

شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
وتقرير مدقق الحسابات المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣

جدول المحتويات

صفحة

٢-١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣
٤	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣
٥	قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣
٢٠-٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة المساهمين المحترمين
شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تحية طيبة وبعد،،،

مقدمة:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية المختصرة المرفقة شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر ("الشركة") كما ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ والقوائم الموحدة المرحلية المختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق المساهمين، والتدفقات النقدية عن الأشهر الستة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات من ١ إلى ٢٨.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي المرحلي" المعتمد في المملكة الأردنية الهاشمية. ومسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج عن هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة إستناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعيار إرتباط المراجعة (٢٤١٠) "مراجعة المعلومات المالية الموحدة المرحلية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة الأردنية الهاشمية، وإن عملية مراجعة القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة تتمثل في توجيه إستفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة تعد أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها خلال أعمال التدقيق. وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

أساس الإستنتاج المتحفظ:

- بلغ صافي الذمم المدينة مبلغ ١٧,٦٦٨,٥٢٢ دينار أردني، لم تقم المجموعة بأعداد دراسة حول مدى كفاية مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم "٩" ليتم إظهار أرصدة الذمم المدينة بالمبالغ القابلة للإسترداد. وبالتالي لم نتمكن من تحديد أثر ذلك على القوائم المالية الموحدة.

الإستنتاج المتحفظ:

وإستناداً إلى مراجعتنا، وبإستثناء أثر ما ذكر في فقرة أساس الإستنتاج المتحفظ أعلاه، لم يلفت إنتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي المرحلي" المعتمد في المملكة الأردنية الهاشمية.

عدم التأكد الجوهري المتعلق بمبدأ الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية للشركة على أساس الإستمرارية، كما بلغت الخسائر المتراكمة ٥,٠٨٢,٣٩٨ دينار أردني كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ ما نسبته ٥١٪ من رأس مال الشركة المدفوع دون الأخذ بعين الإعتبار أثر ما وردة في فقرة أساس الرأي المتحفظ فقرات لفت الإنتباه. إن هذه الأحداث والظروف قد تشير الى عدم قدرة المجموعة على الإستمرار كمنشأة مستمرة، إن قدرة المجموعة على الإستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة تعتمد على قدرتها على تحقيق أرباح تشغيلية وتوفير السيولة اللازمة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل

لفت الانتباه

- دون المزيد من التحفظ في رأينا، نلفت الانتباه الى إيضاح (٧) حول القوائم المالية الموحدة المرحلية، حيث قامت المجموعة بتأسيس فرع لها في العراق بلغت تكلفته ١٧,٥٢٠,٧٠٦ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣. إن امكانية إسترداد كلفة المشروع تعتمد على إكمال اعمال المشروع ونجاح عملياته المستقبلية.
- دون المزيد من التحفظ في رأينا، نلفت الانتباه الى إيضاح (٨) حول القوائم المالية الموحدة المرحلية، حيث قام فرع المجموعة في العراق بتأسيس مصنع في العراق بإسم الشركة الفضية لإنتاج السكاكر والتبوغ محدودة المسؤولية- شركة خاصة. بلغت حصة المجموعة ٧,٣٨٨,٨٥٨ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣، والتي تمثل ٥٠٪ من رأسمال الشركة. إن إمكانية إسترداد كلفة المشروع المشترك تعتمد على إكمال أعمال المشروع ونجاح عملياته المستقبلية.
- دون التحفظ في رأينا، نلفت الانتباه الى إيضاح (٩) حول القوائم المالية الموحدة المرحلية، تمتلك الشركة ١,٤٢٢,٣٤٦ سهم بالشركة الام "شركة الاتحاد للاستثمارات المالية المساهمة العامة المحدودة بقيمة ٨٦٧,٦٣١ دينار مقسمة الى ٣٣٦,٩٨٢ سهم حر و ١,٠٧٣,٦٠٠ سهم مرهون (إيضاح) و ١١,٧٦٤ سهم محتجز. هذا وتنص المادة رقم (٢٠٤) الفقرة (ج) من قانون الشركات الاردني رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته على انه يحظر على الشركة التابعة تملك أي سهم او حصة في الشركة القابضة.
- دون التحفظ في رأينا، نلفت الانتباه الى إيضاح (٤) و (٥) حول القوائم المالية الموحدة المرحلية، قامت الشركة بتغيير سياستها المحاسبية فيما يخص القياس اللاحق لبنود من الممتلكات والمعدات (الاراضي والمباني) بعد الاعتراف المبني من أنموذج التكلفة الى أنموذج اعادة التقييم، بناء على قرار مجلس الادارة بتاريخ ٢٢ حزيران ٢٠٢٣. وقد بلغ فائض اعادة التقييم مبلغ ٦,١٥٠,٥٦٠ دينار اردني تم تسجيله في حساب مستقل ضمن حقوق الملكية تحت مسمى " فائض اعادة التقييم الاراضي والمباني " و بموجب تعليمات هيئة الاوراق المالية " تعليمات اثبات القيمة والتصرف بفائض اعادة التقييم لسنة ٢٠٢٢ الصادرة استناداً لأحكام المادة (١٢) من قانون الاوراق المالية رقم (١٨) لسنة ٢٠١٧ فإنه يحظر التصرف في فائض اعادة التقييم الا بعد الاستبعاد او البيع.

أمر آخر

إن القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ والتي تظهر أرقام المقارنة لكل من قائمة الربح أو الخسارة المرحلية المختصرة و قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ قد تم مراجعتها من قبل مدقق حسابات آخر وقد أصدر تقريراً متحفظاً حولها بتاريخ ٣١ تموز ٢٠٢٢.

التاريخ: ٠٦ اب ٢٠٢٣.

شركة العباسي وشركاه
(عضو مستقل في مور العالمية)

حسن أمين عثمان
إجازة رقم (٦٧٤)



شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣
(دينار أردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة:
١١,٣٦٨,٩٣٠	٢٦,٩٥٣,١١٣	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
١٧,٢٠٣	١٧,٢٠٣	٦	إستثمارات عقارية
١٧,٥٢٠,٧٠٦	١٧,٥٢٠,٧٠٦	٧	مشروع تحت التنفيذ
٧,٣٨٨,٨٥٨	٧,٣٨٨,٨٥٨	٨	إستثمار في مشروع مشترك
٩٥٨,٤٢٢	٨٧٩,٨٣٨	٩	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢١١,٥٢٧	١٨٣,٦٣٣	١٦	حق إستخدام الأصل
٣٧,٤٦٥,٦٤٦	٥٢,٩٤٣,٣٥١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
٧,٨٨٣,١٨٣	١١,١٤٩,٥٣١		مخزون
١٨,٩٩٧,٨٣٥	١٧,٦٦٨,٥٢٢	١٠	ذمم مدينة، صافي
١,١٣٣,٠٨٤	٩٨٤,١٥٩		شيكات برسم التحصيل
٢,٥٦٧,٧٨١	١,٨٠٩,٦٣١	١١	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤,٨٤٤,٣٤٦	٣,٤٩٣,٦٧٣	١٢	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٣٥,٤٢٦,٢٢٩	٣٥,١٠٥,٥١٦		مجموع الموجودات المتداولة
٧٢,٨٩١,٨٧٥	٨٨,٠٤٨,٨٦٧		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية:
٩,٩٦٣,٠٨٩	٩,٩٦٣,٠٨٩	١٣	رأس المال المدفوع
٥٣٩,٩٢٣	٥٣٩,٩٢٣		إحتياطي إجباري
-	١٦,١٥٠,٥٦٠	٤	فائض إعادة تقييم الاراضي والمباني
(٨٩٠,٥٠٩)	(٩٥٠,٣٥٠)	٨	إحتياطي الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (خسائر متراكمة)
(٤,٢٥٣,٩٢٤)	(٥,٠٨٢,٣٩٨)		مجموع حقوق الملكية
٥,٣٥٨,٥٧٩	٢٠,٦٢٠,٨٢٤		المطلوبات:
			المطلوبات غير المتداولة:
١٣,٨٤٣,٠٦٨	١٣,٣٢٤,٨١٣	١٤	قروض طويلة الأجل
٤٢٤,٨٣٤	-	١٥	شيكات مؤجلة الدفع طويلة الأجل
١٤٣,١٠٠	١٤٣,١٠٠	١٦	مطلوبات عقود الإيجار طويلة الأجل
١٤,٤١١,٠٠٢	١٣,٤٦٧,٩١٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
٤,٥٧٧	-		بنوك دائنة
١٥,٣٢٣,٢٢٨	١٣,٦٨٣,٩٩١		ذمم دائنة
١,٨٧٨,٦٣٢	٣,٢٢٨,٠٠٠	١٤	أقساط قروض تستحق خلال سنة
٦٢,٠٦٤	٦٤,١٦٢	١٦	مطلوبات عقود الإيجار قصيرة الأجل
١٧,٣٤٤,٩٦٤	٩,٥٥٧,٤١٨	١٥	شيكات مؤجلة الدفع قصيرة الأجل
٧,٧٠٣,٠٥٠	٧,٦٥٦,٧٩٩	١٧	المطلوب الى طرف ذو علاقة
٢,٨٧٢,٠٧١	٣,٠٨١,٩٨٥	١٨	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧,٩٣٣,٧٠٨	١٦,٦٨٧,٧٧٥		امانات ضريبة مبيعات
-	-	١٩	مخصص ضريبة الدخل
٥٣,١٢٢,٢٩٤	٥٣,٩٦٠,١٣٠		مجموع المطلوبات المتداولة
٦٧,٥٣٣,٢٩٦	٦٧,٤٢٨,٠٤٣		مجموع المطلوبات
٧٢,٨٩١,٨٧٥	٨٨,٠٤٨,٨٦٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣
(دينار أردني)

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر		لفترة الستة أشهر	
	من ١ نيسان إلى ٣٠ حزيران ٢٠٢٣	٢٠٢٢	من ١ كانون الثاني إلى ٣٠ حزيران ٢٠٢٣	٢٠٢٢
٢٠	صافي المبيعات	١,٧١١,٥٦٥	٨٨٧,٤١٣	٢,١٥٥,٦٨٦
	تكلفة المبيعات	(٢,٦١٦,٧٦٩)	(١,٠٢٢,٣٢٩)	(٣,٣٧١,٥٧٤)
	مجمّل الخسارة	(٩٠٥,٢٠٤)	(١٣٤,٩١٦)	(١,٢١٥,٨٨٨)
	تكلفة الطاقة الإنتاجية غير المستغلة	(٦٠٩,١٩٠)	(١,١٨٠,٢٩٢)	(١,٢٣٤,٩٤١)
	مصاريف إدارية وعمومية	(٢٢٧,٩٩٠)	(٤٣٤,٩٧٢)	(١,٤٤٠,٧٥٢)
	مصاريف بيع وتوزيع	(٦٣,٥١٥)	(١٢٧,٥٠٧)	(١١١,٥٣٦)
	غرامات وفوائد ضريبية	٣٢٥,٢٩٥	(٥٤,٩٥٤)	-
	استهلاك حق استخدام أصل	(١٣,٩٤٧)	(٢٧,٨٩٤)	(٢٧,٨٩٤)
	فوائد مطلوبات عقود إيجار	(١,٠٤٩)	(٢,٠٩٨)	(٢,٠٩٨)
	خسارة التشغيل	(١,١٩٧,٦٣٣)	(٢,٤٢٩,٩٥١)	(٤,٠٣٣,١٠٩)
	تكاليف تمويل	(٣٢٤,٤٥٢)	(٣٣٥,٨٨٧)	(٧٠٠,٤٢١)
	أرباح بيع علامة تجارية	-	٣,١٩٥,٠٠٠	٣,١٩٥,٠٠٠
	المردود من مخصصات انفت الحاجة لها	-	-	١,٧٠١,٨١٢
٢١	إيرادات أخرى- بضاعة مباعه متنازل عنها	١,٧٧٠,٥١٠	-	-
	إيرادات بيع مواد أولية	(٩٩,٧١١)	-	-
	إيرادات أخرى	(٢,٧٩٨)	١,٥٦٣	١,٧٧٢
	ربح/(خسارة) الفترة قبل الضريبة	١٤٥,٩١٦	٤٣٠,٧٢٥	١٦٥,٠٥٤
	ضريبة الدخل	-	-	-
	ربح/(خسارة) الفترة	١٤٥,٩١٦	٤٣٠,٧٢٥	١٦٥,٠٥٤
٢٢	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح/خسارة الفترة	٠,٠١٥	٠,٠٤٣	٠,٠١٧

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣
(دينار أردني)

لفترة الستة أشهر		لفترة الثلاثة أشهر		إيضاح
من ١ كانون الثاني إلى ٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٢٠٢٣	من ١ نيسان إلى ٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٦٥,٠٥٤	(٨٢٨,٤٧٤)	٤٣٠,٧٢٥	١٤٥,٩١٦	ربح/ (خسارة) الفترة
بنود الدخل الشامل الآخر غير القابلة للتحويل لاحقاً				
(١٢٨,٠٧٢)	(٥٩,٨٤١)	(٢,٢٩١,٢٦٧)	(٢٥٢,٠٥٧)	٩ التغير في احتياطي تقييم الموجودات المالية
- ١٦,١٥٠,٥٦٠	- ١٦,١٥٠,٥٦٠	- ١٦,١٥٠,٥٦٠	- ١٦,١٥٠,٥٦٠	٤ فائض اعادة تقييم الاراضي والمباني
٣٦,٩٨٢	١٥,٥٦٢,٢٤٥	(١,٨٦٠,٥٤٢)	١٦,٠٤٤,٤١٩	إجمالي الدخل/(الخسارة) الشاملة للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣
(دينار أردني)

الإجمالي	خسائر متراكمة	إحتياطي القيمة العادلة	فائض إعادة تقييم الأراضي والمباني	إحتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢
١٣٠,٩٩٥	(١٥,٢٥٠,٤٣٨)	(١,٥٦٢,٨٢٣)	-	١,٨٦٠,٥٩٩	١٥,٠٨٣,٦٥٧	الرصيد كما في ١ كانون ثاني ٢٠٢٢ (مدققة)
١٦٥,٠٥٤	١٦٥,٠٥٤	-	-	-	-	ربح الفترة
(١٢٨,٠٧٢)	-	(١٢٨,٠٧٢)	-	-	-	إحتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية
-	(٢٣,٥٨٤)	٢٣,٥٨٤	-	-	-	خسارة بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة
-	٦,٩٨١,١٦٧	-	-	(١,٨٦٠,٥٩٩)	(٥,١٢٠,٥٦٨)	من خلال الدخل الشامل الاخر
١٦٧,٩٧٧	(٨,١٢٧,٨٠١)	(١,٦٦٧,٣١١)	-	-	٩,٩٦٣,٠٨٩	اطفاء خسائر متراكمة
٥,٣٥٨,٥٧٩	(٤,٢٥٣,٩٢٤)	(٨٩٠,٥٠٩)	-	٥٣٩,٩٢٣	٩,٩٦٣,٠٨٩	الرصيد كما في ١ كانون ثاني ٢٠٢٣ (مدققة)
(٨٢٨,٤٧٤)	(٨٢٨,٤٧٤)	-	-	-	-	خسارة الفترة
(٥٩,٨٤١)	-	(٥٩,٨٤١)	-	-	-	إحتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية
١٦,١٥٠,٥٦٠	-	-	١٦,١٥٠,٥٦٠	-	-	فائض إعادة تقييم الاراضي والمباني
٢٠,٦٢٠,٨٢٤	(٥,٠٨٢,٣٩٨)	(٩٥٠,٣٥٠)	١٦,١٥٠,٥٦٠	٥٣٩,٩٢٣	٩,٩٦٣,٠٨٩	الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)

