

F.S - ALFA - 23/3/2010

الرقم : الفا ٣٣٣ / ٢٠١٠ / ١٤١
التاريخ : ٢٠١٠ / ٣ / ٢٣

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين

الموضوع : الميزانية العمومية للشركة

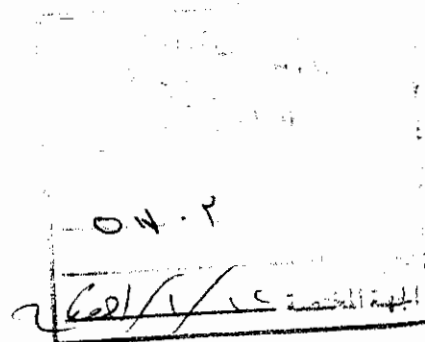
تحية طيبة وبعد ،،

عملاً بتعليمات الإفصاح نرفق لكم طياً الميزانية العمومية
للشركة كما هي بتاريخ ٣١ / ١٢ / ٢٠٠٩ ، مدققة وموقعة من
المدقق الخارجي وحسب الأصول .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

شفيق الحايك
المدير العام

(١)



البورصة
٢٠١٠

الشركة الأردنية للاستثمار و النقل السياحي المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول القوائم المالية الموحدة

لقد حققنا القوائم المالية المرفقة للشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي المساهمة العامة المحدودة وشركتها التابعة (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والإيضاحات الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. تشمل هذه المسؤولية تصميم وتطبيق والمحافظة على نظام رقابة داخلي ذي صلة بإعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ، وكذلك اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة والقيام بتقديرات محاسبية معقولة حسب الظروف.

مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية استناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية للتدقيق، وتتطلب منا هذه المعايير الالتزام بقواعد السلوك المهني وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للصالح والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. إن اختيار تلك الإجراءات يستند إلى اجتهاد مدقق الحسابات بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية سواء الناتجة عن الإحتيال أو الخطأ. عند تقييم مدقق الحسابات للمخاطر يأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلي للشركة ذي الصلة بأعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولة التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة، إضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

الرأي

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة تظهر بعدالة، من كافة الجوانح الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

فقرة تأكيدية

دون التحفظ برأينا، كما هو مبين في إيضاح (١٩)، تطالب دائرة الجمارك الشركة بمبلغ ٣٨٠.٤٨٠ دينار والذي يمثل رسوم وغرامات جمركية وضرائب أخرى ناتجة عن نقل ملكية حافلات شركة البتراء للنقل السياحي إلى الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي، هذا وقد قامت الشركة بالاعتراض لدى محكمة الجمارك ولم يتوصل إلى تسوية مع دائرة الجمارك حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية. علماً بأن إدارة ومحامي الشركة يعتقدان أن الموقف القانوني للشركة قوي.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحفظ المجموعة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وإن القوائم المالية الموحدة الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها ونوصي المصادقة عليها.

إرنست ويونغ الأردن
محاسبون قانونيون
وضاح عيسى قاضي
ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٤ شباط ٢٠١٠

الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

الموجودات	إيضاحات	٢٠٠٩ دينار	٢٠٠٨ دينار
موجودات غير متداولة -			
ممتلكات ومعدات	٣	٦٩٤٤٠.٩٤٢	٧١٠.٥٤١٥
موجودات متداولة -			
موجودات مالية للمتاجرة		٣٩٤.٠٩٧	-
لوازم وقطع غيار	٤	٥٩٣.٩٢٧	٥٦١.٣٢٢
ذمم مدينة	٥	٦٨٣.٩٢٨	١.١٣٥.٢٨٠
شيكات برسم التحصيل		١٨٠.٢٤٨	٦٨.٢١٦
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	١٥	٢٢٠.٨٨٤	٢٤١.٣٠٩
أرصدة مدينة أخرى	٦	٦٤١.٨٤٣	٤٨٢.٦٧٩
ودائع مقيدة السحب		٢٥٢.٨٥٦	٢٤٠.٤٩٧
نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك		٩٣.٦	٨٥.٢٧
		٢.٩٧٧.٠٨٩	٢.٨١٤.٨٣٠
مجموع الموجودات		٩.٤١٨.٠٣١	٩.٩٢٠.٢٤٥
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية -			
حق ملكية حملة الأسهم -	٧		
رأس المال المدفوع		٧.٥٠٠.٠٠٠	٧.٥٠٠.٠٠٠
احتياطي إجباري		٣٨٤.٢١٠	٣٧٣.٦٢٢
خسائر متراكمة		(٥٠٢.٤٩٤)	(٥٦٧.١٩٨)
		٧.٣٨١.٧١٦	٧.٣٠٦.٤٢٤
حقوق غير المسيطرين		-	٨.٠٥٢
مجموع حقوق الملكية		٧.٣٨١.٧١٦	٧.٣١٤.٤٧٦
مطلوبات غير متداولة -			
قرض طويل الأجل	٩	٩٥٠.٠٠٠	١.٢٥٠.٠٠٠
مطلوبات متداولة -			
بنوك دائنة	١٠	٢٣٧.٠٤١	١٩٣.٩٥٤
الجزء المتداول من قرض طويل الأجل	٩	٣٠٠.٠٠٠	٢٥٠.٠٠٠
ذمم دائنة		٢٦٠.٤٨٣	٧٣٥.٢٣٦
أرصدة دائنة أخرى	٨	٢٨٨.٧٩١	١٧٦.٥٧٩
		١.٠٨٦.٣١٥	١.٣٥٥.٧٦٩
مجموع المطلوبات		٢.٣٦٣.٣١٥	٢.٦٦٥.٧٦٩
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٩.٤١٨.٠٣١	٩.٩٢٠.٢٤٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	إيضاحات
دينار	دينار	
٥٠,٤٩,٦٢٠	٤١,٥٣,٢١٤	إيرادات تأجير الحافلات
(٤,٠٥٨,٧٠٠)	(٣,٥٣٩,٨٨١)	كلفة تأجير الحافلات
		١١
٩٩٠,٩٢٠	٦١٣,٣٣٣	إجمالي الربح
٢٤,٨٥٧	٢٩,١٠٢	صافي ربح صيانة حافلات
٤١,٣٣٠	٤٦,٣٠٧	إيرادات أخرى
٥٩,٤٢٣	٤٦,٩٩٨	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
-	(٥٦,٨٦٥)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية للمناجزة
(١٣٥,٣٠١)	(١٦٩,٩٠١)	مصاريف تمويل
(٤٣٤,٨٣٨)	(٤٣١,٥٦٤)	مصاريف إدارية
(٩٩,٥٩٥)	-	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(٥٧,٧١٢)	-	مخصص لوازم وقطع غيار بطيئة الحركة
(٨,٠٠٦)	(٢,١١٨)	رسوم مختلفة
٣٨١,٠٧٨	٧٥,٢٩٢	الربح والدخل الشامل للسنة
٣٨١,٣٠١	٧٥,٢٩٢	ويعود إلى:
(٢٢٣)	-	مساهمي الشركة
		حقوق غير المسيطرين
٣٨١,٠٧٨	٧٥,٢٩٢	
فلس/دينار	فلس/دينار	
٠/٠٥٠	٠/٠١٠	١٤ الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

رأس المال المدفوع	احتياطي إجباري	خسائر متراكمة	حقوق ملكية حملة الأسهم		مجموع حقوق الملكية
			المجموع	حقوق الاقليّة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
- ٢٠٠٩					
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٠٩	٧٠٠.٠٠٠ ر.م	٣٧٣.٦٢٢	(٥٦٧.١٩٨)	٧٣٠.٦٤٢	٧٣١.٤٧٦ ر.م
مجموع الربح والدخل الشامل للسنة	-	-	٧٥.٢٩٢	-	٧٥.٢٩٢ ر.م
المحول إلى الإحتياطي الإجباري	-	١٠.٥٨٨	(١٠.٥٨٨)	-	-
مجموع حقوق غير المسيطرين المشتره	-	-	-	(٨.٠٥٢)	(٨.٠٥٢)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	٧٠٠.٠٠٠ ر.م	٣٨٤.٢١٠	(٥٠٢.٤٩٤)	-	٧٣١.٧١٦ ر.م
- ٢٠٠٨					
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٠٨	٧٠٠.٠٠٠ ر.م	٣٣٣.٥٩٦	(٩٠.٨٤٧)	٦٩٢.٥١٢	٦٩٣.٣٩٨ ر.م
مجموع الربح والدخل الشامل للسنة	-	-	٣٨١.٣٠١	(٢٢٣)	٣٨١.٠٧٨ ر.م
المحول إلى الإحتياطي الإجباري	-	٤٠.٢٦	(٤٠.٢٦)	-	-
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨	٧٠٠.٠٠٠ ر.م	٣٧٣.٦٢٢	(٥٦٧.١٩٨)	٧٣٠.٦٤٢	٧٣١.٤٧٦ ر.م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	الأنشطة التشغيلية
دينار	دينار	
٣٨١,٠٧٨	٧٥٢,٩٩٢	ربح السنة
		تعديلات -
٧٨١,٠٣٧	٨٣٥,٧١٩	إستهلاكات
١٣٥,٣٠١	١٦٩,٩٠١	مصاريف تمويل
(٥٩,٤٢٣)	(٤٦,٩٩٨)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٩٩,٥٩٥	-	مخصص ندم مشكوك في تحصيلها
٥٧,٧١٢	-	مخصص لوازم وقطع غيار بطيئة الحركة
(١١٥)	(١,٨٥٢)	ديون معدومة
-	٥٦,٨٦٥	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية للمتاجرة
-	(٣,٠٥٢)	ربح شراء حقوق غير المسيطرين
		تغيرات رأس المال العامل -
(٣٣,٧٩٧)	(٣٢,٦٠٥)	لوازم وقطع غيار
(٦٢٤,٧٨٢)	٤٥٣,٢٠٤	ندم مدينة
-	(١١٢,٠٣٢)	شيكات برسم التحصيل
(٢١٥,٥٧٠)	٢٠,٤٢٥	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(٤٨,٤٨١)	(١٥٩,١٦٤)	أرصدة مدينة أخرى
٣٥٣,٩٩٦	(٤٧٤,٧٥٣)	ندم دائنة
٩,٣٣٩	١١٢,٢١٢	أرصدة دائنة أخرى
٨٣٥,٨٩٠	٨٩٣,١٦٢	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
-	(٤٥٠,٩٦٢)	الزيادة في الموجودات المالية للمتاجرة
(١٣,٨٦٨)	(١٢,٣٥٩)	ودائع مقيمة السحب
-	(٥,٠٠٠)	النقد المدفوع لتملك حقوق غير المسيطرين
٢٢٠,٢٥٠	٤٧,٠٠٠	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(١,٨٩٧,١٢٥)	(١,٧١,٢٤٨)	شراء ممتلكات ومعدات
(١,٦٩,٠٧٤٣)	(٥٩٢,٥٦٩)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١,٥٠٠,٠٠٠	-	المستغل من القروض
(٧٧,٣١٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	تسديد قروض
(٤٥٣,٦٢١)	٤٣,٠٨٧	بنوك دائنة
(١٣٥,٣٠١)	(١٦٩,٩٠١)	مصاريف تمويل مدفوعة
٨٣٣,٧٦٨	(٣٧٦,٨١٤)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية
(٢١,٠٨٥)	(٧٦,٢٢١)	النقص في النقد وما في حكمه
١,٠٦,٦١٢	٨٥,٥٢٧	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
٨٥,٥٢٧	٩,٣٠٦	النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

(١) عام

تأسست الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي (الشركة) المساهمة العامة المحدودة بتاريخ ١٠ تشرين الثاني ١٩٩٤ برأسمال مصرح به ومدفوع ٧٥٠٠.٠٠٠ ر.٥٠٠ سهم بقيصة اسمية دينار للسهم الواحد.

من غايات المجموعة ممارسة النقل السياحي وإن تشتري وتبيع وتستأجر وتؤجر وتشغل الحافلات ووسائل النقل بكافة أحجامها لنقل الأفواج السياحية داخل وخارج المملكة، وكذلك أن تنشئ وتؤسس بالاشتراك مع الغير مكاتب ووكالات سياحة داخلية وعالمية وكافة أعمال النقل السياحي وذلك وفقاً للقوانين والأنظمة.

تم إقرار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٤ شباط ٢٠١٠. وتتطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢) أهم السياسات المحاسبية

أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة.

التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في السنة السابقة باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية و التعديلات على معايير المحاسبة الدولية التالية ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠٠٩:

معييار المحاسبة الدولي رقم ١ عرض القوائم المالية - معدل

يفصل هذا المعيار بين التغيرات في حقوق ملكية حملة الأسهم عن التغيرات الأخرى في حقوق الملكية. بحيث تشمل قائمة التغيرات في حقوق الملكية تفاصيل المعاملات مع حملة الأسهم، فيما يتم عرض جميع التغيرات الأخرى في حقوق الملكية في بند واحد منفصل. بالإضافة إلى ذلك، أضاف هذا المعيار قائمة الدخل الشامل التي تعرض كافة بنود الإيرادات والمصروفات التي تم الاعتراف بها إما في قائمة واحدة أو في قائمتين مترابطتين. قامت المجموعة بإعداد قائمة واحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩.

معييار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ - تكاليف الاقتراض - معدل

يتطلب المعيار المعدل رسملة تكاليف الاقتراض التي تعزى مباشرة إلى تملك أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل.

لم ينتج عن تطبيق هذا التعديل أثر على المركز المالي أو الاداء المالي للمجموعة.

الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

النقد وما في حكمه

لغرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، فإن النقد وما في حكمه يشمل على نقد في الصندوق وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل.

إثبات الإيرادات

يتم اثبات الإيرادات من المبيعات عند تقديم الخدمة وإصدار الفاتورة للعميل.

يتم اثبات إيرادات الفوائد على أساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي مخصوما منها المبالغ المقدّر عدم تحصيلها، يتم عمل تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل غير محتمل. تشطب الديون المعدومة عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيلها.

ذمم دائنة

يتم إثبات 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 الالتزام محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

العملات الأجنبية

يتم قيد المعاملات المسجلة بالعملات الأجنبية، بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. كما يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ الميزانية الموحدة. تؤخذ جميع الفروقات الناتجة عن عمليات التحويل إلى قائمة الدخل الموحدة.

موجودات مالية للمتاجرة

يتم تسجيل الموجودات المالية للمتاجرة بالقيمة العادلة عند الشراء، ويعاد تقييمها في تاريخ القوائم المالية بالقيمة العادلة و يتم تسجيل التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة بقائمة الدخل الشامل الموحدة في نفس فترة حدوث التغير.

يتم تسجيل الأرباح الموزعة أو الفوائد المتحققة في قائمة الدخل الشامل الموحدة

الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

ضريبة الدخل

نقوم المجموعة بأخذ مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم ٥٧ لعام ١٩٨٥ وتعديلاته اللاحقة ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ حيث ينص هذا المعيار على تسجيل الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفرق ما بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات ونتيجة لذلك قد يترتب للمجموعة موجودات ضريبة مؤجلة ناتجة عن الفروقات المؤقتة المتعلقة بالمخصصات، هذا ولم يتم اظهار تلك الموجودات ضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة حيث انها غير جوهرية.

(٣) ممتلكات ومعدات

٢٠٠٩ -					
أراضي**	مبانى	وتجهيزات	سيارات	حافلات*	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
كما في أول كانون الثاني ٢٠٠٩	٨١٥٠٤٨	٧٢٦٠٢٤٥	٢٧٢٠٣٧٣	٧٠٠٧٨٣	١٢٠٧٨٣٠٥
إضافات	-	-	١٣٠٤١	٩٠٧٣٥	١٧١٠٢٤٨
استيعادات	-	-	-	-	٣٤٣٠٧٩٣
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	٨١٥٠٤٨	٧٢٦٠٢٤٥	٣١٣٠٧٨٦	٨٠٠٥١٨	١١٠٨٥٤٠١٢
الاستهلاك -					
كما في أول كانون الثاني ٢٠٠٩	-	٣٠٧٠٣٢٤	٢١٩٠٣٦٥	٧٠٠٧٨٣	٦٠٨٥٧٠٧٣٩
استهلاكات	-	٢٩٠٠٥٠	٢٠٠١٣	١٠٧٨٤	٨٣٥٠٧١٩
استيعادات	-	-	-	-	٣٤٣٠٧٩١
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	-	٣٣٦٠٣٧٤	٢٣٩٠٧٧٨	٧٢٠٥٦٧	٦٠٧٠٠٩٤٨
صافي القيمة الدفترية:					
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	٨١٥٠٤٨	٣٨٩٠٨٧١	٧٤٠٠٠٨	٧٠٩٥١	٥٠١٥٣٠٦٤
					٦٠٩٤٠٠٩٤٢

* يشمل هذا البند عشرة حافلات مرهونة كضمان للقرض الممنوح للشركة من البنك العربي وعشرة حافلات مرهونة كضمان للقرض الممنوح من بنك الاردن (إيضاح ٩).

** ان اراضي الشركة مرهونة رهنا من الدرجة الأولى كضمان للتسهيلات الائتمانية الممنوح للشركة من البنك العربي (إيضاح ١٠).

الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

٢٠٠٨ -					
أراضي**	مباني	وتجهيزات	سيارات	حافلات*	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
كما في أول كانون الثاني ٢٠٠٨	٨١٥,٥٤٨	٧٢٦,٢٤٥	٢٥٩,٣٦١	١٠,٩٩٣,٠٢٤	١٢,٨١٧,٥٣٦
إضافات	-	-	١٣,٠١٢	١,٨٨٤,١١٣	١,٨٩٧,١٢٥
استيعادات	-	-	-	٧٩٨,٨٣٢	٨٠٩,٣٣٢
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨	٨١٥,٥٤٨	٧٢٦,٢٤٥	٢٧٢,٣٧٣	١٢,٠٧٨,٩٦٥	١٣,٩٦٣,١٥٤
الاستهلاك -					
كما في أول كانون الثاني ٢٠٠٨	-	٢٧٨,٢٧٥	١٩١,٧١٢	٦,١٧٣,٩٣٧	٦,٧٢٥,٢٠٧
استهلاكات	-	٢٩,٠٤٩	٢٧,٥٥٣	٧٢٤,٤٣٥	٧٨١,٠٣٧
استيعادات	-	-	-	٦٣٨,٠٠٥	٦٤٨,٥٠٥
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨	-	٣٠٧,٣٢٤	٢١٩,٢٦٥	٦,٢٦٠,٣٦٧	٦,٨٥٧,٧٣٩
صافي القيمة الدفترية:					
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨	٨١٥,٥٤٨	٤١٨,٩٢١	٥٣,٠٠٨	٥,٨١٧,٩٣٨	٧,٠٥٤,٤١٥

(٤) لوازم وقطع غيار

٢٠٠٨	٢٠٠٩
دينار	دينار
٦٨٤,٨٤٩	٧١٧,٤٥٤
(١٢٣,٥٢٧)	(١٢٣,٥٢٧)
٥٦١,٣٢٢	٥٩٣,٩٢٧

قطع الغيار
مخصص لوازم وقطع غيار بطيئة الحركة

إن الحركة على مخصص قطع غيار بطيئة الحركة هي كما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩
دينار	دينار
٦٥,٨١٥	١٢٣,٥٢٧
٥٧,٧١٢	-
١٢٣,٥٢٧	١٢٣,٥٢٧

الرصيد كما في بداية السنة
المخصص للسنة

الرصيد في نهاية السنة

الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

(٥) نعم مدينة

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
١٩٥٠٢٦٠	٧٦٧٥٠٨	نعم تجارية
٢٩٠١٥	٢٦٦١١	نعم موظفين
١٠٥٣٥٨	٨٢٣١٠	أخرى
١٣٢٩٦٣٣	٨٧٦٤٢٩	
(١٩٤٣٥٣)	(١٩٢٥٠١)	مخصص نعم مشكوك في تحصيلها
١٣٥٠٢٨٠	٦٨٣٩٢٨	

* بلغ اجمالي النعم المشكوك في تحصيلها ١٩٢٥٠١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ مقابل ١٩٤٣٥٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨.

فيما يلي الحركة على مخصص النعم المشكوك في تحصيلها:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
٩٤٨٧٣	١٩٤٣٥٣	رصيد بداية السنة
٩٩٥٩٥	-	المخصص للسنة
(١١٥)	(١٨٥٢)	ديون معدومة
١٩٤٣٥٣	١٩٢٥٠١	رصيد نهاية السنة

فيما يلي جدول أعمار النعم غير المشكوك في تحصيلها كما في ٣١ كانون الأول:

المجموع	النعم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها			النعم غير المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها	
	٩٠ - ٣٦٠	٩٠ - ٤٥	٤٥ - ١		
اليوم	اليوم	اليوم	اليوم	دينار	دينار
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٦٨٣٩٢٨	٦٤٠٥٤	٣٢٣٨٣	٣٠٠٨٠٨	٢٨٦٦٨٣	٢٠٠٩
١٣٥٠٢٨٠	١٢٧٣٠٣	٢٦١٣٥٢	٤٥٣٠٤٩	٢٩٣٥٧٦	٢٠٠٨

في تقدير إدارة المجموعة فإنه من المتوقع تحصيل النعم غير المشكوك في تحصيلها بالكامل. لا تقوم المجموعة بالحصول على ضمانات مقابل هذه النعم.

الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

(٦) أرصدة مدينة أخرى

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
٣١٢٥٩	٣١٩٨٩	ترخيص حافلات مدفوع مقدماً
١٤٣١١	٧٩١٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٨٠١١٠	٢٧٠٢٠١	تأمينات كفالات
١٢١٩٦٢	١٤٠٨١٣	أمانات ضريبة الدخل
٢٦٠٩٠	١٥٨١٩٧	نعم متوقعة
٨٩٤٧	٣٢٧٢٤	أخرى
<u>٤٨٢٦٧٩</u>	<u>٦٤١٨٤٣</u>	

(٧) حق ملكية حملة الأسهم

رأس المال المدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع ٧٥٠٠٠٠٠٠ دينار مقسم إلى ٧٥٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

احتياطي إجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من صافي الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة ١٠٪ خلال السنوات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

(٨) أرصدة دائنة أخرى

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
٧٣٢٨٤	١٢٢٥٩٩	مصاريف مستحقة وغير مدفوعة
٤٤٤٧٣	١٠٥٨٨	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٨٠٠٦	٢١١٨	رسوم الجامعات والتدريب المهني
٢٨١٣٩	٢٥١٣١	مخصص إجازات
٣٠٢٢	-	أمانات ضريبة المبيعات
-	١٠٠٠٠٠	دفعات مقدمة من عملاء
<u>١٩٦٥٥</u>	<u>٢٨٣٥٥</u>	أخرى
<u>١٧٦٥٧٩</u>	<u>٢٨٨٧٩١</u>	

الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

(٩) قروض

حصلت الشركة خلال عام ٢٠٠٨ على قرض من بنك الأردن بمبلغ ١٥٠٠.٠٠٠ دينار بفائدة ٨٪ وذلك لغايات تمويل شراء حافلات، يسد القرض على ٦٠ قسطاً متساوياً بمبلغ ٢٥٠.٠٠٠ دينار، يستحق القسط الأول بتاريخ ٨ آذار ٢٠٠٩ والأخير بتاريخ ٨ شباط ٢٠١٤. هذا وقد تم رهن عشر حافلات كضمان للقرض (إيضاح ٣).

(١٠) بنوك دائنة

يمثل هذا البند الجزء المستغل من التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من البنك العربي بسقف مقداره ٦٥٠.٠٠٠ دينار وبمعدل فائدة سنوية ٨٪ وقد تم منح هذه التسهيلات مقابل رهن عقاري من الدرجة الأولى على أراضي الشركة (إيضاح ٣).

(١١) كلفة تأجير الحافلات

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
٥٣٤.٠١٩	٥٨٩.٨١٣	رواتب و أجور ومنافع أخرى
٤٩.٢٥٣	٥٦.٦٥٦	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٧٦.٦٦٩	١٣٢.٩٢٦	مياومات وبدل طعام وشراب
١.٥٧٤.٩٦٧	٨٢٥.٣٦٨	وقود ومحروقات
٦٤١.٧٨٥	٦٧٧.٨٩٢	صيانة حافلات
٥٦.١١٤	٦٠.٩٠٧	ترخيص حافلات
١٩٥.٤٦٤	٢٢٢.٧٣٨	تأمين حافلات
٧٢٤.٤٣٥	٧٨٤.٣٧٤	إستهلاكات
٨.٥٠٠	١٠.٠٠٠	إيجارات
١٣.٤٧٥	١٢.٤٣٩	بريد وهاتف
٤.٤٦٤	٥.٦٣٥	قرطاسية ومطبوعات
٣١.١٠٣	٢٤.٦٣٨	تأمين
٣٥.٠٥٠	٤١.٧٥٤	كهرباء ومياه
١١٣.٤٠٢	٩٤.٧٤١	أخرى
<u>٤.٠٥٨.٧٠٠</u>	<u>٣.٥٣٩.٨٨١</u>	

الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

(١٢) مصاريف إدارية

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
١٠٥٢٥١	١٢٨٤٦٥	رواتب وأجور ومنافع أخرى
٧٩٣٩	١٢١٢٢	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٥٢٦١٧	٦٦٨٣٨	رسوم حكومية واشتراكات
٢٢٢٣٥	٢٥٥٤٥	أتعاب مهنية واستشارات
٢١٦٠٠	٢٣٤٠٠	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٤٧٠٨	٣١٣٦	قرطاسية ومطبوعات
٢٩٢٨	٦٢٦٧	بريد وهاتف
١٠٨٨٢	٤٦٧٩	دعاية وإعلان
٥٦٦٠٢	٥١٣٤٦	إستهلاكات
١١٢٤٤	١١٦٥١	صيانة وتصليلات
٥١١١	٥٢٠٣	تبرعات
٤٤٩٧٣	١٠٥٨٨	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٥٠٤٦٨	١١٧٦٥	مكافأة موظفين
-	١٢٢٨٧	عمولات بيع وشراء أسهم
٣٨٧٨٠	٥٨٢٧٢	أخرى
<u>٤٣٤٨٣٨</u>	<u>٤٣١٥٦٤</u>	

(١٣) إيرادات أخرى

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
١٤٢٤٠	١٣٠١٠	فوائد بنكية
١١١٣٠	-	ديون معنومة تم تحصيلها
-	١٦٩١١	أرباح بيع موجودات مالية للمتاجرة
١٥٩٦٠	١٦٣٨٦	أخرى
<u>٤١٣٣٠</u>	<u>٤٦٣٠٧</u>	

الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

(١٤) حصة السهم من ربح السنة

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
٣٨١,٣٠١	٧٥٢,٩٩٢	الحصة الأساسية للسهم من صافي الربح
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	ربح السنة (دينار)
٠/٠٥٠	٠/٠١٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
		الحصة الأساسية للسهم من ربح السنة

إن الحصة المخفضة للسهم من ربح السنة مساوية للحصة الأساسية للسهم من ربح السنة.

(١٥) المعاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل المعاملات مع جهات ذات علاقة المعاملات التي تمت مع الإدارة التنفيذية العليا للشركة وأعضاء مجلس الإدارة وجهات أخرى ذات علاقة. هذا ويتم اعتماد سياسة الأسعار والتشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

فيما يلي ملخص الأرصدة مع جهات ذات العلاقة الظاهرة بالميزانية الموحدة:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
٢٤١,٣٠٩	٢٢٠,٨٨٤	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (شركة الثقة للسياحة)

إن الارصدة مع الجهات ذات العلاقة ناتجة عن نشاط الشركة الاعتيادي. لم تقم المجموعة بتسجيل أي مخصص مقابل المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨.

إن المعاملات مع جهات ذات العلاقة المتضمنة في قائمة الدخل الموحدة هي كما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
٦٦,٠٧٣	٣٣,٩٨٨	بدل تنقلات ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٥٩,١٥١	٦٧,٢٠٠	رواتب وأجور ومنافع أخرى (الإدارة التنفيذية العليا للمجموعة)
٢٧٧,٢٣٨	٢١٩,٠٧٣	إيرادات تأجير حافلات (شركة الثقة للسياحة)

الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

(١٦) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص لضريبة الدخل للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨ وذلك لوجود خسائر ضريبية من أعوام سابقة.

لم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة لعام ٢٠٠٨ حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى عام ٢٠٠٧ حيث بلغت الخسائر المقبولة من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ١٩٥٧٥ دينار أردني.

(١٧) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق ولدى البنوك والذمم المدينة ومبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والبنوك الدائنة والقروض وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

(١٨) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل الودائع لدى البنوك والبنوك الدائنة والقروض.

الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

تتمثل حساسية قائمة الدخل بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح المجموعة لسنة واحدة، ويتم احتسابها على الموجودات والمطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩.

- ٢٠٠٩

العملية	الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على ربح السنة
دينار أردني	٢٥	(٣١٧٢)

العملية	النقص بسعر الفائدة	الأثر على ربح السنة
دينار أردني	٥٠	٦٣٤٣

- ٢٠٠٨

العملية	الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على ربح السنة
دينار أردني	٢٥	(٣٦٣٤)

العملية	النقص بسعر الفائدة	الأثر على ربح السنة
دينار أردني	٥٠	٧٢٦٧

الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن تخلف أو عجز المدينون والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم اتجاه المجموعة.

وترى المجموعة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تقوم بوضع سقف ائتماني للعملاء مع مراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر. كما تحتفظ المجموعة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة.

تقوم المجموعة بتقييم خدماتها لعدد كبير من العملاء. يمثل أكبر ١٠ عملاء ما نسبته ٥٣٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ (٢٠٠٨: ٧٢٪).

مخاطر السيولة

تعمل المجموعة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر التسهيلات البنكية.

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
بنوك دائنة	-	٢٥٦ر٠٠٤	-	٢٥٦ر٠٠٤
ذمم دائنة	٢٦٠ر٤٨٣	-	-	٢٦٠ر٤٨٣
أرصدة دائنة أخرى	٢٨٨ر٧٩١	-	-	٢٨٨ر٧٩١
قروض	١٠١ر٢٥٠	٢٩٣ر٩٠٦	١٠٧٨ر١٥١	١ر٤٧٣ر٣٠٧
المجموع	٦٥٠ر٥٢٤	٥٤٩ر٩١٠	١٠٧٨ر١٥١	٢ر٢٧٨ر٥٨٥

٣١ كانون الأول ٢٠٠٨	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
بنوك دائنة	-	٢٠٩ر٤٧٠	-	٢٠٩ر٤٧٠
ذمم دائنة	٧٣٥ر٢٣٦	-	-	٧٣٥ر٢٣٦
أرصدة دائنة أخرى	١٧٦ر٥٧٩	-	-	١٧٦ر٥٧٩
قروض	٨١ر٥٦٣	٢٤٤ر٦٨٧	١ر٣٠٥ر٠٠٠	١ر٦٣١ر٢٥٠
المجموع	٩٩٣ر٣٧٨	٤٥٤ر١٥٧	١ر٣٠٥ر٠٠٠	٢ر٧٥٢ر٥٣٥

الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

مخاطر العملات

إن معظم تعاملات المجموعة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار)، وبالتالي فإن أثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية الموحدة.

(١٩) التزامات محتملة

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية التزامات محتمل أن تطرأ تتمثل في:

- مطالبة من دائرة الجمارك بمبلغ ٣٨٠ر٥٤٨٠ دينار والتي تمثل رسوم وغرامات جمركية وضرائب أخرى ناتجة عن نقل ملكية حافلات شركة البتراء للنقل السياحي إلى الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي، وقد قامت الشركة بالاعتراض لدى محكمة الجمارك على مضمون قرار الترخيم على أساس أن المسؤولية تقع على عاتق البائع وعليه تم إصدار كفالة بنكية لصالح دائرة الجمارك بمبلغ ٩٥ر٣٧٠ دينار، بلغت تأميناتها النقدية ١٠١ر٢٥٠ دينار. هذا ولم يتم التوصل إلى تسوية مع دائرة الجمارك حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية علماً بأن إدارة ومحامي الشركة يعتقدان أن الموقف القانوني للشركة قوي.
- كفالات بنكية بمبلغ ٢٠٢ر٢٠٠ دينار بلغت تأميناتها النقدية مبلغ ٢٠٠ر٢٠ دينار.

(٢٠) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس المال المجموعة بالتأكد من المحافظة على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط المجموعة ويعظم حقوق الملكية.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم المجموعة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الاجباري والخسائر المتراكمة والبالغ مجموعها ٧١٦ر٣٨١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ مقابل ٤٢٤ر٣٠٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨.

الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

(٢١) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة

تم إصدار معايير تقارير مالية جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة الدولية القائمة حتى ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ إلا أنها غير ملزمة حتى الآن ولم تطبق من قبل المجموعة:

معيار التقارير المالية الدولي رقم ٣ - اندماج الاعمال - معدل ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ القوائم المالية الموحدة والمنفصلة - معدل

تم إصدار المعايير المعدلة في شهر كانون الثاني ٢٠٠٨ وينبغي تطبيقها على السنوات المالية التي تبدأ في أول تموز ٢٠٠٩ أو بعد ذلك.

إن معيار التقارير المالية الدولي رقم ٣ - معدل يتضمن عدداً من التغييرات التي تؤثر على السياسة المحاسبية لعمليات اندماج الأعمال (بعد التاريخ المشار إليه أعلاه) وبالتالي على المبلغ المعترف به كشهرة ونتائج الأعمال خلال الفترة التي تمت فيها عملية الاندماج ونتائج الأعمال اللاحقة.

يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ - معدل عدم زيادة الشهرة أو الإعراف بربح أو خسارة نتيجة تغير نسبة الملكية في شركة تابعة مما لا ينجم عنه فقدان للسيطرة حيث يتم تسجيل الأثر في حقوق الملكية. بالإضافة إلى ذلك فإن هذا المعيار المعدل قام بتغيير السياسة المحاسبية المتعلقة في الخسائر المتحققة من قبل الشركة التابعة والسياسة المحاسبية المتعلقة بفقدان السيطرة على الشركة التابعة.

ترتب على هذه التغييرات تعديلات في معايير أخرى مثل معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ - قائمة التدفقات النقدية ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - أثر للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ - المحاسبة عن الإستثمارات في الشركات الحليفة ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣١ - الحصص في المشاريع المشتركة. إن التغييرات في معيار التقارير المالية الدولي رقم ٣ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ سوف تؤثر على السياسة المحاسبية لعمليات اندماج الأعمال، حالات فقدان السيطرة على شركات تابعة والمعاملات مع مالكي حقوق غير المسيطرين.

معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ - الادوات المالية

تم إصدار المرحلة الأولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ خلال شهر تشرين الثاني ٢٠٠٩. سيحل هذا المعيار عند اكتماله محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. تتضمن هذه المرحلة إرشادات حول تصنيف وقياس الادوات المالية، ومن المتوقع أن ينتج عن تطبيقها تغييرات (جوهرية) على تصنيف وقياس الادوات المالية. ينبغي تطبيق هذا المعيار على السنوات المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١٣ وما بعد، ويسمح بتطبيقه مبكراً.

هذا ولم تقرر إدارة المجموعة بعد تاريخ تطبيق هذا المعيار.

الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

(٢١) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة

تم إصدار معايير تقارير مالية جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة الدولية القائمة حتى ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ إلا أنها غير ملزمة حتى الآن ولم تطبق من قبل المجموعة:

معايير التقارير المالية الدولي رقم ٣ - اندماج الاعمال - معدل ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٢٧ القوائم المالية الموحدة والمنفصلة - معدل

تم إصدار المعايير المعدلة في شهر كانون الثاني ٢٠٠٨ وينبغي تطبيقها على السنوات المالية التي تبدأ في أول تموز ٢٠٠٩ أو بعد ذلك.

إن معيار التقارير المالية الدولي رقم ٣- معدل يتضمن عدداً من للتغيرات التي تؤثر على السياسة المحاسبية لعمليات اندماج الأعمال (بعد التاريخ المشار إليه أعلاه) و بالتالي على المبلغ المعترف به كشهرة ونتائج الأعمال خلال الفترة التي تمت فيها عملية الاندماج ونتائج الأعمال اللاحقة.

يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧- معدل عدم زيادة الشهرة أو الإعتراف بربح أو خسارة نتيجة تغير نسبة الملكية في شركة تابعة مما لا ينجم عنه فقدان للسيطرة حيث يتم تسجيل الاثر في حقوق الملكية. بالإضافة إلى ذلك فإن هذا المعيار المعدل قام بتغيير السياسة المحاسبية المتعلقة في الخسائر المتحققة من قبل الشركة التابعة والسياسة المحاسبية المتعلقة بفقدان السيطرة على الشركة التابعة.

ترتب على هذه التغيرات تعديلات في معايير أخرى مثل معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ - قائمة التدفقات النقدية ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢- ضرائب الدخل ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - أثر التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ - المحاسبة عن الإستثمارات في الشركات الحليفة ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣١ - الحصص في المشاريع المشتركة. إن التغيرات في معيار التقارير المالية الدولي رقم ٣ و معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ سوف تؤثر على السياسة المحاسبية لعمليات اندماج الأعمال، حالات فقدان السيطرة على شركات تابعة والمعاملات مع مالكي حقوق غير المسيطرين.

معايير التقارير المالية الدولي رقم ٩ - الادوات المالية

تم إصدار المرحلة الاولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ خلال شهر تشرين الثاني ٢٠٠٩. سيحل هذا المعيار عند اكتماله محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. تتضمن هذه المرحلة ارشادات حول تصنيف وقياس الادوات المالية، ومن المتوقع ان ينتج عن تطبيقها تغييرات (جوهرية) على تصنيف وقياس الادوات المالية. ينبغي تطبيق هذا المعيار على السنوات المالية التي تبدأ في اول كانون الثاني ٢٠١٣ وما بعد، ويسمح بتطبيقه مبكراً.

هذا ولم تقرر ادارة المجموعة بعد تاريخ تطبيق هذا المعيار .

الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية الاعتراف والقياس - بنود التحوط المؤهلة

تم إصدار التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ خلال شهر آب ٢٠٠٨ وينبغي تطبيقها للسنوات المالية التي تبدأ في أول تموز ٢٠٠٩ أو بعد ذلك.

يتطرق هذا التعديل إلى معاملات التحوط لجانب واحد من مخاطر البند المتحوط له وتحديد بند التضخم أو جزء منها في حالات معينة كمخاطر متحوط لها. يوضح هذا التعديل بأنه يسمح للمنشأة بتحديد جزء من التغير في القيمة العادلة أو التنوع في التدفق النقدي للأداة المالية كبند متحوط له.

إن تطبيق هذا التعديل لن ينتج عنه أي أثر على المركز المالي أو الاداء المالي للمجموعة ، حيث انه لم يتم الدخول في مثل أدوات التحوط هذه.

تم إصدار التفسيرات التالية حتى ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ إلا أنها غير ملزمة ولم تطبق حتى الآن من قبل المجموعة:

تفسير رقم ١٧ الصادر عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية - توزيعات الموجودات غير النقدية على الملاك.

تفسير رقم ١٨ الصادر عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية - الموجودات المستلمة من العملاء

لن ينتج عن تطبيق هذه التفسيرات أثر على المركز المالي أو الاداء المالي للمجموعة.

(٢٢) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية لعام ٢٠٠٨ لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية لعام ٢٠٠٩ ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على أرباح وحقوق الملكية لعام ٢٠٠٨.