

شركة

مصانع الورق والكرتون الأردنية

(مساهمة عامة محدودة)

الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية المرحلية للشهور

السنة المنتهية في 30 حزيران 2023

وتقرير 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 30 حزيران 2023
5	قائمة الدخل المرحلية للشهور الستة المنتهية في 30 حزيران 2023
6	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية للشهور الستة المنتهية في 30 حزيران 2023
7	قائمة التدفقات النقدية المرحلية للشهور الستة المنتهية في 30 حزيران 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 30 حزيران 2023 وقائمة الدخل المرحلية وقائمة الدخل الشامل المرحلية وقائمة التغير في حقوق الملكية المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية للشهور الستة 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 وأن نقوم بتخطيط وإجراء المراجعة للحصول على تأكيدات معقولة فيما إذا كانت القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية .
أن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا تمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها 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 .

اساس الاستنتاج

- لم يتم تزويدنا بتأييدات الذمم الدائنة وعليه لم نتمكن من التأكد من صحة الأرصدة.
- لم يتم تزويدنا بتأييدات قرض بنك عودة - لبنان وعليه لم نتحقق من صحة الالتزامات المترتبة لصالح البنك على الشركة.
- لم يتم تزويدنا بتأييد البنوك وعليه لم نتمكن من التحقق من صحة الارصدة، او اية التزامات مترتبة على الشركة لصالح البنك.
- لم يتم تزويدنا بكتاب المحامي المتعلقة بالقضايا المقامة على الشركة.

الاستنتاج

باستثناء تأثير ما ورد اعلاه ان القوائم المالية المرحلية وبناءً على مراجعتنا لم يستترع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 .

فقرة ابضاحية

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 الحداث الدولية لتدقيق الحسابات

محمد حرب

اجازة رقم (852)


Modernity International
Public Accountants & Business Advisers

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

في 20 تموز 2023

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

قائمة المركز المالي كما في 30 حزيران 2023

2022	30 حزيران 2023	إيضاح	الموجودات
دينار اردني	دينار اردني	رقم	الموجودات المتداولة
7,319	26	3	النقد والنقد المعدل
549	549	4	ذمم مدينة - بالصافي
3,750	5,252		ذمة الشركة التابعة
-	-	5	مخزون
-	-	6	بضاعة في الطريق
2,500	2,500		استثمارات في شركات التابعة
281,729	275,471	7	ارصدة مدينة اخرى
295,847	283,798		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
2,285,664	2,202,317	8	ممتلكات ومعدات - بالصافي
2,285,664	2,202,317		مجموع الموجودات غير المتداولة
2,581,511	2,486,115		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
1,780,972	1,779,360	9	ذمم دائنة
349,828	349,828	10	شيكات مؤجلة الدفع
2,068,380	2,159,119	11	ارصدة دائنة اخرى
5,403,136	5,550,530	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	3,165,635	15	المطلوب لاطراف ذات علاقة
14,003,986	16,163,926		مجموع المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
4,056,030	2,392,274	14	أقساط قروض تستحق لأكثر من عام
4,056,030	2,392,274		مجموع المطلوبات غير المتداولة
18,060,016	18,556,200		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
7,500,000	7,500,000		رأس المال
1,261,476	1,261,476		احتياطي اجباري
(24,239,981)	(24,831,561)		(الخسائر) المتراكمة
(15,478,505)	(16,070,085)		صافي حقوق الملكية
2,581,511	2,486,115		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 للشهور الستة المنتهية في 30 حزيران 2023

2022	30 حزيران 2023	إيضاح	
دينار اردني	دينار اردني	رقم	
			العمليات المستمرة
-	-	16	مبيعات الصناديق
-	-		تكلفة المبيعات الصناديق
-	-		مجمّل الربح
			المصاريف
(10,294)	(5,147)	17	مصاريف بيعية وتسويقية
(276,693)	(114,637)	18	مصاريف ادارية وعمومية
(554,959)	(243,603)	19	مصاريف مالية
(409,088)	(147,394)		مصاريف الالتزامات ضريبية
(1,251,035)	(510,781)		مجموع المصاريف
2,500	-		مخصص الديون المشكوك في تحصيلها انتفت الحاجة إليه
(1,248,535)	(510,781)		(خسارة) السنة من العمليات العاملة
			العمليات المتوقفة
(215,581)	(79,298)	20	خسائر توقف نتيجة العمليات المتوقفة
(215,581)	(79,298)		(خسارة) من العمليات المتوقفة
(1,464,116)	(590,079)		(خسارة) السنة
دينار	دينار	21	حصة السهم من (خسارة) السنة
(0.195)	(0.079)		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 للشهور الستة المنتهية في 30 حزيران 2023

