

التاريخ 2014/4/28

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

الموضوع اقرار البيانات المالية الموحدة للشركة كما في 2014/3/31

تحية واحترام وبعد ...

التزاماً بتعليمات الإفصاح الصادرة عن هيئتكم الموقرة ، نود اعلامكم بأن مجلس ادارة شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر وفي جلسة المنعقدة مساء يوم 2014/4/28 قد قرر وبالإجماع المصادقة على البيانات المالية الموحدة للشركة كما في 2014/3/31 والمرفق صورة عنها.

علماً بأن القوائم المالية الموحدة والمراجعة قد اظهرت صافي ارباح بمبلغ (71778) دينار فقط واحد وسبعون الفا وسبع مائة وثمانية وسبعون ديناراً ، فيما يعزى الانخفاض في حجم هذه الأرباح لتعرض الشركة لاحداث استثنائية غير متكررة خلال الربع الاول من سنة 2014 نذكر منها :

- تحمل الشركة مبلغ 367ر583 دينار خسائر شركة الاصيل (شركة تابعة) عن تأسيس اصنف في السوق المحلي
- تحمل الشركة مبلغ 212ر400 دينار عن رسوم واتعاب قانونية لحماية العلامة التجارية (ميامي) في العراق
- تحمل الشركة مبلغ 200ر000 دينار مكافآت اقرها مجلس الادارة توزع على الادارة العليا
- تحمل الشركة مبلغ 147ر424 دينار رسوم رهن جزء من موجودات الشركة مقابل زيادة سقف التسهيلات لدى بنك الاتحاد للائحة والاستثمار.

هذا واذ ترغب ادارة الشركة التأكيد لمساهميها بان الشركة ماضية في خططها التوسعية سواء كانت بزيادة الاصناف او الانواع او الاسواق لما فيه مصلحة الجميع وستبقى دائماً عند حسن ظنهم.

شاكرين لكم حسن تعاونكم

وتفضلوا بقبول الاحترام

رئيس مجلس الادارة

سامر الشواورة

بورصة عمان  
الداشرة الادارية والمالية  
الديوان

٣٠ نيسان ٢٠١٤

الرقم التسلسلي: ٤١٨٤

رقم الملف: ٤١٨٤

الجهة المختصة: الدائرة العامة

شركة مصانع الإخاء

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

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

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

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

| صفحة   | فهرس                                             |
|--------|--------------------------------------------------|
| ٢ - ١  | تقرير مراجعة عن القوائم المالية المرحلية الموحدة |
| ٤ - ٣  | قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة             |
| ٥      | قائمة الدخل الشامل المرحليه الموحده              |
| ٦      | قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة  |
| ٧      | قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة          |
| ٢٢ - ٨ | إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة     |

### تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة

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

#### مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المرفقة لشركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة كما في ٣١ آذار ٢٠١٤ والبيانات المالية المرحلية للدخل الشامل الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءاً لا يتجزأ من معايير التقارير المالية الدولية، وتقتصر مسؤولياتنا في التوصل 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". تشمل عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على إجراء استفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل إلى حد كبير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، ولذلك فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأي حولها.

#### أساس التحفظ

كما هو مبين في إيضاح رقم (٥) حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لم تقوم الشركة بتوحيد القوائم المالية لشركة الرافدين لتوزيع التبغ والسجائر ذ.م.م كما في ٣١ آذار ٢٠١٤ مع القوائم المالية للشركة وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٠) حيث تبلغ حصة الشركة في رأس مال الشركة المستثمر بها ٥٠% والبالغ ١٠٠.٠٠٠ دينار/حصة.

#### النتيجة

بناء على مراجعتنا، وبإستثناء أثر ما ذكر أعلاه، 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.

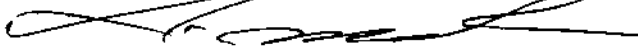
#### فقرة توضيحية

١- كما هو مبين في ايضاح رقم (١) حول القوائم المالية ، قررت الهيئة العامة للشركة بالإجماع في اجتماعها غير المادي المنعقد بتاريخ ٤ اذار 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 في اجتماعها غير العادي للشركتين المندمجتين المنعقد بتاريخ ٢١ ايلول 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 اردني مقسم الى ١٥.٠٨٣.٦٥٧ سهم بقيمة اسمية قدرها دينار اردني واحد للسهم .

