

الشركة المتكاملة للنقل المتعدد
شركة مساهمة عامة محدودة

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

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

الشركة المتكاملة للنقل المتعدد
شركة مساهمة عامة محدودة

فهرس

صفحة

٣ - ٢	- تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٤	- بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
٥	- بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
٦	- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
٧	- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
١٣ - ٨	- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة



تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

السادة رئيس وأعضاء لجنة الإدارة
شركة المتكاملة للنقل المتعدد المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة المتكاملة للنقل المتعدد المساهمة العامة المحدودة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ 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 لجنة 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 الموحدة، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة.

أساس النتيجة المتحفظة

- تتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة شهرة ناتجة عن تملك شركات تابعة تبلغ قيمتها الدفترية (٥,٢١٠,٤٣٦) دينار وذلك بعد إطفاء مبلغ (٦,٠٩٧,٧٨٢) دينار بموجب قرار لجنة الخبراء المشكلة من قبل مراقب عام الشركات، هذا والتزاماً بقرار لجنة الخبراء، لم تقم إدارة الشركة بإجراء اختبار لتحديد فيما إذا كان هناك تدني يخص الرصيد المتبقي للشهرة، وبالتالي لم نتمكن من تحديد أثر هذا التدني إن وجد. على البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة.
- تتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة حافلات نقل تبلغ صافي قيمتها الدفترية ما مجموعه (١٧,١٣٤,٢٩٥) دينار (وذلك بعد أخذ احتياطي تدني بقيمة (١,٩٥٦,٤٩٢) دينار بموجب قرار لجنة الخبراء المشكلة من قبل مراقب عام الشركات) توجد مؤشرات على وجود تدني في قيمتها تتمثل في تحقيق الشركة لمجمل خسارة نتيجة تشغيلها وتوقف بعضها عن العمل، هذا ولم تقم إدارة الشركة بإجراء اختبار لتحديد فيما إذا كان هناك تدني في قيمة هذه الحافلات، وبالتالي لم نتمكن من تحديد أثر هذا التدني إن وجد على البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة.
- تتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة مشاريع تحت التنفيذ تبلغ قيمتها الدفترية (١,٨٦٦,٣٠٢) دينار توجد مؤشرات على وجود تدني في قيمتها تتمثل في توقف العمل بها منذ أكثر من عام وقيام الشركة برفع دعوى على الشركة المنفذة للمشاريع بدعوى عدم مطابقة ما تم إنجازه لشروط العقد والمواصفات المطلوبة وبالتالي عدم قدرة الشركة على الاستفادة منها في الغايات المحددة لها، هذا ولم تقم إدارة الشركة بأخذ مخصص تدني بقيمة هذه المشاريع.

- تتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة أرصدة مستحقة من أمانة عمان الكبرى مشكوك في تحصيلها تبلغ قيمتها الدفترية (١١,٤٥٠,٠٠٠) دينار تتمثل في قيمة الدعم المالي المستحق على الأمانة بموجب الإتفاقية الموقعة مع الشركة، علماً أن قيمة المخصصات المأخوذة من قبل الشركة مقابل هذه الأرصدة قد بلغت (٧,٦٥٠,٠٠٠) دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣.

- لقد تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة على أساس أن الشركة منشأة مستمرة، وكما هو مبين في البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة، تزيد مطلوبات الشركة المتداولة عن موجوداتها المتداولة بمبلغ (١٠,٦٨٩,٣٨٥) دينار، كما تزيد خسائرها المتراكمة عن ٩٦% من رأسمالها مما يعتبر مؤشراً على عدم قدرة الشركة على الاستمرار، هذا ولم يتم إجراء أية تعديلات على البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة قد تكون ضرورية في حال عدم إستمرارية الشركة كما لم يتم الإفصاح عن خطة الشركة المتعلقة بسداد التزاماتها والإجراءات اللازمة لضمان استمراريتها.

النتيجة المتحفظة

استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، وبإستثناء ما ورد في فقرة أساس النتيجة المتحفظة، 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

قرر مراقب عام الشركات بتاريخ ١٨ تموز ٢٠١١ حل مجلس إدارة الشركة وفقاً للمادة رقم (١٦٨) من قانون الشركات الأردني وتعيين لجنة إدارة مؤقتة لإدارة أعمال الشركة.

