

الشركة المتكاملة للنقل المتعدد  
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢

الشركة المتكاملة للنقل المتعدد

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢

صفحة	فهرس
١ - ٢	تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة
٣	قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
٤	قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
٧ - ٢٣	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

## تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الادارة المحترمين  
الشركة المتكاملة للنقل المتعدد

### مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المرفقة للشركة المتكاملة للنقل المتعدد (شركة مساهمة عامة محدودة) كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢ والبيانات المالية المرحلية الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الادارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءا لا يتجزأ من معايير التقارير المالية الدولية، وتقتصر مسؤولياتنا في التوصل الى نتيجة حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة بناء على مراجعتنا.

### نطاق المراجعة

لقد قمنا بأجراء المراجعة وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تشتمل عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على اجراء استفسارات بشكل اساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات مراجعة أخرى. ان نطاق اعمال المراجعة أقل الى حد كبير من نطاق اعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، ولذلك فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فاننا لا نبدي رأي حولها.

### اساس التحفظ

نتيجة توحيد القوائم المالية مع القوائم المالية للشركات التابعة فقد ظهرت شهرة بقيمة ١١,٣٠٨,٢١٨ دينار اردني، هذا ولم تقم ادارة الشركة بإجراء دراسة الاختبار السنوي لانخفاض القيمة في الشهرة (اختبار التدني) ، لتحديد فيما اذا كان هناك تدني في قيمة الشهرة او من عدمه وذلك استنادا الى متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦) "انخفاض قيمة الاصول".

### النتيجة

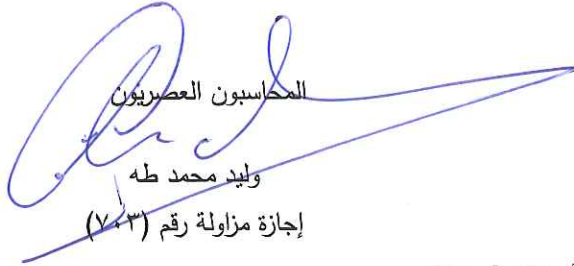
بناء على مراجعتنا، وبإستثناء ما هو وارد في فقرة أساس التحفظ أعلاه، لم يصل الى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المرفقة لم يتم اعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

أمر آخر

استنادا الى قرار مجلس الوزراء رقم ١٢٣٥١ بتاريخ ٤ تشرين الثاني ٢٠١٥، فقد بلغ قيمة المبلغ المطلوب من وزارة النقل عن فروقات اجور النقل وأسعار المحروقات ١٢,١٥٥,٧١٥ دينار اردني حتى نهاية اذار ٢٠٢٢، هذا وقد اقرت اللجنة المشكلة من قبل معالي وزير النقل بتاريخ ٢٤ شباط ٢٠٢٠ بإستحقاق المبلغ المطالب به عن فروقات اجور النقل واسعار المحروقات من قبل الشركة حتى نهاية عام ٢٠٢٠ والبالغ ٩,٧١١,٩٥٨ دينار اردني.

وكما هو مبين في الايضاح رقم (٧) حول القوائم المالية الموحدة، فإن حدث انتشار فايروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في مطلع عام ٢٠٢٠ وتفشيه في عدة مناطق جغرافية حول العالم مسببا اضطرابات للأنشطة الاقتصادية والاعمال أدى الى انخفاض إيرادات الشركة بنسبة (٧٠% - ٨٠%) وبالتالي انخفاض التدفقات النقدية منها بنفس النسبة، حيث ان هذا الانخفاض في الإيرادات جاء بسبب أوامر الدفاع والبلاغات الصادرة بموجبها عن حكومة المملكة الأردنية الهاشمية مما ادت الى تخفيض عدد الركاب بحيث لا تتجاوز نسبة الركاب ٥٠% من السعة الاجمالية للحافلات العاملة على خطوط النقل العام، وكذلك نتيجة لعدم عودة قطاعات رئيسية للعمل بكامل طاقتها الانتاجية على سبيل المثال لا الحصر مثل الجامعات والكليات والمدارس والمؤسسات العامة مما أدى الى قيام الشركة بتخفيض عدد الحافلات العاملة على خطوط النقل العام.

وعليه فإن قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها لتمويل أنشطتها وعملياتها التشغيلية المتعلقة بالنقل العام يعتمد على تحصيل المبالغ المطالب بها من وزارة النقل وعودة كافة القطاعات للعمل بشكل طبيعي مثلما كان الوضع قبل انتشار فايروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩).

  
المحاسبون العصريون  
وليد محمد طه  
إجازة مزاوله رقم (٧٤٣)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
٢٨ نيسان ٢٠٢٢

**Modern Accountants**

 A member of  
**Nexia**  
International  
المحاسبون العصريون

الشركة المتكاملة للنقل المتعدد  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة (غير مدققة)  
كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢١  
(بالدينار الأردني)

٢٠٢١	٢٠٢٢	أيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٨,٩٤١,٦٦٤	٨,٦٤٢,٢٢٠		ممتلكات ومعدات
٦٦٠,٥٤٧	٦٥٠,٧٤٤	٤	حق استخدام موجودات
١١,٣٠٨,٢١٨	١١,٣٠٨,٢١٨		شهرة
٢,٧٣٢,٤٢١	٢,٧٣٢,٤٢١		موجودات ضريبية مؤجلة
٢٣,٦٤٢,٨٥٠	٢٣,٣٣٣,٦٠٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٩٩٦,٥٠٩	١,١٠٠,٧٢٠		مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
٤١٠,٩٧٤	٣٦٥,١٤٣		مستودع قطع الغيار والزيوت والبطاقات
١٤,٥٩٩,٤٠٠	١٥,١٩١,٦١٤		مدينون
١,٠٨٢	١٠٤,٢٣١	٥	مطلوب من جهات ذات علاقة
١٩٠,٦٠٩	١٦٤,٤٧٩		نقد وما في حكمه
١٦,١٩٨,٥٧٤	١٦,٩٢٦,١٨٧		ممتلكات ومعدات معدة للبيع
١	١		مجموع الموجودات المتداولة
١٦,١٩٨,٥٧٥	١٦,٩٢٦,١٨٨		مجموع الموجودات
٣٩,٨٤١,٤٢٥	٤٠,٢٥٩,٧٩١		المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٢٥٧,٤٠٦	٢٥٧,٤٠٦		إحتياطي اجباري
١٢,٦٧٠	١٢,٦٧٠		إحتياطي إختياري
(٨,٢٢٩,٧١٧)	٢٤٠,٥٢٩		ارباح مدورة / (خسائر متراكمة)
٧,٠٤٠,٣٥٩	١٥,٥١٠,٦٠٥		مجموع حقوق المساهمين
١,٠٠٧,٠٥٧	١,٢٤٣,٧٠٤		حقوق غير مسيطر عليها
٨,٠٤٧,٤١٦	١٦,٧٥٤,٣٠٩		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
١٦,٠٠١,٥٣٣	٥٣٥,٦٢٦		قروض طويلة الاجل
٧٢٥,٧٣١	٦٧٠,٨١١	٤	التزامات عقود ايجار طويلة الاجل
١٦,٧٢٧,٢٦٤	١,٢٠٦,٤٣٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٤,٧١٠,٠٢٢	٣,٩٦٥,٧٣٨		مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
٧,٠١٦,٩١٣	٧,٩٤٣,٠٧٩		دائنون
—	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٥	مطلوب الى جهات ذات علاقة
٣,٢٠٧,٣٣٦	١٥٥,٥٩٢		الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
١٣,٧٥٠	٦٥,٠٠٠	٤	الجزء المتداول من التزامات عقود ايجار
١١٨,٧٢٤	١٦٩,٦٣٦		بنوك دائنة
١٥,٠٦٦,٧٤٥	٢٢,٢٩٩,٠٤٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٩,٨٤١,٤٢٥	٤٠,٢٥٩,٧٩١		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة

الشركة المتكاملة للنقل المتعدد

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢

(بالدينار الأردني)

للتلاثة أشهر المنتهية	للتلاثة أشهر المنتهية	ايضاح	
في ٣١ آذار ٢٠٢١	في ٣١ آذار ٢٠٢٢		
٨٥٥,٨٤١	١,٢٤٣,١٩٩		الإيرادات
(١,٦٩١,٠٨٩)	(١,٦٦٤,٦٥١)		كلفة الإيرادات
(٨٣٥,٢٤٨)	(٤٢١,٤٥٢)		مجمّل خسارة الفترة
(٢٨٤,٣٢٩)	(٣٣١,٦٢٤)		مصاريف إدارية وعمومية
(٢٩٠,٤٩٥)	(١٩٠,٣٩٧)		مصاريف مالية
٩٢٤,٥٤٣	٩,٧٧٤,٢٥٣	٦	إيرادات ومصاريف أخرى
(٤٨٥,٥٢٩)	٨,٨٣٠,٧٨٠		ربح / (خسارة) الفترة قبل الضريبة
(٤٥,٠٨٧)	(١٢٣,٨٨٧)		ضريبة دخل
(٥٥٣,٣٩٥)	-		موجودات ضريبة مؤجلة مطفأة
(١,٠٨٤,٠١١)	٨,٧٠٦,٨٩٣		ربح / (خسارة) الفترة
-	-		الدخل الشامل :
(١,٠٨٤,٠١١)	٨,٧٠٦,٨٩٣		الدخل الشامل الآخر
			إجمالي الدخل الشامل:
			مجموع الدخل الشامل يعود الى :
(١,١٦٩,٠١٣)	٨,٤٧٠,٢٤٦		أصحاب الشركة الأم
٨٥,٠٠٢	٢٣٦,٦٤٧		حقوق غير مسطر عليها
(١,٠٨٤,٠١١)	٨,٧٠٦,٨٩٣		
			ربح / (خسارة) السهم :
(٠,٠٨)	٠,٥٦		ربح / (خسارة) السهم - دينار / سهم
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠		المتوسط المرجح لعدد الأسهم - سهم

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة



الشركة المتكاملة للنقل المتعدد  
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة (غير مدققة)  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢  
(بالدينار الأردني)

مجموع حقوق الملكية	حقوق غير مسيطر عليها	مساهمين	مجموع حقوق	أرباح مدورة / (خسائر متراكمة)	الاحتياطي الاختياري	الاحتياطي الاجباري	رأس المال
٨,٠٤٧,٤١٦	١,٠٠٧,٠٥٧	٧,٠٤٠,٣٥٩	(٨,٢٢٩,٧١٧)	١٢,٦٧٠	٢٥٧,٤٠٦	١٥,٠٠٠,٠٠٠	
٨,٧٠٦,٨٩٣	٢٣٦,٦٤٧	٨,٤٧٠,٢٤٦	٨,٤٧٠,٢٤٦	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	
١٦,٧٥٤,٣٠٩	١,٢٤٣,٧٠٤	١٥,٥١٠,٦٠٥	٢٤٠,٥٢٩	١٢,٦٧٠	٢٥٧,٤٠٦	١٥,٠٠٠,٠٠٠	

الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٢٢	الدخل الشامل للفترة	حقوق غير مسيطر عليها	الرصيد في ٣١ آذار ٢٠٢٢
٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢

٨,٤٨٢,٨٣٠	٦٩١,٣٦٠	٧,٧٩١,٤٧٠	(٧,٤٧٨,٦٠٦)	١٢,٦٧٠	٢٥٧,٤٠٦	١٥,٠٠٠,٠٠٠
(١,٠٨٤,٠١١)	٨٥,٠٠٢	(١,١٦٩,٠١٣)	(١,١٦٩,٠١٣)	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
٧,٣٩٨,٨١٩	٧٧٦,٣٦٢	٦,٦٢٢,٤٥٧	(٨,٦٤٧,٦١٩)	١٢,٦٧٠	٢٥٧,٤٠٦	١٥,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٢١	الدخل الشامل للفترة	حقوق غير مسيطر عليها	الرصيد في ٣١ آذار ٢٠٢١
٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة

الشركة المتكاملة للنقل المتعدد  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة (غير مدققة)  
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢  
(بالدينار الأردني)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢١	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢	
		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
(٤٨٥,٥٢٩)	٨,٨٣٠,٧٨٠	ربح / (خسارة) الفترة قبل الضريبة
		تعديلات على ربح / (خسارة) الفترة قبل الضريبة:
٣٥٧,٩٧٩	٣٣٦,٤١٤	استهلاكات واطفاءات
٩,٨٠٣	٩,٨٠٣	اطفاء حق استخدام موجودات
٢٩٠,٤٩٥	١٩٠,٣٩٧	مصاريف مالية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(٩٨٧,٠٩٥)	(٥٩٢,٢١٤)	المدينون
(٢٠,٨٠٣)	(١٠٤,٢١١)	مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
٣,٣٣٣	(١٠٣,١٤٩)	مطلوب من جهات ذات علاقة
(٣٩٣,٥٣٤)	-	مطلوب الى جهات ذات علاقة
(٧٢,٨٧٠)	٤٥,٨٣١	مستودع قطع الغيار والزيت
٤٨٤,٨٦٠	١٠,٩٢٦,١٦٦	دائنون
٥٨٦,٩٠٥	(٨٦٨,١٧١)	مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
(٢٢٦,٤٥٦)	١٨,٦٧١,٦٤٦	النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٤٥,٠٨٧)	-	ضريبة دخل مدفوعة
(٢٧١,٥٤٣)	١٨,٦٧١,٦٤٦	صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<b>الأنشطة الإستثمارية</b>
(١٨٨,٩٠٦)	(٣٦,٩٧٠)	شراء الممتلكات والمعدات
(١٨٨,٩٠٦)	(٣٦,٩٧٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
١٩٤,٦٩٤	٥٠,٩١٢	تمويل بنوك دائنة
١٤,٣٣٢	(١٨,٥١٧,٦٥١)	تمويل من قروض
(٢٩٠,٤٩٥)	(١٩٠,٣٩٧)	مصاريف مالية مدفوعة
-	-	حقوق غير مسيطر عليها
(٣,٤٣٩)	(٣,٦٧٠)	التزامات عقود ايجار تمويلي
(٨٤,٩٠٨)	(١٨,٦٦٠,٨٠٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٥٤٥,٣٥٧)	(٢٦,١٣٠)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦٣٨,٩٠٠	١٩٠,٦٠٩	النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني
٩٣,٥٤٣	١٦٤,٤٧٩	النقد وما في حكمه في ٣١ آذار
		<b>بنود غير نقدية :</b>
٥٥٣,٣٩٥	-	موجودات ضريبية مؤجلة مطفاة
٨٥,٠٠٢	٢٣٦,٦٤٧	الدخل الشامل العائد الى الحقوق غير المسيطر عليها

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة



## ١- التكوين والنشاط

إن الشركة المتكاملة للنقل المتعدد هي شركة أردنية مساهمة عامة محدودة ("الشركة") مسجلة في سجل الشركات تحت رقم (٣٧٩) بتاريخ ١٩ كانون الأول ٢٠٠٥ بعد أن تم تحويل صفتها القانونية من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة عامة، أن رأس مال الشركة المدفوع يبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني مقسم الى ١٥,٠٠٠,٠٠٠ حصة قيمة كل حصة دينار أردني واحد.

وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٦ نيسان ٢٠٢٢ على زيادة رأس مال الشركة بقيمة (١١,٥٠٠,٠٠٠) دينار/سهم ليصبح رأس مال الشركة الجديد (٢٦,٥٠٠,٠٠٠) دينار/سهم وذلك عن طريق :

أ- رسملة الذمة الدائنة والبالغة (١٠,٠٠٠,٠٠٠) دينار والعائدة لشركة ادارة الاستثمارات الحكومية .

ب- تخصيص (١,٥٠٠,٠٠٠) دينار / سهم لشركة ادارة الاستثمارات الحكومية تدفع نقدا في حساب الشركة بحسب قرار مجلس الوزراء بكتاب رقم ٢٣/١١/١١/٢٧٠٤٦ بتاريخ ٢٧/٧/٢٠٢١ .

يتألف النشاط الرئيسي الحالي للشركة في تقديم خدمات النقل العام على خطوط النقل العام للركاب داخل أمانه عمان ومحافظه العاصمة واية خطوط داخل المملكة ، وتملك وسائل النقل العام للركاب وانشاء واستثمار مظلات الركاب على الخطوط التي تخدمها الشركة .

إن مركز عمل الشركة الرئيسي هو مدينة عمان .

## ٢- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي

تبدأ من او بعد

١ كانون الثاني ٢٠٢٣

تصنيف المطلوبات كجارية او غير جارية - (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ : عقود التأمين والتعديلات على المعيار الدولي للتقارير

١ كانون الثاني ٢٠٢٣

المالية رقم ١٧ : عقود التأمين

١ كانون الثاني ٢٠٢٣

تعريف التقديرات المحاسبية - (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨)

الافصاح عن سياسات محاسبية - (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسات

١ كانون الثاني ٢٠٢٣

رقم ٢ المتعلق بالمعايير الدولية للتقارير المالية)

الضرائب المؤجلة ذات الصلة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة - (تعديلات على

١ كانون الثاني ٢٠٢٣

معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢)

بيع او مساهمة في الموجودات بين مستثمر وشريكه او مشروع مشترك - (تعديلات على المعيار

غير محدد

الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ و معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨)

تتوقع الادارة أن هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سيتم تطبيقها في البيانات للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لهذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة في فترة التطبيق المبدئي.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢  
(بالدينار الأردني)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

تم عرض القوائم المالية المرحلية الموحدة بالدينار الأردني لأن غالبية معاملات الشركة تسجل بالدينار الأردني.

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية.

إن القوائم المالية المرحلية الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب قراءتها مع القوائم المالية السنوية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ وبالإضافة إلى ذلك فإن النتائج لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢ ليست بالضرورة مؤشر للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة ملائمة مع تلك السياسات المحاسبية التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

أساس توحيد البيانات المالية

تتألف البيانات المالية الموحدة للشركة المتكاملة للنقل المتعدد والشركات التابعة لها من البيانات المالية الخاصة بالشركة والمنشآت المسيطر عليها من قبل الشركة (الشركات التابعة).

تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة

• القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها.

• نشوء حق للشركة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها.

• القدرة على التحكم في المنشأة المستثمر بها بغرض التأثير على عوائد المستثمر.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالشركة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، يكون للشركة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد.

تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في المنشأة المستثمر بها أم لا بشكل كافٍ لمنحها السيطرة، تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.

الشركة المتكاملة للنقل المتعدد  
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)  
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢  
(بالدينار الأردني)

- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن الشركة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الشامل الموحد من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تنقطع فيه سيطرة الشركة على الشركة التابعة.

إن الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مالكي الشركة ومالكي الحصص غير المسيطرة، إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة موزع على مالكي الشركة والأطراف غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى حدوث عجز في أرصدة الأطراف غير المسيطرة.

حيثما لزم الأمر، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل الشركة الأم.

يتم إستبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والأرباح والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات الداخلية بين الشركة والشركات التابعة عند التوحيد.