المجموع	(الخصائر) المتراكمة	احتياطيات إجباري	رأس المال
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
			2022
(14,182,447)	(22,943,923)	1,261,476	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2022
(1,464,116)	(1,464,116)	-	(خسارة) السنة
168,058	168,058	-	تعديلات سنوات سابقة
(15,478,505)	(24,239,981)	1,261,476	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2022
			2023
(15,478,505)	(24,239,981)	1,261,476	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2023
(590,079)	(590,079)	-	(خسارة) السنة
(1,500)	(1,500)	-	تعديلات سنوات سابقة
(16,070,085)	(24,831,561)	1,261,476	الرصيد كما في 30 حزيران 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 للشهور الستة المنتهية في 30 حزيران 2023

2022	30 حزيران 2023	
دينار اردني	دينار اردني	
		التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية
(1,464,115)	(590,079)	(خسارة) السنة
224,421	83,347	استهلاكات
409,088	147,394	مخصص التزامات ضريبية
168,058	(1,500)	تعديلات سنوات سابقة
(662,548)	(360,838)	(الخسارة) التشغيلية قبل التغير في بنود رأس المال العامل
		التغير في رأس المال العامل
(549)	-	ذمم مدينة - بالصافي
214,415	-	المخزون
-	(1,502)	ذمة الشركة التابعة
12,748	6,258	ارصدة مدينة اخرى
(135,492)	(1,612)	ذمم دائنة
197,281	1,923,419	المطلوب لاطراف ذات علاقة
317,538	90,738	ارصدة دائنة اخرى
(56,607)	1,656,463	صافي النقد من الانشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية
(233,298)	-	شراء ممتلكات ومعدات
(233,298)	-	صافي النقد من الانشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية
289,320	(1,663,756)	القروض
(4,274)	-	التزامات ضريبية
285,046	(1,663,756)	صافي النقد من الانشطة التمويلية
(4,859)	(7,294)	صافي التغير في رصيد النقد
12,178	7,319	النقد والنقد المعدل بداية السنة
7,319	26	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 وعلن 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	18/4/2023	ممثل قطاع خاص
محمود محمد اسماعيل سمور	نائب رئيس مجلس ادارة	18/4/2023	شركة أبو جابر اخوان
عمار محمد محمد القواسمة	عضو مجلس ادارة	18/4/2023	شركة المدار العالمي للاستثمارات
محمد صابر زكي غنام	عضو مجلس ادارة	18/4/2023	شركة المدار العالمي للاستثمارات
عماد نهاد خليل جريس	عضو مجلس ادارة	18/4/2023	الشركة المتحدة للتأمين
حسام عماد صويص	عضو مجلس ادارة	18/4/2023	شركة الاستثمارات العامة
احمد حمد مطلق النعيمات	عضو مجلس ادارة	18/4/2023	المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي

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

إيضاحات حول القوائم المالية

- يكون المفوضين بالتوقيع نيابة عن الشركة رئيس مجلس الإدارة ونائب رئيس مجلس الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة وفق أحكام القانون.
- يكون المفوضين بالتوقيع نيابة عن الشركة بكافة الأمور المالية بالغاً مهما بلغت رئيس مجلس الإدارة السيد/ زياد رؤوف سعد أبو جابر، يكون المفوضين بالتوقيع نيابة عن الشركة في الأمور الإدارية والقضائية وتوقيع كافة الاتفاقيات والعقود مع الجهات والدوائر الحكومية الرسمية والمؤسسات العامة والبلديات والجهات ذات العلاقة مع الشركة والمصالحات مع الدائنين والمدينين ومع الغير وأية أمور أخرى تتطلبها إجراءات ما ورد آنفاً هم (رئيس مجلس الإدارة السيد/ زياد رؤوف سعد أبو جابر مع نائب رئيس مجلس الإدارة السيد/ محمود محمد اسماعيل سمور مجتمعين و / أو منفردين، و/أو رئيس مجلس الإدارة السيد/ زياد رؤوف سعد أبو جابر مع أي من أعضاء مجلس الإدارة مجتمعين، و/أو نائب رئيس مجلس الإدارة السيد/ محمود محمد اسماعيل سمور مع أي من أعضاء مجلس الإدارة مجتمعين)، يحق لكل من رئيس مجلس الإدارة السيد/ زياد رؤوف سعد أبو جابر ونائب رئيس مجلس الإدارة السيد/ محمود محمد اسماعيل سمور/مجتمعين و/أو منفردين بتفويض خطي من قبلهم و/أو من قبله بالتوقيع نيابة عن الشركة لغرض محدد فيما ذكر في البندين (2و3) أعلاه إلى أي من أعضاء مجلس الإدارة و/أو الغير وفق مقتضى الحال.

د. تم إقرار القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 30 تموز 2023.

هـ. أسس توحيد القوائم المالية

- تتضمن القوائم المالية الموحدة للشركة والشركة التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتتحقق 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 ستم 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 المشتقة 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 إلتزامات 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 تقديراً 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 الحال.
 - 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 لاتمام 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 الاعتراف 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 الاعتراف 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 الاعتراف 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% | أراضي |
| 3% | مباني |
| 6-10% | الآلات ومكينات |
| 11-20% | سيارات وسائط النقل |
| 7% | أثاث ومفروشات |
| 7% | عدد وأدوات |
| 0% | حاويات |
| 0% | دفعات على حساب مشاريع قيد الإنجاز |
- تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة في نهاية كل سنة، وأي تغيير 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 تغييرات 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 الاعتراف 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 ينجم 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 للتزويل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة او الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة لاغراض 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 الفائدة 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 إلتزامات محتملة تعتمد على إحصائية 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 والأفصاح 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 تقدير اتنا 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 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	30 حزيران 2023	
دينار اردني	دينار اردني	
7,319	26	(3) النقد والنقد المعدل
		نقد لدى البنوك - حسابات جارية
7,319	26	المجموع

2022	30 حزيران 2023	
دينار اردني	دينار اردني	
979,995	979,995	(4) ذمم مدينة - بالصادفي
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	30 حزيران 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 ائتمانياً 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	30 حزيران 2023	
دينار اردني	دينار اردني	
89,948	89,948	(5) مخزون مواد خام
11,116	11,116	بضاعة جاهزة
(101,064)	(101,064)	مخصص تدني بضاعة
-	-	المجموع
2022	30 حزيران 2023	
دينار اردني	دينار اردني	
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	30 حزيران 2023	
دينار اردني	دينار اردني	
133,934	127,676	(7) ارصدة مدينة اخرى
109,400	109,400	مصاريف مدفوعة مقدما
38,395	38,395	تأمينات مستردة
		تأمينات كفالات بنكية
281,729	275,471	المجموع

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

إيضاحات حول القوائم المالية

المجموع	دفعات على حساب مشاريع قيد الإنجاز	حلوليات	عدد وأدوات	الأثاث والمفروشات	سيارات وسائط النقل	الات ومكينات	مباني	أراضي	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	ممتلكات و معدات - بالصافي
11,699,172	19,916	5,601	101,938	319,656	80,244	7,806,277	3,230,561	134,979	الكلفة الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2023
11,699,172	19,916	5,601	101,938	319,656	80,244	7,806,277	3,230,561	134,979	الرصيد كما في 30 حزيران 2022
9,413,508	19,916	5,340	86,544	277,782	77,323	7,156,283	1,790,320	-	الاستهلاك المتراكم الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2023
83,347	-	260	2,011	3,574	523	28,521	48,458	-	استهلاك السنة
9,496,855	19,916	5,600	88,554	281,356	77,846	7,184,804	1,838,778	-	الرصيد كما في 30 حزيران 2022
2,202,317	-	1	13,383	38,300	2,398	621,473	1,391,782	134,979	صافي القيمة الدفترية كما في 30 حزيران 2023
2,285,664	-	261	15,394	41,874	2,921	649,994	1,440,241	134,979	كما في 31 كانون الأول 2022

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

إيضاحات حول القوائم المالية

2022	30 حزيران 2023	
دينار اردني	دينار اردني	ذمم دائنة (9)
798,812	795,939	ذمم الموردين
982,160	983,421	ذمم الموظفين واخرى
1,780,972	1,779,360	المجموع

2022	30 حزيران 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 30 حزيران 2023 والبالغة (349,828) دينار.

2022	30 حزيران 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	408,036	مستحقات الرواتب
162,167	162,167	مسققات مستحقة
88,521	88,521	أمانات ارباح مساهمين غير مدفوعة
146,067	163,390	أمانات الضمان الاجتماعي **
55,080	55,080	اخرى
52,250	52,250	مستحقات بورصة عمان ومركز ايداع الاوراق المالية
2,068,380	2,159,119	المجموع

** الشركة لم تقم بالسداد ولم يتم الالتزام بالتسوية مع المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي حتى تاريخ 30 حزيران 2023.

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

إيضاحات حول القوائم المالية

2022	30 حزيران 2023	
دينار اردني	دينار اردني	
5,403,136	5,550,530	(12) التزامات ضريبية
		ضريبة مبيعات مستحقة
5,403,136	5,550,530	المجموع

- الشركة لم تقم بالسداد ولم يتم الالتزام بالتسوية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى تاريخ 30 حزيران 2023.

2022	30 حزيران 2023	
دينار اردني	دينار اردني	
465,253	465,253	(13) مخصصات مختلفة
178,900	178,900	مخصص رسوم الجمارك الاردنية
30,000	30,000	مخصص قضايا
20,767	20,767	مخصص التزامات اخرى
4,853	4,853	مخصص ضريبة الدخل
		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	30 حزيران 2023		
	المجموع	المجموع	أقساط مستحقة طويلة الأجل وتستحق خلال العام
2,459,681	2,459,681	-	2,459,681
4,056,030	2,392,274	2,392,274	-
6,515,711	4,851,955	2,392,274	2,459,681

القروض (14)

قروض بنك عوده
القروض

قروض بنك المال
القروض

المجموع

القروض الأول:

- 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 أمريكي على ان يسدد بموجب أقساط ربع سنوية استحق القسط الأول منها بتاريخ 30 حزيران 2009 ويستحق القسط الأخير منها بتاريخ 14 ايلول 2016 بفائدة 2.5% يضاف لها فوائد متغيرة وفقا لاسعار (LIBOR) وتحسب على اساس الرصيد اليومي للقرض وصولة 1% سنوياً.
- قامت الشركة خلال العام 2012 بإعادة هيكلة القرض ليسدد بموجب أقساط ربع سنوية استحق القسط الأخير منها بتاريخ 30 ايلول 2016، علماً بأن هناك متغيرة وفقاً لاسعار (LIBOR) وتحسب على اساس الرصيد اليومي للقرض ويستحق القسط الأخير منها بتاريخ 30 ايلول 2016، علماً بأن هناك أقساط 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 أقساط ربع سنوية استحق القسط الأول منها بتاريخ 30 حزيران 2009 ويستحق القسط الأخير منها بتاريخ 14 ايلول 2014 بفائدة 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 بإعادة جدولة القرض ليسدد بموجب أقساط ربع سنوي استحق القسط الأول في 31 كانون الأول 2012 وبفائدة 8.5% ويستحق الأخير منها بتاريخ أيلول 2016.
- إن أراضي الشركة محجوزة للجهات مختلفة لقاء القروض الممنوحة من قبل بنك عودة (مجموعة سرادار) المذكورة أعلاه بقيمة 7,500,000 دينار أردني بموجب اتفاقيات القروض إلا أن إجراءات الحجز لم تستكمل حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة لوجود قضايا مقامة على هذه الأراضي علماً بأن مجلس إدارة الشركة قد قدم تعهد لبنك عودة بحجز هذه الأراضي من قبل جهات مختلفة لصالح البنك عند الانتهاء من هذه القضايا.

قروض بنك المال

القرض الأول :

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

القرض الثاني :

- تم خلال العام 2011 توقيع قرض اتفاقية مع بنك المال والتي تم بموجبها منح الشركة قرض متناقص بمبلغ مليون ومئتان ألف دينار وبفائدة مقدارها 8% على أن يسدد القرض دفعة واحدة بعد سنة من تاريخ توقيع الاتفاقية أو من حصيلة زيادة رأسمال الشركة أيهما سبق وعلى أن 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 أردني وبمعدل فائدة يبلغ 9.75% سنوياً على أن يسدد بموجب 4 أقساط ربع سنوية يستحق القسط الأول بتاريخ 14 أيلول 2014 وهذا بلغ رصيد الأقساط المستحقة وغير المدفوعة صفر دينار كما في 31 كانون الأول 2015 بعد الأخذ بعين الاعتبار الهيكلية المتمثلة في القرض الرابع (100,000) دينار بالإضافة إلى فوائد بنكية مستحقة بمبلغ 46,858 دينار كما في 31 كانون الأول 2014.

