

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

٣٠ أيلول ٢٠٢١

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

### مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ وقائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي التوصل الى 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 نقم المجموعة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية والبيئة الاقتصادية لمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩). هذا ولم نتمكن من تحديد الأثر على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة. إن تقريرنا حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ كان متحفظاً لنفس السبب.

### النتيجة المتحفظة

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

### عدم التأكد الجوهري المتعلق بمبدأ الاستمرارية

دون المزيد من التحفظ في استنتاجنا، نلفت الانتباه الى إيضاح (٢-٤) حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة، حيث بلغت خسائر المجموعة المتراكمة ما نسبته ٩٢٪ من رأس المال المدفوع كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١. كما تجاوزت المطلوبات المتداولة الموجودات المتداولة بمبلغ ٢٤٢٦٤ر٦٩٦ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١، بالإضافة لتحقيق مجمل خسارة بمبلغ ٢٢٧٨ر٤٧٣ دينار للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه الاحداث والظروف بالإضافة إلى الأمور الأخرى المتعلقة بأثر انتشار فيروس كورونا (كوفيد-١٩) كما هو موضح بإيضاح (١٦) قد تثير شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

إرنست ويونغ/الأردن

وضاح عصام برقاي  
ترخيص رقم ٥٩١

إرنست ويونغ  
محاسبون قانونيون  
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
٣١ تشرين الأول ٢٠٢١

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

إيضاحات	٣٠ أيلول ٢٠٢١	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
<b>الموجودات</b>		
<b>موجودات غير متداولة -</b>		
ممتلكات وآلات ومعدات	١٢,٣٨٩,٨٢٨	١٣,٥١٨,٣٤٩
استثمارات عقارية	١٧,٢٠٣	١٧,٢٠٣
مشاريع تحت التنفيذ	١٧,٥٢٠,٧٠٦	١٧,٥٢٠,٧٠٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٢,٨٩١,٠٤٨	١٠,٥٢١,٤٢١
استثمار في مشروع مشترك	٧,٣٨٨,٨٥٨	٧,٣٨٨,٨٥٨
حق استخدام الموجودات	١٢,٣٠٠	٤٩,١٩٤
	<u>٥٠,٢١٩,٩٤٣</u>	<u>٤٩,٠١٥,٧٣١</u>
<b>موجودات متداولة -</b>		
مخزون	٧,٥٠١,٠٢٩	٨,٦٩٥,١٩٢
ذمم مدينة	٢٠,٢٥٤,٥٨٩	١٣,١٥٧,٠٠٩
أرصدة مدينة أخرى	٣,٢٠٣,١٥٨	٣,٢١٢,٤١٨
نقد وأرصدة لدى البنوك	٥٠,٣٣٥,٠	٥٤٣,٥٨٨
	<u>٣١,٤٦٢,١٢٦</u>	<u>٢٥,٦٠٨,٢٠٧</u>
<b>مجموع الموجودات</b>	<u>٨١,٦٨٢,٠٦٩</u>	<u>٧٤,٦٢٣,٩٣٨</u>
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>		
<b>حقوق الملكية -</b>		
<b>حق ملكية حملة الأسهم -</b>		
رأس المال المدفوع	١٥,٠٨٣,٦٥٧	١٥,٠٨٣,٦٥٧
احتياطي إجباري	١,٨٦٠,٥٩٩	١,٨٦٠,٥٩٩
إحتياطي القيمة العادلة	٢,٨١٣,٦١٩	٣٥٥,١٧١
خسائر متراكمة	(١٣,٨٥٧,٦٨٧)	(٨,٥٢٤,٠٢٢)
صافي حقوق الملكية	<u>٥,٩٠٠,١٨٨</u>	<u>٨,٧٧٥,٤٠٥</u>
<b>المطلوبات</b>		
<b>مطلوبات غير متداولة -</b>		
قروض طويلة الأجل	١٦,٨٦٧,٦٦٣	١٣,٤٠٤,٦٦١
شيكات مؤجلة الدفع طويلة الاجل	٣,١٨٧,٣٩٦	٢,٣٦٨,٢٢٧
	<u>٢٠,٠٥٥,٠٥٩</u>	<u>١٥,٧٧٢,٨٨٨</u>
<b>مطلوبات متداولة -</b>		
أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة	١,٠٠٥,٧٦٨	٤,٨١٩,١٥٨
مطلوبات عقود الايجار قصيرة الأجل	٥٣,٢٦٦	٥١,٠٨٨
بنك دائن	٩٨,٩٠٣	٥٨,٨٦٨
شيكات مؤجلة الدفع تستحق خلال سنة	١٧,٢١٠,٩٨٦	١٢,٨٩٩,٨٣٧
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	٢٤,١٦١,٤٨١	٢٠,٨٩٦,٢٦٤
مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة	١٣,١٩٦,٤١٨	١١,٣٥٠,٤٣٠
	<u>٥٥,٧٢٦,٨٢٢</u>	<u>٥٠,٠٧٥,٦٤٥</u>
<b>مجموع المطلوبات</b>	<u>٧٥,٧٨١,٨٨١</u>	<u>٦٥,٨٤٨,٥٣٣</u>
<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>	<u>٨١,٦٨٢,٠٦٩</u>	<u>٧٤,٦٢٣,٩٣٨</u>

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

إيضاحات	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	
	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
	دينار	دينار	دينار	دينار
المبيعات	٢٣٧٧٠٦٢٤	١٤٣٦٠٤٥٢	٣٥٦٩٧٧٨	٣٦٠٣٠٦٩٠
كافة المبيعات	(٢٦٤٣٠٩٧٨)	(١٥٣٤٠٨٥٦)	(٥٨٤٨٠٢٥١)	(٥٩٣٢٠٦٦٢)
مجملة الخسارة	(٢٦٦٣٥٤)	(٩٨٤٠٤)	(٢٢٧٨٤٧٣)	(٢٣٢٨٩٧٢)
أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات	-	-	-	٧١٠٠٠٠
كافة الطاقة الإنتاجية غير المستغلة	(٥٦٤١٨٦)	(٦٩٥٧٧١)	(١٥٨٦٠٧٠٣)	(١٢٨١٥٩٢)
مصاريف إدارية	(٣٤٧٩٨٠)	(٢٩٦٤٩١)	(١٢٩٣١٣٦)	(١٣٠٨٠٩٢)
مصاريف بيع وتسويق	(٥٣٩٨٨)	(٩٨٤٩٣)	(١٩٤٤٨٠)	(٢٣٥١٨٣)
المسترد من (مخصص) بضاعة بطيئة الحركة	١٣٨٨١٥٤	(٣٠٠٠٠٠)	١٠٨١٥٤	(٣٠٠٠٠٠)
استهلاك حق استخدام الموجودات	(١٢٢٩٨)	(١٢٢٩٨)	(٣٦٨٩٤)	(٣٦٨٩٤)
فوائد مطلوبات عقود إيجار	(٤٢٨)	(١٥٨٤)	(٢١٧٨)	(٥٥٧٠)
تكاليف تمويل	(٤٧٠٨٤١)	(٣٨٩٣٢٥)	(٩٦٩٩٨٢)	(٩٩٣٠٩٨)
إيرادات (مصاريف) أخرى، بالصافي	١٠٠٩	٣٩١٤	(٣٤٠٣)	٥١٣٢
خسارة الفترة	(٣٢٦٩١٢)	(١٨٨٨٤٥٢)	(٥٢٥٧٠٩٥)	(٥٧٧٤٢٦٩)
	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من	(٠/٠٢٢)	(٠/١٢٥)	(٠/٣٤٩)	(٠/٣٨٣)
خسارة الفترة العائد إلى مساهمي الشركة				

١٢

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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار	دينار	دينار
(٥٧٧٤٢٦٩)	(٥٢٥٧٠٩٥)	(١٨٨٨٤٥٢)	(٣٢٦٩١٢)
خسارة الفترة			
بنود الدخل الشامل الأخرى التي لا يتم إعادة تصنيفها من خلال الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة بعد الضريبة:			
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر			
(٦٩٥٣١)	٢٣٨١٨٧٨	٤٤٦٥٦٣	٤٢٥٨٧٨٨
(٦٤٦٩٨٠٠)	(٢٨٧٥٢١٧)	(١٤٤١٨٨٩)	٣٩٣١٨٧٦
مجموع الدخل الشامل للفترة			

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

رأس المال المدفوع	إحتياطي إجباري	إحتياطي إختياري	إحتياطي القيمة العادلة	خسائر متراكمة	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ -
١٥٠.٨٣٦٥٧	١٨٦٠.٥٩٩	-	٣٥٥.١٧١	(٨.٥٢٤.٠٢٢)	٨.٧٧٥.٤٠٥	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١
-	-	-	-	(٥.٢٥٧.٠٩٥)	(٥.٢٥٧.٠٩٥)	خسارة الفترة
-	-	-	-	-	٢.٣٨١.٨٧٨	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	-	-	(٥.٢٥٧.٠٩٥)	(٢.٨٧٥.٢١٧)	مجموع الدخل الشامل للفترة
-	-	-	-	(٧٦.٥٧٠)	-	الخسارة الناتجة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٥٠.٨٣٦٥٧	١٨٦٠.٥٩٩	-	٢.٨١٣.٦١٩	(١٣.٨٥٧.٦٨٧)	٥.٩٠٠.١٨٨	الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٠ -						
١٥٠.٨٣٦٥٧	٣.٧٧٤.١٥١	٢.١٤٩.٦٨٨	(١.٨٥٢.٤١٦)	(٤.٠٦٣.٢٤٠)	١٥.٠٩١.٨٤٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٠
-	-	-	-	(٥.٧٧٤.٢٦٩)	(٥.٧٧٤.٢٦٩)	خسارة الفترة
-	-	-	-	-	(٦٩٥.٥٣١)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	-	-	(٥.٧٧٤.٢٦٩)	(٦.٤٦٩.٨٠٠)	مجموع الدخل الشامل
-	-	-	-	(٤.٠٩١.٨)	-	الخسارة الناتجة عن بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٥٠.٨٣٦٥٧	٣.٧٧٤.١٥١	٢.١٤٩.٦٨٨	(٢.٥٠٧.٠٢٩)	(٩.٨٧٨.٤٢٧)	٨.٦٢٢.٠٤٠	الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٠

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

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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		إيضاحات
٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
<b>الأنشطة التشغيلية</b>		
(٥٧٧٤٠٢٦٩)	(٥٢٥٧٠٩٥)	خسارة الفترة قبل الضريبة
<b>تعديلات -</b>		
١١٧٦٢٥٧	١١٣٨٢٢٥	استهلاكات
٣٠٠٠٠٠	(١٠٨١٥٤)	(المسترد من) مخصص بضاعة بطيئة الحركة
(٧١٠٠٠٠)	-	أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٣٦٨٩٤	٣٦٨٩٤	استهلاكات حق استخدام الموجودات
٥٥٧٠	٢١٧٨	فوائد مطلوبات عقود إيجار
٩٩٣٠٩٨	٩٦٩٩٨٢	تكاليف تمويل
<b>تغيرات رأس المال العامل-</b>		
(٥٧٣٩٦٩)	٢٣٠٢٣١٧	مخزون
(٦٢٨٧٢٠١)	(٧٠٨٨٣٢٠)	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٨٢٨٦٦٩٧	٣٢٦٥٢١٧	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٢٢٩٠٦٦٢	١٨٤٥٩٨٨	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
-	٥١٣٠٣١٨	شيكات مؤجلة الدفع
١٤٣٧٣٩	١٢٣٧٥٥٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
<b>الأنشطة الاستثمارية</b>		
(٢٣٠٦٣٥)	(٩٧٠٤)	٣ شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٩٨١٧١)	-	مشاريع تحت التنفيذ
(٥٩٥٧٣)	(٤٦٢٨٨٢)	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٨٦٣٣٢	٤٧٥١٣٣	بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٥٠٢٠٤٧)	٢٥٤٧	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
<b>الأنشطة التمويلية</b>		
(٢٨١٣١٦٨)	(٨١٠٤٩٦)	تسديد قروض
٢٨٨٤٩٢٦	٤٦٠١٠٨	قروض مستلمة
(٩٩٣٠٩٨)	(٩٦٩٩٨٢)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٩٢١٨٤٠)	(١٣٢٠٣٧٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١٢٨٠١٤٨)	(٨٠٢٧٣)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٦٨٤٢٥٧	٤٨٤٧٢٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(٥٩٥٨٩١)	٤٠٤٤٤٧	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 ٢٠٢١

(١) عام

تأسست شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") ١٩ تموز ١٩٩٣ تحت رقم (٢٣٢) برأسمال مصرح به ومدفوع ١٥٠٨٣ر٦٥٧ دينار مقسم الى ١٥٠٨٣ر٦٥٧ ر١٥٠٨٣ سهماً بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

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

تم إقرار هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣١ تشرين الأول ٢٠٢١.

(٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

(١-٢) أسس الإعداد -

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

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية المرحلية 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 ٢٠٢٠. كما أن نتائج الأعمال للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

(٢-٢) أسس توحيد القوائم المالية -

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

نسبة التملك	بلد المنشأ
٣٠ أيلول ٢٠٢١	الأردن
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	

٪١٠٠

٪١٠٠

الأردن

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 عز في رصيد حقوق غير المسيطرين. وإذا اقتضت الحاجة، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بالمعاملات فيما بين المجموعة والشركات التابعة.

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

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

## (٣-٢) التغيرات في السياسات المحاسبية -

### التغيرات في السياسات المحاسبية

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

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

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

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

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

## (٤-٢) الاستمرارية -

بلغت خسائر المجموعة المتراكمة ما نسبته ٩٢٪ من رأس المال المدفوع كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١. كما تجاوزت المطلوبات المتداولة الموجودات المتداولة بمبلغ ٢٤٦٤ر٢٦٤ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١، بالإضافة لتحقيق مجمل خسارة بمبلغ ٢٧٨ر٤٧٣ دينار للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. تعتقد الإدارة انه من المناسب استخدام أساس الاستمرارية للقوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة بناءً على الاعمال المستقبلية للمجموعة، بالإضافة لإمكانية الحصول على أو جدولة التسهيلات البنكية.

## (٣) ممتلكات وآلات ومعدات

قامت المجموعة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ بشراء ما قيمته ٩٧٠٤ دينار من ممتلكات وآلات ومعدات (٣٠ أيلول ٢٠٢٠: ٢٣٥ر٢٣٠ دينار). قامت المجموعة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٠ ببيع آلة لإنتاج الدخان بقيمة ٧١٠ر٧١٠ دينار نتج عنها ربح بمقدار ٧١٠ر٧١٠ دينار.

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

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة  
٣٠ أيلول 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 ٢٠٠٠ر٠٠٠ دولار أمريكي (١٤٢٠ر٠٠٠ دينار) ومن المتوقع انجازه خلال الربع الرابع من العام ٢٠٢١.

فيما يلي الحركة على مشاريع تحت التنفيذ:

٣١ كانون الاول ٢٠٢٠	٣٠ أيلول ٢٠٢١	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١٦ر٠٩٥ر٨٩٠	١٧ر٥٢٠ر٧٠٦	رصيد بداية الفترة/السنة
١٤٢٤ر٨١٦	-	إضافات
١٧ر٥٢٠ر٧٠٦	١٧ر٥٢٠ر٧٠٦	رصيد نهاية الفترة/السنة

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

يمثل هذا البند مساهمة المجموعة في رأسمال الشركات التالية:

٣١ كانون الاول ٢٠٢٠	٣٠ أيلول ٢٠٢١	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢ر١٠٣ر٣١٥	١ر٦٦٠ر٦٣٠	أسهم شركات مدرجة / داخل الأردن
٨ر٤١٨ر١٠٦	١١ر٢٣٠ر٤١٨	شركة الاتحاد للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة محدودة (الشركة الأم)
١٠ر٥٢١ر٤٢١	١٢ر٨٩١ر٠٤٨	شركة الاتحاد لتطوير الأراضي - شركة مساهمة عامة محدودة (شركة شقيقة)

إن تفاصيل الحركة على احتياطي القيمة العادلة هي كما يلي:

٣١ كانون الاول ٢٠٢٠	٣٠ أيلول ٢٠٢١	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
(١ر٨٥٢ر٤١٦)	٣٥٥ر١٧١	رصيد بداية الفترة / السنة
٢ر١١١ر٧٦٤	٢ر٣٨١ر٨٧٨	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩٥ر٨٢٣	٧٦ر٥٧٠	خسائر بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٥٥ر١٧١	٢ر٨١٣ر٦١٩	رصيد نهاية الفترة / السنة

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

(٦) استثمار في مشروع مشترك

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

(٧) نقد وأرصدة لدى البنوك

إن تفاصيل النقد وما في حكمه هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٣٠ أيلول ٢٠٢١
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٥٤٣,٥٨٨	٥٠٣,٣٥٠

نقد وأرصدة لدى البنوك

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

٣٠ أيلول ٢٠٢٠	٣٠ أيلول ٢٠٢١
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
٤٩١,٨١٤ (١٠,٨٧٧,٠٥٠)	٥٠٣,٣٥٠ (٩٨,٩٠٣)
(٥٩٥,٨٩١)	٤٠٤,٤٤٧

نقد وأرصدة لدى البنوك  
ينزل: بنك دائن (إيضاح ٩)

(٨) قروض

يمثل هذا البند قروضاً ممنوحة من الجهات التالية:

أقساط قروض						
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (مدققة)			٣٠ أيلول ٢٠٢١ (غير مدققة)			
المجموع	طويلة الأجل	تستحق الدفع خلال سنة	المجموع	طويلة الأجل	تستحق الدفع خلال سنة	عملة القروض
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٤٥٢,٩٦٤	٢٥١,٤٥٩	٢٠١,٥٠٥	-	-	-	بنك الإتحاد - قرض دوار دينار أردني
٣,٦٣٧,٨٦٣	-	٣,٦٣٧,٨٦٣	-	-	-	بنك الإتحاد - قرض دوار دولار أمريكي
١٤١,٣٢٩,٩٩٢	١٣,١٥٣,٢٠٢	٩٧٩,٧٩٠	١٧,٨٧٣,٤٣١	١٦,٨٦٧,٦٦٣	١,٠٠٥,٧٦٨	بنك الإتحاد - قرض متناقص دينار أردني
١٨,٢٢٣,٨١٩	١٣,٤٠٤,٦٦١	٤,٨١٩,١٥٨	١٧,٨٧٣,٤٣١	١٦,٨٦٧,٦٦٣	١,٠٠٥,٧٦٨	

## شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة

### إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

٣٠ أيلول ٢٠٢١

#### - بنك الإتحاد - قرض دوار - دينار أردني

قامت شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة خلال عام ٢٠١٧ بالحصول على قرض دوار بالدينار الأردني بقيمة ١٠٠٠٠٠٠ دينار أردني، وبفائدة سنوية بمعدل ٥٠٪ وبدون عمولة على أن يسدد بالكامل خلال عام ٢٠٢٠ ولكن قامت الشركة بشهر شباط ٢٠٢٠ وبالاتفاق مع البنك على إعادة جدولة هذا القرض على أن يسدد بدفعات شهرية عددها ٣٣ دفعة تنتهي بشهر أذار ٢٠٢٣ بحيث تكون الدفعة الأولى بتاريخ ٣٠ تموز ٢٠٢٠. إن الضمانات على هذا القرض نفس الضمانات الخاصة بقرض بنك الإتحاد المتناقص والمذكورة لاحقاً في هذا الإيضاح. قامت المجموعة بشهر آب ٢٠٢١ بتسديد كامل رصيد هذا القرض.

#### - بنك الإتحاد - قرض دوار - دولار أمريكي

قامت شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة خلال عام ٢٠١٧ بالحصول على قرض دوار بالدولار أمريكي بقيمة ٣٠٠٠٠٠٠ دولار أمريكي، وبفائدة سنوية بمعدل ٥٠٪ وبدون عمولة على أن يسدد بالكامل بعد ستة أشهر من تاريخ السحب. إن الضمانات على هذا القرض نفس الضمانات الخاصة بقرض بنك الإتحاد المتناقص والمذكورة لاحقاً في هذا الإيضاح. قامت المجموعة بشهر آب ٢٠٢١ بتسديد كامل رصيد هذا القرض.

#### - بنك الإتحاد - قرض متناقص - دينار أردني

قامت شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة بالحصول على قرض متناقص بالدولار الأمريكي بقيمة ١٤٠٠٠٠٠٠ دولار أمريكي، وبفائدة سنوية بمعدل ٥٠٪ وبدون عمولة يسدد بموجب ٤٨ قسطاً شهرياً متتالياً ومنتظماً حيث تبلغ قيمة كل قسط ٣٢٦٠٠٠ دولار أمريكي تدفع اعتباراً من تاريخ ٢ شباط ٢٠١٤ باستثناء القسط الأخير والذي تمثل قيمته باقي رصيد القرض ويستحق بتاريخ ١ كانون الثاني ٢٠١٨ بضمان رهن الأسهم المشتركة في شركة الإتحاد لتطوير الأراضي (شركة شقيقة) ورهن الأسهم المشتركة في شركة الإتحاد للاستثمارات المالية (الشركة الأم) وما ينتج عنها من أرباح نقدية أو عينية أو أسهم مجانية، وهي الأسهم المصنفة ضمن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ورهن عقاري من الدرجة الأولى لصالح البنك بمبلغ ١٥٠٠٠٠٠٠ دينار على أراضي تقع في منطقة الحيزة-الأردن وزيادة بوليصة التأمين المجبرة لصالح البنك لتصبح قيمتها ٢١٠٠٠٠٠٠ دينار.

تم زيادة سقف القرض عدة مرات خلال السنوات كان آخرها بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٦ ليصبح ٢٦٩٠٠٠٠٠ دولار أمريكي وبفائدة سنوية ٥٠٪ وبدون عمولة يسدد بموجب ١٠٠ قسطاً شهرياً متتالياً ومنتظماً حيث أن قيمة كل قسط ٢٦٩٠٠٠٠ دولار أمريكي تدفع اعتباراً من تاريخ ٣٠ أيار ٢٠١٦ باستثناء القسط الأخير والذي تمثل قيمته باقي رصيد القرض ويستحق بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ وبنفس الشروط والضمانات الواردة سابقاً.

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

قامت الشركة وبالاتفاق مع البنك على إعادة جدولة رصيد هذا القرض كما في ٤ تموز ٢٠٢١ وتحويل عملة القرض الى الدينار الأردني بدلاً من الدولار الأمريكي، بالإضافة إلى زيادته بمبلغ ٣٦٠٠٠٠٠ دينار أردني بحيث يسدد بموجب ٥٥ قسطاً شهرياً حيث أن قيمة كل قسط ٢٠٠٠٠٠ دينار أردني شاملة للفوائد وبفائدة سنوية ٦٪ تدفع اعتباراً من تاريخ ٣١ كانون الثاني ٢٠٢٢ باستثناء القسط الأخير والذي تمثل قيمته باقي رصيد القرض ويستحق بتاريخ ٣١ تموز ٢٠٢٦ وبنفس الشروط والضمانات الواردة سابقاً بحيث تقوض المجموعة البنك باستغلال مبلغ الزيادة لتسديد كامل رصيد القرض الدوار بالدينار الأردني والقرض الدوار بالدولار الأمريكي بلغ رصيد القرض ٤٣١٧٣٨٧٣ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٠: ٢٠٩٩٢٠٩٣٢٢ دينار).

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

المبلغ	الفترة
دينار	
١٠٠٥٧٦٨	١ تشرين الأول ٢٠٢١ - ٣٠ أيلول ٢٠٢٢
١٤١٠٠١٣	١ تشرين الأول ٢٠٢٢ - ٣٠ أيلول ٢٠٢٣
١٤٩٤٣٨٤	١ تشرين الأول ٢٠٢٣ - ٣٠ أيلول ٢٠٢٤
١٥٨٩١٥٠	١ تشرين الأول ٢٠٢٤ - ٣٠ أيلول ٢٠٢٥
١٢٣٧٤١١٦	١ تشرين الأول ٢٠٢٥ وما بعد
١٧٨٧٣٨٣١	المجموع

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

(٩) بنك دائن

عملية	معدل	السقف الممنوح	٣٠ أيلول ٢٠٢١	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
التسهيلات	سعر الفائدة	دينار	دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)
بنك الإتحاد	٥٠٪	٢٥٠.٠٠٠	٩٨.٩٠٣	٥٨.٨٦٨

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

(١٠) أرصدة ومعاملات جهات ذات علاقة

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

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

ضمن بند الذمم المدينة	٣٠ أيلول ٢٠٢١	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)	دينار (مدققة)
شركة جولدن توباكو لصناعة السجائر - موريتانيا	٢٣١٣.٧٧٠	٨٢٨.٤٦٠

مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة:	٣٠ أيلول ٢٠٢١	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)	دينار (مدققة)
شركة الإتحاد لتطوير الأراضي (شركة شقيقة)	٥.٩٩٤.٠١٦	٥.٦٥٩.٤١٤
شركة الإتحاد للاستثمارات المالية (الشركة الأم)	٧.٢٠٢.٤٠٢	٥.٦٩١.٠١٦
	١٣.١٩٦.٤١٨	١١.٣٥٠.٤٣٠

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٣٠ أيلول ٢٠٢١	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)	دينار (مدققة)
شركة الإتحاد للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة محدودة (الشركة الأم)	١.٦٦٠.٦٣٠	٢.١٠٣.٣١٥
شركة الإتحاد لتطوير الأراضي - شركة مساهمة عامة محدودة (شركة شقيقة)	١١.٢٣٠.٤١٨	٨.٤١٨.٠١٦
	١٢.٨٩١.٠٤٨	١٠.٥٢١.٤٣١

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

٣٠ أيلول ٢٠٢١

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

٣٠ أيلول ٢٠٢٠	٣٠ أيلول ٢٠٢١	
دينار	دينار	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٧١٠.٠٠٠	-	أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات (شركة جولدن توباكو لصناعة السجائر - موريتانيا)
-	٢٣٠٥٣١٠	إيرادات المبيعات (شركة جولدن توباكو لصناعة السجائر - موريتانيا) *
-	(١٩٨٩٩٩٨)	تكلفة المبيعات (شركة جولدن توباكو لصناعة السجائر - موريتانيا) *

\* قامت المجموعة ببيع بضاعة لشركة جولدن توباكو لصناعة السجائر (جهة ذات علاقة) بقيمة ٢٣٠٥٣١٠ دينار وبكلفة تبلغ ١٩٨٩٩٩٨ دينار خلال الربع الثالث من العام ٢٠٢١ بحيث يكون استلام وقبول البضاعة على أرض المصنع، علماً أن هذه البضاعة مازالت في أرض المصنع بناء على الاتفاق بينهما بتاريخ ٢٦ اب ٢٠٢١. تم استلام مبلغ ٨٢٠.٠٠٠ دينار من قيمة هذه البضاعة.

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

٣١ كانون الاول ٢٠٢٠	٣٠ أيلول ٢٠٢١	
دينار	دينار	
(مدققة)	(غير مدققة)	
(٨٣٦٧٢)	(٣٨٥٦٥)	شركة الإتحاد للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة محدودة (الشركة الأم)
٥١٨٨٨٤	٢٦٣١٤	شركة الإتحاد لتطوير الأراضي - شركة مساهمة عامة محدودة (شركة شقيقة)
٤٣٥٢١٢	(١٢٢٥١)	

رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية:

بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية للمجموعة مبلغ ١٢٢٤٠٠ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ مقابل مبلغ ١٣٠٤٧٠ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٠.

(١١) المبيعات

٣٠ أيلول ٢٠٢٠	٣٠ أيلول ٢٠٢١	
دينار	دينار	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٤٩٠٥١٧١	٤٠٠٧١٩٩	المبيعات المحلية
١٣٧٧٧٨٣	٢٥١٤٥٠٤	المبيعات الأجنبية
٦٢٨٢٩٥٤	٦٥٢١٧٠٣	مجموع المبيعات
(٢٦٧٩٢٦٤)	(٢٩٥١٩٢٥)	ينزل: خصومات مبيعات
٣٦٠٣٦٩٠	٣٥٦٩٧٧٨	

تتحقق كافة مبيعات الشركة عند نقطة معينة من الزمن.

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

(١٢) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة

٣٠ أيلول ٢٠٢٠	٣٠ أيلول ٢٠٢١	
دينار	دينار	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
(٥٠٧٧٤٢٦٩)	(٥٠٢٥٧٠٩٥)	خسارة الفترة (دينار)
١٥٠٨٣٦٥٧	١٥٠٨٣٦٥٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
(٠/٣٨٣)	(٠/٣٤٩)	الحصة الأساسية للسهم من خسارة الفترة (فلس/دينار)

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

(١٣) ضريبة الدخل

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

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

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

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

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

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

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



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

(١٤) القطاعات التشغيلية

تم تحديد أسلوب عرض القطاعات الرئيسية على أساس أن المخاطر والمنافع المتعلقة بالمجموعة تتأثر بشكل جوهري بالإختلاف في منتجات أو خدمات تلك القطاعات. إن هذه القطاعات منظمة ومدارة بشكل منفصل حسب طبيعة الخدمات والمنتجات بحيث تشكل كل منها وحدة منفصلة والتي يتم قياسها 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.

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

للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ (غير مدققة) -		
الإيرادات:	قطاع السجائر	قطاع الاستثمارات في الأسهم
الإيرادات	دينار	دينار
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر	المجموع	دينار
	٣٥٦٩,٧٧٨	-
	٢٣٨١,٨٧٨	٢٣٨١,٨٧٨
	(٥٢٥٧,٠٩٥)	٢٣٨١,٨٧٨
نتائج الأعمال:		
مجموع الدخل الشامل للفترة	١٣٨,٢٢٥	-
معلومات القطاعات الأخرى:	٩٦٩,٩٨٢	-
إستهلاكات	٩٦٩,٩٨٢	-
تكاليف تمويل	٩٦٩,٩٨٢	-
للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٠ (غير مدققة) -		
الإيرادات:		
الإيرادات	٣٦٠,٣٦٩	-
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر	(٦٩٥,٥٣١)	(٦٩٥,٥٣١)
نتائج الأعمال:		
مجموع الدخل الشامل للفترة	(٥٧٧,٤٦٢)	(٦٩٥,٥٣١)
معلومات القطاعات الأخرى:		
إستهلاكات	١٧٦,٢٥٧	-
تكاليف تمويل	٩٩٣,٠٩٨	-
كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ (غير مدققة) -		
الموجودات والمطلوبات:		
موجودات القطاع	٦٨,٧٩١,٠٢١	١٢,٨٩١,٠٤٨
مطلوبات القطاع	٧٥,١٨٦,٥٩٠	٥٩٥,٢٩١
كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٠ (مدققة) -		
الموجودات والمطلوبات:		
موجودات القطاع	٦٤,١٠٢,٥١٧	١٠,٢١٤,٤٢١
مطلوبات القطاع	٦٥,١٨١,٠٤٢	٦٦٧,٤٩١

#### (١٥) التزامات محتملة

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

هنالك قضايا مقامة على المجموعة بمبلغ ١٦٧٩٤٧٨٤ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ١٧٨٠١٠٤٩ دينار) وذلك ضمن النشاط الطبيعي للمجموعة، وفي تقدير الادارة ومستشارها القانوني فلن يترتب على المجموعة التزامات جوهرية لقاء هذه القضايا.

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

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

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

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

قيمة (الانخفاض) الزيادة دينار	٣٠ أيلول ٢٠٢٠ دينار (غير مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢١ دينار (غير مدققة)	
(٨٩٧٩٧٢)	٤٩٠٥١٧١	٤٠٠٧١٩٩	الإيرادات:
١٣٦٧٢١	١٣٧٧٨٣	٢٥١٤٥٠٤	المبيعات المحلية
			المبيعات الخارجية
قيمة الزيادة دينار	٣٠ أيلول ٢٠٢٠ دينار (غير مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢١ دينار (غير مدققة)	
٢٧٢٦٦١	(٢٦٧٩٢٦٤)	(٢٩٥١٩٢٥)	خصومات المبيعات

#### القروض

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

قامت الشركة وبالاتفاق مع بنك الاتحاد على إعادة جدولة رصيد القرض المتناقص - دولار أمريكي كما في ٤ تموز ٢٠٢١ وتحويل عملة القرض الى الدينار الأردني بالإضافة إلى زيادته بمبلغ ٣٦٠٠٠٠٠ دينار أردني كما هو موضح في إيضاح (٨).

#### مشروع تحت التنفيذ

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