

الرقم : م / 10 / 303  
التاريخ : 2016/7/28

السادة / بورصة عمان المحترمين

تحية و احترام ،،

استناداً الى تعليمات ادراج الاوراق المالية نرفق اليكم طياً البيانات المالية  
المراجعة من قبل مدققي حساباتنا عن الفترة المالية المنتهية في 2016/6/30

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام



شفيق الحايك  
المدير العام



|                                                                                                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| بورصة عمان                                                                                                  |
| الدائرة الإدارية والمالية                                                                                   |
| الديوان                                                                                                     |
| ٢٨ نر ٢٠١٦                                                                                                  |
| الرقم المتسلسل: ٤٦٠٨                                                                                        |
| رقم الملف: ٤١١٨٢                                                                                            |
| الجهة المختصة:  للتدقيق |

**الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي**  
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)  
٣٠ حزيران ٢٠١٦

**المهنيون العرب**  
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي  
شركة مساهمة عامة محدودة

---

فهرس

صفحة

|        |                                                                                      |
|--------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| ٢      | - تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة                        |
| ٣      | - بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦                            |
| ٤      | - بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦             |
| ٥      | - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ |
| ٦      | - بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦         |
| ٧ - ١٢ | - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة                             |



**Grant Thornton**

An instinct for growth™

**المهنيون العرب**

اعضاء في جرائنت ثورنتون العالمية  
صندوق بريد : ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن  
تلفون : ١٢٥ ٥١٥١ ٦٦٢ (٩٦٢)  
فلكس : ١٢٤ ٥١٥١ ٦٦٢ (٩٦٢)  
البريد الإلكتروني : arabprof@gtjordan.com

## تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

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

### مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة للشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ وكلاً من بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريراً حولها استناداً إلى إجراءات المراجعة.

### نطاق المراجعة

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

كما هو مبين في الإيضاح رقم (٤) إستلمت الشركة مطالبات من دائرة الجمارك تبلغ قيمتها (٣,٨) مليون دينار تخص رسوم وغرامات جمركية ناتجة عن شراء حافلات من شركة البتراء للنقل السياحي وعن 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.

فهد حمود الحازة (٨٢٢)  
المهنيون العرب  
(اعضاء في جرائنت ثورنتون)

عمان في ٢٧ تموز ٢٠١٦



**المهنيون العرب**  
**Grant Thornton**

الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦  
( بالدينار الأردني )

| ٣١ كانون الاول<br>٢٠١٥ | ٣٠ حزيران<br>٢٠١٦ |                                                  |
|------------------------|-------------------|--------------------------------------------------|
| ٣,٧٥٦,٤٧٨              | ٣,٦١٢,٦٠٦         | الموجودات                                        |
|                        |                   | الموجودات غير المتداولة                          |
|                        |                   | ممتلكات ومعدات                                   |
|                        |                   | الموجودات المتداولة                              |
| ٤٩٥,٨١٠                | ٤٩٨,٨٥٤           | لوازم وقطع غيار                                  |
| ٥٩٨,٣٥٦                | ٥٨٨,٤٠٠           | أرصدة مدينة أخرى                                 |
| ٨٥٧,٥٢٩                | ٧٥٠,٠٦٩           | ذمم مدينة                                        |
| ١١٠,٣٢٦                | ١٥,٥٨٨            | شيكات برسم التحصيل                               |
| -                      | ٤,٦٠٠             | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل |
| ٣١٥,٩٦٣                | ٣٢٠,٤٨٠           | تأمينات نقدية مقابل كفالات                       |
| ٥٨,١٧٤                 | ١٤٣,٩٣٠           | النقد وما في حكمه                                |
| ٢,٤٣٦,١٥٨              | ٢,٣٢١,٩٢١         | مجموع الموجودات المتداولة                        |
| ٦,١٩٢,٦٣٦              | ٥,٩٣٤,٥٢٧         | مجموع الموجودات                                  |
|                        |                   | حقوق الملكية والمطلوبات                          |
|                        |                   | حقوق الملكية                                     |
| ٧,٥٠٠,٠٠٠              | ٧,٥٠٠,٠٠٠         | رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع            |
| ٤٠٥,١٤٩                | ٤٠٥,١٤٩           | احتياطي إجباري                                   |
| ( ٣,٣٠٩,٣٩١ )          | ( ٣,٢٢٠,٩٥٩ )     | خسائر متراكمة                                    |
| ٤,٥٩٥,٧٥٨              | ٤,٦٨٤,١٩٠         | صافي حقوق الملكية                                |
|                        |                   | المطلوبات                                        |
|                        |                   | المطلوبات غير المتداولة                          |
| ٢,٠٠٠                  | -                 | تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل                     |
|                        |                   | المطلوبات المتداولة                              |
| ٥٩٢,١٢٠                | ٥٢٠,٧٣٢           | بنوك دائنة                                       |
| ٣١٩,٦٠٠                | ١٣٦,٨٠٠           | تسهيلات ائتمانية تستحق خلال عام                  |
| ٣٢٣,٢٦٧                | ١٩٨,٣٦١           | ذمم دائنة                                        |
| ٣٥٩,٨٩١                | ٣٩٤,٤٤٤           | أرصدة دائنة أخرى                                 |
| ١,٥٩٤,٨٧٨              | ١,٢٥٠,٣٣٧         | مجموع المطلوبات المتداولة                        |
| ١,٥٩٦,٨٧٨              | ١,٢٥٠,٣٣٧         | مجموع المطلوبات                                  |
| ٦,١٩٢,٦٣٦              | ٥,٩٣٤,٥٢٧         | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات                    |

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

**الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي**  
**شركة مساهمة عامة محدودة**  
**بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦**

(بالدينار الأردني)

| للسنة أشهر المنتهية في |                   | للتلاثة أشهر المنتهية في |                   |                                                               |
|------------------------|-------------------|--------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------|
| ٣٠ حزيران<br>٢٠١٥      | ٣٠ حزيران<br>٢٠١٦ | ٣٠ حزيران<br>٢٠١٥        | ٣٠ حزيران<br>٢٠١٦ |                                                               |
| ١,٣٤١,٠٢٨              | ١,٥٣١,٥٨٤         | ٧١٣,٠٧٩                  | ٨٨٨,٣٨٨           | إيرادات تأجير الحافلات                                        |
| ( ١,٠٦٥,٦٩٩ )          | ( ١,١٣٦,٤٩٨ )     | ( ٥٦٨,٥٤٩ )              | ( ٦٢٥,٨٥٧ )       | كافة تأجير الحافلات                                           |
| ٢٧٥,٣٢٩                | ٣٩٥,٠٨٦           | ١٤٤,٥٣٠                  | ٢٦٢,٥٣١           | إجمالي الربح                                                  |
| ( ٢٤٨,٣٢٩ )            | ( ٢٥٤,٨١٩ )       | ( ١٢٧,٣٠٦ )              | ( ١٣٩,٠٩٥ )       | مصاريف إدارية                                                 |
| ( ٧٠,٦٤٥ )             | ( ٥٣,٦٨٧ )        | ( ٤٥,١٥٢ )               | ( ٣٦,٠٧٨ )        | مصاريف تمويل                                                  |
| ( ٤٣,٦٤٥ )             | ٨٦,٥٨٠            | ( ٢٧,٩٢٨ )               | ٨٧,٣٥٨            | الربح (الخسارة) من التشغيل                                    |
| ( ٢٧,١٤٤ )             | ( ٣٧,٠٣٠ )        | ( ٩,٦١٩ )                | ( ٢٠,٤٦٧ )        | ضريبة مبيعات غير مستردة                                       |
| ٩,٣٨٣                  | ٢٦,٥٠٦            | ٩,٣٨٣                    | ٢٦,٥٠٦            | أرباح إستبعاد ممتلكات ومعدات                                  |
| -                      | ( ٢٠٠ )           | -                        | ( ٢٠٠ )           | فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل |
| ١٤,٦١٧                 | ١٢,٥٧٦            | ٦,٦٠٩                    | ٦,١٠٥             | إيرادات أخرى                                                  |
| ( ٤٦,٧٨٩ )             | ٨٨,٤٣٢            | ( ٢١,٥٥٥ )               | ٩٩,٣٠٢            | الربح (الخسارة) والدخل الشامل للفترة                          |
| ( ٠,٠٠٦ )              | ٠,٠١٢             | ( ٠,٠٠٣ )                | ٠,٠١٣             | حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح (خسارة) الفترة             |

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

الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

| صافي حقوق الملكية | خسائر متراكمة | احتياطي إجباري | رأس المال المدفوع |                            |
|-------------------|---------------|----------------|-------------------|----------------------------|
| ٤,٥٩٥,٧٥٨         | ( ٣,٣٠٩,٣٩١ ) | ٤٠٥,١٤٩        | ٧,٥٠٠,٠٠٠         | الرصيد كما في ٢٠١٦/١/١     |
| ٨٨,٤٣٢            | ٨٨,٤٣٢        | -              | -                 | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| ٤,٦٨٤,١٩٠         | ( ٣,٢٢٠,٩٥٩ ) | ٤٠٥,١٤٩        | ٧,٥٠٠,٠٠٠         | الرصيد كما في ٢٠١٦/٦/٣٠    |
| ٤,٥٤٨,٦٦٤         | ( ٣,٣٥١,٧٧٦ ) | ٤٠٠,٤٤٠        | ٧,٥٠٠,٠٠٠         | الرصيد كما في ٢٠١٥/١/١     |
| ( ٤٦,٧٨٩ )        | ( ٤٦,٧٨٩ )    | -              | -                 | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| ٤,٥٠١,٨٧٥         | ( ٣,٣٩٨,٥٦٥ ) | ٤٠٠,٤٤٠        | ٧,٥٠٠,٠٠٠         | الرصيد كما في ٢٠١٥/٦/٣٠    |

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

**الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي**  
**شركة مساهمة عامة محدودة**  
**بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦**

( بالدينار الأردني )

| ٣٠ حزيران<br>٢٠١٥ | ٣٠ حزيران<br>٢٠١٦ |                                                               |
|-------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------|
|                   |                   | <b>التدفقات النقدية من عمليات التشغيل</b>                     |
| ( ٤٦,٧٨٩ )        | ٨٨,٤٣٢            | ربح (خسارة) الفترة                                            |
| ١٣٦,٣٠١           | ١٢٥,١٠٩           | استهلاكات                                                     |
| ٧٠,٦٤٥            | ٥٣,٦٨٧            | مصاريف تمويل                                                  |
| ( ٩,٣٨٣ )         | ( ٢٦,٥٠٦ )        | أرباح إستبعاد ممتلكات ومعدات                                  |
| -                 | ٢٠٠               | فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل |
|                   |                   | <b>التغير في رأس المال العامل</b>                             |
| ( ٧,١٦١ )         | ( ٣,٠٤٤ )         | لوازم وقطع غيار                                               |
| ١١٦,٢٨٨           | ١٠٧,٤٦٠           | ذمم مدينة                                                     |
| ( ٥,٧٨١ )         | ( ٤,٥١٧ )         | تأمينات نقدية مقابل كفالات                                    |
| ( ١٩,٨٠٠ )        | ٩٤,٧٣٨            | شيكات برسم التحصيل                                            |
| ( ١١٣,٧٨٢ )       | ( ١٢٤,٩٠٦ )       | ذمم دائنة                                                     |
| ١٤٦,٤٧٠           | ٩,٩٥٦             | أرصدة مدينة أخرى                                              |
| -                 | ( ٤,٨٠٠ )         | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل              |
| ٥٥,٣٧٧            | ٣٤,٥٥٣            | أرصدة دائنة أخرى                                              |
| ٣٢٢,٣٨٥           | ٣٥٠,٣٦٢           | <b>صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل</b>                |
|                   |                   | <b>التدفقات النقدية من (المستخدمة في) عمليات الاستثمار</b>    |
| ( ١٠,١٦٦ )        | ٤٥,٢٦٩            | ممتلكات ومعدات                                                |
|                   |                   | <b>التدفقات النقدية من عمليات التمويل</b>                     |
| ( ٢٥٠,٧٨٦ )       | ( ٢٥٦,١٨٨ )       | تسهيلات بنكية                                                 |
| ( ٧٠,٦٤٥ )        | ( ٥٣,٦٨٧ )        | مصاريف تمويل مدفوعة                                           |
| ( ٣٢١,٤٣١ )       | ( ٣٠٩,٨٧٥ )       | <b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل</b>      |
| ( ٩,٢١٢ )         | ٨٥,٧٥٦            | <b>التغير في النقد وما في حكمه</b>                            |
| ٣٤,٥٣٤            | ٥٨,١٧٤            | النقد وما في حكمه في بداية السنة                              |
| ٢٥,٣٢٢            | ١٤٣,٩٣٠           | النقد وما في حكمه في نهاية الفترة                             |

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

**الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي**  
**شركة مساهمة عامة محدودة**  
**إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)**  
**٣٠ حزيران ٢٠١٦**  
**(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 ٢٧ تموز ٢٠١٦.

**٢ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية**

**أسس إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة**

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

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

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

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

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

**أسس توحيد البيانات المالية**

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

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

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

وفيما يلي المعلومات التي تخص الشركة التابعة:

| اسم الشركة التابعة                                       | نسبة التملك | رأس المال المدفوع | النشاط                        |
|----------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-------------------------------|
| الشركة العربية الحديثة لنقل الركاب المنتظم والنقل الدولي | ١٠٠%        | ٥٠٠,٠٠٠           | نقل الركاب وتجارة وسائط النقل |

#### استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية الموحدة 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 الموحدة:

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

يتم مراجعة العمر الانتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام، وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقا، يتم إستهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتبارا من السنة التي تم فيها 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 خصما من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها إلى الإيرادات.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل  
يتضمن هذا البند الاستثمار في أسهم وإسناد الشركات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة، وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل.

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

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

#### القيمة العادلة

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

#### تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

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

#### النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتسييل إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير 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 توزيعات أرباح الاستثمارات عند إقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

#### العملات الأجنبية

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

#### ضريبة الدخل

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

#### ٣. الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة لغاية عامي ٢٠١١ و ٢٠١٤.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام ٢٠١٢، ٢٠١٣ و ٢٠١٥ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ بسبب وجود خسائر ضريبية مدورة من سنوات سابقة.

#### ٤. الإلتزامات المحتملة

- إستلمت الشركة مطالبات من دائرة الجمارك تبلغ قيمتها (٣,٨) مليون دينار تخص رسوم وغرامات جمركية ناتجة عن شراء حافلات من شركة البتراء للنقل السياحي وعن 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.
- يوجد قضايا مقامة على الشركة كما بتاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة يبلغ مجموعها ما يقارب (٣٧٥) ألف دينار، هذا وبراى مجلس إدارة الشركة والمستشار القانوني لها أن النتيجة المحتملة لتلك القضايا سوف لن تؤثر بشكل جوهري على المركز المالي المرحلي الموحد للشركة.
- يوجد على الشركة بتاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة التزامات محتملة مقابل كفالات بنكية بقيمة (١,٠٣٦,٩٥٠) دينار بلغت تأميناتها النقدية (٢١٦,٨٥٦) دينار.

#### 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 والأوراق المالية. 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.  
تستخدم الشركة الترتيب التالي لغايات تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية:  
المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.  
المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.  
المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولكن لا يمكن ملاحظتها في السوق.

| ٣٠ حزيران ٢٠١٦                                   | المستوى الأول | المستوى الثاني | المستوى الثالث | المجموع |
|--------------------------------------------------|---------------|----------------|----------------|---------|
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل | ٤,٦٠٠         | -              | -              | ٤,٦٠٠   |
|                                                  | ٤,٦٠٠         | -              | -              | ٤,٦٠٠   |

#### 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 ائتمان الشركة بشكل أساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة، حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك التي تتمتع بسمعة جيدة ووضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة. يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات المالية المرحلية الموحدة.

#### مخاطر السيولة

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

| ٣٠ حزيران ٢٠١٦      | أقل من سنة | أكثر من سنة | المجموع   |
|---------------------|------------|-------------|-----------|
| تسهيلات ائتمانية    | ٦٥٧,٥٣٢    | -           | ٦٥٧,٥٣٢   |
| ذمم دائنة           | ١٩٨,٣٦١    | -           | ١٩٨,٣٦١   |
| أرصدة دائنة أخرى    | ٣٩٤,٤٤٤    | -           | ٣٩٤,٤٤٤   |
|                     | ١,٢٥٠,٣٣٧  | -           | ١,٢٥٠,٣٣٧ |
| ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ | أقل من سنة | أكثر من سنة | المجموع   |
| تسهيلات ائتمانية    | ٩١١,٧٢٠    | ٢,٠٠٠       | ٩١٣,٧٢٠   |
| ذمم دائنة           | ٣٢٣,٢٦٧    | -           | ٣٢٣,٢٦٧   |
| أرصدة دائنة أخرى    | ٣٥٩,٨٩١    | -           | ٣٥٩,٨٩١   |
|                     | ١,٥٩٤,٨٧٨  | ٢,٠٠٠       | ١,٥٩٦,٨٧٨ |

#### 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 تذبذب 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 الأرصة 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 أسعار الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم. تعمل الشركة على إدارة هذه المخاطر عن طريق تنويع الاستثمارات في عدة مناطق جغرافية وقطاعات اقتصادية. وبافتراض تغير أسعار الأسهم المدرجة بمعدل ١٠ % فإن ذلك سوف يؤدي إلى تخفيض /زيادة الدخل الشامل للشركة بقيمة (٤٦٠) دينار كما في نهاية النصف الأول من عام ٢٠١٦.

#### 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 كانون الأول<br>٢٠١٥ | ٣٠ حزيران<br>٢٠١٦ |                                 |
|------------------------|-------------------|---------------------------------|
| ٩١٣,٧٢٠                | ٦٥٧,٥٣٢           | مجموع الديون                    |
| ٤,٥٩٥,٧٥٨              | ٤,٦٨٤,١٩٠         | مجموع حقوق الملكية              |
| %٢٠                    | %١٤               | نسبة المديونية إلى حقوق الملكية |