

استصير
رجو
الرجاء
ع/ع

التاريخ : 2015/4/27

الرقم : 1316/2015/4/27

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين
عطوفة رئيس مجلس المفوضين المحترم

تحية واحتراما,

عملا بأحكام المادة (72) من قانون الأوراق المالية رقم 76 لسنة 2002 ولاحكام المادة (24/ب/1) من النظام الداخلي لبورصة عمان لسنة 2004 نرفق لكم البيانات المالية للربع الأول من عام 2015 للشركة المتكاملة للنقل المتعدد والشركات التابعة .

واقبلوا فائق الاحترام

المدير المالي

زياد الحوراني

المتكاملة للنقل المتعدد م.ل.
Comprehensive
Multiple Transport Plc

هيئة الأوراق المالية
البنك المركزي الأردني
٢٧ نيسان ٢٠١٥
الرقم التسلسلي
4844
الجهة المستلمة

شركة المتكاملة للنقل المتعدد

شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠١٥

المهنيون العرب

(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة 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 ٣١ آذار ٢٠١٥
٥	- بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥
٦	- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥
٧	- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥
١٣ - ٨	- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

السادة رئيس وأعضاء مجلس 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 ٣١ آذار ٢٠١٥ وكلاً من بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للثلاثة 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 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 (١١,٣٠٨,٢١٨) دينار توجد مؤشرات على وجود تدني في قيمتها تتمثل في تحقيق الشركة لخسائر جوهريّة منذ أكثر من عام، هذا ولم نتمكن من تحديد أثر هذا التدني على البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لعدم قيام إدارة الشركة بإجراء دراسة لتحديد مدى التدني في قيمة الشهرة.
- تتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة حافلات نقل تبلغ صافي قيمتها الدفترية ما مجموعه (١٣,٨٣١,٠٤٣) دينار وذلك بعد أخذ احتياطي تدني بقيمة (٣٤٤,٢٧٩) دينار توجد مؤشرات على وجود تدني في قيمتها تتمثل في تحقيق الشركة لمجمل خسارة نتيجة تشغيلها وتوقف بعضها عن العمل، هذا ولم نتمكن من تحديد أثر هذا التدني على البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لعدم قيام إدارة الشركة بإجراء دراسة لتحديد مدى التدني في قيمة الحافلات.

- 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 بسبب عدم مطابقة ما تم إنجازه لشروط العقد والمواصفات المطلوبة وبالتالي عدم قدرة الشركة على الاستفادة منها في الغايات المحددة لها، هذا ولم نتمكن من تحديد مدى التدني في هذه المشاريع.

- تتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة أرصدة مستحقة من أمانة عمان الكبرى مشكوك في تحصيلها تبلغ قيمتها الدفترية (١٢,٤٠٠,٠٠٠) دينار تتمثل في قيمة الدعم المالي المستحق على الأمانة بموجب الاتفاقية الموقعة مع الشركة، علماً أن قيمة المخصصات المأخوذة من قبل الشركة مقابل هذه الأرصدة قد بلغت (٧,٦٥٠,٠٠٠) دينار كما في نهاية ٣١ آذار ٢٠١٥.

- لم يتم أخذ مخصص مقابل غرامات التأخير البالغ قيمتها (١١٩,٨٢١) دينار والمستحقة على أقساط الضمان الإجتماعي غير المسددة حتى ٣١ آذار ٢٠١٥.
- لم يتم أخذ مخصص مقابل فوائد التأخير على الكمبيالات المستحقة غير المسددة في الأعوام (٢٠١٣ - ٢٠١٥) والبالغ رصيدها ٣,٥٦٥,٦٨٠ دينار، وذلك لعدم القدرة على احتساب هذه الفوائد بموثوقية كافية.
- لم يتم أخذ مخصص مقابل الفوائد القانونية المستحقة على المبالغ المحكوم بها قضائياً ضد الشركة، وذلك لعدم القدرة على احتساب هذه الغرامات والفوائد بموثوقية كافية.
- لقد تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة على أساس أن الشركة منشأة مستمرة، وكما هو مبين في البيانات المالية المرحلية الموحدة، تزيد مطلوبات الشركة المتداولة عن موجوداتها المتداولة بمبلغ (١٤,٥٣٦,٨٩٤) دينار، كما تجاوزت خسائرها المتراكمة ٩٧% من رأسمالها مما يعتبر مؤشراً على عدم قدرة الشركة على الإستمرار، هذا ولم يتم إجراء أية تعديلات على البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة قد تكون ضرورية في حال افتراض عدم إستمرارية الشركة، كما لم يتم الإفصاح عن خطة الشركة المتعلقة بسداد التزاماتها والإجراءات اللازمة لضمان استمراريته في البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة.

