

التاريخ : 2013/10/30

عطوفة المدير التنفيذي المحترم
هيئة الأوراق المالية
عمان

تحية واحتراماً وبعد،،،

عملاً بتعليمات الإفصاح، نرفق لكم - طياً - البيانات المالية المرحلية الموحدة
للشركة عن الفترة المنتهية في 2013/9/30، بعد أن تمت مراجعتها من مدققي حسابات
الشركة.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

من شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر



شركة مصانع الإتحاد
لإنتاج التبغ والسجائر م.ع.م

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٣١ تشرين الأول ٢٠١٣
الرقم المتسلسل: ٤٠٨
رقم الملف: ٤٠٨
الجهة المختصة: المكتب الاستشاري

نسخة/ عطوفة المدير التنفيذي المحترم
بورصة عمان

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

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
للفترة من ١ نيسان ٢٠١٣ (تاريخ الدمج) ولغاية
٣٠ أيلول ٢٠١٣

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

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
للفترة من ١ نيسان ٢٠١٣ (تاريخ الدمج) ولغاية ٣٠ أيلول ٢٠١٣

صفحة	فهرس
١	تقرير مراجعة عن القوائم المالية المرحلية الموحدة
٢	قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
٣	قائمة الدخل الشامل المرحليه الموحده
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
٦ - ٢٠	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 للفترة من ١ نيسان ٢٠١٣ (تاريخ الدمج) ولغاية ٣٠ أيلول ٢٠١٣ والبيانات المالية المرحلية للدخل الشامل الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للفترة من ١ نيسان ٢٠١٣ (تاريخ الدمج) ولغاية ٣٠ أيلول ٢٠١٣. ان الادارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءا لا يتجزء من معايير التقارير المالية الدولية، وتقتصر مسؤولياتنا في التوصل الى نتيجة حول هذه البيانات المالية المرحلية 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". تشمل عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على إجراء استفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل إلى حد كبير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير 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.

النتيجة

بناءً على مراجعتنا لم يصل إلى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

فقرة توضيحية

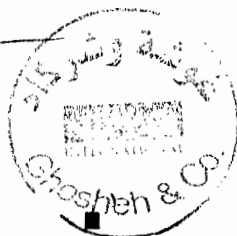
كما هو مبين في ايضاح رقم (١) حول القوائم المالية ، قررت الهيئة العامة للشركة بالإجماع في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٤ آذار ٢٠١٣ بالموافقة على دمج شركة الاتحاد للصناعات المتطورة مع شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر اعتباراً من تاريخ ١ نيسان ٢٠١٣ وعلى ان تكون شركة الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر م.ع.م هي (الشركة الدامجة) وشركة الاتحاد للصناعات المتطورة م.ع.م هي (الشركة المندمجة)، هذا وقد وافقت الهيئة العامة غير العادية للشركتين المندمجتين المنعقدتين بتاريخ ٢١ أيلول ٢٠١٣ على دمج شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة (الشركة الدامجة) مع شركة الاتحاد للصناعات المتطورة المساهمة العامة المحدودة (الشركة المندمجة) بشكل نهائي وتم اعتماد رأس مال الشركة المصريح والمكتتب به والمدفوع الناتج عن عملية الدمج ١٥٠.٠٨٣.٦٥٧ دينار اردني مقسم الى ١٥٠.٠٨٣.٦٥٧ سهم بقيمة اسمية قدرها دينار اردني واحد للسهم .

أن القوائم المالية للشركة للفترة من ١ نيسان ٢٠١٣ (تاريخ الدمج) ولغاية ٣٠ أيلول ٢٠١٣ هي أول قوائم مالية تصدر للشركة بعد الدمج.

غوشه و شیرکاه

سنان غوشة

اجازة مزاولة رقم (٥٨٠)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٣٠ تشرين الأول ٢٠١٣

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

قائمة المركز المالي المرحلية الموحده (غير مدققة)
كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

الموجودات	ايضاح	
موجودات غير متداولة		
ممتلكات ومعدات	٤	٢١,١٨٢,١٢٨
إستثمارات في اراضي وعقارات		١١٥,٢٢٣
موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر	٥	١٧,٦٨٥,١٦١
إستثمار في شركة تابعة	٦	٥٠,٠٠٠
دفعات على حساب تأسيس إستثمارات		١٠٦,٥٠٠
مجموع الموجودات غير المتداولة		٣٩,١٣٩,٠١٢
موجودات متداولة		
مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى	٧	١٢,٧١٩,٢٢١
قطع غيار		٢,٠٩٩,٢٨٩
بضاعة	٨	٢٣,٩٥٤,٧٢١
مطلوب من جهات ذات علاقه	٩	٥,٥٠٨,٩٢١
مدينون		١٣,٦٦٨,٥٥٦
نقد وما في حكمه		٣٨٨,٤٩٣
مجموع الموجودات المتداولة		٥٨,٣٣٩,٢٠١
مجموع الموجودات		٩٧,٤٧٨,٢١٣
المطلوبات وحقوق الملكية		
حقوق الملكية		
رأس المال		١٥,٠٨٣,٦٥٧
علاوة إصدار		٥,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي إجباري		٣,٧٥٠,٠٠٠
إحتياطي إختياري		٧,٢٥٠,٠٠٠
إحتياطي خاص		١,٥٠٠,٠٠٠
إحتياطي القيمة العادلة		٦,٦٣١,٣٣٣
أرباح مدورة		٣,٧٥٠,٥٧٩
مجموع حقوق الملكية		٤٢,٩٦٥,٥٦٩
مطلوبات غير متداولة		
قروض طويل الأجل	١٠	٢٦٢,٤٤٥
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٢٦٢,٤٤٥
مطلوبات متداولة		
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى		٣,١٦٩,١٣٤
دائنون وشيكات آجلة	١١	٢٩,٤٧١,٦٥١
المطلوب الى جهات ذات علاقه	٩	٢٤٨,٣٣٠
اوراق دفع		٨,٧٨٢
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	١٠	١,١٥٠,٠٢٧
بنوك دائنة	١٢	٢٠,٢٠٢,٢٧٥
مجموع المطلوبات المتداولة		٥٤,٢٥٠,١٩٩
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		٩٧,٤٧٨,٢١٣

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 الموحدة (غير مدققة)
للفترة من ١ نيسان ٢٠١٣ (تاريخ الدمج) ولغاية ٣٠ أيلول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

ايضاح	
المبيعات	٣٦,١٤٨,٧٩٠
كلفة المبيعات	(٣٠,٣٢٧,٤١٧)
مجمول الربح	٥,٨٢١,٣٧٣
مصاريف بيعية وتسويقية	(٨٥٠,٧٨٤)
مصاريف ادارية وعمومية	(١,٣٦٢,٦٣٦)
مصاريف مالية	(٨٢١,٨٩٣)
مخصص بضاعة راكدة	(١٥,٠٠٠)
(مصاريف) / إيرادات أخرى	(١٥,٥٨١)
ربح الفترة قبل الضريبة	٢,٧٥٥,٤٧٩
ضريبة دخل	(٢٣٤,٦٥١)
ربح الفترة	٢,٥٢٠,٨٢٨
الدخل الشامل الاخر :	
يضاف : بنود الدخل الشامل الأخرى	
أرباح متحققة من بيع موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	
الشامل الاخر	٧,٥٧١
مجموع الدخل المحول الى الارباح المدورة	٢,٥٢٨,٣٩٩
التغير في احتياطي القيمة العادلة	(٦,٥٤٨,٩٧٥)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	(٤,٠٢٠,٥٧٦)
ربحية السهم :	
ربحية الأسهم - دينار / سهم	٠,١٧
المعدل المرجح لعدد الأسهم - سهم	١٥,٠٨٣,٦٥٧

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

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة (غير مدققة)
للفترة من ١ نيسان ٢٠١٣ (تاريخ الدمج) ولغاية ٣٠ أيلول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مدورة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي خاص	احتياطي إختياري	احتياطي إجباري	علاوة إصدار	رأس المال
٤٧,٠٢٤,٧٨٣	١,٢٦٠,٨١٨	١٣,١٨٠,٣٠٨	١,٥٠٠,٠٠٠	٧,٢٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٨٣,٦٥٧
(٤,٠٢٠,٥٧٦)	٢,٥٢٨,٣٩٩	(٦,٥٤٨,٩٧٥)	-	-	-	-	-
(٣٨,٦٣٨)	(٣٨,٦٣٨)	-	-	-	-	-	-
٤٢,٩٦٥,٥٦٩	٣,٧٥٠,٥٧٩	٦,٦٣١,٣٣٣	١,٥٠٠,٠٠٠	٧,٢٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٨٣,٦٥٧

الرصيد في ١ نيسان ٢٠١٣ (تاريخ الدمج)
الدخل الشامل للفترة
خسائر عملية الاندماج
الرصيد في ٣٠ أيلول ٢٠١٣

لن 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)

للفترة من ١ نيسان ٢٠١٣ (تاريخ الدمج) ولغاية ٣٠ أيلول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

الأنشطة التشغيلية	
ربح الفترة قبل الضريبة	٢,٧٦٣,٠٥٠
تعديلات على ربح الفترة قبل الضريبة :	
استهلاكات	١,٣١٧,٥٨٠
مخصص بضاعة راكدة	١٥,٠٠٠
أرباح متحققه من بيع موجودات مالية محدده بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الاخر	(٧,٥٧١)
أرباح بيع ممتلكات ومعدات	(٢,٣٧٥)
مصاريف مالية	٨٢١,٨٩٣
التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :	
المدينون	(٦,٢٧٠,٧٣٩)
المطلوب من جهات ذات علاقة	٧١٩,٦٠٩
البضاعة وقطع الغيار	(٤,٧٦٤,٩٨٤)
المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى	(٣,٧٤٧,٤٣٢)
الدائنون والشيكات الأجلة	٨,٥١٤,٨١٦
المطلوب الى جهات ذات علاقة	٢٤٨,٣٣٠
المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى	٨٨٥,٢٨٣
النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية	٤٩٢,٤٦٠
مصاريف مالية مدفوعة	(٨٢١,٨٩٣)
ضريبة دخل مدفوعة	(١٧٩,٥٩٦)
مكافأة اعضاء مجلس الادارة المدفوعة	(٦٩,٨٠٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية	(٥٧٨,٨٢٩)
الأنشطة الإستثمارية	
شراء موجودات مالية محدده بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الاخر	(٢,٣٦٦,٤١٣)
المتحصل من بيع موجودات مالية محدده بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الاخر	٢١٩,٤٦٣
شراء ممتلكات ومعدات	(١,١٣١,٠٣٧)
المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات	٢٦,٧٥٠
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية	(٣,٢٥١,٢٣٧)
الأنشطة التمويلية	
البنوك الدائنة	٧,٢٤٤,٧٩٠
القروض	(١,٤٨١,٦٩٦)
اوراق الدفع	٨,٧٨٢
توزيعات ارباح مدفوعة للمساهمين	(١,٩٥٧,٨٥٤)
صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية	٣,٨١٤,٠٢٢
صافي التغير في النقد وما في حكمه	(١٦,٠٤٤)
النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني	٤٠٤,٥٣٧
النقد وما في حكمه في ٣٠ أيلول	٣٨٨,٤٩٣

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

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.

قررت الهيئة العامة للشركة بالإجماع في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٤ آذار ٢٠١٣ بالموافقة على دمج شركة الاتحاد للصناعات المتطورة مع شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر اعتباراً من تاريخ ١ نيسان ٢٠١٣ وعلى أن تكون شركة الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر م.ع.م هي (الشركة الدامجة) وشركة الاتحاد للصناعات المتطورة م.ع.م هي (الشركة المندمجة)، هذا وقد وافقت الهيئة العامة غير العادية للشركتين المندمجتين المنعقدتين بتاريخ ٢١ أيلول ٢٠١٣ على دمج شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة (الشركة الدامجة) مع شركة الاتحاد للصناعات المتطورة المساهمة العامة المحدودة (الشركة المندمجة) بشكل نهائي وتم اعتماد رأس مال الشركة المصرح والمكتتب به والمدفوع الناتج عن عملية الدمج ١٥,٠٨٣,٦٥٧ دينار أردني مقسم الى ١٥,٠٨٣,٦٥٧ سهم بقيمة اسمية قدرها دينار أردني واحد للسهم وقد نتج عن عملية الدمج شطب الشركة المندمجة " شركة الاتحاد للصناعات المتطورة " لدى وزارة الصناعة والتجارة وقد استمرت الشركة الدامجة " شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر " والمسجلة في سجل الشركات المساهمة العامة المحدودة تحت رقم (٢٣٢) .

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

إن القوائم المالية المرحلية الموحدة للشركة للفترة من ١ نيسان ٢٠١٣ (تاريخ الدمج) ولغاية ٣٠ أيلول ٢٠١٣ هي أول قوائم مالية تصدر للشركة بعد الدمج.

إن مركز عمل الشركة الرئيسي في محافظة عمان كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٣.

تشمل القوائم المالية المرحلية الموحدة للفترة من ١ نيسان ٢٠١٣ (تاريخ الدمج) ولغاية ٣٠ أيلول ٢٠١٣ على القوائم المالية المرحلية للشركة والقوائم المالية المرحلية للشركة التابعة التالية :

اسم الشركة التابعة	مكان التسجيل	سنة التسجيل	رأس المال	نسبة الملكية والتصويت	النشاط الرئيسي
شركة الأصيل لتسويق منتجات	المملكة الأردنية	٢٠١١	٥٠,٠٠٠	%١٠٠	تجارة الدخان والمعلل
المعلل والسجائر ذ.م.م	الهاشمية				

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للفترة من ١ نيسان ٢٠١٣ (تاريخ الدمج) ولغاية ٣٠ أيلول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية إن تفاصيل الاستثمار كما يلي :-

شركة الاصيل لتسويق منتجات المعسل والسجائر ذ.م.م

رصيد الاستثمار في بداية المدة	
حصة الشركة من خسائر الشركة التابعة	(٧٢,٣٢٣)
إطفاء حصة الشركة في خسائر الشركة التابعة بالرصيد المطلوب من تلك الشركة	٧٢,٣٢٣
القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة التابعة	

إن ملخص موجودات ومطلوبات الشركات التابعة وأهم بنود الموجودات والمطلوبات للفترة من ١ نيسان ٢٠١٣ (تاريخ الدمج)

ولغاية ٣٠ أيلول ٢٠١٣ هي كما يلي:

شركة الاصيل لتسويق منتجات المعسل والسجائر ذ.م.م

مجموع الموجودات	٥١٤,٦٤٤
مجموع المطلوبات	٨٦٥,٠٦١
مجموع حقوق الملكية	(٣٥٠,٤١٧)
رأس المال المدفوع	٥٠,٠٠٠

٢- 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
والمطلوبات المالية

١ كانون الثاني ٢٠١٤

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

١ كانون الثاني ٢٠١٥

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للفترة من ١ نيسان ٢٠١٣ (تاريخ الدمج) ولغاية ٣٠ أيلول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد 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.

أساس توحيد القوائم المالية

لقد تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، وقد تم تجميعها وذلك باضافة 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 تسجيلها 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للفترة من ١ نيسان ٢٠١٣ (تاريخ الدمج) ولغاية ٣٠ أيلول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

البضاعة وقطع الغيار

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

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 الملكية.

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 إستثمارات في أراضي مستملكة ضمن الموجودات غير المتداولة .

تظهر الإستثمارات في الأراضي بالتكلفة (حسب معيار الدولي رقم ٤٠) حيث خير المعيار الشركة بقيد إستثماراتها العقارية أما بالتكلفة أو بالقيمة العادلة شريطة أن لا يكون هناك أي عائق يحول دون القدرة على تحديد قيمة الإستثمارات العقارية بشكل موثوق ، وقد اختارت إدارة الشركة التكلفة لقيد إستثماراتها في الأراضي.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي مرحلية موحدة، يتم مراجعة قيم الموجودات المالية ، لتحديد إن كان هنالك مايشير إلى انخفاض 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)

للفترة من ١ نيسان ٢٠١٣ (تاريخ الدمج) ولغاية ٣٠ أيلول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل المالي بمبلغ خسارة الانخفاض بالقيمة مباشرة، وذلك لكافة الأصول المالية باستثناء الذمم المدينة التجارية، حيث تم تخفيض القيمة المدرجة من خلال استعمال 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 الانخفاض بالقيمة المعترف بها سابقاً من خلال بيان الأرباح والخسائر. إن أي زيادة في القيمة العادلة تأتي بعد خسارة انخفاض 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 المستبقة 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 للبندود 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للفترة من ١ نيسان ٢٠١٣ (تاريخ الدمج) ولغاية ٣٠ أيلول 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 احتساب 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 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 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 اليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد التي يعود اليها 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 ام 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 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)

للفترة من ١ نيسان ٢٠١٣ (تاريخ الدمج) ولغاية ٣٠ أيلول 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 للبذل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأموال 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 المرحلية 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 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 اليقين 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 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 أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في قائمة الدخل الموحدة للسنة.
- تقوم الإدارة باعتماد تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب 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.

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للفترة من ١ نيسان ٢٠١٣ (تاريخ الدمج) ولغاية ٣٠ أيلول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

التقاص

يتم اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات و اظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي المرحلية 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 ٣٠ أيلول ٢٠١٣

التكلفة :	
٥١,٧٣٣,٤٤٣	الرصيد في أول المدة
١,١٣١,٠٣٧	الإضافات
(٣٠,٠٠٠)	الإستبعادات
٥٢,٨٣٤,٤٨٠	الرصيد في نهاية المدة
مجمع الاستهلاك :	
٣٠,٢١٦,٢٠٧	الرصيد في أول المدة
١,٣١٧,٥٨٠	إستهلاكات
(٥,٦٢٥)	الإستبعادات
٣١,٥٢٨,١٦٢	الرصيد في نهاية المدة
(١٢٤,١٩٠)	يطرح : مخصص تدني اراضي
٢١,١٨٢,١٢٨	صافي القيمة الدفترية

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

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

٣,٧٩٤,٦٣٦	إستثمار في شركة الاتحاد للإستثمارات المالية م.ع.م.
١٣,٧٩٤,٢٨٧	استثمار في شركة الاتحاد لتطوير الأراضي م.ع.م.
٩٦,٢٣٨	استثمار في شركة الديرة للتطوير العقاري م.ع.م.
١٧,٦٨٥,١٦١	

* يوجد رهن على ٩٠٠,٠٠٠ من اسهم شركة الاتحاد للاستثمارات المالية م.ع.م لصالح بنك الاتحاد مقابل تسهيلات بنكية ممنوحة.

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

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للفترة من ١ نيسان ٢٠١٣ (تاريخ الدمج) ولغاية ٣٠ أيلول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

٦- 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 أردني.

٧- المصاريف المدفوعة مقدما والحسابات المدينة الأخرى

١٤٠,٥٠٥	مصاريف مدفوعة مقدما
٢١٠,٠٩٥	تأمينات كفالات وأخرى مستردة
٢,١٩٣,٠٢٤	أمانات حكومية
٩,٥٠٦,٢٤٤	دفعات مقدمة على حساب بضاعة وماكنات ومواد أولية
٦٦٩,٣٥٣	أرصدة مدينة أخرى
١٢,٧١٩,٢٢١	

٨- البضاعة

١٦,٥١٩,٥٤٦	مواد أولية
٣,٠٤٤,٠٧٨	بضاعة تحت التصنيع
٥,٧٣١,١٦٢	بضاعة جاهزة
٨٣,٩٥٠	بضاعة برسم الإمانة
(١,٤٢٤,٠١٥)	مخصص مواد راکدة
٢٣,٩٥٤,٧٢١	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
للفترة من ١ نيسان ٢٠١٣ (تاريخ الدمج) ولغاية ٣٠ أيلول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

٩- مطلوب من جهات ذات علاقة

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

العلاقة	الاسم
شقيقة	شركة الاتحاد لتطوير الأراضي م.ع.م
شقيقة	شركة الاتحاد للاستثمارات المالية م.ع.م
تابعة	شركة الرافدين لتوزيع التبغ والسجائر ذ.م.م
	يتكون المطلوب من جهات ذات علاقة كما في ٣٠ أيلول مما يلي:
٢,٧٧١,٣٩٦	شركة الاتحاد للاستثمارات المالية م.ع.م
٢,٧٣٧,٥٢٥	شركة الرافدين لتوزيع التبغ والسجائر ذ.م.م
٥,٥٠٨,٩٢١	

يتكون المطلوب الى جهات ذات علاقة كما في ٣٠ أيلول مما يلي:

٢٤٨,٣٣٠	شركة الاتحاد لتطوير الأراضي م.ع.م
٢٤٨,٣٣٠	

١٠- القروض

أن تفاصيل القروض كما في بداية المدة :

١,٤١٢,٤٧٢	قرض بنك المؤسسة العربية المصرفية
١,١٥٠,٠٢٧	ينزل: الجزء المتداول
٢٦٢,٤٤٥	الجزء طويل الأجل

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 حنيبا الوسطى ورهن حيازي على الماكينة رقم (٨٠٧١٠٦٢٠١) موديل ٢٠٠٨ والمصنعة في سويسرا بمبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ دينار اردني وتجيير بوليصة تأمين على المصنع لصالح البنك بمبلغ ٧,٥٠٠,٠٠٠ دينار اردني الرهونات المذكورة تعود للقرض وجميع التسهيلات الممنوحة للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للفترة من ١ نيسان ٢٠١٣ (تاريخ الدمج) ولغاية ٣٠ أيلول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

١١ - الدائنون والشيكات الاجلة

١٢٠,٣٦٢	شيكات اجلة
٥,٧٩٥,٨٣٧	دفعات مقدمة على حساب مبيعات
٨٣,٩٥٠	ذمم دائنة مقابل ارصدة مستودعات
٢٣,٤٧١,٥٠٢	ذمم دائنة
٢٩,٤٧١,٦٥١	

١٢ - 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 و ٦,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي و ٦,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي و ٨,٠٠٠,٠٠٠ 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 الاسهم المشتراة في شركة الاتحاد لتطوير الاراضي م.ع.م ورهن الاسهم المشتراة في شركة الاتحاد للاستثمارات المالية م.ع.م وما ينتج عنها من ارباح او عينة او اسهم مجانية ، وهي الأسهم المصنفة ضمن موجودات ماليه محدد بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر .

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.

١٣ - ضريبة الدخل

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 بمبلغاً وقدره ٢٥٦,٨٤٣ دينار أردني ، وقد قامت الشركة بالاعتراض ، بالنسبة لعام ٢٠٠٩ فإن دائرة ضريبة الدخل تطالب الشركة عن السنة بمبلغاً وقدره ٢٩٩,٠٧٩ دينار اردني وقامت الشركة بالاعتراض على قرار التقدير، بالنسبة لعام ٢٠١٠ فإن دائرة ضريبة الدخل تطالب الشركة عن تلك السنة بمبلغاً وقدره ٨٧٢,٤٠٨ دينار اردني وقامت الشركة بالاعتراض على قرار التقدير هذا وان السنوات ٢٠٠٧ و ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ ما زالت منظورة لدى محكمة البداية الضريبية، تم تقديم الاقرار الضريبي للسنة المالية ٢٠١١ وتم تدقيق الحسابات ولم يصدر قرار من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بعد ، كذلك تم تقديم الاقرار الضريبي للسنة المالية ٢٠١٢ ولم يتم التدقيق على الحسابات بعد من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للفترة من ١ نيسان ٢٠١٣ (تاريخ الدمج) ولغاية ٣٠ أيلول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

١٤- 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.

١٥- المبيعات

١٦,٣٠٨,٩٧٥	مبيعات محلية
١٩,٨٣٩,٨١٥	مبيعات خارجية
<u>٣٦,١٤٨,٧٩٠</u>	

١٦- الإلتزامات المحتملة والإرتباطات الرأسمالية

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

٢,١٣٠,٥٤٣	كفالات بنكية
٥٠,٠٠٠	إرتباطات رأسمالية
<u>٥٢٨,٨٣٨</u>	إعتمادات مستندية

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للفترة من ١ نيسان ٢٠١٣ (تاريخ الدمج) ولغاية ٣٠ أيلول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

١٧- بنود غير نقدية

تتمثل البنود غير النقدية فيما يلي:

أ. الأرصدة الإفتاحية للموجودات والمطلوبات التي آلت إلى الشركة في ١ نيسان ٢٠١٣ (تاريخ الدمج) نتيجة عملية الدمج مع شركة الاتحاد للصناعات المتطورة المساهمة العامة المحدودة وذلك على النحو التالي :

٢١,٠٥٢,٩٦٠	ممتلكات ومعدات
١١٥,٢٢٣	إستثمارات في اراضي
٢٢,١١٨,٢٥٣	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٥٠,٠٠٠	إستثمارات في شركات تابعة
١٠٦,٥٠٠	دفعات على حساب تأسيس إستثمارات
٢,٢٤٢,٥٤٣	ذمم شركات تابعة
٨,٨٣٣,٣٧٣	مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
٢,٠١٨,٣٤٥	قطع غيار
١٩,١٧٤,٤٢٤	بضاعة
٤,٥٠٨,٩٧٤	مطلوب من جهات ذات علاقة
٧,٣٠٢,٧٢٠	مدينون
٣٩٦,٣٧٦	نقد وما في حكمه
(٤,١١٦,٩٢٠)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٢٠,٩٢٦,٧٥٣)	دائنون وشيكات آجلة
(٢,٨٩٤,١٦٨)	قروض
(١٢,٩٥٧,٠٦٧)	بنوك دائنة
<u>٤٧,٠٢٤,٧٨٣</u>	صافي قيمة الموجودات بتاريخ الدمج

ب. إحتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

خلال الفترة

١٣,١٨٠,٣٠٨

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للفترة من ١ نيسان ٢٠١٣ (تاريخ الدمج) ولغاية ٣٠ أيلول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

١٨ - 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 المبنية في الإيضاح رقم (١١،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 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 النشطة في تلك الإستثمارات.

ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (ببضع)

للفترة من ١ نيسان ٢٠١٣ (تاريخ الدمج) ولغاية ٣٠ أيلول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لمعقود 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.

١٩ - المصادقة على القوائم المالية

تم المصادقة على القوائم المالية المرحلية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣٠ تشرين الأول ٢٠١٣.