

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية
(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. ونعتقد 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 الأمور :

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 باختيار ودراسة عينة من تلك الذمم على مستوى الشركة ككل وتقييم العوامل المؤثرة في عملية احتساب المخصص كتقييم الضمانات المتوفرة ان وجدت وملأه 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 الأمور الهامة للقوائم المالية حيث يتطلب احتسابه وضع افتراضات واستخدام الإدارة لتقديرات مدى تدني الدرجات الائتمانية واحتمالات عدم التحصيل الناتجة عن تراجع في الأوضاع المالية والاقتصادية لبعض المدينين وعدم كفاية الضمانات، بلغ مجموع الذمم المدينة الممنوحة من قبل الشركة بالصافي بعد طرح المخصصات ٢,٠٣٥,٧٥٠ دينار وتمثل حوالي ٩٪ من مجموع الموجودات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

أمر آخر

كما 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 أي نوع من التأكيد أو 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 جوهريّة .

مسؤوليات الادارة والقائمين على الحوكمة في اعداد القوائم المالية
إن الادارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية 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 جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال او عن الخطأ .

عند إعداد القوائم المالية ، 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
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 جوهرياً 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 أيضاً :

- 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 ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة .
- باستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي ، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها ، في حال وجود حالة جوهريّة من عدم التيقن متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار . وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهريّة 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 آند 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

٢٠١٦	٢٠١٧	٣١ كانون الأول	ايضاح
دينار	دينار		
١٣,٩٠٢,٧٠٧	١٥,٥٤٠,٨٢١	٤	موجودات غير متداولة :
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٥	الممتلكات والمعدات - بالصافي
٣٣٣,٥٨١	٩٠,٩١٨	٦	إستثمار في شركة تابعة غير موحدة
١	١,٤١٧,٧٥١	٧	مشاريع تحت التنفيذ
١٩٠,٧٩٢	٢,٧٧٥	١/١٧	دفعات لشراء اجهزة طبية
١٤,٤٤٢,٠٨١	١٧,٠٦٧,٢٦٥		موجودات ضريبية مؤجلة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٩٧٧,٧٦٢	١,٢٣٧,٠٩٤	٨	موجودات متداولة :
٨٩٤,٤٤٣	٢,٠٣٥,٧٥٠	٩	ادوية ومستلزمات طبية
٣٣٠,٨٤١	٤٤٦,٢٦٠	١٠	ذمم مدينة - بالصافي
٥٩,٥٥٣	٢٤,٩٦٥	١١	ارصدة مدينة اخرى
٦٢٣,٥٢٩	٣,٠٨٥,٦٤٨	١٢	شيكات برسم التحصيل قصيرة الأجل
٢,٨٨٦,١٢٨	٦,٨٢٩,٧١٧		نقد في الصندوق ولدى البنوك
١٧,٣٢٨,٢٠٩	٢٣,٨٩٦,٩٨٢		مجموع الموجودات المتداولة
			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
١,٠٢٢,٨٧٥	١,١٤٥,١٨٦		المطلوبات المتداولة :
٢٣٢,٢١١	٦٢٣,٧٢١	١٤	ذمم دائنة
٤٠١,٧٨٥	٤٠١,٧٨٥	١٦	التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي قصيرة الاجل
١,٢٧٤,١٩٥	٣,٣٥٤,٧٠٦	١٥	مخصص إدعاءات
٣١,٢٢٢	-	ب/١٧	أرصدة دائنة أخرى
٢,٩٦٢,٢٨٨	٥,٥٢٥,٣٩٨		مخصص ضريبة دخل
٦,٧١٠,٥٤٣	٨,٩٢٧,٦١٠		مجموع المطلوبات المتداولة
١٧,٣٢٨,٢٠٩	٢٣,٨٩٦,٩٨٢		مجموع المطلوبات
			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

<u>للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول</u>			<u>إيضاح</u>	
<u>٢٠١٦</u>	<u>٢٠١٧</u>	<u>دينار</u>		
١٣,٣٦٥,٢٠٣	١٥,٠٩٠,٤٨٣	دينار	١٨	الإيرادات التشغيلية
(١٠,٦٥٠,٧٤٨)	(١٢,٠٨٣,٧١٥)		١٩	تكلفة الإيرادات
٢,٧١٤,٤٥٥	٣,٠٠٦,٧٦٨			مجمّل 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 تسويقية
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 / إجمالي الربح الشامل للسنة - قائمة (ج)
-/٠.٢٦	-/٠.٥٧		٢٢	حصة السهم من الربح للسنة
				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

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

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

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 وصدرت 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 (٣١/أ) .

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 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 .

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 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 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 المتراكمة 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 المتوقعة 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 اساس الاستحقاق .

ي - المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم قيد المعاملات بالعملة الأجنبية خلال الفترة بموجب أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك العمليات ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملات 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 إن 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 وإن 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	دينار	مصاعد ومباني أخرى	دينار	وسائل نقل	دينار	أجهزة حاسوب	دينار	أثاث ومفروشات	دينار	أجهزة طبية	دينار	معدات رئيسية	دينار	أراضي*	دينار
٢٧,٨٥٦,٥٥٢	٤٤٥,٤٠٨	١٩٦,٠٧٢	١,٦٦٦,٨٦٧	١,٩١٢,٧٥٢	٨,٩٨٢,٥٨٣	٨,٣١٠,٩٦٥	٦,٣٤١,٩٠٥								
١,٦٢٠,٢٤٩	-	-	٤٥,٦٩٣	٧١,٦٣٦	٤٩٠,٤١٩	-	١,٠١٢,٥٠١								
(٤٣,٠٣٦)	-	-	-	-	(٤٣,٠٣٦)	-	-								
٦٣٩,٥٥٠	٦٣٩,٥٥٠	-	-	-	-	-	-								
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	١,٤٣٠,٣٣٤	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	٤٥٤,٣٣٤	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								
٢٧,٥٣٧,٦٨٩	٤٤٥,٤٠٨	١٩٦,٠٧٢	١,٦٣٠,٠٠٩	١,٨٥١,٨٤٠	٨,٨٠٥,٨١٤	٨,٣٠٢,٤٦٥	٦,٣٠٦,٠٨١								
٣١٨,٨٦٣	-	-	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	١,٤٣٠,٣٣٤	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 إيجاز رقم (١٤) تم توقيع اتفاقية تأجير تمويل لتغطية الأرض رقم (٢٨٤) مع البنك العربي الإسلامي بتاريخ ٢٨ تموز ٢٠١٦.

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

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

صافي القيمة الدفترية كما في
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

٢٠١٦
الكلفة :
الرصيد في بداية السنة
إضافات
الرصيد في نهاية السنة

الاستهلاك 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 ألف دينار.
 - ٢- مشروع الطاقة الشمسية: تكبدت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ مبلغ حوالي ٤١ ألف 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	رصيد بداية السنة
-	٣٣٣,٥٨١	إضافات خلال السنة
٣٣٣,٥٨١	٣٩٦,٣٨٧	المحول الى ممتلكات ومعدات - ايضاح (٤)
-	(٦٣٩,٠٥٠)	رصيد نهاية السنة
٣٣٣,٥٨١	٩٠,٩١٨	

٧ - دفعات عن اجهزة طبية في الطريق

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	دفعات على حساب شراء أجهزة طبية
٤٤١,١٨٦	١,٨٥٨,٩٣٦	مخصص دفعات على حساب شراء أجهزة طبية *
(٤٤١,١٨٥)	(٤٤١,١٨٥)	
١	١,٤١٧,٧٥١	

يشمل هذا البند دفعات لشراء أجهزة 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	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 والطواقم
مستودع قطع الغيار طبي
مستودعات أخرى

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

٣١ كانون الأول	٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	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	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	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	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 مزاينة 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 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 ألف دينار يشمل هذا المبلغ على ٧٠٨ ألف دينار لزيادة رأس المال و ١٥٦ ألف 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 رسوم تنازل ارض قصيرة الاجل
(٤٧,٤٣٩)	(٤٧,٤٣٩)	
٢٣٢,٢١١	٦٢٣,٧٢١	
٤,١٠٨,٠٠١	٣,٧١٤,٥١٩	التزامات لقاء عقود ايجار تمويلي طويلة الاجل - البنك العربي الاسلامي رسوم تنازل ارض طويلة الاجل
(٣٥٩,٧٤٦)	(٣١٢,٣٠٧)	
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 اطفاءه 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	
٣,٤٣٢,٦١٨	٣,٩٨٠,٤٦٦	رصيد بداية السنة
٤,٣٨٧,٦٥١	٣٢٥,١١٧	قروض وعقود تأجير تمويلي مقبوضة
(٣,٩٥٥,٥٠٣)	(٢٧٩,٦٥٠)	قروض وعقود تأجير تمويلي مدفوعة
١١٥,٧٠٠	-	فوائد مستحقة وغير مدفوعة
٣,٩٨٠,٤٦٦	٤,٠٢٥,٩٣٣	رصيد نهاية السنة

