

شركة

مصانع الورق والكرتون الأردنية

والشركات التابعة لها

(مساهمة عامة محدودة)

الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية المرحلية للشهور

التسعة المنتهية في 30 ايلول 2023

وتقرير مراجعة القوائم المالية المرحلية

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

فهرس المحتويات	
رقم الصفحة	البيان
3	تقرير مدقق الحسابات المستقل
5	قائمة المركز المالي كما في 30 ايلول 2023
6	قائمة الدخل المرحلية للشهور التسعة المنتهية في 30 ايلول 2023 (غير مدققة)
7	قائمة الدخل الشامل المرحلية للشهور التسعة المنتهية في 30 ايلول 2023 (غير مدققة)
8	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية للشهور التسعة المنتهية في 30 ايلول 2023 (غير مدققة)
9	قائمة التدفقات النقدية المرحلية للشهور التسعة المنتهية في 30 ايلول 2023 (غير مدققة)
30-10	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية



تقرير مراجعة القوائم المالية المرحلية

السادة أعضاء الهيئة العامة لشركة مصانع الورق والكرتون الأردنية المحترمين

والشركات التابعة لها

(مساهمة عامة محدودة)

الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة مصانع الورق والكرتون الأردنية والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية كما في 30 ايلول 2023 وقائمة الدخل المرحلية وقائمة الدخل الشامل المرحلية وقائمة التغير في حقوق الملكية المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية للشهور التسعة المنتهية بذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات تفسيرية أخرى.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي التوصل الى استنتاج حول هذه القوائم المالية الموحدة 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 فاننا 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 نتأكد 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 بتأييدات البنوك وعليه لم نتأكد 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 يسترعر انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 .

فقرة إيضاحية

أن البيانات المالية الموحدة المرحلية هي أول بيانات مالية موحدة مرحلية اصدرتها الشركة منذ توقف نشاطها.
تنتهي السنة المالية للشركة في 31 كانون الأول من كل عام غير أنه تم اعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية المرفقة لأغراض الادارة وهيئة الاوراق المالية.

مجموعة موريسون العالمية

عن شركة الحداثة الدولية لتدقيق الحسابات

محمد حرب

اجازة رقم (852)



Modernity International
Public Accountants & Business Advisers

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

في 26 تشرين الأول 2023

شركة
مصانع الورق والكرتون الأردنية
والشركات التابعة لها
(مساهمة عامة محدودة)
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة المركز المالي كما في 30 ايلول 2023

2022	30 ايلول 2023	إيضاح	الموجودات
دينار اردني	دينار اردني	رقم	الموجودات المتداولة
7,319	25	3	نقد وما في حكمه
22,363	22,604	4	ذمم مدينة - بالصافي
-	-	5	مخزون
-	-	6	بضاعة في الطريق
443,527	434,187	7	ارصدة مدينة اخرى
473,209	456,816		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
2,285,663	2,160,989	8	ممتلكات ومعدات - بالصافي
2,285,663	2,160,989		مجموع الموجودات غير المتداولة
2,758,872	2,617,805		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
1,783,954	1,781,944	9	ذمم دائنة
349,828	349,828	10	شيكات مؤجلة الدفع قصيرة الاجل
2,070,735	2,321,770	11	ارصدة دائنة اخرى
100,011	100,011		شركة الاستثمارات العامة
5,403,136	5,641,103	12	التزامات ضريبية قصيرة الاجل
713,147	713,147	13	مخصصات مختلفة
2,459,681	2,459,681	14	أقساط قروض تستحق خلال عام
1,242,216	3,184,883	15	المطلوب لاطراف ذات علاقة
14,122,708	16,552,367		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
4,056,030	2,440,013	14	أقساط قروض تستحق لاكثر من عام
4,056,030	2,440,013		مجموع المطلوبات غير المتداولة
18,178,738	18,992,380		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
7,500,000	7,500,000		رأس المال
1,266,476	1,266,476		احتياطي اجباري
(24,186,342)	(25,141,051)		(الخسائر) المتراكمة
(15,419,866)	(16,374,575)		صافي حقوق الملكية
2,758,872	2,617,805		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تعد جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة
مصانع الورق والكرتون الأردنية
والشركات التابعة لها
(مساهمة عامة محدودة)
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة الدخل المرحلية للشهور التسعة المنتهية في 30 ايلول 2023 (غير مدققة)

2022	30 ايلول 2023	إيضاح	
دينار اردني	دينار اردني	رقم	
			<u>المصاريف</u>
(10,294)	(7,721)	16	مصاريف بيعية وتسويقية
(277,273)	(272,952)	17	مصاريف ادارية وعمومية
(554,959)	(291,313)	18	مصاريف مالية
(409,088)	(237,966)		مصاريف الالتزامات ضريبية
<u>(1,251,614)</u>	<u>(809,952)</u>		مجموع المصاريف
2,500	-		مخصص الديون المشكوك في تحصيلها انتفت الحاجة إليه
<u>(1,249,114)</u>	<u>(809,952)</u>		(خسارة) السنة من العمليات العاملة
			<u>العمليات المتوقفة</u>
(215,581)	(124,507)	19	خسائر توقف نتيجة العمليات المتوقفة
<u>(215,581)</u>	<u>(124,507)</u>		(خسارة) من العمليات المتوقفة
<u>(1,464,695)</u>	<u>(934,459)</u>		(خسارة) السنة
دينار	دينار	20	حصة السهم من (الخسارة) السنة
(0.195)	(0.125)		حصة السهم من الدخل

إن الإيضاحات المرفقة تعد جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة
مصانع الورق والكرتون الأردنية
والشركات التابعة لها
(مساهمة عامة محدودة)
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة الدخل الشامل المرحلية للشهور التسعة المنتهية في 30 ايلول 2023 (غير مدققة)

2022	30 ايلول 2023	إيضاح
دينار اردني	دينار اردني	رقم
(1,464,695)	(934,459)	(خسارة) السنة
-	-	<u>الدخل الشامل الآخر</u>
-	-	خسائر استثمارات في شركات زميلة
-	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر
(1,464,695)	(934,459)	إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة

إن الإيضاحات المرفقة تعد جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة
مصانع الورق والكرتون الأردنية
والشركات التابعة لها
(مساهمة عامة محدودة)
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية للشهور التسعة المنتهية في 30 أيلول 2023 (غير مدققة)

المجموع	(الخصائر) المتراكمة	احتياطات		رأس المال
		اختياري	إجباري	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
(14,123,229)	(22,889,705)	-	1,266,476	7,500,000
(1,464,695)	(1,464,695)	-	-	-
168,058	168,058	-	-	-
(15,419,866)	(24,186,342)	-	1,266,476	7,500,000
(15,419,866)	(24,186,342)	-	1,266,476	7,500,000
(934,459)	(934,459)	-	-	-
(20,250)	(20,250)	-	-	-
(16,374,575)	(25,141,051)	-	1,266,476	7,500,000

2022
الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2022
(خسارة) السنة
تعديلات سنوات سابقة

الرصيد كما في 31 كانون الأول 2022

2023

الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2023
(خسارة) السنة
تعديلات سنوات سابقة

الرصيد كما في 30 أيلول 2023

إن الإيضاحات المرفقة تعد جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة
مصانع الورق والكرتون الأردنية
والشركات التابعة لها
(مساهمة عامة محدودة)
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة التدفقات النقدية المرحلية للشهور التسعة المنتهية في 30 ايلول 2023 (غير مدققة)

2022	30 ايلول 2023	
دينار اردني	دينار اردني	
		<u>التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية</u>
(1,464,695)	(934,459)	(خسارة) السنة
224,421	124,674	استهلاكات
(2,500)	-	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
409,088	237,966	مخصص التزامات الضريبية
168,058	(20,250)	تعديلات سنوات سابقة
(665,628)	(592,069)	(الخسارة) التشغيلية قبل التغير في بنود رأس المال العامل
		<u>التغير في رأس المال العامل</u>
1,951	(241)	ذمم مدينة - بالصادفي
214,415	-	مخزون
12,748	9,340	ارصدة مدينة اخرى
(135,493)	(2,011)	ذمم دائنة
197,281	1,942,667	المطلوب لاطراف ذات علاقة
318,119	251,036	ارصدة دائنة اخرى
(56,607)	1,608,722	صافي النقد من الانشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية</u>
(233,297)	-	شراء ممتلكات ومعدات
(233,297)	-	صافي النقد من الانشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية</u>
289,318	(1,616,016)	القروض
(4,273)	-	التزامات ضريبية
285,045	(1,616,016)	صافي النقد من الانشطة التمويلية
(4,859)	(7,294)	صافي التغير في رصيد النقد
12,178	7,319	النقد وما في حكمه بداية السنة
7,319	25	النقد وما في حكمه نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تعد جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

(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 ليقى (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
والشركات التابعة لها
(مساهمة عامة محدودة)
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

- يكون المفوضين بالتوقيع نيابة عن الشركة رئيس مجلس الإدارة ونائب رئيس مجلس الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة وفق احكام 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 والمدنيين ومع الغير وأية أمور أخرى تتطلبها إجراءات ما ورد أنفا 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) اعلاه الى اي من أعضاء مجلس الإدارة و/أو الغير وفق مقتضى الحال.

د. تم إقرار القوائم المالية الموحدة المرفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 17 آب 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 باستخدام 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 2020 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	الأردن	22 كانون الأول 2014

فيما يلي تفاصيل أرصدة الشركة التابعة كما في 30 أيلول 2023 :

	30 ايلول 2023	2022
	دينار اردني	دينار اردني
مجموع الموجودات	183,612	183,612
مجموع المطلوبات	122,474	122,474
مجموع حقوق الملكية	60,848	61,718
مجموع المصاريف	-	500

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

- 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 الاعتراف 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 الاعتراف 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
والشركات التابعة لها
(مساهمة عامة محدودة)
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

- 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 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 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 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 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 التراكم 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%	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 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
والشركات التابعة لها
(مساهمة عامة محدودة)
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

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 المحفوظ 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 للتنازل 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 بإرتباط 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 او 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 الفعالة هو المعدل الذي بموجبه يتم خصم الدفعات النقدية المتوقعة خلال عمر الموجودات والمطلوبات المالية او 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
والشركات التابعة لها
(مساهمة عامة محدودة)
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

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 الاعتراف بفروقات أسعار الصرف الناتجة من تسوية البنود النقدية أو تحويل بنود نقدية كانت قد استخدمت أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت عند الاعتراف 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 الاعتراف 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 الاعتراف 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 وتحول باستخدام سعر الإغلاق.

ف. الإلتزامات الطارئة

- الإلتزامات الطارئة هي الإلتزامات 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 الاعتراف بالإلتزامات الطارئة في القوائم المالية.

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

ص. التقديرات المحاسبية

- إن إعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات والافصاح عن الالتزامات المحتملة كما ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار احكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية واولقاتها، أن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن اوضاع وطروف تلك التقديرات في المستقبل.
- إننا نعتقد بأن تقديراننا ضمن القوائم المالية الموحدة معقولة ومفصلة على النحو التالي :
- يتم تكوين مخصص لقاء الذمم المدينة اعتماداً على اسس 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 الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ويتم اللزم اعتماداً على دراسة مقدمة من قبل الإدارة.
- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الاعمار الانتاجية للموجودات الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ويتم اخذ 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 اسس 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
والشركات التابعة لها
(مساهمة عامة محدودة)
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

2022	30 ايلول 2023	(3) نقد وما في حكمه
دينار اردني	دينار اردني	
7,319	25	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
7,319	25	المجموع

2022	30 ايلول 2023	(4) ذمم مدينة - بالصافي
دينار اردني	دينار اردني	
1,001,809	1,000,309	ذمم تجارية محلية
334,122	334,122	ذمم تجارية خارجية
(1,364,111)	(1,364,111)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها إيضاح رقم (4-1)
(28,180)	(29,680)	مجموع الذمم التجارية **
35,781	37,522	ذمم الموظفين
14,762	14,762	ذمم أخرى
22,363	22,604	المجموع

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

2022	30 ايلول 2023	(4-1) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
دينار اردني	دينار اردني	
1,367,277	1,364,111	الرصيد في بداية السنة
(3,166)	-	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 بالإلتزامات 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.

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

2022	30 ايلول 2023	
دينار اردني	دينار اردني	
89,948	89,948	مخزون مواد خام
11,116	11,116	بضاعة جاهزة
(101,064)	(101,064)	مخصص تدني بضاعة
-	-	المجموع
2022	30 ايلول 2023	
دينار اردني	دينار اردني	
302,846	302,846	بضاعة في الطريق (6)
(302,846)	(302,846)	بضاعة في الطريق
-	-	مخصص تدني بضاعة
-	-	المجموع

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

2022	30 ايلول 2023	
دينار اردني	دينار اردني	
161,798	161,798	ارصدة مدينة اخرى (7)
133,934	124,594	أمانات ضريبة المبيعات - شركة المنتج الاول
109,400	109,400	مصاريف مدفوعة مقدما
38,395	38,395	تأمينات مستردة
		تأمينات كفالات بنكية
443,527	434,187	المجموع

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

المجموع	دفعات على حساب مشاريع قيد الانجاز	حاويات	عدد وأنواع	الاثاث 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	231,001	7,655,520	3,230,561	134,979
11,699,172	19,916	5,601	101,938	319,656	231,001	7,655,520	3,230,561	134,979
9,413,509	19,916	5,340	86,544	277,783	201,133	7,032,473	1,790,320	-
124,674	-	260	2,907	5,348	782	42,689	72,688	-
9,538,183	19,916	5,600	89,451	283,131	201,915	7,075,162	1,863,008	-
2,160,989	-	1	12,487	36,525	29,086	580,358	1,367,553	134,979
2,285,663	-	261	15,394	41,873	29,867	623,047	1,440,241	134,979

(8) متراكات و معدات - بالصافي

الكلية

الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2023

الرصيد كما في 30 ايلول 2023

الإستهلاك المتراكم

الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2023

استهلاك السنة

الرصيد كما في 30 ايلول 2023

صافي القيمة الدفترية

كما في 30 ايلول 2023

كما في 31 كانون الأول 2022

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

2022	30 ايلول 2023	
دينار اردني	دينار اردني	ذمم دائنة (9)
801,794	796,524	ذمم الموردين
982,160	985,420	ذمم الموظفين
1,783,954	1,781,944	المجموع

2022	30 ايلول 2023	
دينار اردني	دينار اردني	شيكات مؤجلة الدفع (10)
349,828	349,828	شيكات مؤجلة الدفع قصيرة الاجل
349,828	349,828	المجموع

- يمتد استحقاق 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 ايلول 2023 والبالغة (349,828) دينار.

2022	30 ايلول 2023	
دينار اردني	دينار اردني	ارصدة دائنة اخرى (11)
749,675	749,675	كمبيالات مؤجلة الدفع - الضمان الاجتماعي
480,000	480,000	اقساط وفوائد قروض مستحقة
334,621	444,745	مستحقات الرواتب
162,167	248,964	مستحقات مستحقة
146,067	178,891	أمانات الضمان الاجتماعي **
88,521	88,521	أمانات ارباح مساهمين غير مدفوعة
52,250	74,750	مستحقات بورصة عمان ومركز ايداع الاوراق المالية
2,354	1,144	مصاريف كهرباء وهاتف مستحقة
55,080	55,080	اخرى
2,070,735	2,321,770	المجموع

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

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

2022	30 ايلول 2023	
دينار اردني	دينار اردني	
5,403,136	5,641,103	(12) التزامات ضريبية
		ضريبة مبيعات مستحقة
5,403,136	5,641,103	المجموع

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

2022	30 ايلول 2023	
دينار اردني	دينار اردني	
465,253	465,253	(13) مخصصات مختلفة
178,900	178,900	مخصص رسوم الجمارك الاردنية
34,141	34,141	مخصص قضايا
4,853	4,853	مخصص ضريبة الدخل
30,000	30,000	مخصص رسوم صندوق دعم البحث العلمي
		مخصص التزامات اخرى
713,147	713,147	المجموع

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

2022	30 ايلول 2023		
المجموع	المجموع	اقساط مستحقة طويلة الاجل	اقساط مستحقة وتستحق خلال العام
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
2,459,681	2,459,681	-	2,459,681
4,056,030	2,440,013	2,440,013	-
6,515,711	4,899,694	2,440,013	2,459,681

قروض بنك عوده (مجموعة سداد)

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 قامت الشركة خلال العام 2012 بإعادة هيكله القرض ليسدد بموجب اقساط ربع سنوية استحق القسط الاول في 31 كانون الاول 2012 وبفائدة متغيرة وفقا للاسعار (LIBOR) وتحسب على اساس الرصيد اليومي للقرض ويستحق القسط الاخير منها بتاريخ 30 ايلول 2016، علما بأن هناك اقساط

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 ألف 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
والشركات التابعة لها
(مساهمة عامة محدودة)
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

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 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 برهن هذه الاراضي 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 الاقصى (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 الاقصى (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 ومنتان الف دينار وبفائدة مقدارها 8% على ان يسدد القرض دفعة واحدة بعد سنة من تاريخ توقيع الاتفاقية او من حصيلة زيادة رأسمال الشركة ايهما 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 الهيكلية 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 برهن قطعة ارض 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 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 ان يسدد بموجب 60 قسط شهري يستحق القسط الاول بتاريخ 30 أيار 2016 والقسط الاخير بتاريخ 18 نيسان 2021.

