

تقرير مدقق الحسابات المستقل

ع م / ١٤٥٩١

إلى السادة المساهمين
شركة مصانع الاسمنت الاردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

الإمتناع عن إبداء الرأي

تم تكليفنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة لشركة مصانع الاسمنت الأردنية والشركات التابعة لها (المجموعة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٩، وقائمة الارباح أو الخسائر والدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

نحن لا نبدي رأياً حول القوائم المالية الموحدة المرفقة للمجموعة. نظراً لأهمية الأمور الموضحة في فقرة أساس الإمتناع عن إبداء الرأي الواردة في تقريرنا، فإننا لم نتمكن من الحصول على أدلة التدقيق المناسبة والكافية لتوفير أساس لإبداء رأي حول هذه القوائم المالية الموحدة.

أساس الإمتناع عن إبداء الرأي

يظهر رصيد الممتلكات والمعدات والمخزون بمبلغ ٦٠ مليون دينار و ١٩,٩ مليون دينار في قائمة المركز المالي الموحدة على التوالي، منها ممتلكات ومعدات وقطع غيار تقع في منطقة الرشادية قيمتها ٣٥,٥ مليون دينار و ٢,٧ مليون دينار على التوالي، والتي تُظهر وجود مؤشرات تدني في القيمة. نظراً للوضع الحالي للشركة، لم تستطع الإدارة تحديد ما إذا كانت المبالغ القابلة للاسترداد لتلك الممتلكات والمعدات وقطع الغيار الموجودة في الرشادية أكبر من قيمتها الدفترية، مما يعتبر مخالفاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وعليه، لم نتمكن من تحديد التعديلات اللازمة لتلك المبالغ، إن وجدت.

يشير ايضاح رقم (٣٤) حول القوائم المالية الموحدة بأن المجموعة تكبدت صافي خسائر قبل الضريبة بمبلغ ٤٨,٧ مليون دينار خلال السنة المنتهية ٣١ كانون الاول ٢٠١٩، وبلغ صافي المطلوبات المتداولة للشركة ٨٨ مليون دينار وبلغ صافي النقد المستخدم في العمليات التشغيلية ٥,٣ مليون دينار للسنة المنتهية بذلك التاريخ. كما تخلفت الشركة عن سداد بعض التزاماتها المالية المستحقة كما في ٣١ كانون ٢٠١٩.

عند قيام الشركة بتقييم استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ، فقد تم الأخذ بعين الاعتبار من قبل أعضاء مجلس الإدارة الشركة قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها النقدية الحالية والمتوقعة لفترة ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية الموحدة ، واستناداً إلى هذا التقييم ، ستبدأ الشركة بعملية التقدم بطلب الإعسار بهدف إعادة تنظيم الشركة. تعتمد قدرة المجموعة على الاستمرارية على نجاح نتيجة تلك الإجراءات .

كما يرد في إيضاح (٣٤) حول القوائم المالية الموحدة ، تشير هذه الأحداث أو الظروف ، إلى وجود عدم تيقن مادي حول قدرة المجموعة على الاستمرارية .

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة عن إعداد القوائم المالية الموحدة إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير الدولية للتقارير المالية. وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ بالرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة مناسبة لتمكنها من إعداد القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو عن الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة ان الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، والإفصاح، حسبما يقتضيه الحال، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا نوبت الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي الا القيام بذلك.

يعتبر القائمين على الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة إن مسؤوليتنا هي إجراء تدقيق للقوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وإصدار تقرير مدقق الحسابات حولها. ومع ذلك ، ويسبب الأمور المذكورة في أساس الامتناع عن إبداء الرأي بتقريرنا ، لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأي التدقيق حول هذه القوائم المالية الموحدة.

اننا مستقلون عن المجموعة وفق لميثاق قواعد السلوك المهني المتعلقة بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة في الأردن. كما اننا تحققنا من مسؤوليتنا المهنية الاخرى وفق لتلك المتطلبات.

تقرير حول المتطلبات التشريعية والقانونية الأخرى نظراً للمحددات في عملنا المذكورة في أساس الإمتناع عن إبداء الرأي ، لم نتمكن من تحديد ما إذا كانت الشركة تحتفظ بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) – الأردن

عمان – الأردن
٤ تموز ٢٠٢٠

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) (M.E.)

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)

010103