



شركة المقايضة للنقل والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون

الأول 2011

مع

تقرير مدقق الحسابات المستقل



شركة المقايضة للنقل والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

المحتويات

صفحة	
1	تقرير مدقق الحسابات المستقل
3	قائمة المركز المالي الموحدة
5	قائمة الدخل الشامل الموحدة
6	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
7	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
8	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



الرقم: 114

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة مساهمي

شركة المقايضة للنقل والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول القوائم المالية الموحدة

قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة لشركة المقايضة للنقل والاستثمار (شركة مساهمة عامة محدودة) والشركة التابعة لها والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في 31 كانون الأول 2011 وكل من قائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات تفسيرية أخرى.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وكذلك عن الرقابة الداخلية التي تحدد الإدارة إنها ضرورية لتمكينها من إعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهرية سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه القوائم المالية الموحدة إستناداً إلى تدقيقنا، لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وتتطلب تلك المعايير أن نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني المناسبة وأن نقوم بتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية من أخطاء جوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بيانات تدقيق ثبوتية للمبالغ والإفصاحات الواردة في البيانات المالية، حيث تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، وعند القيام بتقييم تلك المخاطر يأخذ مدقق الحسابات في الاعتبار إجراءات الرقابة الداخلية للشركة والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للبيانات المالية وذلك لغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى الشركة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة وكذلك تقييم العرض الإجمالي للبيانات المالية. نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.



International Professional Bureau
Consulting & Auditing

Professional Thoughts For Professional Business

Member of
Kreston
International

أساس الرأي المتحفظ

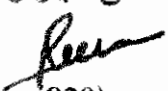
تمتلك شركة المقايضة للنقل والاستثمار 100% من الشركة التابعة لها وهي شركة بلاد الشام للنقل البري والخدمات اللوجستية ومركزها الجمهورية العربية السورية وقد تم توحيد هذه القوائم المالية بالاعتماد على القوائم المالية المعتمدة من قبل الادارة للشركة التابعة.

الرأي

في رأينا، وباستثناء أثر ما ذكر أعلاه، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي الموحدة لشركة المقايضة للنقل والاستثمار (شركة مساهمة عامة محدودة) والشركة التابعة لها كما في 31 كانون الأول 2011 وأدائهم المالي وتدفقاتهم النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ المنشأة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وهي متفقة مع القوائم المالية الموحدة المرفقة ونوصي بالمصادقة عليها.

د. ريم الأعرج
مدقق مجاز رقم

(820)

المكتب الدولي المهني للاستشارات و التدقيق
عضو مجموعة كريستون الدولية

عمان في 11 اذار 2011





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

		كما في 31 كانون الأول	
الموجودات	إيضاح	2011	2010
الموجودات المتداولة			
النقد والنقد المعادل	3	480,362	503,786
شيكات برسم التحصيل		-	2,500
الذمم المدينة	4	4,155,521	4,014,896
قطع غيار والمستودعات	5	1,557,322	1,590,802
أرصدة مدينة أخرى	6	321,255	377,727
مجموع الموجودات المتداولة		6,514,460	6,489,711
الموجودات غير المتداولة			
استثمارات طويلة الأجل		-	293,103
موجودات مالية متوفرة للبيع	7	117,240	124,950
ممتلكات ومعدات (بالصافي)	8	16,448,875	15,043,681
مجموع الموجودات غير المتداولة		16,566,115	15,461,734
مجموع الموجودات		23,080,575	21,951,445

ان الإيضاحات المرفقة من 1 - 17 تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية و تقرأ معها



		كما في 31 كانون الأول	
		2011	2010
المطلوبات وحقوق الملكية	إيضاح		
المطلوبات المتداولة			
بنوك دائنة	9	2,497,383	2,770,222
ذمم دائنة		1,677,003	1,383,726
شيكات مؤجلة الدفع		1,113,944	521,143
قروض قصيرة الأجل	10	832,333	596,541
مخصص ضريبة الدخل		18,198	16,075
أرصدة دائنة أخرى	11	318,722	256,992
مجموع المطلوبات المتداولة		6,457,583	5,544,699
المطلوبات غير المتداولة			
قروض طويلة الأجل	10	300,000	151,081
مجموع المطلوبات غير المتداولة		300,000	151,081
مجموع المطلوبات		6,757,583	5,695,780
حقوق الملكية	12		
رأس المال		12,100,000	12,100,000
إحتياطي إجباري		923,373	910,375
إحتياطي إختياري		918,998	893,002
بنود الدخل الشامل الاخرى		(7,396)	-
أرباح (خسائر) مدورة		2,388,017	2,352,288
مجموع حقوق الملكية		16,322,992	16,255,665
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		23,080,575	21,951,445

