

الرقم : ر.م.ا / 98 / 2016

التاريخ : 2016/7/28

السادة / بورصة عمان المحترمين ...

الموضوع : البيانات المالية

تحية وبعد ..

نرفق لكم البيانات المالية لشركة العبور للشحن و النقل م.ع.م كما في 2016/6/30 .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ...

الإدارة
رئيس مجلس الإدارة
حازم ذيابات



بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢١ - ٢٠١٦
الرقم المتسلسل: ٣٧٤٣
رقم الملف: ٣١٤٨١
الجهة المختصة: ٦١٧٠١٢٠١٤



شركة العبور للشحن والنقل
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية المرحلية (غير مدققة)
30 حزيران 2016
وتقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية



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

- 1..... تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية
- 3..... قائمة المركز المالي المرحلية
- 4..... قائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل المرحلية
- 5..... قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية
- 7..... قائمة التدفقات النقدية المرحلية
- 8..... إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية

السادة المساهمين في

شركة العبور للشحن والنقل

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة: لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية المرفقة لشركة العبور للشحن والنقل (م.ع) كما في 30 حزيران 2016 وكلا من قائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل المرحلية والتغيرات في حقوق الملكية المرحلية والتدفقات النقدية المرحلية للستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، وملخص للسياسات 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 إستناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق عملية المراجعة: لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعيار المراجعة الدولي المستخدم في عمليات مراجعة البيانات للمرحلية (2410) وتتضمن عملية مراجعة البيانات المالية المرحلية الإستفسار من المسؤولين عن المعلومات المالية والمحفاسبة الهامة في الشركة والقيام بإجراءات تحليلية للمعلومات المالية. إن نطاق إجراءات المراجعة أقل بكثير وبشكل جوهري من إجراءات التدقيق السطحية 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

- لم نحصل على تأييدات ذمم الأطراف ذات العلاقة المدينة والدائنة كما في 30 حزيران 2016.
- لم نحصل على تأييدات الذمم المدينة والدائنة كما في 30 حزيران 2016.
- لم نحصل على تأييدات ذمم الموظفين المدينة والدائنة كما في 30 حزيران 2016.
- لم نحصل على تأييدات ارصدة الصناديق كما في 30 حزيران 2016.
- بلغت قيمة الاستثمار في الشركة الأهلية للمشاريع (91,755) دينار أردني كما تاريخ 30 حزيران 2016 وعدد الاسهم المملوكة (85,276) سهم وقد اوقفت الشركة عن التداول بتاريخ 31 كانون الأول 2010 ولم نستطع التحقق من القيمة العادلة لهذه الاسهم لتعذر قياسها علماً بأن القيمة المدرجة في البيانات المالية هي قيمة اسهم الشركة الاهلية في تاريخ ايقافها عن التداول.
- لم يتم التنازل عن ملكية بعض الشاحنات التي تم شراؤها عن طريق عقد تأجير تمويلي مع الشركة المتكاملة للتأجير التمويلي حتى تاريخ اصدار هذه البيانات المالية بالرغم من انتهاء مدة هذا العقد.
- اشارة الى بند الممتلكات والمعدات فان الشركة لم نقم بتقييم شاحناتها ومقطوراتها كما بتاريخ 30 حزيران 2016 و لم نستطع التحقق من القيمة العادلة لها للتأكد من وجود مؤشرات لاي خسائر تدني.



Int'l Professional Bureau
Consulting & Auditing

Professional Thoughts For Professional Business

Member of
Kreston
International

- تعاني الشركة من ضعف في السيولة حيث تزيد مطلوباتها المتداولة عن موجوداتها المتداولة بقيمة (286,625) دينار أردني.
- لم نستطع التحقق من قيمة الاسهم المحجوزة والخاصة بالمحفظة المالية المملوكة للشركة كما في 30 حزيران 2016.

الاستنتاج

استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، وباستثناء اثر ماذكر اعلاه لم يصل إلى علمنا أي أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المرفقة لا تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في 30 حزيران 2016 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

امور اخرى

تجاوزت خسائر نصف رأس مال الشركة وبالتالي فانه يجب تصفيتا الا اذا قررت الهيئة العامة في اجتماع غير عادي زيادة رأسمالها لمعالجة وضع الخسائر أو اطفائها بما يتفق مع معايير المحاسبة والتدقيق الدولية المعتمدة على أن لا يزيد مجمل الخسائر المتبقية عن نصف رأس المال وفقا لقانون الشركات الأردني مادة رقم 75/ب.

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

27 تموز 2016

عن IPB

مجموعة كريستون الدولية

د. ريم الأعرج

اجازة رقم (820)





شركة العبور للشحن والنقل

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي المرحلية (بالدينار الأردني)

كما في		إيضاح	
31/12/2015	30/6/2016		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
11,111	8,660	8	النقد والنقد المعادل
35,486	46,300		الذمم المدينة التجارية
19,644	19,644	9	مطلوب من أطراف ذات علاقة
8,597	3,000		مستودع قطع الغيار
20,796	16,920	10	أرصدة مدينة أخرى
95,634	94,524		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
99,902	97,944	11	موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر
1,784,586	1,580,329	12	ممتلكات و معدات (بالصافي)
1,884,488	1,678,273		مجموع الموجودات غير المتداولة
1,980,122	1,772,797		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
119,537	122,091		ذمم دائنة تجارية
60,652	34,790		شيكات مؤجلة الدفع
138,822	140,822	13	مطلوب لاطراف ذات علاقة
52,928	83,446	14	ارصدة دائنة أخرى
371,939	381,149		مجموع المطلوبات المتداولة
371,939	381,149		مجموع المطلوبات
		15	حقوق الملكية
3,000,000	3,000,000		رأس المال المكتتب به والمدفوع
1,202	1,632		فرق تقييم موجودات مالية من خلال الشامل الآخر
(1,393,019)	(1,609,984)		(خسائر) مدورة
1,608,183	1,391,648		مجموع حقوق الملكية
1,980,122	1,772,797		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 8 الى 30 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها



شركة العبور للشحن والنقل

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل المرحلية (بالدينار الأردني)

للفترة المنتهية		ايضاح	
30/6/2015	30/6/2016		
118,140	116,534		الايادات
(157,493)	(286,026)	16	مصاريف تشغيلية
(39,353)	(169,492)		اجمالي الربح
(34,634)	(31,524)	17	مصاريف ادارية وعمومية
(73,987)	(201,016)		(خسارة) الفترة من العمليات المستمرة
-	(11,791)		مخصص تدني قيمة سيارات
(5,403)	(4,481)		مصاريف تمويلية
(1,582)	(15)		عمولات بيع اسهم
(40,147)	338		ارباح(خسائر) بيع موجودات مالية
(121,119)	(216,965)		(خسارة) الفترة
			بنود الدخل الشامل الأخرى
(1,394)	862		ارباح غير متحققة لتقييم موجودات مالية
(122,513)	(216,103)		الدخل الشامل للفترة
3,000,000	3,000,000		المعدل المرجح للأسهم
(0,040)	(0.072)		حصة السهم من خسارة الفترة (اساسي ومخفض)

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 8 الى 30 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

شركة العبور للشحن والنقل
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية (بالدينار الأردني)

الفترة المنتهية في 30 حزيران 2016	رأس المال المكتتب به و المدفوع	فرق تقييم موجودات مالية من خلال الدخل الشامل	فرق تقييم موجودات مالية من خلال الدخل الشامل	الفرق (خسائر) مدورة	المجموع
الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2016 الدخل الشامل (خسارة) الفترة فرق تقييم موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الاخر تحقق ارباح من خلال بيع موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الاخر	3,000,000	-	-	(216,965)	1,608,183
		-	-	(216,965)	
		-	862	-	862
		-	(432)	-	(432)
مجموع الدخل الشامل	-		430	(216,965)	(216,535)
الرصيد كما في 30 حزيران 2016	3,000,000		1,632	(1,609,984)	1,391,648

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 8 الى 30 تشكل جزءا لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها



شركة العيور للشحن والنقل
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية (بالدينار الأردني)

المجموع	(خسائر) مدورة	فرق تقييم موجودات مالية من خلال الدخل الشامل	رأس المال المكتتب به و المدفوع	للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2015	
				الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2015	مصاريف سنوات سابقة
1,749,522	(1,200,126)	(50,352)	3,000,000	الرصيد المعدل كما في 1 كانون الثاني 2015	
(941)	(941)	-	-	الدخل الشامل	
1,748,581	(1,201,067)	(50,352)	3,000,000	الرصيد المعدل كما في 1 كانون الثاني 2015	
(191,952)	(191,952)	-	-	الخسائر (خسارة) السنة	
50,352	-	50,352	-	فرق تقييم متحققة من بيع موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الاخر	
1,202	-	1,202	-	فرق تقييم موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الاخر	
(140,398)	(191,952)	51,554	-	مجموع الدخل الشامل	
1,608,183	(1,393,019)	1,202	3,000,000	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2015	

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 8 الى 30 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها





شركة العبور للشحن والنقل

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية المرحلية (بالدينار الأردني)

للفترة المنتهية في		
30/6/2015	30/6/2016	التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
(121,119)	(216,965)	(خسارة) الفترة
-	11,791	تعديلات
(622)	-	مخصص تكدي قيمة سيارات
50,352	(432)	مصاريف سنوات سابقة
69,510	192,466	فرق تقييم موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الاخر
(6,145)	(10,814)	استهلاكات
-	5,597	التدفق النقدي قبل التغير في رأس المال العامل
5,352	3,876	نعم مدينة تجارية
8,155	(25,862)	مستودعات
(128,404)	2,554	أرصدة مدينة أخرى
-	2,000	شيكات أجله
7,968	30,518	نعم دائنة تجارية
(114,953)	(5,271)	المطلوب لأطراف ذات علاقة
		أرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
		التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
(22,065)	-	شراء ممتلكات ومعدات
143,720	2,820	بيع موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الاخر
121,655	2,820	صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
		التدفق النقدي من عمليات التمويل
(27)	-	بنوك دائنة
(27)	-	صافي التدفق النقدي من عمليات التمويل
6,675	(2,451)	صافي الزيادة في النقد
8,055	11,111	النقد والنقد المعادل بداية السنة
14,730	8,660	النقد والنقد المعادل نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 8 الى 30 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها



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

1- عام

تأسست شركة العبور للشحن والنقل بتاريخ 6 أيار 2009 وسجلت لدى دائرة مراقبة الشركات كشركة مساهمة عامة تحت رقم (462) بتاريخ 17 آب 2009 برأسمال مصرح به (6,500,000) دينار أردني حيث بلغ رأس المال المكتتب به والمدفوع (3,000,000) دينار أردني و قد تم بتاريخ 26 حزيران 2014 تثبيت رأس مال الشركة المصرح والمكتتب به و المدفوع على مبلغ (3,000,000) دينار أردني حيث انه لم يتم تغطية رأس المال المصرح به بالكامل خلال المدة القانونية على تغطيته وفقا لاحكام المادة رقم (22) لسنة من قانون الشركات 1997 وتعديلاته ومن اهم غاياتها النقل العام من البضائع والمواد الغذائية بواسطة لشركات والشاحنات والنقل البري ونقل السيارات وخدمات نقل الحاويات بالاضافة للغايات الواردة في السجل التجاري الخاص بالشركة.

الوضع الضريبي للشركة

تصنف شركة العبور للشحن والنقل لدى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ضمن الشركات (الخدمية) حيث أن نشاطها الرئيسي ينحصر في تقديم خدمات النقل للغير وبالتالي فهي تخضع لشريحة دخل بنسبة 20% من الدخل بعد تنزيل المصاريف المقبولة حسب قانون ضريبة الدخل المعدل لسنة 2009 ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة البيانات المالية للشركة 2009 و 2010 و 2011 و 2012 و 2013 و 2014 و 2015 حتى تاريخ اعداد هذه البيانات المالية.

2- أسس اعداد القوائم المالية

✓ لقد تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس أن المنشأة مستمرة بالعمل في المستقبل المنظور ووفقا لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل ومن خلال الدخل الشامل الآخر واية بنود اخرى تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية.

✓ لقد تم اعداد هذه القوائم المالية على أساس الإستحقاق 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).



✓ السياسات المحاسبية المتبعة في القوائم المالية متماثلة مع السياسات المحاسبية للسنوات المالية السابقة ما عدا اذا قامت

الشركة بتطبيق المعايير الجديدة النافذة اعتباراً من 1 كانون الثاني 2015.

3- العملة الوظيفية وعملة العرض

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

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

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

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

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

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

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

✓ التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (11) فيما يخص شراء الحصص في العمليات المشتركة والتي والذي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم (1) فيما يخص تحديد المعلومات التي يجب الافصاح عنها في القوائم المالية السنوية والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.



- ✓ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (38) فيما يخص توضيح الطرق المحاسبية المقبولة للاستهلاك والاطفاء والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في أو بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.
- ✓ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (41) فيما يخص الزراعة / النباتات المنتجة والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في أو بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.
- ✓ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (27) فيما يخص السماح للمنشآت باستخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في أو بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.
- ✓ التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) والخاص في التغييرات في طرق الاستبعاد والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في أو بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.
- ✓ التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7) فيما يخص عقود الخدمات والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في أو بعد 2016/01/01 ويسمح بالتطبيق المبكر.
- ✓ التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7) فيما يخص القوائم المالية المرحلية المختصرة والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في أو بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.
- ✓ التحسينات السنوية على معيار المحاسبة الدولي رقم (19) فيما يخص معدل الخصم/ السوق الاقليمي والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في أو بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.
- ✓ التحسينات السنوية على معيار المحاسبة الدولي رقم (34) فيما يخص الإفصاح عن المعلومات في التقارير المالية المرحلية والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في أو بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.



5.1 الاستثمار في شركات تابعة

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

5.2 الاستثمار في شركات زميلة

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

5.3 اندماج الأعمال

اندماج الأعمال يتم باستخدام طريقة الاستملاك بالقيم العادلة للأصول والالتزامات وأدوات حقوق الملكية التي يتم إصدارها للحصول على السيطرة في المنشأة المستملكة في تاريخ الاستملاك والتكاليف المكتبة في الاستملاك يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر في تاريخ الاستملاك .



5.4 الأصول غير الملموسة

5.4.1 الأصول غير الملموسة المكتسبة بشكل منفصل

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

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

5.4.2 الأصول غير الملموسة المولدة داخليا

- ✓ مصاريف البحث المتكبدة خلال فترة اجراء البحوثات يتم الاعتراف بها كمصاريف عند تكبدها.
- ✓ الأصول غير الملموسة الناتجة عن مرحلة التطوير يتم الاعتراف بها إذا حققت الشروط التالية:
 - أ- هناك جدوى فنية لإكمال الأصل غير الملموس بحيث يصبح متوفر للاستعمال أو البيع من قبل المنشأة.
 - ب- هناك نية لدى المنشأة لإكمال الأصل غير الملموس أما للبيع أو الاستعمال .
 - ت- هناك قدرة للشركة على استعمال الأصل أو بيعه .
 - ث- من الممكن تقدير كيفية توليد الأصل للمنافع الاقتصادية المستقبلية المحتملة .
 - ج- يتوفر لدى المنشأة الموارد الفنية والمالية الأخرى لتطوير واستخدام الأصل .
 - ح- الاتفاق الذي يعزى للأصل يمكن قياسه بطريقة موثوقة .

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



5.4.3 الأصول غير المملوكة المكتسبة من اندماج الاعمال

يتم الاعتراف بالأصول غير المملوكة المكتسبة من اندماج الاعمال والمعرّف بها بشكل منفصل عن الشهرة بقيمتها العادلة في تاريخ الاستملاك .

5.5 الممتلكات والمعدات والمصانع

✓ يتم الاعتراف بمبدئياً بالممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة وتشمل التكلفة سعر الشراء بالإضافة الى اية تكاليف مباشرة تتكبدها المنشأة لوضع الاصل في حالة التشغيل.

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

✓ يتم مراجعة قيم الممتلكات والمعدات والمصانع لتقدير فيما اذا كانت قد تعرضت لأي انخفاض في قيمتها وعندما يكون هناك أية أحداث تشير إلى عدم امكانية إسترداد القيمة الدفترية فيجب أن تخفض قيمة الممتلكات والمعدات والمصانع الى القيمة القابلة للإسترداد ويتم الإعتراف بخسارة التدني إن وجدت في قائمة الدخل الارباح او الخسائر 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 والمصانع يعترف بها في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

✓ يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات والمصانع في نهاية كل سنة وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً يتم إستهلاك القيمة المتبقية الدفترية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير إعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير .



✓ تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في إستهلاك الممتلكات والمعدات والمصانع عندما تكون جاهزة للإستخدام

على مدى عمرها الإنتاجي وبإستخدام النسب المئوية من 2% إلى 15% .

5.6 العقارات الاستثمارية

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

الغير مشغولة من قبل المالك.

✓ يتم الاعتراف بالعقارات الاستثمارية بالتكلفة بالإضافة الى اية مصاريف تتكبدها الشركة ويمكن نسبتها مباشرة الى

العقار الاستثماري .

✓ بعد الاعتراف المبني يتم الاعتراف بالعقارات الاستثمارية باستخدام نموذج التكلفة وإذا تبين ان هناك أي انخفاض في

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

الأرباح أو الخسائر .

5.7 التدني في الموجودات غير المالية

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

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

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

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

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

الحالة يتم تخفيض خسائر التدني من فائض اعادة تقييم.

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

اعادة تقدير القيمة القابلة للتحقق لها في تاريخ اعداد القوائم المالية لفحص فيما اذا كانت تعرضت الى خسائر تدني

في قيمتها.



5.8 الادوات المالية

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

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

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

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

5.8.1 الموجودات المالية المتاحة للبيع

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

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

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



5.8.2 الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

- ✓ الموجودات المالية بالقيمة العادلة المصنفة من خلال الأرباح أو خسائر تشمل الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والموجودات المالية المعترف بها مبدئياً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- ✓ تصنف الموجودات المالية بأنها موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان الهدف من الاحتفاظ بها هو تحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل.
- ✓ بعد الاعتراف المبدئي بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم إثباتها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الأرباح والخسائر و يتم قيد الأرباح الموزعة عندما يثبت حق المنشأة باستلامها في قائمة الأرباح أو الخسائر.

5.8.3 موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

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

5.8.4 النقد والنقد المعادل

يشمل النقد والنقد المعادل الودائع والاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية والتي يمكن تحويلها إلى قيمة معروفة من النقد وغير خاضعة لمخاطر هامة للتغير في قيمتها مثل الودائع لدى البنوك و الاستثمارات التي تستحق خلال مدة 3 أشهر .

5.8.5 الذمم الدائنة التجارية

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

5.8.6 البنوك الدائنة

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



5.8.7 التدني في قيمة الموجودات المالية

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

5.8.8 التناقص في الموجودات المالية

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

5.9 الإيرادات

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

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

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

5.10 عقود الإيجار

✓ يصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان عقد الإيجار يحول بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل للمستاجر وقد يتم أو لا يتم تحويل الملكية في نهاية العقد و عقود الإيجار الأخرى تصنف على أنها عقود إيجار تشغيلية.

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



✓ الأصول المستأجرة تمويلياً يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام العقد أو إذا كانت أقل من ذلك بمقدار القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار ويتم الاعتراف بالمطلوبات المتعلقة بعقد الإيجار بقائمة المركز المالي كالتزام مقابل أصول مستأجرة تمويلياً.

✓ يتم تقسيم الدفعات مقابل عقد الإيجار التمويلي بين تكلفة التمويل وتخفيض الالتزام القائم ويتم الاعتراف بمصروف الفائدة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر إلا إذا كان من الممكن رسملتها في أصل مؤهل للرسملة.

5.11 تكاليف الاقتراض

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

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

5.12 الضرائب

يمثل مصروف ضريبة الدخل الضريبة الواجبة الدفع والتي تخص السنة المالية وحسب مصروف الضريبة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة وقد تختلف هذه الأرباح عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية والتي قد تشمل على إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابله للتزليل في نفس السنة المالية أو غير مقبولة ضريبياً ويتم احتساب مصروف الضريبة وفقاً للقوانين سارية المفعول.

5.13 المخصصات

✓ يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك التزام حالي (قانوني أو استتاجي) على الشركة نتيجة أحداث سابقة ومن المحتمل أن تقوم المنشأة بتحمل هذا الالتزام والذي يتطلب تدفق صادر للموارد ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.

✓ القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص تمثل أفضل التقديرات للالتزامات التي من الممكن أن تتحملها المنشأة في تاريخ التقرير مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وعدم التيقن المرتبط بالالتزام.



5.14 العمليات المتوقفة

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

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

5.15 العملات الأجنبية

✓ يتم قيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة الحالية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات ويتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار العملات الأجنبية الوسطية السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير المالية بالعملات الأجنبية والظاهرة بالقيمة العادلة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة ويتم قيد الأرباح والخسائر الناتجة في قائمة الأرباح والخسائر ويتم قيد فروقات التحويل لبنود الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية غير النقدية كجزء من التغير في القيمة العادلة.

✓ عند توحيد القوائم المالية يتم ترجمة موجودات ومطلوبات الفروع والشركات التابعة من العملة الرئيسية الى العملة الوظيفية وفقا للأسعار الوسطية للعملات في تاريخ القوائم المالية اما بنود الإيرادات والمصاريف فيتم ترجمتها على اساس معدل السعر خلال السنة وتظهر فروقات العملة الناجمة في بند مستقل في قائمة الدخل الشامل وحقوق الملكية وفي حال بيع احدى هذه الشركات او الفروع يتم قيد مبالغ فروقات ترجمة العملات الأجنبية المتعلقة ضمن قائمة الأرباح او الخسائر.

5.16 منافع الموظفين

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



5.17 الالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة هي الالتزامات التي يمكن تتجم عن أحداث سابقة وسيتم تأكيد وجودها فقط بوقوع او عدم وقوع حدث مستقبلي غير مؤكد وليس ضمن سيطرة الشركة ولا يتم الاعتراف به في السجلات لانه ليس من المحتمل تدفق صادر للمنافع الاقتصادية لتسديد الالتزام ولا يمكن قياس مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. تتحمل الشركة كما بتاريخ البيانات المالية الالتزامات المحتملة التالية:

قضايا مقامة ضد الشركة	153,986
-----------------------	---------

5.18 قياس القيمة العادلة وطرق التقييم

تقوم الشركة بقياس بعض من مطلوباتها وموجوداتها بالقيمة العادلة كما في تاريخ التقرير وتمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن استلامه من بيع الاصل او يمكن دفعه من تسديد الالتزام باعتبار أن المعاملات تتم في سوق نشط وفي حال عدم توفر اسعار معلنة فانه يتم تقدير القيمة العادلة من خلال مقارنتها بالقيمة السوقية للاداة المالية المشابه الى حد كبير او من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة او نماذج تسعير الخيارات و تهدف طرق التقييم المذكورة اعلاه الى الحصول على قيمة عادلة للادوات المالية تعكس توقعات السوق وتأخذ بعين الاعتبار العوامل السوقية واية مخاطر او منافع متوقعة عند تقدير قيمتها وفي حال تعذر قياس القيمة العادلة لهذه الادوات المالية فانه يتم اظهارها بالتكلفة بعد طرح أي خسائر تدني قيمتها.

5.19 الاطراف ذات العلاقة

- ✓ الطرف ذو العلاقة هو شخص او منشأة ذات علاقة بالمنشأة التي تقوم باعداد بياناتها المالية.
- ✓ يكون الشخص ذو علاقة اذا امتلك سيطرة او تأثير جوهري على المنشأة معدة التقرير او كان عضوا في الادارة الرئيسية للمنشأة وتكون المنشأة ذات علاقة اذا كانت المنشأة والمنشأة المعدة للتقرير اعضاء في نفس المجموعة كأن تكون شركة أم او شركة تابعة او ان تكون احدى المنشآت شركة زميلة او مشروع مشترك للمنشأة الاخرى او تكون كلا المنشآت مشروعاً مشتركاً لطرف ثالث والمنشأة الاخرى شركة زميلة لطرف ثالث او ان تكون المنشأة خاضعة لسيطرة مشتركة من قبل الشخص ذو العلاقة.
- ✓ المعاملة مع طرف ذو علاقة هي تحويل الموارد او الخدمات او الالتزامات بين المنشأة معدة التقرير وطرف ذو علاقة بغض النظر عما اذا تم تحميل السعر.
- ✓ افراد الادارة الرئيسيين هم الاشخاص المفوضين والمسؤولين عن التخطيط والادارة ولهم سيطرة مباشرة او غير مباشرة على العمليات التشغيلية للمنشأة بما فيهم مدير المنشأة.



أسم الطرف	نوع المعاملة	2016/06/30	2015
حكم النائبسي/ مدير الشركة سابقا	مدير الشركة سابقا	21,698	21,698
شركة الفاعوري التجارية	معاملة تجارية	80,669	80,669
شركة اثمار للنقل	معاملة تجارية	(61,194)	(61,194)
شركة اموال انفست	معاملة تجارية	(10,000)	(10,000)
السيد حازم فلاح ذيابات/ رئيس مجلس ادارة	تمويل	39,028	37,028
السيد نضال غازي عازر/ نائب رئيس مجلس الادارة	تمويل	15,600	15,600
السيد سعيد محمد الزعبي/ عضو مجلس ادارة	تمويل	10,000	10,000
السيد جمال محمود عليان/ عضو مجلس ادارة	تمويل	5,000	5,000

5.20 الاحداث بعد فترة اعداد التقارير

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

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

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

5.21 العائد على السهم

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



إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات التي تعتمد على الظروف المستقبلية والتي قد تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، كما أنها قد تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات والمتغير المتراكم في القيمة العادلة وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها مع الأخذ بعين الاعتبار بأن التقديرات والإجتهادات التي قامت بها الإدارة والتي تعتمد على الظروف المستقبلية مبنية على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التأكد وبالتالي فإن النتائج الفعلية المستقبلية قد تختلف عن النتائج الفعلية وذلك نتيجة التغيرات في الظروف المستقبلية وبناءً على ماسبق فإننا نعتقد بأن تقديراتنا ضمن القوائم المالية معقولة ومفصلة على النحو التالي:

- تقوم الشركة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة 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 المعقولة.

7. إدارة المخاطر ورأس المال

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

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



■ مخاطر أسعار الصرف: تتمثل مخاطر أسعار الصرف في الخطر الناتج من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. إن العمليات الرئيسية في الشركة هي بالدينار الأردني وتعتقد إدارة الشركة أن مخاطر سعر الصرف تكمن في التعامل بعملة أجنبية عدا الدولار الأمريكي كون الدينار الأردني (العملة الرئيسية للشركة) مربوط بالدولار الأمريكي وبالتالي لا تمثل أي مخاطر هامة.

■ مخاطر السوق: المخاطرة السوقية عبارة عن مخاطر تغيرات القيمة العادلة للتدفقات النقدية للأدوات المالية الناجمة عن احتمال التغيرات المستقبلية في الأسعار السوقية كالتغير في أسعار الصرف وأسعار الفوائد وأسعار أدوات الملكية.

■ المخاطر الائتمانية: وهي المخاطر التي قد تتجم عن عجز المدينين والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة مما قد يؤدي إلى حدوث خسائر وتتمثل المخاطر الائتمانية بشكل أساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك جيدة السمعة ووضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة ويتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيم المدرجة للموجودات المالية كما في تاريخ البيانات المالية وهي مفصلة كالتالي:

30/6/2016	
دينار اردني	
46,300	نم مدينة تجارية
19,644	مطلوب من أطراف ذات علاقة (بالصافي)
8,660	نقد ونقد معادل
16,920	أرصدة مدينة أخرى

■ مخاطر السيولة: وهي المخاطر المرتبطة باحتمال أن تواجه المنشأة صعوبة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المالية عند تاريخ استحقاقها ولتجنب مثل هذه المخاطر تقوم الشركة بتتويع مصادر تمويلها وإدارة الموجودات وموائمة أجلها والإحتفاظ برصيد كافي من النقد والنقد المعادل ويبين الجدول التالي مطلوبات الشركة على أساس الفترة الزمنية:

البيان	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
الذمم الدائنة تجارية	122,091	-	122,091
الأرصدة الدائنة الأخرى	83,446	-	83,446



■ إدارة 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.

8- نقد ونقد معادل

البيان	30/6/2016	31/12/2015
	دينار اردني	دينار اردني
الصندوق العام	8,278	10,529
البنك الاهلي الاردني-جاري	268	457
بنك المال	103	103
بنك الاسكان-توفير	-	11
البنك الإسلامي الأردني	11	11
المجموع	8,660	11,111

9- مطلوب من أطراف ذات علاقة

البيان	30/6/2016	31/12/2015
	دينار اردني	دينار اردني
حكم النابلسي/ مدير الشركة سابقا	21,698	21,698
شركة الفاعوري التجارية	80,669	80,669
مخصص ديون مشكوك فيها	(82,723)	(82,723)
المجموع	19,644	19,644



10- أرصدة مدينة أخرى

البيان	30/6/2016	31/12/2015
	دينار أردني	دينار أردني
نعم موظفين	2,009	2,069
تأمينات مستردة	190	190
مصاريف مدفوعة مقدماً	4,721	8,537
كفالات بنكية	10,000	10,000
المجموع	16,920	20,796

11- موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر

البيان	عدد الأسهم 30/6/2016	عدد الأسهم 2015/12/31	دينار أردني 30/06/2016	دينار أردني 31/12/2015
الشركة الأهلية للمشاريع المساهمة العامة	91,755	91,755	91,755	91,755
العربية للاستثمار في النقل الجوي المساهمة العامة/الفاتحون سابقا	1,794	2,734	6,189	8,147
المجموع			97,944	99,902

* نود الإشارة إلى أن عدد أسهم الشركة الأهلية للمشاريع (م.ع) بلغ (85,276) سهم وأن الشركة قد أوقفت عن التداول بتاريخ

31 كانون الأول 2010 وتم اعتماد سعر السهم وفقاً للقيمة السوقية بتاريخ الإيقاف لتقييم أسهم الشركة وبلغت قيمة السهم

بتاريخ الإيقاف (1.075) ولا تزال الشركة موقوفة عن التداول حتى تاريخ إصدار هذه البيانات المالية.



المجموع	برمجيات	سيارات وشاحنات	اثاث ومفروشات	أجهزة حاسوب	أجهزة ومعدات	2016/6/30
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
						التكلفة
2,558,025	4,274	2,535,211	8,773	5,229	4,538	رصيد بداية السنة
-	-	-	-	-	-	إضافات
2,558,025	4,274	2,535,211	8,773	5,229	4,538	رصيد نهاية الفترة
						الإستهلاك المتراكم/ مخصص تدني
773,439	4,249	757,539	5,045	3,799	2,807	رصيد بداية السنة
192,466	-	190,393	877	868	328	إضافات
11,791	-	11,791	-	-	-	خسائر تدني
977,696	4,249	959,723	5,922	4,667	3,135	رصيد نهاية الفترة
1,580,329	25	1,575,488	2,851	562	1,403	صافي القيمة الدفترية

المجموع	برمجيات	سيارات وشاحنات	اثاث ومفروشات	أجهزة حاسوب	أجهزة ومعدات	31/12/2015
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
						التكلفة
2,538,461	4,274	2,517,697	7,273	4,679	4,538	رصيد بداية السنة
48,625	-	46,575	1,500	550	-	إضافات
(29,061)	-	(29,061)	-	-	-	استبعادات
2,558,025	4,274	2,535,211	8,773	5,229	4,538	رصيد نهاية السنة
						الإستهلاك المتراكم
657,224	4,223	644,553	3,841	2,721	1,886	رصيد بداية السنة
138,821	26	135,592	1,204	1,078	921	إضافات
(22,606)	-	(22,606)	-	-	-	استبعادات
773,439	4,249	757,539	5,045	3,799	2,807	رصيد نهاية السنة
1,784,586	25	1,777,672	3,728	1,430	1,731	صافي القيمة الدفترية

ملاحظة: هناك سيارة بقيمة (8,500) دينار أردني غير مسجلة باسم شركة العبور للشحن.



شركة العبور للشحن والنقل (م.ع.)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
13- مطلوب لأطراف ذات علاقة

البيان	2016/6/30	2015/12/31
	دينار اردني	دينار اردني
شركة أموال إنفست	10,000	10,000
شركة اثمار للنقل	61,194	61,194
السيد حازم فلاح ذيابات/ رئيس مجلس ادارة	39,028	37,028
السيد نضال غازي عازر/ نائب رئيس مجلس الادارة	15,600	15,600
السيد سعيد محمد الزعبي/ عضو مجلس ادارة	10,000	10,000
السيد جمال محمود عليان/ عضو مجلس ادارة	5,000	5,000
المجموع	140,822	138,822

14 - أرصدة دائنة أخرى

البيان	30/6/2016	31/12/2015
	دينار اردني	دينار اردني
أمانات مساهمين	164	164
مصاريف مستحقة الدفع	2,300	4,506
أمانات ضريبة دخل مستخدمين	2,282	2,282
أمانات ضمان اجتماعي	29,006	24,288
تأمينات للغير	10,000	10,000
ضريبة دخل 5%	1,217	1,217
نعم موظفين	13,477	10,471
مبالغ مقبوضة على حساب تصليح سيارات	25,000	-
المجموع	83,446	52,928



15 - حقوق الملكية

▪ رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المكتتب به (3,000,000) دينار أردني بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد علما بأنه تم بتاريخ 26 حزيران 2014 تثبيت رأس مال الشركة المصرح به والبالغ (6,500,000) على مبلغ (3,000,000) دينار أردني ورأس مال مكتتب به مقداره (3,000,000) سهم حيث انه لم يتم تغطية رأس المال المصرح به بالكامل خلال المدة القانونية لتغطيته وفقا لاحكام المادة (95/ب) من قانون الشركات رقم (22) لسنة 1997 وتعديلاته.

▪ احتياطي اجباري

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

▪ (خسائر) مدورة:

يمثل هذا البند (الخسائر) المرحلة للفترة المالية المنتهية في 30 حزيران 2016 و(الخسائر) المدورة من السنوات السابقة.



شركة العبور للشحن والتقل (م.ع)
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية

16- مصاريف تشغيلية

البيان	30/6/2016 دينار اردني	30/6/2015 دينار اردني
رواتب سائقين	25,218	35,579
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي	2,193	2,449
محروقات و تشحيم و زيوت	37,818	4,874
صيانة الشاحنات	4,177	18,309
ايجار ارض كراج الشاحنات	2,333	4,377
مبيت و تحميل و تنزيل الشاحنات ومناولة	1,809	7,130
ترخيص شاحنات و مخالفات	2,449	3,421
اجور تخليص	105	1,206
معاينة	2,480	-
تامين	2,775	9,727
تأخير وسحب شاحنات	4,385	-
مواصلات	-	644
ضيافة	75	-
مصاريف تشغيل الشاحنات	2,500	-
مقرقة	111	323
عدد و ادوات مستهلكة	7,954	1,616
استهلاكات	189,644	67,838
المجموع	286,026	157,493



شركة العبور للشحن والنقل (م.ع)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

17- مصاريف إدارية وعمومية

البيان	30/6/2016 دينار أردني	30/6/2015 دينار أردني
رواتب وأجور	8,700	18,749
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي	907	1,622
إيجارات	-	1,748
أتعاب مهنية واستشارات	5,580	1,740
هاتف و بريد و انترنت	-	100
رسوم ورخص واشتراكات	5,048	4,959
قرطاسية ومطبوعات	57	471
مياه وكهرباء	-	507
ضيافة و نظافة	-	405
صيانة برامج محاسبية	232	-
محروقات	-	256
دعاية و اعلان	330	15
اجتماعات الهيئة العامة	1,996	2,390
قضايا واتعاب محاماة	5,852	-
استهلاكات	2,822	1,672
المجموع	31,524	34,634