Deloitte.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)
جبل عمان، الدوار الخامس
شارع زهران ١٩٠
عمان، ص.ب ٢٤٨
الأردن

هاتف: ٠٠ ٢٢٠٠ ٦ ٥٥٠ (٠) ٩٦٢+
فاكس: ١٠ ٢٢١٠ ٦ ٥٥٠ (٠) ٩٦٢+
www.deloitte.com

تقرير مدقق الحسابات المستقل

ع م/ ١٤٥٩١٠

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

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 ٢٠٢٠ ، وقائمة الارباح أو الخسائر الموحدة وقائمة الدخل 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 الهامة.

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

أساس الإمتناع عن إبداء الرأي

يشير الإيضاح (٣٥) حول القوائم المالية الموحدة أن إجمالي مطلوبات المجموعة قد تجاوزت إجمالي موجوداتها بمبلغ ٦٤ مليون دينار وأن إجمالي مطلوباتها المتداولة قد تجاوزت إجمالي موجوداتها المتداولة بمبلغ ٩٨ مليون دينار. كما يشير الإيضاح (٣٥) إلى أن المجموعة قد تخلفت عن سداد بعض الديون ولم تحصل على الموافقة النهائية من المحاكم المختصة بشأن حالة الإعسار ولم تتمكن من الاجتماع بلجنة الدائنين وفقًا للقوانين ذات الصلة كما وتوقفت الشركة عن العمل منذ ٢٦ ايلول ٢٠٢١ حتى تاريخ الخامس من كانون الثاني ٢٠٢٢.

عند تقييم استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ، قام أعضاء مجلس الإدارة بالأخذ بالاعتبار التدفقات النقدية المتوقعة لفترة تزيد عن ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية. تعتمد قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة على نجاح عملية الإعسار وموافقة المحكمة ولجنة الدائنين على خطة إعادة هيكلة (تنظيم) الشركة.

كانت أدلة التدقيق المتاحة لنا لتأكيد ملاءمة إعداد القوائم المالية الموحدة لأساس مبدأ الاستمرارية محدودة بسبب شدة عدم التيقن للأمور المذكورة أعلاه.

ان الظروف المبينة أعلاه تشير إلى وجود حالة من عدم التيقن الجوهري حول قدرة المجموعة على الاستمرار ، وفي ظل غياب اية ادلة تدقيق بديلة متاحة لنا ، لم نتمكن من تكوين رأي حول مدى انطباق مبدأ الاستمرارية . ان هذه الظروف ، واثرها على القوائم المالية الموحدة في حال كان هذا الأساس غير مناسب ، قد تؤدي الى عدم قدرة المجموعة على الانتفاع من موجوداتها والوفاء بالتزاماتها في سياق الأعمال العادية. إن القوائم المالية الموحدة لا تفصح بشكل كافٍ عن هذا الواقع.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة عن إعداد القوائم المالية الموحدة

إن ادارة المجموعة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ بالرقابة الداخلية التي تجدها الادارة مناسبة لتمكنها من اعداد القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال او عن الخطأ.

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

يعتبر القائمون على الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن مسؤوليتنا هي إجراء تدقيق للقوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقًا للمعايير الدولية للتدقيق وإصدار تقرير مدقق الحسابات حولها. ومع ذلك ، وبسبب الأمور المذكورة في اساس 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 الاردن. كما اننا تحققنا من مسؤوليتنا المهنية الاخرى وفق لتلك المتطلبات.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

نظرًا لمحدودية عملنا المشار إليها في "أساس الإمتناع عن إبداء الرأي" في تقريرنا ، لم نتمكن من تحديد ما إذا كانت المجموعة تحتفظ بسجلات حسابات مناسبة.

عمان – الأردن
٢٧ آذار ٢٠٢٢

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) – الأردن

شفيق كميل بطشون
إجازة رقم (٧٤٠)

Deloitte & Touche (M.E.)
ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)
010103