

شركة المقايضة للنقل والاستثمار المساهمة العامة

التاريخ : ٢٥ / ٤ / ٢٠١٣
الرقم : ٥١٩١ / ناقل / ٢٠١٣

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين ،

تحية واحترام ،

نرفق لكم طياً نسخة باللغة العربية للبيانات المالية المرحلية للثلاثة أشهر المنتهية كما
في ٣١ آذار ٢٠١٣ .

شاكرين لكم حسن تعاونكم

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

المدير العام
ناصر محمد خنفر

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢٨ نيسان ٢٠١٣
رقم التسلسل: ١٩٧٧
رقم الملف: ٢١٩٨
الجهة المختصة: وزارة الاقتصاد والتجارة

نسخة / مركز ايداع الأوراق المالية
نسخة / بورصة عمان

Naqel c

الرقم: 114

تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية

السادة مساهمين في
شركة المقايضة للنقل والاستثمار
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة: لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية المرفقة لشركة المقايضة للنقل والاستثمار (شركة مساهمة عامة) كما في 31 آذار 2013 وكلا من قائمة الدخل الشامل المرحلية والتغيرات في حقوق الملكية المرحلية والتدفقات النقدية المرحلية للثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية المرحلية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) وإن مسؤوليتنا تنحصر في إصدار تقريرنا حول هذه البيانات المالية المرحلية إستناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق عملية المراجعة: لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعيار المراجعة الدولي المستخدم في عمليات مراجعة البيانات المالية المرحلية (2410) و 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 يمكننا من الحصول على تأكيد معقول حول كافة الأمور الهامة التي يتم تحديدها في عملية التدقيق وعليه فإننا لم نقم بتدقيق هذه البيانات المالية المرحلية ولذلك فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً حولها.

أساس الرأي المتحفظ

- إشارة إلى بند شاحنات المنطقة الحرة الوارد في الايضاح رقم 9 فإننا نود الإشارة إلى انه تم تقدير القيمة العادلة لهذه الشاحنات من قبل الادارة بعد أن تم التنازل عنها من قبل الشركة التابعة بلاد الشام في المنطقة الحرة لصالح الشركة ولم يتم استهلاكها لهذه الفترة المالية.
- لم تقم الشركة بأخذ مخصص خسائر تدني لمقابلة أي خسائر قد تطرأ على الاستثمار في الشركة التابعة بلاد الشام والواقعة في الجمهورية العربية السورية.
- لم تقم الشركة بعرض بيانات مالية موحدة مع شركتها التابعة بسبب توقف الأخير عن العمل وتعذر الحصول على أية بيانات مالية بسبب الاوضاع السياسية في الجمهورية العربية السورية .



Int'l Professional Bureau
Consulting & Auditing

Professional Thoughts For Professional Business

Member of
Kreston
International

الاستنتاج: استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، وباستثناء ما ذكر أعلاه ، لم يصل إلى علمنا أي أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المرفقة لا تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في 31 آذار 2013 وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

د. ريم الأعرج

مدقق مجاز رقم

(820)



المكتب الدولي المهني للإستشارات و التدقيق

عضو مجموعة كريستون الدولية

عمان في 24 نيسان 2013



شركة المقايضة للنقل والاستثمار

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي المرحلية (بالدينار الأردني)

		كما في	
	إيضاح	31/3/2013	31/12/2012
الموجودات المتداولة			
النقد والنقد المعادل	3	795,981	671,282
الذمم المدينة	4	2,838,340	5,455,515
قطع الغيار والمستودعات	5	1,320,927	1,258,547
الأرصدة المدينة الأخرى	6	341,116	278,415
مجموع الموجودات المتداولة		5,296,364	7,663,759
الموجودات غير المتداولة			
الاستثمار في الشركة التابعة	7	202,246	202,246
الموجودات المالية المتوفرة للبيع	8	117,240	117,240
الممتلكات والمعدات (بالصافي)	9	15,320,260	15,499,377
مجموع الموجودات غير المتداولة		15,639,746	15,818,863
مجموع الموجودات		20,936,110	23,482,622

ان الإيضاحات المرفقة من 1 - 18 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



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

		كما في	
		31/3/2013	31/12/2012
المطلوبات وحقوق الملكية	إيضاح		
المطلوبات المتداولة			
البنوك الدائنة	10	2,070,001	3,113,316
الذمم الدائنة		584,787	1,357,681
الشيكات مؤجلة الدفع		638,088	1,117,315
قروض قصيرة الأجل	11	71,559	163,915
مخصص ضريبة الدخل		86,820	107,177
الأرصدة الدائنة الأخرى	12	342,523	354,174
مجموع المطلوبات المتداولة		3,793,778	6,213,578
مجموع المطلوبات		3,793,778	6,213,578
حقوق الملكية	13		
رأس المال المكتتب والمصرح به والمدفوع		12,100,000	12,100,000
الإحتياطي الإجباري		1,028,209	1,028,209
الإحتياطي الإختياري		1,128,670	1,128,670
الأرباح المدورة		2,885,453	3,012,165
مجموع حقوق الملكية		17,142,332	17,269,044
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		20,936,110	23,482,622

المستشار الضريبي

المدير العام

رئيس مجلس الادارة



شركة المقايضة للنقل والاستثمار

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل المرحلية (بالدينار الأردني)

		للفترة المنتهية في	
	إيضاح	31/3/2013	31/03/2012
الإيرادات		1,921,255	2,396,004
المصاريف التشغيلية	14	(1,606,117)	(1,706,209)
الاستهلاكات التشغيلية		(206,759)	(209,166)
اجمالي الربح		108,379	480,629
إيرادات أخرى	15	1,570	16,285
المصاريف الإدارية والعمومية	16	(161,624)	(208,948)
المصاريف التمويلية		(75,037)	(96,159)
(خسارة) ربح الفترة قبل الضريبة		(126,712)	191,807
ضريبة الدخل		-	(26,853)
(خسارة) ربح الفترة بعد الضريبة		(126,712)	164,954
بنود الدخل الشامل الأخرى		-	-
الدخل الشامل للفترة		(126,712)	164,954
المعدل المرجح لعدد الأسهم		12,100,000	12,100,000
حصة السهم من (خسارة) ربح الفترة		(0.01)	0.013

ان الإيضاحات المرفقة من 1 - 18 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

شركة المقايضة للنقل والاستثمار

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية

(بالدينار الأردني)

الفترة المنتهية في 2013/03/31	رأس المال	الاحتياطي الاجباري	الاحتياطي الاختياري	الأرباح المدورة	المجموع
رصيد 2013/01/01	12,100,000	1,028,209	1,128,670	3,012,165	17,269,044
خسارة الفترة	-	-	-	(126,712)	(126,712)
رصيد 2013/3/31	12,100,000	1,028,209	1,128,670	2,885,453	17,142,332

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية (بالدينار الأردني)

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2012	رأس المال	الاحتياطي الاجباري	الاحتياطي الاختياري	الأرباح المدورة	المجموع
رصيد 2012/1/1	12,100,000	923,373	918,998	2,425,082	16,367,453
ربح السنة بعد الضريبة	-	-	-	901,591	901,591
الاحتياطي الاجباري	-	104,836	-	(104,836)	-
الاحتياطي الاختياري	-	-	209,672	(209,672)	-
رصيد 2012/12/31	12,100,000	1,028,209	1,128,670	3,012,165	17,269,044

ان الإيضاحات المرفقة من 1 - 18 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها





شركة المقايضة للنقل والاستثمار

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية المرحلية (بالدينار الأردني)

	للفترة المنتهية في	
	31/3/2013	31/03/2012
التدفق النقدي من عمليات التشغيل		
(خسارة) الفترة	(126,712)	191,807
تعديلات		
استهلاكات	206,759	209,166
التغير في راس المال العامل		
النقص (الزيادة) في الذمم المدينة	2,617,175	(108,685)
(الزيادة) في مستودعات الصيانة	(62,380)	(20,381)
(الزيادة) في الارصدة المدينة الأخرى والمصاريف المدفوعة مقدما	(62,701)	(135,586)
(النقص) في الشيكات مؤجلة الدفع	(479,227)	(295,631)
(النقص) الزيادة في الذمم الدائنة	(772,894)	251,852
الزيادة في الارصدة الدائنة الأخرى	36,960	38,524
ضريبة الدخل المدفوعة	(20,357)	(763)
صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل	1,336,623	130,303
التدفق النقدي من عمليات الاستثمار		
الاستثمارات في الشركة التابعة	-	(200)
استبعاد و شراء ممتلكات ومعدات	(27,642)	(27,795)
صافي التدفق النقدي من عمليات الاستثمار	(27,642)	(27,995)
التدفق النقدي من عمليات التمويل		
بنوك دائنة	(1,043,315)	346,057
قروض تجارية	(140,967)	(436,057)
صافي التدفق النقدي من عمليات التمويل	(1,184,282)	(90,000)
صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل	124,699	12,308
رصيد النقد والنقد المعادل أول الفترة	671,282	479,073
النقد و النقد المعادل نهاية الفترة	795,981	491,381



شركة المقايضة للنقل والاستثمار
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية

1- عام

- تأسست شركة المقايضة للنقل والاستثمار بتاريخ 1995/06/22، وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة بذلك التاريخ تحت رقم (285) كشركة مساهمة عامة 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 الثقلات ونقل السيارات ونقل الزيوت النباتية بالصهاريج وخدمات نقل الحاويات ونقل المشتقات النفطية بالصهاريج وتقديم الخدمات الفنية والإستثمارية والبيئية.
 - ✓ النقل السياحي المتخصص.
 - ✓ النقل العام للركاب.
 - ✓ التوكسي المميز.

2- أسس اعداد القوائم المالية وأهم السياسات المحاسبية

أ- أسس إعداد القوائم المالية

- 1- لقد تم إعداد هذه القوائم المالية 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- لقد تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس أن المنشأة مستمرة بالعمل في المستقبل المنظور ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء الموجودات المالية للمتاجرة والموجودات المالية المحتفظ بها للبيع وإية بنود أخرى تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية.
- 3- لقد تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس الاستحقاق المحاسبي والذي يتم بموجبه الإعتراف 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).
- 4- ان السياسات المحاسبية المتبعة في القوائم المالية 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.
- 5- إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.



6- 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

7- أهم التعديلات على معايير التقارير المالية والتفسيرات غير النافذة:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9) الأدوات المالية - التصنيف والقياس - يطبق هذا المعيار إعتباراً 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.

- 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 الإعتيادي 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 للتحصيل.



- الممتلكات والمعدات

- تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني في قيمتها علماً بأنه لا يتم استهلاك 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 الإعتراف بخسارة التدني إن وجدت في قائمة الدخل إلا إذا رحل الأصل بمبلغ أعيد تقييمه فتعامل خسارة التدني على أنها إنخفاض في فائض إعادة التقييم الى المبلغ الذي لا تزيد فيه خسارة التدني عن المبلغ المحتفظ به في فائض إعادة التقييم لذلك الأصل.
- يتم الإعتراف بالنفقات المنكبدة 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 الإنتاجي 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 لاداة 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 طرح اي خسائر تدني في قيمتها.

- إنخفاض القيمة

- تقوم الشركة بمراجعة القيم المثبتة في السجلات للموجودات المالية في تاريخ قائمة المركز المالي لتحديد فيما إذا 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 وفري 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 الإعتراف 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 الموجودات غير المالية تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة في تاريخ التقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر 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 الإعتبار 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 للمتاجرة أو الاحتفاظ بها لتاريخ الاستحقاق.
- يتم الإعراف بشراء وبيع الموجودات المالية المتوفرة للبيع عند تاريخ المتاجرة.
- يتم إثبات تلك الموجودات بالتكلفة مضافا إليها مصاريف الإقتناء وبعاد 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 و الخسائر 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 بالعملة الأجنبية

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

- الإعراف بالإيرادات والمصاريف

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

- ضريبة الدخل

يمثل مصروف ضريبة الدخل الضريبة الواجبة الدفع والتي تخص السنة المالية، و يحسب مصروف الضريبة على اساس الأرباح الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (28) لسنة 2009 وتعديلاته السارية المفعول في المملكة الأردنية الهاشمية، ووفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (12) وتختلف هذه الأرباح عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية والتي تشتمل على إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزويل في نفس السنة المالية أو غير مقبولة ضريبيا 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 الإعراف 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.

- التقاص

- لا يجوز أن تقوم المنشأة بإجراء أي تقاص بين الأصول والالتزامات أو الدخل والمصاريف إلا إذا كان مسموحاً به من قبل المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية.
- يتم اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية واطهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة بذلك وعندما يتم تسويتها على أساس التقاص 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 لحملة الأسهم العادية والمعدل الموزون لمعدل الأسهم العادية المتداولة لجميع تأثيرات التخفيض المحتملة على الأسهم.

- القروض

يتم الاعتراف بالقروض بالقيمة العادلة ويضاف اليها 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 تنذب 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 بتتبع مصادر تمويلها وادارة 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	31/03/2013 دينار اردني	31/12/2012 دينار اردني
نقد في الصندوق	453,449	331,415
صندوق الشيكات	342,532	321,733
بنك المال الاردني - جاري	-	18,134
المجموع	795,981	671,282

- إشارة الى صندوق الشيكات الوارد اعلاه فإننا نود الإشارة الى ان هذه الشيكات عبارة عن :
 - 79,800 دينار أردني محررة من السيد حسن معروف ابو سمرة وهو شقيق السيد معروف ابو سمرة رئيس مجلس الادارة وذلك بدل ثمن بيع شاحنات وتقوم الشركة بإيداع الشيكات عند تواريخ استحقاقها.
 - 262,732 دينار أردني محررة من قبل عملاء مدينين للشركة مقابل اجور نقل وتقوم الشركة بإيداع الشيكات عند تواريخ استحقاقها .

4- الذمم المدينة

البيان	31/03/2013 دينار اردني	31/12/2012 دينار اردني
ذمم مدينة تجارية	2,659,719	5,277,716
ذمم مدينة أخرى	26,922	33,789
ذمم موظفين	176,699	169,010
مخصص ديون مشكوك فيها	(25,000)	(25,000)
المجموع	2,838,340	5,455,515

5 - قطع الغيار والمستودعات

البيان	31/03/2013 دينار اردني	31/12/2012 دينار اردني
مستودع الاطارات	60,710	40,711
مستودع الزيوت	38,710	30,194
مستودع قطع الغيار	1,100,095	1,070,232
مستودع رؤوس التقطيع	64,278	64,278
سولار	57,134	53,132
المجموع	1,320,927	1,258,547

6 - الأرصدة المدينة الأخرى

البيان	31/03/2013 دينار اردني	31/12/2012 دينار اردني
تأمينات كفالات	104,224	104,224
تأمينات مستردة	1,625	1,625
مصاريف مدفوعة مقدماً	234,951	172,566
امانات طوابع	316	-
المجموع	341,116	278,415

7 - الاستثمار في شركات تابعة

يمثل هذا الاستثمار قيمة الاستثمار في شركة بلاد الشام للنقل (ذ.م.م) ومقرها الجمهورية العربية السورية وبحصة بلغت 100% من راس مال الشركة وفق السجل التجاري السوري .

8 - موجودات مالية متوفرة للبيع

البيان	31/12/2012 عدد الأسهم	31/03/2013 عدد الأسهم	31/03/2013 دينار اردني	31/12/2012 دينار اردني
الاولى للاستثمارات المالية (ذ.م.م)	16,133	16,133	17,240	17,240
محفظة العقود المستقبلية المضمونة	100,000	100,000	100,000	100,000
المجموع	116,133	116,133	117,240	117,240

شركة المقايضة لتتقل والاستثمار (ع.م)
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية

9 - الممتلكات والمعدات

المجموع	شاحنات بالمنطقة الحرة	أراضي	أصول تحت التنفيذ	مباني	آلات وحاوليات	أجهزة مكتبية وأثاث	سيارات	وسائط النقل	31/03/2013
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
التكلفة									
21,126,481	2,768,350	1,069,430	170,078	874,607	128,959	175,596	494,697	15,444,764	رصيد بداية السنة
52,605	-	-	27,075	-	-	1,630	-	23,900	إضافات
(24,963)	-	-	-	-	(1,062)	-	(23,901)	-	إستبعادات
21,154,123	2,768,350	1,069,430	197,153	874,607	127,897	177,226	470,796	15,468,664	رصيد نهاية الفترة
الإستهلاك المتراكم									
5,627,104	-	-	-	117,605	60,572	100,220	183,694	5,165,013	رصيد بداية السنة
206,759	-	-	-	4,373	2,522	3,927	8,126	187,811	إضافات
5,833,863	-	-	-	121,978	63,094	104,147	191,820	5,352,824	رصيد نهاية الفترة
15,320,260	2,768,350	1,069,430	197,153	752,629	64,803	73,079	278,976	10,115,840	صافي القيمة الدفترية



شركة المقايضة للنقل والاستثمار (م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية

تابع الممتلكات والمعدات

المجموع	شاحنات بالمنطقة الحرة	اراضي	اصول تحت التنفيذ	مباني	الات وحاوليات	اجهزة مكتبية واثاث	سيارات	وسائط النقل	31/12/2012	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني		
التكلفة										
18,356,555	-	1,069,430	147,548	874,607	126,237	167,784	478,365	15,492,584		رصيد بداية السنة
2,845,976	2,768,350	-	22,530	-	2,722	7,812	16,332	28,230		إضافات
(76,050)	-	-	-	-	-	-		(76,050)		إستبعادات
21,126,481	2,768,350	1,069,430	170,078	874,607	128,959	175,596	494,697	15,444,764		رصيد نهاية المدة
الإستهلاك المتراكم										
4,819,280	-	-	-	100,113	53,006	82,046	156,608	4,427,507		رصيد بداية السنة
840,164	-	-	-	17,492	7,566	18,174	27,086	769,846		إضافات
(32,340)	-	-	-	-	-	-	-	(32,340)		إستبعادات
5,627,104	-	-	-	117,605	60,572	100,220	183,694	5,165,013		رصيد نهاية المدة
15,499,377	2,768,350	1,069,430	170,078	757,002	68,387	75,376	311,003	10,279,751		صافي القيمة الدفترية



10 - بنوك دائنة

البيان	31/03/2013 دينار اردني	31/12/2012 دينار اردني
البنك التجاري الاردني - قرض متجدد	75,000	175,000
البنك التجاري الاردني - جاري مدين	496,713	542,122
بنك سوسيته جنرال - جاري مدين	305,349	303,792
بنك المال الاردني - جاري مدين	27,136	253,101
بنك المال الاردني - قرض تجاري	296,875	343,750
البنك التجاري الاردني - قرض دوار	313,084	497,551
البنك التجاري الاردني - قرض دوار الصناعة	555,844	998,000
المجموع	2,070,001	3,113,316

11 - القروض

القرض	تاريخ القرض	مبلغ القرض	رصيد	قصيرا لأجل
بنك سوسيته جنرال رقم 4926	2008/8/1	1,000,000	8,993	8,993
بنك سوسيته جنرال رقم 5284	2008/4/1	1,240,000	13,955	13,955
بنك سوسيته جنرال - فوائد مستحقة		-	48,611	48,611
المجموع		2,240,000	71,559	71,559

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.



12 - أرصدة دائنة أخرى

البيان	31/03/2013 دينار أردني	31/12/2012 دينار أردني
مصاريف مستحقة الدفع	159,062	208,105
ذمم موظفين	14,313	14,404
أمانات تأمين	53,831	53,831
أمانات مساهمين	77,694	77,834
أمانات فروقات اسعار محروقات	37,623	-
المجموع	342,523	354,174

13 - 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 و السنوات السابقة بموجب المادة رقم (186) من قانون الشركات الأردني وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.
- احتياطي اختياري:
يمثل مبلغ الإحتياطي الإختياري ماتم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة 10% خلال هذه السنة و السنوات السابقة
- ارباح مدورة:
يمثل هذا البند الأرباح المرحلة للفترة المنتهية في 2013/3/31 و ارباح السنوات السابقة بعد اقتطاع الضرائب والمخصصات الأخرى.



14- مصاريف تشغيلية

البيان	31/03/2013 دينار أردني	31/03/2012 دينار أردني
رواتب وأجور	210,457	198,120
ضمان اجتماعي	20,423	18,959
محروقات وغسيل وزيوت	991,763	946,429
إطارات	29,166	44,168
صيانة وإصلاح وقطع غيار	88,699	123,615
مياه	2,625	1,944
أجور ونشات	16,348	16,510
لوازم وعدد مستهلكة	5,438	7,645
رسوم تخليص وميناء ونوعية ومتفرقة	500	3,157
تأمين وترخيص	62,198	66,855
مصاريف وسائط النقل الصغيرة	20,239	22,254
مصاريف مقطورات	83,072	76,977
مواصلات للموظفين	1,844	5,012
أجور نقل مع الغير	31,672	56,687
قبانات ومبيت شاحنات وتصاريح العقبة	41,673	117,877
المجموع	1,606,117	1,706,209

15 - إيرادات أخرى

البيان	31/03/2013 دينار أردني	31/03/2012 دينار أردني
تعويض حوادث سيارات	1,570	16,285
المجموع	1,570	16,285



16 - مصاريف إدارية وعمومية

البيان	31/03/2013 دينار أردني	31/03/2012 دينار أردني
رواتب وأجور	93,468	90,227
ضمان اجتماعي	6,936	6,108
ضيافة وعدد مستهلكة	1,817	2,318
مصاريف أعيال بواخر وزيوت	430	1,578
مصاريف ترخيص	-	869
متفرقة	320	1,773
مصاريف طوابع مالية وأخرى	1,575	8,109
مصاريف سيارات	2,467	3,093
إيجارات	3,609	3,739
مصاريف كفالات وطوابع	5,897	38,086
تأمين	2,303	614
بريد وهاتف وانترنت	10,192	12,835
أتعاب مهنية	600	1,336
رسوم ورخص	15,592	21,218
سفر وإقامة	119	5,094
صيانة وإصلاح	1,030	674
مياه وكهرباء وتدفئة	10,230	1,163
تبرعات	2,610	2,403
قرطاسية ومطبوعات	955	3,451
دعاية وإعلان	28	56
المعالجات الطبية	-	2,945
نظافة	1,446	1,259
المجموع	161,624	208,948

17 - ضريبة الدخل

تصنف شركة المقايضة للنقل و الاستثمار 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 (2011) .

18 - الالتزامات المحتملة

يوجد على الشركة كما بتاريخ المركز المالي التزامات محتملة وهي عبارة عن:
-كفالات بنكية بالصافي بقيمة (1,937,248) دينار اردني.