

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

٣٠ أيلول ٢٠٢٢

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

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ وقائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة 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 من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

أساس النتيجة المتحفظة

- لم تقم المجموعة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية والبيئة الاقتصادية لمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩). هذا ولم نتأكد من تحديد الأثر على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة. إن تقريرنا حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ كان متحفظاً لنفس السبب.

- كما هو موضح في إيضاح (٣) حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة، إن تقريرنا حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ كان متحفظاً حول قيام إدارة المجموعة برسمة بعض المصاريف المتعلقة بصيانة الآلات والمعدات بقيمة ٦٠٦,٧٣٥ دينار خلال عام ٢٠٢١ بدلاً من قيدها كمصاريف ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. هذا ولم تقم إدارة المجموعة بتزويدنا بما يثبت أن هذه المصاريف ستؤدي إلى تحسين إنتاجية هذه الآلات والمعدات أو زيادة عمرها الإنتاجي وبالتالي إمكانية رسملتها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) وإن هذا التحفظ ما زال قائماً بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٢٢.

النتيجة المتحفظة

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

عدم التأكد الجوهري المتعلق بمبدأ الاستمرارية

دون المزيد من التحفظ في النتيجة، نلفت الانتباه الى إيضاح (٢-٤) حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة، حيث بلغت خسائر المجموعة المتراكمة ما نسبته ٨٤٪ من رأس المال المدفوع كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢. وتنص المادة رقم (٢٦٦) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته على أنه في حال زيادة الخسائر المتراكمة للشركة المساهمة العامة عن ٧٥٪ من رأسمالها فيجب تصفية الشركة الا إذا قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماع غير عادي زيادة رأسمال الشركة لمعالجة الخسائر المتراكمة. كما تجاوزت المطلوبات المتداولة الموجودات المتداولة بمبلغ ٨٠٦ر٣١٨ر٢١ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢، بالإضافة لتحقيق مجمل خسارة بمبلغ ٣٩٤ر٣٨٦ دينار للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. ان هذه الاحداث والظروف تشير الى وجود شك جوهري حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. ان قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة تعتمد على قدرتها على تحقيق أرباح تشغيلية وتوفير السيولة اللازمة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

فقرات تأكيدية

- دون المزيد من التحفظ في نتيجتنا، نلفت الانتباه الى إيضاح (١٧) حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة، بناءا على قرار مجلس الإدارة، قامت المجموعة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ بالوصول الى تسوية لاسترداد الدفعة المقدمة على حساب استثمار البالغة ١٠ر١٠٠ر١٠ دينار وما تأتى عليها من عطل وضرر نتيجة هذه التسوية تم الاعتراف بمبلغ ٢٤٤٨ر٠٠٠ دينار في قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة.
- دون المزيد من التحفظ في نتيجتنا، نلفت الانتباه الى إيضاح (٥) حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة، تمتلك الشركة ١٤٩ر٣٨ر١٤٩ سهم بالشركة الام "شركة الاتحاد للاستثمارات المالية المساهمة العامة المحدودة" بقيمة عادلة تبلغ ١٣٨ر٣٦ر١١ دينار. هذا وتنص المادة (٢٠٤) الفقرة -ج- من قانون الشركات الأردني رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته على أنه يحظر على الشركة التابعة تملك أي سهم أو حصة في الشركة القابضة.
- دون المزيد من التحفظ في نتيجتنا، نلفت الانتباه الى إيضاح (٤) حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة، حيث قامت المجموعة بتأسيس فرع لها في العراق بلغت تكلفته ٧٠٦ر٢٥٠ر١٧ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢. إن إمكانية استرداد كلفة المشروع تعتمد على إكمال أعمال المشروع ونجاح عملياته المستقبلية. تتجه نية الشركة على تشغيل المصنع خلال الربع الأخير من العام ٢٠٢٢.
- دون المزيد من التحفظ في نتيجتنا، نلفت الانتباه الى إيضاح (٦) حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة، حيث قام فرع المجموعة في العراق بتأسيس مصنع في العراق باسم الشركة الفضية لإنتاج السكاكر والتبوغ محدودة المسؤولية - شركة خاصة. بلغت حصة المجموعة في الشركة ٨٥٨ر٣٨٨ر٧ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢، والتي تمثل ٥٠٪ من رأسمال الشركة. إن إمكانية استرداد كلفة المشروع المشترك تعتمد على إكمال أعمال المشروع ونجاح عملياته المستقبلية. تتجه نية الشركة على تشغيل المصنع خلال الربع الأخير من العام ٢٠٢٢.

إرنست ويونغ/الأردن

علي حسن سمارة
ترخيص رقم ٥٠٣إرنست ويونغ
محاسبون قاتونيون
عمان - الأردنعمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣١ تشرين الأول ٢٠٢٢

