

الرقم : 127/2/2-1

التاريخ : 2011/4/28

Q.R - UTOB - 28/4/2011

السادة/ بورصة عمان المحترمين

تحية طيبة وبعد،

الموضوع : البيانات المالية الربع سنوية

استناداً لاحكام المادة (15/ب) من تعليمات ادراج الاوراق المالية في
بورصتكم الموقرة تجدون بطيه، لطفاً، البيانات المالية لشركتنا وكما هي في
2011/3/31 والمدققة من قبل مدققي حسابات الشركة السادة/ غوشه وشركاه.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

رئيس مجلس الادارة

عماد المداينة



بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢٨ نيسان ٢٠١١
الرقم التسلسلي: ٤٣٤
رقم الترخيص: ٤٤١٠٣٠٢
الجهة المختصة: عمان
١١/٤/٢٠١١
٣

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

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١

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

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١

صفحة

فهرس

١	تقرير مراجعة عن القوائم المالية المرحلية
٢	قائمة المركز المالي المرحلية
٣	قائمة الدخل الشامل المرحلية
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية
٥	قائمة التدفقات النقدية المرحلية
٦ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية المرفقة لشركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة كما في ٣١ آذار ٢٠١١ والبيانات المرحلية للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءاً لا يتجزأ من معايير التقارير المالية الدولية، وتقتصر مسؤولياتنا في التوصل الى نتيجة حول هذه البيانات المالية المرحلية بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

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

النتيجة

بناء على مراجعتنا لم يصل الى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المرفقة لم يتم اعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

غوشة وشركاه
سنان غوشة
اجازة مزاولة رقم (٥٨٠)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٥ نيسان ٢٠١١

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ و السجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية (غير مدققة)
كما في ٣١ آذار ٢٠١١ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

٢٠١٠	٢٠١١	ليوضح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢١,٥٦٠,٦٤١	٢١,٠٠٤,٠١٣		ممتلكات ومعدات
٥٠٠,٥٤٨	٥٠٠,٥٤٨		إستثمارات في اراضي
٩,٨١٤,٠٨٧	٧,٠٨٦,٧٢٦		موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٣,٨٨٧,٧١٢	٣,٨٨٧,٧١٢		إستثمار في شركة زميلة
٣٥,٧٦٢,٩٨٨	٣٢,٤٧٨,٩٩٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٥,٧٩٥,٩١٢	٤,٦٣٨,٧١٤		مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
١,٨٢٣,٧٦٩	١,٨٣٢,٤٩٨		قطع غيار
٧,٣٩٣,٨٨٦	٧,٧١٢,١٧٢		بضاعة
٩,٣٤٨,٨٢٧	١٢,٢١١,٩٠٥		مدينون
٤٨,٦٣٥	٨٣,٧٦٢		نقد وما في حكمه
٢٤,٤١١,٠٢٩	٢٦,٤٧٩,٥٥١		مجموع الموجودات المتداولة
٦٠,١٧٤,٠١٧	٥٨,٩٥٨,٥٥٠		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١	علاوة إصدار
٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠		إحتياطي إجباري
٧,٢٥٠,٠٠٠	٧,٢٥٠,٠٠٠		إحتياطي إختياري
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠		إحتياطي خاص
٩٠١,٩١١	(١,٨٢٥,٤٥٠)		التغير المتراكم في القيمة العادلة
٢,١٩٣,٨١٠	٢,٦٦٠,٨٢٩		أرباح مدورة
٣٥,٥٩٥,٧٢١	٣٣,٣٣٥,٣٧٩		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٣,٦٨٣,٥٣٩	٣,٤٢٥,١٩٣		قرض طويل الأجل
٣,٦٨٣,٥٣٩	٣,٤٢٥,١٩٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٤,١٨٤,٥٧٥	٤,٠٢٦,٠٠٩		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤,٤٧٥,٥٨٨	٦,٧٦٥,٩٣٣		دائنون
٥,٣٥١,٠٠٣	٣,٥٤٦,٣٩٩		قرض قصير الأجل
٤٣٧,٥٠٠	٢٥٠,٠٠٠		أوراق النفع
٦,٤٤٦,٠٩١	٧,٦٠٩,٦٣٧		بنوك دائنة
٢٠,٨٩٤,٧٥٧	٢٢,١٩٧,٩٧٨		مجموع المطلوبات المتداولة
٦٠,١٧٤,٠١٧	٥٨,٩٥٨,٥٥٠		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

قائمة الدخل الشامل المرحلية (غير مدققة)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١	إيضاح	
١٣,٣٣٥,٤٩٧	١٠,٦٢٤,٩٣٧	٣	المبيعات
(١٢,٠٦٩,٣٥٥)	(٩,٤٨٠,٣٠٧)		كافة المبيعات
١,٢٦٦,١٤٢	١,١٤٤,٦٣٠		مجمّل الربح
(٢٦٠,٨٥٩)	(٩٤,٦٢١)		مصاريف بيعية وتسويقية
(٤٠٧,٦٤٠)	(٣٤٩,٥٣٩)		مصاريف عمومية وإدارية
(١٧٨,٦٢٠)	(٢٤٢,٣٦٦)		مصاريف مالية
(٨٤٧,١١٩)	(٦٨٦,٥٢٦)		إجمالي المصاريف التشغيلية
٤١٩,٠٢٣	٤٥٨,١٠٤		صافي الربح من الأنشطة التشغيلية
			أرباح متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١٧,١٢٩	-		الشامل الآخر
٣٠٩,١٢٧	١٥,٤٨٨		إيراد العلامة التجارية (مصنع دبي)
١٧٧,٠٥٢	-		توزيعات أرباح مقبوضة
١٠٣,٨٠٤	-		حصة الشركة في أرباح الشركة الزميلة
٢٠,٦٥٨	١٣,٤٢٧		إيرادات أخرى
١,٠٤٦,٧٩٣	٤٨٧,٠١٩		الربح للفترة قبل الضريبة
(٤٠,٠٠٠)	(٢٠,١٠٠)		ضريبة الدخل
١,٠٠٦,٧٩٣	٤٦٧,٠١٩		ربح الفترة
			الدخل الشامل الآخر :
١٤٥,٢٤٧	(٢,٧٢٧,٣٦١)		التغير في الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١,١٥٢,٠٤٠	(٢,٢٦٠,٣٤٢)		الشامل الآخر
			إجمالي الدخل الشامل للفترة
			ربحية السهم:
٠,٠٧	٠,٠٣		ربحية الأسهم - دينار / سهم
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠		المعدل المرجح لعدد الأسهم - سهم

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مصانع الاتحاد للتبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية (غير مدققة)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح متدورة	التغير المتراكم في القيمة العادلة	احتياطي خاص		احتياطي إحتياري		رأس المال
			احتياطي خاص	احتياطي إحتياري	احتياطي إحتياري	احتياطي إحتياري	
٣٥,٥٩٥,٧٢١	٢,١٩٣,٨١٠	٩٠١,٩١١	١,٥٠٠,٠٠٠	٧,٢٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١١
(٢,٢٦٠,٣٤٢)	٤٦٧,٠١٩	(٢,٧٢٧,٣٦١)	-	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
٣٣,٣٣٥,٣٧٩	٢,٦٦٠,٨٢٩	(١,٨٢٥,٤٥٠)	١,٥٠٠,٠٠٠	٧,٢٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ آذار ٢٠١١
٣٧,٧٧٩,٣٤٠	٣,٣٦٨,٥٢١	٢,٤١٠,٨١٩	١,٥٠٠,٠٠٠	٦,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٠
١,١٥٢,٠٤٠	١,٠٠٦,٧٩٣	١٤٥,٢٤٧	-	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
٢٨,٩٣١,٣٨٠	٤,٣٧٥,٣١٤	٢,٥٥٦,٠٦٦	١,٥٠٠,٠٠٠	٦,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ آذار ٢٠١٠

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

قائمة التدفقات النقدية المرحلية (غير مدققة)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

للتلاثة أشهر المنتهية في	للتلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ آذار ٢٠١٠	٣١ آذار ٢٠١١	
		الأنشطة التشغيلية
		ربح الفترة
١,٠٠٦,٧٩٣	٤٦٧,٠١٩	تعديلات على ربح الفترة
		استهلاكات
٥٦٢,٦٣٥	٥٦٣,٩٣٤	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(٢٠,٥٧٢)	(١,٥٢٨)	مصاريق مالية
١٧٨,٦٢٠	٣٤٢,٣٦٦	أرباح متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الأخر
(١٧,١٢٩)	-	التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
		للمدينون
(١,٥٣٠,٠٩١)	(٢,٨٦٣,٠٧٨)	البضاعة وقطع الغيار
٢,١٧٦,٤٣٤	(٣٢٧,٥١٥)	المصاريق المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى
(١,٠٨٩,٠٧١)	١,١٥٧,١٩٨	الدائون
(١,٧٤٧,٢٧٨)	٢,٢٩٠,٣٤٥	المصاريق المستحقة والمطلوبات الأخرى
(٤٧,١٥٠)	(١٥٨,٥٦٦)	النقد المتوفر من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٥٢٦,٨٠٩)	١,٣٧٠,١٧٥	مصاريق مالية مدفوعة
(١٧٨,٦٢٠)	(٢٤٢,٣٦٦)	صافي النقد المتوفر من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٧٠٥,٤٢٩)	١,١٢٧,٨٠٩	الأنشطة الإستثمارية
		بيع موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الأخر
٢٢٧,٨١٨	-	استثمارات في شركة زميلة
(٣٨٧,٨٠٤)	-	شراء ممتلكات ومعدات
(١,٣٥٢,٦٦٢)	(٥,٧٧٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
(١,٥١٢,٦٤٨)	(٥,٧٧٨)	
		الأنشطة التمويلية
		تمويل في البنوك الدائنة
١,٤٣١,١٣٤	١,١٦٣,٥٤٦	تسديد أوراق الدفع
-	(١٨٧,٥٠٠)	تسديد إلى/ تمويل من القروض
٧٩٤,٦٦٣	(٢,٠٦٢,٩٥٠)	صافي النقد (المستخدم في)/ المتوفر من الأنشطة التمويلية
٢,٢٢٥,٧٩٧	(١,٠٨٦,٩٠٤)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٧,٧٢٠	٣٥,١٢٧	النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني
٢٢٥,٩٦٦	٤٨,٦٣٥	النقد وما في حكمه في ٣١ آذار
٢٣٣,٦٨٦	٨٣,٧٦٢	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١ - التكوين والنشاط

إن شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر هي شركة مساهمة عامة محدودة ("الشركة") مسجلة في سجل الشركات المساهمة العامة المحدودة بتاريخ ١٩ تموز ١٩٩٣ تحت رقم (٢٣٢)، وقد حصلت الشركة على حق الشروع بالعمل بتاريخ ٤ تشرين الثاني ١٩٩٣. وافقت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي والمنعقد بتاريخ ١٤ نيسان ٢٠٠٥ على زيادة رأسمال الشركة بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني عن طريق الاكتتاب الخاص لمساهمي الشركة بسعر دينارين للسهم الواحد وذلك بقيمة اسمية قدرها دينار للسهم وعلاوة اصدار قدرها دينار للسهم، ليصبح رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع ١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية دينار أردني واحد.

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

إن مركز عمل الشركة الرئيسي في محافظة عمان .

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

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

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

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية .

أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية ملائمة مع تلك السياسات المحاسبية التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ باستثناء التغيير في السياسة المحاسبية المتعلقة بالمعيار الدولي رقم (٩) والخاص بالموجودات المالية.

التغيير في السياسات المحاسبية

قامت الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" ليطبق على القوائم المالية المرحلية التي تبدأ في الأول من كانون الثاني ٢٠١١ ونتيجة لقيام الشركة بتطبيق هذه التعديلات أدى الى حدوث تأثير جوهري على عرض هذه القوائم المالية المرحلية وحيث أن المعيار يتناول لتصنيف والقياس للموجودات المالية بصورة مختلفة وجوهية عما كان يتطلبه المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" حيث يتضمن هذا المعيار الجديد فئتين أساسيتين لقياس الموجودات المالية وهما فئة الكلفة المطفأة وفئة القيمة العادلة ويلغي هذا المعيار الفئات التي يتضمنها المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) التالية: الموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، الموجودات المالية المتوفرة للبيع، القروض والذمم المدينة والقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل. ويتناول هذا المعيار أساليب القياس على النحو التالي:

١- يمكن أن تقاس الموجودات المالية بالكلفة المطفأة إذا حققت الشروط التالية:

- الغرض من الاحتفاظ بهذه الموجودات في سياق نموذج الأعمال هو استلام تدفقات نقدية تعاقدية.
- إن التدفقات النقدية بموجب الشروط التعاقدية لهذه الموجودات تنشأ من تواريخ محددة وتمثل فقط دفعات لأصل.
- مبلغ الموجودات والفوائد المحتسبة على أصل تلك الموجودات.

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

٢- تقاس باقي الموجودات المالية التي لا تحقق شروط الموجودات المالية بالكلفة المطلقة كموجودات مالية بالقيمة العادلة.

فيما يتعلق بالإستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي لا يحتفظ بها لغرض المتاجرة بها فإن هذا المعيار يسمح عند الإعراف الأولي بتبني خيار لا يمكن الرجوع عنه بعرض كافة التغيرات في القيمة العادلة من هذه الإستثمارات وعلى أساس إفرادي (كل سهم على حدة) ضمن بنود الدخل الشامل الآخر ولا يمكن بأي حال من الأحوال في تاريخ لاحق إعادة تصنيف مبالغ هذه التغيرات والمعتزف بها ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة، في حين أن أرباح التوزيعات المستلمة عن هذه الإستثمارات يعترف بها ضمن صافي إيرادات الإستثمارات إلا إذا كانت هذه التوزيعات تمثل بشكل واضح إسترداد جزئي لكلفة الإستثمارات.

في حال لم تتبنى الشركة خيار الإعراف بتغيرات القيمة العادلة للإستثمارات في أدوات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر فعندئذ يجب قياس هذه الإستثمارات بالقيمة العادلة والإعراف بالتغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الدخل الشامل الآخر.

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

المبيعات

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

المصاريف

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

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

النقد وما في حكمه

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

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

البضاعة وقطع الغيار

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تظهر الأدوات المالية كأوراق القبض والمدينون وضم عقود التأجير التمويلي والبنوك الدائنة والقروض والامانات المختلفة والمصاريف المستحقة للغير بالكلفة المطفأة، باستخدام طريقة العائد الفعالة بعد تنزيل أي خسارة تدني في قيمتها.

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

يتم تسجيل فروقات التغيير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل في بيان الدخل الشامل.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل التي يتوفر لها أسعار سوقية في أسواق مالية نشطة بالقيمة العادلة.

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

إن الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر هي موجودات مالية غير مشتقة، الغرض من امتلاكها الاحتفاظ بها كمتوفرة للبيع وليست للمتاجرة بها حتى تاريخ الاستحقاق.

يتم تسجيل فروقات التغيير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر في بيان الدخل الشامل الآخر.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر التي يتوفر لها أسعار سوقية في أسواق مالية نشطة بالقيمة العادلة بعد تنزيل أي خسائر تدني متركمة في قيمتها العادلة.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر التي لا يتوفر لها أسعار سوقية والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه بالكلفة ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في بيان الدخل الشامل الآخر.

يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناجمة عن فروقات تحويل العملة الأجنبية لأنوات الدين (التي لا تحمل فوائد) ضمن الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر في بيان الدخل الشامل الآخر. في حين يتم تسجيل فروقات تحويل العملة الأجنبية لأدوات الملكية في بند التغيير المتراكم في القيمة العادلة ضمن حقوق المساهمين.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (بتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

الإستثمار في شركة زميلة

تظهر الإستثمارات في الشركات المملوكة بنسبة ٢٠ بالمئة فما فوق وهناك تأثيراً فعالاً للشركة عليها بموجب طريقة حقوق الملكية بحيث تظهر الإستثمارات بالكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك في ضوء التغير في حصة الشركة في صافي أصول الجهة المستثمر بها، ويشار إليها على أنها شركات زميلة، إن حصة الشركة في صافي أرباح أو خسائر الشركات للزميلة للسنة يتم ادراجها في قائمة الدخل الشامل.

الإستثمارات في الأراضي

تتمثل الأراضي المستملكة في قيمة الأراضي التي يتم الحصول عليها من العملاء مقابل تحصيل الديون المستحقة عليهم للشركة، ويتم عرض وتصنيف هذه الأراضي من قبل ادارة الشركة على انها استثمارات في أراضي مستملكة ضمن الموجودات غير المتداولة .

تظهر الإستثمارات في الأراضي بالكلفة (حسب معيار الدولي رقم ٤٠) حيث خبر المعيار الشركة بقيد استثماراتها العقارية أما بالكلفة أو بالقيمة العادلة شريطة أن لا يكون هناك أي عائق يحول دون القدرة على تحديد قيمة الاستثمارات العقارية بشكل موثوق ، وقد اختارت إدارة الشركة لتكلفة لقيد استثماراتها في الأراضي استناداً إلى تعليمات الأسس المحاسبية والمعايير واجبة للتطبيق المتعلقة بتقدير القيمة العادلة والتصرف بفاوض إعادة التقييم لسنة ٢٠٠٧ والصادرة بالإستناد لأحكام المادتين (٨) و (١٢) من قانون الأوراق المالية رقم (٧٦) لسنة ٢٠٠٢ وبموجب قرار مجلس المفوضين رقم (٢٠٠٧/٧٢٧) تاريخ ١٦/١٢/٢٠٠٧.

إنخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

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

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في حساب الأرباح والخسائر .

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (بتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

الغاء الاعتراف

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

الممتلكات والمعدات

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

معدل الإستهلاك السنوي

٤ %	المباني والإنشاءات
١٠ %	الآلات والمكائن والمعدات
١٥ %	أجهزة المختبر وضبط الجودة
١٢ %	أجهزة التبريد والتكييف
٢٠-٢٥ %	أجهزة الحاسوب والاتصال
١٥ %	الأدوات والأجهزة الكهربائية
٢٠ %	الأدوات والأجهزة المكتبية
١٥ %	السيارات
١٥ %	الإثاث والمفروشات
٢٠ %	العدد واللوازم

انخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (بتبع)
لثلاثة أشهر المنتهية في آذار ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لنص القانون المؤقت لضريبة الدخل لسنة ٢٠٠٩ وتعديلاته اللاحقة والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية ، ويتم الاستدراك لها وفقاً لمبدأ الإستحقاق، يتم احتساب مخصص الضريبة على أساس صافي الربح المعدل. وتطبيقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) فإنه قد يترتب للشركة موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الفروقات المؤقتة بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات والمتعلقة بالمخصصات هذا ولم يتم اظهار تلك الموجودات ضمن القوائم المالية المرفقة حيث أنها غير جوهرية.

تحويل العملات الأجنبية

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

المخصصات

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

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الإلتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقسرة لسداد الإلتزام الحالي، فإنه يتم الإعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

٣- المبيعات:

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١	لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠
٣,٣٠٢,٨٨٣	٤,٨١٣,٤٦٩
٧,٣٢٢,٠٥٤	٨,٥٢٢,٠٢٨
١٠,٦٢٤,٩٣٧	١٣,٣٣٥,٤٩٧

* تتركز المبيعات الخارجية الى دولة العراق حيث تمثل ما نسبته ٩٩,٥% من قيمة المبيعات الخارجية.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في آذار ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

٤ - ضريبة الدخل

تم اجراء مصالحة مع دائرة ضريبة الدخل وذلك للأعوام من ٢٠٠١ - ٢٠٠٦ .

اما بالنسبة لعام ٢٠٠٧ فإن دائرة ضريبة الدخل تطلب الشركة عن تلك السنة مبلغاً وقدره ٢٩٠,٥٩٧ دينار أردني، وقد استأنفت الشركة القرار ومزال منطور فيه أمام المحكمة حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية .

تم إنهاء الوضع الضريبي للشركة عن عام ٢٠٠٨ .

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي لعام ٢٠٠٩ لدائرة ضريبة الدخل إلا أنه لم يتم مراجعة السجلات المحاسبية من قبل الدائرة حتى تاريخ اعداد القوائم المالية.

٥ - ضريبة المبيعات

قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٦ برفع قضية ضد كل من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات، ومدير عام دائرة ضريبة الدخل والمبيعات، ومدعي عام الجمارك بالإضافة لوظيفته لدى محكمة الجمارك الابتدائية والمسجلة تحت رقم (٢٠٠٦/٣١٥) وموضوعها الغاء قرار مدير عام دائرة ضريبة الدخل والمبيعات رقم (م ك م/٩٠٩/٤) تاريخ ٢٩/٦/٢٠٠٦ والمتضمن تعديل الاقرارات الضريبية الخاصة عن الفترات من ١/٧/٢٠٠٥ ولغاية ٣١/١/٢٠٠٦، ومطالبتها بفرق ضريبي مقداره ٤,٨٠١,٣٨٧ دينار اردني ، وغرامة بمعدل مثلي الضريبة قدرها ٩,٦٠٢,٧٧٤ دينار اردني ، وغرامة جزائية قدرها ١,٤٠٠ دينار اردني. وبتاريخ ٢٧/١/٢٠١٠ تم إحالة هذه الدعوى إلى محكمة لبدائية الضريبة وسجلت تحت رقم (٢٠١٠/٥٤٠) حيث قررت محكمة البدائية وبتاريخ ٢٥/٤/٢٠١٠ الحكم بإلغاء كتاب دائرة ضريبة الدخل والمبيعات رقم (م.ك.م/٩٠٩/٤) تاريخ ٢٩/٦/٢٠٠٦ ومنع المدعي عليهم من مطالبة الشركة بالفروقات الضريبية والبالغة (٤,٨٠١,٣٨٧) دينار ومنعهم من مطالبة الشركة بغرامة (١,٠٠٤) عن كل أسبوع ومنع المدعي عليهم من مطالبة الشركة بالغرامة بمعدل مثلي الضريبة البالغة ٩,٦٠٢,٧٧٤ دينار والغرامة الجزائية (١,٤٠٠) دينار، وتم تضمين المدعي عليهم الرسوم والمصاريف، وقد قسم مدعي عام الضريبة بالطعن بهذا القرار لدى محكمة الاستئناف، حيث سجلت تحت الرقم (٢٠١٠/٤٠٧) وقد قررت محكمة استئناف الضريبة بتاريخ ٤/١/٢٠١١ رد الاستئناف وتأييد القرار المستأنف وحسب رأي المحامي من المتوقع أن يقوم مدعي عام الضريبة العامة على المبيعات بالطعن بهذا القرار لدى محكمة التمييز، ومن الصعب التكهن بالنتيجة المحتملة لهذه الدعوى.

