

شركة مسافات للنقل المتخصص
شركة مساهمة عامة محدودة
عمّان - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية الموحدة
وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

شركة مسافات للنقل المتخصص
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان – المملكة الأردنية الهاشمية

فهرس

صفحة

-	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٢-١	قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
٣	قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
٣٣-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

١٠٥١٨٠٧٢٨

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة المساهمين المحترمين
شركة مسافات للنقل المتخصص
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

الرأي

لقد دققنا القوائم المالية الموحدة لشركة مسافات للنقل المتخصص (شركة مساهمة عامة محدودة) والمكونة من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١، وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية الموحدة.

نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة، بالإضافة لإلتزامنا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى، وفقاً لهذه المتطلبات.

في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتكون أساساً نعتمد عليها عند إبداء رأي.

أمور التدقيق الأساسية

إن أمور التدقيق الهامة هي الأمور التي وفقاً لحكمنا المهني، لها الإهتمام الأكبر في تدقيقنا القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. إن هذه الأمور تم وضعها في الاعتبار في سياق تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة ككل، ولتكوين رأيها حولها، وليس لغرض إبداء رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

نطاق التدقيق

كفاية مخصص الخسائر الإئتمانية للذمم المدينة

شملت إجراءات التدقيق دراسة إجراءات الرقابة المستخدمة من قبل إدارة الشركة على عملية تحصيل الذمم التجارية ومراجعتنا لأعمار الذمم والتحصيلات في الفترة اللاحقة والضمانات المتعلقة بتلك الذمم ودراسة كفاية مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة للذمم التجارية وذلك من خلال تقييم فرضيات الإدارة. ولقد قيمنا كفاية إفصاحات الشركة حول التقديرات المهمة للوصول لمخصص الخسائر الإئتمانية للذمم التجارية.

بلغ رصيد الذمم التجارية المدينة وشيكات برسم التحصيل وشيكات في الصندوق مبلغ ٤,٠٩٩,٠٦١ دينار أردني وقامت إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة بمبلغ ٦٩١,٩٥٧ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات في التقرير السنوي ولكن لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يتضمن المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي أي نوع من التأكيد حولها.

فيما يخص تدقيق القوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، بحيث نأخذ بالإعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير منسجمة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال تدقيقنا أو في حال ظهر بأن في تلك المعلومات الأخرى أخطاء جوهريّة. وفي حال إستنتاجنا، بناء على العمل الذي قمنا به، بوجود خطأ جوهري في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتوجب علينا التقرير عن تلك الحقيقة، ولا يوجد أية أمور خاصة بهذا الموضوع يتوجب التقرير حولها.

مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعدالة عرض هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت بسبب الإحتيال أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الإستمرارية والإفصاح، عندما ينطبق ذلك عن أمور تتعلق بالإستمرارية وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم توجد نية لدى الإدارة بتصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي غير ذلك.

الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء أ كانت بسبب الإحتيال أو الخطأ، وإصدار تقريرنا الذي يتضمن رأينا حولها. التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي قمنا به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يكتشف دائماً أي خطأ جوهري إن وجد، إن التحريفات يمكن أن تنشأ عن الإحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهريّة إذا كانت بشكل فردي أو إجمالي يمكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمين هذه القوائم المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني في جميع نواحي التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء أ كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق ملائمة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم إكتشاف أخطاء جوهريّة ناتجة عن إحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، كما أن الإحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، التحريفات، أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق ملائمة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول مدى فعالية انظمة الرقابة الداخلية في الشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الإستنتاج عن مدى ملائمة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري ذا صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً جوهريّة حول قدرة الشركة على الإستمرارية كمنشأة مستمرة. فإذا إستنتاجنا عدم وجود تيقن جوهري، فنحن مطالبون أن نلفت الإنتباه في تقرير المدقق إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. إستنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المدقق. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة حول المعلومات المالية للمنشآت أو أنشطة الأعمال ضمن المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف والإنجاز على تدقيق المجموعة. نحن نبقي مسؤولين بالملء عن تقرير التدقيق.

- لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بنطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال تدقيقنا.
- لقد زدنا أيضاً الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بتصريح حول التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن أن تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الإجراءات الوقائية إن وجدت.

من تلك الأمور التي تم إيصالها إلى الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة، قمنا بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية وهي بالتالي أمور التدقيق الأساسية. نقوم بوصف هذه الأمور في تقريرنا إلا إذا كان هنالك قانون أو تشريع يحول دون الإفصاح عن ذلك الأمر، أو في حالات نادرة جداً، والتي نقرر بها عدم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا، لوجود آثار سلبية متوقع أن تفوق المنفعة العامة من تلك الإفصاحات.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة بصورة أصولية، وإن القوائم المالية الموحدة المدققة والبيانات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

طلال أبوغزاله وشركاه الدولية



عزيز عبدالقادر
(إجازة رقم ٨٦٧)

عمان في ٨ شباط ٢٠٢٢

شركة مسافات للنقل المتخصص
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	الموجودات
دينار أردني	دينار أردني		الموجودات غير المتداولة
٢٠,٩٨٥,٣٤٣	٢٠,١١٧,١٢٩	٣	ممتلكات ومعدات
١,٤١٢,٠١٤	١,٤٥٤,٢٣٨	٤	إستثمارات في شركات زميلة
١٤٩,٤٣٣	٣٢٥,٨٠٩	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٢,٥٤٦,٧٩٠	٢١,٨٩٧,١٧٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣٩٣,٨٦٤	٣٨٧,٤٨٦	٦	مخزون
٤,٣٨١,٩١٨	٤,٤٣٤,١٥٨	٧	ذمم أطراف ذات علاقة مدينة
١,٦٩١,٨٢٨	١,٣٦٤,٩٤٣	٧	شيكات برسم التحصيل - أطراف ذات علاقة
٧٩٩,١٤٧	١,٠٣٨,٠٠٧	٨	أرصدة مدينة أخرى
٢,٢٠٩,٨٧٥	٣,٤٠٧,١٠٤	٩	ذمم تجارية مدينة
١٨١,٨٩١	٢١٨,٣٨٣		حسابات جارية لدى البنوك
٩,٦٥٨,٥٢٣	١٠,٨٥٠,٠٨١		مجموع الموجودات المتداولة
٣٢,٢٠٥,٣١٣	٣٢,٧٤٧,٢٥٧		مجموع الموجودات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مسافات للنقل المتخصص
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان – المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	حقوق الملكية والمطلوبات
دينار أردني	دينار أردني		حقوق الملكية
١٨,٥٠٠,٠٠٠	١٨,٥٠٠,٠٠٠		رأس المال
١,٣٢٢,٤٥٧	١,٤٠٩,١٤٦	١٠	إحتياطي اجباري
١,١٨٨,٤٠٠	١,٢٦٧,١٣٧	١١	إحتياطي اختياري
			حصة في التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في موجودات
(١٥١,٦٢١)	(٨٤,٧٩١)		مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			حصة في التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في موجودات
(٤٩,١٣٨)	(٤٤,٠٦١)		مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - شركات زميلة
١,١٧٥,٤٨٠	١,٢٣٠,٣٧٨	٢١	أرباح محتفظ بها
٢١,٩٨٥,٥٧٨	٢٢,٢٧٧,٨٠٩		المجموع قبل الحقوق غير المسيطرة
١,٤٣١	١,٣٠٦		حقوق غير مسيطرة
٢١,٩٨٧,٠٠٩	٢٢,٢٧٩,١١٥		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٥١,٣٣٧	١١٣,٥٦٠	١٢	إلتزامات عقود إيجار
١,٠١٧,٠٩٠	١,٤٥٩,٩٧١	١٣	قروض - الجزء غير المتداول
٧,٨١٥	١٣,٦٩٤	١٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,١٧٦,٢٤٢	١,٥٨٧,٢٢٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٩٨٦,٣٦٣	١,٦٦٦,٨٣٤		ذمم تجارية دائنة
١,٦٢٥,٩٢٧	١,١٩٨,٦٧٨	١٥	أرصدة دائنة أخرى
١,٠١٨,٦٣٨	٦٥٧,٦٥٧		شيكات موجلة الدفع
٢٦,٦٤٥	٧٠,٣٥١	٧	ذمم أطراف ذات علاقة دائنة
٢١٦,٨٦٧	٢٩٧,٧٤٨	١٢	إلتزامات عقود إيجار
١,٢١١,٣٣٨	١,١٨٢,٤٠٨	١٣	قروض - الجزء المتداول
٣,٩٥٦,٢٨٤	٣,٨٠٧,٢٤١	١٦	بنوك دائنة
٩,٠٤٢,٠٦٢	٨,٨٨٠,٩١٧		مجموع المطلوبات المتداولة
١٠,٢١٨,٣٠٤	١٠,٤٦٨,١٤٢		مجموع المطلوبات
٣٢,٢٠٥,٣١٣	٣٢,٧٤٧,٢٥٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مسافات للنقل المتخصص
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	
دينار أردني	دينار أردني		
١٧,٦٨١,٣١٤	٢٣,٠٣٦,٣٣٨	١٧	الإيرادات
(١٦,٢٠٣,٦٩٢)	(٢٠,٧٠٨,٨٦٠)	١٨	التكلفة
١٤,٣٨٨	(١٠,٧٢٨)	١٩	محطة الوقود بالصافي
١,٤٩٢,٠١٠	٢,٣١٦,٧٥٠		مجمول الربح
٥٢٩,٤٤٧	٢٩٢,٦٣٣	٢٠	إيرادات أخرى بالصافي
(١,٠٥٠,٠٢٧)	(١,٣٣٥,٩٣٤)	٢١	مصاريف إدارية
(٥٩٦,٦٥٧)	(٤٥٤,٥٧٠)		تكاليف تمويل
(٩٥,٦٢٤)	٣٧,١٤٧	٤	حصة في نتائج أعمال شركات زميلة
٢٧٩,١٤٩	٨٥٦,٠٢٦		الربح قبل الضريبة
(٨٢,٤٦٢)	(٧٦,٩٧٨)	١٥	مخصص ضريبة الدخل
(٤,١٢٣)	(٣,٨٤٩)		مساهمة وطنية
(٩,١٦٦)	-		ضريبة دخل مدفوعة عن سنوات سابقة
١٨٣,٣٩٨	٧٧٥,١٩٩		الربح
			دخل شامل آخر
			حصة في التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في موجودات
(٣,٧٧٤)	٦٦,٨٣٠		مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٢,٤٤٧)	٥,٠٧٧		حصة في التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في موجودات
١٧٧,١٧٧	٨٤٧,١٠٦		مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - شركات زميلة
			مجموع الدخل الشامل
			الربح ويعزى إلى:
١٨٣,٢٦٣	٧٧٥,٣٢٤		مساهمي الشركة الأم
١٣٥	(١٢٥)		حقوق غير مسيطرة
١٨٣,٣٩٨	٧٧٥,١٩٩		المجموع
			مجموع الدخل الشامل ويعزى إلى:
١٧٧,٠٤٢	٨٤٧,٢٣١		مساهمي الشركة الأم
١٣٥	(١٢٥)		حقوق غير مسيطرة
١٧٧,١٧٧	٨٤٧,١٠٦		المجموع
١٨,٥٠٠,٠٠٠	١٨,٥٠٠,٠٠٠		المتوسط المرجح للأسهم خلال السنة
١٠/- دينار أردني	٤/- دينار أردني		حصة السهم الأساسية من الربح

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

3

شركة مسافات للنقل المتخصص
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار أردني	دينار أردني	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٧٩,١٤٩	٨٥٦,٠٢٦	الربح قبل الضريبة
		تعديلات لـ :
٢,٥٩٦,٠٩٥	٢,٥٣٠,٠٩٤	إستهلاكات
(٣٠٤,٩٠٧)	(٤٩,٦٩٩)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٢٧,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	مخزون راكد
٤٥,٠٠٠	٦٦,٥٠٨	خسائر إئتمانية متوقعة
٩٥,٦٢٤	(٣٧,١٤٧)	حصة في نتائج أعمال شركات زميلة
٤,٤١٩	١٦,٣٧٩	مكافأة نهاية الخدمة
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٨٩,٧٣٠)	(٢٩,٦٢٢)	مخزون
(١,٦٧٥,٧١٤)	(٥٢,٢٤٠)	ذمم أطراف ذات علاقة مدينة
٥٠٩,١٧٢	٣٢٦,٨٨٥	شيكات برسم التحصيل - أطراف ذات علاقة
(١٢٥,٧٢٥)	(٢٣٨,٨٦٠)	أرصدة مدينة أخرى
١,٦١١,٩٦٥	(١,٢٦٣,٧٣٧)	ذمم تجارية مدينة
(١٣٢,٢٩٦)	(٣٦٠,٩٨١)	شيكات مؤجلة الدفع
(١,٢١٥)	(١٠,٥٠٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢٩)	٤٣,٧٠٦	ذمم أطراف ذات علاقة دائنة
(٦٠٥,١٢٠)	٦٨٠,٤٧١	ذمم تجارية دائنة
(٦٧,٤٢٤)	(٤٢٠,٠٩٣)	أرصدة دائنة أخرى
٢,١٦٦,٢٦٤	٢,٠٩٣,١٩٠	
(٢٤١,٩٩٠)	(٨٧,٩٨٣)	ضريبة دخل مدفوعة
١,٩٢٤,٢٧٤	٢,٠٠٥,٢٠٧	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٤٥,٧٨٢)	(١٠٩,٥٤٦)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١,٤٥٠,١٥٥)	(١,٩٥٥,٢٩٤)	شراء ممتلكات ومعدات
٥٢٣,٢٩٣	٣٤٣,١١٣	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٣٥,٩٢٥)	-	إستثمارات في شركات زميلة
(١,٠٠٨,٥٦٩)	(١,٧٢١,٧٢٧)	صافي النقد من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٥٥٥,٠٠٠)	أرباح موزعة على المساهمين
(٩٨,٠٦١)	٤٣,١٠٤	إلتزامات عقود إيجار
١,٣٥١,٣٨٦	٤١٣,٩٥١	قروض
(٢,٠٣٧,١٠٥)	(١٤٩,٠٤٣)	بنوك دائنة
(٧٨٣,٧٨٠)	(٢٤٦,٩٨٨)	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
١٣١,٩٢٥	٣٦,٤٩٢	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
٤٩,٩٦٦	١٨١,٨٩١	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
١٨١,٨٩١	٢١٨,٣٨٣	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مسافات للنقل المتخصص
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان – المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

١. الوضع القانوني والنشاط

– فيما يلي بيان الوضع القانوني والنشاط للشركة الأم والشركات التابعة:

اسم الشركة	الصفة القانونية	وزارة الصناعة والتجارة	رقم السجل	غايات الشركة الرئيسية
مسافات النقل المتخصص	مساهمة عامة محدودة	٦ آذار ٢٠٠٦	٣٩١	ممارسة أعمال النقل المتخصص للمواد الأنشائية والخرسانة الجاهزة والبضائع والنفط الخام ومشتقاته والمواد الكيماوية السائلة والزيوت.
الأردنية للكسارات وتوريد المعدات والآليات الإنشائية	ذات مسؤولية محدودة	٢٩ تشرين الثاني ١٩٩٥	٤١٩٥	تجارة المعدات الإنشائية واستخراج الحصى والرمال بكافة أنواعها والتعدين وإقامة وإدارة الكسارات لغايات الشركة.
شركة مسافات لتأجير السيارات السياحية	ذات مسؤولية محدودة	١٨ كانون الأول ٢٠١٤	٣٩٠٤٤	بيع وشراء السيارات الجديدة والمستعملة وخدمات توصيل الزبائن وخدمات تأجير سيارات سياحية

– تم إقرار القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٨ شباط ٢٠٢٢، وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

٢. أسس إعداد القوائم المالية والسياسات المحاسبية الهامة

٢-١ أسس إعداد القوائم المالية

– الإطار العام لإعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

– أسس القياس المستخدمة في إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية استناداً إلى طريقة التكلفة التاريخية باستثناء بعض البنود التي تم قياسها باستخدام طرق أخرى غير طريقة التكلفة التاريخية.

– العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالدينار الأردني والذي يمثل العملة الوظيفية للمنشأة.

٢-٢ استخدام التقديرات

- عند إعداد القوائم المالية تقوم الإدارة بإجتهادات وتقديرات وإفتراسات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف، وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.
- يتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير.
- إن الأمثلة حول استخدام التقديرات هي الخسائر الائتمانية المتوقعة، تقادم المخزون، الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات القابلة للإستهلاك، المخصصات، وأية قضايا مقامة ضد المنشأة.

٣-٢ معايير وتفسيرات أصدرت وأصبحت سارية المفعول

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كوفيد-١٩ - المتعلق بامتيازات الإيجار.	<p>نتيجة لوباء كوفيد-١٩، تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. ومثل هذه الامتيازات قد تتخذ عدة أشكال، بما في ذلك دفعات الإيجار عن أيام غير العمل وتأجيل دفعات الإيجار.</p> <p>وفي أيار ٢٠٢٠، قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بالتعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) بحيث يتيح للمستأجرين خيار معاملة امتيازات الإيجار المؤهلة بنفس الطريقة التي يعاملون بها إذا لم تكن تعديلات إيجار. وفي حالات كثيرة، سيؤدي ذلك إلى احتساب الامتيازات كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة التي تمنح فيها.</p> <p>التعديلات الرئيسية:</p> <p>– السماح للمستأجر بتطبيق الوسيلة العملية فيما يتعلق بامتيازات الإيجار ذات الصلة بكوفيد-١٩ لتأجيل الامتيازات التي يؤثر أي تخفيض في مدفوعات الإيجار فيها فقط على المدفوعات المستحقة أصلاً في أو قبل ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (بدلاً من المدفوعات المستحقة أصلاً في أو قبل ٣٠ حزيران ٢٠٢١)؛</p> <p>– مطالبة المستأجر بتطبيق التعديل بأثر رجعي، مع الاعتراف بالأثر التراكمي لتطبيق التعديل مبدئياً كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة (أو أي مكون آخر من حقوق الملكية، إذا كان ذلك ممكن) في بداية فترة التقرير السنوي الذي يطبق فيه المستأجر التعديل أولاً.</p>	١ حزيران ٢٠٢٠ ١ نيسان ٢٠٢١
تعديلات على المقارنة المعيارية لسعر الفائدة - المرحلة الثانية على كل من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أرقام (٤)، (٧)، (٩) و(١٦)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) لمعالجة المسائل التي تنشأ أثناء إصلاح المقارنة المعيارية لسعر الفائدة، بما في ذلك استبدال معيار معياري بمعيار بديل.	<p>وفي آب ٢٠٢٠، أدخل مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أرقام (٤)، (٧)، (٩) و(١٦)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) لمعالجة المسائل التي تنشأ أثناء إصلاح المقارنة المعيارية لسعر الفائدة، بما في ذلك استبدال معيار معياري بمعيار بديل.</p> <p>وتوفر تعديلات على المرحلة الثانية الإعفاءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • عند تغيير أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية للأصول والخصوم المالية (بما في ذلك التزامات الإيجار)، فإن الإعفاءات لها أثر أن التغييرات التي هي ضرورية كنتيجة مباشرة لنسبة الفائدة المعروض بين البنوك والتي تعتبر مكافئ اقتصادياً، والتي لن ينتج عنها أي ربح أو خسارة في قائمة الدخل. • ستسمح إعفاءات محاسبة التحوط في معظم معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) أو المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) باستمرار معظم علاقات التحوط التي تتأثر مباشرة بإصلاح نسبة الفائدة المعروض بين البنوك ومع ذلك، قد يلزم تسجيل عدم فعالية إضافية. 	١ كانون ثاني ٢٠٢١

معايير وتفسيرات أصدرت ولم تصبح سارية المفعول بعد

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١). تبنى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة في الشركات التابعة.	تمديد الإعفاء الاختياري الذي يسمح للشركة التابعة أن تصبح متبنيه للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة بعد الشركة الأم لقياس فروقات الترجمة المتراكمة باستخدام المبالغ التي أبلغت عنها الشركة الأم، بناءً على تاريخ إنتقال الشركة الأم إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. إختيار مماثل متاح للشركة الزميلة أو المشروع المشترك.	١ كانون ثاني ٢٠٢٢.
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين.	تم اصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) بشهر أيار ٢٠١٧ ليحل محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) عقود التأمين. يتطلب نموذج القياس الحالي عند وجود تقديرات أن يتم إعادة قياسها في كل فترة يصدر عنها تقرير. يتم قياس العقود باستخدام الأسس التالية: • التدفقات النقدية المخصومة ذات احتمالية مرجحة • تعديل صريح للمخاطر، و • هامش الخدمة التعاقدية يمثل الربح غير المكتسب من العقد الذي يتم الاعتراف به كإيرادات خلال فترة التغطية. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) أن يتم قياس مطلوبات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء ويوفر منهج قياس وعرض موحد لجميع عقود التأمين. تم تصميم هذه المتطلبات لتحقيق هدف المحاسبة المتسقة القائمة على المبادئ لعقود التأمين.	١ كانون ثاني ٢٠٢٣ (تأجل من ١ كانون الثاني ٢٠٢١).
تعديلات على المعيار المحاسبي رقم (١٦). الممتلكات والآلات والمعدات.	التعديل بخصوص منع الشركة من تخفيض كلفة الممتلكات والآلات والمعدات بالمبالغ المستلمة من بيع البنود المنتجة خلال قيام الشركة بتجهيز الأصل للإستخدام المقصود. بحيث تعترف المنشأة بعائدات بيع تلك البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود في قائمة الدخل.	١ كانون ثاني ٢٠٢٢.
إشارة إلى الإطار المفاهيمي تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣). دمج الأعمال.	تعديل بسيط على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) والمتعلق بتحديث مراجع الإطار المفاهيمي للتقارير المالية بإضافة استثناء للاعتراف بالالتزامات والالتزامات الطارئة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) - المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة. التعديل أكد على ان الأصول المحتملة يجب أن لا يتم الاعتراف بها بتاريخ الاستحواذ.	١ كانون ثاني ٢٠٢٢.
العقود المثقلة - تكلفة تنفيذ العقد تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة.	تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل "التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد". يمكن أن تكون التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد إما تكاليف إضافية للوفاء بهذا العقد (من الأمثلة على ذلك العمالة المباشرة والمواد) أو تخصيص التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقود (من الأمثلة على ذلك تخصيص رسوم الإستهلاك لبند من الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة في تنفيذ العقد).	١ كانون ثاني ٢٠٢٢.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للسنوات من ٢٠١٨ إلى ٢٠٢٠.	هنالك تحسينات على المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية التالية (٩)، (١٦) و(١)، ومعايير المحاسبة الدولي رقم (٤١).	١ كانون ثاني ٢٠٢٢.
تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١).	التعديلات على عرض القوائم المالية توضح بأن الالتزامات تم تصنيفها كالالتزامات إما متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجود في نهاية فترة التقرير. التعديلات في تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١) تؤثر فقط على عرض الالتزامات في بيان المركز المالي - وليس مبلغ أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو إيراد أو مصروفات أو على المعلومات التي تفصح عنها المنشآت حول تلك البنود.	١ كانون ثاني ٢٠٢٣ (تأجل من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢).
الإفصاح عن السياسات المحاسبية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) بيان ممارسة رقم (٢).	يشترط التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) من المنشآت الإفصاح عن السياسات المحاسبية المادية بدلاً من سياساتهم المحاسبية الهامة. مزيد من التعديلات تشرح كيف يمكن للمنشأة تحديد سياسة محاسبية جوهرية. يتم إضافة أمثلة عند احتمالية أن تكون السياسة المحاسبية جوهرية. لدعم التعديل، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) أيضاً بتطوير إرشادات وأمثلة لشرح وإثبات تطبيق "عملية الأهمية النسبية المكونة من أربع خطوات" الموضحة في بيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢. وبمجرد تطبيق المنشأة للتعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)، يُسمح أيضاً بتطبيق التعديلات على بيان ممارسات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٢). سيتم تطبيق التعديلات بأثر مستقبلي.	١ كانون ثاني ٢٠٢٣.
تعريف التقديرات المحاسبية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨).	التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاختلاف. تستبدل التعديلات تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية بتعريف التقديرات المحاسبية. بموجب التعريف الجديد، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في البيانات المالية التي تخضع لعدم التأكد من القياس". تقوم المنشآت بتطوير تقديرات محاسبية إذا كانت السياسات المحاسبية تتطلب أن يتم قياس بنود في البيانات المالية بطريقة تنطوي على عدم التأكد من القياس. توضح التعديلات أن التغيير في التقدير المحاسبي الناتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة لا يعد تصحيحاً لخطأ.	١ كانون ثاني ٢٠٢٣.
الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضرائب الدخل.	تتطلب التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الاعتراف الأولي، إلى نشوء مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والخصم. ستطبق عادةً على المعاملات مثل عقود إيجار المستأجرين والتزامات إنهاء الخدمة وستتطلب الشركات المتأثرة الاعتراف بموجودات ومطلوبات ضريبية مؤجلة إضافية. وهذا يعني أن الإعفاء من الاعتراف الأولي لا ينطبق على المعاملات التي تنشأ فيها مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة عند الاعتراف الأولي.	١ كانون ثاني ٢٠٢٣.

٤-٢ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

- أسس توحيد القوائم المالية

- تضم القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للمنشأة الأم (شركة مسافات للنقل المتخصص) والمنشآت التابعة التالية التي تسيطر عليها:

نسبة الملكية		اسم المنشأة
٢٠٢٠	٢٠٢١	
%	%	
١٠٠	١٠٠	شركة مسافات لتأجير السيارات السياحية
١٠٠	١٠٠	الشركة الأردنية للكسارات وتوريد المعدات والآليات الثقيلة

- يفترض وجود السيطرة عندما يكون للمستثمر التعرض لـ أو الحق في العوائد المتغيرة والناجمة عن العلاقة مع الجهة المستثمر بها، ولديه القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سلطته على الجهة المستثمر بها، باستثناء بعض الظروف الاستثنائية عندما يمكن إثبات أن هذه الملكية لا تمثل سيطرة.
- يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات والدخل والمصاريف الداخلية بين المجموعة (المنشأة الأم والمنشآت التابعة) بالكامل.
- تمثل الحقوق غير المسيطرة حقوق ملكية في منشأة تابعة غير منسوبة بشكل مباشر أو غير مباشر إلى المنشأة الأم.
- عندما تفقد المنشأة الأم السيطرة على منشأة تابعة، فإنها تقوم بإلغاء الاعتراف بموجودات ومطلوبات المنشأة التابعة والحقوق غير المسيطرة ذات الصلة وغيرها من حقوق الملكية، يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقدان السيطرة في قائمة الدخل الشامل. يتم قياس الحصة المتبقية بعد فقدان السيطرة بالقيمة العادلة.

- الممتلكات والمعدات

- يتم الاعتراف مبدئياً بالممتلكات والمعدات بالتكلفة التي تمثل سعر الشراء مضافاً إليه أي تكاليف أخرى تم تحميلها على نقل الممتلكات والمعدات إلى الموقع وتحقيق الشروط اللازمة لها لتعمل بالطريقة التي ترغبها الإدارة.
- بعد الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني متراكمة في القيمة، أما الأراضي فلا تستهلك.
- يتم الاعتراف بالإستهلاك في كل فترة كمصروف. ويتم احتساب الإستهلاك على أساس القسط الثابت والذي يتوقع إستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة لهذه الموجودات خلال العمر الإنتاجي لها باستخدام النسب السنوية التالية:

نسبة الإستهلاك	الفئة
%	
١٥-٥	سيارات وخلاطات
١٠-٧	مباني جاهزة وهناجر
٢٥-٥	محطة الوقود
١٥	أجهزة كهربائية وأجهزة وبرامج كمبيوتر
١٢	عدد وأدوات
١٠	أثاث
٢٠	نظام الطاقة الشمسية

- تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة في نهاية كل سنة، وأي تغير في التقديرات يتم تأثيره في الفترات اللاحقة.
- يتم إجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للاسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم احتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

- عند أي استبعاد لاحق للممتلكات أو المعدات فإنه يتم الاعتراف بقيمة المكاسب أو الخسارة الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الاستبعاد والقيمة التي تظهر بها هذه الممتلكات أو المعدات في قائمة المركز المالي، ضمن الربح أو الخسارة.
- يتم تحميل المبالغ التي تدفع لإنشاء الممتلكات أو المعدات بداية إلى حساب مشاريع قيد التنفيذ. وعندما يصبح المشروع جاهزاً للاستخدام يتم نقله إلى البند الخاص به من ضمن الممتلكات والمعدات.

تدني قيمة الموجودات الغير المالية

- في تاريخ كل قائمة مركز مالي، تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التي تظهر بها الموجودات غير المالية (الممتلكات والآلات والمعدات والممتلكات الإستثمارية) في قائمة المركز المالي، لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على تدني قيمة هذه الموجودات.
- في حالة ظهور أي مؤشرات تدني، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للموجودات لتحديد مدى خسارة التدني، وهي القيمة التي تتجاوز بها القيمة التي يظهر بها الموجود في قائمة المركز المالي قيمته القابلة للإسترداد. وتمثل القيمة القابلة للإسترداد قيمة الموجود العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع أو قيمة المنفعة في الموجود أيهما أكبر. القيمة العادلة للموجود هي القيمة التي من الممكن تبادل الموجود عندها ما بين أطراف على علم وراغبة بالتفاوض على أساس تجاري. وقيمة المنفعة في الموجود هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة تولدها من الموجود.
- لأغراض تقييم الإنخفاض في القيمة، يتم تجميع الأصول في أدنى المستويات التي تتوفر لها تدفقات نقدية بشكل مستقل (الوحدات المولدة للنقد). وتتم مراجعة إنخفاض القيمة السابق للأصول غير المالية (فيما عدا الشهرة) للنظر في إمكانية عكسها المحتمل في تاريخ القوائم المالية.
- يتم الاعتراف بخسارة التدني مباشرة من ضمن الخسائر.
- عند عكس خسارة تدني القيمة في فترة لاحقة، يتم زيادة القيمة التي يظهر بها الموجود في قائمة المركز المالي بالقيمة المعدلة التقديرية للقيمة القابلة للإسترداد بحيث لا تزيد قيمة الزيادة نتيجة عكس خسارة التدني عن قيمة التكلفة التاريخية المستهلكة في حالة عدم الاعتراف بالتدني في السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بعكس خسارة التدني مباشرة من ضمن الربح.

الاستثمار في المنشآت الزميلة

- المنشأة الزميلة هي منشأة يمارس المستثمر تأثيراً هاماً عليها، وهي ليست منشأة تابعة أو حصة في مشروع مشترك. ويعرف التأثير الهام بأنه القدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر بها وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات ويتوفر التأثير الهام عندما تكون مساهمة المنشأة بنسبة أكبر من ٢٠% من حقوق التصويت في المنشأة المستثمر بها.
- يتم احتساب إستثمارات المنشأة في منشآتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف أولاً بالإستثمار في المنشأة الزميلة بالتكلفة ويتم زيادة أو إنقاص المبلغ المسجل للاعتراف بحصة المستثمر من أرباح أو خسائر الجهة المستثمر بها بعد تاريخ الشراء. ويتم الاعتراف بحصة المستثمر من أرباح أو خسائر الجهة المستثمر بها في حساب الربح أو الخسارة للمستثمر. تخفض التوزيعات المستلمة من الجهة المستثمر بها من المبلغ المسجل للإستثمار.
- يتم عرض حصة المنشأة في أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لتلك المنشآت المستثمر بها كجزء من قائمة الدخل الشامل الآخر للمنشأة.

المخزون

- يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.
- تشمل تكلفة المخزون كافة تكاليف الشراء، تكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة في سبيل جلب المخزون إلى مكانه ووضعها الحالي.
- يتم تحديد تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح.
- تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق السعر المقدر للإستخدام في سياق النشاط العادي مطروحاً منه التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف الضرورية المقدرة لاتمام عملية الإستخدام.

– الأطراف ذات العلاقة

- تمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تحويل الموارد والخدمات أو الإلتزامات ما بين الأطراف ذات العلاقة.
- يتم اعتماد أسس وشروط التعاملات بين الأطراف ذات العلاقة من قبل الإدارة.

– الأدوات المالية

- الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه موجوداً مالياً لمنشأة وإلتزام مالي أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.

– الموجودات المالية

- الموجود المالي هو أي موجود يكون عبارة عن:
 - أ. نقد، أو
 - ب. أدوات حقوق ملكية في منشأة أخرى، أو
 - ج. حق تعاقدى لإستلام نقد أو موجود مالي آخر من منشأة أخرى، أو لتبادل الموجودات أو المطلوبات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون إيجابية للمنشأة، أو
 - د. عقد من الممكن أو ستنتم تسويته في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.
- يتم قياس الموجودات المالية مبدئياً (غير المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات التي تنسب مباشرة إلى إمتلاك الموجود المالي. أما في حالة الموجودات المالية المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة فيتم تسجيل تكاليف المعاملات في قائمة الدخل.
- تصنف الموجودات المالية إلى ثلاث فئات وهي على النحو التالي:
 - موجودات مالية بالتكلفة المطفأة.
 - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
 - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- يتم قياس الموجود المالي بالتكلفة المطفأة إذا تحقق الشرطان التاليان:
 - تم الإحتفاظ بالموجود ضمن نموذج أعمال والذي يكون الهدف منه الإحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- ينتج عن الشروط التعاقدية للموجود المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية تكون مجرد دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- يتم قياس الموجود المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تحقق الشرطان التاليان:
 - تم الإحتفاظ بالموجود ضمن نموذج أعمال والذي يكون الهدف منه الإحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.
- ينتج عن الشروط التعاقدية للموجود المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية تكون مجرد دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى (باستثناء الموجودات المالية المصنفة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- عند الإعتراف المبدئي بالإستثمار في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ به للمتاجرة وقررت المنشأة منذ الإقتناء معالجة فروقات تقييم القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وإن إختارت المنشأة هذه المعالجة لا تستطيع الرجوع عنها.

القياس اللاحق للموجودات المالية

لاحقاً يتم قياس الموجودات المالية كما يلي:

الموجودات المالية	القياس اللاحق
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. صافي الأرباح أو الخسائر متضمناً ذلك أي فوائد دائنة أو توزيعات أرباح، فيتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بمبلغ خسائر التدني. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر فروقات العملة وخسائر التدني في الربح أو الخسارة. وكذلك أي أرباح أو خسائر تنشأ عن عملية الاستبعاد فيتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.
أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بكافة التغيرات التي تطرأ على هذه الموجودات في الدخل الشامل الآخر ولا يتم أبداً إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة، باستثناء توزيعات الأرباح فيتم الاعتراف بها ضمن الربح والخسارة.
أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بفروقات التقييم في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بالفوائد (بطريقة الفائدة الفعالة)، فروقات الترجمة، خسائر التدني وأرباح وخسائر بيع تلك الموجودات، أرباح وخسائر إعادة التصنيف ضمن الربح أو الخسارة. عند الاستبعاد، فيتم تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

إستبعاد الموجودات المالية

يتم إستبعاد الموجود المالي (أو جزء من الموجود المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متشابهة) عند:

- إنتهاء الحق في إستلام التدفقات النقدية من الموجود المالي؛ أو
- قيام المنشأة بتحويل الحقوق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية من الموجود المالي أو إلزامها بتسديد التدفقات النقدية المستلمة من الموجود المالي بالكامل إلى طرف ثالث.

المطلوبات المالية

- المطلوب المالي هو أي مطلوب يكون عبارة عن:
 - أ. إلزام تعاقدى لتسليم نقد أو موجود مالي آخر إلى منشأة أخرى، أو لتبادل الموجودات أو المطلوبات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون غير إيجابية للمنشأة، أو
 - ب. عقد من الممكن أو ستنتم تسويته في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.
- يتم الاعتراف مبدئياً بالمطلوبات المالية بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف المعاملات التي تحمل مباشرة على إصدار هذه المطلوبات، باستثناء المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة.

- بعد الإقرار المبدئي، تقوم المنشأة بقياس جميع المطلوبات المالية حسب التكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، باستثناء المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس بالقيمة العادلة وبعض المطلوبات المالية الأخرى المحددة والتي لا تقاس حسب التكلفة المطفأة. يتم الإقرار بالمطلوبات المالية ضمن هذه الفئة بالقيمة العادلة، ويتم الإقرار بالمكاسب أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة.

الذمم التجارية الدائنة والمستحقات

الذمم التجارية الدائنة والمستحقات هي التزامات للدفع مقابل البضائع أو الخدمات التي تم إستلامها أو التزود بها سواء تم تقديم فواتير بها أو تم الإتفاق رسمياً بشأنها مع المورد أم لا.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والالتزامات المالية مع إظهار صافي القيمة في قائمة المركز المالي فقط إذا كان هناك حق قانوني حالي واجب النفاذ لمقاصة المبالغ المعترف بها ووجود نية للتسوية على أساس الصافي، أو بيع الموجودات وتسوية الإلتزامات في نفس الوقت.

النقد والنقد المعادل

هو النقد في الصندوق والحسابات الجارية والودائع قصيرة الأجل لدى البنوك ذات فترات إستحقاق لثلاثة أشهر أو أقل، والتي لا تكون معرضة لمخاطر هامة للتغير في القيمة.

الذمم التجارية المدينة

- الذمم التجارية المدينة هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة والتي لم يتم تسعيرها في سوق نشط.
- تظهر الذمم التجارية المدينة بقيمة الفواتير مطروحاً منها مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة والذي يمثل تدني القيمة القابلة لتحصيل الذمم.

تدني قيمة الموجودات المالية

- في كل تاريخ تقرير مالي، تقوم المنشأة بتقييم فيما إذا كانت الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد تدنت إئتمانياً. يعتبر الأصل المالي قد تدني إئتمانياً عند وقوع حدث أو أكثر له أثر سلبي على التدفقات النقدية المتوقعة للموجودات المالية.
- تعترف المنشأة بمخصص الخسارة الإئتمانية المتوقعه لـ:
- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.
- الإستثمارات في أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- موجودات العقود.
- تقيس المنشأة مخصص الخسارة بمبلغ يساوي العمر الإئتماني للخسارة الإئتمانية المتوقعة.
- يتم قياس مخصص الخسارة للذمم التجارية المدينة وموجودات العقود دائماً بمبلغ يساوي العمر الإئتماني للخسارة الإئتمانية المتوقعة.
- عند تحديد فيما إذا كان خطر الإئتمان لأصل مالي قد زاد بشكل جوهري منذ الإقرار المبدئي وعند تقدير الخسارة الإئتمانية المتوقعة، فإن المنشأة تأخذ بعين الاعتبار المعلومات المعززة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة زائدة أو جهد مفرط بناءً على خبرة المنشأة التاريخية والمعلومات الإستشرافية.
- تعتبر المنشأة الأصل المالي متعثر عندما:
- من غير المرجح أن يسدد العميل التزاماته الإئتمانية إلى المنشأة بالكامل، دون رجوع المنشأة إلى إتخاذ إجراءات مثل تحصيل أوراق مالية (إن وجدت)؛ أو
- يتجاوز إستحقاق الأصل المالي أكثر من ٣٦٠ يوم.
- يتم طرح مخصص الخسارة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة من القيمة الإجمالية المسجلة لهذه الموجودات.
- يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية. وتقوم المنشأة بشطب المبلغ الإجمالي للأصل المالي في حال تصفية المنشأة أو إعلان الإفلاس أو إصدار حكم محكمة برفض دعوى المطالبة بالأصل المالي.

- المخصصات

- المخصصات هي إلتزامات حالية (قانونية أو إستنتاجية) ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل تسوية هذه الإلتزامات وتقدير مبالغها بطريقة موثوقة. وتمثل القيمة المعترف بها كمخصص أفضل قيمة محتملة ولازمة من النفقات لتسوية الإلتزام الحالي في تاريخ قائمة المركز المالي.
- تراجع المخصصات وتعديل في تاريخ كل قائمة مركز مالي. إذا انعدمت إمكانية حصول تدفقات خارجية لتسوية المخصصات، يتم عكس المخصصات وتسجيلها كدخل.

- تعويض نهاية الخدمة

يتم احتساب تعويض نهاية الخدمة وفقاً للقوانين والتشريعات المعمول بها في الاردن.

- الاعتراف بالإيرادات

- تعترف المنشأة بالإيراد من بيع السلع أو تقديم الخدمة عند نقل السيطرة إلى المشتري.
- تقاس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في أي عقد مبرم مع العميل والمتوقع إستلامه وتستبعد المبالغ المحصلة لصالح أطراف أخرى.
- تخفض الإيرادات بمبلغ الخصومات التجارية أو الكمية وكافة الخصومات المتوقعة التي تسمح بها المنشأة.

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيرادات توزيع أرباح الاستثمارات بعد أن يعلن حق المساهمين في استلام دفعات.

عقود الإيجار

تقوم المنشأة في بداية عقد الإيجار بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن إتفاقية تأجير. وإذا كان العقد كلياً أو جزئياً ينقل الحق في السيطرة على إستخدام أصل محدد من طرف لأخر لمدة زمنية محددة مقابل عوض أو بدل محدد، فتعترف المنشأة بحق إستخدام موجودات وإلتزامات الإيجار بإستثناء (عقود الإيجار قصيرة الأجل والتي تبلغ مدتها سنة واحدة فأقل وعقود الإيجار للأصول المستأجرة ذات القيمة المنخفضة) والتي تعترف المنشأة بمدفوعات الإيجار كمصروف تشغيل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار، ما لم يكن أساس منتظم آخر يعرض بشكل أكبر الفترة الزمنية التي يتم فيها إستهلاك الفوائد الاقتصادية من الموجودات المستأجرة.

المنشأة كمستأجر

- يتم الاعتراف وقياس إلتزامات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم يتم تسديدها في تاريخ بدء عقد الإيجار، ويتم خصم تلك الدفعات بإستخدام معدل الفائدة الضمني والوارد في العقد، وإذا لم يكن معروفاً فتقوم المنشأة بإستخدام معدل فائدة الإقتراض الإضافي.
- تشمل دفعات عقد الإيجار غير المسددة ما يلي:
 - دفعات الإيجار الثابتة مطروحاً منها حوافز الإيجار المدينة.
 - دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس في البداية بإستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بدء عقد الإيجار.
 - المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر للمؤجر عند وجود قيمة متبقية مضمونة في عقد الإيجار.
 - سعر ممارسة خيارات الشراء، إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة الخيارات.
 - غرامات إنهاء العقد، إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.
- يتم عرض إلتزام عقد الإيجار كعنصر منفصل في قائمة المركز المالي للمنشأة.
- يتم قياس إلتزام عقد الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على إلتزامات عقد الإيجار وتخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات الإيجار المدفوعة.
- تقوم المنشأة بإعادة قياس إلتزام الإيجار (وإجراء تعديل مماثل لموجودات حق الإستهلاك ذي الصلة) كلما:
 - تم تغيير مدة الإيجار أو أن هناك حدث أو تغيير هام في الظروف التي تؤدي إلى تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة بإستخدام معدل الخصم المعدل.

- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس مطلوبات الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير متغير (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغيير في سعر الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات الإيجار بناءً على مدة عقد الإيجار المعدل عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل في تاريخ التعديل.
- تتضمن موجودات حق استخدام الأصل على القياس المبني لمطلوبات الإيجار المقابلة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في يوم البدء أو قبله، مطروحاً منه أي حوافز إيجار مستلمة وأي تكاليف مباشرة أولية يتم قياسها لاحقاً ناقصاً الإستهلاك المتراكم وخسارة تدني القيمة.
- عندما تتكبد المنشأة التزاماً بتكاليف تفكيك وإزالة أصل مستأجر، أو استعادة الموقع الذي توجد عليه أو استعادة الأصل إلى الحالة المطلوبة بموجب شروط عقد الإيجار، يتم الاعتراف بالمخصص وقياسه بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) وبقدر ما تتعلق التكاليف بموجودات حق الاستخدام، يتم إدراج التكاليف في موجودات حق الاستخدام ذات الصلة، ما لم يتم تكبد هذه التكاليف لإنتاج مخزونات.
- يتم إستهلاك الموجودات حق الاستخدام على مدى الفترة الأقصر بين كل من مدة العقد والعمر الإنتاجي للأصل المحدد.
- إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تكلفة حق الاستخدام تعكس أن المنشأة تتوقع ممارسة خيار الشراء، فإنه يتم استهلاك قيمة الاستخدام ذات الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الإستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.
- تم عرض موجودات حق استخدام الأصل كعنصر منفصل في قائمة المركز المالي.
- تقوم المنشأة بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦) لتحديد ما إذا كانت قيمة حق الاستخدام قد تدنت وتحسب أي خسارة تدني في القيمة محددة كما هو موضح في سياسة "الممتلكات والمعدات".
- كوسيلة عملية، يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) للمستأجر بعدم فصل المكونات غير المؤجرة، وبدلاً من ذلك يتم حساب أي عقد إيجار ومكونات غير إيجار مرتبطة به كترتيب واحد. لم تستخدم المنشأة هذه الطريقة العملية. بالنسبة للعقود التي تحتوي على عنصر التأجير ومكون واحد أو أكثر من مكونات التأجير أو غير التأجير، تخصص المنشأة الاعتبار في العقد لكل عنصر تأجير على أساس السعر المستقل النسبي لمكون التأجير والمجموع الكلي للسعر المفرد للمكونات الغير تأجيرية.

المنشأة كمؤجر

- تصنف عقود التأجير كعقود تأجير تمويلية عندما تحول بنود العقد جميع المخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر. أما الأنواع الأخرى من العقود التأجيرية فتصنف على أنها عقود تشغيلية. ويتم تصنيف العقود عند بدء العمل بالعقد التأجيري.
- يتم الاعتراف بالدخل التأجيري من عقد التأجير التشغيلي بشكل ثابت ومتساوي خلال مدة العقد ذو العلاقة. وتضاف التكاليف المباشرة المبدئية التي تكبدتها المنشأة عند التفاوض وإعداد العقد إلى القيمة التي يظهر بها.
- الموجود المؤجر في قائمة المركز المالي ويتم الاعتراف بها كمصاريف خلال مدة العقد بنفس الطريقة التي تعتمد للدخل التأجيري. ويتم إستهلاك الموجودات المؤجرة بموجب عقود تأجير تشغيلية إستناداً إلى نفس سياسات الإستهلاك التي تتبعها المنشأة للموجودات المشابهة.
- تسجل المبالغ مستحقة السداد من المستأجرين بموجب عقد تأجير تمويلي كذمم مدينة بقيمة صافي استثمار المنشأة في عقد التأجير التمويلي. ويتم الاعتراف بدخل عقد التأجير التمويلي بالإستناد إلى نمط يعكس معدلات دورية ثابتة للعائد من صافي استثمار المنشأة القائمة ذات العلاقة بالتأجير.
- وتدخل التكاليف المباشرة المبدئية التي تكبدتها المنشأة والمتعلقة بمفاوضات وإعداد العقد في احتساب المبالغ المستحقة القبض من عقود التأجير التمويلي وتقل من مبلغ الدخل المعترف به بشكل ثابت ومحدد خلال مدة العقد.

تكاليف الإقتراض

- تكاليف الإقتراض هي الفائدة والتكاليف الأخرى التي تكبدتها المنشأة عند إقتراض الأموال.
- يتم اعتبار تكاليف الإقتراض كمصروفات في الفترة التي تم تكبدها.

- ضريبة الدخل

تحتسب ضريبة الدخل وفقاً للقوانين والأنظمة المعمول بها في المملكة الأردنية الهاشمية.

- حصة السهم الأساسية من الأرباح

تحتسب حصة السهم الأساسية من الأرباح عن طريق تقسيم الربح أو الخسارة المخصصة، على المتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة خلال السنة.

- العملات الأجنبية

- عند إعداد القوائم المالية، تحول التعاملات التي تتم بعملات أخرى غير العملة الوظيفية (العملات الأجنبية) بحسب أسعار الصرف السائدة في تاريخ حدوث التعاملات. وفي تاريخ كل قائمة مركز مالي يتم تحويل البنود النقدية المسجلة بعملات أجنبية إلى العملة الوظيفية حسب أسعار الصرف بتاريخ القائمة (سعر الإغلاق). أما البنود غير النقدية المقاسة حسب التكلفة التاريخية بعملات أجنبية فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ حدوث التعاملات. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملات أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بفروقات أسعار الصرف الناتجة من تسوية البنود النقدية أو تحويل بنود نقدية كانت قد استخدمت أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت عند الاعتراف المبدئي بها خلال الفترة أو في قوائم مالية سابقة من ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي ظهرت خلالها.

- الإلتزامات الطارئة

- الإلتزامات الطارئة هي إلتزامات محتملة تعتمد على احتمالية ظهور أحداث مستقبلية غير مؤكدة، أو هي إلتزامات حالية بدون احتمال حدوث دفعات أو عدم إمكانية قياسها بطريقة موثوقة.
- لا يتم الاعتراف بالإلتزامات الطارئة في القوائم المالية.

شركة مسافات للنقل المتخصص
شركة مساهمة عامة محدودة
عقار - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية للمنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٣. ممتلكات ومعدات

المجموع	دينار أردني	نفقات على شراء ممتلكات وآلات ومعدات	نظام طاقة شمسية	أثاث	دينار أردني	عدد وألوات	أجهزة كهربائية وأجهزة وبرامج كمبيوتر	محطة الوقود	مباني جاذرة وهاجر	سيارات	أراضي (*)	دينار أردني
٤٢,٤٠٢,١٥١	٣,٨٨١,٧٠٩	-	-	١,٤٦١,١٨٦	٥٦٠,٣٤٤	٢٩٦,٥٧٤	٥٠٢,٤٣٠	١,٥٢٩,٢٦٥	٣٥,٢٦١,٢٠٢	٣,٧١٧,٤٤١	٣,٧١٧,٤٤١	الرصيد في بداية السنة
١,٩٥٥,٢٩٤	١,٧٩٩,٩٣٧	٢٨,٣٥٩	-	-	-	٤٨,١٢	-	-	٤٩,٦٨٥	٧٢,٥٠١	٧٢,٥٠١	إضافات
(٧٥٢,٧٢٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	(٧٥٢,٧٢٣)	-	-	إستبدالات
-	(٢,١٧٥,٥٩٢)	-	-	-	-	-	-	-	٢,١٧٥,٥٩٢	-	-	تحويلات
٤٣,٦٠٤,٧٢٢	١٣,٠٥٤	٢٨,٣٥٩	-	١,٤٦١,١٨٦	٥٦٠,٣٤٤	٣٠١,٣٨٦	٥٠٢,٤٣٠	١,٥٢٩,٢٦٥	٣٦,٧٣٣,٧٥٦	٣,٧٨٩,٩٤٢	٣,٧٨٩,٩٤٢	الرصيد في نهاية السنة
٢١,٤١٦,٨٠٨	-	-	-	١,٣١٤,٩٩٣	٣٨٤,٢١٩	٢٥٩,٣٩٦	٦٢,٤٩٥	٧٦٣,٤٢١	١٩,٨١٥,٧٨٤	-	-	الإستهلاك المتراكم
٢,٥٣٠,٠٩٤	-	١,٨٩١	-	٢,٨٠١	٤٤,١٥١	١٤,٧٩٣	١,٠٠٤٩	٨٥,٨٠٢	٢,٣٧٠,٦٠٧	-	-	الرصيد في بداية السنة
(٤٥٩,٣٠٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	(٤٥٩,٣٠٩)	-	-	إستبدالات
٢٣,٤٨٧,٥٩٣	-	١,٨٩١	-	١,٣٤٤,٢٩٤	٤٢٨,٣٧٠	٢٧٤,١٨٩	٧٢,٥٤٤	٨٤٩,٢٢٣	٢١,٧٢٧,٠٨٢	-	-	إستبدالات
٢٠,١١٧,١٢٩	١٣,٠٥٤	٢٦,٤٦٨	-	١١,٨٩٢	١٣١,٩٧٤	٢٧,١٩٧	٤٢٩,٨٨٦	٦٨٠,٠٤٢	١٥,٠٠٦,٦٧٤	٣,٧٨٩,٩٤٢	٣,٧٨٩,٩٤٢	الرصيد في نهاية السنة
												الصافي
												٢٠٢٠
٤٣,٢٠٨,٢٧٣	١٠,٦٠٣٠	-	-	١,٤٦١,١٨٦	٥٦٠,٣٤٤	٢٩٦,٠٦٤	٥٠٢,٤٣٠	١,٥٢٧,٢٢٠	٣٦,٣٥٢,٤٥٨	٣,٧١٧,٤٤١	٣,٧١٧,٤٤١	الرصيد في بداية السنة
١,٤٥٠,١٥٥	١,٢٥٣,٢٩٧	-	-	-	-	٥١٠	-	١,٩٤٥	١٩٤,٤٠٣	-	-	إضافات
(٢,٢٥٦,٢٧٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢,٢٥٦,٢٧٧)	-	-	إستبدالات
-	(٩٧,٦١٨)	-	-	-	-	-	-	-	٩٧,٦١٨	-	-	تحويلات
٤٢,٤٠٢,١٥١	٣,٨٨١,٧٠٩	-	-	١,٤٦١,١٨٦	٥٦٠,٣٤٤	٢٩٦,٥٧٤	٥٠٢,٤٣٠	١,٥٢٩,٢٦٥	٣٥,٢٦١,٢٠٢	٣,٧١٧,٤٤١	٣,٧١٧,٤٤١	الرصيد في نهاية السنة
٢٠,٨٥٨,٦٠٤	-	-	-	١,٢٥٠,٦١٣	٣٣٨,٩٨٤	٢٤٣,٢٣٠	٥٢,٤٤٨	٦٧٧,٩٩٢	١٩,٤٢٠,٦٣٧	-	-	الإستهلاك المتراكم
٢,٥٩٦,٠٩٥	-	-	-	٥,٨٨٠	٤٥,٢٣٥	١٦,١٦٦	١,٠٠٤٧	٨٥,٧٢٩	٢,٤٣٣,٠٣٨	-	-	الرصيد في بداية السنة
(٢,٣٧,٨٩١)	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢,٣٧,٨٩١)	-	-	إستبدالات
٢١,٤١٦,٨٠٨	-	-	-	١,٣١٤,٩٩٣	٣٨٤,٢١٩	٢٥٩,٣٩٦	٦٢,٤٩٥	٧٦٣,٤٢١	١٩,٨١٥,٧٨٤	-	-	إستبدالات
٢٠,٩٨٥,٣٤٣	٣,٨٨١,٧٠٩	-	-	١,٤٦١,١٨٦	١٧٦,١٢٥	٣٧,١٧٨	٤٣٩,٩٣٥	٧٦٥,٨٤٤	١٥,٤٤٥,٤١٨	٣,٧١٧,٤٤١	٣,٧١٧,٤٤١	الرصيد في نهاية السنة
												الصافي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(*) من ضمن بند الأراضي المذكورة أعلاه أراضي بمبلغ ١,٥٣٧,١٢٠ دينار أردني مرهونة لصالح البنك العربي مقابل التسهيلات البنكية الممنوحة للشركة من البنك العربي كما هو وارد في إيضاح (١٣) وأراضي بمبلغ ٢٣٩,٨٠٠ دينار أردني مرهونة لصالح بنك القاهرة عمان مقابل التسهيلات للشركة كما هو موضح في إيضاح (١٦) وأرض بمبلغ ٢,٠٨٢,٩٦٦ دينار أردني مرهونة لصالح بنك القاهرة عمان مقابل التسهيلات للشركة كما هو موضح في إيضاح (١٦).

(**) من ضمن بند السيارات والخلاطات هناك ١٦ مركبة غير مرخصة ويبلغ صافي قيمتها الدفترية ٢١٤,٩٣٠ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

(***) من ضمن بند السيارات أعلاه سيارات بقيمة ٣,٧١٣,٩٤٧ دينار أردني مرهونة لصالح الموردين ولصالح شركات التأجير التمويلي ، وهناك حق إستخدام للأصول ناتجة من عقود ايجار تمويلي بصافي قيمة دفترية ١,٧٦٦,٩٥١ دينار أردني.

(****) فيما يلي توزيع الاستهلاك على قائمة الدخل الشامل الموحدة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار أردني	دينار أردني	
٢,٤٣٩,١٨٧	٢,٣٦٠,٣١٢	تكلفة النقل
١١٧,٧٨٣	١٣٠,٩١٦	مصاريف ادارية
٣٩,١٢٥	٣٨,٨٦٦	تكاليف محطة الوقود
٢,٥٩٦,٠٩٥	٢,٥٣٠,٠٩٤	المجموع

٤. إستثمارات في شركات زميلة

٢٠٢٠	٢٠٢١	نسبة الإستثمار	عدد الحصص	الكيان القانوني	بلد التأسيس	إسم الشركة
دينار أردني	دينار أردني	%				
٧٣١,٤٤٤	٧٥٠,٠٢٢	٧,١٤	٥٣٢,٩٦٥	مساهمة عامة محدودة	الأردن	القبس للصناعات الخرسانية
٢٩٣,٩٢٧	٢٩٥,٩٩٠	٠,٥٦	١٤٠,٩٥٠	مساهمة عامة محدودة	الأردن	شركة الباطون الجافز والتوريدات الإنشائية
٢٠٨,٢٢٩	٢٠٨,٢٢٩	١,٠٢	١٦٣,٧٩٨	مساهمة عامة محدودة	الأردن	البطافات العالمية
١٥١,٣٥٤	١٥٩,٤٧٦	٢,٠٨	٢٥٠,٠٠٠	مساهمة عامة محدودة	الأردن	شركة أساس للصناعات الخرسانية
٢٧,٠٢٠	٤٠,٥٢١	٥٠	٥٠,٠٠٠	مسؤولية محدودة	الأردن	شركة القصواء للأليات والمعدات
١,٤١٢,٠١٤	١,٤٥٤,٢٣٨					المجموع

(*) فيما يلي بيان حركة الإستثمارات خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٤٧٤,١٦٠	١,٤١٢,٠١٤	الرصيد في بداية السنة
٣٥,٩٢٥	-	مشتريات خلال السنة
(٩٥,٦٢٤)	٣٧,١٤٧	الحصة في نتائج أعمال الشركات
(٢,٤٤٧)	٥,٠٧٧	حصة في التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - شركات زميلة
١,٤١٢,٠١٤	١,٤٥٤,٢٣٨	الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(**) فيما يلي بيان المعلومات الملخصة حول الشركات الزميلة:

إسم الشركة	سعر السهم السوقي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١		للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١	
		مجموع الموجودات	مجموع المطلوبات	الإيرادات	الربح (الخسارة)
التنس للصناعات الخرسانية	٧٩/-	١٣,٤٩٧,٧٥٠	٦,٠١٤,٢٣٥	٦,٩٠٨,٩٥٦	١٨١,٥٤١
شركة الباطون الجاهز والتوريدات الانشائية	٤٧/-	٥٣,٦٤٧,٩١٦	٢٨,٧٧٢,٧٢٩	٣٠,٩٠٠,٩٨٨	٦١٠,٠٧٩
شركة أساس للصناعات الخرسانية	٥٥/-	١٠,٨٠٥,٩٨٥	٣,٨٧٤,١٣٨	٥,٨٨١,٢٠٧	٣٦٩,٩٢٧
البطاقات العالمية (*)	١٣/-	-	-	-	-
شركة القصواء للآليات والمعدات	غير متداول	١٣٨,٦٧٦	٥٧,٦٣٣	١٥٨,٥٧٧	٢٦,٩٢٢

(*) لم يتم تقييم شركة البطاقات العالمية لعدم توفر القوائم المالية .

٥. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار أردني	دينار أردني	الرصيد في بداية السنة
١٠٧,٤٢٥	١٤٩,٤٣٣	شراء خلال السنة
٤٥,٧٨٢	١٠٩,٥٤٦	حصة في التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في موجودات مالية
(٣,٧٧٤)	٦٦,٨٣٠	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٤٩,٤٣٣	٣٢٥,٨٠٩	الرصيد في نهاية السنة

٦. مخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار أردني	دينار أردني	قطع غيار (*)
١٤٩,٦٢٩	٢٢٤,٥١٠	محروقات وزيوت
٢٠٨,٧٥٨	١٤٨,٦٩٢	بضاعة بالطريق
٣٥,٤٧٧	١٤,٢٨٤	المجموع
٣٩٣,٨٦٤	٣٨٧,٤٨٦	

(*) من ضمن مخزون قطع الغيار مخصص بضاعة راكدة بمبلغ ١٤٩,٠٠٠ دينار أردني.

٧. ذمم أطراف ذات علاقة

- تتكون المعاملات مع أطراف ذات علاقة من المعاملات مع كبار المساهمين و الشركات التي تقع تحت سيطرة مشتركة من قبل كبار المساهمين. إن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة هي معاملات ذات طبيعة تجارية.
- يتألف بند ذمم أطراف ذات علاقة مدينة مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار أردني	دينار أردني	
٣,٤٣٩,١٣٣	٢,٨٩٢,٣١٢	شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية
١٨٧,٩٢٢	٥٨٥,٢٤٥	شركة القدس للصناعات الخرسانية
٢٠١,٧٣٤	٣٣٧,٠٥٥	شركة الصندوق للإسكان
٤٢,٦٢٤	٢٥٦,٣٩٥	الشركة المتحدة لصناعة الباطون الجاهز
٢٣٥,٦٣١	١٥٣,٤٠٥	شركة أساس للصناعات الخرسانية
١٠٩,٣٢٢	١٠٩,٣٢٢	شركة كسارات ومقالع القدس
-	٤٣,٩٧١	شركة القصواء للآليات والمعدات
١٣٢,٢١٧	٢٩,٧٩٤	شركة أساس الحديثة للنقل المتخصص
٢٨,٢٦٨	١٩,٣١٦	شركة تكنولوجيا الباطون
٤,٣٦٧	٥,٦٠٠	الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
-	١,١٤٠	الشركة الأردنية لتتبع المركبات
٥٣٥	٥٣٥	شركة البطاقات العالمية
١٦٥	٦٨	شركة عمان لتوريد المعدات الإنشائية
٤,٣٨١,٩١٨	٤,٤٣٤,١٥٨	المجموع

- يتألف بند ذمم أطراف ذات علاقة دائنة مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار أردني	دينار أردني	
٤,٤٩٨	٣٤,٧٩٣	الشركة العربية الصينية لتأجير وبيع المعدات الثقيلة
-	٢٢,٧٦٧	شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية
١٠,٩٤٨	٩,٨١٦	الشركة الأردنية لتتبع المركبات
-	٢,٩٧٥	شركة عمان لتوريد المعدات الإنشائية
١١,١٩٩	-	شركة القصواء للآليات والمعدات
٢٦,٦٤٥	٧٠,٣٥١	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

- تتألف شيكات برسم التحصيل - أطراف ذات علاقة مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار أردني	دينار أردني	
٩٨٦,٨٢٨	٨٧٥,٠٠٠	شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية
١٤٤,٠٠٠	١٦٢,٤٤٣	شركة أساس للصناعات الخرسانية
٣١٠,٠٠٠	١٣٢,٥٠٠	شركة الصندوق للإسكان
١٥,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	الشركة المتحدة لصناعة الباطون الجاهز
٢١٦,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	شركة القدس للصناعات الخرسانية
٢٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	شركة تكنولوجيا الباطون
١,٦٩١,٨٢٨	١,٣٦٤,٩٤٣	المجموع

- إن المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة كانت على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار أردني	دينار أردني	
٦١٦,١٥٧	٩١٠,٥٨٠	الإيرادات
٢,٥٤٠,٣٤٣	٣,٣٤٠,٩٦١	التكلفة

٨. أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار أردني	دينار أردني	
٥٢٤,٥٨٥	٤٩٢,٦٦٨	مصاريف مدفوعة مقدما
٥٦,٧٢٢	٣١٩,٨٩٧	تأمين كفالات وإعتمادات
٨٧,٧٣٥	٩٧,٠٦٣	أمانات ضريبة مبيعات
٦٧,٢٥٠	٧٧,٥٣٢	ذمم موظفين مدينة
٥١,٢٦١	٢٩,٤٣١	تأمينات مستردة
١١,٥٩٤	٢١,٤١٦	سلفة عمل
٧٩٩,١٤٧	١,٠٣٨,٠٠٧	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٩. ذمم تجارية مدينة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار أردني	دينار أردني	
٢,٣١٣,٢١٩	٢,٢٧٩,٤٣٤	ذمم تجارية (*)
٥٠٣,٢٥٨	١,٣٣٣,٠٥٤	شيكات برسم التحصيل
١٨,٨٤٧	٤٨٦,٥٧٣	شيكات في الصندوق
(٦٢٥,٤٤٩)	(٦٩١,٩٥٧)	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة (**)
٢,٢٠٩,٨٧٥	٣,٤٠٧,١٠٤	الصافي

(*) فيما يلي أعمار الذمم التجارية حسب الفواتير المصدرة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٤٨٠,٠٦٤	١,١٥٣,٢٨٥	١-٦٠ يوم
١٩٧,٤٥٥	٤١٢,٠٩٢	٦١-١٢٠ يوم
٤٠,٣٥٧	٢٥,١٦١	١٢١-١٨٠ يوم
٦٧,٤٩١	١٢٢,٧٥٥	١٨١ - ٣٦٠ يوم
٥٢٧,٨٥٢	٥٦٦,١٤١	٣٦١ فما فوق
٢,٣١٣,٢١٩	٢,٢٧٩,٤٣٤	المجموع

(**) فيما يلي بيان حركة المخصص خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار أردني	دينار أردني	
٥٨٠,٤٤٩	٦٢٥,٤٤٩	رصيد بداية السنة
٤٥,٠٠٠	٦٦,٥٠٨	المكون خلال السنة
٦٢٥,٤٤٩	٦٩١,٩٥٧	رصيد نهاية السنة

١٠. الإحتياطي الإجباري

الشركة المساهمة العامة (الشركة الأم)

- يتم تكوين الإحتياطي الإجباري وفقاً لأحكام قانون الشركات الأردني باستقطاع نسبة ١٠% من صافي ربح السنة، ويتوقف هذا الإقتطاع متى بلغ الإحتياطي ربع رأسمال الشركة المصرح به. إلا أنه يجوز بموافقة الهيئة العامة للشركة الإستمرار في إقتطاع هذه النسبة السنوية إلى أن يبلغ هذا الإحتياطي ما يعادل مقدار رأسمال الشركة المصرح به. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.
- للهيئة العامة وبعد إستنفاد الإحتياطيات الأخرى أن تقرر في إجتماع غير عادي إطفاء خسائرها من المبالغ المتجمعة في حساب الإحتياطي الإجباري، على أن يعاد بناؤه وفقاً لأحكام القانون.

الشركة ذات المسؤولية المحدودة (الشركة التابعة)

- يتم تكوين الإحتياطي الإجباري وفقاً لأحكام قانون الشركات الأردني باستقطاع نسبة ١٠% من صافي ربح السنة، ويتوقف هذا الإقتطاع متى بلغ الإحتياطي رأسمال الشركة. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.
- للهيئة العامة وبعد إستنفاد الإحتياطيات الأخرى أن تقرر في إجتماع غير عادي إطفاء خسائرها من المبالغ المتجمعة في حساب الإحتياطي الإجباري، على أن يعاد بناؤه وفقاً لأحكام القانون.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار أردني	دينار أردني	
١,١٩٩,٦٢٢	١,٢٧٦,٩١٩	شركة مسافات للنقل المتخصص
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الشركة الأردنية للكسارات وتوريد المعدات والآليات الثقيلة
٢٢,٨٣٥	٣٠,٧٨٧	شركة مسافات لتأجير السيارات السياحية
١,٣٢٢,٤٥٧	١,٤٠٧,٧٠٦	المجموع

١١. الإحتياطي الإختياري

- يتم تكوين الإحتياطي الإختياري وفقاً لأحكام قانون الشركات باستقطاع نسبة لا تزيد عن ٢٠% من صافي أرباح السنة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

١٢. التزامات عقود إيجار.

٢٠٢٠	٢٠٢١			الجهة المتحة
	المجموع	المجموع	الجزء غير المتداول	
ديتار أردني	ديتار أردني	ديتار أردني	ديتار أردني	مبلغ التمويل
				ديتار أردني
-	-	١٤٦,٥٥٦	٦٦,٦١٦	٧٩,٩٤٠
-	٧١,٤٢١	١٤,٢٨٤	٥٧,١٣٧	٩٧,٣٦٣
-	-	-	-	١٧٨,٧٢٤
١٣٧,٠٢٢	٦٥,٥٣٨	-	٦٥,٥٣٨	٣٧,١٤٦
-	٣٦,٣٣٥	١٤,٥٣٥	٢١,٨٠٠	١٥٥,٩٣٠
٦٤,٩٦٩	٣٣,٧٨١	٨,١٠٦	٢٥,٦٧٥	٨٩,٠٠٠
٦٨,٢٣٣	٣٢,٦٢٩	-	٣٧,١٢٩	٢٣٢,٦٦٦
-	٢٥,٠٤٨	١٠,١٠٩	١٥,٠٢٩	٢٤,٨٥٠
٩٦,٩٤٤	-	-	-	
١,٠٣٦	-	-	-	
٣٦٨,٢٠٤	٤١١,٣٠٨	١١٣,٥٦٠	٢٩٧,٧٤٨	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

١٣. قروض

٢٠٢٠	٢٠٢١		معدل الفائدة السنوية	الضمان	البنك
المجموع	المجموع	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	%	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني		
١,٥٨٤,٥٩٨	٧٨٠,٤٩٢	٣٣١,٤٢٨	٤٤٩,٠٦٤	٨,٧٥-٤	قروض البنك العربي رهن جزء من أراضي الشركة كما هو مبين في إيضاح (٣).
٦٤٣,٨٣٠	١,٨٦١,٨٨٧	١,١٢٨,٥٤٣	٧٣٣,٣٤٤	٨,٧٥-٤	قروض بنك القاهرة عمان رهن جزء من أراضي الشركة كما هو مبين في إيضاح (٣).
٢,٢٢٨,٤٢٨	٢,٦٤٢,٣٧٩	١,٤٥٩,٩٧١	١,١٨٢,٤٠٨		المجموع

١٤. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار أردني	دينار أردني	
٤,٦١١	٧,٨١٥	الرصيد في بداية السنة
٤,٤١٩	١٦,٣٧٩	المكون خلال السنة
(١,٢١٥)	(١٠,٥٠٠)	المدفوع خلال السنة
٧,٨١٥	١٣,٦٩٤	الرصيد في نهاية السنة

١٥. أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار أردني	دينار أردني	
٣٢١,٠٩٣	٣٦٦,٠٩٣	أمانات المساهمين
١٦٠,٠٧١	١٨٦,٢٢١	مخصص ديزل فاقد
١٠٢,٥٨٧	١٥٥,٦٤٦	مخصص مكافآت
١٠١,٥٥٢	١٣٤,٣٨١	مصاريف مستحقة
٧٤,١٢٥	١٠١,٦٦٤	أمانات أخرى
٥٤,٨٦٩	٥٥,٨٨٢	إيرادات مؤجلة
٥٧,٠٧٢	٤٨,٩٦٣	أمانات صندوق الإيداع
٥٧,١٠٠	٤٦,٠٩٥	مخصص ضريبة الدخل (*)
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣١,٧١٣	٣١,٨٢٩	أمانات الضمان الاجتماعي
٦١٤,٠٥٣	٢٠,١٣٨	مخصص قضايا
٤,١٢٣	٣,٢٤٤	أمانات مساهمة وطنية
١,٠٢٧	٢,٥٢٩	أمانات ضريبة دخل الموظفين
١,٥٤٢	٩٩٣	ذمم موظفين دائنة
١,٦٢٥,٩٢٧	١,١٩٨,٦٧٨	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(*) فيما يلي بيان حركة مخصص ضريبة الدخل خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار أردني	دينار أردني	
٢٠٧,٤٦٢	٥٧,١٠٠	الرصيد في بداية السنة
٨٢,٤٦٢	٧٦,٩٧٨	المكون خلال السنة
(١٨٩,٠٤٣)	(٥٦,٩٩٣)	المدفوع خلال السنة
(٤٣,٧٨١)	(٣٠,٩٩٠)	مدفوع مقدما على حساب ضريبة الدخل
٥٧,١٠٠	٤٦,٠٩٥	الرصيد في نهاية السنة

(**) لم يتم التوصل إلى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات للشركة الأم لعامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ والشركات التابعة لعام ٢٠١٩ الأمر الذي قد ينتج عنه التزامات ضريبية.

١٦. بنوك دائنة

٢٠٢٠	٢٠٢١	العملة	نسبة الفائدة	البنك
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	%	
٢,٦٤٣,٩٢٤	٢,٦٧٠,٥٤٢	دينار أردني	٧,٨٧٥	البنك العربي
٧٩٩,٤٣٢	٩٩,٩٥٧	دينار أردني	٩,٢٥	بنك القاهرة عمان
٢٤٧,٣٩١	٦٢٥,٩٩٦	دينار أردني	٩,٢٥	البنك العقاري المصري
١٦٨,٦٣٣	٣٦٥,٢٨٠	دينار أردني	٨,٤٥	بنك الاسكان للتجارة والتمويل
٩٦,٩٠٤	٤٥,٤٦٦	دينار أردني	٩,٣٥	بنك الأردن
٣,٩٥٦,٢٨٤	٣,٨٠٧,٢٤١			المجموع

١٧. الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار أردني	دينار أردني	
١٦,٧٣٤,٠٢١	٢١,٩٦٩,٠٣٣	إيرادات النقل
٩٤٧,٢٩٣	١,٠٦٧,٣٠٥	إيرادات تأجير السيارات السياحية
١٧,٦٨١,٣١٤	٢٣,٠٣٦,٣٣٨	المجموع

١٨. التكلفة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار أردني	دينار أردني	
٥,٠٣٢,١١٨	٧,٠٢٦,٧٥١	إستئجار البات
٣,٤٧٥,٤٦٢	٥,١١٩,٦٣٧	محروقات
٢,٤٣٩,١٨٧	٢,٣٦٠,٣١٢	إستهلاكات
١,٤٧٥,٣٧٠	١,٥٤٢,٩٦٧	رواتب وأجور وملحقاتها
٧٤٣,٥٤٢	١,٠٩٢,٧٦٤	قطع غيار وأدوات مستهلكة
٧٩٢,٦١٩	١,٠٣٨,٦٧٨	إكراميات نقل
٥٦٢,٦٩٥	٥٦٥,٨٣٦	ترخيص وتأمين مركبات
٤٠٥,٢٧٤	٤٣٢,٩٢٣	إطارات
٢٦٢,٣٤٩	٣١٧,٩٧٤	عمل إضافي
١٩٤,٤٩٧	٢٣٤,٤٢٦	الضمان الإجتماعي
١٤٤,٤٤٨	١٧٠,٣٦٤	زيوت وشحوم
١٦١,٠٥٢	١٥٣,٦١٧	تأمين صحي وحياة
١٣٥,٣٠٩	١٥٣,١٣٩	أجور إصلاح أليات
٤٠,٠٦٧	١٤٥,٨٨١	مكافآت
٦٥,٠٥٣	٨٠,٠٧٤	امن وحماية
٥٨,١٤٩	٦٠,٥٨١	تحميل وتنزيل
٥٢,٢٨٥	٥٤,٣٥١	رسوم حكومية
٥٤,٠٦٥	٤٨,٠٤٥	كهرباء ومياه
٢٢,٣٨١	٣٠,٧٦٧	مراقبة وتتبع مركبات
٣٢,٤٥٣	٢٨,٨١٣	صندوق الإيدخار
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	إيجار
٥,٠٨٠	٩,٤٩٩	تدريب
٧,٢٠٦	٩,٤٨٩	سفر وتنقلات
٢٠,٨٥٠	٧,٨٧٤	ملابس عمل وأدوات سلامة عامة
٣,٣٨٤	٣,٦٩٩	لوازم
١,٥٠٣	٣,١٧١	حوادث ومخالفات مركبات
٣,٠٠٢	٢,٤٨٠	إتصالات
١,٤٨٤	١,٩٥٧	مكافاة نهاية الخدمة
٤٣١	٤٧٩	متفرقة
٣٧٧	٣١٢	دعاية وإعلان
١٦,٢٠٣,٦٩٢	٢٠,٧٠٨,٨٦٠	المجموع

١٩. محطة الوقود بالصافي

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار أردني	دينار أردني
١,٤٧١,٥١٧	١,٥٢٠,٢٧٩
(١,٤٥٧,١٢٩)	(١,٥٣١,٠٠٧)
١٤,٣٨٨	(١٠,٧٢٨)

إيرادات محطة الوقود

تكاليف محطة الوقود

الصافي

٢٠. إيرادات أخرى بالصافي

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار أردني	دينار أردني
٣٠٤,٩٠٧	٤٩,٦٩٩
٢٢٤,٥٤٠	٢٤٢,٩٣٤
٥٢٩,٤٤٧	٢٩٢,٦٣٣

أرباح بيع ممتلكات ومعدات

إيراد إيجار وأخرى بالصافي

الصافي

٢١. مصاريف إدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار أردني	دينار أردني	
٢٦٦,٦١٥	٤١١,٥٠٧	رواتب وأجور وملحقاتها
١٨٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	التزامات قانونية محتملة
١١٧,٧٨٣	١٣٠,٩١٦	إستهلاكات
-	٩٦,٥٠٦	مكافآت
٧٨,٠٠٠	٧٨,٠٠٠	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٤٥,٠٠٠	٦٦,٥٠٨	خسائر إنشائية متوقعة
٧١,٧٤٨	٥٧,٦٩١	إشتراكات وطابع ورسوم حكومية
٢٢,٠٦٢	٤٧,٧١١	مصاريف وعمولات بنكية
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٤٨,٥٨٢	٣٨,٦٧٤	أتعاب مهنية
٢٧,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	مخزون راكد
٣٠,٢٩٢	٣٠,٤٠٠	إيجار
١٩,٥٨٢	٢٤,٥٥٤	الضمان الإجتماعي
٨,٤١٩	١٦,٧٣٩	إتصالات
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	عمولة تحصيل
١٠,٦٠٦	١٤,٨٨٠	مصاريف سيارات ومحروقات
٢,٥٣٥	١٣,٩٨٧	مكافأة نهاية الخدمة
٨,٧٧٨	١٢,٨٣٧	تبرعات وكراميات وهدايا
٨,٠٥٤	١٠,٩٥٨	صيانة
٨,٣٩١	١٠,٠٩٥	عمل إضافي
٣,٧٩٩	٧,٨٦٤	قرطاسية ومطبوعات
٥,٠٦٨	٦,٦٦٦	صندوق الادخار
٥,١٢١	٦,٤٥٤	لوازم مستهلكة
١٥,٣٦٩	٥,٥٤٤	مياه وكهرباء
١,٩٠١	٣,١٧١	لوازم كمبيوتر
٩٨٣	٢,٥١٤	ضريبة غير قابلة للخصم
٢٠٥	١,٤٨٤	سفر وتنقلات
١,٧٩٠	٩٨٥	إجتماعات
٥٩٧	٩٣٥	متفرقة
٩٠٣	٨٩٣	تأمين صحي وحياة
١٨٠	٧٧٥	تدريب
٦١٤	٦٣٦	تأمين
٥٠	٥٠	دعاية وإعلان
١,٠٥٠,٠٢٧	١,٣٣٥,٩٣٤	المجموع

(*) من ضمن المصاريف أعلاه مبلغ ١٦١,٢٠٠ دينار أردني يمثل رواتب ومكافآت للإدارة العليا في الشركة.

٢٢. كتاب المستشار القانوني

كما جاء في كتاب المستشار القانوني للشركة، بلغ مجموع القضايا المقامة من قبل الغير على الشركة ٤٩,٠٨٤ ديناراً أردنياً، وقضية واحدة غير محددة القيمة كما بلغ مجموع القضايا المقامة من قبل الشركة على الغير ١٩٨,٨٢٥ ديناراً أردنياً، وبرأي إدارة الشركة بأن المخصصات التي تم أخذها كافية لمواجهة أي التزامات طارئة.

٢٣. الالتزامات الطارئة

يوجد على الشركة بتاريخ قائمة المركز المالي الالتزامات الطارئة التالية:

٢٠٢١	
دينار أردني	
٢٠٦,٢٦٥	كفالات
٤٣٣,٣٦٧	إعتمادات
(٣١٩,٨٩٧)	يطرح : تأمينات
٣١٩,٧٣٥	الصافي

٢٤. أرباح محتفظ بها

بلغت نسبة الأرباح المقترح توزيعها على المساهمين للعام الحالي ٣,٥% أو ما يعادل ٦٤٧,٥٠٠ دينار أردني وهذه النسبة خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمساهمين.

٢٥. إدارة المخاطر

أ. مخاطر رأس المال

يتم مراجعة مكونات رأس المال بشكل منتظم ويتم الأخذ بعين الاعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة فيه، كما يتم التحكم برأس المال لضمان استمرارية الأعمال وزيادة العوائد من خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والديون.

ب. مخاطر سعر الصرف

- هي المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغير في سعر الصرف الأجنبي.
- تنشأ مخاطر سعر الصرف نتيجة لتنفيذ معاملات تجارية بالعملات الأجنبية مما يفرض نوعاً من المخاطر نتيجة لتقلبات أسعار صرف هذه العملات خلال السنة.
- تتم إدارة هذه المخاطر عن طريق إجراءات خاصة بأسعار الصرف الأجنبي.

ج. مخاطر سعر الفائدة

- هي المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة في السوق.
- تنشأ مخاطر سعر الفائدة للأدوات المالية نتيجة للتغيرات بأسعار الفائدة السوقية الناتجة عن عمليات الإقتراض والإيداع في البنوك.
- تتم إدارة المخاطر عن طريق المحافظة على الجمع ما بين أرصدة أسعار الفائدة المتقلبة والثابتة خلال السنة المالية بطريقة ملائمة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

- يوضح الجدول التالي حساسية الربح أو الخسارة وحقوق الملكية للتغير على أسعار الفوائد التي تدفعها المنشأة على اقترضها من البنوك:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١	التغير في الفائدة	الربح (الخسارة) وحقوق الملكية
	%	دينار أردني
التسهيلات البنكية (شاملة القروض)	٠,٥	± ٣٢,٢٤٨

د. مخاطر السعر الأخرى

- هي المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار السوق (باستثناء تلك الناتجة عن مخاطر سعر الفائدة أو مخاطر سعر الصرف) سواء تسبب في هذه التغيرات عوامل خاصة بالأداة المالية الفردية أو الجهة التي أصدرتها، أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المشابهة المتداولة في السوق.
- تنشأ مخاطر السعر الأخرى للأدوات المالية نتيجة الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية.

هـ. مخاطر الائتمان

- هي المخاطر الناتجة عن الخسارة المالية من عدم قدرة طرف أداة المالية من القيام بتنفيذ إلتزاماته.
- يتم مراقبة معدلات الائتمان بانتظام للجهات المدينة وحجم المعاملات مع هذه الجهات خلال السنة.
- يتم تقييم الائتمان بصورة مستمرة من ناحية الأوضاع والظروف الاقتصادية للجهة المدينة.
- تمثل القيم التي تظهر بها الموجودات المالية في القوائم المالية الحد الأقصى من نسب التعرض لمخاطر الائتمان، بدون الأخذ بعين الاعتبار قيمة أي ضمانات تم الحصول عليها.

و. مخاطر السيولة

- هي مخاطر عدم القدرة على سداد الإلتزامات المالية التي تمت تسويتها من خلال تسليم نقد أو موجود مالي آخر.
- تتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق الرقابة على التدفقات النقدية ومقارنتها مع تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.
- يوضح الجدول التالي تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية كما في ٣١ كانون أول:

٢٠٢٠		٢٠٢١		الوصف
سنة فاكثر	أقل من سنة	سنة فاكثر	أقل من سنة	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	الموجودات المالية:
١,٤١٢,٠١٤	-	١,٤٥٤,٢٣٨	-	إستثمارات في شركات زميلة
				موجودات مالية بالقيمة العادلة
١٤٩,٤٣٣	-	٣٢٥,٨٠٩	-	من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٤,٣٨١,٩١٨	-	٤,٤٣٤,١٥٨	ذمم أطراف ذات علاقة مدينة
-	١,٦٩١,٨٢٨	-	١,٣٦٤,٩٤٣	شيكات برسم التحصيل - أطراف ذات علاقة
-	٢٧٤,٥٦٢	-	٥٤٥,٣٣٩	أرصدة مدينة أخرى
-	٢,٢٠٩,٨٧٥	-	٣,٤٠٧,١٠٤	ذمم تجارية مدينة
-	١٨١,٨٩١	-	٢١٨,٣٨٣	نقد ونقد معادل
١,٥٦١,٤٤٧	٨,٧٤٠,٠٧٤	١,٧٨٠,٠٤٧	٩,٩٦٩,٩٢٧	المجموع
				المطلوبات المالية:
١٥١,٣٣٧	٢١٦,٨٦٧	١١٣,٥٦٠	٢٩٧,٧٤٨	إلتزامات عقود إيجار
١,٠١٧,٠٩٠	١,٢١١,٣٣٨	١,٤٥٩,٩٧١	١,١٨٢,٤٠٨	قروض
٢٤٩,٩٨٨	١,٠١٨,٦٣٨	-	٦٥٧,٦٥٧	شيكات مؤجلة الدفع
-	٩٨٦,٣٦٣	-	١,٦٦٦,٨٣٤	ذمم تجارية دائنة
-	٦٣٧,٢٤٧	-	٧٣٤,٦٩٦	أرصدة دائنة أخرى
-	٢٦,٦٤٥	-	٧٠,٣٥١	ذمم أطراف ذات علاقة دائنة
-	٣,٩٥٦,٢٨٤	-	٣,٨٠٧,٢٤١	بنوك دائنة
١,٤١٨,٤١٥	٨,٠٥٣,٣٨٢	١,٥٧٣,٥٣١	٨,٤١٦,٩٣٥	المجموع

٢٦. القيمة العادلة للأدوات المالية

- تقوم المنشأة بتصنيف طرق قياس القيمة العادلة باستخدام التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في عمل طرق القياس. وفيما يلي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية التي تم تقييمها:
- المستوى (١): أسعار معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- المستوى (٢): مدخلات غير الأسعار المعلنة ضمن المستوى (١) والقبالة للملاحظة للموجود أو المطلوب، إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مثل المشتق من الأسعار).
- المستوى (٣): مدخلات للموجود أو المطلوب التي ليست على أساس معلومات السوق القابلة للملاحظة.

٣١ كانون الأول ٢٠٢١				المستويات
المجموع	٣	٢	١	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	الموجودات المالية
٣٢٥,٨٠٩	٦١,٤٦٠	-	٢٦٤,٣٤٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٧. القوائم المالية للشركات التابعة

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركات التابعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ وهي على النحو التالي:

اسم الشركة	الصفة القانونية	رأس المال المدفوع	نسبة الملكية	مجموع الموجودات	مجموع المطلوبات	الأرباح المحتفظ بها
		دينار أردني	%	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
الشركة الأردنية للكمات وتوريد المعدات والآليات الإنشائية	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠,٠٠٠	٩٩,٩	٣٦٧,٣٢٤	١,٢٥٠	١١,٧٢٣
شركة مسافات لتأجير السيارات	ذات مسؤولية محدودة	٥٠٠,٠٠٠	١٠٠	١,٨٥٠,٣٦٥	١,١٧٠,٢٧٩	١٥٧,٢٥١

٢٨. أثار كوفيد - ١٩

نتيجةً لانتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في مطلع عام ٢٠٢٠ وتفشيهِ في عدة مناطق جغرافية حول العالم بما في ذلك المملكة الأردنية الهاشمية وأثره على الإقتصاد العالمي وبناءً على قرار مجلس الوزراء الأردني بتاريخ ١٧ آذار ٢٠٢٠ تم فرض قانون حظر التجول وتعليق كافة أنشطة الأعمال التجارية والإقتصادية بشكل كلي أو جزئي حتى إشعار آخر وهو جزء من الإجراءات الاحترازية التي إتبعتها الحكومة لمكافحة إنتشار فيروس كورونا وبالتالي نجم عن هذا القرار تأثير غالبية أنشطة الأعمال في المملكة الأردنية الهاشمية. وحيث نجم عن (كوفيد-١٩) حدوث حالة من عدم التيقن في بيئة الإقتصاد العالمي.

فقد قامت الإدارة عند إعداد القوائم المالية بإجراء تقييم لقدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وممارسات إدارة المخاطر الأخرى لإدارة الإضطرابات المحتملة على أعمال المنشأة وعملياتها وأداؤها المالي التي قد تسبب فيها تفشي (كوفيد-١٩) من خلال تقييم الآثار المترتبة على أعمال المنشأة، توصلت إدارة المنشأة إلى إستنتاج أن المحاسبة وفقاً لأساس الاستمرارية تُعد مناسبة. ونتيجة التأثيرات المحتملة لفيروس كورونا، فإن إدارة المنشأة قد أخذت المعلومات المستقبلية للإثني عشر شهراً التالية لفترة التقرير على الأقل سواء ما يتعلق بالتأثيرات السلبية للفيروس على سير الأعمال أو القدرة على سداد الديون الخاصة بها في حال عودة الأمور إلى طبيعتها خلال فترة زمنية معقولة.

درست المنشأة الآثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية في تحديد المبالغ المعلنة للموجودات المالية وغير المالية للمنشأة والتي تمثل أفضل تقديرات الإدارة استناداً إلى المعلومات التي يمكن ملاحظتها. تبقى الأسواق متقلبة كما تستمر المبالغ المسجلة حساسة للتقلبات في السوق.

قامت الشركة لمواجهة أثار كوفيد - ١٩ بأخذ قروض بأسعار مخفضة.

٢٩. إعادة التصنيف

تم إعادة تصنيف بعض أرصدة ٢٠٢٠ لجعلها تتطابق مع التصنيف المستخدم في ٢٠٢١.