



١٤٣٠ / ١١ / ١٤

شركة رم علاء الدين للصناعات الهندسية  
(شركة مساهمة عامة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

البيانات المالية للسنة المنتهية في  
٣١ كانون الأول ٢٠١٠  
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة رم علاء الدين للصناعات الهندسية  
(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الصفحة	المحتويات
٢ - ١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٣	بيان المركز المالي
٤	بيان الدخل الشامل
٥	بيان التغيرات في حقوق الملكية
٦	بيان التدفقات النقدية
٣٠ - ٧	إيضاحات حول البيانات المالية



شركة القواسمي وشركاه  
عمان - الأردن

هاتف +٩٦٢ (٦) ٥٦٥٠٠٧٠٠  
فاكس +٩٦٢ (٦) ٥٦٨٠٥٩٨  
ص.ب. ٩٣٠٧١ عمان ١١١٩٣  
المرجع الإلكتروني www.kpmg.jo

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة الهيئة العامة المحترمين  
شركة رم علاء الدين للصناعات الهندسية  
(شركة مساهمة عامة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لشركة رم علاء الدين للصناعات الهندسية - شركة مساهمة عامة - والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ وكل من بيانات الدخل والشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة، وإيضاحات تفسيرية أخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية  
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن إعداد نظام رقابة داخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لغرض إعداد البيانات المالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

مسؤولية مدقق الحسابات المستقل  
إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية استناداً إلى تدقيقنا، وقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وتتطلب تلك المعايير أن نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني المناسبة وأن نقوم بتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية من أخطاء جوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بيانات تدقيق ثبوتية للمبالغ والإفصاحات في البيانات المالية، تستند الإجراءات المختارة إلى تقديرنا بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ. وعند القيام بتقييم تلك المخاطر نأخذ في الاعتبار إجراءات الرقابة الداخلية للشركة والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للبيانات المالية وذلك لغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة. ويتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من الإدارة، وكذلك تقييم العرض الإجمالي للبيانات المالية.

نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا المتحفظ حول التدقيق.

### أساس الرأي المتحفظ

١. تطالب الشركة أطراف ذات علاقة بمبالغ غير محددة مواعيد السداد (ذمم أطراف ذات علاقة) مجموعها ٢,٤٠٢,٨٢١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠. إن البيانات المالية لتلك الأطراف تشير إلى ظروف صعبة من حيث السيولة وادائها المالي مما يعد مؤشراً على عدم إمكانية تحصيل هذه المبالغ أو بعضها، هذا ولم تقم الشركة بتحديد مبلغ المخصص الواجب أخذه مقابل تلك المبالغ. ولم تستطع القيام بإجراءات تدقيق بديلة لتحديد مبلغ المخصص وبالتالي لم نتمكن من تحديد التأثيرات الممكنة على البيانات المالية.

٢. تستثمر الشركة في شركة النجم الوطني للصناعات الإلكترونية والكهربائية - ذات مسؤولية محدودة - كشركة حليفة بمبلغ ٢,٦٦٨,١١٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ (٢,٣٢٥,٣٠٩ دينار: ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩)، وإن حصة الشركة من خسائر شركة النجم الوطني للصناعات الإلكترونية والكهربائية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ مبلغ ٦٥٧,١٩٣ (١٧٥,٢٢٢ دينار: ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩) دينار. لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول البيانات المالية لهذه الشركة الحليفة وبالتالي فإننا غير قادرين على تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على البيانات المالية.

شركة رم علاء الدين للصناعات الهندسية  
(شركة مساهمة عامة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		إيضاح	
٢٠٠٩	٢٠١٠		
دينار	دينار		
١٣,٦٢٧,٨٥٢	٥,٠٣٠,٧٥٧	٢٢	المبيعات
(١٢,٢٦٧,٢٣٤)	(٥,٧٩٧,٤١٩)		كلفة المبيعات
<u>١,٣٦٠,٦١٨</u>	<u>(٧٦٦,٦٦٢)</u>		مجم (الخسارة) الربح
(١٧٥,٢٣٢)	(٦٥٧,١٩٣)	١٠	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة
(٧١١,٨٦٥)	(٤٦٢,٨٦٩)	٢٣	مصاريف إدارية
(٣٠٣,٦١٦)	(١٩٣,٣٢٠)	٢٤	مصاريف بيع وتوزيع
(٣٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)	١٤	مصروف ديون مشكوك في تحصيلها
(١,٣٤٥,٤٤٤)	(٦٣٨,٧٦٠)	٢٥	مصاريف تمويلية
٣٦,٠٢٧	٢٢,٢٥١	٢٦	إيرادات أخرى
<u>(١,٤٣٩,٥١٢)</u>	<u>(٢,٩٩٦,٥٥٣)</u>		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
<u>(٠,٢٠)</u>	<u>(٠,٤٢)</u>	٢٧	حصة السهم الأساسية من خسارة السنة

تعتبر الصفحات المرفقة من (٧) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المستقل.

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

شركة رم علامه للصناعات الهندسية  
(شركة مساهمة عامة)  
عسلن - المعركة الأريضية الهندسية

بيان التغيرات في حقوق الملكية

	المجموع دينار	إحتياطي إختياري دينار	إحتياطي إجباري دينار	خسائر مترابطة دينار	علاوة إصدار دينار	رأس المال المطروح دينار	
	8,688,819 (1,439,012) (70,026)	01,902	1,029,002 (9,487)	(721,006) (1,439,012) (11,040)	043,774	7,170,097	٢٠٠٩ الرصيد كما في الأول من كانون الثاني إجمالي الخسائر الشاملة للسنة استبعاد شركة تابعة
	7,178,781	01,902	1,029,016	(2,122,108)	043,774	7,170,097	٢٠٠٩ الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
	(2,996,003)	-	-	-	-	-	٢٠١٠ الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
	4,182,778	01,902	1,029,016	(0,118,661)	043,774	7,170,097	٢٠١٠ الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

تغير الصفحات المرفقة من (٧) إلى (٣٠) جزءا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية وتقرأ معها ومع تقرير محقق الحسابات المستقل.

إيضاحات حول البيانات المالية

عام (1)

تأسست شركة رم علاء الدين للصناعات الهندسية بتاريخ ٢٢ تشرين الثاني ١٩٩٣ كشركة مساهمة عامة تحت رقم (٢٣٥) في سجل الشركات المساهمة العامة لدى وزارة الصناعة والتجارة برأسمال مصرح به (٣٠,٠٠٠,٠٠٠) دينار أردني برأسمال مكتتب به ومدفوع (٧,١٧٥,٠٩٧) دينار أردني. وبتاريخ ٢١ نيسان ٢٠٠٤ قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي زيادة رأس مال الشركة ليصبح ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار عن طريق طرح (١٥,٦٤٩,٨٠٦) سهم للاكتتاب العام بسعر دينار واحد للسهم وطرح (٧,١٧٥,٠٩٧) سهم للاكتتاب الخاص لمساهمي الشركة ولم يتم استكمال الاجراءات القانونية حتى تاريخ البيانات المالية.

من أهم غايات الشركة:

- صناعة الأثاث المعدني وصوبات الغاز و قطع غيار الصوبات وصناعة الغسالات.
- صناعة أفران الطهي التي تعمل على الغاز والكهرباء والديزل.
- صناعة السخانات الشمسية وصناعة سخانات الماء الكهربائية.
- صناعة الأثاث المتخصص للمستشفيات والكراسي الخاصة بطب الأسنان.
- استيراد ما يلزم لتنفيذ غايات الشركة.
- شراء وبيع الأسهم لصالح الشركة.
- تملك الأراضي والعقارات شريطة عدم الاتجار بها.
- تملك وإنشاء الشركات بجميع أنواعها و غاياتها إما للشركة أو مع الغير.
- كفالة قروض الغير بما يحقق مصلحة الشركة.
- الإقتراض من البنوك

أسس إعداد البيانات المالية (٢)

أ- بيان الالتزام

- تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.  
- تم الموافقة على البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ حزيران ٢٠١١ وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للشركة.

ب- أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية.

ج- العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر البيانات المالية بالدينار الأردني والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

د- استخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب قيام الإدارة باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف، وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير.

فيما يلي ملخص حول الأمور الهامة التي يجري فيها استخدام التقديرات غير المؤكدة والاجتهادات في تطبيق السياسات المحاسبية والتي تؤثر بشكل جوهري على المبالغ في البيانات المالية.

- تقوم الإدارة بأخذ مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها اعتماداً على تقديراتها حول إمكانية استرداد تلك الذمم وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية

- تقوم الإدارة بالاعتراف بمصروف ضريبة الدخل للسنة اعتماداً على تقديراتها للربح الضريبي وفقاً للقوانين والتعليمات السارية والمعايير الدولية للتقارير المالية.
- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات، المصانع والمعدات والموجودات غير الملموسة بصورة دورية اعتماداً على الحالة العامة لهذه الموجودات وتوقعات الإدارة لأعمارها الإنتاجية في المستقبل.
- تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقامة ضد الشركة بصورة مستمرة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي الشركة والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها الشركة في المستقبل جراء تلك القضايا .
- تعتقد الإدارة بأن تقديراتها واجتهاداتها معقولة وكافية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المذكورة أدناه مطبقة في السنوات المالية المعروضة في هذه البيانات المالية بصورة متماثلة.

- أ- الأدوات المالية  
يتم تسجيل الأدوات المالية عند اقتنائها ونشونها بقيمتها مضافاً إليها كافة تكاليف المعاملات المرتبطة بها، ويتم قياسها لاحقاً كما يلي:
- النقد وما في حكمه يشمل الأرصدة النقدية وتظهر بالكلفة المطفأة.
- تظهر الأدوات المالية الأخرى كالمدينون، الذمم المدينة من أطراف ذات علاقة، الشيكات برسم التحصيل والأرصدة المدينة الأخرى بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة بعد تنزيل أي خسارة تدني في قيمتها، أما الدائون، الذمم الدائنة لأطراف ذات علاقة، الشيكات الأجلة، القروض، البنوك الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى فتظهر بالكلفة المطفأة.

ب- الموجودات غير الملموسة

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي تكون فترة الاستفادة منها محددة على مدى فترة الاستفادة، ويتم قيد الإطفاء في بيان الدخل الشامل تظهر بنود الموجودات غير الملموسة بالتكلفة المطفأة بعد تنزيل خسائر التدني. ويتم تسجيل قيمة التدني في بيان الدخل الشامل.

إن نسب الإطفاء للموجودات غير الملموسة خلال السنة الحالية هي نفسها للسنة السابقة وتفصيلها كما يلي :

الموجود غير الملموس	نسبة الإطفاء
برامج حاسوب	٢٠%
علامات تجارية	٢٠%

ج- الممتلكات، المصانع والمعدات

الاعتراف والقياس

تظهر بنود الممتلكات، المصانع والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدهن المتراكمة باستثناء الأراضي تظهر بالكلفة.

تتضمن الكلفة المصاريف المرتبطة مباشرة باقتناء ممتلكات، مصانع ومعدات.

ترسمل تكاليف الإقتراض المرتبطة باقتناء أو إنشاء الأصل المؤهل عند تكبدها.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات، المصانع والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات، المصانع والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة المدرجة لتلك البنود و تسجل تلك المكاسب والخسائر بالصافي ضمن بند " إيرادات أخرى" أو ضمن بند مصاريف أخرى في بيان الدخل الشامل.

التكاليف اللاحقة

تسجل كلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات، المصانع والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس كلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

تسجل التكاليف والمصاريف اليومية التي تتحملها الشركة على صيانة وتشغيل الممتلكات، المصانع والمعدات في بيان الدخل الشامل عند تكبدها.

إيضاحات حول البيانات المالية

الاستهلاك  
يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في بيان الدخل الشامل بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات، المصانع والمعدات باستثناء الأراضي فلا تستهلك.  
إن نسب الاستهلاك للممتلكات، المصانع والمعدات خلال السنة الحالية هي نفسها للسنة السابقة وتفاصيلها كما يلي:

نسبة الإستهلاك %	ممتلكات مصانع ومعدات
٤	مباني
١٠-٥	الأوت
٢٠-١٠	عدد و أدوات وتجهيزات صناعية
٥	قوالب
١٥	مركبات
٢٠	أجهزة حاسوب
٢٠-١٠	معدات مكتبية ومختبرات
٢٠-١٥	أخرى

د- التدني في قيمة الموجودات

١-د- الموجودات المالية :

في نهاية السنة المالية تقوم الشركة بمراجعة القيمة المرحلة للموجودات المالية عدا عن تلك الموجودات المالية من خلال بيان الأرباح والخسائر فيما اذا كان هنالك أدلة موضوعية على تنفي قيمة الموجودات المالية، ويكون الموجود المالي متدني في حالة وجود دليل موضوعي يشير الى حدث أدى إلى خسارة بعد الاعتراف الأولي بالموجود المالي، و يتم الاعتراف بالتدني عندما تصبح القيمة الدفترية تزيد عن المبلغ المتوقع استرداده من الموجود المالي وذلك وفقا لمتطلبات معايير التقارير المالية الدولية وتماشيا مع تعليمات ومتطلبات هيئة الأوراق المالية.  
ويتم تحديد مبلغ التدني كما يلي:

الموجودات المالية التي تظهر بالكلفة المضافة

تمثل خسارة التدني انخفاض القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها مخصومة بسعر الفائدة الأصلي عند الاعتراف في البداية بالموجودات المالية (القيمة القابلة للاسترداد) عن قيمة الموجودات المالية في الدفاتر، ويمثل هذا الفرق خسارة التدني ويتم الاعتراف به في بيان الدخل الشامل وفي حالة انخفاض قيمة التدني يسجل هذا الانخفاض في بيان الدخل الشامل.

٢-د- الموجودات غير المالية :

تم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية الخاصة بالشركة، باستثناء المخزون، بتاريخ كل فترة مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمة الموجودات. وفي حال وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابل للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي الأعلى بين القيمة المستعملة أو القيمة العادلة بعد تخفيض كلفة البيع. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة المرحلة لأصل ما عن قيمته القابلة للاسترداد. ويتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة ضمن بيان الدخل الشامل.

٥- الإيرادات

يتم الاعتراف بإيراد مبيعات البضاعة عند استيفاء جميع الشروط التالية:

- عندما تقوم الشركة بنقل المنافع والمخاطر الجوهرية المرتبطة بملكية البضاعة إلى المشتري.
- عندما لم تعد الشركة تحتفظ بملكية البضاعة كتدخل إداري مستمر، وعندما لا تكون الشركة في وضع تمارس فيه تحكم فعلي لهذه البضاعة.
- عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع.
- عندما يكون من الممكن احتساب التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها بعملية البيع بشكل موثوق.
- عندما يكون من الممكن قياس الإيرادات المرتبطة بعملية البيع.
- يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقا لمبدأ الاستحقاق .

إيضاحات حول البيانات المالية

- و- المخزون  
يظهر المخزون بالكلفة أو القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتحدد الكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح . أما القيمة القابلة للتحقق فتتمثل بسعر البيع المتوقع في النشاط العادي للشركة مطروحاً منه تكاليف البيع المتوقعة.
- ز- المعاملات بالعملة الأجنبية  
تسجل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية بما يعادلها بالدينار الأردني بأسعار الصرف بتاريخ تنفيذ المعاملة وفي تاريخ بيان المركز المالي تحول الموجودات والمطلوبات المثبتة بالعملة الأجنبية إلى الدينار في نهاية السنة المالية باستخدام أسعار الصرف السائدة في ٣١ كانون الأول لتلك الفترة، وتظهر أرباح أو خسائر التحويل ضمن بيان الدخل الشامل.
- ح- ربحية الأسهم  
تعرض الشركة ربحية الأسهم الأساسية لأسهمها العادية، ويتم احتساب ربحية السهم بقسمة الأرباح أو الخسائر المرتبطة بالأسهم العادية لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.
- ط- القيمة العادلة  
تمثل القيمة العادلة لأدوات الملكية القيمة المدرجة في اسواق نشطة بسعر الاغلاق، اما القيمة العادلة للموجودات المالية التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه لعدم وجود سوق نشط للأدوات المالية، فيتم من خلال استخدام تقنيات تقييم. وتتضمن تقنيات التقييم تقنيات القيمة الحالية، تقنية التدفقات النقدية المحسومة أو المقارنة مع أدوات مالية أخرى مشابهة لها يوجد لها سعر سوقى.
- ي- تكاليف التمويل  
تكاليف الإقتراض تتضمن الفوائد المدينة وعمولات الإقتراض ويتم الاعتراف بتكاليف الإقتراض في بيان الدخل الشامل على أساس الفائدة الفعالة .
- ك- التقاص  
يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في بيان المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك، وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.
- ل- المخصصات  
يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة إلتزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ بيان المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الإلتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارجي لمنافع إقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.
- م- استثمار في شركة حليفة  
الشركات الحليفة هي تلك الشركات التي تمارس الشركة فيها تأثيراً فعالاً والتي تملك الشركة فيها نسبة تتراوح بين ٢٠% - ٥٠% من حقوق التصويت، وتسجل الاستثمارات في الشركات الحليفة بطريقة حقوق الملكية في البيانات المالية للشركة.
- ن- ضريبة الدخل  
يشمل مصروف ضريبة الدخل الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة ويتم الاعتراف بمصروف ضريبة الدخل في بيان الدخل الشامل باستثناء الضريبة المتعلقة ببندود تم الاعتراف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية حيث يتم الاعتراف بتلك الضريبة ضمن حقوق الملكية.
- تمثل الضريبة الحالية الضريبة المستحقة المتوقعة على الربح الضريبي للسنة باستخدام معدل الضريبة السائد بتاريخ البيانات المالية إضافة إلى أي تعديلات في الضريبة المستحقة المتعلقة بالسنوات السابقة.

إيضاحات حول البيانات المالية

يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة وفقاً لطريقة بيان المركز المالي وذلك نتيجة الفروقات المؤقتة بين المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية والمبالغ المحددة لأغراض احتساب الضرائب.

تحتسب الضرائب المؤجلة على أساس معدلات الضريبة المتوقع تطبيقها على الفروقات المؤقتة عندما يتم عكسها بناءً على القوانين الساندة في تاريخ البيانات المالية.

يتم التقاص بين الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا كان هناك حق قانوني يلزم التقاص بين الموجودات والمطلوبات الضريبية الحالية وتتعلق بالضريبة على الدخل والتي تستوفي من قبل نفس السلطات الضريبية على نفس الشركة الخاضعة للضريبة أو شركات مختلفة خاضعة للضريبة ولها أن تقوم بتسوية مطلوبات وموجودات الضريبة الحالية بالصافي أو أن موجودات ومطلوبات الضريبة سوف تتحقق في نفس الوقت.

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة عندما يكون من المحتمل تحقق أرباح ضريبية في المستقبل ويمكن من خلالها الاستفادة من الفروقات المؤقتة.

يتم مراجعة الموجودات الضريبية المؤجلة في نهاية كل سنة مالية ويتم تخفيضها عندما يكون من غير المحتمل تحقق المنافع الضريبية المرتبطة بها.

تحتسب الضرائب الحالية المستحقة بمعدل ضريبة دخل ١٤% وفقاً لقانون ضريبة الدخل السائد في المملكة الأردنية الهاشمية.

س- المعايير والتفسيرات الجديدة المعدلة وغير سارية المفعول بعد:

رقم المعيار أو التفسير	اسم المعيار أو التفسير	يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
المعيار المحاسبي الدولي رقم (١)	عرض البيانات المالية	الأول من كانون الثاني ٢٠١١
المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٤)	الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة	الأول من كانون الثاني ٢٠١١
المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٧)	البيانات المالية الموحدة والمنفصلة	الأول من تموز ٢٠١٠
المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٢)	الأدوات المالية: العرض	الأول من شباط ٢٠١٠
المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤)	التقارير المالية المرحلية	الأول من كانون الثاني ٢٠١١
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١)	تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة	الأول من تموز ٢٠١٠ الأول من كانون الثاني ٢٠١١
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣)	اندماج الأعمال	الأول من تموز ٢٠١٠
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧)	الأدوات المالية: الإفصاحات	الأول من كانون الثاني ٢٠١١ الأول من تموز ٢٠١١
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)	الأدوات المالية	الأول من كانون الثاني ٢٠١٣
تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (١٣)	برامج ولاء العملاء	الأول من كانون الثاني ٢٠١١
تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (١٤)	حدود الأصل ذو المنافع المحددة والمتطلبات الدنيا للتمويل وتفاعلها	الأول من كانون الثاني ٢٠١١
تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (١٩)	إطفاء المطلوبات المالية بأدوات الملكية	الأول من تموز ٢٠١٠

سوف تقوم الشركة بتطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة اعتباراً من تاريخ سريانها ولا يتوقع أن يكون لهذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة تأثير جوهري على البيانات المالية.

## إيضاحات حول البيانات المالية

### ٤) إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية.

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- إدارة رأس المال

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف الشركة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لرأس المال كما أن الإفصاحات الكمية المتعلقة بمدى تعرض الشركة لهذه المخاطر تظهر ضمن هذه البيانات المالية.

تقع المسؤولية الكاملة عن إعداد ومراقبة إدارة المخاطر على عاتق إدارة الشركة.

إن سياسات إدارة الشركة للمخاطر معدة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ولوضع ضوابط وحدود ملائمة لمدى التعرض لتلك المخاطر ومن ثم مراقبتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوعه.

يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف إدارة الشركة من خلال التدريب والمعايير والإجراءات التي تضعها الإدارة إلى تطوير بيئة رقابية بناءة ومنظمة بحيث يتفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة إليه.

يقوم مجلس الإدارة في الشركة بمراقبة أداء الإدارة في مراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات الشركة في إدارة المخاطر كما تقوم بمراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر.

#### - مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع الشركة بأداء مالية بالتزاماته التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من كالمدينون، الذمم المدينة من أطراف ذات علاقة، الشيكات برسم التحصيل، النقد لدى البنوك والأرصدة المدينة الأخرى كما يرد في الإيضاح رقم (٣٢) التحليلي الكمي لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة.

#### - مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر الناجمة عن عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن إدارة الشركة للسيولة تكمن في التأكد قدر الإمكان من أن الشركة تحتفظ دائماً بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما تصبح واجبة الدفع في الظروف العادية والاضطرارية دون تحمل خسائر غير مقبولة أو مخاطر قد تؤثر على سمعة الشركة. وذلك بأن الشركة تحافظ على وجود تسهيلات ائتمانية وهي كما يلي:

البنك العربي: تسهيلات ائتمانية على شكل جاري مدين بسقف ٧٠٠,٠٠٠ دينار وبسعر فائدة ٩,١٢٥%.  
بنك الأردن: تسهيلات ائتمانية على شكل جاري مدين بسقف ٥٠٠,٠٠٠ دينار وبسعر فائدة ٧,٧٥%.  
وكما يرد في الإيضاح رقم (٣٢) التحليلي الكمي لمخاطر السيولة التي تتعرض لها الشركة.

#### - مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في أسعار السوق كأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار أدوات الملكية والتي تؤثر في أرباح الشركة أو في قيمة الموجودات المالية لدى الشركة. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو السيطرة على مدى تعرض الشركة لمخاطر السوق في حدود مقبولة إضافة إلى تعظيم العائد.

إيضاحات حول البيانات المالية

• مخاطر تقلب أسعار العملات

تتعرض الشركة لمخاطر العملات من خلال معاملات المبيعات والمشتريات والاقتراض والتي تتم بعملة غير الدينار الأردني وان المعاملات مع الخارج تتم بالدولار الأمريكي وأن سعر صرف الدولار مقابل الدينار مستقر وهو بواقع ٠,٧٠٩ تقريباً دينار لكل دولار أمريكي، ولهذا فإن الشركة لا تتعرض لمخاطر تقلبات أسعار الصرف بشكل جوهري.

• مخاطر تقلب أسعار الفائدة

إن مخاطر سعر الفائدة هي المتعلقة باحتمال تقلب الأداة المالية بسبب تغير أسعار الفائدة بالسوق. ولكن الشركة تعمل على إعداد سياسات لإدارة هذا النوع من المخاطر المالية ضمن إستراتيجيات محددة تتولى فيها إدارة الشركة رقابة وضبط هذه المخاطر كما يرد في الإيضاح رقم (٣٢) التحليلي الكمي لمخاطر تقلب أسعار الفائدة التي تتعرض لها الشركة.

- إدارة رأس المال

إن سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأسمال قوية للمحافظة على المساهمين والدائنين وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط الشركة في المستقبل. تسعى الشركة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأتي من مركز قوي لرأس المال.

(٥) أساس إعادة عرض البيانات المالية

- تم إعادة تصنيف ذمة شركة الديار للصناعات الالكترونية - سوريا - لتصبح ضمن الذمم المدينة من أطراف ذات علاقة. فيما يلي الأثر الناتجة عن إعادة عرض البيانات المالية:

٢٠٠٩
دينار
١,٦٢٦,٥٧١
(١,٦٢٦,٥٧١)
-

الزيادة في الذمم المدينة من أطراف ذات علاقة  
النقص في المدينون

(٦) التقرير القطاعي

القطاع هو مجموعة من العناصر في الشركة تتفرد بأنها تخضع لمخاطر وعوائد تميزها عن غيرها وتشارك في تقديم المنتجات أو الخدمات وهذا ما يعرف بقطاع الأعمال أو تشارك في تقديم المنتجات أو الخدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة تتميز عن باقي القطاعات في البيانات الاقتصادية الأخرى وهذا ما يعرف بالقطاع الجغرافي. تظهر معلومات القطاعات في الشركة بقطاع الأعمال والقطاع الجغرافي وكما يلي:

إيضاحات حول البيانات المالية

أ. قطاع الأعمال:

تشتمل الشركة على قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

- إيرادات استثمارات
- إيرادات الصناعة
- إيرادات أخرى

تبين الجداول التالية القطاعات الرئيسية للشركة:

الصناعة	الاستثمار	أخرى	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

٥,٠٣٠,٧٥٧	(٦٥٧,١٩٣)	٢٢,٢٥١	٤,٣٩٥,٨١٥
٥,٠٣٠,٧٥٧	(٦٥٧,١٩٣)	٢٢,٢٥١	٤,٣٩٥,٨١٥
٦٣٨,٧٦٠	-	-	٦٣٨,٧٦٠
٣٤٩,٦٦٤	-	-	٣٤٩,٦٦٤
(٢,٣٦١,٦١١)	(٦٥٧,١٩٣)	٢٢,٢٥١	(٢,٩٩٦,٥٥٣)

إيرادات (خسارة) القطاع

إجمالي إيرادات القطاعات

مصاريف تمويلية

استهلاكات واطفاءات

(خسارة) ربح القطاع

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

١٧,٣١٣,٥٧٤	٢,٦٦٨,١١٦	-	١٩,٩٨١,٦٩٠
(١٥,٧٩٩,٤٦٢)	-	-	(١٥,٧٩٩,٤٦٢)
			٤,١٨٢,٢٢٨

إجمالي موجودات القطاع

إجمالي مطلوبات القطاع

صافي حقوق الملكية

الصناعة	الاستثمار	أخرى	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

١٣,٦٢٧,٨٥٢	(١٧٥,٢٣٢)	٣٦,٠٢٧	١٣,٤٨٨,٦٤٧
١٣,٦٢٧,٨٥٢	(١٧٥,٢٣٢)	٣٦,٠٢٧	١٣,٤٨٨,٦٤٧
١,٣٤٥,٤٤٤	-	-	١,٣٤٥,٤٤٤
٣٥٨,٢٠٤	-	-	٣٥٨,٢٠٤
(١,٣٠٠,٣٠٧)	(١٧٥,٢٣٢)	٣٦,٠٢٧	(١,٤٣٩,٥١٢)

إيرادات (خسارة) القطاع

إجمالي إيرادات القطاعات

مصاريف تمويلية

استهلاكات واطفاءات

(خسارة) ربح القطاع

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

٢٤,٧٢٤,٦٨٧	٣,٣٢٥,٣٠٩	-	٢٨,٠٤٩,٩٩٦
(٢٠,٨٧١,٢١٥)	-	-	(٢٠,٨٧١,٢١٥)

إجمالي موجودات القطاع

إجمالي مطلوبات القطاع

صافي حقوق الملكية

٧,١٧٨,٧٨١

ب- القطاع الجغرافي

تمارس الشركة نشاطها داخل المملكة الأردنية الهاشمية والاستثمار في أسواق عربية وتتركز أعمال الشركة الرئيسية في النشاط الصناعي.



شركة رم علاء الدين للصناعات الهندسية  
(شركة مساهمة عامة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

(٨) موجودات غير ملموسة

المجموع دينار	علامات تجارية دينار	برامج حاسوب دينار	الكلفة
١٤٩,٦٣٩	٦١,٧٨٥	٨٧,٨٥٤	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٠٩
٧١	٧١	-	إضافات السنة
(٥٠,٣٣٠)	-	(٥٠,٣٣٠)	استبعادات موجودات شركة تابعة
٩٩,٣٨٠	٦١,٨٥٦	٣٧,٥٢٤	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩
٩٩,٣٨٠	٦١,٨٥٦	٣٧,٥٢٤	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٠
٩٩,٣٨٠	٦١,٨٥٦	٣٧,٥٢٤	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
٨٥,٤٤٣	٣٥,٤٤٣	٥٠,٠٠٠	الإطفاء المتراكم
١٤,٤٥٦	١٢,٣٦٠	٢,٠٩٦	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٠٩
(١٦,١٣٠)	-	(١٦,١٣٠)	إطفاءات السنة
٨٣,٧٦٩	٤٧,٨٠٣	٣٥,٩٦٦	استبعادات موجودات شركة تابعة
٨٣,٧٦٩	٤٧,٨٠٣	٣٥,٩٦٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩
١٢,٥٠٠	١٠,٩٨١	١,٥١٩	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٠
٩٦,٢٦٩	٥٨,٧٨٤	٣٧,٤٨٥	إطفاءات السنة
٩٦,٢٦٩	٥٨,٧٨٤	٣٧,٤٨٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
٦٤,١٩٦	٢٦,٣٤٢	٣٧,٨٥٤	القيمة الدفترية كما في:
١٥,٦١١	١٤,٠٥٣	١,٥٥٨	١ كانون الثاني ٢٠٠٩
١٥,٦١١	١٤,٠٥٣	١,٥٥٨	٣١ كانون الأول ٢٠٠٩
٣,١١١	٣,٠٧٢	٣٩	١ كانون الثاني ٢٠١٠
			٣١ كانون الأول ٢٠١٠

(٩) ممتلكات ، مصانع ومعدات تحت التجهيز

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
٥٤٠,٢٩٠	٥٤٦,٦١٨	آلات ومكانن
٢٨٧,١٤٣	٤٢٩,٠٤١	قوالب
-	٤٥٤	مستودعات
٨٢٧,٤٣٣	٩٧٦,١١٣	

إيضاحات حول البيانات المالية

إن الحركة الحاصلة على حساب ممتلكات، مصانع ومعدات تحت التجهيز خلال السنة كانت كما يلي :

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
٨١٠,٠٣٢	٨٢٧,٤٣٣	الرصيد في بداية السنة
(٥,٨٦٩)	-	المحول إلى ممتلكات مصانع ومعدات
٤٢,٤٨٥	١٤٨,٦٨٠	إضافات السنة
(١٩,٢١٥)	-	استبعدادات بيع شركة تابعة
<u>٨٢٧,٤٣٣</u>	<u>٩٧٦,١١٣</u>	الرصيد في نهاية السنة

(١٠) استثمار في شركة حليفة

كما في ٣١ كانون الأول		نسبة المساهمة %	بلد التأسيس	شركة النجم الوطني للصناعات* عمان
٢٠٠٩	٢٠١٠			
دينار	دينار			
٣,٣٢٥,٣٠٩	٢,٦٦٨,١١٦	٣٠,٣٣		
<u>٣,٣٢٥,٣٠٩</u>	<u>٢,٦٦٨,١١٦</u>			

\* يمثل هذا البند استثمار الشركة في شركة النجم الوطني للصناعات الالكترونية والكهربائية (شركة ذات مسؤولية محدودة) وهي شركة مسجلة في وزارة الصناعة والتجارة وتعمل في النشاط الصناعي والتجاري حيث بلغت حصة الشركة ٣٠,٣٣% من رأس المال بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ دينار أردني ، إن الحركة الخاصلة على حساب الاستثمار في الشركة الحليفة خلال السنة كانت كما يلي :

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
٣,٥٠٠,٥٤١	٣,٣٢٥,٣٠٩	الرصيد في بداية السنة
(١٧٥,٢٣٢)	(٦٥٧,١٩٣)	حصة الشركة من خسائر السنة
<u>٣,٣٢٥,٣٠٩</u>	<u>٢,٦٦٨,١١٦</u>	الرصيد في نهاية السنة

شركة نم علاء الدين للصناعات الهندسية  
(شركة مساهمة عامة)  
علن - المسألة الأريثية الهندسية

إيضاحات حول البيانات المالية

- الجدول التالي يلخص المطورات المالية للاستثمار في شركة حليفة، غير محلة بنسبة تملك الشركة:

الفترة	المصروف	الإيرادات	حقوق الملكية	مجموع المطورات	المطويات المتكاملة	مجموع الموجودات	موجودات غير متكاملة	موجودات متكاملة	الملكية %
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
(٢,١١٨,٨٩٧)	٥,٨٢٢,٥١١	٢,١٥٢,١١١	٨,٧٨٢,٧٢٩	١٠,٢٨٢,٤٢٤	١٠,٢٨٢,٤٢٤	١٩,٠٧٧,١٥٢	٧٤٢,١٢٧	١٨,٣٣٤,٠٢٦	٢٠,٣٣
(٥٧٧,٧٥٠)	١٢,١٤١,٥٨٥	١٢,٥١٢,٨٢٥	١٠,٩١٢,١٢١	١٠,٠٩٥,٩٢٢	١٠,٠٩٥,٩٢٢	٢١,٠٥٨,٥٤٩	٨٨٤,٥٨٥	٢٠,١٧٢,٩٦٤	٢٠,٣٢
									كما في ٢١ كانون الأول ٢٠٠٩
									شركة للنجم الوطني للصناعات الالكترونية

إيضاحات حول البيانات المالية

(١١) أرصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
٢٥٦,٢٨٧	٥٢٤,١١٦	أمانات ضريبة المبيعات
٢٣٢,٥٨٧	-	تأمينات اعتمادات
٧٨,٢٥٧	٧٨,٢٥٧	أمانات ضريبة الدخل
١٧,٨٣٤	١٧,٨٣٤	تأمينات مستردة
١٠٥,٤٠١	٦٣,٥٤٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦,٧٩٨	-	مستلزمات ولوازم
-	٤,٥٥٧	تأمينات كفالات
٢,٧٤٠	٢,٩٢٨	تعويضات الضمان الاجتماعي
٢,١٠٢	٣,٢٢٢	أخرى
<u>٧٠٢,٠٠٦</u>	<u>٧٠٤,٤٢١</u>	

(١٢) مخزون

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
٦,٢٧٨,٥٨٢	٦,٣٨٥,٣٢٠	مواد أولية *
٨٠٩,٦٣٦	١,٣٥٢,١٧٦	بضائع جاهزة وتحت التصنيع
١٤٨,٩٦٩	-	بضاعة في الطريق
<u>٧,٢٣٧,١٨٧</u>	<u>٧,٧٣٧,٤٩٦</u>	

\* خلال العام ٢٠١٠، قامت الشركة باحتساب مخصص تدفني لمخزون المواد الأولية والبالغ رصيده ٧,٤٩٩,٧٠٦ بمبلغ ١,١١٤,٣٨٦ دينار لتصبح صافي القيمة القابلة للتحقق لمخزون المواد الأولية ٦,٣٨٥,٣٢٠ دينار.

