



للإيفاء
بشروط
١٠/٩

التاريخ: 29 تشرين أول 2015

كتاب رقم: م ع 2015/55

السادة/ هيئة الأوراق المالية المحترمين،،

الموضوع: البيانات المالية للشركة في 30 حزيران 2015 و 30 أيلول 2015

تحية و بعد،،

نرفق لكم البيانات المالية المرحلية المختصرة للشركة في 30 حزيران 2015 و 30 أيلول 2015 والصادرة عن مدققي الحسابات المعتمدين.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير،،

المدير المالي

طارق العامودي



١٠/٩



الشركة الموحدة للنقل والخدمات اللوجستية

شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

الشركة الموحدة للنقل والخدمات اللوجستية
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

صفحة

- | | |
|--------|---|
| ٢ | - تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة |
| ٣ | - بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ |
| ٤ | - بيان الدخل الشامل المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ |
| ٥ | - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ |
| ٦ | - بيان التدفقات النقدية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ |
| ١٠ - ٧ | - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة |



Grant Thornton

المهنيون العرب

اعضاء في جرائنت ثورنتون العالمية
صندوق بريد : ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن
تلفون : ٥١٥١١٢٥ ٦ (٩٦٢)
فاكس : ٥١٥١١٢٤ ٦ (٩٦٢)
البريد الإلكتروني: arabprof@gtjordan.com

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
الشركة الموحدة للنقل والخدمات اللوجستية المساهمة العامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة للشركة الموحدة للنقل والخدمات اللوجستية المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ وكلاً من بيان الدخل الشامل المرحلي وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي وبيان التدفقات النقدية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريراً حولها استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول البيانات المالية المرحلية، إن إجراءات المراجعة نقل بشكل جوهري عن إجراءات التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وحيث أن إجراءات المراجعة لا تمكننا من اكتشاف جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق البيانات المالية، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة.

أساس النتيجة المتحفظة

- لم نتمكن من التحقق من صحة أرصدة التسهيلات البنكية الممنوحة للشركة من البنك الأردني الكويتي والبالغ رصيدها الدفترتي ١,١٩٣,٣٦٥ دينار ومن أرصدة الفوائد المستحقة البالغ رصيدها الدفترتي ١,٢٩٤,٧٢٩ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ لعدم إستلامنا كتاب تثبت من البنك المذكور حول تلك الأرصدة (بسبب وجود قضايا قائمة بين الشركة والبنك) أو القيام بإجراءات مراجعة بديلة تمكننا من ذلك.
- هناك قضية مقامة من قبل وزارة المالية ضد الشركة بقيمة (١,١٥) مليون دينار تقريباً لحساب مؤسسة المناطق الحرة تتعلق بزيادة أجرة الأرض المستأجرة من قبل الشركة في منطقة الزرقاء بأثر رجعي، ونتيجة لعدم استجابة الشركة لطلب المؤسسة بزيادة أجرة الأرض، قامت المؤسسة بالحصول على قرار إخلاء قصري للشركة من المنطقة الحرة، هذا ولا تتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة أية مخصصات مقابل مطالبة وزارة المالية أو مقابل استبعاد قيمة المبنى المقام على الأرض المستأجرة. هذا وقد قامت الشركة برفع قضية متعاقبة بطلب تعويض عن الإخلاء القصري.
- تعاني الشركة من عجز في رأسمالها العامل حيث تزيد مطلوباتها المتداولة عن موجوداتها المتداولة بما يقارب (٦) مليون دينار أردني. كما أن الشركة معرضة للتصفية الإجبارية وذلك بسبب زيادة خسائرها المتراكمة عن رأسمالها، مما يعتبر مؤشراً على عدم قدرة الشركة على الاستمرار وعدم قدرتها على الوفاء بالتزاماتها، إن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لا تتضمن الإيضاحات اللازمة حول استمرارية الشركة كما لا تشمل أية تعديلات قد تنتج من احتمالية عدم استمرارية الشركة كمنشأة مستمرة.

