

شركة
مصانع الورق والكرتون الأردنية
والشركات التابعة لها
(مساهمة عامة محدودة)
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية
البيانات المالية الموحدة المرحلية للستة شهور المنتهية
في 30 حزيران 2024
وتقرير مدقق الحسابات المستقل

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
4	بيان المركز المالي الموحد كما في 30 حزيران 2024
5	بيان الدخل الموحد المرحلية للسته شهور المنتهية في 30 حزيران 2024
6	بيان الدخل الشامل الآخر الموحد المرحلية للسته شهور المنتهية في 30 حزيران 2024
7	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلية للسته شهور المنتهية في 30 حزيران 2024
8	بيان التدفقات النقدية الموحد المرحلية للسته شهور المنتهية في 30 حزيران 2024
29-9	ايضاحات حول البيانات المالية الموحدة



تقرير مراجعة البيانات 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 بمراجعة البيانات المالية المرفقة لشركة مصانع الورق والكرتون الأردنية والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية كما في 30 حزيران 2024 وقائمة الدخل الموحدة المرحلية وقائمة الدخل الشامل الموحدة المرحلية وقائمة التغير في حقوق الملكية الموحدة المرحلية وقائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية للسنة شهور المنتهية بذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات تفسيرية أخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

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

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي التوصل الى استنتاج حول هذه البيانات 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 البيانات المالية خالية من أخطاء جوهرية .
ان 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 نبيد 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 - شركة مصانع الورق والكرتون الاردنية.
- لم يتم تزويدنا بتأييدات قرض بنك عودة - لبنان وعليه لم نتحقق من صحة الالتزامات المترتبة لصالح البنك على الشركة - شركة مصانع الورق والكرتون الاردنية.
- لم يتم تزويدنا بتأييدات البنوك وعليه لم نتمكن من التحقق من صحة الارصدة - شركة مصانع الورق والكرتون الاردنية وشركة المنتج الاول.
- لم يتم تزويدنا بتأييد ذمة ياسر ابو دية وعليه لم نتمكن من التحقق من صحة الرصيد - شركة المنتج الاول.
- لم يتم تزويدنا بكتاب المحامي وعليه لم نتمكن من التحقق من صحة الارصدة - شركة مصانع الورق والكرتون الاردنية وشركة المنتج الاول.

الاستنتاج

باستثناء تأثير ما ورد اعلاه ان البيانات المالية المرحلية وبناءً على مراجعتنا لم يسترعر انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن البيانات 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 البيانات المالية الموحدة المرحلية المرفقة لأغراض الادارة وهيئة الاوراق المالية.

مجموعة موريسون العالمية

عن شركة الحدائة الدولية لتدقيق الحسابات

محمد حرب

اجازة رقم (852)



Modernity International
Public Accountants & Business Advisers

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

في 23 تموز 2024

شركة
مصانع الورق والكرتون الأردنية
والشركات التابعة لها
(مساهمة عامة محدودة)
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية
بيان المركز المالي الموحد كما في 30 حزيران 2024

الموجودات	إيضاح	30 حزيران 2024	2023
الموجودات المتداولة	رقم	دينار اردني	دينار اردني
نقد وما في حكمه	3	-	3
ذمم مدينة - بالصافي	4	4,611	-
مخزون	5	-	-
بضاعة في الطريق	6	-	-
ارصدة مدينة اخرى	7	423,314	429,333
مجموع الموجودات المتداولة		427,925	429,336
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات - بالصافي	8	1,682,838	1,763,448
مجموع الموجودات غير المتداولة		1,682,838	1,763,448
مجموع الموجودات		2,110,763	2,192,784
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات المتداولة			
بنوك دائنة	13	-	-
ذمم دائنة	9	1,468,545	1,478,698
شيكات مؤجلة الدفع قصيرة الاجل	10	349,828	349,828
ارصدة دائنة اخرى	11	2,276,052	2,228,603
التزامات ضريبية قصيرة الاجل	12	5,924,594	5,740,090
مخصصات مختلفة	13	1,998,852	1,939,181
أقساط قروض تستحق خلال عام	14	2,459,681	2,459,681
المطلوب لاطراف ذات علاقة	15	3,722,655	3,302,484
مجموع المطلوبات المتداولة		18,200,220	17,498,565
المطلوبات غير المتداولة			
أقساط قروض تستحق لاكثر من عام	14	2,213,925	2,440,013
مجموع المطلوبات غير المتداولة		2,213,925	2,440,013
مجموع المطلوبات		20,414,145	19,938,578
حقوق الملكية			
رأس المال		7,500,000	7,500,000
احتياطي اجباري		1,266,476	1,266,476
(الخسائر) المتراكمة		(27,069,858)	(26,512,270)
صافي حقوق الملكية		(18,303,382)	(17,745,794)
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		2,110,763	2,192,784

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 المرحلية للسنة لشهور المنتهية في 30 حزيران 2024

30 حزيران 2023	30 حزيران 2024	إيضاح	
دينار اردني	دينار اردني	رقم	
			<u>المصاريف</u>
(34)	(22)	16	مصاريف بيعية وتسويقية
(119,749)	(115,970)	17	مصاريف ادارية وعمومية
(243,603)	(173,991)	18	مصاريف مالية
(34,855)	-		مصروف احتياطي قضايا موظفين
-	(59,668)		مصروف فوائد قضايا قانونية عن عام 2023 للقضايا
(147,394)	(184,504)		مصاريف الالتزامات ضريبية
<u>(545,635)</u>	<u>(534,155)</u>		مجموع المصاريف
<u>(545,635)</u>	<u>(534,155)</u>		(خسارة) السنة من العمليات العاملة
			<u>العمليات المتوقعة</u>
(44,444)	(34,507)	19	خسائر توقف نتيجة العمليات المتوقعة
<u>(44,444)</u>	<u>(34,507)</u>		(خسارة) من العمليات المتوقعة
<u>(590,079)</u>	<u>(568,662)</u>		(خسارة) السنة
دينار	دينار	21	حصة السهم من (الخسارة) السنة
(0.195)	(0.076)		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 المرحلية للسنة المنتهية في 30 حزيران 2024

إيضاح رقم	30 حزيران 2024 دينار أردني	30 حزيران 2023 دينار أردني
(خسارة) السنة	(568,662)	(590,079)
<u>الدخل الشامل الآخر</u>		
خسائر استثمارات في شركات زميلة	-	-
إجمالي الدخل الشامل الآخر	-	-
إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة	<u>(568,662)</u>	<u>(590,079)</u>

إن الإيضاحات المرفقة تعد جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة
مصانع الورق والكرتون الأردنية
والشركات التابعة لها
(مساهمة عامة محدودة)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المرحلية للسنة المنتهية في 30 حزيران 2024

المجموع	(الخسائر) المتراكمة	احتياطات		رأس المال
		اختياري	إجباري	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
2023	33,060,095	24,293,619	1,266,476	7,500,000
	(590,079)	(590,079)	-	-
	32,470,016	23,703,540	1,266,476	7,500,000
الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2023 (خسارة) السنة				
2024	(17,745,794)	(26,512,270)	1,266,476	7,500,000
	(568,662)	(568,662)	-	-
	11,074	11,074	-	-
الرصيد كما في 30 حزيران 2024 (خسارة) السنة تعديلات سنوات سابقة				
2024	(18,303,382)	(27,069,858)	1,266,476	7,500,000

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 المرحلية للسنة شهور المنتهية في 30 حزيران 2024

30 حزيران 2023	30 حزيران 2024	
دينار اردني	دينار اردني	
		<u>التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية</u>
(590,079)	(568,662)	(خسارة) السنة
83,347	80,610	استهلاكات
147,394	184,504	مخصص التزامات الضريبية
(1,500)	11,074	تعديلات سنوات سابقة
(360,838)	(292,474)	(الخسارة) التشغيلية قبل التغير في بنود رأس المال العامل
		<u>التغير في رأس المال العامل</u>
-	(4,611)	ذمم مدينة - بالصافي
6,258	6,019	ارصدة مدينة اخرى
(1,612)	(10,153)	ذمم دائنة
-	59,671	مخصصات مختلفة
1,921,917	420,171	المطلوب لاطراف ذات علاقة
90,738	47,449	ارصدة دائنة اخرى
1,656,463	226,072	صافي النقد من الانشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية</u>
-	13	البنوك الدائنة
(1,663,756)	(226,088)	القروض
(1,663,756)	(226,075)	صافي النقد من الانشطة التمويلية
(7,293)	(3)	صافي التغير في رصيد النقد
7,319	3	النقد وما في حكمه بداية السنة
26	-	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 البيانات المالية الموحدة

(1) تأسيس وغايات الشركة

أ. تأسيس الشركة

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

ب. غايات الشركة

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

ج. الشركاء والمفوضين بالتوقيع

زياد رؤوف سعد ابو جابر	رئيس مجلس ادارة	18/4/2023	
عماد نهاد خليل جريس	نائب رئيس مجلس ادارة	18/4/2023	الشركة المتحدة للتأمين
عمار محمد محمد القواسمة	عضو مجلس ادارة	18/4/2023	شركة المدار العالمي للاستثمارات
محمد مامون احمد شاهين	عضو مجلس ادارة	18/4/2023	شركة المدار العالمي للاستثمارات
حسام عماد صويص	عضو مجلس ادارة	16/11/2023	شركة الاستثمارات العام م.ع.م
جواد محمد مصطفى الاعرج	عضو مجلس ادارة	18-07-2024	شركة ابو جابر اخوان
احمد حمد 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 البيانات المالية الموحدة

- 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 والمدينين ومع الغير وأية أمور أخرى تتطلبها إجراءات ما ورد أنفاً هم :- 3/1 :- رئيس مجلس الإدارة السيد/ زياد رؤوف سعد أبو جابر مع نائب رئيس مجلس الإدارة السيد/ عماد نهاد خليل جريس مجتمعين و / أو منفردين. 3/2 :- و/أو رئيس مجلس الإدارة السيد/ زياد رؤوف سعد أبو جابر مع أي من أعضاء مجلس الإدارة مجتمعين. 3/3 :- و/أو نائب رئيس مجلس الإدارة السيد/ عماد نهاد خليل جريس مع أي من أعضاء مجلس الإدارة مجتمعين. 3/4 :- يحق لكل من رئيس مجلس الإدارة السيد/ زياد رؤوف سعد أبو جابر ونائب رئيس مجلس الإدارة السيد/ عماد نهاد خليل جريس /مجتمعين و/أو منفردين بتفويض خطي من قبلهم و/أو من قبله بالتوقيع نيابة عن الشركة لغرض محدد فيما ذكر في البند (3) 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 29 تموز 2024

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 حزيران 2024 :

	30 حزيران 2024	2023
	دينار أردني	دينار أردني
مجموع الموجودات	160,797	183,612
مجموع المطلوبات	123,971	122,474
مجموع حقوق الملكية	36,826	61,138
مجموع الإيرادات	-	-
مجموع المصاريف	351	580

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

- 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 موجودا ماليا 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 ستنتم تسويته في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.
- يتم الإعراف 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 الإعراف 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 البيانات المالية الموحدة

- 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 (باستخدام 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 لاتمام عملية البيع.
 - يتم تقييم قطع الغيار في نهاية السنة بالكلفة (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 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%	أراضي
3%	مباني
6-10%	الآلات وماكينات
11-20%	سيارات وسائط النقل
7%	أثاث ومفروشات
7%	عدد وادوات
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
والشركات التابعة لها
(مساهمة عامة محدودة)
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

ي. الإيجار

- يتم قيد دفعات الإيجار التشغيلي كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمر الإيجار.

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

ك. ضريبة الدخل

- تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة.

- تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على اساس الارباح الخاضعة للضريبة وتختلف الارباح الخاضعة للضريبة عن الارباح المعلنة في القوائم المالية الموحدة لان الارباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة او مصاريف غير قابلة للتزويل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة او الخسائر المتركمة 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 او 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 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 البيانات المالية الموحدة

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 احتمالية 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 البيانات المالية الموحدة

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 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 وظروف تلك التقديرات في المستقبل.
- إننا نعتقد بأن تقديراتنا 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
والشركات التابعة لها
(مساهمة عامة محدودة)
الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

2023	30 حزيران 2024	(3) نقد وما في حكمه
دينار اردني	دينار اردني	
3	-	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
3	-	المجموع

2023	30 حزيران 2024	(4) ذمم مدينة - بالصادفي
دينار اردني	دينار اردني	
1,001,809	1,001,808	ذمم تجارية محلية
334,122	334,122	ذمم تجارية خارجية
14,762	19,374	ذمم الموظفين
35,781	35,781	ذمم أخرى
(1,386,474)	(1,386,474)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها إيضاح رقم (4-1)
-	4,611	المجموع

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

2023	30 حزيران 2024	(4-1) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
دينار اردني	دينار اردني	
1,385,925	1,386,474	الرصيد في بداية السنة
549	-	المكون خلال السنة
1,386,474	1,386,474	الرصيد في نهاية السنة

- تتبّع 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.

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

2023	30 حزيران 2024	
دينار اردني	دينار اردني	(5) مخزون
89,948	89,948	مواد خام
11,116	11,116	بضاعة جاهزة
(101,064)	(101,064)	مخصص تدني بضاعة
-	-	المجموع
2023	30 حزيران 2024	
دينار اردني	دينار اردني	(6) بضاعة في الطريق
302,846	302,846	بضاعة في الطريق
(302,846)	(302,846)	مخصص تدني بضاعة
-	-	المجموع

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

2023	30 حزيران 2024	
دينار اردني	دينار اردني	
160,798	160,798	ارصدة مدينة اخرى (7)
121,535	115,516	أمانات ضريبة المبيعات - شركة المنتج الاول
109,400	109,400	مصاريف مدفوعة مقدما
37,600	37,600	تأمينات مستردة
		تأمينات كفالات بنكية
429,333	423,314	المجموع

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

المجموع	دفعات على حساب مشاريع قيد الأجاز	حاويات	عدد وأدوات	الاثاث والمفروشات	سيارات وسائط النقل	قطع الغيار	الات وماكينات	مباني	اراضي
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
11,669,529	19,916	5,601	101,938	318,736	201,358	745,973	6,910,467	3,230,561	134,979
11,669,529	19,916	5,601	101,938	318,736	201,358	745,973	6,910,467	3,230,561	134,979
9,906,081	19,916	5,600	90,347	284,899	199,439	745,972	6,672,671	1,887,237	-
80,610	-	-	1,776	3,484	440	-	28,336	46,574	-
9,986,691	19,916	5,600	92,123	288,383	199,879	745,972	6,701,007	1,933,811	-
1,682,838	-	1	9,815	30,353	1,480	1	209,460	1,296,750	134,979
1,763,448	-	1	11,591	33,837	1,920	1	237,796	1,343,324	134,979

(8) ممتلكات و معدات - بالصافي

الكافة

الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2024

الرصيد كما في 30 حزيران 2024

الإستهلاك المتراكم

الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2024

إستهلاك السنة

الرصيد كما في 30 حزيران 2024

صافي القيمة الدفترية

كما في 30 حزيران 2024

كما في 31 كانون الأول 2023

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

2023	30 حزيران 2024	(9) ذمم دائنة
دينار اردني	دينار اردني	
815,240	802,621	ذمم الموردين
663,458	665,924	ذمم الموظفين
1,478,698	1,468,545	المجموع

2023	30 حزيران 2024	(10) شيكات مؤجلة الدفع
دينار اردني	دينار اردني	
349,828	349,828	شيكات مؤجلة الدفع قصيرة الاجل
349,828	349,828	المجموع

- يمتد إستحقاق الشيكات مؤجلة الدفع حتى تاريخ 30 حزيران 2024 وتتركز الشيكات مؤجلة الدفع في (11) مورد يشكلون (100%) من رصيد الشيكات مؤجلة الدفع كما في 30 حزيران 2024 والبالغة (349,828) دينار.

2023	30 حزيران 2024	(11) ارصدة دائنة اخرى
دينار اردني	دينار اردني	
749,675	749,675	كمبيالات مؤجلة الدفع - الضمان الاجتماعي
720,000	720,000	اقساط وفوائد قروض مستحقة
248,964	248,964	مسققات مستحقة
187,414	217,349	أمانات الضمان الاجتماعي **
102,765	118,303	مستحقات الرواتب
88,521	88,521	أمانات ارباح مساهمين غير مدفوعة
74,750	76,436	مستحقات بورصة عمان ومركز ايداع الاوراق المالية
1,434	1,724	مصاريف كهرباء وهاتف مستحقة
55,080	55,080	اخرى
2,228,603	2,276,052	المجموع

** الشركة لم تقم بالسداد ولم يتم الالتزام بالتسوية مع المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي حتى تاريخ 30 حزيران 2024.

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

2023	30 حزيران 2024	(12) التزامات ضريبية
دينار اردني	دينار اردني	ضريبة مبيعات مستحقة
5,740,090	5,924,594	
5,740,090	5,924,594	المجموع

- الشركة لم تقم بالسداد ولم يتم الالتزام بالتسوية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى تاريخ 30 حزيران 2024.

2023	30 حزيران 2024	(13) مخصصات مختلفة
دينار اردني	دينار اردني	مخصص مستحقات قضايا الموظفين واخرى
691,758	691,758	مخصص فوائد قانونية قضايا الموظفين واخرى
454,057	507,200	مخصص رسوم الجمارك الاردنية
465,253	465,253	مخصص قضايا
250,911	257,439	مخصص ضريبة الدخل
42,349	42,349	مخصص التزامات اخرى
30,000	30,000	مخصص رسوم صندوق دعم البحث العلمي
4,853	4,853	
1,939,181	1,998,852	المجموع

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

2023	30 حزيران 2024	
المجموع	المجموع	أقساط مستحقة وتستحق خلال العام
دينار أردني	دينار أردني	طويلة الاجل دينار أردني
2,459,681	2,459,681	-
2,440,013	2,213,925	2,213,925
<u>4,899,694</u>	<u>4,673,606</u>	<u>2,213,925</u>
		<u>2,459,681</u>

القرض بنك عوده (مجموعة سرادار)

القرض الاول:

- تم خلال عام 2008 توقيع اتفاقية قرض مع بنك عوده 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 هيكلة القرض ليسدد بموجب اقساط ربع سنوية استحق القسط الاول في 31 كانون الاول 2012 وبفائدة متغيرة وفقا لاسعار (LIBOR) وتحسب على اساس الرصيد اليومي للقرض ويستحق القسط الاخير منها بتاريخ 30 ايلول 2016، علما بان هناك اقساط

القرض الثاني:

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

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

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 دوار بسقف 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 دوار بسقف 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 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 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 البيانات المالية الموحدة

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
		أ. المطلوب لاطراف ذات علاقة
2023	30 حزيران 2024	
دينار أردني	دينار أردني	
2,953,185	3,373,356	شركة ابو جابر إخوان - مساهم
247,627	247,627	شركة المتحدة للتأمين - مساهم
101,672	101,672	شركة الاستثمارات العامة - مساهم
3,302,484	3,722,655	المجموع
30 حزيران 2023	30 حزيران 2024	16) مصاريف بيعية وتسويقية
دينار اردني	دينار اردني	استهلاك ممتلكات ومعدات
34	22	
34	22	المجموع

