

التاريخ : 2016/7/31

رقم : د / م / 191/2

عطوفة المدير التنفيذي المحترم

هيئة الاوراق المالية

عمان

تحية طيبة وبعد ،،،

بموجب تعليمات الإفصاح ، نرفق لكم طياً البيانات المالية المرحلية الموحده لشركة مصانع
الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر كما بتاريخ 2016/ 06/30 .

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،،

شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر



بورصة عمان	
الدائرة الإدارية والمالية	
الديوان	
٣١ - ٢٠١٦	
الرقم التسلسلي	٣٧٧٠
رقم الملف	٤١٠٧٤
الجهة المختصة	٢١ / ٧ / ٢٠١٦

نسخة المدير التنفيذي المحترم / بورصة عمان

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

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

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

القوائم المالية المرحلية الموحده وتقرير المراجعة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

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

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 حزيران ٢٠١٦ والبيانات المالية المرحلية للدخل الشامل الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للسنة 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". تشتمل 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

لم نقم بتجميع البيانات المالية لفرع الشركة في العراق وذلك لعدم تزويدنا بالقوائم المالية مدققة للفرع كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦.

النتيجة

بناء على مراجعتنا، وبإستثناء أثر ما ذكر أعلاه في فترة 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.

امر اخر

تم توحيد القوائم المالية لشركة الرافدين لتوزيع التبغ والسجائر ذ.م.م كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦، وهي اول قوائم مالية موحدة مع شركة الرافدين لتوزيع التبغ والسجائر ذ.م.م تصدر للشركة.

غوشه وشركاه
عبد الكريم فليص
اجازة مزاولة رقم (٤٩٦)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٩ تموز ٢٠١٦

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ و السجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية الموحده (غير مدققة)

كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

الموجودات	ايضاح	كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومعدات		٢٥,٤٣٤,٠١٩	٢٦,١٢٠,٥٠١
إستثمارات في اراضي وعقارات		١٧,٢٠٣	١٧,٢٠٣
موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر	٤	١٠,٣٢٨,٥٩٤	٩,٥٩٠,٢٥٢
إستثمار في شركة تابعة		-	٥٠,٠٠٠
مجموع الموجودات غير المتداولة		٣٥,٧٧٩,٨١٦	٣٥,٧٧٧,٩٥٦
موجودات متداولة			
مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى		١,٨٩٥,٧٢٥	١,٦٠٤,٢٤٨
دفعات على حساب شراء بضاعة وماكينات ومواد اولية		٢,٥٢٦,٨٧٩	٢,٥٤٣,٢٥٠
قطع غيار		٢,١٨٠,٥٤٤	٢,٢١٩,٥٨٣
بضاعة		١١,٢١٨,٤١٥	١٠,١٨٦,٩٦٧
مطلوب من جهات ذات علاقة		١٩,٢٠٩,٧٤٧	١٢,٤٦٢,٢٠٣
مدنئون وشيكات برسم التحصيل		٤,١٧٧,٥٢٣	٩,٧٠٥,٣٢٠
نقد وما في حكمه		٢٤٧,٦٠٩	٧٠,٨١٧
مجموع الموجودات المتداولة		٤١,٤٥٦,٤٤٢	٣٨,٧٩٢,٣٨٨
مجموع الموجودات		٧٧,٢٣٦,٢٥٨	٧٤,٥٧٠,٣٤٤
المطلوبات وحقوق الملكية			
حقوق الملكية			
رأس المال		١٥,٠٨٣,٦٥٧	١٥,٠٨٣,٦٥٧
علاوة إصدار		٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي إجباري		٣,٧٧٠,٩١٤	٣,٧٧٠,٩١٤
إحتياطي إختياري		٧,٢٥٠,٠٠٠	٧,٢٥٠,٠٠٠
احتياطي القيمة العادلة		١٩٨,٤٥٣	(٥٦٣,٠٢٧)
خسائر متراكمة		(١,٧٨١,٨٨٤)	(٢٢٩,٣١٩)
مجموع حقوق المساهمين		٢٩,٥٢١,١٤٠	٣٠,٣١٢,٢٢٥
حقوق غير مسيطر عليها		٥٠,٠٠٠	-
مجموع حقوق الملكية		٢٩,٥٧١,١٤٠	٣٠,٣١٢,٢٢٥
مطلوبات غير متداولة			
قروض طويلة الاجل		١٣,٢٤٢,١٠٥	١٣,١٩٢,٢٢٢
مجموع المطلوبات غير المتداولة		١٣,٢٤٢,١٠٥	١٣,١٩٢,٢٢٢
مطلوبات متداولة			
مصاريف مستحقة وحسابات دائنة اخرى		٤,٢٤٢,٦٩٠	٢,٠١١,٩٣٧
دائنون وشيكات آجلة		٢١,٥٧٣,٧١٥	٢٠,٣٤٢,٦١٣
اوراق دفع		٨٥٣,٩١٨	٨٦٠,٦٥٣
مطلوب الى جهات ذات علاقة		٢٠٤,٣٢٩	-
الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل		٥,٧٠٨,٨٦٨	٦,٠٤٢,٣٤٨
بنوك دائنة		١,٨٣٩,٤٩٣	١,٨٠٨,٣٤٦
مجموع المطلوبات المتداولة		٣٤,٤٢٣,٠١٣	٣١,٠٦٥,٨٩٧
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		٧٧,٢٣٦,٢٥٨	٧٤,٥٧٠,٣٤٤

