

شركة المقايضة للنقل والإستثمار

شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

شركة المقايضة للنقل والإستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة

صفحة

٣ - ٢	- تقرير مدقق الحسابات المستقل
٤	- قائمة المركز المالي
٥	- قائمة الدخل
٦	- قائمة الدخل الشامل
٧	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨	- قائمة التدفقات النقدية
١٨ - ٩	- إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة مساهمي

شركة المقايضة للنقل والاستثمار المساهمة العامة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الرأي

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لشركة المقايضة للنقل والاستثمار المساهمة العامة المحدودة والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ وكلاً من قائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لشركة المقايضة للنقل والاستثمار المساهمة العامة المحدودة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد تم تدقيقنا القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وإن حدود مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة في الفقرة الخاصة بمسؤولية المدقق من هذا التقرير. نحن مستقرون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى لتدقيق القوائم المالية في المملكة الأردنية الهاشمية، وقد تم إلزامنا بهذه المتطلبات وبمتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لإبداء رأينا حول القوائم المالية.

أمور أخرى

لقد تم تدقيق القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ والتي تظهر أرقامها لغايات المقارنة من قبل محاسب قانوني آخر والذي أصدر رأياً غير متحفظ حولها بتاريخ ٢ شباط ٢٠٢٥.

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي في تقديرنا المهني ذات أهمية جوهرية في تدقيق القوائم المالية للسنة الحالية، وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للقوائم المالية وتكوين رأينا حولها، دون إبداء رأياً منفصلاً حول هذه الأمور، وفيما يلي بيان بأهم أمور التدقيق الرئيسية بالنسبة لنا:

(١) مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة

تتضمن القوائم المالية المرفقة كما في نهاية عام ٢٠٢٥ موجودات مالية يبلغ رصيدها (٥,١٨١,٢٦٥) دينار. وحيث أن احتساب مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة لهذه الموجودات المالية يعتمد بشكل أساسي على تقديرات الإدارة، فإن التأكد من كفاية هذا المخصص يعتبر من أمور التدقيق الرئيسية بالنسبة لنا، هذا وقد تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها الاستفسار من إدارة الشركة حول آلية احتساب المخصص والتأكد من معقولية التقديرات والفرضيات التي استندت عليها الإدارة في عملية الاحتساب بالإضافة إلى الاستعلام حول الإجراءات المتخذة لمتابعة تحصيل هذه الموجودات المالية ومتابعة المبالغ المحصلة بعد انتهاء السنة المالية.

(٢) الموجودات الضريبية المؤجلة

تتضمن القوائم المالية المرفقة كما في نهاية عام ٢٠٢٥ موجودات ضريبية مؤجلة يبلغ رصيدها (٢٧٤,٠٥٠) دينار، وحيث إن استفادة الشركة من هذه الموجودات يعتمد بشكل أساسي على قدرتها تحقيق أرباح ضريبية مستقبلية كافية تمكنها الاستفادة من كامل رصيد هذه الموجودات، وحيث أن التنبؤ بقيمة الأرباح المستقبلية يستند بشكل أساسي إلى تقديرات وفرضيات الإدارة، فإن تحديد مدى استفادة الشركة من الموجودات الضريبية المؤجلة يعتبر من أمور التدقيق الرئيسية بالنسبة لنا، هذا وقد تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها فيما يخص الموجودات الضريبية المؤجلة الاستعانة برأي المستشار الضريبي للشركة والإطلاع على الموازنات التقديرية المستقبلية المعدة من قبل إدارة الشركة، بالإضافة إلى التأكد من طريقة احتساب هذه الموجودات وطريقة عرضها في القوائم المالية المرفقة.

المعلومات الأخرى

المعلومات الأخرى هي تلك المعلومات التي يتضمنها التقرير السنوي للشركة بخلاف القوائم المالية وتقريرنا حولها. إن مجلس إدارة الشركة مسؤول عن صحة هذه المعلومات، وإن رأينا حول القوائم المالية للشركة لا يشمل هذه المعلومات ولا يتضمن أي شكل من أشكال التأكيد بخصوصها، حيث تقتصر مسؤوليتنا على قراءة هذه المعلومات لتحديد فيما إذا كانت تتضمن أية أخطاء جوهرية أو إذا كانت تتعارض بشكل جوهري مع القوائم المالية للشركة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية التدقيق، وإذا تبين لنا نتيجة قيامنا بعملنا وجود خطأ جوهري في هذه المعلومات فإنه يجب علينا الإشارة إلى ذلك في تقريرنا حول القوائم المالية للشركة. هذا ولم يتبين لنا أية أمور جوهرية تتعلق بالمعلومات الأخرى يجب الإشارة إليها في تقريرنا حول القوائم المالية للسنة الحالية.

مسؤولية مجلس إدارة الشركة عن القوائم المالية

إن إعداد وعرض القوائم المالية المرفقة بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وتشمل هذه المسؤولية الإحتفاظ بنظام رقابة داخلي يهدف إلى إعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة وخالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال. وكجزء من مسؤولية مجلس الإدارة عن إعداد القوائم المالية، فإنه يجب عليه تقييم مدى قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح في القوائم المالية، إن لزم، عن كافة الأمور المتعلقة بالاستمرارية بما في ذلك أساس الاستمرارية المحاسبي، ما لم يكن هناك نية لدى مجلس الإدارة بتصفية الشركة أو وقف عملياتها أو لم يكن لديه خيار منطقي آخر بخلاف ذلك.

مسؤولية مدقق الحسابات

تهدف إجراءات التدقيق التي نقوم بها إلى حصولنا على درجة معقولة من القناعة بأن القوائم المالية لا تتضمن أية أخطاء جوهرية سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال، كما تهدف إلى إصدارنا تقريراً يتضمن رأينا حول القوائم المالية، وبالرغم من أن درجة القناعة التي نحصل عليها نتيجة إجراءات التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية هي درجة مرتفعة من القناعة، إلا أنها لا تشكل ضماناً لاكتشاف كافة الأخطاء الجوهرية في حال وجودها.

قد تنتج الأخطاء في القوائم المالية بسبب الخطأ أو الإحتيال وتعتبر هذه الأخطاء جوهرية إذا كان من المحتمل أن تؤثر بشكل إفرادي أو إجمالي على القرارات الاقتصادية لمستخدمي القوائم المالية.

نعتمد عند قيامنا بإجراءات التدقيق على تقديرنا وشكنا المهني خلال مراحل التدقيق المختلفة، وتشمل إجراءاتنا ما يلي:

- تقييم المخاطر المتعلقة بوجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال، ونقوم بمراجعة تلك المخاطر خلال تخطيطنا وتنفيذنا لإجراءات التدقيق وحصولنا على أدلة التدقيق اللازمة لإبداء رأينا حول القوائم المالية، منوهين أن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الإحتيال هي أكبر من تلك المخاطر الناتجة عن الأخطاء غير المقصودة لما يتضمنه الإحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف أو تحريف أو تجاوز لأنظمة الضبط والرقابة الداخلية.
- تقييم أنظمة الضبط والرقابة الداخلية المطبقة في الشركة وذلك بهدف تصميم إجراءات التدقيق المناسبة وليس بهدف إبداء رأينا منفصلاً حول مدى فعالية هذه الأنظمة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل الشركة وتقييم مدى معقولية تقديرات الإدارة بما في ذلك كفاية الإفصاحات الخاصة بها.
- تقييم مدى ملاءمة أساس الاستمرارية المحاسبي المستخدم من قبل إدارة الشركة وتحديد مدى وجود أحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول استمرارية الشركة وذلك استناداً إلى أدلة التدقيق التي نحصل عليها، وإذا تبين لنا وجود شكوك حول استمرارية الشركة، فإنه يجب علينا الإشارة في تقريرنا حول القوائم المالية إلى إفصاحات الإدارة الخاصة بذلك، وإذا لم تتضمن القوائم المالية الإفصاحات الكافية، فإنه يجب علينا تعديل تقريرنا حول القوائم المالية بما يفيد عدم كفاية الإفصاحات.
- تقييم محتوى وطريقة عرض القوائم المالية والإفصاحات الخاصة بها، وتحديد فيما إذا كانت هذه القوائم تعكس العمليات الأساسية للشركة والأحداث الخاصة بها بشكل عادل.
- إبلاغ إدارة الشركة بنطاق وتوقيت عملية التدقيق بالإضافة إلى نتائج التدقيق الهامة والتي تتضمن نقاط الضعف الجوهرية التي نلمسها في أنظمة الضبط والرقابة الداخلية خلال عملية التدقيق.
- إبلاغ إدارة الشركة بالتزامنا بقواعد السلوك المهني الخاصة بالاستقلالية وبكافة الأمور التي من شأنها التأثير على استقلاليتنا والإجراءات الوقائية المتخذة من قبلنا في هذا الخصوص.
- إبلاغ إدارة الشركة بأمر التدقيق الهامة الخاصة بالسنة الحالية والإفصاح عن تلك الأمور بتقريرنا حول القوائم المالية، ما لم يكن هناك أية قوانين أو تشريعات لا تجيز قيامنا بذلك أو إذا كانت الإضرار من عملية الإفصاح تفوق المنافع المتوقعة نتيجة ذلك.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ شركة المقايضة للنقل والاستثمار المساهمة العامة المحدودة العامة للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية وإن القوائم المالية المرفقة والقوائم المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها من كافة النواحي الجوهرية، ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

عمان في ٨ آذار ٢٠٢٦

المعنيون العرب

إبراهيم حمودة
إجازة رقم (٦٠٦)



شركة المقايضة للنقل والاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(بالدينار الأردني)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	ايضاح	
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
٤,٣٣٦,٤٣١	٤,٤٨٦,٥٧٧	٣	ممتلكات ومعدات
١	١	٤	إستثمار في شركة تابعة
٢٥,٥٦٣	٧,٥١٣		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
٤,٣٦١,٩٩٥	٤,٤٩٤,٠٩١		مجموع الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
٦٠٦,٠٧٦	٣٢٧,٢٠٨	٥	قطع غيار ولوازم
١٠٩,٩٠٩	٢٥٥,٣٧٥	٦	أرصدة مدينة أخرى
-	٢٧٤,٠٥٠	١٧	موجودات ضريبية مؤجلة
١,٣١٦,٣٨٢	١,٣٥٢,٣٤٤	٧	ذمم مدينة
٥١٧,٤٢٠	٧٢,٩٤٠	٨	شيكات برسم التحصيل
١,٢٠١,٥٥١	١,٧٥٨,٤٤٠	٩	النقد وما في حكمه
٣,٧٥١,٣٣٨	٤,٠٤٠,٣٥٧		مجموع الموجودات المتداولة
٨,١١٣,٣٣٣	٨,٥٣٤,٤٤٨		مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
١٣,٩١٥,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
١,٠٦٣,٢١٨	٣٠,٧٠٤		احتياطي إجباري
١٢,٨٤٣	-		احتياطي اختياري
-	(١٨,٠٥٠)		التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية
(٧,٩٦٠,٣٥٧)	٢٤٩,٢٠٧		أرباح مرحلة (خسائر متراكمة)
٧,٠٣٠,٧٠٤	٧,٢٦١,٨٦١		صافي حقوق الملكية
المطلوبات			
٦٧٦,٣٩٨	٨٦٥,٨٨٨		ذمم دائنة
٢٦٤,٤١١	٢٥٠,٠٠٠		شيكات آجلة الدفع
١٤١,٨٢٠	١٥٦,٦٩٩	١١	أرصدة دائنة أخرى
١,٠٨٢,٦٢٩	١,٢٧٢,٥٨٧		مجموع المطلوبات
٨,١١٣,٣٣٣	٨,٥٣٤,٤٤٨		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة المقايضة للنقل والاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
(بالدينار الأردني)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	ايضاح	
٤,٠٣١,٤٦٧	٥,٠٠٥,٨٨٦	١٢	إيرادات النقل
(٣,٩٥٩,٤٦٠)	(٤,٢١٥,٠١٦)	١٣	تكاليف النقل
٧٢,٠٠٧	٧٩٠,٨٧٠		إجمالي الربح
(٣٦٨,٨٨١)	(٤٠٠,٩٥٧)	١٤	مصاريف إدارية
-	(٣٤٢,٤٠٠)	٨,٧	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
-	(٤٣٢,١١٣)	١٥	مصاريف تسويات قضائية وغرامات
٦٧,٥١١	٢٩٠,٩٢١		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٢٩,٤٣١	٦٨,٨٣٦	١٦	إيرادات أخرى
(١٩٩,٩٣٢)	(٢٤,٨٤٣)		خسارة السنة قبل الضريبة
-	٢٧٤,٠٥٠	١٧	وفر ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية للسنة
(١٩٩,٩٣٢)	٢٤٩,٢٠٧		ربح (خسارة) السنة
(٠,٠٢٩)	٠,٠٣٦	١٨	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح (خسارة) السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة المقايضة للنقل والاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
(بالدينار الأردني)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(١٩٩,٩٣٢)	٢٤٩,٢٠٧	ربح (خسارة) السنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى:
-	(١٨,٠٥٠)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال قائمة الدخل الشامل
(١٩٩,٩٣٢)	٢٣١,١٥٧	إجمالي الربح (الخسارة) والدخل الشامل للسنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة المقايضة للنقل والاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(بالدينار الأردني)

رأس المال المدفوع	احتياطي إجباري	احتياطي اختياري	التغير المتراكم في القيمة العادلة	أرباح مرحلة (خسائر متراكمة)	صافي حقوق الملكية
الرصيد كما في ٢٠٢٥/١/١	١٣,٩١٥,٠٠٠	١,٠٦٣,٢١٨	١٢,٨٤٣	-	٧,٠٣٠,٧٠٤
إطفاء رصيد الخسائر المتراكمة (إيضاح ١٠)	(٦,٩١٥,٠٠٠)	(١,٠٣٢,٥١٤)	(١٢,٨٤٣)	٧,٩٦٠,٣٥٧	-
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	٢٤٩,٢٠٧	٢٣١,١٥٧
الرصيد كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١	٧,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٧٠٤	-	٢٤٩,٢٠٧	٧,٢٦١,٨٦١
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١	١٣,٩١٥,٠٠٠	١,٠٦٣,٢١٨	١٢,٨٤٣	-	٧,٢٣٠,٦٣٦
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	(١٩٩,٩٣٢)	(١٩٩,٩٣٢)
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١	١٣,٩١٥,٠٠٠	١,٠٦٣,٢١٨	١٢,٨٤٣	-	٧,٠٣٠,٧٠٤

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة المقايضة للنقل والاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(بالدينار الأردني)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		الأنشطة التشغيلية
(١٩٩,٩٣٢)	(٢٤,٨٤٣)	خسارة السنة قبل الضريبة
٥٨٩,٠٤٣	٢٩٧,٦٨٠	استهلاكات
-	٣٤٢,٤٠٠	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
(٦٧,٥١١)	(٢٩٠,٩٢١)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
-	٢٠,٠٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		التغير في رأس المال العامل
١٨,٩٤٣	٢٧٨,٨٦٨	قطع غيار ولوازم
١٢٨,٨٧٨	(٢٨٩,٦١٢)	ذمم مدينة
(٢٩٤,٦٨٨)	٣٥٥,٧٣٠	شيكات برسم التحصيل
١٣٤,٢١٣	(١٤,٤١١)	شيكات آجلة الدفع
٤٧٥,٢٨٦	١٨٩,٤٩٠	ذمم دائنة
٥٦,٩٢٢	(١٤٥,٤٦٦)	أرصدة مدينة أخرى
(٢,٤٨٤)	(٥,١٢١)	أرصدة دائنة أخرى
٨٣٨,٦٧٠	٧١٣,٧٩٤	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
٢٠١,٤٦٥	٨٠٦,١٧١	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٨٩٣,١٢١)	(٩٦٣,٠٧٦)	شراء ممتلكات ومعدات
(٦٩١,٦٥٦)	(١٥٦,٩٠٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية
١٤٧,٠١٤	٥٥٦,٨٨٩	التغير في النقد وما في حكمه
١,٠٥٤,٥٣٧	١,٢٠١,٥٥١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٢٠١,٥٥١	١,٧٥٨,٤٤٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة المقايضة للنقل والاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(بالدينار الأردني)

١ . عام

تأسست **شركة المقايضة للنقل والاستثمار** بمقتضى قانون الشركات الأردني كشركة مساهمة عامة محدودة تحت الرقم (٢٨٥) بتاريخ ٢٢ حزيران ١٩٩٥. إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية، ومن أهم غايات الشركة النقل العام والنقل السياحي المتخصص.

إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية - الأردن.

تم إقرار القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١ آذار ٢٠٢٦، وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للشركة.

٢ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أسس اعداد القوائم المالية

تم اعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة السابقة، باستثناء التعديلات على المعايير التي أصبحت واجبة التطبيق إعتباراً من بداية السنة المالية الحالية.

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية والتعديلات الجديدة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية، وقد قامت الشركة خلال السنة بتطبيق هذه التعديلات التي أصبحت سارية المفعول إعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠٢٥ على النحو التالي:

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة	تاريخ التطبيق
توضح هذه التعديلات كيفية تقييم الشركة فيما اذا كانت العملة قابلة للتحويل و كيفية تحديد سعر الصرف الفوري عندما تكون القابلية للتحويل معدومة، بالإضافة الى الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من فهم تأثير أو توقع تأثير عدم قابلية العملة للتحويل على المركز المالي و الاداء المالي و التدفقات النقدية للشركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١).	١ كانون الثاني ٢٠٢٥

إن تطبيق هذه التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية لم ينتج عنه تأثير جوهري على القوائم المالية للسنة الحالية والسابقة.

استخدام التقديرات

إن اعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية والإيضاحات المرفقة بها. إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الادارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في اعداد القوائم المالية:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في قائمة الدخل.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة خسائر تدني الموجودات المالية وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) حيث تتطلب هذه العملية استخدام العديد من الفرضيات والتقديرات عند احتساب التدفقات النقدية المستقبلية وقيم الضمانات ونسب التعثر وأرصدة الموجودات المالية عند التعثر وتحديد فيما إذا كان هناك زيادة في درجة المخاطر الائتمانية للموجودات المالية.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص قطع الغيار واللوازم بطيئة الحركة بحيث يكون هذا التقدير بناءً على أعمار المواد في المخازن.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاكها (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

مباني	٢%
شاحنات (قاطرات ومقطورات)	٥ - ١٠%
ممتلكات أخرى	٧ - ١٥%

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل.

يتم مراجعة العمر الانتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام، وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم إستهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

الاستثمار في الشركات التابعة

تظهر الاستثمارات في الشركات التابعة والتي تمتلك الشركة ما يزيد عن ٥٠٪ من حق التصويت فيها وتسيطر على سياساتها التمويلية والتشغيلية بموجب طريقة حقوق الملكية. تظهر الاستثمارات بموجب طريقة حقوق الملكية بالكلفة مضافاً إليها حصة الشركة من أية تغيرات في صافي موجودات الشركة التابعة. يعكس بيان الدخل حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة التابعة. إذا كان هناك تغيرات على حقوق ملكية الشركة التابعة تم الاعتراف بها بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية، تقوم الشركة بإثبات حصتها من تلك التغيرات بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية. لا يتم إثبات أية خسائر تزيد عن حصة الشركة في رأسمال الشركة التابعة باستثناء حصتها في التزامات الشركة التابعة.

لوازم وقطع الغيار

يتم تسعير قطع الغيار واللوازم بسعر الكلفة أو صافي القيمة البيعية ايهما اقل، ويتم تحديد الكلفة باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالكلفة بعد تنزيل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، ويتم شطب الذمم في حال عدم إمكانية تحصيلها خصماً من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها إلى الإيرادات.

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتسييل إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

يتضمن هذا البند الاستثمارات الاستراتيجية المحفوظ بها على المدى الطويل وليس بهدف المتاجرة.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء وبعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في بيان الدخل الشامل ضمن حقوق الملكية بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تحويل رصيد التغير المتراكم في القيمة العادلة الخاص بالموجودات المباعة إلى الأرباح والخسائر المدورة بشكل مباشر.

يتم إثبات الأرباح الموزعة على هذه الموجودات في بيان الدخل.

تاريخ الإعراف بالموجودات المالية

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (تاريخ التزام الشركة ببيع أو شراء الموجودات المالية).

القيمة العادلة

تمثل أسعار الإغلاق في أسواق نشطة القيمة العادلة للموجودات المالية. في حال عدم توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط على بعض الموجودات المالية فإنه يتم تقدير قيمتها العادلة من خلال مقارنتها بالقيمة العادلة لأداة مالية مشابهة أو من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بها. في حال تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بشكل يعتمد عليه فإنه يتم إظهارها بالكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل قيام الشركة بدفع مبالغ نقدية لتسديد هذه الالتزامات. يتم مراجعة المخصصات بتاريخ البيانات المالية وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

التقاص

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

الإيرادات

يتم تسجيل الإيرادات وفقاً لنموذج الخطوات الخمس من معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) والذي يتضمن تحديد العقد والتمن وتحديد التزام الأداء في العقد والاعتراف بالإيرادات بناءً على تأدية التزام الأداء. وتستمر المجموعة بالاعتراف بالإيرادات من الخدمات مع مرور الوقت وحسب الانجاز بطريقة مشابهة للسياسة المحاسبية السابقة، حيث أن العميل يقوم باستخدام الميزات والخدمات المقدمة من قبل المجموعة في نفس الوقت وهذا يتم إثبات الإيرادات عند تقديم الخدمة وإصدار الفاتورة للعملاء، والتي تتم عادة عند نقطة معينة في الزمن.

يتم تحقق الإيرادات من تقديم الخدمات عند تقديم الخدمة وإصدار الفاتورة للعميل.

يتم تحقق إيرادات الفوائد على أساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات.

يتم تحقق توزيعات أرباح الاستثمارات عند إقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

العملات الأجنبية

يتم إثبات العمليات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك العمليات. يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية والمعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل.

ضريبة الدخل

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في البيانات المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزليل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزليل لأغراض ضريبية.

٣ . ممتلكات ومعدات

أراضي *	مباني	شاحنات (قاطرات ومقطورات) *	ممتلكات أخرى	المجموع
الكلفة:				
١,٠٨٩,٦٨٤	٩١١,٥٥٧	١٣,٨٥٤,٥٩٨	٨٧٧,٠٦٢	١٦,٧٣٢,٩٠١
-	-	٩٢١,٤٢١	٤١,٦٥٥	٩٦٣,٠٧٦
-	-	(٢,٤٧٩,٢٣٩)	(٧٨,٢٢٠)	(٢,٥٥٧,٤٥٩)
١,٠٨٩,٦٨٤	٩١١,٥٥٧	١٢,٢٩٦,٧٨٠	٨٤٠,٤٩٧	١٥,١٣٨,٥١٨
الرصيد كما في ٢٠٢٥/١/١				
إضافات				
إستبعادات				
الرصيد كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١				
الاستهلاك المتراكم:				
-	٣٣٦,١١٦	١١,٣٣٤,٧٩٧	٧٢٥,٥٥٧	١٢,٣٩٦,٤٧٠
-	١٨,٢٣١	٢٥٨,٧٤٥	٢٠,٧٠٤	٢٩٧,٦٨٠
-	-	(١,٩٦٣,٩٨٩)	(٧٨,٢٢٠)	(٢,٠٤٢,٢٠٩)
-	٣٥٤,٣٤٧	٩,٦٢٩,٥٥٣	٦٦٨,٠٤١	١٠,٦٥١,٩٤١
١,٠٨٩,٦٨٤	٥٥٧,٢١٠	٢,٦٦٧,٢٢٧	١٧٢,٤٥٦	٤,٤٨٦,٥٧٧
الرصيد كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١				
الكلفة:				
١,٠٨٩,٦٨٤	٩١١,٥٥٧	١٣,٦٣٥,٢٤٠	٨٧٤,٩١٣	١٦,٥١١,٣٩٤
-	-	٨٩٠,٩٧٢	٢,١٤٩	٨٩٣,١٢١
-	-	(٦٧١,٦١٤)	-	(٦٧١,٦١٤)
١,٠٨٩,٦٨٤	٩١١,٥٥٧	١٣,٨٥٤,٥٩٨	٨٧٧,٠٦٢	١٦,٧٣٢,٩٠١
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١				
إضافات				
إستبعادات				
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١				
الاستهلاك المتراكم:				
-	٣١٧,٨٨٥	١١,٣٢٥,٥٩٧	٧٠١,٦٠٥	١٢,٣٤٥,٠٨٧
-	١٨,٢٣١	٥٤٦,٨٦٠	٢٣,٩٥٢	٥٨٩,٠٤٣
-	-	(٥٣٧,٦٦٠)	-	(٥٣٧,٦٦٠)
-	٣٣٦,١١٦	١١,٣٣٤,٧٩٧	٧٢٥,٥٥٧	١٢,٣٩٦,٤٧٠
١,٠٨٩,٦٨٤	٥٧٥,٤٤١	٢,٥١٩,٨٠١	١٥١,٥٠٥	٤,٣٣٦,٤٣١
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١				

* تتضمن موجودات الشركة أراضي وشاحنات مرهونة مقابل الكفالات البنكية الممنوحة للشركة.

٤ . استثمار في شركة تابعة

يمثل هذا البند استثمار الشركة بما نسبته ١٠٠% من رأس مال الشركة بلاد الشام للنقل البري والمسجلة في الجمهورية العربية السورية، وقد تم إخذ مخصص تدني بالكامل مقابل هذا الإستثمار.

٥ . قطع غيار ولوازم

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٨٣٩,٠٧٥	٥٦٠,٢٠٧
(٢٣٢,٩٩٩)	(٢٣٢,٩٩٩)
٦٠٦,٠٧٦	٣٢٧,٢٠٨

قطع غيار ولوازم
مخصص قطع غيار ولوازم بطيئة الحركة

٦ . أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٧,٥٧٨	٨٣,٩١١	تأمينات مستردة
٢٦,٩٠٦	٥٥,٥٩٤	أمانات ضريبة دخل مستردة
٣٧,٩٧٩	٥٠,٩١٧	ذمم موظفين
١,٣٨٣	٢٦,١٠٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	٢٢,٨٤١	أرباح وديعة مستحقة غير مقبوضة
٣٥,٧٣٦	١٥,٩٤١	تأمينات كفالات
٣٢٧	٧١	متفرقة
<u>١٠٩,٩٠٩</u>	<u>٢٥٥,٣٧٥</u>	

٧ . ذمم مدينة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢,٣٨٤,٥٧٢	٢,٦٧٤,١٨٤	ذمم مدينة
(١,٠٦٨,١٩٠)	(١,٣٢١,٨٤٠)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>١,٣١٦,٣٨٢</u>	<u>١,٣٥٢,٣٤٤</u>	

وفيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٠٦٨,١٩٠	١,٠٦٨,١٩٠	الرصيد في بداية السنة
-	٢٥٣,٦٥٠	إضافات
<u>١,٠٦٨,١٩٠</u>	<u>١,٣٢١,٨٤٠</u>	

وفي رأي إدارة الشركة أن جميع الذمم المستحقة التي لم يتم أخذ مخصص لها قابلة للتحويل بشكل كامل.

٨ . شيكات برسم التحصيل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٧٩٦,١٤٠	١,٤٤٠,٤١٠	شيكات برسم التحصيل
(١,٢٧٨,٧٢٠)	(١,٣٦٧,٤٧٠)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>٥١٧,٤٢٠</u>	<u>٧٢,٩٤٠</u>	

وفيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٢٧٨,٧٢٠	١,٢٧٨,٧٢٠	الرصيد في بداية السنة
-	٨٨,٧٥٠	إضافات
<u>١,٢٧٨,٧٢٠</u>	<u>١,٣٦٧,٤٧٠</u>	

٩ . النقد وما في حكمه

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٢,٩١٢	٢٩,٠٨٦	نقد في الصندوق
١٧٨,٦٣٩	٧١٣,٦٠٠	حسابات جارية لدى البنوك
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠١٥,٧٥٤	وديعة لأجل لدى البنك
١,٢٠١,٥٥١	١,٧٥٨,٤٤٠	

- يمثل هذا البند وديعة لدى البنك الإسلامي الأردني، والتي تخضع لنسب أرباح يتم الإعلان عنها بعد تصفية نتائج حسابات الاستثمار المشترك وتستحق خلال فترة لا تزيد على ستة أشهر.
- لم يتم إثبات الخسائر الإنتمانية المتوقعة التي تخص أرصدة حسابات الشركة لدى البنوك حيث أن الاثر المالي المحتسب غير جوهري.

١٠ . حقوق الملكية

رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع (٧,٠٠٠,٠٠٠) دينار / سهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥، مقابل (١٣,٩١٥,٠٠٠) دينار / سهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.

قررت الهيئة العامة للشركة في إجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٨ أيار ٢٠٢٥ إطفاء رصيد الخسائر المتراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ والبالغة (٧,٩٦٠,٣٥٧) دينار وذلك عن طريق تخفيض رأسمال الشركة بقيمة (٦,٩١٥,٠٠٠) دينار / سهم ليصبح (٧) مليون دينار/ سهم وتخفيض الاحتياطي الإجمالي بقيمة (١,٠٣٢,٥١٤) دينار والاحتياطي الاختياري بقيمة (١٢,٨٤٣) دينار، هذا وقد تم إستكمال إجراءات تخفيض رأس المال لدى الجهات الرسمية.

احتياطي إجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة ١٠% خلال السنوات السابقة وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١١ . أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٣٨,٨٨٦	١٢٧,٦٦٤	أمانات مساهمين
-	٢٠,٠٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٠٧٥	٧,٩٤٣	ذمم موظفين دائنة
٨٥٩	٩٢	أمانات ضريبة دخل
-	١,٠٠٠	متفرقة
١٤١,٨٢٠	١٥٦,٦٩٩	

١٢. إيرادات النقل والتحليل القطاعي لنشاطات الشركة

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي بخدمات النقل البري داخل حدود المملكة الأردنية الهاشمية، وفيما يلي بيان بإيرادات الشركة من النقل:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣,٨٧١,٠٢٥	٤,٩٢٤,٤٢٥	إيرادات نقل
١٤٠,٧٨٦	٤١,٦٧٩	إيرادات نقل أخرى مع الغير
١٩,٦٥٦	٣٩,٧٨٢	إيرادات نقل نفط مع الغير
<u>٤,٠٣١,٤٦٧</u>	<u>٥,٠٠٥,٨٨٦</u>	

١٣. تكاليف النقل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٥٤٠,٩١٣	٥٨٢,٤٤٢	رواتب وأجور وملحقاتها
٥٨,٤٢٤	٦٣,٩٩٣	ضمان إجتماعي
٢,٠٩٤,٠٤٢	٢,٥٤٥,٠١٠	محروقات وزيوت
٥٨٩,٠٤٣	٢٩٧,٦٨٠	إستهلاكات (إيضاح ٣)
٢٠٤,٣٢١	١٩١,٧٣٠	مصاريف صيانة وإصلاح
١٥٣,٩٢٦	١٥٠,٨١٣	مصاريف مقطورات
٦٥,٩٠٥	٨٣,٣٩٤	مصاريف إطارات
٨٢,٦٣٨	٧٩,٤٤٢	مصاريف ترخيص وتأمين
٣١,٦٥٣	٥٨,٥٢٥	أجور ونشات وتخزين
٣٩,٨٣٥	٥٤,٥٩٢	رسوم قبانات وبدل مبيت
٥٩,٦٦٠	٤٨,٨٨٤	مصاريف مركبات
١٩,٩٢٠	٢٤,٠٤٦	رسوم بواخر وميناء وأعمال
٥,٠٧١	٨,٦٧٩	مصاريف مخالفات
١٤,١٠٩	٢٥,٧٨٦	متفرقة
<u>٣,٩٥٩,٤٦٠</u>	<u>٤,٢١٥,٠١٦</u>	

١٤. مصاريف إدارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٣١,٩٨٣	٢١٣,٦٩٦	رواتب وأجور وملحقاتها
٢٠,٧١٨	١٧,٤٣٥	ضمان إجتماعي
٢٧,٧٣٠	٤٩,١٤٥	رسوم حكومية وإشتراكات
-	٣٩,٩٧١	مكافأة نهاية الخدمة
٣٦,٤٥٧	٣٢,٦٧٩	أتعاب مهنية وإستشارات ورسوم دعاوي
٦,٦٠٦	١٠,٢٨٧	بريد وهاتف وإنترنت
٦,٦١٩	٦,٩٢٤	عمولات وطوابع كفالات
٦,١٢٣	٤,٥٣٧	كهرباء
٥,١٦٠	٣,١٦٠	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٣,٠٩٢	٣,٥٥٧	قرطاسية ومطبوعات
٦٠٠	٦٠٠	الأتعاب القانونية لدائرة مراقبة الشركات
٢٣,٧٩٣	١٩,٤٦٦	متفرقة
<u>٣٦٨,٨٨١</u>	<u>٤٠٠,٩٥٧</u>	

١٥ . مصاريف تسويات قضائية وغرامات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
-	١٣٠,٠٠٠	مصاريف تسويات قضائية *
-	١٠٧,٤٣٣	مصاريف ضمان إجتماعي سنوات سابقة **
-	١٩٤,٦٨٠	فوائد ضمان إجتماعي سنوات سابقة **
-	٤٣٢,١١٣	

* تم تسوية القضية المقامة على الشركة من قبل شركة مجموعة الخليج للتأمين بخصوص حادث باص من خلال دفع مبلغ (١٦٥,٠٠٠) دينار وخصم قيمة حطام الباص بقيمة (٣٥,٠٠٠) دينار.

** إستلمت الشركة خلال عام ٢٠٢٥ مطالبة من المؤسسة العامة للضمان الإجتماعي بمبلغ (٣٥٧,٨٥٨) دينار وذلك بدل الإشتراكات والغرامات والفوائد القانونية المستحقة والمترتبة عن عدم شمول المدير العام السابق للشركة بأحكام قانون الضمان الإجتماعي خلال الفترة الممتدة من ٢٠٠٥/١/١ ولغاية ٢٠٢٥/٨/١ أثناء توليه مهامه الإدارية وقد قامت الشركة بإثبات حصتها من قيمة الإشتراكات والغرامات والفوائد المستحقة وتسجيل حصة المدير العام السابق بقيمة (٥٥,٧٤٥) دينار من قيمة الإشتراكات كذمة مدينة عليه.

١٦ . إيرادات أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٧,٦٦٧	٣٨,٦٩٧	مراجعة ودائع بنكية
٢١,٧٦٤	٣٠,١٣٩	متفرقة
٢٩,٤٣١	٦٨,٨٣٦	

١٧ . الوضع الضريبي

أ - وفر ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
-	٢٧٤,٠٥٠	يمثل وفر ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية الظاهر في قائمة الدخل ما يلي:
-	-	إضافات من الموجودات الضريبية المؤجلة
-	-	مصرف ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية للسنة
-	٢٧٤,٠٥٠	

ب - موجودات ضريبية مؤجلة

- إن الحركة على حساب الموجودات الضريبية المؤجلة كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
-	-	الرصيد كما في بداية السنة
-	٢٧٤,٠٥٠	المضاف
-	-	المحزر
-	٢٧٤,٠٥٠	الرصيد كما في نهاية السنة

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٢٠ .
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام ٢٠٢١، ٢٠٢٢، ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ وفقاً لقانون ضريبة الدخل.
- في رأي إدارة الشركة والمستشار الضريبي أنه سيتم تحصيل والإستفادة من هذه الموجودات الضريبية المؤجلة مستقبلاً.

١٨ . حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح (خسارة) السنة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(١٩٩,٩٣٢)	٢٤٩,٢٠٧	ربح (خسارة) السنة
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٠٢٩)	٠,٠٣٦	

١٩ . رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا

بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ ما قيمته (١٢٤,٠٨٨) دينار و (١١٤,٦٩٦) دينار على التوالي.

٢٠ . الإلتزامات المحتملة

يوجد على الشركة بتاريخ القوائم المالية التزامات محتمل أن تطرأ تتمثل في كفالات بنكية بقيمة (٣١٥,٨١٥) دينار.

٢١ . القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه، والذمم المدينة وشيكات برسم التحصيل والأرصدة المدينة الأخرى. وتتضمن المطلوبات المالية الذمم الدائنة وشيكات آجلة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى.

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية حيث أن معظم الأدوات المالية إما قصيرة الأجل بطبيعتها أو يتم إعادة تسعيرها باستمرار.

تستخدم الشركة الترتيب التالي لغايات تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولكن لا يمكن ملاحظتها في السوق.

٢٠٢٥	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل	-	-	٧,٥١٣	٧,٥١٣
٢٠٢٤	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل	-	-	٢٥,٥٦٣	٢٥,٥٦٣

تعكس القيمة المبينة في المستوى الثالث صافي القيمة الدفترية لهذه الموجودات وليس قيمتها العادلة بسبب عدم وجود سوق نشط لها، هذا وترى إدارة الشركة أن صافي القيمة الدفترية هي أنسب طريقة لقياس القيمة العادلة لهذه الموجودات وأنه لا يوجد تدني في قيمتها.

٢٢ . إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة استخدامها للأدوات المالية للمخاطر التالية:

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن عدم قدرة أو عجز الطرف الآخر للأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة مما قد يؤدي إلى حدوث خسائر. تتمثل مخاطر ائتمان الشركة بشكل أساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة، حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك التي تتمتع بسمعة جيدة ووضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة. يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في القوائم المالية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه.

ويلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير المخصوصة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ القوائم المالية:

٢٠٢٥	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	٨٦٥,٨٨٨	-	٨٦٥,٨٨٨
شيكات آجلة الدفع	٢٥٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠
أرصدة دائنة أخرى	١٥٦,٦٩٩	-	١٥٦,٦٩٩
	١,٢٧٢,٥٨٧	-	١,٢٧٢,٥٨٧
٢٠٢٤	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	٦٧٦,٣٩٨	-	٦٧٦,٣٩٨
شيكات آجلة الدفع	٢٦٤,٤١١	-	٢٦٤,٤١١
أرصدة دائنة أخرى	١٤١,٨٢٠	-	١٤١,٨٢٠
	١,٠٨٢,٦٢٩	-	١,٠٨٢,٦٢٩

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح الشركة أو القيمة العادلة للأدوات المالية. وحيث أن معظم الأدوات المالية تحمل سعر فائدة ثابت وتظهر بالكلفة المطفأة، فإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار الفائدة يعتبر غير جوهري.

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. حيث إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي وحيث أن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة في الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة لتقلبات العملات الأجنبية وإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري.

٢٣ . إدارة رأس المال

يقوم مجلس إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق مساهمي الشركة وضمان استمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول لمساهمي الشركة.

٢٤ . أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لعام ٢٠٢٤ لتتناسب مع التصنيف لعام ٢٠٢٥، ولم ينتج عن إعادة التصنيف أي أثر على الدخل الشامل وحقوق الملكية للشركة لعام ٢٠٢٤.