

شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
وتقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤

جدول المحتويات

صفحة

٢-١	تقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤
٤	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة) لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤
٥	قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة) لفترة الثلاثة أشهر و الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤
٢١-٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤

تقرير المراجعة لمدقق 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 في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ والقوائم الموحدة المرحلية المختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، 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". 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"، 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 تمكننا 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 الاستنتاج المتحفظ:

١- تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية للشركة على أساس الإستمرارية، وقد بلغت الخسائر المتراكمة ١١,٨٥٠,١٢١ دينار أردني كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ ما نسبته ٧٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع دون الأخذ بعين الإعتبار أثر ما وردة في فقرة اساس الاستنتاج المتحفظ وفقرات لفت الإنتباه. كما تجاوزت المطلوبات المتداولة الموجودات المتداولة بمبلغ ٩,٢١٨,٦٧٤ دينار أردني كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ وهذا يولد عجز في امكانية هذه الشركة على الوفاء بالتزاماتها، كذلك انخفاض المبيعات وانخفاض في نسبة تشغيل المصنع والتي بلغت ٨٪ من الطاقة الانتاجية. إن هذه الأحداث والظروف قد تشير الى عدم قدرة الشركة على الإستمرار كمنشأة مستمرة، إن قدرة الشركة على الإستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة تعتمد على قدرتها على تحقيق أرباح تشغيلية وتوفير السيولة اللازمة.

٢- بلغ صافي الذمم المدينة ٢٨,٧٢٢,٣٤٩ دينار أردني، لم تقم المجموعة باعداد دراسة حول مدى كفاية مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ وفقاً لمطلوبات معيار التقارير المالية الدولي رقم "٩" ليتم إظهار أرصدة الذمم المدينة بالمبالغ القابلة للإسترداد، وبالتالي لم تتمكن من تحديد أثر ذلك على القوائم المالية الموحدة المرحلية. كذلك لم يتم تزويدنا بالتأيدبات الخاصة بالمبالغ المطلوبة من الذمم المدينة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ ، وبالتالي لم تتمكن من التحقق من صحة هذه الأرصدة واثرها على القوائم المالية الموحدة المرحلية.

٣- لم تقم الادارة بتزويدنا بكشوفات تحليلية للبضاعة بطيئة الحركة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ للتحقق من مدى كفاية مخصص البضاعة بطيئة الحركة. وبالتالي لم تتمكن من تحديد اثر ذلك على القوائم المالية الموحدة.

٤- تتضمن القوائم المالية الموحدة المرحلية مشاريع تحت التنفيذ بقيمة ١٧,٨٥٩,٧٠٦ دينار أردني كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤، والذي يمثل تكلفة تأسيس فرع الشركة في العراق. ومن خلال إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لاحظنا أن هناك تأخيراً كبيراً وغير مبرر في استكمال تنفيذ هذا المشروع. ولم تتمكن الإدارة من تقديم تبرير مقنع لهذا التأخير أو من تقديم تفاصيل كافية حول الخطوات المتخذة لاستكمال المشروع. وعليه، قد يؤثر هذا التأخير على التكلفة النهائية للمشروع وعلى الجدوى الاقتصادية المتوقعة منها وبناءً على ذلك، لا نستطيع أن نؤكد بأن قيمة المشروع تحت التنفيذ تعكس بشكل عادل الحالة المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية الموحدة المرحلية، كما إن امكانية إسترداد كلفة المشروع تعتمد على إكتمال اعمال المشروع ونجاح عملياته المستقبلية ايضاح (٧).

تقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل

أساس الاستنتاج المتحفظ: (تابع)

٥- تتضمن القوائم المالية الموحدة المرحلية استثمار في مشروع مشترك بلغت قيمته الدفترية ٧,٣٨٨,٨٥٨ دينار أردني كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ والتي يمثل المشاركة بتأسيس مصنع في العراق بإسم الشركة الفضية لإنتاج السكاكر والتبوغ محدودة المسؤولية- شركة خاصة حيث بلغت حصة المجموعة ٥٠٪ من رأس مال الشركة. وبناء على ذلك لم يتم تزويدنا بالقوائم المالية المدققة للشركة الفضية لإنتاج السكاكر والتبوغ محدودة المسؤولية- شركة خاصة في العراق، وذلك لتقييم الاستثمار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ وفقاً لطريقة حقوق الملكية وإن إمكانية إسترداد كلفة المشروع المشترك تعتمد على إكمال أعمال المشروع ونجاح عملياته المستقبلية (ايضاح ٨).

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 ٢٠٢٤ غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي المرحلي".

لفت الإنتباه

دون المزيد من التحفظ في رأينا، نلفت الإنتباه الى ما يلي:

١- تتضمن القوائم المالية الموحدة المرحلية موجودات مالية بالقيمة العادلة من قائمة الدخل الشامل الآخر تتمثل في تملك الشركة ١,٤٢٢,٣٤٦ سهم بالشركة الام "شركة الاتحاد للاستثمارات المالية المساهمة العامة المحدودة بقيمة ٢٥٦,٠٢٢ دينار أردني مقسمة الى ٣٣٦,٩٨٢ سهم حر و ١,٠٧٣,٦٠٠ سهم مرهون و ١١,٧٦٤ سهم محتجز. هذا وتتص 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 (ايضاح ٩).

٢- كما ورد في إيضاح (٤ و ٥) حول القوائم المالية الموحدة المرحلية قامت الشركة بتغيير سياستها المحاسبية فيما يخص القياس اللاحق لبند من الممتلكات والمعدات (الاراضي والمباني) بعد الاعتراف المبدئي من أنموذج 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 الاورق المالية رقم (١٨) لسنة ٢٠١٧ فإنه يحظر التصرف في فائض اعادة التقييم الا بعد الاستبعاد او البيع.

٣- تتضمن القوائم المالية الموحدة المرحلية المرفقة ارصدة مستحقة لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات تتمثل بالضريبة العامة والخاصة على المبيعات بلغت ٣٨,٦٩١,٤٦٤ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ من ضمنها شيكات مستحقة الدفع بقيمة ٧,٦٢٠,٠١٠ دينار أردني وشيكات مؤجلة الدفع بقيمة ٢٤,٦٩١,٩٢٦ دينار أردني وان استحقاق الشيك الاخير بتاريخ ١٥ اذار ٢٠٢٦. (ايضاح ١٦)

مجموعة العثمان الدولية - محاسبون قانونيون

التاريخ: ١٤ آب ٢٠٢٤



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 ٢٠٢٤
(دينار أردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة:
٢٦,٣٢٢,٦٧١	٢٥,٦٩٩,٠٦٥	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
١٧,٢٠٣	١٧,٢٠٣	٦	استثمارات عقارية
١٧,٧٢٠,٧٠٦	١٧,٨٥٩,٧٠٦	٧	مشروع تحت التنفيذ
٧,٣٨٨,٨٥٨	٧,٣٨٨,٨٥٨	٨	استثمار في مشروع مشترك
٥٣٧,١٢٠	٢٦٦,٨٧٤	٩	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٥٥,٧٤١	١٢٧,٨٤٧	١٨	حق استخدام الأصل
٥٢,١٤٢,٢٩٩	٥١,٣٥٩,٥٥٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
١٠,٠٣٣,١٠٩	٩,٩٨٥,٤٩٦		مخزون
٢٢,٧٩٦,٠٨٢	٢٨,٧٢٢,٣٤٩	١٠	ذمم مدينة، صافي
٤٠٠,٠٠٠	-		شيكات برسم التحصيل
١,٦٢٦,٤٨٦	١,٤٠٩,٧٠٠	١١	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢,٤٨٩,٧٠١	٢,٤١٤,٤٢٣	١٢	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٣٧,٣٤٥,٣٧٨	٤٢,٥٣١,٩٦٨		مجموع الموجودات المتداولة
٨٩,٤٨٧,٦٧٧	٩٣,٨٩١,٥٢١		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية:
٩,٩٦٣,٠٨٩	١٦,٩٦٣,٠٨٩	١٣	رأس المال المدفوع
٥٣٩,٩٢٣	٥٣٩,٩٢٣		احتياطي إجباري
١٦,١٥٠,٥٦٠	١٥,٩٠٣,٨٢٠	١٤	فائض إعادة تقييم الاراضي والمباني
(١,١٥٨,٧٨٣)	(١,٤٢٩,٠٢٩)	٩	احتياطي الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٩,٧٧٨,٩٠١)	(١١,٨٥٠,١٢١)		خسائر متراكمة
١٥,٧١٥,٨٨٨	٢٠,١٢٧,٦٨٢		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات:
			المطلوبات غير المتداولة:
١٣,٤٢٦,٨٤١	١٣,١٢٧,٠٨٣	١٥	قروض طويلة الأجل
٨,٣٠٠,٩٣٠	٨,٧٤٣,٠١٤	١٦	شيكات مؤجلة الدفع طويلة الأجل
١٤٣,١٠٠	١٤٣,١٠٠	١٨	التزام عقود الإيجار طويلة الأجل
٢١,٨٧٠,٨٧١	٢٢,٠١٣,١٩٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
٢٥,٣٨٩	١,٢٢٠		بنوك دائنة
٧,٢٧٥,٦٩٣	٦,٩٦١,١٠٣		ذمم دائنة
٢,٥٩٣,٥٦٨	٣,٣٨٧,٣٩٨	١٥	أقساط قروض تستحق خلال سنة
٨,٥٠٠,٢٥٨	٢٤,٩٩١,٤٠٠	١٦	شيكات مؤجلة الدفع قصيرة الأجل
١٣,٦٨١,٢٩٧	٦,٧٤٠,١٨١	١٧	المطلوب الى طرف ذو علاقة
٦٦,٢٥٦	٦٨,٣٥٥	١٨	التزام عقود الإيجار قصيرة الأجل
٢,٨٣٥,٩٢٢	٣,٢٢١,٤٥٨	١٩	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٦,٩٢٢,٥٣٥	٦,٣٧٩,٥٢٧		امانات ضريبية مبيعات
-	-	٢٠	مخصص ضريبة الدخل
٥١,٩٠٠,٩١٨	٥١,٧٥٠,٦٤٢		مجموع المطلوبات المتداولة
٧٣,٧٧١,٧٨٩	٧٣,٧٦٣,٨٣٩		مجموع المطلوبات
٨٩,٤٨٧,٦٧٧	٩٣,٨٩١,٥٢١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤
(دينار أردني)

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر		لفترة الستة أشهر	
	من ١ نيسان إلى ٣٠ حزيران ٢٠٢٣	٢٠٢٤	من ١ كانون الثاني إلى ٣٠ حزيران ٢٠٢٣	٢٠٢٤
صافي المبيعات	٣٥٢,٢٦٧	(٣٨٨,٠٣٨)	١,٣٨٥,٥٩١	٨٨٧,٤١٣
تكلفة المبيعات	(٣٦٩,٨٠٣)	(٢١٩,١٩٩)	(١,٣٧٧,٠٨٣)	(١,٠٢٢,٣٢٩)
مجمّل الخسارة	(١٧,٥٣٦)	(٦٠٧,٢٣٧)	٨,٥٠٨	(١٣٤,٩١٦)
كلفة الطاقة الإنتاجية غير المستغلة	(٥١٣,٧١٢)	(٦٠٩,١٩٠)	(١,٠٥٣,٠٢٢)	(١,١٨٠,٢٩٢)
مصاريف إدارية وعمومية	(١٤٠,٨٣٥)	(٢٢٧,٩٩٠)	(٣٨٢,١٨٤)	(٤٣٤,٩٧٢)
مصاريف بيع وتوزيع	(٨٦,٢٠٣)	(٦٣,٥١٥)	(١٣٨,٥٨٥)	(١٢٧,٥٠٧)
غرامات وفوائد ضريبية	-	٣٢٥,٢٩٥	(٢٤,٩٤٣)	(٥٤,٩٥٤)
اهتلاك حق استخدام أصل	(١٣,٩٤٧)	(١٣,٩٤٧)	(٢٧,٨٩٤)	(٢٧,٨٩٤)
فوائد مطلوبات عقود إيجار	(١,٠٥٠)	(١,٠٤٩)	(٢,٠٩٩)	(٢,٠٩٨)
تكاليف تمويل	(٣٥٥,٢٤٠)	(٣٢٤,٤٥٢)	(٧١١,٧٩٦)	(٦٤٢,٨٦٠)
إيرادات أخرى- بضاعة مباعه متنازل عنها	-	١,٧٧٠,٥١٠	-	١,٧٧٠,٥١٠
إيرادات بيع مواد أولية	-	(٩٩,٧١١)	-	-
إيرادات أخرى	٦,٢٢٥	(٢,٧٩٨)	١٤,٠٥٥	٦,٥٠٩
(خسارة)/ ربح الفترة قبل الضريبة	(١,١٢٢,٢٩٨)	١٤٥,٩١٦	(٢,٣١٧,٩٦٠)	(٨٢٨,٤٧٤)
ضريبة الدخل	-	-	-	-
(خسارة)/ ربح الفترة	(١,١٢٢,٢٩٨)	١٤٥,٩١٦	(٢,٣١٧,٩٦٠)	(٨٢٨,٤٧٤)
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من	(٠,٠٦٦)	٠,٠١٥	(٠,١٣٧)	(٠,٨٣)
(خسارة)/ ربح الفترة	٢٢			

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

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤
(دينار أردني)

لفترة الستة أشهر		لفترة الثلاثة أشهر		إيضاح
من ١ كانون الثاني إلى ٣٠ حزيران ٢٠٢٣	٢٠٢٤	من ١ نيسان إلى ٣٠ حزيران ٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(٨٢٨,٤٧٤)	(٢,٣١٧,٩٦٠)	١٤٥,٩١٦	(١,١٢٢,٢٩٨)	(خسارة)/ ربح الفترة
بنود الدخل الشامل الآخر غير القابلة للتحويل لاحقاً				
(٥٩,٨٤١)	(٢٧٠,٢٤٦)	(٢٥٢,٠٥٧)	(١٤٢,٢٣٥)	٩ التغير في احتياطي تقييم الموجودات المالية
١٦,١٥٠,٥٦٠	-	١٦,١٥٠,٥٦٠	-	فائض إعادة تقييم الأراضي والمباني
١٥,٥٦٢,٢٤٥	(٢,٥٨٨,٢٠٦)	١٦,٠٤٤,٤١٩	(١,٢٦٤,٥٣٣)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

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

شركة مصانع الاتحاد للتبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤
(دينار أردني)

الإجمالي	خسائر مترجمة	إحتياطي القيمة العادلة	فائض اعادة تقييم الاراضي والمباني	احتياطي إيجاري	رأس المال المدفوع	
٥,٣٥٨,٥٧٩ (٨٢٨,٤٧٤) (٥٩,٨٤١) ١٦,١٥٠,٥٦٠ ٢٠,٦٢٠,٨٢٤	(٤,٢٥٣,٩٢٤) (٨٢٨,٤٧٤) - - (٥,٠٨٢,٣٩٨)	(٨٩٠,٥٠٩) - (٥٩,٨٤١) - (٩٥٠,٣٥٠)	- - - ١٦,١٥٠,٥٦٠ ١٦,١٥٠,٥٦٠	٥٣٩,٩٢٣ - - - ٥٣٩,٩٢٣	٩,٩٦٣,٠٨٩ - - - ٩,٩٦٣,٠٨٩	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (مدققة) الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ (مدققة) خسارة الفترة أحتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية فائض اعادة تقييم الاراضي والمباني الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)
١٥,٧١٥,٨٨٨ (٢,٣١٧,٩٦٠) (٢٧٠,٢٤٦) - ٧,٠٠٠,٠٠٠ ٢٠,١٢٧,٦٨٢	(٩,٧٧٨,٩٠١) (٢,٣١٧,٩٦٠) - ٢٤٦,٧٤٠ - (١١,٨٥٠,١٢١)	(١,١٥٨,٧٨٣) - (٢٧٠,٢٤٦) - - (١,٤٢٩,٠٢٩)	١٦,١٥٠,٥٦٠ - - (٢٤٦,٧٤٠) - ١٥,٩٠٣,٨٢٠	٥٣٩,٩٢٣ - - - ٥٣٩,٩٢٣	٩,٩٦٣,٠٨٩ - - ٧,٠٠٠,٠٠٠ ١٦,٩٦٣,٠٨٩	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (مدققة) الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٤ (مدققة) خسارة الفترة أحتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية فائض اعادة تقييم الاراضي والمباني زيادة رأس المال (إيضاح ١٣) الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (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 المرحلية

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 ٢٠٢٤
(دينار أردني)

٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	
(٨٢٨,٤٧٤)	(٢,٣١٧,٩٦٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		خسارة الفترة قبل الضريبة
		تعديلات لتسوية صافي خسارة قبل الضريبة إلى
		صافي التدفق النقدي (المستخدم في)/المتولد من الأنشطة التشغيلية:
٦٦٦,٧٧٥	٦٢٣,٦٠٦	اكتلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٧,٨٩٤	٢٧,٨٩٤	اكتلاك حق استخدام أصل
٢,٠٩٨	٢,٠٩٩	فوائد مطلوبات عقود الإيجار
٦٤٢,٨٦٠	٧١١,٧٩٦	تكاليف تمويل
٥١١,١٥٣	(٩٥٢,٥٦٥)	
		التغييرات في بنود رأس المال العامل:
(٣,٢٦٦,٣٤٨)	٤٧,٦١٣	مخزون
١,٣٢٩,٣١٣	(٥,٩٢٦,٢٦٧)	ذمم مدينة
٧٥٨,١٥٠	٢١٦,٧٨٦	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(١,٦٣٩,٢٣٧)	(٣١٤,٥٩٠)	ذمم دائنة
٢٠٩,٩١٤	٣٨٥,٥٣٦	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨,٧٥٤,٠٦٧	(١٠,٥٤٣,٠٠٨)	امانات ضريبة المبيعات
(٨,٢١٢,٣٨٠)	١٦,٩٣٣,٢٢٦	شيكات مؤجلة الدفع
١٤٨,٩٢٥	٤٠٠,٠٠٠	شيكات برسم التحصيل
-	-	الضريبة المدفوعة
(١,٤٠٦,٤٤٣)	٢٤٦,٧٣١	صافي التدفق النقدي المتولد من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(١٠٠,٣٩٨)	-	شراء ممتلكات ومعدات
١٨,٧٤٣	-	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(١٣٩,٠٠٠)	مشروعات تحت التنفيذ
(٨١,٦٥٥)	(١٣٩,٠٠٠)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
-	(٢٤,١٦٩)	بنوك دائنة
٨٢٦,٥٣٦	٤٩٤,٠٧٢	قروض مدفوعة
(٤٦,٢٥١)	(٦,٩٤١,١١٦)	التغير في أطراف ذات علاقة
(٦٤٢,٨٦٠)	(٧١١,٧٩٦)	تكاليف تمويل مدفوعة
-	٧٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
١٣٧,٤٢٥	(١٨٣,٠٠٩)	التدفق النقدي (المستخدم في)/المتولد من الأنشطة التمويلية
		صافي النقد المستخدم خلال الفترة
(١,٣٥٠,٦٧٣)	(٧٥,٢٧٨)	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
٤,٨٤٤,٣٤٦	٢,٤٨٩,٧٠١	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة
٣,٤٩٣,٦٧٣	٢,٤١٤,٤٢٣	

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

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 واصنافها واعمال الطباعة المتعلقة بها.

إيضاح ٢- أسس الاعداد

أعدت القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي". لا تشتمل 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 ٢٠٢٣ بالإضافة إلى أن نتائج عمليات الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ لا تمثل بالضرورة مؤشراً للدلالة على نتائج عمليات السنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.

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.
- 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 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.

إيضاح ٢- أسس الإعداد (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 حزيران ٢٠٢٤ الشركة التابعة التالية بطريقة مباشرة أو غير مباشرة:

إسم الشركة	طبيعة عمل الشركة	نسبة التملك	رأس المال
شركة الاصيل لتسويق منتجات المعسل والسجائر	تجارة معسل	١٠٠٪	٥٠,٠٠٠

ان أهم المعلومات المالي للشركة التابعة للسنة المنتهية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ هي كما يلي:

إسم الشركة	إجمالي الموجودات	إجمالي المطوبات	خسارة الفترة
شركة الاصيل لتسويق منتجات المعسل والسجائر	٢,٩١٨,٧٠٤	٥,٣٣٨,٧٤١	(٣٠,٣٦١)

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 والمعدات

يتم اهتلاك تكلفة الممتلكات 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 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 متوقفة، 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 ٢٠٢٣. باستثناء ان الشركة قامت بتغيير السياسة المحاسبية المتعلقة بالتملكات 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 الى 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".
- ان بنود الممتلكات والمعدات التي تم إعادة تقييمها كما يلي:

الاراضي	صافي القيمة الدفترية	فائض اعادة التقييم	قيمة الممتلكات
المباني	قبل اعادة التقييم	والمعدات بعد التقييم	
٥١٤,٢١٩	٣,٨١٣,٧٠١	٤,٣٢٧,٩٢٠	
٤,٣٤٧,٩٣١	١٢,٣٣٦,٨٥٩	١٦,٦٨٤,٧٩٠	
٤,٨٦٢,١٥٠	١٦,١٥٠,٥٦٠	٢١,٠١٢,٧١٠	

إيضاح ٤- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

ممتلكات وآلات ومعدات

أ- الإثبات والقياس

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات ما عدا الاراضي والمباني بالتكلفة مطروحاً منها الإهلاك المتراكم وأية خسائر متراكمة للإنخفاض 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- الإهلاك

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

المباني	٤٪	-اثاث ومفروشات	٢٠-٢٥٪
-الآت 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 الإهلاك في تاريخ إصدار التقرير المالي ويتم التعديل عليها، ان دعت الحاجة.

إستثمارات عقارية

تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة بعد طرح الإهلاك المتراكم (باستثناء الأراضي)، ويتم الإهلاك 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 لأدوات 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 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 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 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.

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 للخصم لأغراض ضريبية.

مصرفات 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 بالعملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية خلال السنة بالدولار الأمريكي على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات. ويتم تقييم الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية و المسجلة بالعملات 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 المالية بالعملات 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 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤
(دينار أردني)

إيضاح ٥- ممتلكات وآلات ومعدات

٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	
٤٩,٩٣٥,٨٠٥	٤٢,٦١٤,٧٩٦	التكلفة
-	(٨,٩٣٠,٢٤٨)	الرصيد في بداية الفترة/السنة
-	١٦,١٥٠,٥٦٠	اقفال مجمع اهتلاك المباني المعتاد تقييمها
-	١٠٠,٦٩٧	إعادة تقييم الممتلكات والمعدات
-	-	الإضافات
٤٩,٩٣٥,٨٠٥	٤٩,٩٣٥,٨٠٥	الرصيد نهاية الفترة/السنة
٢٣,٦١٣,١٣٤	(٣١,٢٤٥,٨٦٦)	الاهتلاك المتراكم
-	٨,٩٣٠,٢٤٨	الرصيد في بداية الفترة/السنة
(٦٢٣,٦٠٦)	(١,٢٩٧,٥١٦)	اقفال مجمع اهتلاك المباني المعتاد تقييمها
(٢٤,٢٣٦,٧٤٠)	(٢٣,٦١٣,١٣٤)	المحمل على الفترة/السنة
٢٥,٦٩٩,٠٦٥	٢٦,٣٢٢,٦٧١	الرصيد في نهاية الفترة/السنة
		القيمة الدفترية في نهاية الفترة/السنة

إيضاح ٦- استثمارات عقارية

٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	
١٧,٢٠٣	١٧,٢٠٣	أرض
١٧,٢٠٣	١٧,٢٠٣	

• تمثل القيمة الدفترية للاستثمارات العقارية أعلاه القيمة العادلة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ حسب تقديرات الإدارة.

إيضاح ٧- مشروع تحت التنفيذ

٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	
١٧,٧٢٠,٧٠٦	١٧,٥٢٠,٧٠٦	الرصيد بداية الفترة/السنة
١٣٩,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	الإضافات
١٧,٨٥٩,٧٠٦	١٧,٧٢٠,٧٠٦	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 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 بإسم 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:

٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	
٧,٣٨٨,٨٥٨	٧,٣٨٨,٨٥٨	الرصيد بداية الفترة / السنة
-	-	الإضافات
٧,٣٨٨,٨٥٨	٧,٣٨٨,٨٥٨	الرصيد نهاية الفترة / السنة

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 ٢٠٢٤
(دينار أردني)

إيضاح ٨ - الاستثمار في مشروع مشترك (تابع)

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

٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	
١٤,٧٧٧,٧١٦	١٤,٧٧٧,٧١٦	مجموع الموجودات
-	-	مجموع المطلوبات
١٤,٧٧٧,٧١٦	١٤,٧٧٧,٧١٦	حقوق الملكية
%٥٠	%٥٠	نسبة الملكية المجموعة
%٥٠	%٥٠	نسبة الملكية المجموعة الفعلية
٧,٣٨٨,٨٥٨	٧,٣٨٨,٨٥٨	القيمة الدفترية للاستثمار

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

٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)
٢٥٦,٠٢٢	٥٢٦,٢٦٨
١٠,٨٥٢	١٠,٨٥٢
٢٦٦,٨٧٤	٥٣٧,١٢٠

أسهم مدرجة/ داخل الاردن

شركة الاتحاد للاستثمارات المالية- مساهمة عامة محدودة (الشركة الأم)
شركة الاتحاد لتطوير الاراضي- مساهمة عامة محدودة (شركة شقيقة)

في مايلي الحركة على إحتياطي القيمة العادلة

٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)
(١,١٥٨,٧٨٣)	(٨٩٠,٥٠٩)
(٢٧٠,٢٤٦)	(٤٠٢,٥٥٨)
-	١٣٤,٢٨٤
(١,٤٢٩,٠٢٩)	(١,١٥٨,٧٨٣)

الرصيد في بداية الفترة / السنة

التغير في القيمة العادلة

خسائر بيع موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر

رصيد نهاية الفترة / 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

٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)
٣٠,٦٦٤,٠٧٢	٢٤,٧٣٧,٨٠٥
(١,٩٤١,٧٢٣)	(١,٩٤١,٧٢٣)
٢٨,٧٢٢,٣٤٩	٢٢,٧٩٦,٠٨٢

ذمم مدينة

مخصص خسائر أئتمانية متوقعة

فيما يلي حركة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة:

٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)
١,٩٤١,٧٢٣	١,٩٤١,٧٢٣
-	-
١,٩٤١,٧٢٣	١,٩٤١,٧٢٣

الرصيد في بداية الفترة/ السنة

المكون خلال الفترة / السنة

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 ٢٠٢٤
(دينار أردني)

إيضاح ١١ - مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينه أخرى

٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	
٩٤٩,٠٩٤	١,١٣٨,٥٥٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٥٤,٦٠٢	١٥٤,٥٩٠	تأمينات مستردة
٦١,٦٥٧	٦٥,٤٨٨	أمانات ضريبة مبيعات
٢٧,٩٦٩	٥٣,٠٧٢	ذمم موظفين
٢١٦,٣٧٨	٢١٤,٧٨٤	أخرى
١,٤٠٩,٧٠٠	١,٦٢٦,٤٨٦	

إيضاح ١٢ - نقد في الصندوق ولدى البنوك

٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	
٢٨,١٣٧	١٣,٩٣٨	نقد في الصندوق
١٤,٥٧٢	١١٥,٨٢١	أرصدة لدى البنوك
٢,٣٧١,٧١٤	٢,٣٥٩,٩٤٢	تأمينات نقدية
٢,٤١٤,٤٢٣	٢,٤٨٩,٧٠١	

إيضاح ١٣ - رأس المال المدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل ١٦,٩٦٣,٠٨٩ دينار أردني مكون من ١٦,٩٦٣,٠٨٩ سهم بقيمة اسمية ١ دينار أردني لكل سهم.

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢١ كانون الاول ٢٠٢٣ الموافقة على زيادة رأس المال المصرح به والمكتتب والمدفوع من ٩,٩٦٣,٠٨٩ دينار /سهم ليصبح ١٦,٩٦٣,٠٨٩ دينار /سهم من خلال رسملة ٧,٠٠٠,٠٠٠ دينار من ذمة شركة الاتحاد للاستثمارات المالية المساهمة العامة المحدودة واصدار ٧,٠٠٠,٠٠٠ سهم لصالح شركة الاتحاد للاستثمارات المالية المساهمة العامة المحدودة بسعر اصدار دينار واحد للسهم، وقد استكملت الاجراءات القانونية لدى دائرة مراقبة الشركات بتاريخ ٣١ كانون الثاني ٢٠٢٤ وهيئة الاوراق الماية بتاريخ ١٦ نيسان ٢٠٢٤.

إيضاح ١٤ - فائض اعادة تقييم الممتلكات

٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	
١٦,١٥٠,٥٦٠	١٦,١٥٠,٥٦٠	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
(٢٤٦,٧٤٠)	-	المحول من فائض اعادة تقييم المباني الى الخسائر المتراكمة
١٥,٩٠٣,٨٢٠	١٦,١٥٠,٥٦٠	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

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 ٢٠٢٤
(دينار أردني)

إيضاح ١٥ - قروض

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)
١٦,٠٢٠,٤٠٩	١٦,٥١٤,٤٨١
(١٣,٤٢٦,٨٤١)	(١٣,١٢٧,٠٨٣)
٢,٥٩٣,٥٦٨	٣,٣٨٧,٣٩٨

إجمالي القروض
(يطرح): الجزء الغير متداول
الجزء المتداول

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 الحيزة- 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 أعلاه.

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.

إيضاح ١٦ - شيكات مؤجلة الدفع

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)
١٦,٨٠١,١٨٨	٣٣,٧٣٤,٤١٤
(٨,٣٠٠,٩٣٠)	(٨,٧٤٣,٠١٤)
٨,٥٠٠,٢٥٨	٢٤,٩٩١,٤٠٠

إجمالي الشيكات
(يطرح): الجزء الغير متداول
الجزء المتداول

إيضاح ١٧ - معاملات الأطراف ذات العلاقة

صاحب العلاقة	نوع العلاقة	نوع التعامل	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)
المطلوب إلى طرف ذو علاقة	شركة شقيقة	استثماري	٦,١٤٤,٤٥٠	٦,١٤٤,٤٥٠
شركة الاتحاد لتطوير الأراضي	شركة ام	استثماري	٥٩٥,٧٣١	٧,٥٣٦,٨٤٧
شركة الاتحاد للاستثمارات المالية			٦,٧٤٠,١٨١	١٣,٦٨١,٢٩٧

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 ٢٠٢٤
(دينار أردني)

إيضاح ١٨ - حق استخدام الأصل

لدى المجموعة عقد إيجار لمدة ثلاث سنوات وتم احتساب الفائدة 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 ٢٠٢٤:

التزام الإيجار	حق استخدام الأصل	
٢٠٩,٣٥٦	١٥٥,٧٤١	الرصيد بداية الفترة/ السنة
-	-	إضافات
-	(٢٧,٨٩٤)	إهلاك حق استخدام الأصل
٢,٠٩٩	-	فوائد التزام إيجار
-	-	دفعات التزام إيجار
٢١١,٤٥٥	١٢٧,٨٤٧	الرصيد نهاية الفترة/ السنة

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية لحقوق استخدام الأصل ومطلوبات عقود الإيجار والحركة عليها خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

التزام الإيجار	حق استخدام الأصل	
٢٠٥,١٦٤	٢١١,٥٢٧	الرصيد بداية الفترة/ السنة
-	-	إضافات
-	(٥٥,٧٨٦)	إهلاك حق استخدام الأصل
٤,١٩٢	-	فوائد التزام الإيجار
-	-	دفعات التزام الإيجار
٢٠٩,٣٥٦	١٥٥,٧٤١	الرصيد نهاية الفترة/ السنة

ان تفاصيل التزام الإيجار كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	
٦٦,٢٥٦	٦٨,٣٥٥	قصيرة الاجل
١٤٣,١٠٠	١٤٣,١٠٠	طويلة الاجل
٢٠٩,٣٥٦	٢١١,٤٥٥	الرصيد نهاية الفترة/ السنة

إيضاح ١٩ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	
٦٦٥,٤٧١	٦٥٠,٤٧١	مخصصات مختلفة
٥٩١,٩٥٣	٥٩١,٩٥٣	مخصص شراء ماكينات
٥٥٧,١٧٣	٥٥٦,٨٥٧	امانات مساهمين
٥٥٦,٤٠٨	٦٥٩,٨٣٥	امانات ضمان اجتماعي
٣٨٨,٢٥٧	٧٠٢,٣٢٧	مصروفات مستحقة
١٢٤,٣٨٧	١٣٨,٢٢٤	ذمم موظفين
٢٨,٥٢٢	٢٨,٥٢٢	شيكات غير مقدمة للصرف
٢٢,٥٨٣	-	مخصص مكافآت
(٩٨,٨٣٢)	(١٠٦,٧٣١)	امانات ضريبة دخل
٢,٨٥٣,٩٢٢	٣,٢٢١,٤٥٨	

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 ٢٠٢٤
(دينار أردني)

إيضاح ٢٠ - 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 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 ٢١ - تكلفة المبيعات

٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	
٩٦٠,٢٠٧	١,٢٨٥,٥١٦	مواد خام مستخدمة في الانتاج
٤٥٣,١٠٦	٣٠٤,٨٩٨	رواتب وأجور
٥٨٥,٣٩٨	٥٤٦,٨١٢	إهلاكات
٢٠٣,٩١٠	٢٩٢,٨٧٩	مصروفات اخرى
٢,٢٠٢,٦٢١	٢,٤٣٠,١٠٥	
(١,١٨٠,٢٩٢)	(١,٠٥٣,٠٢٢)	ينزل: تكلفة الطاقة الانتاجية غير المستغلة
١,٠٢٢,٣٢٩	١,٣٧٧,٠٨٣	

إيضاح ٢٢ - ربحية السهم

٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	
(٨٢٨,٤٧٤)	(٢,٣١٧,٩٦٢)	(خسارة) الفترة (دينار)
٩,٩٦٣,٠٨٩	١٦,٩٦٣,٠٨٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
(٠,٠٨٣)	(٠,١٣٧)	الحصة الاساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة

إيضاح ٢٣ - التزامات محتملة

لدى الشركة الإلتزامات المحتملة التالية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤:

٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	
١,٦١٥,٠٠٠	١,٦١٥,٠٠٠	كفالات بنكية

إيضاح ٢٤ - قضايا المجموعة

القضايا المقامة على الشركة:

- هناك دعوى رقم ٢٠٢٣/٦٨٤٥ بداية حقوق عمان المقامة على الشركة من قبل شركة الاتحاد لتطوير الاراضي م.ع.م بمبلغ ٦,١٤٥,٠٧٣ دينار ، حيث قامت الشركة بتقديم ادعاء مقابل في مواجهة المدعي كدعوى مطالبة باجراء المحاسبة المطالبة بذمة مالية وتويضات مقدرة بمبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار لغايات الرسوم أي انها تقديرية وهي قابلة للزيادة، ولا زالت الدعوى في مرحلة تبادل اللوائح.
- هناك قضية رقم ٢٠١٤/١٨٥٦ لدى محكمة بداية حقوق عمان من قبل شركة اميريو راسيان كوميني وموضوعها مطالبة مالية بمبلغ ٢,٣٨٣,٠٧٦ دولار امريكي والعتل والضرر بدل اثمان تبوغ والدعوى قيد النظر لدى محكمة التمييز.
- هناك قضية رقم ٢٠١٨/٧٧٨ لدى محكمة بداية حقوق عمان من قبل شركة روديا استوجي . ام بي اتش وموضوعها مطالبة مالية بمبلغ ٣١٤,٠٠٠ دينار اردني والعتل والضرر والدعوى حاليا منظورة امامر لدى محكمة الاستئناف.

إيضاح ٢٥ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر

القيمة العادلة:

هي القيمة التي يمكن فيها مبادلة أصل أو تسوية التزام بين أطراف مطلعهم 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. تدير الشركة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات كافية، والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية وموازنة استحقاقات الأصول والالتزامات المالية.

إيضاح ٢٦ - تطبيق معايير المحاسبة الدولية لأعداد التقارير المالية الجديدة والمعدل

أ- معايير محاسبية جديدة ومعدلة سارية المفعول للسنة الحالية

- المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) عقود التأمين (بما في ذلك تعديلات حزيران ٢٠٢٠ وكانون الأول ٢٠٢١ على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧).
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية وبيان الممارسة للمعايير الدولية لأعداد التقارير المالية (٢) إصدار الأحكام النسبية- الإفصاح عن السياسات المحاسبية.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) الضرائب - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) ضرائب الدخل - الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) - السياسات المحاسبية، والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية.

إيضاح ٢٦ - تطبيق معايير المحاسبة الدولية لاعداد التقارير المالية الجديدة والمعدل (تابع)

ب- معايير صادرة وغير سارية المفعول:	
المعيار	تاريخ السريان
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) : بيع أو مشاركة الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعة المشترك	لم يحدد تاريخ السريان بعد، مع السماح بالتطبيق المبكر.
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - عرض القوائم المالية - تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة	في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٤، مع السماح بالتطبيق المبكر.
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - عرض القوائم المالية - الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات	في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٤، مع السماح بالتطبيق المبكر.
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) قائمة التدفقات النقدية والمعيار الدولي لاعداد التقارير المالية (٧) الادوات المالية: الافصاحات - ترتيبات تمويل الموردين	في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٤، مع السماح بالتطبيق المبكر.
تعديل على المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الايجار - التزامات الايجار في البيع واعدة الاستئجار.	في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٤، مع السماح بالتطبيق المبكر.
المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية إس ١ - المتطلبات العامة للافصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة	في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٤، مع السماح بالتطبيق المبكر.
المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية إس ٢ - الافصاحات المتعلقة بالمناخ	في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٤، مع السماح بالتطبيق المبكر.

إيضاح ٢٧ - أرقام المقارنة

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

إيضاح ٢٨ - اعتماد القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ آب ٢٠٢٤.