

الرقم : ر.م.إ/31/2018

التاريخ : 2018/4/29

السادة / بورصة عمان المحترمين ،،،

الموضوع البيانات المالية

تحية طيبة وبعد ،،،

نرفق لكم البيانات المالية لشركة العبور للشحن والنقل م.ع.م كما في 2018/3/31

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

نضال عازر

القائم بأعمال المدير العام



بورصة عمان
الدائسرة الإدارية والمالية
الديوان

٢٩ نيسان ٢٠١٨

2522

الرقم التسلسل: 31790
رقم الملف: 11/11/18
الجهة المختصة: 11/11/18

شركة العبور للشحن والنقل
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية المرحلية
31 آذار 2018
وتقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية

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

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



تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية

السادة المساهمين في

شركة العبور للشحن و النقل

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة: لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية المرفقة لشركة العبور للشحن و النقل (م.ع) كما في 31 اذار 2018 وكلا من قائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل المرحلية والتغيرات في حقوق الملكية المرحلية والتدفقات النقدية المرحلية للثلاثة 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

- اشارة الى بند الممتلكات والمعدات فان الشركة لم تتم بتقييم شاحنتها ومقطوراتها كما في 31 اذار 2018 ولم نستطع التحقق من القيمة العادلة لهذه الشاحنات والمقطورات لتحديد فيما اذا كانت قد تعرضت لتدني في قيمتها.
- تعاني الشركة من ضعف السيولة حيث تزيد مطلوباتها المتداولة عن موجوداتها المتداولة بقيمة (100,836) دينار أردني.
- لم تحقق الشركة اي إيرادات خلال الفترة المالية.

الاستنتاج: استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، وباستثناء اثر ماذكر اعلاه لم يصل إلى علمنا أي أمور جوهريّة تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المرفقة لا تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في 31 اذار 2018 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

26 نيسان 2018



عن IPB مجموعة كريستون الدولية

د. ريم الأعرج

اجازة رقم (820)

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

2017	31/03/2018	إيضاح	الموجودات
9,501	5,223	8	نقد ونقد معادل
170	11,170	9	ذمم مدينة تجارية (بالصافي)
-	-	10	مطلوب من أطراف ذات علاقة (بالصافي)
10,190	11,440	11	أرصدة مدينة أخرى
19,861	27,833		الموجودات المتداولة
12,643	21,207	12	موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الاخر
795,101	693,250	13	ممتلكات ومعدات (بالصافي)
807,744	714,457		الموجودات غير المتداولة
827,605	742,290		مجموع الموجودات
			المطلوبات
77,960	77,170		ذمم دائنة تجارية
48,000	48,000		شيكات مؤجلة الدفع
3,499	3,499	14	ارصدة دائنة اخرى
129,459	128,669		المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
70,608	65,908	15	مطلوب لأطراف ذات علاقة
70,608	65,908		مجموع المطلوبات غير المتداولة
200,067	194,577		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
1,157,156	1,157,156		رأس المال
(83,669)	(75,106)		عناصر الدخل الشامل الاخرى
(445,949)	(534,337)		(خسائر) مدورة
627,538	547,713		مجموع حقوق الملكية
827,605	742,290		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

شركة العبور للشحن والنقل
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلية (بالدينار الأردني)

للفترة المنتهية كما في		ايضاح	
31/03/2017	31/03/2018		
-	-		ايرادات
(95,119)	(83,235)		استهلاكات تشغيلية
(95,119)	(83,235)		اجمالي (الخسارة)
(8,043)	(6,535)	16	مصاريف ادارية وعمومية
-	1,382		ارباح بيع اصول
(103,162)	(88,388)		(خسارة) الفترة
			عناصر الدخل الشامل الاخرى
(18)	8,563		التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية من خلال
(103,180)	(79,825)		الدخل الشامل الاخر
3,000,000	1,157,156		مجموع الدخل الشامل
(0.03)	(0.076)		المعدل المرجح للأسهم
			عائد السهم

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 6 الى 23 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

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

	المجموع	خسائر) مدورة	الدخل الشامل الاخرى	رأس المال		للفترة المنتهية في 31 اذار 2018
	627,538	(445,949)	(83,669)	1,157,156		الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2018
	(88,388)	(88,388)	-	-		الدخل الشامل
	8,563	-	8,563	-		الفترة) الخسارة
	(79,825)	(88,388)	8,563	-		فرق تقييم موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الاخر
	547,713	(534,337)	(75,106)	1,157,156		مجموع الدخل الشامل
						الرصيد كما في 31 اذار 2018
	المجموع	خسائر) مدورة	الدخل الشامل الاخرى	رأس المال		للفترة المنتهية في 31 اذار 2017
	1,074,716	(1,842,844)	(82,440)	3,000,000		الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2017
	(103,162)	(103,162)	-	-		الدخل الشامل
	(18)	-	(18)	-		الفترة) الخسارة
	(103,180)	(103,162)	(18)	-		فرق تقييم موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الاخر
	971,536	(1,946,006)	(82,458)	3,000,000		مجموع الدخل الشامل
						الرصيد كما في 31 اذار 2017

ان الايضاحات المرفقة من صفحة 6 الى 23 تشكل جزءا لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

شركة العبور للشحن والنقل

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية المرحلية (بالدينار الأردني)

للفترة المنتهية في		
31/03/2017	31/03/2018	
(103,162)	(88,388)	التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
		(خسارة) الفترة
		تعديلات
95,119	83,234	استهلاكات
	(1,382)	ارباح بيع ممتلكات ومعدات
		التدفق النقدي قبل التغيير في رأس المال العامل
-	(11,000)	نم مدينة تجارية
(5,085)	(1,250)	أرصدة مدينة أخرى
13,128	(789)	نم دائنة تجارية
-	(4,700)	المطلوب لأطراف ذات علاقة
-	(24,275)	صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
		التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
-	19,997	المتحصل النقدي من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	19,997	صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
-	(4,278)	صافي الزيادة في النقد
8,600	9,501	النقد والنقد المعادل بداية السنة
8,600	5,223	النقد والنقد المعادل نهاية الفترة

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

1- معلومات عن الشركة

تأسست شركة العبور للشحن والنقل بتاريخ 6 أيار 2009 وسجلت لدى دائرة مراقبة الشركات كشركة مساهمة عامة تحت رقم (462) بتاريخ 17 آب 2009 برأسمال مصرح به (6,500,000) دينار أردني حيث بلغ رأس المال المكتتب به والمدفوع (3,000,000) دينار أردني . وقامت الشركة بتخفيض رأسمالها بتاريخ 2017/08/01 ليصبح (3,000,000) دينار أردني. من اهم غايات الشركة النقل العام من البضائع والمواد الغذائية بواسطة لشركات والشاحنات والنقل البري ونقل السيارات وخدمات نقل الحاويات بالاضافة للغايات الواردة في السجل التجاري الخاص بالشركة.

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

أ- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) الخاص بالايرادات من العقود مع العملاء

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) الخاص بايرادات العقود مع العملاء يؤسس إطار شامل لتحديد متى يتم الاعتراف بالايراد وبأي قيمة ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (18) الخاص بالاعتراف بالايراد ومحل المعيار المحاسبة الدولي رقم (11) الخاص بعقود الانشاءات ومحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13) والخاص بولاء العملاء وسيكون ساري المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 1 كانون الثاني 2018 ويسمح بالتطبيق المبكر ويشمل هذا المعيار مايلي:

▪ مبيعات البضائع

يتم الاعتراف بايراد المبيعات عند تسليم البضائع الى العملاء في أماكنهم وهي النقطة التي يقبل فيها العميل البضائع وما يتبعها من انتقال المخاطر والمنافع عند نقل ملكيتها. الايرادات المعترف بها عند هذه النقطة هي الايرادات التي يمكن قياس العائد منها وتكلفتها بشكل موثوق وتكون احتمالية اتمام عملية البيع عالية بالاضافة الى عدم استمرار سيطرة الادارة على هذه البضائع.

▪ تقديم الخدمات

إذا ما تم تقديم الخدمات المتعلقة بنفس الترتيب التعاقدى في فترات مالية مختلفة فإنه يجب ان نأخذ بالاعتبار ان يتم توزيعها على مختلف الخدمات على اساس القيمة العادلة ويتم الاعتراف بالأيراد باستخدام نسبة الانجاز وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15). ان قيمة عقد الخدمات سيتم توزيعه على جميع الخدمات المقدمة طبقا لأسعار بيعها بشكل منفرد والتي يتم تحديدها حسب قائمة الأسعار للشركة التي تقوم ببيع الخدمات بعمليات منفصلة.

