

التاريخ : ٢٨ / ٧ / ٢٠١٦

إشارة رقم: ٢٨٧ / ٢٠١٥

السادة / بورصة عمان المحترمين،،

عمان - الأردن

الموضوع / البيانات المالية نصف السنوية لعام ٢٠١٦

تحية طيبة وبعد،،

بالإشارة إلى الموضوع المبين أعلاه ، نرفق لكم نسخة من القوائم المالية المرحلية الموحدة للشركة الأردنية للإدارة و الاستشارات م.ع.م وتقرير المحاسب القانوني المستقل للشركة عن النصف الاول من عام ٢٠١٦ وذلك كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات

رئيس مجلس الإدارة
د. وليد وائل زعرب

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢٨ - ٢٠١٦
الرقم المتسلسل: ٣٦٦٠
رقم الملف: ٣١٥٥٢
الجهة المختصة: ٢٨ / ٢٠١٦

نسخة للسادة / هيئة الاوراق المالية
نسخة للسادة / مركز الايداع

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات
المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٦

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

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة للشركة الأردنية للإدارة والاستشارات المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ وقائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية). إن مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً 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 باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي لا يمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

النتيجة

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

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

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٧ تموز ٢٠١٦

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

إيضاحات	٣٠ حزيران ٢٠١٦	٣١ كانون الأول ٢٠١٥
الموجودات		
موجودات غير متداولة -		
ممتلكات ومعدات بالصافي	١٣٩,٦٩٨	٧٩,٨٦٧
دفعات على حساب استثمارات في شركات تابعة	-	٥٢,١٥٨
أوراق قبض طويلة الأجل	٢,٥٦٧,٥١٠	٢,٢٦٩,٢٣٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٢,٦٠٠	٩,٦٠٠
	٢,٧١٩,٨٠٨	٢,٤١٠,٨٥٥
موجودات متداولة -		
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	١,٦٤٤,٦٥١	١,٦٨٤,٢٦٧
مخزون	٣,٤٨٨	-
أرصدة مدينة أخرى	٩٢,٢٧٨	٨١,١٨٠
نعم مدينة، بالصافي	٧٩٩,٨١٠	١,١١٨,٢٧٧
أوراق قبض تستحق خلال عام	٢,١٧١,٧٥٧	١,٩٨٤,٢٨٣
شيكات برسم التحصيل	١,٢٢٢,٦٨٣	٦١٦,٣٨٢
نقد وأرصدة لدى البنوك	٢٣,٩٧١	٥٠٤,٧٩٣
	٥,٩٥٨,٦٣٨	٥,٩٨٩,١٨٢
مجموع الموجودات	٨,٦٧٨,٤٤٦	٨,٤٠٠,٠٣٧
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية -		
رأس المال	٢,٣٠٠,٠٠٠	٢,٣٠٠,٠٠٠
إحتياطي إجباري	٣٩٤,١٨٦	٣٩٤,١٨٦
إحتياطي إختياري	٧٦٨,١٢٠	٧٦٨,١٢٠
إحتياطي القيمة العادلة	(٥٩٥)	(٣,٥٩٥)
أرباح مدورة	١,٢٤٣,٨٩٧	١,٠١٨,٠٣٥
	٤,٧٠٥,٦٠٨	٤,٤٧٦,٧٤٦
حقوق غير المسيطرين	٨٢,٤٤٥	-
	٤,٧٨٨,٠٥٣	٤,٤٧٦,٧٤٦
مطلوبات غير متداولة -		
إيرادات تقسيط مؤجلة طويلة الأجل	٢٧٦,٠٢٥	٢٤٥,٩٦٤
مطلوبات متداولة -		
أرصدة دائنة أخرى	٢٦٨,٦٩٩	١٨٩,٨٤٢
إيرادات تقسيط مؤجلة تستحق خلال عام	٤٧٨,٢٠٧	٤١٧,٠٨٤
مطالبات جهات طيبة مستحقة	٧٣٩,٤٠٩	٧٠١,٣٦٤
نعم دائنة	١,٣٧٨,٢٧٦	١,٦٠١,١٩٣
اقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال عام	٤٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
بنك دائن	٢٤٩,١٢٥	٢٧٧,٧١٦
مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة	٣,٦٠٠	-
مخصص ضريبة الدخل	١٢١,٢٥٢	١٩٠,١٢٨
	٣,٦٨٨,٥٦٨	٣,٦٧٧,٣٢٧
مجموع المطلوبات	٣,٩٦٤,٥٩٣	٣,٩٢٣,٢٩١
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	٨,٦٧٨,٤٤٦	٨,٤٠٠,٠٣٧

