

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٢٤

جدول المحتويات

صفحة

٢-١	تقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة) كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤
٤	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة) لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤
٥	قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة) لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤
٢١-٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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 أيلول ٢٠٢٤ والقوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والتغيرات في حقوق المساهمين، والتدفقات النقدية عن الأشهر التسعة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات من ١ إلى ٢٧.

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 يمكننا 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 ١٢,٤١٨,٠٢٦ دينار أردني كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ ما نسبته ٧٣٪ من رأس مال الشركة المدفوع دون الأخذ بعين الإعتبار أثر ما ورد في فقرة أساس الاستنتاج المتحفظ وفقرات لفت الإنتباه. كما تجاوزت المطلوبات المتداولة الموجودات المتداولة بمبلغ ١٣,٤٣٥,١٥٨ دينار أردني كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ وهذا يولد عجز في امكانية هذه الشركة على الوفاء بالتزاماتها، كذلك انخفاض المبيعات وانخفاض في نسبة تشغيل المصنع و التي 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 الذم المدينة ٢٨,٦٩٣,٢٨٩ دينار أردني، لم تقم المجموعة باعداد دراسة حول مدى كفاية مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم "٩" ليتم إظهار أرصدة الذم المدينة بالمبالغ القابلة للإسترداد، وبالتالي لم نتمكن من تحديد أثر ذلك على القوائم المالية الموحدة المرحلية. كذلك لم يتم تزويدنا بالتأيدبات الخاصة بالمبالغ المطلوبة من الذم المدينة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤، وبالتالي لم نتمكن من التحقق من صحة هذه الأرصدة واثرها على القوائم المالية الموحدة المرحلية.

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

٤- تتضمن القوائم المالية الموحدة المرحلية مشاريع تحت التنفيذ بقيمة ١٨,٠٠٥,٤٩٢ دينار أردني كما في ٣٠ أيلول 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 إكمال اعمال المشروع ونجاح عملياته المستقبلية ايضاح (٧).

تقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل

أساس الاستنتاج المتحفظ: (تابع)

٥- تتضمن القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة استثمار في مشروع مشترك بلغت قيمته الدفترية ٧,٣٨٨,٨٥٨ دينار أردني كما في ٣٠ أيلول 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 أيلول ٢٠٢٤ وفقاً لطريقة حقوق الملكية وإن إمكانية إسترداد كلفة المشروع المشترك تعتمد على إكمال أعمال المشروع ونجاح عملياته المستقبلية (إيضاح ٨).

الاستنتاج المتحفظ:

وإستناداً إلى مراجعتنا، وبإستثناء أثر ما ذكر في فقرة أساس الإستنتاج المتحفظ أعلاه، لم يلفت إنتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ أيلول 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 المختصرة موجودات مالية بالقيمة العادلة من قائمة الدخل الشامل الاخر تتمثل في تملك الشركة ١,٤٢٢,٣٤٦ سهم بالشركة الام "شركة الاتحاد للاستثمارات المالية المساهمة العامة المحدودة بقيمة ١٤٢,٢٣٥ دينار أردني مقسمة الى ٣٣٦,٩٨٢ سهم حر و ١,٠٧٣,٦٠٠ سهم مرهون و ١١,٧٦٤ سهم محتجز. هذا وتنص المادة رقم (٢٠٤) الفقرة (ج) من قانون الشركات الاردني رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته على انه يحظر على الشركة التابعة تملك أي سهم او حصة في الشركة القابضة (إيضاح ٩).
- ٢- كما ورد في إيضاح (٤ و ٥) حول القوائم المالية الموحدة المرحلية قامت الشركة بتغيير سياستها المحاسبية فيما يخص القياس اللاحق لبنود من الممتلكات والمعدات (الاراضي والمباني) بعد الاعتراف المبدئي من 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 الاوراق المالية رقم (١٨) لسنة ٢٠١٧ فإنه يحظر التصرف في فائض اعادة التقييم الا بعد الاستبعاد او البيع.
- ٣- تتضمن القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة المرفقة ارصدة مستحقة لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات تتمثل بالضريبة العامة والخاصة على المبيعات بلغت ٣٨,٦٩١,٤٦٤ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ من ضمنها شيكات مستحقة الدفع بقيمة ١١,٦٦٤,٢٩٨ دينار أردني وشيكات مؤجلة الدفع بقيمة ٢٠,٦٤٧,٦٣٨ دينار أردني وان استحقاق الشيك الاخير بتاريخ ١٥ اذار ٢٠٢٦. (إيضاح ١٦)

مجموعة العثمان الدولية - محاسبون قانونيون

التاريخ: ١٤ تشرين الثاني ٢٠٢٤ م.