المستشار الضريبي

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة



شركة المقايضة للنقل والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة الدخل الشامل الموحدة (بالدينار الأردني)

		للسنة المنتهية في 31 كانون الأول	
	إيضاح	2011	2010
الإيرادات		8,995,988	8,844,141
المصاريف التشغيلية	13	(6,923,799)	(6,931,052)
اجمالي الربح		2,072,189	1,913,089
إيرادات أخرى	14	25,338	28,844
المصاريف الإدارية والعمومية	15	(772,816)	(704,023)
استهلاكات		(838,531)	(828,395)
المصاريف التمويلية		(352,776)	(294,930)
خسائر بيع ممتلكات ومعدات		(40,483)	-
مصاريف أخرى		-	(1,146)
ربح السنة قبل الضريبة		92,921	113,439
ضريبة الدخل للسنة		(18,198)	(16,075)
ربح السنة بعد الضريبة		74,723	97,364
بنود الدخل الشامل الأخرى			
فروقات سعر الصرف الناتجة عن ترجمة البيانات المالية		(7,396)	-
مجموع بنود الدخل الشامل الأخرى		(7,396)	-
الدخل الشامل للسنة		67,327	97,364
المعدل المرجح لعدد الأسهم		12,100,000	12,100,000
حصة السهم من ربح السنة (أساسي ومخفض)		0.006	0.008

ان الإيضاحات المرفقة من 1 - 17 تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

شركة المقايضة للنقل والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة (بالدينار الأردني)

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2011	رأس المال المدفوع	احتياطي اجباري	احتياطي اختياري	عناصر الدخل الشامل الاخرى	أرباح متدورة	المجموع
رصيد 2011/1/1	12,100,000	910,375	893,002	-	2,352,288	16,255,665
ربح السنة بعد الضريبة	-	-	-	-	74,723	74,723
احتياطي اجباري	-	12,998	-	-	(12,998)	-
احتياطي اختياري	-	-	25,996	-	(25,996)	-
فروقات سعر الصرف/ ترجمة بيانات مالية	-	-	-	(7,396)	-	(7,396)
رصيد 2011/12/31	12,100,000	923,373	918,998	(7,396)	2,388,017	16,322,992
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2010	رأس المال المدفوع	احتياطي اجباري	احتياطي اختياري	أرباح متدورة	المجموع	
رصيد 2010/1/1	12,100,000	898,916	881,543	2,277,842	16,158,301	
ربح السنة بعد الضريبة	-	-	-	97,364	97,364	
احتياطي اجباري	-	11,459	-	(11,459)	-	
احتياطي اختياري	-	-	11,459	(11,459)	-	
رصيد 2010/12/31	12,100,000	910,375	893,002	2,352,288	16,255,665	

ان الإيضاحات المرفقة من 1 - 17 تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية و تقرأ معها



(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (بالدينار الأردني)



للسنة المنتهية في 31 كانون الأول		
2011	2010	التدفق النقدي من عمليات التشغيل
92,921	113,439	ربح السنة قبل الضريبة
		تعديلات
838,531	828,395	استهلاكات الممتلكات والمعدات
-	1,146	رسوم ومخصصات أخرى
40,483	-	خسائر بيع ممتلكات معدات
-	(940)	(أرباح) تقييم موجودات مالية متوفرة للبيع
		التغير في راس المال العامل
2,500	97,948	النقص في الشيكات برسم التحصيل
(140,625)	498,490	(الزيادة) النقص في الذمم المدينة
33,480	206,834	النقص في مستودعات الصيانة
56,472	44,642	النقص في الارصدة المدينة الأخرى
592,799	(112,227)	الزيادة (النقص) في الشيكات الاجلة
293,279	(501,268)	الزيادة (النقص) في الذمم الدائنة
58,488	(39,570)	الزيادة (النقص) في الارصدة الدائنة الأخرى
(20,229)	(176,907)	ضريبة الدخل المدفوعة
1,848,099	959,982	صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل
		التدفق النقدي من عمليات الاستثمار
7,710	10,940	المتحصل من بيع موجودات مالية معدة للبيع
293,103	(293,103)	استثمارات طويلة الاجل
(2,284,208)	(317,625)	استبعاد و شراء ممتلكات ومعدات
(1,983,395)	(599,788)	صافي التدفق النقدي من عمليات الاستثمار
		التدفق النقدي من عمليات التمويل
327,161	331,930	بنوك دائنة
(215,289)	(595,511)	قروض
111,872	(263,581)	صافي التدفق النقدي من عمليات التمويل
(23,424)	96,613	(النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
503,786	407,173	رصيد النقد والنقد المعادل أول السنة
480,362	503,786	النقد و النقد المعادل نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من 1 - 17 تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية و تقرأ معها



1- عمام

- تأسست شركة المقايضة للنقل والاستثمار بتاريخ 1995/06/22، وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة بذلك التاريخ تحت رقم (285) كشركة مساهمة عامة محدودة وبرأس مال مقداره (12,100,000) دينار أردني.
- غايات الشركة:

- ✓ النقل البري والبحري والجوي.
- ✓ الإستيراد والتصدير والحصول على الوكالات التجارية.
- ✓ نقل البضائع العامة على الطرق وأعمال نقل المتعلقات ونقل السيارات ونقل الزيوت النباتية بالصهاريج وخدمات نقل الحاويات ونقل المشتقات النفطية بالصهاريج وتقديم الخدمات الفنية والاستثمارية والبنية.
- ✓ النقل السياحي المتخصص.
- ✓ النقل العام للركاب.
- ✓ التكسي المميز.

- الشركة التابعة (شركة بلاد الشام للنقل البري والخدمات اللوجستية)
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 وتقبل وجر السيارات داخل الجمهورية العربية السورية وخارجها و الاستيراد والتصدير .

- تم اقرار القوائم المالية من قبل مجلس الادارة بجلسته المنعقدة بتاريخ 2012/03/27



2- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة وأهم السياسات المحاسبية

أ- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

- 1- لقد تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة بما يتلائم مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.
 - 2- تم توحيد هذه البيانات المالية بالإعتماد على البيانات المالية الفردية لكل من الشركة القابضة (شركة للنقل والاستثمار) والشركة التابعة لها (شركة بلاد الشام للنقل البري والخدمات اللوجستية) ، وباعتبار نسبة ملكية 100% لشركة للنقل والاستثمار، ويتم حذف جميع كافة المعاملات والحسابات المتداخلة بين الشركتين عند إعداد هذه القوائم المالية.
 - 3- لقد تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس أن المنشأة مستمرة بالعمل في المستقبل المنظور ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء الموجودات المالية للمتاجرة والموجودات المالية المحتفظ بها للبيع واية بنسود أخرى تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية.
 - 4- لقد تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس الاستحقاق المحاسبي والذي يتم بموجبه الاعتراف 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).
 - 5- ان السياسات المحاسبية المتبعة في القوائم المالية الموحدة متماثلة مع السياسات المحاسبية للسنة المالية السابقة فيما عدا ان الشركة قامت بتطبيق التفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية والتعديلات على معايير التقارير المالية الدولية النافذة اعتباراً من الأول من كانون الثاني 2011.
 - 6- إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.
 - 7- أهم التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات المطبقة منذ تاريخ 1 كانون الثاني 2011:
- ✓ معيار المحاسبة الدولي رقم (24) / الإفصاحات عن الأطراف ذات علاقة (المعدل):
- تتمثل الأطراف ذات العلاقة والمعرفة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (24) في الأشخاص أو الشركات التي لها علاقة بالشركة مثل المساهمين، الشركات ذات الصلة بالمساهمين، أعضاء هيئة المديرين، كبار موظفي الشركة، والشركات التي يعتبرون مساهمون رئيسيون فيها.



✓ تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (32) تصنيف أدوات حقوق الملكية بحيث تم تصنيف حقوق الإصدار وبعض عقود الخيارات ضمن حقوق الملكية في حال تم منح الحقوق لجميع المالكين الماليين لنفس الفئة من أدوات حقوق ملكية المنشأة كلا حسب ملكيته أو في حال تم منح حقوق لشراء عدد محدد من أدوات ملكية المنشأة مقابل مبلغ محدد.

✓ تعديلات على التفسير رقم (14) الحد الأدنى لمتطلبات التمويل.

✓ تعديلات على التفسير رقم (19) إطفاء المطلوبات المالية بأدوات الملكية

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9) الأدوات المالية - التصنيف والقياس - ويطبق هذا المعيار اعتباراً من 1 كانون الثاني 2013 مع السماح بالتطبيق المبكر ويحل هذا المعيار محل تلك الأجزاء من معيار المحاسبة الدولي رقم (39) والمتعلقة بالتصنيف والقياس للموجودات المالية.

ب أهم السياسات المحاسبية المتبعة

- النقد والنقد المعادل

يشمل النقد والنقد المعادل النقد في الصندوق، الحسابات الجارية، الودائع تحت الطلب، الودائع لأجل لدى البنوك القابلة للتسليم الى مبالغ محددة وغير خاضعة لمخاطر هامة للتغير في قيمتها.

- الذمم المدينة

تتمثل الذمم المدينة في المبالغ المستحقة على العملاء والناجمة عن العمليات التي تحدث ضمن النشاط الاعتيادي للمنشأة من بيع سلع او تقديم خدمات. وتظهر الذمم المدينة بصافي القيمة التحصيلية بعد تنزيل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها والذي يتم رسده لمقابلة الذمم التي يتوفر مؤشر على عدم قابليتها للتحصيل.

- الممتلكات والمعدات

■ تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني في قيمتها علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

■ يتم مراجعة قيم الممتلكات والمعدات والتقدير فيما اذا كانت قد تعرضت لأي انخفاض في قيمتها، وعندما يكون هناك أية أحداث تشير إلى عدم امكانية إسترداد القيمة الدفترية فيجب أن تخفض قيمة الممتلكات والمعدات الى القيمة القابلة للإسترداد ويتم الاعتراف بخسارة التدني إن وجدت في قائمة الدخل إلا إذا رحل الأصل بمبلغ أعيد تقييمه فتعامل خسارة التدني على أنها إنخفاض في فائض إعادة التقييم الى المبلغ الذي لا تزيد فيه خسارة التدني عن المبلغ المحتفظ به في فائض إعادة التقييم لذلك الأصل.



- يتم الإعراف بالنفقات المنكبدة لإستبدال أي من مكونات الأصل كبند منفصل ويتم رسملته مقابل شطب المبالغ الدفترية للجزء المستبدل، وترسل أية نفقات أخرى فقط عند زيادة المنافع الإقتصادية المستقبلية المتعلقة بالأصل أما تكاليف الإصلاح والصيانة الدورية للممتلكات والمعدات يعترف بها في قائمة الدخل عند تكبدها.
- يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً يتم إستهلاك القيمة المتبقية الدفترية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير (اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير).
- تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في إستهلاك الممتلكات والمعدات عندما تكون جاهزة للإستخدام على مدى عمرها الإنتاجي وبإستخدام النسب المئوية من 2% إلى 20%.

- القيمة العادلة للأدوات المالية

- تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.
- تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق ولدى البنوك والموجودات المالية للمتاجرة والذمم المدينة والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة والأرصدة المدينة الأخرى. كما تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والبنوك الدائنة والقروض والمبالغ المستحقة لجهات ذات علاقة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.
- إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

- قياس القيمة العادلة

- تمثل القيمة العادلة اسعار الإغلاق في الأسواق المالية النشطة بتاريخ اعداد القوائم المالية، وفي حال عدم توفر اسعار معلنة او عدم وجود تداول نشط لبعض الموجودات المالية فإنه يتم تقدير قيمتها العادلة من خلال:
- مقارنتها بالقيمة السوقية لأداة مالية مشابهة الى حد كبير.
- احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بنسبة مستخدمة في أداة مالية مشابهة لها.
- نماذج تسعير الخيارات

تهدف طرق التقييم المذكورة اعلاه الى الحصول على قيمة عادلة للأدوات المالية تعكس توقعات السوق وتأخذ بعين الاعتبار العوامل السوقية واية مخاطر او منافع متوقعة عند تقدير قيمتها. وفي حال تعذر قياس القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية فإنه يتم اظهارها بالتكلفة بعد طرح اي خسائر تدني في قيمتها.



- إنخفاض القيمة

- تقوم الشركة بمراجعة القيم المثبتة في السجلات للموجودات المالية في تاريخ قائمة المركز المالي لتحديد فيما إذا كان هنالك مؤشرات موضوعية تدل على تدني في قيمتها، وعند وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد من أجل تحديد خسارة التدني. ويتم قيد خسائر التدني في قائمة الدخل عن الفترة، ويتم استرداد أي وفرفري خسائر التدني من خلال قائمة الدخل بإستثناء الموجودات المالية المتوفرة للبيع والتي يتم استرداد خسارة التدني لها من خلال التغير المتراكم في القيمة العادلة.
- بالنسبة للموجودات المسجلة بالقيمة العادلة فإن إنخفاض القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أي خسارة إنخفاض في القيمة معترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل، وبالنسبة للإستثمار في أوراق مالية مصنفة على أنها متاحة للبيع يعتبر الإنخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة إلى أقل من تكلفتها على أنه دليل موضوعي على إنخفاض قيمتها ورد خسائر الإنخفاض في قيمة الأوراق المالية الإستثمارية المصنفة على أنها متاحة للبيع يتم معاملتها على أنها زيادة في القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل، ويتم القيام برد خسائر الإنخفاض في قيمة أدوات الدين عبر قائمة الدخل عندما يمكن أن تتعلق الزيادة في القيمة العادلة بصورة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة في قائمة الدخل.
- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة فإن خسارة الإنخفاض في القيمة هي الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة الأصلي للموجود المالي بالنسبة الموجودات غير المالية تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة في تاريخ التقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على إنخفاض قيمتها وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الموجود.

- إستخدام التقديرات

- إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات التي تعتمد على الظروف المستقبلية والتي قد تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، كما أنها قد تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات والمتغير المتراكم في القيمة العادلة. وبشكل خاص تتطلب التقديرات من إدارة الشركة إصدار أحكام هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها مع الأخذ بعين 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.
- 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 المسارية المعمول.
- تقوم الشركة بأخذ مخصص لقاء القضايا المقامة ضدها وذلك اعتماداً على تقديرات محامي الشركة.

- الموجودات المالية المتوفرة للبيع

- الموجودات المالية المتوفرة للبيع هي الموجودات المالية التي لا تتجه نية الشركة بتصنيفها كاستثمارات مالية للمتاجرة أو الاحتفاظ بها لتاريخ الإستحقاق.
- يتم الإعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية المتوفرة للبيع عند تاريخ المتاجرة.
- يتم إثبات تلك الموجودات بالتكلفة مضافاً إليها مصاريف الإقتناء وبعاد تقييمها في تاريخ إعداد البيانات المالية بالقيمة العادلة ويظهر التغير في القيمة العادلة كأرباح أو خسائر غير متحققة في قائمة الدخل الشامل وفي بند التغير المتراكم في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية وفي حال بيعها أو تدني قيمتها يتم تسجيل الأرباح و الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل كما تحول المبالغ المقيمة سابقاً في قائمة الدخل الشامل والتي تخص هذه الموجودات الى قائمة الدخل. و يمكن استرجاع خسارة التدني إذا ما تبين بموضوعية أن الزيادة في القيمة العادلة قد حدثت في فترة لاحقة لخسارة التدني.

- المعاملات بالعملات الأجنبية

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

- الإعتراف بالإيرادات والمصاريف

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



- ضريبة الدخل

يمثل مصروف ضريبة الدخل الضريبة الواجبة الدفع والتي تخص السنة المالية، و يحسب مصروف الضريبة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (28) لسنة 2010 وتعديلاته سارية المفعول وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (12) وتختلف هذه الأرباح عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية والتي تشمل على إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزويل في نفس السنة المالية أو غير مقبولة ضريبياً كما تسجل الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها كأصول أو التزامات ضريبية مؤجلة.

- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة كما في تاريخ قائمة المركز المالي التزامات قانونية أو التزامات متوقعة ناجمة عن أحداث سابقة، وإن هذه الالتزامات المحتملة يمكن قياس قيمتها بصورة موثوقة.

- التقاوص

- لا يجوز أن تقوم المنشأة بإجراء أي تقاوص بين الأصول والالتزامات أو الدخل والمصاريف إلا إذا كان مسموحاً به من قبل المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية.
- يتم اجراء تقاوص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية واطهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة بذلك وعندما يتم تسويتها على أساس التقاوص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

- العائد على السهم

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



- القروض

يتم الإعراف بالقروض بالقيمة العادلة ويضاف إليها التكاليف المباشرة المتعلقة بها ويتم تسجيلها لاحقاً بالتكلفة المضافة وباستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

- الذمم الدائنة والمستحقات:

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع للبضائع والخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

- إدارة المخاطر ورأس المال:

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

- مخاطر أسعار الصرف: تتمثل مخاطر أسعار الصرف في الخطر من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية، إن العمليات الرئيسية في الشركة هي بالدينار الأردني، وتعتقد إدارة الشركة أن مخاطر سعر الصرف تكمن في التعامل بعملات أجنبية عدا الدولار الأمريكي كون الدينار الأردني (العملة الرئيسية للشركة) مربوط بالدولار الأمريكي وبالتالي لا تمثل أي مخاطر هامة.
- مخاطر السوق: المخاطر السوقية عبارة عن مخاطر تغيرات القيمة العادلة للتدفقات النقدية للأدوات المالية الناجمة عن احتمال التغيرات المستقبلية في الأسعار السوقية كالتغير في أسعار الصرف، أسعار الفوائد وأسعار أدوات الملكية.
- المخاطر الائتمانية: وهي المخاطر التي قد تنجم عن عجز المدينين والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة مما قد يؤدي إلى حدوث خسائر. و تتمثل المخاطر الائتمانية بشكل أساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك جيدة السمعة ووضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة، ويتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيم المدرجة للموجودات المالية كما في تاريخ البيانات المالية.



- مخاطر السيولة: وهي المخاطر المرتبطة باحتمال ان تواجه المنشأة صعوبة في توفير الاموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المالية عند تاريخ استحقاقها ولتجنب مثل هذه المخاطر تقوم الشركة بتنويع مصادر تمويلها وإدارة الموجودات وموائمة احوالها والإحتفاظ برصيد كافي من النقد و النقد المعادل.

البيان	اقل من سنة	اكثر من سنة	المجموع
القروض	832,333	300,000	1,132,333
الذمم الدائنة	1,677,003	-	1,677,003
الأرصدة الدائنة الأخرى	318,722	-	318,722

- إدارة مخاطر رأس المال: تقوم الشركة بإدارة رأس مالها بالطريقة التي تحافظ على حقوق الشركاء لضمان استمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وذلك بالمحافظة على نسب رأس المال لتعظيم حقوق الملكية ودعم نشاط الشركة وتتبع الشركة سياسة الحفاظ على معدل معقول للدين بالنسبة الى حقوق الملكية، واستثمار موجوداتها بشكل يوفر عائد مقبول للشركاء.

3- النقد و النقد المعادل

البيان	2011 دينار اردني	2010 دينار اردني
نقد في الصندوق	97,872	205,831
صندوق الشيكات	382,490	297,953
بنك الاسكان للتجارة و التمويل	-	2
المجموع	480,362	503,786



4- الذمم المدينة

البيان	2011 دينار أردني	2010 دينار أردني
ذمم مدينة تجارية	3,989,274	3,841,383
ذمم مدينة أخرى	27,180	25,657
ذمم موظفين	139,067	147,856
المجموع	4,155,521	4,014,896

5 - قطع غيار والمستودعات

البيان	2011 دينار أردني	2010 دينار أردني
مستودع الاطارات	173,010	146,014
مستودع الزيوت	37,970	57,453
مستودع قطع الغيار	1,224,256	1,271,394
مستودع رؤوس التقطيع	64,278	64,278
سولار	57,808	51,663
المجموع	1,557,322	1,590,802



6 - الأرصدة المدينة الأخرى

البيان	2011 دينار أردني	2010 دينار أردني
أمانات ضريبة الدخل	-	673
مطالبات تأمين	-	12,336
عطاءات	-	55,726
تأمينات كفالات	44,358	31,963
تأمينات قابلة للاسترداد	1,625	1,625
مصاريف مدفوعة مقدماً	275,272	275,404
المجموع	321,255	377,727

7 - الموجودات المالية المتوفرة للبيع

البيان	عدد الأسهم 2011	عدد الأسهم 2010	2011 دينار اردني	2010 دينار اردني
الشركة الاولى للاستثمارات المالية (ذ.م.م)	16,133	25,000	17,240	24,950
محفظة العقود المستقبلية مضمونة	100,000	100,000	100,000	100,000
المجموع	116,133	125,000	117,240	124,950



8 - الممتلكات والمعدات

2011	وسائط النقل	سيارات	أجهزة مكتبية وأثاث	آلات وحاويات	مباني	أصول تحت التنفيذ	أراضي	المجموع
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
التكلفة								
رصيد بداية السنة	15,975,459	493,358	165,953	122,154	874,607	724,179	897,840	19,253,550
إضافات	2,768,330	20,017	111,553	17,614	-	-	171,590	3,089,104
إستبعادات	(482,875)	(14,993)	-	-	-	(576,631)	-	(1,074,499)
رصيد نهاية المدة	18,260,914	498,382	277,506	139,768	874,607	147,548	1,069,430	21,268,155
الإستهلاك المتراكم								
رصيد بداية السنة	3,893,461	123,477	67,229	43,081	82,621	-	-	4,209,869
إضافات	534,046	33,131	14,817	9,925	17,492	-	-	609,411
رصيد نهاية المدة	4,427,507	156,608	82,046	53,006	100,113	-	-	4,819,280
صافي القيمة الدفترية	13,833,407	341,774	195,460	86,762	774,494	147,548	1,069,430	16,448,875

2010	وسائط النقل	سيارات	أجهزة مكتبية وأثاث	آلات وحاويات	مباني	أصول تحت التنفيذ	أراضي	المجموع
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
التكلفة								
رصيد بداية السنة	15,943,101	465,661	160,565	118,150	874,607	537,287	836,553	18,935,924
إضافات	32,358	27,697	5,388	4,004	-	205,119	61,287	335,853
إستبعادات	-	-	-	-	-	(18,227)	-	(18,227)
رصيد نهاية المدة	15,975,459	493,358	165,953	122,154	874,607	724,179	897,840	19,253,550
الإستهلاك المتراكم								
رصيد بداية السنة	3,140,779	89,415	52,584	33,567	65,129	-	-	3,381,474
إضافات	752,682	34,062	14,645	9,514	17,492	-	-	828,395
إستبعادات	-	-	-	-	-	-	-	-
رصيد نهاية المدة	3,893,461	123,477	67,229	43,081	82,621	-	-	4,209,869
صافي القيمة الدفترية	12,081,998	369,881	98,724	79,073	791,986	724,179	897,840	15,043,681



9 - بنوك دائنة

البيان	2011 دينار أردني	2010 دينار أردني
البنك التجاري الاردني - قرض متجدد	-	725,000
البنك التجاري الاردني - جاري مدين	512,960	460,207
بنك سوسيته جنرال - جاري مدين	300,873	291,866
بنك المال الاردني - قرض دوار	381,800	445,500
بنك المال الاردني - جاري مدين	270,500	128,899
بنك المال الاردني - قرض تجاري	531,250	718,750
البنك التجاري الاردني - قرض دوار	500,000	-
المجموع	2,497,383	2,770,222

10 - القروض

القرض	تاريخ القرض	مبلغ القرض	قسط السداد	رصيد 2011/12/31	قصير الأجل	طويل الأجل
بنك سوسيته جنرال رقم 4926	2008/01/01	1,000,000	20,833	143,893	143,893	-
بنك سوسيته جنرال رقم 5284	2008/04/01	1,240,000	25,833	223,279	223,279	-
البنك التجاري الاردني - قرض متجدد		1,000,000	25,000	600,000	300,000	300,000
فوائد قروض مستحقة الدفع				165,161	165,161	-
المجموع		3,240,000	71,666	1,132,333	832,333	300,000

أن التسهيلات البنكية الممنوحة والقروض الممنوحة للشركة هي بكفالة:

1- السيد معروف عثمان أبو سمرة.

2- رهن أرض ومباني الشركة.

3- رهن 89 رأس قاطرة.



11 - أرصدة دائنة أخرى

البيان	2011 دينار أردني	2010 دينار أردني
مصاريف مستحقة الدفع	203,885	160,599
مخصص ضريبة دخل 2009	3,242	14,504
أمانات تأمين	33,430	-
أمانات مساهمين	78,165	81,889
المجموع	318,722	256,992

12 - حقوق الملكية

▪ رأس المال

تأسست شركة المقايضة للنقل والاستثمار وسجلت كشركة مساهمة عامة محدودة بتاريخ 1995/06/22 برأس مال مقداره 12,100,000 دينار أردني.

▪ احتياطي اجباري

يمثل مبلغ الإحتياطي الإجباري ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة 10% خلال السنة والسنوات السابقة بموجب المادة رقم (186) من قانون الشركات الأردني وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

▪ احتياطي اختياري:

يمثل مبلغ الإحتياطي الإختياري ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة 10% خلال هذه السنة والسنوات السابقة .

▪ ارباح مدورة:

يمثل هذا البند الأرباح المرحلة للسنة المالية 2011 والسنوات السابقة بعد اقتطاع الضرائب والمخصصات الأخرى.

▪ عناصر الدخل الشامل الأخرى:

يمثل هذا البند الأرباح و(الخسائر) غير المتحققة من تغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية .



13- مصاريف تشغيلية

البيان	2011 دينار أردني	2010 دينار أردني
رواتب وأجور	844,900	841,552
ضمان اجتماعي	67,639	69,183
محروقات وغسيل وزيوت	4,351,032	4,064,727
إطارات	183,089	176,452
صيانة وإصلاح وقطع غيار	474,393	460,844
مياه	10,806	12,268
أجور ونشات	66,495	59,131
عمولات وتجاوز حمولات محورية	587	690
لوازم وعدد مستهلكة	20,878	23,022
مصاريف نقل شاحنات مستأجرة	-	70,412
رسوم تخليص وميناء ونوعية ومتفرقة	12,864	26,459
إكراميات	390	65
تأمين وترخيص	264,084	331,822
مصاريف وسائل النقل الصغيرة	98,268	87,018
مصاريف مقطورات	302,562	385,793
مواصلات للموظفين	18,273	17,181
مصاريف الزيوت والشحوم	36,501	68,543
تصاريح سلطة منطقة العقبة وقبانات ومبيت شاحنات	171,038	235,890
المجموع	6,923,799	6,931,052



14 - إيرادات اخرى

البيان	<u>2011</u> دينار أردني	<u>2010</u> دينار أردني
تعويض حوادث سيارات	24,928	27,789
إيراد بيع سكراب	410	115
ارباح بيع موجودات مالية متوفرة للبيع	-	940
المجموع	25,338	28,844



15- مصاريف إدارية و عمومية

البيان	2011 دينار أردني	2010 دينار أردني
رواتب وأجور	456,952	397,460
ضمان اجتماعي	24,229	21,347
ضيافة وعدد مستهلكة	17,931	21,522
مصاريف أعيال بواخر وزيوت	5,206	4,205
إكراميات	1,584	125
مصاريف ترخيص	2,956	3,577
أمن وحماية	40	-
متفرقة	10,182	14,446
مصاريف طوابع مالية وأخرى	10,103	6,314
مصاريف سيارات	6,631	2,235
إيجارات	23,775	14,133
مصاريف كفالات وطوابع	7,420	31,738
تأمين	2,323	3,167
بريد وهاتف وانترنت	58,188	55,429
أتعاب مهنية	36,826	19,600
رسوم ورخص	18,559	15,623
سفر وإقامة	10,336	913
صيانة وإصلاح	3,343	3,488
مياه وكهرباء وتدفئة	35,034	32,341
تبرعات	20,727	24,992
قرطاسية ومطبوعات	8,506	8,431
دعاية وإعلان	3,243	8,785
تساريح هل	-	2,851
المعالجات الطبية	5,022	3,247
مصاريف رفع راس المال	-	-
نظافة و حاوية القمامة	3,700	8,054
المجموع	772,816	704,023



16 - ضريبة الدخل

تصنف شركة المقايضة للنقل والاستثمار لدى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ضمن الشركات (الخدمية) حيث أن نشاطها الرئيسي ينحصر في تقديم خدمات النقل للغير وبالتالي فهي تخضع لشريحة دخل بنسبة 14% من الدخل بعد تنزيل المصاريف المقبولة حسب قانون ضريبة الدخل المعدل لسنة 2010، والمنشأة مسجلة في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات تحت رقم ضريبة دخل (4044827)، علماً بأنه تمت مناقشة ضريبة الدخل حتى نهاية عام (2009) .

17 - الإلتزامات المحتملة

يوجد على المنشأة كما بتاريخ قائمة المركز المالي التزامات محتملة متمثلة:

- كفالات بنكية بالصافي حسب تأييد البنك التجاري بقيمة 322,102 دينار أردني .