

الناقل
NAQEL
الناقل
NAQEL
الناقل
NAQEL
الناقل
NAQEL



شركة الناقل للنقل والاستثمار المساهمة العامة

التاريخ: ٢٠١٧ / ٤ / ٢٧
الرقم: ٥٩٨٥ / ناقل / ٢٠١٧

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين ،

تحية واحترام ،

نرفق لكم طياً نسخة باللغة العربية للبيانات المالية المرحلية للربع الأول كما هي في

٢٠١٧ / ٣ / ٣١

شاكرين لكم حسن تعاونكم

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

المدير العام

ناصر
ناقل
شركة مساهمة عامة

بورصة عمان
الادارة الادارية والمالية
الطابق الثاني

٠٢ نيسان ٢٠١٧

الرقم المتداول: 2800

رقم الحساب: 31208

الجهة المختصة: ٤١١٨٤٦٤٤

نسخة / بورصة عمان
نسخة / مركز ايداع الأوراق المالية

Naqel ©

شركة المقايضة للنقل والإستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
٣١ آذار ٢٠١٧

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة المقايضة للنقل والإستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة

فهرس

صفحة

٢ - ٣	- تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة
٤	- بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣١ آذار ٢٠١٧
٥	- بيان الدخل الشامل المرحلي للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧
٦	- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧
٧	- بيان التدفقات النقدية المرحلي للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧
٨ - ١٢	- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة



Grant Thornton

An instinct for growth

المعاليين العرب

اعضاء في جرانت ثورنتون العالمية
صندوق بريد : ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن
تلفون : ٩٦٢ ٥١٥١ ١٢٥
فاكس : ٩٦٢ ٥١٥١ ١٢٤
البريد الإلكتروني : arabprof@gtjordan.com

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
شركة المقايضة للنقل والاستثمار المساهمة العامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة المقايضة للنقل والاستثمار المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣١ آذار ٢٠١٧ وكلاً من بيان الدخل الشامل المرحلي وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي وبيان التدفقات النقدية المرحلي للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريراً حولها استناداً إلى إجراءات المراجعة.

نطاق المراجعة

لقد تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول البيانات المالية المرحلية المختصرة. إن إجراءات المراجعة تقل بشكل جوهري عن إجراءات التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وحيث أن إجراءات المراجعة لا تمكننا من اكتشاف جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق البيانات المالية، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة.

أساس النتيجة المتحفظة

١- لم نتحقق من كفاية مخصص التدني الخاص بالذمم المدينة وقطع الغيار والشيكات برسم التحصيل البالغ رصيدها الدفتر (٢,٨٧٦,٤١٣) دينار و (١,٠٥٥,٤١٣) دينار و (٣,٦٤٠,٤٨٢) على التوالي كما في ٣١ آذار ٢٠١٧.

٢- لم نتحقق من كفاية مخصص التدني الخاص باستثمار الشركة في شركة بلاد الشام للنقل البري والخدمات اللوجستية السورية (شركة تابعة) البالغ رصيدها الدفتر (١٥٢,٢٤٦) دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٧، علماً بأن الشركة متوقفة عن العمل بسبب الأوضاع السياسية السائدة في الجمهورية العربية السورية، كما لم يتم توحيد البيانات المالية للشركة المذكورة مع البيانات المالية المرفقة، الأمر الذي يتعارض مع معايير التقارير المالية الدولية.

٣- لم نتحقق من القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل البالغ رصيدها الدفتر (١٢٥,٥٦٣) دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٧، كما لم نتحقق من مدى وجود تدني في قيمة تلك الموجودات ومن ملكيتها.

٤- تحتفظ الشركة بخمسة شاحنات في دولة الكويت لم تتمكن من التحقق من وجودها الفعلي ومن ملكيتها ومن مدى وجود تدني في قيمتها.



النتيجة المتحفظة

باستثناء تأثير ما هو مشار إليه في فقرة أساس النتيجة المتحفظة، استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يتبين لنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة غير معدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

أمور أخرى

١- تم تدقيق البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ من قبل محاسب قانوني آخر والذي أصدر رأياً متحفظاً حول عدم كفاية مخصص التدني الخاص بالذمم المدينة وقطع الغيار والاستثمار في الشركة التابعة، كما تحفظ المحاسب القانوني في تقريره حول عدم قدرته من التحقق من القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال بيان الدخل الشامل ومن الوجود الفعلي لخمسة شاحنات تخص الشركة محتفظ بها في دولة الكويت، بالإضافة إلى عدم تسجيل ملكية الأرض التي تم شراؤها من رئيس مجلس الإدارة باسم الشركة.

٢- تتضمن البيانات المالية المرفقة أرض تم شراؤها من رئيس مجلس الإدارة تبلغ قيمتها الدفترية (٣٥٩,٥٤٨) دينار مازالت غير مسجلة باسم الشركة، علماً بأن الشركة قامت برهن الأرض لصالحها ضماناً لحقتها في الأرض.

إبراهيم حمودة (إجازة ٢٠٦)

المهنيون العرب

(أعضاء في جرائد ثورنتون)



عمان في ١ أيار ٢٠١٧

شركة المقايضة للنقل والاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣١ آذار ٢٠١٧

(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٦	٣١ آذار ٢٠١٧	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
١٠,٤٧١,٦٦١	١٠,٢٦٤,٩٢٣	ممتلكات ومعدات
١,٣١٧,٠٢٢	١,٣١٧,٠٢٢	شيكات برسم التحصيل تستحق بعد أكثر من عام
١٦٢,٢٤٦	١٥٢,٢٤٦	إستثمار في شركة تابعة
١٢٥,٥٦٣	١٢٥,٥٦٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من من خلال الدخل الشامل
١٢,٠٧٦,٤٩٢	١١,٨٥٩,٧٥٤	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
١,٠٩٨,٠٢٠	١,٠٥٥,٤١٣	قطع غيار ولوازم
٤٥,٠٩٨	٣٧٣,١٢٢	أرصدة مدينة أخرى
٢,٧٣٨,١٠٢	٢,٨٧٦,٤١٣	نعم مدينة
٢,٤٣٦,٥٤٤	٢,٣٢٣,٤٦٠	شيكات برسم التحصيل تستحق خلال عام
٣٣١,٦٥٢	٢٣٩,١١٣	النقد وما في حكمه
٧,٠٠٩,٤١٦	٦,٨٦٧,٥٢١	مجموع الموجودات المتداولة
١٩,٠٨٥,٩٠٨	١٨,٧٢٧,٢٧٥	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
١٣,٩١٥,٠٠٠	١٣,٩١٥,٠٠٠	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
١,٠٦٣,٢١٨	١,٠٦٣,٢١٨	احتياطي إجباري
١,١٩٨,٦٨٨	١,١٩٨,٦٨٨	احتياطي اختياري
(٤٩٠,٠٩٤)	(٦٢٥,٨٩٥)	خسائر متراكمة
١٥,٦٨٦,٨١٢	١٥,٥٥١,٠١١	صافي حقوق الملكية
		المطلوبات
١,٩١٤,٩٥٠	١,٧٤٣,٤٠٥	تسهيلات إئتمانية
٦٨٣,٧٤٤	٧٩٨,٩٣٢	نعم دائنة
٤٧٢,٥١٩	٣١٠,٧٩٨	شيكات آجلة الدفع
٣٢٧,٨٨٣	٣٢٣,١٢٩	أرصدة دائنة أخرى
٣,٣٩٩,٠٩٦	٣,١٧٦,٢٦٤	مجموع المطلوبات
١٩,٠٨٥,٩٠٨	١٨,٧٢٧,٢٧٥	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة المقايضة للنقل والاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧
(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠١٦	٣١ آذار ٢٠١٧	
٢,٠٧٨,٤٨٣	١,٥٢١,٠١٣	إيرادات النقل
(١,٥٦٧,١٠٤)	(١,٤٤٤,٦٣٧)	تكاليف النقل
٥١١,٣٧٩	٧٦,٣٧٦	إجمالي الربح
(١٧٤,٥١٩)	(١٥٥,٠٦٢)	مصاريف إدارية
(٦٤,٦٤١)	(٣٢,٥٢٠)	فوائد وعمولات بنكية
-	(١٠,٠٠٠)	مخصص تدني يخص استثمار في شركة تابعة
٥,٤٠٤	-	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٣,٨٠٠	(١٤,٥٩٥)	(مصاريف) إيرادات أخرى
٢٨١,٤٢٣	(١٣٥,٨٠١)	(خسارة) ربح الفترة قبل الضريبة
(٥٦,٢٨٤)	-	مخصص ضريبة الدخل
٢٢٥,١٣٩	(١٣٥,٨٠١)	(الخسارة) الربح والدخل الشامل للفترة
٠,٠١٦	(٠,٠١٠)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من (خسارة) ربح الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة المقايضة للنقل والاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧

(بالدينار الأردني)

رأس المال المدفوع	احتياطي إجباري	احتياطي اختياري	خسائر متراكمة	صافي حقوق الملكية	
١٣,٩١٥,٠٠٠	١,٠٦٣,٢١٨	١,١٩٨,٦٨٨	(٤٩٠,٠٩٤)	١٥,٦٨٦,٨١٢	الرصيد كما في ٢٠١٧/١/١
-	-	-	(١٣٥,٨٠١)	(١٣٥,٨٠١)	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٣,٩١٥,٠٠٠	١,٠٦٣,٢١٨	١,١٩٨,٦٨٨	(٦٢٥,٨٩٥)	١٥,٥٥١,٠١١	الرصيد كما في ٢٠١٧/٣/٣١
١٣,٩١٥,٠٠٠	١,٠٤٢,١٨٧	١,١٥٦,٦٢٦	(٥٩٥,٢٤٩)	١٥,٥١٨,٥٦٤	الرصيد كما في ٢٠١٦/١/١
-	-	-	٢٢٥,١٣٩	٢٢٥,١٣٩	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٣,٩١٥,٠٠٠	١,٠٤٢,١٨٧	١,١٥٦,٦٢٦	(٣٧٠,١١٠)	١٥,٧٤٣,٧٠٣	الرصيد كما في ٢٠١٦/٣/٣١

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة المقايضة للنقل والاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧
(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠١٦	٣١ آذار ٢٠١٧	
٢٨١,٤٢٣	(١٣٥,٨٠١)	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٢١٦,٣٠٨	٢٢٠,٥٤٩	(خسارة) ربح الفترة قبل الضريبة
-	١٠,٠٠٠	استهلاكات
		مخصص تدني يخص استثمار في شركة تابعة
(١١,٣٩٠)	٤٢,٦٠٧	التغير في رأس المال العامل
٢٦٤,١٧٩	(١٣٨,٣١١)	قطع غيار ولوازم
-	١١٣,٠٨٤	ذمم مدينة
(٤٤,٩٨٦)	(١٦١,٧٢١)	شيكات برسم التحصيل
(٢٩٠,٧٩٤)	١١٥,١٨٨	شيكات آجلة الدفع
(١٤١,٣٦٧)	٣١,٩٧٦	ذمم دائنة
٢١,٨٣٤	٢٤,٧٩٩	أرصدة مدينة أخرى
(٢٧,٩٥٥)	(٢٩,٥٥٣)	أرصدة دائنة أخرى
٢٦٧,٢٥٢	٩٢,٨١٧	ضريبة دخل مدفوعة
		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١,٥٥٥,٦٩٣	-	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٢٨٨,٥٤٤)	(١٣,٨١١)	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
١,٢٦٧,١٤٩	(١٣,٨١١)	شراء ممتلكات ومعدات
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من عمليات الاستثمار
(١١٢,١٣٢)	(١٧١,٥٤٥)	التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
		تسهيلات إئتمانية
١,٤٢٢,٢٦٩	(٩٢,٥٣٩)	التغير في النقد وما في حكمه
٢,٠٧٤,٨٢٤	٣٣١,٦٥٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣,٤٩٧,٠٩٣	٢٣٩,١١٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة المقايضة للنقل والاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
٣١ آذار ٢٠١٧
(بالدينار الأردني)

١. عام

تأسست شركة المقايضة للنقل والاستثمار 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 البري والبحري والاستيراد والتصدير والحصول على الوكالات التجارية، نقل البضائع العامة على الطرق واعمال نقل السيارات ونقل الزيوت النباتية بالصهاريج وخدمات نقل الحاويات ونقل المشتقات النفطية بالصهاريج وتقديم الخدمات الفنية والاستثمارية والبنية والنقل السياحي المتخصص والنقل العام للركاب.

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

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والتقارير المالية المرحلية.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.

إن الدينار الأردني هو عملة اظهار البيانات المالية المرحلية المختصرة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة.

إن البيانات المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج المتوقعة السنوية.

استخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات والاجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية الموحدة 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 الإدارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الانتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل الشامل.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في بيان الدخل الشامل.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحويل.

الممتلكات والمعدات

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

شاحنات ومقطورات	٧%
مباني وهناجر	٢%
سيارات	٧%
ممتلكات أخرى	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 بيان الدخل الشامل.

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.

قطع الغيار واللوازم

يتم تسعير قطع الغيار واللوازم بسعر الكلفة أو صافي القيمة البيعية إيهما اقل، ويتم تحديد الكلفة بإستخدام 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 المحتفظ بها على المدى الطويل وليس بهدف المتاجرة.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في بيان الدخل الشامل ضمن حقوق الملكية الموحد بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملات 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 الشامل.

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.

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 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.

مصاريف الإقتراض

يتم قيد الفوائد المستحقة على القروض في بيان الدخل الشامل خلال الفترة التي استحققت بها.

الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات من تقديم الخدمات عند تقديم الخدمة وإصدار الفاتورة للعميل. 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 الشامل.

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 للتنزيل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنزيل لأغراض ضريبية.

٣. الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٤.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعامي ٢٠١٥ و ٢٠١٦ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧ بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

٤. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والذمم المدينة والشيكات برسم التحصيل. وتتضمن المطلوبات المالية الذمم الدائنة والتسهيلات الائتمانية والشيكات الآجلة الدفع.

القيمة العادلة

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.

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 البيانات المالية.

مخاطر السيولة

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

ويُلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير المخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة:

٣١ آذار ٢٠١٧	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	١,٧٤٣,٤٠٥	-	١,٧٤٣,٤٠٥
ذمم دائنة	٧٩٨,٩٣٢	-	٧٩٨,٩٣٢
شيكات آجلة الدفع	٣١٠,٧٩٨	-	٣١٠,٧٩٨
أرصدة دائنة أخرى	٣٢٣,١٢٩	-	٣٢٣,١٢٩
	٣,١٧٦,٢٦٤	-	٣,١٧٦,٢٦٤

٣١ كانون الأول ٢٠١٦	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	١,٩١٤,٩٥٠	-	١,٩١٤,٩٥٠
ذمم دائنة	٦٨٣,٧٤٤	-	٦٨٣,٧٤٤
شيكات آجلة الدفع	٤٧٢,٥١٩	-	٤٧٢,٥١٩
أرصدة دائنة أخرى	٣٢٧,٨٨٣	-	٣٢٧,٨٨٣
	٣,٣٩٩,٠٩٦	-	٣,٣٩٩,٠٩٦

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.

٥. إدارة رأس المال

يقوم مجلس إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق مساهمي الشركة وضمان إستمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وذلك من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول لمساهمي الشركة، ومن خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والديون. ويوضح الجدول التالي نسبة مجموع الديون بالنسبة لحقوق الملكية:

٣١ كانون الأول ٢٠١٦	٣١ آذار ٢٠١٧	
١,٩١٥,٩٥٠	١,٧٤٣,٤٠٥	مجموع الديون
١٥,٦٨٦,٨١٢	١٥,٥٥١,٠١١	صافي حقوق الملكية
%١٢,٢	%١١,٢	نسبة المديونية إلى حقوق الملكية