

التاريخ : 2013/4/28

عطوفة المدير التنفيذي المحترم
هيئة الأوراق المالية
عمان

تحية طيبة وبعد،،

بموجب تعليمات الإفصاح، نرفق لكم - طياً - البيانات المالية المرحلية لشركة
مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر م.ع.م كما هي بتاريخ 2013/3/31.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر

UNION TOBACCO
شركة مصانع الإتحاد
لإنتاج التبغ والسجائر م.ع.م



بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢٨ نيسان ٢٠١٣
الرقم المتسلسل: ١٩٥٦
رقم الملف: ٤١٧٤
الجهة المختصة: الدائرة الإدارية

نسخة/ عطوفة المدير التنفيذي المحترم
بورصة عمان

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

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣

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

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣

صفحة

فهرس

١	تقرير مراجعة عن القوائم المالية المرحلية الموحدة
٢	قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
٣	قائمة الدخل الشامل المرحليه الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
٦ - ١٩	ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة



تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المرفقة لشركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة كما في ٣١ آذار ٢٠١٣ والبيانات المالية المرحلية للدخل الشامل الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن 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، ونقتصر مسؤولياتنا في التوصل إلى نتيجة حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة 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". تشتمل 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 نبدي رأي حولها.

أساس التحفظ

كما هو مبين في إيضاح رقم (٥) حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لم تقم الشركة بتوحيد القوائم المالية لشركة الرافدين لتوزيع التبغ والسجائر ذ.م.م كما في ٣١ آذار ٢٠١٣ مع القوائم المالية للشركة وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٠)، وهذا ولم نتمكن من تحديد أثر عدم توحيد القوائم المالية لتلك الشركة على القوائم المالية المرحلية الموحدة.

النتيجة

بناء على مراجعتنا، وبستثناء أثر ما ذكر أعلاه، لم يصل إلى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة 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

٢٧ نيسان ٢٠١٣



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

قائمة المركز المالي المرحلية الموحده (غير مدققة)
كما في ٣١ آذار ٢٠١٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢١,٩٠٦,٣٥٥	٢١,٦٤٤,٩٠٦	٣	ممتلكات ومعدات
١,١١٥,٢٢٣	١,١١٥,٢٢٣		إستثمارات في اراضي وعقارات
١٠,٧٧٤,٩٢٤	٢٢,١١٨,٢٥٣	٤	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥	إستثمار في شركة تابعة
١٠٦,٥٠٠	١٠٦,٥٠٠		دفعات على حساب تأسيس إستثمارات
٣٣,٩٥٣,٠٠٢	٤٥,٠٣٤,٨٨٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٨,٢٠٥,٠٥٧	٨,٩٥٤,١٥٧		مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
١,٩٦٠,٩٤٥	٢,٠١٨,٣٤٥		قطع غيار
١٧,١٦٧,١٤٧	١٩,٦٦٣,٩٩٩	٦	بضاعة
٢,٩٢١,٧٧٥	٥,٢٢٨,٥٢٩	٧	مطلوب من جهات ذات علاقة
٧,٠٩٧,٥٠٠	٧,٨٣٠,٠١٧		مدينون
٣٨١,٦٦٢	٤٠٤,٥٣٧		نقد وما في حكمه
٣٧,٧٣٤,٠٨٦	٤٤,٠٩٩,٥٨٤		مجموع الموجودات المتداولة
٧١,٦٨٧,٠٨٨	٨٩,١٣٤,٤٦٦		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
١,٨٣٢,٥٤٣	١٣,١٨٠,٣٠٨		إحتياطي القيمة العادلة
٣,٣٢١,٩٦٦	٢,١٢٩,٨٦١		أرباح منورة
٣٧,٦٥٤,٥٠٩	٤٧,٨١٠,١٦٩		مجموع حقوق الملكية
١,٤٤٩,٣٢١	٢٦٥,٢٠٠		حقوق غير مسيطر عليها
٣٩,١٠٣,٨٣٠	٤٨,٠٧٥,٣٦٩		مجموع حقوق الملكية والحقوق غير المسيطر عليها
			مطلوبات غير متداولة
١,١٠١,٢٢٦	٧٦٩,٣٩٧	٨	قروض طويل الأجل
١,١٠١,٢٢٦	٧٦٩,٣٩٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٢,٩٣٦,٢٢٢	٤,٢٥٠,٦٠٩		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٥,٩٨٨,٩٨٢	٢٠,٩٥٦,٨٣٥		دائنون وشيكات آجلة
٩٥,٧٤٦	-		اوراق دفع
٢,٣٠٨,٨٤٤	٢,١٢٤,٧٧١	٨	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٠,١٥٢,٢٣٨	١٢,٩٥٧,٤٨٥	٩	بنوك دائنة
٣١,٤٨٢,٠٣٢	٤٠,٢٨٩,٧٠٠		مجموع المطلوبات المتداولة
٧١,٦٨٧,٠٨٨	٨٩,١٣٤,٤٦٦		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية والحقوق غير المسيطر عليها

