

شركة المقايضة للنقل والاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية الموحدة المرحلية وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للفترة المنتهية في 30 ايلول 2023

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

الفهرس

<u>الصفحة</u>	<u>القائمة</u>
1	- تقرير مدقق الحسابات المستقل
2	أ قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية كما في 30 ايلول 2023
3	ب قائمة الدخل والدخل الشامل الموحد المرحلية للفترة المنتهية في 30 ايلول 2023
4	ج قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة المرحلية للفترة المنتهية في 30 ايلول 2023
5	د قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية للفترة المنتهية في 30 ايلول 2023
23-6	- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية للفترة المنتهية 30 أيلول 2023

تقرير المراجعة

حضرات السادة المحترمين
رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
شركة المقايضة للنقل والاستثمار
عمان - الأردن

مقدمة

قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة المقايضة للنقل والاستثمار (شركة مساهمة عامة محدودة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في 30 أيلول 2023 وكل من قوائم الدخل والدخل الشامل الأخرى والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للفترة المنتهية بالتاريخ المذكور، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة، وإيضاحات تفسيرية أخرى.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا لهذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة للقوائم المالية المرحلية رقم (2410)، ويتطلب هذا المعيار أن نقوم بتخطيط وتنفيذ المراجعة للحصول على تأكيد محدود المدى حول ما إذا كانت القوائم المالية المرحلية المختصرة خالية من الأخطاء الجوهرية، إن عملية المراجعة تقتصر بشكل أساسي على القيام بإجراءات تحليلية للقوائم المالية والاستفسار من الإدارة عن المعلومات المالية في الشركة ولذلك فهي تعطي تأكيداً أقل من التدقيق، لم نقم بتدقيق هذه القوائم المالية ولذلك فإننا لا نعطي رأياً حولها.

الاستنتاج

استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يرد إلى انتباهنا أية أمور تؤدي إلى اعتقادنا بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة لا تظهر بعدالة ومن كافة النواحي الجوهرية الوضع المالي للشركة وفقاً لمعايير التقارير المالية المرحلية (IAS34).

المحاسب القانوني



محمد أحمد البشير
إجازة رقم 355



عمان - الأردن

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

قائمة أ

قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية كما في 30 ايلول 2023

2022	30 ايلول 2023	إيضاحات	الموجودات
دينار أردني	دينار أردني		الموجودات المتداولة
351,005	362,917	3	نقد في الصندوق ولدى البنوك
1,406,763	1,425,675	4	شيكات برسم التحصيل / قصيرة الأجل
1,280,198	1,197,784	5	الذمم المدينة - بالصافي
760,406	750,904	6	المستودعات وقطع الغيار
86,523	82,362	7	أرصدة مدينة أخرى
3,884,895	3,819,642		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
0	0	8	استثمارات في شركات تابعة
25,563	25,563	9	الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل
16,765,200	16,608,189	10	الممتلكات والآلات والمعدات
(11,937,988)	(12,306,752)		الاستهلاك المتراكم
4,827,212	4,301,437		صافي الممتلكات والآلات والمعدات
4,852,775	4,327,000		مجموع الموجودات غير المتداولة
8,737,670	8,146,642		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة
34,033	2,000	11	بنوك دائنة
179,004	153,530		ذمم دائنة
413,957	192,375		شيكات آجلة
2,321	2,321	12	أرصدة دائنة أخرى
629,315	350,226		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
137,280	137,140		أمانات مساهمين
137,280	137,140		مجموع المطلوبات الغير متداولة
			حقوق المساهمين
13,915,000	13,915,000	1	رأس المال
1,063,218	1,063,218	13	احتياطي اجباري
12,844	12,843	14	احتياطي اختياري
(7,019,987)	(7,331,785)		(خسائر) مدورة - قائمة ب
7,971,075	7,659,276		صافي حقوق المساهمين
8,737,670	8,146,642		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

قائمة ب

قائمة الدخل والدخل الشامل الموحد المرحلية للفترة المنتهية في 30 ايلول 2023

30 ايلول 2022	30 ايلول 2023	إيضاحات
دينار أردني	دينار أردني	
2,916,160	2,909,315	الإيرادات
		ينزل:-
(2,635,813)	(2,467,892)	15 تكلفة الإيرادات
(558,705)	(487,744)	مصروف الاستهلاك
(278,358)	(46,321)	مجمول ربح
(243,831)	(282,235)	16 مصاريف إدارية وعمومية
(2,039)	(2,310)	مصاريف تمويل
53,413	19,070	أرباح / (خسائر) بيع ممتلكات ومعدات
(470,815)	(311,796)	ربح / (خسارة) السنة قبل الضريبة
0	0	مصروف ضريبة الدخل
(470,815)	(311,796)	ربح / (خسارة) السنة بعد الضريبة
		ينزل:
(6,392,141)	(7,019,989)	(خسائر) مدورة من سنوات سابقة
(6,862,956)	(7,331,785)	
		الدخل الشامل للسنة
(470,815)	(311,796)	ربح / (خسارة) السنة
		يضاف: بنود الدخل الشامل الآخر:
0	0	الدخل الشامل الآخر
(470,815)	(311,796)	الدخل الشامل للسنة
(0.034)	(0.022)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من الربح/(الخسارة) للسنة (دينار/سهم)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

قائمة جـ

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة المرحلية للفترة المنتهية في 30 ايلول 2023

المجموع	(خسائر) مدورة	احتياطي اختياري	احتياطي اجباري	رأس المال	
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	
8,598,921	(6,392,141)	12,844	1,063,218	13,915,000	كما في 31 كانون اول 2021
(627,846)	(627,846)	0	0	0	(خسائر) السنة
7,971,075	(7,019,987)	12,844	1,063,218	13,915,000	كما في 31 اذار 2022 - قائمة أ
7,971,075	(7,019,987)	12,844	1,063,218	13,915,000	كما في 31 اذار 2022 - قائمة أ
(311,796)	(311,796)	0	0	0	(خسارة) السنة
7,659,279	(7,331,783)	12,844	1,063,218	13,915,000	كما في 30 ايلول 2023 - قائمة أ

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

قائمة د

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية للفترة المنتهية في 30 ايلول 2023		
30 ايلول 2022	30 ايلول 2023	
دينار أردني	دينار أردني	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(468,776)	(309,486)	ربح / (خسارة) السنة قبل الفوائد والضرائب
		تعديلات لبنود غير نقدية :
558,705	487,744	استهلاكات
(53,413)	(19,070)	أرباح / (خسائر) بيع ممتلكات ومعدات
2,039	2,310	مصاريف التمويل
		التغير في بنود رأس المال العامل :
(2,039)	(2,310)	مصاريف التمويل
40,117	(18,912)	شيكات برسم التحصيل
(160,574)	82,414	ذمم مدينة
(3,456)	9,502	المستودعات وقطع الغيار
14,103	4,161	أرصدة مدينة أخرى
(1,723)	(25,474)	ذمم دائنة
131,412	(221,582)	شيكات آجلة
2,460	0	أرصدة دائنة أخرى
58,855	(10,703)	صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
(2,039)	(2,310)	مصاريف تمويل مدفوعة
56,816	(13,013)	صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
99,999	67,000	المتحصل من بيع الممتلكات والمعدات
(1,025)	(9,899)	شراء الممتلكات والآلات والمعدات
98,974	57,101	صافي النقد (المستخدم في) الناتج عن الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(25,348)	(32,033)	البنوك الدائنة
(6,219)	(140)	أمانات مساهمين
(31,567)	(32,173)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
124,223	11,915	صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
213,325	351,005	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
337,548	362,920	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة - قائمة أ

شركة المقايضة للنقل والاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية

1. الكيان القانوني والنشاط

سجلت شركة المقايضة للنقل والاستثمار لدى مراقب الشركات في وزارة الصناعة والتجارة في سجل الشركات كشركة مساهمة عامة محدودة تحت رقم (285) بتاريخ 1995/6/22 وبأسمال قدره 12100000 دينار أردني، وبموجب الاجتماع المنعقد بتاريخ 2013/4/23 قرر المساهمين رفع رأس المال بقيمة 1815000 دينار أردني ليصبح رأس المال 13915000 دينار أردني.

تمت الموافقة على القوائم المالية من قبل مجلس الادارة بتاريخ 26/10/2023 . بقرار رقم (5) وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة.

وغاياتها هي :

- النقل البري والبحري والجوي.
- الاستيراد والتصدير والحصول على الوكالات التجارية.
- نقل البضائع العامة على الطرق و أعمال نقل السيارات ونقل الزيوت النباتية بالصهاريج.
- خدمات نقل الحاويات ونقل المشتقات النفطية بالصهاريج.
- تقديم الخدمات الفنية و الاستثمارية والبيئية و النقل السياحي المتخصص و النقل العام للركاب.
- أي غايات أخرى واردة في عقد التأسيس.

2. السياسات المحاسبية الهامة

تم عرض القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية، وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أ. العرف المحاسبي

أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية .

ب . استخدام التقديرات:

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

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يحصل فيها هذه التغيرات والفترات اللاحقة التي تتأثر بتلك التغيرات.

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

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

د. النقد و النقد المعادل

لأهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن بند النقد و النقد المعادل يتمثل في النقد في الصندوق والحسابات

الجارية لدى البنوك و الودائع تحت الطلب والودائع الثابتة المودعة لفترة ثلاثة أشهر من تاريخ ربطها

ويطرح من بند النقد و النقد المعادل حسابات البنوك المكشوفة التي تتذبذب بين المدين والدائن.

هـ. العملات الأجنبية

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية خلال السنة بالدينار الأردني على أساس أسعار السوق السائدة بتاريخ هذه المعاملات، وتقيد الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية بالدينار الأردني على أساس أسعار الصرف السائدة كما في نهاية السنة.

تمثل مكاسب (خسائر) العملة الأجنبية من البنود النقدية الفرق بين القيمة المتوقعة تحصيلها/ استردادها بالدينار الأردني في بداية الفترة والمعدلة باستخدام معدل الفائدة الفعال والدفعات خلال الفترة والقيمة المتوقعة تحصيلها/ استردادها بالعملة الأجنبية مترجمة إلى الدينار بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة.

يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالعملات الأجنبية والظاهرة بالقيمة العادلة إلى الدينار الأردني بأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة.

يتم تسجيل الفروقات الناشئة عن إعادة ترجمة العملات الأجنبية إلى الدينار الأردني في قائمة الدخل.

و. القيمة العادلة:-

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يتم به تبادل أصل أو تسديد التزام بين أطراف مطلعة وراغبة في التعامل وبنفس شروط التعامل مع الغير.

ز. الذمم التجارية

تظهر الذمم التجارية المدينة بقيمتها الصافية القابلة للتحويل.

ح. المخزون

يقيم المخزون بالتكلفة أو القيمة القابلة للتحقق أيهما اقل، وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح، والتي تشمل كافة النفقات المتكبدة على المخزون بما فيها نفقات الانتاج و/أو كلف التحويل و/أو الكلف الأخرى التي يتم تحميلها على المخزون استنادا الى معيار المحاسبة الدولي رقم 2 (المخزون) حتى احضار المخزون الى المستودعات وبحالتها المتفق عليها.

ط. ضريبة الدخل

تقوم الشركة بأخذ مخصص لضريبة الدخل وفقاً للقانون المؤقت لضريبة الدخل رقم 34 لعام 2014 ، و تخضع لنسبة 20% من الدخل الخاضع للضريبة.

يشمل مصروف ضريبة الدخل الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة ويتم الاعتراف بمصروف ضريبة الدخل في قائمة الدخل الشامل كما يعترف بالضريبة المتعلقة ببندود تم الاعتراف بها مباشرة ضمن بندود الدخل الشامل الأخر ضمن قائمة الدخل الشامل.

تمثل الضريبة الحالية الضريبة المستحقة المتوقعة على الربح الضريبي للسنة باستخدام معدل الضريبة السائد بتاريخ القوائم المالية إضافة إلى أي تعديلات في الضريبة المستحقة المتعلقة بالسنوات السابقة.

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

تحتسب الضرائب المؤجلة على أساس معدلات الضريبة المتوقعة تطبيقها على الفروقات المؤقتة عندما يتم عكسها بناءً على القوانين السائدة في تاريخ القوائم المالية.

يتم التقاص بين الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا كان هناك حق قانوني يلزم التقاص بين الموجودات والمطلوبات للضريبة أو شركات مختلفة خاضعة للضريبة ولها أن تقوم بتسوية مطلوبات وموجودات الضريبة الحالية بالصافي أو ان موجودات ومطلوبات الضريبة سوف تتحقق في نفس الوقت.

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

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

ي. الأدوات المالية

- تعرف الأداة المالية بأنها أي عقد ينتج عنه أصل مالي أو إلزام مالي أو أداة حقوق ملكية في منشأة أخرى.
- تشمل الأدوات المالية المدينون والذمم المدينة الأخرى والنقد وما في حكمه والقروض والبنوك الدائنة والدائنون والذمم الدائنة الأخرى.
 - يتم تسجيل الأدوات المالية عند اقتنائها أو نشوئها بقيمتها مضافاً إليها كافة تكاليف المعاملات المرتبطة بها، ويتم قياسها لاحقاً كما يلي:
 - النقد وما في حكمه يشمل الأرصدة النقدية وودائع الطلب.
 - تظهر الأدوات المالية الأخرى كالمدينون والذمم المدينة الأخرى والقروض والبنوك الدائنة والدائنون والذمم الدائنة الأخرى بالقيمة المتوقعة تحصيلها/ استردادها باستخدام طريقة الفائدة الفعالة بعد تنزيل أي خسارة تدني في قيمتها.

ك. الممتلكات و الآلات و المعدات

1. الاعتراف والقياس:

تظهر بنود الممتلكات والمباني والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدهن المتراكمة باستثناء الأراضي فتظهر بالكلفة.

تتضمن الكلفة المصاريف المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمباني والمعدات.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لمكونات بنود الممتلكات والمباني والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمباني والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة المدرجة لتلك البنود وتسجيل تلك المكاسب والخسائر بالصافي ضمن بند "إيرادات أخرى" في قائمة الدخل الشامل.

2. التكاليف اللاحقة:

تسجيل كلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمباني والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة تكمن في ذلك الجزء إضافة إمكانية قياس كلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل. تسجل التكاليف والمصاريف اليومية التي تتحملها الشركة على صيانة وتشغيل الممتلكات والمباني والمعدات في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

3. الاستهلاك:

يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في قائمة الدخل الشامل بطريقة القسط الشهري الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والمباني والمعدات. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمباني والمعدات خلال السنة الحالية هي نفسها للسنة السابقة وتفاصيلها كما يلي:

نسب الاستهلاك

7%
15%
2%
7%

الممتلكات والمباني والمعدات

شاحنات و مقطورات
أثاث ومفروشات وأجهزة مكتبية وآلات و حاويات
مباني
سيارات

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمباني والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وقيد قيمة التدني في قائمة الدخل والدخل الشامل.

ل. الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم تحقيق الإيراد عند إمكانية تحول المنافع الاقتصادية المتعلقة بها للشركة ويمكن قياسها بشكل موثوق .

يتم الاعتراف بالإيراد لحين تقديم الخدمة.

يتم تحقيق الإيراد من عمليات البيع والتي تكون غالباً بموجب اتفاقيات بيع منفذة للعميل وانتقال مخاطر الحيازة والملكية من الشركة إلى العميل.

يتم الاعتراف بإيراد الخدمات بما يتناسب مع مرحلة الانجاز بتاريخ التقرير ويتم تقييم مرحلة الانجاز بالرجوع إلى دراسات للعمل المنجز.

م. التقاص:

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

ن. المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ قائمة المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وإن تسديد الالتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع اقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

س. الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة:

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة عند الاستلام الفعلي للبضائع و/ أو الخدمات سواء تم المطالبة بها من قبل المورد أو لم يتم.

ع. عقود التأجير:

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية عندما يحتفظ المؤجر بجميع المخاطر والمنافع الرئيسية لملكية الأصل، ويتم إثبات مدفوعات الإيجار كمصروفات ضمن قائمة الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار.

ع. حصة السهم الأساسية والمخفضة من الربح والخسارة)

يتم احتساب الربح (الخسارة) للسهم الأساسي والمخفض والمتعلق بالأسهم العادية، وتحتسب حصة السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة للسنة العائدة لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال السنة، ويحتسب الربح المخفض للسهم بتعديل الربح أو الخسارة للسنة العائدة لمساهمي الشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بحيث تظهر التأثير على حصة السهم من أرباح جميع الأسهم العادية والمتداولة خلال السنة والمحمّل تراجع عائدها.

ف. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تمثل هذه الموجودات الاستثمارات في أدوات الملكية بغرض الاحتفاظ بها على المدى الطويل، ويتم اثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الآخر المنفصل و ضمن حقوق الملكية بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتجة عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة في ذلك في قائمة الدخل الشامل الآخر و ضمن حقوق الملكية و يتم تحويل احتياطي تقييم الموجودات المباعة مباشرة الى الأرباح والخسائر المدورة.

ص. فرض الاستمرارية

تم اعداد هذه البيانات من قبل ادارة الشركة باستخدام فرض الاستمرارية. ان اعداد القوائم المالية باستخدام فرض الاستمرارية يعتبر مناسباً من وجهة نظر مجلس الادارة كون الشركة مستمرة في أعمالها لفترة تزيد عن اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية المرفقة.

ع. الاستثمارات في شركات تابعة

الشركات التابعة هي تلك الشركات التي تسيطر الشركة المالكة على سياساتها المالية والتشغيلية. وتعتبر الشركة تابعة اذا كانت الشركة المالكة تمتلك نسبة تتجاوز 50% من رأسمالها. يتم معالجة الاستثمار في الشركات التابعة ضمن القوائم المالية بموجب طريقة حقوق الملكية.

يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة اعتباراً من تاريخ الشراء ويتم استبعاد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ البيع ويتم تسوية الحسابات الجارية للشركة الام والشركات التابعة والمعاملات فيما بينهما ضمن القوائم المالية الموحدة.

ف. استثمارات في شركات حليفة

الشركات الحليفة هي تلك الشركات التي تمارس فيها الشركة المالكة تأثيراً فعالاً على القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية. وتعتبر الشركة حليفة إذا كانت الشركة المالكة تمتلك نسبة تتراوح بين 20% إلى 50% من رأسمالها. يتم معالجة الاستثمارات في الشركات الحليفة بموجب طريقة حقوق الملكية.

3. نقد في الصندوق ولدى البنوك

يتألف هذا البند مما يلي:

2022	30 ايلول 2023	
دينار أردني	دينار أردني	
44,117	51,308	نقد وشيكات في الصندوق
300,000	299,914	بنك المال الاردني
6,161	10,968	البنك التجاري الاردني
727	727	بنك الكويت الوطني
351,005	362,917	المجموع

4. شيكات برسم التحصيل

يتألف هذا البند مما يلي:

2022	30 ايلول 2023	
دينار أردني	دينار أردني	
2,685,483	2,704,395	شيكات برسم التحصيل / قصيرة الأجل
(1,278,720)	(1,278,720)	مخصص ديون مشكوك فيها - تخص شيكات برسم
1,406,763	1,425,675	المجموع

5. الذمم المدينة - بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي:

2022	30 ايلول 2023	
دينار أردني	دينار أردني	
1,818,056	1,741,455	ذمم مدينة تجارية
383,340	377,527	ذمم مدينة أخرى
(921,198)	(921,198)	مخصص خسائر أئتمانية (أ.5)
1,280,198	1,197,784	المجموع

5.أ مخصص خسائر أئتمانية -

يتألف هذا البند مما يلي:

2022	30 ايلول 2023	
دينار أردني	دينار أردني	
921,198	921,198	رصيد بداية الفترة
0	0	اضافات
0	0	مبالغ انتفت الحاجة لها
921,198	921,198	رصيد نهاية الفترة

6. المستودعات وقطع الغيار

يتألف هذا البند مما يلي:

2022	30 ايلول 2023	
دينار أردني	دينار أردني	
4,521	2,049	مستودع الاطارات
10,028	2,417	مستودع الزيوت
769,257	773,256	مستودع قطع الغيار
63,168	63,168	مستودع رؤوس التقطيع الغيار
13,432	10,014	سولار
(100,000)	(100,000)	مخصص قطع غيار بطيئة الحركة
760,406	750,904	المجموع

أ.6

6.أ. مخصص قطع غيار بطيئة الحركة

يتألف هذا البند مما يلي:

2022	30 ايلول 2023	
دينار أردني	دينار أردني	
100,000	100,000	الرصيد في بداية الفترة
0	0	الاضافات
100,000	100,000	المجموع

7. أرصدة مدينة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

2022	30 ايلول 2023	
دينار أردني	دينار أردني	
50,945	56,278	ذمم موظفين
15,423	15,372	تأمينات كفالات
15,356	5,256	تأمينات قابلة للإسترداد
4,677	4,677	أمانات ضريبة الدخل
122	779	اصابات الضمان الاجتماعي
86,523	82,362	المجموع

8. استثمارات في شركات تابعة

تمتلك الشركة ما نسبته 100% من شركة بلاد الشام للنقل البري و الخدمات اللوجستية و المسجلة في سجل الشركات محدودة المسؤولية في السجل السوري تحت الرقم (13240) بتاريخ 2010/6/22 و قد توقف العمل في هذه الشركة بسبب الظروف السياسية في الجمهورية العربية السورية . يتألف هذا البند مما يلي:

2022	30 ايلول 2023		
دينار أردني	دينار أردني		الاستثمار
202,246	202,246		مخصص تدني الاستثمار
(202,246)	(202,246)	أ.8	المجموع
0	0		

8.أ. مخصص تدني الاستثمار

قرر مجلس ادارة الشركة اطفاء الاستثمار على مدار 5 سنوات بواقع 40000 دينار لأول أربع سنوات و 42246 دينار للسنة الخامسة.

9. الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل

يتألف هذا البند مما يلي:

2022	30 ايلول 2023	عدد الأسهم	
دينار أردني	دينار أردني		الشركة الأولى للاستثمارات المالية
25,563	25,563	24,456	المجموع
25,563	25,563		

10. الممتلكات والألات والمعدات

يتألف هذا البند مما يلي:

التكلفة	شاحنات و مقطورات	اثاث ومفروشات واجهزة مكتبية وآلات و حاويات	مباني	ونشات ورافعات	نظام توليد طاقة شمسية	أراضي	سيارات	المجموع
	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني			دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
كما في 31 كانون اول 2022	13,878,146	355,377	911,557	228,666	28,620	1,089,684	273,150	16,765,200
الاضافات	7,199	0	0	0	0	0	2,700	9,899
استبعادات	(159,910)	(7,000)	0	0	0	0	0	(166,910)
كما في 30 ايلول 2023	13,725,435	348,377	911,557	228,666	28,620	1,089,684	275,850	16,608,189
الاستهلاك المتراكم								
كما في 31 كانون اول 2022	10,953,522	319,687	299,654	97,123	9,307	0	258,695	11,937,988
الاضافات	456,311	780	13,636	11,972	2,140	0	2,905	487,744
استبعادات	(111,980)	(7,000)	0	0	0	0	0	(118,980)
كما في 30 ايلول 2023	11,297,853	313,467	313,290	109,095	11,447	0	261,600	12,306,752
صافي القيمة الدفترية								
كما في 31 كانون اول 2022 - قائمة أ	2,924,624	35,690	611,903	131,543	19,313	1,089,684	14,455	4,827,212
كما في 30 ايلول 2023 - قائمة أ	2,427,582	34,910	598,267	119,571	17,173	1,089,684	14,250	4,301,437

11. بنوك دائنة

يتألف هذا البند مما يلي:

2022	30 ايلول 2023	
دينار أردني	دينار أردني	
34,033	2,000	البنك التجاري الأردني / جاري مدين
34,033	2,000	المجموع

11.أ. تظهر البنوك الدائنة برصيد المبالغ المستغلة و يتم تحميل فوائد البنوك الدائنة على بيان الدخل في الفترة التي يتم فيها تحميل هذه الفوائد.

12. أرصدة دائنة اخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

2022	30 ايلول 2023	
دينار أردني	دينار أردني	
1,260	1,260	تفقات مجلس الادارة
1,061	1,061	امانات ضريبة الدخل
2,321	2,321	المجموع

13. احتياطي اجباري

يمثل هذا البند المبلغ المتراكم و المقتطع سنويا من صافي أرباح الشركة تماشيا مع متطلبات الفقرة (أ) من المادة (186) من قانون الشركات الأردني لسنة 1997 و التي تنص على إلزام الشركات المساهمة العامة أن تقتطع ما نسبته (10%) من أرباحها السنوية الصافية لحساب الاحتياطي الإجباري، و أن تستمر على هذا الاقتطاع لكل سنة على أن لا يتجاوز مجموع ما اقتطع لهذا الاحتياطي 25% من رأس مال الشركة المصرح به.

14. احتياطي اختياري

يمثل هذا البند المبلغ المتراكم و المقتطع سنويا من صافي أرباح الشركة تماشيا مع متطلبات الفقرة (أ) من المادة (187) من قانون الشركات الأردني لسنة 1997 و التي تنص على حق الهيئة العامة للشركة المساهمة العامة المحدودة وبناء على تنسيب مجلس ادارتها أن تقتطع نسبة لا تزيد عن (20%) من أرباحها السنوية الصافية لحساب الاحتياطي الاختياري، و للهيئة العامة أن تقرر استخدام هذا الاحتياطي لأغراض الشركة أو توزيعه على المساهمين كأرباح اذا لم يستخدم في تلك الأغراض.

15. تكلفة الإيرادات

يتألف هذا البند مما يلي:

30 ايلول 2022	30 ايلول 2023	
دينار أردني	دينار أردني	
440,094	399,591	رواتب وأجور وملحقاتها
47,897	46,099	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
1,617,145	1,555,429	محروقات وغسيل و زيوت
113,056	104,222	مصاريف مقطورات
65,929	43,940	اطارات
42,154	20,867	مصاريف ونشات ورافعات
37,142	30,160	قبات ومبيت شاحنات و تصاريح العقبة
172,841	157,682	الصيانة والتصلجات وقطع الغيار
2,648	3,680	لوازم وعدد مستهلكة
53,403	49,611	تأمين وترخيص
37,506	41,463	مصاريف وسائط النقل الصغيرة
2,692	2,770	مياة
1,026	1,142	مواصلات الموظفين
585	7,699	أعطال بواخر
1,695	3,537	رسوم تخليص وميناء ونوعية ومخالفات ومتفرقة
2,635,813	2,467,892	المجموع

16. المصاريف الادارية والعمومية

يتألف هذا البند مما يلي:

30 ايلول 2022	30 ايلول 2023	
دينار أردني	دينار أردني	
162,680	175,247	رواتب وأجور وملحقاتها
12,812	15,584	مساهمة الشركة في الضمان الإجتماعي
20,776	19,063	رسوم ورخص واشتراكات حكومية
11,224	37,898	اتعاب مهنية ورسوم قضايا ومحكمة
11,264	11,562	طوابع وكفالات وعطاءات
953	896	الضيافة
1,829	1,799	قرطاسية ومطبوعات ولوازم كمبيوتر
3,311	4,111	مياة وكهرباء ومحروقات
3,926	4,197	اتصالات
0	0	تعويض حوادث وشاحنات
2,488	2,703	التأمين الصحي والعلاجات
350	1,200	تبرعات
1,936	986	الصيانة والتصليلات
426	1,025	سفر و اقامة
2,529	2,558	النظافة
352	236	دعاية و اعلان
3,795	10	متفرقة واخرى
3,180	3,160	بدل تنقلات وجلسات اللجان - مجلس الادارة
243,831	282,235	المجموع

17. حصة السهم الأساسية والمخفضة من الخسارة للفترة (دينار/سهم)

يتألف هذا البند مما يلي:

2022	30 ايلول 2023	
دينار أردني	دينار أردني	
(6,392,141)	(7,331,785)	الربح / (الخسارة) للفترة (دينار)
8,737,670	8,737,670	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
(0.732)	(0.839)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من الربح / (الخسارة) للفترة

18. الوضع الضريبي و مخصص ضريبة الدخل

خضعت الشركة للتدقيق الضريبي وتسوية الوضع الضريبي للعام 2020، مع العلم أن الشركة تقوم بإثبات ما هو مقدر عليها كالتزام لصالح ضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (38) لسنة 2018.

