

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠٢١

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة إلى مجلس إدارة شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ وقائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة للسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". ان مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة استنادا إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. ان نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا تمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

أساس النتيجة المتحفظة

لم تقم المجموعة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للسجلات الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية والبيئة الاقتصادية لمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩). هذا ولم نتمكن من تحديد الأثر على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة. إن استنتاجنا حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ وتقريرنا حول القوائم المالية الموحدة المختصرة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ كانا متحفظين لنفس السبب.

النتيجة المتحفظة

بناءً على مراجعتنا، وباستثناء أثر ما ورد في فقرة أساس النتيجة المتحفظة أعلاه، لم تسترع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

عدم التأكد الجوهري المتعلق بمبدأ الاستمرارية

دون المزيد من التحفظ في استنتاجنا، نلفت الانتباه الى إيضاح (٢-٤) حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة، حيث بلغت خسائر المجموعة المتراكمة ما نسبته ٩٠٪ من رأس المال المدفوع كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢١. كما تجاوزت المطلوبات المتداولة الموجودات المتداولة بمبلغ ٤٧٢ر٣٠١١١ر٣٠ دينار كما ٣٠ حزيران ٢٠٢١، بالإضافة لتحقيق مجمل خسارة بمبلغ ١٩ر١٢ر٢٠ دينار للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. ان هذه الاحداث والظروف بالإضافة إلى الأمور الأخرى المتعلقة بأثر انتشار فايروس كورونا (كوفيد-١٩) كما هو موضح بإيضاح (١٦) قد تثير شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

ارنست ويونغ/الأردن
وضاح عصام برقايوي
ترخيص رقم ٥٩١

ارنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٩ تموز ٢٠٢١

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢١

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٣٠ حزيران ٢٠٢١	إيضاحات	الموجودات
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
			موجودات غير متداولة -
١٣٥١٨ر٣٤٩	١٢٧٦٨ر٧١٨	٣	ممتلكات وآلات ومعدات
١٧ر٢٠٣	١٧ر٢٠٣		استثمارات عقارية
١٧ر٥٢٠ر٧٠٦	١٧ر٥٢٠ر٧٠٦	٤	مشاريع تحت التنفيذ
١٠ر٥٢١ر٤٢١	٨ر٧٠١ر٦٤٥	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧ر٣٨٨ر٨٥٨	٧ر٣٨٨ر٨٥٨	٦	استثمار في مشروع مشترك
٤٩ر١٩٤	٢٤ر٥٩٨		حق استخدام الموجودات
٤٩ر٠١٥ر٧٣١	٤٦ر٤٢١ر٧٢٨		
			موجودات متداولة -
٨ر٦٩٥ر١٩٢	٧ر٦٧٠ر٦٤٦		مخزون
١٣ر١٥٧ر٠٠٩	١٧ر٩٣٤ر٥٢٤		ذمم مدينة
٣ر٢١٢ر٤١٨	٢ر٤٤٦ر٤١٥		أرصدة مدينة أخرى
٥٤٣ر٥٨٨	٤٤٩ر٤٥٩	٧	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢٥ر٦٠٨ر٢٠٧	٢٨ر٥٠١ر٠٤٤		
٧٤ر٦٢٣ر٩٣٨	٧٤ر٩٢٢ر٧٧٢		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية -
			حق ملكية حملة الأسهم -
١٥ر٠٨٣ر٦٥٧	١٥ر٠٨٣ر٦٥٧	١	رأس المال المدفوع
١ر٨٦٠ر٥٩٩	١ر٨٦٠ر٥٩٩		احتياطي إجباري
٣٥٥ر١٧١	(١ر٤٠٤ر٣٣٥)	٥	إحتياطي القيمة العادلة
(٨ر٥٢٤ر٠٢٢)	(١٣ر٥٧١ر٦٠٩)		خسائر متراكمة
٨ر٧٧٥ر٤٠٥	١ر٩٦٨ر٣١٢		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة -
١٣ر٤٠٤ر٦٦١	١٣ر٠٢٠ر٠٧١	٨	قروض طويلة الأجل
٢ر٣٦٨ر٢٢٧	١ر٢٢١ر٨٧٣		شيكات مؤجلة الدفع طويلة الاجل
١٥ر٧٧٢ر٨٨٨	١٤ر٢٤١ر٩٤٤		
			مطلوبات متداولة -
٤ر٨١٩ر١٥٨	٤ر٤٤٩ر٥٤٤	٨	أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة
٥١ر٠٨٨	٥٢ر٨٣٨		مطلوبات عقود الايجار قصيرة الأجل
٥٨ر٨٦٨	١٢٣ر٠٨٧	٩	بنك دائن
١٢ر٨٩٩ر٨٣٧	١٤ر٠٥٣ر٥٨٤		شيكات مؤجلة الدفع تستحق خلال سنة
٢٠ر٨٩٦ر٢٦٤	٢٦ر٤٧١ر٣٩١		ذمم وأرصدة دائنة أخرى
١١ر٣٥٠ر٤٣٠	١٣ر٥٦٢ر٠٧٢	١٠	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
٥٠ر٠٧٥ر٦٤٥	٥٨ر٧١٢ر٥١٦		
٦٥ر٨٤٨ر٥٣٣	٧٢ر٩٥٤ر٤٦٠		مجموع المطلوبات
٧٤ر٦٢٣ر٩٣٨	٧٤ر٩٢٢ر٧٧٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
قائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة المختصرة
للالثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للالثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاحات
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٠١٦٧٢٣٨	١٠٩٢٢١٥٤	٨٥٩٦٥٩	٤٧٨٧٩٢	١١ المبيعات
(٤٣٩٧٨٠٦)	(٣٢٠٤٢٧٣)	(١٨٦٩٧٢١)	(١٥٦٠٠٥٢)	كلفة المبيعات
(٢٢٣٠٥٦٨)	(٢٠١٢١١٩)	(١٠١٠٠٦٢)	(١٠٨١٢٦٠)	مجمّل الخسارة
٧١٠٠٠٠	-	-	-	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٨٥٨٢١)	(١٠٢٢٥١٧)	(٤٠٩٤٨٤)	(٤٥١٨٦٤)	كلفة الطاقة الإنتاجية غير المستغلة
(١٠١١٦٠١)	(٩٤٥١٥٦)	(٦٣٦٢٢٣)	(٥٢٨٥١٢)	مصاريف إدارية
(١٣٦٦٩٠)	(١٤٠٤٩٢)	(١٨٣١)	(٦٥٧٥٩)	مصاريف بيع وتسويق
-	(٢٨٠٠٠٠)	-	(٢٨٠٠٠٠)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
(٢٤٥٩٦)	(٢٤٥٩٦)	(١٢٢٩٨)	(١٢٢٩٨)	استهلاك حق استخدام الموجودات
(٣٩٨٦)	(١٧٥٠)	(١٨٦٠)	(٧٣٠)	فوائد مطلوبات عقود إيجار
(٦٠٣٧٧٣)	(٤٩٩١٤١)	(٣٥٠٠٦٦)	(١٧٢٢٥٣)	تكاليف تمويل
١٢١٨	(٤٤١٢)	١٩٥	٧٩٨	إيرادات أخرى، بالصافي
(٣٨٨٥٨١٧)	(٤٩٣٠١٨٣)	(٢٤٢١٦٢٩)	(٢٥٩١٨٧٨)	خسارة الفترة
فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	
(٠/٢٥٨)	(٠/٣٢٧)	(٠/١٦١)	(٠/١٧٢)	١٢ الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة العائد إلى مساهمي الشركة

