

شركة العبور للشحن والنقل
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية المرحلية للفترة الستة أشهر المنتهية
في 30 حزيران 2021
(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 الاخر المرحلية	3
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية	4
قائمة التدفقات النقدية المرحلية	5
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية	6

تقرير مراجعة القوائم المالية المرحلية

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 30 حزيران 2021 وكلا من قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحلية والتغيرات في حقوق الملكية المرحلية والتدفقات النقدية المرحلية للسنة 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 تقتصر 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 الاستفسار 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 تحييدها في عملية التدقيق وعليه فإننا لم نقوم بتدقيق هذه البيانات المالية المرحلية ولذلك فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً حولها.

أساس الاستنتاج

- لم تحقق الشركة أي إيرادات تشغيلية خلال الفترة المالية.
- إشارة إلى بند الذمم المدينة نود الإشارة إلى أن هناك مؤشرات تدني في قيمة هذه الذمم وفي رأينا أن مخصص تدني الذمم المدينة غير كافٍ وبهذا الخصوص قامت الشركة وحسب ما وردنا في كتاب المحامي الشركة برفع دعوى ضد السيد فايز ابراهيم الفاعوري ومعتصم فايز ابراهيم الفاعوري بقيمة (336,000) دينار أردني تخصر كمبيالات عددها 21 كمبيالة بتاريخ 13 شباط 2020 لدى محكمة بداية حقوق عمان وقد صدر قرار من المحكمة بالزامهما بكامل القيمة بالتضامن والتكافل.

- لم تقم شركة باستهلاك الممتلكات والمعدات للفترة المنتهية في 30 حزيران 2021.

الاستنتاج: استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، وباستثناء أثر ما ذكر اعلاه لم يصل إلى علمنا أي أمور جوهريّة تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المرفقة لا تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهريّة المركز المالي للشركة كما في 30 حزيران 2021 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

عن IPB
مازارز - الأردن
د. ريم الأعرج
إجازة رقم (820)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
26 تموز 2021

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

كما في		إيضاح	
31/12/2020	30/06/2021		
دينار اردني	دينار اردني		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
13,684	2,421	5	نقد ونقد معادل
337,170	337,170	6	ذمم مدينة (بالصافي)
10,190	10,940	7	ارصدة مدينة أخرى
361,044	350,531		
			الموجودات غير المتداولة
69,293	69,293	8	ممتلكات ومعدات (بالصافي)
15,551	12,993	9	اصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
84,844	82,286		
445,888	432,817		
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
86,061	73,931		ذمم دائنة
5,000	5,000		شيكات مؤجلة الدفع
3,622	3,622	10	ارصدة دائنة أخرى
94,683	82,553		
94,683	82,553		
			مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
555,000	555,000		رأس المال
(80,761)	(83,319)		حقوق الملكية الأخرى
(123,034)	(121,417)		(خسائر) مدورة
351,205	350,264		
445,888	432,817		
			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

ان الايضاحات المرفقة من صفحة 6 الى صفحة 14 تشكل جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

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

للفترة المنتهية في		ايضاح	
30/06/2020	30/06/2021		
دينار اردني	دينار اردني		
-	-		العمليات المستمرة
-	-		ايرادات
-	-		تكلفة الايرادات
-	-		مجمل (الخسارة)
-	-		ارباح بيع ممتلكات ومعدات
(8,918)	(3,383)	11	مصاريف ادارية وعمومية
(8,918)	(3,383)		ربح (خسارة) الفترة
			الدخل الشامل الآخر
(5,548)	(2,558)	9	(خسائر) اعادة تقييم لاصول مالية من خلال الدخل الشامل
			الآخر
(14,466)	(5,941)		الدخل الشامل للفترة
555,000	555,000		المعدل المرجح للأسهم
(0.013)	(0.006)		عائد السهم

ان الايضاحات المرفقة من صفحة 6 الى صفحة 14 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	محدورة (خسائر)	حقوق الملكية الاخرى	رأس المال	ايضاح	للفترة المنتهية في 30 حزيران 2021
351,205	(123,034)	(80,761)	555,000		في 1 كانون الثاني 2021
5,000	5,000	-	-		تعديلات سنوات سابقة
356,205	(118,034)				مجموع حقوق الملكية المعدل
(3,383)	(3,383)	-	-		(خسارة) الفترة
(2,558)	-	(2,558)	-	9	التغير في العادلة لاصول مالية من خلال الدخل الشامل الاخر
(5,941)	(3,383)	(2,558)	-		مجموع الدخل الشامل
350,264	(121,417)	(83,319)	555,000		في 30 حزيران 2021
المجموع	محدورة (خسائر)	حقوق الملكية الاخرى	رأس المال	ايضاح	للفترة المنتهية في 30 حزيران 2020
371,444	(705,643)	(80,069)	1,157,156		في 1 كانون الثاني 2020
(8,918)	(8,918)	-	-		(خسارة) الفترة
(5,548)	-	(5,548)	-	9	التغير في القيمة العادلة للاصول المالية من خلال الدخل الشامل الاخر
(14,466)	(8,918)	(5,548)	-		مجموع الدخل الشامل
-	602,156	-	(602,156)		التعاملات مع الملاك
-	602,156	-	(602,156)		اطفاء خسائر
356,978	(112,405)	(85,617)	555,000		مجموع التعاملات مع الملاك
					في 30 حزيران 2020

ان الايضاحات المرفقة من صفحة 6 الى صفحة 14 تشكل جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

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

للفترة المنتهية في		
30/06/2020	30/06/2021	
دينار اردني	دينار اردني	
		النشاط التشغيلي
(8,918)	(3,383)	ربح (خسارة) الفترة
		تعديلات
	5,000	تعديلات سنوات سابقة
-	-	استهلاكات
		تعديلات رأس المال العامل
868	-	ذمم مدينة
12,243	-	دفعات مقدمة
(1,224)	(750)	أرصدة مدينة أخرى
2,128	(12,130)	ذمم دائنة
5,097	(11,263)	صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
		النشاط الاستثماري
-	-	المتحصل النقدي من بيع ممتلكات ومعدات
-	-	صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
5,097	(11,263)	صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
9,452	13,684	النقد والنقد المعادل في 1 كانون الثاني
14,549	2,421	النقد والنقد المعادل في 30 حزيران

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

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 راس مالها ليصبح (1,157,156) دينار اردني كما قامت الشركة بتاريخ 16 شباط 2020 بتخفيض رأسمالها ليصبح (555,000) دينار اردني.

من اهم غايات الشركة التي تأسست من اجلها 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 إعداد هذه القوائم المالية على أساس أن المنشأة مستمرة بالعمل في المستقبل المنظور ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (ماعداد الموجودات المالية بالقيمة العادلة واية بنود اخرى تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية).
- لقد تم عرض القوائم المالية بالدينار الاردني وجميع المبالغ الواردة في القوائم المالية تم تقريبها الى اقرب دينار اردني الا اذا تم الاشارة الى غير ذلك.
- تم عرض البيانات المالية بشكل مقارن مع البيانات المالية للفترة السابقة

3- السياسات المحاسبية الاساسية

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

أ- تصنيف الاصول المتداولة وغير المتداولة

تعرض المنشأة اصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي اعتمادا على تصنيف الاصول والتزامات الى متداولة وغير متداولة.

يكون الاصل 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 الاصل نقداً او معادل للنقد الا اذا كان هناك قيود على استبداله او استعماله لتسوية التزام معين لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة اعداد التقارير.

جميع الاصول الأخرى يتم تصنيفها على انها اصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- من المتوقع تسويته خلال الدورة التشغيلية للمنشأة.
- يتم الاحتفاظ بالالتزام بشكل اساسي لغرض المتاجرة.
- من المتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد فترة اعداد التقرير.
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً 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 الحصول 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 المنفق 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 للتنازل 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 المشتراة 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 المتكبدة 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.

هـ- العملات الأجنبية

■ المعاملات والأرصدة 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 الأرباح والخسائر فيما عدا تلك البنود التي تم استخدامها كجزء من التحوط والتي سيتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر.

✓ 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. الأرباح أو الخسائر الناجمة عن ترجمة البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة تعامل جنباً الى جنب مع الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر في التغير في القيمة العادلة للبنود.

و- العمليات المتوقفة

■ يتم فصل العمليات المتوقفة عن نتائج العمليات المستمرة ويتم عرضها بمبلغ منفرد كأرباح أو خسائر بعد الضريبة من العمليات المتوقفة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

■ تمثل جزء من أعمال الشركة والذي يمكن تمييز العمليات التشغيلية والتدفقات النقدية الخاصة بها بشكل واضح عن باقي أعمال الشركة.

ز- الممتلكات والمصانع والمعدات

✓ تقاس عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة والتي تشمل جميع التكاليف التي تم تكبدها لوضع الأصل في حالة التشغيل بحيث يصبح جاهزاً للاستخدام المقصود بالإضافة الى تكاليف استبدال أي جزء من الأصل وتكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة مطروحا منها الاستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني في القيمة.

✓ إذا كان هناك عمر انتاجي مختلف لجزء هام من احد عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات فإنه يتم اعتباره عنصر منفصل من الممتلكات والمصانع والمعدات.

✓ يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد احد عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات في قائمة الأرباح أو الخسائر.

✓ المصاريف اللاحقة يتم رسملتها فقط إذا كان من المتوقع تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بها الى الشركة وجميع مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى يتم الاعتراف في قائمة الأرباح أو الخسائر عندما يتم تكبدها.

✓ يتم احتساب الاستهلاك لتخفيض تكلفة الممتلكات والمصانع والمعدات مطروحا منها القيمة المتبقية في نهاية فترة حياتها الانتاجية وباستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمرها الانتاجي وبشكل عام يتم الاعتراف في الاستهلاك في قائمة الأرباح والخسائر.

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

ج- الادوات المالية – الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق

الاداة المالية هي اي عقد ينتج عنه اصول مالية لمنشأه 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 لإدارة الاصول 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 التقسيم 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 الاصل او تعديله او تدني 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 او الموجودات 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

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

2. المطلوبات المالية

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

ط- خسائر التدني للأصول غير المالية

- تقوم المنشأة بتاريخ إعداد القوائم المالية بمراجعة القيم المسجلة لأصولها الغير متداولة لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشرات حول تدني قيمتها. إذا وجدت مؤشرات حول تدني القيمة خلال الاختبار السنوي فيجب أن تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد هي كلفة الأصل أو الوحدة المولدة للنقد ناقص تكاليف الاستبعاد وقيمة استخدام الأصل أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للتحقق بشكل منفصل لكل أصل إلا إذا كانت فترة الأصل على توليد النقد تعتمد بشكل كبير على أصول أخرى أو مجموعات من الأصول الأخرى. إذا زادت القيمة المرحلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد عن القيمة القابلة للتحقق فيجب الاعتراف بخسائر تدني وتخفيض قيمة الأصل إلى القابلة للتحقق.
- خسائر التدني المعترف بها مسبقاً يمكن استردادها إذا كان هناك تغيرات في الفرضيات التي استخدمت لتحديد القيمة القابلة للتحقق منذ الفترة التي تم بها الاعتراف بخسائر التدني. يجب أن لا يزيد المبلغ المرحل بسبب عكس خسارة القيمة عن المبلغ المرحل الذي كان سيحدد مطروحاً منه الإطفاء أو الاستهلاك لو أنه لم يتم الاعتراف بأية خسارة في انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة. وأي عكس في قيمة التدني يجب الاعتراف به في قائمة الأرباح والخسائر إلا إذا كان تسجيل هذا الأصل بمبلغ معاد تقييمه وفي هذه الحالة يتم التعامل مع عكس قيمة الانخفاض باعتبارها زيادة في إعادة التقييم.

ي- 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.

ك- المخصصات

- ✓ يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) 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.
- ✓ المصاريف المتعلقة بالمخصصات يتم الاعتراف بها بقائمة الأرباح أو الخسائر.
- ✓ إذا هناك تأثير هام للقيمة الزمنية للنقود يجب ان يتم تسجيل المخصصات بالقيمة المخصوصة باستخدام معامل الخصم بعد الضريبة والذي يعكس وحيثما يكون ملائما المخاطر المرتبطة بالالتزام.

4 - المعلومات الأخرى

4.1- الأحداث بعد فترة اعداد التقارير

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

4.2- الالتزامات المحتملة

- الالتزامات المحتملة هي الالتزامات التي يمكن تنجم 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 صادر للمنافع الاقتصادية لتسديد الالتزام ولا يمكن قياس مبلغ الالتزام بصورة موثوقة.
- هناك التزامات محتملة على الشركة تتمثل في قضايا مقامة ضدها بقيمة (1,303) دينار اردني

4.3- استخدام الأحكام والتقديرات

- ✓ ان اعداد البيانات المالية يتطلب القيام بإجراء بعض التقديرات المحاسبية والتي نادرا ما تتطابق مع النتائج الحقيقية، كما ان الإدارة 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.
- ✓ اهم التقديرات والاحكام التي قامت بها الإدارة:

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

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

4.4- ادارة المخاطر المالية

قد تتعرض الشركة لأنواع مختلفة من المخاطر المالية ويقوم مجلس الإدارة وإدارة الشركة بمراقبة هذه المخاطر وتحمل كامل المسؤولية حول تصميم ومراقبة اطار ادارة مخاطر الشركة. يتم وضع سياسات ادارة 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 ادارة المخاطر بشكل منتظم ليعكس التغيرات في ظروف السوق ونشاطات المنشأة بشكل صحيح.

يمكن ان تتعرض الشركة للمخاطر التالية

أ- المخاطر الائتمانية

المخاطر الائتمانية تتمثل في عدم تسديد الأطراف المقابلة للالتزاماتها والمتعلقة بالادوات المالية وعقود العملاء مما قد يؤدي الى تعرض الشركة الى الخسائر المالية.

تمثل القيمة الدفترية للاصول المالية الواردة في قائمة المركز المالي الحد الأقصى للتعرض الى مخاطر الائتمان.

ب- مخاطر السيولة

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

5- نقد ونقد معادل

2020/12/31	30/06/2021
دينار اردني	دينار اردني
9,935	1,037
3,749	1,384
13,684	2,421

صندوق النثرية

البنك الاهلي الاردني- جاري

المجموع

6- ذمم مدينة (بالصافي)

2020/12/31	30/06/2021
دينار اردني	دينار اردني
356,819	356,819
(19,649)	(19,649)
337,170	337,170

ذمم مدينة

مخصص ندني ذمم مدينة

المجموع

7- أرصدة مدينة أخرى

2020/12/31	30/06/2021
دينار اردني	دينار اردني
190	190
-	750
10,000	10,000
10,190	10,940

تأمينات مستردة

مصاريف مدفوعة مقدماً

كفالات بنكية

المجموع

التكلفة	سيارات وشاحنات	المجموع
في 1 كانون الثاني 2020	1,919,814	1,919,814
استيعادات	-	-
في 31 كانون الأول 2020	1,919,814	1,919,814
في 30 حزيران 2021	1,919,814	1,919,814
استهلاكات	-	-
في 1 كانون الثاني 2020	1,422,138	1,422,138
إضافات	-	-
في 31 كانون الأول 2020	1,422,138	1,422,138
في 30 حزيران 2021	1,422,138	1,422,138
مخصص تدني قيمة الشاحنات	-	-
في 1 كانون الثاني 2020	428,383	428,383
إضافات	-	-
في 31 كانون الأول 2020	428,383	428,383
في 30 حزيران 2021	428,383	428,383
صافي القيمة الدفترية	-	-
في 31 كانون الأول 2020	69,293	69,293
في 30 حزيران 2021	69,293	69,293

9- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

البيان	عدد الأسهم	عدد الأسهم	دينار اردني	دينار اردني
	30/06/2021	31/12/2020	30/06/2021	31/12/2020
الشركة الأهلية للمشاريع المساهمة العامة	85,276	85,276	6,822	9,380
الشركة الأردنية لإدارة الصناديق الاستثمارية (م.ع)	1,794	1,794	6,171	6,171
المجموع			12,993	15,551

10- أرصدة دائنة أخرى

	دينار اردني	30/06/2021
31/12/2020	دينار اردني	
أمانات ضريبة دخل مستخدمين	2,282	2,282
ضريبة دخل 5%	1,217	1,217
أخرى	123	123
المجموع	3,622	3,622

11- مصاريف إدارية وعمومية

30/06/2020	30/06/2021	
دينار أردني	دينار أردني	
1,740	1,860	أتعاب مهنية واستشارات
2,571	1,289	رسوم ورخص واشتراكات
32	12	بريد وهاتف
600	-	إيجار
3,673	-	أتعاب قانونية ومحاماة
66	-	قرطاسية ومطبوعات
-	70	مصاريف اجتماعات هيئة عامة
-	140	كفالات
236	12	مصاريف بنكية
8,918	3,383	المجموع