القرض الثالث :

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

القرض الرابع :

- تم خلال العام 2015 توقيع اتفاقية هيكلية 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 أن يسدد بموجب 60 قسط شهري يستحق القسط الأول بتاريخ 30 أيار 2016 والقسط الأخير 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) :

بنود قائمة المركز المالي الموحدة	30 حزيران 2023	2022
أ. المطلوب لاطراف ذات علاقة	دينار اردني	دينار اردني
شركة ابو جابر إخوان - مساهم	2,916,347	992,928
شركة المتحدة للتأمين - مساهم	247,627	247,627
شركة الاستثمارات العامة - مساهم	1,661	1,661
المجموع	3,165,635	1,242,216

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

إيضاحات حول القوائم المالية

2022	30 حزيران 2023	
دينار اردني	دينار اردني	
-	-	(16) المبيعات
-	-	مبيعات الصناديق
-	-	المجموع
2022	30 حزيران 2023	
دينار اردني	دينار اردني	
10,225	5,113	(17) مصاريف بيعية وتسويقية
69	34	الرواتب والأجور ومنافع أخرى
10,294	5,147	استهلاك ممتلكات ومعدات
		المجموع
2022	30 حزيران 2023	
دينار اردني	دينار اردني	
97,352	48,305	(18) مصاريف إدارية وعمومية
54,900	27,039	استهلاك ممتلكات ومعدات
84,099	20,555	الرواتب والأجور ومنافع أخرى
19,740	7,000	فوائد وغرامات مؤسسة الضمان الاجتماعي
12,265	6,545	اتعاب مهنية واستشارات
1,350	2,525	مصاريف سفر وتنقلات وإقامة
-	1,067	أمن وحراسة
-	786	صيانة وتصليلات
4,369	345	اتعاب ورسوم مراقبة الشركات
540	320	كهرباء ووقود ومياه
300	150	مستهلكات
1,428	-	دعاية وإعلان
325	-	رسوم ورخص حكومية
25	-	بريد وهاتف
		أخرى
276,693	114,637	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	مصاريف مالية (19)
554,959	243,603	فوائد وعمولات بنكية
554,959	243,603	المجموع

2021	2022	
2022	30 حزيران 2023	
دينار اردني	دينار اردني	خسائر توقف نتيجة العمليات المتوقفة (20)
215,581	79,298	تكلفة خسائر توقف نتيجة العمليات المتوقفة إيضاح رقم (20-1)
215,581	79,298	المجموع

2022	30 حزيران 2023	
دينار اردني	دينار اردني	تكلفة خسائر توقف نتيجة العمليات المتوقفة (20-1)
88,580	34,854	رواتب وأجور ومنافع اخرى
127,001	44,444	مصاريف تشغيلية غير مستغلة - إيضاح رقم (20-1-1)
215,581	79,298	المجموع

2022	30 حزيران 2023	
دينار اردني	دينار اردني	مصاريف طاقة تشغيلية غير مستغلة (20-1-1)
127,001	44,444	استهلاك ممتلكات ومعدات
127,001	44,444	المجموع

2022	30 حزيران 2023	
دينار اردني	دينار اردني	حصة السهم من (الخسارة) الربح السنة (21)
(1,464,116)	(590,079)	يتم احتساب (الخسارة) الربح السهم الواحد بقسمة (الخسارة) الربح السنة على المعدل المرجح لعدد الاسهم خلال السنة كما في :
7,500,000	7,500,000	

2022	30 حزيران 2023	
دينار اردني	دينار اردني	(الخسارة) للسنة
(1,464,116)	(590,079)	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
(0.195)	(0.079)	حصة السهم من (الخسارة) للسنة اساسي ومخفض

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

(22) الأدوات المالية

(أ) إدارة المخاطر

- تواجه الشركة وتدبر 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 انتمائية 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 30 حزيران :

المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	الموجودات المالية
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
26	-	26	النقد والنقد المعدل
549	-	549	ذمم مدينة - بالصادفي
5,252	-	5,252	ذمة الشركة التابعة
2,500	-	2,500	استثمارات في شركات التابعة
275,471	-	275,471	ارصدة مدينة اخرى
283,798	-	283,798	المجموع
المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	المطلوبات المالية
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
1,779,360	-	1,779,360	ذمم دائنة
349,828	-	349,828	شيكات مؤجلة الدفع
2,159,119	-	2,159,119	ارصدة دائنة اخرى
5,550,530	-	5,550,530	التزامات ضريبية
3,092,048	2,392,274	699,773	مخصصات مختلفة
2,459,681	-	2,459,681	أقساط قروض
3,165,635	-	3,165,635	المطلوب لاطراف ذات علاقة
18,556,200	2,392,274	16,163,926	المجموع

(23) 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.