

الشركة العربية للاستثمار في النقل الجوي

" شركة مساهمة عامة محدودة "

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتقرير مراقبي الحسابات للفترة المالية

المنتهية في 31 آذار 2016

الشركة العربية للاستثمار في النقل الجوي

" شركة مساهمة عامة محدودة "

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الفهرس

صفحة
3

تقرير مراقبي الحسابات المرحلي

بيان
4

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما هي في 31 آذار 2016

5

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للفترة المالية المنتهية في 31 آذار 2016

6

قائمة التغيرات المرحلية الموحدة في حقوق المساهمين

7

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة كما هي في 31 آذار 2016

13-8

أهم السياسات المحاسبية المستخدمة

بسم الله الرحمن الرحيم

الرقم: 200/2016/60001

عمان في: 2016/04/20

السادة / الشركة العربية للاستثمار في النقل الجوي المحترمين

" شركة مساهمة عامة محدودة "

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة للشركة العربية للاستثمار في النقل الجوي (شركة مساهمة عامة محدودة) كما في 31 آذار 2016 والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد وبيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة وأهم السياسات المحاسبية المستخدمة كما في 31 آذار 2016، إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 (إعداد التقارير المالية المرحلية) وإن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية استناداً لمراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة 2410 (مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة)، وإن عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى، وإن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا تمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يدعو إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لا تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة العربية للاستثمار في النقل الجوي (شركة مساهمة عامة محدودة) كما في 31 آذار 2016 وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 (إعداد التقارير المالية المرحلية).

أمور أخرى

تنتهي السنة المالية للشركة في 31 كانون أول من كل عام وقد أعدت البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لأغراض الإدارة ومتطلبات هيئة الأوراق المالية.

إن البيانات المالية للسنة المنتهية 31 كانون الأول 2015 قد تم تدقيقها من قبل مدقق آخر والذي أصدر تقرير غير متحفظ بتاريخ 2016/02/23.

المكتب العلمي للتدقيق
والمحاسبة والاستشارات
جمال محمد فلاح
إجازة رقم " 285 "

mgi

المكتب العلمي

للتدقيق والمحاسبة والاستشارات

محاسبون قانونيون

(13 / 3)

الشركة العربية للاستثمار في النقل الجوي

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في 31 آذار 2016

<u>31 كانون أول 2015</u>	<u>31 آذار 2016</u>	
<u>دينار</u>	<u>دينار</u>	
		<u>الموجودات</u>
		<u>الموجودات المتداولة</u>
453,070	325,734	نقد بالصندوق ولدى البنوك
44,292	139,333	شيكات برسم التحصيل
1,368,047	1,626,232	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
36,052	45,719	أرصدة مدينة أخرى
118,598	20,008	ذمم مدينة
4,004	4,004	المخزون
<u>2,024,063</u>	<u>2,161,030</u>	مجموع الموجودات المتداولة
		<u>الموجودات غير المتداولة</u>
13,592	11,743	ممتلكات ومعدات
50,621	50,621	استثمارات عقارية
6,010,600	6,062,085	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
<u>6,074,813</u>	<u>6,124,449</u>	مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>8,098,876</u>	<u>8,285,479</u>	مجموع الموجودات
		<u>المطلوبات وحقوق الشركاء</u>
		<u>المطلوبات المتداولة</u>
203,552	202,921	رتبات مساهمين
15,300	12,823	أرصدة دائنة أخرى
6,033,994	6,020,996	ذمم دائنة
<u>6,252,846</u>	<u>6,236,740</u>	مجموع المطلوبات المتداولة
<u>6,252,846</u>	<u>6,236,740</u>	مجموع المطلوبات
		<u>حقوق الشركاء</u>
3,000,000	3,000,000	رأس المال
39,862	39,862	احتياطي إجباري
(10,472)	4,929	احتياطي القيمة العادلة
(1,183,360)	(996,052)	خسائر مدورة
<u>1,846,030</u>	<u>2,048,739</u>	صافي حقوق الشركاء
<u>8,098,876</u>	<u>8,285,479</u>	مجموع المطلوبات وحقوق الشركاء

الشركة العربية للاستثمار في النقل الجوي

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان الدخل الشامل المرحلية الموحدة للفترة المنتهية في 31 آذار 2016

البيان	31 آذار 2016	31 آذار 2015
دينار	دينار	دينار
بنود الدخل الشامل :		
ارباح (خسائر) غير متحققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	202,887	(158,014)
ارباح متحققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	23,404	33,667
ارباح بيع ممتلكات ومعدات	10,374	-
إيرادات الفوائد	1,201	1,802
عمولات شراء وبيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	(9,753)	(13,482)
إيرادات النقل	-	48,537
صافي الإيرادات	228,113	48,537
مصاريف التشغيل	-	(52,521)
مجمل (خسارة) الأنشطة	228,113	(3,984)
المصاريف الإدارية	(40,980)	(49,028)
إيرادات أخرى	175	2,573
ربح (خسارة) الفترة	187,308	(50,439)
بنود الدخل الشامل الآخر		
فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر	15,401	(80,000)
مجموع بنود الدخل الشامل الآخر	15,401	(80,000)
مجموع الدخل الشامل للفترة	202,709	(130,439)
	دينار / سهم	دينار / سهم
العائد على السهم من الدخل الشامل للفترة	0.068	(0.089)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	3,000,000	3,000,000

الشركة العميلة للاستثمار في النقل الجوي

"شركة مساهمة عامة"

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة

(الخسائر) الأرباح المدورة

البيان	رأس المال	احتياطي إجباري	احتياطي القيمة العادلة	منصقة	غير منصقة	مجموع (الخسائر)	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الرصد في 31 كانون أول 2015	3,000,000	39,862	(10,472)	-	187,308	(1,183,360)	1,846,030
ربح الفترة / الدخل الشامل	-	-	-	(15,579)	202,887	187,308	187,308
احتياطي القيمة العادلة	-	-	15,401	-	-	-	15,401
الرصد في 31 آذار 2016	3,000,000	39,862	4,929	(1,198,939)	202,887	(996,052)	2,048,739
الرصد في 31 كانون أول 2014	3,000,000	39,862	(433,570)	(502,418)	206,962	2,310,836	4,917,128
خسارة الفترة / الدخل الشامل	-	-	-	(53,949)	(132,517)	(186,466)	(186,466)
احتياطي القيمة العادلة	-	-	(80,000)	-	-	-	(80,000)
الرصد في 31 آذار 2015	3,000,000	39,862	(513,570)	(556,367)	74,445	2,124,370	4,650,662

(13/6)

الشركة العربية للاستثمار في النقل الجوي

"شركة مساهمة عامة"

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للفترة المالية المنتهية في 31 آذار 2016

<u>2015/03/31</u>	<u>2016/03/31</u>	<u>البيان</u>
<u>دينار</u>	<u>دينار</u>	
		<u>التدفق النقدي من عمليات التشغيل</u>
(266,466)	202,709	مجموع الدخل الشامل للفترة
		<u>تعديلات</u>
16,138	1,849	استهلاكات
-	(10,374)	ارباح بيع ممتلكات ومعدات
238,014	(218,288)	صافي فروقات تقييم موجودات مالية
(12,314)	(24,104)	(خسائر) التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال
(11,694)	88,923	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
-	(95,041)	شيكات برسم التحصيل
(355,937)	(55,298)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل
-	-	المخزون
(4,732)	(15,475)	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(384,677)	(100,995)	صافي النقد من عمليات التشغيل
		<u>التدفق النقدي من عمليات الإستثمار</u>
-	10,374	المتحصلات من بيع الممتلكات ومعدات
-	(36,084)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
-	(25,710)	صافي التدفق النقدي من عمليات الإستثمار
		<u>التدفق النقدي من عمليات التمويل</u>
-	(631)	رديات مساهمين
-	(631)	صافي التدفق النقدي من عمليات التمويل
(384,677)	(127,336)	صافي النقد من العمليات
862,419	453,070	نقد أول المدة
477,742	325,734	نقد آخر المدة

الشركة العربية للاستثمار في النقل الجوي

" شركة مساهمة عامة محدودة "

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

أهم السياسات المحاسبية الموحدة

أسس إعداد القوائم المالية الموحدة :

- تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة .
- تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية .
- الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية الموحدة والتي تمثل العملة الرئيسية للشركة .

أسس توحيد القوائم المالية :

تشمل القوائم المالية الموحدة المرفقة موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة العربية للاستثمار في النقل الجوي (م.ع.م) وشركة إثمار للنقل م.خ والمملوكة بنسبة 100% للشركة الأم ، والشركة الأعظمية للاستثمارات العقارية والمملوكة بنسبة 100% لشركة إثمار للنقل م.خ .

استخدام التقديرات :

إن إعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات والاجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية 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 الإدارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات .

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية :

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل .
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في بيان الدخل .
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالاعتبار قابلية تلك الذمم للتحصيل .

النقد بالصندوق ولدى البنوك :-

يمثل هذا البند النقد بالصندوق ولدى البنوك بالحسابات الجارية للشركة حيث أنه لا يتضمن مخاطر التغير بالقيمة.

الشركة العربية للاستثمار في النقل الجوي

" شركة مساهمة عامة محدودة "

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

أهم السياسات المحاسبية الموحدة

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل :-

يتضمن هذا البند الاستثمار في اسهم واسناد الشركات المحتفظ بها لاغراض المتاجرة، وتحقيق الارباح من تقلبات الاسعار السوقية قصيرة الاجل.

يتم اثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة (تقيد مصاريف الاقتناء في بيان الدخل عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة ، وظهر التغير في القيمة العادلة لها في بيان الدخل الموحد بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملات الاجنبية ، وفي حال بيع هذه الموجودات او جزء منها يتم قيد الارباح او الخسائر الناتجة عن عملية البيع في بيان الدخل. يتم اثبات الارباح الموزعة او الفوائد المكتسبة على هذه الموجودات في بيان الدخل.

شيكات برسم التحصيل :-

تظهر الشيكات برسم التحصيل بالقيمة العادلة عند قبضها .

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية :-

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

القيمة العادلة :-

تمثل اسعار الاغلاق في اسواق نشطة القيمة العادلة للموجودات المالية . في حال عدم توفر اسعار معلنة او عدم وجود تداول نشط على بعض الموجودات المالية فانه يتم تقدير قيمتها العادلة من خلال مقارنتها بالقيمة العادلة لاداة مالية مشابهة او من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بها. في حال تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بشكل يعتمد عليه فانه يتم اظهارها بالكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

الذمم المدينة :-

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الاصلي مخصوماً منها المبالغ المقرر عدم تحصيلها ، ويتم عمل تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل او جزء منه غير محتمل ، تشطب الديون المعدومة عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيلها .

البضاعة بمستودعات قطع الغيار أو المخزون :-

يتم تسعير المواد بمستودعات قطع الغيار بسعر التكلفة أو صافي القيمة المتحققة أيهما أقل وتحدد التكلفة على اساس التكلفة المحددة والمعرفة لكل بند من بنود المخزون على حدة وعند انخفاض المخزون عن مبلغ التكلفة يتم الاعتراف بالفرق كمصروف هبوط أسعار المخزون ويعترف به في بيان الدخل .

الشركة العربية للاستثمار في النقل الجوي

" شركة مساهمة عامة محدودة "

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

أهم السياسات المحاسبية الموحدة

الممتلكات والمعدات:-

تظهر الممتلكات والمعدات والآلات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم ، ويتم استهلاكها (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب المنوية من (2 % - 20 %) .

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر:-

يتم تسجيل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة ، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها ويتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المباعة مباشرة إلى الأرباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل .
لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التندني هذا ويتم تسجيل الأرباح الموزعة في قائمة الدخل .

ذمم وارصدة دائنة أخرى:-

يتم اثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها أو لم تتم من قبل المورد .

المخصصات:-

يتم اثبات المخصصات عندما يكون على الشركة التزام (قانوني أو متوقع) ناتج عن حدث سابق وإن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه .

الشركة العربية للاستثمار في النقل الجوي

" شركة مساهمة عامة محدودة "

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

أهم السياسات المحاسبية الموحدة

- التقاص:-

يتم اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية و اظهار المبلغ الصافي في البيانات المالية عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على اساس التقاص او يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

- الإيرادات:-

يتم تحقق الإيرادات 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 .

- ضريبة الدخل:-

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

الشركة العربية للاستثمار في النقل الجوي

" شركة مساهمة عامة محدودة "

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

1- إيضاح عام:-

تأسيس الشركة :

- تأسست الشركة العربية للاستثمار في النقل الجوي كشركة مساهمة عامة وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة لدى مراقبة الشركات تحت الرقم (446) بتاريخ 2007/11/15 حيث كانت مسجلة تحت اسم شركة الفاتحون العرب للاستثمار وقد تم تغيير اسم الشركة بناء على قرار الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ 2015/10/03 من شركة الفاتحون العرب للاستثمار إلى الشركة العربية للاستثمار في النقل الجوي .

غايات الشركة :

الاستثمار في شركات النقل والشحن وأعمال التجارة بمختلف أنواعها والمساهمة في الشركات وتملك الحصص والأسهم في كافة أنواع الشركات .

تم إقرار القوائم المالية المرحلية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 2016/04/25 .

الشركة العربية للاستثمار في النقل الجوي
" شركة مساهمة عامة محدودة "
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

استثمارات عقارية :- -2

شركة الأعظمية للاستثمارات العقارية :

يمثل هذا البند كلفة قطعة الأرض رقم (347) حوض (59) الزوايد الوسطاني / الرمثا والتي تم تملكها بموافقة شركة إثمار للنقل " المساهمة الخاصة " والتي تم الحصول عليها بشكل مبدئي لتسديد جزء من رصيد الشيكات المرتجعة والخاصة بأحد عملاء شركة إثمار للنقل " شركة مساهمة خاصة " مقابل قيد قيمة التملك ذمة لحساب شركة إثمار للنقل ، ويبلغ متوسط القيمة العادلة لقطعة الأرض وفق تقييم ثلاثة خبراء مبلغ " 50823 دينار ، علماً بأن كلفة التملك الدفترية تبلغ " 50000 دينار