

شركة

مصانع الورق والكرتون الأردنية

(مساهمة عامة محدودة)

الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية المرحلية للثلاثة

شهور المنتهية في 31 آذار 2023

تقرير مراجعة القوائم المالية المرحلية

شركة

مصانع الورق والكرتون الأردنية

(مساهمة عامة محدودة)

الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية

| فهرس المحتويات | |
|----------------|---|
| رقم الصفحة | البيان |
| 3 | تقرير مراجعة القوائم المالية المرحلية |
| 4 | قائمة المركز المالي كما في 31 آذار 2023 |
| 5 | قائمة الدخل المرحلية للثلاثة شهور المنتهية في 31 آذار 2023 |
| 6 | قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية للثلاثة شهور المنتهية في 31 آذار 2023 |
| 7 | قائمة التدفقات النقدية المرحلية للثلاثة شهور المنتهية في 31 آذار 2023 |
| 27-8 | إيضاحات حول القوائم المالية |



تقرير مراجعة القوائم المالية المرحلية

السادة أعضاء الهيئة العامة لشركة مصانع الورق والكرتون الأردنية المحترمين

(مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة مصانع الورق والكرتون الأردنية والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية كما في 31 آذار 2023 وقائمة الدخل المرحلية وقائمة الدخل الشامل المرحلية وقائمة التغير في حقوق الملكية المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية للثلاثة شهور المنتهية بذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات تفسيرية أخرى.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المرحلية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن إعداد نظام رقابة داخلية الذي تعتبره الإدارة ضروريا لغرض إعداد البيانات المالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي التوصل الى استنتاج حول هذه القوائم المالية المرحلية استنادا الى مراجعتنا ، وقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق والتي تتطلب تلك المعايير أن نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وان نقوم بتخطيط وإجراء المراجعة للحصول على تأكيدات معقولة فيما إذا كانت القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية .
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 .
نعتقد أن أدلة المراجعة الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لاستنتاجنا حول المراجعة .

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا لم يسترعر انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 .

فقرة إيضاحية

أن البيانات المالية المرحلية هي أول بيانات مالية مرحلية أصدرتها الشركة منذ توقف نشاطها.
تنتهي السنة المالية للشركة في 31 كانون الأول من كل عام غير أنه تم إعداد القوائم المالية المرحلية المرفقة لأغراض الإدارة وهيئة الأوراق المالية.

مجموعة موريسون العالمية
عن شركة الحداثة الدولية لتدقيق الحسابات

محمد حرب

إجازة رقم (852)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

في 27 نيسان 2023

شركة
مصانع الورق والكرتون الأردنية
(مساهمة عامة محدودة)
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي كما في 31 آذار 2023

| 2022 | 31 آذار 2023 | إيضاح | الموجودات |
|---------------------|---------------------|-------|--------------------------------------|
| دينار اردني | دينار اردني | رقم | الموجودات المتداولة |
| 7,319 | 7,319 | 3 | النقد والنقد المعدل |
| 549 | 549 | 4 | ذمم مدينة - بالصادي |
| 3,750 | 3,752 | | ذمة الشركة التابعة |
| - | - | 5 | مخزون |
| - | - | 6 | بضاعة في الطريق |
| 2,500 | 2,500 | | استثمارات في شركات التابعة |
| 281,729 | 278,600 | 7 | ارصدة مدينة اخرى |
| 295,847 | 292,720 | | مجموع الموجودات المتداولة |
| 2,285,664 | 2,243,763 | 8 | الموجودات غير المتداولة |
| | | | ممتلكات ومعدات - بالصادي |
| 2,285,664 | 2,243,763 | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| 2,581,511 | 2,536,482 | | مجموع الموجودات |
| | | | المطلوبات وحقوق الملكية |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| 1,780,971 | 1,779,798 | 9 | ذمم دائنة |
| 349,828 | 349,828 | 10 | شيكات مؤجلة الدفع |
| 2,068,380 | 2,106,601 | 11 | ارصدة دائنة اخرى |
| 5,403,136 | 5,403,136 | 12 | التزامات ضريبية قصيرة الاجل |
| 699,773 | 699,773 | 13 | مخصصات مختلفة |
| 2,459,681 | 2,459,681 | 14 | أقساط قروض تستحق خلال عام |
| 1,242,216 | 1,254,677 | 15 | المطلوب لاطراف ذات علاقة |
| 14,003,985 | 14,053,494 | | مجموع المطلوبات |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| 4,056,030 | 4,151,947 | 14 | أقساط قروض تستحق لأكثر من عام |
| 4,056,030 | 4,151,947 | | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| 18,060,015 | 18,205,441 | | مجموع المطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| 7,500,000 | 7,500,000 | | رأس المال |
| 1,261,476 | 1,261,476 | | احتياطي اجباري |
| (24,239,981) | (24,430,435) | | (الخسائر) المتراكمة |
| (15,478,505) | (15,668,959) | | صافي حقوق الملكية |
| 2,581,510 | 2,536,482 | | مجموع المطلوبات وحقوق الملكية |

إن الإيضاحات المرفقة تعد جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة
مصانع الورق والكرتون الأردنية
(مساهمة عامة محدودة)
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل المرحلية للثلاثة شهور المنتهية في 31 آذار 2023

| 2022 | 31 آذار 2023 | إيضاح | |
|-------------|--------------|-------|--|
| دينار اردني | دينار اردني | رقم | |
| | | | <u>العمليات المستمرة</u> |
| - | - | 16 | مبيعات الصناديق |
| - | - | | تكلفة المبيعات الصناديق |
| - | - | | مجمّل الربح |
| | | | <u>المصاريف</u> |
| (10,294) | (2,573) | 17 | مصاريف بيعية وتسويقية |
| (276,693) | (52,102) | 18 | مصاريف ادارية وعمومية |
| (554,959) | (95,928) | 19 | مصاريف مالية |
| (409,088) | - | | مصاريف الالتزامات ضريبية |
| (1,251,035) | (150,603) | | مجموع المصاريف |
| 2,500 | - | | مخصص الديون المشكوك في تحصيلها انتفت الحاجة إليه |
| - | - | 20 | المسترد من فوائد وغرامات تقسيط الضمان الاجتماعي |
| (1,248,535) | (150,603) | | (خسارة) السنة من العمليات العاملة |
| | | | <u>العمليات المتوقفة</u> |
| (215,581) | (39,851) | 21 | خسائر توقف نتيجة العمليات المتوقفة |
| (215,581) | (39,851) | | (خسارة) من العمليات المتوقفة |
| (1,464,116) | (190,454) | | (خسارة) السنة |
| دينار | دينار | 22 | حصة السهم من (خسارة) السنة |
| (0.195) | (0.025) | | حصة السهم من الدخل |