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 وللستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للتستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاحات
٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	
دينار	دينار	دينار	دينار	
الإيرادات -				
٢٤٠,٤٨٢	٢٤١,١٩١	٥١١,٤٢٨	٥٨٢,٠٠٠	إيرادات الإدارة والخدمات الطبية
٢١٧,٠٦٤	١٧٦,٣١٩	٤٦٠,٦٨٩	٣٦٦,٠٠٢	إيرادات عمليات التقسيط
٣٠,٢٦٣	-	٨٩,٨٦٩	-	إيرادات صيانة المركبات
٢٧,٧٤٨	-	٦٦,٧٤٩	-	إيرادات أخرى
٥١٥,٥٥٧	٤١٧,٥١٠	١,١٢٨,٧٣٥	٩٤٩,٠٠٢	مجموع الإيرادات
(٣٤٥,٠٨٧)	(٢٧٥,٥١٧)	(٦٩٠,٧٤٠)	(٥٢٠,٠٩٥)	مصاريف إدارية وعمومية
(٢٢,٣٥٢)	-	(٦٠,٥٩٧)	-	تكاليف صيانة المركبات
(١٧,٧٩٠)	(١٤,١٠٨)	(٣٢,٢٣٨)	(٢٨,٢٧٠)	فوائد مدينة
(١٧,٨٨٨)	(١٠,٠٠٨)	(٤١,٧٥٧)	(٢٥,٦٩١)	مخصص تكدي أوراق قبض
(٤٠٣,١١٧)	(٢٩٩,٦٣٣)	(٨٢٥,٣٣٢)	(٥٧٤,٠٥٦)	مجموع المصاريف
١١٢,٤٤٠	١١٧,٨٧٧	٣٠٣,٤٠٣	٣٧٤,٩٤٦	ربح الفترة قبل الضريبة
(٤٣,٢٦٦)	(٢٩,٧٩٠)	(٩٩,٢٩٦)	(٩١,٢١٢)	ضريبة الدخل
٦٩,١٧٤	٨٨,٠٨٧	٢٠٤,١٠٧	٢٨٣,٧٣٤	ربح الفترة
ربح السنة ومجموع الدخل الشامل				
العائد إلى:				
٨٤,٦٣١	٨٨,٠٨٧	٢٢٥,٨٦٢	٢٨٣,٧٣٤	مساهمي الشركة المالكة
(١٥,٤٥٧)	-	(٢١,٧٥٥)	-	حقوق غير المسيطرين
٦٩,١٧٤	٨٨,٠٨٧	٢٠٤,١٠٧	٢٨٣,٧٣٤	
فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	
٠/٠٣٦	٠/٠٣٨	٠/٠٩٨	٠/١٢٣	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة

١٣

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

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الآخر المرحلية الموحدة
للتلاثة وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار	دينار	دينار
٢٨٣,٧٣٤	٢٠٤,١٠٧	٨٨,٠٨٧	٦٩,١٧٤
ربح الفترة			
يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى التي لا يتم تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة			
التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر			
١٦٠٠	٣,٠٠٠	١,٤٠٠	٨٠٠
٢٨٥,٣٣٤	٢٠٧,١٠٧	٨٩,٤٨٧	٦٩,٩٧٤
مجموع الدخل الشامل للفترة			

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

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ (غير مدققة)

