

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

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

جدول المحتويات

صفحة

٢-١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة) كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣
٤	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣
٥	قائمة الدخل الشمل الآخر الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣
٢١-٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة 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 أيلول ٢٠٢٣ والقوائم الموحدة المرحلية المختصرة للربح أو الخسارة والخل الشامل الاخر، والتغيرات في حقوق المساهمين، والتدفقات النقدية عن الأشهر التسعة 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 تمكنا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها خلال أعمال التدقيق. وعليه فإننا لا نبدى رأي تدقيق حولها.

أساس الاستنتاج المتحفظ:

- بلغ صافي الذمم المدينة مبلغ ٢٢,٩٦٧,٥٦٢ دينار أردني، لم تقم المجموعة بأعداد دراسة حول مدى كفاية مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم "٩" ليتم إظهار أرصدة الذمم المدينة بالمبالغ القابلة للإسترداد. وبالتالي لم نتمكن من تحديد اثر ذلك على القوائم المالية الموحدة..

الاستنتاج 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 أيلول ٢٠٢٣ غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي المرحلي" المعتمد في المملكة الأردنية الهاشمية.

عدم التأكد الجوهرى المتعلق بمبدأ الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية للشركة على أساس الإستمرارية، كما بلغت الخسائر المتراكمة ٩,٢٠٤,١٥٦ دينار أردني كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ ما نسبته ٩٢ % من رأس مال الشركة المدفوع دون الأخذ بعين الإعتبار اثر ما وردة في فقرة أساس الرأي المتحفظ و فقرات لفت الإنتباه. إن هذه الاحداث والظروف قد تشير الى عدم قدرة المجموعة على الاستمرار كمشأة مستمرة، إن قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها كمشأة مستمرة تعتمد على قدرتها على تحقيق أرباح تشغيلية وتوفير السيولة اللازمة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

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 أيلول ٢٠٢٣. إن إمكانية 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 أيلول 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 ٦٨٢,٧٢٦ 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 المبدئي من نموذج التكلفة الى أنموذج اعادة التقييم ، بناء على قرار مجلس الادارة بتاريخ ٢٢ حزيران ٢٠٢٣ . وقد بلغ فائض اعادة التقييم مبلغ ١٦,١٥٠,٥٦٠ 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ والتي تظهر أرقام قائمة الربح أو الخسارة المرحلية المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ قد تم مراجعتها من قبل مدقق حسابات آخر وقد أصدر تقريراً متحفظاً حولها بتاريخ ٣١ تشرين اول ٢٠٢٢.

التاريخ: ٣١ تشرين الأول ٢٠٢٣

شركة حسن عثمان وشريكه
(عضو مستقل في مورا 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 أيلول ٢٠٢٣
(دينار أردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة:
١١,٣٦٨,٩٣٠	٢٦,٦٣٢,٣٧٠	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	٦٩٤,٩٣٣	٩	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢١١,٥٢٧	١٦٩,٦٨٦	١٦	حق إستخدام الأصل
٣٧,٤٦٥,٦٤٦	٥٢,٤٢٣,٧٥٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
٧,٨٨٣,١٨٣	١٠,٠٦٥,٤٢١		مخزون
١٨,٩٩٧,٨٣٥	٢٢,٩٦٧,٥٦٢	١٠	ذمم مدينة، صافي
١,١٣٣,٠٨٤	٩٣٤,١٥٩		شيكات برسم التحصيل
٢,٥٦٧,٧٨١	١,٥٨٠,٣٩٩	١١	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٤,٨٤٤,٣٤٦	٢,٣٨٩,٤٩٩	١٢	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٣٥,٤٢٦,٢٢٩	٣٧,٩٣٧,٠٤٠		مجموع الموجودات المتداولة
٧٢,٨٩١,٨٧٥	٩٠,٣٦٠,٧٩٦		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 اعادة تقييم الاراضي والمباني
(٨٩٠,٥٠٩)	(١,١٣٥,٢٥٥)	٩	إحتياطي الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٤,٢٥٣,٩٢٤)	(٩,٢٠٤,١٥٨)		خسائر متراكمة
٥,٣٥٨,٥٧٩	١٦,٣١٤,١٥٩		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات:
			المطلوبات غير المتداولة:
١٣,٨٤٣,٠٦٨	١٣,١٩٧,٤٧٦	١٤	قروض طويلة الاجل
٤٢٤,٨٣٤	١٠,٦٦٩,٥٧٥	١٥	شيكات مؤجلة الدفع طويلة الاجل
١٤٣,١٠٠	١٤٣,١٠٠	١٦	مطلوبات عقود ايجار طويلة الاجل
١٤,٤١١,٠٠٢	٢٤,٠١٠,١٥١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
٤,٥٧٧	٢٨,٦٩٣		بنوك دائنة
١٥,٣٢٣,٢٢٨	١٤,١٦٤,٥٧٦		ذمم دائنة
١,٨٧٨,٦٣٢	٣,٢١٠,٠٠٠	١٤	قروض قصيرة الاجل
٦٢,٠٦٤	٦٥,٢١١	١٦	مطلوبات عقود ايجار قصيرة الاجل
١٧,٣٤٤,٩٦٤	١٤,٤٤٧,٨٥٢	١٥	شيكات مؤجلة الدفع قصيرة الاجل
٧,٧٠٣,٠٥٠	٧,٣٨٣,٢٦٩	١٧	المطلوب الى اطراف ذوي علاقة
٢,٨٧٢,٠٧١	٣,٢١٨,٣٢١	١٨	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧,٩٣٣,٧٠٨	٧,٥١٨,٥٦٤		امانات ضريبة مبيعات
-	-	١٩	مخصص ضريبة الدخل
٥٣,١٢٢,٢٩٤	٥٠,٠٣٦,٤٨٦		مجموع المطلوبات المتداولة
٦٧,٥٣٣,٢٩٦	٧٤,٠٤٦,٦٣٧		مجموع المطلوبات
٧٢,٨٩١,٨٧٥	٩٠,٣٦٠,٧٩٦		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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣
(دينار أردني)