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة
لثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠		لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١	
دينار	دينار	دينار	دينار
(٣٨٨٥٨١٧)	(٤٩٣٠١٨٣)	(٢٤٢١٦٢٩)	(٢٥٩١٨٧٨)
خسارة الفترة			
بنود الدخل الشامل الأخرى التي لا يتم إعادة تصنيفها من خلال الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة بعد الضريبة:			
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر			
(١٤٢٠٩٤)	(١٨٧٦٩١٠)	(٢٤٢٩٢٣)	٢٩١٤٣٧
(٥٠٢٧٩١١)	(٦٨٠٧٠٩٣)	(٢٦٦٤٥٥٢)	(٢٣٠٠٤٤١)
مجموع الدخل الشامل للفترة			

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ (غير مدققة)

رأس المال المدفوع	إحتياطي إجباري	إحتياطي إختياري	إحتياطي القيمة العادلة	خسائر متراكمة	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٥٠٠٨٣٦٥٧	١٨٦٠٥٩٩	-	٣٥٥١٧١	(٨٥٢٤٠٢٢)	٨٧٧٥٤٠٥
-	-	-	-	(٤٩٣٠١٨٣)	(٤٩٣٠١٨٣)
-	-	-	(١٨٧٦٩١٠)	-	(١٨٧٦٩١٠)
-	-	-	(١٨٧٦٩١٠)	(٤٩٣٠١٨٣)	(٦٨٠٧٠٩٣)
-	-	-	١١٧٤٠٤	(١١٧٤٠٤)	-
١٥٠٠٨٣٦٥٧	١٨٦٠٥٩٩	-	(١٤٠٤٣٣٥)	(١٣٥٧١٦٠٩)	١٩٦٨٣١٢

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ -

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١

خسارة الفترة

بنود الدخل الشامل الأخرى

مجموع الدخل الشامل للفترة

الخسارة الناتجة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢١

١٥٠٠٨٣٦٥٧	٣٧٧٤١٥١	٢١٤٩٦٨٨	(١٨٥٢٤١٦)	(٤٠٦٣٢٤٠)	١٥٠٠٩١٨٤٠
-	-	-	-	(٣٨٨٥٨١٧)	(٣٨٨٥٨١٧)
-	-	-	(١٨٤٢٠٩٤)	-	(١٨٤٢٠٩٤)
-	-	-	(١٨٤٢٠٩٤)	(٣٨٨٥٨١٧)	(٥٠٢٧٩١١)
-	-	-	١٣٤٨٥	(١٣٤٨٥)	-
١٥٠٠٨٣٦٥٧	٣٧٧٤١٥١	٢١٤٩٦٨٨	(٢٩٨١٠٢٥)	(٧٩٦٢٥٤٢)	١٠٠٦٣٩٢٩

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ -

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٠

خسارة الفترة

بنود الدخل الشامل الأخرى

مجموع الدخل الشامل

الخسارة الناتجة عن بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠	٢٠٢١	ايضاحات
دينار	دينار	
الأنشطة التشغيلية		
(٣٨٨٥٨١٧)	(٤٩٣٠٨١٨٣)	خسارة الفترة قبل الضريبة
تعديلات -		
٧٨٦٨١٢٢	٧٥٩٣٣٢	إستهلاكات
(٧١٠٠٠٠)	-	أرباح إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٢٤٥٩٦	٢٤٥٩٦	استهلاك حق استخدام الموجودات
-	٢٨٠٠٠٠	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٣٩٨٦	١٧٥٠	فوائد عقود إيجار
٦٠٣٧٧٣	٤٩٩٨٤١	تكاليف تمويل
تغيرات رأس المال العامل -		
(١١٦٣٤٠)	٧٤٤٥٤٦	مخزون
(٢٨١١٠٦٦٤)	(٤٠١١٥١٢)	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٤٧١٨١٩٦	٥٥٧٥١٢٧	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٧٤٤٢٨٨	٢٢١١٦٤٢	جهات ذات علاقة
-	٧٣٩٣	شيكات مؤجلة الدفع
٥٨٨٤٠	١٨٦١٦٨٣٢	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
(١٢٥٢٩٨)	(٩٧٠١)	٣ شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٩٥٧٣)	(٣٥٣٣١٦)	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٤٠٨٦٧	٢٩٦١٨٢	المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٤٤٠٠٤)	(٦٦٨٣٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
(٩٧١٧١٦)	(٤٠٨٥١٠٧)	قروض مدفوعة
١٥٠٩٦٧٨	٣٣٣٠٩٠٣	قروض مستلمة
(٦٠٣٧٧٣)	(٤٩٩٨٤١)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٦٥٨١١)	(١٢٥٣٣٤٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٥١٦٧٥)	(١٥٨٣٤٨)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٦٨٤٢٥٧	٤٨٤٧٢٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٦٣٢٥٨٢	٣٢٦٣٧٢	٧ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢١

(١) عام

تأسست شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") ١٩ تموز ١٩٩٣ تحت رقم (٢٣٢) برأسمال مصرح به ومدفوع ١٥٧ر٨٣ر١٥ دينار مقسم الى ١٥٧ر٨٣ر١٥ سهماً بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

يتألف النشاط الرئيسي للشركة إنتاج التبغ والسجائر والتمباك والمعمل وتعبئتها وتصنيعها على اختلاف أنواعها واصنافها واعمال الطباعة المتعلقة بها.

تم إقرار هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٩ تموز ٢٠٢١.

(٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

(٢-١) أسس الإعداد -

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

ان الدينار الأردني هو عملة اظهر القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة.

ان القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠. كما أن نتائج الأعمال للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

(٢-٢) أسس توحيد القوائم المالية -

تتضمن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة القوائم المالية لشركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة (الشركة) والشركة التابعة التالية (ويشار إليهم معاً بالمجموعة):

نسبة التملك		بلد المنشأ
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٣٠ حزيران ٢٠٢١	
١٠٠٪	١٠٠٪	الأردن
		شركة الأصيل لتسويق منتجات المعسل والسجائر

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢١

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر فيها.

وتتم السيطرة على الشركة المستثمر فيها فقط عند تحقق ما يلي:

- سيطرة المجموعة على الشركة المستثمر بها (الحقوق القائمة التي تمنح المجموعة القدرة على توجيه النشاطات ذات الصلة للشركة المستثمر بها).
- تعرض المجموعة أو حقوقها في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها والتأثير على عوائدها.

عندما تمتلك المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو ما شابهها في الشركة المستثمر فيها، تقوم المجموعة بأخذ جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة بعين الاعتبار لتحديد فيما إذا كانت تمتلك سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويتضمن ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق تصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الحالية وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها وفي حال وجود ظروف أو حقائق تدل على التغير في أحد أو أكثر من عنصر من عناصر السيطرة الثلاثة.

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة. يتم توحيد إيرادات ومصاريف الشركات التابعة في قائمة الدخل الشامل الموحدة من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

يتم تحميل الأرباح والخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى على حقوق حملة الأسهم في الشركة الأم وحقوق غير المسيطرين حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصد حقوق غير المسيطرين. وإذا اقتضت الحاجة، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة لتنماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بالمعاملات فيما بين المجموعة والشركات التابعة.

يتم تسجيل الأثر الناتج عن تغير نسبة الملكية في الشركة التابعة الذي لا ينجم عنه فقدان للسيطرة في حقوق الملكية. عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة، تقوم المجموعة بما يلي:

- إلغاء الإعراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- إلغاء الإعراف بحقوق غير المسيطرين
- إلغاء الإعراف باحتياطي ترجمة العملات الأجنبية
- الإعراف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة
- الإعراف بالقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في الشركة التابعة
- الإعراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية فقدان السيطرة
- إعادة تصنيف حصة الشركة التي تم تسجيلها سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح والخسائر

(٢-٣) التغييرات في السياسات المحاسبية -

التغييرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢١:

المرحلة الثانية من إصلاح IBOR (سعر الفوائد المعروضة بين البنوك) :- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) ، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) ، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦).

