

شركة المقايضة للنقل والاستثمار المساهمة العامة

التاريخ : ٢٩ / ١٠ / ٢٠١٣
الرقم : ٥٣٦٧ / ناقل / ٢٠١٣

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين ،

تحية واحترام ،

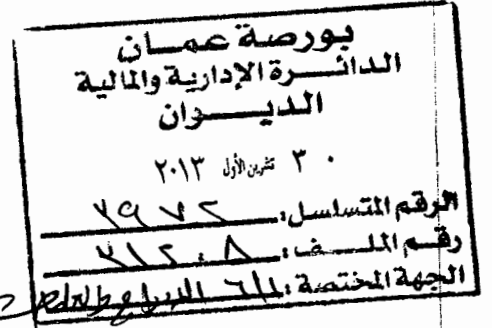
نرفق لكم طياً نسخة باللغة العربية من البيانات المالية المرحلية للتسعة أشهر المنتهية كما
في ٣٠ أيلول ٢٠١٣ .

شاكرين لكم حسن تعاونكم
وتفضلوا بقبول فائق الإحترام

المدير العام
ناصر محمد خنفر



شركة المقايضة للنقل والاستثمار المساهمة العامة



نسخة / مراكز ايداع الاوراق الماليه
نسخة / بورصة عمان



شركة المقايضة للنقل والاستثمار

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

البيانات المالية المرحلية للتسعة أشهر المنتهية

في 30 أيلول 2013 (غير مدققة)

وتقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية



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

المحتويات

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



الرقم: 114

تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية

السادة مساهمين في
شركة المقايضة للنقل والاستثمار
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة: لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية المرفقة لشركة المقايضة للنقل والاستثمار (شركة مساهمة عامة) كما في 30 أيلول 2013 وكلا من قائمة الدخل الشامل المرحلية والتغيرات في حقوق الملكية المرحلية والتدفقات النقدية المرحلية للتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية المرحلية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) وإن مسؤوليتنا تنحصر في إصدار تقريرنا حول هذه البيانات المالية المرحلية 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) و 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 المرحلية ولذلك فإننا لا نبدى رأياً تدقيقياً حولها.

أساس الرأي المتحفظ

- لم تقم الشركة بأخذ مخصص خسائر تدني لمقابلة أي خسائر قد تطرأ على الاستثمار في الشركة التابعة بلاد الشام والواقعة في الجمهورية العربية السورية.
- لم تقم الشركة بعرض بيانات مالية موحدة مع شركتها التابعة بسبب توقف الأخير عن العمل وتعدر الحصول على أية بيانات مالية بسبب الاوضاع السياسية في الجمهورية العربية السورية .



Int'l Professional Bureau
Consulting & Auditing

Professional Thoughts For Professional Business

Member of
Kreston
International

الاستنتاج: استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، وباستثناء ما ذكر أعلاه، لم يصل إلى علمنا أي أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المرفقة لا تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في 30 أيلول 2013 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

د. ريم الأعرج
مدقق مجاز رقم
(820)

Reem



المكتب الدولي المهني للإستشارات و التدقيق
عضو مجموعة كريستون الدولية
عمان في 21 تشرين الاول 2013



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

		كما في	
	إيضاح	30/09/2013	31/12/2012
الموجودات المتداولة			
النقد والنقد المعادل	3	458,604	671,282
الذمم المدينة	4	3,197,374	5,455,515
قطع الغيار والمستودعات	5	1,200,001	1,258,547
الأرصدة المدينة الأخرى	6	314,468	278,415
مجموع الموجودات المتداولة		5,170,447	7,663,759
الموجودات غير المتداولة			
الاستثمار في الشركة التابعة	7	202,246	202,246
الموجودات المالية المتوفرة للبيع	8	117,240	117,240
الممتلكات والمعدات (بالصافي)	9	14,802,054	15,499,377
مجموع الموجودات غير المتداولة		15,121,540	15,818,863
مجموع الموجودات		20,291,987	23,482,622

ان الإيضاحات المرفقة من 1 - 17 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



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

		كما في	
المطلوبات وحقوق الملكية	إيضاح	30/09/2013	31/12/2012
المطلوبات المتداولة			
البنوك الدائنة	10	1,919,924	3,113,316
الذمم الدائنة		390,066	1,357,681
الشيكات مؤجلة الدفع		552,231	1,117,315
القروض قصيرة الأجل		-	163,915
مخصص ضريبة الدخل		44,428	107,177
الأرصدة الدائنة الأخرى	11	308,037	354,174
مجموع المطلوبات المتداولة		3,214,686	6,213,578
مجموع المطلوبات		3,214,686	6,213,578
حقوق الملكية	12		
رأس المال المكتتب والمصرح به والمدفوع		13,915,000	12,100,000
الإحتياطي الإلزامي		1,028,209	1,028,209
الإحتياطي الإختياري		1,128,670	1,128,670
الأرباح المدورة		1,005,422	3,012,165
مجموع حقوق الملكية		17,077,301	17,269,044
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		20,291,987	23,482,622

المستشار الضريبي

المدير العام

رئيس مجلس الادارة

ان الإيضاحات المرفقة من 1 - 17 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



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

		للفترة المنتهية في	
		30/09/2013	30/09/2012
	إيضاح		
الإيرادات		6,326,757	7,469,431
المصاريف التشغيلية	13	(5,107,242)	(5,146,325)
الاستهلاكات التشغيلية		(772,411)	(630,226)
اجمالي الربح		447,104	1,692,880
إيرادات أخرى	14	10,761	32,028
المصاريف الإدارية والعمومية	15	(490,104)	(627,227)
المصاريف التمويلية		(161,322)	(274,563)
أرباح بيع ممتلكات ومعدات		1,818	-
(خسارة) ربح الفترة قبل الضريبة		(191,743)	823,118
ضريبة الدخل		-	(115,237)
(خسارة) ربح الفترة بعد الضريبة		(191,743)	707,881
بنود الدخل الشامل الأخرى		-	-
الدخل الشامل للفترة		(191,743)	707,881
المعدل المرجح لعدد الأسهم		13,915,000	12,100,000
حصة السهم من (خسارة) ربح الفترة		(0.014)	0.058

ان الإيضاحات المرفقة من 1 - 17 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

شركة المقايضة للنقل والاستثمار

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية

(بالدينار الأردني)

للفترة المنتهية في 2013/09/30	رأس المال	الاحتياطي الاجباري	الاحتياطي الاختياري	الأرباح المدورة	المجموع
رصيد 2013/01/01	12,100,000	1,028,209	1,128,670	3,012,165	17,269,044
زيادة رأس المال	1,815,000	-	-	(1,815,000)	-
(خسارة) الفترة	-	-	-	(191,743)	(191,743)
رصيد 2013/09/30	13,915,000	1,028,209	1,128,670	1,005,422	17,077,301

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية (بالدينار الأردني)

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2012	رأس المال	الاحتياطي الاجباري	الاحتياطي الاختياري	الأرباح المدورة	المجموع
رصيد 2012/1/1	12,100,000	923,373	918,998	2,425,082	16,367,453
ربح السنة بعد الضريبة	-	-	-	901,591	901,591
الاحتياطي الاجباري	-	104,836	-	(104,836)	-
الاحتياطي الاختياري	-	-	209,672	(209,672)	-
رصيد 2012/12/31	12,100,000	1,028,209	1,128,670	3,012,165	17,269,044

ان الإيضاحات المرفقة من 1 - 17 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية وتقرأ معها





شركة المقايضة للنقل والاستثمار
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة التدفقات النقدية المرحلية (بالدينار الأردني)

	للفترة المنتهية في	
	30/09/2013	30/09/2012
التدفق النقدي من عمليات التشغيل		
(خسارة) الفترة	(191,743)	823,118
تعديلات		
استهلاكات	772,411	630,226
(ارباح) بيع ممتلكات ومعدات	(1,818)	-
التغير في رأس المال العامل		
النقص في الذمم المدينة	2,258,141	31,656
النقص في المستودعات	58,546	236,993
(الزيادة) في الارصدة المدينة الأخرى	(36,053)	(6,239)
(النقص) في الشيكات مؤجلة الدفع	(565,084)	(150,192)
(النقص) في الذمم الدائنة	(967,615)	(704,626)
(النقص) الزيادة في الارصدة الدائنة الأخرى	(46,137)	37,619
ضريبة الدخل المدفوعة	(62,749)	(18,198)
صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل	1,217,899	880,357
التدفق النقدي من عمليات الاستثمار		
المتحصل النقدي من بيع الممتلكات والمعدات	30,899	17,102
شراء ممتلكات ومعدات	(104,169)	(59,410)
صافي التدفق النقدي من عمليات الاستثمار	(73,270)	(42,308)
التدفق النقدي من عمليات التمويل		
بنوك دائنة	(1,193,392)	87,779
قروض تجارية	(163,915)	(746,695)
صافي التدفق النقدي من عمليات التمويل	(1,357,307)	(658,916)
صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل	(212,678)	179,133
رصيد النقد والنقد المعادل أول الفترة	671,282	480,362
النقد و النقد المعادل نهاية الفترة	458,604	659,495

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



شركة المقايضة للنقل والاستثمار
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية

1- عام

- تأسست شركة المقايضة للنقل والاستثمار بتاريخ 1995/06/22، وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة بذلك التاريخ تحت رقم (285) كشركة مساهمة عامة وبرأس مال مقداره (12,100,000) دينار أردني وقد تم رفع رأس مال الشركة بموجب اجتماع الهيئة العامة غير العادي بتاريخ 2013/5/23 قد قرروا رفع رأس المال بقيمة (1,815,000) دينار أردني ليصبح رأس مال الشركة (13,915,000) 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 والإستثمارية والبيئية.
- ✓ النقل السياحي المتخصص.
- ✓ النقل العام للركاب.
- ✓ التكسي المميز.

2- أسس إعداد القوائم المالية وأهم السياسات المحاسبية

أ- أسس إعداد القوائم المالية

- 1- لقد تم إعداد هذه القوائم المالية 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- لقد تم إعداد هذه القوائم المالية 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.
- 3- لقد تم إعداد هذه القوائم المالية 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).
- 4- ان السياسات المحاسبية المتبعة في القوائم المالية 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.
- 5- إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.



6- 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

7- 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.

- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

- النقد والنقد المعادل

يشمل النقد والنقد المعادل النقد في الصندوق، الحسابات الجارية، الودائع تحت الطلب، الودائع لأجل لدى البنوك القابلة للتسييل إلى 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 الإعتيادي للمنشأة من بيع سلع أو 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 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 الإعتراف 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 المحفوظ به في فائض إعادة التقييم لذلك الأصل.
- يتم الإعتراف بالنفقات المتكبدة 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 الانتاجي وبإستخدام النسب المئوية من 2% الى 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 لاداة 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 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 هناك 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 الإعتراف 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 الإعتبار 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 بتحميل 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 و الخسائر 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 بالعملة الأجنبية

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

- الإعراف 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 الإعراف بتوزيعات ارباح اسهم الشركات عند اقرارها من الهيئة العامة.
- يتم الإعراف بالمصاريف على أساس الاستحقاق.

- ضريبة الدخل

يمثل مصروف ضريبة الدخل الضريبة الواجبة الدفع والتي تخص السنة المالية، و يحسب مصروف الضريبة على اساس الأرباح الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (28) لسنة 2009 وتعديلاته السارية المفعول في المملكة الأردنية الهاشمية، ووفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (12) وتختلف هذه الأرباح عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية والتي تشتمل على إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنازل في نفس السنة المالية أو غير مقبولة ضريبيا 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.

- النقص

- لا يجوز أن تقوم المنشأة بإجراء أي نقص بين الأصول والالتزامات أو الدخل والمصاريف إلا إذا كان مسموحاً به من قبل المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية.
- يتم إجراء نقص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة بذلك وعندما يتم تسويتها على أساس النقص 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 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 تتجم عن عجز المدينين والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتها 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 وادارة 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	30/09/2013 دينار اردني	31/12/2012 دينار اردني
نقد في الصندوق	200,189	331,415
صندوق الشيكات	244,307	321,733
بنك المال الاردني - جاري	-	18,134
البنك التجاري-جاري	14,108	-
المجموع	458,604	671,282

- اشارة الى صندوق الشيكات الوارد اعلاه فإننا نود الاشارة الى ان هذه الشيكات عبارة عن :
 - 64,600 دينار أردني محررة من السيد حسن معروف ابو سمرة وهو شقيق السيد معروف ابو سمرة رئيس مجلس الادارة وذلك بدل ثمن بيع شاحنات وتقوم الشركة بإيداع الشيكات عند تواريخ استحقاقها.
 - 179,707 دينار أردني محررة من قبل عملاء مدينين للشركة مقابل اجور نقل وتقوم الشركة بإيداع الشيكات عند تواريخ استحقاقها .



4- الذمم المدينة

البيان	30/09/2013 دينار اردني	31/12/2012 دينار اردني
ذمم مدينة تجارية	2,978,979	5,277,716
ذمم مدينة أخرى	32,820	33,789
ذمم موظفين	210,575	169,010
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(25,000)	(25,000)
المجموع	3,197,374	5,455,515



5 - قطع الغيار والمستودعات

البيان	30/09/2013 دينار اردني	31/12/2012 دينار اردني
مستودع الاطارات	23,462	40,711
مستودع الزيوت	21,160	30,194
مستودع قطع الغيار	1,035,109	1,070,232
مستودع رؤوس النقطيع	64,278	64,278
سولار	55,992	53,132
المجموع	1,200,001	1,258,547

6 - الأرصدة المدينة الأخرى

البيان	30/09/2013 دينار اردني	31/12/2012 دينار اردني
تأمينات كفالات	100,474	104,224
تأمينات مستردة	26,625	1,625
مصاريف مدفوعة مقدماً	187,369	172,566
المجموع	314,468	278,415

7- الاستثمار في شركات تابعة

يمثل هذا الاستثمار قيمة الاستثمار في شركة بلاد الشام للنقل (ذ.م.م) ومقرها الجمهورية العربية السورية وبحصة بلغت 100% من راس مال الشركة وفق السجل التجاري السوري .

8 - الموجودات المالية المتوفرة للبيع

البيان	31/12/2012 عدد الأسهم	30/09/2013 عدد الأسهم	30/09/2013 دينار اردني	31/12/2012 دينار اردني
الاولى للاستثمارات المالية (ذ.م.م)	16,133	16,133	17,240	17,240
محفظة العقود المستقبلية المضمونة	100,000	100,000	100,000	100,000
المجموع	116,133	116,133	117,240	117,240

شركة المقايضة للنقل والاستثمار (ع.م)
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية

9 – الممتلكات والمعدات

المجموع	شاحنات في المنطقة الحرة	اراضي	اصول تحت التنفيذ	مباني	الات وحوايات	اجهزة مكتبية واثاث	سيارات	وسائط النقل	30/09/2013	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني		
التكلفة										
21,126,481	2,768,350	1,069,430	170,078	874,607	128,959	175,596	494,697	15,444,764	رصيد بداية الفترة	
104,169	-	-	55,628	23,500	2,102	3,228	19,711	-	إضافات	
(41,069)	-	-	-	-	-	-	(19,069)	(22,000)	إستبعادات	
21,189,581	2,768,350	1,069,430	225,706	898,107	131,061	178,824	495,339	15,422,764	رصيد نهاية الفترة	
الإستهلاك المتراكم										
5,627,104	-	-	-	117,605	60,572	100,220	183,694	5,165,013	رصيد بداية الفترة	
772,411	-	-	-	13,472	7,614	11,897	25,405	714,023	إضافات	
(11,988)	-	-	-	-	-	-	(10,238)	(1,750)	إستبعادات	
6,387,527	-	-	-	131,077	68,186	112,117	198,861	5,877,286	رصيد نهاية الفترة	
14,802,054	2,768,350	1,069,430	225,706	767,030	62,875	66,707	296,478	9,545,478	صافي القيمة الدفترية	



تابع الممتلكات والمعدات

المجموع	ملاحظات في المنطقة الحرة	اراضي	اصول تحت التنفيذ	مباني	الات وحاوليات	اجهزة مكتبية واثاث	سيارات	وسائط النقل	31/12/2012	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني		
التكلفة										
18,356,555	-	1,069,430	147,548	874,607	126,237	167,784	478,365	15,492,584	رصيد بداية السنة	
2,845,976	2,768,350	-	22,530	-	2,722	7,812	16,332	28,230	إضافات	
(76,050)	-	-	-	-	-	-		(76,050)	إستبعادات	
21,126,481	2,768,350	1,069,430	170,078	874,607	128,959	175,596	494,697	15,444,764	رصيد نهاية السنة	
الإستهلاك المتراكم										
4,819,280	-	-	-	100,113	53,006	82,046	156,608	4,427,507	رصيد بداية السنة	
840,164	-	-	-	17,492	7,566	18,174	27,086	769,846	إضافات	
(32,340)	-	-	-	-	-	-	-	(32,340)	إستبعادات	
5,627,104	-	-	-	117,605	60,572	100,220	183,694	5,165,013	رصيد نهاية السنة	
15,499,377	2,768,350	1,069,430	170,078	757,002	68,387	75,376	311,003	10,279,751	صافي القيمة الدفترية	





