

التاريخ : 2014/7/24

الرقم : 2014/7/24/713

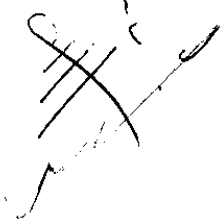
السادة / بورصة عمان المحترمين
سعادة المدير التنفيذي لبورصة عمان المحترم

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 الثاني من عام 2014 للشركة المتكاملة للنقل المتعدد والشركات التابعة .

واقبلوا فانق الاحترام

المدير المالي
زياد الحوراني



بورصة عمان	
الدائرة الإدارية والمالية	
المدير	
٢٧ تموز ٢٠١٤	
الرقم التسلسلي:	٢١٢٣
رقم الملف:	١١٢٥٤
الجهة المختصة:	

المتكاملة للنقل المتعدد
autobus is a registered trade mark

شركة المتكاملة للنقل المتعدد
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠١٤

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة المتكاملة للنقل المتعدد
شركة مساهمة عامة محدودة

فهرس

صفحة

- ٢ - ٣ - تقرير حول مراجعة البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة الموحدة
- ٤ - بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
- ٥ - بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
- ٦ - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
- ٧ - بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
- ٨ - ١٤ - 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 ٣٠ حزيران ٢٠١٤ 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 مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريراً حولها استناداً إلى إجراءات المراجعة.

نطاق المراجعة

لقد تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعملية 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 المرفقة المرفقة شهرة ناتجة عن تملك شركات تابعة تبلغ قيمتها الدفترية (١١,٣٠٨,٢١٨) دينار، هذا ولم تقم إدارة الشركة بإجراء اختبار لتحديد فيما إذا كان هناك تدني في قيمتها، وبالتالي لم نتمكن من تحديد أثر هذا التدني إن وجد على البيانات المالية المرحلية الموحدة.
- تتضمن البيانات المالية المرحلية المرفقة المرفقة حافلات نقل تبلغ صافي قيمتها الدفترية ما مجموعه (١٥,٦١٢,٧٠٣) دينار (وذلك بعد أخذ احتياطي تدني بقيمة ١,١١٣,٣٦٥ 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 الموحدة.
- تتضمن البيانات المالية المرحلية 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 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 ٣٠ حزيران ٢٠١٤.
- لم يتم أخذ مخصص مقابل غرامات التأخير المستحقة على أقساط الضمان الاجتماعي غير المسددة حتى ٣٠ حزيران ٢٠١٤، كما 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 المرفقة على أساس أن الشركة منشأة مستمرة، وكما هو مبين في البيانات المالية المرحلية المرفقة، تزيد مطلوبات الشركة المتداولة عن موجوداتها المتداولة بمبلغ (١٣,٥٩٣,٣٣٥) دينار، كما تجاوزت خسائرها المتراكمة ٨٧% من رأسمالها مما يعتبر مؤشراً على عدم قدرة الشركة على الاستمرار، هذا ولم يتم إجراء أية تعديلات على البيانات المالية المرحلية المرفقة 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، وباستثناء ما ورد في فقرات أساس النتيجة المتحفظة، لم يتبين لنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة غير معقدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

إبراهيم حمودة (إجازة ٦٠٦)
المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون)



المهنيون العرب
Grant Thornton

عمان في ٢٣ تموز ٢٠١٤

شركة المتكاملة للنقل المتعدد
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

١ كانون الثاني ٢٠١٣ معدلة (إيضاح رقم ٣)	٣١ كانون الأول ٢٠١٣ معدلة (إيضاح رقم ٣)	٣٠ حزيران ٢٠١٤	
			وجودات
			وجودات غير المتداولة
٢٢,٨٣٦,٨٣٥	٢٠,٠٤٥,٥٢٧	١٩,٢٦٢,٧٠٢	تلكات ومعدات
١١,٣٠٨,٢١٨	١١,٣٠٨,٢١٨	١١,٣٠٨,٢١٨	أثر ناتجة عن تملك شركات تابعة
٤٢٤,٨٠٠	٣٤٧,٠٠٠	٣٠٨,١٠٠	وجودات غير ملموسة
٣٤,٥٦٩,٨٥٣	٣١,٧٠٠,٧٤٥	٣٠,٨٧٩,٠٢٠	مجموع الموجودات غير المتداولة
			وجودات المتداولة
٣٥٣,٩٤٢	٣٣٧,٧٦٩	٣٧٠,٠٤٩	أثر وقطع غير
٢,٢٨٧,٣٤٢	٥,٤٨٧,٦٧٢	٥,٨٥١,١١٥	مدينة
١,١٢٧,٠٧٨	٩٠٢,٠٧٩	٦٨٦,٧١٩	مدينة أخرى
٤,٠٤٥	٣,٨٧٨	٩,٧١٤	مجهات ذات علاقة مدينة
٥٤,٤٣٦	٩٠,٧٠٢	٩٦,٥٠٣	أثر وما في حكمه
٣,٨٢٦,٨٤٣	٦,٨٢٢,١٠٠	٧,٠١٤,١٠٠	مجموع الموجودات المتداولة
٣٨,٣٩٦,٦٩٦	٣٨,٥٢٢,٨٤٥	٣٧,٨٩٣,١٢٠	مجموع الموجودات
			لوق الملكية والمطلوبات
			لوق الملكية
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	أثر المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
(٢٢,٤٣٠,٠٧٩)	(٢٣,٥٥١,١٤٢)	(٢٦,٠٧٩,٩٣٨)	أثر مزاكمة
٧,٥٦٩,٩٢١	٦,٤٤٩,٨٥٨	٣,٩٢٠,٠٦٢	لوق مساهمي الشركة
٣٠,٤١٤	٣٥,٨٧٣	٣٨,٢٣١	لوق غير المسيطرين
٧,٦٠٠,٣٣٥	٦,٤٨٥,٧٣١	٣,٩٥٨,٢٩٣	مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات
			مطلوبات غير المتداولة
١٤,٣٦٥,٧١٢	١١,٦٩٨,٩١٠	١٣,١٧٤,١٠٢	أثر ائتمانية تستحق بعد أكثر من عام
٤٩٩,٢٥٢	٣١٥,٦٠٠	١٥٣,٢٩٠	أثر عقود تأجير تمويلي تستحق بعد أكثر من عام
١٤,٨٦٤,٩٦٤	١٢,٠١٤,٥١٠	١٣,٣٢٧,٣٩٢	مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات المتداولة
٥,٥٩٩,٩٥٨	٨,٨٩١,٨١٦	٨,٩٩٧,٩٥٨	أثر ائتمانية تستحق خلال عام
٧٢١,٧٩٠	٦٨٦,٧٣١	٧١٧,٠٥٧	أثر عقود تأجير تمويلي تستحق خلال عام
٢,٧٩٩,٠٤٢	٣,٣٣٦,٨٨٤	٣,٥٥٦,٢٩٣	أثر مستحقة لأمانة عمان الكبرى
١,١٨٢,٠٠٨	١,٣٢٥,٩٨٨	١,٣٨٩,٢٢٥	أثر دائنة
٢,١٨٣,٢٨٠	٢,١٩٨,٥٨٠	٢,١٩٨,٥٨٠	أثر قصص قضايا
١,٩٦٠,٩٩٧	١,٩١٩,٧٦٠	١,٩٧٦,٨٣١	أثر جهات ذات علاقة دائنة
١,٤٨٤,٣٢٢	١,٦٦٢,٨٤٥	١,٧٧١,٤٩١	أثر دائنة أخرى
١٥,٩٣١,٣٩٧	٢٠,٠٢٢,٦٠٤	٢٠,٦٠٧,٤٣٥	مجموع المطلوبات المتداولة
٣٠,٧٩٦,٣٦١	٣٢,٠٣٧,١١٤	٣٣,٩٣٤,٨٢٧	مجموع المطلوبات
٣٨,٣٩٦,٦٩٦	٣٨,٥٢٢,٨٤٥	٣٧,٨٩٣,١٢٠	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"

شركة المتكاملة للنقل المتعدد
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	حقوق مساهمي الشركة	خسائر متراكمة	رأس المال المدفوع	
٦,٤٨٥,٧٣١ (٢,٥٢٧,٤٣٨)	٣٥,٨٧٣ ٢,٣٥٨	٦,٤٤٩,٨٥٨ (٢,٥٢٩,٧٩٦)	(٢٣,٥٥٠,١٤٢) (٢,٥٢٩,٧٩٦)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠ -	الرصيد كما في ٢٠١٤/١/١ إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣,٩٥٨,٢٩٣	٣٨,٢٣١	٣,٩٢٠,٠٦٢	(٢٦,٠٧٩,٩٣٨)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٤/٦/٣٠
١,٩٤١,٠٠٣ ٥,٦٥٩,٢٣٢	٣٠,٤١٤ -	١,٩١٠,٥٨٩ ٥,٦٥٩,٢٣٢	(٢٨,٠٨٩,٤١١) ٥,٦٥٩,٢٣٢	٣٠,٠٠٠,٠٠٠ -	الرصيد كما في ٢٠١٣/١/١ تعديلات سنوات سابقة (إيضاح رقم ٣)
٧,٦٠٠,٣٣٥ (٢٦٥,٠٨٦)	٣٠,٤١٤ (١,٣٠٣)	٧,٥٦٩,٩٢١ (٢٦٣,٧٨٣)	(٢٢,٤٣٠,٠٧٩) (٢٦٣,٧٨٣)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠ -	الرصيد المعدل كما في ٢٠١٣/١/١ إجمالي الدخل الشامل للفترة
٧,٢٣٥,٢٤٩	٢٩,١١١	(٧,٢٠٦,١٣٨)	(٢٢,٧٩٣,٨٦٢)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٣/٦/٣٠

