

بإشارة
إلى
البيان رقم
٢٠١٦/٤٠٢٨
٢٠١٦/٤٠٢٨

التاريخ : ٢٠١٦/٠٤/٢٨
إشارة رقم: ٢٠١٦/١٧٢

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين،،

عمان - الأردن

الموضوع / البيانات المالية ربع السنوية لعام ٢٠١٦

تحية طيبة وبعد،،

بالإشارة إلى الموضوع المبين أعلاه ، نرفق لكم نسخة من القوائم المالية المرحلية الموحدة للشركة الأردنية للإدارة والاستشارات م.ع.م وتقرير المحاسب القانوني المستقل للشركة عن الربع الاول من عام ٢٠١٦ وذلك كما في ٣١ اذار ٢٠١٦.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات



أمين سـرمجلس الادارة
زكي حسين الجابر

هيئة الأوراق المالية الداشـرة الادارية / الديوان ٢٨ نيسان ٢٠١٦ الرقم التسلسلي: 5732 الجهة المستلمة: ١٧١٢ / افضاح
--

نسخة للسادة / بورصة عمان
نسخة للسادة / مركز الايداع

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات
المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠١٦

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
الى مجلس ادارة الشركة الاردنية للإدارة والاستشارات المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة للشركة الاردنية للإدارة والاستشارات المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ آذار ٢٠١٦ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣١ آذار ٢٠١٦ وقائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر المرحلية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية). ان مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة استنادا إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام بإستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. ان نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي لا تمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فاننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناءً على مراجعتنا لم تسترّع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

إرنست ويونغ / الأردن
محاسبون قانونيون
عمان
محمد إبراهيم الكركي
ترخيص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٧ نيسان ٢٠١٦

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
كما في ٣١ آذار ٢٠١٦

إيضاحات	٣١ آذار ٢٠١٦ دينار (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠١٥ دينار (مدققة)
الموجودات		
موجودات غير متداولة -		
ممتلكات ومعدات بالصافي	١٢٦٦٧٤	٧٩٨٦٧
دفعات على حساب استثمارات في شركات تابعة	٧١٥٨	٥٢١٥٨
أوراق قبض طويلة الأجل	٢٥٢٥١٨٧	٢٢٦٩٢٣٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١١٨٠٠	٩٦٠٠
	<u>٢٦٧٠٨١٩</u>	<u>٢٤١٠٨٥٥</u>
موجودات متداولة -		
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة مخزون	١١	١٦٨٤٢٦٧
أرصدة مدينة أخرى	٧٠٠	-
ذمم مدينة، بالصافي	١٠٣٤٠٠	٨١١٨٠
أوراق قبض تستحق خلال عام	١٠٠٣٠٠١	١١١٨٢٧٧
شيكات برسم التحصيل	٢٠٤٨٨٩٤	١٩٨٤٢٨٣
نقد وأرصدة لدى البنوك	٧٠٥٠٨٢	٦١٦٣٨٢
	<u>٥٩٥٢٨٩</u>	<u>٥٠٤٧٩٣</u>
	<u>٦١٥٣٨٦٣</u>	<u>٥٩٨٩١٨٢</u>
	<u>٨٨٢٤٦٨٢</u>	<u>٨٤٠٠٠٣٧</u>
مجموع الموجودات		
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية -		
رأس المال	٢٣٠٠٠٠٠	٢٣٠٠٠٠٠
إحتياطي إجباري	٣٩٤١٨٦	٣٩٤١٨٦
إحتياطي إختياري	٧٦٨١٢٠	٧٦٨١٢٠
إحتياطي القيمة العادلة	(١٣٩٥)	(٣٥٩٥)
أرباح مدورة	١٠٥٩٢٦٦	١٠١٨٠٣٥
	<u>٤٦٢٠١٧٧</u>	<u>٤٤٧٦٧٤٦</u>
	<u>٨٧٠٢</u>	<u>-</u>
	<u>٤٦٢٨٨٧٩</u>	<u>٤٤٧٦٧٤٦</u>
حقوق غير المسيطرين		
مطلوبات غير متداولة -		
إيرادات تقسيط مؤجلة طويلة الأجل	٨	٢٤٥٩٦٤
	<u>٢٨٣٣٤٥</u>	<u>٢٤٥٩٦٤</u>
مطلوبات متداولة -		
أرصدة دائنة أخرى	٢٥٤٠٩٥	١٨٩٨٤٢
إيرادات تقسيط مؤجلة تستحق خلال عام	٤٥٨٠٦٠	٤١٧٠٨٤
مطالبات جهات طبية مستحقة	٦٩٤٧٢٥	٧٠١٣٦٤
ذمم دائنة	١٦٤٤٩٦٨	١٦٠١١٩٣
اقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال عام	٤٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠
بنك دائن	٢٢٢١٩٨	٢٧٧٧١٦
مخصص ضريبة الدخل	٢٣٨٤١٢	١٩٠١٢٨
	<u>٣٩١٢٤٥٨</u>	<u>٣٦٧٧٣٢٧</u>
	<u>٤١٩٥٨٠٣</u>	<u>٣٩٢٣٢٩١</u>
	<u>٨٨٢٤٦٨٢</u>	<u>٨٤٠٠٠٣٧</u>
مجموع المطلوبات		
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٤ جزءا من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ معها

