

الرقم : 366/2/2-1

التاريخ : 2012/7/31

السادة/ هيئة الاوراق المالية المحترمين

تحية طيبة وبعد،

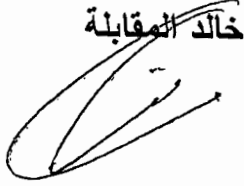
الموضوع : البيانات المالية نصف السنوية

استناداً الى احكام المادة (6) من تعليمات افصاح الشركات المصدرة
والمعايير المحاسبية ومعايير التدقيق لسنة 2004، تجدون بطيه، لطفاً، نسخة من
البيانات المالية المدققة للشركة كما هي في 2012/6/30.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

المدير التنفيذي

خالد المقابلة



بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢١ - ٢٠١٢
الرقم المتسلسل: ٣٥١٢
رقم الملف: ٤١٠٧٤
الجهة المختصة: <u>م.ع.م</u>

- نسخة/ مركز ايداع الاوراق المالية .
- نسخة / بورصة عمان .

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

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

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

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

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

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 ٣٠ حزيران ٢٠١٢ والبيانات المالية المرحلية للدخل والدخل الشامل الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الادارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءا 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.

غوشة وشركاه
عبد الكريم فنيص
اجازة مزاولة رقم (٤٩٦)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣٠ تموز ٢٠١٢



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

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

٢٠١١	٢٠١٢	ايضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢٠,٣٢٧,٤٩٣	٢٧,١٢٦,١٧٢	٤	ممتلكات ومعدات
١,١١٥,٢٢٣	١,١١٥,٢٢٣		إستثمارات في اراضي وعقارات
٣,٤٧٥,٣٠١	٥,٤٦٢,٦٦٠	٥	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٢,١١٢,٩٢٦	-	٦	إستثمار في شركة زميلة
-	١٢٧,٣٨٦	٧	الشهرة
-	١٠٦,٥٠٠		دفعات على حساب تأسيس شركة تابعة
٢٧,٠٣٠,٩٤٣	٣٣,٩٣٧,٩٤١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٢,٩٤٣,٧٦٤	٢,٧٤٤,٨٠٢		مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
١,٧٣٥,٩١٩	١,٩٦٥,٤٠٨		قطع غيار
١٣,٥٥٢,٤٥٦	١٦,٢٥٨,١٣٦		بضاعة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠		موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٩,٤٧١,٧٦٧	٩,٨٧٧,١٤٠		مدينون
١,٠٠٠,٣٣٥	٥٩,١٩٢		نقد وما في حكمه
٢٨,٧٥٤,٢٤١	٣٠,٩٥٤,٦٧٨		مجموع الموجودات المتداولة
٥٥,٧٨٥,١٨٤	٦٤,٨٩٢,٦١٩		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق المساهمين
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)	(٦١٠,٣٥٠)		احتياطي القيمة العادلة
٢,٢١٣,٨٨٣	٢,٣٨٦,٨٧١		أرباح مدورة
٣١,٥٧٦,١٦٩	٣٤,٢٧٦,٥٢١		مجموع حقوق المساهمين
-	٣,١١٢,٦٤٢		حقوق غير مسيطر عليها
٣١,٥٧٦,١٦٩	٣٧,٣٨٩,١٦٣		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٢,٥٥٦,٠٠٠	٦,٨٧٣,٣١٤	٨	قروض طويل الأجل
٢,٥٥٦,٠٠٠	٦,٨٧٣,٣١٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٢,٠٧٠,٤٦٧	٢,٣٧٥,١٤٢		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٢,٧٨٧,٢٩٨	١٠,٢٨٤,٧٤١		دائنون
-	٢٧٢,٠٧٦		اوراق دفع
١,٤٩٩,٤٧٧	٢,٠٠٦,٥٦٨	٨	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
-	٧٥٥,٥٨٢	٨	قروض قصيرة الأجل
٥,٢٩٥,٧٧٣	٤,٩٣٦,٠٣٣	٩	بنوك دائنة
٢١,٦٥٣,٠١٥	٢٠,٦٣٠,١٤٢		مجموع المطلوبات المتداولة
٥٥,٧٨٥,١٨٤	٦٤,٨٩٢,٦١٩		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

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

قائمة الدخل المرحلية الموحدة (غير مدققة)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

ايضاح	للفترة المرحلية		من بداية العام حتى	
	من ١ نيسان ٢٠١٢	من ١ نيسان ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١١
المبيعات	١١,٣٥٥,٩٢٦	٦,٤٩٤,٨٨٤	٢١,٨١٥,٦١٣	١٧,١١٩,٨٢١
كلفة المبيعات	(٩,٤٢١,٢٢٥)	(٦,٢٦٩,٥١١)	(١٨,١٥٦,١٤٦)	(١٥,٧٤٩,٨١٨)
مجمّل الربح	١,٩٣٤,٧٠١	٢٢٥,٣٧٣	٣,٦٥٩,٤٦٧	١,٣٧٠,٠٠٣
مصاريف بيعية وتسويقية	(٢٤٢,٩٥٦)	(٢٣٥,٠٨٦)	(٤١٨,٠٦٣)	(٣٢٩,٧٠٧)
مصاريف ادارية وعمومية	(٨٧٠,٧٧٠)	(٣٢٣,٢٩١)	(١,٣٣١,٩٤٣)	(٦٧٢,٨٣٠)
مصاريف مالية	(٢٩٥,١٢٩)	(٢٣٢,٧٦٨)	(٤٥١,٢٣٠)	(٤٧٥,١٣٤)
حصة الشركة في أرباح الشركة الزميلة	-	٨٨,٤٣٣	-	٨٨,٤٣٣
توزيعات أرباح مقبوضه	-	٦٦,٦٢٢	-	٦٦,٦٢٢
مكافآت اعضاء مجلس الادارة	(٢٢,٥٠٠)	(٢٢,٥٠٠)	(٢٢,٥٠٠)	(٢٢,٥٠٠)
مخصص التزامات محتملة	-	(٦٠,٠٠٠)	-	(٦٠,٠٠٠)
إيراد (مصاريف) أخرى	٦٦٧,١٤٧	٤٨,٥٢٤	١,٢٥٣,٩٧٥	٧٧,٤٣٩
ربح الفترة قبل الضريبة	١,١٧٠,٤٩٣	(٤٤٤,٦٩٣)	٢,٦٨٩,٧٠٦	٤٢,٣٢٦
ضريبة الدخل	(٦٨,٨٣٦)	(١٠,٠٠٠)	(١٤٣,٨٣٦)	(٣٠,٠٠٠)
ربح الفترة	١,١٠١,٦٥٧	(٤٥٤,٦٩٣)	٢,٥٤٥,٨٧٠	١٢,٣٢٦

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

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

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحده (غير مدققة)
للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

من بداية العام حتى		للفترة المرحلية	
		من ١ نيسان ٢٠١٢	من ١ نيسان ٢٠١١
		إلى ٣٠ حزيران ٢٠١٢	إلى ٣٠ حزيران ٢٠١١
ربح الفترة	١٢,٣٢٦	٢,٥٤٥,٨٧٠	(٤٥٤,٦٩٣)
يضاف : الدخل الشامل الأخرى			
خسارة بيع موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة	-	-	-
من خلال الدخل الشامل الآخر	-	(٢,٢٢٠,١٥٢)	-
مجموع الدخل المحول الى الارباح المدورة	١٢,٣٢٦	٣٢٥,٧١٨	(٤٥٤,٦٩٣)
التغير في الموجودات المحددة بالقيمة العادلة من			
خلال بيان الدخل الشامل الآخر	(٢,١٢٠,٥٢٤)	٢,٥٢٧,٣٦٤	٦٠٦,٨٣٧
إجمالي الدخل الشامل للفترة	(٢,١٠٨,١٩٨)	٢,٨٥٣,٠٨٢	١٥٢,١٤٤
ربح الفترة تعود إلى :			
أصحاب الشركة الأم	١٢,٣٢٦	١٧٢,٩٨٨	(٤٥٤,٦٩٣)
حقوق غير مسيطر عليها	-	١٥٢,٧٣٠	-
مجموع الدخل الشامل يعود إلى :	١٢,٣٢٦	٣٢٥,٧١٨	(٤٥٤,٦٩٣)
أصحاب الشركة الأم	(٢,١٠٨,١٩٨)	٢,٨٥٣,٠٨٢	١٥٢,١٤٤
حقوق غير مسيطر عليها	-	-	-
ربحية السهم :			
ربحية الأسهم - دينار / سهم	٠,٠	٠,٠٢٢	(٠,٠٣)
المعدل المرجح لعدد الأسهم - سهم	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠

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

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

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

المجموع	أرباح مدورة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي خاص	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	علاوة اصدار	رأس المال
٣١,٥٧٦,١٦٩	٢,٢١٣,٨٨٣	(٣,١٣٧,٧١٤)	١,٥٠٠,٠٠٠	٧,٢٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
٢,٧٠٠,٣٥٢	١٧٢,٩٨٨	٢,٥٢٧,٣٦٤	-	-	-	-	-
٣٤,٢٧٦,٥٢١	٢,٣٨٦,٨٧١	(٦١٠,٣٥٠)	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
(٢,١٠٨,١٩٨)	١٢,٣٢٦	(٢,١٢٠,٥٢٤)	-	-	-	-	-
٣٣,٤٨٧,٥٢٣	٢,٢٠٦,١٣٦	(١,٢١٨,٦١٣)	١,٥٠٠,٠٠٠	٧,٢٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠

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

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

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة (غير مدققة)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢	
		الأنشطة التشغيلية
٤٢,٣٢٦	٣١٦,٨٢٤	ربح الفترة قبل الضريبة
		تعديلات على ربح الفترة قبل الضريبة :
١,١٢٧,٨٢٤	١,٥٩٩,٠٣١	استهلاكات
(١,٨٣٠)	(٢٢,٧٥٠)	أرباح بيع وتخلص من ممتلكات ومعدات
٤٧٥,١٣٤	٤٥١,٢٣٠	مصاريف مالية
-	٢,٢٢٠,١٥٢	خسائر متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الاخر
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(١,٠٥٨,٧٦٤)	(٤٠٥,٣٧٣)	المدينون
(١,٨٠٨,٨٤٩)	(٢,٩٣٥,١٦٩)	البضاعة وقطع الغيار
٢,٣١٥,٤٤١	١٩٨,٩٦٢	المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى
١,٥٦٦,٤٧٧	(٢,٥٠٢,٥٥٧)	الدائنون
١,٣٤٧	١٦٠,٨٣٩	المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
٢,٦٥٩,١٠٦	(٩١٨,٨١١)	النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٤٧٥,١٣٤)	(٤٥١,٢٣٠)	مصاريف مالية مدفوعة
٢,١٨٣,٩٧٢	(١,٣٧٠,٠٤١)	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
-	(١,٦٨٠,١٤٧)	بيع موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الاخر
٣,٩٧١,٨٣٦	٢,١١٢,٩٢٦	إستثمارات في شركات زميلة
(١٤٥,٦٢٢)	(٨,٣٧٤,٩٦٠)	ممتلكات ومعدات
(١٣١,٨٣٤)	(١٠٦,٥٠٠)	دفعات على حساب الإستثمار في شركات تابعة
-	٣,١١٢,٦٤٢	الحقوق غير المسيطر عليها
-	(١٢٧,٣٨٦)	الشهرة
٣,٦٩٤,٣٨٠	(٥,٠٦٣,٤٢٥)	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١٢٤,٩١٥	(٣٥٩,٧٤٠)	البنوك الدائنة
(٣٧٥,٠٠٠)	٢٧٢,٠٧٦	اوراق الدفع
(٣,٠٣٧,٨٢٥)	٥,٥٧٩,٩٨٧	القروض
(٢,١٨٣,٧٣٥)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(٥,٤٧١,٦٤٥)	٥,٤٩٢,٣٢٣	صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٤٠٦,٧٠٧	(٩٤١,١٤٣)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤٨,٦٣٥	١,٠٠٠,٣٣٥	النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني
٤٥٥,٣٤٢	٥٩,١٩٢	النقد وما في حكمه في ٣٠ حزيران

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

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران 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 وتصنيعها على اختلاف أنواعها واصنافها واعمال الطباعة المتعلقة بها.

إن مركز عمل الشركة الرئيسي في محافظة عمان .

تشمل القوائم المالية الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران 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 الأصل لتسويق	المملكة الأردنية				
منتجات المعلل والسجائر ذ.م.م	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
ج - شركة الاتحاد للصناعات المتطورة ذ.م.ع.م	المملكة الأردنية الهاشمية	١٩٩٥	٣,٠٠٠,٠٠٠	٦٢%	الطباعة وصناعة العلب الكرتونية

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

ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

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

وفقا لطريقة حقوق الملكية إن :

٢٠١١	٢٠١٢	
١٨,٢٠١	(١٣٣,٢٨٠)	حصة الشركة من خسائر الشركة التابعة
٣١,٧٩٩	(١٠١,٤٨١)	القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة التابعة

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

٢٠١١	٢٠١٢	
٦٢,٤٠٥	٥٢٧,٦٢٧	مجموع الموجودات
٣٠,٦٠٦	٦٢٩,١٠٨	مجموع المطلوبات
٣١,٧٩٩	(١٠١,٤٨١)	مجموع حقوق الملكية
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع

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

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

بتاريخ ١٣ ايلول ٢٠١١ قامت الشركة بتأسيس شركة الأخوة المتحدون للإستيراد والتصدير (مساهمة مصرية) - فرع تسويقي - في جمهورية مصر العربية والمسجلة لدى الهيئة العامة 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 ٣٠ حزيران ٢٠١٢ لذلك لم يتم توحيد البيانات المالية لها مع الشركة، هذا وإن الشركة التابعة غير مسجلة بإسم الشركة، وتم إبرام إتفاقية بين الشركة والمالك لتنظيم العلاقة بينهم.

شركة مصانع الاتحاد لاتنتاج التبغ والسجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

ج- شركة الاتحاد للصناعات المتطورة م.ع.م

وفقا لطريقة حقوق الملكية إن :

٢٠١١	٢٠١٢	
-	٢٤٩,١٩٠	حصة الشركة من ارباح الشركة التابعة
-	٥,٢٥٠,٩٠٧	القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة التابعة

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

٢٠١١	٢٠١٢	
١١,٧٦٨,٢٥٠	١٢,٦٦٢,٦٤٩	مجموع الموجودات
٣,٩٧٩,٠٠٧	٤,٤٧١,٤٨٦	مجموع المطلوبات
٧,٧٨٩,٢٤٣	٨,١٩١,١٦٣	مجموع حقوق الملكية
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٦,٧٦٨,٩٧٧	٦,٤٨٨,٩١٨	الممتلكات والمعدات
٢,٤٠٨,١١٦	٢,١٩٢,٧٦٣	بضاعة
١,٠٥٨,١٥٨	٢,٤٣٠,٤٧٧	قروض
١,٩٥٥,٦٧١	٧٧٧,٩٢٥	بنوك دائنة
٦,٨٣٤,٤٣٢	٣,٤٨٨,٥٦٩	مبيعات
٥٢٧,٥٥٠	٤٠١,٩٢٠	ربح الفترة / السنة

تم توحيد البيانات المالية لشركة الاتحاد للصناعات المتطورة (م.ع.م) مع البيانات المالية للشركة وذلك بسبب زيادة نسبة ملكية الشركة في الاستثمار خلال عام ٢٠١٢ لتصبح ٦٢% تقريبا حيث كانت نسبة ملكية الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ ما نسبته ٢٧% لذلك تم تغيير طريقة المحاسبة في الاستثمار وحسب معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧.

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

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

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

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من
أبعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ تموز ٢٠١٢	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية : المتعلقة بالبنود المعترف بها في الدخل الشامل الآخر
١ كانون الثاني ٢٠١٢	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ : ضرائب الدخل المتعلقة بالضريبة المؤجلة: استرداد الموجودات الكامنة
١ كانون الثاني ٢٠١٣	المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ مزايا الموظفين (المعدل في سنة ٢٠١١)
١ كانون الثاني ٢٠١٣	المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ البيانات المالية المنفصلة (المعدل في سنة ٢٠١١)
١ كانون الثاني ٢٠١٣	المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الإستثمار في المنشآت الزميلة والمشاريع المشتركة (المعدل في سنة ٢٠١١)
١ كانون الأول ٢٠١٥	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩- الأدوات المالية (المعدل في سنة ٢٠١٠)
١ كانون الثاني ٢٠١٣	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠- البيانات المالية الموحدة
١ كانون الثاني ٢٠١٣	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١- الترتيبات المشتركة
١ كانون الثاني ٢٠١٣	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢- الإفصاح عن الحصص في منشآت أخرى
١ كانون الثاني ٢٠١٣	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣- قياس القيمة العادلة

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

ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

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

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

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

أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة ملائمة مع تلك السياسات المحاسبية التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ .

أساس توحيد القوائم المالية

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

المبيعات

تتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة للعملاء واصدار الفاتورة وتظهر بالصافي بعد الخصم التجاري أو خصم الكميات.

المصاريف

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتسويق وبيع منتجات الشركة . ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف ادارية وعمومية.

تتضمن المصاريف الادارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف الإنتاج وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها . ويتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الإدارية والعمومية وكلفة المبيعات على أساس ثابت.

الذمم المدينة

تسجل الذمم المدينة بالمبلغ الاصلي بعد تنزيل مخصص لقاء المبالغ المقدر عدم تحصيلها ، يتم تكوين مخصص تدني الذمم المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى 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)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

مخصص تدني المدينون

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

البضاعة وقطع الغيار

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

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

يتم تسجيل فروقات التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل في بيان الدخل الشامل.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل التي يتوفر لها أسعار سوقية في أسواق مالية نشطة بالقيمة العادلة.

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

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.

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 .

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.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي ، يتم مراجعة قيم الموجودات المالية ، لتحديد إن كان هناك 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 لإنخفاض 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 الإعتراف 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 الإعتراف بها مباشرة في بيان حقوق الملكية.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بالغاء 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 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 اساس الحياة العملية المقدرة للممتلكات وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت. إن معدلات الإستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي على النحو الآتي :

معدل الإستهلاك السنوي	
٤ %	المباني والإنشاءات
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 الاعتراف 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)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران 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 إنخفاض 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.

الشهرة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معيار التقارير المالية الدولية رقم (٣) توحيد الأعمال، والذي يتم بموجبه قيد زيادة كلفة الشراء عن القيمة العادلة للشركات المستثمر بها كشهرة، وعندما يقل المبلغ الممكن استرداده من هذه الشهرة عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يجري تخفيض قيمتها إلى القيمة القابلة للإسترداد، والتي يتم قياسها على أساس القيمة في الاستخدام، وتسجيل قيمة التدني في قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة.

تمثل الشهرة الناتجة عن شراء شركة تابعة أو منشأة بسيطرة مشتركة فائض تكلفة الشراء عن حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والطرائة المحددة للشركة التابعة أو المنشأة بسيطرة مشتركة والمعتبر بها كما في تاريخ الشراء. يتم تسجيل الشهرة أولاً كأصل على أساس التكلفة، ويتم قياسها لاحقاً على أساس التكلفة ناقصاً الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد.

عند إستبعاد إحدى الشركات التابعة أو المنشآت بسيطرة مشتركة يتم إحتساب قيمة الشهرة المخصصة لها لتحديد الربح أو الخسارة الناتجة من الإستبعاد.

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لنص القانون المؤقت لضريبة الدخل لسنة ٢٠٠٩ وتعديلاته اللاحقة والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية ، ويتم الإستدراك لها وفقاً لمبدأ الإستحقاق، يتم إحتساب مخصص الضريبة على أساس صافي الربح المعدل. وتطبيقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) فإنه قد يترتب للشركة موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الفروقات المؤقتة بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات والمتعلقة بالمخصصات هذا ولم يتم إظهار تلك الموجودات ضمن القوائم المالية المرفقة حيث أنها غير جوهرية.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية الى الدينار الأردني عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي الى الدينار الأردني بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ، ان الأرباح والخسائر الناتجة عن التسوية أو تحويل العملات الأجنبية يتم ادراجها ضمن قائمة الدخل الشامل.

المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على الشركة أي التزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفة سدادها محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبذل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإنه يتم الاعتراف 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 الالتزامات 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 تقديرنا ضمن القوائم المالية معقولة ومفصلة على النحو التالي :

- مخصص التزامات محتملة حيث يتم أخذ مخصصات لمواجهة أية التزامات 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 احتساب المخصص وفقاً للأسس الأكثر تشدداً.
- يتم إثبات خسارة تدني الإستثمارات في الأراضي ، إن وجدت، اعتماداً 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 اي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في قائمة الدخل الموحدة للسنة.
- تقوم الإدارة باعتماد تقدير الأعمار الإنتاجية للاصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الإستهلاك اعتماداً لتلك الاصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) في قائمة الدخل الموحدة.

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

معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً 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.

التفاصيل

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

٤- الممتلكات والمعدات

كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١	
		<u>التكلفة :</u>
٤٢,٥٢٢,٦٠٨	٤١,٠٥٧,٩٩٣	الرصيد في أول المدة
١١,٦٨٣,٣١٧	-	الرصيد في أول المدة للشركة التابعة *
١,٦٢٨,٧٣٣	١,٠٩٤,٨٢٩	الإضافات
-	٣٨٥,٣٢٥	التحويلات
(٤٦,٠٠٠)	(١٥,٥٣٩)	الإستبعادات
٥٥,٧٨٨,٦٥٨	٤٢,٥٢٢,٦٠٨	الرصيد في نهاية المدة
		<u>مجمع الاستهلاك :</u>
٢٢,٠٥٦,٩٩٣	١٩,٧٣٧,١٠٢	الرصيد في أول المدة
٤,٩١٤,٣٤٠	-	الرصيد في أول المدة للشركة التابعة *
١,٥٩٩,٠٣١	٢,٣٢٣,٠٤١	إستهلاكات
(٤٦,٠٠٠)	(٣,١٥٠)	الإستبعادات
٢٨,٥٢٤,٣٦٤	٢٢,٠٥٦,٩٩٣	الرصيد في نهاية المدة
(١٣٨,١٢٢)	(١٣٨,١٢٢)	يطرح : مخصص تدني اراضي
٢٧,١٢٦,١٧٢	٢٠,٣٢٧,٤٩٣	صافي القيمة الدفترية

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران 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	١,٦١٢,٦٨٤	إستثمار في شركة الاتحاد للإستثمارات المالية (م.ع.م)
٧,٤٦١	-	إستثمار في بنك الاتحاد (م.ع.م)
-	٣,٨٤٩,٩٧٦	إستثمار في شركة الاتحاد لتطوير الاراضي م.ع.م *
٣,٤٧٥,٣٠١	٥,٤٦٢,٦٦٠	

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

٦- الإستثمار في شركة زميلة

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

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

تم توحيد البيانات المالية لشركة الاتحاد للصناعات المتطورة (م.ع.م) مع البيانات المالية للشركة وذلك بسبب زيادة نسبة ملكية الشركة في الإستثمار خلال عام ٢٠١٢ لتصبح ٦٢% تقريبا حيث كانت نسبة ملكية الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ ما نسبته ٢٧% لذلك تم تغيير طريقة المحاسبة عن الإستثمار وحسب معيار المحاسبة رقم ٢٧.

٧- الشهرة

نشأت الشهرة نتيجة توحيد البيانات المالية للشركة مع البيانات المالية لشركة الاتحاد للصناعات المتطورة ، وحتى تاريخ اعداد البيانات المالية فإن الشركة الام لم تنتهي من اجراءات فحص القيمة العادلة للشركة التابعة ، وسيتم تعديل هذا المبلغ فور انتهاء الشركة الام من اعداد دراسات التقييم للشركة التابعة بتاريخ التملك وبما يتوافق مع المعايير المحاسبية الدولية حيث قامت الشركة الام بالتعاقد مع مقدر خارجي لاجراء تقييم للشركة التابعة وحسب الاصول.

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

٨- القروض

أ- القروض طويلة الأجل

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

٢٠١٢	٢٠١١	
٨,٨٧٩,٨٨٢	٤,٠٥٥,٤٧٧	اجمالي القرض
٢,٠٠٦,٥٦٨	١,٤٩٩,٤٧٧	ينزل: الجزء المتداول
٦,٨٧٣,٣١٤	٢,٥٥٦,٠٠٠	الجزء طويل الأجل

قرض بنك الإتحاد

قامت الشركة الام خلال عام ٢٠١٠ بتحويل جزء من التسهيلات البنكية الممنوحة للشركة من بنك الإتحاد إلى قرض متناقص حيث بلغ الجزء المحول من التسهيلات إلى القرض ٨,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي يسدد بموجب أقساط شهرية ومتتالية ومتساوية قيمة القسط الواحد ١٥٣,٠٠٠ دولار أمريكي شاملاً الفائدة الشهرية هذا وبلغت الفائدة الشهرية بمعدل ٥,٥ % سنوياً تحتسب وتستوفى شهرياً وبدون عمولة، وعمولة تأخير ٢% من رصيد القسط المستحق وأستحق القسط الأول بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٠ وهكذا في نهاية كل شهر وحتى السداد التام بإستثناء القسط الأخير الذي يمثل قيمة باقي رصيد القرض ويستحق بتاريخ ٣١ آذار ٢٠١٥.

قرض بنك الإتحاد

حصلت الشركة التابعة (شركة الإتحاد للصناعات المتطورة م.ع.م) خلال عام ٢٠٠٨ على قرض من بنك الإتحاد بقيمة ٢,٣٦٠,٠٠٠ دينار أردني بفائدة ٨,٧٥ % وعمولة بمعدل ٠,٥ % وذلك لتمويل شراء ماكينة طباعة، ويستحق السداد بموجب أقساط شهرية تنتهي بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٢.

كما حصلت الشركة التابعة (شركة الإتحاد للصناعات المتطورة م.ع.م) خلال عام ٢٠٠٩ على قرض متناقص من بنك الإتحاد بقيمة ٨٦٠,٠٠٠ دينار أردني بمعدل فائدة ٨,٧٥ % وبدون عمولة، على أن يسدد بموجب أقساط شهرية بمبلغ ٣٩,٥٠٠ دينار لكل قسط ابتداءً من تاريخ ١ تموز ٢٠١٠ ولغاية ١ حزيران ٢٠١٢.

إن قروض بنك الإتحاد أعلاه بضمان رهن عقاري على قطعة أرض رقم (٢٥٧) حوض حنينا الوسطى من أراضي مآدبا والمصنع المقام عليها، تجبر بوليصة التأمين ضد الحريق لصالح البنك والبالغ قيمتها ١٥,١٠٥,٦٩٧ دينار أردني.

قرض بنك المؤسسة المصرفية (ABC)

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

ب- القروض قصيرة الأجل

٢٠١٢	٢٠١١
٧٥٥,٥٨٢	-
٧٥٥,٥٨٢	-

قرض بنك الاتحاد

قامت الشركة الام 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 اذار ٢٠١٢ وهكذا وحتى السداد التام بإستثناء القسط الاخير الذي يمثل قيمة باقي القرض ويستحق بتاريخ ٢٨ شباط ٢٠١٣.

٩- البنوك الدائنة

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

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

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

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

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

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

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 التكهّن بالنتيجة المحتملة لهذه الدعوى، ولم تأخذ الشركة مخصصا لمواجهة القضايا كون هنالك تعهد كتابي من شركة BAT العالمية لتحصيل الفروقات الضريبية وكامل الغرامات ومصاريف القضايا في حال تحققها.

١٢- المبيعات

للسنة أشهر المنتهية في	للسنة أشهر المنتهية في	
٣٠ حزيران ٢٠١٢	٣١ آذار ٢٠١١	
٦,٤٩٠,٦٧٥	٣,٣٠٢,٨٨٣	مبيعات محلية
١٥,٣٢٤,٩٣٨	٧,٣٢٢,٠٥٤	مبيعات خارجية
٢١,٨١٥,٦١٣	١٠,٦٢٤,٩٣٧	

١٣- الإلتزامات المحتملة والإرتباطات الرأسمالية

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

٢٠١٢	٢٠١١	
٢,٥٠٠,١٠١	٢,٠٩٠,٧٦٨	كفالات بنكية *
١٣,٠٧٩,٣٥٤	٦,١٥٥,١٨٦	إرتباطات عن انشاء مباني ومشاريع تحت التنفيذ

* بلغت تأمينات الكفالات البنكية ١١٩,٧٧٢ 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، والإحتياطات والتغير المتراكم في القيمة العادلة والأرباح المقترح توزيعها على المساهمين والأرباح المدورة كما هي مدرجة في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

معدل المديونية

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

أهم السياسات المحاسبية

إن تفاصيل السياسات المحاسبية والأساليب المستخدمة بما فيها قواعد 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 إحتسابها 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 النشطة في تلك الإستثمارات.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

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 إذا 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.

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 تموز ٢٠١٢، وتمت الموافقة على نشرها.

١٦- أرقام المقارنة

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