

الرقم : 186/2/2-1

التاريخ : 2010/10/31

Q. R-UTOB- 3710123

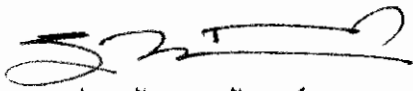
السادة / بورصة عمان المحترمين (3)

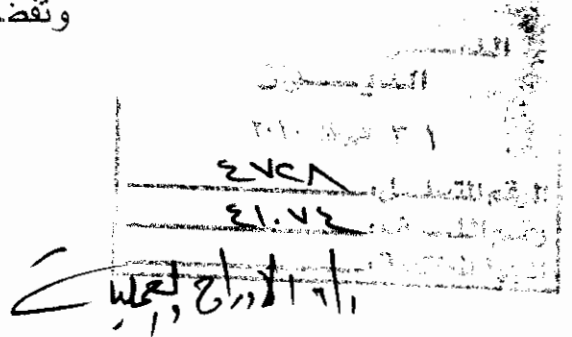
الموضوع : البيانات المالية ربع السنوية

تحية طيبة وبعد،،

استناداً لأحكام المادة (15/ب) من تعليمات إدراج الأوراق المالية في بورصتكم الموقرة تجدون بطيه، لطفاً، البيانات المالية ربع السنوية لشركتنا وكما هي في 2010/9/30 والمدققة من قبل مدققي حسابات الشركة السادة / غوشه وشركاه.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،


/ المدير العام
رجائي سلفيتي


رقم التسجيل: ٤٧٤٨
رقم الملف: ٤١٠٧٤
تاريخ الإيداع: ٢٠١٠/١٠/٣١
الأدراج، لعمري

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

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠

صفحة	فهرس
١	تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية
٢	قائمة المركز المالي المرحلية
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٥	قائمة التدفقات النقدية المرحلية
٦ - ١٤	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 كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٠ والبيانات المرحلية للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية 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 بناء على مراجعتنا.

لقد تم تدقيق البيانات المالية للشركة الزميلة من قبل مدقق حسابات آخر.

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 أسور 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 تشرين الأول ٢٠١٠

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

قائمة المركز المالي (غير مدققة)

كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٠ و ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩
(بالدينار الأردني)

٢٠٠٩	٢٠١٠	ايضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢١,٧٦٥,٠٥٧	٢٢,١٤٦,٣٥٩		ممتلكات ومعدات
٤٩٩,١٠٢	٤٩٩,١٠٢		إستثمارات في اراضي
١١,٩٢٧,٣١٠	١٢,٢٣١,٥٢٤		إستثمارات في أسهم متوفرة للبيع
٣,٣٣١,٣٢٣	٣,٧٦٧,٦٣٢		إستثمار في شركة زميلة
٣٧,٥٢٢,٧٩٢	٣٨,٦٤٤,٦١٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٤,١٢١,٥٥٤	٦,٤٨٤,٩٧٣		مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
١,٧٨٠,٧٧٤	١,٨٧١,٣٨٤		قطع غيار
١٠,٥٦٩,٢٠٧	٩,٦٧٩,٩٠٤		بضاعة
٧,٤٠٧,٥٧٢	٩,٢٠٥,٥٣٢		مدينون
٢٢٥,٩٦٦	٢٨,٩٦٩		نقد وما في حكمه
٢٤,١٠٥,٠٧٣	٢٧,٢٧٠,٧٦٢		مجموع الموجودات المتداولة
٦١,٦٢٧,٨٦٥	٦٥,٩١٥,٣٧٩		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠		علاوة إصدار
٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠		إحتياطي إجباري
٦,٧٥٠,٠٠٠	٦,٧٥٠,٠٠٠		إحتياطي إختياري
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠		إحتياطي خاص
٢,٤١٠,٨١٩	٢,٩٣٦,١٠٩		التغير التراكم في القيمة العادلة
٢,٦١٨,٥٢١	٤,٣٨٨,٦٣١		أرباح مدورة
٣٧,٠٢٩,٣٤٠	٣٩,٣٢٤,٧٤٠		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
١,٠٣٥,٨٨٧	٣,٩٣٧,٥٧٣		الجزء غير المتداول من قرض طويل الأجل
١,٠٣٥,٨٨٧	٣,٩٣٧,٥٧٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٢,٥٧٦,٤٧٥	٢,١٥١,٦٠٨		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٩,٤٣٢,٦١٣	٩,١٧٦,٥٨٧		دائنون
٨٨٨,٨٩٥	٤,٠٦٠,٢٨٩		الجزء المتداول من قرض قصير الأجل
-	٦٢٥,٠٠٠		أوراق دفع قصيرة الأجل
١٠,٦٦٤,٦٥٥	٦,٦٣٩,٥٨٢		بنوك دائنة
٢٣,٥٦٢,٦٣٨	٢٢,٦٥٣,٠٦٦		مجموع المطلوبات المتداولة
٦١,٦٢٧,٨٦٥	٦٥,٩١٥,٣٧٩		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)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

من بداية العام حتى		للفترة المرحلية			
		من ١ تموز إلى			
		٣٠ أيلول ٢٠١٠			
		٣٠ أيلول ٢٠٠٩			
				ايضاح	
المبيعات	٣	٩,٦٩٤,١١٤	١٢,٣٦٤,٤٥٩	٣٦,٣٢٢,٠٦٢	٣٥,٢٢٥,٩٤٥
كلفة المبيعات		(٨,٩٢٣,٩٨٩)	(١١,٣٩٨,٤٨٠)	(٣٢,٦٦٦,٥٢٥)	(٣١,٩٣٣,٠١٥)
مجمل الربح		٧٧٠,١٢٥	٩٦٥,٩٧٩	٣,٦٥٥,٥٣٧	٣,٢٩٢,٩٣٠
مصاريف بيعية وتسويقية		(٢٢٩,٢١٠)	(١٧٨,٥٨٠)	(٧١٠,٥١٩)	(٤٩٢,٣٤٤)
مصاريف عمومية وإدارية		(٣٨٧,٣٩٤)	(٣٥٨,٥٢٧)	(١,٢٢٤,١٩٨)	(١,١٠٧,٥٩٨)
مصاريف مالية		(٢٠٦,٤١٥)	(١٩٨,٣٧٣)	(٥٦٥,٧٧٥)	(٦٣٠,٧٢٠)
حصة الشركة من أرباح الشركة الزميلة		(٦٣,١٣٩)	٣٧,٧١٨	١٥٢,٣١٠	٢٣١,١٣٢
إيرادات العلامة حق الامتياز - دي		٢٦,٦٠٢	-	٣٦٩,٢٦٨	-
ارباح/(خسائر) محققة من بيع استثمارات متوفرة للبيع		-	١٥,٥٣٣	١٩,٢٠٢	(٣٦,٤٢١)
إيرادات (مصاريف) أخرى		٦٣	(٢٦,٦٠٦)	١٩٨,٠٣٥	١٦٦,٤٥٣
مخصص التزامات محتملة		-	-	(٩٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)
مخصص رسوم ومكافآت		(١٥,٠٠٠)	(١٩,١٣٨)	(٣٣,٧٥٠)	(٧٤,٦٧٨)
(خسارة)/ربح الفترة		(١٠٤,٣٦٨)	٢٣٨,٠٠٦	١,٧٧٠,١١٠	١,٢٩٨,٧٥٤
الدخل الشامل الآخر:					
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع		(١,٧١٩,٤٤٧)	٦,٨٤٩,٢٤٤	٥٢٥,٢٩٠	١١,٤٢٦,٣٠٥
اجمالي الدخل الشامل للفترة		(١,٨٢٣,٨١٥)	٧,٠٨٧,٢٥٠	٢,٢٩٥,٤٠٠	١٢,٧٢٥,٠٥٩
ربحية السهم:					
ربحية الأسهم - دينار / سهم		(٠,٠٠٧)	٠,٠١٦	٠,١٢	٠,٠٨٦
المعدل المرجح لعدد الأسهم - سهم		١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية (غير مدققة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠
(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 ٢٠١٠
٣٧,٧٧٩,٣٤٠	٢,٦١٨,٥٢١	٧٥٠,٠٠٠	٢,٤١٠,٨١٩	١,٥٠٠,٠٠٠	٦,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٠
(٧٥٠,٠٠٠)	-	(٧٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	أرباح موزعة على المساهمين
٢,٢٩٥,٤٠٠	١,٧٧٠,١١٠	-	٥٢٥,٢٩٠	-	-	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
٣٩,٣٢٤,٧٤٠	٤,٣٨٨,٦٣١	-	٢,٩٣٦,١٠٩	١,٥٠٠,٠٠٠	٦,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ أيلول ٢٠١٠
٣٣,١٠٠,٠١٥	٢,٦٦٨,٤٩٥	١,٢٠٠,٠٠٠	(٢,٢٩٧,٣٠٩)	١,٢٦٢,١٢٦	٦,٥١٦,٧٠٣	٣,٧٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٠٩
(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	أرباح موزعة على المساهمين
١٢,٧٢٥,٠٥٩	١,٢٩٨,٧٥٤	-	١١,٤٢٦,٣٠٥	-	-	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
٤٤,٦٢٥,٠٧٤	٣,٩٦٧,٢٤٩	-	٩,١٢٨,٩٩٦	١,٢٦٢,١٢٦	٦,٥١٦,٧٠٣	٣,٧٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

قائمة التدفقات النقدية (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠	
		الأنشطة التشغيلية
١,٢٩٨,٧٥٤	١,٧٧٠,١١٠	ربح الفترة
		تعديلات على ربح الفترة:
١,٧٤٨,٧٦٢	١,٧١٨,٦٩١	استهلاكات
(٢٨,٢٦٨)	(٢٠,٧١٩)	أرباح بيع وتخلص من ممتلكات ومعدات
٦٣٠,٧٢٠	٥٦٥,٧٧٥	مصاريق مالية
٣٦,٤٢١	(١٩,٢٠٢)	أرباح/(خسائر) متحققة من بيع استثمارات في أسهم متوفرة للبيع
(١٧٤,٢٧٦)	(١٧٧,٠٥٢)	إيرادات توزيعات أرباح أسهم
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
٣,٩٥٢,٣٨١	(١,٧٩٧,٩٦٠)	المدفونون
٢,٩٩٩,٠٠٨	٧٩٨,٦٩٣	البضاعة وقطع الغيار
(٩٦٧,٥٥٠)	(٢,٣٦٣,٤١٩)	المصاريق المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى
(٤,٢٧٠,٤٦٩)	(٢٥٦,٠٢٦)	الدائنون
(١,٤٠٧,٦٦٥)	٢٩٣,٧٥٥	المصاريق المستحقة والمطلوبات الأخرى
٣,٨١٧,٨١٨	٥١٢,٦٤٦	النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٦٣٠,٧٢٠)	(٥٦٥,٧٧٥)	مصاريق مالية مدفوعة
٣,١٨٧,٠٩٨	(٥٣,١٢٩)	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(١,٠٣٦,٦٥٤)	(٤٨,٣٠٠)	شراء إستثمارات في أسهم متوفرة للبيع
١٨,٥٠٠	-	استثمارات في أراضي
-	٢٢,٤٥٠	متحصلات من بيع الممتلكات والمعدات
١,٧٢٢,٥٨٧	٢٨٨,٥٧٨	المتحصل من بيع استثمارات في أسهم متوفرة للبيع
(٢٣١,١٣٢)	(٤٣٦,٣٠٩)	التغير في استثمارات في شركات زميلة
١٧٤,٢٧٦	١٧٧,٠٥٢	توزيعات أرباح أسهم مقبوضة
(١,٨٠٦,٨٤٨)	(٢,١٠١,٧٢٤)	التغير في الممتلكات والمعدات
(١,١٥٩,٢٧١)	(٢,٠٩٨,٢٥٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٨٣٤,٦٢٩)	٢,٦٧٣,٠٠٧	البنوك الدائنة والقروض وأوراق الدفع
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(٧١٨,٦٢٢)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢,٠٣٤,٦٢٩)	١,٩٥٤,٣٨٥	صافي النقد المتوفر من/(المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٦,٨٠٢)	(١٩٦,٩٩٧)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٤٦,١٢١	٢٢٥,٩٦٦	النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني
٣٣٩,٣١٩	٢٨,٩٦٩	النقد وما في حكمه في ٣٠ أيلول

إن الإيضاحات الدرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠
(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 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 والصرح 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 و السجائر و التتباك و تعبئتها و تصنيعها على اختلاف انواعها و اصنافها و اعمال الطباعة المتعلقة بها ، بالإضافة إلى انشاء و تملك إدارة مصنع لإنتاج و تصنيع و تعبئة و تسويق 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 ٢٠٠٩ باستثناء أثر اعتماد المعايير والتفسيرات المذكورة أدناه لعدم انطباقها على البيانات المالية للشركة :

المعايير الجديدة المتاح تطبيقها بشكل مبكر:

المعيار	تاريخ السريان	نبذة عن المعيار
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية : التصنيف والقياس	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٣	عرض تصنيفات جديدة للأصول والمطلوبات وسيكون بديلاً لكل من المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧)

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

المعيار	تاريخ السريان	نبذة عن التعديل على المعيار
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) - التبنّي للمرة الأولى للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من ١ كانون الثاني ٢٠١٠	التعديل المتعلق بالاعفاءات الإضافية لتبني المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢) - الدفع على أساس الأسهم	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٠	التعديل المتعلق بإعطاء إرشادات إضافية على محاسبة عمليات الدفع على أساس الأسهم بين شركات المجموعة
المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٤) - الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من ١ أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١١	التعديل يتعلق بمتطلبات الإفصاح عن المنشآت المسيطر عليها
المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٢) - الأدوات المالية: العرض	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ شباط ٢٠١٠	التعديل المتعلق بتصنيف حقوق الإصدار
معايير متنوعة	يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٠	التعديل يشمل على التحسينات على المعايير المحاسبية الدولية وعلى معايير التقارير المالية الدولية.

التفسيرات الصادرة حديثاً

التفسير	تاريخ السريان
تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية رقم (١٩) - اطفاء الالتزامات المالية في أدوات الملكية	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ تموز ٢٠١٠

التعديلات على التفسيرات الصادرة سابقاً

التفسير	تاريخ السريان
تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية رقم (١٤) - الحد الأدنى لمتطلبات التمويل	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١١

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

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

ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

المبيعات

تتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة للعملاء و اصدار 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 ذحت 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 بالكلفة ويتم تحديد التكلفة على أساس الكلفة الوسطية المتدركة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

الإستثمارات في الأوراق المالية

تصنف الإستثمارات في الأوراق المالية وفقاً لنية الشركة لهذه الإستثمارات وتظهر الأوراق المالية التي تحفظ إلى 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 الملكية 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 إدراجها في قائمة الدخل الشامل.

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 والتي تظهر بالقيمة السوقية العادلة لها بتاريخ استملكها.

تظهر الإستثمارات في الأراضي بالتكلفة (حسب معيار الدولي رقم ٤٠) حيث خير المعيار الشركة بقيد استثماراتها العقارية أما بالتكلفة أو بالقيمة العادلة شريطة أن لا يكون هناك أي عائق يحول دون القدرة على تحديد قيمة الاستثمارات العقارية بشكل موثوق، وقد اختارت إدارة الشركة التكلفة لقيد استثماراتها في الأراضي 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 المرحلية (يتبع)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي ، يتم مراجعة قيد الموجودات المالية ، لتحديد إن كان هنالك مايشير إلى إنخفاض في قيمتها.

أما بالنسبة الى الموجودات المالية مثل الذمم لمدينة 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 .

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 للتحصيل يتم عندها شطب مبلغ الذمة والمبلغ المقابل في حساب المخصصات .
يتم الإعتراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في قائمة الدخل الشامل.

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

الغاء الإعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الإعتراف بأصل مالي فقد عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التندفات النقدية من الأصل المالي ، وبشكل جوهرى كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى . أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو الإحتفاظ بشكل جوهرى بمخاطر ومنافع الملكية وإستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالإعتراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها . أما في حالة إحتفاظ الشركة بشكل جوهرى بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول ، فإن الشركة تستمر بالإعتراف بالأصل المالي .

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

الممتلكات والمعدات

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

معدل الإستهلاك السنوي	
٤ %	مباني وإنشاءات
١٠ %	آلات ومكائن ومعدات
١٥ %	أجهزة مختبر و ضبط للجودة
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 قائمة مركز مالي 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 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 لنقد 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.

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

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 الالتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدبنة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

٣ - المبيعات

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩	
١٣,٢٧٦,٤٧٦	١٢,٤٠٧,٧٤٩	مبيعات محلية
٢٣,٠٤٥,٥٨٦	٢٢,٨١٨,١٩٦	مبيعات تصدير
٣٦,٣٢٢,٠٦٢	٣٥,٢٢٥,٩٤٥	

تشكل مبيعات الشركة إلى ثلاثة عملاء رئيسيين في العراق مبلغا وقدره ٢٢,١٢٣,٧٦٢ دينار أردني , والتي تمثل ما نسبته ٩٦ بالمئة من المبيعات الخارجية للشركة (٢٠٠٩: ٢٢,٣٧٤,٠٠٠ دينار أردني , والتي تمثل ما نسبته ٩٨ بالمئة من مبيعات الخارجية للشركة).

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩	
٣٦,٢٥٧,٥١٨	٣٥,٢٢٥,٩٤٥	مبيعات التبغ والسجائر
٦٤,٥٤٤	—	مبيعات المعسل *
٣٦,٣٢٢,٠٦٢	٣٥,٢٢٥,٩٤٥	

* تم الانتهاء من انشاء مصنع المعسل خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٠، وقد تم البدء بتصنيع وبيع المعسل.

ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

٤- ضريبة الدخل

تم اجراء مصالححة مع دائرة ضريبة الدخل وذلك للأعوام من ٢٠٠١ - ٢٠٠٦ .

اما بالنسبة لعام ٢٠٠٧ فإن دائرة ضريبة الدخل تطالب الشركة عن تلك السنة مبلغاً وقدره ٢٩٠,٥٩٧ دينار أردني ، وقد استأنفت الشركة القرار ومازال منظور فيه أمام المحكمة حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية المرحلية .

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي لعام ٢٠٠٠ لدائرة ضريبة الدخل ، وقد تم مراجعة السجلات المحاسبية لها من قبل الدائرة إلا أنه لم يصدر قرار قطعي بها حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية المرحلية ، أما بالنسبة لعام ٢٠٠٩ فإنه قد تم تقديم كشف التقدير الذاتي ولم يتم مراجعة السجلات المحاسبية من قبل الدائرة.

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 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 أردني ، وغرامة بمعدل مثلي الضريبة قدرها ٩,٦٠٢,٧٧٤ دينار أردني ، وغرامة جزائية قدرها ١,٤٠٠ دينار أردني ، ومازالت الدعوى منظورة لدى المحكمة في مرحلة تقديم بيانات الشركة حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية المرحلية ، كما تم تكليف محامي الشركة بتقديم الاعتراض على قرار مدير عام دائرة ضريبة الدخل والمبيعات رقم (م ك م / ١١١٥/٨) 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 ٣٤٧,٠١٢ دينار أردني وغرامة بمعدل مثلي الفرق الضريبي وغرامة 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 وبتاريخ ١٤/١٠/٢٠٠٩ قررت المحكمة منع الدائرة من مطالبة الشركة بالفرق الضريبي والغرامات وقد قام مدعي عام ضريبة الدخل بالطعن بالقرار الصادر عن المحكمة، وتم إحالة الدعوى الى محكمة استئناف الضريبة. 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 لإنتاج التبغ و السجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

٦- الإلتزامات المحتملة والإرتباطات الرأسمالية

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

٢٠٠٩	٢٠١٠	
١,٥٢٩,٩٧٢	١,٥٤٤,٢٢٣	كفالات بنكية
١,١١٧,٢٠٠	-	إعتمادات مستتدية وطلبات
٣٥٠,٠٠٠	-	إرتباطات عن إنشاء مباني ومشاريع تحت التنفيذ
٢,٩٩٧,١٧٢	١,٥٤٤,٢٢٣	

٧ - إدارة المخاطر

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

مخاطر اسعار الفائدة :

أن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي 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 تشرين الأول ٢٠١٠ وتمت الموافقة على نشرها .