



التبغ والسجاير الأردنية

السادة مساهمي شركة التبغ والسجاير الأردنية المحترمين
"شركة مساهمة عامة محدودة"
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

FS - TBCO - 1/8/2006

قمنا بتدقيق الميزانية العمومية المرفقة لشركة التبغ والسجاير الأردنية "شركة مساهمة عامة محدودة" كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٣ وبيانات الأرباح والخسائر، والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ. إن إعداد هذه البيانات المالية هو من مسؤولية إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه البيانات إستناداً إلى التدقيق الذي قمنا به.

لقد تم تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وتتطلب هذه المعايير أن نقوم بتخطيط وإنجاز التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية من أي خطأ جوهري. ويشمل التدقيق الفحص على أساس إختباري للأدلة المؤيدة للمبالغ والإفصاحات في البيانات المالية، كما يشمل تقييماً للمبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة التي أجرتها الإدارة وتقييماً للعرض الإجمالي للبيانات المالية، وفي اعتقادنا أن تدقيقنا يوفر أساساً معقولاً للرأي الذي نبديه.

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منتظمة بصورة أصولية، وإن البيانات المالية المرفقة والبيانات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها.

١. بلغت خسائر الشركة المتراكمة حتى ٣١ كانون الأول ٢٠٠٣ مبلغ ١٥,١٩٩,٦٧١/٠٠٠ دينار (فقط خمسة عشر مليوناً ومائة وتسعة وتسعون ألفاً وستمائة وواحد وسبعون ديناراً أردنياً لا غير)، حسب البيانات المقدمة من إدارة الشركة، وتشكل حوالي ١,٨٦% ضعفاً من رأسمال الشركة وتنص المادة رقم (٢٦٦) فقرة ٤/ من قانون الشركات الأردني "بأنه يُقدم طلب التصفية الإجبارية إلى المحكمة في حال زيادة خسائر الشركة عن ٧٥% من رأسمالها المكتتب به، ما لم تقرر هيئتها العامة زيادة رأسمالها". علماً بأن إدارة الشركة استكملت لدى وزارة الصناعة والتجارة إجراءات إعادة الهيكلة حسب ما أقرته الهيئة العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٣ أيار ٢٠٠٠، ولكن نتيجة الخسائر التي تحققت على الشركة بعد إعادة هيكلة رأس المال في السنوات اللاحقة أصبحت مرة ثانية تحت طائلة أحكام المادة ٢٦٦/ فقرة ٤/ من قانون الشركات الأردني.

٢. جهزت البيانات المالية من قبل إدارة الشركة بإفترض أن الشركة منشأة مستمرة، مع وجوب الأخذ علماً أن مطلوبات الشركة المتداولة تشكل ضعف الموجودات المتداولة، وإن المطلوبات طويلة الأجل تشكل أكثر من واحد ونصف مرة من قيمة الموجودات الثابتة وبدون أخذ الإلتزامات الطارئة في حدود نصف مليون دينار حيث ستصبح أكثر من ضعف الموجودات الثابتة، مما يتطلب إعادة النظر في إستمرارية عمل الشركة لأنه من الثابت والوارد بيانه في المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون أول ٢٠٠٣

إن الشركة في حكم عدم المقدرة لتسوية الإلتزامات المترتبة عليها لصالح الغير من قروض بنكية وذمم دائنة.

٣. تعرضت الشركة لإختلاسات ومخالفات مالية وإدارية عديدة، وصدر بها قرار إتهام من عطفة النائب العام بحق رئيس مجلس الإدارة/المدير العام السابق وأخريين، وما زالت القضية منظورة أمام القضاء.

٤. لم يتم أخذ مخصص للالتزامات المطلوبة من الشركة تجاه دائرة ضريبة الدخل عن سنوات سابقة لعام ١٩٩٨ وبالبلغه ٢٣٠,٨٠٠/٠٠٠ دينار (فقط ثلاثمائة وثلاثون ألفاً وثمانمائة ديناراً أردنياً لا غير)، عن مبالغ محولة لإحدى الشركات الأجنبية وغير مقطوع عنها ضريبة دخل مقطوعة، حيث ترى الإدارة أن هذه المطالبة وأن وقعت مستقبلاً سوف تكون مشمولة باتفاقية إعادة الهيكلة.

٥. لم يتم أخذ مخصص عن حواليات صادرة مثبتة بسجلات الشركة لإحدى الشركات الأجنبية عن سنوات سابقة لعام ١٩٩٨، ولا تقر تلك الشركة باستلام الحوالة بمبلغ ١١٨,٩١١/٠٠٠ دينار (فقط مائة وثمانية عشر ألفاً وتسعمائة وإحدى عشر ديناراً أردنياً لا غير).

٦. لم يتم أخذ مخصص ضريبة دخل مستحقة عن عام ٢٠٠٠ وبالبلغه ١٩٥,١٠٥/٠٠٠ دينار (فقط مائة وخمسة وتسعون ألفاً ومائة وخمسة وثلاثون ديناراً لا غير). وهذا المبلغ يخص عوائد إعادة الهيكلة علماً بأن الشركة قامت بمخاطبة وزارة المالية لالغاء هذه المطالبة كونها تخص إعادة الهيكلة التي تمت بمعرفة وزارة المالية

برائياً، وبإستثناء أثر ما ذكر أعلاه على مركز الشركة المالي ونتائج أعمالها وعدم مقدرتها على الإستمرارية نتيجة للخسائر المتراكمة والإلتزامات المترتبة لصالح الغير. بالإضافة إلى أن الشركة في حكم عدم المقدرة على المنافسة في السلعة المنتجة والوارد بيانه من نتائج الأعمال التشغيلية في بيان الأرباح والخسائر حيث حققت الشركة خسارة في نشاطها التشغيلي بحيث أن تكلفة المبيعات كانت أكثر من قيمة المبيعات لسنتين متتاليتين ٢٠٠٢ و ٢٠٠٣ حيث كان مجمل الخسارة ٦٠٦,٢٣٩ دينار و ٥١٠,٧٠٨ دينار على التوالي وهذا يشكل حوالي ٥٠% من صافي المبيعات، فإن البيانات المالية المرفقة تظهر بعدالة المركز المالي لشركة التبغ والسجائر الأردنية شركة مساهمة عامة محدودة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٣ ونتائج أعمالها، والتغيرات في حقوق المساهمين وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ، وفقاً لقانون ولقواعد المحاسبة الدولية، ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها مع مراعاة التحفظات الواردة أعلاه.

مامون محمد نور فاروقه
مدقق مجاز رقم ٢٦٥ فئة (أ) وممارس
من مامون فروقه وشركاه

عمان في ٨ آذار ٢٠٠٤



شركة التبغ والسجائر الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان

الميزانية العمومية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٣

	٢٠٠٣ دينار أردني	٢٠٠٢ دينار أردني	٢٠٠٢ دينار أردني	٢٠٠٢ دينار أردني
المطلوبات وحقوق الشركاء				
المطلوبات المتداولة				
بنوك دائر	٧٥٢,٩٢٢	٨٩٥,٢٦٤		
أقساط قروض مستحقة - إيضاح ١١	٢,٥٩٥,١٦٠	٣٧٥,٠٠٠		
قروض قصيرة الأجل - إيضاح ١١	١,٨٥٢,٤٥١	٢,٢٤٩,٥٥١		
نعم دائنة	٣٣٥,٤٦٨	٣٤٩,٦٦١		
أرصدة دائنة أخرى - إيضاح ١٢	٤٣٠,٨٤٠	٥١٧,٥٥٦		
مجموع المطلوبات المتداولة	٥,٩٦٦,٨٤١	٤,٣٨٧,٠٦٢		
مجموع الموجودات المتداولة	٩,٣٤٦,٩٤٢	١١,١٧٠,٠٠٢		
قروض طويلة الأجل - إيضاح ١١				
حقوق المساهمين				
رأس المال المصرح به والمكتتب والدفع				
٨,١٦٦,٢٣٣ سهم بقيمة دينار أردني للسهم الواحد	٨,١٦٦,٢٣٣	٨,١٦٦,٢٣٣		
خسارة متدورة - إيضاح ١١/د	(١٤,٤٠٣,٢١٢)	(١٣,٣٠١,٠٢٩)		
صافي خسارة السنة - بيان ج	(٧٩٦,٤٥٩)	(١,١٠٢,١٨٣)		
المجز في حقوق المساهمين - بيان ج	(٧,٠٣٣,٤٣٨)	(٦,٢٣٦,٩٧٩)		
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين	٨,٢٨٠,٣٤٥	٩,٣٢٠,٠٨٥		
الموجودات				
الموجودات المتداولة				
نقد في الصندوق ولدى البنوك - إيضاح ٣	٢٩,٠٧٥	٢٧,١٦٢		
وديعة لأجل لضمان التسهيلات - إيضاح ٤	١,٠٧٩,٩٥٣	١,٠٥١,٤٩٠		
شيكات برسم التحصيل	٢٦,٦٩٤	٣٢,٢٨٥		
نعم مدينة بعد طرح المخصص - إيضاح ٥	٣٤٢,٢٦٧	٥٢٧,٠٢٥		
بضاعة جاهزة ومواد أولية بعد طرح المخصص - إيضاح ٦	٨٦٥,٤٠٦	١,٠٧٣,٩٨٥		
قطع غير بعد طرح المخصص - إيضاح ٧	٣٥٨,٨٢٥	٤٤٣,٣٧٣		
اقتادات مستندية	٤٥,٠٠٠	١٩,٩١٤		
أرصدة مدينة أخرى - إيضاح ٨	١٠٩,٧٧٣	١١٧,٤٦٩		
مجموع الموجودات المتداولة	٢,٨٥٦,٩٩٣	٣,٢٥٢,٧٠٣		
استثمارات في أسهم - إيضاح ٩	٥,٦٤١	٥,٦٤١		
الموجودات الثابتة				
التكلفة	١٤,٥٦٦,٨٩٣	١٤,٥٦٥,٣٠٥		
الاستهلاك المتراكم	(٩,١٤٩,١٨٢)	(٨,٥٠٣,٥٦٤)		
صافي القيمة الدفترية - إيضاح ١٠	٥,٤١٧,٧١١	٦,٠٦١,٧٤١		
مجموع الموجودات	٨,٢٨٠,٣٤٥	٩,٣٢٠,٠٨٥		

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذا البيان ويجب أن تقرأ معه.

شركة التبغ والسجائر الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان ب

بيان الأرباح والخسائر للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٣

	٢٠٠٣	٢٠٠٢
	دينار أردني	دينار أردني
المبيعات	٣,٥٢٧,٦٠٦	٣,٨٢٩,٨٧٣
رسوم حكومية مباشرة	(٢,١٩٣,٧١٥)	(٢,٤٩٢,٠٦٣)
صافي المبيعات	١,٣٣٣,٨٩١	١,٣٣٧,٨١٠
بضاعة جاهزة في بداية السنة	(١٦٢,٠٤٤)	(٣١٨,٨٠٤)
تكلفة الإنتاج - إيضاح ١٣	(١,٩٢٠,٩٧٧)	(١,٦٧٢,٠٢٨)
مخصص قطع الغيار	٠٠٠	(١١٥,٠٠٠)
تكلفة مبيعات السجائر	(٦٦)	(٢٦١)
تكلفة البضاعة المعدة للبيع	(٢,٠٨٣,٠٨٧)	(٢,١٠٦,٠٩٣)
بضاعة جاهزة في نهاية السنة	٢٣٨,٤٨٨	١٦٢,٠٤٤
تكلفة المبيعات	(١,٨٤٤,٥٩٩)	(١,٩٤٤,٠٤٩)
مجموع (خسارة) المبيعات	(٥١٠,٧٠٨)	(٦٠٦,٢٣٩)
مصاريف إدارية وعمومية - إيضاح ١٤	(١٧٩,٣٣١)	(٢١٣,٤٨٢)
مصاريف بيع وتوزيع - إيضاح ١٥	(١٦٣,١٩٦)	(١٦٣,٦٢٦)
فوائد ومصاريف بنكية	(٨,٢٧٧)	(٤,٨٥٧)
تخفيض مخصص الإجازات	١٨٤	١١,٢١٣
خسائر العمليات	(٨٦١,٣٢٨)	(٩٧٦,٩٩١)
إيرادات أخرى	٩٠,٤٣٩	١٩,١٣١
(مصاريف) سنوات سابقة	(٢٥,٥٧٠)	(٣٤٧,٣٥٤)
ربح بيع موجودات ثابتة	٠٠٠	٢٠٣,٠٣١
صافي (خسارة) السنة - بيان أ	(٧٩٦,٤٥٩)	(١,١٠٢,١٨٣)

	فلس/دينار أردني	فلس/دينار أردني
حصة السهم من صافي (الخسارة) دينار/السهم	(٠/٠٩٧)	(٠/١٣٥)
المعدل المرجح لرأس المال خلال السنة/سهم	٨,١٦٦,٢٣٣	٨,١٦٦,٢٣٣

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذا البيان ويجب أن تقرأ معه.

عمى

شركة التبغ والسجائر الأردنية
 شركة مساهمة عامة محدودة
 عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان

بيان التغييرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٣

البيان	رأس المال دينار أردني	الإحتياطي الإجمالي دينار أردني	مدررة دينار أردني	أرباح (خسائر) دينار أردني	مجموع فائض (عجز) دينار أردني
الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٠١	٨,١٦٦,٢٣٣	٠٠٠	(١٣,٣٠١,٠٢٩)	(٥,١٣٤,٧٩٦)	
صافي (خسارة) السنة - بيان ب	٠٠٠	٠٠٠	(١,١٠٢,١٨٣)	(١,١٠٢,١٨٣)	
٢٠٠٢ - بيان أ	٨,١٦٦,٢٣٣	٠٠٠	(١٤,٤٠٣,٢١٢)	(٦,٢٣٦,٩٧٩)	
صافي (خسارة) السنة - بيان ب	٨,١٦٦,٢٣٣	٠٠٠	(٧٩٦,٤٥٩)	(٧٩٦,٤٥٩)	
٢٠٠٣ - بيان أ	٨,١٦٦,٢٣٣	٠٠٠	(١٥,١٩٩,٦٧١)	(٧,٠٣٣,٤٣٨)	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذا البيان ويجب أن تقرأ معه.

شركة التبغ والسجائر الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان د

بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٣

	٢٠٠٣	٢٠٠٢
	دينار أردني	دينار أردني
<u>التدفقات النقدية من عمليات التشغيل</u>		
صافي (خسارة) السنة - بيان ب	(٧٩٦,٤٥٩)	(١,١٠٢,١٨٣)
استهلاك الموجودات الثابتة	٦٤٥,٦١٨	٦٥٥,٠٦٩
التدفقات النقدية من عمليات تشغيل قبل التعديل في بنود رأس المال العامل	(١٥٠,٨٤١)	(٤٤٧,١١٤)
<u>(الزيادة) النقص في الموجودات المتداولة</u>		
شيكات برسم التحصيل	٥,٥٩١	(٣٢,٢٨٥)
شيكات مؤجلة	...	٦٩,٢٠٦
ذمم مدينة	١٨٤,٧٥٨	(٣٦١,٥٦٨)
بضاعة جاهزة ومواد أولية	٢٠٨,٥٧٩	٣١٣,١٨٤
قطع الغيار	٤٤,٥٤٨	١٣٠,٥٤٧
اعتمادات مستندية	(٢٥,٠٨٦)	(١٢,٠٣٤)
أرصدة مدينة أخرى	٧,٦٩٦	(١٧,٢٢٨)
<u>(الزيادة) النقص في الموجودات المتداولة</u>	<u>٤٢٦,٠٨٩</u>	<u>٨٩,٨٢٢</u>
<u>الزيادة (النقص) في المطلوبات المتداولة</u>		
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	(١٠٠,٩٣٩)	(١٨٩,١١٢)
صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل	<u>١٧٤,٣٠٦</u>	<u>(٥٤٦,٤٠٤)</u>
<u>التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار</u>		
(شراء) موجودات ثابتة	(١,٥٨٨)	(١٢,٣٦٣)
خسائر بيع وشطب موجودات	...	٢,٢٨٩
بيع موجودات ثابتة	...	٢٢,٧٨٨
صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار	<u>(١,٥٨٨)</u>	<u>١٢,٧١٤</u>

