

شركة المقايضة للنقل والاستثمار المساهمة العامة

التاريخ : ٢٠١٢ / ٠٧ / ٣٠

الرقم : ٣٩٧٥ / ناقل / ٢٠١٢

Semiannual - NAQL - 3117/2012

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين

تحية واحترام

نرفق لكم طياً نسخة باللغة العربية عن البيانات المالية الموحدة والحسابات الختامية النصف سنوية كما هي في ٢٠١٢ / ٠٦ / ٣٠ .

شاكرين لكم حسن تعاونكم

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

المدير العام
ناصر محمد خنفر



شركة المقايضة للنقل والاستثمار المساهمة العامة

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٣١ - ٢٠١٢
الرقم المتسلسل ٤٤٦٦
رقم الملف ٤٤٦٦
الجهة المختصة بالتدقيق والمصادقة

نسخة / مركز ايداع الأوراق المالية
نسخة / بورصة عمان

Naqel



شركة المقايضة للنقل والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
البيانات المالية المرحلية الموحدة للستة أشهر المنتهية
في 30 حزيران 2012 (غير مدققة)
وتقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة



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

المحتويات

صفحة	
1	تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة
2	قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
4	قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة
5	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
6	قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
7	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة



International Professional Bureau
of Consulting & Auditing

Professional Thoughts For Professional Business

MEMBER OF
IFAC
INTERNATIONAL

الرقم: 114

تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية

السادة المساهمين في:

شركة المقايضة للنقل والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة: لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة الموحدة لشركة المقايضة للنقل والاستثمار (شركة مساهمة عامة) والشركة التابعة لها شركة بلاد الشام للنقل والخدمات اللوجستية (ذات مسؤولية محدودة) كما في 30 حزيران 2012 وكل من قائمة الدخل الشامل الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للسنة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) وإن مسؤوليتنا تقتصر في إصدار تقريرنا حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة إستناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق عملية المراجعة: لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعيار المراجعة الدولي المستخدم في عمليات مراجعة البيانات المالية المرحلية 2410. تتضمن عملية مراجعة البيانات المالية المرحلية الإستفسار من المسؤولين عن المعلومات المالية والمحاسبية الهامة في الشركة والقيام بإجراءات تحليلية للمعلومات المالية. إن نطاق إجراءات المراجعة أقل بكثير وبشكل جوهري من إجراءات التدقيق المطبقة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيد معقول حول كافة الأمور الهامة التي يتم تحديدها في عملية التدقيق وعليه فإننا لم نقم بتدقيق هذه البيانات المالية و لذلك فإننا لا نبيدي رأياً تدقيقياً حولها.

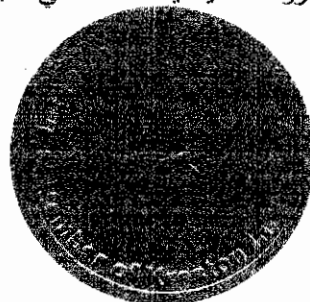
الاستنتاج: استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يصل إلى علمنا أي أمور جوهريّة تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية الموحدة المرفقة لا تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للشركة وشركتها التابعة كما في 30 حزيران 2012 وأدائهم المالي الموحد وتدفقاتهم النقدية الموحدة للسنة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

فقرة تفسيرية: نود الإشارة إلى أن الشركة التابعة هي شركة بلاد الشام للنقل والخدمات اللوجستية (ذ.م.م) ومقرها الجمهورية العربية السورية توقفت عن مزاوله نشاطها للفترة المالية بسبب الظروف السياسية السائدة في الجمهورية العربية السورية.

د. ريم الأعرج

مدقق مجاز رقم

(820)



المكتب الدولي المهني للإستشارات والتدقيق

عضو مجموعة كريستون الدولية

عمان في 24 تموز 2012



شركة المقايضة للنقل والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة (غير مدققة)

(بالدينار الأردني)

		كما في	
	إيضاح	30/6/2012	31/12/2011
الموجودات المتداولة			
النقد والنقد المعادل	3	520,112	480,362
الذمم المدينة	4	4,128,741	4,155,521
قطع غيار والمستودعات	5	1,351,589	1,557,322
أرصدة مدينة أخرى	6	425,655	321,255
مجموع الموجودات المتداولة		6,426,097	6,514,460
الموجودات غير المتداولة			
موجودات مالية متوفرة للبيع	7	117,240	117,240
ممتلكات ومعدات (بالصافي)	8	16,073,915	16,448,875
مجموع الموجودات غير المتداولة		16,191,155	16,566,115
مجموع الموجودات		22,617,252	23,080,575



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

		كما في	
		30/6/2012	31/12/2011
المطلوبات وحقوق الملكية	إيضاح		
المطلوبات المتداولة			
بنوك دائنة	9	2,849,136	2,497,383
ذمم دائنة		855,631	1,677,003
شيكات مؤجلة الدفع		1,056,374	1,113,944
قروض قصيرة الأجل	10	552,431	832,333
مخصص ضريبة الدخل		85,715	18,198
أرصدة دائنة أخرى	11	368,436	318,722
مجموع المطلوبات المتداولة		5,767,723	6,457,583
المطلوبات غير المتداولة			
قروض طويلة الأجل	10	-	300,000
مجموع المطلوبات غير المتداولة		-	300,000
مجموع المطلوبات		5,767,723	6,757,583
حقوق الملكية	12		
رأس المال		12,100,000	12,100,000
إحتياطي إجباري		984,598	923,373
إحتياطي إختياري		1,041,448	918,998
بنود الدخل الشامل الاخرى		(7,396)	(7,396)
أرباح مدورة		2,730,879	2,388,017
مجموع حقوق الملكية		16,849,529	16,322,992
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		22,617,252	23,080,575

المستشار الضريبي

المدير العام

رئيس مجلس الادارة



شركة المقايضة للنقل والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة (غير مدققة)

(بالدينار الأردني)

		للفترة المنتهية في	
	إيضاح	30/6/2012	30/6/2011
الإيرادات		4,994,930	4,337,547
المصاريف التشغيلية	13	(3,384,064)	(3,468,591)
إستهلاكات		(404,832)	(411,664)
اجمالي الربح		1,206,034	457,292
إيرادات أخرى	14	29,672	17,821
المصاريف الإدارية والعمومية	15	(439,666)	(295,459)
المصاريف التمويلية		(183,788)	(165,429)
ربح الفترة قبل الضريبة		612,252	14,225
ضريبة الدخل للفترة		(85,715)	(1,991)
ربح الفترة بعد الضريبة		526,537	12,234
بنود الدخل الشامل الأخرى		-	-
الدخل الشامل للفترة		526,537	12,234
المعدل المرجح لعدد الاسهم		12,100,000	12,100,000
حصة السهم من ربح الفترة بعد الضريبة (اساسي ومخفض)		0.043	0.001

ان الإيضاحات المرفقة من 1 - 16 تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

شركة المقايضة للتقني والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة (غير مدققة)

(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2012	رأس المال	احتياطي اجباري	احتياطي اختياري	عناصر الدخل الشامل الآخري	أرباح مدورة	المجموع
رصيد 2012/1/1	12,100,000	923,373	918,998	(7,396)	2,388,017	16,322,992
ربح الفترة بعد الضريبة	-	-	-	-	526,537	526,537
احتياطي اجباري	-	61,225	-	-	(61,225)	-
احتياطي اختياري	-	-	122,450	-	(122,450)	-
رصيد 2012/06/30	12,100,000	984,598	1,041,448	(7,396)	2,730,879	16,849,529
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2011	رأس المال	احتياطي اجباري	احتياطي اختياري	عناصر الدخل الشامل الآخري	أرباح مدورة	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 ناتجة 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

إن الإيضاحات المرفقة من 1-16 تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية و تقرأ معها





شركة المقايضة للتقيل والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة (غير مدققة)
(بالدينار الأردني)

التدفق النقدي من عمليات التشغيل	للفترة المنتهية في	
	30/6/2012	30/06/2011
ربح الفترة قبل الضريبة	612,252	14,225
التعديلات		
استهلاكات	404,832	411,664
التغير في رأس المال العامل		
النقص في الشيكات برسم التحصيل	-	2,500
النقص في الذمم المدينة	26,780	566,320
النقص (الزيادة) في مستودعات الصيانة	205,733	(26,954)
(الزيادة) في مطلوب من أطراف ذات علاقة	-	(2,238,529)
(الزيادة) في الارصدة المدينة الأخرى	(104,400)	(26,076)
(النقص) الزيادة في الشيكات الاجلة	(57,570)	182,872
(النقص) الزيادة في الذمم الدائنة	(821,372)	1,051,965
الزيادة في الارصدة الدائنة الأخرى	49,714	8,455
ضريبة الدخل المدفوعة	(18,198)	-
صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل	297,771	(53,558)
التدفق النقدي من عمليات الاستثمار		
المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات	-	595,907
استثمارات طويلة الاجل	-	(464,473)
استبعاد و شراء ممتلكات ومعدات	(29,872)	(58,678)
صافي التدفق النقدي من عمليات الاستثمار	(29,872)	72,756
التدفق النقدي من عمليات التمويل		
بنوك دائنة	351,753	238,329
قروض	(579,902)	(356,623)
صافي التدفق النقدي من عمليات التمويل	(228,149)	(118,294)
صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل	39,750	(99,096)
النقد والنقد المعادل بداية للفترة	480,362	503,786
النقد والنقد المعادل نهاية للفترة	520,112	404,690

ان الإيضاحات المرفقة من 1 - 16 تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية و تقرأ معها



شركة المقايضة للنقل والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة (غيرمدققة)

1- عام

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

- ✓ النقل البري والبحري والجوي.
- ✓ الإستيراد والتصدير والحصول على الوكالات التجارية.
- ✓ نقل البضائع العامة على الطرق وأعمال نقل المتقلات ونقل السيارات ونقل الزيوت النباتية بالصهاريج وخدمات نقل الحاويات ونقل المشتقات النفطية بالصهاريج وتقديم الخدمات الفنية والاستثمارية والبيئية.
- ✓ النقل السياحي المتخصص.
- ✓ النقل العام للركاب.
- ✓ التنكسي 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 ونقل وجير السيارات داخل الجمهورية العربية السورية وخارجها و الاستيراد والتصدير .

2- أسس اعداد 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 اعداد 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 بنود اخرى تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية.

- 4- لقد تم اعداد 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 الحاليين لنفس الفئة من أدوات حقوق ملكية المنشأة كلاً 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 رصده لمقابلة الذمم التي يتوفر مؤشر على عدم قابليتها للتحويل.



- 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 إذا 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 إلى القيمة القابلة للإسترداد ويتم الإقرار بخسارة التدني إن وجدت في قائمة الدخل إلا إذا رحل الأصل بمبلغ أعيد تقييمه فتعامل خسارة التدني على أنها إنخفاض في فائض إعادة التقييم إلى المبلغ الذي لا تزيد فيه خسارة التدني عن المبلغ المحتفظ به في فائض إعادة التقييم لذلك الأصل.
- يتم الإقرار بالنفقات المنكبة لإستبدال أي من مكونات الأصل كبند منفصل ويتم رسملته مقابل شطب المبالغ الدفترية للجزء المستبدل، وترسمل أية نفقات أخرى فقط عند زيادة المنافع الإقتصادية المستقبلية المتعلقة بالأصل أما تكاليف الإصلاح والصيانة الدورية للممتلكات والمعدات يعترف بها في قائمة الدخل عند تكبدها.
- يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً يتم إستهلاك القيمة المتبقية الدفترية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير إعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.
- تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في إستهلاك الممتلكات والمعدات عندما تكون جاهزة للإستخدام على مدى عمرها الإنتاجي وباستخدام النسب المئوية من 2% 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 اسعارالإغلاق في الأسواق المالية النشطة بتاريخ اعداد القوائم المالية، وفي حال عدم توفر اسعار معلنة اوعدم وجود تداول نشط لبعض الموجودات المالية فإنه يتم تقدير قيمتها العادلة من خلال:
- مقارنتها بالقيمة السوقية لأداة مالية مشابهة الى حد كبير.
- احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بنسبة مستخدمة في اداة مالية مشابهة لها.
- نماذج تسعير الخيارات

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

- إنخفاض القيمة

- تقوم الشركة بمراجعة القيم المثبتة في السجلات للموجودات المالية في تاريخ قائمة المركز المالي لتحديد فيما إذا كان هنالك مؤشرات موضوعية تدل على تدني في قيمتها، وعند وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد من أجل تحديد خسارة التدني. ويتم قيد خسائر التدني في قائمة الدخل عن الفترة، ويتم استرداد أي وفرفي خسائر التدني من خلال قائمة الدخل بإستثناء الموجودات المالية المتوفرة للبيع والتي يتم استرداد خسارة التدني لها من خلال التغير المتراكم في القيمة العادلة.
- بالنسبة للموجودات المسجلة بالقيمة العادلة فإن إنخفاض القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أي خسارة إنخفاض في القيمة معترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل، وبالنسبة للإستثمار في أوراق مالية مصنفة على أنها متاحة للبيع يعتبر الإنخفاض الهام أوالمستمر في القيمة العادلة إلى أقل من تكلفتها على أنه دليل موضوعي على إنخفاض قيمتها ورد خسائر الإنخفاض في قيمة الأوراق المالية الإستثمارية المصنفة على أنها متاحة للبيع يتم معاملتها على أنها زيادة في القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل، ويتم القيام برد خسائر الإنخفاض في قيمة أدوات الدين عبر قائمة الدخل عندما يمكن أن تتعلق الزيادة في القيمة العادلة بصورة موضوعية بحدث وقع بعد الإقرار 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 والإجتهاادات التي قامت بها الإدارة والتي تعتمد على الظروف المستقبلية مبنية على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التأكد، وبالتالي فإن النتائج الفعلية المستقبلية قد تختلف عن النتائج الفعلية وذلك نتيجة التغيرات في الظروف المستقبلية.
- تقوم الشركة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة، وإحتساب الإستهلاكات السنوية اعتماداً على تلك التقديرات ويتم تسجيل أي خسائر في تدني تلك الأصول في قائمة الدخل.
 - تقوم الشركة بأخذ مخصص لمقابلة الديون المشكوك في تحصيلها بعد دراسة قابلية هذه الديون للتحصيل.
 - تقوم الشركة بتحصيل السنة المالية بما يخصها من مصروف ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين سارية المفعول.
 - تقوم الشركة بأخذ مخصص لقاء القضايا المقامة ضدها وذلك اعتماداً على تقديرات محامي الشركة.

- الموجودات المالية المتوفرة للبيع

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

- المعاملات 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.

- الاعتراف 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 الاعتراف بتوزيعات ارباح اسهم الشركات عند اقرارها من الهيئة العامة.
- يتم الاعتراف 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 2009 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 للتنازل 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 لأعداد التقارير المالية.
- يتم إجراء تقاوص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وأظهار 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 الاعتراف بالقروض بالقيمة العادلة ويضاف إليها التكاليف المباشرة المتعلقة بها ويتم تسجيلها لاحقاً بالتكلفة المطفأة وباستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

- الذمم الدائنة والمستحقات:

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

- إدارة المخاطر ورأس المال:

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

- مخاطر أسعار الصرف: تتمثل مخاطر أسعار الصرف في الخطر من تنذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية، إن العمليات الرئيسية في الشركة هي بالدينار الأردني، وتعتقد إدارة الشركة أن مخاطر سعر الصرف تكمن في التعامل بعملات أجنبية عدا الدولار الأمريكي كون الدينار الأردني (العملة الرئيسية للشركة) مربوط بالدولار الأمريكي وبالتالي لا تمثل أي مخاطر هامة.
- مخاطر السوق: المخاطر السوقية عبارة عن مخاطر تغيرات القيمة العادلة للتدفقات النقدية للأدوات المالية الناجمة عن احتمال التغيرات المستقبلية في الأسعار السوقية كالتغير في أسعار الصرف، أسعار الفوائد وأسعار أدوات الملكية.



- المخاطر الائتمانية: وهي المخاطر التي قد تنجم عن عجز المدينين والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة مما قد يؤدي الى حدوث خسائر. و تتمثل المخاطر الائتمانية بشكل اساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك جيدة السمعة ووضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة، ويتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيم المدرجة للموجودات المالية كما في تاريخ البيانات المالية.
- مخاطر السيولة: وهي المخاطر المرتبطة باحتمال ان تواجه المنشأة صعوبة في توفير الاموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المالية عند تاريخ استحقاقها ولتجنب مثل هذه المخاطر تقوم الشركة بتنويع مصادر تمويلها وإدارة الموجودات وموائمة اجالها والإحتفاظ برصيد كافي من النقد والنقد المعادل.
- ادارة مخاطر رأس المال: تقوم الشركة بإدارة رأس مالها بالطريقة التي تحافظ على حقوق الشركاء لضمان استمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وذلك بالمحافظة على نسب رأس المال لتعظيم حقوق الملكية ودعم نشاط الشركة وتتبع الشركة سياسة الحفاظ على معدل معقول للدين بالنسبة الى حقوق الملكية، واستثمار موجوداتها بشكل يوفر عائد مقبول للشركاء.

3- النقد والنقد المعادل

البيان	30/6/2012 دينار اردني	31/12/2011 دينار اردني
نقد في الصندوق	164,151	97,872
صندوق الشيكات	355,961	382,490
المجموع	520,112	480,362

4- الذمم المدينة

البيان	30/6/2012 دينار اردني	31/12/2011 دينار اردني
ذمم مدينة تجارية	3,849,080	3,989,274
ذمم مدينة أخرى	128,124	27,180
ذمم موظفين	151,537	139,067
المجموع	4,128,741	4,155,521

5 - قطع غيار والمستودعات

البيان	30/6/2012 دينار اردني	31/12/2011 دينار اردني
مستودع الاطارات	43,694	173,010
مستودع الزيوت	27,905	37,970
مستودع قطع الغيار	1,149,358	1,224,256
مستودع رؤوس التقطيع	64,278	64,278
سولار	66,354	57,808
المجموع	1,351,589	1,557,322

6 - الأرصدة المدينة الأخرى

البيان	30/6/2012 دينار اردني	31/12/2011 دينار اردني
أمانات طوابع	14,450	-
تأمينات كفالات	107,007	44,358
تأمينات مستردة	9,985	1,625
مصاريف مدفوعة مقدماً	294,213	275,272
المجموع	425,655	321,255

7- الموجودات المالية المتوفرة للبيع

البيان	30/06/2012 عدد الأسهم	31/12/2011	30/06/2012 دينار اردني	31/12/2011 دينار اردني
الشركة الاولى للاستثمارات المالية (ذ.م.م)	16,133	16,133	17,240	17,240
محفظة العقود المستقبلية مضمونة	100,000	100,000	100,000	100,000
المجموع	116,133	116,133	117,240	117,240



8 - الممتلكات والمعدات

30/06/2012	وسائط النقل	سيارات	أجهزة مكتبية وإثاث	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 الفترة	18,260,914	498,382	277,506	139,768	874,607	147,548	1,069,430	21,268,155
إضافات	-	-	6,901	440	-	22,531	-	29,872
رصيد نهاية المدة	18,260,914	498,382	284,407	140,208	874,607	170,079	1,069,430	21,298,027
الإستهلاك المتراكم								
رصيد بداية الفترة	4,427,507	156,608	82,046	53,006	100,113	-	-	4,819,280
إضافات	377,388	16,697	3,882	2,492	4,373	-	-	404,832
رصيد نهاية الفترة	4,804,895	173,305	85,928	55,498	104,486	-	-	5,224,112
صافي القيمة الدفترية	13,456,019	325,077	198,479	84,710	770,121	170,079	1,069,430	16,073,915
2011	وسائط النقل	سيارات	أجهزة مكتبية وإثاث	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 السنة	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 السنة	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



9 - بنوك دائنة

البيان	30/6/2012 دينار اردني	31/12/2011 دينار اردني
البنك التجاري الاردني - جاري مدين	502,614	512,960
بنك سوسيته جنرال - جاري مدين	287,529	300,873
بنك المال الاردني - قرض دوار	-	381,800
بنك المال الاردني - جاري مدين	251,493	270,500
بنك المال الاردني - قرض دوار	437,500	531,250
البنك التجاري الاردني - قرض دوار	500,000	500,000
البنك التجاري الاردني - قرض دوار 2	870,000	-
المجموع	2,849,136	2,497,383

10 - القروض

القرض	تاريخ القرض	مبلغ القرض	قسط السداد	رصيد 2012/06/30	قصير الأجل
بنك سوسيته جنرال رقم 4926	2008/01/01	1,000,000	20,833	98,927	98,927
بنك سوسيته جنرال رقم 5284	2008/04/01	1,240,000	25,833	153,504	153,504
البنك التجاري الاردني		1,000,000	25,000	300,000	300,000
المجموع		3,240,000	71,666	552,431	552,431

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	30/6/2012 دينار أردني	31/12/2011 دينار أردني
مصاريف مستحقة الدفع	211,383	203,885
مخصص ضريبة دخل 2009	3,735	3,242
أمانات تأمين	49,563	33,430
أمانات مساهمين	77,904	78,165
أمانات للغير	14,936	-
ذمم موظفين	10,915	-
المجموع	368,436	318,722

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 ارباح الفترة قبل الضريبة بنسبة 10% خلال هذه الفترة والسنوات السابقة بموجب المادة رقم (186) من قانون الشركات الأردني وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

▪ احتياطي اختياري:

يمثل مبلغ الإحتياطي الإختياري ماتم تحويله من ارباح الفترة قبل الضريبة بنسبة 10% خلال هذه الفترة والسنوات السابقة .

▪ ارباح مدورة:

يمثل هذا البند الأرباح المرحلة لهذه الفترة 2012 والسنوات السابقة بعد اقتطاع الضرائب والمخصصات الأخرى.

▪ عناصر الدخل الشامل الأخرى:

يمثل هذا البند الأرباح و(الخسائر) غير المتحققة من ترجمة البيانات المالية للسنوات السابقة.



13- مصاريف تشغيلية

البيان	30/6/2012 دينار أردني	30/6/2011 دينار أردني
رواتب وأجور	398,511	411,558
ضمان اجتماعي	37,776	32,564
محروقات وغسيل وزيوت	1,785,825	2,196,763
إطارات	163,376	81,789
صيانة وإصلاح وقطع غيار	224,854	257,455
مياه	4,346	5,344
أجور ونشات	33,070	33,675
لوازم وعدد مستهلكة	11,102	13,591
عمولات وتجاوز حمولات محورية	90	4,075
مصاريف نقل شاحنات مستأجرة	-	6,267
رسوم تخليص وميناء ونوعية ومتفرقة	3,579	8,310
تأمين وترخيص	129,394	79,471
مصاريف وسائل النقل الصغيرة	42,166	46,943
مصاريف مقطورات	207,884	161,120
مواصلات للموظفين	8,692	9,318
مصاريف زيوت والشحوم	37,671	34,620
قبنات ومبيت شاحنات	224,042	85,668
اجور نقل زيوت	71,686	-
اكراميات	-	60
المجموع	3,384,064	3,468,591

14 - إيرادات اخرى

البيان	30/6/2012 دينار أردني	30/6/2011 دينار أردني
تعويض حوادث سيارات	29,672	17,411
ايراد بيع سكراب	-	410
المجموع	29,672	17,821

15 - مصاريف إدارية وعمومية

البيان	30/6/2012 دينار أردني	30/6/2011 دينار أردني
رواتب وأجور	187,488	172,931
ضمان اجتماعي	12,835	11,012
ضيافة	5,074	4,880
مصاريف أعطال بواخر وزيوت	2,643	1,765
إكراميات	-	100
مصاريف ترخيص	1,270	1,418
أمن وحماية	-	20
متفرقة	3,082	3,015
مصاريف طوابع مالية وأخرى	3,240	4,672
مصاريف سيارات	4,273	1,276
إيجارات	8,002	7,507
مصاريف كفالات وطوابع	52,821	4,898
تأمين	2,626	1,898
بريد وهاتف وانترنت	28,310	26,297
أتعاب مهنية	58,583	3,721
رسوم ورخص	22,305	13,740
سفر وإقامة	5,533	2,516
صيانة وإصلاح	1,452	2,397
مياه وكهرباء وتدفئة	18,966	18,333
تبرعات	5,944	2,440
قرطاسية ومطبوعات	6,626	4,831
دعاية وإعلان	131	1,645
المعالجات الطبية	6,183	2,426
نظافة و حاوية القمامة	2,279	1,721
المجموع	439,666	295,459

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 2009، والمنشأة مسجلة في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات تحت رقم ضريبة دخل (4044827)، علماً بأنه تمت مناقشة ضريبة الدخل حتى نهاية عام (2009) .