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 الموحده (غير مدققة)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

من بداية العام		للفترة المرحلية		
		٢٠١٦ من ١ نيسان ٢٠١٥		
		الى ٣٠ حزيران الى ٣٠ حزيران		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
٢٠,٨٦٦,٦٥٨	٧,٣٢١,٧٢٠	٩,٧٧٤,٤١١	١,٨٣٠,٣٤٥	المبيعات
(١٨,٣٣٦,٠٩٧)	(٦,٧٣٩,٢٢٢)	(٨,٤٩٤,٦٤٩)	(٢,١٤٠,٧٠١)	كلفة المبيعات
٢,٥٣٠,٥٦١	٥٨٢,٤٩٨	١,٢٧٩,٧٦٢	(٣١٠,٣٥٦)	مجمول الربح
(٨٠٠,٦٨١)	(٢٦٨,٤٦١)	(٦٩٠,٩٩٩)	(١٨٧,٢٢٧)	مصاريف بيعية وتسويقية
(١,٧٢٨,٥٨٣)	(١,٢٥٧,٤٧٦)	(٩٩٤,٤١٣)	(٦٤٥,٧٧٩)	مصاريف ادارية وعمومية
(٨٤٦,٨٨٢)	(٧٧٥,١٨٦)	(٤٢٤,٨٢٢)	(٥٦٠,١٥٢)	مصاريف مالية
-	١٢١,٠٠٠	-	-	ارباح بيع موجودات ثابتة
١,١٠٣,٩٣٣	٤٨,٣٠٨	١,٠٧٨,٣١٦	٣٧,٥٣٢	ايرادات ومصاريف اخرى
٢٥٨,٣٤٨	(١,٥٤٩,٣١٧)	٢٤٧,٨٤٤	(١,٦٦٥,٩٨٢)	(خسارة) / ربح الفترة

يضاف بنود الدخل الشامل الاخر :

(خسائر) / ارباح بيع موجودات مالية محددة بالقيمة
العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الاخر

٥,٨١٢	(٣,٢٤٨)	(٢٣,٧٨٨)	(١٤)	
٢٦٤,١٦٠	(١,٥٥٢,٥٦٥)	٢٢٤,٠٥٦	(١,٦٦٥,٩٩٦)	مجموع الدخل الشامل المحول الى الارباح المدورة
(١,٨٦٦,٣٦٤)	٧٦١,٤٨٠	(٨٤٨,١٠٨)	(٩٤٧,٠٣٨)	التغير في احتياطي القيمة العادلة
(١,٦٠٢,٢٠٤)	(٧٩١,٠٨٥)	(٦٢٤,٠٥٢)	(٢,٦١٣,٠٣٤)	مجموع الدخل الشامل للفترة

(خسارة) / ربحية السهم:

(خسارة) / ربح الأسهم - دينار / سهم

المعدل المرجح لعدد الأسهم - سهم

٠,٠٢	(٠,١٠)	٠,٠٢	(٠,١١)	
١٥,٠٨٣,٦٥٧	١٥,٠٨٣,٦٥٧	١٥,٠٨٣,٦٥٧	١٥,٠٨٣,٦٥٧	

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

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

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة (غير مدققة)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦	
٢٦٤,١٦٠	(١,٥٥٢,٥٦٥)	الأنشطة التشغيلية
		(خسارة) / ربح الفترة
١,١٤٧,٨٣٥	٨٩٢,٥٠٠	تعديلات على (خسارة) / ربح الفترة:
٨٤٦,٨٨٢	٧٧٥,١٨٦	استهلاكات
		مصاريف مالية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(٨,٥٥٥,٩٥١)	(٦,٧٤٧,٥٤٤)	مطلوب من جهات ذات علاقة
-	٢٠٤,٣٢٩	مطلوب الى جهات ذات علاقة
٤,٨٥٥,٦٤٧	٥,٥٢٧,٧٩٧	المدينون وشيكات برسم التحصيل
٢,٣٧٠,٤٧٤	(٩٩٢,٤٠٩)	البضاعة وقطع الغيار
١,٠٠١,٥٠٣	(٢٩١,٤٧٧)	المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى
(١,٠٨١,٣٠٠)	١,٢٣١,١٠٢	الدائنون والسيكات الاجلة
١,١٣٦,٧٤٤	(٦,٧٣٥)	أوراق الدفع
٢٠٧,٨٦٣	٢,٢٣٠,٧٥٣	المصاريف المستحقة والحسابات الدائنة الأخرى
٢,١٩٣,٨٥٧	١,٢٧٠,٩٣٧	النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٨٤٦,٨٨٢)	(٧٧٥,١٨٦)	مصاريف مالية مدفوعة
١,٣٤٦,٩٧٥	٤٩٥,٧٥١	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٣٩,٤١٠)	١٦,٣٧١	دفعات على حساب شراء بضاعة وماكينات ومواد اولية
(١,١٤٤,٨٦٧)	(٢٠٦,٠١٨)	ممتلكات ومعدات
٥٩٤,٥١٣	٢٣,١٣٨	التغير في موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
-	٥٠,٠٠٠	استثمار في شركة تابعة
(٥٨٩,٧٦٤)	(١١٦,٥٠٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٧٦٤,٠٧٠	٣١,١٤٧	البنوك الدائنة
(١,٧٠٤,٩٨٣)	(٢٨٣,٥٩٧)	القروض
-	٥٠,٠٠٠	حقوق غير مسيطر عليها
(٩٤٠,٩١٣)	(٢٠٢,٤٥٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٨٣,٧٠٢)	١٧٦,٧٩٢	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤٨٢,٦٩٨	٧٠,٨١٧	النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني
٢٩٨,٩٩٦	٢٤٧,٦٠٩	النقد وما في حكمه في ٣٠ حزيران

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

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

١ - التكوين والنشاط

إن شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر هي شركة مساهمة عامة محدودة ("الشركة") مسجلة في سجل الشركات المساهمة العامة المحدودة بتاريخ ١٩ تموز ١٩٩٣ تحت رقم (٢٣٢) ، وقد حصلت الشركة على حق الشروع بالعمل بتاريخ ٤ تشرين الثاني ١٩٩٣.

قررت الهيئة العامة للشركة بالإجماع في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٤ اذار ٢٠١٣ بالموافقة على دمج شركة الاتحاد للصناعات المتطورة مع شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر اعتباراً من تاريخ ١ نيسان ٢٠١٣ وعلى ان تكون شركة الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر م.ع.م هي (الشركة الدامجة) وشركة الاتحاد للصناعات المتطورة م.ع.م هي (الشركة المندمجة)، هذا وقد وافقت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي للشركتين المندمجتين المنعقد بتاريخ ٢١ أيلول ٢٠١٣ على دمج شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة (الشركة الدامجة) مع شركة الاتحاد للصناعات المتطورة المساهمة العامة المحدودة (الشركة المندمجة) بشكل نهائي وتم اعتماد رأس مال الشركة المصرح والمكتتب به والمدفوع الناتج عن عملية الدمج ١٥.٠٨٣.٦٥٧ دينار اردني مقسم الى ١٥.٠٨٣.٦٥٧ سهم بقيمة اسمية قدرها دينار اردني واحد للسهم وقد نتج عن عملية الدمج شطب الشركة المندمجة * شركة الاتحاد للصناعات المتطورة * لدى وزارة الصناعة والتجارة وقد استمرت الشركة الدامجة * شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر * والمسجلة في سجل الشركات المساهمة العامة المحدودة تحت رقم (٢٣٢) .

يتمثل النشاط الرئيسي الحالي للشركة في إنتاج التبغ والسجائر والتبأك والمعلل وتعبئتها و تصنيعها على اختلاف انواعها واصنافها واعمال الطباعة المتعلقة بها.

إن مركز عمل الشركة الرئيسي في العاصمة عمان.

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

تشمل القوائم المالية المرحلية الموحدة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ 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 والمعسل
ب - شركة الاتحاد للصناعات المتطورة ذ.م.م	المملكة الأردنية الهاشمية	٢٠١٣	٥٠.٠٠٠	%١٠٠	طباعة وتسويق منتجات الشركة
ج - شركة الرافدين لتوزيع التبغ والسجائر	المملكة الأردنية الهاشمية	٢٠١٢	١٠٠.٠٠٠	%٥٠	تجارة الدخان والمعسل

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

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

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠

حزيران ٢٠١٦	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
-	-
رصيد الاستثمار في بداية الفترة	
حصة الشركة من خسائر الشركة التابعة	(٢٥,٨٥٢)
اطفاء حصة الشركة من خسائر الشركة التابعة بالرصيد المطلوب من تلك الشركة	(١١٨,٩٣٩)
٢٥,٨٥٢	١١٨,٩٣٩
رصيد الاستثمار	-

ب - شركة الاتحاد للصناعات المتطورة ذ.م.م

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠

حزيران ٢٠١٦	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
٥٦,٦٣٣	٥٥,٧١٣
رصيد الاستثمار في بداية الفترة	
حصة الشركة من ارباح الشركة التابعة	٩٢٠
٥٧,٢٢٩	٥٦,٦٣٣
رصيد الاستثمار	

ج - شركة الرافدين لتوزيع التبغ والسجائر ذ.م.م

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠

حزيران ٢٠١٦	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
٥٠,٠٠٠	-
رصيد الاستثمار في بداية الفترة	
رصيد الاستثمار	-

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

إن ملخص موجودات ومطلوبات الشركات التابعة وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ كما يلي:

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
٨١٦,٧٨٣	٩٨٣,٤٨٣	مجموع الموجودات
٢,٣٦٧,٣٤٨	٢,٥٥٩,٩٠٠	مجموع المطلوبات
(١,٥٥٠,٥٦٥)	(١,٥٧٦,٤١٧)	مجموع حقوق الملكية
٤٢٩,٥٢٥	٣٨٦,٣٣٨	مدنيون
١٥١,٨٠١	١٢٦,٠٣٥	ممتلكات ومعدات
(١١٨,٩٣٩)	(٢٥,٨٥٢)	خسارة الفترة / السنة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	رأس المال

ب- شركة الاتحاد للصناعات المتطورة ذ.م.م

٢٠١٥	٢٠١٦	
٢٤٨,٩١٠	٢٢٩,٢٠٤	مجموع الموجودات
١٩٢,٢٧٧	١٧١,٩٧٥	مجموع المطلوبات
٥٦,٦٣٣	٥٧,٢٢٩	مجموع حقوق الملكية
٧٥,٣٠١	٤٢,٧٩٦	المدنيون
٨٠١,١٨٥	٨٠,١٨٥	مبيعات
٩٢٠	٥٩٦	ربح الفترة / السنة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	رأس المال

ج- شركة الرافدين لتوزيع التبغ والسجائر ذ.م.م

٢٠١٥	٢٠١٦	
-	٥٠,٠٠٠	مجموع الموجودات
-	٥٠,٠٠٠	مجموع حقوق الملكية
-	١٠٠,٠٠٠	رأس المال

ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

٢ - المعايير الجديدة والتعديلات المصدرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول

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

يسري تطبيقها للفترات السنوية

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية لم تصبح بعد واجبة التطبيق

التي تبدأ من او بعد

١ كانون الثاني ٢٠١٨

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

١ كانون الثاني ٢٠١٨

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

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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

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 ٢٠١٥ وبالإضافة الى ذلك فإن النتائج لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ ليست بالضرورة مؤشر للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

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 ٢٠١٥.

أساس توحيد البيانات المالية المرحلية

تتألف البيانات المالية المرحلية الموحدة لشركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

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

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

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

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

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

الذمم المدينة

تسجل الذمم المدينة بالمبلغ الاصلي بعد تنزيل مخصص لقاء المبالغ المقدّر 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.

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 في الأراضي.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي مرحلية موحدة، يتم مراجعة قيم الموجودات المالية ، لتحديد إن كان هنالك مايشير إلى إنخفاض في قيمتها. أما بالنسبة الى الموجودات المالية مثل الذمم المدينة التجارية والموجودات المقيمة فريداً على أنها غير منخفضة القيمة، فيتم تقييمها لانخفاض القيمة على أساس جماعي. إن الدليل الموضوعي للانخفاض 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 بإستثناء 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 الذمة 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.

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 الاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية وإستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها . أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول ، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي .

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

الممتلكات والمعدات

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

معدل الإستهلاك السنوي	
٤ %	المباني والإنشاءات
١٠ %	الآلات والمكانن والمعدات
١٥ %	أجهزة المختبر وضبط الجودة
١٢ %	أجهزة التبريد والتكييف
٢٥-٢٠ %	أجهزة الحاسوب والاتصال
١٥ %	الأدوات والأجهزة الكهربائية
٢٠ %	الأدوات والأجهزة المكتبية
١٥ %	السيارات
١٥ %	الأثاث 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 الإعتراف 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)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

(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 إنخفاض 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 احتساب مخصص الضريبة على أساس صافي الربح المعدل. وتطبيقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) فإنه قد يترتب للشركة موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الفروقات المؤقتة بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات والمتعلقة بالمخصصات هذا ولم يتم اظهار تلك الموجودات ضمن القوائم المالية المرحلية الموحدة المرفقة حيث أنها غير جوهرية.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الدينار الأردني عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة إلى الدينار الأردني بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ، إن الأرباح والخسائر الناتجة عن التسمية أو تحويل العملات الأجنبية يتم ادراجها 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 الإعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإنه يتم الإعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

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

التفاصيل

يتم اجراء تفاصيل 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 التفاصيل أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

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

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥	كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦	
٦,٩٧٢,٩٨١	٧,٩٦٧,١٤٦	* استثمار في شركة الاتحاد لتطوير الأراضي (م.ع.م)
٢,٦١٧,٢٧١	٢,٣٦١,٤٤٨	** استثمار في شركة الاتحاد للاستثمارات المالية (م.ع.م)
٩,٥٩٠,٢٥٢	١٠,٣٢٨,٥٩٤	

* يوجد رهن على ٢.٦٩١.٠٠٠ سهم من شركة الاتحاد لتطوير الأراضي م.ع.م لصالح بنك الاتحاد مقابل التمويل البنكي الممنوح للشركة.

** يوجد رهن على ٩٠٠.٠٠٠ سهم من شركة الاتحاد للاستثمارات المالية م.ع.م لصالح بنك الاتحاد مقابل التمويل البنكي الممنوح للشركة.

٥- الأدوات المالية

القيمة العادلة

ان القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والشيكات برسم التحصيل والذمم المدينة والاوراق المالية، وتتضمن المطلوبات المالية الذمم الدائنة والتسهيلات الائتمانية والقروض والارصدة الدائنة الاخرى.

المستوى الاول: الاسعار السوقية المعلنة في الاسواق النشطة لنفس الادوات المالية.

المستوى الثاني: اساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر او غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: اساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر او غير مباشر في السوق.

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

المستوى الاول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦
-	-	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١٠,٣٢٨,٥٩٤	-	-	١٠,٣٢٨,٥٩٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الاخر
١٠,٣٢٨,٥٩٤	-	-	١٠,٣٢٨,٥٩٤	
المستوى الاول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
-	-	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٩,٥٩٠,٢٥٢	-	-	٩,٥٩٠,٢٥٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الاخر
٩,٥٩٠,٢٥٢	-	-	٩,٥٩٠,٢٥٢	

تعكس القيمة المبينة في المستوى الثالث كلفة شراء هذه الموجودات وليس قيمتها العادلة بسبب عدم وجود سوق نشط لها، هذا وترى ادارة الشركة ان كلفة الشراء هي انسب طريقة لقياس القيمة العادلة لهذه الموجودات وانه لا يوجد تدني في قيمتها.

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 ٢٠١٥.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

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 المقترضة بشكل فعال .
تتمثل حساسية قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة بأثر التغيرات المقترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح الشركة لسنة واحدة، ويتم احتسابها 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 استراتيجية وليس بهدف المتاجرة بها ولا تقوم الشركة بالمتاجرة النشطة في تلك الإستثمارات.

إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان 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 الائتمان بمختلف أنواعها. إن التعرض الائتماني الهام بالنسبة لأي جهة أو مجموعة جهات لديها خصائص متشابهة ، وتصنف الشركة الجهات التي لديها خصائص متشابهة إذا كانت ذات علاقة ، وفيما عدا المبالغ المتعلقة بالأموال النقدية . إن مخاطر الائتمان 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 الائتمان 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.

٦- المصادقة على القوائم المالية

تمت المصادقة على القوائم المالية المرحلية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٩ تموز ٢٠١٦ وتمت الموافقة على نشرها.

٧- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب وتصنيف بعض أرقام سنة ٢٠١٥ لتتفق مع العرض للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦.