

شركة  
مصانع الورق والكرتون الأردنية  
والشركات التابعة لها  
(مساهمة عامة محدودة)  
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية  
البيانات المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية  
في 31 كانون الأول 2022  
وتقرير مدقق الحسابات المستقل

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

فهرس المحتويات	
البيان	رقم الصفحة
تقرير مدقق الحسابات المستقل	3
بيان المركز المالي الموحد كما في 31 كانون الأول 2022	5
بيان الدخل الموحد للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2022	6
بيان الدخل الشامل الآخر الموحد للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2022	7
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2022	8
بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2022	9
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	30-10



لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية لشركة مصانع الورق والكرتون الأردنية والشركات التابعة لها والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2022 وكل من بيان الدخل الشامل والشامل الآخر وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، وبإستثناء الإقصاح عن المعلومات المشار إليها في فقرة أساس الرأي المتحفظ أدناه فإن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في 31 كانون الأول 2022 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

- 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 الأرصدة.

- لم يتم تزويدنا بكتاب المحامي المتعلقة بالقضايا المقامة على الشركة.

لقد قمنا بالتدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير والتي قد تم ذكرها في تقريرنا هذا في فقرة مسؤولية المحاسب القانوني حول تدقيق البيانات المالية نحن مستقلين عن الشركة وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" ذات الصلة بتدقيقنا لهذه البيانات المالية و أننا أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات.

في اعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتكون أساساً نعتمد عليه عند إيداء رأينا المتحفظ.

أمور أخرى

- تم توثيق كافة سندات اراضي الشركة لدى دائرة الاراضي والمساحة بالارقام الوطنية حسب السجلات دائرة الاراضي والمساحة وهي محجوزة من قبل جهات مختلفة ودائرة ضريبة الدخل والمبيعات.

- الخطة المستقبلية للشركة لعام 2023 بما يلي :

\* العمل على معالجة الأمور الجوهرية المتعلقة بمستقبل الشركة وعدم تصفيتها للمحافظة على مصلحة جميع المساهمين.

\* التوصل الى صيغة اتفاقية مع بلدية الزرقاء وموافقتها للبدء في تنفيذ خطة توخيد واعادة افرار اراضي الشركة في ضوء توفر السيولة النقدية من اي مصدر كان.

\* بيع أي أصل من أصول الشركة سواء من قطع الأراضي و/أو أي مواد ومخلفات لتوفير السيولة النقدية.

\* استمرار الجهود لأستقطاب مستثمرين وشركات ومؤسسات التمويل الدولية بغرض العمل على إعادة هيكلة رأسمال الشركة وفق أحكام قانون الشركات الاردني





### مسؤولية الإدارة و المسؤولين عن الحوكمة حول البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، ومسؤولية الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكّلها من إعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية ، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

كما وتشمل مسؤولية الإدارة عند إعداد البيانات المالية الموحدة تقييم قدرة الشركة على الاستمرارية ، والإفصاح حسب مقتضى الحال عن المسائل المتعلقة باستمرارية الشركة وإستخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديلاً ملطّقاً عن ذلك.

المسؤولين عن الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على صياغة إعداد التقارير المالية للشركة.

### مسؤولية المحاسب القانوني حول تدقيق البيانات المالية

غايتنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، و إصدار تقرير التدقيق والذي يتضمن رأينا حولها. التأكيد المعقول هو على مستوى عالٍ من التأكيد ، ولكن إجراءات التدقيق التي قمنا بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق لا تضمن دائماً إكتشاف الأخطاء الجوهرية حتى وإن وجدت.

يمكن أن تنشأ الأخطاء من الإحتيال أو عن طريق الخطأ ، وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو في مجموعها قد تؤثر بشكل معقول على قرارات مستخدمين البيانات المالية الاقتصادية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني في جميع نواحي التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم إكتشاف أية أخطاء جوهرية ناتجة عن إحتيال أعلى من الناتج عن الخطأ، كما أن الإحتيال قد يشتمل على التواطؤ و التزوير، أو الحذف المتعمد والتحرّفات ، أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف ، و ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

- التوصل لإستنتاج عن مدى ملائمة إستخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، وإستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهرية ذا صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الإستمرار كمنشأة مستمرة. فإذا توصلنا بأن هنالك وجود لعدم تيقن جوهرية، فنحن مطالبون بلفت الإنتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. إستنتاجنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام وبنية ومحتوى البيانات المالية بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل الحركات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تواصلنا مع المسؤولين عن الحوكمة (بالإضافة إلى أمور أخرى) فيما يتعلق بنطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة ، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية تم تحديدها خلال تدقيقنا.

### تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ شركة مصانع الورق والكرتون الأردنية والشركات التابعة لها للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2022 بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع البيانات المالية المرفقة ونوصي بالمصادقة عليها، مع الأخذ بعين الاعتبار ما ورد في فقرات أسس الرأي المتحفظ.

مجموعة موريسون العالمية

عن شركة الحداد الدولية لتدقيق الحسابات

محمد حرب

إجازة رقم (852)

Modernity International  
Public Accountants & Business Advisors

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

في 13 آذار 2023

Modernity International  
Public Accountants & Business Advisors

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

بيان المركز المالي الموحد كما في 31 كانون الأول 2022

2021 دينار أردني	2022 دينار أردني	إيضاح رقم	الموجودات
			<u>الموجودات المتداولة</u>
12,178	7,319	3	نقد وما في حكمه
21,814	22,363	4	ذمم مدينة - بالصفائي
214,415	-	5	مخزون
-	-	6	بضاعة في الطريق
456,275	443,527	7	ارصدة مدينة أخرى
<b>704,682</b>	<b>473,209</b>		مجموع الموجودات المتداولة
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
2,276,787	2,285,663	8	ممتلكات ومعدات - بالصفائي
<b>2,276,787</b>	<b>2,285,663</b>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<b>2,981,469</b>	<b>2,758,872</b>		مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
1,919,447	1,783,954	9	ذمم دائنة
349,828	349,828	10	شيكات موزلة الدفع قصيرة الاجل
1,752,616	2,070,735	11	ارصدة دائنة أخرى
100,011	100,011		شركة الاستثمارات العامة
4,998,321	5,403,136	12	التزامات ضريبية قصيرة الاجل
713,147	713,147	13	مخصصات مختلفة
2,459,681	2,459,681	14	أقساط قروض تستحق خلال عام
1,044,935	1,242,216	15	المطلوب لأطراف ذات علاقة
<b>13,337,986</b>	<b>14,122,708</b>		مجموع المطلوبات المتداولة
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
3,766,712	4,056,030	14	أقساط قروض تستحق لأكثر من عام
<b>3,766,712</b>	<b>4,056,030</b>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
<b>17,104,698</b>	<b>18,178,738</b>		مجموع المطلوبات
			<u>حقوق الملكية</u>
7,500,000	7,500,000		رأس المال
1,266,476	1,266,476		احتياطي اجباري
(22,889,705)	(24,186,342)		(الخسائر) المتراكمة
<b>(14,123,229)</b>	<b>(15,419,866)</b>		صافي حقوق الملكية
<b>2,981,469</b>	<b>2,758,872</b>		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  
بيان الدخل الموحد للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2022

2021	2022	إيضاح	
دينار أردني	دينار أردني	رقم	
			<u>المصاريف</u>
(10,349)	(10,294)	16	مصاريف بيعية وتسويقية
(243,544)	(277,273)	17	مصاريف إدارية وعمومية
(625,579)	(554,959)	18	مصاريف مالية
120,065	-	19	المسترد من فوائد وغرامات تقسيط الضمان الاجتماعي
(380,005)	(409,088)		مصاريف الالتزامات ضريبية
<u>(1,139,412)</u>	<u>(1,251,614)</u>		مجموع المصاريف
3,500	2,500		مخصص الديون المشكوك في تحصيلها انتقلت الحاجة إليه
<u>(1,135,912)</u>	<u>(1,249,114)</u>		(خسارة) السنة من العمليات العاملة
			<u>العمليات المتوقفة</u>
(189,745)	(215,581)	20	خسائر توقف نتيجة العمليات المتوقفة
<u>(189,745)</u>	<u>(215,581)</u>		(خسارة) من العمليات المتوقفة
<u>(1,325,657)</u>	<u>(1,464,695)</u>		(خسارة) السنة
دينار	دينار	21	حصة السهم من (الخسارة) السنة
(0.177)	(0.195)		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  
بيان الدخل الشامل الآخر الموحد للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2022

