

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 2021

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
5	بيان المركز المالي الموحد كما في 31 كانون الأول 2021
6	بيان الدخل الموحد للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2021
7	بيان الدخل الشامل الآخر الموحد للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2021
8	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2021
9	بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2021
31-10	ايضاحات حول البيانات المالية الموحدة



تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة شركة مصانع الورق والكرتون الأردنية المحترمين

والشركات التابعة لها

(مساهمة عامة محدودة)

الزرقاء - المملكة الأردنية الهاشمية

الرأي المتحفظ

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية لشركة مصانع الورق والكرتون الأردنية والشركات التابعة لها والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2021 وكل من بيان الدخل الشامل والآخر وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، وبإستثناء الإفصاح 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 2021 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

- لم يتم تزويدنا بمحاضر جرد المستودعات كما في 31 كانون الأول 2021.
 - لم يتم تزويدنا بتأبيدات الذمم الدائنة وعليه لم نتأكد من صحة الأرصدة.
 - لم يتم تزويدنا بتأبيدات قرض بنك عودة-لبنان وعليه لم نتحقق من صحة الالتزامات المترتبة لصالح البنك على الشركة.
 - 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 إعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملزمة لتكون أساساً نعتمد عليه عند إبداء رأينا المتحفظ.

أمور أخرى

- تم دفع رسوم تنازل عن الاراضي التي تم تملكها عن طريق قرار المحكمة محجوزة للبنك ومن قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات.

- الخطة المستقبلية للشركة لعام 2022 بما يلي :

- * العمل على معالجة الأمور الجوهرية المتعلقة بمستقبل الشركة و استمرارية نشاطها وعدم تصفيتها للمحافظة على مصلحة جميع المساهمين .
- * العمل على التوصل إلى اتفاق مع بلدية الزرقاء و منح الشركة براءة ذمة لاغراض البدء في أعمال توحيد وافرار الاراضي بعد أن تمكنت الشركة من الحصول على أحكام قطعية بملكية أراضيها وصدور قرار المحاكم المختصة بهذا الشأن ، كألوية رئيسية لعقد اتفاقيات مع مختلف الجهات الدائنة مما يسهل من وضع خطة العمل لعام 2022 ووضعها موضع التنفيذ بموافقة الهيئة العامة غير العادية.
- * بيع أي أصل من أصول الشركة سواء من قطع الأراضي و/أو أي مواد ومخلفات كانت تستخدم في مصنع الورق الذي تم بيعه في وقت سابق وتوقفه عن العمل بسبب ارتفاع تكاليف الإنتاج والصيانة وعدم جدوى استمرارية العمل في ضوء عدم توفر السيولة.
- * العمل على إعادة تشغيل مصنع التعريج في ضوء توفر السيولة اللازمة من مصادر بيع الأصول
- * 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 لتمكنها 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 الإستمرارية ، والإفصاح حسب مقتضى الحال عن المسائل المتعلقة بالإستمرارية الشركة وإستخدام مبدأ الإستمرارية في المحاسبة ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديلاً منطقياً عن ذلك.

المسؤولين عن الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية 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، وإصدار تقرير التدقيق والذي يتضمن رأينا حولها.

التأكيد المعقول هو على مستوى عال 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 والتزوير، أو الحذف المتعمد والتحريفات ، 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 الإستمرارية 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. إستنتاجاتنا 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 الشركة بقبود 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 أساس الرأي المتحفظ.

Morison KSI - Jordan

عن شركة الحداثة الدولية لتدقيق الحسابات

محمد حرب

إجازة رقم (852)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

في 18 تشرين الأول 2022

Modernity International
Public Accountants & Business Advisers

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

بيان المركز المالي الموحد كما في 31 كانون الأول 2021

2020	2021	إيضاح	
دينار اردني	دينار اردني	رقم	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
9,025	12,178	3	نقد وما في حكمه
21,814	21,814	4	ذمم مدينة - بالصافي
214,415	214,415	5	مخزون
309,593	456,275	7	ارصدة مدينة اخرى
554,847	704,682		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
2,450,430	2,276,787	8	ممتلكات ومعدات - بالصافي
2,450,430	2,276,787		مجموع الموجودات غير المتداولة
3,005,277	2,981,469		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
157,406	-	9	بنوك دائنة
1,985,590	1,919,447	10	ذمم دائنة
473,320	349,828	11	شيكات مؤجلة الدفع قصيرة الاجل
967,001	1,752,616	12	ارصدة دائنة اخرى
100,011	100,011		شركة الاستثمارات العامة
4,618,315	4,998,321	13	التزامات ضريبية قصيرة الاجل
255,335	713,147	14	مخصصات مختلفة
2,459,683	2,459,681	15	أقساط قروض تستحق خلال عام
863,502	1,044,935	16	المطلوب لاطراف ذات علاقة
11,880,163	13,337,986		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
3,514,716	3,766,712	15	أقساط قروض تستحق لأكثر من عام
3,514,716	3,766,712		مجموع المطلوبات غير المتداولة
15,394,879	17,104,698		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
7,500,000	7,500,000		رأس المال
1,266,476	1,266,476		احتياطي اجباري
(21,156,078)	(22,889,705)		(الخسائر) المتراكمة
(12,389,602)	(14,123,229)		صافي حقوق الملكية
3,005,277	2,981,469		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 2021

2020	2021	إيضاح	
دينار اردني	دينار اردني	رقم	
			العمليات المستمرة
-	-	17	مبيعات الصناديق
-	-		تكلفة المبيعات الصناديق
-	-		مجمّل الربح
			المصاريف
(42,357)	(10,349)	18	مصاريف بيعية وتسويقية
(312,031)	(243,544)	19	مصاريف ادارية وعمومية
(747,879)	(625,579)	20	مصاريف مالية
1,612	3,500		مخصص الديون المشكوك في تحصيلها انتفت الحاجة إليه
-	120,065	21	المسترد من فوائد وغرامات تقسيط الضمان الاجتماعي
(384,566)	(380,005)		مصاريف الالتزامات ضريبية
9,378	-	22	إيرادات اخرى
(1,475,843)	(1,135,912)		مجموع المصاريف
(1,475,843)	(1,135,912)		(خسارة) السنة من العمليات العاملة
			العمليات المتوقفة
(277,224)	(189,745)	23	خسائر توقف نتيجة العمليات المتوقفة
(277,224)	(189,745)		(خسارة) من العمليات المتوقفة
(1,753,067)	(1,325,657)		(خسارة) السنة
دينار	دينار	24	حصة السهم من (الخسارة) السنة
(0.234)	(0.177)		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 2021

2020	2021	إيضاح
دينار اردني	دينار اردني	رقم
(1,753,067)	(1,325,657)	(خسارة) السنة
-	-	<u>الدخل الشامل الآخر</u>
-	-	خسائر استثمارات في شركات زميلة
-	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر
<u>(1,753,067)</u>	<u>(1,325,657)</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 الموحد للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2021

المجموع	(الخسائر) المتراكمة	احتياطات		رأس المال	
		اختياري	إجباري		
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
					2020
(10,636,535)	(19,403,011)	-	1,266,476	7,500,000	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2020
(1,753,067)	(1,753,067)	-	-	-	(خسارة) السنة
(12,389,602)	(21,156,078)	-	1,266,476	7,500,000	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2020
					2021
(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)	-	-	-	(خسارة) السنة
(407,970)	(407,970)	-	-	-	تعديلات سنوات سابقة
(14,123,229)	(22,889,705)	-	1,266,476	7,500,000	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2021

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 2021

2020	2021	
دينار اردني	دينار اردني	
		<u>التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية</u>
(1,753,067)	(1,325,657)	(خسارة) السنة
192,518	174,567	استهلاكات
(1,612)	(3,500)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
384,566	380,005	مخصص التزامات الضريبية
-	(407,970)	تعديلات سنوات سابقة
(1,177,595)	(1,182,555)	(الخسارة) التشغيلية قبل التغير في بنود رأس المال العامل
		<u>التغير في رأس المال العامل</u>
1,612	3,500	ذمم مدينة - بالصافي
-	(146,682)	ارصدة مدينة اخرى
287,622	(66,142)	ذمم دائنة
(475)	457,812	مخصصات مختلفة
22,943	181,433	المطلوب لاطراف ذات علاقة
221,388	785,615	ارصدة دائنة اخرى
(644,506)	32,981	صافي النقد من الانشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية</u>
-	(924)	شراء ممتلكات ومعدات
-	(924)	صافي النقد من الانشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية</u>
-	(157,406)	البنوك الدائنة
747,224	251,994	القروض
(105,690)	(123,492)	شيكات مؤجلة الدفع
(2,922)	-	التزامات ضريبية
638,612	(28,904)	صافي النقد من الانشطة التمويلية
(5,894)	3,153	صافي التغير في رصيد النقد
14,919	9,025	النقد وما في حكمه بداية السنة
9,025	12,178	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 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 لبيقي (7,500,000) دينار موزع على (7,500,000) سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد كما بتاريخ القوائم المالية الموحدة.

ب. غايات الشركة

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

ج. الشركاء والمفوضين بالتوقيع

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

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

- الموافقة على تعديل شهادة المفوضين كالتالي : - الفئه أ : رئيس مجلس الإدارة السيد زياد رؤوف سعد أبو جابر أو نائبة السيد محمود محمد اسماعيل سمور الممثل عن شركة ابو جابر اخوان.
- الفئه ب : أعضاء مجلس الإدارة.
- الفئه ج : نائب المدير العام / السيد صلاح فايز عطا - الفئه د : المدير المالي / السيد صلاح فايز عطا علما - يكون المفوضين بالتوقيع بكافه الأمور المالية التي تبلغ قيمتها عشرة الاف دينار أردني أو أقل الفئه (أ) او الفئه (ب) مجتمعين مع الفئه (ج).
- الفئه (د) - يكون المفوضين بالتوقيع بكافه الأمور المالية التي تزيد عن عشرة الاف دينار أردني لغايه خمسون الف دينار الفئه (أ) مجتمعين مع الفئه (ج) او الفئه (د) - يكون المفوضين بالتوقيع بكافه الأمور المالية التي تزيد عن خمسون الف دينار أردني الفئه (أ) والفئه (ب) والفئه (ج) مجتمعين - تفوض الشركة اي توقعيين مجتمعين احدهما (أ) او الفئه (ب) مجتمعين مع الفئه (ج) او الفئه (د) نيابة عن الشركة بالدفعات التالية بالغأ ما بلغت :: - التحويل الشهري للرواتب. - الشيكات الصادرة لأمر مصفاة البترول الأردنية. - الشيكات الصادرة لأمر ضريبة الدخل والمبيعات. - الشيكات الصادرة لأمر شركة الكهرباء الأردنية. - يكون المفوضين بالتوقيع نيابة عن الشركة في الأمور الإدارية والقضائية وتوقيع كافه الإتفاقيات والعقود الفئه (أ) او الفئه (ب) مع (ج) او (د) مجتمعين.
- د. تم إقرار القوائم المالية الموحدة المرفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 10 تشرين الثاني 2022.

هـ. أسس توحيد القوائم المالية

- تتضمن القوائم المالية الموحدة للشركة والشركة التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة وذلك للحصول على منافع من انشطتها ويتم إستبعاد المعاملات والارصدة للإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة والشركة التابعة.
- يتم إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة التابعة بإستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة وإذا كانت الشركة التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة فيتم إجراء التعديلات اللازمة على القوائم المالية للشركة التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة.
- تمتلك الشركة كما في 31 كانون الأول 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	الاردن	22 كانون الأول 2014

فيما يلي تفاصيل أرصدة الشركة التابعة كما في 31 كانون الأول 2021 :

2021	2020	
دينار اردني	دينار اردني	
183,612	183,612	مجموع الموجودات
121,894	122,526	مجموع المطلوبات
61,718	61,086	مجموع حقوق الملكية
-	-	مجموع الإيرادات
500	500	مجموع المصاريف وتكلفة المبيعات

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 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 ستنتم تسويته في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.
 - يتم الإعتراف مبدئياً بالموجودات المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات التي تحمل مباشرة على امتلاك أو إصدار هذه الموجودات، باستثناء الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة و
 - تصنف الموجودات المالية إلى الفئات التالية:
 - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (FVTPL).
 - موجودات محتفظ بها لتاريخ الإستحقاق (HTM).
 - موجودات مالية متوفرة للبيع (AFS).
 - القروض والذمم المدينة.
 - يعتمد هذا التصنيف على طبيعة الموجودات المالية والغرض من استخدامها والتي تحدد عند الإعتراف المبدئي.

هـ. النقد وما في حكمه

- تشمل النقدية النقد في الصندوق والحسابات الجارية والودائع تحت الطلب لدى البنوك.
- النقد المعادل هو إستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة الجاهزة للتحويل إلى مبالغ معلومة من النقد، والتي لا تكون معرضة لمخاطر هامة من تغير القيمة.

شركة
مصانع الورق والكرتون الأردنية
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 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 (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 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 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 الإعراف مبدئياً بالممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التي تمثل سعر الشراء مضافاً إليه أي تكاليف أخرى تم تحميلها على نقل الممتلكات والآلات والمعدات إلى الموقع وتحقيق الشروط اللازمة لها لتعمل بالطريقة التي ترغبها الإدارة.
- بعد الإعراف المبدئي، يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني متراكمة في القيمة، أما الأراضي فلا تستهلك.
- يتم الإعراف بالإستهلاك في كل فترة كمصروف. ويتم احتساب الإستهلاك على أساس القسط الثابت والذي يتوقع إستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة لهذه الموجودات خلال العمر الإنتاجي لها باستخدام النسبة السنوية التالية:

النسبة

0%

3%

6-10%

11-20%

7%

7%

0%

0%

البيان

اراضي

مباني

الات وماكينات

سيارات وسائط النقل

اثاث ومفروشات

عدد وادوات

حاويات

دفعات على حساب مشاريع قيد الانجاز

- تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة في نهاية كل سنة، وأي تغير في التقديرات يتم تأثيره في الفترات اللاحقة.
- يتم إجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة المركز المالي عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للاسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم احتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.
- عند أي استبعاد لاحق للممتلكات أو الآلات أو المعدات فإنه يتم الإعراف بقيمة المكاسب أو الخسارة الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الاستبعاد والقيمة التي تظهر بها هذه الممتلكات أو الآلات أو المعدات في قائمة المركز المالي، ضمن الربح أو الخسارة.

شركة
مصانع الورق والكرتون الأردنية
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 بالاصول المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي كأصول للشركة بموجب القيمة العادلة بتاريخ بداية الإيجار أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار إيهما أقل، كما يتم إظهار الالتزامات المقابلة للمؤجر في قائمة المركز المالي الموحد كالتزامات بموجب عقود الإيجار التمويلي ويتم توزيع دفعات الإيجار بين مصاريف التمويل وتخفيض المبلغ المتبقي من الالتزام بما يؤدي إلى معدل خصم دوري على الرصيد المتبقي للالتزام ويتم تحميل مصاريف التمويل في قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة ينجم عن عقود الإيجار التمويلي مصاريف استهلاك وتمويل لكل فترة محاسبية ويتم احتساب معدل الاستهلاك للاصول المؤجرة بنفس معدلات الاستهلاكات للاصول المملوكة.

ك. ضريبة الدخل

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

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. التقاوص

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

ع. العملات الأجنبية

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

ف. الإلتزامات الطارئة

- الإلتزامات الطارئة هي إلتزامات محتملة تعتمد على إحتتمالية ظهور أحداث مستقبلية غير مؤكدة، أو هي إلتزامات حالية بدون إحتمال حدوث دفعات أو عدم إمكانية قياسها بطريقة موثوقة.
- لا يتم الإعراف بالإلتزامات 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 ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار احكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية واوقاتها، 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 بان تقدير اتنا 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 بطيئة 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

2020	2021	(3) نقد وما في حكمه
دينار اردني	دينار اردني	
4,751	7,904	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
4,274	4,274	نقد في الصندوق
9,025	12,178	المجموع

2020	2021	(4) ذمم مدينة - بالصادفي
دينار اردني	دينار اردني	
1,009,860	1,005,591	ذمم تجارية محلية
334,178	334,122	ذمم تجارية خارجية
(1,371,809)	(1,367,277)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها إيضاح رقم (4-1)
(27,771)	(27,564)	مجموع الذمم التجارية **
14,421	14,214	ذمم الموظفين
35,164	35,164	ذمم أخرى
21,814	21,814	المجموع

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

2020	2021	(4-1) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
دينار اردني	دينار اردني	
1,373,424	1,371,809	الرصيد في بداية السنة
(1,615)	(4,532)	تخفيض المخصص المستدرك خلال السنة
1,371,809	1,367,277	الرصيد في نهاية السنة

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

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

2020	2021	
دينار اردني	دينار اردني	مخزون (5)
157,767	157,767	قطع غيار ولوازم
118,839	89,948	مواد خام
11,116	11,116	بضاعة جاهزة
75,530	75,530	اخرى
(148,837)	(119,946)	مخصص تدني بضاعة
214,415	214,415	المجموع
2020	2021	
دينار اردني	دينار اردني	بضاعة في الطريق (6)
320,701	320,701	بضاعة في الطريق
(320,701)	(320,701)	مخصص تدني بضاعة
-	-	المجموع

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

2020	2020	
دينار اردني	دينار اردني	ارصدة مدينة اخرى (7)
161,798	161,798	أمانات ضريبة المبيعات - شركة المنتج الاول
109,400	109,400	تأمينات مستردة
38,395	38,395	تأمينات كفالات بنكية
-	146,682	مصاريف مدفوعة مقدما
309,593	456,275	المجموع

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

اراضي	مباني	الات وماكينات	سيارات وسائط النقل	الاثاث والمفروشات	عدد وأدوات	حاويات	دفعات على حساب مشاريع قيد الانجاز	المجموع
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
134,979	3,230,561	7,422,223	231,001	318,732	101,938	5,601	19,916	11,464,951
-	-	-	-	924	-	-	-	924
134,979	3,230,561	7,422,223	231,001	319,656	101,938	5,601	19,916	11,465,875
الاستهلاك المتراكم								
-	1,596,486	6,857,597	199,043	261,418	75,953	4,108	19,916	9,014,521
-	96,917	62,034	1,045	8,570	5,385	616	-	174,567
-	1,693,403	6,919,631	200,088	269,988	81,338	4,724	19,916	9,189,088
صافي القيمة الدفترية								
134,979	1,537,158	502,592	30,913	49,668	20,600	877	-	2,276,787
134,979	1,634,075	564,626	31,957	57,314	25,985	1,493	-	2,450,430

(8) ممتلكات و معدات - بالصادفي

الكلفة

الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2021

اضافات

الرصيد كما في 31 من كانون الاول 2021

الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2021

استهلاك السنة

الرصيد كما في 31 من كانون الاول 2021

كما في 31 كانون الأول 2021

كما في 31 كانون الأول 2020

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

(9) بنوك دائنة

- يمثل هذا البند تسهيلات ائتمانية ممنوحة بشكل جاري مدين من بنكين محليين وبسقف إجمالي (1,150,000) دينار وترواحت اسعار الفائدة عليها من (8 - 8.75%) وتستحق لتاريخ أول تشرين الاول 2017 وتجدد بشكل سنوي، هذا وقد تم منح هذه السقوف بكفالة الشركة والكفالة الشخصية ل احد كبار المساهمين وبلغت قيمتها كما في 31 كانون الأول 2020 ما قيمته (157,406) دينار.

2020	2021	ذمم دائنة
دينار اردني	دينار اردني	
1,010,065	940,450	ذمم الموردين
975,525	978,997	ذمم الموظفين
1,985,590	1,919,447	المجموع

2020	2021	شيكات مؤجلة الدفع
دينار اردني	دينار اردني	
473,320	349,828	شيكات مؤجلة الدفع قصيرة الاجل
473,320	349,828	المجموع

- يمتد إستحقاق الشيكات مؤجلة الدفع حتى تاريخ 13 آذار 2023 وتتركز الشيكات مؤجلة الدفع في (11) مورد يشكلون (100%) من رصيد الشيكات مؤجلة الدفع كما في 31 كانون الاول 2020 والبالغة (473,320) دينار.

2020	2021	ارصدة دائنة اخرى
دينار اردني	دينار اردني	
-	749,675	كمبيالات مؤجلة الدفع - الضمان الاجتماعي
-	384,952	اقساط وفوائد قروض مستحقة
-	187,790	مستحقات الرواتب
162,164	162,167	مسققات مستحقة
88,521	88,521	أمانات ارباح مساهمين غير مدفوعة
587,983	68,667	أمانات الضمان الاجتماعي **
52,250	52,250	مستحقات بورصة عمان ومركز ايداع الاوراق المالية
12,892	1,774	مصاريف كهرباء وهاتف مستحقة
2,000	1,740	اتعاب مهنية مستحقة
61,191	55,080	اخرى
967,001	1,752,616	المجموع

** الشركة لم تقم بالسداد ولم يتم الالتزام بالتسوية مع المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي حتى تاريخ 31 كانون الأول 2021.

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

2020	2021	(13) التزامات ضريبية
دينار اردني	دينار اردني	ضريبة مبيعات مستحقة
4,618,315	4,998,321	
4,618,315	4,998,321	المجموع

- الشركة لم تقم بالسداد ولم يتم الالتزام بالتسوية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى تاريخ 31 كانون الأول 2021.

2020	2021	(14) مخصصات مختلفة
دينار اردني	دينار اردني	مخصص رسوم الجمارك الاردنية
-	465,253	مخصص قضايا
178,900	178,900	مخصص ضريبة الدخل
33,442	34,141	مخصص رسوم صندوق دعم البحث العلمي
4,853	4,853	مخصص إجازات الموظفين - إيضاح رقم (14-1)
8,140	-	مخصص التزامات أخرى
30,000	30,000	
255,335	713,147	المجموع

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

(14-1) مخصصات

- إن الحركة الحاصلة على بعض المخصصات المختلفة خلال السنة 2020 هي كما يلي :

2020	2021	المبالغ المحررة	المبالغ المضافة	الرصيد في بداية السنة	المخصصات
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	
8,140	-	(8,140)	-	8,140	مخصص إجازات الموظفين
8,140	-	(8,140)	-	8,140	المجموع

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

2020	2021	2021	2021	
المجموع	المجموع	اقساط مستحقة طويلة الاجل	اقساط مستحقة وتستحق خلال العام	
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	
				(15) القروض
				<u>قروض بنك عوده</u>
				القرض
2,459,681	2,459,681	-	2,459,681	
				<u>قروض بنك المال</u>
				القرض
3,514,716	3,766,712	3,766,712	-	
5,974,397	6,226,393	3,766,712	2,459,681	المجموع

قروض بنك عوده (مجموعة سداد)

القرض 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) وتحتسب 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) وتحتسب على اساس الرصيد اليومي للقرض ويستحق القسط الاخير منها بتاريخ 30 ايلول 2016، علما بأن هناك اقساط

القرض الثاني :

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

(16) 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		2021	2020
أ. المطلوب لاطراف ذات علاقة		دينار أردني	دينار أردني
شركة ابو جابر إخوان - مساهم		794,895	613,462
شركة المتحدة للتأمين - مساهم		248,379	248,379
شركة الاستثمارات العامة - مساهم		1,661	1,661
المجموع		1,044,935	863,502

(17) المبيعات		2021	2020
مبيعات الصناديق		دينار اردني	دينار اردني
		-	-
المجموع		-	-

(18) مصاريف بيعية وتسويقية		2021	2020
		دينار اردني	دينار اردني
الرواتب والأجور ومنافع أخرى		9,498	40,770
وقود ومحروقات		625	706
استهلاك ممتلكات ومعدات		69	69
بريد وهاتف		52	420
صيانة وتصليلات		-	224
أخرى		105	168
المجموع		10,349	42,357

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

2020	2021	(19) مصاريف إدارية وعمومية
دينار أردني	دينار أردني	
111,779	105,261	الرواتب والاجور ومنافع أخرى
98,000	97,964	استهلاك ممتلكات ومعدات
16,009	14,615	مصاريف سفر وتنقلات وإقامة
12,718	8,889	اتعاب مهنية واستشارات
-	6,514	فوائد وغرامات مؤسسة الضمان الاجتماعي
18,026	2,948	كهرباء ووقود ومياه
51,483	2,698	رسوم ورخص حكومية
844	1,651	مستهلكات
484	1,121	بريد وهاتف
-	644	اتعاب ورسوم مراقبة الشركات
2,493	589	صيانة وتصليلات
-	400	دعاية وإعلان
-	250	أمن وحراسة
23	-	قرطاسية ومطبوعات
172	-	أخرى
312,031	243,544	المجموع

2020	2021	(20) مصاريف مالية
دينار أردني	دينار أردني	
747,879	625,579	فوائد وعمولات بنكية
747,879	625,579	المجموع

(21) المسترد من فوائد وغرامات تقسيط الضمان الاجتماعي

- هذا المبلغ هو عبارة عن تعديل لقيد مصاريف مستقبلية احتسبت في السابق كفوائد وغرامات مستقبلية لاتفاقية جدولة مستحقات الضمان الاجتماعي.

2020	2021	(22) إيرادات ومصاريف الأخرى
دينار أردني	دينار أردني	
9,216	-	أرباح بيع خردوات ومواد تالفة
40	-	أرباح (خسائر) بيع الأصول
122	-	أخرى
9,378	-	المجموع

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

2020	2021	
دينار اردني	دينار اردني	
(277,224)	(189,745)	(23) خسائر توقف نتيجة العمليات المتوقفة
		تكلفة خسائر توقف نتيجة العمليات المتوقفة إيضاح رقم (23-1)
(277,224)	(189,745)	المجموع
2020	2021	
دينار اردني	دينار اردني	
182,774	113,208	(23-1) تكلفة خسائر توقف نتيجة العمليات المتوقفة
94,450	76,537	رواتب والأجور ومنافع أخرى
		مصاريف صناعية مباشرة - إيضاح رقم (23-1-1)
277,224	189,745	المجموع
2020	2021	
دينار اردني	دينار اردني	
94,450	76,537	23-1-1 مصاريف صناعية مباشرة
		استهلاك ممتلكات ومعدات
94,450	76,537	المجموع
2020	2021	
دينار اردني	دينار اردني	
(1,752,567)	(1,325,158)	(24) 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 :
(0.234)	(0.177)	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

(25) 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 بالمتاجرة الفعلية بهذه الاستثمارات.
- بالإضافة إلى ذلك، لم تظهر أي مؤشرات على عمليات استبعاد هامة أو تدني قيمة الاستثمارات المتوفرة للبيع.

5- مخاطر الائتمان

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

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

و. مخاطر السيولة

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

المجموع	اكثر من سنة	اقل من سنة	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	الموجودات المالية
12,178	-	12,178	نقد وما في حكمه
21,814	-	21,814	ذمم مدينة - بالصافي
214,415	-	214,415	مخزون
456,275	-	456,275	ارصدة مدينة اخرى
704,682	-	704,682	المجموع
المجموع	اكثر من سنة	اقل من سنة	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	المطلوبات المالية
1,919,447	-	1,919,447	ذمم دائنة
349,828	-	349,828	شيكات مؤجلة الدفع قصيرة الاجل
1,752,616	-	1,752,616	ارصدة دائنة اخرى
100,011	-	100,011	شركة الاستثمارات العامة
4,998,321	-	4,998,321	التزامات ضريبية قصيرة الاجل
713,147	-	713,147	مخصصات مختلفة
6,226,393	3,766,712	2,459,681	أقساط قروض تستحق خلال عام
1,044,935	-	1,044,935	المطلوب لاطراف ذات علاقة
17,104,698	3,766,712	13,337,986	المجموع

(26) 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.

(27) إعادة التصنيف

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