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

(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 ايلول 2023	2022
أ. المطلوب لاطراف ذات علاقة	دينار أردني	دينار أردني
شركة ابو جابر إخوان - مساهم	2,935,595	992,928
شركة المتحدة للتأمين - مساهم	247,627	247,627
شركة الاستثمارات العامة - مساهم	1,661	1,661
المجموع	<u>3,184,883</u>	<u>1,242,216</u>

(16) مصاريف بيعية وتسويقية	30 ايلول 2023	2022
الرواتب والأجور ومنافع أخرى	دينار أردني	دينار أردني
استهلاك ممتلكات ومعدات	7,669	10,225
	52	69
المجموع	<u>7,721</u>	<u>10,294</u>

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

2022	30 ايلول 2023	
دينار اردني	دينار اردني	
-	98,797	(17) مصاريف ادارية وعمومية
97,352	72,314	مصاريف مسققات
54,900	34,797	استهلاك ممتلكات ومعدات
84,099	37,626	الرواتب والاجور ومنافع أخرى
20,320	8,908	فوائد وغرامات مؤسسة الضمان الاجتماعي
12,265	9,825	اتعاب مهنية واستشارات
1,428	4,908	مصاريف سفر وتنقلات وإقامة
1,350	3,425	رسوم ورخص حكومية
-	1,067	أمن وحراسة
4,369	775	صيانة وتصليلات
540	360	كهرباء ووقود ومياه
300	150	مستهلكات
25	-	دعاية وإعلان
		أخرى
277,273	272,952	المجموع
2022	30 ايلول 2023	
دينار اردني	دينار اردني	
554,959	291,313	(18) مصاريف مالية
		فوائد وعمولات بنكية
554,959	291,313	المجموع

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

2022	30 ايلول 2023	
دينار اردني	دينار اردني	خسائر توقف نتيجة العمليات المتوقعة
(215,581)	(124,507) (19-1) رقم	تكلفة خسائر توقف نتيجة العمليات المتوقعة إيضاح رقم (19-1)
(215,581)	(124,507)	المجموع

2022	30 ايلول 2023	
دينار اردني	دينار اردني	تكلفة خسائر توقف نتيجة العمليات المتوقعة
88,580	56,426	رواتب والأجور ومنافع أخرى
127,001	68,081	مصاريف صناعية مباشرة - إيضاح رقم (19-1-1)
215,581	124,507	المجموع

2022	30 ايلول 2023	
دينار اردني	دينار اردني	مصاريف صناعية مباشرة
127,001	68,081	استهلاك ممتلكات ومعدات
127,001	68,081	المجموع

2022	30 ايلول 2023	
دينار اردني	دينار اردني	حصة السهم من (الخسارة) الربح السنة
127,001	68,081	يتم احتساب (الخسارة) الربح السهم الواحد بقسمة (الخسارة) الربح السنة على المعدل المرجح لعدد الاسهم خلال السنة كما في :
127,001	68,081	

2022	30 ايلول 2023	
دينار اردني	دينار اردني	
(1,464,695)	(934,459)	(الخسارة) الربح للسنة
7,500,000	7,500,000	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
(0.195)	(0.125)	حصة السهم من (الخسارة) للسنة اساسي ومخفض

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

(21) 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 بالعملات 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 والظروف 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
والشركات التابعة لها
(مساهمة عامة محدودة)
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

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 أيلول :

المجموع	اكثر من سنة	اقل من سنة	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	الموجودات المالية
25	-	25	نقد وما في حكمه
22,604	-	22,604	ذمم مدينة - بالصافي
434,187	-	434,187	ارصدة مدينة اخرى
456,816	-	456,816	المجموع
المجموع	اكثر من سنة	اقل من سنة	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	المطلوبات المالية
1,781,944	-	1,781,944	ذمم دائنة
349,828	-	349,828	شيكات مؤجلة الدفع قصيرة الاجل
2,321,770	-	2,321,770	ارصدة دائنة اخرى
100,011	-	100,011	شركة الاستثمارات العامة
5,641,103	-	5,641,103	التزامات ضريبية قصيرة الاجل
713,147	-	713,147	مخصصات مختلفة
4,899,694	2,440,013	2,459,681	أقساط قروض تستحق خلال عام
3,184,883	-	3,184,883	المطلوب لاطراف ذات علاقة
18,992,380	2,440,013	16,552,367	المجموع

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

(22) ضريبة الدخل

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

(23) إعادة التصنيف

- تم إعادة تصنيف بنود العام الحالي لتتلائم مع بنود العام السابق.