

السيد
د. ع. م.
السيد

التاريخ : ٢٠١١/٠٧/٢٦
إشارة رقم: ٢٠١١/ ٢٦٩

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين،،

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

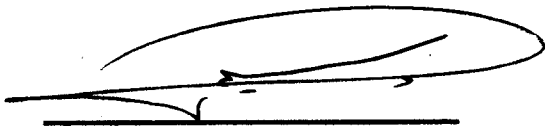
الموضوع : القوائم المالية نصف سنويه لعام ٢٠١١

تحية وبعد،،

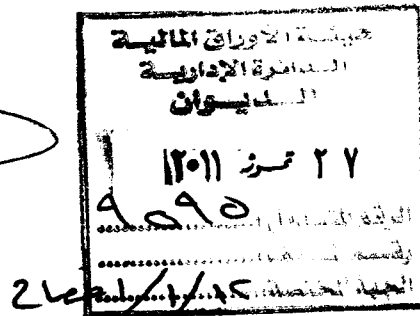
بالإشارة إلى الموضوع المبين أعلاه، نرفق لكم نسخة من البيانات المالية المرحلية الموحدة والنصف سنوية للشركة الأردنية للإدارة والاستشارات وتقرير المحاسب القانوني المستقل للشركة عن الفترة المنتهية في ٢٠١١/٦/٣٠ وبيان موجز عن نتائج اعمال الشركة خلال الفترة .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات



عضو مجلس الإدارة / العضو المنتدب
وسيم وائل زعرب



نسخة: السادة/ مركز إيداع الأوراق المالية
السادة/ بورصة عمان
السادة/ وزارة الصناعة والتجارة

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

فهرس

صفحة

١

تقرير المراجعة عن القوائم المالية المرحلية الموحدة

٢

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة

٣

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة

٤

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة

٥

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة

١٣ - ٦

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المرفقة للشركة الأردنية للإدارة والاستشارات (وهي شركة أردنية مساهمة عامة محدودة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١ والبيانات المرحلية الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءاً لا يتجزأ من معايير التقارير المالية الدولية، وتقتصر مسؤولياتنا في التوصل إلى نتيجة حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة بناء على مراجعتنا.

لم نقوم بمراجعة القوائم المالية للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١ للشركة المتخصصة لإدارة التأمينات الطبية المحدودة المسؤولية (الشركة التابعة) والتي تمثل قوائمها ٥٦% من إجمالي الموجودات ٥٧% من إجمالي الإيرادات للقوائم المالية الموحدة. لقد تم تدقيق ومراجعة هذه القوائم المالية من قبل مدقق حسابات آخر وتم تزويدنا بتقريره الغير متحفظ والمؤرخ في ١١ تموز ٢٠١١.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بإجراء المراجعة وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تشتمل عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة على إجراء استفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل إلى حد كبير من نطاق أعمال 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 فإننا لا نبيدي رأي حولها.

النتيجة

بناء على مراجعتنا، لم يصل إلى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المرفقة لم يتم اعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

غوشة وشركاه
وليد محمد طه
اجازة مزاولة رقم (٧٠٣)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٤ تموز ٢٠١١

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة

كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

٢٠١٠	٢٠١١	ايضاح
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
ممتلكات ومعدات		
٢٢١,٠٨٥	٢١٥,٣٥٠	
٧,١٥٨	٧,١٥٨	
١,١٢٧,٣٦٣	١,١٣٠,٣١١	
-	٢٢,٨٠٠	
١,٣٥٥,٦٠٦	١,٣٧٥,٦١٩	
موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل للشامل الآخر		
مجموع الموجودات غير المتداولة		
موجودات متداولة		
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى		
٥٦,٢٥٦	٤٦,٦١٦	
٦,٦٨٩	٤,٢٢٦	
٢,٥٦٤,٤٠٩	٢,٩٨٣,٠٠٧	
١,٣٧٤,٩٣٥	١,٣٥٧,٦٧٧	
٦٤,٤٠٠	-	
٧٥,٣٨١	٤٠,٧٧١	
٤,١٤٢,٠٧٠	٤,٤٣٢,٢٩٧	
٥,٤٩٧,٦٧٦	٥,٨٠٧,٩١٦	
مجموع الموجودات المتداولة		
مجموع الموجودات		
المطلوبات وحقوق الملكية		
حقوق الملكية		
رأس المال		
١,٤٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	١
١٠٩,٤٦٧	١٠٩,٤٦٧	
٢١٨,٩٣٤	٢١٨,٩٣٤	
-	(٥١٠)	
٤٩٦,٢٨٠	٦٩٠,٠٨٠	
٢,٢٢٤,٦٨١	٢,٤١٧,٩٧١	
مطلوبات غير متداولة		
القروض طويلة الأجل		
٢١١,٣٤٢	١١٠,٩٤٥	
١١٣,٩٧٤	١٢٣,٦٨٦	
٣٢٥,٣١٦	٢٣٤,٦٣١	
مجموع المطلوبات غير المتداولة		
مطلوبات متداولة		
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى		
١٠٨,٦٢٩	١١٧,٧٥٠	
٢٢٦,٤٤٩	٢٢٧,١٣٩	
٥٢٣,٦٠٨	٦٣٤,٦٧٥	
٤٠٠,٦٢٩	٦٤٧,٩٤١	
٨٣٢,١٤٣	٧١٦,٣٩١	
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	
٦٥٦,٢٢١	٦١١,٤١٨	
٢,٩٤٧,٦٧٩	٣,١٥٥,٣١٤	
٥,٤٩٧,٦٧٦	٥,٨٠٧,٩١٦	
مجموع المطلوبات المتداولة		
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
(بالدينار الاردني)

من بداية العام		للفترة المرحلية	
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١	من ١ نيسان ٢٠١٠ لغاية ٣٠ حزيران ٢٠١٠	من ١ نيسان ٢٠١١ لغاية ٣٠ حزيران ٢٠١١
٣٦٣,٤٠٦	٤٢٧,٩٠٠	٢٠٣,٢١٨	٢١٠,٢٣٣
٢٠٩,٧٠٨	٢٠٦,٠٨٦	١٠٣,٧٥٥	١٠٢,٠١٩
٣٩٥	٢,٢٠١	(١٤,٨٧٠)	١,٧٣٥
(١٣,٨٩٢)	-	(١٣,٨٩٢)	-
٥٥٩,٦١٧	٦٣٦,١٨٧	٢٧٨,٢١١	٣١٣,٩٨٧
(٥٨,١٠١)	(٥٢,٤٢٦)	(٢٨,٤٧٩)	(٢٥,٠٧٣)
(٣٤٦,٨٦٩)	(٣٧٥,١١٩)	(١٧٧,١٧٤)	(١٧٠,٠٩٥)
(١٢,١٣٧)	(٩,٤٢٨)	(٦,٤٩٩)	(٤,٢٣٦)
(٤١٧,١٠٧)	(٤٣٦,٩٧٣)	(٢١٢,١٥٢)	(١٩٩,٤٠٤)
١٤٢,٥١٠	١٩٩,٢١٤	٦٦,٠٥٩	١١٤,٥٨٣
(٢٣,٥٩٥)	(٣٠,٨٢٤)	(١٧,٦٤٣)	(٢٣,٥٣٨)
١١٨,٩١٥	١٦٨,٣٩٠	٤٨,٤١٦	٩١,٠٤٥
-	٢٥,٤١٠	-	٢٥,٤١٠
١١٨,٩١٥	١٩٣,٨٠٠	٤٨,٤١٦	١١٦,٤٥٥
-	(٥١٠)	-	٩,٨٩٠
١١٨,٩١٥	١٩٣,٢٩٠	٤٨,٤١٦	١٢٦,٣٤٥
٠,٠٨٥	٠,١٤	٠,٠٣٥	٠,٠٨
١,٤٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠

الإيرادات :

ايرادات الادارة والخدمات الطبية

ايرادات عمليات التقسيط

ايرادات اخرى

خسائر غير متحققة للموجودات المالية المحددة

بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

مجموع الايرادات

المصاريف:

مصاريف مالية

مصاريف ادارية وعمومية

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

مجموع المصاريف

ربح الفترة قبل الضريبة

ضريبة الدخل

ربح الفترة

الدخل الشامل الآخر:

أرباح بيع موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من

خلال بيان الدخل الشامل الآخر

مجموع الدخل الشامل الآخر المحول إلى الأرباح

المدورة

التغير في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من

خلال بيان الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل للفترة

ربحية السهم :

ربحية السهم - دينار / سهم

المتوسط المرجح لعدد الأسهم - سهم

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

(بالدينار الاردني)

التغير المتراكم في					
رأس المال	إحتياطي إجباري	إحتياطي إختياري	القيمة العادلة	أرباح مدورة	المجموع
الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١١	١,٤٠٠,٠٠٠	١٠٩,٤٦٧	٢١٨,٩٣٤	-	٢,٢٢٤,٦٨١
الدخل الشامل للفترة	-	-	-	١٩٣,٨٠٠	١٩٣,٢٩٠
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١	١,٤٠٠,٠٠٠	١٠٩,٤٦٧	٢١٨,٩٣٤	(٥١٠)	٢,٤١٧,٩٧١
الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٠	١,٤٠٠,٠٠٠	٨٠,١٥٢	١٦٠,٣٠٤	-	٢,١٠١,٤٦٥
توزيعات أرباح مدفوعة	-	-	-	(١٤٠,٠٠٠)	(١٤٠,٠٠٠)
الدخل الشامل للفترة	-	-	-	١١٨,٩١٥	١١٨,٩١٥
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٠	١,٤٠٠,٠٠٠	٨٠,١٥٢	١٦٠,٣٠٤	٤٣٩,٩٢٤	٢,٠٨٠,٣٨٠

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

(بالدينار الاردني)

٢٠١٠	٢٠١١	
		الأنشطة التشغيلية
١٤٢,٥١٠	١٩٩,٢١٤	ربح الفترة قبل الضريبة
		تعديلات على ربح الفترة قبل الضريبة والمخصصات:
٣١,٣١٦	٣٧,٧١٣	إستهلاكات
٥٨,١٠١	٥٢,٤٢٦	مصاريف مالية
١٣,٨٩٢	-	خسائر غير متحققة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
-	(٢٥,٤١٠)	أرباح بيع موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(٥٥٨,٦٨٣)	(٤١٨,٥٩٨)	مدينون
٢٢١,٤٦٨	١٤,٣١٠	أوراق قبض
(٣,٤٤٧)	٢,٤٦٣	مخزون بطاقات بلاستيكية
(١,٨٢٥)	٩,٦٤٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥٤,٧٥٥	٢٤٧,٣١٢	دائنون
٢١٩,٧٧٨	(١١٥,٧٥٢)	شيكات موجلة الدفع
(٥٩,٦٩١)	١٠,٤٠٢	ايرادات موجلة
٢٧,١٢٧	١١١,٠٦٧	مخصص مطالبات جهات طبية
١٠,١٦٦	(٢١,٧٠٣)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٥٥,٤٦٧	١٠٣,٠٨٤	النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٥٨,١٠١)	(٥٢,٤٢٦)	مصاريف مالية مدفوعة
٩٧,٣٦٦	٥٠,٦٥٨	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٧,٢٠٤)	(٣١,٩٧٨)	شراء ممتلكات ومعدات
-	٩١,٩١٠	بيع موجودات مالية محددة بالقيمة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
(٧,١٥٨)	-	دفعات على حساب استثمار في شركة زميلة
(٨٨,٤٩٢)	-	شراء موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
(١٠٢,٨٥٤)	٥٩,٩٣٢	صافي النقد المتوفر من ((المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٨٤,٩٣٢	(٤٤,٨٠٣)	(تسديد)/ تمويل بنوك دائنة
(٩٧,١٨٧)	(١٠٠,٣٩٧)	تسديد قروض
(١٤٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٥٢,٢٥٥)	(١٤٥,٢٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٥٧,٧٤٣)	(٣٤,٦١٠)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢١٤,٩٧٥	٧٥,٣٨١	النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني
٥٧,٢٣٢	٤٠,٧٧١	النقد وما في حكمه ٣٠ حزيران ٢٠١١

إن الأيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

١- التكوين والنشاط

إن الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات هي شركة أردنية مساهمة عامة محدودة ("الشركة") مسجلة بتاريخ ٢٦ شباط ٢٠٠٦ لدى مراقب عام الشركات في وزارة الصناعة و التجارة تحت الرقم (٣٨٦) وقد حصلت الشركة على حق الشروع بالعمل بتاريخ ٣ تشرين الأول ٢٠٠٦ من وزارة الصناعة والتجارة، إن رأس المال الشركة المصرح به يبلغ ١,٥٤٠,٠٠٠ دينار مقسم الى ١,٥٤٠,٠٠٠ سهم، في حين يبلغ رأسمال الشركة المكتتب به والمدفوع ١,٤٠٠,٠٠٠ دينار مقسم الى ١,٤٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية قدرها دينار أردني للسهم الواحد.

بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١١ قررت الهيئة العامة بإجتماعها غير العادي زيادة رأس مال الشركة من ١,٤٠٠,٠٠٠ دينار أردني / سهم ليصبح رأس مال الشركة المصرح به ١,٥٤٠,٠٠٠ دينار أردني / سهم عن طريق رسملة الأرباح المدورة بواقع ١٠% من رأس مال الشركة كأسهم مجانية، وبتاريخ ٥ أيار ٢٠١١ تمت الموافقة من قبل وزارة الصناعة والتجارة (دائرة مراقبة الشركات) وحتى تاريخ صدور القوائم المالية الموحدة فإنه لم تستكمل إجراءات الموافقة من قبل هيئة الأوراق المالية.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تأسيس والمساهمة والمشاركة وإدارة وتملك أي شركة أو مؤسسة مهما كان نوعها أو غاياتها، بالإضافة إلى شراء وبيع وتجارة واستيراد وتصدير المواد والسلع من آلات ومعدات وأجهزة ومركبات بكافة أنواعها وبيعها نقداً و/أو بالتقسيط و/أو بطريقة التأجير التمويلي.

إن مركز عمل الشركة وشركتها التابعة هو في مدينة عمان.

تشمل القوائم المالية الموحدة المرحلية كما في ٣٠ حزيران على القوائم المالية للشركة التابعة التالية :

اسم الشركة التابعة	مكان التسجيل	سنة التسجيل	نسبة الملكية	النشاط الرئيسي
الشركة المتخصصة لإدارة التأمينات الطبية (محدودة المسؤولية)	المملكة الأردنية الهاشمية	٢٠٠١	١٠٠%	التعاقد مع الافراد والمؤسسات لإدارة صناديق التأمين الصحي وتقديم البرامج الطبية وكذلك التعاقد مع المؤسسات الطبية لغاية تقديم الخدمات للمشاركين

وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية:

القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة التابعة	٢٠١١	٢٠١٠
حصة الشركة في أرباح الشركة التابعة	١,٢١٧,٨١٥	١,١٢١,٨٦٨
	٩٥,٩٤٧	١٨٠,٤٠٩

وبتاريخ ٢٧ شباط ٢٠١١ قررت الهيئة العامة بإجتماعها غير العادي زيادة رأس مال الشركة المتخصصة لإدارة التأمينات من ٨٤٧,٥٤٦ دينار أردني / حصة، ليصبح رأس مالها ١,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني/ حصة واستكملت إجراءات الزيادة لدى وزارة الصناعة والتجارة (دائرة مراقبة الشركات) بتاريخ ٦ آذار ٢٠١١.

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

إن ملخص مجموع الموجودات والمطلوبات والإيرادات والأرباح للشركة التابعة وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ و هي كما يلي :

٢٠١٠	٢٠١١	
٢,٨٩٤,٦٩٧	٣,٢٦٢,٥٠٠	مجموع الموجودات
١,٧٧٢,٨٢٩	٢,٠٤٤,٦٨٥	مجموع المطلوبات
١,١٢١,٨٦٨	١,٢١٧,٨١٥	مجموع حقوق الملكية
٧٦١,٣٢٦	٤٢٩,١٣٩	مجموع الإيرادات
١٨٠,٤٠٩	٩٥,٩٤٧	ربح السنة
٢,٥٦٦,٢٢٦	٢,٩٨٤,٠٠٨	الذمم المدينة ، بالصافي
٨٣٢,١٤٣	٧١٦,٣٩١	شيكات مؤجلة الدفع
٣٨١,٤٢٨	٦٣٧,٩٣٠	الذمم الدائنة
٥٢٣,٦٠٨	٦٣٤,٦٧٥	مخصص مطالبات جهات طبية

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية 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.

أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية ملائمة مع تلك السياسات المحاسبية التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ باستثناء أثر اعتماد المعايير والتفسيرات المذكورة أدناه لعدم انطباقها على البيانات المالية للشركة :

المعايير الجديدة المتاح تطبيقها بشكل مبكر:

المعيار	تاريخ السريان	نبذة عن المعيار
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية : التصنيف والقياس	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٣	عرض تصنيفات جديدة للأصول والمطلوبات وسيكون بديلاً لكل من المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧)
المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٤) - الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من ١ أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١١	التعديل يتعلق بمتطلبات الإفصاح عن المنشآت المسيطر عليها

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

التعديلات على التفسيرات الصادرة سابقاً

التفسير

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير

المالية الدولية رقم (١٤)

- الحد الأدنى لمتطلبات التمويل

تاريخ السريان

يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون

الثاني ٢٠١١

يتوقع مجلس إدارة الشركة أن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات خلال الفترات اللاحقة لن يكون له أثر مالي جوهري على البيانات المالية للشركة.

