

التاريخ : 2012/10/31

عطوفة المدير التنفيذي المحترم  
هيئة الأوراق المالية  
عمان

تحية واحتراماً وبعد،،،

عملاً بتعليمات الإفصاح، نرفق لكم - طياً - البيانات المالية المرحلية للشركة عن  
الفترة المنتهية في 2012/9/30، بعد أن تمت مراجعتها من مدققي حسابات الشركة.

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام،،،

شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر

UNION TOBACCO  
شركة مصانع الإتحاد  
لإنتاج التبغ والسجائر م.ع.م.

بورصة عمان  
الدائرة الإدارية والمالية  
الديوان  
٣١ تشرين الأول ٢٠١٢  
الرقم المتسلسل: ٤٢٨٤  
رقم الملف: ٤٥٠٦٤  
الجهة المختصة: الملتزم الإداري والعلمي

- نسخة/ عطوفة المدير التنفيذي المحترم  
بورصة عمان

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

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢

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

القوائم المالية المرحلية الموحده وتقرير المراجعة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢

صفحة	فهرس
١	تقرير مراجعة عن القوائم المالية المرحلية الموحده
٢	قائمة المركز المالي المرحلية الموحده
٣	قائمة الدخل المرحليه الموحده
٤	قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحده
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحده
٦	قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحده
٢٣ - ٧	ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحده

### تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة

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

#### مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المرفقة لشركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٢ والبيانات المالية المرحلية للدخل والدخل الشامل الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءاً لا يتجزأ من معايير التقارير المالية الدولية، وتقتصر مسؤولياتنا في التوصل إلى نتيجة حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة بناء على مراجعتنا.

#### نطاق المراجعة

لقد قمنا بإجراء المراجعة وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تشمل عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على إجراء استفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل إلى حد كبير من نطاق أعمال 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 فإننا لا نبدي رأي حولها.

#### النتيجة

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

غوشة وشركاه  
عبد الكريم قنيص  
اجازة مزاولة رقم (٤٩٦)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
٣٠ تشرين الأول ٢٠١٢

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ و السجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية الموحده (غير مدققة)

كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٢ و ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

٢٠١١	٢٠١٢	ايضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢٠,٣٢٧,٤٩٣	٢٣,١٤٢,٠٠٤	٣	ممتلكات ومعدات
١,١١٥,٢٢٣	١١٥,٢٢٣		إستثمارات في اراضي وعقارات
٣,٤٧٥,٣٠١	٧,٩٠٧,٩١٠	٤	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٢,١١٢,٩٢٦	-	٥	إستثمار في شركة زميلة
٢٧,٠٣٠,٩٤٣	٣١,١٦٥,١٣٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٢,٩٤٣,٧٦٤	٢,٥٠٦,٨٧٩		مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
١,٧٣٥,٩١٩	١,٩٣٢,٥٠٠		قطع غيار
١٣,٥٥٢,٤٥٦	١٤,٩٥٠,٠٧٩		بضاعة
٥٠,٠٠٠	٧,٩٣٠		موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٩,٤٧١,٧٦٧	١٢,٢٥١,٥١٢		مدنيون وشيكات برسم التحصيل
١,٠٠٠,٣٣٥	١١٩,٨٠٤		نقد وما في حكمه
٢٨,٧٥٤,٢٤١	٣١,٧٦٨,٧٠٤		مجموع الموجودات المتداولة
٥٥,٧٨٥,١٨٤	٦٢,٩٣٣,٨٤١		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠		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
(٣,١٣٧,٧١٤)	(٣٦٦,٢٦٨)		إحتياطي القيمة العادلة
٢,٢١٣,٨٨٣	٢,٤٩٩,٣٣٣		أرباح مدورة
٣١,٥٧٦,١٦٩	٣٤,٦٣٣,٠٦٥		مجموع حقوق الملكية
-	٣,١١٧,٠٢٨		حقوق غير مسيطر عليها
٣١,٥٧٦,١٦٩	٣٧,٧٥٠,٠٩٣		مجموع حقوق الملكية والحقوق غير المسيطر عليها
			مطلوبات غير متداولة
٢,٥٥٦,٠٠٠	١,٢٥٥,٤٩١	٦	قروض طويل الأجل
٢,٥٥٦,٠٠٠	١,٢٥٥,٤٩١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٢,٠٧٠,٤٦٧	٢,٣٦١,٣٢٠		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٢,٧٨٧,٢٩٨	٧,٧٠١,٥٥٦		داننون وشيكات آجله
-	١٢٢,٠٢٢		اوراق دفع
١,٤٩٩,٤٧٧	٤,١٠٥,١٢٥	٦	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٥,٢٩٥,٧٧٣	٩,٦٣٨,٢٣٤	٧	بنوك دائنة
٢١,٦٥٣,٠١٥	٢٣,٩٢٨,٢٥٧		مجموع المطلوبات المتداولة
٥٥,٧٨٥,١٨٤	٦٢,٩٣٣,٨٤١		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية والحقوق غير المسيطر عليها

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

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

قائمة الدخل المرحلية الموحده (غير مدققة)  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢  
(بالدينار الأردني)

من بداية العام حتى		للفترة المرحلية		
٢٠١١ أيلول ٣٠	٢٠١٢ أيلول ٣٠	٢٠١١ أيلول ٣٠	٢٠١٢ أيلول ٣٠	ايضاح
٢٤,٢٤٧,٨٢٩	٣٢,٩١٤,٠٥١	٧,١٢٨,٠٠٨	١١,٣٦٨,١٧٣	١٠ المبيعات
(٢١,٩٨٦,٩٣٣)	(٢٨,٥٨٣,٤٣٣)	(٦,٢٣٧,١١٥)	(١٠,٧٠٢,٦٢٤)	كلفة المبيعات
٢,٢٦٠,٨٩٦	٤,٣٣٠,٦١٨	٨٩٠,٨٩٣	٦٦٥,٥٤٩	مجمّل الربح
(١٨٨,٦٨٩)	(٥٧٣,٦١٤)	(٣٦,٤٨٢)	(١٦٥,٦٣٥)	مصاريّف بيعية وتسويقية
(١,١٦٧,١٤٦)	(٢,١٨١,٠٧٥)	(٤٩٤,٣١٦)	(٨٨٣,٢٢٧)	مصاريّف ادارية وعمومية
(٦٥٦,٥٤٨)	(٧١٤,٤٧٢)	(١٨١,٤١٤)	(٢٦٣,٣٥٨)	مصاريّف مالية
-	(١٠٩,٥٦٧)	-	(٥٩,٦٧٠)	الخسارة التشغيلية للفترة لخط انتاج المعسل
(١٣٠,٠٠٠)	(٥٤,٠٩٧)	(١٣٠,٠٠٠)	(٥٤,٠٩٧)	مخصّص بضاعة راكدة
(٦٧,٠٠٠)	-	(٦٧,٠٠٠)	-	مخصّص تدني مدينون
(٥٠,٠٠٠)	-	(٥٠,٠٠٠)	-	خسائر غير متحقّقة من موجودات مالية محدّدة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
-	٩٧٨,٨٢٦	-	٩٧٨,٨٢٦	ارباح بيع أصول
٢٤٧,٦٥٨	١,٢٨٠,٠٦٤	١٠٣,٥٩٧	٢٦,٠٨٩	إيرادات أخرى
(٣٣,٧٥٠)	(٣٣,٧٥٠)	(١١,٢٥٠)	(١١,٢٥٠)	مخصّص مكافآت
٢١٥,٤٢١	٢,٩٢٢,٩٣٣	٢٤,٠٢٨	٢٣٣,٢٢٧	ربح الفترة قبل الضريبة
(١١٠,٠٠٠)	(١٦٧,٠٤٢)	(٢٠,٠٠٠)	(٢٣,٢٠٦)	ضريبة دخل
١٠٥,٤٢١	٢,٧٥٥,٨٩١	٤,٠٢٨	٢١٠,٠٢١	ربح الفترة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة



شركة مصانع الاتحاد للتبغ والسجائر  
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة (غير مدققة)  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢  
(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح متوزعة	أرباح مقترح توزيعها	احتياطي القيمة		احتياطي		علاوة اصدار	رأس المال	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١١
			أرباح مقترح توزيعها	العائلة	إحتياطي خاص	إحتياطي إجباري			
٣١,٥٧٦,١٦٩	٢,٢١٣,٨٨٣	-	(٣,١٣٧,٧١٤)	١,٥٠٠,٠٠٠	٧,٢٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١١
٣,٠٥٦,٨٩٦	٢٨٥,٤٥٠	-	٢,٧٧١,٤٤٦	-	-	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
٣٤,٦٣٣,٠٦٥	٢,٤٩٩,٣٣٣	-	(٣٦٦,٢٦٨)	١,٥٠٠,٠٠٠	٧,٢٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ أيلول ٢٠١٢
٣٧,٨٤٥,٧٢١	٢,١٩٣,٨١٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	٩٠١,٩١١	١,٥٠٠,٠٠٠	٧,٢٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١١
٣٨٨,٠٠٤	١,١٥٧,٤٣٧	-	(٧٦٩,٤٣٣)	-	-	-	-	-	الأثر الناتج عن تعديل القوائم المالية
٣٨,٢٣٣,٧٢٥	٣,٣٥١,٢٤٧	٢,٢٥٠,٠٠٠	١٣٢,٤٧٨	١,٥٠٠,٠٠٠	٧,٢٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد المعدل في بداية العام
(٢,٢٥٠,٠٠٠)	-	(٢,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	أرباح موزعة على المساهمين
(٣,١٠٤,٩٨٩)	١٠٥,٤٢١	-	(٣,٢١٠,٤١٠)	-	-	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
٣٢,٨٧٨,٧٣٦	٣,٤٥٦,٦٦٨	-	(٣,٠٧٧,٩٣٢)	١,٥٠٠,٠٠٠	٧,٢٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ أيلول ٢٠١١

