

شركة المقايضة للنقل والاستثمار المساهمة العامة

التاريخ : ٢٠١٢ / ١٠ / ٣٠
الرقم : ٤٠٤٤ / ناقل / ٢٠١٢

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين

تحية واحترام

نرفق لكم طياً نسخة باللغة العربية عن البيانات المالية الموحدة والحسابات الختامية للربع الثالث كما هي في ٢٠١٢ / ٩ / ٣٠ .

شاكرين لكم حسن تعاونكم

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام

المدير العام
ناصر محمد خنفر

شركة المقايضة للنقل والاستثمار المساهمة العامة

شركة المقايضة للنقل والاستثمار المساهمة العامة

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٣١ تشرين الأول ٢٠١٢
الرقم المتسلسل: ٤٢٧٩
رقم الملف: ٧١٥.٨
الجهة المختصة: المدير العام

نسخة / مركز ايداع الأوراق المالية
نسخة / بورصة عمان

Naqel e



شركة المقايضة للنقل والاستثمار

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

البيانات المالية المرحلية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية

في 30 أيلول 2012 (غير مدققة)

وتقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة



شركة المقايضة للنقل والاستثمار

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

المحتويات

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

الرقم: 114

تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية

السادة المساهمين في:

شركة المقايضة للنقل والاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة: لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالية المرحلية المرفقة لشركة المقايضة للنقل والاستثمار (شركة مساهمة عامة) والشركة التابعة لها كما في 30 أيلول 2012 وكل من قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة والتدفقات النقدية المرحلية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) وإن مسؤوليتنا تنحصر في إصدار تقريرنا حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة إستناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق عملية المراجعة: لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعيار المراجعة الدولي المستخدم في عمليات مراجعة البيانات المالية المرحلية 2410. تتضمن عملية مراجعة البيانات المالية المرحلية الإستفسار من المسؤولين عن المعلومات المالية والمحاسبية الهامة في الشركة والقيام بإجراءات تحليلية للمعلومات المالية. إن نطاق إجراءات المراجعة أقل بكثير وبشكل جوهري من إجراءات التدقيق المطبقة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيد معقول حول كافة الأمور الهامة التي يتم تحديدها في عملية التدقيق وعليه فإننا لم نقم بتدقيق هذه البيانات المالية و لذلك فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً حولها.

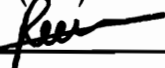
الاستنتاج: استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها ، لم يصل إلى علمنا أي أمور جوهريّة تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية الموحدة المرفقة لا تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للشركة كما في 30 أيلول 2012 وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

فقرة تفسيرية: نود الإشارة إلى أن الشركة التابعة هي شركة بلاد الشام للنقل والخدمات اللوجستية (ذ.م.م) ومقرها الجمهورية العربية السورية توقفت عن مزاولة نشاطها للفترة المالية بسبب الظروف السياسية السائدة في الجمهورية العربية السورية وقد تم توحيد البيانات المالية على أساس البيانات المالية لشركة عبر بلاد الشام للنقل والخدمات اللوجستية المعتمدة من قبل الإدارة.

د. ريم الأعرج

مدقق مجاز رقم

(820)



المكتب الدولي المهني للإستشارات والتدقيق

عضو مجموعة كريستون الدولية

عمان في 24 تشرين الاول 2012



شركة المقايضة للنقل والاستثمار

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة (غير مدققة)
(بالدينار الأردني)

		كما في	
الموجودات	إيضاح	30/9/2012	31/12/2011
الموجودات المتداولة			
النقد والنقد المعادل	3	659,495	480,362
الذمم المدينة	4	4,123,865	4,155,521
قطع الغيار والمستودعات	5	1,320,329	1,557,322
أرصدة مدينة أخرى	6	327,494	321,255
مجموع الموجودات المتداولة		6,431,183	6,514,460
الموجودات غير المتداولة			
موجودات مالية متوفرة للبيع	7	117,240	117,240
ممتلكات ومعدات (بالصافي)	8	15,860,957	16,448,875
مجموع الموجودات غير المتداولة		15,978,197	16,566,115
مجموع الموجودات		22,409,380	23,080,575

ان الإيضاحات المرفقة من 1 - 16 تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية و تقرأ معها



