

الرقم : م / 10 / 449
التاريخ : 3 / 10 / 2013

للاطلاع
الرجاء
م. ك.
م. ك.

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين

تحية طيبة وبعد ،،

عملاً بتعليمات الإفصاح نرفق لكم طياً القوائم المالية المرحلية الموحدة
المختصرة للشركة كما بتاريخ 2013/9/30 .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

شفيق الحايك
المدير العام

١٥٩٦
١٢/١٠/٢٠١٣

ALPHA
TANTASH

الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ أيلول ٢٠١٣

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائت 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 أيلول ٢٠١٣
٤	- بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
٥	- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
٦	- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
٧ - ١١	- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة للشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٣ وكلام من بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريراً حولها استناداً إلى إجراءات المراجعة.

نطاق المراجعة

لقد تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة. إن إجراءات المراجعة 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 الموحدة المرفقة غير معقدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

فقرة توكيدية

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

إبراهيم حمودة (إجازة ٦٠٦)

المهنيون العرب

(أعضاء في جرانت ثورنتون)



المهنيون العرب

مستشارون ومحاسبون قانونيون

عمان في ٢٦ تشرين الأول ٢٠١٣

الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الاول ٢٠١٢	٣٠ أيلول ٢٠١٣	
٥,١٤٥,٣٢٩	٤,٤٩٣,٣٨٣	الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
		ممتلكات ومعدات
		الموجودات المتداولة
٥٤٧,٨٦٧	٥٤٠,٦١٣	لوازم وقطع غيار
٦١٧,١٠٥	٦٥٢,٨١١	أرصدة مدينة أخرى
١,٠٦٤,٦٧١	٨٧٨,٧١٠	ذمم مدينة
٦٩,٣٧١	١٢,٢٧٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١٧٩,٥١٨	٢٧٣,٢٠٠	شيكات برسم التحصيل
٢٨٣,٣٦٣	٢٩١,٤٩٩	تأمينات نقدية مقابل كفالات
١١٣,٨٠٧	١١٧,٨٣٨	النقد وما في حكمه
٢,٨٧٥,٧٠٢	٢,٧٦٦,٩٤٣	مجموع الموجودات المتداولة
٨,٠٢١,٠٣١	٧,٢٦٠,٣٢٦	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
(٢,٦٩٤,٥٠٣)	(٣,٤٤٢,٥٢٥)	خسائر متراكمة
٥,٢٠٤,٠٢٩	٤,٤٥٦,٠٠٧	مجموع حقوق مساهمي الشركة
٤٩,٤٢٦	٤٩,٤٢٦	حقوق غير المسيطرين
٥,٢٥٣,٤٥٥	٤,٥٠٥,٤٣٣	مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
١,٢٦٠,٨٠٠	٧٨٣,٦٠٠	تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
		المطلوبات المتداولة