30 ايلول 2022	
دينار أردني	
0	الرصيد في بداية السنة
0	ضريبة دخل مدفوعة
0	مخصص ضريبة الدخل السنة 18، أ
0	المجموع

18، أ. مخصص ضريبة الدخل

30 ايلول 2022	
دينار أردني	
(311,796)	ربح / (خسارة) السنة المحاسبية
0	يضاف للدخل
(311,796)	الدخل الخاضع للضريبة
20%	نسبة الضريبة
0	مخصص ضريبة الدخل

* لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل و ذلك بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات، و تحقيق خسارة للعام 2021.

19. الالتزامات الطارئة

أ. الدعاوى :-

بناءً على ما جاء في كتاب محامي الشركة، هنالك دعاوى مرفوعة من الشركة على الغير وعلى الشركة على النحو التالي:

1. الدعاوى المقامة من الشركة ضد آخرين (مدعية):-

أ - قضية رقم 5291/2020 مقامة من قبل شركة المقايضة بصفتها مدعية على السيد شريف عيادة سلمان العودات ، بمطالبة مالية ، (14,404) دينار بالتعويض عن اضرار مادية ، ومبلغ (10,001) دينار عن اضرار مادية مقدرة لغايات الرسوم صدر قرار حكم

في الدعوى أعلاه يقضي بالزام المدعى عليه بمبلغ (15,864) دينار مع الفوائد القانونية والرسوم والمصاريف .

ب - قضية رقم 2460/2016 مقامة من قبل شركة المقايضة بصفتها مدعية، وهي كما يلي :- بتاريخ 23/6/2016 تم تسجيل دعوى لشركة المقايضة لدى محكمة بداية حقوق عمان ضد المحامي العام المدني بصفته ممثلاً لوزارة الصناعة والتجارة بموضوع المطالبة بمبلغ 1,980,119 اضافة الى مطالبة بالتعويض عن العطل والضرر، وتم صدور قرار برد الدعوى وقامت الشركة بالطعن بالقرار ولا تزال القضية منظورة امام محكمة الاستئناف .

ج - دعوى بدائية حقوقية رقم 2018/243 و موضوعها مطالبة مالية بقيمة (116091) دينار اردني ، و صدر قرار حكم عن محكمة بداية حقوق عمان بتاريخ 30/05/2018 يقضي بالزام المدعى عليها بالمبلغ المدعى به وتضمنها الرسوم و المصاريف واتعاب المحامى وهي الان في تنفيذ جنوب عمان تحت رقم 2968/2021/تنفيذ جنوب عمان . . . قضية رقم 1991/2018 وهي شكايات من غير رصيد و صدر حكم غيابي بحق المتهم بالسجن ثلاث سنوات مع الشغل بتاريخ 11/11/2018 .

وقضية رقم 2728/2018 وهي شكايات من غير رصيد و صدر حكم بالحبس 5 شهور وقضية رقم 4986 / 2018 ، شكوى بدون رصيد بتاريخ 10/10/2018 ، وسجلت الشكوى بالنيابة العامة والقضية رقم 8041/2022 وموضوعها المدعى عليه عبد الوهاب العازم واخرين مطالبة مالية بمبلغ (237,500) دينار كويتي والنظرة امام محكمة الرقي وقد قضية رقم 4986/2018 شكوى بدون رصيد بتاريخ 10/10/2018 وسجلت الشكوى بالنيابة العامة .

د - الدعوى البدائية الحقوقية رقم 6206/2021 المدعى عليها شركة فضل منصور بلبل وشركاه /ابراهيم فضل منصور بلبل / بصفته من الورثة بالاضافة الى التركة وباقي الورثة المرحوم فضل موسى بلبل بمطالبة مالية قينتها 236,525 دينار مع الفوائد القانونية من تاريخ المطالبة وحتى السداد التام .

هـ - القضية التنفيذية رقم 2021/5261 تنفيذ الزرقاء المحكوم عليه معروف ابو سمره بقيمة 356,000 دينار .

2. الدعاوى المقامة على الشركة (مدعى عليها):-

* دعوى رقم 171/2022 صلح حقوق الجيزه للمطالبة بحقوق عمالية للمدعي وسيم جواد الهنييني حيث صدر في الدعوى اعلاه قرار حكم يقضي برد الدعوى عن الشركة .

ب. تعهدات الكفالات :-

يوجد على الشركة كما في 31 كانون الأول 2022 التزامات قد تظراً تتمثل بتعهدات كفالات مقدمة لصالح البنك التجاري الأردني بقيمة 504,458 دينار أردني.

20- إدارة المخاطر المالية:

تتعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان.
- مخاطر السيولة.
- مخاطر السوق.
- مخاطر العملات.
- مخاطر نسبة الفائدة.

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

تقع المسؤولية الكاملة عن إعداد ومراقبة إدارة المخاطر على عاتق إدارة الشركة. إن سياسات إدارة الشركة للمخاطر معدة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ولوضع ضوابط وحدود ملائمة لمدى التعرض لتلك المخاطر ومن ثم مراقبتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوعة. يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف إدارة الشركة من خلال التدريب والمعايير والسياسات والإجراءات التي تضعها الإدارة إلى تطوير بيئة رقابية بناءة ومنظمة بحيث يتقهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة إليه.

مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع الشركة بأداء مالية بالتزاماته التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من الذمم التجارية والذمم الأخرى. يتأثر مدى تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بخصوصية كل عميل والطبيعة الديموغرافية لعملاء الشركة بما في ذلك المخاطر الافتراضية للنشاط والبلد التي يعمل فيها العميل. فيما يلي القيمة القصوى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات لمخاطر الائتمان:-

2021	2022	
دينار أردني	دينار أردني	
351,005	362,917	نقد لدى البنوك
1,406,763	1,425,675	شيكات برسم التحصيل
1,280,198	1,197,784	ذمم مدينة
86,523	82,362	أرصدة مدينة أخرى
3,124,489	3,068,738	

مخاطر السيولة:

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

تحرص الشركة على أن يتوفر لديها قدر كافي من السيولة لتغطية تكاليف إنشاء المشروع والمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك تغطية الالتزامات المالية ولكن دون أن يتضمن ذلك أي تأثير محتمل لظروف قاسية من الصعب التنبؤ بها كالكوارث الطبيعية، بالإضافة إلى ذلك فإن الشركة تحتفظ بمصدر ائتمان من البنوك التي تتعامل معها لمواجهة أي احتياجات نقدية مفاجئة.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية:-

السنة المنتهية في 31 ايلول 2023

البيان	القيمة الدفترية للمطلوب المالي	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	أقل من عام	أكثر من عام
بنوك دائنة	2,000	(2,000)	(2,000)	0
ذمم دائنة	153,530	(153,530)	(153,530)	0
أوراق دفع وشيكات آجلة	192,375	(192,375)	(192,375)	0
أرصدة دائنة أخرى	2,321	(2,321)	(2,321)	0
أمانات مساهمين	137,140	(137,140)	0	(137,140)
المجموع	487,366	(487,366)	(350,226)	(137,140)

السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022

البيان	القيمة الدفترية للمطلوب المالي	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	أقل من عام	أكثر من عام
بنوك دائنة	34,033	(34,033)	(34,033)	0
ذمم دائنة	179,004	(179,004)	(179,004)	0
أوراق دفع وشيكات آجلة	413,957	(413,957)	(413,957)	0
أرصدة دائنة أخرى	2,321	(2,321)	(2,321)	0
أمانات مساهمين	137,280	(137,280)	0	(137,280)
المجموع	766,595	(766,595)	(629,315)	(137,280)

مخاطر السوق:

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

مخاطر العملات:

تتمثل مخاطر العملات بالمعاملات التي تتم بعملات غير الدينار الأردني وحيث أن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني فإن مدى تعرضها لهذه المخاطر محدود.

مخاطر نسبة الفائدة:

تقوم الشركة بمراقبة وتقليل تعرضها لمخاطر التغير في معدلات الفائدة من خلال التركيز على الاقتراض بمعدل فائدة ثابت.

تظهر الأدوات المالية التي تحمل فوائد كما في تاريخ القوائم المالية كما يلي:-

2022	30 ايلول 2023	
دينار أردني	دينار أردني	
447,990	194,375	أدوات مالية بسعر فائدة ثابت

21. إدارة رأس المال:

إن سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأسمال قوية للمحافظة على حقوق الشركاء والدائنون وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط الشركة في المستقبل. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي يحدد بقسمة صافي الربح التشغيلي على حقوق المساهمين. تسعى الشركة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأتي من مركز قوي لرأس المال. لم يكن لدى الشركة أي تغيير في إدارة رأس المال خلال الفترة كما لا تخضع الشركة لأي متطلبات خارجية لرأس المال.

نسبة المديونية الى رأس المال المعدل

2022	30 ايلول 2023	
دينار أردني	دينار أردني	
447,990	194,375	مجموع المديونية
(351,005)	(362,917)	ينزل: النقد وما في حكمه
96,985	(168,542)	صافي المديونية
7,971,075	7,659,276	صافي حقوق المساهمين
7,971,075	7,659,276	رأس المال المعدل
1%	2%-	نسبة المديونية الى رأس المال المعدل

22 . ارقام المقارنة

-تم إعادة تصنيف بعض بنود القوائم المالية الاغراض المقارنة .