التغيير في السياسات المحاسبية

قامت الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" ليطبق على القوائم المالية المرحلية التي تبدأ في الأول من كانون الثاني ٢٠١١ ونتيجة لقيام الشركة بتطبيق هذه التعديلات أدى إلى حدوث تأثير جوهري على عرض هذه القوائم المالية المرحلية وحيث أن المعيار يتناول التصنيف والقياس للموجودات المالية بصورة مختلفة وجوهرية عما كان يتطلبه المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية: الإعتراف والقياس" حيث يتضمن هذا المعيار الجديد فئتين أساسيتين لقياس الموجودات المالية وهما فئة الكلفة المطفأة وفئة القيمة العادلة ويلغي هذا المعيار الفئات التي يتضمنها المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) التالية: الموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، الموجودات المالية المتوفرة للبيع، القروض والذمم المدينة والقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل. ويتناول هذا المعيار أساليب القياس على النحو التالي:

١- يمكن أن تقاس الموجودات المالية بالكلفة المطفأة إذا حققت الشروط التالية:

- الغرض من الاحتفاظ بهذه الموجودات في سياق نموذج الأعمال هو استلام تدفقات نقدية تعاقدية.
- إن التدفقات النقدية بموجب الشروط التعاقدية لهذه الموجودات تنشأ من تواريخ محددة وتمثل فقط دفعات لأصل.
- مبلغ الموجودات والفوائد المحتسبة على أصل تلك الموجودات.

٢- تقاس باقي الموجودات المالية التي لا تحقق شروط الموجودات المالية بالكلفة المطفأة كموجودات مالية بالقيمة العادلة.

فيما يتعلق بالاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي لا يحتفظ بها لغرض المتاجرة بها فإن هذا المعيار يسمح عند الإعتراف الأولي بتبني خيار لا يمكن الرجوع عنه بعرض كافة التغيرات في القيمة العادلة من هذه الاستثمارات وعلى أساس إفرادي (كل سهم على حدة) ضمن بنود الدخل الشامل الآخر ولا يمكن بأي حال من الأحوال في تاريخ لاحق إعادة تصنيف مبالغ هذه التغيرات والمعتترف بها ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة، في حين أن أرباح التوزيعات المستلمة عن هذه الاستثمارات يعترف بها ضمن صافي إيرادات الاستثمارات إلا إذا كانت هذه التوزيعات تمثل بشكل واضح إسترداد جزئي لكلفة الاستثمارات. في حال لم تتبنى الشركة خيار الإعتراف بتغيرات القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر فعندئذ يجب قياس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة والاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الدخل الشامل الآخر.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

(بالدينار الاردني)

أساس توحيد القوائم المالية

لقد تم اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، وقد تم تجميعها وذلك بإضافة البنود المتشابهة من الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف . وقد تم استبعاد المعاملات والأرصدة الجوهرية بين الشركة وشركاتها التابعة .

الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند توقيع العقود مع الافراد والمؤسسات العامة والخاصة.

المصاريف

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف الإيرادات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها . ويتم توزيع المصاريف إذا 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 والاستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسيلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

مخزون البطاقات البلاستيكية

يظهر مخزون البطاقات البلاستيكية بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ، ويتم تحديد الكلفة وفقاً لطريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة ، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الإستهلاكات على أساس الحياة العملية المقدرة للممتلكات وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت . ان معدلات الإستهلاكات للبنود الرئيسة لهذه الموجودات هي كما يلي :

معدل الإستهلاكات السنوي

%١٠

%١٥

%١٥

%٢٥

%١٥

%١٥

الأثاث والديكورات

الأجهزة الكهربائية والمكتبية

أجهزة الهاتف

أجهزة الحاسوب

السيارات

الأرمامات

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

(بالدينار الاردني)

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية الى الدينار الأردني عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي الى الدينار الأردني بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ . ان الأرباح والخسائر الناتجة عن التسوية أو تحويل العملات الأجنبية يتم ادراجها ضمن قائمة الدخل الشامل.

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

الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي ، وبشكل جوهري كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى . أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو الإحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية وإستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالإعتراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها . أما في حالة إحتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي، يتم مراجعة قيم الموجودات المالية ، لتحديد إن كان هنالك مايشير إلى إنخفاض في قيمتها.

أما بالنسبة الى الموجودات المالية مثل الذمم المدينة التجارية والموجودات المقيمة فردياً على أنها غير منخفضة القيمة ، فيتم تقييمها لانخفاض القيمة على أساس جماعي . إن الدليل الموضوعي لانخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة قد يشمل الخبرة السابقة للشركة فيما يخص تحصيل الدفعات ، والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة للمحفظة والتي تتعدى معدل فترة الإستدانة كما قد يشمل التغيرات الملحوظة في الأوضاع الإقتصادية المحلية والعالمية المترابطة مع تعثر الذمم الدائنة .

يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل المالي بمبلغ خسارة الإنخفاض بالقيمة مباشرة ، وذلك لكافة الأصول المالية بإستثناء الذمم المدينة التجارية ، حيث تم تخفيض القيمة المدرجة من خلال إستعمال حساب مخصصات. عندما تعتبر إحدى الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل يتم عندها شطب مبلغ الذمة والمبلغ المقابل في حساب المخصصات .

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في حساب الأرباح والخسائر.

فيما يتعلق بأدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع ، لا يتم عكس خسائر الإنخفاض بالقيمة المعترف بها سابقاً من خلال بيان الأرباح والخسائر . إن أي زيادة في القيمة العادلة تأتي بعد خسارة إنخفاض يتم الاعتراف بها مباشرة في بيان حقوق الملكية.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

(بالدينار الاردني)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تظهر الأدوات المالية كأوراق القبض والمدينون وضم عفود التأجير التمويلي والبنوك الدائنة والقروض والامانات المختلفة والمصاريف المستحقة للغير بالكلفة المطفأة، باستخدام طريقة العائد الفعالة بعد تنزيل أي خسارة تدني في قيمتها.

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

يتم تسجيل فروقات التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل في بيان الدخل الشامل.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل التي يتوفر لها أسعار سوقية في أسواق مالية نشطة بالقيمة العادلة.

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

ان الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر هي موجودات مالية غير مشتقة. الغرض من امتلاكها الاحتفاظ بها كمتوفرة للبيع وليست للمتاجرة بها حتى تاريخ الاستحقاق.

يتم تسجيل فروقات التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر في بيان الدخل الشامل الآخر.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر التي يتوفر لها أسعار سوقية في أسواق مالية نشطة بالقيمة العادلة بعد تنزيل أي خسائر تدني متراكمة في قيمتها العادلة.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر التي لا يتوفر لها أسعار سوقية والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه بالكلفة ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في بيان الدخل الشامل الآخر.

يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناجمة عن فروقات تحويل العملة الأجنبية لأدوات الدين (التي لا تحمل فوائد) ضمن الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر في بيان الدخل الشامل الآخر. في حين يتم تسجيل فروقات تحويل العملة الأجنبية لأدوات الملكية في بند التغير المتراكم في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

المخصصات

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

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الإلتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التنبؤات النقدية المقدرة لسداد الإلتزام الحالي، فإنه يتم الإعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لنص القانون المؤقت لضريبة الدخل لسنة ٢٠٠٩ وتعديلاته اللاحقة والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية، ويتم الاستدراك لها وفقاً لمبدأ الاستحقاق. 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 والضريبية للموجودات والمطلوبات والمتعلقة بالمخصصات، هذا ولم يتم اظهار تلك الموجودات ضمن القوائم المالية 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. يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل الشامل الموحدة خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت.

٣- 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 ٢٠١٠.

إن هيكل رأس مال الشركة يضم ديون والتي تضم الاقتراضات وتسهيلات المبنية في الإيضاح رقم ٩ و ١١ وحقوق الملكية في الشركة والتي تتكون من رأس المال، وإحتياطيات والتغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية وأرباح مدورة كما هي مدرجة في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

إدارة المخاطر المالية

مخاطر السوق

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

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

لا تتعرض الشركة لمخاطر هامة مرتبطة بتغيير 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 . قد تتعرض الشركة الى مخاطر معدلات الفائدة نظرا لوجود أموال مقترضة للشركة حتى تاريخ البيانات المالية.

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.

٤-المصادقة على القوائم المالية

تم المصادقة على القوائم المالية من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٢٤ تموز ٢٠١١، وتمت الموافقة على نشرها .