



الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي
Jordan Investment & Tourism Transport Co.

No : A/10/96
Date : 27 / 3 / 2019

الرقم : 96 / 10 / 1
التاريخ : 2019 / 3 / 27

To : Jordan Securities commission
Amman Stock Exchange
Securities Depository Center

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين
السادة / بورصة عمان المحترمين
السادة / مركز إيداع الأوراق المالية المحترمين

Subject: Audited Financial Statements for the fiscal
year ended 31/12/2018

الموضوع: البيانات المالية السنوية المدققة للسنة
المنتهية في 2018/12/31

تحية طيبة وبعد...

Attached the Audited Financial Statements
of Jordan Investment & Tourism Transport
CO. for the fiscal year ended 31/12/2018

مرفق طيه نسخة من البيانات المالية المدققة
لشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي عن
السنة المالية المنتهية في 2018/12/31

Kindly accept our high appreciation and
respect

Chafiq Hayek
General Manager



وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،

شفيق الحايك
المدير العام

بورصة عمان
الداشرة الإدارية والمالية
الديوان
٢٨ آذار ٢٠١٩
الرقم التسلسلي: ١٥٩
رقم الملف: ١١٠٨٢
الجهة المختصة: إدارة الأوراق

الشركة الأردنية للإستثمار والنقل السياحي
شركة مساهمة عامة محدودة
عمّان - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية الموحدة
وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

الشركة الأردنية للإستثمار والنقل السياحي
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

فهرس

صفحة

-	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٢-١	قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
٣	قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
٢٧-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

١٠٥١٨١٢٨٩

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة المساهمين المحترمين
الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا القوائم المالية الموحدة للشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي (شركة مساهمة عامة محدودة) والمكونة من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨، وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

اساس الرأي

لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية الموحدة.

نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة، بالإضافة لإلتزامنا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى، وفقاً لهذه المتطلبات.

في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملزمة لتكون أساساً نعتمد عليه عند إبداء رأينا.

فقرة توكيدية

كما هو مبين في إيضاح رقم (٢٠) تم قيد دعوى لدى محكمة إستئناف الجمارك تخص رسوم وغرامات جمركية بمبلغ ٤٤٥,٢٠٠ دينار أردني ناتجة عن تأجير بعض حافلات الشركة وبيع حافلتين للغير. علماً بأنها ما زالت منظورة أمام المحاكم المختصة.

كما هو مبين في إيضاح رقم (١٩) بخصوص الخسائر المتراكمة للشركة التابعة.

أمور أخرى

إن الأرصدة الافتتاحية مدققة من قبل محاسب قانوني آخر والذي أصدر تقريراً غير معدل بتاريخ ٢٧ شباط ٢٠١٨.

أمور التدقيق الأساسية

إن أمور التدقيق الهامة هي الأمور التي وفقاً لحكمنا المهني، لها الإهتمام الأكبر في تدقيقنا القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. إن هذه الأمور تم وضعها في الاعتبار في سياق تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة ككل، ولتكوين رأينا حولها، وليس لغرض إبداء رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

انخفاض القيمة

نطاق التدقيق

قمنا بعمليات تقييم شاملة لتحديد الضوابط الرئيسية المستخدمة في تحديد خسائر الائتمان المتوقعة وجمع البيانات ومدى اكتمالها والتقديرات والافتراضات ذات الصلة المستخدمة من قبل الإدارة، وقمنا باختبار النظم الرقابية الرئيسية على عملية اعداد النماذج.

قامت الشركة بتطبيق متطلبات خسائر الائتمان المتوقعة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مما ترتب عليه تغيير في احتساب انخفاض القيمة من نموذج الخسائر المتكبدة الى نموذج خسائر الائتمان المتوقعة وتم الاعتراف بالتعديلات المرتبطة بهذا التحول من ضمن الأرصدة الافتتاحية للأرباح المحتفظ بها كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨.

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات في التقرير السنوي ولكن لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يتضمن المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي أي نوع من التأكيد حولها.

فيما يخص تدقيق القوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، بحيث نأخذ بالإعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير منسجمة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال تدقيقنا أو في حال ظهر بأن في تلك المعلومات الأخرى أخطاء جوهريّة. وفي حال إستنتاجنا بناء على العمل الذي قمنا به، بوجود خطأ جوهري في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتوجب علينا التقرير عن تلك الحقيقة، ولا يوجد أية أمور خاصة بهذا الموضوع يتوجب التقرير حولها.

مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعدالة عرض هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت بسبب الإحتيال أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الإستمرارية والإفصاح، عندما ينطبق ذلك عن أمور تتعلق بالإستمرارية وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم توجد نية لدى الإدارة بتصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي غير ذلك.

الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت بسبب الإحتيال أو الخطأ، وإصدار تقريرنا الذي يتضمن رأينا حولها. التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي قمنا به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يكتشف دائماً أي خطأ جوهري إن وجد، إن التحريفات يمكن أن تنشأ عن الإحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو إجمالي يمكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الإقتصادية المتخذة من قبل مستخدمين هذه القوائم المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني في جميع نواحي التدقيق، بالإضافة الى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق ملائمة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم إكتشاف أخطاء جوهرية ناتجة عن إحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، كما أن الإحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، التحريفات، أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق ملائمة في ظل الظروف القائمة، و ليس لغرض إبداء رأي حول مدى فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.



- الإستنتاج عن مدى ملائمة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري ذا صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً جوهريّة حول قدرة الشركة على الإستمرارية كمنشأة مستمرة. فإذا إستنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فنحن مطالبون أن نلفت الإنتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. إستنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
 - لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بنطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال تدقيقنا.
 - لقد زدنا أيضاً الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بتصريح حول التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالإستقلالية، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن أن تؤثر على إستقلاليتنا وكذلك الإجراءات الوقائية إن وجدت.
- من تلك الأمور التي تم إيصالها إلى الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة، قمنا بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية وهي بالتالي أمور التدقيق الأساسية. نقوم بوصف هذه الأمور في تقريرنا إلا إذا كان هنالك قانون أو تشريع يحول دون الإفصاح عن ذلك الأمر، أو في حالات نادرة جداً، والتي نقرر بها عدم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا، لوجود آثار سلبية متوقع أن تفوق المنفعة العامة من تلك الإفصاحات.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة بصورة أصولية، تتفق من النواحي الجوهرية مع القوائم المالية ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

طلال أبوغزاله وشركاه الدولية

محمد الأزرق

(إجازة رقم ١٠٠٠)

عمّان في ٢٧ آذار ٢٠١٩



الشركة الأردنية للإستثمار والنقل السياحي
شركة مساهمة عامة محدودة
عمّان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	الموجودات
دينار أردني	دينار أردني		الموجودات غير المتداولة
٦,٩٨٢,٧٠٤	٩,٨٥٤,٥٢٠	٣	ممتلكات وألات ومعدات
٤٩,٩٩٣	-		شيكات برسم التحصيل - الجزء غير المتداول
٥,٦٠٠	٣,٨٥٠	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧,٠٣٨,٢٩٧	٩,٨٥٨,٣٧٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٥٢٧,٢١٧	٥٢٩,٧٦٣	٥	مخزون
٣٦٤,٣٩٥	٥١٦,١٢٣	٦	أرصدة مدينة أخرى
١,١٠٣,٦٥٣	١,٢٩١,٦٥٦	٧	ذمم تجارية مدينة
٤١٤,٧٥٨	١٦٠,٠٢٧		شيكات برسم التحصيل - الجزء المتداول
١٦,٧٥١	٤٧,٥٤٣	٨	نقد ونقد معادل
٢,٤٢٦,٧٧٤	٢,٥٤٥,١١٢		مجموع الموجودات المتداولة
٩,٤٦٥,٠٧١	١٢,٤٠٣,٤٨٢		مجموع الموجودات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي
شركة مساهمة عامة محدودة
عمّان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
دينار أردني	دينار أردني		حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٧,٥٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال المصرح به والمدفوع
٤٥٤,٦٨٦	٩١,٥٩٤	٩	إحتياطي إجباري
(١٠,٧٠٠)	(١٢,٤٥٠)		التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢,٩٠٨,١٤٣)	٣٦٠,٤٦٠	١٠	أرباح محتفظ بها (خسائر متراكمة)
٥,٠٣٥,٨٤٣	٥,٤٣٩,٦٠٤		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢,٧٠٨,٥٩٦	٣,٥١٨,٣٩٢	١١	قروض - الجزء غير المتداول
١٥٨,٨٢٦	٦٢٤,٠٤٩		شيكات مؤجلة الدفع - الجزء غير المتداول
٢,٨٦٧,٤٢٢	٤,١٤٢,٤٤١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٢٧,٢٨٢	٣٧٥,٩٤٥	١٢	أرصدة دائنة أخرى
٣٧٢,٢٧٩	٦٥١,٢٣٩	١٣	ذمم تجارية دائنة
١٠٩,٢٣٠	٣١٥,٣٠٧		شيكات مؤجلة الدفع - الجزء المتداول
٨٠٢,٩٩٢	١,١٦٦,٦٠٤	١١	قروض - الجزء المتداول
٥٠,٠٢٣	٣١٢,٣٤٢	١٤	بنك دائن
١,٥٦١,٨٠٦	٢,٨٢١,٤٣٧		مجموع المطلوبات المتداولة
٤,٤٢٩,٢٢٨	٦,٩٦٣,٨٧٨		مجموع المطلوبات
٩,٤٦٥,٠٧١	١٢,٤٠٣,٤٨٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة الأردنية للإستثمار والنقل السياحي
شركة مساهمة عامة محدودة
عمّان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
دينار أردني	دينار أردني		
٤,٢٤٤,٠٤٦	٥,٩١١,٩٧٠		إيرادات النقل السياحي
(٣,١٧٢,٥١١)	(٤,٣٢٢,٣٠٦)	١٥	تكلفة النقل السياحي
٣,٩٢٨	٩١,١٤٢		إيراد تأجير السيارات
(٣١,٩٠٩)	(١٨٤,٥٨٣)	١٦	تكلفة تأجير السيارات
١,٠٤٣,٥٥٤	١,٤٩٦,٢٢٣		مجمّل الربح
١٩٦,٨٦٤	٣٩,٨٩٥	١٧	إيرادات أخرى بالصافي
(٦٨٢,٧٠٥)	(٧٤١,٧٧٨)	١٨	مصاريف إدارية
(٢٠٣,٦٥٨)	(٣٦٨,٨٦٤)		مصاريف تمويل
(٤٣٤)	(٩,٩٦٥)		صافي نشاط التوزيع
٣٥٣,٦٢١	٤١٥,٥١١		الربح
			دخل شامل آخر
(٧,١٠٠)	(١,٧٥٠)		التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة
٣٤٦,٥٢١	٤١٣,٧٦١		من خلال الدخل الشامل الآخر
			صافي الدخل الشامل
٧,٥٠٠,٠٠٠	٦,٣٩٠,٤١٠		المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة
٠/٠٤٧ دينار أردني	٠/٠٦٥ دينار أردني		حصة السهم الواحد من الربح

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي
شركة مساهمة عامة محدودة
عمّان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة المعدلة من خلال المعدل الشامل الآخر					
الإجمالي	أرباح محتفظ بها (خسائر متراكمة)	دينار أردني	دينار أردني	احتياطي إجمالي	رأس المال
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
٤,٦٨٩,٣٢٢	(٣,٢٢٢,٩٠٤)	(٣,٦٠٠)	٤١٥,٨٢٦	٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٠١٧ رصيد ١ كانون الثاني الدخل الشامل
٣٤٦,٥٢١	٣٥٣,٦٢١	(٧,١٠٠)	-	-	-
-	(٣٨,٨٦٠)	-	٣٨,٨٦٠	-	-
٥,٠٣٥,٨٤٣	(٢,٩٠٨,١٤٣)	(١٠,٧٠٠)	٤٥٤,٦٨٦	٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٠١٧ رصيد ٣١ كانون الأول
(١٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)	-	-	-	أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩
٥,٠٢٥,٨٤٣	(٢,٩١٨,١٤٣)	(١٠,٧٠٠)	٤٥٤,٦٨٦	٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٠١٨ الرصيد المعدل قيده كما في ١ كانون الثاني
-	٢,٩٠٨,١٤٣	-	(٤٠٨,١٤٣)	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	إطفاء خسائر
٤١٣,٧٦١	٤١٥,٥١١	(١,٧٥٠)	-	-	الدخل الشامل
-	(٤٥,٠٥١)	-	٤٥,٠٥١	-	المحول إلى الإحتياطي
٥,٤٣٩,٦٠٤	٣٦٠,٤٦٠	(١٢,٤٥٠)	٩١,٥٩٤	٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٨ رصيد ٣١ كانون الأول

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة الأردنية للإستثمار والنقل السياحي
شركة مساهمة عامة محدودة
عمّان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار أردني	دينار أردني	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٥٣,٦٢١	٤١٥,٥١١	الربح قبل الضريبة
		تعديلات لـ :
٧٤٧,٣٩٤	٨٨٧,٠٣٣	إستهلاكات
-	٨٧٩	خسائر إنتمائية متوقعة
(٣٥,١٦٨)	(١١,١٤٧)	أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١٣٨,٧٨٤)	-	رد مخصص إنتفت الحاجة إليه
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢٩,٤٨٢)	(٢,٥٤٦)	مخزون
(٣١١,٤٩٥)	٣٠٤,٧٢٤	شيكات برسم التحصيل
(٢٥,٤٠٩)	(١٥١,٧٢٨)	أرصدة مدينة أخرى
(٣٤٨,٠٠٦)	(١٩٨,٨٨٢)	ذمم تجارية مدينة
٤٤,١٩٠	١٤٨,٦٦٣	أرصدة دائنة أخرى
٨٢,١١٧	٢٧٨,٩٦٠	ذمم تجارية دائنة
٢٦٨,٠٥٦	٦٧١,٣٠٠	شيكات موجهة الدفع
٦٠٧,٠٣٤	٢,٣٤٢,٧٦٧	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤,٤١٢,٠٦٨)	(٣,٧٦٢,٣٢٨)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٤٢٢,٦٩٦	١٤,٦٢٦	المتحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٣,٩٨٩,٣٧٢)	(٣,٧٤٧,٧٠٢)	صافي النقد من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٢٩,٢٥٠)	١,١٧٣,٤٠٨	قروض
٣,٥١١,٥٨٨	٢٦٢,٣١٩	بنك دائن
٣,٣٨٢,٣٣٨	١,٤٣٥,٧٢٧	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
-	٣٠,٧٩٢	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
١٦,٧٥١	١٦,٧٥١	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
١٦,٧٥١	٤٧,٥٤٣	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
		معلومات عن نشاط غير نقدي
-	٢,٩٠٨,١٤٣	إطفاء الخسائر المتراكمة في رأس المال والإحتياطي الإجباري

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة الأردنية للإستثمار والنقل السياحي
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

١- الوضع القانوني والنشاط للشركة الأم والشركة التابعة

– تأسست الشركة الأم (الشركة الأردنية للإستثمار والنقل السياحي) وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة في سجل الشركات المساهمة العامة تحت الرقم (٢٦٠) بتاريخ ١٠ تشرين الثاني ١٩٩٤.

الاسم القانوني	رقم التسجيل	تاريخ التأسيس	الموقع	النشاط
الشركة الأردنية للإستثمار والنقل السياحي	٢٦٠	١٠ تشرين الثاني ١٩٩٤	عمان - البيار	النقل السياحي

– تأسست الشركة التابعة (شركة ألفا لخدمات سيارات الليموزين) وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة في سجل الشركات ذات مسؤولية محدودة تحت الرقم (٦٤٠٢) بتاريخ ٣١ تشرين الأول ٢٠٠٠. إن النشاطات الرئيسية للشركة تتمثل في خدمات توصيل الزبائن، خدمة سيارات الليموزين.

الاسم القانوني	رقم التسجيل	تاريخ التأسيس	الموقع	النشاط
شركة ألفا لخدمات سيارات الليموزين	٦٤٠٢	٣١ تشرين الأول ٢٠٠٠	عمان - البيار	تأجير السيارات

– تم إقرار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٦ آذار ٢٠١٩، وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين عليها.

٢- أسس إعداد القوائم المالية والسياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

– الإطار العام لإعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

– أسس القياس المستخدمة في إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية استناداً إلى طريقة التكلفة التاريخية باستثناء بعض البنود التي تم قياسها باستخدام طرق أخرى غير طريقة التكلفة التاريخية.

– العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالدينار الأردني والذي يمثل العملة الوظيفية للمنشأة.

٢-٢ استخدام التقديرات

– عند إعداد القوائم المالية تقوم الإدارة بإجتهادات وتقديرات وإفتراسات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف، وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.
– تتم مراجعة التقديرات والإفتراسات على نحو مستمر. يتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات اللاحقة التي تتأثر بذلك التغيير.
– إن الأمثلة حول استخدام التقديرات هي الخسائر الإئتمانية المتوقعة، تقادم المخزون، الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات القابلة للإستهلاك، المخصصات، وأية قضايا مقامة ضد المنشأة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٣-٢ تطبيق المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعايير الجديدة والمعدلة التي تبنتها المنشأة

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)

استبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) نموذج "الخسائر المتكبدة" الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بنموذج "الخسائر الإئتمانية المتوقعة". يتطلب نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة من المنشأة حساب الخسارة الإئتمانية المتوقعة والتغيرات في الخسارة الإئتمانية المتوقعة في تاريخ كل تقرير. وبعبارة أخرى، لم يعد من الضروري حدوث حالة إئتمانية قبل الإقرار بالخسائر الإئتمانية.

يتطلب المعيار الدولي رقم (٩) من المنشأة الإقرار بمخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة على أدوات الدين التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولكن ليس لإستثمارات الدين الأخرى وإستثمارات حقوق الملكية التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"

صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) في أيار ٢٠١٤ الذي وضع نموذجاً شاملاً للمنشأة لإستخدامه في المحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. وحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "عقود الإنشاء" والتفسيرات ذات الصلة إعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨.

إن المبدأ الأساسي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) هو أنه يجب على المنشأة الإقرار بالإيرادات لوصف نقل السلع أو الخدمات الموعودة للعميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. وعلى وجه التحديد، يقدم المعيار منهجاً من خمس خطوات لإثبات الإيرادات:

- الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) المبرمة مع العميل.
- الخطوة ٢: تحديد إلتزامات الأداء في العقد.
- الخطوة ٣: تحديد سعر البيع.
- الخطوة ٤: تخصيص سعر للبيع لإلتزامات الأداء في العقد.
- الخطوة ٥: الإقرار بالإيراد عندما أو حيثما تستوفي المنشأة إلتزام الأداء.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥)، تعترف المنشأة عندما أو حيثما تستوفي إلتزام الأداء، أي عندما تحول "السيطرة" على السلع أو الخدمات التي يقوم عليها إلتزام الأداء المحدد إلى العميل. وقد أضيفت متطلبات أكثر إلزاماً في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) للتعامل مع حالات مختلفة. وعلاوة على ذلك، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) إفصاحات شاملة.

معايير وتفسيرات أصدرت ولم تصبح سارية المفعول بعد

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٦) - جديد "عقود الإيجار"	الإقرار بجميع عقود الإيجار في قائمة المركز المالي دون أن يكون هناك تمييز بين عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية.	١ كانون ثاني ٢٠١٩ أو بعد
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٧)	عقود التأمين	١ كانون ثاني ٢٠٢١ أو بعد
تفسير رقم ٢٣	عدم التيقن من المعالجات حول ضريبة الدخل	١ كانون ثاني ٢٠١٩ أو بعد

٢-٤ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

- أسس توحيد القوائم المالية

- تضم القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للمنشأة الأم (الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي) والمنشأة التابعة التي تسيطر عليها:

اسم المنشأة		نسبة الملكية	
		٢٠١٧	٢٠١٨
		%	%
شركة ألفا لخدمات سيارات الليموزين		١٠٠	١٠٠

- يفترض وجود السيطرة عندما يكون للمستثمر التعرض لـ أو الحق في العوائد المتغيرة والناجمة عن العلاقة مع الجهة المستثمر بها، ولديه القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سلطته على الجهة المستثمر بها، باستثناء بعض الظروف الاستثنائية عندما يمكن إثبات أن هذه الملكية لا تمثل سيطرة.
- يتم إستبعاد الأرصدة والمعاملات والدخل والمصاريف الداخلية بين المجموعة (المنشأة الأم والمنشأة التابعة) بالكامل.
- تمثل الحقوق غير المسيطرة حقوق ملكية في منشأة تابعة غير منسوبة بشكل مباشر أو غير مباشر إلى المنشأة الأم.
- عندما تفقد المنشأة الأم السيطرة على منشأة تابعة، فإنها تقوم بإلغاء الإعراف بموجودات ومطلوبات المنشأة التابعة والحقوق غير المسيطرة ذات الصلة وغيرها من حقوق الملكية، يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقدان السيطرة في قائمة الدخل الشامل. يتم قياس الحصة المتبقية بعد فقدان السيطرة بالقيمة العادلة.

- الممتلكات والآلات والمعدات

- يتم الإعراف مبدئياً بالممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التي تمثل سعر الشراء مضافاً إليه أي تكاليف أخرى تم تحميلها على نقل الممتلكات والآلات والمعدات إلى الموقع وتحقيق الشروط اللازمة لها لتعمل بالطريقة التي ترغبها الإدارة.
- بعد الإعراف المبدئي، يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني متراكمة في القيمة، أما الأراضي فلا تستهلك.
- يتم الإعراف بالإستهلاك في كل فترة كمصروف. ويتم احتساب الإستهلاك على أساس القسط الثابت والذي يتوقع إستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة لهذه الموجودات خلال العمر الإنتاجي لها بإستخدام النسب السنوية التالية:

الفئة	نسبة الإستهلاك
	%
مباني	٤
حافلات	٢٠-٥
عدد وأدوات	٢٠-١٥
سيارات	٢٠
أثاث وأجهزة مكتبية	١٠-٥
أخرى	٣٣,٣٣

- تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة في نهاية كل سنة، وأي تغيير في التقديرات يتم تأثيره في الفترات اللاحقة.
- يتم إجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة المركز المالي عند ظهور أي أحداث أو تغييرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم احتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.
- عند أي إستبعاد لاحق للممتلكات أو الآلات أو المعدات فإنه يتم الإعراف بقيمة المكاسب أو الخسائر الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الإستبعاد والقيمة التي تظهر بها هذه الممتلكات أو الآلات أو المعدات في قائمة المركز المالي، ضمن الربح أو الخسارة.
- يتم تحميل المبالغ التي تدفع لإنشاء الممتلكات أو المعدات بداية إلى حساب مشاريع قيد التنفيذ. وعندما يصبح المشروع جاهزاً للإستخدام يتم نقله إلى البند الخاص به من ضمن الممتلكات والمعدات.

- تدني قيمة الموجودات غير المالية

- في تاريخ كل قائمة مركز مالي، تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التي تظهر بها الموجودات غير المالية (الممتلكات والألات والمعدات والممتلكات الإستثمارية) في قائمة المركز المالي، لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على تدني قيمة هذه الموجودات.
- في حالة ظهور أي مؤشرات تدني، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للموجودات لتحديد مدى خسارة التدني، وهي القيمة التي تتجاوز بها القيمة التي يظهر بها الموجود في قائمة المركز المالي قيمته القابلة للإسترداد. وتمثل القيمة القابلة للإسترداد قيمة الموجود العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع أو قيمة المنفعة في الموجود أيهما أكبر. القيمة العادلة للموجود هي القيمة التي من الممكن تبادل الموجود عندها ما بين أطراف على علم وراغبة بالتفاوض على أساس تجاري. وقيمة المنفعة في الموجود هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة تولدها من الموجود.
- لأغراض تقييم الإنخفاض في القيمة، يتم تجميع الأصول في أدنى المستويات التي تتوفر لها تدفقات نقدية بشكل مستقل (الوحدات المولدة للنقد). ويتم مراجعة إنخفاض القيمة السابق للأصول غير المالية (فيما عدا الشهرة) للنظر في إمكانية عكسها المحتمل في تاريخ القوائم المالية.
- يتم الإعتراف بخسارة التدني مباشرة من ضمن الخسائر.
- عند عكس خسارة تدني القيمة في فترة لاحقة، يتم زيادة القيمة التي يظهر بها الموجود في قائمة المركز المالي بالقيمة المعدلة التقديرية للقيمة القابلة للإسترداد بحيث لا تزيد قيمة الزيادة نتيجة عكس خسارة التدني عن قيمة التكلفة التاريخية المستهلكة في حالة عدم الإعتراف بالتدني في السنوات السابقة. ويتم الإعتراف بعكس خسارة التدني مباشرة من ضمن الربح.

- المخزون

- يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.
- تشمل تكلفة المخزون كافة تكاليف الشراء، تكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة في سبيل جلب المخزون إلى مكانه ووضعها الحالي.
- تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق السعر المقدر للبيع في سياق النشاط العادي مطروحاً منه التكاليف المقدرة للإستكمال والتكاليف الضرورية المقدرة لإتمام عملية البيع.
- يتم تحديد تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

- الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه موجوداً مالياً لمنشأة وإلتزام مالي أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.

- الموجودات المالية

- الموجود المالي هو أي موجود يكون عبارة عن:
 - أ. نقد، أو
 - ب. أدوات حقوق ملكية في منشأة أخرى، أو
 - ج. حق تعاقدى لإستلام نقد أو موجود مالي آخر من منشأة أخرى، أو لتبادل الموجودات أو المطلوبات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون إيجابية للمنشأة، أو
 - د. عقد من الممكن أو سيتم تسويته في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.
- يتم قياس الموجودات المالية مبدئياً (غير المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات التي تنسب مباشرة إلى إمتلاك الموجود المالي. أما في حالة الموجودات المالية المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة فيتم تسجيل تكاليف المعاملات في قائمة الدخل.
- تصنف الموجودات المالية إلى ثلاث فئات وهي على النحو التالي:
 - موجودات مالية بالتكلفة المطفأة.
 - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
 - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- يتم قياس الموجودات المالي بالتكلفة المطفأة إذا تحقق الشرطان التاليان:
- تم الاحتفاظ بالموجود ضمن نموذج أعمال والذي يكون الهدف منه الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- ينتج عن الشروط التعاقدية للموجود المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية تكون مجرد دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- يتم قياس الموجودات المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تحقق الشرطان التاليان:
- تم الاحتفاظ بالموجود ضمن نموذج أعمال والذي يكون الهدف منه الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.
- ينتج عن الشروط التعاقدية للموجود المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية تكون مجرد دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى (باستثناء الموجودات المالية المصنفة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- عند الإقرار المبدئي بالإستثمار في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ به للمتاجرة وقررت المنشأة منذ الإقتران معالجة فروقات تقييم القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وإن إختارت المنشأة هذه المعالجة لا تستطيع الرجوع عنها.

القياس اللاحق للموجودات المالية

لاحقاً يتم قياس الموجودات المالية كما يلي:

الموجودات المالية	القياس اللاحق
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. صافي الأرباح أو الخسائر متضمناً ذلك أي فوائد دائنة أو توزيعات أرباح، فيتم الإقرار بها في الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بمبلغ خسائر التدني. يتم الإقرار بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر فروقات العملة وخسائر التدني في الربح أو الخسارة. وكذلك أي أرباح أو خسائر تنشأ عن عملية الاستبعاد فيتم الإقرار بها في الربح أو الخسارة.
أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الإقرار بكافة التغيرات التي تطرأ على هذه الموجودات في الدخل الشامل الآخر ولا يتم أبداً إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة، باستثناء توزيعات الأرباح فيتم الإقرار بها ضمن الربح والخسارة.
أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة مع الإقرار بفروقات التقييم في الدخل الشامل الآخر. يتم الإقرار بالفوائد (بطريقة الفائدة الفعالة)، فروقات الترجمة، خسائر التدني وأرباح وخسائر بيع تلك الموجودات، أرباح وخسائر إعادة التصنيف ضمن الربح أو الخسارة. عند الاستبعاد، فيتم تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

إستبعاد الموجودات المالية

- يتم إستبعاد الموجود المالي (أو جزء من الموجود المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متشابهة) عند:
 - إنتهاء الحق في إستلام التدفقات النقدية من الموجود المالي؛ أو
 - قيام المنشأة بتحويل الحقوق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية من الموجود المالي أو إلزامها بتسديد التدفقات النقدية المستلمة من الموجود المالي بالكامل إلى طرف ثالث.

المطلوبات المالية

- المطلوب المالي هو أي مطلوب يكون عبارة عن:
 - أ. إلزام تعاقدي لتسليم نقد أو موجود مالي آخر إلى منشأة أخرى، أو لتبادل الموجودات أو المطلوبات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون غير إيجابية للمنشأة، أو
 - ب. عقد من الممكن أو ستنتم تسويته في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.
- يتم الإعتراف مبدئياً بالمطلوبات المالية بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف المعاملات التي تحمل مباشرة على إصدار هذه المطلوبات، بإستثناء المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة.
- بعد الإعتراف المبدئي، تقوم المنشأة بقياس جميع المطلوبات المالية حسب التكلفة المطفأة بإستخدام طريقة الفائدة الفعالة، بإستثناء المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس بالقيمة العادلة وبعض المطلوبات المالية الأخرى المحددة والتي لا تقاس حسب التكلفة المطفأة.
- يتم الإعتراف بالمطلوبات المالية ضمن هذه الفئة بالقيمة العادلة، ويتم الإعتراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة.

الذمم التجارية الدائنة والمستحقات

- الذمم التجارية الدائنة والمستحقات هي إلزامات للدفع مقابل البضائع أو الخدمات التي تم إستلامها أو التزود بها سواء تم تقديم فواتير بها أو تم الإتفاق رسمياً بشأنها مع المورد أم لا.

مقاصة الأدوات المالية

- يتم مقاصة الموجودات المالية والإلتزامات المالية مع إظهار صافي القيمة في قائمة المركز المالي فقط إذا كان هناك حق قانوني حالي واجب النفاذ لمقاصة المبالغ المعترف بها ووجود نية للتسوية على أساس الصافي، أو بيع الموجودات وتسوية الإلتزامات في نفس الوقت.

النقد والنقد المعادل

- هو النقد في الصندوق والحسابات الجارية والودائع قصيرة الأجل لدى البنوك ذات فترات إستحقاق لثلاثة أشهر أو أقل، والتي لا تكون معرضة لمخاطر هامة للتغير في القيمة.

الذمم التجارية المدينة

- الذمم التجارية المدينة هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة والتي لم يتم تسعيرها في سوق نشط.
- تظهر الذمم التجارية المدينة بقيمة الفواتير مطروحاً منها مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة والذي يمثل تدني القيمة القابلة لتحصيل الذمم.

تدني قيمة الموجودات المالية

- في كل تاريخ تقرير مالي، تقوم المنشأة بتقييم فيما إذا كانت الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد تدنت إئتمانياً. يعتبر الأصل المالي قد تدني إئتمانياً عند وقوع حدث أو أكثر له أثر سلبي على التدفقات النقدية المتوقعة للموجودات المالية.
- تعترف المنشأة بمخصص الخسارة الإئتمانية المتوقعه ل:
 - الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.
 - الإستثمارات في أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
 - موجودات العقود.

- تقيس المنشأة مخصص الخسارة بمبلغ يساوي العمر الإئتماني للخسارة الإئتمانية المتوقعة.
- يتم قياس مخصص الخسارة للذمم التجارية المدينة وموجودات العقود دائماً بمبلغ يساوي العمر الإئتماني للخسارة الإئتمانية المتوقعة.
- عند تحديد فيما إذا كان خطر الإئتمان لأصل مالي قد زاد بشكل جوهري منذ الإقرار المبني وعند تقدير الخسارة الإئتمانية المتوقعة، فإن المنشأة تأخذ بعين الاعتبار المعلومات المعززة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة زائدة أو جهد مفرط بناءً على خبرة المنشأة التاريخية والمعلومات الإستشرافية.
- تعتبر المنشأة الأصل المالي متعثر عندما:
 - من غير المرجح أن يسدد العميل التزاماته الإئتمانية إلى المنشأة بالكامل، دون رجوع المنشأة إلى إتخاذ إجراءات مثل تحصيل أوراق مالية (إن وجدت)؛ أو
 - يتجاوز إستحقاق الأصل المالي أكثر من ٣٦٠ يوم.
- يتم طرح مخصص الخسارة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة من القيمة الإجمالية المسجلة لهذه الموجودات.
- يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية. وتقوم المنشأة بشطب المبلغ الإجمالي للأصل المالي في حال تصفية المنشأة أو إعلان الإفلاس أو إصدار حكم محكمة برفض دعوى المطالبة بالأصل المالي.

المخصصات

- المخصصات هي إلتزامات حالية (قانونية أو إستنتاجية) ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل تسوية هذه الإلتزامات وتقدير مبالغها بطريقة موثوقة. وتمثل القيمة المعترف بها كمخصص أفضل قيمة محتملة ولازمة من النفقات لتسوية الإلتزام الحالي في تاريخ قائمة المركز المالي.
- تراجع المخصصات وتعُدّل في تاريخ كل قائمة مركز مالي. إذا إنعدمت إمكانية حصول تدفقات خارجية لتسوية المخصصات، يتم عكس المخصصات وتسجيلها كدخل.
- إذا كانت المنشأة تتوقع أن يتم التعويض عن جزء أو كامل أي مخصص، فيتم الإقرار بالذمة المدينة ضمن الموجودات إذا كانت التعويضات فعلياً مؤكدة ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.
- يتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في قائمة الدخل بالصافي بعد طرح أي تعويضات.
- إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود مادياً، يتم خصم المخصصات بإستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس المخاطر المحددة للإلتزام. وعند إستخدام الخصم يتم الإقرار بالزيادة في المخصص بمرور الوقت على أنها تكلفة مالية.

الأطراف ذات العلاقة

- تمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تحويل الموارد والخدمات أو الإلتزامات ما بين الأطراف ذات العلاقة.
- يتم إعتقاد أسس وشروط التعاملات بين الأطراف ذات العلاقة من قبل الإدارة.

تعويضات نهاية الخدمة

يتم إحتساب تعويضات نهاية الخدمة وفقاً للقوانين والتشريعات المعمول بها في الأردن.

حصة السهم الأساسية من الأرباح والخسائر

تحتسب حصة السهم الأساسية من الأرباح عن طريق تقسيم الربح أو الخسارة المخصصة، على المتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة خلال السنة.

الإعتراف بالإيرادات

- تعترف المنشأة بالإيراد من بيع السلع أو تقديم الخدمة عند نقل السيطرة إلى المشتري.
- تقاس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في أي عقد مبرم مع العميل والمتوقع إستلامه وتستبعد المبالغ المحصلة لصالح أطراف أخرى.
- تخفض الإيرادات بمبلغ الخصومات التجارية أو الكمية وكافة الخصومات المتوقعة التي تسمح بها المنشأة.
- يتم الإقرار بالإيراد من خدمات النقل السياحي على مدار الوقت المرتبط بالعقود المبرمة مع العملاء والوكلاء والأشخاص بتمكينهم من إستخدام المنافع الخاصة بالعقد.

- تكاليف الإقراض

- تكاليف الإقراض هي الفائدة والتكاليف الأخرى التي تكبدتها المنشأة عند إقراض الأموال.
- يتم اعتبار تكاليف الإقراض كمصروفات في الفترة التي يتم تكبدها

- ضريبة الدخل

- تحسب ضريبة الدخل وفقاً للقوانين والأنظمة المعمول بها في المملكة الأردنية الهاشمية.

- العملات الأجنبية

- يتم تحويل التعاملات التي تتم بعملات أخرى غير العملة الوظيفية (العملات الأجنبية) بحسب أسعار الصرف السائدة في تاريخ حدوث التعاملات.
- بتاريخ كل قائمة مركز مالي يتم تحويل البنود النقدية المسجلة بعملات أجنبية إلى العملة الوظيفية حسب أسعار الصرف بتاريخ القائمة (سعر الإغلاق). أما البنود غير النقدية المقاسة حسب التكلفة التاريخية بعملات أجنبية فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ حدوث التعاملات. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملات أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بفروقات أسعار الصرف الناتجة من تسوية البنود النقدية أو تحويل بنود نقدية كانت قد استخدمت أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت عند الاعتراف المبدئي بها خلال الفترة أو في قوائم مالية سابقة من ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي ظهرت خلالها.

- الإلتزامات الطارئة

- الإلتزامات الطارئة هي الإلتزامات محتملة تعتمد على احتمالية ظهور أحداث مستقبلية غير مؤكدة، أو هي إلتزامات حالية بدون احتمال حدوث دفعات أو عدم إمكانية قياسها بطريقة موثوقة.
- لا يتم الاعتراف بالإلتزامات الطارئة في القوائم المالية.

الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي
شركة مساهمة عامة محدودة
عنان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٣- مستلزمات والآلات ومعدات

٢٠١٨	أراضي (٢)	مبني	حلات (٣)	عدد أراضي	معدات (٣)	سيارات (٣)	أثاث وأجهزة مكتبية	سيطر أراضي	أخرى	مبني تحت التنفيذ	المجموع
الكلفة	أراضي	مبني	حلات	عدد أراضي	معدات	سيارات	أثاث وأجهزة مكتبية	سيطر أراضي	أخرى	مبني تحت التنفيذ	المجموع
الرصيد في بداية السنة	١,٢١٩,٢٢٤	٩٢٥,١٠	١١,٠٠٣,٩٦٦	١٤٥,٥١٥	١١,٠٧١	١,١١٣,٤٠٢	٢٢٦,٩٩٥	٤٢٧,٨١٤	٤٠,٢٨٠	٤٠,٢٨٠	٤٠,٢٨٠
إضافات	-	٣,١٠٠	٣,٤٤٤,٦٤٢	٦,٠٧١	-	٧٩,٧٩٥	٢٣,٣٠٧	١٩٠,٣١٣	-	١٥,٥٠٠	٣,٧٦٢,٣٢٨
إستبعادات	-	-	-	-	-	(٢٢,٥٠٠)	(١٠٠)	-	-	-	(٢٢,٦٠٠)
الرصيد في نهاية السنة	١,٢١٩,٢٢٤	٩٢٨,١١٠	١٤,٤٤٨,٦٠٨	١٥١,٥٨٦	-	١,١١٧,٦٩٧	٢٥٠,٢٠٢	٦١٨,١٢٧	٥٥,٧٨٠	٥٥,٧٨٠	١٨,٨٤١,٩٤٤
الإستهلاك المتركم	-	٦٢٧,٥١٤	٦,٧٩٦,٣٨١	٨٤,٨٩٩	-	١٠,٩٠,٨٥	٢١٣,٠١٠	٢٨٨,٦٢٣	-	-	٨,١١٩,٥١٢
الرصيد في بداية السنة	-	٣٧,١١٥	٦٠٤,٤٧٧	١٢,٥٢٢	-	١٠,٣٧٥١	٩,٥٧٠	١١٩,٥٦٨	-	-	٨٨٧,٠٣٣
إستبعادات (٣)	-	-	-	-	-	(١٩,٠٦١)	(١٠)	-	-	-	(١٩,١٢١)
الرصيد في نهاية السنة	-	٦٦٤,٦٢٩	٧,٤٠٠,٨٥٨	٩٧,٤٢١	-	١٩٣,٧٧٥	٢٢٢,٥٢٠	٤٠٨,٢٢١	-	-	٨,٩٨٧,٤٤٤
المبني	١,٢١٩,٢٢٤	٢٦٤,٤٨١	٧,٠٤٧,٣٥٠	٥٤,١٦٥	-	٩٧٦,٩٢٢	٢٧,٦٨٢	٢٠٩,٩٠٨	٥٥,٧٨٠	٥٥,٧٨٠	٩,٨٥٤,٥٢٠
٢٠١٧											
الكلفة											
الرصيد في بداية السنة	١,٢١٩,٢٣٤	٩٢٥,٠١٠	١٢,٧٤٨,٨٣٦	١٠٠,٠٣٦	١٠,٠٧١	١,١١٣,٤٠٢	٢٢٦,٩٩٥	٤٢٧,٨١٤	٤٠,٢٨٠	٤٠,٢٨٠	١٥,٦٥٠,٠٨٦
إضافات	-	-	٣,١٩٨,٠٠٠	٦٢,٥٥٢	-	٩٨,٠٣٨٤	٧,٤٣٩	١٢٨,٤١٠	-	-	٤,٤١٢,٠٦٨
إستبعادات	-	-	(٤,٩٤٢,٨٧٠)	(١٧,٠٦٨)	-	-	-	-	-	-	(٤,٩٥٩,٩٣٨)
الرصيد في نهاية السنة	١,٢١٩,٢٣٤	٩٢٥,٠١٠	١١,٠٠٣,٩٦٦	١٤٥,٥١٥	-	١,١١٣,٤٠٢	٢٢٦,٩٩٥	٤٢٧,٨١٤	٤٠,٢٨٠	٤٠,٢٨٠	١٥,٦٥٠,٠٨٦
الإستهلاك المتركم	-	٥٩٠,٤٥٦	١٠,٨٧٥,٣٩٧	٩٩,٨٠٣	-	٨٨,٦٣٨	٢٠٧,٤٧٦	٩٠,٦٥٨	-	-	١١,٩٤٤,٤٧٨
الرصيد في بداية السنة	-	٣٧,٠٥٨	٤٧٦,٢٢٦	٢,١٦٤	-	٢٨,٤٤٧	٥,٥٢٤	١١٧,٩٦٥	-	-	٧٤٧,٣٩٤
إستبعادات (٣)	-	-	(٤,٥٥٥,٢٤٢)	(١٧,٠٦٨)	-	-	-	-	-	-	(٤,٥٧٢,٣١٠)
الرصيد في نهاية السنة	-	٦٢٧,٥١٤	٦,٧٩٦,٣٨١	٨٤,٨٩٩	-	١٠,٩٠,٨٥	٢١٣,٠١٠	٢٨٨,٦٢٣	-	-	٨,١١٩,٥١٢
المبني	١,٢١٩,٢٣٤	٢٦٤,٤٩٦	٤,٢٠٧,٥٨٥	٦٠,٦١٦	-	١,٠٠٤,٣١٧	١٣,٩٨٥	١٣٩,١٩١	٤٠,٢٨٠	٤٠,٢٨٠	١,٩٨٢,٧٢٤

(٣) يتضمن بند الأراضي أعلاه أرض بكلفة ٦٠٧,٠٧٥ دينار أردني مرفوعة مقابل القروض الممنوحة كما هو وارد في إيضاح رقم ١١.

الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي
شركة مساهمة عامة محدودة
عمّان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(**) تتضمن بنود حافلات وسيارات أعلاه، حافلات وسيارات بكلفة ٥,٩٧٤,٧٨٠ دينار أردني مرهونة لصالح البنوك والشركة الموردة كما هو موضح في إيضاح (١١)، وبند الشيكات المؤجلة.
(***) فيما يلي توزيع الاستهلاك على قائمة الدخل الشامل:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار أردني	دينار أردني	
٦٨٠,٦٧١	٧٣٧,٩٧٢	تكلفة النقل السياحي
١٥,٣٠١	٩١,٧١٠	تكلفة تأجير السياحي
٥١,٤٢٢	٥١,٨٧٢	مصاريف إدارية
-	٥,٤٧٩	صافي نشاط التوزيع
٧٤٧,٣٩٤	٨٨٧,٠٣٣	المجموع

٤- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار أردني	دينار أردني	
١٦,٣٠٠	١٦,٣٠٠	التكلفة
(١٠,٧٠٠)	(١٢,٤٥٠)	التغير المتراكم في القيمة العادلة
٥,٦٠٠	٣,٨٥٠	الصافي

(*) من ضمن الاستثمارات هنالك ١٠,٠٠٠ سهم في شركة الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ محجوزة مقابل عضوية في مجلس الإدارة.

٥- مخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار أردني	دينار أردني	
٦٠٨,٩٨٤	٦١٥,٢٧٧	قطع غيار
٩,٥٠٤	٦,٥٠٣	القرطاسية
٧,٠٤١	٦,٠١٦	صيانة
١,٠٦٦	١,٣٤٥	الزري الموحد
(٩٩,٣٧٨)	(٩٩,٣٧٨)	مخصص تدني أسعار بضاعة راكدة
٥٢٧,٢١٧	٥٢٩,٧٦٣	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٦- أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار أردني	دينار أردني	
٢١٩,٦٩٤	٣٨٠,١٢٠	مصاريف مدفوعة مقدما
٦٩,٣٨١	١٠٤,٠٧٢	تأمينات بنكية
٣٢,٦٥٠	٢٠,٧٦٧	دفعات مقدماً لموردين
١٣,٢٩٠	٤,٧٢٩	ذمم موظفين
٢,٨٦٥	٢,٨١٥	دفعات على حساب ضريبة الدخل
١٦,٤٣٤	٢,٠٢٠	تأمينات مستردة
٥,٤٠٣	١,١٧٣	صندوق النثرية
٤,٦٧٨	٣٧٧	أخرى
٣٦٤,٣٩٥	٥١٦,١٢٣	المجموع

٧- ذمم تجارية مدينة

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار أردني	دينار أردني	
٧٣٥,١٥٨	٨٩٧,٣٦٩	ذمم تجارية (*)
٤٠٣,٨٦١	٤٢٩,٠٨٢	ذمم قضايا
٣٨٩,٦٣٤	٤٠١,٠٨٤	ذمم أطراف ذات علاقة (**)
(٤٢٥,٠٠٠)	(٤٣٥,٨٧٩)	يطرح: مخصص خسائر إنتمانية متوقعة (***)
١,١٠٣,٦٥٣	١,٢٩١,٦٥٦	الصافي

(*) فيما يلي أعمار الذمم التجارية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار أردني	دينار أردني	
٣٧٦,١٨١	٤٨٨,٠٥٨	١ - ٣٠ يوم
٣٣٤,٠٦٩	٣٦٠,٩٧٩	٣١ - ٦٠ يوم
٢٤,٤٩٧	٣٤,٥٥٩	٦١ - ٩٠ يوم
٤١١	١٣,٧٧٣	٩١ - فما فوق
٧٣٥,١٥٨	٨٩٧,٣٦٩	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(**) يتألف بند ذمم أطراف ذات علاقة مدينة مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار أردني	دينار أردني	
٣٠٨,٢٨٨	٣٠٨,٢٨٨	شركة استثمار للخدمات المالية
٦٢,٤٠٦	٦٢,٤٠٦	شركة طنطش للسياحة والسفر
١٨,٩٤٠	٢٤,٧٧٧	شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيماوية والمستلزمات الطبية
-	٥,٦١٣	شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيماوية
٣٨٩,٦٣٤	٤٠١,٠٨٤	المجموع

- تتمثل ذمم أطراف ذات علاقة بذمم الشركات التي يملك فيها المساهمون الرئيسيون حصص مؤثرة.
إن المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والمتضمنة في قائمة الدخل الشامل هي كالاتي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار أردني	دينار أردني	
٤,٢٢٤	٧,٣٥٥	مبيعات
٣,٥٤٨	٦,١٤١	تكلفة النقل السياحي
٥٥,٦٨٠	٩٩,٩٧٥	مصاريف إدارية

(***) فيما يلي حركة مخصص خسائر إنتمائية متوقعة خلال السنة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار أردني	دينار أردني	
٤٢٥,٠٠٠	٤٢٥,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
-	١٠,٠٠٠	تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩
-	٨٧٩	المكون خلال العام
٤٢٥,٠٠٠	٤٣٥,٨٧٩	الرصيد في نهاية السنة

٨- نقد ونقد معادل

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار أردني	دينار أردني	
١٥,٦٠٤	٤٧,٥٤٣	حسابات جارية لدى البنوك - دينار أردني
١,١٤١	-	حسابات جارية لدى البنوك - دولار أمريكي
٦	-	نقد في الصندوق
١٦,٧٥١	٤٧,٥٤٣	المجموع

٩- الإحتياطي الإجمالي

بالإشارة إلى محضر إجتماع الهيئة العامة غير العادي للشركة والمنعقد بتاريخ ١٨ نيسان ٢٠١٨ فقد تقرر إطفاء خسائر الشركة المتراكمة والبالغة ٢,٩٠٨,١٤٣ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وذلك عن طريق تخفيض مبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ دينار أردني من رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع البالغ ٧,٥٠٠,٠٠٠ دينار أردني، ليصبح رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع ٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني بعد التخفيض، وتخفيض رصيد الإحتياطي الإجمالي بمبلغ ٤٠٨,١٤٣ دينار أردني بناءً على قرار مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ١٢ حزيران ٢٠١٨ والمستند على قرار إجتماع الهيئة العامة غير العادي للمنعقد بتاريخ ١٨ نيسان ٢٠١٨، وقد تم استكمال الإجراءات القانونية بتاريخ ٢٢ تموز ٢٠١٨.

الإحتياطي الإجمالي في الشركة الأم

يتم تكوين الإحتياطي الإجمالي وفقاً لأحكام قانون الشركات الأردني باستقطاع نسبة ١٠% من صافي ربح السنة، ويتوقف هذا الإقتطاع متى بلغ الإحتياطي ربع رأسمال الشركة المصرح به. إلا أنه يجوز بموافقة الهيئة العامة للشركة الإستمرار في إقتطاع هذه النسبة السنوية إلى أن يبلغ هذا الإحتياطي ما يعادل مقدار رأسمال الشركة المصرح به. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع. للهيئة العامة وبعد إستنفاد الإحتياطيات الأخرى أن تقرر في إجتماع غير عادي إطفاء خسائرها من المبالغ المتجمعة في حساب الإحتياطي الإجمالي، على أن يعاد بناؤه وفقاً لأحكام القانون.

الإحتياطي الإجمالي في الشركة التابعة

- يتم تكوين الإحتياطي الإجمالي وفقاً لأحكام قانون الشركات الأردني باستقطاع نسبة ١٠% من صافي ربح السنة، ويتوقف هذا الإقتطاع متى بلغ الإحتياطي رأسمال الشركة. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.
- للهيئة العامة وبعد إستنفاد الإحتياطيات الأخرى أن تقرر في إجتماع غير عادي إطفاء خسائرها من المبالغ المتجمعة في حساب الإحتياطي الإجمالي، على أن يعاد بناؤه وفقاً لأحكام القانون.

١٠- أرباح محتفظ بها (خسائر متراكمة)

بلغت الأرباح المقترح توزيعها على المساهمين للعام الحالي (٥%) من رأسمال الشركة وهذه النسبة خاضعة لموافقة الهيئة العامة.

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

۱۱- قروض

٢٠١٧	٢٠١٨																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
------	------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

١٢ - أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار أردني	دينار أردني	
١٤٦,٥٤٣	١٧٥,١٤٩	مصاريف مستحقة
٣٩,٨٣٩	١٧٠,٠٤٤	دفعات مقدمة من العملاء
١١,٢٥٥	١٣,٩٨٥	أمانات الضمان الاجتماعي
٤,٣٩٧	٤,٢٤٥	تتقلات أعضاء مجلس الإدارة
٩,١٦٩	٣,٩٨٨	ذمم موظفين
٨,٠٧٦	٣,٨٢٠	مخصص نهاية الخدمة
١,٥٣٤	٢,٤١٥	أمانات ضريبة المبيعات
١,٢٧٨	١,١٨١	أخرى
١,٠٢٠	١,١١٨	أمانات ضريبة دخل
٤,١٧١	-	أمانات للغير
٢٢٧,٢٨٢	٣٧٥,٩٤٥	المجموع

١٣ - ذمم تجارية دائنة

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار أردني	دينار أردني	
٣٧٢,٢٧٩	٦٤٨,٢٥٤	ذمم تجارية دائنة
-	٢,٩٨٥	ذمم أطراف ذات علاقة دائنة (*)
٣٧٢,٢٧٩	٦٥١,٢٣٩	المجموع

(*) تتألف ذمم أطراف ذات علاقة دائنة بذمة مجموعة طنطش للاستثمارات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

١٤ - بنك دائن

يمثل هذا البند التسهيلات البنكية الممنوحة من البنك العربي بسقف ٦٥٠,٠٠٠ دينار أردني سنوياً.

١٥ - تكلفة النقل السياحي

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٠١٥,٤٠٣	١,٤٤٠,٩٥٣	وقود ومحروقات
٦٦٢,٠٥٢	٨١٠,٥٥٥	رواتب وأجور وملحقاتها
٦٨٠,٦٧١	٧٣٧,٩٧٢	إستهلاكات
٢٦٥,٣٣٣	٤٢٦,٢٧٨	صيانة
٢٤,٥٠٨	٢٦٠,٣١٨	حافلات مستأجرة
١٩٧,٣٩٦	٢٢٦,٣٦٤	تأمين حافلات
٦١,٦٩٧	٨٤,٣٣٦	مساهمة الشركة في الضمان الإجتماعي
٥٧,٢٥٨	٥٨,١٦٩	سفر وتنقلات
٤٢,٥٧١	٥٠,٢٣٤	ترخيص حافلات
٤٣,٧٧٦	٤٧,٤٥٠	كهرباء ومياه
٣٣,٦٣٨	٤٣,٦٧٨	إتصالات
٢٦,٥٩٧	٣٤,٠٩٦	سيارات
-	٣٢,٢٦٣	عطاءات
١٠,٦٣٨	١٧,٠٦٤	رسوم ورخص وإشتراكات حكومية
١٣,٥٣١	١٥,٧٢٧	تأمين صحي
١١,٢٩٦	١٠,٧٦٠	نظافة وضيافة
٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	إيجارات
٦,٨٦٤	٦,٦٩٠	تأمين
٦,٤٥٤	٦,٢٩٩	زي موحد
١,٨١٤	٤,١٠٠	قرطاسية ومطبوعات
٢,٠١٤	-	غرامات
٣,١٧٢,٥١١	٤,٣٢٢,٣٠٦	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

١٦- تكلفة تأجير السيارات

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار أردني	دينار أردني	
١٥,٣٠١	٩١,٧١٠	إستهلاكات
٣,٥٢٠	٢٨,٦٧٥	رواتب وأجور وملحقاتها
٤,٨٧٤	١٧,٩٤٠	مصاريف سيارات
١,٠٧٠	١٦,٩٠٥	محروقات
٣,٧٧٣	١٦,٢٧٢	رسوم ورخص واشتراكات حكومية
٦٣٨	٥,١٤٠	إتصالات
٣٨٤	٣,٨٠٥	مساهمة الشركة في الضمان الإجتماعي
١,١٧٨	٢,٧٣٢	متفرقة
١٧	٦٦١	ضيافة
-	٣٨٠	مصاريف سفر
٦٤٩	١٦٢	قرطاسية ومطبوعات
٥٠٥	١٣٦	صيانة
-	٦٥	تأمين صحي
٣١,٩٠٩	١٨٤,٥٨٣	المجموع

١٧- إيرادات أخرى بالصافي

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار أردني	دينار أردني	
٢١,٤٢٧	١٨,٦٣٦	صافي أرباح صيانة حافلات للغير
٣٥,١٦٨	١١,١٤٧	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٥,١١٢	١٠,١١٢	متفرقة
(٣,٦٢٨)	-	مصاريف سنوات سابقة
١٣٨,٧٨٥	-	رد مخصص إنتفت الحاجة إليه
١٩٦,٨٦٤	٣٩,٨٩٥	الصافي

الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

١٨- مصاريف إدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار أردني	دينار أردني	
٢٧٩,٥١١	٢٩٧,٦٩١	رواتب وأجور وملحقاتها
٨٣,٩٤٠	١٤١,٦٥٠	أتعاب مهنية
٥١,٤٢٢	٥١,٨٧٢	إستهلاكات
٤٣,٥٩٧	٤١,٩٢٤	إشتراكات
٣٤,٩٧٤	٣٥,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٤٦,٦١٧	٣٠,٩٢٢	رسوم ورخص وإشتراكات حكومية
١٩,١٥٣	٢١,٩٥٩	تأمين
٢٥,٨٤٨	٢٠,٧٨٨	مساهمة الشركة في الضمان الإجتماعي
٢٢,٨٨٤	١٣,٧٦٨	دعاية وإعلان
١٥,٤٥٠	١٣,٣٥٠	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٨,٢٤٦	١٢,٥٤٦	صيانة
٨,٩٩٦	١٢,٣٨٩	تأمين صحي
١٤,٨٩١	١١,٠٩٩	متفرقة
٦,٩٧٨	١٠,٩٤٢	وقود ومحروقات
٦,٣٢١	٧,٦٧٣	نظافة وضيافة
٣,٨٥١	٥,١٥٤	قرطاسية ومطبوعات
٣,٥٣٤	٤,٨٥٣	سفر وتنقلات
٢,٨٤٢	٣,٦٧٦	مصاريف الهيئة العامة
٣,٣٢٩	٣,٣٢٢	إتصالات
-	٨٧٩	خسائر إنتمانية متوقعة
٣٢١	٣٢١	كهرباء ومياه
٦٨٢,٧٠٥	٧٤١,٧٧٨	المجموع

١٩- القوائم المالية للشركة التابعة

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة التابعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وهي على النحو التالي:

اسم الشركة	بلد التأسيس	رأس المال المدفوع	نسبة الاستثمار	الموجودات	المطلوبات	الإيراد	خسائر متراكمة (*)
شركة لدا لخدمات سيارات البعوزين	الأردن	٥٠٠,٠٠٠	%١٠٠	٨٢٧,٦٩٤	٦٨٨,٣٨٧	٩١,١٤٢	(٣١٠,٦٩٣)

(*) خسائر متراكمة في الشركة التابعة

بلغت خسائر الشركة التابعة المتراكمة مبلغ ٣٦٠,٦٩٣ ديناراً أردنياً أي ما نسبته ٧٢% من رأسمالها كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨، وتشير المادة رقم (٧٥) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته على أنه [إذا زادت خسائر الشركة ذات المسؤولية المحدودة عن نصف رأسمالها، فيترتب على مديرها أو هيئة المديرين فيها دعوة الهيئة العامة للشركة إلى اجتماع غير عادي لتصدر قرارها إما بتصفية الشركة أو باستمرار قيامها بما يحقق تصحيح أوضاعها، وإذا لم تتمكن الهيئة العامة من اتخاذ قرار بهذا الشأن خلال اجتماعين متتاليين فيمنح المراقب الشركة مدة لا تزيد على شهر لاتخاذ القرار، وإذا لم تتمكن من ذلك فتتم إحالة الشركة للمحكمة لغايات تصفيتّها تصفية إجبارية وفقاً لأحكام القانون، وأما إذا بلغت خسائر الشركة ثلاثة أرباع قيمة رأسمالها، فيجب تصفيتّها، إلا إذا قررت الهيئة العامة في اجتماع غير عادي زيادة رأسمالها لمعالجة وضع الخسائر أو إطفائها بما يتفق مع معايير المحاسبة والتدقيق الدولية المعتمدة على أن لا يزيد مجمل الخسائر المتبقية على نصف رأسمال الشركة في كلتا الحالتين] هذا ولم يتم عقد مثل هذا الاجتماع لغاية تاريخ تقريرنا حول القوائم المالية حيث تتلخص خطة الإدارة حول أعمال الشركة ومدى قدرتها على الإستمرار فيما يلي:

- قامت الشركة على الترويج لبرنامجها من خلال السفارات العاملة بالمملكة الأردنية الهاشمية بالإضافة إلى منظمي المؤتمرات والفعاليات.
- تسعى الشركة إلى إبرام إتفاقيات مع الفنادق لإعتماد الشركة لديهم.
- تم تعديل قائمة أسعار التأجير بما يتلائم مع السوق المحلي.

٢٠- قضايا

كما جاء في كتاب محامي الشركة، هناك قضايا مقامة من الشركة على الغير بمبلغ ٣٩٢,٨٧٢ دينار أردني، كما يوجد قضايا مرفوعة على الشركة من الغير بمبلغ ٤٤٥,٢٠٠ دينار أردني، كما يوجد قضايا غير محددة القيمة وما زالت تلك القضايا منظورة أمام المحاكم المختصة.

٢١- الوضع الضريبي**الشركة الأم**

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى عام ٢٠١٧.
- برأي المستشار الضريبي فإنه لا داعي لتكوين مخصص ضريبة دخل عن سنة ٢٠١٨ بسبب وجود رصيد خسائر متراكمة مقبولة ضريبياً.

الشركة التابعة

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى عام ٢٠١٦.
- تم تقديم كشوف إقرار الضريبة من الدخل للعام ٢٠١٧ ضمن المهلة القانونية، ولم يتم تسويتها مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات.
- برأي المستشار الضريبي فإنه لا داعي لتكوين مخصص ضريبة دخل عن سنة ٢٠١٨ بسبب وجود رصيد خسائر مقبولة ضريبياً.

٢٢- التزامات طارئة

البيان	القيمة	التأمين
كفالات	دينار أردني	دينار أردني
	٨٥٠,٩٩٩	٩٤,١١٧
إعتمادات مستندية	٦٤,٠٣٤	٩,٩٥٥
المجموع	٩١٥,٠٣٣	١٠٤,٠٧٢

٢٣- إدارة المخاطر

أ. مخاطر رأس المال

يتم مراجعة مكونات رأس المال بشكل منتظم ويتم الأخذ بعين الاعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة فيه، كما يتم التحكم برأس المال لضمان استمرارية الأعمال وزيادة العوائد من خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والديون.

ب. مخاطر سعر الصرف

- هي المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغير في سعر الصرف الأجنبي.
- تنشأ مخاطر سعر الصرف نتيجة لتنفيذ معاملات تجارية بالعملات الأجنبية مما يفرض نوعاً من المخاطر نتيجة لتقلبات أسعار صرف هذه العملات خلال السنة.
- إن المنشأة غير خاضعة لمخاطر سعر الصرف.

ج. مخاطر سعر الفائدة

- هي المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة في السوق.
- تنشأ مخاطر سعر الفائدة للأدوات المالية نتيجة للتغيرات بأسعار الفائدة السوقية الناتجة عن عمليات الاقتراض أو الإيداع في البنوك.
- تتم إدارة المخاطر عن طريق المحافظة على الجمع ما بين أرصدة أسعار الفائدة المتقلبة والثابتة خلال السنة المالية بطريقة ملائمة.
- يوضح الجدول التالي حساسية الربح أو الخسارة وحقوق الملكية للتغير في أسعار الفوائد التي تدفعها المنشأة على اقتراضها من البنوك:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨	التغير في الفائدة	الأثر على الدخل الشامل
	%	دينار أردني
قروض	٠,٥ ±	٢٣,٤٢٥ ±
بنك دائن	٠,٥ ±	١,٥٦٢ ±

د. مخاطر السعر الأخرى

- هي المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار السوق (باستثناء تلك الناتجة عن مخاطر سعر الفائدة أو مخاطر سعر الصرف) سواء تسبب في هذه التغيرات عوامل خاصة بالأداة المالية الفردية أو الجهة التي أصدرتها، أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المشابهة المتداولة في السوق.
- تنشأ مخاطر السعر الأخرى للأدوات المالية نتيجة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية.
- يوضح الجدول التالي حساسية الربح أو الخسارة وحقوق الملكية للتغير في الأسعار المعلنة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، مع اشتراط عدم تغير باقي المتغيرات الأخرى:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨	التغير في السعر	الأثر على حقوق الملكية
استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة	%	دينار أردني
من خلال الدخل الشامل الآخر	٥ ±	١٩٣ ±
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧	التغير في السعر	الأثر على حقوق الملكية
استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة	%	دينار أردني
من خلال الدخل الشامل الآخر	٥ ±	٢٨٠ ±

هـ. مخاطر الائتمان

- هي المخاطر الناتجة عن الخسارة المالية من عدم قدرة طرف أداة المالية من القيام بتنفيذ إلتزاماته.
- يتم مراقبة معدلات الائتمان بانتظام للجهات السدينة وحجم المعاملات مع هذه الجهات خلال السنة.
- يتم تقييم الائتمان بصورة مستمرة من ناحية الأوضاع والظروف الاقتصادية للجهة المدينة.
- تمثل القيم التي تظهر بها الموجودات المالية في القوائم المالية الحد الأقصى من نسب التعرض لمخاطر الائتمان، بدون الأخذ بعين الاعتبار قيمة أي ضمانات تم الحصول عليها.

و. مخاطر السيولة

- هي مخاطر عدم القدرة على سداد الإلتزامات المالية التي تمت تسويتها من خلال تسليم نقد أو موجود مالي آخر.
- تتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق الرقابة على التدفقات النقدية ومقارنتها مع تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.
- يوضح الجدول التالي تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية للشركة كما في ٣١ كانون أول:

سنة فأكثر		أقل من سنة		الوصف
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
الموجودات				
٤٩,٩٩٣	-	٤١٤,٧٥٨	١٦٠,٠٢٧	شيكات برسم التحصيل
٥,٦٠٠	٣,٨٥٠	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
-	-	١٠٩,١٨٦	١١٢,٣٧١	الشامل الأخر
-	-	١,١٠٣,٦٥٣	١,٢٩١,٦٥٦	أرصدة مدينة أخرى
-	-	١٦,٧٥١	٤٧,٥٤٣	نعم تجارية مدينة
-	-	-	-	نقد ونقد معادل
٥٥,٥٩٣	٣,٨٥٠	١,٦٤٤,٣٤٨	١,٦١١,٥٩٧	المجموع
المطلوبات				
٢,٧٠٨,٥٩٦	٣,٥١٨,٣٩٢	٨٠٢,٩٩٢	١,١٦٦,٦٠٤	قروض
١٥٨,٨٢٦	٦٢٤,٠٤٩	١٠٩,٢٣٠	٣١٥,٣٠٧	شيكات مؤجلة الدفع
-	-	١٧٩,٣٦٧	٢٠٢,٠٨١	أرصدة دائنة أخرى
-	-	٣٧٢,٢٧٩	٦٥١,٢٣٩	نعم تجارية دائنة
-	-	٥٠,٠٢٣	٣١٢,٣٤٢	بنك دائن
٢,٨٦٧,٤٢٢	٤,١٤٢,٤٤١	١,٥١٣,٨٩١	٢,٦٤٧,٥٧٣	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٤- القيمة العادلة للأدوات المالية

- تقوم المنشأة بتصنيف طرق قياس القيمة العادلة باستخدام التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في عمل طرق القياس. وفيما يلي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية التي تم تقييمها:
- المستوى (١): أسعار معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- المستوى (٢): مدخلات غير الأسعار المعلنة ضمن المستوى (١) والقابلة للملاحظة للموجود أو المطلوب، إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مثل المشتق من الأسعار).
- المستوى (٣): مدخلات للموجود أو المطلوب التي ليست على أساس معلومات السوق القابلة للملاحظة.

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨		المستوى (١)
استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة		دينار أردني
من خلال الدخل الشامل الآخر		٣,٨٥٠
		<u>٣,٨٥٠</u>

٢٥- إعادة التصنيف

تم إعادة تصنيف بعض أرصدة المقارنة لعام ٢٠١٧ لجعلها تتناسب مع التصنيف المستخدم في عام ٢٠١٨.

**Jordan Investment and Tourism Transport
Public Shareholding Company
Amman - The Hashemite Kingdom of Jordan**

**Consolidated Financial Statement
and Independent Auditor's Report
for the year ended December 31, 2018**

**Jordan Investment and Tourism Transport
Public Shareholding Company
Amman – The Hashemite Kingdom of Jordan**

Index

	<u>Page</u>
Independent auditor's report	-
Consolidated statement of financial position as at December 31, 2018	1-2
Consolidated statement of comprehensive income for the year ended December 31, 2018	3
Consolidated statement of changes in equity for the year ended December 31, 2018	4
Consolidated statement of cash flows for the year ended December 31, 2018	5
Note to consolidated financial statements for the year ended December 31, 2018	6-27

105181289

Independent Auditors Report

To the Shareholders of
Jordan Investment and Tourism Transport
Public Shareholding Company
Amman - The Hashemite Kingdom of Jordan

Report on the Audit of the Consolidated Financial Statements

Opinion

We have audited the consolidated financial statements of Jordan Investment and Tourism Transport-Public shareholding company, which comprise the consolidated statement of financial position as at December 31, 2018, and the consolidated statement of comprehensive income, consolidated statement of changes in equity and consolidated statement of cash flows for the year then ended, and notes to the consolidated financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, the accompanying consolidated financial statements present fairly, in all material respects, the consolidated financial position of the Company as at December 31, 2018, and of its consolidated financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRS).

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing. Our responsibilities under those standards are further described in the Auditors' Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report.

We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) together with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statements, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the IESBA Code.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Emphasis of matter

- As stated at note (20) a claim was registered at the customs appeal court that is related to customs penalties and fees with an amount of JD 445,200 that resulted from renting some of the companies buses and the sale of two buses to other entities, noting that this case is still pending at the specialized courts.
- As stated at note (19) the accumulated losses of the subsidiary company.

Other matters

The opening balances were audited by another certified auditor who issued a unqualified report dated on February 27, 2018.

Key Audit Matters

Key audit matters are those matters that, in our professional judgment, were of most significance in our audit of the financial statements of the current period. These matters were addressed in the context of our audit of the financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters.

Expected credit loss

The company has applied expected credit losses requirements of IFRS (9) as of January 1, 2018 which resulted in a change in the calculation of impairment from the incurred loss model to the expected credit loss model. The adjustment associated with this change was recognized as part of the opening balance of retained earnings as of January 1, 2018.

Scope of audit

We conducted comprehensive assessment to identify the key controls used to determine expected credit losses, data collection and completeness, and related estimates and assumptions used by management, and we have tested key control systems on the modeling process.

Other Information

Management is responsible for the other information. The other information comprises the information included in the report, but does not include the consolidated financial statements and our auditors' report thereon.

Our opinion on the consolidated financial statements does not cover the other information and we do not express any form of assurance conclusion thereon.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the other information and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement of this other information, we are required to report that fact. We have nothing to report in this regard.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Consolidated Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the consolidated financial statements in accordance with International Financial Reporting Standard, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of consolidated financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the consolidated financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditors' Responsibilities for the Audit of the Consolidated Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the consolidated financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditors' report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with International Standards on Auditing (ISAs) will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these consolidated financial statements.

As part of an audit in accordance with International Standard on Auditing, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.

- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditors' report to the related disclosures in the consolidated financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditors' report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the consolidated financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.
- Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business activities within the group to express an opinion on the group financial statement. we are responsible for the direction, supervision and performance of the group audit. we remain solely responsible for our audit opinion.
- We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.
- We also provide those charged with governance with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.

From the matters communicated with those charged with governance, we determine those matters that were of most significance in the audit of the financial statements of the current period and are therefore the key audit matters. We describe these matters in our auditors' report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, we determine that a matter should not be communicated in our report because the adverse consequences of doing so would reasonably be expected to outweigh the public interest benefits of such communication.

Report on Other Legal and Regulatory Requirements

The Company has proper accounting records which are, in all material respects, consistent with the accompanying financial statements, accordingly, we recommend to approve these financial statements by the general assembly.

Talal Abu-Ghazaleh & Co. International

Mohammad Al-azraq
(License No.1000)

Amman, on March 27, 2019



**Jordan Investment and Tourism Transport
Public Shareholding Company
Amman - The Hashemite Kingdom of Jordan**

Consolidated statement of financial position as at December 31, 2018

	<u>Notes</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
		JD	JD
ASSETS			
Non-current Assets			
Property and equipment	3	9,854,520	6,982,704
Checks under collection - non-current portion		-	49,993
Financial assets at fair value through other comprehensive income	4	<u>3,850</u>	<u>5,600</u>
Total Non-current Assets		<u>9,858,370</u>	<u>7,038,297</u>
Current Assets			
Inventory	5	529,763	527,217
Other debit balances	6	516,123	364,395
Trade receivables	7	1,291,656	1,103,653
Checks under collection - current portion		160,027	414,758
Cash and cash equivalents	8	<u>47,543</u>	<u>16,751</u>
Total Current Assets		<u>2,545,112</u>	<u>2,426,774</u>
TOTAL ASSETS		<u><u>12,403,482</u></u>	<u><u>9,465,071</u></u>

The attached notes constitute an integral part of these financial statements

**Jordan Investment and Tourism Transport
Public Shareholding Company
Amman - The Hashemite Kingdom of Jordan**

Consolidated statement of financial position as at December 31, 2018

	<u>Notes</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
		JD	JD
EQUITY AND LIABILITIES			
Equity			
Declared and paid-in capital	9	5,000,000	7,500,000
Statutory reserve	9	91,594	454,686
Change in fair value of investments in financial assets at fair value through other comprehensive income		(12,450)	(10,700)
Retained earnings (accumulated losses)	10	360,460	(2,908,143)
Net Equity		<u>5,439,604</u>	<u>5,035,843</u>
Liabilities			
Non-Current Liabilities			
Loans - non-current portion	11	3,518,392	2,708,596
Deferred checks - non-current		624,049	158,826
Total Non-Current Liabilities		<u>4,142,441</u>	<u>2,867,422</u>
Current Liabilities			
Other credit balances	12	375,945	227,282
Trade payables	13	651,239	372,279
Deferred checks - current portion		315,307	109,230
Loan - current portion	11	1,166,604	802,992
Bank overdraft	14	312,342	50,023
Total Current Liabilities		<u>2,821,437</u>	<u>1,561,806</u>
Total Liabilities		<u>6,963,878</u>	<u>4,429,228</u>
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		<u><u>12,403,482</u></u>	<u><u>9,465,071</u></u>

The attached notes constitute an integral part of these financial statements

**Jordan Investment and Tourism Transport
Public Shareholding Company
Amman – The Hashemite Kingdom of Jordan**

Consolidated statement of comprehensive income for the year ended December 31, 2018

	<u>Notes</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
		JD	JD
Tourism transportation revenues		5,911,970	4,244,046
Tourism transportation cost	15	(4,322,306)	(3,172,511)
Car rentals revenue		91,142	3,928
Car rentals costs	16	<u>(184,583)</u>	<u>(31,909)</u>
Gross profit		1,496,223	1,043,554
Other revenues, net	17	39,895	196,864
Administrative expenses	18	(741,778)	(682,705)
Finance costs		(368,864)	(203,658)
Distribution activity, net		<u>(9,965)</u>	<u>(434)</u>
Profit		<u><u>415,511</u></u>	<u><u>353,621</u></u>
Other comprehensive income			
Change in fair value of investment in financial asset through other comprehensive income		<u>(1,750)</u>	<u>(7,100)</u>
Comprehensive income, net		<u><u>413,761</u></u>	<u><u>346,521</u></u>
Weighted average number of shares		<u>6,390,410</u>	<u>7,500,000</u>
Earnings per share of profit		<u>0/065 JD</u>	<u>0/047 JD</u>

The attached notes constitute an integral part of these financial statements

Jordan Investment and Tourism Transport
Public Shareholding Company
Amman – The Hashemite Kingdom of Jordan

Consolidated statement of changes in equity for the year ended December 31, 2018

	Capital	Statutory reserve	Change in fair value of investments in financial assets at fair value through other comprehensive income	Retained earning (accumulated losses)	Total
	JD	JD	JD	JD	JD
Balance as at January 1, 2017	7,500,000	415,826	(3,600)	(3,222,904)	4,689,322
Comprehensive income	-	-	(7,100)	353,621	346,521
Transfers to reserves	-	38,860	-	(38,860)	-
Balance as at December 31, 2017	7,500,000	454,686	(10,700)	(2,908,143)	5,035,843
Effect of applying IFRS (9)	-	-	-	(10,000)	(10,000)
Restated balance as at January 1, 2018	7,500,000	454,686	(10,700)	(2,918,143)	5,025,843
Quenching of losses	(2,500,000)	(408,143)	-	2,908,143	-
Comprehensive income	-	-	(1,750)	415,511	413,761
Transfers to reserves	-	45,051	-	(45,051)	-
Balance as at December 31, 2018	5,000,000	91,594	(12,450)	360,460	5,439,604

The attached notes constitute an integral part of these financial statements

2-3 Application of new and modified International Financial Reporting Standards

New and modified standards adopted by the entity

- International Financial Reporting standards no. (9).

IFRS (9) replaced "incurred losses" model under IAS (39) with "Expected credit losses" impairment model.

The new impairment model require the entity to calculate the expected credit losses and the changes in expected credit losses at each reporting date, in other words, its no longer require a credit event to have occurred before credit losses are recognized.

IFES (9) require the entity to recognize expected credit losses on debts instruments measured at mortised cost or at fair value through other comprehensive income, but not for other debts instruments and equity investments which are subsequently measured at fair value through profit or loss.

- International Financial Reporting standards no. (15) "Revenues from contracts with customers"

International Financial Reporting Standard no. (15) Issued on May 2014, which establishes a comprehensive model for the use of accounting for revenues from customers, IFRS (15) replaces the guidance of current revenue recognition including IAS (18) "revenues" and IAS (11) "construction contracts" and the related interpretations as of January 1, 2018.

The core principle of IFRS (15) is that an entity recognizes revenue to depict the transfer of promised goods or services to customers in an amount that reflects the consideration to which the entity expects to be entitled in exchange for those goods or services. The standard present a five-step model to recognize revenue:

Step 1: Identify the contract (s) with a customer.

Step 2: Identify the performance obligations in the contract.

Step 3: Determine the transaction price

Step 4: Allocate the transaction price to the performance obligations in the contract.

Step 5: Recognize revenue when (or as) the entity satisfies a performance obligation.

According to IFRS (15) the entity recognizes revenues when (or as) it satisfies a performance obligation by transferring "control" of the promised goods or services based on the specific performance obligation to the customer. More mandatory requirements have been added to the standard to deal with different cases, and also the standard requires comprehensive disclosures.

Standards and Interpretations issued but not yet effective

Standard or Interpretation No.	Description	Effective date
IFRS (16) - New	Leases - all leases are being recognized in the statement of financial position, without distinctions between operating and finance leases.	Jan 1, 2019 or after
IFRS (17) - New	Insurance contracts.	Jan 1, 2021 or after
IFRIC No. (23)	Uncertainty over income tax treatments.	Jan 1, 2019 or after

2-4 Summary of significant accounting policies

- Basis of consolidation

- The consolidated financial statements comprise the financial statements of the parent (Jordan Investment and Tourism Transport Company) and the following subsidiaries which are controlled by the Entity :

Name of subsidiary	Ownership	
	2018	2017
Alpha limousine services company	100%	100%

- Control is presumed to exist when the parent is exposed, or has rights, to variable returns from its involvement through its power over the investee, in exceptional circumstances, it can be clearly demonstrated that such ownership does not constitute control.
- Intergroup balances, transactions, income and expenses shall be eliminated in full.
- Non-controlling interests represent the equity in a subsidiary not attributable, directly or indirectly, to the parent.
- If a parent loses a control of a subsidiary, the parent derecognize the assets and liabilities of the subsidiary and non-controlling interests and other equities, recognize any profit or loss resulted from loss of control in the statement of comprehensive income, recognize any investment retained after loss of control at its fair value.

Property, plant and equipment

- Property, plant and equipment are initially recognized at their cost being their purchase price plus any other costs directly attributable to bringing the assets to the location and condition necessary for them to be capable of operating in the manner intended by management.
- After initial recognition, the property, plant and equipment are carried, in the statement of financial position, at their cost less any accumulated depreciation and any accumulated impairment. Land is not depreciated.
- The depreciation charge for each period is recognized as expense. Depreciation is calculated on a straight line basis, which reflects the pattern in which the asset's future economic benefits are expected to be consumed over the estimated useful life of the assets using the following rates:

Category	Depreciation rate
	%
Buildings	4
Buses	5-20
Tools	15-20
Vehicles	20
Furniture & fixture	5-10
Others	33,33

- The estimated useful lives are reviewed at each year-end, with the effect of any changes in estimate accounted for on a prospective basis.
- The carrying values of property, plant and equipment are reviewed for impairment when events or changes in the circumstances indicate the carrying value may not be recoverable. If any such indication of impairment exists, impairments losses are calculated in accordance with impairment of assets policy.

- On the subsequent derecognition (sale or retirement) of the property, plant and equipment, the resulting gain or loss, being the difference between the net disposal proceed, if any, and the carrying amount, is included in profit or loss.
- Amount paid to build up property and equipment are initially carried to projects under construction account. When the project becomes ready for use, it will be transferred to property and equipment caption.
- **Impairment of non-financial assets**
 - At each statement of financial position date, management reviews the carrying amounts of its non-financial assets (property, plant and equipment and investment property) to determine whether there is any indication that those assets have been impaired.
 - If any such indication exists, the recoverable amount of the asset is estimated in order to determine the extent of the impairment loss, if any, being the amount by which the carrying amount of the asset exceeds its recoverable amount. The recoverable amount is the higher of asset's fair value less costs to sell and the value in use. The asset's fair value is the amount for which that asset could be exchanged between knowledgeable, willing parties in arm's length transaction. The value in use is the present value of the future cash flows expected to be derived from the asset.
 - For the purpose of impairment valuation, assets are grouped at the lower level that have cash flow independently (cash generating unit), previous impairment for non-financial assets (excluding goodwill) is reviewed for the possibility of reversal at the date of the financial statements.
 - An impairment loss is recognized immediately as loss.
 - Where an impairment loss subsequently reverses, the carrying amount of the asset is increased to the revised estimate of its recoverable amount, but the increased carrying amount due to reversal should not be more than what the depreciated historical cost would have been if the impairment had not been recognized in prior years. A reversal of an impairment loss is recognized immediately as income.
- **Inventories**
 - Inventories are measured at the lower of cost and net realizable value.
 - Inventory costs comprise all costs of purchase, costs of conversion and other costs incurred in bringing the inventories to their present location and condition.
 - Net realizable value is the estimated selling price in the ordinary course of business less the estimated costs of completion and the estimated costs necessary to make the sale.
 - The cost of inventory is assigned by using the weighted-average cost formula.
- **Financial instruments**

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

 - **Financial assets**
 - A financial asset is any asset that is:
 - (a) Cash,
 - (b) An equity instrument of another entity,
 - (c) A contractual right to receive cash or another financial asset from another entity, or to exchange financial assets or financial liabilities with another entity under conditions that are potentially favorable to the entity.
 - (d) A contract that will or may be settled in the entity's own equity instruments.
 - Financial assets are initially measured at fair value plus, in the case of a financial asset not at fair value through profit or loss, transaction costs that are directly attributable to the acquisition of the financial asset, but for financial assets at fair value through profit or loss, transaction costs are recognized in profit or loss.

- Financial assets are classified to three categories as follows:
 - Amortized cost.
 - Fair value through other comprehensive income.
 - Fair value through profit or loss.
- A financial asset is measured at amortized cost if both of the following conditions are met:
 - (a) the asset is held within a business model whose objective is to hold assets in order to collect contractual cash flows.
 - (b) the contractual terms of the financial asset give rise on specified dates to cash flows that are solely payments of principal and interest on the principal amount outstanding.
- Financial assets are measured at fair value through other comprehensive income if both of the following conditions are met:
 - The financial assets is held within a business model whose objective is to hold financial assets in order to collect contractual cash flows.
 - The contractual terms of the financial assets give rise on specified dates to cash flows that are solely payments of principal and interests on that principal amount outstanding.
- All other financial assets (excluding financial assets at amortized cost or at fair value through other comprehensive income) are subsequently measured at fair value in profit or losses.
- On initial recognition of an equity investment that is not held for trading, the entity may irrevocably elect to present subsequent changes in the investments fair value in other comprehensive income.

Subsequent measurement of financial assets

Subsequently financial assets are measured as follows:

Financial assets	Subsequent measurement
Financial assets at fair value through profit or loss	Are subsequently measured at fair value net gains or losses, including interests revenues or dividends, are recognized in profit or loss
Financial asserts at amortized cost	Are subsequently measured at amortized cost using effective interests method. <ul style="list-style-type: none"> - Amortized cost is reduced by impairment losses. - Interests income, gain and loss of foreign exchange and impairment loss are recognized in profit or loss. - Gain and loss from disposal are recognized in profit or loss.
Debts instruments at their value through other comprehensive income	Are subsequently measured at fair value <ul style="list-style-type: none"> - Interests income is calculated using effective interests method, gains and losses from foreign exchange, impairment losses are recognized in profit or loss. - Other net gains or losses are recognized in other comprehensive income. - On derecognition accumulated gains and losses in other comprehensive income are reclassified into profit or loss.
Equity instruments at fair value through other comprehensive income	Are subsequently measured at fair value <ul style="list-style-type: none"> - Dividends are recognized as income in profit or loss, unless the dividends clearly represent a recovery of part of investment cost. - Other net gains and losses are recognized in other comprehensive income (OCI) and are never reclassified from equity to profit or loss.

Derecognition of financial assets

Derecognition of financial assets (or a part of a group of similar financial assets) when:

- The contractual rights to the cash flow from the financial assets expire, or
- It transfers the contractual rights to receive the cash flows of the financial assets or assume a contractual obligation to pay the cash flows entirely to a third party.

- Financial liabilities

- A financial liability is any liability that is:
 - (a) A contractual obligation to deliver cash or another financial asset to another entity, or to exchange financial assets or financial liabilities with another entity under conditions that are potentially unfavorable to the entity; or
 - (b) A contract that will or may be settled in the entity's own equity instruments.
- Financial liabilities are initially recognized at fair value less transaction costs, directly attributable to the acquisition or issue of those liabilities, except for the financial liabilities classified as at fair value through profit or loss, which are initially measured at fair value.
- After initial recognition, the entity measures all financial liabilities at amortized cost using the effective interest method, except for financial liabilities at fair value through profit or loss which are measured at fair value and other determined financial liabilities which are not measured under amortized cost method.
- Financial liabilities at fair value through profit or loss are stated at fair value, with any resulting gain or loss from change in fair value is recognized through profit or loss.

- Trade payables and accruals

Trade payables and accruals are liabilities to pay for goods or services that have been received or supplied and have been either invoiced or formally agreed with the suppliers or not.

- Offsetting financial instruments

A financial asset and a financial liability are offset and the net amount presented in the statement of financial position when, and only when, an entity currently has a legally enforceable right to set off amounts and intends either to settle in a net basis, or through realize the asset and settle the liability simultaneously.

- Cash and cash equivalents

Cash comprises cash on hand, current accounts and short term deposits at banks with a maturity date of three months or less, which are subject to an insignificant risk of changes in value.

- Trade receivables

- Trade receivables are non-derivative financial assets with fixed or determinable payments that are not quoted in an active market.
- Trade receivables are stated at invoices (claims) amount net of allowance for expected credit losses which represents the collective impairment of receivables.

- Impairment of financial assets

- At each reporting date, the Company assesses whether financial assets carried at amortized cost and debt securities at FVTOCI are credit - impaired. A financial assets is "credit impaired" when one or more events that have a detrimental impact on the estimated future cash flows of the financial assets have occurred.
- The entity recognizes loss allowance for expected credit loss (ECL) on:
 - Financial assets measured at amortized cost.
 - Debt investments measured at FVOCI.
 - Contract assets.

- The entity measures loss allowances at an amount equal to lifetime ECLs.
 - Loss allowances for trade receivables and contract assets are always measured at an amount equal to lifetime ECLs.
 - When determining whether the credit risk of a financial asset has increased significantly since initial recognition and when estimating ECLs, the Entity considers reasonable and supportable information that is relevant and available without undue cost or effort based in the entity's historical experience and forward looking information.
 - The entity considers a financial asset to be in default when:
 - The client is unlikely to pay its credit obligations to the entity in full, without recourse by the entity to actions such as realizing security (if any); or
 - The financial asset is more than 360 days past due.
 - Loss allowances for financial assets measured at amortized cost are deducted from the gross carrying amount of the assets.
 - A financial assets is written off when there is no reasonable expectation of recovering the contractual cash flows. The entity write of the gross carrying amount of the financial asset is in case of, liquidation, bankruptcy or issuance of a court ruling to reject the claim for financial asset.
- **Provisions**
- Provisions are present obligations (legal or constructive) resulted from past events, the settlement of the obligations is probable and the amount of those obligations can be estimated reliably. The amount recognized as a provision is the best estimate of the expenditure required to settle the present obligation at the statement of financial position date.
 - Provisions reviewed and adjusted at each statement of financial position date. If outflows, to settle the provisions, are no longer probable, reverse of the provision is recorded as income.
 - If the entity expected to be reimbursed for a part or full provision, the reimbursement shall be recognized within assets, when it is virtually certain and its value can be measured reliably.
 - In the statement of comprehensive income, the expense relating to a provision may be presented net of the amount recognized for reimbursement.
 - Where the effect of the time value of money is material, provisions are discounted by using a currently pre-tax discount rate that reflect the risks specific to the liability, when using discount any increase in provision is recognized as a financial cost over time.
- **Related parties**
- Transactions with related parties represent transfer of resources, services, or obligations between related parties.
 - Terms and conditions relating to related party transactions are approved by management.
- **End of service indemnity**
- End of service indemnity is provided for in accordance with Jordanian Labor Laws and Regulations.
- **Basic earnings per share**
- Basic earnings per share is calculated by dividing profit or loss, attributable to ordinary shareholders, by the weighted average number of ordinary shares outstanding during the year.

- **Revenue recognition**

- The entity recognize revenue from sale of good and rendering of service when control is transferred to the customer.
- Revenues are recognized based on consideration specified in contract with customer that expected to be received excluding amounts collected on behalf of third parties.
- Revenue is reduced for amount of any trade discounts and volume rebates allowed by the entity.
- Revenue from tourism transportation services is recognized over time of signed contracts with customers, agents and people enabling them to benefit from these service contracts.

- **Borrowing costs**

- Borrowing costs are interest and other costs that an entity incurs in connection with the borrowing of funds.
- Borrowing costs are expensed in the period in which they are incurred.

- **Income tax**

- Income tax is calculated in accordance with Jordanian laws and regulations.

- **Foreign currencies**

- In preparing the financial statements, transactions in currencies other than the functional currency (foreign currencies) are recorded at the rates of exchange prevailing at the dates of the transactions. At each statement of financial position date, monetary items denominated in foreign currencies are retranslated at the rates prevailing at the statement date (closing rate). Non-monetary items that are measured in terms of historical cost in a foreign currency are translated using the exchange rate at the date of the transaction. Non-monetary items that are measured at fair value in foreign currency are translated using the exchange rates at the date when the fair value was determined.
- Exchange differences arising on the settlement of monetary items or on translating monetary items at rates different from those at which they were translated on initial recognition during the period or in previous financial statements shall be recognized in profit or loss in the period in which they arise.
- For the purpose of presenting the financial statements in currencies other than the functional currency, assets and liabilities of the entity (including comparatives) are translated at closing rate at the date of the statement of financial position. Income and expense items (including comparatives) are translated at the average exchange rates for the period, unless exchange rates fluctuated significantly during that period, in which case the exchange rates at the dates of the transactions are used. The resulting exchange differences are recognized as a separate component of equity.

- **Contingent liabilities**

- Contingent liabilities are possible obligations depending on whether some uncertain future events occur, or they are present obligations but payments are not probable or the amounts cannot be measured reliably.
- Contingent liabilities are not recognized in the financial statements.

Jordan Investment and Tourism Transport Company
Public Shareholding Company
Amman - The Hashemite Kingdom of Jordan

Notes to the consolidated financial statements for the year ended December 31, 2018

3. Property, Plant and equipment

	Lands (*)		Buildings		Buses (**)		Tools		Vehicles (***)		Furniture and Office equipment		Other		Projects under construction		Total	
	2018	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD
Cost																		
Beginning of year balance		1,219,234	925,010	11,003,966	145,515	1,113,402	226,995	427,814	40,280	15,102,216								
Additions		-	3,100	3,444,242	6,071	79,795	23,307	190,313	15,500	3,762,328								
Disposals		-	-	-	-	(22,500)	(100)	-	-	(22,600)								
End of year balance		1,219,234	928,110	14,448,208	151,586	1,170,697	250,202	618,127	55,780	18,841,944								
Accumulated depreciation																		
Beginning of year balance		-	627,514	6,796,381	84,899	109,085	213,010	288,623	-	8,119,512								
Depreciation (***)		-	37,115	604,477	12,522	103,751	9,570	119,598	-	887,033								
Disposals		-	-	-	-	(19,061)	(60)	-	-	(19,121)								
End of year balance		-	664,629	7,400,858	97,421	193,775	222,520	408,221	-	8,987,424								
Net		1,219,234	263,481	7,047,350	54,165	976,922	27,682	209,908	55,780	9,854,520								
2017																		
Cost																		
Beginning of year balance		1,219,234	925,010	12,748,836	100,031	133,018	219,556	299,404	4,997	15,650,086								
Additions		-	-	3,198,000	62,552	980,384	7,439	128,410	35,283	4,412,068								
Disposals		-	-	(4,942,870)	(17,068)	-	-	-	-	(4,959,938)								
End of year balance		1,219,234	925,010	11,003,966	145,515	1,113,402	226,995	427,814	40,280	15,102,216								
Accumulated depreciation																		
Beginning of year balance		-	590,456	10,875,397	99,803	80,638	207,476	90,658	-	11,944,428								
Depreciation (***)		-	37,058	476,226	2,164	28,447	5,534	197,965	-	747,394								
Disposals		-	-	(4,555,242)	(17,068)	-	-	-	-	(4,572,310)								
End of year balance		-	627,514	6,796,381	84,899	109,085	213,010	288,623	-	8,119,512								
Net		1,219,234	297,496	4,207,585	60,616	1,004,317	13,985	139,191	40,280	6,982,704								

(*) lands item include a land with an amount of JD 607,075 mortgaged against granted loan as stated in note (11).

(**) This item contains buses and cars with a total cost amounting to JD 5,974,780 mortgaged in the favor of banks and suppliers as it is stated in note (11), and deferred checks note.

(***) Depreciation expense was distributed as follows:

	2018	2017
	JD	JD
Tourism transportation cost	737,972	680,671
Tourism renting cost	91,710	15,301
Administrative expenses	51,872	51,422
Distribution activity, net	5,479	-
Total	887,033	747,394

4. Financial assets at fair value through other comprehensive income

	2018	2017
	JD	JD
Cost	16,300	16,300
Accumulated change in fair value	(12,450)	(10,700)
Net	3,850	5,600

(*) The investments item includes 10,000 shares at the at the Middle East Pharmaceutical & Chemical Industries Co. as at December 31, 2018 detained against their board of directors membership.

5. Inventory

	2018	2017
	JD	JD
Spare parts	615,277	608,984
Stationary	6,503	9,504
Maintenance	6,016	7,041
Uniform	1,345	1,066
Slow moving inventory impairment provision	(99,378)	(99,378)
Total	529,763	527,217

6. Other debit balances

	2018	2017
	JD	JD
Prepaid expenses	380,120	219,694
Bank guarantees	104,072	69,381
Paid in advance to suppliers	20,767	32,650
Employees receivables	4,729	13,290
Paid in advance on income tax	2,865	2,865
Refundable deposits	2,020	16,434
Petty cash	1,173	5,403
Other	377	4,678
Total	516,123	364,395

7. Trades receivable

	2018	2017
	JD	JD
Trade receivables (*)	897,369	735,158
Legal cases receivables	429,082	403,861
Due from related parties (***)	401,084	389,634
Less: Expected credit losses allowance (***)	(435,879)	(425,000)
Net	1,291,656	1,103,653

(*) Follows the aging of trade receivables based on issued invoices as at December 31, 2018

	2018	2017
	JD	JD
1 – 30 days	488,058	376,181
31 – 60 days	360,979	334,069
61 – 90 days	34,559	24,497
91 – and above	13,773	411
Total	897,369	735,158

(**) Due from related parties consist of the following:

	2018	2017
	JD	JD
Istithmar for Financial Services	308,288	308,288
Tantash Travel Agency	62,406	62,406
Middle East Pharmaceutical & Chemical Industries Co.	24,777	18,940
Arab Center for pharmaceutical and chemical industries	5,613	-
Total	401,084	389,634

- Related parties receivable represent companies receivables that the main shareholders own in it significant shares.
- Transactions with related parties at the comprehensive income statement are as follows:

	2018	2017
	JD	JD
Sales	7,355	4,224
Tourism transportation cost	6,141	3,548
Administrative expenses	99,975	55,680

(***) Allowance for expected credit losses movement during the year:

	2018	2017
	JD	JD
Beginning of year balance	425,000	425,000
Effect of applying IFRS 9	10,000	-
Provided	879	-
End of year balance	435,879	425,000

8. Cash and cash equivalents

	2018	2017
	JD	JD
Current accounts at banks -JD	47,543	15,604
Current accounts at banks -USD	-	1,141
Cash on hand	-	6
Total	47,543	16,751

9. Statutory reserve

Reference to the extraordinary general assembly meeting that was held on April 18, 2018, it was decided to quench the accumulated losses amounting to JD 2,908,143 as at December 31, 2017 through decreasing the capital by 2,500,000 for the capital to become JD 5,000,000 after reduction. And to decrease the statutory reserve by JD 408,143 according to the decision of the company's board of directors meeting that was held on June 12, 2018, based on the decision of the extraordinary general assembly meeting that was held on April 18, 2018, all legal procedures were completed on July 22, 2018.

Parent company statutory reserve

- Statutory reserve is allocated according to the Jordanian Companies Law by deducting 10% of the annual net profit until the reserve equals one quarter of the Company's subscribed capital. However, the Company may, with the approval of the General Assembly, continue to deduct this annual ratio until this reserve equals the subscribed capital of the Company in full. Such reserve is not available for dividends distribution.
- For the general assembly after exhausted other reserves to decide in an extraordinary meeting to quench its losses from the accumulated amounts in statutory reserve, and to rebuild it in accordance with the provisions of the law.

Subsidiary company statutory reserve

- Statutory reserve is allocated according to the Jordanian Companies Law by deducting 10% of the annual net profit until the reserve equals of the Company's subscribed capital. Such reserve is not available for dividends distribution.
- For the general assembly after exhausted other reserves to decide in an extraordinary meeting to quench its losses from the accumulated amounts in statutory reserve, and to rebuild it in accordance with the provisions of the law.

10. Retained earnings (accumulated losses)

The proposed percentage of profit distribution to the shareholders for this year is (5%) and it is subject to the general assembly approval.

11. Loans

Lender	Loan objectives	Loan period	Guarantees	Loan ceiling	2018		2017	
					Current portion	Non-current portion	Total	Total
Arab bank	Buses purchases	The loan is repaid on 66 installements each installment amounts to JD 30,303 except the last installment which amounts to JD 30,500, the first intallments was due on November 2018 and the last installment is due on April 2024	- Mortgage buses with an amount of JD 2,497,000. - Second degree real state mortgage on land no.858 from Wadi al seir lands	2,000,000	363,600	1,575,800	1,939,400	
								JD
Itihad bank	Buses purchases	The loan is repaid on 53 equal installments except the last installment which represent the remainder of the loan the first intallments was due on November 2017 and the last installment is due on April 2022	- Mortgage buses with an amount of JD 1,340,000, and car's mortgage with an amount of JD 160,000. - Second degree real state mortgage on land no.858 from Wadi al seir lands	2,000,000	444,000	1,075,000	1,519,000	
								JD
Arab bank	Buses purchases	The loan is repaid on 60 monthly equal installments each installment amounts to JD 29,916 except the last installment which amounts to JD 29,956 the first installment was due on March 2019 and the last installment is due on May 2022	- Mortgage of buses with an amount of JD 1,530,000, and car's mortgage with an amount of JD 265,000. - Second degree real state mortgage on land no.858 from Wadi al seir lands	1,795,000	359,004	867,592	1,226,596	
								JD
Total					1,166,604	3,518,392	4,684,996	
							3,511,588	

12. Other credit balances

	2018	2017
	JD	JD
Accrued expenses	175,149	146,543
Received in advance from clients	170,044	39,839
Social security deposits	13,985	11,255
Board of directors transportation	4,245	4,397
Employees payables	3,988	9,169
End of service provision	3,820	8,076
Sales tax deposits	2,415	1,534
Other	1,181	1,278
Income tax deposits	1,118	1,020
Deposits to others	-	4,171
Total	375,945	227,282

13. Trade payables

	2018	2017
	JD	JD
Trade payables	648,254	372,279
Due to related parties (*)	2,985	-
Total	651,239	372,279

(*)Due to related parties payable represent of the balance of Tantash Investments Group as at December 31, 2018.

14. Bank overdraft

This item represents bank facilitations granted from the Arab bank to the company with a ceiling of JD 650,000 yearly.

15. Tourism transportation cost

	2018	2017
	JD	JD
Fuel	1,440,953	1,015,403
Salaries, wages and related benefits	810,555	662,052
Depreciation	737,972	680,671
Maintenance	426,278	265,333
Bus rentals	260,318	24,508
Buses insurance	226,364	197,396
Social security contribution	84,336	61,697
Travel and transportation	58,169	57,258
Buses licenses	50,234	42,571
Water and electricity	47,450	43,776
Communications	43,678	33,638
Cars expenses	34,096	26,597
Tenders	32,263	-
Licenses, permits and governmental subscriptions	17,064	10,638
Health insurance	15,727	13,531
Hospitality and cleaning	10,760	11,296
Rent	9,000	9,000
Insurance	6,690	6,864
Uniform	6,299	6,454
Stationary and printings	4,100	1,814
Penalties	-	2,014
Total	4,322,306	3,172,511

16. Car rentals cost

	2018	2017
	JD	JD
Depreciations	91,710	15,301
Salaries, wages and related benefits	28,675	3,520
Cars expenses	17,940	4,874
Fuel	16,905	1,070
Licenses, permits and governmental subscriptions	16,272	3,773
Communications	5,140	638
Social security contributions	3,805	384
Miscellaneous	2,732	1,178
Hospitality	661	17
Travel	380	-
Stationary and printings	162	649
Maintenance	136	505
Health insurance	65	-
Total	184,583	31,909

17. Other revenues, net

	2018	2017
	JD	JD
Buses maintenance revenues, net	18,636	21,427
Gains on sale of property and equipment	11,147	35,168
Miscellaneous	10,112	5,112
Previous years expenses	-	(3,628)
Recovery of provisions	-	138,785
Net	39,895	196,864

18. Administrative expenses

	2018	2017
	JD	JD
Salaries, wages and employees benefits	297,691	279,511
Professional fees	141,650	83,940
Depreciation	51,872	51,422
Subscriptions	41,924	43,597
Board of directors remunerations	35,000	34,974
Licenses, permits and governmental subscriptions	30,922	46,617
Insurance	21,959	19,153
Social security contributions	20,788	25,848
Advertising	13,768	22,884
Board of directors transportation	13,350	15,450
Maintenance	12,546	8,246
Health insurance	12,389	8,996
Miscellaneous	11,099	14,891
Fuel	10,942	6,978
Hospitality and cleaning	7,673	6,321
Stationery and printings	5,154	3,851
Travel and transportation	4,853	3,534
General assembly expenses	3,676	2,842
Communications	3,322	3,329
Expected credit losses	879	-
Water and electricity	321	321
Total	741,778	682,705

19. Subsidiaries financial statements

This consolidated financial statements include the financial statements of the subsidiary company as at December 31, 2018 which were as follows:

Company	Country	Paid-in capital	Investment percentage	Assets	Liabilities	Revenue	Accumulated losses (*)
			%	JD	JD	JD	JD
Alpha Limousine Services	Jordan	500,000	100	827,694	688,387	91,142	(360,693)

(*) Accumulated losses of subsidiary company

Accumulated losses of the subsidiary company amounted to JD 360,693 representing 72% of its capital as at December 31, 2018. According to Article (75) of Jordanian Companies Law No. 22 for year 1997 [Should the losses of the limited liability company exceed half of its capital, the company's manager or its management committee shall invite the company's General Assembly to an extraordinary meeting in order to decide on whether the company should be liquidated or continue to exist in a manner that would rectify its position. If the General assembly fails to reach a decision in this respect within two consecutive meetings, the controller shall grant the company a grace period of not more than a month to reach the decision. If it fails in reaching a decision, the company shall be referred to court for the purpose of compulsory liquidation in accordance with the provisions of the law should the company's losses amount to three quarters of its capital. the company shall be liquidated unless the General Assembly decides in an extraordinary meeting to increase the company's capital to deal with the losses or quench it in accordance with accredited international accounting and auditing standards, provided that the total of the remaining losses do not exceed half of the company's capital in both cases]. Such meeting was not held until the date of our report on the financial statements where the management plan is summarized about the company's operations and its ability to continue was as follows:

- The company has promoted their programs at the embassy's located in the Hashemite Kingdom of Jordan in addition to events and conferences organizers.
- The company seek to sign agreements with hotels for accreditation the company.
- The renting price list was adjusted to fit local market.

20. **Lawsuits**

As mentioned at the company's lawyer letter there are legal cases raised by the company against others with an amount of JD 392,872, there are legal cases raised by others against the company with an amount of JD 445,200, there are legal cases raised against the company with undetermined amounts and these cases are still outstanding at related courts.

21. **Tax status**

Parent Company

- Tax status for the company has been settled until 2017.
- The opinion of the company's tax consultant, there is no need to take provisions for year 2018 since the company has acceptable accumulated losses.

Subsidiary Company

- Tax status for the company has been settled until 2016.
- Income tax returns have been filed for year 2017 within the legal period, and it was not settled with the income and tax department yet.
- The opinion of the company's tax consultant, there is no need to take provisions for year 2018 since the company has acceptable accumulated losses.

22. **Contingent liabilities**

Description	Amount	Deposit
	JD	JD
Guarantees	850,999	94,117
Letters of credit	64,034	9,955
Total	915,033	104,072

23. Risk management

a) Capital risk:

Regularly, the capital structure is reviewed and the cost of capital and the risks associated with capital are considered. In addition, capital is managed properly to ensure continuing as a going concern while maximizing the return through the optimization of the debt and equity balance.

b) Currency risk:

- Currency risk is the risk that the fair value or future cash flows of a financial instrument will fluctuate because of changes in foreign exchange rates.
- The risk arises on certain transactions denominated in foreign currencies, which imposes sort of risk due to fluctuations in exchange rates during the year.
- The entity is not exposed to currency risk.

c) Interest rate risk:

- Interest rate risk is the risk that the fair value or future cash flows of a financial instrument will fluctuate because of changes in market interest rates.
- The risk arises on exposure to a fluctuation in market interest rates resulting from borrowings and depositing in banks.
- The risk is managed by maintaining an appropriate mix between fixed and floating interest rates balances during the financial year.
- The following table shows the sensitivity of profit or loss and equity to changes in interest rates received by the entity on its deposits with banks and on interest rates paid by the entity on borrowing from the banks:

As at December 31, 2018	Change in interest		Effect on other comprehensive income
	%		JD
Loans	0,5	±	23,425
Bank overdraft	0,5	±	1,562

d) Other price risk:

- Other price risk is the risk that the fair value or future cash flows of a financial instrument will fluctuate because of changes in market prices (other than those arising from interest rate risk or currency risk), whether those changes are caused by factors specific to the individual financial instrument or its issuer, or factors affecting all similar financial instruments traded in the market.
- The risk arises from investing in equity investments. However, this risk is insignificant since no active trading on these investments is occurred.
- The following table shows the sensitivity to profit or loss and equity to the changes in the listed prices of investments in equity instruments, assuming no changes to the rest of other variables:

As of December 31, 2018	Change in prices		Effect on equity
	%		JD
Investment in financial assets at fair value through other comprehensive income	5±	±	193

As of December 31, 2017	Change in prices		Effect on equity
	%		JD
Investment in financial assets at fair value through other comprehensive income	5±	±	280

e) **Credit risk:**

- Credit risk is the risk that one party to a financial instrument will cause a financial loss for the other party by failing to discharge an obligation.
- Regularly, the credit ratings of debtors and the volume of transactions with those debtors during the year are monitored.
- Ongoing credit evaluation is performed on the financial condition of debtors.
- The carrying amount of financial assets recorded in the financial statements represents the maximum exposure to credit risk without taking into account the value of any collateral obtained.

f) **Liquidity risk:**

- Liquidity risk is the risk of encountering difficulty in meeting obligations associated with financial liabilities that are settled by delivering cash or another financial assets.
- Liquidity risk is managed through monitoring cash flows and matching with maturity dates of the financial assets and liabilities.
- The following table shows the maturity dates of financial assets and liabilities as of December 31:

Description	Less than one year		1 year and above	
	2018	2017	2018	2017
	JD	JD	JD	JD
Assets				
Checks under collection	160,027	414,758	-	49,993
Financial assets at fair value through other comprehensive income	-	-	3,850	5,600
Other debit balances	112,371	109,186	-	-
Trade receivables	1,291,656	1,103,653	-	-
Cash and cash equivalents	47,543	16,751	-	-
Total	1,611,597	1,644,348	3,850	55,593
Liabilities				
Loans	1,166,604	802,992	3,518,392	2,708,596
Deferred checks	315,307	109,230	624,049	158,826
Other credit balances	202,081	179,367	-	-
Trade payables	651,239	372,279	-	-
Bank overdraft	312,342	50,023	-	-
Total	2,647,573	1,513,891	4,142,441	2,867,422

24. Fair value of financial instruments

The entity classifies measuring fair value methods using fair value hierarchy that reflects the significance of inputs used in making the measurements. The hierarchy of fair value of financial instruments have the following levels:

- Level (1): quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities.
- Level (2): inputs other than quoted prices included within level (1) that are observable for the asset or liability, either directly (as prices) or indirectly (derived from prices).
- Level (3): inputs for the asset or liability that are not based on observable market data.

<u>As of December 31, 2018</u>	<u>Level (1)</u>
	JD
Financial assets at fair value through other comprehensive income	<u>3,850</u>
Total	<u><u>3,850</u></u>

25. Reclassification

2017 balances have been reclassified to conform to the adopted classification in 2018.