

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

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢

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

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢

فهرس	صفحة
تقرير مراجعة عن القوائم المالية المرحلية الموحدة	١
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة	٢
قائمة الدخل المرحليه الموحده	٣
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة	٥
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة	٦
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة	٧ - ٢٢

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية المرفقة لشركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة كما في ٣١ آذار ٢٠١٢ والبيانات المالية المرحلية للدخل والدخل الشامل الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان 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 الى نتيجة حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة 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". تشتمل 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.

لفت انتباه

لم تقم الشركة بتوحيد بياناتها المالية مع البيانات المالية للشركة التابعة كما في ٣١ آذار ٢٠١٢، والمبينة في الايضاح رقم (٦) حول القوائم المالية حيث زادت نسبة ملكية الشركة في رأس مال الشركة التابعة خلال الربع الاول من عام ٢٠١٢ ليصبح ٥٤% بدلا من ٢٧%، وحسب ما ورد في قرار مجلس الإدارة فإن إدارة الشركة بصدد إعادة تقييم الشركة التابعة، لذلك تمت المحاسبة عن هذا الاستثمار حسب طريقة صافي حقوق الملكية (شركة زميلة).

غوشة وشركاه
عبد الكريم قنيس
اجازة مزولة رقم (٤٩٦)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٣٠ نيسان ٢٠١٢

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

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣١ آذار ٢٠١٢ و ٣١ كانون الأول ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢٠,٢٨٢,٢٢٩	٢٠,٢٩٥,٥٨٨	٤	ممتلكات ومعدات
١,١١٥,٢٢٣	١,١١٥,٢٢٣		إستثمارات في أراضي
٣,٤٧٥,٣٠١	٤,٤٢٣,٩٣٠	٥	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٢,١١٢,٩٢٦	٤,٣٥٩,٧١٦	٦	إستثمار في شركة تابعة/ زميلة
-	١٠٦,٥٠٠		دفعات على حساب تأسيس شركة تابعة
٢٦,٩٨٥,٦٧٩	٣٠,٣٠٠,٩٥٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٢,٩٤٣,٧٦٤	٢,٦٨٩,٢٨٣		مصاريف منقوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
١,٧٣٥,٩١٩	١,٧٦٧,١٢٦		قطع غيار
١٣,٥٥٢,٤٥٦	١٣,٩٣٣,٥٥٥		بضاعة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠		موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٩,٥١٧,٠٣١	١٠,١١٥,٤٣٠		مدينون
١,٠٠٠,٣٣٥	١,٠١٠,٩٦٨	٧	نقد وما في حكمه
٢٨,٧٩٩,٥٠٥	٢٩,٥٦٦,٣٦٢		مجموع الموجودات المتداولة
٥٥,٧٨٥,١٨٤	٥٩,٨٦٧,٣١٩		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		احتياطي خاص
(٣,١٣٧,٧١٤)	(٥٤٩,٤٥٤)		احتياطي القيمة العادلة
٢,٢١٣,٨٨٣	١,٤٠٦,٨٨٢		أرباح مدورة
٣١,٥٧٦,١٦٩	٣٣,٣٥٧,٤٢٨		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٢,٥٥٦,٠٠٠	٢,٢٨٣,٩١٢	٨	قروض طويل الأجل
٢,٥٥٦,٠٠٠	٢,٢٨٣,٩١٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٢,٠٧٠,٤٦٧	١,٨٥٢,٧٧٣		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٢,٧٨٧,٢٩٨	١٣,٢١١,٧٧٣		دائنون
١,٤٩٩,٤٧٧	١,٤١٢,١٩٠	٨	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
-	٩٩٩,٧٢٩	٨	قروض قصيرة الأجل
٥,٢٩٥,٧٧٣	٦,٧٤٩,٥١٤	٩	بنوك دائنة
٢١,٦٥٣,٠١٥	٢٤,٢٢٥,٩٧٩		مجموع المطلوبات المتداولة
٥٥,٧٨٥,١٨٤	٥٩,٨٦٧,٣١٩		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

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

قائمة الدخل المرحلية الموحده (غير مدققة)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢	ايضاح	
١٠,٦٢٤,٩٣٧	١٠,٤٥٩,٦٨٧	١٢	المبيعات
(٩,٤٨٠,٣٠٧)	(٨,٧٣٤,٩٢١)		كلفة المبيعات
١,١٤٤,٦٣٠	١,٧٢٤,٧٦٦		مجمول الربح
(٩٤,٦٢١)	(١٧٥,١٠٧)		مصاريف بيعية وتسويقية
(٣٤٩,٥٣٩)	(٤٦١,١٧٧)		مصاريف عمومية وإدارية
(٢٤٢,٣٦٦)	(١٥٦,١٠١)		مصاريف مالية
(٦٨٦,٥٢٦)	(٧٩٢,٣٨٥)		إجمالي المصاريف التشغيلية
٤٥٨,١٠٤	٩٣٢,٣٨١		صافي الربح من الأنشطة التشغيلية
-	(٣١,٠٥٨)		حصة الشركة في صافي حقوق ملكية الشركة التابعة / الزميلة
٢٨,٩١٥	٥٨٦,٨٢٨		إيرادات أخرى
٤٨٧,٠١٩	١,٤٨٨,١٥١		الربح للفترة قبل الضريبة
(٢٠,٠٠٠)	(٧٥,٠٠٠)		ضريبة الدخل
٤٦٧,٠١٩	١,٤١٣,١٥١		ربح الفترة
٠,٠٣	(٠,٠٦)		ربحية السهم:
			ربحية الأسهم - دينار / سهم
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠		المعدل المرجح لعدد الأسهم - سهم

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة (غير مدققة)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

للسنة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢		للسنة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠	
ربح الفترة		٤٦٧,٠١٩	
يضاف : بنود الدخل الشامل الأخرى		١,٤١٣,١٥١	
خسارة بيع موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		(٢,٢٢٠,١٥٢)	
مجموع الدخل المحول إلى الأرباح المدورة		٨٠٧,٠٠١	
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		٢,٥٨٨,٢٦٠	
مجموع الدخل الشامل للسنة		١,٧٨١,٢٥٩	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة (غير مدققة)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح متدورة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي خاص	احتياطي إختياري	احتياطي إجباري	علاوة اصدار	رأس المال	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٢ الدخل الشامل للفترة الرصيد في ٣١ آذار ٢٠١٢
٣١,٥٧٦,١٦٩	٢,٢١٣,٨٨٣	(٣,١٣٧,٧١٤)	١,٥٠٠,٠٠٠	٧,٢٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	
١,٧٨١,٢٥٩	(٨٠٧,٠٠١)	٢,٥٨٨,٢٦٠	-	-	-	-	-	
٣٣,٣٥٧,٤٢٨	١,٤٠٦,٨٨٢	(٥٤٩,٤٥٤)	١,٥٠٠,٠٠٠	٧,٢٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	
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
(٢,٢٦٠,٣٤٢)	٤٦٧,٠١٩	(٢,٧٢٧,٣٦١)	-	-	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
٣٣,٣٣٥,٣٧٩	٢,٦٦٠,٨٢٩	(١,٨٢٥,٤٥٠)	١,٥٠٠,٠٠٠	٧,٢٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ آذار ٢٠١١

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مصانع الاتحاد لاتنتاج التبغ والسجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