إن الإيضاحات المرفقة تعد جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة
مصانع الورق والكرتون الأردنية
(مساهمة عامة محدودة)
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية للثلاثة شهور المنتهية في 31 آذار 2023

| المجموع | (الخصائر) الممتلكات | احتياطيات | | رأس المال |
|---------------------|---------------------|------------------|------------------|-----------------------------------|
| | | إجمالي | ديتار أردني | ديتار أردني |
| ديتار أردني | ديتار أردني | ديتار أردني | ديتار أردني | ديتار أردني |
| 2022 | | | | |
| (14,182,447) | (22,943,923) | 1,261,476 | 7,500,000 | الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2022 |
| (1,464,116) | (1,464,116) | - | - | (خسارة) السنة |
| 168,058 | 168,058 | - | - | تعديلات سنوات سابقة |
| <u>(15,478,505)</u> | <u>(24,239,981)</u> | <u>1,261,476</u> | <u>7,500,000</u> | الرصيد كما في 31 كانون الأول 2022 |
| 2023 | | | | |
| (15,478,505) | (24,239,981) | 1,261,476 | 7,500,000 | الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2023 |
| (190,454) | (190,454) | - | - | (خسارة) السنة |
| <u>(15,668,959)</u> | <u>(24,430,435)</u> | <u>1,261,476</u> | <u>7,500,000</u> | الرصيد كما في 31 آذار 2023 |

إن الإيضاحات المرفقة تعد جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة
مصانع الورق والكرتون الأردنية
(مساهمة عامة محدودة)
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية المرحلية للثلاثة شهور المنتهية في 31 آذار 2023

| 2022 | 31 آذار 2023 | |
|------------------|------------------|--|
| دينار اردني | دينار اردني | |
| | | <u>التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية</u> |
| (1,464,115) | (190,454) | (خسارة) السنة |
| 224,421 | 41,901 | استهلاكات |
| 409,088 | - | مخصص التزامات الضريبية |
| 168,058 | - | تعديلات سنوات سابقة |
| (662,548) | (148,553) | (الخسارة) التشغيلية قبل التغير في بنود رأس المال العامل |
| | | <u>التغير في رأس المال العامل</u> |
| (549) | - | ذمم مدينة - بالصافي |
| 214,415 | - | المخزون |
| - | (2) | استثمارات في شركات التابعة |
| 12,748 | 3,129 | ارصدة مدينة اخرى |
| (135,492) | (1,172) | ذمم دائنة |
| 197,281 | 12,461 | المطلوب لاطراف ذات علاقة |
| 317,538 | 38,221 | ارصدة دائنة اخرى |
| (56,607) | (95,917) | صافي النقد من الانشطة التشغيلية |
| | | <u>التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية</u> |
| (233,298) | - | شراء ممتلكات ومعدات |
| (233,298) | - | صافي النقد من الانشطة الاستثمارية |
| | | <u>التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية</u> |
| 289,320 | 95,917 | القروض |
| (4,274) | - | التزامات ضريبية |
| 285,046 | 95,917 | صافي النقد من الانشطة التمويلية |
| (4,859) | - | صافي التغير في رصيد النقد |
| 12,178 | 7,319 | النقد والنقد المعدل بداية السنة |
| 7,319 | 7,319 | النقد والنقد المعدل نهاية السنة |

إن الإيضاحات المرفقة تعد جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة
مصانع الورق والكرتون الأردنية
(مساهمة عامة محدودة)
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية

(1) تأسيس وغايات الشركة

أ. تأسيس الشركة

- شركة مصانع الورق والكرتون الأردنية هي شركة مسجلة في سجل الشركات مساهمة عامة محدودة تحت رقم (76) بتاريخ 4 آذار 1973 برأس مال يبلغ قيمته (750,000) دينار بقيمة اسمية (1) دينار للسهم الواحد.
- جرت عدة تعديلات على رأس المال الشركة وهو تعديل بتاريخ 29 نيسان 1999 وقد اقرت الهيئة العامة غير العادية للشركة دمج الشركة الأردنية لصناعة الورق المقوى والدوبلكس محدودة المسؤولية في الشركة.
- تمت الموافقة على نتائج إعادة تقدير موجودات ومطلوبات الشركتين المندمجتين كما في 1 تموز 1999 حيث تم إقرار رأس المال لصبح (7,500,000) سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد واعلن مراقب الشركات عن دمج الشركتين حسب تقدير لجنة إعادة تقدير المشكلة من قبل معالي وزير الصناعة والتجارة بتاريخ 10 تشرين الثاني 1999.
- بتاريخ 6 نيسان 2011 تمت الموافقة على تعديل رأس المال الشركة المصرح به ليصبح (9,100,000) دينار بدلاً من (7,500,000) دينار استناداً إلى قرار الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ 9 شباط 2011، إلا أنه ووفقاً لقرار الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ 7 نيسان 2015 تمت الموافقة على إلغاء قرار الهيئة العامة غير العادي في الاجتماع المنعقد بتاريخ 9 شباط 2011 والمتعلق بزيادة رأس المال حيث تم الإبقاء على رأس مال المصرح به والمدفوع ليبقى (7,500,000) دينار موزع على (7,500,000) سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد كما بتاريخ القوائم المالية الموحدة.

ب. غايات الشركة

- صناعة الورق والورق المقوى المطلي بمواد مختلفة.
- صناعة صناديق الكرتون المضلع.

ج. الشركاء والمفوضين بالتوقيع

| الشركاء | الصفة | تاريخ انتخاب الهيئة العامة للمجلس | الجهة التي يمثلها |
|-------------------------|----------------------|---|---------------------------------|
| زياد رؤوف سعد ابو جابر | رئيس مجلس ادارة | 7/3/2019 | ممثل قطاع خاص |
| محمود محمد اسماعيل سمور | نائب رئيس مجلس ادارة | 7/3/2019 | شركة أبو جابر اخوان |
| عمار محمد محمد القواسمة | عضو مجلس ادارة | 7/3/2019 | شركة المدار العالمي للاستثمارات |
| محمد صابر زكي غنام | عضو مجلس ادارة | 7/3/2019 | شركة المدار العالمي للاستثمارات |
| عماد نهاد خليل جريس | عضو مجلس ادارة | 7/3/2019 | الشركة المتحدة للتأمين |
| مروان رؤوف سعد ابو جابر | عضو مجلس ادارة | 7/3/2019 | شركة الاستثمارات العامة |
| احمد حمد مطلق النعيمات | عضو مجلس ادارة | 17/10/2021 | المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي |

شركة
مصانع الورق والكرتون الأردنية
(مساهمة عامة محدودة)
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية

- الموافقة على تعديل شهادة المفوضين كالتالي : - الفئة أ : رئيس مجلس الإدارة السيد زياد رؤوف سعد أبو جابر أو نائبة السيد محمود محمد اسماعيل سمور الممثل عن شركة ابو جابر اخوان.
- الفئة ب : أعضاء مجلس الإدارة.