10 - البنوك الدائنة

البيان	30/09/2013 دينار أردني	31/12/2012 دينار أردني
البنك التجاري الاردني - قرض متجدد	-	175,000
البنك التجاري الاردني - جاري مدين	428,734	542,122
بنك سوسيته جنرال - جاري مدين	305,757	303,792
بنك المال الاردني - جاري مدين	186,751	253,101
بنك المال الاردني - قرض تجاري	218,750	343,750
البنك التجاري الاردني - قرض دوار	421,200	497,551
البنك التجاري الاردني - قرض دوار الصناعة	358,732	998,000
المجموع	1,919,924	3,113,316

11 - أرصدة دائنة أخرى

البيان	30/09/2013 دينار أردني	31/12/2012 دينار أردني
مصاريف مستحقة الدفع	155,768	208,105
نم موظفين	11,691	14,404
أمانات تأمين	62,756	53,831
أمانات مساهمين	77,822	77,834
المجموع	308,037	354,174

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 وقد قرر المساهمين بموجب اجتماعهم المنعقد بتاريخ 2013/4/23 رفع رأس المال بقيمة (1,815,000) دينار أردني ليصبح رأس المال (13,915,000) دينار أردني .

▪ الاحتياطي الاجباري

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

▪ الاحتياطي الاختياري:

يمثل مبلغ الإحتياطي الإختياري ماتم تحويله من الأرباح قبل الضريبة بنسبة 10% من السنوات السابقة

▪ الارباح المدورة:

يمثل هذا البند (الخسائر) المرحلة للفترة المنتهية في 2013/09/30 وارباح السنوات السابقة بعد اقتطاع الضرائب والمخصصات الأخرى.



13-مصاريف تشغيلية

البيان	30/09/2013 دينار أردني	30/09/2012 دينار أردني
رواتب وأجور	635,503	594,886
ضمان اجتماعي	61,006	56,726
محروقات وغسيل وزيوت	3,191,740	2,749,730
إطارات	112,105	223,154
صيانة وإصلاح وقطع غيار	326,454	322,659
مياه	8,353	7,515
أجور ونشات	51,688	50,395
لوازم وعدد مستهلكة	9,377	16,596
عمولات وتجاوز حمولات محورية	260	2,544
رسوم تخليص وميناء ونوعية ومتفرقة	1,891	3,622
تأمين وترخيص ومخالفات	174,210	241,809
مصاريف سيارات	67,377	65,104
مصاريف مقطورات	249,229	284,223
مواصلات للموظفين	7,163	10,660
مصاريف زيوت وشحوم	63,358	59,183
مصاريف نقل شاحنات مستأجرة	56,100	109,615
مشتريات حديد	170	287
قبنات ومبيت شاحنات وتصاريح العقبة	91,258	347,617
المجموع	5,107,242	5,146,325

14 - إيرادات اخرى

البيان	30/09/2013 دينار أردني	30/09/2012 دينار أردني
تعويض حوادث سيارات	10,761	32,028
المجموع	10,761	32,028



15 - مصاريف إدارية وعمومية

البيان	30/09/2013 دينار أردني	30/09/2012 دينار أردني
رواتب وأجور	276,469	293,412
ضمان اجتماعي	20,661	20,020
ضيافة وعدد مستهلكة	8,090	10,014
مصاريف أعطال بواخر وزيت	1,940	4,053
مصاريف ترخيص	2,657	2,110
متفرقة	3,757	2,397
مصاريف طوابع مالية وأخرى	4,801	29,779
مصاريف سيارات	7,845	6,346
إيجارات	12,945	11,920
مصاريف كفالات وطوابع	18,985	35,115
تأمين	1,776	2,915
بريد وهاتف وانترنت	29,159	37,970
أتعاب مهنية	6,158	60,850
رسوم ورخص	16,908	23,511
سفر وإقامة	4,910	6,458
صيانة وإصلاح	2,908	2,007
مياه وكهرباء وتدفئة	19,593	26,196
تبرعات	9,105	27,142
قرطاسية ومطبوعات	5,086	9,538
دعاية وإعلان	5,932	480
تصاريح عمل	2,050	1,807
المعالجات الطبية	8,718	9,275
نظافة وحماية القمامة	4,253	3,422
إكراميات	-	490
رفع راس المال	15,398	-
المجموع	490,104	627,227

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).

17 - الالتزامات المحتملة

يوجد على الشركة كما بتاريخ المركز المالي التزامات محتملة وهي عبارة عن:
-كفالات بنكية بالصافي بقيمة (1,937,248) دينار اردني.