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 للقرارات المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

أمور أخرى

- يوجد حجز تحفظي على أموال الشركة المنقولة وغير المنقولة من قبل عدة جهات حكومية، كما يوجد حجز تحفظي من قبل المؤسسة العامة للضمان الإجتماعي على الأموال المنقولة وغير المنقولة للشركات التابعة (شركة الظلال لنقل الركاب وشركة آسيا للنقل وشركة التوفيق للنقل والاستثمار).
- بلغت خسائر الشركة المتراكمة ٩٧% من رأسمالها، مما يستوجب إعلام هيئة الأوراق المالية وبورصة عمان بمقدار ونسبة تلك الخسائر وأسبابها وخطة العمل المقترحة لمعالجتها، وذلك حسب متطلبات المادة (٥) من "أسس الإجراءات بحق الشركات المدرجة في السوق المالي التي تبلغ خسائرها المتراكمة ٥٠% فأكثر من رأسمالها" الصادرة عن هيئة الأوراق المالية، كما أن الشركة ملزمة بتطبيق أحكام المادة (٢٦٦) من قانون الشركات الأردني.

إبراهيم حمودة (إجازة ٦٠٦)

المهنيون العرب

(أعضاء في جرانت ثورنتون)

عمان في ٢٦ نيسان ٢٠١٥

شركة المتكاملة للنقل المتعدد
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣١ آذار ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
١٨,٢٣٧,٧٢٢	١٧,٣٦٨,٢١٠	ممتلكات ومعدات وآلات
١١,٣٠٨,٢١٨	١١,٣٠٨,٢١٨	شهرة ناتجة عن تملك شركات تابعة
٢٦٩,٢٠٠	٢٤٩,٧٥٠	موجودات غير ملموسة
٢٩,٨١٥,١٤٠	٢٨,٩٢٦,١٧٨	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٣٠٢,٢٢٤	٢٩٥,٥٣٤	لوازم وقطع غيار
٥,٤٣٠,٥٥٥	٥,٤٠٢,٢٩٦	ذمم مدينة
٧٦١,٤٤١	٨٠٤,١٢٨	أرصدة مدينة أخرى
٢,٧٠٦	٩,٢٧٣	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٩٤,٣٤١	١٦٨,٩١٠	النقد وما في حكمه
٦,٥٩١,٢٦٧	٦,٦٨٠,١٤١	مجموع الموجودات المتداولة
٣٦,٤٠٦,٤٠٧	٣٥,٦٠٦,٣١٩	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
(٢٨,١٣١,٤٧٦)	(٢٩,٢٠٥,٣١٧)	خسائر متراكمة
١,٨٦٨,٥٢٤	٧٩٤,٦٨٣	صافي حقوق مساهمي الشركة
٤١,٢٨٤	٤٧,٧٣٨	حقوق غير المسيطرين
١,٩٠٩,٨٠٨	٨٤٢,٤٢١	صافي حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
١٠,٣٢٢,٦٨٤	١٣,٥٤٦,٨٦٣	تسهيلات إئتمانية تستحق بعد أكثر من عام
		المطلوبات المتداولة
١١,٩٥٦,٣٠٢	٨,٨٦٣,٤٥١	تسهيلات إئتمانية تستحق خلال عام
٧٥٧,٩١٢	٧١٢,٢٠٦	أقساط عقود تأجير تمويلي تستحق خلال عام
٣,٧٨٣,٢٢٩	٣,٩١١,٠٦٧	إلتزامات مستحقة لأمانة عمان الكبرى
١,٤٧٥,٦١٩	١,٥٢٩,٠٨٧	ذمم دائنة
٢,٢٩٥,٦٢٠	٢,٢٩٠,٣٣١	مخصص قضايا
١,٩٧٩,٦٣٦	١,٩٠٢,٧٦٠	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
١,٩٢٥,٥٩٧	٢,٠٠٨,١٣٣	أرصدة دائنة أخرى
٢٤,١٧٣,٩١٥	٢١,٢١٧,٠٣٥	مجموع المطلوبات المتداولة
٣٤,٤٩٦,٥٩٩	٣٤,٧٦٣,٨٩٨	مجموع المطلوبات
٣٦,٤٠٦,٤٠٧	٣٥,٦٠٦,٣١٩	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"

شركة المتكاملة للنقل المتعدد
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥	
٢,٧٧٤,١٧٣	٢,٢١٤,٢٠٨	الإيرادات
(٣,٨٤٤,٤١٥)	(٢,٨٨٣,٩١٦)	كلفة الإيرادات
(١,٠٧٠,٢٤٢)	(٦٦٩,٧٠٨)	مجمّل الخسارة
(٣٨٣,١٩٣)	(٣٥٦,٤٧٨)	مصاريف إدارية
٣٠٤,٢٨٣	٢٣٣,٥٧٦	إيراد فرق الأجرة المدفوع عن طلاب الجامعة الهاشمية من هيئة تنظيم قطاع النقل
(٣٩٣,٤٢٥)	(٣٧٧,٣٢٥)	مصاريف تمويل
٧٠,١٥٢	١٠٢,٥٤٨	إيرادات أخرى
(١,٤٧٢,٤٢٥)	(١,٠٦٧,٣٨٧)	الخسارة والدخل الشامل للفترة
وتعود إلى:		
(١,٤٧٣,١٤٤)	(١,٠٧٣,٨٤١)	مساهمي الشركة
٧١٩	٦,٤٥٤	حقوق غير المسيطرين
(١,٤٧٢,٤٢٥)	(١,٠٦٧,٣٨٧)	
(١,٠٤٩)	(١,٠٣٦)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة الفترة العائدة 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"

شركة المتكاملة للنقل المتعدد
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

رأس المال المدفوع	خسائر متركمة	العجز في حقوق مساهمي الشركة	حقوق غير المسيطرين	العجز في حقوق الملكية
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٨,١٣١,٤٧٦)	١,٨٦٨,٥٢٤	٤١,٢٨٤	١,٩٠٩,٨٠٨
-	(١,٠٧٣,٨٤١)	(١,٠٧٣,٨٤١)	٦,٤٥٤	(١,٠٦٧,٣٨٧)
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٩,٢٠٥,٣١٧)	٧٩٤,٦٨٣	٤٧,٧٣٨	٨٤٢,٤٢١
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٣,٥٥٠,١٤٢)	٦,٤٤٩,٨٥٨	٣٥,٨٧٣	٦,٤٨٥,٧٣١
-	(١,٤٧٣,١٤٤)	(١,٤٧٣,١٤٤)	٧١٩	(١,٤٧٢,٤٢٥)
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٥,٠٢٣,٢٨٦)	٤,٩٧٦,٧١٤	٣٦,٥٩٢	٥,٠١٣,٣٠٦

٢٠١٥/١/١ الرصيد كما في

إجمالي الدخل الشامل للفترة

٢٠١٥/٣/٣١ الرصيد كما في

٢٠١٤/١/١ الرصيد كما في

إجمالي الدخل الشامل للفترة

٢٠١٤/٣/٣١ الرصيد كما في

شركة المتكاملة للنقل المتعدد
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		خسارة الفترة
(١,٤٧٢,٤٢٥)	(١,٠٦٧,٣٨٧)	استهلاكات وإطفاءات
١,٣٢٨,٦٠٠	٨٩٤,٠٦٦	مخصص قضايا
-	(٥,٢٨٩)	
		التغير في رأس المال العامل
(٢٠,٥٦٣)	٦,٦٩٠	لوازم وقطع غيار
(٢٣٤,٨٦٥)	٢٨,٢٥٩	ذمم مدينة
٢٩,٢٩٦	(٨٣,٤٤٣)	ذمم جهات ذات علاقة
٣٥,٠٢٤	٥٣,٤٦٨	ذمم دائنة
١٦٨,٠١١	١٢٧,٨٣٨	إلتزامات مستحقة لأمانة عمان الكبرى
٨٩,٠٧٣	(٤٢,٦٨٧)	أرصدة مدينة أخرى
١٢٠,٦٧٤	٨٢,٥٣٦	أرصدة دائنة أخرى
٤٢,٨٢٥	(٥,٩٤٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار
(١,٤٣٥,٥٠٣)	(٥,١٠٤)	ممتلكات ومعدات
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
١,٤٦٦,٥٣٧	١٣١,٣٢٨	تسهيلات إئتمانية
(٦٥,١٦٩)	(٤٥,٧٠٦)	أقساط عقود تأجير تمويلي
١,٤٠١,٣٦٨	٨٥,٦٢٢	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٨,٦٩٠	٧٤,٥٦٩	التغير في النقد وما في حكمه
٩٠,٧٠٢	٩٤,٣٤١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٩٩,٣٩٢	١٦٨,٩١٠	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

شركة المتكاملة للنقل المتعدد
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣١ آذار ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

١ . عام

تأسست شركة 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 وموقوفة عن التداول.
تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٦ نيسان ٢٠١٥.

٢ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة 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 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 المرحلية المختصرة الموحدة البيانات المالية للشركة الأم والبيانات المالية 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 للشركات التابعة كما في نفس تاريخ البيانات المالية للشركة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم. لذا كانت الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة الأم فيتم اجراء 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 تنقذ الشركة فيه السيطرة على الشركات التابعة.

تمثل حقوق غير المسيطرين ذلك الجزء غير المملوك من قبل الشركة في حقوق الملكية في الشركة التابعة. وفيما يلي عرض للشركات التابعة التي تم توحيد بياناتها المالية مع البيانات المالية للشركة الأم:

اسم الشركة التابعة	نسبة التملك	رأس المال المدفوع	بلد التسجيل	طبيعة النشاط
شركة التوفيق 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 أسيا 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 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 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 والآلات

تظهر الممتلكات والمعدات والآلات 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%
حافلات	٥-١٠%
أجهزة حاسوب وإلكترونيات	٢٥%
آلات ومعدات	١٥%
أثاث ومفروشات	٢٠%
سيارات	٢٠%

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والمعدات والآلات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في بيان الدخل الموحد.

يتم مراجعة العمر الانتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات والآلات في نهاية كل عام، وفي حال اختلاف العمر الانتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقا، يتم استهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتبارا 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 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 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 الموحدة، أما الشهرة الناتجة عن الاستثمار في الشركات الزميلة فتظهر كجزء من كلفة الاستثمار.

اللوازم وقطع الغيار

يتم تسعير اللوازم وقطع الغيار 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.

أقساط 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 الموحدة وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

النقص

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 النقص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

مصاريف التمويل

يتم قيد الفوائد المستحقة على القروض في بيان الدخل 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 بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية المعلنة 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 للتزيل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو خسائر متراكمة مقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزيل لأغراض ضريبية.

٣. الالتزامات المحتملة

يوجد على الشركة وشركاتها التابعة كما في تاريخ البيانات المالية الموحدة المرفقة إلتزامات محتملة تتمثل فيما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥
٨١٦,٠٠٠	٨١٦,٠٠٠

كفالات بنكية

٤. الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٣.
- تم تسوية الوضع الضريبي للشركات التابعة (الظلال لنقل الركاب ، التوفيق للنقل والإستثمار ، آسيا للنقل) حتى نهاية عام ٢٠١٢.
- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة التابعة (الشركة المتكاملة للبطاقات الذكية) لعامي ٢٠٠٩ و ٢٠١٠.
- قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة حسابات الشركة التابعة (الشركة المتكاملة للبطاقات الذكية) لعام ٢٠٠٨ ولم يصدر قرارها النهائي بعد.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٤ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج الشركات التابعة (الظلال لنقل الركاب، التوفيق للنقل والإستثمار، آسيا للنقل) لعام ٢٠١٣ و ٢٠١٤ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة التابعة (الشركة المتكاملة للبطاقات الذكية) للأعوام ٢٠١١، ٢٠١٢، ٢٠١٣ و ٢٠١٤ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة والشركات التابعة للثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة وبسبب وجود خسائر ضريبة مدورة من سنوات سابقة.
- لم يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة لوجود مؤشرات تدل على عدم قدرة الشركة على الإستفادة 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.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتوزيع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه.

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

٣١ آذار ٢٠١٥	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	٨,٨٦٣,٤٥١	١٣,٥٤٦,٨٦٣	٢٢,٤١٠,٣١٤
أقساط عقود تأجير تمويلي	٧١٢,٢٠٦	-	٧١٢,٢٠٦
التزامات مستحقة لأمانة عمان الكبرى	٣,٩١١,٠٦٧	-	٣,٩١١,٠٦٧
ذمم دائنة	١,٥٢٩,٠٨٧	-	١,٥٢٩,٠٨٧
مخصص قضايا	٢,٢٩٠,٣٣١	-	٢,٢٩٠,٣٣١
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	١,٩٠٢,٧٦٠	-	١,٩٠٢,٧٦٠
أرصدة دائنة أخرى	٢,٠٠٨,١٣٣	-	٢,٠٠٨,١٣٣
	٢١,٢١٧,٠٣٥	١٣,٥٤٦,٨٦٣	٣٤,٧٦٣,٨٩٨
٣١ كانون الأول ٢٠١٤	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	١١,٩٥٦,٣٠٢	١٠,٣٢٢,٦٨٤	٢٢,٢٧٨,٩٨٦
أقساط عقود تأجير تمويلي	٧٥٧,٩١٢	-	٧٥٧,٩١٢
التزامات مستحقة لأمانة عمان الكبرى	٣,٧٨٣,٢٢٩	-	٣,٧٨٣,٢٢٩
ذمم دائنة	١,٢٧٥,٦١٩	-	١,٢٧٥,٦١٩
مخصص قضايا	٢,٢٩٥,٦٢٠	-	٢,٢٩٥,٦٢٠
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	١,٩٧٩,٦٣٦	-	١,٩٧٩,٦٣٦
أرصدة دائنة أخرى	١,٩٢٥,٥٩٧	-	١,٩٢٥,٥٩٧
	٢٤,١٧٣,٩١٥	١٠,٣٢٢,٦٨٤	٣٤,٤٩٦,٥٩٩

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.