للتلاثة أشهر المنتهية في	للتلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ آذار ٢٠١١	٣١ آذار ٢٠١٢	
		الأنشطة التشغيلية
٤٦٧,٠١٩	(٧٣٢,٠٠١)	(خسارة) / ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
		تعديلات على (خسارة) / ربح الفترة
٥٦٣,٩٣٤	٦٠٧,٤١٧	استهلاكات
-	٣١,٠٥٨	حصة الشركة من صافي حقوق ملكية الشركة الزميلة
٢٤٢,٣٦٦	١٥٦,١٠١	مصاريف مالية
-	٢,٢٢٠,١٥٢	خسائر متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(٢,٨٦٣,٠٧٨)	(٥٩٨,٣٩٩)	المدينون
(٣٢٧,٥١٥)	(٤١٢,٣٠٦)	البضاعة وقطع الغيار
١,١٥٧,١٩٨	٢٥٤,٤٨١	المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى
٢,٢٩٠,٣٤٥	٤٢٤,٤٧٥	الدائنون
(١٥٨,٥٦٦)	(٢٩٢,٦٩٤)	المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
١,٣٧١,٧٠٣	١,٦٥٨,٢٨٤	النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٢٤٢,٣٦٦)	(١٥٦,١٠١)	مصاريف مالية مدفوعة
١,١٢٩,٣٣٧	١,٥٠٢,١٨٣	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
-	(٥٨٠,٥٢١)	بيع موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
-	(٢,٢٧٧,٨٤٨)	استثمارات في شركة تابعة/ زميلة
(٧,٣٠٦)	(٦٢٠,٧٧٦)	ممتلكات ومعدات
-	(١٠٦,٥٠٠)	دفعات على حساب تأسيس شركة تابعة
(٧,٣٠٦)	(٣,٥٨٥,٦٤٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١,١٦٣,٥٤٦	١,٤٥٣,٧٤١	البنوك الدائنة
(١٨٧,٥٠٠)	-	أوراق الدفع
(٢,٠٦٢,٩٥٠)	٦٤٠,٣٥٤	القروض
(١,٠٨٦,٩٠٤)	٢,٠٩٤,٠٩٥	صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٣٥,١٢٧	١٠,٦٣٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤٨,٦٣٥	١,٠٠٠,٣٣٥	النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني
٨٣,٧٦٢	١,٠١٠,٩٦٨	النقد وما في حكمه في ٣١ آذار

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 الموحدة

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢

(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.

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

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

إن مركز عمل الشركة الرئيسي في محافظة عمان كما في ٣١ آذار ٢٠١٢.

تشمل القوائم المالية الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢ على القوائم المالية للشركة والقوائم المالية للشركة التابعة التالية :

اسم الشركة التابعة	مكان التسجيل	سنة التسجيل	رأس المال	نسبة الملكية والتصويت	النشاط الرئيسي
أ - شركة الأصيل لتسويق منتجات المعلل والسجائر ذ.م.م *	المملكة الأردنية الهاشمية	٢٠١١	٥٠,٠٠٠	١٠٠%	تجارة الدخان والمعلل
ب - شركة الأخوة المتحدون للإستيراد والتصدير (مساهمة مصرية) **	جمهورية مصر العربية	٢٠١١	٤,٤١٠	١٠٠%	الإستيراد والتصدير

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

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

وفقا لطريقة حقوق الملكية إن :

٢٠١١	٢٠١٢	
١٨,٢٠١	-	حصة الشركة من خسائر الشركة التابعة
٣١,٧٩٩	٣١,٧٩٩	القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة التابعة

إن ملخص موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ آذار ٢٠١٢ هي كما يلي :

٢٠١١	٢٠١٢	
٦٨,٦٠٧	٦٨,٦٠٧	مجموع الموجودات
١,٨٦٠	١,٨٦٠	مجموع المطلوبات
٦٦,٧٤٧	٦٦,٧٤٧	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 ٣١ آذار ٢٠١٢.

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

بتاريخ ١٣ ايلول ٢٠١١ قامت الشركة بتأسيس شركة الأخوة المتحدون للاستيراد والتصدير (مساهمة مصرية) - فرع تسويقي - في جمهورية مصر العربية والمسجلة لدى الهيئة العامة للاستثمار 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 الأول ٢٠١١، كما لم تصدر البيانات المالية المدققة عن الفترة كما في ٣١ آذار ٢٠١٢ لذلك لم يتم توحيد البيانات المالية لها مع الشركة، هذا وإن الشركة التابعة غير مسجلة باسم الشركة، وتم إبرام إتفاقية بين الشركة والمالك لتنظيم العلاقة بينهم.

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

٢- المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة ولم يحن موعد تطبيقها

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

أول بعد

١ تموز ٢٠١٢

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية : المتعلقة بالبند

المعترف بها في الدخل الشامل الآخر

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ : ضرائب الدخل المتعلقة بالضريبة المؤجلة:

استرداد الموجودات الكامنة

١ كانون الثاني ٢٠١٢

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

١ كانون الثاني ٢٠١٣

في سنة ٢٠١١)

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

١ كانون الأول ٢٠١٥

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 الحصة في منشآت أخرى

١ كانون الثاني ٢٠١٣

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣- قياس القيمة العادلة

١ كانون الثاني ٢٠١٣

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (بتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد 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 ٢٠١١.

أساس توحيد القوائم المالية

لقد تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، وقد تم تجميعها وذلك بإضافة البنود المتشابهة من الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف. وقد تم استبعاد المعاملات والأرصدة الجوهرية بين الشركة وشركاتها التابعة.

المبيعات

تتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة للعملاء وإصدار 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.

الذمم المدينة

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

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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

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 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 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

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

يتم تسجيل فروقات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (بتبع)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢
(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 .

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 للانخفاض 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 بإستثناء 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)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢

(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 بالإعتراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها . أما في حالة إحتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول ، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي .

الممتلكات والمعدات

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

معدل الإستهلاك السنوي

٤ %	المباني والإنشاءات
١٠ %	الآلات 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 %	الأثاث والمفروشات
٢٠ %	العدد و اللوازم

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 الموحدة (يتبع)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار 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 أم 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 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 إلى الدينار الأردني عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الدينار الأردني بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ، إن الأرباح والخسائر الناتجة عن التسوية أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

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 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 تقدير اتنا 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 ويعاد النظر في ذلك التدني بشكل دوري.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في قائمة الدخل الموحدة للسنة.
- تقوم الإدارة بإعتماد 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.

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 للتقارير 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

التقاص

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

٤- الممتلكات والمعدات

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١	كما في ٣١ آذار ٢٠١٢	
		التكلفة :
٤١,٠٣٤,٣٨٣	٤٢,٤٧٦,٨٣٧	الرصيد في أول المدة
١,٠٧٢,٦٦٨	٦٢٠,٧٧٦	الإضافات
٣٨٥,٣٢٥	-	التحويلات
(١٥,٥٣٩)	-	الإستبعادات
٤٢,٤٧٦,٨٣٧	٤٣,٠٩٧,٦١٣	الرصيد في نهاية المدة
		مجمع الاستهلاك :
٢,٥٦٦,٣٦١	٢٢,٠٥٦,٤٨٦	الرصيد في أول المدة
٢,٣٢٢,٥٣٤	٦٠٧,٤١٧	إستهلاكات
(٣,١٥٠)	-	الإستبعادات
٢٢,٠٥٦,٤٨٦	٢٢,٦٦٣,٩٠٣	الرصيد في نهاية المدة
(١٣٨,١٢٢)	(١٣٨,١٢٢)	يطرح : مخصص تكدي اراضي
٢٠,٢٨٢,٢٢٩	٢٠,٢٩٥,٥٨٨	صافي القيمة الدفترية

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

٥- 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	١,٠٨٥,٢٨٠	إستثمار في شركة الاتحاد للإستثمارات المالية (م.ع.م) *
٧,٤٦١	٨,٣٩٣	إستثمار في بنك الاتحاد (م.ع.م)
-	٣,٣٣٠,٢٥٧	استثمار في شركة الاتحاد لتطوير الاراضي م.ع.م **
٣,٤٧٥,٣٠١	٤,٤٢٣,٩٣٠	

* يوجد حجز على جزء من الاسهم المستثمر بها لدى شركة الاتحاد للاستثمارات المالية حيث يبلغ عدد الاسهم المحجوز عليها ٦٨٢,٨٨٨ سهم لصالح محكمة بداية حقوق جنوب عمان ، كما انه يوجد حجز على ٢,٢٠٦ سهم لصالح محكمة إستئناف عمان.

** ان سهم شركة الاتحاد لتطوير الاراضي مرهونة لصالح بنك الاتحاد مقابل قروض ممنوحة للشركة.

٦- الإستثمار في شركة تابعة/ زميلة

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

٢٠١١	٢٠١٢	
٢,١٧٤,٥٢٣	٢,١١٢,٩٢٦	رصيد الإستثمار في كانون الأول
٢٠٢,٥٥٧	-	يطرح : أرباح موزعه
-	٢,٢٧٧,٨٤٨	زيادة حصة الشركة في الإستثمار
١٤٠,٩٦٠	(٣١,٠٥٨)	حصة الشركة في صافي حقوق الملكية الشركة التابعة/ الزميلة
٢,١١٢,٩٢٦	٤,٣٥٩,٧١٦	رصيد الإستثمار كما في ٣١ آذار

* لم تقم الشركة بتوحيد بياناتها المالية مع البيانات المالية للشركة التابعة كما في ٣١ اذار ٢٠١٢، حيث زادت نسبة ملكية الشركة في رأس مال الشركة التابعة خلال الربع الاول من عام ٢٠١٢ ليصبح ٥٤% بدلا من ٢٧%، وحسب ما ورد في قرار مجلس الإدارة فإن إدارة الشركة بصدد إعادة تقييم الشركة، لذلك تمت المحاسبة عن هذا الاستثمار حسب طريقة صافي حقوق الملكية (شركة زميلة).

إن ملخص موجودات ومطلوبات وإيرادات شركة الاتحاد للصناعات المتطورة كما في ٣١ كانون الأول كما يلي:-

٢٠١١	٢٠١٢	
١١,٧٦٨,٢٥٠	١٢,٠٥٥,١٢١	مجموع الموجودات
٣,٩٧٩,٠٠٧	٤,٠٤٨,٩٤٨	مجموع المطلوبات
٧,٧٨٩,٢٤٣	٨,٠٠٦,١٧٣	مجموع حقوق الملكية
٦,٧٦٨,٩٧٧	٦,٥٩٧,٧٨١	ممتلكات ومعدات
٢,٤٠٨,١١٦	٢,٢٩٦,٥٠١	بضاعة
١,٠٥٨,١٥٨	٢,٦٨١,٦٣١	قروض
١,٩٥٥,٦٧١	٢٤٨,٣٢٨	بنوك دائنة
٦,٨٣٤,٤٣٢	١,٧٣٧,٩٩٢	مبيعات
٥٢٧,٥٥٠	٢١٦,٩٣٠	ربح الفترة / السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

٧- النقد وما في حكمه

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

٢٠١١	٢٠١٢	
٢,٨٢٨	٢,٨٠٨	نقد في الصندوق
٩٩٧,٥٠٧	١,٠٠٨,١٦٠	نقد لدى البنوك *
١,٠٠٠,٣٣٥	١,٠١٠,٩٦٨	

* من ضمن ارصدة النقد لدى البنوك يوجد ارصدة مودعة لدى بنك الاسكان بمبلغ وقدره ٩٧٣,٢١٧ دينار اردني محجوز عليها بموجب كتاب من وزارة العدل / محكمة بداية جنوب عمان عن قضية مقابل التزام على الشركة وان الالتزام مثبت بالسجلات.

٨- القروض

أ- القروض طويلة الأجل

أن تفاصيل القروض طويلة الأجل كما في ٣١ كانون الأول كما يلي :

٢٠١١	٢٠١٢	
٤,٠٥٥,٤٧٧	٣,٦٩٦,١٠٢	اجمالي القرض
١,٤٩٩,٤٧٧	١,٤١٢,١٩٠	ينزل: الجزء المتداول
٢,٥٥٦,٠٠٠	٢,٢٨٣,٩١٢	الجزء طويل الأجل

قرض بنك الإتحاد

قامت الشركة 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 يسدد بموجب أقساط شهرية ومنتالية ومتساوية قيمة القسط الواحد ١٥٣,٠٠٠ دولار أمريكي شاملاً الفائدة الشهرية هذا وبلغت الفائدة الشهرية بمعدل ٥,٥ % سنوياً تحتسب وتستوفي 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 ٣١ آذار ٢٠١٥.

ب- القروض قصيرة الأجل

٢٠١١	٢٠١٢	
-	٩٩٩,٧٢٩	قرض بنك الاتحاد
-	٩٩٩,٧٢٩	

قامت الشركة خلال الربع الأول من عام ٢٠١٢ بتحويل جزء من التسهيلات البنكية الممنوحة للشركة من بنك الاتحاد الى قرض حيث بلغ الجزء المحول من التسهيلات ١,٠٠٠,٠٠٠ دينار اردني ، يسدد بموجب ١٢ قسطا شهريا متتاليا ومنتظما ، وقيمة كل قسط ٨٣,٣٠٠ دينار اردني تدفع اعتبارا من ٣٠ آذار ٢٠١٢ وهكذا وحتى السداد التام بإستثناء القسط الأخير الذي يمثل قيمة باقي القرض ويستحق بتاريخ ٢٨ شباط ٢٠١٣.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

٩- البنوك الدائنة

يتمثل هذا البند في قيمة التسهيلات البنكية الممنوحة للشركة من بنك الاتحاد ، والتي تتمثل في جاري مدين بالدولار الأمريكي ، 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 الأمريكي، 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 محدده بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر.

١٠- ضريبة الدخل

تم اجراء مصالحة مع دائرة ضريبة الدخل وذلك للأعوام من ٢٠٠١ - ٢٠٠٦ ، كذلك تم انهاء الوضع الضريبي للشركة عن عام ٢٠٠٨.

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 مبلغا وقدره ٣٢٦,٠٩٩ دينار اردني كما ان دائرة الضريبة تطالب الشركة بغرامات عن السنة مبلغا وقدره ٣,٠٦٦ دينار اردني وقامت الشركة بالاعتراض على قرار التقدير .

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

١١- 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 لتحميل الفروقات الضريبية وكامل الغرامات ومصاريف القضايا في حال تحققها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

١٢- المبيعات

للتلاثة أشهر المنتهية في	للتلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ آذار ٢٠١١	٣١ آذار ٢٠١٢	
٣,٣٠٢,٨٨٣	٢,٦٩٠,٦٥٤	مبيعات محلية
٧,٣٢٢,٠٥٤	٧,٧٦٩,٠٣٣	مبيعات خارجية *
١٠,٦٢٤,٩٣٧	١٠,٤٥٩,٦٨٧	

١٣- الإلتزامات المحتملة والإرتباطات الرأسمالية

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

٢٠١١	٢٠١٢	
٢,٠٩٠,٧٦٨	٢,٥٠٠,١٠١	كفالات بنكية *
٦,١٥٥,١٨٦	٦,١٥٥,١٨٦	إرتباطات عن انشاء مباني ومشاريع تحت التنفيذ

* بلغت تأميمات الكفالات البنكية ١١٩,٧٧٠ دينار اردني (٢٠١١ : ١٩٢,٢٠٥ دينار اردني).

١٤- 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 المبينة 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 ٢٠١١.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

أهم السياسات المحاسبية

إن تفاصيل السياسات المحاسبية والأساليب المستخدمة بما فيها قواعد الإعراف، أساس القياس وأساس الإعراف 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 إدارة مخاطر معدلات الفائدة للأموال المقترضة بشكل فعال.

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

مخاطر أسعار أخرى

تتعرض 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 بالنشطة في تلك الإستثمارات.

إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان 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 الائتمان بمختلف أنواعها. إن التعرض الائتماني الهام بالنسبة لأي جهة أو مجموعة جهات لديها خصائص متشابهة. وتصنف الشركة الجهات التي لديها خصائص متشابهة، وتصنف الشركة الجهات التي لديها خصائص متشابهة، وإذا كانت ذات علاقة. وفيما عدا المبالغ المتعلقة بالأموال النقدية. إن مخاطر الائتمان 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 الائتمان للذمم المدينة التجارية والأخرى.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

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.

١٥- المصادقة على القوائم المالية

تم المصادقة على القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٢، وتمت الموافقة على نشرها.

١٦- أرقام المقارنة

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