٣٣ الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة الصرّفي

شركة المتكاملة للنقل المتعدد
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٣ معدلة (إيضاح رقم ٣)	٣٠ حزيران ٢٠١٤	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٣٦٥,٠٨٦)	(٢,٥٢٧,٤٣٨)	خسارة الفترة
١,٩١٠,٩٤٩	٢,٢٦٦,٥٥٥	استهلاكات وإطفاءات
٨٢٢,٨٠٠	٨٠٣,٢٠٧	مصاريف تمويل
		التغير في رأس المال العامل
(١١,٢٥٩)	(٣٢,٢٨٠)	لوازم وقطع غيار
(٢,٣٢٩,٤١١)	(٣٦٣,٤٤٣)	ذمم مدينة
(٦,٧٨٣)	٥١,٢٣٥	ذمم جهات ذات علاقة
(٢٣,١٣٧)	٦٣,٢٣٧	ذمم دائنة
٢١٧,٤٨٣	٢١٥,٣٦٠	أرصدة مدينة أخرى
(٥٥,٩١٢)	-	مخصص قضايا
٢٤٦,١٦٣	١٠٨,٦٤٦	أرصدة دائنة أخرى
(٨٢٢,٨٠٠)	(٨٠٣,٢٠٧)	مصاريف تمويل مدفوعة
(٤١٦,٩٩٣)	(٢١٨,١٢٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار
(١٠,٦٧٣)	(١,٤٤٤,٨٣٠)	ممتلكات ومعدات
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٢٣٧,٨٨٥	١,٥٨١,٣٣٤	تسهيلات إئتمانية
(٩٣,٣١٠)	(١٣١,٩٨٤)	إلتزام عقود إيجار تمويلي
٢٦٦,٤٢١	٢١٩,٤٠٩	إلتزام مستحق لأمانة عمان الكبرى
٤١٠,٩٩٦	١,٦٦٨,٧٥٩	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(١٦,٦٧٠)	٥,٨٠١	التغير في النقد وما في حكمه
٥٤,٤٣٦	٩٠,٧٠٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٧,٧٦٦	٩٦,٥٠٣	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"

شركة المتكاملة للنقل المتعدد
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠١٤
(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 لجنة التدقيق المنبثقة عن مجلس الإدارة في جلستها المنعقدة بتاريخ ٢٣ تموز ٢٠١٤.

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 الموحدة.

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

إن الدينار الأردني هو عملة اظهر 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 المعدة 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. 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 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 اسيا 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

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

قامت الشركة خلال العام بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠١٤ على النحو التالي:

رقم المعيار	موضوع المعيار
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢)	انقاص بين الموجودات والمطلوبات المالية
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦)	الإفصاح عن القيمة القابلة للاسترداد للموجودات غير المالية

إن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها لم ينتج عنه تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموحدة للفترة الحالية والسنة السابقة.

استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية المرحلية 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 الموحدة:

- تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والإطفاءات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل المرحلي المرحد.
- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ خسارة التدني (إن وجدت) 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%
حافلات	١٠-٥%
أجهزة حاسوب وإلكترونيات	٢٥%
آلات ومعدات	١٥%
أثاث ومفروشات	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 المرحلي الموحد.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات 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 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 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 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 وبضاف 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 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 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 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 المرحلي 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 خسائر متراكمة مقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزويل لأغراض ضريبية.

٣. تعديلات سنوات سابقة

قامت الشركة بتعديل البيانات المالية الموحدة كما في الأول من كانون الثاني ٢٠١٣ وذلك بعكس أخطاء اطفاء الشهرة التي تم احتسابها خلال السنوات السابقة، حيث أن معايير التقارير المالية الدولية لا تجيز اطفاء الشهرة باعتبار أنه لا يوجد لها عمر إنتاجي محدد، وإنما يجب إجراء اختبار تدني لها بشكل منتظم، وفيما يلي بيان بالحسابات التي تأثرت نتيجة التعديل:

أولاً: بيان المركز المالي الموحد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٣

إسم الحساب	قبل التعديل	بعد التعديل	الفرق
شهرة ناتجة عن تملك شركة تابعة	٥,٦٤٨,٨٨٦	١١,٣٠٨,٢١٨	٥,٦٥٩,٣٣٢
الخسائر المتراكمة	(٢٨,٠٨٩,٤١١)	(٢٢,٤٣٠,٠٧٩)	٥,٦٥٩,٣٣٢
حقوق مساهمي الشركة	١,٩١٠,٥٨٩	٧,٥٦٩,٩٢١	٥,٦٥٩,٣٣٢

ثانياً: بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

إسم الحساب	قبل التعديل	بعد التعديل	الفرق
شهرة ناتجة عن تملك شركة تابعة	٤,٧٧١,٩٨٦	١١,٣٠٨,٢١٨	٦,٥٣٦,٢٣٢
الخسائر المتراكمة	(٣٠,٠٨٦,٣٧٤)	(٢٣,٥٥٠,١٤٢)	٦,٥٣٦,٢٣٢
حقوق مساهمي الشركة	(٨٦,٣٧٤)	٦,٤٤٩,٨٥٨	٦,٥٣٦,٢٣٢

ثالثاً: بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

إسم الحساب	قبل التعديل	بعد التعديل	الفرق
كلفة الإيرادات	٧,١٨١,٤٨٦	٦,٧٤٣,٠٣٦	٤٣٨,٤٥٠
الخسارة والدخل الشامل للفترة	(٨٠٣,٥٣٦)	(٣٦٥,٠٨٦)	٤٣٨,٤٥٠
حصة مساهمي الشركة من الخسارة	(٨٠٢,٢٣٣)	(٣٦٣,٧٨٣)	٤٣٨,٤٥٠

٤. الإلتزامات المحتملة

يوجد على الشركة وشركاتها التابعة كما في تاريخ البيانات المالية المرحلية الموحدة كفالات بنكية بمبلغ ٨٢١.٠٠٠ دينار.

٥. الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٠.
- قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة حسابات الشركة لعامي ٢٠١١ و ٢٠١٢ ولم يصدر قرارها النهائي بعد.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٣ 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 ٢٠١٤ بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة وبسبب وجود خسائر ضريبية 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.

٦. 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 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 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 وموانمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه.
وبلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير المخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة:

٣٠ حزيران ٢٠١٤	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	٨,٩٩٧,٩٥٨	١٣,١٧٤,١٠٢	٢٢,١٧٢,٠٦٠
أقساط عقود تأجير تمويلي	٧١٧,٠٥٧	١٥٣,٢٩٠	٨٧٠,٣٤٧
التزامات مستحقة لأمانة عمان الكبرى	٣,٥٥٦,٢٩٣	-	٣,٥٥٦,٢٩٣
ذمم دائنة	١,٣٨٩,٢٢٥	-	١,٣٨٩,٢٢٥
مخصص قضايا	٢,١٩٨,٥٨٠	-	٢,١٩٨,٥٨٠
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	١,٩٧٦,٨٣١	-	١,٩٧٦,٨٣١
أرصدة دائنة أخرى	١,٧٧١,٤٩١	-	١,٧٧١,٤٩١
	٢٠,٦٠٧,٤٣٥	١٣,٣٢٧,٣٩٢	٣٣,٩٣٤,٨٢٧

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	٨,٨٩١,٨١٦	١١,٦٩٨,٩١٠	٢٠,٥٩٠,٧٢٦
أقساط عقود تأجير تمويلي	٦٨٦,٧٣١	٣١٥,٦٠٠	١,٠٠٢,٣٣١
التزامات مستحقة لأمانة عمان الكبرى	٣,٣٣٦,٨٨٤	-	٣,٣٣٦,٨٨٤
ذمم دائنة	١,٣٢٥,٩٨٨	-	١,٣٢٥,٩٨٨
مخصص قضايا	٢,١٩٨,٥٨٠	-	٢,١٩٨,٥٨٠
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	١,٩١٩,٧٦٠	-	١,٩١٩,٧٦٠
أرصدة دائنة أخرى	١,٦٦٢,٨٤٥	-	١,٦٦٢,٨٤٥
	٢٠,٠٢٢,٦٠٤	١٢,٠١٤,٥١٠	٣٢,٠٣٧,١١٤

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.