

هيئة الأوراق المالية
الداشر الادارية / الديوان

١٠ آب ٢٠١٦

الرقم التسلسلي: 8611
الجمعة الحصة: ١٢ / ١٢

١٠ آب ٢٠١٦

ع م / ٣٠٦٢٨

عطوفة مراقب عام الشركات الأكرم
دائرة مراقبة الشركات - وزارة الصناعة والتجارة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

تحية طيبة وبعد ،

الموضوع : تدقيق حسابات " شركة مصانع الورق والكرتون الأردنية "

لاحقاً لكتابنا رقم ع م / ٣٠٦٢٨ تاريخ ٢٦ تموز ٢٠١٦ والمورد لكم نسخة منه تحت رقم وارد ٩١٢٠٠ تاريخ ٢٨ تموز ٢٠١٦ وسنداً لأحكام المادة (١٩٤) من قانون الشركات الأردني رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته ، نود إعلامكم وبصفتنا المدققين الخارجيين لحسابات " شركة مصانع الورق والكرتون الأردنية (شركة مساهمة عامة) " المسجلة في سجل الشركات المساهمة العامة تحت الرقم (٧٦) تاريخ ٤ آذار ١٩٧٣ ، أننا لم نتمكن وحتى تاريخ كتابنا هذا من إستكمال أعمال التدقيق للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ ، وذلك لعدم قناعتنا بالخطة المستقبلية التي تم تزويدنا بها من قبل مجلس إدارة الشركة والتي تؤثر بشكل مباشر على قدرة الشركة على الاستمرار مستقبلاً ، بالإضافة لعدم تزويدنا ببعض متطلبات التدقيق اللازمة لنتمكن من استكمال اجراءات التدقيق وأصدار تقريرنا حول القوائم المالية الموحدة للشركة مشيرين الى كتاب " شركة مصانع الورق والكرتون الأردنية (المساهمة العامة المحدودة) " المرفق رقم م م - ٥٣٢/١ تاريخ ٩ آب ٢٠١٦ والذي تعلمنا بموجبه بتعذر ادارة الشركة عن تزويدنا بالامور التالية :

- ١ - اتفاق خطي مع بنك عودة لاعادة جدولة او تسديد الاقساط المستحقة وغير المسددة لهم أو الاقساط التي سوف تستحق في المستقبل القريب .
- ٢ - موافقة دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ورئاسة الوزراء على اعفاء شركة مصانع الورق والكرتون الأردنية المساهمة العامة من الغرامات الضريبية واعادة تأجيل او جدولة الاقساط المستحقة على الشركة.
- ٣ - ما يُشير الى تمكن الشركة من الحصول على التمويل اللازم للاستمرار في تمويل عملياتها وتسديد التزاماتها في الامد القصير لكي تتمكن من الاستمرار بنشاطاتها الاعتيادية.
- ٤ - كتاب التمثيل بموجب متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

أننا نرسل لكم كتابنا هذا مع نسخة لمجلس إدارة الشركة لاتخاذ الإجراءات التي ترونها مناسبة وفقاً لمتطلبات المادة ١٩٤ من قانون الشركات الاردني رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته .

مع فائق الاحترام ،

سابا وشركاهم



سابا وشركاهم
محاسبون قانونيون
عمان - الاردن

نسخة الى :

- السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين.
- ✓ معالي رئيس هيئة الأوراق المالية المحترم.

المرفقات :

- نسخة من كتابنا رقم ع م / ٣٠٦٢٨ تاريخ ٢٦ تموز ٢٠١٦.
- نسخة من كتاب شركة مصانع الورق والكرتون الأردنية رقم م م - ٥٣٢/١ تاريخ ٩ آب ٢٠١٦.



الرقم: م م-562/2

التاريخ: 2016/8/18

عطوفة مراقب عام الشركات الأكرم،
دائرة مراقبة الشركات -وزارة الصناعة و التجارة
عمان- الأردن.

تحية طيبة و بعد،

الموضوع: الميزانية المدققة لشركة مصانع الورق و الكرتون الأردنية

بالإشارة الى الموضوع أعلاه و كتاب السادة سابا و شركاهم رقم ع.م. 30628 بتاريخ 26 تموز 2016 و المورد لكم تحت رقم وارد 91200 بتاريخ 28 تموز 2016، حيث تم اعلامكم فيه بتعذر استكمال أعمال التدقيق للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2016 من قبل مدققي الحسابات الخارجيين لشركة مصانع الورق و الكرتون الأردنية المساهمة العامة المحدودة السادة سابا و شركاهم لعدم قناعتهم بالخطة المقدمة و الموافق عليها من قبل مجلس ادارة الشركة، بالإضافة الى عدم تزويدهم من قبل ادارة الشركة ببعض متطلبات التدقيق المطلوبة بسبب تعذر الحصول عليها.

تم تزويد مدققي الحسابات بخطة مجلس الادارة المستقبلية و التي من شأنها تحسين الأداء و المركز المالي للشركة، كما أنها تضمنت معالجة الخسائر المترتبة تجنباً لأي مخاطر قانونية قد تنشأ نتيجة زيادة الخسائر المدورة عن 75% من رأسمال الشركة و ذلك عن طريق اطفاء مبلغ 1,5 مليون دينار من الخسائر المدورة في رأسمال الشركة و البالغ 7,5 مليون دينار، و كذلك رفع رأسمال الشركة بمبلغ 1,5 مليون دينار، و قد وافق مجلس ادارة الشركة على هذه القرارات و قد نسب الى الهيئة العامة للمصادقة عليها في اجتماعها الغير العادي القادم.

و تتلخص الأمور العالقة بأربعة محاور اساسية و هي:

- 1- طلب مدققي الحسابات تزويدهم باتفاق خطي مع بنك عودة لإعادة جدولة أو تسديد الأقساط المستحقة و غير المسددة لهم بالإضافة الى الأقساط التي سوف تستحق في المستقبل القريب.
حيث أن ادارة الشركة قامت بالاجتماعات المتكررة مع بنك عودة بهذا الخصوص، و لم تستطع ادارة الشركة الى الوصول إلى الاتفاق الخطي حتى تاريخه بسبب وجود مستحقات على الحساب حالياً.



2- مراقبة دائرية ضريبية الدخل والمبيعات، رئاسة الوزراء على إعفاء الشركة من الغرامات الضريبية وإعادة تأجيل أو جدولة الأقساط المستحقة وغير المدفوعة أسوةً بغيرها من الشركات الصناعية. حيث أن إدارة الشركة قد قامت بتاريخ 18 تموز بمخاطبة رئاسة الوزراء و دائرة ضريبة الدخل و المبيعات و قامت بشرح الصعوبات التي تحيط بقطاع الصناعة في المملكة التي أثرت على أداء الشركة و قد تقدمت بطلب رسمي لإعفاء الشركة من الغرامات المترتبة على الأرصدة الضريبية المستحقة و الغير مدفوعة، بالإضافة الى الطلب بمنح الشركة بفترة خمسة سنوات كفترة سماح لدفع الضريبة و تقسيط الرصيد خلال فترة ستة سنوات بعد انتهاء فترة السماح دون غرامات و فوائد تقسيط.

3- طلب مدققو الحسابات من ادارة الشركة بتزويدهم بما يفيد حصول الشركة على التمويل اللازم عملياتها و تسديد التزاماتها قصيرة الأمد. حيث قامت ادارة الشركة باطلاع مدققي الحسابات بأن شركة أبو جابر اخوان قد قامت بدفع مبلغ 320 ألف دينار في الشركة العام السابق، بالإضافة الى القرار المتخذ لرفع رأسمال الشركة بقيمة 1,5 دينار و الذي ينتظر تنفيذه اصدار الميزانية الرسمية ليتسنى اجتماع الهيئة العامة غير العادية للموافق عليه. بالإضافة الى ما سبق أعلاه فان تأخر اصدار البيانات المالية حتى تاريخه من شأنه وضع الشركة في موقف ضعيف أمام البنوك و الجهات الممولة و بالتالي يصعب مهمة الشركة في ذلك.

4- طلب مدققو الحسابات من ادارة الشركة تزويدهم بكتاب تمثيل بموجب متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية. و قد تعذر تقديم كتاب التمثيل بسبب احتوائه على أمور و إقرارات غير سليمة و لا تمت الى واقع الشركة المالي أو العملي للشركة بصلة.

و بناء على ما تقدم و حيث تعذر الوصول الى أرضية مشتركة حول اصدار البيانات المالية مع مدققي الحسابات و عملاً بأحكام المادة رقم 194 لقانون الشركات الأردني نلتمس من عطوفتكم الدعوة الى اجتماع هيئة عامة للبت في هذا الموضوع بحضوركم و حضور مدقق الحسابات. شاكرين لكم حسن تعاونكم.

و تقبلوا بقبول فائق الاحترام و التقدير ،،،

رئيس مجلس الادارة

زياد رؤوف أبو جابر