٢- تجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة (شركة الأصيل لتسويق منتجات المعسل والسجائر ذ.م.م) أكثر من ٧٥% من رأسعالمها إلا أنه تم إعداد البيانات المالية لها على أساس مبدأ الإستمرارية، وسنداً لإحكام المادة (٧٥) من قانون الشركات رقم ٢٢ لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته فيجب تصفية هذه الشركات إلا اذا قررت الهيئة العامة في اجتماع غير عادي زيادة رأسعالمها لمعالجة وضع الخسائر أو إطفائها بما يتفق مع معايير المحاسبة والتدقيق الدولية المعتمدة على ان لا يزيد مجمل الخسائر المتبقية على نصف رأسمال الشركة في كلتا الحالتين.

٣- لم يتم اعداد قوائم الدخل الشامل المرحلية الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة والتدفقات النقدية المرحلية الموحدة للثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ اذار ٢٠١٣ والافصاح عنها كأرقام مقارنة في البيانات المالية المرحلية الموحدة المرفقة بسبب دمج شركة الاتحاد للصناعات المتطورة م.ع.م مع شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر م.ع.م وبالتالي لم يتم الافصاح عن قوائم مالية بعد الدمج بتاريخ ٣١ اذار ٢٠١٣ حيث تمت الموافقة على الدمج بتاريخ ٢١ ايلول ٢٠١٣.

غوشة وشركاه



سنان غوشة

اجازة مزولة رقم (٥٨٠)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٨ نيسان ٢٠١٤



## قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة (غير مدققة)

كما في ٣١ آذار ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

| ٢٠١٣        | ٢٠١٤        | إيضاح |                                                                     |
|-------------|-------------|-------|---------------------------------------------------------------------|
|             |             |       | الموجودات                                                           |
|             |             |       | موجودات غير متداولة                                                 |
| ٢٠٠.٨٩٣.٠١٠ | ١٩.٧١٦.٠٩٧  | ٣     | ممتلكات ومعدات                                                      |
| ١١.٤٤٥.٤٠٠  | ١١.٣٦٣.٣٥٥  |       | دفعات على حساب شراء ممتلكات ومعدات                                  |
| ١١٥.٢٢٣     | ١١٥.٢٢٣     |       | إستثمارات في اراضي وعقارات                                          |
| ١٧.٥١٨.٢٥٨  | ١٦.٩٢٧.٢٠٦  | 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                                      |
| ٥٠.١٢٨.٣٩١  | ٤٨.٣٢٨.٣٨١  |       | مجموع الموجودات غير المتداولة                                       |
|             |             |       | موجودات متداولة                                                     |
| ٥.١٧١.٨٢٠   | ٢.٧١٣.٨٤٣   |       | مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى                              |
| ٢.٠٧٣.٧٦٩   | ٢.٢٠٣.٥٢٦   |       | قطع غيار                                                            |
| ٢٠.٢٤٨.٧٣١  | ٢٣.٣٣٨.٦٥٨  |       | بضاعة                                                               |
| ٦.٤٣٤.٢٢٤   | ٧.٩١٩.١٦٧   | ٦     | مطلوب من جهات ذات علاقة                                             |
| ١٣.٦٣٥.١٩٣  | ١٩.١٠١.٣٧٩  |       | مدنئون وشيكات برسم التحصيل                                          |
| ٢٩٦.٨٨٦     | ٣٢٢.٩٣١     |       | نقد وما في حكمه                                                     |
| ٤٧.٨٦٠.٦٢٣  | ٥٥.٥٩٩.٥٠٤  |       | مجموع الموجودات المتداولة                                           |
| ٩٧.٩٨٩.٠١٤  | ١٠٣.٩٢٧.٨٨٥ |       | مجموع الموجودات                                                     |
|             |             |       | المطلوبات وحقوق الملكية                                             |
|             |             |       | حقوق الملكية                                                        |
| ١٥٠.٠٨٣.٦٥٧ | ١٥٠.٠٨٣.٦٥٧ | ١     | رأس المال                                                           |
| ٥.٠٠٠.٠٠٠   | ٥.٠٠٠.٠٠٠   |       | علاوة إصدار                                                         |
| ٣.٧٧٠.٩١٤   | ٣.٧٧٠.٩١٤   |       | إحتياطي إجباري                                                      |
| ٧.٢٥٠.٠٠٠   | ٧.٢٥٠.٠٠٠   |       | إحتياطي إختياري                                                     |
| ١.٥٠٠.٠٠٠   | -           |       | احتياطي خاص                                                         |
| -           | ٥.٥٦٥.١١٤   |       | ارباح معدة للتوزيع                                                  |
| ٦.٤٦٤.٤٢٩   | ٥.٨٧٣.٣٧٧   |       | احتياطي القيمة العادلة                                              |
| ٤.٧١٨.١٢٤   | ٢٥٦.٤٣٩     |       | أرباح منورة                                                         |
| ٤٣.٧٨٧.١٢٤  | ٤٢.٧٩٩.٥٠١  |       | مجموع حقوق الملكية                                                  |

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

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة (غير مدققة) يتبع

كما في ٣١ آذار ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

|            |             |                                    |
|------------|-------------|------------------------------------|
|            |             | مطلوبات غير متداولة                |
| ٧.٨٩٥.٠٨٢  | ٩.٠٥٢.١٧٥   | قروض طويلة الاجل                   |
| ٧.٨٩٥.٠٨٢  | ٩.٠٥٢.١٧٥   | مجموع المطلوبات غير المتداولة      |
|            |             | مطلوبات متداولة                    |
| ٢.٤٢٣.٨٨٣  | ٣.٨٩١.٠٩١   | مصاريف مستحقة وحسابات دائنة اخرى   |
| ٢٩.٦٤٩.٧٥٥ | ٣٠.٣٧١.٣٠٣  | دائنون وشيكات آجلة                 |
| ٢.٦٠٧.٢٨٩  | ٢.٦٥٦.٠٨٦   | ذمم وساطة تمويل على الهامش         |
| ٤٤٤.٥٠٤    | ٤٩.٩٧٧      | اوراق دفع                          |
| ٣.٢٢٠.٢٨١  | ٣.٩٥٦.١٢٠   | الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل |
| ٧.٩٦١.٠٩٦  | ١١.١٥١.٦٣٢  | بنوك دائنة                         |
| ٤٦.٣٠٦.٨٠٨ | ٥٢.٠٧٦.٢٠٩  | مجموع المطلوبات المتداولة          |
| ٩٧.٩٨٩.٠١٤ | ١٠٣.٩٢٧.٨٨٥ | 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 الشامل المرحلية الموحدة (غير مدققة)  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤  
(بالدينار الأردني)

|              |                                  |
|--------------|----------------------------------|
| ١٢.٣٧٩.١٤١   | المبيعات                         |
| (١٠.٤٠٤.٦٠٤) | تكلفة المبيعات                   |
| ١.٩٧٤.٥٣٧    | مجموع الربح                      |
| (١٩٢.٩٢٨)    | مصاريف بيعية وتسويقية            |
| (١.١٢٧.٨٢٠)  | مصاريف إدارية وعمومية            |
| (٧٧.٤٠٧)     | فوائد تمويل على الهامش           |
| (٣٦٣.٥٠١)    | مصاريف مالية                     |
| ٢١٢.٨٨١      | صافي الربح من الأنشطة التشغيلية  |
| ٦١.٥٣٩       | إرباح بيع أراضي                  |
| (٢٠٢.٦٤٢)    | مصاريف أخرى بالصافي              |
| ٧١.٧٧٨       | ربح الفترة                       |
|              |                                  |
| (٥٩١.٠٥٢)    | الدخل الشامل الآخر :             |
| (٥١٩.٢٧٤)    | التغير في احتياطي القيمة العادلة |
|              | مجموع الدخل الشامل للفترة        |
|              |                                  |
| ٠.٠٠٠        | ربحية السهم:                     |
|              | ربح الأسهم - دينار / سهم         |
| ١٥.٠٨٣.٦٥٧   | المعدل المرجح لعدد الأسهم - سهم  |

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



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

قائمة التفورات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة (غير مدققة)  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤  
(بالدينار الأردني)