2021	2022	إيضاح
دينار أردني	دينار أردني	رقم
(1,325,657)	(1,464,695)	(خسارة) السنة
-	-	<u>الدخل الشامل الآخر</u>
-	-	خسائر استثمارات في شركات زميلة
-	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر
<u>(1,325,657)</u>	<u>(1,464,695)</u>	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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022

المجموع	الخصائر (المترددة)	احتياطات		رأس المال	
		اختياري	إجباري		
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
(12,389,602)	(21,156,078)	-	1,266,476	7,500,000	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2021
(1,325,657)	(1,325,657)	-	-	-	(خسائر) السنة
(407,970)	(407,970)	-	-	-	تعديلات سنوات سابقة
<u>(14,123,229)</u>	<u>(22,889,705)</u>	<u>-</u>	<u>1,266,476</u>	<u>7,500,000</u>	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2021
(14,123,229)	(22,889,705)	-	1,266,476	7,500,000	2022
(1,464,695)	(1,464,695)	-	-	-	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2022
168,058	168,058	-	-	-	(خسائر) السنة
<u>(15,419,866)</u>	<u>(24,186,342)</u>	<u>-</u>	<u>1,266,476</u>	<u>7,500,000</u>	تعديلات سنوات سابقة
					الرصيد كما في 31 كانون الأول 2022

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  
بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2022

2021	2022	
دينار أردني	دينار أردني	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(1,325,657)	(1,464,695)	(خسارة) السنة
174,567	224,421	استهلاكات
(3,500)	(2,500)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
380,005	409,088	مخصص التزامات ضريبية
(407,970)	168,058	تعديلات سنوات سابقة
<u>(1,182,555)</u>	<u>(665,628)</u>	(الخسارة) التشغيلية قبل التغير في بنود رأس المال العامل
		<u>التغير في رأس المال العامل</u>
3,500	1,951	ذمم مدينة - بالصافي
-	214,415	مخزون
(146,682)	12,748	ارصدة مدينة أخرى
(66,142)	(135,493)	ذمم دائنة
457,812	-	مخصصات مختلفة
181,433	197,281	المطلوب لاطراف ذات علاقة
785,615	318,119	ارصدة دائنة أخرى
<u>32,981</u>	<u>(56,607)</u>	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(924)	(233,297)	شراء ممتلكات ومعدات
<u>(924)</u>	<u>(233,297)</u>	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(157,406)	-	البنوك الدائنة
251,994	289,318	القروض
(123,492)	-	شيكات مؤجلة الدفع
-	(4,273)	التزامات ضريبية
<u>(28,904)</u>	<u>285,045</u>	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
3,153	(4,859)	صافي التغير في رصيد النقد
9,025	12,178	النقد وما في حكمه بداية السنة
<u>12,178</u>	<u>7,319</u>	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**

**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 للشركة وهو تعديل بتاريخ 29 نيسان 1999 وقد أقرت 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 لأصبح (7,500,000) سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد وأعلن 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 للشركة 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 وفقاً 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 أبو جابر	رئيس مجلس إدارة	3/7/2019	ممثل قطاع خاص
محمود محمد اسماعيل سمور	نائب رئيس مجلس إدارة	3/7/2019	شركة أبو جابر اخوان
عمار محمد محمد القواسمة	عضو مجلس إدارة	3/7/2019	شركة المدار العالمي للاستثمارات
محمد صابر زكي غنام	عضو مجلس إدارة	3/7/2019	شركة المدار العالمي للاستثمارات
عماد نهاد خليل جريس	عضو مجلس إدارة	3/7/2019	الشركة المتحدة للتأمين
مروان رؤوف سعد أبو جابر	عضو مجلس إدارة	3/7/2019	شركة الامتثمارات العامة
أحمد حمد مطلق النعيمات	عضو مجلس إدارة	17/10/2021	المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي

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

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

- يكون المفوضين بالتوقيع بكافة الامور المالية التي نقل عن عشرة الاف دينار اي من الفقة (أ) مع اي من الفقة (ب) مجتمعين، يكون المفوضين بالتوقيع بكافة الامور المالية التي تزيد عن عشرة الاف دينار لغاية خمسون دينار اي من الفقة (أ) مجتمعاً مع اثنين من الفقة (ب) يكون المفوضين بالتوقيع بكافة الامور المالية التي تزيد عن خمسون الاف دينار الفقة (أ) مجتمعين بالاضافة الى توقيع اي من الفقة (ب) المفوض الشركة اي من الفقة (أ) مجتمعاً مع اي من الفقة (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 الفقة (أ) مجتمعين مع اثنين من الفقة (ب)، رئيس مجلس الادارة والصلاحيات بتفويض خطي خاص ومحدد من قبله اي من المفوضين بالتوقيع من الفقة (أ) أو الفقة (ب) أو اثنين من الفقة (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 16 آذار 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 2020 الشركة التابعة التالية :

الشركة	رأس 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

فيما يلي تفاصيل أرصدة الشركة التابعة كما في 31 كانون الأول 2022 :

2021	2022	
دينار اردني	دينار اردني	
183,612	183,612	مجموع الموجودات
121,894	122,474	مجموع المطلوبات
61,718	61,138	مجموع حقوق الملكية
-	-	مجموع الإيرادات
500	580	مجموع المصاريف



**شركة**  
**مصانع الورق والكرتون الأردنية**  
**والشركات التابعة لها**  
**(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 التخلّص 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 ستتم تسويته في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

- يتم الاعتراف مبدئياً بالموجودات المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات التي تحمّل 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**

- و. القروض والذمم المدينة**
- القروض والذمم المدينة هي الموجودات المالية غير المشقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة والتي لم يتم تسجيرها في سوق نشط.
  - تقاس القروض والذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة المعدلة 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 استلامها أو التزود بها سواء تم تقديم فواتير أو تم الاتفاق رسمياً بشأنها مع المورد أم لا.
- ح. المخزون**
- تظهر البضاعة الجاهزة وتحت التشغيل بالتكلفة (باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً) أو صافي القيمة تقدير للتحقق إيهما أقل بعد تنزيل مخصص المواد التالفة والمتقادمة وتتضمن التكلفة كلفة المواد الخام وجميع الأجور المباشرة والمصاريف الصناعية غير المباشرة.
  - تشمل تكلفة المخزون كلفة تكاليف الشراء، تكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة في سبيل جلب المخزون إلى مكانه ووضعه 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 المقترحة لاتمام عملية البيع.
  - يتم تقييم قطع الغيار في نهاية السنة بالتكلفة (باستخدام 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 تريدها الإدارة.
  - بعد الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني متراكمة في القيمة، أما الأراضي فلا تستهلك.
  - يتم الاعتراف بالاستهلاك في كل فترة كمصروف. ويتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت والذي يتوقع استهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة لهذه الموجودات خلال العمر الإنتاجي لها باستخدام النسبة السنوية التالية:
- | النسبة | البيان                            |
|--------|-----------------------------------|
| 0%     | أراضي                             |
| 3%     | مباني                             |
| 6-10%  | آلات 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 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 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**

**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 بالأصول 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 للأصول المؤجرة بنفس معدلات الاستهلاكات للأصول المملوكة.

**ح. ضريبة الدخل**

- تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة.

- تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية الموحدة لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزليل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المترتبة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة لأغراض ضريبية.

- تحسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات في المملكة الأردنية 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 أساسها يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بقائمة المركز المالي الموحد وتحسب 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 أو التي سيتم تكبدها بعملية البيع بشكل موثوق.

**م. مصاريف الفوائد**

- يتم أخذ مصاريف الفوائد في قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة على أساس 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 أقصر حيثما كان ذلك مناسباً يحدد سعر الفائدة الفعال عند الاعتراف المبدئي بالأصل 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**

**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 الفئات 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. الالتزامات الطارئة**

- الالتزامات الطارئة هي التزامات محتملة تعتمد على احتمالية ظهور أحداث مستقبلية غير مؤكدة، أو هي التزامات حالية بدون احتمال حدوث دفعات أو عدم إمكانية قياسها بطريقة موثوقة.
- لا يتم الاعتراف بالالتزامات الطارئة في القوائم المالية.

شركة  
مصانع الورق والكرتون الأردنية  
والشركات التابعة لها  
(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 والافصاح عن الالتزامات المحتملة كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار احكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها، أن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التقين وأن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف 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 إلزام 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 التدهي في قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة.
- يتم تكوين مخصص لقاء مواد خام وقطع غيار ولوازم بطينة الحركة والتي يظهر تدهي 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  
والشركات التابعة لها  
(مساهمة عامة محدودة)  
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية  
إيضاحات حول القوائم المالية

2021	2022	
دينار أردني	دينار أردني	
7,904	7,319	(3) نقد وما في حكمه
4,274	-	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
		نقد في الصناديق
<b>12,178</b>	<b>7,319</b>	<b>المجموع</b>
2021	2022	
دينار أردني	دينار أردني	
1,005,591	1,001,809	(4) ذمم مدينة - بالصافي
334,122	334,122	ذمم تجارية محلية
(1,367,277)	(1,364,111)	ذمم تجارية خارجية
		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها إيضاح رقم (4-1)
<b>(27,564)</b>	<b>(28,180)</b>	<b>مجموع الذمم التجارية **</b>
14,214	35,781	ذمم الموظفين
35,164	14,762	ذمم أخرى
<b>21,814</b>	<b>22,363</b>	<b>المجموع</b>

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

2021	2022	
دينار أردني	دينار أردني	
1,371,809	1,367,277	(4-1) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(4,532)	(3,166)	الرصيد في بداية السنة
		تخفيض المخصص المستدرك خلال السنة
<b>1,367,277</b>	<b>1,451,891</b>	<b>الرصيد في نهاية السنة</b>

- 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.

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

2021	2022	
دينار أردني	دينار أردني	
89,948	89,948	مخزون
11,116	11,116	مواد خام
157,767	-	بضاعة جاهزة
75,530	-	قطع غيار ولوازم
(119,946)	(101,064)	أخرى
		مخصص تدني بضاعة
<b>214,415</b>	<b>-</b>	<b>المجموع</b>
2021	2022	
دينار أردني	دينار أردني	
320,701	302,846	بضاعة في الطريق
(320,701)	(302,846)	بضاعة في الطريق
		مخصص تدني بضاعة
<b>-</b>	<b>-</b>	<b>المجموع</b>

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

2021	2022	
دينار اردني	دينار اردني	ارصدة مدينة اخرى (7)
161,798	161,798	أملات ضريبة المبيعات - شركة المنتج الاول
109,400	109,400	تأمينات مستردة
38,395	38,395	تأمينات كفالات بنكية
146,682	133,934	مصاريف مدفوعة مقدما
<b>456,275</b>	<b>443,527</b>	<b>المجموع</b>

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

المجموع	دفعت على حساب مشاريع قيد الانجاز	حركات	عدد و فروات	الائنة والمقرضات	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	(8) مستلزمات و معدات - بالتصافي
11,465,875	19,916	5,601	101,938	319,656	231,001	7,422,223	3,230,561	134,979	الائنة
233,297	-	-	-	-	-	233,297	-	-	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2022
									إجماليات
11,699,172	19,916	5,601	101,938	319,656	231,001	7,655,520	3,230,561	134,979	الرصيد كما في 31 من كانون الأول 2022
<b>الاستهلاك المتراكم</b>									
9,189,088	19,916	4,724	81,338	269,968	200,088	6,919,531	1,693,403	-	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2022
224,421	-	616	5,206	7,795	1,045	112,842	96,917	-	لتحولات السنة
9,413,509	19,916	5,340	86,544	277,783	201,133	7,032,473	1,790,320	-	الرصيد كما في 31 من كانون الأول 2022
<b>صافي القيمة الدفترية</b>									
2,285,663	-	261	15,394	41,873	29,868	623,047	1,440,241	134,979	كما في 31 كانون الأول 2022
2,276,767	-	877	20,600	49,668	30,912	502,592	1,537,158	134,979	كما في 31 كانون الأول 2024



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

2021	2022	ذمم دائنة
دينار أردني	دينار أردني	
940,450	801,794	ذمم الموردين
978,997	982,160	ذمم الموظفين
<b>1,919,447</b>	<b>1,783,954</b>	المجموع

2021	2022	شيكات مؤجلة الدفع
دينار أردني	دينار أردني	
349,828	349,828	شيكات مؤجلة الدفع قصيرة الاجل
<b>349,828</b>	<b>349,828</b>	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.

2021	2022	ارصدة دائنة اخرى
دينار أردني	دينار أردني	
749,675	749,675	كبيالات مؤجلة الدفع - الضمان الاجتماعي
384,952	480,000	اقساط وفوائد قروض مستحقة
187,790	334,621	مستحقات الرواتب
162,167	162,167	مستحقات مستحقة
88,521	88,521	أمانات ارباح مساهمين غير مدفوعة
68,667	146,067	أمانات الضمان الاجتماعي **
52,250	52,250	مستحقات بورصة عمان ومركز ابداع الاوراق المالية
1,774	2,354	مصاريف كهرباء وهاتف مستحقة
1,740	-	انعاب مهنية مستحقة
55,080	55,080	اخرى
<b>1,752,616</b>	<b>2,070,735</b>	المجموع

\*\* الشركة لم تقم بالسداد ولم يتم الالتزام بالتسوية مع المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي حتى تاريخ 31 كانون الأول 2022.

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

2021	2022	
دينار أردني	دينار أردني	(12) التزامات ضريبية
4,998,321	5,403,136	ضريبة مبيعات مستحقة
<b>4,998,321</b>	<b>5,403,136</b>	المجموع

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

2021	2022	
دينار أردني	دينار أردني	(13) مخصصات مختلفة
465,253	465,253	مخصص رسوم الجمارك الأردنية
178,900	178,900	مخصص قضايا
34,141	34,141	مخصص ضريبة الدخل
4,853	4,853	مخصص رسوم صندوق دعم البحث العلمي
30,000	30,000	مخصص التزامات أخرى
<b>713,147</b>	<b>713,147</b>	المجموع

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

	2022		2021	
	اقساط مستحقة طويلة الاجل	اقساط مستحقة خلال العام	المجموع	المجموع
القروض (14)	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
<u>قروض بنك حوذه</u>	-	2,459,681	2,459,681	2,459,681
<u>القروض</u>	-	2,459,681	2,459,681	2,459,681
<u>قروض بنك المال</u>	-	4,056,030	4,056,030	3,766,712
<u>القروض</u>	-	4,056,030	4,056,030	3,766,712
<u>المجموع</u>	2,459,681	4,056,030	6,515,711	6,226,393

قروض بنك حوذه (مجموعة سر ائدار)

القروض الاولى:

- تم خلال عام 2008 توقيع اتفاقية قرض مع بنك حوذه منحت الشركة بموجبها قرض بحيث لا تتجاوز مجموع التزامات الشركة من المبالغ المسحوب من هذا القرض ما يعادل 8 مليون دولار أمريكي، على ان يسدد بموجب اقساط ربع سنوية لسحق 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) وتحتسب على اساس الرصيد اليومي قامت الشركة خلال العام 2012 بإعادة هيكله القرض ليسدد بموجب اقساط ربع سنوية لسحق القسط الاول في 31 كانون الاول 2012 وبفائدة متغيرة وفقا لاسعار (LIBOR) وتحتسب على اساس الرصيد اليومي للقرض ويستحق القسط الاخير منها بتاريخ 30 ايلول 2016، علما بان هناك اقساط

القروض الثاني:

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

**شركة**  
**مصانع الورق والكرتون الأردنية**  
**والشركات التابعة لها**  
**(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 لقاء القروض الممنوحة من قبل بنك عودة (مجموعة سرادار) المذكورة اعلاه بقيمة 7,500,000 دينار اردني بموجب اتفاقيات القروض. الا ان اجراءات الحجز لم تستكمل حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة لوجود قضايا مقامة على هذه الاراضي علما بان 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 دولار بسقف قدره (950,000) دينار اردني عوضاً عن القرض السابق على ان يسدد على دفعات حدها 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 دولار بسقف قدره (1,100,000) دينار اردني عوضاً عن القرض السابق على ان يسدد على دفعات حدها 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 ومئتان 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 بكنالة 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 ايار 2016 والقسط الاخير بتاريخ 18 نوسان 2021.



شركة  
مصانع الورق والكرتون الأردنية  
والشركات التابعة لها  
(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 مجلس إدارة الشركة) :

2021	2022	بنود قائمة المركز المالي الموحدة
دينار أردني	دينار أردني	أ. المطلوب لاطراف ذات علاقة
794,895	992,928	شركة ابو جابر إخوان - مساهم
248,379	247,627	شركة المتحدة للتأمين - مساهم
1,661	1,661	شركة الاستثمارات العامة - مساهم
<b>1,044,935</b>	<b>1,242,216</b>	<b>المجموع</b>

2021	2022	(16) مصاريف بيعية وتسويقية
دينار أردني	دينار أردني	الرواتب والأجور ومنافع أخرى
9,498	10,225	استهلاك ممتلكات ومعدات
69	69	وقود ومحروقات
625	-	بريد وهاتف
52	-	صيانة وتصليلات
-	-	أخرى
105	-	
<b>10,349</b>	<b>10,294</b>	<b>المجموع</b>

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

2021	2022	17
دينار أردني	دينار أردني	مصاريف إدارية وعمومية
105,261	54,900	الرواتب والاجور ومنافع أخرى
97,964	97,352	استهلاك ممتلكات ومعدات
14,615	12,265	مصاريف سفر وتنقلات وإقامة
8,889	20,320	اتعاب مهنية واستشارات
6,514	84,099	فوائد وغرامات مؤسسة الضمان الاجتماعي
2,948	4,369	كهرباء ووقود ومياه
2,698	1,428	رسوم ورخص حكومية
250	1,350	أمن وحراسة
1,651	540	مستهلكات
1,121	325	بريد وهاتف
400	300	دعاية وإعلان
644	-	اتعاب ورسوم مراقبة الشركات
589	-	صيانة وتصليلات
-	25	أخرى
<b>243,544</b>	<b>277,273</b>	<b>المجموع</b>

2021	2022	18
دينار أردني	دينار أردني	مصاريف مالية
625,579	554,959	فوائد وعمولات بنكية
<b>625,579</b>	<b>554,959</b>	<b>المجموع</b>

**19) المسترد من فوائد وغرامات تقسيط الضمان الاجتماعي**  
- هذا المبلغ هو عبارة عن تعديل لتقيد مصاريف مستقبلية احتسبت في السابق كنوائد وغرامات مستقبلية لاتفاقية جدولة مستحقات الضمان الاجتماعي.

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

2021	2022	
دينار اردني	دينار اردني	
(189,745)	(215,581)	(20) خسائر توقف نتيجة العمليات المتوقفة
		تكلفة خسائر توقف نتيجة العمليات المتوقفة ايضاح رقم (20-1)
<b>(189,745)</b>	<b>(215,581)</b>	المجموع
2021	2022	
دينار اردني	دينار اردني	
113,208	88,580	(20-1) تكلفة خسائر توقف نتيجة العمليات المتوقفة
76,537	127,001	رواتب والأجور ومنافع أخرى
		مصاريف صناعية مباشرة - ايضاح رقم (20-1-1)
<b>189,745</b>	<b>215,581</b>	المجموع
2021	2022	
دينار اردني	دينار اردني	
76,537	127,001	(20-1-1) مصاريف صناعية مباشرة
		استهلاك ممتلكات ومعدات
<b>76,537</b>	<b>128,338</b>	المجموع
2021	2022	
دينار اردني	دينار اردني	
(1,325,657)	(1,464,695)	(21) حصة السهم من (الخسارة) الربح السنة
7,500,000	7,500,000	يتم احتساب (الخسارة) للربح السهم الواحد بقسمة (الخسارة) الربح السنة على المعدل المرجح لعدد الاسهم خلال السنة كما في :
<b>(0.177)</b>	<b>(0.195)</b>	حصة السهم من (الخسارة) للربح للسنة
		المتوسط المرجح لعدد الاسهم
		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

(22) 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 الاقتراض.
- 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 بالتجارة 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 انتقائية 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

و. مخاطر السيولة

- يتبلى مجلس إدارة الشركة إطار عام لإدارة مخاطر السيولة وذلك لأن 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	أكثر من سنة	أقل من سنة	الموجودات المالية
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
7,319	-	7,319	نقد وما في حكمه
22,363	-	22,363	ذمم مدينة - بالصالبي
443,527	-	443,527	ارصدة مدينة أخرى
<b>473,209</b>	<b>-</b>	<b>473,209</b>	<b>المجموع</b>
المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	المطلوبات المالية
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
1,783,954	-	1,783,954	ذمم دائنة
349,828	-	349,828	شيكات مؤجلة الدفع قصيرة الاجل
2,070,735	-	2,070,735	ارصدة دائنة أخرى
100,011	-	100,011	شركة الاستثمارات العامة
5,403,136	-	5,403,136	التزامات ضريبية قصيرة الاجل
713,147	-	713,147	مخصصات مختلفة
6,515,711	4,056,030	2,459,681	أقساط قروض تسحق خلال عام
1,242,216	-	1,242,216	المطلوب لاطراف ذات علاقة
<b>18,178,738</b>	<b>4,056,030</b>	<b>14,122,708</b>	<b>المجموع</b>

**(23) ضريبة الدخل**

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

**(24) إعادة التصنيف**

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