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

		كما في	
المطلوبات وحقوق الملكية	إيضاح	30/9/2012	31/12/2011
المطلوبات المتداولة			
بنوك دائنة	9	2,585,162	2,497,383
ذمم دائنة		972,377	1,677,003
شيكات مؤجلة الدفع		963,752	1,113,944
قروض قصيرة الأجل	10	385,638	832,333
مخصص ضريبة الدخل		115,237	18,198
أرصدة دائنة أخرى	11	356,341	318,722
مجموع المطلوبات المتداولة		5,378,507	6,457,583
المطلوبات غير المتداولة			
قروض طويلة الأجل	10	-	300,000
مجموع المطلوبات غير المتداولة		-	300,000
مجموع المطلوبات		5,378,507	6,757,583
حقوق الملكية	12		
رأس المال		12,100,000	12,100,000
إحتياطي إجباري		1,005,684	923,373
إحتياطي إختياري		1,083,622	918,998
بنود الدخل الشامل الاخرى		(7,396)	(7,396)
أرباح مدورة		2,848,963	2,388,017
مجموع حقوق الملكية		17,030,873	16,322,992
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		22,409,380	23,080,575

المستشار الضريبي

المدير العام

رئيس مجلس الادارة

ان الإيضاحات المرفقة من 1 - 16 تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية و تقرأ معها



شركة المقايضة للنقل والاستثمار

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة (غير مدققة)

(بالدينار الأردني)

		للفترة المنتهية في	
	إيضاح	30/9/2012	30/9/2011
الإيرادات		7,469,431	6,332,385
المصاريف التشغيلية	13	(5,146,325)	(4,987,219)
إستهلاكات		(630,226)	(620,760)
اجمالي الربح		1,692,880	724,406
إيرادات أخرى	14	32,028	24,472
المصاريف الإدارية والعمومية	15	(627,227)	(457,508)
المصاريف التمويلية		(274,563)	(258,678)
ربح الفترة قبل الضريبة		823,118	32,692
ضريبة الدخل للفترة		(115,237)	(4,577)
ربح الفترة بعد الضريبة		707,881	28,115
بنود الدخل الشامل الأخرى		-	-
الدخل الشامل للفترة		707,881	28,115
المعدل المرجح لعدد الاسهم		12,100,000	12,100,000
حصة السهم من ربح الفترة بعد الضريبة		0.058	0.002
(اساسي ومخفض)			

ان الإيضاحات المرفقة من 1 - 16 تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية و تقرأ معها



شركة المقايضة للنقل والاستثمار

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

**قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة (غير مدققة)
(بالدينار الأردني)**

للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2012	رأس المال	احتياطي اجباري	احتياطي اختياري	احتياطي الدخل الشامل الاخرى	أرباح مدورة	المجموع
رصيد 2012/1/1	12,100,000	923,373	918,998	(7,396)	2,388,017	16,322,992
ربح الفترة بعد الضريبة	-	-	-	-	707,881	707,881
احتياطي اجباري	-	82,311	-	-	(82,311)	-
احتياطي اختياري	-	-	164,624	-	(164,624)	-
رصيد 2012/09/30	12,100,000	1,005,684	1,083,622	(7,396)	2,848,963	17,030,873

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2011	رأس المال	احتياطي اجباري	احتياطي اختياري	احتياطي الدخل الشامل الاخرى	أرباح مدورة	المجموع
رصيد 2011/1/1	12,100,000	910,375	893,002	-	2,352,288	16,255,665
ربح السنة بعد الضريبة	-	-	-	-	74,723	74,723
احتياطي اجباري	-	12,998	-	-	(12,998)	-
احتياطي اختياري	-	-	25,996	-	(25,996)	-
فروقات سعر صرف ناتجة ترجمة بيانات مالية	-	-	-	(7,396)	-	(7,396)
رصيد 2011/12/31	12,100,000	923,373	918,998	(7,396)	2,388,017	16,322,992

ان الإيضاحات المرفقة من 1- 16 تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية و تقرأ معها



شركة المقايضة للنقل والاستثمار

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة (غير مدققة)

(بالدينار الأردني)