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

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

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحده (غير مدققة)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

للتلاثة أشهر المنتهية في	للتلاثة أشهر المنتهية في	إيضاح	
٣١ آذار ٢٠١٢	٣١ آذار ٢٠١٣		
١٠,٤٥٩,٦٨٧	١٩,٢٤٧,٧٦٨	١٣	المبيعات
(٨,٧٣٤,٩٢١)	(١٥,٨٦٦,٠٠٥)		كلفة المبيعات
١,٧٢٤,٧٦٦	٣,٣٨١,٧٦٣		مجمول الربح
(١٧٥,١٠٧)	(٤٠٠,٧١٢)		مصاريف بيعية وتسويقية
(٤٦١,١٧٧)	(٦٠٣,٩٢٨)		مصاريف عمومية وإدارية
(١٥٦,١٠١)	(٣١٣,١٨٢)		مصاريف مالية
٩٣٢,٣٨١	٢,٠٦٣,٩٤١		صافي الربح من الأنشطة التشغيلية
(٣١,٠٥٨)	-		حصة الشركة في صافي حقوق ملكية الشركة التابعة / الزميلة
٥٨٦,٨٢٨	١٩٠,١٤٤		إيرادات أخرى
١,٤٨٨,١٥١	٢,٢٥٤,٠٨٥		الربح للفترة قبل الضريبة
(٧٥,٠٠٠)	(١١٠,٥١٥)		ضريبة الدخل
١,٤١٣,١٥١	٢,١٤٣,٥٧٠		ربح الفترة
(٢,٢٢٠,١٥٢)	-		الدخل الشامل الآخر :
٢,٥٨٨,٢٦٠	١١,٣٤٧,٧٦٥		خسارة بيع موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
١,٧٨١,٢٥٩	١٣,٤٩١,٣٣٥		التغير في إحتياطي القيمة العادلة
			مجموع الدخل الشامل للفترة
١,٤١٣,١٥١	٢,١٣٤,٧٢٦		ربح السنة يعود إلى :-
-	٨,٨٤٤		أصحاب الشركة الأم
١,٤١٣,١٥١	٢,١٤٣,٥٧٠		حقوق غير المسيطر عليها
١,٧٨١,٢٥٩	١٣,٤٨١,٨٩٧		مجموع الدخل الشامل للفترة يعود إلى :-
-	٩,٤٣٨		أصحاب الشركة الأم
١,٧٨١,٢٥٩	١٣,٤٩١,٣٣٥		حقوق غير المسيطر عليها
٠,٠٩٤	٠,١٤		ربحية السهم:
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠		ربحية الأسهم - دينار / سهم
			المعدل المرجح لعدد الأسهم - سهم

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

شركة مصانع الاتحاد لتبغ والتبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة (غير مدققة)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

مجموع حقوق الملكية	حقوق غير مسيطر عليها	المجموع	أرباح مدورة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي خاص	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	علاوة اصدار	رأس المال	إيضاح
٣٩,١٠٣,٨٣٠	١,٤٤٩,٣٢١	٣٧,٦٥٤,٥٠٩	٣,٣٢١,٩٦٦	١,٨٣٢,٥٤٣	١,٥٠٠,٠٠٠	٧,٢٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٣
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	١٢ توزيعات أرباح
١١,٣٤٧,٧٦٥	-	١١,٣٤٧,٧٦٥	-	١١,٣٤٧,٧٦٥	-	-	-	-	-	التغير في احتياطي القيمة العادلة
٢,١٣٤,٧٢٦	-	٢,١٣٤,٧٢٦	٢,١٣٤,٧٢٦	-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
(١,٥١٠,٩٥٢)	(١,١٨٤,١٢١)	(٣٢٦,٨٣١)	(٣٢٦,٨٣١)	-	-	-	-	-	-	شراء حقوق غير مسيطر عليها
٤٨,٠٧٥,٣٦٩	٢٦٥,٢٠٠	٤٧,٨١٠,١٦٩	٢,١٢٩,٨٦١	١٣,١٨٠,٣٠٨	١,٥٠٠,٠٠٠	٧,٢٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ آذار ٢٠١٣
٣١,٥٧٦,١٦٩	-	٣١,٥٧٦,١٦٩	٢,٢١٣,٨٨٣	(٣,١٣٧,٧١٤)	١,٥٠٠,٠٠٠	٧,٢٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٢
١,٧٨١,٢٥٩	-	١,٧٨١,٢٥٩	(٨٠٧,٠٠١)	٢,٥٨٨,٢٦٠	-	-	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
٣٣,٣٥٧,٤٢٨	-	٣٣,٣٥٧,٤٢٨	١,٤٠٦,٨٨٢	(٥٤٩,٤٥٤)	١,٥٠٠,٠٠٠	٧,٢٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ آذار ٢٠١٢

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

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

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة (غير مدققة)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

للثلاثة أشهر المنتهية في	للثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ آذار ٢٠١٢	٣١ آذار ٢٠١٣	
		الأنشطة التشغيلية
		ربح / (خسارة) الفترة قبل ضريبة الدخل
(٧٣٢,٠٠١)	٢,٢٤٥,٢٤١	تعديلات على ربح / (خسارة) الفترة قبل ضريبة الدخل :
		استهلاكات
٦٠٧,٤١٧	٦٨٣,٤٤٤	حصة الشركة من صافي حقوق ملكية الشركة الزميلة
٣١,٠٥٨	-	مصاريف مالية
١٥٦,١٠١	٣١٣,١٨٢	خسائر متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٢,٢٢٠,١٥٢	-	التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
		مطلوب من جهات ذات علاقة
٢٧٩,٢٩١	(٢,٣٠٦,٧٥٤)	المدينون
(٨٧٧,٦٩٠)	(٧٣٢,٥١٧)	البضاعة وقطع الغيار
(٤١٢,٣٠٦)	(٢,٥٥٤,٢٥٢)	المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى
٢٥٤,٤٨١	(٧٤٩,١٠٠)	الدائنون
(١٦٣,٠٩٦)	٤,٩٦٧,٨٥٣	مطلوب الى جهات ذات علاقة
٥٨٧,٥٧١	-	المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
(٢٣٥,٤٢٥)	(٧٥٢,٨٧٥)	النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
١,٧١٥,٥٥٣	١,١١٤,٢٢٢	مصاريف مالية مدفوعة
(١٥٦,١٠١)	(٣١٣,١٨٢)	ضريبة دخل مدفوعة
(٤٨,٢٦٤)	(١٨,٤٩٣)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
-	(٢,٩٠٦)	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
١,٥١١,١٨٨	٧٧٩,٦٤١	الأنشطة الإستثمارية
		موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
(٥٨٠,٥٢١)	٤,٤٣٦	استثمارات في شركة تابعة/ زميلة
(٢,٢٧٧,٨٤٨)	-	ممتلكات ومعدات
(٦٢٠,٧٧٦)	(٤٢١,٩٩٥)	دفعات على حساب تأسيس شركة تابعة
(١٠٦,٥٠٠)	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
(٣,٥٨٥,٦٤٥)	(٤١٧,٥٥٩)	الأنشطة التمويلية
		البنوك الدائنة
١,٤٥٣,٧٤١	٢,٨٠٥,٢٤٧	أوراق الدفع
-	(٩٥,٧٤٦)	القروض
٦٤٠,٣٥٤	(٥١٥,٩٠٢)	حقوق غير مسيطر عليها
-	(١,٥١٠,٩٥٢)	توزيعات ارباح مدفوعة للمساهمين
(٩,٠٠٥)	(١,٠٢١,٨٥٤)	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التمويلية
٢,٠٨٥,٠٩٠	(٣٣٩,٢٠٧)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٠,٦٣٣	٢٢,٨٧٥	النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني
١,٠٠٠,٣٣٥	٣٨١,٦٦٢	النقد وما في حكمه في ٣١ آذار
١,٠١٠,٩٦٨	٤٠٤,٥٣٧	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣
(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 ٩ 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 الإسمية دينار أردني واحد.