توفر المرحلة الثانية من إصلاح IBOR إعفاءات مؤقتة المتعلقة بالأثر على التقارير المالية عند استبدال المرجع المستخدم لتحديد سعر الفائدة IBOR بمرجع يعتمد على العائد شبه الخالي من المخاطر. تشمل التعديلات التطبيقات العملية التالية:

- التطبيق العملي ليتم التعامل مع التغييرات التعاقدية والتغيرات على التدفقات النقدية الناتجة عن تغير سعر الفائدة المرجعي كتغييرات في سعر الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة على سعر الفائدة في السوق.
- تتطلب الإعفاءات من الشركة تعديل التعريفات المستخدمة في توثيق عمليات التحوط ووصف أداة التحوط مع استمرارية علاقات التحوط للشركة عند استبدال المرجع المستخدم لتحديد سعر الفائدة الحالي بمرجع يعتمد على العائد الخالي من المخاطر.
- يجوز للبنك استخدام سعر فائدة غير محدد تعاقدياً، للتحوطات لمخاطر التغير في القيمة العادلة أو أسعار الفائدة في حال تم تحديد مخاطر أسعار الفائدة بشكل منفصل.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة. سوف تقوم المجموعة باستخدام هذه التطبيقات العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

(٢-٤) الاستثمارية -

بلغت خسائر المجموعة المتراكمة ما نسبته ٩٠٪ من رأس المال المدفوع كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢١. كما تجاوزت المطلوبات المتداولة الموجودات المتداولة بمبلغ ٤٧٢ر٢١١ر٣٠ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢١، بالإضافة لتحقيق مجمل خسارة بمبلغ ١١٩ر١٢ر٢٠ دينار للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. تعتقد الإدارة انه من المناسب استخدام أساس الاستثمارية للقوائم المالية الموحدة بناءً على الاعمال المستقبلية للمجموعة، بالإضافة لإمكانية الحصول على أو جدولة التسهيلات البنكية.

(٣) ممتلكات وآلات ومعدات

قامت المجموعة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ بشراء ما قيمته ٩٧٠١ دينار من ممتلكات وآلات ومعدات (٣٠ حزيران ٢٠٢٠: ١٢٥ر٢٩٨ دينار). قامت المجموعة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ ببيع آلة لإنتاج الدخان بقيمة ٧١٠ر٠٠٠ دينار نتج عنها ربح بمقدار ٧١٠ر٠٠٠ دينار.

يتضمن هذا البند اراضي تقع في منطقة الجيزة-الاردن مرهونة برهن عقاري من الدرجة الاولى لصالح بنك الاتحاد مقابل التسهيلات الممنوحة للمجموعة (إيضاح ٨).

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢١

(٤) مشاريع تحت التنفيذ

يمثل هذا البند مساهمة المجموعة من خلال فرعها في العراق بمصنع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر في بغداد. إن الكلفة المتوقعة لانتهاء المشروع هي ٢٠٠٠.٠٠٠ دولار أمريكي (١٤٢٠.٠٠٠ دينار) ومن المتوقع انجازه خلال عام ٢٠٢١.

فيما يلي الحركة على مشاريع تحت التنفيذ:

٣١ كانون الاول ٢٠٢٠	٣٠ حزيران ٢٠٢١	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١٦.٠٩٥.٨٩٠	١٧.٥٢٠.٧٠٦	رصيد بداية الفترة/السنة
١.٤٢٤.٨١٦	-	إضافات
١٧.٥٢٠.٧٠٦	١٧.٥٢٠.٧٠٦	رصيد نهاية الفترة/السنة

(٥) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يمثل هذا البند مساهمة المجموعة في رأسمال الشركات التالية:

٣١ كانون الاول ٢٠٢٠	٣٠ حزيران ٢٠٢١	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢.١٠٣.٣١٥	١.٨٨١.٠٥٨	أسهم شركات مدرجة / داخل الأردن
٨.٤١٨.١٠٦	٦.٨٢٠.٥٨٧	شركة الاتحاد للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة محدودة (الشركة الأم)
١٠.٥٢١.٤٢١	٨.٧٠١.٦٤٥	شركة الاتحاد لتطوير الأراضي - شركة مساهمة عامة محدودة (شركة شقيقة)

إن تفاصيل الحركة على احتياطي القيمة العادلة هي كما يلي:

٣١ كانون الاول ٢٠٢٠	٣٠ حزيران ٢٠٢١	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
(١.٨٥٢.٤١٦)	٣٥٥.١٧١	رصيد بداية الفترة / السنة
٢.١١١.٧٦٤	(١.٨٧٦.٩١٠)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩٥.٨٢٣	١١٧.٤٠٤	خسائر بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٥٥.١٧١	(١.٤٠٤.٣٣٥)	رصيد نهاية الفترة / السنة

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢١

(٦) استثمار في مشروع مشترك

يمثل هذا البند استثمار المجموعة عن طريق فرعها في العراق بنسبة ٥٠٪ من الشركة الفضية لإنتاج السكائر والتبغ محدودة المسؤولية - شركة خاصة. لم تمارس الشركة أي أعمال خلال الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ والسنوات السابقة.

(٧) النقد وما في حكمه

إن تفاصيل النقد وما في حكمه كما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٣٠ حزيران ٢٠٢١	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٥٤٣,٥٨٨	٤٤٩,٤٥٩	نقد وأرصدة لدى البنوك

لغايات إعداد قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة، فإن النقد وما في حكمه يتكون مما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠٢٠	٣٠ حزيران ٢٠٢١	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١,٠٨٨,٥١٩ (٤٥٥,٩٣٧)	٤٤٩,٤٥٩ (١٢٣,٠٨٧)	نقد وأرصدة لدى البنوك ينزل: بنك دائن (إيضاح ٩)
٦٣٢,٥٨٢	٣٢٦,٣٧٢	

(٨) قروض

يمثل هذا البند قروضاً ممنوحة من الجهات التالية:

أقساط قروض						
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (مدققة)			٣٠ حزيران ٢٠٢١ (غير مدققة)			
المجموع	طويلة الأجل	تستحق الدفع خلال سنة	المجموع	طويلة الأجل	تستحق الدفع خلال سنة	عملة القروض
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٤٥٢,٩٦٤	٢٥١,٤٥٩	٢٠١,٥٠٥	٣٨١,٢٩١	١٦٠,٣٩٩	٢٢٠,٨٩٢	دينار أردني
٣,٦٣٧,٨٦٣	-	٣,٦٣٧,٨٦٣	٣,٢٣٢,٦٥٨	-	٣,٢٣٢,٦٥٨	بنك الاتحاد - قرض دوار دولار أمريكي
١٤١,٣٢,٩٩٢	١٣,١٥٣,٢٠٢	٩٧٩,٧٩٠	١٣,٨٥٥,٦٦٦	١٢,٨٥٩,٦٧٢	٩٩٥,٩٩٤	بنك الاتحاد - قرض متناقص دولار أمريكي
١٨,٢٢٣,٨١٩	١٣,٤٠٤,٦٦١	٤,٨١٩,١٥٨	١٧,٤٦٩,٦١٥	١٣,٠٢٠,٠٧١	٤,٤٤٩,٥٤٤	

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢١

- **بنك الإتحاد - قرض دوار - دينار أردني**
 قامت شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة خلال عام ٢٠١٧ بالحصول على قرض دوار بالدينار الأردني بقيمة ١٠٠٠٠٠٠ دينار أردني، وبفائدة سنوية بمعدل ٥٠٪ وبدون عمولة على أن يسدد بالكامل خلال عام ٢٠٢٠ ولكن قامت الشركة بشهر شباط ٢٠٢٠ وبالاتفاق مع البنك على إعادة جدولة هذا القرض على أن يسدد بدفعات شهرية عددها ٣٣ دفعة تنتهي بشهر أذار ٢٠٢٣ بحيث تكون الدفعة الأولى بتاريخ ٣٠ تموز ٢٠٢٠. إن الضمانات على هذا القرض نفس الضمانات الخاصة بقرض بنك الإتحاد المتناقص والمذكورة لاحقاً في هذا الإيضاح. بلغ رصيد القرض ٣٨١٢٩١ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٠: ٤٥٢٩٦٤ دينار).
- **بنك الإتحاد - قرض دوار - دولار أمريكي**
 قامت شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة خلال عام ٢٠١٧ بالحصول على قرض دوار بالدولار أمريكي بقيمة ٣٠٠٠٠٠٠ دولار أمريكي، وبفائدة سنوية بمعدل ٥٠٪ وبدون عمولة على أن يسدد بالكامل بعد ستة أشهر من تاريخ السحب. إن الضمانات على هذا القرض نفس الضمانات الخاصة بقرض بنك الإتحاد المتناقص والمذكورة لاحقاً في هذا الإيضاح. تجاوزت المجموعة سقف القرض كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢١. بلغ رصيد القرض ٣٢٣٢٦٥٨ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٠: ٣٦٣٧٨٦٣ دينار).
- **بنك الإتحاد - قرض متناقص - دولار أمريكي**
 قامت شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة بالحصول على قرض متناقص بالدولار الأمريكي بقيمة ١٤٠٠٠٠٠٠ دولار أمريكي، وبفائدة سنوية بمعدل ٥٠٪ وبدون عمولة يسدد بموجب ٤٨ قسطاً شهرياً متتالياً ومنظماً حيث تبلغ قيمة كل قسط ٣٢٦٠٠٠ دولار أمريكي تدفع اعتباراً من تاريخ ٢ شباط ٢٠١٤ باستثناء القسط الأخير والذي تمثل قيمته باقي رصيد القرض ويستحق بتاريخ ١ كانون الثاني ٢٠١٨ بضمن رهن الأسهم المشتركة في شركة الإتحاد لتطوير الأراضي (شركة شقيقة) ورهن الأسهم المشتركة في شركة الإتحاد للاستثمارات المالية (الشركة الأم) وما ينتج عنها من أرباح نقدية أو عينية أو أسهم مجانية، وهي الأسهم المصنفة ضمن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ورهن عقاري من الدرجة الأولى لصالح البنك بمبلغ ١٥٠٠٠٠٠٠ دينار على أراضٍ تقع في منطقة الجيزة-الأردن وزيادة بوليصة التأمين المجيرة لصالح البنك لتصبح قيمتها ٢١٠٠٠٠٠٠ دينار.
- تم زيادة سقف القرض عدة مرات خلال السنوات كان آخرها بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٦ ليصبح ٢٦٩٠٠٠٠٠ دولار أمريكي وبفائدة سنوية ٥٠٪ وبدون عمولة يسدد بموجب ١٠٠ قسطاً شهرياً متتالياً ومنظماً حيث أن قيمة كل قسط ٢٦٩٠٠٠٠ دولار أمريكي تدفع اعتباراً من تاريخ ٣٠ أيار ٢٠١٦ باستثناء القسط الأخير والذي تمثل قيمته باقي رصيد القرض ويستحق بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ وبنفس الشروط والضمانات الواردة سابقاً.
- قامت الشركة بشهر شباط ٢٠٢٠ وبالاتفاق مع البنك على إعادة جدولة القرض على أن يسدد بدفعات شهرية بقيمة ١٨٠ ألف دولار شاملة للفوائد حتى نهاية عمر القرض حيث استحققت الدفعة الأولى بتاريخ ٣٠ تموز ٢٠٢٠ وبنفس الشروط والضمانات الواردة سابقاً.
- قامت الشركة لاحقاً لتاريخ القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وبالاتفاق مع البنك على إعادة جدولة رصيد هذا القرض كما في ٤ تموز ٢٠٢١ وتحويل عملة القرض إلى الدينار الأردني بالإضافة إلى زيادته بمبلغ ٣٦٠٠٠٠٠ دينار أردني بحيث يسدد بموجب ٥٥ قسطاً شهرياً حيث أن قيمة كل قسط ٢٠٠٠٠٠ دينار أردني شاملة للفوائد وبفائدة سنوية ٦٪ تدفع اعتباراً من تاريخ ٣١ كانون الثاني ٢٠٢٢ باستثناء القسط الأخير والذي تمثل قيمته باقي رصيد القرض ويستحق بتاريخ ٣١ تموز ٢٠٢٦ وبنفس الشروط والضمانات الواردة سابقاً. بلغ رصيد القرض ١٣٨٥٥٠٦٦٦ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٠: ٩٩٢٩٣٢١٤ دينار).

إن أقساط أصل القروض المستحقة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ وما بعد هي كما يلي:

الفترة	المبلغ
١ تموز ٢٠٢١ - ٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٤٤٩٩٠٤٤ دينار
١ تموز ٢٠٢٢ - ٣٠ حزيران ٢٠٢٣	١٠٦٣٧١٦
١ تموز ٢٠٢٣ - ٣٠ حزيران ٢٠٢٤	٩٥٤٢٣٠
١ تموز ٢٠٢٤ - ٣٠ حزيران ٢٠٢٥	٢٠١٠١٧٦
١ تموز ٢٠٢٥ وما بعد	٨٩٩١٩٤٩
المجموع	١٧٤٦٩٦١٥

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢١

(٩) بنك دائن

عملة التسهيلات	معدل سعر الفائدة	السقف الممنوح	٣٠ حزيران ٢٠٢١ دينار (غير مدققة)	٣١ كانون الاول ٢٠٢٠ دينار (مدققة)
دينار	٥٠٪	٢٥٠.٠٠٠	١٢٣.٠٨٧	٥٨.٨٦٨
			١٢٣.٠٨٧	٥٨.٨٦٨

إن هذه التسهيلات بنفس الضمانات المذكورة في ايضاح (٨) "بنك الاتحاد - قرض متناقص" حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

(١٠) أرصدة ومعاملات جهات ذات علاقة

تشمل الجهات ذات العلاقة الشركات الحليفة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية العليا للشركة والشركات المسيطر عليها أو عليها تأثير جوهري بشكل مباشر أو غير مباشر من قبل تلك الجهات.

تمثل أرصدة الجهات ذات العلاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة ما يلي:

ضمن بند الذمم المدينة	٣٠ حزيران ٢٠٢١ دينار (غير مدققة)	٣١ كانون الاول ٢٠٢٠ دينار (مدققة)
شركة جولدن توباكو لصناعة السجائر - موريتانيا	٨٢٨.٤٦٠	٨٢٨.٤٦٠

مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة:	٣٠ حزيران ٢٠٢١ دينار (غير مدققة)	٣١ كانون الاول ٢٠٢٠ دينار (مدققة)
شركة الاتحاد لتطوير الأراضي (شركة شقيقة)	٥٦٨.٨٨١	٥٦٥.٩١٤
شركة الاتحاد للاستثمارات المالية (الشركة الأم)	٧٨٧.٣٩٤	٥٦٩.١٠٦
	١٣.٥٦٢	١١.٣٥٠

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٣٠ حزيران ٢٠٢١ دينار (غير مدققة)	٣١ كانون الاول ٢٠٢٠ دينار (مدققة)
شركة الاتحاد للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة محدودة (الشركة الأم)	١.٨٨١.٠٥٨	٢.٣١٥.٠٣١
شركة الاتحاد لتطوير الأراضي - شركة مساهمة عامة محدودة (شركة شقيقة)	٦.٨٢٠.٥٨٧	٨.٤١٨.٠١٦
	٨.٧٠١.٦٤٥	١٠.٧٣٣.٠٤٧

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢١

فيما يلي ملخص المعاملات مع جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة الأرباح او الخسائر المرحلية الموحدة المختصرة:

٣٠ حزيران ٢٠٢٠	٣٠ حزيران ٢٠٢١	
دينار	دينار	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٧١٠,٠٠٠	-	أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات (شركة جولدن توباكو لصناعة السجائر - موريتانيا)

قامت المجموعة ببيع وشراء أسهم بالشركة الأم والشركات الشقيقة بالصافي كما يلي:

٣١ كانون الاول ٢٠٢٠	٣٠ حزيران ٢٠٢١	
دينار	دينار	
(مدققة)	(غير مدققة)	
(٨٣,٦٧٢)	(٨,٥٨٠)	شركة الاتحاد للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة محدودة (الشركة الأم)
٥١٨,٨٨٤	٦٥,٧١٤	شركة الاتحاد لتطوير الأراضي - شركة مساهمة عامة محدودة (شركة شقيقة)
٤٣٥,٢١٢	٥٧,١٣٤	

رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية:

بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية للمجموعة مبلغ ٨١,٦٠٠ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ مقابل مبلغ ٨٦,٩٨٠ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠.

(١١) المبيعات

٣٠ حزيران ٢٠٢٠	٣٠ حزيران ٢٠٢١	
دينار	دينار	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٢,٩٩٥,٦٦٣	٢,٧٨٩,٦٣١	المبيعات المحلية
١,٠٥١,٦٤٥	٤٤١,٨٣١	المبيعات الأجنبية
٤,٠٤٧,٣٠٨	٣,٢٣١,٤٦٢	مجموع المبيعات
(١,٨٨٠,٠٧٠)	(٢,٠٣٩,٣٠٨)	ينزل: خصومات مبيعات
٢,١٦٧,٢٣٨	١,١٩٢,١٥٤	

تتحقق كافة مبيعات الشركة عند نقطة معينة من الزمن.

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢١

(١٢) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة

٣٠ حزيران ٢٠٢٠	٣٠ حزيران ٢٠٢١	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
(٣٨٨٥٨١٧)	(٤٩٣٠١٨٣)	خسارة السنة (دينار)
١٥٠٨٣٦٥٧	١٥٠٨٣٦٥٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
(٠/٢٥٨)	(٠/٣٢٧)	الحصة الأساسية للسهم من خسارة الفترة (فلس/دينار)

ان الحصة المخفضة للسهم من خسارة الفترة مساوية للحصة الأساسية للسهم.

(١٣) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ و ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ وذلك بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية عام ٢٠١٥ ما عدا عام ٢٠١٣ ولا زالت القضية منظورة لدى المحكمة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

هذا وقد قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة للسنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨ وتم إصدار القرار بعدم الموافقة ولا زالت القضية منظورة لدى المحكمة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

هذا وقد قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية للأعوام ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

حصلت الشركة التابعة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية عام ٢٠١٥. هذا وقد قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة للعام ٢٠١٦ وقد تم إصدار القرار غيابياً. قامت الشركة بالاعتراض على القرار ولم يتم البت فيها حتى تاريخ إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

هذا وقد قامت الشركة التابعة بتقديم الإقرارات الضريبية للأعوام ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠ ضمن المهلة القانونية ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

لم تقم المجموعة بالاعتراف بموجودات ضريبية مؤجلة في تاريخ هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة حيث تتوقع المجموعة عدم الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً.

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢١

(١٤) القطاعات التشغيلية

تم تحديد أسلوب عرض القطاعات الرئيسية على أساس أن المخاطر والمنافع المتعلقة بالمجموعة تتأثر بشكل جوهري بالإختلاف في منتجات أو خدمات تلك القطاعات. إن هذه القطاعات منظمة ومدارة بشكل منفصل حسب طبيعة الخدمات والمنتجات بحيث تشكل كل منها وحدة منفصلة والتي يتم قياسها وفقا للتقارير التي يتم إستعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة.

يتم تنظيم المجموعة لأغراض إدارية من خلال قطاعي أعمال كما يلي:

- قطاع السجائر.
- قطاع الاستثمارات في الأسهم.

تقوم إدارة المجموعة بمراقبة نتائج قطاعي الأعمال بشكل منفصل لأغراض تقييم الأداء. يتم تقييم الأداء القطاعي بناء على الربح أو الخسارة التشغيلية لكل قطاع.

القطاع الجغرافي يرتبط بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية أخرى.

إن الإيرادات والأرباح والموجودات والمطلوبات حسب قطاعات الأعمال هي كما يلي:

قطاع السجائر	قطاع الاستثمارات في الأسهم	المجموع
دينار	دينار	دينار
للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ (غير مدققة) -		
الإيرادات:		
١٩٢٢١٥٤	-	١٩٢٢١٥٤
-	(١٨٧٦٩١٠)	(١٨٧٦٩١٠)
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر		
نتائج الأعمال:		
مجموع الدخل الشامل للفترة		
(٤٩٣٠١٨٣)	(١٨٧٦٩١٠)	(٦٨٠٧٠٩٣)
معلومات القطاعات الأخرى:		
إستهلاكات		
(٧٥٩٣٣٢)	-	(٧٥٩٣٣٢)
تكاليف تمويل		
(٤٩٩١٤١)	-	(٤٩٩١٤١)
للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ (غير مدققة) -		
الإيرادات:		
٢١٦٧٢٣٨	-	٢١٦٧٢٣٨
-	(١٤٢٠٩٤)	(١٤٢٠٩٤)
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر		
نتائج الأعمال:		
مجموع الدخل الشامل للفترة		
(٣٨٨٥٨١٧)	(١٤٢٠٩٤)	(٥٠٢٧٩١١)
معلومات القطاعات الأخرى:		
إستهلاكات		
(٧٨٦١٢٢)	-	(٧٨٦١٢٢)
تكاليف تمويل		
(٦٠٣٧٧٣)	-	(٦٠٣٧٧٣)
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ (غير مدققة) -		
الموجودات والمطلوبات:		
موجودات القطاع		
٦٦٢٢١١٢٧	٨٧٠١٦٤٥	٧٤٩٢٢٧٧٢
مطلوبات القطاع		
٧٢٣١٨٣١١	٦٣٦١٤٩	٧٢٩٥٤٩٦٠
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (مدققة) -		
الموجودات والمطلوبات:		
موجودات القطاع		
٦٤١٠٢٥١٧	١٠٥٢١٤٢١	٧٤٦٢٣٩٣٨
مطلوبات القطاع		
٦٥١٨١٠٤٢	٦٦٧٤٩١	٦٥٨٤٨٥٣٣

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢١

(١٥) التزامات محتملة

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية الموحدة التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية بقيمة ١٦١٥٠٠٠ دينار للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ١٦١٥٠٠٠ دينار).

هنالك قضايا مقامة على المجموعة بمبلغ ١٧٨٠١٠٤٩ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ١٧٨٠١٠٤٩ دينار) وذلك ضمن النشاط الطبيعي للمجموعة، وفي تقدير الادارة ومستشارها القانوني فلن يترتب على المجموعة التزامات جوهرية لقاء هذه القضايا.

(١٦) انتشار فيروس كورونا (كوفيد - ١٩) وأثره على المجموعة

تأثر الاقتصاد العالمي بنفشي فيروس كورونا والذي أدى الى اضطراب جوهري في الاقتصاد العالمي ومختلف قطاعات الأعمال. وبالتالي انعكس ذلك على قطاع السجائر وقطاع استثمارات في أسهم الشركات الذي تأثر بتعليق أنشطة الأعمال بما فيها المشاريع تحت التنفيذ والحجر الصحي الموسع الذي تم فرضه بالإضافة الى تأثير إجراءات حكومية أخرى اتخذت لمكافحة الفيروس.

قامت الحكومة بإصدار تعليمات فرض الحظر الشامل يوم الجمعة وزيادة ساعات الحظر الجزئي لتصبح من السادسة مساءً للمنشآت والسابعة مساءً للأفراد خلال باقي أيام الأسبوع. وعلى ضوءه، تأثرت بعض أنشطة المجموعة التشغيلية بالظروف الراهنة والتي كان لها انعكاس سلبي على نتائج أعمال المجموعة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ مقارنة بالسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠.

قامت المجموعة بالتركيز على الزيادة في الخصومات المقدمة للعملاء لترويج وتسويق منتجات المجموعة محلياً، وذلك للحد من أثر فايروس كورونا على المبيعات الخارجية مما أدى الى ارتفاع خصومات المبيعات وانخفاض المبيعات الخارجية والمحلية كما يلي:

الإيرادات:	٣٠ حزيران ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٠	قيمة الزيادة (الانخفاض)
	دينار	دينار	دينار
	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
	٢٧٨٩٦٣١	٢٩٩٥٦٦٣	(٢٠٦٠٣٢)
المبيعات المحلية			
المبيعات الخارجية	٤٤١٨٣١	١٠٥١٦٤٥	(٦٠٩٨١٤)
خصومات المبيعات	٣٠ حزيران ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٠	قيمة الزيادة (الانخفاض)
	دينار	دينار	دينار
	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
	٢٠٣٩٣٠٨	١٨٨٠٠٧٠	١٥٩٢٣٨

القروض

بناءً على قانون الدفاع الأردني والتسهيلات المترتبة على ذلك، منحت الجهات البنكية تسهيلات لدعم القطاعات الصناعية بتأجيل أقساط وفوائد الأشهر المتأثرة بنفشي فيروس كورونا، حيث قامت المجموعة بتأجيل أقساط القروض الممنوحة من بنك الاتحاد كما هم موضح في إيضاح (٨).

مشروع تحت التنفيذ

توقفت الاعمال القائمة في العراق من مشاريع تحت التنفيذ لمدة خمسة أشهر مما أدى الى تأجيل موعد انتهاء هذه المشاريع إلى نهاية العام ٢٠٢١.