

شركة العبور للشحن والنقل
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية المرحلية للثلاثة أشهر المنتهية
في 31 آذار 2024
(غير مدققة)
وتقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية

شركة العبور للشحن و النقل
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
المحتويات

البيان	الصفحة
تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية.....	1
قائمة المركز المالي المرحلية.....	2
قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلية.....	3
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية	4
قائمة التدفقات النقدية المرحلية	5
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية	6

السادة المساهمين في
شركة العبور للشحن والنقل
(شركة مساهمة عامة)

مقدمة: لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية المرفقة لشركة العبور للشحن والنقل (م.ع) كما في 31 آذار 2024 وكلا من قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحلية والتغيرات في حقوق الملكية المرحلية والتدفقات النقدية المرحلية لثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، وملخص لسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية المرحلية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) وإن مسؤوليتنا تنحصر في إصدار تقريرنا حول هذه البيانات المالية المرحلية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

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

أساس الاستنتاج

- إشارة إلى بند الذمم المدينة نود الإشارة إلى أن هناك مؤشرات تدني في قيمة هذه الذمم وفي رأينا أن مخصص تدني الذمم المدينة غير كافي وفي بهذا الخصوص قامت الشركة وحسب ما وردنا في كتاب المحامي الشركة برفع دعوى ضد السيد فايز ابراهيم الفاعوري ومعتصم فنيز ابراهيم الفاعوري بقيمة (336,000) دينار اردني تخص كمبيالات عندها 21 كمبيالة بتاريخ 13 شباط 2020 لدى محكمة بداية حقوق عمان وقد صدر قرار من المحكمة بالزامهما بكامل القيمة بالتضامن والتكافل.

عدم التيقن المادي المتعلق بالاستمرارية

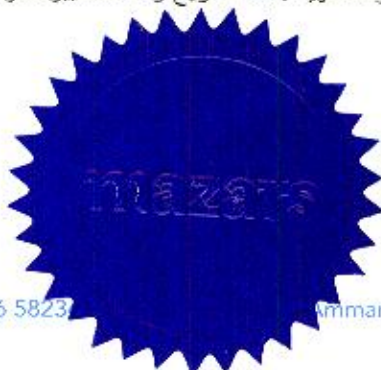
نود ان نلفت الانتباه الى أن هناك بعض الظروف والاحداث التي تشير الى وجود شكوك كبيرة في قدرة الشركة على الاستمرار كمؤسسة مستمرة ولا يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بحالات عدم التيقن وتالياً البنود التي أدت الى وجود شكوك كبيرة في قدرة الشركة على الاستمرار:

✓ قامت الشركة بتاريخ 10 حزيران 2023 ببيع ممتلكاتها ومعداتھا المتمثلة بسيارات الشحن وهي الاصول الرئيسية المولدة للايرادات وهي الغاية التي قامت الشركة من اجلها ولاحقاً لعملية البيع فلم يعد لدى الشركة مصدر لتوليد الايراد وتوفير النقد اللازم لممارسة أنشطة الشركة وعليه فإن هناك شك جوهري حول بقاء الشركة كمؤسسة مستمرة.

الاستنتاج: استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، وباستثناء اثر مذكر اعلاه لم يصل إلى علمنا أي أمور جوهريّة تجعلنا نتعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المرفقة لا تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في 31 آذار 2024 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية لثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

مزارز - الأردن
د. ريم الأعرج
اجازة رقم (820)

Reem



عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
30 نيسان 2024

شركة العبور للشحن والنقل
(شركة مساهمة عامة)
قائمة المركز المالي المرحلية (بالدينار الاردني)

كما في		إيضاح	
2023/12/31	2024/03/31		
دينار اردني	دينار اردني		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
4,283	2,208	5	نقد ونقد معادل
367,312	364,312	6	ذمم مدينة (بالصافي)
10,585	12,618	7	ارصدة مدينة اخرى
382,180	379,138		
			الموجودات غير المتداولة
1	1	8	ممتلكات ومعدات (بالصافي)
5,510	3,716	9	اصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
5,511	3,717		
387,691	382,855		
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
52,813	51,943		ذمم دائنة
5,000	5,000		شيكات مؤجلة الدفع
3,760	3,760	10	ارصدة دائنة اخرى
61,573	60,703		
61,573	60,703		
			مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
555,000	555,000		رأس المال
(90,800)	(92,594)		حقوق الملكية الاخرى
(138,082)	(140,254)		(خسائر) مدورة
326,118	322,152		
387,691	382,855		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

ان الايضاحات المرفقة من صفحة 6 الى صفحة 15 تشكل جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

شركة العبور للشحن والنقل
(شركة مساهمة عامة)
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر (بالدينار الأردني)

للفترة المنتهية في		ايضاح	
2023/03/31	2024/03/31		
دينار اردني	دينار اردني		
2,250	-		الايادات
-	-		استهلاكات
2,250	-		مجمل الربح
(1,322)	(2,172)	11	مصاريف ادارية وعمومية
50,000	-		مخصصات انتفت الحاجة اليها
50,928	(2,172)		(خسارة) ربح السنة
			الدخل الشامل الاخر
(853)	(1,794)	9	التغير في القيمة لاصول مالية من خلال الدخل الشامل الاخر
50,075	(3,966)		الدخل الشامل للسنة
555,000	555,000		المعدل المرجح لعدد الاسهم
0.091	(0.007)		عائد السهم

ان الايضاحات المرفقة من صفحة 6 الى صفحة 15 تشكل جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

شركة العبور للشحن والنقل
(شركة مساهمة عامة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية (بالدينار الاردني)

المجموع	(خسائر) مدورة	حقوق الملكية اخرى	رأس المال	ايضاح	للفترة المنتهية في 31 اذار 2024
326,118	(138,082)	(90,800)	555,000		في 1 كانون الثاني 2024
(2,172)	(2,172)		-		(خسارة) الفترة
(1,794)	-	(1,794)	-	9	التغير في القيمة العادلة لاصول مالية خلال الدخل الشامل الاخر
(3,966)	(2,172)	(1,794)	-		مجموع الدخل الشامل
322,152	(140,254)	(92,594)	555,000		في 31 اذار 2024
المجموع	(خسائر) مدورة	حقوق الملكية اخرى	رأس المال	ايضاح	للفترة المنتهية في 31 اذار 2023
284,582	(182,749)	(87,669)	555,000		في 1 كانون الثاني 2023
50,928	50,928	-	-		ربح الفترة
(853)	-	(853)	-	9	التغير في القيمة العادلة لاصول مالية خلال الدخل الشامل الاخر
50,057	50,928	(853)	-		مجموع الدخل الشامل
334,657	(131,821)	(88,522)	555,000		في 31 اذار 2023

ان الايضاحات المرفقة من صفحة 6 الى صفحة 15 تشكل جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية وقرأ معها

شركة العبور للشحن والنقل
(شركة مساهمة عامة)
قائمة التدفقات النقدية المرحلية (بالدينار الاردني)

للفترة المنتهية في 31 كانون اول		
2023/03/31	2024/03/31	
دينار اردني	دينار اردني	
		النشاط التشغيلي
50,928	(2,172)	(خسارة) ربح السنة
-	-	تعديلات
(50,000)	-	استهلاكات
		مخصصات انتفت الحاجة اليها
(2,250)	3,000	تعديلات رأس المال العامل
(1,187)	(2,033)	ذمم مدينة
870	(870)	ارصدة مدينة اخرى
985	-	ذمم دائنة
		ارصدة دائنة
(654)	(2,075)	صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
-	-	النشاط الاستثماري
-	-	المتحصل النقدي من بيع ممتلكات ومعدات
		صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
(654)	(2,075)	صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
972	4,283	النقد والنقد المعادل في 1 كانون الثاني
318	2,208	النقد والنقد المعادل في 31 اذار

ان الايضاحات المرفقة من صفحة 6 الى صفحة 15 تشكل جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

شركة العبور للشحن والنقل
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول البيانات المالية

1- معلومات عن الشركة

تأسست شركة العبور للشحن والنقل بتاريخ 2009/08/17 وسجلت لدى دائرة مراقبة الشركات كشركة مساهمة عامة تحت الرقم (462) برأسمال مكتتب به ومدفوع (3,000,000) دينار أردني ، وقامت الشركة بتاريخ 2 نيسان 2018 بتخفيض رأس مالها ليصبح (1,157,156) دينار أردني كما قامت الشركة بتاريخ 16 شباط 2020 بتخفيض رأسمالها ليصبح (555,000) دينار أردني.

من أهم غايات الشركة التي تأسست من أجلها النقل العام ونقل البضائع والمواد الغذائية والنقل البري بالإضافة الى الغايات الأخرى الواردة في السجل التجاري.

2- السياسات المحاسبية الهامة

2.1- أسس اعداد القوائم المالية

- لقد تم اعداد القوائم المالية بما يتلائم مع المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية كما هي صادرة من قبل المجلس الدولي للمعايير المحاسبية (IASB).
- لقد تم اعداد هذه القوائم المالية على أساس أن المنشأة مستمرة بالعمل في المستقبل المنظور ووفقا لمبدأ التكلفة التاريخية (ماعداد الموجودات المالية بالقيمة العادلة واية بنود أخرى تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية).
- لقد تم عرض القوائم المالية بالدينار الأردني وجميع المبالغ الواردة في القوائم المالية تم تقريبها الى اقرب دينار أردني الا اذا تم الإشارة الى غير ذلك.
- تم عرض البيانات المالية بشكل مقارن مع البيانات المالية للفترة السابقة

3- السياسات المحاسبية الأساسية

قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت لجميع الفترات التي تم عرضها في هذه القوائم المالية:

أ- تصنيف الأصول المتداولة وغير المتداولة

تعرض المنشأة أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي اعتمادا على تصنيف الأصول والالتزامات الى متداولة وغير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

- من المتوقع ان يتم تحققه او متوقع بيعه او استهلاكه خلال الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- يتم الاحتفاظ به بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- من المتوقع تحققه خلال 12 شهر بعد فترة اعداد التقرير عندما يكون الأصل نقدا او معادل للنقد الا اذا كان هناك قيود على استبداله او استعماله لتسوية التزام معين لمدة اثني عشر شهرا على الأقل بعد فترة اعداد التقارير.

جميع الأصول الأخرى يتم تصنيفها على انها أصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- من المتوقع تسويته خلال الدورة التشغيلية للمنشأة.
- يتم الاحتفاظ بالالتزام بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
- من المتوقع تسويته خلال اثني عشر شهرا بعد فترة اعداد التقرير.
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهرا على الأقل بعد فترة اعداد التقرير.

جميع الالتزامات الأخرى يتم تصنيفها على أنها التزامات غير متداولة.

ب- قياس القيمة العادلة

- القيمة العادلة تمثل السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يتم قياس القيمة العادلة بافتراض أن معامل بيع الأصل ونقل الالتزام يتم في السوق الأصلي للأصول والالتزام، أو في غياب السوق الأصلي في السوق الأكثر ربحاً أو التزاماً.
- جميع الأصول والالتزامات التي تقاس أو يتم الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في القوائم المالية تصنف من خلال التسلسل الهرمي للقيمة العادلة والموضح أدناه، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة ككل:
 - المستوى الأول- أسعار معلنة (غير معدلة) في السوق النشط للأصول أو الالتزامات المماثلة.
 - المستوى الثاني- طرق التقييم والتي يكون فيها الحد الأدنى من مدخلات قياس القيمة العادلة ملحوظة.
 - المستوى الثالث- طرق التقييم والتي يكون فيها الحد الأدنى من مدخلات قياس القيمة العادلة غير ملحوظة.

ج- الإيرادات من العقود مع العملاء

- يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عندما تنتقل السيطرة على البضائع والخدمات إلى العميل بقيمة تعكس العوض النقدي للمنشأة المرتبط بتبادل تلك البضائع أو الخدمات.
- تقوم المنشأة بالمحاسبة عن العقود المبرمة مع العملاء عند استيفاء جميع المعايير التالية:
 - أن يوافق أطراف العقد على العقد (خطياً أو شفوياً أو وفقاً للممارسات التجارية الاعتيادية الأخرى) وأن يلتزم بأداء الالتزامات الخاصة بكل منهم.
 - أن يكون بإمكان المنشأة أن تحدد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم نقلها
 - أن يكون بإمكان المنشأة أن تحدد شروط الدفع للسلع أو الخدمات التي سيتم نقلها
 - أن يكون العقد ذو جوهر تجاري (أي يتوقع بأن تتغير مخاطر أو توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة نتيجة العقد).
 - أن يكون من المرجح أن تحصل المنشأة على العوض النقدي الذي يحق لها قبضه مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم نقلها إلى العميل. وعند تقييم ما إذا كانت قابلية تحصيل مبلغ العوض النقدي هو أمر ممكن، يجب على المنشأة أن تأخذ بعين الاعتبار فقط قدرة العميل ونيته لدفع ذلك المبلغ عند استحقاقه. يمكن أن يكون مبلغ العوض النقدي الذي يحق للمنشأة الحصول عليه أقل من السعر المذكور في العقد إذا كان العوض النقدي متغيراً لأن المنشأة قد تقدم للعميل تخفيضاً على السعر المتفق عليه.
- عندما يتم استيفاء التزام الأداء، ينبغي أن تعترف المنشأة بمبلغ سعر المعاملة كإيرادات يتم تخصيصها لذلك الالتزام.

د- الضرائب

- يمثل مصروف ضريبة الدخل الضريبة الواجبة الدفع والتي تخص السنة المالية ويحسب مصروف الضريبة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة وقد تختلف هذه الأرباح عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية والتي قد تشمل على إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزويل في نفس السنة المالية أو غير مقبولة ضريبياً.
- يتم احتساب مصروف الضريبة وفقاً للقوانين سارية المفعول.
- يتم اقتطاع ما نسبته 1% من الدخل الخاضع للضريبة كضريبة مساهمة وطنية.

■ يتم الاعتراف بالمصاريف والأصول بعد خصم ضريبة المبيعات باستثناء:

– عندما يتم تكبد ضريبة المبيعات على الأصول المشتراه أو الخدمات وتكون غير مقبولة من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بضريبة المبيعات كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من المصاريف المنكبة وحيثما يكون ملائم.

يتم تسجيل الذمم المدينة والدائنة شاملة لمبلغ ضريبة المبيعات الذي سيتم استعادته أو دفعه لدائرة الضريبة و تقيد جزء من الذمم المدينة أو الدائنة في المركز المالي.

د- العملات الأجنبية

■ المعاملات والرصد بالعملات الأجنبية

- ✓ المعاملات بالعملات الأجنبية يتم ترجمتها الى العملة الوظيفية للشركة باستخدام اسعار الصرف في تاريخ العمليات.
- ✓ يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية الى العملة الوظيفية باستخدام سعر الصرف بتاريخ اعداد التقارير المالية.
- ✓ يتم الاعتراف بالفروقات الناجمة عن ترجمة البنود النقدية في قائمة الارباح والخسائر فيما عدا تلك البنود التي تم استخدامها كجزء من التحوط والتي سيتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الاخر.
- ✓ البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية يتم تحويلها باستخدام اسعار الصرف في تاريخ المعاملات.
- البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية يتم تحويلها باستخدام اسعار الصرف في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. الارباح او الخسائر الناجمة عن ترجمة البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة تعامل جنباً الى جنب مع الاعتراف بالمكاسب او الخسائر في التغير في القيمة العادلة للبنود.

و- توزيعات الارباح

- تقوم الشركة بالاعتراف بالتزام مقابل الارباح الموزعة فقط عندما يتم المصادقة على قرار توزيع الارباح وان قرار توزيعها لم يعد تحت سيطرة الشركة. ووفقا لقانون الشركات الاردني فان قرار توزيع الارباح يتم بعد مصادقة الهيئة العامة عليها. اما المتبقي من الارباح غير الموزعة فيتم الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية.

ز- الممتلكات والمصانع والمعدات

- ✓ تقاس عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة والتي تشمل جميع التكاليف التي تم تكبدها لوضع الاصل في حالة التشغيل بحيث يصبح جاهزاً للاستخدام المقصود بالإضافة الى تكاليف استبدال اي جزء من الاصل وتكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة مطروحا منها الاستهلاك المتراكم واي خسائر تدني في القيمة.
- ✓ اذا كان هناك عمر انتاجي مختلف لجزء هام من احد عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات فانه يتم اعتباره عنصر منفصل من الممتلكات والمصانع والمعدات.
- ✓ يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد احد عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات في قائمة الارباح او الخسائر.
- ✓ المصاريف اللاحقة يتم رسملتها فقط اذا كان من المتوقع تحقق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بها الى الشركة وجميع مصاريف الاصلاح والصيانة الاخرى يتم الاعتراف في قائمة الارباح او الخسائر عندما يتم تكبدها.
- ✓ يتم احتساب الاستهلاك لتخفيض باستخدام النسبة من 5%-20% تكلفة الممتلكات والمصانع والمعدات مطروحا منها القيمة المتبقية في نهاية فترة حياتها الانتاجية وباستخدام طريقة القسط المتناقص على مدى عمرها الانتاجي وبشكل عام يتم الاعتراف في الاستهلاك في قائمة الارباح او الخسائر.

✓ تقوم الشركة بمراجعة طرق الاستهلاك والعمر الانتاجي والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات في تاريخ اعداد البيانات المالية وتقوم بأجراء التعديلات اذا لزم الامر.

ح- عقود الايجار

المستأجر

- يطبق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 16 على عقود الايجار التي تنقل كليا او جزئيا الحق في السيطرة على استخدام اصل محدد لمدة زمنية محددة مقابل بدل محدد. وتتم بموجب هذا المعيار رسالة كافة عقود الايجار والاعتراف باصول والتزامات مقابلها ويستثنى من ذلك عقود الايجار قصيرة الاجل وعقود الايجار ذات القيمة المنخفضة حيث يتم اثبات دفعات الايجار المرتبطة بتلك العقود كمصروف اما بطريقة القسط الثابت او اي اساس منتظم اخر.
- يجب على المستأجر في تاريخ بداية العقد اثبات اصل مقابل حق الاستخدام والتزام عقد الايجار.
- في تاريخ بداية العقد يجب على المستأجر قياس اصل حق الاستخدام بالتكلفة والتي تتضمن:
 - مبلغ القياس الاولي للالتزام عقد الايجار.
 - اي دفعات لعقد الايجار تمت في او قبل تاريخ بداية عقد الايجار ناقصاً اي حوافز ايجار مستلمة.
 - اي تكاليف مباشرة اولية متكبدة بواسطة المستأجر.
 - تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وازالة الاصل محل العقد، واعادة الموقع الذي يوجد فيه الاصل الى الحالة الاصلية او اعادة الاصل نفسه الى الحالة المطلوبة وفقا لاحكام وشروط عقد الايجار.
- يجب على المستأجر في تاريخ بداية عقد الايجار قياس التزام عقد الايجار بالقيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ ويجب خصم دفعات الايجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الايجار اذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. واذا لم يكن في الامكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب ان يستخدم المستأجر معدل الاقتراض الاضافي للمستأجر.
- يتم استهلاك اصل حق الاستخدام على مدى الفترة الاقصر بين كل من مدة العقد والعمر الانتاجي للاصل المحدد.
- اذا كان عقد الايجار ينقل ملكية الاصل الاساسي او تكلفة حق الاستخدام تعكس ان المنشأة تتوقع ممارسة خيار الشراء، فانه يتم استهلاك قيمة الاستخدام على مدى العمر الانتاجي للاصل الاساسي ويبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الايجار.
- تقوم المنشأة بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 36 لتحديد ما اذا كانت قيمة حق الاستخدام قد تدنت وتحسب اي خسارة تدني في القيمة المحددة.

المؤجر

- يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود ايجاراته اما على أنه عقد ايجار تشغيلي او انه عقد ايجار تمويلي.
- يصنف عقد الايجار على انه عقد ايجار تمويلي اذا كان يحول بصورة جوهرية كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الاصل محل العقد. ويتم تصنيف عقد الايجار على انه عقد ايجار تشغيلي اذا كان لا يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الاصل محل العقد.
- في تاريخ بداية عقد الايجار يجب على المؤجر اثبات الاصول المحتفظ بها بموجب عقد ايجار تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على انها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد الايجار.
- يجب على المؤجر اثبات دفعات عقود الايجار من عقود الايجارات التشغيلية على انها دخل اما بطريقة القسط الثابت او اي اساس منتظم اخر. ويجب على المؤجر تطبيق اساس منتظم اخر اذا كان ذلك الاساس اكثر تعبير عن النمط

الذي تتناقض فيه الفوائد من استخدام الأصل محل العقد

ط-تكاليف الاقتراض

- ✓ مصاريف الاقتراض المنسوبة مباشرة الى استملاك او انشاء او انتاج اصل بحتاج فترة زمنية طويلة بشكل جوهري ليصبح جاهز للاستخدام او للبيع يتم رسميتها كجزء من تكلفة الأصل.
- ✓ تكاليف الاقتراض الاخرى يتم الاعتراف بها كمصروفات في الفترة التي يتم تكبدها فيها.
- ✓ تتكون مصاريف الاقتراض من الفائدة والمصاريف الاخرى التي تتكبدها الشركة والمرتبطة باقتراض الاموال اللازمة للأصل.

ي-الادوات المالية – الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق

الاداة المالية هي اي عقد ينتج عنه اصول مالية لمنشأة مقابل التزام مالي او اداة حقوق ملكية لمنشأة اخرى.

1. الموجودات المالية

- ✓ يتم تصنيف الموجودات المالية مبدئيا وبالقياس اللاحق الى موجودات مالية بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر و بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر. ان تصنيف الموجودات المالية المبدئي يعتمد على خصائص التدفق النقدي للأصل المالي و نموذج اعمال المنشأة لأدارة الأصول المالية.
- ✓ حتى يتم تصنيف وقياس الأصل المالي بالتكلفة او بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر فيجب ان يعطي الحق في التدفقات النقدية المرتبطة حصريا بالدفعات المتعلقة بالمبلغ الاساسي والفائدة على رصيد المبلغ الاساسي غير المسدد. هذا التقييم يسمى (SPPI) ويتم تطبيقه على مستوى الاداة المالية.
- ✓ لغرض القياس اللاحق فان الموجودات المالية تصنف كالتالي:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقا باستخدام سعر الفائدة الفعال ويتم اجراء اختبار التدني لهذه الموجودات. ويتم الاعتراف بالارباح او الخسائر الناتجة في قائمة الارباح او الخسائر عندما يتم استبعاد الأصل او تعديله او تنلي قيمته. الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة تشمل الذمم المدينة التجارية، القروض الممنوحة للغير..... الخ.

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر مبدئيا بالتكلفة بالإضافة الى كلفة العملية ولاحقا يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتغيرات القيمة العادلة في الدخل الشامل الاخر. يتم الاعتراف بالتوزيعات الناجمة عنها كدخل اخر في قائمة الارباح والخسائر عندما يصبح هناك حقا لشركة باستلامها. ادوات الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر لا يتم اخضاعها لاختبار تدني القيمة.

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر تشمل الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة، والموجودات المالية المعترف بها مبدئيا من خلال الارباح او الخسائر اوالموجودات المالية التي تلتزم الشركة بقياسها بالقيمة العادلة. الموجودات المالية تصنف على انها محتفظ بها للمتاجرة اذا تم الحصول عليها بهدف بيعها او اعادة شرائها في المستقبل القريب الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر تسجل في قائمة المركز المالي بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بتغيرات القيمة العادلة في قائمة الارباح او الخسائر. توزيعات الارباح على الاستثمار في ادوات الملكية يتم الاعتراف بها كدخل اخر في قائمة الارباح او الخسائر عندما يثبت حق الشركة في استلامها.

تدني الموجودات المالية

- ✓ الأصول المالية غير المعترف بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، يتم تقييمها بتاريخ اعداد القوائم المالية لتحديد فيما اذا كان هناك اي ادلة موضوعية على تدني قيمتها مثل المؤشرات حول اعلان الافلاس من قبل طرف مدين او اختفاء السوق النشط للاصل المالي بسبب وجود صعوبات مالية.

2 . المطلوبات المالية

- ✓ يتم تصنيف الالتزامات المالية مبدئيا الى التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والقروض والالتزامات المالية الأخرى.
- ✓ جميع الالتزامات المالية يتم الاعتراف بها مبدئيا بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والالتزامات المالية الأخرى تسجل بقيمتها الصافية بعد خصم تكاليف العمليات المباشرة
- ✓ تشمل الالتزامات المالية للشركة الذمم الدائنة التجارية وذمم اطراف ذات علاقة والذمم الأخرى.
- ✓ القياس الاحق للالتزامات المالية يعتمد على تصنيفها. القروض يتم الاعتراف بها لاحقا بتكلفتها المطفأة باستخدام سعر الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الأرباح او الخسائر في قائمة الأرباح والخسائر عندما يتم استبعاد الالتزام المالي وباستخدام سعر الفائدة الفعال المستخدم في الاطفاء.
- ✓ يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد اخذ الخصم او العلاوة او العمولات او الكلف التي تعتبر جزءا من الفائدة الفعالة بعين الاعتبار. سعر الفائدة الفعال المستخدم في الاطفاء يتم دمجها الى كلف التمويل في قائمة الأرباح او الخسائر.

ك- البضاعة

- ✓ يتم تقييم البضاعة بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل.
- ✓ تشمل تكلفة البضاعة كافة تكاليف الشراء وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة في سبيل جعل البضاعة في مكانها و حالتها الحالية باستثناء تكاليف الاقتراض.

ل- خسائر التدني للأصول غير المالية

- تقوم المنشأة بتاريخ اعداد القوائم المالية بمراجعة القيم المسجلة لأصولها الغير متداولة لتحديد فيما اذا كان هناك اي مؤشرات حول تدني قيمتها. اذا وجدت مؤشرات حول تدني القيمة خلال الاختبار السنوي فيجب ان تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد هي كلفة الاصل او الوحدة المولدة للنقد ناقص تكاليف الاستبعاد وقيمة استخدام الاصل ايهما اعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للتحقق بشكل منفصل لكل اصل الا اذا كانت قدرة الاصل على توليد النقد تعتمد بشكل كبير على اصول اخرى او مجموعات من الاصول الأخرى. اذا زادت القيمة المرحلة للأصل او الوحدة المولدة للنقد عن القيمة القابلة للتحقق فيجب الاعتراف بخسائر تدني وتخفيض قيمة الاصل الى القابلة للتحقق.
- خسائر التدني المعترف بها مسبقا يمكن استردادها اذا كان هناك تغيرات في الفرضيات التي استخدمت لتحديد القيمة القابلة للتحقق منذ الفترة التي تم بها الاعتراف بخسائر التدني. يجب ان لا يزيد المبلغ المرحل بسبب عكس خسارة القيمة عن المبلغ المرحل الذي كان سيحدد مطروحا منه الاطفاء او الاستهلاك لو انه لم يتم الاعتراف بأية خسارة في انخفاض قيمة الاصل في السنوات السابقة. واي عكس في قيمة التدني يجب الاعتراف به في قائمة الأرباح او الخسائر الا اذا كان تسجيل هذا الاصل بمبلغ معاد تقييمه وفي هذه الحالة يتم التعامل مع عكس قيمة الانخفاض باعتبارها زيادة في اعادة التقييم.

م- النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك وفي الصناديق وبنود النقد المعادل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل ولا تكون معرضة لخسائر مهمة في القيمة.

ن- المخصصات

- ✓ يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك التزام حالي (قانوني أو استراتيجي) على الشركة نتيجة أحداث سابقة ومن المحتمل أن تقوم المنشأة بتحمل هذا الالتزام والذي يتطلب تدفق صناديق للموارد ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.
- ✓ القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص تمثل أفضل التقديرات للالتزامات التي من الممكن أن تتحملها المنشأة في تاريخ التقرير مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وعدم اليقين المرتبط بالالتزام.
- ✓ المصاريف المتعلقة بالمخصصات يتم الاعتراف بها بقائمة الأرباح أو الخسائر.
- ✓ إذا هناك تأثير هام للقيمة الزمنية للنقد يجب أن يتم تسجيل المخصصات بالقيمة المخصومة باستخدام معامل الخصم بعد الضريبة والذي يعكس وحيثما يكون ملائماً المخاطر المرتبطة بالالتزام.

س- منافع الموظفين

يتم الاعتراف بمنافع الموظفين عندما يتم تقديم الخدمة ويتم الاعتراف بالتزام مقابل القيمة المونقعة ان تتكبدها الشركة اذا كان هناك اي التزام حالي قانوني او استراتيجي على الشركة لدفع هذه المبالغ مقابل الخدمات التي قدمها الموظفون ويمكن تقدير الالتزام.

4 - المعلومات الأخرى

4.1- الأحداث بعد فترة إعداد التقارير

- الأحداث بعد فترة إعداد التقرير هي تلك الأحداث المرغوبة أو غير المرغوبة التي تقع بين فترة إعداد التقرير وتاريخ المصادقة على إصدار بيانات المالية وهناك نوعين من أحداث بعد فترة إعداد التقارير :
- ✓ تلك الأحداث التي توفر دليلاً في الظروف التي سادت بفترة إعداد تقرير وتعتبر أحداث معدلة وعليه يجب ان تقوم المنشأة بالاعتراف بأثر هذه الأحداث بتاريخ إعداد القوائم المالية.
 - ✓ تلك الأحداث التي تشير الى ظروف نشأت بعد فترة إعداد التقرير وتعتبر أحداث غير معدلة وعليه لا تقوم المنشأة بالاعتراف بأثر هذه الأحداث في تاريخ إعداد القوائم المالية مع وجوب الإفصاح عنها.

4.2 - الالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة هي الالتزامات التي يمكن تجنبها عن أحداث سابقة وسيتم تأكيد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي غير مؤكد وليس ضمن سيطرة الشركة ولا يتم الاعتراف به في السجلات لأنه ليس من المحتمل تدفق صناديق للمنافع الاقتصادية لتسديد الالتزام ولا يمكن قياس مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. تتحمل الشركة التزامات محتملة كما يلي:

قضايا مقامة ضدها	(1,090) دينار اردني
------------------	-----------------------

4.3- استخدام الأحكام والتقديرات

- ✓ ان اعداد البيانات المالية يتطلب القيام باجراء بعض التقديرات المحاسبية والتي نادرا ما تتطابق مع النتائج الحقيقية، كما ان الادارة تحتاج الى القيام لبعض الاحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية.
- ✓ يتم اعادة تقييم التقديرات والاحكام بشكل مستمر وتعتمد على الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى بما فيها التوقعات المستقبلية التي قد يكون لها اثر مالي على المنشأة والتي يمكن تقديرها بشكل معقول في ظل الظروف المحيطة.

1- تقدير العمر الإنتاجي للأصول والاستهلاكات ومخصص التدني (إيضاح 8).

2- تقدير مخصص تدني ذمم مدينة (إيضاح 6).

4.4- إدارة المخاطر المالية

قد تتعرض الشركة لأنواع مختلفة من المخاطر المالية ويقوم مجلس الإدارة وإدارة الشركة بمراقبة هذه المخاطر وتحمل كامل المسؤولية حول تصميم ومراقبة إطار إدارة مخاطر الشركة. يتم وضع سياسات إدارة المخاطر لتحديد وتحليل المخاطر التي قد تواجهها الشركة وتحديد حدودها وطرق السيطرة عليها ومراقبة هذه المخاطر لكي لا يتم تجاوز الحدود المسموح بها. يتم مراجعة سياسات ونظام إدارة المخاطر بشكل منتظم ليتم عكس التغيرات في ظروف السوق ونشاطات المنشأة بشكل صحيح.

أ- المخاطر الائتمانية

المخاطر الائتمانية تتمثل في عدم تسديد الأطراف المقابلة لالتزاماتها والمتعلقة بالأدوات المالية وعقود العملاء مما قد يؤدي إلى تعرض الشركة إلى الخسائر المالية.

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الواردة في قائمة المركز المالي الحد الأقصى للتعرض إلى مخاطر الائتمان.

ب- مخاطر السيولة

هي المخاطر الناجمة عن احتمالية عدم تمكن الشركة من تحصيل أموالها للوفاء بالتزاماتها عند تواريخ استحقاقها. كما قد تنتج عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. وتتمثل الالتزامات المالية في نهاية فترة التقرير في الذمم الدائنة والمستحقات الأخرى الواردة في قائمة المركز المالي.

5- نقد ونقد معادل

2023/12/31 دينار اردني	2024/03/31 دينار اردني
406	1,341
3,877	867
4,283	2,208

صندوق الترتية
البنك الاهلي الاردني-جاري
المجموع

6- ذمم مدينة (بالصافي)

2023/12/31 دينار اردني	2024/03/31 دينار اردني
386,961	383,961
(19,649)	(19,649)
367,312	364,312

ذمم مدينة
مخصص تدني ذمم مدينة
المجموع

7- أرصدة مدينة أخرى

2023/12/31 دينار اردني	2024/03/31 دينار اردني
190	190
10,000	10,000
395	2,428
10,585	12,618

تأمينات مستردة
كفالات بنكية
مصاريف مدفوعة مقدما
المجموع

8- الممتلكات والمعدات (بالصافي)

المجموع	سيارات وشاحنات	التكلفة
1,774,352	1,774,352	في 1 كانون الثاني 2023
-	-	استبعادات
1,774,352	1,774,352	في 31 كانون الاول 2023
(1,774,352)	(1,774,352)	استبعادات
-	-	في 31 اذار 2024
		استهلاكات
1,377,382	1,377,382	في 1 كانون الثاني 2023
-	-	اضافات
1,377,382	1,377,382	في 31 كانون الاول 2023
(1,377,382)	(1,377,382)	اضافات
-	-	في 31 اذار 2024
		مخصص تدني قيمة الشاحنات
396,969	396,969	في 1 كانون الثاني 2023
-	-	استبعادات
396,969	396,969	في 31 كانون الاول 2023
(396,969)	(396,969)	استبعادات
-	-	في 31 اذار 2024
		صافي القيمة الدفترية
1	1	في 31 كانون الاول 2023
1	1	في 31 اذار 2024

9- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

البيان	عدد الأسهم	عدد الأسهم	دينار اردني	دينار اردني
	2024/03/31	2023/12/31	2024/03/31	2023/12/31
الشركة الأهلية للمشاريع	85,276	85,276	3,411	3,411
المساهمة العامة				
الشركة الأردنية لإدارة	1,794	1,794	305	2,099
الصناديق الاستثمارية (م.ع)				
المجموع			3,716	5,510

10- أرصدة دائنة أخرى

دينار اردني	2024/03/31
2023/12/31	دينار اردني
2,282	2,282
1,217	1,217
261	261
3,760	3,760

أمانات ضريبة دخل مستخدمين
ضريبة دخل 5%
أمانات مساهمين
المجموع

11- مصاريف إدارية وعمومية

دينار اردني	2024/03/31
2023/03/31	دينار اردني
870	870
396	1,292
56	10
1,322	2,172

أتعاب مهنية
رسوم ورخص واشتراكات
اجتماعات هيئة عامة
المجموع