



UTOB

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر م.ع.م.

27

التقرير
السنوي

2020 ♦ annual ♦ report

السابع والعشرون



حضرة صاحب الجلالة الهاشمية
الملك عبدالله الثاني بن الحسين المعظم



حضرة صاحب السمو الملكي الأمير الحسين بن عبدالله
الثاني ولي العهد المعظم

مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

سامر علي خليف الشواورة

نائب الرئيس

نصر عبدالغني محمود محمود

الأعضاء

معاذ مصطفى حسين عناية

ممثل شركة الإتحاد للإستثمارات المالية م.ع.م

ناجي منشد شاتي الدنفي

ممثل شركة الإتحاد للإستثمارات المالية م.ع.م

محمد علي خليف الشواورة

ممثل شركة الإتحاد لتطوير الأراضي م.ع.م

نائب المدير العام

نزيير جميل عقله الرواشده

المدير المالي

رامي سالم دياب نصار

مدققو الحسابات

ارنست ويونغ

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

كلمة رئيس مجلس الإدارة

السادة مساهمي شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المحترمين

باسمي وباسم كافة أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وكافة كوادر الشركة أرحب بكم في اجتماع الهيئة العامة للشركة السادس والعشرون عن العام المنتهي في 2020/12/31 لاستعراض النتائج المالية وتطلعات الشركة وخططها المستقبلية ضمن استراتيجيتها وفهمها لبيئة إنتاج التبغ والسجائر ووعيتها للتحديات والآفاق والفرص التي تعيشها الشركة على وجه الخصوص.

إن الإجراءات التي فرضتها جائحة كورونا أدت إلى انكماش القطاعات الاقتصادية باستثناء قطاع الزراعة الذي حقق نمواً بلغ 4%، والعقارات بنسبة 2% والخدمات الحكومية 3% ونتيجة للظروف الاقتصادية واتخاذ الحكومة الأردنية إجراءات صارمة، توقفت على إثرها قطاعات إنتاجية واسعة نتيجة حظر التجوال وإغلاق المحال. ومن القطاعات التي تضررت بشكل مباشر قطاع السياحة، الذي درّ على الأردن 5.8 مليار دولار خلال عام 2019، في وقت توقفت عجلة الإنتاج في أغلب القطاعات، الأمر الذي انعكس على إيرادات الخزينة من الضرائب والرسوم التي تشكل ثلثي إيرادات الدولة. معاناة الاقتصاد الأردني سبقت ظهور فيروس كورونا، إذ تبلغ نسبة البطالة حوالي 19.2%، ووصل الدين العام للمملكة إلى 42.3 مليار دولار، إلا أن ظهور فيروس كورونا عمق من هذه المعاناة.

كما يشرفنا أن نستعرض معكم أهم الأحداث والانجازات التي مرت بها شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر خلال العام 2020:

بلغ مجموع موجودات الشركة 74,623,938 دينار مقارنة مع 65,018,748 دينار للعام 2019، في حين بلغت المطلوبات مبلغ 65,848,533 دينار مقارنة مع 49,926,908 دينار للعام 2019، أما حقوق المساهمين فقد بلغت 8,775,405 دينار مقارنة مع 15,091,840 دينار للعام 2019. كما بلغ مجمل الربح (1,668,228) ديناراً مقارنة مع (817,826) ديناراً للعام 2019، كما بلغت خسارة السنة (8,824,199) ديناراً مقارنة مع (3,959,355) ديناراً للعام 2019، كما بلغ مجموع الدخل الشامل للسنة (6,316,435) ديناراً مقارنة مع (3,998,965) ديناراً للعام 2019.

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

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

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

رئيس مجلس الإدارة

سامر الشوارة

تقرير مجلس الإدارة

1. نشاطات الشركة الرئيسية

إن غايات الشركة الرئيسية هي إنتاج وتصنيع التبغ والتمباك والسجائر والمعسل والسيجار وتبوغ الغليون وتبوغ المضغ على إختلاف أنواعها وأصنافها وأعمال الطباعة المتعلقة بها والمتفرعة عنها وذلك داخل وخارج المملكة الاردنية الهاشمية.

أماكن الشركة الجغرافية وعدد الموظفين في كل منها

تمارس الشركة نشاطها من خلال مكاتبها ومصانعها الواقعة في الجيزة / عمان - الأردن ومكتب المساهمين في عمان - أم أذينة شارع أرتيريا - عمارة رقم (6) الطابق الرابع، وبلغ عدد موظفي الشركة 142 موظفاً كما في 2020/12/31.

حجم الإستثمار الرأسمالي

يبلغ حجم الاستثمار الرأسمالي 49,015,731 ديناراً والذي يمثل استثمار الشركة في الممتلكات والمعدات، الأراضي والعقارات وموجودات مالية بالقيمة العادلة.

2- الشركات التابعة والحليفة للشركة وطبيعة عملها ومجالات نشاطاتها:

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

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

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

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

اسم عضو مجلس الإدارة المنصب	تاريخ العضوية	تاريخ الميلاد	المؤهلات العلمية وسنة التخرج	الخبرات العملية	عضوية مجالس إدارة
سامر علي خليف الشوارة رئيس مجلس الإدارة	2017/4/29	1973/8/13	بكالوريوس قانون 1995	مستشار قانوني لعدة شركات مزاولة مهنة المحاماة منذ 1998.	-
نصر عبدالغني محمود محمود نائب الرئيس	2017/4/29	1981/7/23	بكالوريوس مالية ومصرفية 2004	رجل أعمال، خبرات مصرفية	شركة الإتحاد للاستثمارات المالية شركة الإتحاد لتطوير الأراضي
ناجي منشد شاتي الدلفي عضو مجلس إدارة	2017/4/29	1960/4/26	مؤهل أكاديمي	-	الشركة الوطنية للصناعات الغذائية عضو مجلس الأعمال الوطني العراقي
معاذ مصطفى حسين عناية عضو مجلس إدارة	2018/5/24	1981/5/19	ماجستير محاسبة 2005	مدير عام شركة الإتحاد لتطوير الأراضي (من 2017/3/1). مدير إدارة المشتريات والتزويد شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر حتى 2017/2/21. 2008-2015-مدير مالي - المكتب العراقي للاستشارة والإعمال. 2007-2008محاسب-دار الإفتاء 2006-2007 مدرس محاسبة في كلية المجتمع العربي.	شركة الإتحاد للاستثمارات المالية م.ع.م.
محمد علي خليف الشوارة عضو مجلس إدارة	2017/4/29	1982	بكالوريوس طب اسنان	مدير عام شركة الإتحاد للإستثمارات المالية م.ع.م حتى 2019/4/30	شركة الإتحاد للاستثمارات المالية م.ع.م. شركة الإتحاد لتطوير الأراضي م.ع.م.

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

نزيير جميل عقلة الرواشدة	تاريخ الميلاد 1969 بكالوريوس إدارة 1997/ جامعة راجستان - الهند تاريخ التعيين 2011/12/1 نائب المدير العام اعتباراً من 2017/1/1 مدير الدائرة الإدارية لغاية 2016/12/31 1999-2011/ مؤسسة المناطق الحرة.
رامي سالم دياب نصار	تاريخ الميلاد 1976 بكالوريوس محاسبة - جامعة العلوم التطبيقية. تاريخ التعيين 2011/12/1 مدير الدائرة المالية منذ 2011 / 12/1 2010-2011 : محلل مالي - شركة استثمار للخدمات المالية 2004-2009 : رئيس قسم المحاسبة - شركة المستثمرون العرب المتحدون م.ع.م. 2002-2003 : محاسب - شركة تطوير العقارات.
أيمن محمود أحمد عوض	تاريخ الميلاد 1980 بكالوريوس هندسة ميكاترونيكس - 2003 - جامعة البلقاء ماجستير تخصص هندسة صناعية - الجامعة الاردنية 2008 تاريخ التعيين 2003/11/18 مدير الدائرة الهندسية من تاريخ 2011/4/26

منذر جميل عقله الرواشدة	تاريخ الميلاد 1975 بكالوريوس علوم المحاسبة -1998- الجامعة المستنصرية تاريخ التعيين 2011/9/12 مدير دائرة المستودعات من تاريخ 2011/9/12 2011-2004 شركة الضامنون العرب - محاسب تأمينات عامة 2004-1999 بنك الرافدين - محاسب مالي
أشرف مروان عثمان عمرو	تاريخ الميلاد 1980 دبلوم تكنولوجيا المعلومات -2001/ جامعة البلقاء التطبيقية تاريخ التعيين 2011/8/16 مدير دائرة أنظمة المعلومات من تاريخ 2011/8/16 2001-2006 البنك التجاري الأردني - رئيس قسم عمليات الكمبيوتر
محمد سامي محمود القباعي	تاريخ الميلاد 1978 بكالوريوس علوم مالية ومصرفية تاريخ التعيين 2017/1/1 مدير المصنع من تاريخ 2017/1/1
باسل محمد سلمان النوايسه	تاريخ الميلاد 1970 بكالوريوس هندسة كهربائية تاريخ التعيين 2001/5/5 مدير الصيانة والتطوير

4 - أسماء كبار مالكي الأسهم والذين يملكون ما نسبته 5% أو أكثر من رأسمال الشركة كما في 2020/12/31 مقارنة مع السنة السابقة:-

الاسم	عدد الأسهم 2020	النسبة المئوية	عدد الأسهم 2019	النسبة المئوية
شركة الاتحاد للاستثمارات المالية م.ع.م	11,038,492	73.182%	12,249,739	81.212%

5 - الوضع التنافسي للشركة :-

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

6 - درجة الاعتماد على موردين محددين أو عملاء رئيسيين محلياً أو خارجياً:

(أ) المشتريات:-

- 1- تعتمد الشركة على موردين محددين لتزويدها بأكثر من 10% من مشترياتها من المواد الأولية وهي :- شركة سيلانيز، شركة بيرفكت فينتشرز والشركة الأردنية البلغارية للتبغ.
- 2- استمرت الشركة خلال عام 2020 باتباع أنظمة مشتريات فعالة بهدف الحصول على أنسب الأسعار وتخفيض تكاليف التخزين من خلال برامج وتقنيات عصرية للاستغلال الأمثل لمساحات التخزين وتحديد كميات المواد الأولية المخزنة وفقاً لخطط مبيعات الشركة.

(ب) المبيعات:-

بلغت قيمة مبيعات الشركة للفترة من 2020/1/1 وحتى 2020/12/31 مبلغ 5,691,801 دينار مقارنة بمبلغ 5,143,457 ديناراً للفترة من 2019/1/1 ولغاية 2019/12/31، حيث شكلت المبيعات المحلية ما نسبته 67% من إجمالي المبيعات، أما مبيعات التصدير فقد شكلت ما نسبته 33% من إجمالي المبيعات.

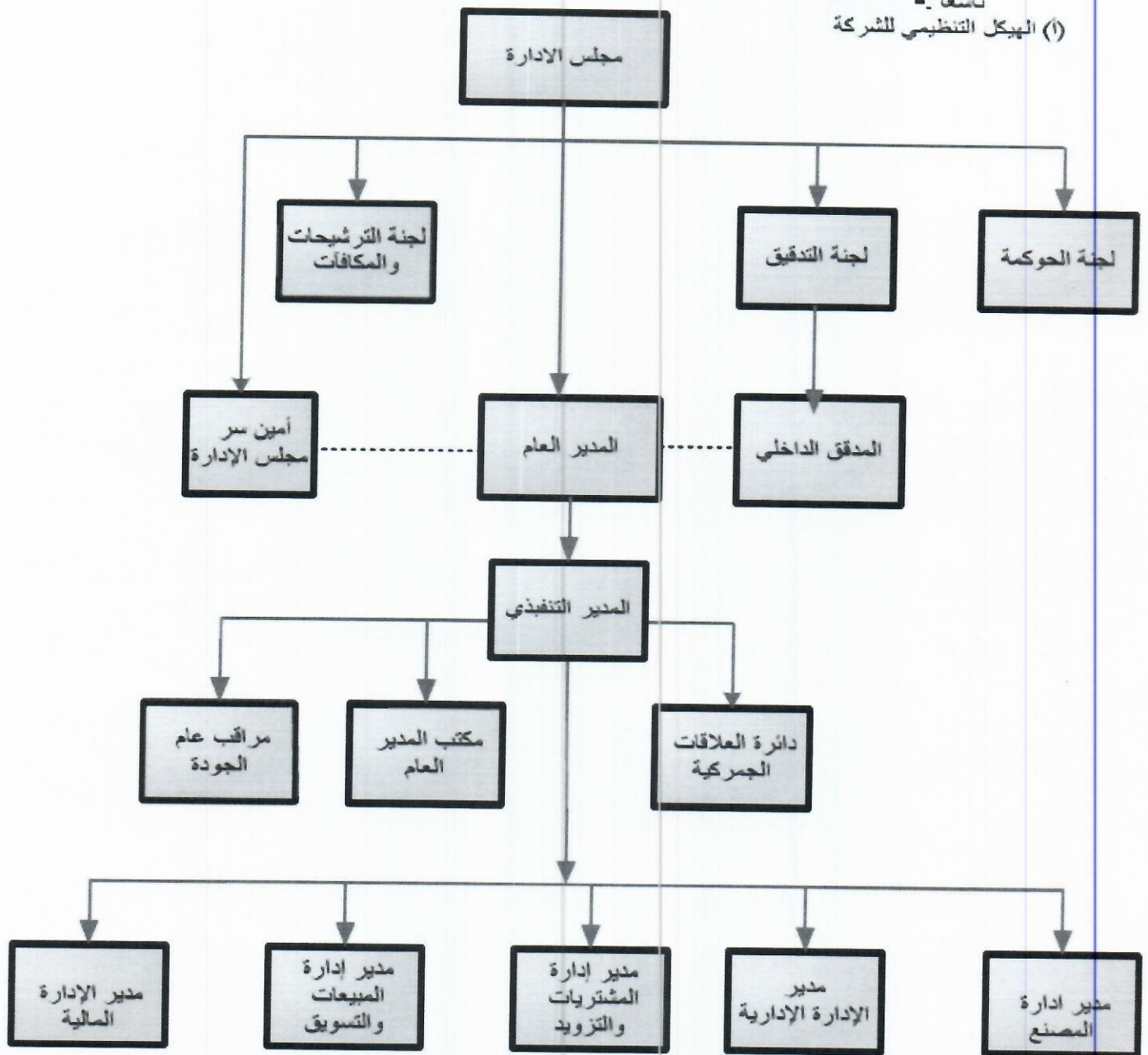
7. أ- لا يوجد أي حماية حكومية أو امتيازات تتمتع بها الشركة أو أي من منتجاتها بموجب القوانين والانظمة أو غيرها.

ب- لا يوجد أي براءات إختراع أو حقوق امتياز حصلت الشركة عليها.

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

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

تاسعاً :-
(أ) الهيكل التنظيمي للشركة



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

بلغ عدد العاملين في الشركة (142) موظفاً كما هو في 2020/12/31 وفيما يلي بيان بالتصنيف المهني والمؤهل العلمي لهم:-

المؤهل العلمي	العدد
دكتوراه	-
ماجستير	2
بكالوريوس	32
دبلوم مجتمع	10
دبلوم مراكز	16
ثانوية عامة وما دون	82
المجموع	142

د- برامج التأهيل والتدريب للموظفين:-

لم تقوم الشركة بإجراء أي برامج تأهيل وتدريب لموظفي الشركة خلال السنة المالية 2020.

10- المخاطر التي تتعرض لها الشركة:-

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

- 1- مخاطر اسعار الفائدة وتقلبات اسعار العملات.
- 2- الظروف الاقتصادية المتقلبة التي تمر بها المنطقة.
- 3- الاوضاع السياسية والامنية التي تمر بها المنطقة.

11- أ- الانجازات التي حققتها الشركة خلال السنة المالية 2020 :-

1. تطوير وتحديث الطاقة الإنتاجية للمصانع.
2. تحسين وتطوير مهارات وكفاءات الموظفين.
3. فتح أسواق جديدة وطرح منتجات متطورة.
4. استكمال الأعمال الإنشائية واللوجستية لمصانع التبغ والسكر في العراق

ب- أية أحداث هامة مرت على الشركة خلال السنة المالية 2020.

❖ قامت الشركة بإجتماعها غير العادي والذي عقد بتاريخ 2020/12/15 الموافقة بالإجماع على إطفاء خسائر الشركة المتراكمة كما في 2019/12/31 والبالغة (4,063,240) دينار من رصيد الإحتياطي الاختياري وجزء من رصيد الإحتياطي الإجباري، وبحيث يصبح رصيد الخسائر المتراكمة بعد الإطفاء صفر، ورصيد الإحتياطي الإختياري صفر، ورصيد الإختياري الاجباري (1,860,599) دينار.

12. لا يوجد أي أثر مالي لعمليات ذات طبيعة غير متكررة حدثت خلال السنة المالية وأن العمليات التي قامت بها الشركة هي من طبيعة أنشطتها وغاياتها.

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

السنة	الأرباح الصافية المحققة/ بالدينار	الأرباح الموزعة على المساهمين بالدينار	نسبة التوزيع	حقوق المساهمين بالدينار	سعر إغلاق السهم بالدينار
2016	(37,508)	-	-	29,330,286	1.950
2017	(3,677,419)	-	-	25,194,330	3.090
2018	(4,550,143)	-	-	19,090,805	1.470
2019	(3,959,355)	-	-	15,091,840	1.370
2020	(8,428,199)	-	-	8,775,405	1.650

14- تحليل المركز المالي للشركة ونتائج أعمالها خلال السنة المالية 2020:

- بلغ مجمل الربح (1,668,228) دينار للفترة من 2020/1/1 ولغاية 2020/12/31 مقارنة مع (817,826) دينار للفترة من 2019/1/1 وحتى 2019/12/31.
- بلغت خسائر السنة بعد اقتطاع المخصصات وكافة الرسوم الحكومية للفترة من 2020/1/1 وحتى 2020/12/31 مبلغ (8,428,199) دينار مقارنة مع (3,959,355) دينار للفترة من 2019/1/1 ولغاية 2019/12/31.

الميزانية العمومية:

- 1- الموجودات: بلغ مجموع الموجودات المتداولة للشركة 25,608,207 دينار للعام 2020 مقارنة مع 18,609,355 دينار للعام 2019.
- بلغ مجموع موجودات الشركة غير المتداولة 49,015,731 دينار للعام 2020 مقارنة مع 46,409,393 دينار للعام 2019.
- 2- المطلوبات: بلغ رصيد المطلوبات المتداولة للشركة 50,075,645 دينار عام 2020 مقارنة مع 37,345,239 دينار عام 2019.
- 3- حقوق المساهمين: بلغ مجموع حقوق مساهمي الشركة 8,775,405 دينار للعام 2020 مقارنة مع 15,091,840 ديناراً للعام 2019.

• مجموعة من النسب المالية التي تبين المركز للشركة في نهاية السنة المالية 2020

إسم النسبة	2020	2019
عائد السهم الواحد	(0.560)	(0.263)
الموجودات غير المتداولة الى حقوق المساهمين	5.60	3.08
نسبة التداول	0.51	0.50
المطلوبات المتداولة الى حقوق المساهمين	5.706	2.475
الايرادات الى مجموع الموجودات	%7.6	%8

15- التطورات المستقبلية الهامة بما في ذلك:-

أ- أي توسعات أو مشروعات جديدة خلال العام 2020.

قامت الشركة بتأسيس مصنع في العراق لانتاج التبغ والسجائر سنة 2018 وما زالت في طور تشغيله حيث أن الهدف منه زيادة حجم مبيعات الشركة بالإضافة الى تخفيض تكاليف النقل والعمل على زيادة ربحية الشركة ونتيجة جائحة الكورونا التي عصفت بالمنطقة وبالعالم فقد تأجل البدء في العمليات التشغيلية في الربع الثاني من العام 2021.

ب- الخطة المستقبلية للشركة للعام 2021

1. تطوير كفاءة العاملين بالشركة وتحسين قدراتهم وكفاءاتهم المهنية.
2. تحقيق نمو مستدام في موجودات الشركة وحقوق مساهميه.
3. تحسين وتطوير منتجات الشركة من أصناف السجائر الحاليه وتطوير منتجات جديدة.
4. التواصل مع المجتمع المحلي ومؤسساته وتحقيق مسؤوليه الاجتماعيه.
5. تعزيز صورة الشركة المهنية في بيئة الاعمال المحليه والخارجيه من خلال تطبيق أعلى معايير من السلوك المهني والتنافسيه.
6. زيادة وعي المستهلكين لمنتجات الشركة وعلاماتها وأسمائها التجاريه.

ج- توقعات مجلس الإدارة لنتائج أعمال الشركة

- زيادة انتشار منتجات الشركة محلياً وخارجياً وزيادة حصتها من مبيعات سوق السجائر.
- البحث عن أسواق خارجيه وزيادة وتوسيع قطاعات وفئات المستهلكين المحليين والخارجيين.

16- أتعاب التدقيق :-

يتولى تدقيق بيانات الشركة المالية السادة ارنست ويونغ، حيث بلغت أتعابهم السنوية لعام 2020 مبلغ (25,000) دينار غير شاملة الضريبة العامة على المبيعات لكل من شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر والشركات التابعة لها.

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

الرقم	الاسم	المنصب	الجنسية	2020	2019
1-	السيد/ سامر علي خليف الشواورة	رئيس المجلس	الأردنية	5,332	221,726
2-	السيد/ نصر عبدالغني محمود محمود	نائب الرئيس	العراقية	5,000	10,900
3-	السادة/ شركة الإتحاد للاستثمارات المالية ويمثلها السيد/ معاذ مصطفى حسين عناية	عضو	الأردنية الأردنية	11,038,492	12,249,739
4-	السادة/ شركة الإتحاد للاستثمارات المالية ويمثلها السيد/ ناجي منشد شاتي الدلفي	عضو	الأردنية العراقية	11,038,492	12,249,739
5-	السادة/ شركة الإتحاد لتطوير الأراضي ويمثلها السيد/ محمد علي خليف الشواورة	عضو	الأردنية الأردنية	147,777 133,722	92,277 2,100

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

* لا يوجد أية مساهمة من قبل أقارب أعضاء مجلس الإدارة

- ج- لا يوجد عدد الأوراق المالية المملوكة من قبل أشخاص الإدارة العليا ذوي السلطة التنفيذية
- د- لا يوجد أية مساهمة من قبل أقارب أشخاص الإدارة العليا ذوي السلطة الإدارية التنفيذية عن العامين 2020 و 2019.

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

الاسم	المنصب	الشركة المسيطر عليها	عدد الأسهم كما في 2020/12/31	عدد الأسهم كما في 2019/12/31
سامر علي خليف الشواورة	رئيس مجلس الإدارة حتى 2019/4/30	الإتحاد للاستثمارات المالية م.ع.م	6,442,549	15,436,076
		الإتحاد لتطوير الأراضي م.ع.م	537,024	1,479,140

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

و- لا يوجد شركات مسيطر عليها من قبل أشخاص الإدارة العليا ذوي السلطة التنفيذية عن العامين 2020 و 2019.

ز- لا يوجد أي شركات مسيطر عليها من قبل أقرباء رئيس وأعضاء مجلس الإدارة عن العامين 2020 و 2019.

ح- لا يوجد أي شركات مسيطر عليها من قبل أشخاص الإدارة العليا ذوي السلطة التنفيذية عن العامين 2020 و 2019.

18- المزايا والمكافآت التي يتمتع بها كل من رئيس وأعضاء مجلس الإدارة خلال العام 2020:

- أ- لم يتقاض أي عضو من أعضاء مجلس الإدارة أية أجور وأتعاب ورواتب خلال العام 2020.
- ب- لم يتقاض أي عضو من أعضاء مجلس الإدارة أية مكافآت خلال العام 2020.
- ج- لم يتقاض أي عضو من أعضاء مجلس الإدارة أية مبالغ دفعت لهم كنفقات سفر وانتقال داخل المملكة وخارجها خلال العام 2020.

المزايا والمكافآت التي يتمتع بها أشخاص الإدارة العليا ذوو السلطة التنفيذية خلال العام 2020:

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

الرقم	الاسم	الوظيفة	الرواتب بالدينار	مكافآت
1	نزيير جميل عقله الرواشدة	نائب المدير العام	39,000	-
2	منذر جميل عقله الرواشدة	مدير المستودعات	19,500	-
3	أيمن محمود أحمد عوض	مديرة الدائرة الهندسية	26,000	-
4	رامي سالم دياب نصار	المدير المالي	20,800	-
5	أشرف مروان عثمان عمرو	مدير أنظمة المعلومات	26,000	-
6	باسل محمد سلمان النوايسة	مدير الصيانة والتطوير	26,000	-
7	محمد سامي محمود القباعي	مدير المصنع	19,500	-

- الراتب السنوي يشمل راتب الثالث عشر.

19- التبرعات والمنح التي دفعتها الشركة خلال السنة المالية 2020 : لا يوجد تبرعات ومنح دفعتها الشركة خلال السنة المالية.

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

العلاقة	الاسم
شقيقة	شركة الاتحاد لتطوير الاراضي م.ع.م
أم	شركة الإتحاد للإستثمارات المالية م.ع.م
تابعة	شركة الإتحاد للصناعات المتطورة ذ.م.م
تابعة	شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر - العراق
تابعة	الشركة الفضية لإنتاج السكاثر والتبوغ ذ.م.م - العراق

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

2019 (دينار)	2020 (دينار)	
5,659,414	5,654,414	شركة الإتحاد لتطوير الاراضي م.ع.م
1,402,487	5,691,016	شركة الإتحاد للإستثمارات المالية م.ع.م
-	-	

21- مساهمة الشركة في خدمة البيئة والمجتمع المحلي :-

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

مساهمة الشركة في حماية البيئة:-

- تلتزم الشركة بالتقيد بالقوانين المرعية للحفاظ على البيئة من حيث مراقبة ومعالجة اية مخلفات صناعية تؤدي الى تلوث الهواء او الماء او التربة.

مساهمة الشركة في خدمة المجتمع المحلي:-

- تمنح الشركة الاولوية في توظيف الكوادر البشرية لأبناء المنطقة وحسب الخبرات والمؤهلات المطلوبة لإشغال الوظائف.

السلامة العامة والصحة المهنية:-

تقوم الشركة بإيلاء السلامة العامة والصحة المهنية الأهمية القصوى التي تستحق من حيث الالتزام التام بالمعايير المحلية والعالمية وتزويد مرافق الشركة بأحدث اجهزة ومعدات السلامة العامة والمحافظة على بيئة العمل صحية وخالية من اية مخاطر.

22- يقر مجلس الإدارة بعدم وجود أية أمور جوهرية قد تؤثر على استمرارية الشركة خلال السنة المالية التالية 2021.

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

رئيس مجلس الإدارة

سامر الشواورة

نائب الرئيس

نصر محمود

عضو

ناجي الدلفي

عضو

معاذ غنية

عضو

محمد الشواورة

24- نقر نحن الموقعين أدناه بصحة ودقة واكتمال المعلومات والبيانات الواردة في التقرير السنوي

رئيس مجلس الإدارة

سامر الشواورة

نائب المدير العام

نزير الرواشدة

المدير المالي

رامي نصار

تقرير الحوكمة (المادة رقم 17)

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

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

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

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

عضو مجلس الإدارة	تنفيذي/غير تنفيذي	مستقل/غير مستقل
السيد/ سامر علي خليف الشوارة	غير تنفيذي	غير مستقل
السيد/ نصر عبدالغني محمود محمود	غير تنفيذي	غير مستقل
السادة/ شركة الإتحاد للاستثمارات المالية م.ع.م (مقعدين)	غير تنفيذي	غير مستقل
السادة/ شركة الإتحاد لتطوير الأراضي م.ع.م	غير تنفيذي	غير مستقل

لا يوجد أي أعضاء مستقبليين خلال العام 2020

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

ممثل عضو مجلس الإدارة	تنفيذي/غير تنفيذي	مستقل/غير مستقل
السادة/ شركة الإتحاد للاستثمارات المالية م.ع.م ويمثلها السيد/ معاذ مصطفى حسين عناية	غير تنفيذي	غير مستقل
السادة/ شركة الإتحاد للاستثمارات المالية م.ع.م ويمثلها السيد/ ناجي منشد شاتي الدلفي	غير تنفيذي	مستقل
السادة/ شركة الإتحاد لتطوير الأراضي م.ع.م ويمثلها السيد/ محمد علي خليف الشوارة	غير تنفيذي	غير مستقل

د- المناصب التنفيذية في الشركة وأسماء الأشخاص الذين يشغلونها

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

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

عضو مجلس الإدارة	الشركات المساهمة العامة المحدودة
السيد/ نصر عبدالغني محمود محمود	نائب الرئيس مجلس إدارة شركة الإتحاد للإستثمارات المالية م.ع.م نائب رئيس مجلس إدارة شركة الإتحاد لتطوير الأراضي م.ع.م
السيد/ محمد علي خليف الشواوره	رئيس مجلس إدارة شركة الإتحاد للإستثمارات المالية م.ع.م رئيس مجلس إدارة شركة الإتحاد لتطوير الأراضي م.ع.م
السيد/ معاذ مصطفى حسين عناية	عضو مجلس إدارة/ شركة الإتحاد للإستثمارات المالية م.ع.م

و- اسم ضابط ارتباط الحوكمة في الشركة

مسؤولة قسم المساهمين الانسة/ ولاء سلام مسلم الشواورة

ز- أسماء اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة

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

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

- السيد/ نصر عبدالغني محمود محمود (رئيساً)
بكالوريوس مالية ومصرفية 2004
رجل أعمال، خبرات مصرفية
- السيد/ سامر علي خليف الشواورة (عضواً)
• بكالوريوس قانون 1995
- مزاول مهنة المحاماة منذ 1998.
- مستشار قانوني لعدة شركات
- السيد/ محمد علي خليف الشواورة (عضواً)
• بكالوريوس طب أسنان/ دمشق.
- مدير عام شركة الإتحاد للإستثمارات المالية حتى 2019/4/30.