النتيجة المتحفظة

باستثناء تأثير ما هو مشار إليه في فقرات أساس النتيجة المتحفظة، استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يبين لنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة غير معدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

إبراهيم حمودة (إجازة ٦٠٦)

المهنيون العرب

(أعضاء في جرائنت ثورنتون)



عمان في ٢٨ تشرين الأول ٢٠١٥

الشركة الموحدة للنقل والخدمات اللوجستية
المساهمة العامة المحدودة
بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣٠ أيلول ٢٠١٥	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
١١٥,٣٣٠	٧٣,٣٤٢	ممتلكات ومعدات
٥١٨,٧٦٩	٨٧,٠٦١	أرصدة نقدية محتجزة
٦٣٤,٠٩٩	١٦٠,٤٠٣	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٢٠,٠٦٦	٢٠,٠٦٦	قطع الغيار
٢,٤٢٨	١	ذمم مدينة
٤٠,٤٤٢	٤٠,٠٥٤	أرصدة مدينة أخرى
٦٢,٩٣٦	٦٠,١٢١	مجموع الموجودات المتداولة
٦٩٧,٠٣٥	٢٢٠,٥٢٤	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٦,٥٣١,٠٥٧	٦,٥٣١,٠٥٧	رأس المال المدفوع
٨٩١,٥٥٠	٨٩١,٥٥٠	احتياطي إجباري
(١٢,٩٦٦,٤٥٢)	(١٣,٢٣٤,٧٥٤)	خسائر متراكمة
(٥,٥٤٣,٨٤٥)	(٥,٨١٢,١٤٧)	العجز في حقوق الملكية
		المطلوبات
١,٧٢٨,٠٨١	١,٧٧١,٢٧٥	ذمم دائنة
١,٦١١,٥٨٠	١,١٩٣,٣٦٥	تسهيلات بنكية
٤٢٢,٤٣١	٤٢٢,٤٣١	أقساط قرض تأجير تمويلي
١٧٦,١٥٠	١٧٦,١٥٠	شيكات مؤجلة
٦٤٤,٦٨٠	٦٨٧,٤٢٤	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
١,٦٥٧,٩٥٨	١,٧٨٢,٠٢٦	أرصدة دائنة أخرى
٦,٢٤٠,٨٨٠	٦,٠٣٢,٦٧١	مجموع المطلوبات
٦٩٧,٠٣٥	٢٢٠,٥٢٤	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

الشركة الموحدة للنقل والخدمات اللوجستية
المساهمة العامة المحدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠١٤	٣٠ أيلول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٤	٣٠ أيلول ٢٠١٥	
(٤٥,٨٢٥)	(٤١,٩٨٨)	(١٥,١٩٥)	(١٤,٠١٢)	إستهلاكات
(١٠٨,٨٠٨)	(٤٦,٣٢٩)	(٢٥,١٨٢)	(١٠,١٠٦)	مصاريف إدارية
(٦٩,٩٩٥)	(١٧٩,٩٨٥)	(٢٣,٥٨٩)	(٦٠,٦٥٥)	مصاريف تمويل
٩٣٠	-	-	-	صافي إيرادات ومصاريف أخرى
(٢٢٣,٦٩٨)	(٢٦٨,٣٠٢)	(٦٣,٩٦٦)	(٨٤,٧٧٣)	الخسارة والدخل الشامل للفترة
(١,٠٣٤)	(١,٠٤١)	(١,٠١٠)	(١,٠١٣)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

الشركة الموحدة للنقل والخدمات اللوجستية
المساهمة العامة المحدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

العجز في حقوق الملكية	خسائر متراكمة	احتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
(٥,٥٤٣,٨٤٥)	(١٢,٩٦٦,٤٥٢)	٨٩١,٥٥٠	٦,٥٣١,٠٥٧	الرصيد كما في ٢٠١٥/١/١
(٢٦٨,٣٠٢)	(٢٦٨,٣٠٢)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٥,٨١٢,١٤٧)	(١٣,٢٣٤,٧٥٤)	٨٩١,٥٥٠	٦,٥٣١,٠٥٧	الرصيد كما في ٢٠١٥/٩/٣٠
(٤,٨٩٢,٨٦٩)	(١٢,٣١٥,٤٧٦)	٨٩١,٥٥٠	٦,٥٣١,٠٥٧	الرصيد كما في ٢٠١٤/١/١
(٢٢٣,٦٩٨)	(٢٢٣,٦٩٨)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٥,١١٦,٥٦٧)	(١٢,٥٣٩,١٧٤)	٨٩١,٥٥٠	٦,٥٣١,٠٥٧	الرصيد كما في ٢٠١٤/٩/٣٠

