

الرقم: 140/ب/ع/2

التاريخ: 2014/10/30

عطوفة المدير التنفيذي المحترم

هيئة الأوراق المالية

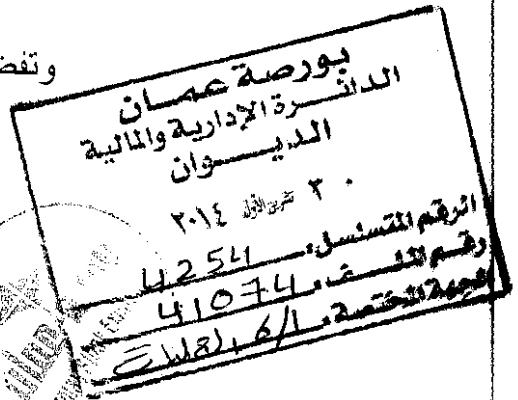
عمان

تحية طيبة وبعد،،،

بموجب تعليمات الإفصاح، نرفق لكم طياً البيانات المالية المرحلية الموحدة لشركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر م.ع.م كما هي بتاريخ 2014/9/30.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام...

شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر



- نسخة/ عطوفة المدير التنفيذي المحترم
بورصة عمان

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

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٤

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

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ ايلول 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
٢١ - ٨	ايضاحات 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 ٣٠ ايلول ٢٠١٤ والبيانات المالية المرحلية الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة 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 الموحدة بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا باجراء المراجعة وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل منقّق 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. 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.

أساس التحفظ

كما هو مبين في ايضاح رقم (٥) حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لم تقم الشركة بتوحيد القوائم المالية لشركة الرافدين لتوزيع التبغ والسجائر ذ.م.م كما في ٣٠ ايلول 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 ١٠٠.٠٠٠٠٠٠ سهم/دينار.

النتيجة

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

فقرة توضيحية

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

غوشه وشركاه
عبد الكريم قنيص
اجازة مزولة رقم (٤٩٦)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣٠ تشرين الأول ٢٠١٤

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة (غير مدققة)

كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

الموجودات	إيضاح	٢٠١٤	٢٠١٣
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومعدات	٣	٢٧.٣٧٣.٠٦٣	٢٠.٨٩٣.٠١٠
نفقات على حساب شراء ممتلكات ومعدات		٢.٥٣٧.٠٠١	١١.٤٤٥.٤٠٠
استثمارات في اراضي وعقارات		١١٥.٢٢٣	١١٥.٢٢٣
موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر	٤	١٤.٣٩٠.٦٦٤	١٧.٥١٨.٢٥٨
استثمار في شركة تابعة	٥	٥٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠
نفقات على حساب تأسيس استثمارات		١٠٦.٥٠٠	١٠٦.٥٠٠
مجموع الموجودات غير المتداولة		٤٤.٥٧٢.٤٥١	٥٠.١٢٨.٣٩١
موجودات متداولة			
مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى		٢.٣٢٦.٣٥٧	٥.١٧١.٨٢٠
قطع غيار		٢.٢٨٢.٦٢٦	٢.٠٧٣.٧٦٩
بضاعة		١٨.١٢١.٣٢٤	٢٠.٢٤٨.٧٣١
مطلوب من جهات ذات علاقة	٦	٥.٧٨٢.٥٣٤	٦.٤٣٤.٢٢٤
مدينون وشيكات برسم التحصيل		١٢.٩١٣.٠٣٢	١٣.٦٣٥.١٩٣
نقد وما في حكمه		٦١٧.٠٧٩	٢٩٦.٨٨٦
مجموع الموجودات المتداولة		٤٢.٠٤٢.٩٥٢	٤٧.٨٦٠.٦٢٣
مجموع الموجودات		٨٦.٦١٥.٤٠٣	٩٧.٩٨٩.٠١٤

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

قائمة المركز المالي المرحلية الموحده (غير مدققة) يتبع

كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

المطلوبات وحقوق الملكية		
حقوق الملكية		
١٥.٠٨٣.٦٥٧	١٥.٠٨٣.٦٥٧	١
٥.٠٠٠.٠٠٠	٥.٠٠٠.٠٠٠	
٣.٧٧٠.٩١٤	٣.٧٧٠.٩١٤	
٧.٢٥٠.٠٠٠	٧.٢٥٠.٠٠٠	
١.٥٠٠.٠٠٠	-	
٦.٤٦٤.٤٢٩	٣.٣٣٦.٨٣٥	
٤.٧١٨.١٢٤	٩.٥.٩١٦	
٤٣.٧٨٧.١٢٤	٣٥.٣٤٧.٣٢٢	
مجموع حقوق الملكية		

مطلوبات غير متداولة	
٧.٨٩٥.٠٨٢	٦.٧٧٦.٧١١
٧.٨٩٥.٠٨٢	٦.٧٧٦.٧١١
مجموع المطلوبات غير المتداولة	

مطلوبات متداولة	
٢.٤٢٣.٨٨٣	٢.٥٦٠.٨٧١
٢٩.٦٤٩.٧٥٥	٢٢.٧٥٢.٠٣٨
٢.٦٠٧.٢٨٩	١.٨٢٠.٠٨٣
٤٤٤.٥٠٤	٨٨٩.٠٢١
٣.٢٢٠.٢٨١	٤.٤٢٨.٩٣١
٧.٩٦١.٠٩٦	١٢.٠٤٠.٤٢٦
٤٦.٣٠٦.٨٠٨	٤٤.٤٩١.٣٧٠
٩٧.٩٨٩.٠١٤	٨٦.٦١٥.٤٠٣
مجموع المطلوبات المتداولة	
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	

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

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

قائمة اندخل الشامل المرحلية الموحده (غير مدققة)

للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

للتسعة اشهر المنتهية في

للفترة من ١ نيسان ٢٠١٣ (تاريخ

الدمج) ولغاية ٣٠ ايلول ٢٠١٣

٣٦.١٤٨.٧٩٠	٣٦.٩٥٣.٩٢٨	٩	المبيعات
(٣٠.٣٢٧.٤١٧)	(٣٢.١١٧.٠٣٦)		كلفة المبيعات
٥.٨٢١.٣٧٣	٤.٨٣٦.٨٩٢		مجمول الربح
(٨٥٠.٧٨٤)	(١.٦٥١.٨٨٤)		مصاريف بيعية وتسويقية
(١.٣٦٢.٦٣٦)	(٢.٥٣٦.٨٣٦)		مصاريف ادارية وعمومية
(٦٦٦.٨٦٤)	(١.١٩٤.٠٢٩)		مصاريف مالية
(١٥٥.٠٢٩)	(٢٤٠.٠٢٤)		فوائد تمويل الهامش
-	٦١.٥٤٠		ارباح بيع اراضي
(١٥.٠٠٠)	-		مخصص بضاعة راكدة
(١٥.٥٨١)	١.٥٠٢.٨٦٣		إيرادات / (مصاريف) أخرى
٢.٧٥٥.٤٧٩	٧٧٨.٥٢٢		ربح الفترة قبل الضريبة
(٢٣٤.٦٥١)	(٥٧.٢٦٧)		ضريبة دخل
٢.٥٢٠.٨٢٨	٧٢١.٢٥٥		ربح الفترة

الدخل الشامل الاخر :

يضاف : بنود الدخل الشامل الأخرى

أرباح متحققة من بيع موجودات مالية محددة بالقيمة

العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الاخر

مجموع الدخل المحول الى الارباح المدورة

التغير في احتياطي القيمة العادلة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

٧.٥٧١	-
٢.٥٢٨.٣٩٩	٧٢١.٢٥٥
(٦.٥٤٨.٩٧٥)	(٣.١٢٧.٥٩٤)
(٤.٠٢٠.٥٧٦)	(٢.٤٠٦.٣٣٩)

ربحية السهم :

ربحية الأسهم - دينار / سهم

المعدل المرجح لعدد الأسهم - سهم

٠.١٧	٠.٠٤٨
١٥.٠٨٣.٦٥٧	١٥.٠٨٣.٦٥٧

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

شركة مصانع الاتحاد للتبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحده (غير مدققة)
للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مدونة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي خاص	احتياطي اختياري	احتياطي إيجاري	علاوة اصدار	رأس المال
٤٣.٧٨٧.١٢٤	٤.٧١٨.١٢٤	٦.٤٦٤.٤٢٩	١.٥٠٠.٠٠٠	٧.٢٥٠.٠٠٠	٣.٧٧٠.٩١٤	٥.٠٠٠.٠٠٠	١٥.٠٨٣.٦٥٧
-	(٤.٥٣٣.٤٦٣)	-	(١.٥٠٠.٠٠٠)	-	-	-	-
(٦.٠٣٣.٤٦٣)	-	-	-	-	-	-	-
(٧.٤٠٦.٣٣٩)	٧٢١.٢٥٥	(٣.١٢٧.٥٩٤)	-	-	-	-	-
٣٥.٣٤٧.٣٢٢	٩.٥٠٩٦٦	٣.٣٣٦.٨٢٥	-	٧.٢٥٠.٠٠٠	٣.٧٧٠.٩١٤	٥.٠٠٠.٠٠٠	١٥.٠٨٣.٦٥٧
٤٧.٠٢٤.٧٨٣	١.٢٦٠.٨١٨	١٣.١٨٠.٣٠٨	١.٥٠٠.٠٠٠	٧.٢٥٠.٠٠٠	٣.٧٥٠.٠٠٠	٥.٠٠٠.٠٠٠	١٥.٠٨٣.٦٥٧
(٤.٠٢٠.٥٧٦)	٢.٥٢٨.٣٩٩	(٦.٥٤٨.٩٧٥)	-	-	-	-	-
(٣٨.٦٣٨)	(٣٨.٦٣٨)	-	-	-	-	-	-
٤٢.٩٦٥.٥٦٩	٣.٧٥٠.٥٧٩	٦.٦٣١.٣٣٣	١.٥٠٠.٠٠٠	٧.٢٥٠.٠٠٠	٣.٧٥٠.٠٠٠	٥.٠٠٠.٠٠٠	١٥.٠٨٣.٦٥٧

(بالدينار الأردني)

الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٤

ارباح مدونة للتوزيع

توزيعات ارباح مدفوعة

الدخل الشامل للفترة

الرصيد في ٣٠ ايلول ٢٠١٤

الرصيد في ١ نيسان ٢٠١٣ (تاريخ المصح)

الدخل الشامل للفترة

خسائر عملية الاندماج

الرصيد في ٣٠ ايلول ٢٠١٣

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

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة (غير مدققة)

للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٤	للفترة من ١ نيسان ٢٠١٣ (تاريخ الدمج) ولغاية ٣٠ ايلول ٢٠١٣
٧٢١.٢٥٥	٢.٧٦٣.٠٥٠
٢.٣٩٢.١٤٤	١.٣١٧.٥٨٠
-	١٥.٠٠٠
-	(٧.٥٧١)
-	(٢.٣٧٥)
(٦١.٥٤٠)	-
١.١٩٤.٠٢٩	٨٢١.٨٩٣
٧٢٢.١٦١	(٦.٢٧٠.٧٣٩)
٦٥١.٦٩٠	٧١٩.٦٠٩
١.٩١٨.٥٥٠	(٤.٧٦٤.٩٨٤)
٢.٨٤٥.٤٦٣	(٣.٧٤٧.٤٣٢)
(٦.٨٩٧.٧١٧)	٨.٥١٤.٨١٦
-	٢٤٨.٢٣٠
١٣٦.٩٨٨	٨٨٥.٢٨٣
٣.٦٢٣.٠٢٣	٤٩٢.٤٦٠
(١.١٩٤.٠٢٩)	(٨٢١.٨٩٣)
-	(١٧٩.٥٩٦)
-	(٦٩.٨٠٠)
٢.٤٢٨.٩٩٤	(٥٧٨.٨٢٩)
-	(٢.٣٦٦.٤١٣)
-	٢١٩.٤٦٣
(٣٥١.٤٢٦)	(١.١٣١.٠٣٧)
٤٤٩.١٦٨	٢٦.٧٥٠
٩٧.٧٤٢	(٣.٢٥١.٢٣٧)
٤.٠٧٩.٣٣٠	٧.٢٤٤.٧٩٠
٩٠.٢٧٩	(١.٤٨١.٦٩٦)
٤٤٤.٥١٧	٨.٧٨٢
(٧٨٧.٢٠٦)	-
(٦.٠٣٣.٤٦٣)	(١.٩٥٧.٨٥٤)
(٢.٢٠٦.٥٤٣)	٣.٨١٤.٠٢٢
٣٢٠.١٩٣	(١٦.٠٤٤)
٢٩٦.٨٨٦	٤٠٤.٥٣٧
٦١٧.٠٧٩	٣٨٨.٤٩٣

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 المندمجة)، هذا وقد وافقت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي للشركتين المندمجتين 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 المندمجة) بشكل نهائي وتم اعتماد رأس مال الشركة المصرح والمكتتب به والمنفوع الناتج عن عملية الدمج ١٥٠.٨٣.٦٥٧ دينار أردني مقسم الى ١٥٠.٨٣.٦٥٧ سهم بقيمة اسمية قدرها دينار أردني واحد للسهم وقد نتج عن عملية الدمج شطب الشركة المندمجة " 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 والتبأك والمعدل وتعبئتها و تصنيعها على اختلاف أنواعها وإصنافها وأعمال الطباعة المتعلقة بها.

إن مركز عمل الشركة الرئيسي في العاصمة عمان.

تشمل القوائم المالية المرحلية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ على القوائم المالية المرحلية للشركة والقوائم المالية المرحلية 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 الدخان والمعسل
ب - شركة الاتحاد للصناعات المتطورة ذ.م.م	المملكة الأردنية الهاشمية	٢٠١٣	٥٠.٠٠٠	١٠٠%	طباعة وتسويق منتجات الشركة

يضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

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

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

للتسعة أشهر المنتهية في	للفترة من ١ نيسان ٢٠١٣ (تاريخ
٣٠ ايلول ٢٠١٤	الدمج) ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
-	-
(١.٠٠٩.٨٠٧)	(٤٨.٧١٦)
١.٠٠٩.٨٠٧	٤٨.٧١٦
-	-

رصيد الاستثمار في بداية الفترة

حصة الشركة من خسائر الشركة التابعة

اطفاء حصة الشركة من خسائر الشركة التابعة بالرصيد

المطلوب من تلك الشركة

رصيد الاستثمار

ب- شركة الاتحاد للصناعات المتطورة ذ.م.م

للتسعة أشهر المنتهية في	للفترة من ١ نيسان ٢٠١٣ (تاريخ
٣٠ ايلول ٢٠١٤	الدمج) ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
٥٠.٣٩٤	٥٠.٠٠٠
٤.١٥٨	٣٩٤
٥٤.٥٥٢	٥٠.٣٩٤

رصيد الاستثمار في بداية الفترة

حصة الشركة من ارباح الشركة التابعة

رصيد الاستثمار

إن ملخص موجودات ومطلوبات الشركات التابعة وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ كما يلي:

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

للتسعة أشهر المنتهية	للفترة من ١ نيسان ٢٠١٣ (تاريخ
في ٣٠ ايلول ٢٠١٤	الدمج) ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
٢.٢٢٨.٥٤٥	٣٤٧.٦٩٧
٣.٥٦٥.١٦٢	٦٧٤.٥٠٧
(١.٣٣٦.٦١٧)	(٣٢٦.٨١٠)
٥٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠
١.٥٤٤.٥٧٠	١٢٢.٣٤٩
١٨٦.٥٣١	٢١٩.٥٢٦
٨١٦.٣٤٤	٦٦١.٧٢٠
(١.٠٠٩.٨٠٧)	(٤٨.٧١٦)
٢١٣.٣٨١	٣٠٥
١.٧٣١.٧٤٦	١٣٨.١٥٤
٩٩٥.٨٦٩	٢٩١
١.٤٣٠.٨٠٩	٩٥.٣٢٣

مجموع الموجودات

مجموع المطلوبات

مجموع حقوق الملكية

رأس المال المدفوع

مدينون

ممتلكات ومعدات

مطلوب الى جهات ذات علاقة

خسارة الفترة

النقد وما في حكمه

حسابات دائنة أخرى

بنوك دائنة

مبيعات

يضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

ب- شركة الاتحاد للصناعات المتطورة ذ.م.م

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٤	للفترة من ١ نيسان ٢٠١٣ (تاريخ الدمج) ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
٢٨٨.٦٠٧	١٨١.٤٢٨
مجموع الموجودات	
٢٣٤.٠٥٥	١٣١.٠٣٤
مجموع المطلوبات	
٥٤.٥٥٢	٥٠.٣٩٤
مجموع حقوق الملكية	
١٢٥.٤٩٢	١٥٨.١١٩
المدينون	
٢٣٤.٠٥٥	١٣١.٠٣٤
مطلوب الى جهات ذات علاقة	
٥٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠
رأس المال	
٥٠٨.٢٣٨	١٥٧.٤٢٣
مبيعات	
٤.١٥٨	٣٩٤
ربح الفترة	

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم اعداد 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.

ان البيانات المالية المرحلية الموحدة لا تحتوي على كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة في اعداد البيانات المالية السنوية ، ويجب قراءتها مقترنة بالبيانات المالية السنوية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣. كما ان النتائج لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٤ لا تعتبر بالضرورة مؤشر للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

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 للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣.

ليضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

اساس توحيد البيانات المالية

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 المستحوذة 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 بالصافي بعد الخصم التجاري أو خصم الكميات.

المصاريف

تكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتسويق وبيع منتجات الشركة . ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

تضمن 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

يسجل الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي بعد تنزيل مخصص لقاء المبالغ المقدر عدم تحصيلها ، يتم تكوين مخصص تدني الذمم المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم المدينة.

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 تدني 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 الإقرار بأي إيرادات توزيعات أرباح الإستثمارات - المتاحة للبيع عند نشوء حق للشركة بأستلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الإستثمارات.

الاستثمارات 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 ادارة الشركة على انها استثمارات في أراضي مستملكة ضمن الموجودات غير المتداولة .
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.

انخفاض 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 فريداً 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 الاستدانة 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 المخصصات. عندما تعتبر إحدى الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل يتم عندها شطب مبلغ الذمة والمبلغ المقابل في حساب المخصصات .
يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في قائمة الدخل الشامل 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 الاعتراف بها مباشرة في بيان حقوق الملكية المرحلية الموحدة.

الغاء الاعتراف
تقوم الشركة بالغاء الاعتراف 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 بالاعتراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها . أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول ، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي .

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

الممتلكات والمعدات

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

معدل الإستهلاك السنوي	
٤ %	المباني والإنشاءات
١٠ %	الآلات والمكائن والمعدات
١٥ %	أجهزة المختبر وضبط الجودة
١٢ %	أجهزة التبريد والتكييف
٢٠-٢٥ %	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 احتساب 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

تخفيض 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 إنخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل محدد، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة 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

الذمم الدائنة والمستحقات

يتم الاعتراف بالذمم 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 يترتب 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 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 التوسية أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

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 المرحلية الموحدة بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة 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 مفعولة ومفصلة على النحو التالي :

- مخصص التزامات 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 الإستثمارات في الأراضي ، إن وجدت، اعتماداً على تقييمات عقارية حديثة ومعتمدة من قبل مقدر و/أو مقدرين معتمدين لغايات إثبات خسارة التدني وبعاد 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 الموحدة للسنة.
- تقوم الإدارة باعتماد 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 الشامل 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 لإنتاج التبغ والسجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

التقاص

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

٣- الممتلكات والمعدات

كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣	
		التكلفة :
٥٣.٢٢٨.٣٢٩	٥١.٧٣٣.٤٤١	الرصيد في أول المدة
٩.١٣٥.٦٣٥	١.٥٢٤.٨٨٨	الإضافات والتحويلات
(٣٨٧.٦٢٨)	(٣٠.٠٠٠)	الإستبعادات
٦١.٩٧٦.٣٣٦	٥٣.٢٢٨.٣٢٩	الرصيد في نهاية المدة
		مجمع الاستهلاك :
٣٢.٢١١.١٢٩	٣٠.٢١٦.٢٠٥	الرصيد في أول المدة
٢.٣٩٢.١٤٤	٢.٠٠٠.٥٤٩	إستهلاكات
-	(٥.٦٢٥)	الإستبعادات
٣٤.٦٠٣.٢٧٣	٣٢.٢١١.١٢٩	الرصيد في نهاية المدة
		يطرح : مخصص تدني اراضي
٢٧.٣٧٣.٠٦٣	٢٠.٨٩٣.٠١٠	صافي القيمة الدفترية

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

٢٠١٤	٢٠١٣	
١١.٠٤٩.٨٥٩	١٣.١١٨.٥٧٦	استثمار في شركة الاتحاد لتطوير الاراضي (م.ع.م) *
٣.٢٦١.٠١٥	٤.٣٠٨.٤٩٣	إستثمار في شركة الإتحاد للإستثمارات المالية (م.ع.م) **
٧٩.٧٩٠	٩١.١٨٩	إستثمار في شركة الديرة للاستثمار والتطوير العقاري (م.ع.م)
١٤.٣٩٠.٦٦٤	١٧.٥١٨.٢٥٨	

* 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 لانتاج التبغ والسجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (تتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

٥- الإستثمار في شركة تابعة

يتمثل هذا البند في الإستثمار في شركة الرافين 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 أردني.

٦- مطلوب من جهات ذات علاقة

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

العلاقة	الاسم
شركة تابعة	شركة الرافين لتوزيع التبغ والسجائر ذ.م.م
شركة شقيقة	شركة الاتحاد لتطوير الاراضي م.ع.م
الشركة القابضة	شركة الإتحاد للاستثمارات المالية م.ع.م
شركة تابعة	شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر - العراق

يتكون المطلوب من جهات ذات علاقة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ مما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
-	٢٨٥.٠٤٤	شركة الاتحاد لتطوير الاراضي م.ع.م
٤.١٠٨.٩٧٢	٢٦٤.٩٨١	شركة الإتحاد للاستثمارات المالية م.ع.م
٢.٣٢٥.٢٥٢	٣.٤١٠.١٦٣	شركة الرافين لتوزيع التبغ والسجائر ذ.م.م
-	١.٨٢٢.٣٤٦	شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ والسجائر - العراق
٦.٤٣٤.٢٢٤	٥.٧٨٢.٥٣٤	

٧- ضريبة الدخل

تم انتهاء 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 انتهاء الوضع الضريبي للشركة ، بالنسبة لعام ٢٠٠٩ فإن دائرة ضريبة الدخل تطالب الشركة عن السنة مبلغاً وقدره ٢٩٩.٠٧٩ دينار اردني وقامت الشركة بالاعتراض على قرار التقدير ، بالنسبة لعام ٢٠١٠ فإن دائرة ضريبة الدخل تطالب الشركة عن تلك السنة مبلغاً وقدره ٨٧٢.٤٠٨ دينار اردني 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 و ٢٠١٣ 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 اردني وما زالت القضايا منظورة لدى المحاكم المختصة .

كما ان هنالك قضايا ضريبة مبيعات لدى المحاكم المختصة بمبلغ ٨٩٤.٤١٢ دينار اردني وفي تاريخ ٢٧ ايار ٢٠١٣ قررت محكمة الاستئناف تثبيت الفرق الضريبي الخاص بالضريبة والبالغ ٢٨.٨٢٦ دينار اردني 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 لتحميل الفروقات الضريبية وكامل الغرامات ومصاريف القضايا في حال تحققها .

٩- المبيعات

٢٠١٣	٢٠١٤
١٦.٣٠٨.٩٧٥	٥.٧١٢.١٦٦
١٩.٨٣٩.٨١٥	٣١.٢٤١.٧٦٢
٣٦.١٤٨.٧٩٠	٣٦.٩٥٣.٩٢٨

مبيعات محلية

مبيعات التصدير

١- 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، والإحتياطات واحتياطي القيمة العادلة والأرباح المعدة للتوزيع والأرباح المدورة كما هي مدرجة في بيان 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 رأس مال 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 المقترضة بشكل فعال. تتمثل حساسية قائمة الدخل الشامل بأثر التغيرات المقترضة 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 ل عقود 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 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 ٣٠ تشرين الأول ٢٠١٤.

١٢ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب وتصنيف بعض أرقام سنة ٢٠١٣ لتتفق مع العرض للفترة المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٤.