Union Tobacco
& Cigarette Industries Co.

UTOB

شركة مصانع الإتحاد
لإنتاج التبغ والسجائر م.ع.م

نموذج رقم (1-5) Form No. (1-5) رقم : د/م/٢/٢٧٣	
To: Jordan Securities Commission Amman Stock Exchange Date:30/4/2018 Subject: Quarterly Report as of 31/3/2018	السادة هيئة الاوراق المالية السادة بورصة عمان التاريخ:-٢٠١٨/٣/٣٠ الموضوع: التقرير ربع السنوي كما هي في٢٠١٨/٣/٣١
Attached the Quarterly Report of (union tobacco & cigarette industries co.) as of 31/3/2018	مرفق طيه نسخة من البيانات المالية ربع السنوية لشركة (شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر)كما هي بتاريخ ٢٠١٨/٣/٣١م
Kindly accept our highly appreciation and respect Union Tobacco & Cigarette Industries co. Deputy General Manager Nazeer Rawashdeh	وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،، شركة الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر توقيع نائب المدير العام نزير الرواشده

شركة مصانع الاتحاد
لإنتاج التبغ والسجائر م.ع.م

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٣٠ نيسان ٢٠١٨
الرقم المتسلسل: ٦٦٦٦
رقم الملف: ٤٦٤٤
الجهة المختصة: الاصدارات

Head Office : Tel. 4460300 Fax: 4460302
Shareholders Office : Telefax. 5543808
Mailing Address : P.O.Box 851015 Amman 11185 Jordan

ب الرئيسي : ٤٤٦٠٣٠٠ فاكس ٤٤٦٠٣٠٢ الجيزة - الاردن
، المساهمين : تليفاكس ٥٥٤٣٨٠٨
ان البريدي : ص.ب ٨٥١٠١٥ عمان ١١١٨٥ الاردن

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠١٨

إرنست ويونغ الأردن
محاسبون قانونيون
صندوق بريد ١١٤٠
عمان ١١١١٨- المملكة الأردنية الهاشمية
هاتف ٠٧٧٧ ٦٥٨٠ ٠٠٩٦٢ / ٦١١١ ٦٥٥٢ ٠٠٩٦٢
فاكس ٨٣٠٠ ٦٥٥٣ ٠٠٩٦٢
www.ey.com/me

Building a better working world

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
إلى مجلس ادارة شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
عمان – المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ آذار ٢٠١٨ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣١ آذار ٢٠١٨ وقائمة الارباح أو الخسائر المرحلية الموحدة وقائمة الدخل الشامل الأخر المرحلية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". ان مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة استنادا إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. ان نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقا لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا تمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

أساس النتيجة المتحفظة

قامت المجموعة بالاعتراف بأرباح بيع آلات ومعدات خلال عام ٢٠١٧ بلغت ٦٥٣ر٢٤٨ دينار وذلك بعد أن قامت بتحصيل مبلغ ١ر٧٧٥ر٠٠٠ دينار والذي يمثل ٥٠٪ من سعر البيع. هذا وما زالت الآلات والمعدات المباعة في حيازة المجموعة لحين استكمال بناء مصنع للتبغ في العراق وشحن هذه الآلات والمعدات لهذا المصنع.

النتيجة المتحفظة

بناءً على مراجعتنا، باستثناء أثر ما ورد في فقرة أساس النتيجة المتحفظة أعلاه، لم تسترع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

أمور أخرى

تم مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧ من قبل مدقق حسابات آخر، وتم إصدار نتيجة متحفظة حولها بتاريخ ٢٦ نيسان ٢٠١٧، وذلك لعدم قيام المجموعة بتوحيد القوائم المالية المرحلية المختصرة لشركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر (فرع العراق) كما في ٣١ آذار ٢٠١٧ والمملوكة بالكامل من شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة.

إرنست ويونغ الأردن
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

محمد ابراهيم الكركي
ترخيص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣٠ نيسان ٢٠١٨

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

	إيضاحات	٣١ آذار ٢٠١٨	٣١ كانون الأول ٢٠١٧
		دينـــار (غير مدققة)	دينـــار (مدققة)
الموجودات			
موجودات غير متداولة -			
ممتلكات وآلات ومعدات	٦	١٧ر٧٤١ر٧٦٦	١٧ر٩٥٥ر٨٧٤
استثمارات عقارية		١٧ر٢٠٣	١٧ر٢٠٣
دفعات مقدمة على حساب شراء ماكينات		١٠١ر٢٤٤	١٠١ر٢٤٤
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		٩ر٢١٩ر٨٠٥	٩ر٥٨٥ر٠٥٠
		٢٧ر٠٨٠ر٠١٨	٢٧ر٦٥٩ر٣٧١
موجودات متداولة -			
مخزون		١٤ر٥١٦ر٣٦٤	١٣ر٣٩٧ر١٧٠
ذمم مدينة		٢٠ر٣٩٠ر٣٦٧	٢٣ر١٠٨ر٨٣٠
أرصدة مدينة أخرى		٢ر٦٢٠ر٧٥٩	٢ر٧٥٤ر٩٩١
مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة	٥	٣ر٩٦٧ر٦٩٢	٣ر٦٢٥ر٧٤٥
نقد وأرصدة لدى البنوك		١ر٥٩٧ر٤٥٥	٢١٨ر١٢٨
		٤٣ر٠٩٢ر٦٣٧	٤٣ر١٠٤ر٨٦٤
مجموع الموجودات		٧٠ر١٧٢ر٦٥٥	٧٠ر٧٦٤ر٢٣٥
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية -			
حق ملكية حملة الأسهم -			
رأس المال المدفوع	١	١٥ر٠٨٣ر٦٥٧	١٥ر٠٨٣ر٦٥٧
علاوة إصدار		٥ر٠٠٠ر٠٠٠	٥ر٠٠٠ر٠٠٠
احتياطي إجباري	٣	٣ر٧٧٤ر١٥١	٣ر٧٧٤ر١٥١
إحتياطي إختياري	٣	٧ر٢٥٠ر٠٠٠	٧ر٢٥٠ر٠٠٠
إحتياطي القيمة العادلة		(٥٣١ر٠٦٢)	(٧٢٦ر٥٣٢)
خسائر متراكمة		(٥ر٦٨٢ر٥٨٧)	(٥ر١٨٦ر٩٤٦)
مجموع حقوق الملكية		٢٤ر٨٩٤ر١٥٩	٢٥ر١٩٤ر٣٣٠
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة -			
قروض طويلة الأجل	٩	١٣ر٥٣٨ر٠٢٩	١٣ر٨١٢ر١٤٠
مطلوبات متداولة -			
أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة	٩	٥ر٢٦٦ر٤٧٠	٥ر٣٥٢ر٠٠٠
بنوك دائنة	٧	٥٦ر٣٢٥	٢٦٥ر٨٤٥
ذمم وأرصدة دائنة أخرى		٢٢ر٨٦٦ر٩١٥	٢٢ر٧٣٧ر٣٢٤
مبالغ مستحقة الى جهة ذات علاقة	٥	٣ر٢٩٤ر٤٣٣	٢ر٧٢٨ر٠١٨
مخصص ضريبة الدخل	٤	٢٥٦ر٣٢٤	٦٧٤ر٥٧٨
		٣١ر٧٤٠ر٤٦٧	٣١ر٧٥٧ر٧٦٥
مجموع المطلوبات		٤٥ر٢٧٨ر٤٩٦	٤٥ر٥٦٩ر٩٠٥
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٧٠ر١٧٢ر٦٥٥	٧٠ر٧٦٤ر٢٣٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٠ جزءا من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
قائمة الارباح أو الخسائر المرحلية الموحدة
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)

	إيضاحات	للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار	
		٢٠١٨	٢٠١٧
		دينـــار	دينـــار
المبيعات	١٠	٣ر٨٢٧ر٩٠٧	١ر٣٣٧ر٨٣٤
كلفة المبيعات		(٣ر٨٤٣ر٠٣٢)	(١ر٤٥٨ر٩٨٩)
مجمل الربح (الخسارة)		٧٩٥ر٠٦٤	(١٢١ر١٥٥)
مصاريف إدارية		(٥٢٢ر١١٥)	(٥٨٦ر٣٣٥)
مصاريف تسويق		(١٢٨ر١٧٢)	(١٠٣ر٢٣٧)
تكاليف تمويل		(٣٥٦ر١١٧)	(٣٦٥ر٨٩٠)
ايرادات (مصاريف) أخرى، بالصافي		٢٤ر٧٢٥	(٦٥ر٥١٥)
خسارة الفترة		(١٨٦ر٦١٥)	(١ر٢٤٢ر١٣٢)
		فلس/دينـار	فلس/دينـار
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة العائد إلى مساهمي الشركة		(٠/٠١٢)	(٠/٠٨٢)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٠ جزءا من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الاخر المرحلية الموحدة
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)

	للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار	
	٢٠١٨	٢٠١٧
	دينـــار	دينـــار
خسارة الفترة	(١٨٦ر٦١٥)	(١ر٢٤٢ر١٣٢)
بنود الدخل الشامل الأخرى التي لا يتم إعادة تصنيفها من خلال الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة بعد الضريبة:		
صافي (خسائر) أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(١١٣ر٥٥٦)	٤ر٣٣٣ر٩٧٢
مجموع الدخل الشامل للفترة	(٣٠٠ر١٧١)	٣ر٠٩١ر٨٤٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٠ جزءا من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

	رأس المال المدفوع	علاوة إصدار	إحتياطي إجباري	إحتياطي إختياري	إحتياطي القيمة العادلة	خسائر متراكمة	المجموع
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ -	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨	١٥ر٠٨٣ر٦٥٧	٥ر٠٠٠ر٠٠٠	٣ر٧٧٤ر١٥١	٧ر٢٥٠ر٠٠٠	(٧٢٦ر٥٣٢)	(٥ر١٨٦ر٩٤٦)	٢٥ر١٩٤ر٣٣٠
خسارة الفترة	-	-	-	-	-	(١٨٦ر٦١٥)	(١٨٦ر٦١٥)
بنود الدخل الشامل الأخرى	-	-	-	-	(١١٣ر٥٥٦)	-	(١١٣ر٥٥٦)
الخسارة الناتجة عن بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	٣٠٩ر٠٢٦	(٣٠٩ر٠٢٦)	-
الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٨	١٥ر٠٨٣ر٦٥٧	٥ر٠٠٠ر٠٠٠	٣ر٧٧٤ر١٥١	٧ر٢٥٠ر٠٠٠	(٥٣١ر٠٦٢)	(٥ر٦٨٢ر٥٨٧)	٢٤ر٨٩٤ر١٥٩
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧ -							
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧	١٥ر٠٨٣ر٦٥٧	٥ر٠٠٠ر٠٠٠	٣ر٧٧٤ر١٥١	٧ر٢٥٠ر٠٠٠	(٣١٤ر٨٠٦)	(١ر٤٦٢ر٧١٦)	٢٩ر٣٣٠ر٢٨٦
خسارة الفترة	-	-	-	-	-	(١ر٢٤٢ر١٣٢)	(١ر٢٤٢ر١٣٢)
بنود الدخل الشامل الأخرى	-	-	-	-	٤ر٣٣٣ر٩٧٢	-	٤ر٣٣٣ر٩٧٢
الأرباح الناتجة عن بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	(٦٦٥ر٥٥٦)	٦٦٥ر٥٥٦	-
الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٧	١٥ر٠٨٣ر٦٥٧	٥ر٠٠٠ر٠٠٠	٣ر٧٧٤ر١٥١	٧ر٢٥٠ر٠٠٠	٣ر٣٥٣ر٦١٠	(٢ر٠٣٩ر٢٩٢)	٣٢ر٤٢٢ر١٢٦

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر الساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)

	ايضاح	للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار	
		٢٠١٨	٢٠١٧
		دينـــار	دينـــار
الأنشطة التشغيلية			
خسارة الفترة		(١٨٦ر٦١٥)	(١ر٢٤٢ر١٣٢)
تعديلات -			
إستهلاكات		٢١٤ر٢٤٣	٢١٤ر٢٤٧
تكاليف تمويل		٣٥٦ر١١٧	٣٦٥ر٨٩٠
تغيرات رأس المال العامل-			
مخزون		(١ر١١٩ر١٩٤)	٢١٢ر٥٢٠
نمم وأرصدة مدينة أخرى		٢ر٨٥٢ر٦٩٥	٥ر٠٣٧ر٧٠٠
نمم وأرصدة دائنة أخرى		١٢٩ر٥٩١	(٢ر٥٥٩ر٩٦٤)
نمم جهات ذات علاقة		٢٢٤ر٤٦٨	(٢٢٢ر٢٣٥)
ضريبة الدخل المدفوعة		(٤١٨ر٢٥٤)	(١٨١ر٢٧٣)
صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية		٢ر٠٥٣ر٠٥١	١ر٦٢٤ر٧٥٣
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات وآلات ومعدات		(١٣٥)	-
شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		(٥٧ر٣٧٠)	(١ر١٧٠ر٢٦١)
بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		٧٤٥ر٣١٥	٧٨٨ر٠٤٧
صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية		٦٨٧ر٨١٠	(٣٨٢ر٢١٤)
الأنشطة التمويلية			
تسديد قروض		(٣٥٩ر٦٤١)	(٤٧١ر٤٤٠)
تكاليف تمويل مدفوعة		(٣٥٦ر١١٧)	(٣٦٥ر٨٩٠)
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية		(٧١٥ر٧٥٨)	(٨٣٧ر٣٣٠)
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه		٢ر٠٢٥ر١٠٣	٤٠٥ر٢٠٩
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		(٤٨٣ر٩٧٣)	(١ر٢٩٨ر٩٩٠)
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٨	١ر٥٤١ر١٣٠	(٨٩٣ر٧٨١)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٠ جزءا من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

(١) عـام

تأسست شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") ١٩ تموز ١٩٩٣ تحت رقم (٢٣٢) برأسمال ١٥٫٠٨٣٫٦٥٧ دينار مقسم الى ١٥٫٠٨٣٫٦٥٧ سهما بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

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

تم إقرار القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨.

(٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

(٢-١) أسس الإعداد -

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

ان القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧. كما أن نتائج الأعمال للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

(٢-٢) مبدأ توحيد القوائم المالية -

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

(٢-٣) التغيرات في السياسات المحاسبية -

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، باستثناء أن المجموعة قام بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨:

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الادوات المالية

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

قامت المجموعة بتطبيق المرحلة الأولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الصادر عام ٢٠٠٩. وكان التطبيق المبدئي للمرحلة الأولى من المعيار في ١ كانون الثاني ٢٠١١.

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

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

التدني في القيمة
نتج عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) (الأدوات المالية) تغيير المعالجة المحاسبية لتدني قيمة الموجودات المالية للمجموعة من خلال استبدال المعالجة المحاسبية بنموذج الخسائر الائتمانية المتكبدة بنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة.

قامت المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة من المعيار لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين. بالمقابل لا تمتلك المجموعة أي أدوات دين بالكلفة المطفأة وبالتالي لم يكن هناك أثر لتغيير السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩.

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

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

لم يكن هناك أثر جوهري من تطبيق معيار التقارير المالية الدولي (١٥) على البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وأصبحت السياسة المحاسبية للاعتراف بالايرادات كما هو مبين فيما يلي:

(ا) بيع الشقق:
استنتجت المجموعة أنه يجب الاعتراف بإيرادات بيع الشقق عند نقطة معينة من الزمن في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الأصل إلى العميل. عند تسليم الشقق. لم ينتج عنه تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) أي أثر على توقيت التحقق من الإيرادات.

تفسير رقم (٢٢) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية – المعاملات بالعملات الأجنبية والدفعات المقدمة
يوضح هذا التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف السائد الذي سيستخدم عند الاعتراف الاولي 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 او الالتزام غير النقدي الذي نشأت عنه تلك الدفعات المقدمة. في حالة وجود عدة دفعات مقدمة، فإن المجموعة تحدد تاريخ لكل معاملة دفعات مقدمة .

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

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

توضح هذه التعديلات متى يجب على المجموعة تحويل (إعادة تصنيف) العقارات بما فيها العقارات تحت التنفيذ أو التطوير إلى او من بند الاستثمارات العقارية. تنص التعديلات ان التغير في استخدام العقار يحدث عند توفر متطلبات تعريف الاستثمارات العقارية (او في حال لم تعد 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 ينتج أي اثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة للمجموعة.

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

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

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

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

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

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

(٣) الاحتياطيات القانونية

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

(٤) ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ و٢٠١٧ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

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

لم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات المجموعة للأعوام ٢٠١٧ و٢٠١٦ حتى تاريخ هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

(٥) جهات ذات علاقة

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

	البلد	رأس المال المدفوع	النشاط الرئيسي	نسبة المساهمة
		دينار		٪
شركة الأصيل لتسويق منتجات المعسل والسجائر	الأردن	١٠٠ر٠٠٠	تسويقي	١٠٠
شركة الإتحاد للصناعات المتطورة	الأردن	١٠٠ر٠٠٠	تسويقي	١٠٠
شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر – العراق	العراق	-	تسويقي	١٠٠

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 المرحلية الموحدة ما يلي:

	٣١ آذار ٢٠١٨	٣١ كانون الأول ٢٠١٧
	دينـــار (غير مدققة)	دينـــار (مدققـــة)
مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة:		
شركة الإتحاد للاستثمارات المالية (الشركة الأم)	٣ر٩٦٧ر٦٩٢	٣ر٦٢٥ر٧٤٥
مبالغ مستحقة الى جهة ذات علاقة:		
شركة الإتحاد لتطوير الأراضي (شركة شقيقة)	٣ر٢٩٤ر٤٣٣	٢ر٧٢٨ر٠١٨

رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية:

بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية للمجموعة مبلغ ٤٠ر٠٥٠ دينار للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ مقابل مبلغ ٤٤ر٩٨٢ دينار للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧.

