

شركة المقايضة للنقل والاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية الموحدة المرحلية وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 آذار 2024

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

الفهرس

الصفحة	القائمة
1	- تقرير مدقق الحسابات المستقل
2	أ قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية كما في 31 اذار 2024
3	ب قائمة الدخل والدخل الشامل الموحد المرحلية للفترة المنتهية في 31 اذار 2024
4	ج قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة المرحلية للفترة المنتهية في 31 اذار 2024
5	د قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية للسنة المنتهية في 31 اذار 2024
23-6	- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية للفترة المنتهية في 31 اذار 2024

تقرير المراجعة

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

مقدمة

قمنا بمراجعة القوائم المالية المرفقة لشركة المقايضة للنقل والاستثمار (شركة مساهمة عامة محدودة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في 31 اذار 2024 وكل من قوائم الدخل 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 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.

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 31 اذار 2024		
2023	31 اذار 2024	إيضاحات
دينار أردني	دينار أردني	
1,054,540	1,167,933	3
222,732	110,761	4
1,445,258	1,884,827	5
625,019	621,047	6
164,756	145,781	7
3,512,305	3,930,349	
الموجودات المتداولة		
نقد في الصندوق ولدى البنوك		
شيكات برسم التحصيل / قصيرة الأجل		
الذمم المدينة - بالصافي		
المستودعات وقطع الغيار		
أرصدة مدينة أخرى		
مجموع الموجودات المتداولة		
الموجودات غير المتداولة		
الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل		
25,563	25,563	9
16,511,394	16,513,544	10
(12,345,088)	(12,497,575)	
4,166,306	4,015,969	
4,191,870	4,041,533	
7,704,175	7,971,882	
مجموع الموجودات غير المتداولة		
مجموع الموجودات		
المطلوبات وحقوق المساهمين		
مطلوبات متداولة		
بنوك دائنة		
ذمم دائنة		
شيكات آجلة		
أرصدة دائنة أخرى		
0	0	11
201,112	701,984	
130,198	110,000	
2,321	39,758	12
333,631	851,742	
مجموع المطلوبات المتداولة		
مطلوبات غير متداولة		
أمانات مساهمين		
139,907	139,758	
139,907	139,758	
مجموع المطلوبات الغير متداولة		
حقوق المساهمين		
رأس المال		
13,915,000	13,915,000	1
1,063,218	1,063,218	13
12,844	12,844	14
(7,760,425)	(8,010,680)	
7,230,637	6,980,382	
7,704,175	7,971,882	
صافي حقوق المساهمين		
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين		

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

قائمة ب

قائمة الدخل والدخل الشامل المرحلية للفترة المنتهية في 31 اذار 2024

31 اذار 2023	31 اذار 2024	إيضاحات
دينار أردني	دينار أردني	
968,618	636,897	الإيرادات
		ينزل:-
(849,326)	(644,411)	تكلفة الإيرادات
(176,769)	(152,487)	مصاريف الاستهلاك
(57,477)	(160,001)	مجمول ربح
(88,997)	(90,254)	16 مصاريف إدارية وعمومية
0	0	أرباح / (خسائر) بيع ممتلكات ومعدات
(759)		مصاريف تمويل
(147,233)	(250,255)	ربح / (خسارة) السنة قبل الضريبة
0	0	مصاريف ضريبة الدخل
(147,233)	(250,255)	ربح / (خسارة) السنة بعد الضريبة
		ينزل:
(7,019,987)	(7,760,425)	(خسائر) مدورة من سنوات سابقة
(7,167,220)	(8,010,680)	
		الدخل الشامل للسنة
(147,233)	(250,255)	ربح / (خسارة) السنة
		يضاف: بنود الدخل الشامل الآخر:
0	0	الدخل الشامل الآخر
(147,233)	(250,255)	الدخل الشامل للسنة
(0.011)	(0.018)	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 31 آذار 2024

المجموع	(خسائر) مدورة	احتياطي اختياري	احتياطي اجباري	رأس المال	
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	
7,971,075	(7,019,987)	12,844	1,063,218	13,915,000	كما في 31 كانون اول 2022
(740,438)	(740,438)	0	0	0	(خسائر) السنة
7,230,637	(7,760,425)	12,844	1,063,218	13,915,000	كما في 31 كانون اول 2023
7,230,637	(7,760,425)	12,844	1,063,218	13,915,000	كما في 31 كانون اول 2023
(250,255)	(250,255)	0	0	0	(خسارة) السنة
6,980,382	(8,010,680)	12,844	1,063,218	13,915,000	كما في 31 آذار 2024 - قائمة أ

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

قائمة د

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية للسنة المنتهية في 31 اذار 2024

31 اذار 2023	31 اذار 2024	
دينار أردني	دينار أردني	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(146,474)	(250,255)	ربح / (خسارة) السنة قبل الفوائد والضرائب
		تعديلات لبنود غير نقدية :
176,769	152,487	استهلاكات
0	0	أرباح / (خسائر) بيع ممتلكات ومعدات
		التغير في بنود رأس المال العامل :
30,912	111,971	شيكات برسم التحصيل
20,614	(439,569)	ذمم مدينة
8,864	3,972	المستودعات وقطع الغيار
(2,503)	18,975	أرصدة مدينة أخرى
(29,763)	500,872	ذمم دائنة
(102,312)	(20,198)	شيكات آجلة
0	37,437	أرصدة دائنة أخرى
(43,893)	115,692	صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
(759)	0	مصاريف تمويل مدفوعة
(44,652)	115,692	صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
0	0	المتحصل من بيع الممتلكات والمعدات
0	(2,150)	شراء الممتلكات والآلات والمعدات
0	(2,150)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج عن الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
19,476	0	البنوك الدائنة
(140)	(149)	أمانات مساهمين
19,336	(149)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(25,316)	113,393	صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
351,005	1,054,540	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
325,689	1,167,933	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 وبرأسمال 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 والنقد 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 الإنتاج و/أو كلف التحويل و/أو الكلف الأخرى التي يتم تحميلها على المخزون استناداً إلى معيار المحاسبة الدولي رقم 2 (المخزون) حتى احضار المخزون إلى المستودعات وبجالتها 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 الآخر 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 المتوقع 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 بالاصافي 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 وتفصيلها كما يلي:

نسب الاستهلاك

7%

15%

2%

7%

الممتلكات والمباني والمعدات

شاحنات و مقطورات

أثاث ومفروشات واجهزة 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 و(الخسارة)

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 والمحتمل 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 إثبات 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 و الخسائر 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 سياستها 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:

2023	31 اذار 2024	
دينار أردني	دينار أردني	نقد وشيكات في الصندوق
13,344	36,318	البنك الاسلامي الاردني
1,015,454	1,034,975	البنك التجاري الاردني
24,456	95,388	بنك المال الاردني
559	525	بنك الكويت الوطني
727	727	
1,054,540	1,167,933	المجموع

4. شيكات برسم التحصيل

يتألف هذا البند مما يلي:

2023	31 اذار 2024	
دينار أردني	دينار أردني	شيكات برسم التحصيل / قصيرة الأجل
1,501,452	1,389,481	مخصص ديون مشكوك فيها - تخص شيكات برسم
(1,278,720)	(1,278,720)	
222,732	110,761	المجموع

5. الذمم المدينة - بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي:

2023	31 اذار 2024	
دينار أردني	دينار أردني	ذمم مدينة تجارية
2,135,856	2,575,490	ذمم مدينة أخرى
377,592	377,527	مخصص خسائر أئتمانية
(1,068,190)	(1,068,190)	
1,445,258	1,884,827	المجموع

5. مخصص خسائر أئتمانية .

يتألف هذا البند مما يلي:

2023	31 اذار 2024	
دينار أردني	دينار أردني	رصيد بداية الفترة
921,198	1,068,190	اضافات
146,992	0	مبالغ انتفت الحاجة لها
0	0	رصيد نهاية الفترة
1,068,190	1,068,190	

6. المستودعات وقطع الغيار

يتألف هذا البند مما يلي:

2023	31 آذار 2024	
دينار أردني	دينار أردني	
14,683	774,622	مستودع قطع الغيار
2,330	10,430	مستودع الزيوت
773,997	63,168	مستودع رؤوس التقطيع الغيار
63,168	488	سولار
3,840	5,338	مستودع الاطارات
(232,999)	(232,999)	أ.6 مخصص قطع غيار بطيئة الحركة
625,019	621,047	المجموع

6.أ. مخصص قطع غيار بطيئة الحركة

يتألف هذا البند مما يلي:

2023	31 آذار 2024	
دينار أردني	دينار أردني	
100,000	232,999	الرصيد في بداية الفترة
132,999		الاضافات
232,999	232,999	المجموع

7. أرصدة مدينة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

2023	31 آذار 2024	
دينار أردني	دينار أردني	
50,306	55,494	ذمم موظفين
36,122	37,358	تأمينات كفالات
35,256	5,256	تأمينات قابلة للإسترداد
6,584	6,584	أمانات ضريبة الدخل
1,512	1,427	اصابات الضمان الاجتماعي
34,976	39,662	مصاريف مدفوعة مقدما
164,756	145,781	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 . يتالف هذا البند مما يلي:

2023	31 اذار 2024		
دينار أردني	دينار أردني		الاستثمار
202,246	202,246		مخصص تدني الاستثمار
(202,245)	(202,245)	أ.8	المجموع
1	1		

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

يتالف هذا البند مما يلي:

2023	31 اذار 2024	عدد الأسهم	
دينار أردني	دينار أردني		الشركة الأولى للاستثمارات المالية
25,563	25,563	24,456	المجموع
25,563	25,563		

10. الممتلكات والآلات والمعدات

يتألف هذا البند مما يلي:

التكلفة	شاحنات و مقطورات دينار اردني	آلات و حاويات دينار اردني	أثاث ومفروشات واجهزة مكتبية دينار اردني	مباني دينار اردني	ونشات ورافعات دينار اردني	نظام توليد طاقة شمسية دينار اردني	أراضي دينار اردني	سيارات دينار اردني	المجموع دينار اردني
كما في 31 كانون اول 2023	13,628,640	348,377	911,557	228,666	28,620	1,089,684	275,850	16,511,394	
الإضافات	0	900	0	0	0	0	1,250	2,150	
كما في 31 آذار 2024	13,628,640	349,277	911,557	228,666	28,620	1,089,684	277,100	16,513,544	
الاستهلاك المتراكم									
كما في 31 كانون اول 2023	11,367,622	312,687	299,654	97,123	9,307	0	258,695	12,345,088	
الإضافات	140,827	1,158	4,545	3,991	714	0	1,252	152,487	
كما في 31 آذار 2024	11,508,449	313,845	304,199	101,114	10,021	0	259,947	12,497,575	
صافي القيمة الدفترية									
كما في 31 كانون اول 2023 - قائمة أ	2,261,018	35,690	611,903	131,543	19,313	1,089,684	17,155	4,166,306	
كما في 31 آذار 2024 - قائمة أ	2,120,191	35,432	607,358	127,552	18,599	1,089,684	17,153	4,015,969	

11. بنوك دائنة

يتألف هذا البند مما يلي:

2023	31 اذار 2024	
دينار أردني	دينار أردني	
0		البنك التجاري الأردني / جاري مدين
0	0	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 أخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

2023	31 اذار 2024	
دينار أردني	دينار أردني	
0	37,639	مصاريف مستحقة
1,260	1,260	تقانات مجلس الادارة
1,061	859	امانات ضريبة الدخل
2,321	39,758	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 الاغراض.

15. تكلفة الإيرادات

يتألف هذا البند مما يلي:

31 آذار 2023	31 آذار 2024	
دينار أردني	دينار أردني	
133,257	131,328	رواتب وأجور وملحقاتها
15,532	14,980	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
525,007	344,266	محروقات وغسيل و زيوت
42,829	45,009	مصاريف مقطورات
55,629	39,131	الصيانة والتصليلات وقطع الغيار
25,044	23,981	تأمين وترخيص
7,970	13,435	اطارات
15,117	12,246	مصاريف وسائل النقل الصغيرة
14,437	7,424	اجور ونشات
10,101	6,141	قبنات ومبيت شاحنات و تصاريح العقبة
1,825	3,179	رسوم تخليص وميناء ونوعية ومخالفات ومنفرقة
1,277	2,148	لوازم وعدد مستهلكة
930	720	مياة
371	423	مواصلات الموظفين
849,326	644,411	المجموع

16. المصاريف الادارية والعمومية

يتألف هذا البند مما يلي:

31 اذار 2023	31 اذار 2024	
دينار أردني	دينار أردني	
58,304	57,394	رواتب وأجور وملحقاتها
5,195	5,134	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
15,209	15,165	رسوم ورخص واشتراكات حكومية
4,897	2,710	طوابع مالية
1,580	2,021	اتصالات
0	2,444	متفرقة واخرى
0	1,889	مياه وكهرباء ومحروقات
960	664	التأمين الصحي
640	947	قرطاسية ومطبوعات ولوازم كمبيوتر
959	730	النظافة
0	761	ترخيص
0	181	فوائد وعمولات بنكية
0	75	دعاية و اعلان
228	57	الضيافة
0	50	تبرعات
360	32	الصيانة والتصليلات
665	0	سفر و اقامة
88,997	90,254	المجموع

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

يتألف هذا البند مما يلي:

2023	31 اذار 2024	
دينار أردني	دينار أردني	
(7,167,220)	(8,010,680)	الربح / (الخسارة) للفترة (دينار)
9,274,418	9,274,418	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
(0.773)	(0.864)	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.

31 اذار 2024	
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

31 اذار 2024	
دينار أردني	
(250,255)	ربح / (خسارة) السنة المحاسبية
0	يضاف للدخل
(250,255)	الدخل الخاضع للضريبة
20%	نسبة الضريبة
0	مخصص ضريبة الدخل

* لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل وذلك 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 (10,000) دينار عن اضرار مادية مقدرة لغايات الرسوم ومازالت الدعوى اعلاه قيد النظر لدى محكمة بداية حقوق عمان .

ب - قضية رقم 2460/2016 مقامة من قبل شركة المقايضة بصفتها مدعية وهي كما ما 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 1980119 اضافة الى مطالبة بالتعويض عن العطل والضرر والدعوى لا زالت قيد النظر لدى المحكمة، علماً بأنه تم أخذ مخصص بكامل المبلغ في العام 2014 و تنزيلها من صافي دخل الشركة.

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

قضية رقم 2728/2018 وهي شيكات من غير رصيد وصدر حكم بالحبس كشهورة تم عمل معارضة الجلسة الاولى بتاريخ 10/10/2018 و جلسة معارضة من الخصم على الحكم و تحددت الجلسة الاربعاء بتاريخ 21/01/2019 . 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 قيمتها 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 حقوقية رقم 2018/527 /صلح حقوق الجيزة و موضوعها مطالبة بحقوق عمالية بقيمة (3933) دينار اردني المدعي عبدالمطلب القيسي وصدر فيها بتاريخ 21/11/2018 بالزام الشركة بمبلغ (116.5) دينار اردني ومبلغ 20 دينار اتعاب محاماه وقام المدعي عبدالمطلب القيسي بتقديم استئناف لقرار محكمة صلح حقوق الجيزة ، و الدعوى لا زالت قيد النظر لدى محكمة الاستئناف .

* دعوى حقوقية رقم 2019/24419 صلح حقوق الجيزى ، وموضوعها مطالبة بحقوق عمالية بقيمة (7981) دينار اردني المدعي شريف عيادة العودات ، وصدر فيها قرار حكم بتاريخ 12/1/2021 ، بالزام الشركة بمبلغ (1876.270) دينار وقامت الشركة بتحويلها الى الاستئناف والدعوى لا زالت قيد النظر لدى محكمة الاستئناف .

ب. تعهدات الكفالات :-

يوجد على الشركة كما في 31 كانون الأول 2021 التزامات قد تطرأ تتمثل بتعهدات كفالات مقدمة لصالح البنك التجاري الأردني بقيمة 421372 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 يفهم 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 بأداة 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:-

31 آذار 2022	31 آذار 2023	
دينار أردني	دينار أردني	
170,289	1,167,933	نقد لدى البنوك
1,308,799	110,761	شيكات برسم التحصيل
1,181,092	1,884,827	ذمم مدينة
80,119	145,781	أرصدة مدينة أخرى
2,740,299	3,309,302	

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:-

للفترة المنتهية في 31 اذار 2022

البيان	القيمة الدفترية للمطلوب المالي	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	أقل من عام	أكثر من عام
بنوك دائنة				0
ذمم دائنة	701,984	(701,984)	(701,984)	0
أوراق دفع وشيكات آجلة	110,000	(110,000)	(110,000)	0
أرصدة دائنة أخرى	39,758	(39,758)	(39,758)	0
أمانات مساهمين	139,758	(139,758)	0	(139,758)
المجموع	991,500	(991,500)	(851,742)	(139,758)

للفترة المنتهية في 31 كانون الأول 2021

البيان	القيمة الدفترية للمطلوب المالي	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	أقل من عام	أكثر من عام
بنوك دائنة				0
ذمم دائنة	201,112	(201,112)	(201,112)	0
أوراق دفع وشيكات آجلة	130,198	(130,198)	(130,198)	0
أرصدة دائنة أخرى	2,321	(2,321)	(2,321)	0
أمانات مساهمين	139,907	(139,907)	0	(139,907)
المجموع	473,538	(473,538)	(333,631)	(139,907)

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:-

31 آذار 2022	31 آذار 2023	
دينار أردني	دينار أردني	
659,121	110,000	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

31 آذار 2022	31 آذار 2023	
دينار أردني	دينار أردني	
283,848	110,000	مجموع المديونية
(170,289)	(1,167,933)	ينزل: النقد وما في حكمه
113,559	(1,057,933)	صافي المديونية
8,360,282	6,980,382	صافي حقوق المساهمين
8,360,282	6,980,382	رأس المال المعدل
1%	15%-	نسبة المديونية الى رأس المال المعدل

22 . ارقام المقارنة

- تم اعادة تصنيف بعض بنود القوائم المالية الاغراض المقارنة²³