

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

٣٠ حزيران 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 حزيران ٢٠٢٢ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ حزيران 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 للستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية المرحلية". ان 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. ان 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 باعداد 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 حزيران ٢٠٢٢ وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩). هذا ولم تتمكن من تحديد الأثر على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة. إن تقريرنا حول القوائم المالية الموحدة المختصرة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ كان متحفظاً لنفس السبب.
- كما هو موضح في إيضاح (٨) حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة، إن تقريرنا حول القوائم المالية الموحدة المختصرة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ كان متحفظاً حول قيام إدارة المجموعة برسملة بعض المصاريف المتعلقة بصيانة الآلات والمعدات بقيمة ٦٠٦ر ٧٣٥ دينار خلال عام ٢٠٢١ بدلاً من قيدها كمصاريف ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. هذا ولم تقم إدارة المجموعة بتزويدنا بما يثبت ان هذه المصاريف ستؤدي الى تحسين إنتاجية هذه الآلات والمعدات او زيادة عمرها الإنتاجي وبالتالي إمكانية رسملتها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) وإن هذا التحفظ ما زال قائماً بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٢٢.

النتيجة المتحفظة

بناءً على مراجعتنا، باستثناء 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 اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

فقرات تأكيدية

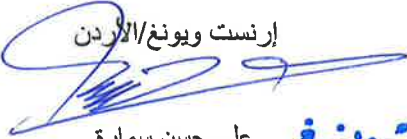
- دون المزيد من التحفظ في نتيجتنا، نلفت الانتباه الى إيضاح (٥) حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة، تمتلك الشركة ١٤٩ر ٣٨١ر ١٤٩ سهم بالشركة الام "شركة الاتحاد للاستثمارات المالية المساهمة العامة المحدودة" بقيمة عادلة تبلغ ٧١ر ٢٦٥ر ١٤٩ دينار. هذا وتنص المادة (٢٠٤) الفقرة -ج- من قانون الشركات 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 ٧٠٦ر ١٧ر ٢٠ر ١٧ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢. إن إمكانية استرداد كلفة المشروع تعتمد على إكمال أعمال المشروع ونجاح عملياته المستقبلية.

- دون المزيد من التحفظ في نتيجتنا، نلفت الانتباه الى إيضاح (١٥) حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة، حيث قام فرع المجموعة في العراق بتأسيس مصنع في العراق باسم الشركة الفضية لإنتاج السكاثر والتبوغ محدودة المسؤولية - شركة خاصة. بلغت حصة المجموعة في الشركة ٧٣٨٨ر٨٥٨ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢، والتي تمثل ٥٠٪ من رأسمال الشركة. إن إمكانية استرداد كلفة المشروع المشترك تعتمد على إكمال أعمال المشروع ونجاح عملياته المستقبلية.

عدم التأكد الجوهري المتعلق بمبدأ الاستمرارية

دون المزيد من التحفظ في النتيجة، نلفت الانتباه الى إيضاح (٤-٢) حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة، حيث بلغت خسائر المجموعة المتراكمة ما نسبته ٨٢٪ من رأس المال المدفوع كما في ٣٠ حزيران 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 ٢٣٦٤٩ر٦٨٠ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢، بالإضافة لتحقيق مجمل خسارة بمبلغ ١٢١٥ر٨٨٨ 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.

إرنست ويونغ/الأردن



علي حسن سمارة
ترخيص رقم ٥٠٣

إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣١ تموز ٢٠٢٢

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	إيضاحات	الموجودات
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		موجودات غير متداولة - ممتلكات وآلات ومعدات استثمارات عقارية
١٢٠٧٦٤٠٦٧٣	١٢٠٥٩٦٤٨	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٧٢٠٣	١٧٢٠٣		استثمار في مشروع مشترك
٨٤٦١٠٠٦٧	٨٢٥٤٠٠٨٦	٥	مشروع تحت التنفيذ
٧٣٨٨٠٨٥٨	٧٣٨٨٠٨٥٨	١٥	حق استخدام الموجودات
١٧٥٢٠٠٧٠٦	١٧٥٢٠٠٧٠٦	٤	
٢٠٥٤٤٩	١٧٧٥٥٥		
٤٦٣٥٧٩٥٦	٤٥٤١٨٠٥٦		
٧٩٢٩٠٧٥٣	٧٢٩٦٠٧٧		موجودات متداولة - مخزون ذمم مدينة أرصدة مدينة أخرى أرصدة لدى البنوك
١٩٠٨٠٠٨٣٠	١٨٦٥٩٠٨٧٠		
٢٩١٧٠٦٥١	٤١٤٥٠٥٦٧	١٠	
٤٤٤٢٩٦	٤٤٣٧٣٨		
٣٠٣٧٢٥٣٠	٣٠٥٤٥٢٥٢		مجموع الموجودات
٧٦٧٣٠٠٤٨٦	٧٥٩٦٣٣٠٨		
١٥٠٨٣٠٦٥٧	٩٩٦٣٠٠٨٩	١	حقوق الملكية والمطلوبات
١٨٦٠٠٩٩	-	٣	حقوق الملكية - حق ملكية حملة الأسهم - رأس المال المدفوع
(١٥٦٢٠٨٢٣)	(١٦٦٧٣١١)	٥	احتياطي إجباري
(١٥٢٥٠٠٤٣٨)	(٨١٢٧٠٠١)	١٦	احتياطي القيمة العادلة
١٣٠٠٩٩٥	١٦٧٩٧٧		خسائر متراكمة
			صافي حقوق الملكية
١٦٦١٨٠١٨٤	١٦٤٥٨٠٢٢٩	١٢	المطلوبات
١٦٦٨٠٨١٤	٤٩٩٩٠٠٧٠		مطلوبات غير متداولة - قروض طويلة الأجل
١٤٣١٠٠	١٤٣١٠٠		شيكات مؤجلة الدفع طويلة الأجل
١٨٤٣٠٠٩٨	٢١٦٠٠٣٩٩		مطلوبات عقود الايجار طويلة الأجل
١٣٥٠٠٢٨١	١٢٦٨٣١٢	١٢	مطلوبات متداولة - أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة
٥٧٨٦٨	٥٩٩٦٦		مطلوبات عقود الايجار قصيرة الأجل
٨٧٩	-	٩	بنك دائن
١٥٦١٤٠١٤	٢٤٦٩٧٠١٦٤		شيكات مؤجلة الدفع قصيرة الأجل
٢٧٥٩٠٠٢٩٩	١٤٢٧٦٠٥٣٩		ذمم وأرصدة دائنة أخرى
١٣٥٥٦٠٠٥٢	١٣٨٩٢٠٩٥١	٧	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
٥٨١٦٩٣٩٣	٥٤١٩٤٩٣٢		مجموع المطلوبات
٧٦٥٩٩٠٤٩١	٧٥٧٩٥٣٣١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
٧٦٧٣٠٠٤٨٦	٧٥٩٦٣٣٠٨		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

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

إيضاحات	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
	دينار	دينار	دينار	دينار
المبيعات	١٣	١٧١١٥٦٥	٤٧٨٧٩٢	٢١٥٤١٩٢
كلفة المبيعات	(٢٦١٦٧٦٩)	(١٥٦٠٠٥٢)	(٣٣٧١٥٧٤)	(٣٢٠٤٢٧٣)
مجمّل الخسارة	(٩٥٢٠٤)	(١٠٨١٢٦٠)	(١٢١٥٨٨٨)	(٢٠١٢١١٩)
كلفة الطاقة الإنتاجية غير المستغلة	(٧١٠٥١٣)	(٤٥١٨٦٤)	(١٢٣٤٩٤١)	(١٠٢٢٥١٧)
مصاريف إدارية	(٧٤٢٦٧٦)	(٥٢٨٥١٢)	(١٤٤٠٧٥٢)	(٩٤٥١٥٦)
مصاريف بيع وتسويق	(٥٦٥٦٢)	(٦٥٧٥٩)	(١١١٥٣٦)	(١٤٠٤٩٢)
مخصص بضاعة بطينة الحركة	-	(٢٨٠٠٠)	-	(٢٨٠٠٠)
استهلاك حق استخدام الموجودات	(١٣٩٤٧)	(١٢٢٩٨)	(٢٧٨٩٤)	(٢٤٥٩٦)
أرباح بيع علامات تجارية	١٨	٣١٩٥٠٠٠	-	٣١٩٥٠٠٠
مخصصات انتفت الحاجة إليها	١٧	-	-	١٧٠١٨١٢
فوائد مطلوبات عقود إيجار	(١٠٤٩)	(٧٣٠)	(٢٠٩٨)	(١٧٥٠)
تكاليف تمويل	(٣٣٥٨٨٧)	(١٧٢٢٥٣)	(٧٠٠٤٢١)	(٤٩٩١٤١)
إيرادات أخرى، بالصافي	١٥٦٣	٧٩٨	١٧٧٢	(٤٤١٢)
ربح (خسارة) الفترة	٤٣٠٧٢٥	(٢٥٩١٨٧٨)	١٦٥٠٥٤	(٤٩٣٠١٨٣)
	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) الفترة العائد إلى مساهمي الشركة	١١	٠/٠٤٣	(٠/١٧٢)	٠/٠١٧
				(٠/٣٢٧)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

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

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار	دينار	دينار
(٤٩٣٠.١٨٣)	١٦٥.٠٥٤	(٢٥٩١.٨٧٨)	٤٣٠.٧٢٥
ربح (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			
(١٨٧٦.٩١٠)	(١٢٨.٠٧٢)	٢٩١.٤٣٧	(٢٢٩١.٢٦٧)
(٦٨٠.٧٠٩٣)	٣٦.٩٨٢	(٢٣٠.٤٤١)	(١٨٦.٠٥٤٢)
مجموع الدخل الشامل للفترة			

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

رأس المال المدفوع	إجمالي إجمالي	إجمالي القيمة	إجمالي القيمة	إجمالي القيمة	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٥٠٨٣٦٥٧	١٨٦٠٥٩٩	(١٥٦٢٨٣٣)	(١٥٢٥٠٤٣٨)	١٣٠٩٩٥	
-	-	-	١٦٥٠٥٤	١٦٥٠٥٤	
-	-	(١٢٨٠٧٢)	-	(١٢٨٠٧٢)	
-	-	(١٢٨٠٧٢)	١٦٥٠٥٤	٣٦٩٨٢	
(٥٠٦٨٠٢٠)	(١٨٦٠٥٩٩)	-	٦٩٨١٦٧	-	
-	-	٢٣٥٨٤	(٢٣٥٨٤)	-	
٩٩٦٣٠٨٩	-	(١٦٦٧٣١١)	(٨١٢٧٨٠١)	١٦٧٩٧٧	
١٥٠٨٣٦٥٧	١٨٦٠٥٩٩	٣٥٥١٧١	(٨٥٢٤٠٢٢)	٨٣٧٧٥٤٠٥	
-	-	-	(٤٩٣٠١٨٣)	(٤٩٣٠١٨٣)	
-	-	(١٨٧٦٩١٠)	-	(١٨٧٦٩١٠)	
-	-	١١٧٤٠٤	(٤٩٣٠١٨٣)	(٦٨٠٧٠٩٣)	
-	-	-	(١١٧٤٠٤)	-	
١٥٠٨٣٦٥٧	١٨٦٠٥٩٩	(١٣٣٥٤٠٤)	(١٣٥٧١٦٠٩)	١٩٦٨٣١٢	

- للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٢
ربح الفترة
بنود الدخل الشامل الأخرى
مجموع الدخل الشامل للفترة
إطفاء خسائر متركة (إيضاح ١٦)
الخسارة الناتجة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢

- للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١
خسارة الفترة
بنود الدخل الشامل الأخرى
مجموع الدخل الشامل للفترة
الخسارة الناتجة عن بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢١

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر الساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاحات
٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
الأنشطة التشغيلية		
(٤٩٣٠,١٨٣)	١٦٥,٠٥٤	ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة
تعديلات -		
٧٥٩,٣٣٢	٧٠٥,٤٩٢	إستهلاكات
٢٤,٥٩٦	٢٧,٨٩٤	استهلاك حق استخدام الموجودات
٢٨٠,٠٠٠	-	مخصص بضاعة بطينة الحركة
١,٧٥٠	٢,٠٩٨	فوائد مطلوبات عقود إيجار
٤٩٩,١٤١	٧٠٠,٤٢١	تكاليف تمويل
تغيرات رأس المال العامل-		
٧٤٤,٥٤٦	٦٣٣,٦٧٦	مخزون
(٤,٠١١,٥١٢)	(٨٠٦,٩٥٦)	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٥٥٧,٥١٢	(١٣,٣١٣,٧٦٠)	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٢,٢١١,٦٤٢	٣٣٦,٨٩٩	جهات ذات علاقة
٧,٣٩٣	١٢,٤١٣,٤٠٦	شيكات مؤجلة الدفع
١,١٦١,٨٣٢	٨٦٤,٢٢٤	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
(٩,٧٠١)	(٤٦٧)	أ 8 شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٥٣,٣١٦)	-	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٩٦,١٨٢	٧٨,٩٠٩	المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٦٦,٨٣٥)	٧٨,٤٤٢	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
(٤,٠٨٥,١٠٧)	(٢٤١,٩٢٤)	قروض مدفوعة
٣٣٣,٠٩٠	-	قروض مستلمة
(٤٩٩,١٤١)	(٧٠٠,٤٢١)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١,٢٥٣,٣٤٥)	(٩٤٢,٣٤٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١٥٨,٣٤٨)	٣٢١	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٤٨٤,٧٢٠	٤٤٣,٤١٧	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٢٦,٣٧٢	٤٤٣,٧٣٨	١٠ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

(١) عام

تأسست شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") ١٩ تموز ١٩٩٣ تحت رقم (٢٣٢) برأسمال ١٥٠٨٣٦٥٧ دينار مقسم الى ١٥٠٨٣٦٥٧ ر.٠٨٣ ر.١٥٠ 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 ١٦٧٩٨١٦٩ دينار من خلال حساب الاحتياطي الاجباري بمبلغ ١٨٦٠٥٩٩ دينار وتخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ٥٦٨٠١٢٠ دينار بحيث يصبح رصيد الاحتياطي الاجباري ورصيد رأس المال بعد التخفيض مبلغ صفر دينار و ٩٩٦٣٠٨٩ ر.٠٨٩ ر.٩٩٦٣ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ على التوالي. هذا وقد تم استكمال إجراءات والموافقة على إطفاء الخسائر بتاريخ ٢٥ كانون الثاني ٢٠٢٢.

من غايات الشركة إنتاج التبغ والسجائر والتمباك والمعسل وتعبئتها وتصنيعها على اختلاف انواعها واصنافها واعمال الطباعة المتعلقة بها.

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

(٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

(١-٢) أسس الإعداد -

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

تم اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر 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 للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران 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 حزيران ٢٠٢٢	الأردن
٣١ كانون الأول ٢٠٢١	الأردن
١٠٠٪	١٠٠٪

شركة الأصيل لتسويق منتجات المعسل والسجائر

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

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 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 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

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

(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) لقياس فروقات تحويل العملات الأجنبية المتراكم باستخدام المبالغ المفصّل 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.

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

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 ٨٢٪ من رأس المال المدفوع كما في ٣٠ حزيران 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 ٢٣٦٤٩٦٨٠ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢، بالإضافة لتحقيق مجمل خسارة بمبلغ ١٢١٥٨٨٨ دينار للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. ان هذه الاحداث والظروف تشير الى شك جوهري حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

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 النصف الثاني من العام ٢٠٢٢ مما يمكنها من تسديد أي التزامات خلال الاثني عشر شهراً القادمة، بالإضافة الى زيادة رأسمال الشركة بقيمة ٧٤٠٠٠٠٠ دينار من خلال الذمة المستحقة للشركة الام "شركة الاتحاد للاستثمارات المالية" بناءً على قرار هيئة الأوراق المالية رقم ١٠/١/٢٢/٠٠٤١٠ وتاريخه ١٣ شباط ٢٠٢٢.

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١٥ تشرين الثاني ٢٠٢١ إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة بقيمة ٦٩٨١١٦٧ دينار من خلال حساب الاحتياطي الاجباري بمبلغ ١٨٦٠٥٩٩ دينار وتخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ٦٨٠٥١٢٠ دينار بحيث يصبح رصيد الاحتياطي الاجباري ورصيد رأس المال بعد التخفيض مبلغ صفر دينار و ٩٩٦٣٠٨٩ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ على التوالي. هذا وقد تم استكمال إجراءات والموافقة على إطفاء الخسائر بتاريخ ٢٥ كانون الثاني ٢٠٢٢.

(٣) الاحتياطات القانونية

لم تقم المجموعة باقتطاع الاحتياطات القانونية حسب أحكام قانون الشركات حيث أن هذه القوائم المالية هي قوائم مالية مرحلية.

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

(٤) مشروع تحت التنفيذ

فيما يلي الحركة على مشاريع تحت التنفيذ:

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣١ كانون الاول ٢٠٢١	
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)	
١٧٥٢٠.٧٠٦	١٧٥٢٠.٧٠٦	رصيد بداية الفترة/السنة
١٧٥٢٠.٧٠٦	١٧٥٢٠.٧٠٦	رصيد نهاية الفترة/السنة

قامت المجموعة بالمساهمة بمبلغ ٤٥٠٠.٠٠٠ 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 ١٧٠٦.٠٢٠ ر.دينار خلال الأعوام السابقة. هذا وسيتم اكتمال ورسملة المشروع خلال العام ٢٠٢٢. إن إمكانية استرداد كلفة المشروع تعتمد على إكتمال 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 حزيران ٢٠٢٢	٣١ كانون الاول ٢٠٢١	
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)	
١٢٦٥٧١.٢	٨٧٥.٠٠٠	أسهم شركات مدرجة / داخل الأردن
٦٩٨٨٥١٥.٢	١٩٢.٠٦٠	شركة الاتحاد للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة محدودة (الشركة الأم)
٨٢٥٤.٠٨٦	٨٤٦١.٠٦٧	شركة الاتحاد لتطوير الأراضي - شركة مساهمة عامة محدودة (شركة شقيقة)

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

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣١ كانون الاول ٢٠٢١	
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)	
٨٤٦١.٠٦٧	١٠٥٢١.٤٢١	رصيد بداية الفترة/السنة
-	١٣٨٢.٠٢٦	شراء خلال الفترة/السنة
(٧٨٩.٠٩)	(١٣٩٢.٣٥٣)	بيع خلال الفترة/السنة
(١٢٨.٠٧٢)	(٢.٠٥٠.٢٧)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٨٢٥٤.٠٨٦	٨٤٦١.٠٦٧	رصيد نهاية الفترة/السنة

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

إن تفاصيل الحركة على احتياطي القيمة العادلة هي كما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠٢٢ دينار (غير مدققة)	٣١ كانون الاول ٢٠٢١ دينار (مدققة)
١٥٦٢٨٢٣ (١)	٣٥٥١٧١
١٢٨٠٧٢ (١)	٢٧٠٠٠ (٢)
٢٣٠٥٨٤	١٣٢٠٣٣
١٦٦٧٣١١ (١)	١٥٦٢٨٢٣ (١)

رصيد بداية الفترة / السنة

التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

خسائر بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

رصيد نهاية الفترة / السنة

تمتلك الشركة ١٤٩١٤٣٨١ سهم بالشركة الام "شركة الاتحاد للاستثمارات المالية المساهمة العامة المحدودة" بقيمة عادلة تبلغ ١٢٦٥٠٧١ 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) 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

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران 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 للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران 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 للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران 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 ٢٠٢١، ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ ضمن المدة القانونية ولم يتم مراجعتهم من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

(٧) أرصدة ومعاملات مع 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 ما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣١ كانون الاول ٢٠٢١	الذمم المدينة
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)	

شركة جولدن توباكو لصناعة السجائر - موريتانيا (شركة مملوكة من مساهمين رئيسيين)

٢٠٢٢	٢٠٢١
------	------

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣١ كانون الاول ٢٠٢١
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)

مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة:

٢٠٢٢	٢٠٢١	شركة الاتحاد للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة محدودة (الشركة الأم)
٢٠٢٢	٢٠٢١	شركة الاتحاد لتطوير الأراضي - شركة مساهمة عامة محدودة (شركة شقيقة)
٢٠٢٢	٢٠٢١	

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

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢١
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
٢٠٢٢	٢٠٢١
٢٠٢٢	٢٠٢١
٢٠٢٢	٢٠٢١

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

رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية:

بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية للمجموعة مبلغ ٨٣٠٨٨٠ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ مقابل مبلغ ٨١٦٠٠ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١.

(٨) ممتلكات وآلات ومعدات

قامت المجموعة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ بشراء ما قيمته ٤٦٧ دينار من ممتلكات وآلات ومعدات (٣٠ حزيران ٢٠٢١: ٩٧٠١ دينار).

يتضمن هذا البند عقارات تقع في منطقة الجيزة-الأردن مرهونة برهن عقاري من الدرجة الاولى بمبلغ ١٥٠٠٠٠٠٠٠ دينار لصالح بنك الاتحاد مقابل التسهيلات الممنوحة للمجموعة (إيضاح ١٢).

قامت ادارة المجموعة برسلة بعض المصاريف المتعلقة بصيانة الآلات والمعدات بقيمة ٧٣٥٦٠٦ دينار خلال عام ٢٠٢١.

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

(٩) بنك دائن

عملية التسهيلات	معدل سعر الفائدة	السقف الممنوح دينار	٣٠ حزيران ٢٠٢٢ دينار (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢١ دينار (مدققة)
بنك الإتحاد	دينار	٥٠٪	٢٥٠.٠٠٠	٨٧٩

إن هذه التسهيلات بنفس الضمانات المذكورة في إيضاح (١٢) "بنك الإتحاد - قرض متناقص" حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

(١٠) أرصدة لدى البنوك

٣٠ حزيران ٢٠٢٢ دينار (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢١ دينار (مدققة)
٤٤٣٧٣٨	٤٤٤٢٩٦
٤٤٣٧٣٨	٤٤٤٢٩٦

حسابات جارية لدى البنوك

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

٣٠ حزيران ٢٠٢٢ دينار (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢١ دينار (غير مدققة)
٤٤٣٧٣٨	٤٤٩٤٥٩
-	(١٢٣ر٠٨٧)
٤٤٣٧٣٨	٣٢٦ر٣٧٢

حسابات جارية لدى البنوك
ينزل: بنك دائن

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

الربح (خسارة) الفترة (دينار)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)	الحصة الأساسية للسهم من ربح (خسارة) الفترة (فلس/دينار)
٢٠٢٢ الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران (غير مدققة)	٢٠٢١ الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران (غير مدققة)	
١٦٥ر٠٥٤	(٤٩٣ر٠١٨٣)	
٩٩٦٣ر٠٨٩	١٥ر٠٨٣ر٦٥٧	
٠/٠١٧	(٠/٣٢٧)	

إن الحصة المخفضة للسهم من ربح (خسارة) الفترة مساوية للحصة الأساسية للسهم.

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

(١٢) قروض

يمثل هذا البند قروضاً ممنوحة من الجهات التالية:

أقساط قروض						
عملة القرض	٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)			٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (مدققة)		
	تستحق	طويلة	المجموع	تستحق	طويلة	المجموع
	خلال سنة	الأجل		خلال سنة	الأجل	
	دينار	دينار		دينار	دينار	
بنك الإتحاد – قرض متناقص	١٢٦٨٣١٢	١٦٤٥٨٢٢٩	١٧٧٢٦٥٤١	١٣٥٠٢٨١	١٦٦١٨١٨٤	١٧٩٦٨٤٦٥
	١٢٦٨٣١٢	١٦٤٥٨٢٢٩	١٧٧٢٦٥٤١	١٣٥٠٢٨١	١٦٦١٨١٨٤	١٧٩٦٨٤٦٥

- بنك الاتحاد - قرض متناقص - دينار

قامت الشركة بالحصول على قرض متناقص بالدولار الأمريكي بقيمة ١٤٠٠٠٠٠٠ دولار أمريكي، وبفائدة سنوية بمعدل ٥٥٪ 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 بضمن رهن الأسهم المشتراة في شركة الاتحاد لتطوير الأراضي - المساهمة العامة المحدودة - (شركة شقيقة) ورهن الأسهم المشتراة في شركة الاتحاد 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 ١٥٠٠٠٠٠ دينار على أراضي تقع في منطقة الجيزة-الأردن وزيادة بوليصة التأمين المجبرة لصالح البنك لتصبح قيمتها ٢١٠٠٠٠٠ دينار وبكفالة أحد الشركاء بقيمة ١٠٠٠٠٠٠ دينار.

تم زيادة سقف القرض عدة مرات خلال السنوات كان آخرها بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٦ ليصبح ٢٦٩٠٠٠٠ دولار أمريكي وبفائدة سنوية ٥٥٪ وبدون عمولة يسدد القرض بموجب ١٠٠ قسطاً شهرياً متتالياً ومنتظماً حيث ان قيمة كل قسط ٢٦٩٠٠٠ دولار أمريكي تدفع اعتباراً من تاريخ ٣٠ أيار ٢٠١٦ باستثناء القسط الأخير والذي تمثل قيمته باقي رصيد القرض ويستحق بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ وب نفس الشروط والضمانات الواردة سابقاً.

قامت الشركة بشهر شباط ٢٠٢٠ والاتفاق 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 وب نفس الشروط والضمانات الواردة سابقاً.

قامت الشركة والاتفاق 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 بحيث يسدد بموجب ٥٥ قسطاً شهرياً قيمة كل قسط ٢٠٠٠٠ 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 وب نفس 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 ١٧٧٢٦٥٤١ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (٣١ كانون الأول ٢٠٢١: ١٧٩٦٨٤٦٥ دينار).

إن مبلغ الدفعات السنوية واستحقاقاتها للقروض هي كما يلي:

الفترة	دينار
١ تموز ٢٠٢٢ - ٣٠ حزيران ٢٠٢٣	١٢٦٨٣١٢
١ تموز ٢٠٢٣ - ٣٠ حزيران ٢٠٢٤	١٤٣٤٧٥٢
١ تموز ٢٠٢٤ - ٣٠ حزيران ٢٠٢٥	١٥٢١٨٨٤
١ تموز ٢٠٢٥ - ٣٠ حزيران ٢٠٢٦	١٦١٩٧١٥
١ تموز ٢٠٢٦ وما بعد	١١٨٨١٨٧٨
	١٧٧٢٦٥٤١

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

(١٣) المبيعات

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٢٧٨٩٦٣١	٢٨٣١٦٦١	المبيعات المحلية
٤٤١٨٣١	٤٧٧٥٣	المبيعات الأجنبية
٣٢٣١٤٦٢	٢٨٧٩٤١٤	
(٢٠٣٩٣٠٨)	(٧٢٣٧٢٨)	ينزل: خصومات مبيعات
١٩٩٢١٥٤	٢١٥٥٦٨٦	

تتحقق كافة مبيعات المجموعة عند نقطة معينة من الزمن.

(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 إستعمالها 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 حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

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

المجموع	قطاع الاستثمارات في الأسهم	قطاع السجائر	
دينار	دينار	دينار	
			للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة) -
			<u>الإيرادات:</u>
٢٠١٥٥٦٨٦	-	٢٠١٥٥٦٨٦	الإيرادات
			بنود الدخل الشامل الأخرى: التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية
(١٢٨٠٧٢)	(١٢٨٠٧٢)	-	من خلال الدخل الشامل الآخر
			<u>نتائج الأعمال:</u>
٣٦٩٨٢	(١٢٨٠٧٢)	١٦٥٠٥٤	مجموع الدخل الشامل للفترة
			<u>معلومات القطاعات الأخرى:</u>
(٧٠٥٤٩٢)	-	(٧٠٥٤٩٢)	استهلاكات
(٧٠٠٤٢١)	-	(٧٠٠٤٢١)	تكاليف تمويل
			للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ (غير مدققة) -
			<u>الإيرادات:</u>
١٠٩٢١٥٤	-	١٠٩٢١٥٤	الإيرادات
			بنود الدخل الشامل الأخرى: التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية
(١٨٧٦٩١٠)	(١٨٧٦٩١٠)	-	من خلال الدخل الشامل الآخر
			<u>نتائج الأعمال:</u>
(٦٨٠٧٠٩٣)	(١٨٧٦٩١٠)	(٤٩٣٠١٨٣)	مجموع الدخل الشامل للفترة
			<u>معلومات القطاعات الأخرى:</u>
(٧٥٩٣٣٢)	-	(٧٥٩٣٣٢)	استهلاكات
(٤٩٩١٤١)	-	(٤٩٩١٤١)	تكاليف تمويل
			كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة) -
			<u>الموجودات والمطلوبات:</u>
٧٥٩٦٣٣٠٨	٨٢٥٤٠٨٦	٦٧٧٠٩٢٢٢	موجودات القطاع
٧٥٧٩٥٣٣١	٦١٠٩٥٩	٧٥١٨٤٣٧٢	مطلوبات القطاع
			كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (مدققة) -
			<u>الموجودات والمطلوبات:</u>
٧٦٧٣٠٤٨٦	٨٤٦١٠٦٧	٦٨٢٦٩٤١٩	موجودات القطاع
٧٦٥٩٩٤٩١	٦١٠٠٢٠	٧٥٩٨٩٤٧١	مطلوبات القطاع

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

(١٥) استثمار في مشروع مشترك

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 السكائر والتبوغ محدودة المسؤولية - شركة خاصة برأسمال يبلغ ٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار عراقي أي ما يعادل ٣٠٠٨٥٠٠ دينار، هذا وتبلغ حصة المجموعة ٥٠٪ من رأسمال الشركة الفضية لإنتاج السكائر والتبوغ محدودة المسؤولية - شركة خاصة أي ما يعادل ١٥٠٤٢٥٠ دينار. إن إمكانية استرداد كلفة المشروع المشترك تعتمد على إكمال أعمال المشروع ونجاح عملياته المستقبلية.

فيما يلي الحركة على الاستثمارات في استثمار في مشروع مشترك:

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

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

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

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

(١٦) الخسائر المتراكمة

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١٥ تشرين الثاني ٢٠٢١ إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة بقيمة ٦٩٨١١٦٧ دينار من خلال حساب الاحتياطي الاجباري بمبلغ ١٨٦٠٥٩٩ دينار وتخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ٥٦٨٠١٢٠ دينار بحيث يصبح رصيد الاحتياطي الاجباري ورصيد رأس المال بعد التخفيض مبلغ صفر دينار و ٩٩٦٣٠٨٩ دينار كما في ٣٠ حزيران 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 حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

(١٧) التزامات محتملة

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية بقيمة ١٦١٥٠٠٠ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (٣١ كانون الأول ٢٠٢١: ١٦١٥٠٠٠ دينار).

هنالك قضايا مقامة على المجموعة بمبلغ ٢٣٩٨٦٨٥٢ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (٣١ كانون الأول ٢٠٢١: ٢٥٦٨٨٦٦٤ دينار) وذلك ضمن النشاط الطبيعي للمجموعة، وفي تقدير الادارة ومستشارها القانوني فلن يترتب على المجموعة التزامات جوهرية لقاء هذه القضايا.

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

(١٨) أرباح بيع علامات تجارية

قامت المجموعة بتاريخ ٢٣ اذار ٢٠٢٢ بتوقيع اتفاقية بيع للعلامات التجارية ماستر "Master" وميكادو "Mekado" والمسجلات تحت رقم "٢٠١٩٥٥٢٤" 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 أمريكي (أي ما يعادل ٣١٩٥٠٠٠ دينار) مقابل هذه العلامات التجارية في تركيا وسوريا ونتج عن عملية البيع ربح بمبلغ ٣١٩٥٠٠٠ دينار. حتى تاريخ هذه القوائم المرحلية الموحدة المختصرة. قامت المجموعة بإستلام ما قيمته ٤٣٤٦٠٠٠ دولار أمريكي (أي ما يعادل ٣٠٨٥٦٦٠ دينار) حيث يتبقى رصيد مستحق بقيمة ١٥٣٧٤٢ دولار أمريكي (أي ما يعادل ١٠٩١٥٧ دينار).