١٥ - أرصدة دائنة أخرى يمثل هذا البند ما يلي :

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

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

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

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٤٢,٥١٢	٣٧,٢٥٦	رصيد بداية السنة
١٦٤,٠٧٤	٣٣,٣٣٩	يضاف : المقتطع خلال السنة
(١٦٩,٣٣٠)	(١٧,٠٠١)	ينزل : المدفوع خلال السنة
٣٧,٢٥٦	٥٣,٥٩٤	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 - 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	
-	٣١,٢٢٢	الرصيد أول السنة
٢,٦٢٥	-	ضريبة دخل مستحقة عن أرباح السنة
٣١,٢٢٢	-	ضريبة دخل سنوات سابقة **
(٢,٦٢٥)	(٣١,٢٢٢)	الضريبة المدفوعة خلال السنة
٣١,٢٢٢	-	الرصيد آخر السنة

** 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 لقيد مخصصات إضافية .

١٨ - الايرادات 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 كافيتريا
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	صيانة
٨٦,٤٥٦	٧١,٣٩٤	اتعاب مهنية واستشارات
١٣٤,٧٤٤	١٣٠,٣٤٥	تامين
٤٥,٢٧١	٤٨,٤٤٢	اعلانات واشتراقات
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	إيجارات
٤٧,٠٧٤	٥٣,٠٢٩	إيراد مواقف سيارات
٣٥,٨٢٤	١,٧٢٤	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٥٧,٧٥٠	-	تعويضات مدفوعة مستردة مقابل مكافآت نهاية خدمة *
٧٣,٢٣٠	١٨٥,٠١٢	إيرادات 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	
٥٥٦,٤٩٣	٦٧٧,٠٦٨	الربح للسنة - قائمة (ب)
سهم	سهم	
٢٠,٩٨٥,٤٤٧	١١,٩٠٢,١٨٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
دينار / سهم	دينار / سهم	
-/٠.٢٦	-/٠.٥٧	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 ٢٠١٦ حيث تم احتساب ارقام العام ٢٠١٧ 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 :

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٦٢٣,٥٢٩	٣,٠٨٥,٦٤٨	نقد في الصندوق ولدى البنوك
-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	ينزل: ودیعة لاجل تستحق خلال فترة تزيد عن ثلاثة أشهر
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	
١٤٤,٧٨٠	٣٣,٣٣٩	مكافآت نهاية الخدمة *
٢٣٦,٧٣١	٢٨٤,٢٥٠	رواتب ومنافع الادارة التنفيذية العليا
١٣,٠٠٠	٤٢,٠٨٣	بدل تنقلات أعضاء مجلس الادارة
(٥٧,٧٥٠)	-	تعويضات مستردة مدفوعة مقابل مكافآت نهاية خدمة **

- * 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، وبرأي 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 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 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	٣١ كانون الأول
٢٠١٧	٢٠١٦
دينار	دينار
٨,٩٢٧,٦١٠	٦,٧١٠,٥٤٣
١٤,٩٦٩,٣٧٢	١٠,٦١٧,٦٦٦
%٦٠	%٦٣

مجموع المطلوبات
مجموع حقوق المساهمين
نسبة المطلوبات إلى حقوق المساهمين %

ب - مخاطر السيولة

مخاطر السيولة ، والتي تعرف ايضاً بمخاطر التمويل ، هي المخاطر التي تتمثل بالصعوبة التي ستواجهها الشركة فيما يتعلق بتوفير الاموال اللازمة للوفاء بالتزامات . 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	٣١ كانون الأول
٢٠١٧	٢٠١٦
دينار	دينار
٦,٨٢٩,٧١٧	٢,٨٨٦,١٢٨
(٥,٥٢٥,٣٩٨)	(٢,٩٦٢,٢٨٨)
١,٣٠٤,٣١٩	(٧٦,١٦٠)

موجودات متداولة
بنزلة: مطلوبات متداولة
صافي الوفرة / (العجز) 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 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 الإيضاحات 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 الإيضاح 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 الإيضاح 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) ومعايير 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 الأجنبية ؛
- 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 مطلوبات 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 التغيرات في الوقائع والظروف.

إن هذه التفسير ساري المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٩.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد 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): "الاستثمارات 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 لتتص 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 أن 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 سابقة 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 و ٢٠١٠ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤)

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 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 الآخر" 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): الإعتراف والقياس. وتتضمن النسخة الجديدة من المعيار المتطلبات التالية:

التصنيف والقياس:

تصنف الموجودات المالية بناءً 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 الآخر". 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 الإعراف 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).

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. وسيل 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:

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