

شركة المقايضة للنقل والاستثمار المساهمة العامة

التاريخ : ٢٠١٢ / ٠٤ / ٣٠
الرقم : ٣٨٥٤ / ناقل / ٢٠١٢

Q.R - NAQEL - 3014 h.k

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين ,

تحية واحترام ,,,,

نرفق لكم طياً نسخة باللغه العربيه للقوائم الماليه الموحده للربع الأول كما هي في
٢٠١٢ / ٠٣ / ٣١ .

شاكرين لكم حسن تعاونكم

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

عم / المدير العام
ناصر محمد خنفر

جمال سعيد أبو عمرو
مدير إداري

بورصة عمان
الدائره الإداريه
المدير
٣٠ نيسان ٢٠١٢
الرقم المتسلسل ٤٢٦٧
رقم الملف ٣١٤٠٨
الجهة المختصة بالادارة

نسخة / بورصة عمان
نسخة / مركز إيداع الأوراق الماليه



شركة المقايضة للنقل والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
البيانات المالية المرحلية الموحدة للثلاثة أشهر المنتهية
في 31 آذار 2012 (غير مدققة)
وتقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة



شركة المقايضة للنقل والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

المحتويات

صفحة	
1	تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة
2	قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة (غير مدققة)
4	قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة (غير مدققة)
5	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة (غير مدققة)
6	قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة (غير مدققة)
7	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة (غير مدققة)

الرقم: 114

تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية

السادة المساهمين في:

شركة المقايضة للنقل والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة: لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة الموحدة لشركة المقايضة للنقل والاستثمار (شركة مساهمة عامة) والشركة التابعة لها شركة بلاد الشام للنقل والخدمات اللوجستية (ذات مسؤولية محدودة) كما في 31 آذار 2012 وكل من قائمة الدخل الشامل الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) وإن مسؤوليتنا تنحصر في إصدار تقريرنا حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق عملية المراجعة: لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعيار المراجعة الدولي المستخدم في عمليات مراجعة البيانات المالية المرحلية 2410. تتضمن عملية مراجعة البيانات المالية المرحلية الإستفسار من المسؤولين عن المعلومات المالية والمحاسبية الهامة في الشركة والقيام بإجراءات تحليلية للمعلومات المالية. إن نطاق إجراءات المراجعة أقل بكثير وبشكل جوهري من إجراءات التدقيق المطبقة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا تمكننا من الحصول على تأكيد معقول حول كافة الأمور الهامة التي يتم تحديدها في عملية التدقيق وعليه فإننا لم نقم بتدقيق هذه البيانات المالية و لذلك فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً حولها.

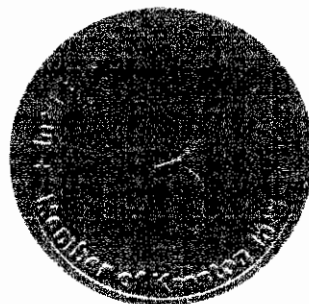
الاستنتاج: استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يصل إلى علمنا أي أمور جوهريّة تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية الموحدة المرفقة لا تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للشركة وشركتها التابعة كما في 31 آذار 2012 وأدائهم المالي الموحد وتدفقاتهم النقدية الموحدة للثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

فقرة تفسيرية: نود الإشارة إلى أن الشركة التابعة شركة بلاد الشام للنقل والخدمات اللوجستية (ذ.م.م) ومقرها الجمهورية العربية السورية توقفت عن مزاولة نشاطها للفترة المالية بسبب الظروف السياسية السائدة في الجمهورية العربية السورية.

د. ريم الأعرج

مدقق مجاز رقم

(820)



المكتب الدولي المهني للإستشارات والتدقيق

عضو مجموعة كريستون الدولية

عمان في 24 نيسان 2012



شركة المقايضة للنقل والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة (غير مدققة)

(بالدينار الأردني)

		كما في	
الموجودات	إيضاح	31/03/2012	31/12/2011
الموجودات المتداولة			
النقد والنقد المعادل	3	492,670	480,362
الذمم المدينة	4	4,264,205	4,155,521
قطع غيار والمستودعات	5	1,577,703	1,557,322
أرصدة مدينة أخرى	6	456,841	321,255
مجموع الموجودات المتداولة		6,791,419	6,514,460
الموجودات غير المتداولة			
موجودات مالية متوفرة للبيع	7	117,240	117,240
ممتلكات ومعدات (بالصافي)	8	16,267,504	16,448,875
مجموع الموجودات غير المتداولة		16,384,744	16,566,115
مجموع الموجودات		23,176,163	23,080,575

ان الإيضاحات المرفقة من 1 - 16 تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية و تقرأ معها



شركة المقايضة للنقل والاستثمار (م.ع.م)
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة (بالدينار الأردني)

		كما في	
المطلوبات وحقوق الملكية	إيضاح	31/03/2012	31/12/2011
المطلوبات المتداولة			
بنوك دائنة	9	2,843,440	2,497,383
ذمم دائنة		1,928,656	1,677,003
شيكات مؤجلة الدفع		818,311	1,113,944
قروض قصيرة الأجل	10	696,276	832,333
مخصص ضريبة الدخل		44,288	18,198
أرصدة دائنة أخرى	11	357,246	318,722
مجموع المطلوبات المتداولة		6,688,217	6,457,583
المطلوبات غير المتداولة			
قروض طويلة الأجل	10	-	300,000
مجموع المطلوبات غير المتداولة		-	300,000
مجموع المطلوبات		6,688,217	6,757,583
حقوق الملكية	12		
رأس المال		12,100,000	12,100,000
إحتياطي إجباري		942,554	923,373
إحتياطي إختياري		957,359	918,998
بنود الدخل الشامل الأخرى		(7,396)	(7,396)
أرباح مدورة		2,495,429	2,388,017
مجموع حقوق الملكية		16,487,946	16,322,992
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		23,176,163	23,080,575

المستشار الضريبي

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة



شركة المقايضة للنقل والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة (غير مدققة)

(بالدينار الأردني)

		للفترة المنتهية في	
	إيضاح	31/03/2012	31/03/2011
الإيرادات		2,396,004	2,016,284
المصاريف التشغيلية	13	(1,706,209)	(1,681,670)
إستهلاكات		(209,166)	-
إجمالي الربح		480,629	334,614
إيرادات أخرى	14	16,285	12,389
المصاريف الإدارية والعمومية	15	(208,948)	(142,351)
المصاريف التمويلية		(96,159)	(80,738)
ربح الفترة قبل الضريبة		191,807	123,914
ضريبة الدخل للفترة		(26,853)	(17,348)
ربح الفترة بعد الضريبة		164,954	106,566
بنود الدخل الشامل الأخرى		-	-
الدخل الشامل للفترة		164,954	106,566
المعدل المرجح لعدد الاسهم		12,100,000	12,100,000
حصة السهم من ربح السنة (اساسي ومخفض)		0.016	0.009

ان الإيضاحات المرفقة من 1 - 16 تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية و تقرأ معها



شركة المقايضة للنقل والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة (غير مدققة)

(بالدينار الأردني)

للتلاثة أشهر المنتهية في 31 آذار 2012	رأس المال المدفوع	احتياطي اجباري	احتياطي اختياري	عناصر الدخل الشامل الاخرى	أرباح متورة	المجموع
رصيد 2012/1/1	12,100,000	923,373	918,998	(7,396)	2,388,017	16,322,992
ربح الفترة بعد الضريبة	-	-	-	-	164,954	164,954
احتياطي اجباري	-	19,181	-	-	(19,181)	-
احتياطي اختياري	-	-	38,361	-	(38,361)	-
رصيد 2012/03/31	12,100,000	942,554	957,359	(7,396)	2,495,429	16,487,946

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2011	رأس المال المدفوع	احتياطي اجباري	احتياطي اختياري	عناصر الدخل الشامل الاخرى	أرباح متورة	المجموع
رصيد 2011/1/1	12,100,000	910,375	893,002	-	2,352,288	16,255,665
ربح السنة بعد الضريبة	-	-	-	-	74,723	74,723
احتياطي اجباري	-	12,998	-	-	(12,998)	-
احتياطي اختياري	-	-	25,996	-	(25,996)	-
فروقات سعر الصرف / ترجمة بيانات مالية	-	-	-	(7,396)	-	(7,396)
رصيد 2011/12/31	12,100,000	923,373	918,998	(7,396)	2,388,017	16,322,992

ان الإيضاحات المرفقة من 1-16 تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

التدفق النقدي من عمليات التشغيل	للفترة المنتهية في	
	31/03/2012	31/03/2011
ربح الفترة قبل الضريبة	191,807	123,914
التعديلات		
استهلاكات	209,166	-
التغير في رأس المال العامل		
النقص في الشيكات برسم التحصيل	-	2,500
(الزيادة) النقص في الذمم المدينة	(108,685)	784,228
(الزيادة) في مستودعات الصيانة	(20,381)	(3,827)
(الزيادة) النقص في الارصدة المدينة الخرى	(135,586)	68,875
(النقص) في الشيكات الاجلة	(295,631)	(222,772)
الزيادة (النقص) في الذمم الدائنة	251,852	(331,265)
الزيادة (النقص) في الارصدة الدائنة الاخرى	38,524	(53,114)
ضريبة الدخل المدفوعة	(763)	(10,796)
صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل	130,303	357,743
التدفق النقدي من عمليات الاستثمار		
استثمارات طويلة الاجل	(200)	(64,411)
استبعاد و شراء ممتلكات ومعدات	(27,795)	(248,326)
صافي التدفق النقدي من عمليات الاستثمار	(27,995)	(312,737)
التدفق النقدي من عمليات التمويل		
بنوك دائنة	346,057	142,055
قروض	(436,057)	(54,812)
صافي التدفق النقدي من عمليات التمويل	(90,000)	87,243
صافي الزيادة في النقد	12,308	132,249
النقد والنقد المعادل بداية السنة	480,362	503,786
النقد والنقد المعادل نهاية السنة	492,670	636,035



1- عام

- تأسست شركة المقايضة للنقل والاستثمار بتاريخ 1995/06/22، وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة بذلك التاريخ تحت رقم (285) كشركة مساهمة عامة محدودة وبرأس مال مقداره (12,100,000) دينار اردني.
- غايات الشركة:

- ✓ النقل البري والبحري والجوي.
- ✓ الإستيراد والتصدير والحصول على الوكالات التجارية.
- ✓ نقل البضائع العامة على الطرق وأعمال نقل الثقافات ونقل السيارات ونقل الزيوت النباتية بالصهاريج وخدمات نقل الحاويات ونقل المشتقات النفطية بالصهاريج وتقديم الخدمات الفنية والإستثمارية والبيئية.
- ✓ النقل السياحي المتخصص.
- ✓ النقل العام للركاب.
- ✓ التكسي المميز.

■ الشركة التابعة (شركة بلاد الشام للنقل البري والخدمات اللوجستية)

تمتلك الشركة 100% من شركة بلاد الشام للنقل البري والخدمات اللوجستية والمسجلة في سجل الشركات محدودة المسؤولية في السجل التجاري السوري تحت الرقم (13240) بتاريخ 2010/06/22 وان مركز نشاط الشركة هو الجمهورية العربية السورية ومن اهم غايتها نقل البضائع بكافة انواعها المبردة والعادية والحاويا والسوائل ونقل وجير السيارات داخل الجمهورية العربية السورية وخارجها و الاستيراد والتصدير .

2- أسس اعداد القوائم المالية الموحدة وأهم السياسات المحاسبية

أ- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

- 1- لقد تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة بما يتلائم مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.
- 2- تم توحيد هذه البيانات المالية بالإعتماد على البيانات المالية الفردية لكل من الشركة القابضة (شركة للنقل والاستثمار) والشركة التابعة لها (شركة بلاد الشام للنقل البري والخدمات اللوجستية) , وباعتبار نسبة ملكية 100% لشركة للنقل والاستثمار, ويتم حذف جميع كافة المعاملات والحسابات المتداخلة بين الشركتين عند اعداد هذه القوائم المالية.
- 3- لقد تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس أن المنشأة مستمرة بالعمل في المستقبل المنظور ووفقا لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء الموجودات المالية للمتاجرة والموجودات المالية المحتفظ بها للبيع واية بنود اخرى تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية.

- 4- لقد تم اعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس الاستحقاق المحاسبي والذي يتم بموجبه الاعتراف بأثر العمليات المالية والأحداث الأخرى عند وقوعها بغض النظر عن دفع أو إستلام النقدية وبالتالي يتم قيدها بالسجلات المحاسبية عن الفترات التي تخصها (فيما عدا قائمة التدفقات النقدية).
- 5- ان السياسات المحاسبية المتبعة في القوائم المالية الموحدة متماثلة مع السياسات المحاسبية للسنة المالية السابقة فيما عدا ان الشركة قامت بتطبيق التفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية والتعديلات على معايير التقارير المالية الدولية النافذة اعتباراً من الأول من كانون الثاني 2011.
- 6- إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.
- 7- أهم التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات المطبقة منذ تاريخ 1 كانون الثاني 2011:
- ✓ معيار المحاسبة الدولي رقم (24) / الإفصاحات عن الأطراف ذات علاقة (المعدل):
- تتمثل الأطراف ذات العلاقة والمعرفة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (24) في الأشخاص أو الشركات التي لها علاقة بالشركة مثل المساهمين، الشركات ذات الصلة بالمساهمين، أعضاء هيئة المديرين، كبار موظفي الشركة، والشركات التي يعتبرون مساهمون رئيسيون فيها.
- ✓ تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (32) / تصنيف أدوات حقوق الملكية بحيث تم تصنيف حقوق الإصدار وبعض عقود الخيارات ضمن حقوق الملكية في حال تم منح الحقوق لجميع المالكين الحاليين لنفس الفئة من أدوات حقوق ملكية المنشأة كلا حسب ملكيته أو في حال تم منح حقوق لشراء عدد محدد من أدوات ملكية المنشأة مقابل مبلغ محدد.
- ✓ تعديلات على التفسير رقم (14) / الحد الأدنى لمتطلبات التمويل.
- ✓ تعديلات على التفسير رقم (19) / إطفاء المطلوبات المالية بأدوات الملكية
- 8- أهم التعديلات على معايير التقارير المالية والتفسيرات غير النافذة:
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9) الأدوات المالية - التصنيف والقياس - يطبق هذا المعيار اعتباراً من 1 كانون الثاني 2013 مع السماح بالتطبيق المبكر ويحل هذا المعيار محل تلك الأجزاء من معيار المحاسبة الدولي رقم (39) والمتعلقة بالتصنيف والقياس للموجودات المالية.

ب أهم السياسات المحاسبية المتبعة

- النقد والنقد المعادل

يشمل النقد والنقد المعادل النقد في الصندوق، الحسابات الجارية، الودائع تحت الطلب، الودائع لأجل لدى البنوك القابلة للتسليم الى مبالغ محددة وغير خاضعة لمخاطر هامة للتغير في قيمتها.

- الذمم المدينة

تتمثل الذمم المدينة في المبالغ المستحقة على العملاء والناجمة عن العمليات التي تحدث ضمن النشاط الاعتيادي للمنشأة من بيع سلع او تقديم خدمات. وتظهر الذمم المدينة بصافي القيمة التحصيلية بعد تنزيل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها والذي يتم رسده لمقابلة الذمم التي يتوفر مؤشر على عدم قابليتها للتحويل.



- الممتلكات والمعدات

- تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني في قيمتها علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.
- يتم مراجعة قيم الممتلكات والمعدات والتقدير فيما اذا كانت قد تعرضت لأي انخفاض في قيمتها، وعندما يكون هناك أية أحداث تشير إلى عدم امكانية إسترداد القيمة الدفترية فيجب أن تخفض قيمة الممتلكات والمعدات الى القيمة القابلة للإسترداد ويتم الاعتراف بخسارة التدني إن وجدت في قائمة الدخل إلا إذا رحل الأصل بمبلغ أعيد تقييمه فتعامل خسارة التدني على أنها انخفاض في فائض إعادة التقييم الى المبلغ الذي لا تزيد فيه خسارة التدني عن المبلغ المحتفظ به في فائض إعادة التقييم لذلك الأصل.
- يتم الاعتراف بالنفقات المتكبدة لإستبدال أي من مكونات الأصل كبند منفصل ويتم رسملته مقابل شطب المبالغ الدفترية للجزء المستبدل، وترسمل أية نفقات أخرى فقط عند زيادة المنافع الإقتصادية المستقبلية المتعلقة بالأصل أما تكاليف الإصلاح والصيانة الدورية للممتلكات والمعدات يعترف بها في قائمة الدخل عند تكبدها.
- يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً يتم إستهلاك القيمة المتبقية الدفترية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير إعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.
- تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في إستهلاك الممتلكات والمعدات عندما تكون جاهزة للإستخدام على مدى عمرها الانتاجي وباستخدام النسب المئوية من 2% الى 20%.

- القيمة العادلة للأدوات المالية

- تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.
- تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق ولدى البنوك والموجودات المالية للمتاجرة والذمم المدينة والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة والأرصدة المدينة الأخرى. كما تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والبنوك الدائنة والقروض والمبالغ المستحقة لجهات ذات علاقة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.
- إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

- قياس القيمة العادلة

- تمثل القيمة العادلة اسعارالإغلاق في الأسواق المالية النشطة بتاريخ اعداد القوائم المالية، وفي حال عدم توفر اسعار معلنة اوعدم وجود تداول نشط لبعض الموجودات المالية فإنه يتم تقدير قيمتها العادلة من خلال:
- مقارنتها بالقيمة السوقية لأداة مالية مشابهة الى حد كبير.
- احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بنسبة مستخدمة في اداة مالية مشابهة لها.
- نماذج تسعير الخيارات
- تهدف طرق التقييم المذكورة اعلاه الى الحصول على قيمة عادلة للأدوات المالية تعكس توقعات السوق وتأخذ بعين الإعتبار العوامل السوقية واية مخاطر ومنافع متوقعة عند تقدير قيمتها. وفي حال تعذر قياس القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية فإنه يتم اظهارها بالتكلفة بعد اي خسائر تدني في قيمتها.

- إنخفاض القيمة

- تقوم الشركة بمراجعة القيم المثبتة في السجلات للموجودات المالية في تاريخ قائمة المركز المالي لتحديد فيما كان هنالك مؤشرات موضوعية تدل على تدني في قيمتها، وعند وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد من أجل تحديد خسارة التدني. ويتم قيد خسائر التدني في قائمة الدخل عن الفترة، ويتم استرداد أي وفرفي خسائر التدني من خلال قائمة الدخل بإستثناء الموجودات المالية المتوفرة للبيع والتي يتم استرداد خسارة التدني لها من خلال التغير المتراكم في القيمة العادلة.
- بالنسبة للموجودات المسجلة بالقيمة العادلة فإن إنخفاض القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أي خسارة إنخفاض في القيمة معترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل، وبالنسبة للإستثمار في أوراق مالية مصنفة على أنها متاحة للبيع يعتبر الإنخفاض الهام أوالمستمر في القيمة العادلة إلى أقل من تكلفتها على أنه دليل موضوعي على إنخفاض قيمتها ورد خسائر الإنخفاض في قيمة الأوراق المالية الإستثمارية المصنفة على أنها متاحة للبيع يتم معاملتها على أنها زيادة في القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل، ويتم القيام برد خسائر الإنخفاض في قيمة أدوات الدين عبر قائمة الدخل عندما يمكن أن تتعلق الزيادة في القيمة العادلة بصورة موضوعية بحدث وقع بعد الإقرار بخسارة الإنخفاض في القيمة في قائمة الدخل.
- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة فإن خسارة الإنخفاض في القيمة هي الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة الأصلي للموجود المالي بالنسبة للموجودات غير المالية تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة في تاريخ التقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشراً على إنخفاض قيمتها وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الموجود.

- إستخدام التقديرات

- إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات التي تعتمد على الظروف المستقبلية والتي قد تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، كما أنها قد تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات والمتغير المتراكم في القيمة العادلة. وبشكل خاص تتطلب التقديرات من إدارة الشركة إصدار أحكام هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها مع الأخذ بعين الاعتبار بأن التقديرات والإجتهاادات التي قامت بها الإدارة والتي تعتمد على الظروف المستقبلية مبنية على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التأكد، وبالتالي فإن النتائج الفعلية المستقبلية قد تختلف عن النتائج الفعلية وذلك نتيجة التغيرات في الظروف المستقبلية.
- تقوم الشركة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة، وإحتساب الإستهلاكات السنوية اعتماداً على تلك التقديرات ويتم تسجيل أي خسائر في تدني تلك الأصول في قائمة الدخل.
 - تقوم الشركة بأخذ مخصص لمقابلة الديون المشكوك في تحصيلها بعد دراسة قابلية هذه الديون للتحصيل.
 - تقوم الشركة بتحميل السنة المالية بما يخصها من مصروف ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين سارية المفعول.
 - تقوم الشركة بأخذ مخصص لقاء القضايا المقامة ضدها وذلك اعتماداً على تقديرات محامي الشركة.



- الموجودات المالية المتوفرة للبيع

- الموجودات المالية المتوفرة للبيع هي الموجودات المالية التي لا تتجه نية الشركة بتصنيفها كاستثمارات مالية للمناجزة أو الاحتفاظ بها لتاريخ الاستحقاق.
- يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية المتوفرة للبيع عند تاريخ المناجزة.
- يتم إثبات تلك الموجودات بالتكلفة مضافا إليها مصاريف الإقتناء ويعاد تقييمها في تاريخ إعداد البيانات المالية بالقيمة العادلة ويظهر التغير في القيمة العادلة كأرباح أو خسائر غير متحققة في قائمة الدخل الشامل وفي بند التغير المتراكم في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية وفي حال بيعها أو تدني قيمتها يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل كما تحول المبالغ المقيدة سابقا في قائمة الدخل الشامل والتي تخص هذه الموجودات الى قائمة الدخل. و يمكن استرجاع خسارة التدني إذا ما تبين بموضوعية أن الزيادة في القيمة العادلة قد حدثت في فترة لاحقة لخسارة التدني.

- المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم قيد المعاملات المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ إجراء المعاملات كما يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ المركز المالي وتؤخذ جميع الفروقات الناتجة عن عمليات التحويل الى قائمة الدخل.

- الاعتراف بالإيرادات والمصاريف

- يجب ان يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام.
- يتم تحقق الإيراد عندما يصبح من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية للمنشأة والتي يمكن قياسها بصورة موثوقة.
- يتم الاعتراف بتوزيعات ارباح اسهم الشركات عند اقرارها من الهيئة العامة.
- يتم الاعتراف بالمصاريف على أساس الاستحقاق.

- ضريبة الدخل

يمثل مصروف ضريبة الدخل الضريبة الواجبة الدفع والتي تخص السنة المالية، و يحسب مصروف الضريبة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (28) لسنة 2010 وتعديلاته سارية المفعول وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (12) وتختلف هذه الأرباح عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية والتي تشمل على إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنازل في نفس السنة المالية أو غير مقبولة ضريبياً كما تسجل الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها كأصول أو التزامات ضريبية مؤجلة.

- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة كما في تاريخ قائمة المركز المالي التزامات قانونية أو التزامات متوقعة ناجمة عن أحداث سابقة، وإن هذه الالتزامات المحتملة يمكن قياس قيمتها بصورة موثوقة.

- النقص

- لا يجوز أن تقوم المنشأة بإجراء أي نقص بين الأصول والالتزامات أو الدخل والمصاريف إلا إذا كان مسموحاً به من قبل المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية.
- يتم اجراء نقص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية واطهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة بذلك وعندما يتم تسويتها على أساس النقص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

- العائد على السهم

تقوم الشركة بعرض بيانات عائد السهم الأساسي والمخفض لأسهمها العادية ويتم احتساب العائد الأساسي بنسبة الربح المنسوب لحاملي الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة ومن أجل احتساب حصة السهم من الأرباح المخفضة يجب على المنشأة تعديل الربح أو الخسارة لحمة الأسهم العادية والمعدل الموزون لمعدل الأسهم العادية المتداولة لجميع تأثيرات التخفيض المحتملة على الأسهم.

- القروض

يتم الاعتراف بالقروض بالقيمة العادلة ويضاف إليها التكاليف المباشرة المتعلقة بها ويتم تسجيلها لاحقاً بالتكلفة المطفأة وباستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

- الذمم الدائنة والمستحقات:

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع للبضائع والخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

- إدارة المخاطر ورأس المال:

إدارة المخاطر المالية هي عملية التعامل مع ظروف عدم التأكد وتحتوي على تقديرات المخاطر المالية التي تواجه المنشأة وتطوير استراتيجيات وسياسات داخلية للتعامل مع هذه المخاطر مما يتيح للمنشأة قدرة أعلى على المنافسة وتحقيق الأهداف بالإضافة إلى التعامل مع المخاطر الأساسية وفي إطار نشاط أعمالها الإعتيادية تقوم الشركة بجني إيراداتها بصفة أساسية لقيام أنشطتها التشغيلية وتعرض أعمالها بصفة أساسية إلى المخاطر التالية:

- مخاطر أسعار الصرف: تتمثل مخاطر أسعار الصرف في الخطر من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية، إن العمليات الرئيسية في الشركة هي بالدينار الأردني، وتعتقد إدارة الشركة أن مخاطر سعر الصرف تكمن في التعامل بعملات أجنبية عدا الدولار الأمريكي كون الدينار الأردني (العملة الرئيسية للشركة) مربوط بالدولار الأمريكي وبالتالي لا تمثل أي مخاطر هامة.
- مخاطر السوق: المخاطر السوقية عبارة عن مخاطر تغيرات القيمة العادلة للتدفقات النقدية للأدوات المالية الناجمة عن احتمال التغيرات المستقبلية في الأسعار السوقية كالتغير في أسعار الصرف، أسعار الفوائد وأسعار أدوات الملكية.



- المخاطر الائتمانية: وهي المخاطر التي قد تنجم عن عجز المدينين والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة مما قد يؤدي الى حدوث خسائر. و تتمثل المخاطر الائتمانية بشكل اساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك جيدة السمعة ووضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة، ويتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيم المدرجة للموجودات المالية كما في تاريخ البيانات المالية.
- مخاطر السيولة: وهي المخاطر المرتبطة باحتمال ان تواجه المنشأة صعوبة في توفير الاموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المالية عند تاريخ استحقاقها ولتجنب مثل هذه المخاطر تقوم الشركة بتتويج مصادر تمويلها وإدارة الموجودات وموائمة اجالها والإحتفاظ برصيد كافي من النقد والنقد المعادل.
- ادارة مخاطر رأس المال: تقوم الشركة بإدارة رأس مالها بالطريقة التي تحافظ على حقوق الشركاء لضمان استمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وذلك بالمحافظة على نسب رأس المال لتعظيم حقوق الملكية ودعم نشاط الشركة وتتبع الشركة سياسة الحفاظ على معدل معقول للدين بالنسبة الى حقوق الملكية، واستثمار موجوداتها بشكل يوفر عائد مقبول للشركاء.

3- النقد والنقد المعادل

البيان	31/03/2012 دينار اردني	31/12/2011 دينار اردني
نقد في الصندوق	123,395	97,872
صندوق الشيكات	337,975	382,490
بنك المال الاردني - جاري	31,300	-
المجموع	492,670	480,362

4- الذمم المدينة

البيان	31/03/2012 دينار اردني	31/12/2011 دينار اردني
ذمم مدينة تجارية	4,073,071	3,989,274
ذمم مدينة أخرى	40,352	27,180
ذمم موظفين	150,782	139,067
المجموع	4,264,205	4,155,521



5 - قطع غيار والمستودعات

البيان	31/03/2012 دينار اردني	31/12/2011 دينار اردني
مستودع الاطارات	206,486	173,010
مستودع الزيوت	47,657	37,970
مستودع قطع الغيار	1,184,787	1,224,256
مستودع رؤوس التقطيع	64,278	64,278
سولار	74,495	57,808
المجموع	1,577,703	1,557,322

6 - الأرصدة المدينة الأخرى

البيان	31/03/2012 دينار اردني	31/12/2011 دينار اردني
أمانات ضريبة الدخل	53,618	-
تأمينات كفالات	104,358	44,358
تأمينات قابلة للاسترداد	6,625	1,625
مصاريف مدفوعة مقدماً	292,240	275,272
المجموع	456,841	321,255

7 - الموجودات المالية المتوفرة للبيع

البيان	عدد الأسهم 31/03/2012	عدد الأسهم 31/12/2011	31/03/2012 دينار اردني	31/12/2011 دينار اردني
الشركة الاولى للاستثمارات المالية (ذ.م.م)	16,133	16,133	17,240	17,240
محفظة العقود المستقبلية مضمونة	100,000	100,000	100,000	100,000
المجموع	116,133	116,133	117,240	117,240



8 - الممتلكات والمعدات

31/03/2012	وسائط النقل	سيارات	أجهزة مكتبية وأثاث	آلات وحاويات	مباني	أصول تحت التنفيذ	أراضي	المجموع
	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
التكلفة								
رصيد بداية السنة	18,260,914	498,382	277,506	139,768	874,607	147,548	1,069,430	21,268,155
إضافات	-	-	2,286	2,978	-	22,531	-	27,795
رصيد نهاية المدة	18,260,914	498,382	279,792	142,746	874,607	170,079	1,069,430	21,295,950
الإستهلاك المتراكم								
رصيد بداية السنة	4,427,507	156,608	82,046	53,006	100,113	-	-	4,819,280
إضافات	190,134	8,348	3,401	2,910	4,373	-	-	209,166
رصيد نهاية المدة	4,617,641	164,956	85,447	55,916	104,486	-	-	5,028,446
صافي القيمة الدفترية	13,643,273	333,426	194,345	86,830	770,121	170,079	1,069,430	16,267,504

2011	وسائط النقل	سيارات	أجهزة مكتبية وأثاث	آلات وحاويات	مباني	أصول تحت التنفيذ	أراضي	المجموع
	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
التكلفة								
رصيد بداية السنة	15,975,459	493,358	165,953	122,154	874,607	724,179	897,840	19,253,550
إضافات	2,768,330	20,017	111,553	17,614	-	-	171,590	3,089,104
إستيعادات	(482,875)	(14,993)	-	-	-	(576,631)	-	(1,074,499)
رصيد نهاية المدة	18,260,914	498,382	277,506	139,768	874,607	147,548	1,069,430	21,268,155
الإستهلاك المتراكم								
رصيد بداية السنة	3,893,461	123,477	67,229	43,081	82,621	-	-	4,209,869
إضافات	534,046	33,131	14,817	9,925	17,492	-	-	609,411
رصيد نهاية المدة	4,427,507	156,608	82,046	53,006	100,113	-	-	4,819,280
صافي القيمة الدفترية	13,833,407	341,774	195,460	86,762	774,494	147,548	1,069,430	16,448,875



9 - بنوك دائنة

البيان	31/03/2012 دينار اردني	31/12/2011 دينار اردني
البنك التجاري الاردني - جاري مدين	808,329	512,960
بنك سوسيته جنرال - جاري مدين	275,495	300,873
بنك المال الاردني - قرض دوار	242,412	381,800
بنك المال الاردني - جاري مدين	532,829	270,500
بنك المال الاردني - قرض تجاري	484,375	531,250
البنك التجاري الاردني - قرض دوار	500,000	500,000
المجموع	2,843,440	2,497,383

10 - القروض

القرض	تاريخ القرض	مبلغ القرض	قسط السداد	رصيد 2012/03/31	قصيرا لأجل
بنك سوسيته جنرال رقم 4926	2008/01/01	1,000,000	20,833	125,907	125,907
بنك سوسيته جنرال رقم 5284	2008/04/01	1,240,000	25,833	195,369	195,369
بنك التجاري الاردني - قرض متجدد		1,000,000	25,000	375,000	375,000
مجموع		3,240,000	71,666	696,276	696,276

أن التسهيلات البنكية الممنوحة والقروض الممنوحة للشركة هي بكفالة:

1- السيد معروف عثمان أبو سمرة.

2- رهن أرض ومباني الشركة.

3- رهن 89 رأس قاطرة.



11 - أرصدة دائنة أخرى

البيان	31/03/2012 دينار أردني	31/12/2011 دينار أردني
مصاريف مستحقة الدفع	206,619	203,885
مخصص ضريبة دخل 2009	-	3,242
أمانات تأمين	38,813	33,430
أمانات مساهمين	77,985	78,165
أمانات للغير	15,566	-
ذمم موظفين	17,263	-
المجموع	357,246	318,722

12 - حقوق الملكية

▪ رأس المال

تأسست شركة المقايضة للنقل والاستثمار وسجلت كشركة مساهمة عامة محدودة بتاريخ 1995/06/22 برأس مال مقداره 12,100,000 دينار أردني.

▪ احتياطي اجباري

يمثل مبلغ الإحتياطي الإجباري ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة 10% خلال السنة والسنوات السابقة بموجب المادة رقم (186) من قانون الشركات الأردني وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

▪ احتياطي اختياري:

يمثل مبلغ الإحتياطي الإختياري ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة 10% خلال هذه السنة والسنوات السابقة .

▪ ارباح مدورة:

يمثل هذا البند الأرباح المرحلة للفترة المنتهية للثلاثة أشهر 2012 والسنوات السابقة بعد اقتطاع الضرائب والمخصصات الأخرى.

▪ عناصر الدخل الشامل الأخرى:

يمثل هذا البند الأرباح و(الخسائر) غير المتحققة من تغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية .



13- مصاريف تشغيلية

البيان	31/03/2012 دينار أردني	31/03/2011 دينار أردني
رواتب وأجور	198,120	206,591
ضمان اجتماعي	18,959	16,697
محروقات وغسيل وزيوت	946,429	1,061,133
إطارات	44,168	37,536
صيانة وإصلاح وقطع غيار	123,615	119,034
مياه	1,944	2,575
أجور ونشات	16,510	16,909
لوازم وعدد مستهلكة	7,645	7,694
مصاريف نقل شاحنات مستأجرة	-	6,267
رسوم تخليص وميناء ونوعية ومتفرقة	3,157	2,325
تأمين وترخيص	66,855	70,862
مصاريف وسائل النقل الصغيرة	22,254	23,220
مصاريف مقطورات	76,977	69,826
مواصلات للموظفين	5,012	4,354
أجور نقل زيوت	56,687	-
قباتات ومبيت شاحنات	117,877	36,647
المجموع	1,706,209	1,681,670

14 - إيرادات أخرى

البيان	31/03/2012 دينار أردني	31/03/2011 دينار أردني
تعويض حوادث سيارات	16,285	12,389
المجموع	16,285	12,389



15 - مصاريف إدارية وعمومية

البيان	31/03/2012 دينار أردني	31/03/2011 دينار أردني
رواتب وأجور	90,227	84,140
ضمان اجتماعي	6,108	4,832
ضيافة وعدد مستهلكة	2,318	1,830
مصاريف أعطال بواخر وزيوت	1,578	1,419
إكراميات	-	1,090
مصاريف ترخيص	869	787
أمن وحماية	-	20
متفرقة	1,773	511
مصاريف طوابع مالية وأخرى	8,109	3,035
مصاريف سيارات	3,093	324
إيجارات	3,739	3,999
مصاريف كفالات وطوابع	38,086	3,286
تأمين	614	170
بريد وهاتف وإنترنت	12,835	10,106
أتعاب مهنية	1,336	1,065
رسوم ورخص	21,218	13,227
سفر وإقامة	5,094	346
صيانة وإصلاح	674	1,065
مياه وكهرباء وتدفئة	1,163	7,766
تبرعات	2,403	-
قرطاسية ومطبوعات	3,451	1,950
دعاية وإعلان	56	-
المعالجات الطبية	2,945	704
نظافة و حاوية القمامة	1,259	679
المجموع	208,948	142,351

16 - ضريبة الدخل

تصنف شركة المقايضة للنقل والاستثمار لدى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ضمن الشركات (الخدمية) حيث أن نشاطها الرئيسي ينحصر في تقديم خدمات النقل للغير وبالتالي فهي تخضع لشريحة دخل بنسبة 14% من الدخل بعد تنزيل المصاريف المقبولة حسب قانون ضريبة الدخل المعدل لسنة 2010، والمنشأة مسجلة في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات تحت رقم ضريبة دخل (4044827)، علماً بأنه تمت مناقشة ضريبة الدخل حتى نهاية عام (2009) .

المكتب الدولي المهني للاستشارات والتدقيق

عضو مجموعة كRESTON الدولية - UK

الصويفية - مجمع البركة التجاري - ط 3

تلفون: 5823441 (00962 6) فاكس: 5823442 (00962 6)

ص.ب. 3035 عمان 11821 الأردن

ipb@nets.com.jo

www.kreston.com