

الرقم : م / 10 / ٢٠١٤
التاريخ : 2014/7/١٠

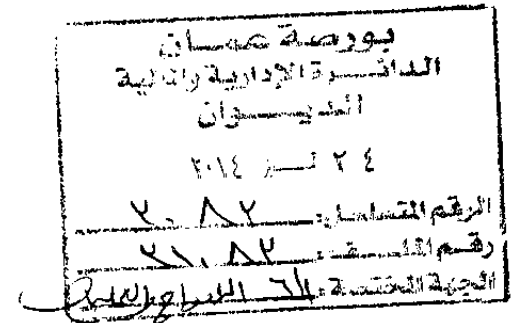
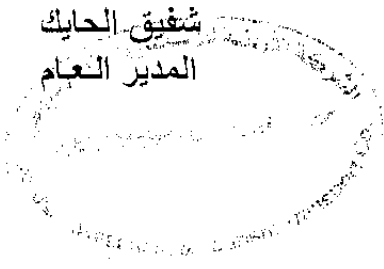
السادة / بورصة عمان المحترمين

تحية و احترام ،،

استناداً إلى تعليمات ادراج الاوراق المالية نرفق اليكم طياً البيانات
المالية النصف سنويه المراجعة من قبل مدققي حساباتنا عن الفترة المالية
المنتهية في 2014/6/30 .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

شفيق الحايك
المدير العام



TANTASH

الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠١٤

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 ٢٠١٤
٤	- بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
٥	- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
٦	- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران 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 الموحدة المرفقة للشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ 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 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 المرحلة، فإننا لا نبدى رأي تدقيق حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة.

النتيجة

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

فقرة توكيدية

استلمت الشركة خلال عام ٢٠٠٧ مطالبية من دائرة الجمارك تبلغ قيمتها (٥,٥) مليون دينار تخص رسوم وغرامات جمركية ناتجة عن شراء حاويات من شركة البتراء للنقل السياحي، كما استلمت الشركة خلال عام ٢٠١٢ مطالبين من دائرة الجمارك بلغت قيمتها (٥٠٧) ألف دينار تخص رسوم وغرامات جمركية ناتجة عن تأجير بعض حاويات الشركة وبيع حاويتين 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 حمودة (إجازة ٦٠٦)
المهنيون العرب
(أعضاء في جرائنت ثورنتون)

عمان في ٢٢ تموز ٢٠١٤

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	
٤,٣٧١,٢٥٢	٤,١٢٧,٨٣٣	الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
		ممتلكات ومعدات
		الموجودات المتداولة
٥٤٥,٤٤٢	٥٢٠,٠٢٩	لوازم وقطع غيار
٦٢٨,١٧٤	٦٤٣,٦٨٩	أرصدة مدينة أخرى
١,٠١٣,٥٩٣	٩٣٣,٧٢٦	ذمم مدينة
٢١٩,٣٠٨	٢١٢,٧٦٦	شيكات برسم التحصيل
٢٩٤,٣٠٠	٢٩٩,٨٨٩	تأمينات نقدية مقابل كفالات
١٠٩,٤٤٢	١٢٩,٩٥٥	النقد وما في حكمه
٢,٨١٠,٢٥٩	٢,٧٤٠,٠٥٤	مجموع الموجودات المتداولة
٧,١٨١,٥١١	٦,٨٦٧,٨٨٧	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
٣٩٨,٥٣٢	٣٩٨,٥٣٢	احتياطي إجباري
(٣,٣٦٨,٩٥١)	(٣,٤٨٤,٢٤٥)	خسائر متراكمة
٤,٥٢٩,٥٨١	٤,٤١٤,٢٨٧	مجموع حقوق مساهمي الشركة
٤٩,٤٢٦	٤٩,٤٢٦	حقوق غير المسيطرين
٤,٥٧٩,٠٠٧	٤,٤٦٣,٧١٣	مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
٦٩١,٢٠٠	٥٠٦,٤٠٠	تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
		المطلوبات المتداولة
٥٦٠,٢٦٩	٦٤٦,٢٦٧	بنوك دائنة
٥٦٩,٦٠٠	٤١٩,٦٠٠	تسهيلات ائتمانية تستحق خلال عام
٣٢٤,٨٨٣	٣٢٨,٠٥٧	ذمم دائنة
٤٥٦,٥٥٢	٥٠٣,٨٥٠	أرصدة دائنة أخرى
١,٩١١,٣٠٤	١,٨٩٧,٧٧٤	مجموع المطلوبات المتداولة
٢,٦٠٢,٥٠٤	٢,٤٠٤,١٧٤	مجموع المطلوبات
٧,١٨١,٥١١	٦,٨٦٧,٨٨٧	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 ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في		للالثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	
١,٧٠٧,٢٢١	١,٦١٤,٦٠٩	٩٦٢,٨١٧	٩٣٨,٩٦١	إيرادات تأجير الحافلات
(١,٥٦٧,٦١٤)	(١,٣٥٦,٣٨٧)	(٨٤٤,٨٨٥)	(٧٥٦,١٠٥)	كلفة تأجير الحافلات
١٣٩,٦٠٧	٢٥٨,٢٢٢	١١٧,٩٣٢	١٨٢,٨٥٦	إجمالي الربح
(٢٣٣,٢٨٤)	(٢٤٠,٤٦٢)	(١٢٥,٩٧٣)	(١٢٣,٧٥٦)	مصاريف إدارية
(١٤٠,٢١٩)	(١٠٨,٩١١)	(٨٨,٠٥٣)	(٧٠,٦٢١)	مصاريف تمويل
(٢٣٣,٨٩٦)	(٩١,١٥١)	(٩٦,٠٩٤)	(١١,٥٢١)	الخسارة من التشغيل
-	(٢٨,٧٤٠)	-	(١٢,٨٧٧)	ضريبة مبيعات غير مستردة
١٥٣,٠٥٨	-	١٥٣,٠٥٨	-	أرباح إستبعاد ممتلكات ومعدات
١٤,٠٥٤	-	٣,٧٦٥	-	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٧,٧٣٢)	-	١٩٣	-	أرباح (خسائر) بيع موجودات مالية
٢٢,٤٨٧	٤,٥٩٧	١٢,٨٢٢	٤,٥٨١	إيرادات أخرى
(٥٢,٠٢٩)	(١١٥,٢٩٤)	٧٣,٧٤٤	(١٩,٨١٧)	(الخسارة) الربح والدخل الشامل للفترة
(٥٢,٠٢٩)	(١١٥,٢٩٤)	٧٣,٧٤٤	(١٩,٨١٧)	وتعود إلى:
-	-	-	-	مساهمي الشركة
(٥٢,٠٢٩)	(١١٥,٢٩٤)	٧٣,٧٤٤	(١٩,٨١٧)	حقوق غير المسيطرين
(٠,٠٠٧)	(٠,٠١٥)	٠,٠١	(٠,٠٠٣)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من (خسارة) ربح 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 اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

مجموع حقوق الملكبة	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق مساهمي الشركة	خسائر متراكمة	احتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
٤,٥٧٩,٠٠٧ (١١٥,٢٩٤)	٤٩,٤٢٦ -	٤,٥٢٩,٥٨١ (١١٥,٢٩٤)	(٣,٣٦٨,٩٥١) (١١٥,٢٩٤)	٣٩٨,٥٣٢ -	٧,٥٠٠,٠٠٠ -	الرصيد كما في ٢٠١٤/١/١ إجمالي الدخل الشامل للفترة
٤,٤٦٣,٧١٣	٤٩,٤٢٦	٤,٤١٤,٢٨٧	(٣,٤٨٤,٢٤٥)	٣٩٨,٥٣٢	٧,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٤/٦/٣٠
٥,٢٥٣,٤٥٥ (٥٢,٠٢٩)	٤٩,٤٢٦ -	٥,٢٠٤,٠٢٩ (٥٢,٠٢٩)	(٢,٦٩٤,٥٠٣) (٥٢,٠٢٩)	٣٩٨,٥٣٢ -	٧,٥٠٠,٠٠٠ -	الرصيد كما في ٢٠١٣/١/١ إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥,٢٠١,٤٢٦	٤٩,٤٢٦	٥,١٥٢,٠٠٠	(٢,٧٤٦,٥٣٢)	٣٩٨,٥٣٢	٧,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٣/٦/٣٠

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 ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٥٢,٠٢٩)	(١١٥,٢٩٤)	خسارة الفترة
٤٤٦,٩٣٧	٢٦٢,٨٩٧	استهلاكات
(١٤,٠٥٤)	-	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١٤٠,٢١٩	١٠٨,٩١١	مصاريف تمويل
(١٥٣,٠٥٨)	-	أرباح إستبعاد ممتلكات ومعدات
		التغير في رأس المال العامل
(١٢,٧٥٨)	٢٥,٤١٣	لوازم وقطع غيار
١١٤,٤٣٢	٧٩,٨٦٧	ذمم مدينة
(٨٣,٧٥٦)	٦,٥٤٢	شيكات برسم التحصيل
٦٨,٧٠٤	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٣٠,٢١٥)	٣,١٧٤	ذمم دائنة
(٢٣,٦٧١)	(١٥,٥١٥)	أرصدة مدينة أخرى
٣٠,٧٤٠	٤٧,٢٩٨	أرصدة دائنة أخرى
٤٣١,٤٩١	٤٠٣,٢٩٣	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
١٣٩,٥٣٢	(١٩,٤٧٨)	ممتلكات ومعدات
(٥,٣٦٢)	(٥,٥٨٩)	تأمينات نقدية مقابل كفالات
١٣٤,١٧٠	(٢٥,٠٦٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٣١٠,٦١٦)	(٢٤٨,٨٠٢)	تسهيلات بنكية
(١٤٠,٢١٩)	(١٠٨,٩١١)	مصاريف تمويل مدفوعة
(٤٥٠,٨٣٥)	(٣٥٧,٧١٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
١١٤,٨٢٦	٢٠,٥١٣	التغير في النقد وما في حكمه
١١٣,٨٠٧	١٠٩,٤٤٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٢٨,٦٣٣	١٢٩,٩٥٥	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة المرحدة 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 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 لقوانين والأنظمة.

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

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٢ تموز 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 باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.

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

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

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

أسس توحيد البيانات المالية

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

يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة كما في نفس تاريخ البيانات المالية للشركة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم. إذا كانت الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة الأم فيتم 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 المدفوع	النشاط
الشركة العربية الحديثة لنقل الركاب المنظم	١٠٠%	٥٠٠,٠٠٠	نقل الركاب وتجارة وسائط النقل
الشركة العربية للطيران	٥١%	١٠٢,٠٠٠	خدمات المناولة والتسويق والنقل الجوي الدولي للركاب والبضائع

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

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)	التقاص 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 للسنة الحالية والسابقة.

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 اعتباراً 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.

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 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
تحسب 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 للتنزيل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنزيل 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 للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران 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 بلغت 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. 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 ائتمان الشركة بشكل أساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة، حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك التي تتمتع بسمعة جيدة ووضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة. يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات المالية المرحلية الموحدة.

مخاطر أسعار الفائدة

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

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من 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 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 بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول. ويلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير المخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية المرحلية الموحدة:

٣٠ حزيران ٢٠١٤	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات ائتمانية	١,٠٦٥,٨٦٧	٥٠٦,٤٠٠	١,٥٧٢,٢٦٧
ذمم دائنة	٣٢٨,٠٥٧	-	٣٢٨,٠٥٧
أرصدة دائنة أخرى	٥٠٣,٨٥٠	-	٥٠٣,٨٥٠
	١,٨٩٧,٧٧٤	٥٠٦,٤٠٠	٢,٤٠٤,١٧٤

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 حزيران ٢٠١٤	٣١ كانون الأول ٢٠١٣
مجموع الديون	١,٥٧٢,٢٦٧
مجموع حقوق الملكية	٤,٤٦٣,٧١٣
نسبة المديونية إلى حقوق الملكية	%٣٥
	%٤٠