

2000	1999	بيان الأرباح والخسائر
99,554,078	84,498,061	المنتجات
(57,457,295)	(49,559,978)	تكاليف المواد الخام مباشرة
42,096,783	34,938,083	صافي الأرباح
(35,640,571)	(28,950,240)	تكاليف المنتجات
6,456,212	5,987,843	مخلف الأرباح
(978,808)	(1,266,688)	مصاريف إنتاجية وتوزيعية وعمومية
(814,516)	(904,366)	مصاريف إنتاجية وعمومية
(310,985)	(252,811)	تكاليف عمومية
(17,693)	(119,677)	مخصصات للمخاطر
4,334,210	3,444,301	صافي الأرباح المتبقية
(20,000)	(15,000)	مخصصات للمخاطر
(40,000)	-	مخصصات للمخاطر المتبقية
216,494	113,044	إيرادات فرقعات عملة
218,152	19,798	إيرادات ومصاريف أخرى
4,708,856	3,562,143	صافي الأرباح قبل الخصومات الأخرى
(45,000)	(43,430)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(47,089)	(35,621)	مخصصات الأرباح المتبقية والتوزيعات الأخرى
4,569,678	3,447,471	صافي الأرباح بعد الخصومات الأخرى
384,694	5,865	إرباح وخصائر متوزعة من سنوات سابقة
4,954,372	3,453,336	صافي الأرباح بعد توزيع الأرباح
1,000,000	500,000	احتياطي الأرباح
2,500,000	1,500,500	احتياطي الأرباح المتبقية
512,600	384,694	احتياطي الأرباح المتبقية
5,000,000	5,000,000	المبلغ المرجح لراسم المساهمين

بيان الأرباح والخسائر

بيان الأرباح والخسائر

2000	1999	بيان الأرباح والخسائر
1,501,100	1,971,990	المنتجات
(4,196,160)	(2,080,174)	تكاليف المواد الخام مباشرة
2,684,930	2,891,816	صافي الأرباح
(1,432,749)	(1,079,795)	مصاريف إنتاجية وتوزيعية وعمومية
(286,086)	(425,244)	مصاريف إنتاجية وعمومية
(310,985)	(252,811)	تكاليف عمومية
(17,693)	(119,677)	مخصصات للمخاطر
4,334,210	3,444,301	صافي الأرباح المتبقية
(20,000)	(15,000)	مخصصات للمخاطر
(40,000)	-	مخصصات للمخاطر المتبقية
216,494	113,044	إيرادات فرقعات عملة
218,152	19,798	إيرادات ومصاريف أخرى
4,708,856	3,562,143	صافي الأرباح قبل الخصومات الأخرى
(45,000)	(43,430)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(47,089)	(35,621)	مخصصات الأرباح المتبقية والتوزيعات الأخرى
4,569,678	3,447,471	صافي الأرباح بعد الخصومات الأخرى
384,694	5,865	إرباح وخصائر متوزعة من سنوات سابقة
4,954,372	3,453,336	صافي الأرباح بعد توزيع الأرباح
1,000,000	500,000	احتياطي الأرباح
2,500,000	1,500,500	احتياطي الأرباح المتبقية
512,600	384,694	احتياطي الأرباح المتبقية
5,000,000	5,000,000	المبلغ المرجح لراسم المساهمين
1,501,100	1,971,990	المنتجات
(4,196,160)	(2,080,174)	تكاليف المواد الخام مباشرة
2,684,930	2,891,816	صافي الأرباح
(1,432,749)	(1,079,795)	مصاريف إنتاجية وتوزيعية وعمومية
(286,086)	(425,244)	مصاريف إنتاجية وعمومية
(310,985)	(252,811)	تكاليف عمومية
(17,693)	(119,677)	مخصصات للمخاطر
4,334,210	3,444,301	صافي الأرباح المتبقية
(20,000)	(15,000)	مخصصات للمخاطر
(40,000)	-	مخصصات للمخاطر المتبقية
216,494	113,044	إيرادات فرقعات عملة
218,152	19,798	إيرادات ومصاريف أخرى
4,708,856	3,562,143	صافي الأرباح قبل الخصومات الأخرى
(45,000)	(43,430)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(47,089)	(35,621)	مخصصات الأرباح المتبقية والتوزيعات الأخرى
4,569,678	3,447,471	صافي الأرباح بعد الخصومات الأخرى
384,694	5,865	إرباح وخصائر متوزعة من سنوات سابقة
4,954,372	3,453,336	صافي الأرباح بعد توزيع الأرباح
1,000,000	500,000	احتياطي الأرباح
2,500,000	1,500,500	احتياطي الأرباح المتبقية
512,600	384,694	احتياطي الأرباح المتبقية
5,000,000	5,000,000	المبلغ المرجح لراسم المساهمين

شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول البيانات الحسابية

1- تأسيس ونشاط الشركة :

تأسست شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر كشركة مساهمة عامة بمقتضى أحكام قانون الشركات رقم (1) لسنة 1989 ، وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (232) بتاريخ 19 تموز 1993 ، ومن غاياتها الرئيسية إنتاج وتصنيع وتعبئة التبغ والتبكي والسجائر على إختلاف أنواعها وأصنافها وأعمال الطباعة المتعلقة بها ، وقد حصلت الشركة على حق الشروع بالعمل بتاريخ 4 تشرين الثاني 1993 ، وبموجب كتاب رئاسة الوزراء رقم 31 / 16 / 2 / 9359 تاريخ 12 أيلول 1994 فقد أعتبر مشروع الشركة مشروعاً إقتصادياً مصدقاً وحصل على الإعفاءات المنصوص عليها في قانون تشجيع الإستثمار والتي من أهمها :-

1-1 إعفاء الموجودات الثابتة من الرسوم الجمركية .

1-2 إعفاء أرباح الشركة الصافية من ضريبة الدخل لمدة خمس سنوات إعتباراً من تاريخ الإنتاج الفعلي .

1-3 إعفاء أراضي ومباني الشركة من ضريبة الأبنية والأراضي لمدة خمس سنوات .

2- السياسات المحاسبية الهامة :-

1-1 يتم إظهار البضاعة الجاهزه بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل في حين يتم إظهار قطع الغيار بالتكلفة ويتم تحديد التكلفة على أساس الوارد أولاً والصادر أولاً كما يتم إظهار المواد الأولية والبضاعة تحت التشغيل بالتكلفة ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المتحرك .

2-2 يتم قيد الإستثمارات طويلة الأجل بالتكلفة أو السوق أيهما أقل .

2-3 يتم قيد الإستثمار في الاراضي المستملكة بالقيمة السوقية في تاريخ استملاكها .

2-4 يتم إطفاء الموجودات الأخرى وفقاً لطريقة القسط الثابت وبمعدل 20 بالمئة سنوياً اعتباراً من يوم بدء التشغيل الفعلي .

2-5 تتحقق الإيرادات من المبيعات عند إصدار الفاتورة وشحن البضاعة .

2-6 تتم ترجمة الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية باستخدام متوسط أسعار الصرف السائدة بتاريخ الميزانية ، وتؤخذ فروقات التقييم إلى بيان الأرباح والخسائر ، أما العمليات التي تحدث خلال السنة فتتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تلك العمليات .

2-7 تم الإفصاح عن متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم (32) « الادوات المالية » والذي يبين ويحدد المعلومات التي يجب الإفصاح عنها والمتعلقة بالادوات المالية داخل وخارج البيانات الحسابية بالإضافة إلى انه يتطلب الإفصاح عن العوامل التي

تؤثر على المبالغ والاستحقاقات وتحقق التدفقات النقدية الخاصة بالادوات المالية وكذلك الإفصاح عن طبيعة ومدى استخدام هذه الادوات المالية والمخاطر المتعلقة بها ، وهذا وتمثل الادوات المالية في تعاقدات الشركة التي ينتج عنها موجودات مالية ومطلوبات مالية أو أوراق مالية في شركة أخرى سواء كان معترف بها أو غير معترف بها .

3- نقد في الصندوق ولدى البنوك :

يتألف هذا البند مما يلي :

	1999	2000
	دينار أردني	دينار أردني
نقد في الصندوق	632.654	4.350
حسابات جارية لدى البنوك	1.325.672	80.975
ودائع لدى البنوك / دولار	10.069	250.069
ودائع لدى البنوك / دينار	3.595	1.165.706
المجموع		

4- الذمم المدينة وشيكات برسم التحصيل

يتألف هذا البند مما يلي :

	1999	2000
	دينار أردني	دينار أردني
شيكات برسم التحصيل	2.080.278	3.316.921
ذمم مدينة	13.833	803.730
ذمم شيكات مرتجعة	316.063	422.822
مخصص ديون مشكوك فيها	(330.000)	(347.313)
المجموع		

5- البضاعة :

يتألف هذا البند مما يلي

	1999	2000
	دينار أردني	دينار أردني
مواد أولية	3.382.046	3.920.364
بضاعة تحت التشغيل	371.644	183.176
بضاعة جاهزة	1.831.594	787.953
المجموع		

9- الموجودات الثابتة : يتألف هذا البند مما يلي

1999	2000	2000	1999
القيمة التقديرية	القيمة التقديرية	القيمة التقديرية	القيمة التقديرية
236,506	236,506	236,506	236,506
1,564,335	1,564,900	1,564,900	1,564,335
4,711,331	6,705,264	6,705,264	4,711,331
846,519	371,384	371,384	846,519
98,975	108,284	108,284	98,975
86,993	80,713	80,713	86,993
66,746	61,050	61,050	66,746
16,231	18,523	18,523	16,231
24,241	25,424	25,424	24,241
28,686	21,235	21,235	28,686
161,105	161,600	161,600	161,105
32,577	40,174	40,174	32,577
44,150	90,657	90,657	44,150
7,918,395	9,485,714	9,485,714	7,918,395
2,334,354	767,035	767,035	2,334,354
المجموع	المجموع	المجموع	المجموع

6- الحسابات المدينة المتنوعة : يتألف هذا البند مما يلي :

2000	1999
دينار أردني	دينار أردني
169,169	244,155
21,878	29,029
95,039	152,060
286,086	425,244
المجموع	المجموع

7- الإستثمارات طويلة الأجل : يتألف هذا البند مما يلي :

2000	1999
دينار أردني	دينار أردني
عدد الأسهم	عدد الأسهم
200,000	50,000
170,548	170,548
(35,000)	(15,000)
290,548	205,548
المجموع	المجموع

8- اراض مستملكة : يتمثل هذا البند في قيمة ذم العملاء المدينة التي قامت ادارة الشركة بعمل تسوية لها وذلك من خلال استهلاك اراض مقابل هذه الديون هذا ولم يتم الانتهاء من تحويل ملكيتها وتسجيلها :

الماكنات والالات الجديدة للمصنع بفائدة وعمولة تدفع شهرياً بواقع 12 % و 1 % على التوالي يتم تسديد القرض بموجب 18 قسط شهري استحق القسط الاول بتاريخ 30 أيلول 1999 ويستحق القسط الأخير بتاريخ 28 شباط 2001.

ج- قرض بنك الاتحاد للإدخار والاستثمار (2):

وقعت الشركة اتفاقية مع بنك الاتحاد للإدخار والاستثمار بمبلغ 625.000 دينار بضمان كفالة الشركة وذلك لتمويل شراء ماكنات والالات جديدة للمصنع بفائدة 12 % سنوياً وعمولة 1 % تحتسب وتستوفى شهرياً عن المبلغ المسحوب من القرض بواقع (24) قسطاً شهرياً متساوي مقدار كل منها 30.000 دينار أردني بالإضافة الى فوائد في نهاية كل شهر بإستثناء القسط الأخير الذي يمثل المبلغ المتبقي من رصيد القرض ويستحق القسط الاول اعتباراً من 1 تشرين اول 2000 في حين يستحق القسط الأخير في 31 تموز 2002.

د- قرض بنك المؤسسة العربية المصرفية (1):

وقعت الشركة إتفاقية مع بنك المؤسسة العربية المصرفية بمبلغ 729.500 دينار وبضمان كفالة الشركة وذلك لتمويل شراء الماكنات والالات الجديدة للمصنع بفائدة مقدارها 10 % تحتسب على أساس الرصيد اليومي المستغل وتدفع شهرياً وعمولة بواقع 1 % تستوفي مقدماً عن المبلغ المسحوب من القرض يتم تسديد القرض بموجب 18 قسط شهرياً متساوي مقدار كل منها 40.530 دينار بإستثناء القسط الأخير بمبلغ 40.490 دينار إستحق القسط الأول بتاريخ 31 آب 1999 ويستحق القسط الأخير بتاريخ 31 كانون الأول 2000.

هـ- قرض بنك المؤسسة العربية المصرفية (2):

وقعت الشركة اتفاقية مع بنك المؤسسة العربية المصرفية بمبلغ 855.325 دينار بضمان كفالة الشركة وذلك لتسديد قيمة اعمادات مستندية وبفائدة مقدارها (10.5 %) تحتسب على أساس الرصيد اليومي المستغل وتدفع في نهاية كل شهر وعمولة بواقع (1%) تحتسب وتستوفي مقدماً عن المبلغ المسحوب من القرض عن كل سنة من حياة القرض ، ويتم تسديد القرض بواقع (24) قسطاً شهرياً متساوياً قيمة كل قسط (35.640) دينار بإستثناء القسط الأخير بمبلغ (35.605) دينار ومستحق القسط الاول اعتباراً من 31 آذار 2001 في حين يستحق القسط الأخير بتاريخ 28 شباط 2003.

10- مشاريع تحت التنفيذ

يتألف هذا البند مما يلي :

	2000	1999
	دينار أردني	دينار أردني
مباني قيد الإنشاء	821.880	91.482
برامج وأنظمة مالية تحت الإعداد		7.428
المجموع	821.880	98.910

11- البنوك الدائنة :

إن التسهيلات البنكية الممنوحة للشركة من البنوك المحلية بضمان الشركة

12 - القروض :

أ- يتألف هذا البند مما يلي

	2000			1999	
	الجزء المستحق	الجزء قصير	الجزء طويل	المجموع	المجموع
	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
قرض بنك الاتحاد للإدخار والاستثمار (1)	30.840	90.400		121.240	606.938
قرض بنك الاتحاد للإدخار والاستثمار (2)		295.212	221.409	516.621	
قرض بنك المؤسسة العربية المصرفية (1)	81.020			81.020	526.850
قرض بنك المؤسسة العربية المصرفية (2)		356.100	499.225	855.325	
المجموع	111.860			1.574.206	1.133.788

ب- قرض بنك الإتحاد للإدخار والإستثمار (ا)

وقعت الشركة بتاريخ 8 حزيران 1999 إتفاقية قرض مع بنك الإتحاد للإدخار والإستثمار بمبلغ 720.000 دينار وبضمان كفالة الشركة وذلك بهدف تمويل شراء

13- حسابات دائنة متنوعة :

يتألف هذا البند مما يلي :

	2000	1999
	دينار أردني	دينار أردني
مصارييف مستحقة واخرى	107.706	45.252
مخصص إجازات موظفين	20.201	25.903
مخصص مكافآت موظفين	140.269	105.004
مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	45.000	43.430
مخصص التزامات متوقعة	40.000	-
مخصص رسوم جامعات وبحث علمي	145.701	73.727
أمانات ضمان وضرريبة	51.418	50.724
أمانات مختلفة	27.995	28.218
المجموع	578.290	372.531

14- تكلفة المبيعات :

يتألف هذا البند مما يلي :

	2000	1999
	دينار أردني	دينار أردني
كلفة المواد المستخدمة في الإنتاج	31.915.160	27.979.353
رواتب وأجور مباشرة وملحقاتها	664.487	595.397
المصارييف الصناعية		
الإستهلاكات وإطفاءات	995.421	664.132
صيانة وإصلاحات وإطفاءات	234.880	124.587
مياه وكهرباء ومحروقات	134.719	98.488
مصارييف طعام الموظفين	56.673	38.956
مصارييف سيارات	33.878	27.688
تجريب ماكنات	140.073	-
مصارييف التأمين	19.624	23.639
متنوعة	213.547	130.567
تكلفة الإنتاج	34.408.462	29.682.807
بضاعة تحت التشغيل أول المدة	371.644	453.652
بضاعة تحت التشغيل آخر المدة	(183.176)	(371.644)
تكلفة البضاعة المصنعة	34.596.930	29.764.815
بضاعة جاهزة أول المدة	1.831.594	1.017.019
بضاعة جاهزة آخر المدة	(787.953)	(1.831.594)
المجموع	35.640.571	28.950.240

15- المصارييف التسويقية :

يتألف هذا البند مما يلي :

	2000	1999
	دينار أردني	دينار أردني
الرواتب والأجور وملحقاتها	91.313	167.723
مصارييف تصدير	55.178	6.392
مكافآت	26.185	24.020
إستهلاكات وإطفاءات	40.400	54.759
مصارييف سيارات	28.267	44.951
بريد وبرق وهاتف	8.045	19.008
تأمين	5.084	14.333
مصارييف ترويج وتسويق	625.435	866.323
إيجارات	32.244	21.932
رسوم ورخص	31.839	16.090
متنوعة	34.817	31.157
المجموع	978.807	1.266.688

16- المصارييف الإدارية والعمومية :

يتألف هذا البند مما يلي :

	2000	1999
	دينار أردني	دينار أردني
الرواتب والأجور وملحقاتها	514.100	380.283
إعلانات	11.939	8.648
إستهلاكات وإطفاءات	53.227	310.458
بريد وبرق وهاتف	30.562	25.530
أتعاب مهنة وإستشارات	51.115	18.832
تنقلات أعضاء مجلس الإدارة	21.600	18.000
صيانة وإصلاحات	7.666	19.345
قرطاسية ومطبوعات واشتراكات	13.283	16.146
تأمين	10.571	17.756
ضيافة وطعام الموظفين	23.080	17.533
رسوم ورخص	12.054	16.084
مصارييف سيارات	13.229	14.360
متنوعة	52.089	41.391
المجموع	814.515	904.366

17- إيرادات ومصاريف أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

	2000	1999
	دينار أردني	دينار أردني
ايراد فوائد بنكية	73.892	68.593
ارباح بيع مخلفات صناعية	8.857	15.143
ارباح (خسائر) بيع موجودات ثابتة	(30.916)	(5.769)
ايرادات سنوات سابقة	5.842	
ايرادات و(مصاريف) متنوعة اخرى	160.477	(58.178)
المجموع	218.153	19.798

18- الالتزامات الطارئة :

على الشركة بتاريخ الميزانية التزامات طارئة وذلك عن :-

كفالات بنكية	1.870.229
اعتمادات مستندية	989.365
المجموع	2.859.594

19- الأدوات المالية :-

أ - القيم العادلة :

تقوم الشركة من خلال ممارستها لأنشطتها الاعتيادية باستخدام العديد من الأدوات المالية وان القيمة الدفترية لهذه الأدوات باستثناء بعض الحسابات المدينة المتنوعة تقارب قيمتها العادلة بتاريخ الميزانية العمومية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (32) وذلك لاستحقاق هذه الأدوات خلال سنة من تاريخ البيانات المالية ، وفيما يلي تفصيل القيمة العادلة للأدوات المالية كما في 31 كانون الأول 2000 :-

طريقة تحديد القيمة العادلة

	القيمة الدفترية	القيمة العادلة
	دينار أردني	دينار أردني
نقد في الصندوق ولدى البنوك	1.501.100	1.501.100
ذمم مدينة وشيكات برسم التحصيل	4.196.160	4.196.160
حسابات مدينة متنوعة	191.047	286.086
استثمارات طويلة الاجل	290.548	325.548
بنوك دائنة	1.129.396	1.129.396
اقساط قروض وفوائد مستحقة	111.860	111.860
قروض قصيرة الاجل	446.500	446.500
ذمم دائنة	2.304.087	2.304.087
امانات ضريبة المبيعات وتنشيط زراعة التبغ	4.682.050	4.682.050
حسابات دائنة أخرى	514.919	575.120
قروض طويلة الاجل	408.857	499.225

ب- مخاطر الأسعار :

تتمثل مخاطر الأسعار فيما يلي :

1) مخاطر تقلبات أسعار العملات :

إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني / الدولار الأمريكي ، ان سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (1 دولار أمريكي = 0.71 دينار أردني) وذلك كما هو محدد من قبل البنك المركزي الأردني وبالتالي فإنه لا توجد اية مخاطر نتيجة تقلبات سعر صرف الدولار وكذلك هنالك تعاملات بالجنيه الاسترليني حيث ان تقلبات سعر صرف الجنيه الاسترليني قد يؤثر على البيانات المالية حيث يتم اظهار هذا الاثر ضمن حسابات فروقات العملة ضمن بيان الارباح والخسائر .

2) مخاطر أسعار الفائدة :

ان معظم الأدوات المالية الظاهرة في الميزانية العمومية غير خاضعة لمخاطر أسعار الفوائد بإستثناء البنوك الدائنة والقروض قصيرة الأجل والقروض طويلة الأجل كما هو مبين في ايضاحي رقم (10 و 11) ، حيث تراوحت نسبة الفائدة المدفوعة خلال عام 2000 ما بين 10 % الى 12 % وكذلك الودائع لدى البنوك حيث تراوحت نسبة الفائدة عليها 8% لودائع الدينار و5% لودائع الدولار .

3) مخاطر الائتمان والسيولة والتدفقات النقدية :

تحتفظ الشركة بالارصدة النقدية لدى مؤسسات مصرفية ذات ملاءة جيدة أما بالنسبة للذمم المدينة والشيكات برسم التحصيل فقد تم إظهارها بقيمتها العادلة والتي تتمثل

بمقدار التدفق النقدي الذي سيتم الحصول عليه منها خلال سنة لمواجهة الالتزامات التي تستحق على الشركة خلال نفس السنة.
ج - استحقاقات الموجودات والمطلوبات :-

الموجودات	غير خاضعة	خاضعة لمخاطر	خاضعة لمخاطر	الاجمالي	معدل الفائدة
	لمخاطر اسعار	اكثر من سنة	اقل من سنة		
	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	%
نقد في الصندوق ولدى البنوك	85.324		1.415.776	1.501.100	8
نعم مدينة وشيكات برسم التحصيل	4.196.160			4.193.160	
البضاعة	4.891.493			4.891.493	
قطع الغيار	718.424			718.424	
مصاريف وتأمينات اعتمادات مستندية	1.432.749			1.432.749	
حسابات مدينة متنوعة	286.086			286.086	
استثمارات طويلة الاجل	-	290.548		290.548	
استثمارات في اراضي مستملكة	129.049			129.049	
موجودات ثابتة ومشاريع تحت التنفيذ	8.212.718			8.212.718	
	19.952.003	290.548	1.415.776	21.658.327	
المطلوبات وحقوق المساهمين					
بنوك دائنة	-		1.129.396	1.129.396	11
اقساط قروض وفوائد مستحقة	-		111.860	111.860	12-10
قروض قصيرة الاجل	-		446.500	446.500	12-10
نعم دائنة	2.304.087			2.304.087	-
امانات ضريبة المبيعات وتنشيط	4.682.050			4.682.050	
زراعة التبغ					
حسابات دائنة متنوعة	575.120			575.120	
قروض طويلة الاجل	-	499.225		499.225	10
حقوق المساهمين	11.910.089			11.910.089	
	19.471.346	499.225	1.687.756	21.658.327	

20 - ضريبة الدخل :-

لم تنه الشركة علاقتها الضريبية مع دائرة ضريبة الدخل منذ التأسيس وحتى نهاية عام 1999.

21 - ارقام سنة المقارنة :-

تم اعادة تبويب وتصنيف بعض ارقام سنة المقارنة ليتلاءم وتصنيف ارقام السنة الحالية.