| المجموع    | أرباح مدورة | احتياطي القيمة<br>العائلة | أرباح معدة للتوزيع | احتياطي خاص | احتياطي إختياري | احتياطي إيجاري | إحتياطي إصدار | علاوة إصدار | رأس المال  | إيضاح                         |
|------------|-------------|---------------------------|--------------------|-------------|-----------------|----------------|---------------|-------------|------------|-------------------------------|
| ٤٣.٧٨٧.١٢٤ | ٤.٧١٨.١٢٤   | ٦.٤٦٤.٤٢٩                 | -                  | ١.٥٠٠.٠٠٠   | ٧.٢٥٠.٠٠٠       | ٣.٧٧٠.٩١٤      | -             | ٥.٠٠٠.٠٠٠   | ١٥.٠٨٣.٦٥٧ | الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٤ |
| -          | (٤.٥٣٣.٤٦٣) | -                         | ٦.٠٣٣.٤٦٣          | (١.٥٠٠.٠٠٠) | -               | -              | -             | -           | -          | ٩                             |
| (٤٦٨.٣٤٩)  | -           | -                         | (٤٦٨.٣٤٩)          | -           | -               | -              | -             | -           | -          | توزيعات أرباح مدفوعة          |
| (٥١٩.٢٧٤)  | ٧١.٧٧٨      | (٥٩١.٠٥٢)                 | -                  | -           | -               | -              | -             | -           | -          | الدخل الشامل للفترة           |
| ٤٢.٧٩٩.٥٠١ | ٢٥٦.٤٣٩     | ٥.٨٧٣.٣٧٧                 | ٥.٥٦٥.١١٤          | -           | ٧.٢٥٠.٠٠٠       | ٣.٧٧٠.٩١٤      | -             | ٥.٠٠٠.٠٠٠   | ١٥.٠٨٣.٦٥٧ | الرصيد في ٣١ آذار ٢٠١٤        |

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

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة (غير منققة)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

|                                                   |             |
|---------------------------------------------------|-------------|
| الأنشطة التشغيلية                                 |             |
| ربح الفترة                                        | ٧١.٧٧٨      |
| تعديلات على ربح الفترة :                          |             |
| استهلاكات                                         | ٦٨٤.٨١٤     |
| مصاريف مالية                                      | ٣٦٣.٥٠١     |
| إرباح بيع أراضي                                   | (٦١.٥٣٩)    |
| التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :        |             |
| مطلوب من جهات ذات علاقة                           | (١.٤٨٤.٩٤٣) |
| المدينون وشيكات برسم التحصيل                      | (٥.٤٦٦.١٨٦) |
| النضاعة وقطع الخيار                               | (٣.٢١٩.٦٨٤) |
| المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى | ٢.٤٥٧.٩٧٧   |
| الدائنون والسيكيات الاجرة                         | ٧٢١.٥٤٨     |
| أوراق النفع                                       | (٣٩٤.٥٢٧)   |
| المصاريف المستحقة والحسابات الدائنة الأخرى        | ١.٥٤٩.٦١٠   |
| النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية               | (٤.٧٨٥.٦٥١) |
| مصاريف مالية مدفوعة                               | (٣٦٣.٥٠١)   |
| ضريبة دخل مدفوعة                                  | (٤٦.٨٢٦)    |
| مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة                | (٢٧.٥٧٧)    |
| صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية          | (٥.٢٢٣.٥٥٥) |
| الأنشطة الإستثمارية                               |             |
| نفقات على حساب شراء ممتلكات ومعدات                | (٢٦.٨٦١)    |
| ممتلكات ومعدات                                    | (٩٥.٤٥٥)    |
| متحصلات نقدية من بيع ممتلكات ومعدات               | ٧٠٨.٠٠٠     |
| صافي النقد المتوفر من الأنشطة الإستثمارية         | ٥٨٥.٦٨٤     |
| الأنشطة التمويلية                                 |             |
| نعم وساطة تمويل على الهامش                        | ٤٨.٧٩٧      |
| البنوك الدائنة                                    | ٣.١٩٠.٥٣٦   |
| القروض                                            | ١.٨٩٢.٩٣٢   |
| توزيعات أرباح مدفوعة                              | (٤٦٨.٣٤٩)   |
| صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية           | ٤.٦٦٣.٩١٦   |
| صافي التغير في النقد وما في حكمه                  | ٢٦.٠٤٥      |
| النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني               | ٢٩٦.٨٨٦     |
| النقد وما في حكمه في ٣١ آذار                      | ٣٢٢.٩٣١     |

إن الإيضاحات 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 المنمنجة)، هذا وقد وافقت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي للشركتين المنمنجتين المنعقد 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 المنمنجة) 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 المنمنجة " 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 والتمباك والمعلل وتعبئتها وتصنيعها على اختلاف أنواعها وإصنافها وأعمال الطباعة المتعلقة بها.

إن مركز عمل الشركة الرئيسي في العاصمة عمان.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤  
(بالدينار الأردني)

تشمل القوائم المالية المرحلية الموحدة لثلاثة أشهر المنتهية ٣١ آذار ٢٠١٤ على القوائم المالية للشركة والقوائم المالية للشركات التابعة التالية :

| اسم الشركة التابعة                                  | مكان التسجيل              | سنة التسجيل | رأس المال | نسبة الملكية والتصويت | النشاط الرئيسي             |
|-----------------------------------------------------|---------------------------|-------------|-----------|-----------------------|----------------------------|
| أ - شركة الأصيل لتسويق منتجات المعسل والسجائر ذ.م.م | المملكة الأردنية الهاشمية | ٢٠١١        | ٥٠.٠٠٠    | %١٠٠                  | تجارة النخان والمعسل       |
| ب - شركة الاتحاد للصناعات المتطورة ذ.م.م            | المملكة الأردنية الهاشمية | ٢٠١٣        | ٥٠.٠٠٠    | %١٠٠                  | طباعة وتسويق منتجات الشركة |

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

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

| لثلاثة أشهر المنتهية ٣١ آذار ٢٠١٤ | للفترة من ١ نيسان ٢٠١٣ (تاريخ الدمج) ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ |
|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| -                                 | -                                                               |
| (٣٦٧.٥٨٢)                         | (٤٨.٧١٦)                                                        |
| ٣٦٧.٥٨٢                           | ٤٨.٧١٦                                                          |
| -                                 | -                                                               |

رصيد الاستثمار في بداية الفترة  
حصة الشركة من خسائر الشركة التابعة  
إطفاء حصة الشركة من خسائر الشركة التابعة بالرصيد المطلوب من تلك الشركة  
رصيد الاستثمار

ب- شركة الاتحاد للصناعات المتطورة ذ.م.م

| لثلاثة أشهر المنتهية ٣١ آذار ٢٠١٤ | للفترة من ١ نيسان ٢٠١٣ (تاريخ الدمج) ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ |
|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| ٥٠.٣٩٤                            | ٥٠.٠٠٠                                                          |
| ٢.٥٧٤                             | ٣٩٤                                                             |
| ٥٢.٩٦٨                            | ٥٠.٣٩٤                                                          |

رصيد الاستثمار في بداية الفترة  
حصة الشركة من أرباح الشركة التابعة  
رصيد الاستثمار

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

إن ملخص موجودات ومطلوبات الشركات التابعة وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ آذار ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ كما يلي:

أ- شركة الاصيل لتسويق منتجات المصنوع والسجائر ذ.م.م

| للفترة من ١ نيسان ٢٠١٣ (تاريخ) | لثلاثة أشهر المنتهية |                          |
|--------------------------------|----------------------|--------------------------|
| الدمج) ولغاية ٣١ كانون الأول   | ٣١ آذار ٢٠١٤         | ٢٠١٣                     |
| ٣٤٧.٦٩٧                        | ٢.٨١٩.٠٤٤            | مجموع الموجودات          |
| ٦٧٤.٥٠٧                        | ٣.٥١٣.٤٣٦            | مجموع المطلوبات          |
| (٣٢٦.٨١٠)                      | (٦٩٤.٣٩٢)            | مجموع حقوق الملكية       |
| ٥٠.٠٠٠                         | ٥٠.٠٠٠               | رأس المال المدفوع        |
| ١٢٢.٣٤٩                        | ١.٧٤٩.٩١٢            | مدنيون                   |
| ٢١٩.٥٢٦                        | ٢.٠٧.٠٠٥             | ممتلكات ومعدات           |
| ٦٦١.٧٢٠                        | ١.٦٠٣                | مطلوب الى جهات ذات علاقة |
| -                              | ٧٨.٤١١               | مطلوب من جهات ذات علاقة  |
| (٤٨.٧١٦)                       | (٣٦٧.٥٨٢)            | خسارة الفترة             |