كما تم تكليف محامي الشركة بتقديم الاعتراض على قرار مدير عام دائرة ضريبة الدخل والمبيعات رقم (م ك م/١١١٥/٨) تاريخ ٢٢/٥/٢٠٠٧ والمتضمن تعديل اقرارات الضريبة الخاصة المقدمة من الشركة لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن الفترات من ١/٢/٢٠٠٦ ولغاية ٣١/١/٢٠٠٧ ومطالبتها بفرق ضريبي مقداره ٣٤٧,٠١٣ دينار اردني وغرامه بمعدل مثلي الفرق الضريبي وغرامه جزائية عن كل فترة ضريبية وغرامة تأخير بنسبة ٠,٠٠٤ أسبوعياً عند تأخير السداد وقد تم تقديم الاعتراض وفقاً للمادة (١٧) من قانون الضريبة العامة على المبيعات بتاريخ ١٨/٧/٢٠٠٧. وأن القضية منظورة لدى محكمة التمييز ذلك أنه بتاريخ ١٦/٣/٢٠١٠ قررت محكمة بداية الضريبة رد الدعوى شكلاً فيما يتعلق بالفروقات الضريبية وفيما يتعلق بغرامة التأخير والسير بالدعوى فيما يتعلق بغرامة المثلي وقد تم الطعن بهذا القرار لدى محكمة الاستئناف، حيث سجلت الدعوى تحت الرقم (٢٠١٠/٢٥٤)، وقد قررت محكمة الاستئناف الضريبة بتاريخ ٢٦/١٠/٢٠١٠ رد الاستئناف المقدم من الشركة وتأييد القرار المستأنف وتم الطعن بهذا القرار من قبل المحامي لدى محكمة التمييز بتاريخ ٢٥/١١/٢٠١٠، ومن الصعب التكهن بالنتيجة المحتملة لهذه الدعوى.

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (بتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في آذار ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

كما تم تكليف محامي الشركة بتقديم الاعتراض لدى المحكمة على قرار مدير عام دائرة ضريبة الدخل والمبيعات رقم م ك م/٨/٢٩٠٤ بتاريخ ٢٠٠٨/١٢/٢ والمتضمن تعديل إقرارات الضريبة على الفترات من ٢٠٠٧/٢/١ ولغاية ٢٠٠٨/٧/٣١ ومطالبتها بفرق ضريبي مقداره ٢٨٧,٣٠٨ دينار أردني وغرامة بمعدل مثلي الفرق الضريبي وغرامة جزائية عن كل فترة ضريبية وغرامة تأخير بنسبة ٤ بالألف أسبوعياً عن تأخير السداد ، وقد تم تقديم الاعتراض بتاريخ ٢٠٠٩/١/١٩ وفقاً للمادة ١٧ من قانون الضريبة العامة على المبيعات بتاريخ ٢٠٠٩/١٠/١٤ قررت المحكمة منع الدائرة من مطالبة الشركة بالفرق الضريبي والغرامات وقد قام مدعي عام ضريبة الدخل بالطعن بالقرار الصادر عن المحكمة، وتم إحالة الدعوى الى محكمة استئناف الضريبة. وقد قررت المحكمة فسخ قرارها الصادر بتاريخ ٢٠١٠/٧/١٣ فسخ القرار المستأنف وتأييد قرار محكمة البداية وقد قرر مدعي عام الضريبة بالطعن بقرار محكمة الاستئناف لدى محكمة التمييز ولا تزال القضية منظورة لدى محكمة التمييز. ولم تأخذ الشركة مخصصاً لمواجهة ذلك كون هنالك تعهد كتابي من شركة BAT العالمية لتحمل الفروقات الضريبية وكامل الغرامات ومصاريف القضايا في حال تحققها.

٦- الإلتزامات المحتملة والإرتباطات الرأسمالية:

يوجد على الشركة كما في ٣١ آذار الإلتزامات المحتملة والإرتباطات الرأسمالية التالية :

٢٠١٠	٢٠١١	
١,٥٢٩,٩٧٢	١,٦٢٥,٤٩٩	كفالات بنكية
١,٨٢٤,٢٤٦	-	إعتمادات مستندية وطلبات
١٥٠,٠٠٠	-	إرتباطات عن انشاء مباني ومشاريع تحت التنفيذ
٣,٥٠٤,٢١٨	١,٦٢٥,٤٩٩	