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة



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

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحده (غير مدققة)  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢  
(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢	
		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
		ربح الفترة قبل الضريبة
		تعديلات على ربح الفترة قبل الضريبة:
		استهلاكات
٢١٥,٤٢١	٤٥٢,٤٩٢	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٧٠٨,٠٤٣	٢,٤١٢,٦٥٠	مخصص بضاعة راكدة
٦٧,٠٠٠	-	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١٣٠,٠٠٠	٥٤,٠٩٧	حصة الشركة من أرباح الشركات الزميلة
٥٠,٠٠٠	٤٢,٠٧٠	خسائر متحققة من بيع موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الاخر
(١٠٣,٥٦٩)	-	أرباح بيع استثمارات في شركات زميلة
-	٢,٢٣٥,٣٣٦	أرباح بيع وتخلص من ممتلكات ومعدات
(١٧,١٠٤)	-	مصاريف مالية
(١,٨٣٠)	(٩٧٨,٨٢٦)	إيرادات توزيعات أرباح أسهم
٦٥٦,٥٤٨	٧١٤,٤٧٢	التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(٦٦,٦٢٢)	-	المدنون والشيكات برسم التحصيل
٧٨١,٠٤٨	(٢,٧٧٩,٧٤٥)	البضاعة وقطع الغيار
(٥,١٦٨,٧٤٢)	(١,٦٤٨,٣٠١)	المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى
٢,٦٣٨,٦٤٠	٤٣٦,٨٨٥	الدائنون والشيكات الأجلة
٥,٢٥٣,٩٣٤	(٥,٠٨٥,٧٤٢)	المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
(٥٤٨,١٤٨)	١٢٣,٨١١	<b>النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التشغيلية</b>
٥,٥٩٤,٦١٩	(٤,٠٢٠,٨٠١)	مصاريف مالية مدفوعة
(٦٥٦,٥٤٨)	(٧١٤,٤٧٢)	<b>صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التشغيلية</b>
٤,٩٣٨,٠٧١	(٤,٧٣٥,٢٧٣)	<b>الأنشطة الإستثمارية</b>
-	(٣,٨٩٦,٤٩٩)	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الاخر
٣,٩٠٤,٨١٧	٢,١١٢,٩٢٦	استثمارات في شركات زميلة
٢٦٩,١٧٩	-	توزيعات أرباح مسه مقبوضة
(٢٤٥,٦٢٢)	(٤,٢٤٨,٣٣٥)	الممتلكات والمعدات
-	١,٠٠٠,٠٠٠	استثمار في أراضي وعقارلت
-	٣,١١٧,٠٢٨	الحقوق غير المسيطر عليها
(١٢٢,٠٢٣)	-	دفعات على حساب تأسيس شركات تابعة
٣,٨٠٦,٣٥١	(١,٩١٤,٨٨٠)	<b>صافي النقد(المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة الإستثمارية</b>
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
(٤,٩٨٣,٩٦٦)	٥,٧٦٩,٦٢٢	البنوك الدائنة والقروض وأوراق الدفع
(٢,٢٠١,٦٨٠)	-	توزيعات أرباح منفوعة
(٧,١٨٥,٦٤٦)	٥,٧٦٩,٦٢٢	<b>صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية</b>
١,٥٥٨,٧٧٦	(٨٨٠,٥٣١)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤٨,٦٣٥	١,٠٠٠,٣٣٥	النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني
١,٦٠٧,٤١١	١١٩,٨٠٤	النقد وما في حكمه في ٣٠ أيلول

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة

## شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

### ١ - التكوين والنشاط

إن شركة مصانع الإتحاد 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.

يبلغ رأسمال الشركة المكتتب والمصرح به والمدفوع ١٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني مقسم إلى ١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة السهم الإسمية دينار أردني واحد.

يتمثل النشاط الرئيسي الحالي للشركة في إنتاج التبغ والسجائر والتبناك والمعسل وتعبئتها وتصنيعها على اختلاف أنواعها واصنافها واعمال الطباعة المتعلقة بها، واستثمار وتوظيف أموال الشركة الفائضة عن حاجتها بالشكل الذي تراه مناسباً وبما يحقق مصلحة الشركة.

إن مركز عمل الشركة الرئيسي في محافظة عمان .

تشمل القوائم المالية المرحلية الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢ على القوائم المالية للشركة والقوائم المالية للشركات التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	مكان التسجيل	سنة التسجيل	رأس المال	نسبة الملكية والتصويت	النشاط الرئيسي
أ - شركة الأصيل لتسويق منتجات المعسل والسجائر ذ.م.م	المملكة الأردنية الهاشمية	٢٠١١	٥٠,٠٠٠	١٠٠%	تجارة الدخان والمعسل
ب - شركة الأخوة المتحدون للإستيراد والتصدير (مساهمة مصرية)	جمهورية مصر العربية	٢٠١١	٤,٤١٠	١٠٠%	الإستيراد والتصدير
ج - شركة الاتحاد للصناعات المتطورة م.ع.م	المملكة الأردنية الهاشمية	١٩٩٥	٣,٠٠٠,٠٠٠	٦٢%	الطباعة وصناعة العلب الكرتونية

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

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

وفقا لطريقة حقوق الملكية إن :

٢٠١١	٢٠١٢	
١٨,٢٠١	(٢٢٧,٠٣٣)	حصة الشركة من خسائر الشركة التابعة
٣١,٧٩٩	(١٩٥,٢٣٤)	القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة التابعة

إن ملخص موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٢ هي كما يلي :

٢٠١١	٢٠١٢	
٦٢,٤٠٥	٦٢٣,٩٧٠	مجموع الموجودات
٣٠,٦٠٦	٨١٩,٢٠٤	مجموع المطلوبات
٣١,٧٩٩	(١٩٥,٢٣٤)	مجموع حقوق الملكية
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع

هذا ولم تصدر البيانات المالية المدققة للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١، كما لم تصدر البيانات المالية المدققة عن الفترة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٢.

ب - شركة الإخوة المتحدون للاستيراد والتصدير - شركة أجنبية (مساهمة مصرية)

بتاريخ ١٣ ايلول ٢٠١١ قامت الشركة بتأسيس شركة الأخوة المتحدون للإستيراد والتصدير (مساهمة مصرية) - فرع تسويقي - في جمهورية مصر العربية والمسجلة لدى الهيئة العامة للإستثمار تحت رقم (١٥٢٦).  
لم تمارس الشركة أي نشاط تشغيلي حتى تاريخ القوائم المالية ، كذلك لم تصدر البيانات المالية لها عن السنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١١، كما لم تصدر البيانات المالية المدققة عن الفترة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٢ لذلك لم يتم توحيد البيانات المالية لها مع الشركة، هذا وان الشركة التابعة غير مسجلة بإسم الشركة، وتم ابرام إتفاقية بين الشركة والمالك لتنظيم العلاقة بينهم.

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

ج- شركة الاتحاد للصناعات المتطورة م.ع.م

وفقا لطريقة حقوق الملكية إن :

٢٠١١	٢٠١٢	
-	٣٠٠,٩٩٦	حصة الشركة من ارباح الشركة التابعة
-	٥,٣٣٠,٧٠١	القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة التابعة

إن ملخص موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٢ هي كما يلي :

٢٠١١	٢٠١٢	
١١,٧٦٨,٢٥٠	١٣,٨١٢,٦٦٢	مجموع الموجودات
٣,٩٧٩,٠٠٧	٥,٣٨٨,٢٦٢	مجموع المطلوبات
٧,٧٨٩,٢٤٣	٨,٤٢٤,٤٠٠	مجموع حقوق الملكية
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٦,٧٦٨,٩٧٧	٦,٤٥٠,٢٧٧	الممتلكات والمعدات
٢,٤٠٨,١١٦	٢,٨٤٥,٢٥٣	بضاعة
١,٠٥٨,١٥٨	٢,٢٣٨,٩٧٨	قروض
١,٩٥٥,٦٧١	١,٩١٥,٥١٤	بنوك دائنة
٦,٨٣٤,٤٣٢	٥,١٨٢,٥٩٢	مبيعات
٥٢٧,٥٥٠	٦٣٥,٤٢١	ربح الفترة / السنة

تم توحيد البيانات المالية لشركة الاتحاد للصناعات المتطورة (م.ع.م) مع البيانات المالية للشركة وذلك بسبب زيادة نسبة ملكية الشركة في الاستثمار خلال عام ٢٠١٢ لتصبح ٦٣% تقريبا حيث كانت نسبة ملكية الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ ما نسبته ٢٧% لذلك تم تغيير طريقة المحاسبة في الاستثمار وحسب معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧.

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

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

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

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية.

أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة ملائمة مع تلك السياسات المحاسبية التي تم استخدامها

في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة ولم يحن موعد تطبيقها

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي

تبدأ من أو بعد

١ كانون الثاني ٢٠١٣

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ مزايا الموظفين (المعدل في سنة ٢٠١١)

١ كانون الثاني ٢٠١٣

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ البيانات المالية المنفصلة (المعدل في سنة ٢٠١١)

١ كانون الثاني ٢٠١٣

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الإستثمار في المنشآت الزميلة والمشاريع المشتركة  
(المعدل في سنة ٢٠١١)

١ كانون الثاني ٢٠١٥

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩- الأدوات المالية (المعدل في سنة ٢٠١٠)

١ كانون الثاني ٢٠١٣

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠- البيانات المالية الموحدة

١ كانون الثاني ٢٠١٣

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١- الترتيبات المشتركة

١ كانون الثاني ٢٠١٣

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢- الإفصاح عن الحصص في منشآت أخرى

١ كانون الثاني ٢٠١٣

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣- قياس القيمة العادلة

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

## شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

### أساس توحيد القوائم المالية

لقد تم اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية ، وقد تم تجميعها وذلك باضافة البنود المتشابهة من الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والايرادات والمصاريف . وقد تم استبعاد المعاملات والأرصدة الجوهرية بين الشركة وشركاتها التابعة.

### 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 ادارية وعمومية.

تتضمن المصاريف الادارية والعمومية 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 الإدارية والعمومية وكلفة المبيعات على أساس ثابت.

### الذمم المدينة

تسجل الذمم المدينة بالمبلغ الاصلي بعد تنزيل مخصص لقاء المبالغ المقدر عدم تحصيلها ، يتم تكوين مخصص تدني الذمم المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى إحتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم المدينة.

### النقد وما في حكمه

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

### مخصص تدني المدينون

قامت الإدارة بتقدير مدى قابلية تحصيل الذمم المدينة وتم تقدير مخصص تدني مدينون بناءً على الخبرة السابقة والبيئة الاقتصادية السائدة.

### البضاعة وقطع الغيار

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

#### الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

يتم تسجيل فروقات التغير 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

ان 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 التغير 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 متراكمة 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 لأدوات 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 التغير المتراكم في القيمة العادلة ضمن حقوق المساهمين.

#### الإستثمار في شركة زميلة

تظهر الإستثمارات في الشركات المملوكة بنسبة ٢٠ بالمئة فما فوق وهناك تأثيرا فعالا 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 الزميلة للسنة يتم ادراجها في قائمة الدخل الشامل.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحده (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

#### 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 بالتكلفة ( حسب معيار الدولي رقم ٤٠ ) حيث خير المعيار الشركة بقيد استثمارات العقارية أما بالتكلفة أو بالقيمة العادلة شريطة أن لا يكون هناك أي عائق يحول دون القدرة على تحديد قيمة الاستثمارات العقارية بشكل موثوق ، وقد اختارت إدارة الشركة التكلفة لقيد استثمارات في الأراضي.

#### انخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي ، 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 تقييمها لانخفاض القيمة على أساس جماعي. إن الدليل الموضوعي للإنخفاض بقيمة محفظة الذمم المدينة قد يشمل الخبرة السابقة للشركة فيما يخص تحصيل الدفعات ، والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة المحفظة والتي تتعدى معدل فترة الإستدانة كما قد يشمل التغيرات الملحوظة في الأوضاع الإقتصادية المحلية والعالمية المترابطة مع تعثر الذمم الدائنة .

يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل المالي بمبلغ خسارة الإنخفاض بالقيمة مباشرة، وذلك لكافة الأصول المالية باستثناء الذمم المدينة التجارية ، حيث تم تخفيض القيمة المدرجة من خلال إستعمال حساب المخصصات. عندما تعتبر إحدى الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل يتم عندها شطب مبلغ الذمة والمبلغ المقابل في حساب المخصصات .  
يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في 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 العادلة تأتي بعد خسارة إنخفاض يتم الاعتراف بها مباشرة في بيان حقوق الملكية.



إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

#### الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي ، وبشكل جوهرى كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى . أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو الإحتفاظ بشكل جوهرى بمخاطر ومنافع الملكية وإستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالإعتراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها . أما في حالة إحتفاظ الشركة بشكل جوهرى 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 اساس الحياة العملية المقدرة للممتلكات وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت. إن معدلات الإستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي على النحو الآتي :

#### معدل الإستهلاك السنوي

٤ %	المباني والإنشاءات
٨%-١٠%	الآلات والمكائن والمعدات
١٥%	أجهزة المختبر وضبط الجودة
٧%-١٢%	أجهزة التبريد والتكييف والتدفئة
٢٠%-٢٥%	أجهزة الحاسوب والاتصال
٩%-١٥%	الأدوات والأجهزة الكهربائية
٢٠%	الأدوات والأجهزة المكتبية
١٥%	السيارات
٩%-١٥%	الأثاث والمفروشات
٢٠%	العدد و اللوازم
١٥%	الأجهزة والمونتاجات
٥٠%	قوالب خشبية

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

يتم اجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي الموحدة عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم إحتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.

عند أي إستبعاد لاحق للممتلكات والمعدات فإنه يتم الإعتراف بقيمة المكاسب أو الخسارة الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الإستبعاد والقيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي الموحدة، مجمل الربح والخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحده (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

#### 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

#### الذمم الدائنة والمستحقات

يتم الاعتراف بالذمم الدائنة بقيمة الالتزام مقابل الخدمات المستلمة سواء صدرت بها فواتير ام لا سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

#### ضريبة الدخل

تخضع الشركة لنص القانون المؤقت لضريبة الدخل لسنة ٢٠٠٩ وتعديلاته اللاحقة والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية ، ويتم الإستدراك لها وفقاً لمبدأ الإستحقاق، يتم إحتساب 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحده (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

#### 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 الناتجة 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 الإعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الإلتزام الحالي، فإنه يتم الإعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

#### استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الإلتزامات المحتملة، كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات، وكذلك التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها، إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وأن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

إننا نعتقد بأن تقديراتنا ضمن القوائم المالية معقولة ومفصلة على النحو التالي :

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحده (يتبع)  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢  
(بالدينار الأردني)

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 للقرارير التي تم إستعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى الشركة.  
القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية.

التفاصيل

يتم اجراء تفاصيل بين الموجودات المالية والمطلوبات واطهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويقها على أساس التفاصيل أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

٣- الممتلكات والمعدات

كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١	
		<b>التكلفة :</b>
٤٢,٥٢٢,٦٠٨	٤١,٠٥٧,٩٩٣	الرصيد في أول المدة
١١,٦٨٣,٣١٧	-	الرصيد في أول المدة للشركة التابعة *
٢,٢٥٤,٠٢٢	١,٠٩٤,٨٢٩	الإضافات
-	٣٨٥,٣٢٥	التحويلات
(٤,٣٢٣,٩٢٣)	(١٥,٥٣٩)	الإستبعادات
٥٢,١٣٦,٠٢٤	٤٢,٥٢٢,٦٠٨	الرصيد في نهاية المدة
		<b>مجمع الاستهلاك :</b>
٢٢,٠٥٦,٩٩٣	١٩,٧٣٧,١٠٢	الرصيد في أول المدة
٤,٩١٤,٣٤٠	-	الرصيد في أول المدة للشركة التابعة *
٢,٤١٢,٦٥٠	٢,٣٢٣,٠٤١	إستهلاكات
(٥١٤,١٥٣)	(٣,١٥٠)	الإستبعادات
٢٨,٨٦٩,٨٣٠	٢٢,٠٥٦,٩٩٣	الرصيد في نهاية المدة
(١٢٤,١٩٠)	(١٣٨,١٢٢)	يطرح : مخصص تدني اراضي
٢٣,١٤٢,٠٠٤	٢٠,٣٢٧,٤٩٣	صافي القيمة الدفترية

\* يمثل رصيد اول المدة للشركة التابعة ارسدة الممتلكات والمعدات لشركة الاتحاد للصناعات المتطورة (م.ع.م) وتم اضافتها نتيجة توحيد البيانات المالية لها مع الشركة.

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحده (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

٤- موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

ان تفاصيل هذا البند وفقا لمعيار التقارير الدولية رقم (٩) هو كما يلي :

٢٠١١	٢٠١٢	
٣,٤٦٧,٨٤٠	١,٦٧٩,٩١٧	إستثمار في شركة الإتحاد للإستثمارات المالية (م.ع.م)
٧,٤٦١	-	إستثمار في بنك الإتحاد (م.ع.م)
-	٦,٢٢٧,٩٩٣	إستثمار في شركة الإتحاد لتطوير الاراضي م.ع.م *
٣,٤٧٥,٣٠١	٧,٩٠٧,٩١٠	

\* يوجد رهن على ٢,٦٩١,٠٠٠ سهم من أسهم شركة الإتحاد لتطوير الاراضي لصالح بنك الإتحاد مقابل قروض بنكية ممنوحة للشركة.

٥- الإستثمار في شركة زميلة

يتمثل الإستثمار في شركة الإتحاد للصناعات المتطورة (م.ع.م)

٢٠١١	٢٠١٢	
٢,١٧٤,٥٢٣	-	رصيد الإستثمار في كانون الأول
٢٠٢,٥٥٧	-	يطرح : أرباح موزعه
١٤٠,٩٦٠	-	يضاف : حصة الشركة في صافي حقوق الملكية الشركة الزميلة
٢,١١٢,٩٢٦	-	رصيد الإستثمار كما في ٣٠ أيلول

تم توحيد البيانات المالية لشركة الإتحاد للصناعات المتطورة (م.ع.م) مع البيانات المالية للشركة وذلك بسبب زيادة نسبة ملكية الشركة في الاستثمار خلال عام ٢٠١٢ لتصبح ٦٣% تقريبا حيث كانت نسبة ملكية الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ ما نسبته ٢٧% لذلك تم تغيير طريقة المحاسبة عن الاستثمار وحسب معيار المحاسبة رقم ٢٧.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢  
(بالدينار الأردني)

٦- القروض

القروض طويلة الأجل

أن تفاصيل القروض طويلة الأجل كما في ٣٠ أيلول كما يلي :

٢٠١٢	٢٠١١	
٣,١٢١,٦٣٨	٤,٠٥٥,٤٧٧	قرض بنك الاتحاد
٢,٢٣٨,٩٧٨	-	قرض بنك المؤسسة المصرفية (ABC)
٥,٣٦٠,٦١٦	٤,٠٥٥,٤٧٧	اجمالي القرض
٤,١٠٥,١٢٥	١,٤٩٩,٤٧٧	ينزل: الجزء المتداول
١,٢٥٥,٤٩١	٢,٥٥٦,٠٠٠	الجزء طويل الأجل

قرض بنك الإتحاد

قامت الشركة الام خلال عام ٢٠١٠ بتحويل جزء من التسهيلات البنكية الممنوحة للشركة من بنك الإتحاد إلى قرض متناقص حيث بلغ الجزء المحول من التسهيلات إلى القرض ٨,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي يسدّد بموجب أقساط شهرية ومتتالية ومتساوية قيمة القسط الواحد ١٥٣,٠٠٠ دولار أمريكي شاملاً الفائدة الشهرية وقد تم تعديل الاتفاقية لتصبح قيمة القسط الشهري ٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي هذا وبلغت الفائدة الشهرية بمعدل ٥,٥ % سنوياً تحتسب وتستوفى شهرياً وبدون عمولة، وعمولة تأخير ٢% من رصيد القسط المستحق وأستحق القسط الأول بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٠ وهكذا في نهاية كل شهر وحتى السداد التام بإستثناء القسط الأخير الذي يمثل قيمة باقي رصيد القرض ويستحق بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٥.

قرض بنك المؤسسة المصرفية (ABC)

حصلت الشركة التابعة (شركة الاتحاد للصناعات المتطورة م.ع.م) خلال العام الحالي على قرض من بنك المؤسسة المصرفية (ABC) بقيمة ٢,٨٠٠,٠٠٠ دينار أردني وبفائدة ٨,٥% وبدون عمولة وذلك لغاية سداد قرض وتسهيلات بنك الاتحاد ، ويستحق السداد بموجب ٣٦ قسط شهري قيمة كل قسط ٨٨,٥٤٣ دينار أردني شامل الفائدة ما عدا القسط الاخير يسدّد بالرصيد المتبقي ويستحق القسط الاول بتاريخ ٢٥ كانون الثاني ٢٠١٢ وذلك مقابل رهن عقاري من الدرجة الأولى على قطعة الأرض رقم ٢٥٧ حوض رقم ٢ حنيا الوسطى بمبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ دينار أردني ورهن حيازي على الماكنة رقم (٨٠٧١٠٦٢٠١) موديل ٢٠٠٨ والمصنعة في سويسرا بمبلغ ٦ مليون دينار أردني.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحده (بتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

#### ٧- البنوك الدائنة

يتمثل هذا البند في قيمة التسهيلات البنكية الممنوحة للشركة الام من بنك الاتحاد ، والتي تتمثل في جاري مدين بالدولار الامريكي ، وتسهيلات مستندية بالدولار الأمريكي، بسقف قدره ١,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني و ٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي، وبعمولة سنوية قدرها لا شيء وفائدة سنوية بمعدل ٥,٥% على التسهيلات المستندية على الجاري مدين بالدينار الاردني و ٥,٥% على التسهيلات بالدولار الامريكي، ان التسهيلات البنكية الممنوحة هي بضمان رهن اسهم شركة الاتحاد لتطوير الاراضي م.ع.م وما ينتج عنها من ارباح او عينة او اسهم مجانية ، وهي الأسهم المصنفة ضمن موجودات ماليه محددده بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر.

يتمثل ايضا في قيمة التسهيلات البنكية الممنوحة لشركة الاتحاد للصناعات المتطورة (الشركة التابعة) من بنك الاتحاد للدخار والاستثمار وذلك لتمويل الاعتمادات المستندية بمعدل فائدة ٨,٧٥% وعمولة ٠,٥% حيث يتم السداد بموجب ستة أقساط شهرية متساوية وذلك إعتباراً من تاريخ الشهر اللاحق للشهر الذي يتم فيه القيد على الاعتماد المستندي .

#### ٨- ضريبة الدخل

تم اجراء مصالححة مع دائرة ضريبة الدخل وذلك للأعوام من ٢٠٠١ - ٢٠٠٦ ، كذلك تم انتهاء الوضع الضريبي للشركة عن عام ٢٠٠٨ ، وقد قامت الدائرة بتقسيم الضريبة حيث بلغ المبلغ المقسط والمتبقي ١٥,١٧٧ دينار

اما بالنسبة لعام ٢٠٠٧ فإن دائرة ضريبة الدخل تطالب الشركة عن تلك السنة مبلغاً وقدره ٢٥٦,٨٤٣ دينار أردني ، وقد استأنفت الشركة القرار وما زال منظور فيه أمام المحكمة حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية .

بالنسبة لعام ٢٠٠٩ فإن دائرة ضريبة الدخل تطالب الشركة عن السنة مبلغاً وقدره ٣٢٦,٠٩٩ دينار اردني كما ان دائرة الضريبة تطالب الشركة بغرامات عن السنة مبلغاً وقدره ٣,٠٦٦ دينار اردني وقامت الشركة بالاعتراض على قرار التقدير .

بالنسبة لعام ٢٠١٠ فإن دائرة ضريبة الدخل تطالب الشركة عن تلك السنة مبلغاً وقدره ٦٢٥,٧٠١ دينار اردني كما ان دائرة الضريبة تطالب الشركة بغرامات عن السنة مبلغاً وقدره ٥٠٠,٥٦٣ دينار اردني وقامت الشركة بالاعتراض على قرار التقدير .

اما بالنسبة للشركة التابعة (شركة الاتحاد للصناعات المتطورة م.ع.م) فقد أنهت علاقتها مع ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠٠٩ أما بالنسبة لعام ٢٠١٠ فقد تم تقديم كشف التقدير الذاتي وتم الانتهاء من تدقيق سجلات الشركة ولم يتم صدور التقرير النهائي للدائرة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢  
(بالدينار الأردني)

٩- ضريبة المبيعات

هنالك قضايا ضريبة مبيعات لدى المحاكم المختصة بمبلغ وقدره ٣٤٧,٠١٤ دينار اردني وما زالت القضايا منظورة لدى المحاكم المختصة.  
كما ان هنالك قضايا ضريبة مبيعات لدى المحاكم المختصة بمبلغ ٨٩٤,٤٠٩ دينار اردني وما زالت القضية منظورة لدى المحاكم المختصة.  
وحسب رأي محامي الشركة فإنه من الصعب التكهن بالنتيجة المحتملة لهذه الدعوى، ولم تأخذ الشركة مخصصا لمواجهة القضايا كون هنالك تعهد كتابي من شركة BAT العالمية لتحمل الفروقات الضريبية وكامل الغرامات ومصاريف القضايا في حال تحققها.

١٠- المبيعات

للتسعة أشهر المنتهية في	للتسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ أيلول ٢٠١١	٣٠ أيلول ٢٠١٢	
٩,٢٨٣,٥١٦	١٢,٠٥٠,٥٤٢	مبيعات محلية
١٤,٩٦٤,٣١٣	٢٠,٨٦٣,٥٠٩	مبيعات خارجية
٢٤,٢٤٧,٨٢٩	٣٢,٩١٤,٠٥١	

١١- الإلتزامات المحتملة والإرتباطات الرأسمالية

- للشركة الأم

يوجد على الشركة كما في ٣٠ أيلول الإلتزامات المحتملة والإرتباطات الرأسمالية التالية :

٢٠١١	٢٠١٢	
٢,٠٩٠,٧٦٨	٢,٠٠٦,١٠١	كفالات بنكية *
٦,١٥٥,١٨٦	٨,٢٦٩,٥١٢	إرتباطات عن انشاء مباني ومشاريع تحت التنفيذ

\* بلغت تأمينات الكفالات البنكية ١١٩,٨٠٥ دينار اردني (٢٠١١ : ١٩٢,٢٠٥ دينار اردني).

- للشركة التابعة (شركة الإتحاد للصناعات المتطورة م.ع.م)

يوجد على الشركة كما في ٣٠ أيلول الإلتزامات المحتملة التالية :

٢٠١١	٢٠١٢	
٢٥٥,٠٠٠	٢٥٥,٠٠٠	كفالات بنكية
٢٠٨,٧٤٠	١٠٣,٤٤٧	إعتمادات مستندية
٤٦٣,٧٤٠	٣٥٨,٤٤٧	



إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحده (يتبع)  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢  
(بالدينار الأردني)

## ١٢- الأدوات المالية

### إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسمالها لتتأكد بأن الشركة تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأمثل لأرصدة الديون وحقوق الملكية. لم تتغير استراتيجية الشركة الإجمالية عن سنة ٢٠١١.

إن هيكل رأس مال الشركة يضم ديون والتي تضم الاقتراضات الميينة في الإيضاح رقم (٨ ، ٩)، وحقوق الملكية في الشركة والتي تتكون من رأس المال وعلاوة الأصدار، والإحتياطيات والتغير المتراكم في القيمة العادلة والأرباح المقترح توزيعها على المساهمين والأرباح المدورة كما هي مدرجة في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

### معدل المديونية

يقوم مجلس إدارة الشركة بمراجعة هيكلية رأس المال بشكل دوري. وكجزء من هذه المراجعة، يقوم مجلس الإدارة بالأخذ بالإعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من فئات رأس المال والدين. إن هيكل رأسمال الشركة يضم ديون من خلال الاقتراض ، لم تقم الشركة بتحديد حد أقصى لمعدل المديونية ، ولا تتوقع الشركة زيادة في معدل المديونية من خلال إصدارات دين جديدة خلال عام ٢٠١٢.

### أهم السياسات المحاسبية

إن تفاصيل السياسات المحاسبية والأساليب المستخدمة بما فيها قواعد الإعتراف، أساس القياس وأساس الإعتراف بالإيرادات والمصاريف المتعلقة بكل بند من بنود الموجودات المالية والمطلوبات المالية وأدوات الملكية قد تم بيانها في الإيضاح رقم ٣ من البيانات المالية.

### إدارة المخاطر المالية

#### مخاطر السوق

إن نشاطات الشركة يمكن أن تتعرض بشكل رئيسي لمخاطر مالية ناتجة عن ما يلي:

#### إدارة مخاطر العملات الأجنبية

لا تتعرض الشركة لمخاطر هامة مرتبطة بتغيير العملات الأجنبية وبالتالي لا حاجة لإدارة فاعلة لهذا التعرض.

#### إدارة مخاطر سعر الفائدة

تنتج المخاطر المتعلقة بمعدلات الفائدة بشكل رئيسي عن اقتراضات الأموال بمعدلات فائدة متغيرة (عائمة) وعن ودائع قصيرة الأجل بمعدلات فائدة ثابتة . تتم ادارة مخاطر معدلات الفائدة للأموال المقترضة بشكل فعال.

تتمثل حساسية قائمة الدخل الشامل بأثر التغيرات المقترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح الشركة لسنة واحدة، ويتم إحتسابها بناءً على المطلوبات المالية والتي تحمل سعر فائدة متغير كما في نهاية السنة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحده (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

#### مخاطر أسعار أخرى

تعرض الشركة لمخاطر أسعار ناتجة عن إستثماراتها في حقوق ملكية شركات أخرى . تحتفظ الشركة باستثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى لأغراض استراتيجية وليس بهدف المتاجرة بها ولا تقوم الشركة بالمتاجرة النشطة في تلك الإستثمارات.

#### إدارة مخاطر الإئتمان

تتمثل مخاطر الإئتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسائر مالية، ونظراً لعدم وجود أي تعاقدات مع أي أطراف أخرى فإنه لا يوجد أي تعرض للشركة لمخاطر الإئتمان بمختلف أنواعها. إن التعرض الإئتماني الهام بالنسبة لأي جهة أو مجموعة جهات لديها خصائص متشابهة . وتصنف الشركة الجهات التي لديها خصائص متشابهة، وتصنف الشركة الجهات التي لديها خصائص متشابهة إذا كانت ذات علاقة . وفيما عدا المبالغ المتعلقة بالأموال النقدية . إن مخاطر الإئتمان الناتجة عن الأموال النقدية هي محددة حيث أن الجهات التي يتم التعامل معها هي بنوك محلية لديها سمعات جيدة والتي يتم مراقبتها من الجهات الرقابية. إن المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية تمثل تعرضات الشركة لأعلى مخاطر الإئتمان للزعم المدينة التجارية والأخرى.

#### إدارة مخاطر السيولة

إن مسؤولية إدارة مخاطر السيولة تقع على مجلس الإدارة وذلك لإدارة متطلبات الشركة النقدية والسيولة قصيرة الأجل ومتوسطة الأجل وطويلة الأجل. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والمقيمة بصورة دائمة وتقابل تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات النقدية.

#### ١٣- المصادقة على القوائم المالية

تم المصادقة على القوائم المالية الموحده من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣٠ تشرين الأول ٢٠١٢ ، وتمت الموافقة على نشرها .

#### ١٤- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب وتصنيف بعض أرقام سنة ٢٠١١ لتتفق مع العرض لسنة ٢٠١٢ .