(٦) ممتلكات وآلات ومعدات

قامت المجموعة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ بشراء ممتلكات وآلات ومعدات بكلفة ١٣٥ دينار (٣١ آذار ٢٠١٧: لا شئ).

(٧) بنوك دائنة

	عملة التسهيلات	معدل سعر الفائدة	السقف الممنوح	الرصيد المستغل
			دينار	دينار
بنك الإتحاد	دينار	٥ر٥٪	٢٥٠ر٠٠٠	٥٦ر٣٢٥
				٥٦ر٣٢٥

إن هذه التسهيلات بنفس الضمانات المذكورة في ايضاح (٩) "بنك الإتحاد – قرض متناقص" حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

(٨) النقد وما في حكمه

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

	٣١ آذار ٢٠١٨	٣١ آذار ٢٠١٧
	دينـــار	دينـــار
نقد وأرصدة لدى البنوك	١ر٥٩٧ر٤٥٥	١٣١ر٩٥٥
ينزل: بنوك دائنة (ايضاح ٧)	(٥٦ر٣٢٥)	(١ر٠٢٥ر٧٣٦)
	١ر٥٤١ر١٣٠	(٨٩٣ر٧٨١)

(٩) قروض

يمثل هذا البند قروضاً ممنوحة من الجهات التالية:

		أقساط قروض					
		٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)			٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (مدققة)		
	عملة القرض	تستحق الدفع خلال سنة	طويلة الأجل	المجموع	تستحق الدفع خلال سنة	طويلة الأجل	المجموع
		دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
بنك الإتحاد – قرض دوار	دينار أردني	٩١٩ر٤١٢	-	٩١٩ر٤١٢	٩٤١ر٠٢٤	-	٩٤١ر٠٢٤
بنك الإتحاد – قرض دوار	دولار أمريكي	٢ر٠٥٨ر٤٠٦	-	٢ر٠٥٨ر٤٠٦	٢ر١٢٢ر٣٢٤	-	٢ر١٢٢ر٣٢٤
بنك الإتحاد – قرض متناقص	دولار أمريكي	٢ر٢٨٨ر٦٥٢	١٣ر٥٣٨ر٠٢٩	١٥ر٨٢٦ر٦٨١	٢ر٢٨٨ر٦٥٢	١٣ر٨١٢ر١٤٠	١٦ر١٠٠ر٧٩٢
		٥ر٢٦٦ر٤٧٠	١٣ر٥٣٨ر٠٢٩	١٨ر٨٠٤ر٤٩٩	٥ر٣٥٢ر٠٠٠	١٣ر٨١٢ر١٤٠	١٩ر١٦٤ر١٤٠

- **بنك الإتحاد – قرض دوار – دينار أردني**

قامت شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة خلال عام ٢٠١٧ بالحصول على قرض دوار بالدينار الأردني بقيمة ١ر٠٠٠ر٠٠٠ دينار أردني، وبفائدة سنوية بمعدل ٥ر٥٪ 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 الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة خلال عام ٢٠١٧ بالحصول على قرض دوار بالدولار أمريكي بقيمة ٣ر٠٠٠ر٠٠٠ دولار أمريكي، وبفائدة سنوية بمعدل ٥ر٥٪ 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 الامريكي بقيمة ١٤ر٠٠٠ر٠٠٠ دولار امريكي، وبفائدة سنوية بمعدل ٥ر٥٪ وبدون عمولة يسدد بموجب ٤٨ قسطاً شهرياً متتالياً ومنتظماً حيث ان قيمة كل قسط ٣٢٦ر٠٠٠ دولار امريكي تدفع اعتباراً من تاريخ ٢ شباط ٢٠١٤ بإستثناء القسط الاخير والذي تمثل قيمته باقي رصيد القرض ويستحق بتاريخ ١ كانون الثاني ٢٠١٨ بضمان رهن الأسهم المشتراة في شركة الاتحاد لتطوير الاراضي (شركة شقيقة) ورهن الأسهم المشتراة في شركة الإتحاد للاستثمارات المالية (الشركة الأم) وما ينتج عنها من أرباح نقدية او عينية او أسهم مجانية، وهي الأسهم

المصنفة ضمن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ورهن عقاري من الدرجة الاولى لصالح البنك بمبلغ ١٥ر٠٠٠ر٠٠٠ دينار وزيادة بوليصة التأمين المجيرة لصالح البنك لتصبح قيمتها ٢١ر٠٠٠ر٠٠٠ دينار.

