

نموذج رقم (٤-١) Form No. (1-4)	
رقم : د/م/٢/٢٨٣	
To: Jordan Securities Commission Amman Stock Exchange Date: 31/7/2018 Subject: Semi- Annual Report as of 30/06/2018	السادة هيئة الأوراق المالية السادة بورصة عمان التاريخ: 31/7/2018 الموضوع: التقرير نصف السنوي كما هو في 30/6/2018
Attached the company's Semi- Annual Report of (union tobacco & cigarette industries co.) As of 30/06/2018	مرفق طيه نسخة من التقرير نصف السنوي لشركة (مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر) كما هو بتاريخ 30/6/2018 م
Kindly accept our highly appreciation and respect Company's Name(union tobacco & cigarette industries co.) Financial Manager `s Signature Rami Nassar	وتفضلوا بقبول فائق الاحترام... اسم شركة (مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر) توقيع المدير المالي رامي نصار

شركة مصانع الإتحاد
لإنتاج التبغ والسجائر م.ع.م

مكتبة المساهمين
تلفاكس ٥٥٤٣٨٠٨
العنوان البريدي : ص.ب ٨٥١٠١٥ عمان ١١١٨٥ الاردن

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٨

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

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ وقائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر المرحلية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

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

أساس النتيجة المتحفظة

قامت المجموعة بالاعتراف بأرباح بيع آلات ومعدات خلال عام ٢٠١٧ بلغت ٦٥٣,٢٤٨ دينار وذلك بعد أن قامت بتحصيل مبلغ ١,٧٧٥,٠٠٠ دينار والذي يمثل ٥٠٪ من سعر البيع. هذا وما زالت الآلات والمعدات المباعة في حيازة المجموعة لحين استكمال بناء مصنع للتبغ في المراق وشحن هذه الآلات والمعدات لهذا المصنع.

النتيجة المتحفظة

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

إرنست ويونغ الأردن
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن
مكتب إرنست ويونغ المركزي
ترخيص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣١ تموز ٢٠١٨

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	إيضاحات
دينار	دينار	
(مدققة)	(غير مدققة)	
الموجودات		
موجودات غير متداولة -		
١٧,٩٥٥,٨٧٤	١٧,٥٢٧,٤٢٠	٦
١٧,٢٠٣	١٧,٢٠٣	
-	١,٥٠٤,٢٥٠	١٠
١٠١,٢٤٤	-	
٩,٥٨٥,٠٥٠	٨,٦٨٥,٠٣١	
٢٧,٦٥٩,٣٧١	٢٧,٧٣٣,٩٠٤	
موجودات متداولة -		
١٣,٣٩٧,١٧٠	١٢,٧٢٢,٠١٩	
٢٣,١٠٨,٨٣٠	١٩,٦٨٧,٥٨٢	
٢,٧٥٤,٩٩١	٢,٢٠٥,٦٠٦	
٣,٦٢٥,٧٤٥	٣,٥٦٨,٩٥٨	٥
٢١٨,١٢٨	١,٢٩٢,٠١٨	
٤٣,١٠٤,٨٦٤	٣٩,٤٧٦,١٨٣	
٧٠,٧٦٤,٢٣٥	٦٧,٢١٠,٠٨٧	
مجموع الموجودات		
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية -		
حق ملكية حملة الأسهم -		
١٥,٠٨٣,٦٥٧	١٥,٠٨٣,٦٥٧	١
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	
٣,٧٧٤,١٥١	٣,٧٧٤,١٥١	٣
٧,٢٥٠,٠٠٠	٧,٢٥٠,٠٠٠	٣
(٧٦٦,٥٣٢)	(١,٠٣٣,٨٢١)	
(٥,١٨٦,٩٤٦)	(٨,٠٧٨,٧٣٨)	
٢٥,١٩٤,٣٣٠	٢١,٩٩٥,٢٤٩	
صافي حقوق الملكية		
المطلوبات -		
مطلوبات غير متداولة -		
١٣,٨١٢,١٤٠	١٢,٩٨٥,٤٨٤	٩
مطلوبات متداولة -		
٥,٣٥٢,٠٠٠	٥,٢٠٨,٤٩٧	٩
٢٦٥,٨٤٥	١,٠٩,٥٥٨	٧
٢٢,٧٣٧,٣٢٤	٢٢,٦٣٣,٩٣١	
٢,٧٢٨,٠١٨	٣,٦٠٢,٧٩٠	٥
٦٧٤,٥٧٨	٦٧٤,٥٧٨	٤
٣١,٧٥٧,٧٦٥	٣٢,٢٢٩,٣٥٤	
٤٥,٥٦٩,٩٠٥	٤٥,٢١٤,٨٣٨	
٧٠,٧٦٤,٢٣٥	٦٧,٢١٠,٠٨٧	
مجموع المطلوبات		
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
قائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة
لثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير مدققة)

