

التاريخ : ٢٠١٦/١٠/٣٠
إشارة رقم: ٢٠١٦/٣٨٦

السادة / بورصة عمان 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 و الاستشارات م.ع.م وتقرير المحاسب القانوني المستقل للشركة عن الربع الثالث من عام ٢٠١٦ وذلك كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٦.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات

رئيس مجلس الادارة
د. وليد وائل زعرب

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٣١ تشرين الأول ٢٠١٦
الرقم المتسلسل: ٤٧٧١
رقم الملف: ١١٤٥٩
الجهة المختصة: الملك الاسود للملك

نسخة للسادة / هيئة الاوراق المالية
نسخة للسادة / مركز الايداع

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات
المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

٣٠ أيلول 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 ايلول ٢٠١٦ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٦ وقائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للتسعة 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 الموحدة المختصرة 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 يمكننا 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

بناء على مراجعتنا لم تسترع 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
٣٠ تشرين الأول ٢٠١٦

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	إيضاحات	الموجودات
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
			موجودات غير متداولة -
٧٩٨٦٧	١٣٠.٢٣٢	٥	ممتلكات ومعدات بالصافي
٥٢١٥٨	٣٩٠.٨٦		دفعات على حساب استثمارات في شركات تابعة
٢٢٦٩٢٣٠	٢٣٨٥١٧٦	٦	أوراق قبض طويلة الأجل
٩٦٠٠	١٣٢٠٠		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٤١٠.٨٥٥	٢٥٦٧.٦٩٤		
			موجودات متداولة -
١٦٨٤.٢٦٧	١٤٠٩.٣٨٠	١١	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
-	٧٦٣٢		مخزون
٨١١٨٠	٩٣.٢٤٨		أرصدة مدينة أخرى
١١٨.٢٧٧	٥٩٩.٨٧١		نعم مدينة، بالصافي
١٩٨٤.٢٨٣	٢١٨٠.٢٨٣	٦	أوراق قبض تستحق خلال عام
٦١٦.٣٨٢	١٢١١.٠١٠		شيكات برسم التحصيل
٥٠٤.٧٩٣	٢٣٥.٣٤٦		نقد وأرصدة لدى البنوك
٥.٩٨٩.١٨٢	٥.٧٣٦.٧٧٠		
٨.٤٠٠.٠٣٧	٨.٣٠٤.٤٦٤		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية -
٢.٣٠٠.٠٠٠	٢.٣٠٠.٠٠٠		رأس المال
٣٩٤.١٨٦	٣٩٤.١٨٦	١٢	إحتياطي إجباري
٧٦٨.١٢٠	٧٦٨.١٢٠	١٢	إحتياطي إختياري
(٣.٥٩٥)	٥		إحتياطي القيمة العادلة
١.٠١٨.٠٣٥	١.٣٢٨.٥٩٤		أرباح مدورة
٤.٤٧٦.٧٤٦	٤.٧٩٠.٩٠٥		
-	٦٧١		حقوق غير المسيطرين
٤.٤٧٦.٧٤٦	٤.٧٩١.٥٧٦		
			مطلوبات غير متداولة -
٢.٤٥.٩٦٤	٢.٤٢.٥٤١	٨	إيرادات تقسيط موجلة طويلة الأجل
			مطلوبات متداولة -
١٨٩.٨٤٢	٢٦٩.٢٩٠		أرصدة دائنة أخرى
٤١٧.٠٨٤	٤٥١.١٥٥	٨	إيرادات تقسيط موجلة تستحق خلال عام
٧٠.١٣٦٤	٦٩٠.٧٥٥		مطالبات جهات طيبة مستحقة
١.٦٠.١٩٣	١.٩٢.٤٧٢		نعم دائنة
٣٠٠.٠٠٠	٤٥٠.٠٠٠	٧	اقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال عام
٢٧٧.٧١٦	٥٠.٣٥٤	٩	بنك دائن
-	١٠.٠١٧	١١	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
١٩٠.١٢٨	١٥٦.٣٠٤	١٠	مخصص ضريبة الدخل
٣.٦٧٧.٣٢٧	٣.٢٧٠.٣٤٧		
٣.٩٢٣.٢٩١	٣.٥١٢.٨٨٨		مجموع المطلوبات
٨.٤٠٠.٠٣٧	٨.٣٠٤.٤٦٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات المساهمة العامة المحدودة
قائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة
للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		إيضاحات
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	دينار	دينار	
الإيرادات -				
٨٠٢,٨١٤	٧٢٦,٧٦٠	٢٢٠,٣١٤	٢١٥,٣٣٢	الإدارة والخدمات الطبية
٥٥٣,٨٠٤	٦٦٣,٣٥٧	١٨٧,٣٠٢	٢٠٢,٦٦٨	عمليات التقسيط
-	١٣٦,٦٨٤	-	٤٦,٨١٥	صيانة المركبات
٩,٠٠٠	٨٦,٨٩١	٩,٠٠٠	٢٠,١٤٢	أخرى
١,٣٦٥,٦١٨	١,٦١٣,٦٩٢	٤١٦,٦١٦	٤٨٤,٩٥٧	مجموع الإيرادات
(٧٨٠,٠٨٩)	(١,٠٠٧,٩٦٢)	(٢٥٩,٩٩٤)	(٣١٧,٢٢٢)	مصاريف إدارية وعمومية
-	(٨٧,٢٤٠)	-	(٢٦,٦٤٣)	تكاليف صيانة المركبات
(٣٨,٨٢٦)	(٤٨,٥٥٦)	(١٠,٥٥٦)	(١٦,٣١٨)	فوائد مدينة
(٤٠,١٨٩)	(٥٣,٣٥٦)	(١٤,٤٩٨)	(١١,٥٩٩)	مخصص تدني أوراق قبض
(٨٥٩,١٠٤)	(١,١٩٧,١١٤)	(٢٨٥,٠٤٨)	(٣٧١,٧٨٢)	مجموع المصاريف
٥٠٦,٥١٤	٤١٦,٥٧٨	١٣١,٥٦٨	١١٣,١٧٥	ربح الفترة قبل الضريبة
(١٢٦,٤٩٥)	(١٣٥,٣٤٨)	(٣٥,٢٨٣)	(٣٦,٠٥٢)	ضريبة الدخل
٣٨٠,٠١٩	٢٨١,٢٣٠	٩٦,٢٨٥	٧٧,١٢٣	ربح الفترة
ربح السنة ومجموع الدخل الشامل				
العائد إلى:				
٣٨٠,٠١٩	٣١٠,٥٥٩	٩٦,٢٨٥	٨٤,٦٩٧	مساهمي الشركة المالكة
-	(٢٩,٣٢٩)	-	(٧,٥٧٤)	حقوق غير المسيطرين
٣٨٠,٠١٩	٢٨١,٢٣٠	٩٦,٢٨٥	٧٧,١٢٣	
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم				
فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	١٣
٠/١٦٥	٠/١٣٥	٠/٠٤٢	٠/٠٣٧	من ربح الفترة

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات المساهمة العامة المحدودة
قائمة الأرباح أو الخسائر الشامل المرحلية الموحدة
للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار	دينار	دينار
٣٨٠,٠١٩	٢٨١,٢٣٠	٩٦,٢٨٥	٧٧,١٢٣
		ربح الفترة	

يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى التي
لا يتم تصنيفها إلى الأرباح
أو الخسائر في الفترات اللاحقة

التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية		من خلال الدخل الشامل الآخر	
٨٠٠	٣,٦٠٠	(٨٠٠)	٦٠٠
٣٨٠,٨١٩	٢٨٤,٨٣٠	٩٥,٤٨٥	٧٧,٧٢٣
		مجموع الدخل الشامل للفترة	

الشركة الأردنية لإدارة والاستشارات المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير مدققة)

	رأس المال	إحتياطي إيجاري	إحتياطي إيجاري	إحتياطي القيمة العادلة	أرباح مدوّرة	المجموع	حقوق غير المسيطرين	المجموع
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣٠ أيلول ٢٠١٦ -								
الرصيد في أول كانون الثاني ٢٠١٦	٢٠٠.٠٠٠	-	٣٩٤.١٨٦	(٣.٥٩٥)	١.٠١٨.٣٥	٤.٧٤٦.٧٤٦	-	٤.٧٤٦.٧٤٦
حقوق غير المسيطرين من رأس مال الشركة التابعة	-	-	-	-	-	-	٣٠.٠٠٠	٣٠.٠٠٠
ربح الفترة	-	-	-	-	٣١٠.٥٥٩	٣١٠.٥٥٩	(٢٩.٣٢٩)	٢٨١.٢٣٠
بنود الدخل الشامل الأخرى	-	-	-	٣.٦٠٠	-	٣.٦٠٠	-	٣.٦٠٠
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	-	٣.٦٠٠	٣١٠.٥٥٩	٣١٤.١٥٩	(٢٩.٣٢٩)	٢٨٤.٨٣٠
الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦	٢٠٠.٠٠٠	٣٩٤.١٨٦	-	٥	١.٣٢٨.٩١٤	٤.٧٩٠.٩٠٥	٦٧١	٤.٧٩١.٥٧٦

٣٠ أيلول ٢٠١٥ -

الرصيد في أول كانون الثاني ٢٠١٥	٢.٣٠٠.٠٠٠	٣٣١.٨٤٦	٦٤٣.٤٤٠	(٥.٩٩٥)	٩٨٧.٧٥٥	٤.٢٥٧.٤٦	-	٤.٢٥٧.٤٦
حقوق غير المسيطرين من رأس مال الشركة التابعة	-	-	-	-	٣٨٠.٠١٩	٣٨٠.٠١٩	-	٣٨٠.٠١٩
ربح الفترة	-	-	-	-	-	٨٠٠	-	٨٠٠
بنود الدخل الشامل الأخرى	-	-	-	٨٠٠	-	٣٨٠.٨١٩	-	٣٨٠.٨١٩
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	٣٨٠.٠١٩	٣٨٠.٨١٩	-	٣٨٠.٨١٩
توزيعات أرباح	-	-	-	-	(٢٣٠.٠٠٠)	(٢٣٠.٠٠٠)	-	(٢٣٠.٠٠٠)
الرصيد كما في أيلول ٢٠١٥	٢.٣٠٠.٠٠٠	٣٣١.٨٤٦	٦٤٣.٤٤٠	(٥.٩٩٥)	١.٣٢٧.٧٧٤	٤.٧٨٦.٥٠٧	-	٤.٧٨٦.٥٠٧

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

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

إيضاح		للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥	٢٠١٦
		دينار	دينار
الأنشطة التشغيلية			
ربح الفترة قبل الضريبة		٥٠٦٥١٤	٤١٦٥٧٨
تعديلات على -			
إستهلاكات		٣٤٧٢٧	٣٦٥٣٧
فوائد مدينة		٣٨٨٢٦	٤٨٥٥٦
مخصص تدني أوراق قبض		٤٠١٨٩	٥٣٣٥٦
تغيرات رأس المال العامل:			
مخزون		-	(٧٦٣٢)
ذمم مدينة		٤٧٥٣٩٠	٥١٨٤٠٦
أوراق قبض		(١٤٣٥٣)	(٣٦٥٣٠٢)
أرصدة مدينة أخرى		(١٨٨٨)	١٠٠٤
ذمم دائنة		١٣٣٢٠٠	(٢١١٠٠٧)
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة		(٨٤١٨٢)	٢٧٤٨٨٧
مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة		-	١٠٠١٧
شيكات برسم التحصيل		(٩٩٢٥)	(٥٩٤٦٢٨)
إيرادات مؤجلة		(٢٨٧٠٠)	٣٠٦٤٨
مخصص مطالبات جهات طبية		(١٦٧٧٦)	(١٠٦٠٩)
أرصدة دائنة أخرى		(٣١٩٦٢)	٧٩٤٤٨
ضريبة دخل مدفوعة		(١٤٣٩٢٦)	(١٦٩١٧٢)
صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية		٨٩٧٨٣٤	١١١٠٨٧
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات ومعدات		(١٦٥٢١)	(٨٦٩٠٢)
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(١٦٥٢١)	(٨٦٩٠٢)
الأنشطة التمويلية			
قرض		٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠
حقوق غير المسيطرين في رأس مال الشركة التابعة		-	٣٠٠٠٠
فوائد مدينة مدفوعة		(٣٨٨٢٦)	(٤٨٥٥٦)
توزيعات أرباح		(٢٣٠٠٠٠)	-
صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية		(٢١٨٨٢٦)	١٣١٤٤٤
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه		٦٦٢٤٨٧	١٥٥٦٢٩
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		(٢٦١٨٢١)	٢٩٣٦٣
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة		٤٠٠٦٦٦	١٨٤٩٩٢

(١) عام

إن 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، وإن رأسمال الشركة المصرح به يبلغ ١٥٠٠.٠٠٠ دينار مقسم إلى ١٥٠.٠٠٠ سهم، في حين يبلغ رأسمال الشركة المكتتب به والمدفوع ١٤٠٠.٠٠٠ دينار مقسم إلى ١٤٠.٠٠٠ سهم بقيمة إسمية 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 أسهم 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 جزء من الأرباح المدورة بواقع ١٥٪ من رأس المال كأسهم مجانية 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 واستيراد وتصدير المواد والسلع من آلات ومعدات وأجهزة ومركبات بكافة أنواعها وبيعها نقداً أو بالتقسيط أو بطريقة التأجير التمويلي. إن مركز عمل الشركة وشركتها التابعة هو في مدينة عمان.

(٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة للتسعة أشهر في ٣٠ أيلول 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 المرحلية المختصرة الموحدة 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 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

(٣) التغييرات 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) "اندماج 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 والإطفاءات

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) بأن الإيرادات 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 الإيرادات 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 والحيقة 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.

معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة الصادرة وغير النافذة بعد

تم إصدار معايير مالية جديدة ومعدلة حتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ إلا أنها غير ملزمة حتى الآن ولم تطبق من قبل المجموعة:

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء

يبين معيار رقم (١٥) المعالجة المحاسبية لكل انواع الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء، وينطبق هذا المعيار على جميع المنشآت التي تدخل في عقود لتوريد الخدمات والبضائع للعملاء باستثناء العقود الخاضعة لمعايير أخرى مثل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) الأيجارات.

يحل هذا المعيار بدلاً من المعايير والتفسيرات التالية:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود الانشاء
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) الإيراد
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٣) برامج ولاء العملاء
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٥) اتفاقيات انشاء العقارات
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٨) عمليات نقل الاصول من العملاء
- التفسير (٣١) الإيراد - عمليات المقايضة التي تنطوي على خدمات اعلانية.

يجب تطبيق المعيار للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الادوات المالية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ "الادوات المالية" بكامل مراحلها خلال تموز ٢٠١٤، ويبين هذا المعيار المعالجة المحاسبية لتصنيف وقياس الموجودات المالية والالتزامات المالية وبعض العقود لبيع أو شراء الادوات غير المالية. وقد تم إصدار هذا المعيار لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "تصنيف وقياس الادوات المالية". قامت المجموعة بتطبيق المرحلة الأولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ كما صدرت خلال العام ٢٠٠٩، وكان التطبيق الأولي للمرحلة الأولى في ١ كانون الثاني ٢٠١١ وستقوم المجموعة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الجديد بتاريخ التطبيق الإلزامي في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ والذي سيكون له أثر على تصنيف وقياس الموجودات المالية.

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.

يتم تطبيق هذه المعايير اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦، كما يجب تطبيقها بأثر رجعي مع السماح بالتطبيق المبكر.

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.

لا يتوقع أن تؤثر هذه التعديلات على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة. لا تتوقع المجموعة أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على ايضاحات القوائم المالية للشركة.

يتم تطبيق هذه المعايير اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦، مع السماح بالتطبيق المبكر.

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.

يتم تطبيق هذه التعديلات على المعايير اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦.

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

التعديلات في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) توضح ان الإيرادات تعكس المنفعة الاقتصادية المتحصلة من تشغيل الأعمال التجارية (التي يكون الاصل جزء منها) بدلا من المنافع الاقتصادية التي استهلكت من خلال استخدام ذلك الاصل. كنتيجة لذلك لا يجوز استخدام هذا الاسلوب لاستهلاك الآلات والممتلكات والمعدات، ويمكن استخدامه فقط في ظروف محددة لاستهلاك الموجودات غير الملموسة.

يتم تطبيق هذه التعديلات بشكل مستقبلي اعتبارا من ١ كانون الثاني ٢٠١٦، مع السماح بالتطبيق المبكر. لا تتوقع المجموعة أن تؤثر هذه التعديلات على المركز المالي أو الأداء المالي.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) عقود الإيجار

قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "عقود الإيجار" خلال كانون الثاني ٢٠١٦ الذي يحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عقود الإيجار.

متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٦) مشابه بشكل جوهري للمتطلبات المحاسبية للمؤجر في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وفقا لذلك، المؤجر يستمر في تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلية أو عقود إيجار تمويلية، بحيث يقوم بمعالجة هذان النوعان من العقود بشكل مختلف.

يتطلب معيار أعداد التقارير الدولية رقم (١٦) من المستأجر ان يقوم بالاعتراف بالأصول والالتزامات لجميع عقود الإيجار التي تزيد مدتها عن ١٢ شهر، الا اذا كان الاصل ذو قيمة منخفضة ويتطلب من المستأجر الاعتراف بحقه في استخدام الاصل والمتمثل في الاعتراف بالأصل المستأجر والالتزام الناتج المتمثل بدفعات الإيجار.

سيتم تطبيق هذه المعيار اعتبارا من ١ كانون الثاني ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

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) "اندماج 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.

يتم تطبيق هذه التعديلات بشكل مستقبلي اعتبارا من ١ كانون الثاني ٢٠١٦، مع السماح بالتطبيق المبكر. لا تتوقع المجموعة أن يكون لهذه التعديلات أثر على القوائم المالية.

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة
٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير مدققة)

(٤) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة التالية (ويشار إليهم معاً "المجموعة") كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦:

نسبة الملكية	بلد التأسيس	طبيعة النشاط
١٠٠	الأردن	إدارة تأمين
٧٠	الأردن	صيانة المركبات

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 المجموعة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ بشراء ممتلكات ومعدات بمبلغ ٨٦٩٠٢ دينار (٣٠ أيلول ٢٠١٥: ٢٠٢١ دينار).

(٦) أوراق قبض

٣٠ أيلول ٢٠١٦	٣١ كانون الأول ٢٠١٥
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)
٤٩٤٧٩٧٨	٤٥٨٢٦٧٦
(٣٨٢٥١٩)	(٣٢٩١٦٣)
٤٥٦٥٤٥٩	٤٢٥٣٥١٣
أوراق قبض مخصص تدني أوراق قبض *	
٢١٨٠٢٨٣	١٩٨٤٢٨٣
٢٣٨٥١٧٦	٢٢٦٩٢٣٠
٤٥٦٥٤٥٩	٤٢٥٣٥١٣
أوراق قبض تستحق خلال عام أوراق قبض طويلة الأجل	
المجموع	

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة
٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير مدققة)

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢٦٩,٩٦٥	٣٢٩,١٦٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٥٩,١٩٨	٥٣,٣٥٦	المخصص للفترة / للسنة
٣٢٩,١٦٣	٣٨٢,٥١٩	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

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

(٧) قروض

- قرض البنك الإستثماري

حصلت الشركة خلال العام ٢٠١٣ على قرض متناقص بقيمة ٤٠٠,٠٠٠ دينار أردني بمعدل فائدة ١٠٪ ويسدد القرض بموجب أقساط نصف سنوية قيمة كل قسط ٥٠,٠٠٠ دينار أستحق القسط الأول في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ ويستحق القسط الأخير في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

- قرض البنك الإستثماري (٢) (دوار)

حصلت الشركة خلال العام ٢٠١٥ على قرض دوار بسقف ٦٠٠,٠٠٠ دينار أردني لتمويل ١٠٠٪ من مشتريات الشركة وبمعدل فائدة ٨,٧٥٪ ويسدد القرض على فترة ستة اشهر من تاريخ التمويل ويضمن ايداع كمبيالات تجارية برسم التأمين بنسبة ١٢٥٪ من سقف التسهيلات الممنوحة.

إن تفاصيل رصيد القروض كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ هو كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٥ (مدققة)		٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير مدققة)		
أقساط قروض		أقساط قروض		
قصيرة الأجل	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	طويلة الأجل	
دينار	دينار	دينار	دينار	
١٠٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	-	قرض البنك الإستثماري
٢٠٠,٠٠٠	-	٤٠٠,٠٠٠	-	قرض البنك الإستثماري (٢) (دوار)
٣٠٠,٠٠٠	-	٤٥٠,٠٠٠	-	

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة
٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير مدققة)

(٨) إيرادات التقسيط المؤجلة

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٥ (مدققة)		٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير مدققة)		إيرادات التقسيط المؤجلة
أقساط إيرادات		أقساط إيرادات		
طويلة الأجل	قصيرة الأجل	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٤٥٩٦٤	٤١٧٠٨٤	٢٤٢٥٤١	٤٥١١٥٥	

(٩) النقد وما في حكمه

إن تفاصيل النقد وما في حكمه هي كما يلي:

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		نقد و أرصدة لدى البنوك بنك دائن *
٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٥٥٧,٣٩٠	٢٣٥,٣٤٦	
(١٥٦,٧٢٤)	(٥٠,٣٥٤)	
٤٠٠,٦٦٦	١٨٤,٩٩٢	

- 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 لاتقل هذه النسبة في أي وقت من الأوقات عن رصيد القرض.

(١٠) ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٣١ كانون اول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	رصيد بداية الفترة / السنة ضريبة الدخل المدفوعة ضريبة الدخل المستحقة رصيد نهاية الفترة / السنة
(مدققة)	(غير مدققة)	
دينار	دينار	
١٦٥,٨٦١	١٩٠,١٢٨	
(١٥١,٨٤١)	(١٦٩,١٧٢)	
١٧٦,١٠٨	١٣٥,٣٤٨	
١٩٠,١٢٨	١٥٦,٣٠٤	

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة
٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير مدققة)

قامت الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات المساهمة العامة المحدودة بالتوصل الى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية عام ٢٠١٤.

لم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة المتخصصة لإدارة التأمينات الطبية المحدودة المسؤولية (الشركة التابعة) للأعوام ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤ و ٢٠١٥ ولم يتم التوصل الى تسوية نهائية حتى تاريخ اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة.

قامت الشركة المتخصصة لإدارة التأمينات الطبية المحدودة المسؤولية (الشركة التابعة) بالتوصل الى تسوية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية عام ٢٠١١ ولم يتم التوصل الى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن الأعوام ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤ و ٢٠١٥.

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 بقيد الموجودات الضريبية المؤجلة كونها غير جوهرية ولعدم تيقن إدارة المجموعة من الاستفادة منها في المستقبل القريب.

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

٣٠ أيلول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦
دينار	دينار
١٢٦,٤٩٥	١٣٥,٣٤٨

ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح الفترة

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي للشركة الأم:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٤٥٨,٨٣٢	٤٧٧,٨٣٧	الربح المحاسبي
٦٠,٢٨٣	٨٠,٠٣٣	يضاف: مصاريف غير مقبولة ضريبياً
(١٩٠,٧٣٠)	(١٤٦,٠١٨)	ينزل: إيرادات غير خاضعة للضريبة
٣٢٨,٣٨٥	٤١١,٨٥٢	الدخل الخاضع
٧٨,٨١٢	٩٨,٨٤٤	ضريبة الدخل
%٢٤	%٢٤	نسبة ضريبة الدخل القانونية
%١٧,٢	%٢٠,٧	نسبة ضريبة الدخل الفعلية

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة
٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير مدققة)

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي للشركة التابعة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٢٣٨ر٤١٢	١٨٢ر٥٢٢	الربح المحاسبي
-	-	يضاف: مصاريف غير مقبولة ضريبياً
-	-	ينزل: إيرادات غير خاضعة للضريبة
٢٣٨ر٤١٢	١٨٢ر٥٢٢	الدخل الخاضع
٤٧ر٦٨٣	٣٦ر٥٠٤	ضريبة الدخل
%٢٠	%٢٠	نسبة ضريبة الدخل القانونية
%٢٠	%٢٠	نسبة ضريبة الدخل الفعلية

(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.

٣١ كانون أول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	
(مدققة)	(غير مدققة)	
دينار	دينار	
١ر٦٦٧ر٤٨٩	١ر٤٠١ر٣٢٣	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٦ر٩٦٥	١ر٤٣٠	الشركة الأردنية الفرنسية للتأمين (شركة شقيقة)
٥٠٠	-	الشركة المتخصصة لإدارة التأمينات الطبية - مصر (شركة تحت التأسيس)
٩ر٣١٣	٦ر٦٢٧	الشركة المتخصصة لإدارة صيانة المركبات
١ر٦٨٤ر٢٦٧	١ر٤٠٩ر٣٨٠	ذمم الإدارة العليا

مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة

جاري الشريك ميخائيل عبد ربه (شريك في الشركة المتخصصة لإدارة صيانة المركبات)

-	١٠ر٠١٧
---	--------

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة
٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير مدققة)

عناصر قائمة الدخل:

٣٠ أيلول ٢٠١٦	٣١ كانون اول ٢٠١٥
دينار	دينار
٣٩٤,٨١٣	٣٠٣,٠٦٦
١٧٦,٣٧٠	٢١٤,٧١١
٥٧١,١٨٣	٥١٧,٧٧٧

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

مكافآت الإدارة العليا:

٣٠ أيلول ٢٠١٦	٣٠ أيلول ٢٠١٥
دينار	دينار
١٩٨,٥٩٤	١٦٠,٧٧٧

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.

(١٣) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦	لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥
دينار	دينار	دينار	دينار
٨٤,٦٩٧	٩٦,٢٨٥	٣١٠,٥٥٩	٣٨٠,٠١٩
٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠
فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار
٠/٠,٣٧	٠/٠,٤٢	٠/٠,١٣٥	٠/٠,١٦٥

ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة الأم (دينار)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)

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.

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة
٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير مدققة)

يتم تنظيم المجموعة لأغراض إدارية من خلال قطاعي أعمال كما يلي:

- البيع بالتقسيط
- إدارة التأمينات الطبية
- صيانة المركبات

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

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

المجموع	صيانة المركبات	إدارة التامينات	البيع بالتقسيط
دينار	دينار	دينار	دينار
٦٦٣,٣٥٧	-	-	٦٦٣,٣٥٧
٨١٣,٦٥١	-	٨١٣,٦٥١	-
١٣٦,٦٨٤	١٣٦,٦٨٤	-	-
٢٨١,٢٣٠	(٩٧,٧٦٣)	١٤٦,٠١٨	٢٣٢,٩٧٥
٨٦,٩٠٣	٥٦,٦٧٢	٢٩,٧٧٦	٤٥٥
٣٦,٥٣٧	٩,٦٨١	٢٥,٧٤٥	١,١١١

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ - (مدققة)

البيانات:			
٥٥٣٨٠٤	-	-	٥٥٣٨٠٤
٨١١٨١٤	-	٨١١٨١٤	-
نتائج الاعمال:			
٣٨٠٠١٩	-	١٩٠٠٧٣٠	١٨٩٠٢٨٩
معلومات القطاعات الاخرى:			
١٦٠٢٢١	-	١٢٠٦٨٣	٣٨٠٣٨
٣٤٠٧٢٧	-	٣٣٠٦٥٨	١٠٠٦٩

كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ - (غير مدققة)

٨٣٠٤٩٦٤	٨٨٣٦٦	٣٦٠٧٥٠١	٤٦٠٨٥٩٧	الموجودات والمطلوبات-
٣٨١٢٨٨٨	٣٨١٣٠	١٩٢٩٥٣٤	١٩٤٥٢٢٤	موجودات القطاع
				مطلوبات القطاع

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ - (مدققة)

الموجودات والمطلوبات-			
موجودات القطاع	٤٣٤٢٦٨٠	٤٠٥٧٣٥٧	- ٨٤٠٠٠٣٧
مطلوبات القطاع	١٥٩٩٣٢	٢٣٧٣٣٥٩	- ٣٩٢٣٢٩١