

الرقم 650/ع.ا.إ.8

التاريخ 26/2019/6

الموافق: 22/شوال/1440

تعميم Circular

رقم (85) No

Honorable Members of the ASE

السادة/أعضاء بورصة عمان المحترمين

Good Greetings,,,

تحية طيبة وبعد...

Reference to the decision of the Jordan Securities Commission Board of Commissioners No (155/2019), dated 12/6/2019 of registering JD/Share (4,500,000) of THE CONSULTANT & INVESTMENT GROUP (CICO) company's capital increase, with an issuance price of JD (1), through public offering to the company's shareholders "private placement".

أشير إلى قرار مجلس مفوضي هيئة الأوراق المالية رقم (2019/155) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ 2019/6/12 والمتعلق بتسجيل أسهم الزيادة في رأس مال شركة المجموعة الإستشارية الإستثمارية (CICO) والبالغة (4,500,000) سهم/دينار بسعر اصدار (1) دينار للسهم، وذلك عن طريق طرح هذه الأسهم للاكتتاب من خلال العرض العام لمساهمي الشركة.

Please be informed that the ASE will list (4,500,000) right issues of THE CONSULTANT & INVESTMENT GROUP company's capital-increase shares as of Thursday 27/6/2019, the rights will be listed according to the following information:

أرجو إعلامكم بأن البورصة ستقوم بإدراج (4,500,000) حق اكتتاب بأسهم الزيادة لشركة المجموعة الإستشارية الإستثمارية وذلك اعتباراً من صباح يوم الخميس الموافق 2019/6/27 وحسب البيانات التالية:

الرمز العالمي ISIN Code	الرمز الرقمي Code	الرمز الحرفي Symbol	الاسم المختصر Short Name	الاسم الكامل Long Name
JO3120751024	191095	R0095	المجموعة الاستشارية/حق 2 CICO RI 02	الإصدار الثاني لحقوق اكتتاب أسهم شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية CICO RIGHT ISSUES 02

Knowing that the reference price of the company's share will be JD (1.13), and the reference price of the right issue will be JD (0.13) as of Thursday, 27/6/2019.

علماً بأن السعر المرجعي لسهم شركة المجموعة الإستشارية الإستثمارية سيكون (1.13) دينار، والسعر المرجعي لحق الاكتتاب سيكون (0.13) دينار، وذلك اعتباراً من صباح يوم الخميس الموافق 2019/6/27.

With All Respect

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،

Bassam Abu Abbas
Acting CEO


بسام أبو عباس
القائم بأعمال المدير التنفيذي

CC: - Jordan Securities Commission
- Securities Depository Center
- Operations Department

Attachment: the prospectus of THE CONSULTANT & INVESTMENT GROUP

نسخة: - هيئة الأوراق المالية.
- مركز إيداع الأوراق المالية.
- دائرة العمليات
مرفق: - نشرة اصدار أسهم شركة المجموعة الإستشارية الإستثمارية

نشرة إصدار أسهم وفقاً لقانون الأوراق المالية رقم (18) لعام 2017

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة



وعنوانها:

44 شارع الكندي - شارع وادي صقرة - عمان - الأردن

هاتف : +962-6-5001000

فاكس : +962-6-5698833

ص.ب 840421 عمان 11184 الأردن

المسجلة لدى وزارة الصناعة والتجارة تحت رقم (299) بتاريخ 1995/11/7

عدد الأسهم المعروضة : (4,500,000) سهم وقيمتها الإسمية (4,500,000) دينار أردني

القيمة الاسمية للسهم: دينار أردني واحد

سعر الإصدار للسهم: دينار أردني واحد

القيمة الإجمالية للأسهم المعروضة: (4,500,000) دينار أردني

رقم الإيداع لدى هيئة الأوراق المالية 2019/1

وتاريخه: 2019/5/27

مدير الإصدار: البنك الأهلي الأردني

البنك الأهلي الأردني
Jordan Ahli Bank



هاتف: 5002130

فاكس: 4658337

ص.ب 3103 عمان 11181 الأردن

بريد إلكتروني: investment@ahlibank.com.jo

بيان هام

للأهمية يرجى قراءته بتمعن من قبل كافة المستثمرين

إن الهدف الرئيسي من إعداد هذه النشرة هو تقديم جميع المعلومات التي تساعد المستثمرين على اتخاذ القرار المناسب بشأن الاستثمار في الأسهم المعروضة.

تتحمل الشركة المصدرة كامل المسؤولية فيما يتعلق بالمعلومات الواردة في هذه النشرة وتؤكد عدم وجود معلومات أخرى يؤدي حذفها إلى جعل المعلومات مضللة.

على كل مستثمر أن يتفحص ويدرس بعناية ودقة نشرة الإصدار هذه ليقرر فيما إذا كان من المناسب أن يستثمر في هذه الأسهم، آخذاً بعين الاعتبار كل الحقائق المبينة في ضوء أوضاعه الخاصة.

لا تتحمل هيئة الأوراق المالية أي مسؤولية لعدم تضمين نشرة الإصدار أي معلومات أو بيانات ضرورية وهامة أو تضمينها معلومات أو بيانات غير صحيحة أو غير دقيقة وإنما يكون ذلك من مسؤولية الجهة التي تعدها.

نشرة إصدار أسهم

أولاً: الشركة المصدرة ومعلومات عن الأسهم المعروضة:

1. اسم الشركة المصدرة:
شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية شركة مساهمة عامة محدودة.
2. رأسمال الشركة:
رأس المال المصرح به:
(18,945,000) دينار أردني مقسم إلى (18,945,000) سهم قيمة كل سهم دينار أردني واحد.
رأس المال المكتتب به:
(14,445,000) دينار أردني مقسم إلى (14,445,000) سهم قيمة كل سهم دينار أردني واحد.
رأس المال المدفوع:
(14,445,000) دينار أردني مقسم إلى (14,445,000) سهم قيمة كل سهم دينار أردني واحد.
3. الأسهم المعروضة:
نوع الأسهم المعروضة:
أسهم عادية.
القيمة الاسمية للسهم المعروض:
دينار أردني واحد.
عدد الأسهم المعروضة:
(4,500,000) سهم.
سعر السهم المعروض:
دينار أردني واحد.
القيمة الإجمالية للأسهم المعروضة:
(4,500,000) دينار أردني.
4. نوع وقيمة وخصائص الأسهم المصدرة والمكتتب بها من قبل:
أسهم عادية متساوية في القيمة الاسمية وفي الحقوق والواجبات.
5. نوع وقيمة وخصائص الأدوات المالية الأخرى التي تم إصدارها والاكتتاب بها من قبل:
لا يوجد.
6. عدد وقيمة وخصائص الأوراق المالية الأخرى التي ستصدرها الشركة في وقت متزامن مع هذا الإصدار:
لا يوجد.

7. قرارات زيادة رأسمال الشركة:

قرار مجلس الإدارة:

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه الثامن المنعقد في 2018/11/29 بالإجماع على التوصية للهيئة العامة غير العادية برفع رأسمال الشركة من (14,445,000) سهم قيمة كل سهم دينار أردني) أربعة عشر مليون وأربعمائة وخمس وأربعون ألف دينار الى (18,945,000) سهم قيمة كل سهم دينار أردني) ثمانية عشر مليون وتسعمائة وخمس وأربعون ألف دينار، وذلك عن طريق طرح (4,500,000) سهم قيمة كل سهم دينار أردني) أربعة ملايين وخمسمائة ألف سهم باكتتاب خاص لمساهمي الشركة ودعوة الهيئة العامة لاجتماع غير عادي لاتخاذ القرار اللازم.

قرار الهيئة العامة غير العادي:

وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد في 2019/1/10 بالإجماع على زيادة رأسمال الشركة المصرح به من (14,445,000) دينار/سهم ليصبح (18,945,000) دينار/سهم وتغطية الزيادة في رأس المال والبالغة (4,500,000) دينار/سهم بقيمة اسمية دينار واحد عن طريق اكتتاب خاص لمساهمي الشركة. كما وافقت على تفويض مجلس الإدارة باتخاذ الخطوات اللازمة لتنفيذ قرارات الهيئة العامة بما فيها تعديل عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة

8. موافقة الجهات الرسمية:

وافق معالي وزير الصناعة والتجارة والتموين بتاريخ 2019/2/3 على زيادة رأسمال الشركة المصرح به من (14,445,000) دينار/سهم ليصبح (18,945,000) دينار/سهم وتغطية الزيادة في رأس المال والبالغة (4,500,000) دينار/سهم بقيمة اسمية دينار واحد عن طريق اكتتاب خاص لمساهمي الشركة. وقد استكملت الشركة إجراءات الزيادة لدى وزارة الصناعة والتجارة والتموين بتاريخ 2019/2/10.

وافق مجلس مفوضي هيئة الأوراق المالية بقراره رقم (2019/155) بتاريخ 2019/6/12 على تسجيل أسهم الزيادة في رأسمال شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة البالغة (4,500,000) سهماً وذلك عن طريق طرح الأسهم للاكتتاب من خلال العرض العام الموجه لمساهمي الشركة بالقيمة الاسمية للسهم البالغة (1) دينار، وإنفاذ نشرة الإصدار المتعلقة بذلك.

ثانياً: شروط وإجراءات الاكتتاب:

1. أسلوب عرض الأسهم:

عرض (4,500,000) سهم عن طريق العرض العام لمساهمي الشركة كل بنسبة مساهمته برأسمال الشركة وبقيمة اسمية مقدارها دينار واحد للسهم الواحد، حيث يكون حق الاكتتاب لمساهمي الشركة المسجلين في نهاية يوم الأربعاء الموافق 2019/6/26 وهو اليوم الخامس عشر من موافقة مجلس مفوضي هيئة الأوراق المالية على تسجيل هذه الأسهم. وفي حال تم تطبيق تعليمات التعامل بحقوق الاكتتاب، يكون حق ممارسة الاكتتاب (إن وجدت) لحملة "حقوق الاكتتاب" كما هم في نهاية يوم الأربعاء الموافق 2019/7/3 وهو يوم العمل الخامس من تداول حقوق الاكتتاب.

2. تقديم طلبات الاكتتاب:

يتم تقديم طلبات الاكتتاب بتعبئة نموذج الاكتتاب المعد من قبل الشركة والمرفق بهذه النشرة كاملاً مع إرفاق وثائق إثبات الشخصية لدى البنك الأهلي الأردني (فرع الشركات الكبرى - فرع وادي صقرة - فرع جبل عمان - فرع الجاردنز - فرع عبدون).

3. فترة الاكتتاب:

أ- العرض العام:

تبدأ فترة العرض العام من تاريخ صدور قرار مجلس مفوضي هيئة الأوراق المالية بالموافقة على تسجيل أسهم الزيادة في رأسمال الشركة والبالغة (4,500,000) سهم وإنفاذ نشرة الإصدار المتعلقة بذلك ولمدة (90) يوماً.

ب- فترة تداول حقوق الاكتتاب:

في حال تجاوز سعر الإغلاق لسهم الشركة، كما في نهاية اليوم الخامس عشر من تاريخ موافقة هيئة الأوراق المالية على تسجيل أسهم الزيادة، سعر الإصدار والبالغ دينار أردني واحد للسهم الواحد، سيتم تطبيق تعليمات التعامل بحقوق الاكتتاب وسيكون هناك فترة لتداول حقوق الاكتتاب بحيث تبدأ فترة تداول "حقوق الاكتتاب" في يوم العمل التالي لنشوء حق الاكتتاب ولمدة خمسة أيام عمل حيث يبدأ يوم الخميس الموافق 2019/6/27 و ينتهي يوم الأربعاء الموافق 2019/7/3.

في حال كان سعر إغلاق سهم الشركة كما في نهاية اليوم الخامس عشر من تاريخ موافقة هيئة الأوراق المالية على تسجيل أسهم الزيادة أقل أو يساوي سعر الإصدار والبالغ دينار أردني واحد للسهم الواحد، فلن يكون هناك فترة لتداول حقوق الاكتتاب.

ج- بدء الاكتتاب:

مدة الاكتتاب بالأسهم المعروضة (5) أيام عمل تبدأ صباح يوم عمل الثلاثاء الموافق 2019/7/9 وتنتهي مساء يوم عمل الاثنين الموافق 2019/7/15. ويحق للشركة تمديد فترة الاكتتاب بعد الحصول على موافقة هيئة الأوراق المالية.

4. مكان الاكتتاب:

سيتم الاكتتاب لدى البنك الأهلي الأردني (فرع الشركات الكبرى - فرع وادي صقرة - فرع جبل عمان - فرع الجاردنز - فرع عبدون) أثناء ساعات الدوام الرسمي خلال فترة الاكتتاب، ويتم دفع قيمة الأسهم المكتتب بها في

حساب الاكتتاب الخاص بالشركة لدى فرع الشركات الكبرى رقم
(JO35JONB999900000001006656567). علماً بأن الشركة ستقوم بتوفير نسخ من نشرة الإصدار
وطب الاككتاب وعقد التأسيس والنظام الأساسي لدى البنك الأهلي الأردني (فرع الشركات الكبرى- فرع وادي
صقرة- فرع جبل عمان- فرع الجاردنز- فرع عبدون)، وعلى الموقع الالكتروني للبنك www.ahli.com.

5. الشروط التي يخضع لها قبول الاكتتاب:

1. سيتم قبول طلب الاكتتاب إذا كان مستوفياً للشروط والمتطلبات القانونية الواردة أدناه ويرفض إذا تخلف عن أي منها:
1. أن يكون المكتتب ممن يحق لهم الاكتتاب وفقاً لأحكام تعليمات إصدار الأوراق المالية وتسجيلها لسنة 2005
وتعليمات التعامل بحقوق الاكتتاب.
2. في حال تم تطبيق تعليمات التعامل بحقوق الاكتتاب، سيكون حق ممارسة الاكتتاب لحملة حقوق الاكتتاب
كما في نهاية يوم الأربعاء الموافق 2019/7/3، وهو يوم العمل الخامس من تداول حقوق الاكتتاب.
3. وفي حال عدم تطبيق تعليمات التعامل بحقوق الاكتتاب، سيكون حق الاكتتاب لمالكي الأسهم كما في نهاية
يوم الأربعاء الموافق 2019/6/26 وهو اليوم الخامس عشر من تاريخ موافقة مجلس مفوضي هيئة الأوراق
المالية على تسجيل هذه الأسهم.
4. على المكتتب من الأردنيين إرفاق صورة عن وثيقته الشخصية الرسمية (بطاقة الأحوال المدنية)* مع طلب
الاكتتاب، وإذا كان المكتتب شخصاً اعتبارياً فيجب تقديم شهادة التسجيل الصادرة عن وزارة الصناعة والتجارة
والتفويض الممنوح للشخص الذي سيوقع طلب الاكتتاب نيابة عنه شريطة أن يكون التفويض حديثاً ومحدداً
ومنظماً وفقاً للأصول القانونية.
- * إلتزاماً بتعميم البنك المركزي الأردني رقم (13471/4/10) تاريخ (2018/10/15) وكتاب مدير عام
دائرة الأحوال المدنية والجوازات يتم اعتماد بطاقة الأحوال المدنية (الهوية الإلكترونية) بدلاً من البطاقة
الشخصية القديمة في جميع المعاملات البنكية.
5. يقوم المكتتب بتعبئة طلب الاكتتاب بشكل واضح ودقيق.
6. تسدد قيمة الأسهم المعروضة للاكتتاب والتي تم الاكتتاب بها لدى البنك الأهلي الأردني (نقداً أو بشيك تاريخ
حق لا يتجاوز آخر يوم اكتتاب) دفعة واحدة عند تسليم طلب الاكتتاب في البنك وتعبئة كافة البيانات الواردة
فيه وتوقيعه الذي يحتوي بأنه استلم نشرة الإصدار والنظام الأساسي وعقد التأسيس المعدن وفق أحكام قانون
الشركات وأن اطلعه عليهما يعتبر موافقاً على كافة محتوياتهما وقام بدراستهما بدقة وعناية وفهم.
7. على المكتتب من غير الأردنيين إرفاق صورة عن وثيقته الشخصية الرسمية (جواز سفر ساري المفعول) مع
طلب الاكتتاب، وإذا كان المكتتب شخصاً اعتبارياً فيجب تقديم شهادة التسجيل الصادرة عن الدولة المسجلة
بها الشركة.
8. لا يجوز لأكثر من مساهم الاشتراك في الطلب الواحد للاكتتاب في الأسهم المعروضة، ويحظر الاكتتاب
بأسماء وهمية وذلك تحت طائلة بطلان الاكتتاب.
9. بالنسبة للمكتتبين من خارج المملكة، فيتم بإرسال قسيمة الاكتتاب بعد تعبئتها من المكتتب مرفقة بشيك مدير
من بنك خارجي بقيمة الأسهم المكتتب بها وفق سعر الصرف (1,41) دولار أمريكي للدينار الواحد، أو
بموجب حوالة بنكية لحساب الشركة لدى البنك الأهلي الأردني- فرع الشركات الكبرى رقم
(JO35JONB999900000001006656567).
10. في حال تم تطبيق تعليمات التعامل بحقوق الاكتتاب، يكون الحد الأعلى للاكتتاب هو عدد حقوق الاكتتاب
التي يحملها المكتتب كما في نهاية فترة التداول بحقوق الاكتتاب. وفي حال عدم تطبيق تعليمات حقوق

الاكتتاب، فإن الحد الاعلى للاكتتاب هو النسبة المخصصة لمساهمي الشركة البالغة ما يقارب (31.15%) من مجموع الأسهم التي يملكها كل مساهم في رأس المال كما في نهاية اليوم الخامس عشر من تاريخ موافقة الهيئة على تسجيل أسهم الزيادة. وفي حال رغبة المساهم بالاستفسار عن عدد الأسهم المخصصة له الاتصال بمدير الإصدار البنك الأهلي الأردني على الهاتف رقم 0096265206000 فرعي 1813-1812 أو إرسال بريد الكتروني على investment@ahlibank.com.jo

6. قبول أو رفض طلب الاكتتاب:

- أن يكون مستوفياً للشروط المذكورة في البند (5) أعلاه، وسيتم رفض الطلب في حال التخلف عن أي من هذه الشروط.

7. أسلوب وتاريخ إعادة الأموال الفائضة في حالة التخصيص أو رفض الطلب:

إن الغرض من هذا العرض هو زيادة رأسمال الشركة المدفوع من خلال مساهمي الشركة وبالتالي لن يكون هنالك أموال فائضة ولن يكون هنالك تخصيص للأسهم. أما في حال رفض طلب الاكتتاب فسيتم إعادة الأموال خلال (30) يوم من تاريخ انتهاء الاكتتاب.

8. الإجراءات المتبعة في حالة عدم كفاية الطلب على الاكتتاب بالأسهم المعروضة:

- في حال تطبيق حقوق الاكتتاب (إذا كان سعر إغلاق سهم الشركة كما في نهاية اليوم الخامس عشر من تاريخ موافقة مجلس مفوضي هيئة الأوراق المالية على تسجيل أسهم الزيادة يزيد عن دينار واحد):

- أ- سيعمل مركز إيداع الأوراق المالية على تسجيل الأسهم غير المكتتب بها الخاصة بحقوق الاكتتاب التي لم يتم ممارستها بحساب باسم الشركة المصدرة لأغراض التصرف بها وفقاً لأحكام وتعليمات التعامل بحقوق الاكتتاب الصادرة عن الهيئة ويتم شطب حقوق الاكتتاب من سجلات المركز.
- ب- تقوم الشركة المصدرة بعرض بيع الأسهم غير المكتتب بها من خلال السوق وذلك خلال شهرين من إدراج أسهم الزيادة وفقاً لما تقتضيه مصلحة المساهمين وبسعر لا يقل عن سعر الإصدار مضافاً إليه البدلات والعمولات الواردة في الفقرة (ج) والفقرة (د) من هذه المادة.
- ج- تقيد الشركة حصيلة بيع الأسهم المشار إليها في الفقرة (ب) من هذه المادة مطروحاً منها قيمة هذه الأسهم بسعر الإصدار وكذلك العمولات والبدائل المترتبة على عملية البيع كأمانات لصالح المساهمين الذين لم يمارسوا حق الاكتتاب كل حسب مساهمته.
- د- للشركة أن تتقاضى بدل إدارة بما لا يزيد على 1% من حصيلة بيع الأسهم المذكورة في الفقرة (ب) من هذه المادة.
- هـ- إذا لم تتمكن الشركة من بيع كامل الأسهم غير المكتتب بها بسعر يزيد عن سعر الإصدار فيحق لمجلس إدارة الشركة، وبموافقة مجلس مفوضي هيئة الأوراق المالية، تغطية الأسهم المتبقية وفقاً لما تقتضيه مصلحة الشركة.

- في حال عدم تطبيق حقوق الاكتتاب (إذا كان سعر إغلاق سهم الشركة كما في نهاية اليوم الخامس عشر من تاريخ موافقة مجلس مفوضي هيئة الأوراق المالية على تسجيل أسهم الزيادة يساوي أو يقل عن دينار واحد) فيحق لمجلس إدارة الشركة تغطية الأسهم غير المكتتب بها وفقاً للطريقة التي يراها مناسبة وتماشياً مع أحكام القوانين السارية، وشريطة الحصول على موافقة مجلس مفوضي هيئة الأوراق المالية.

9. كيفية الحصول على نسخ من نشرة الإصدار، والمتطلبات المتعلقة بتعبئة طلب الاكتتاب:

يمكن الحصول على نسخ من نشرة الإصدار وعقد التأسيس والنظام الأساسي من خلال:

1. البنك الأهلي الأردني (فرع الشركات الكبرى - فرع وادي صقرة - فرع جبل عمان - فرع الجاردنز - فرع عبدون).
2. شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية - 44 شارع الكندي - وادي صقرة - عمان - الأردن.
3. الموقع الإلكتروني للبنك www.ahli.com

10. شروط أو إجراءات تفصيلية تتعلق بالاكتتاب بالأسهم المعروضة بالإضافة لأي معلومات إضافية تتطلبها

القوانين والأنظمة المعمول بها:

- أ- ستقوم الشركة بالتعاون مع مدير الإصدار بإعداد كشوف بأسماء المكتتبين وقيمة اكتتاباتهم وعدد الأسهم التي تم الاكتتاب بها، واستكمال كافة إجراءات إصدار الأسهم المعروضة لدى كل من هيئة الأوراق المالية ومركز إيداع الأوراق المالية خلال (30) يوم عمل من تاريخ إغلاق الاكتتاب.
- ب- ستقوم الشركة بالتقدم بطلب إدراج لدى بورصة عمان خلال (5) أيام عمل من تاريخ استكمال إجراءات إصدار الأسهم لدى مركز إيداع الأوراق المالية.
- ج- لن يقوم البنك الأهلي الأردني المعتمد لتلقي طلبات الاكتتاب بتحميل المكتتبين بالأسهم المعروضة لأية عمولات أو بدل خدمات لقاء تلقي طلبات اكتتابهم.

11. الحد الأدنى للاكتتاب الواحد بالأسهم:

الحد الأدنى للاكتتاب هو سهم واحد، ولا يجوز الاكتتاب بأجزاء من السهم، أما الحد الأعلى فيكون على النحو التالي:

- في حال تم تطبيق تعليمات التعامل بحقوق الاكتتاب يكون الحد الأعلى للاكتتاب هو عدد حقوق الاكتتاب التي يحملها المكتتب كما في نهاية فترة التداول بحقوق الاكتتاب.
- في حال عدم تطبيق تعليمات حقوق الاكتتاب، فإن الحد الأعلى للاكتتاب هو النسبة المخصصة لمساهمي الشركة البالغة (31.15%) من مجموع الأسهم التي يملكها كل مساهم في رأس المال كما في نهاية اليوم الخامس عشر من تاريخ موافقة الهيئة على تسجيل أسهم الزيادة.

12. النسبة المخصصة للمساهم الاستراتيجي:

لا يوجد.

13. النسبة المخصصة لمساهمي الشركة:

إن النسبة المخصصة لمساهمي الشركة تشكل ما يقارب 31.15% من رأسمال الشركة المكتتب به والمدفوع والبالغ (14,445,000) دينار / سهم.

14. تاريخ مشاركة الأسهم المعروضة بالأرباح:

ستشارك الأسهم الجديدة في الأرباح في حال إقرارها حسبما ينص عليه قانون الشركات المعمول به.

ثالثاً : تسجيل الشركة وغاياتها:

1. تسجيل الشركة:

تأسست شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية كشركة مساهمة عامة وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة لدى مراقبة الشركات تحت الرقم (299) في 1995/11/7 برأسمال يبلغ (8,000,000) دينار .

2. غايات الشركة:

1. تهدف الشركة إلى تنمية وتشجيع الإستثمار في كافة المجالات الإقتصادية المختلفة سواء كانت صحية أو صناعية أو تجارية أو زراعية أو سياحية أو عقارية أو إسكان بعد الحصول على الموافقات اللازمة وذلك عن طريق:

1-1 تأسيس الشركات أو المساهمة في تأسيس الشركات بكافة أنواعها.

2-1 تملك الشركات بهدف العمل على تحسين وتطوير وتحديث وإدارة وتنمية ومبادلة وتأجير وإستئجار ورهن وبيع جميع حقوق وممتلكات ومزايا هذه الشركات أو بعضها وذلك بالشكل والكيفية التي تراها مناسبة لمصلحة الشركة.

2. إقامة وإدارة المشروعات الصحية والإنشائية العقارية الإسكانية أو العمرانية أو الصناعية والأسواق التجارية بشتى أنواعها والخدمات المرتبطة بها.

3. الحصول على الوكالات التجارية والصناعية المحلية والعربية والأجنبية والقيام بأعمال الوساطة التجارية والكومسيون.

4. الدخول في العطاءات والمناقصات الحكومية والخاصة بكل أو بعض غايات الشركة وأعمالها.

5. التعاقد مع أي شخص طبيعي أو معنوي أو مع أي هيئة أو سلطة أو حكومة تخدم أهداف الشركة وغاياتها أو أي منها والحصول من الجهات المذكورة على عقود أو حقوق أو إمتيازات ترغب فيها الشركة لتحقيق غاياتها وإستعمال وتنفيذ تلك العقود والحقوق والإمتيازات.

6. أن تبتاع وتشتري وتستأجر وتؤجر وترتهم وتستورد أية أموال منقولة أو غير منقولة أو أي حقوق أو إمتيازات تراها الشركة ضرورية أو ملائمة لغاياتها بما في ذلك الأراضي والأبنية أو الآلات أو معامل أو وسائل نقل أو بضائع وأن تنشئ وتقيم وتتصرف وتجري التغييرات اللازمة في الأبنية أو الأشغال حين يكون ضرورياً أو ملائماً لغايات الشركة.

7. أن تقبض ثمن أية أموال أو حقوق باعتهأ أو تصرفت بها بأي وجهة وبأي مقابل مهما كان نوعه نقداً أو أقساطاً أو بالعين في أية شركة أو هيئة مسجلة مدفوعة قيمتها كلياً أو جزئياً سواء بحقوق مؤجلة أو ممتازة أو بدونها أو بأية سندات مالية لأي شركة مالية أو هيئة مسجلة أو أي مقابل آخر حسب الشروط التي تقررها الشركة أو أن تمتلك وتتعامل على أي وجه آخر بتلك الأسهم أو السندات المالية أو المقابل الذي حصلت عليه على الوجه المذكور .

8. أن تقترض أو تستدين الأموال اللازمة لأعمال وغايات الشركة لتحقيق برامجها ومشاريعها بالشكل الذي تراه مناسباً وذلك من أية جهة كانت داخل المملكة أو خارجها، وأن تقوم برهن أموالها غير المنقولة ضماناً لديونها والتزاماتها أو تقديم أي ضمانات أخرى ويكون مجلس الإدارة مفوضاً بالإقتراض والرهن على أنه لا يجوز له الإقتراض بما لا يزيد عن رأسمال الشركة إلا بموافقة الهيئة العامة.

9. أن تقوم بأي عمل أو أعمال تساعد الشركة على تحقيق جميع غاياتها أو أي منها.

10. ممارسة كافة الأعمال التي تعتبر ضرورية لتحقيق غايات الشركة بما يتفق وأحكام القانون والأنظمة المرعية.

11. أن تقوم بجميع الأمور المذكورة أعلاه أو بأي منها سواء بنفسها أو بواسطة وكلاء عنها سواء أكانت وحدها أو بالإشتراك مع غيرها.

رابعاً: حقوق ومسؤوليات المساهم ونقل ملكية الأسهم:

1. حقوق ومسؤوليات المساهم:

حق المساهم في الأرباح

- أ. ينشأ حق المساهم في الأرباح السنوية للشركة بعد صدور قرار الهيئة العامة بتوزيعها.
- ب. يكون الحق في استيفاء الربح تجاه الشركة لمالك السهم المسجل في سجلاتها في التاريخ الذي تقرره الهيئة العامة في اجتماعها الذي توافق فيه على توزيع الأرباح.
- ج. تلتزم الشركة بدفع الأرباح المقرر توزيعها على المساهمين خلال ستين يوماً من تاريخ اجتماع الهيئة العامة. وفي حالة الإخلال بذلك تلتزم الشركة بدفع فائدة للمساهم بمعدل أعلى سعر فائدة على الودائع قرره البنك المركزي الأردني خلال سنة التوزيع قبل دفع الأرباح على أن لا تتجاوز مدة تأخير دفع الأرباح ستة أشهر من تاريخ استحقاقها.

حق المساهم عند التصفية والحل

تصفي الشركة وفقاً للأحكام والاجراءات المنصوص عليها في قانون الشركات.

حضور اجتماعات الهيئة العامة ومناقشة الأمور المعروضة عليها على قراراتها

- تجتمع الهيئة العامة العادية مرة كل سنة بناء على دعوة من مجلس الإدارة في المكان والزمان اللذين يعينهما بالاتفاق مع المراقب، على أن لا يتجاوز زمان الاجتماع الأربعة أشهر التي تلي السنة المالية للشركة.
- تشمل صلاحية الهيئة العامة العادية في اجتماعها السنوي النظر في جميع الأمور المتعلقة بالشركة ومناقشتها واتخاذ القرارات المناسبة بشأنها وبخاصة بما يلي:
 1. وقائع الاجتماع العادي السابق للهيئة العامة.
 2. تقرير مجلس الإدارة عن أعمال الشركة خلال السنة والخطة المستقبلية لها.
 3. تقرير مدققي حسابات الشركة عن ميزانيتها وحساباتها الختامية الأخرى وأموالها وأوضاعها المالية.
 4. الميزانية السنوية وحساب الأرباح والخسائر وتحديد الأرباح التي يقترح مجلس الإدارة توزيعها بما في ذلك الاحتياطات والمخصصات التي نص عليها القانون ونظام الشركة على اقتطاعها.
 5. انتخاب أعضاء مجلس الإدارة.
 6. انتخاب مدققي حسابات الشركة للسنة المالية القادمة وتحديد أتعابهم.
 7. أي موضوع آخر أدرجه مجلس الإدارة في جدول أعمال الاجتماع.
 8. أي أمور أخرى تقترح الهيئة العامة إدراجها في جدول الأعمال وتدخل في الاجتماع العادي للهيئة العامة وذلك وفق أحكام القانون.
- تجتمع الهيئة العامة غير العادية بناء على دعوة من مجلس الإدارة مباشرة أو بناء على طلب خطي مبلغ إلى المجلس من مساهمين يحملون ما لا يقل عن ربع أسهم الشركة وفي أية حالة أخرى نص عليها قانون الشركات.
- تختص الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي النظر في مناقشة الأمور التالية:
 1. تعديل عقد تأسيس الشركة ونظامها الأساسي.
 2. اندماج الشركة في شركة أخرى.
 3. تصفية الشركة وفسخها.

4. إقالة رئيس مجلس الإدارة أو أحد أعضائه.

5. بيع الشركة أو تملك شركة أخرى كلياً.

6. زيادة رأسمال الشركة وتخفيضه.

7. إصدار أسناد القرض.

- لا يجوز بحث الموضوعات الواردة أعلاه إلا إذا ذكرت صراحة بالنص الكامل في الدعوة الموجهة للمساهمين
- تصدر قرارات الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي بأكثرية (75%) من مجموع الأسهم المتمثلة في الاجتماع وتخضع قراراتها لإجراءات الموافقة والتسجيل والنشر المقررة في القانون.
- يجوز أن تبحث الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي الأمور الداخلة ضمن صلاحياتها في الاجتماع العادي، وتصدر قراراتها في هذه الحالة بالأغلبية المطلقة للأسهم الممثلة في الاجتماع.

التوكيل لحضور اجتماعات الهيئة العامة والتصويت على قراراتها

- أ- يجوز للمساهم أن يوكل أحد المساهمين لحضور الاجتماعات التي تعقدها الهيئات العامة بالنيابة عنه، بموجب وكالة خطية حسب القسيمة المعدة لهذا الغرض.
- ب- يجب أن تودع القسيمة في مركز الشركة قبل ثلاثة أيام على الأقل من التاريخ المحدد للاجتماع ويتولى مراقب الشركات أو من ينتدبه تدقيقها.
- ج- تكون الوكالة صالحة لحضور الوكيل لأي اجتماع آخر يؤجل إليه اجتماع الهيئة العامة.
- د- يعتبر حضور ولي أمر وصي أو ممثل الشخص الاعتباري المساهم في الشركة بمثابة حضور قانوني للمساهم الأصل للاجتماع الهيئة العامة، ولو كان الولي أو الوصي أو ممثل الشخص الاعتباري غير مساهم في الشركة.

الترشح لعضوية مجلس الإدارة

- أ- أن لا يقل عمر العضو عن واحد وعشرين سنة.
- ب- أن لا يكون موظفاً في الحكومة أو أي مؤسسة رسمية عامة.
- ج- أن يكون حائزاً على عشرة آلاف سهم على الأقل من أسهم الشركة.
- د- أن لا تكون أسهمه محجوزة أو مرهونة أو مقيدة بأي قيد آخر يمنع التصرف المطلق بها.
- هـ- أن لا يكون عضواً في مجلس إدارة شركة مشابهة في أعمالها للشركة التي هو عضو في مجلس إدارتها أو مماثلة في غاياتها أو تنافسها في أعمالها،

مسؤولية المساهمين

إن مسؤولية المساهمين محدودة بالأسهم التي يمتلكونها في رأسمال الشركة.

2. التقارير المرسلة للمساهمين:

- أ- يتوجب على مجلس الإدارة أن يعد خلال مدة لا تزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ انتهاء السنة المالية للشركة البيانات التالية:
 - الميزانية السنوية العامة وحساب الأرباح مدققين من مدققي حسابات قانونيين وتقريراً يتضمن شرحاً وافياً لأهم بنود الإيرادات والمصاريف.
 - خطة عمل الشركة للسنة التالية.
 - التقرير السنوي لمجلس الإدارة عن أعمال الشركة خلال السنة المالية .

ب- ترسل جميع هذه البيانات مع تقرير مدققي الحسابات إلى كل مساهم بالبريد العادي مع الدعوة لاجتماع الهيئة العامة العادية.

ج- ترسل نسخ من جميع البيانات المبينة في الفقرة (أ) من هذه المادة إلى المراقب والسوق وإلى مدققي الحسابات قبل الموعد المحدد لاجتماع الهيئة العامة بمدة لا تقل عن واحد وعشرين يوماً.

د- على مجلس الادارة الشركة أن ينشر الميزانية العامة للشركة وحساب أرباحها وخسائرها وخالصة وافية من التقرير السنوي للمجلس وتقرير مدققي الحسابات خلال مدة لا تزيد على ثلاثين يوماً من تاريخ انعقاد الهيئة العامة.

هـ- يتوجب على مجلس الإدارة أن يعد تقريراً كل ستة أشهر يبين فيه المركز المالي للشركة ونتائج أعمالها على أن يصدق التقرير من رئيس مجلس الإدارة ويزود كل من المراقب والسوق بنسخة منه خلال ثلاثين يوماً من تقديمه للمجلس.

و- يضع مجلس الإدارة قبل ثلاثة أيام على الأقل من الموعد المحدد لاجتماع الهيئة العامة للشركة في مركزها الرئيسي كشفاً مفصلاً لاطلاع المساهمين يتضمن البيانات التالية:

1. جميع المبالغ التي حصل عليها كل من رئيس وأعضاء مجلس الإدارة من الشركة خلال السنة المالية من أجور وأتعاب ورواتب وعلاوات ومكافآت وغيرها.
2. المزايا التي يتمتع بها كل من رئيس وأعضاء مجلس الإدارة من الشركة.
3. المبالغ التي دفعت لكل من رئيس وأعضاء مجلس الإدارة خلال السنة المالية كنفقات السفر والانتقال داخل المملكة وخارجها.
4. التبرعات التي دفعتها الشركة خلال السنة المالية مفصلة والجهات التي دفعت لها.

3. نقل ملكية الأسهم:

بعد تسجيل الأسهم المعروضة واستكمال الإجراءات لدى هيئة الأوراق المالية وإيداعها لدى مركز إيداع الأوراق المالية ستقوم الشركة بتقديم طلب إدراج أسهمها المعروضة في بورصة عمان. وبالنسبة للأسهم المودعة لدى مركز الإيداع سيتم نقل ملكيتها في المركز ذاته إلى حين حصول الشركة على موافقة البورصة على إدراج الأسهم المعروضة. ويشترط مركز الإيداع تزويده ببيانات محددة لغايات إيداع الورقة المالية ليتمكن المساهم من نقل ملكية أسهمه لدى المركز. وفي جميع الأحوال:

أ- ستقوم الشركة بتقديم طلب إدراج أسهمها المعروضة في بورصة عمان خلال خمسة أيام عمل من تاريخ استكمال الاجراءات لدى هيئة الأوراق المالية.

ب- يكون السهم قابلاً للتداول وفق أحكام قانون الشركات وقانون الأوراق المالية الساري المفعول والأنظمة والتعليمات الصادرة بموجبها ومن ذلك تعليمات وأنظمة بورصة عمان. ويكون التداول من خلال الوسطاء.

ج- تنشأ حقوق والتزامات بائع أسهم الشركة ومشتريها وفق الأحكام والأسس التي يحددها قانون الأوراق المالية والأنظمة والتعليمات الصادرة بمقتضاه. وللتوضيح تنشأ الحقوق والالتزامات ما بين كل من بائع السهم ومشتريه والغير في تاريخ إبرام عقد التداول في السوق.

د- لا يجوز قبول أو تحويل أو نقل أو تداول أسهم الشركة في سوق الأوراق المالية في أي من الحالات التالية:

1. إذا كان السهم مرهوناً أو محجوزاً أو مؤشراً عليه بأي قيد يمنع التصرف به.

2. إذا كانت الأسهم غير مودعة لدى مركز إيداع الأوراق المالية.

3. في أي حالة أخرى تحظر فيها القوانين والأنظمة المعمول بها تداول ذلك السهم في السوق.

هـ- يحق لكل من انتقلت إليه ملكية سهم بسبب وفاة مالكه أو إفلاسه الحصول على نفس الحصة في الأرباح وغيرها من الفوائد والحقوق.

و- تنتقل أسهم الميراث وتسجل وفقاً لقواعد تسجيل بيع الأسهم وذلك بطلب يقدمه الورثة أو وكلائهم أو أوصياؤهم إلى مركز الإيداع، وتقسم الأسهم بين الورثة وفقاً للأحكام الشرعية والنصوص القانونية المرعية.

ز- لا يجوز في جميع الأحوال تحويل أو نقل ملكية جزء السهم الواحد، فالسهم غير قابل للتجزئة، ولكن يجوز للورثة الاشتراك في ملكية السهم الواحد بحكم الخلفية فيه لمورثهم، وينطبق هذا الحكم عليهم إذا اشتركوا في ملكية أكثر من سهم واحد من تركة مورثهم، على أن يختاروا في الحالتين أحدهم ليمثلهم تجاه الشركة ولديها. إذا تخلفوا عن ذلك خلال المدة التي يحددها لهم مجلس إدارة الشركة، فيعين المجلس أحداً من بينهم.

ح- وفقاً لأنظمة وتعليمات مركز إيداع الأوراق المالية تلغى حكماً شهادات الأسهم التي تصدرها الشركة لدى إيداع أسهم الشركة في مركز إيداع الأوراق المالية.

خامساً : الغاية من الإصدار وكيفية استغلال حصيلته:

1. الغاية من الإصدار:

تمويل التوسعة العامودية للمستشفى لبناء طابقين اضافيين لإضافة (100) سرير للطاقة الاستيعابية للمستشفى
وبكلفة إجمالية تقديرية تبلغ (4,200,000) دينار.

2. صافي المبلغ المتوقع من عملية العرض:

- إجمالي قيمة العرض العام (4,500,000) دينار
- المصاريف تقدر بمبلغ (50,000) دينار

وبالتالي يكون صافي المبلغ المتوقع من عملية العرض (4,450,000) دينار أردني.

3. الأغراض الأساسية التي ستستخدم فيها هذه الأموال والمبالغ التقريبية التي ستستخدم لكل غرض:

تمويل التوسعة العامودية للمستشفى لبناء طابقين اضافيين لإضافة (100) سرير للطاقة الاستيعابية للمستشفى
وبكلفة إجمالية تقديرية تبلغ (4,200,000) دينار.

4. الأولويات في حالة نقص الحصيلة الخاصة بالإصدار الجديد عن المبالغ المتوقعة ستكون على النحو التالي: لا يوجد أولويات.

5. مصادر التمويل الأخرى:

لا يوجد.

سادساً: وصف الشركة:

1. لمحة عن الشركة:

لمحة تاريخية:

تأسست شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية كشركة مساهمة عامة وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة لدى مراقبة الشركات تحت الرقم (299) في 1995/11/7 برأسمال يبلغ (8,000,000) دينار. تمت زيادة رأس المال عدة مرات خلال السنوات الماضية ليصبح (22,000,000) دينار/ سهم. قامت الشركة خلال العام 2016 بتخفيض رأس المال لإطفاء الخسائر المتراكمة ليصبح رأس المال (9,825,362) دينار / سهم. وقد قامت الشركة برفع رأسمالها في عام 2017 ليلبغ (13,500,000) دينار / سهم. كما قامت برفع رأسمالها بقيمة (945,000) دينار / سهم عن طريق رسملة جزء من الأرباح المدورة وتوزيعها على مساهمي الشركة ليصبح رأسمالها (14,445,000) دينار / سهم. وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد في 2019/1/10 بالإجماع على زيادة رأسمال الشركة المصرح به من (14,445,000) دينار/سهم ليصبح (18,945,000) دينار/سهم وتغطية الزيادة في رأس المال والبالغة (4,500,000) دينار/سهم بقيمة اسمية دينار واحد عن طريق اكتتاب خاص لمساهمي الشركة.

أ- الخدمات الرئيسية للشركة وأسواقها المتوقعة:

نشاط الشركة الرئيسي هو الاستثمار في قطاع الخدمات الصحية والمتمثل في المستشفى الاستشاري والذي يقوم بتقديم رعاية طبية في مختلف التخصصات الطبية يقع مركز الشركة الرئيسي في عمان / المستشفى الاستشاري ولا توجد فروع أخرى داخل أو خارج المملكة.

ب- مصادر وتواجد المواد الخام الرئيسية:

لا ينطبق كون الشركة تعمل في مجال الخدمات.

ج- وصفاً لأهمية ومدة وتأثير الامتيازات أو براءات الاختراع أو العلامات التجارية وأي حقوق تجارية أخرى

وبيان أي أحداث متوقعة ذات علاقة بالمواضيع المذكورة:

لا يوجد.

2. درجة اعتماد الشركة المصدرة على مزودين و/ أو عملاء رئيسيين، محلياً وخارجياً، في حالة كون ذلك يشكل

(20%) فأكثر من إجمالي المشتريات و/أو المبيعات:

لا تعتمد الشركة على موردين محددین أو عملاء رئيسيين محلياً أو خارجياً يشكلون (20%) فأكثر من إجمالي المشتريات.

3. وضع الشركة التنافسي والحجم التقديري للشركة وبيان مدى تمتع منتجات الشركة بالحماية وأسلوبها:

يحتل المستشفى الاستشاري مكانة مرموقة في قطاع الخدمات الطبية في الأردن والوطن العربي. ويحجز المستشفى الاستشاري مكاناً مميزاً في مقدمة مستشفيات القطاع الخاص من حيث جودة الخدمات الطبية والفندقية ، ويقوم المستشفى بتطبيق المعايير الدولية التي قادت المستشفى نحو الريادة والتميز.

أدت رؤية الإدارة ووضوح أهدافها الاستراتيجية والسياسات الحصيفة في استقطاب كافة أدوات التميز الطبي والصحي وكل ما يتعلق بمصلحة المريض إضافة إلى تطبيق خطط تسويقية فاعلة إلى تعزيز الحصة التنافسية للمستشفى وزيادتها في السوق المحلي والعربي على الرغم من محدودية سعته نسبياً مقارنة بعدد الأسرة المتاحة في القطاع الخاص. يحافظ المستشفى على سمعته الطبية ومساهمته الفاعلة في الاقتصاد الصحي الأردني معتمداً مبدأ الثبات على المبادئ المؤسسية والسعي الحثيث الذي لا يتوقف نحو الريادة.

تتنافس الشركة عن طريق استملاكها وتشغيلها للمستشفى الاستشاري مع جميع مستشفيات المملكة الأردنية الهاشمية الحكومية والخاصة والتي تبلغ 104 مستشفيات، حيث تتركز المنافسة بمستشفيات القطاع الخاص في مدينة عمان. هذا وتتنافس الشركة على تقديم الخدمات الطبية للمرضى الأردنيين والأجانب المقيمين في الأردن أو الزوار وفي جميع التخصصات الطبية مما يزيد من حدة التنافس لعدم تركيز الخدمات التي يقدمها المستشفى على تخصصات بعينها. هذا ويمتلك المستشفى حوالي 120 سريراً من أصل 13,115 سرير في المملكة منها 4,350 سريراً في القطاع الخاص.

4. بيان مدى تمتع الشركة بمزايا قانون تشجيع الاستثمار:

تستفيد الشركة من قانون تشجيع الاستثمار منذ تاريخ انشائها ولغاية 2019/1/28.

5. نوع وكمية الاحتياطات التقديرية المتاحة للشركة لاستخراجها ومكان تواجدها:

لا ينطبق كون الشركة تعمل في مجال الخدمات.

6. علاقة الشركة المصدرة بالشركات (الأم أو الحليفة أو الشقيقة):

يوجد شركة تابعة وهي الشركة المتميزة لإدارة المستشفيات ذات المسؤولية المحدودة، وهي مملوكة بنسبة 100% من شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية ويبلغ رأسمالها (15,000) دينار أردني. نشاط الشركة الرئيسي هو خدمات مستشفيات وإنشاء وتملك وإدارة المختبرات الطبية.

7. الاعتبارات البيئية الداخلة في طبيعة عمل الشركة:

حرص المستشفى منذ إنشائه أن يكون في صدارة المستشفيات التي تلتزم بالقوانين والأنظمة التي تخص البيئة حيث قام بإجراء دراسة للتدقيق البيئي وبالتعاون مع وزارة البيئة والجمعية العملية الملكية لدراسة الأثار البيئية لوجود المستشفى في منطقة سكنية ووضع الخطط التصحيحية لما أفرزته الدراسة. وكما تم الإعلان عن المستشفى منطقة خالية من التدخين.

8. مخاطر الاستثمار في الأوراق المعروضة:

ليس هناك أي استثمار بدون مخاطر، لكن المشاريع الاستثمارية تختلف في درجة المخاطر الكامنة فيها باختلاف ظروف القطاع الاقتصادي الذي تنتمي إليه، لذلك فإن الاستثمار في أسهم الشركة يبقى معرضاً للمخاطر التي قد يتعرض لها أي استثمار في قطاع الخدمات بشكل عام.

لذلك فإن على المستثمرين في هذا الإصدار مراعاة المعلومات الواردة في هذه النشرة، في ضوء ظروفهم المالية وأهدافهم الاستثمارية، وتفهم كافة الاعتبارات الاستثمارية الواردة فيها، وجميع أنواع المخاطر التي قد تنجم عن الاستثمار في هذه الأسهم.

أ- مخاطر تتعلق بعمل الشركة:

- منافسة مقلقة من دور الجوار ودول أخرى.
- الظروف الإقتصادية والسياسية في المنطقة.
- ارتفاع الكلف التشغيلية المتواصل وغير القابل للحصر.
- المنافسة الشديدة داخلياً في سوق الخدمات الصحية مع تراجع حركة السياحة العلاجية في المملكة.
- حدة التنافس على الموارد البشرية الأردنية ذات الكفاءة العالية داخلياً وخارجياً.
- محدودية السوق.
- خصوصية الخدمات الصحية والأنظمة المرعية التي تحدد طبيعة التسويق والإعلان والتعامل مع الأطباء ومقدمي الخدمات وشركات التأمين.
- تكرار تغيير وتعديل القوانين والأنظمة والتعليمات المتعلقة بها يربك برامج وخطط العمل ويزيد من الأعباء على الشركة.

ب- عوامل المخاطرة المتصلة بخطة العمل المستقبلية:

إن خطة العمل المستقبلية للشركة مبنية على توقعات والتي بطبيعة الحال من الممكن أن تتأثر بعدة عوامل أو ظروف يصعب التنبؤ باتجاهاتها، بما في ذلك عوامل أو ظروف تقع خارج نطاق سيطرة الشركة، وفي حين أن الشركة تعتقد بأن الفرضيات التي بنيت عليها خطة العمل والبيانات المالية المتوقعة واقعية، إلا أنه لا توجد هناك تأكيدات بأن هذه الفرضيات ستتحقق، أو بأن النتائج المالية الفعلية للشركة ستكون مماثلة للبيانات المالية المتوقعة.

9. تحول في الشكل القانوني مع بيان موجز عن طبيعة نشاط الشركة لآخر ثلاث سنوات سابقة مع بيان أي اعتراضات على التحويل:
لا يوجد.

10. بيان دراسة الجدوى الاقتصادية:

• الجهة التي أعدت الدراسة:

يحتوي هذا الجزء على بيانات مالية مستقبلية متوقعة للسنوات الخمس القادمة تم إعدادها من قبل إدارة شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية والتي تم تزويد مدير الإصدار بها، لكي تمكن المستثمر من اتخاذ قرار مدروس حول مستقبل الشركة. لقد تم إعداد البيانات المالية المتوقعة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية والقانون الأردني.

تشمل الجدوى الاقتصادية البيانات التقديرية المتوقعة للسنوات الخمس القادمة كالميزانية العمومية وبيان الدخل وبيان التدفقات التقديرية للسنوات الخمس القادمة، بالإضافة إلى احتساب فترة استرداد رأس المال ومعدل العائد الداخلي المتوقع، وصافي القيمة الحالية.

- تم بناء دراسة الجدوى الاقتصادية بناء على البيانات المالية التاريخية وخاصة عام 2018 .

• الغاية من زيادة رأسمال الشركة:

تمويل التوسعة العمودية للمستشفى لبناء طابقين اضافيين لإضافة (100) سرير للطاقة الاستيعابية للمستشفى وبكلفة إجمالية تقديرية تبلغ (4,200,000) دينار

• الخطة المستقبلية للشركة وافترضاها الأساسية:

الهدف الأساسي من زيادة رأسمال الشركة هو تمويل التوسعة العامودية للمستشفى لبناء طابقين اضافيين لإضافة (100) سرير للطاقة الاستيعابية للمستشفى وبكلفة إجمالية تقديرية تبلغ (4,200,000) دينار .

الافتراضات الأساسية لدراسة الجدوى الاقتصادية:

- معدل النمو السنوي في عدد المرضى هو 5% لعامي 2019، 2020 و 25% لعام 2021 نظراً لزيادة عدد العيادات المتاحة والغرف المؤهلة لاستقبال مرضى الدرجة الأولى، و 5% لعامي 2022، 2023.
- تم افتراض عدد الغرف المتاحة لعامي 2019، 2020 (118) غرفة ترتفع في عام 2021 لتبلغ (218) غرفة بعد إضافة طوابق التوسعة.
- معدل النمو في تكاليف التشغيل هو 3% لعامي 2019، 2020 و 10% لعام 2021 و 5% لعامي 2022، 2023.
- معدل النمو في المصاريف الإدارية والعمومية هو 2% سنوياً باستثناء عام 2021 حيث تبلغ 4% نظراً لأنها سنة إضافة التوسعة.
- معدل استهلاك ممتلكات ومعدات 5% على مدى فترة الدراسة.
- تم افتراض أن الشركة ستقوم برفع رأسمالها بقيمة مليون دينار سنوياً اعتباراً من عام 2020.

1. بيان الدخل المتوقع لشركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية:

البيان	2019	2020	2021	2022	2023
الإيرادات التشغيلية	16,940,952	17,865,008	22,125,263	23,330,405	24,602,726
تكلفة الإيرادات	(11,930,035)	(12,287,936)	(13,516,729)	(14,192,566)	(14,902,194)
مجمّل الربح	5,010,918	5,577,073	8,608,534	9,137,839	9,700,531
مصاريف إدارية وعمومية	(2,411,195)	(2,459,419)	(2,557,796)	(2,608,952)	(2,661,131)
استهلاك ممتلكات ومعدات	(988,646)	(1,020,200)	(985,934)	(962,822)	(1,262,587)
مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها	(200,000)	(200,000)	(200,000)	(200,000)	(200,000)
تكاليف تمويل	(243,113)	(190,313)	(137,513)	(77,011)	(31,913)
مخصص إجازات موظفين	(10,000)	(10,000)	(10,000)	(10,000)	(10,000)
مصاريف تسويقية	(60,000)	(60,000)	(60,000)	(60,000)	(60,000)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	(50,096)	(50,096)	(50,096)	(50,096)	(50,096)
مصاريف قضايا	(30,000)	(30,000)	(30,000)	(30,000)	(30,000)
إيرادات أخرى	250,000	250,000	250,000	250,000	250,000
مصروف ضريبة الدخل	(253,574)	(361,409)	(965,439)	(1,077,792)	(1,128,961)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	1,014,294	1,445,636	3,861,756	4,311,167	4,515,844

2. الميزانية العمومية المتوقعة لشركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية:

2023	2022	2021	2020	2019	البيان
					الموجودات
					الموجودات المتداولة
13,584,132	8,653,261	4,391,760	2,280,976	2,154,701	النقد وما في حكمه
1,722,191	1,633,128	1,548,768	1,250,551	1,185,867	أدوية ومستلزمات طبية
5,557,911	4,857,911	4,157,911	3,457,911	3,057,911	ذمم مدينة
1,400,000	1,400,000	1,300,000	1,100,000	1,000,000	ارصدة مدينة اخرى
25,000	50,000	30,000	15,000	25,000	شيكات برسم التحصيل
22,289,234	16,594,300	11,428,440	8,104,438	7,423,478	مجموع الموجودات المتداولة
					الموجودات غير المتداولة
1,032,837	932,837	7,282,837	5,782,837	4,082,837	مشاريع تحت التنفيذ
300,000	250,000	200,000	150,000	100,000	دفعات على حساب شراء اجهزة طبية
24,472,648	25,251,738	19,256,432	19,718,677	20,404,001	الممتلكات والمعدات، بالصافي
25,805,485	26,434,575	26,739,269	25,651,514	24,586,838	مجموع الموجودات غير المتداولة
48,094,719	43,028,875	38,167,708	33,755,952	32,010,316	مجموع الموجودات
					المطلوبات وحقوق الملكية
					المطلوبات المتداولة
3,671,453	3,371,453	3,071,453	2,771,453	2,621,453	ذمم دائنة
401,785	401,785	401,785	401,785	401,785	مخصص ادعاءات
960,000	960,000	960,000	960,000	960,000	التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي قصيرة الاجل
3,258,425	3,048,425	2,838,425	2,628,425	2,518,425	أرصدة دائنة أخرى
8,291,663	7,781,663	7,271,663	6,761,663	6,501,663	مجموع المطلوبات المتداولة
					المطلوبات غير المتداولة
580,229	1,540,229	2,500,229	3,460,229	4,420,229	التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي طويلة الأجل
580,229	1,540,229	2,500,229	3,460,229	4,420,229	مجموع المطلوبات غير المتداولة
8,871,892	9,321,892	9,771,892	10,221,892	10,921,892	مجموع المطلوبات
					حقوق الملكية
22,945,000	21,945,000	20,945,000	19,945,000	18,945,000	رأس المال المدفوع
1,960,620	1,509,035	1,077,919	691,743	547,179	احتياطي إجباري
14,317,207	10,252,948	6,372,898	2,897,317	1,596,245	أرباح / (خسائر) متراكمة
39,222,827	33,706,983	28,395,816	23,534,060	21,088,424	صافي حقوق الملكية
48,094,719	43,028,875	38,167,708	33,755,952	32,010,316	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

3. التدفق النقدي المتوقع لشركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية:

2023	2022	2021	2020	2019	البيان
4,515,844	4,311,167	3,861,756	1,445,636	1,014,294	ربح (خسارة) السنة قبل الضريبة
1,262,587	962,822	985,934	1,020,200	988,646	استهلاك ممتلكات ومعدات
(200,000)	(200,000)	(200,000)	(200,000)	(200,000)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	مخصص إجازات موظفين
25,000	25,000	25,000	25,000	25,000	مخصص تعويض نهاية الخدمة
5,613,431	5,108,988	4,682,690	2,300,836	1,837,940	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية قبل التغيير في بنود رأس المال العامل
					التغيير في رأس المال العامل
(89,062)	(84,360)	(298,218)	(64,684)	42,584	النقص / (الزيادة) في ادوية ومستلزمات طبية
(500,000)	(500,000)	(500,000)	(200,000)	(200,000)	النقص / (الزيادة) في ذمم مدينة
25,000	(20,000)	(15,000)	10,000	21,918	النقص / (الزيادة) في شيكات برسم التحصيل
0	(100,000)	(200,000)	(100,000)	12,658	النقص / (الزيادة) في أرصدة مدينة أخرى
300,000	300,000	300,000	150,000	300,000	(النقص) / (الزيادة) في ذمم دائنة
200,000	200,000	200,000	100,000	100,000	الزيادة / (النقص) في أرصدة دائنة أخرى
(20,000)	(20,000)	(20,000)	(20,000)	(20,000)	المدفوع من مخصص تعويض نهاية الخدمة
(5,000)	(5,000)	(5,000)	(5,000)	(5,000)	المدفوع من مخصص إجازات الموظفين
5,524,368	4,879,628	4,144,472	2,171,152	2,090,101	صافي (الاستخدامات النقدية في) التدفقات من العمليات التشغيلية
(50,000)	(50,000)	(50,000)	(50,000)	(100,000)	دفعات على حساب شراء أجهزة طبية
(451,584)	(431,117)	(386,176)	(144,564)	(101,429)	(شراء) / بيع ممتلكات ومعدات
(100,000)	(100,000)	(1,500,000)	(1,700,000)	(3,250,000)	مشاريع تحت التنفيذ
(601,584)	(581,117)	(1,936,176)	(1,894,564)	(3,451,429)	صافي (الاستخدامات النقدية في) التدفقات من عمليات الاستثمار
(960,000)	(960,000)	(960,000)	(960,000)	(960,000)	(النقص) / (الزيادة) في التزامات مقابل عقود تاجير تمويلي
0	0	0	0	49,432	(النقص) / (الزيادة) في التزامات مقابل عقود تاجير تمويلي قصيرة الامد
1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	4,500,000	النقص / (الزيادة) في رأس المال
(31,913)	(77,011)	(137,513)	(190,313)	(243,113)	تكاليف التمويل المدفوعة
8,087	(37,011)	(97,513)	(150,313)	3,346,319	صافي (الاستخدامات النقدية في) التدفقات من عمليات التمويل
4,930,871	4,261,500	2,110,784	126,276	1,984,991	التغيير في النقد
8,653,261	4,391,760	2,280,976	2,154,701	169,710	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
13,584,132	8,653,261	4,391,760	2,280,976	2,154,701	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

معدل سعر الخصم	15.71%
معدل فترة الاسترداد (سنة)	<5
معدل العائد الداخلي - IRR	28.70%
القيمة الحالية - PV	8,210,904
صافي القيمة الحالية - NPV	3,710,904
مؤشر الربحية - PI	1.82
نسبة النمو	3.0%

السنوات	-	2019	2020	2021	2022	2023
التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية		-1,311,897	276,588	2,208,297	4,298,512	4,922,784
التدفق النقدي العائد لأسهم الزيادة	-4,500,000	-408,691	86,165	687,943	1,339,100	1,533,578
مساهمة الزيادة في رأس المال الموظف	-4,500,000	-4,908,691	-4,822,526	-4,134,583	-2,795,483	-1,261,905

11. وصف الشركة والشركات التابعة لها:

تأسست شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية كشركة مساهمة عامة وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة لدى مراقبة الشركات تحت الرقم (299) في 1995/11/7 برأسمال يبلغ (8,000,000) دينار. تم رفع وتخفيض رأسمالها عدة مرات في السنوات الماضية ليبلغ رأسمالها لامكتتب به والمدفوع (14,445,000) دينار/ سهم.

الشركات التابعة للشركة:

يوجد شركة تابعة وهي الشركة المتميزة لإدارة المستشفيات ذات المسؤولية المحدودة، وهي مملوكة بنسبة 100% من شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية ويبلغ رأسمالها (15,000) دينار أردني. نشاط الشركة الرئيسي هو خدمات مستشفيات وإنشاء وتملك وإدارة المختبرات الطبية، وتمتلك الشركة مختبرات طبية عدد (2) تحت الإنشاء.

1. النشاطات الرئيسية المتعلقة بعمل الشركة، وأثرها على الإنتاج والعمالة والمبيعات وغيرها بالنسبة للشركة
المصدرة:

نشاط الشركة الرئيسي هو الاستثمار في قطاع الخدمات الصحية والتمثل في المستشفى الاستشاري والذي يقوم بتقديم رعاية طبية في مختلف التخصصات الطبية.
يحتل المستشفى الاستشاري مكانة مرموقة في قطاع الخدمات الطبية في الأردن والوطن العربي.
يبلغ عدد موظفي الشركة كما في 2018/12/31 (550) موظف.

2. لمحة تاريخية مختصرة تتضمن وصفا لما يلي:

2.1. تطور أعمال الشركة خلال الخمس سنوات الماضية:

البيان	2014	2015	2016	2017	2018	2019/3/31
صافي الربح (الخسارة)	(1,588,889)	(3,846,409)	556,493	677,068	868,884	165,693
الموجودات	18,772,531	15,679,151	17,328,209	23,896,982	26,996,590	27,819,867
المطلوبات	4,864,949	5,617,978	6,710,543	8,927,610	11,422,460	12,038,412
حقوق المساهمين	13,907,582	10,061,173	10,617,666	14,969,372	15,574,130	15,781,455
رأس المال المدفوع	22,000,000	22,000,000	9,825,362	13,500,000	14,445,000	14,445,000

2.2. تم الإفصاح في النشرة عن البيانات المالية للشركة كما في 2019/3/31 .

2.3. لا يوجد سنوات مالية أخرى يكون لإخفائها شأن يؤدي إلى تضليل مستخدم النشرة.

2.4. لا يوجد أي تغييرات أو أحداث جرت لدى الشركة أثرت عليها من حيث طبيعتها أو أنواع منتجاتها والمصاريف الرئيسية التي تم إنفاقها وأوجه ذلك الإنفاق أو إعادة تنظيم الشركة أو بيع أو إعادة شراء أصول هامة وفتح أو اغلاق أي جزء من مصانعها.

2.5. الأمور الأخرى:

أ- القضايا المحكوم بها لصالح الشركة أو عليها أو مازالت منظورة لدى القضاء خلال السنوات الخمس السابقة:

- عدد القضايا المقامة على الغير (48) قضية وبقيمة اجمالية (8,480,760) دينار أردني.
- عدد القضايا المرفوعة على الشركة (15) قضية وبقيمة اجمالية (112,486) دينار أردني.

ب- أي مطالبات أو حجوزات من قبل ضريبة المبيعات أو ضريبة الدخل أو أي جهة أخرى أو أي رهونات على أصول الشركة:

تم إجراء تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام 2015، وتم تقديم كشوفات التقدير الذاتي للأعوام 2016، 2017 ودفع الضرائب المستحقة عليها في الموعد المحدد ولم يتم مراجعتها من قبل الدائرة بعد، هذا وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي ان المخصصات الضريبية كافية، ولا داعي لقيد مخصصات إضافية.

3. بيان حجم الإيرادات في السوق المحلي والسوق الخارجي إضافة لأي إيرادات أخرى موضحاً فيه حجم الإيرادات الكلية للمشروع وتكلفتها ومصاريف ضريبة الدخل ومصاريف الفوائد والأرباح قبل العمليات غير العادية والأثر الناتج عن تغيير السياسات المحاسبية المتبعة:

2019/3/31	2018	2017	2016	2015	البيان
3,985,714	15,837,653	15,090,483	13,365,203	11,025,896	الإيرادات التشغيلية
(2,932,880)	(12,058,590)	(12,083,715)	(10,650,748)	(10,424,617)	تكلفة الإيرادات
1,052,834	3,779,063	3,006,768	2,714,455	601,279	مجمّل الربح
(750,575)	(2,681,271)	(2,278,419)	(2,553,178)	(2,498,977)	مصاريف إدارية وعمومية
(113,391)	-	-	-	-	اطفاء موجودات حق الاستخدام
-	(80,945)	220,450	405,389	(1,631,508)	وفر مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها - بالصافي
-	-	-	-	(127,676)	مخصص فرق أمانات مرضى
(93,405)	(385,206)	(369,553)	(430,345)	(351,939)	تكاليف التمويل
-	(61,938)	(89,819)	(14,660)	(3,917)	مصاريف تسويقية
113,654	267,681	375,658	275,262	166,329	إيرادات أخرى - بالصافي
209,117	837,384	865,085	396,923	(3,846,409)	الربح (الخسارة) للسنة قبل الضريبة
(43,424)	31,500	(188,017)	159,570	-	ضريبة الدخل/ منافع ضريبية
165,693	868,884	677,068	556,493	(3,846,409)	الربح (الخسارة) للسنة /إجمالي الربح الشامل (الخسارة الشاملة) للسنة

• لا يوجد أي عمليات غير عادية.

• يتم الإفصاح عن أي تعديل في السياسات المحاسبية نتيجة لتطبيق بعض المعايير الدولية الجديدة في إفصاحات القوائم المالية المرفقة بالنشرة.

4. تفاصيل الموجودات الثابتة للشركة مبينة أدناه:

صافي القيمة الدفترية 2019/3/31	البيان
7,833,731	أراضي
6,300,173	المباني والإنشاءات الرئيسية
2,059,062	أجهزة طبية ومعدات
229,773	أثاث ومفروشات وديكورات
196,975	أجهزة كهربائية وحاسوب
487,035	مصاعد ومباني أخرى
2,532,779	الطاقة الشمسية
19,639,528	المجموع

2019/3/31	2018	2017	2016	2015	2014	البيان
19,639,528	19,772,924	15,540,821	13,902,707	14,406,819	15,264,546	الممتلكات والمعدات بالصافي

5. بيان استثمارات غير الاستثمار في الموجودات الثابتة، وذلك عندما تشكل في مجموعها 10% من موجودات الشركة

فأكثر:

لا يوجد.

6. المشاريع المستقبلية:

- مشروع توسعة المستشفى الاستشاري.
- فتح أسواق جديدة حيث تم وضع سياسات تسويقية فعالة بدأت تؤتي ثمارها على شكل اتفاقيات علاج طبية في مختلف المجالات.
- استكمال زيادة عدد الأسرة وتوسيع مواقف السيارات وإيجاد عيادات ومراكز طبية.

7. طبيعة عمل الشركة:

إن طبيعة عمل الشركة لا تتطلب أن تكون دورتها الإنتاجية أكثر من سنة.

سابعاً: حركة سعر السهم وتغيره:

أدنى سعر	أعلى سعر	الشهر	العام
1.28	1.34	حتى 26/أيار	2019
1.34	1.36	نيسان	
1.34	1.36	آذار	
1.38	1.55	شباط	
1.52	1.65	كانون الثاني	
1.63	1.92	الربع الرابع	2018
1.70	2.01	الربع الثالث	
1.87	2.05	الربع الثاني	
1.85	2.04	الربع الأول	
1.80	2.15	الربع الرابع	2017
1.30	1.89	الربع الثالث	
1.23	1.45	الربع الثاني	
1.34	1.67	الربع الأول	

ثامناً : مصادر تمويل الشركة:

القيمة في حالة تغطية جميع الأسهم المعروضة بعد الإصدار		القيمة كما هي بتاريخ 2019/3/31 قبل الإصدار		البيان
النسبة %	المبلغ	النسبة %	المبلغ	
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات غير المتداولة
15.66%	5,061,348	18.19%	5,061,348	التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي طويلة الأجل
1.92%	620,459	2.23%	620,459	التزامات التأجير
17.58%	5,681,807	20.42%	5,681,807	مجموع المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
8.50%	2,746,432	9.87%	2,746,432	ذمم دائنة
2.82%	910,568	3.27%	910,568	التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي قصيرة الأجل
1.24%	401,785	1.44%	401,785	مخصص ادعاءات
6.31%	2,039,098	7.33%	2,039,098	أرصدة دائنة أخرى
0.80%	258,722	0.93%	258,722	التزامات التأجير
19.67%	6,356,605	22.85%	6,356,605	مجموع المطلوبات المتداولة
37.25%	12,038,412	43.27%	12,038,412	مجموع المطلوبات
				حقوق المساهمين
58.62%	18,945,000	51.92%	14,445,000	رأس المال المدفوع
1.38%	445,750	1.60%	445,750	احتياطي اجباري
2.24%	725,012	2.61%	725,012	أرباح مدورة
0.51%	165,693	0.60%	165,693	أرباح الفترة
62.75%	20,281,455	56.73%	15,781,455	مجموع حقوق المساهمين
100.00%	32,319,867	100.00%	27,819,867	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تاسعاً: إدارة الشركة:

1. أسماء أعضاء مجلس الإدارة وخبراتهم ومؤهلاتهم وجنسياتهم وعناوينهم المختارة:

الاسم	الرتبة	الجنسية	الخبرات والمؤهلات
الدكتور فوزي محمد عبد الرحيم اللوزي	رئيس مجلس الإدارة	الأردنية	<ul style="list-style-type: none"> • مواليد عام 1948 • بكالوريوس صيدلة عام 1972 • مدير عام مستودع الأدوية العربي (شكير) 1974-1996 • عضو نقابة الصيادلة 1983 • مؤسس ورئيس مجلس إدارة شركة مجموعة الوافي 1996-حتى تاريخه. • نائب رئيس مجلس إدارة مصنع أدوية الأردنية السويدية • رئيس مجلس إدارة شركة اوزايمز Biotechnology - كندا
الدكتور أحمد جميل أحمد قرقرش	نائب رئيس مجلس الإدارة	الأردنية	<ul style="list-style-type: none"> • مواليد عام 1960 • بكالوريوس في الطب والجراحة العامة / الجامعة الأردنية 1984 • ماجستير أمراض باطنية 1989 • البورد الأردني في الباطنية والجهاز الهضمي 1998 • المستشفى الإسلامي 1998-2000 • استشاري جهاز هضمي وكبد 1998- حتى تاريخه
الدكتور موسى مصطفى علي صالح	عضو مجلس إدارة	الأردنية	<ul style="list-style-type: none"> • مواليد عام 1950 • بكالوريوس في الطب والجراحة العامة / القاهرة 1975 • المجلس الطبي الأردني في الجراحة العامة 1983 • زمالة كلية الجراحين الملكية / بريطانيا 1984 • مدير عام مستشفى الزيتون 1994-2006 • استشاري جراحة عامة من 1984 - حتى تاريخه • رئيس قسم الجراحة/ مستشفى الزرقاء الحكومي 1984-1988 • منسق البرنامج التعليمي/ مستشفى ابن الهيثم 2013-2015
الدكتورة ماجدة عبد الحليم سليمان جلاذ	عضو مجلس إدارة	الأردنية	<ul style="list-style-type: none"> • مواليد عام 1959 • بكالوريوس الطب والجراحة من جامعة الأزهر في القاهرة 1981 • البورد الأردني والعربي في طب وجراحة النسائية والتوليد 1987 • الزمالة البريطانية في طب وجراحة النسائية والتوليد. • رئيسة وحدة الإخصاب في المستشفى التخصصي منذ عام 2016 وحتى تاريخه • مسؤولة البرنامج التعليمي في المستشفى التخصصي 2006 حتى تاريخه • رئيسة قسم النسائية والتوليد في المستشفى التخصصي 2004-2015 • رئيسة قسم النسائية والتوليد في المستشفى الاستشاري 2016- حتى تاريخه.
الدكتور أحمد عبد عثمان خليل	عضو مجلس إدارة	الأردنية	<ul style="list-style-type: none"> • مواليد عام 1959 • بكالوريوس طب وجراحة عامة / الجامعة الأردنية 1984 • البورد الأردني / باطنية • الزمالة البريطانية /أمراض الدم والأورام • استشاري أمراض الدم والأورام / مدينة الحسين الطبية حتى عام 2007 • استشاري أمراض الدم والأورام / القطاع الخاص 2007 حتى تاريخه
الدكتور طارق فوزي محمد اللوزي	عضو مجلس إدارة	الأردنية	<ul style="list-style-type: none"> • مواليد عام 1978 • بكالوريوس صيدلة / مصر 2002 • ماجستير إدارة أعمال وتسويق / بريطانيا 2004

<ul style="list-style-type: none"> • عضو مجلس إدارة شركة أوزايمز 2010 حتى تاريخه • مدير قسم الأدوية / العراق 2006-2016 • مدير تسجيل الأدوية والعلاقات القانونية / العراق 2004-2006 • دعاية طبية / شركة الوافي 2002-2003 			
<ul style="list-style-type: none"> • مواليد عام 1977 • بكالوريوس هندسة ميكانيكية / جامعة العلوم والتكنولوجيا 2000 • ماجستير إدارة أعمال وتمويل / أمريكا 2002 • مدير عام شركة الطيف الدولي للطاقة المتجددة 2012-2014 • محلل مالي / الولايات المتحدة 2000-2002 • مستشار مالي / الولايات المتحدة 2002-2005 • مدير تطوير استراتيجي / الولايات المتحدة 2005-2009 • عضو مجلس إدارة شركة الثقة للنقل 	الأردنية	عضو مجلس إدارة	المهندس سيف موسى مصطفى صالح
<ul style="list-style-type: none"> • مواليد عام 1977 • بكالوريوس قانون / الجامعة الأردنية • ماجستير في القانون التجاري • عضو نقابة المحامين الأردنيين من عام 2002 • عضو هيئة إدارة شركة الصفاة للتأمين • نائب رئيس هيئة المديرين في شركة محادين للمحاماه والتحكيم • مستشار قانوني للعديد من شركات المقاولات والمستشفيات وشركات التأمين 	الأردنية	عضو مجلس إدارة	الأستاذ بزن جميل محمد المحادين
<ul style="list-style-type: none"> • مواليد عام 1963 • بكالوريوس إقتصاد / الجامعة الأردنية • مستشار إقتصادي مرخص من هيئة الأوراق المالية • رئيس مجلس إدارة شركة الأسواق الناشئة للخدمات المالية والإستثمار • مدير تنفيذي للإستثمار / بنك الإسكان 1997-2010 • مدير محافظ إستثمارية / شركة العرب للتأمين 1990-1997 • مدير محافظ إستثمارية في الأسواق العالمية / الشركة الكويتية للتجارة والمقاولات 1984-1990 • عضو مجلس إدارة شركة الصفاة للتأمين • عضو مجلس إدارة شركة المستقبل العربية للإستثمار 	الأردنية	عضو مجلس إدارة	السيد صقر مصطفى فلاح عبد الفتاح

• ملاحظة: العنوان المختار للإدارة العليا هو ص. ب 840431 عمان 11184 الأردن

2. أسماء ورتب أشخاص الإدارة العليا ذوي السلطة التنفيذية وخبراتهم ومؤهلاتهم وجنسياتهم وعناوينهم المختارة:

الاسم	الرتبة	الجنسية	الخبرات والمؤهلات
الدكتور موسى مصطفى علي صالح	مدير عام	الأردنية	<ul style="list-style-type: none"> • مواليد عام 1950 • بكالوريوس في الطب والجراحة العامة / القاهرة 1975 • المجلس الطبي الأردني في الجراحة العامة 1983 • زمالة كلية الجراحين الملكية / بريطانيا 1984 • مدير عام مستشفى الزيتون 1994-2006 • استشاري جراحة عامة من 1984 - حتى تاريخه • رئيس قسم الجراحة/ مستشفى الزرقاء الحكومي 1984-1988 • منسق البرنامج التعليمي/ مستشفى ابن الهيثم 2013-2015
الدكتور طارق فوزي محمد اللوزي	نائب المدير العام للشؤون الإدارية والمالية	الأردنية	<ul style="list-style-type: none"> • مواليد عام 1978 • بكالوريوس صيدلة / مصر 2002 • ماجستير إدارة أعمال وتسويق / بريطانيا 2004 • عضو مجلس إدارة شركة أوزايمز 2010 حتى تاريخه • مدير قسم الأدوية / العراق 2006-2016 • مدير تسجيل الأدوية والعلاقات القانونية / العراق 2004-2006 • دعاية طبية / شركة الوافي 2002-2003
الدكتور أحمد جميل أحمد قرقيش	المدير الفني	الأردنية	<ul style="list-style-type: none"> • مواليد عام 1960 • بكالوريوس في الطب والجراحة العامة / الجامعة الأردنية 1984 • ماجستير أمراض باطنية 1989 • البورد الأردني في الباطنية والجهاز الهضمي 1998 • المستشفى الإسلامي 1998-2000 • استشاري جهاز هضمي وكبد 1998- حتى تاريخه
السيد اسلام محمد عبدالرحمن خالد	المدير المالي	الأردنية	<ul style="list-style-type: none"> • مواليد عام 1979 • بكالوريوس محاسبة 2002 • مدير دائرة البحث والتحليل المالي 2011-2015

• ملاحظة: العنوان المختار للإدارة العليا هو ص. ب 840431 عمان 11184 الأردن

3. مساهمات أعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا وأقربهم في الشركة كما في 2019/05/26 :

الأقارب*	عدد أسهم شخصي	عدد أسهم تمثيلي	الرتبة	الاسم
-	3,351,270	-	رئيس مجلس الإدارة	الدكتور فوزي محمد عبد الرحيم اللوزي
-	500,000	-	نائب رئيس مجلس الإدارة/ المدير الفني	الدكتور أحمد جميل أحمد قرقرش
-	1,050,014	-	عضو مجلس إدارة / المدير العام	الدكتور موسى مصطفى علي صالح
-	365,203	-	عضو مجلس إدارة	الدكتوة ماجدة عبد الحليم سليمان جلا
-	101,135	-	عضو مجلس إدارة	الدكتور أحمد عبد عثمان خليل
-	1,324,547	-	عضو مجلس إدارة / نائب المدير العام للشؤون الإدارية والمالية	الدكتور طارق فوزي محمد اللوزي
-	378,772	-	عضو مجلس إدارة	المهندس سيف موسى مصطفى صالح
-	10,700	-	عضو مجلس إدارة	الأستاذ يزن جميل محمد المحادين
-	10,000	-	عضو مجلس إدارة	السيد صقر مصطفى فلاح عبد الفتاح
-	65,657	-	المدير المالي	السيد اسلام محمد عبد الرحمن خالد

4. أي شركة مسيطر عليها من قبل أعضاء مجلس الإدارة وأقرباتهم والإدارة العليا كما في 2019/05/26:

لا يوجد شركات مسيطر عليها من قبل أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة العليا تملك أسهم في الشركة المصدره.

5. المزايا والمكافآت التي حصل عليها أعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا الحاليين خلال عام 2018:

الإجمالي	مزايا	التنقلات	الرواتب/ شهري	الرتبة	الاسم
6,000	0	6,000	0	رئيس مجلس الإدارة	الدكتور فوزي محمد عبد الرحيم اللوزي
66,000	0	6,000	5,000	نائب رئيس مجلس الإدارة/ المدير الفني	الدكتور أحمد جميل أحمد قرقرش
156,000	0	6,000	12,500	عضو مجلس إدارة/ المدير العام	الدكتور موسى مصطفى علي صالح
126,000	0	6,000	10,000	عضو مجلس إدارة / نائب المدير العام للشؤون الإدارية والمالية	الدكتور طارق فوزي محمد اللوزي
6,000	0	6,000	0	عضو مجلس إدارة	الدكتوة ماجدة عبد الحليم سليمان جلا
6,000	0	6,000	0	عضو مجلس إدارة	الدكتور أحمد عبد عثمان خليل

6,000	0	6,000	0	عضو مجلس إدارة	المهندس سيف موسى مصطفى صالح
4,000	0	4,000	0	عضو مجلس إدارة	الأستاذ يزن جميل محمد المحادين
4,000	0	4,000	0	عضو مجلس إدارة	السيد صقر مصطفى فلاح عبد الفتاح
36,000	0	0	3,000	المدير المالي	السيد اسلام محمد عبد الرحمن خالد

6. المراكز الوظيفية لأعضاء مجلس الإدارة وأشخاص الإدارة العليا في الشركات التابعة:

المراكز الوظيفية	الاسم
الدكتور طارق فوزي محمد اللوزي/ المدير العام	السادة الشركة المتميزة لإدارة المستشفيات (رأسمالها 15000 دينار)

7. أعضاء مجلس الإدارة أو ممثليهم الذين يساهمون في شركات أخرى تعمل في نفس المجال:

إسم العضو	الاسم
السيد موسى مصطفى علي صالح	شركة جبل الزيتون الطبية ذ.م.م
الفاضلة ماجده عبدالحليم سليمان الجلاذ	شركة مستشفى الأطباء التخصصي ذ.م.م

8. عقود أو مصالح نفذت مع شركات مملوكة من قبل أي من أعضاء مجلس الإدارة الحالي خلال آخر ثلاث أعوام:
لا يوجد.

9. أسماء أعضاء مجلس الإدارة أو أشخاص الإدارة العليا الذين كانوا أعضاء في مجالس إدارة شركات أخرى أو في الإدارات العليا، وأي شركة تعثرت أو تم تصفيتها خلال السنوات العشر الأخيرة:

الاسم	الرتبة في الشركات الأخرى
الأستاذ يزن جميل محمد المحادين	• شركة الصفوة للتأمين م.ع.م (قائمة) - عضو لجنة إدارة
السيد صقر مصطفى فلاح عبد الفتاح	• شركة الصفوة للتأمين م.ع.م (قائمة) - عضو مجلس إدارة • شركة المستقبل العربية للاستثمار م.ع.م (قائمة) - عضو مجلس إدارة

عاشراً : عدد المساهمين وتوزيع ملكية أسهم الشركة:

1. عدد المساهمين وجنسياتهم وتوزيع ملكية الأسهم كما في 2019/5/26:

الجنسية	العدد	مجموع الأسهم	النسبة (%)
أردنيين	485	13,786,729	95.429
عرب	12	554,031	3.835
أجانب	4	104,240	0.722
المجموع	501	14,445,000	100

2. كبار مالكي الأسهم والذين يملكون ما نسبته 5% فأكثر في رأسمال الشركة المكتتب به والمدفوع كما في 2019/5/26:

اسم المساهم	عدد الأسهم	النسبة (%)
فوزي محمد عبد الرحيم اللوزي	3,351,270	23.200
طارق فوزي محمد اللوزي	1,324,547	9.170
حازم فوزي محمد اللوزي	1,324,547	9.170
موسى مصطفى علي صالح	1,050,014	7.269

أحد عشر: البيانات المالية والقوائم المالية:

1. البيانات المالية كما في 31 كانون الأول للأعوام (2016,2017,2018) والمرحلية كما في (2019/3/31) ، مرفقة في آخر النشرة:

- المركز المالي
- بيان الأرباح وألخسائر
- التدفقات النقدية
- التغيرات في حقوق الملكية
- إيضاحات حول البيانات المالية

لا يوجد أي واقعة هامة ورئيسية حدثت خلال الفترة الواقعة بين تاريخ آخر قوائم مالية معدة وتاريخ الإصدار ولها أثر على البيانات المالية.

2. أ- حقوق الملكية خلال السنوات السابقة:

البيان	2014	2015	2016	2017	2018	2019/3/31
رأس المال المدفوع	22,000,000	22,000,000	9,825,362	13,500,000	14,445,000	14,445,000
علاوة اصدار	2,361,700	2,361,700	-	-	-	-
احتياطي إجباري	235,811	235,811	275,503	362,012	445,750	445,750
أرباح مدورة	(10,689,929)	(14,536,338)	516,801	1,107,360	683,380	725,012
أرباح الفترة	-	-	-	-	-	165,693
مجموع حقوق المساهمين	13,907,582	10,061,173	10,617,666	14,969,372	15,574,130	15,781,455

ب- ربحية الشركة خلال السنوات السابقة:

البيان	2014	2015	2016	2017	2018	2019/3/31
صافي الربح (الخسارة)	(1,588,889)	(3,846,409)	556,493	677,068	868,884	165,693
العائد على رأس المال	-	-	5.66%	5.02%	6.02%	-
العائد على حقوق المساهمين	-	-	5.24%	4.52%	5.58%	-
الأرباح الموزعة	-	-	-	-	-	-
حصة السهم من الربح (الخسارة)	(0.072)	(0175)	0.026	0.057	0.060	-

خلاصة موجزة لأهم القواعد المحاسبية الملتمزم بها من قبل الشركة المصدرة:

أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة. إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

أهم السياسات المحاسبية المتبعة

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي تدني في قيمتها، ويتم استهلاك الممتلكات والمعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام نسب سنوية تتراوح بين 2% و33%.

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الموجودات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمة الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد وتسجيل قيمة التدني في قائمة الدخل. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام، فإذا كانت توقعات العمر الإنتاجي تختلف عن التقديرات المعدة سابقاً يتم تسجيل التغيير في التقديرات للسنوات اللاحقة باعتباره تغيير في التقديرات. يتم استبعاد الممتلكات والمعدات عند التخلص منها أو عندما لا يعود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامها أو من التخلص منها.

الموجودات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. تضاف تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة باقتناء أو إصدار الموجودات المالية (بخلاف الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو خصمها، عند الاقتضاء، عند الاعتراف المبدئي. يتم لاحقاً قياس جميع الموجودات المالية المعترف بها بالكامل إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة استناداً إلى تصنيف الموجودات المالية.

تصنيف الموجودات المالية

تقاس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

- أن يتم حيازة الأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية.
- أن يترتب على الشروط التعاقدية للأداة في تواريخ محددة وجود تدفقات نقدية تعد فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

تقاس جميع الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة.

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعالة

إن طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة لأحتساب التكلفة المطفأة لأي من أدوات الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على مدى الفترة المعنية.

إن معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يخصم بالضبط الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المقبوضة والتي تشكل جزءاً متمماً لنسبة الفائدة الفعلية وتكاليف المعاملات وغيرها من الأقساط أو الخصومات الأخرى) بإستثناء الخسائر الإئتمانية المتوقعة وذلك على مدار العمر الزمني المتوقع لأداة الدين أو إذا كان ذلك مناسباً عبر فترة أقصر الى صافي القيمة الدفترية عند الإعتراف المبدئي فيما يتعلق بالموجودات المالية المشتراة أو التي نشأت متدنية إئتمانياً، تحتسب إيرادات الفائدة الفعالة المعدلة من خلال خصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة متضمنة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة على التكلفة المطفأة للموجودات المالية عند الإعتراف المبدئي.

أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية

تحدد القيمة الدفترية للموجودات المالية المسجلة بالعملة الأجنبية وتترجم بالسعر السائد في نهاية كل فترة تقرير. وفيما يتعلق بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والتي ليست جزءاً من علاقة تحوطية محددة، فإنه يعترف بفروقات العملة في قائمة الدخل الموحدة.

إنخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة للخسائر الإئتمانية المتوقعة على الذم التجارية المدينة ويتم تحديث قيمة الخسائر الإئتمانية المتوقعة في كل تاريخ تقرير بحيث يعكس التغيرات في الملاءة الإئتمانية منذ الإعتراف المبدئي للأداة المالية ذات الصلة.

وتقوم الشركة باستمرار بقيد الخسائر الإئتمانية على مدار أعمارها الزمنية للذم التجارية ويتم تقدير الخسائر الإئتمانية المتوقعة لتلك الموجودات المالية بإستخدام مصفوفة للمخصص تستند الى خبرة الخسارة الإئتمانية السابقة للمجموعة ويتم تعديلها بما يتوافق مع العوامل المتعلقة بالمدينين والأوضاع الإقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الأوضاع الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للتقد حسب الإقتضاء.

وفيما يتعلق بجميع الموجودات المالية الأخرى، فتقوم الشركة بقيد الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية إن طرأت زيادة جوهرية في مخاطر الإئتمان منذ الإعتراف المبدئي وتمثل الخسارة الإئتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية الخسائر الإئتمانية المتوقعة التي ستنشأ من جميع حالات التعثر في السداد المحتملة على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة

قامت الشركة بتطبيق النهج المبسط للإعتراف بالخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية لدمها المدينة وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9) وبناء عليه، تم تصنيف الذم التجارية المدينة غير منخفضة القيمة الإئتمانية والتي لا تحتوي على أحد مكونات التمويل الجوهرية ضمن المرحلة الثانية مع الاعتراف بالخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية.

يتوجب قيد مخصص للخسارة الإئتمانية المتوقعة على مدى الحياة للأداة المالية إذا زادت مخاطر الإئتمان على تلك الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي، وتعتبر الخسائر الإئتمانية المتوقعة تقديراً مرجحاً محتملاً للقيمة الحالية لخسائر الإئتمان، يتم قياس هذه القيمة على أنها القيمة الحالية للفرق بين التفتات النقدية المستحقة للشركة بموجب العقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها والتي تنشأ من ترجيح عدة سيناريوهات اقتصادية مستقبلية، مخصومة وفقاً لسعر الفائدة الفعال لأصل.

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في القيمة على أساس فردي لكل أصل ذي قيمة فردية وبشكل جماعي بالنسبة للموجودات الأخرى التي ليس لها أهمية فردية.

ويتم عرض مخصصات الخسارة للخسائر الإثمانية المتوقعة كتخفيض من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة.

الشطب

تقوم الشركة بشطب الموجودات المالية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يعاني من صعوبات مالية وليس هناك احتمال واقعي للتعافي، على سبيل المثال، عندما يكون المدين قد تم وضعه تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس، أو عندما تتجاوز المبالغ الذم المدينة التجارية فترة 24 شهر أو أكثر ويتم دراستها بشكل إفرادي كل عميل على حدى، أيهما أقرب. قد تستمر الشركة بإخضاع الموجودات المالية المشطوبة لإجراءات لمحاولة استرداد الذم المدينة، مع الأخذ بالاعتبار المشورة القانونية عند الإقتضاء ويتم إثبات أية مبالغ مستردة في قائمة الدخل الموحدة.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة بإستلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما تحول الشركة الأصل المالي، مع كافة مخاطر ومنافع الملكية الجوهرية إلى منشأة أخرى، أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية وإستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول، تعترف الشركة بحصتها المتبقية في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به التي قد يجب على الشركة دفعها. أما في حالة إحتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فتستمر الشركة بالإعتراف بالأصل المالي.

وعند إلغاء الاعتراف بأي من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يقيد الفارق بين القيمة الدفترية للأصل ومبلغ المقابل المستلم أو مستحق الإستلام في قائمة الدخل.

التصنيف كدين أو أدوات ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين والملكية إما كمطلوبات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لجوهر الترتيبات التعاقدية وتعريفات المطلوب المالي وأداة حقوق الملكية.

أدوات الملكية

تعرف أداة الملكية بالعقد الذي يثبت ملكية الحصص المتبقية من موجودات المنشأة بعد خصم جميع المطلوبات. يتم تسجيل أدوات الملكية المصدرة بالمتحصلات المستلمة بعد خصم تكلفة الإصدار المباشرة.

يعترف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة وتخصم مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم إثبات أي ارباح أو خسارة في قائمة الدخل عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

المطلوبات المالية

تقاس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

إن المطلوبات المالية التي ليست (1) مقابل محتمل للمنشأة المستحوذة ضمن عملية إندماج أعمال أو (2) محتفظ بها للتداول، أو (3) محددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

وتقاس الذمم التجارية والحسابات الدائنة الأخرى المصنفة كـ "مطلوبات مالية" مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة بينما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ويتم الاعتراف بمصاريف الفوائد على أساس العائد الفعلي.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على مدى الفترة المعنية، إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة في إطار العمر الزمني المتوقع للإلتزام المالي أو عبر فترة أقصر حسب الاقتضاء.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تلغي المجموعة الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما تعفى من التزاماتها أو عند إلغاء هذه الإلتزامات أو إنتهاء صلاحيتها، ويتم إثبات الفارق بين القيمة الدفترية للمطلوب المالي الملغى الإعتراف به والمقابل المدفوع أو مستحق الدفع في قائمة الدخل الموحدة.

الأدوية والمستلزمات الطبية

تظهر الأدوية والمستلزمات الطبية بالكلفة (وفقاً لطريقة المتوسط المرجح) أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل بعد تنزيل مخصص المواد المنتهية الصلاحية والمتقدمة.

التزامات عقود التأجير التمويلي

يتم قيد دفعات الإيجار التشغيلي كمصرف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمر الإيجار. إن الإيجار الذي ينتج عنه تحويل كامل لكافة المخاطر والمزايا المتعلقة بالملكية يتم تصنيفه ضمن بند عقود الإيجار التمويلي. ويتم الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي كأصول للشركة بموجب القيمة العادلة بتاريخ بداية الإيجار أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل، كما يتم إظهار الإلتزامات المقابلة للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزامات بموجب عقود الإيجار التمويلي، ويتم توزيع دفعات الإيجار بين مصاريف التمويل وتخفيض المبلغ المتبقي من الإلتزام بما يؤدي إلى معدل خصم دوري على الرصيد المتبقي للإلتزام. يتم تحميل مصاريف التمويل في قائمة الدخل. ينجم عن عقود التأجير التمويلي مصاريف استهلاك وتمويل لكل فترة محاسبية. يتم احتساب معدل الاستهلاك للأصول المؤجرة بنفس معدلات الاستهلاكات للأصول المملوكة.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك التزام قانوني أو فعلي ناتج عن حدث سابق وأن تسديد الإلتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

إيرادات ومصروفات الفوائد

يتم إثبات إيرادات ومصروفات الفوائد لجميع الأدوات المالية في قائمة الدخل باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. ويمثل معدل الفائدة الفعال السعر الذي يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأداة المالية خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو، عند الإقتضاء، لفترة أقصر، الى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي أو المطلوبات المالية. كما تقدر التدفقات النقدية المستقبلية بمراعاة جميع الشروط التعاقدية للأداة.

تحتسب إيرادات الفوائد ومصروفات الفوائد من خلال العمل بمبدأ معدل الفائدة الفعال على القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات المالية غير المتدنية إئتمانياً (أي على أساس التكلفة المطفأة للأصل المالي قبل التسوية لأي مخصص خسارة إئتمانية متوقعة) أو الى التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية. وبخصوص الموجودات المالية المتدنية إئتمانياً (أي إجمالي القيمة الدفترية مطروحاً منه مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة). أما بخصوص الموجودات المالية التي نشأت أو تم الإستحواذ عليها وهي متدنية إئتمانياً، فإن معدل الفائدة الفعال يعكس الخسائر الإئتمانية المتوقعة في تحديد التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة استلامها من الأصل المالي.

القيمة العادلة

تعرف القيمة العادلة بالسعر الذي سيتم قبضه لبيع أي من الموجودات أو دفعه لتحوصل أي من المطلوبات ضمن معاملة منظمة بين المتشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عن ما إذا كان السعر يمكن تحقيقه بطريقة مباشرة أو ما إذا كان مقدراً بفضل أسلوب تقييم آخر. وعند تقدير القيمة العادلة لأي من الموجودات أو المطلوبات، تأخذ الشركة بعين الاعتبار عند تحديد سعر أي من الموجودات أو المطلوبات ما إذا كان يتعين على المتشاركين بالسوق أخذ تلك العوامل بعين الاعتبار في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة بشأن أغراض القياس و/أو الإفصاح في هذه البيانات المالية وفق تلك الأسس، وذلك بإستثناء ما يتعلق بإجراءات القياس التي تتشابه مع إجراءات القيمة العادلة وليست قيمة عادلة مثل القيمة العادلة كما هو مستعمل بالمعيار المحاسبي الدولي رقم (36).

إضافة الى ذلك، تصنف قياسات القيمة العادلة لأغراض إعداد التقارير المالية الى المستوى (1) أو (2) أو (3) بناءً على مدى وضوح المدخلات بالنسبة لقياسات القيمة العادلة وأهمية المدخلات بالنسبة لقياسات القيمة العادلة بالكامل، وهي محددة كما يلي:

مدخلات المستوى (1) وهي المدخلات المستنبطة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) لموجودات أو مطلوبات مطابقة في أسواق نشطة والتي يمكن للمنشأة الحصول عليها في تاريخ القياس؛

مدخلات المستوى (2) وهي المدخلات المستنبطة من البيانات عدا عن الأسعار المدرجة المستخدمة في المستوى 1 والملاحظة للموجودات أو المطلوبات سواء بطريقة مباشرة أو غير مباشرة؛ و

مدخلات المستوى (3) وهي مدخلات للموجودات أو المطلوبات لا تعتمد على أسعار السوق الملحوظة.

عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما تنص شروط الإيجار على تحويل جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بتملك المستأجر بشكل جوهري. أما جميع عقود الإيجار الأخرى فتصنف كإيجارات تشغيلية.

الشركة كمؤجر

يتم قيد دخل الإيجارات التشغيلية باستخدام طريقه القسط الثابت على مدى عمر الإيجار كما تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبده في مناقشة وترتيب العقد التشغيلي الى القيمة الحالية للموجودات المؤجره وتقيد وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الشركة كمستأجر

يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود إيجار تشغيلية على الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذات الصلة إلا إذا كان أساس منهجي أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي تم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من أصل الإيجار. يتم الاعتراف بإيجارات المحتملة الناشئة عن الإيجار التشغيلي كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها. في حالة استلام حوافز التأجير للدخول في عقود الإيجار التشغيلي، يتم الاعتراف بهذه الحوافر كالتزام. يتم الاعتراف بالمنافع الإجمالية للحوافز كتخفيض في مصروفات الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، إلا إذا كان أساس منهجي آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل المستأجر.

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

مشاريع قيد التنفيذ

تشمل المشاريع قيد التنفيذ قيمة الأعمال تحت التنفيذ ومصاريف الدوائر المتعلقة بها، ويتم تحميلها بالتكاليف المباشرة التي تخصها والتي يتم رسملتها للممتلكات والمعدات حين اكتمال المشروع وتصبح جاهزة للاستخدام.



مرفق رقم 1

التوافق

نحن الموقعين أدناه نقر بمسؤوليتنا الكاملة عن صحة ودقة واكتمال المعلومات الواردة في هذه النشرة ونؤكد عدم وجود أية بيانات أو معلومات أخرى قد يؤدي حذفها إلى جعل المعلومات مضللة أو قد يؤدي حذفها إلى التأثير على قرار المستثمر بشراء أو عدم شراء الأوراق المالية المعروضة أو قد يؤثر في أسلوب تسعير المستثمر للأوراق المالية المعروضة.

ونؤكد التزامنا بتزويد المستثمر المحتمل بهذه النشرة قبل قبول اكتتابه في الأوراق المالية المعروضة وتزويد هيئة الأوراق المالية بأية بيانات أو معلومات قد تنشأ بعد تقديم هذه النشرة إلى هيئة الأوراق المالية أو بعد إنفاذ مجلس المفوضين لها.

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

الاسم: الدكتور فوزي محمد عبد الرحيم اللوزي

التوقيع

الاسم: الدكتور موسى مصطفى علي صالح

التوقيع

الاسم: السيد اسلام محمد عبدالرحمن خالد

التوقيع

أعضاء مجلس الإدارة

أعضاء مجلس الإدارة		
	الدكتور فوزي محمد عبد الرحيم اللوزي	1.
	الدكتور أحمد جميل أحمد قرقرش	2.
	الدكتور موسى مصطفى علي صالح	3.
	الدكتورة ماجدة عبد الحليم سليمان جلاذ	4.
	الدكتور أحمد عبد عثمان خليل	5.
	الدكتور طارق فوزي محمد اللوزي	6.
	المهندس سيف موسى مصطفى صالح	7.
	الأستاذ زين جميل محمد المحادين	8.
	السيد صقر مصطفى فلاح عبد الفتاح	9.

ع م / ٠٠٧٥٦٨

٩ أيار ٢٠١٩

السيد رئيس هيئة الاوراق المالية المحترم
عمان - الأردن

تحية طيبة وبعد ،

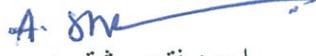
الموضوع: القوائم المالية المرفقة في نشرة إصدار اسهم شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية

نؤكد بصفتنا مدققي حسابات شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة بأن القوائم المالية السنوية للأعوام ٢٠١٦ و ٢٠١٧ و ٢٠١٨ المرفقة بهذه النشرة قد تم تدقيقها من قبلنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق . وأن القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة للثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ والمرفقة في هذه النشرة قد تم مراجعتها من قبلنا وفقاً للمعيار الدولي حول عمليات المراجعة رقم (٢٤١٠) "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للشركة" ، علماً بأنه لم نقم بالتأكد من صحة ودقة وإكمال المعلومات الاخرى الواردة في هذه النشرة وبالتالي لا علم لنا بأية معلومات من شأنها التأثير على صحة ودقة وإكمال القوائم المالية الواردة في هذه النشرة.

وقد اعطي هذا الكتاب بناءً على طلب الشركة.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) – الاردن


احمد فتحي شتيوي
اجازة رقم (١٠٢٠)

Deloitte & Touche (M.E.)

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

010105



محادين للمحاماه و التحكيم

ان العرض لشركة المجموعة الاستشاريه المساهمه العامه المحدوده متفق مع احكام قانون الشركات وقانون هيئة الاوراق الماليه والنظام الاساسي للشركة وان كافة الاجراءات التي اتخذت تتفق والقانون.

ويوجد مطالبات قضائيه للشركة وعليها منظورة امام المحاكم .

المستشار القانوني

المحامي

يزن جميل المحادين

١٩/٥/٧

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

تحية واحترام ،،،

نقر بصفتنا مدير إصدار الأوراق المالية المعروضة ضمن هذه النشرة بأننا قمنا بإعداد نشرة إصدار شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية م.ع.م استناداً إلى المعلومات التي تم تزويدنا بها من قبل المصدر وأنه لا علم لنا بأية معلومات أخرى من شأنها التأثير على صحة ودقة واكتمال المعلومات الواردة في هذه النشرة.

مدراء الإصدار:

أميرة أبو الغنم

حازم قبطي



مدير الإصدار

البنك الأهلي الأردني



Amira

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩
مع تقرير المراجعة

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣١ آذار ٢٠١٩

جدول المحتويات

تقرير المراجعة

قائمة

- أ قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية الموجزة
- ب قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة المرحلية الموجزة
- ج قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة المرحلية الموجزة
- د قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة

صفحة

- ١ - ١٤ إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة

تقرير المراجعة

ع / م / ٠٠٧٥٦٨

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان – المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة لشركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية (شركة مساهمة عامة محدودة) كما في ٣١ آذار ٢٠١٩ وكل من قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة للثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى ، ان الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بالتقارير المالية المرحلية ، ان مسؤوليتنا هي ابداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة استناداً الى مراجعتنا .

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول عمليات المراجعة رقم ٢٤١٠ ، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للشركة" . تتضمن مراجعة المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة القيام بإجراء الاستفسارات ، بشكل رئيسي من الاشخاص المسؤولين عن الامور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات مراجعة اخرى . ان نطاق المراجعة أقل جوهرياً من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ، تبعاً لذلك ، فانها لا تمكننا من الحصول على تأكيد يجعلنا مطلعين على جميع الأمور الهامة التي يمكن ان يبينها التدقيق ولذلك ، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا ، لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة لشركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية (شركة مساهمة عامة محدودة) غير معدة من جميع النواحي الجوهرية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) المتعلق بالتقارير المالية المرحلية .

فقرة توكيدية

نلفت الانتباه إلى ما يرد في إيضاح (٢٢) حول القوائم المالية المرحلية الموجزة المرفقة ، والتي تظهر بان الأرقام الظاهرة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين قد تم تعديلها لتتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية الجديدة . ان استنتاجنا غير متحفظ بخصوص ذلك.

فقرة إيضاحية

تنتهي السنة المالية للشركة في ٣١ كانون الأول من كل عام غير أنه تم إعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة لأغراض الإدارة ومتطلبات هيئة الأوراق المالية.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) - الأردن



أحمد فتحي شتيوي

إجازة رقم (١٠٢٠)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٣٠ نيسان ٢٠١٩

Deloitte & Touche (M.E.)

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

010105

قائمة (أ)

شركة المجموعة الإستثمارية الإستثمارية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية الموجزة

٣١ كانون الاول ٢٠١٨	٣١ آذار ٢٠١٩ (مراجعة غير مدققة)	ايضاح	
دينار	دينار		
١٩,٧٧٢,٩٢٤	١٩,٦٣٩,٥٢٨	٤	موجودات غير متداولة : الممتلكات والمعدات - بالصافي
٨٣٢,٨٣٧	١,٠٧٩,٠٠٣	٥	مشاريع تحت التنفيذ
١	٦٧٩,١٦٤		دفعات على حساب شراء اجهزة طبية
٨٩,٢٥٠	٨٨,٧٢٥	١٠/ب	موجودات ضريبية مؤجلة
-	٦٠٠,٩٦١	٢/ب	موجودات حق الاستخدام
٢٠,٦٩٥,٠١٢	٢٢,٠٨٧,٣٨١		مجموع الموجودات غير المتداولة
-	٣٧٧,٢٢٠	٢/ب	موجودات متداولة : موجودات حق الاستخدام
١,٢٢٨,٤٥١	١,٣٣٤,٨٥٧		ادوية ومستلزمات طبية
٢,٦٥٧,٩١١	٢,٧٧٠,٦٢١	٦	ذمم مدينة - بالصافي
١,٠١٢,٦٥٧	٥٤٤,٨٤٢	٧	ارصدة مدينة اخرى
٤٦,٩١٨	٢١,٥١٣		شيكات برسم التحصيل قصيرة الأجل
١,٣٥٥,٦٤١	٦٨٣,٤٣٣		نقد في الصندوق ولدى البنوك
٦,٣٠١,٥٧٨	٥,٧٣٢,٤٨٦		مجموع الموجودات المتداولة
٢٦,٩٩٦,٥٩٠	٢٧,٨١٩,٨٦٧		مجموع الموجودات

حقوق المساهمين والمطلوبات

١٤,٤٤٥,٠٠٠	١٤,٤٤٥,٠٠٠		حقوق المساهمين - قائمة (ج) :
٤٤٥,٧٥٠	٤٤٥,٧٥٠		راس المال المدفوع
٦٨٣,٣٨٠	٧٢٥,٠١٢		احتياطي اجباري
-	١٦٥,٦٩٣		أرباح مدورة
١٥,٥٧٤,١٣٠	١٥,٧٨١,٤٥٥		أرباح الفترة
			مجموع حقوق المساهمين

المطلوبات

٥,٣٨٠,٢٢٩	٥,٠٦١,٣٤٨	٨	مطلوبات غير متداولة :
-	٦٢٠,٤٥٩		التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي طويلة الأجل
٥,٣٨٠,٢٢٩	٥,٦٨١,٨٠٧		التزامات التاجير
			مجموع المطلوبات غير المتداولة

٢,٣٢١,٤٥٣	٢,٧٤٦,٤٣٢		المطلوبات المتداولة :
٩١٠,٥٦٨	٩١٠,٥٦٨	٨	ذمم دائنة
٤٠١,٧٨٥	٤٠١,٧٨٥	٢/ب	التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي قصيرة الاجل
٢,٤٠٨,٤٢٥	٢,٠٣٩,٠٩٨	٩	مخصص إيداعات
-	٢٥٨,٧٢٢	٢/ب	أرصدة دائنة أخرى
٦,٠٤٢,٢٣١	٦,٣٥٦,٦٠٥		التزامات التاجير
١١,٤٢٢,٤٦٠	١٢,٠٣٨,٤١٢		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٦,٩٩٦,٥٩٠	٢٧,٨١٩,٨٦٧		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة وتقرأ معها ومع تقرير المراجعة المرفق.

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

قائمة (ب)

شركة المجموعة الإستشارية الإستثمارية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة المرحلية الموجزة

(مراجعة غير مدققة)

<u>للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار</u>		
<u>٢٠١٨</u>	<u>٢٠١٩</u>	<u>ايضاح</u>
<u>دينار</u>	<u>دينار</u>	
٣,٩٣٤,٨٦٩	٣,٩٨٥,٧١٤	١١ الإيرادات التشغيلية
(٢,٩٠٧,٧٦٣)	(٢,٩٣٢,٨٨٠)	١٢ تكلفة الإيرادات
١,٠٢٧,١٠٦	١,٠٥٢,٨٣٤	مجمل الربح
(٦٥٩,١٠٠)	(٧٥٠,٥٧٥)	١٣ مصاريف ادارية وعمومية
-	(١١٣,٣٩١)	ب/٢ اطفاء موجودات حق الاستخدام
(١٠٠,٦٣٩)	(٩٣,٤٠٥)	تكاليف التمويل
٤٣,٣٨٧	١١٣,٦٥٤	١٤ إيرادات أخرى
٣١٠,٧٥٤	٢٠٩,١١٧	الربح للفترة قبل ضريبة الدخل
(٦٩,٣٩٣)	(٤٣,٤٢٤)	أ/١٠ ضريبة الدخل
<u>٢٤١,٣٦١</u>	<u>١٦٥,٦٩٣</u>	الربح للفترة / اجمالي الربح الشامل للفترة- قائمة (ج)
<u>-/٠١٧</u>	<u>-/٠١٢</u>	١٥ حصة السهم من ربح الفترة العائدة لمساهمي الشركة الأساسية والمخفضة

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة وتقرأ معها ومع تقرير المراجعة المرفق.

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

قائمة (ج)

شركة المجموعة الإستثمارية الإستثمارية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة المرحلية الموجزة

(مراجعة غير مدققة)

المجموع	الربح للفترة	الأرباح المدورة			احتياطي رأس المال	المجموع	دينار
		مجموع	غير متحققة	متحققة			
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٥,٥٧٤,١٣٠	-	٦٨٣,٣٨٠	٨٩,٢٥٠	٥٩٤,١٣٠	٤٤٥,٧٥٠	١٤,٤٤٥,٠٠٠	
١٦٥,٦٩٣	١٦٥,٦٩٣	-	-	-	-	-	
٤١,٦٣٢	-	٤١,٦٣٢	٤١,٦٣٢	-	-	-	
١٥,٧٨١,٤٥٥	١٦٥,٦٩٣	٧٢٥,٠١٢	١٣٠,٨٨٢	٥٩٤,١٣٠	٤٤٥,٧٥٠	١٤,٤٤٥,٠٠٠	
١٤,٩٦٩,٣٧٢	-	١,١٠٧,٣٦٠	٢,٧٧٥	١,١٠٤,٥٨٥	٣٦٢,٠١٢	١٣,٥٠٠,٠٠٠	
(٢٦٤,١٢٦)	-	(٢٦٤,١٢٦)	-	(٢٦٤,١٢٦)	-	-	
١٤,٧٠٢,٤٧١	-	٨٤٣,٢٣٤	-	٨٤٠,٤٥٩	٣٦٢,٠١٢	١٣,٥٠٠,٠٠٠	
٢٤١,٣٦١	٢٤١,٣٦١	-	-	-	-	-	
١٤,٩٤٣,٨٣٢	٢٤١,٣٦١	٨٤٣,٢٣٤	٢,٧٧٥	٨٤٠,٤٥٩	٣٦٢,٠١٢	١٣,٥٠٠,٠٠٠	

- يشمل رصيد الأرباح المدورة ٨٨,٧٢٥ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٩ مقيد التصرف بها لقاء موجودات ضريبية مؤجلة.

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة الموجزة وتقرأ معها ومع تقرير المراجعة المرفق.

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩

الرصيد في بداية الفترة

اجمالي الربح الشامل للفترة - قائمة (ب)

اثر تعديل سنوات سابقة

الرصيد في نهاية الفترة

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ (معدلة)

الرصيد في بداية الفترة

اثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) المعدل

الرصيد المعدل في بداية السنة

اجمالي الربح الشامل للفترة - قائمة (ب)

الرصيد في نهاية الفترة - المعدل

قائمة (د)

شركة المجموعة الإستشارية الإستثمارية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة
(مراجعة غير مدققة)

ايضاح		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨	٢٠١٩
		دينار	دينار
	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل : الربح للفترة قبل الضريبة - قائمة (ب) التعديلات :	٣١٠,٧٥٤	٢٠٩,١١٧
٤	استهلاك الممتلكات والمعدات تكاليف التمويل اطفاء موجودات حق الاستخدام مخصص اجازات موظفين انتفت الحاجة له	١٧٣,٥٦٣	٢٨١,٠٣٣
	صافي التدفقات النقدية من العمليات قبل التغيير في بنود رأس المال العامل	١٠٠,٦٣٩	٩٣,٤٠٥
٩	الزيادة) في أدوية ومستلزمات طبية (الزيادة) في ذمم مدينة النقص (الزيادة) في شيكات برسم التحصيل النقص (الزيادة) في ارصدة مدينة أخرى الزيادة (النقص) الزيادة في ذمم دائنة (النقص) في ارصدة دائنة أخرى	-	١١٣,٣٩١
	صافي التدفقات النقدية من (الاستخدامات النقدية في) عمليات التشغيل قبل المدفوع من مخصص اجازات الموظفين	(٩,٢٦٤)	(١٥,٣٤٩)
	الزيادة) في أدوية ومستلزمات طبية (الزيادة) في ذمم مدينة النقص (الزيادة) في شيكات برسم التحصيل النقص (الزيادة) في ارصدة مدينة أخرى الزيادة (النقص) الزيادة في ذمم دائنة (النقص) في ارصدة دائنة أخرى	٥٧٥,٦٩٢	٦٨١,٥٩٧
	صافي التدفقات النقدية من (الاستخدامات النقدية في) عمليات التشغيل قبل المدفوع من مخصص اجازات الموظفين	(١٦٧,٥١١)	(١٠٦,٤٠٦)
٩	الزيادة) في أدوية ومستلزمات طبية (الزيادة) في ذمم مدينة النقص (الزيادة) في شيكات برسم التحصيل النقص (الزيادة) في ارصدة مدينة أخرى الزيادة (النقص) الزيادة في ذمم دائنة (النقص) في ارصدة دائنة أخرى	(٤٢,٤٩٥)	(١١٢,٧١٠)
	صافي التدفقات النقدية من (الاستخدامات النقدية في) عمليات التشغيل	(٢٣,٦٢٣)	٢٥,٤٠٥
	الزيادة) في أدوية ومستلزمات طبية (الزيادة) في ذمم مدينة النقص (الزيادة) في شيكات برسم التحصيل النقص (الزيادة) في ارصدة مدينة أخرى الزيادة (النقص) الزيادة في ذمم دائنة (النقص) في ارصدة دائنة أخرى	(٢٧٥,٨٣٣)	٤٦٧,٨١٥
	صافي التدفقات النقدية من (الاستخدامات النقدية في) عمليات التشغيل	(١٤٧,٨١٦)	٤٢٤,٩٧٩
	الزيادة) في أدوية ومستلزمات طبية (الزيادة) في ذمم مدينة النقص (الزيادة) في شيكات برسم التحصيل النقص (الزيادة) في ارصدة مدينة أخرى الزيادة (النقص) الزيادة في ذمم دائنة (النقص) في ارصدة دائنة أخرى	(١٥٦,٣٣٢)	(٥٦١,٠٦٨)
	صافي التدفقات النقدية من (الاستخدامات النقدية في) عمليات التشغيل	(٢٣٧,٩١٨)	٨١٩,٦١٢
٩	الزيادة) في أدوية ومستلزمات طبية (الزيادة) في ذمم مدينة النقص (الزيادة) في شيكات برسم التحصيل النقص (الزيادة) في ارصدة مدينة أخرى الزيادة (النقص) الزيادة في ذمم دائنة (النقص) في ارصدة دائنة أخرى	(٣,٢٠٠)	(٦,٥٦٨)
	صافي التدفقات النقدية من (الاستخدامات النقدية في) عمليات التشغيل	(٢٤١,١١٨)	٨١٣,٠٤٤
	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :		
٤	(شراء) ممتلكات ومعدات مشاريع تحت التنفيذ (الزيادة) النقص في دفعات على حساب شراء أجهزة طبية النقص في الودائع	(٦١٤,٤٩٩)	(١٤٧,٦٣٧)
	صافي (الاستخدامات النقدية في) التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار	(٩٩,٨٧٥)	(٢٤٦,١٦٦)
	التدفقات النقدية من عمليات التمويل :	٢٩٣,١٤٧	(٦٧٩,١٦٣)
	قروض وعقود تاجير تمويلي مدفوعة تكاليف التمويل المدفوعة صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات التمويل	١,٠٠٠,٠٠٠	-
	النقص (الزيادة) في النقد وما في حكمه النقد وما في حكمه في بداية السنة النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٥٧٨,٧٧٣	(١,٠٧٢,٩٦٦)
	قروض وعقود تاجير تمويلي مدفوعة تكاليف التمويل المدفوعة صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات التمويل	(٨٦,٥١٦)	(٣١٨,٨٨١)
	النقص (الزيادة) في النقد وما في حكمه النقد وما في حكمه في بداية السنة النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	(١٠٠,٦٣٩)	(٩٣,٤٠٥)
	صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات التمويل	(١٨٧,١٥٥)	(٤١٢,٢٨٦)
	النقص (الزيادة) في النقد وما في حكمه النقد وما في حكمه في بداية السنة النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	١٥٠,٥٠٠	(٦٧٢,٢٠٨)
	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل	٨٥,٦٤٨	١,٣٥٥,٦٤١
	النقص (الزيادة) في النقد وما في حكمه النقد وما في حكمه في بداية السنة النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٢٣٦,١٤٨	٦٨٣,٤٣٣

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة وتقرأ معها ومع تقرير المراجعة

شركة المجموعة الإستثمارية الإستثمارية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة
(مراجعة غير مدققة)

١ - عام

أ - تأسست شركة المجموعة الإستثمارية الإستثمارية (المستشفى الإستشاري) كشركة مساهمة عامة بتاريخ ٧ تشرين الثاني ١٩٩٥ وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (٢٩٩) برأسمال قدره ٨ مليون دينار تمت زيادة رأس المال عدة مرات خلال السنوات الماضية ليصبح ٢٢ مليون دينار موزعة على ٢٢ مليون سهم بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد. قامت الشركة خلال العام ٢٠١٦ بتخفيض رأس المال لاطفاء الخسائر المتراكمة ليصبح رأس المال ٩,٨٢٥,٣٦٢ دينار موزعة على ٩,٨٢٥,٣٦٢ سهم بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد، هذا وقد استكملت الشركة اجراءات التخفيض خلال العام ٢٠١٦. وقد قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي بتاريخ ١٧ تموز ٢٠١٦ الموافقة على إصدار ٣,٦٧٤,٦٣٨ سهم من الأسهم المصرح بها بقيمة ١ دينار ليصبح رأس المال المكتتب ١٣,٥ مليون دينار، تم خلال شهر تموز من العام ٢٠١٧ استكمال الاجراءات القانونية لرفع رأس مال الشركة وصدور الموافقات اللازمة ليصبح رأس المال المصرح به والمدفوع بعد آخر زيادة ١٣,٥ مليون دينار بتاريخ ٤ تموز ٢٠١٧. ان عنوان الشركة هو وادي صقره . ص . ب ٨٤٠٤٣١ عمان ١١١٨٤ المملكة الاردنية الهاشمية.

ب - من غايات الشركة الانشاءات الصناعية والوكالات التجارية والاستثمار في المشاريع التجارية والمالية واقامة وادارة المشروعات الصحية والانشائية العقارية الاسكانية او العمرانية او الصناعية والاسواق التجارية بشتى انواعها والخدمات المرتبطة بها.

ج - تتمتع الشركة بإعفاء ضريبي بنسبة ٢٥% و لمدة عشر سنوات ينتهي بتاريخ ٢٢ ايلول ٢٠١٦ استنادا لاحكام المادة رقم (٢٧) من قانون تشجيع الاستثمار رقم (٦٨) لعام ٢٠٠٣، تم تمديد الاعفاء لتاريخ ٢٨ كانون الثاني ٢٠١٩.

د - تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢٥ نيسان ٢٠١٩ .

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة

- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة :

- تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بالتقارير المالية المرحلية.

- تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

- ان الدينار الأردني هو عملة اظهر القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة .

- ان القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ ، كما ان نتائج الأعمال للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ كما لم يتم إجراء التخصيص على أرباح الفترة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ والتي يتم إجراؤها في نهاية السنة المالية .

أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة القوائم المالية للشركة والشركات الخاضعة لسيطرتها (الشركات التابعة لها)، وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة :

- القدرة على السيطرة على المنشأة المستثمر بها ؛
- تتعرض للعوائد المتغيرة ، أو لها الحق في العوائد المتغيرة ، الناتجة من ارتباطاتها مع المنشأة المستثمر بها ؛ و
- لها القدرة على استعمال سلطتها للتأثير على عوائد المنشأة المستثمر بها.

وتعيد الشركة تقديراتها بشأن ما إذا كان تسيطر على الشركات المستثمر بها أم لا إن أشارت الحقائق والظروف أن ثمة تغيرات على واحد أو أكثر من نقاط تحقق السيطرة المشار إليها أعلاه.

وفي حال انخفضت حقوق تصويت الشركة عن أغلبية حقوق التصويت في أي من الشركات المستثمر بها ، فيكون لها القدرة على السيطرة عندما تكفي حقوق التصويت لمنح الشركة القدرة على توجيه أنشطة الشركة التابعة ذات الصلة من جانب واحد. وتأخذ الشركة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف عند تقدير ما إذا كان للشركة حقوق تصويت في المنشأة المستثمر بها تكفي لمنحها القدرة على السيطرة من عدمها. ومن بين تلك الحقائق والظروف:

- حجم حقوق تصويت التي تملكها الشركة بالنسبة لحجم وتوزيع حقوق التصويت الأخرى ؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تحوز عليها الشركة وأي حائزي حقوق تصويت آخرين أو أطراف أخرى؛
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى ؛ و
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أنه يترتب للشركة ، أو لا يترتب عليها ، مسؤولية عالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة وقت اتخاذ القرارات المطلوبة، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات الهيئات العامة السابقة.

يتم توحيد الشركة التابعة عند سيطرة الشركة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة . وبالتحديد ، ان نتائج عمليات الشركات التابعة المستحوذ عليها او التي تم استبعادها خلال العام متضمنة في قائمة الدخل الموحدة من تاريخ تحقق السيطرة وحتى تاريخ فقدان السيطرة على الشركة التابعة .

يتم توزيع الدخل وكل بند من بنود الدخل الشامل الى المالكين في الشركة وحصّة غير المسيطرين ، يتم توزيع الدخل الشامل للشركات التابعة الى المالكين في الشركة وحصّة غير المسيطرين حتى وان كان هذا التوزيع سيؤدي الى ظهور عجز في رصيد حصّة غير المسيطرين.

يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة، عند الضرورة ، لتتماشى سياساتها المحاسبية المستخدمة مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة .

ويتم استبعاد جميع الأصول والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف المتعلقة بالمعاملات والأرصدة فيما بين الشركة والشركات التابعة عند التوحيد.

يتم تحديد حصص غير المسيطرين في الشركات التابعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية الشركة في هذه الشركات. إن حصص المساهمين غير المسيطر عليهم والموجودة حالياً بحقوق الملكية الممنوحة لمالكهم بحصة متناسبة من صافي الموجودات عند التصفية قد يتم قياسها في البدايات بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية لحقوق حصص غير المسيطرين في القيمة العادلة للصافي القابل للتعرف على الشراء. الأصول. يتم اختيار القياس على أساس الاستحواذ. يتم قياس الحصص الأخرى غير المسيطرة مبدئياً بالقيمة العادلة. بعد الحيازة ، فإن القيمة الدفترية للحقوق غير المسيطرة هي قيمة هذه الحصص عند الإعراف المبدئي بالإضافة إلى حصة الحصص غير المسيطرة من التغيرات اللاحقة في حقوق الملكية. يعود إجمالي الدخل الشامل إلى حصص غير المسيطرين حتى لو أدى ذلك إلى وجود عجز في رصيد حصص غير المسيطرين.

يتم المحاسبة عن التغيرات في حصص الشركة في الشركات التابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيمة الحالية لحصص الشركة وحصص غير المسيطرين لتعكس التغيرات في حصصها النسبية في الشركات التابعة. يتم إثبات أي فرق بين المبلغ الذي يتم من خلاله تعديل حصص غير المسيطرين والقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية وينسب إلى مالكي الشركة.

عندما تفقد الشركة السيطرة على شركة تابعة ، يتم احتساب الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستبعاد في قائمة الدخل بالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة لأي حصص متبقية و(٢) القيمة الحالية السابقة للأصول (بما في ذلك الشهرة) ، مطروحا منها مطلوبات الشركة التابعة وأي حصص لغير المسيطرين. يتم احتساب جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة التابعة كما لو أن الشركة قامت مباشرة بالتخلص من الموجودات أو المطلوبات المتعلقة بالشركة التابعة. تعتبر القيمة العادلة للاستثمار الذي يتم الاحتفاظ به في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة كقيمة عادلة عند الإعراف المبدئي للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية عندما تنطبق احكام المعيار ، أو تكلفة الإعراف المبدئي بالاستثمار في شركة حليفة أو مشروع مشترك.

تمتلك الشركة كما في ٣١ آذار ٢٠١٩ شركة المتميزة لادارة المستشفيات (شركة التابعة) التالية :

راس المال المدفوع	نسبة التملك	طبيعة عمل الشركة	مكان عملها	تاريخ التملك
دينار	%	تجارية	الأردن	١٥ ايلول ٢٠١١
١٥,٠٠٠	١٠٠			

يبين الجدول التالي المركز المالي والأداء المالي للشركة المتميزة لإدارة المستشفيات (شركة التابعة) كما في ٣١ آذار ٢٠١٩:

للسنة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩		٣١ آذار ٢٠١٩	
المصروفات	الإيرادات	مطلوبات	موجودات
دينار	دينار	دينار	دينار
١٨,٢٥٢	٢٤,٥٩٢	-	١٩,٥٦٠

- إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ بإستثناء أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة والتي أصبحت سارية المفعول للفترة المالية التي بدأت في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٩ كما يلي:

أ - تعديلات لم ينتج عنها اثر جوهري على القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركة:

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٥ - ٢٠١٧ تشمل التحسينات تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٣) "اندماج الأعمال" و(١١) "الترتيبات المشتركة" ومعايير المحاسبة الدولية رقم (١٢) "ضرائب الدخل" و(٢٣) "تكاليف الإقتراض".

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (٢٣) عدم التيقن حول معالجة ضريبة الدخل

يوضح التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية)، والأسس الضريبية، والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والمنافع الضريبية غير المستخدمة، ومعدلات الضريبة عندما يكون هناك عدم تيقن بشأن معالجة ضريبة الدخل بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) وهي تتناول على وجه التحديد:

- ما إذا كانت المعالجة الضريبية يجب ان تعتبر بشكل إجمالي؛
- افتراضات تتعلق بإجراءات فحص السلطات الضريبية؛
- تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية)، والأساس الضريبي، والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والاعفاءات الضريبية غير المستخدمة، ومعدلات الضريبة؛
- وأثر التغيرات في الوقائع والظروف.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية"

تتعلق هذه التعديلات بمزايا الدفع مقدماً مع التعويض السلبي، حيث تم تعديل المتطلبات الحالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) فيما يتعلق بحقوق إنهاء الخدمة وذلك للسماح بالقياس بالتكلفة المطفأة (أو بناءً على نموذج الأعمال، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) حتى في حالة مدفوعات التعويضات السلبية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الإستثمار في المنشآت الحليفة والمشاريع المشتركة"

تتعلق هذه التعديلات بالحصص طويلة الأجل في المنشآت الحليفة والمشاريع المشتركة. وتوضح هذه التعديلات ان المنشأة تقوم بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" للحصص طويلة الأجل في منشأة حليفة أو مشروع مشترك والتي تشكل جزءاً من صافي الإستثمار في المنشأة الحليفة أو المشروع المشترك في حال لم تطبق طريقة حقوق الملكية بشأنها.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين" تتعلق هذه التعديلات فيما يتعلق بالتعديل على الخطط أو التخفيضات أو التسويات.

ب - تعديلات اثرت على القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركة :

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) "عقود الإيجار" قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) "الإيجارات" الذي حل محل الإرشادات الموجودة بشأن عقود الإيجار ، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار" والتفسير الدولي (٤) "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار" وتفسير لجنة التفسيرات السابقة (١٥) "عقود الإيجار التشغيلي- الحوافز" وتفسير لجنة التفسيرات السابقة (٢٧) "تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار".

صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) في كانون الثاني ٢٠١٦ وهو ساري المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٩. ينص المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) على أن جميع عقود الإيجار والحقوق والالتزامات التعاقدية المرتبطة بها يجب أن يتم الاعتراف بها عمومًا في المركز المالي للشركة ، ما لم تكن المدة ١٢ شهرًا أو أقل أو عقد إيجار لأصول منخفضة القيمة. وبالتالي ، فإن التصنيف المطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧) "الإيجارات" في عقود التأجير التشغيلي أو التمويلي تم الغائه بالنسبة للمستأجرين. لكل عقد إيجار ، يعترف المستأجر بالتزام مقابل التزامات الإيجار المتكبدة في المستقبل. في المقابل ، يتم رسملة الحق في استخدام الأصل المؤجر ، وهو ما يعادل عمومًا القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية مضافًا إليها التكاليف المنسوبة مباشرة والتي يتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي.

اختارت الشركة استخدام المنهج المبسط والمسموح به بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٦) عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) لأول مرة على عقود التأجير التشغيلي بشكل إفرادي (لكل عقد إيجار على حده) ، تم قياس الحق في استخدام الأصول المؤجرة عمومًا بمبلغ التزام التأجير باستخدام سعر الفائدة عند التطبيق لأول مرة .

تم قياس موجودات حق الاستخدام بمبلغ مساو لالتزامات الإيجار ، بعد ان تم تعديله بأي مدفوعات تأجير مدفوعة مسبقًا أو مستحقة تتعلق بعقد إيجار معترف به في قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ ولم ينتج قيد اية تعديلات على الأرباح المدورة كما في الأول من كانون الثاني ٢٠١٩ بموجب هذه الطريقة. لم يكن هناك عقود إيجار متدنية تتطلب إجراء تعديل على موجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي.

تتعلق موجودات حق الاستخدام المعترف بها لعقارات مستأجرة كما في ٣١ آذار ٢٠١٩ وأول كانون الثاني ٢٠١٩ .

إن الحركة على حق استخدام موجودات والتزامات عقود الإيجار خلال الفترة كما يلي :

الإلتزامات	موجودات حق استخدام	
دينار	دينار	رصيد أول كانون الثاني ٢٠١٩
٨٧٩,٦٤٩	١,٠٩١,٥٧٢	الفائدة خلال الفترة
(٤٦٨)	-	المدفوع خلال الفترة
-	(١١١,١٩٢)	الإطفاء خلال الفترة
-	(٢,١٩٩)	رصيد ٣١ آذار ٢٠١٩
٨٧٩,١٨١	٩٧٨,١٨١	
٢٥٨,٧٢٢	٣٧٧,٢٢٠	و تقسم الى :
٦٢٠,٤٥٩	٦٠٠,٩٦١	متداولة
٨٧٩,١٨١	٩٧٨,١٨١	غير متداولة

انشطة التأجير للشركة وآلية المعالجة المحاسبية لها:

تقوم الشركة بإستجار عقارات للاستخدام في انشطته الاعتبارية وفي العادة تكون عقود الإيجار لفترات ثابتة تتراوح من سنة الى ثلاثون سنة ، وقد يتضمن بعضها خيارات تمديد ويتم التفاوض على شروط الإيجار على اساس افرادي وتحتوي على مجموعة من الأحكام والشروط المختلفة ، لا تتضمن عقود الإيجار اية تعهدات ولا يجوز استخدامها كضمانات لأغراض الإقتراض.

حتى نهاية السنة المالية ٢٠١٨ ، تم تصنيف عقود ايجار العقارات اما كعقد ايجار تشغيلي او عقد ايجار تمويلي ، ويتم قيد المبالغ المدفوعة مقابل عقود التأجير التشغيلي في قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت خلال فترة عقد التأجير.

ابتداء من الأول من كانون الثاني ٢٠١٩ ، تم الاعتراف بعقود الإيجار كموجودات حق استخدام والإلتزامات المتعلقة بها في التاريخ الذي يكون فيه الأصل جاهز للإستخدام من قبل الشركة ، يتم توزيع قيمة كل دفعة ايجار ما بين التزامات التأجير وتكاليف التمويل ، ويتم قيد تكاليف التمويل في قائمة الدخل خلال فترة عقد الإيجار للتوصل الى معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام لكل فترة ويتم اطفاء موجودات حق الانتفاع خلال العمر الإنتاجي للأصل او مدة الإيجار ايهما اقصر وفقاً لطريقة القسط الثابت.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقود الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية ، وتشمل التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية :

- مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمنة) مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة القبض؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل ؛
- المبالغ التي يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية ؛
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة هذا الخيار ، و
- دفع غرامات إنهاء العقد ، إذا كانت شروط عقد الإيجار تتضمن هذا الخيار.

يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة عقد الإيجار الضمني أو معدل سعر الإقتراض الإضافي للمستأجر في حال عدم توفرها ، وهو السعر الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام مماثلة.

يتم قياس موجودات حق انتفاع بالتكلفة والتي تشمل ما يلي :

- قيمة القياس الأولي للالتزامات الإيجار؛
- أي دفعات إيجار يتم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء مطروحاً منها أي حوافز إيجار مستلمة؛
- أي تكاليف مباشرة الأولية ، و
- تكاليف الإرجاع (التجديد والترميم).

يتم إدراج المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود تأجير الأصول ذات القيمة المنخفضة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الدخل ، ان عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل. بينما الأصول ذات القيمة المنخفضة مثل معدات تكنولوجيا المعلومات منخفضة القيمة وعناصر صغيرة من أثاث المكاتب.

عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٦) لأول مرة ، استخدمت الشركة ما يلي :

- استخدام معدل خصم واحد لمحافظة عقود الإيجار ذات الخصائص المتشابهة إلى حد معقول ؛
- الاعتماد على التقييمات السابقة بشأن ما إذا كانت عقود الإيجار متدنية ؛
- محاسبة عقود الإيجار التشغيلي مع مدة إيجار متبقية تقل عن ١٢ شهرًا في أول كانون الثاني ٢٠١٩ كإيجارات قصيرة الأجل ؛
- استبعاد التكاليف المباشرة الأولية لقياس موجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي ، و
- استخدام الإدراك السابق في تحديد مدة عقد الإيجار حيث يحتوي العقد على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

اختارت الشركة أيضًا عدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يحتوي أو لا يحتوي على عقد إيجار في تاريخ التطبيق الأولي . وبدلاً من ذلك اعتمدت الشركة بالنسبة للعقود التي تم إبرامها قبل تاريخ الانتقال على تقييمها تم من خلال تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار" و التفسير الدولي (٤) "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار".

٣- الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

ان اعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر في مبالغ الموجودات المالية والمطلوبات المالية وكذلك الافصاح عن الالتزامات المحتملة . كما ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الايرادات والمصاريف والمخصصات بشكل عام والخسائر الإئتمانية المتوقعة وكذلك في التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر في قائمة الدخل الشامل المرحلية الموجزة الموحدة وضمن حقوق الملكية . وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة اصدار احكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها. ان التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل .

نعتقد بأن تقديراتنا المعتمدة في اعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة معقولة ومتماثلة مع التقديرات المعتمدة في إعداد القوائم المالية الموحدة للعام ٢٠١٨ بإستثناء أثر ما يلي :

خيارات التمديد والإنهاء في عقود الإيجار

يتم تضمين خيارات التمديد والإنهاء في عدد من عقود الإيجار. تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة العقود ، ان معظم خيارات التمديد والإنهاء المحفوظ بها قابلة للممارسة من قبل كل من الشركة والمؤجر.

عند تحديد مدة عقد الإيجار ، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزًا اقتصاديًا لممارسة خيار التمديد ، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكدًا بشكل معقول أن يتم تمديده (أو لم يتم إنجائه). تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث مهم أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

خصم مدفوعات الإيجار

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة ("IBR"). طبقت الإدارة الأحكام والتقديرات لتحديد معدل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار.

٤ - الممتلكات المععدات - بالصافي
قامت الشركة خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ بشراء ممتلكات ومعدات بقيمة ١٤٧,٦٣٧ دينار (٦١٤,٤٩٩ دينار للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨).

- بلغت قيمة الاستهلاكات ٢٨١,٠٣٣ دينار للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ (١٧٣,٥٦٣ دينار للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨).

٥ - مشاريع تحت التنفيذ

يمثل هذا البند مشروع توسعة المبنى الرئيسي للمستشفى: بلغت نسبة الإنجاز ١٨% كما في ٣١ آذار ٢٠١٩ و ٢٨% كما في كانون الأول ٢٠١٨ بكلفة مقدارها حوالي ١,٠٧٩,٠٠٣ دينار ويتوقع الانتهاء من هذا المشروع خلال العام ٢٠١٩ بكلفة إجمالية ٥,٧ مليون دينار.

٦ - ذمم مدينة - بالصافي

يمثل هذا البند ما يلي:

٣١ كانون الاول ٢٠١٨	٣١ آذار ٢٠١٩
دينار	دينار
٤,٥٠٧,٧٥٨	٤,٧٧٣,٢٩٤
(٩٥٢,٨٦٨)	(١,١٠٥,٦٩٤)
(٨٩٦,٩٧٩)	(٨٩٦,٩٧٩)
٢,٦٥٧,٩١١	٢,٧٧٠,٦٢١

ذمم مدينة

ينزل : خصم مسموح به *

مخصص خسائر ائتمانية متوقعة **

* إن الحركة الحاصلة على مخصص الخصم المسموح به خلال الفترة / السنة كانت كما يلي :

٣١ كانون الاول ٢٠١٨	٣١ آذار ٢٠١٩
دينار	دينار
٣١٠,٠٨٤	٩٥٢,٨٦٨
٦٤٢,٧٨٤	١٥٢,٨٢٦
٩٥٢,٨٦٨	١,١٠٥,٦٩٤

رصيد بداية الفترة / السنة

إضافات خلال الفترة / السنة

رصيد نهاية الفترة / السنة

** إن الحركة الحاصلة على مخصص خسائر ائتمانية متوقعة خلال الفترة / السنة كانت كما يلي :

٣١ كانون الاول ٢٠١٨	٣١ آذار ٢٠١٩
دينار	دينار
٧٤٨,٣٢٥	٨٩٦,٩٧٩
١٥٠,٠٠٠	-
(٥١,٣٤٦)	-
٨٩٦,٩٧٩	٨٦٩,٩٧٩

رصيد بداية الفترة / السنة

إضافات خلال الفترة / السنة

ديون تم تسويتها خلال الفترة / السنة

رصيد نهاية الفترة / السنة

٧ - أرصدة مدينة أخرى
يمثل هذا البند ما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٣١ آذار ٢٠١٩	
دينار	دينار	
٣٦٤,١٣٩	٣٥٤,٣٦٤	ايرادات مستحقة - فواتير مرضى لم تصدر بعد
١٢٧,٦٧٦	١٢٧,٦٧٦	مطالبة أمانات مرضى
٢٨٤,١٥٠	٢٨٤,١٥٠	دفعات مقدمة على حساب شراء برامج حاسوب
٩٩,٢٢٩	٩٩,٢٢٩	دفعات مقدمة على حساب شراء مولد كهربائي
٢٨٨,٨٢٦	٩٢,٤٨٦	المصاريف المدفوعة مقدما
٤٠,٣٥٠	٣٢,٠٠٠	امانات مستردة
٣١٩,٣٤٢	٦٥,٩٩٢	أخرى
١,٥٢٣,٧١٢	١,٠٥٥,٨٩٧	
(٢٨٤,١٥٠)	(٢٨٤,١٥٠)	ينزل : مخصص دفعات على حساب شراء برامج حاسوب
(٩٩,٢٢٩)	(٩٩,٢٢٩)	مخصص دفعات على حساب شراء مولد كهرباء
(١٢٧,٦٧٦)	(١٢٧,٦٧٦)	مخصص فرق امانات مرضى
١,٠١٢,٦٥٧	٥٤٤,٨٤٢	

٨ - التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي
يمثل هذا البند ما يلي :

٣١ كانون الاول ٢٠١٨	٣١ آذار ٢٠١٩	
دينار	دينار	
٢٧٤,٢١٢	٢٧٤,٢١٢	التزامات لقاء عقود ايجار تمويلي قصيرة الاجل - البنك العربي الاسلامي ، الطاقة الشمسية
٦٨٣,٧٩٥	٦٨٣,٧٩٥	التزامات لقاء عقود ايجار تمويلي قصيرة الاجل - البنك العربي الاسلامي
(٤٧,٤٣٩)	(٤٧,٤٣٩)	رسوم تنازل ارض قصيرة الاجل
٩١٠,٥٦٨	٩١٠,٥٦٨	
٢,١٧٠,٨٤٣	٢,١٠٢,٢٩٠	التزامات لقاء عقود ايجار تمويلي طويلة الاجل - البنك العربي الاسلامي ، الطاقة الشمسية
٣,٤٧٤,٢٥٤	٣,٢١٢,٠٦٦	التزامات لقاء عقود ايجار تمويلي طويلة الاجل - البنك العربي الاسلامي
(٢٦٤,٨٦٨)	(٢٥٣,٠٠٨)	رسوم تنازل ارض طويلة الاجل
٥,٣٨٠,٢٢٩	٥,٠٦١,٣٤٨	
٦,٢٩٠,٧٩٧	٥,٩٧١,٩١٦	المجموع

تتعلق اتفاقية التأجير التمويلي الموقعة بتاريخ ٢٨ تموز ٢٠١٦ بشراء قطعة الارض رقم (١٢٨٤) من البنك العربي الاسلامي الدولي وذلك بالتنازل عن قطعة الأرض للبنك العربي الاسلامي الدولي واعدة استئجارها بعقد اجارة منتهي بالتملك، وعليه ترتب على الشركة رسم تنازل بقيمة ٤٢٦,٩٥١ دينار تم دفعه لدائرة تسجيل أراضي عمان حيث تم تسجيلها كحساب مقابل الالتزام وسيتم اطفائه على عمر القرض .

مدة هذا الايجار هي ١٠٨ شهر تقسم على ٩ سنوات ايجاريه يتم تسديدها شهريا ابتداءً من ٣١ اب ٢٠١٧ حيث يبلغ القسط الشهري ٥٥,٩٣١ دينار.

بلغت نسبة عائد الاجارة للسنة الاولى بمعدل ٦,٥% من أصل قيمة التمويل علما بأن الهامش المتغير للسنة الأولى هو ١%. بلغت قيمة عائد الاجارة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨: ٢٧٧,٦٨٠ دينار .

ان التزامات الشركة بموجب عقود الايجار التمويلي مضمونة مقابل ملكية المؤجر للأصول المؤجرة والتأمين الشامل عليها، هذا وتقارب القيمة العادلة لالتزامات عقود الايجار التمويلي قيمتها الدفترية.

ان تفاصيل الحركة على القروض والالتزامات مقابل عقود تأجير تمويلي خلال الفترة / السنة كانت كما يلي :

٣١ كانون الاول ٢٠١٨	٣١ اذار ٢٠١٩	
دينار	دينار	رصيد بداية الفترة / السنة
٤,٠٢٥,٩٣٣	٦,٢٩٠,٧٩٧	قروض وعقود تأجير تمويلي مقبوضة
٢,٤٩٠,٧٥٠	-	قروض وعقود تأجير تمويلي مدفوعة
(٢٢٥,٨٨٦)	(٣١٨,٨٨١)	رصيد نهاية الفترة / السنة
٦,٢٩٠,٧٩٧	٥,٩٧١,٩١٦	

٩ - أرصدة دائنة أخرى

يمثل هذا البند ما يلي :

٣١ كانون الاول ٢٠١٨	٣١ اذار ٢٠١٩	
دينار	دينار	امانات مساهمين
١٤٣,٦١٠	١٤١,٥٨١	مخصص اجازات الموظفين *
١٩٦,٥١١	١٧٤,٥٩٤	مصاريف ورواتب مستحقة
١٨٩,٦٠٠	١٩٩,٧١٩	مخصص مطالبات محتملة
٢١,٠٦٩	٢١,٠٦٩	محتجزات مقاولي اعمال الكهروميكانيك
٨٦,٥٥٠	٨٦,٥٥٠	امانات المرضى
٢٧٦,٢٩٢	٢٣٢,١٤٧	امانات رسوم طوابع
٦٩,٤٩٥	٦٩,٤٩٥	امانات الضمان الاجتماعي
٨٠,٣٧١	٨٥,٥١٣	مخصص تعويض نهاية الخدمة **
٧١,٧٢٩	٧٦,٨٥١	شيكات مؤجلة الدفع
١,٠٤٩,٥٤٥	٨٤٦,٠٧٠	امانات ضريبة الدخل
١٩,٢٠٧	١٧,٠٣٢	اخرى
٢٠٤,٤٤٦	٨٨,٤٧٧	
٢,٤٠٨,٤٢٥	٢,٠٣٩,٠٩٨	

* إن الحركة الحاصلة على مخصص اجازات الموظفين خلال الفترة / السنة كانت كما يلي :

٣١ كانون الاول ٢٠١٨	٣١ اذار ٢٠١٩	
دينار	دينار	رصيد بداية الفترة / السنة
٢٠٦,٦٥٣	١٩٦,٥١١	يضاف : المقتطع خلال الفترة / السنة
١٦,٠٨٩	-	ينزل : المدفوع خلال الفترة / السنة
(٢٦,٢٣١)	(٦,٥٦٨)	مخصص انتفت الحاجة له خلال الفترة / السنة
-	(١٥,٣٤٩)	رصيد نهاية الفترة / السنة
١٩٦,٥١١	١٧٤,٥٩٤	

** إن الحركة الحاصلة على مخصص تعويض نهاية الخدمة خلال الفترة / السنة المنتهية في :

٣١ كانون الاول ٢٠١٨	٣١ اذار ٢٠١٩	
دينار	دينار	رصيد بداية الفترة / السنة
٥٣,٥٩٤	٧١,٧٢٩	يضاف : المقتطع خلال الفترة / السنة
٢١,٧٩٣	٥,١٢٢	ينزل : المدفوع خلال الفترة / السنة
(٣,٦٥٨)	-	رصيد نهاية الفترة / السنة
٧١,٧٢٩	٧٦,٨٥١	

١٠ - ضريبة الدخل
أ - تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل والدخل الشامل ما يلي :

للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ اذار ٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	موجودات ضريبية مؤجلة
٦٩,٣٩٣	٤٢,١٥٧	ضريبة دخل للفترة
-	١,٢٦٧	
٦٩,٣٩٣	٤٣,٤٢٤	

تم إجراء تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠١٥، وتم تقديم كشوفات التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١٦ و ٢٠١٧ ودفع الضرائب المستحقة عليها في الموعد المحدد ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بعد ، هذا وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي ان المخصصات الضريبية كافية ، ولا داعي لقيود مخصصات إضافية .

ب - تمثل الموجودات الضريبية المؤجلة الظاهرة في قائمة المركز المالي ما يلي :

٣١ كانون الاول ٢٠١٨	٣١ اذار ٢٠١٩	
دينار	دينار	رصيد بداية الفترة / السنة
٢,٧٧٥	٨٩,٢٥٠	اثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)
٨٩,٢٥٠	-	تعديل سنوات سابقة
-	٤١,٦٣٢	ضريبة دخل الفترة / السنة
٣١,٥٠٠	(٤٢,١٥٧)	ضريبة دخل / منافع ضريبية
٨٩,٢٥٠	٨٨,٧٢٥	

١١ - الإيرادات التشغيلية
يمثل هذا البند ما يلي :

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	ايراد الاقامة
٣٩٣,٧٠٩	٤٦٧,٣٩٠	ايراد مستلزمات طبية
٩٤٤,٠٥٦	٩٩٧,٤٠٦	ايراد اجراءات طبية
٩١٣,٧٦٠	٧٥٣,٠٧٢	ايراد صيدلية
٧٠٩,٢٥٢	٨٨٣,٨٦٧	ايراد اقسام اخرى
٩٧٤,٠٩٢	٨٨٣,٩٧٩	
٣,٩٣٤,٨٦٩	٣,٩٨٥,٧١٤	

١٢ - تكلفة الإيرادات
يمثل هذا البند ما يلي :

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٩٤٧,٥٢٦	٩٧٧,٨٩٥	رواتب وأجور وملحقاتها
١٢٣,٥٢٦	١٢٩,٨٢٧	ضمان اجتماعي
٨١٩,٦١٦	١,٠٢٥,٦٢٩	أدوية ومستلزمات طبية
٢١٨,١٣٢	٢٤,٠٢٨	كهرباء ومياه
٧٣,١٥٨	٧٤,٣٨٣	نظافة
٦١,٦٠٨	٧١,٣٥٢	صيانة
٦١,٥٥٧	٨٠,٤٣٣	طعام
٢٦٥,٩١٨	٢٠١,٥٢٣	مستهلكات
٥,٢١٦	١٤,١٣٨	مصاريف كافيتيريا
٥٤,٢٥٦	٧٣,١٧٠	محروقات
٧٩,٥٣٧	-	مصاريف ايجار
٦,٨٧٦	٧,٤٢٩	طوابع حكومية
٩,٩٣٣	٧,٣١٣	مصاريف المحرقة
٥,١٨٠	٥,٨٨٧	رسوم مسققات
١٤٢,٣٥٤	١٥٦,٣١٢	استهلاكات
٢٣,٤٠١	٣٥,٧٧٧	رسوم حكومية
٩,٩٦٩	٤٧,٧٨٤	أخرى
٢,٩٠٧,٧٦٣	٢,٩٣٢,٨٨٠	

١٣ - مصاريف ادارية و عمومية
يمثل هذا البند ما يلي :

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٣٤٨,٦٨٢	٣٢٩,٦٩٣	الرواتب والاجور وملحقاتها
٣٩,٢٩٣	٣٨,٦٦١	ضمان اجتماعي
٤,١٦٤	٥,١٢٣	تعويض نهاية الخدمة
٧,٥٩٠	-	مصاريف ايجار
١,٠٣٨	٥٨	مصاريف كمبيوتر وبرمجيات
١٥,٩٤٥	٢,٩٥٢	قرطاسية ومطبوعات
٧,١٣٥	٩,٠٦٥	مصاريف توظيف
٣١,٢٠٩	١٢٤,٧٢١	استهلاكات
١٥,٠٣٤	٢١,٥١٢	أمن وحماية
٦٠,٩٧٦	٣٤,٦٣١	صيانته
٩,١٥٠	١٥,١٩٣	اتعاب مهنية
٢٣,٨٣٠	٥٤,٥٩٣	تأمين
٧,١٩٠	٢٥,٧٩٠	اعلانات واشترابات
٧,١٢٣	٩,٨٩٢	بريد وهاتف
٢٥,٤٣٠	٢٨,٢٧٨	مصاريف قضايا
١٠,٥٠٠	١٣,٥٠٠	تنقلات اعضاء مجلس الادارة
٤٤,٨١١	٣٦,٩١٣	اخرى
٦٥٩,١٠٠	٧٥٠,٥٧٥	

١٤ - إيرادات أخرى
يمثل هذا البند ما يلي :

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار	
٢٠١٨	٢٠١٩
دينار	دينار
٥٨,٦٦٣	٦٨,٣٧٥
١٣,٩٩٦	١٨,٨٦٦
(٢٩,٢٧٢)	١١,٠٦٤
-	١٥,٣٤٩
٤٣,٣٨٧	١١٣,٦٥٤

ايجارات
ايراد مواقف سيارات
ايرادات (مصاريف) اخرى - بالصافي
مخصص اجازات الموظفين انتفت الحاجة له

١٥ - حصة السهم من الربح للفترة العائدة لمساهمي الشركة
يمثل هذا البند ما يلي :

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار	
٢٠١٨	٢٠١٩
دينار	دينار
٢٤١,٣٦١	١٦٥,٦٩٣

الربح للفترة - قائمة (ب)

سهم	سهم
١٣,٥٠٠,٠٠٠	١٤,٤٤٥,٠٠٠

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

دينار / سهم	دينار / سهم
-/٠١٧	-/٠١٢

حصة السهم من ربح للفترة العائدة
لمساهمي الشركة الأساسية والمنخفضة

١٦ - الارصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة
فيما يلي تفاصيل الارصدة والمعاملات مع الأطراف ذات علاقة :

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار	
٢٠١٨	٢٠١٩
دينار	دينار
٧٦,٥٠٠	٧٦,٥٠٠
١٠,٥٠٠	١٠,٥٠٠

عناصر قائمة الدخل المرحلية الموجزة :

رواتب ومكافآت الادارة التنفيذية العليا
بدل تنقلات أعضاء مجلس الادارة

١٧ - القطاعات التشغيلية

أ - معلومات عن قطاعات اعمال الشركة

تمارس الشركة نشاط تشغيلي واحد يتمثل في تقديم خدمات الرعاية الطبية .

ب - معلومات التوزيع الجغرافي

تمارس الشركة نشاطاتها بشكل رئيسي في المملكة ولا يوجد لديها أي نشاطات خارجها .

١٨ - القضايا

- تظهر الشركة كمدعى عليها في عدة قضايا تبلغ قيمتها ١١٢,٤٨٦ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٩ (١٢٤,٥٢٧ دينار للعام ٢٠١٨) ، هذا وبرأي ادارة الشركة ومستشارها القانوني إن معظم هذه القضايا ستكون لصالح الشركة.
- هنالك قضايا مقامة من الشركة على الغير بمبلغ ٨,٤٨٠,٧٦٠ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٩ (٨,٢٧٨,٧٢٤ دينار للعام ٢٠١٨) ، ولا تزال تلك القضايا منظورة لدى المحاكم المختصة .

١٩ - التزامات ممكن ان تطرأ

كان على الشركة بتاريخ القوائم المالية المرحلية الموجزة الالتزامات ممكن ان تطرأ تتمثل في :

- كفالات حسن تنفيذ بقيمة ٣٤,٠٠٠ دينار يقابلها تأمينات نقدية بقيمة ٣٠,٤٠٠ دينار .
- مشروع توسعة المبنى الرئيسي للمستشفى بقيمة ٤,٦٠٠,٠٠٠ دينار .
- التزامات محتملة مقابل مساهمات غير مسددة في رأسمال شركة مدريد للاستثمارات الاسكانية والعقارية محدودة المسؤولية بقيمة ٣٠,٠٠٠ دينار .

٢٠ - مستويات القيمة العادلة

تعتقد إدارة الشركة بأن القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة تقارب قيمتها العادلة.

٢١ - حسابات متقابلة

هنالك مبالغ تخص الأطباء بحوالي ١,١ مليون دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٩ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ تخص ذمم الأطباء حيث تقوم المستشفى بتحصيلها نيابة عن الأطباء من دون وجود التزام قانوني بذلك وبذلك ظهرت ذمم الأطباء كحسابات متقابلة في القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركة .

٢٢ - ارقام المقارنة

قامت إدارة الشركة خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ بمعالجة أرقام المقارنة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ لتتوافق مع متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم (٨) . ان أثر تلك التعديلات على قائمة التغيرات في حقوق الملكية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ هي نتيجة للأخطاء المتعلقة في احتساب والتطبيق الأولي للخسائر الإئتمانية المتوقعة لتحديد قيمة مخصص الخسائر الإئتمانية للذمم المدينة المتنوعة والموجودات المالية الخاصة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) ومعالجة الضريبة المؤجلة الخاصة بها .

ان اثر التعديلات على قائمة التغيرات في قائمة الحقوق الملكية الموحدة المرحلية الموجزة كانت كما يلي :

٣١ آذار ٢٠١٨		الرصيد المعلن سابقا قبل التعديل
الرصيد المعدل	أثر التعديلات	دينار
دينار	دينار	دينار
٨٤٣,٢٣٤	(٢٦٤,١٢٦)	١,١٠٧,٣٦٠

قائمة حقوق المساهمين
الارباح المدورة

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في
٣١ كانون الأول ٢٠١٨
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

جدول المحتويات

<u>قائمة</u>	تقرير مدقق الحسابات المستقل
أ	قائمة المركز المالي الموحدة
ب	قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة
ج	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
د	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
<u>صفحة</u>	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣٥ - ١	

تقرير مدقق الحسابات المستقل

٠٠٧٥٦٨ / م ع

إلى السادة المساهمين
شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي

قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة لشركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية (شركة مساهمة عامة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٨ ، وكل من قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات ايضاحية أخرى .

في رأينا ، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٨ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية .

اساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق . إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا . أننا مستقلون عن الشركة وفق ميثاق قواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين القانونيين بالإضافة الى المتطلبات السلوك المهني الاخرى في الاردن المتعلقة بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة للشركة ، وقد أوفينا بمسؤوليتنا المتعلقة بمتطلبات السلوك المهني الأخرى. ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا اعلاه.

امور تدقيق رئيسية

تعتبر أمور التدقيق الرئيسية، في تقديرنا المهني، الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للقوائم المالية ككل ، وفي تشكيل رأينا حولها ، ولا نبدي رأياً منفصلاً حولها.

لقد قمنا بالمهام المذكورة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات والمتعلقة بتدقيق القوائم المالية الموحدة ، بالإضافة لكافة الأمور المتعلقة بذلك وبناء عليه ، فإن تدقيقنا يشمل تنفيذ الاجراءات التي تم تصميمها للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الاخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. ان نتائج اجراءات التدقيق التي قمنا بها ، بما في ذلك الاجراءات المتعلقة بمعالجة الامور المشار اليها ادناه ، توفر اساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة.

كفاية مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة للموجودات المالية

نطاق التدقيق لمواجهة المخاطر

قمنا بفهم العمليات الرئيسية للشركة والمتبعة في اعداد الفرضيات والتقديرات المستخدمة والمنصوص عليه في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) .

كما قمنا بقراءة سياسة تحديد مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة للشركة بمقارنتها مع متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) بهذا الخصوص وفهم المنهجية المستخدمة من قبل الشركة لتحديد المخصصات المرصودة لكل فئة ، وتقييم مدى معقولية الافتراضات الأساسية ومدى كفاية البيانات المستخدمة من قبل الشركة، كما تم الاستعانة بالخبراء حيثما كان ذلك مناسباً لإرضاء أنفسنا حول تلك البيانات .

قمنا باختيار عينة من الموجودات المالية لمراجعة ما يلي :

- مراجعة اكتمال دفعة الذمم المدينة المتضمنة في عملية احتساب الخسارة الإئتمانية المتوقعة.
- مدى ملائمة تحديد الشركة للزيادة الجوهرية في المخاطر الإئتمانية والأساس الناتج عن تصنيف التعرضات إلى المراحل المختلفة.
- مدى ملائمة تحديد التعرض عند حدوث التعثر في السداد واحتمالية حدوث التعثر في السداد والخسارة في حالة حدوث التعثر في السداد المستخدمة في عملية احتساب الخسائر الإئتمانية المتوقعة لعينة من التعرضات.

إن الذمم المدينة والموجودات المالية تشكل جزءاً رئيسياً من موجودات الشركة المتداولة ، ونظراً لأهمية الاجتهادات المستخدمة في اعداد التقديرات والتنبؤات المستقبلية والمنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) ، تم اعتبارها من مخاطر التدقيق الرئيسية.

تمارس إدارة الشركة اجتهادات مهمة وتستخدم افتراضات لتحديد كلاً من التوقيت ومقدار المخصص الذي يتوجب تسجيله كخسائر إئتمانية متوقعة .

بلغ إجمالي الموجودات المالية الخاضعة للمعيار اعلاه حوالي ٥,٧ مليون دينار وبلغ مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة المتعلقة بها حوالي ٩١٨ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ .

- مراجعة وفهم السياسة المستخدمة من قبل الشركة والقائمة على اساس استخدام المنهجية المبسطة ومدى ملائمتها مع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).
- تقدير الإدارة للتدفقات النقدية المستقبلية ومدى معقوليتها وناتج عملية احتساب المخصصات .
- ان السياسات والتقديرات المحاسبية الهامة وإفصاحات ذات العلاقة متضمنة في الإفصاحات أرقام (٢) و(٣) و(٩) و(١٢) حول القوائم المالية.

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى . تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها. اننا نتوقع ان يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بتاريخ لاحق لتقريرنا. لا يشمل رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي اي نوع من التأكيد او استنتاج حولها .

فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية الموحدة ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا ، بحيث نُقيّم فيما اذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة او المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال تدقيقنا أو ان المعلومات الأخرى تتضمن اخطاء جوهريه .

مسؤوليات الادارة والقائمين على الحوكمة في اعداد القوائم المالية الموحدة

إن الادارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية . وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ بالرقابة الداخلية التي تجدها الادارة مناسبة لتمكنها من اعداد القوائم المالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهريه ، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال او عن الخطأ .

عند إعداد القوائم المالية الموحدة ، ان الادارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة ، والإفصاح ، حسبما يقتضيه الحال ، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا قررت الادارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها ، أو أنه لا يوجد لديها بديل واقعي الا القيام بذلك .

ويعتبر القائمين على الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على طريقة إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن اهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من أخطاء جوهريه، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يشمل رأينا. ان التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، ولا يشكل ضماناً بان تكشف دائماً عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق أي خطأ جوهري في حال وجوده. من الممكن ان تنشأ الاخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ ، وتعتبر جوهريه بشكل فردي أو مجتمعة فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقا لمعايير التدقيق الدولية ، فإننا نمارس الاجتهاد المهني ونحافظ على الشك المهني طيلة فترة التدقيق . كما نقوم أيضا :

- بتحديد وتقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية في القوائم المالية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ ، والتخطيط والقيام بإجراءات التدقيق بما يستجيب مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساسا لرأينا . ان مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهرى ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ ، حيث يشمل الاحتيال على التواطؤ والتزوير والحذف المتعمد والتحريفات أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي .
 - بفهم لنظام الرقابة الداخلي ذو الصلة بالتدقيق من أجل تخطيط إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف ، ولكن ليس من أجل إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
 - بتقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والايضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة .
 - باستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي ، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها ، في حال وجود حالة جوهرية من عدم التيقن متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار . وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم التيقن ، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية الموحدة ، أو في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا . هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا ، ومع ذلك قد تؤدي الاحداث أو الظروف المستقبلية بالشركة إلى التوقف عن القدرة على الاستمرار.
 - بتقييم العرض الإجمالي ، لهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة ، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر العمليات والاحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل .
 - نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة ، بما في ذلك أي خلل جوهرى في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا .
- كما نقوم بتزويد القائمين على الحوكمة بما يفيد امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية ، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي من الممكن الاعتقاد بانها تؤثر على استقلاليتنا وحيثما ينطبق إجراءات الحماية ذات العلاقة .

من الامور التي تم التواصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة ، نقوم بتحديد أكثر هذه الامور أهمية في تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية ، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية . نقوم بشرح هذه الامور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها ، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية ، ان لا يتم ذكر امر معين في تقريرنا في حال كان للإفصاح تأثيرات سلبية يتوقع منها ان تفوق منفعتها المصلحة العامة بشكل معقول .

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية الموحدة ونوصي الهيئة العامة للمساهمين بالمصادقة عليها.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) - الأردن


احمد فتحي شتيوي
إجازة رقم (١٠٢٠)

Deloitte & Touche (M.E.)

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)

010105

عمان - الأردن

٣١ آذار ٢٠١٩

قائمة (أ)

شركة المجموعة الإستثمارية الإستثمارية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة المركز المالي الموحدة

٣١ كانون الأول		ايضاح	
٢٠١٧	٢٠١٨		
دينار	دينار		
١٥,٥٤٠,٨٢١	١٩,٧٧٢,٩٢٤	٥	موجودات غير متداولة : الممتلكات والمعدات - بالصفائي
٩٠,٩١٨	٨٣٢,٨٣٧	٦	مشاريع تحت التنفيذ
١,٤١٧,٧٥١	١	٧	دفعات لشراء اجهزة طبية
٢,٧٧٥	٨٩,٢٥٠	١/١٧	موجودات ضريبية مؤجلة
١٧,٠٥٢,٢٦٥	٢٠,٦٩٥,٠١٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٢٣٧,٠٩٤	١,٢٢٨,٤٥١	٨	موجودات متداولة : ادوية ومستلزمات طبية
٢,٠٣٥,٧٥٠	٢,٦٥٧,٩١١	٩	ذمم مدينة - بالصفائي
٤٦١,٢٦٠	١,٠١٢,٦٥٧	١٠	ارصدة مدينة اخرى
٢٤,٩٦٥	٤٦,٩١٨	١١	شيكات برسم التحصيل قصيرة الاجل
٣,٠٨٥,٦٤٨	١,٣٥٥,٦٤١	١٢	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٦,٨٤٤,٧١٧	٦,٣٠١,٥٧٨		مجموع الموجودات المتداولة
٢٣,٨٩٦,٩٨٢	٢٦,٩٩٦,٥٩٠		مجموع الموجودات
١٣,٥٠٠,٠٠٠	١٤,٤٤٥,٠٠٠	١/١٣	حقوق المساهمين والمطلوبات حقوق المساهمين - قائمة (ج) :
٣٦٢,٠١٢	٤٤٥,٧٥٠	ب/١٣	راس المال المدفوع
١,١٠٧,٣٦٠	٦٨٣,٣٨٠	١/١٣	احتياطي اجباري
١٤,٩٦٦,٣٧٢	١٥,٥٧٤,١٣٠		ارباح مدورة مجموع حقوق المساهمين
٣,٤٠٢,٢١٢	٥,٣٨٠,٢٢٩	١٤	المطلوبات مطلوبات غير متداولة :
٣,٤٠٢,٢١٢	٥,٣٨٠,٢٢٩		التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي طويلة الاجل مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,١٤٥,١٨٦	٢,٣٢١,٤٥٣		المطلوبات المتداولة :
٦٢٣,٧٢١	٩١٠,٥٦٨	١٤	ذمم دائنة
٤٠١,٧٨٥	٤٠١,٧٨٥	١٦	التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي قصيرة الاجل
٣,٣٥٤,٧٠٦	٢,٤٠٨,٤٢٥	١٥	مخصص إداءات
-	-	ب/١٧	ارصدة دائنة اخرى
٥,٥٢٥,٣٩٨	٦,٠٤٢,٢٣١		مخصص ضريبية دخل
٨,٩٢٧,٦١٠	١١,٤٢٢,٤٦٠		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٣,٨٩٦,٩٨٢	٢٦,٩٩٦,٥٩٠		مجموع المطلوبات مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير المدقق المرفق.

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

قائمة (ب)

شركة المجموعة الإستشارية الإستثمارية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		إيضاح	
٢٠١٧	٢٠١٨		
دينار	دينار		
١٥,٠٩٠,٤٨٣	١٥,٨٣٧,٦٥٣	١٨	الإيرادات التشغيلية
(١٢,٠٨٣,٧١٥)	(١٢,٠٥٨,٥٩٠)	١٩	تكلفة الإيرادات
٣,٠٠٦,٧٦٨	٣,٧٧٩,٠٦٣		مجمّل الربح
(٢,٢٧٨,٤١٩)	(٢,٦٨١,٢٧١)	٢٠	مصاريّف ادارية وعمومية
٢٢٠,٤٥٠	(٨٠,٩٤٥)	١٢ و ٩	مخصّص/ وفر خسائر ائتمانية متوقّعة
(٣٦٩,٥٥٣)	(٣٨٥,٢٠٦)		تكاليف التمويل
(٨٩,٨١٩)	(٦١,٩٣٨)		مصاريّف تسويقية
٣٧٥,٦٥٨	٢٦٧,٦٨١	٢١	إيرادات أخرى - بالصافي
٨٦٥,٠٨٥	٨٣٧,٣٨٤		الربح للسنة قبل ضريبة الدخل
(١٨٨,٠١٧)	٣١,٥٠٠	ج/١٧	ضريبة الدخل / منافع ضريبية
٦٧٧,٠٦٨	٨٦٨,٨٨٤		الربح للسنة / اجمالي الربح الشامل للسنة - قائمة (ج)
			حصة السهم من الربح للسنة
-/٠٥٧	-/٠٦٠	٢٢	العائدة لمساهمي الشركة الأساسية والمخفضة

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير المدقق المرفق.

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

قائمة (ج)

شركة المجموعة الإستثمارية الإستثمارية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة

المجموع	دورة		أرب		احتياط		رأس المال	
	دينار	دينار	دينار	متحققة	اجباري	المندفع	دينار	دينار
١٤,٩٦٩,٣٧٢	١,١٠٧,٣٦٠	٢,٧٧٥	١,١٠٤,٥٨٥	٣٦٢,٠١٢	١٣,٥٠٠,٠٠٠	-		
(٤٦,٨٧٦)	(٢٦٤,١٢٦)	-	(٢٦٤,١٢٦)	-	-	-		
١٤,٧٠٥,٢٤٦	٨٤٣,٢٣٤	٢,٧٧٥	٨٤٠,٤٥٩	٣٦٢,٠١٢	١٣,٥٠٠,٠٠٠	-		
٨٦٨,٨٨٤	٨٦٨,٨٨٤	-	٨٦٨,٨٨٤	-	-	-		
-	(٩٤٥,٠٠٠)	-	(٩٤٥,٠٠٠)	-	٩٤٥,٠٠٠	-		
-	(٨٣,٧٣٨)	-	(٨٣,٧٣٨)	٨٣,٧٣٨	-	-		
١٥,٥٧٤,١٣٠	٦٨٣,٣٨٠	٢,٧٧٥	٦٨٠,٦٠٥	٤٤٥,٧٥٠	١٤,٤٤٥,٠٠٠	-		
١٠,٦١٧,٦٦٦	٥١٦,٨٠١	١٩٠,٧٩٢	٣٢٦,٠٠٩	٢٧٥,٥٠٣	٩,٨٢٥,٣٦٢	-		
٣,٦٧٤,٦٣٨	-	-	-	-	٣,٦٧٤,٦٣٨	-		
٦٧٧,٠٦٨	٦٧٧,٠٦٨	-	٦٧٧,٠٦٨	-	-	-		
-	-	(١٨٨,٠١٧)	١٨٨,٠١٧	-	-	-		
-	(٨٦,٥٠٩)	-	(٨٦,٥٠٩)	٨٦,٥٠٩	-	-		
١٤,٩٦٩,٣٧٢	١,١٠٧,٣٦٠	٢,٧٧٥	١,١٠٤,٥٨٥	٣٦٢,٠١٢	١٣,٥٠٠,٠٠٠	-		

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
الرصيد في بداية السنة
اثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)
الرصيد المعدل في بداية السنة
اجمالي الربح الشامل للسنة - قائمة (ب)
زيادة رأس المال (إيضاح ١/١٣)
المحول للاحتياطي الاجباري
الرصيد في نهاية السنة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
الرصيد في بداية السنة
تسديد رأس المال (إيضاح ١/١٣)
اجمالي الربح الشامل للسنة - قائمة (ب)
تحويلات خلال السنة
المحول للاحتياطي الاجباري
الرصيد في نهاية السنة

إن الايضاحات المرتقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير المدقق المرفق.