شركة رم علاء الدين للصناعات الهندسية  
(شركة مساهمة عامة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

(١٣) معاملات مع أطراف ذات علاقة

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ (معاد عرضها)		حجم التعامل كما في ٣١ كانون الأول		طبيعة التعامل	(١٣ - ١) ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة
٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩		
دينار	دينار	دينار	دينار		
-	٢,٣٦١,٠٢١	-	٦,٦٨٢,٧٣٨	تجاري	شركة النجم الوطني / سامسونج
١,٦٢٦,٥٧١	-	١,٣٢٤,٢٩٣	١,٦٢٦,٥٧١	تجاري	شركة الديار للصناعات الالكترونية
٢,٦٢٣,٧٢٧	-	٢,٩٢١,٠١٤	-	تجاري	الشركة الأردنية للأجهزة الالكترونية والكهربائية
٤١,٨٠٠	٤١,٨٠٠	٤١,٨٠٠	-	تجاري	شركة هير الشرق الأوسط للتجارة
٦٠٠	٢,٥٣١	٦٠٠	٥,٠٣٠	تجاري	المجمع الوطني المتكامل للصناعات
٣	-	-	-	تجاري	شركة عمان العامة
٤,٢٩٢,٧٠١	٢,٤٠٥,٣٥٢				
٦,١٨٥,٩٠١	٥,٩٩٩,٧٠٢	٧,٢٧٥,٨٠٥	٦,٨٦٠,٤٠٢	تجاري وتمويل	(١٣ - ٢) ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة - طويلة الأجل مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية
٦,١٨٥,٩٠١	٥,٩٩٩,٧٠٢				
١٨٥,٤٤٢	-	١٨٥,٤٤٢	-	تجاري	(١٣ - ٣) ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة - قصيرة الأجل مجموعة هشام درويش الخليبي التجارية
٢,٤١٢	٦٤,٤١٢	٦,٩٥٤	-	تجاري	شركة أبناء حكمت ياسين و شركاهم
٢,٣٥٧	٤١,٦٦٣	١,٠٥٧,٩٩٨	٦٩٢,٩١٤	تجاري	شركة الجنوب للالكترونيات
٣٦,٥٩٩	١١٩,٠٤١	٣٦,٥٩٩	١٠٣,٥٦٠	تجاري	شركة درويش الخليبي و اولاده
٢,٤٦٠,٥٤١	-	٦٧٣,٥٨١	-	تملك	شركة النجم الوطني / سامسونج
-	٣٢٥,٠٠٠	-	٣٢٥,٠٠٠	تجاري	شركة هير الشرق الأوسط للأجهزة
-	٧٣٣	-	١,٢٣٦	تجاري	شركة عمان العامة
-	٩١,٧٢٩	-	٢,٩٠٣,٩٥٦	تجاري	الشركة الأردنية للأجهزة الالكترونية والكهربائية
-	٣,٤٦٥	-	٣,٤٦٥	مصاريف	السيد اسامة درويش الخليبي
-	٣,٢٤٩	-	٣,٢٤٩	مصاريف	السيد ايمن درويش الخليبي
-	٣,٨٢٥	-	٣,٨٢٥	مصاريف	السيد درويش مصطفى الخليبي
-	١٥,٠٣٦	-	١٥,٠٣٦	مصاريف	ذمم أعضاء مجلس ادارة
٢,٦٨٧,٣٥١	٦٦٧,٧٥٣				

(١٣ - ٤) رواتب ومنافع الإدارة التنفيذية العليا

بلغت رواتب ومنافع الإدارة التنفيذية العليا ومجلس الإدارة قصيرة الأجل خلال عام ٢٠١٠ مبلغ ٧٥,٠٤١ دينار مقابل (١٧٦,٤٦٥) دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩.

إيضاحات حول البيانات المالية

(١٤) مدينون

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠٠٩ (معاد عرضها)	٢٠١٠	
دينار	دينار	
٢,١٩٩,٧٨٨	١,٦٥٥,٥٧١	نم تجارية ينزل : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها *
(١,٣٠٢,٣٧٤)	(١,٦٠٢,٣٧٤)	
٨٩٧,٤١٤	٥٣,١٩٧	
٣,٥٧,٨٨٩	٥٠,٩٧٥	نم خارجية أوراق قبض نم موظفين
٨٤,٦٣١	-	
٧,٣١٣	١,٨٠٥	
٤,٥٤٧,٢٤٧	١٠٥,٩٧٧	

\* إن الحركة الحاصلة على حساب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها خلال السنة كانت كما يلي :

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
١,١٢٢,٣٧٤	١,٣٠٢,٣٧٤	الرصيد في بداية السنة
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	المخصص المستدرك
(١٢٠,٠٠٠)	-	استبعاد مخصص شركة تابعة
١,٣٠٢,٣٧٤	١,٦٠٢,٣٧٤	الرصيد في نهاية السنة

(١٥) النقد وما في حكمه

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
٣,٤١١	١٣٤,٣٧٠	نقد وشيكات في الصندوق نقد لدى البنوك - حسابات جارية
٣٧,٣٨٦	٦,٩٩٤	
٣٧٣,٧٩٧	١٤١,٣٦٤	

(١٦) الاحتياطات

أ- احتياطي إجباري

تمثل المبالغ المجمعة في هذا الحساب ما يتم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة ١٠% خلال السنة والسنوات السابقة وفقاً لقانون الشركات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين على أن لا تتجاوز الاقتطاعات لحساب الاحتياطي الإجباري ٢٥% من رأس مال الشركة المدفوع.

ب- احتياطي اختياري

قامت إدارة الشركة باقتطاع ١٠% من الأرباح السنوية قبل الضريبة لعام ٢٠٠٨ وتم احتسابه وفقاً لقانون الشركات الأردني رقم ٢٢ لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته، وللهيئة العامة أن تقرر استخدام هذا الاحتياطي لأغراض الشركة أو توزيعه على المساهمين كأرباح.

شركة رم علاء الدين للصناعات الهندسية  
(شركة مساهمة عامة)  
عمان - المساحة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

(١٧) قروض بنكية

معدل الفائدة %	الفئة	العملة	المستف	نوع القرض	البنك
٨	تمويل مشتريات الشركة	دينار	٦,٠٠٠,٠٠٠	متعلقين	بنك الأردن
١٠	تمويل مشتريات الشركة	دينار	١,٢٧٠,٠٠٠	متعلقين	بنك المال
٨,٧٥	تمويل مشتريات الشركة	دينار	١,٢٥٠,٠٠٠	تمويل اعمالات	بنك الأردن
١٠	تمويل مشتريات الشركة	دينار	٧٥٠,٠٠٠	تمويل اعمالات	بنك الأردن
٨,٧٥	تمويل مشتريات الشركة	دينار	٢,٠٠٠,٠٠٠	تمويل اعمالات	بنك الأردن
١,٢٥ + ١,٢٥	تمويل مشتريات الشركة	دينار	١,٣٥٠,٠٠٠	تمويل اعمالات	البنك المرعي
٩,١٢٥	تمويل مشتريات الشركة	دينار	١,٠٠٠,٠٠٠	تمويل اعمالات	البنك المرعي

تم فتح القروض البنكية بالضمانات التالية:

\* جميع القروض أعلاه بضمان رهن ارض ملجأ والبالغ كلفتها (٢١٠,٥٦٣) دينار والوكالة الشخصية لأعضاء مجلس الإدارة.

المجموع		قروض تستحق لأكثر من عام		قروض تستحق خلال عام	
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠	دينار	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	دينار	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠	دينار
٦,٥٠٦,٠٨٤	٢,٩٨٤,٨٩٣	٩٧٥,٠٠٠	٢,٩١١,٤٦٤	٥,٥٣٦,٠٨٤	١,٠٧٣,٤٢٩
١,٠٧٣,٤٢٩	٢,٩٨٤,٨٩٣	٩٧٥,٠٠٠	٢,٩١١,٤٦٤	٥,٥٣٦,٠٨٤	١,٠٧٣,٤٢٩

إيضاحات حول البيانات المالية

(١٨) شيكات آجلة

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
٩٤٥,٦٦٠	١,٤٧٢,٥٦٦
١٢٥,٥٥٠	١,٠٣٥,١٤٧
<u>١,٠٧١,٢١٠</u>	<u>٢,٥٠٧,٧١٣</u>

شيكات آجلة تستحق خلال عام  
شيكات آجلة تستحق لأكثر من عام

(١٩) أرصدة دائنة أخرى

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
٤٠,٥٦٧	٤٠,٥٦٧
١٠٦,٠٩٠	٥٦,٨٥٦
١٠,٠١٤	٤٢,٨٨٧
١٢,٨٥٢	-
٩,٠٨٣	-
٣٦٠	٧٣١
٤٦٥	٤٦٥
٤٦٥	٤٦٥
-	٢,٨٥٦
<u>١٧٩,٨٩٦</u>	<u>١٤٤,٨٢٧</u>

أمانات مساهمين  
مصاريف مستحقة  
أمانات ضمان اجتماعي  
تنقلات أعضاء مجلس الإدارة  
إيرادات مقبوضة مقدماً  
أمانات ضريبة دخل  
رسوم صندوق دعم التعليم والتدريب المهني  
مخصص رسوم الجامعات  
أخرى

(٢٠) دائنون

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
٢,٢٤٦,٤٦١	١,٦٥٢,٣٣٧
١٣,٩٦٦	٦٠,٢١٦
<u>٢,٢٦٠,٤٢٧</u>	<u>١,٧١٢,٥٥٣</u>

نعم موردين  
نعم موظفين

شركة رم علاء الدين للمصناعات الهندسية  
(شركة مساهمة عامة)  
عنان - المساحة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

(٢١) بنوك دائنة

ويصل هذا الدين تسهيلات بنكية على شكل جاري مدين منحة الشركة من قبل بنوك محلية تفاصيلها كما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول		محل الائتمنة المستوي	تاريخ الاستحقاق	التفوية	تاريخ المنح	المستف	نوع التسهيلات	البنك
٢٠٠٩ دينر	٢٠١٠ دينر							
٧٢٣,٣٩٧	٧٢٣,٧٠٢	%٩,١٢٥	يحد عام من المنح	تسوية	٢٠٠٩	٧٠٠,٠٠٠	جري مدين	البنك العربي
٥١٩,٢٣٩	٥٨,٣١٩	%٧,٧٥	يحد عام من المنح	تسوية	٢٠٠٩	٥٠٠,٠٠٠	جري مدين	بنك الأردن
١,٢٤٢,٦٣٦	٧٨٢,٠٢١							

\* جميع التسهيلات أعلاه بضمان رهن ارض ملجا والبالغ كلفتها (٥١٣,٠٢١) دينر والوكالة الشخصية لأعضاء مجلس الإدارة.

إيضاحات حول البيانات المالية

(٢٢) المبيعات

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
٩,٠٥٢,٤٤٨	٢,٢١٩,٠١٣
٤,٥٧٥,٤٠٤	٢,٨١١,٧٤٤
<u>١٣,٦٢٧,٨٥٢</u>	<u>٥,٠٣٠,٧٥٧</u>

مبيعات محلية  
مبيعات خارجية

(٢٣) مصاريف إدارية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
٣٦٩,٠٦٨	٣١١,٦٣٤
٤٠,٧٢٠	٦,٩٤٠
٤٤,٥٢٥	٢٠,٥٠٤
٨,٨٤٠	٣,٤٥١
٣,١٢٩	٢٨٤
٣,١٥٨	٣,٧٧٢
٢٠,٨٠٠	٢٢,٢٠٠
٢٤,١٠٧	٢٧,٤٣٧
١٤,٨٣٧	٧,٤٥٨
١٠,٧١٦	١٦,٢٦٩
	٦٦
١٨,٨٤٢	٥,٤٥٧
٥,٧٤٧	٣٨١
٣,٧٩٣	٢,٨٨٢
١٢,٦٣٨	٨,٢٧٠
١٢,٦٤٨	٦,٤٨٢
٢,٩٠٠	١,٤٥٠
٢	٨٧٤
١٨,٩٥٢	١٧,٠٥٨
<u>٧١١,٨٦٥</u>	<u>٤٦٢,٨٦٩</u>

رواتب وأجور وملحقاتها  
صيانة ومحروقات  
استهلاكات واطفاءات  
مصاريف تأمين  
مواد مستهلكة وتالفة  
مصاريف حراسة  
تنقلات أعضاء مجلس الإدارة  
أتعاب مهنية  
سفر وتأشيرات  
رسوم ورخص ومصاريف حكومية  
مصاريف كفالات بنكية  
دعاية وإعلان ومعارض  
نظافة  
قرطاسية ومطبوعات  
هاتف وبريد وتلكس  
كهرباء ومياه  
دراسات واستشارات  
إيجار مباني  
أخرى

إيضاحات حول البيانات المالية

(٢٤) مصاريف بيع وتوزيع

السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
١٣٧,٥١١	١٦,٤٨٩	رواتب وأجور وملحقاتها
٢١,٩٩٢	١٢,٢٤٠	صيانة ومحروقات
٢٤,١٨٦	٢٢,٥٤٨	إيجار مباني
٢١,٦٤٢	٥٣,١٨٤	مصاريف نقل
٣٠,٣٦١	٢٦,١٦٣	استهلاكات واطفاءات
٨,٩١٦	٢٧٩	مصاريف تأمين
١٧٢	٨٤	مواد مستهلكة وتآلفة
٥,٨٩٠	٢١٢	مصاريف كفالات
-	١,٦٤٣	اتعاب مهنية
٢٣٨	-	سفر وتأثيرات
٢٥,٣٩٧	١٦,٠١٧	رسوم وخص ومصاريف حكومية
١٠,٢٧٩	٧٣٩	دعاية وإعلان ومعارض
٢,٠٠٠	١,٠٠٠	عمولات الباعة والمحصلين
١١٩	١٢٠	نظافة
٢,٦٠١	٢,١٠٢	هاتف وبريد وتلكس
-	٩٣٧	قرطاسية ومطبوعات
٤,٤٢٩	٣,٩٤٩	كهرباء ومياه
٧,٨٨٣	٢٥,٦١٤	أخرى
<u>٣,٣٦,٦٦٦</u>	<u>١٩٣,٣٢٠</u>	

(٢٥) مصاريف تمويلية

السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
٢٥,٧٥٤	٥,٧٠٢	عمولات
١,٣١٩,٦٩٠	٦٣٣,٠٥٨	فوائد
<u>١,٣٤٥,٤٤٤</u>	<u>٦٣٨,٧٦٠</u>	

(٢٦) إيرادات أخرى

السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
٤٩	٩,٦٥٤	أرباح بيع ممتلكات، مصانع ومعدات
٣٠,٨٠٧	٨,٧٦٧	إيرادات الإيجارات
٥,١٧١	٣,٨٣٠	أخرى
<u>٣٦,٠٢٧</u>	<u>٢٢,٢٥١</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية

(٢٧) حصة السهم الأساسية من خسارة السنة

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
(١,٤٣٩,٥١٢)	(٢,٩٩٦,٥٥٣)	خسارة للسنة
٧,١٧٥,٠٩٧	٧,١٧٥,٠٩٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٢٠)	(٠,٤٢)	معدل الخسارة السهم للسنة

(٢٨) الوضع الضريبي

- حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية عام ٢٠٠٩.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٠ بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.
- فيما يلي تسوية الخسارة المحاسبية مع الخسارة الضريبية:-

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
(١,٤٣٩,٥١٢)	(٢,٩٩٦,٥٥٣)	الخسارة المحاسبية
٦٦٥,٧٩٤	١,٨١٦,٢٣٧	خسائر غير مقبولة ضريبياً
(٧٧٣,٧١٨)	(١,١٨٠,٣١٦)	الخسارة الضريبية
-	-	ضريبة الدخل المستحقة للسنة
-	-	نسبة الضريبة الفعالة

- لم يتم احتساب موجودات ضريبة موجلة وذلك لعدم تيقن الإدارة من امكانية الاستفادة من الخسائر المتراكمة ضريبياً في المستقبل القريب.

(٢٩) الخطة المستقبلية

- بلغت خسائر الشركة المتراكمة (٥,١١٨,٦٦١) دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ أي ما يعادل ٧١% من رأس مال الشركة مما يعتبر مؤشراً على عدم قدرة الشركة على الإستمرار وبالتالي عدم قدرتها على تحقيق موجوداتها والوفاء بالتزاماتها في سياق العمل الطبيعي، كذلك بلغ مجمل الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ (٧٦٦,٦٦٢) دينار، إلا أن الشركة تنوي تعديل أوضاعها المستقبلية من خلال:
- ١- تفعيل خطة تسويقية لرفع مبيعات الشركة داخل وخارج الأردن.
  - ٢- السعي الحثيث لاستدراج عروض أسعار من أجل تقليل كلفة المشتريات من خلال البحث عن موردين جدد.
  - ٣- الاتفاق مع بعض البنوك الأردنية للحصول على تسهيلات جديدة بقيمة ٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار.
  - ٤- إعادة جدولة بعض التسهيلات الممنوحة للشركة.
  - ٥- سعي الشركة لتقليل مصاريفها الإدارية والصناعية غير المباشرة.

إيضاحات حول البيانات المالية

(٣٠) التزامات محتملة

كان على الشركة كما في تاريخ بيان المركز المالي التزامات محتملة تتمثل بما يلي :

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
٣٨٣,٤٦٦	٤١٥,٣٥١	كفالات بنكية
٨٦٦,٠٠٣	٢,٢٧٦,٠٢١	إعتمادات مستندية
-	١٧,٠٢٧	بوالص تحصيل
٤٨,١٧١	٧,٧١٨	قضايا مقامة على الشركة
<u>١,٢٩٧,٦٤٠</u>	<u>٢,٧١٦,١١٧</u>	

(٣١) أحداث لاحقة

لا يوجد أي أحداث هامة وقعت بعد تاريخ بيان المركز المالي من الممكن أن تؤثر على البيانات المالية بشكل جوهري.

(٣٢) الأدوات المالية

- مخاطر الائتمان

تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات لمخاطر الائتمان كما في تاريخ البيانات المالية وهي كما يلي :

القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
٣٧,٣٨٦	١٤٠,٠٤٠	النقد وما في حكمه
١,٨٦٧,٣٢٨	٢٠٤,٩٥٩	شيكات برسم التحصيل
٤,١٤٧,٢٤٧	١٠٥,٩٧٧	مديون
٤,٢٩٦,٧٠١	٢,٤٠٥,٣٥٢	ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة
٥٩٦,٦٠٥	٦٤٠,٨٧٤	أرصدة مدينة أخرى
<u>١١,١٧٤,٢٦٧</u>	<u>٣,٤٩٧,٢٠٢</u>	

ويمثل الجدول التالي أعمار المديون كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩		كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠		
مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها*	إجمالي الذمم	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها*	إجمالي الذمم	
دينار	دينار	دينار	دينار	
-	٢,١٨١,٨٥٨	-	١٠١,١٤١	أقل من عام
١,٣٠٢,٧٣٤	٣,١٦٨,١٢٣	١,٦٠٢,٣٧٣	١,٦٠٧,٢٠٩	أكثر من عام
<u>١,٣٠٢,٧٣٤</u>	<u>٥,٣٤٩,٩٨١</u>	<u>١,٦٠٢,٣٧٣</u>	<u>١,٧٠٨,٣٥٠</u>	

\* تظهر الحركة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها خلال السنة في الإيضاح رقم (١٤) حول البيانات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية

مخاطر تقلب أسعار الفائدة:

تظهر الموجودات والمطلوبات المالية التي تحمل فوائد كما في تاريخ البيانات المالية كما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
٧,٥٨٧,١٠٨	٤,٧٦٦,٩١٤
٧,٥٨٧,١٠٨	٤,٧٦٦,٩١٤
٨٩٩,٣٢٢	-
٨٩٩,٣٢٢	-

أدوات مالية بسعر فائدة ثابت

مطلوبات مالية

أدوات مالية بسعر فائدة متغير

مطلوبات مالية

- تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات المالية بسعر فائدة ثابت

لا تعالج الشركة أي موجودات ومطلوبات مالية ذات فائدة ثابتة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر ولا تقوم الشركة بمعالجة المشتقات كأدوات تحوط باستخدام نموذج القيمة العادلة. لهذا فان التغير في أسعار الفائدة كما في تاريخ البيانات المالية لن يؤثر على الأرباح والخسائر.

- تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات المالية بسعر فائدة متغير

إن التغير في سعر الفائدة بمعدل ١% عن أسعار الفائدة كما في تاريخ البيانات المالية سوف يؤدي إلى الزيادة (النقصان) في حقوق الملكية (الأرباح والخسائر) وذلك حسب المبالغ الظاهرة في الأسفل، آخذين بعين الاعتبار ثبات أسعار صرف العملات الأجنبية.

حقوق الملكية		الأرباح (الخسائر)	
%١	%١	%١	%١
نقصان	زيادة	نقصان	زيادة
دينار	دينار	دينار	دينار

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

قروض بنكية بسعر فائدة متغير

٨,٩٩٣ (٨,٩٩٣) ٨,٩٩٣ (٨,٩٩٣)

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لها في بيان المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ و ٢٠٠٩.

أرقام المقارنة (٣٣)

إن أرقام المقارنة تمثل البيانات المالية للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩. تم إعادة عرض بعض أرقام المقارنة لتتلاءم مع عرض البيانات المالية للسنة الحالية.