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات المساهمة العامة المحدودة
قائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاحات
٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٣٤١٣٠٩	٢٧٠٩٤٦	إيرادات الادارة والخدمات الطبية
١٩٠١٨٣	٢٤٣٦٢٥	إيرادات عمليات التقسيط
-	٢١٣٦١	١٣ إيرادات صيانة المركبات، بالصفافي
-	٣٩٠٠١	إيرادات اخرى
٥٣١٩٩٢	٥٧٤٩٣٣	مجموع الإيرادات
		المصاريف -
(٢٤٤٥٧٨)	(٣٤٥٦١٣)	مصاريف ادارية وعمومية
-	(٤٠)	مصاريف صيانة
(١٤١٦١)	(١٤٤٤٨)	فوائد مدينة
(١٥٦٨٣)	(٢٣٨٦٩)	٦ مخصص تدني اوراق قبض
(٢٧٤٩٢٢)	(٣٨٣٩٧٠)	مجموع المصاريف
٢٥٧٠٧٠	١٩٠٩٦٣	ربح الفترة قبل الضريبة
(٦١٤٢٢)	(٥٦٠٣٠)	١٠ ضريبة الدخل
١٩٥٦٤٨	١٣٤٩٣٣	ربح الفترة
		ربح السنة ومجموع الدخل الشامل العائد إلى:
١٩٥٦٤٨	١٤١٢٣١	مساهمي الشركة المالكة
-	(٦٢٩٨)	حقوق غير المسيطرين
١٩٥٦٤٨	١٣٤٩٣٣	
فلس/دينار	فلس/دينار	
٠/٠٨٥	٠/٠٦١	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٤ جزءا من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ معها

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الآخر المرحلية الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
١٩٥٠٦٤٨	١٣٤٠٩٣٣	ربح الفترة
		يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى التي لا يتم تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة
٢٠٠	٢٠٢٠٠	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر
١٩٥٠٨٤٨	١٣٧٠١٣٣	مجموع الدخل الشامل للفترة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ معها

الشركة الإيرانية للإدارة والاستثمارات المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦ (غير مدققة)