- يكون المفوضين بالتوقيع بكافة الامور المالية التي تقل عن عشرة الاف دينار اي من الفئة (أ) مع اي من الفئة (ب) مجتمعين، يكون المفوضين بالتوقيع بكافة الامور المالية التي تزيد عن عشرة الاف دينار لغاية خمسون دينار اي من الفئة (أ) مجتمعاً مع اثنين من الفئة (ب) يكون المفوضين بالتوقيع بكافة الامور المالية التي تزيد عن خمسون الاف دينار الفئة (أ) مجتمعين بالاضافة الى توقيع اي من الفئة (ب) المفوض الشركة اي من الفئة (أ) مجتمعاً مع اي من الفئة (ب) بالتوقيع في الامور التالية التحويل الشهري للرواتب، الشيكات الصادرة لامر مصفاة البترول الاردنية، الشيكات الصادرة لامر ضريبة الدخل والمبيعات، الشيكات الصادرة لامر شركة الكهرباء الاردنية- يكون المفوضين بالتوقيع نيابة عن الشركة في الامور الادارية والقضائية وتوقيع كافة الاتفاقيات والعقود حسب الاصول اي من الفئة (أ) مجتمعين مع اثنين من الفئة (ب)، رئيس مجلس الادارة الصلاحية بتفويض خطي خاص ومحدد من قبله اي من المفوضين بالتوقيع من الفئة (أ) أو الفئة (ب) أو اثنين من الفئة (أ) وفق كل حالة على حدة في الشؤون الادارية والقضائية وتوقيع كافة العقود والاتفاقيات حسب الاصول.

- د. تم إقرار القوائم المالية الموحدة المرفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 30 نيسان 2023.

هـ. أسس توحيد القوائم المالية

- تتضمن القوائم المالية الموحدة للشركة والشركة التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة وذلك للحصول على منافع من انشطتها ويتم إستبعاد المعاملات والارصدة للإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة والشركة التابعة.
- يتم إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة التابعة بإستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة وإذا كانت الشركة التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة فيتم إجراء التعديلات اللازمة على القوائم المالية للشركة التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة.
- تمتلك الشركة كما في 31 كانون الأول 2019 الشركة التابعة التالية :

| الشركة | راس المال المدفوع | نسبة ملكية الشركة | طبيعة العمل | مكان العمل | تاريخ التملك (التأسيس) |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------|------------|------------------------|
| المنتج الاول لصناعة الورق والكرتون | 2,500 دينار | 100% | صناعية | الاردن | 22 كانون الأول 2014 |

شركة
مصانع الورق والكرتون الأردنية
(مساهمة عامة محدودة)
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية

- وافق مجلس إدارة الشركة بتاريخ 24 تموز 2014 على تأسيس شركة المنتج الأول لصناعة الورق والكرتون سجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة بتاريخ 22 كانون الأول 2014 كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت رقم (39070) برأس مال مصرح به (5,000) دينار ورأس مال مدفوع بقيمة (2,500) دينار.
- يتم توحيد نتائج عمليات الشركة التابعة في قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يجري فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة على الشركة التابعة ويتم توحيد نتائج عمليات الشركة التابعة التي تم التخلص منها وهو التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركة التابعة.

(2) أهم السياسات المحاسبية

أ. الإطار العام لإعداد القوائم المالية

- تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية والمنبثقة عن مجلس المعايير الدولية.

ب. أسس القياس المستخدمة في إعداد القوائم المالية

- تم إعداد القوائم المالية استناداً إلى طريقة التكلفة التاريخية باستثناء بعض البنود التي تم قياسها باستخدام طرق أخرى غير طريقة التكلفة التاريخية.

ج. الأدوات المالية

- الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه موجوداً مالياً لمنشأة والتزام مالي أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.

د. الموجودات المالية

- الموجود المالي هو أي موجود يكون عبارة عن :

- نقد.

- أدوات حقوق ملكية في منشأة أخرى.

- حق تعاقدى لإستلام نقد أو موجود مالي آخر من منشأة أخرى، أو لتبادل الموجودات أو المطلوبات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون إيجابية للشركة.

- عقد من الممكن أو سيتم تسويته في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

- يتم الإعتراف مبدئياً بالموجودات المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات التي تحمل مباشرة على امتلاك أو إصدار هذه الموجودات، باستثناء الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة و

- تصنف الموجودات المالية إلى الفئات التالية:

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (FVTPL).

- موجودات محتفظ بها لتاريخ الإستحقاق (HTM).

- موجودات مالية متوفرة للبيع (AFS).

- القروض والذمم المدينة.

- يعتمد هذا التصنيف على طبيعة الموجودات المالية والغرض من استخدامها والتي تحدد عند الإعتراف المبدئي.

هـ. النقد وما في حكمه

- تشمل النقدية النقد في الصندوق والحسابات الجارية والودائع تحت الطلب لدى البنوك.

- النقد المعادل هو إستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة الجاهزة للتحويل إلى مبالغ معلومة من النقد، والتي لا تكون معرضة لمخاطر هامة من تغير القيمة.

شركة
مصانع الورق والكرتون الأردنية
(مساهمة عامة محدودة)
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية

- و. القروض والذمم المدينة
- القروض والذمم المدينة هي الموجودات المالية غير المشقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة والتي لم يتم تسعيرها في سوق نشط.
 - تقاس القروض والذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة مطروحاً منها خسائر التدني في القيمة.
 - تظهر الذمم التجارية المدينة بقيمة الفواتير (المطالبات) مطروحاً منها أي مخصص للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها والذي يمثل تدني القيمة القابلة للتحصيل للذمم.
- ز. المطلوبات المالية
- الذمم التجارية الدائنة والمستحقات هي التزامات للدفع مقابل البضائع أو الخدمات التي تم إستلامها أو التزود بها سواء تم تقديم فواتير أو تم الإتفاق رسمياً بشأنها مع المورد أم لا.
- ح. المخزون
- تظهر البضاعة الجاهزة وتحت التشغيل بالكلفة (بإستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً) أو صافي القيمة تقدير للتحقق إيهما أقل بعد تنزيل مخصص المواد التالفة والمتقادمة وتتضمن الكلفة كلفة المواد الخام وجميع الاجور المباشرة والمصاريف الصناعية غير المباشرة.
 - تشمل تكلفة المخزون كافة تكاليف الشراء، تكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة في سبيل جلب المخزون إلى مكانه ووضع الحالي.
 - يتم تحديد تكلفة المخزون باستخدام طريقة الوارد- أولاً الصادر- أولاً أو المتوسط المرجح.
 - تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق السعر المقدر للبيع في سياق النشاط العادي مطروحاً منه التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف الضرورية المقدرة لإتمام عملية البيع.
 - يتم تقييم قطع الغيار في نهاية السنة بالكلفة (بإستخدام طريقة المتوسط المرجح) أو صافي القيمة القابلة للتحقق إيهما أقل ويتم قيد القطع في قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة عند استخدامها.
- ط. الممتلكات والآلات والمعدات
- يتم الإعراف مبدئياً بالممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التي تمثل سعر الشراء مضافاً إليه أي تكاليف أخرى تم تحميلها على نقل الممتلكات والآلات والمعدات إلى الموقع وتحقيق الشروط اللازمة لها لتعمل بالطريقة التي ترغبها الإدارة.
 - بعد الإعراف المبدئي، يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني متراكمة في القيمة، أما الأراضي فلا تستهلك.
 - يتم الإعراف بالإستهلاك في كل فترة كمصروف. ويتم احتساب الإستهلاك على أساس القسط الثابت والذي يتوقع إستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة لهذه الموجودات خلال العمر الإنتاجي لها باستخدام النسبة السنوية التالية:
- | النسبة | البيان |
|--------|-----------------------------------|
| 0% | اراضي |
| 3% | مباني |
| 6-10% | الات وماكينات |
| 11-20% | سيارات وسائط النقل |
| 7% | اثاث ومفروشات |
| 7% | عدد وادوات |
| 0% | حاويات |
| 0% | دفعات على حساب مشاريع قيد الانجاز |
- تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة في نهاية كل سنة، وأي تغير في التقديرات يتم تأثيره في الفترات اللاحقة.
 - يتم إجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة المركز المالي عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للاسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم احتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.
 - عند أي استبعاد لاحق للممتلكات أو الآلات أو المعدات فإنه يتم الإعراف بقيمة المكاسب أو الخسارة الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الاستبعاد والقيمة التي تظهر بها هذه الممتلكات أو الآلات أو المعدات في قائمة المركز المالي، ضمن الربح أو الخسارة.

