

الرقم : 2015/10/25/

تحية واحتراما,

واقبلوا فانق الاحترام

زياد الحوراني



بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢٥ شهر ربيع الأول ٢٠١٥
الرقم التسلسلي: ٤٣٠٤
رقم المسند: ٣١٠٥٦
الجهة المختصة: ١٦١٤٤٤٤

Сам



Grant Thornton

An instinct for growth™

الشركة المتكاملة للنقل المتعدد شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ أيلول ٢٠١٥

المهنيون العرب

Arab Professionals

Member firm within Grant Thornton International Ltd

P.O.Box : 921879 Amman 11192 Jordan

T (962) 6 5151125

F (962) 6 5151124

Email: arabprof@gtijordan.com

اعضاء في جرانت ثورنتون العالمية

صندوق بريد : ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن

تلفون : ٦ ٥١٥١ ١٢٥ (٩٦٢)

فاكس : ٦ ٥١٥١ ١٢٤ (٩٦٢)

البريد الإلكتروني : arabprof@gtijordan.com

الشركة المتكاملة للنقل المتعدد
شركة مساهمة عامة محدودة

فهرس

<u>صفحة</u>	
٢ - ٣	- تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٤	- بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥
٥	- بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥
٦	- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥
٧	- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥
٨ - ١٣	- 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 الموحدة المرفقة لشركة المتكاملة للنقل المتعدد المساهمة العامة المحدودة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ وكلا 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 (٢٤) 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.

اساس 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 الشركات 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 (١٢,١٦٦,٥٥٤) 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 قيام إدارة الشركة بأخذ مخصص تدني لهذه 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 الإتفاقية الموقعة مع الشركة، علماً أن قيمة المخصصات المأخوذة من قبل الشركة مقابل هذه الأرصدة قد بلغت (٧,٦٥٠,٠٠٠) دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥.

- لم يتم أخذ مخصص مقابل غرامات التأخير البالغ قيمتها (١٧٩,٧٩٠) دينار والمستحقة على أقساط الضمان الإجتماعي غير المسددة حتى ٣٠ أيلول 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 إحتساب هذه الفوائد بموثوقية كافية.
- لم يتم أخذ مخصص مقابل الفوائد القانونية المستحقة على المبالغ المحكوم بها قضائياً ضد الشركة، وذلك لعدم القدرة على إحتساب 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 المختصرة الموحدة، تزيد مطلوبات الشركة المتداولة عن موجوداتها المتداولة بمبلغ (١٧,٠٧٧,٨٠٠) دينار، كما تجاوزت خسائرها المتراكمة ١٠٠% 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 إفتراض عدم إستمرارية الشركة، كما لم يتم الإفصاح عن خطة الشركة المتعلقة بسداد التزاماتها والإجراءات اللازمة لضمان استمراريتها في البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة.

النتيجة المتحفظة

استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، وبإستثناء ما ورد في فقرات 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.

أمور أخرى

- يوجد حجز تحفظي على أموال الشركة المنقولة وغير المنقولة من قبل عدة جهات حكومية.
- تجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة ١٠٠% 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 "الأسس والإجراءات 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 جرائنت ثورنتون)