المجموع	حقوق غير المسيطرين	المجموع	أرباح مدورة	إحتياطي القيمة العادلة	إحتياطي إختياري	إحتياطي إجباري	رأس المال	
٢٠١٦ -								
الرصيد في أول كانون الثاني ٢٠١٦	-	٤٢٦,٧٤٦	١٠٨,٣٥٠	(٣,٥٩٥)	٧٦٨,١٢٠	٣٩٤,١٨٦	٢,٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في أول كانون الثاني ٢٠١٦
حقوق غير المسيطرين من رأس مال الشركة التابعة	١٥,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	حقوق غير المسيطرين من رأس مال الشركة التابعة
ربح الفترة	(٦,٣٩٨)	١٤١,٣٣١	١٤١,٣٣١	-	-	-	-	ربح الفترة
بنود الدخل الشامل الأخرى	-	٢,٢٠٠	-	٢,٢٠٠	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
مجموع الدخل الشامل للفترة	(٦,٣٩٨)	١٤٣,٩٣١	١٤١,٣٣١	٢,٢٠٠	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٦	٨,٧٠٢	٤٢٢,٠٧٧	١٠٩,٢٦٦	(١,٣٩٥)	٧٦٨,١٢٠	٣٩٤,١٨٦	٢,٣٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٦
- ٢٠١٥								
الرصيد في أول كانون الثاني ٢٠١٥	-	٤٢٦,٧٤٦	٩٨٧,٧٥٥	(٥,٩٩٥)	٦٤٣,٤٤٠	٣٣١,٨٤٦	٢,٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في أول كانون الثاني ٢٠١٥
ربح الفترة	-	١٩٥,٦٤٨	١٩٥,٦٤٨	-	-	-	-	ربح الفترة
بنود الدخل الشامل الأخرى	-	٢٠٠	-	٢٠٠	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	١٩٥,٨٤٨	١٩٥,٦٤٨	٢٠٠	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٥	-	٤٢٥,٥٩٤	١,١٨٣,٤٠٣	(٥,٧٩٥)	٦٤٣,٤٤٠	٣٣١,٨٤٦	٢,٣٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ معها

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦ (غير مدققة)

ايضاح		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار	
	٢٠١٦	٢٠١٥	دينار
	دينار	دينار	
الأنشطة التشغيلية			
ربح الفترة قبل الضريبة	١٩٠,٩٦٣	٢٥٧,٠٧٠	
تعديلات -			
إستهلاكات	٨,٣٦٤	١١,٤٧٤	
فوائد مدينة	١٤,٤٤٨	١٤,١٦١	
مخصص تدني أوراق قبض	٢٣,٨٦٩	١٥,٦٨٣	
تغيرات رأس المال العامل:			
مخزون	(٧٠٠)	-	
ذمم مدينة	١١٥,٢٧٦	٩١,٣٤٤	
أوراق قبض	(٣٤٤,٤٣٧)	(١٢١,٠٩٧)	
أرصدة مدينة أخرى	٢٢,٧٨٠	٢,٥٧٠	
ذمم دائنة	٤٣,٧٧٥	(٧١,٢٩٦)	
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	(١٣,٢٣٠)	(١٤١,١٠٠)	
شيكات برسم التحصيل	(٨٨,٧٠٠)	(٦,٤٥٤)	
إيرادات مؤجلة	٧٨,٣٥٧	١٦,٦١٨	
مخصص مطالبات جهات طبية	(٦,٢٣٩)	٤٥,٥٤٩	
أرصدة دائنة أخرى	٦٤,٢٥٣	(٣,٢٥٤)	
ضريبة دخل مدفوعة	(٧,٧٤٦)	(٥١,٣٣٦)	
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	١٠٠,٦٣٣	٥٩,٩٣٢	
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات ومعدات	(٥٥,١٧١)	(١١,١٥١)	
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(٥٥,١٧١)	(١١,١٥١)	
الأنشطة التمويلية			
قرض	١٠٠,٠٠٠	-	
حقوق غير المسيطرين في رأس مال الشركة التابعة	١٥,٠٠٠	-	
فوائد مدفوعة	(١٤,٤٤٨)	(١٤,١٦١)	
صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية	١٠٠,٥٥٢	(١٤,١٦١)	
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه	١٤٦,٠١٤	٣٤,٦٢٠	
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	٢٢٧,٠٧٧	(٢٦١,٨٢١)	
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٣٧٣,٠٩١	(٢٢٧,٢٠١)	

(١) عام

ان الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات هي شركة أردنية مساهمة عامة محدودة ("الشركة") مسجلة بتاريخ ٢٦ شباط ٢٠٠٦ لدى مراقب عام الشركات في وزارة الصناعة والتجارة تحت الرقم (٣٨٦) وقد حصلت الشركة على حق الشروع بالعمل بتاريخ ٣ تشرين الأول ٢٠٠٦ من وزارة الصناعة والتجارة، وان رأسمال الشركة المصرح به يبلغ ١٥٠٠,٠٠٠ دينار مقسم الى ١٥٠,٠٠٠ سهم، في حين يبلغ رأسمال الشركة المكتتب به والمدفوع ١٤٠٠,٠٠٠ دينار مقسم الى ١٤٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار اردني للسهم الواحد.

قررت الهيئة العامة باجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١١ زيادة رأسمال الشركة من ١٤٠٠,٠٠٠ دينار اردني / سهم ليصبح رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع ١,٥٤٠,٠٠٠ دينار اردني / سهم عن طريق رسملة الأرباح المدورة بواقع ١٠٪ من رأسمال الشركة كأسهم مجانية، وبتاريخ ٥ أيار ٢٠١١ تمت الموافقة من قبل وزارة الصناعة والتجارة (دائرة مراقبة الشركات). بتاريخ ١٨ تموز ٢٠١١ تمت الموافقة من قبل هيئة الأوراق المالية على تسجيل أسهم الزيادة في رأسمال الشركة والبالغة (١٤٠,٠٠٠) سهم.

قررت الهيئة العامة باجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٤ نيسان ٢٠١٢ زيادة رأسمال الشركة والبالغ ١,٥٤٠,٠٠٠ دينار / سهم ليصبح ٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار / سهم وذلك عن طريق إكتتاب خاص لمساهمي الشركة.

قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٤ بزيادة رأسمال الشركة ليصبح ٢,٣٠٠,٠٠٠ دينار وذلك عن طريق رسملة جزء من الأرباح المدورة بواقع ١٥٪ من رأس المال كأسهم مجانيه وبتاريخ ٢٠ أيار ٢٠١٤ تمت الموافقة من قبل هيئة الأوراق المالية على تسجيل أسهم الزيادة في رأسمال الشركة والبالغة (٣٠٠,٠٠٠) سهم.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تأسيس والمساهمة والمشاركة وإدارة وتملك أي شركة أو مؤسسة مهما كان نوعها أو غاياتها بالإضافة إلى شراء وبيع وتجارة وإستيراد وتصدير المواد والسلع من آلات ومعدات وأجهزة ومركبات بكافة أنواعها وبيعها نقداً أو بالتقسيط أو بطريقة التأجير التمويلي. ان مركز عمل الشركة وشركتها التابعة هو في مدينة عمان.

(٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

تم اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة كما في ٣١ آذار ٢٠١٦ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية).

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية لمجموعة.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية والتي تظهر بالقيمة العادلة.

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية الموحدة السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥. كما أن نتائج الأعمال للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦ لا تعكس بالضرورة نتائج الأعمال المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ باستثناء أن المجموعة بتطبيق التعديلات والتفسيرات التالية:

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١١) - الترتيبات المشتركة - الحصاص في المشاريع المشتركة

تتطلب التعديلات على معيار التقارير الدولي رقم (١١) من المشغل تطبيق معيار التقارير الدولي رقم (٣) "اندماج الاعمال" عند معالجة الاستحواذ على الحصاص في العمليات المشتركة بحيث يمثل النشاط في العملية المشتركة أعمال تجارية. توضح هذه التعديلات ان الحصاص السابقة في المشاريع المشتركة لا يتم اعادة قياسها عند الاستحواذ على حصاص اضافية في نفس المشروع المشترك عند الاحتفاظ بالسيطرة المشتركة. بالإضافة الى ذلك يشمل هذا المعيار الاستثناءات لهذه التعديلات بحيث لا يتم تطبيقها عندما تكون الاطراف التي تتقاسم السيطرة المشتركة مملوكة من نفس الشركة الأم.

تطبق التعديلات على كلا من الاستحواذ الاولي في العمليات المشتركة والاستحواذ على الحصاص الاضافية في نفس العمليات المشتركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨): توضيح الاساليب المقبولة لاحتساب الاستهلاك والإطفاءات

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) بأن الايرادات تعكس المنافع الاقتصادية المتحققة من تشغيل الأعمال (التي يكون الأصل جزءاً منها) وليس المنافع الاقتصادية التي يتم استغلالها من استخدام الأصل.

نتيجة لذلك، فإنه لا يجوز استهلاك الآلات والممتلكات والمعدات باستخدام طريقة الايرادات ولكن يمكن استخدامها لإطفاء الموجودات غير الملموسة في حالات محدودة جداً فقط.

طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ١)

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال شهر آب ٢٠١٤ بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (القوائم المالية المنفصلة) والذي أتاح للمنشآت خيار اتباع طريقة حقوق الملكية في محاسبة الاستثمارات في الشركات التابعة والحليفة والشركات تحت السيطرة المشتركة كما هو موضح في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨. كما تم اجراء تعديل آخر على معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ والذي يسمح للمنشآت التي تتبع طريقة حقوق الملكية من تطبيق الاستثناء الوارد في معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ والخاص بعمليات الاندماج قبل تاريخ التملك.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية - (تعديلات)
تشمل هذه التعديلات تحسينات محدودة تتركز على الأمور التالية:

- الجوهرية
- التصنيفات والتجميع
- هيكل الايضاحات
- الافصاح عن السياسات المحاسبية
- عرض بنود الدخل الشامل الآخر الناتجة عن الاستثمارات التي تتبع طريقة حقوق الملكية.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - المنشآت الاستثمارية

تعرض هذه التعديلات الأمور التي قد تنتج من أثر تطبيق الإستثناء من متطلبات التوحيد للمنشآت التي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتوضح الأمور التالية:

- ينطبق الإستثناء من متطلبات التوحيد على الشركة الام التابعة لمنشأة استثمارية، عندما تقوم المنشأة الاستثمارية بقياس وتقييم جميع استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.
- يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتقوم بتقديم خدمات للمنشأة الاستثمارية. ويتم قياس وتقييم جميع الاستثمارات في الشركات التابعة الأخرى على أساس القيمة العادلة.
- تطبيق طريقة حقوق الملكية من قبل المنشآت التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية والتي تملك حصة في شركة حليفة أو مشاريع مشتركة والتي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية: تسمح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة - للمستثمر عند اتباع طريقة حقوق الملكية بالإبقاء على الطريقة المتبعة من قبل المنشآت الاستثمارية الحليفة أو المشاريع المشتركة عند قيامها بقياس وتقييم استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.

لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي أو الإيضاحات للمجموعة.

(٤) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة التالية (ويشار إليهم معاً "بالمجموعة") كما في ٣١ آذار ٢٠١٦:

طبيعة النشاط	بلد التأسيس	نسبة الملكية
		%
الشركة المتخصصة لإدارة التأمينات الطبية محدودة المسؤولية	الأردن	١٠٠
الشركة المتخصصة لإدارة صيانة المركبات	الأردن	٧٠

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة. وتتحقق السيطرة عندما تكون الشركة معرضة للعوائد المتغيرة الناتجة من استثمار في الشركات التابعة أو يكون لها حقوق في هذه العوائد، وتكون قادرة على التأثير في هذه العوائد من خلال سلطتها على الشركات التابعة ويتم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات والأرباح والمصاريف الناتجة عن المعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لنفس الفترة المالية وباستخدام نفس السياسات المحاسبية.

(٥) ممتلكات ومعدات

قامت الشركة خلال فترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة ٥٥١٧١ دينار (٣١ آذار ٢٠١٥: ١١١٥١ دينار).

(٦) أوراق قبض

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣١ آذار ٢٠١٦	
دينار	دينار	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٤٥٨٢٦٧٦	٤٩٢٧١١٣	أوراق قبض
(٣٢٩١٦٣)	(٣٥٣٠٣٢)	مخصص تدني أوراق قبض *
٤٢٥٣٥١٣	٤٥٧٤٠٨١	المجموع
١٩٨٤٢٨٣	٢٠٤٨٨٩٤	أوراق قبض تستحق خلال عام
٢٢٦٩٢٣٠	٢٥٢٥١٨٧	أوراق قبض طويلة الأجل
٤٢٥٣٥١٣	٤٥٧٤٠٨١	المجموع

* إن الحركة على مخصص تدني أوراق القبض هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣١ آذار ٢٠١٦	
دينار	دينار	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٢٦٩٩٦٥	٣٢٩١٦٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٥٩١٩٨	٢٣٨٦٩	المخصص للفترة / للسنة
٣٢٩١٦٣	٣٥٣٠٣٢	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

تقوم الشركة برهن السيارات الممولة لصالحها كضمانات مقابل أوراق القبض إلى حين تسديد جميع المبالغ المستحقة للشركة.

(٧) قرض

قرض البنك الإستثماري

حصلت المجموعة خلال عام ٢٠١٣ على قرض متناقص بقيمة ٤٠٠.٠٠٠ دينار أردني بمعدل فائدة ١٠٪ ويسدد القرض بموجب أقساط نصف سنوية قيمة كل قسط ٥٠.٠٠٠ دينار استحق القسط الأول في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ ويستحق القسط الأخير في ٣٠ كانون الأول ٢٠١٦.

قرض الإستثماري (٢) (دوار)

حصلت المجموعة خلال العام ٢٠١٥ على قرض دوار بسقف ٤٠٠.٠٠٠ دينار أردني لتمويل ١٠٠٪ من مشتريات المجموعة وبمعدل فائدة ٨.٧٥٪ ويسدد القرض على فترة ستة أشهر من تاريخ التمويل وبضمان إيداع كمبيالات تجارية برسم التأمين بنسبة ١٢٥٪ من سقف التسهيلات الممنوحة.

إن تفاصيل رصيد القرض كما في ٣١ آذار ٢٠١٦ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ هو كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٥		٣١ آذار ٢٠١٦		البنك الإستثماري الإستثماري (٢) (دوار)
أقساط قروض		أقساط قروض		
طويلة الأجل	قصيرة الأجل	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	
دينار (مدققة)	دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	
-	٢٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	
-	٣٠٠,٠٠٠	-	٤٠٠,٠٠٠	

(٨) إيرادات التقسيط المؤجلة

إن تفاصيل إيرادات التقسيط المؤجلة كما في ٣١ آذار ٢٠١٦ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٥		٣١ آذار ٢٠١٦		إيرادات التقسيط المؤجلة
إيرادات تقسيط		إيرادات تقسيط		
طويلة الأجل	قصيرة الأجل	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	
دينار (مدققة)	دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢٤٥,٩٦٤	٤١٧,٠٨٤	٢٨٣,٣٤٥	٤٥٨,٠٦٠	

(٩) النقد وما في حكمه

إن تفاصيل النقد وما في حكمه هي كما يلي:

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١٣٥,١٧٥ (٣٦٢,٣٧٦)	٥٩٥,٢٨٩ (٢٢٢,١٩٨)	
(٢٢٧,٢٠١)	٣٧٣,٠٩١	نقد و أرصدة لدى البنوك بنك دائن* النقد وما في حكمه

* حصلت المجموعة على تسهيلات ائتمانية على شكل جاري مدين من البنك الاستثماري بقيمة ٣٠٠,٠٠٠ دينار أردني وبمعدل فائده ٩٪ وعموله ١٪ وتستوفى شهريا بضمان ايداع كمبيالات تجارية برسم التأمين بنسبة ١٢٥٪ من قيمة القرض وان لاقتل هذه النسبة في أي وقت من الأوقات عن رصيد القرض.

(١٠) مخصص ضريبة الدخل

ان الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٣١ آذار ٢٠١٦	٣١ كانون الاول ٢٠١٥	
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)	
١٩٠.١٢٨	١٦٥.٨٦١	رصيد بداية الفترة / السنة
(٧.٧٤٦)	(١٥١.٨٤١)	ضريبة الدخل المدفوعة
٥٦.٠٣٠	١٧٦.١٠٨	ضريبة الدخل المستحقة
٢٣٨.٤١٢	١٩٠.١٢٨	رصيد نهاية الفترة / السنة

تم احتساب مخصص لضريبة الدخل الناتج عن أعمال الشركة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

قامت الشركة الأم بالتوصل الى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية عام ٢٠١٤.

قامت الشركة المتخصصة لإدارة التأمينات الطبية المحدودة المسؤولية (الشركة التابعة) بالتوصل الى تسوية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية عام ٢٠١١.

لم يتم التوصل الى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن العامين ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤.

لم تقم الشركة المتخصصة لإدارة صيانة المركبات المحدودة المسؤولية (الشركة التابعة) بتقديم اقرارات الضريبة للفترة منذ التأسيس في ٤ تشرين الثاني ٢٠١٥ وحتى تاريخ هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة.

لم تقم إدارة المجموعة بتسجيل الموجودات الضريبية المؤجلة كونها غير جوهرية ولعدم ثيقن إدارة المجموعة من الاستفادة منها في المستقبل القريب.

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة ما يلي:

٣١ آذار ٢٠١٦	٣١ آذار ٢٠١٥	
دينار	دينار	
٥٦.٠٣٠	٦١.٤٢٢	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح الفترة

(١١) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين، هذا ويتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

بنود داخل قائمة المركز المالي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣١ آذار ٢٠١٦	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١٦٦٧٤٨٩ر	١٦٨٢٩٢٢ر	الشركة الأردنية الفرنسية للتأمين (شركة شقيقة)
٦٩٦٥	٧٠٧٠	الشركة المتخصصة لإدارة التأمينات الطبية - مصر (شركة تحت التأسيس)
٥٠٠	-	الشركة المتخصصة لإدارة صيانة المركبات (شركة تحت التأسيس)
٩٣١٣	٧٥٠٥	ذمم الإدارة العليا
١٦٨٤٢٦٧ر	١٦٩٧٤٩٧ر	

عناصر قائمة الدخل:

٣١ آذار ٢٠١٥	٣١ آذار ٢٠١٦	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١٠٥٥٢٧	١٣٣١٣٨	إيراد من الجهات الطبية - الشركة الأردنية الفرنسية للتأمين (شركة حليفة)
٦١٣٧٦	٥٦٥٠٠	إيراد عقود - الشركة الأردنية الفرنسية للتأمين (شركة حليفة)
١٦٦٩٠٣	١٨٩٦٣٨	

فيما يلي ملخص لمنافع الإدارة التنفيذية العليا للشركة:

رواتب ومكافآت الإدارة العليا:

٣١ آذار ٢٠١٥	٣١ آذار ٢٠١٦	
دينار	دينار	
٤٩٣٦٥	٦٨١٤٨	الرواتب والأجور والمكافآت

(١٢) الاحتياطات القانونية

لم تقم الشركة باقتطاع الاحتياطات القانونية حسب أحكام قانون الشركات حيث ان هذه القوائم المالية هي قوائم مالية مرحلية مختصرة موحدة.

(١٣) إيرادات صيانة المركبات، بالصافي

٣١ آذار ٢٠١٥	٣١ آذار ٢٠١٦	
دينار	دينار	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
-	٥٩٦٠٦	إيرادات صيانة المركبات
-	(٣٨٢٤٥)	تكلفة صيانة المركبات
-	٢١٣٦١	

(١٤) القطاعات التشغيلية

تم تحديد أسلوب عرض القطاعات الرئيسية على أساس أن المخاطر والمنافع المتعلقة للمجموعة تتأثر بشكل جوهري بالاختلاف في منتجات أو خدمات تلك القطاعات. إن هذه القطاعات منظمة ومدارة بشكل منفصل حسب طبيعة الخدمات والمنتجات بحيث تشكل كل منها وحدة منفصلة والتي يتم قياسها وفقا للتقارير التي يتم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة.

يتم تنظيم المجموعة لأغراض إدارية من خلال قطاعات الأعمال كما يلي:

- البيع بالتقسيط
- إدارة التأمينات
- صيانة المركبات

تقوم إدارة المجموعة بمراقبة نتائج قطاعي الأعمال بشكل منفصل لأغراض تقييم الأداء. يتم تقييم الأداء القطاعي بناء على الربح أو الخسارة التشغيلية لكل قطاع.

إن الإيرادات والأرباح والموجودات والمطلوبات حسب قطاعات الأعمال هي كما يلي:

المجموع	صيانة المركبات	إدارة التأمينات	البيع بالتقسيط	
دينار	دينار	دينار	دينار	
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦ -				
(غير مدققة)				
الإيرادات:				
٢٤٣,٦٢٥	-	-	٢٤٣,٦٢٥	إيرادات عمليات التقسيط
٢٧٠,٩٤٦	-	٢٧٠,٩٤٦	-	إيراد الإدارة والخدمات الطبية
٥٩,٦٠٦	٥٩,٦٠٦	-	-	إيرادات صيانة المركبات
نتائج الأعمال:				
١٣٤,٩٣٣	(٢٠,٩٩٣)	٦٨,٦٢٨	٨٧,٢٩٨	ربح (خسارة) الفترة
معلومات القطاعات الأخرى:				
٥٥,١٧١	٥٣,٧٥٠	١,٠٥١	٣٧٠	المصاريف الرأسمالية
٨,٣٦٤	-	٧,٩٩٠	٣٧٤	الإستهلاكات
●				
-				
كما في ٣١ آذار ٢٠١٦ -				
الموجودات والمطلوبات -				
٨,٨٢٤,٦٨٢	١,٠٩٧,٥٨	٤,٠٨٢,١٤٩	٤,٦٣٢,٧٧٥	موجودات القطاع
٤,١٩٥,٨٠٣	٤٠,٢٥١	٢,٤٣١,٧٤٩	١,٧٢٣,٨٠٣	مطلوبات القطاع
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ -				
(غير مدققة)				
الإيرادات:				
١٩٠,١٨٣	-	-	١٩٠,١٨٣	إيرادات عمليات التقسيط
٣٤١,٣٠٩	-	٣٤١,٣٠٩	-	إيراد الإدارة والخدمات الطبية
نتائج الأعمال:				
١٩٥,٦٤٨	-	١١٨,٤٠٨	٧٧,٢٤٠	ربح الفترة
معلومات القطاعات الأخرى:				
١١,١٥١	-	٨,٠٨٣	٣,٠٦٨	المصاريف الرأسمالية
١١,٤٧٤	-	١١,١٢٩	٣٤٥	الإستهلاكات
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ - (مدققة)				
الموجودات والمطلوبات -				
٨,٤٠٠,٠٣٧	-	٤,٠٥٧,٣٥٧	٤,٣٤٢,٦٨٠	موجودات القطاع
٣,٩٢٣,٢٩١	-	٢,٣٧٣,٣٥٩	١,٥٤٩,٩٣٢	مطلوبات القطاع