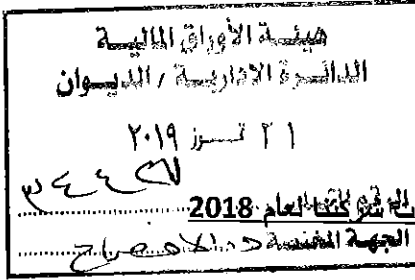


الإشارة: ش م/ 57 هـ/ 2019

للمصباح

التاريخ: 2019/07/21



السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين بـ بورصة عمان

ع اليكم
السودان

تحية طيبة وبعد ،،،

بالإشارة لكتابكم رقم 19/01418/1/12 تاريخ 2019/6/2 والمستلم من قبلنا بتاريخ 2019/7/16 والمرفق صورته عنه

بناء على طلبكم بموجب كتابكم المشار اليه أعلاه ، وتزويدكم برأينا حول تحفظ مدقق حسابات شركتنا لعام 2018 ، فيما يلي رأي شركتنا حول التحفظات التي وردت ضمن تقرير مدقق الحسابات .

1. بالنسبة لتأبيدات ذمم مدينه (ذمم شركات أطراف ذات علاقته) والبالغه (519,923) دينار فيما يلي تفصيل لهذه الذمم كما وردت بتقرير المدقق الحسابات .

المبلغ / دينار	طبيعة العلاقه	اسم الشركة
163,553	شركه تابعه	هير الشرق الأوسط للأجهـزة
356,370	شركه شقيقه	هير الشرق الأوسط للتجاره

• بالنسبه لشركة هير الشرق الأوسط للأجهزة ، تم اعداد ميزانيتها لعام (2015) وتم ايداعها لدى دائرة مراقبة الشركات بتاريخ 2019/7/15 والعمل جاري حاليا على اعداد ميزانيتها للأعوام (2016, 2017, 2018) وسنقوم بإيداعها لدى دائرة مراقبة الشركات حال الإنتهاء من اعدادها .

• بالنسبه لشركة هير الشرق الأوسط للتجارة ذات المسؤوليه المحدوده ، فإن استثمار شركتنا فيها مبلغ (668,465) دينار ويعادل تقريبا 18% من رأس مال الشركه البالغ (3,550,000) دينار ومقر الشركه في الصين، ولم يتم تزويدنا ببياناتها الماليه وسنقوم بمتابعة الموضوع معها .

2. بالنسبه للتحفظ رقم 2 بخصوص الذمه الدائنه لشركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسيه والإلكترونيه والثقيله والبالغ (4,195,089) دينار والذمه المدينه على شركة عمان العامه للصناعات والتسويق والبالغه (4,229,201) دينار فقد تم اجراء التسويات الماليه بين شركتنا والشركتين المذكورتين ولم يعد أي ذمه لأي شركه من الشركتين المذكورتين في سجلات شركتنا ، وبالنسبه للقضيه رقم 2017/92 والمقامه من قبل شركه مجمع الشرق الأوسط على شركتنا لدى محكمة بداية غرب عمان للمطالبه بمبلغ (4,195,089) دينار فقد تم توقيع اتفاقيه مصالحه بين شركتنا وشركه مجمع

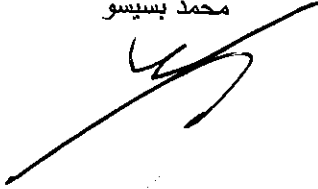
الشرق الأوسط وتم التصديق عليها من قبل المحكمة واعتبارها حكما قطعيا لا يقبل لأي طريق من طرق الطعن .

3. بالنسبة لإسناد القرض بمبلغ (250,000) دينار تاريخ اصداره 1 نيسان 2008 وتاريخ استحقاقه 1 نيسان 2011، نود اعلامكم بأن اسناد القرض هو اسناد قرض شركة العرب للتنمية العقارية (عرب كورب) وبنك الإسكان هو (وكيل الدفع والتسجيل والحافظ الأمين) وقد تم عقد اجتماع لهيئته مالكي اسناد القرض بتاريخ 2018/6/7 لمناقشة عرض التسوية المقدم من شركة العرب للتنمية العقارية وحسب المرفق . وتم الإفصاح عن نتائج الاجتماع بموجب الكتاب رقم 2018/23/887/2/1/9 تاريخ 2018/7/3 والمرفق صورته عنه والموجه من قبل بنك الإسكان لهيئتك الموقره .
4. بالنسبة للتحفظ رقم 5 فقد تم اعداد ميزانيه شركة هير الشرق الأوسط للأجهزة لعام 2015 وتم ايداعها لدى دائرة مراقبة الشركات بتاريخ 2019/7/15 والعمل جاري حاليا على اعداد ميزانيات أعوام (2016, 2017, 2018) وسنقوم بايداعها لدى دائرة مراقبة الشركات حال الإنتهاء من اعدادها آملين أن نكون قد اجبنا على استفساراتكم ، ومقدرين لكم حسن تعاونكم معنا .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير،،،

المدير العام

محمد بسيسو





هيئة الأوراق المالية

الرقم : 19 / 01418 / 1/12
التاريخ : 2019 / 06 / 02

السادة / شركة الجنوب للإلكترونيات المحترمين

تحية طيبة وبعد،،،

الموضوع : تحفظ مدقق حسابات شركتكم لعام ٢٠١٨

اشير الى البيانات المالية لشركتكم لعام 2018، حيث ورد ضمن تقرير مدقق حساباتكم رأياً متحفظاً، نود اعلامكم انه يتوجب عليكم تزويد الهيئة خطياً برأيكم حول تحفظ مدقق حسابات شركتكم لعام 2018، وذلك خلال أسبوعين من تاريخ استلامكم لذلك التقرير، وذلك سناً لأحكام المادة (19) من تعليمات الإفصاح.

وعليه ونظراً لعدم قيامكم بتزويد الهيئة برأي شركتكم حول تقرير مدقق الحسابات خلال الفترة القانونية الواردة والمحددة بالتشريعات، وسناً لأحكام المادة (21/أ) من قانون الأوراق المالية وأحكام المادة (4هـ،و) من تعليمات التحقيق، يرجى العلم بأن هذا الكتاب هو إشعار لسماع أقوالكم نظراً لما قد يشكل ذلك مخالفة لأحكام المادة (19) من تعليمات الإفصاح ونحن بانتظار ردكم خطياً، وذلك خلال خمسة أيام عمل من تاريخ تبليغكم هذا الكتاب.

وتفضلوا بقبول الاحترام،،،

محمد صالح الحوراني
رئيس هيئة الأوراق المالية

د. عمير الزعبي
مكتب الرئيس

نسخة :-
دائرة التدقيق الداخلي



بنك الإسكان
Housing Bank

بسم الله الرحمن الرحيم
تاريخ: 15/05/2018
١٤
٤٤

الرقم: 2018/23/887/2/1/9

التاريخ: 2018/07/03

معالي السيد محمد الحوراني الأكرم

رئيس مجلس مفوضي هيئة الأوراق المالية

عمان - الأردن

الموضوع: نتائج اجتماع هيئة مالكي إسناد فرض شركة العرب للتنمية العقارية (عرب كورب)

لاحقا لكتابنا رقم 2018/23/639/2/1/9 تاريخ 2018/05/15 وبصفتنا أمين إصدار إسناد فرض شركة العرب

للتنمية العقارية (عرب كورب) ، نرفق لكم محضر اجتماع هيئة مالكي اسناد فرض شركة العرب للتنمية العقارية الممعد بتاريخ

2018/06/07.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،



بنك الإسكان للتجارة والتمويل
The Housing Bank for Trade & Finance

00084
الأمين الإصدار

بنك الإسكان للتجارة والتمويل

George
11/11/18

هيئة الأوراق المالية
الدائرة الإدارية - الديوان
3 - تموز - 2018
الرقم التسلسلي:
الجهة المختصة:
2901
إصدار
أصاح

General Management - P.O. Box 7693 Amman 11118 Jordan
Telephone 5005555 Facsimile (962) 6 15667215
Swift BIC Code HBHOJOAXXX
Email: info@hbt.com.jo Website www.hbt.com.jo

الإدارة العامة - ص.ب 7693 عمان 11118
هاتف 5005555 فاكس (962) 6 15667215
Swift BIC Code HBHOJOAXXX
تدريد الإلكتروني info@hbt.com.jo الموقع الإلكتروني www.hbt.com.jo



بنك الإسكان Housing Bank

محضر اجتماع هيئة مالكي إسناد قرض شركة العرب للتنمية العقارية (عرب كورب) المنعقد بتاريخ 2018/06/07

عقدت هيئة مالكي إسناد قرض شركة العرب للتنمية العقارية (عرب كورب) في تمام الساعة الواحدة والنصف بعد ظهر يوم الخميس الموافق 2018/06/07 اجتماعها في مكاتب أمين الإصدار (بنك الإسكان للتجارة والتمويل) الكائن في مجمع بنك الإسكان ط 2 / مركز التدريب والتطوير وذلك بهدف البدء على الدعوة الموجهة من أمين الإصدار وذلك للمبحث في الأمور المدرجة على جدول الأعمال المرسل لمالكي الإسناد واتخاذ القرارات اللازمة بشأنها .

وقد ترأس الاجتماع السيد ميخائيل السماوي مندوباً عن بنك الإسكان للتجارة والتمويل (أمين الإصدار) ، وبحسب بداية مندوب عطوفة مراقب عام الشركات السيد عبد الوالي المعجاليين .

أعلن مندوب عطوفة مراقب عام الشركات عن إكمال النصاب القانوني للاجتماع ، حيث حضر من هيئة مالكي إسناد القرض ممن يحملون أسناداً بالأضالة والوكالة ما مجموعه (800) سنداً من أصل عدد الإسناد المكتتب بما والبالغة (1150) سند وتشكل ما نسبته (69.5%) ، كما أعلن السيد مندوب عطوفة مراقب عام الشركات عن إكمال أمين الإصدار للإجراءات القانونية لتعقد الاجتماع ، بعد ذلك قام رئيس الجلسة بتسمية السيدة سميرة عبيد كاتبة للجلسة و السيدين حسين المصري و انس المصري لجمع و فرز الأصوات .

قام السيد رئيس الجلسة (أمين الإصدار) بالسير بالجلسة و على النحو التالي :

أولاً : اتخاذ قرار نهائي بخصوص عرض تسوية المديونية المقدم من شركة العرب للتنمية العقارية

قام السيد ميخائيل السماوي باستعراض نتائج الاجتماع التشاوري لهيئة مالكي إسناد القرض والذي تم عقده بتاريخ

2017/12/27 بخصوص مناقشة عرض التسوية المقدم من شركة العرب للتنمية العقارية وكما يلي :



بنك الإسكان Housing Bank

1. تم خلال الاجتماع التشاوري نقاش موضوع النسوية المقدم من شركة العرب للتنمية العقارية وواقع 15% من القيمة الاسمية للاسناد في ضوء قيام الشركة بتزويد بنك الإسكان بمصفته امين الاصدار بالبيانات المالية للاعوام من 2014 ولغاية 2016 بالإضافة إلى الوثائق الخاصة بالقضايا المرفوعة لصالح او ضد الشركة.
 2. تمت مراجعة كافة بنود البيانات المالية للشركة من قبل امين الاصدار كما تم الاجتماع مع المدير المالي والمدقق الخارجي للشركة لاستبيان العديد من البنود، حيث يبين ان البيانات المالية تحتوي على العديد من تحفظات المدقق الخارجي ولا تعكس الواقع الحقيقي للأوضاع المالية للشركة، وعليه فإنه لا يمكن تقديم رأي حول عدالة عرض النسوية السابق المقدم من قبل الشركة للمصدرة.
 3. بناء على رأي الاغلبية فقد تم الاتفاق على قيام الشركة المصدرة بتزويد هيئة مالكي الاسناد بعرض تسوية واضح مبيناً فيه التاريخ المتوقع لاستكمال النسوية واستلام المبالغ المتوقعة تحصيلها لقاء قضية شركة مبادين المرفوعة على الشركة الخليجية وبخلاف ذلك سيتم الاستمرار بالاجراءات القانونية الخاصة بقضايا التنفيذ على الشركة.
- وعليه، قام المدير المالي لشركة العرب للتنمية العقارية ببيان آخر الاجراءات المتعلقة بقضية مبادين حيث بين انه قد تم الانتهاء من مراحل البداية والانتقائ والتميز والقضية حالياً في مرحلة التنفيذ حيث يتم تباعاً تحويل حصيلة بيع اصول الشركة المعروضة للبيع إلى حساب صندوق المحكمة المختصة وحال تحويل كامل المبلغ سيتم تحويله لحساب شركة مبادين.
- قام السيد محمد ذياب / ممثل شركة داركم للاستثمار بالاستفسار عن وجود أية وثائق رسمية تبرز قيمة النسوية المعروضة من قبل الشركة وواقع 15% من القيمة الاسمية للاسناد، والتي على اساسها سيتم اخذ قرار رسمي من قبل ادارات الشركات، حيث وضع السيد ميخائيل السماوي بأنه قد تم الاجتماع سابقاً ومناقشة البيانات المالية للشركة للفترة من 2014 ولغاية 2016 وحضر الاجتماع المدقق الخارجي للشركة (ممثل السادة شركة ابراهيم العباسي) حيث تم مناقشة بنود الميزانية وبيان عدم امكانية تقديم رأي عادل حول عرض التسوية كون الميزانية تحتوي على العديد من التحفظات.



بنك الإسكان Housing Bank

كما تفنّال السيد سعد فرج/ممثل شركة الشرق العربي للتأمين عن اشتراط الموافقة على عرض النسوية وذلك قبل استلام المبلغ ، حيث وضح المدير المالي للشركة بأنه وفي مساهمي الشركة لتفادي عملية التصفية الاجبارية الحصول على موافقة الدائنين ومن ضمنهم حاملي اسناد القرض كما بين ان نسبة النسوية المبنية على 15% جاءت نتيجة تقسيم المبلغ المتوقع تحصيله من شركة مبادين على كافة ذائبي الشركة من البنوك والجهات الرسمية و من ضمنها دائرة ضريبة الدخل.

كما بين بخصوص ذلك السيد ميخائيل السفاوري بأنه قد تم طلب البيانات المالية لشركة مبادين أكثر من مرة الا انه لم يتم تزويدنا ببيانات الشركة المالية حتى تاريخه.

كما طرح السيد ميخائيل في ضوء طلب العديد من حملة الاسناد وثائق رسمية مررة لعرض نسبة النسوية المتمثلة بـ 15% من القيمة الاسمية بأن يتم تزويدنا بكتاب رسمي من قبل الشركة يوضح آلية توزيع المبالغ التي سيتم ايفائها من قبل شركة مبادين ، حيث أكد المدير المالي للشركة بأنه بخلاف المبالغ للطالب بما من الشركة من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ومستحقات الموظفين فقد تم تقديم عروض النسوية لكافة البنوك الدائنة بنسبة 10% من قيمة الدين غذا حاملي الاسناد بنسبة 15% من قيمة الدين.

حضر مندوبو الشركة الغربية الأوروبية للتأمين بعد اعلان النصاب القانوني للاجتماع من قبل مندوب عطوفة مراقب عام الشركات وإثناء طرح القرار للتصويت من قبل حملة الاسناد وعليه تم ابلأخهم من قبل مندوب عطوفة مراقب عام الشركات بتفكيكهم فقط من حضور الاجتماع وليس التصويت على قرارات الاجتماع كزعموا حضوراً بعد اعلان نصاب الاجتماع ولم يتم تسجيلهم لحضور الاجتماع.

تم طرح الصيغة التالية لتبويت حملة الاسناد: "للموافقة على عرض النسوية المقدم من شركة العرب للتنمية العقارية بشرطه تمامها يتم تحويل ما نسبته 15% من القيمة الاسمية للاسناد والبالغة 1,725,000 ديناراً قبل تاريخ 2018/07/31 إلى حساب بنك الإسكان بهيئة امين الأصدار والحائظ الامين للعمل على تحويلها اصولياً لحسابات حملة الاسناد وبخلاف ذلك تفويض بنك الإسكان باستكمال الاجراءات القانونية الخاضعة بقضايا التنفيذ على الشركة".

General Management - P.O.Box 7693 Amman 11118 Jordan
Telephone : 5025535 Facsimile (962 - 6) 5607215
Swift BIC Code: HBHJJOAXXXX

E-mail : info@hbif.com.jo Website : www.hbif.com

الإدارة العامة - صندوق بريد عمان 11118
الهاتف : 5025535 الفاكس : (962 - 6) 5607215

الرمز البريدي : HBHJJOAXXXX

البريد الإلكتروني : info@hbif.com.jo

الموقع الإلكتروني : www.hbif.com.jo

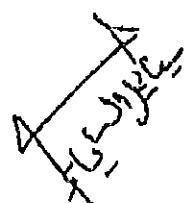


بنك الإسكان Housing Bank

صحت ولحقاً ١٩٨٠% من حملة الاسناد على هذا الاذراج في حين رخص ما نسبته ٦٣.٥% من حملة الاسناد، وبهذا فقد لم رخص برخص اللدوية من قبل هيئة، بلكني اسناد الترخيص والتكديج من قبل شركة العرب للتسيب العقارية، كما وافقت هيئة مالكني اسناد الترخيص بالاذراج على الحارة المملوكه لتفويض بنك الاسكان بصفه امين الاصدار باستكمال الاجراءات القانونية الخاصة بتحصاها الترخيص على الشركة.

لأولاً: أية امور اخرى

في يتم طرح أية مواضيع اخرى للفانين ضمن الاستيضاح.

مطلوب تطوارة مراتب عام الشركات	أمين الإصدار بنك الإسكان للتجارة والتمويل
عدد الترخيص المعالجين	ميخائيل الصماوي 

مكتب الخدمه

شعبة الخدمه



تقرير المحاسب القانوني المستقل

839 19 01

الى السادة مساهمي
شركة الجنوب للإلكترونيات المحترمين
شركة مساهمة عامة
عمان- المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي المتحفظ

قد تم تدقيق القوائم المالية الموحدة لشركة الجنوب للإلكترونيات المساهمة العامة المحدودة، والتي تتكون من قائمة مركز نمشي الموحدة كما في 31 كانون الأول 2018، وكل من قائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا وبمستثناء الأثر الممكنة لما هو وارد في فترة أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، فإن القوائم المالية الموحدة لمرحلة تظهر بصورة عذبة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للمجموعة كما في 31 كانون الأول 2018، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

ملخص للرأي المتحفظ

1. تم يتم تزويدنا بتاريخ 31 كانون الأول 2018 بتأييدات أرصدة الذمم المدينة لشركات أطراف ذات علاقة ارضيتها من سنوات سابقة للتأكد من صحة تلك الارصدة بذلك التاريخ والبالغه مبلغ 519,923 دينار كما أن هذه الشركات تعني من أوضاع مادية صعبة و لم يتم أخذ المخصصات اللازمة لها.

2. قامت شركة الجنوب للإلكترونيات بتاريخ 1 نيسان 2016 باقتال رصيد ذمة شركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة النائن والبالغ 4,195,089 دينار وذلك من خلال قيام شركة الجنوب للإلكترونيات بجزء مقاصة بين المديونية المستحقة لها في ذمة عمان العامة للصناعة والتسويق المدينة والبالغه 4,229,201 دينار وبين المديونية المستحقة عندها بمصاح شركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة، حيث ان مجمع الشرق الأوسط يملك 95.4% من رأس مال شركة عمان العامة للصناعة والتسويق.

وبتاريخ 28 كانون الثاني 2018 وافقت الهيئة العامة لشركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية لتقنية على تسوية المديونيات المالية بين الشركات (شركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات وشركة عمان للصناعة والتسويق وشركة الجنوب للإلكترونيات) على أن تتحمل شركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الذمم المترتبة على شركة عمان العامة للصناعة والتسويق (شركة تابعة للمجمع) لمصاح شركة الجنوب للإلكترونيات من خلال عمل تقصص مع ذمة مترتبة لصالح شركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات على شركة الجنوب للإلكترونيات من خلال بروتوكول عمل لتسوية ذممة شركات أطراف ذات علاقة.

عمالي هذه قضية رقم 92 2017 مدممة من قبل شركة مجمع الشرق الأوسط على شركة الجنوب للإلكترونيات لدى محكمة جليلية بحري عمان تعضبة بمبلغ 4,195,089 دينار تتعلق بالتفاصيل المذكور أعلاه وما زالت القضية منظورة مع القضاء.

وحسب رد محطلي الشركة بتاريخ 27 كانون الأول 2018 فإن هذه القضية تعتبر منتهية بموجب اتفاقية مصالحة موقعة من طرفين على المطع الوارد في اتفاقية المصالحة.

3. لم يتم الحصول على القوائم المالية لشركة هير الشرق الأوسط للتجزئة ذات المسؤولية المحدودة العقبة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2018 لإعادة تقييم الاستثمار بذلك التاريخ حيث تستثمر المجموعة فيها بمبلغ 668,465 دينار ويعادل تقريباً 18% من رأس مال الشركة البالغ 3,550,000 دينار.

كما انه لم نستطيع القيام بإجراءات بديلة للتحقق من قيمة هذا الاستثمار وبالتالي لم نتمكن من تحديد ما إذا كان هناك تدني في قيمة هذا الاستثمار والتأثيرات المحتملة على القوائم المالية.

4. في 1 نيسان 2011 حيث لم يتم استرداد مبلغ إسناد القرض وفوائده حتى تاريخ تقرير المحاسب القانوني المستقل بالرغم من استحقاقه النهائي بتاريخ 2011/4/1 كما أنه لم يتم احتساب تدني له كما في 31 كانون الأول 2018.

5. تم إعداد قوائم مالية موحدة للشركات التي تمتلكها الشركة الأم معاداً شركة هير الشرق الأوسط للأجهزة الكهربائية ذات المسؤولية المحدودة عمان البالغ رأسمالها مبلغ 25 مليون دينار ونسبة ملكية الشركة الأم فيها 92,5% وقد بلغت خسائرها المتراكمة حتى نهاية عام 2014 مبلغ 13,750,630 دينار حسب آخر قوائم مالية صادرة عن الشركة والمُدققة من محاسب قانوني آخر الذي أصدر تقريراً متحفظاً بتاريخ 25 آذار 2015.

6. من عدم تضمين القوائم المالية الموحدة قوائم شركة هير الشرق الأوسط للأجهزة ذات المسؤولية المحدودة قد يكون له تأثير حو هري على القوائم المالية الموحدة لعام 2018 ولا يمكننا تحديد هذا الأثر على تلك القوائم.

7. تمت بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي المهنية وبنينا قد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات ومتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي المهنية "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين".

8. في عقابنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا المتحفظ.

عدم التيقن الجوهرى حول الإستمرارية

9. نحن نتعجب في رأينا المتحفظ نود أن نلفت انتباهكم الى أن خسائر المجموعة المتراكمة بلغت مبلغ 4,299,706 ديناراً حتى نهاية عام 2018 وتعادل (38.5%) من رأس مال المجموعة المدفوع البالغ 11,158,447 دينار هذا من ناحية، من الناحية الأخرى فإن خسائر المجموعة لا تشمل نتائج أعمال شركة هير الشرق الأوسط للأجهزة ذات المسؤولية المحدودة (شركة تابعة) نسبة ملكية الشركة الأم فيها 92.5% بسبب عدم وجود قوائم مالية مدققة صادرة عن تلك شركة تابعة.

أمور التدقيق الهامة

10. من أمور تدقيق هامة هي تلك الأمور التي وفقاً لحكمتنا السهني كانت الأكثر أهمية خلال تدقيق القوائم المالية الموحدة هامة تحدياً. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية الموحدة لإبداء رأينا حول هذه قوائم ولا تبدي رأياً منفصلاً حول أمور التدقيق الهامة. وقد تم إيضاحها في بنود رأينا المتحفظ.

معلومات أخرى

11. من الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى، تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات في التقرير السنوي للشركة لسنة 2018 ولكن لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها. إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يتضمن معلومات الأخرى وبنينا لا تبدي أي نوع من التأكيد حولها.

فيم يخص تدقيق القوائم المالية الموحدة ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى إذا أتيت لنا ذلك، بحيث نأخذ بالاعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير منسجمة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي تم توصل إليها من خلال تدقيقنا أو في حال ظهر بأن في تلك المعلومات الأخرى أخطاء جوهريّة . وفي حال استنتجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به ، وجود خطأ جوهري في هذه المعلومات الأخرى ، فإنه يتوجب علينا التقرير عن تلك حقيقة . ولا يوجد أية أمور خاصة بهذا الموضوع يتوجب التقرير حولها .

مسؤولية الإدارة حول القوائم المالية الموحدة

من إدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، ومسؤولية الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية ، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ .

كما وتشمل مسؤولية الإدارة عند إعداد القوائم المالية الموحدة تقييم قدرة المجموعة على الإستمرارية ، والإفصاح حسب مقتضى الحال عن المسائل المتعلقة باستمرارية المجموعة واستخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تتورق الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديل منطقي عن ذلك .

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على إجراءات إعداد التقارير المالية .

مسؤولية المحاسب القانوني حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

من غايتنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ وإصدار تقرير التدقيق والذي يتضمن رأينا حولها .

تأكيد معقول هو على مستوى عالٍ من التأكيد ، ولكن إجراءات التدقيق التي قمنا بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق لا تضمن دائماً إكتشاف الأخطاء الجوهرية حتى وإن وجدت .

يمكن أن تنشأ الأخطاء عن الإحتيال أو عن طريق الخطأ ، ونعتبر جوهرياً إذا كانت بشكل فردي أو في مجموعها قد تؤثر بشكل معقول على قرارات مستخدمي القوائم المالية الموحدة الاقتصادية .

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة ، 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 جوهريّة ناتجة عن إحتيال أعلى من الناتج عن الخطأ، كما إن الإحتيال قد يشتمل على التواطؤ والتزوير، أو الحذف المتعمد والتحريف ، أو تجاوز أنظمة الرقابة الداخلية .

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق بغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف ، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في المجموعة .

- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة .

- توصل لإستنتاج عن مدى ملاءمة إستخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة ، وإستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم يقين جوهري قد يمسلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الإستمرار كمتقنة مستقرة. فإذا توصلنا بأن هنالك وجود لعدم يقين جوهري ، فنحن مضطرون بلفت الإنتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية الموحدة ، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كاف، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا .

استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك ، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المجموعة عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.

-تقييم العرض العام وبنية ومحتوى القوائم المالية الموحدة بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة 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.

-نقد زدنا أيضاً المسؤولين عن الحوكمة بما يفيد إلتزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالإستقلالية، وإبلاغهم عن كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يكون من المعقول أن يُعتقد أنها قد تؤثر على إستقلاليتنا، وحسب طبيعة الحال لإجراءات التوقائية ذات العلاقة.

من تلك الأمور التي تم التوصل إليها مع المسؤولين عن الحوكمة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية وهي بالتالي أمور التدقيق الهامة. حيث نقوم بوصف هذه الأمور في تقرير التدقيق إلا إذا كن هنالك قانون أو تشريع يحول دون الإفصاح العام عن ذلك الأمر أو في حالات نادرة جداً والتي نقرر بها عدم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا وذلك عندما يكون من المعقول التوقع أن العواقب السلبية للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة منه.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية ، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية لمعرفة ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها بعد الأخذ بالاعتبار ما ورد في أساس الرأي المتحفظ.

شركة العباسي وشركاه



حمد محمد العباسي

إجازة رقم 710

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
26 آذار 2019