إيضاحات	لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
	دينار	دينار	دينار	دينار
المبيعات	٥٩٠,٣٦١	١,٠١٥,٩٢٣	٤٤١٨,٢٦٨	١,٨٤٩,٢١٦
كافة المبيعات	(١,٨٩٨,٦٧١)	(١,٥٢٨,٨٢٣)	(٤,٩٣١,٥١٤)	(٢,٦٣٨,٨١٦)
مجمل الخسارة	(١,٣٠٨,٣١٠)	(٥١٢,٩٠٠)	(٥١٣,٢٤٦)	(٧٨٩,٦٠٠)
مصاريف إدارية	(٤٠٧,٨٧٠)	(٥٣٦,١٣٠)	(٩٢٩,٩٨٥)	(١,١٢٥,٦٠٩)
مصاريف تسويق	(١٩٩,٠٨٧)	(٥٠٤,٧١٨)	(٣٢٧,٢٥٩)	(٦٢٨,١٧٧)
تكاليف تمويل	(٣٧٢,٤٣٤)	(٤٠٣,٤٧٦)	(٧٢٨,٥٥١)	(٧٦٩,٣٦٦)
مخصص دفعات مقدمة على حساب شراء مكائن	(١٠١,٢٤٤)	-	(١٠١,٢٤٤)	-
إيرادات (مصاريف) أخرى، بالصفائي	١,٣٨٢	١٣,٨٢٦	٢٦,١٠٧	(٣٤,٧٨٥)
خسارة الفترة قبل ضريبة الدخل	(٢,٣٨٧,٥٦٣)	(١,٩٤٣,٣٨٨)	(٢,٥٧٤,١٧٨)	(٣,٣٤٧,٥٣٧)
ضريبة الدخل للفترة	-	(٢٢٠,٣٣٧)	-	(٢٢٠,٣٣٧)
خسارة الفترة	(٢,٣٨٧,٥٦٣)	(٢,١٦٣,٧٢٥)	(٢,٥٧٤,١٧٨)	(٣,٥٦٧,٨٧٤)
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة العائد إلى مساهمي الشركة	(٠/١٥٨)	(٠/١٤٣)	(٠/١٧١)	(٠/٢٣٧)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الآخر المرحلية الموحدة
لثلاثة وستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧		للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨	
دينار	دينار	دينار	دينار
(٣,٥٦٧,٨٧٤)	(٢,٥٧٤,١٧٨)	(٢,١٦٣,٧٢٥)	(٢,٣٨٧,٥٦٣)
خسارة الفترة			
بنود الدخل الشامل الأخرى بعد الضريبة التي لا يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:			
صافي (خسائر) أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى			
٣,٢٦٩,٩١٩	(٦٢٤,٩٠٣)	(١,٣٠٧,٠٥٣)	(٥١١,٣٤٧)
(٥٤٠,٩٥٥)	(٣,١٩٩,٠٨١)	(٣,٤٧٠,٧٧٨)	(٢,٨٩٨,٩١٠)
مجموع الدخل الشامل للفترة			

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

شركة مصانع الاحلا لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
للسنة اثنى عشر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (في مدققة)

المجموع	خسائر مراقبة	إحتياطي القيمة العادلة	إحتياطي إحتياطي	إحتياطي إحتياطي	علاوة إسمار	رأس المال المدفوع	شركة مصانع الاحلا لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة	
							في ٣٠ حزيران ٢٠١٨	في ٣٠ حزيران ٢٠١٧
٢٥,١٩٤,٣٣٠	(٥,١٨٦,٩٤٦)	(٧٢٦,٥٣٦)	٧,٢٥٠,٠٠٠	٣,٧٧٤,١٥١	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٨٣,٦٥٧	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨	مجموع الدخل الشامل
(٣,١٩٩,٠٨١)	(٣,٥٧٤,١٧٨)	(١٢٤,٩٠٣)	-	-	-	-	خسائر بيع موجودات مالية بقيمة العتلة من خلال الدخل الشامل الأخر	الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨
-	(٣١٧,٦١٤)	٣١٧,٦١٤	-	-	-	-	للشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧ -	الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٧
٢١,٩٩٥,٣٤٩	(٨,٠٧٨,٧٣٨)	(١,٥٣٨,٠٣١)	٧,٢٥٠,٠٠٠	٣,٧٧٤,١٥١	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٨٣,٦٥٧	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧	مجموع الدخل الشامل
٢٩,١٤٧,٣٤٤	(١,٤٢٩,٠٢٢)	(٥٢١,٠٦٢)	٧,٢٥٠,٠٠٠	٣,٧٧٤,١٥١	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٨٣,٦٥٧	أرباح بيع موجودات مالية بقيمة العتلة من خلال الدخل الشامل الأخر	الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٧
(٥٤٠,٩٥٥)	(٣,٥٦٧,٨٧٤)	٣,٠٢٦,٩١٩	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل	الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٧
(٣٢,٤٢٤)	٨٤٦	(٣٢,٦٦٥)	-	-	-	-	الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٧	
٢٨,٥٧٣,٩٦٥	(٤,٩٩٦,٤٣٥)	٢,٤٦٢,٥٩٢	٧,٢٥٠,٠٠٠	٣,٧٧٤,١٥١	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٨٣,٦٥٧		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار		دينار
الأنشطة التشغيلية		
(٣٣٤٧٥٣٧)	(٢٥٧٤١٧٨)	خسارة الفترة قبل الضريبة
تعديلات -		
٩٤٤٨٣٠	٤٢٨٨٨٩	إستهلاكات
(٦٤٢٢)	-	أرباح إستبعاد ممتلكات وألات ومعدات
٧٦٩٣٦٦	٧٢٨٥٥١	تكاليف تمويل
-	١٠١٢٤٤	مخصص دفعات مقمنة على حساب شراء ماكنات
تغيرات رأس المال العامل-		
٤٣٥٨٣٩	٦٧٥١٥١	مخزون
٥٥٤٦٩٨٤	٣٩٧٠٦٣٣	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
(٣١٣٦٧٠٥)	(١٠٣٣٩٣)	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٨٤٠٥٧	٩٣١٥٥٩	جهات ذات علاقة
(٧٧٤٧٣)	-	ضريبة الدخل المدفوعة
١٢١٢٩٣٩	٤١٥٨٤٥٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
(١٢٠)	(٤٣٥)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
٥٠٠٠٠	-	المتحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
-	(١٥٠٤٢٥٠)	دفعات مقمنة على حساب استثمار
(١٧٢٤٠٤)	(٦٣٠٣٩٨)	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣٦٦٥٩٦	٩٠٥٥١٤	بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٤٤٠٧٢	(١٢٢٩٥٦٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
(١٠٩٨٦٤٢)	(٢٠٠٢٧٥٣)	تسديد قروض
-	١٠٣٢٥٩٤	قروض مستلمة
(٧٦٩٣٦٦)	(٧٢٨٥٥١)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١٨٦٨٠٠٨)	(١٦٩٨٧١٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٤١٠٩٩٧)	١٢٣٠١٧٧	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
(١٢٠٢٦٠٥)	(٤٧٧١٧)	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(١٦١٣٦٠٢)	١١٨٢٩٦٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير مدققة)

(١) عام

تأسست شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") ١٩ تموز ١٩٩٣ تحت رقم (٢٣٢) برأسمال ١٥٧ر٠٨٣ر٦٥٧ دينار مقسم إلى ١٥٧ر٠٨٣ر٦٥٧ سهماً بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

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

تم إقرار القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣١ تموز ٢٠١٨.

(٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

(١-٢) أسس الإعداد -

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

إن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧. كما أن نتائج الأعمال للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

(٢-٢) مبدأ توحيد القوائم المالية -

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

(٣-٢) التغييرات في السياسات المحاسبية -

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، قامت المجموعة بتطبيق المعايير الجديدة اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨ حسب متطلبات معايير التقارير المالية الدولية:

معايير التقارير المالية الدولية رقم (٩) الأدوات المالية

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

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

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

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

التدني في القيمة

قامت المجموعة بالأخذ بعين الاعتبار في تقييمها لمخصص الذمم المدينة متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ فيما يتعلق بالخسائر الائتمانية المتوقعة.

معياري التقارير المالية الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء

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

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

قامت المجموعة بالأخذ بعين الاعتبار أثر تطبيق متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥ فيما يتعلق بالإيرادات من العقود مع العملاء. إن أثر تطبيق المعيار على السياسة المحاسبية للاعتراف بالإيرادات كما يلي:

(أ) بيع البضائع:

عادة ما تتضمن عقود بيع البضائع لدى المجموعة التزامات تنفيذ. استنتجت المجموعة أنه يجب الاعتراف بإيرادات بيع البضائع عند نقطة معينة من الزمن في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الأصل إلى العميل، عند البضائع.

المبلغ المتغير:

تتضمن بعض عقود بيع البضائع حق الرجوع وخصم كميات للعملاء. قبل تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، قامت المجموعة بالاعتراف بإيرادات البيع بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق مطروحاً منه مردودات المبيعات وخصم الكميات. في حالة عدم إمكانية قياس الإيرادات بشكل موثوق، تقوم المجموعة بتأجيل تسجيل الإيرادات لحين إمكانية قياسها بشكل موثوق.

بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، فإن حق الرجوع وخصم الكميات يؤدي إلى وجود مبلغ متغير. يتم تقدير المبلغ المتغير عند بداية العقد ويتم تأجيله لحين التأكد منه.

حق الرجوع:

عندما ينص العقد على إعطاء العميل الحق في الرجوع البضائع عند فترة زمنية محددة، كانت المجموعة في السابق تقدر قيمة مردودات المبيعات المتوقعة باستخدام طريقة المتوسط المرجح المحتملة، وهي مماثلة لطريقة القيمة المتوقعة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥).

وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، يكون المبلغ المستلم من العميل متغيراً لأن العقد يسمح للعميل بإعادة البضائع.

(ب) دفعات مقدمة من العملاء:

بشكل عام، تقوم المجموعة بتحصيل دفعات قصيرة الأجل مقدمة من عملائها. إلا أنه وفي بعض الأحيان، تقوم المجموعة بتحصيل دفعات طويلة الأجل مقدمة من عملائها. قامت المجموعة بإظهار هذه الدفعات كإيرادات مؤجلة في قائمة المركز المالي قبل تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥).

عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بما يتعلق بالدفعات المقدمة قصيرة الأجل، لن تقوم المجموعة بتعديل سعر البيع المتفق عليه نتيجة تمويل أي جزء من العقد إذا كان باعتقاد المجموعة أن الفترة ما بين دفع العميل للمبالغ المستحقة وتسليم البضائع أو الخدمات المتفق عليها للعميل لا تتجاوز السنة من تاريخ العقد. أما إذا كانت الفترة ما بين دفع العميل للمبالغ المستحقة وتسليم البضائع أو الخدمات المتفق عليها أكثر من سنة، ستقوم المجموعة بتعديل الفروقات الزمنية للقيمة العادلة بسعر البيع المتفق عليه.

(ج) تعديلات أخرى:

إضافة إلى التعديلات المذكورة أعلاه عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، فإن البنود الأخرى من البيانات الرئيسية في القوائم المالية كالموجودات الضريبية المؤجلة والموجودات المتوفرة للبيع والتزاماتها والأرباح والخسائر بعد ضريبة الدخل للسنة من العمليات المتوقفة والاستثمارات في الشركات الحليفة وكذلك حصة الشركة من أرباح شركات حليفة ومصروف ضريبة الدخل والأرباح المدورة، سوف يتم تعديلها حسب الضرورة. سيتم أيضاً تعديل أثر فروقات العملة الناتجة من العمليات الأجنبية.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التفسيرات والمعايير التالية:

تفسير رقم (٢٢) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - المعاملات بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة

يوضح هذا التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف السائد الذي سيستخدم عند الاعتراف الأولي المتعلق بأصل أو مصروف أو دخل (أو جزء منه) أو عند إلغاء الاعتراف بأصل أو التزام غير نقدي متعلق بدفعات مقدمة، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بالاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نشأت عنه تلك الدفعات المقدمة. في حالة وجود عدة دفعات مقدمة، فإن المجموعة تحدد تاريخ لكل معاملة دفعات مقدمة.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(٣) الإحتياطات القانونية

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

(٤) ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ و ٢٠١٧ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

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

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

(٥) جهات ذات علاقة

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

نسبة المساهمة %	النشاط الرئيسي	رأس المال المدفوع دينار	البلد	
١٠٠	تسويقي	١٠٠.٠٠٠	الأردن	شركة الأصيل لتسويق منتجات المعسل والسجائر
١٠٠	تسويقي	١٠٠.٠٠٠	الأردن	شركة الإتحاد للصناعات المنظورة
١٠٠	تسويقي	-	العراق	شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر - العراق

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

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير مدققة)

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة:
٣٦٢٥٧٤٥	٣٥٦٨٩٥٨	شركة الإتحاد للاستثمارات المالية (الشركة الأم)
		مبالغ مستحقة الى جهة ذات علاقة:
٢٧٢٨٠١٨	٣٦٠٢٧٩٠	شركة الإتحاد لتطوير الأراضي (شركة شقيقة)
		رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية:

بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية للمجموعة مبلغ ٨٠١٠٠ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ مقابل مبلغ ٧٩١٥٠ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧.

(٦) ممتلكات وآلات ومعدات

قامت المجموعة خلال فترة السنته أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ بشراء ممتلكات وآلات ومعدات بكلفة ٤٣٥ دينار (٣٠ حزيران ٢٠١٧: ١٢٠ دينار).

(٧) بنوك دائنة

الرصيد المستغل	السقف الممنوح	معدل سعر الفائدة	عملة التسهيلات	
دينار	دينار			
١٠٩٥٥٨	٢٥٠٠٠٠	٥٥%	دينار	بنك الإتحاد
١٠٩٥٥٨				

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

شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير مدققة)

(٨) النقد وما في حكمه

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

٣٠ حزيران ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٥٩٠١٩	١٢٩٢٠١٨	نقد وأرصدة لدى البنوك
(١٧٧٣١٢١)	(١٠٩٥٥٨)	ينزل: بنوك دائنة (إيضاح ٧)
(١٦١٣٦٠٢)	١١٨٢٤٦٠	

(٩) قروض

يمثل هذا البند قروضاً ممنوحة من الجهات التالية:

أقساط قروض						
٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (مدققة)			٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير مدققة)			
المجموع	طويلة الأجل	تستحق الدفع خلال سنة	المجموع	طويلة الأجل	تستحق الدفع خلال سنة	عملة القرض
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٩٤١٠٢٤	-	٩٤١٠٢٤	٨٨٦٤١٢	-	٨٨٦٤١٢	دينار أردني
٢٠٢٢٣٢٤	-	٢٠٢٢٣٢٤	٢٠٣٣٤٣٣	-	٢٠٣٣٤٣٣	دولار أمريكي
١٦١٠٠٧٩٢	١٣٨١٢١٤٠	٢٢٨٨٦٥٢	١٥٢٧٤١٣٦	١٢٠٩٨٥٤٨٤	٢٢٨٨٦٥٢	دولار أمريكي
١٩١٦٤١٤٠	١٣٨١٢١٤٠	٥٢٥٢٠٠٠	١٨١٩٣٩٨١	١٢٠٩٨٥٤٨٤	٥٢٥٢٠٠٠	

- بنك الإتحاد - قرض دوار - دينار أردني

قامت شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة خلال عام ٢٠١٧ بالحصول على قرض دوار بالدينار الأردني بقيمة ١٠٠٠٠٠٠ دينار أردني، وبفائدة سنوية بمعدل ٥٠٪ وبدون عمولة على أن يسدد كاملاً خلال عام ٢٠١٨. إن الضمانات على هذا القرض مماثلة للضمانات الخاصة بقرض بنك الإتحاد المتناقص والمذكورة لاحقاً في هذا الإيضاح.

- بنك الإتحاد - قرض دوار - دولار أمريكي

قامت شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة خلال عام ٢٠١٧ بالحصول على قرض دوار بالدولار أمريكي بقيمة ٣٠٠٠٠٠٠٠ دولار أمريكي، وبفائدة سنوية بمعدل ٥٠٪ وبدون عمولة على أن يسدد كاملاً خلال عام ٢٠١٨. إن الضمانات على هذا القرض مماثلة للضمانات الخاصة بقرض بنك الإتحاد المتناقص والمذكورة لاحقاً في هذا الإيضاح.

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير مدققة)

- بنك الاتحاد - قرض متناقص - دولار أمريكي

قامت شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة بالحصول على قرض متناقص بالدولار الأمريكي بقيمة ١٤٠٠٠٠٠٠٠ دولار أمريكي، وبفائدة سنوية بمعدل ٥٠٪ وبدون عمولة يسدد بموجب ٤٨ قسطاً شهرياً متتالياً ومنتظماً حيث ان قيمة كل قسط ٣٢٦٠٠٠٠ دولار أمريكي تدفع اعتباراً من تاريخ ٢ شباط ٢٠١٤ باستثناء القسط الأخير والذي تمثل قيمته باقي رصيد القرض ويستحق بتاريخ ١ كانون الثاني ٢٠١٨ بضمنان رهن الأسهم المشتراة في شركة الاتحاد لتطوير الأراضي (شركة شقيقة) ورهن الأسهم المشتراة في شركة الاتحاد للاستثمارات المالية (الشركة الأم) وما ينتج عنها من أرباح نقدية او عينية او أسهم مجانية، وهي الأسهم

المصنفة ضمن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ورهن عقاري من الدرجة الاولى لصالح البنك بمبلغ ١٥٠٠٠٠٠٠٠ دينار وزيادة بوليصة التأمين المجبرة لصالح البنك لتصبح قيمتها ٢١٠٠٠٠٠٠٠ دينار.

تم بتاريخ ١٢ آب ٢٠١٥ زيادة القرض المتناقص ليصبح ١٧٠٠٠٠٠٠٠ دولار أمريكي وبفائدة سنوية ٥٠٪ ناقص هامش ٢٥٪ وبدون عمولة يسدد بموجب ٤٨ قسطاً شهرياً متتالياً ومنتظماً حيث ان قيمة كل قسط ٣٩٤٠٠٠٠ دولار أمريكي تدفع اعتباراً من تاريخ ٣٠ أيلول ٢٠١٥ باستثناء القسط الأخير والذي تمثل قيمته باقي رصد القرض ويستحق بتاريخ ٣٠ آب ٢٠١٩ بنفس الشروط والضمانات الواردة سابقاً.

تم بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٦ زيادة القرض المتناقص ليصبح ٢٦٩٠٠٠٠٠٠ دولار أمريكي وبفائدة سنوية ٥٠٪ وبدون عمولة يسدد بموجب ١٠٠ قسطاً شهرياً متتالياً ومنتظماً حيث ان قيمة كل قسط ٢٦٩٠٠٠٠٠ دولار أمريكي تدفع اعتباراً من تاريخ ٣٠ أيار ٢٠١٦ باستثناء القسط الأخير والذي تمثل قيمته باقي رصد القرض ويستحق بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ بنفس الشروط والضمانات الواردة سابقاً.

(١٠) دفعات مقدمة على حساب استثمار

قامت المجموعة بتأسيس فرع لها في العراق بتاريخ ١٥ نيسان ٢٠١٨ وبإجازة تسجيل مرقمة م ش/ ٥٢٥٢ وفقاً لأحكام نظام فروع الشركات الأجنبية العراقي رقم ٢ لسنة ٢٠١٧. حيث قام هذا الفرع بتأسيس مصنع في العراق باسم الشركة الفضية لإنتاج السكاكر والتبوغ محدودة المسؤولية - شركة خاصة برأسمال تبلغ قيمته ٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار عراقي أي ما يعادل ٣٠٠٠٨٥٠٠ دينار أردني، هذا وتبلغ حصة المجموعة ٥٠٪ من رأسمال الشركة الفضية لإنتاج السكاكر والتبوغ محدودة المسؤولية - شركة خاصة أي ما يعادل ١٥٠٤٢٥٠ دينار أردني. علماً أن المجموعة تمتلك السيطرة في الشركة الفضية لإنتاج السكاكر والتبوغ محدودة المسؤولية - شركة خاصة.

(١١) القطاعات التشغيلية

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

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

- قطاع السجائر والمعسل.
- قطاع تسويق السجائر والمعسل.

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

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

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير مدققة)

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

المجموع	قطاع تسويق السجائر والمعسل	قطاع السجائر والمعسل	
دينار	دينار	دينار	
للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير مدققة) -			
<u>الإيرادات:</u>			
٤٤١٨٠٢٦٨ر	٣٨٢١٠٧٧٠ر	٥٩٦٠٤٩٨ر	الإيرادات
<u>نتائج الأعمال:</u>			
(٢٠٥٧٤٠١٧٨ر)	٤٠٥٠٦٦٧ر	(٢٠٩٧٩٠٨٤٥ر)	(خسارة) ربح الفترة
<u>معلومات القطاعات الأخرى:</u>			
(٤٢٨٠٨٨٩ر)	(٢٢٠١٠٥ر)	(٤٠٦٠٧٨٤ر)	إستهلاكات
(٧٢٨٠٥٥١ر)	-	(٧٢٨٠٥٥١ر)	تكاليف تمويل
للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧ (غير مدققة) -			
<u>الإيرادات:</u>			
١٨٤٩٠٢١٦ر	١٨٢٠١١٨ر	١٠٦٦٧٠٠٩٨ر	الإيرادات
<u>نتائج الأعمال:</u>			
(٣٠٥٦٧٠٨٧٤ر)	(٣٩٠٩٠١ر)	(٣٠٥٢٧٠٩٧٣ر)	خسارة الفترة
<u>معلومات القطاعات الأخرى:</u>			
(٩٤٤٠٨٣٠ر)	(٢٤٠١٨٨ر)	(٩٢٠٠٦٤٢ر)	إستهلاكات
(٧٦٩٠٣٦٦ر)	-	(٧٦٩٠٣٦٦ر)	تكاليف تمويل
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير مدققة) -			
<u>الموجودات والمطلوبات:</u>			
٦٧٠٢١٠٠٨٧ر	١٧٠٥٨٠٦٨٠ر	٥٠٠١٥١٠٤٠٧ر	موجودات القطاع
٤٥٠٢١٤٠٨٣٨ر	١٣٠٩٥٠٠٩٣٩ر	٣١٠٢٦٣٠٨٩٩ر	مطلوبات القطاع
كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٧ (مدققة) -			
<u>الموجودات والمطلوبات:</u>			
٧٠٠٧٦٤٠٢٣٥ر	١٩٠١١٠٩١٤ر	٥١٠٧٥٢٠٣٢١ر	موجودات القطاع
٤٥٠٥٦٩٠٩٠٥ر	١٦٠٣٠٩٠٨٤٠ر	٢٩٠٢٦٠٠٠٦٥ر	مطلوبات القطاع