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ أيلول ٢٠٢٢	إيضاحات	الموجودات
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		موجودات غير متداولة -
١٢٧٦٤٦٧٣	١١٧١٢٢٧٧	٣	ممتلكات وآلات ومعدات
١٧٢٠٣	١٧٢٠٣		استثمارات عقارية
٨٤٦١٠٦٧	٢٣٨٤٠٨٩	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧٣٨٨٨٥٨	٧٣٨٨٨٥٨	٦	استثمار في مشروع مشترك
١٧٥٢٠٧٠٦	١٧٥٢٠٧٠٦	٤	مشروع تحت التنفيذ
٢٠٥٤٤٩	١٦٣٦٠٨		حق استخدام الموجودات
٤٦٣٥٧٩٥٦	٣٩١٨٦٧٤١		
			موجودات متداولة -
٧٩٢٩٧٥٣	٧٧٩٩٧١٠		مخزون
١٩٠٨٠٨٣٠	١٨٦١١٣٥٥		ذمم مدينة
٢٩١٧٦٥١	٢٧٣٥٧٨٣	٧	أرصدة مدينة أخرى
٤٤٤٢٩٦	٥١٣٢٣٩٦		أرصدة لدى البنوك
٣٠٣٧٢٥٣٠	٣٤٢٧٩٢٤٤		
٧٦٧٣٠٤٨٦	٧٣٤٦٥٩٨٥		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية -
			حق ملكية حملة الأسهم -
١٥٠٨٣٦٥٧	٩٩٦٣٠٨٩		رأس المال المدفوع
١٨٦٠٥٩٩	-		احتياطي إجباري
(١٥٦٢٨٢٣)	(٥٣٦٤٧٧)		إحتياطي القيمة العادلة
(١٥٢٥٠٤٣٨)	(٨٤١٥٥٩٤)		خسائر متراكمة
١٣٠٩٩٥	١٠١١٠١٨		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة -
١٦٦١٨١٨٤	١٦٣٥٢١٦٨	٨	قروض طويلة الأجل
١٦٦٨٨١٤	٣٦١٦٤٩		شيكات مؤجلة الدفع طويلة الأجل
١٤٣١٠٠	١٤٣١٠٠		مطلوبات عقود الايجار طويلة الأجل
١٨٤٣٠٠٩٨	١٦٨٥٦٩١٧		
			مطلوبات متداولة -
١٣٥٠٢٨١	١٢٦٨٣١٢	٨	أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة
٥٧٨٦٨	٦١٠١٥		مطلوبات عقود الايجار قصيرة الأجل
٨٧٩	-	٩	بنوك دائنة
١٥٦١٤٠١٤	٢٣١٠٩٥٠٠		شيكات مؤجلة الدفع قصيرة الأجل
٢٧٥٩٠٢٩٩	١٧٢٦٤٩٩١		ذمم وأرصدة دائنة أخرى
١٣٥٥٦٠٥٢	١٣٨٩٤٢٣٢	١٠	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
٥٨١٦٩٣٩٣	٥٥٥٩٨٠٥٠		
٧٦٥٩٩٤٩١	٧٢٤٥٤٩٦٧		مجموع المطلوبات
٧٦٧٣٠٤٨٦	٧٣٤٦٥٩٨٥		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
قائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة المختصرة
للتلاثة أشهر وللتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (غير مدققة)

إيضاحات	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢		للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١	
	دينار	دينار	دينار	دينار
المبيعات	١١	١١٥٢٠١٦	٢٣٧٧٦٢٤	٣٣٠٨٢٠٢
كافة المبيعات	(٣٢٣٠٦٧)	(٢٦٤٣٩٧٨)	(٣٦٩٤٦٤١)	(٥٨٤٨٢٥١)
مجموع الخسارة	٨٢٩٤٤٩	(٢٦٦٣٥٤)	(٣٨٦٤٣٩)	(٢٢٧٨٤٧٣)
كافة الطاقة الإنتاجية غير المستغلة	(١٧٥٦٠١١)	(٥٦٤١٨٦)	(٢٩٩١٤٥٢)	(١٥٨٦٧٠٣)
مصاريف إدارية	(٧١٧٣٠١)	(٣٤٧٩٨٠)	(٢١٥٨٠٥٣)	(١٢٩٣١٣٦)
مصاريف بيع وتسويق	(٥٦٤٤٣)	(٥٣٩٨٨)	(١٦٧٩٧٩)	(١٩٤٤٨٠)
المسترد من مخصص بضاعة بطيئة الحركة	٩١٠٢١	١٣٨٨١٥٤	٩١٠٢١	١٠٨١٥٤
استهلاك حق استخدام الموجودات	(١٣٩٤٧)	(١٢٢٩٨)	(٤١٨٤١)	(٣٦٨٩٤)
أرباح بيع علامة تجارية	-	-	٣١٩٥٠٠٠	-
مخصصات انتفت الحاجة إليها	-	-	١٧٠١٨١٢	-
فوائد مطلوبات عقود إيجار	(١٠٤٩)	(٤٢٨)	(٣١٤٧)	(٢١٧٨)
الربح الناتج من استرداد دفعات مقدمة	٢٤٤٨٠٠٠	-	٢٤٤٨٠٠٠	-
تكاليف تمويل	(٣٥٧٦٩٠)	(٤٧٠٨٤١)	(١٠٥٨١١١)	(٩٦٩٩٨٢)
إيرادات (مصاريف) أخرى، بالصفائي	٢٠٦	١٠٠٩	١٩٧٨	(٣٤٠٣)
ربح (خسارة) الفترة	٤٦٥٧٣٥	(٣٢٦٩١٢)	٦٣٠٧٨٩	(٥٢٥٧٠٩٥)
١٢ الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) الفترة العائد إلى مساهمي الشركة	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار
	٠/٠٤٧	(٠/٠٢٢)	٠/٠٦٣	(٠/٣٤٩)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة
للتلاثة أشهر وللتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٦٣٠,٧٨٩	(٥٢٥٧,٠٩٥)	(٣٢٦,٩١٢)	٤٦٥,٧٣٥	ربح (خسارة) الفترة
بنود الدخل الشامل الأخرى التي لا يتم إعادة تصنيفها من خلال الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة بعد الضريبة:				
٢٤٩,٢٣٤	٢٣٨١,٨٧٨	٤٢٥,٨٧٨	٣٧٧,٣٠٦	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر
٨٨٠,٠٢٣	(٢,٨٧٥,٢١٧)	٣٩٣,١٨٧	٨٤٣,٠٤١	مجموع الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		إيضاحات
٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
الأنشطة التشغيلية		
(٥٢٥٧٠٩٥)	٦٣٠٧٨٩	ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة
تعديلات -		
١١٣٨٢٢٥	١٠٥٢٨٦١	٣ استهلاكات
٣٦٨٩٤	٤١٨٤١	استهلاك حق استخدام الموجودات
(١٠٨١٥٤)	(٩١٠٢١)	المسترد من مخصص بضاعة بطينة الحركة
٢١٧٨	٣١٤٧	فوائد مطلوبات عقود إيجار
٩٦٩٩٨٢	١٠٥٨١١١	تكاليف تمويل
تغيرات رأس المال العامل-		
٢٣٠٢٣١٧	٢٢١٠٦٤	مخزون
(٧٠٨٨٣٢٠)	٦٥١٣٤٣	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٣٢٦٥٢١٧	(١٠٣٢٥٣٠٨)	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
١٨٤٥٩٨٨	٣٣٨١٨٠	جهات ذات علاقة
٥١٣٠٣١٨	٦١٨٨٣٢١	شيكات مؤجلة الدفع
١٢٣٧٥٥٠	(٢٣٠٦٧٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
(٩٧٠٤)	(٤٦٥)	٣ شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٦٢٨٨٢)	-	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٧٥١٣٣	٦٣٢٦٢١٢	المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٥٤٧	٦٣٢٥٧٤٧	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
-	(٤٧٢٢٢٨١)	تأمينات نقدية
(٨١٠٤٩٦)	(٣٤٧٩٨٥)	تسديد قروض
٤٦٠١٠٨	-	قروض مستلمة
(٩٦٩٩٨٢)	(١٠٥٨١١١)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١٣٢٠٣٧٠)	(٦١٢٨٣٧٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٨٠٢٧٣)	(٣٣٣٠٢)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٤٨٤٧٢٠	٤٤٣٤١٧	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤٠٤٤٤٧	٤١٠١١٥	٧ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠٢٢

(١) عام

تأسست شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") ١٩ تموز ١٩٩٣ تحت رقم (٢٣٢) برأسمال مصرح به ومدفوع ١٥٠.٨٣ر٦٥٧ دينار مقسم الى ١٥٠.٨٣ر٦٥٧ سهما بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١٥ تشرين الثاني ٢٠٢١ إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة بقيمة ٦٩٨١ر١٦٧ دينار من خلال حساب الاحتياطي الاجباري بمبلغ ١٨٦٠ر٥٩٩ دينار وتخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ٥٦٨ر١٢٠ دينار بحيث يصبح رصيد الاحتياطي الاجباري ورصيد رأس المال بعد التخفيض مبلغ صفر دينار و ٩٩٦٣ر٠٨٩ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ على التوالي. هذا وقد تم استكمال إجراءات والموافقة على إطفاء الخسائر بتاريخ ٢٥ كانون الثاني ٢٠٢٢.

تم إقرار هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣١ تشرين الأول ٢٠٢٢.

(٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

(١-٢) أسس الإعداد -

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

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

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

ان القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١. كما أن نتائج الأعمال للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

(٢-٢) أسس توحيد القوائم المالية -

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

نسبة التملك	بلد المنشأ
٣٠ أيلول ٢٠٢٢	الأردن
٣١ كانون الأول ٢٠٢١	الأردن
%١٠٠	%١٠٠

شركة الأصيل لتسويق منتجات المعسل والسجائر

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(٣-٢) التغييرات في السياسات المحاسبية -

التغييرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠٢٢:

إشارة الى الإطار المفاهيمي - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣)
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) اندماج الأعمال - إشارة الى الإطار المفاهيمي. تحل هذه التعديلات محل الإشارة الى الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية والذي صدر في عام ١٩٨٩ مع الإشارة الى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية والذي صدر في آذار ٢٠١٨ دون تغيير جوهري على متطلبات الإطار المفاهيمي.

كما أضاف المجلس استثناء لمبدأ الاعتراف بمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) لتجنب أرباح أو خسائر "اليوم الثاني" (Day ٢) للمطلوبات والالتزامات المحتملة والتي قد تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) أو تفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (٢١) في حال تم حدوثها بشكل منفصل.

في الوقت ذاته قرر المجلس توضيح التوجيهات الحالية على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) للأصول المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني والذي يمنع المنشآت من تخفيض كلفة الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة المبالغ المتحصلة من بيع منتج تم انتاجه خلال فترة إحضار الأصل إلى الموقع وتجهيزه للحالة اللازمة للعمل بالطريقة المقصودة التي تحددها الإدارة. وفقاً لذلك يجب على المنشأة الاعتراف بالمبالغ المتحصلة من بيع هذه المنتجات وتكلفة انتاجها في الأرباح أو الخسائر.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

العقود الخاسرة - كلفة التزامات العقود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) والتي تحدد التكاليف التي يجب على المنشأة ان تأخذها بعين الاعتبار عند تقييم ما اذا كان العقد الخاسر او سينتج عنه خسارة.

تطبق التعديلات طريقة "التكلفة المباشرة". ان التكاليف المباشرة المتعلقة بعقود بيع البضائع أو الخدمات تتضمن كلا من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة بأنشطة العقد بشكل مباشر. لا تتعلق المصاريف الادارية والعمومية بالعقود بشكل مباشر ولذلك يتم استبعادها إلا إذا تم تحميلها الى الطرف الاخر بموجب شروط العقد.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١) - تبني معايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى - شركة تابعة كمتبني لمعايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى

كجزء من التحسينات على معالجة معايير التقارير المالية الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١) - تبني معايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى. يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من معيار التقارير المالية الدولية رقم (١) بقياس فروقات تحويل العملات الأجنبية المتراكم باستخدام المبالغ المفصح عنها من قبل الشركة الأم، بناءً على تاريخ تطبيق الشركة الأم لمعايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى. يتم تطبيق هذا التعديل أيضاً على الشركة الحليفة أو الاستثمار المشترك في حال تم اختيار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من معيار التقارير المالية الدولي رقم (١).

لا ينطبق هذا التعديل على المجموعة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية - رسوم ١٠٪ كاختبار لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية كجزء من التحسينات على معالجة معايير التقارير المالية الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩). يوضح التعديل الرسوم التي تأخذها الشركة بعين الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت شروط المطلوبات المالية الجديدة أو المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط المطلوبات المالية الأصلية. تشمل هذه الرسوم تلك المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض والمقرض فقط، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض أو المقرض نيابة عن الآخر. تقوم الشركة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية السنة المالية التي تطبق فيها الشركة هذا التعديل.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الزراعة: الضرائب في قياس القيمة العادلة كجزء من التحسينات على معالجة معايير التقارير المالية الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الزراعة. قام التعديل بإلغاء مطلب المعيار الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الذي يقضي بأن تستبعد المنشآت التدفقات النقدية من الضرائب عند قياس القيمة العادلة للأصول ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١).

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

(٤-٢) الاستمرارية -

بلغت خسائر المجموعة المتراكمة ما نسبته ٨٤٪ من رأس المال المدفوع كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢. وتنص المادة رقم (٢٦٦) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته على أنه في حال زيادة الخسائر المتراكمة للشركة المساهمة العامة عن ٧٥٪ من رأسمالها فيجب تصفية الشركة إلا إذا قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماع غير عادي زيادة رأسمال الشركة لمعالجة الخسائر المتراكمة. كما تجاوزت المطلوبات المتداولة الموجودات المتداولة بمبلغ ٣٨٦ر٤٣٩ دينار للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. ان هذه الاحداث والظروف تشير الى وجود شك جوهري حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. ان قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة تعتمد على قدرتها على تحقيق أرباح تشغيلية وتوفير السيولة اللازمة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية ولتحديد مدى توافق إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة مع مبدأ الاستمرارية، قامت الإدارة بالأخذ بعين الاعتبار التدفقات النقدية المتوقعة لفترة ١٢ شهر من تاريخ إقرار القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لخطة المجموعة المستقبلية والتي تم إقرارها من قبل مجلس الإدارة باجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٨ آذار ٢٠٢٢، حيث تتضمن هذه الخطة تخفيض الخسائر وزيادة التدفقات النقدية للمجموعة خلال الفترات القادمة من خلال البدء بتشغيل مصنع الشركة الفضية ومصنع العراق خلال العام ٢٠٢٢ مما يمكنها من تسديد أي التزامات خلال الاثني عشر شهراً القادمة، بالإضافة الى زيادة رأسمال الشركة بقيمة ٧٤٠٠ر٠٠٠ دينار من خلال الذمة المستحقة للشركة الام "شركة الاتحاد للاستثمارات المالية" بناءً على قرار هيئة الأوراق المالية رقم ٢٢/٠٠٤١٠/١/٢ وتاريخه ١٣ شباط ٢٠٢٢.

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١٥ تشرين الثاني ٢٠٢١ إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة بقيمة ٦٧ر٩٨١ر١٦٢ دينار من خلال حساب الاحتياطي الاجباري بمبلغ ١٨٦٠ر٠٩٩ دينار وتخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ٦٨ر١٢٠ر٥ دينار بحيث يصبح رصيد الاحتياطي الاجباري ورصيد رأس المال بعد التخفيض مبلغ صفر دينار و٩٩٦٣ر٠٨٩ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ على التوالي. هذا وقد تم استكمال إجراءات والموافقة على إطفاء الخسائر بتاريخ ٢٥ كانون الثاني ٢٠٢٢.

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠٢٢

(٣) ممتلكات وآلات ومعدات

قامت المجموعة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ بشراء ما قيمته ٤٦٥ دينار من ممتلكات وآلات ومعدات (٣٠ أيلول ٢٠٢١: ٩٧٠٤ دينار).

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

قامت ادارة المجموعة برسملة بعض المصاريف المتعلقة بصيانة الآلات والمعدات بقيمة ٦٠٦ر٧٣٥ دينار خلال عام ٢٠٢١.

(٤) مشاريع تحت التنفيذ

يمثل هذا البند مساهمة المجموعة من خلال فرعها في العراق بمصنع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر في بغداد. إن الكلفة المتوقعة لانتهاء المشروع هي ٢ر٠٠٠ر٠٠٠ دولار أمريكي (١٤٢٠ر٠٠٠ دينار) ومن المتوقع انجازه خلال الربع الرابع من العام ٢٠٢٢.

فيما يلي الحركة على مشاريع تحت التنفيذ:

٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٣١ كانون الاول ٢٠٢١	
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)	
١٧٥٢٠ر٧٠٦	١٧٥٢٠ر٧٠٦	رصيد بداية الفترة/السنة
-	-	إضافات
١٧٥٢٠ر٧٠٦	١٧٥٢٠ر٧٠٦	رصيد نهاية الفترة/السنة

قامت المجموعة بالمساهمة بمبلغ ٤٥٠٠ر٠٠٠ دينار وذلك 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 ١٣ر٠٢٠ر٧٠٦ دينار خلال الأعوام السابقة. هذا وسيتم اكتمال ورسملة المشروع وتشغيل المصنع خلال العام ٢٠٢٢. إن إمكانية استرداد كلفة المشروع تعتمد على إكمال أعمال المشروع ونجاح عملياته المستقبلية.

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

يمثل هذا البند مساهمة المجموعة في رأسمال الشركات التالية:

٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٣١ كانون الاول ٢٠٢١	
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)	
١١٣٦ر١٣٨	١٥٠٠ر٨٧٥	أسهم شركات مدرجة / داخل الأردن
١٢٤٧ر٩٥١	٦٩٦٠ر١٩٢	شركة الاتحاد للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة محدودة (الشركة الأم)
٢٣٨٤ر٠٨٩	٨٤٦١ر٠٦٧	شركة الاتحاد لتطوير الأراضي - شركة مساهمة عامة محدودة (شركة شقيقة)

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠٢٢

فيما يلي الحركة على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٣١ كانون الاول ٢٠٢١	
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)	
٨٤٦١٠٦٧	١٠٥٢١٤٢١	رصيد بداية الفترة/السنة
-	١٣٨٢٠٢٦	شراء خلال الفترة/السنة
(٦٣٢٦٢١٢)	(١٣٩٢٣٥٣)	بيع خلال الفترة/السنة
٢٤٩٢٣٤	(٢٠٥٠٠٢٧)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٣٨٤٠٨٩	٨٤٦١٠٦٧	رصيد نهاية الفترة/السنة

إن تفاصيل الحركة على احتياطي القيمة العادلة هي كما يلي:

٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٣١ كانون الاول ٢٠٢١	
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)	
(١٥٦٢٨٢٣)	٣٥٥١٧١	رصيد بداية الفترة / السنة
٢٤٩٢٣٤	(٢٠٥٠٠٢٧)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧٧٧١١٢	١٣٢٠٣٣	خسائر بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٥٣٦٤٧٧)	(١٥٦٢٨٢٣)	رصيد نهاية الفترة / السنة

تمتلك الشركة ١٤٩ر٣٨ر١ ١٤٩ر٣٨ر١ سهم بالشركة الام "شركة الاتحاد للاستثمارات المالية المساهمة العامة المحدودة" بقيمة عادلة تبلغ ١٣٦ر١٣٦ر١ دينار. هذا وتنص المادة (٢٠٤) الفقرة -ج- من قانون الشركات الأردني رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته على أنه يحظر على الشركة التابعة تملك أي سهم أو حصة في الشركة القابضة.

(٦) استثمار في مشروع مشترك

يمثل هذا البند استثمار المجموعة عن طريق فرعها في العراق بنسبة ٥٠٪ من الشركة الفضية لإنتاج السكاكر والتبوغ محدودة المسؤولية - شركة خاصة. لم تمارس الشركة أي أعمال خلال الفترة المنتهية كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ والسنوات السابقة.

قامت المجموعة بتأسيس فرع لها في العراق بتاريخ ١٥ تموز 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 الشركة الفضية لإنتاج السكاكر والتبوغ محدودة المسؤولية - شركة خاصة برأسمال يبلغ ٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار عراقي أي ما يعادل ٣٠٠٠٨٥٠٠ دينار، هذا وتبلغ حصة المجموعة ٥٠٪ من رأسمال الشركة الفضية لإنتاج السكاكر والتبوغ محدودة المسؤولية - شركة خاصة أي ما يعادل ٢٥٠٠٤ر١٠ دينار. إن إمكانية استرداد كلفة المشروع المشترك تعتمد على إكمال أعمال المشروع ونجاح عملياته المستقبلية.

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠٢٢

فيما يلي الحركة على الاستثمارات في استثمار في مشروع مشترك:

٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢١
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)
٧٣٨٨٨٥٨	٧٣٨٨٨٥٨
٧٣٨٨٨٥٨	٧٣٨٨٨٥٨
رصيد بداية الفترة/السنة	
رصيد نهاية الفترة/السنة	

فيما يلي ملخص القوائم المالية للشركة الفضية لإنتاج السكائر والتبغ محدودة المسؤولية - شركة خاصة:

٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢١
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)
١٤٧٧٧٧١٦	١٤٧٧٧٧١٦
-	-
١٤٧٧٧٧١٦	١٤٧٧٧٧١٦
مجموع الموجودات	
مجموع المطلوبات	
حقوق الملكية	
نسبة ملكية المجموعة %	%٥٠
نسبة ملكية المجموعة الفعلية %	%٥٠
القيمة الدفترية للاستثمار	٧٣٨٨٨٥٨

لم تمارس الشركة أي أعمال خلال الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ والعام ٢٠٢١. هذا وسيتم استكمال ورسملة المصنع وبدء الإنتاج خلال العام ٢٠٢٢.

(٧) أرصدة لدى البنوك

إن تفاصيل النقد وما في حكمه هي كما يلي:

٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢١
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)
٥١٣٢٣٩٦	٤٤٤٢٩٦
٥١٣٢٣٩٦	٤٤٤٢٩٦
حسابات جارية لدى البنوك	

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

٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢١
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
٥١٣٢٣٩٦	٥٠٣٣٥٠
-	(٩٨٩٠٣)
(٤٧٢٢٢٨١)	-
٤١٠١١٥	٤٠٤٤٤٧
نقد وأرصدة لدى البنوك	
ينزل: بنك دائن	
ينزل: تامينات نقدية *	

* يمثل هذا البند مبالغ محتجزة لدى بنك المال الأردني.

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠٢٢

(٨) قروض

يمثل هذا البند قروضاً ممنوحة من الجهات التالية:

أقساط قروض						
٣٠ كانون الأول ٢٠٢١ (مدققة)			٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (غير مدققة)			
المجموع	طويلة الأجل	تستحق الدفع خلال سنة	المجموع	طويلة الأجل	تستحق الدفع خلال سنة	عملة القرض
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٧٩٦٨٤٦٥	١٦٦١٨١٨٤	١٣٥٠٢٨١	١٧٦٢٠٤٨٠	١٦٣٥٢١٦٨	١٢٦٨٣١٢	دينار أردني
١٧٩٦٨٤٦٥	١٦٦١٨١٨٤	١٣٥٠٢٨١	١٧٦٢٠٤٨٠	١٦٣٥٢١٦٨	١٢٦٨٣١٢	بنك الإتحاد - قرض متناقص

- بنك الإتحاد - قرض متناقص - دينار أردني

قامت الشركة بالحصول على قرض متناقص بالدولار الأمريكي بقيمة ١٤ر٠٠٠ر٠٠٠ دولار أمريكي، وبفائدة سنوية بمعدل ٥ر٠٪ وبدون عمولة يسدد بموجب ٤٨ قسطاً شهرياً متتالياً ومنتظماً حيث تبلغ قيمة كل قسط ٣٢٦ر٠٠٠ دولار أمريكي تدفع اعتباراً من تاريخ ٢ شباط ٢٠١٤ باستثناء القسط الأخير والذي تمثل قيمته باقي رصيد القرض ويستحق بتاريخ ١ كانون الثاني ٢٠١٨ بضممان رهن الأسهم المشتركة في شركة الإتحاد لتطوير الأراضي - المساهمة العامة المحدودة - (شركة شقيقة) ورهن الأسهم المشتركة في شركة الإتحاد للاستثمارات المالية - المساهمة العامة المحدودة - (الشركة الأم) وما ينتج عنها من أرباح نقدية أو عينية أو أسهم مجانية، وهي الأسهم المصنفة ضمن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ورهن عقاري من الدرجة الأولى لصالح البنك بمبلغ ١٥ر٠٠٠ر٠٠٠ دينار على أراضي تقع في منطقة الجيزة-الأردن وزيادة بوليصة التأمين المجيرة لصالح البنك لتصبح قيمتها ٢١ر٠٠٠ر٠٠٠ دينار وبكفالة أحد الشركاء بقيمة ١ر٠٠٠ر٠٠٠ دينار.

تم زيادة سقف القرض عدة مرات خلال السنوات كان آخرها بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٦ ليصبح ٢٦ر٩٠٠ر٠٠٠ دولار أمريكي وبفائدة سنوية ٥ر٠٪ وبدون عمولة. يسدد القرض بموجب ١٠٠ قسطاً شهرياً متتالياً ومنتظماً حيث ان قيمة كل قسط ٢٦٩ر٠٠٠ دولار أمريكي تدفع اعتباراً من تاريخ ٣٠ أيار ٢٠١٦ باستثناء القسط الأخير والذي تمثل قيمته باقي رصيد القرض ويستحق بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ وبنفس الشروط والضمانات الواردة سابقاً.

قامت الشركة بشهر شباط ٢٠٢٠ وبالاتفاق مع البنك على إعادة جدولة القرض على ان يسدد بدفعات شهرية بقيمة ١٨٠ ألف دولار شاملة للفوائد حتى نهاية عمر القرض حيث استحققت الدفعة الأولى بتاريخ ٣٠ تموز ٢٠٢٠ وبنفس الشروط والضمانات الواردة سابقاً.

قامت الشركة وبالاتفاق مع البنك على إعادة جدولة رصيد هذا القرض كما في ٤ تموز ٢٠٢١ وتحويل عملة القرض الى الدينار الأردني بدلا من الدولار الأمريكي، بالإضافة إلى زيادته بمبلغ ٣٦٠٠ر٠٠٠ دينار بحيث يسدد بموجب ٥٥ قسطاً شهرياً قيمة كل قسط ٢٠٠ر٠٠٠ دينار شاملة للفوائد وبفائدة سنوية ٦٪ تدفع اعتباراً من تاريخ ٣١ كانون الثاني ٢٠٢٢ باستثناء القسط الأخير والذي تمثل قيمته باقي رصيد القرض ويستحق بتاريخ ٣١ تموز ٢٠٢٦ وبنفس الشروط والضمانات الواردة سابقاً بحيث تفوض المجموعة البنك باستغلال مبلغ الزيادة لتسديد كامل رصيد القرض الدوار بالدينار الأردني والقرض الدوار بالدولار الأمريكي. بلغ رصيد القرض ١٧٦٢٠٤٨٠ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (٣١ كانون الأول ٢٠٢١: ١٧٩٦٨٤٦٥ دينار).

إن أقساط أصل القروض المستحقة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ وما بعد هي كما يلي:

المبلغ دينار	الفترة
١٢٦٨٣١٢	١ تشرين الأول ٢٠٢٢ - ٣٠ أيلول ٢٠٢٣
١٤٣٤٧٥٢	١ تشرين الأول ٢٠٢٣ - ٣٠ أيلول ٢٠٢٤
١٥٢١٨٨٤	١ تشرين الأول ٢٠٢٤ - ٣٠ أيلول ٢٠٢٥
١٦١٩٧١٥	١ تشرين الأول ٢٠٢٥ - ٣٠ أيلول ٢٠٢٦
١١٧٧٥٨١٧	١ تشرين الأول ٢٠٢٦ وما بعد
١٧٦٢٠٤٨٠	المجموع

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠٢٢

(٩) بنك دائن

عملية التسهيلات	معدل سعر الفائدة	السقف الممنوح	٣٠ أيلول ٢٠٢٢ دينار (غير مدققة)	٣١ كانون الاول ٢٠٢١ دينار (مدققة)
دينار	٥٠٪	٢٥٠.٠٠٠	-	٨٧٩

بنك الاتحاد

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

(١٠) أرصدة ومعاملات جهات ذات علاقة

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

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

الذمم المدينة	٣٠ أيلول ٢٠٢٢ دينار (غير مدققة)	٣١ كانون الاول ٢٠٢١ دينار (مدققة)
شركة جولدن توباكو لصناعة السجائر - موريتانيا (شركة مملوكة من مساهمين رئيسيين)	٢٠١٧٣١٠	٢٠١٩٥٣١٠
مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة:	٣٠ أيلول ٢٠٢٢ دينار (غير مدققة)	٣١ كانون الاول ٢٠٢١ دينار (مدققة)
شركة الاتحاد للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة محدودة (الشركة الأم)	٧٧٧٥٤٩٣	٧٤٠٢٥٠٢
شركة الاتحاد لتطوير الأراضي - شركة مساهمة عامة محدودة (شركة شقيقة)	٦١١٨٧٣٩	٦١٥٣٣٥٠
	١٣٨٩٤٢٣٢	١٣٣٥٦٠٥٢

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

شركة الاتحاد للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة محدودة (الشركة الأم)	٣٠ أيلول ٢٠٢٢ دينار (غير مدققة)	٣١ كانون الاول ٢٠٢١ دينار (مدققة)
شركة الاتحاد لتطوير الأراضي - شركة مساهمة عامة محدودة (شركة شقيقة)	(٥٠.٦٩)	(١٠.٢٢٩)
	(٦٣٢١٤٣)	(٩٨)
	(٦٣٢٦٢١٢)	(١٠.٣٢٧)

رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية:

بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية للمجموعة مبلغ ١٢٣٨٢٠ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ مقابل مبلغ ١٣٠٤٧٠ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١.

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠٢٢

(١١) المبيعات		
٣٠ أيلول ٢٠٢١	٣٠ أيلول ٢٠٢٢	
دينار	دينار	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٤٠٠٧١٩٩	٤٠٠٧٣٣٨	المبيعات المحلية
٢٥١٤٥٠٤	٤٧٧٥٣	المبيعات الأجنبية
٦٥٢١٧٠٣	٤٠٥٥٠٩١	مجموع المبيعات
(٢٩٥١٩٢٥)	(٧٤٦٨٨٩)	ينزل: خصومات مبيعات
٣٥٦٩٧٧٨	٣٣٠٨٢٠٢	

تتحقق كافة مبيعات الشركة عند نقطة معينة من الزمن.

(١٢) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) الفترة

٣٠ أيلول ٢٠٢١	٣٠ أيلول ٢٠٢٢	
دينار	دينار	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
(٥٢٥٧٠٩٥)	٦٣٠٧٨٩	ربح (خسارة) الفترة (دينار)
١٥٠٨٣٦٥٧	٩٩٦٣٠٨٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
(٠/٣٤٩)	٠/٠٦٣	الحصة الأساسية للسهم من ربح (خسارة) الفترة (فلس/دينار)

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

(١٣) ضريبة الدخل

ضريبة الدخل

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

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته. حيث لم تقم المجموعة بتسجيل ضريبة دخل للفترة حسب أحكام قانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته حيث إن هذه القوائم المالية هي قوائم مالية مرحلية.

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ وذلك بسبب زيادة المصاريف المقبولة ضريبياً عن الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية عام ٢٠١٢ بالإضافة للسنوات ٢٠١٤ و ٢٠١٥. وقد قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة عن السنوات ٢٠١٣، ٢٠١٦، ٢٠١٧ و ٢٠١٨ وتم تقدير ضريبة إضافية. قامت الشركة بالاعتراض على القرار لدى محكمة البداية الضريبية حيث تم التوصل الى حكم قطعي بموجب قرار محكمة التمييز لسنة ٢٠١٣. قضية السنوات ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨ ما زالت قيد النظر أمام محكمة البداية الضريبية.

قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير للسنوات ٢٠١٩ حتى ٢٠٢١ ضمن المدة القانونية ولم يتم مراجعتهم من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

شركة الأصيل لتسويق منتجات المعسل والسجائر
لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ وللتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ وذلك بسبب زيادة المصاريف المقبولة ضريبياً عن الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ المعدل بقانون ضريبة الدخل رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية عام ٢٠١٨. وقامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير للسنوات ٢٠١٩، ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ ضمن المدة القانونية ولم يتم مراجعتهم من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

(١٤) القطاعات التشغيلية

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

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

- قطاع السجائر.
- قطاع الاستثمارات في الأسهم.

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

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

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠٢٢

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

المجموع	قطاع الاستثمارات في الأسهم	قطاع السجائر
دينار	دينار	دينار

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (غير مدققة) -

الإيرادات:

الإيرادات

التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر

٣٣٠٨٢٠٢	-	٣٣٠٨٢٠٢
٢٤٩٢٣٤	٢٤٩٢٣٤	-

نتائج الأعمال:

مجموع الدخل الشامل للفترة

٨٨٠٠٢٣	٢٤٩٢٣٤	٦٣٠٧٨٩
--------	--------	--------

معلومات القطاعات الأخرى:

إستهلاكات

تكاليف تمويل

مصاريف رأسمالية

١٠٥٢٨٦١	-	١٠٥٢٨٦١
١٠٥٨١١١	-	١٠٥٨١١١
٤٦٥	-	٤٦٥

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ (غير مدققة) -

الإيرادات:

الإيرادات

التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر

٣٥٦٩٧٧٨	-	٣٥٦٩٧٧٨
٢٣٨١٨٧٨	٢٣٨١٨٧٨	-

نتائج الأعمال:

مجموع الدخل الشامل للفترة

(٢٨٧٥٠٢١٧)	٢٣٨١٨٧٨	(٥٢٥٧٠٩٥)
------------	---------	-----------

معلومات القطاعات الأخرى:

إستهلاكات

تكاليف تمويل

مصاريف رأسمالية

١١٣٨٢٢٥	-	١١٣٨٢٢٥
٩٦٩٩٨٢	-	٩٦٩٩٨٢
٩٧٠٤	-	٩٧٠٤

كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (غير مدققة) -

الموجودات والمطلوبات:

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

٧٣٤٦٥٩٨٥	٢٣٨٤٠٨٩	٧١٠٨١٨٩٦
٧٢٤٥٤٩٦٧	٢٥٠٥	٧٢٤٥٢٤٦٢

كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢١ (مدققة) -

الموجودات والمطلوبات:

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

٧٦٧٣٠٤٨٦	٨٤٦١٠٦٧	٦٨٢٦٩٤١٩
٧٦٥٩٩٤٩١	٦١٠٠٢٠	٧٥٩٨٩٤٧١

(١٥) التزامات محتملة

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية الموحدة التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية بقيمة ١٦١٥٠٠٠ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١٦١٥٠٠٠ دينار).

هنالك قضايا مقامة على المجموعة بمبلغ ٢٣٩٨٦٠٨٥٢ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (٣١ كانون الأول ٢٠٢١: ٢٥٦٨٨٠٦٦٤ دينار) وذلك ضمن النشاط الطبيعي للمجموعة، وفي تقدير الادارة ومستشارها القانوني فلن يترتب على المجموعة التزامات جوهريّة لقاء هذه القضايا.

خلال الربع الأول من العام ٢٠٢٢، صدر حكم تمييز قطعي بإسقاط أحد القضايا المقامة على الشركة بقيمة ١٧٠١٨١٢ دينار، هذا وقد تمّ عكس المخصص المتعلق بها كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢.

(١٦) أرباح بيع علامة تجارية

قامت المجموعة بتاريخ ٢٣ اذار ٢٠٢٢ بتوقيع اتفاقية بيع للعلامات التجارية ماستر "Master" وميكادو "Mekado" والمسجلات تحت رقم "٢٠١٩٥٥٥٢٤" و"٢٠١٠٦٣١٩٩" على التوالي، حيث قامت المجموعة بتفويض المشتري لاستخدام العلامات التجارية ونقل ملكيتها لهم بتاريخ ١١ أيار ٢٠٢٢. ووفقاً للاتفاقية سيقوم الفريق المشتري بدفع مبلغ ٤٥٠٠٠٠٠ دولار امريكي (أي ما يعادل ٣١٩٥٠٠٠ دينار) مقابل هذه العلامات التجارية في تركيا وسوريا ونتج عن عملية البيع ربح بمبلغ ٣١٩٥٠٠٠ دينار. قامت المجموعة بإستلام المبلغ كاملاً خلال الربع الثالث للعام ٢٠٢٢.

(١٧) استرداد دفعات مقدّمة على حساب استثمار

بناءً على قرار مجلس الإدارة، قامت المجموعة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ بالوصول الى تسوية لاسترداد الدفعة المقدّمة على حساب استثمار البالغة ١٠١٠٠٠٠ دينار وما تأتّى عليها من عطل وضرر نتيجة هذه التسوية. تم الاعتراف بمبلغ ٢٤٤٨٠٠٠ دينار في قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة.