

FS - TBC 0 - 7/5/2006

تقرير مدقق الحسابات

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

لقد قمنا بتدقيق الميزانية العمومية المرفقة لشركة التبغ والسجائر الأردنية "شركة مساهمة عامة محدودة" كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥ 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 استناداً 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 والافصاحات في البيانات المالية، كما يشمل تقييماً للمبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة التي أجرتها الإدارة وتقييماً للعرض الاجمالي 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 ٢٠٠٥ مبلغ ١٦,٩٠٤,٧٥٢ دينار (فقط ستة عشر مليون وتسعمائة وأربعة آلاف وسبعمائة واثان وخمسون ديناراً أردنياً لا غير) حسب البيانات المقدمة من إدارة الشركة، وتشكل حوالي ٢٠٧% من رأسمال الشركة وتنص المادة رقم (٢٦٦) فقرة ٤/ من قانون الشركات الاردني بأنه يقدم طلب التصفية الإجبارية الى 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. علماً بأن رصيد الخسائر المتبقية عند تنفيذ إعادة الهيكلة بلغت ٩,٤٠٨,٢٢٦/٠٠٠ دينار بما يشكل ما نسبته ١١٥% من رأس مال الشركة مما يجعل الشركة تحت طائلة احكام المادة ٢٦٦/ فقرة ٤/ من قانون الشركات إضافة الى الخسائر التي تحققت على الشركة بعد عملية إعادة هيكلة رأس المال في السنوات اللاحقة بحيث بلغت خسائر الشركة المتراكمة مبلغ ١٦,٩٠٤,٧٥٢ دينار ولا زالت تحت طائلة احكام المادة ٢٦٦/ فقرة ٤/.

١

٢. جهزت البيانات المالية من قبل إدارة الشركة بإفترض أن الشركة منشأة مستمرة، مع وجوب الأخذ علماً أن مطلوبات الشركة المتداولة بحدود خمسة اضعاف الموجودات المتداولة ، وأن المطلوبات طويلة الاجل تشكل أكثر من واحد وثلاثة مرة من قيمة الموجودات الثابتة وبدون أخذ الالتزامات الطارئة في حدود ثلاثمائة ألف دينار حيث ستصبح بحدود ١,٥ مرة من قيمة الموجودات ، مما يتطلب إعادة النظر في إستمرارية عمل الشركة لأنه من الثابت والوارد بيانه في المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٠٥ أن الشركة في حكم عدم المقدرة لتسوية الالتزامات المترتبة عليها لصالح الغير من قروض بنكية وضمم دائنة .

٣. تعرضت الشركة لإختلاسات ومخالفات مالية وإدارية عديدة وصدر بها قرار إتهام من عطوفة النائب العام بحق رئيس مجلس الإدارة - المدير العام الاسبق وآخرين، وما زالت القضية منظورة أمام القضاء.

٤. لم يتم أخذ مخصص عن حوالات صادرة مثبته بسجلات الشركة لإحدى الشركات الأجنبية عن سنوات سابقة لعام ١٩٩٨، ولا نقر تلك الشركة بإستلام الحوالة بمبلغ ١١٨,٩١١/٠٠٠ ديناراً (فقط مائة وثمانية عشر ألفاً وتسعمائة وإحدى عشر ديناراً أردنياً لا غير) وتقوم الشركة بمتابعة موضوع الحوالة مع المستشار القانوني والبنك المعني.

٥. لم يتم أخذ مخصص ضريبة دخل مستحقة عن سنوات سابقة والبالغة ٤٢٥,٥٨١ دينار (فقط اربعمائة وخمسة وعشرون ألفاً وخمسمائة واحد وثمانون ديناراً أردنياً لا غير) وقامت ادارة الشركة بمخاطبة وزارة المالية - دائرة الدخل والمبيعات لالغاء هذه المطالبة لتعلقها بإعادة الهيكلية .

٦. ان عقار الشركة الواقع برأس العين والظاهر ضمن البيانات المالية والموضوع تأميناً لدين البنك العربي تم التنفيذ عليه من قبل البنك العربي وسجل لدى دائرة التسجيل باسم البنك العربي . كذلك جاري التنفيذ على عقار الشركة الواقع بام قصير والظاهر ضمن البيانات المالية والموضوع تأميناً لدين بنك القاهرة عمان ، وجاري التنفيذ على باصات وسيارات الشركة الموضوعه تأميناً لقرض البنك الاردني الكويتي والظاهره بالبيانات المالية حيث تسعى ادارة الشركة لابطال أستملاك البنك العربي لعقار الشركة برأس العين من خلال قضية مقامة ضد البنك العربي واخرين لازالت منظورة أمام القضاء .

٧. لم يتم اثبات الفوائد المستحقة على القروض البنكية في السجلات المالية للشركة والبالغة ٨٣٥,٧٦٠ دينار (فقط ثمانمائة وخمسة وثلاثون ألفاً وسبعمائة وستون ديناراً أردنياً لا غير) عن الفترة من ٢٠٠٣/٥/١٤ ولغاية ٢٠٠٥/١٢/٣١. باستثناء فوائد قرض البنك العربي التي لم تؤخذ لعدم توفر المعلومات عن صافي القيمة المقيدة لصالح الشركة نتيجة استملاك البنك العربي لارض ومبنى الشركة برأس العين وبالتفاوض مع الدائنين على تأجيل سداد الاقساط المستحقة وعدم احتساب فوائد على هذه القروض والوصول الى حلول لمعالجة اوضاع الشركة .



برأينا ، وبإسثناء أثر ما ذكر أعلاه على مركز الشركة المالي ونتائج أعمالها وعدم مقدرتها على الإستمرارية نتيجة الخسائر المتراكمة والالتزامات المترتبة لصالح الغير .
بالإضافة الى ان الشركة في حكم عدم المقدرة على المنافسة في السلعة المنتجة والوارد بيانه من نتائج الأعمال التشغيلية في بيان الارباح والخسائر حيث حققت الشركة خسارة في نشاطها التشغيلي بحيث أن تكلفة المبيعات كانت أكثر من قيمة المبيعات لسنتين متتاليتين ٢٠٠٤ و ٢٠٠٥ حيث كان مجمل الخسارة ٥٩٤,٤٨٢ دينار و ٧٣٢,٣٤٠ دينار على التوالي وهذا يشكل حوالي ٨٨% من صافي المبيعات ، فإن البيانات المالية المرفقة تظهر بعدالة المركز المالي لشركة التبغ والسجائر الأردنية "شركة مساهمة عامة محدودة" كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥، ونتائج أعمالها، والتغيرات في حقوق المساهمين وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ، وفقاً للقانون و لقواعد المحاسبة الدولية ، ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها مع مراعاة التحفظات الواردة أعلاه.

مأمون "محمد نور" فاروقه
مدقق مجاز رقم ٢٦٥ فئة (أ) وممارس
من مأمون فاروقه وشركاه

عمان في ١٤ نيسان ٢٠٠٦



شركة التدفغ والسحائر الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الميزانية العمومية كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٠٥

المطلوبات وحقوق الشركاء	دينار أردني	٢٠٠٤	دينار أردني	٢٠٠٥	الموجودات	دينار أردني	٢٠٠٤
المطلوبات المتداولة	٢١٣,٦٥٢	٨٤٩,٣٩٣	٥١,٩٣٣	٨٨,٤٨٥	نقد في الصندوق ولدى البنوك - إيضاح ٣	٤١٣,٣٦٩	١,١٠٣,٣٧٢
بنوك دائنة	٦,٣٠٢,٨٦٨	٤,٤٤٧,٦١١	١٣٢,٢٩٠	١٢٦,٢٨٠	وديعة لأجل لضمان التسهيلات - إيضاح ٤	٢١١,٠٦٧	١٢٦,٢٨٠
أقساط قروض مستحقة - إيضاح ١٠	١,٨٥٥,٢٥٧	٢٩٥,٠٤٩	٦١٠,٩٦٢	٨٦١,٠٧٩	شيكات برسم التحصيل	٣٢٤,١٥٤	٣٤٢,٥٨٨
قروض قصيرة الأجل - إيضاح ١٠	٢٨٦,٥٦٤	٣٨٤,٨٩٦	٧,٨٣٢,٢٠٦	٦٦,٠٦٠	ذمم مدينة بعد طرح المخصص - إيضاح ٥	٩٧,٧٩٢	١٠٧,٢٩٨
ذمم دائنة	٤٠٨,٦٥٨	٧,٨٣٢,٢٠٦	٧,٤٩١,٦٨٥	١,٨٤٦,٢٨٣	بضاعة جاهزة ومواد أولية بعد طرح المخصص - إيضاح ٦	٤,٧١٦	٦٦,٠٦٠
أرصدة دائنة أخرى - إيضاح ١١	٩,٠٦٦,٩٩٩	٥,٦٣٦,٤٢٨	٨,١٦٦,٢٣٣	٤٣,٣٢٣	قطع غيار بعد طرح المخصص - إيضاح ٧	١٠٧,٢٩٨	١٠٧,٢٩٨
مجموع المطلوبات المتداولة	٥,٦٣٦,٤٢٨	٨,١٦٦,٢٣٣	٣٧,٦٨٢	١٤,٤٥٤,٩٨٣	اعتمادات مستندية	١٠٧,٢٩٨	١٠٧,٢٩٨
قروض طويلة الأجل - إيضاح ١٠	٨,١٦٦,٢٣٣	٣٧,٦٨٢	(١٥,١٩٩,٦٧٣)	(١٠,٣٣٦,٣٥٨)	أرصدة مدينة أخرى - إيضاح ٨	١,٨٤٦,٢٨٣	٢,٧٢٨,١١٥
حقوق المساهمين	٨,١٦٦,٢٣٣	٣٧,٦٨٢	(٨٠,٨٠٧)	(٨,١٦٦,٢٣٣)	مجموع الموجودات المتداولة	٤٣,٣٢٣	٤٣,٣٢٣
رأس المال المصرح به والمكتتب والمدفوع	٨,١٦٦,٢٣٣	٣٧,٦٨٢	(٨٠,٨٠٧)	(٨,١٦٦,٢٣٣)	استثمارات في أسهم	٤٣,٣٢٣	٤٣,٣٢٣
التغير المتراكم في القيمة العادلة	٨,١٦٦,٢٣٣	٣٧,٦٨٢	(٨٠,٨٠٧)	(٨,١٦٦,٢٣٣)	الموجودات الثابتة	٤٣,٣٢٣	٤٣,٣٢٣
خسارة مدورة - إيضاح ١١/١	٨,١٦٦,٢٣٣	٣٧,٦٨٢	(٨٠,٨٠٧)	(٨,١٦٦,٢٣٣)	الاستهلاك المتراكم	٤٣,٣٢٣	٤٣,٣٢٣
صافي خسارة السنة - بيان ب	٨,١٦٦,٢٣٣	٣٧,٦٨٢	(٨٠,٨٠٧)	(٨,١٦٦,٢٣٣)	صافي القيمة الدفترية - إيضاح ٩	٤٣,٣٢٣	٤٣,٣٢٣
الحجز في حقوق المساهمين - بيان ج	٨,١٦٦,٢٣٣	٣٧,٦٨٢	(٨٠,٨٠٧)	(٨,١٦٦,٢٣٣)	مجموع الموجودات	٤٣,٣٢٣	٤٣,٣٢٣
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين	٨,١٦٦,٢٣٣	٣٧,٦٨٢	(٨٠,٨٠٧)	(٨,١٦٦,٢٣٣)			

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ 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 ٢٠٠٥

	٢٠٠٥ دينار أردني	٢٠٠٤ دينار أردني
المبيعات	٢,١٢٢,٤٥٢	٢,٩٥٢,٦٢٦
رسوم حكومية مباشرة	(١,٦٠٣,٨٥٦)	(١,٩٧٢,١٦٦)
صافي المبيعات	٥١٨,٥٩٦	٩٨٠,٤٦٠
بضاعة جاهزة في بداية السنة	(٢٢٠,١٩٩)	(٢٣٨,٤٨٨)
تكلفة الإنتاج - إيضاح ١٢	(١,١٠٨,٧٧٨)	(١,٥٥٦,٦٢٢)
تكلفة مبيعات السيجار	٠٠٠	(٣١)
تكلفة البضاعة المعدة للبيع	(١,٣٢٨,٩٧٧)	(١,٧٩٥,١٤١)
بضاعة جاهزة في نهاية السنة	٧٨,٠٤١	٢٢٠,١٩٩
تكلفة المبيعات	(١,٢٥٠,٩٣٦)	(١,٥٧٤,٩٤٢)
مجمّل خسارة المبيعات	(٧٣٢,٣٤٠)	(٥٩٤,٤٨٢)
مصاريف إدارية وعمومية - إيضاح ١٣	(١٦٩,٦٣٩)	(١٧٧,١٧٨)
مصاريف بيع وتوزيع - إيضاح ١٤	(٦٧,٠٩٤)	(٩٦,٩٦٩)
فوائد ومصاريف بنكية	(٦,٢٦٣)	(٤,٦٥٤)
تخفيض مخصص الاجازات	٠٠٠	١,٦٧٧
خسائر العمليات	(٩٧٥,٣٣٦)	(٨٧١,٦٠٦)
إيرادات أخرى	٣٤,٥٦٨	٩٥,٣٣٦
(مصاريف) إيرادات سنوات سابقة	٢,٦٧٧	(٨,١٦٥)
ارباح (وخسائر) بيع موجودات ثابتة	٤١,٨١٩	(٢٤,٣٧٢)
صافي (خسارة) السنة - بيان أ	(٨٩٦,٢٧٢)	(٨٠٨,٨٠٧)
	فلس / دينار أردني	فلس / دينار أردني
حصة السهم من صافي (الخسارة) دينار / السهم	(٠/٠١١)	(٠/٠٩٩)
المعدل المرجح لرأس المال خلال السنة / سهم	٨,١٦٦,٢٣٣	٨,١٦٦,٢٣٣

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ تشكل جزءاً من هذا البيان ويجب أن تقرأ معه.

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

بيان ج

بيان التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥

البيان	رأس المال	الاحتياطي الاحتياطي	التغير المتراكم في القيمة العادلة	أرباح (خسائر) مدورة	مجموع فائض (عجز) دينار أردني
الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٣	٨,١٦٦,٢٣٣	٠٠٠	٠٠٠	(١٥,١٩٩,٦٧٣)	(٧,٠٣٣,٤٤٠)
صافي (خسارة) السنة - بيان ب	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	(٨٠٨,٨٠٧)	(٨٠٨,٨٠٧)
الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٤ - بيان أ	٨,١٦٦,٢٣٣	٠٠٠	٠٠٠	(١٦,٠٠٨,٤٨٠)	(٧,٨٤٢,٢٤٧)
صافي (خسارة) السنة - بيان ب	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	(٨٩٦,٢٧٢)	(٨٩٦,٢٧٢)
التغير المتراكم في القيمة العادلة	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠
الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥ - بيان أ	٨,١٦٦,٢٣٣	٠٠٠	٠٠٠	(١٦,٩٠٤,٧٥٢)	(٨,٧٣٨,٥١٩)

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ 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 الاول ٢٠٠٥

	٢٠٠٥	٢٠٠٤
	دينار أردني	دينار أردني
<u>التدفقات النقدية من عمليات التشغيل</u>		
صافي (خسارة) السنة - بيان ب	(٨٩٦,٢٧٢)	(٨٠٨,٨٠٧)
استهلاك الموجودات الثابتة	٦٣٠,٢٣٦	٦٤٢,٩٥٥
خسائر بيع وشطب موجودات	٠٠٠	٢٤,٣٧٢
التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل	(٢٦٦,٠٣٦)	(١٤١,٤٨٠)
<u>(الزيادة) النقص في الموجودات المتداولة</u>		
شيكات برسم التحصيل	(٩٩,٣٣٧)	(٦,٢٦١)
ذمم مدينة	(٨٤,٧٨٧)	٢١٥,٩٨٧
بضاعة جاهزة ومواد أولية	٢٥٠,١١٧	٤,٣٢٧
قطع الغيار	١٨,٤٣٤	١٦,٢٣٧
اعتمادات مستندية	٦١,٣٤٤	(٢١,٠٦٠)
أرصدة مدينة أخرى	٩,٥٠٦	٢,٤٧٥
(الزيادة) النقص في الموجودات المتداولة	١٥٥,٢٧٧	٢١١,٧٠٥
<u>الزيادة (النقص) في المطلوبات المتداولة</u>		
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	١٥,٢٧٧	(٨٦,٣٦٣)
صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل	(٩٥,٤٨٢)	(١٦,١٣٨)
<u>التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار</u>		
(شراء) موجودات ثابتة	(٩٧٣)	(٥,٤٣٤)
بيع موجودات ثابتة	٥,٦٤١	٧,٩٣٠
صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار	٤,٦٦٨	٢,٤٩٦

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

بيان د

بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٠٥

	٢٠٠٥	٢٠٠٤
	دينار أردني	دينار أردني
<u>التدفقات النقدية من عمليات التمويل</u>		
بنوك دائنة	(٦٣٥,٧٤١)	٩٦,٤٧١
قروض طويلة الأجل	(١,٨٥٥,٢٥٧)	(١,٨٥٥,٢٥٧)
قروض قصيرة الأجل	...	٢,٨٠٦
قروض مستحقة	١,٨٥٥,٢٥٧	١,٨٥٢,٤٥١
صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل	(٦٣٥,٧٤١)	٩٦,٤٧١
إجمالي الزيادة في النقد خلال السنة	(٧٢٦,٥٥٥)	٨٢,٨٢٩
نقد في بداية السنة	١,١٩١,٨٥٧	١,١٠٩,٠٢٨
نقد في نهاية السنة ويتمثل بما يلي:-	٤٦٥,٣٠٢	١,١٩١,٨٥٧
نقد في الصندوق ولدى البنوك	٥١,٩٣٣	٨٨,٤٨٥
وديعة لأجل لضمان تسهيلات	٤١٣,٣٦٩	١,١٠٣,٣٧٢
مجموع النقد في الصندوق ولدى البنوك والوديعة	٤٦٥,٣٠٢	١,١٩١,٨٥٧

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ تشكل جزءاً من هذا البيان ويجب أن تقرأ معه.