

الرقم : 187/2/2-1

التاريخ : 2011/7/31

السادة/ بورصة عمان المحترمين

تحية طيبة وبعد،

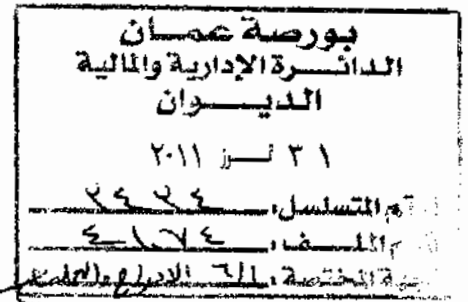
الموضوع : البيانات المالية نصف السنوية

استناداً لاحكام المادة (15/ب) من تعليمات ادراج الاوراق المالية في
بورصتكم الموقرة تجدون بطيه، لطفاً، البيانات المالية لشركتنا وكما هي في
2011/6/30 والمدققة من قبل مدققي حسابات الشركة السادة/ غوشه وشركاه.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

رئيس مجلس الادارة

عمار المداحنة



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

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران 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
١٣ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية المرفقة لشركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١ والبيانات المالية المرحلية للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن 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، ونقتصر مسؤولياتنا في التوصل إلى 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 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 نبدى رأي حولها.

النتيجة

بناء على مراجعتنا لم يصل إلى 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 مزاوله رقم (٥٨٠)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٣٠ تموز ٢٠١١

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

قائمة المركز المالي المرحلية (غير مدققة)

كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاح
		الموجودات
		موجودات غير متداولة
٢١,٢٩٧,٢٨١	٢٠,٣١٦,٩٠٩	ممتلكات ومعدات
٥٠٠,٥٤٨	٥٠٠,٥٤٨	إستثمارات في اراضي
٩,٨١٤,٠٨٧	٧,٦٩٣,٥٦٣	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٣,٨٨٧,٧١٢	-	إستثمار في شركة زميلة
-	١٣١,٨٣٤	دفعات على حساب الإستثمار في شركات تابعة
٣٥,٤٩٩,٦٢٨	٢٨,٦٤٢,٨٥٤	مجموع الموجودات غير المتداولة
		موجودات متداولة
٥,٧٩٥,٩١٢	٣,٤٨٠,٤٧١	مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
١,٨٢٣,٧٦٩	١,٨٥٠,٨٣١	قطع غيار
٧,٣٩٣,٨٨٦	٩,١٧٥,٦٧٣	بضاعة
٩,٦١٢,١٨٧	١٠,٦٧٠,٩٥١	مدينون
٤٨,٦٣٥	٤٥٥,٣٤٢	نقد وما في حكمه
٢٤,٦٧٤,٣٨٩	٢٥,٦٣٣,٢٦٨	مجموع الموجودات المتداولة
٦٠,١٧٤,٠١٧	٥٤,٢٧٦,١٢٢	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		حقوق الملكية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	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
٩٠١,٩١١	(١,٢١٨,٦١٣)	التغير المتراكم في القيمة العادلة
٢,١٩٣,٨١٠	٢,٣٢٠,٢٦٠	أرباح مدورة
٣٥,٥٩٥,٧٢١	٣٣,٦٠١,٦٤٧	مجموع حقوق الملكية
		مطلوبات غير متداولة
٣,٦٨٣,٥٣٩	٣,١٦٥,١٤٩	قرض طويل الأجل
٣,٦٨٣,٥٣٩	٣,١٦٥,١٤٩	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		مطلوبات متداولة
٤,١٨٤,٥٧٥	٢,٠٠٢,١٨٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤,٤٧٥,٥٨٨	٦,٠٤٢,٠٦٥	دائنون
٥,٣٥١,٠٠٣	٢,٨٣١,٥٦٨	قرض قصير الأجل
٤٣٧,٥٠٠	٦٢,٥٠٠	أوراق الدفع
٦,٤٤٦,٠٩١	٦,٥٧١,٠٠٦	بلوك دائنة
٢٠,٨٩٤,٧٥٧	١٧,٥٠٩,٣٢٦	مجموع المطلوبات المتداولة
٦٠,١٧٤,٠١٧	٥٤,٢٧٦,١٢٢	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

قائمة الدخل الشامل المرحلية (غير مدققة)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

للفترة المرحلية		من بداية العام حتى	
من ١ نيسان ٢٠١١			
إلى ٣٠ حزيران	من ١ نيسان ٢٠١٠ إلى	٣٠ حزيران ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١٠
ايضاح ٢٠١١			
٦,٤٩٤,٨٨٤	١٣,٢٩٢,٤٥١	١٧,١١٩,٨٢١	٢٦,٦٢٧,٩٤٨
٣			
(٦,٢٦٩,٥١١)	(١١,٦٧٣,١٨١)	(١٥,٧٤٩,٨١٨)	(٢٣,٧٤٢,٥٣٦)
٢٢٥,٣٧٣	١,٦١٩,٢٧٠	١,٣٧٠,٠٠٣	٢,٨٨٥,٤١٢
(٢٣٥,٠٨٦)	(٢٢٠,٤٥٠)	(٣٢٩,٧٠٧)	(٤٨١,٣٠٩)
(٣٢٣,٢٩١)	(٤٣٦,٦٦٤)	(٦٧٢,٨٣٠)	(٨٣٦,٨٠٤)
(٢٣٢,٧٦٨)	(١٨٠,٧٤٠)	(٤٧٥,١٣٤)	(٣٥٩,٣٦٠)
-	١١١,٦٤٥	-	٢١٥,٤٤٩
-	٢,٠٧٣	-	١٩,٢٠٢
-	٣٣,٥٣٩	١٥,٤٨٨	٣٤٢,٦٦٦
١٧,١٠٤	-	١٧,١٠٤	-
٢٦٩,١٧٩	-	٢٦٩,١٧٩	١٧٧,٠٥٢
(٢٢,٥٠٠)	(١١,٢٥٠)	(٢٢,٥٠٠)	(١٨,٧٥٠)
(٦٠,٠٠٠)	-	(٦٠,٠٠٠)	-
٣١,٤٢٠	٢٦٢	٤٤,٨٤٧	٢٠,٩٢٠
(٣٣٠,٥٦٩)	٩١٧,٦٨٥	١٥٦,٤٥٠	١,٩٦٤,٤٧٨
(١٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠)
(٣٤٠,٥٦٩)	٨٦٧,٦٨٥	١٢٦,٤٥٠	١,٨٧٤,٤٧٨
الدخل الشامل الآخر:			
التخير في الموجودات المحددة بالقيمة العادلة			
٦٠٦,٨٣٧	(١,٣٣٩,٤٠٤)	(٢,١٢٠,٥٢٤)	(١,١٩٤,١٥٧)
٢٦٦,٢٦٨	(٤٧١,٧١٩)	(١,٩٩٤,٠٧٤)	٦٨٠,٣٢١
ربحية السهم :			
(٠,٠٢٢)	٠,٠٥٨	٠,٠٠٨	٠,١٢
ربحية الأسهم - دينار / سهم			
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	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 و السجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية (غير مدققة)
للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

التغير المتراكم في	أرباح مدورة	القيمة المالية	إحتياطي خاص	إحتياطي اختياري	إحتياطي إيجاري	صلاوة اصدار	رأس المال	
المجموع								
٣٥,٥٩٥,٧٢١	٢,١٩٣,٨١٠	٩٠١,٩١١	١,٥٠٠,٠٠٠	٧,٢٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١١
(١,٩٩٤,٠٧٤)	١٢٦,٤٥٠	(٢,١٢٠,٥٢٤)	-	-	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
٣٣,٦٠١,٦٤٧	٢,٣٢٠,٢٦٠	(١,٢١٨,٦١٣)	١,٥٠٠,٠٠٠	٧,٢٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ حزيران ٢٠١١
٣٧,٠٢٩,٣٤٠	٢,٦١٨,٥٢١	٧,٤١٠,٨١٩	١,٥٠٠,٠٠٠	٦,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٠
٦٨,٠٣٢١	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

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

قائمة التدفقات النقدية المرحلية (غير مدققة)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١	
		الأنشطة التشغيلية
١,٨٧٤,٤٧٨	١٢٦,٤٥٠	ربح للفترة
		تعديلات على ربح الفترة:
١,١٢٤,٩٥١	١,١٢٧,٨٢٤	استهلاكات
(٢٠,٧١٩)	(١,٨٣٠)	أرباح بيع وتخلص من ممتلكات ومعدات
٣٥٩,٣٦٠	٤٧٥,١٣٤	مصاريف مالية
(١٩,٢٠٢)	-	أرباح متحققة من استثمارات في أسهم متوفرة للبيع
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(٣,٦٩٦,٩٤٧)	(١,٠٥٨,٧٦٤)	المدينون
١,٣٢٩,٧٨٦	(١,٨٠٨,٨٤٩)	البضاعة وقطع الغيار
(١,٦٩٥,٤٧٧)	٢,٣١٥,٤٤١	المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى
١,١٨٢,٩٧٩	١,٥٦٦,٤٧٧	الدائنون
٥٣,٩٢٠	١,٣٤٧	المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
٤٩٣,١٢٩	٢,٧٤٣,٢٣٠	النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٣٥٩,٣٦٠)	(٤٧٥,١٣٤)	مصاريف مالية مدفوعة
١٣٣,٧٦٩	٢,٢٦٨,٠٩٦	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٤٨,٣٠٠)	-	شراء إستثمارات في أسهم متوفرة للبيع
(٤٩٩,٤٤٩)	٣,٨٨٧,٧١٢	إستثمارات في شركات زميلة
(٢,٩١٤,٤٦٣)	(١٤٥,٦٢٢)	شراء ممتلكات ومعدات
٢٨٨,٥٧٩	-	المتحصلات النقدية من بيع استثمارات أسهم متوفرة للبيع
-	(١٣١,٨٣٤)	دفعات على حساب الاستثمار في شركات تابعة
٢٢,٤٥٠	-	المتحصلات النقدية من بيع ممتلكات ومعدات
(٣,١٥١,١٨٣)	٣,٦١٠,٢٥٦	صافي النقد المتوفر من/ (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٣,٣٦٨,٠٨١	(٣,٢٨٧,٩١٠)	البنوك الدائنة والقروض وأوراق الدفع
(٥٥٢,٥٩٠)	(٢,١٨٣,٧٣٥)	توزيعات أرباح مدفوعة
٢,٨١٥,٤٩١	(٥,٤٧١,٦٤٥)	صافي النقد (المستخدم في) /المتوفر من الأنشطة التمويلية
(٢٠١,٩٢٣)	٤٠٦,٧٠٧	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٢٥,٩٦٦	٤٨,٦٣٥	النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني
٢٤,٠٤٣	٤٥٥,٣٤٢	النقد وما في حكمه في ٣٠ حزيران

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

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 والتمباك والمعمل 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 التغير 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 التصنيف 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 التكلفة 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 لإنتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

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

فيما يتعلق بالاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي لا يحتفظ بها لغرض المتاجرة بها فإن هذا المعيار يسمح عند الاعتراف الأولي بتبني خيار لا يمكن الرجوع عنه بعرض كافة التغيرات في القيمة العادلة من هذه الاستثمارات 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 والمعترف بها ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة، في حين أن أرباح التوزيعات المستلمة عن هذه الاستثمارات يعترف بها ضمن صافي إيرادات الاستثمارات إلا إذا كانت هذه التوزيعات تمثل بشكل واضح إسترداد جزئي لكلفة الاستثمارات.

في حال لم تتبنى الشركة خيار الاعتراف بتغيرات القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر فعندئذ يجب قياس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة والاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الدخل الشامل الآخر.

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

المبيعات

تتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة للعملاء وإصدار الفاتورة وتظهر بالصفافي 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 للمصاريف 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 والاستثمارات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

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 بالكلفة ويتم تحديد الكلفة على أساس الكلفة الوسطية المتحركة.

الموجودات المالية بالكلفة المطفأة

تظهر الأدوات المالية كأوراق القبض والمديونون وضم عقود التأجير التمويلي والبنوك الدائنة والقروض والإمانات 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 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

إن الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر هي موجودات مالية غير مشتقة. الغرض من امتلاكها الاحتفاظ بها كمؤخرة 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 تنني 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (بتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران 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 الزميلة للسنة يتم إدراجها 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 .

نظهر 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 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.

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 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 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 (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران 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 احتفاظ 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 المقدرة للممتلكات وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. إن معدلات الإستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي على النحو الآتي :

معدل الإستهلاك السنوي	
٤ %	المباني والإنشاءات
١٠ %	الألات والمكانن 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 %	الاثاث والمفروشات
٢٠ %	العدد و اللوازم

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 (يتبع)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران 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 الإستدراك 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 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 الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الإلتزام الحالي، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

٣- المبيعات:

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠	
حزيران ٢٠١٠	حزيران ٢٠١١	
١٠,١٩٢,٣٧٤	٥,٩٦٠,٥٦٨	مبيعات محلية
١٦,٤٣٥,٥٧٤	١١,١٥٩,٢٥٣	مبيعات خارجية *
٢٦,٦٢٧,٩٤٨	١٧,١١٩,٨٢١	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

٤ - ضريبة الدخل

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

اما بالنسبة لعام ٢٠٠٧ فإن دائرة ضريبة الدخل تطالب الشركة عن تلك السنة مبلغاً قدره ٢٩٠,٥٩٧ دينار أردني، وقد استأنفت الشركة القرار ومازال منظور 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 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 ٢٠٠٥/٧/١ ولغاية ٢٠٠٦/١/٣١، ومطالبتها بفرق ضريبي مقداره ٤,٨٠١,٣٨٧ دينار أردني ، وغرامة بمعدل مثلي الضريبة قدرها ٩,٦٠٢,٧٧٤ دينار أردني ، وغرامة جزائية قدرها ١,٤٠٠ دينار أردني. وبتاريخ ٢٧/١/٢٠١٠ تم إحالة هذه الدوى إلى محكمة البدائية 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 قام مدعي عام الضريبة بالظعن بهذا القرار لدى محكمة الاستئناف، حيث سجلت تحت الرقم (٢٠١٠/٤٠٧) وقد قررت محكمة استئناف الضريبة بتاريخ ٤/١١/٢٠١١ رد الاستئناف وتأييد القرار المستأنف وحسب رأي المحامي من المتوقع أن يقوم مدعي عام الضريبة العامة على المبيعات بالظعن بهذا القرار لدى محكمة التمييز، ومن الصعب التكهن بالنتيجة المحتملة لهذه الدوى.

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 ٢٠٠٦/٢/١ ولغاية ٢٠٠٧/١/٣١ ومطالبتها بفرق ضريبي مقداره ٣٤٧,٠١٣ دينار أردني وغرامة 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 الدوى شكلاً فيما يتعلق بالفروقات الضريبية وفيما يتعلق بغرامة التأخير والسير بالدوى فيما يتعلق بغرامة المثلي وقد تم الظعن بهذا القرار لدى محكمة الاستئناف، حيث سجلت الدوى تحت الرقم (٢٠١٠/٢٥٤)، وقد قررت محكمة الاستئناف الضريبة بتاريخ ٢٦/١٠/٢٠١٠ رد الاستئناف المقدم من الشركة وتأييد القرار المستأنف وتم الظعن بهذا القرار من قبل المحامي لدى محكمة التمييز بتاريخ ٢٥/١١/٢٠١٠، ومن الصعب التكهن بالنتيجة المحتملة لهذه الدوى.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (تتبع)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

كما تم تكليف محامي الشركة بتقديم الاعتراض لدى المحكمة على قرار مدير عام دائرة ضريبة الدخل والمبيعات رقم م ك / ٨ / ٢٩٠٤ بتاريخ ٢٠٠٨/١٢/٢ والمتضمن تعديل إقرارات الضريبة على الفترات من ٢٠٠٧/٢/١ ولغاية ٢٠٠٨/٧/٣١ ومطالبتها بفسوق ضريبي مقداره ٢٨٧,٣٠٨ دينار أردني وغرامة بمعدل مثلي الفرق الضريبي وغرامة جزائية عن كل فترة ضريبية وغرامة تأخير بنسبة ٤ بالآلاف أسبوعياً عن تأخير السداد ، وقد تم تقديم الاعتراض بتاريخ ٢٠٠٩/١/١٩ وفقاً للمادة ١٧ من قانون الضريبة العامة على المبيعات وبتاريخ 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 للضريبة. وقد قررت المحكمة في 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	٢,٠١٤,٨٠١	كفالات بنكية
١,٨٢٤,٢٤٦	-	إعتمادات مستندية وطلبات
١٥٠,٠٠٠	-	إرتباطات عن انشاء مباني ومشاريع تحت التنفيذ
٣,٥٠٤,٢١٨	٢,٠١٤,٨٠١	