ب- شركة الاتحاد للصناعات المتطورة ذ.م.م

| للفترة من ١ نيسان ٢٠١٣ (تاريخ) | لثلاثة أشهر المنتهية |                          |
|--------------------------------|----------------------|--------------------------|
| الدمج) ولغاية ٣١ كانون الأول   | ٣١ آذار ٢٠١٤         | ٢٠١٣                     |
| ١٨١.٤٢٨                        | ٣٠٢.٣٢٣              | مجموع الموجودات          |
| ١٣١.٠٣٤                        | ٢٤٩.٣٥٥              | مجموع المطلوبات          |
| ٥٠.٣٩٤                         | ٥٢.٩٦٨               | مجموع حقوق الملكية       |
| ١٥٨.١١٩                        | ١٩٣.٣٠٧              | المدنيون                 |
| ١٣١.٠٣٤                        | ٢٤٩.٠٩٤              | مطلوب الى جهات ذات علاقة |
| ٥٠.٠٠٠                         | ٥٠.٠٠٠               | رأس المال                |
| ١٥٧.٤٢٣                        | ٢١٨.٠٤٧              | مبيعات                   |
| ٣٩٤                            | ٢.٥٧٤                | ربح الفترة               |

٢- 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 الموحدة للفترة من ١ نيسان ٢٠١٣ (تاريخ الدمج) لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ باستثناء أثر اعتماد المعايير

والتفسيرات المذكورة أدناه لعدم انطباقها على البيانات المالية للشركة :

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ

من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات الجديدة والمعدلة

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) : تعريف خطط منافع الموظفين ومساهمة

١ تموز ٢٠١٤

الموظفين في تلك الخطط

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

المرحلية الموحدة للشركة.

أساس توحيد البيانات المالية المرحلية الموحدة

تتألف البيانات المالية المرحلية الموحدة لشركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر مساهمة عامة محدودة والشركات التابعة لها من البيانات المالية الخاصة بالشركة والمنشآت المسيطر عليها من قبل الشركة ( الشركات التابعة )

تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها .
- نشوء حق للشركة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها .
- القدرة على التحكم في المنشأة المستثمر بها بغرض التأثير على عوائد المستثمر .

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

عندما نقل حقوق التصويت الخاصة بالشركة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، يكون للشركة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد.

تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في المنشأة المستثمر بها أم لا بشكل كافٍ لمنحها السيطرة ، تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن الشركة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة . وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تنقطع فيه سيطرة الشركة على الشركة التابعة.

إن الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مالكي الشركة ومالكي الحصص غير المسيطرة ، إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة موزع على مالكي الشركة والأطراف غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى حدوث عجز في أرصدة الأطراف غير المسيطرة.

حيثما لزم الأمر، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية المرحلية الموحدة للشركات التابعة لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل الشركة الأم.

يتم إستبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والأرباح والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات الداخلية بين الشركة والشركات التابعة عند التوحيد.

#### المبيعات

تتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة للعملاء وإصدار الفاتورة وتظهر بالصادفي 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 المقدّر عدم تحصيلها ، يتم تكوين مخصص ذمني الذمم المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى إحصائية عدم التمكن من تحصيل الذمم المدينة.

#### النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه ، النقد والردائع تحت الطلب والاستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسيلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

#### مخصص ذمني 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.



#### الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

تصنف الأسهم المدرجة المملوكة للشركة والتي يتم تداولها في سوق مالي نشط كموجودات مالية - متاحة للبيع ويتم إدراجها بالقيمة العادلة. كما تمتلك المجموعة استثمارات في أسهم غير مدرجة والتي لا يتم تداولها في (AFS) أسواق نشطة ولكنها مصنفة كذلك كموجودات مالية متاحة للبيع ومسجلة بالقيمة العادلة، وذلك لاعتقاد الإدارة بإمكانية قياس القيمة العادلة لها بطريقة موثوقة. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى والتي يتم إضافتها إلى بند التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية باستثناء خسائر الإنخفاض في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن الأرباح والخسائر في حال إستبعاد الإستثمار أو وجود إنخفاض في قيمته بشكل محدد، فإن الأرباح أو الخسائر نتيجة تقييمه سابقاً والمثبتة ضمن احتياطي إعادة تقييم إستثمارات يتم إدراجها ضمن بيان الدخل. يتم الإعراف بأي إيرادات توزيعات أرباح الإستثمارات - المتاحة للبيع عند نشوء حق للشركة بأستلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الإستثمارات.

#### 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 إدارة 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 الإستثمارات العقارية بشكل موثوق ، وقد اختارت إدارة الشركة التكلفة لقيد استثماراتها في الأراضي.

#### إنخفاض 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 قريباً على أنها غير منخفضة القيمة، فيتم تقييمها لانخفاض القيمة على أساس جماعي. إن الدليل الموضوعي للإنخفاض 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 الاقتصادية 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 الإعراف 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 الإعراف بها مباشرة في بيان حقوق الملكية المرحلية الموحدة.

#### الغاء الإعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الإعتراف بأصل مالي فقط عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي ، ويشكل جوهرى كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى . أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهرى 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 جوهرى بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول ، فإن الشركة تستمر بالإعتراف بالأصل المالي .

#### الممتلكات والمعدات

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

#### معدل الإستهلاك السنوي

|         |                             |
|---------|-----------------------------|
| ٤ %     | المباني والإنشاءات          |
| ١٠ %    | الألات والمكانن والمعدات    |
| ١٥ %    | أجهزة المختبر وضبط الجودة   |
| ١٢ %    | أجهزة التبريد والتكييف      |
| ٢٥-٢٠ % | 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 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 انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل محدد، تقوم الشركة بتقدير القيمة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات محددة منتجة للنقد، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة في الاستخدام، أيهما أعلى

#### النعم الدائنة والمستحقات

يتم الاعتراف بالنعم 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 يقرّب 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 المرحلية الموحدة المرفقة حيث أنها غير جوهرية.

#### تحويل العملات الأجنبية

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

#### 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 والأمور غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقترنة 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 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 المرحلية الموحدة معقولة ومفصلة على النحو التالي :

- مخصص الالتزامات 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 الاستثمارات 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 المرحلية الموحدة للسنة.
- تقوم الإدارة بإعتماد 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)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

**التقاص**

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

**٣- الممتلكات والمعدات**

| كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ | كما في ٣١ آذار ٢٠١٤ |                         |
|----------------------------|---------------------|-------------------------|
|                            |                     | <b>التكلفة :</b>        |
| ٥١.٧٣٣.٤٤١                 | ٥٣.٢٢٨.٣٢٩          | الرصيد في أول المدة     |
| ١.٥٢٤.٨٨٨                  | ٢.٤.٣٦١             | الإضافات                |
| (٣٠.٠٠٠)                   | (٧٧٠.٦٥٠)           | الإستبعادات             |
| ٥٣.٢٢٨.٣٢٩                 | ٥٢.٦٦٢.٠٤٠          | الرصيد في نهاية المدة   |
|                            |                     | <b>مجمع الاستهلاك :</b> |
| ٣٠.٢١٦.٢٠٥                 | ٣٢.٢١١.١٢٩          | الرصيد في أول المدة     |
| ٢.٠٠٠.٥٤٩                  | ٦٨٤.٨١٤             | إستهلاكات               |
| (٥.٦٢٥)                    | -                   | الإستبعادات             |
| ٣٢.٢١١.١٢٩                 | ٣٢.٨٩٥.٩٤٣          | الرصيد في نهاية المدة   |
| (١٢٤.١٩٠)                  | -                   | يطرح : مخصص تكني اراضي  |
| ٢٠.٨٩٣.٠١٠                 | ١٩.٧٦٦.٠٩٧          | صافي القيمة الدفترية    |

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

| ٢٠١٣       | ٢٠١٤       |                                                          |
|------------|------------|----------------------------------------------------------|
| ١٣.١٤٠.٣٧٧ | ١٢.٥٦٠.٢٧٠ | استثمار في شركة الاتحاد لتطوير الاراضي ( م.ع.م ) *       |
| ٤.٢٨٦.٦٩٣  | ٤.٢٦٨.٩٦٦  | إستثمار في شركة الاتحاد للاستثمارات المالية ( م.ع.م ) ** |
| ٩١.١٨٨     | ٩٧.٩٧٠     | إستثمار في شركة الديرة ( م.ع.م )                         |
| ١٧.٥١٨.٢٥٨ | ١٦.٩٢٧.٢٠٦ |                                                          |

\* يوجد رهن على ٢.٦٩١.٠٠٠ سهم من شركة الاتحاد لتطوير الاراضي م.ع.م لصالح بنك الاتحاد مقابل التمويل البنكي الممنوح للشركة.

\*\* يوجد رهن على ٩٠٠.٠٠٠ سهم من شركة الاتحاد للاستثمارات المالية م.ع.م لصالح بنك الاتحاد مقابل التمويل البنكي الممنوح للشركة.