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

الشركة الموحدة للنقل والخدمات اللوجستية
المساهمة العامة المحدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠١٤	٣٠ أيلول ٢٠١٥	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٢٢٣,٦٩٨)	(٢٦٨,٣٠٢)	خسارة الفترة
٤٥,٨٢٥	٤١,٩٨٨	استهلاكات
٦٩,٩٩٥	١٧٩,٩٨٥	مصاريف تمويل
		التغير في رأس المال العامل
٣٠٧	٢,٤٢٧	ذمم مدينة
١٨	٣٨٨	أرصدة مدينة أخرى
(٢,٩٩٨)	٣٠٠	ذمم دائنة
١٦,٩٢٤	(١٣,٠٢٣)	أرصدة دائنة أخرى
(٩٣,٦٢٧)	(٥٦,٢٣٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٩٣,٦٢٧	٤٢,٧٤٤	ذمم جهات ذات علاقة
-	(٤١٨,٢١٥)	تسهيلات بنكية
٩٣,٦٢٧	(٣٧٥,٤٧١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من عمليات التمويل
-	(٤٣١,٧٠٨)	التغير في النقد وما في حكمه
٦٠٨,٠٣٥	٥١٨,٧٦٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦٠٨,٠٣٥	٨٧,٠٦١	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

الشركة الموحدة للنقل والخدمات اللوجستية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
٣٠ أيلول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

١. عام

تم بتاريخ ١٩٩٣/٩/٥ الموافقة على تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة عامة محدودة بإسم الشركة الموحدة لتنظيم النقل البري وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة المحدودة تحت الرقم (٢٣٣) بتاريخ ١٩٩٣/٩/٥. كما تمت موافقة وزارة الصناعة والتجارة على دمج الشركة الموحدة لتنظيم النقل البري (م.ع.م) وشركة خدمات النقل التخصصي (ذ.م.م) اعتباراً من تاريخ ٢٠٠٦/١/٨ وقد تم تعديل إسم الشركة من الشركة الموحدة لتنظيم النقل البري إلى الشركة الموحدة للنقل والخدمات اللوجستية بتاريخ ٢٠٠٧/١٢/١٧. إن مركز تسجيل الشركة هو المملكة الأردنية الهاشمية. ومن أهم غاياتها القيام بجميع عمليات النقل البري والبحري للركاب والبضائع والمواد بمختلف أنواعها سواء داخل المملكة أو خارجها، وتقديم كافة خدمات النقل والتخليص الجمركي والإدارة اللوجستية.

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٨ تشرين الأول ٢٠١٥.

٢. السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والتقارير المالية المرحلية.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

إن الدينار الأردني هو عملة اظهار البيانات المالية المرحلية المختصرة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة.

إن البيانات المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج المتوقعة السنوية.

استخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات والاجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية والإيضاحات المرفقة بها. إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة واليقين، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الإدارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في بيان الدخل.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالاعتبار قابلية تلك الذمم للتحويل.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاكها (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

مباني	١٥%
شاحنات ومقطورات	١٠ - ١٥%
ممتلكات أخرى	١٠ - ٢٠%

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في بيان الدخل.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام، وفي حال اختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم استهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

المخزون وقطع الغيار

يتم تسعير قطع الغيار واللوازم بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد الكلفة باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح.