شركة
مصانع الورق والكرتون الأردنية
(مساهمة عامة محدودة)
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية

ي. الإيجار

- يتم قيد دفعات الإيجار التشغيلي كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمر الإيجار.
- إن الإيجار الذي ينتج عنه تحويل كامل لكافة المخاطر والمزايا المتعلقة بالملكية يتم تصنيفه ضمن بند عقود الإيجار التمويلي ويتم الاعتراف بالاصول المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي كأصول للشركة بموجب القيمة العادلة بتاريخ بداية الإيجار أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار إيهما أقل، كما يتم إظهار الالتزامات المقابلة للمؤجر في قائمة المركز المالي الموحد كالتزامات بموجب عقود الإيجار التمويلي ويتم توزيع دفعات الإيجار بين مصاريف التمويل وتخفيض المبلغ المتبقي من الالتزام بما يؤدي إلى معدل خصم دوري على الرصيد المتبقي للالتزام ويتم تحميل مصاريف التمويل في قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة بنجم عن عقود الإيجار التمويلي مصاريف استهلاك وتمويل لكل فترة محاسبية ويتم احتساب معدل الاستهلاك للاصول المؤجرة بنفس معدلات الاستهلاكات للاصول المملوكة.

ك. ضريبة الدخل

- تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة.
- تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على اساس الارباح الخاضعة للضريبة وتختلف الارباح الخاضعة للضريبة عن الارباح المعلنة في القوائم المالية الموحدة لان الارباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة او مصاريف غير قابلة للتزليل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة او الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة لأغراض ضريبية.
- تحسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة بموجب القوانين والانظمة والتعليمات في المملكة الاردنية الهاشمية.
- إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على اساسها يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بقائمة المركز المالي الموحد وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو الاستفادة من الموجودات الضريبية المؤجلة.

ل. المبيعات

- يتم الاعتراف بإيراد مبيعات البضاعة عند استيفاء جميع الشروط التالي :
- عندما تقوم الشركة بنقل المنافع والمخاطر الجوهرية المرتبطة بملكية البضاعة إلى المشتري.
- وعندما لم تعد الشركة تحتفظ بارتباط إداري مستمر للدرجة المتعلقة بملكية البضاعة وعندما لا تكون الشركة في وضع تمارس فيه تحكم فعلي لهذه البضاعة.
- عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع.
- عندما يكون من الممكن احتساب التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها بعملية البيع بشكل موثوق.

م. مصاريف الفوائد

- يتم أخذ مصاريف الفوائد في قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة على اساس الاستحقاق.
- يتم الاعتراف بمصروف الفوائد في قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة إن معدل الفائدة الفعالة هو المعدل الذي بموجبه يتم خصم الدفعات النقدية المتوقعة خلال عمر الموجودات والمطلوبات المالية أو على اقصر حيثما كان ذلك مناسباً يحدد سعر الفائدة الفعال عند الاعتراف المبدئي بالاصل أو الالتزام المالي ولا يتم تعديله في وقت لاحق.

شركة
مصانع الورق والكرتون الأردنية
(مساهمة عامة محدودة)
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية

ن. المخصصات

- يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.
- تمثل المبالغ المعترف بها كمخصصات أفضل تقدير للمبالغ المطلوبة لتسوية الالتزام كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وعدم التيقن المرتبط بالالتزام.
- عندما يتم تحديد قيمة المخصص على أساس التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي فإن قيمته الدفترية تمثل القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.
- عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة من أطراف أخرى لتسوية المخصص يتم الاعتراف بالذمة المدينة ضمن الموجودات إذا كان استلام التعويضات فعلياً مؤكداً ويمكن قياس قيمتها بشكل موثوق.

س. التقاص

- يتم إجراء التقاص بين الموجودات والمطلوبات وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

ع. العملات الأجنبية

- إن عملة عرض القوائم المالية هي الدينار الأردني (العملة الوظيفية).
- عند إعداد القوائم المالية، تحول التعاملات التي تتم بعملة أخرى غير العملة الوظيفية (العملات الأجنبية) بحسب أسعار الصرف السائدة في تاريخ حدوث التعاملات. وفي تاريخ كل قائمة مركز مالي يتم تحويل البنود النقدية المسجلة بعملة أجنبية إلى العملة الوظيفية حسب أسعار الصرف بتاريخ القائمة (سعر الإغلاق). أما البنود غير النقدية المقاسة حسب التكلفة التاريخية بعملة أجنبية فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ حدوث التعاملات. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.
- يتم الإعراف بفروقات أسعار الصرف الناتجة من تسوية البنود النقدية أو تحويل بنود نقدية كانت قد استخدمت أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت عند الإعراف المبدئي بها خلال الفترة أو في قوائم مالية سابقة من ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي ظهرت خلالها.
- عند عرض القوائم المالية التي استخدمت عملات غير العملات الوظيفية، فإنه يتم تحويل موجودات ومطلوبات الشركة (بما فيها المقارنة) باستخدام سعر الإغلاق في تاريخ قائمة المركز المالي. تحول بنود الدخل والمصاريف (بما فيها المقارنة) استخدام أسعار الصرف خلال المدة، ما لم تكون أسعار الصرف متقلبة بشكل كبير خلال الفترة، حيث تستخدم في هذه الحالة أسعار الصرف المسجلة في تاريخ حدوث التعاملات. ويتم الإعراف باختلافات أسعار الصرف بشكل بنود منفصلة ضمن حقوق الملكية.
- تنطبق القاعدة السابقة أيضاً عندما تتحول النتائج والمركز المالي لعملية أجنبية إلى عملة العرض وذلك لإدخال العملية الأجنبية في القوائم المالية للشركة عن طريق التوحيد أو التوحيد التناسبي أو طريقة حقوق الملكية.
- فروق أسعار الصرف المعترف بها سابقاً كبنود أو مكونات منفصلة ضمن حقوق الملكية يتم الإعراف بها ضمن الربح والخسارة في الفترة التي تم فيها استبعاد العملية الأجنبية. وتعامل الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناتجة من امتلاك عملية أجنبية كموجودات ومطلوبات للعملية الأجنبية وتحويل باستخدام سعر الإغلاق.

