

الرقم : 203/2/2-1

التاريخ : 2009/7/30

السادة/ بورصة عمان المحترمين

تحية طيبة وبعد،

SENT ANNUAL - UTOB - 30/7/2009

الموضوع : البيانات المالية نصف السنوية

②

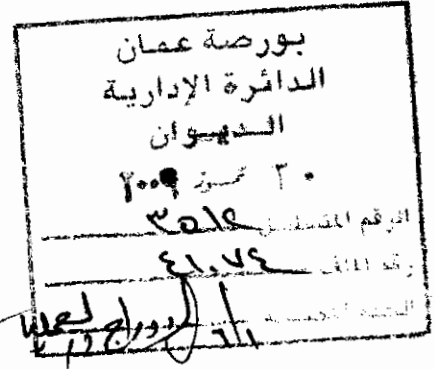
استناداً لأحكام المادة (15/ب) من تعليمات إدراج الأوراق المالية في
بورصتكم الموقرة تجدون بطيه، لطفاً، البيانات المالية لشركتنا وكما هي في
2009/6/30 والمدققة من قبل مدققي حسابات الشركة السادة/ غوشه وشركاه.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

رئيس مجلس الإدارة

رجائي سلفيتي

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



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

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية المرفقة لشركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩ والبيانات المرحلية للدخل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الادارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءاً لا يتجزأ من معايير التقارير المالية الدولية، ونقتصر 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 مسدق الحسابات المستقل للمنشأة". تشمل 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 مزاولة رقم (٤٩٦)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٦ تموز ٢٠٠٩

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

قائمة المركز المالي (غير مدققة)

كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩ و ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨
(بالدينار الأردني)

٢٠٠٨	٢٠٠٩	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢٠,٥٢٩,٦٩٤	٢٠,٦٩٤,٤٢٤		ممتلكات ومعدات
٥١٧,٦٠٢	٤٩٩,١٠٢		إستثمارات في اراضي
٧,٩٤١,٥٣٥	١١,٨٦٥,٨٥٣		إستثمارات في أسهم متوفرة للبيع
٣,٠٠٠,٣٥٦	٣,١٩٣,٧٧٠		إستثمار في شركة زميلة
٣١,٩٨٩,١٨٧	٣٦,٢٥٣,١٤٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٣,١٥٧,٥٧٤	٤,١٣١,٦٥٦		مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
١,٩٥٣,٧٦١	١,٩٤١,٧٧٤		قطع غيار
١٣,٠٤٦,٨٨٢	١٢,٣٨٧,١٨٥		بضاعة
١٢,٠٤٦,٧١١	٩,٨٦٨,٨٩٤		مدينون
٣٤٦,١٢١	٥٦٥,٤١٢		نقد وما في حكمه
٣٠,٥٥١,٠٤٩	٢٨,٨٩٤,٩٢١		مجموع الموجودات المتداولة
٦٢,٥٤٠,٢٣٦	٦٥,١٤٨,٠٧٠		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		احتياطي خاص
(٢,٢٩٧,٩٢٥)	٢,٢٧٩,١٣٦		التغير المتراكم في القيمة العادلة
١,٢٠٠,٠٠٠	٣٦٢,٦٤٥		أرباح مقترح توزيعها على المساهمين
٢,٦٦٨,٤٩٥	٣,٧٢٩,٢٤٣		أرباح مدورة
٣٣,٠٩٩,٣٩٩	٣٧,٨٩٩,٨٥٣		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
٢,٧٦٠,٩٠٢	٢,٩٠٨,٧٠٢		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٠,٨٩٤,٠٠٦	٨,٣٩١,٦٤٨		دائنون
٤,١٣٠,٠٧٠	٢,٩٧٠,٤٠١		قرض قصير الأجل
١١,٦٥٥,٨٥٩	١٢,٩٧٧,٤٦٦		بنوك دائنة
٢٩,٤٤٠,٨٣٧	٢٧,٢٤٨,٢١٧		مجموع المطلوبات المتداولة
٦٢,٥٤٠,٢٣٦	٦٥,١٤٨,٠٧٠		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

قائمة الدخل الشامل (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩
(بالدينار الأردني)

من بداية العام حتى		للفترة المرحلية		
		من ١ نيسان ٢٠٠٩		
		من ١ نيسان ٢٠٠٨	إلى ٣٠ حزيران	
٢٠٠٨	٢٠٠٩	٢٠٠٨	٢٠٠٩	ايضاح
١٦,٧١٢,٣٠٣	٢٢,٨٦١,٤٨٦	١٠,١٨٠,٧٢٢	١١,٧٧٨,٣٢٩	٣ المبيعات
(١٤,٥٥٠,٨٦٠)	(٢٠,٥٣٤,٥٣٥)	(٨,٤٦٨,٢٩٩)	(١٠,٦٤٠,٣٤٠)	كلفة المبيعات
٢,١٦١,٤٤٣	٢,٣٢٦,٩٥١	١,٧١٢,٤٢٣	١,١٣٧,٩٨٩	مجمّل الربح
(٣٦٩,٨٦٣)	(٣١٣,٧٦٤)	(٢٥٤,٨٤٥)	(١٩٤,٨١٧)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٧٤٢,٣١٦)	(٧٤٩,٠٧١)	(٤٠٢,٩٧٢)	(٣٧٥,٤٤٤)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣٩٤,٥٣٨)	(٤٣٢,٣٤٧)	(٢٠٦,٨٩١)	(٢١٥,٩٨٠)	مصاريف مالية
				حصة الشركة في أرباح/ (خسائر) الشركة
(٤٣,٠٦١)	١٩٣,٤١٤	٣٢,١٢٥	١٠٣,٢٩٥	الزميلة
١,٠٦٥,٥٣٠	(٥١,٩٥٤)	٧١٢,٤٩٩	٧١,٣٩٥	أرباح محققة من استثمارات متوفرة للبيع
٢٧,٣٠٣	١٩٣,٠٥٩	(١٨٤,٢٩٠)	١٧٧,٤٦٤	إيرادات (مصاريف) أخرى
(١٢٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	(٧٠,٠٠٠)	-	مخصص التزامات محتملة
(٦٧,٨٢٧)	(٥٥,٥٤٠)	(٥١,٤٠٩)	(٣٢,١١٤)	مخصص رسوم و مكافآت
١,٥١٦,٦٧١	١,٠٦٠,٧٤٨	١,٢٨٦,٦٤٠	٦٧١,٧٨٨	ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر:				
				التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة
(١,٣٦٩,٨٣٠)	٤,٥٧٧,٠٦١	٧٣٣,٠٠٨	٢,٢٠٣,٥٥٨	للبيع
١٤٦,٨٤١	٥,٦٣٧,٨٠٩	٢,٠١٩,٦٤٨	٢,٨٧٥,٣٤٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة
ربحية السهم :				
٠,١٠	٠,٠٧	٠,٠٨٦	٠,٠٤٥	ربحية الأسهم - دينار / سهم
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	المعدل المرجح لعدد الأسهم - سهم

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية (غير مدققة)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩
(بالدينار الأردني)

رأس المال	علاوة إصدار	إحتياطي إجباري	إحتياطي اختياري	إحتياطي خاص	التغير المتراكم في القيمة المعادلة	أرباح مقترح توزيعها على المساهمين	أرباح مدورة	المجموع
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٦,٥١٦,٧٠٣	١,٣٦٢,١٢٦	(٢,٢٩٧,٩٢٥)	٢,٦٦٨,٤٩٥	٣٣,٠٩٩,٣٩٩
-	-	-	-	-	-	(٨٣٧,٣٥٥)	-	(٨٣٧,٣٥٥)
-	-	-	-	-	٤,٥٧٧,٠٦١	-	١,٠٦٠,٧٤٨	٥,٦٣٧,٨٠٩
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٦,٥١٦,٧٠٣	١,٣٦٢,١٢٦	٢,٢٧٩,١٣٦	٣٦٢,٦٤٥	٣,٧٢٩,٢٤٣	٣٧,٨٩٩,٨٥٣

الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٠٩

أرباح موزعة على المساهمين
الدخل الشامل للفترة

الرصيد في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩

الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٠٨

الدخل الشامل للفترة

الرصيد في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨

١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٥,٧٥٩,٢١٣	١,٣٦٢,١٢٦	٤,٩١٢,٧٤٧	٩٨٥,٩٠٢	٣٦,٦٦٩,٤٨٨
-	-	-	-	-	-	(١,٣٦٩,٨٣٠)	١,٥١٦,٦٧١	١٤٦,٨٤١
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٥,٧٥٩,٢١٣	١,٣٦٢,١٢٦	٢,٥٤٢,٤١٧	-	٢,٥٠٧,٥٧٣	٣٦,٨١٦,٣٢٩

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ و السجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩	
		الأنشطة التشغيلية
١,٥٨٤,٤٩٨	١,٠٦٠,٧٤٨	ربح الفترة
		تعديلات على الربح:
١,١٦٧,٦٨٥	١,١٥٧,٧٥٨	استهلاكات
٧٩٨	(٢,٥٠٠)	أرباح بيع وتخلص من ممتلكات ومعدات
٣٩٤,٥٣٨	٤٣٢,٣٤٧	مصاريف مالية
(١,٠٦٥,٥٣٠)	(١٣١,٣٩٨)	أرباح متحققة من استثمارات في أسهم متوفرة للبيع
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
١,٧٧٣,٩٣٠	٢,١٧٧,٨١٧	المدينون
(١,٦٥٩,٥٦٣)	٦٧١,٦٨٤	البضاعة وقطع الغيار
(٨٥١,٩٣٨)	(٩٧٤,٠٨٢)	المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى
(٢,٦٨٧,٢٧١)	(٢,٥٠٢,٣٥٨)	الدائنون
(٨٠١,٠٧٧)	١٤٧,٨٠٠	المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
(٢,١٤٣,٩٣٠)	٢,٠٣٧,٨١٦	النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٣٩٤,٥٣٨)	(٤٣٢,٣٤٧)	مصاريف مالية مدفوعة
(٢,٥٣٨,٤٦٨)	١,٦٠٥,٤٦٩	صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٢,٣٣١,٩١٥)	٥٤٩,٠١٣	بيع / (شراء) إستثمارات في أسهم متوفرة للبيع
(٦٦٦,٩٣٩)	(١٩٣,٤١٤)	إستثمارات في شركات زميلة
١٩,٥١٣	١٨,٥٠٠	التغير في إستثمارات في أراضي
٣,٠٦٨,١١٦	٢٣٥,١٢٨	المتحصل من بيع استثمارات في أسهم متوفرة للبيع
(١,٦٣٥,١٦٦)	(١,٣٢٢,٤٨٨)	شراء ممتلكات ومعدات
١١,١٠٢	٢,٥٠٠	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(١,٥٣٥,٢٨٩)	(٧١٠,٧٦١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١,٣٥٥,٢٨٦	١,٣٢١,٦٠٧	البنوك الدافئة
١,٣٢٥,٧٢٨	(١,١٥٩,٦٦٩)	صافي التمويل من القروض
(٣,١٩٦,٨٤٩)	(٨٣٧,٣٥٥)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٥١٥,٨٣٥)	(٦٧٥,٤١٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٤,٥٨٩,٥٩٢)	٢١٩,٢٩١	صافي للتغير في النقد وما في حكمه
٤,٧٨٤,٢٢١	٣٤٦,١٢١	النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني
١٩٤,٦٢٩	٥٦٥,٤١٢	النقد وما في حكمه في ٣٠ حزيران

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران 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 ٩ تموز ١٩٩٣ تحت رقم (٢٣٢)، وقد حصلت الشركة على حق الشروع بالعمل بتاريخ ٤ تشرين الثاني ١٩٩٣.

وافقت الهيئة العامة في إجتماعها غير العادي والمنعقد بتاريخ ١٤ نيسان ٢٠٠٥ على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني عن طريق الإكتتاب الخاص لمساهمي الشركة بسعر دينارين للسهم الواحد يشمل علاوة إصدار قدرها دينار أردني واحد للسهم، ليصبح رأس المال المكتتب والمصرح به والمدفوع ١٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني مقسم إلى ١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة السهم الاسمية دينار أردني واحد.

يتمثل النشاط الرئيسي الحالي للشركة في إنتاج التبغ والسجائر والتبأك وتعبئتها وتصنيعها على اختلاف أنواعها واصنافها واعمال الطباعة المتعلقة بها، بالإضافة إلى إنشاء وتملك إدارة مصنع لإنتاج وتصنيع وتعبئة وتسويق المعسل. 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.

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

ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨
(بالدينار الأردني)

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

تم ادخال عدد من التغييرات على المصطلحات (تشتمل 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 .

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 والاستثمارات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩
(بالدينار الأردني)

الاستثمارات في الأوراق المالية

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

يتم تخفيض القيمة الجارية لكافة الاستثمارات المتوفرة للبيع بالإنخفاض غير الموقت 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 الاستثمارات في الأسهم المتوفرة للبيع عند الإعلان عن توزيع الأرباح.

الاستثمار في شركة زميلة

تظهر الاستثمارات في الشركات المملوكة بنسبة ٢٠ بالمئة فما فوق وهناك تأثيراً فعالاً للشركة عليها بموجب طريقة حقوق الملكية بحيث تظهر الاستثمارات 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.

الاستثمارات في الأراضي

تتمثل الأراضي المستملكة في قيمة الأراضي التي يتم الحصول عليها من العملاء مقابل تحصيل الديون المستحقة عليهم للشركة، ويتم عرض وتصنيف هذه الأراضي من قبل ادارة الشركة على انها استثمارات في أراضي مستملكة ضمن الموجودات غير المتداولة والتي تظهر بالقيمة السوقية العادلة لها بتاريخ استملاكها.

تظهر الاستثمارات في الأراضي بالتكلفة (حسب معيار الدولي رقم ٤٠) حيث خير المعيار الشركة بقيد استثماراتها العقارية أما بالتكلفة أو بالقيمة العادلة شريطة أن لا يكون هناك أي عائق يحول دون القدرة على تحديد قيمة الاستثمارات العقارية بشكل موثوق ، وقد اختارت إدارة الشركة التكلفة لقيد استثماراتها في الأراضي استناداً إلى تعليمات الأسس المحاسبية والمعايير واجبة التطبيق المتعلقة بتقدير القيمة العادلة والتصرف بفائض إعادة التقييم لسنة ٢٠٠٧ والصادرة بالإستناد لأحكام المادتين (٨) و (١٢) من قانون الأوراق المالية رقم (٧٦) لسنة ٢٠٠٢ وبموجب قرار مجلس المفوضين رقم (٢٠٠٧/٧٢٧) تاريخ ٢٠٠٧/١٢/١٦.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحنية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩
(بالدينار الأردني)

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 باستثناء الذمم المدينة التجارية ، حيث تم تخفيض القيمة المدرجة من خلال إستعمال حساب مخصصات. عندما تعتبر إحدى الذمم المدينة غير قابلة للتحويل يتم عندها شطب مبلغ الذمة والمبلغ المقابل في حساب المخصصات .
يتم الإعراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في حساب الأرباح والخسائر .

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

الغاء الإعراف

تقوم الشركة بإلغاء الإعراف 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 بالإعتراف بالأصل المالي .

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩
(بالدينار الأردني)

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
٧% - ١٠%	آلات ومكائن ومعدات
١٥%	أجهزة مختبر و ضبط الجودة
١٢ %	أجهزة تبريد وتكييف
٢٠ - ٢٥ %	أجهزة حاسوب واتصال
١٥%	أدوات وأجهزة كهربائية
٢٠%	أدوات وأجهزة 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 لأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة لإسترداد 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 الى وحدات منتجة للنقد التي يعود إليها 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 لأصل ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة في الاستخدام، أيهما أعلى

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 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 إظهار تلك الموجودات ضمن القوائم المالية المرفقة حيث أنها غير جوهرية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩
(بالدينار الأردني)

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية الى الدينار الأردني عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية في تاريخ الميزانية الى الدينار الأردني بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ ان الأرباح والخسائر الناتجة عن التسوية أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها 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 الاعتبار المخاطر والأمر 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

للسنة أشهر المنتهية	للسنة أشهر المنتهية	
في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩	في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨	
٧,٧١٩,٣٢٦	٦,٢٣٠,٢١٤	مبيعات محلية
١٥,١٤٢,١٦٠	١٠,٤٨٢,٠٨٩	مبيعات تصدير
٢٢,٨٦١,٤٨٦	١٦,٧١٢,٣٠٣	

بلغت مبيعات الشركة إلى عملاء رئيسيين في العراق مبلغا وقدره ١٤,٧٨٠,٠٠٠ دينار أردني ، والتي تمثل ما نسبته ٩٨ بالمئة من المبيعات الخارجية للشركة (٢٠٠٨: ١٠,٤٣٠,٧١٩ دينار أردني ، والتي تمثل ما نسبته ٦٢ بالمئة من مبيعات الشركة).

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران 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 اعادة 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 منظر فيها أمام المحكمة .

اما بالنسبة للسنوات ٢٠٠٣ و ٢٠٠٤ و ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧ تطالب دائرة ضريبة الدخل الشركة عن تلك السنوات مبلغاً 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 : الغاء قرار مدير عام دائرة ضريبة الدخل والمبيعات رقم (م ك م/٩٠٩/٤) تاريخ ٢٠٠٦/٦/٢٩ والمتضمن تعديل الاقرارات الضريبية الخاصة عن الفترات من ٢٠٠٥/٧/١ ولغاية ٢٠٠٦/١/٣١ ، 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 / ١١١٥/٨) تاريخ ٢٠٠٧/٥/٢٢ والمتضمن تعديل اقرارات الضريبة الخاصة المقدمة من الشركة لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن الفترات من ٢٠٠٦/٢/١ ولغاية ٢٠٠٧/١/٣١ 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 ٢٠٠٧/٧/١٨. كما تم تكليف محامي الشركة بتقديم الاعتراض لدى المحكمة على قرار مدير عام دائرة ضريبة الدخل والمبيعات رقم م ك م / ٨/ ٢٩٠٤ بتاريخ ٢٠٠٨/١٢/٢ والمتضمن تعديل إقرارات الضريبة على الفترات من ٢٠٠٧/٢/١ ولغاية ٢٠٠٨/٧/٣١ ومطالبتها بفرق ضريبي مقداره ٢٨٧,٣٠٨ دينار أردني وغرامة بمعدل مثلي الفرق الضريبي وغرامة جزائية عن كل فترة ضريبية وغرامة تأخير بنسبة ٤ بالآلاف أسبوعياً عن تأخير السداد ، وقد تم تقديم الاعتراض بتاريخ ٢٠٠٩/١/١٩ وفقاً للمادة ١٧ من قانون الضريبة العامة على المبيعات . ولم تاخذ 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 للتبغ و السجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩
(بالدينار الأردني)

٦- الإلتزامات المحتملة والإرتباطات الرأسمالية

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

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
١,٥٣٥,٧٦٨	١,٥٣٢,١٥٨	كفالات بنكية
١٣٧,٣٤٠	-	إعتمادات مستندية وطلبات
١,٨٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	إرتباطات عن إنشاء مباني ومشاريع تحت التنفيذ
٣,٤٧٣,١٠٨	٢,١٨٢,١٥٨	

٧- إدارة المخاطر

تشمل المخاطر التي يمكن ان تتعرض لها الشركة على مخاطر أسعار الفائدة، والإئتمان ، وتقلبات العملات والتي يتم ادارتها من قبل الشركة كما يلي:

مخاطر اسعار الفائدة :

أن الأدوات المالية في الميزانية العمومية غير خاضعة لمخاطر اسعار الفوائد بإستثناء البنوك الدائنة والقروض والتي تتغير أسعار فوائدها طبقاً للأسعار السائدة في السوق.

مخاطر الائتمان :

تحتفظ الشركة بأرصدها النقدية لدى مؤسسات مالية ذات ملاءة جيدة .

مخاطر تقلبات العملات :

أن معظم معاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي ، ان سعر صرف الدينار مربوط بسعر صرف ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار أردني).

٨- المصادقة على القوائم المالية

تم المصادقة على القوائم المالية من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٢٦ تموز ٢٠٠٩، وتمت الموافقة على نشرها .