	للفترة المنتهية في	
	30/09/2012	30/09/2011
التدفق النقدي من عمليات التشغيل		
ربح الفترة قبل الضريبة	823,118	32,692
التعديلات		
استهلاكات	630,226	620,760
التغير في راس المال العامل		
النقص في الشيكات برسم التحصيل	-	2,500
النقص في الذمم المدينة	31,656	917,276
النقص في مستودعات الصيانة	236,993	21,387
(الزيادة) في المطلوب من أطراف ذات علاقة	-	(2,240,602)
(الزيادة) النقص في الارصدة المدينة الأخرى	(6,239)	31,268
(النقص) في الشيكات الاجلة	(150,192)	(288,982)
(النقص) الزيادة في الذمم الدائنة	(704,626)	576,383
الزيادة في الارصدة الدائنة الأخرى	37,619	47,082
ضريبة الدخل المدفوعة	(18,198)	-
صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل	880,357	(280,236)
التدفق النقدي من عمليات الاستثمار		
المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات	17,102	595,907
استثمارات طويلة الاجل	-	(464,473)
شراء ممتلكات ومعدات	(59,410)	(102,914)
صافي التدفق النقدي من عمليات الاستثمار	(42,308)	28,520
التدفق النقدي من عمليات التمويل		
بنوك دائنة	87,779	433,630
قروض	(746,695)	(304,441)
صافي التدفق النقدي من عمليات التمويل	(658,916)	129,189
صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل	179,133	(122,527)
النقد والنقد المعادل بداية للفترة	480,362	503,786
النقد والنقد المعادل نهاية للفترة	659,495	381,259

ان الإيضاحات المرفقة من 1 - 16 تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية و تقرأ معها



1- عام

- تأسست شركة المقايضة للنقل والاستثمار بتاريخ 1995/06/22، وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة بذلك التاريخ تحت رقم (285) كشركة مساهمة عامة محدودة وبرأس مال مقداره (12,100,000) دينار أردني.
- غايات الشركة:

- ✓ 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.
- ✓ النقل السياحي المتخصص.
- ✓ النقل العام للركاب.
- ✓ التكسي المميز.

- الشركة التابعة (شركة بلاد الشام للنقل البري والخدمات اللوجستية) 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 علما بأن الشركة توقفت عن مزاوله نشاطها بسبب الاوضاع السياسية في سوريا.

2- أسس اعداد القوائم المالية الموحدة وأهم السياسات المحاسبية

أ- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

- 1- لقد تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة بما يتلائم مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.
- 2- تم توحيد هذه البيانات المالية بالإعتماد على البيانات المالية الفردية لكل من الشركة القابضة (شركة للنقل والاستثمار) والشركة التابعة لها (شركة بلاد الشام للنقل البري والخدمات اللوجستية) , وباعتبار نسبة ملكية 100% لشركة للنقل والاستثمار, ويتم حذف جميع كافة المعاملات والحسابات المتداخلة بين الشركتين عند اعداد هذه القوائم المالية.
- 3- لقد تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس أن المنشأة مستمرة بالعمل في المستقبل المنظور ووفقا لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء الموجودات المالية للمتاجرة والموجودات المالية المحتفظ بها للبيع واية بنود اخرى تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية.



- 4- لقد تم اعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس الاستحقاق المحاسبي والذي يتم بموجبه الاعتراف بأثر العمليات المالية والأحداث الأخرى عند وقوعها بغض النظر عن دفع أو إستلام النقدية وبالتالي يتم قيدها بالسجلات المحاسبية عن الفترات التي تخصها (فيما عدا قائمة التدفقات النقدية).
- 5- ان السياسات المحاسبية المتبعة في القوائم المالية الموحدة متماثلة مع السياسات المحاسبية للسنة المالية السابقة فيما عدا ان الشركة قامت بتطبيق التفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية والتعديلات على معايير التقارير المالية الدولية النافذة اعتباراً من الأول من كانون الثاني 2011.
- 6- إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.
- 7- أهم التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات المطبقة منذ تاريخ 1 كانون الثاني 2011:
- ✓ معيار المحاسبة الدولي رقم (24) / الإفصاحات عن الأطراف ذات علاقة (المعدل):
- تتمثل الأطراف ذات العلاقة والمعرفة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (24) في الأشخاص أو الشركات التي لها علاقة بالشركة مثل المساهمين، الشركات ذات الصلة بالمساهمين، أعضاء هيئة المديرين، كبار موظفي الشركة، والشركات التي يعتبرون مساهمون رئيسيون فيها.
- ✓ تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (32) / تصنيف أدوات حقوق الملكية بحيث تم تصنيف حقوق الإصدار وبعض عقود الخيارات ضمن حقوق الملكية في حال تم منح الحقوق لجميع المالكين الحاليين لنفس الفئة من أدوات حقوق ملكية المنشأة كلا حسب ملكيته أو في حال تم منح حقوق لشراء عدد محدد من أدوات ملكية المنشأة مقابل مبلغ محدد.
- ✓ تعديلات على التفسير رقم (14) / الحد الأدنى لمتطلبات التمويل.
- ✓ تعديلات على التفسير رقم (19) / إطفاء المطلوبات المالية بأدوات الملكية
- 8- أهم التعديلات على معايير التقارير المالية والتفسيرات غير النافذة:
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9) الأدوات المالية - التصنيف والقياس - ويطبق هذا المعيار إعتباراً من 1 كانون الثاني 2013 مع السماح بالتطبيق المبكر ويحل هذا المعيار محل تلك الأجزاء من معيار المحاسبة الدولي رقم (39) والمتعلقة بالتصنيف والقياس للموجودات المالية.

ب أهم السياسات المحاسبية المتبعة

- النقد والنقد المعادل

يشمل النقد والنقد المعادل النقد في الصندوق، الحسابات الجارية، الودائع تحت الطلب، الودائع لأجل لدى البنوك القابلة للتسليم الى مبالغ محددة وغير خاضعة لمخاطر هامة للتغير في قيمتها.

- الذمم المدينة

تتمثل الذمم المدينة في المبالغ المستحقة على العملاء والناجمة عن العمليات التي تحدث ضمن النشاط الإعتيادي للمنشأة من بيع سلع او تقديم خدمات. وتظهر الذمم المدينة بصافي القيمة التحصيلية بعد تنزيل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها والذي يتم رسده لمقابلة الذمم التي يتوفر مؤشر على عدم قابليتها للتحصيل.



- الممتلكات والمعدات

- تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني في قيمتها علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.
- يتم مراجعة قيم الممتلكات والمعدات والتقدير فيما 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 الى القيمة القابلة للإسترداد ويتم الإعتراف بخسارة التدني إن وجدت في قائمة الدخل إلا إذا رحل الأصل بمبلغ أعيد تقييمه فتعامل خسارة التدني على أنها إنخفاض في فائض إعادة التقييم الى المبلغ الذي لا تزيد فيه خسارة التدني عن المبلغ 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، وترسمل أية نفقات أخرى فقط عند زيادة المنافع الإقتصادية المستقبلية المتعلقة بالأصل أما تكاليف الإصلاح والصيانة الدورية للممتلكات والمعدات يعترف بها في قائمة الدخل عند تكبدها.
- يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً يتم إستهلاك القيمة المتبقية الدفترية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير إعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.
- تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في إستهلاك الممتلكات والمعدات عندما تكون جاهزة للإستخدام على مدى عمرها الإنتاجي وبإستخدام النسب المئوية من 2% الى 20%.

- القيمة العادلة للأدوات المالية

- تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.
- تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق ولدى البنوك والموجودات المالية للمتاجرة والذمم المدينة والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة والأرصدة المدينة الأخرى. كما تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والبنوك الدائنة والقروض والمبالغ المستحقة لجهات ذات علاقة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.
- إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

- قياس القيمة العادلة

- تمثل القيمة العادلة أسعار الإغلاق في الأسواق المالية.النشطة بتاريخ اعداد القوائم المالية، وفي حال عدم توفر اسعار معلنة اوعدم وجود تداول نشط لبعض الموجودات المالية فإنه يتم تقدير قيمتها العادلة من خلال:
 - مقارنتها بالقيمة السوقية لاداة مالية مشابهة الى حد كبير.
 - احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بنسبة مستخدمة في اداة مالية مشابهة لها.
 - نماذج تسعير الخيارات
- تهدف طرق التقييم المذكورة اعلاه الى الحصول على قيمة عادلة للأدوات المالية تعكس توقعات السوق وتأخذ بعين الإعتبار العوامل السوقية وأية مخاطر او منافع متوقعة عند تقدير قيمتها. وفي حال تعذر قياس القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية فإنه يتم اظهارها بالتكلفة بعد طرح اي خسائر تدني في قيمتها.

- إنخفاض القيمة

- تقوم الشركة بمراجعة القيم المثبتة في السجلات للموجودات المالية في تاريخ قائمة المركز المالي لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشرات موضوعية تدل على تدني في قيمتها، وعند وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد من أجل تحديد خسارة التدني. ويتم قيد خسائر التدني في قائمة الدخل عن الفترة، ويتم استرداد أي وفرفي خسائر التدني من خلال قائمة الدخل بإستثناء الموجودات المالية المتوفرة للبيع والتي يتم استرداد خسارة التدني لها من خلال التغير المتراكم في القيمة العادلة.
- بالنسبة للموجودات المسجلة بالقيمة العادلة فإن إنخفاض القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أي خسارة إنخفاض في القيمة معترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل، وبالنسبة للإستثمار في أوراق مالية مصنفة على أنها متاحة للبيع يعتبر الإنخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة إلى أقل من تكلفتها على أنه دليل موضوعي على إنخفاض قيمتها ورد خسائر الإنخفاض في قيمة الأوراق المالية الإستثمارية المصنفة على أنها متاحة للبيع يتم معاملتها على أنها زيادة في القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل، ويتم القيام برد خسائر الإنخفاض في قيمة أدوات الدين عبر قائمة الدخل عندما يمكن أن تتعلق الزيادة في القيمة العادلة بصورة موضوعية بحدث وقع بعد الإعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة في قائمة الدخل.
- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة فإن خسارة الإنخفاض في القيمة هي الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخضومة بمعدل الفائدة الأصلي للموجود المالي بالنسبة للموجودات غير المالية تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة في تاريخ التقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على إنخفاض قيمتها وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الموجود.

- إستخدام التقديرات

- إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات التي تعتمد على الظروف المستقبلية والتي قد تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، كما أنها قد تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات والمتغير المتراكم في القيمة العادلة. وبشكل خاص تتطلب التقديرات من إدارة الشركة إصدار أحكام هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها مع الأخذ بعين الإعتبار بأن التقديرات والإجتهاادات التي قامت بها الإدارة والتي تعتمد على الظروف المستقبلية مبنية على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التأكد، وبالتالي فإن النتائج الفعلية المستقبلية قد تختلف عن النتائج الفعلية وذلك نتيجة التغيرات في الظروف المستقبلية.
- تقوم الشركة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة، وإحتساب الإستهلاكات السنوية اعتماداً على تلك التقديرات ويتم تسجيل أي خسائر في تدني تلك الأصول في قائمة الدخل.
 - تقوم الشركة بأخذ مخصص لمقابلة الديون المشكوك في تحصيلها بعد دراسة قابلية هذه الديون للتحصيل.
 - تقوم الشركة بتحميل السنة المالية بما يخصها من مصروف ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين سارية المفعول.
 - تقوم الشركة بأخذ مخصص لقاء القضايا المقامة ضدها وذلك اعتماداً على تقديرات محامي الشركة.

- الموجودات المالية المتوفرة للبيع

- الموجودات المالية المتوفرة للبيع هي الموجودات المالية التي لا تتجه نية الشركة بتصنيفها كاستثمارات مالية للمتاجرة أو الاحتفاظ بها لتاريخ الاستحقاق.
- يتم الإعراف بشراء وبيع الموجودات المالية المتوفرة للبيع عند تاريخ المتاجرة.
- يتم إثبات تلك الموجودات بالتكلفة مضافا إليها مصاريف الإقتناء ويعاد تقييمها في تاريخ إعداد البيانات المالية بالقيمة العادلة ويظهر التغير في القيمة العادلة كأرباح أو خسائر غير متحققة في قائمة الدخل الشامل وفي بند التغير المتراكم في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية وفي حال بيعها أو تدني قيمتها يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل كما تحول المبالغ المقيدة سابقا في قائمة الدخل الشامل والتي تخص هذه الموجودات الى قائمة الدخل. و يمكن استرجاع خسارة التدني إذا ما تبين بموضوعية أن الزيادة في القيمة العادلة قد حدثت في فترة لاحقة لخسارة التدني.

- المعاملات بالعملة الأجنبية

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

- الإعراف بالإيرادات والمصاريف

- يجب ان يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للإستلام.
- يتم تحقق الإيراد عندما يصبح من المحتمل تدفق المنافع الإقتصادية للمنشأة والتي يمكن قياسها بصورة موثوقة.
- يتم الإعراف بتوزيعات ارباح اسهم الشركات عند اقرارها من الهيئة العامة.
- يتم الإعراف بالمصاريف على أساس الاستحقاق.

- ضريبة الدخل

يمثل مصروف ضريبة الدخل الضريبة الواجبة الدفع. والتي تخص السنة المالية، و يحسب مصروف الضريبة على اساس الأرباح الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (28) لسنة 2009 وتعديلاته سارية المفعول وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (12) وتختلف هذه الأرباح عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية والتي تشمل على إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزليل في نفس السنة المالية أو غير مقبولة ضريبياً كما تسجل الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها كأصول أو التزامات ضريبية مؤجلة.

- المخصصات

يتم الإعراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة كما في تاريخ قائمة المركز المالي التزامات قانونية أو التزامات متوقعة ناجمة عن أحداث سابقة، وإن هذه الالتزامات المحتملة يمكن قياس قيمتها بصورة موثوقة.

- التقااص

- لا يجوز أن تقوم المنشأة بإجراء أي تقااص بين الأصول والالتزامات أو الدخل والمصاريف إلا إذا كان مسموحاً به من قبل المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية.
- يتم اجراء تقااص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية واطهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة بذلك وعندما يتم تسويتها على أساس التقااص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

- العائد على السهم

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

- القروض

يتم الاعتراف بالقروض بالقيمة العادلة ويضاف اليها التكاليف المباشرة المتعلقة بها ويتم تسجيلها لاحقاً بالتكلفة المطفأة وباستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

- الذمم الدائنة والمستحقات:

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع للبضائع والخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

- إدارة المخاطر ورأس المال:

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

- مخاطر أسعار الصرف: تتمثل مخاطر أسعار الصرف في الخطر من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية، إن العمليات الرئيسية في الشركة هي بالدينار الأردني، وتعتقد إدارة الشركة أن مخاطر سعر الصرف تكمن في التعامل بعملات أجنبية عدا الدولار الأمريكي كون الدينار الأردني (العملة الرئيسية للشركة) مربوط بالدولار الأمريكي وبالتالي لا تمثل أي مخاطر هامة.
- مخاطر السوق: المخاطر السوقية عبارة عن مخاطر تغيرات القيمة العادلة للتدفقات النقدية للأدوات المالية الناجمة عن احتمال التغيرات المستقبلية في الأسعار السوقية كالتغير في أسعار الصرف، أسعار الفوائد وأسعار أدوات الملكية.

- المخاطر الائتمانية: وهي المخاطر التي قد تتجم عن عجز المدينين والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة مما قد يؤدي الى حدوث خسائر. و تتمثل المخاطر الائتمانية بشكل اساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك جيدة السمعة ووضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة، ويتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيم المدرجة للموجودات المالية كما في تاريخ البيانات المالية.
- مخاطر السيولة: وهي المخاطر المرتبطة باحتمال ان تواجه المنشأة صعوبة في توفير الاموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المالية عند تاريخ استحقاقها ولتجنب مثل هذه المخاطر تقوم الشركة بتنوع مصادر تمويلها وادارة الموجودات وموائمة اجالها والاحتفاظ برصيد كافي من النقد والنقد المعادل.
- ادارة مخاطر رأس المال: تقوم الشركة بإدارة رأس مالها بالطريقة التي تحافظ على حقوق الشركاء لضمان استمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وذلك بالمحافظة على نسب رأس المال لتعظيم حقوق الملكية ودعم نشاط الشركة وتتبع الشركة سياسة الحفاظ على معدل معقول للدين بالنسبة الى حقوق الملكية، واستثمار موجوداتها بشكل يوفر عائد مقبول للشركاء.

3- النقد والنقد المعادل

البيان	30/9/2012 دينار اردني	31/12/2011 دينار اردني
نقد في الصندوق	271,094	97,872
صندوق الشيكات	388,401	382,490
المجموع	659,495	480,362

- اشارة الى بند صندوق الشيكات فإننا نود الاشارة الى ان تفاصيل هذه الشيكات كما يلي :
 - 106,400 دينار أردني محررة من السيد حسن معروف ابو سمرة وهو شقيق السيد معروف ابو سمرة رئيس مجلس الادارة وذلك بدل ثمن بيع شاحنات وتقوم الشركة بإيداع الشيكات عند تواريخ استحقاقها.
 - 12,500 دينار أردني محررة من السيد عبد العزيز سليمان الجرابعة وذلك بدل ثمن بيع شاحنات وتقوم الشركة بإيداع الشيكات عند تواريخ استحقاقها .
 - 269,501 دينار أردني محررة من قبل عملاء مدينين للشركة مقابل اجور نقل وتقوم الشركة بإيداع الشيكات عند تواريخ استحقاقها .

4- الذمم المدينة

البيان	30/9/2012 دينار اردني	31/12/2011 دينار اردني
ذمم مدينة تجارية	3,924,207	3,989,274
ذمم مدينة أخرى	33,893	27,180
ذمم موظفين	165,765	139,067
المجموع	4,123,865	4,155,521



5 - قطع الغيار والمستودعات

البيان	30/9/2012 دينار اردني	31/12/2011 دينار اردني
مستودع الاطارات	47,502	173,010
مستودع الزيوت	6,078	37,970
مستودع قطع الغيار	1,127,663	1,224,256
مستودع رؤوس التقطيع	64,278	64,278
سولار	74,808	57,808
المجموع	1,320,329	1,557,322

- اشارة الى بند قطع الغيار و المستودعات الواردة اعلاه فإننا نود الاشارة الى انه قد تم اعتماد الرصيد الدفترى كما في 2012/9/30 حيث ان سياسة الشركة تقتضي جرد المستودعات في نهاية السنة المالية فقط.

6 - الأرصدة المدينة الأخرى

البيان	30/9/2012 دينار اردني	31/12/2011 دينار اردني
تأمينات كفالات	104,224	44,358
تأمينات مستردة	1,625	1,625
مصاريف مدفوعة مقدماً	193,237	275,272
دفعات مقدما للضريبة	28,408	-
المجموع	327,494	321,255

7- الموجودات المالية المتوفرة للبيع

البيان	30/09/2012	31/12/2011	30/09/2012 دينار اردني	31/12/2011 دينار اردني
الشركة الاولى للاستثمارات المالية (ذ.م.م)	16,133	16,133	17,240	17,240
محفظة العقود المستقبلية مضمونة	100,000	100,000	100,000	100,000
المجموع	116,133	116,133	117,240	117,240



8 - الممتلكات والمعدات

30/09/2012	وسائط النقل	سيارات	اجهزة مكتبية واثاث	معدات وحاويات	مباني	اصول تحت التنفيذ	اراضي	المجموع
	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
التكلفة								
رصيد بداية السنة	18,260,914	498,382	277,506	139,768	874,607	147,548	1,069,430	21,268,155
إضافات	28,230	-	8,209	440	-	22,531	-	59,410
استبعادات	(32,340)	-	-	-	-	-	-	(32,340)
رصيد نهاية الفترة	18,256,804	498,382	285,715	140,208	874,607	170,079	1,069,430	21,295,225
الإستهلاك المتراكم								
رصيد بداية السنة	4,427,507	156,608	82,046	53,006	100,113	-	-	4,819,280
إضافات	572,821	25,137	10,394	8,755	13,119	-	-	630,226
استبعادات	(15,238)	-	-	-	-	-	-	(15,238)
رصيد نهاية الفترة	4,985,090	181,745	92,440	61,761	113,232	-	-	5,434,268
صافي القيمة الدفترية	13,271,714	316,637	193,275	78,447	761,375	170,079	1,069,430	15,860,957

2011	وسائط النقل	سيارات	اجهزة مكتبية واثاث	معدات وحاويات	مباني	اصول تحت التنفيذ	اراضي	المجموع
	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
التكلفة								
رصيد بداية السنة	15,975,459	493,358	165,953	122,154	874,607	724,179	897,840	19,253,550
إضافات	2,768,330	20,017	111,553	17,614	-	-	171,590	3,089,104
تبعادات	(482,875)	(14,993)	-	-	-	(576,631)	-	(1,074,499)
رصيد نهاية السنة	18,260,914	498,382	277,506	139,768	874,607	147,548	1,069,430	21,268,155
ستهلاك المتراكم								
رصيد بداية السنة	3,893,461	123,477	67,229	43,081	82,621	-	-	4,209,869
إضافات	534,046	33,131	14,817	9,925	17,492	-	-	609,411
رصيد نهاية السنة	4,427,507	156,608	82,046	53,006	100,113	-	-	4,819,280
افي القيمة دفترية	13,833,407	341,774	195,460	86,762	774,494	147,548	1,069,430	16,448,875



9 - بنوك دائنة

البيان	30/9/2012 دينار اردني	31/12/2011 دينار اردني
البنك التجاري الاردني - جاري مدين	501,501	512,960
بنك سوسيته جنرال - جاري مدين	305,750	300,873
بنك المال الاردني - قرض دوار	390,625	381,800
بنك سوسيته جنرال - جاري مدين	48,427	-
بنك المال الاردني - جاري مدين	208,859	270,500
بنك المال الاردني - قرض دوار	-	531,250
البنك التجاري الاردني - قرض دوار	235,000	500,000
البنك التجاري الاردني - قرض دوار 2	895,000	-
المجموع	2,585,162	2,497,383

10 - قروض قصيرة الاجل

القرض	تاريخ القرض	مبلغ القرض	قسط السداد	رصيد 2012/09/30
بنك سوسيته جنرال رقم 4926	2008/01/01	1,000,000	20,833	62,953
بنك سوسيته جنرال رقم 5284	2008/04/01	1,240,000	25,833	97,685
البنك التجاري الاردني - متجدد		1,000,000	25,000	225,000
المجموع		3,240,000	71,666	385,638

ان التسهيلات البنكية الممنوحة والقروض الممنوحة للشركة هي بكفالة:

1- السيد معروف عثمان أبو سمرة.

2- رهن أرض ومباني الشركة.

3- رهن 89 رأس قاطرة.



11 - أرصدة دائنة أخرى

البيان	30/9/2012 دينار أردني	31/12/2011 دينار أردني
مصاريف مستحقة الدفع	213,026	203,885
مخصص ضريبة دخل	-	3,242
أمانات تأمين	53,831	33,430
أمانات مساهمين	77,834	78,165
أمانات للغير	11,650	-
المجموع	356,341	318,722

12 - حقوق الملكية

▪ رأس المال

تأسست شركة المقايضة للنقل والاستثمار وسجلت كشركة مساهمة عامة محدودة بتاريخ 1995/06/22 برأس مال مقداره 12,100,000 دينار أردني.

▪ احتياطي اجباري

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

▪ احتياطي اختياري

يمثل مبلغ الإحتياطي الإختياري ماتم تحويله من ارباح الفترة قبل الضريبة بنسبة 20% خلال هذه الفترة والسنوات السابقة .

▪ ارباح مدورة

يمثل هذا البند الأرباح المرحلة لهذه الفترة 2012/09/30 والسنوات السابقة بعد اقتطاع الضرائب والمخصصات الأخرى.

▪ عناصر الدخل الشامل الاخرى

يمثل هذا البند الارباح و(الخسائر) غير المتحققة من ترجمة البيانات المالية للسنوات السابقة.



13- مصاريف تشغيلية

البيان	30/9/2012 دينار أردني	30/9/2011 دينار أردني
رواتب وأجور	594,886	619,505
ضمان اجتماعي	56,726	48,541
محروقات وغسيل وزيوت	2,749,730	3,106,181
إطارات	223,154	118,739
صيانة وإصلاح وقطع غيار	322,659	368,246
مياه	7,515	8,310
أجور ونشات	50,395	49,925
لوازم وعدد مستهلكة	16,596	15,706
عمولات وتجاوز حمولات محورية	2,544	4,115
مصاريف نقل شاحنات مستأجرة	109,615	19,540
رسوم تخليص وميناء ونوعية ومتفرقة	3,622	9,825
تأمين وترخيص	241,809	138,720
مصاريف وسائط النقل الصغيرة	65,104	68,701
مصاريف مقطورات	284,223	227,449
مواصلات للموظفين	10,660	13,823
مصاريف زيوت والشحوم	59,183	50,382
تصاريح مفوضية وقبانات ومبيت شاحنات	347,617	118,981
مشتريات جديد	287	140
اكراميات	-	390
المجموع	5,146,325	4,987,219

14 - إيرادات اخرى

البيان	30/9/2012 دينار أردني	30/9/2011 دينار أردني
تعويض حوادث سيارات	32,028	24,062
ايراد بيع سكراب	-	410
المجموع	32,028	24,472



15 - مصاريف إدارية وعمومية

البيان	30/9/2012 دينار أردني	30/9/2011 دينار أردني
رواتب وأجور	293,412	268,559
ضمان اجتماعي	20,020	16,300
ضيافة	10,014	10,520
مصاريف أعطال بواخر وزيوت	4,053	3,256
إكراميات	490	100
مصاريف ترخيص	2,110	2,356
أمن وحماية	-	40
متفرقة	2,397	3,060
مصاريف طوابع مالية وأخرى	29,779	5,678
مصاريف سيارات	6,346	2,023
إيجارات	11,920	11,330
مصاريف كفالات وطوابع	35,115	6,176
تأمين	2,915	2,068
بريد وهاتف وانترنت	37,970	38,655
أتعاب مهنية	60,850	6,138
رسوم ورخص	23,511	14,230
سفر وإقامة	6,458	5,933
صيانة وإصلاح	2,007	2,998
مياه وكهرباء وتدفئة	26,196	24,825
تبرعات	27,142	16,435
قرطاسية ومطبوعات	9,538	6,285
دعاية وإعلان	480	2,907
تصاريح عمل	1,807	1,067
المعالجات الطبية	9,275	4,072
نظافة و حاوية القمامة	3,422	2,497
المجموع	627,227	457,508

16 - ضريبة الدخل

تصنف شركة المقايضة للنقل والاستثمار لدى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ضمن الشركات (الخدمية) حيث أن نشاطها الرئيسي ينحصر في تقديم خدمات النقل للغير وبالتالي فهي تخضع لشريحة دخل بنسبة 14% من الدخل بعد تنزيل المصاريف المقبولة حسب قانون ضريبة الدخل المعدل لسنة 2009، والمنشأة مسجلة في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات تحت رقم ضريبة دخل (4044827)، علماً بأنه تمت مناقشة ضريبة الدخل حتى نهاية عام (2009) .