



شركة العبور للشحن والنقل م.ع.م

الرقم : م.م / ٢٠١٣ / ١٦٢

التاريخ : ٢٠١٣ / ١٠ / ٣١

السادة / بورصة عمان المحترمين

الموضوع : إيداع ميزانية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣

تحية و بعد...

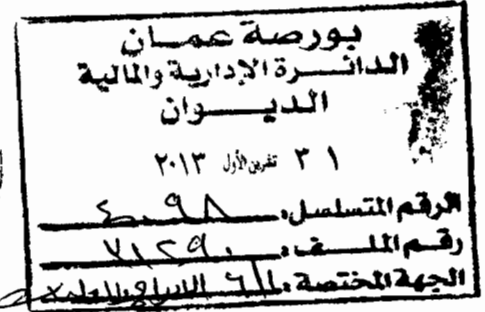
نرفق لكم طياً الميزانية المراجعة للربع الثالث ٢٠١٣ الخاصة بشركة العبور للشحن والنقل
مساهمة عامة محدودة.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام...

المدير المالي

يوسف عباينة

(Handwritten signature)



شركة العبور للشحن والنقل

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية المرحلية (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في 30 أيلول 2013

وتقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية

شركة العبور للشحن والنقل
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

المحتويات

صفحة	
1	تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية
3	قائمة للمركز المالي المرحلية
5	قائمة الدخل الشامل المرحلية
6	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية
7	قائمة التدفقات النقدية المرحلية
8	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

الرقم: 225

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 للمساهمة العامة كما في 30 أيلول 2013 وكلا من قائمة الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للتسعة 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 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 ويشكل جوهر 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 و لذلك فإننا لا نبدى رأياً تدقيقياً حولها.

الاستنتاج

- بلغت قيمة الاستثمار في الشركة الأهلية للمشاريع (91,755) دينار أردني وعدد الاسهم المملوكة (85,276) سهم وقد اوقفت الشركة عن التداول بتاريخ 31 كانون الأول 2010 ولم نقم الشركة بتقييم فيما اذا كان هذا الاستثمار قد تعرض لأي خسائر تدني في القيمة وفقاً للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية .



Handwritten signature

الاستنتاج: استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، باستثناء اثر ما نكر اعلاه ، لم يصل إلى علمنا أي أمور جوهرية نجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المرفقة لا تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لشركة العبور للشحن والنقل المساهمة العامة كما في 30 أيلول 2013 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

د. ريم الأعرج
مفتي مجاز رقم
(820)

المكتب الدولي المهني للإستشارات و التدقيق
عضو مجموعة كريستون الدولية
عمان في 30 تشرين الاول 2013



[Handwritten signature]

شركة العبور للشحن والنقل(شركة مساهمة عامة)عمان - المملكة الأردنية الهاشميةقائمة المركز المالي المرحلية (بالدينار الأردني)

		كما في	
		30/09/2013	31/12/2012
الموجودات	إيضاح		
الموجودات المتداولة			
النقد والنقد المعادل	3	1,601	676
النعم المدينة		17,979	40,601
دفعات مقدمة لنعم دائنة		-	12,251
صافي المطلوب من أطراف ذات علاقة	4	19,644	19,644
مستودع قطع الغيار		2,297	1,455
الأرصدة المدينة الأخرى	5	48,893	24,090
مجموع الموجودات المتداولة		90,414	98,717
الموجودات غير المتداولة			
الموجودات المالية المتوفرة للبيع	6	243,590	310,321
الممتلكات والمعدات (بالصافي)	7	1,989,269	2,088,267
مجموع الموجودات غير المتداولة		2,232,859	2,398,588
مجموع الموجودات		2,323,273	2,497,305



ان الإيضاحات المرفقة من 1 - 15 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

شركة العبور للشحن والنقل (م.ع)
قائمة المركز المالي المرحلية (بالدينار الأردني)

		كما في	
		30/09/2013	31/12/2012
المطلوبات وحقوق الملكية	إيضاح		
المطلوبات المتداولة			
بنوك دائنة	8	2,305	-
الذمم الدائنة		162,723	266,780
الشيكات موزجة للدفع		94,068	52,600
التزام عقد تأجير تمويلي قصير الاجل	9	14,008	97,796
الأرصدة الدائنة الأخرى	10	23,534	17,864
المطلوب لأطراف ذات علاقة	11	10,500	10,000
مجموع المطلوبات المتداولة		307,138	445,040
مجموع المطلوبات		307,138	445,040
حقوق الملكية	12		
رأس المال المكتتب به والمدفوع		3,000,000	3,000,000
بنود النخل الشامل الأخرى		(8,164)	16,446
(الخسائر) المدورة		(975,701)	(964,181)
مجموع حقوق الملكية		2,016,135	2,052,265
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		2,323,273	2,497,305

المستشار الضريبي

المدير العام

رئيس مجلس الادارة



ان الإيضاحات المرفقة من 1 - 15 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

شركة العبور للشحن والنقل

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل المرحلية (بالدينار الأردني)

		للفترة المنتهية في	
	إيضاح	30/09/2013	30/09/2012
إيرادات نقل		290,260	483,572
المصاريف التشغيلية	13	(170,684)	(375,218)
الإستهلاكات التشغيلية		(95,377)	(91,303)
إجمالي الربح		24,199	17,051
إيرادات أخرى		10,107	13,840
أرباح بيع موجودات مالية		44,322	88,700
المصاريف الإدارية والعمومية	14	(75,062)	(74,265)
الإستهلاكات الادارية		(2,553)	(2,287)
المصاريف التمويلية		(3,879)	(22,594)
(خسارة) ربح الفترة		(2,866)	20,445
بنود الدخل الشامل الأخرى			
الخسائر غير المتحققة من تقييم الموجودات المالية المتوفرة للبيع		(24,610)	-
مجموع بنود الدخل الشامل الأخرى		(27,476)	20,445
الدخل الشامل للفترة			
المعدل المرجح لعدد الاسهم		3,000,000	3,000,000
حصة السهم من صافي (خسارة) ربح للفترة (أساسي ومخفض)		(0.001)	.007



إن الإيضاحات المرفقة من 1 - 15 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

شركة الصنوبر للتسويق والنقل
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

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

للفترة المنتهية في 30 أيلول 2013	رأس المال المكتتب به والمدفوع	بنود الدخل الشامل الأخرى	(الخسائر) المدورة	المجموع
رصيد 2013/1/1	3,000,000	16,446	(964,181)	2,052,265
(خسارة) الفترة	-	-	(2,866)	(2,866)
(خسائر) غير متحققة من تقييم موجودات مالية متاحة للبيع	-	(24,610)	-	(24,610)
تعديلات سنوات سابقة	-	-	(8,654)	(8,654)
رصيد 2013/90/30	3,000,000	(8,164)	(975,701)	2,016,135

قائمة التغيرات في حقوق الملكية (بالدينار الأردني)

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2012	رأس المال المكتتب به والمدفوع	بنود الدخل الشامل الأخرى	(الخسائر) المدورة	المجموع
رصيد 2012/1/1	3,000,000	-	(958,901)	2,041,099
(خسارة) السنة	-	-	(5,280)	(5,280)
أرباح غير متحققة من تقييم موجودات مالية متاحة للبيع	-	16,446	-	16,446
رصيد 2012/12/31	3,000,000	16,446	(964,181)	2,052,265

أن الإيضاحات المرفقة من 1 - 15 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

شركة العصور للشحن والنقل

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية المرحلية (بالدينار الأردني)

التدفق النقدي من عمليات التشغيل	للفترة المنتهية في	
	30/09/2013	30/09/2012
(خسارة) ربح الفترة	(2,866)	20,445
تعديلات		
إستهلاكات	97,930	93,590
تعديلات سنوات سابقة	(8,654)	-
تعديلات عقد التأجير التمويلي	38,262	-
التغير في راس المال العامل		
النقص (الزيادة) في النعم المدينة والدفعات المقدمة	34,873	(19,033)
(الزيادة) في المستودعات	(842)	(223)
الزيادة في مطلوب من اطراف ذات علاقة	-	(21,698)
(الزيادة) في الأرصدة المدينة الاخرى	(24,803)	(74,864)
الزيادة في الشيكات مؤجلة الدفع	41,468	40,400
(النقص) الزيادة في النعم الدائنة	(104,057)	169,681
الزيادة (النقص) في الارصدة الدائنة الاخرى	5,670	(16,121)
الزيادة (النقص) في المطلوب لاطراف ذات علاقة	500	(1,638)
صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل	77,481	190,539
التدفق النقدي من عمليات الاستثمار		
موجودات مالية متوفرة للبيع	42,121	(162,000)
شراء ممتلكات ومعدات	(37,194)	(4,625)
صافي التدفق النقدي من عمليات الاستثمار	4,927	(166,625)
التدفق النقدي من عمليات التمويل		
بنوك دائنة	2,305	-
عقد التأجير التمويلي	(83,788)	(29,005)
صافي التدفق النقدي من عمليات التمويل	(81,483)	(29,005)
صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل	925	(5,091)
النقد والنقد المعادل اول المسنة	676	14,190
النقد والنقد المعادل نهاية الفترة	1,601	9,099

ان الإيضاحات المرفقة من 1 - 15 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



شركة العبور للشحن والنقل(شركة مساهمة عامة)عمان - المملكة الأردنية الهاشميةإيضاحات 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. بلغ رأس المال المكتتب به والمدفوع (3,000,000) دينار أردني مقسم الى 3,000,000 سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد كما في 31 كانون الأول 2010.

■ غايات الشركة:

- ✓ النقل العام من بضائع ومواد غذائية بواسطة الشركات والشاحنات.
- ✓ تملك الاموال المنقولة وغير المنقولة.
- ✓ النقل البري ونقل السيارات وخدمات نقل الحاويات والنقل المبرد ونقل النفط الخام بالصهاريج.
- ✓ رهن اموال الشركة لتتفيذ غاياتها واقتراض الاموال اللازمة لها.
- ✓ المساهمة بالشركات الأخرى وتملك الاراضي لغايات الشركة بالإضافة الى الغايات الأخرى الواردة في سجل الشركة.

2- أسس إعداد القوائم المالية وأهم السياسات المحاسبية**أ- أسس إعداد القوائم المالية**

- 1- لقد تم إعداد هذه القوائم المالية بما يتلائم مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.
- 2- لقد تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس أن المنشأة مستمرة بالعمل في المستقبل المنظور ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء الموجودات المالية للمتاجرة والموجودات المالية المحتفظ بها للبيع واية بنود أخرى تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية.
- 3- لقد تم اعداد هذه القوائم المالية على أساس الاستحقاق المحاسبي والذي يتم بموجبه الاعتراف بأثر العمليات المالية والأحداث الأخرى عند وقوعها بغض النظر عن دفع أو إستلام النقدية وبالتالي يتم قيدها بالسجلات المحاسبية عن الفترات التي تخصها (فيما عدا قائمة التدفقات النقدية).
- 4- ان السياسات المحاسبية المتبعة في القوائم المالية متماثلة مع السياسات المحاسبية للسنة المالية السابقة فيما عدا ان الشركة قامت بتطبيق التفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية والتعديلات على معايير التقارير المالية الدولية النافذة اعتباراً من الأول من كانون الثاني 2011.
- 5- إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

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

6- أهم التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات المطبقة منذ تاريخ 1 كانون الثاني 2011:

✓ معيار المحاسبة الدولي رقم (24) / الإفصاحات عن الأطراف ذات علاقة (المعدل):

تتمثل الأطراف ذات العلاقة والمعرفة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (24) في الأشخاص أو الشركات التي لها علاقة بالشركة مثل المساهمين، الشركات ذات الصلة بالمساهمين، أعضاء هيئة المديرين، كبار موظفي الشركة، والشركات التي يعتبرون مساهمون رئيسيون فيها.

أسم الطرف	نوع المعاملة	30/09/2013	31/12/2012
حكم الناظمي	مدير عام الشركة سابقا	21,698	21,698
شركة الفاعوري التجارية	معاملات تجارية	80,669	80,669
شركة اثمار للنقل	معاملات تجارية	500	-
شركة أموال إنفست	معاملات تجارية	(10,000)	(10,000)

✓ تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (32)/ تصنيف أدوات حقوق الملكية بحيث تم تصنيف حقوق الإصدار وبعض عقود الخيارات ضمن حقوق الملكية في حال تم منح الحقوق لجميع المالكين الحاليين لنفس الفئة من أدوات حقوق ملكية المنشأة كلا حسب ملكيته أو في حال تم منح حقوق لشراء عدد محدد من أدوات ملكية المنشأة مقابل مبلغ محدد.

✓ تعديلات على التفسير رقم (14)/ الحد الأدنى لمتطلبات التمويل.

✓ تعديلات على التفسير رقم (19)/ إطفاء المطلوبات المالية بأدوات الملكية

7- أهم التعديلات على معايير التقارير المالية والتفسيرات غير النافذة:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9) الأدوات المالية - التصنيف والقياس - ويطبق هذا المعيار اعتباراً من 1 كانون الثاني 2013 مع السماح بالتطبيق المبكر ويحل هذا المعيار محل تلك الأجزاء من معيار المحاسبة الدولي رقم (39) والمتعلقة بالتصنيف والقياس للموجودات المالية.

ب- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

- النقد والنقد المعادل

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

- النعم المدينة

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

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

- الممتلكات والمعدات

- تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني في قيمتها علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.
- يتم مراجعة قيم الممتلكات والمعدات والتقدير فيما 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 إلى القيمة القابلة للإسترداد ويتم الإقرار بخسارة التدني إن وجدت في قائمة الدخل إلا إذا رحل الأصل بمبلغ أعيد تقييمه فتعامل خسارة التدني على أنها انخفاض في فائض إعادة التقييم إلى المبلغ الذي لا تزيد فيه خسارة التدني عن المبلغ المحتفظ به في فائض إعادة التقييم لذلك الأصل.
- يتم الإقرار بالنفقات المتكبدة لإستبدال أي من مكونات الأصل كبند منفصل ويتم رسملة مقابل شطب المبالغ الدفترية للجزء المستبدل، وترسمل أية نفقات أخرى فقط عند زيادة المنافع الإقتصادية المستقبلية المتعلقة بالأصل أما تكاليف الإصلاح والصيانة الدورية للممتلكات والمعدات يعترف بها في قائمة الدخل عند تكيدها.
- يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً يتم إستهلاك القيمة المتبقية الدفترية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير إعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.
- تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في إستهلاك الممتلكات والمعدات عندما تكون جاهزة للإستخدام على مدى عمرها الانتاجي وباستخدام النسب المئوية من 5% إلى 20%.

- القيمة العادلة للأدوات المالية

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

- قياس القيمة العادلة

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

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

- إنخفاض القيمة

- تقوم الشركة بمراجعة القيم المثبتة في السجلات للموجودات المالية في تاريخ قائمة المركز المالي لتحديد فيما إذا كان هنالك مؤشرات موضوعية تدل على تنني في قيمتها، وعند وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد من أجل تحديد خسارة التنني. ويتم قيد خسائر التنني في قائمة الدخل عن الفترة، ويتم استرداد أي وفرفي خسائر التنني من خلال قائمة الدخل بإستثناء الموجودات المالية المتوفرة للبيع والتي يتم استرداد خسارة التنني لها من خلال التغير المتراكم في القيمة العادلة.
- بالنسبة للموجودات المسجلة بالقيمة العادلة فإن إنخفاض القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أي خسارة إنخفاض في القيمة معترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل، وبالنسبة للإستثمار في أوراق مالية مصنفة على أنها متاحة للبيع يعتبر الإنخفاض الهام أوالمستمر في القيمة العادلة إلى أقل من تكلفتها على أنه دليل موضوعي على إنخفاض قيمتها ورد خسائر الإنخفاض في قيمة الأوراق المالية الإستثمارية المصنفة على أنها متاحة للبيع يتم معاملتها على أنها زيادة في القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل، ويتم القيام برد خسائر الإنخفاض في قيمة أدوات الدين عبر قائمة الدخل عندما يمكن أن تتعلق الزيادة في القيمة العادلة بصورة موضوعية بحدث وقع بعد الإعراف بخسارة الإنخفاض في القيمة في قائمة الدخل.
- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة فإن خسارة الإنخفاض في القيمة هي الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة الأصلي للموجود المالي بالنسبة للموجودات غير المالية يتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة في تاريخ التقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على إنخفاض قيمتها وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الموجود.
- استخدام التقديرات
- إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات التي تعتمد على الظروف المستقبلية والتي قد تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، كما أنها قد تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات والمتغير المتراكم في القيمة العادلة. وبشكل خاص تتطلب التقديرات من إدارة الشركة إصدار أحكام هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها مع الأخذ بعين الإعتبار بأن التقديرات والإجتهاادات التي قامت بها الإدارة والتي تعتمد على الظروف المستقبلية مبنية على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التأكد، وبالتالي فإن النتائج الفعلية المستقبلية قد تختلف عن النتائج الفعلية وذلك نتيجة التغيرات في الظروف المستقبلية.
- تقوم الشركة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة، وإحتساب الإستهلاكات السنوية اعتماداً على تلك التقديرات ويتم تسجيل أي خسائر في تندي 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.

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

- الموجودات المالية المتوفرة للبيع

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

- الموجودات المالية للمناجزة

- يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية عند تاريخ المناجزة.
- يتم تسجيل الموجودات المالية للمناجزة بالقيمة العادلة عند الشراء ويعاد تقييمها في تاريخ القوائم المالية بالقيمة العادلة ويتم قيد التغيرات في القيمة العادلة كأرباح (خسائر) في قائمة الدخل الشامل في نفس فترة حدوث تلك التغيرات.

- المعاملات بالعملة الأجنبية

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

- الاعتراف بالإيرادات والمصاريف

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

- المخصصات

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

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

- ضريبة الدخل

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

- التقاوص

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

- العائد على السهم

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

- الذمم الدائنة والمستحقات:

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

- إدارة المخاطر ورأس المال:

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

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

شركة العبور للشحن و النقل (م.ع)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

- **مخاطر السوق:** المخاطر السوقية عبارة عن مخاطر تغيرات القيمة العادلة للتدفقات النقدية للالتزامات المالية الناجمة عن احتمال التغيرات المستقبلية في الأسعار السوقية كالتغير في أسعار الصرف، أسعار الفوائد وأسعار أدوات الملكية.
- **المخاطر الائتمانية:** وهي المخاطر التي قد تنجم عن عجز المدينين والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة مما قد يؤدي إلى حدوث خسائر. و تتمثل المخاطر الائتمانية بشكل أساسي في الودائع لدى البنوك والنظم المدينة حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك جيدة السمعة ووضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة، ويتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيم المدرجة للموجودات المالية كما في تاريخ البيانات المالية.
- **مخاطر السيولة:** وهي المخاطر المرتبطة باحتمال ان تواجه المنشأة صعوبة في توفير الاموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المالية عند تاريخ استحقاقها ولتجنب مثل هذه المخاطر تقوم الشركة بتنويع مصادر تمويلها وإدارة الموجودات وموائمة آجالها والإحتفاظ برصيد كافي من النقد والنقد المعادل.
- **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.

3- النقد والنقد المعادل

البيان	30/09/2013 دينار ارمني	31/12/2012 دينار ارمني
السلفة النقدية	1,453	478
بنك المال	103	103
البنك الإسلامي الأرمني	45	45
بنك الإسكان للتجارة والتمويل	-	50
المجموع	1,601	676

4 - صافي المطلوب من أطراف ذات علاقة

البيان	30/09/2013 دينار ارمني	31/12/2012 دينار ارمني
حكم النائبمسي/ مدير الشركة سابقا	21,698	21,698
شركة الفاعوري التجارية	80,669	80,669
مخصص نيون مشكوك فيها	(82,723)	(82,723)
المجموع	19,644	19,644

شركة العبور للتصنيع و النقل (م.ع)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

5 - الأرصدة المدينة الأخرى

البيان	30/09/2013 دينار أردني	31/12/2012 دينار أردني
نعم موظفين	1,846	1,600
تأمينات مستردة	1,750	1,420
تأمينات السعودية 3 اشهر	7,467	-
مصاريف مدفوعة مقدماً	27,830	11,070
كفالات بنكية	10,000	10,000
المجموع	48,893	24,090

6- الموجودات المالية المتوفرة للبيع

البيان	عدد الأسهم 30/09/2013	عدد الأسهم 2012	30/09/2013 دينار أردني	31/12/2012 دينار أردني
الشركة الأهلية للمشاريع المساهمة العامة	85,276	85,276	91,755	91,755
شركة الفاتحون العرب المساهمة العامة	60,734	103,000	151,835	218,566
المجموع		188,276	243,590	310,321

* نود الإشارة إلى أن عدد أسهم الشركة الأهلية للمشاريع 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) دينار أردني ولا تزال الشركة موقوفة عن التداول حتى تاريخ إصدار هذه البيانات المالية.

شركة العور للشحن و النقل (م.ع)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

7 - الممتلكات والمعدات

30/09/2013	أجهزة ومعدات	أجهزة حاسوب	اثاث ومفروشات	سيارات وشاحنات	شاحنات مستأجرة تمويلياً	برمجيات	المجموع
	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
التكلفة							
رصيد بداية السنة	4,538	3,679	7,123	1,808,286	649,196	4,274	2,477,096
إضافات	-	849	150	36,195	-	-	37,194
استيعادات	-	-	-	(45,215)	-	-	(45,215)
رصيد نهاية الفترة	4,538	4,528	7,273	1,799,266	649,196	4,274	2,469,075
الإستهلاك المتراكم							
رصيد بداية السنة	899	1,042	1,671	280,087	101,850	3,280	388,829
إضافات	374	426	806	54,200	41,177	947	97,930
استيعادات	-	-	-	(6,953)	-	-	(6,953)
رصيد نهاية الفترة	1,273	1,468	2,477	327,334	143,027	4,227	479,806
صافي القيمة الدفترية	3,265	3,060	4,796	1,471,932	506,169	47	1,989,269

31/12/2012	أجهزة ومعدات	أجهزة حاسوب	اثاث ومفروشات	سيارات وشاحنات	شاحنات مستأجرة تمويلياً	برمجيات	المجموع
	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
التكلفة							
رصيد بداية السنة	4,508	2,938	7,093	1,785,289	649,196	3,920	2,452,944
إضافات	30	741	30	22,997	-	354	24,152
رصيد نهاية السنة	4,538	3,679	7,123	1,808,286	649,196	4,274	2,477,096
الإستهلاك المتراكم							
رصيد بداية السنة	397	323	602	189,823	69,027	2,007	262,179
إضافات	502	719	1,069	90,264	32,823	1,273	126,650
رصيد نهاية السنة	899	1,042	1,671	280,087	101,850	3,280	388,829
صافي القيمة الدفترية	3,639	2,637	5,452	1,528,199	547,346	994	2,088,267

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

8- بنوك دائنة

البيان	30/09/2013 دينار أردني	31/12/2012 دينار أردني
بنك الإسكان للتجارة والتمويل	2,305	-
المجموع	2,305	-

9- التزام عقد التأجير التمويلي

التزام عقد الإيجار التمويلي	القيمة الحالية للدفعات	الحد الأدنى للدفعات
التزام يستحق خلال سنة	19,228	19,228
مجموع الحد الأدنى للمدفوعات	19,228	19,228
عوائد عقد التأجير التمويلي	-	(5,220)
القيمة الحالية للحد الأدنى للدفعات	19,228	14,008

أبرمت الشركة بتاريخ 13 كانون الثاني 2011 عقد تأجير تمويلي مع الشركة المتكاملة للتأجير التمويلي بمبلغ (250,000) دينار أردني يسدد على 36 قسط شهري بمبلغ 9,132 دينار أردني للقسط الواحد (شاملاً للفوائد) وقد استحق القسط الأول بتاريخ 28 كانون الثاني 2011 وقد قامت الشركة برهن 10 شاحنات بقيمة رهن (330,000) دينار أردني، وبتاريخ 1 شباط 2012 قامت الشركة بإعادة جدولة العقد الى 23 قسط شهري بمبلغ (10,660) دينار أردني، وقد استحق القسط الأول بتاريخ 28 شباط 2012 ويستحق اخر قسط بتاريخ 28 كانون الأول 2013 ، علماً بأن الشركة قد قامت بتاريخ 2013/5/22 بطلب رد ضريبة المبيعات التي تم اقتطاعها من الشركة على الشاحنات المشتراة عام 2010 حيث حصلت الشركة على كتاب من دائرة ضريبة الدخل و المبيعات برد الضريبة المقطوعة بتاريخ 2013/5/28 والذي يحمل الرقم 4/1122 ونحمل ضريبة المبيعات والبالغة (66,015) دينار أردني وتخفيضه من ذمة الشركة المتكاملة للتأجير التمويلي .

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

10 - الأرصدة الدائنة الأخرى

البيان	30/09/2013 دينار اردني	31/12/2012 دينار اردني
أمانات مساهمين	164	164
مصاريف مستحقة الدفع	11,645	13,422
أمانات ضريبة دخل	2,507	2,750
أمانات ضمان اجتماعي	9,218	1,528
المجموع	23,534	17,864

11 - المطلوب لاطراف ذات علاقة

البيان	30/09/2013 دينار اردني	31/12/2012 دينار اردني
شركة اثمار للنقل	500	-
شركة أموال إنفست	10,000	10,000
المجموع	10,500	10,000

12 - حقوق الملكية

▪ رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به 6,500,000 سهم والمكتتب به والمدفوع 3,000,000 سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

▪ بنود الدخل الشامل الأخرى

يمثل هذا البند الأرباح و(الخسائر) غير المتحققة من تقييم الموجودات المالية المتوفرة للبيع.

▪ (خسائر) مدورة:

يمثل هذا البند الخسائر المرحلة للفترة المالية كما في 30 ايلول 2013 و(الخسائر) المدورة من السنوات السابقة.

شركة العبور للشحن و النقل (م.ع)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

13- المصاريف التشغيلية

البيان	30/09/2013 دينار أردني	30/09/2012 دينار أردني
رواتب سائقين	98,448	288,872
ضمان اجتماعي	1,053	4,257
محروقات	5,406	9,978
مصاريف الشاحنات والسيارات	22,499	32,026
مبيت وتحميل وتنزيل الشاحنات ومناولة	13,944	14,987
إيجارات	2,000	3,500
تأمين	10,296	15,316
تنقلات ومواصلات	1,100	332
اجور تخليص	5,559	749
منفرقة	2,384	2,098
فيزا	7,995	3,103
المجموع	170,684	375,218

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

14 - المصاريف الادارية والعمومية

البيان	30/09/2013 دينار أردني	30/09/2012 دينار أردني
رواتب وأجور	40,766	35,467
ضمان اجتماعي	7,001	3,778
إيجارات	1,750	4,716
صيانة وإصلاح	1,053	570
هاتف وبريد و انترنت	2,137	2,120
تلفات	4,050	1,815
دعاية وإعلان	2,125	280
استشارات قانونية	1,500	1,500
سفر	401	127
رسوم ورخص واشتراكات	4,596	6,039
متفرقة	963	220
اتعاب مهنية	4,350	4,350
رسوم قضايا	-	4,095
مياه و كهرباء	988	498
ضيافة	722	466
قرطامية	568	2,145
اجتماعات الهيئة العامة	2,092	6,079
المجموع	75,062	74,265

15 - ضريبة الدخل

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 14% من الدخل بعد تنزيل المصاريف المقبولة حسب قانون ضريبة الدخل المعدل لسنة 2009 ولم تقع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة البيانات المالية للشركة 2009 و 2010 و 2011 حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية. علما بان شركة العبور للشحن والنقل مستفيدة من قانون تشجيع الاستثمار باعفاؤها من الرسوم والضرائب والمبيعات وفقا لاحكام قانون تشجيع الاستثمار رقم (68) لسنة 2003 وحسب الكتاب رقم 5106/2/31/620 بتاريخ 2010/5/26 .