

Q.R - UTOB - 29/4/2009

الرقم : 115/2/2-1

التاريخ : 2009/4/27

السادة/ بورصة عمان المحترمين

تحية طيبة وبعد،

الموضوع : البيانات المالية الربع سنوية

استناداً لأحكام المادة (15/ب) من تعليمات إدراج الأوراق المالية في
بورصتكم الموقرة تجدون بطيه، لطفاً، البيانات المالية الربع سنوية لشركتنا وكما
هي في 2009/3/31 والمدققة من قبل مدققي حسابات الشركة السادة/ غوشه
وشركاه.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

المدير العام
رجائي سلفيتي



بورصة عمان
الناشرة الإدارية
السديوان
٢٩ نيسان ٢٠٠٩

٢٩ نيسان ٢٠٠٩
٢٩ نيسان ٢٠٠٩
٢٩ نيسان ٢٠٠٩
٢٩ نيسان ٢٠٠٩

g

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

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٩

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

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة
للفترة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٩

صفحة	فهرس
١	تقرير مراجعة عن القوائم المالية المرحلية
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٢- ٦	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية المرفقة لشركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة كما في ٣١ آذار ٢٠٠٩ والبيانات المرحلية للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الادارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءا لا يتجزأ من معايير التقارير المالية الدولية، وتقتصر مسؤولياتنا في التوصل الى نتيجة حول هذه البيانات المالية المرحلية بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا باجراء المراجعة وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تشتمل عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على اجراء استفسارات بشكل اساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات مراجعة أخرى. ان نطاق اعمال المراجعة أقل الى حد كبير من نطاق اعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، ولذلك فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فاننا لا نبدي رأي حولها.

النتيجة

بناء على مراجعتنا لم يصل الى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المرفقة لم يتم اعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

غوشة وشركاه
عبد الكريم قنيس
اجازة مزاوله رقم (٤٩٦) فئة (أ)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

١٤ نيسان ٢٠٠٩

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

قائمة المركز المالي (غير مدققة)

كما في ٣١ آذار ٢٠٠٩ و ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨
(بالدينار الأردني)

٢٠٠٨	٢٠٠٩	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢٠,٥٢٩,٦٩٤	٢٠,٥٢١,٦٥٩		ممتلكات ومعدات
٥١٧,٦٠٢	٤٩٩,١٠٢		إستثمارات في اراضي
٢,٥٢٠,٨٢٣	٢,٤٧٦,٤٠٣		إستثمارات في أسهم متوفرة للبيع طويلة الأجل
٣,٠٠٠,٣٥٦	٣,٠٩٠,٤٧٥		إستثمار في شركة زميلة
٢٦,٥٦٨,٤٧٥	٢٦,٥٨٧,٦٣٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٣,١٥٧,٥٧٤	٣,٦٢٨,٩٧٢		مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدبنة أخرى
١,٩٥٣,٧٦١	١,٩٦١,٥١١		قطع غيار
١٣,٠٤٦,٨٨٢	١٤,٢٢٩,٦٩٨		بضاعة
١٢,٠٤٦,٧١١	١٠,٥٧٠,٥٤٣		مدينون
٥,٤٢٠,٧١٢	٦,٣٩٩,٦٥٥		إستثمارات في أسهم متوفرة للبيع
٣٤٦,١٢١	١٨٣,٩٩٠		نقد وما في حكمه
٣٥,٩٧١,٧٦١	٣٦,٩٧٤,٣٦٩		مجموع الموجودات المتداولة
٦٢,٥٤٠,٢٣٦	٦٣,٥٦٢,٠٠٨		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١	علاوة إصدار
٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠		إحتياطي إجباري
٦,٥١٦,٧٠٣	٦,٥١٦,٧٠٣		إحتياطي إختياري
١,٢٦٢,١٢٦	١,٢٦٢,١٢٦		إحتياطي خاص
(٢,٢٩٧,٩٢٥)	٧٥,٥٧٨		التغير المتراكم في القيمة العادلة
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠		أرباح مقترح توزيعها على المساهمين
٢,٦٦٨,٤٩٥	٣,٠٨١,٧٠٩		أرباح مدورة
٣٣,٠٩٩,٣٩٩	٣٥,٨٨٦,١١٦		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
٢,٧٦٠,٩٠٢	٢,٨٢٠,٠٤١		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٠,٨٩٤,٠٠٦	٨,٥٩٧,١٧٣		دائنون
٤,١٣٠,٠٧٠	٣,٤٥٣,٩١٠		قرض قصير الأجل
١١,٦٥٥,٨٥٩	١٢,٨٠٤,٧٦٨		بنوك دائنة
٢٩,٤٤٠,٨٣٧	٢٧,٦٧٥,٨٩٢		مجموع المطلوبات المتداولة
٦٢,٥٤٠,٢٣٦	٦٣,٥٦٢,٠٠٨		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مصانع الاتحاد للتبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية (بغير مدققة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٩
(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مدورة	أرباح مقترح توزيعها على المساهمين	التغير المتراكم في القيمة العادلة	احتياطي خاص	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	علاوة إصدار	رأس المال	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٠٩
٣٣,٠٩٩,٣٩٩	٢,٦٦٨,٤٩٥	١,٢٠٠,٠٠٠	(٢,٢٩٧,٩٢٥)	١,٢٦٢,١٢٦	٦,٥١٦,٧٠٣	٣,٧٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الدخل الشامل للفترة
٢,٧٨٦,٧١٧	٤٩٣,٢١٤	-	٢,٣٧٣,٥٠٣	-	-	-	-	-	الرصيد في ٣١ آذار ٢٠٠٩
٣٥,٨٨٦,١١٦	٣,٠٨١,٧٠٩	١,٢٠٠,٠٠٠	٧٥,٥٧٨	١,٢٦٢,١٢٦	٦,٥١٦,٧٠٣	٣,٧٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	
٤٠,٤١٩,٤٨٨	٩٨٥,٩٠٢	٣,٧٥٠,٠٠٠	٤,٩١٢,٢٤٧	١,٣٦٢,١٢٦	٥,٧٥٩,٣١٣	٢,٧٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٠٨
(١,٨٧٢,٨٠٧)	٢٣٠,٠٣١	-	(٢,١٠٢,٨٣٨)	-	-	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
٣٨,٥٤٦,٦٨١	١,٢١٥,٩٣٣	٣,٧٥٠,٠٠٠	٢,٨٠٩,٤٠٩	١,٣٦٢,١٢٦	٥,٧٥٩,٣١٣	٢,٧٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ آذار ٢٠٠٨

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

قائمة التدفقات النقدية (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٩
(بالدينار الأردني)

للتلاثة أشهر المنتهية في	للتلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ آذار ٢٠٠٨	٣١ آذار ٢٠٠٩	
		الأنشطة التشغيلية
٢٣٠,٠٣١	٤١٣,٢١٤	ربح الفترة
		تعديلات على ربح الفترة
٥٨٤,٩١٦	٥٦٦,٦١٣	استهلاكات
-	(٢٥,٧٦٨)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
١٨٧,٦٤٧	٢١٦,٣٦٧	مصاريف مالية
(٣٥٣,٠٣١)	(٦٠,٠٠٣)	أرباح متحققة من استثمارات في أسهم متوفرة للبيع
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
٢,٧٠١,٢٨٩	١,٤٧٦,١٦٨	المدينون
(٣,٨٢٩,٢٧٨)	(١,١٩٠,٥٦٦)	البضاعة وقطع الغيار
(٢٩٠,٣٣٧)	(٤٧١,٣٩٨)	المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى
٧٨٦,٤١٦	(٢,٢٩٦,٨٣٣)	الدائنون
(١٣٠,٧١٩)	٦٠,١١٠	المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
(١١٣,٠٦٦)	(١,٣١٢,٠٩٦)	النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(١٨٧,٦٤٧)	(٢١٦,٣٦٧)	مصاريف مالية مدفوعة
(٣٥,٨٣٣)	(٩٧١)	مكافآت أعضاء مجلس إدارة ورسوم مدفوعة
(٣٣٦,٥٤٦)	(١,٥٢٩,٤٣٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
١١٣,٦٧٠	٦٨,٥٨٢	بيع / شراء إستثمارات في أسهم متوفرة للبيع
٤٥٤,٣٦٢	١,٤٣٠,٤٠١	المتحصل من بيع استثمارات في أسهم متوفرة للبيع
(٦٣٤,٨١٤)	(٩٠,١١٩)	استثمارات في شركة زميلة
١٩,٥١٤	١٨,٥٠٠	استثمارات في أراضي
(٤٦٣,٥٦٥)	(٥٣٢,٨١٠)	شراء ممتلكات ومعدات
(٥١٠,٨٣٣)	٨٩٤,٥٥٤	صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(١,٠٦١,٧٢٦)	١,١٤٨,٩٠٩	البنوك الدائنة
(١,٢٢٥,٣١٠)	(٦٧٦,١٦٠)	تسديد إلى القروض
(١,٠١٧)	-	توزيعات أرباح غير مدفوعة
(٢,٢٨٨,٠٥٣)	٤٧٢,٧٤٩	صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٣,١٣٥,٤٣٢)	(١٦٢,١٣١)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤,٧٨٤,٢٢١	٣٤٦,١٢١	النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني
١,٦٤٨,٧٨٩	١٨٣,٩٩٠	النقد وما في حكمه في ٣١ آذار

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٩
(بالدينار الأردني)

١ - التكوين والنشاط

إن شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر هي شركة مساهمة عامة محدودة ("الشركة") مسجلة في سجل الشركات المساهمة العامة المحدودة بتاريخ ١٩ تموز ١٩٩٣ تحت رقم (٢٣٢)، وقد حصلت الشركة على حق الشروع بالعمل بتاريخ ٤ تشرين الثاني ١٩٩٣.

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي والمنعقد بتاريخ ١٤ نيسان ٢٠٠٥ على زيادة رأسمال الشركة بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني عن طريق الاكتتاب الخاص لمساهمي الشركة بسعر دينارين للسهم الواحد وذلك بقيمة اسمية قدرها دينار للسهم وعلاوة اصدار قدرها دينار للسهم، ليصبح رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع ١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية دينار أردني واحد.

يتمثل النشاط الرئيسي الحالي للشركة في إنتاج التبغ و السجائر و التمباك و تعبئتها و تصنيعها على اختلاف انواعها و اصنافها و اعمال الطباعة المتعلقة بها.

إن مركز عمل الشركة الرئيسي في محافظة عمان .

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

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

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

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية .

أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية ملائمة مع تلك السياسات المحاسبية التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ باستثناء أثر اعتماد المعايير والتفسيرات المذكورة أدناه عند انطباقها على البيانات المالية للشركة :

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ - القطاعات التشغيلية (يسري تطبيقه للفرات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٠٩)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ هو معيار متعلق بالإفصاح ويتطلب إعادة تحديد قطاعات الشركة التي ينبغي الإبلاغ عنها وذلك على أساس القطاعات المستخدمة من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي في عملية اتخاذ قرار حول كيفية تخصيص الموارد وتقييم الأداء . إن هذا المعيار لم يكن له تأثير جوهري على الإفصاحات السابقة والنتائج المعلنة للوضع المالي للشركة.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ (معدل عام ٢٠٠٧) - عرض القوائم المالية (يسري تطبيقه للفرات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٠٩)

تم ادخال عدد من التغييرات على المصطلحات (تشمل على عناوين معدلة للقوائم المالية المختصرة) ، وهذا أدى إلى عدد من التغييرات على العرض والإفصاح . إن هذا المعيار المعدل لم يكن له تأثير جوهري على النتائج المعلنة للوضع المالي للشركة .

شركة مصانع الاتحاد لاتنتاج التبغ والسجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

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.

النقد وما في حكمه

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

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

قامت الإدارة بتقدير مدى قابلية تحصيل الذمم المدينة وتم تقدير مخصص الديون المشكوك بتحصيلها بناءً على الخبرة السابقة والبيئة الاقتصادية السائدة .

البضاعة وقطع الغيار

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

الإستثمارات في الأوراق المالية

تصنف الإستثمارات في الأوراق المالية وفقاً لنية الشركة لهذه الإستثمارات وتظهر الأوراق المالية التي تحفظ الى تساريخ الاستحقاق بالكلفة بعد تعديلها بالعلو أو الخصم، وتقيم الإستثمارات في الأسهم المتوفرة للبيع بالقيمة العادلة ويتم قيد المكاسب أو الخسائر غير المحققة ضمن حقوق المساهمين ويتم تقدير القيمة المالية العادلة للإستثمارات المالية المتداولة بسعر الاغلاق في بورصة عمان.

يتم تخفيض القيمة الجارية لكافة الإستثمارات المتوفرة للبيع بالإنخفاض غير المؤقت في قيمتها في حال انخفاض القيمة السوقية لها بنسبة ٢٠% فأكثر من التكلفة عند الشراء واستمر هذا الإنخفاض لمدة تسعة أشهر فأكثر .

يتم قيد الإيرادات من الإستثمارات في الأسهم المتوفرة للبيع عند الإعلان عن توزيع الأرباح.

الإستثمار في شركة زميلة

تظهر الإستثمارات في الشركات المملوكة بنسبة ٢٠ بالمئة فما فوق وهناك تأثيراً فعالاً للشركة عليها بموجب طريقة حقوق الملكية بحيث تظهر الإستثمارات بالكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك في ضوء التغير في حصة الشركة في صافي أصول الجهة المستثمر بها، ويشار إليها على أنها شركات زميلة، إن حصة الشركة في صافي أرباح أو خسائر الشركات الزميلة للسنة يتم ادراجها في قائمة الدخل.

الإستثمارات في الأراضي

تتمثل الأراضي المستملكة في قيمة الأراضي التي يتم الحصول عليها من العملاء مقابل تحصيل الديون المستحقة عليهم للشركة، ويتم عرض وتصنيف هذه الأراضي من قبل إدارة الشركة على أنها 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 استناداً إلى تعليمات الأسس المحاسبية والمعايير واجبة التطبيق المتعلقة بتقدير القيمة العادلة والتصرف بفائض إعادة التقييم لسنة ٢٠٠٧ والصادرة بالاستناد لأحكام المادتين (٨) و (١٢) من قانون الأوراق المالية رقم (٧٦) لسنة ٢٠٠٢ وبموجب قرار مجلس المفوضين رقم (٢٠٠٧/٧٢٧) تاريخ ٢٠٠٧/١٢/١٦.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل ميزانية عمومية، 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 لانخفاض بقيمة محفظة الذمم المدينة قد يشمل الخبرة السابقة للشركة فيما يخص تحصيل الدفعات، والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة المحفظة والتي تتعدى معدل فترة الإستدانة كما قد يشمل التغيرات الملحوظة في الأوضاع الإقتصادية المحلية والعالمية المترابطة مع تعثر الذمم الدائنة.

يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل المالي بمبلغ خسارة الإنخفاض بالقيمة مباشرة، وذلك لكافة الأصول المالية بإستثناء الذمم المدينة التجارية، حيث تم تخفيض القيمة المدرجة من خلال إستعمال حساب مخصصات. عندما تعتبر إحدى الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل يتم عندها شطب مبلغ الذمة والمبلغ المقابل في حساب المخصصات.

يتم الإعتراف بالتغيرات في النقيصة المدرجة لحساب المخصصات في حساب الأرباح والخسائر.

فيما يتعلق بأدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع، لا يتم عكس خسائر الإنخفاض بالقيمة المعترف بها سابقاً من خلال بيان الأرباح والخسائر. إن أي زيادة في القيمة العادلة تأتي بعد خسارة إنخفاض يتم الإعتراف بها مباشرة في بيان حقوق الملكية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٩
(بالدينار الأردني)

الغاء الإعتراف

تقوم الشركة بالغاء الإعتراف 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 الإحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية وإستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالإعتراف بحصتها المستتقة 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 الاستهلاكات على أساس الحياة العملية المقدرة للممتلكات وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت. إن معدلات الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي على النحو الآتي :

معدل الاستهلاك السنوي

٤ %	مباني وإنشاءات
١٠ - ٧ %	آلات ومكانن ومعدات
١٥ %	اجهزة مختبر و ضبط الجودة
١٢ %	أجهزة تبريد وتكييف
٢٥-٢٠ %	أجهزة حاسوب واتصال
١٥ %	أدوات وأجهزة كهربائية
٢٠ %	أدوات واجهزة مكتبية
١٥ %	سيارات
١٥ %	اثاث ومفروشات
٢٠ %	عدد و لوازم

انخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة

تعمل الشركة في تاريخ كل ميزانية عمومية 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 لإسترداد 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 الى وحدات منتجة للنقد التي يعود اليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد محددة، 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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)
للتلاثة أشهر المنتهية في آذار ٢٠٠٩
(بالدينار الأردني)

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لقانون ضريبة الدخل رقم ٥٧ لعام ١٩٨٥ وتعديلاته اللاحقة والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية، ويتم الاستدراك لها وفقاً لمبدأ الإحتقاق . يتم إحتساب مخصص الضريبة على أساس صافي الربح المعدل. وتطبقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) فإنه قد يترتب للشركة موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الفروقات المؤقتة بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات والمتعلقة بالمخصصات ، هذا ولم يتم إظهار تلك الموجودات ضمن القوائم المالية المرفقة حيث أنها غير جوهرية.

تحويل العملات الأجنبية

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

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 الميزانية العمومية بعد الأخذ بعين الإعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الإلتزام الحالي، فإنه يتم الإعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

٣- المبيعات:

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٩	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٨
٣,١٥١,١٢٢	٢,١٨٧,٣٠١
٧,٩٣٢,٠٣٥	٤,٣٤٤,٢٨٠
١١,٠٨٣,١٥٧	٦,٥٣١,٥٨١
مبيعات محلية	
مبيعات خارجية *	

* تتركز المبيعات الخارجية الى دولة العراق حيث تمثل ما نسبته ٩٦% من قيمة المبيعات الخارجية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
لثلاثة أشهر المنتهية في آذار ٢٠٠٩
(بالدينار الأردني)

٤- ضريبة الدخل

تطالب ضريبة الدخل الشركة عن سنة ٢٠٠١ و ٢٠٠٢ فرق الضريبة بمبلغ ٢٠٤,٦٢٩ دينار أردني وهي ناتجة عن إعادة احتساب إعفاء التصدير على المعادلة المطبقة ما قبل عام ١٩٩٦. علماً أن هناك تعليمات وفق أحكام قانون ضريبة الدخل بخصوص الإعفاء لم يتم تطبيقها من قبل دائرة ضريبة الدخل ، وقد استأنف القرار لدى محكمة ضريبة الدخل وما زال منظور فيها أمام المحكمة .

اما بالنسبة للسنوات ٢٠٠٣ و ٢٠٠٤ و ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧ تطالب دائرة ضريبة الدخل الشركة عن تلك السنوات بمبلغاً وقدره ١,٥٨٥,٧٩٤ دينار أردني ، وقد قامت الشركة بالاعتراض عليها إلا أنه لم يصدر قرار قطعي بها حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية .

٥- ضريبة المبيعات

قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٦ برفع قضية ضد كل من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ، ومدير عام دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ، ومدعي عام الجمارك بالإضافة لوظيفته لدى محكمة الجمارك البدائية والمسجلة تحت رقم (٢٠٠٦/٣١٥) وموضوعها : إلغاء قرار مدير عام دائرة ضريبة الدخل والمبيعات رقم (م ك م/٩/٩٠٩) تاريخ ٢٩/٦/٢٠٠٦ والمتضمن تعديل الاقرارات الضريبية الخاصة عن الفترات من ١/٧/٢٠٠٥ ولغاية ٣١/١/٢٠٠٦ ، ومطالبتها بفرق ضريبي مقداره ٤,٨٠١,٣٨٧ دينار اردني ، وغرامة بمعدل مثلي الضريبة قدرها ٩,٦٠٢,٧٧٤ دينار اردني ، وغرامة جزائية قدرها ١,٤٠٠ دينار اردني ، ومازالت الدعوى منظورة لدى المحكمة في مرحلة تقديم بيانات الشركة حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية ، كما تم تكليف محامي الشركة بتقديم الاعتراض على قرار مدير عام دائرة ضريبة الدخل والمبيعات رقم (م ك م / ٨/ ١١١٥) تاريخ ٢٢/٥/٢٠٠٧ والمتضمن تعديل اقرارات الضريبة الخاصة المقدمة من الشركة لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن الفترات من ١/٢/٢٠٠٦ ولغاية ٣١/١/٢٠٠٧ ومطالبتها بفرق ضريبي مقداره ٣٤٧,٠١٣ دينار اردني وغرامه بمعدل مثلي الفرق الضريبي وغرامه جزائية عن كل فترة ضريبية وغرامة تأخير بنسبة ٠,٠٠٤ أسبوعياً عند تأخير السداد وقد تم تقديم الاعتراض وفقاً للمادة (١٧) من قانون الضريبة العامة على المبيعات بتاريخ ١٨/٧/٢٠٠٧. كما تم تكليف محامي الشركة بتقديم الاعتراض لدى المحكمة على قرار مدير عام دائرة ضريبة الدخل والمبيعات رقم م ك م/ ٨/ ٢٩٠٤ بتاريخ ٢/١٢/٢٠٠٨ والمتضمن تعديل إقرارات الضريبة على الفترات من ١/٢/٢٠٠٧ ولغاية ٣١/٧/٢٠٠٨ ومطالبتها بفرق ضريبي مقداره ٢٨٧,٣٠٨ دينار أردني وغرامة بمعدل مثلي الفرق الضريبي وغرامة جزائية عن كل فترة ضريبية وغرامة تأخير بنسبة ٤ بالآلف أسبوعياً عن تأخير السداد ، وقد تم تقديم الاعتراض بتاريخ ١٩/١/٢٠٠٩ وفقاً للمادة ١٧ من قانون الضريبة العامة على المبيعات . ولم تأخذ الشركة مخصصاً لمواجهة ذلك كون هنالك تعهد كتابي من شركة BAT العالمية لتحمل الفروقات الضريبية وكامل الغرامات ومصاريف القضايا في حال تحققها .

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

ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية
لثلاثة أشهر المنتهية في آذار ٢٠٠٩
(بالدينار الأردني)

٦- الإلتزامات المحتملة والإرتباطات الرأسمالية:

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

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
١,٥٣٢,١٥٨	١,٥٣٢,١٥٨	كفالات بنكية
٦٥١,٧٨٠	-	إعتمادات مستندية وطلبات
٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠	إرتباطات عن انشاء مباني ومشاريع تحت التنفيذ
٤,١٨٣,٩٣٨	٢,٣٨٢,١٥٨	