حسن أمين عثمان
إجازة رقم (٦٧٤)



شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤
(دينار أردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٤ (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة:
٢٦,٣٢٢,٦٧١	٢٥,٥٤٦,٥٢٠	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
١٧,٢٠٣	١٧,٢٠٣	٦	استثمارات عقارية
١٧,٧٢٠,٧٠٦	١٨,٠٠٥,٤٩٢	٧	مشروع تحت التنفيذ
٧,٣٨٨,٨٥٨	٧,٣٨٨,٨٥٨	٨	استثمار في مشروع مشترك
٥٣٧,١٢٠	١٥١,٧٨١	٩	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٥٥,٧٤١	١١٣,٩٠٠	١٨	حق استخدام الأصل
٥٢,١٤٢,٢٩٩	٥١,٢٢٣,٧٥٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
١٠,٠٣٣,١٠٩	٩,٩٨٥,٤٩٦		مخزون
٢٢,٧٩٦,٠٨٢	٢٨,٦٩٣,٢٨٩	١٠	ذمم مدينة، صافي
٤٠٠,٠٠٠	-		شيكات برسم التحصيل
١,٦٢٦,٤٨٦	١,٣٧٠,٠٢٨	١١	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢,٤٨٩,٧٠١	٣,١٣٦,٠٩٧	١٢	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٣٧,٣٤٥,٣٧٨	٤٣,١٨٤,٩١٠		مجموع الموجودات المتداولة
٨٩,٤٨٧,٦٧٧	٩٤,٤٠٨,٦٦٤		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية:
٩,٩٦٣,٠٨٩	١٦,٩٦٣,٠٨٩	١٣	رأس المال المدفوع
٥٣٩,٩٢٣	٥٣٩,٩٢٣		احتياطي إجماعي
١٦,١٥٠,٥٦٠	١٥,٧٨٠,٤٥٠	١٤	فائض إعادة تقييم الأراضي والمباني
(١,١٥٨,٧٨٣)	(١,٥٤٤,١٢٢)	٩	احتياطي الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٩,٧٧٨,٩٠١)	(١٢,٤١٨,٠٢٦)		خسائر متراكمة
١٥,٧١٥,٨٨٨	١٩,٣٢١,٣١٤		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات:
			المطلوبات غير المتداولة:
١٣,٤٢٦,٨٤١	١٣,٤٧٣,٢٩٥	١٥	قروض طويلة الأجل
٨,٣٠٠,٩٣٠	٤,٨٥٠,٨٨٧	١٦	شيكات مؤجلة الدفع طويلة الأجل
١٤٣,١٠٠	١٤٣,١٠٠	١٨	التزام عقود الإيجار طويلة الأجل
٢١,٨٧٠,٨٧١	١٨,٤٦٧,٢٨٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
٢٥,٣٨٩	١,٥٥٩		بنوك دائنة
٧,٢٧٥,٦٩٣	٦,٩٦٠,١٥٩		ذمم دائنة
٢,٥٩٣,٥٦٨	٣,٣٨٧,٣٩٥	١٥	أقساط قروض تستحق خلال سنة
٨,٥٠٠,٢٥٨	٢٨,٨٩٩,٦٢٠	١٦	شيكات مؤجلة الدفع قصيرة الأجل
١٣,٦٨١,٢٩٧	٧,٥٩١,٨٣٥	١٧	المطلوب الى طرف ذو علاقة
٦٦,٢٥٦	٦٩,٤٠٤	١٨	التزام عقود الإيجار قصيرة الأجل
٢,٨٣٥,٩٢٢	٣,٣٣٠,٥٦٩	١٩	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٦,٩٢٢,٥٣٥	٦,٣٧٩,٥٢٧		امانات ضريبة مبيعات
-	-	٢٠	مخصص ضريبة الدخل
٥١,٩٠٠,٩١٨	٥٦,٦٢٠,٠٦٨		مجموع المطلوبات المتداولة
٧٣,٧٧١,٧٨٩	٧٥,٠٨٧,٣٥٠		مجموع المطلوبات
٨٩,٤٨٧,٦٧٧	٩٤,٤٠٨,٦٦٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة

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

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر		لفترة التسعة أشهر	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
صافي المبيعات	-	١,٧٠٢,٨٥٨	١,٣٨٥,٥٩١	٢,٥٩٠,٢٧١
تكلفة المبيعات	(٢٤,٦٦٧)	(٢,٠٤٣,٩٧٧)	(١,٤٠١,٧٥٠)	(٣,٠٦٦,٣٠٦)
مجمّل الخسارة	(٢٤,٦٦٧)	(٣٤١,١١٩)	(١٦,١٥٩)	(٤٧٦,٠٣٥)
كلفة الطاقة الإنتاجية غير المستغلة	(١٩٠,٠١١)	(٥٠٠,٤٣٩)	(١,٢٤٣,٠٣٣)	(١,٦٨٠,٧٣١)
مصاريف إدارية وعمومية	(١٠١,٥٩٥)	(٢٨٦,٧٢٥)	(٤٨٣,٧٧٩)	(٧٢١,٦٩٧)
مصاريف بيع وتوزيع	(١٩,٤١٩)	(٧٧,٨٥٣)	(١٥٨,٠٠٤)	(٢٠٥,٣٦٠)
غرامات وفوائد ضريبية	-	(٢,٦٢٥,٨٦٩)	(٢٤,٩٤٣)	(٢,٦٨٠,٨٢٣)
اهتلاك حق استخدام أصل	(١٣,٩٤٧)	(١٣,٩٤٧)	(٤١,٨٤١)	(٤١,٨٤١)
فوائد مطلوبات عقود إيجار	(١,٠٤٩)	(١,٠٤٩)	(٣,١٤٨)	(٣,١٤٧)
تكاليف تمويل	(٣٤٤,٦١٧)	(٢٨٥,٣٦٠)	(١,٠٥٦,٤١٣)	(٩٢٨,٢٢٠)
إيرادات أخرى- بضاعة مبيعة متنازل عنها	-	-	-	١,٧٧٠,٥١٠
إيرادات بيع مواد أولية	-	٢,٦٤٨	-	٢,٦٤٨
إيرادات أخرى	٤,٠٣٠	١٦,٨٠٥	١٨,٠٨٥	٢٣,٣١٤
(خسارة)/ ربح الفترة قبل الضريبة	(٦٩١,٢٧٥)	(٤,١١٢,٩٠٨)	(٣,٠٠٩,٢٣٥)	(٤,٩٤١,٣٨٢)
ضريبة الدخل	-	-	-	-
خسارة الفترة	(٦٩١,٢٧٥)	(٤,١١٢,٩٠٨)	(٣,٠٠٩,٢٣٥)	(٤,٩٤١,٣٨٢)
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة	(٠,٠٤٠)	(٠,٤١٣)	(٠,١٧٧)	(٠,٤٩٦)

٢١

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة

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

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر من ١ تموز إلى ٣٠ ايلول		لفترة التسعة أشهر من ١ كانون الثاني إلى ٣٠ ايلول	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
خسارة الفترة	(٦٩١,٢٧٥)	(٤,١١٢,٩٠٨)	(٣,٠٠٩,٢٣٥)	(٤,٩٤١,٣٨٢)
بنود الدخل الشامل الآخر غير القابلة للتحويل لاحقاً				
٩ التغير في احتياطي تقييم الموجودات المالية	(١١٥,٠٩٣)	(١٨٤,٩٠٥)	(٣٨٥,٣٣٩)	(٢٤٤,٧٤٦)
فائض إعادة تقييم الأراضي والمباني	-	-	-	١٦,١٥٠,٥٦٠
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة	(٨٠٦,٣٦٨)	(٤,٢٩٧,٨١٣)	(٣,٣٩٤,٥٧٤)	(١٠,٩٦٤,٤٣٢)

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤
(دينار أردني)

