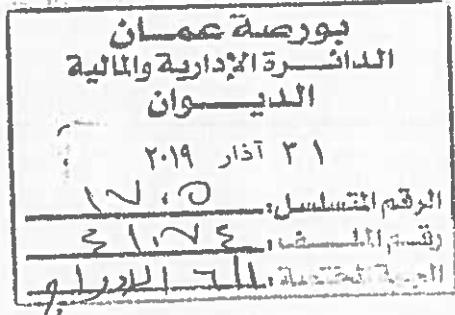


نموذج رقم (3-1)

Form No. (1-3)

رقم: د/م 294/2

To: Jordan Securities Commission Amman Stock Exchange Date: 31/3/2019 Subject: Annual Report for the fiscal year ended 31/12/2018	السادة هيئة الاوراق المالية السادة بورصة عمان التاريخ: 31/3/2019 الموضوع: التقرير السنوي للسنة المنتهية في 31/12/2018
Attached the Annual Report of(union tobacco & cigarette industries co) for the fiscal year ended at 31/12/2018	مرفق طيبة نسخة من التقرير السنوي لشركة (مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ وال-cigarettes) عن السنة المالية المنتهية في 2018/12/31
Kindly accept our highly appreciation and respect union tobacco & cigarette industries co. Chairman of the Board of Directors Samer Al shawawreh	وتقضيلوا بقبول فائق الاحترام شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ وال-cigarettes توقيع رئيس مجلس الإدارة سامر الشواوره





UTOB

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر .٢٠١٨

25

التقرير
السنوي

2018 ◆ annual ◆ report

الخمس والعشرون



حضره صاحب الجلالة الهاشمية
الملك عبدالله الثاني بن الحسين المعظم



حضره صاحب السمو الملكي الأمير الحسين بن عبدالله الثاني
ولي العهد المعظمه

مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

سامر علي خليف الشواورة

نائب الرئيس

نصر عبدالغنى محمود محمود

الأعضاء

معاذ مصطفى حسين عناية (من 2018/5/24)

ممثل شركة الاتحاد للاستثمارات المالية م.ع.م

ناجي منشد شاتي الدلفي

ممثل شركة الاتحاد للاستثمارات المالية م.ع.م

محمد علي خليف الشواورة

ممثل شركة الاتحاد لتطوير الأراضي م.ع.م

نائب المدير العام

نزير جميل عقله الرواشده

المدير المالي

رامي سالم دياب نصار

مدقق الحسابات

ارنست ويونغ

تم إنتخاب مجلس الإدارة الحالي بتاريخ 2017/4/29 ولمدة أربع سنوات •

لؤي حسن علوان علوان (حتى 2018/5/24)

ممثل شركة الاتحاد للاستثمارات المالية م.ع.م

كلمة رئيس مجلس الإدارة

السادة مساهمي شركه مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المحترمين

باسمي وباسم كافة أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وكافة كوادر الشركة أرجو بكم في اجتماع الهيئة العامة للشركة الخامس والعشرون عن العام المنتهي في 31/12/2018 لاستعراض النتائج المالية وتطلعات الشركة وخطتها المستقبلية ضمن استراتيجيةها وفيها لبيئة إنتاج التبغ والسجائر ووعيها للتحديات والأفاق والفرص التي تعيشها الشركة على وجه الخصوص.

لقت الظروف المحيطة بالأسواق القليدية للشركة بظلالها على النتائج المالية، فمع استمرار اوضاع كل من العراق وسوريا حملت الشركة أعباءًإضافية تمثلت في طول الفترة التشغيلية والذي أثر على مستويات السيولة والربحية وعلى الرغم من ذلك فقد حافظت الشركة على حصة جيدة من هذه الأسواق من حيث حجم المبيعات والانتشار من ناحية ومستوى معقول من المخاطرة البيعية والتلوينية من ناحية أخرى.

وقد قامت الشركة بتاريخ 28/3/2018 بتأسيس مصنع تابع لها في العراق تحت اسم الشركة الفضية لإنتاج السكائر والتبغ ذ.م.م برأسمال 5 مليار دينار عراقي بنسبة مساهمة 50% والهدف منه تزويد السوق العراقي بكافة أنواع التبغ والسجائر مما يعمل على توسيع القاعدة البيعية، وبالتالي يحصل هناك وفر كبير في التكاليف ومن المتوقع أن يعود ذلك بأرباح جيدة على الشركة. وقد تم شحن الماكينات الخاصة خلال الربع الأول من العام 2019 ومن المتوقع أن يبدأ المصنع بإنتاج خلال الربع الثاني من العام الحالي.

كما يشرفنا أن نستعرض معكم أهم الأحداث والإنجازات التي مرت بها شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر خلال العام 2018:

بلغ مجموع موجودات الشركة 66,765,296 دينار مقارنة مع 70,764,235 دينار للعام 2017، في حين بلغت المطلوبات مبلغ 47,674,491 دينار مقارنة مع 45,569,905 دينار للعام 2017، أما حقوق المساهمين فقد بلغت 19,090,805 دينار مقارنة مع 194,330 دينار للعام 2017.

كما بلغ مجمل الربح 244,275 ديناراً مقارنة مع 889,804 ديناراً للعام 2017، كما بلغت خسارة السنة (4,550,143) ديناراً مقارنة مع (3,677,419) ديناراً للعام 2017، كما بلغ مجموع الدخل الشامل للسنة (6,103,525) ديناراً مقارنة مع (4,135,956) ديناراً للعام 2017.

هذا وما زالت الشركة تعمل على تسويق منتجاتها وانتشار علاماتها التجارية في عدد من البلدان مما يزيد من قدرة الشركة وتميزها في قطاع صناعة الدخان والسجائر.

إن تنمية حقوق الملكية وتعظيمها من حيث نمو الموجودات وتحقيق الأرباح وتوزيعها لهو الهدف الذي يسعى إليه مجلس الإدارة وإدارتها التنفيذية والذي سيتحقق إن شاء الله ضمن استراتيجية مدققة على أساس واقعية موضوعية وعلمية ومهنية في بيئه أعمال صناعة الدخان والسجائر.

راجين من الله أن يجمعنا وإياكم في السنوات القادمة وقد حققت الشركة تطلعاتكم وأهدافكم بفضل تواصلكم واثر اعكم لمسيرة الشركة في بلدنا الأردن في ظل قيادة صاحب الجلالة الملك عبدالله الثاني المعظم حفظه الله ورعاه.

رئيس مجلس الإدارة

سامر الشواورة

تقرير مجلس الإدارة

1. نشاطات الشركة الرئيسية

إن غايات الشركة الرئيسية هي إنتاج وتصنيع التبغ والتمباك والسجائر والمعسل والسيجار وتبغ الغليون وتبغ المضغ على اختلاف أنواعها وأصنافها وأعمال الطباعة المتعلقة بها والمترقبة عنها وذلك داخل وخارج المملكة الأردنية الهاشمية.

أماكن الشركة الجغرافية وعدد الموظفين في كل منها تمارس الشركة نشاطها من خلال مكاتبها ومصانعها الواقعة في الحبزة / عمان -الأردن ومكتب المساهمين في عمان - أم لينة شارع أرتيريا - عمارة رقم (6) الطابق الرابع، وبلغ عدد موظفي الشركة 119 موظفًا كما في 31/12/2018.

حجم الاستثمار الرأسمالي

يبلغ حجم الاستثمار الرأسمالي 32,217,242 ديناراً والذي يمثل استثمار الشركة في الممتلكات والمعدات، الأراضي والعقارات ومواردات مالية بالقيمة العادلة.

2- الشركات التابعة واللحيفة للشركة وطبيعة عملها ومجالات نشاطاتها:

1- شركة الأصيل لتسويق منتجات المعسل والسجائر (ذ.م.م) ورأسمالها 50,000 دينار بنسبة ملكية 100%.

2- شركة الاتحاد للصناعات المتطرفة (ذ.م.م) ورأسمالها 100,000 دينار بنسبة ملكية 100%.

3- الشركة الفضية لإنتاج السكائر والتبغ (ذ.م.م) ورأسمالها 5 مليار دينار عراقي بنسبة ملكية 50% من رأس المال.

-3- أسماء أعضاء مجلس الإدارة ونبذة تعريفية عن كل منهم:

اسم عضو مجلس الإدارة المنصب	تاريخ العضوية	تاريخ الميلاد	المؤهلات العلمية	الخبرات العملية	عضوية مجالس إدارة
			وسنة التخرج		
سامر علي خليف الشواورة رئيس مجلس الإدارة	2017/4/29	1973/8/13	بكالوريوس قانون 1995	مستشار قانوني لعدة شركات مزاولة مهنة المحاماة منذ 1998.	إدارة شركة الاتحاد للإستثمارات المالية شركة الاتحاد لتطوير الأراضي
نصر عبدالغنى محمود محمود نائب الرئيس	2017/4/29	1981/7/23	بكالوريوس مالية 2004 ومصرفيه	رجل أعمال، خبرات مصرفيه	شركة الإتحاد للإستثمارات العالمية شركة الإتحاد لتطوير الأراضي
ناجي منشد شاتى اللقى عضو مجلس إدارة	2017/4/29	1960/4/26	مؤهل أكاديمي	-	الشركة الوطنية للصناعات الغذائية عضو مجلس الأعمال الوطني العراقي
معاذ مصطفى حسين عزيز عضو مجلس إدارة	2018/5/24	1981/5/19	ماجستير محاسبة 2005	مدير عام شركة الإتحاد لتطوير الأراضي (من 1/3/2017).	شركة الانقاضية للإستثمار والتطوير العقاري م.ع.م
محمد علي خليف الشوارة عضو مجلس إدارة	2017/4/29	1982	بكالوريوس طب اسنان	مدير عام شركة الإتحاد للإستثمارات المالية م.ع.م	شركة الإتحاد لتطوير الأراضي م.ع.م
* لوي حسن علوان علوان عضو مجلس إدارة حتى 5/24/2018	2017/11/28	1975/11/25	مؤهل أكاديمي 1993	رجل أعمال	-
* خالد محمد ضيف الله العقاد نائب الرئيس حتى 28/11/2017	2013/9/21	1978	بكالوريوس محاسبة 1999	مدقق حسابات رئيسي / طلال ابو غزاله 2001-2004 مدير الرقابة والتقيش - بورصة عمان 2004-2006	شركة الإتحاد للإستثمارات المالية الشركة العربية للإستثمارات المالية الشركة الانقاضية للإستثمار والتطوير العقاري

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

<p>نمير جعيل عقلة الرواشدة</p> <p>تاریخ الميلاد 1969 بكالوريوس إدارة 1997 / جامعة راجستان - الهند</p> <p>نائب المدير العام اعتباراً من 1/1/2017 مدير الدائرة الإدارية لغاية 31/12/2016 1999-2011 / مؤسسة المناطق الحرة.</p> <p>رامي سالم دياب نصار</p> <p>تاریخ الميلاد 1976 بكالوريوس محاسبة - جامعة العلوم التطبيقية.</p> <p>نائب المدير العام اعتباراً من 1/12/2011 مدير الدائرة المالية من 1/12/2011 2003-2009 : محاسب - شركة تطوير العقارات. 2009-2004 : رئيس قسم المحاسبة - شركة المستثمرون العرب المتخصصون م.ع.م 2010-2011 : محلل مالي - شركة استثمار للخدمات المالية</p>

<p>أيمـن مـحـمـود أـحمد عـوض</p> <p>تاریخ المیلاد 1980</p> <p>بكالوریوس هندسة ميكانيکيکس - 2003 - جامعة البلقاء</p> <p>ماجستير تخصص هندسة صناعية - الجامعة الأردنية 2008</p> <p>تاریخ التعيین 2003/11/18</p> <p>مدير الدائرة الهندسية من تاريخ 2011/4/26</p>	
<p>منـزـر جـمـيل عـلـة الرـواـشـدة</p> <p>تاریخ المیلاد 1975</p> <p>بكالوریوس علوم المحاسبة- 1998- الجامعة المستنصرية</p> <p>تاریخ التعيین 2011/9/12</p> <p>مدير دائرة المستودعات من تاريخ 2011/9/12</p> <p>2004-2011 شركة الضامنون العرب - محاسب تأمينات عامـة</p> <p>1999-2004 بنـك الرـاقـين - محـاسب مـالـي</p>	
<p>أشـرف مـروـان عـثمان عـمـرو</p> <p>تاریخ المیلاد 1980</p> <p>دبلوم تكنولوجيا المعلومات - 2001/ جامعة البلقاء التطبيقية</p> <p>تاریخ التعيـن 2011/8/16</p> <p>مدير دائرة أنظمة المعلومات من تاريخ 2011/8/16</p> <p>2001-2006 البنك التجاري الأردني - رئيس قسم عمليات الكمبيوتر</p>	
<p>محمد سامي محمود القباعي</p> <p>تاریخ المیلاد 1978</p> <p>بكالوریوس علوم مالية ومصرفية</p> <p>تاریخ التعيـن 2017/1/1</p> <p>مدير المصنع من تاريخ 2017/1/1</p>	
<p>باسـل محمد سـلمـان التـوابـسـه</p> <p>تاریخ المیلاد 1970</p> <p>بكالوریوس هندسة كهربائية</p> <p>تاریخ التعيـن 2001/5/5</p> <p>مدير الصيانة والتطوير</p>	

4 - أسماء كبار مالكي الأسهم والذين يملكون ما نسبته 5% أو أكثر من رأسمال الشركة كما في 2018/12/31 مقارنة مع السنة السابقة:-

الاسم	عدد الأسهم 2018	النسبة المئوية 2018	عدد الأسهم 2017	النسبة المئوية 2017
-1 شركة الاتحاد للاستثمارات المالية م.ع.م	11,604,272	% 76.933	12,254,210	% 81.242
-2 شركة الإتحاد لتطوير الأراضي م.ع.م	779,427	%5.167	237,960	%1.578
-3 سامر علي خليف الشواردة	434,436	%2.880	509,876	%3.380

5 - الوضع التنافسي للشركة :-

إن وضع الشركة التنافسي ضمن قطاع السجاد أخذ بالتطور من خلال زيادة الحصة السوقية للشركة على المستوى المحلي وأسوق التصدير وذلك من خلال التزام الشركة بجودة المنتج واتباعها لسياسات تسويقية ملائمة.

6 - درجة الاعتماد على موردين محددين أو عملاء رئيسين محلياً أو خارجياً: (أ) المشتريات:-

1- تعتمد الشركة على موردين محددين لتزويدها بأكثر من 10% من مشترياتها من المواد الاولية وهي :- شركة يورو ليف، شركة جادورا توباكوا، شركة جلوبال ليف، شركة سولفي وشركة اتش بي فولر.

- استمرت الشركة خلال عام 2018 باتباع أنظمة مشتريات فعالة بهدف الحصول على أنساب الأسعار وتغفيض تكاليف التخزين من خلال برامج وتقنيات عصرية للاستغلال الأمثل لمساحات التخزين وتحديد كميات المواد الأولية المخزنة وفقاً لخطط مبيعات الشركة.

(ب) المبيعات:-

بلغت قيمة مبيعات الشركة للفترة من 1/1/2018 وحتى 31/12/2018 مبلغ 12,255,370 دينار مقارنة بمبلغ 11,957,001 ديناراً للفترة من 1/1/2017 ولغاية 31/12/2017، حيث شكلت المبيعات المحلية ما نسبته 2.7 % من إجمالي المبيعات، أما مبيعات التصدير فقد شكلت ما نسبته 97.3 % من إجمالي المبيعات.

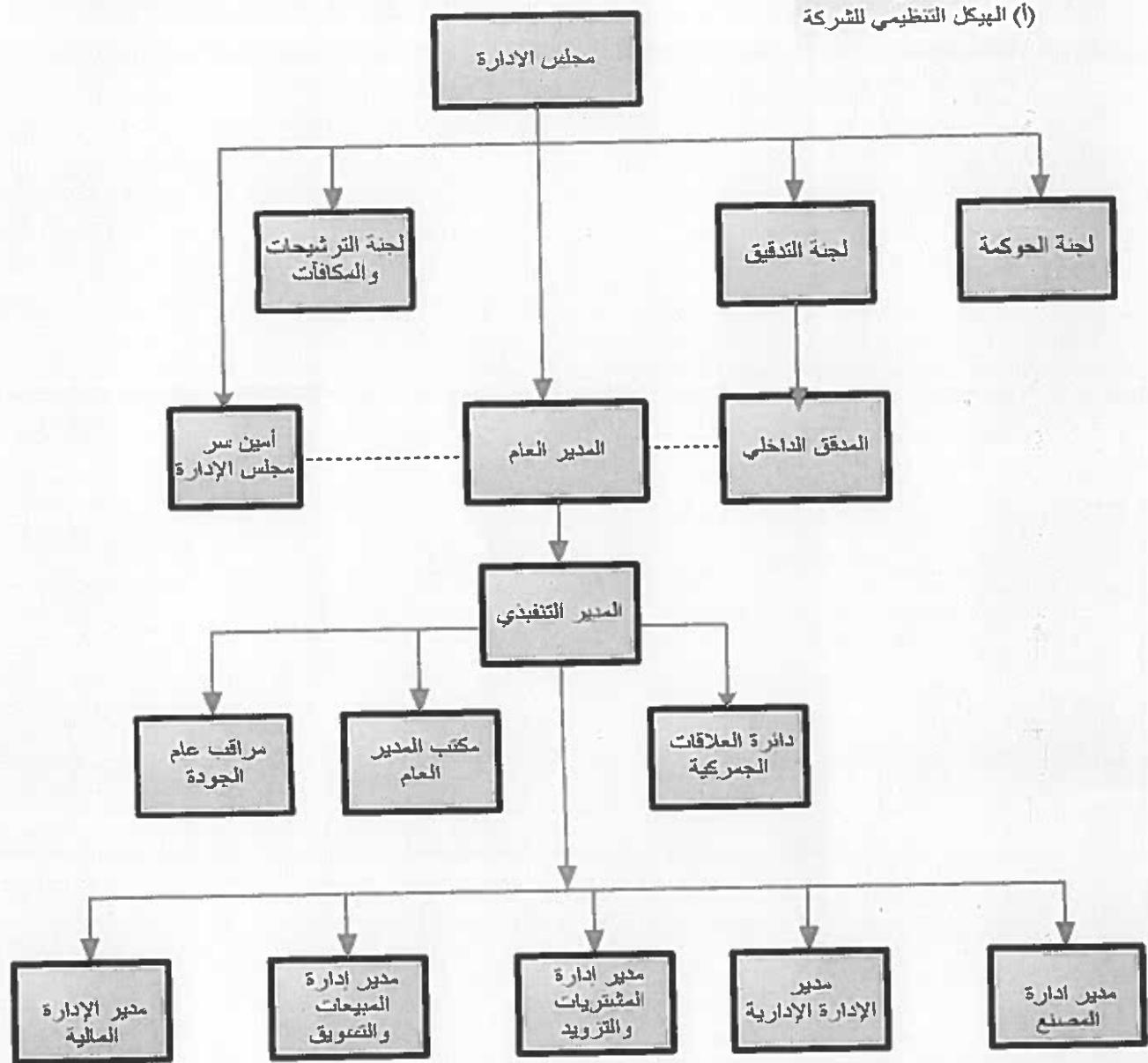
7. أ- لا يوجد أي حماية حكومية او امتيازات تتمتع بها الشركة او أي من منتجاتها بموجب القوانين والأنظمة او غيرها.

ب- لا يوجد أي براءات اختراع او حقوق امتياز حصلت الشركة عليها.

8. أ- لا يوجد أي قرارات صادرة عن الحكومة أو المنظمات الدولية أو غيرها لها اثر مادي على عمل الشركة أو منتجاتها أو قدرتها التنافسية سوى ما يتعلق بالتحذير من مخاطر التدخين.

ب- **معايير الجودة الدولية :** لدى الشركة قسم جودة متخصص يشرف عليه مهندسون وفنيون من ذوي الكفاءة والخبرة العالية للتأكد من مطابقة المنتاج لأحدث المواصفات المحلية والعالمية.

لعملاً :-
أ) الهيكل التنظيمي للشركة



بـ- عدد موظفي الشركة، (ج) فئات مؤهلاتهم :-

بلغ عدد العاملين في الشركة (119) موظفاً كما هو في 31/12/2018 وفيما يلي بيان بالتصنيف المهني

والمؤهل العلمي لهم:-

العدد	- المؤهل العلمي	العدد	-1 التصنيف المهني
-	دكتوراه	10	المهندسين
2	ماجستير		
33	بكالوريوس	28	الفنيين والمشغلي ومساعد مشغل
5	دبلوم مجتمع	15	الإداريين والخدمات المساعدة
13	دبلوم مراكز	5	موظفي السلامة العامة
66	ثانوية عامة وما دون	61	العمال
119	المجموع	119	المجموع

دـ- برامج التأهيل والتدريب للموظفين:-

لم تقم الشركة بإجراء أي برامج تأهيل وتدريب لموظفي الشركة خلال السنة المالية 2018.

10- المخاطر التي تتعرض لها الشركة:-

تشمل المخاطر التي يمكن ان تتعرض لها الشركة على ما يلي:-

1- مخاطر اسعار الفائدة وتقلبات اسعار العملات.

2- الظروف الاقتصادية المتقلبة التي تمر بها المنطقة.

3- الاوضاع السياسية والأمنية التي تمر بها المنطقة.

11- أـ- الانجازات التي حققتها الشركة خلال السنة المالية 2018 :-

1. خفض الالتزامات غير المتداولة من خلال قروض طويلة الأجل.

2. تطوير وتحديث الطاقة الإنتاجية للمصانع.

3. تحسين وتطوير مهارات وكفاءات الموظفين.

4. فتح أسواق جديدة وطرح منتجات متقدمة.

5. المساهمة بتأسيس شركة في العراق بنسبة مساهمة 50% تقوم على إنتاج التبغ والسيجار بكافة أنواعه مما يعمل على توسيع القاعدة البيعية.

بـ- لم يكن هناك أية أحداث هامة مرت على الشركة خلال السنة المالية 2018.

12. لا يوجد أي أثر مالي لعمليات ذات طبيعة غير متكررة حدثت خلال السنة المالية وأن

العمليات التي قامت بها الشركة هي من طبيعة انشطتها وغاياتها.

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

السنة	الأرباح الصافية المحققة/ بالدينار	الأرباح الموزعة على المساهمين بالدينار	نسبة التوزيع	حقوق المساهمين بالدينار	سعر إغلاق السهم بالدينار
2014	17,345	-	-	34,028,534	5.690
2015	(424,551)	-	-	30,312,225	3
2016	(37,508)	-	-	29,330,286	1.950
2017	(3,677,419)	-	-	25,194,330	3.090
2018	(4,550,143)	-	-	19,090,805	1.470

- 14 - تحليل المركز المالي للشركة ونتائج اعمالها خلال السنة المالية 2018 :

- بلغ مجمل الربح 244,275 دينار للفترة من 1/1/2018 ولغاية 31/12/2018 مقارنة مع 889,804 دينار للفترة من 1/1/2017 وحتى 31/12/2017.

- بلغت خسائر السنة بعد اقتطاع المخصصات وكافة الرسوم الحكومية للفترة من 1/1/2018 وحتى 31/12/2018 مبلغ (4,550,143) دينار مقارنة مع (3,677,419) دينار للفترة من 1/1/2017 ولغاية 31/12/2017.

الميزانية العمومية:

- **الموجودات:** بلغ مجموع الموجودات المتداولة للشركة 34,548,054 دينار للعام 2018 مقارنة مع 43,104,864 دينار للعام 2017.

- بلغ مجموع موجودات الشركة غير المتداولة 32,217,242 دينار للعام 2018 مقارنة مع 27,659,371 دينار للعام 2017.

- **المطلوبات:** بلغ رصيد المطلوبات المتداولة للشركة 35,531,013 دينار عام 2018 مقارنة مع 31,757,765 دينار عام 2017.

- **حقوق المساهمين:** بلغ مجموع حقوق مساهمي الشركة 19,090,805 دينار للعام 2018 مقارنة مع 25,194,330 ديناراً للعام 2017.

• مجموعه من النسب المالية التي تبين المركز للشركة في نهاية السنة المالية 2018

إسم النسبة	2018	2017
عائد السهم الواحد	(0.302)	(0.244)
الموجودات غير المتداولة الى حقوق المساهمين	1.7	1.1
نسبة التداول	0.972	1.36
المطلوبات المتداولة الى حقوق المساهمين	1.86	1.26
الإيرادات الى مجموع الموجودات	%18.36	%17

15- التطورات المستقبلية الهامة بما في ذلك:-

أ- أي توسعات أو مشروعات جديدة خلال العام 2018.

قامت الشركة بتأسيس مصنع في العراق لانتاج التبغ والسجائر والهدف منه زيادة حجم مبيعات الشركة بالإضافة الى تخفيض تكاليف النقل والعمل على زيادة ربحية الشركة.

ب- و ج- الخطة المستقبلية للشركة للعام 2019 وتوقعات مجلس الادارة لنتائج أعمال الشركة

1. زيادة وعي المستهلكين لمنتجات الشركة وعلاماتها وأسمائها التجارية.
2. زيادة انتشار منتجات الشركة محلياً وخارجياً وزيادة حصتها من مبيعات سوق السجائر.
3. تحقيق نمو مستدام في موجودات الشركة وحقوق مساهميها.
4. تعزيز صورة الشركة المهنية في بيئه الاعمال المحليه والخارجيه من خلال تطبيق أعلى معايير من السلوك المهني والتنافسيه.
5. تحسين وتطوير منتجات الشركة من أصناف السجائر الحاليه وتطوير منتجات جديدة.
6. البحث عن أسواق خارجيه وزيادة وتوسيع قطاعات وفئات المستهلكين المحليين والخارجيين.
7. تطوير كفاءة العاملين بالشركة وتحسين قدراتهم وكفاءاتهم المهنية.
8. التواصل مع المجتمع المحلي ومؤسساته وتحقيق المسؤلية الاجتماعية.

16- أتعاب التدقيق :-

يتولى تدقيق بيانات الشركة المالية السادة ارينست ويونغ، حيث بلغت أتعابهم السنوية لعام 2018 مبلغ (25,000) دينار غير شاملة الضريبة العامة على المبيعات لكل من شركة مصانع الإتحاد لانتاج التبغ والسجائر والشركات التابعة لها.

17- أ- عدد الأوراق المالية المملوكة من قبل أعضاء مجلس الادارة:-

الرقم	الاسم	المنصب	الجنسية	2018	2017
-1	السيد/ سامر علي خليف الشواورة	رئيس المجلس	الأردنية	434,436	509,876
-2	السيد/ نصر عبدالغني محمود محمود	نائب الرئيس	العراقية	5,000	10,166
-3	السادة/ شركة الإتحاد للاستثمارات المالية ويمثلها السيد/ معاذ مصطفى حسين عزيز	عضو	الأردنية	11,604,272	12,254,210
-4	السادة/ شركة الإتحاد للاستثمارات المالية ويمثلها السيد/ ناجي منشد شاتي الدلفي	عضو	الأردنية	11,604,272	12,254,210
-5	السادة/ شركة الإتحاد لتطوير الأراضي ويمثلها السيد/ محمد علي خليف الشواورة	عضو	الأردنية	779,427	237,960
*	السادة/ شركة الإتحاد للاستثمارات المالية ويمثلها السيد/ نوي حسن علوان علوان	عضو	العراقية	(حتى 2018/5/24)	3,101
*	السادة/ شركة الإتحاد للاستثمارات المالية ويمثلها السيد/ خالد محمد ضيف الله المقابله	عضو	الأردنية	11,604,272	12,254,210

ب- عدد الأوراق المالية المملوكة لأقارب أعضاء مجلس الادارة (الزوجة والأولاد القصر):-

* لا يوجد أية مساهمة من قبل أقارب أعضاء مجلس الادارة

ج- عدد الأوراق المالية المملوكة من قبل أشخاص الإدارة العليا ذوي السلطة التنفيذية:

الرقم	الاسم	المنصب	الجنسية	2018	2017
1	السيد/ نزير جميل عقله الرواشدة	نائب المدير العام اعتباراً من 1/1/2017	الأردنية	6,000	6,000
2	السيد/ معاذ مصطفى حسين عنايه	مدير إدارة المشتريات والتزويد لغاية 21/2/2017	الأردنية	1,800	2,300

د- لا يوجد أية مساهمة من قبل أقارب أشخاص الإدارة العليا ذوي السلطة التنفيذية عن العامين 2018 و 2017.

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

الإسم	المنصب	الشركة المسيطر عليها	عدد الأسهم كما في 2018/12/31	عدد الأسهم كما في 2017/12/31	عدد الأسهم كما في
سامر علي خليف الشواورة	رئيس مجلس الإدارـة	الاتحاد للاستثمارات المالية م.ع.م	16,913,493	15,982,981	2017/12/31
		الاتحاد لتطوير الأراضي م.ع.م	2,303,014	2,324,304	2018/12/31

* لا يوجد أي شركات أخرى مسيطر عليها من قبل باقي أعضاء مجلس الإدارة بصفتهم الشخصية أو المعنوية.

و- لا يوجد شركات مسيطر عليها من قبل أشخاص الإدارة العليا ذوي السلطة التنفيذية عن العامين 2018 و 2017.

ز- لا يوجد أي شركات مسيطر عليها من قبل أقرياء رئيس وأعضاء مجلس الإدارة عن العامين 2018 و 2017.

ح- لا يوجد أي شركات مسيطر عليها من قبل أشخاص الإدارة العليا ذوي السلطة التنفيذية عن العامين 2018 و 2017.

18- المزايا والمكافآت التي يتمتع بها كل من رئيس وأعضاء مجلس الإدارة خلال العام 2018:

أ- لم يتقاض أي عضو من أعضاء مجلس الإدارة أية أجور وانتساب ورواتب خلال العام 2018.

ب- لم يتقاض أي عضو من أعضاء مجلس الإدارة أية مكافآت خلال العام 2018.

ج- لم يتقاض أي عضو من أعضاء مجلس الإدارة أية مبالغ دفعت لهم كنفقات سفر وانتقال داخل المملكة وخارجها خلال العام 2018.

المزايا والمكافآت التي يتمتع بها أشخاص الإدارة العليا ذوي السلطة التنفيذية خلال العام 2018:

(أ) و (ب): أجور وانتساب ورواتب ومكافآت وغيره:

الرقم	الاسم	الوظيفة	الرواتب بالدينار	مكافآت
1	نزير جميل عقله الرواشدة	نائب المدير العام	39,000	-
2	منذر جميل عقله الرواشدة	مدير المستودعات	19,500	-

-	26,000	مدیرة الدائرة الهندسية	أيمن محمود أحمد عوض	3
-	20,800	المدير المالي	رامي سالم دباب نصار	4
-	26,000	مدير أنظمة المعلومات	أشرف مروان عثمان عمرو	5
-	26,000	مدير الصيانة والتطوير	باسل محمد سلمان التوايسة	6
-	16,250	مدير المصنع	محمد سامي محمود القباعي	7

- الراتب السنوي يشمل راتب الثالث عشر.

19- التبرعات والمنح التي دفعتها الشركة خلال السنة المالية 2018 :- لا يوجد تبرعات ومنح دفعتها الشركة خلال السنة المالية.

20- قامت الشركة خلال السنة بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة التالية:

الصلة	الاسم
شقيقة	شركة الاتحاد لتطوير الارضي م.ع.م
أم	شركة الاتحاد للاستثمارات المالية م.ع.م
تابعة	شركة الاتحاد للصناعات المنظورة ذ.م.م
تابعة	شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر - العراق
تابعة	الشركة الفضية لإنتاج السكائر والبتوغ ذ.م.م - العراق

إن المعاملات الجوهرية والمبالغ المتعلقة بها ، هي كما يلي:

2017 (دينار)	2018 (دينار)	مبيعات شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر - العراق
5,665,732	7,701,787	

يتكون المطلوب من جهات ذات علاقة كما في 31 كانون الأول مما يلي:-

2017 (دينار)	2018 (دينار)	شركة الإتحاد للاستثمارات المالية م.ع.م
3,625,745	3,021,033	

يتكون المطلوب إلى جهات ذات علاقة كما في 31 كانون الأول مما يلي:-

2017 (دينار)	2018 (دينار)	شركة الإتحاد لتطوير الارضي م.ع.م
2,728,018	5,709,733	

21- مساهمة الشركة في خدمة البيئة والمجتمع المحلي :-

تحرص الشركة على الالتزام بأداء واجباتها الاجتماعية بصورة دؤوبة ومستمرة لتعكس دورها الريادي الفعال في المساهمة في خدمة البيئة والمجتمع المحلي وذلك من خلال الأنشطة التالية:

مساهمة الشركة في حماية البيئة:-

- تلتزم الشركة بالتقيد بالقوانين المرعية للحفاظ على البيئة من حيث مراقبة ومعالجة آية مخلفات صناعية تؤدي إلى تلوث الهواء أو الماء أو التربة.

مساهمة الشركة في خدمة المجتمع المحلي:-

- تمنح الشركة الأولوية في توظيف الكوادر البشرية لبناء المنطقة وحسب الخبرات والمؤهلات المطلوبة لشغل الوظائف.

السلامة العامة والصحة المهنية:-

تقوم الشركة بإيلاء السلامة العامة والصحة المهنية الأهمية القصوى التي تستحق من حيث الالتزام التام بالمعايير المحلية والعالمية وتزويذ مرفق الشركة بأحدث أجهزة ومعدات السلامة العامة والمحافظة على بيئة العمل صحية وخالية من آية مخاطر.

22- يقر مجلس الإدارة بعدم وجود أية أمور جوهرية قد تؤثر على استمرارية الشركة خلال السنة المالية التالية 2019.

23- يقر مجلس الإدارة بمسؤوليته في اعداد البيانات المالية وتوفير نظام رقابي فعال في الشركة.

رئيس مجلس الإدارة

سامر الشواورة

نائب الرئيس

نصر محمود

عضو

ناجي النافى

عضو

معاذ عزيزة

عضو

محمد الشواورة

24- نقر نحن الموقعين ألا ناه بصحمة ودقة واتكمال المعلومات والبيانات الواردة في التقرير السنوي

رئيس مجلس الإدارة

سامر الشواورة

نائب المدير العام

نزيه الرواشدة

المدير المالي

رامي نصار



تقرير الحوكمة (المادة رقم 17)

أ- المعلومات والتفاصيل المتعلقة بتطبيق أحكام هذه التعليمات وقواعد حوكمة الشركات في الشركة

اعتمد مجلس ادارة الشركة دليل الحاكمة المؤسسية منهجاً لعمل الشركة للوصول الى تحقيق مبادئ الحاكمة المؤسسية التي تشمل:-

1. الشفافية والافصاح عن وضع الشركة المالي والاداري.
2. اقامة علاقات بناءة مستدامة مع كافة مساهمي الشركة وعلى حد سواء وذلك من خلال قنوات الاتصال.
3. العمل على تطوير انظمة الضبط والرقابة الداخلية والتاكد من مدى فعاليتها من خلال تقييم اداء الشركة ومدى تقیدها بتطبيق السياسات والاجراءات الرقابية والمساءلة المحاسبية وصولاً الى تحقيق اهداف الشركة المرجوة.

ب-أسماء أعضاء مجلس الإدارة الحاليين والمستقيلين خلال السنة وتحديد فيما إذا كان العضو تنفيذي أو غير تنفيذى ومستقل أو غير مستقل

عضو مجلس الإدارة	تنفيذى/غير تنفيذى	مستقل/غير مستقل
السيد/ سامر علي خليف الشواورة	غير تنفيذى	غير مستقل
السيد/ نصر عبدالغنى محمود محمود	غير تنفيذى	غير مستقل
السادة/ شركة الاتحاد للاستثمارات المالية م.ع.م (معددين)	غير تنفيذى	غير مستقل
السادة/ شركة الاتحاد لتطوير الأراضي م.ع.م	غير تنفيذى	غير مستقل

لا يوجد أي أعضاء مستقيلين خلال العام 2018

ج- أسماء ممثلي أعضاء مجلس الإدارة الاعتباريين وتحديد فيما إذا كان الممثل تنفيذى أو غير تنفيذى ومستقل أو غير مستقل

ممثل عضو مجلس الإدارة	تنفيذى/غير تنفيذى	مستقل/غير مستقل
السادة/ شركة الاتحاد للاستثمارات المالية م.ع.م ويمثلها السيد/ معاذ مصطفى حسين عنايه منذ 2018/5/24	غير تنفيذى	غير مستقل
السادة/ شركة الاتحاد للاستثمارات المالية م.ع.م ويمثلها السيد/ لوي حسن علوان علوان حتى 2018/5/25	غير تنفيذى	مستقل
السادة/ شركة الاتحاد للاستثمارات المالية م.ع.م ويمثلها السيد/ ناجي منشد شاتي التلفي	غير تنفيذى	مستقل
السادة/ شركة الاتحاد لتطوير الأراضي م.ع.م ويمثلها السيد/ محمد علي خليف الشوارة	غير تنفيذى	غير مستقل

د- المناصب التنفيذية في الشركة وأسماء الأشخاص الذين يشغلونها

نائب المدير العام	السيد/ نزيه جميل عقله الرواشده
مدير الدائرة المالية	السيد/ رامي سالم دياب نصار
مدير الدائرة الهندسية	السيد/ ايمن محمود أحمد عوض
مدير دائرة المستودعات	السيد/ منذر جميل عقله الرواشده
مدير دائرة انظمة المعلومات	السيد/ أشرف مروان عثمان عمرو
مدير المصنع	السيد/ محمد سامي محمود القباعي
مدير الصيانة التطوير	السيد/ باسل محمد سلمان النوايسه

ه- جميع عضويات مجالس الإدارة التي يشغلها عضو مجلس الإدارة في الشركات المساهمة العامة إن وجدت

الشركات المساهمة العامة المحدودة	عضو مجلس الإدارة
رئيس مجلس إدارة شركة الإتحاد للاستثمارات المالية م.ع.م	السيد/ سامر علي خليف الشواورة
رئيس مجلس إدارة شركة الإتحاد لتطوير الأراضي م.ع.م	السيد/ نصر عبدالغني محمود محمود
نائب الرئيس مجلس إدارة شركة الإتحاد للاستثمارات المالية م.ع.م	السيد/ محمد علي خليف الشواورة
نائب رئيس مجلس إدارة شركة الإتحاد لتطوير الأراضي م.ع.م	السيد/ معاذ مصطفى حسين عنايه
شركة الإتحاد للاستثمارات المالية م.ع.م	
الشركة الإنقاذية للاستثمار والتطوير العقاري م.ع.م	

**و- اسم ضابط ارتباط الحكومة في الشركة
مسؤوله قسم المساهمين الانسة/ ولاء سلام مسلم الشواورة**

ز- أسماء اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة

- لجنة التدقيق
- لجنة الحاكمة المؤسسية
- لجنة الترشيحات والمكافآت
- لجنة إدارة المخاطر

ح- اسم رئيس وأعضاء لجنة التدقيق ونبذة عن مؤهلاتهم وخبراتهم المتعلقة بالأمور المالية أو المحاسبية

• السيد/ نصر عبدالقبي محمود محمود (رئيساً)

بكالوريوس مالية ومصرفية 2004

رجل أعمال، خبرات مصرفيه

- السيد/ سامر علي خليف الشواورة (عضو)
- بكالوريوس قانون 1995
- مزاولة مهنة المحاماة منذ 1998.
- مستشار قانوني لعدة شركات
- السيد/ محمد علي خليف الشواورة (عضو)
- بكالوريوس طب أسنان/ دمشق.
- مدير عام شركة الإتحاد للاستثمارات المالية

ط - اسم رئيس وأعضاء كل من لجنة الترشيحات والمكافآت، لجنة الحكومة ولجنة إدارة المخاطر

لجنة الترشيحات والمكافآت

رئيساً	السيد/سامر علي خليف الشواورة
عضوأ	السيد/ محمد علي خليف الشواورة
عضوأ	السيد/ نصر عبد الغني محمود محمود

لجنة الحكومية المؤسسية

رئيساً	السيد/ سامر علي خليف الشواورة
عضوأ	السيد/ نصر عبد الغني محمود محمود
عضوأ	السيد/ ناجي منشد شاتي الدلفي

لجنة إدارة المخاطر

رئيساً	السيد/ سامر علي خليف الشوارة
عضوأ	السيد/ محمد علي خليف الشوارة
عضوأ	السيد/ معاذ مصطفى حسين عنايه

ي - عدد اجتماعات كل من اللجان خلال السنة مع بيان الأعضاء الحاضرين
لجنة التدقيق (تم عقد أربع اجتماعات)

محمد علي خليف الشوارة	سامر علي خليف الشوارة	نصر عبد الغني محمود محمود	عدد حضور/ عدد الاجتماعات
4/4	4/4	4/4	

لجنة الترشيحات والمكافآت (تم عقد اجتماعين وبحضور جميع الأعضاء)

لجنة الحكومية المؤسسية (تم عقد اجتماعين وبحضور جميع الأعضاء)

لجنة إدارة المخاطر (تم عقد اجتماعين وبحضور جميع الأعضاء)

ك- عدد اجتماعات لجنة التدقيق مع مدقق الحسابات الخارجي خلال السنة
تم عقد أربع اجتماعات خلال سنة 2018

ل - عدد اجتماعات مجلس الإدارة خلال السنة مع بيان الأعضاء الحاضرين
تم عقد 7 اجتماعات خلال العام 2018

لوي حسن علوان علوان حتى 2018/5/24	معاذ مصطفى حسين عناية منذ 2018/5/24	محمد علي خليف الشواورة	ناجي منتدى شاتي الدلفي	نصر عبدالغنى محمود محمود	سامر علي خليف الشوارة	
2/0	7/5	7/7	7/5	7/6	7/7	عدد حضور / عدد الاجتماعات

رئيس مجلس الإدارة
سامر علي خليف الشواورة

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج النفط والسحائر المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٢٠١٨ كانون الأول ٣١

تقرير مدققي الحسابات المستقلين
الى مساهمي شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر - شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر - شركة مساهمة عامة محدودة ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة لسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة تُظهر بعدلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى الملائمة لتدقيق القوائم المالية الموحدة في الأردن، وقد التزمنا بمتطلبات السلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. لقد قمنا بالحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة وتتوفر أساساً لإبداء الرأي.

امور التدقيق الهامة

ان امور التدقيق الهامة هي تلك الامور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرياً خلال تدقيق القوائم المالية الموحدة لسنة الحالى. لقد تمت دراسة هذه الامور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية الموحدة لإبداء رأينا حول هذه القوائم ولا نبدي رأياً مفصلاً حول هذه الامور. تم وصف إجراءات التدقيق المتعلقة بكل امر من الامور المشار اليها أدناه، إضافة لما هو مبين في فقرة أساس الرأى .

لقد قمنا بالمهام المذكورة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات والمتعلقة بتدقيق القوائم المالية الموحدة. بالإضافة لكافة الأمور المتعلقة بذلك، بناء عليه فإن تدقيقنا يشمل تنفيذ الإجراءات التي تم تصميمها للاستجابة لنقيمتنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. ان نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المتعلقة بمعالجة الأمور المشار اليها أدناه، توفر أساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة.

١. مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الإيضاحات المتعلقة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة قد تم الإفصاح عنها في ايضاح رقم (٧) حول القوائم المالية الموحدة.

كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم	امر التدقيق الهام
<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها:</p> <ul style="list-style-type: none"> - دراسة وفهم سياسة المجموعة المتتبعة في احتساب المخصصات بالمقارنة مع متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩). - فحص المدخلات والمعلومات المستخدمة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. - تقييم مدى ملاءمة ومقولية التقديرات والاجتهادات المستخدمة من قبل الادارة في احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. 	<p>بلغ صافي قيمة الذمم المدينة ٦٢٢٥٦٨٠٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وتمثل ما نسبته ٣٢٪ من مجموع موجودات المجموعة.</p> <p>تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة البسطة من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) "الأدوات المالية" لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأرصدة المدينة، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر المدينون. قامت المجموعة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية والبيئة الاقتصادية.</p> <p>نظراً لحجم الأرصدة المدينة وكون المخصصات تتطلب القيام بتقديرات جوهريّة غير مؤكدة حسب متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩)، تم اعتبار هذه الامر كأمر تتحقق مهم.</p>

٢. مخصص المخزون بطيء الحركة

إن الإيضاحات المتعلقة بمخصص المخزون بطيء الحركة قد تم الإفصاح عنه في ايضاح رقم (١) حول القوائم المالية الموحدة.

كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم	امر التدقيق الهام
<p>لقد قمنا باختبار الأسن المتتبعة من قبل المجموعة في احتساب مخصص المخزون بطيء الحركة لكل من البضائع الجاهزة والمواد الخام، ومراجعة مدى ملاءمة هذه الاجتهادات والفرضيات ودقة واتكمال جدول أعمار المخزون بما في ذلك كفاية مخصص المخزون بطيء الحركة والمواد التالفة. كذلك قمنا بمراقبة عملية جرد المخزون لتحديد المخزون المتقادم والتالف.</p>	<p>بلغ رصيد المخزون ١٠٥١٧٤١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ والذي يمثل ١١٪ من مجموع موجودات المجموعة. إن مخصص المخزون بطيء الحركة يتطلب التقدير والاجتهاد لتحديد مبلغ المخصص اللازم حيث أن المخزون قد يباع بسعر أقل من التكلفة أو قد يصبح في حالة غير قابلة للبيع. تعمل المجموعة في الأسن في صناعة التبغ وتعتمد على الأسواق الأجنبية ويتم تخزين المخزون في مواقع محلية وأجنبية مختلفة، مما قد يزيد من مستوى التقدير والاجتهاد في احتساب مبلغ مخصص المخزون بطيء الحركة.</p>

أمر آخر

إن تغيرنا حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ كان متحفظاً حول الاعتراف بأرباح بيع آلات ومعدات خلال عام ٢٠١٧ بلغت ٦٥٣٢٤٨ دينار وذلك بعد أن قامت بتحصيل مبلغ ٧٧٥٠٠٠ دينار والذي يمثل ٥٠٪ من سعر البيع، وكانت الآلات والمعدات المباعة لا تزال في حيازة المجموعة. قامت المجموعة خلال العام ٢٠١٨ بشحن هذه الآلات والمعدات والاعتراف بأرباح بيع بلغت ٩٣٧٦٦٦ دينار.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٨

ت تكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات. ان الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. ان رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وأنت لا تبدي اي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

ان مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية الموحدة او من معرفتنا خلال عملية تدقيق القوائم المالية الموحدة. اذا ثبّن من خلال الاجراءات التي قمنا بها وجود تعارض او خطأ جوهري بين القوائم المالية الموحدة والمعلومات الأخرى فإنه يجب الإفصاح عنها. هذا ولم تستطع انتباها اية امور بما يخص المعلومات الأخرى.

مسؤولية مجلس الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

كما أن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية بما في ذلك استخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة عند إعداد القوائم المالية الموحدة، إلا إذا كان في نية الإدارة تصفيّة المجموعة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحكمة مسؤولون عن الاشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا تمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة كل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا.

ان التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضمانة ان التدقيق الذي يجري وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائماً خطأ جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتياط أو غلط ويتم اعتبارها جوهرياً، إذا كانت منفردة أو مجتمعة يمكن ان يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية الموحدة.

إنتا تقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني كجزء من التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وكذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقدير مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ اجراءات تتحقق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن غلط لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.

- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تتحقق ملائمة للظروف وليس بهدف ابداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة.

- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الادارة.

- التوصل إلى نتيجة حول ملاءمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعليها الإشارة في تقرير التدقيق إلى اوضاحات القوائم المالية الموحدة ذات الصلة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الاوضاح غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في اعمالها كمنشأة مستمرة.
- تعيين العرض العام لهيكل القوائم المالية الموحدة ومحتها بما في ذلك الاوضاح حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية عن الشركات أو الأنشطة التجارية ضمن نطاق المجموعة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونحن مسؤولون عن رأينا حول التدقيق.
- إننا نتواصل مع المسؤولين المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيته ولاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.
- نقوم كذلك بتزويد المسؤولين المكلفين بالحكومة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والافصاح للمسؤولين المكلفين بالحكومة عن كل العلاقات والامور الاخرى التي تظهر على انها تؤثر على انباء تقريرنا وما شأنه ان يحافظ على هذه الاستقلالية.
- من تلك الامور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين المكلفين بالحكومة، تقوم بتحديد الامور الاكثر أهمية على تدقيق القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل امور التدقيق الهامة. إننا نعلم وصف عن هذه الامور في تقرير التدقيق الا اذا كان القانون او التعليمات تمنع الإفصاح عن تلك الامر، او في حالات نادرة جدا والتي بناء عليها لا يتم الإفصاح عن ذلك الامر في تقريرنا لأن العواقب السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ المجموعة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق مع القوائم المالية الموحدة ونوصي بالموافقة عليها.

إرمنت ويونغ /الأردن

إرمنت ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - محمد ابراهيم الكركي
رегистر رقم ٤٨٢

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

<u>٢٠١٧</u>	<u>٢٠١٨</u>	<u>إيضاحات</u>	<u>الموجودات</u>
دينار	دينار		
١٧٩٥٥٨٧٤	١٦٤٣٥٤٣٠	٢	موجودات غير متداولة -
١٧٢٠٣	١٧٢٠٣		ممتلكات وألات ومعدات
-	٧٧٩٩٢١٩	٢٤	استثمارات عقارية
١٠١٢٤٤	١٢٣٨٩		دفعات مقدمة على حساب استثمار
٩٥٨٥٠٥٠	٧٩٥٣٠٠١	٥	دفعات مقدمة على حساب شراء مأکنات
٢٧٦٥٩٣٧١	٣٢٢١٧٢٤٢		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
موجودات متداولة -			
١٣٣٩٧١٧٠	١٠٧٤١٠٥٦	٦	مخزون
٢٣١٠٨٢٠	١٧٥٦٨٦٣٢	٧	ذمم مدينة
٢٧٥٤٩٩١	٢٦٦٥٢٦١	٨	أرصدة مدينة أخرى
٣٦٢٥٧٤٥	٣٠٢١٠٣٣	٢٠	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
٢١٨١٢٨	٣٥٢٠٧٢	٩	نقد وأرصدة لدى البنوك
٤٣١٠٤٨٦٤	٣٤٥٤٨٠٥٤		
٧٠٧٦٤٢٣٥	٦٦٧٦٥٢٩٦		مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية -			
حق ملكية حملة الأسهم -			
١٥٠٨٣٦٥٧	١٥٠٨٣٦٥٧	١٠	رأس المال المدفوع
٥٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠٠,٠٠٠	١٠	علاوة إصدار
٣٧٧٤١٥١	٣٧٧٤١٥١	١٠	احتياطي إيجاري
٧٢٥٠,٠٠٠	٧٢٥٠,٠٠٠	١٠	احتياطي إختياري
(٧٢٦٥٥٣٢)	(٧٢٦٥٥٣٢)	٥	احتياطي القيم العادلة
(٥١٨٦٩٤٦)	(٥١٨٦٩٤٦)		خسائر متراكمة
٢٥١٩٤٣٢٠	١٩٠٩٠٦٠٥		صافي حقوق الملكية
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة -			
قرص طويلة الأجل			
١٣٨١٢١٤٠	١٢١٤٣٤٧٨	١١	
مطلوبات متداولة -			
أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة			
٥٣٥٢٠٠٥	٥٢٥٤٢٩٤	١١	بنوك دائنة
٢٦٥٨٤٥	٢٤٣٨٦٩	١٢	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٢٢٧٣٧٣٢٤	٢٣٦٤٨٥٣٩	١٣	مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة
٢٧٢٨٠١٨	٥٧٦٧٣٢٣	٢٠	مخصص ضريبة الدخل
٦٧٤٥٧٨	٦٧٤٥٧٨	١٨	
٣١٧٥٧٧٦٥	٣٥٥٣١٠١٣		
٤٥٥٦٩٩٠٥	٤٧٦٧٤٤٩١		مجموع المطلوبات
٧٠٧٦٤٢٣٥	٦٦٧٦٥٢٩٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
 قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
دينار	دينار		
١١٩٥٧,٠٠١	١٢٢٥٥,٣٧٠		المبيعات
(١١٦٧,٠٦٧)	(١٢,١١,٠٩٥)	١٤	كلفة المبيعات
٨٨٩,٨٠٤	٢٤٤,٢٧٥		مجمل الربح
٧٢٠,٥٣٨	٦٦٦,٩٣٧		أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
(٧٣,٧٨٦)	(٢٦٣,٥٩٥)		مصاريف أخرى، بالصافي
(٢,٦٧١)	(٦٤٦,٦٩٤)	١٥	مصاريف إدارية
(٩٥٣,٩٧١)	(٤٣٧,٣٢٥)	١٦	مصاريف بيع وتسويق
-	(١٠١,٢٤٤)		مخصص دفعات مقدمة على حساب شراء ماقنات
(١,٦٦٨,٠٦٤)	(٥٤٥,٧٦٤)		مصاريف تمويل
(٢,٣٩٨,١٥٠)	(٤,٥٥٠)		خسارة السنة قبل ضريبة الدخل
(٢٧٩,٢٦٩)	-	١٨	ضريبة دخل سنوات سابقة
(٣,٤٧٧,٤١٩)	(٤,٤٣)		خسارة السنة
فلس/دينار	فلس/دينار		
(٠/٢٤٤)	(٠/٣٠٢)	١٧	الحصة الأساسية والمخصصة للسهم من خسارة السنة العائدة إلى مساهمي الشركة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
(٤١٩ ر.٦٧٧)	(٤٥٥٠ ر.١٤٣)	خسارة السنة
	بنود الدخل الشامل الأخرى التي لا يتم إعادة تصنيفها من خلال الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:	
<u>(٤٥٣٧ ر.٤٥٨)</u>	<u>(١٣٥٩٥٦ ر.٤)</u>	صافي خسائر موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
	<u>(٣٨٢ ر.٥٥٣)</u>	مجموع الدخل الشامل للسنة
	<u>(٥٢٥ ر.٥٣٥)</u>	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسباير المساهمة العاملة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

المجموع	رأس المال		أرباح		احتياطي		احتياطي		احتياطي		احتياطي	
	الدفع	دينار	إصدار	دينار	احتياطي	متراكمة	احتياطي	متراكمة	احتياطي	متراكمة	احتياطي	متراكمة
السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧	٧٥٦٢٣٩٥٠٠٠	١٥٣٦٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠
حصة المسنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
بยอด الدخل الشامل الأخرى	(٤٣٤٣)	(٤٣٤٣)	(٤٣٤٣)	(٤٣٤٣)	(٤٣٤٣)	(٤٣٤٣)	(٤٣٤٣)	(٤٣٤٣)	(٤٣٤٣)	(٤٣٤٣)	(٤٣٤٣)	(٤٣٤٣)
المساءة الدائمة عن بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢
السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢
المساءة الدائمة عن بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢
المساءة الدائمة عن بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢	٣٦٢٣٢٢
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

الرسارة الدائمة عن بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧

حصة المسنة

بยอด الدخل الشامل الأخرى

الرسارة الدائمة عن بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات
دينار	دينار	

٩١٥٠٢٠	١٤٣٥٥٠٤٢	٣٩٨١٥٠(٣)	خسارة السنة قبل ضريبة الدخل
-	١٠١٢٤٤	٢٤٨٠٨١	تعديلات على:
(٧٢٠٥٢٨)	(٦٦٦٩٣٧)	١٠١٢٤٤	استهلاكات
١٦٤٦٦٨٠٦٤	١٧٦٤٥٤٥	٣	مخصص دفعات مقدمة على حساب شراء ماقننات
٣٢٢٣٨٢٣	٢٥٨٠٢٣	٢	أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
٢٦١٧١٨٥	٥٤١٣١٠١	١٤٣٨٠٢٠	مصاريف تمويل
٢٥٥٤٩٧٥	٣٥٨٦٤٢٧	٢	تحفيزات في رأس المال العامل:
(٤٥٠٢٥٥)	٩١١٢١٥	٣	مخزون
٦١٤٩٩٢٩	١٠٥٧٧٥٦٦	٣	نف وارصد مدينة أخرى
٣٧٦١٤٥٦	٧٥٠٠٠١	٢٥	نف جهات ذات علاقة
(١٩٧٦٥٠١٩)	(٧٠١)	٢٥	نف وارصددة دائنة أخرى
-	(٧٧٩٩٢١٩)	٢٥	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٩٨٧٨٦٨	(٥١١٠٦٤)	٢٥	الأنشطة الاستثمارية
٤٦٨٨٦٥	٦٧٠٢٥٠	٢٥	المتحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
١٤٧٧٤٤٣٤	(٦٧٣٢٣)	٢٥	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٢٣٧٤٢٢٣)	(٤٧٤٨٩٧٦)	٢٥	دفعات على حساب الاستثمار
٣٠٦٣٣٤٨	٢٩٨٢٦٠٨	٢٥	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٠٦٤٦٦٨)	(١٧٦٤٥٤٥)	٢٥	بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٨٤١٠٩٠)	(٣٥٣٠٩١٣)	٢٥	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية
١٢٥١٢٧٣	١٥٥٩٢٠	٩	الأنشطة التمويلية
(٢٩٨٩٩٠)	(٤٧٧١٧)	٩	قرض مدفوعة
(٤٧٧١٧)	١٠٨٢٠٣	٩	قرض مستلمة
١٢٥١٢٧٣	١٥٥٩٢٠	٩	تكليف تمويل مدفوعة
١٢٥١٢٧٣	١٥٥٩٢٠	٩	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
١٢٥١٢٧٣	١٥٥٩٢٠	٩	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
١٢٥١٢٧٣	١٥٥٩٢٠	٩	النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

(١) عام

تأسست شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") بتاريخ ١٩ تموز ١٩٩٣ تحت رقم (٢٢٢) برأس مال ٦٥٧ دينار مقس إلى ١٥ دينار ٨٣ ر.س بما بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

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

تم إقرار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣١ آذار ٢٠١٩ وتتطلب القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

- (١-٢) أسس الإعداد -

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

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة.

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة.

- (٢-٢) مبدأ توحيد القوائم المالية -

تضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لشركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر والقوائم المالية للشركات التابعة لها (ويشار إليهم معاً "بالمجموعة") كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة. وتم السيطرة على الشركة المستثمر بها عندما تمنح للمجموعة القدرة على توجيه السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة للتاثير على عوائد المجموعة.

وبالتحديد، تم السيطرة على الشركة المستثمر فيها فقط عند تحقق ما يلي:

- سيطرة المجموعة على الشركة المستثمر بها (الحقوق القائمة التي تمنح المجموعة القدرة على توجيه النشاطات ذات الصلة للشركة المستثمر بها).
- تعرض المجموعة أو حقوقها في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها والتاثير على عوائدها.

عندما تمتلك المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو ما شابهها في الشركة المستثمر فيها، تقوم المجموعة بأخذ جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة بعين الاعتبار لتحديد فيما إذا كانت تمتلك سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويتضمن ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق تصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الحالية وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها وفي حال وجود ظروف أو حقائق تدل على التغير في أحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة. يتم توحيد الإيرادات ومصاريف الشركات التابعة في قائمة الدخل الموحدة من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة وحتى توقف هذه السيطرة.

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والخسائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٢٠١٨ كانون الأول

يتم تحويل الأرباح والخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى على حقوق حملة الأسهم في الشركة الأم وحقوق غير المسيطرین حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق غير المسيطرین. وإذا اقتضت الحاجة، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة لتماشي سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بالمعاملات فيما بين المجموعة والشركات التابعة.

يتم تسجيل الأثر الناتج عن تغير نسبة الملكية في الشركة التابعة الذي لا ينجم عنه فقدان السيطرة في حقوق الملكية. عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة، تقوم المجموعة بما يلى:

- إلغاء الاعتراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- إلغاء الاعتراف بحقوق غير المسيطرین
- إلغاء الاعتراف باحتسابي ترجمة العملات الأجنبية المسجل في حقوق الملكية
- الإعتراف بالقيمة العادلة للبالغ المستلمة
- الإعتراف بالقيمة العادلة للاستثمار المحفظ به في الشركة التابعة
- الإعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية فقدان السيطرة
- إعادة تصنيف حصة الشركة التي تم تسجيلها سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح والخسائر أو الأرباح المدورة وذلك في حالة أن المجموعة قد استبعدت بشكل مباشر الأصول أو الالتزامات التابعة لها.

تم الانفصال عن الشركات التابعة ونسبة المساهمة فيها في اىضاح (٢٠).

(٣-٢) التغيرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعه في اعداد القوائم المالية الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ ، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨ :

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بدلاً من معيار المحاسبة الدولية 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 تتحققه 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 بالإيراد. كما يحدد المعيار المعالجة المحاسبية المتعلقة بالتكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المباشرة المرتبطة بتنفيذ العقد.

إن أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي (١٥) هو كما يلى:

(أ) بيع البضائع:
 عادة ما تتضمن عقود بيع المعدات / البضائع لدى المجموعة التزامات تنفيذ. استنتجت المجموعة أنه يجب الاعتراف بإيرادات بيع المعدات / البضائع عند نقطة معينة من الزمن في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الأصل إلى العميل، عند تسليم المعدات / البضائع. لم ينبع عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) أي أثر على توقيت التحقق من الإيرادات.

لم ينبع عن تطبيق هذا المعيار أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

معايير 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 والتدنى في القيمة ومحاسبة التحوط.

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

ان معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ يتطلب من الشركة تسجيل مخصص خسائر الائتمانية متوقعة على جميع أدوات الدين بالكلفة المطفأة.

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

التدنى في القيمة

نتج عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) (الأدوات المالية) تغيير المعالجة المحاسبية لتدنى قيمة الموجودات المالية المجموعة من خلال استبدال المعالجة المحاسبية من نموذج الخسائر الائتمانية المت kedة إلى نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة.

قامت المجموعة بتطبيق الطريقة البسطة من المعيار لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين. قامت المجموعة بأعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمديدين والبيئة الاقتصادية.

تتألف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المجموعة من سندات ذات تصنيف ائتماني مدرج ضمن استثمارات (جيدة وجيدة جداً) ومصنفة من قبل وكالات تصنيف مخاطر استثمار معتمدة، وعلى ذلك فإن أدوات الدين تعتبر ذات مخاطر ائتمانية متعددة. وبالتالي يتم قياس الخسائر الائتمانية لهذه الأدوات كل ١٢ شهر.

لم ينبع أثر جوهري عن تطبيق هذا المعيار على القوائم المالية للمجموعة.

تفسير رقم (٢٢) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - المعاملات بالعملات الأجنبية والدفعتات المقدمة

يوضح هذا التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف السائد الذي سيستخدم عند الاعتراف الاولى 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 ينبع أي أثر عن تطبيق هذا التفسير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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

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

لم ينبع أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٢) ستصنف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي 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 الضريبية 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 باثر رجعي إذا تم تطبيق جميع التعديلات الثلاثة والأمور الأخرى. إن السياسة المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بالدفع على أساس الأسهم مقابل النقد متتفقة مع الطريقة الموضحة في التعديلات. بالإضافة إلى ذلك، ليس لدى المجموعة أي معاملات دفع على أساس الأسهم مقابل تسوية الالتزامات الضريبية المقاطعة ولم يجر أي تعديلات على أحكام وشروط معاملات دفع على أساس الأسهم.

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

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٤) - تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) "الادوات المالية" مع معيار التقارير المالية الدولي رقم (٤) "عقود التأمين"
تم إصدار تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٤) لمعالجة الأمور التي قد تنتج من تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) قبل معيار التقارير المالية الدولي الجديد لعقود التأمين رقم (١٧) بدلاً من معيار الدولي التقارير المالية رقم (٤).

تقدم التعديلات خيارين بديلين للمنشآت التي تصدر عقود خاصة لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٤): استثناء مؤقت من تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) أو السماح للمنشأة التي تطبق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة الناتجة عن هذه الموجودات المالية خلال الفترة من الأرباح والخسائر إلى الدخل الشامل كما لو أن المنشأة طبقت معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) على هذه الموجودات المالية.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في شركات الحليفه ومشاريع مشتركة - قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

توضح هذه التعديلات انه إذا كانت المنشأة مشروع او شركة يمكن لها عند الاعتراف المبدني بالاستثمار قياس الاستثمار في شركة حليفه او مشروع مشترك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. إذا كانت المنشأة ليست منشأة استثمارية ولها حصة في شركة حليفه او مشروع مشترك والتي بدورها هي منشأة استثمارية يمكن للمنشأة عند تطبيق طريقة حقوق الملكية إبقاء القيمة العادلة المطبقة من قبل الشركة الحليفه او المشروع المشترك (التي بدورها هي منشأة استثمارية) على الحصة في الاستثمار في الشركة الحليفه او المشروع المشترك للشركة التابعة . يتم الاختيار لكل استثمار في شركة حليفه او مشروع مشترك كل على حد في آخر تاريخ عند:

- ا. الاعتراف المبدني بالاستثمار في شركة حليفه او مشروع مشترك.
- ب. الشركة الحليفه او المشروع المشترك يصبح منشأة استثمارية.
- ج. الشركة الحليفه او المشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية يصبح الشركة الأم.

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

(٤-٢) أهم السياسات المحاسبية -

ممتلكات وآلات ومعدات

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

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٢٠١٨ كانون الأول

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

%	
٤	مباني وإنشاءات
٥	الآلات ومعدات *
١٥	أجهزة المختبر وضبط الجودة
٢٥-٢٠	أجهزة الحاسوب
٢٥-٢٠	أثاث ومفروشات
٢٠	عدد ولوازم
١٥	سيارات
٢٥-١٠	أخرى

* يتم استهلاك بعض الآلات والمعدات باستخدام طريقة عدد الوحدات المنتجة.

عندما يقل المبلغ الممکن استرداده من أي من الممتلكات والآلات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممکن استردادها وتسجل قيمة التدنى في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

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

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

استثمارات عقارية

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

تظهر الاستثمارات العقارية بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي مخصص مقابل التدنى في القيمة ويتم استهلاك الاستثمارات العقارية (باستثناء الأرضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها وبنسبة سنوية تتراوح ما بين ٢٪ إلى ٢٠٪.

استثمارات في شركات حليفة

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

تظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة ضمن قائمة المركز المالي الموحدة بالكلفة، بالإضافة إلى حصة المجموعة من التغيرات في صافي موجودات الشركة الحليفة. يتم تسجيل الشهادة الناتجة عن الاستثمار في شركات حليفة كجزء من حساب الاستثمار في الشركة الحليفة ولا يتم اطفاؤها. يتم تسجيل حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركات الحليفة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. في حال وجود تغير على حقوق ملكية الشركة الحليفة فإنه يتم إظهار هذه التغيرات إن وجدت في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للمجموعة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركات الحليفة بحدود حصة المجموعة في الشركات الحليفة.

التذني في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ القوائم المالية الموحدة بدراسة وجود أية مؤشرات على انخفاض قيمة الموجودات غير المالية، وفي حال وجود مثل تلك المؤشرات أو عند القيام بفحص التذني السنوي لتلك الموجودات، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الممكن استردادها. تتمثل القيمة الممكن استردادها لتلك الموجودات، القيمة العادلة لكل أصل / وحدة توليد النقد بعد تنزيل مصروفات البيع أو القيمة المستخدمة، ليهما أعلى، ويتم احتسابها لكل أصل على حده، ما لم يكن للأصل وحدة توليد نقد منفصلة عن تلك الموجودات. في حال زيادة القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها يتم تنزيل قيمة تلك الموجودات لكل وحدة توليد نقد إلى القيمة الممكن استردادها. ولأغراض إحتساب القيمة المستخدمة فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المتوقعة لتلك الموجودات إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس التغيرات السوقية الحالية لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بتلك الموجودات. وعند احتساب القيمة العادلة مطروحاً منها مصروفات البيع، يتم الأخذ بالاعتبار عمليات السوق الحديثة، إن وجدت، وفي حالة عدم وجود مثل هذه العمليات، يتم استخدام وسائل تقدير مناسبة. يتم تسجيل خسائر التذني في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

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

إن لهذه الموجودات غير المالية إجراءات محددة لاختبار التذني:

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

تاريخ الاعتراف بال الموجودات المالية

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية الموحدة في تاريخ المتأخرة.

القيمة العادلة

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

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

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

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تعديل الأصل أو الالتزام، مع افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون حسب مصلحتهم الاقتصادية.

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

تستخدم المجموعة أساليب التقييم التي تناسب الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والاستخدام الأمثل للمدخلات الملحوظة المعنية وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي تناولها العادلة أو يتم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ومبينة كما يلي استناداً لأقل مستوى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل.

المستوى الأول: الأسعار غير المعدلة والمتناولة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.

المستوى الثاني: أساليب للتقييم حيث تكون جميع المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ملحوظة، بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم مدخلات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين المستويات في التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيفات (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

مخزون

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

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

ذمم مدينة

تدرج الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين. قامت الشركة بأعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمديدين والبيئة الاقتصادية.

النقد وما في حكمه

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

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

قروض

بعد الاعتراف الأولى، تناول القروض بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة عند سداد المطلوبات، وهكذا خلال عملية احتساب الإطفاء. يتم إحتساب التكلفة المطفأة آخذين بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة اقتداء والرسوم والتکاليف وهي جزء لا يتجزأ من معدل سعر احتساب الفائدة الفعلي.

تكاليف الاقتراض

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

ذمم دائنة ومستحقات

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

مخصصات

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

ضريبة الدخل

تم احتساب ضريبة الدخل للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و٢٠١٧ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

تمثل مصاروفات الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة. إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقع 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 وتحسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة.

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

تحقق الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عندما تنتقل السيطرة على البضائع إلى العميل وعند التمكن من قياس الإيرادات بشكل يمكن الاعتماد عليه.

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

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

ال العملات الأجنبية

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

معلومات القطاعات

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

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

النماذج

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

٥-٢ استخدام التقديرات

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

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

- يتم تكوين مخصص لقاء الخسائر انتقامية متوقعة اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة المجموعة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولي رقم (٩).
- يتم تحويل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين والمعايير المحاسبية ويتم احتساب واثبات الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة ومخصص الضريبة اللازم.
- تقوم المجموعة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات بشكل دوري لغایات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم احتساب خسائر التنبي كمصاروف في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.
- يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقدمة ضد المجموعة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل المستشارين القانونيين للمجموعة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري.

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسبحائر المساهمة العامة المحدودة
بيانات حول القوائم المالية الموحدة

٢٠١٨ كانون الأول

(٣) ممتلكات وألات ومعدات

الإلتزامات واحتياطات	مباري	أراضي	مباني	أثاث ومخروشات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
كفاية أول كانون الثاني ٢٠١٨	١٣١٥٣٦٩٤	٥١٤٢١٩	-	-	- ٢٠١٨
استهلاك	-	-	-	-	-
الرصيد كافي ٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٤٣٥	٥١٤٢١٩	١٣١٥٣٦٩٤	٢٩٥٦٩٤	١٣١٥٣٦٩٤
الاستهلاك المغترّ -	-	-	-	-	-
كافي أول كانون الثاني ٢٠١٨	٢٣٢٤٢١١	٣٢٨٩٩٩٨	١٩٦٥٢	٦٤٦٩١٩٨	٨٠١٥٠١
استهلاك السنة	-	-	-	-	-
الرصيد كافي ٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٤٣٥	٣٢٨٩٩٩٨	٢٣٢٤٢١١	٦٤٦٩١٩٨	٨٠١٥٠١
صافي القيمة الدفترية -	-	-	-	-	-
كافي ٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٥٠١٦٤	٦٤٨٤٧	٩٦٤٣٩٩	٦٤٨٢٤٨	٦٤٣٩٩
تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة كما يلي:					
	٢٠١٧	٢٠١٨			
	دينار	دينار			
كلفة المبيعات (إيجار) (١٤)	١٥١٩٣٨	١٣٠٠٩٣٣			
مصاريف إدارية (إيجار) (١٥)	٢٥٥٩٩٧	٢٢٧١٩٧			
مصاريف بيع وتسويق (إيجار) (١٦)	٧٦١٥	٩٩٥١			
	٩١٥٤٠	٩٠٨١			

الكافحة -
كافي أول كانون الثاني ٢٠١٨
استهلاك

الاستهلاك المغترّ -

كافي أول كانون الثاني ٢٠١٨

استهلاك السنة

الرصيد كافي ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

١٣١٥٣٦٩٤	٥١٤٢١٩	٢٩٥٦٩٤	٣٢١٥٣٧	٣٦١٢٦٠٩	٢٩٥٦٩٤
٣٦١٢٦٠٩	٤٣٥	-	-	-	-
٣٦١٢٦٠٩	-	-	-	-	-
٣٦١٢٦٠٩	-	-	-	-	-
٣٦١٢٦٠٩	-	-	-	-	-

١٣١٥٣٦٩٤	٥١٤٢١٩	٢٩٥٦٩٤	٣٢١٥٣٧	٣٦١٢٦٠٩	٢٩٥٦٩٤
٣٦١٢٦٠٩	-	-	-	-	-
٣٦١٢٦٠٩	-	-	-	-	-
٣٦١٢٦٠٩	-	-	-	-	-
٣٦١٢٦٠٩	-	-	-	-	-

تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة كما يلي:

كلفة المبيعات (إيجار) (١٤)
مصاريف إدارية (إيجار) (١٥)
مصاريف بيع وتسويق (إيجار) (١٦)

شتركه بمجلة الأستاذ 2 إنتاج والسيطران المساهمة العلامة المحدودة

٢٠١٨ كانون الأول ٣١

* يتضمن هذا البدل الات ومعدات بقيمة ٢٤٣٦٠٠٠ دينار تم استهلاكها باستخدام طريقة عدد الوحدات المنتجة.

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٢١ كانون الأول ٢٠١٨

(٤) استثمارات في شركة حلقة

تمتلك المجموعة ما نسبته ٥٠٪ من رأس المال شركة الرافدين لتوزيع التبغ والسجائر محدودة المسؤولية والبالغ ١٠٠,٠٠٠ سهم وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بتاريخ ٦ تشرين الثاني ٢٠١٢. هذا وقد قام مجلس الإدارة بالموافقة على تصفية الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٤ تموز ٢٠١٦ وبناء عليه تم شطب قيمة الاستثمار.

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

يمثل هذا البند مساهمة المجموعة في رأس المال الشركات التالية:

٢٠١٧	٢٠١٨
دinar	دinar
٢٣١٥٩٠ ر.د	٦٩٦٧٠ ر.د
٣٥٣٥٤١ ر.د	٣٠٥٨٨٥ ر.د
٥٨٥٠٥٩ ر.د	٠٠١٥٩٥٧ ر.د

أسهم شركات مدرجة / داخل الأردن

شركة الإتحاد للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة محدودة

شركة الاتحاد لتطوير الأرضي - شركة مساهمة عامة محدودة

إن تفاصيل الحركة على احتياطي القيمة العادلة هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
دinar	دinar
(٨٠٦٣١)	(٥٣٢٧٦ ر.د)
(٤٣٧٥٣٧ ر.د)	(١٢٨٥٥٣٢ ر.د)
١١٨٤٤ ر.د	٢٢٣٢٣ ر.د
(٧٢٦٥٣٢ ر.د)	(١١٩٦٦٩٦ ر.د)

رصيد بداية السنة

التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

خسائر بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

رصيد نهاية السنة

(٦) مخزون

٢٠١٧	٢٠١٨
دinar	دinar
٦١٠٧٧٥٠ ر.د	٦٠٠٥٢٥ ر.د
٤٣٥٣١ ر.د	٣٧٥٣٢ ر.د
٢١٢٦١ ر.د	٢٨٤٨٢ ر.د
٤٧٥٤٥٢ ر.د	٣٠٩٣٢ ر.د
١١٤٤١ ر.د	٩٠٩٥٧ ر.د
١١١٤٥٥١ ر.د	١٦١١٨٩١ ر.د
(٤١٩٤٦ ر.د)	(٦٠٨٦٠٢ ر.د)
٧٠١٧٢٣ ر.د	٥٦٠٠١٢ ر.د

مواد أولية

مخزون تحت التصنيع

مخزون جاهز

قطع غيار

بضاعة بالطريق

مخصص مخزون بطيء الحركة

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

إن تفاصيل الحركة على مخصص مخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢٠١٩٤١ ر.د	٢٠١٩٤١ ر.د	الرصيد في بداية السنة
-	(٧٦٠٨١)	المشطوب من المخصص
٢٠١٩٤١ ر.د	٢٠٧٠٨٦٠	الرصيد في نهاية السنة

(٧) ذمم مدينة

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢٠٢٤٤٢٤ ر.د	١٩٣٥٥ ر.د	ذمم مدينة
(٥٩٤٢٤ ر.د)	(٢١٢١٧٢٢ ر.د)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢٣١٠٨٨٣٠ ر.د	١٧٦٣٢ ر.د	

فيما يلي الحركة على مخصص خسائر ائتمانية متوقعة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢٠٥٩٤٢٤ ر.د	٢٠٥٩٤٢٤ ر.د	الرصيد في بداية السنة
-	(٢٨٧١)	المشطوب خلال السنة
٢٠٥٩٤٢٤ ر.د	٢٠٧٢٣ ر.د	الرصيد في نهاية السنة

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

<u>الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها</u>		
المجموع	فأكثر	- ١٨٠ يوم
دينار	دينار	دينار
١٧٦٣٢ ر.د	١٠٦١٩ ر.د	٦٧٨٢ ر.د
٢٢١٠٨٨٣٠ ر.د	١٣٩٦٨ ر.د	٩٠٥٣ ر.د

في تقدير إدارة المجموعة فإنه من المتوقع تحصيل الذمم غير المشكوك في تحصيلها بالكامل. لا تقوم المجموعة بالحصول على ضمانات مقابل هذه الذمم، وبالتالي فهي غير مضمونة.

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٢١ كانون الأول ٢٠١٨

(٨) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٩٠٨٧١	١٩٧٤٦١	تأمينات مستردة
١٢٥٣٨٢٨	١٣٢٦٣٣٩	أمانات حكومية
٧٩١٤٧٣	٦١٥٥٩٢	دفعات مقدمة للموردين
٥٨١٠١	٤٢٧٢٠	ذمم موظفين
٤١٦٣٤٢	٦٥١٨٣٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٤٣٧٦	٣١٣١٥	أخرى
٢٧٥٩٩١	٢٨٦٥٢٦١	

(٩) نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢١٨١٢٨	٣٥٢٠٧٢	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢١٨١٢٨	٣٥٢٠٧٢	

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢١٨١٢٨	٣٥٢٠٧٢	نقد وأرصدة لدى البنوك
(٢٦٥٨٤٥)	(٢٤٣٨٦٩)	بنوك دائنة (إيضاح ١٢)
(٤٧٧١٧)	١٠٨٢٠٣	

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٢١ كانون الأول ٢٠١٨

(١٠) حقوق الملكية

رأس المال المصرح به والمدفوع -

يبلغ رأس المال المصرح به والمدفوع ١٥٧٦٥٧ دينار موزعاً على ١٥٣٨٣ دينار ١٥٧ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و٢٠١٧.

علاوة إصدار -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا البند المبالغ المقبوضة والناتجة عن فرق سعر الإصدار والقيمة الإسمية للسهم نتيجة زيادة رأس المال الشركة خلال الأعوام السابقة.

احتياطي إيجاري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا البند ما تم تحويله بنسبة ١٠% من الأرباح السنوية قبل الضرائب خلال السنوات السابقة وهو قابل للتوزيع على المساهمين. تستطيع الشركة التوقف عن تحويل مبالغ ل الاحتياطي الإيجاري عندما يبلغ رصيده ٢٥% من رأس المال. هذا وقد قرر مجلس الإدارة التوقف عن التحويل لهذا البند بعد أن بلغ رصيده ٢٥% من رأس المال.

احتياطي اختياري -

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

(١١) قروض

يمثل هذا البند القروض الممنوحة من الجهة التالية:

أقساط قروض

٢٠١٧

٢٠١٨

المجموع دينار	طولية الأجل دينار	تستحق الدفع خلال سنة		المجموع دينار	طولية الأجل دينار	تستحق الدفع خلال سنة		عملة القرض
		دينار	دينار			دينار	دينار	
٩٤١٢٤	-	٩٤١٠٢٤	٨٣٠٧٣٠	-	-	٨٣٠٧٣٠	٨٣٠٧٣٠	دينار أردني
٢١٢٢٣٢٤	-	٢١٢٢٣٢٤	٢١٣٤٩١٢	-	-	٢١٣٤٩١٢	٢١٣٤٩١٢	دولار أمريكي
١٦١٢١٤٠	١٤٠	١٤٠٢٨٨٦٥٢	١٤٤٣٢١٣٠	١٤٤٣٢١٣٠	١٤٣٦٥٢	١٤٣٦٥٢	١٤٣٦٥٢	دولار أمريكي
١٩٤١٦٤٠	١٤٠	١٤٠٣٥٢٠٠	١٧٣٩٧٧٧٢	١٧٣٩٧٧٧٢	١٢٤٣٤٧٨	١٢٤٣٤٧٨	٥٢٥٤٢٩٤	قرض متناقص

- بنك الإتحاد - قرض دوار - دينار أردني

قامت شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة خلال عام ٢٠١٧ بالحصول على قرض دوار بالدينار الأردني بقيمة ١٠٠٠ دينار أردني، وبفائدة سنوية بمعدل ٥٪ وبدون عمولة على أن يسدد كاملاً خلال عام ٢٠١٨. إن الضمانات على هذا القرض مماثلة للضمانات الخاصة بقرض بنك الإتحاد المتناقص والمذكورة لاحقاً في هذا الإيضاح.

- بنك الإتحاد - قرض دوار - دولار أمريكي

قامت شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة خلال عام ٢٠١٧ بالحصول على قرض دوار بالدولار أمريكي بقيمة ٣٠٠٠ دولار أمريكي ، وبفائدة سنوية بمعدل ٥٪ وبدون عمولة على أن يسدد كاملاً خلال عام ٢٠١٨. إن الضمانات على هذا القرض مماثلة للضمانات الخاصة بقرض بنك الإتحاد المتناقص والمذكورة لاحقاً في هذا الإيضاح.

- بنك الإتحاد - قرض متناقص - دولار أمريكي

قامت شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة بالحصول على قرض متناقص بالدولار الأمريكي بقيمة ١٤٠٠٠ دولار أمريكي، وبفائدة سنوية بمعدل ٥٪ وبدون عمولة يسدد بموجب ٤٨ قسطاً شهرياً متالياً 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 بضم رهن الأسهم المشتراء في شركة الإتحاد لتطوير الأراضي (شركة شقيقة) ورهن الأسهم المشتراء في شركة الإتحاد 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 الأولى لصالح البنك بمبلغ ١٥٠٠٠ دينار وزيادة بوليصة التأمين المجبرة لصالح البنك لتصبح قيمتها ٢١٠٠٠ دينار.

تم بتاريخ ١٢ آب ٢٠١٥ زيادة القرض المتناقص ليصبح ١٧٠٠٠ دينار أمريكي وبفائدة سنوية ٥٪ ناقص هامش ٢٥٪ وبدون عمولة يسدد بموجب ٤٨ قسطاً شهرياً متالياً ومنتظماً حيث ان قيمة كل قسط ٣٩٤٠٠٠ دولار أمريكي تدفع اعتباراً من تاريخ ٣٠ أيول ٢٠١٥ باستثناء القسط الأخير والذي تمثل قيمته باقي رصد القرض ويستحق بتاريخ ٣٠ آب ٢٠١٩ وبينس الشروط والضمانات الواردة سابقاً.

تم بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٦ زيادة القرض المتناقص ليصبح ٢٦٩٠٠٠ دينار أمريكي وبفائدة سنوية ٥٪ وبدون عمولة يسدد بموجب ١٠٠ قسطاً شهرياً متالياً 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 أيول ٢٠٢٤ وبينس الشروط والضمانات الواردة سابقاً.

إن مبلغ الدفعات السنوية طويلة الأجل واستحقاقاتها للقرض هي كما يلي:

السنة	دينار
٢٠٢٠	٢٢٨٨٦٥٢
٢٠٢١	٢٢٨٨٦٥٢
٢٠٢٤ - ٢٠٢٢	٧٥٦٦١٧٤
١٢٤٧٨	١٤٣٤٧٨

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(١٢) بنوك دائنة

يمثل هذا البند الجزء المستغل من التسهيلات الائتمانية الممنوحة للمجموعة، إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

الجهة الممولة	العملة	سعر الفائدة	القف الممنوح	٢٠١٨	٢٠١٧	معدل
بنك الإتحاد	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
		٥٪	٢٥٠,٠٠٠	٢٤٣,٦٩٦	٢٦٥,٨٤٥	

تجاوزت المجموعة السقف الممنوح كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ نتيجة الفوائد المستحقة عليها بشكل رئيسي.

إن الضمانات على هذه التسهيلات مماثلة للضمانات الخاصة بقرض بنك الإتحاد المتناقص والمذكورة في إيضاح (١١).

(١٣) ذمم وأرصدة دائنة أخرى

ذمم دائنة		
ذمم وسطاء ماليين *	٢٠١٨	٢٠١٧
أمانات مساهمين	دينار	دينار
١٧٥١٥,٤٩٤	١٨٢٠٣,٩٤٩	١٧٥١٥,٤٩٤
٢٠٠٨,٣٢٩	١٩٠٢٥,٠٢	٢٠٠٨,٣٢٩
٥٦٤,٦٥٣	٥٧١,١١٧	٥٦٤,٦٥٣
٦٦٩,٥٥٠	٧٧٩,٧٣١	٦٦٩,٥٥٠
٦٢٢,٣٦٥	١٠٢٨,٧٧٣	٦٢٢,٣٦٥
١١٠,٨٥١	١٠٥١,٣٢٣	١١٠,٨٥١
٤٨٠	٤٨٠	٤٨٠
٢٢٧٣٧,٣٢٤	٢٣٦٤٨,٥٣٩	٢٢٧٣٧,٣٢٤

* تحمل المبالغ المستحقة للوسطاء الماليين فوائد تتراوح ما بين ١٠٪ إلى ١٢٪ سنويًا.

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٢٠١٨ كانون الأول

(١٤) كلفة المنتجات

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٨٢٢٣ر٥٣٣	٨٨١٣ر١٢٩	كلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
١٣٥٢ر٤١٢	١١٤٨ر١٠١	رواتب وأجور مباشرة وملحقاتها
٦٥١٣ر٣٢٨	١٢٠٠ر٩٣٣	استهلاكات (إيضاح ٣)
٧٦ر٣٦٣	١٠١ر٩٣٤	صيانة
٢١٤٩ر٠١	١٨٥ر٦٤٥	كهرباء ومياه ومحروقات
٤١ر٣٩٦	٢٧ر٩٩٥	طعام موظفين وضيافة
٤٨ر٣٠٨	٥٩ر٩٩٦	مصاريف السيارات
٤٥١	٣ر٣٦٠	مواد تالية
٤٣ر٢٩٣	٣٥١ر٠٦	رسوم ورخص
١٣ر٧٨٦	١٣ر٣١٧	نظافة
٢٢٩٢٨٣	٣٤٥٦٦٥	تأمين
-	٤ر٢٠٦	عينات مصنعة
٤٠١٥	٤١ر٤٦	قرطاسية ومطبوعات
٥٨١٢٨	٦٧٥٦٢	أخرى
١١٢٠ر٦٧١	١٢٠١١ر٠٩٥	

(١٥) مصاريف إدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١١٨٢١٢٣	٧٩٢ر٩١٤	رواتب وأجور وملحقاتها
٢٥٥٩٩٧	٢٢٧ر١٩٧	استهلاكات (إيضاح ٣)
٤٨١٣٢	٦١ر٥٧٠	أتعاب مهنية واستشارات
٢١٣٢٣٦	٤٣٥ر٣٤١	رسوم ورخص
٤٠ر٤٤	٣٥١ر٢٥	بريد وهاتف
١٨٧٥	١٠٧٥	إعلانات
١٢٤٢١٦	٧٧ر٩٧٦	إيجارات
٦٧٣١٤	١٠٤٠١٩	مياه وكهرباء
٣٩٧٦١	٣٦ر٣٤٣	تنقلات
١٧٢١٠	٧ر٣٥٣	قرطاسية ومطبوعات
٥٤٠٢٥	٣٤ر٩٢٥	مصاريف سيارات
٩١٢٨٢	٣٩ر٤٧١	تأمين
٤٨٣٦	١٣٧٦	صيانة
١٢٨٨	٢ر٢٠٦	نظافة
١٩٨٣٨	١٣ر٣٢٢	ضيافة
١٤٤٤	١ر٩٧٣	مصاريف هدايا وتبرعات
٤٤٥٨	-	مصاريف بنكية
١٤٥٠٩٢	٢٢٤٦٠	
٢٣١٢ر٦٧١	١٨٩٤٦٤٦	أخرى

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٢١ كانون الأول ٢٠١٨

(١٦) مصاريف بيع وتسويق

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٩٢٤٩٣	٧٧٢٤٨	رواتب وأجر
٧٧٧٧١٨	١٢٤٢٧٠٠	مصاريف تصدير
١٤٦٧	٥٧٩٠	مصاريف علامة تجارية
٧٦٩٥	٩٩٥١	استهلاكات (إيصال ٣)
٧٤٥٩٨	١٠١٦٣٦	أخرى
٩٥٣٩٧١	١٤٣٧٣٢٥	

(١٧) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
(٣٤١٩) ٦٧٧٣	(٤١٤٣) ٥٥٤٠	خسارة السنة العائدة لمساهمي الشركة (دينار)
١٥٠٨٣٦٥٧	١٥٠٨٣٦٥٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
(٠/٢٤٤)	(٠/٣٠٢)	الحصة الأساسية للسهم من خسارة السنة العائدة إلى مساهمي الشركة (فلس/دينار)

إن الحصة المخفضة للسهم من خسارة السنة مساوية للحصة الأساسية للسهم.

(١٨) ضريبة الدخل

ضريبة الدخل -

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة ما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢٧٩٢٦٩	-	ضريبة دخل سنوات سابقة

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٣٩٥٣٠٩	٦٧٤٥٧٨	رصيد بداية السنة
٢٧٩٢٦٩	-	ضريبة دخل سنوات سابقة
٦٧٤٥٧٨	٦٧٤٥٧٨	

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

لم تم احتساب ضريبة الدخل للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول 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 القوائم المالية الموحدة.

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

(١٩) أرصدة و معاملات 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 الإتحاد للصناعات المتطرفة
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 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:

٢٠١٧	٢٠١٨	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة:
دينار	دينار	شركة الإتحاد للاستثمارات المالية (الشركة الأم)

٢٦٢٥٧٤٥ ٣٠٢١٠٣٣

مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة:
شركة الإتحاد لتطوير الأراضي (شركة شقيقة)

٢٧٢٨٠١٨ ٥٧٠٩٧٣٣

رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية:
بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية للمجموعة مبلغ ١١٥,٥٠٠ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ مقابل مبلغ ٥٣٤ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

(٢١) القطاعات التشغيلية

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

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

- قطاع السجائر.
- قطاع تسويق السجائر.

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 الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

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

المجموع	قطاع تسويق السجائر		الإيرادات نتائج الأعمال: (خسارة) ربح السنة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ -
	بينار	بينار	
١٢٣٧٠ ر.س ٥٥٥٢٠ ر.س ٤٣٧٠	٩٦٢٠ ر.س ٣٥٢٣ ر.س ٢٢٠ ر.س ٨٧	٣٢٣ ر.س ٢٨٣ ر.س ٥٣٥٢ ر.س ٩٠	
(٤٣٥٥ ر.س ٤٥٥٠ ر.س ١٤٣)	(١٦٠١٢ ر.س ٥٦٦١ ر.س ٥٥٥٠)	(٥٥١٢ ر.س ١٦٠١٢ ر.س ٥٦٦١)	
(١٩٤١٩ ر.س ٦٧٧٤ ر.س ٤١٩)	(١٨٣٥ ر.س ٩٠٩٠ ر.س ٥٧٦١ ر.س ١١)	(٥٧٦١ ر.س ٨٦٦ ر.س ٥٠٩٠ ر.س ٦)	الإيرادات
(٩٤٢٠ ر.س ٦٦٨ ر.س ٤٦٤)	(٤٣٤ ر.س ٤٢٧ ر.س ٤٠٤ ر.س ١٩)	(٤٢٧ ر.س ٤٣٤ ر.س ٤٠٤ ر.س ١٩)	نتائج الأعمال: (خسارة) ربح السنة
(٩١٥٠ ر.س ٦٤)	(٤٣٥ ر.س ٤٨٤٣٥ ر.س ٤٨٦٦ ر.س ٥٥٨٥)	(٤٨٣٥ ر.س ٤٣٥ ر.س ٦٤)	معلومات القطاعات الأخرى: استهلاكات تكليف تمويل
٦٦٢٩ ر.س ٣٨١ ر.س ١٤٢٥ ر.س ٩١٦	٥٢٩٦ ر.س ٢٩٦ ر.س ٦٦٢٩ ر.س ٩١٦	٥٢٩٦ ر.س ٢٩٦ ر.س ٦٦٢٩ ر.س ٩١٦	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ -
٤٧٦٤ ر.س ٤٩١	٣٩٤٩٠ ر.س ٤٩١ ر.س ٠٠١	٣٩٤٩٠ ر.س ٤٩١ ر.س ٠٠١	الإيرادات
٧٠٩٠٥ ر.س ٤٥٦٩ ر.س ٤٥	٥١٣٢١ ر.س ٣٢٥ ر.س ٧٥٢ ر.س ١٩١٤ ر.س ١٩١٤	٥١٣٢١ ر.س ٣٢٥ ر.س ٧٥٢ ر.س ١٩١٤ ر.س ١٩١٤	نتائج الأعمال: (خسارة) ربح السنة
٤٧٦٤ ر.س ٤٩١	٣٩٤٩٠ ر.س ٤٩١ ر.س ٠٠١	٣٩٤٩٠ ر.س ٤٩١ ر.س ٠٠١	معلومات القطاعات الأخرى: استهلاكات تكليف تمويل
٦٦٢٩ ر.س ٣٨١ ر.س ١٤٢٥ ر.س ٩١٦	٥٢٩٦ ر.س ٢٩٦ ر.س ٦٦٢٩ ر.س ٩١٦	٥٢٩٦ ر.س ٢٩٦ ر.س ٦٦٢٩ ر.س ٩١٦	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ -
٤٧٦٤ ر.س ٤٩١	٣٩٤٩٠ ر.س ٤٩١ ر.س ٠٠١	٣٩٤٩٠ ر.س ٤٩١ ر.س ٠٠١	الموجودات والمطلوبات:
٧٠٩٠٥ ر.س ٤٥٦٩ ر.س ٤٥	٥١٣٢١ ر.س ٣٢٥ ر.س ٧٥٢ ر.س ١٩١٤ ر.س ١٩١٤	٥١٣٢١ ر.س ٣٢٥ ر.س ٧٥٢ ر.س ١٩١٤ ر.س ١٩١٤	موجودات القطاع مطلوبات القطاع
٤٧٦٤ ر.س ٤٩١	٣٩٤٩٠ ر.س ٤٩١ ر.س ٠٠١	٣٩٤٩٠ ر.س ٤٩١ ر.س ٠٠١	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ -
٦٦٢٩ ر.س ٣٨١ ر.س ١٤٢٥ ر.س ٩١٦	٥٢٩٦ ر.س ٢٩٦ ر.س ٦٦٢٩ ر.س ٩١٦	٥٢٩٦ ر.س ٢٩٦ ر.س ٦٦٢٩ ر.س ٩١٦	الموجودات والمطلوبات:
٤٧٦٤ ر.س ٤٩١	٣٩٤٩٠ ر.س ٤٩١ ر.س ٠٠١	٣٩٤٩٠ ر.س ٤٩١ ر.س ٠٠١	موجودات القطاع مطلوبات القطاع

(٢١) موجودات غير متداولة متاحة للبيع

قامت المجموعة بتاريخ ٢٩ تشرين الثاني ٢٠١٦ بتوقيع اتفاقية بيع قطاع أعمال صناعة الكرتون بما قيمته ٥٢٥٠٠٠ دينار. إن سعر البيع مقسم كما يلي:

- ١) نقداً بمبلغ ٣٦١٠٠٠ دينار.
- ٢) بضاعة بقيمة ٢٥٨٠٠٠ دينار.

تم خلال شهر كانون الثاني ٢٠١٧ استلام مبلغ ٥٠٠٠ دينار مطروحاً منه قيمة ضريبة المبيعات على البضاعة بقيمة ٢٨٠ دينار.

تم توريد البضاعة وفقاً لشروط اتفاقية التوريد الموقعة بتاريخ ٢٦ كانون الثاني ٢٠١٧ خلال الفترات التالية:

- ١) من تاريخ توقيع اتفاقية التوريد حتى ١ شباط ٢٠١٨ بقيمة ٨٠٠٠ دينار.
- ٢) من بعد ١ شباط ٢٠١٨ بقيمة ٤٨٠٠٠ دينار.

حققت المجموعة أرباحاً من بيع الموجودات غير المتداولة المتاحة للبيع بقيمة ٤٦٠ دينار.

(٢٢) التزامات محتملة وتعاقدية وأسمايلية

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية الموحدة التزامات محتملة تمثل في كفالات بنكية بقيمة ٥٠٢ دينار (٢٠١٧: ١٥٢ دينار ٩٠٣ دينار).

(٢٣) القضايا المقدمة من و على المجموعة

هناك قضايا مقدمة على المجموعة بمبلغ ٤٦٠٤ دينار (٢٠١٧: ٥٠٥ دينار) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٩٢٧ دينار ١٣ دينار) وذلك ضمن النشاط الطبيعي للمجموعة، وفي تقدير الادارة ومستشارها القانوني فلن يتربّط على المجموعة التزامات جوهريّة لقاء هذه القضايا.

بلغت قيمة القضايا المقدمة من المجموعة على الغير ٤٦٢ دينار (٢٠١٧: ٢٦٢ دينار) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٢٦٢ دينار) تتمثل في ذم مسحتقة للمجموعة وشيكات مرتجعة نتيجة ممارسة الشركة لنشاطها الاعتيادي.

(٢٤) 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 السكائر والتبغ محدودة المسؤولية - شركة خاصة برأس المال بمبلغ ٥٠٠٠ دينار عراقي أي ما يعادل ٥٠٠ دينار ٣٠٠ دينار أردني، هذا وتبلغ حصة المجموعة ٥٠% من رأس المال الشركة الفضية لإنتاج السكائر والتبغ محدودة المسؤولية - شركة خاصة أي ما يعادل ٢٥٠ دينار ٤٥٠ دينار أردني، علماً أن المجموعة تمتلك السيطرة في الشركة الفضية لإنتاج السكائر والتبغ محدودة المسؤولية - شركة خاصة. هذا وقد قامت المجموعة بتمويل المصنع لأغراض التأسيس خلال العام ٢٠١٨ بمبلغ ٢١٩ دينار ٣٠٠ دينار.

كما قامت المجموعة بالمساهمة بمبلغ ٤٠٠ دينار أردني وذلك بغرض تأسيس فرع لها في العراق خلال الربع الثالث من العام ٢٠١٨ باسم "مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر" (بغداد) حيث تمتلك الشركة ١٠٠% من رأس المال المصنوع.

(٢٥) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة -

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

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

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول، معبقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

التأثير على	الزيادة	- ٢٠١٨ -
خسارة السنة	سعر الفائدة	العملة
قبل الضريبة	(نقطة أساس)	
دينار		
٤١٥٤ دينار	٥٠	دينار
٨٣٨٣٥ دolar أمريكي	٥٠	دولار أمريكي

التأثير على	الزيادة	- ٢٠١٧ -
خسارة السنة	سعر الفائدة	العملة
قبل الضريبة	(نقطة أساس)	
دينار		
٤٧٠٥ دينار	٥٠	دينار
٤٤٥٩ دolar أمريكي	٥٠	دولار أمريكي

في حال كان هناك تغير سلبي في المؤشر يكون الأثر مساوياً للتغير أعلاه مع عكس الإشارة.

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٢١ كانون الأول ٢٠١٨

مخاطر التغير بأسعار الأسهم -

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة واحتياطي القيمة العادلة وحقوق الملكية نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الأسهم، معبقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

الأثر على قائمة الدخل الشامل الموحدة	التغير في المؤشر (%)	المؤشر	٢٠١٨
واحتياطي القيمة العادلة وحقوق الملكية	دinar	(%)	
١٩٢٩٥٠	١٥		بورصة عمان
الأثر على قائمة الدخل الشامل الموحدة	التغير في المؤشر (%)	المؤشر	٢٠١٧
واحتياطي القيمة العادلة وحقوق الملكية	دinar	(%)	
٤٣٧٧٥٨	١٥		بورصة عمان

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

مخاطر الائتمان -

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تترجم عن تخلف أو عجز المدينين والجهات الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه المجموعة.

ترى المجموعة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تقوم بوضع سقف ائتماني للعملاء مع مراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر، كما تحفظ المجموعة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرية رائدة.

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٢٠١٨ كانون الأول

- مخاطر السيولة -

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

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدى وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

المجموع	دinar	أكثر من ٥ سنوات	دinar	من سنة حتى ٥ سنوات	دinar	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	دinar	أقل من ٣ شهور	دinar	<u>٢٠١٨ كانون الأول</u>
										٢٠١٨
٢٠١١٥٥٢٦	٣٩٥٩١٨٠	١٠٤١١٨٣	١١٢٢٤	٢٢٤٢٢٤	٢٢٤٢٢٤	٣٧٧٧٢٨٩	٣٧٧٧٢٨٩	٣٧٧٧٢٨٩	٣٧٧٧٢٨٩	قرص
٢٢٣٢٢١١٧	-	-	-	-	-	٢٢٣٢٢١١٧	٢٢٣٢٢١١٧	٢٢٣٢٢١١٧	٢٢٣٢٢١١٧	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٢٥٦٥٨٢	-	-	-	-	-	٢٥٦٥٨٢	٢٥٦٥٨٢	٢٥٦٥٨٢	٢٥٦٥٨٢	بنوك دائنة
٤٣٨٩١٢٢٥	٣٩٥٩١٨٠	١٠٤١١٨٣	١١٢٢٤	٢٢٤٢٢٤	٢٢٤٢٢٤	٢٧٣٥٦٩٨٨	٢٧٣٥٦٩٨٨	٢٧٣٥٦٩٨٨	٢٧٣٥٦٩٨٨	المجموع
المجموع	دinar	أكثر من ٥ سنوات	دinar	من سنة حتى ٥ سنوات	دinar	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	دinar	أقل من ٣ شهور	دinar	<u>٢٠١٧ كانون الأول</u>
										٢٠١٧
٢١٥٨٣٢٤٥	٤٢٠٧٠٦٧	١١٠٦٣٧٢٥	٤٢٠٧٠٦٧	٤٢٠٧٠٦٧	٤٢٠٧٠٦٧	٤٠١٣٧٨٨	٤٠١٣٧٨٨	٤٠١٣٧٨٨	٤٠١٣٧٨٨	قرص
٢٢٧٣٧٣٢٤	-	-	-	-	-	٢٢٧٣٧٣٢٤	٢٢٧٣٧٣٢٤	٢٢٧٣٧٣٢٤	٢٢٧٣٧٣٢٤	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٢٨٠٤٦٦	-	-	-	-	-	٢٨٠٤٦٦	٢٨٠٤٦٦	٢٨٠٤٦٦	٢٨٠٤٦٦	بنوك دائنة
٤٤٠٣٥٠١٦٠١	٤٢٠٧٠٦٧	١١٠٦٣٧٢٥	٤٢٠٧٠٦٧	٤٢٠٧٠٦٧	٤٢٠٧٠٦٧	٢٧٥٧٨٠٣١٦٠١	٢٧٥٧٨٠٣١٦٠١	٢٧٥٧٨٠٣١٦٠١	٢٧٥٧٨٠٣١٦٠١	المجموع

- 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.

(٢٦) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

ت تكون الموجودات المالية من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والبالغ المستحقة من جهة ذات علاقة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والقروض والبالغ المستحقة لجهة ذات علاقة والبنوك الدائنة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

يبين الجدول التالي قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة.

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعرونة في الأسواق الفعالة للموجودات والمطلوبات المشابهة.

المستوى الثاني: تقنيات تقييم تأخذ في الاعتبار المدخلات ذات التأثير المهم على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى الثالث: تقنيات تقييم حيث تستخدم مدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة ولكنها ليست مبنية على معلومات في السوق يمكن ملاحظتها.

المجموع	المستوى الأول
دينار	دينار

- ٢٠١٨

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- ٢٠١٧

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

(٢٧) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس المال المجموعة بالتأكد من المحافظة على نسب رأس المال ملائمة بشكل يدعم نشاط المجموعة وبعظام حقوق الملكية.

تقوم المجموعة بإدارة هيئة رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم المجموعة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيئة رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

إن البنود المتضمنة في هيئة رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع وعلاوة الإصدار والاحتياطي الإجباري والاحتياطي الاختياري وإحتياطي القيمة العادلة والخسائر المتراكمة والبالغ مجموعها ١٩٠٩٠٨٠٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٣٣٠ دينار ١٩٤ دينار ٢٥).

(٢٩) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد

إن المعايير المالية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير نافذة بعد حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة مدرجة أدناه، وستقوم المجموعة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق اللازم:

معايير التقارير المالية الدولي رقم (١٦) عقود الإيجار
قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "عقود الإيجار" خلال كانون الثاني ٢٠١٦ الذي يحدد مبادئ الاعتراف والتقياس والعرض والافصاح عن عقود الإيجار.

إن متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) مشابهاً إلى حد كبير للمتطلبات المحاسبية للمؤجر في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وقتاً لذا، المؤجر يستمر في تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلية أو عقود إيجار تمويلية، بحيث يقوم بمعالجة هذان النوعان من العقود بشكل مختلف.

يتطلب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) من المستأجر أن يقوم بالاعتراف بأصول والتزامات لجميع عقود الإيجار التي تزيد مدتها عن ١٢ شهر، إلا إذا كان الأصل ذو قيمة منخفضة. ويطلب من المستأجر الاعتراف بحقه في استخدام الأصل والمتمثل في الاعتراف بالأصل المستأجر والالتزام الناتج المتمثل بدفعات الإيجار.

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦

يمكن المجموعة تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ بأثر رجعي بحيث يتم تعديل كل الفترات السابقة في القوائم المالية أو بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي حيث يتم تعديل أثر المعيار على الرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية. سوف تطبق المجموعة المعيار على العقود التي تم تحديدها سابقاً كعقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ وتفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم ٤.

سوف تقوم المجموعة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي. خلال عام ٢٠١٨، قامت المجموعة تقييماً مفصلاً لتأثير معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦. لا تتوقع المجموعة أي أثر جوهري على القوائم المالية نتيجة تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦.

معايير التقارير المالية الدولي رقم (١٧) عقود التأمين

يقدم المعيار نموذجاً شاملًا للاعتراض والتقياس والعرض والإيضاحات المتعلقة بعقود التأمين. ويحل هذا المعيار محل معيار التقارير المالية الدولي (٤) – عقود التأمين. ينطبق المعيار على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود الحياة وغيرها من عقود التأمين المباشرة وعقود إعادة التأمين) دون النظر للمنشأة المصدرة لعقد التأمين، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية التي تحمل خاصية المشاركة. إن الإطار العام للمعيار يتضمن استخدام طريقة الرسوم المتغيرة وطريقة توزيع الأقساط.

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢١، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تفسير رقم (٢٢) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - عدم التأكيد حول معالجة ضريبة الدخل يوضح هذا التفسير المعالجة المحاسبية لضريبة الدخل عند وجود درجة من عدم التأكيد فيما يتعلق بالضريبة والتي تأثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٢). لا ينطبق التفسير على الضرائب والرسوم غير المتضمنة في نطاق معيار المحاسبة الدولي (١٢) ولا تتضمن متطلبات خاصة للرسوم والغرامات المتعلقة بالمعالجات الضريبية الغير مؤكدة. يجب على المنشأة تحديد ما إذا كان يجب اعتبار كل معالجة ضريبية غير مؤكدة على حدى أو اعتبارها مع معالجات ضريبية أخرى.

يتم تطبيق هذا التفسير لفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٩ مع وجود إعفاءات محددة للتطبيق.

تعديلات على معيار إعداد التقارير المالية الدولي رقم ٩: ميزات الدفع المسبق مع تعويض ذي مؤشرات سلبية بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشرط أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية هي عبارة عن دفعات لأصل الدين والفوائد على المبلغ الأصلي المستحق (نموذج العمل وتحليل التدفقات النقدية التعاقدية SPPI) وإن يكون الغرض من الأداة هو ضمن نموذج العمل المناسب لذلك التصنيف. توضح تعديلات معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ أن الموجودات المالية ينطبق عليها نموذج SPPI بغض النظر عن الحدث أو الطرف الذي يؤدي إلى الإلغاء المبكر للعقد وبصرف النظر عن الطرف الذي يدفع أو يتلقى تعويضاً بسبب الإلغاء المبكر للعقد.

يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩ ، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): بيع أو تحويل الموجودات بين المستثمر وشريكه الحليفة أو مشاريع المشتركة ترتكز التعديلات على التناقض بين معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) فيما يتعلق بفقدان السيطرة على الشركة التابعة والناتجة عن عملية بيع أو تحويل الاستثمار في الشركة التابعة إلى استثمار في شركة حليفة أو مشاريع مشتركة. توضح التعديلات أنه يتم الاعتراف بكامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي ينطبق عليها تعريف المنشأة . وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) - بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة . في حين يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة إلى مدى حصة المستثمر في الشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة .

قام المجلس الدولي للمحاسبة بتأجيل تاريخ تطبيق هذه التعديلات إلى أجل غير مسمى، ولكن يجب على الشركة التي تطبق التعديلات في وقت مبكر وان يتم تطبيقها بأثر مستقبلي. ستطبق المجموعة هذه التعديلات عندما تصبح فعالة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩: تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) المعالجة المحاسبية عندما يحدث تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها خلال السنة المالية. توضح التعديلات أيضاً أن على المجموعة أولاً تحديد أي تكلفة خمسة سابقة، أو ربح أو خسارة من التسوية، دون الأخذ بعين الاعتبار تأثير سقف الأصل. يتم إثبات هذا المبلغ في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ثم يتم تحديد الأثر على سقف الأصل بعد تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها. يتم إثبات أي تغيير، باستثناء المبالغ ضمن صافي الفائدة ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر.

تطبق هذه التعديلات على تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها الذي يحدث في أو بعد بداية فترة التطبيق الأولى في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٩ ، مع السماح بالتطبيق المبكر.

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

تعديلات على المعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفه والمشاريع المشتركة توضح التعديلات أن الشركة تطبق معيار للتقارير المالية الدولي رقم ٩ على الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفه والمشاريع المشتركة التي لا تتطبق عليها طريقة حقوق الملكية ولكن بشكل، من حيث الجوهر، جزءاً من صافي الاستثمار في الشركات الحليفه والمشاريع المشتركة (على المدى الطويل). يعتبر هذا التعديل مناسب حيث ان نموذج خسارة الائتمان المتوقع في معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ينطبق على هذه الاستثمارات طويلة الأجل.

توضح التعديلات أيضاً أنه عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩، لا تسجل الشركة أي خسائر للشركات الحليفه والمشاريع المشتركة، أو أي خسائر انخفاض في القيمة على صافي الاستثمار ، كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الحليفه أو المشروع المشترك التي قد تنشأ نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات الحليفه والمشاريع المشتركة.

يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي ويسري اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.