

شركة المقايضة للنقل والاستثمار المساهمة العامة

التاريخ : ٢٠١٦ / ٣ / ٣١
الرقم : ٦٣١٠ / ناقل / ٢٠١٦

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين ،

تحية واحترام ،

نرفق لكم نسخة باللغة العربية من البيانات المالية والحسابات الختامية للسنة المنتهية
كما في ٣١ كانون الأول لعام ٢٠١٥ وتقرير مدقي الحسابات المستقل .

شاكرين لكم حسن تعاونكم
وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

المدير العام
ناصر محمد خنفر

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الأمين
٢١ آذار ٢٠١٦
الرقم المتسلسل: ١٦١١
رقم الملف: ٤١٥
الجهة المختصة: المدير العام

نسخة / مركز ايداع الأوراق المالية
نسخة / بورصة عمان



شركة المقايضة للنقل والاستثمار المساهمة العامة

Naqel e



شركة المقايضة للنقل والاستثمار
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية للسنة المنتهية في
31 كانون الأول 2015
مع
تقرير مدقق الحسابات المستقل



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

- 1.....تقرير مدقق الحسابات المستقل
- 3.....قائمة المركز المالي
- 4.....قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل
- 5.....قائمة التغيرات في حقوق الملكية
- 6.....قائمة التدفقات النقدية
- 7.....إيضاحات حول القوائم المالية

الرقم المرجعي : 114

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة الهيئة العامة المحترمين

شركة المقايضة للنقل والاستثمار

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول القوائم المالية

قمنا بتدقيق القوائم المالية لشركة المقايضة للنقل والاستثمار (شركة مساهمة عامة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2015 وكل من قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات تفسيرية أخرى.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسؤولية مدقق الحسابات

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

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

أساس الرأي المتحفظ

- لم تقم الشركة بعرض بيانات مالية موحدة لها مع الشركة التابعة بلاد الشام بسبب توقف الأخيرة عن العمل و تعذر الحصول على أي بيانات مالية لها وذلك بسبب الاوضاع السياسية السائدة في الجمهورية العربية السورية ولم تقم الشركة بأخذ مخصص تدني لمقابلة التدني في قيمة هذا الاستثمار مع العلم أن هناك مؤشرات واضحة على تدني القيمة.
- في رأينا أن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها غير كافي لمقابلة الذمم المدينة .

الرأي

في رأينا، وباستثناء أثر ما ذكر أعلاه، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي لشركة المقايضة للنقل والاستثمار (شركة مساهمة عامة) كما في 31 كانون الأول 2015 وأدائهم المالي وتدفقاتهم النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أمور أخرى

نود الإشارة الى وجود احداث لاحقة ومؤثرة طرأت بعد فترة اعداد البيانات المالية وقبل تاريخ هذا التقرير: تتعلق بإبرام اتفاقية بيع الشاحنات الموجودة في دولة الكويت مع شركة المدار انفسه للتجارة العامة والمقاولات بقيمة 1,598,400 دينار اردني وكانت قيمة الخسائر المتحققة (367,128) وتم تنفيذ الاتفاقية واستلام الشيكات من قبل الشركة وقد قامت الشركة بأخذ مخصص تدني في قيمة الشاحنات خلال هذه السنة المالية وذلك بسبب وجود مؤشرات واضحة حول تدني القيمة .

تقرير حول المتطلبات القانونية

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

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

28 شباط 2016

عن IPB مجموعة كريستون الدولية

د. ريم الأعرج

اجازة رقم (820)





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

كما في 31 كانون الأول		إيضاح	الموجودات
2014	2015		
436,089	2,074,824	8	النقد والنقد المعادل
4,134,030	3,557,413	9	صافي نمم مدينة
1,304,089	1,179,522	10	قطع غيار والمستودعات
408,498	369,019	11	أرصدة مدينة أخرى
-	264,038	12	دفعات مقدمة لشراء أراضي
6,282,706	7,444,816		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
202,246	202,246	13	استثمارات في شركات تابعة
125,563	125,563	14	موجودات مالية من خلال الدخل الشامل
13,921,524	12,295,194	15	ممتلكات ومعدات (بالصافي)
14,249,333	12,623,003		مجموع الموجودات غير المتداولة
20,532,039	20,067,819		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
2,888,062	2,245,337	16	بنوك دائنة
1,261,997	1,508,531		نمم دائنة تجارية
579,138	468,767		شيكات مؤجلة الدفع
63,416	27,955		مخصص ضريبة الدخل
332,682	298,665	17	أرصدة دائنة أخرى
5,125,295	4,549,255		مجموع المطلوبات المتداولة
5,125,295	4,549,255		مجموع المطلوبات
		18	حقوق الملكية
13,915,000	13,915,000		رأس المال
1,028,209	1,042,187		إحتياطي إجباري
1,128,670	1,156,626		إحتياطي إختياري
(665,135)	(595,249)		(خسائر) مدورة
15,406,744	15,518,564		مجموع حقوق الملكية
20,532,039	20,067,819		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

ان الإيضاحات المرفقة من 7 - 30 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها



شركة المقايضة للنقل والاستثمار

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل (بالدينار الأردني)

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول		ايضاح	
2014	2015		
9,763,074	8,439,290		الإيرادات
(7,369,122)	(5,699,796)	19	المصاريف التشغيلية
(1,020,722)	(1,286,811)		استهلاكات
1,373,230	1,452,683		اجمالي الربح
(680,168)	(659,597)	20	مصاريف إدارية وعمومية
(288,392)	(274,287)		المصاريف التمويلية
10,132	-		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(1,980,190)	-		مخصص التزامات محتملة مقابل كفالة بنكية
-	(23,272)		خسائر بيع ممتلكات ومعدات
-	(367,128)		خسائر تدني ممتلكات ومعدات
13,170	11,376	21	إيرادات أخرى
(1,552,218)	139,775		ربح (خسارة) السنة من العمليات المستمرة
(1,552,218)	139,775		ربح (خسارة) السنة قبل الضريبة
(63,416)	(27,955)		مصرف ضريبة الدخل
(1,615,634)	111,820		ربح (خسارة) السنة بعد الضريبة
			بنود الدخل الشامل الأخرى
(1,615,634)	111,820		الدخل الشامل للسنة
13,915,000	13,915,000		المعدل المرجح للأسهم
(0.116)	0.008		عائد السهم الأساسي والمخفض

ان الإيضاحات المرفقة من 7 - 30 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

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

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2015	رأس المال	احتياطي اجباري	احتياطي اختياري	خسائر مدورة	المجموع
الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2015	13,915,000	1,028,209	1,128,670	(665,135)	15,406,744
الدخل الشامل					
ربح السنة	-	13,978	27,956	69,886	111,820
مجموع الدخل الشامل للسنة	13,915,000	1,042,187	1,156,626	(595,249)	15,518,564
الرصيد كما في 31 كانون الأول 2015	13,915,000	1,042,187	1,156,626	(595,249)	15,518,564
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2014					
الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2014	13,915,000	1,028,209	1,128,670	950,499	17,022,378
الدخل الشامل					
(خسارة) السنة	-	-	-	(1,615,634)	(1,615,634)
مجموع الدخل الشامل للسنة	13,915,000	1,028,209	1,128,670	(665,135)	15,406,744
الرصيد كما في 31 كانون الأول 2014	13,915,000	1,028,209	1,128,670	(665,135)	15,406,744

ان الإيضاحات المرفقة من 7 - 30 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها





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

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول		
2014	2015	
(1,552,218)	139,775	التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
		ربح (خسارة) السنة
		تعديلات
1,020,722	1,286,811	استهلاكات الممتلكات والمعدات
(10,132)	-	أرباح بيع ممتلكات و معدات
50,000	-	مخصص ديون مشكوك فيها
	23,272	خسائر بيع ممتلكات و معدات
-	367,128	خسائر تدني ممتلكات ومعدات
		التدفق النقدي قبل التغير في رأس المال العامل
(858,149)	596,166	النم المدينة تجارية
(57,008)	124,567	قطع الغيار والمستودعات
94,689	39,479	الأرصدة المدينة الأخرى
292,581	(110,371)	الشيكات الاجلة
599,152	246,534	النم الدائنة تجارية
10,814	(34,017)	الارصدة الدائنة الاخرى
(61,657)	(82,965)	ضريبة الدخل المدفوعة
(471,206)	2,596,379	صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
		التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
(8,323)	-	استثمار في شركات تابعة
169,148	221,969	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
-	(264,038)	دفعات مقدمة لشراء اراضي
(654,186)	(272,850)	شراء ممتلكات ومعدات
(493,361)	(314,919)	صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
		التدفق النقدي من عمليات التمويل
752,178	(642,725)	بنوك دائنة
752,178	(642,725)	صافي التدفق النقدي من عمليات التمويل
(212,389)	1,638,735	صافي الزيادة (النقص) في النقد
648,478	436,089	النقد والنقد المعادل بداية السنة
436,089	2,074,824	النقد والنقد المعادل نهاية السنة



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

1- معلومات عن الشركة

- تأسست شركة المقايضة للنقل والاستثمار المساهمة العامة وسجلت بتاريخ 22 حزيران 1995 تحت الرقم (285) و برأسمال مقداره (13,915,000) وتقع الشركة في عمان - الجيزة ومن أهم غايات الشركة التي تأسست من أجلها هي النقل البري والبحري والجوي، الإستيراد والتصدير والحصول على الوكالات التجارية ، نقل البضائع العامة على الطرق وأعمال نقل المثقلات ونقل السيارات ونقل الزيوت النباتية بالصهاريج وخدمات نقل الحاويات ونقل المشتقات النفطية بالصهاريج وتقديم الخدمات الفنية والإستثمارية والبيئية والنقل السياحي المتخصص و النقل العام للركاب بالإضافة الى اي غايات أخرى واردة في عقد التأسيس .

الوضع الضريبي للشركة

- تصنف شركة المقايضة للنقل و الاستثمار لدى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ضمن الشركات الخدمية حيث أن نشاطها الرئيسي ينحصر في تقديم خدمات النقل للغير وبالتالي فهي تخضع لشريحة دخل بنسبة 20% من الدخل بعد تنزيل المصاريف المقبولة حسب قانون ضريبة الدخل لسنة 2015 والمنشأة مسجلة في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات تحت رقم ضريبة دخل (4044827) ويتم قبول كشوفات الشركة وفق نظام العينات حتى عام 2014 .

2- أسس اعداد القوائم المالية

- ✓ لقد تم اعداد القوائم المالية بما يتلائم مع المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية ولقد تم اعتمادها للاصدار من قبل مجلس ادارة الشركة بتاريخ 30 اذار 2016 .
- ✓ لقد تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس أن المنشأة مستمرة بالعمل في المستقبل المنظور ووفقا لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل ومن خلال الدخل الشامل الآخر واية بنود أخرى تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية.



✓ لقد تم اعداد هذه القوائم المالية على أساس الإستحقاق المحاسبي والذي يتم بموجبه الإعتراف 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).

✓ السياسات المحاسبية المتبعة في القوائم المالية متماثلة مع السياسات المحاسبية للسنوات المالية السابقة ما عدا اذا قامت الشركة بتطبيق المعايير الجديدة النافذة اعتبارا من 1 كانون الثاني 2015.

3- العملة الوظيفية وعملة العرض

لقد تم عرض القوائم المالية بالدينار الاردني والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة وجميع المبالغ الواردة في القوائم المالية تم تقريبها الى اقرب دينار اردني الا اذا تم الاشارة الى غير ذلك.

4- معايير التقارير الدولية الجديدة والمعدلة والصادرة غير سارية المفعول:

✓ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) الخاص بالادوات المالية والذي سيكون ساري المفعول على الفترات التي تبدأ بتاريخ او بعد 2018/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (14) الخاص بالحسابات المؤجلة الناتجة عن تحديد الاسعار تنظيميا والذي سيكون ساري المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) الخاص بالايرادات من العقود مع العملاء والذي سيكون ساري المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 2017/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (12) والمعيار المحاسبي الدولي رقم (28) فيما يخص تطبيق الاستثناء من التوحيد في شركات استثمارية والتي ستكون سارية المفعول اعتبارا من 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28) فيما يخص معالجة الاصول او المساهمة بها بين المستثمر و شركاته التابعة او استثماراته المشتركة والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (11) فيما يخص شراء الحصص في العمليات المشتركة والتي

سكنون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في أو بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم (1) فيما يخص تحديد المعلومات التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية

والتي سكنون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في أو بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (38) فيما يخص توضيح الطرق

المحاسبية المقبولة للاستهلاك والاطفاء والتي سكنون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في أو بعد 2016/1/1

ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (41) فيما يخص الزراعة / النباتات

المنتجة والتي سكنون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في أو بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (27) فيما يخص السماح للمنشآت باستخدام طريقة حقوق الملكية في

المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة والتي سكنون سارية المفعول

على الفترات التي تبدأ في أو بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) والخاص في التغييرات في طرق الاستبعاد والتي

سكنون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في أو بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7) فيما يخص عقود الخدمات والتي سكنون سارية

المفعول على الفترات التي تبدأ في أو بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7) فيما يخص القوائم المالية المرحلية المختصرة والتي

سكنون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في أو بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ التحسينات السنوية على معيار المحاسبة الدولي رقم (19) فيما يخص معدل الخصم/ السوق الاقليمي والتي سكنون

سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في أو بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ التحسينات السنوية على معيار المحاسبة الدولي رقم (34) فيما يخص الإفصاح عن المعلومات في التقارير المالية

المرحلية والتي سكنون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في أو بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.



5.1 الاستثمار في شركات تابعة

إذا امتلكت الشركة السيطرة على شركة مستثمر بها فإنه يتم تصنيف الشركة المستثمر بها على أنها شركة تابعة وتمتلك الشركة السيطرة على الشركة المستثمر بها عندما تتعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من شراكتها مع الجهة المستثمر بها أو يكون لها حقوق في هذه العوائد وتكون قادرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سلطتها على الجهة المستثمر بها ويتم إعادة تقييم السيطرة إذا نشأت أي ظروف تشير إلى تغيير في أي عنصر من عناصر السيطرة.

5.2 الاستثمار في شركات زميلة

- ✓ الشركة الزميلة هي منشأة يمارس عليها المستثمر تأثيرا هاما وغير مصنفة كمنشأة تابعة أو استثمارات مشتركة .
- ✓ التأثير الهام يكون من خلال التأثير على قرارات السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر بها ولكن لا تعتبر سيطرة أو استثمار مشترك.
- ✓ يتم الاعتراف بالاستثمار في المنشأة الزميلة مبدئيا بالتكلفة وبعد ذلك يتم تعديل التكلفة بحصة الشركة من صافي أصول المنشأة المستثمر بها بعد تاريخ التملك وبأي خسائر تدني في قيمة الاستثمار وباستخدام طريقة حقوق الملكية إلا إذا تم تصنيف الاستثمار على أنه استثمار متاح للبيع وفقا لمعيار اعداد التقارير الدولية رقم (5) الخاص بالاصول غير المتداولة المتاحة للبيع والعمليات المتوقعة .

5.3 اندماج الاعمال

اندماج الاعمال يتم باستخدام طريقة الاستملاك بالقيم العادلة للاصول والالتزامات وادوات حقوق الملكية التي يتم اصدارها للحصول على السيطرة في المنشأة المستملكة في تاريخ الاستملاك والتكاليف المنكبدة في الاستملاك يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الارباح او الخسائر في تاريخ الاستملاك.

5.4 الأصول غير الملموسة

5.4.1 الأصول غير الملموسة المكتسبة بشكل منفصل

- ✓ الأصول غير الملموسة المكتسبة بشكل منفصل تسجل بالتكلفة التاريخية مطروحا منها أي اطفاء أو أي خسائر تدني.
- ✓ يتم الاعتراف في مصروف الاطفاء بقائمة الأرباح أو الخسائر وباستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي للأصل غير الملموس إلا إذا كان العمر الانتاجي غير محدد والأصول غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة يتم اخضاعها لاختبار التدني أما الأصول غير الملموسة الأخرى يتم اطفائها من تاريخ استهلاكها أو اكتسابها.

- ✓ فترة الاطفاء وطريقته يتم مراجعتها بشكل سنوي وتعديلها إذا لزم الأمر.

5.4.2 الأصول غير الملموسة المولدة داخليا

- ✓ مصاريف البحث المتكبدة خلال فترة اجراء البحوثات يتم الاعتراف بها كمصاريف عند تكبدها.
- ✓ الأصول غير الملموسة الناتجة عن مرحلة التطوير يتم الاعتراف بها إذا حققت الشروط التالية:

- أ- هناك جدوى فنية لإكمال الأصل غير الملموس بحيث يصبح متوفر للاستعمال أو البيع من قبل المنشأة.
- ب- هناك نية لدى المنشأة لإكمال الأصل غير الملموس إما للبيع أو الاستعمال .
- ت- هناك قدرة للشركة على استعمال الأصل أو بيعه .
- ث- من الممكن تقدير كيفية توليد الأصل للمنافع الاقتصادية المستقبلية المحتملة .
- ج- يتوفر لدى المنشأة الموارد الفنية والمالية الأخرى لتطوير واستخدام الأصل .
- ح- الاتفاق الذي يعزى للأصل يمكن قياسه بطريقة موثوقة .

- ✓ إذا لم يحقق الأصل الشروط المذكورة أعلاه فإنه يجب اعتبار مصاريف التطوير مصاريف مرحلية ويتم الاعتراف بها من خلال الأرباح والخسائر.

5.4.3 الأصول غير الملموسة المكتسبة من اندماج الأعمال

- يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتسبة من اندماج الأعمال والمعترف بها بشكل منفصل عن الشهرة بقيمتها العادلة في تاريخ الاستهلاك .



✓ يتم الاعتراف مبدئياً بالممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة وتشمل التكلفة سعر الشراء بالإضافة إلى أية تكاليف مباشرة تتكبدها المنشأة لوضع الأصل في حالة التشغيل.

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

✓ يتم مراجعة قيم الممتلكات والمعدات والمصانع لتقدير 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 والمصانع إلى القيمة القابلة للإسترداد ويتم الإعتراف بخسارة التدني إن وجدت في قائمة الدخل الأرباح أو الخسائر 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 الإعتراف بالنفقات المتكبدة لإستبدال أي من مكونات الأصل كبند منفصل ويتم رسملته مقابل شطب المبالغ الدفترية للجزء المستبدل وترسل أية نفقات أخرى فقط عند زيادة المنافع الإقتصادية المستقبلية المتعلقة بالأصل أما تكاليف الإصلاح والصيانة الدورية للممتلكات والمعدات والمصانع يعترف بها في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

✓ يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات والمصانع 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 والمصانع عندما تكون جاهزة للإستخدام على مدى عمرها الانتاجي وبإستخدام النسب المئوية من 2% إلى 15%.



✓ العقارات الاستثمارية هي الممتلكات المحتفظ بها لاكتساب إيرادات إيجارية أو إيرادات من ارتفاع قيمتها الرأسمالية

والغير مشغولة من قبل المالك.

✓ يتم الاعتراف بالعقارات الاستثمارية بالتكلفة بالإضافة إلى أية مصاريف تتكبدها الشركة ويمكن نسبتها مباشرة إلى

العقار الاستثماري.

✓ بعد الاعتراف المبدئي يتم الاعتراف بالعقارات الاستثمارية باستخدام نموذج التكلفة وإذا تبين أن هناك أي انخفاض في

قيمة العقار الاستثماري بالتالي يجب تخفيض قيمته إلى القيمة القابلة للاسترداد والاعتراف بأي خسائر تدني في قائمة

الأرباح أو الخسائر.

5.7 التدني في الموجودات غير المالية

✓ تقوم الشركة سنوياً بتقدير فيما إذا كان هناك أي مؤشرات موضوعية تدل على تدني قيم موجوداتها وفي حال وجود

مثل هذه المؤشرات يتم تقدير القيمة القابلة للتحقق للأصل ومقارنتها مع القيمة المسجلة وفي حال تعذر قياس القيمة

القابلة للتحقق تقوم المنشأة بتقدير القيمة القابلة للتحقق لأصغر وحدة مولدة للنقد ينتمي إليها الأصل.

✓ إذا تم تقدير القيمة القابلة للتحقق للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بقيمة تقل عن القيمة المسجلة فيجب أن تعترف

المنشأة بخسائر التدني مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر إلا إذا تم الاعتراف بالأصل بقيمته العادلة وفي هذه

الحالة يتم تخفيض خسائر التدني من فائض إعادة تقييم.

✓ بالنسبة للشهرة والأصول غير الملموسة غير محددة العمر والأصول غير الملموسة غير الجاهزة للاستعمال فإنه يتم

إعادة تقدير القيمة القابلة للتحقق لها في تاريخ إعداد القوائم المالية لفحص فيما إذا كانت تعرضت إلى خسائر تدني

في قيمتها.



✓ تعترف المنشأة بالادوات المالية او جزء منها عند الاعتراف المبدئي كاصول مالية او التزامات مالية او ادوات حقوق ملكية وفقا لجوهر طبيعة التعاقد و يتم الاعتراف بالادوات المالية عندما تصبح الشركة طرفا في النصوص التعاقدية للاداة.

✓ يتم الاعتراف بالادوات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة عند الشراء بالاضافة الى أي تكاليف يمكن ان تتسبب الى عملية تملك او اصدار الادوات المالية ما عدا فيما يخص الموجودات المالية بالقيمة العادلة المصنفة من خلال الأرباح والخسائر والتي يتم الاعتراف بها بقيمتها العادلة عند الشراء ويعترف بتكاليف العمليات الخاصة بها من خلال الارباح والخسائر.

✓ ادوات حقوق الملكية ذات القيمة العادلة غير القابلة للتحديد تقاس بالتكلفة وتصنف على انها موجودات مالية متاحة للبيع .

✓ يتم الغاء الاعتراف بالاصول المالية عندما تنتهي حقوق المنشأة بالتدفقات النقدية من الاصل المالي او تنتقل الى طرف اخر مع انتقال المخاطر والعوائد في الملكية .

5.8.1 الموجودات المالية المتاحة للبيع

✓ الموجودات المالية المتاحة للبيع تتضمن استثمار في حقوق الملكية وبعد الاعتراف المبدئي يتم الاعتراف بالموجودات المالية المتاحة للبيع بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات بقيمتها العادلة مباشرة في حقوق الملكية باستثناء خسائر التدني والارباح أو الخسائر الناتجة من تغيرات اسعار الصرف والتي يتم معالجتها بالارباح والخسائر.

✓ القيم العادلة تعتمد على الاسعار في سوق نشطة اذا كانت متوفرة اما في حال عدم توفر اسواق نشطة للقيمة العادلة للادوات المالية المتاحة للبيع تقوم الشركة باستخدام طرق تقييم بديلة ومن اهمها خصم التدفقات النقدية.

✓ عندما يتم استبعاد الموجودات المالية المتاحة للبيع يتم الاعتراف بأي ارباح أو خسائر متراكمة تم الاعتراف بها مسبقا في حقوق الملكية في قائمة الارباح أو الخسائر ويتم الاعتراف في توزيعات الارباح من الموجودات المالية المتاحة للبيع عندما يثبت حق المنشأة في هذه التوزيعات.



5.8.2 الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر

- ✓ الموجودات المالية بالقيمة العادلة المصنفة من خلال الارباح او خسائر تشمل الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والموجودات المالية المعترف بها مبدئياً بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر.
- ✓ تصنف الموجودات المالية بانها موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا كان الهدف من الاحتفاظ بها هو تحقيق الارباح من تقلبات الاسعار السوقية قصيرة الاجل.
- ✓ بعد الاعتراف المبدئي بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر يتم اثباتها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الارباح والخسائر و يتم قيد الارباح الموزعة عندما يثبت حق المنشأة باستلامها في قائمة الارباح او الخسائر.

5.8.3 ذمم تجارية مدينة

- يتم الاعتراف بالذمم التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة ولاحقاً للاعتراف بالقيمة العادلة يتم الاعتراف بها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة مطروحا منها أي خسائر في تدني القيمة و يتم تخفيض الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة بقيم المخصصات للقيم غير القابلة للتحقق ويتم الاعتراف بفوائد الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة عندما تصبح مستحقة.

5.8.4 النقد والنقد المعادل

- يشمل النقد والنقد المعادل الودائع والاستثمارات قصيرة الاجل ذات السيولة العالية والتي يمكن تحويلها الى قيمة معروفة من النقد وغير خاضعة لمخاطر هامة للتغير في قيمتها مثل الودائع لدى البنوك والاستثمارات التي تستحق خلال مدة 3 اشهر.

5.8.5 الذمم الدائنة التجارية

- يتم الاعتراف بالذمم الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة ولاحقاً للاعتراف المبدئي يتم الاعتراف بها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

5.8.6 البنوك الدائنة

- يتم الاعتراف مبدئياً بالتسهيلات الائتمانية والقروض بفوائد بالقيمة العادلة مخصصا منها تكاليف الاقتناء ولاحقاً للاعتراف المبدئي يتم الاعتراف بها باستخدام طريقة الفائدة الفعالة وهي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للالتزام المالي وتخصيص مصروف الفائدة على فترة الالتزام ويمثل معدل الفائدة الحقيقي المعدل الذي يستخدم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية على فترة العمر المتوقعة للالتزام المالي .



5.8.7 التدني في قيمة الموجودات المالية

جميع الموجودات المالية المقاسة بالقيمة المطفأة تخضع لاي مؤشرات في خسائر التدني في تاريخ القوائم المالية ويتم الاعتراف بها من خلال ارباح أو خسائر.

5.8.8 التقاص في الموجودات المالية

يتم اجراء التقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية واطهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة بذلك و يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

5.9 الإيرادات

✓ تشمل الإيرادات المبيعات وإيرادات الخدمات المقدمة للعملاء الخارجين مستثنى منها الضريبة المضافة واي ضرائب أخرى تتعلق مباشرة بالمبيعات و يتم الاعتراف بالمبالغ المستلمة من العملاء كإيراد الى الحد الذي التزمت به الشركة في تنفيذ التزاماتها التعاقدية.

✓ يتم الاعتراف بإيرادات الإيجارات من العقارات الاستثمارية بعقود إيجار تشغيلية بطريقة القسط الثابت على مدى تلك العقود.

✓ يتم الاعتراف بإيرادات التوزيعات عندما يثبت حق المنشأة في استلامها ويتم الاعتراف بإيرادات الفوائد عندما تصبح مستحقة على اساس الفترات الزمنية وباستخدام طريقة الفائدة الفعالة .

5.10 عقود الإيجار

✓ يصنف عقد الإيجار على انه عقد إيجار تمويلي اذا كان عقد الإيجار يحول بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الاصل للمستاجر وقد يتم او لا يتم تحويل الملكية في نهاية العقد وعقود الإيجار الأخرى تصنف على انها عقود إيجار تشغيلية.

✓ العائد الإيجاري من عقد الإيجار التشغيلي يتم الاعتراف به باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمر العقد.



✓ الأصول المستأجرة تمويلياً يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام العقد أو إذا كانت أقل من ذلك بمقدار

القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار ويتم الاعتراف بالمطلوبات المتعلقة بعقد الإيجار بقائمة المركز المالي

كالالتزام مقابل أصول مستأجرة تمويلياً.

✓ يتم تقسيم الدفعات مقابل عقد الإيجار التمويلي بين تكلفة التمويل وتخفيض الالتزام القائم ويتم الاعتراف بمصروف

الفائدة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر إلا إذا كان من الممكن رسملتها في أصل مؤهل للرسملة.

5.11 تكاليف الاقتراض

✓ يمكن للمنشأة رسملة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى استملاك أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل كجزء من

تكلفة ذلك الأصل.

✓ تعترف المنشأة بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تتكبدها فيها.

5.12 الضرائب

يمثل مصروف ضريبة الدخل الضريبة الواجبة الدفع والتي تخص السنة المالية ويحسب مصروف الضريبة على أساس الأرباح

الخاضعة للضريبة وقد تختلف هذه الأرباح عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية والتي قد تشمل على إيرادات غير خاضعة

للضريبة أو مصاريف غير قابله للتزويل في نفس السنة المالية أو غير مقبولة ضريبياً ويتم احتساب مصروف الضريبة وفقاً

للقوانين سارية المفعول.

5.13 المخصصات

✓ يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك التزام حالي (قانوني أو استراتيجي) على الشركة نتيجة أحداث سابقة

ومن المحتمل أن تقوم المنشأة بتحمل هذا الالتزام والذي يتطلب تدفق صادر للموارد ويمكن عمل تقدير موثوق به

لمبلغ الالتزام.

✓ القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص تمثل أفضل التقديرات للالتزامات التي من الممكن أن تتحملها المنشأة في

تاريخ التقرير مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وعدم التيقن المرتبط بالالتزام.



✓ العمليات المتوقفة تمثل جزء من أعمال المنشأة ويمكن فصل التدفقات النقدية المتعلقة بها بشكل واضح عن بقية نشاطات المنشأة.

✓ تعرض نتائج العمليات المتوقفة بشكل منفصل في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل.

5.15 العملات الأجنبية

✓ يتم قيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة الحالية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات ولا يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار العملات الأجنبية السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالعملات الأجنبية والظاهرة بالقيمة العادلة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة الموجودات والمطلوبات غير المالية المقاسة بالتكلفة لا يتم تحويلها ويتم قيد فروقات العملة الناتجة في قائمة الأرباح أو الخسائر ما عدا في الحالات التي يحددها المعيار.

✓ عند توحيد القوائم المالية يتم ترجمة موجودات ومطلوبات الفروع والشركات التابعة من العملة الرئيسية إلى العملة الوظيفية وفقاً للأسعار الوسطية للعملات في تاريخ القوائم المالية أما بنود الإيرادات والمصاريف فيتم ترجمتها على أساس معدل السعر خلال السنة وتظهر فروقات العملة الناجمة في بند مستقل في قائمة الدخل الشامل والتي تنقل إلى حقوق الملكية في بند منفصل وحقوق الملكية وفي حال بيع إحدى هذه الشركات أو الفروع يتم قيد مبالغ فروقات ترجمة العملات الأجنبية المتعلقة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر.

5.16 منافع الموظفين

منافع الموظفين هي جميع أشكال العوض النقدي التي تقدمها المنشأة مقابل الخدمة التي يقدمها الموظفون أو مقابل نهاية الخدمة ويتم التمييز بين منافع الموظفين قصيرة الأجل وهي التي من المتوقع أن يتم تسويتها قبل 12 شهر من فترة إعداد التقارير السنوية ومنافع الموظفين طويلة الأجل وهي جميع منافع الموظفين عدا المنافع قصيرة الأجل ومنافع ما بعد التوظيف ومنافع نهاية الخدمة.



5.17 الالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة هي الالتزامات التي يمكن ان تنجم عن احداث سابقة وسيتم تأكيد وجودها فقط بوقوع او عدم وقوع حدث مستقبلي غير مؤكد وليس ضمن سيطرة الشركة ولا يتم الاعتراف به في السجلات لانه ليس من المحتمل تدفق صادر للمنافع الاقتصادية لتسديد الالتزام ولا يمكن قياس مبلغ الالتزام بصورة موثوقة.

تتحمل الشركة كما بتاريخ البيانات المالية الالتزامات المحتملة التالية:

776,177	كفالات بنكية
(40,109)	تأمين كفالات
736,068	كفالات بنكية (بالصافي)

5.18 قياس القيمة العادلة وطرق التقييم

تقوم الشركة بقياس بعض من مطلوباتها وموجوداتها بالقيمة العادلة كما في تاريخ التقرير وتمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن استلامه من بيع الاصل او يمكن دفعه من تسديد الالتزام باعتبار أن المعاملات تتم في سوق نشط وفي حال عدم توفر اسعار معلنة فانه يتم تقدير القيمة العادلة من خلال مقارنتها بالقيمة السوقية للأداة المالية المشابه الى حد كبير او من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة او نماذج تسعير الخيارات وتهدف 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 الادوات المالية فانه يتم اظهارها بالتكلفة بعد طرح أي خسائر تدني قيمتها.



5.19 الاطراف ذات العلاقة

✓ الطرف ذو العلاقة هو شخص او منشأة ذات علاقة بالمنشأة التي تقوم باعداد بياناتها المالية.

✓ يكون الشخص ذو علاقة اذا امتلك سيطرة او تأثير جوهري على المنشأة معدة التقرير او كان عضوا في الادارة الرئيسية للمنشأة وتكون المنشأة ذات علاقة اذا كانت المنشأة والمنشأة المعدة للتقرير اعضاء في نفس المجموعة كأن تكون شركة أم او شركة تابعة او ان تكون احدى المنشآت شركة زميلة او مشروع مشترك للمنشأة الاخرى او تكون كلا المنشأتان مشروعاً مشتركاً لطرف ثالث والمنشأة الاخرى شركة زميلة لطرف ثالث او ان تكون المنشأة خاضعة لسيطرة مشتركة من قبل الشخص ذو العلاقة.

✓ المعاملة مع طرف ذو علاقة هي تحويل الموارد او الخدمات او الالتزامات بين المنشأة معدة التقرير وطرف ذو علاقة بغض النظر عما اذا تم تحميل السعر.

✓ افراد الادارة الرئيسيين هم الاشخاص المفوضين والمسؤولين عن التخطيط والادارة ولهم سيطرة مباشرة او غير مباشرة على العمليات التشغيلية للمنشأة بما فيهم مدير المنشأة.

5.20 الاحداث بعد فترة اعداد التقارير

الاحداث بعد فترة اعداد التقرير هي تلك الاحداث المرغوبة او غير المرغوبة التي تقع بين فترة اعداد التقرير وتاريخ المصادقة على اصدار البيانات المالية وهناك نوعين من احداث بعد فترة اعداد التقارير :

1- تلك الاحداث التي توفر دليلاً في الظروف التي سادت بفترة اعداد تقرير وتعتبر احداث معدلة وعليه يجب ان تقوم المنشأة بالاعتراف بأثر هذه الاحداث بتاريخ اعداد القوائم المالية.

2- تلك الاحداث التي تشير الى ظروف نشأت بعد فترة اعداد التقرير وتعتبر احداث غير معدلة وعليه لا تقوم المنشأة بالاعتراف بأثر هذه الاحداث في تاريخ اعداد القوائم المالية مع وجوب الافصاح عنها.

5.21 العائد على السهم

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

6. استخدام التقديرات المحاسبية

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 يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها مع الأخذ بعين الاعتبار بأن التقديرات والإجتهادات التي قامت بها الإدارة والتي تعتمد على الظروف المستقبلية مبنية على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التأكد وبالتالي فإن النتائج الفعلية المستقبلية قد تختلف عن النتائج الفعلية وذلك نتيجة التغيرات في الظروف المستقبلية وبناءً على ماسبق فإننا نعتقد بأن تقديراتنا ضمن القوائم المالية معقولة ومفصلة على النحو التالي:

- تقوم الشركة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة واحتساب 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 المعقولة.

7. إدارة المخاطر ورأس المال

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

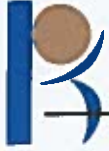
- مخاطر أسعار الفائدة: تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح الشركة أو القيمة العادلة من الأدوات المالية وتقوم الشركة بإدارة تعرضها لمخاطر سعر الفائدة بشكل مستمر.



- **مخاطر أسعار الصرف:** تتمثل مخاطر أسعار الصرف في الخطر الناتج 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 وأسعار الفوائد وأسعار أدوات الملكية.
- **المخاطر الائتمانية:** وهي المخاطر التي قد تنجم عن عجز المدينين والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة مما قد يؤدي إلى حدوث خسائر وتتمثل المخاطر الائتمانية بشكل أساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك جيدة السمعة ووضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة ويتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيم المدرجة للموجودات المالية كما في تاريخ البيانات المالية وهي مفصلة كالتالي:

2015 دينار اردني	
3,557,413	نعم مدينة
1,726,943	صندوق الشيكات
369,019	أرصدة مدينة أخرى

- **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 بتتويع مصادر تمويلها وإدارة الموجودات وموائمة آجالها والإحتفاظ برصيد كافي من النقد والنقد المعادل ويبين الجدول التالي مطلوبات الشركة على اساس الفترة الزمنية:



البيان	أقل من سنة	المجموع
الذمم الدائنة	1,508,531	1,508,531
الأرصدة الدائنة الأخرى	298,665	298,665

■ إدارة مخاطر رأس المال: تقوم الشركة بإدارة رأس مالها بالطريقة التي تحافظ على حقوق المساهمين 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.

8- النقد والنقد معادل

البيان	2015 دينار اردني	2014 دينار اردني
النقد في الصندوق	329,370	233,379
صندوق الشيكات	1,726,943	202,710
بنك المال الاردني	18,511	-
المجموع	2,074,824	436,089

9- صافي الذمم المدينة

البيان	2015 دينار اردني	2014 دينار اردني
ذمم مدينة تجارية	3,470,214	4,053,953
ذمم مدينة أخرى	162,199	103,108
مخصص ديون مشكوك فيها	(75,000)	(75,000)
المجموع	3,557,413	4,134,030



10 - قطع الغيار والمستودعات

البيان	2015	2014
دينار اردني	دينار اردني	
مستودع الاطارات	20,076	28,679
مستودع الزيوت	14,453	17,096
مستودع قطع الغيار	1,034,964	1,130,016
مستودع رؤوس التقطيع	64,278	64,278
سولار	45,751	64,020
المجموع	1,179,522	1,304,089

11- الأرصدة المدينة الأخرى

البيان	2015	2014
دينار اردني	دينار اردني	
ضريبة دخل مدفوعة	19,549	29,751
تأمينات كفالات	40,109	45,716
تأمينات قابلة للاسترداد	2,125	6,625
نعم موظفين	72,562	115,380
مصاريف مدفوعة مقدماً	234,674	211,026
المجموع	369,019	408,498

12- دفعات مقدمة لشراء اراضي

قامت الشركة بموجب اجتماع مجلس الادارة بتاريخ 2015/12/20 باتخاذ قرار شراء قطعة ارض في منطقة قصر الحلابات حوض فرع سايح الذباب رقم (15) و رقم القطعة (239) بمساحة (44498 متر مربع) تعود ملكيتها الى رئيس مجلس الادارة السيد معروف عثمان ابوسمرة وذلك من اجل استخدامها كمواقف للشاحنات والمبيت بالاضافة الى تخزين الحاويات مشروطة بالحصول على الموافقات والتراخيص اللازمة من الجهات الحكومية المعنية بالأمر لتنفيذ الهدف من عملية الشراء ولم يتم تسجيل الارض حتى تاريخ اصدار هذا التقرير وسيتم التنازل حين الحصول على التراخيص والموافقات اللازمة وقد تم تحرير كمبيالة بقيمة المبلغ المستلم والبالغ (264,096) دينار اردني كضمان حق الشركة في حال عدم الحصول على الموافقات والتراخيص اللازمة.



13- الاستثمارات في شركات تابعة

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 وجر السيارات داخل الجمهورية العربية السورية وخارجها و الاستيراد والتصدير والبالغ قيمتها الدفترية (202,246) دينار أردني هي عبارة عن رسوم تراخيص الشركة مدفوعة في سوريا .

14- الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل

البيان	عدد الأسهم 2015	عدد الأسهم 2014	دينار اردني 2015	دينار اردني 2014
الشركة الاولى للاستثمارات المالية (ذ.م.م)	24,456	24,456	25,563	25,563
محفظة العقود المستقبلية مضمونة	100,000	100,000	100,000	100,000
المجموع	124,456	124,456	125,563	125,563

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

15 - الممتلكات والمعدات

2015								
المجموع	أراضي	أصول تحت التجهيز	مباني	الات وحافلات	أجهزة مكتبية واثاث	سيارات	وسائل النقل	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
التكلفة								
رصيد بداية السنة								
21,437,729	1,069,430	755,798	908,857	145,369	204,728	495,028	17,858,519	إضافات
684,488	-	-	3,200	13,647	-	14,000	653,641	إستبعادات
(1,081,505)	-	(411,638)	-	-	-	(18,500)	(651,367)	
21,040,712	1,069,430	344,160	912,057	159,016	204,728	490,528	17,860,793	رصيد نهاية السنة
الإستهلاك المتراكم/مخصص تخفي								
رصيد بداية السنة								
7,516,205	-	-	155,231	89,929	129,954	239,530	6,901,561	إضافات
1,286,811	-	-	18,241	12,570	16,667	33,684	1,205,649	إستبعادات
(424,626)	-	-	-	-	-	(8,418)	(416,208)	خسائر تخفي
367,128	-	-	-	-	-	-	367,128	
8,745,518	-	-	173,472	102,499	146,621	264,796	8,058,130	رصيد نهاية السنة
12,295,194	1,069,430	344,160	738,585	56,517	58,107	225,732	9,802,663	صافي القيمة الدفترية



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

2014	وسائط النقل	سيارات	أجهزة مكتبية وأثاث	آلات وحاوليات	مباني	أصول تحت التجهيز	أراضي	شاحنات في دولة الكويت	المجموع
	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
التكلفة									
رصيد بداية السنة	15,386,022	471,438	178,598	135,547	898,107	173,160	1,069,430	2,768,350	21,080,652
إضافات	1,256	23,590	26,130	9,822	10,750	582,638	-	-	654,186
إستبعادات	(297,109)	-	-	-	-	-	-	-	(297,109)
رصيد نهاية السنة	15,090,169	495,028	204,728	145,369	908,857	755,798	1,069,430	2,768,350	21,437,729
الإستهلاك المتراكم									
رصيد بداية السنة	5,909,252	206,530	113,640	73,315	137,054	-	-	193,785	6,633,576
إضافات	742,832	33,000	16,314	16,614	18,177	-	-	193,785	1,020,722
إستبعادات	(138,093)	-	-	-	-	-	-	-	(138,093)
رصيد نهاية السنة	6,513,991	239,530	129,954	89,929	155,231	-	-	387,570	7,516,205
صافي القيمة الدفترية	8,576,178	255,498	74,774	55,440	753,626	755,798	1,069,430	2,380,780	13,921,524





البيان	2015 دينار أردني	2014 دينار أردني
البنك التجاري الاردني - جاري مدين	448,015	505,796
بنك سوسيته جنرال - قرض متناقص	141,912	207,745
بنك المال الاردني - جاري مدين	-	254,277
بنك المال الاردني - قرض متناقص	241,550	46,875
البنك التجاري الاردني - قرض دوار	409,800	499,425
البنك التجاري الاردني - 1306	274,114	469,842
البنك التجاري الاردني - 1/1306	729,946	904,102
المجموع	2,245,337	2,888,062

17 - أرصدة دائنة أخرى

البيان	2015 دينار أردني	2014 دينار أردني
مصاريف مستحقة الدفع	166,001	167,907
نعم موظفين	10,630	8,424
أمانات تأمين	45,509	78,917
أمانات مساهمين	76,525	77,434
المجموع	298,665	332,682

18 - 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 .

■ احتياطي اجباري

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

■ احتياطي اختياري:

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

■ (خسائر) ارباح مدورة:

يمثل هذا البند ربح السنة المالية 2015 و(خسائر) السنوات السابقة بعد اقتطاع الضرائب والمخصصات الأخرى.



19- مصاريف تشغيلية

البيان	2015 دينار اردني	2014 دينار اردني
رواتب وأجور	1,001,105	873,924
ضمان اجتماعي	111,031	94,018
محروقات وغسيل وزيوت	3,108,555	4,775,703
إطارات	137,413	190,288
صيانة وإصلاح وقطع غيار	492,162	490,934
مياه	9,158	9,455
أجور ونشات	66,191	76,214
لوازم وعدد مستهلكة	33,211	20,814
مصاريف نقل شاحنات مستأجرة	47,612	87,454
رسوم تخليص وميناء ونوعية ومتفرقة	4,845	4,746
تأمين وترخيص	227,285	241,233
مصاريف وسائط النقل الصغيرة	77,964	98,824
مصاريف مقطورات	264,773	286,811
مواصلات للموظفين	9,176	8,359
تصاريح سلطة منطقة العقبة وقبانات ومبيت شاحنات	109,315	110,345
المجموع	5,669,796	7,369,122



20- مصاريف إدارية وعمومية

البيان	2015 دينار أردني	2014 دينار أردني
رواتب وأجور	380,881	355,166
ضمان اجتماعي	24,586	23,290
ضيافة وعدد مستهلكة	10,311	8,099
مصاريف أعطال بواخر وزيوت	4,365	3,083
مصاريف ترخيص	4,786	4,690
متفرقة	3,959	3,743
مصاريف طوابع مالية وأخرى	13,072	17,002
مصاريف سيارات	12,383	11,072
إيجارات	15,949	14,240
مصاريف كفالات وطوابع	15,376	29,319
بريد وهاتف وانترنت	31,852	28,508
أتعاب مهنية	24,333	20,158
رسوم ورخص	16,061	17,155
سفر وإقامة	2,409	2,132
صيانة وإصلاح	2,306	3,460
مياه وكهرباء وتدفئة	56,017	44,475
تبرعات	11,036	11,700
قرطاسية ومطبوعات	8,259	8,451
دعاية وإعلان	1,318	3,501
تصاريح عمل	1,937	2,241
المعالجات الطبية	12,888	13,763
مصرف ديون مشكوك فيها	-	50,000
نظافة و حاوية القمامة	5,513	4,920
المجموع	659,597	680,168

21- إيرادات أخرى

البيان	2015 دينار أردني	2014 دينار أردني
تعويض حوادث سيارات	11,376	13,170
المجموع	11,376	13,170

