

الرقم : ر.م.إ. 45/2020

التاريخ : 2020/10/28

السادة / بورصة عمان المحترمين ،،،

الموضوع البيانات المالية

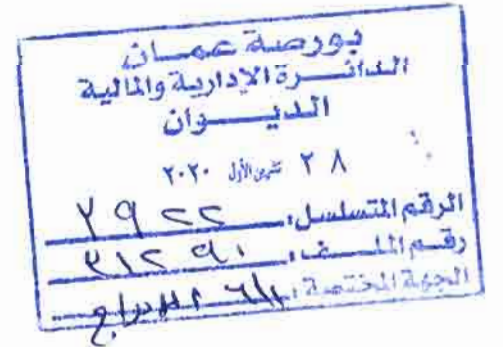
تحية طيبة وبعد ، ، ،

نرفق لكم البيانات المالية لشركة العبور للشحن والنقل م.ع.م كما في 30 ايلول 2020

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

نضال عازر

القائم بأعمال المدير العام



شركة العبور للشحن والنقل
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية المرحلية للتسعة أشهر المنتهية
في 30 ايلول 2020
(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 و النقل (م.ع) كما في 30 ايلول 2020 وكلا من قائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل المرحلية والتغيرات في حقوق الملكية المرحلية والتدفقات النقدية المرحلية 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 وبشكل جوهري من إجراءات التدقيق المطبقة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيد معقول حول كافة الأمور الهامة التي يتم تحديدها في عملية التدقيق وعليه فإننا لم نقم بتدقيق هذه البيانات المالية المرحلية ولذلك فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً حولها.

أساس الاستنتاج

- 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 كافي وبهذا الخصوص قامت الشركة وحسب ما وردنا في كتاب محامي الشركة برفع دعوى ضد السيد فايز ابراهيم الفاعوري ومعتصم فايز ابراهيم الفاعوري بقيمة (336,000) دينار اردني تخص 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 الشركة باستهلاك الممتلكات والمعدات للفترة المنتهية في 30 ايلول 2020.
- الاستنتاج:** استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، وباستثناء اثر ماذكر اعلاه لم يصل إلى علمنا أي أمور جوهري تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المرفقة لا تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في 30 ايلول 2020 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

عن IPB
د. ريم الأعرج
اجازة رقم (820)



عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
26 تشرين الاول 2020

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

كما في		إيضاح	
2019/12/31	30/09/2020		
دينار اردني	دينار اردني		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
9,452	14,409	5	نقد ونقد معادل
258,038	337,170	6	ذمم مدينة (بالصافي)
12,243	-		دفعات مقدمة
10,190	10,801	7	أرصدة مدينة أخرى
289,923	362,380		
			الموجودات غير المتداولة
69,293	69,293	8	ممتلكات ومعدات (بالصافي)
80,000	-		ذمم مدينة - طويلة الاجل
16,243	16,396	9	اصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
165,536	85,689		
455,459	448,069		
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
75,393	78,391		ذمم دائنة
5,000	5,000		شيكات مؤجلة الدفع
3,622	3,622	10	ارصدة دائنة أخرى
84,015	87,013		
84,015	87,013		
			مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
1,157,156	555,000		رأس المال
(80,069)	(79,916)		حقوق الملكية الأخرى
(705,643)	(114,028)		(خسائر) مدورة
371,444	361,056		
455,459	448,069		
			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

شركة العبور للشحن والنقل

(شركة مساهمة عامة)

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلية (بالدينار الاردني)

للفترة المنتهية في		
30/09/2019	30/09/2020	ايضاح
دينار اردني	دينار اردني	
-	-	ايرادات
(55,236)	-	تكلفة الايرادات
(55,236)	-	مجمل (الخسارة)
(40,930)	(10,541)	11 مصاريف ادارية وعمومية
9,915	-	استرداد مخصصات انتفت الحاجة اليها
(86,251)	(10,541)	(خسارة) الفترة
		الدخل الشامل الآخر
(3,770)	153	9 (خسائر) ارباح اعادة تقييم لاصول مالية من خلال الدخل
(90,021)	(10,388)	الشامل الآخر
1,157,156	555,000	الدخل الشامل للفترة
(0.075)	(0.02)	المعدل المرجح للأسهم
		عائد السهم

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

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

المجموع	مُدَوْرَة (خسائر)	حقوق الملكية الاخرى	رأس المال	ايضاح	للفترة المنتهية في 30 ايلول 2020
371,444	(705,643)	(80,069)	1,157,156		في 1 كانون الثاني 2020
(10,541)	(10,541)	-	-		(خسارة) الفترة
153	-	153	-	9	التغير في القيمة العادلة للاصول المالية من خلال الدخل الشامل الاخر
(10,388)	(10,541)	153	-		مجموع الدخل الشامل
-	602,156	-	(602,156)		التعاملات مع الملاك
-	602,156	-	(602,156)		اطفاء (خسائر)
361,056	(114,028)	(79,916)	555,000		مجموع التعاملات مع الملاك في 30 ايلول 2020
المجموع	مُدَوْرَة (خسائر)	حقوق الملكية الاخرى	رأس المال	ايضاح	للفترة المنتهية في 30 ايلول 2019
483,764	(603,062)	(70,330)	1,157,156		الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2019
(21,000)	(21,000)	-	-		تعديلات سنوات سابقة
462,764	(624,062)	(70,330)	1,157,156		الرصيد المعدل كما في 1 كانون الثاني 2019
(86,251)	(86,251)	-	-		الدخل الشامل
(3,770)	-	(3,770)	-	9	(خسارة) الفترة
(90,021)	(86,251)	(3,770)	-		التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية من خلال الدخل الشامل
372,743	(710,313)	(74,100)	1,157,156		مجموع الدخل الشامل
					الرصيد كما في 30 ايلول 2019

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

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

للفترة المنتهية في		
30/09/2019	30/09/2020	
دينار اردني	دينار اردني	
(86,251)	(10,541)	النشاط التشغيلي
		(خسارة) الفترة
		تعديلات
(21,000)	-	تعديلات سنوات سابقة
55,236	-	استهلاكات
		تعديلات رأس المال العامل
20,000	868	ذمم مدينة
(12,243)	12,243	دفعات مقدمة
1,250	(611)	ارصدة مدينة أخرى
(3,000)		شيكات آجله
(867)	2,998	ذمم دائنة
(65,908)		المطلوب لأطراف ذات علاقة
(12,615)	-	ارصدة دائنة أخرى
128,000	-	ذمم دائنة طويلة الاجل
2,602	4,957	صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
-	-	النشاط الاستثماري
-	-	المتحصل النقدي من بيع ممتلكات ومعدات
2,602	4,957	صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
5,015	9,452	صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
7,617	14,409	النقد والنقد المعادل في 1 كانون الثاني
		النقد والنقد المعادل في 30 ايلول

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

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 أردني كما قامت الشركة بتاريخ 16 شباط 2020 بتخفيض رأسمالها ليصبح (555,000) دينار أردني.

من اهم غايات الشركة التي تأسست من اجلها النقل العام ونقل البضائع والمواد الغذائية والنقل البري بالإضافة الى الغايات الاخرى 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 الإشارة 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 الأصول المتداولة وغير المتداولة

تعرض المنشأة أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي اعتماداً على تصنيف الأصول والتزامات الى متداولة وغير متداولة.

يكون الأصل متداولاً عندما:

- من المتوقع ان يتم تحققه او متوقع بيعه او استهلاكه خلال الدورة التشغيلية الاعتيادية.
 - يتم الاحتفاظ به بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
 - من المتوقع تحققه خلال 12 شهر بعد فترة اعداد التقرير عندما يكون الأصل 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 الأصول الاخرى يتم تصنيفها على انها أصول 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 على العوض النقدي هو أمر ممكن، يجب على المنشأة أن تأخذ بعين الاعتبار فقط قدرة العميل ونيته لدفع ذلك المبلغ عند استحقاقه. يمكن أن يكون مبلغ العوض النقدي الذي يحق للمنشأة الحصول عليه أقل من السعر المذكور في العقد إذا كان العوض النقدي متغيراً لأن المنشأة قد تقدم للعميل تخفيضاً على السعر المتفق عليه.

- عندما يتم استيفاء التزام الأداء، ينبغي أن تعترف المنشأة بمبلغ سعر المعاملة كإيرادات يتم تخصيصها لذلك الالتزام.

د- الضرائب

- يمثل مصروف ضريبة الدخل الضريبة الواجبة الدفع والتي تخص السنة المالية ويحسب مصروف الضريبة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة وقد تختلف هذه الأرباح عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية والتي قد تشمل على إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة 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 المشتراه أو الخدمات وتكون غير مقبولة من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بضريبة المبيعات كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من المصاريف 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 بال فروقات الناجمة عن ترجمة البنود النقدية في قائمة الارباح والخسائر فيما عدا تلك البنود التي تم استخدامها كجزء من التحوط والتي سيتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الاخر.

✓ البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية يتم تحويلها باستخدام اسعار الصرف في تاريخ المعاملات. البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية يتم تحويلها باستخدام اسعار الصرف في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. الارباح او الخسائر الناجمة عن ترجمة البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة تعامل جنباً الى جنب مع الاعتراف بالمكاسب او الخسائر في التغير في القيمة العادلة للبنود.

و- العمليات المتوقفة

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

■ تمثل جزء من اعمال الشركة والذي يمكن تمييز العمليات التشغيلية والتدفقات النقدية الخاصة بها بشكل واضح عن باقي اعمال 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 اي جزء من الأصل وتكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة مطروحا منها الاستهلاك المتراكم واي خسائر تدني في القيمة.

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

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

✓ المصاريف اللاحقة يتم رسملتها فقط اذا كان من المتوقع تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بها الى الشركة وجميع مصاريف الاصلاح والصيانة الاخرى يتم الاعتراف في قائمة الارباح او الخسائر عندما يتم تكبدها.

✓ يتم احتساب الاستهلاك لتخفيض 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 الارباح والخسائر.

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

ح- الادوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق

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

1. الموجودات المالية

✓ يتم تصنيف الموجودات المالية مبدئيا وبالقياس اللاحق الى موجودات مالية بالتكلفة المطفأه، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر و بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر. ان تصنيف الموجودات المالية المبدئي يعتمد على خصائص التدفق النقدي للأصل المالي و نموذج اعمال المنشأة لأدارة الاصول المالية.

✓ حتى يتم تصنيف وقياس الاصل المالي بالتكلفة او بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر فيجب ان يعطي الحق في التدفقات النقدية المرتبطة حصريا بالدفعات المتعلقة بالمبلغ الاساسي والفائدة على رصيد المبلغ الاساسي غير المسدد. هذا التقييم يسمى (SPPI) ويتم تطبيقه على مستوى الاداة المالية

✓ لغرض القياس اللاحق فان الموجودات المالية تصنف كالتالي:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقا باستخدام سعر الفائدة الفعال ويتم اجراء اختبار التدني لهذه الموجودات. ويتم الاعتراف بالارباح او الخسائر الناتجة في قائمة الارباح او الخسائر عندما يتم استبعاد 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 الأحق للالتزامات المالية يعتمد على تصنيفها. القروض يتم الاعتراف بها لاحقاً بتكلفتها المطفأة باستخدام سعر الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر 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 أو الخسائر.

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 قدرة 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. وإي عكس في قيمة التدني يجب الاعتراف به في قائمة الأرباح أو الخسائر 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 استراتيجي) 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 المخصومة باستخدام معامل الخصم بعد الضريبة والذي يعكس وحيداً يكون ملائماً المخاطر المرتبطة بالالتزام.

4 - المعلومات الأخرى

4.1 معايير التقارير الدولية الجديدة والمعدلة سارية المفعول اعتباراً من 2019/1/1 :

1- المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم (16) عقود الإيجار

صدر المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم 16 في كانون الثاني 2016، وهو يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 ومحل تفسير لجنة معايير التقارير رقم 40.

وضع المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم 16 مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والأفصاح لعقود الإيجار وهي تتطلب من المستأجرين المحاسبة عن عقود إيجارهم باستخدام النموذج الفردي في الميزانية والذي يتشابه في المعاملة المحاسبية مع المحاسبة عن عقود الإيجار التمويلي في المعيار المحاسبة الدولي رقم 17 مع وجود باستثناء الحالات التي تكون فيها الأصول منخفضة القيمة أو يكون الإيجار قصير الأجل وعند بداية الإيجار يعترف المستأجر بالتزام مقابل دفعات الإيجار وبأصل يمثل حق استخدام الأصل المستأجر خلال فترة الإيجار كما يطلب من المستأجرين الاعتراف بتكلفة الفائدة على التزام الإيجار والاعتراف بمصروف الاستهلاك الناجم عن حق استخدام الأصل.

لا تختلف محاسبة المؤجر بموجب المعيار المحاسبة الدولي لأعداد التقارير المالية رقم 16 بشكل جوهري عن المعالجة المحاسبية في ظل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 حيث يستمر المؤجر بالتمييز بين الإيجار التشغيلي والإيجار التمويلي. يتطلب المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية المؤجر والمستأجر بعمل إفصاحات مكثفة حول عقود الإيجار وتكون سارية المفعول بتاريخ 2019/01/01

2- تفسير لجنة معايير التقارير الدولية رقم 23 (عدم التأكد من معالجة ضريبة الدخل)

يتعلق التفسير رقم 23 للجنة معايير التقارير الدولية بمحاسبة ضريبة الدخل عند عدم التأكد من المعالجة الضريبية والتي تؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 12 ولا يتم تطبيق هذا التفسير على الضرائب خارج نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم 12 وعلى المنشأة ان تقرر فيما اذا كانت ستعامل مع المعالجة الضريبية غير المؤثقة بشكل منفصل أو مجتمعة مع المعالجات الضريبية الأخرى غير المؤثقة ويصبح هذا التفسير ساري المفعول من 2019/01/01.

3- التعديلات على المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم 9 (خصائص العوض المسبق للتعويضات السالبة)

توضح تعديلات المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم 9 بأن الأصل المالي يحتوي على دفعات مفردة على المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ رصيد المبلغ الأساسي المتبقي بغض النظر عن الأسباب والظروف التي أدت إلى الاستبعاد المبكر للعقد.

وبغض النظر عن الجهة المستلمة أو الدافعة لتعويضات الاستبعاد المبكر للعقد وتكون هذه التعديلات سارية المفعول وبأثر رجعي اعتباراً من 2019/01/01.

4- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 19 (تعديلات خطط التقليس أو التسوية)

تعالج تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم 19 المعالجات المحاسبية لتعديلات خطط التسوية التي تحدث خلال فترة التقرير. هذه التعديلات تحدد بأنه على المنشأة تحديد كلفة الخدمة الحالية للفترة المتبقية بعد خطة التعديل أو التسوية وتحديد صافي الفائدة للفترة المتبقية وماهو معامل الخصم المستخدم وتكون هذه التعديلات سارية المفعول من 2019/01/01

5- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 28 (الفوائد طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة)

توضح هذه التعديلات بأنه على المنشأة التي تطبق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 9 على الفوائد طويلة الاجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة والتي لا تطبق عليها طريقة حقوق الملكية ولكن تعتبر بالجواهر جزء من صافي الاستثمار في الشركة الحليفة أو المشروع المشترك. تعتبر هذه التفسيرات ذات صلة لأنها تدل على ان نموذج خسائر الائتمان المتوقعة وفقا للمعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 9 قابل للتطبيق على الفوائد طويلة الاجل ويتم تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي اعتبارا من 2019/01/01.

6- التحسينات السنوية

تتضمن التحسينات مايلي:

(أ) المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 11 (الترتيبات المشتركة)

توضح التعديلات على هذا المعيار بأن المصالح التي تم الحصول عليها مسبقا من خلال عمليات مشتركة غير خاضعة لاعادة القياس وعلى المنشأة تطبيق هذه التعديلات على المعاملات التي تحتوي على سيطرة مشتركة اعتبارا من 2019/01/01.

(ب) معيار المحاسبة الدولي رقم 12 (ضرائب الدخل)

توضح هذه التعديلات بأن آثار ضريبة الدخل المتعلقة بتوزيعات الارباح ترتبط بشكل مباشر مع عمليات أو أحداث سابقة أدت الى توليد ارباح قابلة للتوزيع اكثر من ارتباطها مع التوزيعات على المالكين. وعليه فان المنشأة الاعتراف بأثر ضريبة الدخل على توزيعات الارباح من خلال قائمة الارباح أو الخسائر والدخل الشامل الاخر، أو حقوق الملكية اعتمادا على الاعتراف الاصلي لهذه العمليات أو الأحداث وتصبح هذه التعديلات سارية المفعول اعتبارا من 2019/01/01.

(ج) معيار المحاسبة الدولي رقم 23 (تكاليف الاقتراض)

توضح هذه التعديلات بأنه على المنشأة معاملة، كجزء من الاقتراض، أي مبالغ مقترضة تم استخدامها لتطوير أصل مؤهل عندما يتم استكمال جميع النشاطات الأساسية لجعل الأصل جاهز للاستخدام بشكل جوهري و تصبح هذه التعديلات سارية المفعول اعتبارا من 2019/01/01.

4.2- الاحداث بعد فترة اعداد التقارير

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

✓ 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.

✓ 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.

4.3- 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 (2,065) دينار اردني

4.4- استخدام الأحكام والتقديرات

- ✓ ان اعداد البيانات المالية يتطلب القيام باجراء بعض التقديرات المحاسبية والتي نادرا ما تتطابق مع النتائج الحقيقية، كما ان الادارة تحتاج الى القيام لبعض الاحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية.
- ✓ يتم اعادة تقييم التقديرات والاحكام بشكل مستمر وتعتمد على الخبرة التاريخية والعوامل الاخرى 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 الادارة:

1- تقدير العمر الانتاجي للاصول والاستهلاكات ومخصص التدني (ايضاح 8)

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

4.5- ادارة المخاطر المالية

قد تتعرض الشركة لانواع مختلفة من المخاطر المالية ويقوم مجلس الادارة وادارة 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 ليتم عكس التغيرات في ظروف السوق ونشاطات المنشأة بشكل صحيح.

يمكن ان تتعرض الشركة للمخاطر التالية

أ- المخاطر الائتمانية

المخاطر الائتمانية تتمثل في عدم تسديد الاطراف المقابلة لالتزاماتها 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 الاقصى 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 اصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. وتتمثل الالتزامات المالية في نهاية فترة التقرير في الذمم الدائنة والمستحقات الاخرى الواردة في قائمة المركز المالي.

2019/12/31	30/09/2020	
دينار اردني	دينار اردني	
703	10,661	صندوق النثرية
8,749	3,748	البنك الاهلي الاردني-جاري
9,452	14,409	المجموع
		6- ذمم مدينة (بالصافي)

2019/12/31	30/09/2020	
دينار اردني	دينار اردني	
277,687	356,819	ذمم مدينة
(19,649)	(19,649)	مخصص تدني ذمم مدينة
258,038	337,170	المجموع

7- أرصدة مدينة أخرى

2019/12/31	30/09/2020	
دينار اردني	دينار اردني	
190	190	تأمينات مستردة
-	611	مصاريف مدفوعة مقدماً
10,000	10,000	كفالات بنكية
10,190	10,801	المجموع

8- الممتلكات والمعدات (بالصافي)

المجموع	سيارات وشاحنات	التكلفة
1,931,565	1,931,565	في 1 كانون الثاني 2019
(11,751)	(11,751)	استبعادات
1,919,814	1,919,814	في 31 كانون الاول 2019
1,919,814	1,919,814	في 30 ايلول 2020
1,375,659	1,375,659	استهلاكات
55,236	55,236	في 1 كانون الثاني 2019
(8,757)	(8,757)	اضافات
1,422,138	1,422,138	استبعادات
1,422,138	1,422,138	في 31 كانون الاول 2019
		في 30 ايلول 2020
431,122	431,122	مخصص تدني قيمة الشاحنات
(2,739)	(2,739)	في 1 كانون الثاني 2019
428,383	428,383	اضافات
428,383	428,383	في 31 كانون الاول 2019
		في 30 ايلول 2020
69,293	69,293	صافي القيمة الدفترية
69,293	69,293	في 31 كانون الاول 2019
		في 30 ايلول 2020

9- اصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

البيان	عدد الأسهم	عدد الأسهم	دينار اردني	دينار اردني
	30/09/2020	31/12/2019	30/09/2020	31/12/2019
الشركة الأهلية للمشاريع المساهمة العامة	85,276	85,276	11,086	10,233
الشركة الاردنية لإدارة الصناديق الاستثمارية (م.ع)	1,794	1,794	5,310	6,010
المجموع			16,396	16,243

10- أرصدة دائنة أخرى

2019/12/31	30/09/2020	
دينار اردني	دينار اردني	
3,499	3,499	امانات للغير
123	123	اخرى
3,622	3,622	المجموع

11- مصاريف إدارية وعمومية

30/09/2019	30/09/2020	
دينار اردني	دينار اردني	
17,610	2,610	أتعاب مهنية واستشارات
3,616	2,884	رسوم ورخص واشتراكات
115	32	بريد وهاتف
-	900	ايجار
-	3,673	اتعاب قانونية ومحاماة
159	66	قرطاسية ومطبوعات
114	-	ضيافة ونظافة
820	-	صيانة
17,825	-	مصاريف قضايا
411	376	مصاريف بنكية
260	-	اجتماعات هيئة عامة
40,930	10,541	المجموع

**Ubour Logistics Services Company
(Public Share Holding Company)
Amman–The Hashemite Kingdom of Jordan
Interim Financial Statements
For the Nine months ended
30 september 2020
"Unaudited"
with
Report on Review of Interim Financial Information**

Ubour Logistics Services Company
"Public Shareholding Company"
Amman–The Hashemite Kingdom of Jordan
Content

Report on Review of Interim Financial Statements.....	1
Interim Statement of Financial Position	3
Interim Statement of Profit or Loss and other Comprehensive Income.....	4
Interim Statement of Changes in Equity	5
Interim Statement of Cash Flows	6
Notes to the Interim Financial Statements	7

Report on Review of Interim Financial Statements

To the Shareholders of
Ubour Logistics Services Company
Public Shareholding Company

Introduction

We have reviewed the accompanying interim financial statement of Ubour Logistics Services Company (Public Shareholding Company) as of September 30, 2020 and interim statement of profit or loss and other comprehensive income and interim statement of changes in equity and interim statements of cash flows for the nine months period then ended, and a summary of significant accounting policies and other explanatory notes. Management is responsible for the preparation and fair presentation of this interim financial information in accordance with International Financial Reporting Standard (34). Our responsibility is to express a conclusion on this interim financial information based on our review.

Scope of Review

We conducted our review in accordance with International Standard on Review Engagements 2410. A review of interim financial information consists of making inquiries, primarily of persons responsible for financial and accounting matters and applying analytical and other review procedures. A review is substantially less in scope than an audit conducted in accordance with International Standards on Auditing and consequently does not enable us to obtain assurance that we would become aware of all significant matters that might be identified in an audit. Accordingly, we do not express an audit opinion.

Basis of Conclusion

- ✓ The company did not achieve any operational revenue for this fiscal period.
- ✓ Referring to receivables, we would like to point out that there are indicators that show impairment in their value receivables, and in our opinion the impairment provision for receivables is not enough. Regarding this matter the company, according to what was stated in the company's lawyers letter, raised a law suit against Mr. Fayez AlFaouri valued at (336,000) JOD for 21 notes receivable on the date 13 February 2020 at the court of first instance of Amman, and a court decision was issued obliging them to pay full value of solidarity.
- ✓ The company did not depreciate its property and equipment for the period ended 30 September 2020.

CORRESPONDENT OF MAZARS

Conclusion

Based on our review, except the effect of what we mentioned above, nothing has come to our attention that causes us to believe that the accompanying interim financial statement does not give a true and fair view of the financial position of the entity as at September 30, 2020, and of its financial performance and its cash flows for the nine – months period then ended in accordance with International Financial Reporting Standards.

Companies Law.

On behalf of
IPB
Dr. Reem AL-Araj
License No. (820)

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Reem', is written over the printed name.

Amman - Jordan
26 October 2020



Ubour Logistics Services Company
"Public Shareholding Company"
Interim Statement of Financial Position (JOD)

	Notes	As at	
		30/09/2020	31/12/2019
Assets			
Current assets			
Cash and cash equivalent	5	14,409	9,452
Receivables (net)	6	337,170	258,038
Payments in advance		-	12,243
Other debit balances	7	10,801	10,190
		362,380	289,923
Non – current assets			
Property and equipments (net)	8	69,293	69,293
Receivables –long term		-	80,000
Financial assets at fair value through OCI	9	16,396	16,243
		85,689	165,536
Total assets		448,069	455,459
Liabilities and Equity			
Current liabilities			
Payables		78,391	75,393
Deferred cheques		5,000	5,000
Other credit balances	10	3,622	3,622
		87,013	84,015
Total liabilities		87,013	84,015
Equity			
Capital		555,000	1,157,156
Other equity		(79,916)	(80,069)
Retained (losses)		(114,028)	(705,643)
		361,056	371,444
Total Liabilities & Equity		448,069	455,459

Financial statements should be read in conjunction with the companying note from page 7-17

Ubour Logistics Services Company
"Public Shareholding Company"
Interim Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income (JOD)

	<u>Note</u>	For the period ended	
		<u>30/09/2020</u>	<u>30/09/2019</u>
Revenue		-	-
Cost of revenues		-	(55,236)
Gross (Loss)		<u>-</u>	<u>(55,236)</u>
Administrative expenses	11	(10,541)	(40,930)
Unneeded provisions		-	9,915
(Loss)of the period		<u>(10,541)</u>	<u>(86,251)</u>
Other comprehensive income			
Changes in fair value of financial assets through OCI	9	153	(3,770)
Comprehensive income for the period		<u>(10,388)</u>	<u>(90,021)</u>
Weighted average of shares		555,000	1,157,156
Earnings per share		<u>(0.02)</u>	<u>(0.075)</u>

Financial statements should be read in conjunction with the companying note from page 7-17

Ubour Logistics Services Company
"Public Shareholding Company"

Interim Statement of Changes in Equity (JOD)

For the period ended 30 September 2020	Note	Capital	Other equity	Retained (losses)	Total equity
Balance at 1 January 2020		1,157,156	(80,069)	(705,643)	371,444
(Loss) for the period		-	-	(10,541)	(10,541)
Changes in fair value of financial assets through OCI	9	-	153	-	153
Total comprehensive income		-	153	(10,541)	(10,338)
Transaction with owners					
Retained losses amortization		(602,156)	-	602,156	-
Total transaction with owners		(602,156)	-	602,156	-
Balance as at 30 September 2020		555,000	(79,916)	(114,028)	361,056
For the period ended 30 September 2019					
As at 1 January 2019		1,157,156	(70,330)	(603,062)	483,764
Previous years adjustments		-	-	(21,000)	(21,000)
Restated total equity		1,157,156	(70,330)	(624,062)	462,764
(Loss) of the period		-	-	(86,251)	(86,251)
Changes in fair value for financial assets through OCI	9	-	(3,770)	-	(3,770)
Total comprehensive income		-	(3,770)	(86,251)	(90,021)
Balance as at 30 September 2019		1,157,156	(74,100)	(710,313)	372,743

Financial statements should be read in conjunction with the accompanying note from page 7-17

Ubour Logistics Services Company
"Public Shareholding Company"
Interim Statement of Cash Flows (JOD)

	For the period ended	
	30/09/2020	30/09/2019
Operating activities		
(Loss) of the period	(10,541)	(86,251)
Adjustments		
Previous years expenses	-	(21,000)
Depreciation	-	55,236
Working capital adjustments		
Receivables	868	20,000
Payments in advance	12,243	(12,243)
Other debit balances	(611)	1,250
Deferred cheques		(3,000)
Accounts Payables	2,998	(867)
Due to related parties		(65,908)
Other credit balances	-	(12,615)
Account payables – long term	-	128,000
Net cash flows from operating activities	4,957	2,602
Investing activities		
Proceeds from sale of property and equipment	-	-
Net cash flows from investing activities	-	-
Net increase in cash and cash equivalents	4,957	2,602
Cash and cash equivalents at 1 January	9,452	5,015
Cash and cash equivalent at 30 September	14,409	7,617

Financial statements should be read in conjunction with the companying note from page 7-17

Ubour Logistics Services Company
"Public Shareholding Company"
Amman –The Hashemite Kingdom of Jordan
Interim Notes to Financial Statements

1- Reporting Entity

Ubour Logistics Services Company was established and registered as Public Shareholding Company at 17 August, 2009 under the number (462) paid up capital (3,000,000) JOD. The capital was decreased to become (1,157,156) JOD at 2 April, 2018. On February 16, 2020, the company decreased its capital to become (555,000) JOD.

Main objectives of the company are public transportation, goods transportation and inland transportation in addition to other purposes mentioned in the company's registration letter.

2- Significant accounting policies

2.1 Basis of preparation

- These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRS) as issued by the International Accounting Standards Board.
- These financial statements have been prepared based on going concern assumption and under the historical cost basis (except those financial assets and other items that measured by fair value as at the date of financial statement in compliance with International Standards).
- These financial statements are presented in JOD, all values are rounded to nearest (JOD), except when otherwise indicated.
- The financial statements provide comparative information in respect of the previous period.

3- Accounting policies

The company has consistently applied the following accounting policies to all periods presented in these financial statements.

A-Current versus non-current classification

The company presents assets and liabilities in the statement of financial position based on current/non-current classification.

An asset is current when it is:

- Expected to be realized or intended to be sold or consumed in the normal operating cycle.
- Held primarily for the purpose of trading.
- Expected to be realized within twelve months after the reporting period.
- Cash or cash equivalent unless restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting period

All other assets are classified as non-current.

A liability is current when:

- It is expected to be settled in the normal operating cycle.
- It is held primarily for the purpose of trading.
- It is due to be settled within twelve months after the reporting period.

- There is no unconditional right to defer the settlement of the liability for at least twelve months after the reporting period.

All other liabilities are classified as non-current.

B-Fair value measurement

- Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The fair value measurement based on the presumption that the transaction to sell the asset or transfer the liability takes place either in the principal market for the asset or liability, or in the absence of principal market, the most advantageous market to asset or liability.
- All assets and liabilities for which fair value is measured or disclosed in the financial statements are categorized within the fair value hierarchy, described as follows, based on the lowest level input that is significant to the fair value measurement as a whole:
 - Level 1 - Quoted (unadjusted) market prices in active markets for identical assets or liabilities
 - Level 2 - Valuation techniques for which the lowest level input that is significant the fair value measurement is directly or indirectly observable.
 - Level 3 - Valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is unobservable.

C- Revenue from contracts with customers

- Revenue from contracts with customers is recognized when control of the goods or services are transferred to the customer at an amount that reflects the consideration to which the company expects to be entitled in exchange for those goods or services.
- The company shall account for a contract with a customer only when all of the following criteria are met:
 - The parties to the contract have approved the contract (in writing, orally or in accordance with other customary business practices) and are committed to perform their respective obligations.
 - The company can identify each party's rights regarding the goods or services to be transferred.
 - The company can identify the payment terms for the goods or services to be transferred.
 - The contract has commercial substance (risk, timing or amount of the entity's future cash flows is expected to change as a result of the contract).
 - It is probable that the entity will collect the consideration to which it will be entitled in exchange for the goods or services that will be transferred to the customer. In evaluating whether collectability of an amount of consideration is probable, an entity shall consider only the customer's ability and intention to pay that amount of consideration when it is due. The amount of consideration to which the entity will be

Entitled may be less than the price stated in the contract if the consideration is variable because the entity may offer the customer a price concession.

- When a performance obligation is satisfied, the Company recognizes as revenue the amount of the transaction price that is allocated to that performance obligation.

D- Taxes

- Income tax for the period is based on the taxable income for the year. Taxable income differs from profit as reported in the statement of comprehensive income for the period as there are some items which may never be taxable or deductible for tax and other items which may be deductible or taxable in other periods.
- Tax expense is recognizing in compliance with regulations.
- 1% of taxable profit will be deducted as national contribution tax
- Expenses and assets are recognized net of the amount of sales tax, except:
 - When the sales tax incurred on a purchase of assets or services is not recoverable from the taxation authority, in which case, the sales tax is recognized as part of the cost of acquisition of the asset or as part of the expense item, as applicable.
 - When receivables and payables are stated with the amount of sales tax included the net amount of sales tax recoverable from, or payable to, the taxation authority is included as part of receivables or payables in the statement of financial position.

E-Foreign currency

- **Transactions and balances**
 - ✓ Transactions in foreign currencies are translated into the respective functional currency spot rate of company at exchange rates at the dates of the transactions.
 - ✓ Monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies are translated at the functional currency spot rates of at the exchange rate at the reporting date.
 - ✓ Differences arising on translation of monetary items are recognized in profit or loss except those that are designated as part of the hedging which will be recognized in other comprehensive income.
 - ✓ Non-monetary items that are measured in terms of historical cost in a foreign currency are translated using the exchange rates at the dates of the initial transactions. Non-monetary items measured at fair value in a foreign currency are translated using the exchange rates at the date when the fair value is determined. The gain or loss arising on translation of non-monetary items measured at fair value is treated in line with the recognition of the gain or loss on the change in fair value of the item.

F- Discontinued operation

- Discontinued operations are excluded from the results of continuing operations and are presented as a single amount as profit or loss after tax from discontinued operations in the statement of profit or loss.

- Discontinued operations are a component of the company's business, the operations and cash flows of which can be clearly distinguished from the rest of the company's.

G- Property, plant and equipment

- Items of property, plant and equipment are measured at cost, the cost of replacing parts of the plant and equipment, and borrowing cost for long term construction projects if the recognition criteria are met, less accumulated depreciation and any accumulated impairment losses such cost includes.
- If significant parts of an item of property, plant and equipment have different useful lives, then they are accounted for as separate items (major components) of property, plant and equipment.
- Any gain or loss on disposal of an item of property plant and equipment is recognized in profit or loss.
- Subsequent expenditure is capitalized only if it is probable that the future economic benefits associated with the expenditure will flow to the company all other repair and maintains costs are recognized in profit or loss as incurred.
- Depreciation is calculated to write off the cost of items of property, plant and equipment less their estimated residual values using the straight-line method over their estimated useful lives, and is generally recognized in profit or loss.
- Depreciation methods, useful lives and residual values are reviewed at each reporting date and adjusted if appropriate.

H- Financial Instruments- initial recognition and subsequent measurement

A financial instrument is any contract that gives rise to a financial asset of one entity and a financial liability or equity instrument of another entity.

- Financial assets

- Financial assets are classified, at initial recognition, as subsequently measured at amortized cost, fair value through other comprehensive income (OCI), and fair value through profit or loss. The classification of financial assets at initial recognition depends on the financial asset's contractual cash flow characteristics and the company's business model for managing them.
- In order for a financial asset to be classified and measured at amortized cost or fair value through OCI, it needs to give rise to cash flows that are 'solely payments of principal and interest (SPPI)' on the principal amount outstanding. This assessment is referred to as the SPPI test and is performed at an instrument level.
- For purposes of subsequent measurement, financial assets are classified as follow:

- Financial assets at amortized cost

Financial assets at amortized cost are subsequently measured using the effective interest method and are subject to impairment. Gains on losses are recognized in profit or loss when the asset is derecognized, modified or impaired. Financial assets at amortized cost includes trade receivables, loans to other parties.... etc.

-Financial assets designated at fair value through OCI

Financial assets at fair value through OCI are initially measured at cost plus transaction cost, subsequently they are measured at fair value and changes there in are recognized in OCI. Dividends are recognized as other income in the statement of profit or loss when the right of payment has been established. Equity instruments designated at fair value through OCI are not subject to impairment assessment.

- Financial assets at fair value through profit or loss

Financial assets at fair value through profit or loss include financial assets held for trading, financial assets designated upon initial recognition at fair value through profit or loss, or financial assets mandatorily required to be measured at fair value. Financial assets are classified as held for trading if they are acquired for the purpose of selling or repurchasing in the near term. Financial assets at fair value through profit or loss are carried in the statement of financial position at fair value with net changes in fair value recognized in the statement of profit or loss.

Dividends on listed equity investments are also recognized as other income in the statement of profit or loss when the right of payment has been established.

Impairment of financial assets

Financial assets not classified as at fair value, are assessed at each reporting date to determine whether there is an objective evidence of impairment such as indications that a debtor or issuer will enter bankruptcy, the disappearance of an active market for a security because of financial difficulties.

2- Financial liabilities

- Financial liabilities are classified, at initial recognition, as financial liabilities at fair value through profit or loss, loans and borrowings, payables, as appropriate.
- All financial liabilities are recognized initially at fair value and, in the case of loans and borrowings and payables, net of directly attributable transaction costs.
- The company's financial liabilities include trade and other payables, loans and borrowings including bank overdraftsetc.
- The subsequent measurement of financial liabilities depends on their classification. Loans and borrowings are subsequently measured at amortized cost using the effective interest rate method. Gains or losses are recognized in profit or loss when the liabilities are derecognized as well as through the effective interest rate amortization process.
- Amortized cost is calculated by taking into account any discount or premium on acquisition and fees or costs that are an integral part of the effective interest rate. The effective interest rate amortization is included as finance costs in the statement of profit or loss.

I- Impairment of non-financial assets

- The company assesses, at each reporting date, whether there is an indication that an asset may be impaired. If any indication exists, or when annual impairment testing for an asset is required, the company estimates the asset's recoverable amount. An asset's recoverable amount is the higher of an asset's or cash generated units' fair value less costs of disposal and its value in use. The recoverable amount is determined for an individual asset, unless the asset does not generate cash inflows that are largely independent of those from other assets or groups of assets. When the carrying amount of an asset or cash generated units exceeds its recoverable amount, the asset is considered impaired and is written down to its recoverable amount.
- A previously recognized impairment loss is reversed only if there has been a change in the assumptions used to determine the asset's recoverable amount since the last impairment loss was recognized. The reversal is limited so that the carrying amount of the asset does not exceed its recoverable amount, nor exceed the carrying amount that would have been determined, net of depreciation, had no impairment loss been recognized for the asset in prior years.

J- Cash and cash equivalent

Cash and cash equivalent in the statement of financial position comprise cash at banks and on hand and cash equivalent with a maturity of three months or less, which are not subject to an insignificant risk of changes in value.

K- Provisions

- Provisions are recognized when the company has a presented obligation (legal or constructive) as a result of a past event, it is probable that an outflow of resources embodying economic benefits will be required to settle the obligation, and a reliable estimate can be made of the amount of the obligation.
- The amount recognized as a provision is the best estimate of the consideration required to settle the present obligation at the end of the reporting period, taking into account the risks and uncertainties surrounding the obligation.
- The expense relating to a provision is presented in the statement of profit or loss.
- If the effect of the time value of money is material, provisions are discounted using a current pre-tax rate that reflects, when appropriate, the risks specific to the liability.

4. Other information.

4.1 Standards issued and effective from 1/1/2019:

1- IFRS 16 (Leases)

IFRS 16 was issued in January 2016 and it replaces IAS 17 and IFRIC 40 IFRS 16 sets out the principles for the recognition, measurement, presentation and disclosure of leases and requires lessees to account for all leases under a single on- balance sheet model similar to the accounting for finance leases under IAS 17 with two recognition exemptions of low – value assets and short term leases.

At the commencement date of lease, a lessee will recognize a liability to make lease payments and an asset representing the right to use the underlying asset during the lease term.

Lessees will be required to separately recognize the interest expense on the lease liability and the depreciation expense on the right of use asset.

Lessor accounting under IFRS 16 is substantially unchanged from accounting under IAS17. Lessor will continue to distinguish between operating and finance leases. IFRS requires lessees and lessors to make more extensive disclosures, and it is effective from 1 January 2019.

2- IFRIC Interpretation 23 (Uncertainty over Income Tax Treatment)

The interpretation addresses the accounting for income taxes when tax treatments involve uncertainty that affects the application of IAS 12 and does not apply to taxes outside the scope of IAS 12.

An entity has to determine whether to consider each uncertain tax treatment separately or together with one or more other uncertain tax treatments.

The interpretation is effective form 1 January 2019.

3- Amendments to IFRS 9 (Prepayment Features with Negative Compensations)

The amendments to IFRS 9 clarify that a financial asset passes the solely payments of principle and interest on the principle amount outstanding criterion regardless of the event or circumstance that causes the early termination of the contract and irrespective of which party pays or receives reasonable compensation for the early termination of the contract.

The amendments should be applied retrospectively and are effective from 1 January 2019.

4- Amendments to IAS 19(Plan Amendments Curtailment or Settlement)

The amendments to IAS 19 address the accounting when a plan amendment or settlement occursduringa reporting period. The amendments specify that an entity is required to determine current service cost for the remainder of the period after plan amendment or settlement and to determine net interest for the remainder of the period and the discount rate used.

The amendments are effective form 1 January 2019.

5- Amendments to IAS 28(Long-term Interests in Associates and joint Ventures)

The amendments clarify that an entity applies IFRS 9 to long –term interests in an associate or joint venture to which the equity method is not applied but that, in substance, from part of the net investment in the associate or joint venture. This clarification is relevant because it implies that the expected credit loss model in IFRS 9 applies to such long term interests.

The amendments should be applied retrospectively and are effective from 1 January 2019.

6- Annual improvements cycle

These improvements include:

A- IFRS 11 (Joint Arrangements)

The amendments clarify that the previously held interests in the joint operation are not premeasured. An entity applies those amendments to transactions in which in obtain joint control starting from 1 January 2019.

B- IAS 12 (Income Tax)

The amendments clarify that the income tax consequences of dividends are linked more directly to past transactions or events that generated distributable profits than to distributions to owners. Therefore, an entity recognizes the income tax consequences of dividends in profit or loss, other comprehensive income or equity according to where the entity originally recognized those past transactions or events.

Those amendments are effective from 1 January 2019.

C- IAS 23 (Borrowing Costs)

The amendments clarify that an entity treats as part of general borrowings any borrowing originally made to develop a qualifying asset when substantially all of the activities necessary to prepare the asset for its intended use or sale are complete.

Those amendments are effective from 1 January 2019.

4.2 Events after the reporting period

Events after the reporting period are those events, favorable and unfavorable, that occur between the end of the reporting period and the date when the financial statements are authorized for issue and there are two kinds of events after the reporting period:

- 1- Those that provide evidence of conditions that existed at the end of the reporting period and an entity shall adjust the amounts recognized in its financial statements
- 2- Those that are indicative of conditions that arose after the reporting period, an entity shall not adjust the amounts recognized in its financial statements.

There are no subsequent events to mention

4.3- Contingent Liabilities

Contingent liabilities are obligations that could result from a past event and will confirm their presence only by the occurrence or non-occurrence of a future uncertain and not within the control of the company and are not recognized in the records because it is not likely to flow release of economic benefits for the payment of the obligation cannot be measured amount of the obligation reliably.

The company may incur a contingent liability as per to lawsuits with amount of (2,065) JOD.

4.4 Significant estimates and judgments:

The preparation of financial statements requires the use of accounting estimates which will seldom equal the actual result. Management also needs to exercise judgment in applying the accounting policies.

Estimates and judgments are continually evaluated, they are based on historical experience and other factors, including expectations of future events that may have a financial impact on the entity and that are believed to be reasonable under the circumstances.

The areas involving significant estimates or judgments are:

- 1- Estimation of useful life of property & equipment, depreciation and impairment. (Note 8)
- 2- Estimation of Impairment provision in accounts receivable. (Note 6)

4.5 Financial risk management

The company may expose to different kinds of financial risk, company's board and management oversees these risks and has overall responsibility for the establishment and oversight of the company risk management framework. The company risk management policies are established to identify and analyze the risks faced by the company, to set appropriate risk limits and controls and to monitor risks and adherence to limits. Risk management policies and systems are reviewed regularly to reflect changes in market conditions and the company activities.

The company, through its training and management standards and procedures, aims to maintain a disciplined and constructive control environment in which all employees understand their roles and obligations.

Ubour Logistees Servises Company
Notes to the Interim financial Statements

The company may expose to the following risks:

a- Credit risk

Credit risk is the risk that counterparty will not meet its obligations under a financial instrument or customer contract, leading to financial loss.

The maximum limit of credit risk is presented by financial assets stated in financial position.

b- Liquidity risk

Liquidity risk is the risk that the company may be unable to close out market position and to meet its short term obligations when due. It may also result from the inability to sell a financial asset at an amount close to its fair value. Financial liabilities at the end of the reporting period consist of payables and due amount presented in the statement of financial position.

5- Cash and cash equivalents

	<u>30/09/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
	<u>JOD</u>	<u>JOD</u>
Petty cash	10,661	703
Al-Ahli Bank- Current	3,748	8,749
Total	14,409	9,452

6-Trade receivables (net)

	<u>30/09/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
	<u>JOD</u>	<u>JOD</u>
Receivables	356,819	277,687
Receivables' impairment provision	(19,649)	(19,649)
Total	337,170	258,038

7-Other debit balances

	<u>30/09/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
	<u>JOD</u>	<u>JOD</u>
Refundable deposit	190	190
Prepaid expenses	611	-
Banks guarantees	10,000	10,000
Total	10,801	10,190

8- Property and equipment (Net)

	Cars and Trucks	Total
Cost		
At 1 January 2019	1,931,565	1,931,565
Disposal	(11,751)	(11,751)
At 31 December 2019	1,919,814	1,919,814
At 30 September 2020	1,919,814	1,919,814
Deprecation		
At 1 January 2019	1,375,659	1,375,659
Additions	55,236	55,236
Disposal	(8,757)	(8,757)
At 31 December 2019	1,422,138	1,422,138
At 30 September 2020	1,422,138	1,422,138
Impairment provision		
At 1 January 2019	431,122	431,122
Additions	(2,739)	(2,739)
At 31 December 2019	428,383	428,383
At 30 September 2020	428,383	428,383
Net book value		
At 31 December 2019	69,293	69,293
At 30 September 2020	69,293	69,293

9-Financial assets through other comprehensive income

	30/09/2020	31/12/2019	30/09/2020	31/12/2019
	Shares	Shares	JOD	JOD
AL- Ahlyeh for Projects (P.S)	85,276	85,276	11,086	10,233
Arabian Aviation Investment (P.S)	1,794	1,794	5,310	6,010
Total			16,396	16,243

10- Other credit balances

	<u>30/09/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
	<u>JOD</u>	<u>JOD</u>
Due to others	3,499	3,499
Others	123	123
Total	<u>3,622</u>	<u>3,622</u>

11- Administrative and general expenses

	<u>30/09/2020</u>	<u>30/09/2019</u>
	<u>JOD</u>	<u>JOD</u>
Professional fees	2,610	17,610
Governmental fees	2,884	3,616
Mail and telephone	32	115
Rent	900	-
Legal fees	3,673	-
Stationery and printing	66	159
Cleaning and hospitality	-	114
Maintenance	-	820
Lawsuits	-	17,825
Bank expenses	376	411
General assembly meetings	-	260
Total	<u>10,541</u>	<u>40,930</u>