الذمم المدينة

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

النقد وما في حكمه

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

عقود التأجير التمويلي

يتم رسملة الموجودات بموجب عقود التأجير التمويلي في البيانات المالية عندما تنتقل المخاطر والمنافع الرئيسية المتعلقة بالموجودات المستأجرة للشركة وذلك بالقيمة العادلة للموجودات المستأجرة أو صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار السنوية أيهما أقل. يتم استهلاك الموجودات المرسملة على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها أو مدة عقد الاستئجار أيهما أقصر.

الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة 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.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل قيام الشركة بدفع مبالغ نقدية لتسديد هذه الالتزامات. يتم مراجعة المخصصات بتاريخ البيانات المالية وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في البيانات المالية عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

الإيرادات

يتم إثبات إيرادات الشاحنات عند تقديم خدمات النقل بموجب العقود والاتفاقيات والعطاءات المحالة على الشركة.
يتم تحقق إيرادات الفوائد على أساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات.
يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

العملات الأجنبية

يتم إثبات العمليات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك العمليات.
يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية والمعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل.

ضريبة الدخل

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في البيانات المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزيل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزيل لأغراض ضريبية.

٣ . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٩ وقد صدر قرار من دائرة ضريبة الدخل بالموافقة على تدوير خسائر بقيمة (٤٠٠) ألف دينار.
- قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لعام ٢٠١٠ وقررت إلغاء الخسائر المتحققة وعدم تدويرها، وقد قامت الشركة بتقديم اعتراض على قرار التقدير.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام (من ٢٠١١ وحتى ٢٠١٤) ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة حسابات الشركة حتى تاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ لعدم وجود إيرادات خاضعة للضريبة.

٤ . الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية الأرصدة النقدية المحتجزة والذمم المدينة. وتتضمن المطلوبات المالية التسهيلات الممنوحة من البنوك والشيكات الآجلة وأقساط التأجير التمويلي والذمم الدائنة.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية حيث أن معظم الأدوات المالية إما قصيرة الأجل بطبيعتها أو يتم إعادة تسعيرها باستمرار.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن عدم قدرة أو عجز الطرف الآخر للأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة مما قد يؤدي إلى حدوث خسائر. تتمثل مخاطر ائتمان الشركة بشكل أساسي في الذمم المدينة، حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق وضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة. يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات المالية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها.

ويلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير المخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية:

٣٠ أيلول ٢٠١٥	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	١,٧٧١,٢٧٥	-	١,٧٧١,٢٧٥
تسهيلات بنكية	١,١٩٣,٣٦٥	-	١,١٩٣,٣٦٥
أقساط قرض تأجير تمويلي	٤٢٢,٤٣١	-	٤٢٢,٤٣١
شيكات مؤجلة	١٧٦,١٥٠	-	١٧٦,١٥٠
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	٦٨٧,٤٢٤	-	٦٨٧,٤٢٤
أرصدة دائنة أخرى	١,٧٨٢,٠٢٦	-	١,٧٨٢,٠٢٦
	٦,٠٣٢,٦٧١	-	٦,٠٣٢,٦٧١

٣١ كانون الاول ٢٠١٤	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	١,٧٢٨,٠٨١	-	١,٧٢٨,٠٨١
تسهيلات بنكية	١,٦١١,٥٨٠	-	١,٦١١,٥٨٠
أقساط قرض تأجير تمويلي	٤٢٢,٤٣١	-	٤٢٢,٤٣١
شيكات مؤجلة	١٧٦,١٥٠	-	١٧٦,١٥٠
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	٦٤٤,٦٨٠	-	٦٤٤,٦٨٠
أرصدة دائنة أخرى	١,٦٥٧,٩٥٨	-	١,٦٥٧,٩٥٨
	٦,٢٤٠,٨٨٠	-	٦,٢٤٠,٨٨٠

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على نتائج أعمال الشركة أو القيمة العادلة للأدوات المالية. وحيث أن معظم الأدوات المالية تحمل سعر فائدة ثابت وتظهر بالكلفة المطفأة، فإن حساسية نتائج أعمال الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار الفائدة يعتبر غير جوهري.

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. حيث إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي وحيث أن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة في الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة لتقلبات العملات الأجنبية وإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري.