

شركة المقايضة للنقل والاستثمار المساهمة العامة

التاريخ: ٢٠١٦ / ٧ / ٢٨
الرقم: ٦٥٢٤ / ناقل / ٢٠١٦

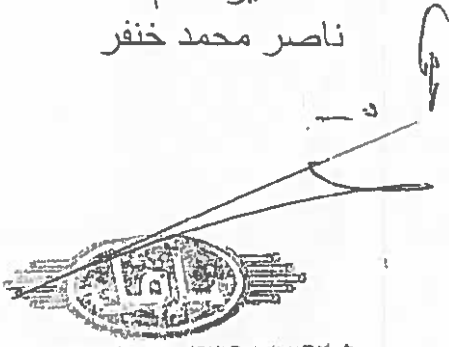
السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين

تحية واحترام

نرفق لكم طياً نسخة باللغة العربية عن البيانات المالية المرحلية للستة أشهر المنتهية
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ .

شاكرين لكم حسن تعاونكم
وتفضلوا بقبول فائق الإحترام

المدير العام
ناصر محمد خنفر



شركة المقايضة للنقل والاستثمار المساهمة العامة

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢١ / ٢٠١٦
الرقم المتسلسل: ٣٧٤٧
رقم الملف: ٣١٢٠٨
الجهة المختصة: ١٥٢٦/١

نسخة / مركز ايداع الأوراق المالية
نسخة / بورصة عمان

Naqel e



شركة المقايضة للنقل والاستثمار
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية المرحلية (غير مدققة)
30 حزيران 2016
وتقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية



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

- 1..... تقرير مراجعة القوائم المالية المرحلية
- 2..... قائمة المركز المالي المرحلية
- 3..... قائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل المرحلية
- 4..... قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية
- 5..... قائمة التدفقات النقدية المرحلية
- 6..... إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

الرقم المرجعي : 106

تقرير مراجعة القوائم المالية المرحلية

السادة الهيئة العامة المحترمين

شركة المقايضة للنقل و الاستثمار

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة: لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية المرفقة لشركة المقايضة للنقل و الاستثمار (شركة مساهمة عامة) كما في 30 حزيران 2016 وكلا من قائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل المرحلية والتغيرات في حقوق الملكية المرحلية والتدفقات النقدية المرحلية للستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية المرحلية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لتسعاير 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 السالية 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 نبدى رأياً تدقيقياً حولها.

اساس الاستنتاج

- لم تقم الشركة بعرض بيانات مالية موحدة لها مع الشركة التابعة بلاد الشام بسبب توقف الأخيرة عن العمل و تعذر الحصول على أي بيانات مالية لها وذلك بسبب الاوضاع السياسية السائدة في الجمهورية العربية السورية ولم تقم الشركة بأخذ مخصص تدني لمقابلة التدني في قيمة هذا الاستثمار مع العلم أن هناك مؤشرات واضحة على تدني القيمة.



Int'l Professional Bureau
Consulting & Auditing

Professional Thoughts For Professional Business

Member of
Kreston
International

- اشارة الى ايضاح رقم (8) بند صندوق الشيكات نود الاشارة الى انه تم بيع الشاحنات الموجودة بالكويت وتم تحرير شيكات شهرية باسم السيد ناصر محمد خنفر (المدير العام) مسحوية على بنك الخليج / الكويت وهي مجيرة لصالح الشركة تبدا من 2016/04/01 ولغاية 2018/09/01 وحتى تاريخ اعداد هذا التقرير تم تحصيل شيك واحد استحقاق 2016/04/01 بقيمة (53,280) دينار أردني بتاريخ 2016/06/15 .

الاستنتاج: استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، وباستثناء اثر ما ذكر اعلاه ، لم يصل إلى علمنا أي أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المرفقة لا تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لشركة المقايضة للنقل والاستثمار كما في 30 حزيران 2016 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
23 تموز 2016

عن IPB
مجموعة كريستون الدولية
د. ريم الأعرج
اجازة رقم (820)





شركة المقايضة للنقل والاستثمار
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة المركز المالي (بالدينار الأردني)

كما في		إيضاح	الموجودات
31/12/2015	30/06/2016		الموجودات المتداولة
2,074,824	3,195,124	8	نقد ونقد معادل
3,557,413	4,188,952	9	صافي زعم مدينة تجارية
1,179,522	1,253,775	10	قطع غيار ومستودعات
369,019	449,906	11	أرصدة مدينة أخرى
264,038	264,038	12	دفعات مقدمة لشراء اراضي
7,444,816	9,351,795		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
202,246	202,246	13	استثمارات في شركات تابعة
125,563	125,563	14	موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الاخر
12,295,194	10,279,040	15	ممتلكات ومعدات (بالصافي)
12,623,003	10,606,849		مجموع الموجودات غير المتداولة
20,067,819	19,958,644		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
2,245,337	2,013,500	16	بنوك دائنة
1,508,531	1,001,804		زعم دائنة تجارية
468,767	590,094		شيكات مؤجلة الدفع
27,955	102,720		مخصص ضريبة الدخل
298,665	321,084	17	أرصدة دائنة أخرى
4,549,255	4,029,202		مجموع المطلوبات المتداولة
4,549,255	4,029,202		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
13,915,000	13,915,000	18	رأس المال
1,042,187	1,093,547		احتياطي اجباري
1,156,626	1,259,346		احتياطي اختياري
(595,249)	(338,451)		(خسائر) مدورة
15,518,564	15,929,442		مجموع حقوق الملكية
20,067,819	19,958,644		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية



شركة المقايضة للنقل والاستثمار

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحلية (بالدينار الأردني)

للفترة المنتهية في			
30/06/2015	30/06/2016	ايضاح	
4,027,143	4,146,608		ايرادات
(2,837,923)	(2,771,384)	19	مصاريف تشغيلية
(527,695)	(431,605)		استهلاكات
661,525	943,619		اجمالي الربح
(314,071)	(331,228)	20	مصاريف ادارية وعمومية
(132,627)	(113,274)		مصاريف تمويلية
-	12,281		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
4,126	2,200	21	ايرادات اخرى
218,953	513,598		ربح الفترة من العمليات المستمرة
218,953	513,598		ربح الفترة قبل الضريبة
(43,791)	(102,720)		مصروف ضريبة الدخل
175,162	410,878		ربح الفترة بعد الضريبة
-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
175,162	410,878		الدخل الشامل للفترة
13,915,000	13,915,000		المعدل المرجح للأسهم
0.013	0.030		عائد السهم الأساسي والمخفض

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 6 الى 29 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية (بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر (مدورة)	احتياطي اختياري	احتياطي اجباري	رأس المال	الرصيد كما في 30 حزيران 2016
15,518,564	(595,249)	1,156,626	1,042,187	13,915,000	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2016
410,878	256,798	102,720	51,360	-	الدخل الشامل
410,878	256,798	102,720	51,360	-	ربح الفترة
15,929,442	(338,451)	1,259,346	1,093,547	13,915,000	مجموع الدخل الشامل للفترة
					الرصيد كما في 30 حزيران 2016
15,406,744	(665,135)	1,128,670	1,028,209	13,915,000	للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2015
111,820	69,886	27,956	13,978	-	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2015
111,820	69,886	27,956	13,978	-	الدخل الشامل
15,518,564	(595,249)	1,156,626	1,042,187	13,915,000	مجموع الدخل الشامل للسنة
					الرصيد كما في 31 كانون الأول 2015

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 6 الى 29 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		
30/06/2015	30/06/2016	التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
218,953	513,598	ربح الفترة
-	(12,281)	تعديلات
527,695	431,605	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
		استهلاكات
		التدفق النقدي قبل التغير في رأس المال العامل
(575,526)	(631,539)	ذمم مدينة تجارية
12,415	(74,253)	قطع غيار والمستودعات
(24,318)	(80,887)	أرصدة مدينة أخرى
158,591	121,327	شيكات آجلة
140,318	(506,727)	ذمم دائنة تجارية
(7,342)	22,419	أرصدة دائنة أخرى
(44,750)	(27,955)	ضريبة الدخل المدفوعة
406,036	(244,693)	صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
-	1,775,002	التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
(207,978)	(178,172)	المتحصل النقدي من بيع الممتلكات و المعدات
(207,978)	1,596,830	شراء ممتلكات ومعدات
		صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
		التدفق النقدي من عمليات التمويل
(238,640)	(231,837)	بنوك دائنة
(238,640)	(231,837)	صافي التدفق النقدي من عمليات التمويل
(40,582)	1,120,300	صافي الزيادة في النقد
436,089	2,074,824	النقد والنقد المعادل بداية السنة
395,507	3,195,124	النقد والنقد المعادل نهاية الفترة



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

1- معلومات عن الشركة

■ تأسست شركة المقايضة للنقل والاستثمار المساهمة العامة وسجلت بتاريخ 22 حزيران 1995 تحت الرقم (285) ويرأس مال مقداره (13,915,000) وتقع الشركة في عمان - الجيزة ومن أهم غايات الشركة التي تأسست من أجلها هي النقل البري والبحري والجوي، الإستيراد والتصدير والحصول على الوكالات التجارية ، نقل البضائع العامة على الطرق وأعمال نقل المثقلات ونقل السيارات ونقل الزيوت النباتية بالصهاريج وخدمات نقل الحاويات ونقل المشتقات النفطية بالصهاريج وتقديم الخدمات الفنية والإستثمارية والبيئية والنقل السياحي المتخصص و النقل العام للركاب بالإضافة الى اي غايات أخرى واردة في عقد التأسيس .

■ الوضع الضريبي للشركة

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 20% من الدخل بعد تنزيل المصاريف المقبولة حسب قانون ضريبة الدخل لسنة 2015 والمنشأة مسجلة في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات تحت رقم ضريبة دخل (4044827) وتم قبول كشوفات الشركة وفق نظام العينات حتى عام 2014 .

2- أسس اعداد القوائم المالية

- ✓ لقد تم اعداد القوائم المالية بما يتلائم مع المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية ولقد تم اعتمادها للاصدار.
- ✓ لقد تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس أن المنشأة مستمرة بالعمل في المستقبل المنظور ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل ومن خلال الدخل الشامل الآخر وإية بنود أخرى تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية.
- ✓ لقد تم اعداد هذه القوائم المالية على أساس الإستحقاق 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).



✓ السياسات المحاسبية المتبعة في القوائم المالية متماثلة مع السياسات المحاسبية للسنوات المالية السابقة ما عدا اذا

قامت الشركة بتطبيق المعايير الجديدة النافذة اعتباراً من 1 كانون الثاني 2015.

3- العملة الوظيفية وعملة العرض

لقد تم عرض القوائم المالية بالدينار الاردني والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة وجميع المبالغ الواردة في القوائم المالية تم تقريبها الى اقرب دينار اردني الا اذا تم الاشارة الى غير ذلك.

4- معايير التقارير الدولية الجديدة والمعدلة والصادرة غير سارية المفعول:

✓ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) الخاص بالادوات المالية والذي سيكون ساري المفعول على الفترات التي تبدأ بتاريخ او بعد 2018/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (14) الخاص بالحسابات المؤجلة الناتجة عن تحديد الاسعار تنظيمياً والذي سيكون ساري المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) الخاص بالايادات من العقود مع العملاء والذي سيكون ساري المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 2017/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (12) والمعيار المحاسبي الدولي رقم (28) فيما يخص تطبيق الاستثناء من التوحيد في شركات استثمارية والتي ستكون سارية المفعول اعتباراً من 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28) فيما يخص معالجة الاصول او المساهمة بها بين المستثمر و شركاته التابعة او استثماراته المشتركة والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (11) فيما يخص شراء الحصص في العمليات المشتركة والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم (1) فيما يخص تحديد المعلومات التي يجب الافصاح عنها في القوائم المالية السنوية والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.



- ✓ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (41) فيما يخص الزراعة / النباتات المنتجة والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في أو بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.
- ✓ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (38) فيما يخص توضيح الطرق المحاسبية المقبولة للاستهلاك والاطفاء والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في أو بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.
- ✓ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (41) فيما يخص الزراعة / النباتات المنتجة والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في أو بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.
- ✓ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (27) فيما يخص السماح للمنشآت باستخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في أو بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.
- ✓ التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) والخاص في التغييرات في طرق الاستبعاد والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في أو بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.
- ✓ التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7) فيما يخص عقود الخدمات والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في أو بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.
- ✓ التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7) فيما يخص القوائم المالية المرحلية المختصرة والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في أو بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.
- ✓ التحسينات السنوية على معيار المحاسبة الدولي رقم (19) فيما يخص معدل الخصم/ السوق الاقليمي والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في أو بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.
- ✓ التحسينات السنوية على معيار المحاسبة الدولي رقم (34) فيما يخص الافصاح عن المعلومات في التقارير المالية المرحلية والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في أو بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.



5.1 الاستثمار في شركات تابعة

إذا امتلكت الشركة السيطرة على شركة مستثمر بها فإنه يتم تصنيف الشركة المستثمر بها على أنها شركة تابعة وتمتلك الشركة السيطرة على الشركة المستثمر بها عندما تتعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من شراكتها مع الجهة المستثمر بها أو يكون لها حقوق في هذه العوائد وتكون قادرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سلطتها على الجهة المستثمر بها ويتم إعادة تقييم السيطرة إذا نشأت أي ظروف تشير إلى تغيير في أي عنصر من عناصر السيطرة.

5.2 الاستثمار في شركات زميلة

- ✓ الشركة الزميلة هي منشأة يمارس عليها المستثمر تأثيرا هاما وغير مصنفة كمنشأة تابعة أو استثمارات مشتركة.
- ✓ التأثير الهام يكون من خلال التأثير على قرارات السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر بها ولكن لا تعتبر سيطرة أو استثمار مشترك.
- ✓ يتم الاعتراف بالاستثمار في المنشأة الزميلة مبدئيا بالتكلفة وبعد ذلك يتم تعديل التكلفة بحصة الشركة من صافي أصول المنشأة المستثمر بها بعد تاريخ التملك وبأي خسائر تدني في قيمة الاستثمار وباستخدام طريقة حقوق الملكية إلا إذا تم تصنيف الاستثمار على أنه استثمار متاح للبيع وفقا لمعيار اعداد التقارير الدولية رقم (5) الخاص بالاصول غير المتداولة المتاحة للبيع والعمليات المتوقعة .

5.3 اندماج الاعمال

اندماج الاعمال يتم باستخدام طريقة الاستملاك بالقيم العادلة للاصول والالتزامات وادوات حقوق الملكية التي يتم اصدارها للحصول على السيطرة في المنشأة المستمكة في تاريخ الاستملاك والتكاليف المتكبدة في الاستملاك يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الارباح أو الخسائر في تاريخ الاستملاك.

5.4 الاصول غير الملموسة

5.4.1 الاصول غير الملموسة المكتسبة بشكل منفصل

- ✓ الاصول غير الملموسة المكتسبة بشكل منفصل تسجل بالتكلفة التاريخية مطروحا منها أي اطفاء أو أي خسائر تدني.



✓ يتم الاعتراف في مصروف الاطفاء بقائمة الارباح أو الخسائر وباستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي للاصل غير الملموس الا اذا كان العمر الانتاجي غير محدد والاصول غير الملموسة ذات الاعمار غير المحددة يتم اخضاعها لاختبار التكني اما الاصول غير الملموسة الاخرى يتم اطفائها من تاريخ استملاكها أو اكتسابها.

✓ فترة الاطفاء وطريقته يتم مراجعتها بشكل سنوي وتعديلها اذا لزم الامر.

5.4.2 الاصول غير الملموسة المولدة داخليا

✓ مصاريف البحث المتكبدة خلال فترة اجراء البحوثات يتم الاعتراف بها كمصاريف عند تكبدها.

✓ الاصول غير الملموسة الناتجة عن مرحلة التطوير يتم الاعتراف بها اذا حققت الشروط التالية:

أ- هناك جدوى فنية لاكمال الاصل غير الملموس بحيث يصبح متوفر للاستعمال او البيع من قبل المنشأة.

ب- هناك نية لدى المنشأة لاكمال الاصل غير الملموس اما للبيع او الاستعمال .

ت- هناك قدرة للشركة على استعمال الاصل او بيعه .

ث- من الممكن تقدير كيفية توليد الاصل للمنافع الاقتصادية المستقبلية المحتملة .

ج- يتوفر لدى المنشأة الموارد الفنية والمالية الاخرى لتطوير واستخدام الاصل

ح- الاتفاق الذي يعزى للاصل يمكن قياسه بطريقة موثوقة .

✓ اذا لم يحقق الاصل الشروط المذكورة اعلاه فانه يجب اعتبار مصاريف التطوير مصاريف مرحلية ويتم الاعتراف بها من خلال الارباح والخسائر.

5.4.3 الاصول غير الملموسة المكتسبة من اندماج الاعمال

يتم الاعتراف بالاصول غير الملموسة المكتسبة من اندماج الاعمال والمعترف بها بشكل منفصل عن الشهرة بقيمتها العادلة في تاريخ الاستملاك .



- ✓ يتم الاعتراف مبدئياً بالممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة وتشمل التكلفة سعر الشراء بالإضافة إلى أية تكاليف مباشرة تتكبدها المنشأة لوضع الأصل في حالة التشغيل
- ✓ تظهر الممتلكات والمعدات والمصانع بالتكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم وأي خسائر تندي في قيمتها علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.
- ✓ يتم مراجعة قيم الممتلكات والمعدات والمصانع لتقدير فيما إذا كانت قد تعرضت لأي انخفاض في قيمتها وعندما يكون هناك أية أحداث تشير إلى عدم إمكانية إسترداد القيمة الدفترية فيجب أن تخفض قيمة الممتلكات والمعدات والمصانع إلى القيمة القابلة للإسترداد ويتم الإعتراف بخسارة التندي إن وجدت في قائمة الدخل الأرباح أو الخسائر إلا إذا رحل الأصل بمبلغ أعيد تقييمه فتعامل خسارة التندي على أنها انخفاض في فائض إعادة التقييم إلى المبلغ الذي لا تزيد فيه خسارة التندي عن المبلغ المحتفظ به في فائض إعادة التقييم لذلك الأصل.
- ✓ يتم الإعتراف 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 والمصانع يعترف بها في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.
- ✓ يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات والمصانع 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 والمصانع عندما تكون جاهزة للإستخدام على مدى عمرها الإنتاجي وبإستخدام النسب المئوية من 2% إلى 15% .



5.6 العقارات الاستثمارية

- ✓ العقارات الاستثمارية هي الممتلكات المحتفظ بها لاكتساب إيرادات إيجارية أو إيرادات من ارتفاع قيمتها الرأسمالية و الغير مشغولة من قبل المالك.
- ✓ يتم الاعتراف بالعقارات الاستثمارية بالتكلفة بالإضافة الى اية مصاريف تتكبدها الشركة ويمكن نسبتها مباشرة الى العقار الاستثماري .
- ✓ بعد الاعتراف المبدئي يتم الاعتراف بالعقارات الاستثمارية باستخدام نموذج التكلفة وإذا تبين ان هناك أي انخفاض في قيمة العقار الاستثماري بالتالي يجب تخفيض قيمته الى القيمة القابلة للاسترداد والاعتراف بأي خسائر تدني في قائمة الارباح أو الخسائر.

5.7 التدني في الموجودات غير المالية

- ✓ تقوم الشركة سنويا بتقدير فيما اذا كان هناك أي مؤشرات موضوعية تدل على تدني قيم موجوداتها وفي حال وجود مثل هذه المؤشرات يتم تقدير القيمة القابلة للتحقق للاصل ومقارنتها مع القيمة المسجلة وفي حال تعذر قياس القيمة القابلة للتحقق تقوم المنشأة بتقدير القيمة القابلة للتحقق لاصغر وحدة مولدة للنقد ينتمي اليها الاصل.
- ✓ اذا تم تقدير القيمة القابلة للتحقق للاصل (او الوحدة المولدة للنقد) بقيمة تقل عن القيمة المسجلة فيجب ان تعترف المنشأة بخسائر التدني مباشرة في قائمة الارباح أو الخسائر الا اذا تم الاعتراف بالاصل بقيمته العادلة وفي هذه الحالة يتم تخفيض خسائر التدني من فائض اعادة تقييم.
- ✓ بالنسبة للشهرة والاصول غير الملموسة غير محددة العمر والاصول غير الملموسة غير الجاهزة للاستعمال فانه يتم اعادة تقدير القيمة القابلة للتحقق لها في تاريخ اعداد القوائم المالية لفحص فيما اذا كانت تعرضت الى خسائر تدني في قيمتها.

5.8 الادوات المالية

✓ تعترف المنشأة بالادوات المالية او جزء منها عند الاعتراف المبدئي كاصول مالية او التزامات مالية او ادوات حقوق ملكية وفقا لجوهر طبيعة التعاقد و يتم الاعتراف بالادوات المالية عندما تصبح الشركة طرفا في النصوص التعاقدية للاداة.

✓ يتم الاعتراف بالادوات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة عند الشراء بالاضافة الى أي تكاليف يمكن ان تتسبب الى عملية تملك او اصدار الادوات المالية ما عدا فيما يخص الموجودات المالية بالقيمة العادلة المصنفة من خلال الأرباح والخسائر والتي يتم الاعتراف بها بقيمتها العادلة عند الشراء ويعترف بتكاليف العمليات الخاصة بها من خلال الأرباح والخسائر.

✓ ادوات حقوق الملكية ذات القيمة العادلة غير القابلة للتحديد تقاس بالتكلفة وتصنف على انها موجودات مالية متاحة للبيع .

✓ يتم الغاء الاعتراف بالاصول المالية عندما تنتهي حقوق المنشأة بالتدفقات النقدية من الاصل المالي او تنتقل الى طرف اخر مع انتقال المخاطر والعوائد في الملكية .

✓ 5.8.1 الموجودات المالية المتاحة للبيع

✓ الموجودات المالية المتاحة للبيع تتضمن استثمار في حقوق الملكية وبعد الاعتراف المبدئي يتم الاعتراف بالموجودات المالية المتاحة للبيع بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات بقيمتها العادلة مباشرة في حقوق الملكية باستثناء خسائر التدني والارباح أو الخسائر الناتجة من تغيرات اسعار الصرف.

✓ القيم العادلة تعتمد على الاسعار في سوق نشطة اذا كانت متوفرة اما في حال عدم توفر اسواق نشطة للقيمة العادلة للادوات المالية المتاحة للبيع تقوم الشركة باستخدام طرق تقييم بديلة ومن اهمها خصم التدفقات النقدية.

✓ عندما يتم استبعاد الموجودات المالية المتاحة للبيع يتم الاعتراف باي ارباح أو خسائر متراكمة ويتم الاعتراف بها مسبقا في حقوق الملكية في قائمة الارباح أو الخسائر ويتم الاعتراف في توزيعات الارباح من الموجودات المالية المتاحة للبيع عندما يثبت حق المنشأة في هذه التوزيعات.



5.8.2 الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

✓ الموجودات المالية بالقيمة العادلة المصنفة من خلال الأرباح أو الخسائر تشمل الموجودات المالية المحتفظ بها

للمتاجرة والموجودات المالية المعترف بها مبدئياً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

✓ تصنف الموجودات المالية بأنها موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان الهدف من

الاحتفاظ بها هو تحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل.

✓ بعد الاعتراف المبدئي بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم إثباتها بالقيمة العادلة ويتم

الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الأرباح أو الخسائر و يتم قيد الأرباح الموزعة عندما يثبت حق

المنشأة باستلامها في قائمة الأرباح أو الخسائر.

5.8.3 موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يتم الاعتراف بالذمم التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة ولاحقاً للاعتراف بالقيمة العادلة يتم الاعتراف بها بالتكلفة المطفأة باستخدام

طريقة الفائدة الفعالة مطروحاً منها أي خسائر في تدني القيمة و يتم تخفيض الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة بقيمة

المخصصات للقيم غير القابلة للتحقق ويتم الاعتراف بفوائد الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة عندما تصبح مستحقة.

5.8.4 النقد والنقد المعادل

يشمل النقد والنقد المعادل الودائع والاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية والتي يمكن تحويلها إلى قيمة معروفة من

النقد وغير خاضعة لمخاطر هامة للتغير في قيمتها مثل الودائع لدى البنوك و الاستثمارات التي تستحق خلال مدة 3 أشهر.

5.8.5 الذمم الدائنة التجارية

يتم الاعتراف بالذمم الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة ولاحقاً للاعتراف المبدئي يتم الاعتراف بها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة

الفائدة الفعالة.



5.8.6 البنوك الدائنة

يتم الاعتراف مبدئياً بالتسهيلات الائتمانية والقروض بفوائد بالقيمة العادلة مخصصاً منها تكاليف الاقتناء ولاحقاً للاعتراف المبدئي يتم الاعتراف بها باستخدام طريقة الفائدة الفعالة وهي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للالتزام المالي وتخصيص مصروف الفائدة على فترة الالتزام ويمثل معدل الفائدة الحقيقي المعدل الذي يستخدم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية على فترة العمر المتوقعة للالتزام المالي .

5.8.7 التدني في قيمة الموجودات المالية

جميع الموجودات المالية المقاسة بالقيمة المطفأة تخضع لاي مؤشرات في خسائر التدني في تاريخ القوائم المالية ويتم الاعتراف بها من خلال ارباح أو خسائر .

5.8.8 التقاص في الموجودات المالية

يتم اجراء التقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية واظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة بذلك ويكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

5.9 الإيرادات

✓ تشمل الإيرادات المبيعات وإيرادات الخدمات المقدمة للعملاء الخارجيين مستثنى منها الضريبة المضافة واي ضرائب اخرى تتعلق مباشرة بالمبيعات و يتم الاعتراف بالمبالغ المستلمة من العملاء كإيراد الى الحد الذي التزمت به الشركة في تنفيذ التزاماتها التعاقدية.

✓ يتم الاعتراف بإيرادات الإيجارات من العقارات الاستثمارية بعقود إيجار تشغيلية بطريقة القسط الثابت على مدى تلك العقود.

✓ يتم الاعتراف بإيرادات التوزيعات عندما يثبت حق المنشأة في استلامها ويتم الاعتراف بإيرادات الفوائد عندما تصبح مستحقة على اساس الفترات الزمنية وباستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

5.10 عقود الإيجار

✓ يصنف عقد الإيجار على انه عقد إيجار تمويلي اذا كان عقد الإيجار يحول بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الاصل للمستاجر وقد يتم او لا يتم تحويل الملكية في نهاية العقد و عقود الإيجار الاخرى تصنف على انها عقود إيجار تشغيلية.



- ✓ العائد الإيجاري من عقد الإيجار التشغيلي يتم الاعتراف به باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمر العقد.
- ✓ الأصول المستأجرة تمويلًا يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام العقد أو إذا كانت أقل من ذلك بمقدار القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار ويتم الاعتراف بالمطلوبات المتعلقة بعقد الإيجار بقائمة المركز المالي كالتزام مقابل أصول مستأجرة تمويلًا.
- ✓ يتم تقسيم الدفعات مقابل عقد الإيجار التمويلي بين تكلفة التمويل وتخفيض الالتزام القائم ويتم الاعتراف بمصروف الفائدة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر إلا إذا كان من الممكن رسميتها في أصل مؤهل للرسملة.

5.11 تكاليف الاقتراض

- ✓ يمكن للمنشأة رسملة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى استملاك أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل.
- ✓ تعترف المنشأة بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تتكبدها فيها.

5.12 الضرائب

- يمثل مصروف ضريبة الدخل الضريبة الواجبة الدفع والتي تخص السنة المالية ويحسب مصروف الضريبة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة وقد تختلف هذه الأرباح عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية والتي قد تشمل على إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزويل في نفس السنة المالية أو غير مقبولة ضريبياً ويتم احتساب مصروف الضريبة وفقاً للقوانين سارية المفعول.

5.13 المخصصات

- ✓ يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) على الشركة نتيجة أحداث سابقة ومن المحتمل أن تقوم المنشأة بتحمل هذا الالتزام والذي يتطلب تدفق صادر للموارد ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.
- ✓ القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص تمثل أفضل التقديرات للالتزامات التي من الممكن أن تتحملها المنشأة في تاريخ التقرير مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وعدم التيقن المرتبط بالالتزام.



5.14 العمليات المتوقفة

✓ العمليات المتوقفة تمثل جزء من أعمال المنشأة ويمكن فصل التدفقات النقدية المتعلقة بها بشكل واضح عن بقية نشاطات المنشأة.

✓ تعرض نتائج العمليات المتوقفة بشكل منفصل في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل.

5.15 العملات الأجنبية

✓ يتم قيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة الحالية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات ويتم تحويل ارصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار العملات الأجنبية الوسطية السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير المالية بالعملات الأجنبية والظاهرة بالقيمة العادلة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة ويتم قيد الأرباح أو الخسائر الناتجة في قائمة الأرباح والخسائر ويتم قيد فروقات التحويل لبنود الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية غير النقدية كجزء من التغير في القيمة العادلة.

✓ عند توحيد القوائم المالية يتم ترجمة موجودات ومطلوبات الفروع والشركات التابعة من العملة الرئيسية الى العملة الوظيفية وفقا للأسعار الوسطية للعملات في تاريخ القوائم المالية اما بنود الإيرادات والمصاريف فيتم ترجمتها على اساس معدل السعر خلال السنة وتظهر فروقات العملة الناجمة في بند مستقل في قائمة الدخل الشامل وحقوق الملكية وفي حال بيع احدى هذه الشركات او الفروع يتم قيد مبالغ فروقات ترجمة العملات الأجنبية المتعلقة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر.

5.16 منافع الموظفين

منافع الموظفين هي جميع اشكال العوض النقدي التي تقدمها المنشأة مقابل الخدمة التي يقدمها الموظفون او مقابل نهاية الخدمة ويتم التمييز بين منافع الموظفين قصيرة الأجل وهي التي من المتوقع ان يتم تسويتها قبل 12 شهر من فترة اعداد التقارير السنوية ومنافع الموظفين طويلة الاجل وهي جميع منافع الموظفين عدا المنافع قصيرة الاجل ومنافع ما بعد التوظيف ومنافع نهاية الخدمة.



5.17 الالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة هي الالتزامات التي يمكن تتجم عن أحداث سابقة وسيتم تأكيد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي غير مؤكد وليس ضمن سيطرة الشركة ولا يتم الاعتراف به في السجلات لأنه ليس من المحتمل تدفق صادر للمنافع الاقتصادية لتسديد الالتزام ولا يمكن قياس مبلغ الالتزام بصورة موثوقة.

تتحمل الشركة كما بتاريخ البيانات المالية الالتزامات المحتملة التالية:

365,027	كفالات بنكية
(54,754)	تأمين كفالات
310,273	كفالات بنكية (بالصافي)

5.18 قياس القيمة العادلة وطرق التقييم

تقوم الشركة بقياس بعض من مطلوباتها وموجوداتها بالقيمة العادلة كما في تاريخ التقرير وتمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن استلامه من بيع الأصل أو يمكن دفعه من تسديد الالتزام باعتبار أن المعاملات تتم في سوق نشط وفي حال عدم توفر أسعار معلنة فإنه يتم تقدير القيمة العادلة من خلال مقارنتها بالقيمة السوقية للاداة المالية المشابهة إلى حد كبير أو من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة أو نماذج تسعير الخيارات وتهدف طرق التقييم المذكورة أعلاه إلى الحصول على قيمة عادلة للادوات المالية تعكس توقعات السوق وتأخذ بعين الاعتبار العوامل السوقية وأية مخاطر أو منافع متوقعة عند تقدير قيمتها وفي حال تعذر قياس القيمة العادلة لهذه الادوات المالية فإنه يتم إظهارها بالتكلفة بعد طرح أي خسائر تدني قيمتها.

5.19 الأطراف ذات العلاقة

- ✓ الطرف ذو العلاقة هو شخص أو منشأة ذات علاقة بالمنشأة التي تقوم بأعداد بياناتها المالية
- ✓ يكون الشخص ذو علاقة إذا امتلك سيطرة أو تأثير جوهري على المنشأة المعدة للتقرير أو كان عضواً في الإدارة الرئيسية للمنشأة وتكون المنشأة ذات علاقة إذا كانت المنشأة والمنشأة المعدة للتقرير أعضاء في نفس المجموعة كأن تكون شركة أم أو شركة تابعة أو أن تكون إحدى المنشآت شركة زميلة أو مشروع مشترك للمنشأة الأخرى أو تكون كلا المنشأتان مشروعاً مشتركاً لطرف ثالث والمنشأة الأخرى شركة زميلة لطرف ثالث أو أن تكون المنشأة خاضعة لسيطرة مشتركة من قبل الشخص ذو العلاقة.



✓ المعاملة مع طرف ذو علاقة هي تحويل الموارد أو الخدمات أو الالتزامات بين المنشأة معدة التقرير وطرف ذو علاقة بغض النظر عما إذا تم تحميل السعر.

✓ أفراد الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص المفوضين والمسؤولين عن التخطيط والإدارة ولهم سيطرة مباشرة أو غير مباشرة على العمليات التشغيلية للمنشأة بما فيهم مدير المنشأة.

5.20 الأحداث بعد فترة اعداد التقارير

الأحداث بعد فترة اعداد التقرير هي تلك الأحداث المرغوبة أو غير المرغوبة التي تقع بين فترة اعداد التقرير وتاريخ المصادقة على اصدار بيانات المالية وهناك نوعين من أحداث بعد فترة اعداد التقارير :

1- تلك الأحداث التي توفر دليلاً في الظروف التي سادت بفترة اعداد تقرير وتعتبر أحداث معدلة وعليه يجب ان تقوم المنشأة بالاعتراف بأثر هذه الأحداث بتاريخ اعداد القوائم المالية.

2- تلك الأحداث التي تشير الى ظروف نشأت بعد فترة اعداد التقرير وتعتبر أحداث غير معدلة وعليه لا تقوم المنشأة بالاعتراف بأثر هذه الأحداث في تاريخ اعداد القوائم المالية مع وجوب الإفصاح عنها.

5.21 العائد على السهم

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



6. استخدام التقديرات المحاسبية

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 يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها مع الأخذ بعين الاعتبار بأن التقديرات والإجتهادات 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 وبناءً على ماسبق فإننا نعتقد بأن تقديراتنا ضمن القوائم المالية معقولة ومفصلة على النحو التالي:

- 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 المعقولة.

7. إدارة المخاطر ورأس المال

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

- مخاطر أسعار الفائدة: تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح الشركة أو القيمة العادلة من الأدوات المالية وتقوم الشركة بإدارة تعرضها لمخاطر سعر الفائدة بشكل مستمر.

- مخاطر أسعار الصرف: تتمثل مخاطر أسعار الصرف في الخطر الناتج من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات اسعار 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 اي مخاطر هامة.
- مخاطر السوق: المخاطرة السوقية عبارة عن مخاطر تغيرات القيمة العادلة للتدفقات النقدية للأدوات المالية الناجمة عن احتمال التغيرات المستقبلية في الأسعار السوقية كالتغير في أسعار الصرف وأسعار 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 وتتمثل 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 وهي مفصلة كالتالي:

30/06/2016	
دينار اردني	
4,188,952	ذمم مدينة تجارية
3,195,124	نقد ونقد معادل
449,906	أرصدة مدينة أخرى

- 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 وادارة الموجودات وموائمة اجالها والاحتفاظ برصيد كافي من النقد والنقد المعادل ويبين الجدول التالي مطلوبات الشركة على اساس الفترة الزمنية:



شركة المقايضة للنقل و الاستثمار (م.ع)
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية

البيان	اقل من سنة	المجموع
الذمم الدائنة التجارية	1,001,804	1,001,804
الأرصدة الدائنة الأخرى	321,084	321,084

■ ادارة مخاطر رأس المال: تقوم الشركة بادارة 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.

8- نقد ونقد معادل

31/12/2015	30/06/2016	
دينار اردني	دينار اردني	
329,370	241,575	الصندوق العام
1,726,943	2,932,503	صندوق الشيكات
18,511	20,233	بنك المال الاردني
-	813	البنك الكويت الوطني
2,074,824	3,195,124	المجموع

9- صافي ذمم مدينة تجارية

31/12/2015	30/06/2016	
دينار اردني	دينار اردني	
3,470,214	4,177,053	ذمم مدينة تجارية
162,199	86,899	ذمم مدينة اخرى
(75,000)	(75,000)	مخصص ديون مشكوك فيها
3,557,413	4,188,952	المجموع



10 - قطع غيار و مستودعات

31/12/2015	30/06/2016	
دينار اردني	دينار اردني	
20,076	31,906	مستودع الاطارات
14,453	24,637	مستودع الزيوت
1,034,964	1,091,237	مستودع قطع الغيار
64,278	64,278	مستودع رؤوس التقطيع
45,751	41,717	سولار
1,179,522	1,253,775	المجموع

11 - ارصدة مدينة أخرى

31/12/2015	30/06/2016	
دينار اردني	دينار اردني	
19,549	29,553	ضريبة الدخل المدفوعة
40,109	54,754	تأمينات كفالات
2,125	1,125	تأمينات قابلة للاسترداد
72,562	73,968	نعم الموظفين
234,674	290,506	مصاريف مدفوعة مقدما
369,019	449,906	المجموع



12- دفعات مقدمة لشراء اراضي

قامت الشركة بموجب اجتماع مجلس الادارة بتاريخ 2015/12/20 باتخاذ قرار شراء قطعة ارض في منطقة قصر الحلابات حوض فرع سابح الذباب رقم (15) و رقم القطعة (239) بمساحة (44498 متر مربع) تعود ملكيتها الى رئيس مجلس الادارة السيد معروف عثمان ابوسمرة وذلك من اجل استخدامها كمواقف للشاحنات والمبيت بالإضافة الى تخزين الحاويات مشروطة بالحصول على الموافقات والتراخيص اللازمة من الجهات الحكومية المعنية بالأمر لتنفيذ الهدف من عملية الشراء ولم يتم تسجيل الارض حتى تاريخ اصدار هذا التقرير وسيتم التنازل حين الحصول على التراخيص والموافقات اللازمة وقد تم تحرير كمبيالة بقيمة المبلغ المستلم والبالغ (264,096) دينار اردني كضمان حق الشركة في حال عدم الحصول على الموافقات والتراخيص اللازمة.

13- الاستثمارات في شركات تابعة

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 والحوايا والسوائل ونقل وجر السيارات داخل الجمهورية العربية السورية وخارجها و الاستيراد والتصدير والبالغ قيمتها الدفترية (202,246) دينار أردني هي عبارة عن رسوم تراخيص الشركة مدفوعة في سوريا.

14- الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل

البيان	عدد الأسهم 2016	عدد الأسهم 2015	2016/06/30 دينار اردني	2015/12/31 دينار اردني
الشركة الاولى للاستثمارات المالية (ذ.م.م)	24,456	24,456	25,563	25,563
محفظة العقود المستقبلية مضمونة	100,000	100,000	100,000	100,000
المجموع	124,456	124,456	125,563	125,563

شركة المقايضة للتقل والاستثمار (م.ع.)
إيضاحات حول القوائم المالية

15 - الممتلكات والمعدات

2016/06/30	وسائط النقل	سيارات	أجهزة مكتبية وثائق	آلات وحاولات	مباني	أصول تحت التجهيز	أراضي	المجموع
	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
التكلفة								
رصيد بداية السنة	17,860,793	490,528	204,728	159,016	912,057	344,160	1,069,430	21,040,712
إضافات	176,816	-	780	577	-	-	-	178,172
إستبعادات	(2,817,486)	-	-	-	-	(175,843)	-	(2,993,329)
رصيد نهاية السنة	15,220,123	490,528	205,508	159,593	912,057	168,317	1,069,430	18,225,556
الإستهلاك المتراكم								
رصيد بداية السنة	8,058,130	264,796	146,621	102,499	173,472	-	-	8,745,518
إضافات	388,779	16,701	8,373	8,632	9,120	-	-	431,605
إستبعادات	(1,230,607)	-	-	-	-	-	-	(1,230,607)
رصيد نهاية السنة	7,216,302	281,497	154,994	111,131	182,592	-	-	7946,516
صافي القيمة الدفترية	8,003,821	209,031	50,514	48,462	729,465	168,317	1,069,430	10,279,040



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

15 - الممتلكات والمعدات

2015	وسائط النقل	سيارات	أجهزة مكتبية وثالث	الات وحريات	مباني	اصول تحت التجهيز	أراضي	المجموع
	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
التكلفة								
	رصيد بداية السنة	17,858,519	495,028	204,728	145,369	908,857	755,798	21,437,729
	إضافات	653,641	14,000	-	13,647	3,200	-	684,488
	إستبعادات	(651,367)	(18,500)	-	-	-	(411,638)	(1,081,505)
	رصيد نهاية السنة	17,860,793	490,528	204,728	159,016	912,057	344,160	21,040,712
الإستهلاك المراكز/مخصص تخفي								
	رصيد بداية السنة	6,901,561	239,530	129,954	89,929	155,231	-	7,516,205
	إضافات	1,205,649	33,684	16,667	12,570	18,241	-	1,286,811
	استبعادات	(416,208)	(8,418)	-	-	-	-	(424,626)
	خسائر تخفي	367,128	-	-	-	-	-	367,128
رصيد نهاية السنة	8,058,130	264,796	146,621	102,499	173,472	-	-	8,745,518
	صافي القيمة الدفترية	9,802,663	225,732	58,107	56,517	738,585	344,160	1,069,430





16 - بنوك دائنة

31/12/2015	30/06/2016	
دينار اردني	دينار اردني	
448,015	488,658	البنك التجاري الاردني - جاري مدين
141,912	98,837	بنك سويسيه جنرال - قرض متناقص
-	-	بنك المال الاردني - جاري مدين
241,550	217,850	بنك المال الاردني - قرض متناقص
409,800	373,100	البنك التجاري الاردني - قرض دوار
274,114	168,968	البنك التجاري الاردني - 1306
729,946	666,087	البنك التجاري الاردني - 1/1306
2,245,337	2,013,500	المجموع

17- أرصدة دائنة أخرى

31/12/2015	30/06/2016	
دينار اردني	دينار اردني	
166,001	165,021	مصاريف مستحقة الدفع
10,630	21,733	ذمم موظفين
45,509	58,119	أمانات تامين
76,525	76,211	امانات مساهمين
298,665	321,084	المجموع



18- حقوق الملكية

تأسست شركة المقايضة للنقل والاستثمار وسجلت كشركة مساهمة عامة محدودة بتاريخ 1995/06/22 برأس مال مقداره 12,100,000 دينار أردني وقد قرر المساهمين بموجب اجتماعهم المنعقد بتاريخ 2013/4/23 رفع رأس المال بقيمة (1,815,000) دينار أردني ليصبح رأس المال (13,915,000) دينار أردني .

■ احتياطي إجباري

يمثل مبلغ الإحتياطي الإجباري ما تم تحويله من الأرباح قبل الضريبة بنسبة 10% خلال هذه الفترة والسنوات 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 قبل الضريبة بنسبة 20% خلال هذه الفترة والسنوات السابقة.

■ (خسائر) مدورة:

يمثل هذا البند ربح هذه الفترة المرحلية المنتهية في 30 حزيران 2016 و(خسائر) السنوات السابقة بعد اقتطاع الضرائب والمخصصات الأخرى.

19-مصاريف تشغيلية

30/06/2015	30/06/2016	
دينار اردني	دينار اردني	
496,936	515,425	رواتب و أجور
56,072	59,163	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
1,526,030	1,373,205	محروقات و غسيل وزيت
57,933	79,502	اطارات
240,640	303,581	صيانة و إصلاح وقطع غيار
4,273	4,460	مياه
38,506	31,960	اجور ونشات
16,134	19,151	لوازم و عدد مستهلكة
1,610	3,986	رسوم تخليص و ميناء ونوعية ومتفرقة
123,017	152,754	تأمين و ترخيص
37,993	42,098	مصاريف وسائط النقل الصغيرة
138,047	126,723	مصاريف مقطورات
4,631	4,296	مواصلات للموظفين
47,612	-	أجور نقل مع الغير
48,489	55,080	قباتات و مبيت شاحنات وتصاريف العقبة
2,837,923	2,771,384	المجموع



30/06/2015	30/06/2016	
دينار اردني	دينار اردني	
173,528	190,124	رواتب واجور
12,400	13,791	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
5,126	5,320	ضيافة و عدد مستهلكة
3,350	1,545	مصاريف اعطال بواخر وزيت
2,615	1,603	مصاريف ترخيص
3,169	3,155	متفرقة
6,798	12,738	مصاريف طوابع مالية واخرى
6,242	4,408	مصاريف سيارات
7,824	4,290	إيجارات
10,396	6,302	مصاريف كفالت وطوابع
5,390	9,875	تامين صحي
15,621	13,504	بريد و هاتف وانترنت
7,891	5,390	اتعاب مهنية
15,672	21,789	رسوم ورخص
1,197	3,272	سفر اقامة
1,269	1,381	صيانة و اصلاح
23,935	17,556	مياه و كهرباء و تدفئة
4,010	5,739	تبرعات
4,723	3,452	قرطاسية و مطبوعات
97	574	دعاية و اعلان
2,818	2,343	نظافة
-	3,077	تأمين الشركة
314,071	331,228	المجموع
		21- ايرادات أخرى

30/06/2015	30/06/2016	
دينار اردني	دينار اردني	
4,126	2,200	تعويض حوادث سيارات
4,126	2,200	المجموع