصول على المعلومات حول مجموعة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية داخلياً بناءً على هذا الأساس:
 - كان الموجود المالي يمثل جزء من عقد يحتوي على مشتق متضمن واحد أو أكثر، وأن معيار المحاسبة رقم (٣٩) الأدوات المالية: الاعتراف والقياس يسمح للعقد الكلي المجمع (الموجود أو IAS) الدولي المطلوب بتصنيفه كموجودات مالية معلومة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

تظهر الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في الأرباح والخسائر.

يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات للأرباح أو فائدة مستحقة من الأصل المالي ويتم إدراجها في بيان الدخل.

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

تصنف الأسهم المدرجة المملوكة للشركة والتي يتم تداولها في سوق مالي نشط كموجودات مالية - متاحة للبيع ويتم إدراجها بالقيمة العادلة كما تمتلك المجموعة استثمارات في أسهم غير مدرجة والتي لا يتم تداولها في (AFS) أسواق نشطة ولكنها مصنفة كذلك كموجودات مالية متاحة للبيع ومسجلة بالقيمة العادلة، وذلك لاعتقاد الإدارة بإمكانية قياس القيمة العادلة لها بطريقة موثوقة. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى والتي يتم إضافتها إلى بند التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية باستثناء خسائر الإنخفاض في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن الأرباح والخسائر. في حال إستبعاد الإستثمار أو وجود إنخفاض في قيمته بشكل محدد، فإن الأرباح أو الخسائر نتيجة تقييمه سابقاً والمثبتة ضمن احتياطي إعادة تقييم إستثمارات يتم إدراجها ضمن بيان الدخل.

يتم الاعتراف بأي إيرادات توزيعات أرباح الإستثمارات - المتاحة للبيع عند نشوء حق للشركة باستلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الإستثمارات.

المبيعات

تتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة للعملاء وإصدار الفاتورة وتظهر بالصافي بعد الخصم التجاري أو خصم الكميات.

المصاريف

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتسويق وبيع منتجات الشركة. ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية وعمومية.

تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف الإنتاج وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها. ويتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الإدارية والعمومية وكلفة المبيعات على أساس ثابت.

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه، النقد والودائع تحت الطلب والإستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسيلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

الذمم المدينة

تسجل الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي بعد تنزيل مخصص لقاء المبالغ المقدر عدم تحصيلها، يتم تكوين مخصص تدني الذمم المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى إحتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم المدينة.

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

مخصص تدني مدينون

تقوم الإدارة بتقدير مدى قابلية تحصيل الذمم المدينة ويتم تقدير مخصص تدني المدينون بناءً على الخبرة السابقة والبيئة الاقتصادية السائدة.

البضاعة وقطع الغيار

يتم اظهار البضاعة الجاهزة بسعر الكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل، ويتم تحديد الكلفة للبضاعة الجاهزة على أساس طريقة المتوسط المرجح والتي تتضمن كلفة المواد الأولية والعمالة والمصاريف الصناعية المباشرة، ونسبة محددة من المصاريف الصناعية غير المباشرة، في حين يتم اظهار المواد الخام والبضاعة تحت التصنيع وقطع الغيار والمواد الأخرى بالكلفة ويتم تحديد التكلفة على أساس الكلفة الوسطية المتحركة.

الاستثمارات في الأراضي والعقارات

تتمثل الأراضي المستملكة في قيمة الأراضي التي يتم الحصول عليها من العملاء مقابل تحصيل الديون المستحقة عليهم للشركة ، ويتم عرض وتصنيف هذه الأراضي من قبل ادارة الشركة على انها استثمارات في أراضي مستملكة ضمن الموجودات غير المتداولة.

تظهر الاستثمارات في الأراضي بالكلفة (حسب معيار الدولي رقم ٤٠) حيث خيرت الشركة حسب المعيار بقاء استثماراتها العقارية إما بالكلفة أو بالقيمة العادلة شريطة أن لا يكون هناك أي عائق يحول دون القدرة على تحديد قيمة الاستثمارات العقارية بشكل موثوق، وقد اختارت إدارة الشركة التكلفة لقيّد استثماراتها في الأراضي.

إنخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي، يتم مراجعة قيم الموجودات المالية ، لتحديد إن كان هنالك مايشير إلى إنخفاض في قيمتها.

أما بالنسبة الى الموجودات المالية مثل الذمم المدينة التجارية والموجودات المقيمة فردياً على أنها غير منخفضة القيمة ، فيتم تقييمها لانخفاض القيمة على أساس جماعي . إن الدليل الموضوعي لانخفاض بقيمة محفظة الذمم المدينة قد يشمل الخبرة السابقة للشركة فيما يخص تحصيل الدفعات ، والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة للمحفظة والتي تتعدى معدل فترة الإستدانة كما قد يشمل التغيرات الملحوظة في الأوضاع الاقتصادية المحلية والعالمية المترابطة مع تعثر الذمم الدائنة .

يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل المالي بمبلغ خسارة الإنخفاض بالقيمة مباشرة ، وذلك لكافة الأصول المالية بإستثناء الذمم المدينة التجارية ، حيث تم تخفيض القيمة المدرجة من خلال إستعمال حساب مخصصات. عندما تعتبر إحدى الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل يتم عندها شطب مبلغ الذمة والمبلغ المقابل في حساب المخصصات .

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

فيما يتعلق بأدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع ، لا يتم عكس خسائر الإنخفاض بالقيمة المعترف بها سابقاً من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة. إن أي زيادة في القيمة العادلة تأتي بعد خسارة إنخفاض يتم الاعتراف بها مباشرة في بيان حقوق الملكية.

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

الغاء الإعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الإعتراف بأصل مالي فقط عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهرى كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى . أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو الإحتفاظ بشكل جوهرى بمخاطر ومنافع الملكية وإستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالإعتراف بحصتها المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها. أما في حالة إحتفاظ الشركة بشكل جوهرى بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن الشركة تستمر بالإعتراف بالأصل المالي .

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة ، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية ، ويجري احتساب الإستهلاكات على أساس الحياة العملية المقدرة للممتلكات وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت. إن معدلات الإستهلاك للبند الرئيسية لهذه الموجودات هي على النحو الآتي :

معدل الإستهلاك السنوي	
٤ %	المباني والإنشاءات
١٠ %	الألات والمكانن والمعدات
١٥ %	أجهزة المختبر وضبط الجودة
١٢ %	أجهزة التبريد والتكييف
٢٠-٢٥ %	أجهزة الحاسوب والاتصال
١٥-٢٥ %	الأدوات والأجهزة الكهربائية
٢٠-٢٥ %	الأدوات والأجهزة المكتبية
١٥ %	السيارات
٢٠-٢٥ %	الأثاث والمفروشات
٢٠ %	العدد و اللوازم
٢٠ %	قوالب خشبية
٢٥ %	ديكورات

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

يتم اجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي الموحد عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم إحتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.

عند أي إستبعاد لاحق للممتلكات والمعدات فإنه يتم الإعتراف بقيمة المكاسب أو الخسارة الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الإستبعاد والقيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي، مجمل الربح والخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

انخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة

تعمل الشركة في تاريخ كل قائمة المركز المالي الموحدة على مراجعة القيم المدرجة لموجوداتها وذلك لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل محدد، تقوم الشركة بتقدير القيمة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة في الاستخدام، أيهما أعلى.

في حال تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل (أو لوحدة منتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الانخفاض كتزليله من مخصص إعادة التقييم.

في حالة استرجاع خسائر انخفاض القيمة تتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة العادلة القابلة للإسترداد، بحيث لا تزيد القيمة المدرجة المعدلة عن القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم تسجيل استرجاع خسائر انخفاض القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة إلا إذا كان الأصل قد تم تسجيله بالقيمة المعاد تقييمها وفي هذه الحالة يتم تسجيل استرجاع خسائر انخفاض القيمة كزيادة في مخصص إعادة التقييم.

الذمم الدائنة والمستحقات

يتم الاعتراف بالذمم الدائنة بقيمة الالتزام مقابل الخدمات المستلمة سواء صدرت بها فواتير أم لا سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لنص قانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية، ويتم الاستدراك لها وفقاً لمبدأ الإستهقاق. يتم احتساب مخصص الضريبة على أساس صافي الربح المعدل. وتطبيقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) فإنه قد يترتب للشركة موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الفروقات المؤقتة بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات والمتعلقة بالمخصصات، هذا ولم يتم إظهار تلك الموجودات ضمن القوائم المالية المرفقة حيث أنها غير جوهرية.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الدينار الأردني عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالمعاملات الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى الدينار الأردني بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ إن الأرباح والخسائر الناتجة عن التسوية أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة.

المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على الشركة أي التزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفة سدادها محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الإلتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الإلتزام الحالي، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الإلتزامات المحتملة، كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات، وكذلك التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر ضمن قائمة الدخل الشامل ويشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها، إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وأن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

إننا نعتقد بأن تقديراتنا ضمن القوائم المالية معقولة ومفصلة على النحو التالي :

- مخصص إلتزامات محتملة حيث يتم أخذ مخصصات لمواجهة أية إلتزامات قضائية إستناداً لرأي المستشار القانوني للشركة.
- مخصص تدني المدينون حيث يتم مراجعة مخصص الديون ضمن الأسس الموضوعية من قبل الإدارة ومعايير التقارير المالية الدولية ويتم إحتساب المخصص وفقاً للأسس الأكثر تشدداً.
- يتم إثبات خسارة تدني الإستثمارات في الأراضي ، إن وجدت، إعتياداً على تقييمات عقارية حديثة ومعتمدة من قبل مقدر و/أو مقدرين معتمدين لغايات إثبات خسارة التدني ويعاد النظر في ذلك التدني بشكل دوري.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في قائمة الدخل الشامل الموحدة للفترة.
- تقوم الإدارة بإعتماد تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات إحتساب الإستهلاك إعتياداً لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

معلومات القطاعات

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

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية.

التقاص

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

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

٤ - الممتلكات والمعدات

١ كانون الثاني	الإضافات	الاستيعادات	تعديلات	٣١ كانون الأول
الكلفة:				
٦٤٢,٨٢١	-	-	-	٦٤٢,٨٢١
١٥,٢٢٣,٢٤٥	٨,٧٠٠	-	-	١٥,٢٣١,٩٤٥
٤١,٨٩٨,٩٣٠	٢٦,٨٣٢	(٩٩٧,٩٤٧)	-	٤٠,٩٢٧,٨١٥
٣٦١,٢٠٩	-	-	-	٣٦١,٢٠٩
٤٩٨,٨٩١	٨١٣	(٣٩,٦٧٥)	-	٤٦٠,٠٢٩
٤٦٦,٥٦٩	٢,٣٨٦	-	-	٤٦٨,٩٥٥
٣٦٠,٨٥٦	٨٦٧	-	-	٣٦١,٧٢٣
٦٥,٩٤٨	-	-	-	٦٥,٩٤٨
١,٥٠٨,١٥٢	١٢٩,١٤٧	(١٥٤,٩١٤)	-	١,٤٨٢,٣٨٥
٤٣٠,٥٩٣	-	-	-	٤٣٠,٥٩٣
٦٤٠,٩٢٤	٢٩,٠٩٩	-	-	٦٧٠,٠٢٣
٤٨,٥٢٤	-	-	-	٤٨,٥٢٤
٣٩٦,٨٠٠	-	-	-	٣٩٦,٨٠٠
١٣٦,٩٤١	-	-	-	١٣٦,٩٤١
٦٢,٦٨٠,٤٠٣	١٩٧,٨٤٤	(١,١٩٢,٥٣٦)	-	٦١,٦٨٥,٧١١
مجموع الكلفة				
الاستهلاكات:				
٥,٣٠٥,١٣٩	٦٩٨,٣٣١	-	-	٦,٠٠٣,٤٧٠
٢٦,٨٢٢,٢٨٩	١,١٠١,٨٨٥	(٩٩٧,٩٤٧)	(١,٠٧٢,٠٦٨)	٢٥,٨٥٤,١٥٩
٢٨٦,٨٩٦	١٥,٣٢٠	-	-	٣٠٢,٢١٦
٤٠٧,٥٤٥	٢٣,٠٧٠	(٦,٧٤٥)	-	٤٢٣,٨٧٠
٤٠٦,٦٧٠	٥٥,٩١٧	-	-	٤٦٢,٥٨٧
٢٣٧,٠٦٦	٢٠,٣١٩	-	-	٢٥٧,٣٨٥
٦٢,٤١٦	١,٩٦٣	-	-	٦٤,٣٧٩
٩٨٥,٦٠٩	١٠٨,٠٧٥	(٥٦,٤٠٣)	-	١,٠٣٧,٢٨١
٢٧٨,٧٥٨	٣١,٢٩٧	-	-	٣١٠,٠٥٥
٤٨٠,٨٣٢	٥٤,٤١٩	-	-	٥٣٥,٢٥١
٢١,٧٥٦	-	-	-	٢١,٧٥٦
٢٥٢,٠٧٤	٤٠,٧٢٧	-	-	٢٩٢,٨٠١
٣٥,٥٤٧,٠٥٠	٢,١٥١,٣٢٣	(١,٠٦١,٠٩٥)	(١,٠٧٢,٠٦٨)	٣٥,٥٦٥,٢١٠
مجموع الاستهلاكات				

٢٧,١٣٣,٣٥٣

القيمة الدفترية الصافية ١ كانون الثاني

القيمة الدفترية الصافية ٣١ كانون الأول

٢٦,١٢٠,٥٠١

* اراضي شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر (الحيزة ، مآبيا) مرهونة لصالح بنك الاتحاد وبنك المؤسسة العربية المصرفية مقابل قروض وتسهيلات بنكية ممنوحة من قبل هذه البنوك.

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

٥- الاستثمارات في الأراضي والعقارات

يتمثل هذا البند في التالي :

٢٠١٤	٢٠١٥	
٩٨,٠٢٠	-	أ- أراضي تم استملكها تسديداً لمديونية بعض العملاء وهي مسجلة باسم الشركة
١٧,٢٠٣	١٧,٢٠٣	ب- أراضي تم استملكها تسديداً لمديونية بعض العملاء وهي مرهونة لصالح الشركة وحسب الأصول، وهي قيد التسجيل بإسم الشركة
١١٥,٢٢٣	١٧,٢٠٣	المجموع

٦- الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

٢٠١٤	٢٠١٥	
١٠,٥٤٤,٥٠١	٦,٩٧٢,٩٨١	استثمار في شركة الاتحاد لتطوير الأراضي (م.ع.م) *
٣,٠٢٨,٢١٤	٢,٦١٧,٢٧١	استثمار في شركة الاتحاد للاستثمارات المالية (م.ع.م) **
٧٩,٧٩٠	-	استثمار في شركة الديرة (م.ع.م)
١٣,٦٥٢,٥٠٥	٩,٥٩٠,٢٥٢	

* يوجد رهن على ٢,٦٩١,٠٠٠ سهم من شركة الاتحاد لتطوير الأراضي م.ع.م لصالح بنك الاتحاد مقابل التمويل البنكي الممنوح للشركة.

** يوجد رهن على ٩٠٠,٠٠٠ سهم من شركة الاتحاد للاستثمارات المالية م.ع.م لصالح بنك الاتحاد مقابل التمويل البنكي الممنوح للشركة.

٧- الإستثمار في شركة تابعة

يتمثل هذا البند في الإستثمار في شركة الرافين لتوزيع التبغ والسجائر وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة لدى مراقب الشركات تحت رقم ٣٠٤٢٨ بتاريخ ٦ تشرين الثاني ٢٠١٢ وتبلغ نسبة تملك الشركة في الشركة التابعة ٥٠% من رأس مالها والبالغ ١٠٠,٠٠٠ سهم / دينار أردني.

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

٨ - المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
٢٤٦,٠١١	٢٠٩,٨٥٢	تأمينات كفالات وأخرى مستردة
-	٣٠,٣٥٠	أمانات حكومية
٨٠٦,٦٥٥	٧٥٢,٣٣٩	مصاريف منفوعة مقدماً
١١٠,٧٥٩	١٤١,٠٣٠	نعم موظفين
١٩٦,٢٥٤	٢٦٨,٤٧٧	ارصدة مدينة أخرى
٧٠٧,٨١٣	٢٠٢,٢٠٠	أمانات ضريبة دخل ومبيعات
٢٤٧,٢٧٩	-	دفعات مقدمة للمحامين
٢,٣١٤,٧٧١	١,٦٠٤,٢٤٨	

٩ - قطع الغيار

٢٠١٤	٢٠١٥	
٢,٦٧٦,٦٥٠	٢,٦٣٤,١٦٤	مخزون قطع الغيار والمحروقات
(٤١٤,٥٨١)	(٤١٤,٥٨١)	مخصص قطع غيار راكدة
٢,٢٦٢,٠٦٩	٢,٢١٩,٥٨٣	

١٠ - البضاعة

٢٠١٤	٢٠١٥	
٨,٦٣٩,٢٨٢	٧,٠٧١,٨٩٥	مواد أولية
١,٤٠٩,٠٠١	٩٩٤,٩٤٣	بضاعة تحت التصنيع
٥,٢٤٠,٨٢١	٣,٣٨٠,٦٦٢	بضاعة جاهزة
٦٦,٢٤٤	٦٦,٢٤٤	بضاعة برسم الأمانة
(١,١٧٦,٧٧٧)	(١,٣٢٦,٧٧٧)	مخصص مواد راكدة *
١٤,١٧٨,٥٧١	١٠,١٨٦,٩٦٧	

* إن الحركة على مخصص المواد الراكدة والتالف هو كما يلي :

٢٠١٤	٢٠١٥	
١,١٧٦,٧٧٧	١,١٧٦,٧٧٧	رصيد المخصص بداية السنة
-	١٥٠,٠٠٠	المخصص المأخوذ خلال السنة
١,١٧٦,٧٧٧	١,٣٢٦,٧٧٧	رصيد المخصص نهاية العام

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

١١ - المدينون والشيكات برسم التحصيل

٢٠١٤	٢٠١٥	
١,١٣٥,١٠١	٧٨٢,٤٣٥	• شيكات برسم التحصيل
١٤,٣١٨,٥٠٤	١٠,٠٢٨,٣٥٨	•• نرم مبيعات
(١,١٠٥,٤٧٣)	(١,١٠٥,٤٧٣)	••• مخصص تدني مدينون
١٤,٣٤٨,١٣٢	٩,٧٠٥,٣٢٠	

• يتمثل هذا البند في قيمة الشيكات المودعة لدى بنك المؤسسة العربية المصرفية مقابل تسهيلات بنكية ممنوحة للشركة.

•• تتوقع الادارة تحصيل نرم المبيعات علما بأن الشركة لا تحصل على ضمانات مقابل هذه النرم .

••• ان الحركة على مخصص تدني مدينون

٢٠١٤	٢٠١٥	
١,١٠٥,٤٧٣	١,١٠٥,٤٧٣	رصيد المخصص بداية الفترة
-	-	المخصص المأخوذ خلال الفترة
١,١٠٥,٤٧٣	١,١٠٥,٤٧٣	رصيد المخصص نهاية العام

١٢ - النقد وما في حكمه

٢٠١٤	٢٠١٥	
٩٢,٥٠٣	٥١,٧٠٨	نقد في الصندوق
٣٩٠,١٩٥	١٩,١٠٩	نقد لدى البنوك
٤٨٢,٦٩٨	٧٠,٨١٧	

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

١٣ - علاوة الإصدار والإحتياطيات

علاوة الإصدار:

تتمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب في المبالغ المقبوضة والنااتجة عن الفرق بين سعر الإصدار والقيمة الإسمية للسهم نتيجة زيادة رأسمال الشركة خلال عام ٢٠٠٥.

الإحتياطي الإجباري:

تماشياً مع متطلبات قانون الشركات في المملكة الأردنية الهاشمية والنظام الأساسي للشركة ، تقوم الشركة بتكوين احتياطي إجباري بنسبة ١٠ بالمئة من الربح الصافي حتى يبلغ هذا الإحتياطي ربع رأسمال الشركة ويجوز الاستمرار في اقتطاع هذه النسبة بموافقة الهيئة العامة للشركة إلى أن يبلغ هذا الإحتياطي ما يعادل مقدار رأسمال الشركة المصرح به . إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع كأنصبة أرباح على المساهمين.

الإحتياطي الاختياري:

تماشياً مع متطلبات قانون الشركات في المملكة الأردنية الهاشمية والنظام الأساسي للشركة، فإنه يجوز للشركة أن تقوم بتكوين احتياطي اختياري بما لا يزيد على ٢٠ بالمئة من الربح الصافي بناءً على اقتراح مجلس إدارتها ، إن هذا الإحتياطي قابل للتوزيع كأنصبة أرباح على المساهمين بعد موافقة الهيئة العامة للشركة على ذلك.

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

١٤- القروض

أن تفاصيل القروض كما في ٣١ كانون الأول كما يلي :

٢٠١٤	٢٠١٥	
٢,١٥٠,٥٥٠	٥٧٣,٤٨٠	قرض بنك المؤسسة العربية المصرفية
٨,٠٤٩,١٤١	٧,٢٣٤,١٦٧	قرض بنك الاتحاد
١٠,١٩٩,٦٩١	٧,٨٠٧,٦٤٧	اجمالي القروض
(٤,٦٣٥,٤٦٢)	(٢,٧٧٣,٦٠٨)	ينزل: الجزء المتداول
٥,٥٦٤,٢٢٩	٥,٠٣٤,٠٣٩	الجزء طويل الأجل

قرض بنك المؤسسة المصرفية

حصلت شركة الاتحاد للصناعات المتطورة خلال عام ٢٠١٢ قبل الاندماج على قرض من بنك المؤسسة العربية المصرفية وذلك لتسديد مديونية بنك الاتحاد ، ان قيمة القرض الممنوح ٢,٨٠٠,٠٠٠ دينار اردني بفائدة ٨.٥% وبدون عمولة يسدد بموجب ٣٦ قسط شهري متساوي قيمة كل قسط ٨٨,٥٤٣ دينار اردني (شامل الفائدة) ، وهكذا حتى السداد التام بإستثناء القسط الاخير الذي يستحق بتاريخ ٢٥ كانون الأول ٢٠١٤ ، هذا ويبدأ تسديد أقساط القرض اعتباراً من تاريخ ٢٥ كانون الثاني ٢٠١٢ ، ان القرض والتسهيلات البنكية الممنوحة بضمان رهن عقاري من الدرجة الاولى بمبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ دينار اردني على قطعة الارض رقم ٢٥٧ حوض رقم ٢ حنينا الوسطى ورهن حيازي على الماكينة رقم (٨٠٧١٠٦٢٠١) موديل ٢٠٠٨ والمصنعة في سويسرا بمبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ دينار اردني وتجبير بوليصة تأمين على المصنع لصالح البنك بمبلغ ٧,٥٠٠,٠٠٠ دينار اردني الرهونات المذكورة تعود للقرض وجميع التسهيلات الممنوحة للشركة.

كما قامت الشركة بتاريخ ٢ شباط ٢٠١٤ بدمج ارصنتها لدى البنك وجدولتها من خلال قرض متناقص بإجمالي الرصيد الناتج عن عملية الدمج والبالغ قيمته بذلك التاريخ ٣,٤٦٤,٨٠٥ دينار اردني وان يتم تعديل عملة القرض الى الدولار الامريكي بفائدة ليور ٣ اشهر مضاف اليها ٤% ويحد أدنى ٤.٢٥% ويسدد بموجب ٢٤ قسط اعتباراً من ٤ اذار ٢٠١٤ بواقع ١٤٣,٧٧٥ دينار اردني لكل قسط غير شامل الفائدة ما عدا القسط الاخير فيكون الرصيد المتبقي بتاريخ ٤ شباط ٢٠١٦ على ان يتم دفع الفائدة شهريا من مصادر المقرض الخاصة مع بقاء الضمانات كما هي دون تعديل او تغيير حتى سداد كامل قيمة القرض.

قرض بنك الاتحاد

حصلت الشركة على قرض متناقص بالدولار الامريكي بقيمة ١٤,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي ، وفائدة سنوية بمعدل ٥.٥% وبدون عمولة يسدد بموجب ٤٨ قسط شهري متتاليا ومنظما وقيمة كل قسط ٣٢٦,٠٠٠ دولار امريكي تدفع اعتباراً من تاريخ ٢ شباط ٢٠١٤ بإستثناء القسط الاخير والذي تمثل قيمته باقي رصيد القرض ويستحق بتاريخ ١ كانون الثاني ٢٠١٨ بضمان رهن الاسهم المشتراة في شركة الاتحاد لتطوير الاراضي م.ع.م ورهن الاسهم المشتراة في شركة الاتحاد للاستثمارات المالية م.ع.م وما ينتج عنها من ارباح نقدية او عينية او اسهم مجانية ، وهي الاسهم المصنفة ضمن موجودات ماليه محدد بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر ورهن عقاري من الدرجة الاولى لصالح البنك بمبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ دينار اردني وزيادة بوليصة التأمين المجبرة لصالح البنك لتصبح قيمتها ٢١,٠٠٠,٠٠٠ دينار اردني.

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

١٥ - المصاريف المستحقة والحسابات الدائنة الأخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
٥٤٩,٨٥٥	٢٢٥,٢٠٩	مصاريف مستحقة
٢٥٢,٠٢٩	١٨٦,٥٣٨	مكافآت موظفين (الراتب الثالث عشر)
٢٤٧,٩٦٠	-	ضريبة الدخل
٥٨,٢٦١	١٤٨,٠٥٩	نعم موظفين
١٧٢,٣٩٣	١٥٣,٧٩٣	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والادارة العليا
٥١١,١١٥	٥٢٣,٤٨٥	أمانات مساهمين
٣٦٢,٥٦٤	٣٩٠,٢٦٤	مخصص إلتزامات متوقعة
٢٥١,٠٢٧	١٢٥,٨٠٢	أمانات مختلفة
١٩٥,٩٧١	١٩٢,١٣٦	مخصصات مختلفة
٦٨,٩٧٦	٦٦,٦٥١	حسابات دائنة أخرى
٢,٦٧٠,١٥١	٢,٠١١,٩٣٧	

١٦ - الدائنون والشيكات الأجلة

٢٠١٤	٢٠١٥	
١,٥٣٤,٨٤٩	١,٢٥٠,٥٢١	شيكات أجلة
٦٨,٧٦٧	-	مطلوب إلى جهات ذات علاقة (إيضاح - ٢٠)
٢١,٩٣٤,١٤٤	١٩,٠٩٢,٠٩٢	نعم دائنة
٢٣,٥٣٧,٧٦٠	٢٠,٣٤٢,٦١٣	

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

١٧- البنوك الدائنة

بنك الاتحاد

حصلت الشركة على التسهيلات البنكية الممنوحة بقيمة ٨,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي وخلال عام ٢٠١٤ تم زيادة السقف ليصبح ١٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي وفائدة سنوية بمعدل ٥.٥% وبدون عمولة بضمان رهن الاسهم المشتراة في شركة الاتحاد لتطوير الاراضي م.ع.م ورهن الاسهم المشتراة في شركة الاتحاد للاستثمارات المالية م.ع.م وما ينتج عنها من ارباح نقدية او عينية او اسهم مجانية ، وهي الاسهم المصنفة ضمن موجودات ماليه محدده بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر ورهن عقاري من الدرجة الاولى لصالح البنك بقيمة ١٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار اردني.

بنك المؤسسة المصرفية العربية

حصلت الشركة على التسهيلات البنكية بقيمة ١,٥٠٠,٠٠٠ دينار اردني وذلك لتمويل الاعتمادات المستندية بمعدل فائدة ٨.٥% وبدون عمولة حيث يتم السداد بموجب تسعة أقساط شهرية متساوية بما فيها فترة السماح الممنوحة من قبل العميل وذلك إعتباراً من تاريخ الشهر اللاحق للشهر الذي يتم فيه القيد على الاعتماد المستندي .

بالإضافة الى تسهيلات على شكل سقف جاري مدين بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ دينار اردني وبمعدل فائدة ٨.٥% وبدون عمولة سقف خصم شيكات تجارية بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ دينار اردني وبمعدل فائدة ٨.٥% وبدون عمولة.

١٨- ضريبة الدخل

تم انهاء الوضع الضريبي للشركة حتى عام ٢٠٠٦ ، اما بالنسبة لعام ٢٠٠٧ فإن دائرة ضريبة الدخل تطالب الشركة عن تلك السنة مبلغاً وقدره ٢٤٩,٢٥٥ دينار أردني ، وقد قامت الشركة بالاعتراض اما بالنسبة لعام ٢٠٠٨ تم انهاء الوضع الضريبي للشركة، بالنسبة لعام ٢٠٠٩ فإن دائرة ضريبة الدخل تطالب الشركة عن السنة مبلغاً وقدره ٢٩٩.٠٧٩ دينار اردني وقامت الشركة بالاعتراض على قرار التقدير، بالنسبة لعام ٢٠١٠ فإن دائرة ضريبة الدخل تطالب الشركة عن تلك السنة مبلغاً وقدره ٨٧٢,٤٠٨ دينار اردني وقامت الشركة بالاعتراض على قرار التقدير، اما بالنسبة لعام ٢٠١١ فإن الشركة تم تدقيقها من قبل الدائرة وقد تم دفع جميع المبالغ المستحقة على الشركة عن ذلك العام، هذا وان السنوات ٢٠٠٧ و ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ ما زالت منظورة لدى محكمة البداية الضريبية، كذلك تم تقديم الاقرار الضريبي للسنوات المالية ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤ ولم يتم التدقيق على الحسابات بعد من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات.

انتهت شركة الأصيل لتسويق منتجات المعسل والسجائر ذ.م.م (شركة تابعة) مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية عام ٢٠١٣ وقد قامت بتقديم كشف التقدير الذاتي للدائرة عن عام ٢٠١٤.

لم تقم شركة الاتحاد للصناعات المتطورة ذ.م.م (شركة تابعة) بتقديم كشف التقدير للدائرة عن عام ٢٠١٤.

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

١٩ - ضريبة المبيعات

هنالك قضايا ضريبة مبيعات لدى المحاكم المختصة بمبلغ وقدره ٣٤٧,٠١٤ دينار أردني وما زالت القضايا منظورة لدى المحاكم المختصة.

كما ان هنالك قضايا ضريبة مبيعات لدى المحاكم المختصة بمبلغ ٨٩٤,٤١٢ دينار أردني وفي تاريخ ٢٧ ايار ٢٠١٣ قررت محكمة الاستئناف تثبيت الفرق الضريبي الخاص بالضريبة والبالغ ٢٨,٨٢٦ دينار أردني وقد قامت الشركة بالطعن بهذا القرار لدى محكمة التمييز وما زالت القضية منظورة لدى المحاكم المختصة. وحسب رأي محامي الشركة فإنه من الصعب التكهّن بالنتيجة المحتملة لهذه الدعوى، ولم تأخذ الشركة مخصصا لمواجهة القضايا كون هنالك تعهد كتابي من شركة BAT العالمية لتحصيل الفروقات الضريبية وكامل الغرامات ومصاريف القضايا في حال تحققها.

٢٠ - المعاملات مع جهات ذات علاقة

قامت الشركة خلال الفترة بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة التالية:

العلاقة	الاسم
شركة تابعة	شركة الرافدين لتوزيع التبغ والسجائر ذ.م.م
شركة شقيقة	شركة الاتحاد لتطوير الاراضي م.ع.م
شركة تابعة	شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر - العراق
الشركة القابضة	شركة الاتحاد للاستثمارات المالية م.ع.م

يتكون المطلوب من جهات ذات علاقة كما في ٣١ كانون الأول مما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
٤٨٩,٨٥٢	٢,٦١٨,٠٣٤	شركة الاتحاد للاستثمارات المالية م.ع.م
٣,٥١٠,٣٥٢	٥,٣٩٧,٨٣١	شركة الرافدين لتوزيع التبغ والسجائر ذ.م.م
-	١١٥,٥١٤	شركة الاتحاد لتطوير الاراضي م.ع.م
١,٤١٥,٥٧١	٤,٣٣٠,٨٢٤	شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر - العراق
٥,٤١٥,٧٧٥	١٢,٤٦٢,٢٠٣	

يتكون المطلوب إلى جهات ذات علاقة كما في ٣١ كانون الأول مما يلي:-

٢٠١٤	٢٠١٥	
٦٨,٧٦٧	-	شركة الاتحاد لتطوير الاراضي م.ع.م
٦٨,٧٦٧	-	

قامت الشركة خلال الفترة بقيد المكافآت والبدلات والمزايا التالية لصالح أعضاء مجلس الإدارة والادارة العليا :

٢٠١٤	٢٠١٥	
١٠٨,٠٠٠	٢٨,٠٠٠	صرف بدل تنقلات لأعضاء مجلس الإدارة
٤٣١,٥٨٢	٤٠٧,٣٤٣	الرواتب والعلاوات والمكافآت التي تقاضتها الادارة العليا

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

٢١ - المبيعات

٢٠١٤	٢٠١٥	
٣,٥٨٢,٢٢٦	٤,٨٧٩,٣٥٦	مبيعات محلية
٤٤,٦٠٩,٩٠٧	٢٧,٥١٩,٩٦٢	مبيعات التصدير
٤٨,١٩٢,١٣٣	٣٢,٣٩٩,٣١٨	

٢٢ - تكلفة المبيعات

٢٠١٤	٢٠١٥	
٣٣,٢٨٢,١٦٤	٢١,٩٣٣,٤٥٥	تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
٣,٥٩٢,٩٥٠	٢,٨٤٦,٣٦٠	رواتب وأجور مباشرة وملحقاتها
		المصاريف الصناعية :
٢,٩٨٨,٧١٣	١,٨٤٠,٣٠٢	الإستهلاكات
٥١٦,٣٤٤	٣٢٤,١١٤	صيانة وإصلاحات
٦٧٩,٨١٦	٥٧٠,٢٦٤	مياه وكهرباء ومحروقات
٢١٤,١١١	١١٢,٨٤٧	ضيافة وطعام الموظفين
٢٣٦,٩٤٢	١٥٩,١٧٧	مصاريف سيارات
٦١,٧٨٩	٢١,٦٩٦	مواد تالفة
١٤,٧٠٧	٤٧,٦٦٤	رسوم ورخص واشتراكات
١٢٠,٧٣٠	٣١,٧٤٠	نظافة
٤٧٣,٣٣٣	٥٤٠,١٦٠	مصاريف التأمين
٢٧,٩٢٢	٢,٠٧٦	مصاريف عينات صناعية
١٥,٧٦٠	٥,٢٤٩	قرطاسية ومطبوعات
٨٠,٨٠١	٢٧,٩٨٣	لوازم مستهلكة
١٧,٣٧٧	٦,٠٠١	مصاريف اعطال حاويات
٣٨,٢٤٦	١٦,٧٢٨	مصاريف سفر وتنقلات
٦٩,٣٣٦	١٨,٧٤٢	بريد وبرق وهاتف
٦٨,٠٢٦	٥٣,٠٦٠	متنوعة
٤٢,٤٩٩,٠٦٧	٢٨,٥٥٧,٦١٨	

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

٢٣ - المصاريف البيعية والتسويقية

٢٠١٤	٢٠١٥	
١٢٧,٨٠٩	١٨١,٨١٦	الرواتب والأجور وملحقاتها
٦,٦٠٠	٦٩,٦٢٧	مصاريف تصدير
١٨,٠٢٢	١٥,٦١٨	إستهلاكات
١,٦٩٥,٥٣٠	٤١٠,٤٧٨	مصاريف ترويج وتسويق
٦١,٨٠١	٥٠,٢١٣	مصاريف علامات تجارية
١٢,٨٠٧	١٠,٢٦٨	مصاريف تخفيض مبيعات التصدير
٧,١٩٦	١٣,٨١٩	متنوعة
١,٩٢٩,٧٦٥	٧٥١,٨٣٩	

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

٢٤ - المصاريف الإدارية والعمومية

٢٠١٤	٢٠١٥	
١,٦٥٠,٨٦١	١,٤٨٠,٨٢١	الرواتب والأجور وملحقاتها
١٣,٩٧٧	٢,٩٧٦	إعلانات
٣٢٩,١٨٤	٣٣٢,٤١٧	إستهلاكات
٣٣,٨١٤	٣٨,٢٨١	بريد وبرق وهاتف
٢٠٧,٨٩٣	١٥٣,٨٠١	مياه وكهرباء ومحروقات
٢٩,٢٧١	٧٠,٧٠٤	سفر ومواصلات
٦٥,٣٩٨	٥٣,٨٣٠	رسوم ورخص واشتراكات
٥١,٨٤٣	٨٤,٢٠١	إيجارات
٣٦٨,٢٥١	١٤١,٣٠٣	أتعاب مهنية واستشارات
١٠٨,٠٠٠	٢٨,٠٠٠	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
١١,١٧٦	٨,١٠٩	قرطاسية ومطبوعات
١٣,٨٩٢	٧٢,٢٤٨	ضيافة وطعام الموظفين
٨١,٦٣٨	٧١,٣٣٠	مصاريف سيارات
١٤,٦٠٨	٩,٨٨٣	إصلاح وصيانة عامة
٨١,٦٣٥	٦٦,٢٥١	تبرعات
١٨,١٨١	٣,٨٤٠	مصاريف طوابع
١٨٥,٣٥٩	٣٢٢,١٣٦	تأمين
١٤٧,٤٢٥	-	رسوم رهن اراضي وعقارات
١٦,١٥٩	١,٤٧١	نظافة
٦٨,٨٧٩	١٣٥,٥٨٣	متنوعة
٣,٤٩٧,٤٤٤	٣,٠٧٧,١٨٥	

٢٥ - تعديل السياسات المحاسبية

قامت الشركة بتغيير سياسة استهلاك الآلات ومكانن المصنع اعتباراً من بداية عام ٢٠١٤، حيث كانت الشركة تتبع طريقة القسط الثابت في الاستهلاك وتم تغييرها لتتبع طريقة القدرة الانتاجية للآلات بناءً على الطاقة المنتجة المتوقعة خلال العمر الانتاجي للآلات وقد تم اعتماد قيمة الخردة لهذه الآلات بقيمة صفر مما أدى اثر التغيير في سياسة الاستهلاك في تخفيض قيمة مصروف الاستهلاك لعام ٢٠١٤ بقيمة ١,٠٩٣,٣١٠ دينار اردني مما أدى الى زيادة ارباح الفترة ٢٠١٥ بنفس المبلغ.

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

٢٦- الإلتزامات المحتملة

يوجد على الشركة كما في ٣١ كانون الأول الإلتزامات المحتملة التالية:

٢٠١٤	٢٠١٥	
٣,٠٤٥,٥٥٥	٢,٠١٠,٠٠٢	كفالات بنكية
-	٢,٤١٤,٥٥٤	اعتمادات مستندية وبوالص

٢٧- الأدوات المالية

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسمالها لتتأكد بأن الشركة تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأمثل لأرصدة الديون وحقوق الملكية لم تتغير استراتيجية الشركة الإجمالية عن سنة ٢٠١٤.

إن هيكل رأس مال الشركة يضم ديون والتي تضم الاقتراضات المبنية في الإيضاح رقم (١٤ ، ١٧) وحقوق الملكية في الشركة والتي تتكون من رأس المال وعلاوة الاصدار والإحتياطيات واحتياطي القيمة العادلة والأرباح المدورة والخسائر المتراكمة كما هي مدرجة في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

معدل المديونية

يقوم مجلس إدارة الشركة بمراجعة هيكلية رأس المال بشكل دوري. وكجزء من هذه المراجعة، يقوم مجلس الإدارة بالأخذ بالإعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من فئات رأس المال والدين. إن هيكل رأسمال الشركة يضم ديون من خلال الاقتراض لم تقم الشركة بتحديد حد أقصى لمعدل المديونية.

إن معدل المديونية في نهاية السنة هو كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
٢٢,٣٠٠,٣٥٧	٢١,٩٠٣,٥٦٩	المديونية
٣٤,٠٢٨,٥٣٤	٣٠,٣١٢,٢٢٥	حقوق الملكية
%٦٦	%٧٢	معدل المديونية / حقوق الملكية

إدارة المخاطر المالية

إن نشاطات الشركة يمكن أن تتعرض بشكل رئيسي لمخاطر مالية ناتجة عن ما يلي:

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

لا تتعرض الشركة لمخاطر هامة مرتبطة بتغيير العملات الأجنبية وبالتالي لا حاجة لإدارة فاعلة لهذا التعرض.

إدارة مخاطر سعر الفائدة

تنتج المخاطر المتعلقة بمعدلات الفائدة بشكل رئيسي عن اقتراضات الأموال بمعدلات فائدة متغيرة (عائمة) وعن ودائع قصيرة الأجل بمعدلات فائدة ثابتة . تتم ادارة مخاطر معدلات الفائدة للأموال المقترضة بشكل فعال.

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

تتمثل حساسية قائمة الدخل الشامل بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح الشركة لسنة واحدة، ويتم احتسابها بناءً على المطلوبات المالية والتي تحمل سعر فائدة متغير كما في نهاية السنة. يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الشامل الموحدة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة :

العمل	الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على ربح السنة
دينار أردني	(نقطة مئوية)	٢٠١٥ ٢٠١٤
	٢٥	٥٢,٦٠٧ - ٥٤,٥٣٨ -

العمل	النقص بسعر الفائدة	الأثر على ربح السنة
دينار أردني	(نقطة مئوية)	٢٠١٥ ٢٠١٤
	٢٥	٥٢,٦٠٧ + ٥٤,٥٣٨ +

مخاطر أسعار أخرى

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار ناتجة عن إستثماراتها في حقوق ملكية شركات أخرى . تحتفظ الشركة باستثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى لأغراض استراتيجية وليس بهدف المتاجرة بها ولا تقوم الشركة بالمتاجرة النشطة في تلك الإستثمارات.

تحليل حساسية أسعار استثمارات الملكية

إن تحليل السياسة أدناه مبني على أساس مدى تعرض الشركة لمخاطر أسعار استثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى كما بتاريخ البيانات المالية .

في حال كانت اسعار استثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى أعلى/أقل بنسبة ٥% لأصبحت احتياطيّات حقوق الملكية للشركة أعلى/أقل بواقع ٤٧٩,٥١٣ دينار اردني (٢٠١٤ : ٦٨٢,٦٢٥ دينار اردني) نتيجة لمحفظة الشركة المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع .

إن حساسية الشركة لأسعار استثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى تغيرت مقارنة مع السنة السابقة نتيجة الإرتفاع في القيمة العادلة لتلك الإستثمارات .

إدارة مخاطر الإئتمان

تتمثل مخاطر الإئتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعمود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسائر مالية، ونظراً لعدم وجود أي تعاقدات مع أي أطراف أخرى فإنه لا يوجد أي تعرض للشركة لمخاطر الإئتمان بمختلف أنواعها. إن التعرض للإئتماني الهام بالنسبة لأي جهة أو مجموعة جهات لديها خصائص متشابهة تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (٢٠) . وتصنف الشركة الجهات التي لديها خصائص متشابهة إذا كانت ذات علاقة . وفيما عدا المبالغ المتعلقة بالأموال النقدية . إن مخاطر الإئتمان الناتجة عن الأموال النقدية هي محددة حيث أن الجهات التي يتم التعامل معها هي بنوك محلية لديها سمعات جيدة والتي يتم مراقبتها من الجهات الرقابية.

إن المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية الموحدة تمثل تعرضات الشركة لأعلى مخاطر الإئتمان للزعم المدينة التجارية والأخرى.

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ و السجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

إدارة مخاطر السيولة

إن مسؤولية إدارة مخاطر السيولة تقع على مجلس الإدارة وذلك لإدارة متطلبات الشركة النقدية والسيولة قصيرة الأجل ومتوسطة الأجل وطويلة الأجل. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والمقيمة بصورة دائمة وتقابل تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات النقدية.

يبين الجدول الآتي الاستحقاقات المتعاقد عليها لمطلوبات الشركة المالية غير المشتقة . تم إعداد الجداول بناءً على التدفقات النقدية غير المخصومة للمطلوبات المالية وذلك بموجب تواريخ الإستحقاق المبكرة التي قد يطلب بموجبها من الشركة أن تقوم بالتسديد أو القبض. يضم الجدول التدفقات النقدية للمبالغ الرئيسية والفوائد.

معدل الفائدة	سنة وأقل	أكثر من سنة	المجموع
٢٠١٥ :			
أدوات لا تحمل فائدة	٢٣,٢١٥,٢٠٣	-	٢٣,٢١٥,٢٠٣
أدوات تحمل فائدة	١٦,٠٠٨,٨٧٧	٥,٠٣٤,٠٣٩	٢١,٠٤٢,٩١٦
المجموع	٣٩,٢٢٤,٠٨٠	٥,٠٣٤,٠٣٩	٤٤,٢٥٨,١١٩
٢٠١٤ :			
أدوات لا تحمل فائدة	٢٦,٦٩٣,١٣٢	-	٢٦,٦٩٣,١٣٢
أدوات تحمل فائدة	١٦,٢٥٠,٩٠٧	٥,٥٦٤,٢٢٩	٢١,٨١٥,١٣٦
المجموع	٤٢,٩٤٤,٠٣٩	٥,٥٦٤,٢٢٩	٤٨,٥٠٨,٢٦٨

٢٨ - معلومات قطاعية

تعمل الشركة في قطاع العمل الرئيسي الذي يتمثل في إنتاج التبغ والسجائر والمعلل وتعبئتها وتصنيعها على اختلاف أنواعها واصنافها واعمال الطباعة المتعلقة بها، وتعمل الشركة في قطاع جغرافي واحد هو المملكة الأردنية الهاشمية.

٢٩ - المصادقة على القوائم المالية

تمت المصادقة على القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٤ شباط ٢٠١٦، وتمت الموافقة على نشرها وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

٣٠ - أرقام السنة المقارنة

تم إعادة تصنيف وتبويب بعض أرقام سنة ٢٠١٤ لتتطابق مع أرقام سنة ٢٠١٥.