

للاضاح
- البورصة
- السيد محمد
~~الفاضل~~
١٢.

الرقم : م / ١٠ / ٣١٣
التاريخ : ٢٠١٢ / ٧ / ٢٩

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين

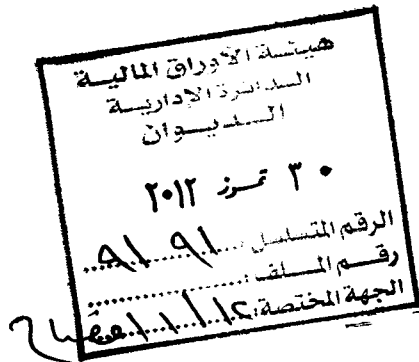
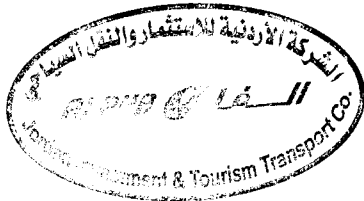
تحية طيبة وبعد ،،

عملاً بتعليمات الافصاح نرفق لكم طياً القوائم المالية المرحلية الموحده
المختصره للشركة كما بتاريخ ٢٠١٢/٦/٣٠ ، مدققه وموقعه من المدقق
الخارجي وحسب الأصول .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

شفيق الحايك

المدير العام



الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠١٢

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي
شركة مساهمة عامة محدودة

فهرس

صفحة

- ٢ - تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
- ٣ - بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
- ٤ - بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
- ٥ - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
- ٦ - بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
- ١٢ - ٧ - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي المساهمة العامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة للشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ وكلاً من بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريراً حولها استناداً إلى إجراءات المراجعة.

نطاق المراجعة

لقد تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة. إن إجراءات المراجعة تقل بشكل جوهري عن إجراءات التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وحيث أن إجراءات المراجعة لا تمكننا من اكتشاف جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق البيانات المالية الموحدة، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة.

النتيجة

استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يتبين لنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة غير معتمدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

فقرات توكيدية

- لقد تم تدقيق البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ والتي تظهر أرقامها لغايات المقارنة من قبل محاسب قانوني آخر والذي أصدر رأياً غير متحفظاً حولها بتاريخ ٢١ شباط ٢٠١٢.
- استلمت الشركة خلال عام ٢٠٠٧ مطالبة من دائرة الجمارك بمبلغ (٥,٥) مليون دينار والتي تمثل رسوم وغرامات جمركية وضرائب أخرى ناتجة عن نقل ملكية حافلات شركة البتراء للنقل السياحي إلى الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي. هذا وقد قامت الشركة بالإعتراض لدى محكمة الجمارك على مضمون قرار التعریم على أساس أن المسؤولية تقع على عاتق البائع. هذا ولم يتم التوصل إلى تسوية مع دائرة الجمارك حتى تاريخ إعداد هذه البيانات المالية المرحلية المرفقة، علماً بأن الشركة لم تقم بأخذ أي مخصصات لمواجهة تلك المطالبة، وبإني مجلس إدارة الشركة ومستشارها القانوني أن الموقف القانوني للشركة قوي.

إبراهيم حمودة (إجازة ٦٠٦)

المهنيون العرب

(أعضاء في جرانت ثورنتون)

عمان في ٢٥ تموز ٢٠١٢

الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٢	
٦,٣٠٤,٦٢٧	٥,٧٧٦,٦١٥	الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
		ممتلكات ومعدات
		الموجودات المتداولة
٥٨٣,٧٢٧	٥٦٤,٢٢٦	لوازم وقطع غيار
٥٥٥,٣٩٨	٥٩١,٦٥٧	أرصدة مدينة أخرى
٩٢٥,٩٨٤	٩٥٨,٠٩٠	نعم مدينة
٢٨٧,٧٩٥	١٦٣,٧٥٧	شيكات برسم التحصيل
٢٠١,٦٥٠	١١٦,٠٠٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٢٧٢,٧٨٩	٢٧٧,٩٩٩	تأمينات نقدية مقابل كفالات
١٠٩,١٣١	١١٧,٥٠٣	النقد وما في حكمه
٢,٩٣٦,٤٧٤	٢,٧٨٩,٢٤١	مجموع الموجودات المتداولة
٩,٢٤١,١٠١	٨,٥٦٥,٨٥٦	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح والمكتتب به والمنفوع
٣٩٨,٥٣٢	٣٩٨,٥٣٢	احتياطي إجباري
(١,٩٥٠,٩١٩)	(٢,٣٩١,٥٢٧)	خسائر متراكمة
٥,٩٤٧,٦١٣	٥,٥٠٧,٠٠٥	مجموع حقوق مساهمي الشركة
٤٩,٤٢٦	٤٩,٤٢٦	حقوق غير المسيطرين
٥,٩٩٧,٠٣٩	٥,٥٥٦,٤٣١	مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
١,٦٥٥,٤٠٠	١,٢٩٥,٦٠٠	تسهيلات بنكية طويلة الأجل
		المطلوبات المتداولة
٦٦٩,٦٠٠	٦٦٩,٦٠٠	تسهيلات بنكية تستحق خلال عام
٣٦٧,١٦٧	٥٣٨,٠٤٣	بنوك دائنة
٣٢١,٠١٤	٣١٢,٤٠٤	نعم دائنة
٢٣٠,٨٨١	١٩٣,٧٧٨	أرصدة دائنة أخرى
١,٥٨٨,٦٦٢	١,٧١٣,٨٢٥	مجموع المطلوبات المتداولة
٣,٢٤٤,٠٦٢	٣,٠٠٩,٤٢٥	مجموع المطلوبات
٩,٢٤١,١٠١	٨,٥٦٥,٨٥٦	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٢	
١,٥٢١,٥٤٧	١,٤٤٥,٦٩٣	٨٤٨,٢٥٧	٨٨٧,٦٥٣	إيرادات تأجير الحافلات
(١,٦٩٢,٩٠٣)	(١,٥٠٩,٨٢٧)	(٨٥٦,٣٧٦)	(٨٤٣,٤٣٢)	كلفة تأجير الحافلات
(١٧١,٣٥٦)	(٦٤,١٣٤)	(٨,١١٩)	٤٤,٢٢١	إجمالي الربح (الخسارة)
(٢٥٢,٣٣٥)	(٢٢٣,١٣٤)	(١٢٥,٣٧٤)	(١١٩,٧٤٥)	مصاريف إدارية
(١٣٥,٨٥٢)	(١٤٦,٦٨٠)	(٩٦,٦٧٤)	(٨٨,٥٦٠)	مصاريف تمويل
(٥٥٩,٥٤٣)	(٤٣٣,٩٤٨)	(٢٣٠,١٦٧)	(١٦٤,٠٨٤)	الخسارة من التشغيل
(١٨٩,٢٠٨)	—	(١٨٩,٢٠٨)	—	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٢٣,٠٤٨	٦,٥٥٨	٣,٩٥٧	٣,٧١٣	صافي ربح صيانة حافلات
٨,٧٢٣	١٠,٦٣٣	٨,٧٢٣	١٠,٦٣٣	توزيعات أرباح أسهم مقبوضة
(٢٦,٦١٣)	١,٧٨٧	(١٣,٤٢٨)	٩,٣٦٩	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٤,٤٥٢	(٣١,٩٦٤)	—	(٣١,٩٦٤)	(خسائر) أرباح بيع موجودات مالية
٩,٧٧٤	٦,٣٢٦	٣,٤١٠	٢,٧٥٥	إيرادات أخرى
(٧٢٩,٣٦٧)	(٤٤٠,٦٠٨)	(٤١٦,٧١٣)	(١٦٩,٥٧٨)	الخسارة والدخل الشامل للفترة
وتعود إلى:				
(٧٢٩,٣٦٧)	(٤٤٠,٦٠٨)	(٤١٦,٧١٣)	(١٦٩,٥٧٨)	مساهمي الشركة
—	—	—	—	حقوق غير المسيطرين
(٧٢٩,٣٦٧)	(٤٤٠,٦٠٨)	(٤١٦,٧١٣)	(١٦٩,٥٧٨)	
(٠,٠٩٧)	(٠,٠٥٩)	(٠,٠٥٦)	(٠,٠٢٣)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

مجموع حقوق الملكية	حقوق غير الميسطين	مجموع حقوق مساهمي الشركة	خسائر متراكمة *	احتياطي إحصائي	رأس المال المدفوع
٥,٩٩٧,٠٣٩	٤٩,٤٢٦	٥,٩٤٧,٦١٣	(١,٩٥٠,٩١٩)	٣٩٨,٥٣٢	٧,٥٠٠,٠٠٠
(٤٤٠,٦٠٨)	—	(٤٤٠,٦٠٨)	(٤٤٠,٦٠٨)	—	—
٥,٥٥٦,٤٣١	٤٩,٤٢٦	٥,٥٠٧,٠٠٥	(٢,٣٩١,٥٢٧)	٣٩٨,٥٣٢	٧,٥٠٠,٠٠٠
٧,٥٢٢,٧٧٣	٤٩,٩٨٠	٧,٤٧٢,٧٩٣	(٤٢٥,٧٣٩)	٣٩٨,٥٣٢	٧,٥٠٠,٠٠٠
(٧٢٩,٣٦٧)	—	(٧٢٩,٣٦٧)	(٧٢٩,٣٦٧)	—	—
٦,٧٩٣,٤٠٦	٤٩,٩٨٠	٦,٧٤٣,٤٢٦	(١,١٥٥,١٠٦)	٣٩٨,٥٣٢	٧,٥٠٠,٠٠٠

٢٠١٢/١/١ الرصيد كما في إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٠١٢/٦/٣٠ الرصيد كما في
٢٠١١/١/١ الرصيد كما في إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٠١١/٦/٣٠ الرصيد كما في

* تتضمن الخسائر المتراكمة للشركة كما في نهاية النصف الأول من عام ٢٠١٢ أرباح تقييم غير متحققة تخص الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل بلغت ١,٧٨٧ دينار.

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق.

الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة أشهرالمنتھية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٢	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٧٢٩,٣٦٧)	(٤٤٠,٦٠٨)	خسارة الفترة
٤٩٨,٠٧٣	٥٣١,٥٨٦	استهلاكات
٢٦,٦١٣	(١,٧٨٧)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١٣٥,٨٥٢	١٤٦,٦٨٠	مصاريف تمويل
١٨٩,٢٠٨	—	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
		التغير في رأس المال العامل
٨,٥٤٤	١٩,٥٠١	لوازم وقطع غيار
٢٥٨,٨٦٩	(٣٢,١٠٦)	ذمم مدينة
(١٢٧,٩٩٦)	١٢٤,٠٣٨	شيكات برسم التحصيل
١٤,٨٢٠	٨٧,٤٢٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٢٩,٣٥٧	(٨,٦١٠)	ذمم دائنة
(٦١,٦٤٧)	(٣٦,٢٥٩)	أرصدة مدينة أخرى
(٢٩,٥٥٠)	(٣٧,١٠٣)	أرصدة دائنة أخرى
٢١٢,٧٧٦	٣٥٢,٧٦٠	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(١,٨١٤,٥٢٣)	(٣,٥٧٤)	ممتلكات ومعدات
(٤,٩٨٨)	(٥,٢١٠)	تأمينات نقدية مقابل كفالات
(١,٨١٩,٥١١)	(٨,٧٨٤)	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
١,٧٤٢,٢٨٨	(١٨٨,٩٢٤)	تسهيلات بنكية
(١٣٥,٨٥٢)	(١٤٦,٦٨٠)	مصاريف تمويل مدفوعة
١,٦٠٦,٤٣٦	(٣٣٥,٦٠٤)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٢٩٩)	٨,٣٧٢	التغير في النقد وما في حكمه
١١٤,٢٤٢	١٠٩,١٣١	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١١٣,٩٤٣	١١٧,٥٠٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

١ . عام

تأسست الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي كشركة مساهمة عامة محدودة تحت الرقم (٢٦٠) بتاريخ ١٠ تشرين الثاني ١٩٩٤. إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية، ومن أهم غايات الشركة ممارسة كافة أعمال النقل السياحي وذلك وفقاً لقوانين والأنظمة. إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية - الأردن.

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٥ تموز ٢٠١٢.

٢ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

تم اعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة للشركة وشركاتها التابعة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.

إن الدينار الأردني هو عملة اظهار البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة.

إن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج المتوقعة السنوية.

أسس توحيد البيانات المالية

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة الأم والبيانات المالية للشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة الأم والشركات التابعة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة كما في نفس تاريخ البيانات المالية للشركة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم. إذا كانت الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة الأم فيتم اجراء التعديلات اللازمة على البيانات المالية للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

يتم توحيد نتائج أعمال الشركات التابعة في بيان الدخل الموحد من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يتم فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة الأم على الشركات التابعة. يتم توحيد نتائج أعمال الشركات التابعة التي يتم التخلص منها في بيان الدخل الموحد حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركات التابعة.

تمثل حقوق غير المسيطرين ذلك الجزء غير المملوك من قبل الشركة في حقوق الملكية في الشركات التابعة. وفيما يلي عرض للشركات التابعة التي تم توحيد بياناتها المالية مع الشركة الأم:

اسم الشركة التابعة	نسبة التملك	رأس المال المدفوع	النشاط
الشركة العربية الحديثة لنقل الركاب المنظم	١٠٠%	٥٠٠,٠٠٠	نقل الركاب وتجارة وسائط النقل
الشركة العربية للطيران	٥١%	١٠٢,٠٠٠	خدمات المناولة والتسويق والنقل الجوي الدولي للركاب والبضائع

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من المعايير الدولية للتقارير المالية، وسيتم تطبيق هذه المعايير بعد تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٢، وتتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه المعايير في المستقبل لن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للشركة.

وفيما يلي ملخص لأهم المعايير وتواريخ تطبيقها:

رقم المعيار	موضوع المعيار	تاريخ التطبيق
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠)	البيانات المالية الموحدة	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١)	العمليات المشتركة	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢)	الافصاح حول الاستثمار في الشركات	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٣)	قياس القيمة العادلة	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣

استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية المختصرة الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية المختصرة الموحدة والإيضاحات المرفقة بها. إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الادارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في اعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة:

- تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل الموحد.
- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في بيان الدخل الموحد.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحويل.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاكها (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

حافلات	١٠ - ١٥%
مباني	٤%
أثاث وتجهيزات	١٠ - ١٥%
سيارات	١٥%

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في بيان الدخل الموحد.

يتم مراجعة العمر الانتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام، وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم إستهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

يتضمن هذا البند الاستثمار في أسهم وإسناد الشركات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة، وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة (تقيد مصاريف الاقتناء في بيان الدخل عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في بيان الدخل الموحد بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم قيد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية البيع في بيان الدخل الموحد.

يتم إثبات الأرباح الموزعة أو الفوائد المكتسبة على هذه الموجودات في بيان الدخل الموحد.

تاريخ الإعراف بالموجودات المالية

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (تاريخ التزام الشركة ببيع أو شراء الموجودات المالية).

القيمة العادلة

تمثل أسعار الإغلاق في أسواق نشطة القيمة العادلة للموجودات المالية. في حال عدم توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط على بعض الموجودات المالية فإنه يتم تقدير قيمتها العادلة من خلال مقارنتها بالقيمة العادلة لأداة مالية مشابهة أو من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بها. في حال تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بشكل يعتمد عليه فإنه يتم إظهارها بالتكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

لوازم وقطع الغيار

يتم تسعير قطع الغيار واللوازم بسعر الكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد الكلفة باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح .

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالتكلفة بعد تنزيل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، ويتم شطب الذمم في حال عدم إمكانية تحصيلها خصماً من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها إلى الإيرادات.

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتسجيل إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل قيام الشركة بدفع مبالغ نقدية لتسديد هذه الالتزامات. يتم مراجعة المخصصات بتاريخ البيانات المالية وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في البيانات المالية عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

مصاريف الإقتراض

يتم قيد الفوائد المستحقة على القروض في بيان الدخل الموحد خلال الفترة التي استحققت بها.

الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات من تقديم الخدمات عند تقديم الخدمة وإصدار الفاتورة للعميل. يتم تحقق إيرادات الفوائد على أساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات. يتم تحقق توزيعات أرباح الاستثمارات عند إقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها. يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

العملات الأجنبية

يتم إثبات العمليات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك العمليات. يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية والمعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل الموحد.

ضريبة الدخل

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في البيانات المالية الموحد لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزليل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزليل لأغراض ضريبية.

٣. الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٩.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعامي ٢٠١٠ و ٢٠١١ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

٤. الإلتزامات المحتملة

استلمت الشركة خلال عام ٢٠٠٧ مطالبة من دائرة الجمارك بمبلغ (٥,٥) مليون دينار والتي تمثل رسوم وغرامات جمركية وضرائب أخرى ناتجة عن نقل ملكية حافلات شركة البتراء للنقل السياحي الى الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي. هذا وقد قامت الشركة بالإعتراض لدى محكمة الجمارك على مضمون قرار التفرير على أساس أن المسؤولية تقع على عاتق البائع وعليه تم إصدار كفالة بنكية لصالح دائرة الجمارك بمبلغ (١,٤) مليون دينار، بلغت تأميناتها النقدية (٢٥٠) ألف دينار، وقامت الشركة بإيداع مبلغ (٢٥٠) ألف دينار في حساب بنكي مفيد السحب بفائدة سنوية تبلغ ٥%. هذا ولم يتم التوصل إلى تسوية مع دائرة الجمارك حتى تاريخ إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة، علماً بأن الشركة لم تقم بأخذ أي مخصصات لمواجهة تلك المطالبة، وبأري مجلس إدارة الشركة ومستشارها القانوني أن الموقف القانوني للشركة قوي.

٥. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والذمم المدينة والأوراق المالية والشيكات برسم التحصيل. وتتضمن المطلوبات المالية التسهيلات البنكية والذمم الدائنة والبنوك الدائنة.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية حيث أن معظم الأدوات المالية إما قصيرة الأجل بطبيعتها أو يتم إعادة تسعيرها باستمرار.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تتجم عن عدم قدرة أو عجز الطرف الآخر للأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة مما قد يؤدي إلى حدوث خسائر. تتمثل مخاطر ائتمان الشركة بشكل أساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة، حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك التي تتمتع بسمعة جيدة ووضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة. يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات المالية المرحلية الموحدة.

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح الشركة أو القيمة العادلة للأدوات المالية. وحيث أن معظم الأدوات المالية تحمل سعر فائدة ثابت وتظهر بالكلفة المطفأة، فإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار الفائدة يعتبر غير جوهري.

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تنذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. حيث إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي وحيث أن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة في الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة لتقلبات العملات الأجنبية وإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتتويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول. ويلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير مخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية المرحلية الموحدة:

٣٠ حزيران ٢٠١٢	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات بنكية	١,٢٠٧,٦٤٣	١,٢٩٥,٦٠٠	٢,٥٠٣,٢٤٣
ذمم دائنة	٣١٢,٤٠٤	—	٣١٢,٤٠٤
أرصدة دائنة أخرى	١٩٣,٧٧٨	—	١٩٣,٧٧٨
	١,٧١٣,٨٢٥	١,٢٩٥,٦٠٠	٣,٠٠٩,٤٢٥

٣١ كانون الأول ٢٠١١	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات بنكية	١,٠٣٦,٧٦٧	١,٦٥٥,٤٠٠	٢,٦٩٢,١٦٧
ذمم دائنة	٣٢١,٠١٤	—	٣٢١,٠١٤
أرصدة دائنة أخرى	٢٣٠,٨٨١	—	٢٣٠,٨٨١
	١,٥٨٨,٦٦٢	١,٦٥٥,٤٠٠	٣,٢٤٤,٠٦٢

مخاطر أسعار الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم. تعمل الشركة على إدارة هذه المخاطر عن طريق تنويع الاستثمارات في عدة مناطق جغرافية وقطاعات اقتصادية. وبافتراض تغير أسعار الأسهم المدرجة بمعدل ١٠ % فإن ذلك سوف يؤدي إلى تخفيض / زيادة الدخل الشامل للشركة بقيمة ١١,٦٠١ دينار للنصف الأول من عام ٢٠١٢ مقابل ٢٠,١٦٥ دينار لعام ٢٠١١.

٦ . إدارة رأس المال

يقوم مجلس إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق مساهمي الشركة وضمان إستمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وذلك من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول لمساهمي الشركة، ومن خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والديون. ويوضح الجدول التالي نسبة مجموع الديون بالنسبة لحقوق الملكية:

٣٠ حزيران ٢٠١٢	٣١ كانون الأول ٢٠١١
مجموع الديون	٢,٥٠٣,٢٤٣
مجموع حقوق الملكية	٥,٩٩٧,٠٣٩
نسبة المديونية إلى حقوق الملكية	%٤٥