قائمة (د)

شركة المجموعة الإستثمارية الإستثمارية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة

السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		ايضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٨٦٥,٠٨٥	٨٣٧,٣٨٤	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل : الربح للسنة قبل الضريبة - قائمة (ب) التعديلات :
٦٢١,١٨٣	٧٩٣,٣٨٦	٥ استهلاك الممتلكات والمعدات
(٢٢٠,٤٥٠)	٨٠,٩٤٥	٩ و ١٢ مخصص / (وفر) خسائر انتمائية متوقعة
٦٠,٥٥٤	١٦,٠٨٩	١٥ مخصص اجازات موظفين
٢٣,٣٣٩	٢١,٧٩٣	١٥ مخصص تعويض نهاية الخدمة
٣٦٩,٥٥٣	٣٨٥,٢٠٦	تكاليف التمويل
(١,٧٢٤)	٢,٢٨٨	٢١ خسائر (ارباح) بيع ممتلكات ومعدات
١,٧٢٧,٥٤٠	٢,١٣٧,٠٩١	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية قبل التغيير في بنود رأس المال العامل
(٢٥٩,٣٣٢)	٨,٦٤٣	النقص (الزيادة) في أدوية ومستلزمات طبية
(٩٢٠,٨٥٧)	(١,٠٤٧,١٦١)	(الزيادة) في ذمم مدينة
٣٤,٥٨٨	(٢١,٩٥٣)	(الزيادة) النقص في شيكات برسم التحصيل
(١١٥,٤١٩)	(٦١٤,٨٦٩)	(الزيادة) في ارصدة مدينة أخرى
١٢٢,٣١١	١,١١٤,٢٣٧	الزيادة في ذمم دائنة
٢,٠٣٩,٧٢٧	(٩٣٩,٩٤١)	(النقص) الزيادة في ارصدة دائنة أخرى
٢,٦٢٨,٥٥٨	٦٣٦,٠٤٧	صافي التدفقات من عمليات التشغيل قبل المدفوع من المخصصات والضريبة
(٣٦,١٠٨)	(٢٦,٢٣١)	١٥ المدفوع من مخصص اجازات موظفين
(١٧,٠٠١)	(٣,٦٥٨)	١٥ المدفوع من مخصص تعويض نهاية الخدمة
(٣١,٢٢٢)	-	١٧ المدفوع من مخصص ضريبة الدخل
٢,٥٤٤,٢٢٧	٦٠٦,١٥٨	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :
(١,٦٢٠,٢٤٩)	(٩٢١,٥٧٢)	٥ (شراء) ممتلكات ومعدات
١,٧٢٦	-	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(١,٤١٧,٧٥٠)	٦٢,٠٢٩	النقص (الزيادة) في دفعات على حساب شراء أجهزة طبية
(٣٩٦,٣٨٧)	(٣,٤٣٠,٣٧٣)	٦ (الزيادة) في مشاريع تحت التنفيذ
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	١,٧٩٣,١٤٥	النقص (الزيادة) في الودائع
(٦,٤٣٢,٦٦٠)	(٢,٤٩٦,٧٧١)	صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
٣٢٥,١١٧	٢,٤٩٠,٧٥٠	قروض وعقود تأجير تمويلي مقبوضة
(٢٧٩,٦٥٠)	(٢٢٥,٨٨٦)	قروض وعقود تأجير تمويلي مدفوعة
٣,٦٧٤,٦٣٨	-	تسديد رأس المال
(٣٦٩,٥٥٣)	(٢٩٠,١٨٩)	تكاليف التمويل المدفوعة
٣,٣٥٠,٥٥٢	١,٩٧٤,٦٧٥	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٥٣٧,٨٨١)	٨٤,٠٦٢	الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه خلال السنة
٦٢٣,٥٢٩	٨٥,٦٤٨	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨٥,٦٤٨	١٦٩,٧١٠	٢٣ النقد وما في حكمه في نهاية السنة قبل المخصص
		المعاملات غير النقدية :
-	٩٤٥,٠٠٠	الزيادة في رأس المال عن طريق رسملة الارباح المدورة
-	٢,٦٨٨,٤٥٤	المحول من مشاريع قيد الانجاز للممتلكات والمعدات

شركة المجموعة الإستشارية الإستثمارية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

- ١ - عام
- أ - تأسست شركة المجموعة الإستشارية الإستثمارية (المستشفى الإستشاري) كشركة مساهمة عامة بتاريخ ٧ تشرين الثاني ١٩٩٥ وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (٢٩٩) برأسمال قدره ٨ مليون دينار تمت زيادة رأس المال عدة مرات خلال السنوات الماضية ليصبح ٢٢ مليون دينار موزعة على ٢٢ مليون سهم بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد. قامت الشركة خلال العام ٢٠١٦ بتخفيض رأس المال لاطفاء الخسائر المتراكمة ليصبح رأس المال ٩,٨٢٥,٣٦٢ دينار موزعة على ٩,٨٢٥,٣٦٢ سهم بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد، هذا وقد استكملت الشركة اجراءات التخفيض خلال العام ٢٠١٦. وقد قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي بتاريخ ١٧ تموز ٢٠١٦ الموافقة على إصدار ٣,٦٧٤,٦٣٨ سهم من الأسهم المصرح بها بقيمة ١ دينار ليصبح رأس المال المكتتب ١٣,٥ مليون دينار، تم خلال شهر تموز من العام ٢٠١٧ استكمال الاجراءات القانونية لرفع رأس مال الشركة وصدور الموافقات اللازمة ليصبح رأس المال المصرح به والمدفوع بعد آخر زيادة ١٣,٥ مليون دينار بتاريخ ٤ تموز ٢٠١٧. ان عنوان الشركة هو وادي صقره . ص . ب ٨٤٠٤٣١ عمان ١١١٨٤ المملكة الاردنية الهاشمية.
- ب - من غايات الشركة الانشاءات الصناعية والوكالات التجارية والاستثمار في المشاريع التجارية والمالية واقامة وادارة المشروعات والصحية والانشائية العقارية الاسكانية او العمرانية او الصناعية والاسواق التجارية بشتى انواعها والخدمات المرتبطة بها.
- ج - تتمتع الشركة باعفاء ضريبي بنسبة ٢٥% و لمدة عشر سنوات ينتهي بتاريخ ٢٢ ايلول ٢٠١٦ استنادا لاحكام المادة رقم (٢٧) من قانون تشجيع الاستثمار رقم (٦٨) لعام ٢٠٠٣، تم تمديد الاعفاء لتاريخ ٢٨ كانون الثاني ٢٠١٨.
- د - تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة المرفقة من قبل مجلس الإدارة في اجتماعها بتاريخ ٢٨ آذار ٢٠١٩ .
- ٢ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة
- تم اعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.
- تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة .
- إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.
- إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة للسنة متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ باستثناء أثر تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة كما في الإيضاح رقم (٣ - أ) و(٣ - ب).

أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات الخاضعة لسيطرتها (الشركات التابعة لها)، وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة :

- القدرة على السيطرة على المنشأة المستثمر بها ؛
- تتعرض للعوائد المتغيرة ، أو لها الحق في العوائد المتغيرة ، الناتجة من ارتباطاتها مع المنشأة المستثمر بها ؛ و
- لها القدرة على استعمال سلطتها للتأثير على عوائد المنشأة المستثمر بها.

وتعيد الشركة تقديراتها بشأن ما إذا كان تسيطر على الشركات المستثمر بها أم لا إن أشارت الحقائق والظروف أن ثمة تغيرات على واحد أو أكثر من نقاط تحقق السيطرة المشار إليها أعلاه.

وفي حال انخفضت حقوق تصويت الشركة عن أغلبية حقوق التصويت في أي من الشركات المستثمر بها ، فيكون لها القدرة على السيطرة عندما تكفي حقوق التصويت لمنح الشركة القدرة على توجيه أنشطة الشركة التابعة ذات الصلة من جانب واحد. وتأخذ الشركة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف عند تقدير ما إذا كان للشركة حقوق تصويت في المنشأة المستثمر بها تكفي لمنحها القدرة على السيطرة من عدمها. ومن بين تلك الحقائق والظروف:

- حجم حقوق تصويت التي تملكها الشركة بالنسبة لحجم وتوزيع حقوق التصويت الأخرى ؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تحوز عليها الشركة وأي حائزي حقوق تصويت آخرين أو أطراف أخرى؛
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى ؛ و
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أنه يترتب للشركة ، أو لا يترتب عليها ، مسؤولية حالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة وقت اتخاذ القرارات المطلوبة، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات الهيئات العامة السابقة.

يتم توحيد الشركة التابعة عند سيطرة الشركة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة . وبالتحديد ، ان نتائج عمليات الشركات التابعة المستحوذ عليها او التي تم استبعادها خلال العام متضمنة في قائمة الدخل الموحدة من تاريخ تحقق السيطرة وحتى تاريخ فقدان السيطرة على الشركة التابعة .

يتم توزيع الدخل وكل بند من بنود الدخل الشامل الى المالكين في الشركة وحصه غير المسيطرين ، يتم توزيع الدخل الشامل للشركات التابعة الى المالكين في الشركة وحصه غير المسيطرين حتى وان كان هذا التوزيع سيؤدي الى ظهور عجز في رصيد حصه غير المسيطرين.

يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة، عند الضرورة ، لتتماشى سياساتها المحاسبية المستخدمة مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة .

ويتم استبعاد جميع الأصول والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف المتعلقة بالمعاملات والأرصدة فيما بين الشركة والشركات التابعة عند التوحيد.

يتم تحديد حصص غير المسيطرين في الشركات التابعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية الشركة في هذه الشركات. إن حصص المساهمين غير المسيطر عليهم والموجودة حالياً بحقوق الملكية الممنوحة لمالكهم بحصة متناسبة من صافي الموجودات عند التصفية قد يتم قياسها في البدايات بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية لحقوق حصص غير المسيطرين في القيمة العادلة للصادق القابل للتعرف على الشراء. الأصول. يتم اختيار القياس على أساس الاستحواذ. يتم قياس الحصص الأخرى غير المسيطرة مبدئياً بالقيمة العادلة. بعد الحيازة ، فإن القيمة الدفترية للحقوق غير المسيطرة هي قيمة هذه الحصص عند الإعراف المبدئي بالإضافة إلى حصة الحصص غير المسيطرة من التغيرات اللاحقة في حقوق الملكية. يعود إجمالي الدخل الشامل إلى حصص غير المسيطرين حتى لو أدى ذلك إلى وجود عجز في رصيد حصص غير المسيطرين.

يتم المحاسبة عن التغيرات في حصص الشركة في الشركات التابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيمة الحالية لحصص الشركة وحصص غير المسيطرين لتعكس التغيرات في حصصها النسبية في الشركات التابعة. يتم إثبات أي فرق بين المبلغ الذي يتم من خلاله تعديل حصص غير المسيطرين والقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية وينسب إلى مالكي الشركة.

عندما تفقد الشركة السيطرة على شركة تابعة ، يتم احتساب الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستبعاد في قائمة الدخل بالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة لأي حصص متبقية و(٢) القيمة الحالية السابقة للأصول (بما في ذلك الشهرة) ، مطروحا منها مطلوبات الشركة التابعة وأي حصص لغير المسيطرين. يتم احتساب جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة التابعة كما لو أن الشركة قامت مباشرة بالتخلص من الموجودات أو المطلوبات المتعلقة بالشركة التابعة. تعتبر القيمة العادلة للاستثمار الذي يتم الاحتفاظ به في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة كقيمة عادلة عند الإعراف المبدئي للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية عندما تنطبق احكام المعيار ، أو تكلفة الإعراف المبدئي بالاستثمار في شركة حليفة أو مشروع مشترك.

تمتلك الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ شركة المتميزة لادارة المستشفيات (شركة التابعة) التالية :

راس المال المدفوع	نسبة التملك	طبيعة عمل الشركة	مكان عملها	تاريخ التملك
دينار	%	تجارية	الأردن	١٥ ايلول ٢٠١١
١٥,٠٠٠	١٠٠			

يبين الجدول التالي المركز المالي والأداء المالي للشركة المتميزة لادارة المستشفيات (شركة التابعة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨:

٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٣١ كانون الأول ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
موجودات	مطلوبات	الإيرادات	المصروفات
دينار	دينار	دينار	دينار
١٩,٥٦٠	-	٢٤,٥٩٢	١٨,٢٥٢

وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

الممتلكات والمعدات

- تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم واي تدني في قيمتها ويتم استهلاك الممتلكات والمعدات عندما تكون جاهزة للإستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع لها باستخدام نسب سنوية تتراوح بين ٢% و ٣٣% .
- عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الموجودات عن صافي القيمة الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمة الموجودات الى القيمة القابلة للاسترداد وتسجيل قيمة التدني في قائمة الدخل .
- يتم مراجعة العمر الانتاجي للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام ، فاذا كانت توقعات العمر الانتاجي تختلف عن التقديرات المعدة سابقاً يتم تسجيل التغير في التقديرات للسنوات اللاحقة باعتباره تغير في التقديرات .
- يتم استبعاد الممتلكات والمعدات عند التخلص منها أو عندما لا يعود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامها أو من التخلص منها .

الموجودات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. تضاف تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة باقتناء أو إصدار الموجودات المالية (بخالف الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو خصمها، عند الاقتضاء، عند الاعتراف المبدئي.

يتم لاحقاً قياس جميع الموجودات المالية المعترف بها بالكامل إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة استناداً إلى تصنيف الموجودات المالية.

تصنيف الموجودات المالية

تُقاس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

- أن يتم حيازة الأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية.
- أن يترتب على الشروط التعاقدية للأداة في تواريخ محددة وجود تدفقات نقدية تعد فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

تُقاس جميع الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة.

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعالة

إن طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأي من أدوات الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على مدى الفترة المعنية.

إن معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يخصم بالضبط الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المقبوضة والتي تشكل جزءاً متمماً لنسبة الفائدة الفعلية وتكاليف المعاملات وغيرها من الأقساط أو الخصومات الأخرى) باستثناء الخسائر الإنتمانية المتوقعة وذلك على مدار العمر الزمني المتوقع لأداة الدين أو إذا كان ذلك مناسباً عبر فترة أقصر إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي. فيما يتعلق بالموجودات المالية المشتراة أو التي نشأت متدنية إنتمانياً ، تُحتسب إيرادات الفائدة الفعالة المعدلة من خلال خصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة متضمنة مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة على التكلفة المطفأة للموجودات المالية عند الإقرار المبدئي.

أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية

تحدد القيمة الدفترية للموجودات المالية المسجلة بالعملة الأجنبية وتترجم بالسعر السائد في نهاية كل فترة تقرير. وفيما يتعلق بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والتي ليست جزءاً من علاقة تحوطية محددة ، فإنه يعترف بفروقات العملة في قائمة الدخل الموحدة .

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة ويتم تحديث قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة في كل تاريخ تقرير بحيث يعكس التغيرات في الملاءة الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي للأداة المالية ذات الصلة.

وتقوم الشركة باستمرار بقيد الخسائر الائتمانية على مدار أعمارها الزمنية للذمم المدينة التجارية ويتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة لتلك الموجودات المالية باستخدام مصفوفة للمخصص تستند إلى خبرة الخسارة الائتمانية السابقة للمجموعة ويتم تعديلها بما يتوافق مع العوامل المتعلقة بالمدينين والأوضاع الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الأوضاع الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقد حسب الاقتضاء.

وفيما يتعلق بجميع الموجودات المالية الأخرى، فتقوم الشركة بقيد الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية إن طرأت زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي وتمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية الخسائر الائتمانية المتوقعة التي ستنشأ من جميع حالات التعثر في السداد المحتملة على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

قامت الشركة بتطبيق النهج المبسط للاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية لذممها المدينة وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). وبناءً عليه، تم تصنيف الذمم التجارية المدينة غير منخفضة القيمة الائتمانية والتي لا تحتوي على أحد مكونات التمويل الجوهرية ضمن المرحلة الثانية مع الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية.

يتوجب قيد مخصص للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة للأداة المالية إذا زادت مخاطر الائتمان على تلك الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي ، وتعتبر الخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً مرجحاً محتملاً للقيمة الحالية لخسائر الائتمان . يتم قياس هذه القيمة على أنها القيمة الحالية للفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة بموجب العقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها والتي تنشأ من ترجيح عدة سيناريوهات اقتصادية مستقبلية ، مخصومة وفقاً لسعر الفائدة الفعال لأصل .

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في القيمة على أساس فردي لكل أصل ذي قيمة فردية وبشكل جماعي بالنسبة للموجودات الأخرى التي ليس لها أهمية فردية.

ويتم عرض مخصصات الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة كتخفيض من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة.

الشطب

تقوم الشركة بشطب الموجودات المالية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يعاني من صعوبات مالية وليس هناك احتمال واقعي للتعافي ، على سبيل المثال. عندما يكون المدين قد تم وضعه تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس ، أو عندما تتجاوز المبالغ الذمم المدينة التجارية فترة ٢٤ شهر أو أكثر ويتم دراستها بشكل افرادي كل عميل على حدى ، أيهما أقرب. قد تستمر الشركة بإخضاع الموجودات المالية المشطوبة لإجراءات لمحاولة استرداد الذمم المدينة ، مع الأخذ بالاعتبار المشورة القانونية عند الاقتضاء ويتم إثبات أية مبالغ مستردة في قائمة الدخل الموحدة.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما تحول الشركة الأصل المالي، مع كافة مخاطر ومنافع الملكية الجوهرية، إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول ، تعترف الشركة بحصتها المتبقية في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به التي قد يجب على الشركة دفعها. أما في حالة احتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فتستمر الشركة بالاعتراف بالأصل المالي.

وعند إلغاء الاعتراف بأي من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يقيد الفارق بين القيمة الدفترية للأصل ومبلغ المقابل المستلم أو مستحق الاستلام في قائمة الدخل.

التصنيف كدين أو أدوات ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين والملكية إما كمطلوبات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لجوهر الترتيبات التعاقدية وتعريفات المطلوب المالي وأداة حقوق الملكية.

أدوات الملكية

تُعرف أداة الملكية بالعقد الذي يثبت ملكية الحصص المتبقية من موجودات المنشأة بعد خصم جميع المطلوبات. يتم تسجيل أدوات الملكية المصدرة بالمتحصلات المستلمة بعد خصم تكلفة الإصدار المباشرة.

يُعترف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة وتخصم مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم إثبات أي أرباح أو خسارة في قائمة الدخل عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

المطلوبات المالية

تُقاس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

إن المطلوبات المالية التي ليست (١) مقابل محتمل للمنشأة المستحوذة ضمن عملية اندماج أعمال، أو (٢) محتفظ بها للتداول، أو (٣) مُحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

وتقاس الذمم التجارية والحسابات الدائنة الأخرى المصنفة كـ "مطلوبات مالية" مبدئيًا بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة، بينما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ويتم الاعتراف بمصاريف الفوائد على أساس العائد الفعلي.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على مدى الفترة المعنية. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة في إطار العمر الزمني المتوقع للالتزام المالي أو عبر فترة أقصر حسب الاقتضاء.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تلغى المجموعة الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما تعفى من التزاماتها أو عند إلغاء هذه الالتزامات أو انتهاء صلاحيتها. ويتم إثبات الفارق بين القيمة الدفترية للمطلوب المالي الملغى الاعتراف به والمقابل المدفوع أو مستحق الدفع في قائمة الدخل الموحدة.

الأدوية والمستلزمات الطبية

تظهر الأدوية والمستلزمات الطبية بالكلفة (وفقاً لطريقة المتوسط المرجح) أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل بعد تنزيل مخصص المواد المنتهية الصلاحية والمتقادمة.

الالتزامات عقود التأجير التمويلي

- يتم قيد دفعات الإيجار التشغيلي كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمر الإيجار .

- إن الإيجار الذي ينتج عنه تحويل كامل لكافة المخاطر والمزايا المتعلقة بالملكية يتم تصنيفه ضمن بند عقود الإيجار التمويلي . ويتم الاعتراف بالأصول المحفوظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي كأصول للشركة بموجب القيمة العادلة بتاريخ بداية الإيجار أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل، كما يتم اظهار الالتزامات المقابلة للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزامات بموجب عقود الإيجار التمويلي، ويتم توزيع دفعات الإيجار بين مصاريف التمويل وتخفيض المبلغ المتبقي من الالتزام بما يؤدي إلى معدل خصم دوري على الرصيد المتبقي للالتزام. يتم تحميل مصاريف التمويل في قائمة الدخل. ينجم عن عقود الإيجار التمويلي مصاريف استهلاك وتمويل لكل فترة محاسبية. يتم احتساب معدل الاستهلاك للأصول المؤجرة بنفس معدلات الإستهلاكات للأصول المملوكة.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك التزام قانوني أو فعلي ناتج عن حدث سابق وأن تسديد الإلتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

الإعتراف بالإيرادات

تعترف الشركة من الإيرادات بشكل رئيسي من مبيعات البضاعة .

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو التي سيتم تحصيلها (بالصافي بعد طرح المرتجعات والخصومات) من العقود مع العملاء ويستثنى المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن جهات أخرى . يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بتحويل السيطرة على منتج إلى العميل وذلك عندما يتم شحن البضائع إلى موقع معين (التسليم). بعد التسليم، يكون لدى العميل كامل حرية التصرف بتوزيع وتحديد سعر بيع البضائع و يتحمل المسؤولية الرئيسية عند بيع البضائع وكذلك يتحمل مخاطر التقادم والخسارة فيما يتعلق بالبضائع. يتم الاعتراف بالذمم المدينة من قبل الشركة عندما يتم تسليم البضاعة إلى العملاء حيث تمثل تلك النقطة الزمنية التي يصبح فيها الحق في المقابل غير مشروط، حيث أن مرور الوقت فقط مطلوب قبل استحقاق السداد.

بموجب شروط عقود البيع للشركة ، يكون للعملاء حق الإرجاع. عند نقطة البيع ، يتم إثبات مطلوبات الإرجاع والتعديل المقابل للإيراد للبضاعة التي يُتوقع إرجاعها. في الوقت نفسه ، يحق للشركة استرداد البضاعة عندما يمارس العميل حقه في الإرجاع وبالتالي تعترف بحقها في البضاعة المعادة كتعديل على تكلفة المبيعات. تستخدم الشركة خبرتها التاريخية المتراكمة لتقدير عدد المرتجعات على مستوى المحفظة باستخدام طريقة القيمة المتوقعة. من المحتمل بدرجة كبيرة عدم حدوث عكس كبير في الإيرادات المتراكمة المعترف بها في ظل المستوى الثابت للمرتجعات مقارنة بالسنوات السابقة.

لبعض العملاء ، يتم بيع البضائع بخصوصيات بأثر رجعي على أساس المبيعات الإجمالية على مدى (١٢) شهراً ، يتم الاعتراف بإيرادات هذه المبيعات استناداً إلى السعر المحدد في العقد مطروحا منه حجم الخصومات المقدرة. تستخدم الشركة خبرتها التاريخية المتراكمة لتقدير الخصومات ويتم إثبات الإيرادات إلى الحد المحتمل بشكل كبير انه لن يكون هنالك عكس جوهرى عليها ، يتم استرداد مطلوبات للخصومات المتوقعة على المبالغ المستحقة الدفع للعملاء فيما يتعلق في المبيعات التي تمت خلال السنة.

تقوم الشركة بقيد المقابل المستحق الدفع للزبون (رسوم إدراج ومصاريف ترويج بضاعة) والتي تحدث بالتزامن مع شراء بضاعة من الشركة كتخفيض لسعر البيع ، وتقيد كمصاريف اذا ما كان المبلغ المستحق الدفع إلى العملاء مقابل سلعة أو خدمة منفصلة يزودها العميل إلى الشركة ضمن مصاريف البيع والتوزيع.

ضريبة الدخل

- تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.
- تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة ، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنازل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل لاغراض ضريبية .
- تحسب الضرائب بموجب النسب الضرائبية المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات في الأردن .
- إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقع دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بقائمة المركز المالي وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة .
- يتم مراجعة رصيد الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم امكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً.

إيرادات ومصروفات الفوائد

يتم إثبات إيرادات ومصروفات الفوائد لجميع الأدوات المالية في قائمة الدخل باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. ويمثل معدل الفائدة الفعال السعر الذي يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأداة المالية خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو ، عند الإقتضاء ، لفترة أقصر ، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي أو المطلوبات المالية. كما تقدر التدفقات النقدية المستقبلية بمراعاة جميع الشروط التعاقدية للأداة.

تُحتسب إيرادات الفوائد ومصروفات الفوائد من خلال العمل بمبدأ معدل الفائدة الفعال على القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات المالية غير المتدنية إنتمانياً (أي على أساس التكلفة المطفأة للأصل المالي قبل التسوية لأي مخصص خسارة انتمانية متوقعة) أو إلى التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية. وبخصوص الموجودات المالية المتدنية إنتمانياً ، تُحتسب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعال على التكلفة المطفأة للموجودات المالية المتدنية إنتمانياً (أي إجمالي القيمة الدفترية مطروحاً منه مخصص خسائر الإنتمان المتوقعة). أما بخصوص الموجودات المالية التي نشأت أو تم الاستحواذ عليها وهي متدنية إنتمانياً ، فإن معدل الفائدة الفعال يعكس الخسائر الإنتمانية المتوقعة في تحديد التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع استلامها من الأصل المالي.

العملات الأجنبية

لعرض القوائم المالية ، يُعبّر عن النتائج والوضع المالي لكل شركة من المجموعة بوحدة العملة الوظيفية للشركة ، وعملة العرض للقوائم المالية الموحدة.

يتم إعداد القوائم المالية المنفصلة للشركات التابعة ، وتُعرض القوائم المالية المنفصلة لكل شركة من المجموعة بعملة الوظيفية الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها . تُسجل المعاملات بعملات غير عملتها الوظيفية للشركة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك المعاملات. وفي تاريخ قائمة المركز المالي ، يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. كما تحول البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمسجلة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تصنيف تحويل البنود غير النقدية التي تقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

تُسجل فروقات الصرف في قائمة الدخل في الفترة التي تنشأ فيها باستثناء:

- فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية على المعاملات التي تم من أجل التحوط لمخاطر عملات أجنبية.
- فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية على البنود النقدية المطلوبة من / الى عملية أجنبية التي من غير المخطط تسويتها أو من غير المحتمل تسويتها في المستقبل القريب (وبالتالي تشكل هذه الفروقات جزءاً من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية) ، والتي يُعترف بها مبدئياً في حساب الدخل الشامل الآخر ويعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الدخل عند البيع أو التصرف الجزئي بصافي الاستثمار.

ومن أجل عرض القوائم المالية الموحدة ، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية للشركة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. كما تحول الإيرادات وفقاً لمتوسط أسعار الصرف للفترة ، ما لم تتغير أسعار الصرف تغيراً كبيراً خلال تلك الفترة ، وفي هذه الحالة تُستخدم أسعار الصرف في تاريخ المعاملات. كما تُستدرك فروقات التحويل الناشئة ، إن وجدت ، في قائمة الدخل الشامل الآخر وتجمع في بند منفصل لحقوق الملكية.

عند إستبعاد عمليات أجنبية (أي التخلص من كامل حصة الشركة من عمليات أجنبية ، أو الناتج من فقدان السيطرة على شركة تابعة ضمن عمليات أجنبية أو الاستبعاد الجزئي بحصه في ترتيب مشترك أو شركة زميلة ذات طابع اجنبي تصبح فيها الحصة المحتفظ بها أصلاً (مالياً) ، فإنه يعاد تصنيف جميع فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية المتراكمة في البند المنفصل تمثل حقوق الملكية بخصوص تلك العملية العائدة لمالكي الشركة إلى قائمة الدخل الموحدة.

بالإضافة لذلك ، فيما يتعلق بالتخلص الجزئي من شركة تابعة تتضمن عمليات أجنبية لا ينتج عنها فقدان شركة للسيطرة على الشركة التابعة، تعاد حصتها من فروقات الصرف المتراكمة إلى صافي الدخل الشامل بنسبة التي تم استبعادها ولا يعترف بها في قائمة الدخل. أما بخصوص جميع التصفيات الجزئية الأخرى (مثل التصفيات الجزئية للشركات الحليفة أو المشاريع المشتركة التي لا تؤدي إلى فقدان الشركة لتأثير مهم أو سيطرة مشتركة) ، فإنه يعاد تصنيف الحصة من فروقات الصرف المتراكمة إلى قائمة الدخل الموحدة.

القيمة العادلة

تُعرف القيمة العادلة بالسعر الذي سيتم قبضه لبيع أي من الموجودات أو دفعه لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملة منظمة بين المتشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عن ما إذا كان السعر يمكن تحقيقه بطريقة مباشرة أو ما إذا كان مقدراً بفضل أسلوب تقييم آخر. وعند تقدير القيمة العادلة لأي من الموجودات أو المطلوبات، تأخذ الشركة بعين الاعتبار عند تحديد سعر أي من الموجودات أو المطلوبات ما إذا كان يتعين على المتشاركين بالسوق أخذ تلك العوامل بعين الاعتبار في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة بشأن أغراض القياس و/أو الإفصاح في هذه البيانات المالية وفق تلك الأسس، وذلك باستثناء ما يتعلق بإجراءات القياس التي تتشابه مع إجراءات القيمة العادلة ولسيت قيمة عادلة مثل القيمة العادلة كما هو مستعمل بالمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦).

إضافة إلى ذلك، تُصنف قياسات القيمة العادلة، لأغراض إعداد التقارير المالية، إلى المستوى (١) أو (٢) أو (٣) بناءً على مدى وضوح المدخلات بالنسبة لقياسات القيمة العادلة وأهمية المدخلات بالنسبة لقياسات القيمة العادلة بالكامل، وهي محددة كما يلي :

- مدخلات المستوى (١) وهي المدخلات المستنبطة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) لموجودات أو مطلوبات مطابقة في أسواق نشطة والتي يمكن للمنشأة الحصول عليها في تاريخ القياس؛
- مدخلات المستوى (٢) وهي المدخلات المستنبطة من البيانات عدا عن الأسعار المدرجة المستخدمة في المستوى ١ والملاحظة للموجودات أو المطلوبات، سواء بطريقة مباشرة أو غير مباشرة؛ و
- مدخلات المستوى (٣) وهي مدخلات للموجودات أو المطلوبات لا تعتمد على أسعار السوق الملحوظة.

مُخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

يتم أخذ مخصص للالتزامات المترتبة على الشركة من تعويض نهاية الخدمة للموظفين غير المشتركين في الضمان الاجتماعي في قائمة الدخل ، ويتم تسجيل التعويضات السنوية المدفوعة للموظفين الذين يتركون الخدمة على حساب مخصص تعويض نهاية الخدمة عند دفعها .

مخصص الاجازات السنوية

يتم قيد مخصص اجازات الموظفين لقاء الاجازات المستحقة وغير المدفوعة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة في قائمة الدخل الموحدة.

عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما تنص شروط الإيجار على تحويل جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بتملك المستأجر بشكل جوهري. أما جميع عقود الإيجار الأخرى فتصنف كإيجارات تشغيلية.

الشركة كمؤجر

يتم قيد دخل الإيجارات التشغيلية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمر الإيجار. كما تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في مناقشة وترتيب العقد التشغيلي إلى القيمة الحالية للموجودات المؤجرة وتفيد وفقا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الشركة كمستأجر

يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود إيجار تشغيلية على الدخل وفقا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذات الصلة إلا إذا كان أساس منهجي أكثر تمثيلا للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من أصل الإيجار. يتم الاعتراف بإيجارات المحتملة الناشئة عن الإيجار التشغيلي كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

في حالة استلام حوافز التأجير للدخول في عقود الإيجار التشغيلي ، يتم الاعتراف بهذه الحوافز كالتزام. يتم الاعتراف بالمنافع الإجمالية للحوافز كتخفيض في مصروفات الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ، إلا إذا كان أساس منهجي آخر أكثر تمثيلا للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل المستأجر.

التفاصيل

يتم اجراء تفاصيل بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية واظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التفاصيل او يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت

مشاريع قيد التنفيذ

تشمل المشاريع قيد التنفيذ قيمة الأعمال تحت التنفيذ ومصاريف الدوائر المتعلقة بها ويتم تحميلها بالتكاليف المباشرة التي تخصصها والتي يتم رسملتها للممتلكات والمعدات حين اكتمال المشروع و تصبح جاهزة للاستخدام .

٣ - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

أ - تعديلات لم ينتج عنها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للشركة :

تم اتباع معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١٨ او بعد ذلك التاريخ ، في اعداد القوائم المالية للشركة ، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ والافصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للسنة والسنوات السابقة ، علماً بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية للمعاملات والترتيبات المستقبلية:

التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة	المعايير الجديدة والمعدلة
تشمل التحسينات تعديلات على كل من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية لأول مرة" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "إستثمارات في شركات حليفة ومشاريع مشتركة (٢٠١١)".	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٤ - ٢٠١٦.
توضح التعديلات ان خيار تنظيم المشاريع الإستثمارية وغيره من المنشآت المماثلة لقياس الإستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل متاح بشكل منفصل لكل شركة حليفة أو مشروع مشترك ، وانه ينبغي اجراء الإختيار عند الاعتراف الاولي .	
وبخصوص خيار المنشأة التي ليست منشآت إستثمارية ، الإبقاء على قياس القيمة العادلة الذي تطبقه الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة التي هي منشآت إستثمارية عند تطبيق طريقه حقوق الملكية ، تقدم التعديلات توضيحاً مماثلاً بان هذا الخيار متاح لكل شركة حليفة ذات طبيعة إستثمارية أو مشروع مشترك له طبيعة إستثمارية.	
يتناول هذا التفسير كيفية تحديد "تاريخ المعاملة" لغرض تحديد سعر الصرف الذي يتعين استخدامه عند الاعتراف الاولي بالأصل أو المصروف أو الإيراد ، عندما يؤخذ بعين الاعتبار بان ذلك البند قد سدد أو استلم مقدماً بعمله أجنبيه أدت إلى الاعتراف بالأصول غير النقدية أو بمطلوبات غير نقدية .	تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢٢): "المعاملات الأجنبية بالدفعات المقدمة".
ويحدد التفسير ان تاريخ المعاملة هو تاريخ الاعتراف الاولي بالأصول غير النقدية أو الإلتزامات غير النقدية الناشئة عن دفع أو إستلام الدفعات مقدماً. وإذا كانت هناك مدفوعات أو مقبوضات متعددة مقبوضة مقدماً ، فان التفسير يتطلب من الشركة ان تحدد تاريخ المعاملة لكل دفعه أو إستلام المقابل النقدي مسبقاً.	
يتعلق هذا التفسير بالمعاملات التي تتم بالعمله الأجنبية أو أجزاء من تلك المعاملات في حال:	
<ul style="list-style-type: none">• وجود مقابل بالعمله الأجنبية أو مسعر بالعمله الأجنبية ؛• تعترف المنشأة بالموجودات المدفوعة مقدماً او بمطلوبات الإيرادات المؤجلة المتعلقة بذلك المقابل في موعد يسبق الاعتراف بالموجودات أو الإيرادات أو المصاريف ذات الصلة ؛• وان الموجودات المدفوعة مقدماً او بمطلوبات الإيرادات المؤجلة غير نقدية.	

التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

توضح التعديلات ان التحويل إلى الاستثمارات العقارية أو منها يستلزم إجراء تقييم يبين فيما إذا كانت العقارات تستوفي أو لم تعد تستوفي بتعريف الاستثمارات العقارية ، ومعززة بأدله يمكن ملاحظتها تشير إلى حدوث تغير في الاستخدام. وتوضح التعديلات كذلك ان الحالات المدرجة في المعيار ليست شاملة وانه يمكن إجراء تغير في الاستخدام فيما يتعلق بالعقارات تحت الإنشاء (أي ان تغيير الاستخدام لا يقتصر على العقارات المكتملة).

تتعلق هذه التعديلات بتصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم وتوضح هذه التعديلات ما يلي:

١. عند تقدير القيمة العادلة للدفعة على أساس الأسهم التي تسدد نقداً، ينبغي ان تُتبع محاسبة آثار شروط الاستحقاق وغير الاستحقاق لنفس النهج المتبع في المدفوعات على أساس الأسهم التي تسدد من حقوق الملكية.

٢. إذا كان قانون الضريبة/ القوانين تتطلب من الشركة إبقاء عدداً محدداً من أدوات حقوق الملكية مساوياً للقيمة النقدية للالتزام الضريبي للموظف للوفاء بالتزاماته الضريبية والتي تُحوّل بعد ذلك إلى هيئة الضرائب (في العادة نقد) ، أي ان ترتيب الدفعه على أساس الأسهم له "ميزة التسوية بالصافي" ، فإنه يجب تصنيف هذا الترتيب بكامله على انه تسديد من حقوق الملكية ، بشرط انه كان بالإمكان تصنيف الدفعة على أساس الأسهم على انها تسديد من حقوق الملكية حتى لو لم تشمل ميزة التسوية بالصافي.

٣. يجب إجراء المعالجة المحاسبية لتعديل الدفعة على أساس الأسهم الذي يُعدل المعاملة من سداد نقدي إلى سداد من حقوق الملكية على النحو التالي:

- أ - إلغاء الإعراف بالالتزام الأصلي .
- ب - الاعتراف بالدفعة على أساس الأسهم في تاريخ تعديل القيمة العادلة لأداة حقوق الملكية الممنوحة بقدر ما تكون الخدمات قد قُمت حتى تاريخ التعديل.
- ج - الإعراف بأي فرق بين القيمة الحالية للالتزام في تاريخ التعديل والمبلغ المعترف به في حقوق الملكية في قائمة الدخل .

تتعلق هذه التعديلات بالفرق ما بين تاريخ سريان كل من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) والمعيار الجديد لعقود التأمين.

المعايير الجديدة والمعدلة

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠): "الإستثمارات العقارية".

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٢) "الدفع على أساس السهم".

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٤): "عقود التأمين".

تتعلق هذه التعديلات بتوضيح ثلاثة جوانب من المعيار (تحديد التزامات الأداء، واعتبارات الموكل مقابل الوكيل، والترخيص) وبعض الإعفاء الإنتقالية للعقود المعدلة والعقود المنجزة.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".

ب - تعديلات اثرت على القوائم المالية للشركة :

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية"

صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) في تشرين الثاني ٢٠٠٩ وطرح متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية. ولاحقاً تم تعديل المعيار في تشرين الأول ٢٠١٠ ليشمل متطلبات حول تصنيف وقياس المطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها. كما تم تعديل المعيار في تشرين الثاني ٢٠١٣ ليتضمن متطلبات جديدة حول محاسبة التحوط العام. وصدرت نسخته معدلة من المعيار في تموز ٢٠١٤ لتتضمن: (أ) متطلبات التدني للموجودات المالية، و(ب) تعديلات محدودة على متطلبات التصنيف والقياس من خلال طرح فئة قياس "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر" لبعض أدوات الدين البسيطة.

تم اتباع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" الصادر عن المجلس الدولي لمعايير المحاسبة في تموز ٢٠١٤، حيث كان تاريخ التطبيق المبدئي لهذا المعيار في أول كانون الأول ٢٠١٨. وقد ترتب على تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) إحداث تغييرات على السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المعترف بها سابقاً في القوائم المالية .

قامت الشركة ، بحسب ما تجيزه الأحكام الانتقالية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) ، بعدم إعادة إدراج أرقام المقارنة ، وتم الاعتراف بأي تعديلات على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ الانتقال في الأرصدة الافتتاحية للأرباح المدورة للفترة الحالية. كما اختارت الشركة مواصلة تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس، حول تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩).

لقد أسفر عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) إحداث تغييرات في السياسات المحاسبية لتحديد الموجودات والمطلوبات المالية وتصنيفها وقياسها وكذلك الانخفاض في قيمة الموجودات المالية. كما يقوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) بتعديل المعايير الأخرى التي تتناول الأدوات المالية مثل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات".

تحتوي النسخة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) على المتطلبات المحاسبية للأدوات المالية وحلت محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): الإعراف والقياس. وتتضمن النسخة الجديدة من المعيار المتطلبات التالية:

التصنيف والقياس:

تصنف الموجودات المالية بناءاً على نموذج الأعمال وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية. وقدمت نسخة ٢٠١٤ تصنيف جديد لبعض أدوات الدين حيث يمكن تصنيفها ضمن "الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر". وتصنف المطلوبات المالية تصنيفاً مماثلاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) إلا أن هنالك إختلافات بالمتطلبات المطبقة على قياس مخاطر الائتمان المتعلقة بالمنشأة.

التدني:

قدمت نسخة ٢٠١٤ نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" لقياس خسارة تدني الموجودات المالية، وعليه أصبح من غير الضروري زيادة المخاطر الائتمانية قبل الاعتراف بخسارة الائتمان.

محاسبة التحوط:

قدمت نسخة ٢٠١٤ نموذجاً جديداً لمحاسبة التحوط صمم ليكون أكثر ملائمة مع كيفية قيام المنشأة بإدارة المخاطر عند التعرض لمخاطر التحوط المالي وغير المالي.

إلغاء الإعراف:

تم اتباع متطلبات إلغاء الإعراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية كما هي واردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩).

إن تفاصيل السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة والتقديرات الهامة المستخدمة من قبل إدارة الشركة للمعيار الدولي للتقارير المالية (٩) المحددة والمطبقة في الفترة الحالية كما ترد في الإيضاحين (٢) و(٤).

وفيما يلي أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) على القوائم المالية للشركة:

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨ بعد التطبيق	أثر الخسارة الائتمانية المتوقعة	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨	البنود
دينار	دينار	دينار	ذمم مدينة تجارية
٤,٢٣٢,٧٥٨	(٢٧٥,٠٠٠)	٤,٥٠٧,٧٥٨	الضرائب المؤجلة
١٣,٦٤٩	١٠,٨٧٤	٢,٧٧٥	الأرباح المدورة
٨٤٣,٢٣٤	(٢٦٤,١٢٦)	١,١٠٧,٣٦٠	

فيما يلي الحركة على حساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة :

رصيد المخصص كما في أول كانون الأول ٢٠١٨	الخسارة الائتمانية المتوقعة	رصيد المخصص كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
دينار	دينار	دينار	
٧٤٨,٣٢٥	٢٧٥,٠٠٠	٤٧٣,٣٢٥	

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء". صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) في أيار ٢٠١٤ الذي وضع نموذجاً شاملاً للمنشآت لإستخدامه في المحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. وسجل هذا المعيار محل إرشادات تحقق الإيرادات الحالية بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "عقود الإنشاء" والتفسيرات ذات الصلة.

إن المبدأ الأساسي لهذا المعيار هو أنه يجب على المنشأة الاعتراف بالإيرادات لتوضيح نقل السلع أو الخدمات الموعودة للعميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. وعلى وجه التحديد، يقدم المعيار منهجاً من خمس خطوات لإثبات الإيرادات:

- الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) المبرمة مع العميل.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة ٣: تحديد سعر البيع.
- الخطوة ٤: تخصيص سعر للبيع لإلتزامات الأداء في العقد.
- الخطوة ٥: الإعراف بالإيراد عندما تستوفي (أو لدى إستيفاء) المنشأة إلتزام الأداء.

بموجب هذا المعيار ، تعترف المنشأة عندما (أو لدى) الوفاء بالتزام الأداء، أي عندما تُحوّل "السيطرة" على السلع أو الخدمات التي يقوم عليها التزام الأداء المحدد إلى العميل. وقد أضيفت إرشادات أكثر إلزاماً في المعيار للتعامل مع سيناريوهات محددة. وعلاوة على ذلك، يتطلب المعيار إفصاحات شاملة.

يمكن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) بأثر رجعي، وذلك بتعديل أرقام المقارنة وتعديل الأرباح المدورة في بداية أقرب فترة مقارنة. - وبدلاً من ذلك، يمكن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) اعتباراً من تاريخ تقديم الطلب ، وذلك عن طريق تعديل الأرباح المدورة في سنة التقرير (منهج الأثر التراكمي).

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) باستخدام طريقة الأثر المتراكم ، وعليه لم تقم الشركة بتعديل أرقام الفترة السابقة حتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ كما تم ادراجها سابقاً بموجب المعايير السابقة ، ولم يكن هنالك أثر على الأرصدة الافتتاحية للأرباح المدورة للفترة الحالية. تم الإفصاح بالتفصيل عن السياسات المحاسبية للشركة حول مصادر إيراداتها في الإيضاح (٢) أعلاه.

ج - معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد:

لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الواردة أدناه الصادرة لكن غير سارية المفعول بعد كما بتاريخ القوائم المالية وتفاصيلها كما يلي:

التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة	المعايير الجديدة والمعدلة
تشمل التحسينات تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٣) "اندماج الأعمال" و(١١) "الترتيبات المشتركة" ومعايير المحاسبة الدولية رقم (١٢) "ضرائب الدخل" و(٢٣) "تكاليف الإقراض".	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٥ - ٢٠١٧

(يبدأ من اول كانون الثاني ٢٠١٩)

يوضح التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) ، والأسس الضريبية ، والخسائر الضريبية غير المستخدمة ، والمنافع الضريبية غير المستخدمة ، ومعدلات الضريبة عندما يكون هناك عدم تيقن بشأن معالجة ضريبة الدخل بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) وهي تتناول على وجه التحديد:

- ما إذا كانت المعالجة الضريبية يجب ان تعتبر بشكل إجمالي؛
- افتراضات تتعلق بإجراءات فحص السلطات الضريبية؛
- تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) ، والأساس الضريبي ، والخسائر الضريبية غير المستخدمة ، والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة، ومعدلات الضريبة ؛
- وأثر التغيرات في الوقائع والظروف.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (٢٣) عدم التيقن حول معالجة ضريبة الدخل (يبدأ من اول كانون الثاني ٢٠١٩).

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيف يمكن لمعد التقارير بالإعتراف بعقود الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها. كما يوفر المعيار نموذجاً محاسبياً منفرداً للمستأجرين يتطلب من المستأجر الاعتراف بالموجودات والمطلوبات لجميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار (١٢) شهراً أو أقل أو كان الأصل ذو قيمة منخفضة. ويواصل المؤجرون تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية أو تمويلية ، حيث لم يتغير منهج المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) حول محاسبة المؤجر تغييراً كبيراً عن سابقه معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) "عقود الإيجار" (يبدأ من اول كانون الثاني ٢٠١٩).

التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

تتعلق هذه التعديلات بمزايا الدفع مقدماً مع التعويض السلبي ، حيث تم تعديل المتطلبات الحالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) فيما يتعلق بحقوق إنهاء الخدمة وذلك للسماح بالقياس بالتكلفة المطفأة (أو بناءً على نموذج الأعمال ، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر) حتى في حالة مدفوعات التعويضات السلبية.

تتعلق هذه التعديلات بالحصص طويلة الأجل في المنشآت الحليفة والمشاريع المشتركة. وتوضح هذه التعديلات ان المنشأة تقوم بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" للحصص طويلة الأجل في منشأة حليفة أو مشروع مشترك والتي تشكل جزءاً من صافي الإستثمار في المنشأة الحليفة أو المشروع المشترك في حال لم تطبق طريقة حقوق الملكية بشأنها

تتعلق هذه التعديلات فيما يتعلق بالتعديل على الخطط أو التخفيضات أو التسويات.

تتعلق هذه التعديلات بشأن تعريف الأهمية.

توضيح هذه التعديلات تعريف الأعمال حيث نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية "الإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية" المعدل. يشمل ذلك التعريفات المعدلة للموجودات والمطلوبات بالإضافة إلى إرشادات جديدة بشأن القياس وإلغاء الاعتراف والعرض والإفصاح.

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، إلى جانب الإطار المفاهيمي المعدل، تعديلات على المراجع الخاصة بالإطار المفاهيمي في معايير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، حيث تحتوي الوثيقة على تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٢ و ٣ و ٦ و ١٤) والمعايير المحاسبية الدولية أرقام (١ و ٨ و ٣٤ و ٣٧ و ٣٨) وتفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (١٢ و ١٩) وتفسير و (٢٠ و ٢٢) وتفسير اللجنة الدائمة لتفسير المعايير رقم (٣٢) من أجل تحديث تلك التصريحات فيما يتعلق بالإشارات والاقتراسات من إطار العمل أو للإشارة إلى ما تشير إليه من نسخة مختلفة من الإطار المفاهيمي

المعايير الجديدة والمعدلة

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية".

(يبدأ من اول كانون الثاني ٢٠١٩).

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الإستثمار في المنشآت الحليفة والمشاريع المشتركة"

(يبدأ من اول كانون الثاني ٢٠١٩).

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين"

(يبدأ من اول كانون الثاني ٢٠١٩).

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية".

(يبدأ من اول كانون الثاني ٢٠٢٠).

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (٣) "إندماج الأعمال"

(يبدأ من اول كانون الثاني ٢٠٢٠).

التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة
ويوفر منهج قياس وعرض أكثر اتساقاً لجميع عقود التأمين. وتهدف هذه المتطلبات إلى تحقيق هدف المحاسبة المتسقة القائمة على المبادئ لعقود التأمين. ويحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) "عقود التأمين".

المعايير الجديدة والمعدلة
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) "عقود التأمين" (يبدأ من أول كانون الثاني ٢٠٢٢).

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) قياس مطلوبات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء ،

تتعلق هذه التعديلات بمعاملة بيع أو مساهمة الموجودات من المستثمر في المنشأة الحليفة أو المشروع المشترك.
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠) "القوائم المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الإستثمارات في المنشآت الحليفة والمشاريع المشتركة" (٢٠١١)

(تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى. وما يزال التطبيق مسموحاً به)

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق واعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى باستثناء أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) وكما هو موضح في ادناه :

أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) "عقود الإيجار"
يقدم المعيار نمودجا شاملا لتحديد ترتيبات الإيجار ومعالجتها في القوائم المالية لكل من المؤجرين والمستأجرين. كما سيحل محل المعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار" والتفسيرات ذات الصلة عندما يصبح ساري المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٩ .

قامت الشركة ، بحسب ما تجيزه الأحكام الانتقالية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) ، بعدم إعادة إدراج أرقام المقارنة ، وتم الاعتراف بأي تعديلات على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في تاريخ الانتقال في الأرصدة الافتتاحية للأرصدة ذات العلاقة.

لا يوجد إختلاف جوهري للمعالجة المحاسبية في سجلات المؤجر ما بين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) والمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧).

يتعلق التغيير في تعريف عقد الإيجار بشكل اساسي بمفهوم السيطرة. ويميز المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) بين عقود الإيجارات وعقود الخدمات على أساس ما إذا كان العميل يتحكم في استخدام أصل محدد ويعتبر عنصر التحكم موجودا إذا كان لدي العميل :

- الحق في الحصول على قدر كبير من جميع الفوائد الاقتصادية الناجمة عن استخدام موجودات محده ؛ و
- الحق في توجيه استخدام هذا الأصل.

الإثر على المعالجة المحاسبية في سجلات المستأجر

الإيجارات التشغيلية

تم بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) تغيير المعالجة المحاسبية لعقود الإيجار التي كانت تُصنّف سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) ، والتي كانت تُصنّف على أنها بنود خارج قائمة المركز المالي.

عند التطبيق الاولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) (باستثناء ما هو مشار إليه أدناه) ستقوم الشركة بما يلي لجميع عقود الإيجار:

- أ - الاعتراف بموجودات "حق الاستخدام" والتزامات الإيجار في قائمة المركز المالي ، وتقاس في البداية على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المدفوعة.
- ب - الاعتراف باستهلاك موجودات "حق الاستخدام" والفائدة على التزامات الإيجار في قائمة الدخل.
- ج - فصل المبلغ الإجمالي للنقد المدفوع إلى جزء رئيسي (المعروض في إطار أنشطته التمويل) والفائدة (المعروضة في إطار الانشطة التشغيلية) في قائمة التدفقات النقدية.

أما فيما يتعلق بعقود الإيجار القصيرة الأجل (مدته الإيجار التي تبلغ ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة (مثل الحواسيب الشخصية وأثاث المكاتب) ، فإن الشركة ستختار الاعتراف بنفقات الإيجار على أساس القسط الثابت على النحو الذي يسمح به المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) .

تعترف الشركة تطبيق المعيار باستخدام الأثر التراكمي، مما يعني أن الشركة سوف تعترف بالأثر التراكمي للتطبيق لهذا المعيار كتسوية للرصيد الإفتتاحي للأرباح المدورة لفترة التقرير السنوية التي تتضمن تاريخ التطبيق المبدئي. إن الشركة بصدد تحليل أثر التغييرات وسيتم الإفصاح عن أثره في القوائم المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ والتي تتضمن آثار تطبيقه اعتباراً من تاريخ السريان.

سيتم إلغاء الاعتراف بمخصص عقود الإيجار المرهقة التي كانت مطلوبة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧).

سيتم إلغاء الاعتراف بحوافز التزام الإيجار التي اعترف بها سابقاً فيما يتعلق بعقود الإيجار التشغيلية، وسيحتسب المبلغ في قياس موجودات ومطلوبات الإيجار الخاصة بحق الاستخدام .

وبموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) ، تُعرض جميع مدفوعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية كجزء من التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية. سيكون اثر التغييرات في إطار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) هو تخفيض المبالغ النقدية المتولدة عن أنشطته التشغيل دينار وزيادة صافي النقد المستخدم في تمويل الانشطه بنفس المبلغ.

الإيجارات التمويلية

الاختلافات الرئيسية بين المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) فيما يتعلق بالموجوات التي كانت موجودة سابقاً بموجب عقد إيجار تمويلي هي قياس ضمانات القيمة المتبقية التي يقدمها المستأجر إلى المؤجر. ويشترط المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) على ال الاعتراف كجزء من التزاماته الإيجارية فقط بالمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية ، بدلاً من المبلغ بالحد الأقصى المضمون وفقاً لما يقتضيه معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) . وعند الطلب الاولي ، ستقوم الشركة بعرض المعدات التي كانت مدرجه سابقاً في الممتلكات والمنشات والمعدات ضمن البند المتعلق بموجودات " حق الاستخدام " والتزامات الإيجار، التي سبق عرضها ضمن الاقتراض ليتم عرضها ، ضمن بند منفصل لمطلوبات الإيجار.

واستناداً إلى تحليل عقود الإيجار التمويلي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ على أساس الوقائع والظروف القائمة في ذلك التاريخ ، تم اعتبار ان هذا التغيير لن يؤثر على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية للشركة.

الآثر على المعالجة المحاسبية في سجلات المؤجر بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) ، يستمر المؤجر تصنيف عقود الإيجار على انها اما إيجارات تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية وإجراء معالجة محاسبية لهذين النوعين من عقود الإيجار بشكل مختلف. غير ان المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) قد غير ووسع نطاق الإفصاحات المطلوبة ، وبشكل خاص حول كيفية قيام المؤجر بإداره المخاطر الناشئة عن حصته المتبقية في الأصول المؤجرة .

وبموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) ، لغايات المؤجر الوسيط يعتبر عقد الإيجار الرئيسي والتاجر الفرعي كعقدين منفصلين .

ويتعين على المؤجر الوسيط ان يصنف التاجر الفرعي كتمويل أو إيجار تشغيلي بالرجوع إلى أصل الحق في الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي (وليس بالإشارة إلى الأصل الأساسي كما كان الحال في اطار معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)).

وبسبب هذا التغيير، ستقوم الشركة بتصنيف بعض اتفاقات التاجر الفرعي الخاصة بها باعتبارها عقود إيجار تمويلي. ووفقا لما يقتضيه المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) ، سيتم الاعتراف بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة في ذمم الإيجار التمويلي المدينة، وسيتم الغاء الاعتراف بالأصول المؤجرة والمبالغ المستحقة القبض على أصول الإيجار التمويلي، وسيؤدي هذا التغيير في المحاسبة إلى تغيير توقيت الاعتراف بالإيرادات ذات الصلة .

تتوقع الإدارة تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) في القوائم المالية للشركة للفترة التي تبدأ في الأول من كانون الثاني ٢٠١٩ .

٤ - الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

ان اعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر في مبالغ الموجودات المالية والمطلوبات المالية وكذلك الافصاح عن الالتزامات المحتملة . كما ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الايرادات والمصاريف والمخصصات بشكل عام والخسائر الائتمانية المتوقعة . وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة اصدار احكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها. ان التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغييرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل .

يتم مراجعة الاجتهادات والتقديرات والافتراضات بشكل دوري ، ويتم قيد أثر التغيير في التقديرات في الفترة المالية التي حدث فيها هذه التغيير في حال كان التغيير يؤثر على هذه الفترة المالية فقط ويتم قيد أثر التغيير في التقديرات في الفترة المالية التي حدث فيها هذه التغيير وفي الفترات المالية المستقبلية في حال كان التغيير يؤثر على الفترة المالية والفترات المالية المستقبلية.

في اعتقاد إدارة الشركة بأن تقديراتها ضمن القوائم المالية معقولة ، وفيما يلي التقديرات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية:

الاعمار الانتاجية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة

تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والاطفاءات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ويتم قيد خسارة التدني في قائمة الدخل للسنة.

ضريبة الدخل

يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين والمعايير المحاسبية ويتم احتساب واثبات الضرائب المؤجلة ومخصص الضريبة اللازم.

مخصص القضايا

يتم تكوين مخصص لمواجهة أية التزامات قضائية محتملة استناداً للدراسة القانونية المعدة من قبل المستشار القانوني في الشركة والتي تحدد المخاطر المحتمل حدوثها بالمستقبل ويعاد النظر في تلك الدراسة بشكل دوري.

الموجودات والمطلوبات التي تظهر بالكلفة

تقوم الإدارة بمراجعة الموجودات والمطلوبات التي تظهر بالكلفة بشكل دوري لغايات تقدير أي تدني في قيمتها ويتم قيد خسارة التدني في قائمة الدخل للسنة.

قياس القيمة العادلة وإجراءات التقييم

عند تقدير القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تستخدم الشركة ، بيانات السوق المتاحة القابلة للملاحظة. وفي حال عدم وجود مدخلات المستوى (١) ، تجري الشركة التقييمات بالاستعانة بنماذج تقييم مناسبة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية.

إحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتطلب من إدارة الشركة استخدام إجتهدات وتقديرات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها وتقدير مخاطر الزيادة الهامة في مخاطر الائتمان للموجودات المالية بعد الاعتراف الأولي بها ومعلومات القياس المستقبلية لخسائر الائتمان المتوقعة.

يتم قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة كمخصص يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني للموجودات.

تحديد العدد والوزن النسبي للسيناريوهات النظرة المستقبلية لكل نوع من أنواع المنتجات /

السوق وتحديد المعلومات المستقبلية ذات الصلة بكل سيناريو

عند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة ، تستخدم الشركة معلومات مستقبلية معقولة ومدعومة تستند إلى افتراضات الحركة المستقبلية للمتغيرات الاقتصادية المهمة وكيف تؤثر تلك المتغيرات على احتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة .

احتمالية التعثر

تشكل احتمالية التعثر مدخلاً رئيسياً في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة. وتعتبر احتمالية التعثر تقديراً لاحتمالية التعثر عن السداد على مدى فتره زمنية معينة ، والتي تشمل احتساب البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات المتعلقة بالظروف المستقبلية.

الخسارة بافتراض التعثر

تعتبر الخسارة بافتراض التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التعثر في السداد. وهو يستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع الممول تحصيلها، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتعديلات الائتمانية المتكاملة.

الإعتراف بالإيراد

تقوم إدارة الشركة باستخدام تقديرات وافتراضات هامة لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات بموجب متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".

٥ - المستلكت والمعدات - بالصافي

المجموع	دينار	خلايا ضوئية	مصاعد ومباني اخرى	وسائط نقل	اجهزة كهربائية وحاسوب	اثاث ومفروشات وديكورات	اجهزة ومعدات طبية	المباني والانشاءات الرئيسية	اراضي *	دينار
٣٠,٠٧٢,٨١٥	-	-	١,٠٨٤,٤٥٨	١٩٦,٠٧٢	١,٧١٢,٥٦٠	١,٩٨٤,٣٨٨	٩,٤٢٩,٩٦٦	٨,٣١٠,٩٦٥	٧,٣٥٤,٤٠٦	
٩٢١,٥٧٢	-	٣٨,٥٧٧	-	-	٨٩,٠٢١	٣٣,٠٧١	٢٧٩,٠٦٥	٢,٥١٣	٤٧٩,٣٢٥	
(٨,٢٤٥)	-	-	-	-	-	-	(٨,٢٤٥)	-	-	
٢,٦٨٨,٤٥٤	-	-	-	-	-	-	١,٤١٧,٧٥١	-	-	
١,٤١٧,٧٥١	-	-	-	-	-	-	١,١١٨,٥٣٧	-	-	
٣٥,٩٢,٣٤٧	٢,٦٨٨,٤٥٤	١,١٢٣,٠٣٥	١,٩٦,٠٧٢	١,٨٠١,٥٨١	٢,٠١٧,٤٥٩	٨,٣١٣,٤٧٨	-	-	٧,٨٣٣,٧٣١	
١٤,٥٣١,٩٩٤	-	٤٥٤,٠٣٤	١٩٢,٢١٢	١,٥٢٠,٥٢٦	١,٧١٤,٨١٨	٨,٨٤٤,٣٢٧	١,٨٠٦,٠٧٧	-	-	
٧٩٣,٣٨٦	٩٥,٧١٥	١٤٥,٤٨٢	٣,٥٢٠	٦٩,٠٩٩	٥٩,٥٩٣	٢٥٣,٧٤٥	١٦٦,٢٣٢	-	-	
(٥,٩٥٧)	-	-	-	-	-	(٥,٩٥٧)	-	-	-	
١٥,٣١٩,٤٢٢	٩٥,٧١٥	٥٩٩,٥١٦	١٩٥,٧٢٢	١,٥٨٩,٢٢٥	١,٧٧٤,٤١١	٩,٠٩٢,١١٥	١,٩٧٢,٣٠٩	-	-	

الاستهلاك المتركم :
الرصيد في بداية السنة
استهلاك السنة
استعدادات
الرصيد في نهاية السنة

صافي القيمة الفترية كما في
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧

الكلية :
الرصيد في بداية السنة
إضافات
استعدادات
المحول من مشاريع قيد التنفيذ ايضاح (٦)
الرصيد في نهاية السنة

٢٠١٧
٦,٣٤١,٩٠٥
١,٠١٢,٥٠١
-
-
٧,٣٥٤,٤٠٦

الاستهلاك المتركم :
الرصيد في بداية السنة
استهلاك السنة
استعدادات
الرصيد في نهاية السنة

٢٠١٧
١,٦٣٩,٨٦٦
١٦٦,٢١١
-
-
١,٨٠٦,٠٧٧

صافي القيمة الفترية كما في
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

٧,٣٥٤,٤٠٦

نسبة الاستهلاك السنوي %

٢

* كما ورد في ايضاح رقم (١٤) تم توقيع اتفاقية تأجير لقطعة الارض رقم (١٢٨٤) مع البنك العربي الاسلامي بتاريخ ٢٨ تموز ٢٠١٦ .
** تم استلام اجهزة المعدات الطبية بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ بموجب محاضر لجنة الاستلام وعليه لم يتم استهلاكها خلال العام ٢٠١٨ .

- تبلغ تكلفة المستلكت والمعدات المستهلكة بالكامل ١٠,٥٩٧,٩٨١ دينار حتى نهاية العام ٢٠١٨ .

١٥

١٢

١٥

١٢

١٥

١٥

١٥

١٥

٦ - مشاريع تحت التنفيذ
يمثل هذا البند المشاريع التالية :

- ١- مشروع الطاقة الشمسية: تم الانتهاء من هذا المشروع ورسمته على الممتلكات والمعدات خلال الربع الاخير من العام ٢٠١٨ بكلفة اجمالية بلغت ٢,٦٨٨,٤٥٤ دينار.
- ٢- مشروع توسعة المبنى الرئيسي للمستشفى: حيث بلغت نسبة الانجاز ١% كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ بكلفة مقدارها حوالي ٤٩ ألف دينار ويتوقع الانتهاء من هذا المشروع خلال العام ٢٠١٩ بكلفة اجمالية ٣ مليون دينار .
- إن الحركة الحاصلة على مشاريع تحت التنفيذ خلال السنة هي كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	رصيد بداية السنة
٣٣٣,٥٨١	٩٠,٩١٨	إضافات خلال السنة
٣٩٦,٣٨٧	٣,٤٣٠,٣٧٣	المحول الى ممتلكات ومعدات - ايضاح (٥)
(٦٣٩,٠٥٠)	(٢,٦٨٨,٤٥٤)	رصيد نهاية السنة
٩٠,٩١٨	٨٣٢,٨٣٧	

٧ - دفعات لشراء أجهزة طبية
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	دفعات على حساب شراء أجهزة طبية
١,٨٥٨,٩٣٧	٤٤١,١٨٦	مخصص دفعات على حساب شراء أجهزة طبية *
(٤٤١,١٨٥)	(٤٤١,١٨٥)	
١,٤١٧,٧٥١	١	

* قامت الشركة بالأعوام السابقة بأخذ مخصص لكامل رصيد المبالغ المدفوعة لشراء بعض الأجهزة الطبية وذلك لعدم مطابقتها للمواصفات المطلوبة ولعدم تمكن الإدارة من تحديد مدى امكانية الاستفادة منها.

- ان الحركة على حساب دفعات لشراء أجهزة طبية كانت كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	رصيد بداية السنة
٤٤١,١٨٦	١,٨٥٨,٩٣٧	المضاف
١,٤١٧,٧٥١	-	المحول للممتلكات والمعدات *
-	(١,٤١٧,٧٥١)	رصيد نهاية السنة
١,٨٥٨,٩٣٧	٤٤١,١٨٦	

* تم بموجب محضر لجنة الاستلام في الشركة بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ استلام أجهزة طبية بقيمة ١,٤١٧,٧٥١ دينار وعليه تم تحويله الى الممتلكات والمعدات كما في نهاية العام ، علماً بأنه تم تسديد هذه المبالغ عن طريق دفعات نقدية وشيكات مؤجلة الدفع .

٨ - ادوية ومستلزمات طبية
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٥٦٥,٤٢٦	٤٢٧,٣٩٣
١٢٣,٢٣٩	١٥٢,٢١٧
١٣٧,٣٥١	١١٣,٤٩٣
٢٥١,٩٧٠	٢٥٨,٩٠٦
٥٩,٢٩٥	٦٠,١٠٩
٩٩,٨١٣	٢١٦,٣٣٣
١,٢٣٧,٠٩٤	١,٢٢٨,٤٥١

مستودع الأدوية الرئيسي
مستودع الصيدليات
مستودع مستلزمات طبية
مستودعات الأقسام والطوابق
مستودع قطع الغيار طبي
مستودعات أخرى

٩ - ذمم مدينة - بالصافي
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٢,٨١٩,١٥٩	٤,٥٠٧,٧٥٨
(٣١٠,٠٨٤)	(٩٥٢,٨٦٨)
(٤٧٣,٣٢٥)	(٨٩٦,٩٧٩)
٢,٠٣٥,٧٥٠	٢,٦٥٧,٩١١

ذمم مدينة
ينزل : خصم مسموح به
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة **

** إن الحركة الحاصلة على مخصص الخصم المسموح به خلال السنة هي كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
-	٣١٠,٠٨٤
٣١٠,٠٨٤	٦٤٢,٧٨٤
٣١٠,٠٨٤	٩٥٢,٨٦٨

رصيد بداية السنة
إضافات خلال السنة
رصيد نهاية السنة

** إن الحركة الحاصلة على مخصص خسائر ائتمانية متوقعة خلال السنة هي كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٤,٣٣٤,٣٠٠	٤٧٣,٣٢٥
-	٢٧٥,٠٠٠
-	٧٤٨,٣٢٥
-	١٥٠,٠٠٠
(١٤٠,٠٤٤)	-
(٢٢٠,٤٥٠)	(٥١,٣٤٦)
(٣,٥٠٠,٤٨١)	-
٤٧٣,٣٢٥	٨٩٦,٩٧٩

رصيد بداية السنة
اثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)
الرصيد المعدل
إضافات خلال السنة
ديون معدومة
ديون تم تسويتها خلال السنة / انتفت الحاجة لها
ذمم محولة إلى بنود خارج قائمة المركز المالي
رصيد نهاية السنة

١٠ - أرصدة مدينة أخرى
يمثل هذا البند ما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٨٧,٣٦٩	٣٦٤,١٣٩	ايرادات مستحقة - فواتير مرضى لم تصدر بعد
١٢٧,٦٧٦	١٢٧,٦٧٦	مطالبة أمانات مرضى *
٢٨٤,١٥٠	٢٨٤,١٥٠	دفعات مقدمة على حساب شراء برامج حاسوب
٩٩,٢٢٩	٩٩,٢٢٩	دفعات مقدمة على حساب شراء مولد كهربائي
١٤٨,٠١٠	٢٨٨,٨٢٦	المصاريف المدفوعة مقدما
٣٨,٨٥٠	٤٠,٣٥٠	امانات مستردة
١٧,٢٢٩	-	مطالبات تحت التسوية
٥٤,٨٠١	٣١٩,٣٤٢	أخرى
٩٥٧,٣١٤	١,٥٢٣,٧١٢	
(٢٨٤,١٥٠)	(٢٨٤,١٥٠)	ينزل : مخصص دفعات على حساب شراء برامج حاسوب
(٩٩,٢٢٩)	(٩٩,٢٢٩)	مخصص دفعات على حساب شراء مولد كهرباء
(١٢٧,٦٧٦)	(١٢٧,٦٧٦)	مخصص فرق أمانات مرضى *
٤٤٦,٢٦٠	١,٠١٢,٦٥٧	

* يمثل هذا البند رصيد مطالبة أمانات المرضى والمخصص الخاص بها لتسوية الفرق في حساب أمانات المرضى المدين .

١١ - شيكات برسم التحصيل
يتكون هذا البند ما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢٤,٩٦٥	٤٦,٩١٨	شيكات برسم التحصيل قصيرة الأجل *
٢٤,٩٦٥	٤٦,٩١٨	

* يمتد استحقاق هذه الشيكات بحد أقصى لنهاية العام ٢٠١٩ .

١٢ - النقد في الصندوق ولدى البنوك
يمثل هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٥٧,٤٥٦	١٠,٠٣٤	نقد في الصندوق
٢٨,١٩٢	١٥٩,٦٧٦	نقد لدى البنوك
٣,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٦,٨٥٥	وديعة *
٣,٠٨٥,٦٤٨	١,٣٧٦,٥٦٥	المجموع
-	(٢٠,٩٢٤)	ينزل: مخصص خسائر انتمانية متوقعة
٣,٠٨٥,٦٤٨	١,٣٥٥,٦٤١	

* يمثل هذا البند وديعة لأجل لدى البنك العربي الإسلامي لمدة ستة أشهر بمعدل مراجعة ٣% كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ .

إن الحركة الحاصلة على مخصص خسائر ائتمانية متوقعة على النقد لدى البنوك هي كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	٤٦,٨٧٦	اثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)
-	٤٦,٨٧٦	الرصيد المعدل في بداية السنة
-	(٢٥,٩٥٢)	(وفر) خسائر ائتمانية متوقعة
-	٢٠,٩٢٤	الرصيد في نهاية السنة

١٣- حقوق الملكية

أ - رأس المال ، علاوة الاصدار والأرباح المدورة

قامت الشركة خلال العام ٢٠١٦ بتخفيض رأس المال لاطفاء الخسائر المتراكمة ليصبح رأس المال ٩,٨٢٥,٣٦٢ دينار موزعة على ٩,٨٢٥,٣٦٢ سهم بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد، هذا وقد استكملت الشركة اجراءات التخفيض خلال العام ٢٠١٦. كما قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١٧ تموز ٢٠١٦ الموافقة على رفع رأسمال الشركة المصرح به الى ١٣,٥٠٠,٠٠٠ دينار وتغطية الزيادة في رأس المال والبالغة ٣,٦٧٤,٦٣٨ دينار بقيمة اسمية دينار واحد عن طريق اكتتاب خاص لمساهمي الشركة.

كما تمت الموافقة على إعادة هيكلة رأسمال الشركة من قبل معالي وزير الصناعة والتجارة والتموين بتاريخ ٢١ تشرين الثاني ٢٠١٦ والحصول على كتاب مركز إيداع الأوراق المالية بتاريخ ٢٣ أيار ٢٠١٧ بأنه قد تمت عملية زيادة رأس مال الشركة المكتتب به ليصبح ١٢,٧٩١,٦٩٣ سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم ، علما بأن الأسهم غير المكتتب بها سابقا والخاصة بحقوق الإكتتاب التي لم يقم المساهم بممارسة حقه بالإكتتاب بها قد بلغت ٧٠٨,٣٠٧ سهم قد تم بيعها من خلال سوق عمان المالي بتاريخ ١٩ حزيران ٢٠١٧ بمبلغ صافي حوالي ٨٦٥ الف دينار يشمل هذا المبلغ على ٧٠٨ الف دينار لزيادة رأس المال و ١٥٦ الف دينار تمثل امانات مساهمين - كسور اسهم ، تم خلال شهر تموز من العام ٢٠١٧ استكمال الاجراءات القانونية لرفع رأس مال الشركة وصدور الموافقات اللازمة ليصبح رأس المال المصرح به والمدفوع بعد آخر زيادة ١٣,٥ مليون دينار بتاريخ ٤ تموز ٢٠١٧ .

كما وافقت الهيئة العامة بتاريخ ٢٦ نيسان ٢٠١٨ على زيادة رأس مال الشركة ليصبح ١٤,٤٤٥,٠٠٠ دينار عن طريق رسملة جزء من الأرباح المدورة بمبلغ ٩٤٥,٠٠٠ دينار وتوزيعها كاسهم على المساهمين حسب نسبة مساهمتهم ، كما قامت الشركة باستكمال اجراءات زيادة رأس المال بتاريخ ١٢ حزيران ٢٠١٨ .

ب - احتياطي إجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة ١٠% خلال السنة والسنوات السابقة وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٤ - التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي
يمثل هذا البند ما يلي :

٣١ كـ	٣١ كـ	ون الأول
٢٠١٨	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٢٧٤,٢١٢	-	التزامات لقاء عقود ايجار تمويلي قصيرة الاجل - البنك العربي الاسلامي ، الطاقة الشمسية
٦٨٣,٧٩٥	٦٧١,١٦٠	التزامات لقاء عقود ايجار تمويلي قصيرة الاجل - البنك العربي الاسلامي
(٤٧,٤٣٩)	(٤٧,٤٣٩)	رسوم تنازل ارض قصيرة الاجل
٩١٠,٥٦٨	٦٢٣,٧٢١	
٢,١٧٠,٨٤٣	-	التزامات لقاء عقود ايجار تمويلي طويلة الاجل - البنك العربي الاسلامي ، الطاقة الشمسية
٣,٤٧٤,٢٥٤	٣,٧١٤,٥١٩	التزامات لقاء عقود ايجار تمويلي طويلة الاجل - البنك العربي الاسلامي
(٢٦٤,٨٦٨)	(٣١٢,٣٠٧)	رسوم تنازل ارض طويلة الاجل
٥,٣٨٠,٢٢٩	٣,٤٠٢,٢١٢	
٦,٢٩٠,٧٩٧	٤,٠٢٥,٩٣٣	

تتعلق اتفاقية التأجير التمويلي الموقعة بتاريخ ٢٨ تموز ٢٠١٦ بشراء قطعة الارض رقم (١٢٨٤) من البنك العربي الاسلامي الدولي وذلك بالتنازل عن قطعة الأرض للبنك العربي الاسلامي الدولي واعادة استئجارها بعقد اجارة منتهي بالتملك، وعليه ترتب على الشركة رسم تنازل بقيمة ٤٢٦,٩٥١ دينار تم دفعه لدائرة تسجيل أراضي عمان حيث تم تسجيلها كحساب مقابل الالتزام وسيتم اطفائه على عمر القرض .

مدة هذا الايجار هي ١٠٨ شهر تقسم على ٩ سنوات إيجاريه يتم تسديدها شهريا ابتداءً من ٣١ اب ٢٠١٧ حيث يبلغ القسط الشهري ٥٥,٩٣١ دينار.

بلغت نسبة عائد الاجارة للسنة الأولى بمعدل ٦,٥% من أصل قيمة التمويل علما بأن الهامش المتغير للسنة الأولى هو ١%. بلغت قيمة عائد الاجارة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ : ٢٧٧,٦٨٠ دينار .

ان التزامات الشركة بموجب عقود الايجار التمويلي مضمونة مقابل ملكية المؤجر للأصول المؤجرة والتأمين الشامل عليها، هذا وتقارب القيمة العادلة لالتزامات عقود الايجار التمويلي قيمتها الدفترية.

ان تفاصيل الحركة على القروض والالتزامات مقابل عقود تأجير تمويلي خلال العامين ٢٠١٨ و ٢٠١٧ كانت كما يلي :

٢٠١٨	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٤,٠٢٥,٩٣٣	٣,٩٨٠,٤٦٦	رصيد بداية السنة
٢,٤٩٠,٧٥٠	٣٢٥,١١٧	قروض وعقود تأجير تمويلي مقبوضة
(٢٢٥,٨٨٦)	(٢٧٩,٦٥٠)	قروض وعقود تأجير تمويلي مدفوعة
٦,٢٩٠,٧٩٧	٤,٠٢٥,٩٣٣	رصيد نهاية السنة

١٥ - أرصدة دائنة أخرى
يمثل هذا البند ما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٥٣,٢٧٧	١٤٣,٦١٠	أمانات مساهمين - كسور اسهم إيضاح (١٣)
٢٠٦,٦٥٣	١٩٦,٥١١	مخصص اجازات الموظفين *
١٧٧,٩٣٠	١٨٩,٦٠٠	مصاريف ورواتب مستحقة
٦٢,٨٢٧	٢١,٠٦٩	مخصص مطالبات محتملة
٨٦,٥٥٠	٨٦,٥٥٠	محتجزات مقاولي اعمال الكهروميكانيك
٦٨,٠١٩	٢٧٦,٢٩٢	امانات المرضى
٦٩,٤٩٥	٦٩,٤٩٥	امانات رسوم طوابع
٧٦,٥٦٣	٨٠,٣٧١	امانات الضمان الاجتماعي
٥٣,٥٩٤	٧١,٧٢٩	مخصص تعويض نهاية الخدمة **
٢,٣٠١,٩٠٩	١,٠٤٩,٥٤٥	شيكات مؤجلة الدفع
٢٠,٧٣٥	١٩,٢٠٧	امانات ضريبة الدخل
٧٧,١٥٤	٢٠٤,٤٤٦	اخرى
٣,٣٥٤,٧٠٦	٢,٤٠٨,٤٢٥	

* إن الحركة الحاصلة على مخصص اجازات الموظفين خلال العام هي كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٨٢,٢٠٧	٢٠٦,٦٥٣	رصيد بداية السنة
٦٠,٥٥٤	١٦,٠٨٩	يضاف : المقتطع خلال السنة
(٣٦,١٠٨)	(٢٦,٢٣١)	ينزل : المدفوع خلال السنة
٢٠٦,٦٥٣	١٩٦,٥١١	رصيد نهاية السنة

** إن الحركة الحاصلة على مخصص تعويض نهاية الخدمة خلال العام هي كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٣٧,٢٥٦	٥٣,٥٩٤	رصيد بداية السنة
٣٣,٣٣٩	٢١,٧٩٣	يضاف : المقتطع خلال السنة
(١٧,٠٠١)	(٣,٦٥٨)	ينزل : المدفوع خلال السنة
٥٣,٥٩٤	٧١,٧٢٩	رصيد نهاية السنة

١٦ - مخصص ادعاءات

يمثل هذا البند المخصص المرصود من قبل الشركة لمواجهة مطالبات لقاء عقود تم توقيعها في السنوات السابقة ولم يتم استكمال الإجراءات المتعلقة بها .

١٧ - ضريبة الدخل
أ - إن تفاصيل الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨						
الضريبة المؤجلة	الضريبة المؤجلة	رصيد نهاية السنة	المبالغ المحرر/معدوم	المبالغ المضاعفة	رصيد بداية السنة المعدل	التر تطبيق المعيار الدولي رقم (٩)	رصيد بداية السنة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
-	٨٩,٢٥٠	٨٩٦,٩٧٩	(٥١,٣٤٦)	١٥٠,٠٠٠	٧٤٨,٣٢٥	٢٧٥,٠٠٠	٤٧٣,٢٢٥
٢,٧٧٥	-	-	-	-	-	-	-
٢,٧٧٥	٨٩,٢٥٠	٨٩٦,٩٧٩	(٥١,٣٤٦)	١٥٠,٠٠٠	٧٤٨,٣٢٥	٢٧٥,٠٠٠	٤٧٣,٢٢٥

الحسابات المشمولة
موجودات ضريبية مؤجلة
مخصص خسائر إلتزامية متوقعة
خسائر متراكمة مقبولة ضريبياً

- تبلغ نسبة الضريبة عن اعمال الشركة ٢٠% . هذا وتم قيد الموجودات الضريبية المؤجلة للعام ٢٠١٨ باستخدام نسبة ٢١% على اعتبار أنها النسبة القائمة اعتباراً من ذلك العام .

ب - مخصص ضريبة الدخل
إن الحركة الحاصلة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٣١,٢٢٢	-	الرصيد أول السنة
-	-	ضريبة دخل مستحقة عن أرباح السنة
(٣١,٢٢٢)	-	الضريبة المدفوعة خلال السنة
-	-	الرصيد آخر السنة

ج - تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل والدخل الشامل ما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
(١٨٨,٠١٧)	٨٩,٢٥٠	موجودات ضريبية مؤجلة
(١٨٨,٠١٧)	٨٩,٢٥٠	ضريبة دخل / منافع ضريبية

*** إن ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٨٦٥,٠٨٥	٨٣٧,٣٨٤	الربح المحاسبي
٧٥,٠٠٠	١٩٨,٢٤٩	مصروفات غير مقبولة ضريبياً
٩٤٠,٠٨٥	١,٠٣٥,٦٣٣	الربح الضريبي
%٢٠	%٢٠	نسبة ضريبة الدخل

تم إجراء تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠١٥، وتم تقديم كشوفات التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١٦ و ٢٠١٧ ودفع الضرائب المستحقة عليها في الموعد المحدد ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بعد ، هذا ويرأى الإدارة والمستشار الضريبي ان المخصصات الضريبية كافية ، ولا داعي لقيد مخصصات إضافية .

١٨ - الايرادات التشغيلية
يمثل هذا البند ما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
١,٦٩٣,٩٣٠	١,٦٣٢,٥٦٢
٣,٥٩٧,٣١٥	٣,٧٨٥,٨٥٨
٣,٦٥٤,٩١٣	٣,٥١٣,٥٢١
٣,٠٣٩,٥٥٦	٣,١٩٩,١٤٣
٣,١٠٤,٧٦٩	٣,٧٠٦,٥٦٩
١٥,٠٩٠,٤٨٣	١٥,٨٣٧,٦٥٣

ايراد الاقامة
ايراد مستلزمات طبية
ايراد اجراءات طبية
ايراد صيدلية
ايراد اقسام اخرى

١٩ - تكلفة الايرادات
يمثل هذا البند ما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٤,٠٠٢,٤٠٩	٣,٨٩٤,٨٤٠
٤٨٢,٢٨٨	٤٩٤,٣٩٩
٣,٦٥٥,٠٩١	٣,٦٦٧,٤٨٥
١,٠٣٨,٦٥٨	٩٤٥,٠١٤
٤٩٠,١٧١	٦٧٠,٨٥٠
٣٣٢,٩٤٨	٢٩٢,٥٨٤
٢٧٩,٠٦٨	٢٢٤,٦٦٦
٢٩٩,١٤٨	٣٢٣,٨٢٠
٨٢١,١٣٢	٧٧٩,١٨١
٢٢,٧٥٣	٤٩,٩٤٢
١١٨,٦٩٤	١٥٥,٧٠٦
٣٢٧,٤٦٢	٣٣٤,١٤٧
٤٢,٣٧٣	٢٨,١٨٦
٢٢,٤٢٧	٢٧,٣٤٢
٢٠,١٩٧	٢٠,٦٢٧
٧٨,٨٨٢	٩٣,٦٣٩
٥٠,٠١٤	٥٦,١٦٢
١٢,٠٨٣,٧١٥	١٢,٠٥٨,٥٩٠

رواتب وأجور وملحقاتها
ضمان اجتماعي
أدوية ومستلزمات طبية
كهرباء ومياه
استهلاك ممتلكات ومعدات
نظافة
صيانة
طعام
مستهلكات
مصاريف كافتيريا
محروقات
مصاريف ايجار
مصاريف المحرقة
طوابع حكومية
رسوم مسقفات
رسوم حكومية
متنوعة

٢٠- مصاريف ادارية وعمومية

يمثل هذا البند ما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	الرواتب والاجور وملحقاتها
٩٦٢,٨٤٥	١,٣٥٣,٢٠٦	ضمان اجتماعي
١٠١,٥٢٣	١٤٨,٩٧٧	تعويض نهاية الخدمة
٣٣,٣٣٩	٣٨,٧٤١	مصاريف كمبيوتر وبرمجيات
١٧,٨٤١	٩,٥٥٢	قرطاسية ومطبوعات
٥٤,٥٦٨	٣,٦٠٠	مصاريف توظيف
٤١,٦٩١	٣٣,١٧٠	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٣١,٠١٢	١٢٢,٥٣٥	أمن وحماية
٥٥,٦٥٠	٥٩,٣١٨	صيانته
٢٩٦,٩٥٢	١٦٠,٨٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
٧١,٣٩٤	٥١,٩٣٦	تأمين
١٣٠,٣٤٥	١١٦,١٣٧	اعلانات واشتراكات
٤٨,٤٤٢	٣٦,٧٧٣	بريد وهاتف
٣٢,٨٠٧	٢٨,٨٩٨	مصاريف قضايا
٣٣,٠٧٧	٢١,٥٨٦	تنقلات اعضاء مجلس الادارة
٤٢,٠٨٣	٥٠,٠٠٠	مصاريف اجازات الموظفين
٦٠,٥٥٤	١٦,٠٨٩	مصاريف ايجارات
٣٠,٣٦٠	٣٠,٦٦٤	اخرى
١٣٣,٩٣٦	٣٩٩,٢٨٨	
٢,٢٧٨,٤١٩	٢,٦٨١,٢٧١	

٢١- ايرادات أخرى - بالصافي

يمثل هذا البند ما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	ايجارات
١٣٥,٨٩٣	٢١٤,٤٤٣	ايراد مواقف سيارات
٥٣,٠٢٩	٥٨,٥٩٢	(خسائر) ارباح بيع ممتلكات ومعدات
١,٧٢٤	(٢,٢٨٨)	(خسائر) أخرى
١٨٥,٠١٢	(٣,٠٦٦)	
٣٧٥,٦٥٨	٢٦٧,٦٨١	

٢٢ - حصة السهم من الربح للسنة العائدة لمساهمي الشركة
يمثل هذا البند ما يلي :

السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٦٧٧,٠٦٨	٨٦٨,٨٨٤
الربح للسنة - قائمة (ب)	
سهم	سهم
١١,٩٠٢,١٨٥	١٤,٤٤٥,٠٠٠
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	
دينار / سهم	دينار / سهم
-/٠.٥٧	-/٠.٦٠
حصة السهم من الربح للسنة العائدة لمساهمي الشركة الأساسية والمخفضة	

تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الاسهم لحصة السهم من الربح الاساسي والمنخفض العائد لمساهمي الشركة بناء على عدد الاسهم للعام ٢٠١٧ و ٢٠١٨ حيث تم احتساب ارقام العام ٢٠١٨ لمعدل رأس المال بعد اعادة هيكله رأس مال الشركة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٣).