ف. الإلتزامات الطارئة

- الإلتزامات الطارئة هي الإلتزامات محتملة تعتمد على احتمالية ظهور أحداث مستقبلية غير مؤكدة، أو هي إلتزامات حالية بدون احتمال حدوث دفعات أو عدم إمكانية قياسها بطريقة موثوقة.
- لا يتم الإعراف بالإلتزامات الطارئة في القوائم المالية.

شركة
مصانع الورق والكرتون الأردنية
(مساهمة عامة محدودة)
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية

ص. التقديرات المحاسبية

- إن إعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها، أن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وأن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وطروف تلك التقديرات في المستقبل.
- إننا نعتقد بأن تقديرنا ضمن القوائم المالية الموحدة معقولة ومفصلة على النحو التالي :
- يتم تكوين مخصص لقاء الذمم المدينة اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة الشركة لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.
- يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من مصروف ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين والمعايير الدولية للتقارير المالية ويتم تقدير واحتساب وإثبات الموجودات وتقديرات الأعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ويتم اللزم اعتماداً على دراسة مقدمة من قبل الإدارة.
- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الانتاجية للموجودات الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ويتم أخذ خسارة التدني في قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة.
- يتم تكوين مخصص لقاء مواد خام وقطع غيار ولوازم بطينة الحركة والتي يظهر تدني في قيمتها عن القيمة الظاهرة في السجلات اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة الشركة بموجب متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.
- تقوم الشركة بمراجعة دورية للقضايا المقامة عليها اعتماداً على الدراسات القانونية المعدة من قبل المستشارين القانونيين للشركة والتي يتم بموجبها تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل ويتم تكوين مخصص لهذه القضايا في قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة.

شركة
مصانع الورق والكرتون الأردنية
(مساهمة عامة محدودة)
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية

| 2022 | 31 آذار 2023 | |
|-----------------|-----------------|--|
| دينار اردني | دينار اردني | |
| 7,319 | 7,319 | (3) النقد والنقد المعدل |
| | | نقد لدى البنوك - حسابات جارية |
| 7,319 | 7,319 | المجموع |
| 2022 | 31 آذار 2023 | |
| دينار اردني | دينار اردني | |
| 979,995 | 979,995 | (4) ذمم مدينة - بالاصافي |
| 334,122 | 334,122 | ذمم تجارية محلية |
| (1,364,111) | (1,364,111) | ذمم تجارية خارجية |
| | | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها إيضاح رقم (4-1) |
| (49,994) | (49,994) | مجموع الذمم التجارية ** |
| 35,781 | 35,781 | ذمم أخرى |
| 14,762 | 14,762 | ذمم الموظفين |
| 549 | 549 | المجموع |

- إن الحركة الحاصلة على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال السنة هي كما يلي :

| 2022 | 31 آذار 2023 | |
|------------------|------------------|----------------------------------|
| دينار اردني | دينار اردني | |
| 1,367,277 | 1,364,111 | (4-1) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| (3,166) | - | الرصيد في بداية السنة |
| | | تخفيض المخصص المستدرك خلال السنة |
| 1,364,111 | 1,364,111 | الرصيد في نهاية السنة |

- تتبع الشركة سياسة التعامل مع اطراف محلية مؤهلة انتمائياً وذلك من اجل تخفيف خطر الخسائر المالية الناجمة عن عدم الوفاء بالالتزامات في حين لا تقوم إدارة الشركة بالحصول على ضمانات لقاء الذمم المدينة وبالتالي فهي غير مضمونة كما يتم أخذ مخصص تدني للذمم المستحقة لفترة تزيد عن (365) يوم ولا يوجد حركة سداد عليها ولا يوجد امكانية لتحصيلها وفيما يلي تفاصيل الذمم التجارية، حيث قامت الشركة بتكوين مخصص كافي للذمم المشكوك في تحصيلها.

شركة
مصانع الورق والكرتون الأردنية
(مساهمة عامة محدودة)
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية

| 2022 | 31 آذار 2023 | |
|-------------|--------------|---------------------|
| دينار أردني | دينار أردني | |
| 89,948 | 89,948 | (5) مخزون |
| 11,116 | 11,116 | مواد خام |
| (101,064) | (101,064) | بضاعة جاهزة |
| | | مخصص تدني بضاعة |
| - | - | المجموع |
| 2022 | 31 آذار 2023 | |
| دينار أردني | دينار أردني | |
| 302,846 | 302,846 | (6) بضاعة في الطريق |
| (302,846) | (302,846) | بضاعة في الطريق |
| | | مخصص تدني بضاعة |
| - | - | المجموع |

شركة
مصانع الورق والكرتون الأردنية
(مساهمة عامة محدودة)
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية

| 2022 | 31 آذار 2023 | |
|----------------|----------------|----------------------|
| دينار اردني | دينار اردني | |
| 133,934 | 130,805 | ارصدة مدينة اخرى (7) |
| 109,400 | 109,400 | مصاريف مدفوعة مقدما |
| 38,395 | 38,395 | تأمينات مستردة |
| | | تأمينات كفالات بنكية |
| 281,729 | 278,600 | المجموع |

شركة
مصانع الورق والكرتون الأردنية
(مساهمة عامة محدودة)
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية

| المجموع | دفعات على حساب مشاريع قيد الاحتجاز | حاوليات | عدد وأدوات | الأثاث والمفروشات | سيارات وسائط النقل | الات ومكينات | مباني | اراضي | |
|-------------|------------------------------------|-------------|-------------|-------------------|--------------------|--------------|-------------|-------------|---|
| دينار أردني | دينار أردني | دينار أردني | دينار أردني | دينار أردني | دينار أردني | دينار أردني | دينار أردني | دينار أردني | |
| 11,699,172 | 19,916 | 5,601 | 101,938 | 319,656 | 80,244 | 7,806,277 | 3,230,561 | 134,979 | 2023 الرصيد كما في 1 كانون الثاني الكافية |
| 11,699,172 | 19,916 | 5,601 | 101,938 | 319,656 | 80,244 | 7,806,277 | 3,230,561 | 134,979 | 2023 الرصيد كما في 31 آذار |
| 9,413,508 | 19,916 | 5,340 | 86,544 | 277,782 | 77,323 | 7,156,283 | 1,790,320 | - | 2023 الرصيد كما في 1 كانون الثاني استهلاك السنة |
| 41,901 | - | 154 | 1,115 | 1,789 | 261 | 14,352 | 24,229 | - | 2023 الرصيد كما في 31 آذار |
| 9,455,409 | 19,916 | 5,494 | 87,658 | 279,572 | 77,584 | 7,170,636 | 1,814,549 | - | |
| 2,243,763 | - | 107 | 14,279 | 40,085 | 2,660 | 635,641 | 1,416,011 | 134,979 | 2023 صافي القيمة الدفترية كما في 31 آذار |
| 2,285,664 | - | 261 | 15,394 | 41,874 | 2,921 | 649,994 | 1,440,241 | 134,979 | 2022 كما في 31 كانون الأول |

شركة
مصانع الورق والكرتون الأردنية
(مساهمة عامة محدودة)
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية

| 2022 | 31 آذار 2023 | |
|------------------|------------------|--------------------|
| دينار اردني | دينار اردني | ذمم دائنة (9) |
| 798,811 | 797,429 | ذمم الموردين |
| 982,160 | 982,369 | ذمم الموظفين واخرى |
| 1,780,971 | 1,779,798 | المجموع |

| 2022 | 31 آذار 2023 | |
|----------------|----------------|------------------------|
| دينار اردني | دينار اردني | شيكات مؤجلة الدفع (10) |
| 349,828 | 349,828 | شيكات مؤجلة الدفع |
| 349,828 | 349,828 | المجموع |

- يمتد إستحقاق الشيكات مؤجلة الدفع حتى تاريخ 13 آذار 2023 وتتركز الشيكات مؤجلة الدفع في (11) مورد يشكلون (100%) من رصيد الشيكات مؤجلة الدفع كما في 31 كانون الاول 2022 والبالغة (349,828) دينار.

| 2022 | 31 آذار 2023 | |
|------------------|------------------|--|
| دينار اردني | دينار اردني | أرصدة دائنة اخرى (11) |
| 749,675 | 749,675 | كمبيالات مؤجلة الدفع - الضمان الاجتماعي |
| 480,000 | 480,000 | اقساط وفوائد قروض مستحقة |
| 334,620 | 371,328 | مستحقات الرواتب |
| 162,167 | 162,167 | مستحقات مستحقة |
| 88,521 | 88,521 | أمانات ارباح مساهمين غير مدفوعة |
| 146,067 | 147,580 | أمانات الضمان الاجتماعي ** |
| 55,080 | 55,080 | اخرى |
| 52,250 | 52,250 | مستحقات بورصة عمان ومركز ايداع الاوراق المالية |
| 2,068,380 | 2,106,601 | المجموع |

** الشركة لم تقم بالسداد ولم يتم الالتزام بالتسوية مع المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي حتى تاريخ 31 آذار 2023.

شركة
مصانع الورق والكرتون الأردنية
(مساهمة عامة محدودة)
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية

| 2022 | 31 آذار 2023 | |
|------------------|------------------|----------------------|
| دينار اردني | دينار اردني | (12) التزامات ضريبية |
| 5,403,136 | 5,403,136 | ضريبة مبيعات مستحقة |
| 5,403,136 | 5,403,136 | المجموع |

- الشركة لم تقم بالسداد ولم يتم الالتزام بالتسوية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى تاريخ 31 كانون الأول 2022

| 2022 | 31 آذار 2023 | |
|----------------|----------------|----------------------------------|
| دينار اردني | دينار اردني | (13) مخصصات مختلفة |
| 465,253 | 465,253 | مخصص رسوم الجمارك الاردنية |
| 178,900 | 178,900 | مخصص قضايا |
| 30,000 | 30,000 | مخصص التزامات اخرى |
| 20,767 | 20,767 | مخصص ضريبة الدخل |
| 4,853 | 4,853 | مخصص رسوم صندوق دعم البحث العلمي |
| 699,773 | 699,773 | المجموع |

شركة
مصانع الورق والكرتون الأردنية
(مساهمة عامة محدودة)
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية

| 2022 | | 31 آذار 2023 | |
|------------------|------------------|-----------------------------|-----------------------------------|
| المجموع | المجموع | اقساط مستحقة طويلة الاجل | اقساط مستحقة وتستحق خلال العام |
| 2,459,681 | 2,459,681 | - | 2,459,681 |
| 4,056,030 | 4,151,947 | 4,151,947 | - |
| 6,515,711 | 6,611,628 | 4,151,947 | 2,459,681 |

القروض (14)

قروض بنك عودة

القروض

قروض بنك المال

القروض

المجموع

القروض الاول:

- تم خلال عام 2008 توقيع اتفاقية قرض مع بنك عودة منحت الشركة بموجبها قرض بحيث لا تتجاوز مجموع التزامات الشركة من المبلغ المسحوب من هذا القرض ما يعادل 8 مليون دولار امريكي على ان يسدد بموجب اقساط ربع سنوية استحق القسط الاول منها بتاريخ 30 حزيران 2009 ويستحق القسط الاخير منها بتاريخ 14 ايلول 2016 بفائدة 2.5% يضاف لها فوائد متغيرة وفقا لاسعار (LIBOR) وتحسب على اساس الرصيد اليومي للقرض وعمولة 1% سنوياً.
- قامت الشركة خلال العام 2012 بإعادة هيكلة القرض ليسدد بموجب اقساط ربع سنوية استحق القسط الاول في 31 كانون الاول 2012 وبفائدة متغيرة وفقاً للأسعار (LIBOR) وتحسب على اساس الرصيد اليومي للقرض ويستحق القسط الاخير منها بتاريخ 30 ايلول 2016، علماً بان هناك اقساط مستحقة وغير مسددة كما في الجدول اعلاه.

القروض الثاني:

- تم خلال عام 2008 توقيع اتفاقية قرض ثاني مع بنك عودة منحت الشركة بموجبها قرض بحيث لا تتجاوز مجموع التزامات الشركة من المبلغ المسحوب من هذا القرض ما يعادل 280 الف دينار اردني على ان يسدد بموجب اقساط ربع سنوية استحق القسط الاول منها بتاريخ 30 حزيران 2009 ويستحق القسط الاخير منها بتاريخ 14 ايلول 2014 وبفائدة 8.5% وتحسب على اساس الرصيد اليومي للقرض.

شركة
مصانع الورق والكرتون الأردنية
(مساهمة عامة محدودة)
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية

القرض الثاني :

- قامت الشركة خلال عام 2012 باعادة جدولة القرض ليسدد بموجب اقساط ربع سنوي استحق القسط الاول في 31 كانون الاول 2012 وبفائدة 8.5% ويستحق الاخير منها بتاريخ ايلول 2016.
- ان اراضي الشركة محجوزة للجهات مختلفة لقاء القروض الممنوحة من قبل بنك عودة (مجموعة سرادار) المذكورة اعلاه بقيمة 7,500,000 دينار اردني بموجب اتفاقيات القروض الا ان إجراءات الحجز لم تستكمل حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة لوجود قضايا مقامة على هذه الاراضي علما بأن مجلس ادارة الشركة قد قدم تعهد لبنك عودة بحجز هذه الاراضي من قبل جهات مختلفة لصالح البنك عند الانتهاء من هذه القضايا.

قروض بنك المال

القرض الاول :

- تم خلال العام 2012 توقيع اتفاقية قرض مع بنك المال تم بموجبها منح الشركة قرض دواربسقف قدره (950,000) دينار اردني عوضاً عن القرض السابق على ان يسدد على دفعات حداها الأقصى (9) اشهر من تاريخ استغلال السقف وبمعدل فائدة يبلغ (9%) سنوياً.
- تم خلال العام 2013 توقيع اتفاقية قرض مع بنك المال تم بموجبها منح الشركة قرض دواربسقف قدره (1,100,000) دينار اردني عوضاً عن القرض السابق على ان يسدد على دفعات حداها الأقصى (9) اشهر من تاريخ استغلال السقف وبمعدل فائدة يبلغ (6.5%) سنوياً وتحتسب على اساس الرصيد اليومي للقرض تقيد بشكل شهري. بلغ رصيد الاقساط المستحقة غير المدفوعة (113,888) دينار كما في 31 كانون الاول 2015 (384,501) دينار كما في 31 كانون الاول 2014.

القرض الثاني :

- تم خلال العام 2011 توقيع قرض اتفاقية مع بنك المال والتي تم بموجبها منح الشركة قرض متناقص بمبلغ مليون ومئتان الف دينار وبفائدة مقدارها 8% على ان يسدد القرض دفعة واحدة بعد سنة من تاريخ توقيع الاتفاقية او من حصيله زيادة راسمال الشركة ايها اسبق وعلى ان تسدد الفوائد الشهرية طيلة فترة العرض .
- قامت الشركة خلال العام 2013 توقيع اتفاقية قرض مع بنك المال تم بموجبها منح الشركة قرض متناقص بمبلغ 400,000 دينار اردني وبمعدل فائدة يبلغ 9.75% سنوياً على ان يسدد بموجب 4 اقساط ربع سنوية يستحق القسط الاول بتاريخ 14 ايلول 2014 وهذا بلغ رصيد الاقساط المستحقة وغير المدفوعة صفر دينار كما في 31 كانون الاول 2015 بعد الاخذ بعين الاعتبار الهيكل المتمثلة في القرض الرابع (100,000) دينار بالاضافة الى فوائد بنكية مستحقة بمبلغ 46,858 دينار كما في 31 كانون الاول 2014.

القرض الثالث :

- تم خلال العام 2013 توقيع اتفاقية قرض مع بنك المال تم بموجبها منح الشركة قرض متناقص بمبلغ 400,000 دينار اردني وبمعدل فائدة 9.75% سنوياً على ان يسدد بموجب 4 اقساط ربع سنوية يستحق القسط الاول بتاريخ 14 كانون الاول 2014 وهذا بلغ رصيد الاقساط المستحقة وغير القرض الرابع (100,000) دينار بالاضافة الى فوائد بنكية مستحقة بمبلغ 46,858 دينار كما في 31 كانون الاول 2014.
- تم منح قروض بنك المال بكفالة الشركة واحد كبار المساهمين وتعهد من الشركة بحجز قطعة ارض من قبل جهات مختلفة لصالح البنك من الدرجة الاولى وبمبلغ من الدرجة الاولى وبمبلغ لا يقل عن 5 مليون دينار اردني بالاضافة الى تجبير مبلغ 6 مليون دينار من بوليصة التأمين على مصنع الشركة لصالح البنك .

القرض الرابع :

- تم خلال العام 2015 توقيع اتفاقية هيكله جميع القروض السابقة مع بنك المال والتي تم بموجبها دمج القرضين الثاني والثالث بقرض متناقص بمبلغ 2 مليون دينار بمعدل فائدة يبلغ 9 % سنوياً على ان يسدد بموجب 60 قسط شهري يستحق القسط الاول بتاريخ 30 أيار 2016 والقسط الاخير بتاريخ 18 نيسان 2021.

شركة
مصانع الورق والكرتون الأردنية
(مساهمة عامة محدودة)
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية

(15) المعاملات مع الاطراف ذات علاقة

فيما يلي تفاصيل الارصدة والمعاملات مع الاطراف ذات العلاقة (الشركات ممثلة في اعضاء بمجلس إدارة الشركة) :

| 2022 | 31 آذار 2023 | بنود قائمة المركز المالي الموحدة |
|------------------|------------------|----------------------------------|
| دينار اردني | دينار اردني | أ. المطلوب لاطراف ذات علاقة |
| 992,928 | 1,005,389 | شركة ابو جابر إخوان - مساهم |
| 247,627 | 247,627 | شركة المتحدة للتأمين - مساهم |
| 1,661 | 1,661 | شركة الاستثمارات العامة - مساهم |
| <u>1,242,216</u> | <u>1,254,677</u> | المجموع |

شركة
مصانع الورق والكرتون الأردنية
(مساهمة عامة محدودة)
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية

| 2022 | 31 آذار 2023 | |
|-------------|--------------|--------------------------------------|
| دينار اردني | دينار اردني | |
| - | - | (16) المبيعات |
| - | - | مبيعات الصناديق |
| - | - | المجموع |
| 2022 | 31 آذار 2023 | |
| دينار اردني | دينار اردني | |
| 10,225 | 2,556 | (17) مصاريف بيعية وتسويقية |
| 69 | 17 | الرواتب والأجور ومنافع أخرى |
| 10,294 | 2,573 | استهلاك ممتلكات ومعدات |
| | | المجموع |
| 2022 | 31 آذار 2023 | |
| دينار اردني | دينار اردني | |
| 97,352 | 24,179 | (18) مصاريف إدارية وعمومية |
| 54,900 | 13,519 | استهلاك ممتلكات ومعدات |
| 19,740 | 7,000 | الرواتب والأجور ومنافع أخرى |
| 84,099 | 3,129 | اتعاب مهنية واستشارات |
| 12,265 | 2,975 | فوائد وغرامات مؤسسة الضمان الاجتماعي |
| 1,350 | 875 | مصاريف سفر وتنقلات وإقامة |
| 4,369 | 295 | أمن وحراسة |
| 540 | 130 | كهرباء ووقود ومياه |
| 1,428 | - | مستهلكات |
| 325 | - | رسوم ورخص حكومية |
| 300 | - | بريد وهاتف |
| 25 | - | دعاية وإعلان |
| 276,693 | 52,102 | أخرى |
| | | المجموع |

