

التاريخ : ٢٨ / ١٠ / ٢٠١٠

إشارة رقم: ٢٨٢/٢٠١٠

السادة / بورصة عمان المحترمين،،

عمان - الأردن

Q.R - Junc - 281.610 (3)

الموضوع: القوائم المالية ربع سنوية لعام 2010

تحية وبعد،،

بالإشارة إلى الموضوع المبين أعلاه ، نرفق لكم نسخة من القوائم المالية الموحدة للشركة الأردنية للإدارة والاستشارات وتقرير المحاسب القانوني المستقل للشركة عن الربع الثالث حتى ٣٠ أيلول ٢٠١٠.

وَأَفْضَلُوا بِقَبُولِ فَائِقِ الْإِحْتِرَامِ،

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات

المدير المالي والإداري
زكي حسين الجابر

٢٨ مائة و٢٠
٤٦٦٩
٣١٥٧

الحمد لله رب العالمين

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠

صفحة

فهرس

١	تقرير المراجعة عن القوائم المالية المرحلية الموحدة
٢	قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
٣	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة



تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة 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 ايلول ٢٠١٠ والبيانات المرحلية للدخل الشامل الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة والتدفقات النقدية المرحلية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الادارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية لمرحلية الموحدة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءا لا يتجزأ من معايير التقارير المالية الدولية، وتقتصر مسؤولياتنا في التوصل الى نتيجة حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة بناء على مراجعتنا.

لم نقوم بمراجعة القوائم المالية للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٠ للشركة المتخصصة لإدارة التأمينات الطبية المحدودة المسؤولية (الشركة التابعة) والتي تمثل قوائمها ٤٧% من إجمالي الموجودات ٦٥% 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 ١٨ تشرين الأول ٢٠١٠.

نطاق المراجعة

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

النتيجة

بناء على مراجعتنا لم يصل الى 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 محذظه

اجازة مزاولة رقم (٧٠٣)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٦ تشرين الأول ٢٠١٠

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات،

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٠ و ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

٢٠٠٩	٢٠١٠	
		الموجودات
		موجودات غير متداولة
١٨٥,٧٦٤	٢١٧,٥٦٩	ممتلكات ومعدات
-	٧,١٥٨	دفعات على حساب شراء استثمارات
١,٤٦١,٣٩٢	١,٢١٥,٢١٤	اوراق قبض طويلة الأجل
١,٦٤٧,١٥٦	١,٤٣٩,٩٤١	مجموع الموجودات غير المتداولة
		موجودات متداولة
٣٨,٦٥٩	٤٤,٨٩٩	مصاريف منقوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢,٢٠٠	٦,٤٣١	مخزون بطاقات بلاستيكية
١,٧٣٦,١٤١	٢,١٢٧,١٩٢	مدينون
١,٣٤٦,٠٣٨	١,٤٠٧,٧٨٠	اوراق قبض قصيرة الأجل
-	٩٠,٠٠٠	استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
٢١٤,٩٧٥	٦٩,٢٦٧	نقد وما في حكمه
٣,٢٣٨,٠١٣	٣,٧٤٥,٥٦٩	مجموع الموجودات المتداولة
٤,٩٨٥,١٦٩	٥,١٨٥,٥١٠	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		حقوق الملكية
١,٤٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	رأس المال
٨٠,١٥٢	٨٠,١٥٢	إحتياطي إجباري
١٦٠,٣٠٤	١٦٠,٣٠٤	إحتياطي اختياري
٤٦١,٠٠٩	٥١٩,٧٣٣	أرباح مدورة
٢,١٠١,٤٦٥	٢,١٦٠,١٨٩	مجموع حقوق الملكية
		مطلوبات غير متداولة
٣٦٥,٦١٧	٢٥٨,٢٠٧	قروض طويلة الأجل
١٤٢,٩٨٦	١٢٠,١٩٢	ايرادات تقسيط مؤجلة طويلة الأجل
٥٠٨,٦٠٣	٣٧٨,٣٩٩	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		مطلوبات متداولة
١٢٠,٢٩١	١١٩,٣٣٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٨٠,٧٩٩	٢٤٣,٠٠٤	الجزء المتداول من ايرادات تقسيط مؤجلة
٣٦٩,١٠١	٣٩٨,٠٠٩	مخصص مطالبات جهات طبية
٤٢٨,٩٥٨	٤٥٤,٨٨٦	دائنون
٣٨٢,٣٣٧	٤٩٩,٩٣٨	شيكات مؤجلة الدفع
٢٣٢,٧٨٤	٢٢٢,٧٨٤	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
٥٦٠,٨٣١	٧٠٨,٩٦٨	بنوك دائنة
٢,٣٧٥,١٠١	٢,٦٤٦,٩٢٢	مجموع المطلوبات المتداولة
٤,٩٨٥,١٦٩	٥,١٨٥,٥١٠	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 الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

من بداية العام حتى		للفترة المرحلية	
٣٠ أيلول ٢٠٠٩	٣٠ أيلول ٢٠١٠	من ١ تموز ٢٠٠٩ حتى ٣٠ أيلول ٢٠١٠	من ١ تموز ٢٠١٠ حتى ٣٠ أيلول ٢٠١٠
الإيرادات :			
٥٤٦,٦٢٢	٥٥٢,١٩١	٢٠٢,٩٣٢	١٨٨,٧٨٥
٣١٤,٩٨٧	٣١٥,٨٣٢	١١٣,٤٨١	١٠٦,١٢٤
-	(٢١,٨٠٨)	-	(٧,٩١٦)
٥,٦٠٢	٤٩٤	٦٠٦	٩٩
٨٦٧,٢١١	٨٤٦,٧٠٩	٣١٧,٠١٩	٢٨٧,٠٩٢
المصاريف :			
(٩١,٠٦٤)	(٨٩,٤٠٣)	(٣٧,٤٠٢)	(٣١,٣٠٢)
(٥١٠,٤٩٩)	(٥٠١,١٤٣)	(١٤٨,٩٦٧)	(١٥٤,٢٧٤)
(٢٦,٩١٢)	(١٨,٥٢٣)	(١٠,٩٣٣)	(٦,٣٨٦)
(٦٢٨,٤٧٥)	(٦٠٩,٠٦٩)	(١٩٧,٣٠٢)	(١٩١,٩٦٢)
٢٣٨,٧٣٦	٢٣٧,٦٤٠	١١٩,٧١٧	٩٥,١٣٠
(٦٦,٨٤٦)	(٣٨,٩١٦)	(٣٢,٩٩٦)	(١٥,٣٢١)
١٧١,٨٩٠	١٩٨,٧٢٤	٨٦,٧٢١	٧٩,٨٠٩
١١,٧٥٠	-	-	-
١٨٣,٦٤٠	١٩٨,٧٢٤	٨٦,٧٢١	٧٩,٨٠٩
التغير في القيمة العادلة			
١١,٧٥٠	-	-	-
١٨٣,٦٤٠	١٩٨,٧٢٤	٨٦,٧٢١	٧٩,٨٠٩
ربحية السهم :			
٠,١٢٢	٠,١٤٢	٠,٠٦٢	٠,٠٥٧
١,٤٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠
المتوسط المرجح لعدد الأسهم - سهم			
١,٤٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠

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

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٠
(بالدينار الاردني)

التغير	راس المال المدفوع	إحتياطي إجباري	إحتياطي إختياري	المتراكم في القيمة العادلة	أرباح مدورة	المجموع	
الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٠	١,٤٠٠,٠٠٠	٨٠,١٥٢	١٦٠,٣٠٤	-	٤٦١,٠٠٩	٢,١٠١,٤٦٥	
توزيعات أرباح مدفوعة	-	-	-	-	(١٤٠,٠٠٠)	(١٤٠,٠٠٠)	
الدخل الشامل	-	-	-	-	١٩٨,٧٢٤	١٩٨,٧٢٤	
الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٠	١,٤٠٠,٠٠٠	٨٠,١٥٢	١٦٠,٣٠٤	-	٥١٩,٧٣٣	٢,١٦٠,١٨٩	
الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٠٩	١,٤٠٠,٠٠٠	٥٣,٣٠٠	١٠٦,٦٠٠	(١١,٧٥٠)	٣٢٩,٩٧٥	١,٨٧٨,١٢٥	
الدخل الشامل للفترة	-	-	-	١١,٧٥٠	١٧١,٨٩٠	١٨٣,٦٤٠	
الرصيد كما في ٣٠ ايلول ٢٠٠٩	١,٤٠٠,٠٠٠	٥٣,٣٠٠	١٠٦,٦٠٠	-	٥٠١,٨٦٥	٢,٠٦١,٧٦٥	

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

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات،

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٠

(بالدينار الاردني)

٢٠٠٩	٢٠١٠	
		الأنشطة التشغيلية
٢٣٨,٧٣٦	٢٣٧,٦٤٠	ربح الفترة قبل الضريبة
		تعديلات على ربح الفترة الضريبية
٤٣,٩٨٧	٤٨,٧١٩	إستهلاكات
٩١,٠٦٤	٨٩,٤٠٣	مصاريف مالية
-	٢١,٨٠٨	خسائر غير متحققة عن استثمارات مالية متاجرة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(٣١٦,٥١٨)	(٣٩١,٠٥١)	مدينون
(٣٨٥,٤٢٥)	١٨٤,٤٣٦	أوراق قبض
(١,٨١٥)	(٤,٢٣١)	مخزون بطاقات بلاستيكية
١٩,٣٧٥	(٦,٢٤٠)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٩٦,٢٨٩	٢٥,٩٢٧	دائنون
١٩٩,٧٧٢	١١٧,٦٠١	شيكات موجهة الدفع
٣٩,١٧٨	(٦٠,٥٨٩)	إيرادات موجهة
٧٠,٦٦٧	٢٨,٩٠٨	مخصص مطالبات جهات طبية
(٤٩,٥٣٨)	(٣٩,٨٧٥)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤٥,٧٧٢	٢٥٢,٤٥٦	النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٩١,٠٦٤)	(٨٩,٤٠٣)	مصاريف مالية مدفوعة
(٤٥,٢٩٢)	١٦٣,٠٥٣	صافي النقد المتوفر من ((المستخدم في)) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(١٠٠,٠١٦)	(٨٠,٥٢٤)	شراء ممتلكات ومعدات
١٠٠,٥٥٠	-	متحصلات من استثمارات متاحة للبيع
-	(١١١,٨٠٨)	شراء استثمارات مالية متاجرة
-	(٧,١٥٨)	دفعات على حساب استثمار في شركة تابعة
٩٠,٥٣٤	(١٩٩,٤٩٠)	صافي النقد (المستخدم في)) المتوفر من الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٢١١,٨٢٣	١٤٨,١٣٧	بنوك دائنة
(١٢٩,٣٩٧)	(١١٧,٤١٠)	قروض
-	(١٤٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
٨٢,٤٢٦	(١٠٩,٢٧٣)	صافي النقد (المستخدم في)) المتوفر من الأنشطة التمويلية
١٢٧,٦٦٨	(١٤٥,٧٠٨)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٨١,٢٦٣	٢١٤,٩٧٥	النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني
٢٠٨,٩٣١	٦٩,٢٦٧	النقد وما في حكمه ٣٠ ايلول ٢٠١٠

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

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات،

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠

(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 و التجارة . وإن رأسمال الشركة المكتتب به والمدفوع ١,٤٠٠,٠٠٠ دينار مقسم الى ١,٤٠٠,٠٠٠ سهم ، بقيمة إسمية قدرها دينار إردني للسهم الواحد .

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تأسيس والمساهمة والمشاركة وإدارة وتملك أي شركة أو مؤسسة مهما كان نوعها أو غاياتها ، بالإضافة إلى الإستيراد والتصدير وأعمال الاتجار بالسلع والسيارات والآليات والأجهزة وبيعها نقداً أو بالتقسيط أو بطريقة التأجير التمويلي .

تشمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٠ 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

إن مركز عمل الشركة وشركتها التابعة هو في مدينة عمان .

إن ملخص مجموع الموجودات والمطلوبات والإيرادات والأرباح للشركة التابعة وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٠ و ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ و هي كما يلي :

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٢,١٥٠,٤٠٢	٢,٤٣٢,٨٥٨	مجموع الموجودات
١,٢٠٨,٩٤٣	١,٣٧٩,٧٧٢	مجموع المطلوبات
٩٤١,٤٠٩	١,٠٥٣,٠٨٦	مجموع حقوق الملكية
٦٨٤,٦٩٢	٥٥٢,٥٨٠	مجموع الإيرادات
١٢١,٨٨٣	١١١,٦٢٧	مجموع الدخل الشامل
٣٦٩,١٠١	٣٩٨,٠٠٩	مخصص مطالبات جهات طبية
١,٧٣٧,٥٩٥	٢,١٢٧,١٩٢	الذمم المدينة ، بالصافي

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

٢- 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 ٢٠٠٩ 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 للفترات 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)

المعايير المعدلة

المعيار

تاريخ السريان

نبذة عن التعديل على المعيار

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١)
-التبني للمرة الأولى للمعايير الدولية
لإعداد التقارير المالية

يسري تطبيقه للفترات السنوية
التي تبدأ من ١ كانون الثاني
٢٠١٠

التعديل المتعلق بالاعفاءات الإضافية لتبني المعايير
الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢)
- الدفع على أساس الأسهم

يسري تطبيقه للفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد ١ كانون
الثاني ٢٠١٠

التعديل المتعلق بإعطاء إرشادات إضافية على
محاسبة عمليات الدفع على أساس الأسهم بين
شركات المجموعة

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٠

(بالدينار الاردني)

المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٤)	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من ١ أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١١	التعديل يتعلق بمتطلبات الإفصاح عن المنشآت المسيطر عليها
- الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة		
المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٢)	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من ١ أو بعد ١ شباط ٢٠١٠	التعديل المتعلق بتصنيف حقوق الإصدار
- الأدوات المالية - العرض		
معايير متنوعة	يسري تطبيقها للفترة السنوية التي تبدأ من ١ أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٠	التعديل يشمل على التحسينات على المعايير المحاسبية الدولية وعلى معايير التقارير المالية الدولية.

التفسيرات الصادرة حديثاً

التفسير

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير

المالية الدولية رقم (١٩)

- اطفاء الالتزامات المالية في أدوات الملكية:

تاريخ السريان
يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من ١ أو بعد ١ تموز ٢٠١٠

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 للفترة السنوية التي تبدأ من ١ كانون الثاني ٢٠١١

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

أساس توحيد القوائم المالية

لقد تم اعداد القوائم المالية 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 ..

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٠

(بالدينار الاردني)

الإيرادات

تتحقق الإيرادات من الفوائد البنكية الدائنة على أساس فائدة الاستحقاق.

المصاريف

تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي تتكون بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة على الرواتب والاجور وملحقاتها ومصاريف مركز الايداع والمصاريف المالية والعمولات المدفوعة من اجل بيع خدمات الشركة .

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.

الاستثمار في شركة تابعة

تظهر الاستثمارات في الشركات المملوكة بنسبة لا تقل عن ٥٠ بالمائة وهناك تأثيرا فعالا للشركة عليها بموجب طريقة حقوق الملكية بحيث تظهر الاستثمارات بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك في ضوء التغير في حصة الشركة في صافي اصول الجهة المستثمر فيها ويشار اليها على انها شركات تابعة . ان حصة الشركة في صافي أرباح أو خسائر الشركة التابعة للسنة يتم ادراجها في قائمة الدخل الشامل . ونهاية السنة يتم تجميع البيانات المالية للشركة التابعة ضمن البيانات المالية للشركة الام على اساس طريقة شراء .

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل لإستهلاكات المتراكمة، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية، ويجري إحتساب الإستهلاكات عليها على أساس حياتها العملية المقننة وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت . إن نسبة الإستهلاك للبند الرئيسية لهذه الأصول هي:-

معدل الاستهلاك السنوي	
١٥%	الأجهزة الكهربائية والمكتبية
٢٥%	أجهزة كمبيوتر
١٠%	الأثاث

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية الى الدينار الاردني بأسعار التحويل عند إجراء المعاملة ، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية كما في تاريخ الميزانية العمومية إلى الدينار الأردني بالأسعار السائدة في نهاية السنة المالية ، ان المكاسب والخسائر الناتجة من التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم ادراجها ضمن قائمة الدخل الشامل.

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموضوعة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسماني 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- المصادقة على القوائم المالية

تمت المصادقة على القوائم المالية من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٢٦ تشرين الأول ٢٠١٠ ، وتمت الموافقة على نشرها.