

شركة رم علاء الدين للصناعات الهندسية

شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية ربع السنوية كما في ٣١ آذار ٢٠٠٦
وتقرير المراجعة

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون)

شركة رم علاء الدين للصناعات الهندسية
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

صفحة

- تقرير المراجعة ٢
- الميزانية العامة كما في ٣١ آذار ٢٠٠٦ ٣
- بيان الدخل للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٦ ٤
- بيان التغيرات في حقوق المساهمين للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٦ ٥
- بيان التدفقات النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٦ ٦
- إيضاحات حول البيانات المالية ٧ - ٩

المهنيون العرب

مستشارون ومحاسبون قانونيون
أعضاء في جرانت ثورنتون

تقرير المراجعة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة رم علاء الدين للصناعات الهندسية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

لقد راجعنا الميزانية العامة المرفقة لشركة رم علاء الدين للصناعات الهندسية المساهمة العامة كما في ٣١ آذار ٢٠٠٦، وكلاً من بيان الدخل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن هذه البيانات المالية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا تنحصر في إصدار تقريرنا استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة رقم (٢٤٠٠) والذي ينطبق على عمليات المراجعة. ويتطلب هذا المعيار أن نقوم بتخطيط وإنجاز المراجعة للحصول على تأكيد محدود المدى فيما إذا كانت البيانات المالية المرحلية المختصرة خالية من الخطأ الجوهرية. تقتصر مراجعتنا بشكل أساسي على القيام بإجراءات تحليلية للمعلومات المالية والاستفسار من المسؤولين عن المعلومات المالية في الشركة ولذلك فهي تعطي تأكيداً أقل من التدقيق. لم نقوم بتدقيق هذه البيانات المالية ولذلك فإننا لا نبدي رأياً حولها.

استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يتبين لنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية لا تظهر بعدالة الموقف المالي للشركة من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.



المهنيون العرب

ابراهيم حمودة
(إجازة رقم ٦٠٦)

عمان في ٢٥ نيسان ٢٠٠٦

شركة رم علاء الدين للصناعات الهندسية
شركة مساهمة عامة محدودة
الميزانية العامة كما في ٣١ آذار ٢٠٠٦

(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٠٥	٣١ آذار ٢٠٠٦	الموجودات
		موجودات متداولة
١,٩٣٦,٢٤٧	١,٦٢٧,٥٤٣	نقد وشيكات في الصندوق ولدى البنوك
٣,٠٤٠,٥٧٧	٢,٦٤٦,٧٧٨	ذمم مدينة وأوراق قبض، بالصافي
١,٤٣٢,١٧٩	١,١٦٤,٧٥٧	شيكات برسم التحصيل
٢٨٩,٠١٩	٧٥,٦٦٣	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٧,٦١٠,١٨٩	٧,٤٢٢,٩١٩	بضاعة، بالصافي
١,٠٧٦,٩٧٨	٩٩٨,٨٨٩	أرصدة مدينة أخرى
١٥,٣٨٥,١٨٩	١٣,٩٣٦,٥٤٩	مجموع الموجودات المتداولة
٤,٠٦٠,٢٥٧	٣,٩٧٩,٨٩١	موجودات ثابتة، بالصافي
٣٣,٠٦٥	٣١,٢٩٩	موجودات أخرى، بالصافي
١٩,٤٧٨,٥١١	١٧,٩٤٧,٧٣٩	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		مطلوبات متداولة
١,٦٦٣,٩٤٥	١,٦٢٤,٠٩٧	بنوك دائنة
١,٠٤٥,٥٩١	٥١٠,٤٣٩	ذمم دائنة
—	١,١٥٢,٢٤٦	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
٣,١٩٨,٨٤٣	١,٣٣٢,٨٥٤	شيكات آجلة وأوراق دفع
—	٩٨٠,٢١٢	قروض بنكية قصيرة الأجل
٤٣٠,٠١٥	٥٦٢,٨٢٧	أرصدة دائنة أخرى
٦,٣٣٨,٣٩٤	٦,١٦٢,٦٧٥	مجموع المطلوبات المتداولة
٤,٨٣٢,٢٤٣	٣,٦٥٣,٩٤٤	قروض بنكية طويلة الأجل
٢,٧١٩,١٨٤	—	دفعات على حساب زيادة رأس المال
		حقوق المساهمين
٥,٠٠٠,٠٠٠	٧,١٧٥,٠٩٧	رأس المال
—	٥٤٣,٧٧٤	علاوة إصدار
١,٤٩٣,١٦٦	١,٤٩٣,١٦٦	احتياطي إجباري
٥١,٩٥٢	٥١,٩٥٢	احتياطي اختياري
(٩٥٦,٤٢٨)	(١,١٣٢,٨٦٩)	خسائر مرحلة
٥,٥٨٨,٦٩٠	٨,١٣١,١٢٠	مجموع حقوق المساهمين
١٩,٤٧٨,٥١١	١٧,٩٤٧,٧٣٩	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تقرأ هذه البيانات المالية مع تقرير المراجعة المرفق

شركة رم علاء الدين للصناعات الهندسية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٦
(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠٠٥	٣١ آذار ٢٠٠٦	
١,٤٠٥,١٣٦	١,٠٢٥,٩٥٢	المبيعات
(١,٣٠٨,٩١٨)	(٨٥٦,١٧٩)	تكلفة المبيعات
٩٦,٢١٨	١٦٩,٧٧٣	إجمالي الربح من العمليات
(١٤٥,٢٣٩)	(١٥٥,٠٩٤)	مصاريف إدارية وعمومية
(١٥٧,٩٠٣)	(٧٣,٨٩٨)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٧,٥١٨)	(٢٣,٤٠٩)	استهلاكات وإطفاءات
—	(١,٩٦٢)	مصاريف سنوات سابقة
—	(٢,٤١٧)	خسائر بيع موجودات ثابتة
(٢٣٤,٤٤٢)	(٨٧,٠٠٧)	الخسارة من العمليات التشغيلية
(٧٦,٥٧٦)	(٨٩,٤٣٤)	مصاريف تمويل
(٣١١,٠١٨)	(١٧٦,٤٤١)	خسارة الفترة
(٠,٠٦٢)	(٠,٠٢٧)	حصة السهم من خسارة الفترة
٥,٠٠٠,٠٠٠	٦,٤٥٠,٠٦٥	المعدل المرجح لعدد الأسهم

تقرأ هذه البيانات المالية مع تقرير المراجعة المرفق*

شركة رم علاء الدين للصناعات الهندسية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق المساهمين للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٦
(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر مرحلة	احتياطات		علاوة إصدار	رأس المال	
		اختياري	إجباري			
٥,٥٨٨,٦٩٠	(٩٥٦,٤٢٨)	٥١,٩٥٢	١,٤٩٣,١٦٦	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٠٥/١٢/٣١
٢,١٧٥,٠٩٧	-	-	-	-	٢,١٧٥,٠٩٧	زيادة رأس المال
٥٤٣,٧٧٤	-	-	-	٥٤٣,٧٧٤	-	علاوة إصدار
(١٧٦,٤٤١)	(١٧٦,٤٤١)	-	-	-	-	خسارة الفترة
٨,١٣١,١٢٠	(١,١٣٢,٨٦٩)	٥١,٩٥٢	١,٤٩٣,١٦٦	٥٤٣,٧٧٤	٧,١٧٥,٠٩٧	الرصيد كما في ٢٠٠٦/٣/٣١

تقرأ هذه البيانات المالية مع تقرير المراجعة المرفق

شركة رم علاء الدين للصناعات الهندسية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٦
(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠٠٥	٣١ آذار ٢٠٠٦	
(٣١١,٠١٨)	(١٧٦,٤٤١)	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٩٠,٩١٤	٩٤,٠٧١	خسارة الفترة
		استهلاكات واطفاءات
(١٠٢,٠٣٩)	٣٩٣,٧٩٩	(الزيادة) النقص في الموجودات التشغيلية
٨,٢٣٤	٢٦٧,٤٢٢	ذمم مدينة وأوراق قبض
—	٢١٣,٣٥٦	شيكات برسم التحصيل
(٦٦٣,٦٢٨)	١٨٧,٢٧٠	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
(٧٣,٦١١)	٧٨,٠٨٩	بضاعة بالمخازن
		أرصدة مدينة أخرى
٢٧٦,٢٤٢	(٥٣٥,١٥٢)	الزيادة (النقص) في المطلوبات التشغيلية
—	١,١٥٢,٢٤٦	ذمم دائنة
(١٣٧,١٦٧)	(١,٨٦٥,٩٨٩)	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
٦٤,٠١٣	١٣٢,٤٩٩	شيكات آجلة وأوراق دفع
(٨٤٨,٠٦٠)	(٥٨,٨٣٠)	أرصدة دائنة أخرى
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٧٤,٩٤٤)	(١١,٩٣٩)	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		موجودات ثابتة
٦٦٧,٥٤٢	(٣٩,٨٤٨)	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
١٣٤,١٢٥	(١٩٨,٠٨٧)	بنوك دائنة
٨٠١,٦٦٧	(٢٣٧,٩٣٥)	قروض
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(١٢١,٣٣٧)	(٣٠٨,٧٠٤)	التغير في النقد وما في حكمه
١٣١,١٩٠	١,٩٣٦,٢٤٧	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٩,٨٥٣	١,٦٢٧,٥٤٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

"تقرأ هذه البيانات المالية مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة رم علاء الدين للصناعات الهندسية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية
٣١ آذار ٢٠٠٦

(بالدينار الأردني)

١. عام

تأسست شركة رم علاء الدين للصناعات الهندسية كشركة مساهمة عامة وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة لدى وزارة الصناعة والتجارة تحت رقم (٢٣٥) بتاريخ ٢٠٠٢/٤/٩ وهي ناتجة عن اندماج كل من شركة رم للصناعات المعدنية وشركة صناعات علاء الدين برأسمال قدره (٥) ملايين دينار، ومن غايات الشركة صناعة وصيانة وتركيب وتجميع وبيع وشراء الصوبات والفريزرات والمكيفات ومعدات التبريد والمدافئ والطباخات والافران والأدوات والكهربائية والأثاث المعدني وغيرها.

٢. السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية

تم اعداد البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عنه ووفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتسييل إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالتكلفة بعد تنزيل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، ويتم شطب الديون في حال عدم إمكانية تحصيلها خصماً من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الديون السابق شطبها إلى الإيرادات.

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

المخزون والاداء الأولية

يتم تسعير المنتجات تحت التصنيع بسعر الكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن الكلفة مصاريف التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة حسب مرحلة التصنيع.

يتم تسعير البضاعة الجاهزة بسعر الكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن الكلفة كلفة التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة.

يتم تسعير المواد الخام بسعر الكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد الكلفة باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

الموجودات الثابتة

تظهر الموجودات الثابتة بسعر الكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم ومخصص الانخفاض في القيمة إن وجد، ويتم استبعاد كلفة الموجودات والاستهلاك المتراكم حين بيع الموجودات الثابتة أو التخلص منها ويتم إثبات أية أرباح أو خسائر رأسمالية في بيان الدخل.

تمثل كلفة الموجودات الثابتة سعر الشراء بما في ذلك أية مصاريف متعلقة بتجهيز الموجودات لتصبح جاهزة للاستخدام. أما المصاريف التي تنشأ بعد استخدام الموجودات مثل التصليحات والصيانة والتي تتفق على الموجودات من أجل إعادتها إلى الوضع الذي كانت عليه أو للحفاظ على المنافع الاقتصادية المقدرة أصلاً للأصل فيتم إثباتها في بيان الدخل خلال الفترة التي حدثت بها، ويتم رسملة المصاريف التي تؤدي إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للموجودات الثابتة عن المنافع الاقتصادية المتوقعة منها أصلاً ككلفة إضافية على الموجودات الثابتة.

تستهلك الموجودات الثابتة باستثناء الاراضي باستخدام طريقة القسط الثابت وبالنسب المنوية التالية :

مباني وهناجر	٤%	الآلات والماكنات	١٠%
محطة تنقية	١٠%	ستاندات	١٠%
قوالب	١٠%	وسائط نقل	١٥%
حاسوب وبرامج كمبيوتر	٢٠%	عدد وأدوات	١٠%
أجهزة إطفاء حريق	٢٠%	جهاز فحص سخان	١٠%
أجهزة كهربائية واتصالات	١٥%	آلات وأجهزة مكتبية ومختبر	٢٠%
أثاث وديكورات	١٠-٢٠%		

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الموجودات الثابتة.

المخصصات

يتم تسجيل المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات قانونية أو التزامات متوقعة نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل قيام الشركة بدفع مبالغ نقدية لتسديد هذه الإلتزامات.

يتم مراجعة المخصصات بتاريخ البيانات المالية وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

الإيرادات

يتم تحقيق الإيرادات من المبيعات عند شحن البضاعة وإصدار الفاتورة للعميل ويتم تحقيق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

العملات الأجنبية

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية إلى الدينار الأردني باستخدام متوسط الأسعار المعلنة من البنك المركزي الأردني بتاريخ ٣١ كانون الأول، أما المعاملات بالعملات الأجنبية التي تمت خلال العام فيتم تحويلها باستخدام الأسعار السائدة بتاريخ تلك المعاملات، وتظهر أرباح وخسائر التحويل في بيان الدخل.

ضريبة الدخل

تقوم الشركة باحتساب مخصص ضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) حيث يتطلب هذا المعيار تسجيل الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفرق ما بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات، ونتيجة لذلك قد يترتب للشركة موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الفروقات الزمنية المؤقتة المتعلقة بالمخصصات. هذا ولم يتم إظهار تلك الموجودات ضمن البيانات المالية حيث أن قيمتها غير مادية.

٣ . الأدوات المالية

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة لمعظم الأدوات المالية تقارب قيمتها الدفترية نظراً لاستحقاق هذه الأدوات خلال سنة من تاريخ البيانات المالية.

مخاطر أسعار الفائدة

حيث أن معظم الأدوات المالية الظاهرة في الميزانية العامة غير خاضعة لمخاطر أسعار الفوائد باستثناء التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة، فإن أثر مخاطر أسعار الفوائد غير جوهري على البيانات المالية.

مخاطر الائتمان

تحتفظ الشركة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية ذات ملاءة جيدة.

مخاطر تقلبات أسعار العملات

حيث إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي وحيث أن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي فإن تقلبات سعر الصرف لا يؤثر بشكل جوهري على البيانات المالية.