المجموع	حقوق غير الميسطين	المجموع	أرباح مدونة	إحتياطي القيمة العادلة	إحتياطي إختيارى	إحتياطي إختيارى	رأس المال	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٤٢٧٦٧٤٦	-	٤٢٧٦٧٤٦	١٠١٨٠٢٥	(٣٥٩٥)	٧٦٨١٢٠	٣٩٤١٨٦	٢٠٠٠٠	٣٠ حزيران ٢٠١٦ -
٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	-	-	-	-	-	-	الرصيد في أول كانون الثاني ٢٠١٦
٢٠٤١٠٧	(٢١٧٥٥)	٢٢٥٨٦٢	٢٢٥٨٦٢	-	-	-	-	حقوق غير الميسطين من رأس مال الشركة القائمة
٣٠٠٠	-	٣٠٠٠	-	٣٠٠٠	-	-	-	ربح الفترة
٢٠٧١٠٧	(٢١٧٥٥)	٢٢٨٨٦٢	٢٢٥٨٦٢	٣٠٠٠	-	-	-	بند الدخل الشامل الأخرى
٤٧١٣٨٥٣	٨٢٤٥	٤٧٠٥١٠٨	١٢٤٣٨٩٧	(٥٩٥)	٧٦٨١٢٠	٣٩٤١٨٦	٢٠٠٠٠	مجموع الدخل الشامل للفترة
								الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦
٤٢٥٧٠٤٦	-	٤٢٥٧٠٤٦	٩٨٧٧٥٥	(٥٩٩٥)	٦٤٣٤٤٠	٣٣١٨٤٦	٢٠٠٠٠	٣٠ حزيران ٢٠١٥ -
٢٨٣٧٣٤	-	٢٨٣٧٣٤	٢٨٣٧٣٤	-	-	-	-	الرصيد في أول كانون الثاني ٢٠١٥
١٦٠٠	-	١٦٠٠	-	١٦٠٠	-	-	-	ربح الفترة
٢٨٥٣٣٤	-	٢٨٥٣٣٤	٢٨٣٧٣٤	١٦٠٠	-	-	-	بند الدخل الشامل الأخرى
(٢٣٠٠٠٠)	-	(٢٣٠٠٠٠)	(٢٣٠٠٠٠)	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
٤٣١٢٣٨٠	-	٤٣١٢٣٨٠	١٠٤١٤٨٩	(٤٣٩٥)	٦٤٣٤٤٠	٣٣١٨٤٦	٢٠٠٠٠	توزيعات أرباح (إيصاح ١٢)
								الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

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

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاح	الأنشطة التشغيلية
٢٠١٥	٢٠١٦		
دينار	دينار		
٣٧٤,٩٤٦	٣٠٣,٤٠٣		ربح الفترة قبل الضريبة
			تعديلات -
٢٣,٠٠٢	٢٤,٥٠٠		إستهلاكات
٢٨,٢٧٠	٣٢,٢٣٨		فوائد مدينة
٢٥,٦٩١	٤١,٧٥٧		مخصص تنني أوراق قبض
			تغيرات رأس المال العامل:
-	(٣,٤٨٨)		مخزون
٢٠٦,١٢٢	٣١٨,٤٦٧		نعم مدينة
٤٦,٩٨٧	(٥٢٧,٥١١)		اوراق قبض
٧,٨٤٦	٤١,٠٦٠		أرصدة مدينة أخرى
٢٤٦,٥٦٠	(٢٢٢,٩١٧)		نعم دائنة
(٢٥٣,١٧٩)	٣٩,٦١٦		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
-	٣,٦٠٠		مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
(٢٧٦,٣٤٢)	(٦٠٦,٣٠١)		شيكات برسم التحصيل
(٣٨,٠٠٠)	٩١,١٨٤		إيرادات موجلة
٥٤,٢٢٩	٣٨,٠٤٥		مخصص مطالبات جهات طبية
١٤,٨٥٥	٧٨,٨٥٧		أرصدة دائنة أخرى
(١١٨,٧٩٢)	(١٦٨,١٧٢)		ضريبة دخل مدفوعة
٣٤٢,١٩٥	(٥١٥,٦٦٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١٢,٤١٩)	(٨٤,٣٣١)		شراء ممتلكات ومعدات
(١٢,٤١٩)	(٨٤,٣٣١)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
-	١٥٠,٠٠٠		قرض
-	٣٠,٠٠٠		حقوق غير المسيطرين في رأس مال الشركة التابعة
(٢٨,٢٧٠)	(٣٢,٢٣٨)		فوائد مدينة مدفوعة
(٢٣٠,٠٠٠)	-		توزيعات أرباح
(٢٥٨,٢٧٠)	١٤٧,٧٦٢		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٧١,٥٠٦	(٤٥٢,٢٣١)		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
(٢٦١,٨٢١)	٢٢٧,٠٧٧		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(١٩٠,٣١٥)	(٢٢٥,١٥٤)	٩	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

(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 أردني للسهم الواحد.

قررت الهيئة العامة باجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١١ زيادة رأسمال الشركة من ١٤٠٠.٠٠٠ دينار أردني/ سهم ليصبح رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع ١٥٤٠.٠٠٠ دينار أردني / 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) وبتاريخ ١٨ تموز ٢٠١١ تمت الموافقة من قبل هيئة الأوراق المالية على تسجيل اسهم الزيادة في رأسمال الشركة والبالغة (١٤٠.٠٠٠) سهم.

قررت الهيئة العامة باجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٤ نيسان ٢٠١٢ زيادة رأسمال الشركة والبالغ ١٥٤٠.٠٠٠ دينار/ سهم ليصبح ٢.٠٠٠.٠٠٠ دينار/ سهم وذلك عن طريق اكتتاب 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 الأرباح المدورة بواقع ١٥٪ من رأس المال كأسهم مجانية وبتاريخ ٢٠ أيار ٢٠١٤ تمت الموافقة من قبل هيئة الأوراق المالية على تسجيل اسهم الزيادة في رأسمال الشركة والبالغة (٣٠٠.٠٠٠) سهم.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تأسيس والمساهمة والمشاركة وإدارة وتملك اي شركة او مؤسسة مهما كان نوعها او غاياتها بالاضافة الى شراء وبيع وتجارة واستيراد وتصدير المواد والسلع من آلات ومعدات واجهزة ومركبات بكافة انواعها وبيعها نقداً او بالتقسيط او بطريقة التأجير التمويلي. ان مركز عمل الشركة وشركتها التابعة هو في مدينة عمان.

(٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

تم اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المرفقة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية).

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

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

إن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة 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 للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ لا تعكس بالضرورة نتائج الأعمال المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

(٣) التغيرات في السياسات المحاسبية

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 - الحصص في المشاريع المشتركة

تتطلب التعديلات على معيار التقارير الدولي رقم (١١) من المشغل تطبيق معيار التقارير الدولي رقم (٣) "انماج الاعمال" عند معالجة الاستحواذ على الحصص في العمليات المشتركة بحيث يمثل النشاط في العملية المشتركة أعمال تجارية. توضح هذه التعديلات ان الحصص السابقة في المشاريع المشتركة لا يتم اعادة قياسها عند الاستحواذ على حصص 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 الحصص الاضافية في نفس العمليات المشتركة.

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

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 الأم 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 حزيران 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة ٨٤٣٣١ دينار (٣٠ حزيران ٢٠١٥: ٢٠١٩ دينار).

(٦) أوراق قبض

٣٠ حزيران ٢٠١٦	٣١ كانون الأول ٢٠١٥	
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)	
٥٠١١٠.١٨٧	٤٥٨٢.٦٧٦	أوراق قبض
(٣٧٠.٩٢٠)	(٣٢٩.١٦٣)	مخصص تكدي أوراق قبض *
٤٧٣٩.٢٦٧	٤٢٥٣.٥١٣	المجموع
٢٠١٧.٧٥٧	١.٩٨٤.٢٨٣	أوراق قبض تستحق خلال عام
٢.٥٦٧.٢٣٠	٢.٢٦٩.٢٣٠	أوراق قبض طويلة الأجل
٤٧٣٩.٢٦٧	٤.٢٥٣.٥١٣	المجموع

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

٣٠ حزيران ٢٠١٦	٣١ كانون الأول ٢٠١٥	
دينار	دينار	
٣٢٩.١٦٣	٢٦٩.٩٦٥	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٤١.٧٥٧	٥٩.١٩٨	المخصص للفترة/ للسنة
٣٧٠.٩٢٠	٣٢٩.١٦٣	الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة

تقوم المجموعة برهن السيارات 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 البنك الإستثماري (٢) (دوار)

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

إن تفاصيل رصيد القرض كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ هو كما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠١٦ (غير مدققة)		٣١ كانون الأول ٢٠١٥ (مدققة)	
أقساط قروض		أقساط قروض	
قصيرة الأجل	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	طويلة الأجل
دينار	دينار	دينار	دينار
٥٠.٠٠٠	-	١٠٠.٠٠٠	-
٤٠٠.٠٠٠	-	٢٠٠.٠٠٠	-
٤٥٠.٠٠٠	-	٣٠٠.٠٠٠	-

قرض البنك الإستثماري
قرض البنك الإستثماري (٢) (نوار)

(٨) إيرادات التقسيط المؤجلة

إن تفاصيل إيرادات التقسيط المؤجلة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ هي كما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠١٦ (غير مدققة)		٣١ كانون أول ٢٠١٥ (مدققة)	
إيرادات تقسيط		إيرادات تقسيط	
قصيرة الأجل	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	طويلة الأجل
دينار	دينار	دينار	دينار
٤٧٨.٢٠٧	٢٧٦.٠٢٥	٤١٧.٠٨٤	٢٤٥.٩٦٤

إيرادات التقسيط المؤجلة

(٩) النقد وما في حكمه

إن تفاصيل النقد وما في حكمه هي كما يلي:

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
٢٠١٦	٢٠١٥
دينار	دينار
٢٣.٩٧١	١٠.٣٧٩
(٢٤٩.١٢٥)	(٢٠٠.٦٩٤)
(٢٢٥.١٥٤)	(١٩٠.٣١٥)

نقد و أرصدة لدى البنوك
بنك دائن *

- حصلت المجموعة على تسهيلات ائتمانية على شكل جاري مدين من البنك الاستثماري بقيمة ٣٠٠.٠٠٠ دينار أردني وبمعدل فائدة ٩٪ وعموله ١٪ وتستوفي شهريا بضمان ايداع كمبيالات تجارية برسم التأمين بنسبة ١٢٥٪ من قيمة القرض وان لا تقل هذه النسبة في أي وقت من الأوقات عن رصيد القرض.

(١٠) ضريبة الدخل

ان الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٣١ كانون الاول ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١٦٥٨٦١	١٩٠١٢٨	رصيد بداية الفترة / السنة
(١٥١٨٤١)	(١٦٨١٧٢)	ضريبة الدخل المنفوعة
١٧٦١٠٨	٩٩٢٩٦	ضريبة الدخل المستحقة
١٩٠١٢٨	١٢١٢٥٢	رصيد نهاية الفترة / السنة

تم احتساب مخصص لضريبة الدخل الناتج عن أعمال الشركة للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران 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 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 تيقن إدارة المجموعة من الاستفادة منها في المستقبل القريب.