رأس المال المدفوع	احتياطي إجباري	فائض اعادة تقييم الاراضي والمباني	إحتياطي القيمة العادلة	خسائر متراكمة	الإجمالي
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣					
٩,٩٦٣,٠٨٩	٥٣٩,٩٢٣	-	(٨٩٠,٥٠٩)	(٤,٢٥٣,٩٢٤)	٥,٣٥٨,٥٧٩
-	-	-	-	(٤,٩٤١,٣٨٢)	(٤,٩٤١,٣٨٢)
-	-	-	(٢٤٤,٧٤٦)	-	(٢٤٤,٧٤٦)
-	-	-	-	(٨,٨٥٢)	(٨,٨٥٢)
-	-	١٦,١٥٠,٥٦٠	-	-	١٦,١٥٠,٥٦٠
٩,٩٦٣,٠٨٩	٥٣٩,٩٢٣	١٦,١٥٠,٥٦٠	(١,١٣٥,٢٥٥)	(٩,٢٠٤,١٥٨)	١٦,٣١٤,١٥٩
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤					
٩,٩٦٣,٠٨٩	٥٣٩,٩٢٣	١٦,١٥٠,٥٦٠	(١,١٥٨,٧٨٣)	(٩,٧٧٨,٩٠١)	١٥,٧١٥,٨٨٨
-	-	-	-	(٣,٠٠٩,٢٣٥)	(٣,٠٠٩,٢٣٥)
-	-	-	(٣٨٥,٣٣٩)	-	(٣٨٥,٣٣٩)
-	-	(٣٧٠,١١٠)	-	٣٧٠,١١٠	-
٧,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	٧,٠٠٠,٠٠٠
١٦,٩٦٣,٠٨٩	٥٣٩,٩٢٣	١٥,٧٨٠,٤٥٠	(١,٥٤٤,١٢٢)	(١٢,٤١٨,٠٢٦)	١٩,٣٢١,٣١٤

- بموجب 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.

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٢٤
(دينار أردني)

٣٠ ايلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٣٠ ايلول ٢٠٢٤ (غير مدققة)	
(٤,٩٤١,٣٨٢)	(٣,٠٠٩,٢٣٥)	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:
٩٨٧,٥١٨	٧٧٦,١٥١	اهتلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤١,٨٤١	٤١,٨٤١	اهتلاك حق استخدام أصل
٣,١٤٧	٣,١٤٨	فوائد مطلوبات عقود الإيجار
(٨,٨٥٠)	-	(أرباح) بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩٢٨,٢٢٠	١,٠٥٦,٤١٣	تكاليف تمويل
(٢,٩٨٩,٥٠٦)	(١,١٣١,٦٨٢)	
(٢,١٨٢,٢٣٨)	٤٧,٦١٣	التغييرات في بنود رأس المال العامل:
١,٣٢٩,٣١٣	(٥,٨٩٧,٢٠٧)	مخزون
(٤,٣١١,٦٥٨)	٢٥٦,٤٥٨	ذمم مدينة
(١,٦٣٩,٢٣٧)	(٣١٥,٥٣٤)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٨٢٦,٨٣٥	٤٩٤,٦٤٧	ذمم دائنة
(٤١٥,١٤٤)	(١٠,٥٤٣,٠٠٨)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧,٣٤٧,٦٢٩	١٦,٩٤٩,٣١٩	امانات ضريبة المبيعات
١٩٨,٩٢٥	٤٠٠,٠٠٠	شيكات مؤجلة الدفع
-	-	شيكات برسم التحصيل
-	-	الضريبة المدفوعة
(١,٨٣٥,٠٨١)	٢٦٠,٦٠٦	صافي التدفق النقدي المتولد من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(١٠٠,٣٩٨)	-	شراء ممتلكات ومعدات
١٨,٧٤١	-	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(٢٨٤,٧٨٦)	مشروعات تحت التنفيذ
(٨١,٦٥٧)	(٢٨٤,٧٨٦)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٢٤,١١٦	(٢٣,٨٣٠)	بنوك دائنة
٦٨٥,٧٧٦	٨٤٠,٢٨١	قروض مدفوعة
(٣١٩,٧٨١)	٩١٠,٥٣٨	التغير في أطراف ذات علاقة
(٩٢٨,٢٢٠)	(١,٠٥٦,٤١٣)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٥٣٨,١٠٩)	٦٧٠,٥٧٦	التدفق النقدي المتولد من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
		صافي النقد المستخدم خلال الفترة
(٢,٤٥٤,٨٤٧)	٦٤٦,٣٩٦	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
٤,٨٤٤,٣٤٦	٢,٤٨٩,٧٠١	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة
٢,٣٨٩,٤٩٩	٣,١٣٦,٠٩٧	
-	٧,٠٠٠,٠٠٠	أنشطة غير نقدية
-	-	زيادة رأس المال

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة

شركة مصانع الإتحاد لإنتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤

إيضاح ١- الوضع النظامي وطبيعة النشاط

شركة مصانع الإتحاد 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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 أيلول 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 وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والايرادات 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.

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤
(دينار أردني)

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 أيلول 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 أيلول ٢٠٢٤ هي كما يلي:

إسم الشركة	إجمالي الموجودات	إجمالي المطوبات	خسارة الفترة
شركة الاصيل لتسويق منتجات المعسل والسجائر	٢,٩٠٩,٩٢٨	٥,٣٣٨,٨٥٩	(٣٩,٢٦٣)

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 إهلاك 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.

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤
(دينار أردني)

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 وتقليل استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد. تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
 - المستوى الثاني: طرق قياس تعتبر مدخلات المستوى الأدنى (الهامة لقياس القيمة العادلة) قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
 - المستوى الثالث: طرق قياس تعتبر مدخلات المستوى الأدنى – الهامة لقياس القيمة العادلة – غير قابلة للملاحظة.
- يتم تقييم قياس القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع، والقياس غير المتكرر، مثل الموجودات المحتفظ بها للتوزيع في عملية متوقعة، على أساس دوري.

لغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الموجودات والخصوم على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الإلتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

إيضاح ٤- أهم السياسات المحاسبية

جميع السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية 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 (الاراضي والمباني) كالتالي:

إعادة تقييم الممتلكات والمعدات

- قامت الشركة بتغيير سياستها المحاسبية فيما يخص القياس اللاحق لبنود من الممتلكات والمعدات (الاراضي والمباني) بعد الاعتراف المبني 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".
- ان بنود الممتلكات والمعدات التي تم اعادة تقييمها كما يلي:

صافي القيمة الدفترية قبل اعادة التقييم	فائض اعادة التقييم	قيمة الممتلكات 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

الأراضي
المباني

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٪
-آلات ومعدات	٥٪	-عدد ولوازم	٢٠٪
-أجهزة المختبر وضبط الجودة	١٥٪	-سيارات	١٥٪
-أجهزة حاسوب	٢٠-٢٥٪		

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

إستثمارات عقارية

تظهر الإستثمارات 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 بالقيمة من خلال قائمة الدخل الشامل التي يتوفر لها أسعار سوقية في أسواق مالية نشطة بالقيمة العادلة بعد تنزيل المتركم 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 المتركم 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 فعدنذ 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 كتحفيض 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 والضريبية للموجودات والمطلوبات.

تحسب 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 المترتبة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للخصم لأغراض ضريبية.

مصروفات إدارية وعمومية

هي تلك المصروفات المتعلقة بالإدارة، والتي لا تتعلق بوظيفة النشاط الرئيسي أو وظيفة البيع والتسويق وتوزع هذه التكاليف بين تكلفة الإيرادات، والمصروفات الإدارية والعمومية، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

الاحتياطي الإجمالي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ومتطلبات نظام الشركات، فإن على الشركة إقطاع 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 المترتبة 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 الاعتبار المخاطر وحالة عدم التأكد (الشكوك) التي قد تحيط بهذه الإلتزامات.

المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية خلال السنة بالدولار الأمريكي على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات. ويتم تقييم الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية و المسجلة بالعملة الأجنبية في نهاية السنة على أساس أسعار الصرف لهذه العملات في ذلك التاريخ. تعالج الفروقات الناتجة عن التغير في أسعار الصرف في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير الماليه بالعملة الأجنبية التي تقاس بتكلفتها التاريخية بإستخدام أسعار الصرف التاريخية وقت حدوث المعاملة. أما الموجودات والمطلوبات غير المالية التي تقاس بالقيمة العادلة فيتم تحويلها بإستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة ويتم معالجة 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤
(دينار أردني)

إيضاح ٥- ممتلكات وآلات ومعدات

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٤ (غير مدققة)	
٤٢,٦١٤,٧٩٦	٤٩,٩٣٥,٨٠٥	التكلفة
(٨,٩٣٠,٢٤٨)	-	الرصيد في بداية الفترة/السنة
١٦,١٥٠,٥٦٠	-	أقفال مجمع اهتلاك المباني المعاد تقييمها
١٠٠,٦٩٧	-	إعادة تقييم الممتلكات والمعدات
٤٩,٩٣٥,٨٠٥	٤٩,٩٣٥,٨٠٥	الإضافات
		الرصيد نهاية الفترة/السنة

الاهتلاك المتراكم

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٤ (غير مدققة)	
(٣١,٢٤٥,٨٦٦)	(٢٣,٦١٣,١٣٤)	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٨,٩٣٠,٢٤٨	-	أقفال مجمع اهتلاك المباني المعاد تقييمها
(١,٢٩٧,٥١٦)	(٧٧٦,١٥١)	المحمل على الفترة/السنة
(٢٣,٦١٣,١٣٤)	(٢٤,٣٨٩,٢٨٥)	الرصيد في نهاية الفترة/السنة
٢٦,٣٢٢,٦٧١	٢٥,٥٤٦,٥٢٠	القيمة الدفترية في نهاية الفترة/السنة

إيضاح ٦- استثمارات عقارية

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

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

إيضاح ٧- مشروع تحت التنفيذ

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٤ (غير مدققة)	
١٧,٥٢٠,٧٠٦	١٧,٧٢٠,٧٠٦	الرصيد بداية الفترة/السنة
٢٠٠,٠٠٠	٢٨٤,٧٨٦	الإضافات
١٧,٧٢٠,٧٠٦	١٨,٠٠٥,٤٩٢	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 ١٣,٥٠٥,٤٩٢ 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 والتبغ 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 السكاكر والتبغ 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:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٤ (غير 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤
(دينار أردني)

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

٣٠ أيلول ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)
١٤٢,٢٣٥	٥٢٦,٢٦٨
٩,٥٤٦	١٠,٨٥٢
١٥١,٧٨١	٥٣٧,١٢٠

أسهم مدرجة/ داخل الاردن

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

في مايلي الحركة على إحتياطي القيمة العادلة

٣٠ أيلول ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(١,١٥٨,٧٨٣)	(٨٩٠,٥٠٩)	التغير في القيمة العادلة
(٣٨٥,٣٣٩)	(٤٠٢,٥٥٨)	خسائر بيع موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر
-	١٣٤,٢٨٤	رصيد نهاية الفترة / السنة
(١,٥٤٤,١٢٢)	(١,١٥٨,٧٨٣)	

تمتلك الشركة ١,٤٢٢,٣٤٦ سهم بالشركة الأم "شركة الإتحاد للاستثمارات المالية المساهمة العامة المحدودة بقيمة ١٤٢,٢٣٥ دينار مقسمة الى ٣٣٦,٩٨٢ سهم حر و ١,٠٧٣,٦٠٠ سهم مرهون 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 أيلول ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	ذمم مدينة
٣٠,٦٣٥,٠١٢	٢٤,٧٣٧,٨٠٥	مخصص خسائر أئتمانية متوقعة
(١,٩٤١,٧٢٣)	(١,٩٤١,٧٢٣)	
٢٨,٦٩٣,٢٨٩	٢٢,٧٩٦,٠٨٢	

إيضاح ١١ - مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ أيلول ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	مصاريف مدفوعة مقدماً
٩١٠,٥٠٦	١,١٣٨,٥٥٢	تأمينات مستردة
١٥٤,٥٩٠	١٥٤,٥٩٠	أمانات ضريبة مبيعات
٦١,٦٥٧	٦٥,٤٨٨	ذمم موظفين
٢٧,٦٣٧	٥٣,٠٧٢	أخرى
٢١٥,٦٣٨	٢١٤,٧٨٤	
١,٣٧٠,٠٢٨	١,٦٢٦,٤٨٦	

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤
(دينار أردني)

إيضاح ١٢ - نقد في الصندوق ولدى البنوك

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٤ (غير مدققة)	
١٣,٩٣٨	٢٧,٤٣٨	نقد في الصندوق
١١٥,٨٢١	١٧,٣٧٩	أرصدة لدى البنوك
-	٧١٥,٥٣٦	شيك مصدق *
٢,٣٥٩,٩٤٢	٢,٣٧٥,٧٤٤	تأمينات نقدية **
٢,٤٨٩,٧٠١	٣,١٣٦,٠٩٧	

*يمثل المبلغ حصيلة بيع (٤٠٠,٠٠٠) سهم من الاسهم المملوكة لشركة الاتحاد للاستثمارات المالية في شركة الاتحاد لتطوير الاراضي والمرهونة مقابل التسهيلات الممنوحة لشركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر من قبل بنك الاتحاد وذلك بموجب القضية التنفيذية رقم (٢٠٢٤/٦١٦) دائرة تنفيذ عمان ، وقد تم توريد المبلغ والبالغ ٧١٢,٦٦٣ دينار من المحكمة الى حساب بنك الاتحاد بتاريخ ٢٠٢٤/١٠/٧.

**يمثل رصيد حساب التامينات النقدية وهو حساب وسيط/ تحت سيطرة بنك المال مبلغ (٢,٣٧٥,٧٤٤) دينار والتي تم تحويلها من الحساب الجاري الى الحساب الوسيط تحت سيطرة بنك المال بموجب التفويض/ الطالب الصادر عن الشركة بتاريخ ٢٠٢٢/٨/٢٥ (غير قابل للنقض أو الرجوع) والموجه الى بنك المال بطلب حفظ المبلغ المشار اليه اعلاه لاجراض تنفيذ التزامات الشركة بموجب اتفاقية الاستحواذ المؤرخة في ٢٠٢٢/٨/٢٥

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 راس المال المصرح به والمكتتب والمدفوع من ٩,٩٦٣,٠٨٩ دينار /سهم ليصبح ١٦,٩٦٣,٠٨٩ دينار /سهم من خلال رسمة 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 المالية بتاريخ ١٦ نيسان ٢٠٢٤.

إيضاح ١٤ - فائض اعادة تقييم الاراضي والمباني

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٤ (غير مدققة)	
١٦,١٥٠,٥٦٠	١٦,١٥٠,٥٦٠	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
-	(٣٧٠,١١٠)	المحول من فائض اعادة تقييم المباني الى الخسائر المتراكمة
١٦,١٥٠,٥٦٠	١٥,٧٨٠,٤٥٠	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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤
(دينار أردني)

إيضاح ١٥ - قروض

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٤ (غير مدققة)
١٦,٠٢٠,٤٠٩	١٦,٨٦٠,٦٩٠
(١٣,٤٢٦,٨٤١)	(١٣,٤٧٣,٢٩٥)
٢,٥٩٣,٥٦٨	٣,٣٨٧,٣٩٥

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 الجيزة- الاردن وزيادة بوليصة التأمين المجبرة 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 اعتباراً 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 الاتفاق 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 أيلول ٢٠٢٤ (غير مدققة)
١٦,٨٠١,١٨٨	٣٣,٧٥٠,٥٠٧
(٨,٣٠٠,٩٣٠)	(٤,٨٥٠,٨٨٧)
٨,٥٠٠,٢٥٨	٢٨,٨٩٩,٦٢٠

إجمالي الشيكات
(يطرح): الجزء الغير متداول
الجزء المتداول

إيضاح ١٧ - معاملات الأطراف ذات العلاقة

صاحب العلاقة	نوع العلاقة	نوع التعامل	٣٠ أيلول ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)
المطلوب إلى طرف ذو علاقة				
شركة الاتحاد لتطوير الأراضي	شركة شقيقة	استثماري	٦,١٤٤,٤٥٠	٦,١٤٤,٤٥٠
شركة الاتحاد للاستثمارات المالية	شركة ام	استثماري	١,٤٤٧,٣٨٥	٧,٥٣٦,٨٤٧
			٧,٥٩١,٨٣٥	١٣,٦٨١,٢٩٧

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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 أيلول ٢٠٢٤:

التزام الإيجار	حق استخدام الأصل	
٢٠٩,٣٥٦	١٥٥,٧٤١	الرصيد بداية الفترة/ السنة
-	-	إضافات
-	(٤١,٨٤١)	إهلاك حق استخدام الأصل
٣,١٤٨	-	فوائد التزام إيجار
-	-	دفعات التزام إيجار
٢١٢,٥٠٤	١١٣,٩٠٠	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 أيلول ٢٠٢٤ (غير مدققة)	
٦٦,٢٥٦	٦٩,٤٠٤	قصيرة الاجل
١٤٣,١٠٠	١٤٣,١٠٠	طويلة الاجل
٢٠٩,٣٥٦	٢١٢,٥٠٤	الرصيد نهاية الفترة/ السنة

إيضاح ١٩ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٤ (غير مدققة)	
٦٦٥,٤٧١	٦٥٠,٤٧١	مخصصات مختلفة
٥٩١,٩٥٣	٥٩١,٨٥١	مخصص شراء ماكينات
٥٥٧,١٧٣	٥٥٦,٨٥٧	إمانات مساهمين
٥٥٦,٤٠٨	٦٧٤,٥٠٧	إمانات ضمان اجتماعي
٣٨٨,٢٥٧	٧٩٣,٦٢٧	مصروفات مستحقة
١٢٤,٣٨٧	١٣٩,٤٤٣	ذمم موظفين
٢٨,٥٢٢	٢٨,٥٢٢	شيكات غير مقدمة للصرف
٢٢,٥٨٣	١,٠٦٠	مخصص مكافآت
(٩٨,٨٣٢)	(١٠٥,٧٦٩)	إمانات ضريبة دخل
٢,٨٣٥,٩٢٢	٣,٣٣٠,٥٦٩	

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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 بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة عن السنوات ٢٠١٣، ٢٠١٦، ٢٠١٧، ٢٠١٨ وتم تقدير ضريبة إضافية قامت الشركة بالاعتراض على القرار لدى محكمة البداية الضريبة 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 الضريبة.
- 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 - ربحية السهم

٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٤ (غير مدققة)	(خسارة) الفترة (دينار) المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
(٤,٩٤١,٣٨٢)	(٣,٠٠٩,٢٣٥)	
٩,٩٦٣,٠٨٩	١٦,٩٦٣,٠٨٩	
(٠,٤٩٦)	(٠,١٧٧)	الحصة الاساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة

إيضاح ٢٢ - التزامات محتملة

لدى الشركة الإلتزامات المحتملة التالية كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤:

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

إيضاح ٢٣ - قضايا المجموعة

القضايا المقامة على الشركة:

- هناك دعوى رقم ٢٠٢٣/٦٨٤٥ في محكمة 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 وتعويضات 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 والعطل 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 والعطل والضرر والدعوى حاليا منظورة لدى محكمة الاستئناف.

إيضاح ٢٤ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر

القيمة العادلة:

هي القيمة التي يمكن فيها مبادلة أصل أو تسوية التزام بين أطراف مطلعته وراغبة في المعاملات على أسس تجارية. كما يتم تصنيف الأدوات المالية للشركة وفقاً لطريقة التكلفة التاريخية، ويمكن أن تنشأ فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيم العادلة. تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية.

مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. يتم مراجعة ذمم العملاء المدينة باستمرار كما يتم تحليل أعمار تلك الذمم وتكوين المخصصات اللازمة لمقابلة أية ذمم مشكوك في تحصيلها، ويتم إظهار رصيد الذمم المدينة بعد خصم خسائر الائتمان. تحتفظ الشركة بالأموال النقدية لدى بنوك محلية ذات تصنيف إئتماني 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 ٢٥ - تطبيق معايير المحاسبة الدولية لأعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

أ- معايير محاسبية جديدة ومعدلة سارية المفعول للسنة الحالية

- المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) عقود التأمين (بما في ذلك تعديلات حزيران ٢٠٢٠ و كانون 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-الافصاح 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.

شركة مصانع الاتحاد لإنتاج التبغ والسجائر
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤

إيضاح ٢٥ - تطبيق معايير المحاسبة الدولية لاعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تابع)

ب- معايير صادرة وغير سارية المفعول:

المعيار	تاريخ السريان
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) : بيع او مشاركة الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة او مشروعة المشترك	لم يحدد تاريخ السريان بعد، مع السماح بالتطبيق المبكر.
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - عرض القوائم المالية - تصنيف الالتزامات كمتداولة او 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 واعادة 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 اس ٢- الافصاحات المتعلقة بالمناخ	في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٤، مع السماح بالتطبيق المبكر.

إيضاح ٢٦ - أرقام المقارنة

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

إيضاح ٢٧ - اعتماد القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١ تشرين الثاني ٢٠٢٤.