٥١٩,٦٠٠	٦١٩,٦٠٠	تسهيلات ائتمانية تستحق خلال عام
٥٩٦,١٦٧	٤٧٢,٦٨٨	بنوك دائنة
٢٧٦,٣١٩	٣١٤,٩٢٩	ذمم دائنة
١١٤,٦٩٠	٥٦٤,٠٧٦	أرصدة دائنة أخرى
١,٥٠٦,٧٧٦	١,٩٧١,٢٩٣	مجموع المطلوبات المتداولة
٢,٧٦٧,٥٧٦	٢,٧٥٤,٨٩٣	مجموع المطلوبات
٨,٠٢١,٠٣١	٧,٢٦٠,٣٢٦	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 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠١٢	٣٠ أيلول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٢	٣٠ أيلول ٢٠١٣	
٢,١٥٣,٣٠٧	٢,٢٦٩,٢١٧	٧٠٧,٦١٤	٥٦١,٩٩٦	إيرادات تأجير الحافلات
(٢,٣١٩,٦٧٥)	(٢,٢٤٠,٢٨٦)	(٨٠٩,٨٤٨)	(٦٧٢,٦٧٢)	كلفة تأجير الحافلات
(١٦٦,٣٦٨)	٢٨,٩٣١	(١٠٢,٢٣٤)	(١١٠,٦٧٦)	إجمالي الربح (الخسارة)
(٣٤٢,٢٤٤)	(٣٦٥,٩١٤)	(١١٩,١١٠)	(١٣٢,٦٣٠)	مصاريف إدارية
(٢٠٣,٨٢٢)	(١٨٦,١٨٥)	(٥٧,١٤٢)	(٤٥,٩٦٦)	مصاريف تمويل
(٧١٢,٤٣٤)	(٥٢٣,١٦٨)	(٢٧٨,٤٨٦)	(٢٨٩,٢٧٢)	الخسارة من التشغيل
-	١٨٧,٨٥٦	-	٣٤,٧٩٨	أرباح إستبعاد ممتلكات ومعدات
-	(٤٢٢,٧١٢)	-	(٤٢٢,٧١٢)	ضريبة مبيعات تخص سنوات سابقة
١٠,٦٣٣	-	-	-	توزيعات أرباح أسهم مقبوضة
٢,٢٥٢	١٤,٥٢١	٤٦٥	٤٦٧	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٣٥,٧٦٥)	(٧,٥٨٨)	(٣,٨٠١)	١٤٤	(خسائر) أرباح بيع موجودات مالية
٢٨,٢٧١	٢٨,٨٦٦	١٥٣,٣٨٧	٦,٣٧٩	إيرادات أخرى
(٧٠٧,٠٤٣)	(٧٢٢,٢٢٥)	(٢٦٦,٤٣٥)	(٦٧٠,١٩٦)	خسارة الفترة قبل الضريبة
-	(٢٥,٧٩٧)	-	(٢٥,٧٩٧)	ضريبة دخل سنوات سابقة
(٧٠٧,٠٤٣)	(٧٤٨,٠٢٢)	(٢٦٦,٤٣٥)	(٦٩٥,٩٩٣)	الخسارة والدخل الشامل للفترة
				وتعود إلى:
(٧٠٧,٠٤٣)	(٧٤٨,٠٢٢)	(٢٦٦,٤٣٥)	(٦٩٥,٩٩٣)	مساهمي الشركة
-	-	-	-	حقوق غير المسيطرين
(٧٠٧,٠٤٣)	(٧٤٨,٠٢٢)	(٢٦٦,٤٣٥)	(٦٩٥,٩٩٣)	
(٠,٠٩٤)	(٠,٠٩٩)	(٠,٠٣٦)	(٠,٠٩٣)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من 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 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق مساهمي الشركة	خسائر متراكمة	احتياطي إيجاري	رأس المال المدفوع	
٥,٢٥٣,٤٥٥	٤٩,٤٢٦	٥,٢٠٤,٠٢٩	(٢,٦٩٤,٥٠٣)	٣٩٨,٥٣٢	٧,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٣/١/١
(٧٤٨,٠٢٢)	-	(٧٤٨,٠٢٢)	(٧٤٨,٠٢٢)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٤,٥٠٥,٤٣٣	٤٩,٤٢٦	٤,٤٥٦,٠٠٧	(٣,٤٤٢,٥٢٥)	٣٩٨,٥٣٢	٧,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٣/٩/٣٠
٥,٩٩٧,٠٣٩	٤٩,٤٢٦	٥,٩٤٧,٦١٣	(١,٩٥٠,٩١٩)	٣٩٨,٥٣٢	٧,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٢/١/١
(٧٠٧,٠٤٣)	-	(٧٠٧,٠٤٣)	(٧٠٧,٠٤٣)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥,٢٨٩,٩٩٦	٤٩,٤٢٦	٥,٢٤٠,٥٧٠	(٢,٦٥٧,٩٦٢)	٣٩٨,٥٣٢	٧,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٢/٩/٣٠

"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 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠١٢	٣٠ أيلول ٢٠١٣	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٧٠٧,٠٤٣)	(٧٢٢,٢٢٥)	خسارة الفترة قبل الضريبة
٧٩٧,٦٧٥	٦٧٠,٤٧٧	استهلاكات
(٢,٢٥٢)	(١٤,٥٢١)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٢٠٣,٨٢٢	١٨٦,١٨٥	مصاريف تمويل
-	(١٨٧,٨٥٦)	أرباح إستبعاد ممتلكات ومعدات
-	٤٢٢,٧١٢	ضريبة مبيعات تخص سنوات سابقة
		التغير في رأس المال العامل
٣١,٢١٦	٧,٢٥٤	لوازم وقطع غيار
٤٣,٦٦٠	١٨٥,٩٦١	ذمم مدينة
١٢٢,٩٤١	(٩٣,٦٨٢)	شيكات برسم التحصيل
١١٨,١٨٦	٧١,٦٢٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٢٥٠,٠٥٩	٣٨,٦١٠	ذمم دائنة
(١٢٤,٧٢٨)	(٣٥,٧٠٦)	أرصدة مدينة أخرى
(١٠١,٠٦٤)	٨٧٧	أرصدة دائنة أخرى
٦٣٢,٤٧٢	٥٢٩,٧٠٦	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٣,٥٧٤)	١٦٩,٣٢٥	ممتلكات ومعدات
(٧,٨٨١)	(٨,١٣٦)	تأمينات نقدية مقابل كفالات
(١١,٤٥٥)	١٦١,١٨٩	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
(٢٩١,٧٩٤)	(٥٠٠,٦٧٩)	تسهيلات إئتمانية
(٢٠٣,٨٢٢)	(١٨٦,١٨٥)	مصاريف تمويل مدفوعة
(٤٩٥,٦١٦)	(٦٨٦,٨٦٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
١٢٥,٤٠١	٤,٠٣١	التغير في النقد وما في حكمه
١٠٩,١٣١	١١٣,٨٠٧	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٣٤,٥٣٢	١١٧,٨٣٨	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 أيلول ٢٠١٣
(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 ٢٦ تشرين الأول ٢٠١٣.

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
العربية الحديثة لنقل الركاب المنتظم والنقل الدولي	١٠٠%	٥٠٠,٠٠٠	نقل الركاب وتجارة وسائط النقل
العربية للطيران / الاردن	٥١%	١٠٢,٠٠٠	خدمات المناولة والتسويق والنقل الجوي الدولي للركاب والبضائع

استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية المختصرة الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية المختصرة 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 اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (ان 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 الإنتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام، وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم إستهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

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 بالعملات الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم قيد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية البيع في بيان الدخل الشامل الموحد.
يتم إثبات الأرباح الموزعة أو الفوائد المكتسبة على هذه الموجودات في بيان الدخل الشامل الموحد.

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

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

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.

لوازم وقطع الغيار

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

الذمم المدينة

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

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة 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 الإقتراض

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 المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزويل لأغراض ضريبية.

٣. الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٩.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام (٢٠١٠ ولغاية ٢٠١٢) ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣ بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

٤. الإلتزامات المحتملة

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

٥. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والذمم المدينة والأوراق المالية 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 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 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 أيلول ٢٠١٣	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات ائتمانية	١,٠٩٢,٢٨٨	٧٨٣,٦٠٠	١,٨٧٥,٨٨٨
ذمم دائنة	٣١٤,٩٢٩	-	٣١٤,٩٢٩
أرصة دائنة أخرى	٥٦٤,٠٧٦	-	٥٦٤,٠٧٦
	١,٩٧١,٢٩٣	٧٨٣,٦٠٠	٢,٧٥٤,٨٩٣

٣١ كانون الأول ٢٠١٢	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات ائتمانية	١,١١٥,٧٦٧	١,٢٦٠,٨٠٠	٢,٣٧٦,٥٦٧
ذمم دائنة	٢٧٦,٣١٩	-	٢٧٦,٣١٩
أرصة دائنة أخرى	١١٤,٦٩٠	-	١١٤,٦٩٠
	١,٥٠٦,٧٧٦	١,٢٦٠,٨٠٠	٢,٧٦٧,٥٧٦

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 ١,٢٢٧ دينار للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣ مقابل ٦,٩٣٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢.

٦. إدارة رأس المال

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

٣٠ أيلول ٢٠١٣	٣١ كانون الأول ٢٠١٢
١,٨٧٥,٨٨٨	٢,٣٧٦,٥٦٧
٤,٥٠٥,٤٣٣	٥,٢٥٣,٤٥٥
%٤٢	%٤٥

مجموع الديون
مجموع حقوق الملكية
نسبة المديونية إلى حقوق الملكية