

الرقم : 242/2/2-1

التاريخ : 2009/10/29

السادة/ بورصة عمان المحترمين

تحية طيبة وبعد،

و.س. ٢٩ / ١٠ / ٢٠٠٩ - UTOB - ق.ر.

⑤

الموضوع : البيانات المالية الربع سنوية

استناداً لاحكام المادة (15/ب) من تعليمات ادراج الاوراق المالية في
بورصتكم الموقرة تجدون بطيه، لطفاً، البيانات المالية الربع سنوية لشركتنا وكما
هي في 2009/9/30 والمدققة من قبل مدقي حسابات الشركة السادة/ غوشه
وشركاه.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

المدير العام
رجائي سلفيتي

بورصة عمان
الدائرة الإدارية
الديوان
٢٩ / ١٠ / ٢٠٠٩
الرقم المتسلسل ٤٦٣
رقم الملف ٤٦٣
الختم الشخصي

المدير العام

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

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩

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

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩

صفحة	فهرس
١	تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية المرفقة لشركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر كما في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩ والبيانات المرحلية للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للتسعة 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.

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

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 إجراء استفسارات بشكل أساسي 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 رأياً 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 قنيط
إجازة مزاولة رقم (٤٩٦) فئة (أ)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢١ تشرين الأول ٢٠٠٩

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ و السجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي (غير مدققة)

كما في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩ و ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

(بالدينار الأردني)

٢٠٠٨	٢٠٠٩	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢٠,٥٢٩,٦٩٤	٢٠,٦١٦,٠٤٨		ممتلكات ومعدات
٥١٧,٦٠٢	٤٩٩,١٠٢		إستثمارات في اراضي
٧,٩٤١,٥٣٥	١٨,٦٤٥,٤٨٦		إستثمارات في أسهم متوفرة للبيع
٣,٠٠٠,٣٥٦	٣,٢٣١,٤٨٨		إستثمار في شركة زميلة
٣١,٩٨٩,١٨٧	٤٢,٩٩٢,١٢٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٣,١٥٧,٥٧٤	٤,١٢٥,١٢٤		مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
١,٩٥٣,٧٦١	١,٩٠١,٠٢٧		قطع غيار
١٣,٠٤٦,٨٨٢	١٠,١٠٠,٦٠٨		بضاعة
١٢,٠٤٦,٧١١	٨,٠٩٤,٣٣٠		مدينون
٣٤٦,١٢١	٣٣٩,٣١٩		نقد وما في حكمه
٣٠,٥٥١,٠٤٩	٢٤,٥٦٠,٤٠٨		مجموع الموجودات المتداولة
٦٢,٥٤٠,٢٣٦	٦٧,٥٥٢,٥٣٢		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١	علاوة إصدار
٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠		إحتياطي إجباري
٦,٥١٦,٧٠٣	٦,٥١٦,٧٠٣		إحتياطي إختياري
١,٢٦٢,١٢٦	١,٢٦٢,١٢٦		إحتياطي خاص
(٢,٢٩٧,٣٠٩)	٩,١٢٨,٩٩٦		التغير المتراكم في القيمة العادلة
١,٢٠٠,٠٠٠	-		أرباح مقترح توزيعها على المساهمين
٢,٦٦٨,٤٩٥	٣,٩٦٧,٢٤٩		أرباح مدورة
٣٣,١٠٠,٠١٥	٤٤,٦٢٥,٠٧٤		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
٢,٧٦٠,٢٨٦	١,٣٥٢,٦٢١		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٠,٨٩٤,٠٠٦	٦,٦٢٣,٥٣٧		دائنون
٤,١٣٠,٠٧٠	١,٨٠٥,٨٦٩		قرض قصير الأجل
١١,٦٥٥,٨٥٩	١٣,١٤٥,٤٣١		بنوك دائنة
٢٩,٤٤٠,٢٢١	٢٢,٩٢٧,٤٥٨		مجموع المطلوبات المتداولة
٦٢,٥٤٠,٢٣٦	٦٧,٥٥٢,٥٣٢		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ و السجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل الشامل (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

للفترة المرحلية		من بداية العام حتى			
من ١ تموز إلى		من ١ تموز إلى			
٣٠ أيلول ٢٠٠٩		٣٠ أيلول ٢٠٠٨		ايضاح	
٣	١٢,٣٦٤,٤٥٩	١٤,١١٥,٨٠١	٣٥,٢٢٥,٩٤٥	٣٠,٨٢٨,١٠٤	المبيعات
	(١١,٣٩٨,٤٨٠)	(١١,٥٠٧,٢١٥)	(٣١,٩٣٣,٠١٥)	(٢٦,٠٥٨,٠٧٥)	كلفة المبيعات
	٩٦٥,٩٧٩	٢,٦٠٨,٥٨٦	٣,٢٩٢,٩٣٠	٤,٧٧٠,٠٢٩	مجمّل الربح
	(١٧٨,٥٨٠)	(٢٥٥,٦٥٢)	(٤٩٢,٣٤٤)	(٦٢٥,٥١٥)	مصاريف بيعية وتسويقية
	(٣٥٨,٥٢٧)	(٤٤٥,٨٧١)	(١,١٠٧,٥٩٨)	(١,١٨٨,١٨٧)	مصاريف عمومية وإدارية
	(١٩٨,٣٧٣)	(١٦٢,٧٠٢)	(٦٣٠,٧٢٠)	(٥٥٧,٢٤٠)	مصاريف مالية
	٣٧,٧١٨	(٣٥,٢٥٤)	٢٣١,١٣٢	(٧٨,٣١٥)	حصة الشركة من أرباح / (خسائر) الشركة الزميلة
	١٥,٥٣٣	(١٩٤,٣٦٦)	(٣٦,٤٢١)	٨٧١,١٦٤	(خسائر) / أرباح محققة من بيع استثمارات متوفرة للبيع
	(٢٦,٦٠٦)	٢٩١,٧٢٢	١٦٦,٤٥٣	٣١٩,٠٢٥	إيرادات (مصاريف) أخرى
	-	(١٨٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)	مخصص التزامات محتملة
	(١٩,١٣٨)	(٦١,٢٧٣)	(٧٤,٦٧٨)	(١٢٩,١٠٠)	مخصص رسوم ومكافآت
	٢٣٨,٠٠٦	١,٥٦٥,١٩٠	١,٢٩٨,٧٥٤	٣,٠٨١,٨٦١	ربح الفترة
	٦,٨٤٩,٢٤٤	(٢١٠,٨٣٢)	١١,٤٢٦,٣٠٥	(١,٥٨٠,٦٦٢)	الدخل الشامل الآخر:
	٧,٠٨٧,٢٥٠	١,٣٥٤,٣٥٨	١٢,٧٢٥,٠٥٩	١,٥٠١,١٩٩	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع
					إجمالي الدخل الشامل للفترة
	٠,٠١٦	٠,١٠٤	٠,٠٨٦	٠,٢٠٥	ربحية السهم :
					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)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩
(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مدورة	أرباح مقترح توزيعها على المساهمين	التغير المتراكم في القيمة العادلة	احتياطي خاص	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	علاوة اصدار	رأس المال
٣٣,١٠٠,١٥	٢,٦٦٨,٤٩٥	١,٢٠٠,٠٠٠	(٢,٢٩٧,٣٠٩)	١,٢٦٢,١٢٦	٦,٥١٦,٧٠٣	٣,٧٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-
١٢,٧٢٥,٠٥٩	١,٢٩٨,٧٥٤	-	١١,٤٢٦,٣٠٥	-	-	-	-	-
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 ١ كانون الثاني ٢٠٠٩								
أرباح موزعة على المساهمين								
الدخل الشامل للفترة								
الرصيد في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩								
٣٦,٦٦٩,٤٨٨	٩٨٥,٩٠٢	-	٤,٩١٢,٢٤٧	١,٢٦٢,١٢٦	٥,٧٥٩,٢١٣	٣,٧٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
١,٥٠١,١٩٩	٣,٠٨١,٨٦١	-	(١,٥٨٠,٦٦٢)	-	-	-	-	-
٣٨,١٧٠,٦٨٧	٤,٠٦٧,٧٦٣	-	٣,٣٣١,٥٨٥	١,٢٦٢,١٢٦	٥,٧٥٩,٢١٣	٣,٧٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٠٨								
الدخل الشامل للفترة								
الرصيد في ٣٠ أيلول ٢٠٠٨								

