

التاريخ : 2015/10/29

عطوفة المدير التنفيذي المحترم
هيئة الأوراق المالية
عمان

تحية واحتراماً وبعد،،،

عملاً بتعليمات الإفصاح، نرفق لكم . طياً . البيانات المالية المرحلية الموحدة للشركة عن
الفترة المنتهية في 2015/9/30، بعد أن تمت مراجعتها من مدققي حسابات الشركة.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر



UNION TOBACCO
شركة مصانع الإتحاد

- نسخة/ عطوفة المدير التنفيذي المحترم
بورصة عمان

بورصة عمان الداشرة الإدارية والمالية الديوان ٢٩ تشرين الأول ٢٠١٥ الرقم التسلسلي: ٤٤٥٩ رقبته: ٤١٠٧٤ الهيئة المختصة: الإدارة العامة مدير: [Signature]
--

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

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

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

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

صفحة	فهرس
١	تقرير مراجعة عن القوائم المالية المرحلية الموحدة
٢	قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
٣	قائمة الدخل الشامل المرحليه الموحده
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
٦ - ١٨	ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الادارة المحترمين
شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المرفقة لشركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٥ والبيانات المالية المرحلية للدخل الشامل الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الادارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءا لا يتجزء من معايير التقارير المالية الدولية، وتقتصر مسؤولياتنا في التوصل الى نتيجة حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا باجراء المراجعة وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة ٢٤١٠ 'مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة'. تشمل عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على اجراء استفسارات بشكل اساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. ان نطاق اعمال المراجعة أقل الى حد كبير من نطاق اعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، ولذلك فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فاننا لا نبدى رأي حولها.

أساس التحفظ

١- كما هو مبين في ايضاح رقم (٦) حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لم تقم الشركة بتوحيد القوائم المالية لشركة الرافدين لتوزيع التبغ والسجائر ذ.م.م كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٥ مع القوائم المالية للشركة وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٠) حيث تبلغ حصة الشركة في رأس مال الشركة المستثمر بها ٥٠% والبالغ ١٠٠,٠٠٠ دينار/ حصة.

٢- كما هو مبين في ايضاح رقم (٨) حول التغير في السياسات المحاسبية فإن الشركة قامت بتغيير سياسة استهلاك من طريقة القسط الثابت الى طريقة القدرة الانتاجية بأثر رجعي ابتداءً من سنة ٢٠١٤ هذا وقد ظهر اثر التغير على نتائج اعمال الشركة ضمن نتائج الفترة الحالية.

النتيجة

بناء على مراجعتنا، وباستثناء أثر ما ذكر أعلاه في فقرة اساس التحفظ، لم يصل الى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المرفقة لم يتم اعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

غوشة وشركاه
عبد الكريم قنيس
اجازة مزاولة رقم (٤٩٦)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٨ تشرين الأول ٢٠١٥

قائمة المركز المالي المرحلية الموحده (غير مدققة)

كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٥ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢٧,١٣٣,٣٥٣	٢٦,٦٦٠,٨٤٩	٤	ممتلكات ومعدات
١١٥,٢٢٣	١١٥,٢٢٣		إستثمارات في اراضي وعقارات
١٣,٦٥٢,٥٠٥	٩,٧٢٩,٦٦٧	٥	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٦	إستثمار في شركة تابعة
٤٠,٩٥١,٠٨١	٣٦,٥٦٥,٧٣٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٢,٧٦١,٣٥٠	١,٧٤١,٦٥٨		مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
٢,٦٠٤,٩٢٤	٢,٤٢٥,٠٥٦		دفعات على حساب شراء بضاعة ومكينات ومواد اولية
٢,٢٦٢,٠٦٩	٢,٢٣٤,٢٩٩		قطع غيار
١٤,١٧٨,٥٣٢	١١,١٧٧,٣٢٥		بضاعة
٥,٤١٥,٧٧٥	١٤,٠٩٩,٧٨٨	٧	مطلوب من جهات ذات علاقة
١٤,١٤٠,٠٥٨	١١,٠٢٢,٤٢١		مدبرون وشيكات برسم التحصيل
٤٨٢,٦٩٨	١٨٣,٣٠٢		نقد وما في حكمه
٤١,٨٤٥,٤٠٦	٤٢,٨٨٣,٨٤٩		مجموع الموجودات المتداولة
٨٢,٧٩٦,٤٨٧	٧٩,٤٤٩,٥٨٨		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
١٥,٠٨٣,٦٥٧	١٥,٠٨٣,٦٥٧	١	رأس المال
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠		علاوة إصدار
٣,٧٧٠,٩١٤	٣,٧٧٠,٩١٤		إحتياطي إجباري
٧,٢٥٠,٠٠٠	٧,٢٥٠,٠٠٠		إحتياطي إختياري
٢,٧٠١,٦٧١	(٥٧٠,٣٧٢)		إحتياطي القيمة العادلة
٢٢٢,٢٩٢	(٨٥,٣٣٠)		(خسائر متراكمة)/أرباح مدورة
٣٤,٠٢٨,٥٣٤	٣٠,٤٤٨,٨٦٩		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٥,٥٦٤,٢٢٩	٣,٩٠٣,٥٦٥		قروض طويلة الاجل
٥,٥٦٤,٢٢٩	٣,٩٠٣,٥٦٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٢,٧٨٢,٨٨٥	٣,٠١٢,٣١٥		مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
٢٠,٢٨٠,٦١١	٢١,٢٥٩,٧٤١		دائنون وشيكات آجلة
٣,٤٠٤,١٠٠	٢,٢٤٢,٣٦١		دفعات مقدما من العملاء
٤٨٥,٢٢١	١,٢٤١,٩٤٩		اوراق دفع
٤,٦٣٥,٤٦٢	٣,٤٩٠,٤٥٨		الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
١١,٦١٥,٤٤٥	١٣,٨٥٠,٣٣٠		بدون دائنة
٤٣,٢٠٣,٧٢٤	٤٥,٠٩٧,١٥٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٨٢,٧٩٦,٤٨٧	٧٩,٤٤٩,٥٨٨		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المرحلية الموحدة

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

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة (غير مدققة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

للفترة المرحلية		من بداية العام	
من ١ تموز ٢٠١٥ الى ١ تموز ٢٠١٤ الى			
٣٠ ايلول ٢٠١٥	٣٠ ايلول ٢٠١٤	٣٠ ايلول ٢٠١٥	٣٠ ايلول ٢٠١٤
المبيعات	٦,٤٩٩,٩٥٥	١٠,٩٣٩,٧٣٢	٢٧,٣٦٦,٦١٣
كلفة المبيعات	(٥,٧٢٩,٦١٩)	(٩,٥٨٦,٠٠٧)	(٢٤,٠٦٥,٧١٦)
مجمل الربح	٧٧٠,٣٣٦	١,٣٥٣,٧٢٥	٣,٣٠٠,٨٩٧
مصاريف بيعية وتسويقية	(٣٢٦,٥٢٧)	(٧٣٧,٤٣٣)	(١,١٢٧,٢٠٨)
مصاريف ادارية وعمومية	(٨٠٠,٤١٧)	(٦١١,١٩٠)	(٢,٥٢٩,٠٠٠)
مصاريف مالية	(٥١٣,١١٢)	(٤٥٥,١٤٢)	(١,٢١١,١٩٦)
فوائد تمويل الهامش	(٦٦,٠١١)	(٨٢,٧٩٤)	(٢١٤,٨٠٩)
ارباح بيع اراضي	-	-	٦١,٥٤٠
ارباح بيع موجودات	٣١٠,٣٢٥	-	٣١٠,٣٢٥
ايرادات ومصاريف اخرى	٥٩,٨٠٦	٤٠,٣٩٧	١,١٦٣,٧٣٩
(خسارة) / ربح الفترة قبل الضريبة	(٥٦٥,٦٠٠)	(٤٩٢,٤٣٧)	(٣٠٧,٢٥٢)
ضريبة الدخل	-	(١٣,٧١١)	-
(خسارة) / ربح الفترة	(٥٦٥,٦٠٠)	(٥٠٦,١٤٨)	(٣٠٧,٢٥٢)
يضاف بنود الدخل الشامل الاخر :			
ارباح بيع موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من	(٦,١٨٢)	-	(٣٧٠)
خلال بيان الدخل الشامل الاخر			
مجموع الدخل الشامل المحول الى الارباح المدورة	(٥٧١,٧٨٢)	(٥٠٦,١٤٨)	(٣٠٧,٦٢٢)
التغير في احتياطي القيمة العادلة	(١,٤٠٥,٦٧٩)	(٨٤٠,٧٩٩)	(٣,٢٧٢,٠٤٣)
مجموع الدخل الشامل للفترة	(١,٩٧٧,٤٦١)	(١,٣٤٦,٩٤٧)	(٣,٥٧٩,٦٦٥)
(خسارة) / ربحية السهم:			
ربح الأسهم - دينار / سهم	(٠,٠٣٨)	(٠,٠٣٤)	(٠,٠٠٢)
المعدل المرجح لعدد الأسهم - سهم	١٥,٠٨٣,٦٥٧	١٥,٠٨٣,٦٥٧	١٥,٠٨٣,٦٥٧