لفترة التسعة أشهر من ١ كانون الثاني إلى ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ ٢٠٢٣		لفترة الثلاثة أشهر من ١ تموز إلى ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ ٢٠٢٣		إيضاح	
٣,٣٠٨,٢٠٢	٢,٥٩٠,٢٧١	١,١٥٢,٥١٦	١,٧٠٢,٨٥٨	٢٠	صافي المبيعات
(٣,٦٩٤,٦٤١)	(٣,٠٦٦,٣٠٦)	(٣٢٣,٠٦٧)	(٢,٠٤٣,٩٧٧)		تكلفة المبيعات
(٣٨٦,٤٣٩)	(٤٧٦,٠٣٥)	٨٢٩,٤٤٩	(٣٤١,١١٩)		مجمّل الخسارة
(٢,٩٩١,٤٥٢)	(١,٦٨٠,٧٣١)	(١,٧٥٦,٥١١)	(٥٠٠,٤٣٩)		كلفة الطاقة الإنتاجية غير المستغلة
(٢,١٥٨,٠٥٣)	(٧٢١,٦٩٧)	(٧١٧,٣٠١)	(٢٨٦,٧٢٥)		مصاريف إدارية وعمومية
(١٦٧,٩٧٩)	(٢٠٥,٣٦٠)	(٥٦,٤٤٣)	(٧٧,٨٥٣)		مصاريف بيع وتوزيع
-	(٢,٦٨٠,٨٢٣)	-	(٢,٦٢٥,٨٦٩)		غرامات وفوائد ضريبية
(٤١,٨٤١)	(٤١,٨٤١)	(١٣,٩٤٧)	(١٣,٩٤٧)		استهلاك حق استخدام أصل
(٣,١٤٧)	(٣,١٤٧)	(١,٠٤٩)	(١,٠٤٩)		فوائد مطلوبات عقود إيجار
(٥,٧٤٨,٩١١)	(٥,٨٠٩,٦٣٤)	(١,٧١٥,٨٠٢)	(٣,٨٤٧,٠٠١)		خسارة التشغيل
(١,٠٥٨,١١١)	(٩٢٨,٢٢٠)	(٣٥٧,٦٩٠)	(٢٨٥,٣٦٠)		تكاليف تمويل
٣,١٩٥,٠٠٠	-	-	-		أرباح بيع علامة تجارية
١,٧٠١,٨١٢	-	-	-		المردود من مخصصات انفتت الحاجة لها
٩١,٠٢١	-	٩١,٠٢١	-		المسترد من مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٢,٤٤٨,٠٠٠	-	٢,٤٤٨,٠٠٠	-		الربح الناتج من استرداد دفعات مقدّمة
-	١,٧٧٠,٥١٠	-	-	٢١	إيرادات أخرى- بضاعة مباعة متنازل عنها
-	٢,٦٤٨	-	٢,٦٤٨		إيرادات بيع مواد أولية
١,٩٧٨	٢٣,٣١٤	٢٠٦	١٦,٨٠٥		إيرادات أخرى
٦٣٠,٧٨٩	(٤,٩٤١,٣٨٢)	٤٦٥,٧٣٥	(٤,١١٢,٩٠٨)		(خسارة)/ ربح الفترة قبل الضريبة
-	-	-	-		ضريبة الدخل
٦٣٠,٧٨٩	(٤,٩٤١,٣٨٢)	٤٦٥,٧٣٥	(٤,١١٢,٩٠٨)		(خسارة)/ ربح الفترة
٠,٠٦٣	(٠,٤٩٦)	٠,٠٤٧	(٠,٤١٣)	٢٢	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة/ ربح الفترة

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣
(دينار أردني)

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر		لفترة التسعة أشهر	
	من ١ تموز إلى ٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٢٠٢٣	من ١ كانون الثاني إلى ٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٢٠٢٣
(خسارة) / ربح الفترة	٤٦٥,٧٣٥	(٤,١١٢,٩٠٨)	٦٣٠,٧٨٩	(٤,٩٤١,٣٨٢)
بنود الدخل الشامل الآخر غير القابلة للتحويل لاحقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر				
٩ التغير في احتياطي تقييم الموجودات المالية	(١٨٤,٩٠٥)	٣٧٧,٣٠٦	(٢٤٤,٧٤٦)	٢٤٩,٢٣٤
٤ فائض إعادة تقييم الاراضي والمباني	-	-	١٦,١٥٠,٥٦٠	-
إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة	(٤,٢٩٧,٨١٣)	٨٤٣,٠٤١	١٠,٩٦٤,٤٣٢	٨٨٠,٠٢٣

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 الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣
(دينار أردني)

رأس المال المدفوع	احتياطي إيجابي	فائض اعادة تقييم الأراضي والمباني	إحتياطي القيمة العادلة	خسائر متراكمة	الإجمالي
١٥,٠٨٣,٦٥٧	١,٨٦٠,٥٩٩	-	(١,٥٦٢,٨٢٣)	(١٥,٢٥٠,٤٣٨)	١٣٠,٩٩٥
-	-	-	-	٦٣٠,٧٨٩	٦٣٠,٧٨٩
-	-	-	٢٤٩,٢٣٤	-	٢٤٩,٢٣٤
-	-	-	٧٧٧,١١٢	(٧٧٧,١١٢)	-
-	(١,٨٦٠,٥٩٩)	-	-	٦,٩٨١,١٦٧	-
(٥,١٢٠,٥٦٨)	-	-	(٥٣٦,٤٧٧)	(٨,٤١٥,٢٩٤)	١,٠١١,٠١٨
٩,٩٦٣,٠٨٩	-	-	-	-	-

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢
الرصيد كما في ١ كانون ثاني ٢٠٢٢ (مدققة)
ربح الفترة
أختياطي القيمة العادلة للموجودات المالية
خسارة بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة
من خلال الدخل الشامل الاخر
إطفاء خسائر متراكمة
الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (غير مدققة)

٩,٩٦٣,٠٨٩	٥٣٩,٩٢٣	-	(٨٩٠,٥٠٩)	(٤,٢٥٣,٩٢٤)	٥,٣٥٨,٥٧٩
-	-	-	-	(٤,٩٤١,٣٨٢)	(٤,٩٤١,٣٨٢)
-	-	-	(٢٤٤,٧٤٦)	(٨,٨٥٢)	(٢٤٤,٧٤٦)
-	-	١٦,١٥٠,٥٦٠	-	-	١٦,١٥٠,٥٦٠
٩,٩٦٣,٠٨٩	٥٣٩,٩٢٣	١٦,١٥٠,٥٦٠	(١,١٣٥,٢٥٥)	(٩,٢٠٤,١٥٨)	١٦,٣١٤,١٥٩

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣
الرصيد كما في ١ كانون ثاني ٢٠٢٣ (مدققة)
خسارة الفترة
إحتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية
خسارة بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة
من خلال الدخل الشامل الاخر
فائض اعادة تقييم الأراضي والمباني
الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)

- بموجب 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 .

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣
(دينار أردني)

٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (غير مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)	
٦٣٠,٧٨٩	(٤,٩٤١,٣٨٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		(خسارة)/ ربح الفترة قبل الضريبة
		تعديلات لتسوية صافي (خسارة)/ دخل قبل الضريبة إلى
		صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية:
١,٠٥٢,٨٦١	٩٨٧,٥١٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤١,٨٤١	٤١,٨٤١	استهلاك حق استخدام اصل
٣,١٤٧	٣,١٤٧	فوائد مطلوبات عقود ايجار
(٩١,٠٢١)	-	المسترد من مخصص بضاعة بطينة الحركة
١,٠٥٨,١١١	٩٢٨,٢٢٠	(ارباح) بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٢,٦٩٥,٧٢٨	(٢,٩٨٩,٥٠٦)	تكاليف تمويل
		التغييرات في بنود رأس المال العامل:
٢٢١,٠٦٤	(٢,١٨٢,٢٣٨)	مخزون
-	١٩٨,٩٢٥	شيكات برسم التحصيل
٦٥١,٣٤٣	(٢,٩٨٢,٣٤٥)	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
(١٠,٣٢٥,٣٠٨)	(٨١٢,٤٠٢)	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
-	(٤١٥,١٤٤)	امانات ضريبة مبيعات
٦,١٨٨,٣٢١	٧,٣٤٧,٦٢٩	شيكات مؤجلة الدفع
-	-	الضريبة المدفوعة
(٥٦٨,٨٥٢)	(١,٨٣٥,٠٨١)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٤٦٥)	(١٠٠,٣٩٨)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٣٢٦,٢١٢	١٨,٧٤١	المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٦,٣٢٥,٧٤٧	(٨١,٦٥٧)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في)/ المتولد من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٤,٧٢٢,٢٨١)	٢٤,١١٦	تأمينات نقدية وبنوك دائنة
(٣٤٧,٩٨٥)	٦٨٥,٧٧٦	قروض مدفوعة
٣٣٨,١٨٠	(٣١٩,٧٨١)	المطلوب من اطراف ذوي علاقة
(١,٠٥٨,١١١)	(٩٢٨,٢٢٠)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٥,٧٩٠,١٩٧)	(٥٣٨,١٠٩)	التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٣٣,٣٠٢)	(٢,٤٥٤,٨٤٧)	صافي النقد المستخدم خلال السنة
٤٤٣,٤١٧	٤,٨٤٤,٣٤٦	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
٤١٠,١١٥	٢,٣٨٩,٤٩٩	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة

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

إيضاح ١- الوضع النظامي وطبيعة النشاط

شركة مصانع الاتحاد 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 وأصنافها وأعمال الطباعة المتعلقة بها.

إيضاح ٢- أسس الاعداد

أعدت القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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 أيلول 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 والإيرادات 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. - وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة:

- القدرة على السيطرة على المنشأة المستثمر بها.
- تعرض 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 مسيطرة عليها.
- إلغاء الاعتراف بفرق التحويل المتراكم المقيد 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣

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

- إعادة تصنيف بحقوق ملكية الشركة المقيدة سابقا 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 بإستخدام 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 أيلول 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 أيلول ٢٠٢٣ هي كما يلي:			
إسم الشركة	إجمالي الموجودات	إجمالي المطوبات	خسارة الفترة
شركة الاصيل لتسويق منتجات المعسل	٤,١٥٤,٤٨٩	٦,٥٠٢,٣١٨	(٨١,٥٤٨)

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.

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 الالتزامات 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 الالتزامات سيتم إما:

- من خلال الأسواق الرئيسية للموجودات أو الالتزامات، أو
- من خلال الأسواق الأكثر منفعة للموجودات أو الالتزامات 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 الالتزامات 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 الالتزام 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 بالامتلاكات والمعدات (الأراضي والمباني) كالتالي:

إعادة تقييم الممتلكات والمعدات

- قامت الشركة بتغيير سياستها المحاسبية فيما يخص القياس اللاحق لبند من الممتلكات والمعدات (الأراضي والمباني) بعد الاعتراف المبدئي 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:

القيمة 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		

ممتلكات وآلات ومعدات

أ- الإثبات والقياس

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات ما عدا الاراضي 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 الاراضي والمباني على اساس القيمة العادلة في تاريخ اعادة التقييم ويخفض منها اي استهلاك متراكم أو تدني دائم منذ تاريخ اعادة التقييم
يتم تسجيل الربح غير المتحقق من اعادة التقييم ضمن عناصر الدخل الشامل الاخر في بند فائض اعادة تقييم الاراضي 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 مطروحة منها القيمة المتبقية للموجودات بعد انتهاء 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٪
-الات ومعدات	٥٪	-عدد ولوازم	٢٠٪
-اجهزة المختبر وضبط الجودة	١٥٪	-سيارات	١٥٪
-اجهزة حاسوب	٢٠-٢٥٪		

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

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

إيضاح ٤- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

إستثمارات عقارية

تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم (باستثناء الأراضي) ، ويتم استهلاك هذه الاستثمارات 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 الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة .
يتم الحصول على تقييم للاستثمارات العقارية بما يتفق مع القرارات الصادرة عن وزارة الصناعة والتجارة والتموين وإدارة التأمين ويتم الإفصاح عن قيمتها العادلة .

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر

ان 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 او 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 اسعار سوقية في اسواق مالية نشطة بالقيمة العادلة بعد تنزيل المتراكم في قيمتها العادلة.
يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن فروقات تحويل العملة الاجنبية لأدوات الدين التي تحمل عوائد ضمن الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر ، في حين يتم تسجيل فروقات تحويل العملة الاجنبية 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 أدوات 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 اقل 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 الالتزام، 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 وبالفترة التي تم فيها بيع أي من تلك الموجودات.

إيضاح ٤- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

الاعتراف بالإيرادات

- استرداد الخسائر الإنتمائية المتوقعة
يتم إثبات استرداد الخسائر الإنتمائية المتوقعة كإيراد من خلال قائمة الربح أو الخسارة و في المقابل كتخفيض من مخصص الخسائر الإنتمائية المتوقعة أو عندما يتم الحصول عليها.
- الإيرادات الأخرى
الإيرادات الأخرى يتم إثباتها ضمن قائمة الربح أو الخسارة عند توافر شروط تحققها.

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 والضريبية 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 للخصم 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 إجمالي 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 الالتزامات قانونية أو استدلالية نتيجة لحدث سابق، وكان من المحتمل أن يلزم الشركة تسوية هذه الالتزامات وإمكانية عمل تقدير موثوق لمبلغ هذه الالتزامات. ويكون المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للالتزامات الحالية المطلوب تسويتها في نهاية الفترة التي تغطيها القوائم المالية، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وحالة عدم التأكد (الشكوك) التي قد تحيط بهذه الالتزامات.

المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية خلال السنة بالدولار الأمريكي على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات. ويتم تقييم الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية والمسجلة 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 أو الخسارة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير المالي 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 أرباح 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 أو الخسارة فيتم تحويل فروقات الترجمة الخاصة بها إلى قائمة الدخل الشامل الآخر أو قائمة الربح أو الخسارة على الترتيب).

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

إيضاح ٥- ممتلكات والآلات ومعدات

التكلفة	أراضي *	المباني *	آلات ومعدات	وضبط الجودة	أجهزة مختبرات	أجهزة حاسوب	ومفروشات	عدد ولوازم	سيارات	الإجمالي
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٥١٤,٢١٩	١٣,٢٧٨,١٨٠	٢٦,٢٦٩,١٢٦	٣٦١,٢٠٩	٣١٧,٣٦٢	٣١٧,٣٦٢	٥٤٠,٩٠٠	٤٥٣,٢٠٠	٨٨٠,٦٠٠	٤٢,٦١٤,٧٩٦
أفقال مجمع استهلاك المباني المقيمتها	-	(٨,٩٣٠,٢٤٨)	-	-	-	-	-	-	-	(٨,٩٣٠,٢٤٨)
إعادة تقييم الممتلكات والمعدات *	٣,٨١٣,٧٠٢	١٢,٣٣٦,٨٥٨	-	-	-	-	-	-	-	١٦,١٥٠,٥٦٠
الإضافات	-	-	٨٥,٠٠٠	١٤,٥٤٨	-	-	٨٥٠	-	-	١٠٠,٣٩٨
الإستبعادات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣	٤,٣٢٧,٩٢١	١٦,٦٨٤,٧٩٠	٢٦,٣٥٤,١٢٦	٣٧٥,٧٥٧	٣١٧,٣٦٢	٣١٧,٣٦٢	٥٤١,٧٥٠	٤٥٣,٢٠٠	٨٨٠,٦٠٠	٤٩,٩٣٥,٥٠٦
الاستهلاك المتراكم	-	(٨,٦٨٩,٤٣٧)	(٢٠,٠٩٩,٨١٦)	(٣٦١,٢٠٩)	(٢٩٦,٨٨٢)	(٢٩٦,٨٨٢)	(٥٢٢,٢٧٣)	(٤٥٣,١٢٢)	(٨٢٣,١٢٧)	(٣١,٢٤٥,٨٦٦)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١	-	(٣٦١,٤٠١)	(٦١٩,٥٣٢)	-	(٢٢٩)	(٢٢٩)	(٨٩)	(٧٦)	(٤,٥٦٥)	(٩٨٧,٥١٨)
المحمل على السنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الإستبعادات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
أفقال مجمع استهلاك المباني المقيمتها	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣	-	(٨,٩٣٠,٢٤٨)	(٢٠,٧١٩,٣٣٨)	(٣٦٢,٨٤٥)	(٢٩٧,١١١)	(٢٩٧,١١١)	(٥٢٢,٣٦٢)	(٤٥٣,١٩٨)	(٨٢٧,٦٩٢)	(٢٣,٣٠٣,١٣٦)
القيمة الدفترية:	٤,٣٢٧,٩٢١	١٦,٥٦٤,٢٠٠	٥,٦٣٤,٧٨٨	١٢,٩١٢	٢٠,٢٥١	٢٠,٢٥١	١٩,٣٨٨	٢	٥٢,٩٠٧	٢٦,٦٣٢,٣٧٠
كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣	٥١٤,٢١٩	٤,٥٨٨,٧٤٣	٦,٢٠٩,٣١٠	-	٢٠,٤٨٠	٢٠,٤٨٠	١٨,٦٢٧	٧٨	٥٧,٤٧٣	١١,٣٦٨,٩٣٠
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢

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

** تم إعادة تقييم الأراضي والمباني من قبل ثلاثة محتملين معتمدين لدى دائرة الأراضي والمساحة.

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

إيضاح ٦- استثمارات عقارية

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

ارض

إيضاح ٧- مشروع تحت التنفيذ

٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)
١٧,٥٢٠,٧٠٦	١٧,٥٢٠,٧٠٦
-	-
١٧,٥٢٠,٧٠٦	١٧,٥٢٠,٧٠٦

الرصيد بداية الفترة/ السنة
الإضافات
الرصيد نهاية الفترة/ السنة

قامت المجموعة بالمساهمة بمبلغ ٤,٥٠٠,٠٠٠ دينار بغرض تأسيس فرع لها في العراق خلال عام ٢٠١٨ بإسم "مصنع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر" (بغداد) حيث تمتلك المجموعة ١٠٠٪ من رأسمال المصنع. تم تحويل مبلغ ١٣,٠٢٠,٧٠٦ دينار خلال الاغوام 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 بإسم الفضية لإنتاج السكاكر والتبوغ محدودة المسؤولية - شركة خاصة برأسمال يبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي أي مايعادل ٣,٠٠٨,٥٠٠ دينار اردني، 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:

٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)
٧,٣٨٨,٨٥٨	٧,٣٨٨,٨٥٨
-	-
٧,٣٨٨,٨٥٨	٧,٣٨٨,٨٥٨

الرصيد بداية السنة
الإضافات
الرصيد نهاية السنة

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

٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)
١٤,٧٧٧,٧١٦	١٤,٧٧٧,٧١٦
-	-
١٤,٧٧٧,٧١٦	١٤,٧٧٧,٧١٦
٥٠٪	٥٠٪
٥٠٪	٥٠٪
٧,٣٨٨,٨٥٨	٧,٣٨٨,٨٥٨

مجموع الموجودات
مجموع المطلوبات
حقوق الملكية
نسبة الملكية المجموعة
نسبة الملكية المجموعة الفعلية
القيمة الدفترية للإستثمار

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

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)
٩٤٩,١٧٨	٦٨٢,٧٢٦
٩,٢٤٤	١٢,٢٠٧
٩٥٨,٤٢٢	٦٩٤,٩٣٣

أسهم مدرجة/ داخل الاردن

شركة الاتحاد للاستثمارات المالية- مساهمة عامة محدودة (الشركة
الام)

شركة الاتحاد لتطوير الاراضي-مساهمة عامة محدودة(شركة شقيقة)

في مايلي الحركة على إحتياطي القيمة العادلة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)
(١,٥٦٢,٨٢٣)	(٨٩٠,٥٠٩)
٧٤,٩٠٩	(٢٤٤,٧٤٦)
٥٩٧,٤٠٥	-
(٨٩٠,٥٠٩)	(١,١٣٥,٢٥٥)

الرصيد في بداية السنة

التغير في القيمة العادلة

خسائر بيع موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الاخر

رصيد نهاية السنة

تمتلك الشركة ١,٤٢٢,٣٤٦ سهم بالشركة الام "شركة الاتحاد للاستثمارات المالية المساهمة العامة المحدودة بقيمة ٦٨٢,٧٢٦ 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 ايلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)
٢٠,٩٨٢,٥١٣	٢٤,٩٥٢,٢٤٠
(١,٩٨٤,٦٧٨)	(١,٩٨٤,٦٧٨)
١٨,٩٩٧,٨٣٥	٢٢,٩٦٧,٥٦٢

ذمم مدينة

مخصص خسائر أئتمانية متوقعة

فيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)
١,٩٨٤,٦٧٨	١,٩٨٤,٦٧٨
-	-
-	-
١,٩٨٤,٦٧٨	١,٩٨٤,٦٧٨

الرصيد في بداية السنة

المكون خلال السنة

المسترد خلال السنة

إيضاح ١١ - مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينه أخرى

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)
٢,١٢٨,٧١٨	١,٠٥٤,٣٤٦
١٥٤,٥٩٠	١٥٤,٥٩٠
٦٧,٦٥٠	٨٩,٩١١
-	١٨,٩٣٦
٢١٦,٨٢٣	٢٦٢,٦١٦
٢,٥٦٧,٧٨١	١,٥٨٠,٣٩٩

مصاري ف مدفوعة مقدما

تأمينات مستردة

امانات ضريبة مبيعات

ذمم موظفين

أخرى

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 أيلول ٢٠٢٣
(دينار أردني)

إيضاح ١٢ - نقد في الصندوق ولدى البنوك

٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)
٣٧,٤٤٩	١,٥١٣,٤٦١
٢,٣٥٢,٠٥٠	٣,٣٣٠,٨٨٥
٢,٣٨٩,٤٩٩	٤,٨٤٤,٣٤٦

نقد وارصدة لدى البنوك
تأمينات نقدية

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 الإجمالي بمبلغ ١,٨٦٠,٥٩٩ دينار وتخفيض 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 وقد تم استكمال إجراءات القانونية بالموافقة على إطفاء الخسائر بتاريخ ٢٥ كانون الثاني ٢٠٢٢.

إيضاح ١٤ - قروض

٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)
١٦,٤٠٧,٤٧٦	١٥,٧٢١,٧٠٠
(١٣,١٩٧,٤٧٦)	(١٣,٨٤٣,٠٦٨)
٣,٢١٠,٠٠٠	١,٨٧٨,٦٣٢

إجمالي القروض
(يطرح): الجزء الغير متداول
الجزء المتداول

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

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

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

بتاريخ ٤ تموز ٢٠٢١ تم الاتفاق مع البنك على تحويل عملة القرض الى الدينار الاردني بدلا من الدولار الأمريكي بالاضافة الى زيادته بمبلغ ٣,٦٠٠,٠٠٠ دينار بحيث يسدد بموجب ٥٥ قسط شهرياً بقيمة كل قسط ٢٠٠,٠٠٠ دينار اردني شامل الفوائد وبفائدة ٦٪ تدفع اعتباراً من تاريخ ٣١ كانون الثاني ٢٠٢٢ باستثناء القسط الاخير والذي يمثل قيمته باقي رصيد القرض ويستحق بتاريخ ٣١ تموز ٢٠٢٦ وبنفس الشروط والضمانات الواردة اعلاه 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣
(دينار أردني)

إيضاح ١٥ - شيكات مؤجلة الدفع

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)	
١٧,٧٦٩,٧٩٨	٢٥,١١٧,٤٢٧	إجمالي الشيكات
(٤٢٤,٨٣٤)	(١٠,٦٦٩,٥٧٥)	(يطرح): الجزء الغير متداول
١٧,٣٤٤,٩٦٤	١٤,٤٤٧,٨٥٢	الجزء المتداول

إيضاح ١٦ - حق استخدام الأصل

لدى المجموعة عقد ايجار لمدة ثلاث سنوات وتم احتساب الفائدة على عقد الايجار على اساس متوسط سعر الفائدة الذي يساوي ٩٪ والجدول التالي يوضح القيمة الدفترية والحركة عليها خلال السنة المالية المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣:

مطلوبات عقود ايجار	حق استخدام موجودات	
٢٠٥,١٦٤	٢١١,٥٢٧	الرصيد بداية الفترة/ السنة
-	-	اضافات
-	(٤١,٨٤١)	استهلاك حق استخدام الأصل
٣,١٤٧	-	فوائد مطلوبات عقود ايجار
-	-	دفعات مطلوبات عقود ايجار
٢٠٨,٣١١	١٦٩,٦٨٦	الرصيد نهاية الفترة/ السنة

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

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

ان تفاصيل مطلوبات عقود الايجار كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)	
٦٢,٠٦٤	٦٥,٢١١	قصيرة الاجل
١٤٣,١٠٠	١٤٣,١٠٠	طويلة الاجل
٢٠٥,١٦٤	٢٠٨,٣١١	الرصيد نهاية الفترة/ السنة

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

إيضاح ١٧ - معاملات الأطراف ذوي العلاقة

صاحب العلاقة	نوع العلاقة	نوع التعامل	٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)
المطلوب إلى أطراف ذوي العلاقة شركة الاتحاد للاستثمارات المالية	شركة ام	استثماري	٧,٣٨٣,٢٦٩	٧,٧٠٣,٠٥٠
			٧,٣٨٣,٢٦٩	٧,٧٠٣,٠٥٠

إيضاح ١٨ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

مخصصات مختلفة	٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
امانات مساهمين	١,٩٩٨,٠٨٨	١,٩٢٩,٢٥٥
مصاريف مستحقة	٥٥٧,٣٩٢	٥٥٨,٢١٩
ذمم موظفين	٥٣٣,٤٤١	٢٥٥,٠٩٠
	١٢٩,٤٠٠	١٢٩,٥٠٧
	٣,٢١٨,٣٢١	٢,٨٧٢,٠٧١

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 بمراجعته السجلات المحاسبية للشركة عن السنوات ٢٠١٣, ٢٠١٦, ٢٠١٧, ٢٠١٨ وتم تقدير ضريبة إضافية قامت الشركة بالأعتراض 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

مبيعات محلية	لفترة الثلاثة أشهر من ١ تموز إلى ٣٠ أيلول	٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (غير مدققة)
مبيعات تصدير	١,٧٠٢,٨٥٨	٢,٦٠٥,٣١٩	٤,٠٠٧,٣٣٨
الغاء مبيعات التصدير	-	-	٤٧,٧٥٣
	-	-	-
خصومات مبيعات	١,٧٠٢,٨٥٨	٢,٦٠٥,٣١٩	٤,٠٥٥,٠٩١
	-	(١٥,٠٤٨)	(٧٤٦,٨٨٩)
	١,٧٠٢,٨٥٨	٢,٥٩٠,٢٧١	٣,٣٠٨,٢٠٢

إيضاح ٢١ - إيرادات أخرى - بضاعة مباعه متنازل عنها

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

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

إيضاح ٢٢ - ربحية السهم

٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (غير مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)
٦٣٠,٧٨٩	(٤,٩٤١,٣٨١)
٩,٩٦٣,٠٨٩	٩,٩٦٣,٠٨٩
٠,٠٦٣	(٠,٤٩٦)

ربح/(خسارة) السنة (دينار)
المتوسط المرجح لعدد الاسهم (سهم)
الحصة الاساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة

إيضاح ٢٣ - التزامات محتملة

لدى الشركة الالتزامات المحتملة التالية كما في ٣١ كانون الأول:

٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (غير مدققة)	٣٠ أيلول 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 أيلول ٢٠٢٣ (٢٠٢٢ بمبلغ ٢,٠٠٣٦,٦٠١ دينار)، وفي تقدير الادارة ومستشارها القانوني فلن يترتب على المجموعة التزامات جوهرية لقاء هذه القضايا.
هناك قضية مقامة على المجموعة من شركة الاتحاد لتطوير الاراضي بقيمة ٦,١٤٥,٠٧٤ دينار، وحسب رأي المستشار القانوني للشركة فإنها لازلت في مرحلة تبادل اللوائح، ولم يتم تحديد موعد لأي جلسة محاكمة حتى تاريخه.
- **القضايا المقامة من المجموعة:**
بلغت قيمة القضايا المقامة من المجموعة على الغير مبلغ ٢١٥,٢٤٦ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (٢٠٢٢ بمبلغ ٤٣٢,٩٤٠ دينار)، تتمثل في ذمم مستحقة للمجموعة وشيكات مرتجعة نتيجة ممارسة المجموعة لنشاطها الاعتيادي.
هناك قضية مقامة من المجموعة على شركة الاتحاد لتطوير الاراضي بمبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار لغايات الرسوم قابلة للزيادة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣، وحسب رأي المستشار القانوني للشركة فإنها لازلت في مرحلة تبادل اللوائح، ولم يتم تحديد موعد لأي جلسة محاكمة حتى تاريخه.

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 ائتماني 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. ان المعاملات بالدينار الاردني مرتبط بشكل فعال مع الدولار الأمريكي، فإن مخاطر الصرف أيضاً تدار بشكل فعال.

إيضاح ٢٥ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تابع)

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. تدير الشركة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات كافية، والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية وموازنة استحقاقات الأصول والالتزامات المالية.

إيضاح ٢٦ - معايير جديدة وتعديلات على معايير قائمة

معايير جديدة ومعدلة طبقتها 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 لاعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التامين.
 - 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 الاول ٢٠٢٢ كما يلي:

٣١ كانون الاول ٢٠٢٢		
بعد التعديل	الاثر المالي	قبل التعديل
٧,٧٠٣,٠٥٠	(٦,١٥١,٥٣٨)	١٣,٨٥٤,٥٨٨
١٥,٣٢٣,٢٢٨	٦,١٥١,٥٣٨	٩,١٧١,٦٩٠
المطلوب الى اطراف ذات علاقة		
ذمم دائنة		

إيضاح ٢٨ - اعتماد القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣١ تشرين الأول ٢٠٢٣.