اسم الشركة التابعة	مكان التسجيل	سنة التسجيل	نسبة الملكية	النشاط الرئيسي
شركة الظلال لنقل الركاب (ذ.م.م)	المملكة الأردنية الهاشمية	١٩٩٩	١٠٠%	تأجير الحافلات واستيراد
شركة التوفيق للنقل و الإستثمار (ذ.م.م)	المملكة الأردنية الهاشمية	١٩٩٨	١٠٠%	نقل الركاب و خدمات النقل لغايات الحج و العمرة وتجارة التجزئة في قطع السيارات
شركة آسيا للنقل والإستثمار (ذ.م.م)	المملكة الأردنية الهاشمية	١٩٩٨	١٠٠%	نقل الركاب وصيانة الحافلات و استيراد قطع الغيار اللازمة لغايات الشركة
الشركة المتكاملة للبطاقات الذكية (م.خ.م)	المملكة الأردنية الهاشمية	٢٠٠٨	٨٠%	استخدام البطاقات الذكية لتحصيل الأجور واستيراد وتصدير أنظمة وبرامج تحصيل الأجرة وتحديد الموقع وبيع خدمة تشغيل نظام ، تحصيل الأجرة وتحديد الموقع وتقديم الدعم الفني والصيانة لأنظمة التحصيل
الشركة الاردنية التركية لادارة وتشغيل حافلات النقل العام	المملكة الأردنية الهاشمية	٢٠١٩	٤٩%	ادارة وتشغيل وسائط النقل والحافلات



إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢  
(بالدينار الأردني)

#### الموجودات المالية تصنيفات

تصنف الشركة موجوداتها المالية الى الفئات التالية: موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والذمم المدينة. ان هذه التصنيفات تحدد على اساس الهدف التي تم الحصول من اجله على هذه الموجودات المالية. تحدد الادارة تصنيفاتها للموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي لها.

#### (أ) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

ان الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل هي موجودات مالية محتفظ بها للمتاجرة. يتم تصنيف الاصل المالي في هذه الفئة اذا تم شراؤه بشكل اساسي لهدف البيع خلال فترة قصيرة. وتصنف هذه الموجودات تحت هذه الفئة من ضمن الموجودات المتداولة اذا كان لدى الشركة توقع ببيعها خلال ١٢ شهرا من تاريخ قائمة المركز المالي، وخلافا لذلك فتصنف ضمن الموجودات غير المتداولة.

#### (ب) القروض والذمم المدينة

ان الحسابات المدينة هي موجودات مالية (خلافا للمشتقات المالية) تتكون من دفعات محددة او ثابتة. وهي غير مدرجة في السوق المالي. يتم تصنيف هذه الموجودات ضمن الموجودات المتداولة الا اذا كانت فترات استحقاقها اكثر من ١٢ شهرا بعد تاريخ قائمة المركز المالي، حيث يتم تصنيفها كموجودات غير متداولة.

#### الاعتراف والتقدير

يتم الاعتراف بعملية شراء وبيع الموجودات المالية بتاريخ تنفيذ العقد وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بعملية الشراء والبيع لهذه الموجودات. يتم الاعتراف بالاستثمارات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتكاليف الشراء المتعلقة بعملية الشراء والبيع في قائمة الدخل.

#### التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بمراجعة القيم المثبتة في السجلات للموجودات المالية في تاريخ قائمة المركز المالي لتحديد فيما اذا كانت هنالك مؤشرات موضوعية تدل على تدني في قيمتها افراديا او على شكل مجموعة، وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد من اجل تحديد خسارة التدني.

ان المعايير المستخدمة من قبل الشركة في تحديد مدى وجود دليل موضوعي على وجود خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة تشمل اي مما يلي :

- مواجهة المدين صعوبات مالية كبيرة.
- خرق شروط العقد، مثل الاخفاق او العجز عن سداد مدفوعات الفائدة او اصل الدين.
- منح المدين امتيازات ما كان للشركة ان تمنحها لولا الظروف الاقتصادية او القانونية المتعلقة بالصعوبات المالية التي تواجهه المقترض.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢  
(بالدينار الأردني)

- وجود احتمال بدخول المدين في إجراءات اشهار الافلاس او اعادة هيكلة مالية.
- عدم وجود سوق نشط لتداول الاصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- بيانات جديرة بالملاحظة تشير الى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من محفظة الموجودات المالية من تاريخ التسجيل المبدئي بتلك الموجودات مثل:

- (أ) تغيرات سلبية في حالة السداد للمدينين ضمن المحفظة.
- (ب) الظروف الاقتصادية الوطنية او المحلية المرتبطة بحالات التخلف عن السداد للموجودات المدرجة بالمحفظة.

تقوم الشركة اولا بتقييم مدى وجود اي دليل موضوعي على حدوث الانخفاض في القيمة.

بالنسبة لفئة الذمم المدينة، يتم قياس مقدار الخسارة على اساس الفرق بين القيمة الدفترية للاصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء خسائر مستقبلية التي لم يتم تكبدها) مخصومة وفقا لمعدل الفائدة الاصلي الفلي للاصل المالي. يتم خفض القيمة الدفترية للاصل والاعتراف بمبلغ الخسارة في قائمة الدخل.

اذا تبين في فترة لاحقة بأن قيمة الخسارة الناتجة من الانخفاض في القيمة قد نقصت. وكان بالامكان ربط هذا النقص موضوعيا بحدث حصل بعد ان يتم احتساب خسارة الانخفاض في القيمة (مثل تحسن التصنيف الائتماني للمدين)، فإن عكس خسارة الانخفاض في القيمة المحتسبة سابقا يتم ادراجه في قائمة الدخل.

#### اعادة التصنيفات

في حال تغير نموذج الاعمال الذي تحتفظ بموجبه الشركة بالموجودات المالية، يتم اعادة تصنيف الموجودات المالية المتأثرة، وتسري متطلبات التصنيف والقياس المتعلقة بالفئة الجديدة بأثر مستقبلي اعتبار من اليوم الاول من الفترة المالية الاولى التي تعقب التغيير في نموذج الاعمال والذي ينتج عنه اعادة تصنيف الموجودات المالية للشركة. ونظرا لعدم وجود تغيرات في نموذج الاعمال التي تحتفظ به الشركة بالموجودات المالية، خلال السنة المالية الحالية والفترة المحاسبية السابقة، فلم يتم اجراء اعادة تصنيف.

#### انخفاض القيمة

ان المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ مع نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". تقوم الشركة بالاعتراف بمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة على الادوات المالية التالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة:

- نقد وارصدة لدى البنوك ، و
- ذمم تجارية مدينة واخرى ، و
- مطلوب من جهات ذات علاقة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢

(بالدينار الأردني)

وباستثناء الموجودات المالية المشتراة أو الممنوحة المتدنية في قيمتها الائتمانية (والتي سيتم تناولها بشكل مفصل فيما يلي)، يتطلب قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال مخصص خسارة بقيمة تعادل:

- خسارة ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً، أي العمر الزمني للخسائر الائتمانية المتوقعة التي نتجت من حوادث التعثر في السداد على الادوات المالية التي يمكن وقوعها خلال ١٢ شهر بعد نهاية الفترة المالية (ويشار إليها بالمرحلة ١) ، أو
- الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال عمر الاداة المالية، أي العمر الزمني للخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع حالات التعثر في السداد الممكنة على مدار عمر الاداة المالية (يشار إليها بالمرحلة ٢ والمرحلة ٣).

ويكون من المطلوب تكوين مخصص للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الاداة المالية اذا زادت مخاطر الائتمان عن تلك الاداة المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي. بالنسبة لجميع الادوات المالية الاخرى، يتم قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة بمبلغ يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر.

قامت الشركة باختيار قياس مخصصات الخسائر النقدية والارصدة البنكية والذمم المدينة التجارية والاخرى والمطلوبات من جهات ذات علاقة بمبلغ يعادل قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر هذه الموجودات.

وتعد الخسارة الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح للقيمة الحالية للخسائر الائتمانية، حيث يتم قياسها على انها القيمة الحالية للفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها والتي تنشأ من ترجيح عدة سيناريوهات اقتصادية مستقبلية، مخصومة بمعدل فائدة الفعلية للاصل.

يتم خصم مخصص خسائر الاستثمارات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من اجمالي القيمة الدفترية للاصول. بالنسبة لاوراق الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الاخر، مخصص الخسارة يتم الاعتراف به ضمن بنود الدخل الشامل الاخر، بدلا من تخفيض القيمة الدفترية للاصل.

عند تحديد ما اذا كانت مخاطر الائتمان للاصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة. تأخذ الشركة بعين الاعتبار عند اجراء هذا التقييم معلومات معقولة وقابلة للدعم بحيث تكون متاحة وذات صلة دون الحاجة لمجهود او تكاليف غير ضرورية. ويشمل ذلك كلا من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناء على الخبرة السابقة للشركة والتقييم الائتماني المتوفر، بما في ذلك اية معلومات حول توقعات مستقبلية.

بالنسبة لفئات معينة من الموجودات المالية، يتم تقييم الموجودات التي تم تقييمها على انها لا يمكن انخفاض قيمتها بشكل فردي بالاضافة الى ذلك، تحديد انخفاض القيمة على اساس جماعي. يمكن ان يشتمل الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة على خبرة الشركة السابقة في تحصيل المدفوعات وزيادة في عدد المدفوعات المتأخرة في المحفظة بالاضافة الى التغيرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية او المحلية التي ترتبط بتعثر سداد الذمم.

يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالنقد والارصدة لدى البنوك، الذمم التجارية المدينة واخرى، والمطلوبات من جهات ذات علاقة، بشكل منفصل في بيان الدخل وبيان الدخل الشامل الاخر.

تعتبر الشركة ان اداة الدين لها مخاطر ائتمان منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان معادلا لتعريف المفهوم العالمي لفئة الاستثمار.



إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢

(بالدينار الأردني)

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

تستعين الشركة بنماذج احصائية لاحتمال الخسارة الائتمانية المتوقعة، وقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ٩ فإن اهم المدخلات سيكون وفق الشكل المحدد للمتغيرات التالية:

- احتمالية التعثر
- الخسارة عند التعثر
- التعرض عن التعثر

سوف تستمد هذه المعلومات من النماذج الاحصائية المطورة داخليا والبيانات التاريخية الاخرى، كما سيتم تعديلها لتعكس المعلومات المستقبلية.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

يعتبر اي من الموجودات المالية "منخفضة القيمة الائتمانية" عند وقوع حدث او اكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاصل المالي. ويشار اليها الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية كموجودات المرحلة ٣. في تاريخ كل بيان مركز مالي، تقوم الشركة بتقييم ما اذا كانت ادوات الدين التي تمثل الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة او بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر هي منخفضة القيمة الائتمانية. يتعرض الاصل المالي لانخفاض في القيمة عند وقع حدث او اكثر له تأثير في التدفقات النقدية المستقبلية.

الغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بالغاء الاعتراف بالموجودات المالية فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من تلك الموجودات المالية، او عند تحويل الموجودات المالية بما في ذلك جميع المخاطر والمنافع لملكية الموجودات المالية الى منشأة اخرى. اذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الموجودات المالية واستمرت بالسيطرة على الموجودات المحولة، تقم الشركة بالاعتراف بالحصة المحتفظ بها من الموجودات اضافة الى الالتزامات ذات الصلة التي قد يتعين عليها سدادها. اذا احتفظت الشركة بكافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الموجودات المالية المحولة، تستمر الشركة في الاعتراف بالموجودات المالية، كما تعترف بالاقتراض المضمن للعوائد المستلمة.

في حال تم استبعاد الموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة او التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للموجودات ومجموع المبالغ المستلمة وغير المستلمة المدينة في الارباح والخسائر.

في حال تم استبعاد الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الاخرى، فإن الارباح او الخسائر المسجلة سابقا في حساب التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاوراق المالية، لا يتم اعادة تصنيفها ضمن بين الارباح او الخسائر، ولكن يتم اعادة تصنيفها ضمن الارباح المستقبلية.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢

(بالدينار الأردني)

#### عرض مخصص خسائر الائتمان في المعلومات المالية

يتم عرض مخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة في المعلومات المالية على النحو التالي :

- بالنسبة للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف ونقد وارصدة لدى البنوك) : كخصم من اجمالي القيمة الدفترية للموجودات.
- بالنسبة لادوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الاخر : لا يتم الاعتراف بمخصص خسائر في قائمة المركز المالي حيث ان القيمة الدفترية هي القيمة العادلة. ومع ذلك فإن مخصص الخسارة متضمن كجزء من مبلغ اعادة التقييم في مخصص اعادة التقييم ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الاخر.

الاحكام الهامة في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة فيما يتعلق بالمعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ٩

#### • تقييم نموذج الاعمال :

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج اختبار مدفوعات المبلغ الاصلي والفائدة على المبلغ الاصلي القائم واختبار نموذج الاعمال. تحدد الشركة نموذج الاعمال على مستوى يعكس كيفية ادارة مجموعات الموجودات المالية معا لتحقيق هدف اعمال معين. ويتضمن هذا التقييم الحكم الذي يعكس جميع الادلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم اداء الموجودات وقياس ادائها، والمخاطر التي تؤثر على اداء الموجودات وكيفية ادارتها وكيف يتم تعويض مدراء الموجودات. تعتبر الرقابة جزءا من التقييم المتواصل للشركة حول ما اذا كان نموذج العمل لتلك الموجودات المالية المحتفظ بها ما زال ملائما، او اذا ما كانت غير ملائمة ما اذا كان هناك تغيير في نموذج العمل وبالتالي تغييرا مستقبليا في تصنيف تلك الموجودات.

#### • زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان :

يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة كمخصص يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرا لموجودات المرحلة ١، او خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني لموجودات المرحلة ٢ او المرحلة ٣. ينتقل الاصل الى المرحلة الثانية في حال زيادة مخاطر الائتمان بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي. لا يحدد المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ٩ ما الذي يشكل زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. وعند تقييم ما اذا كانت مخاطر الائتمان لأي من الموجودات قد ارتفعت بشكل كبير، تأخذ الشركة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والمعلومات المستقبلية الموثوقة.

#### • انشاء مجموعات من الموجودات ذات خصائص مخاطر ائتمانية مماثلة :

عندما يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة على اساس جماعي، يتم تجميع الادوات المالية على اساس خصائص المخاطر المشتركة (مثل نوع الاداة، درجة مخاطر الائتمان، نوع الضمانات، تاريخ الاعتراف المبدئي، فترة الاستحقاق المتبقية، ومجال العمل، والموقع الجغرافي للمقرض، وما الى ذلك). وتراقب الشركة مدى ملائمة خصائص مخاطر الائتمان بشكل مستمر لتقييم ما اذا كانت لا تزال متشابهة. حيث يعتبر ذلك من المطلوبات لضمان انه في حالة تغيير خصائص مخاطر الائتمان فإن هناك اعادة تصنيف ملائم للموجودات. وقد ينتج عن ذلك انشاء محافظ جديدة او انتقال موجودات الى محفظة حالية تعكس بشكل افضل خصائص مخاطر ائتمان المماثلة لتلك المجموعة من الموجودات. ان اعادة تصنيف المحافظ والانتقالات بين المحافظ يعد امرا اكثر شيوعا عندما تحدث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان (او عندما يتم عكس تلك الزيادة الكبيرة) وبالتالي تنتقل الموجودات من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تتراوح مدتها بين ١٢ شهرا الى الخسارة الائتمانية على مدى العمر الزمني، او العكس، ولكنها قد تحدث ايضا ضمن المحافظ التي يستمر قياسها على نفس الاساس من الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرا او على مدى العمر الزمني ولكن مع تغيير قيمة الخسارة الائتمانية المتوقعة نظرا لاختلاف مخاطر الائتمان بالنسبة للمحافظ.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢  
(بالدينار الأردني)

• النماذج والافتراضات المستخدمة:

تستخدم الشركة نماذج وافتراضات متنوعة لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية وكذلك لتقييم خسارة الائتمان المتوقعة. وينطبق الحكم عند تحديد أفضل النماذج الملائمة لكل نوع من الموجودات وكذلك لتحديد الافتراضات المستخدمة في تلك النماذج، والتي تتضمن افتراضات تتصل بالمحركات الرئيسية لمخاطر الائتمان.

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة فيما يتعلق بالمعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم ٩ فيما يلي التقديرات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية :

- تحديد العدد والوزن النسبي للسيناريوهات المستقبلية لكل نوع من أنواع المنتجات / السوق وتحديد المعلومات المستقبلية ذات الصلة بكل سيناريو. وعند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، تستخدم الشركة معلومات مستقبلية معقولة ومدعومة تستند إلى افتراضات الحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيف تؤثر هذه المحركات على بعضها البعض.

• احتمالية التعثر :

تشكل احتمالية التعثر مدخلا رئيسيا في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة. وتعتبر احتمالية التعثر تقديرا لاحتمالية التعثر عن السداد خلال افق زمني معين، ويشمل حسابه البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات المتعلقة بالظروف المستقبلية.

• الخسارة عند التعرض :

تعتبر الخسارة عند التعرض تقديرا للخسارة الناتجة عن التعثر في السداد. ويستند الى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض تحصيلها، مع الأخذ بعين الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الاضافية والتعديلات الائتمانية المتكاملة.

تحقق الإيراد

تتحقق الإيرادات من النقل العام عند قبض أجور النقل و أداء الخدمة .  
تتحقق الإيرادات من اللوحات الإعلانية على أساس قاعدة الإستحقاق للفترة الزمنية التي تم الإعلان فيها .

المصاريف

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف الإيرادات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها . ويتم توزيع المصاريف ، اذا دعت الحاجة لذلك ، بين المصاريف العمومية والإدارية وكلفة الإيرادات على أساس ثابت.

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه ، النقد والودائع تحت الطلب والإستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسيلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

مستودع قطع الغيار والزيوت والبطاقات

تقيم قطع الغيار والزيوت في المستودعات بالكلفة أو القيمة السوقية أيهما أقل، ويتم تحديد الكلفة على أساس الكلفة الوسطية المتحركة.



إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢

(بالدينار الأردني)

## الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة ، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية، ويتم إستهلاك الممتلكات والمعدات وفقاً لطريقة القسط الثابت وبمعدلات سنوية كما يلي:

معدل الاستهلاك السنوي	
٣%	المباني
٧ - ١٣ %	هناجر
٥ - ١٥ %	الحافلات
١٥ - ٢٥ %	أجهزة وبرامج الحاسوب
١٥ %	الآلات والمعدات
٢٠ %	الأثاث والمفروشات
١٥ - ٢٠ %	السيارات
٢٠ - ٢٥ %	أجهزة تتبع

يتم مراجعة العمر الإنتاجي و طريقة الإستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة و فترة الإستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات و المعدات.

يتم اجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم إحساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.

عند أي إستبعاد لاحق للممتلكات والمعدات فإنه يتم الإعتراف بقيمة المكاسب أو الخسارة الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الإستبعاد والقيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي، مجمل الربح والخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢  
(بالدينار الأردني)

الشهرة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معيار التقارير المالية الدولية رقم (٣) توحيد الأعمال، والذي يتم بموجبه قيد زيادة كلفة الشراء عن القيمة العادلة للشركات المستثمر بها كشهرة، وعندما يقل المبلغ الممكن استرداده من هذه الشهرة عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يجري تخفيض قيمتها إلى القيمة القابلة للإسترداد، والتي يتم قياسها على أساس القيمة في الاستخدام، وتسجيل قيمة التدني في قائمة الدخل.

تمثل الشهرة الناتجة عن شراء شركة تابعة أو منشأة بسيطرة مشتركة فائض تكلفة الشراء عن حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمطلوبات الطارئة المحددة للشركة التابعة أو المنشأة بسيطرة مشتركة والمعترف بها كما في تاريخ الشراء. يتم تسجيل الشهرة أولاً كأصل على أساس التكلفة، ويتم قياسها لاحقاً على أساس التكلفة ناقصاً الإنخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد.

عند إستبعاد إحدى الشركات التابعة أو المنشآت بسيطرة مشتركة يتم احتساب قيمة الشهرة المخصصة لها لتحديد الربح أو الخسارة الناتجة من الإستبعاد.

موجودات غير ملموسة

تظهر التراخيص وحقوق الامتياز بالكلفة، ويتم اطفائها وفقاً لطريقة القسط الثابت على فترة استثمار عقود خطوط النقل التي تعود لها تلك التراخيص ابتداءً من تاريخ تشغيل الخطوط.

المنح الحكومية

المنح الحكومية لا يتم الاعتراف بها إلا بعد ان يكون هنالك تأكيد معقول بان الشركة سوف تلتزم بالشروط المطروحة وان المنح سوف تقدم.

المنح الحكومية و التي شرطها الرئيسي ان تقوم الشركة بشراء او انشاء او بشكل اخر تملك الاصول الغير متداولة يتم الاعتراف بها كإيرادات مؤجلة في قائمة المركز المالي و تحول الى ارباح او خسائر بشكل متساوي خلال العمر الانتاجي للاصل.

المنح الحكومية الاخرى يتم الاعتراف بها كإيرادات خلال الفترة اللازمة لمقابلتها مع التكلفة التي كانت معدة للتعويض بشكل متساوي. المنح الحكومية المستحقة على سبيل التعويض لمصاريف او خسائر حدثت بالفعل او بهدف اعطاء دعم مالي فوري للمجموعة مع عدم وجود اية كلف مستقبلية ذات علاقة بها يتم الاعتراف بها كربح او خسارة في الفترة التي اصبحت بها مستحقة.

المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على الشركة أي التزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفة سدادها محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبذل المطلوب لمقابلة الإلتزام كما بتاريخ الميزانية العمومية بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الإلتزام الحالي، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

الشركة المتكاملة للنقل المتعدد  
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢  
(بالدينار الأردني)

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لنص قانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية، ويتم الاستدراك لها وفقاً لمبدأ الإستهقاق . يتم احتساب مخصص الضريبة على أساس صافي الربح المعدل. وتطبيقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) فإنه قد يترتب للشركة موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الفروقات المؤقتة بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات والمتعلقة بالمخصصات، هذا ولم يتم إظهار تلك الموجودات ضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة حيث أنها غير جوهرية.

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى المستأجر . ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.  
إن الأصول المملوكة بموجب عقود الإيجار الرأسمالي يتم إثباتها كأصل للشركة بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للأصل في تاريخ نشوء الإيجار، أيهما أقل.

إن تكاليف التمويل، والتي تمثل الفرق بين مجموع إلتزامات عقود الإيجار والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للأصل في تاريخ نشوء الإيجار، أيهما أقل، يتم تحميلها على قائمة الدخل الشامل خلال فترة الإيجار وللوصول إلى معدل تحميلي ثابت للمبالغ المتبقية للإلتزامات لكل فترة محاسبية.

يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل الشامل خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي و ذلك باستخدام طريقة القسط الثابت.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية الى الدينار الاردني بأسعار التحويل عند اجراء المعاملة و المعلنه من قبل البنك المركزي أما العمليات التي تحدث خلال السنة فيتم تحويلها باستخدام متوسط الأسعار السائدة بتاريخ تلك العمليات وتؤخذ فروقات التقييم الى قائمة الدخل.



الشركة المتكاملة للنقل المتعدد

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢

(بالدينار الأردني)

#### ٤ - حق استخدام الموجودات / التزامات عقود الايجار

٢٠٢٢	٢٠٢١	
		حقوق الاستخدام :
٦٦٠,٥٤٧	٦٩٩,٧٥٧	الرصيد كما في ١ كانون الثاني
(٩,٨٠٣)	(٣٩,٢١٠)	مصروف اطفاء
٦٥٠,٧٤٤	٦٦٠,٥٤٧	الرصيد كما في ٣١ آذار
		التزام عقود الايجار :
٧٣٩,٤٨١	٧٥٣,٢٣١	الرصيد كما في ١ كانون الثاني
١٢,٥٨٠	٥١,٢٥٠	مصروف فوائد
(١٦,٢٥٠)	(٦٥,٠٠٠)	المدفوع خلال السنة
٧٣٥,٨١١	٧٣٩,٤٨١	الرصيد كما في ٣١ آذار
		والتي منها
٦٥,٠٠٠	١٣,٧٥٠	التزامات عقد ايجار متداولة
٦٧٠,٨١١	٧٢٥,٧٣١	التزامات عقد ايجار غير متداولة
٧٣٥,٨١١	٧٣٩,٤٨١	

#### ٥ - المعاملات مع جهات ذات علاقة

قامت الشركة خلال السنة بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة التالية :-

الإسم	العلاقة
شركة نقولا أبو خضر وأولاده	مملوكة من مساهم
شركة جورسل تاسيما سيليك سيرفس	شريك في شركة تابعة
شركة ادارة الاستثمارات الحكومية	مساهم

## الشركة المتكاملة للنقل المتعدد

(شركة مساهمة عامة محدودة)

ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢

(بالدينار الأردني)

يتكون المطلوب من جهات ذات علاقة كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢
١,٠٨٠	٢,١٦١
-	١٠٢,٠٧٠
١,٠٨٢	١٠٤,٢٣١

شركة نقولا أبو خضر وأولاده

شركة جورسل تاسيما سيليك سيرفس

يتكون المطلوب الى جهات ذات علاقة كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠

شركة ادارة الاستثمارات الحكومية (ايضاح - ٦)

## ٦- الايرادات الاخرى

تتضمن الايرادات الاخرى مبلغ ٨,٦١٣,٢٥٨ دينار اردني ناتج عن تسوية مديونية ما بين حكومة المملكة الاردنية الهاشمية وبنك الاسكان للتجارة والتمويل الموقعة بتاريخ ١٦ كانون الثاني ٢٠٢٢ والتي تم بموجبها تسوية المبالغ المترتبة على الشركة المتكاملة للنقل المتعدد مساهمة عامة محدودة من خلال سداد مبلغ ١٠ مليون دينار اردني من قبل حكومة المملكة الاردنية الهاشمية نيابة عن الشركة المتكاملة للنقل المتعدد مساهمة عامة محدودة كتسوية نهائية واعفاء باقي الرصيد واغلاق الحساب، وعلى ان يقيد هذا المبلغ لصالح شركة ادارة الاستثمارات الحكومية المملوكة من قبل حكومة المملكة الاردنية الهاشمية وبحيث يتم رفع رأس مال الشركة بهذا المبلغ.

الشركة المتكاملة للنقل المتعدد

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢

(بالدينار الأردني)

#### ٧- الأدوات المالية

##### إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسمالها لتتأكد بأن الشركة تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأمثل لأرصدة الديون وحقوق الملكية. لم تتغير استراتيجية الشركة الإجمالية عن سنة ٢٠٢٢.

إن هيكل رأس مال الشركة يضم حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة والتي تتكون من رأس المال، والإحتياطيات والخسائر المتراكمة كما هي مدرجة في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

##### معدل المديونية

يقوم مجلس إدارة الشركة بمراجعة هيكلية رأس المال بشكل دوري. وكجزء من هذه المراجعة، يقوم مجلس الإدارة بالأخذ بالإعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من فئات رأس المال والدين. إن هيكل رأسمال الشركة يضم ديون من خلال الاقتراض، لم تقم الشركة بتحديد حد أقصى لمعدل المديونية، ولا تتوقع الشركة زيادة في معدل المديونية.

##### إدارة المخاطر المالية

إن نشاطات الشركة يمكن أن تتعرض بشكل رئيسي لمخاطر مالية ناتجة عن ما يلي:-

##### إدارة مخاطر العملات الأجنبية

لا تتعرض الشركة لمخاطر هامة مرتبطة بتغير العملات الأجنبية وبالتالي لا حاجة لإدارة فاعلة لهذا التعرض.

##### إدارة مخاطر سعر الفائدة

تنتج المخاطر المتعلقة بمعدلات الفائدة بشكل رئيسي عن إقتراضات الأموال بمعدلات فائدة متغيرة (عائمة) وعن ودائع قصيرة الأجل بمعدلات فائدة ثابتة .

وتعرف بأنها مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداه المالية نتيجة التغير في معدل الفائدة السوقية، وإن الأدوات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة ليست خاضعة لمخاطر سعر الفائدة باستثناء البنوك الدائنة والقروض التي تخضع لمعدلات الفائدة الدارجة في السوق. تتم إدارة المخاطر عن طريق المحافظة على الجمع ما بين أرصدة أسعار الفائدة المتقلبة والثابتة خلال السنة المالية بطريقة ملائمة.

تتمثل حساسية قائمة الدخل الشامل بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح الشركة لسنة واحدة، ويتم إحتسابها بناءً على المطلوبات المالية والتي تحمل سعر فائدة متغير كما في نهاية السنة.

#### مخاطر أسعار أخرى

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار ناتجة عن إستثماراتها في حقوق ملكية شركات أخرى . تحتفظ الشركة باستثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى لأغراض استراتيجية وليس بهدف المتاجرة بها ولا تقوم الشركة بالمتاجرة النشطة في تلك الإستثمارات.

#### إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسائر مالية، ونظراً لعدم وجود أي تعاقدات مع أي أطراف أخرى فإنه لا يوجد أي تعرض للشركة لمخاطر الائتمان بمختلف أنواعها، وتصنف الشركة الجهات التي لديها خصائص متشابهة إذا كانت ذات علاقة . وفيما عدا المبالغ المتعلقة بالأموال النقدية. إن مخاطر الائتمان الناتجة عن الأموال النقدية هي محددة حيث أن الجهات التي يتم التعامل معها هي بنوك محلية لديها سمعات جيدة والتي يتم مراقبتها من الجهات الرقابية.

إن المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية تمثل تعرضات الشركة الأعلى لمخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية والأخرى والنقد ومرادفات النقد.

#### إدارة مخاطر السيولة

إن مسؤولية إدارة مخاطر السيولة تقع على مجلس الإدارة وذلك لإدارة متطلبات الشركة النقدية والسيولة قصيرة الأجل ومتوسطة الأجل وطويلة الأجل. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والمقيمة بصورة دائمة وتقابل تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات النقدية.

#### ٧- المعلومات القطاعية

تعمل الشركة في قطاع العمل الرئيسي الذي يتكون من تقديم خدمات النقل العام على خطوط النقل العام للركاب داخل أمانة عمان الكبرى ومحافظة العاصمة واية خطوط داخل المملكة، وتملك وسائل النقل العام للركاب وإنشاء واستثمار مظاهرات الركاب على الخطوط التي تخدمها الشركة ، وتعمل الشركة في قطاع جغرافي واحد هو المملكة الأردنية الهاشمية.

#### ٨- أثر انتشار فايروس كورونا (كوفيد - ١٩) على الشركة

ان حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في مطلع عام ٢٠٢٠ وتفشيه في عدة مناطق جغرافية حول العالم مسببا اضطرابات للأنشطة الاقتصادية والأعمال. هذا وقد واجهت الشركة مخاطر وصعوبات خلال الفترة المالية الحالية نتج عنها اضرار مادية ومالية جسيمة لحقت بها حيث واجهت الشركة صعوبة من حيث التدفقات النقدية حيث ان إيرادات الشركة المتأنية في الفترة الحالية غير كافية لسداد التزامات الشركة من حيث المصاريف التشغيلية وذلك بسبب الأوضاع العامة بسبب جائحة كورونا وما ترتب عليها من تعطيل قطاعات رئيسية مثل الجامعات والمدارس والكليات والمؤسسات الحكومية.

الشركة المتكاملة للنقل المتعدد

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢

(بالدينار الأردني)

وبسبب أوامر الدفاع الصادرة عن حكومة المملكة الأردنية الهاشمية والبلاغات الصادرة عنها خلال عام ٢٠٢٠ والتي استمرت خلال عام ٢٠٢١ والتي أدت إلى تخفيض عدد الركاب في حافلات النقل العام بحيث لا تتجاوز نسبة الركاب ٥٠% من السعة الاجمالية للحافلات العاملة على خطوط النقل العام وكذلك نتيجة للعودة للقطاعات الرئيسية للعمل مثل الجامعات والكليات والمدارس مما أدى إلى قيام الشركة بتخفيض عدد الحافلات العاملة على خطوط النقل العام، للعام الثاني على التوالي فإن التدفقات النقدية المتوقعة لعام ٢٠٢٢ لن تكون كافية لسداد الالتزامات المالية المترتبة على الشركة نتيجة العجز المالي الذي تمر به من حيث التدفقات النقدية.

إن الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة سيستمرون في مراقبة الوضع في جميع خطوط النقل التي تعمل فيها الشركة وتزويد اصحاب المصالح بالتطورات وفقا لما تتطلبه الانظمة واللوائح. وفي حال حدوث اي تغييرات جوهرية في الظروف الحالية، سيتم تقديم افصاحات اضافية او اقرار التعديلات في القوائم المالية.

#### ٩- المصادقة على القوائم المالية المرحلية الموحدة

تمت المصادقة على القوائم المالية المرحلية الموحدة من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠٢٢ وتمت الموافقة على اصدارها.