٢٣ - النقد وما في حكمه

يمثل هذا البند مما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٣,٠٨٥,٦٤٨	١,٣٧٦,٥٦٥
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٦,٨٥٥)
٨٥,٦٤٨	١٦٩,٧١٠
نقد في الصندوق ولدى البنوك ينزل: ودیعة لاجل تستحق خلال فترة تزيد عن ثلاثة أشهر	

٢٤ - الارصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة

فيما يلي تفاصيل الارصدة والمعاملات مع الأطراف ذات علاقة (الشركات والمؤسسات الممثلة في أعضاء بمجلس الإدارة) :

السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٣٣,٣٣٩	٢١,٧٩٣
٢٨٤,٢٥٠	٣٠٦,٠٠٠
٤٢,٠٨٣	٥٠,٠٠٠
عناصر قائمة الدخل :	
مكافآت نهاية الخدمة *	
رواتب ومنافع الإدارة التنفيذية العليا	
بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة	

* يمثل هذا البند المبالغ المدفوعة كمكافآت نهاية خدمة وهي ذات طبيعة غير متكررة.

- اتخذ مجلس الإدارة قرار بعدم دفع اي مكافآت لأي عضو من أعضاء مجلس الإدارة خلال العامين ٢٠١٧ و ٢٠١٨ .

٢٥ - القطاعات التشغيلية

أ - معلومات عن قطاعات أعمال الشركة

تمارس الشركة نشاط تشغيلي واحد يتمثل في تقديم خدمات الرعاية الطبية .

ب - معلومات التوزيع الجغرافي

تمارس الشركة نشاطاتها بشكل رئيسي في المملكة ولا يوجد لديها أي نشاطات خارجها .

٢٦ - القضايا

- تظهر الشركة كمدعى عليها في عدة قضايا تبلغ قيمتها ١٢٤,٥٢٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (١٥٧,٨٤٠ دينار للعام ٢٠١٧) ، هذا وبراى ادارة الشركة ومستشارها القانوني إن معظم هذه القضايا ستكون لصالح الشركة.

- هنالك قضايا مقامة من الشركة على الغير بمبلغ ٨,٢٧٨,٧٢٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٨,١٥٥,٠١٧ دينار للعام ٢٠١٧) ، ولا تزال تلك القضايا منظورة لدى المحاكم المختصة .

- هنالك قضية مقامة من الشركة لدى محكمة البداية الضريبية تحت الرقم ٢٠١٧/١١٧٦ بتاريخ ١٢ تشرين الاول ٢٠١٧ ، ان موضوع القضية يتعلق بمنع مطالبة ضريبة مبيعات عن خدمات مرافق المريض بقيمة ١٢٩,٨٦٧ دينار ، للأعوام ٢٠١٣ و ٢٠١٤ تشمل ضريبة الخدمات وغرامة مثلي الضريبة و غرامات جزائية، وبراىي الادارة والمستشار الضريبي للشركة فانه لا يوجد حاجة لأخذ مخصص مقابل هذه القضية حيث أن هذه المبالغ المفروضة غير قانونية بالأصل وانما اعتمدت بناء على اجتهادات غير صحيحة من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات.

٢٧ - التزامات ممكن ان تطراً

كان على الشركة بتاريخ القوائم المالية التزامات ممكن ان تطراً اضافة الى التزامات عقد التأجير التمويلي تتمثل فيما يلي :

- كفالات حسن تنفيذ بقيمة ٣٤,٠٠٠ دينار يقابلها تأمينات نقدية بقيمة ٣٠,٤٠٠ دينار .

- مشروع توسعة المبنى الرئيسي للمستشفى بقيمة ٢,٩٥١,٠٠٠ دينار .

- التزامات محتملة مقابل مساهمات غير مسددة في رأسمال شركة مدريد للاستثمارات الاسكانية والعقارية محدودة المسؤولية بقيمة ٣٠,٠٠٠ دينار .

٢٨ - حسابات متقابلة

هنالك مبالغ تخص الأطباء بحوالي ١,١ مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ تخص ذم الأطباء حيث تقوم المستشفى بتحويلها نيابة عن الأطباء من دون وجود التزام قانوني بذلك وبذلك ظهرت ذم الأطباء كحسابات متقابلة في القوائم المالية الموحدة للشركة ، علماً بأنه وبموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ كانون الأول ٢٠١٧ تم تحويل ذم للأطباء بحوالي ٢,٣ مليون دينار مرتبطة بديون قديمة حولت إلى بنود خارج قائمة المركز المالي الموحدة .

٢٩ - إدارة المخاطر

أ - إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس مالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار وتعظيم العائد لأصحاب المصالح من خلال تحقيق التوازن الأمثل بين المطلوبات وحقوق المساهمين .

هذا وتتبع الشركة سياسة للحفاظ على معدل الدين منسوباً لحقوق المساهمين (ويحتسب بتقييم مجموع المطلوبات إلى مجموع حقوق المساهمين) بحيث لا يتجاوز مجموع المطلوبات رأس مال الشركة وذلك على النحو التالي :

٣١ كانون الأول	٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	٨,٩٢٧,٦١٠	١١,٤٢٢,٤٦٠
دينار	١٤,٩٦٩,٣٧٢	١٥,٥٧٤,١٣٠
	%٦٠	%٧٣

مجموع المطلوبات
مجموع حقوق المساهمين
نسبة المطلوبات إلى حقوق المساهمين %

ب - مخاطر السيولة

مخاطر السيولة ، والتي تعرف أيضاً بمخاطر التمويل ، هي المخاطر التي تتمثل بالصعوبة التي ستواجهها الشركة فيما يتعلق بتوفير الاموال اللازمة للوفاء بالالتزامات . تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الحفاظ على احتياطات والرقابة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية ومواءمة استحقاقات الموجودات المالية مع المطلوبات المالية كما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	٦,٨٢٩,٧١٧	٦,٣٠١,٥٧٩
دينار	(٥,٥٢٥,٣٩٨)	(٦,٠٤٢,٢٣١)
	١,٣٠٤,٣١٩	٢٥٩,٣٤٨

موجودات متداولة
ينزل: مطلوبات متداولة
صافي الوفرة في رأس المال العامل

وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة في المرحلة الحالية عن طريق الحفاظ على الرقابة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية ومواءمة استحقاقات الموجودات المالية مع المطلوبات المالية .

ج - مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان تتعلق بمخاطر إخفاق الطرف الآخر بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يسبب خسائر للشركة . تتبع الشركة سياسة التعامل مع أطراف مؤهلة إئتمانياً ، وذلك من أجل تخفيف خطر الخسائر المالية الناجمة عن عدم الوفاء بالالتزامات .

كما أن موجودات الشركة المالية والتي تتكون بشكل أساسي من ذمم مدينة وشيكات برسم التحصيل ونقد في الصندوق لا تمثل تركيز هام لمخاطر الائتمان . كما أن المدينون مننشرين بشكل واسع بين تصنيفات العملاء ومناطقهم الجغرافية كما ويتم المحافظة على رقابة إئتمانية صارمة حيث يتم مراقبة حدود الائتمان لكل عميل على حدى بشكل مستمر .

د - مخاطر السوق

المخاطر السوقية هي عبارة عن الخسائر بالقيمة الناتجة عن التغير في أسعار السوق كالتغير في أسعار الفوائد ، أسعار العملات الأجنبية ، وبالتالي تغير القيمة العادلة للتدفقات النقدية للأدوات المالية داخل وخارج قائمة المركز المالي .

١ - مخاطر العملات الأجنبية

يتم قيد المعاملات بالعملات الأجنبية بالدينار الأردني بموجب أسعار الصرف السائدة بتاريخ حدوث المعاملات ، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية إلى الدينار الأردني بموجب أسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي وتؤخذ فروقات العملة الناجمة عن التحويل في قائمة الدخل والدخل الشامل.

٢ - مخاطر سعر الفائدة

مخاطر سعر الفائدة هي المخاطر المتعلقة بالتغير بقيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات بمعدلات الفائدة السوقية .

تقوم الشركة بإدارة تعرضها لمخاطر سعر الفائدة باستمرار ، ويتم تقييم الإعتبارات المختلفة مثل التمويل وتجديد المراكز الحالية .

هذا ويتم تحديد تحليل الحساسية ادناه وفقا للتعرض لاسعار الفائدة المتعلقة بالبنك الدائن والقروض والالتزامات مقابل عقود تأجير تمويلي بتاريخ القوائم المالية ، كما أعد التحليل على فرض ان مبلغ الالتزام القائم بتاريخ القوائم المالية كان قائماً طوال العام ، ويتم استخدام زيادة او نقص بمقدار ١ نقطة مئوية.

٢٠١٧		٢٠١٨		الربح
%١-	%١+	%١-	%١+	
دينار	دينار	دينار	دينار	
(٦٩,٣٥٩)	٦٩,٣٥٩	(٦٢,٩٠٨)	٦٢,٩٠٨	

٣٠ - مستويات القيمة العادلة

اننا نعتقد ان القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية للشركة تقارب قيمتها العادلة وذلك يعود لإستحقاقها قصير الأجل أو أن أسعار الفائدة لها يعاد تسعيرها خلال العام .

شركة المجموعة الاستشارية الإستثمارية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية للسنة المنتهية في

٣١ كانون الأول ٢٠١٧

مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

جدول المحتويات

<u>قائمة</u>	تقرير مدقق الحسابات المستقل
أ	قائمة المركز المالي
ب	قائمة الدخل والدخل الشامل
ج	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
د	قائمة التدفقات النقدية
<u>صفحة</u>	إيضاحات حول القوائم المالية
٢٣ - ١	

تقرير مدقق الحسابات المستقل

ع م / ٨١٥٨٦

إلى السادة المساهمين
شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

قمنا بتدقيق القوائم المالية لشركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية (شركة مساهمة عامة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٧ ، وكل من قائمة الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات ابضاحية أخرى .

في رأينا ، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٧ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية .

اساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق . إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية" في تقريرنا . أننا مستقلون عن الشركة وفق ميثاق قواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين القانونيين بالإضافة الى المتطلبات السلوك المهني الاخرى في الاردن المتعلقة بتدقيقنا للقوائم المالية للشركة ، وقد أوفينا بمسؤوليتنا المتعلقة بمتطلبات السلوك المهني الأخرى. و نعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا اعلاه.

امور تدقيق رئيسية

تعتبر أمور التدقيق الرئيسية ، وفقاً لاجتهادنا المهني ، الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية للسنة الحالية . وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للقوائم المالية ككل ، وفي تكوين رأينا حولها ، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول تلك الامور :

نطاق التدقيق لمواجهة المخاطر

ان اجراءات التدقيق المتبعة تضمنت فهم لطبيعة الذمم المدينة المتبعة في عملية المنح ومراقبة الائتمان وتقييم معقولية التقديرات المعدة من قبل الإدارة لمخصص التدني حيث قمنا بدراسة وفهم لسياسة الشركة المتبعة في احتساب المخصصات كما قمنا بإختيار ودراسة عينة من تلك الذمم على مستوى الشركة ككل وتقييم العوامل المؤثرة في عملية احتساب المخصص كتقييم الضمانات المتوفرة ان وجدت وملائمة العملاء المالية للتحقق من مدى كفاية المخصصات المرصودة بالإضافة الى قيامنا بإعادة احتساب للمخصصات الواجب رصدها لتلك العينة.

كما قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاح حول الذمم المدينة من أنشطة التمويل ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها والمبينة في الإيضاح (٩) .

كفاية مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها

يعتبر مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها من الامور الهامة للقوائم المالية حيث يتطلب احتسابه وضع افتراضات واستخدام الادارة لتقديرات مدى تدني الدرجات الائتمانية واحتمالات عدم التحصيل الناتجة عن تراجع في الاوضاع المالية والاقتصادية لبعض المدينين وعدم كفاية الضمانات، بلغ مجموع الذمم المدينة الممنوحة من قبل الشركة بالصادفي بعد طرح المخصصات ٢,٠٣٥,٧٥٠ دينار وتمثل حوالي ٩٪ من مجموع الموجودات كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٧ .

أمر آخر

كنا قد دققنا سابقاً القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وأصدرنا تقريرنا المتحفظ حولها بتاريخ ٢٦ آذار ٢٠١٧ .

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى . تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات حولها. اننا نتوقع ان يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بتاريخ لاحق لتقريرنا. لا يشمل رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي اي نوع من التأكيد او استنتاج حولها .

فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا ، بحيث نُقيّم فيما اذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية او المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال تدقيقنا أو ان المعلومات الأخرى تتضمن اخطاء جوهرية .

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة في إعداد القوائم المالية إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية . وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ بالرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة مناسبة لتمكنها من إعداد القوائم المالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو عن الخطأ .

عند إعداد القوائم المالية ، ان الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة ، والإفصاح ، حسبما يقتضيه الحال ، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا قررت الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها ، أو أنه لا يوجد لديها بديل واقعي الا القيام بذلك .

ويعتبر القائمين على الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على طريقة إعداد التقارير المالية للشركة .

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية

إن اهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يشمل رأينا . ان التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، ولا يشكل ضماناً بان تكشف دائماً عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق أي خطأ جوهري في حال وجوده . من الممكن ان تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ ، وتعتبر جوهرية بشكل فردي أو مجتمعة فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه القوائم المالية .

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ، فإننا نمارس الاجتهاد المهني ونحافظ على الشك المهني طيلة فترة التدقيق . كما نقوم أيضا :

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ ، والتخطيط والقيام بإجراءات التدقيق بما يستجيب مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا . ان مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ ، حيث يشمل الاحتيال على التواطؤ والتزوير والحذف المتعمد والتحريفات أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي .
- بفهم لنظام الرقابة الداخلي ذو الصلة بالتدقيق من أجل تخطيط إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف ، ولكن ليس من أجل إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة .
- بتقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة .
- باستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي ، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها ، في حال وجود حالة جوهرية من عدم التيقن متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار . وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم التيقن ، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية ، أو في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا . هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا ، ومع ذلك قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالشركة إلى التوقف عن القدرة على الاستمرار .
- بتقييم العرض الإجمالي ، لهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل .

نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة ، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا .

كما نقوم بتزويد القائمين على الحوكمة بما يفيد امثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية ، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي من الممكن الاعتقاد بانها تؤثر على استقلاليتنا وحيثما ينطبق إجراءات الحماية ذات العلاقة .

من الامور التي تم التواصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة ، نقوم بتحديد أكثر هذه الامور أهمية في تدقيق القوائم المالية للسنة الحالية ، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية . نقوم بشرح هذه الامور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الافصاح العلني عنها ، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية ، ان لا يتم ذكر امر معين في تقريرنا في حال كان للافصاح تأثيرات سلبية يتوقع منها ان تفوق منفعتها المصلحة العامة بشكل معقول .

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق مع القوائم المالية ونوصي بالمصادقة عليها.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) – الأردن

عمان – الأردن
٢٩ آذار ٢٠١٨



قائمة (أ)

شركة المجموعة الإستشارية الإستثمارية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة المركز المالي

٣١ كانون الأول		ايضاح	
٢٠١٦	٢٠١٧		
دينار	دينار		
١٣,٩٠٢,٧٠٧	١٥,٥٤٠,٨٢١	٤	موجودات غير متداولة : الممتلكات والمعدات - بالصافي
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٥	إستثمار في شركة تابعة غير موحدة
٣٣٣,٥٨١	٩٠,٩١٨	٦	مشاريع تحت التنفيذ
١	١,٤١٧,٧٥١	٧	دفعات لشراء اجهزة طبية
١٩٠,٧٩٢	٢,٧٧٥	١/١٧	موجودات ضريبية مؤجلة
١٤,٤٤٢,٠٨١	١٧,٠٦٧,٢٦٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة :
٩٧٧,٧٦٢	١,٢٣٧,٠٩٤	٨	ادوية ومستلزمات طبية
٨٩٤,٤٤٣	٢,٠٣٥,٧٥٠	٩	ذمم مدينة - بالصافي
٣٣٠,٨٤١	٤٤٦,٢٦٠	١٠	ارصدة مدينة اخرى
٥٩,٥٥٣	٢٤,٩٦٥	١١	شيكات برسم التحصيل قصيرة الأجل
٦٢٣,٥٢٩	٣,٠٨٥,٦٤٨	١٢	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٢,٨٨٦,١٢٨	٦,٨٢٩,٧١٧		مجموع الموجودات المتداولة
١٧,٣٢٨,٢٠٩	٢٣,٨٩٦,٩٨٢		مجموع الموجودات

حقوق المساهمين والمطلوبات

٩,٨٢٥,٣٦٢	١٣,٥٠٠,٠٠٠	١/١٣	حقوق المساهمين - قائمة (ج) :
-	-	١/١٣	راس المال المدفوع
٢٧٥,٥٠٣	٣٦٢,٠١٢	ب/١٣	علاوة إصدار
٥١٦,٨٠١	١,١٠٧,٣٦٠	١/١٣	احتياطي اجباري
١٠,٦١٧,٦٦٦	١٤,٩٦٩,٣٧٢	١٥	أرباح مدورة
			مجموع حقوق المساهمين

المطلوبات

٣,٧٤٨,٢٥٥	٣,٤٠٢,٢١٢	١٤	مطلوبات غير متداولة :
٣,٧٤٨,٢٥٥	٣,٤٠٢,٢١٢		التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي طويلة الأجل
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة :
١,٠٢٢,٨٧٥	١,١٤٥,١٨٦		ذمم دائنة
٢٣٢,٢١١	٦٢٣,٧٢١	١٤	التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي قصيرة الاجل
٤٠١,٧٨٥	٤٠١,٧٨٥	١٦	مخصص إبداعات
١,٢٧٤,١٩٥	٣,٣٥٤,٧٠٦	١٥	أرصدة دائنة أخرى
٣١,٢٢٢	-	ب/١٧	مخصص ضريبة دخل
٢,٩٦٢,٢٨٨	٥,٥٢٥,٣٩٨		مجموع المطلوبات المتداولة
٦,٧١٠,٥٤٣	٨,٩٢٧,٦١٠		مجموع المطلوبات
١٧,٣٢٨,٢٠٩	٢٣,٨٩٦,٩٨٢		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها ومع تقرير المدقق المرفق.

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

قائمة (ب)

شركة المجموعة الإستشارية الإستثمارية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة الدخل والدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		إيضاح	
٢٠١٦	٢٠١٧		
دينار	دينار		
١٣,٣٦٥,٢٠٣	١٥,٠٩٠,٤٨٣	١٨	الإيرادات التشغيلية
(١٠,٦٥٠,٧٤٨)	(١٢,٠٨٣,٧١٥)	١٩	تكلفة الإيرادات
٢,٧١٤,٤٥٥	٣,٠٠٦,٧٦٨		مجمل الربح
(٢,٥٥٣,١٧٨)	(٢,٢٧٨,٤١٩)	٢٠	مصاريف إدارية وعمومية
٤٠٥,٣٨٩	٢٢٠,٤٥٠	٩	وفر مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها - بالصافي
(٤٣٠,٣٤٥)	(٣٦٩,٥٥٣)		تكاليف التمويل
(١٤,٦٦٠)	(٨٩,٨١٩)		مصاريف تسويقة
٢٧٥,٢٦٢	٣٧٥,٦٥٨	٢١	إيرادات أخرى - بالصافي
٣٩٦,٩٢٣	٨٦٥,٠٨٥		الربح للسنة قبل ضريبة الدخل
١٥٩,٥٧٠	(١٨٨,٠١٧)	ج/١٧	ضريبة الدخل / منافع ضريبية
٥٥٦,٤٩٣	٦٧٧,٠٦٨		الربح للسنة / اجمالي الربح الشامل للسنة - قائمة (ج)
			حصة السهم من الربح للسنة
-/٠.٢٦	-/٠.٥٧	٢٢	العائدة لمساهمي الشركة الأساسية والمخفضة

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها ومع تقرير المدقق المرفق.

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

قائمة (ج)

شركة المجموعة الإستثمارية الإستثمارية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

المجموع	أرباح - دورة			احتياطي		رأس المال المدفوع	
	مجموع	غير متحققة	متحققة	اجباري	علاوة الاصدار		
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٠,٦١٧,٦٦٦	٥١٦,٨٠١	١٩٠,٧٩٢	٣٢٦,٠٠٩	٢٧٥,٥٠٣	-	٩,٨٢٥,٣٦٢	السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
٣,٦٧٤,٦٣٨	-	-	-	-	-	٣,٦٧٤,٦٣٨	الرصيد في بداية السنة
٦٧٧,٠٦٨	٦٧٧,٠٦٨	-	٦٧٧,٠٦٨	-	-	-	تسديد رأس المال (ايضاح ١٣/أ)
-	-	(١٨٨,٠١٧)	١٨٨,٠١٧	-	-	-	اجمالي الربح الشامل للسنة - قائمة (ب)
-	(٨٦,٥٠٩)	-	(٨٦,٥٠٩)	٨٦,٥٠٩	-	-	تحويلات خلال السنة
١٤,٩٦٩,٣٧٢	١,١٠٧,٣٦٠	٢,٧٧٥	١,١٠٤,٥٨٥	٣٦٢,٠١٢	-	١٣,٥٠٠,٠٠٠	المحول للاحتياطي الاجباري
							الرصيد في نهاية السنة
١٠,٠٦١,١٧٣	(١٤,٥٣٦,٣٣٨)	-	(١٤,٥٣٦,٣٣٨)	٢٣٥,٨١١	٢,٣٦١,٧٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
-	١٤,٥٣٦,٣٣٨	-	١٤,٥٣٦,٣٣٨	-	(٢,٣٦١,٧٠٠)	(١٢,١٧٤,٦٣٨)	الرصيد في بداية السنة
٥٥٦,٤٩٣	٥٥٦,٤٩٣	-	٥٥٦,٤٩٣	-	-	-	اطفاء الخسائر المتركمة (ايضاح ١٣/أ)
-	-	١٩٠,٧٩٢	(١٩٠,٧٩٢)	-	-	-	اجمالي الربح الشامل للسنة - قائمة (ب)
-	(٣٩,٦٩٢)	-	(٣٩,٦٩٢)	٣٩,٦٩٢	-	-	تحويلات خلال السنة
١٠,٦١٧,٦٦٦	٥١٦,٨٠١	١٩٠,٧٩٢	٣٢٦,٠٠٩	٢٧٥,٥٠٣	-	٩,٨٢٥,٣٦٢	المحول للاحتياطي الاجباري
							الرصيد في نهاية السنة

- يشمل رصيد الأرباح المدورة ٢,٧٧٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (١٩٠,٧٩٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦) مقيد التصرف بها لقاء موجودات ضريبية مؤجلة .

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها ومع تقرير المدقق المرفق.

قائمة (د)

شركة المجموعة الإستثمارية الإستثمارية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة التدفقات النقدية

السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		ايضاح	
٢٠١٦	٢٠١٧		
دينار	دينار		
٣٩٦,٩٢٣	٨٦٥,٠٨٥		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل : الربح للسنة قبل الضريبة - قائمة (ب) التعديلات :
٨٢٢,٩٧٥	٦٢١,١٨٣	٤	استهلاك الممتلكات والمعدات (وفر) مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها - بالصافي
(٤٠٥,٣٨٩)	(٢٢٠,٤٥٠)	٩	مخصص اجازات موظفين
٧٩,٤٣٨	٦٠,٥٥٤	١٥	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٦٤,٠٧٤	٣٣,٣٣٩	١٥	تكاليف التمويل
٤٣٠,٣٤٥	٣٦٩,٥٥٣		(ارباح) بيع ممتلكات ومعدات
(٣٥,٨٢٤)	(١,٧٢٤)	٢١	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية قبل التغير في بنود رأس المال العامل (الزيادة) في أدوية ومستلزمات طبية (الزيادة) في ذمم مدينة النقص (الزيادة) في شيكات برسم التحصيل (الزيادة) في ارصدة مدينة أخرى الزيادة في ذمم دائنة الزيادة في ارصدة دائنة أخرى
١,٤٥٢,٥٤٢	١,٧٢٧,٥٤٠		صافي التدفقات من عمليات التشغيل قبل المدفوع من المخصصات والضريبة
(٣٤٣,١٧٨)	(٢٥٩,٣٣٢)	١٥	المدفوع من مخصص اجازات موظفين
(١٢٢,٥٠١)	(٩٢٠,٨٥٧)	١٥	المدفوع من مخصص تعويض نهاية الخدمة
(٤٠,٨٤١)	٣٤,٥٨٨	١٧	المدفوع من مخصص ضريبة الدخل
(١٢٨,٧٤٦)	(١١٥,٤١٩)		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٤٠٩,٣٨٦	١٢٢,٣١١		
١٣٤,٤٠٥	٢,٠٣٩,٧٢٧		
١,٣٦١,٠٦٧	٢,٦٢٨,٥٥٨		
(٦٦,٠٢٩)	(٣٦,١٠٨)	٤	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :
(١٦٩,٣٣٠)	(١٧,٠٠١)		(شراء) ممتلكات ومعدات
(٢,٦٢٥)	(٣١,٢٢٢)		المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
١,١٢٣,٠٨٣	٢,٥٤٤,٢٢٧		(الزيادة) في دفعات على حساب شراء أجهزة طبية (الزيادة) في مشاريع تحت التنفيذ (الزيادة) في الودائع
			صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات الاستثمار
(٣١٨,٨٦٣)	(١,٦٢٠,٢٤٩)	٤	
-	١,٧٢٦		التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
-	(١,٤١٧,٧٥٠)		قروض وعقود تأجير تمويلي مقبوضة
(٣٣٣,٥٨١)	(٣٩٦,٣٨٧)		قروض وعقود تأجير تمويلي مدفوعة
-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)		تسديد رأس المال
(٦٥٢,٤٤٤)	(٦,٤٣٢,٦٦٠)		تكاليف التمويل المدفوعة
٤,٣٨٧,٦٥١	٣٢٥,١١٧		صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٣,٩٥٥,٥٠٣)	(٢٧٩,٦٥٠)		(النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه خلال السنة
-	٣,٦٧٤,٦٣٨		النقد وما في حكمه في بداية السنة
(٣١٤,٦٤٥)	(٣٦٩,٥٥٣)		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
١١٧,٥٠٣	٣,٣٥٠,٥٥٢		
٥٨٨,١٤٢	(٥٣٧,٨٨١)		
٣٥,٣٨٧	٦٢٣,٥٢٩		
٦٢٣,٥٢٩	٨٥,٦٤٨	٢٣	

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها ومع تقرير المدقق المرفق .

شركة المجموعة الإستشارية الإستثمارية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية

١ - عام
أ - تأسست شركة المجموعة الإستشارية الإستثمارية (المستشفى الإستشاري) كشركة مساهمة عامة بتاريخ ٧ تشرين الثاني ١٩٩٥ وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (٢٩٩) برأسمال قدره ٨ مليون دينار تمت زيادة رأس المال عدة مرات خلال السنوات الماضية ليصبح ٢٢ مليون دينار موزعة على ٢٢ مليون سهم بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد. قامت الشركة خلال العام ٢٠١٦ بتخفيض رأس المال لاطفاء الخسائر المتراكمة ليصبح رأس المال ٩,٨٢٥,٣٦٢ دينار موزعة على ٩,٨٢٥,٣٦٢ سهم بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد، هذا وقد استكملت الشركة اجراءات التخفيض خلال العام ٢٠١٦. وقد قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي بتاريخ ١٧ تموز ٢٠١٦ الموافقة على إصدار ٣,٦٧٤,٦٣٨ سهم من الأسهم المصرح بها بقيمة ١ دينار ليصبح رأس المال المكتتب ١٣,٥ مليون دينار، تم خلال شهر تموز من العام ٢٠١٧ استكمال الاجراءات القانونية لرفع رأس مال الشركة وصدور الموافقات اللازمة ليصبح رأس المال المصرح به والمدفوع بعد آخر زيادة ١٣,٥ مليون دينار بتاريخ ٤ تموز ٢٠١٧. ان عنوان الشركة هو وادي صقره . ص . ب ٨٤٠٤٣١ عمان ١١١٨٤ المملكة الاردنية الهاشمية.

ب - من غايات الشركة الانشاءات الصناعية والوكالات التجارية والاستثمار في المشاريع التجارية والمالية واقامة وادارة المشروعات الصحية والانشائية العقارية الاسكانية او العمرانية او الصناعية والاسواق التجارية بشتى انواعها والخدمات المرتبطة بها.

ج - تتمتع الشركة بإعفاء ضريبي بنسبة ٢٥% و لمدة عشر سنوات ينتهي بتاريخ ٢٢ ايلول ٢٠١٦ استنادا لاحكام المادة رقم (٢٧) من قانون تشجيع الاستثمار رقم (٦٨) لعام ٢٠٠٣، تم تمديد الاعفاء لتاريخ ٢٨ كانون الثاني ٢٠١٨.

د - تمت الموافقة على القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس الإدارة في اجتماعها تاريخ ٢١ آذار ٢٠١٨ .

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

- تم اعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

- تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية .

- إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

- إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٦ ، باستثناء ما يرد في الايضاح (١/٣١) .

وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أ - الممتلكات والمعدات

- تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم واي تدني في قيمتها ويتم استهلاك الممتلكات والمعدات عندما تكون جاهزة للإستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع لها باستخدام نسب سنوية تتراوح بين ٢% و ٣٣% .

- عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الموجودات عن صافي القيمة الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمة الموجودات الى القيمة القابلة للاسترداد وتسجيل قيمة التذني في قائمة الدخل .
- يتم مراجعة العمر الانتاجي للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام ، فاذا كانت توقعات العمر الانتاجي تختلف عن التقديرات المعدة سابقاً يتم تسجيل التغير في التقديرات للسنوات اللاحقة باعتباره تغير في التقديرات .
- يتم استبعاد الممتلكات والمعدات عند التخلص منها أو عندما لا يعود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامها أو من التخلص منها .

ب- إستثمار في شركة تابعة غير موحدة

يمثل هذا البند الاستثمار في الشركة المتميزة لإدارة المستشفيات والتي تم تأسيسها لغرض إدارة المستشفيات في المنطقة ، هذا ولم يتم دمج هذا الاستثمار ضمن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ و ٢٠١٦ كون الشركة التابعة لم تمارس أي نشاط تجاري ولم تبدأ بالغرض الذي أسست من أجله حتى تاريخ القوائم المالية ، وكون أن موجوداتها ومطلوباتها غير مادية.

ج - ذمم مدينة

يظهر المدينون بصافي القيمة التحصيلية بعد اخذ مخصص للديون المشكوك في تحصيلها .

د - الأدوية والمستلزمات الطبية

تظهر الادوية والمستلزمات الطبية بالكلفة (وفقاً لطريقة المتوسط المرجح) او صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل بعد تنزيل مخصص المواد المنتهية الصلاحية والمنقادمة.

هـ - التزامات عقود التأجير التمويلي

- يتم قيد دفعات الإيجار التشغيلي كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمر الإيجار .

- إن الإيجار الذي ينتج عنه تحويل كامل لكافة المخاطر والمزايا المتعلقة بالملكية يتم تصنيفه ضمن بند عقود الإيجار التمويلي . ويتم الاعتراف بالأصول المحفوظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي كأصول للشركة بموجب القيمة العادلة بتاريخ بداية الإيجار أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل ، كما يتم اظهار الالتزامات المقابلة للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزامات بموجب عقود الإيجار التمويلي ، ويتم توزيع دفعات الإيجار بين مصاريف التمويل وتخفيض المبلغ المتبقي من الالتزام بما يؤدي إلى معدل خصم دوري على الرصيد المتبقي للالتزام. يتم تحميل مصاريف التمويل في قائمة الدخل. ينجم عن عقود الإيجار التمويلي مصاريف استهلاك وتمويل لكل فترة محاسبية . يتم احتساب معدل الاستهلاك للأصول المؤجرة بنفس معدلات الإستهلاكات للأصول المملوكة.

و - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك التزام قانوني او فعلي ناتج عن حدث سابق وأن تسديد الإلتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

ز - الإيرادات

- يتم الاعتراف بإيراد مبيعات الأدوية والمستلزمات الطبية عند تقديم الخدمة وتسليم الأدوية للعميل.
- يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات الطبية عند تقديم الخدمة.

ح - ضريبة الدخل

- تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.
- تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة ، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزليل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتركمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزليل لأغراض ضريبية .
- تحسب الضرائب بموجب النسب الضرائبية المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات في الأردن .
- إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقع دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها . يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بقائمة المركز المالي وتحسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة .
- يتم مراجعة رصيد الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم امكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً.

ط - مصاريف الفوائد

- تتحقق مصاريف الفوائد على أساس زمني بالرجوع الى رصيد المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعال الساري وبموجب أساس الاستحقاق .

ي - المعاملات بالعملة الأجنبية

- يتم قيد المعاملات بالعملة الأجنبية خلال الفترة بموجب أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك العمليات ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية إلى الدينار الأردني في البيانات المالية المدققة بموجب أسعار الصرف السائدة في نهاية السنة وتؤخذ فروقات العملة الناتجة عن التحويل في قائمة الدخل والدخل الشامل.

ك - مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

- يتم أخذ مخصص للالتزامات المترتبة على الشركة من تعويض نهاية الخدمة للموظفين غير المشتركين في الضمان الاجتماعي في قائمة الدخل ، ويتم تسجيل التعويضات السنوية المدفوعة للموظفين الذين يتركون الخدمة على حساب مخصص تعويض نهاية الخدمة عند دفعها.

ل - مخصص الاجازات السنوية

يتم قيد مخصص اجازات الموظفين لقاء الاجازات المستحقة وغير المدفوعة كما في تاريخ القوائم المالية في قائمة الدخل والدخل الشامل.

م - مشاريع قيد التنفيذ

تشمل المشاريع قيد التنفيذ قيمة الأعمال تحت التنفيذ ومصاريف الدوائر المتعلقة بها ويتم تحميلها بالتكاليف المباشرة التي تخصها والتي يتم رسملتها للممتلكات والمعدات حين اكتمال المشروع و تصبح جاهزة للاستخدام .

٣ - استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. كما ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات. وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل . إننا نعتقد بأن تقدير اتنا ضمن القوائم المالية معقولة ومفصلة على النحو التالي :

- يتم تكوين مخصص لقاء الذمم المدينة إذا لزم الأمر اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة الشركة لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات بشكل دوري لغايات احتساب الإستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) في قائمة الدخل للسنة .

- يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد الشركة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل المستشار القانوني للشركة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل ، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري .

- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني إلى قائمة الدخل للسنة .

٤ - الممتلكات والمعدات - بالصافي

المجموع	مصاعد ومباني أخرى		وسائل نقل		اجهزة حاسوبية		اثاث ومفروشات		اجهزة ومعدات طبية		المباني والانشاءات الرئيسية		أراضي *	
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٧,٨٥٢,٥٥٢	٤٤٥,٤٠٨	١٩٦,٠٧٢	١,٦٦٦,٨٦٧	١,٩١٢,٧٥٢	٨,٩٨٢,٥٨٣	٨,٣١٠,٩٦٥	٦,٣٤١,٩٠٥							
١,٦٢٠,٢٤٩	-	٤٥,٦٩٣	٤٥,٦٩٣	٧١,٦٣٦	٤٩٠,٤١٩	-	١,٠١٢,٥٠١							
(٤٣,٠٣٦)	-	-	-	-	(٤٣,٠٣٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٦٣٩,٠٥٠	٦٣٩,٠٥٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣٠,٠٧٢,٨١٥	١,٠٨٤,٤٥٨	١٩٦,٠٧٢	١,٧١٢,٥٦٠	١,٩٨٤,٣٨٨	٩,٤٢٩,٩٦٦	٨,٣١٠,٩٦٥	٧,٣٥٤,٤٠٦							
١٣,٩٥٣,٨٤٥	٣٦٦,٥٦٤	١٨٨,٦٩١	١,٤٣٠,٠٣٤	١,٦٥٢,٦٥٩	٨,٦٧٢,٠٣١	١,٦٣٩,٨٦٦	-							
٦٢١,١٨٣	٨٧,٤٧٠	٣,٥٢١	٩٠,٤٩٢	٥٨,١٥٩	٢١٥,٣٣٠	١٦٦,٢١١	-							
(٤٣,٠٣٤)	-	-	-	-	(٤٣,٠٣٤)	-	-							
١٤,٥٣١,٩٩٤	٤٥٤,٠٣٤	١٩٢,٢١٢	١,٥٢٠,٥٢٦	١,٧١٤,٨١٨	٨,٨٤٤,٣٢٧	١,٨٠٦,٠٧٧	-							
١٥,٥٤٠,٨٢١	٦٣٠,٤٢٤	٣,٨٦٠	١٩٢,٠٣٤	٢٦٩,٥٧٠	٥٨٥,٦٣٩	٦,٥٠٤,٨٨٨	٧,٣٥٤,٤٠٦							
٢٧,٥٣٢,٦٨٩	٤٤٥,٤٠٨	١٩٦,٠٧٢	١,٦٦٠,٠٠٩	١,٨٥١,٨٤٠	٨,٨٠٥,٨١٤	٨,٣٠٢,٤٦٥	٦,٣٠٦,٠٨١							
٣١٨,٨٦٣	-	٣٦,٨٥٨	٣٦,٨٥٨	٦٠,٩١٢	١٧٦,٧٦٩	٨,٥٠٠	٣٥,٨٢٤							
٢٧,٨٥٦,٥٥٢	٤٤٥,٤٠٨	١٩٦,٠٧٢	١,٦٦٦,٨٦٧	١,٩١٢,٧٥٢	٨,٩٨٢,٥٨٣	٨,٣١٠,٩٦٥	٦,٣٤١,٩٠٥							
١٣,١٣٠,٨٧٠	٣٥٣,٩٥٩	١٨٣,١٢٣	١,٣٢٢,٥٣٣	١,٦١١,٨٢٥	٨,١٨٤,٣٢٤	١,٤٧٥,١٠٦	-							
٨٢٢,٩٧٥	١٢,٦٠٥	٥,٥٦٨	١٠٧,٥٠١	٤٤,٨٣٤	٤٨٧,٧٠٧	١٦٤,٧٦٠	-							
١٣,٩٥٣,٨٤٥	٣٦٦,٥٦٤	١٨٨,٦٩١	١,٤٣٠,٠٣٤	١,٦٥٦,٦٥٩	٨,٦٧٢,٠٣١	١,٦٣٩,٨٦٦	-							
١٣,٩٠٢,٧٠٧	٧٨,٨٤٤	٧,٣٨١	٢٣٦,٨٣٣	٢٥٦,٠٩٣	٣١٠,٥٥٢	٦,٦٧١,٠٩٩	٦,٣٤١,٩٠٥							
٢٠-١٠	١٥	٣٣-١٢	١٢	٢٠-١٠	٢	-	-							

نسبة الاستهلاك السنوي %

* كما يرد في إيضاح رقم (١٤) تم توقيع اتفاقية تأجير تمويل لتغطية الأرض رقم (١٢٨٤) مع البنك العربي الإسلامي بتاريخ ٢٨ تموز ٢٠١٦.

- تبلغ تكلفة الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل ١٠,٢١٤,٦٥٦ دينار حتى نهاية العام ٢٠١٧.

الإستهلاك المتركم :
الرصيد في بداية السنة
إضافات
استيعادات
المحول من مشاريع قيد التنفيذ إيضاح (١)
الرصيد في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية كما في
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

٢٠١٦
الكلفة :

الرصيد في بداية السنة
إضافات
الرصيد في نهاية السنة

الإستهلاك المتركم :
الرصيد في بداية السنة
استهلاك السنة
الرصيد في نهاية السنة
صافي القيمة الدفترية كما في
٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٥ - استثمار في شركة تابعة غير موحدة

يمثل هذا البند الاستثمار في الشركة المتميزة لإدارة المستشفيات والتي تم تأسيسها لغرض إدارة المستشفيات في المنطقة بتاريخ ١٥ أيلول ٢٠١١ برأسمال مصرح به ومدفوع بقيمة ١٥,٠٠٠ دينار، هذا ولم يتم دمج هذا الاستثمار ضمن القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ كون الشركة التابعة لم تمارس أي نشاط تجاري ولم تبدأ بالغرض الذي أسست من أجله حتى تاريخ القوائم المالية ، وكون أن موجوداتها ومطلوباتها غير مادية.

٦ - مشاريع تحت التنفيذ

يمثل هذا البند المشاريع التالية:

- ١- مشروع تحسينات المأجور: تم الانتهاء من هذا المشروع ورسمته على الممتلكات والمعدات خلال النصف الاول من العام ٢٠١٧ بكلفة اجمالية بلغت حوالي ٦٣٩ الف دينار.
 - ٢- مشروع الطاقة الشمسية: تكبدت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ مبلغ حوالي ٤١ الف دينار تمثل مصاريف تصاميم المشروع ، ويتوقع الانتهاء من هذا المشروع خلال العام ٢٠١٨ بكلفة اجمالية للمشروع بقيمة ٢,٥ مليون دينار.
 - ٣- مشروع توسعة المبنى الرئيسي للمستشفى: حيث بلغت نسبة الانجاز ١% كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ بكلفة مقدارها حوالي ٤٩ ألف دينار ويتوقع الانتهاء من هذا المشروع خلال العام ٢٠١٩ بكلفة اجمالية ٣ مليون دينار .
- إن الحركة الحاصلة على مشاريع تحت التنفيذ خلال السنة هي كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار
-	٣٣٣,٥٨١
٣٣٣,٥٨١	٣٩٦,٣٨٧
-	(٦٣٩,٠٥٠)
٣٣٣,٥٨١	٩٠,٩١٨

رصيد بداية السنة
إضافات خلال السنة
المحول الى ممتلكات ومعدات - ايضاح (٤)
رصيد نهاية السنة

٧ - دفعات عن اجهزة طبية في الطريق

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار
٤٤١,١٨٦	١,٨٥٨,٩٣٦
(٤٤١,١٨٥)	(٤٤١,١٨٥) *
١	١,٤١٧,٧٥١

دفعات على حساب شراء اجهزة طبية
مخصص دفعات على حساب شراء اجهزة طبية *

يشمل هذا البند دفعات لشراء اجهزة طبية بقيمة ١,٤١٧,٧٥١ دينار يتوقع استلامها خلال العام ٢٠١٨ ، تم تسديد هذه المبالغ عن طريق دفعات نقدية وشيكات مؤجلة الدفع .

* قامت الشركة بالأعوام السابقة بأخذ مخصص لكامل رصيد المبالغ المدفوعة لشراء بعض الأجهزة الطبية وذلك لعدم مطابقتها للمواصفات المطلوبة ولعدم تمكن الإدارة من تحديد مدى امكانية الاستفادة منها .

٨ - ادوية ومستلزمات طبية
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار
٢٧٢,٨٥٩	٥٦٥,٤٢٦
٩٣,٨٧٤	١٢٣,٢٣٩
١٦٠,٣٦٨	١٣٧,٣٥١
٢٦٠,٤٩٦	٢٥١,٩٧٠
٧١,٤١٢	٥٩,٢٩٥
١١٨,٧٥٣	٩٩,٨١٣
٩٧٧,٧٦٢	١,٢٣٧,٠٩٤

مستودع الأدوية الرئيسي
مستودع الصيدليات
مستودع مستلزمات طبية
مستودعات الأقسام والطوابق
مستودع قطع الغيار طبي
مستودعات أخرى

٩ - ذمم مدينة - بالصافي
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار
٥,٢٢٨,٧٤٣	٢,٨١٩,١٥٩
-	(٣١٠,٠٨٤)
(٤,٣٣٤,٣٠٠)	(٤٧٣,٣٢٥)
٨٩٤,٤٤٣	٢,٠٣٥,٧٥٠

ذمم مدينة
ينزل : خصم مسموح به
مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها *

* إن الحركة الحاصلة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها خلال السنة هي كما يلي :

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار
٤,٨٢٧,٤٥٧	٤,٣٣٤,٣٠٠
٩,٦٦١	-
(٨٧,٧٦٨)	(١٤٠,٠٤٤)
(٤١٥,٠٥٠)	(٢٢٠,٤٥٠)
-	(٣,٥٠٠,٤٨١)
٤,٣٣٤,٣٠٠	٤٧٣,٣٢٥

رصيد بداية السنة
إضافات خلال السنة
ديون معدومة **
ديون تم تسويتها خلال السنة
ذمم محولة إلى بنود خارج قائمة المركز المالي ***
رصيد نهاية السنة

** تم الموافقة على اعدام هذه الذمم خلال اجتماعات مجلس الإدارة خلال السنة .

*** تم بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ كانون الأول ٢٠١٧ تحويل ذمم إلى بنود خارج قائمة المركز المالي بلغ رصيدها ٣,٥٠٠,٤٨١ دينار ، علماً بأن هذه الديون مغطاة بالكامل بالمخصصات .

١٠ - أرصدة مدينة أخرى
يمثل هذا البند ما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٩٥,٣٨٢	١٨٧,٣٦٩	ايرادات مستحقة - فواتير مرضى لم تصدر بعد
١٢٧,٦٧٦	١٢٧,٦٧٦	مطالبة أمانات مرضى *
٢٨٤,١٥٠	٢٨٤,١٥٠	دفعات مقدمة على حساب شراء برامج حاسوب
٩٩,٢٢٨	٩٩,٢٢٩	دفعات مقدمة على حساب شراء مولد كهربائي
١٩٣,١٠٩	١٤٨,٠١٠	المصاريف المدفوعة مقدما
٣٨,٨٥٠	٣٨,٨٥٠	امانات مستردة
١,٧٦٨	١٧,٢٢٩	مطالبات تحت التسوية
١,٧٣٢	٥٤,٨٠١	أخرى
٨٤١,٨٩٥	٩٥٧,٣١٤	
(٢٨٤,١٥٠)	(٢٨٤,١٥٠)	ينزل : مخصص دفعات على حساب شراء برامج حاسوب
(٩٩,٢٢٨)	(٩٩,٢٢٨)	مخصص دفعات على حساب شراء مولد كهرباء
(١٢٧,٦٧٦)	(١٢٧,٦٧٦)	مخصص فرق أمانات مرضى *
٣٣٠,٨٤١	٤٤٦,٢٦٠	

* يمثل هذا البند رصيد مطالبة أمانات المرضى والمخصص الخاص بها لتسوية الفرق في حساب أمانات المرضى المدين .

١١ - شيكات برسم التحصيل
يتكون هذا البند ما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٥٩,٥٥٣	٢٤,٩٦٥	شيكات برسم التحصيل قصيرة الأجل *
٥٩,٥٥٣	٢٤,٩٦٥	

* يمتد استحقاق هذه الشيكات حتى تاريخ ١٧ أيلول ٢٠١٨ .

١٢ - النقد في الصندوق ولدى البنوك
يمثل هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٥١,٤٧٥	٥٧,٤٥٦	نقد في الصندوق
٥٧٢,٠٥٤	٢٨,١٩٢	نقد لدى البنوك
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	وديعة *
٦٢٣,٥٢٩	٣,٠٨٥,٦٤٨	

* يمثل هذا البند وديعة لأجل لدى البنك العربي الإسلامي لمدة ستة أشهر بمعدل مرابحة ٣% كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ .

١٣- حقوق الملكية

أ - رأس المال ، علاوة الإصدار والأرباح المدورة

قامت الشركة خلال العام ٢٠١٦ بتخفيض رأس المال لاطفاء الخسائر المتراكمة ليصبح رأس المال ٩,٨٢٥,٣٦٢ دينار موزعة على ٩,٨٢٥,٣٦٢ سهم بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد، هذا وقد استكملت الشركة اجراءات التخفيض خلال العام ٢٠١٦. كما قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١٧ تموز ٢٠١٦ الموافقة على رفع رأسمال الشركة المصرح به الى ١٣,٥٠٠,٠٠٠ دينار وتغطية الزيادة في رأس المال والبالغة ٣,٦٧٤,٦٣٨ دينار بقيمة اسمية دينار واحد عن طريق اكتتاب خاص لمساهمي الشركة.

كما تمت الموافقة على إعادة هيكلة رأسمال الشركة من قبل معالي وزير الصناعة والتجارة والتموين بتاريخ ٢١ تشرين الثاني ٢٠١٦ والحصول على كتاب مركز إيداع الأوراق المالية بتاريخ ٢٣ أيار ٢٠١٧ بأنه قد تمت عملية زيادة رأس مال الشركة المكتتب به ليصبح ١٢,٧٩١,٦٩٣ سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم ، علما بأن الأسهم غير المكتتب بها سابقا والخاصة بحقوق الإكتتاب التي لم يتم ممارستها بحقه بالإكتتاب بها قد بلغت ٧٠٨,٣٠٧ سهم قد تم بيعها من خلال سوق عمان المالي بتاريخ ١٩ حزيران ٢٠١٧ بمبلغ صافي حوالي ٨٦٥ الف دينار يشمل هذا المبلغ على ٧٠٨ الف دينار لزيادة رأس المال و١٥٦ الف دينار تمثل امانات مساهمين - كسور اسهم ، تم خلال شهر تموز من العام ٢٠١٧ استكمال الاجراءات القانونية لرفع رأس مال الشركة وصدور الموافقات اللازمة ليصبح رأس المال المصرح به والمدفوع بعد آخر زيادة ١٣,٥ مليون دينار بتاريخ ٤ تموز ٢٠١٧ .

ب - احتياطي إجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة ١٠% خلال السنة والسنوات السابقة وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٤ - التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي

يمثل هذا البند ما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٢٧٩,٦٥٠	٦٧١,١٦٠	التزامات لقاء عقود ايجار تمويلي قصيرة الاجل - البنك العربي الاسلامي
(٤٧,٤٣٩)	(٤٧,٤٣٩)	رسوم تنازل ارض قصيرة الاجل
٢٣٢,٢١١	٦٢٣,٧٢١	
٤,١٠٨,٠٠١	٣,٧١٤,٥١٩	التزامات لقاء عقود ايجار تمويلي طويلة الاجل - البنك العربي الاسلامي
(٣٥٩,٧٤٦)	(٣١٢,٣٠٧)	رسوم تنازل ارض طويلة الاجل
٣,٧٤٨,٢٥٥	٣,٤٠٢,٢١٢	
٣,٩٨٠,٤٦٦	٤,٠٢٥,٩٣٣	

تتعلق اتفاقية التأجير التمويلي الموقعة بتاريخ ٢٨ تموز ٢٠١٦ بشراء قطعة الارض رقم (١٢٨٤) من البنك العربي الاسلامي الدولي وذلك بالتنازل عن قطعة الأرض للبنك العربي الاسلامي الدولي واعادة استئجارها بعقد اجارة منتهي بالتملك، وعليه ترتب على الشركة رسم تنازل بقيمة ٤٢٦,٩٥١ دينار تم دفعه لدائرة تسجيل أراضي عمان حيث تم تسجيلها كحساب مقابل الالتزام وسيتم اطفائه على عمر القرض .

مدة هذا الايجار هي ١٠٨ شهر تقسم على ٩ سنوات إيجاريه يتم تسديدها شهريا ابتداءً من ٣١ اب ٢٠١٧ حيث يبلغ القسط الشهري ٥٥,٩٣١ دينار.

بلغت نسبة عائد الاجارة للسنة الأولى بمعدل ٦,٥% من أصل قيمة التمويل علما بأن الهامش المتغير للسنة الأولى هو ١%. بلغت قيمة عائد الاجارة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧: ٢٧٧,٦٨٠ دينار .

ان التزامات الشركة بموجب عقود الايجار التمويلي مضمونة مقابل ملكية المؤجر للأصول المؤجرة والتأمين الشامل عليها، هذا وتقارب القيمة العادلة للالتزامات عقود الايجار التمويلي قيمتها الدفترية.

ان تفاصيل الحركة على القروض والالتزامات مقابل عقود تأجير تمويلي خلال العامين ٢٠١٧ و ٢٠١٦ كانت كما يلي

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	رصيد بداية السنة
٣,٤٣٢,٦١٨	٣,٩٨٠,٤٦٦	قروض وعقود تأجير تمويلي مقبوضة
٤,٣٨٧,٦٥١	٣٢٥,١١٧	قروض وعقود تأجير تمويلي مدفوعة
(٣,٩٥٥,٥٠٣)	(٢٧٩,٦٥٠)	فوائد مستحقة وغير مدفوعة
١١٥,٧٠٠	-	رصيد نهاية السنة
٣,٩٨٠,٤٦٦	٤,٠٢٥,٩٣٣	

١٥ - أرصدة دائنة أخرى يمثل هذا البند ما يلي :

٢٠١٦	٢٠١٧	٣١ كانون الأول
دينار	دينار	امانات مساهمين - كسور اسهم إيضاح (١٣)
-	١٥٣,٢٧٧	مخصص اجازات الموظفين *
١٨٢,٢٠٧	٢٠٦,٦٥٣	مصاريف ورواتب مستحقة
٦٤,٨٤٣	١٧٧,٩٣٠	مخصص مطالبات محتملة
٦٢,٨٢٩	٦٢,٨٢٩	محتجزات مقاولي اعمال الكهروميكانيك
٨٦,٥٥٠	٨٦,٥٥٠	امانات المرضى
٥٤,٠٧١	٦٨,٠١٩	امانات رسوم طوابع
٦٩,٤٩٥	٦٩,٤٩٥	امانات الضمان الاجتماعي
٦٨,٨٥١	٧٦,٥٦٣	مخصص تعويض نهاية الخدمة **
٣٧,٢٥٦	٥٣,٥٩٤	شيكات مؤجلة الدفع
٥٧٧,٧٣٩	٢,٣٠١,٩٠٩	امانات ضريبة الدخل
١٦,٦٠٧	٢٠,٧٣٥	أخرى
٥٣,٧٤٧	٧٧,١٥٢	
١,٢٧٤,١٩٥	٣,٣٥٤,٧٠٦	

* إن الحركة الحاصلة على مخصص إجازات الموظفين خلال العام هي كما يلي :

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	رصيد بداية السنة
١٦٨,٧٩٨	١٨٢,٢٠٧	يضاف : المقتطع خلال السنة
٧٩,٤٣٨	٦٠,٥٥٤	ينزل : المدفوع خلال السنة
(٦٦,٠٢٩)	(٣٦,١٠٨)	رصيد نهاية السنة
١٨٢,٢٠٧	٢٠٦,٦٥٣	

** إن الحركة الحاصلة على مخصص تعويض نهاية الخدمة خلال العام هي كما يلي :

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	رصيد بداية السنة
٤٢,٥١٢	٣٧,٢٥٦	يضاف : المقتطع خلال السنة
١٦٤,٠٧٤	٣٣,٣٣٩	ينزل : المدفوع خلال السنة
(١٦٩,٣٣٠)	(١٧,٠٠١)	رصيد نهاية السنة
٣٧,٢٥٦	٥٣,٥٩٤	

١٦ - مخصص ادعاءات

يمثل هذا البند المخصص المرصود من قبل الشركة لمواجهة مطالبات لقاء عقود تم توقيعها في السنوات السابقة ولم يتم استكمال الإجراءات المتعلقة بها .

١٧ - ضريبة الدخل

أ - الموجودات الضريبية المؤجلة:

تم الحصول على مخالصة من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن الاعوام ٢٠١٢ الى ٢٠١٤ نتج عنها تدوير خسائر متراكمة بحوالي ٩٦٧,٠٨٨ دينار حيث قامت الشركة بقتيد موجودات ضريبية مؤجلة لقاء تلك الخسائر بمبلغ ١٩٠,٧٩٢ دينار. هذا وتعتقد الإدارة والمستشار الضريبي بأن الشركة قادرة على الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية المؤجلة وتم استخدام ١٨٨,٠١٧ دينار من الموجودات الضريبية المؤجلة خلال العام ٢٠١٧ ليتبقى ٢,٧٧٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

- تبلغ نسبة الضريبة عن اعمال الشركة ٢٠%.

ب - مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة الحاصلة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	الرصيد أول السنة
-	٣١,٢٢٢	ضريبة دخل مستحقة عن أرباح السنة
٢,٦٢٥	-	ضريبة دخل سنوات سابقة **
٣١,٢٢٢	-	الضريبة المدفوعة خلال السنة
(٢,٦٢٥)	(٣١,٢٢٢)	الرصيد آخر السنة
٣١,٢٢٢	-	

** صدر خلال العام قرار محكمة البداية الضريبية بالزام الشركة بدفع مبلغ ٣١,٢٢٢ دينار لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات التي تمثل ضريبة الدخل الخاصة بالخدمات المستوردة.

ج - تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل والدخل الشامل ما يلي :

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
(٢,٦٢٥)	-	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة ***
(٣١,٢٢٢)	-	ضريبة الدخل المستحقة عن سنوات سابقة
١٩٣,٤١٧	(١٨٨,٠١٧)	موجودات ضريبية مؤجلة
١٥٩,٥٧٠	(١٨٨,٠١٧)	ضريبة دخل / منافع ضريبية

*** إن ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي كما يلي :

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٣٩٦,٩٢٣	٨٦٥,٠٨٥	الربح المحاسبي
(٥٠٢,٥٨٠)	-	ايرادات غير خاضعة ضريبياً
١١٨,٧٨٤	٧٥,٠٠٠	مصروفات غير مقبولة ضريبياً
١٣,١٢٧	٩٤٠,٠٨٥	الربح الضريبي

%٢٠

%٢٠

نسبة ضريبة الدخل

تم إجراء تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠١٤، وتم تقديم كشوفات التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٦ ودفع الضرائب المستحقة عليها ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بعد ، هذا وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي ان المخصصات الضريبية كافية ، ولا داعي لقيود مخصصات إضافية .

١٨ - الأيرادات التشغيلية

يمثل هذا البند ما يلي :

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
١,٤٦٧,٣٨٩	١,٦٩٣,٩٣٠	ايراد الإقامة
٢,٧٦٨,٦٢٧	٣,٥٩٧,٣١٥	ايراد مستلزمات طبية
٣,٩٠٣,٣٩٠	٣,٦٥٤,٩١٣	ايراد اجراءات طبية
٢,٦٦٤,٩٦٧	٣,٠٣٩,٥٥٦	ايراد صيدلية
٢,٥٦٠,٨٣٠	٣,١٠٤,٧٦٩	ايراد اقسام اخرى
١٣,٣٦٥,٢٠٣	١٥,٠٩٠,٤٨٣	

١٩- تكلفة الايرادات
يمثل هذا البند ما يلي :

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٣,٦١٣,٣٨٠	٤,٠٠٢,٤٠٩	رواتب وأجور وملحقاتها
٤٢٦,٣٣٤	٤٨٢,٢٨٨	ضمان اجتماعي
٢,٩٩٧,٧٩٤	٣,٦٥٥,٠٩١	أدوية ومستلزمات طبية
١,٠٣٦,٦٣٤	١,٠٣٨,٦٥٨	كهرباء ومياه
٦٨٥,٨٦٥	٤٩٠,١٧١	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣٢٠,٥٢٣	٣٣٢,٩٤٨	نظافة
٢٣٠,٦٣٥	٢٧٩,٠٦٨	صيانة
٢٢٢,٦٠٨	٢٩٩,١٤٨	طعام
٦٠١,٥٨٩	٨٢١,١٣٢	مستهلكات
٣٠,٤٨٦	٢٢,٧٥٣	مصاريف كافتيريا
٩٥,٣٨٠	١١٨,٦٩٤	محروقات
٤٩,٦٢٣	٣٢٧,٤٦٢	مصاريف ايجار
٤٢,٣٦٥	٤٢,٣٧٣	مصاريف المحرقة
٣٣,١٨٠	٢٢,٤٢٧	طوابع حكومية
٢١,٤٦٩	٢٠,١٩٧	رسوم مسقفات
٥٦,٢٠٦	٧٨,٨٨٢	رسوم حكومية
١٨٦,٦٧٧	٥٠,٠١٤	متنوعة
١٠,٦٥٠,٧٤٨	١٢,٠٨٣,٧١٥	

٢٠- مصاريف ادارية وعمومية
يمثل هذا البند ما يلي :

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٩٩٩,٥٧١	٩٦٢,٨٤٥	الرواتب والاجور وملحقاتها
١٠٢,٢٣٢	١٠١,٥٢٣	ضمان اجتماعي
١٦٤,٠٧٤	٣٣,٣٣٩	تعويض نهاية الخدمة
٢٥,٨٥٧	١٧,٨٤١	مصاريف كمبيوتر وبرمجيات
٦٧,٤٣٥	٥٤,٥٦٨	قرطاسية ومطبوعات
٦١,٢٥١	٤١,٦٩١	مصاريف توظيف
١٣٧,١١٠	١٣١,٠١٢	استهلاك ممتلكات ومعدات
٦٣,٤٣٤	٥٥,٦٥٠	أمن وحماية
٢١٩,٣١٤	٢٩٦,٩٥٢	صيانه
٨٦,٤٥٦	٧١,٣٩٤	اتعاب مهنية واستشارات
١٣٤,٧٤٤	١٣٠,٣٤٥	تامين
٤٥,٢٧١	٤٨,٤٤٢	اعلانات واشتركاكات
٣٦,٩٧٥	٣٢,٨٠٧	بريد وهاتف
٧٨,٢١٥	٣٣,٠٧٧	مصاريف قضايا
١٣,٥٥٦	٤٢,٠٨٣	تنقلات اعضاء مجلس الادارة
٧٩,٤٣٨	٦٠,٥٥٤	مصاريف اجازات الموظفين
٢٣٨,٢٤٥	١٦٤,٢٩٦	اخرى
٢,٥٥٣,١٧٨	٢,٢٧٨,٤١٩	

٢١- إيرادات أخرى - بالصافي
يمثل هذا البند ما يلي :

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٦١,٣٨٤	١٣٥,٨٩٣	ايجارات
٤٧,٠٧٤	٥٣,٠٢٩	ايراد مواقف سيارات
٣٥,٨٢٤	١,٧٢٤	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٥٧,٧٥٠	-	تعويضات مدفوعة مستردة مقابل مكافآت نهاية خدمة *
٧٣,٢٣٠	١٨٥,٠١٢	ايرادات أخرى
٢٧٥,٢٦٢	٣٧٥,٦٥٨	

* يمثل هذا البند التعويضات المدفوعة المستردة مقابل مكافآت نهاية خدمة وهي ذات طبيعة غير متكررة.

٢٢ - حصة السهم من الربح للسنة العائدة لمساهمي الشركة
يمثل هذا البند ما يلي :

السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	الربح للسنة - قائمة (ب)
٥٥٦,٤٩٣	٦٧٧,٠٦٨	
سهم	سهم	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٢٠,٩٨٥,٤٤٧	١١,٩٠٢,١٨٥	
دينار / سهم	دينار / سهم	حصة السهم من الربح للسنة العائدة لمساهمي الشركة الأساسية والمخفضة
-/٠.٢٦	-/٠.٥٧	

تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الاسهم لحصة السهم من الربح الاساسي والمنخفض العائد لمساهمي الشركة بناء على عدد الاسهم للعام ٢٠١٧ و ٢٠١٦ حيث تم احتساب ارقام العام ٢٠١٧ لمعدل راس المال بعد اعادة هيكله رأس مال الشركة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٣).

٢٣ - النقد وما في حكمه
يمثل هذا البند مما يلي :

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٦٢٣,٥٢٩	٣,٠٨٥,٦٤٨	ينزل: ودیعة لاجل تستحق خلال فترة تزيد عن ثلاثة أشهر
-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	
٦٢٣,٥٢٩	٨٥,٦٤٨	

٢٤ - الارصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة
فيما يلي تفاصيل الارصدة والمعاملات مع الأطراف ذات علاقة (الشركات والمؤسسات الممثلة في أعضاء بمجلس الإدارة) :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		عناصر قائمة الدخل :
٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	مكافآت نهاية الخدمة *
١٤٤,٧٨٠	٣٣,٣٣٩	رواتب ومنافع الادارة التنفيذية العليا
٢٣٦,٧٣١	٢٨٤,٢٥٠	بدل تنقلات أعضاء مجلس الادارة
١٣,٠٠٠	٤٢,٠٨٣	تعويضات مستردة مدفوعة مقابل مكافآت نهاية خدمة ** -
(٥٧,٧٥٠)		

* يمثل هذا البند المبالغ المدفوعة كمكافآت نهاية خدمة وهي ذات طبيعة غير متكررة.
** يمثل هذا البند التعويضات المدفوعة المستردة مقابل مكافآت نهاية خدمة وهي ذات طبيعة غير متكررة.

- اتخذ مجلس الادارة قرار بعدم دفع اي مكافآت لأي عضو من أعضاء مجلس الإدارة خلال العامين ٢٠١٧ و ٢٠١٦ .

٢٥ - القطاعات التشغيلية

أ - معلومات عن قطاعات اعمال الشركة

تمارس الشركة نشاط تشغيلي واحد يتمثل في تقديم خدمات الرعاية الطبية .

ب - معلومات التوزيع الجغرافي

تمارس الشركة نشاطاتها بشكل رئيسي في المملكة ولا يوجد لديها أي نشاطات خارجها .

٢٦ - القضايا

- تظهر الشركة كمدعى عليها في عدة قضايا تبلغ قيمتها ١٢٤,٥٢٧ دينار (١٥٧,٨٤٠ دينار للعام ٢٠١٦) ، هذا وبرأي ادارة الشركة ومستشارها القانوني إن معظم هذه القضايا ستكون لصالح الشركة.

- هنالك قضايا مقامة من الشركة على الغير بمبلغ ٨,٢٧٨,٧٢٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٨,١٥٥,٠١٧ دينار للعام ٢٠١٦) ، ولا تزال تلك القضايا منظورة لدى المحاكم المختصة .

- هنالك قضية مقامة من الشركة لدى محكمة البداية الضريبية تحت الرقم ٢٠١٧/١١٧٦ بتاريخ ١٢ تشرين الاول ٢٠١٧ ، ان موضوع القضية يتعلق بمنع مطالبة ضريبة مبيعات عن خدمات مرافق المريض بقيمة ١٢٩,٨٦٧ دينار ، للأعوام ٢٠١٣ و ٢٠١٤ تشمل ضريبة الخدمات وغرامة مثلي الضريبة و غرامات جزائية، وبرأيي الادارة والمستشار الضريبي للشركة فانه لا يوجد حاجة لأخذ مخصص مقابل هذه القضية حيث أن هذه المبالغ المفروضة غير قانونية بالأصل وانما اعتمدت بناء على اجتهادات غير صحيحة من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات.

٢٧ - التزامات ممكن ان تطراً
كان على الشركة بتاريخ القوائم المالية التزامات ممكن ان تطراً اضافة الى التزامات عقد التأجير التمويلي تتمثل فيما يلي :

- كفالات حسن تنفيذ بقيمة ٣٤,٠٠٠ دينار يقابلها تأمينات نقدية بقيمة ٣٠,٤٠٠ دينار .
- مشروع الطاقة الشمسية بقيمة ٢,٤٦٠,٠٠٠ دينار مرتبط بعقد مرابحة مع البنك العربي الإسلامي .
- مشروع توسعة المبنى الرئيسي للمستشفى بقيمة ٢,٩٥١,٠٠٠ دينار .
- التزامات محتملة مقابل مساهمات غير مسددة في رأسمال شركة مدريد للاستثمارات الإسكانية والعقارية محدودة المسؤولية بقيمة ٣٠,٠٠٠ دينار .

٢٨ - حسابات متقابلة

هنالك مبالغ تخص الأطباء بحوالي ١,١ مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ تخص ذمم الأطباء حيث تقوم المستشفى بتحصيلها نيابة عن الأطباء من دون وجود التزام قانوني بذلك وبذلك ظهرت ذمم الأطباء كحسابات متقابلة في القوائم المالية للشركة ، علماً بأنه وبموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ كانون الأول تم تحويل ذمم للأطباء بحوالي ٢,٣ مليون دينار مرتبطة بديون قديمة حوت إلى بنود خارج قائمة المركز المالي .

٢٩ - إدارة المخاطر

١ - إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسمالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار وتعظيم العائد لأصحاب المصالح من خلال تحقيق التوازن الأمثل بين المطلوبات وحقوق المساهمين .
هذا وتتبع الشركة سياسة للحفاظ على معدل الدين منسوباً لحقوق المساهمين (ويحتسب بتقييم مجموع المطلوبات إلى مجموع حقوق المساهمين) بحيث لا يتجاوز مجموع المطلوبات رأس مال الشركة وذلك على النحو التالي :

٣١ كانون الأول		
٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	مجموع المطلوبات
٦,٧١٠,٥٤٣	٨,٩٢٧,٦١٠	مجموع حقوق المساهمين
١٠,٦١٧,٦٦٦	١٤,٩٦٩,٣٧٢	نسبة المطلوبات إلى حقوق المساهمين %
%٦٣	%٦٠	

ب - مخاطر السيولة

مخاطر السيولة ، والتي تعرف ايضاً بمخاطر التمويل ، هي المخاطر التي تتمثل بالصعوبة التي ستواجهها الشركة فيما يتعلق بتوفير الاموال اللازمة للوفاء بالالتزامات . تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الحفاظ على احتياطات والرقابة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية ومواءمة استحقاقات الموجودات المالية مع المطلوبات المالية كما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	موجودات متداولة
٢,٨٨٦,١٢٨	٦,٨٢٩,٧١٧	ينزل: مطلوبات متداولة
(٢,٩٦٢,٢٨٨)	(٥,٥٢٥,٣٩٨)	صافي الوفرة / (العجز) في رأس المال العامل
(٧٦,١٦٠)	١,٣٠٤,٣١٩	

وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة في المرحلة الحالية عن طريق الحفاظ على الرقابة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية ومواءمة استحقاقات الموجودات المالية مع المطلوبات المالية .

ج - مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان تتعلق بمخاطر إخفاق الطرف الآخر بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يسبب خسائر للشركة . تتبع الشركة سياسة التعامل مع أطراف مؤهلة إئتمانياً ، وذلك من أجل تخفيف خطر الخسائر المالية الناجمة عن عدم الوفاء بالإلتزامات .

كما أن موجودات الشركة المالية والتي تتكون بشكل أساسي من ذمم مدينة وشيكات برسم التحصيل ونقد في الصندوق لا تمثل تركيز هام لمخاطر الائتمان . كما أن المدينون منتشرين بشكل واسع بين تصنيفات العملاء ومناطقهم الجغرافية كما ويتم المحافظة على رقابة إئتمانية صارمة حيث يتم مراقبة حدود الائتمان لكل عميل على حدى بشكل مستمر .

د - مخاطر السوق

المخاطر السوقية هي عبارة عن الخسائر بالقيمة الناتجة عن التغير في أسعار السوق كالتغير في أسعار الفوائد ، أسعار العملات الأجنبية ، وبالتالي تغير القيمة العادلة للتدفقات النقدية للأدوات المالية داخل وخارج قائمة المركز المالي .

١ - مخاطر العملات الأجنبية

يتم قيد المعاملات بالعملات الأجنبية بالدينار الأردني بموجب أسعار الصرف السائدة بتاريخ حدوث المعاملات ، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية إلى الدينار الأردني بموجب أسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي وتؤخذ فروقات العملة الناجمة عن التحويل في قائمة الدخل والدخل الشامل.

٢ - مخاطر سعر الفائدة

مخاطر سعر الفائدة هي المخاطر المتعلقة بالتغير بقيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات بمعدلات الفائدة السوقية .

تقوم الشركة بإدارة تعرضها لمخاطر سعر الفائدة باستمرار ، ويتم تقييم الإعتبارات المختلفة مثل التمويل وتجديد المراكز الحالية .

هذا ويتم تحديد تحليل الحساسية ادناه وفقاً للتعرض لاسعار الفائدة المتعلقة بالبنك الدائن والقروض والالتزامات مقابل عقود تأجير تمويلي بتاريخ القوائم المالية ، كما أعد التحليل على فرض ان مبلغ الالتزام القائم بتاريخ القوائم المالية كان قائماً طوال العام ، ويتم استخدام زيادة او نقص بمقدار ١ نقطة مئوية.

٢٠١٦		٢٠١٧		الربح
%-١	%+١	%-١	%+١	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٣٩,٨٠٥	(٣٩,٨٠٥)	(٦٩,٣٥٩)	٦٩,٣٥٩	

٣٠ - مستويات القيمة العادلة

اننا نعتقد ان القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية للشركة تقارب قيمتها العادلة وذلك يعود لإستحقاقها قصير الأجل أو أن أسعار الفائدة لها يعاد تسعيرها خلال العام .

٣١ - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

أ - معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة والتي ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية:

تم اتباع معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٧ في اعداد القوائم المالية للشركة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢): "ضرائب الدخل" المتعلقة بالاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة عن الخسائر غير المحققة

قامت الشركة بتطبيق هذه التعديلات لأول مرة خلال السنة الحالية. وتوضح التعديلات كيف ينبغي للشركة تقييم ما إذا كان سيكون هناك أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة كافية والتي يمكن للشركة الاستفادة منها لتخفيض الفروقات الزمنية المؤقتة عند عكسها. لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) - "قائمة التدفقات النقدية" - مبادرة الإفصاح

طبقت الشركة هذه التعديلات لأول مرة خلال السنة الحالية. تتطلب هذه التعديلات من الشركة إضافة الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية، والتي تشمل التغيرات النقدية وغير النقدية.

تتكون مطلوبات الشركة الناتجة عن الأنشطة التمويلية من عقود تأجير تمويلي الواردة في الإفصاح رقم (١٤) قامت إدارة الشركة بالإفصاح عن الحركة خلال السنة والسنة المقارنة (التسوية ما بين الأرصدة الافتتاحية والختامية). والتي توضح التسوية ما بين الأرصدة الافتتاحية والختامية لهذه البنود. وتماشياً مع الأحكام الانتقالية للتعديلات، لم تقم الشركة بالإفصاح عن معلومات المقارنة للفترة السابقة وباستثناء الإفصاح الإضافي في الوارد في الإفصاح رقم (١٤)، لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٤ - ٢٠١٦ - التي تشمل التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٢)

طبقت الشركة التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٢) المشمولة بالتحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٤ - ٢٠١٦ لأول مرة خلال السنة الحالية. إن التعديلات الأخرى المشمولة في هذه التحسينات السنوية غير سارية المفعول بعد ولم تقم الشركة بتطبيقها مبكراً.

يشير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٢) إلى أنه لا يتعين على الشركة تقديم معلومات مالية عن الحصص في الشركات التابعة أو الحليفة أو المشاريع المشتركة المصنفة (أو المدرجة ضمن مجموعة استبعاد مصنفة) كمحتفظ بها بهدف البيع. وتوضح التعديلات أن هذه هي الميزة الوحيدة من متطلبات الإفصاح للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٢) لهذه الحصص.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة حيث لم تصنف أي من حصص الشركة في هذه المنشآت أو ضمن مجموعة استبعاد مصنفة كمحتفظ بها بهدف البيع.

ب - معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد:
لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الواردة أدناه الصادرة لكن غير سارية المفعول بعد

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٤ - ٢٠١٦
تشمل التحسينات تعديلات على كل من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) وهي سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٨.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٥ - ٢٠١٧

تشمل التحسينات تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٣) و(١١) ومعيار المحاسبة الدولية رقم (١٢) و(٢٣) وهي سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٩.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢٢): "المعاملات بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة".

يتعلق هذا التفسير بالمعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية أو أجزاء من تلك المعاملات حيثما يكون هنالك:

- وجود مقابل بالعملة الأجنبية أو مسعر بالعملة الأجنبي ؛
- تعترف المنشأة بالموجودات المدفوعة مقدماً أو بمطلوبات الإيرادات المؤجلة المتعلقة بذلك المقابل في موعد يسبق الإقرار بالموجودات أو الإيرادات أو المصاريف ذات الصلة ؛
- وان الموجودات المدفوعة مقدماً أو بمطلوبات الإيرادات المؤجلة غير نقدية.

إن هذه التفسير ساري المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٨ .

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (٢٣) عدم التيقن حول معالجة ضريبة الدخل:

يوضح التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) ، والأسس الضريبية ، والخسائر الضريبية غير المستخدمة ، والمنافع الضريبية غير المستخدمة ، ومعدلات الضريبة عندما يكون هناك عدم تيقن بشأن معالجة ضريبة الدخل بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) وهي تتناول على وجه التحديد:

- ما إذا كانت المعالجة الضريبية يجب ان تعتبر بشكل إجمالي؛
- افتراضات تتعلق بإجراءات فحص السلطات الضريبية؛
- تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) ، والأساس الضريبي ، والخسائر الضريبية غير المستخدمة ، والاعفاءات الضريبية غير المستخدمة، ومعدلات الضريبة ؛
- وأثر التغييرات في الوقائع والظروف.

إن هذه التفسير ساري المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٩ .

تعديلات على المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (٢) "الدفع على أساس السهم" تتعلق هذه التعديلات بتصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم وهي سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٨ .

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٤): "عقود التأمين" تتعلق هذه التعديلات بالفرق ما بين تاريخ سريان كل من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) والمعيار الجديد لعقود التأمين وهي سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٨ .

لتعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠): "الإستثمارات العقارية" تم تعديل الفقرة رقم (٥٧) لتنص على انه يجب على المنشأة تحويل العقار من او الى الإستثمارات العقارية فقط عندما يتوفر دليل على تغير في الإستخدام.

يحدث تغير الإستخدام عندما يتوافق أو لا يتوافق العقار مع تعريف الإستثمارات العقارية. لا يشكل التغير في نوايا الإدارة حول إستخدام العقار بحد ذاته دليلاً على حدوث تغير في الإستخدام. وقد تم تعديل الفقرة لتنص على أن قائمة الأمثلة الواردة فيها غير شاملة.

إن هذه التعديلات سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٨ .

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الإستثمار في المنشآت الحليفة والمشاريع المشتركة"

تتعلق هذه التعديلات بالحصص طويلة الأجل في المنشآت الحليفة والمشاريع المشتركة. وتوضح هذه التعديلات ان المنشأة تقوم بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" للحصص طويلة الأجل في منشأة حليفة أو مشروع مشترك والتي تشكل جزءاً من صافي الإستثمار في المنشأة الحليفة أو المشروع المشترك في حال لم تطبق طريقة حقوق الملكية بشأنها

إن هذه التعديلات سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٩.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) "عقود الإيجار"

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيف يمكن لمعد التقارير بالإعتراف بعقود الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها. كما يوفر المعيار نموذجاً محاسبياً منفرداً للمستأجرين يتطلب من المستأجر الاعتراف بالموجودات والمطلوبات لجميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو كان الأصل ذو قيمة منخفضة. ويواصل المؤجرون تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية أو تمويلية، حيث لم يتغير منهج المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) حول محاسبة المؤجر تغييراً كبيراً عن سابقه معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

ستطبق الشركة هذا المعيار اعتباراً من تاريخ سريانه كما أن إدارة الشركة بصدد تقييم أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) على القوائم المالية.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" (النسخ المعدلة للاعوام ٢٠٠٩ و٢٠١٠ و٢٠١٣ و٢٠١٤)

صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) في تشرين الثاني ٢٠٠٩ وطرح متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية.

ولاحقا تم تعديل المعيار في تشرين الأول ٢٠١٠ ليشمل متطلبات حول تصنيف وقياس المطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها. كما تم تعديل المعيار في تشرين الثاني ٢٠١٣ ليتضمن متطلبات جديدة حول محاسبة التحوط العام. وصدرت نسخة معدلة من المعيار في تموز ٢٠١٤ لتتضمن: (أ) متطلبات التدني للموجودات المالية، و(ب) تعديلات محدودة على متطلبات التصنيف والقياس من خلال طرح فئة قياس "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر" لبعض أدوات الدين البسيطة.

تحتوي النسخة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) على المتطلبات المحاسبية للأدوات المالية وحلت محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): الإعتراق والقياس. وتتضمن النسخة الجديدة من المعيار المتطلبات التالية:

التصنيف والقياس:

تصنف الموجودات المالية بناء على نموذج الأعمال وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية. وقدمت نسخة ٢٠١٤ تصنيف جديد لبعض أدوات الدين حيث يمكن تصنيفها ضمن "الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر". وتصنف المطلوبات المالية تصنيفاً مماثلاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) إلا أن هنالك إختلافات بالمتطلبات المطبقة على قياس مخاطر الإلتزام المتعلقة بالمنشأة.

التدني:

قدمت نسخة ٢٠١٤ نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" لقياس خسارة تدني الموجودات المالية، وعليه أصبح من غير الضروري زيادة المخاطر الائتمانية قبل الاعتراف بخسارة الإئتمان .

محاسبة التحوط:

قدمت نسخة ٢٠١٤ نموذجاً جديداً لمحاسبة التحوط صمم ليكون أكثر ملائمة مع كيفية قيام المنشأة بإدارة المخاطر عند التعرض لمخاطر التحوط المالي وغير المالي.

إلغاء الاعتراف:

تم اتباع متطلبات إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية كما هي واردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩).

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) (المرحلة الأولى) الصادرة في العام ٢٠٠٩ والمتعلقة بتصنيف وقياس الموجودات المالية ، ستطبق الشركة النسخة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) اعتباراً من تاريخ سريانه بأثر رجعي وتعترف بالأثر التراكمي للتطبيق مبدئياً كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨ .

إن إدارة الشركة بصدد تحليل أثر التغييرات ولا ترى أنه من المحتمل في الوقت الحالي أن ينتج عن تطبيق المعيار أثر جوهري. يستند هذا التقييم إلى المعلومات المتاحة حالياً ويخضع للتغييرات التي قد تطرأ عندما تقوم الشركة بإصدار القوائم المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ والتي ستضمن آثار تطبيق المعيار اعتباراً من تاريخ سريانه.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية"

تتعلق هذه التعديلات بمزايا الدفع مقدماً مع التعويض السلبي ، حيث تم تعديل المتطلبات الحالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) فيما يتعلق بحقوق إنهاء الخدمة وذلك للسماح بالقياس بالتكلفة المطفأة (أو بناءً على نموذج الأعمال ، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) حتى في حالة مدفوعات التعويضات السلبية .

إن هذه التعديلات سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٩ .

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

صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) في أيار ٢٠١٤ الذي وضع نموذجاً شاملاً للمنشآت لإستخدامه في المحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. وسيلح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) محل إرشادات تحقق الإيرادات الحالية بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "عقود الإنشاء" والتفسيرات ذات الصلة عندما يصبح ساري المفعول.

إن المبدأ الأساسي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) هو أنه يجب على المنشأة الاعتراف بالإيرادات لتوضيح نقل السلع أو الخدمات الموعودة للعميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. وعلى وجه التحديد، يقدم المعيار منهجاً من خمس خطوات لإثبات الإيرادات:

- الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) المبرمة مع العميل.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة ٣: تحديد سعر البيع.
- الخطوة ٤: تخصيص سعر للبيع للالتزامات الأداء في العقد.
- الخطوة ٥: الاعتراف بالإيراد عندما تستوفي (أو لدى إستيفاء) المنشأة للالتزام الأداء.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) ، تعترف المنشأة عندما (أو لدى) الوفاء بالتزام الأداء، أي عندما تُحوّل "السيطرة" على السلع أو الخدمات التي يقوم عليها التزام الأداء المحدد إلى العميل. وقد أضيفت إرشادات أكثر إلزاماً في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) للتعامل مع سيناريوهات محددة. وعلاوة على ذلك، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) إفصاحات شاملة.

يمكن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) بأثر رجعي، وذلك بتعديل أرقام المقارنة وتعديل الأرباح المدورة في بداية أقرب فترة مقارنة - وبدلاً من ذلك، يمكن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) اعتباراً من تاريخ تقديم الطلب ، وذلك عن طريق تعديل الأرباح المدورة في سنة التقرير (منهج الأثر التراكمي).

تعتزم الشركة تطبيق المعيار باستخدام طريقة الأثر التراكمي ، مما يعني أن الشركة سوف تعترف بالأثر التراكمي للتطبيق لهذا المعيار كنسوية للرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة لفترة التقرير السنوية التي تتضمن تاريخ التطبيق المبدئي. إن الشركة بصدد تحليل أثر التغييرات وسيتم الإفصاح عن أثره في القوائم المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ والتي تتضمن آثار تطبيقه اعتباراً من تاريخ السريان.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"

تتعلق هذه التعديلات بتوضيح ثلاثة جوانب من المعيار (تحديد التزامات الأداء، واعتبارات الموكل مقابل الوكيل، والترخيص) وبعض الإعفاء الإنتقالية للعقود المعدلة والعقود المنجزة.

إن هذه التعديلات سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٨.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) "الأدوات المالية: الإفصاحات"
تتعلق هذه التعديلات بالإفصاحات حول التطبيق المبدئي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩).

إن هذه التعديلات سارية المفعول عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) لأول مرة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) "الأدوات المالية - الإفصاحات"
تتعلق هذه التعديلات بالإفصاحات الإضافية لمحاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة) الناتجة عن إدخال فصل محاسبة التحوط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩).

إن هذه التعديلات سارية المفعول عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) لأول مرة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) "عقود التأمين"
يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) قياس مطلوبات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء، ويوفر منهج قياس وعرض أكثر اتساقاً لجميع عقود التأمين. وتهدف هذه المتطلبات إلى تحقيق هدف المحاسبة المتسقة القائمة على المبادئ لعقود التأمين. ويحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) "عقود التأمين" اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠٢١.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠) "القوائم المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الإستثمارات في المنشآت الحليفة والمشاريع المشتركة (٢٠١١)" تتعلق هذه التعديلات بمعاملة بيع أو مساهمة الموجودات من المستثمر في المنشأة الحليفة أو المشروع المشترك. تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى. وما يزال التطبيق مسموحاً به.

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق واعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة باستثناء المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (٩) و(١٥) و(١٦) وكما هو موضح في الفقرات السابقة ، قد لا يكون لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

تتوقع الإدارة تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) في القوائم المالية للشركة للفترة المالية التي تبدأ في الأول من كانون الثاني ٢٠١٨ وإعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) في القوائم المالية للشركة للفترة السنوية التي تبدأ في الأول من كانون الثاني ٢٠١٩.