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

لجنة الترشيحات والمكافآت

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

لجنة الحاكمية المؤسسية

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

لجنة إدارة المخاطر

السيد/ سامر علي خليف الشواورة رئيساً
السيد/ محمد علي خليف الشواورة عضواً
السيد/ معاذ مصطفى حسين عناية عضواً

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

عدد حضور/ عدد الاجتماعات	4/3	4/4	محمد علي خليف الشواورة
نصر عبد الغني محمود	سامر علي خليف الشواورة	محمد علي خليف الشواورة	

لجنة الترشيحات والمكافآت (تم عقد اجتماعين ويحضر جميع الأعضاء)

لجنة الحاكمية المؤسسية (تم عقد اجتماعين ويحضر جميع الأعضاء)

لجنة إدارة المخاطر (تم عقد اجتماعين ويحضر جميع الأعضاء)

ك - عدد اجتماعات لجنة التدقيق مع مدقق الحسابات الخارجي خلال السنة

تم عقد أربع اجتماعات خلال سنة 2020

ل - عدد اجتماعات مجلس الإدارة خلال السنة مع بيان الاعضاء الحاضرين

تم عقد 6 اجتماعات خلال العام 2020

عدد حضور/ عدد الاجتماعات	6/6	6/4	6/6	معاذ مصطفى حسين عناية
سامر علي خليف الشواورة	نصر عبد الغني محمود	ناجي منشد شاتي الدلفي	محمد علي خليف الشواورة	

رئيس مجلس الإدارة

سامر علي خليف الشواورة

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

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



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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي المتحفظ

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر - شركة مساهمة عامة محدودة ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ وقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية الموحدة وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، وباستثناء أثر أية تعديلات قد تنشأ نتيجة لما هو وارد في فقرة أساس الرأي المتحفظ، إن القوائم المالية الموحدة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي المتحفظ

لم تقم المجموعة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية والبيئة الاقتصادية لمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩). هذا ولم نتمكن من تحديد الأثر على القوائم المالية الموحدة. إن تقريرنا حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ كان متحفظاً لنفس السبب.

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



Building a better
working world

التأكد الجوهري المتعلق بمبدأ الاستمرارية

دون المزيد من التحفظ في رأينا، نلفت الانتباه الى إيضاح (٢-٦) حول القوائم المالية الموحدة، حيث بلغت خسائر المجموعة المتراكمة ما نسبته ٥٧٪ من رأس المال المدفوع كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠. كما تجاوزت المطلوبات المتداولة الموجودات المتداولة بمبلغ ٤٣٨ر٤٦٧ر٢٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠، بالإضافة لتحقيق مجمل خسارة بمبلغ ٢٢٨ر٦٦٨ر١ دينار للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. ان هذه الاحداث والظروف بالإضافة إلى الأمور الأخرى المتعلقة بأثر انتشار فايروس كورونا (كوفيد-١٩) كما هو موضح بإيضاح (٢٩) قد تثير شكوك جوهريّة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

أمور التدقيق الهامة

ان أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهريّة خلال تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية الموحدة لإبداء رأينا حول هذه القوائم ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. تم وصف إجراءات التدقيق المتعلقة بكل امر من الأمور المشار إليها ادناه، إضافة لما هو مبين في فقرة أساس الرأي المتحفظ.

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

١. اختبار التدني على المخزون

إن الإفصاحات الخاصة بالمخزون تظهر في إيضاح رقم (٨) حول القوائم المالية الموحدة.

امر التدقيق الهام	كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم
بلغ رصيد المخزون ١٩٢ر٦٩٥ر٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ والذي يمثل ١١٧٪ من مجموع موجودات المجموعة. إن مخصص المخزون بطيء الحركة يتطلب التقدير والاجتهاد لتحديد مبلغ المخصص اللازم حيث أن المخزون قد يباع بسعر أقل من التكلفة أو قد يصبح في حالة غير قابلة للبيع. تعمل المجموعة في الأساس في صناعة التبغ وتعتمد على الأسواق الأجنبية ويتم تخزين المخزون في مواقع محلية وأجنبية مختلفة، مما قد يزيد من مستوى التقدير والاجتهاد في احتساب مبلغ مخصص المخزون بطيء الحركة.	لقد قمنا باختيار الأسس المتبعة من قبل المجموعة في احتساب مخصص المخزون بطيء الحركة لكل من البضائع الجاهزة والمواد الخام، ومراجعة مدى ملاءمة هذه الاجتهادات والفرضيات ودقة واكتمال جدول أعمار المخزون بما في ذلك كفاية مخصص المخزون بطيء الحركة والمواد التالفة. كذلك قمنا بمراقبة عملية جرد المخزون لتحديد المخزون المتقادم والتالف.



Building a better
working world

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٠

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. إن رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وأننا لا نبدي أي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

إن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية الموحدة أو من معرفتنا خلال عملية تدقيق القوائم المالية الموحدة. إذا تبين من خلال الإجراءات التي قمنا بها وجود تعارض أو خطأ جوهري بين القوائم المالية الموحدة والمعلومات الأخرى فإنه يجب الإفصاح عنها. هذا ولم تسترع انتباهنا أية أمور بما يخص المعلومات الأخرى.

مسؤولية مجلس الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة

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

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

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

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

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

- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية والايضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.

- التوصل الى نتيجة حول ملائمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا الى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلياً الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات القوائم المالية الموحدة ذات الصلة أو تعديل رأينا اذا كانت هذه الايضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في اعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية الموحدة ومحتواها بما في ذلك الايضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية عن الشركات أو الأنشطة التجارية ضمن نطاق المجموعة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونحن مسؤولون عن رأينا حول التدقيق.
- إننا نتواصل مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.
- نقوم كذلك بتزويد المسؤولين المكلفين بالحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والافصاح للمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن كل العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر على أنها تؤثر على استقلاليتنا وحيثما كان ملائماً الإفصاح عن الإجراءات المتخذة لإلغاء مخاطر الاستقلالية والإجراءات المعززة المطبقة.
- من تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية على تدقيق القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. اننا نقدم وصف عن هذه الأمور في تقرير التدقيق الا اذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الامر، او في حالات نادرة جداً والتي بناءً عليها لا يتم الافصاح عن ذلك الامر في تقريرنا لأن العواقب السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق مع القوائم المالية ونوصي بالمصادقة عليها، أخذين بعين الاعتبار ما ورد في فقرة أساس الرأي المتحفظ وفقرة التأكد الجوهري المتعلق بمبدأ الاستمرارية.

إرنست ويونغ/ الأردن



بشر إبراهيم بكر
ترخيص رقم ٥٩٢

إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣١ آذار ٢٠٢١

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

إيضاحات	٢٠٢٠	٢٠١٩	١ كانون الثاني ٢٠١٩
دينار	دينار	دينار	دينار
(معدلة إيضاح ٣٣)	(معدلة إيضاح ٣٣)	(معدلة إيضاح ٣٣)	(معدلة إيضاح ٣٣)
الموجودات			
موجودات غير متداولة -			
٣	١٣,٥١٨,٣٤٩	١٤,٨٣٤,٦١١	١٦,٤٣٥,٤٣٠
	١٧,٢٠٣	١٧,٢٠٣	١٧,٢٠٣
٧	١٠,٥٢١,٤٢١	٧,٩٧٤,٤٤٥	٧,٩٥٣,٠٠١
٦	٧,٣٨٨,٨٥٨	٧,٣٨٨,٨٥٨	٣,٢٩٩,٢١٩
٤	١٧,٥٢٠,٧٠٦	١٦,٠٩٥,٨٩٠	٤,٥٠٠,٠٠٠
٢٤	٤٩,١٩٤	٩٨,٣٨٦	-
	٤٩,١٥٧,٧٣١	٤٦,٤٠٩,٣٩٣	٣٢,٢٠٤,٨٥٣
موجودات متداولة -			
٨	٨,٦٩٥,١٩٢	٨,٧٢٨,٧٨٨	١٠,٧٤١,٠٥٦
٩	١٣,١٥٧,٠٠٩	٥,٧٧٥,٠٩٩	١٧,٥٦٨,٦٣٢
١٠	٣,٢١٢,٤١٨	٣,٣٥٢,٢٣٩	٢,٨٧٧,٦٥٠
٢١	-	-	٣,٠٢١,٠٣٣
١١	٥٤٣,٥٨٨	٧٥٣,٢٢٩	٣٥٢,٠٧٢
	٢٥,٦٠٨,٢٠٧	١٨,٦٠٩,٣٥٥	٣٤,٥٦٠,٤٤٣
	٧٤,٦٢٣,٩٣٨	٦٥,٠١٨,٧٤٨	٦٦,٧٦٥,٢٩٦
مجموع الموجودات			
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية -			
حق ملكية حملة الأسهم -			
١٢	١٥,٠٨٣,٦٥٧	١٥,٠٨٣,٦٥٧	١٥,٠٨٣,٦٥٧
	-	-	٥,٠٠٠,٠٠٠
١٢	١,٨٦٠,٥٩٩	٣,٧٧٤,١٥١	٣,٧٧٤,١٥١
١٢	-	٢,١٤٩,٦٨٨	٧,٢٥٠,٠٠٠
٧	٣٥٥,١٧١	(١,٨٥٢,٤١٦)	(١,٩١٦,٦٩١)
٥	(٨,٥٢٤,٠٢٢)	(٤,٠٦٣,٢٤٠)	(١٠,٠٠٠,٣١٢)
	٨,٧٧٥,٤٠٥	١٥,٠٩١,٨٤٠	١٩,٠٩٠,٨٠٥
صافي حقوق الملكية			
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة -			
١٣	١٣,٤٠٤,٦٦١	١٢,٥٢٨,٤٩٤	١٢,٤٣٣,٤٧٨
٢٥	٢,٣٦٨,٢٢٧	-	-
٢٤	-	٥٣,١٧٥	-
	١٥,٧٧٢,٨٨٨	١٢,٥٨١,٦٦٩	١٢,٤٣٣,٤٧٨
مطلوبات متداولة -			
١٣	٤,٨١٩,١٥٨	٥,٢٠٢,٨٨٤	٥,٢٥٤,٢٩٤
٢٤	٥١,٠٨٨	٤٨,٩٠٧	-
١٤	٥٨,٨٦٨	٦٨,٩٧٢	٢٤٣,٨٦٩
٢٥	١٢,٨٩٩,٨٣٧	٥,٣٠٣,٥١٢	٢,٢٦٠,٣٢٤
١٥	٢,٠٨٩,٦٢٤	١٩,٦٦٤,٠٦٣	٢١,٣٨٨,٢١٥
٢١	١١,٣٥٠,٤٣٠	٧,٠٥٦,٩٠١	٥,٧٠٩,٧٣٣
٢١	-	-	٦٧٤,٥٧٨
	٥٠,٠٧٥,٦٤٥	٣٧,٣٤٥,٢٣٩	٣٥,٥٣١,٠١٣
	٦٥,٨٤٨,٥٣٣	٤٩,٩٢٦,٩٠٨	٤٧,٦٧٤,٤٩١
	٧٤,٦٢٣,٩٣٨	٦٥,٠١٨,٧٤٨	٦٦,٧٦٥,٢٩٦
مجموع المطلوبات			
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات			

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة

قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

إيضاحات	٢٠٢٠	٢٠١٩
	دينار	دينار
	(معدلة إيضاح ٣٣)	
العمليات المستمرة		
المبيعات	٥٦٩١٨٠١	٥٤٣٨٤٥٧
كلفة المبيعات	(٧٣٦٠٢٩)	(٥٩٦١٢٨٣)
مجمّل الخسارة	(١٦٦٨٢٢٨)	(٨١٧٨٢٦)
أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات	٧١٠٠٠٠	٨٤٨٥١
كلفة الطاقة الإنتاجية غير المستغلة	(٢٣٣٤٩٠٧)	(٢٣٥٣٢٥٦)
مصاريف إدارية	(٢٥١٣٧٥٦)	(١٤٧٤١١٨)
مخصص بضاعة بطيئة الحركة	(٩٥٤٨٥٣)	(١٨٠٠٠٠)
مصاريف بيع وتسويق	(٣٣٨٨٩١)	(٥٨٠٤٠٠)
مصاريف أخرى، بالصافي	(٢٤٢٢)	(١٣٣٦٩٣)
استهلاك حق استخدام أصول	(٤٩١٩٢)	(٤٩١٩٣)
فوائد مطلوبات عقود إيجار	(٦٨٧٤)	(١١٠٦٧)
مصاريف تمويل	(١٢٦٩٠٧٦)	(١٤٣٣٥٦٣)
خسارة السنة قبل ضريبة الدخل من العمليات المستمرة	(٨٤٢٨١٩٩)	(٦٩٤٨٢٦٥)
ضريبة الدخل للسنة	-	-
خسارة السنة من العمليات المستمرة	(٨٤٢٨١٩٩)	(٦٩٤٨٢٦٥)
العمليات المتوقفة		
ربح السنة بعد الضريبة من العمليات المتوقفة	-	٢٩٨٨٩١٠
خسارة السنة	(٨٤٢٨١٩٩)	(٣٩٥٩٣٥٥)
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة	فلس/دينار	فلس/دينار
	(٠/٥٥٩)	(٠/٢٦٢)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠
دينار	دينار
(٣٩٥٩٩٣٥٥)	(٨٤٢٨١٩٩٩)
(٣٩٦١٠)	٢١١١٧٦٤
(٣٩٩٨٩٦٥)	(٦٣١٦٤٣٥)

خسارة السنة

بنود الدخل الشامل الأخرى بعد الضريبة التي لا يتم إعادة تصنيفها
الى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
صافي أرباح (خسائر) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر (إيضاح ٧)
مجموع الدخل الشامل للسنة

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدود
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي اختياري	احتياطي إحصائي	إصدار ديون	رأس المال المنفوع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٥,٠٩١,٨٤٠	(٤٠,٢٣,٤٤٠)	(١,٨٥٢,٤١٦)	٢,١٤٩,٦٨٨	٣,٧٧٤,١٥١	-	١٥,٠٨٣,٦٥٧
(٨,٤٢٨,١٩٩)	(٨,٤٢٨,١٩٩)	-	-	-	-	-
٢,١١١,٧٦٤	-	٢,١١١,٧٦٤	-	-	-	-
(٦,٣٦٦,٤٣٥)	(٨,٤٢٨,١٩٩)	٢,١١١,٧٦٤	-	-	-	-
-	٤,٠٦٣,٢٤٠	-	(٢,١٤٩,٦٨٨)	(١,٩١٣,٥٥٢)	-	-
-	(٩٥,٨٢٣)	٩٥,٨٢٣	-	-	-	-
٨,٧٧٥,٤٠٥	(٨,٥٢٤,٠٢٢)	٣٥٥,١٧١	-	١,٦٢٠,٥٩٩	-	١٥,٠٨٣,٦٥٧

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ -	١٩,٠٩٠,٨٠٥	(١٠,٣١٢,٠٠٠)	(١,٩١٦,٦٩١)	٧,٢٥٠,٠٠٠	٣,٧٧٤,١٥١	١٥,٠٨٣,٦٥٧
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٩	(٣,٩٥٩,٣٥٥)	(٣,٩٥٩,٣٥٥)	-	-	-	-
خسارة السنة	(٣٩,٦١٠)	-	(٣٩,٦١٠)	-	-	-
بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ٧)	(٣,٩٩٨,٩٦٥)	(٣,٩٥٩,٣٥٥)	(٣٩,٦١٠)	-	-	-
مجموع الدخل الشامل	-	١٠,٠٠٠,٣١٢	(٥,١٠٠,٣١٢)	-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-
إطفاء خسائر متراكمة (إيضاح ٥)	-	(١٠,٣٨٥)	-	-	-	-
الخسارة الناتجة عن بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ٧)	١٥,٠٩١,٨٤٠	(٤,٠٦٣,٢٤٠)	(١,٨٥٢,٤١٦)	٢,١٤٩,٦٨٨	٣,٧٧٤,١٥١	١٥,٠٨٣,٦٥٧
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩	-	-	-	-	-	-

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

إيضاحات	٢٠٢٠ دينار	٢٠١٩ دينار (معدلة إيضاح ٣٣)
الأنشطة التشغيلية		
خسارة السنة قبل ضريبة الدخل من العمليات المستمرة	(٨٤٢٨١٩٩)	(٦٩٤٨٢٦٥)
ربح السنة قبل ضريبة الدخل من العمليات المتوقفة	-	٢٩٨٨٩١٠
	(٨٤٢٨١٩٩)	(٣٩٥٩٣٥٥)
تعديلات على:		
إستهلاكات	١٥٥٩٣٩٧	١٦٦٨٥٢٥
أرباح إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	(٧١٠٠٠٠)	(٨٤٨٥١)
مخصص بضاعة بطينة الحركة	٩٥٤٨٥٣	١٨٠٠٠٠
استهلاك حق استخدام الأصول	٤٩١٩٢	٤٩١٩٣
فوائد مطلوبات عقود إيجار	٦٨٧٤	١١٠٦٧
تكاليف تمويل	١٢٢٩٠٧٦	١٤٣٣٥٦٣
تغيرات في رأس المال العامل -		
مخزون	(٩٢١٢٥٧)	١٨٣٢٢٦٨
ذمم وأرصدة مدينة أخرى	(٦٥٣٢٠٨٩)	١١٩٨٤١١٤
مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة	٤٢٩٣٥٢٩	٤٣٦٨٢٠١
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	١٢٣٢٢٠١	(٢٣٤٣٧١٦)
شيكات مؤجلة الدفع	٩٩٦٤٥٥٢	٣٠٤٣١٨٨
ضريبة الدخل المدفوعة خلال السنة	-	(٦٧٤٥٧٨)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	٢٧٣٨١٢٩	١٧٥٠٧٦١٩
الأنشطة الاستثمارية		
المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	-	٩٠٩٠٧
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	(٢٤٣١٣٥)	(٧٤٥٨١)
مشروع تحت التنفيذ	(١٤٢٤٨١٦)	(١١٩٥٨٩٠)
استثمار في مشروع مشترك	-	(٤٠٨٩٦٣٩)
شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٦٨٦٤٩٣)	(٣٢٣٥١٤)
بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢٥١٢٨١	٢٦٢٤٦٠
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(٢١٠٣١٦٣)	(١٥٧٣٠٢٥٧)
الأنشطة التمويلية		
دفعات مطلوبات عقود الإيجار	(٥٧٨٦٨)	(٥٦٥٦٤)
قروض مدفوعة	(٥٩٠٣٢٧٩)	(٢٧٢٨٧٠٠)
قروض مستلمة	٦٣٩٥٧٢٠	٣٠١٧٥١٩
تكاليف تمويل مدفوعة	(١٢٢٦٩٠٧٦)	(١٤٣٣٥٦٣)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية	(٨٣٤٥٠٣)	(١٢٠١٣٠٨)
صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه		
النقد وما في حكمه كما في بداية السنة	(١٩٩٥٣٧)	٥٧٦٠٥٤
النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة	٦٨٤٢٥٧	١٠٨٢٠٣
	٤٨٤٧٢٠	٦٨٤٢٥٧

* بنود غير نقدية:

تم رسلة المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات بمبلغ ٧١٠٠٠٠ دينار (إيضاح ٣) الى ذمم وأرصدة مدينة أخرى.
تم رسلة سعر البيع المحصل من بيع الشركة التابعة " شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر-العراق " في عام ٢٠١٩ البالغة ٩٠٠٥٠٠٠ دينار (إيضاح ٢٢) على استثمار في مشروع مشترك بمبلغ ٤٠٨٩٦٣٩ (إيضاح ٦) و مشروع تحت التنفيذ بمبلغ ٤٩١٥٣٦١ دينار (إيضاح ٤).

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

(١) عام

تأسست شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") بتاريخ ١٩ تموز ١٩٩٣ تحت رقم (٢٣٢) برأسمال ١٥٠٨٣٦٥٧ دينار مقسم الى ١٥٠٨٣٦٥٧ ر.١٥٠٨٣٦٥٧ سهماً بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

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

تم إقرار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢١ وتتطلب القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

(١-٢) أسس الإعداد القوائم المالية الموحدة -

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

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

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

(٢-٢) مبدأ توحيد القوائم المالية -

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لشركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر والقوائم المالية للشركات التابعة لها (ويشار إليهم معاً "بالمجموعة") كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لشركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر والشركات التابعة التالية كما في ٣١ كانون الأول:

نسبة التملك	بلد المنشأ
٢٠١٩	٢٠٢٠
%١٠٠	%١٠٠

الأردن

شركة الأصيل لتسويق منتجات المعسل والسجائر

قامت المجموعة بتأسيس فرع لها في العراق بتاريخ ١٥ نيسان ٢٠١٨ وبإجازة تسجيل مرقمة م ش/ ٥٢٥٢ وفقاً لأحكام نظام فروع الشركات الأجنبية العراقي رقم ٢ لسنة ٢٠١٧. حيث قام هذا الفرع بتأسيس مصنع في العراق باسم الشركة الفضية لإنتاج السكاكر والتبوغ محدودة المسؤولية - شركة خاصة برأسمال يبلغ ٥٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار عراقي أي ما يعادل ٣٠٠٨٥٠٠ دينار، هذا وتبلغ حصة المجموعة ٥٠٪ من رأسمال الشركة الفضية لإنتاج السكاكر والتبوغ محدودة المسؤولية - شركة خاصة أي ما يعادل ١٥٠٤٢٥٠ دينار حيث تم الاعتراف بها ببند الاستثمار في مشروع مشترك (إيضاح ٦).

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

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

(٢-٣) التغيرات في السياسات المحاسبية -

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٠:

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣): تعريف "الأعمال"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على تعريف "الأعمال" في معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) "اندماج الأعمال"، لمساعدة المنشآت على تحديد ما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها ينطبق عليها تعريف "الأعمال" أم لا. توضح هذه التعديلات الحد الأدنى لمتطلبات الأعمال، تلغي تقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي عناصر أعمال غير موجودة، وتضيف توجيهات لمساعدة المنشآت على تقييم ما إذا كانت العملية المستحوذ عليها جوهرية، وتضييق تعريفات الأعمال والمخرجات، وادخال اختبار تركيز القيمة العادلة الاختياري.

تم تطبيق التعديلات على المعاملات التي تكون إما اندماج الأعمال أو استحواذ على الأصول التي يكون تاريخ استحواذها في أو بعد بداية أول فترة ابلاغ سنوية التي بدأت في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٠. وبالتالي، لم يتعين على المجموعة إعادة النظر في هذه المعاملات التي حدثت في فترات سابقة. يسمح بالتطبيق المبكر لهذه التعديلات ويجب الإفصاح عنها.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨): تعريف "الجوهري"

أصدر المجلس الدولي للمحاسبة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - عرض القوائم المالية ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) - السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية لتوحيد تعريف ما هو "جوهري" ضمن المعايير كافة وتوضيح جوانب معينة من التعريف. ينص التعريف الجديد على أن "المعلومات تعتبر جوهرية إذا نتج عن حذفها أو إغفالها أو إخفاءها، تأثير بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية للأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية محددة حول المنشأة".

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

تعديل معدلات الفائدة على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (٧)

إن تعديلات معايير معدلات الفائدة لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ٧ تشمل عدد من عمليات الإعفاءات التي تنطبق على جميع علاقات التحوط التي تتأثر بشكل مباشر بتعديل معايير معدلات الفائدة. تتأثر علاقة التحوط إذا أدى التعديل إلى حالة من عدم التيقن بشأن توقيت و / أو حجم التدفقات النقدية المستندة إلى المعيار، لبند التحوط أو أداة التحوط. نتيجة لهذا التعديل، قد يكون هناك عدم تيقن حول توقيت و / أو حجم التدفقات النقدية المستندة إلى المعيار، لبند التحوط أو أداة التحوط، خلال الفترة السابقة لاستبدال معيار معدل الفائدة الحالي بسعر فائدة خالي من المخاطر (RFR). قد يؤدي ذلك إلى عدم التيقن فيما إذا كانت المعاملة المتوقعة محتملة للغاية وما إذا كان من المتوقع أن تكون علاقة التحوط فعالة للغاية.

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

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "الإيجارات" - تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-19

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية بتاريخ ٢٨ أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "الإيجارات" والتي تتعلق بتخفيضات أو تأجيلات الإيجار الناتجة عن وباء COVID-19. تمنح هذه التعديلات إعفاءات للمستأجر من تطبيق متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) حول التعديلات المحاسبية لعقود الإيجار على تخفيضات أو تأجيلات الإيجار الناتجة بشكل مباشر عن وباء COVID-19. يتعلق هذا التعديل بتخفيض لدفعات الإيجار المستحقة قبل ٣٠ حزيران ٢٠٢١. كحل عملي، يجوز للمستأجر اختيار عدم اعتبار تخفيضات أو تأجيلات الإيجار الناتجة عن وباء COVID-19 كتعديل على عقد الإيجار.

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ حزيران ٢٠٢٠، مع السماح بالتطبيق المبكر.

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

(٢-٤) أهم السياسات المحاسبية -

ممتلكات وآلات ومعدات

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

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

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

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

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

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

استثمارات عقارية

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

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

مشروع تحت التنفيذ

يظهر المشروع تحت التنفيذ بالكلفة وتتضمن كلفة الإنشاءات والمعدات والمصروفات المباشرة. ولا يتم استهلاك المشروع تحت التنفيذ إلا حين اكتمال الموجودات المتعلقة بها لتصبح جاهزة للاستخدام.

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

استثمارات في مشروع مشترك

المشاريع المشتركة هي مشاريع مشتركة يكون بموجبه للجهات الذين يمارسون سيطرة مشتركة على الائتلاف حقوق في صافي موجودات ذلك الائتلاف.

السيطرة المشتركة هي المشاركة في السيطرة بناءً على ترتيب متفق عليه تعاقدياً ويتم فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من قبل الجهات المشاركة بالسيطرة.

إن الاعتبارات المستخدمة لتحديد المشاريع المشتركة أو السيطرة المشتركة مشابهة إلى حد ما للاعتبارات المستخدمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يتم احتساب استثمارات المجموعة في الائتلاف المشترك بموجب طريقة حقوق الملكية.

تعكس قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة حصة المجموعة من نتائج أعمال المشروع المشترك. أي تغيرات في قائمة الدخل الشامل لهذا الاستثمار يتم تصنيفه ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة للمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هناك ضرورة لاحتساب خسارة انخفاض في القيمة على استثمارها في المشروع المشترك. تقوم المجموعة في كل تاريخ لإعداد التقارير المالية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الاستثمار في المشروع المشترك. في حال وجود دليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين المبالغ القابلة للتحصيل المشروع المشترك وقيمتها الدفترية، ويتم تثبيت الخسائر كحصة الأرباح في المشروع المشترك في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

عند خسارة التأثير الجوهري على المشروع المشترك، تقوم لمجموعة بقياس وتثبيت أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة. إن أي فرق بين القيمة المدرجة المشروع المشترك عند خسارة التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمبالغ المحصلة من الاستبعاد يتم تثبيته في بيان الأرباح أو الخسائر.

التدني في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

إن لهذه الموجودات غير المالية إجراءات محددة لاختبار التدني:

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

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

موجودات حق استخدام الأصول

تقوم المجموعة بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يكون الأصل فيه قابل للاستخدام). يتم الاعتراف بأصل حق الاستخدام بالتكلفة، بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدني في القيمة، ويتم تعديل القيمة عند إعادة تقييم التزامات الإيجار.

تتضمن تكلفة أصل حق الاستخدام قيمة التزامات الإيجار المعترف بها، بالإضافة إلى التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، مطروحاً منها أي حوافز مستلمة متعلقة بعقد الإيجار. في حال لم تكن المجموعة متيقنة من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة العقد، يتم استهلاك قيمة حق استخدام الأصل المعترف به على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار أيهما أقل. تخضع موجودات أصول حق الاستخدام إلى اختبار التدني في القيمة.

التزامات عقود الإيجار

تقوم المجموعة في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالاعتراف بالتزامات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين دفعها خلال مدة العقد. تتضمن دفعات الإيجار الدفعات الثابتة (والتي تتضمن الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة) مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقاً لشروط العقد، والمبالغ المتوقعة تحصيلها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً القيمة المستحقة عند ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة وقيمة غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت المجموعة تنوي أن تمارس خيار الإنهاء وفقاً لشروط العقد. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقاً لشروط العقد كمصاريف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى دفع تلك المبالغ.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة لغايات خصم دفعات الإيجار المستقبلية معدل الاقتراض عند بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد. لاحقاً يتم زيادة التزامات الإيجار بقيمة الفائدة المستحقة ويتم تخفيضها بقيمة دفعات الإيجار الفعلية. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك أي تعديل أو تغيير على مدة الإيجار أو عند حدوث أي تغيير على الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة أو عند تغير التقييم المتعلق بشراء الأصل.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء المتعلق بالاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي: عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار شراء الأصل). كما تقوم المجموعة أيضاً بتطبيق الإعفاء المتعلق بعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة على بعض عقود الإيجار للأصول التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدة الإيجار.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية الموحدة في تاريخ المتاجرة.

القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

المستوى الأول: الأسعار غير المعدلة والمتداولة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
المستوى الثاني: أساليب للتقييم حيث تكون جميع المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ملحوظة، بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم مدخلات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.
بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين المستويات في التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيفات (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

مخزون

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

يتم إظهار المواد الخام والبضاعة تحت التصنيع وقطع الغيار والمواد الأخرى بالكلفة على أساس متوسط الكلفة.

ذمم مدينة

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

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

النقد وما في حكمه

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

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

قروض

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

تكاليف الاقتراض

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

ذمم دائنة ومستحقات

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

مخصصات

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

ضريبة الدخل

تمثل مصروفات الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة. إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو إستردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية الموحدة والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة.

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

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

تحقق الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عندما تنتقل السيطرة على البضائع إلى العميل وعند التمكن من قياس الإيرادات بشكل يمكن الاعتماد عليه حسب نموذج الخمس خطوات لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥).

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

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

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 يتم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة.

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

التقاص

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

(٢-٥) استخدام التقديرات

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

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

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

- يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين والمعايير المحاسبية ويتم احتساب وإثبات الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة ومخصص الضريبة اللازم.
- تقوم المجموعة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم احتساب خسائر التدهن كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.
- يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد المجموعة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل المستشارين القانونيين للمجموعة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري.
- تقوم إدارة المجموعة بتقدير العوامل التي تؤثر على قياس حق استخدام الأصول والالتزامات المتعلقة بها والأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل المتعلقة بخيار تمديد أو تجديد عقود الإيجار، علماً أن الإدارة تقوم باختبارات لتحديد ما إذا كان العقد يحتوي على إيجار. كما تقوم الإدارة باستخدام التقديرات لتحديد سعر الخصم المناسب لقياس مطلوبات عقود الإيجار.
- تقوم إدارة المجموعة بتقدير كلفة الطاقة الإنتاجية غير المستغلة بناءً على نسبة الطاقة الإنتاجية الغير مستغلة من إجمالي الطاقة الانتاجية السنوية.
- تقدير مبدأ الاستمرارية: قد تحتاج الإدارة إلى النظر في مجموعة واسعة من العوامل قبل أن تتمكن من استنتاج ما إذا كان إعداد البيانات المالية على أساس الاستمرارية أمراً مناسباً. بالإضافة إلى مفقولة خطط الأعمال المستقبلية وأنشطة توليد النقد، من بين العوامل التي تحتاج الإدارة إلى النظر فيها، على سبيل المثال، آثار أي إغلاق مؤقت أو تقليص لأنشطة المنشأة، والقيود المحتملة على الأنشطة التي قد تفرضها الحكومة في المستقبل، والتوافر المستمر لأي دعم حكومي، وآثار التغييرات الهيكلية طويلة المدى في السوق مثل التغييرات في سلوك العملاء والمبيعات المستقبلية والسيولة

(٢-٦) الاستمرارية

بلغت خسائر المجموعة المتراكمة ما نسبته ٥٧٪ من رأس المال المدفوع كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠. كما تجاوزت المطلوبات المتداولة الموجودات المتداولة بمبلغ ٤٣٨ر٤٦٧ر٢٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠، بالإضافة لتحقيق مجمل خسارة بمبلغ ٢٢٨ر١٦٦٨ر١ دينار للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه الأحداث والظروف بالإضافة إلى الأمور الأخرى المتعلقة بأثر انتشار فيروس كورونا (كوفيد-١٩) كما هو موضح بإيضاح (٢٩) قد تثير شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. ستستمر شركة الاتحاد للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة محدودة (الشركة الأم) بدعم المجموعة خلال الاثنى عشر شهراً اللاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. تعتقد الإدارة أنه من المناسب استخدام أساس الاستمرارية للقوائم المالية الموحدة بناءً على الأعمال المستقبلية للمجموعة، بالإضافة لإمكانية الحصول على أو جدولة التسهيلات البنكية.

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

المجموع	سيارات	عدد ولوازم	أثاث ومفروشات	أجهزة الحاسوب	أجهزة المختبر وضبط الجودة	الآلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي*	
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٤٢,٩٥١,٩٣١	٧,٠٦٦,٧٨	٤٥٣,٠٩٧	٥٤٠,٧٢٥	٣١٦,٩٩٨	٣٦١,٢٠٩	٢٦,٩٠٥,٨١١	١٣,١٥٣,٩٩٤	٥١٤,٢١٩	-
٧٤,٥٨١	٧٣,٦٠٠	-	٦٥	-	-	٩١٦	-	-	-
(٥٨,٤٦١)	(٥٨,٤٦١)	-	-	-	-	-	-	-	-
٤٢,٩٦٨,٠٥١	٧٢١,٨١٧	٤٥٣,٠٩٧	٥٤٠,٧٩٠	٣١٦,٩٩٨	٣٦١,٢٠٩	٢٦,٩٠٦,٧٢٧	١٣,١٥٣,٩٩٤	٥١٤,٢١٩	-
٢٦,٣١٧,٣٢٠	٤,٨٢,٧٤٠	٤٥٠,٢٣٥	٤٩٧,٤٩٨	٢٢٤,٢٤٧	٣٤٢,٣٨٩	١٧,٨٠٩,٣٠٤	٦,٧٠٠,٥٠٧	-	-
١,٢٦٨,٣٢٥	١,٣١,٠٥١	٢,٤٦٢	١٧,٦٣٠	١,١١٩	١٣,٣٤٢	٩٧٩,٣٠٩	٥٢٣,٨٨٢	-	-
(٥٢,٤٠٥)	(٥٢,٤٠٥)	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٨,١٣٣,٢٤٠	٥٦١,٣٨٦	٤٥٣,٠٩٧	٥١٥,١٢٨	٢٣٥,٣٦٦	٣٥٥,٧٣١	١٨,٧٨٨,٣٤٣	٧,٢٢٤,٣٨٩	-	-
١٤,٣٨٣,٤١١	١,٦٠,٣٣١	-	٢٥,٢٦٢	٨٠,٨٣٢	٥,٤٧٨	٨,١١٨,٣٨٤	٥,٩٢٩,٦٠٥	٥١٤,٢١٩	-

صافي القيمة الدفترية -
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

الإستهلاك المتراكم -
كما في أول كانون الثاني ٢٠١٩
إستهلاك السنة
استبعادات

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

الكلفة -
كما في أول كانون الثاني ٢٠١٩
إضافات
استبعادات

٢٠١٩

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

(٤) مشروع تحت التنفيذ

فيما يلي الحركة على مشروع تحت التنفيذ:

١ كانون الثاني ٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار (معدلة إيضاح ٣٣)	دينار (معدلة إيضاح ٣٣)	دينار	
٤٥٠٠.٠٠٠	٤٥٠٠.٠٠٠	١٦.٠٩٥.٨٩٠	رصيد بداية السنة
-	١١.٥٩٥.٨٩٠	١.٤٢٤.٨١٦	إضافات
٤٥٠٠.٠٠٠	١٦.٠٩٥.٨٩٠	١٧.٥٢٠.٧٠٦	رصيد بداية السنة

قامت المجموعة بالمساهمة بمبلغ ٤.٥٠٠.٠٠٠ دينار وذلك بغرض تأسيس فرع لها في العراق خلال عام ٢٠١٨ باسم "مصنع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر" (بغداد) حيث تمتلك المجموعة ١٠٠٪ من رأسمال المصنع. تم تحويل مبلغ ١.٤٢٤.٨١٦ دينار خلال عام ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٢٩.٦٨٠.٠٠٠ دينار) لمصنع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر (بغداد)، كما تم تحويل ما قيمته ٤.٩١٥.٣٦١ دينار من النقد المتحصل عن بيع الشركة التابعة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر - العراق والتي تمت خلال الربع الأخير من العام ٢٠١٩ كما هو موضح في إيضاح استبعاد شركة تابعة (إيضاح ٢٢).

إن الكلفة المتوقعة لانتهاء المشروع هي ٢.٠٠٠.٠٠٠ دولار أمريكي (١.٤٢٠.٠٠٠ دينار). من المتوقع ان يتم استكمال المشروع تحت التنفيذ خلال عام ٢٠٢١.

(٥) الخسائر المتراكمة

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١٥ كانون الأول ٢٠٢٠ إطفاء كامل خسائرها المتراكمة والبالغة ٢.٦٣.٤٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ في حسابي الاحتياطي الاجباري والاحتياطي الاختياري وبمبلغ ١.٩١٣.٥٥٢ دينار من الاحتياطي الاجباري و ٦٨٨.٤٩٠ دينار من حساب الاحتياطي الاختياري.

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٦ حزيران ٢٠١٩ إطفاء كامل خسائرها المتراكمة والبالغة ٣.١٢.١٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ في حسابي علاوة الإصدار والاحتياطي الاختياري وبمبلغ ٥.٠٠٠.٠٠٠ دينار من علاوة الإصدار و ٣١٢.١٠٠ دينار من حساب الاحتياطي الاختياري.

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

(٦) استثمار في مشروع مشترك

قامت المجموعة بتأسيس فرع لها في العراق بتاريخ ١٥ نيسان ٢٠١٨ وبإجازة تسجيل مرقمة م ش/ ٥٢٥٢ وفقاً لأحكام نظام فروع الشركات الأجنبية العراقية رقم ٢ لسنة ٢٠١٧. حيث قام هذا الفرع بتأسيس مصنع في العراق باسم الشركة الفضية لإنتاج السكاثر والتبغ محدودة المسؤولية - شركة خاصة برأسمال يبلغ ٥٠٠.٠٠٠.٠٠٠ دينار عراقي أي ما يعادل ٣.٠٠٨.٥٠٠ دينار، هذا وتبلغ حصة المجموعة ٥٠٪ من رأسمال الشركة الفضية لإنتاج السكاثر والتبغ محدودة المسؤولية - شركة خاصة أي ما يعادل ١.٥٠٤.٢٥٠ دينار.

لغايات توفير السيولة اللازمة لاتمام استثمار في مشروع مشترك الفضية لإنتاج السكاثر والتبغ محدودة المسؤولية، تم تحويل ما قيمته ٤.٠٨٩.٦٣٩ دينار من النقد المتحصل عن بيع الشركة التابعة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر - العراق والتي تمت خلال الربع الأخير من العام ٢٠١٩ كما هو موضح في إيضاح استبعاد شركة تابعة (إيضاح ٢٢).

فيما يلي الحركة على الإستثمارات في استثمار في مشروع مشترك:

٢٠٢٠	٢٠١٩	١ كانون الثاني ٢٠١٩
دينار	دينار (معدلة إيضاح ٣٣)	دينار (معدلة إيضاح ٣٣)
٧.٣٨٨.٨٥٨	٣.٢٩٩.٢١٩	-
-	٤.٠٨٩.٦٣٩	٣.٢٩٩.٢١٩
٧.٣٨٨.٨٥٨	٧.٣٨٨.٨٥٨	٣.٢٩٩.٢١٩
رصيد بداية السنة		
إضافات		
رصيد نهاية السنة		

فيما يلي ملخص القوائم المالية للشركة الفضية لإنتاج السكاثر والتبغ محدودة المسؤولية - شركة خاصة:

٢٠٢٠	٢٠١٩	١ كانون الثاني ٢٠١٩
دينار	دينار (معدلة إيضاح ٣٣)	دينار (معدلة إيضاح ٣٣)
١٤.٧٧٧.٧١٦	١٤.٧٧٧.٧١٦	٦.٥٩٨.٤٣٨
-	-	-
١٤.٧٧٧.٧١٦	١٤.٧٧٧.٧١٦	٦.٥٩٨.٤٣٨
نسبة ملكية المجموعة %	%٥٠	%٥٠
نسبة ملكية المجموعة الفعلية %	%٥٠	%٥٠
القيمة الدفترية للإستثمار	٧.٣٨٨.٨٥٨	٣.٢٩٩.٢١٩
مجموع الموجودات		
مجموع المطلوبات		
حقوق الملكية		

لم ينتج أي نتائج للإعمال للشركة الفضية لإنتاج السجائر والتبغ محدودة المسؤولية حيث لم تمارس الشركة أي أعمال خلال العام ٢٠٢٠.

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

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

يمثل هذا البند مساهمة المجموعة في رأسمال الشركات التالية:

٢٠١٩	٢٠٢٠
دينار	دينار
٢٣١٨٩٨١	٢٠٣٣١٥
٥٦٤٦٥٥	٨٤١٨٠٦
٧٩٧٤٤٤٥	١٠٥٢١٤٢١

أسهم شركات مدرجة / داخل الأردن
شركة الاتحاد للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة محدودة (الشركة الأم)
شركة الاتحاد لتطوير الأراضي - شركة مساهمة عامة محدودة (شركة شقيقة)

فيما يلي الحركة على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٢٠١٩	٢٠٢٠
دينار	دينار
٧٩٥٣٠٠١	٧٩٧٤٤٤٥
٣٢٣٥١٤	٦٨٦٤٩٣
(٢٦٢٤٦٠)	(٢٥١٢٨١)
(٣٩٦١٠)	٢٠١١١٧٦٤
٧٩٧٤٤٤٥	١٠٥٢١٤٢١

رصيد بداية السنة

شراء خلال السنة

بيع خلال السنة

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

رصيد نهاية السنة

إن تفاصيل الحركة على احتياطي القيمة العادلة هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠
دينار	دينار
(١٩١٦٦٩١)	(١٨٥٢٤١٦)
(٣٩٦١٠)	٢٠١١١٧٦٤
١٠٣٨٨٥	٩٥٨٢٣
(١٨٥٢٤١٦)	٣٥٥٨٧١

رصيد بداية السنة

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

خسائر بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

رصيد نهاية السنة

(٨) مخزون

٢٠١٩	٢٠٢٠
دينار	دينار
٣٢٩٨٩٠٣	٣٢٢٨٢٨٤
١٠٣٥٦٤٤	١٤٥٢٢٣١
٣٠٦٩٣٤٩	٣٥٧٢٧٤٣
٢٠٨٦٩٩	٢٠٥٨٦٤
١٣٢٥١١	٢٠٧٢٤١
٩٦٤٥١٠٦	١٠٥٦٦٣٦٣
(٩١٦٣١٨)	(١٨٧١١٧١)
٨٧٢٨٧٨٨	٨٦٩٥١٩٢

مواد أولية

مخزون تحت التصنيع

مخزون جاهز

قطع غيار

بضاعة بالطريق

مخصص مخزون بطيء الحركة

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

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

٢٠٢٠	٢٠١٩
دينار	دينار
٩١٦,٣١٨	٧٣٦,٣١٨
٩٥٤,٨٥٣	١٨٠,٠٠٠
١,٨٧١,١٧١	٩١٦,٣١٨

الرصيد في بداية السنة

مخصص للسنة

الرصيد في نهاية السنة

(٩) ذمم مدينة

٢٠٢٠	٢٠١٩
دينار	دينار
١٤,٣١٣,٢٢٧	٧,٦٦٢,٤٥٢
٨٢٨,٤٦٠	٩٧,٣٢٥
(١,٩٨٤,٦٧٨)	(١,٩٨٤,٦٧٨)
١٣,١٥٧,٠٠٩	٥,٧٧٥,٠٩٩

ذمم مدينة

ذمم مدينة أخرى (إيضاح ٢١)

مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

فيما يلي الحركة على مخصص خسائر ائتمانية متوقعة:

٢٠٢٠	٢٠١٩
دينار	دينار
١,٩٨٤,٦٧٨	٢,١٦٤,٦٧٨
-	(١٨٠,٠٠٠)
١,٩٨٤,٦٧٨	١,٩٨٤,٦٧٨

الرصيد في بداية السنة

المشطوب خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

في تقدير إدارة المجموعة فإنه من المتوقع تحصيل الذمم غير المشكوك في تحصيلها بالكامل. لا تقوم المجموعة بالحصول على ضمانات مقابل هذه الذمم، وبالتالي فهي غير مضمونة. لم تقم المجموعة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية والبيئة الاقتصادية لمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.

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

الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها		
١٨٠ - ١	١٨١ يوم	المجموع
يوم	فأكثر	دينار
دينار	دينار	دينار
٦,٠٣٤,٣٦٤	٧,١٢٢,٦٤٥	١٣,١٥٧,٠٠٩
٢,٣٧١,٨٢٦	٣,٤٠٣,٢٧٣	٥,٧٧٥,٠٩٩

٢٠٢٠

٢٠١٩

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

(١٠) أرصدة مدينة أخرى	
٢٠٢٠	٢٠١٩
دينار	دينار
(معدلة إيضاح ٣٣)	
١٤٨٨٥٦	٢٠٥٥٢٢
١٠١٠٠٠	١٠١٠٠٠
٨٣٥٤٠٥	١١٧١٣٢
٧٤٨٠٩٨	٦٧١٨٧١
٣٤٧٥١٨	٢٣٧٠٩١
١٠١٩٢٨	٧٥٠٢٥
٢٠٦١٣	٢٠٦١٣
٣٢١٢٤١٨	٣٣٥٢٢٣٩

تأمينات مستردة

دفعة مقدمة

أمانات حكومية

دفعات مقدمة للموردين

مصاريف مدفوعة مقدماً

ذمم موظفين

أخرى

(١١) نقد وأرصدة لدى البنوك	
٢٠٢٠	٢٠١٩
دينار	دينار
٥٤٣٥٨٨	٧٥٣٢٢٩
٥٤٣٥٨٨	٧٥٣٢٢٩

نقد وأرصدة لدى البنوك

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

٢٠٢٠	٢٠١٩
دينار	دينار
٥٤٣٥٨٨	٧٥٣٢٢٩
(٥٨٨٦٨)	(٦٨٩٧٢)
٤٨٤٧٢٠	٦٨٤٢٥٧

نقد وأرصدة لدى البنوك

بنوك دائنة (إيضاح ١٤)

(١٢) حقوق الملكية

رأس المال المصرح به والمدفوع -

يبلغ رأس المال المصرح به والمدفوع ١٥٠٨٣٦٥٧ دينار موزعاً على ١٥٠٨٣٦٥٧ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

علاوة إصدار -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا النبد المبالغ المقبوضة والناجمة عن فرق سعر الإصدار والقيمة الإسمية للسهم نتيجة زيادة رأسمال الشركة خلال الأعوام السابقة.

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٦ حزيران ٢٠١٩ إطفاء كامل خسائرها المتراكمة والبالغة ٣١٢ر٠٠٠ر٠١٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ في حسابي علاوة الإصدار والاحتياطي الاختياري وبمبلغ ٥٠٠٠ر٠٠٠ر٠٠٠ دينار من علاوة الإصدار.

احتياطي إجباري -

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

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١٥ كانون الأول ٢٠٢٠ إطفاء كامل خسائرها المتراكمة والبالغة ٢٤٠ر٠٦٣ر٠٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ في حسابي الاحتياطي الاجباري والاحتياطي الاختياري وبمبلغ ١٩١٣ر٥٥٢ر٠١٩ دينار من الاحتياطي الاجباري.

احتياطي إختياري -

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

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١٥ كانون الأول ٢٠٢٠ إطفاء كامل خسائرها المتراكمة والبالغة ٢٤٠ر٠٦٣ر٠٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ في حسابي الاحتياطي الاجباري والاحتياطي الاختياري وبمبلغ ٢١٤٩ر٦٨٨ر٠٢١ دينار من الاحتياطي الاختياري.

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٦ حزيران ٢٠١٩ إطفاء كامل خسائرها المتراكمة والبالغة ٣١٢ر٠٠٠ر٠١٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ في حسابي علاوة الإصدار والاحتياطي الاختياري وبمبلغ ٣١٢ر٠٠٠ر٠٥ دينار من حساب الاحتياطي الاختياري.

(١٣) قروض

يمثل هذا البند القروض الممنوحة من الجهة التالية:

أقساط قروض						
٢٠١٩ (معدلة إيضاح ٣٣)			٢٠٢٠			
المجموع	طويلة الأجل	تستحق الدفع خلال سنة	المجموع	طويلة الأجل	تستحق الدفع خلال سنة	عملة القرض
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٥١٥,٠٠٢	-	٥١٥,٠٠٢	٤٥٢,٩٦٤	٢٥١,٤٥٩	٢٠١,٥٠٥	بنك الإتحاد - قرض دوار
٣١٤,٨٢٥	-	٣١٤,٨٢٥	٣,٦٣٧,٨٦٣	-	٣,٦٣٧,٨٦٣	بنك الإتحاد - قرض دوار
١٤,٠٦٧,٥٥١	١٢,٥٢٨,٤٩٤	١,٥٣٩,٠٥٧	١٤,١٣٢,٩٩٢	١٣,١٥٣,٢٠٢	٩٧٩,٧٩٠	بنك الإتحاد - قرض تناقص
١٢,٧٣١,٣٧٨	١٢,٥٢٨,٤٩٤	٥,٢٠٢,٨٨٤	١٨,٢٢٣,٨١٩	١٣,٤٠٤,٦٦١	٤,٨١٩,١٥٨	

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

- بنك الاتحاد - قرض دوار - دينار أردني

قامت شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة خلال عام ٢٠١٧ بالحصول على قرض دوار بالدينار الأردني بقيمة ١٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني، وبفائدة سنوية بمعدل ٥٥٪ وبدون عمولة على أن يسدد بالكامل خلال ٢٠٢٠ ولكن قامت الشركة بشهر شباط ٢٠٢٠ وبالاتفاق مع البنك على إعادة جدولة هذا القرض على أن يسدد بدفعات شهرية عددها ٣٣ دفعة تنتهي بشهر آذار ٢٠٢٣ بحيث تكون الدفعة الأولى بتاريخ ٣٠ تموز ٢٠٢٠. إن الضمانات على هذا القرض مماثلة للضمانات الخاصة بقرض بنك الاتحاد المتناقص والمذكورة لاحقاً في هذا الإيضاح.

- بنك الاتحاد - قرض دوار - دولار أمريكي

قامت شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة خلال عام ٢٠١٧ بالحصول على قرض دوار بالدولار الأمريكي بقيمة ٣,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي، وبفائدة سنوية بمعدل ٥٥٪ وبدون عمولة على أن يسدد بالكامل بعد ستة أشهر من تاريخ السحب. إن الضمانات على هذا القرض مماثلة للضمانات الخاصة بقرض بنك الاتحاد المتناقص والمذكورة لاحقاً في هذا الإيضاح. تجاوزت المجموعة سقف القرض كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.

- بنك الاتحاد - قرض متناقص - دولار أمريكي

قامت شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة بالحصول على قرض متناقص بالدولار الأمريكي بقيمة ١٤,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي، وبفائدة سنوية بمعدل ٥٥٪ وبدون عمولة يسدد بموجب ٤٨ قسطاً شهرياً متتالياً ومنتظماً حيث إن قيمة كل قسط ٣٢٦,٠٠٠ دولار أمريكي تدفع اعتباراً من تاريخ ٢ شباط ٢٠١٤ باستثناء القسط الأخير والذي تمثل قيمته باقي رصيد القرض ويستحق بتاريخ ١ كانون الثاني ٢٠١٨ بضمان رهن الأسهم المشتركة في شركة الاتحاد لتطوير الأراضي (شركة شقيقة) ورهن الأسهم المشتركة في شركة الاتحاد للاستثمارات المالية (الشركة الأم) وما ينتج عنها من أرباح نقدية أو عينية أو أسهم مجانية، وهي الأسهم المصنفة ضمن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ورهن عقاري من الدرجة الأولى لصالح البنك بمبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار وزيادة بوليصة التأمين المجبرة لصالح البنك لتصبح قيمتها ٢١,٠٠٠,٠٠٠ دينار.

تم بتاريخ ١٢ آب ٢٠١٥ زيادة القرض المتناقص ليصبح ١٧,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي وبفائدة سنوية ٥٥٪ ناقص هامش ٢٥٪ وبدون عمولة يسدد بموجب ٤٨ قسطاً شهرياً متتالياً ومنتظماً حيث إن قيمة كل قسط ٣٩٤,٠٠٠ دولار أمريكي تدفع اعتباراً من تاريخ ٣٠ أيلول ٢٠١٥ باستثناء القسط الأخير والذي تمثل قيمته باقي رصيد القرض ويستحق بتاريخ ٣٠ آب ٢٠١٩ وبنفس الشروط والضمانات الواردة سابقاً.

تم بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٦ زيادة القرض المتناقص ليصبح ٢٦,٩٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي وبفائدة سنوية ٥٥٪ وبدون عمولة يسدد بموجب ١٠٠ قسطاً شهرياً متتالياً ومنتظماً حيث إن قيمة كل قسط ٢٦٩,٠٠٠ دولار أمريكي تدفع اعتباراً من تاريخ ٣٠ أيار ٢٠١٦ باستثناء القسط الأخير والذي تمثل قيمته باقي رصيد القرض ويستحق بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ وبنفس الشروط والضمانات الواردة سابقاً.

قامت الشركة بشهر شباط ٢٠٢٠ وبالاتفاق مع البنك على إعادة جدولة هذا القرض على أن يسدد بدفعات شهرية بقيمة ١٨٠ ألف دولار شاملة للفوائد حتى نهاية عمر القرض بحيث تكون الدفعة الأولى بتاريخ ٣٠ تموز ٢٠٢٠. إن الضمانات على هذا القرض مماثلة للضمانات الخاصة بقرض بنك الاتحاد المتناقص والمذكورة لاحقاً في هذا الإيضاح.

بلغت قيمة دفعات القروض ٢٧٩,٩٠٣ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٧٠٠,٧٢٨ دينار) كما بلغت القروض المستلمة ٧٢٠,٣٩٥ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٥١٩,٣٠١ دينار).

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

إن مبلغ الدفعات السنوية واستحقاقاتها للقروض هي كما يلي:

السنة	دينار
٢٠٢١	٤٨١٩١٥٨
٢٠٢٢	١٠١٩٨٩٥
٢٠٢٣	٩٧٩٩٢٢
٢٠٢٤ - ٢٠٢٦	١١٤٠٤٨٤٤
	<u>١٨٢٢٣٨١٩</u>

(١٤) بنوك دائنة

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

الجهة الممولة	العملة	معدل سعر الفائدة	السقف الممنوح	٢٠٢٠ دينار	٢٠١٩ دينار
بنك الإتحاد	دينار أردني	٥٠٪	٢٥٠.٠٠٠	٥٨٨٦٨	٦٨٩٧٢

إن الضمانات على هذه التسهيلات مماثلة للضمانات الخاصة بقرض بنك الإتحاد المتناقص والمذكورة في إيضاح (١٣).

(١٥) ذمم وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠ دينار	٢٠١٩ دينار (معدلة إيضاح ٣٣)
١١٨٣١٥٠٠	١٢٤٦٤٧٧٤
٦٦٧٤٩١	١٨٦١٣٥١
٥٦٤٠١٥	٥٦٦٢٦٨
٩٥١٣٠٦	٩١٣١٣٨
٦١٤٧٣٢٥	٣٠٥١٧٢٣
٦٥٩٤٦٨	٧٣٦٦٣٠
٧٥١٥٩	٧٠١٧٩
<u>٢٠٨٩٦٢٦٤</u>	<u>١٩٦٦٤٠٦٣</u>

ذمم دائنة
ذمم وسطاء ماليين*
أمانات مساهمين
مصاريف مستحقة
أمانات ضريبة مبيعات
مخصصات مختلفة
ذمم موظفين

* تحمل المبالغ المستحقة للوسطاء الماليين فوائد تتراوح ما بين ١٠٪ إلى ٢٥٪ سنوياً.

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

(١٦) كلفة المبيعات		
٢٠٢٠	٢٠١٩	
دينار	دينار (معدلة بإضاح ٣٣)	
٧.٠١٩.٠٣٠	٥.٦٧١.٥٠٠	كلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
٧.٥٥٧.٩٩٧	٦.٤٠٥.٧٩٤	رواتب وأجور مباشرة وملحقاتها
٢١٦.٦٠٣	٢٩٠.٧٤٣	تأمين
١.٣٢٤.٩٧٧	١.٣٩٥.٧٢١	استهلاكات (إيضاح ٣)
٣٩.٣٠٧	٣٩.٧١٠	صيانة
١.٣٤.٣٣٥	١.١٧.٦٢٣	كهرباء ومياه ومحروقات
١.٨٥٤.٦	١.٩٢.٢١٦	طعام موظفين وضيافة
٦.٨١.٧٨	٤.٧٩.٣٧	مصاريف السيارات
١٣.٠٩٩	٤.٨٦٧	مواد تالفة
٥٧.٠٢٦	١٢.٨٠٤	رسوم ورخص
١٠.١٩١	٤.٥٩٥	نظافة
١.٦٥٦	١.٩٦٨	عينات مصنعة
٢.٠٣٤	١.٠٦٢	قرطاسية ومطبوعات
٨.٤٦.٥٧	٦.٦.٢١٩	أخرى
٩.٦٩٤.٩٣٦	٨.٣١٤.٥٣٩	اجمالي تكاليف مبيعات
(٢.٣٣٤.٩٠٧)	(٢.٣٥٣.٢٥٦)	ينزل: كلفة الطاقة الإنتاجية غير المستغلة
٧.٣٦٠.٠٢٩	٥.٩٦١.٢٨٣	

(١٧) مصاريف إدارية		
٢٠٢٠	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٤.٤٠.٧٠٠	٤.٥٤.٤٠٨	رواتب وأجور وملحقاتها
٢.٢٣.٨٤٩	٢.٦٢.٩٢١	استهلاكات (إيضاح ٣)
٥٣.٨١٠	٤١.٢٥٧	أتعاب مهنية واستشارات
٢.١٣.٩٥٢	٨٧.٥٦٠	رسوم ورخص
١.٣٢٧	١.٦.٨٠٣	بريد وهاتف
١.٠٣٠	٩.٨٤٥	إعلانات
٥.٨.٣١٤	٥.٢.٨٨٧	مياه وكهرباء
٥.٧٢٩	١.٦.٣٠٦	تنقلات
١.٦.٧٠٢	٥.٢.٦٠٢	قرطاسية ومطبوعات
٣.٣.٩٨٥	١.٧.٢٤٢	مصاريف سيارات
٥.٣.٥٤٠	٧.١.٨٤٤	تأمين
٢٩٥	١.٣.٤٤٤	صيانة
٧٢	-	نظافة
٣.٥٣٣	٤.٧١٠	ضيافة
٤.٢٩	١.٢١	مصاريف هدايا وتبرعات
١.٣.٤٨.٧٠٩	٣.٢.٢.٠٠٤	غرامات وفوائد ضريبية
٣.٤.٣٧٥	٢.٥.٥٠٧	مصاريف بنكية
٢.٣.٤٠٥	٣.٦.٧٥٧	أخرى
٢.٥.١٣.٧٥٦	١.٤.٧٤.١١٨	

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

(١٨) مصاريف بيع وتسويق		
٢٠٢٠	٢٠١٩	
دينار	دينار	
(معدلة إيضاح ٣٣)		
١٤٢,٤٦٨	٢٩٢,٤٨٨	رواتب وأجور
١٢٢,٦٤٥	١٨١,٣٠١	مصاريف تصدير
١١,٠٧١	٩,٨٨٣	استهلاكات (إيضاح ٣)
٦٢,٧٠٧	٩٦,٧٢٨	أخرى
٣٣٨,٨٩١	٥٨٠,٤٠٠	

(١٩) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة		
٢٠٢٠	٢٠١٩	
(٨٤٢,٨٩٩)	(٣٩٥,٩٣٥)	خسارة السنة (دينار)
١٥٠,٨٣٦	١٥٠,٨٣٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
(٠/٥٥٩)	(٠/٢٦٢)	الحصة الأساسية للسهم من خسارة السنة (فلس/دينار)

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

(٢٠) ضريبة الدخل

ضريبة الدخل -

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ وللجنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ وذلك بسبب زيادة المصاريف المقبولة ضريبياً عن الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة قانون رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ المعدل بالقانون رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٩.

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 يتم بإصدار تقريرها النهائي حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

لم يتم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات المجموعة للأعوام ٢٠١٩ و ٢٠١٨ و ٢٠١٧ و ٢٠١٦ حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة. لم يتم المجموعة بالاعتراف بموجودات ضريبية مؤجلة في تاريخ القوائم المالية الموحدة حيث تتوقع المجموعة عدم الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً.

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

(٢١) أرصدة و معاملات جهات ذات علاقة

تشمل الجهات ذات العلاقة الشركات الحليفة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية العليا للشركة والشركات المسيطر عليها أو عليها تأثير جوهري بشكل مباشر أو غير مباشر من قبل تلك الجهات.

تمثل أرصدة الجهات ذات العلاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة ما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩
دينار	دينار
٨٢٨٠٤٦٠	٩٧٣٢٥

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:

ذمم مدينة أخرى (إيضاح ٩)

٢٠٢٠	٢٠١٩
دينار	دينار
٥٦٥٩٤١٤	٥٦٥٩٤١٤
٥٦٩١٠١٦	١٤٠٢٤٨٧
١١٣٥٠٤٣٠	٧٠٥٦٩٠١

مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة:

شركة الاتحاد لتطوير الأراضي (شركة شقيقة)
شركة الاتحاد للاستثمارات المالية (الشركة الأم)

٢٠٢٠	٢٠١٩
دينار	دينار
٤١٨٠١٦١	١١٥٩٥٠٨٩٠
-	٤٠٨٩٦٣٩

فيما يلي ملخص المعاملات مع جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة:

مشاريع تحت التنفيذ
استثمار في مشروع مشترك

٢٠٢٠	٢٠١٩
دينار	دينار
٧١٠٠٠٠	-

فيما يلي ملخص المعاملات مع جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة:

٢٠٢٠	٢٠١٩
دينار	دينار
٧١٠٠٠٠	-

أرباح إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات

قامت المجموعة خلال السنة ببيع وشراء أسهم بالشركة الأم والشركات الشقيقة بالصافي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩
دينار	دينار
٨٣٠٨٨٨	٢٥١٢٨٥
٥١٨٠٨٨٤	(١٩٩٠٨٤١)
٦٠٢٠٧٧٢	٥١٤٤٤

شركة الاتحاد للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة محدودة (الشركة الأم)
شركة الاتحاد لتطوير الأراضي - شركة مساهمة عامة محدودة (شركة شقيقة)

بلغت استثمارات المجموعة بشركة الاتحاد لتطوير الأراضي (شركة شقيقة) وشركة الاتحاد للاستثمارات المالية (الشركة الأم) المتمثلة بموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبلغ ١٠٥٢١٤٢١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ مقابل مبلغ ٧٩٧٤٤٤٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩. بلغ التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبلغ ٧٦٤٠١١١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ مقابل مبلغ (٣٩٠١١٠) دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩. إن تفاصيل الأرصدة وعمليات البيع والشراء للموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر موضحة بإيضاح ٧.

رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية:

بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية للمجموعة مبلغ ١٧٦٠٨٠٠ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ مقابل مبلغ ١٧٣٠٥٥٠ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

(٢٢) استبعاد شركة تابعة

قامت الشركة خلال العام ٢٠١٩ ببيع كامل حصتها في الشركة التابعة " شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر -العراق " والتي كانت تمتلك فيها ١٠٠٪ قبل تاريخ البيع. نتج عن عملية البيع ربح بمبلغ ٢٩٨٨٩١٠ دينار. إن نتائج الأعمال بتاريخ فقدان السيطرة هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠
دينار	دينار
-	-
٢٩٨٨٩١٠	-
٢٩٨٨٩١٠	-

صافي نتائج السنة
أرباح بيع صافي أصول
الربح للسنة بعد الضريبة من العمليات المتوقعة

إن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تم تثبيتها أو استبعادها بتاريخ فقدان السيطرة هي كما يلي:
القيمة الدفترية بتاريخ
البيع
دينار

الموجودات -	١٢٧٨٠٠٠
ذمم مدينة	٥٨٩٨٠
ممتلكات وآلات ومعدات	٢٧٩٩٥
أرصدة مدينة أخرى	١٢٨٦٧٦٠٢
مجموع الموجودات	
المطلوبات -	٦٨٥١٠١٢
مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة	٦٨٥١٠١٢
مجموع المطلوبات	٦٠١٦٠٩٠
صافي الموجودات	

ان تفاصيل سعر البيع الخاص بهذه الشركة هي كما يلي:
النقد المحول الى المشروع تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
النقد المحول الى استثمار في مشروع مشترك (إيضاح ٦)

مجموع سعر البيع المحصل	٤٩١٥٣٦١
صافي القيمة الدفترية للموجودات المتعلقة بمجموعة الاستبعادات	٤٠٨٩٦٣٩
الربح الناتج عن بيع الشركة التابعة	٩٠٠٥٠٠٠
	(٦٠١٦٠٩٠)
	٢٩٨٨٩١٠

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

(٢٣) المبيعات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
(معدلة إيضاح ٣٣)		
٢٥٦٠.٧٠٠	٥٩٩٩.٣٧٤	المبيعات المحلية
٣٥٦٢.١٤٤	١.٨٩٩.٦٠٣	المبيعات الأجنبية
٦.١٢٢.٨٤٤	٧.٨٩٨.٩٧٧	مجموع المبيعات
(٩٧٩.٣٨٧)	(٢.٢٠٧.١٧٦)	ينزل: خصومات مبيعات
٥.١٤٣.٤٥٧	٥.٦٩١.٨٠١	

تتحقق كافة مبيعات المجموعة عند نقطة معينة من الزمن. تم الاعتراف بموجودات العقود في الذمم المدينة (إيضاح ٩).

(٢٤) الإيجارات

لدى المجموعة عقد إيجار لمكاتبها لمدة ٣ سنوات. تم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩. وتم احتساب الفائدة على عقد الإيجار على أساس متوسط سعر الفائدة الذي يساوي ٩٪.

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية حق استخدام الأصول ومطلوبات عقود الإيجار والحركة عليها خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠:

مطلوبات عقود إيجار	حق استخدام أصول	
دينار	دينار	
١.٠٢٠.٨٢	٩٨٣.٨٦	كما في ٣١ كانون الثاني ٢٠٢٠
-	(٤٩.١٩٢)	استهلاك حق استخدام الأصول
٦.٨٧٤	-	فوائد مطلوبات عقود إيجار
(٥٧.٨٦٨)	-	دفعات مطلوبات عقود إيجار
٥١.٠٨٨	٤٩.١٩٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية لحقوق استخدام أصول ومطلوبات عقود الإيجار والحركة عليها خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩:

مطلوبات عقود إيجار	حق استخدام أصول	
دينار	دينار	
١.٤٧.٥٧٩	١.٤٧.٥٧٩	كما في ٣١ كانون الثاني ٢٠١٩
-	(٤٩.١٩٣)	استهلاك حق استخدام الأصول
١١.٠٦٧	-	فوائد مطلوبات عقود إيجار
(٥٦.٥٦٤)	-	دفعات مطلوبات عقود إيجار
١.٠٢.٠٨٢	٩٨٣.٨٦	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

إن تفاصيل مطلوبات عقود الإيجار هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠
دينار	دينار
٤٨٩٠٧	٥١٠٨٨
٥٣١٧٥	-
١٠٢٠٨٢	٥١٠٨٨

قصيرة الاجل

طويلة الاجل

(٢٥) شيكات مؤجلة الدفع

يمثل هذا البند شيكات مؤجلة الدفع بناء على تسويات مع جهات حكومية وموردين.

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠
دينار	دينار
(معدلة بإيضاح ٣٣)	
٥٣٠٣٥١٢	١٢٨٩٩٨٣٧
-	٢٣٦٨٢٢٧
٥٣٠٣٥١٢	١٥٢٦٨٠٦٤

قصيرة الاجل

طويلة الاجل

(٢٦) 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 وفقاً للتقارير التي يتم إستعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة.

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

- قطاع السجائر.
- قطاع الاستثمارات في الأسهم.

تقوم إدارة المجموعة بمراقبة نتائج قطاعي الأعمال بشكل منفصل لأغراض تقييم الأداء. يتم تقييم الأداء القطاعي بناء على الربح أو الخسارة التشغيلية لكل قطاع.

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

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

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

قطاع الاستثمارات في الأسهم	قطاع السجائر	المجموع
دينار	دينار	دينار
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ -		
الإيرادات		
بنود الدخل الشامل الأخرى: صافي أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:		
٥٦٩١٨٠١	-	٥٦٩١٨٠١
٢١١١٧٦٤	٢١١١٧٦٤	-
(٦٣١٦٤٣٥)	٢١١١٧٦٤	(٨٤٢٨١٩٩)
نتائج الأعمال:		
مجموع الدخل الشامل للسنة		
معلومات القطاعات الأخرى:		
إستهلاكات		
تكاليف تمويل		
١٥٥٩٣٩٧	-	١٥٥٩٣٩٧
١٢٦٩٠٧٦	-	١٢٦٩٠٧٦
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (معدلة إيضاح ٣٣) -		
الإيرادات		
بنود الدخل الشامل الأخرى: صافي خسائر موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:		
٥١٤٣٤٥٧	-	٥١٤٣٤٥٧
(٣٩٦١٠)	(٣٩٦١٠)	-
(٣٩٩٨٩٦٥)	(٣٩٦١٠)	(٣٩٥٩٣٥٥)
نتائج الأعمال:		
الدخل الشامل للسنة		
معلومات القطاعات الأخرى:		
إستهلاكات		
تكاليف تمويل		
١٦٦٨٥٢٥	-	١٦٦٨٥٢٥
١٤٣٣٥٦٣	-	١٤٣٣٥٦٣
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ -		
الموجودات والمطلوبات:		
موجودات القطاع		
مطلوبات القطاع		
٧٤٦٢٣٩٣٨	١٠٥٢١٤٢١	٦٤١٠٢٥١٧
٦٥٨٤٨٥٣٣	-	٦٥٨٤٨٥٣٣
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (معدلة إيضاح ٣٣) -		
الموجودات والمطلوبات:		
موجودات القطاع		
مطلوبات القطاع		
٦٥٠١٨٧٤٨	٧٩٧٤٤٤٥	٥٧٠٤٤٣٠٣
٤٩٩٢٦٩٠٨	-	٤٩٩٢٦٩٠٨

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

(٢٧) التزامات محتملة وتعاقدية وأسمالية

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية الموحدة التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية بقيمة ١٦١٥٠٠٠ دينار (٢٠١٩: ١٧٣٦٠٠٠ دينار).

(٢٨) القضايا المقامة من و على المجموعة

هناك قضايا مقامة على المجموعة بمبلغ ٢٣٨٦٤١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٢٢٦٠٤٦ دينار) وذلك ضمن النشاط الطبيعي للمجموعة، وفي تقدير الادارة ومستشارها القانوني فلن يترتب على المجموعة التزامات جوهريّة لقاء هذه القضايا.

بلغت قيمة القضايا المقامة من المجموعة على الغير ٣٩٧٠٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (٣١ كانون الأول ٢٠١٩: ٢٩٢٦٢ دينار) تتمثل في ذمم مستحقة للمجموعة وشيكات مرتجعة نتيجة ممارسة المجموعة لنشاطها الاعتيادي.

(٢٩) ادارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة -

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

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

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

٢٠٢٠ - العملة		الزيادة بسعر الفائدة (نقطة أساس)	الأثر على خسارة السنة قبل الضريبة دينار
دينار		٥٠	٢٥٥٩
دولار أمريكي		٥٠	٨٨٨٥٤
٢٠١٩ - العملة		الزيادة بسعر الفائدة (نقطة أساس)	الأثر على خسارة السنة قبل الضريبة دينار
دينار		٥٠	٢٩٢٠
دولار أمريكي		٥٠	٨٦٠٨٢

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

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

مخاطر التغير بأسعار الأسهم -

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الشامل الموحدة واحتياطي القيمة العادلة وحقوق الملكية نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الأسهم، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

الأثر على قائمة الدخل الشامل الموحدة واحتياطي القيمة العادلة وحقوق الملكية	التغير في المؤشر	٢٠٢٠ - المؤشر
دينار	(%)	
٢١٣ر٥٧٨	١٥	بورصة عمان

الأثر على قائمة الدخل الشامل الموحدة واحتياطي القيمة العادلة وحقوق الملكية	التغير في المؤشر	٢٠١٩ - المؤشر
دينار	(%)	
١٦٧ر١٩٦	١٥	بورصة عمان

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

مخاطر الائتمان -

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن تخلف أو عجز المدينين والجهات الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه المجموعة.
ترى المجموعة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تقوم بوضع سقف ائتماني للعملاء مع مراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر، كما تحتفظ المجموعة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة.

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

مخاطر السيولة -

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

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠			
أقل من سنة	من سنة حتى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
٦١١٦٦١٦	٦٩٠١٣٠٨	٨٨١٨٩٨٣	٢١٨٣٦٩٠٧
١٢٨٩٩٨٣٧	٢٣٦٨٢٢٧	-	١٥٢٦٨٠٦٤
٢٠٨٩٦٢٦٤	-	-	٢٠٨٩٦٢٦٤
٥٧٩٦٢	-	-	٥٧٩٦٢
١١٣٥٠٤٣٠	-	-	١١٣٥٠٤٣٠
٦٢١٠٦	-	-	٦٢١٠٦
٥١٣٨٣٢١٥	٩٢٦٩٥٣٥	٨٨١٨٩٨٣	٦٩٤٧١٧٣٣
المجموع			

قروض

شيكات مؤجلة الدفع

ذمم وأرصدة دائنة أخرى

مطلوبات عقود الإيجار

مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة

بنوك دائنة

٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (معدلة بإيضاح ٣٣)

أقل من سنة	من سنة حتى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
٦٢٧٤١١٩	١٠٤١١٨٣٣	٣٩٥٩١٨٠	٢٠٦٤٥١٣٢
٥٣٠٣٥١٢	-	-	٥٣٠٣٥١٢
١٩٦٦٤٠٦٣	-	-	١٩٦٦٤٠٦٣
٥٩٩٧٤	٥٣١٧٥	-	١١٣١٤٩
٧٠٥٦٩٠١	-	-	٧٠٥٦٩٠١
٧٢٧٦٥	-	-	٧٢٧٦٥
٣٨٤٣١٣٣٤	١٠٤٦٥٠٠٨	٣٩٥٩١٨٠	٥٢٨٥٥٥٢٢
المجموع			

قروض

شيكات مؤجلة الدفع

ذمم وأرصدة دائنة أخرى

مطلوبات عقود الإيجار

مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة

بنوك دائنة

مخاطر العملات -

إن معظم تعاملات المجموعة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار)، وبالتالي فإن أثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية الموحدة.

انتشار فايروس كورونا (كوفيد - ١٩) وأثره على المجموعة

تأثر الاقتصاد العالمي بتفشي فيروس كورونا والذي أدى الى اضطراب جوهري في الاقتصاد العالمي ومختلف قطاعات الأعمال. وبالتالي انعكس ذلك على قطاع السجائر والمعمل وقطاع إستثمارات في أسهم الشركات وقطاع إستثمارات عقارية الذي تأثر بتعليق أنشطة الأعمال بما فيها المشاريع تحت التنفيذ والحجر الصحي الموسع الذي تم فرضه بالإضافة الى تأثير إجراءات حكومية أخرى اتخذت لمكافحة الفيروس.