▪ عقود الانشاءات

تشمل إيرادات عقود الانشاءات المبلغ المبدئي المتفق عليه في العقد مضافا اليه أية تعديلات في العمل وأية مطالبات وحوافز الى الحد الذي يمكن ان ينتج عنها ايراد يمكن قياسه بصورة موثوقة. وعندما يتم الاعتراف بالمطالبات والتعديلات يتم اعادة قياس إيرادات عقود الانشاءات ويتم اعادة تقييم وضع العقد كما في تاريخ اعداد البيانات المالية. وطبقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) فإن التعديلات والمطالبات سيتم شمولها في ايراد العقد عند الموافقة عليها.

ب- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) والخاص بالأدوات المالية

يحتوي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) على طريقة جديدة لتصنيف وقياس الأصول المالية والتي تعكس نموذج الأعمال والذي يتم من خلاله ادارة الأصول وخصائص تدفقاتها النقدية. كما يحتوي المعيار على ثلاثة مجموعات رئيسية للأصول المالية وهي تلك المقاسة بالتكلفة المطفأة وتلك المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر او من خلال الارباح والخسائر ويلغى هذا المعيار ما جاء في معيار المحاسبة الدولي رقم (39) حول الاصول المالية المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق وكذلك القروض والذمم المدينة والموجودات المالية المتوفرة للبيع .

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) إفصاحات جديدة مكثفة في محاسبة التحوط ومخاطر الأئتمان وخسائر الأئتمان المتوقعة والتي سيكون ساري المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 1 كانون الثاني 2018 ويسمح بالتطبيق المبكر.

ج-المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) والمتعلق بالايجار

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) نمونجا محاسبيا مفردا يتم استخدامه من قبل المؤجر حيث يقوم المؤجر بالاعتراف بحق استخدام الاصل يمثل الحق في استخدامه، والتزام الايجار يمثل الدفعات مقابل هذا الايجار وهناك استثناء اختياري للايجار قصير الاجل والايجار للاصل ذات القيمة وفي دفاتر المستأجر تبقى المعالجة المحاسبية كما هي واردة في المعايير الحالية من حيث الاستمرار في تصنيف الايجار كأيجار تمويلي او ايجار تشغيلي. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 محل المعيار المحاسبة الدولي رقم 17 المتعلق بالايجار ومحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 4 والمتعلق بتحديد فيما اذا تضمنت الترتيبات التعاقدية ايجار وسيكون ساري المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 1 كانون الثاني 2019 ويسمح بالتطبيق المبكر.

2-أسس اعداد القوائم المالية

أ- لقد تم اعداد القوائم المالية بما يتلائم مع المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية ولقد تم اعتمادها للاصدار من قبل ادارة الشركة.

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

ت- لقد تم اعداد هذه القوائم المالية على أساس الإستحقاق المحاسبي والذي يتم بموجبه الإعراف 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).

3- العملة الوظيفية وعملة العرض

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

4- استخدام الأحكام والتقديرات

عند اعداد هذه القوائم المالية تستخدم إدارة الشركة الأحكام والتقديرات والفرضيات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية حول المبالغ المسجلة للأصول والالتزامات والدخل والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن النتائج المقدرة. يتم مراجعة التقديرات والفرضيات بشكل مستمر و يتم الاعتراف بالتغير في التقديرات المحاسبية في الفترات المستقبلية.

5- السياسات المحاسبية

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

أ- العملات الأجنبية

▪ المعاملات بالعملات الأجنبية

- ✓ المعاملات بالعملات الأجنبية يتم ترجمتها الى العملة الوظيفية للشركة باستخدام اسعار الصرف في تاريخ العمليات.
- ✓ يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية يتم تحويلها الى العملة الوظيفية باستخدام سعر الصرف بتاريخ اعداد التقارير المالية. الموجودات والمطلوبات غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية يتم تحويلها الى العملة الوظيفية باستخدام اسعار الصرف في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. البنود غير المالية المقاسة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية يتم تحويلها الى العملة الوظيفية باستخدام اسعار الصرف في تاريخ المعاملات ويتم الاعتراف بفروقات اسعار الصرف في قائمة الارباح والخسائر فيما عدا الاستثمارات في حقوق الملكية المحتفظ بها للبيع والالتزامات المالية المصنفة كتحوط مقابل الاستثمار في عمليات اجنبية الى الحد الأدنى يكون في هذا التحوط فعال وتحوط التدفق النقدي الى الحد الذي يكون من هذا التحوط فعال حيث يتم الاعتراف بفروقات الاسعار في قائمة الدخل الشامل.

▪ العمليات الأجنبية

- ✓ الاصول والالتزامات في العمليات الأجنبية متضمنة الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناتجة عن الاستحواذ يتم ترجمتها الى العملة الوظيفية باستخدام سعر الصرف بتاريخ اعداد التقارير المالية. الدخل والمصروفات التي تخص العمليات الأجنبية يتم ترجمتها الى العملة الوظيفية باستخدام اسعار الصرف السائدة في تاريخ العمليات.
- ✓ يتم الاعتراف بفروقات ترجمة العملات في قائمة الدخل الشامل الاخر ويتم تجميعها في احتياطي ترجمة العملات باستثناء الفروقات التي تم تخصيصها مسبقاً في قائمة قائمة الارباح والخسائر.

✓ عندما يتم استبعاد العمليات الاجنبية كلياً او جزئياً بسبب فقدان السيطرة او التأثير الهام او السيطرة المشتركة يتم تحويل القيمة المجمعة في احتياطي الترجمة الخاص والعاقد الى العمليات الاجنبية الى قائمة الارباح والخسائر كجزء من خسائر او ارباح الاستبعاد. اذا تخلصت الشركة من جزء من مصالحها في شركة تابعة مع الاحتفاظ بالسيطرة عليها بالتالي فان الجزء من مبالغ العملية الاجنبية يتم تحويله الى الدخل الشامل وعندما يتم التخلص من جزء من الشركة الحليفة أو التابعة أو المشروع مشترك فان المبلغ المجمع الخاص بهذا الجزء يعاد تصنيفه الى الأرباح والخسائر.

ج- الإيرادات

▪ الإيرادات من بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تحويل المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بالملكية الى العميل وهناك احتمالية عالية لاتمام عملية البيع ويمكن قياس التكلفة ومردودات المبيعات المرتبطة بالبضائع بشكل موثوق ولا يكون هناك استمرار في السيطرة الادارية على هذه البضائع ويمكن قياس الإيراد بشكل موثوق ويتم قياس الإيرادات بالصافي بعد طرح مردودات المبيعات والخصومات التجارية.

د- منافع الموظفين

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

هـ- المنح الحكومية

لا يتم الاعتراف بالمنح الحكومية بما فيها المنح غير النقدية بالقيمة العادلة الا اذا توفر تأكيد معقول بأن:

أ- الشركة ستقوم بالالتزام بالشروط المرتبطة بالمنحة

ب- سوف يتم استلام المنحة

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية كدخل خلال المدة الزمنية اللازمة لمقابلتها مع التكاليف المتعلقة لشروط المنحة وعلى اساس منتظم ويجب ان لا تضاف المنح مباشرة لحقوق المساهمين.

و-ضريبة الدخل

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 او مصاريف غير قابلة للتزليل في نفس السنة المالية او غير مقبولة ضريبياً ويتم احتساب مصروف الضريبة وفقاً للقوانين سارية المفعول.

- الوضع الضريبي للشركة

تصنف شركة العبور للشحن والنقل لدى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ضمن الشركات (الخدمية) حيث أن نشاطها الرئيسي ينحصر في تقديم خدمات النقل للغير وبالتالي فهي تخضع لشريحة دخل بنسبة 20% من الدخل بعد تنزيل المصاريف المقبولة حسب قانون ضريبة الدخل المعدل لسنة 2014.

ز- المخزون

✓ يتم تقييم المخزون في المستودعات بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل.

✓ تشمل تكلفة المخزون كافة تكاليف الشراء وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة في سبيل جلبه و وضعه في

حالته ومكانه الحاليين وتقوم الشركة باستخدام طريقة الوارد اولاً صادر اولاً في تقييم مخزونها.

ح- الممتلكات والمعدات

✓ تقاس عناصر الممتلكات والمعدات بالتكلفة والتي تشمل جميع التكاليف التي تم تكبدها للحصول على الاصل

بالاضافة الى تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة مطروحا منها الاستهلاك المتراكم واي خسائر تدني في القيمة.

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

من الممتلكات والمصانع والمعدات.

✓ يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد احد عناصر الممتلكات والمعدات في قائمة الأرباح والخسائر

✓ المصاريف اللاحقة يتم رسملتها فقط اذا كان من المتوقع تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بها الى

الشركة.

✓ تم احتساب الاستهلاك لتخفيض تكلفة الممتلكات والمعدات مطروحا منها القيمة المتبقية في نهاية فترة حياتها الإنتاجية وباستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمرها الانتاجي وبشكل عام يتم الاعتراف في الاستهلاك في قائمة الارباح والخسائر. يتم استهلاك الاصول المستأجرة تمويلياً على مدى عمرها الانتاجي او مدة العقد ابهما اقل الا اذا كان من المؤكد أن ملكية هذه الاصول ستؤول الى الشركة ويتم استهلاكها على مدى العمر الانتاجي. ولا يتم استهلاك الاراضي .

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

✓ عندما تقوم الشركة باعادة تصنيف عقار يتم استخدامه من قبلها الى عقار استثماري فانها تقوم باستخدام الكلفة حيث أن استخدام القيمة العادلة غير مسموح به وفقاً للتشريعات المحلية.

ط-الاصول غير الملموسة

✓ يتم الاعتراف بمصاريف البحث في قائمة الارباح والخسائر عندما يتم تكبدها.

✓ مصاريف التطوير ترسم فقط اذا كان من الممكن قياسها بشكل موثوق به، واذا كانت الدراسة الفنية والاقتصادية مجدية ومن المتوقع تدفق المنافع الاقتصادية الى الشركة وتتوفر النية والموارد الكافية لدى الشركة لاتمام عملية التطوير من اجل استخدام الاصل او بيعه وفيما عدا ذلك يتم الاعتراف في قائمة الارباح والخسائر .

✓ لاحقا للاعتراف المبدئي يتم قياس مصاريف التطوير بالكلفة مطروحا منها الاطفاء المتراكم واي خسائر تندي متراكمة في القيمة.

✓ الاصول غير الملموسة الاخرى بما فيها العلاقات مع العملاء والعلامات التجارية المملوكة من قبل الشركة والتي لها اعمار انتاجية محددة تقاس بالكلفة مطروحا منها الاطفاء المتراكم واي خسائر تندي متراكمة في القيمة.

✓ يتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية للاصل والتي تم تكبدها من اجله ويتم الاعتراف بالمصاريف الاخرى بما فيها الشهرة المولدة داخليا والعلاقات التجارية المولدة داخليا مباشرة في قائمة الارباح والخسائر عندما يتم تكبدها.

✓ يتم حساب الاطفاء لتخفيض كلفة الاصول غير الملموسة مطروحا منها القيمة المتبقية بعد انتهاء عمرها الانتاجي وباستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي ويتم الاعتراف بمصاريف الاطفاء في قائمة الارباح والخسائر.

✓ يتم مراجعة طريقة احتساب الاطفاء والعمر الانتاجي والقيم المتبقية في تاريخ اعداد القوائم المالية وتقوم الشركة باجراء التعديلات اللازمة اذا تطلب الامر.

ل- الاصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع

✓ تصنف الاصول غير المتداولة بأنها محتفظ بها للبيع اذا كان من المحتمل استرداد قيمتها من خلال عملية بيعها وليس من خلال الاستمرار في استخدامها.

✓ يتم الاعتراف بهذه الاصول بالقيمة المسجلة او القيمة العادلة مطروحا منها كلفة اتمام البيع ايهما اقل وخسائر تدني عند التصنيف المبدئي كأصل غير متداول محتفظ به للبيع والمكاسب والخسائر الناتجة عن القياس يتم الاعتراف بها في قائمة الارباح والخسائر.

✓ الاصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع لا يتم استهلاكها ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمار المستخدم فيه طريقة حقوق الملكية.

م- الادوات المالية

✓ يتم تصنيف الموجودات المالية الى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر وموجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالاضافة الى الذمم المدينة والقروض الممنوحة للغير والموجودات المالية المحتفظ بها للبيع.

✓ يتم تصنيف الالتزامات المالية الى التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر والالتزامات المالية الاخرى.

✓ يتم الاعتراف مبدئياً بالقروض الممنوحة للغير والذمم المدينة وادوات الدين بتاريخ انشاءها ويتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية الاخرى مبدئياً بقيمتها عندما اصبحت المنشأة طرف في الاتفاق التعاقدي.

✓ يتم الغاء الاعتراف بالاصل المالي عندما ينتهي حق المنشأة بالتدفقات النقدية الناجمة عن الاتفاق التعاقدي او اذا تم تحويل حق استلام التدفقات النقدية الناجمة عن الاتفاق التعاقدي حيث تم انتقال المنافع والمخاطر المتعلقة بالاصل المالي.

✓ يتم الغاء الاعتراف بالمطلوب المالي عندما يتم الغاء الالتزامات التعاقدية المترتبة على المنشأة او انتهاءها.

✓ لايجوز عمل مقاصة بين الموجودات المالية والالتزامات المالية و عرضها بصافي القيمة بعد التقاص في المركز المالي الا اذا كان هناك حق قانوني للشركة يجبرها على اجراء هذا التقاص.

✓ تصنف الموجودات المالية على انها موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر اذا تم تصنيفها بأنها محتفظ بها للمتاجرة عند الاعتراف المبدئي ويتم الاعتراف بالتكاليف المتكبدة لهذه العملية من خلال الارباح والخسائر. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر تقاس بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة واية فوائد او توزيعات ارباح في قائمة الارباح والخسائر.

✓ يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق مبدئياً بالقيمة العادلة مضافا اليها اي تكاليف تم تكبدها مباشرة. ولاحقا للاعتراف المبدئي يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفاهه وباستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

✓ يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها للبيع مبدئياً بالقيمة العادلة مضافا اليها اية تكاليف يتم تكبدها مباشرة ولاحقا للاعتراف المبدئي يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات النقدية في القيمة العادلة ماعدا خسائر التدني وفروقات العملة الاجنبية مع ادوات الدين في الدخل الشامل الاخر ومتراكم التغير في القيمة العادلة وعندما يتم الغاء الاعتراف بهذه الاصول يتم تحويل المكاسب والخسائر المعترف بها في حقوق الملكية الى الارباح والخسائر. واذا تم تصنيف الاصل بأنه محتفظ به للمتاجرة عند الاعتراف الاولي فان التكاليف التي سيتم تكبدها مباشرة يتم الاعتراف بها في قائمة الارباح والخسائر ويتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر ويتم الاعتراف بالفروقات في الارباح والخسائر.

ن-التدني في القيمة

- الموجودات المالية:

الاصول المالية غير المعترف بها بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر بما فيها الفائدة على استثمار يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية، 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 للاصل المالي بسبب وجود صعوبات مالية.

- الموجودات غير المالية

✓ تقوم المنشأة بتاريخ اعداد القوائم المالية بمراجعة القيم المسجلة لأصولها غير المتداولة (فيما عدا الاصول البيولوجية والمخزون والاصول الضريبية المؤجلة) لتحديد فيما اذا كان هناك اي مؤشرات حول تدني قيمتها واذا ما وجدت مثل هذه المؤشرات فانه يجب تقدير القيمة القابلة للاسترداد الاصل ويتم اجراء فحص التدني للشهرة بشكل سنوي.

- ✓ القيمة القابلة للاسترداد للاصل هي قيمة استخدام الاصل او القيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع ايهما اعلى
- قيمة استخدام الاصل تعتمد على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة باستخدام معامل الخصم بعد الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود بالاضافة الى المخاطر المرتبطة بالاصل.
- ✓ يتم الاعتراف بخسائر التدني اذا كانت القيمة المسجلة للاصل تزيد عن القيمة القابلة للاسترداد ويتم الاعتراف بخسائر التدني من خلال الارباح والخسائر.
- ✓ لا يتم استرداد خسائر التدني المتعلقة بالشهرة، ويتم استرداد خسائر التدني الاخرى الى الحد الذي لا تزيد فيه قيمة الاصل فيما لو ان خسائر التدني لم تسجل في الاصل.

ف- عقود الايجار

- ✓ يصنف عقد الايجار على انه عقد ايجار تمويلي اذا كان عقد الايجار يحول بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الاصل للمستاجر وقد يتم او لا يتم تحويل الملكيه في نهاية العقد و عقود الايجار الاخرى تصنف على انها عقود ايجار تشغيلية.
- ✓ العائد الايجاري من عقد الايجار التشغيلي يتم الاعتراف به باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمر العقد.
- ✓ الاصول المستأجرة تمويليا يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة في تاريخ ابرام العقد او اذا كانت أقل من ذلك بمقدار القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الايجار ويتم الاعتراف بالمطلوبات المتعلقة بعقد الايجار بقائمة المركز المالي كالتزام مقابل اصول مستأجرة تمويلياً.
- ✓ يتم تقسيم الدفعات مقابل عقد الايجار التمويلي بين تكلفة التمويل وتخفيض الالتزام القائم ويتم الاعتراف بمصرف الفائدة مباشرة في قائمة الارباح او الخسائر الا اذا كان من الممكن رسملتها في اصل مؤهل للرسملة.

ص- المخصصات

- ✓ يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك التزام حالي (قانوني او استراتيجي) على الشركة نتيجة احداث سابقة ومن المحتمل ان 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.

ق- الربح التشغيلي

هو الربح الناتج عن العمليات التشغيلية الاساسية المولدة للايرادات بالاضافة الى الدخل الاخر والمصاريف المتعلقة بالنشاطات التشغيلية ويستثنى من الربح التشغيلي صافي كلفة التمويل والحصة من الارباح في الاستثمار في شركات حليفة وضرائب الدخل.

ر-قياس القيمة العادلة

✓ القيمة العادلة تمثل السعر الذي تم استلامه عند بيع اصل او يتم دفعه لتحويل التزام معين من خلال عملية منظمة بين الاطراف الراغبة والمشاركة في السوق في تاريخ القياس وفي حال غياب هذا السوق فانها تمثل السعر في السوق الاكثر ربحا للاصل او الالتزام والذي يمكن للمنشأة المشاركة فيه في تاريخ القياس القيمة العادلة للالتزام تعكس مخاطر عدم الاداء.

✓ هناك بعض السياسات المحاسبية التي تستخدمها المنشأة في اعداد بياناتها المالية وبعض الاقصادات تتطلب قياس القيمة العادلة للاصول والالتزامات المالية وغير المالية.

✓ تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة للادوات المالية باستخدام السعر المتداول في السوق النشط في حال توفره ويعتبر السوق نشط اذا حددت المعاملات الخاصة بالاصول والالتزامات بحجم وتكرار ملائم وبصورة دورية من اجل توفير معلومات عن السعر بشكل مستمر.

✓ اذا لم يتوفر سعر متداول في سوق نشط تقوم المنشأة باستخدام منهجيات التقييم المختلفة بحيث تزيد اساليب التقييم المستخدمة لقياس القيمة العادلة من استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات غير الملحوظة ان منهجية التقييم المستخدمة يجب ان تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل المؤثرة في السعر.

✓ اذا توفر للاصل او الالتزام المقاس بالقيمة العادلة سعر شراء تقوم الشركة بتسعير الاصول في المدى الطويل باستخدام سعر العرض وتسعير الالتزامات في المدى القصير باستخدام سعر الطلب.

ل-تكاليف الاقتراض

✓ يمكن للمنشأة رسملة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة الى استملاك او انشاء او انتاج الاصل المؤهل كجزء من تكلفة ذلك الاصل.

✓ تعترف المنشأة بتكاليف الاقتراض الاخرى كمصروفات في الفترة التي تتكبدتها فيها.

ن- الاطراف ذات العلاقة

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

م- الاحداث بعد فترة اعداد التقارير

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

ن- الالتزامات المحتملة

- الالتزامات المحتملة هي الالتزامات التي يمكن نتجم عن احداث سابقة وسيتم تأكيد وجودها فقط بوقوع او عدم وقوع حدث مستقبلي غير مؤكد وليس ضمن سيطرة الشركة ولا يتم الاعتراف به في السجلات لانه ليس من المحتمل تدفق صابر للمنافع الاقتصادية لتسديد الالتزام ولا يمكن قياس مبلغ الالتزام بصورة موثوقة.

س- ادارة رأس المال

- ✓ تعمل سياسة الشركة على المحافظة على رأس مال قوي للحفاظ على المستثمر والمقرض وثقة السوق والحفاظ على تطور الاعمال في المستقبل.
- ✓ تقوم الشركة بمراقبة العائد على رأس المال كما انها تعمل على مراقبة مستوى التوزيعات على المساهمين.
- ✓ يسعى مجلس الادارة الى المحافظة على التوازن بين اعلى عائد يمكن تحقيقه و اعلى مستوى ممكن من الاقراض وذلك للحفاظ على مركز مالي قوي للشركة.
- ✓ تقوم الشركة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة صافي الديون المعدلة الى حقوق الملكية المعدلة ومن اجل تحقيق هذا الهدف يمكن تعريف صافي الدين المعدل على انه مجموع الالتزامات شاملة القروض ذات الفائدة والالتزامات مقابل عقود الاستئجار التمويلي مطروحا منها النقد والنقد المعادل وتشمل حقوق الملكية المعدلة جميع عناصر حقوق الملكية باستثناء المبالغ المجمعة في احتياطات التحوط ان وجدت.

ع- ادارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية الناتجة عن الادوات المالية:

1- مخاطر الائتمان

2- مخاطر السيولة

3- مخاطر السوق

▪ اطار ادارة المخاطر

- ✓ يتحمل مجلس الادارة مسؤولية تأسيس ومراقبة اطار ادارة مخاطر الشركة. سياسات ادارة المخاطر يتم وضعها من أجل تعريف وتحليل المخاطر التي يمكن ان تواجهها المنشأة وذلك بوضع محددات تلك المخاطر وبالمقابل تقوم بمراقبة تلك المخاطر والسيطرة عليها ويتم مراجعة سياسات نظام ادارة المخاطر بشكل دوري بحيث تعكس التغيرات في احوال السوق ونشاطات الشركة.
- ✓ تهدف الشركة من خلال التدريب والاجراءات والمعايير الادارية الى المحافظة على بيئة رقابية منظمة والتي من خلالها يقفهم الموظفون واجباتهم والتزاماتهم.

■ المخاطر الائتمانية

✓ المخاطر الائتمانية هي ان تواجه الشركة خسائر مالية نتيجة عجز المدينين والاطراف التعاقدية في الادوات المالية عن تسديد التزاماتهم التعاقدية، تنتج هذه المخاطر في معظمها من الذمم المدينة الناتجة من التعامل مع العملاء لدى الشركة وادوات الدين المستثمر فيها. ويتمثل الحد الاقصى للمخاطر الائتمانية في القيم المدرجة للموجودات المالية كما في تاريخ اعداد البيانات المالية.

✓ ان تعرض الشركة للمخاطر الائتمانية الناجمة عن الذمم المدينة التجارية والأخرى يعتمد على خصائص العملاء ومع ذلك تأخذ الإدارة بعين الاعتبار العوامل التي قد تؤثر على المخاطر الائتمانية فيما يخص قاعدة عملاتها بما في ذلك مخاطر التعثر المرتبطة بالصناعة والبلد التي يعمل فيها العميل .

✓ تقوم الشركة بالسيطرة على المخاطر الائتمانية الناجمة عن النقد والنقد المعادل عن طريق التعامل مع بنوك حسنة السمعة.

■ مخاطر السيولة

✓ مخاطر السيولة هي المخاطر الناجمة عن احتمال مواجهة الشركة صعوبات في تسديد التزاماتها المرتبطة بالمطلوبات المالية عند تواريخ استحقاقها بحيث يتطلب سدادها تدفق النقد او اي اصل مالي اخر الى خارج المنشأة.

✓ من اجل ادارة مخاطر السيولة تقوم الشركة اذا امكناها، بالاحتفاظ بسيولة كافية لسداد التزاماتها في اوقات استحقاقها في الظروف العادية وفي الظروف العصيبة دون ان تضطر الشركة لتحمل اي خسائر غير مقبولة او تحمل مخاطر تدمير سمعة الشركة.

■ مخاطر السوق

مخاطر السوق تتمثل في مخاطر تقلبات الاسعار السوقية وتتضمن التقلبات في اسعار صرف العملات واسعار الفائدة واسعار تداول الاسهم والتي ستؤثر على دخل الشركة او قيمة الادوات المالية التي تحتفظ بها والهدف من ادارة مخاطر السوق هو ادارة ومراقبة الشركة لمخاطر السوق من خلال مؤشرات مقبولة وتعظيم العائد وتتمثل أهم مخاطر السوق في المخاطر التالية:

1. مخاطر العملة

تتعرض الشركة لمخاطر العملة الى الحد الذي لا يوجد معه توافق بين العملات المستخدمة في المبيعات والمشتريات والاقتراض والعملية الوظيفية للشركة وتقوم الشركة بمراقبة التذبذب في اسعار صرف العملات وتذكر انها تتعرض لمخاطر العملات من خلال تعاملاتها بالعملات الاجنبية فيما عدا الدولار الامريكى كون الدينار الاردني هو العملة الوظيفية للشركة وهو مربوط بالدولار الامريكى وبالتالي لا يمثل التذبذب في سعر الدولار الامريكى اي مخاطر لها.

2. مخاطر سعر الفائدة

تنتج مخاطر اسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في اسعار الفائدة على القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية والتدفقات النقدية المستقبلية.

3. مخاطر اخرى

قد تتعرض الشركة الى مخاطر اخرى مثل مخاطر تذبذب اسعار ادوات حقوق الملكية التي تنشأ من امكانية شراء وبيع الشركة للأوراق المالية والاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الارياح او الخسائر والدخل الشامل الاخر.

8- نقد ونقد معادل

2017	31/03/2018
دينار اردني	دينار اردني
709	2,382
8,792	2,841
9,501	5,223

صندوق العام
البنك الاهلي الاردني-جاري
المجموع

9- ذمم مدينة تجارية (بالصافي)

2017	31/03/2018
دينار اردني	دينار اردني
40,475	51,475
(40,305)	(40,305)
170	11,170

ذمم مدينة
مخصص تندي ذمم مدينة
المجموع

شركة العبور للشحن و النقل (ع.م)
 ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية
 10-مطلوب من أطراف ذات علاقة

2017	31/03/2018
دينار اردني	دينار اردني
21,698	21,698
80,669	80,669
(102,367)	(102,367)
-	-

حكم النابلسي/ مدير الشركة سابقا
 شركة الفاعوري التجارية
 مخصص تدني المطلوب من اطراف
 ذات علاقة
 المجموع

11- أرصدة مدينة أخرى

2017	31/03/2018
دينار اردني	دينار اردني
190	190
-	1,250
10,000	10,000
10,190	11,440

تأمينات مستردة
 مصاريف مدفوعة مقدماً
 كفالات بنكية
 المجموع

12- موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الاخر

دينار اردني 31/12/2017	دينار اردني 31/03/2018	عدد الأسهم 31/12/2017	عدد الأسهم 31/03/2018	البيان
5,969	6,710	85,276	85,276	الشركة الأهلية للمشاريع المساهمة العامة
6,674	14,497	1,794	1,794	العربية للاستثمار في النقل الجوي المساهمة العامة
12,643	21,207			المجموع

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

13 - الممتلكات والمعدات

المجموع	برمجيات	سيارات وشاحنات	اثاث ومفروشات	أجهزة حاسوب	أجهزة ومعدات	31/03/2018
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
						التكلفة
2,090,085	4,274	2,067,271	8,773	5,229	4,538	رصيد بداية السنة
(47,004)	-	(47,004)	-	-	-	استبعادات
2,043,081	4,274	2,020,267	8,773	5,229	4,538	رصيد نهاية السنة
						الإستهلاك المتراكم/ م. التدني
1,283,195	4,273	1,260,605	8,555	5,228	4,534	رصيد بداية السنة
83,234	-	83,016	217	-	1	إضافات
(28,389)	-	(28,389)	-	-	-	استبعادات
11,791	-	11,791	-	-	-	مخصص تدني
1,349,831	4,273	1,327,023	8,772	5,228	4,535	رصيد نهاية السنة
693,250	1	693,244	1	1	3	صافي القيمة الدفترية

المجموع	برمجيات	سيارات وشاحنات	اثاث ومفروشات	أجهزة حاسوب	أجهزة ومعدات	2017
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
						التكلفة
2,549,525	4,274	2,526,711	8,773	5,229	4,538	رصيد بداية السنة
(459,440)	-	(459,440)	-	-	-	استبعادات
2,090,085	4,274	2,067,271	8,773	5,229	4,538	رصيد نهاية السنة
						الإستهلاك المتراكم/ م. التدني
1,154,937	4,273	1,134,911	6,800	5,142	3,811	رصيد بداية السنة
374,940	-	372,376	1,755	86	723	إضافات
(246,684)	-	(246,684)	-	-	-	استبعادات
11,791	-	11,791	-	-	-	مخصص تدني
1,294,984	4,273	1,272,394	8,555	5,228	4,534	رصيد نهاية السنة
795,101	1	794,877	218	1	4	صافي القيمة الدفترية

14-أرصدة دائنة أخرى

31/12/2017	31/03/2018	
دينار اردني	دينار اردني	
2,282	2,282	أمانات ضريبة دخل مستخدمين
1,217	1,217	ضريبة دخل 5%
3,499	3,499	المجموع

15 - مطلوب لاطراف ذات علاقة

طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	31/12/2017	31/03/2018	
		دينار اردني	دينار اردني	
تمويلية	عضو مجلس ادارة	4,700	-	السيد حسين محمود مزعل الذيابات
تمويلية	رئيس مجلس ادارة سابقا	33,908	33,908	السيد حازم فلاح ذيابات
تمويلية	نائب رئيس مجلس الادارة	17,000	17,000	السيد نضال غازي عازر
تمويلية	عضو مجلس ادارة سابقا	10,000	10,000	السيد سعيد محمد الزعبي
تمويلية	عضو مجلس ادارة سابقا	5,000	5,000	السيد جمال محمود عليان
		70,608	65,908	المجموع

16 - مصاريف ادارية وعمومية

31/03/2017	31/03/2018	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
2,870	870	أتعاب مهنية واستشارات
1,002	1,944	رسوم ورخص واشتراكات
3,000	-	غرامات
-	300	ايجار
-	174	قرطاسية ومطبوعات
-	837	صيانة
-	2,400	ترخيص وتأمين
1,171	-	قضايا واتعاب محاماة
-	10	مصاريف بنكية
8,043	6,535	المجموع

**Ubour LogisticsServices Co.
"Public Shareholding Company"
Amman–The Hashemite Kingdom of Jordan
Interim Financial Statements
31march2018
With Report on Review of Interim Financial Information**

Ubour Logistics Services Co.
"Public Shareholding Company"
Amman -The Hashemite Kingdom of Jordan

Contents

Report on Review of Interim Financial Information.....	1
InterimStatement of Financial Position	3
InterimStatement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income.....	4
InterimStatement of Changes in Equity	5
InterimStatement of Cash Flows	7
Notes to theInterim Financial Statements	8

Report on Review of Interim Financial Information

To the Shareholders of
Ubour Logistics Services Company
Public Shareholding Company
Amman - Jordan

Introduction

We have reviewed the accompanying Interim financial statement of Ubour Logistics Services Company (Public Shareholding Company) as of March 31, 2018 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 three 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

- ✓ Reference to property and equipment, the company did not evaluate the trucks as at 31 March 2018 and we have not been able to verify its fair value to determine if there is any impairment in the value.



Int'l Professional Bureau
Consulting & Auditing

Professional Thoughts For Professional Business

Member of
Kreston
International

- ✓ The company suffers from liquidity weakness, as its liabilities exceed its current assets by (100,836) JOD.
- ✓ The company did not achieve any revenue for this fiscal period.

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 information does not give a true and fair view of the financial position of the entity as at March 30, 2018, and of its financial performance and its cash flows for the three – month period then ended in accordance with International Financial Reporting Standards.

On behalf of
IPB Member of Kreston Int'l
Dr. Reem AL-Araj
License No. (820)

Amman - Jordan
26 April 2018



Ubour Logistics Services Co.
"Public Shareholding Company"
Amman -The Hashemite Kingdom of Jordan
Interim Statement of Financial Position (JOD)

	Notes	As at	
		31/03/2018	2017
Assets			
Cash and cash equivalent	8	5,223	9,501
Trade accounts receivable (net)	9	11,170	170
Due from related parties (net)	10	-	-
Other debit balances	11	11,440	10,190
Total current assets		27,833	19,861
Financial assets through other comprehensive income	12	21,207	12,643
Property and equipments (net)	13	693,250	795,101
Total non-current assets		714,457	807,744
Total assets		742,290	827,605
Current liabilities			
Accounts payable		77,170	77,960
Deferred Cheques		48,000	48,000
Other credit balances	14	3,499	3,499
Total current liabilities		128,669	129,459
Non-Current liabilities			
Due to related parties	15	65,908	70,608
Total Non-Current liabilities		65,908	70,608
Total liabilities		194,577	200,067
Equity			
Capital		1,157,156	1,157,156
Other comprehensive income		(75,106)	(83,669)
Retained (losses)		(534,337)	(445,949)
Total Equity		547,713	627,538
Total Liabilities & Equity		742,290	827,605

Ubour Logistics Services Co.
"Public Shareholding Company"
Amman -The Hashemite Kingdom of Jordan
Interim Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income (JOD)

	<u>Note</u>	<u>31/03/2018</u>	<u>30/03/2017</u>
Revenues		-	-
Operational depreciation		(83,235)	(95,119)
Gross(loss)		(83,235)	(95,119)
Administrative and general expenses	16	(6,535)	(8,043)
Gains on sale of property and equipment		1,382	
(Loss) from operations		(88,388)	(103,162)
Changes in fair value of financial assets through OCI		8,563	(18)
Comprehensive income		(79,825)	(103,180)
Shares weighted average		1,157,156	3,000,000
Earnings per share		(0.076)	(0.03)

**Ubour Logistics Services Co.
"Public Shareholding Company"
Amman -The Hashemite Kingdom of Jordan
Interim Statement of Changes in Equity(JOD)**

For the period ended 31,march2018	Capital	Other comprehensive income	Retained (losses)	Total
Balance as at 1 January 2018	1,157,156	(83,669)	(445,949)	627,538
Comprehensive income				
(Loss) of the period	-	-	(88,388)	(88,388)
Changes in fair value of financial assets		8,563	-	8,563
Total comprehensive income	-	8,563	(88,388)	(79,825)
Balance as at 31,march2018	1,157,156	(75,106)	(534,337)	547,713

The notes from page 8 to24 are an integral part of these financial statements

Ubour Logistics Services Co.
"Public Shareholding Company"
Amman -The Hashemite Kingdom of Jordan
Interim Statement of Changes in Equity (JOD)

For the period ended 31,march2017	Capital	Other comprehensive income	Retained (losses)	Total
Balance as at 1 January 2017	3,000,000	(82,440)	(1,842,844)	1,074,716
Comprehensive income				
(Loss) for the period	-	-	(103,162)	(103,162)
Changes in fair value of financial assets	-	(18)	-	(18)
Total comprehensive income	-	(18)	(103,162)	(103,180)
Balance as at 31,March2017	3,000,000	(82,458)	(1,946,006)	971,536

The notes from page 8 to 24 are an integral part of these financial statements

Ubour Logistics Services Co.
"Public Shareholding Company"
Amman -The Hashemite Kingdom of Jordan
Interim Statement of Cash Flows(JOD)

	31/03/2018	31/03/2017
Cash Flows from Operating Activities		
(Loss) of the period	(88,388)	(103,162)
Adjustments		
Depreciation	83,234	95,119
Gain on sale of property and equipment	(1,382)	-
Changes in:		
Trade accounts receivable	(11,000)	-
Other debit balances	(1,250)	(5,085)
Trade accounts payable	(789)	13,128
Due to related parties	(4,700)	-
Net cash from operating activities	(24,275)	-
Cash flows from investment activities		
Proceeds from sale of property and equipment	19,997	-
Net cash flows from investment activities	19,997	-
Net (decrease) in cash	(4,278)	-
Cash and cash equivalents at beginning of the year	9,501	8,600
Cash and cash equivalent at ending of the year	5,223	8,600

UBOUR LOGISTECS SERVICES CO.
"Public Shareholding Company"
Amman -The Hashemite Kingdom of Jordan
Notes to the Financial Statements

1-Reporting Entity

Ubour Logistics Services Company was established and registered as Public Shareholding Company on 06, may 2009, under the number (462), with authorized capital (6,500,000) JOD and paid up capital (3,000,000) JOD. The capital has been fixed at (3,000,000) JOD in 26 June 2014 hence the remains capital has not been paid within the legal period in compliance with companies Law no. (22) for the year 1997. The main purpose of the company transportation of goods in addition to the purposes mentioned in registration record.

2- Standards issued but not yet effective

A. Revenue from contracts with customers (IFRS 15)

IFRS 15 establishes a comprehensive framework for determining whether, how much and when revenue is recognized. It replaces existing revenue recognition guidance, including IAS (18) Revenue and, IAS (11) construction contracts. IFRS (15) is effective for annual periods beginning on or after 1 January 2018, with early adoption permitted.

▪ **Sales of goods**

For the sale of products, revenue is currently recognized when the goods are delivered to the customers' premises, which is taken to be the point in time at which the customer accepts the goods and the related risks and rewards of ownership transfer. Revenue is recognized at this point provided that the revenue and costs can be measured reliably, the recovery of the consideration is probable and there is no continuing management involvement with the goods.

▪ **Rendering of services**

If the services under a single arrangement are rendered in different reporting periods, then the consideration is allocated on a relative fair value basis between the different services. Revenue is currently recognized using the stage-of-completion method Under IFRS 15, the total consideration in the service contracts will be allocated to all services based on their stand-alone selling prices. The stand-alone selling prices will be determined based on the list prices at which the company sells the services in separate transactions.

▪ **Construction contracts**

Contract revenue currently includes the initial amount agreed in the contract plus any variations in contract work, claims and incentive payments, to the extent that it is probable that they will result in revenue and can be measured reliably. When a claim or variation is recognized, the measure of contract progress or contract price is revised and the cumulative contract position is reassessed at each reporting date. Under IFRS 15, claims and variations will be included in the contract accounting when they are approved.

D- Financial Instruments IFRS (9)

IFRS 9 contains a new classification and measurement approach for financial assets that reflects the business model in which assets and their cash flow are managed. IFRS 9 contains three principal classification categories for financial assets which are measured at amortized cost, fair value through other comprehensive income and fair value through profit or loss. The standard eliminates the existing IAS 39 categories of held to maturity, loans and receivables and available for sale. IFRS 9 will require extensive new disclosures, in particular about hedge accounting, credit risk and expected credit losses. IFRS (9) is effective for the annual periods beginning on or after 1 January 2018 with earlier adoption permitted.

E- Leases IFRS (16)

IFRS 16 introduces a single, one-balance lease sheet accounting model for lessees. A lessee recognizes a right-of-use asset representing its right to use the underlying asset and a lease liability representing its obligation to make lease payments. There are optional exemptions for short-term leases and leases of low value items. Lessor accounting remains similar to the current standard – i.e. lessors continue to classify leases as finance or operating leases.

3- Basis of accounting

- a. These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards. They were authorized for issue by the company's Board of director.
- b. 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).

- c. These financial statements have been prepared under the accrual basis of accounting, under this basis the effects of transactions and other events are recognized when they occur and not as cash is received or paid and they are recorded in accounting records and reported in the financial statements of the period to which they related.

4- Functional and presentation currency

These financial statements are presented in JOD which is the company's functional currency all amounts have been rounded to nearest (JOD), unless otherwise indicated.

5- Use of judgments and estimates

- ✓ In preparing these consolidated financial statements, management has made judgments, estimates and assumptions that affect the application of the company accounting policies and the reported amounts of assets, liabilities, income and expenses. Actual results may differ from these estimates.
- ✓ Estimates and underlying assumptions are reviewed on an ongoing basis Revisions to estimates are recognized prospectively.

6- Accounting policies

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

A-Foreign currency

-Foreign currency transactions

- ✓ Transactions in foreign currencies are translated into the respective functional currencies of company at the exchange rates at the dates of the transactions.
- ✓ Monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies are translated into the functional currency at the exchange rate at the reporting date. Non-monetary assets and liabilities that are measured at fair value in a foreign currency are translated into the functional currency at the exchange rate when the fair value was determined. Non-monetary items that are measured based on historical cost in a foreign currency are translated at the exchange rate at the date of the transaction. Foreign currency differences are generally recognized in profit or loss. However, foreign currency differences arising from the translation of available-for-sale equity investments,

Ubour Logistecs Servises Company
Notes to the financial statements

a financial liability designated as a hedge of the net investment in a foreign operation to the extent that the hedge is effective, and qualifying cash flow hedges to the extent that the hedges are effective are recognized in other comprehensive income.

- Foreign operations

- ✓ The assets and liabilities of foreign operations, including goodwill and fair value adjustments arising on acquisition, are translated into functional currency at the exchange rates at the reporting date. The income and expenses of foreign operations are translated into functional currency at the exchange rates at the dates of the transactions.
- ✓ Foreign currency differences are recognized in other compressive income and accumulated in the translation reserve, except to the extent that the translation difference is allocated to net compressive income.
- ✓ When a foreign operation is disposed of in its entirety or partially such that control, significant influence or joint control is lost, the cumulative amount in the translation reserve related to that foreign operation is reclassified to profit or loss as part of the gain or loss on disposal. If the Group disposes of part of its interest in a subsidiary but retains control, then the relevant proportion of the cumulative amount is reattributed to net compressive income. When the company disposes of only part of an associate or joint venture while retaining significant influence or joint control, the relevant proportion of the cumulative amount is reclassified to profit or loss.

C- Revenue

▪ **Sale of goods**

Revenue is recognized when the significant risks and rewards of ownership have been transferred to the customer, recovery of the consideration is probable, the associated costs and possible return of goods can be estimated reliably, there is no continuing management involvement with the goods and the amount of revenue can be measured reliably. Revenue is measured net of returns, trade discounts and volume rebates.

E- Employee benefits

Employee benefits are expensed as the related services are provided. A liability is recognized for the amount expected to be paid if the company has a present legal or constructive obligation to pay this amount as a result of past services provided by the employee and the obligation can be estimated.

F- Government grants

Government grants including non-monetary grants at fair value shall not be recognized until there is reasonable assurance that:

- a- The entity will comply with a conditions attaching to them.
- b- The grants will be received.

Government grants shall be recognized in profit or loss on systematic basis over the periods in which the entity recognizes as expenses the related cost for which the grants are intended to compensate.

G- Income tax

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 recognize in compliance with regulation.

H-Inventories

- ✓ Inventories are measured at the lower of cost and net realizable value.
- ✓ The cost of inventory includes the purchase prices and other cost incurred to bring it in use.

I-Property, plant and equipment

- ✓ Items of property, plant and equipment are measured at cost, which includes cost incurred to bring the asset to operation, in addition to capitalized borrowing costs, less accumulated depreciation and any accumulated impairment losses.
- ✓ 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.
- ✓ 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. Leased assets are depreciated over the shorter of the lease term and their useful lives unless it is reasonably certain that the company will obtain ownership by the end of the lease term. Land is not depreciated.
- ✓ The estimated useful lives of property, plant and equipment for current and comparative periods
- ✓ Depreciation methods, useful lives and residual values are reviewed at each reporting date and adjusted if appropriate.

G- Intangible assets

- ✓ Expenditure on research activities is recognized in profit or loss as incurred.
- ✓ Development expenditure is capitalized only if the expenditure can be measured reliably, the product or process is technically and commercially feasible, future economic benefits are probable and the company's intends to and has sufficient resources to complete development and to use or sell the asset. Otherwise, it is recognized in profit or loss as incurred.
- ✓ Subsequent to initial recognition, development expenditure is measured at cost less accumulated amortization and any accumulated impairment losses.
- ✓ Other intangible assets, including customer relationships, patents and trademarks that are acquired by the company's and have finite useful lives are measured at cost less accumulated amortization and any accumulated impairment losses.
- ✓ Subsequent expenditure is capitalized only when it increases the future economic benefits embodied in the specific asset to which it relates. All other expenditure, including expenditure on internally generated goodwill and brands, is recognized in profit or loss as incurred.

Ubour Logistecs Servises Company
Notes to the financial statements

- ✓ Notes to the financial statements Amortization is calculated to write off the cost of intangible assets less their estimated residual values using the straight-line method over their estimated useful lives, and is generally recognized in profit or loss. Goodwill is not amortized.
- ✓ Amortization methods, useful lives and residual values are reviewed at each reporting date and adjusted if appropriate.

L- Noncurrent assets held for sale

- ✓ Non-current assets are classified as held-for-sale if it is highly probable that they will be recovered primarily through sale rather than through continuing use.
- ✓ Such assets are generally measured at the lower of their carrying amount and fair value less costs to sell. Impairment losses on initial classification as held-for-sale and subsequent gains and losses on measurement are recognized in profit or loss.
- ✓ Once classified as held-for-sale, intangible assets and property, plant and equipment are no longer amortized or depreciated, and any equity-accounted investee is no longer equity accounted.

M-Financial Instruments

- ✓ Financial assets are classified into financial assets at fair value through profit or loss, held-to-maturity financial assets, loans and receivables and available-for-sale financial assets.
- ✓ Financial liabilities are classified into financial liabilities at fair value through profit or loss and other financial liabilities.
- ✓ The company initially recognizes loans and receivables and debt securities issued on the date when they are originated. All other financial assets and financial liabilities are initially recognized on the trade date when the entity becomes a party to the contractual provisions of the instrument.
- ✓ The company derecognizes a financial asset when the contractual rights to the cash flows from the asset expire, or it transfers the rights to receive the contractual cash flows in a transaction in which substantially all of the risks and rewards of ownership of the financial asset are transferred.

- ✓ The company derecognizes a financial liability when its contractual obligations are discharged or cancelled, or expire.
- ✓ Financial assets and financial liabilities are offset and the net amount presented in the statement of financial position when, and only when, the company currently has a legally enforceable right to offset the amounts and intends either to settle them on a net basis or to realize the asset and settle the liability simultaneously.
- ✓ A financial asset is classified as at fair value through profit or loss if it is classified as held-for-trading or is designated as such on initial recognition. Directly attributable transaction costs are recognized in profit or loss as incurred. Financial assets at fair value through profit or loss are measured at fair value and changes therein, including any interest or dividend income, are recognized in profit or loss.
- ✓ Held-to-maturity financial assets are initially measured at fair value plus any directly attributable transaction costs. Subsequent to initial recognition, they are measured at amortized cost using the effective interest method.
- ✓ Available-for-sale financial assets are initially measured at fair value plus any directly attributable transaction costs. Subsequent to initial recognition, they are measured at fair value and changes therein, other than impairment losses and foreign currency differences on debt instruments, are recognized in other compressive income and accumulated in the fair value reserve. When these assets are derecognized, the gain or loss accumulated in equity is reclassified to profit or loss.

N-Impairment

- Financial assets

- ✓ Financial assets not classified as at fair value through profit or loss, including an interest in an equity-accounted investee, 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.

- Non-financial assets

- ✓ At each reporting date, the Group reviews the carrying amounts of its non-financial assets (other than biological assets, investment property, inventories and deferred tax assets) to determine whether there is any indication of impairment. If any such indication exists, then the asset's recoverable amount is estimated. Goodwill is tested annually for impairment.
- ✓ The recoverable amount of an asset is the greater of its value in use and its fair value less costs to sell. Value in use is based on the estimated future cash flows, discounted to their present value using a pre-tax discount rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the asset.
- ✓ An impairment loss is recognized if the carrying amount of an asset exceeds its recoverable amount.
- ✓ An impairment loss in respect of goodwill is not reversed. For other assets, an impairment loss is reversed only to the extent that the asset's carrying amount does not exceed the carrying amount that would have been determined, net of depreciation or amortization, if no impairment loss had been recognized.

O-Leases

- ✓ Leases are classified as finance leases whenever the terms of the lease transfer substantially all the risks and rewards of ownership to the lessee. All other leases are classified as operating leases.
- ✓ Rental income from operating leases is recognized on a straight-line basis over the term of the relevant lease.
- ✓ Assets held under finance leases are recognized as assets of the company at the fair value at the inception of the lease or if lower, at the present value of the minimum lease payments. The related liability to the lessor is included in the Statement of financial position as a finance lease obligation.
- ✓ Lease payments are apportioned between interest expenses and capital redemption of the liability, Interest is recognized immediately in profit or loss, unless attributable to qualifying assets.

P- 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 the company 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.

Q- Operating profit

- ✓ Operating profit is the result generated from the continuing principal revenue producing activities of the company as well as other income and expenses related to operating activities. Operating profit excludes net finance costs, share of profit of equity accounted investees and income taxes.

R- 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 in the principal or, in its absence, the most advantageous market to which the company has access at that date. The fair value of a liability reflects its non-performance risk.
- ✓ A number of the company accounting policies and disclosures require the measurement of fair values, for both financial and non-financial assets and liabilities.
- ✓ When one is available, the company measures the fair value of an instrument using the quoted price in an active market for that instrument. A market is regarded as active if transactions for the asset or liability take place with sufficient frequency and volume to provide pricing information on an ongoing basis.
- ✓ If there is no quoted price in an active market, then the company uses valuation techniques that maximize the use of relevant observable inputs and minimize the use of unobservable inputs. The chosen valuation technique incorporates all of the factors that market participants would take into account in pricing a transaction.

Ubour Logistecs Servises Company
Notes to the financial statements

- ✓ If an asset or a liability measured at fair value has a bid price and an ask price, then the company measures assets and long positions at a bid price and liabilities and short positions at an ask price.

S- Borrowing costs

- ✓ Borrowing costs that are directly attributable to the acquisition, construction or production of a qualifying asset are capitalized as part of the cost of that asset.
- ✓ Other borrowing costs are expensed in the period in which they are incurred.

T -Related parties

- ✓ A related party is a person or entity that is related to the entity that is preparing its financial statements.
- ✓ A person is a related party if that person has control or significant influence over the reporting entity; or is a member of the key management personnel. an entity is a related party if this entity and the reporting entity are members of the same group or one entity is an associate or joint venture of the other entity or the entity is controlled by a related person.
- ✓ A related party transaction is a transfer of resources, services or obligations between a reporting entity and a related party, regardless of whether a price is charged.
- ✓ Key management personnel are those persons having authority and responsibility for planning, directing and controlling the activities of the entity, directly or indirectly, including any director of that entity.

V- 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 to kind 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.

W-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.

Y- Capital management

- ✓ The company policy is to maintain a strong capital base so as to maintain investor, creditor and market confidence and to sustain future development of the business.
- ✓ Management monitors the return on capital, as well as the level of dividends to ordinary shareholder
- ✓ The board of directors seeks to maintain a balance between the higher returns that might be possible with higher levels of borrowing and the advantages and security afforded by a sound capital position.
- ✓ The company monitors capital using a ratio of 'adjusted net debt' to 'adjusted equity'. For this purpose, adjusted net debt is defined as total liabilities, comprising interest-bearing loans and borrowings and obligations under finance leases, less cash and cash equivalents. Adjusted equity comprises all components of equity other than amounts accumulated in the hedging reserve.

Z- Financial risk management

The company has exposure to the following risks arising from financial instruments:

- 1-credit risk
- 2-liquidity risk
- 3-market risk

Risk management framework

- ✓ The company's board of directors 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.

Ubour Logistecs Servises Company

Notes to the financial statements

- ✓ 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.

Credit risk

- ✓ Credit risk is the risk of financial loss to the company if a customer or counterparty to a financial instrument fails to meet its contractual obligations, and arises principally from the company receivables from customers and investments in debt securities.
- ✓ The carrying amount of financial assets represents the maximum credit exposure.
- ✓ The company exposure to credit from Trade and other receivables risk is influenced mainly by the individual characteristics of each customer. However, management also considers the factors that may influence the credit risk of its customer base, including the default risk associated with the industry and country in which customers operate.
- ✓ The company limits its exposure to credit risk from trade receivables by establishing a maximum payment period of three and six months.
- ✓ The company monitors risk cash and cash equivalents by dealing with banks with good reputation.
- ✓ Liquidity risk is the risk that the company will encounter difficulty in meeting the obligations associated with its financial liabilities that are settled by delivering cash or another financial asset.
- ✓ The company approach to managing liquidity is to ensure, as far as possible, that it will have sufficient liquidity to meet its liabilities when they are due, under both normal and stressed conditions, without incurring unacceptable losses or risking damage to the company reputation.

Market risk

Market risk is the risk that changes in market prices – such as foreign exchange rates, interest rates and equity prices – will affect the company income or the value of its holdings of financial instruments. The objective of market risk management is to manage and control market risk exposures within acceptable parameters, while optimizing the return.

1-Currency risk

The company is exposed to currency risk to the extent that there is a mismatch between the currencies in which sales, purchases and borrowings are denominated and the respective functional currencies of company companies. Management monitors fluctuation in foreign currencies exchange rates and believes that the company is exposed to currency risk due to transactions in foreign currencies rather than USD since the functional currency of the company JOD has fixed exchange rate with USD.

2-Interest rate risk

Interest rate risk arises from the effects of fluctuations in the levels of markets interest rates on the fair value of financial assets and liabilities and future cash flows.

8- Cash and cash equivalents

	<u>31/03/2018</u>	<u>2017</u>
	JOD	JOD
Petty cash	2,382	709
Al-Ahli Bank- JOD	2,841	8,792
Total	<u>5,223</u>	<u>9,501</u>

9- Trade accounts receivable

	<u>31/03/2018</u>	<u>2017</u>
	JOD	JOD
Accounts receivable	51,475	40,475
Impairment provision	(40,305)	(40,305)
Total	<u>11,170</u>	<u>170</u>

Ubour Logistees Servises Company
Notes to the financial statements

10-Due from related parties

	<u>31/03/2018</u>	<u>2017</u>
	JOD	JOD
HakamAlnabulsi	21,698	21,698
Faouri Trading Co.	80,669	80,669
Impairment provision	(102,367)	(102,367)
Total	<u>-</u>	<u>-</u>

11- Other debit balances

	<u>31/03/2018</u>	<u>2017</u>
	JOD	JOD
Refundable deposit	190	190
Prepaid expenses	1,250	-
Banks guarantees	10,000	10,000
Total	<u>11,440</u>	<u>10,190</u>

12- Financial assets through other comprehensive income

	31/03/2018	2017	31/03/2018	2017
	Shares	Shares	JOD	JOD
AL- Ahlyeh for Projects	85,276	85,276	6,710	5,969
Arabian Aviation	1,794	1,794	14,497	6,674
Total			21,207	12,643

Ubour Logistecs Servises Company
Notes to the financial statements

13- Property and equipment

31/03/2018	Devices	Computers	Furniture	Vehicles and trucks	Software	Total
	JOD	JOD	JOD	JOD	JOD	JOD
Cost						
Opening balance	4,538	5,229	8,773	2,067,271	4,274	2,090,085
Disposals	-	-	-	(47,004)	-	(47,004)
Ending balance	4,538	5,229	8,773	2,020,267	4,274	2,043,081
Accumulated depreciation / impairment						
Opening balance	4,534	5,228	8,555	1,260,605	4,273	1,283,195
Additions	1	-	217	83,016	-	83,016
Disposals	-	-	-	(28,389)	-	(28,389)
Impairment provision	-	-	-	11,791	-	11,791
Ending balance	4,535	5,228	8,772	1,327,023	4,273	1,349,831
Net book value	3	1	1	693,244	1	693,250
31/12/2017	Devices	Computers	Furniture	Vehicles and trucks	Software	Total
	JOD	JOD	JOD	JOD	JOD	JOD
Cost						
Opening balance	4,538	5,229	8,773	2,526,711	4,274	2,549,525
Disposals	-	-	-	(459,440)	-	(459,440)
Ending balance	4,538	5,229	8,773	2,067,271	4,274	2,090,085
Accumulated depreciation / impairment						
Opening balance	3,811	5,142	6,800	1,134,911	4,273	1,154,937
Additions	723	86	1,755	372,376	-	374,940
Disposals	-	-	-	(246,684)	-	(246,684)
Impairment provision	-	-	-	11,791	-	11,791
Ending balance	4,534	5,228	8,555	1,272,394	4,273	1,294,984
Net book value	4	1	218	794,877	1	795,101

Ubour Logistecs Servises Company
Notes to the financial statements

14- Other credit balances

	<u>31/03/2018</u>	<u>2017</u>
	<u>JOD</u>	<u>JOD</u>
Employees' income tax	2,282	2,282
Income tax 5%	1,217	1,217
Total	<u>3,499</u>	<u>3,499</u>

15- Due to related parties

	<u>31/03/2018</u>	<u>2017</u>		
	<u>JOD</u>	<u>JOD</u>		
Hussain Thiabat	-	4,700	Board member	Financing
Hazem Thiabat	33,908	33,908	Previous chairman	Financing
Nedal Azar	17,000	17,000	Chairman deputy	Financing
Saeed Al-Zoubi	10,000	10,000	Previous board member	Financing
Jamal Alian	5,000	5,000	Previous board member	Financing
Total	<u>65,908</u>	<u>70,608</u>		

16- Administrative Expenses

	<u>31/03/2018</u>	<u>31/03/2017</u>
Professional fees	870	2,870
Governmental fees	1,944	1,002
Penalties	-	3,000
Rent	300	-
Stationary	174	-
Maintenance	837	-
License and insurance	2,400	-
Lawsuits	-	1,171
Bank commissions	10	-
Total	<u>6,535</u>	<u>8,043</u>