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مصانع الاتحاد لانتاج التبغ و السجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
		الأنشطة التشغيلية
٣,٠٨١,٨٦١	١,٢٩٨,٧٥٤	ربح الفترة
		تعديلات على ربح الفترة:
١,٧٤٢,٦١٨	١,٧٤٨,٧٦٢	استهلاكات
(٢٩,٧٣٨)	(٢٨,٢٦٨)	أرباح بيع وتخلص من ممتلكات ومعدات
٥٥٧,٢٤٠	٦٣٠,٧٢٠	مصاري ف مالية
(٦,٢٨٥)	-	أرباح بيع استثمارات في سندات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق
(٨٧١,١٦٥)	٣٦,٤٢١	(خسائر) // أرباح متحققة من بيع استثمارات في أسهم متوفرة للبيع
(٢٦٦,١٦١)	(١٧٤,٢٧٦)	إيرادات توزيعات أرباح أسهم
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(١,٧١٠,٤٤١)	٣,٩٥٢,٣٨١	المدينون
١,٠٢٣,٢٠٤	٢,٩٩٩,٠٠٨	البضاعة وقطع الغيار
(١,٤٢٧,٠٠٥)	(٩٦٧,٥٥٠)	المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى
(٢,١٤٠,٥٣٤)	(٤,٢٧٠,٤٦٩)	الدائنون
١٠٧,٠٦٩	(١,٤٠٧,٦٦٥)	المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
٦٠,٦٦٣	٣,٨١٧,٨١٨	النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٥٥٧,٢٤٠)	(٦٣٠,٧٢٠)	مصاري ف مالية مدفوعة
(٤٩٦,٥٧٧)	٣,١٨٧,٠٩٨	صافي النقد المتوفر من ((المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٢,٩٦٤,٤١٦)	(١,٠٣٦,٦٥٤)	شراء إستثمارات في أسهم متوفرة للبيع
٣٨٥,٢٥٢	١٨,٥٠٠	استثمارات في أراضي
٧١٦,٢٨٥	-	متحصلات من بيع استثمارات في سندات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق
٢,٩٠٥,٠٧٤	١,٧٢٢,٥٨٧	المتحصل من بيع استثمارات في أسهم متوفرة للبيع
(٦٣١,٦٨٥)	(٢٣١,١٣٢)	التغير في استثمارات في شركات زميلة
٢٦٦,١٦١	١٧٤,٢٧٦	توزيعات أرباح أسهم مقبوضة
(٢,١٥٠,٥٧١)	(١,٨٠٦,٨٤٨)	التغير في الممتلكات والمعدات
(١,٤٧٣,٩٠٠)	(١,١٥٩,٢٧١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٨٦٣,١٥٣)	١,٤٨٩,٥٧٢	البنوك الدائنة
٢,٠٢٦,١١٤	(٢,٣٢٤,٢٠١)	تمويل من القروض
(٣,٧٥٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢,٥٨٧,٠٣٩)	(٢,٠٣٤,٦٢٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٤,٥٥٧,٥١٦)	(٦,٨٠٢)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤,٧٨٤,٢٢١	٣٤٦,١٢١	النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني
٢٢٦,٧٠٥	٣٣٩,٣١٩	النقد وما في حكمه في ٣٠ أيلول

إن الإيضاحات المرفقة 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 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 و السجائر و التماكب 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 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 لاتاج التبغ و السجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩
(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 .

في تاريخ إصدار المعلومات المالية المختصرة فإن المعايير والتفسيرات التالية لم يتم تطبيقها في ملخص البيانات المالية حيث تم إصدارها ولم يسري تطبيقها وبعد:-

- | | |
|--|---|
| * المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ (المعدل عام ٢٠٠٨) اندماج الأعمال. | يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ تموز ٢٠٠٩ |
| * المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ (المعدل عام ٢٠٠٨) القوائم المالية الموحدة والمستقلة. | يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ تموز ٢٠٠٩ |
| * المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ (المعدل عام ٢٠٠٨) الاستثمار في الشركات الزميلة. | يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ تموز ٢٠٠٩ |
| * المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ (المعدل عام ٢٠٠٨) الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. | يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ تموز ٢٠٠٩ |
| * تفسير لجنة المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية رقم ١٧- توزيع الأصول غير النقدية على الملاك. | يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ تموز ٢٠٠٩ |
| * تفسير لجنة المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية رقم ١٨ تحويل الأصول من العملاء. | يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ تموز ٢٠٠٩ |

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 لانتاج التبغ و السجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)

ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩
(بالدينار الأردني)

المبيعات

تتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة للعملاء واصدار 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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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 الملكية ويتم تقدير القيمة المالية العادلة للاستثمارات المالية المتداولة بسعر الاغلاق في بورصة عمان.

يتم تخفيض القيمة الجارية لكافة الاستثمارات 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 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 الشامل.

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 المرحلية

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل ميزانية عمومية ، يتم مراجعة قيم الموجودات المالية ، لتحديد إن كان هنالك 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 للإنخفاض 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 الانخفاض 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 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 خسارة انخفاض يتم الاعتراف بها مباشرة في بيان حقوق الملكية.

الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بإلغاء 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 .