عمان في ٢٢ تشرين الأول ٢٠١٥

الشركة المتكاملة للنقل المتعدد
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣٠ أيلول ٢٠١٥	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
١٨,٢٣٧,٧٢٢	١٥,٦٦٣,٥٣٨	ممتلكات ومعدات وآلات
١١,٣٠٨,٢١٨	١١,٣٠٨,٢١٨	شهرة ناتجة عن تملك شركات تابعة
٢٦٩,٢٠٠	٢١٠,٨٥٠	موجودات غير ملموسة
٢٩,٨١٥,١٤٠	٢٧,١٨٢,٦٠٦	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٣٠٢,٢٢٤	٢٩٦,٢٩٧	لوازم وقطع غيار
٥,٤٣٠,٥٥٥	٥,١٦٦,٣٤٩	ذمم مدينة
٧٦١,٤٤١	٩٣٠,١٧٥	ارصدة مدينة أخرى
٢,٧٠٦	١١,٩٤٦	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٩٤,٣٤١	١٧١,٠٥١	النقد وما في حكمه
٦,٥٩١,٢٦٧	٦,٥٧٥,٨١٨	مجموع الموجودات المتداولة
٣٦,٤٠٦,٤٠٧	٣٣,٧٥٨,٤٢٤	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
(٢٨,١٣١,٤٧٦)	(٣١,٨٥٧,٤٠٥)	خسائر متراكمة
١,٨٦٨,٥٢٤	(١,٨٥٧,٤٠٥)	العجز في حقوق مساهمي الشركة
٤١,٢٨٤	٥١,٦٣٤	حقوق غير المسيطرين
١,٩٠٩,٨٠٨	(١,٨٠٥,٧٧١)	العجز في حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
١٠,٣٢٢,٦٨٤	١١,٩١٠,٥٧٧	تسهيلات إئتمانية تستحق بعد أكثر من عام
		المطلوبات المتداولة
١١,٩٥٦,٣٠٢	١٠,٨٢١,٠٠٠	تسهيلات إئتمانية تستحق خلال عام
٧٥٧,٩١٢	٥٣٦,٣٩٢	أقساط عقود تأجير تمويلي تستحق خلال عام
٣,٧٨٣,٢٢٩	٤,٢٢٦,٨٠٩	إلتزامات مستحقة لأمانة عمان الكبرى
١,٤٧٥,٦١٩	١,٧٣٨,٤٣٨	ذمم دائنة
٢,٢٩٥,٦٢٠	٢,١٧٠,٢٢٩	مخصص قضايا
١,٩٧٩,٦٣٦	١,٩٠٧,٢٢٤	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
١,٩٢٥,٥٩٧	٢,٢٥٣,٥٢٦	ارصدة دائنة أخرى
٢٤,١٧٣,٩١٥	٢٣,٦٥٣,٦١٨	مجموع المطلوبات المتداولة
٣٤,٤٩٦,٥٩٩	٣٥,٥٦٤,١٩٥	مجموع المطلوبات
٣٦,٤٠٦,٤٠٧	٣٣,٧٥٨,٤٢٤	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 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠١٤	٣٠ أيلول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٤	٣٠ أيلول ٢٠١٥	
٨,١٥٠,١٣٣	٦,٦٤٧,٢٥٤	٢,٣٦٠,٩٤٦	٢,٠٢٦,٧١٢	الإيرادات
(١٠,٧١٤,٩٣٧)	(٩,٠٥٩,١٢٨)	(٣,٢٥٩,٨٢٩)	(٢,٩٩٣,٩٠٣)	كافة الإيرادات
(٢,٦٠٩,٨٠٤)	(٢,٤١١,٨٧٤)	(٨٩٨,٨٨٣)	(٩٦٧,١٩١)	مجموع الخسارة
(١,١٢٤,٧٦٧)	(١,١٨٣,٤٨٥)	(٣٣١,٥٠٣)	(٤٤٣,٤٩١)	مصاريف إدارية
٧٤٠,٢٤٩	٦٧٨,٧٣٣	١١٣,٤٩٧	١٧٢,٥٢٧	إيراد فرق الأجرة المنفرد عن طلاب الجامعة الهاشمية من هيئة تنظيم قطاع النقل
(١,٢٠١,٨٥٢)	(١,١١٦,٦٣٨)	(٣٩٨,٦٤٥)	(٣٦٥,٠٠٨)	مصاريف تمويل
٢٥٠,٢٣٣	٣١٧,٦٨٥	٩٧,٠٣١	١١٠,٩١٥	إيرادات أخرى
(٣,٩٤٥,٩٤١)	(٣,٧١٥,٥٧٩)	(١,٤١٨,٥٠٣)	(١,٤٩٢,٢٤٨)	الخسارة والدخل الشامل للفترة
(٣,٩٤٨,١٩٥)	(٣,٧٢٥,٩٢٩)	(١,٤١٨,٣٩٩)	(١,٤٩٤,٠٥٤)	وتعود إلى:
٢,٢٥٤	١٠,٣٥٠	(١٠٤)	١,٨٠٦	مساهمي الشركة
(٣,٩٤٥,٩٤١)	(٣,٧١٥,٥٧٩)	(١,٤١٨,٥٠٣)	(١,٤٩٢,٢٤٨)	حقوق غير المسيطرين
(٠,١٣٢)	(٠,١٢٤)	(٠,٠٤٧)	(٠,٠٥)	حصة المبلغ 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 للنقل المتحد
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

صافي حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	صافي حقوق مساهمي الشركة	خسائر متراكمة	رأس المال المدفوع	الرصيد كما في ٢٠١٥/١/١ إجمالي الدخل الشامل للفترة الرصيد كما في ٢٠١٥/٩/٣٠
١,٩٠٩,٨٠٨	٤١,٢٨٤	١,٨٦٨,٥٢٤	(٢٨,١٣١,٤٧٦)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	
(٣,٧١٥,٥٧٩)	١٠,٣٥٠	(٣,٧٢٥,٩٢٩)	(٣,٧٢٥,٩٢٩)	-	
(١,٨٠٥,٧٧١)	٥١,٦٣٤	(١,٨٥٧,٤٠٥)	(٣١,٨٥٧,٤٠٥)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	
٦,٤٨٥,٧٣١	٣٥,٨٧٣	٦,٤٤٩,٨٥٨	(٢٣,٥٥٠,١٤٢)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٤/١/١ إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٣,٩٤٥,٩٤١)	٢,٢٥٤	(٣,٩٤٨,١٩٥)	(٣,٩٤٨,١٩٥)	-	الرصيد كما في ٢٠١٤/٩/٣٠
٢,٥٣٩,٧٩٠	٣٨,١٢٧	٢,٥٠١,٦٦٣	(٢٧,٤٩٨,٣٣٧)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	

٣"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 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠١٤	٣٠ أيلول ٢٠١٥	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٣,٩٤٥,٩٤١)	(٣,٧١٥,٥٧٩)	خسارة الفترة
٣,١٧٧,٤٦١	٢,٦٦٧,٩١٧	استهلاكات وإطفاءات
		التغير في رأس المال العامل
(٢,٠٠٩)	٥,٩٢٧	لوازم وقطع غيار
٣٨١,٠٨١	٢٦٤,٢٠٦	ذمم مدينة
(١,٦٥٠)	(٩,٢٤٠)	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
١١٦,٦٥٦	٢٦٢,٨١٩	ذمم دائنة
٥٢,١٩٨	(٧٢,٤١٢)	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
(٥٦,٢٨٢)	(١٦٨,٧٣٤)	أرصدة مدينة أخرى
-	(١٢٥,٣٩١)	مخصص قضايا
(٩٤,٢٢٦)	٣٢٧,٩٢٩	أرصدة دائنة أخرى
(٣٧٢,٧١٢)	(٥٦٢,٥٥٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار
(١,٤١٣,٦١٨)	(٣٥,٣٨٣)	ممتلكات ومعدات
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
١,٦٣٨,٠٥٢	٤٥٢,٥٩١	تسهيلات إئتمانية
(١٧٤,١٨٧)	(٢٢١,٥٢٠)	أقساط عقود تأجير تمويلي
٣٨٣,٣٣٦	٤٤٣,٥٨٠	إلتزام مستحق لأمانة عمان الكبرى
١,٨٤٧,٢٠١	٦٧٤,٦٥١	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
		التغير في النقد وما في حكمه
٦٠,٨٧١	٧٦,٧١٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٩٠,٧٠٢	٩٤,٣٤١	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
١٥١,٥٧٣	١٧١,٠٥١	

الشركة المتكاملة للنقل المتعدد
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ أيلول ٢٠١٥
(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.

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٢ تشرين الأول 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 السنة 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 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 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 إجراء 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:

نسبة التملك	رأس المال المنفوع	بلد التسجيل	طبيعة النشاط	اسم الشركة التابعة
١٠٠%	٢,١٠٠,٠٠٠	المملكة الأردنية الهاشمية	خدمات نقل الركاب	شركة التوفيق للنقل والاستثمار ذ.م.م
١٠٠%	٢,٠٠٠,٠٠٠	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
٨٠%	٤٠٠,٠٠٠	المملكة الأردنية الهاشمية	تحصيل أجور بواسطة البطاقات الذكية	الشركة المتكاملة للبطاقات الذكية ش.م.خ

استخدام التقديرات

إن أعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة 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 الإدارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في أعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الانتاجية للأصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والإطفاءات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن 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:

٣%	مباني
١٠-٥%	حافلات
٢٥%	أجهزة حاسوب وإلكترونيات
١٥%	آلات ومعدات
٢٠%	أثاث ومفروشات
٢٠%	سيارات

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 الإنتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات والآلات في نهاية كل عام، وفي حال اختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم استهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي 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 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 كبنء 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 للتسجيل 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.

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 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 بالعملات 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. الإلتزامات المحتملة

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

٣٠ أيلول ٢٠١٥	٣١ كانون الأول ٢٠١٤
٨١١,٠٠٠	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 والاستثمار ، 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 والاستثمار، آسيا للنقل) لعامي ٢٠١٣ و ٢٠١٤ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركات 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 الشركات لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة والشركات التابعة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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 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 والإلتزامات المستحقة لأمانة عمان 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 لعمالها 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 بتتويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه.

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

٣٠ أيلول ٢٠١٥	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	١٠,٨٢١,٠٠٠	١١,٩١٠,٥٧٧	٢٢,٧٣١,٥٧٧
أقساط عقود تأجير تمويلي	٥٣٦,٣٩٢	-	٥٣٦,٣٩٢
إلتزامات مستحقة لأمانة عمان الكبرى	٤,٢٢٦,٨٠٩	-	٤,٢٢٦,٨٠٩
ذمم دائنة	١,٧٣٨,٤٣٨	-	١,٧٣٨,٤٣٨
مخصص قضايا	٢,١٧٠,٢٢٩	-	٢,١٧٠,٢٢٩
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	١,٩٠٧,٢٢٤	-	١,٩٠٧,٢٢٤
أرصدة دائنة أخرى	٢,٢٥٣,٥٢٦	-	٢,٢٥٣,٥٢٦
	٢٣,٦٥٣,٦١٨	١١,٩١٠,٥٧٧	٣٥,٥٦٤,١٩٥
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
إلتزامات مستحقة لأمانة عمان الكبرى	٣,٧٨٣,٢٢٩	-	٣,٧٨٣,٢٢٩
ذمم دائنة	١,٤٧٥,٦١٩	-	١,٤٧٥,٦١٩
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.