

الجنوب لصناعة الفلاتر

مسودة بحث

FS - AJEM - 7-4-001

تقرير مدقق الحسابات

الى مساهمي :

شركة الجنوب لصناعة الفلاتر

(المساهمة العامة المحدودة)

عمان - الاردن

لقد دققنا الميزانية العمومية لشركة الجنوب لصناعة الفلاتر (شركة مساهمة عامة محدودة) كما في ٣١/كانون الاول / ٢٠٠٠ و ١٩٩٩ وبيان الدخل والتدفقات النقدية والتغير في حقوق المساهمين والايضاحات المرفقة (١ - ١٤) للسنتين المنتهيتين بذلك التاريخ . ان اعداد هذه البيانات هي من مسؤولية ادارة الشركة ، حيث اقتصرت مسؤوليتنا على ابداء رأينا حولها استنادا لما قمنا به من مراجعة وما حصلنا عليه من معلومات وايضاحات كانت حسب علمنا واعتقادنا ضرورية لاغراض التدقيق الذي قمنا به .

لقد تم تدقيتنا وفقا لادلة التدقيق الدولية والتي تتطلب ان نقوم بتخطيط وتنفيذ اجراءات التدقيق للتوصل الى درجة معقولة من القناعة بان البيانات المالية لا تتضمن اخطاء جوهرية تؤثر على البيانات المالية ككل ، وقد شملت اجراءاتنا القيام بمراجعة اختيارية للمستندات المؤيدة للمبالغ والمعلومات الواردة في البيانات المالية ، كما شملت تقييم الاسر المحاسبية المتبعة ، والتقديرات الهامة التي استندت اليها الادارة ، وكذلك اسلوب عرض البيانات المالية بشكل عام ، وفي اعتقادنا ان ما قمنا به من اعمال التدقيق يشكل اساسا معقولا يمكننا من ابداء رأينا .

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة اصولية وان البيانات المالية المرفقة متفككة معها ، ويراعى ما ورد بالايضاحات ذات الارقام ٤ - الذمم المدينة ، ١٠ - كلفة المبيعات .

برأينا ، وبإستثناء اثر ما ورد بالايضاحات المتعلقة بالذمم المدينة وكلفة المبيعات ، فان البيانات المالية المشار اليها اعلاه تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي لشركة الجنوب لصناعة الفلاتر (شركة مساهمة عامة محدودة) كما في ٣١/كانون الاول / ٢٠٠٠ و ١٩٩٩ ونتائج اعمالها والتدفقات النقدية والتغير في حقوق المساهمين لسنتين المنتهيتين بذلك التاريخ وفقا للقانون وقواعد المحاسبة الدولية ، وانا نوصي المصادقة عليها .

دوبيك وشركاه

اعضاء مجموعة مورز رولاند الدولية

رفيق توفيق الدوبيك

اجازة ممارسة رقم ٣٨٦ فئة (أ)

١٤ / آذار / ٢٠٠١

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

مسودة للبحث فقط
Draft For Discussion Only

بيان (أ)

شركة الجنوب لصناعة الغلات

(المساهمة العامة المحدودة)

عمان - الاردن

الميزانية العمومية كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠٠٠ و ١٩٩٩

١٩٩٩	٢٠٠٠	ايضاح	المطلوبات وحقوق المساهمين	١٩٩٩	٢٠٠٠	ايضاح	الموجودات
دينار اردني	دينار اردني		حقوق المساهمين	دينار اردني	دينار اردني		الموجودات الثابتة
١ ٨٠٤ ٢٥٨	٢ ٠٠٠ ٠٠٠		رأس المال المكتتب به والمدفوع	٨٦٢ ٦٤٦	٢ ٠٣١ ٤٧١	٧	الموجودات الثابتة بالكافّة
(٧٤ ٣٠١)	(٦٠٥ ٩٧٠)		(خسائر) مدورة / بيان (د)	(٤ ٣٥٨)	(١٩٠ ٠٧٩)		ينزل : الاستهلاك المتراكم
١ ٧٢٩ ٩٥٧	١ ٣٩٤ ٠٣٠		صافي حقوق المساهمين / بيان (د)	٨٥٨ ٢٨٨	١ ٨٤١ ٣٩٢		صافي القيمة الدفترية
				٣٨ ٢٢٩	٢٧ ٣٠٧		مصاريف التأسيس بعد الاطفاء
				٢٧٢ ٥١١	٢١٨ ٠٠٩		مصاريف ما قبل التشغيل
							الموجودات المتداولة
٢٨٨ ٣٧٤	٥٢٦ ٣٤٨	٩	المطلوبات المتداولة	١ ٤٤٢	١٠ ٥٥١	٣	نقد في الصندوق ولدى البنوك
	٢٠٠ ٠٠٠		بنوك دائنة	٢٢	١٢١ ٣٧٧	٤	ذمم مدينة
٨٠ ٤٨٢	٤ ٢٤٣	٨	أوراق دفع	٢٤٨ ٢٥٣	٢٥٦ ٧٧٧	٥	بضاعة اخـر المدة
١٠٠ ٠٠٠			ذمم دائنة وارصدة دائنة اخرى	٢ ٢٠٤	٩٦ ١٥٠	٦	ارصدة مدينة اخرى
٤٦٨ ٨٥٦	٨٦٧ ٥٩١		امانيات المساهمين	٣٨٤ ٠٠٤	٤٨٤ ٨٥٥		مجموع الموجودات المتداولة
٣٥٤ ٢١٩	٠ ٣٠٩ ٩٤٢	٩	مجموع المطاوبات المتداولة				
٢ ٥٥٣ ٠٣٢	٢ ٥٧١ ٥٦٣		قروض طويلة الاجل	٢ ٥٥٣ ٠٣٢	٢ ٥٧١ ٥٦٣		مجموع الموجودات
			مجموع المطاوبات وحقوق المساهمين				

" ان الابحاث المرفقة تشكل جزءا من هذه البيانات وتقرأ معها "

بيان (ب)

شركة الجنوب لصناعة الفلاتر

(المساهمة العامة المحدودة)

عمان - الأردن

بيان الدخل للسنتين المنتهيتين في

٣١/كانون الاول/٢٠٠٠ و ١٩٩٩

من ٩٩/١٠/١	ايضاح	٢٠٠٠	البيان
الى ٩٩/١٢/٣١			المبيعات
<u>دينار اردني</u>		<u>دينار اردني</u>	
٣٢ ٤٣٦		٢٠٦ ٩٨٣	
(٣٨ ٦٢٠)	١٠	(٩٦ ٣٨٤)	ينزل : تكلفة المبيعات
<u>(٦ ١٨٤)</u>			
٤ ٢٦٢			
			<u>والاخطاء الاخرى</u>
(١٣ ٣٢٥)	١٢	(١٣٤ ٨٥١)	المصاريف الادارية والعمومية
(٧ ٧١٨)		(٣٠ ٤٦١)	
(٥١ ٣٣٦)		(١٣٩ ٠٦٩)	
	١١	(٣٤٩ ٣٦٦)	مصاريف طاقة غير مستغلة
			مجموع المصاريف الادارية والعمومية
(٧٢ ٣٧٩)		(٦٥٣ ٧٤٧)	والاخطاء الاخرى
		(٥٣١ ٦٦٩)	صافي (خسارة) السنة
=====		=====	

مسودة للبحث فقط

Draft For Research Only

شركة الجنوب لصناعة الفلاتر

(المساهمة العامة المحدودة)

عمان - الاردن

بيان التدفقات النقدية للسنتين المنتهيتين

في ٣١/كانون الاول/٢٠٠٠ و ١٩٩٩

١٩٩٩	٢٠٠٠	البيان
دينار اردني	دينار اردني	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٧٤ ٣٠١)	(٥٣١ ٦٦٩)	صافي (خسارة) السنة
	٢٥١ ١٤٥	بنود غير نقدية
		الاستهلاكات والاضفاءات
(٧٤ ٣٠١)	(٢٨٠ ٥٢٤)	(خسائر) التشفين قبل التغير في راس المال العامل
(٤٦٢ ٧١٦)	٩٠٨ ٢٥٨	مدينون وارصدة مدينة اخرى
(٢٤٤ ٠٢٧)	(٣٩ ٢٣٩)	دائنون وارصدة دائنة اخرى
(٧٨١ ٠٤٤)	٥٨٨ ٤٩٥	صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :
(٣١٧ ٧٩٧)	(١ ١٦٨ ٨٢٥)	شراء وبيع موجودات ثابتة
(٢١٢ ٣٤٢)		مصاريف ما قبل التشغيل
(٥٣٠ ١٣٩)	(١ ١٦٨ ٨٢٥)	صافي التدفق النقدي من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٤١٦ ٩١٨	١٩٥ ٧٤٢	راس المال
٢٨٧ ٢٤١	٢٣٧ ٩٧٤	بنوك دائنة
٣٥٤ ٢١٩	٤٤ ٢٧٧)	قروض طويلة الأجل
٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠	أوراق دفع
١ ٠٥٨ ٣٧٨	٥٨٩ ٤٣٩	صافي التدفق النقدي من عمليات التمويل
(٢٥٢ ٨٠٥)	٩ ١٠٩	صافي الزيادة (العجز) في النقد
٢٥٤ ٢٤٧	١ ٤٤٢	النقد في بداية السنة
١ ٤٤٢	١٠ ٥٥١	النقد في نهاية السنة

" ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات وتقرأ معها "

مصرف عمان للمصرف فقط

Bank For Discussion Only

بـيا)

شركة لعمور لصناعة الفلاتر
(المساهمة العامة المحدودة)
عمان - الأردن
بيان لتغير في حقوق المساهمين للسنتين
المتتبعتين في ٣١/كانون الأول / ٢٠٠٠ و ١٩٩٩

المجموعو	(خسائر) مدو	المال	البـيـان
دينا دنـي	دينا دنـي	دينا دنـي	
			الر. كما في
			الـو الاول
			تـسـديـن
			صافي
			السنة
			الر. كما في
			الـو الاول
			تـسـديـن
			صافي
			السنة
			الرصيد كما في
			١/كانون الاول

لايخاطب المرفقة تشكل جز: من هذه البيان، وتقر معما

مسودة للبحث فقط
Draft For Discussion Only

شركة الجنوب لصناعة الفلاتر

(المساهمة العامة المحدودة)

عمان - الأردن

البيانات حول البيانات المالية

لعام ٢٠٠٠

١- تأسيس الشركة وطبيعة اعمالها :

أ- تأسيس الشركة :

تأسست شركة الجنوب لصناعة الفلاتر كشركة عامة اردنية برأسمال وقدره مليوني دينار موزع على مليوني سهم قيمة السهم الواحد دينار اردني واحد . وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة لدى مديرية مراقبة الشركات بوزارة الصناعة والتجارة تحت رقم (٣٣٨) بتاريخ ١٥/٤/١٩٩٧ .

ب- بتاريخ ٥/٩/١٩٩٨ تم منح الشركة الاعفاءات المنصوص عليها في قانون تشجيع الاستثمار رقم (١١) لسنة ١٩٨٧ وتعديلاته وتم اعتبار مشروع الشركة اقتصاديا مصدقا .

د- غايات الشركة وطبيعة اعمالها :

انتاج جميع انواع الفلاتر واجزائها وملحقاتها والمتاجرة بها (فلاتر الزيت ، فلاتر المحروقات ، فلاتر الهواء) اللازمة لجميع انواع المركبات والاليات والمعدات الصناعية وتقديم الخدمات أو الاستشارات أو الاعمال الصناعية الاخرى والعمل كوكلاء للشركات المنتجة للمواد الاولية والادوات والمعدات المتصلة بعمل الشركة .

٢- السياسات المحاسبية :

أ- العرف المحاسبي :

تم اعداد البيانات المالية على اساس مبدأ التكلفة التاريخية .

ب- استهلاك الموجودات الثابتة واطفاء الموجودات الاخرى

• تتبع الشركة طريقة القسط الثابت في استهلاك موجوداتها الثابتة وذلك على

النحو التالي :-

نسبة الاستهلاك

٤ % - ٢٠ %

١٥ %

١٠ %

البيان

البنائز والكرافانات

السيارات

الاثاث والمفروشات

مسودة للبحث فقط

Draft For Discussion Only

٢٠ %	الالات المكتبية
٢٠ %	اجهزة وانظمة الحاسب الالى
١٠ % - ٢٠ %	الالات والماكينات والقوالب
٢٠ %	محول الكهرباء

• يتم إطفاء مصاريف ما قبل التشغيل ومصاريف التأسيس بنسبة ٢٠% سنويا .

ج - تحقق الربح :

يتم احتساب إيرادات التشغيل والإيرادات الأخرى والمصاريف الإدارية والعمومية على اساس الاستحقاق .

بضاعة آخر المدة :

يتم تسعير بضاعة آخر المدة من المواد الخام بالتكلفة أو السوق أيما اقل وتبنى التكلفة على أساس متوسط الكلفة ، ويتم تسعير البضاعة الجاهزة بالتكلفة المعيارية أو صافي القيمة البيعية أيما اقل وتتضمن الكلفة كلفة المواد الخام والمصاريف الصناعية المباشرة وغير المباشرة .

هـ - بدأت الشركة انتاجها التجاري بتاريخ ١٩٩٩/١٠/١ وتم تحميل جميع المصاريف وكلفة المواد الخام قبل ذلك التاريخ على حساب مصاريف ما قبل التشغيل وتم خلال تلك الفترة إجراء التفاضل ما بين إيرادات ما قبل التشغيل ومصاريف ما قبل التشغيل .

٣ - نقد في الصندوق ولدى البنوك :

دينار اردني	دينار اردني	اليبي
١٩٩٩	٢٠٠٠	الصندوق
٠٠٠	٩٨٣	البنوك
٤٤٢	٥١٢٤	شيكات برسم التحصيل
٤٤٢	٤٤٤٤	
١٤٤٢	١٠٥٥١	المجموع

- ٤ - ذمم مدينة :

١٩٩٩	٢٠٠٠	البيانات
دينار اردني	دينار اردني	ذمم مساهمين سابقين*
١٨ ٨٩٩	١٨ ٨٩٩	ذمم اخرى*
٣ ٢٠٦	١٠٢ ٤٧٨	
٢٢ ١٠٥	٢١ ٣٧٧	المجموع

تمثل ذمم المساهمين السابقين المبالغ المتحققة على المساهمين الذين تم بيع أسهمهم بالمزاد العلني لعدم قيامهم بتسديد قيمة أقساط الأسهم في المواعيد المحددة . كما ولم يتم استدرالك مخصص ديون مشكوك فيها لمقابلة هذه الذمم .

- ٥ - بضاعة اخر المدة :

١٩٩٩	٢٠٠٠	البيانات
دينار اردني	دينار اردني	اد ختام
١٨٥ ٦٥٦	١٩٠ ٢٩٧	مواد خام تحت التشغيل
٨ ٢٩٣	١٤ ٦٠٤	بضاعة جاهزة
٥٢ ٥٥٥	٤٩ ٣٦٢	قطع تصنيع عربات
١ ٧٤٩	٢ ٥١٤	
٢٤٨ ٢٥٣	٢٥٦ ٧٧٧	المجموع

* يراعى ما ورد بالايضاح رقم (١٠) والخاص بتكلفة المبيعات .

أرصدة مدينة اخرى:

١٩٩٩	٢٠٠٠	البيان
دينار اردني	دينار اردني	مصاريف مدفوعة مقدما
٣ ١٨٧	٤ ٢٣٣	تأمينات مستردة
٠ ٨٨٦	١٠ ٦٣٦	اعتمادات مستندية
٠٨٨ ٠١٤	٦٨ ٧٤٦	تأمينات كفالات
١٠ ٠٠٠	١٢ ٥٣٥	تأمينات جمركية
١١٧		
١ ١١٢ ٢٠٤	٩٦ ١٥٠	المجموع

الموجودات الثابتة :

صافي القيمة الدفترية	١٩٩٩	٢٠٠٠	الاستهلاك المتراكم	الكلفة	البيان
	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	
	٨ ٩٠٠	٩ ٨٠٢	٣ ٥١٢	١٣ ٣١٤	اجيزة مكتبيية
	١٨ ٩٦٢	٢٠ ٠٥٦	٢ ٢٥٣	٢٢ ٣٠٩	الاثاث والمفروشات
	٣٩ ٤٥٣				الاراضي
	٥٦٤ ١٣٠	٥٤٠ ٨٩٨	٢٣ ٢٣٢	٥٦٤ ١٣٠	مبائني
	٩٧ ١٤٥	٧٨ ٥٧٠	١٩ ٦١٣	٩٨ ١٨٣	قوالب تحت التجييز
	٢٩ ٠١٣	٣٣ ١٦١	٩ ٩٥٥	٤٣ ١١٦	السيارات
	٧٥ ٩٦١	١ ١٣٩ ١٢٦	١٢٦ ٥٦٩	١ ٢٦٥ ٦٩٥	الالات والماكينات
	٢٤ ٧٢٤	١٩ ٧٧٩	٤ ٩٤٥	٢٤ ٧٢٤	محول الكهرباء
	٨٥٨ ٢٨٨	١ ٨٤١ ٣٩٢	١٩٠ ٠٧٩	٢ ٠٣١ ٤٧١	مجموع الموجودات الثابتة

♦ موجودات المصنع مرهونة لصالح البنك الأهلي الأردني بالإضافة الى تجير بوليصة التأمين
وبالغلة ١ ٢٠٠ ٠٠٠ دينار مقابل التسييلات المالية الممنوحة للشركة .

مسودة البحث فقط
Draft For Discussion Only

١٠ - تكلفة المبيعات :

١ - بلغت تكلفة المبيعات كما يلي

١٩٩٩	٢٠٠٠	ايضاح	
<u>دينار اردني</u>	<u>دينار اردني</u>		<u>البيانات</u>
	٥٢ ٥٥٥		البضاعة الجاهزة اول المدة
			<u>يضاف : تكلفة الانتاج</u>
٣٤٤ ٠٧٥	٩٠ ٣٠٥		المشتريات
	١٨٥ ٦٥٦		المواد الاولية اول المدة
	٨ ٢٩٣		بضاعة تحت التشغيل اول المدة
(١٨٥ ٦٥٦)	(١٩٠ ٢٩٧)		المواد الاولية اخر المدة
(٨ ٢٩٣)	(١٤ ٦٠٤)		بضاعة تحت التشغيل اخر المدة
<u>٥٠ ١٢٦</u>	<u>١٣١ ٩٠٨</u>		المواد الاولية المستخدمة بالانتاج
٤١ ٠٤٩	١٣ ٨٣٨	١١	يضاف : المصاريف الصناعية
<u>٩١ ١٧٥</u>	<u>١٤٥ ٧٤٦</u>		صافي تكلفة الانتاج
(٥٢ ٥٥٥)	(-٤٩ ٣٦٢)		يطرح : بضاعة جاهزة اخر المدة
<u>٣٨ ٦٢٠</u>	<u>٩٦ ٣٨٤</u>		تكلفة المبيعات

==

ب -

تم احتساب كلفة مخزون آخر المدة من المواد خام والبضاعة تحت التشغيل على أساس متوسط الكلفة البسيطة خلال العام بسبب مسك بطاقات صنف بالكميات فقط ، وتم احتساب كلفة مخزون آخر المدة من البضاعة الجاهزة بناء على تقدير الإدارة للكلفة المعيارية بسبب عدم وجود نظام تكاليف مربوط مع النظام المحاسبي الآلي .

مسودة للبحث فقط
Draft For Discussion Only

١١ - المصاريف الصناعية :

١٩٩٩	٢٠٠٠	البيانات
دينار اردني	دينار اردني	استهلاكات واطفاءات
٠٠٠	١٨٢ ٧١٠	رواتب واجور
٢٢ ٧٣٥	١١٧ ٨٥٨	* مصاريف طاقته
٨ ٧١٤	٢١ ٠٢٥	مصاريف تصنيع
٢ ٦٣٣	٨ ٦٥٢	ضمان اجتماعي
١ ٤١٩	٧ ٤٩٠	صيانة
٤٢٦	٧ ٢٣٤	ايجارات
٣٠٠	٥ ٤١٧	ضيانته ونظافته
٨٦٤	٣ ٥٥٩	هاتف
٨٥٠	٣ ١١٢	تتبعات
٢ ٠٥٠	٢ ٢٠٢	تأمين
٤٠٠	١ ٧٣٩	متفرقة
٣٠٤	٩٢٥	قرطاسية
٣٥٤	٥١٢	مصاريف شحن وتخليص
	٣١٥	اجازات
٤١ ٠٤٩	٣٦٣ ٢٠٤	
	(٣٤٩ ٣٦٦)	
٤١ ٠٤٩	١٣ ٨٣٨	

يعلرح : مصاريف الطاقة
غير المستغلة *

المجموع

* تم تخفيض المصاريف الصناعية والبالغة (٣٦٣ ٢٠٤) دينار بقيمة كلفة الطاقة غير المستغلة للمصنع بسبب عدم وصول المصنع الى طاقته الإنتاجية القصوى خلال عام ٢٠٠٠ حيث بلغت نسبة الطاقة المستغلة للمصنع ٣,٨١ % من الطاقة الإنتاجية القصوى حسب التقرير الفني لإدارة المصنع .

١٩٩٩	٢٠٠٠	البيان
دينار اردني	دينار اردني	استهلاكات واطفاءات
٠٠٠	٦٦ ٨٤٣	تتقات مجالس الادارة
٤ ٣٩٠	١٨ ٤٧٢	مكافآت وتعويضات نهاية الخدمة
٢ ٣٨١	٩ ٢٨٦	رواتب واجور
	٨ ٨٠٨	مصاريف خبراء
١ ٥٤٠	٦ ٦٥٢	رسوم ورخص
٤٥٠	٢ ٥٣٠	ايجارات
٦٢٧	٢ ٥٠٠	اتعاب منيعة
	٢ ٤٣٥	بريد وهاتف
٥٩٩	١ ٥٥٦	ضيافته ونظافته
١ ٢١٩	١ ٣٩٣	سفر وتقات
	١ ٠٦٢	دعاية واعلان
	٨٩٠	قرطاسية
	٦٧٥	متفرقة
	٦٣١	صيانة
٩٦	٦١٩	ضمن اجتماعي
<hr/>	<hr/>	المجموع
١٣ ٣٢٥	١٣٤ ٨٥١	