بتاريخ ١٧ آذار ٢٠٢٠، قرر رئيس وزراء حكومة المملكة الأردنية الهاشمية فرض قانون حظر التجول وتعليق كافة أنشطة الأعمال في المملكة حتى اشعار آخر كجزء من الإجراءات الاحترازية التي اتبعتها الحكومة لمكافحة انتشار فايروس كورونا. وبالتالي غالبية أنشطة الأعمال في المملكة قد تأثرت نتيجة للقرار. في ما يلي تأثير كورونا على المجموعة:

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

الإيرادات		
قامت المجموعة خلال العام ٢٠٢٠ بزيادة مبيعاتها المحلية من خلال التركيز على السوق المحلي مع الأخذ بعين الاعتبار الزيادة في الخصم المقدم للعملاء لترويج وتسويق منتجات المجموعة.		
٢٠٢٠	٢٠١٩	قيمة الزيادة (الانخفاض)
الإيرادات:		
المبيعات المحلية	٢٥٦٠,٧٠٠	٣٤٣٨,٦٧٤
المبيعات الخارجية	٣٥٦٢,١٤٤	(١,٦٦٢,٥٤١)
٢٠٢٠	٢٠١٩	قيمة الزيادة (الانخفاض)
خصم الإيرادات:		
الخصم خلال السنة	٩٧٩,٣٨٧	١,٢٢٧,٧٨٩

القروض
بناءً على قانون الدفاع الأردني والتسهيلات المترتبة على ذلك، منحت الجهات البنكية تسهيلات لدعم القطاعات الصناعية بتأجيل أقساط وفوائد الأشهر المتأثرة بتفشي فيروس كورونا، قامت المجموعة بتأجيل أقساط القروض الممنوحة من بنك الإتحاد كما هم موضح في إيضاح (١٣).

مشروع تحت التنفيذ
توقفت الأعمال القائمة في العراق من مشاريع تحت التنفيذ لمدة خمسة أشهر مما أدى إلى تأجيل موعد انتهاء هذه المشاريع إلى الربع الثاني من العام ٢٠٢١.

(٣٠) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والقروض والشيكات مؤجلة الدفع والمبالغ المستحقة لجهات ذات علاقة والبنوك الدائنة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

يبين الجدول التالي قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة.

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

المستوى الثاني: تقنيات تقييم تأخذ في الاعتبار المدخلات ذات التأثير المهم على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.
المستوى الثالث: تقنيات تقييم حيث تستخدم مدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة ولكنها ليست مبنية على معلومات في السوق يمكن ملاحظتها.

المستوى الأول	المجموع	
دينار	دينار	
١٠,٥٢١,٤٢١	١٠,٥٢١,٤٢١	٢٠٢٠ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٧,٩٧٤,٤٤٥	٧,٩٧٤,٤٤٥	٢٠١٩ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

(٣١) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأسمال المجموعة بالتأكد من المحافظة على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط المجموعة ويعظم حقوق الملكية.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. قامت المجموعة خلال العام ٢٠٢٠ بإطفاء جزء من خسائر المجموعة بمبلغ ٢٤٠ر٦٣ر٤ دينار (٢٠١٩: ٣١٢ر١٠٠ر١٠ دينار) (إيضاح ٥).

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع وعلاوة الإصدار والاحتياطي الإجباري والاحتياطي الاختياري وإحتياطي القيمة العادلة والخسائر المتراكمة والبالغ صافي مجموعها ٤٠٥ر٧٧٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٤٠ر٩١ر٨٤٠ دينار).

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

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

معياري التقارير المالية الدولي رقم (١٧) عقود التأمين

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

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ مع أرقام المقارنة، مع السماح بالتطبيق المبكر شريطة أن المنشأة طبقت معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) ومعياري التقارير المالية الدولي رقم (١٥) قبل أو مع تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٧).

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال كانون الثاني ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على فقرات (٦٩) إلى (٧٦) من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة. توضح هذه التعديلات:

- تعريف الحق لتأجيل التسوية،
- الحق لتأجيل التسوية يجب أن يكون موجود عند تاريخ اعداد القوائم المالية،
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية المنشأة ممارسة حقها في التأجيل،
- وفي حال كانت المشتقات المتضمنة في المطلوبات القابلة للتحويل في حد ذاتها أداة حقوق ملكية عند إذ لا تؤثر شروط المطلوبات على تصنيفها.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣.

إشارة الى الإطار المفاهيمي - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣)

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) اندماج الأعمال - إشارة الى الإطار المفاهيمي. تحل هذه التعديلات محل الإشارة الى الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية والذي صدر في عام ١٩٨٩ ومع الإشارة الى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية والذي صدر في آذار ٢٠١٨ دون تغيير جوهري على متطلبات الإطار المفاهيمي.

كما أضاف المجلس استثناء لمبدأ الاعتراف بمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) لتجنب إمكانية ظهور أرباح أو خسائر "اليوم الثاني (Day 2) للمطلوبات والالتزامات المحتملة المشمولة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) أو تفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (٢١) في حال تم تكديدها بشكل منفصل .

في الوقت ذاته قرر المجلس توضيح التوجيهات الحالية على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) للأصول المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية.

سيتم تطبيق هذه التعديلات بأثر مستقبلي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢. من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني والذي يمنع المنشآت من تخفيض كلفة الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة المتحصل من بيع منتج تم انتاجه في الفترة خلال إحضار الأصل إلى الموقع وتجهيزه للحالة اللازمة للعمل بالطريقة المقصودة التي تحددها الإدارة. وفقاً لذلك يجب على المنشأة الاعتراف بالمبالغ المتحصلة من بيع هذه المنتجات وتكلفة انتاجها في قائمة الأرباح أو الخسائر.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢ على بنود الممتلكات والآلات والمعدات والتي تم البدء باستخدامها في بداية أول فترة مالية تم عرضها في السنة المالية التي تطبق فيها التعديلات للمرة الأولى.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

العقود الخاسرة - كلفة التزامات العقود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠، بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) والتي تحدد التكاليف التي يجب على المنشأة أن تأخذها بعين الاعتبار عند تقييم ما إذا كان العقد الخاسر أو سينتج عنه خسارة . تطبق التعديلات طريقة "التكلفة المباشرة". ان التكاليف المباشرة المتعلقة بعقود بيع البضائع أو الخدمات تتضمن كلا من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة بأنشطة العقد بشكل مباشر .

لا تتعلق المصاريف الإدارية والعمومية بالعقود بشكل مباشر ولذلك يتم استبعادها إلا إذا تم تحميلها الى الطرف الآخر بموجب شروط العقد .

سيتم تطبيق التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢. تطبق هذه التعديلات على العقود التي لم يتم الوفاء بجميع شروطها كما في بداية السنة المالية التي تطبق فيها التعديلات للمرة الأولى .

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية - اختبار ١٠٪ لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية كجزء من التحسينات على معالجة معايير التقارير المالية الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩)، يوضح التعديل الرسوم التي تأخذها المجموعة بعين الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت شروط المطلوبات المالية الجديدة أو المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط المطلوبات المالية الأصلية. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض أو المقرض نيابة عن الآخر .

تقوم المجموعة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية السنة المالية التي تطبق فيها المجموعة التعديل.

سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر .

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

المرحلة الثانية من إصلاح IBOR (سعر الفوائد المعروضة بين البنوك)
المرحلة الثانية من إصلاح IBOR التي ستصبح سارية المفعول في ١ كانون الثاني ٢٠٢١، تتضمن عددًا من الإعفاءات والإفصاحات الإضافية. تتطابق الإعفاءات عند انتقال الأداة المالية من IBOR إلى معدل العائد الخالي من المخاطر.

التغيرات على التدفقات النقدية الناتجة عن تغير سعر الفائدة المرجعي، نتيجة لتغير المراجع المستخدمة لتحديد الفائدة المتغيرة يتطلب تطبيق عملي لتغير أسعار الفائدة المتغيرة. بشرط أنه، بالنسبة للأداة المالية، يتم الانتقال من الاعتماد على السعر المعتمد على IBOR إلى نسب العائد الخالي من المخاطر على أساس معادل اقتصاديًا. توفر المرحلة الثانية من إصلاح IBOR إعفاءات مؤقتة تسمح باستمرار علاقات التحوط للبنك عند استبدال المرجع المستخدم لتحديد سعر الفائدة الحالي بمرجع يعتمد على العائد الخالي من المخاطر. تتطلب الإعفاءات من البنك تعديل التعريفات المستخدمة في توثيق عمليات التحوط. مما يتضمن إعادة تعريف المخاطر التي يتم التحوط لها من خلال ربطها مع استخدام العائد الخالي من المخاطر ووصف أداة التحوط و/أو البند المتحوط له لربطها مع العائد الخالي من المخاطر وتعديل طريقة تقييم فعالية التحوط. يجب إجراء استكمال التعديلات على توثيق التحوطات بحلول نهاية السنة المالية التي يتم فيها تطبيق المرحلة الثانية.

عند اختيار البنك لتطبيق التعديلات بأثر رجعي، يمكن إعادة احتساب القيمة العادلة لتبدأ من صفر لكل عملية تحوط بشكل منفصل .

يجوز للبنك استخدام سعر فائدة غير محدد تعاقدًا، للتحوطات لمخاطر التغير في القيمة العادلة أو أسعار الفائدة في حال تم تحديد مخاطر أسعار الفائدة بشكل منفصل، على سبيل المثال، في حال توفرت مراجع سوقية لأسعار الفائدة الخالية من المخاطر يتم استخدامها على نطاق واسع في تسعير القروض أو المشتقات المالية. يمكن إعفاء البنك من هذا المتطلب عند عدم وجود مراجع سوقية لأسعار الفائدة الخالية من المخاطر في حال قدر البنك ان المراجع السوقية ستتوفر خلال ٢٤ شهر .

بالنسبة لعمليات التحوط الخاصة بمجموعة البنود، يجب على البنك أن يقوم بتحويل هذه الأدوات إلى مجموعات أكثر تفصيلاً ليتم تحديد معدل الفائدة الخالية من المخاطر المتعلقة بها. في حال تم إيقاف أية علاقات تحوط بسبب تطبيق المرحلة الثانية من إصلاح IBOR فقط وفي حال لتبنيها لمتطلبات معايير محاسبة التحوط، يجب إعادتها عند تطبيق المرحلة الثانية من إصلاح IBOR .

معياري التقارير المالية الدولي رقم (١) - اعتماد معايير التقارير المالية الدولية لأول مرة - شركة تابعة كمتبني لمعايير التقارير المالية الدولية لأول مرة

كجزء من التحسينات على معالجة معايير التقارير المالية الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١) - اعتماد معايير التقارير المالية الدولية لأول مرة.

يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من معيار التقارير المالية الدولي رقم (١) لقياس فروقات تحويل العملات الأجنبية المتراكم باستخدام المبالغ المعلن عنها من قبل الشركة الأم، بناءً على تاريخ تطبيق الشركة الأم لمعايير التقارير المالية الدولية لأول مرة. يتم تطبيق هذا التعديل أيضاً على الشركة الحليفة أو الاستثمار المشترك الذي يختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من معيار التقارير المالية الدولي رقم (١).

سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر. لا تتوقع المجموعة ان ينتج أثر من تطبيق هذه التعديلات.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الزراعة: الضرائب في قياس القيمة العادلة
كجزء من التحسينات على معالجة معايير التقارير المالية الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الزراعة. قام التعديل بإلغاء متطلب المعيار الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الذي يقضي بأن تستبعد المنشآت النقدية الضرائب عند قياس القيمة العادلة للأصول ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٤١).

سيتم تطبيق هذه التعديلات بأثر مستقبلي على قياس القيمة العادلة اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر. من غير المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة .

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

(٣٣) تعديل أرقام المقارنة وإعادة التصنيف

خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠، قامت الإدارة بتعديل أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) للاعتراف بالإستثمار في مشروع مشترك تماشياً مع معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ ولم ينتج عن هذه التعديلات أي أثر على الدخل وحقوق الملكية لعام ٢٠١٩.

إن أثر التعديل على قائمة المركز المالي الموحدة هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٩			
قبل التعديل	التعديلات	بعد التعديل	
دينار	دينار	دينار	
-	٧٣٨٨٨٥٨	٧٣٨٨٨٥٨	موجودات غير متداولة -
٢٣٨٤٨٤٧٤٨	(٧٣٨٨٨٥٨)	١٦٠٩٥٨٩٠	استثمار في مشروع مشترك
			مشروع تحت التنفيذ
١ كانون الثاني ٢٠١٩			
قبل التعديل	التعديلات	بعد التعديل	
دينار	دينار	دينار	
-	٣٢٩٩٢١٩	٣٢٩٩٢١٩	موجودات غير متداولة -
٧٧٩٩٢١٩	(٣٢٩٩٢١٩)	٤٥٠٠٠٠٠	استثمار في مشروع مشترك
			مشروع تحت التنفيذ

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لعام ٢٠١٩ لتناسب مع أرقام التصنيف للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ ولم ينتج عن إعادة التصنيف أي أثر على الدخل وحقوق الملكية لعام ٢٠١٩.

إن أثر التعديل على قائمة المركز المالي الموحدة هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٩			
قبل التعديل	التعديلات	بعد التعديل	
دينار	دينار	دينار	
٢٩٨١	(٢٩٨١)	-	موجودات غير متداولة -
			دفعات مقدمة على حساب شراء مكنات
٣٣٤٩٢٥٨	٢٩٨١	٣٣٥٢٢٣٩	موجودات غير متداولة -
			أرصدة مدينة أخرى
١١٧٧٨٨٩٩	٧٤٩٥٩٥	١٢٥٢٨٤٩٤	مطلوبات غير متداولة -
			قروض طويلة الأجل
٥٩٥٢٧٩	(٧٤٩٥٩٥)	٥٢٠٢٢٨٨٤	مطلوبات غير متداولة -
-	٥٣٠٣٥١٢	٥٣٠٣٥١٢	أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة
٢٤٩٦٧٥٧٥	(٥٣٠٣٥١٢)	١٩٦٦٤٠٦٣	شيكات مؤجلة الدفع قصيرة الأجل
			ذمم وأرصدة دائنة أخرى

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

إن أثر التعديل على قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٩			
قبل التعديل	التعديلات	بعد التعديل	
دينار	دينار	دينار	
٥٣٨٩.٠٧٦	(٢٤٥٦١٩)	٥١٤٣.٤٥٧	المبيعات
(٨٢٦.٠١٩)	٢٤٥٦١٩	(٥٨٠.٤٠٠)	مصاريف بيع وتسويق
(٦١٤١.٢٨٣)	١٨٠.٠٠٠	(٥٩٦١.٢٨٣)	كلفة المبيعات
-	(١٨٠.٠٠٠)	(١٨٠.٠٠٠)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة

إن أثر التعديل على قائمة التدفقات النقدية الموحدة هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٩			
قبل التعديل	التعديلات	بعد التعديل	
دينار	دينار	دينار	
-	١٨٠.٠٠٠	١٨٠.٠٠٠	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٢.٠١٢.٢٦٨	(١٨٠.٠٠٠)	١.٨٣٢.٢٦٨	مخزون
٦٤٤.٤٥٨	(٢.٩٨٨.١٧٤)	(٢.٣٤٣.٧١٦)	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
(٢٦٨.٥٠٠)	(٥٥.٠١٤)	(٣٢٣.٥١٤)	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
-	٣.٤٣.١٨٨	٣.٤٣.١٨٨	الشامل الآخر
(١٥.٦٨٥.٥٢٩)	٤.٠٨٩.٦٣٩	(١١.٥٩٥.٨٩٠)	شيكات مؤجلة الدفع
-	(٤.٠٨٩.٦٣٩)	(٤.٠٨٩.٦٣٩)	مشروع تحت التنفيذ
			استثمار في مشروع مشترك