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

30 حزيران 2023	30 حزيران 2024	(17) مصاريف إدارية وعمومية
دينار أردني	دينار أردني	
48,305	46,081	استهلاك ممتلكات ومعدات
20,555	32,666	فوائد وغرامات مؤسسة الضمان الاجتماعي
32,151	18,824	الرواتب والاجور ومنافع أخرى
6,545	7,035	مصاريف سفر وتنقلات وإقامة
-	5,989	رسوم ورخص حكومية
2,525	2,700	أمن وحراسة
7,000	1,507	اتعاب مهنية واستشارات
345	504	كهرباء ووقود ومياه
320	335	مستهلكات
150	205	دعاية وإعلان
-	124	بريد وهاتف
786	-	اتعاب ورسوم مراقبة الشركات
1,067	-	صيانة وتصلّيات
119,749	115,970	المجموع
30 حزيران 2023	30 حزيران 2024	(18) مصاريف مالية
دينار أردني	دينار أردني	
243,603	173,991	فوائد وعمولات بنكية
243,603	173,991	المجموع

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

30 حزيران 2023	30 حزيران 2024	
دينار اردني	دينار اردني	
(44,444)	(34,507)	(19) خسائر توقف نتيجة العمليات المتوقفة
		تكلفة خسائر توقف نتيجة العمليات المتوقفة إيضاح رقم (19-1)
<u>(44,444)</u>	<u>(34,507)</u>	المجموع
30 حزيران 2023	30 حزيران 2024	
دينار اردني	دينار اردني	
44,444	34,507	(19-1) تكلفة خسائر توقف نتيجة العمليات المتوقفة
		مصاريف صناعية مباشرة - إيضاح رقم (19-1-1)
<u>44,444</u>	<u>34,507</u>	المجموع
30 حزيران 2023	30 حزيران 2024	
دينار اردني	دينار اردني	
44,444	34,507	(19-1-1) مصاريف صناعية مباشرة
		استهلاك ممتلكات ومعدات
<u>44,444</u>	<u>34,507</u>	المجموع
30 حزيران 2023	30 حزيران 2024	
دينار اردني	دينار اردني	
(590,079)	(568,662)	(20) حصة السهم من (الخسارة) الربح السنة
7,500,000	7,500,000	يتم احتساب (الخسارة) الربح السهم الواحد بقسمة (الخسارة) الربح السنة على المعدل المرجح لعدد الاسهم خلال السنة كما في :
<u>(0.195)</u>	<u>(0.076)</u>	حصة السهم من (الخسارة) الربح للسنة
		المتوسط المرجح لعدد الاسهم
		حصة السهم من (الخسارة) للسنة اساسي ومخفض

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

3- مخاطر سعر الفائدة

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

4- مخاطر الأسعار

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

5- مخاطر الائتمان

- تشير مخاطر الائتمان إلى تلك المخاطر التي تظهر عندما يتخلف المدين عن إلتزاماته التعاقدية مما ينتج عنه خسائر مالية للشركة.
- تملك الشركة سياسات ائتمانية توضح كيفية التعامل مع الأطراف القادرة على سداد الديون والحصول على ضمانات ملائمة عند اللزوم كوسيلة لتقليل مخاطر الخسائر المالية الناتجة عن العجز في تسديد الديون.
- تراقب الشركة بانتظام معدلات الائتمان للجهات المدينة وحجم المعاملات مع هذه الجهات خلال المدة/السنة.
- يتم القيام بتقييم مستمر للائتمان من ناحية الأوضاع 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 البيانات المالية الموحدة

و. مخاطر السيولة

- يتبنى 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 30 حزيران :

المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	الموجودات المالية
4,611	-	4,611	ذمم مدينة - بالصافي
423,314	-	423,314	ارصدة مدينة أخرى
427,925	-	427,925	المجموع
المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	المطلوبات المالية
13	-	13	بنوك دائنة
1,468,545	-	1,468,545	ذمم دائنة
349,828	-	349,828	شيكات مؤجلة الدفع قصيرة الاجل
2,276,052	-	2,276,052	ارصدة دائنة أخرى
5,924,594	-	5,924,594	التزامات ضريبية قصيرة الاجل
1,998,852	-	1,998,852	مخصصات مختلفة
4,673,606	2,213,925	2,459,681	أقساط قروض تستحق خلال عام
3,722,655	-	3,722,655	المطلوب لأطراف ذات علاقة
20,414,145	2,213,925	18,200,220	المجموع

(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.