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩
(بالدينار الأردني)

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة ، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية ، ويجري احتساب الاستهلاكات على اساس 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 واجهزة مكتبية
١٥ %	سيارات
١٥ %	اثاث ومفروشات
٢٠%	عدد و لوازم

انخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة

تعمل الشركة في تاريخ كل ميزانية عمومية على مراجعة القيم المدرجة لموجوداتها وذلك لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر 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 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 للأصل 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 إحتساب مخصص الضريبة على اساس 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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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 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 الإلتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الإلتزام الحالي، فإنه يتم الإعترااف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

٣- المبيعات

للتسعة أشهر المنتهية	للتسعة أشهر المنتهية	
في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩	في ٣٠ أيلول ٢٠٠٨	
١٢,٤٠٧,٧٤٩	٩,٠٨٧,٥٧٣	مبيعات محلية
٢٢,٨١٨,١٩٦	٢١,٧٤٠,٥٣١	مبيعات تصدير
٣٥,٢٢٥,٩٤٥	٣٠,٨٢٨,١٠٤	

تشكل مبيعات الشركة إلى ثلاثة عملاء رئيسيين في العراق مبلغا وقدره ٢٢,٣٧٤,٠٠٠ دينار أردني , والتي تمثل ما نسبته ٩٨ بالمئة من المبيعات الخارجية للشركة (٢٠٠٨: ٢٠,٦٠٤,٧٠٢ دينار أردني , والتي تمثل ما نسبته ٩٥ بالمئة من مبيعات الخارجية للشركة).

٤- ضريبة الدخل

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

أما 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 .

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/٩/٩٠٩) تاريخ ٢٩/٦/٢٠٠٦ والمتضمن تعديل الاقرارات الضريبة الخاصة عن الفترات من ١/٧/٢٠٠٥ ولغاية ٣١/١/٢٠٠٦ ، ومطالبتها بفرق ضريبي مقداره ٤,٨٠١,٣٨٧ دينار اردني ، وغرامة بمعدل مثلي الضريبة قدرها ٩,٦٠٢,٧٧٤ دينار اردني ، وغرامة جزائية قدرها ١,٤٠٠ دينار اردني ، ومازالت الدعوى منظورة لدى المحكمة في مرحلة تقديم بيانات الشركة حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية ، كما تم تكليف محامي الشركة بتقديم الاعتراض على قرار مدير عام دائرة ضريبة الدخل والمبيعات رقم (م ك م / ٨/ ١١١٥) تاريخ ٢٢/٥/٢٠٠٧ والمتضمن تعديل اقرارات الضريبة الخاصة المقدمة من الشركة لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن الفترات من ١/٢/٢٠٠٦ ولغاية ٣١/١/٢٠٠٧ ومطالبتها بفرق ضريبي مقداره ٣٤٧,٠١٣ دينار اردني وغرامه بمعدل مثلي الفرق الضريبي وغرامه جزائية عن كل فترة ضريبية وغرامة تأخير بنسبة ٠,٠٠٤ أسبوعياً عند تأخير السداد وقد تم تقديم الاعتراض وفقاً للمادة (١٧) من قانون الضريبة العامة على المبيعات بتاريخ ١٨/٧/٢٠٠٧. كما تم تكليف محامي الشركة بتقديم الاعتراض لدى المحكمة على قرار مدير عام دائرة ضريبة الدخل والمبيعات رقم م ك م/٨/ ٢٩٠٤ بتاريخ ٢/١٢/٢٠٠٨ والمتضمن تعديل إقرارات الضريبة على الفترات من ١/٢/٢٠٠٧ ولغاية ٣١/٧/٢٠٠٨ ومطالبتها بفرق ضريبي مقداره ٢٨٧,٣٠٨ دينار أردني وغرامة بمعدل مثلي الفرق الضريبي وغرامة جزائية عن كل فترة ضريبية وغرامة تأخير بنسبة ٤ بالآلف أسبوعياً عن تأخير السداد ، وقد تم تقديم الاعتراض بتاريخ ١٩/١/٢٠٠٩ وفقاً للمادة ١٧ من قانون الضريبة العامة على المبيعات . ولم 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 لانتاج التبغ و انسجائر

(شركة مساهمة عامة محدودة)

ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

٦ - الإلتزامات المحتملة والإرتباطات الرأسمالية

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

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
١,٥٣٢,٧٢٨	١,٥٢٩,٩٧٢	كفالات بنكية
١٣٧,٣٤٠	١,١١٧,٢٠٠	إعتمادات مستندية وطلبات
١,٨٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	إرتباطات عن إنشاء مباني ومشاريع تحت التنفيذ
٣,٤٧٠,٠٦٨	٢,٩٩٧,١٧٢	

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 ٢١ تشرين الأول ٢٠٠٩، وتمت الموافقة على نشرها .