تم بتاريخ ١٢ آب ٢٠١٥ زيادة القرض المتناقص ليصبح ١٧٫٠٠٠٫٠٠٠ دولار امريكي وبفائدة سنوية ٥٫٥٪ ناقص هامش ٠٫٢٥٪ وبدون عمولة يسدد بموجب ٤٨ قسطاً شهرياً متتالياً ومنتظماً حيث ان قيمة كل قسط ٣٩٤٫٠٠٠ دولار امريكي تدفع اعتباراً من تاريخ ٣٠ أيلول ٢٠١٥ باستثناء القسط الأخير والذي تمثل قيمته باقي رصد القرض ويستحق بتاريخ ٣٠ آب ٢٠١٩ وبنفس الشروط والضمانات الواردة سابقا.

تم بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٦ زيادة القرض المتناقص ليصبح ٢٦٫٩٠٠٫٠٠٠ دولار امريكي وبفائدة سنوية ٥٫٥٪ وبدون عمولة يسدد بموجب ١٠٠ قسطاً شهرياً متتالياً ومنتظماً حيث ان قيمة كل قسط ٢٦٩٫٠٠٠ دولار امريكي تدفع اعتباراً من تاريخ ٣٠ أيار ٢٠١٦ باستثناء القسط الأخير والذي تمثل قيمته باقي رصد القرض ويستحق بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ وبنفس الشروط والضمانات الواردة سابقا.

(١٠) القطاعات التشغيلية

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

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

- قطاع السجائر والمعسل.
- قطاع تسويق السجائر والمعسل.

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.

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

	قطاع السجائر والمعسل	قطاع تسويق السجائر والمعسل	المجمـوع
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة) -	دينـــار	دينـــار	دينـــار
الإيرادات:			
الإيرادات	٦٩٥ر٤٨٧	٣ر١٣٢ر٤٢٠	٣ر٨٢٧ر٩٠٧
نتائج الأعمال:			
(خسارة) ربح الفترة	(١ر٢٢٣ر١٠٠)	١ر٠٣٦ر٤٨٥	(١٨٦ر٦١٥)
معلومات القطاعات الأخرى:			
استهلاكات	(١٩٧ر٢٨٧)	(١٦ر٩٥٦)	(٢١٤ر٢٤٣)
تكاليف تمويل	(٣٥٦ر١١٧)	-	(٣٥٦ر١١٧)
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧ (غير مدققة) -			
الإيرادات:			
الإيرادات	١ر٢٢٩ر٦١٦	١٠٨ر٢١٨	١ر٣٣٧ر٨٣٤
نتائج الأعمال:			
خسارة الفترة	(١ر٢٢٨ر٧٩٢)	(١٣ر٣٤٠)	(١ر٢٤٢ر١٣٢)
معلومات القطاعات الأخرى:			
استهلاكات	(٢٠٢ر٠٧٥)	(١٢ر١٧٢)	(٢١٤ر٢٤٧)
تكاليف تمويل	(٣٦٥ر٨٩٠)	-	(٣٦٥ر٨٩٠)
كما في ٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة) -			
الموجودات والمطلوبات:			
موجودات القطاع	٥٠ر٥٣٣ر٤١٣	١٩ر٦٣٩ر٢٤٢	٧٠ر١٧٢ر٦٥٥
مطلوبات القطاع	٢٩ر٣٧٧ر٨١٠	١٥ر٩٠٠ر٦٨٦	٤٥ر٢٧٨ر٤٩٦
كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٧ (مدققة) -			
الموجودات والمطلوبات:			
موجودات القطاع	٥١ر٧٥٢ر٣٢١	١٩ر٠١١ر٩١٤	٧٠ر٧٦٤ر٢٣٥
مطلوبات القطاع	٢٩ر٢٦٠ر٠٦٥	١٦ر٣٠٩ر٨٤٠	٤٥ر٥٦٩ر٩٠٥