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

إن مركز عمل الشركة الرئيسي في محافظة عمان كما في ٣١ آذار ٢٠١٣.

تشمل القوائم المالية الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣ 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 منتجات المعلل والسجائر ذ.م.م	المملكة الأردنية الهاشمية	٢٠١١	٥٠,٠٠٠	١٠٠%	تجارة الدخان والمعلل
ب- شركة الاتحاد للصناعات المتطورة م.ع.م *	المملكة الأردنية الهاشمية	١٩٩٥	٣,٠٠٠,٠٠٠	٩٧%	الطباعة وصناعة العلب الكرتونية

* قررت شركة الاتحاد للصناعات المتطورة م.ع.م (شركة تابعة) في اجتماع الهيئة العامة غير العادي والمنعقد بتاريخ ٤ آذار ٢٠١٣ بالإجماع بالموافقة على الرجوع عن القرار السابق والمتخذ بإجتماع الهيئة العامة للشركة غير العادي المنعقد ٥ كانون الثاني ٢٠١٣ على تحويل صفة الشركة من صفتها القانونية من شركة مساهمة عامة محدودة الى شركة ذات مسؤولية محدودة واعتبار القرار لاغياً، وقررت الهيئة العامة بالإجماع في الاجتماع غير العادي المنعقد بذلك التاريخ بالموافقة على دمج شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر وتكون شركة الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر هي الشركة الدامجة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية إن تفاصيل الاستثمار كما يلي :-
أ- شركة الاصيل لتسويق منتجات المعسل والسجائر ذ.م.م

٢٠١٢	٢٠١٣	
٣١,٧٩٩	-	تكلفة الاستثمار
(٢٨٨,٥٠٣)	(٢١,٣٩٠)	حصة الشركة من خسائر الشركة التابعة
٢٥٦,٧٠٤	٢١,٣٩٠	إطفاء حصة الشركة في خسائر الشركة التابعة بالرصيد المطلوب من تلك الشركة
-	-	القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة التابعة

ب- شركة الاتحاد للصناعات المتطورة م.ع.م

٢٠١٢	٢٠١٣	
٢,١١٢,٩٢٦	٧,٣٢٧,٩٥٢	رصيد الاستثمار في ١ كانون الأول
٤,٦٠٧,٦٨٨	١,٥١٥,٣٥٨	يضاف : زيادة حصة الشركة في الاستثمار *
٦٠٧,٣٣٨	٢٨٥,٩٥٦	يضاف : حصة الشركة من صافي الأرباح
٧,٣٢٧,٩٥٢	٩,١٢٩,٢٦٦	رصيد الاستثمار في ٣١ كانون الأول

* قامت الشركة خلال الفترة بإكمال عملية تملك ما يقارب ١٤% من رأسمال شركة الاتحاد للصناعات المتطورة م.ع.م حيث زادت نسبة الشركة من ٨٣% الى ٩٧% تقريباً من رأسمال شركة الاتحاد للصناعات المتطورة م.ع.م.

إن ملخص موجودات ومطلوبات الشركات التابعة وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ هي كما يلي:
أ- شركة الاصيل لتسويق منتجات المعسل والسجائر ذ.م.م

٢٠١٢	٢٠١٣	
٥٩٠,٥٦٤	٦٢٢,١٦٨	مجموع الموجودات
٨٤٧,٢٦٨	٩٠٠,٢٦٢	مجموع المطلوبات
(٢٥٦,٧٠٤)	(٢٧٨,٠٩٤)	مجموع حقوق الملكية
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (بتبع)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

ب- شركة الاتحاد للصناعات المتطورة م.ع.م

٢٠١٣	٢٠١٢	
١٤,٧٤٨,٢٥٤	١٤,١٦٩,٦٤٥	مجموع الموجودات
٥,٩٠٨,٢٤٢	٥,٦٤٤,٢٣٣	مجموع المطلوبات
٨,٨٤٠,٠١٢	٨,٥٢٥,٤١٢	مجموع حقوق الملكية
٦,٢٣٤,٢٧٨	٦,٣٥٣,٥٣٧	ممتلكات ومعدات
٢,٣٧٩,٥١١	٢,٤٧٦,١٥٩	بضاعة
١,٨٤٥,٨٤٥	٢,٠٢٠,٤٠٩	قروض
٢,٢٣٠,٦٨٢	١,٩٣٥,٥٣٨	بنوك دائنة
٢,٤٠٢,٢٢٩	٧,٣٣٣,٢١٤	مبيعات
٢٩٤,٨٠٠	٧٣١,٧٣٣	ربح الفترة / السنة

٢- 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 ٢٠١٢ باستثناء أثر اعتماد المعايير والتفسيرات المذكورة أدناه لعدم انطباقها على البيانات المالية للشركة :

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

يسري تطبيقها للفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ - الأدوات المالية "العرض" تسوية الموجودات المالية

١ كانون الثاني ٢٠١٤

والمطلوبات المالية

١ كانون الثاني ٢٠١٥

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يبتع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

أساس توحيد القوائم المالية

لقد تم اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية ، وقد تم تجميعها وذلك باضافة البنود المتشابهة من الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والايادات 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 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 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.

مخصص تدني المدينون

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 بالتكلفة ويتم تحديد التكلفة على أساس الكلفة الوسطية المتحركة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
ان 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.

الإستثمارات في الأراضي والعقارات

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 مرحلية موحدة، 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

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 للتحويل يتم عندها شطب مبلغ الذمة والمبلغ المقابل في حساب المخصصات.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في قائمة الدخل الشامل الآخر المرحلية الموحدة.

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 المرحلية الموحدة.

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 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 المتراكمه، 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 %	الاثاث 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

يتم اجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي المرحلية 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 المرحلية الموحدة ، مجمل الربح والخسارة.

انخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة

تعمل الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي مرحلية موحدة 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣

(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 المرحلية الموحدة بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأموال 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.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية المرحلية 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 احتياطي القيمة العادلة التي تظهر ضمن قائمة الدخل الشامل المرحلية 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 تقديراتنا ضمن القوائم المالية معقولة وخسلة 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، 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 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 اعتماداً لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) في قائمة الدخل المرحلية 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 ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

التفاصيل

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

٣- الممتلكات والمعدات

كما في ٣١ آذار ٢٠١٣	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢	
		التكلفة :
٥١,٥٦٣,٣٠٨	٤٢,٤٥٢,١٢٥	الرصيد في أول المدة
-	١١,٦٨٣,٣١٧	إضافات نتيجة تملك شركة تابعة
٤٢١,٩٩٥	١,٦٠٩,٢٨٠	الإضافات
-	(٤,١٨١,٤١٤)	الإستبعادات
٥١,٩٨٥,٣٠٣	٥١,٥٦٣,٣٠٨	الرصيد في نهاية المدة
		مجمع الاستهلاك :
٢٩,٥٣٢,٧٦٣	٢٢,٠٥٦,٤٨٧	الرصيد في أول المدة
-	٤,٩١٤,٣٤٠	إضافات نتيجة تملك شركة تابعة
٦٨٣,٤٤٤	٣,٠٢٥,٥٢٤	إستهلاكات
-	(٤٦٣,٥٨٨)	الإستبعادات
٣٠,٢١٦,٢٠٧	٢٩,٥٣٢,٧٦٣	الرصيد في نهاية المدة
(١٢٤,١٩٠)	(١٢٤,١٩٠)	يطرح : مخصص تدني اراضي
٢١,٦٤٤,٩٠٦	٢١,٩٠٦,٣٥٥	صافي القيمة الدفترية

٤- الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

ان تفاصيل هذا البند وفقا لمعيار التقارير الدولية رقم (٩) هو كما يلي :

٢٠١٣	٢٠١٢	
٦,٥٢٢,٠٣١	٢,٦٠٨,٨١٢	إستثمار في شركة الاتحاد للإستثمارات المالية (م.ع.م)
١٥,٥٩٦,٢٢٢	٨,١٦٦,١١٢	إستثمار في شركة الاتحاد لتطوير الأراضي م.ع.م *
٢٢,١١٨,٢٥٣	١٠,٧٧٤,٩٢٤	

* يوجد رهن على ٢,٦٩١,٠٠٠ سهم من أسهم شركة الاتحاد لتطوير الأراضي م.ع.م لصالح بنك الاتحاد مقابل قروض بنكية ممنوحة للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

٥- الإستثمار في شركة تابعة

يتمثل هذا البند في الإستثمار في شركة الرافدين لتوزيع التبغ والسجائر وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة لدى مراقب الشركات تحت رقم ٣٠٤٢٨ بتاريخ ٦ تشرين الثاني ٢٠١٢ وتبلغ نسبة تملك الشركة في الشركة التابعة ٥٠% من رأس مالها والبالغ ١٠٠,٠٠٠ سهم / دينار.

٦- البضاعة

يتضمن هذا البند بضاعة برسم الأمانة بمبلغ ٧٦٠,٨٩٣ دينار اردني.

٧- مطلوب من جهات ذات علاقة

قامت الشركة خلال الفترة بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة التالية:

العلاقة	الاسم
شقيقة	شركة الاتحاد لتطوير الاراضي م.ع.م
شقيقة	شركة الإتحاد للاستثمارات المالية م.ع.م
تابعة	شركة الرافدين لتوزيع التبغ والسجائر ذ.م.م

٢٠١٢	٢٠١٣	
١,٣٥٣,٠٥٥	١,٧٣٩,٢١٢	شركة الإتحاد للاستثمارات المالية م.ع.م
٨١٤,٦٦٢	١,٧٧٠,٢٦١	شركة الاتحاد لتطوير الاراضي م.ع.م
٧٥٤,٠٥٨	١,٧١٩,٠٥٦	شركة الرافدين لتوزيع التبغ والسجائر ذ.م.م
٢,٩٢١,٧٧٥	٥,٢٢٨,٥٢٩	

يتكون المطلوب من جهات ذات علاقة كما في ٣١ آذار مما يلي:

٨- القروض

أن تفاصيل القروض كما في بداية المدة :

٢٠١٢	٢٠١٣	
٢,٠٢٠,٤٠٩	١,٨٤٥,٨٤٥	قرض بنك المؤسسة العربية المصرفية
١,٣٨٩,٦٦١	١,٠٤٨,٣٢٣	قرض بنك الاتحاد
٣,٤١٠,٠٧٠	٢,٨٩٤,١٦٨	اجمالي القروض
٢,٣٠٨,٨٤٤	٢,١٢٤,٧٧١	ينزل: الجزء المتداول
١,١٠١,٢٢٦	٧٦٩,٣٩٧	الجزء طويل الأجل

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

قرض بنك المؤسسة العربية المصرفية

حصلت الشركة خلال عام ٢٠١٢ على قرض من بنك المؤسسة العربية المصرفية وذلك لتسديد مديونية بنك الاتحاد ، ان قيمة القرض الممنوح ٢,٨٠٠,٠٠٠ دينار اردني بفائدة ٨,٥% وبدون عمولة يسدد بموجب ٣٦ قسط شهري متساوي قيمة كل قسط ٨٨,٥٤٣ دينار اردني (شامل الفائدة) ، وهكذا حتى السداد التام بإستثناء القسط الاخير الذي يستحق بتاريخ ٢٥ كانون الأول ٢٠١٤ ، هذا ويبدأ تسديد أقساط القرض اعتباراً من تاريخ ٢٥ كانون الثاني ٢٠١٢ ، ان القرض والتسهيلات البنكية الممنوحة بضمان رهن عقاري من الدرجة الاولى بمبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ دينار اردني على قطعة الارض رقم ٢٥٧ حوض رقم ٢ حنينا الوسطى ورهن حيازي على الماكنة رقم (٨٠٧١٠٦٢٠١) موديل ٢٠٠٨ والمصنعة في سويسرا بمبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ دينار اردني وتجيب بوليصة تأمين على المصنع لصالح البنك بمبلغ ٧,٥٠٠,٠٠٠ دينار اردني الرهونات المذكورة تعود للقرض وجميع التسهيلات الممنوحة للشركة.

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 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.

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 ٣,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي و٦,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي، وبعمولة سنوية قدرها لا شيء وفائدة سنوية بمعدل ٥,٥% على التسهيلات المستندية وعلى الجاري مدين بالدينار الاردني وان 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 الاسهم المصنفة ضمن موجودات ماليه محدده بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر، كذلك رهن ٥٠٠,٠٠٠ سهم / حصة مملوكة للشركة في شركة الاتحاد للصناعات المتطورة (شركة تابعة).

كما يتمثل هذا البند في قيمة التسهيلات البنكية الممنوحة من بنك المؤسسة العربية المصرفية بمبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ دينار اردني وذلك لتمويل الاعتمادات المستندية بمعدل فائدة ٨,٥% وبدون عمولة حيث يتم السداد بموجب تسعة أقساط شهرية متساوية بما فيها فترة السماح الممنوحة من قبل العميل وذلك إعتباراً من تاريخ الشهر اللاحق للشهر الذي يتم فيه القيد على الاعتماد المستندي . وتم منح الشركة من قبل بنك المؤسسة العربية المصرفية سقف جاري مدين بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ دينار اردني وبمعدل فائدة ٨,٥% وبدون عمولة.

تم منح الشركة من قبل بنك المؤسسة العربية المصرفية سقف خصم شيكات تجارية بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ دينار اردني وبمعدل فائدة ٨,٥% وبدون عمولة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

١٠- ضريبة الدخل

تم تم انتهاء الوضع الضريبي للشركة حتى عام ٢٠٠٦ ، كذلك تم انتهاء 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 ٢٩٩,٠٧٩ دينار اردني وقامت الشركة بالاعتراض على قرار التقدير، بالنسبة لعام ٢٠١٠ فإن دائرة ضريبة الدخل تطالب الشركة عن تلك السنة مبلغاً وقدره ٨٧٢,٤٠٨ دينار اردني وقامت الشركة بالاعتراض على قرار التقدير، تم تقديم الاقرار الضريبي للسنة المالية ٢٠١١ وتم تدقيق الحسابات ولم يصدر قرار من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بعد.

تم انتهاء الوضع الضريبي للشركة التابعة لشركة الاتحاد للصناعات المتطورة م.ع.م حتى عام ٢٠١١.

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 ٨٦١,٩٢٦ دينار اردني وما زالت القضية منظورة لدى المحاكم المختصة.

وحسب رأي محامي الشركة فإنه من الصعب التكهّن بالنتيجة المحتملة لهذه الدعوى، ولم تأخذ الشركة مخصصاً لمواجهة القضايا كون هنالك تعهد كتابي من شركة BAT العالمية لتحميل الفروقات الضريبية وكامل الغرامات ومصاريف القضايا في حال تحققها.

١٢- توزيعات الأرباح على المساهمين

بتاريخ ٤ آذار ٢٠١٣ قررت الهيئة العامة للشركة بالإجماع في اجتماعها العادي للشركة بالموافقة على توزيع ارباح نقدية على المساهمين بنسبة ٢٠% من رأس مال الشركة.

١٣- المبيعات

لثلاثة أشهر المنتهية في	لثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ آذار ٢٠١٣	٣١ آذار ٢٠١٢
٧,٣٥٦,٧٨٠	٢,٦٩٠,٦٥٤
١١,٨٩٠,٩٨٨	٧,٧٦٩,٠٣٣
١٩,٢٤٧,٧٦٨	١٠,٤٥٩,٦٨٧

مبيعات محلية

مبيعات خارجية

١٤- الإلتزامات المحتملة والإرتباطات الرأسمالية

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

٢٠١٣	٢٠١٢
٢,١٩٠,١١٥	٢,١٨٧,١٠١
-	١٠٣,٤٤٠
١٠٥,٠٥٢	-

كفالات بنكية

إرتباطات رأسمالية

إعتمادات مستندية

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للمثلثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

١٥ - 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 ٢٠١٢.

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 واحتياطي القيمة العادلة والأرباح المدورة كما هي مدرجة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة.

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.

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)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٣
(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.

١٦- المصادقة على القوائم المالية

تم المصادقة على القوائم المالية المرحلية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ نيسان ٢٠١٣، وتمت الموافقة على نشرها.

١٧- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب وتصنيف بعض أرقام سنة ٢٠١٢ لتتفق مع العرض لسنة ٢٠١٣.