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

٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦	
دينار	دينار	
٩١٢١٢	٩٩٢٩٦	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 أول ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦
دينار	دينار
١٦٦٧٤٨٩ر	١٦٣٠٩٤٤ر
٦٩٦٥	٧١٦٠
٥٠٠	-
٩٣١٣	٦٥٤٧ر
١٦٨٤٢٦٧ر	١٦٤٤٦٥١ر

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة

الشركة الأردنية الفرنسية للتأمين (شركة شقيقة)
الشركة المتخصصة لإدارة التأمينات الطبية - مصر (شركة تحت التأسيس)
الشركة المتخصصة لإدارة صيانة المركبات
نعم الإدارة العليا

مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة

جاري الشريك ميخائيل عبد ربه (شريك)

-	٣٦٠٠ر
---	-------

عناصر قائمة الدخل:

٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦
دينار	دينار
٢١١٣٢٧	٢٧٦٠٥٦ر
١٣٤١٧٧ر	١١٧٨٢١ر
٣٤٥٥٠٤ر	٣٩٣٨٧٧ر

إيراد من الجهات الطبية - الشركة الأردنية الفرنسية للتأمين (شركة حليفة)
إيراد عقود - الشركة الأردنية الفرنسية للتأمين (شركة حليفة)

مكافآت الإدارة العليا:

٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦
دينار	دينار
١٠٤٣٦٠	١٤٣٠٦٩ر

الرواتب والأجور والمكافآت

(١٢) الإحتياطات القانونية

لم تتم الشركة باقتطاع الإحتياطات القانونية حسب أحكام قانون الشركات حيث ان هذه القوائم المالية الموحدة هي قوائم مالية مرحلية مختصرة.

(١٣) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للالثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٨٣٧٣٤	٢٢٥٨٦٢	٨٨٠٨٧	٨٤٦٣١	ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة الأم (دينار) المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
٢٣٠٠٠٠٠	٢٣٠٠٠٠٠	٢٣٠٠٠٠٠	٢٣٠٠٠٠٠	
فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	
٠/١٢٣	٠/٠٩٨	٠/٠٣٨	٠/٠٣٦	الحصة الأساسية للسهم من ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة الأم

(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 وفقاً 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

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ -
(غير مدققة)

٤٦٠,٦٨٩	-	-	٤٦٠,٦٨٩
٥١١,٤٢٨	-	٥١١,٤٢٨	-
٨٩,٨٦٩	٨٩,٨٦٩	-	-

نتائج الأعمال:

٢٠٤,١٠٧	(٧٢,٥١٦)	١١٨,٣٥٨	١٥٨,٢٦٥
---------	----------	---------	---------

ربح الفترة

معلومات القطاعات الأخرى:

٨٤,٣٣١	٥٥,٣٢٦	٢٨,٥٧٦	٤٢٩
٢٤,٥٠٠	٦,٩١٦	١٦,٨٤٦	٧٣٨

المصاريف الرأسمالية

الإستهلاكات

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ -
(مدققة)

٣٦٦,٥٠٢	-	-	٣٦٦,٥٠٢
٥٨٢,٥٠٠	-	٥٨٢,٥٠٠	-

الإيرادات:

إيرادات عمليات التقسيط

إيراد الإدارة و الخدمات الطبية

نتائج الأعمال:

٢٨٣,٧٣٤	-	١٦٠,٤٦٦	١٢٣,٢٦٨
---------	---	---------	---------

ربح الفترة

معلومات القطاعات الأخرى:

١٢,٤١٩	-	٩,٣٥١	٣,٠٦٨
٢٣,٠٠٢	-	٢٢,٣١١	٦٩١

المصاريف الرأسمالية

الإستهلاكات

المجموع	صيانة المركبات	إدارة التأمينات	البيع بالتقسيط
دينار	دينار	دينار	دينار

كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ - (غير مدققة)

الموجودات والمطلوبات -

٨,٦٧٨,٤٤٦	٩٠,١٠٤	٣,٨٠٠,٥٠٣	٤,٧٨٧,٨٣٩
٣,٩٦٤,٥٩٣	٢٣,١٢١	٢,١٤٨,٥٢٧	١,٧٩٢,٩٤٥

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ - (مدققة)

الموجودات والمطلوبات -

٨,٤٠٠,٠٣٧	-	٤,٠٥٧,٣٥٧	٤,٣٤٢,٦٨٠
٣,٩٢٣,٢٩١	-	٢,٣٧٣,٣٥٩	١,٥٤٩,٩٣٢

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع