

الرقم : 157/2/2-1

التاريخ : 2010/7/27

السادة/ بورصة عمان المحترمين

تحية طيبة وبعد،

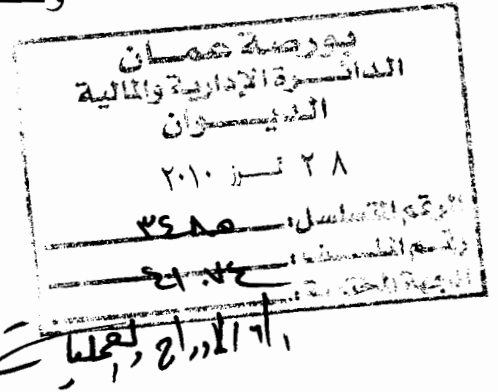
الموضوع : البيانات المالية نصف السنوية

استناداً لاحكام المادة (15/ب) من تعليمات ادراج الاوراق المالية في
بورصتكم الموقرة تجدون بطيه، لطفاً، البيانات المالية لشركتنا وكما هي في
2010/6/30 والمدققة من قبل مدققي حسابات الشركة السادة/ غوشه وشركاه.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

رئيس مجلس الادارة

رجائي سلفيتي



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

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠

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

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠

فهرس	صفحة
تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية	١
قائمة المركز المالي المرحلية	٢
قائمة الدخل الشامل المرحلية	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية	٤
قائمة التدفقات النقدية المرحلية	٥
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية	٦ - ١٤

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الادارة المحترمين

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية المرفقة لشركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٠ والبيانات المرحلية للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الادارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءا لا يتجزء من معايير التقارير المالية الدولية، وتقتصر مسؤولياتنا في التوصل الى نتيجة حول هذه البيانات المالية المرحلية بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا باجراء المراجعة وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تشمل عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على اجراء استفسارات بشكل اساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات 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

٢٠ تموز ٢٠١٠

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ و السجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية (غير مدققة)

كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٠ و ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

٢٠٠٩	٢٠١٠	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢١,٧٦٥,٠٥٧	٢٣,٥٥٢,٨٣٨		ممتلكات ومعدات
٤٩٩,١٠٢	٤٩٩,١٠٢		إستثمارات في اراضي
١١,٩٢٧,٣١٠	١٠,٥١٢,٠٧٦		إستثمارات في أسهم متوفرة للبيع
٣,٣٣١,٣٢٣	٣,٨٣٠,٧٧٢		إستثمار في شركة زميلة
٣٧,٥٢٢,٧٩٢	٣٨,٣٩٤,٧٨٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٤,١٢١,٥٥٤	٥,٨١٧,٠٣١		مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
١,٧٨٠,٧٧٤	١,٨٧٩,٢٠٦		قطع غيار
١٠,٥٦٩,٢٠٧	٩,١٤٠,٩٨٩		بضاعة
٧,٤٠٧,٥٧٢	١١,١٠٤,٥١٩		مدينون
٢٢٥,٩٦٦	٢٤,٠٤٣		نقد وما في حكمه
٢٤,١٠٥,٠٧٣	٢٧,٩٦٥,٧٨٨		مجموع الموجودات المتداولة
٦١,٦٢٧,٨٦٥	٦٦,٣٦٠,٥٧٦		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
٦,٧٥٠,٠٠٠	٦,٧٥٠,٠٠٠		إحتياطي إختياري
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠		إحتياطي خاص
٢,٤١٠,٨١٩	١,٢١٦,٦٦٢		التغير المتراكم في القيمة العادلة
٢,٦١٨,٥٢١	٤,٤٩٢,٩٩٩		أرباح مدورة
٣٧,٠٢٩,٣٤٠	٣٧,٧٠٩,٦٦١		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
١,٠٣٥,٨٨٧	٤,٨١٨,٤١٥		الجزء الغير متداول من قرض طويل الأجل
١,٠٣٥,٨٨٧	٤,٨١٨,٤١٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٢,٥٧٦,٤٧٥	٢,٠٧٧,٨٠٥		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٩,٤٣٢,٦١٣	١٠,٦١٥,٥٩٢		دائنون
٨٨٨,٨٩٥	٤,٠٦٨,٣٤٢		الجزء المتداول من قرض قصير الأجل
-	٧٥٠,٠٠٠		أوراق دفع قصيرة الأجل
١٠,٦٦٤,٦٥٥	٦,٣٢٠,٧٦١		بنوك دائنة
٢٣,٥٦٢,٦٣٨	٢٣,٨٣٢,٥٠٠		مجموع المطلوبات المتداولة
٦١,٦٢٧,٨٦٥	٦٦,٣٦٠,٥٧٦		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

قائمة الدخل الشامل المرحلية (غير مدققة)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

من بداية العام حتى		للفترة المرحلية			
		من ١ نيسان ٢٠١٠			
		إلى ٣٠ حزيران			
		إلى ١ نيسان ٢٠٠٩			
		٣٠ حزيران ٢٠٠٩		ايضاح ٢٠١٠	
		٣٠ حزيران ٢٠١٠			
المبيعات	٢٢,٨٦١,٤٨٦	٢٦,٦٢٧,٩٤٨	١١,٧٧٨,٣٢٩	١٣,٢٩٢,٤٥١	٣
كلفة المبيعات	(٢٠,٥٣٤,٥٣٥)	(٢٣,٧٤٢,٥٣٦)	(١٠,٦٤٠,٣٤٠)	(١١,٦٧٣,١٨١)	
مجمّل الربح	٢,٣٢٦,٩٥١	٢,٨٨٥,٤١٢	١,١٣٧,٩٨٩	١,٦١٩,٢٧٠	
مصاريف بيعية وتسويقية	(٣١٣,٧٦٤)	(٤٨١,٣٠٩)	(١٩٤,٨١٧)	(٢٢٠,٤٥٠)	
مصاريف عمومية وإدارية	(٧٤٩,٠٧١)	(٨٣٦,٨٠٤)	(٣٧٥,٤٤٤)	(٤٣٦,٦٦٤)	
مصاريف مالية	(٤٣٢,٣٤٧)	(٣٥٩,٣٦٠)	(٢١٥,٩٨٠)	(١٨٠,٧٤٠)	
حصة الشركة في أرباح الشركة الزميلة	١٩٣,٤١٤	٢١٥,٤٤٩	١٠٣,٢٩٥	١١١,٦٤٥	
ارباح محققة من استثمارات متوفرة للبيع	(٥١,٩٥٤)	١٩,٢٠٢	٧١,٣٩٥	٢,٠٧٣	
ايرادات العلامة التجارية - دبي	-	٣٤٢,٦٦٦	-	٣٣,٥٣٩	
ايراد (مصاريف) أخرى	١٩٣,٠٥٩	١٩٧,٩٧٢	١٧٧,٤٦٤	٢٦٢	
مخصص التزامات محتملة	(٥٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠)	-	(٥٠,٠٠٠)	
مخصص رسوم و مكافآت	(٥٥,٥٤٠)	(١٨,٧٥٠)	(٣٢,١١٤)	(١١,٢٥٠)	
ربح الفترة	١,٠٦٠,٧٤٨	١,٨٧٤,٤٧٨	٦٧١,٧٨٨	٨٦٧,٦٨٥	
الدخل الشامل الآخر:					
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة	٤,٥٧٧,٠٦١	(١,١٩٤,١٥٧)	٢,٢٠٣,٥٥٨	(١,٣٣٩,٤٠٤)	
للبيع	٥,٦٣٧,٨٠٩	٦٨٠,٣٢١	٢,٨٧٥,٣٤٦	(٤٧١,٧١٩)	
إجمالي الدخل الشامل للفترة					
ربحية السهم :					
ربحية الأسهم - دينار / سهم	٠,٠٧	٠,١٢	٠,٠٤٥	٠,٠٥٨	
المعدل المرجح لعدد الأسهم - سهم	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية (غير مدققة)
للمسلة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مدورة	أرباح مقترح توزيعها على المساهمين	التغير المتراكم في القيمة العادلة	احتياطي خاص	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	علاوة اصدار	رأس المال	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٠
٣٧,٠٢٩,٣٤٠	٢,٦١٨,٥٢١	-	٢,٤١٠,٨١٩	١,٥٠٠,٠٠٠	٦,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٠
٦٨٠,٣٢١	١,٨٧٤,٤٧٨	-	(١,١٩٤,١٥٧)	-	-	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
٣٧,٧٠٩,٦٦١	٤,٤٩٢,٩٩٩	-	١,٢١٦,٦٦٢	١,٥٠٠,٠٠٠	٦,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
٣٣,٠٩٩,٣٩٩	٢,٦٦٨,٤٩٥	١,٢٠٠,٠٠٠	(٢,٢٩٧,٩٢٥)	١,٢٦٢,١٢٦	٦,٥١٦,٧٠٣	٣,٧٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٠٩
(٨٣٧,٣٥٥)	-	(٨٣٧,٣٥٥)	-	-	-	-	-	-	أرباح موزعة على المساهمين
٥,٦٣٧,٨٠٩	١,٠٦٠,٧٤٨	-	٤,٥٧٧,٠٦١	-	-	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
٣٧,٨٩٩,٨٥٣	٣,٧٢٩,٢٤٣	٣٦٢,٦٤٥	٢,٢٧٩,١٣٦	١,٢٦٢,١٢٦	٦,٥١٦,٧٠٣	٣,٧٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مصانع الاتحاد لاتنتاج التبغ و السجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية المرحلية (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠	
		الأنشطة التشغيلية
١,٠٦٠,٧٤٨	١,٨٧٤,٤٧٨	ربح الفترة
		تعديلات على ربح الفترة:
١,١٥٧,٧٥٨	١,١٢٤,٩٥١	استهلاكات
(٢,٥٠٠)	(٢٠,٧١٩)	أرباح بيع وتخلص من ممتلكات ومعدات
٤٣٢,٣٤٧	٣٥٩,٣٦٠	مصاريف مالية
(١٣١,٣٩٨)	(١٩,٢٠٢)	أرباح متحققة من استثمارات في أسهم متوفرة للبيع
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
٢,١٧٧,٨١٧	(٣,٦٩٦,٩٤٧)	المدينون
٦٧١,٦٨٤	١,٣٢٩,٧٨٦	البضاعة وقطع الغيار
(٩٧٤,٠٨٢)	(١,٦٩٥,٤٧٧)	المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى
(٢,٥٠٢,٣٥٨)	١,١٨٢,٩٧٩	الدائنون
١٤٧,٨٠٠	٥٣,٩٢٠	المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
٢,٠٣٧,٨١٦	٤٩٣,١٢٩	النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٤٣٢,٣٤٧)	(٣٥٩,٣٦٠)	مصاريف مالية مدفوعة
١,٦٠٥,٤٦٩	١٣٣,٧٦٩	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
٥٤٩,٠١٣	(٤٨,٣٠٠)	شراء/(بيع) إستثمارات في أسهم متوفرة للبيع
(١٩٣,٤١٤)	(٤٩٩,٤٤٩)	إستثمارات في شركات زميلة
١٨,٥٠٠	-	التغير في إستثمارات في أراضي
(١,٣٢٢,٤٨٨)	(٢,٩١٤,٤٦٣)	شراء ممتلكات ومعدات
٢٣٥,١٢٨	٢٨٨,٥٧٩	المتحصلات النقدية من بيع إستثمارات أسهم متوفرة للبيع
٢,٥٠٠	٢٢,٤٥٠	المتحصلات النقدية من بيع ممتلكات ومعدات
(٧١٠,٧٦١)	(٣,١٥١,١٨٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١٦١,٩٣٨	٣,٣٦٨,٠٨١	البنوك الدائنة والقروض وأوراق الدفع
(٨٣٧,٣٥٥)	(٥٥٢,٥٩٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٦٧٥,٤١٧)	٢,٨١٥,٤٩١	صافي النقد المتوفر من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٢١٩,٢٩١	(٢٠١,٩٢٣)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٤٦,١٢١	٢٢٥,٩٦٦	النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني
٥٦٥,٤١٢	٢٤,٠٤٣	النقد وما في حكمه في ٣٠ حزيران

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

١ - التكوين والنشاط

إن شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ و السجائر 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 إجتماعها غير العادي والمنعقد بتاريخ ١٤ نيسان ٢٠٠٥ على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني عن طريق الإكتتاب الخاص لمساهمي الشركة بسعر دينارين للسهم الواحد يشمل علاوة إصدار قدرها دينار أردني واحد للسهم، ليصبح رأس المال 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 و السجائر و التمباك و تعبئتها و تصنيعها على اختلاف انواعها و اصنافها و أعمال الطباعة المتعلقة بها ، بالإضافة إلى إنشاء و تملك إدارة مصنع لإنتاج و تصنيع و تعبئة و تسويق المعسل. 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 ٢٠٠٩ باستثناء أثر اعتماد المعايير والتفسيرات المذكورة أدناه لعدم انطباقها على البيانات المالية للشركة :

المعايير الجديدة المتاح تطبيقها بشكل مبكر:

المعيار	تاريخ السريان	نبذة عن المعيار
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية : التصنيف والقياس	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٣	عرض تصنيفات جديدة للأصول والمطلوبات وسيكون بديلاً لكل من المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧)

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

المعيار المعدلة	تاريخ السريان	نبذة عن التعديل على المعيار
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) -التبني للمرة الأولى للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من ١ كانون الثاني ٢٠١٠	التعديل المتعلق بالاعفاءات الإضافية لتبني المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢) - الدفع على أساس الأسهم	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٠	التعديل المتعلق بإعطاء إرشادات إضافية على محاسبة عمليات الدفع على أساس الأسهم بين شركات المجموعة
المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٤) - الايضاحات عن الأطراف ذات العلاقة	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من ١ أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١١	التعديل يتعلق بمتطلبات الإفصاح عن المنشآت المسيطر عليها
المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٢) - الأدوات المالية: العرض	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ شباط ٢٠١٠	التعديل المتعلق بتصنيف حقوق الإصدار
معايير متنوعة	يسري تطبيقها للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٠	التعديل يشمل على التحسينات على المعايير المحاسبية الدولية وعلى معايير التقارير المالية الدولية.

التفسيرات الصادرة حديثاً

التفسير	تاريخ السريان
تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية رقم (١٩) - اطفاء الالتزامات المالية في أدوات الملكية	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ تموز ٢٠١٠

التعديلات على التفسيرات الصادرة سابقاً

التفسير	تاريخ السريان
تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية رقم (١٤) - الحد الأدنى لمتطلبات التمويل	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١١

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 لاتنتاج التبغ و السجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)

ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

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 والبيئة الاقتصادية السائدة .

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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

الإستثمارات في الأوراق المالية

تصنف الإستثمارات في الأوراق المالية وفقاً لنية الشركة لهذه الإستثمارات وتظهر الأوراق المالية التي تحفظ الى تاريخ الاستحقاق بالكلفة بعد تعديلها بالعلو أو الخصم، وتقيم الإستثمارات في الأسهم المتوفرة للبيع بالقيمة العادلة ويتم قيد المكاسب أو الخسائر غير المحققة ضمن حقوق الملكية ويتم تقدير القيمة المالية العادلة للإستثمارات المالية المتداولة بسعر الاغلاق في بورصة عمان.

يتم تخفيض القيمة الجارية لكافة الإستثمارات المتوفرة للبيع بالإنخفاض غير المؤقت في قيمتها في حال انخفاض القيمة السوقية لها بنسبة ٢٠% فأكثر من التكلفة عند الشراء واستمر هذا الإنخفاض لمدة تسعة أشهر فأكثر.

يتم قيد الإيرادات من الإستثمارات في الأسهم المتوفرة للبيع عند الإعلان عن توزيع الأرباح.

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 الزميلة 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 والتي تظهر بالقيمة السوقية العادلة لها بتاريخ استملكها.

تظهر الإستثمارات في الأراضي بالتكلفة (حسب معيار الدولي رقم ٤٠) حيث خير المعيار الشركة بقيد استثماراتها 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 استثماراتها في الأراضي استناداً إلى تعليمات الأسس المحاسبية والمعايير واجبة التطبيق المتعلقة بتقدير القيمة العادلة والتصرف بفائض 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 ٢٠٠٧/١٢/١٦.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز المالي المرحلية ، 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 مخصصات. عندما تعتبر إحدى الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل يتم عندها شطب مبلغ الذمة والمبلغ المقابل في حساب المخصصات .

يتم الإعتراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في قائمة الدخل الشامل المرحلية.

فيما يتعلق بأدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع ، لا يتم عكس خسائر الإنخفاض بالقيمة المعترف بها سابقاً من خلال قائمة الدخل الشامل المرحلية . إن أي زيادة في القيمة العادلة تأتي بعد خسارة إنخفاض يتم الإعتراف بها مباشرة في بيان حقوق الملكية.

الغاء الإعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الإعتراف 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 الإحتفاظ بشكل جوهري 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 جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول ، فإن الشركة تستمر بالإعتراف بالأصل المالي .

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

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 للبند الرئيسية لهذه الموجودات هي على النحو الآتي :

معدل الإستهلاك السنوي
٤ %
١٠ %
١٥ %
١٢ %
٢٠ - ٢٥ %
١٥ %
٢٠ %
١٥ %
١٥ %
٢٠ %

- المباني والإنشاءات
- الآلات والمكانن والمعدات
- الأجهزة المختبر وضبط الجودة
- أجهزة التبريد والتكييف
- أجهزة الحاسوب والاتصال
- الأدوات والأجهزة كإلكترونية
- الأدوات والأجهزة المكتبية
- السيارات
- الأثاث والمفروشات
- العدد واللوازم

انخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة

تعمل الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي مرحلية 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 منتجة للنقد محددة، 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

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لقانون ضريبة الدخل رقم ٥٧ لعام ١٩٨٥ وتعديلاته اللاحقة والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في

المملكة الأردنية الهاشمية، ويتم الاستدراك لها وفقاً لمبدأ الإشتقاق . 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 إظهار تلك الموجودات ضمن

القوائم المالية المرفقة حيث أنها غير جوهرية.

شركة مصانع الاتحاد لاتنتاج التبغ و السجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠

(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 الميزانية الى الدينار الأردني بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ ان الأرباح والخسائر الناتجة عن التسوية أو تحويل العملات الأجنبية يتم ادراجها ضمن قائمة الدخل الشامل المرحلية.

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 الميزانية العمومية بعد الأخذ بعين الإعتبار المخاطر والأمور 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.

٣- المبيعات

للسنة أشهر المنتهية

في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩

٢٠١٠

٧,٧١٩,٣٢٦	١٠,١٩٢,٣٧٤	مبيعات محلية
١٥,١٤٢,١٦٠	١٦,٤٣٥,٥٧٤	مبيعات تصدير
٢٢,٨٦١,٤٨٦	٢٦,٦٢٧,٩٤٨	

بلغت مبيعات الشركة إلى عملاء رئيسيين في العراق مبلغا وقدره ١٥,٩٠٠,٠٠٠ دينار أردني , والتي تمثل ما نسبته ٩٧ بالمئة من المبيعات الخارجية للشركة (٢٠٠٩: ١٤,٧٨٠,٠٠٠ دينار أردني , و التي تمثل ما نسبته ٩٨ بالمئة من مبيعات الشركة).

٤- ضريبة الدخل

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

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

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي لعام ٢٠٠٨ لدائرة ضريبة الدخل ، وقد تم مراجعة السجلات المحاسبية لها من قبل الدائرة إلا أنه لم يصدر قرار قطعي بها حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية ، أما بالنسبة لعام ٢٠٠٩ فإنه قد تم تقديم كشف التقدير الذاتي ولم يتم مراجعة السجلات المحاسبية من قبل الدائرة.

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 البدائية 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 ، ومازالت الدعوى منظورة لدى المحكمة في مرحلة تقديم بيانات الشركة حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية المرحلية ، 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. كما تم تكليف محامي الشركة بتقديم الاعتراض لدى المحكمة على قرار مدير عام دائرة ضريبة الدخل والمبيعات رقم م ك م /٨/ ٢٩٠٤ بتاريخ ٢/١٢/٢٠٠٨ والمتضمن تعديل إقرارات الضريبة على الفترات من ١/٢/٢٠٠٧ ولغاية ٣١/٧/٢٠٠٨ ومطالبتها بفرق ضريبي مقداره ٢٨٧,٣٠٨ دينار أردني وغرامة بمعدل مثلي الفرق الضريبي وغرامة جزائية عن كل فترة ضريبية وغرامة تأخير بنسبة ٤ بالآلف أسبوعياً عن تأخير السداد ، وقد تم تقديم الاعتراض بتاريخ ١٩/١/٢٠٠٩ وفقاً للمادة ١٧ من قانون الضريبة العامة على المبيعات وبتاريخ ١٤/١٠/٢٠٠٩ 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. ولم تأخذ الشركة مخصصاً لمواجهة ذلك كون هنالك تعهد كتابي من شركة BAT العالمية لتحمل الفروقات الضريبية وكامل الغرامات ومصاريफ القضايا في حال تحققها .

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ و السجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

٦ - الإلتزامات المحتملة والإرتباطات الرأس مالية

يوجد على الشركة كما في ٣٠ حزيران الإلتزامات المحتملة والإرتباطات الرأس مالية التالية :

٢٠٠٩	٢٠١٠	
١,٥٣٢,١٥٨	١,٦١٠,٤٩٩	كفالات بنكية
-	٢٨٥,٠٤٢	إعتمادات مستندية وطلبات
٦٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	إرتباطات عن إنشاء مباني ومشاريع تحت التنفيذ
٢,١٨٢,١٥٨	١,٩٤٥,٥٤١	

٧ - إدارة المخاطر

تشمل المخاطر التي يمكن ان تتعرض لها الشركة على مخاطر أسعار الفائدة، والإئتمان ، وتقلبات العملات والتي يتم ادارتها من قبل الشركة كما يلي:

مخاطر اسعار الفائدة :

أن الأدوات المالية في الميزانية العمومية غير خاضعة لمخاطر اسعار الفوائد بإستثناء البنوك الدائنة والقروض والتي تتغير أسعار فوائدها طبقاً للأسعار السائدة في السوق.

مخاطر الائتمان :

تحتفظ الشركة بأرصدها النقدية لدى مؤسسات مالية ذات ملاءة جيدة .

مخاطر تقلبات العملات :

أن معظم معاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي ، ان سعر صرف الدينار مربوط بسعر صرف ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار أردني).

٨ - المصادقة على القوائم المالية

تم المصادقة على القوائم المالية من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٢٠ تموز ٢٠١٠، وتمت الموافقة على نشرها .