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

٥- الإستثمار في شركة تابعة

يتمثل هذا البند في الإستثمار في شركة الزافدين 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- مطلوب من جهات ذات علاقة

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

| العلاقة        | الاسم                                     |
|----------------|-------------------------------------------|
| شركة تابعة     | شركة الزافدين لتوزيع التبغ والسجائر ذ.م.م |
| شركة شقيقة     | شركة الاتحاد لتطوير الأراضي م.ع.م         |
| الشركة القابضة | شركة الاتحاد للاستثمارات المالية م.ع.م    |

يتكون المطلوب من جهات ذات علاقة كما في ٣١ آذار ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ مما يلي:

| ٢٠١٣      | ٢٠١٤      |                                           |
|-----------|-----------|-------------------------------------------|
| -         | ٣٠.٩٥٥    | شركة الاتحاد لتطوير الأراضي م.ع.م         |
| ٤.١٠٨.٩٧٢ | ٤.٤٧٥.٥٢٢ | شركة الاتحاد للاستثمارات المالية م.ع.م    |
| ٢.٣٢٥.٢٥٢ | ٣.٤١٢.٦٩٠ | شركة الزافدين لتوزيع التبغ والسجائر ذ.م.م |
| ٦.٤٣٤.٢٢٤ | ٧.٩١٩.١٦٧ |                                           |

#### ٧- ضريبة الدخل

تم إنهاء الوضع الضريبي للشركة حتى عام ٢٠٠٦ ، اما بالنسبة لعام ٢٠٠٧ فإن دائرة ضريبة الدخل تطالب الشركة عن تلك السنة مبلغاً وقدره ٢٥٦.٨٤٣ دينار أردني وقد قامت الشركة بالاعتراض، اما بالنسبة لعام ٢٠٠٨ تم إنهاء الوضع الضريبي للشركة، بالنسبة لعام ٢٠٠٩ فإن دائرة ضريبة الدخل تطالب الشركة عن السنة مبلغاً وقدره ٢٩٩.٠٧٩ دينار أردني وقامت الشركة بالاعتراض على قرار التقدير، بالنسبة لعام ٢٠١٠ فإن دائرة ضريبة الدخل تطالب الشركة عن تلك السنة مبلغاً وقدره ٨٧٢.٤٠٨ دينار أردني 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.

#### ٨- ضريبة المبيعات

هنالك قضايا ضريبة مبيعات لدى المحاكم المختصة بمبلغ وقدره ٣٤٧.٠١٤ دينار أردني وما زالت القضايا منظورة لدى المحاكم المختصة.

كما ان هنالك قضايا ضريبة مبيعات لدى المحاكم المختصة بمبلغ ٨٩٤.٤١٢ دينار أردني وفي تاريخ ٢٧ ايار ٢٠١٣ قررت محكمة الاستئناف تثبيت الفرق الضريبي الخاص بالضريبة والبالغ ٢٨.٨٢٦ دينار أردني وقد قامت الشركة بالطعن بهذا القرار لدى محكمة التمييز 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 لتحصيل الفروقات الضريبية وكامل الغرامات ومصاريف القضايا في حال تحققها.

#### ٩- توزيعات الأرباح على المساهمين

بتاريخ ١ شباط ٢٠١٤ قرر مجلس ادارة الشركة التتسيب الى الهيئة العامة للشركة بالموافقة على تحويل الاحتياطي الخاص الى الارباح المدورة كما قرر مجلس الادارة التتسيب الى الهيئة العامة للشركة بالموافقة على توزيع ٤٠% من رأس مال الشركة كأرباح نقدية على المساهمين.

وبتاريخ ٢٢ شباط ٢٠١٤ اقرت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها العادي بالموافقة على توزيع نسبة ٤٠% من رأس المال كأرباح نقدية على المساهمين وتمت الموافقة بالإجماع من قبل المساهمين .

#### ١٠ - الأدوات المالية

##### إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس مالها 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 ٢٠١٣.

إن هيكل رأس مال الشركة يضم ديون والتي تضم الاقتراضات، وحقوق الملكية في الشركة والتي تتكون من رأس المال وعلاوة الأصدار، والإحتياطيات وإحتياطي القيمة العادلة والأرباح المدورة وأرباح معدة للتوزيع كما هي مدرجة في قائمة 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

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 المفترضة بشكل فعال. تتمثل حساسية قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة 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.



#### 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، 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 المرحلية الموحدة 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.

#### ١١ - المصادقة على القوائم المالية

تمت المصادقة على القوائم المالية المرحلية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٤ وتمت الموافقة على نشرها.

#### ١٢ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب وتصنيف بعض أرقام سنة ٢٠١٣ لتتفق مع العرض للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤.