

للتصريح
- المراجعة
١٠/٢٨

الرقم : م / 10 / 424
التاريخ : 28 / 10 / 2014

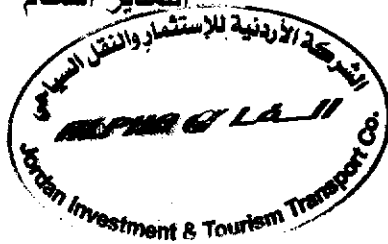
السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين

تحية و احترام ،،

نرفق اليكم طياً البيانات المالية المرحلية الموحده للشركة كما
في 2014/9/30 ، والمراجعة من قبل المدقق الخارجي للشركة .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

شفيق الحايك
المدير العام



هيئة الأوراق المالية المستقلة الإدارية / الديوان
٢٨ تموز ٢٠١٤
رقم التسلسل 10944
الجهة المستلمة

الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير منققة)
٣٠ أيلول ٢٠١٤

الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي
شركة مساهمة عامة محدودة

فهرس

صفحة

٢	- تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣	- بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤
٤	- بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤
٥	- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤
٦	- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤
٧ - ١١	- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة للشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ وكلاً من بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريراً حولها استناداً إلى إجراءات المراجعة.

نطاق المراجعة

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

النتيجة

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

فقرة توكيدية

استلمت الشركة خلال عام ٢٠٠٧ مطالبة من دائرة الجمارك تبلغ قيمتها (٥,٥) مليون دينار تخص رسوم وغرامات جمركية ناتجة عن شراء حافلات من شركة البتراء للنقل السياحي، كما استلمت الشركة خلال عام ٢٠١٢ مطالبتين من دائرة الجمارك تبلغ قيمتهما (٥٠٧) ألف دينار تخص رسوم وغرامات جمركية ناتجة عن تأجير بعض حافلات الشركة وبيع حافلتين للغير. هذا وقد قامت الشركة بالاعتراض على هذه المطالبات، ويرى مجلس إدارة الشركة ومستشارها القانوني أن الموقف القانوني للشركة قوي ولا داع لأخذ أية مخصصات مقابل هذه المطالبات.

إبراهيم الخودة (إجازة ٦٠٦)
المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون)

عمان في ٢١ تشرين الأول ٢٠١٤

الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠١٤	٣١ كانون الأول ٢٠١٣	
٣,٩٧٥,٣٥٧	٤,٣٧١,٢٥٢	الموجودات الموجودات غير المتداولة ممتلكات ومعدات
٥١١,٦٦٧	٥٤٥,٤٤٢	الموجودات المتداولة
٦٠٩,٨٩٦	٦٢٨,١٧٤	لوازم وقطع غيار
٧٣٨,٤٧٠	١,٠١٣,٥٩٣	أرصدة مدينة أخرى
١٦٣,٥١٧	٢١٩,٣٠٨	ذمم مدينة
٣٠٢,٧٧١	٢٩٤,٣٠٠	شيكات برسم التحصيل
١٣٢,٩٢٥	١٠٩,٤٤٢	تأمينات نقدية مقابل كفالات
٢,٤٥٩,٢٤٦	٢,٨١٠,٢٥٩	النقد وما في حكمه
٦,٤٣٤,٦٠٣	٧,١٨١,٥١١	مجموع الموجودات المتداولة مجموع الموجودات
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية والمطلوبات
٣٩٨,٥٣٢	٣٩٨,٥٣٢	حقوق الملكية
(٣,٦٢٣,٣٦٣)	(٣,٣٦٨,٩٥١)	رأس المال المصرح به والمنفوع
٤,٢٧٥,١٦٩	٤,٥٢٩,٥٨١	احتياطي إجباري
٤٩,٤٢٦	٤٩,٤٢٦	خسائر متراكمة
٤,٣٢٤,٥٩٥	٤,٥٧٩,٠٠٧	مجموع حقوق مساهمي الشركة
		حقوق غير المسيطرين
		مجموع حقوق الملكية
٤١٤,٠٠٠	٦٩١,٢٠٠	المطلوبات
٥١٣,٣٩٧	٥٦٠,٢٦٩	المطلوبات غير المتداولة
٣٦٩,٦٠٠	٥٦٩,٦٠٠	تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
٣٣٧,٣٩١	٣٢٤,٨٨٣	المطلوبات المتداولة
٤٧٥,٦٢٠	٤٥٦,٥٥٢	بنوك دائنة
١,٦٩٦,٠٠٨	١,٩١١,٣٠٤	تسهيلات ائتمانية تستحق خلال عام
٢,١١٠,٠٠٨	٢,٦٠٢,٥٠٤	ذمم دائنة
٦,٤٣٤,٦٠٣	٧,١٨١,٥١١	أرصدة دائنة أخرى
		مجموع المطلوبات المتداولة
		مجموع المطلوبات
		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٤	٣٠ أيلول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٤	
٢,٢٦٩,٢١٧	٢,١٧٧,٩٦٧	٥٦١,٩٩٦	٥٦٣,٣٥٨	إيرادات تأجير الحافلات
(٢,٢٤٠,٢٨٦)	(١,٩١٢,١٨٢)	(٦٧٢,٦٧٢)	(٥٥٥,٧٩٥)	كلفة تأجير الحافلات
٢٨,٩٣١	٢٦٥,٧٨٥	(١١٠,٦٧٦)	٧,٥٦٣	إجمالي الربح (الخسارة)
(٣٦٥,٩١٤)	(٣٥٨,٩٨٩)	(١٣٢,٦٣٠)	(١١٨,٥٢٧)	مصاريف إدارية
(١٨٦,١٨٥)	(١٤٤,٣٦٥)	(٤٥,٩٦٦)	(٣٥,٤٥٤)	مصاريف تمويل
(٥٢٣,١٦٨)	(٢٣٧,٥٦٩)	(٢٨٩,٢٧٢)	(١٤٦,٤١٨)	الخسارة من التشغيل
١٨٧,٨٥٦	١١,٢٣٧	٣٤,٧٩٨	١١,٢٣٧	أرباح إستبعاد ممتلكات ومعدات
(٤٢٢,٧١٢)	(٣٧,٠١٣)	(٤٢٢,٧١٢)	(٨,٢٧٣)	ضريبة مبيعات تخص سنوات سابقة
١٤,٥٢١	-	٤٦٧	-	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٧,٥٨٨)	-	١٤٤	-	أرباح (خسائر) بيع موجودات مالية
٢٨,٨٦٦	٨,٩٣٣	٦,٣٧٩	٤,٣٣٦	إيرادات أخرى
(٧٢٢,٢٢٥)	(٢٥٤,٤١٢)	(٦٧٠,١٩٦)	(١٣٩,١١٨)	خسارة للفترة قبل الضريبة
(٢٥,٧٩٧)	-	(٢٥,٧٩٧)	-	ضريبة دخل سنوات سابقة
(٧٤٨,٠٢٢)	(٢٥٤,٤١٢)	(٦٩٥,٩٩٣)	(١٣٩,١١٨)	الخسارة والدخل الشامل للفترة
				وتعود إلى:
(٧٤٨,٠٢٢)	(٢٥٤,٤١٢)	(٦٩٥,٩٩٣)	(١٣٩,١١٨)	مساهمي الشركة
-	-	-	-	حقوق غير المسيطرين
(٧٤٨,٠٢٢)	(٢٥٤,٤١٢)	(٦٩٥,٩٩٣)	(١٣٩,١١٨)	
(٠,١٠٠)	(٠,٠٣٤)	(٠,٠٩٣)	(٠,٠١٩)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة الفترة

الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

رأس المال المدفوع	احتياطي إيجاري	خسائر متراكمة	مجموع حقوق مساهمي الشركة	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق الملكية
٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٩٨,٥٣٢	(٣,٣٦٨,٩٥١)	٤,٥٢٩,٥٨١	٤٩,٤٢٦	٤,٥٧٩,٠٠٧
-	-	(٢٥٤,٤١٢)	(٢٥٤,٤١٢)	-	(٢٥٤,٤١٢)
٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٩٨,٥٣٢	(٣,٦٢٣,٣٦٣)	٤,٢٧٥,١٦٩	٤٩,٤٢٦	٤,٣٢٤,٥٩٥
٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٩٨,٥٣٢	(٢,٦٩٤,٥٠٣)	٥,٢٠٤,٠٢٩	٤٩,٤٢٦	٥,٢٥٣,٤٥٥
-	-	(٧٤٨,٠٣٢)	(٧٤٨,٠٣٢)	-	(٧٤٨,٠٣٢)
٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٩٨,٥٣٢	(٣,٤٤٢,٥٣٥)	٤,٤٥٦,٠٠٧	٤٩,٤٢٦	٤,٥٠٥,٤٣٣

الرصيد كما في ٢٠١٤/١/١
إجمالي الدخل الشامل للفترة
الرصيد كما في ٢٠١٤/٩/٣٠

الرصيد كما في ٢٠١٣/١/١
إجمالي الدخل الشامل للفترة
الرصيد كما في ٢٠١٣/٩/٣٠

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

الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٤	
(٧٢٢,٢٢٥)	(٢٥٤,٤١٢)	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٦٧٠,٤٧٧	٣٩٠,٦٨٣	خسارة الفترة قبل الضريبة
(١٤,٥٢١)	-	استهلاكات
١٨٦,١٨٥	١٤٤,٣٦٥	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(١٨٧,٨٥٦)	(١١,٢٣٧)	مصاريق تمويل
٤٢٢,٧١٢	٣٧,٠١٣	أرباح إستبعاد ممتلكات ومعدات
		ضريبة مبيعات تخص سنوات سابقة
٧,٢٥٤	٣٣,٧٧٥	التغير في رأس المال العامل
١٨٥,٩٦١	٢٧٥,١٢٣	لوازم وقطع غيار
(٩٣,٦٨٢)	٥٥,٧٩١	ذمم مدينة
٧١,٦٢٠	-	شيكات برسم التحصيل
٣٨,٦١٠	١٢,٥٠٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٤٣,٨٤٢)	٩,٨٠٧	ذمم دائنة
٨٧٧	(١٧,٩٤٥)	أرصدة مدينة أخرى
٥٢١,٥٧٠	٦٧٥,٤٧١	أرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١٦٩,٣٢٥	١٦,٤٤٩	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		ممتلكات ومعدات
(٥٠٠,٦٧٩)	(٥٢٤,٠٧٢)	التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
		تسهيلات إئتمانية
٤,٠٣١	٢٣,٤٨٣	التغير في النقد وما في حكمه
١١٣,٨٠٧	١٠٩,٤٤٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١١٧,٨٣٨	١٣٢,٩٢٥	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ أيلول ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

١ . عام

تأسست الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي كشركة مساهمة عامة محدودة تحت الرقم (٢٦٠) بتاريخ ١٠ تشرين الثاني ١٩٩٤. إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية، ومن أهم غايات الشركة ممارسة كافة أعمال النقل السياحي وذلك وفقاً للقوانين والأنظمة.

إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية - الأردن.

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢١ تشرين الأول ٢٠١٤.

٢ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

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

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

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

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

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

أسس توحيد البيانات المالية

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

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

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

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

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

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

قامت الشركة خلال العام بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠١٤ على النحو التالي:

رقم المعيار	موضوع المعيار
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢)	التفاصيل بين الموجودات والمطلوبات المالية
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦)	الافصاح عن القيمة القابلة للاسترداد للموجودات غير المالية

إن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها لم ينتج عنه تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة الحالية والسنة السابقة.

استخدام التقديرات

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

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

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

الممتلكات والمعدات

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

حافلات	٥ - ٢٠%
مباني	٤%
أثاث وتجهيزات	١٥ - ٢٠%
سيارات	٢٠%

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

يتم مراجعة العمر الانتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام، وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم استهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير

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

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

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

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

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

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

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

الإيرادات
يتم إثبات الإيرادات من تقديم الخدمات عند تقديم الخدمة وإصدار الفاتورة للعميل.
يتم تحقق إيرادات الفوائد على أساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات.
يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

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

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

٣. الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٠.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام (٢٠١١ وحتى ٢٠١٣) ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

٤. الإلتزامات المحتملة

استلمت الشركة خلال عام ٢٠٠٧ مطالبة من دائرة الجمارك تبلغ قيمتها (٥,٥) مليون دينار تخص رسوم وغرامات جمركية ناتجة عن شراء حافلات من شركة البتراء للنقل السياحي، كما استلمت الشركة خلال عام ٢٠١٢ مطالبتين من دائرة الجمارك تبلغ قيمتها (٥٠٧) ألف دينار تخص رسوم وغرامات جمركية ناتجة عن تأجير بعض حافلات الشركة وبيع حافلتين للغير. هذا وقد قامت الشركة بالاعتراض على هذه المطالبات، ويرى مجلس إدارة الشركة ومستشارها القانوني أن الموقف القانوني للشركة قوي ولا داع لأخذ أية مخصصات مقابل هذه المطالبات.

٥. الأدوات المالية

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

القيمة العادلة

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

مخاطر الائتمان

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

مخاطر أسعار الفائدة

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

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

مخاطر السيولة

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

٣٠ أيلول ٢٠١٤	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات ائتمانية	٨٨٢,٩٩٧	٤١٤,٠٠٠	١,٢٩٦,٩٩٧
ذمم دائنة	٣٣٧,٣٩١	-	٣٣٧,٣٩١
أرصدة دائنة أخرى	٤٧٥,٦٢٠	-	٤٧٥,٦٢٠
	١,٦٩٦,٠٠٨	٤١٤,٠٠٠	٢,١١٠,٠٠٨

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات ائتمانية	١,١٢٩,٨٦٩	٦٩١,٢٠٠	١,٨٢١,٠٦٩
ذمم دائنة	٣٢٤,٨٨٣	-	٣٢٤,٨٨٣
أرصدة دائنة أخرى	٤٥٦,٥٥٢	-	٤٥٦,٥٥٢
	١,٩١١,٣٠٤	٦٩١,٢٠٠	٢,٦٠٢,٥٠٤

٦. إدارة رأس المال

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

٣٠ أيلول ٢٠١٤	٣١ كانون الأول ٢٠١٣
مجموع الديون	١,٢٩٦,٩٩٧
مجموع حقوق الملكية	٤,٣٢٤,٥٩٥
نسبة المديونية إلى حقوق الملكية	%٣٠
	%٤٠