شركة
مصانع الورق والكرتون الأردنية
(مساهمة عامة محدودة)
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية

| 2022 | 31 آذار 2023 | |
|---|----------------|--|
| دينار اردني | دينار اردني | |
| 554,959 | 95,928 | (19) مصاريف مالية فوائد وعمولات بنكية |
| 554,959 | 95,928 | المجموع |
| (20) المسترد من فوائد وغرامات تقسيط الضمان الاجتماعي - هذا المبلغ هو عبارة عن تعديل لقيود مصاريف مستقبلية احتسبت في السابق كفوائد وغرامات مستقبلية لاتفاقية جدولة مستحقات الضمان الاجتماعي. | | |
| 2022 | 31 آذار 2023 | |
| دينار اردني | دينار اردني | |
| 215,581 | 39,851 | (21) خسائر توقف نتيجة العمليات المتوقفة تكلفة خسائر توقف نتيجة العمليات المتوقفة إيضاح رقم (21-1) |
| 215,581 | 39,851 | المجموع |
| 2022 | 31 آذار 2023 | |
| دينار اردني | دينار اردني | |
| 88,580 | 22,145 | (21-1) تكلفة خسائر توقف نتيجة العمليات المتوقفة رواتب وأجور ومنافع اخرى |
| 127,001 | 17,706 | مصاريف تشغيلية غير مستغلة - إيضاح رقم (21-1-1) |
| 215,581 | 39,851 | المجموع |
| 2022 | 31 آذار 2023 | |
| دينار اردني | دينار اردني | |
| 127,001 | 17,706 | (21-1-1) مصاريف طاقة تشغيلية غير مستغلة استهلاك ممتلكات ومعدات |
| 127,001 | 17,706 | المجموع |
| (22) حصة السهم من (الخسارة) الربح السنة يتم احتساب (الخسارة) الربح السهم الواحد بقسمة (الخسارة) الربح السنة على المعدل المرجح لعدد الاسهم خلال السنة كما في : | | |
| 2022 | 31 آذار 2023 | |
| دينار اردني | دينار اردني | |
| (1,464,116) | (190,454) | (الخسارة) للسنة |
| 7,500,000 | 7,500,000 | المتوسط المرجح لعدد الاسهم |
| (0.195) | (0.025) | حصة السهم من (الخسارة) للسنة اساسي ومخفض |

شركة
مصانع الورق والكرتون الأردنية
(مساهمة عامة محدودة)
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية

(23) الأدوات المالية

أ) إدارة المخاطر

- تواجه الشركة وتدير المخاطر المالية المتعلقة بعملياتها ونشاطاتها التجارية وتتضمن هذه المخاطر : مخاطر رأس المال، مخاطر السوق (متضمنة مخاطر العملة ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر السعر)، مخاطر الائتمان، مخاطر السيولة.
- تسعى الشركة إلى تقليل آثار ونتائج هذه المخاطر عن طريق تنويع مصادر رأس المال.
- تقوم الشركة بإدارة ومراقبة ومعالجة المخاطر والسياسات التي تتبعها بهدف تقليل احتمال التعرض للمخاطر.

1- مخاطر رأس المال

- تراجع الشركة بشكل منتظم مكونات رأس المال وتأخذ بعين الاعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة فيه.
- تتحكم الشركة برأس المال لضمان استمرارية أعمالها وزيادة العوائد من خلال تحقيق الرصيد الأمثل للديون وحقوق الملكية.

2- مخاطر أسعار الصرف

- تقوم الشركة بتنفيذ معاملات تجارية بالعملة الأجنبية مما يفرض نوعاً من المخاطر نتيجة لتقلبات أسعار صرف هذه العملات خلال المدة/السنة.
- تملك الشركة سياسات وإجراءات لإدارة المخاطر المتعلقة بأسعار الصرف الأجنبي.

3- مخاطر سعر الفائدة

- تتعرض الشركة لمخاطر سعر الفائدة الناتجة من عمليات الإقراض.
- تتم إدارة المخاطر عن طريق المحافظة على الجمع ما بين أرصدة أسعار الفائدة المتقلبة والثابتة في بداية السنة المالية بطريقة ملائمة.

4- مخاطر الأسعار

- تتعرض الشركة لمخاطر تتعلق بأسعار أدوات حقوق الملكية التي تنتج من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. على الرغم من ذلك، لا تعتبر هذه المخاطر ذات أهمية طالما أن الشركة لا تقوم بالمتاجرة الفعلية بهذه الاستثمارات.
- بالإضافة إلى ذلك، لم تظهر أي مؤشرات على عمليات استبعاد هامة أو تدني قيمة الاستثمارات المتوفرة للبيع.

5- مخاطر الائتمان

- تشير مخاطر الائتمان إلى تلك المخاطر التي تظهر عندما يتخلف المدين عن إلتزاماته التعاقدية مما ينتج عنه خسائر مالية للشركة.
- تملك الشركة سياسات ائتمانية توضح كيفية التعامل مع الأطراف القادرة على سداد الديون والحصول على ضمانات ملائمة عند اللزوم كوسيلة لتقليل مخاطر الخسائر المالية الناتجة عن العجز في تسديد الديون.
- تراقب الشركة بانتظام معدلات الائتمان للجهات المدينة وحجم المعاملات مع هذه الجهات خلال المدة/السنة.
- يتم القيام بتقييم مستمر للائتمان من ناحية الأوضاع و الظروف الاقتصادية للجهة المدينة.
- تمثل القيم التي تظهر بها الموجودات المالية في القوائم المالية الحد الأقصى من نسب تعرض الشركة لمخاطر الائتمان، بدون الأخذ بعين الاعتبار قيمة أي ضمانات تم الحصول عليها.

شركة
مصانع الورق والكرتون الأردنية
(مساهمة عامة محدودة)
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية

و. مخاطر السيولة

- يتبنى مجلس إدارة الشركة إطار عام لإدارة مخاطر السيولة وذلك لان مجلس إدارة الشركة مسئول عن إدارة مخاطر السيولة.
- تراقب الشركة التدفقات النقدية وتطابقها مع تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.
- يوضح الجدول التالي تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية للشركة كما في 31 كانون الأول :

| المجموع | اكثر من سنة | اقل من سنة | الموجودات المالية |
|-------------------|------------------|-------------------|----------------------------|
| دينار أردني | دينار أردني | دينار أردني | |
| 7,319 | - | 7,319 | النقد والنقد المعدل |
| 549 | - | 549 | ذمم مدينة - بالصافي |
| 3,752 | - | 3,752 | ذمة الشركة التابعة |
| 2,500 | - | 2,500 | استثمارات في شركات التابعة |
| 278,600 | - | 278,600 | ارصدة مدينة اخرى |
| 292,720 | - | 292,720 | المجموع |
| المجموع | اكثر من سنة | اقل من سنة | المطلوبات المالية |
| دينار أردني | دينار أردني | دينار أردني | |
| 1,779,798 | - | 1,779,798 | ذمم دائنة |
| 349,828 | - | 349,828 | شيكات مؤجلة الدفع |
| 2,106,601 | - | 2,106,601 | ارصدة دائنة اخرى |
| 5,403,136 | - | 5,403,136 | التزامات ضريبية |
| 4,851,721 | 4,151,947 | 699,773 | مخصصات مختلفة |
| 2,459,681 | - | 2,459,681 | أقساط قروض |
| 1,254,677 | - | 1,254,677 | المطلوب لاطراف ذات علاقة |
| 18,205,441 | 4,151,947 | 14,053,494 | المجموع |

(24) ضريبة الدخل

- حسب رأي المستشار الضريبي الخاص بالشركة فإنه لا داعي لاختذ اي مخصصات لغايات ضريبة الدخل عن السنة المذكورة وإن حسابات الشركة مدققة من قبل دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام 2017.