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المرحلية الموحدة

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة (غير مدققة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مدورة	احتياطي القيمة العائلة	أرباح مددة للتوزيع	إحتياطي خاص	إحتياطي إختياري	إحتياطي إيجاري	علاوة إصدار	رأس المال
٣٤,٠٢٨,٥٢٤	٢٢٢,٢٩٢	٢,٧٠١,٦٧١	-	-	٧,٢٥٠,٠٠٠	٣,٧٧٠,٩١٤	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٨٣,٦٥٧
(٣,٥٧٩,٦٦٥)	(٣٠٧,٦٢٢)	(٣,٢٧٢,٠٤٣)	-	-	-	-	-	-
٣٠,٤٤٨,٨٦٩	(٨٥,٣٣٠)	(٥٧٠,٣٧٢)	-	-	٧,٢٥٠,٠٠٠	٣,٧٧٠,٩١٤	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٨٣,٦٥٧
٤٣,٧٨٧,١٢٤	٤,٧١٨,١٢٤	٦,٤٦٤,٤٢٩	-	١,٥٠٠,٠٠٠	٧,٢٥٠,٠٠٠	٣,٧٧٠,٩١٤	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٨٣,٦٥٧
-	(٤,٥٣٣,٤٦٣)	-	٦,٠٣٣,٤٦٣	(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
(٦,٠٣٣,٤٦٣)	-	-	(٦,٠٣٣,٤٦٣)	-	-	-	-	-
(٢,٤٠٦,٣٣٩)	٧٢١,٢٥٥	(٣,١٢٧,٥٩٤)	-	-	-	-	-	-
٣٥,٣٤٧,٣٢٢	٩٠٥,٩١٦	٣,٣٣٦,٨٣٥	-	-	٧,٢٥٠,٠٠٠	٣,٧٧٠,٩١٤	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٨٣,٦٥٧

الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٤
أرباح مددة للتوزيع
توزيعات أرباح مدفوعة
الدخل الشامل للفترة
الرصيد في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

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

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥	
٧٢١,٢٥٥	(٣٠٧,٢٥٢)	الأنشطة التشغيلية
		(خسارة) / ربح الفترة قبل الضريبة
		تعديلات على (خسارة) / ربح الفترة قبل الضريبة :
٢,٣٩٢,١٤٤	١,٦٥٥,٢٢٠	استهلاكات
(٦١,٥٤٠)	-	أرباح بيع أراضي
١,١٩٤,٠٢٩	١,٢١١,١٩٦	مصاريف مالية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
٧٢٢,١٦١	٣,١١٧,٦٣٧	المدينون
٦٥١,٦٩٠	(٨,٦٨٤,٠١٣)	المطلوب من جهات ذات علاقة
١,٩١٨,٥٥٠	٣,٢٠٨,٨٤٥	البضاعة وقطع الغيار ودفعات على حساب شراء بضاعة وماكينات ومواد أولية
٢,٨٤٥,٤٦٣	١,٠١٩,٦٩٢	المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى
(٦,٨٩٧,٧١٧)	(١٨٢,٦٠٩)	الدائنون والشيكات الآجلة ودفعات مقدمة من العملاء
١٣٦,٩٨٨	٢٢٩,٤٣٠	المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
٣,١٢٣,٠٢٣	١,٢٦٨,١٤٦	التنفذ المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(١,١٩٤,٠٢٩)	(١,٢١١,١٩٦)	مصاريف مالية مدفوعة
٢,٤٢٨,٩٩٤	٥٦,٩٥٠	صافي التنفذ المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
-	٦٤٠,٤٢٥	المتحصل من بيع موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٩٧,٧٤٢	(١,١٨٢,٧١٦)	التغير في ممتلكات ومعدات
٩٧,٧٤٢	(٥٤٢,٢٩١)	صافي التنفذ (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٤,٠٧٩,٣٣٠	٢,٢٣٤,٨٨٥	البنوك الدائنة
٩٠,٢٧٩	(٢,٨٠٥,٦٦٨)	القروض
٤٤٤,٥١٧	٧٥٦,٧٢٨	أوراق الدفع
(٧٨٧,٢٠٦)	-	ذمم ومطاء تمويل على الهامش
(٦,٠٣٣,٤٦٣)	-	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(٢,٢٠٦,٥٤٣)	١٨٥,٩٤٥	صافي التنفذ المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٣٢٠,١٩٣	(٢٩٩,٣٩٦)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٩٦,٨٨٦	٤٨٢,٦٩٨	النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني
٦١٧,٠٧٩	١٨٣,٣٠٢	النقد وما في حكمه في ٣٠ أيلول

