

للافصاح

- لوراسة

- السيد محمد طه

٢٠١٤/٤/٣

اشارتنا: ١٢١٤٤ / ١٠٧ / ٢ / ٣٣٠

التاريخ: ٢٠١٤/٤/٣

هيئة الأوراق المالية
الدائرة الإدارية / الديوان

٠٢ نيسان ٢٠١٤

3815

الرقم المتسلسل: ١/١٤
الجهة المختصة: افصاح

عطوفة مراقب عام الشركات الأكرم

عمان - الأردن

تحية واحتراماً،،،

لاحقاً لكتابنا رقم ١٢٠٣٤/١٠٧/٢/٣٣٠ تاريخ ٢٠١٣/١١/١٦ نرفق لكم طياً مسودة تقريرنا حول القوائم المالية لشركة الجنوب لصناعة الفلاتر لعام ٢٠١٣ للتكرم بالإطلاع على ما ورد فيه .

شاكرين ومقدرين لكم حسن تعاونكم معنا ، لما فيه المصلحة العامة .

"وتفضلوا عطوفتكم بقبول فائق الاحترام"

دويك وشركاه (LEA)
أعضاء مجموعة ليدنغ ادج اليانيس الدولية
قادي رفيق الدويك

نسخة: للسادة هيئة الأوراق المالية المحرمين

نسخة: إلى رئيس مجلس الإدارة المحترم

تقرير المحاسب القانوني المستقل

إلى مساهمي :

**شركة الجنوب لصناعة الفلاتر
(المساهمة العامة المحدودة)**

عمان - الأردن

قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة الجنوب لصناعة الفلاتر (شركة مساهمة عامة محدودة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٣ وكل من قوائم الدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى المرفقة من رقم (١ - ١٩) .

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية:

ان الإدارة مسؤولة عن اعداد هذه القوائم وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية . وتشمل هذه المسؤولية التصميم والتطبيق والاحتفاظ برقابة داخلية لغرض اعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة ، خالية من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ .

مسؤولية المحاسب القانوني :

ان مسؤوليتنا هي ابداء رأينا حول هذه القوائم استناداً إلى اعمال التدقيق التي قمنا بها ، وقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ، وتتطلب تلك المعايير ان نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وان نقوم بتخطيط واجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية . يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بيانات تدقيق ثبوتية للمبالغ والافصاحات في القوائم المالية ، تستند الإجراءات المختارة إلى تقديراتنا ، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ . وعند القيام بتقييم تلك المخاطر أخذنا في الاعتبار إجراءات الرقابة الداخلية للشركة والمتعلقة بالاعداد والعرض العادل للقوائم المالية ، وذلك لغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف ، وليس لغرض ابداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة . وقد تضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ، ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من الإدارة ، وكذلك تقييم العرض الإجمالي للقوائم المالية . نعتقد ان بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا المعاكس حول التدقيق الذي قمنا به .

أساس الرأي المعاكس :

- ◆ بلغت أرصدة الذمم المدينة الدفترية الثابتة وبطيئة الحركة والمدورة من السنة السابقة ما قيمته (٣٤٨ ٢١٨) دينار أي ما نسبته (٧٢,٣%) من مجموع الذمم المدينة ، في حين بلغ مخصص الديون المشكوك فيها ما قيمته (٧٢ ٠٠٠) دينار ، هذا ويتعذر تقدير المخصص المطلوب بسبب عدم تأييد أرصدة معظم الذمم المدينة .
- ◆ لم نستلم تأييدات بأرصدة الذمم الدائنة .
- ◆ لم نستلم تأييد من جميع محامي الشركة ومن المستشار الضريبي للشركة حول الوضع القانوني والضريبي للشركة كما بتاريخ ٢٠١٣/١٢/٣١ .
- ◆ لم نستلم تأييد من بنك الإسكان كما في ٢٠١٣/١٢/٣١ .
- ◆ يراعى ما ورد بالإيضاح رقم (٣/ب) بخصوص رصيد حساب البنك الاهلي .

- ◆ لم نستلم الاتفاقيات الخاصة بالقروض والتسهيلات المالية الممنوحة من البنك الأهلي وإعادة جدولتها خلال عام ٢٠١٣ حتى نتحقق من صحة تصنيف آجال القروض.
- ◆ لم نتمكن من التحقق من صحة كفاية رصيد مخصص البضاعة الراكدة والبالغ (١٤٤ ١٢٢) دينار.
- ◆ حققت الشركة خسائر تشغيلية بلغت (١٩٨ ١٢٦) دينار.
- ◆ بلغت الخسائر المدورة ما نسبته (١٠٠,١٩%) من رأس المال.
- ◆ تم اعداد البيانات المالية للشركة على افتراض ملائمة مبدأ الاستمرارية، ولكن برأينا ان استخدام فرض ان الشركة مستمرة غير ملائم في ظل توقف مصنع الشركة عن الإنتاج واتخاذ قرار من الهيئة العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٠١٣/١٢/٢٢ بتكليف مجلس الإدارة ببيع كامل أو جزء من موجودات الشركة مقابل الديون المترتبة عليها، وكذلك وجود تسيب من مجلس الإدارة خلال عام ٢٠١٤ للهيئة العامة غير العادية للشركة بتصفية الشركة تصفية اختيارية.

الرأي المعاكس :

في رأينا، ونظراً لأهمية المواضيع الواردة في فقرة أساس الرأي المعاكس، فان القوائم المالية لا تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية الوضع المالي لشركة الجنوب لصناعة الفلاتر (شركة مساهمة عامة محدودة) كما في ٣١/كانون الأول /٢٠١٣ وادائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتشريعات النافذة .

فقرات توكيدية :

- ◆ يراعى ان رصيد الصندوق العام يتضمن مبلغ (١٠٢ ١٥٩) دينار ولا يقابله نقد فعلي مع مراعاة قيام الشركة باستدراك مخصص لمواجهة الرصيد طبقاً لما ورد بالفقرة (أ) من الإيضاح رقم (١٩) .

أمور أخرى :

لقد تم إصدار رأي متحفظ في تقريرنا على القوائم المالية المعدلة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول /٢٠١٢ حول أرصدة الذمم المدينة الدفترية الثابتة وبطيئة الحركة والمدورة من السنة السابقة وعدم استلامنا تأييدات من أصحاب الذمم المدينة وعدم القدرة على تقدير قيمة مخصص الديون المشكوك فيها بسبب عدم تأييد معظم أرصدة الذمم المدينة بالإضافة إلى عدم استلامنا تأييد من محامي الشركة ومن المستشار الضريبي والقانوني للشركة حول الوضع القانوني والضريبي للشركة كما في ٢٠١٢/١٢/٣١ .

تقرير حول المتطلبات القانونية :

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات منظمة بصورة أصولية وان القوائم المالية المرفقة متفقة معها .

دوبيك وشركاه

أعضاء مجموعة ليدنخ ادج اليانس الدولية

فادي رفيق الدوبيك

إجازة ممارسة رقم ٧٧٩

عمان - المملكة الأردنية العاشمية

* ان اصدار تقريرنا كما هو اعلاه يعتمد على تزويدنا بالبيانات والمعلومات الواردة في كتابتنا المرفق المؤرخ في ٣٠١٤/٤/٣ والإجابة على ما ورد به من معلومات تؤثر على المركز المالي للشركة او نتائج اعمالها .

اشارتنا: ١٢٠٣٤/١٠٧/٢/٣٣٠

التاريخ: ٢٠١٣/١١/١٦

عطوفة مراقب عام الشركات الأكرم
عمان - الأردن

الموضوع: الوضع المالي والإداري لشركة الجنوب لصناعة الفلاتر
"المساهمة العامة"

تحية واحتراماً ،،،

استناداً لأحكام المادة رقم (١٦٨/أ) والمادة رقم (٢٠٠) من قانون الشركات ومن خلال مراجعة المعلومات المالية المرحلية لشركة الجنوب لصناعة الفلاتر "شركة مساهمة عامة" لفترة التسعة شهور المنتهية في ٣٠/أيلول/٢٠١٣ وإصدار تقريرنا حولها .

نود ان نلفت انتباه عطوفتكم إلى الظروف والأوضاع المالية والإدارية التي تمر بها الشركة ، وحسب اعتقادنا بان تلك الظروف قد تؤثر على حقوق مساهمي الشركة ودائنيها وتؤثر على قدرة الشركة على الاستمرار وهي على النحو التالي :

- ١- بلغت الخسائر المتراكمة للشركة كما بتاريخ ٢٠١٢/١٢/٣١ مبلغ (١ ٥٨٦ ٠٦٦) دينار وتشكل ما نسبته (٧٩,٤%) من رأس مال الشركة .
- ٢- بلغت الخسائر المتراكمة للشركة كما بتاريخ ٢٠١٣/٩/٣٠ مبلغ (١ ٩٣٣ ٦١٧) دينار وتشكل ما نسبته (٩٦,٩%) من رأس مال الشركة .
- ٣- حققت الشركة مجمل خسارة تشغيل كما بتاريخ ٢٠١٣/٩/٣٠ مبلغ (١٨٤ ٢٢٥) دينار بالإضافة إلى تحقيق الشركة لصافي خسارة لنفس الفترة بمبلغ (٣٤٧ ٥٥١) دينار .
- ٤- بلغت الموجودات المتداولة للشركة كما بتاريخ ٢٠١٣/٩/٣٠ مبلغ (١ ٠٢٦ ٧٠١) دينار وفي المقابل تبلغ المطلوبات المتداولة على الشركة مبلغ (١ ١٢٢ ٧٦٦) دينار أي بعجز مقداره (٩٦ ٠٦٥) دينار هذا ويراعي اثر النقاط التالية على مجموع الموجودات المتداولة للشركة:

أ- من ضمن مجموع الموجودات المتداولة للشركة هنالك مبالغ (١٠٢ ١٥٩) دينار عبارة عن رصيد نقد دفترتي لا يقابله نقد فعلي لدى الشركة نتيجة قضية مقامة على المدير المالي السابق للشركة .

ب- تبلغ أرصدة الذمم المدينة الدفترية الثابتة وبطيئة الحركة والمدورة من السنة السابقة ما قيمته (٣٤٧ ٢١٤) دينار وتشكل ما نسبته ٨٥,٨% من مجموع أرصدة الذمم المدينة والبالغه (٤٠٤ ٤٣٧) دينار كما بتاريخ ٢٠١٣/٩/٣٠ .

هذا ونتيجة لأثر ما ذكر بأعلاه فان الشركة تواجه صعوبات مالية في تسديد الالتزامات المستحقة عليها والتي تتمثل في التزامات تجاه موظفي الشركة ناتجة عن الرواتب المستحقة وغير المدفوعة وكذلك اقساط القروض البنكية المستحقة وغير المسددة ومستحقات الجهات والدوائر الحكومية (دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ، الضمان الاجتماعي) .

٥- هنالك تراجع في حجم تشغيل ومبيعات الشركة وعدم قدرة الشركة على زيادة حجم مبيعاتها والدخول في عطاءات جديدة نتيجة ضعف التمويل اللازم لتغطية تكاليف الإنتاج وتطوير منتجات الشركة ، وعدم وجود مصادر تمويل للشركة وكذلك اعتماد الشركة بشكل أساسي على مبيعاتها للقوات المسلحة والتي انخفضت بشكل ملحوظ في الفترة السابقة .

٦- قام المدير العام السابق للشركة وكذلك المدير المالي بتقديم استقالتهم بالإضافة إلى إعلامنا عن نية رئيس مجلس ادارة الشركة بالاستقالة .

٧- قام مجلس الإدارة بتوجيه دعوة للهيئة العامة غير العادية للشركة للاعقاد بتاريخ ٢٠١٣/١١/١٤ لبحث الوضع المالي للشركة وقد تغيب عن حضور الاجتماع كبار مساهمي الشركة الذين يمتلكون تقريباً ما نسبته (٦٠%) من رأس مال الشركة وكذلك لم يحضر رئيس مجلس الإدارة وبالتالي لم يكتمل النصاب القانوني لعقد الاجتماع .

وبناء على النقاط الواردة بأعلاه فاننا نعتقد بان الشركة تعاني من أمور مالية وادارية قد تؤثر على حقوق مساهميها ودائتي الشركة وكذلك تؤثر على قدرة الشركة على الاستمرار ، وعليه نرجو من عطوفتكم اتخاذ ما ترونه مناسباً في موضع الشركة .

شاكرين ومقدرين لكم حسن تعاونكم معنا ، لما فيه المصلحة العامة .

" وتفضلوا عطوفتكم بقبول فائق الاحترام "

دويك وشركاه (LEA)

أعضاء مجموعة ليدنغ ادج اليانس الدولية

فادي رفيع الدويك

نس

نسخة : للسادة هيئة الأوراق المالية المحرمين

نسخة : إلى رئيس مجلس الإدارة المحترم