

Q.R - UTOB - 31/5/2009

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،،،

(3)

المدير العام
رجائي سلفيتي

Union Tobacco
شركة مصانع الإتحاد
لإنتاج التبغ والسجائر م.ع.م

بورصة عمان
الدائرة الإدارية
السديوان

٢٩ نيسان ٢٠٠٩

الرقم :
رقم :
الاسم :
الاسم :
الاسم :

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 لإنتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة
لثلاثة 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
٦ - ١٢	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. إن الإدارة 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، وتقتصر مسؤولياتنا في التوصل إلى نتيجة حول هذه البيانات المالية المرحلية 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 اجراء استفسارات بشكل اساسي 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 نبدى رأي حولها.

النتيجة

بناء على مراجعتنا لم يصل إلى 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 قنصل
إجازة مزاولة رقم (٤٩٦) فئة (أ)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
١٤ نيسان ٢٠٠٩

شركة مصانع الاتحاد لانتاج 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	عقارات ومعدات
٥١٧,٦٠٢	٤٩٩,١٠٢	استثمارات في اراضي
٢,٥٢٠,٨٢٣	٢,٤٧٦,٤٠٣	استثمارات في أسهم متوفرة للبيع طويلة الأجل
٢,٠٠٠,٣٥٦	٢,٠٩٠,٤٧٥	استثمار في شركة زميلة
٢٦,٥١٨,٤٧٥	٢٦,٥٨٧,٦٣٩	مجموع الموجودات غير المتداولة
		موجودات متداولة
٣,١٥٧,٥٧٤	٣,٦٢٨,٩٧٢	مصاريف متوقعة مقننا وحسابات مدينة أخرى
١,٩٠٣,٧٦١	١,٩٦١,٥١١	كسح غير
١٢,٠٤٦,٨٨٢	١٤,٢٢٩,٦٩٨	بضاعة
١٢,٠٤٦,٧١١	١٠,٥٧٠,٥٤٢	مخزون
٥,٤٢٠,٧١٢	٦,٢٩٩,٦٥٥	استثمارات 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	رأس المال
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	سلاوة إصدار
٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	إحتياطي إيجاري
٦,٥١٦,٧٠٣	٦,٥١٦,٧٠٣	إحتياطي إختيارى
١,٢٦٢,١٢٦	١,٢٦٢,١٢٦	إحتياطي خاص
(٢,٢٩٧,٩٢٥)	٧٥,٥٧٨	لتغير المراكز في القيمة العادلة
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	أرباح مقترح توزيعها على المساهمين
٧,٦٦٨,٤٩٥	٣,٠٨١,٧٠٩	أرباح مدورة
٣٣,٠٩٩,٣٩٩	٣٥,٨٨٩,١١٦	مجموع حقوق الملكية
		مطلوبات متداولة
٢,٢٦٠,٩٠٢	٢,٨٢٠,١٤١	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٠,٨٩٤,٠٠٠	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 لانتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل الشامل (خبر منققة)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٩
(بالدينار الأردني)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٨	لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٩	توضيح
٦,٥٣١,٥٨١	١١,٠٨٣,١٥٧	٢ المبيعات
(٦,٠٨٢,٥٦١)	(٩,٨٩٤,١٩٥)	تكلفة المبيعات
٤٤٩,٠٢٠	١,١٨٨,٩٦٢	مجمول الربح
(١١٥,٠١٨)	(١١٨,٩٤٧)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٣٣٩,٣٤٤)	(٣٧٣,٦٢٧)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٨٧,٦٤٧)	(٢١٦,٣٦٧)	مصاريف مالية
٣٥٣,٠٣١	٦٠,٠٠٣	أرباح متحققة من استثمارات متوفرة للبيع
-	(١٨٣,٣٥٢)	مخصص تنفي استثمارات متوفرة للبيع
(٧٥,١٨٦)	٩٠,١١٩	حصة الشركة في أرباح / (خسائر) الشركة الزمينة
٢٦١,٥٩٣	٤٠,٥٩٥	إيرادات (مصاريف) أخرى
(٥٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	مخصص التزامات متوقعة
(١٦,٤١٨)	(٢٤,١٧٢)	مخصص رسوم ومكافآت
٢٣٠,٠٣١	٤١٣,٢١٤	الربح للفترة
		الدخل الشامل الأخر :
(٢,١٠٢,٨٣٨)	٢,٣٧٣,٥٠٣	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع
(١,٨٧٢,٨٠٧)	٢,٧٨٩,٧١٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		ربحية السهم:
٠,٠١٥	٠,٠٢٨	ربحية الأسهم - دينار / سهم
١٥,١١١,٠٠٠	١٥,١١١,٠٠٠	المعدل المرجح لعدد الأسهم - سهم

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 (خبر منقحة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٩
(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مدورة	أرباح مقترح توزيعها على المساهمين	التغير المتركب في القيمة الدفترية	إجمالي			علاوة إصدار	رأس المال	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٠٩
				احتياطي خاص	احتياطي إحتياطي	إحتياطي إحتياطي			
٣٣,٩٩,٣٩٩	٢,٦٦٨,٤٤٥	١,٢٠٠,٠٠٠	(٢,٢٨٧,٩٢٥)	١,٢٦٢,١٢٦	٦,٥١٦,٧٠٣	٣,٧٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الدخل المتبقي للفترة
٢,٧٨٦,٧١٧	٤١٣,٣١٤	-	٢,٣٧٢,٥٠٣	-	-	-	-	-	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	٣,٨٥٥,٠٠٠	٢,٧٥٠,٠٠٠	٤,٩١٢,٣٤٧	١,٣٦٢,١٢٦	٥,٧٥٩,٢١٣	٣,٧٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٠٨
(١,٨٧٨,٨٠٧)	٧٣٠,٠٣١	-	(٢,١٠٩,٨٣٨)	-	-	-	-	-	الدخل المتبقي للفترة
٣٨,٥٤٠,٦٨١	١,٢١٥,٩٦٣	٢,٧٥٠,٠٠٠	٢,٨٠٢,٥٠٩	١,٣٦٢,١٢٦	٥,٧٥٩,٢١٣	٣,٧٥٠,٠٠٠	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 لإنتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٩
(بالدينار الأردني)

للتلاثة أشهر المنتهية في	٣١ آذار ٢٠٠٨	٣١ آذار ٢٠٠٩
الأنشطة التشغيلية		
ربح الفترة	٦٤٣,٢٦٤	٦٤٣,٢٦٤
تعديلات على ربح الفترة		
استهلاكات	٥٨٤,٩١٦	٥٦٦,٩١٣
أرباح بيع ممتلكات ومعدات	-	(٢٥,٧٦٨)
مصاريف مالية	١٨٧,٦٤٧	٢١٩,٣٦٧
أرباح متحققة من استثمارات في أسهم متوفرة للبيع	(٣٥٣,٠٣١)	(٦٠,٠٠٣)
التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :		
المدينون	٢,٧٠١,٢٨٩	١,٤٧٦,١٦٨
المضاعة وقطع الغيار	(٣,٨٢٩,٢٧٨)	(١,١٩٠,٥٦٦)
المصاريف المدفوعة متقدماً وللصناديق الممنونة الأخرى	(٢٩٠,٣٣٧)	(٤٧١,٣٩٨)
الدائرون	٧٨٦,٤١٦	(٢,٢٩٦,٨٢٣)
المصاريف للمستحقة والمطلوبات الأخرى	(١٢٠,٧١٩)	٦٠,١١٠
التنفيذ المستخدم في الأنشطة التشغيلية	(١١٣,١٦٦)	(١,٣١٢,٠٩٦)
مصاريف مالية مدفوعة	(١٨٧,٦٤٧)	(٢١٦,٣٦٧)
مكافآت أعضاء مجلس إدارة ورؤسوم مدفوعة	(٣٥,٨٣٣)	(٩٧١)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية	(٢٣٦,٥٤٦)	(١,٥٢٩,٤٣٤)
الأنشطة الإستثمارية		
بيع / شراء استثمارات في أسهم متوفرة للبيع	١١٣,٦٧٠	٦٨,٥٨٢
المنحصر من بيع استثمارات في أسهم متوفرة للبيع	٤٥٤,٣٦٢	١,٤٣٠,٤٠١
استثمارات في شركة زميلة	(٦٢٤,٨١٤)	(٩٠,١١٩)
استثمارات في أراضي	١٩,٥١٤	١٨,٥٠٠
شراء ممتلكات ومعدات	(٤٦٣,٥٦٥)	(٥٣٢,٨١٠)
صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية	(٥١٠,٨٣٣)	٨٩٤,٥٥٤
الأنشطة التموينية		
البنوك الدائنة	(١,٠٦١,٧٢٦)	١,١٤٨,٩٠٩
إمداد إلى القروض	(١,٢٢٥,٣١٠)	(٦٧٦,١٦٠)
توزيعات أرباح غير مدفوعة	(١,٠٦٧)	-
صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التموينية	(٢,٢٨٨,٥٥٣)	٤٧٢,٧٤٩
صافي التغير في النقد وما في حكمه	(٣,١٣٥,٤٣١)	(١,٠٦٢,٨٤١)
النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني	٤,٧٨٤,٢٢١	٣٤٩,١٢١
النقد وما في حكمه في ٣١ آذار	١,٦٤٨,٧٨٩	١٨٣,٩٩٠

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 ٩ 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 والمنفوع ١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية دينار أردني واحد.

يتمثل النشاط الرئيسي الحالي للشركة في إنتاج التبغ والسجائر والتبائك وتعبئتها وتصنيعها على اختلاف أنواعها وتصنفها و أعمال 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 اعداد 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 تطبيقها على البيانات المالية للشركة :

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

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

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (ينبع)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩

(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 صومية 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 تبديلها 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 إظهار 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 محسنة من المصاريف الصناعية غير المباشرة، في حين يتم إظهار المواد الخام والبضاعة تحت التصنيع وقطع الغيار والمواد الأخرى بالكلفة ويتم تحديد التكلفة على أساس التكلفة الوسطية المتحركة.

الإستثمارات في الأوراق المالية

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

يتم تخفيض القيمة التجارية لكافة الإستثمارات المتوفرة للبيع بالإخفاض غير المؤقت في قيمتها في حال انخفاض القيمة السوقية لها بنسبة ٢٠% فأكثر من التكلفة عند الشراء واستمر هذا الانخفاض 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 يستم 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 ادارة الشركة على انها إستثمارات في أراضي مستملكة ضمن الموجودات غير المتداولة .

تظهر الإستثمارات في الأراضي بالكلفة (حسب معيار الدولي رقم ٤٠) حيث خير المعيار الشركة بتقدير استثماراتها العقارية لها بالكلفة 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 تقيد 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 (٧٢٧/٢٠٠٧) تاريخ ٢٠٠٧/١٢/١٦.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل ميزانية عمومية ، يتم مراجعة قيم الموجودات المالية ، لتحديد إن كان هناك مايشير إلى انخفاض في قيمتها.

أما بالنسبة الى الموجودات المالية مثل الذمم المدينة التجارية والموجودات المقيمة فردياً على أنها غير منخفضة القيمة ، فيتم تقييمها لانخفاض القيمة على أساس جماعي . إن الدليل الموضوعي للانخفاض بقيمة محفظة الذمم المدينة قد يشمل الخبرة السابقة للشركة فيما يخص تحصيل الدفعات ، والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة المحفظة والتي تتعدى معدل فترة الإستدانة كما قد يشمل التغيرات الملحوظة في الأوضاع الاقتصادية المحلية والعالمية المترابطة مع تعثر الذمم لدافعة .

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

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في حساب الأرباح والخسائر.

فيما يتعلق بأدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع ، لا يتم عكس خسائر الانخفاض بالقيمة المعترف بها سابقاً من خلال بيان الأرباح والخسائر ، إن أي زيادة في القيمة العادلة تأتي بعد حسارة انخفاض يتم الاعتراف بها مباشرة في بيان حقوق الملكية.

شركة مصانع الاتحاد للتبغ والسجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (بيع)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند إنهاء 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 بالاعتراف بحصتها المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها . أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول ، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي .

الممتلكات والمعدات

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

معدل الإستهلاك السنوي	
٤ %	مباني وإنشاءات
٧% - ١٠%	آلات ومكينات ومعدات
١٥%	أجهزة مختبر و ضبط الجودة
١٢ %	أجهزة تبريد وتكييف
٢٠-٢٥ %	أجهزة حاسوب واتصال
١٥%	لوات وأجهزة كهربائية
٢٠%	أدوات ولجهزة مكتبية
١٤ %	سيارات
١٥ %	اثاث ومفروشات
٢٠%	عدد و لوازم

انخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة

تعمل الشركة في تزيخ كل ميزانية صومعية 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 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 لتبغ 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 الإستهقاق. يتم احتساب مخصص الضريبة على أساس صافي الربح المعدل. وتطبقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) فإنه قد يترتب للشركة موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الفروقات المؤجلة 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 إلى الدينار الأردني عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية في تاريخ الميزانية إلى الدينار الأردني بالأموال السائدة في ذلك التاريخ من الأرباح والخسائر الناتجة عن التحويل 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 الالتزام كما بتاريخ الميزانية العمومية بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأموال غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقترنة لعدد الالتزام الحالي، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

٣ - المبيعات:

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

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

شركة مصانع الاتحاد للتبغ 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 بفرق ضريبة بمبلغ ٢٠٤,٦٢٩ دينار أردني وهي ناتجة عن اعادة احساب 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 فتطالب 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/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 ١,٤١٠ 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 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 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 بالألف أسبوعياً عن تأخير السداد ، وقد تم تقديم الاعتراض بتاريخ ٢٠٠٩/١/١٩ وفقاً للمادة ١٧ من قانون الضريبة العامة على المبيعات . ولم تأخذ الشركة مخصصاً لمواجهة ذلك كون هناك 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)

إيضاحات 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 وطلبينات
٢,٠١١,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠	إرتباطات عن انشاء مباني ومشاريع تحت التنفيذ
٤,١٨٣,٩٣٨	٢,٣٨٢,١٥٨	