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

١ - التكوين والنشاط

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

يتمثل النشاط الرئيسي الحالي للشركة في إنتاج التبغ والسجائر والتعباك والمعدل وتعبئتها و تصنيعها على اختلاف انواعها واصنافها وأعمال الطباعة المتعلقة بها.

إن مركز عمل الشركة الرئيسي في العاصمة عمان.

تشمل القوائم المالية المرحلية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ على القوائم المالية للشركة والقوائم المالية للشركات التابعة التالية :

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

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

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

للتسعة أشهر المنتهية في	٣٠ أيلول ٢٠١٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
رصيد الاستثمار في بداية الفترة	-	-
حصة الشركة من خسائر الشركة التابعة	(١٠٥,١٦٣)	(١,٢٩٢,٦٩٤)
إطفاء حصة الشركة من خسائر الشركة التابعة بالرصيد المطلوب من تلك الشركة	١٠٥,١٦٣	١,٢٩٢,٦٩٤
رصيد الاستثمار	-	-

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

ب- شركة الاتحاد للصناعات المتطورة ذ.م.م

للتسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠١٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤	
٥٥,٧١٣	٥٠,٣٩٤	رصيد الاستثمار في بداية الفترة
(١,٨٧٢)	٥,٣١٩	حصة الشركة من (خسائر) / أرباح الشركة التابعة
٥٣,٨٤١	٥٥,٧١٣	رصيد الاستثمار

إن ملخص موجودات ومطلوبات الشركات التابعة وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ كما يلي:

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

للتسعة أشهر المنتهية		
في ٣٠ أيلول ٢٠١٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤	
٦٣٩,٨٠٠	٧٦٩,٨٤٦	مجموع الموجودات
٢,٣٥٢,٧٩٤	٢,٣٨٩,٣٥٠	مجموع المطلوبات
(١,٧١٢,٩٩٤)	(١,٦١٩,٥٠٤)	مجموع حقوق الملكية
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	رأس المال المنفوع
٣٢٧,٧٩٣	٣٦١,٩١٢	مدينون
١٣٢,٠٩٢	١٩١,٤٧٧	ممتلكات ومعدات
٧٢٧,٧٠٧	١,٣٦٨,١٦٥	مطلوب الى جهات ذات علاقة
(١٠٥,١٦٣)	(١,٢٩٢,٦٩٤)	خسارة الفترة / السنة

ب- شركة الاتحاد للصناعات المتطورة ذ.م.م

للتسعة أشهر المنتهية		
في ٣٠ أيلول ٢٠١٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤	
٣٣٩,١١٣	٢٤٠,٣٧٨	مجموع الموجودات
٢٨٥,٢٧٢	١٨٤,٦٦٥	مجموع المطلوبات
٥٣,٨٤١	٥٥,٧١٣	مجموع حقوق الملكية
١٠٨,٨٦٢	١١٥,٦٣٣	المدينون
٢٦٥,٦٢٧	١٨٤,٦٦٥	مطلوب الى جهات ذات علاقة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	رأس المال
٢٨٣,٠١٨	٦٢٤,١٨٢	مبيعات
(١,٨٧٢)	٥,٣١٩	(خسارة) الفترة / ربح السنة

حات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

ة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

ار الأردني

٢ - المعايير الجديدة والتعديلات المصدرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول

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

يسري تطبيقها للفترات السنوية

التي تبدأ من او بعد

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية لم تصبح بعد واجبة التطبيق

١ كانون الثاني ٢٠١٨

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الادوات المالية

١ كانون الثاني ٢٠١٦

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٤) - الحسابات التنظيمية المؤجلة

١ كانون الثاني ٢٠١٧

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) - ايرادات عقود العملاء

١ كانون الثاني ٢٠١٦

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) - الترتيبات المشتركة

١ كانون الثاني ٢٠١٦

التعديلات على المعيار المحاسبة الدولية رقم (١٦ و ٣٨) - توضيح لطرق الاستهلاك والاطفاء

١ كانون الثاني ٢٠١٦

التعديلات على المعيار المحاسبة الدولية رقم (٢٧) - طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة

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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ * التقارير المالية المرحلية * .

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

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية .

ان القوائم المالية المرحلية لا تتضمن كافة المعلومات والايضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب قراءتها مع القوائم المالية السنوية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وبالإضافة الى ذلك فإن النتائج لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٥ ليست بالضرورة مؤشر للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة ملائمة مع تلك السياسات المحاسبية التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

أساس توحيد البيانات المالية المرحلية الموحدة

تتألف البيانات المالية المرحلية الموحدة لشركة مصانع الاتحاد للتبغ والسجائر مساهمة عامة محدودة والشركات التابعة لها من البيانات المالية الخاصة بالشركة والمنشآت المسيطر عليها من قبل الشركة (الشركات التابعة).

تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

المبيعات

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

المصاريف

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

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

الذمم المدينة

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

النقد وما في حكمه

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

مخصص تدني المدينون

قامت الإدارة بتقدير مدى قابلية تحصيل الذمم المدينة وتم تقدير مخصص الديون المشكوك بتحصيلها بناءً على الخبرة السابقة والبيئة الاقتصادية السائدة.

البضاعة وقطع الغيار

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

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

الإستثمارات في الأراضي والعقارات

تتمثل الأراضي المستملكة في قيمة الأراضي التي يتم الحصول عليها من العملاء مقابل تحصيل الديون المستحقة عليهم للشركة، ويتم عرض وتصنيف هذه الأراضي من قبل ادارة الشركة على انها استثمارات في أراضي مستملكة ضمن الموجودات غير المتداولة . تظهر الإستثمارات في الأراضي بالتكلفة (حسب معيار الدولي رقم ٤٠) حيث خير المعيار الشركة بقيد استثمارات العقارية أما بالتكلفة أو بالقيمة العادلة شريطة أن لا يكون هناك أي عائق يحول دون القدرة على تحديد قيمة الاستثمارات العقارية بشكل موثوق ، وقد اختارت إدارة الشركة التكلفة لقيد استثمارات العقارية في الأراضي.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

الغاء الاعتراف

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

الممتلكات والمعدات

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

معدل الاستهلاك السنوي	
٤ %	المباني والإتشاءات
١٠ %	الآلات والمكانن والمعدات
١٥ %	أجهزة المختبر وضبط الجودة
١٢ %	أجهزة التبريد والتكييف
٢٠-٢٥ %	أجهزة الحاسوب والاتصال
١٥ %	الأدوات والأجهزة الكهربائية
٢٠ %	الأدوات والاجهزة المكتبية
١٥ %	السيارات
١٥ %	الاتاث والمفروشات
٢٠ %	العدد و اللوازم

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

انخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة

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

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

الذمم الدائنة والمستحقات

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

ضريبة الدخل

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

تحويل العملات الأجنبية

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

المخصصات

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

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

استخدام التقديرات

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

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

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

معلومات القطاعات

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

التفاصيل

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

٤ - الممتلكات والمعدات

كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤	
		التكلفة :
٦٢,٦٨٠,٤٠٣	٥٣,٢٢٨,٣٢٩	الرصيد في أول المدة
١٦٦,٤١٦	١٠,٢٢٢,٨٠٤	الإضافات
(١,١٨٤,٦٧٥)	(٧٧٠,٧٣٠)	الإستبعادات
٦١,٦٦٢,١٤٤	٦٢,٦٨٠,٤٠٣	الرصيد في نهاية المدة
		مجمع الاستهلاك :
٣٥,٥٤٧,٠٥٠	٣٢,٢١١,١٢٩	الرصيد في أول المدة
١,٦٥٥,٢٢٠	٣,٣٣٥,٩٢١	إستهلاكات
(١,١٠٧,٦٦٥)	-	الإستبعادات
(١,٠٩٣,٣١٠)	-	تعديلات
٣٥,٠٠١,٢٩٥	٣٥,٥٤٧,٠٥٠	الرصيد في نهاية المدة
٢٦,٦٦٠,٨٤٩	٢٧,١٣٣,٣٥٣	صافي القيمة الدفترية

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

كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤	
٧,١٨١,٤٣٢	١٠,٥٤٤,٥٠١	استثمار في شركة الاتحاد لتطوير الاراضي (م.ع.م) *
٢,٥٥٨,٢٣٥	٣,٠٢٨,٢١٤	إستثمار في شركة الإتحاد للإستثمارات المالية (م.ع.م) **
-	٧٩,٧٩٠	إستثمار في شركة النيرة (م.ع.م)
٩,٧٣٩,٦٦٧	١٣,٦٥٢,٥٠٥	

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

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

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

٦- الإستثمار في شركة تابعة

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

٧- مطلوب من جهات ذات علاقة

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

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

يتكون المطلوب من جهات ذات علاقة كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٥ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ مما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
-	٢٠٨,٩٩٤	شركة الاتحاد لتطوير الاراضي م.ع.م
٤٨٩,٨٥٢	١,٩٩٨,٧٥٢	شركة الإتحاد للإستثمارات المالية م.ع.م
٣,٥١٠,٣٥٢	٥,٠٦٨,٨٦٨	شركة الرافدين لتوزيع التبغ والسجائر ذ.م.م
١,٤١٥,٥٧١	٦,٨٢٣,١٧٤	شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر - العراق
٥,٤١٥,٧٧٥	١٤,٠٩٩,٧٨٨	

٨- تعديل السياسات المحاسبية

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

٩- ضريبة الدخل

تم إنهاء الوضع الضريبي للشركة حتى عام ٢٠٠٦ ، اما بالنسبة لعام ٢٠٠٧ فإن دائرة ضريبة الدخل تطالب الشركة عن تلك السنة مبلغاً وقدره ٢٥٦.٨٤٣ دينار أردني ، وقد قامت الشركة بالاعتراض اما بالنسبة لعام ٢٠٠٨ تم إنهاء الوضع الضريبي للشركة، بالنسبة لعام ٢٠٠٩ فإن دائرة ضريبة الدخل تطالب الشركة عن السنة مبلغاً وقدره ٢٩٩.٠٧٩ دينار أردني وقامت الشركة بالاعتراض على قرار التقدير، بالنسبة لعام ٢٠١٠ فإن دائرة ضريبة الدخل تطالب الشركة عن تلك السنة مبلغاً وقدره ٨٧٢.٤٠٨ دينار أردني وقامت الشركة بالاعتراض على قرار التقدير، اما بالنسبة لعام ٢٠١١ فإن دائرة ضريبة الدخل والمبيعات تطالب الشركة عن تلك السنة مبلغ وقدره ٣٠٧.٢١٢ دينار أردني وقامت الشركة بالاعتراض على القرار، هذا وان السنوات ٢٠٠٧ و ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١١ ما زالت منظورة لدى محكمة البداية الضريبية، كذلك تم تقديم الاقرار الضريبي للسنوات المالية ٢٠١٢ ، ٢٠١٣ ، ٢٠١٤ ولم يتم التدقيق على الحسابات بعد من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات.

١٠- ضريبة المبيعات

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

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

١١- الأدوات المالية

إدارة مخاطر رأس المال

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

إن هيكل رأس مال الشركة يضم ديون والتي تضم الاقتراضات، وحقوق الملكية في الشركة والتي تتكون من رأس المال وعلاوة الأصدار، والإحتياطيات واحتياطي القيمة العادلة والأرباح المدورة كما هي مدرجة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة.

معدل المديونية

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

إدارة المخاطر المالية

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

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

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

إدارة مخاطر سعر الفائدة

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

تتمثل حساسية قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة بأثر التغييرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح الشركة لسنة واحدة، ويتم إحتسابها بناءً على المطلوبات المالية والتي تحمل سعر فائدة متغير كما في نهاية السنة.

مخاطر أسعار أخرى

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

إدارة مخاطر الإئتمان

تتمثل مخاطر الإئتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسائر مالية، ونظراً لعدم وجود أي تعاقدات مع أي أطراف أخرى فإنه لا يوجد أي تعرض للشركة لمخاطر الإئتمان بمختلف أنواعها. إن التعرض الإئتماني الهام بالنسبة لأي جهة أو مجموعة جهات لديها خصائص متشابهة ، وتصنف الشركة الجهات التي لديها خصائص متشابهة إذا كانت ذات علاقة كما هو مبين في الإيضاح رقم (٧)، وفيما عدا المبالغ المتعلقة بالأموال النقدية . إن مخاطر الإئتمان الناتجة عن الأموال النقدية هي محددة حيث أن الجهات التي يتم التعامل معها هي بنوك محلية لديها سمعات جيدة والتي يتم مراقبتها من الجهات الرقابية.

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

إدارة مخاطر السيولة

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