إبراهيم خويطة (إجازة ٦٠٦)
المهنيون العرب
(أعضاء في جرانت ثورنتون)

 **المهنيون العرب**
مستشارون ومحاسبون قانونيون

عمان في ٢٨ تموز ٢٠١٣

الشركة المتكاملة للنقل المتعدد
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١٣	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٢٢,٨٣٦,٨٣٥	٢٠,٩٧٥,٤٥٩	ممتلكات ومعدات
٥,٦٤٨,٨٨٦	٥,٢١٠,٤٣٦	شهرة ناتجة عن تملك شركات تابعة
٤٢٤,٨٠٠	٣٨٥,٩٠٠	موجودات غير ملموسة
٢٨,٩١٠,٥٢١	٢٦,٥٧١,٧٩٥	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٣٥٣,٩٤٢	٣٦٥,٢٠١	لوازم وقطع غيار
٢,٢٨٧,٣٤٢	٤,٦١٦,٧٥٣	ذمم مدينة
١,١٢٧,٠٧٨	٩٠٩,٥٩٥	أرصدة مدينة أخرى
٤,٠٤٥	١٢,١٧٣	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٥٤,٤٣٦	٣٧,٧٦٦	النقد وما في حكمه
٣,٨٢٦,٨٤٣	٥,٩٤١,٤٨٨	مجموع الموجودات المتداولة
٣٢,٧٣٧,٣٦٤	٣٢,٥١٣,٢٨٣	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
(٢٨,٠٨٩,٤١١)	(٢٨,٨٩١,٦٤٤)	خسائر متراكمة
١,٩١٠,٥٨٩	١,١٠٨,٣٥٦	صافي حقوق مساهمي الشركة
٣٠,٤١٤	٢٩,١١١	حقوق غير المسيطرين
١,٩٤١,٠٠٣	١,١٣٧,٤٦٧	صافي حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
١٤,٣٦٥,٧١٢	١٤,٣٠٧,٠٨٨	تسهيلات إئتمانية تستحق بعد أكثر من عام
٤٩٩,٢٥٢	٤٣٧,٨٥٥	أقساط عقود تأجير تمويلي تستحق بعد أكثر من عام
١٤,٨٦٤,٩٦٤	١٤,٧٤٤,٩٤٣	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٥,٥٩٩,٩٥٨	٥,٨٩٦,٤٦٧	تسهيلات إئتمانية تستحق خلال عام
٧٢١,٧٩٠	٦٨٩,٨٧٧	أقساط عقود تأجير تمويلي تستحق خلال عام
٢,٧٩٩,٠٤٢	٣,٠٦٥,٤٦٣	التزامات مستحقة لأمانة عمان الكبرى
١,١٨٢,٠٠٨	١,١٥٨,٨٧١	ذمم دائنة
٢,١٨٣,٢٨٠	٢,١٢٧,٣٦٨	مخصص قضايا
١,٩٦٠,٩٩٧	١,٩٦٢,٣٤٢	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
١,٤٨٤,٣٢٢	٦,٧٣٠,٤٨٥	أرصدة دائنة أخرى
١٥,٩٣١,٣٩٧	١٦,٦٣٠,٨٧٣	مجموع المطلوبات المتداولة
٣٠,٧٩٦,٣٦١	٣١,٣٧٥,٨١٦	مجموع المطلوبات
٣٢,٧٣٧,٣٦٤	٣٢,٥١٣,٢٨٣	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

الشركة المتكاملة للنقل المتعدد
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١٣	
٤,٣٠٤,٦٩٣	٥,٢٩٣,٦٤٨	الإيرادات
(٦,٣٢٤,٤١٩)	(٧,١٨١,٤٨٦)	تكلفة الإيرادات
(٢,٠١٩,٧٢٦)	(١,٨٨٧,٨٣٨)	مجمّل الخسارة
(٧٠٠,٥٧٣)	(٦٩٨,٩٠١)	مصاريف إدارية
١,٩٠٠,٠٠٠	١,٩٠٠,٠٠٠	إيراد دعم أمانة عمان الكبرى المستحق وغير المقبوض
٤٤٣,٠٩٤	٥٦١,٤٦٩	إيراد فرق الأجرة المدفوع عن طلاب الجامعة الهاشمية من هيئة تنظيم قطاع النقل
(٨٧١,٢٥٣)	(٨٢٢,٨٠٠)	مصاريف تمويل
١١٨,٩٣٨	١٤٤,٥٣٤	إيرادات أخرى
(١,١٢٩,٥٢٠)	(٨٠٣,٥٣٦)	الخسارة والدخل الشامل للفترة
(١,١٢٧,٢٦٥)	(٨٠٢,٢٣٣)	وتعود إلى:
(٢,٢٥٥)	(١,٣٠٣)	مساهمي الشركة
(١,١٢٩,٥٢٠)	(٨٠٣,٥٣٦)	حقوق غير المسيطرين
(٠,٣٨)	(٠,٢٧)	حصّة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة الفترة العائد لمساهمي الشركة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

الشركة المتكاملة للتقانة المتعددة
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للنسبة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

صافي حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	صافي حقوق مساهمي الشركة	خسائر مترجمة	رأس المال المدفوع	
١,٩٤١,٠٠٣	٣٠,٤١٤	١,٩١٠,٥٨٩	(٢٨,٠٨٩,٤١١)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٣/١/١
(٨٠,٣٥٣٦)	(١,٣٠٣)	(٨٠٢,٢٣٣)	(٨٠٢,٢٣٣)	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,١٣٧,٤٦٧	٢٩,١١١	١,١٠٨,٣٥٦	(٢٨,٨٩١,٦٤٤)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٣/٢/٣٠
١٣,٣٠٢,٦٨٩	٣٠,٤٢٧	١٣,٢٧٢,٢٦٢	(١٦,٧٢٧,٧٣٨)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٢/١/١
(١,١٢٩,٥٢٠)	(٢,٢٥٥)	(١,١٢٧,٢٦٥)	(١,١٢٧,٢٦٥)	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٢,١٧٣,١٦٩	٢٨,١٧٢	١٢,١٤٤,٩٩٧	(١٧,٨٥٥,٠٠٣)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٢/٢/٣٠

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

الشركة المتكاملة للنقل المتعدد
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١٣	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(١,١٢٩,٥٢٠)	(٨٠٣,٥٣٦)	خسارة الفترة
٢,٠٥٤,٢١٦	٢,٣٤٩,٣٩٩	استهلاكات وإطفاءات
٨٧١,٢٥٣	٨٢٢,٨٠٠	مصاريف تمويل
		التغير في رأس المال العامل
٦٩,٠٧٤	(١١,٢٥٩)	لوازم وقطع غيار
(١,٩٩٨,١٩٧)	(٢,٣٢٩,٤١١)	ذمم مدينة
(١٦,٠٤٢)	(٨,١٢٨)	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٣٩٠,١١٣	(٢٣,١٣٧)	ذمم دائنة
٤٦,٣٨٣	١,٣٤٥	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
٤١٥,٦٧٩	٢١٧,٤٨٣	أرصدة مدينة أخرى
-	(٥٥,٩١٢)	مخصص قضايا
(٣١٩,٧٥٠)	٢٤٦,١٦٣	أرصدة دائنة أخرى
(٨٧١,٢٥٣)	(٨٢٢,٨٠٠)	مصاريف تمويل مدفوعة
(٤٨٨,٠٤٤)	(٤١٦,٩٩٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية (المستخدمة في) من عمليات الاستثمار
٣٩,٢٩٩	(١٠,٦٧٣)	ممتلكات ومعدات
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
١٤٠,١٨٦	٢٣٧,٨٨٥	تسهيلات إئتمانية
(١٠٤,٦٥٤)	(٩٣,٣١٠)	التزام عقود إيجار تمويلي
٢٥٠,٠٠٠	٢٦٦,٤٢١	التزام مستحق لأمانة عمان الكبرى
٢٨٥,٥٣٢	٤١٠,٩٩٦	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(١٦٣,٢١٣)	(١٦,٦٧٠)	التغير في النقد وما في حكمه
٢٣٤,٥٩١	٥٤,٤٣٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٧١,٣٧٨	٣٧,٧٦٦	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

الشركة المتكاملة للنقل المتعدد
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

١ . عام

تأسست الشركة المتكاملة للنقل المتعدد كشركة مساهمة عامة محدودة تحت الرقم (٣٧٩) بتاريخ ١٩ كانون الأول ٢٠٠٥. إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية، ومن أهم غايات الشركة تقديم خدمات النقل العام للركاب داخل المملكة الأردنية الهاشمية.

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

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة من قبل لجنة الإدارة في جلستها المنعقدة بتاريخ ٢٨ تموز ٢٠١٣.

٢ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والتقارير المالية المرحلية.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

إن الدينار الأردني هو عملة اظهرار 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 المرحلية للشركة الأم والبيانات المالية المرحلية للشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتتحقق 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 المرحلية للشركات التابعة كما في نفس تاريخ البيانات المالية المرحلية الموحدة 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 اجراء التعديلات اللازمة على البيانات المالية المرحلية للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

يتم توحيد نتائج أعمال الشركات التابعة في بيان الدخل المرحلي 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 المرحلي 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	بلد التسجيل	طبيعة النشاط
شركة الترفيق للنقل والاستثمار ذ.م.م	١٠٠%	٢,١٠٠,٠٠٠	المملكة الأردنية الهاشمية	خدمات نقل الركاب
شركة الظلال لنقل الركاب ذ.م.م	١٠٠%	٢,٠٠٠,٠٠٠	المملكة الأردنية الهاشمية	خدمات نقل الركاب
شركة آسيا للنقل ذ.م.م	١٠٠%	٢,٠٠٠,٠٠٠	المملكة الأردنية الهاشمية	خدمات نقل الركاب
الشركة المتكاملة للبطاقات الذكية ش.م.خ	٨٠%	٤٠٠,٠٠٠	المملكة الأردنية الهاشمية	تحصيل أجور بواسطة البطاقات الذكية

استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية المرحلية 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 وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والإطفاءات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (ان وجدت) في بيان الدخل المرحلي الموحد.
- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في بيان الدخل المرحلي الموحد.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحصيل.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخزون اللوازم وقطع الغيار بحيث يكون هذا التقدير بناءً على أعمارها في المخازن.

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:

مباني	٣%	آلات ومعدات	١٥%
خافلات	١٠ - ٥%	أجهزة حاسوب وإلكترونيات	٢٥%
سيارات	٢٠%	أثاث ومفروشات	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 المرحلي الموحد.

يتم مراجعة العمر الانتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام، وفي حال اختلاف العمر الانتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقا، يتم إستهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الانتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

مشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة والتي تتضمن كلفة الإنشاءات والمصاريف المباشرة. لا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ إلا حين يتم الإنتهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام.

الموجودات غير الملموسة

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالكلفة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي تكون فترة الاستفادة منها محددة على مدى فترة الاستفادة ويتم قيد الإطفاء في بيان الدخل المرحلي الموحد. أما الموجودات غير الملموسة التي تكون فترة الاستفادة منها غير محددة فلا يتم إطفائها بل يتم إجراء اختبار تدني لقيمتها في تاريخ البيانات المالية ويتم تسجيل قيمة التدني في بيان الدخل المرحلي الموحد. يتم إطفاء التراخيص وحقوق تشغيل خطوط نقل الركاب بنسبة ١٠% سنوياً.

الشهرة

تمثل الشهرة الزيادة في كلفة الاستثمار في الشركات الزميلة والشركات التابعة عن حصة الشركة في القيمة العادلة لصافي موجودات تلك الشركات كما في تاريخ التملك. تظهر الشهرة الناتجة عن الاستثمار في الشركات التابعة بالكلفة كبند منفصل ضمن الموجودات غير الملموسة في البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة، أما الشهرة الناتجة عن الاستثمار في الشركات الزميلة فتظهر كجزء من كلفة الاستثمار. يتم إجراء اختبار تدني لقيمة الشهرة في تاريخ البيانات المالية ويتم تخفيضها إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد المقدرة لوحدة / وحدات توليد النقد التي تعود لها الشهرة أقل من القيمة المسجلة في الدفاتر ويتم تسجيل قيمة التدني في بيان الدخل المرحلي الموحد.

اللوازم وقطع الغيار

يتم تسعير اللوازم وقطع الغيار وبسعر 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.

أقساط عقود التأجير التمويلي

يتم رسملة الموجودات بموجب عقود التأجير التمويلي في البيانات المالية عندما تنتقل المخاطر والمنافع الرئيسية المتعلقة بالموجودات المستأجرة للشركة وذلك بالقيمة العادلة للموجودات المستأجرة أو صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار السنوية أيهما أقل. يتم استهلاك الموجودات المرسملة على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها أو مدة عقد الاستئجار أيهما أقصر.

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 الصلبي 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 التمويل

يتم قيد الفوائد المستحقة على القروض في بيان الدخل المرحلي الموحد خلال الفترة التي استحققت بها.

الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عند تقديم الخدمة للعميل وعند التمكن من قياس الإيرادات بموثوقية كافية.
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 بالعملية 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 المرحلي الموحد.

ضريبة الدخل

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

٣. الالتزامات المحتملة

يوجد على الشركة كما في تاريخ البيانات المالية الالتزامات المحتملة التالية:

٣٠ حزيران
٢٠١٣

٢,٢٦٠,٠٤٩

كفالات بنكية

١٦٠,٠٠٠

قضايا لم يتم أخذ مخصص بها

وفي رأي إدارة الشركة والمستشار القانوني بخصوص القضايا أن المركز القانوني للشركة قوي تجاه المدعي.

٤. الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٠.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعامي ٢٠١١ و ٢٠١٢ 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 ٢٠١٣ بسبب وجود خسائر ضريبية مدورة.
- لم يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة لوجود مؤشرات تدل على عدم قدرة الشركة على الاستفادة منها في المستقبل القريب.

٥. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والذمم المدينة. وتتضمن المطلوبات المالية التسهيلات الائتمانية وأقساط عقود التأجير التمويلي والذمم 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.

يشكل رصيد أكبر عميل ما قيمته (١١,٤٥٠,٠٠٠) دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في نهاية النصف الأول من عام ٢٠١٣ مقابل (٩,٥٥٠,٠٠٠) دينار كما في نهاية عام ٢٠١٢.

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 وموائمة أجلها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه.

ويُلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير مخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية الموحدة:

٣٠ حزيران ٢٠١٣	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	٥,٨٩٦,٤٦٧	١٤,٣٠٧,٠٨٨	٢٠,٢٠٣,٥٥٥
أقساط عقود تأجير تمويلي	٦٨٩,٨٧٧	٤٣٧,٨٥٥	١,١٢٧,٧٣٢
التزامات مستحقة لأمانة عمان الكبرى	٣,٠٦٥,٤٦٣	-	٣,٠٦٥,٤٦٣
ذمم دائنة	١,١٥٨,٨٧١	-	١,١٥٨,٨٧١
مخصص قضايا	٢,١٢٧,٣٦٨	-	٢,١٢٧,٣٦٨
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	١,٩٦٢,٣٤٢	-	١,٩٦٢,٣٤٢
أرصدة دائنة أخرى	١,٧٣٠,٤٨٥	-	١,٧٣٠,٤٨٥
	١٦,٦٣٠,٨٧٣	١٤,٧٤٤,٩٤٣	٣١,٣٧٥,٨١٦

٣١ كانون الأول ٢٠١٢	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	٥,٥٩٩,٩٥٨	١٤,٣٦٥,٧١٢	١٩,٩٦٥,٦٧٠
أقساط عقود تأجير تمويلي	٧٢١,٧٩٠	٤٩٩,٢٥٢	١,٢٢١,٠٤٢
التزامات مستحقة لأمانة عمان الكبرى	٢,٧٩٩,٠٤٢	-	٢,٧٩٩,٠٤٢
ذمم دائنة	١,١٨٢,٠٠٨	-	١,١٨٢,٠٠٨
مخصص قضايا	٢,١٨٣,٢٨٠	-	٢,١٨٣,٢٨٠
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	١,٩٦٠,٩٩٧	-	١,٩٦٠,٩٩٧
أرصدة دائنة أخرى	١,٤٨٤,٣٢٢	-	١,٤٨٤,٣٢٢
	١٥,٩٣١,٣٩٧	١٤,٨٦٤,٩٦٤	٣٠,٧٩٦,٣٦١

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 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.