- بموجب تعليمات اثبات القيمة والتصرف بفائض إعادة التقييم لسنة ٢٠٢٢ الصادرة استناداً لأحكام المادة (١٢) من قانون الأوراق المالية رقم (١٨) لسنة ٢٠١٧ فإنه يحظر التصرف في فائض إعادة التقييم الا بعد الاستبعاد او البيع .

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣
(دينار أردني)

٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	
١٦٥,٠٥٤	(٨٢٨,٤٧٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		خسارة السنة قبل الضريبة
		تعديلات لتسوية صافي دخل/(خسارة) قبل الضريبة إلى
		صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية:
٧٠٥,٤٩٢	٦٦٦,٧٧٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٧,٨٩٤	٢٧,٨٩٤	استهلاك حق استخدام أصل
٢,٠٩٨	٢,٠٩٨	فوائد مطلوبات عقود الإيجار
٧٠٠,٤٢١	٦٤٢,٨٦٠	تكاليف تمويل
١,٦٠٠,٩٥٩	٥١١,١٥٣	
		التغيرات في بنود رأس المال العامل:
٦٣٣,٦٧٦	(٣,٢٦٦,٣٤٨)	مخزون
(٨٠٦,٩٥٦)	٢,٢٣٦,٣٨٨	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
(١٣,٣١٣,٧٦٠)	٧,٣٢٤,٧٤٤	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
١٢,٤١٣,٤٠٦	(٨,٢١٢,٣٨٠)	شيكات مؤجلة الدفع
-		الضريبة المدفوعة
٥٢٧,٣٢٥	(١,٤٠٦,٤٤٣)	صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٤٦٧)	(١٠٠,٣٩٨)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	١٨,٧٤٣	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧٨,٩٠٩	-	المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل -
٧٨,٤٤٢	(٨١,٦٥٥)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في)/ المتولد من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٢٤١,٩٢٤)	٨٢٦,٥٣٦	قروض مدفوعة
٣٣٦,٨٩٩	(٤٦,٢٥١)	المطلوب من طرف ذو علاقة علاقة
(٧٠٠,٤٢١)	(٦٤٢,٨٦٠)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٦٠٥,٤٤٦)	١٣٧,٤٢٥	التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي النقد (المستخدم)/المتولد خلال السنة
٣٢١	(١,٣٥٠,٦٧٣)	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
٤٤٣,٤١٧	٤,٨٤٤,٣٤٦	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة
٤٤٣,٧٣٨	٣,٤٩٣,٦٧٣	

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣

إيضاح ١- الوضع النظامي وطبيعة النشاط

شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة محدودة تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ٢٣٢ والصادر من مدينة عمان بتاريخ ١٩ تموز ١٩٩٣.

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

إيضاح ٢- أسس الاعداد

أعدت القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي".

لا تشمل القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة على كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ولذلك يجب أن تقرأ بالتزامن مع القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ بالإضافة إلى أن نتائج عمليات الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ لا تمثل بالضرورة مؤشراً للدلالة على نتائج عمليات السنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

تتضمن المعلومات المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والايادات والمصروفات فيما بين الشركة والشركات التابعة.

يتم توحيد نتائج عمليات الشركات التابعة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يجري فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة على الشركات التابعة، ويتم توحيد نتائج عمليات الشركات التابعة التي تم التخلص منها في قائمة الأرباح أو الخسائر حتى تاريخ التخلص منها وهو التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركات التابعة.

- وتحقق السيطرة عندما يكون للشركة:

- القدرة على السيطرة على المنشأة المستثمر بها.
- تتعرض للعوائد المتغيرة، أو لها الحق في العوائد المتغيرة، الناتجة من ارتباطاتها مع المنشأة المستثمر بها .
- لها القدرة على استعمال سلطتها للتأثير على عوائد المنشأة المستثمر بها .
- وتعيد الشركة تقديرها بشأن ما إذا كانت تسيطر على الشركات المستثمر بها أم لا، إن أشارت الحقائق والظروف أن هناك تغيرات على واحد أو أكثر من النقاط التي تحقق السيطرة المشار إليها أعلاه.
- وفي حال انخفضت حقوق تصويت الشركة عن أغلبية حقوق التصويت في أي من الشركات المستثمر بها، فيكون لها القدرة على السيطرة عندما تكفي حقوق التصويت لمنح الشركة القدرة على توجيه أنشطة الشركة التابعة ذات الصلة من جانب واحد. وتأخذ الشركة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف عند تقدير ما إذا كان للشركة حقوق تصويت في المنشأة المستثمر بها تكفي لمنحه القدرة على السيطرة من عدمها. ومن بين تلك الحقائق والظروف:
- حجم حقوق تصويت التي تملكها الشركة بالنسبة لحجم وتوزيع حقوق التصويت الأخرى.
- حقوق التصويت المحتملة التي تحوز عليها الشركة وأي حائزي حقوق تصويت آخرين أو أطراف أخرى.
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى .
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أنه يترتب للشركة، أو لا يترتب عليه ، مسؤولية حالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة وقت اتخاذ القرارات المطلوبة، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات الهيئات العامة السابقة
- عندما تفقد الشركة السيطرة على أي من الشركات التابعة ، تقوم الشركة بـ:
- إلغاء الاعتراف بموجودات الشركة التابعة (بما فيها الشهرة) ومطلوباتها .
- إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي حصة غير مسيطر عليها .
- إلغاء الاعتراف بفرق التحويل المتراكم المقيّد في حقوق الملكية الموحدة.
- إلغاء الاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المستلم .
- إلغاء الاعتراف بالقيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- إلغاء الاعتراف بأي فائض أو عجز في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة .

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣

إيضاح ٢- أسس الإعداد (تابع)
أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تابع)

- إعادة تصنيف بحقوق ملكية الشركة المقيدة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة أو الأرباح المدورة كما هو ملائم .
- يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس الفترة المالية للشركة باستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة، وإذا كانت الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة، فيتم إجراء التعديلات اللازمة على القوائم المالية للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة .
- تمثل حقوق غير المسيطرين الجزء غير المملوك من قبل الشركة من حقوق ملكية الشركات التابعة. يتم إظهار حقوق غير المسيطرين في صافي موجودات الشركة التابعة في بند منفصل ضمن قائمة حقوق الملكية.
- تمتلك الشركة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ الشركة التابعة التالية بطريقة مباشرة أو غير مباشرة:

إسم الشركة	طبيعة عمل الشركة	نسبة التملك	رأس المال
شركة الاصيل لتسويق منتجات المعسل	تجارة معسل	٪١٠٠	٥٠,٠٠٠
ان أهم المعلومات المالي للشركة التابعة للسنة المنتهية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ هي كما يلي:			
إسم الشركة	إجمالي الموجودات	إجمالي المطوبات	خسارة السنة
شركة الاصيل لتسويق منتجات المعسل	٤,١١٠,٢٧٦	٦,٤٢٩,٢١٤	(٥٢,٥٥٦)

إيضاح ٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة، استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والموجودات والالتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الالتزامات الطارئة. إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والالتزامات التي قد تتأثر في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الافتراضات والتقديرات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر جوهريّة قد تؤدي إلى تعديلات جوهريّة في القيم الدفترية للموجودات والالتزامات خلال الفترة المالية التالية. هذا وتعتمد الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة الشركة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها.

أ- أساس الإستمرارية

ليس لدى إدارة الشركة أي شك يذكر حول قدرة الشركة على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس الإستمرارية.

ب- العمر المقدر للممتلكات والآلات والمعدات

يتم استهلاك تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الاستخدام المتوقع والتقدم لكل منها بالإضافة إلى التقدم التقني واعتبارات القيمة المستردة للأصل. إن إدارة الشركة لم تقدر أية قيمة متبقية للأصول على اعتبار أنها غير جوهريّة.

ج- مخصص الخسائر الائتمانية

يتم تحديد مخصص الخسائر الائتمانية بالرجوع إلى مجموعة من العناصر للتأكد أن الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك جودة وأعمار الذمم المدينة والتقييم الائتماني المستمر لأوضاع العملاء المالية والضمانات المطلوبة من العملاء في ظروف معينة.

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣

إيضاح ٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

د- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتوقع استلامها عند بيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من الإلتزامات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة بغض النظر إن كان ذلك السعر ملحوظاً بصورة مباشرة أو مقدر باستعمال أسلوب تقييم آخر. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الموجودات أو الإلتزامات سيتم إما:

- من خلال الأسواق الرئيسية للموجودات أو الإلتزامات، أو
- من خلال الأسواق الأكثر منفعة للموجودات أو الإلتزامات في ظل غياب الأسواق الرئيسية.

يجب أن تكون الأسواق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الشركة للوصول إليها.

يتم قياس القيمة العادلة باستعمال الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجودات أو الإلتزامات على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون بما يحقق أفضل منافع اقتصادية لهم. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية في الحسبان قدرة المشاركين في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصول فيما يحقق أفضل منفعة منها أو بيعها إلى مشترك آخر من المشاركين في السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه.

تستخدم الشركة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال القائمة وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة واستخدام أكبر للمعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد. تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق قياس تعتبر مدخلات المستوى الأدنى (الهامة لقياس القيمة العادلة) قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق قياس تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

يتم تقييم قياس القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع، والقياس غير المتكرر، مثل الموجودات المحتفظ بها للتوزيع في عملية متوقعة، على أساس دوري.

لغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الموجودات والخصوم على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الإلتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

إيضاح ٤- أهم السياسات المحاسبية

جميع السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية هي نفسها المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢. باستثناء أن الشركة قامت بتغيير السياسة المحاسبية المتعلقة بالتملكات والمعدات (الأراضي والمباني) كالتالي:

إعادة تقييم الممتلكات والمعدات

- قامت الشركة بتغيير سياستها المحاسبية فيما يخص القياس اللاحق لبنود من الممتلكات والمعدات (الأراضي والمباني) بعد الاعتراف المبني من أنموذج التكلفة إلى أنموذج إعادة التقييم، بناء على قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ حزيران ٢٠٢٣. وقد بلغ فائض إعادة التقييم مبلغ ١٦,١٥٠,٥٦٠ دينار أردني تم تسجيله في حساب مستقل ضمن حقوق الملكية تحت مسمى "فائض إعادة التقييم الأراضي والمباني".
- أن بنود الممتلكات والمعدات التي تم إعادة تقييمها كما يلي:

قيمة الممتلكات والمعدات بعد التقييم	فائض إعادة التقييم	صافي القيمة الدفترية قبل إعادة التقييم	
٤,٣٢٧,٩٢٠	٣,٨١٣,٧٠١	٥١٤,٢١٩	الأراضي
١٦,٦٨٤,٧٩٠	١٢,٣٣٦,٨٥٩	٤,٣٤٧,٩٣١	المباني
	١٦,١٥٠,٥٦٠		

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣

إيضاح ٤- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

ممتلكات وآلات ومعدات

أ- الإثبات والقياس

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات ما عدا الأراضي والمباني بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وأية خسائر متراكمة للانخفاض بالقيمة، إن وجدت. تتضمن تكلفة اقتناء الموجودات كافة التكاليف المتعلقة بشكل مباشر بمعاملة الاقتناء. تشمل تكلفة الموجودات التي يتم تصنيعها على، تكلفة المواد والعمالة المباشرة وعلى كافة التكاليف المباشرة التي تجعل الموجودات جاهزة للغرض المعدة له، كما يضاف أيضاً تكلفة فك وتركيب ونقل الموجودات وتكلفة تهيئة الموقع الذي سوف توضع فيه بالإضافة إلى تكاليف الاقتراض المخصصة للأصول المؤهلة للرسملة.

يتم قياس الأراضي والمباني على أساس القيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم ويخض منها أي استهلاك متراكم أو تدني دائم منذ تاريخ إعادة التقييم.

يتم تسجيل الربح غير المتحقق من إعادة التقييم ضمن عناصر الدخل الشامل الآخر في بند فائض إعادة تقييم الأراضي والمباني ضمن حقوق الملكية.

تتم رسملة البرمجيات المشتراة التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من وظائف الأجهزة ذات الصلة أيضاً كجزء من تلك الأجهزة. إذا كان جزء كبير من أحد مكونات الأصل الموجود ضمن الممتلكات، الآلات والمعدات له عمر إنتاجي مختلف عن ذلك الأصل فيتم اعتباره كعنصر مستقل من الممتلكات، الآلات والمعدات.

يتم الاعتراف بأية إيرادات أو خسائر يتم تكبدها نتيجة استبعاد أي بند من الممتلكات والآلات والمعدات في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم رسملة تكلفة استبدال أي جزء من بنود الممتلكات، الآلات والمعدات وأية نفقات لاحقة أخرى على القيمة الدفترية عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الإنتاجية المستقبلية إلى الشركة، وأن تكون تكلفتها قابلة للقياس بشكل موثوق. ويتم شطب القيمة الدفترية للأصل الذي تم استبداله. يتم إثبات مصاريف الصيانة اليومية للممتلكات، الآلات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة.

ب- النفقات الرأسمالية اللاحقة

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من بند من بنود الممتلكات، الآلات والمعدات وأية نفقات رأسمالية لاحقة أخرى في القيمة الدفترية للبند إذا كان:

- من المحتمل أن المنافع الاقتصادية المستقبلية سوف تتدفق إلى الشركة من ذلك الجزء المضاف، المصروف أو النفقة.
- وأن تكون تكلفتها قابلة للقياس بشكل موثوق. يتم شطب القيمة الدفترية للموجود الذي تم استبداله.

ت- الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك على أساس تكلفة الموجودات مطروحاً منها القيمة المتبقية للموجودات بعد إنتهاء عمره الإنتاجي (القيمة التخريدية) باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي للموجودات وباستخدام النسب المئوية وعدد السنوات التالية:

المباني	٤٪	-اثاث ومفروشات	٢٠-٢٥٪
-آلات ومعدات	٥٪	-عدد ولوازم	٢٠٪
-أجهزة المختبر وضبط الجودة	١٥٪	-سيارات	١٥٪
-أجهزة حاسوب	٢٠-٢٥٪		

يتم مراجعة القيم المتبقية (القيمة التخريدية) والأعمار الإنتاجية المتبقية وطرق الإستهلاك في تاريخ إصدار التقرير المالي ويتم التعديل عليها، إن دعت الحاجة.

إستثمارات عقارية

تظهر الإستثمارات العقارية بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم (باستثناء الأراضي)، ويتم استهلاك هذه الإستثمارات على مدى عمرها الإنتاجي بنسبة ٢٪ إلى ٢٠٪ سنوياً. يتم قيد أي تدني في قيمتها في قائمة الربح أو الخسارة، كما يتم قيد الإيرادات أو المصاريف التشغيلية لهذه الإستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم الحصول على تقييم للإستثمارات العقارية بما يتفق مع القرارات الصادرة عن وزارة الصناعة والتجارة والتموين وإدارة التأمين ويتم الإفصاح عن قيمتها العادلة.

إيضاح ٤- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر

إن الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل هي موجودات مالية غير مشتقة، الغرض من امتلاكها هو الاحتفاظ بها كمتوفرة للبيع وليس المتاجرة أو الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. يتم تسجيل فروقات التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل. تظهر الموجودات المالية المحددة القيمة من خلال قائمة الدخل الشامل التي يتوفر لها أسعار سوقية في أسواق مالية نشطة بالقيمة العادلة بعد تنزيل المتراكم في قيمتها العادلة.

يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن فروقات تحويل العملة الأجنبية لادوات الدين التي تحمل عوائد ضمن الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر، في حين يتم تسجيل فروقات تحويل العملة الأجنبية لأدوات الملكية في بند التغير المتراكم في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية.

في حال لم تتبنى الشركة خيار الاعتراف بتغيرات القيمة العادلة للموجودات المالية في ادوات حقوق الملكية ضمن قائمة الدخل الشامل فعندئذ يجب قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة والاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الدخل الشامل.

المخزون

تظهر البضاعة بالكلفة أو القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتحدد الكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. أما القيمة القابلة للتحقق فتتمثل بسعر البيع المتوقع في النشاط العادي للشركة مطروحاً منه تكاليف البيع المتوقعة.

النقد في الصندوق ولدى البنوك

يتمثل النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك في النقد في الصندوق وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك.

الاعتراف بالإيرادات

تعترف الشركة بالإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما حددها المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء وهي كالتالي:

- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
- الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء (الواجبات) في العقد.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة وفقاً لبنود العقد.
- الخطوة الرابعة: تحميل (توزيع) سعر الصفقة على التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) يتم الاعتراف بالإيرادات من قبل المنشأة عند أداء الإلتزام، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل وفيما يلي المعايير التي يجب الوفاء بها قبل الاعتراف بالإيراد:

عقود الخدمات

يتم الاعتراف بالإيراد من عقود الخدمات خلال الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة.

الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات، والمعدات

يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات ضمن قائمة الربح أو الخسارة وبالفتره التي تم فيها بيع أي من تلك الموجودات.

الاعتراف بالإيرادات

استرداد الخسائر الإئتمانية المتوقعة

يتم إثبات استرداد الخسائر الإئتمانية المتوقعة كإيراد من خلال قائمة الربح أو الخسارة و في المقابل كتخفيض من مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة أو عندما يتم الحصول عليها.

الإيرادات الأخرى

الإيرادات الأخرى يتم إثباتها ضمن قائمة الربح أو الخسارة عند توافر شروط تحققها

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣

إيضاح ٤- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

مخصص ضريبة الدخل

تقوم الشركة بأخذ مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤، ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) حيث ينص هذا المعيار على تسجيل الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفرق ما بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات.

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للخصم في السنة المالية الحالية وإنما في سنوات لاحقة. أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة الخصم لأغراض ضريبية.

مصروفات إدارية وعمومية

هي تلك المصروفات المتعلقة بالإدارة، والتي لا تتعلق بوظيفة النشاط الرئيسي أو وظيفة البيع والتسويق وتوزع هذه التكاليف بين تكلفة الإيرادات، والمصروفات الإدارية والعمومية، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

الاحتياطي الإجمالي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ومتطلبات نظام الشركات، فإن على الشركة إقتطاع ١٠٪ من صافي الربح قبل الضريبة إلى احتياطي إجباري إلى أن يعادل هذا الاحتياطي ٢٥٪ من رأس مال الشركة. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع ويجوز استخدامه في إطفاء الخسائر المتراكمة بعد استنفاد المخصصات الأخرى على أن يتم بناؤه حسب القانون.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند نشوء التزامات على الشركة سواء كانت هذه الإلتزامات قانونية أو استدلالية نتيجة لحدث سابق، وكان من المحتمل أن يلزم الشركة تسوية هذه الإلتزامات وإمكانية عمل تقدير موثوق لمبلغ هذه الإلتزامات. ويكون المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للإلتزامات الحالية المطلوب تسويتها في نهاية الفترة التي تغطيها القوائم المالية، مع الأخذ بعين الإعتبار المخاطر وحالة عدم التأكد (الشكوك) التي قد تحيط بهذه الإلتزامات.

المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية خلال السنة بالدولار الأمريكي على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات. و يتم تقييم الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية و المسجلة بالعملة الأجنبية في نهاية السنة على أساس أسعار الصرف لهذه العملات في ذلك التاريخ. تعالج الفروقات الناتجة عن التغير في أسعار الصرف في قائمة الربح او الخسارة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير الماليه بالعملة الأجنبية التي تقاس بتكلفتها التاريخية بإستخدام أسعار الصرف التاريخية وقت حدوث المعاملة. أما الموجودات والمطلوبات غير المالية التي تقاس بالقيمة العادلة فيتم تحويلها بإستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة ويتم معالجة ارباح وخسائر فروقات العملة الناتجة عن تحويل هذه الموجودات والمطلوبات بنفس طريقة معالجة الربح أو الخسارة التي تظهر من التغيرات في القيمة العادلة (أي بالنسبة للبنود التي يتم تحويل أرباح أو خسائر التغيرات في القيمة العادلة لها إلى قائمة الدخل الشامل الآخر أو قائمة الربح او الخسارة فيتم تحويل فروقات الترجمة الخاصة بها إلى قائمة الدخل الشامل الآخر أو قائمة الربح او الخسارة على الترتيب)

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣
(دينار أردني)

إيضاح ٥- ممتلكات وآلات ومعدات									
الإجمالي	سيارات	عدد ولوازم	عدد وشات	أثاث	جهاز مختبرات	ضبط الجودة	آلات ومعدات	* المباني	* أراضي
٤٢,٦١٤,٧٩٦	٨٨٠,٦٠٠	٤٥٣,٢٠٠	٥٤٠,٩٠٠	٣١٧,٣٦٢	٣٦١,٢٠٩	-	٢٦,٢٦٩,١٢٦	١٣,٢٧٨,١٨٠	٥١٤,٢١٩
(٨,٩٣٠,٢٤٨)	-	-	-	-	-	-	-	(٨,٩٣٠,٢٤٨)	-
١٦,١٥٠,٥٦٠	-	-	-	-	-	-	-	١٢,٣٣٦,٨٥٨	٣,٨١٣,٧٠٢
١٠٠,٣٩٨	-	-	٨٥٠	-	١٤,٥٤٨	-	٨٥,٠٠٠	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٤٩,٩٣٥,٥٠٦	٨٨٠,٦٠٠	٤٥٣,٢٠٠	٥٤١,٧٥٠	٣١٧,٣٦٢	٣٧٥,٧٥٧	-	٢٦,٣٥٤,١٢٦	١٦,٦٨٤,٧٩٠	٤,٣٢٧,٩٢١
(٣١,٢٤٥,٨٦٦)	(٨٢٣,١٢٧)	(٤٥٣,١٢٢)	(٥٢٢,٢٧٣)	(٢٩٦,٨٨٢)	(٣٦١,٢٠٩)	(٢٠,٠٩٩,٨١٦)	(٢٠,٠٩٩,٨١٦)	(٨,٦٨٩,٤٣٧)	-
(٦٦٦,٧٧٥)	(٣,٤٥٠)	(٧٦)	(٤٣)	(٦٧)	(٥٤٥)	(٤٢١,٧٨٣)	(٤٢١,٧٨٣)	(٢٤٠,٨١١)	-
٨,٩٣٠,٢٤٨	-	-	-	-	-	-	-	٨,٩٣٠,٢٤٨	-
(٢٢,٩٨٢,٣٩٣)	(٨٢٦,٥٧٧)	(٤٥٣,١٩٨)	(٥٢٢,٣١٦)	(٢٩٦,٩٤٩)	(٣٦١,٧٥٤)	(٢٠,٥٢١,٥٩٩)	(٢٠,٥٢١,٥٩٩)	-	-
٢٦,٩٥٣,١١٣	٥٤,٠٢٣	٢	١٩,٤٣٤	٢٠,٤١٣	١٤,٠٠٣	-	٥,٨٣٢,٥٢٧	١٦,٦٨٤,٧٩٠	٤,٣٢٧,٩٢١
١١,٣٦٨,٩٣٠	٥٧,٤٧٣	٧٨	١٨,٦٢٧	٢٠,٤٨٠	-	-	٦,٢٠٩,٣١٠	٤,٥٨٨,٧٤٣	٥١٤,٢١٩

* بتاريخ ٢٢ حزيران ٢٠٢٣ قرر مجلس إدارة الشركة تغيير السياسة المحاسبية للممتلكات والمعدات (الأراضي والمباني) من أنموذج التكلفة إلى أنموذج إعادة التقييم حيث بلغت نتيجة إعادة التقييم تكوين فائض إعادة التقييم بمبلغ ١٦,١٥٠,٥٦٠ دينار ظهر ضمن حقوق الملكية.

** تم إعادة تقييم الاراضي والمباني من قبل ثلاثة مخبين معتمدين لدى دائرة الاراضي والمساحة .

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣
(دينار أردني)

إيضاح ٦- استثمارات عقارية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	أرض
١٧,٢٠٣	١٧,٢٠٣	
١٧,٢٠٣	١٧,٢٠٣	

إيضاح ٧- مشروع تحت التنفيذ

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	الرصيد بداية الفترة/ السنة الإضافات الرصيد نهاية الفترة/ السنة
١٧,٥٢٠,٧٠٦	١٧,٥٢٠,٧٠٦	
-	-	
١٧,٥٢٠,٧٠٦	١٧,٥٢٠,٧٠٦	

قامت المجموعة بالمساهمة بمبلغ ٤,٥٠٠,٠٠٠ دينار بغرض تأسيس فرع لها في العراق خلال عام ٢٠١٨ باسم "مصنع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر" (بغداد) حيث تمتلك المجموعة ١٠٠٪ من رأسمال المصنع. تم تحويل مبلغ ١٣,٠٢٠,٧٠٦ دينار خلال الأعوام السابقة. إن إمكانية استرداد كلفة المشروع تعتمد على إكمال أعمال المشروع ونجاح عملياته المستقبلية.

إيضاح ٨- الاستثمار في مشروع مشترك

قامت المجموعة بتأسيس فرع لها في العراق بتاريخ ١٥ نيسان ٢٠١٨ وبإجازة تسجيل مرقمة م ش/ ٥٢٥٢ وفقاً لأحكام نظام فروع الشركات الأجنبية العراقي رقم ٢ لسنة ٢٠١٧ حيث قام هذا الفرع بتأسيس مصنع في العراق باسم الفضية لإنتاج السكاكر والتبوغ محدودة المسؤولية - شركة خاصة برأسمال يبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي أي مايعادل ٣,٠٠٨,٥٠٠ دينار أردني، هذا وتبلغ حصة المجموعة ٥٠٪ من رأسمال الشركة الفضية لإنتاج السجائر والتبوغ محدودة المسؤولية - شركة خاصة أي مايعادل ١,٥٠٤,٢٥٠ دينار إن إمكانية استرداد كلفة المشروع المشترك تعتمد على إكمال أعمال المشروع ونجاح عملياته المستقبلية.

الحركة على الاستثمار في مشروع مشترك خلال السنة:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	الرصيد بداية السنة الإضافات الرصيد نهاية السنة
٧,٣٨٨,٨٥٨	٧,٣٨٨,٨٥٨	
-	-	
٧,٣٨٨,٨٥٨	٧,٣٨٨,٨٥٨	

فيما يلي ملخص القوائم المالية للشركة الفضية لإنتاج السكاكر والتبوغ محدودة المسؤولية- شركة خاصة:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	مجموع الموجودات مجموع المطلوبات حقوق الملكية
١٤,٧٧٧,٧١٦	١٤,٧٧٧,٧١٦	
-	-	
١٤,٧٧٧,٧١٦	١٤,٧٧٧,٧١٦	
٥٠٪	٥٠٪	نسبة الملكية المجموعة
٥٠٪	٥٠٪	نسبة الملكية المجموعة الفعلية
٧,٣٨٨,٨٥٨	٧,٣٨٨,٨٥٨	القيمة الدفترية للاستثمار

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣
(دينار أردني)

إيضاح ٩- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	
٩٤٩,١٧٨	٨٦٧,٦٣١	أسهم مدرجة/ داخل الاردن
٩,٢٤٤	١٢,٢٠٧	شركة الاتحاد للاستثمارات المالية- مساهمة عامة محدودة (الشركة الام)
٩٥٨,٤٢٢	٨٧٩,٨٣٨	شركة الاتحاد لتطوير الاراضي- مساهمة عامة محدودة (شركة شقيقة)

في مايلي الحركة على إحتياطي القيمة العادلة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	
(١,٥٦٢,٨٢٣)	(٨٩٠,٥٠٩)	الرصيد في بداية السنة
٧٤,٩٠٩	(٥٩,٨٤١)	التغير في القيمة العادلة
٥٩٧,٤٠٥	-	خسائر بيع موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر
(٨٩٠,٥٠٩)	(٩٥٠,٣٥٠)	رصيد نهاية السنة

تمتلك الشركة ١,٤٢٢,٣٤٦ سهم بالشركة الأم "شركة الاتحاد للاستثمارات المالية المساهمة العامة المحدودة بقيمة ٨٦٧,٦٣١ دينار مقسمة الى ٣٣٦,٩٨٢ سهم حر و ١,٠٧٣,٦٠٠ سهم مرهون (إيضاح) و ١١,٧٦٤ سهم محتجز. هذا وتنص المادة رقم (٢٠٤) الفقرة (ج) من قانون الشركات الأردني رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته على انه يحظر على الشركة التابعة تملك أي سهم او حصة في الشركة القابضة.

إيضاح ١٠- ذمم مدينة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	
٢٠,٩٨٢,٥١٣	١٩,٦٥٣,٢٠٠	ذمم مدينة
(١,٩٨٤,٦٧٨)	(١,٩٨٤,٦٧٨)	مخصص خسائر أئتمانية متوقعة
١٨,٩٩٧,٨٣٥	١٧,٦٦٨,٥٢٢	

فيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	
١,٩٨٤,٦٧٨	١,٩٨٤,٦٧٨	الرصيد في بداية السنة
-	-	المكون خلال السنة
-	-	
١,٩٨٤,٦٧٨	١,٩٨٤,٦٧٨	

إيضاح ١١- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينه أخرى

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	
٢,١٢٨,٧١٨	١,٢١٢,٢١٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٥٤,٥٩٠	١٥٤,٥٩٠	تأمينات مستردة
٦٧,٦٥٠	٢٠٤,٧٠٠	أمانات ضريبة مبيعات
-	٢١,٨٩١	ذمم موظفين
٢١٦,٨٢٣	٢١٦,٢٣٣	أخرى
٢,٥٦٧,٧٨١	١,٨٠٩,٦٣١	

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣
(دينار أردني)

إيضاح ١٢ - نقد في الصندوق ولدى البنوك

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	نقد و ارسدة لدى البنوك تأمينات نقدية
١,٥١٣,٤٦١	١٤٨,٩٨٥	
٣,٣٣٠,٨٨٥	٣,٣٤٤,٦٨٨	
٤,٨٤٤,٣٤٦	٣,٤٩٣,٦٧٣	

إيضاح ١٣ - رأس المال المدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل ٩,٩٦٣,٠٨٩ دينار أردني مكون من ٩,٩٦٣,٠٨٩ سهم بقيمة اسمية ١ دينار أردني لكل سهم.

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١٥ تشرين الثاني ٢٠٢١ إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة بقيمة ٦,٩٨١,١٦٧ دينار من خلال حساب الاحتياطي الأجنبي بمبلغ ١,٨٦٠,٥٩٩ دينار و تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ٥,١٢٠,٥٦٨ دينار بحيث يصبح رصيد الاحتياطي الإجمالي و رصيد رأس المال بعد التخفيض مبلغ ٩,٩٦٣,٠٨٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ على التوالي هذا و قد تم استكمال إجراءات القانونية بالموافقة على إطفاء الخسائر بتاريخ ٢٥ كانون الثاني ٢٠٢٢.

إيضاح ١٤ - قروض

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	إجمالي القروض (يطرح): الجزء الغير متداول الجزء المتداول
١٥,٧٢١,٧٠٠	١٦,٥٥٢,٨١٣	
(١٣,٨٤٣,٠٦٨)	(١٣,٣٢٤,٨١٣)	
١,٨٧٨,٦٣٢	٣,٢٢٨,٠٠٠	

حصلت الشركة على قرض متناقص بالدولار الأمريكي من بنك الاتحاد بضمان رهن الأسهم المشتراه في شركة الاتحاد لتطوير الأراضي (شركة شقيقة) ورهن الأسهم المشتراه في شركة الاتحاد للاستثمارات المالية (الشركة الام) وما ينتج عنها من أرباح نقدية أو عينية أو اسهم مجانية، وهي الاسهم المصنفة ضمن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ورهن عقاري من الدرجة الاولى لصالح البنك بمبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار على أراضي تقع في منطقة الجيزة- الاردن وزيادة بوليصة التأمين المجيرة لصالح البنك لتصبح قيمتها ٢١,٠٠٠,٠٠٠ دينار وبكفالة أحد الشركاء بقيمة ١,٠٠٠,٠٠٠ دينار.

بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٦ تم زيادة القرض ليصبح ٢٦,٩٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي وبفائدة ٥,٥٪ وبدون عمولة يسدد بموجب ١٠٠ قسط شهري حيث أن كل قسط بقيمة ٢٦٩,٠٠٠ دولار أمريكي تدفع إعتباراً من تاريخ ٣٠ أيار ٢٠١٦ باستثناء القسط الأخير والذي يمثل قيمة باقي رصيد القرض ويستحق بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ وبنفس الشروط والضمانات أعلاه.

وخلال شهر شباط ٢٠٢٠ والاتفاق مع البنك على إعادة جدولة القرض على أن يسدد بدفعات شهرية بقيمة ١٨٠,٠٠٠ دولار أمريكي شاملة للفوائد حتى نهاية عمر القرض حيث استحققت الدفعة الاولى بتاريخ ٣٠ تموز ٢٠٢٠ وبنفس الشروط والضمانات اعلاه.

بتاريخ ٤ تموز ٢٠٢١ تم الإتفاق مع البنك على تحويل عملة القرض الى الدينار الأردني بدلاً من الدولار الأمريكي بالإضافة إلى زيادته بمبلغ ٣,٦٠٠,٠٠٠ دينار بحيث يسدد بموجب ٥٥ قسط شهرياً بقيمة كل قسط ٢٠٠,٠٠٠ دينار أردني شامل الفوائد وبفائدة ٦٪ تدفع اعتباراً من تاريخ ٣١ كانون الثاني ٢٠٢٢ باستثناء القسط الأخير والذي يمثل قيمته باقي رصيد القرض ويستحق بتاريخ ٣١ تموز ٢٠٢٦ وبنفس الشروط والضمانات الواردة أعلاه حيث تفوض المجموعة البنك باستغلال مبلغ الزيادة لتسديد كامل رصيد القرض الدوار بالدينار الاردني والقرض الدوار بالدولار الأمريكي .

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣
(دينار أردني)

إيضاح ١٥ - شيكات مؤجلة الدفع

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	إجمالي الشيكات (يطرح): الجزء الغير متداول الجزء المتداول
١٧,٧٦٩,٧٩٨	٩,٥٥٧,٤١٨	
(٤٢٤,٨٣٤)	-	
١٧,٣٤٤,٩٦٤	٩,٥٥٧,٤١٨	

إيضاح ١٦ - حق استخدام الأصل

لدى المجموعة عقد إيجار لمدة ثلاث سنوات وتم احتساب الفائد على عقد الإيجار على أساس متوسط سعر الفائدة الذي يساوي ٩٪ والجدول التالي يوضح القيمة الدفترية والحركة عليها خلال السنة المالية المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣:

مطلوبات عقود الإيجار	حق استخدام موجودات	الرصيد بداية الفترة/ السنة اضافات استهلاك حق استخدام الأصل فوائد مطلوبات عقود إيجار دفعات مطلوبات عقود إيجار الرصيد نهاية الفترة/ السنة
٢٠٥,١٦٤	٢١١,٥٢٧	
-	-	
-	(٢٧,٨٩٤)	
٢,٠٩٨	-	
-	-	
٢٠٧,٢٦٢	١٨٣,٦٣٣	

يوضح الجدول ادناه القيمة الدفترية لحقوق استخدام الأصل ومطلوبات عقود الإيجار والحركة عليها خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

مطلوبات عقود الإيجار	حق استخدام موجودات	الرصيد بداية الفترة/ السنة اضافات استهلاك حق استخدام الأصل فوائد مطلوبات عقود الإيجار دفعات مطلوبات عقود الإيجار الرصيد نهاية الفترة/ السنة
٢٠٠,٩٦٨	٢٠٥,٤٤٩	
٥٧,٨٦٦	٥٧,٨٦٦	
-	(٥١,٧٨٨)	
٤,١٩٦	-	
(٥٧,٨٦٦)	-	
٢٠٥,١٦٤	٢١١,٥٢٧	

ان تفاصيل مطلوبات عقود الإيجار كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	قصيرة الاجل طويلة الاجل الرصيد نهاية الفترة/ السنة
٦٢,٠٦٤	٦٤,١٦٢	
١٤٣,١٠٠	١٤٣,١٠٠	
٢٠٥,١٦٤	٢٠٧,٢٦٢	

إيضاح ١٧ - معاملات الأطراف ذوي العلاقة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	نوع العلاقة	نوع التعامل	صاحب العلاقة
٧,٧٠٣,٠٥٠	٧,٦٥٦,٧٩٩	شركة ام	استثماري	المطلوب إلى طرف ذو علاقة شركة الاتحاد للاستثمارات المالية
٧,٧٠٣,٠٥٠	٧,٦٥٦,٧٩٩			

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣
(دينار أردني)

إيضاح ١٨ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	
١,٩٢٩,٢٥٥	١,٩٧٤,٦١٧	مخصصات مختلفة
٥٥٨,٢١٩	٥٥٧,٩٣٦	امانات مساهمين
٢٥٥,٠٩٠	٤٢٥,٩٠٠	مصاريف مستحقة
١٢٩,٥٠٧	١٢٣,٥٣٢	ذمم موظفين
٢,٨٧٢,٠٧١	٣,٠٨١,٩٨٥	

إيضاح ١٩ - مخصص ضريبة الدخل

- حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية عام ٢٠٢١ بالإضافة للسنوات ٢٠١٤ و ٢٠١٥. وقد قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة عن السنوات ٢٠١٣، ٢٠١٦، ٢٠١٧، ٢٠١٨ وتم تقدير ضريبة إضافية قامت الشركة بالاعتراض على القرار لدى محكمة البداية الضريبية حيث تم التوصل الى الحكم القطعي بموجب قرار محكمة التمييز لسنة ٢٠١٣ قضية السنوات ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨ ما زالت قيد النظر أمام محكمة بداية البداية الضريبية.
- قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير للسنوات ٢٠١٩ حتى ٢٠٢١ ضمن المدة القانونية و لم يتم مراجعتهم من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية.
- حسب رأي المستشار الضريبي للشركة، لا يوجد مبرر لعمل مخصص ضريبة الدخل لوجود خسارة فعلية.

إيضاح ٢٠ - المبيعات

٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	لفترة الثلاثة أشهر من ١ نيسان إلى ٣٠ حزيران	
٢,٨٣١,٦٦١	٩٠٢,٤٦٠	٤٧١,٠٦٢	مبيعات محلية
٤٧,٧٥٣	-	-	مبيعات تصدير
-	-	(٨٥٩,١٠٠)	الغاء مبيعات التصدير
٢,٨٧٩,٤١٤	٩٠٢,٤٦٠	(٣٨٨,٠٣٨)	
(٧٢٣,٧٢٨)	(١٥,٠٤٧)	-	خصومات مبيعات
٢,١٥٥,٦٨٦	٨٨٧,٤١٣	(٣٨٨,٠٣٨)	

إيضاح ٢١ - إيرادات أخرى - بضاعة مباعه متنازل عنها

حصلت الشركة بتاريخ ٢٠٢٣/٦/٢٨ على إبراء ذمة من شركة Golden Tobacco @Cigarette Industries Co من كافة الإلتزامات والمطالبات المترتبة على الشركة من فواتير البيع التي تمت خلال عام ٢٠٢١ وإقرارها بعدم المطالبة بالدفعات والبضاعة الموجودة لدى الشركة .

إيضاح ٢٢ - ربحية السهم

٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	
١٦٥,٠٥٤	(٨٢٨,٤٧٤)	ربح/(خسارة) الفترة (دينار)
٩,٩٦٣,٠٨٩	٩,٩٦٣,٠٨٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
(٠,٠١٧)	(٠,٠٨٣)	الحصة الاساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣
(دينار أردني)

إيضاح ٢٣ - التزامات محتملة

لدى الشركة الإلتزامات المحتملة التالية كما في ٣١ كانون الأول:

٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)
١,٦١٥,٠٠٠	١,٦١٥,٠٠٠

كفالات بنكية

إيضاح ٢٤ - قضايا المجموعة

- القضايا المقامة على المجموعة:

هناك قضايا مقامة على المجموعة بمبلغ ٢,٠٠٣٦,٦٠١ كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (٢٠٢٢ بمبلغ ٢,٠٠٣٦,٦٠١ دينار) وذلك ضمن النشاط الطبيعي للمجموعة، وفي تقدير الإدارة ومستشارها القانوني فلن يترتب على المجموعة إلتزامات جوهرية لقاء هذه القضايا.

- القضايا المقامة من المجموعة:

بلغت قيمة القضايا المقامة من المجموعة على الغير مبلغ ٤٣٢,٩٤٠ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (٢٠٢٢ بمبلغ ٤٣٢,٩٤٠ دينار) تتمثل في ذمم مستحقة للمجموعة وشيكات مرتجعة نتيجة ممارسة المجموعة لنشاطها الإعتيادي.

إيضاح ٢٥ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر

القيمة العادلة:

هي القيمة التي يمكن فيها مبادلة أصل أو تسوية التزام بين أطراف مطلعته وراغبة في المعاملات على أسس تجارية. كما يتم تصنيف الأدوات المالية للشركة وفقاً لطريقة التكلفة التاريخية، ويمكن أن تنشأ فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيم العادلة. تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية.

مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. يتم مراجعة ذمم العملاء المدينة باستمرار كما يتم تحليل أعمار تلك الذمم وتكوين المخصصات اللازمة لمقابلة أية ذمم مشكوك في تحصيلها، ويتم إظهار رصيد الذمم المدينة بعد خصم خسائر الائتمان. تحتفظ الشركة بالأموال النقدية لدى بنوك محلية ذات تصنيف إنتماني جيد.

مخاطر العملات:

هي المخاطر الناجمة عن تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات الشركة هي في الغالب بالدولار الأمريكي. إن المعاملات بالدينار الأردني مرتبط بشكل فعال مع الدولار الأمريكي، فإن مخاطر الصرف أيضاً تدار بشكل فعال.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة منشأة ما صعوبة في الحصول على الأموال لمقابلة ارتباطاتها المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. تدبر الشركة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات كافية، والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية وموازنة استحقاقات الأصول والالتزامات المالية.

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣
(دينار أردني)

إيضاح ٢٦ - معايير جديدة وتعديلات على معايير قائمة

معايير جديدة ومعدلة طبقتهما الشركة خلال السنة

ان السياسات المحاسبية المتبعة اثناء اعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة متوافقة مع تلك المتبعة اثناء اعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٢، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التالية الفعالة اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم اصداره ولكنه غير فعال بعد.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين.
 - تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لاعداد التقارير الماليير رقم ٢.
 - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن كعاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢.
- لم يكن لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة للمجموعة .

إيضاح ٢٧ - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتفق مع العرض المستخدم للسنة الحالية.

ان الاثر المالي لهذا التعديل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ كما يلي:

٣١ كانون الاول ٢٠٢٢

المطلوب الى أطراف ذات علاقة	قبل التعديل	الاثر المالي	بعد التعديل
ذمم دائنة	١٣,٨٥٤,٥٨٨	٦,١٥١,٥٣٨	٧,٧٠٣,٠٥٠
	٩,١٧١,٦٩٠	٦,١٥١,٥٣٨	١٥,٣٢٣,٢٢٨

إيضاح ٢٨ - اعتماد القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٠٦ آب ٢٠٢٣.