

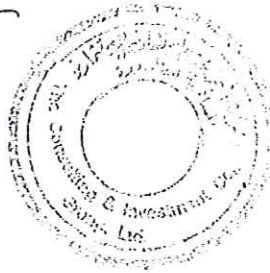
المؤرخ
عبد الرحمن بن
الهيثم بن

2/10

تحية طيبة وبعد ،،،

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

الدكتور موسى صالح



۱۵ خریسان ۲۰۲۰

الرقم المتسلسل
الجهة المختصة

التقرير السنوي والبيانات المالية
لشركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
لعام 2019

المحتويات

الموضوع	الصفحة
كلمة رئيس مجلس الإدارة	
تقرير مجلس الإدارة لعام 2019	
تقرير مدققي الحسابات المستقلين	
قائمة المركز المالي	
قائمة الدخل والدخل الشامل	
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين	
قائمة التدفقات النقدية	
إيضاحات حول القوائم المالية	

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية
المساهمة العامة المحدودة
مجلس الادارة

الدكتور فوزي محمد عبد الرحيم اللوزي
رئيس مجلس الإدارة

الدكتور احمد جميل احمد قرقرش

نائب رئيس مجلس الادارة

الدكتور موسى مصطفى علي صالح
عضو مجلس الادارة

الدكتورة ماجدة عبد الحليم سليمان الجلاذ
عضو مجلس الادارة

الدكتور احمد عبد عثمان خليل
عضو مجلس الادارة

الدكتور طارق فوزي محمد اللوزي
عضو مجلس الادارة

المهندس سيف موسى مصطفى صالح
عضو مجلس الادارة

المحامي يزن جميل محمد المحادين
عضو مجلس الإدارة
من تاريخ 2018/4/28
السيد صقر مصطفى فلاح عبد الفتاح
عضو مجلس الادارة
من تاريخ 2018/4/26

مدققو حسابات الشركة
السادة ديلويت اند توش

المستشار القانوني
مكتب محادين ومشاركوه

كلمة رئيس مجلس الإدارة

بسم الله الرحمن الرحيم

حضرات السيدات والسادة المساهمين الكرام
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

يسعدني و زملائي أعضاء مجلس إدارة شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية ان نرحب بحضراتكم اجمل ترحيب ، و نشكركم لتشريفكم لنا بحضور اجتماع الهيئة العامة العادي الثاني والعشرون للشركة .

يمثل المسار الحيوي المتجدد للمستشفى الاستشاري حالة نجاح استثنائية بمؤشرات أداء عالية تعزز الثقة بالقدرات المميزة للإدارة بكافة مستوياتها و بكوادر المستشفى الطبية والفنية و تؤكد قدرتنا مجتمعين على تعظيم النجاح و ضمان تحقيق الأهداف .

نجحت الإدارة باقتدار في انجاز ما تضمنته خطة تطوير العمل كما وردت في تقرير مجلس الإدارة المقدم لحضراتكم في اجتماع الهيئة العامة الذي عقد بتاريخ 2019/4/25.

كما نجحت الإدارة بامتياز في مسارات متعددة منها تمويل المشاريع القائمة حالياً و تسديد التزامات المستشفى أمام الموردين و البنوك دون ضعف.

لا يفوتني ان اشير الى ما تحمله جائحة كورونا من تحديات متعددة يصعب التنبؤ بآثارها الاقتصادية و الصحية و الاجتماعية دولياً و محلياً ستضاف الى التحديات الاقتصادية المتعددة المستمرة خلال السنوات الأخيرة و سيكون لها أثراً بالغاً خلال العام الجاري 2020 و قد يستمر لسنوات قادمة وهذا يحملنا جميعاً مسؤوليات جسام يصعب حصرها.

أؤكد لكم ان مجلس الإدارة و الإدارة التنفيذية استنفرتا طاقتهما وقدراتهما وخبرتهما بحرص ودون توقف لاستقراء المستقبل و تحصين المستشفى ودعم قدراته ليعبر نفق التحديات بأقل السبل.

ثقتنا راسخة بقدرة الإدارة الأردنية بقيادة صاحب الجلالة الملك عبدالله الثاني بن الحسين و حكومته الرشيدة على تجاوز كافة المعوقات مؤكداً مرة أخرى استعدادنا على تقديم ما يمكننا من الوصول الى بر الأمان و انجاز مخططاتنا دون ابطاء.

عاش الأردن قوياً عزيزاً، مع فائق احترامي .

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته

رئيس مجلس الادارة

الدكتور فوزي اللوزي

حضرات السيدات والسادة المساهمين الكرام
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

يتشرف مجلس الإدارة بأن يضع بين ايديكم التقرير السنوي والبيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019 ، مستعرضين معكم الإنجازات و التحديات مع الإشارة الى خططنا المستقبلية لتطوير اعمال الشركة / المستشفى الاستشاري و يسرنا أن نقدم لكم بيان المركز المالي ، بيان الدخل الشامل، بيان التغيرات في حقوق الملكية ، وبيان التدفقات النقدية للفترة المنتهية في 2019/12/31 ، إضافة إلى الإيضاحات التفصيلية حول البيانات المالية وكافة البنود المطلوب الإفصاح عنها طبقاً لتعليمات الإفصاح.

كما تؤكد الأرقام فإن مسار النجاح مستمر رغم التحديات المتصاعدة و رغم دخول مستشفيات جديدة ماراثون المنافسة بأدوات مهنية و طموح كبير .

لتجاوز أي عوائق أو تحديات تضاف لما هو قائم بدأنا مبكراً باتخاذ كافة وسائل تحصين منجزاتنا و بدأنا بتنفيذ مشاريع توسعة أفقية و عمودية تهدف الى إضافة سعة استيعابية وعدد أسرة و عدد غرف للمرضى.

لنتجاوز محنة جائحة كورونا القائمة حالياً غير محددة البعد الزمني و الجغرافي وأثرها على نتائج اعمالنا للعام الجاري 2020 و ما يليه بدأنا منذ اللحظة الأولى باستعدادنا و استنفار قدراتنا لنعبر نفق التحديات باقتدار و نعزز فرص النجاح ونضيف للجدوى الاقتصادية للمستشفى.

نأمل أن نلتقي معكم باجتماعات قادمة لنكمل مسيرة نجاح مستمرة والأردن ينعم بالاستقرار والرخاء تحت ظل قيادته الهاشمية .

و تفضلو بقبول فائق الاحترام

رئيس مجلس الادارة
الدكتور فوزي محمد عبد الرحيم اللوزي

أولاً: أنشطة الشركة الرئيسية و أماكنها الجغرافية و حجم الاستثمار الرأسمالي و عدد الموظفين:

- النشاط الرئيسي للشركة هو الاستثمار في قطاع الخدمات الصحية والمتمثل في المستشفى الاستشاري والذي يقوم بتقديم رعاية طبية في مختلف التخصصات الطبية. ويقع مركز الشركة الرئيسي في عمان / المستشفى الاستشاري 44 شارع الكندي / وادي صقره / عمان، كما لا توجد للشركة فروع أخرى داخل أو خارج المملكة.
- بلغ حجم الاستثمار الرأسمالي للشركة (21,681,164) دينار.
- بلغ عدد موظفي الشركة كما في 2019/12/31 (559)

ثانياً: الشركات التابعة:

الشركة المتميزة لإدارة المستشفيات

- النشاط الرئيسي للشركة: خدمات مستشفيات و انشاء وتملك وإدارة المختبرات الطبية
- رأس مال الشركة : 15000 دينار
- نسبة ملكية الشركة الام بالشركة التابعة : كاملاً
- عنوان الشركة التابعة وعدد موظفيها :
- العنوان : 42 شارع الكندي – عدد موظفيها : 4 موظف
- المشاريع المملوكة للشركة التابعة ورؤوس اموالها : مختبرات طبية عدد (2) تحت الانشاء

ثالثاً: مجلس الإدارة والإدارة العليا:

أ. أسماء أعضاء مجلس الإدارة حتى 2019/12/31 ونبذة تعريفية عنهم :

اسم العضو	المنصب	تاريخ الميلاد	الشهادات العلمية	سنة التخرج	الخبرات العملية
الدكتور فوزي محمد عبد الرحيم اللوزي	رئيس مجلس الادارة	1948	بكالوريوس صيدله	1972	مدير عام مستودع الادوية العربي (شقيق) 1974-1996. عضو نقابة الصيادلة 1983. مؤسس ورئيس مجلس ادارة شركة مجموعة الوافي 1996- لغاية تاريخه. نائب رئيس مجلس ادارة مصنع ادوية الاردنية السويديه. رئيس مجلس ادارة شركة اوزايمز Biotechnology- كندا.
الدكتور احمد جميل احمد قرقرش	نائب رئيس مجلس الادارة	1960	بكالوريوس في الطب والجراحة العامة/ الجامعة الاردنية . ماجستير امراض باطنية. البورد الاردني في الباطنية والجهاز الهضمي.	1984 1989 1998	المستشفى الاسلامي 1998-2000 استشاري جهاز هضمي وكبد 1998-لغاية تاريخه
الدكتور موسى مصطفى علي صالح	عضو مجلس الادارة	1950	بكالوريوس في الطب والجراحة العامة/ القاهرة. المجلس الطبي الاردني في الجراحه العامه. زمالة كلية الجراحين الملكية/بريطانيا.	1975 1983 1984	مدير عام مستشفى جبل الزيتون 1994-2006 . استشاري جراحه عامة من 1984 ولغاية تاريخه. رئيس قسم الجراحه مستشفى الزرقاء الحكومي 1984-1988. منسق البرنامج التعليمي مستشفى ابن الهيثم 2013-2015.
الدكتورة ماجدة عبد الحليم سليمان الجلاذ	عضو مجلس الادارة	1959	بكالوريوس الطب والجراحة من جامعة الأزهر في القاهرة البورد الأردني والعربي في طب وجراحة النسائية والتوليد الزمالة البريطانية في طب وجراحة النسائية والتوليد.	1981 1987	رئيسة وحدة الاخصاب في المستشفى التخصصي منذ عام 2016-للان. مسؤولة البرنامج التعليمي في المستشفى التخصصي 2006-للان. رئيسة قسم النسائية والتوليد في المستشفى التخصصي 2004-2015. رئيسة قسم النسائية والتوليد في المستشفى الاستشاري 2016 – لان.
الدكتور احمد عبد عثمان خليل	عضو مجلس الادارة	1959	بكالوريوس طب وجراحة عامة / الجامعة الاردنية البورد الاردني / باطنية. الزمالة البريطانية / امراض الدم والاورام .	1984	استشاري امراض الدم والاورام/مدينة الحسين الطبية حتى عام 2007 استشاري امراض الدم والاورام/ القطاع الخاص (2007 لغاية الان)

الدكتور طارق فوزي محمد اللوزي	عضو مجلس ادارة	1978	بكالوريوس صيدله / مصر. ماجستير ادارة اعمال وتسويق/بريطانيا.	2002 2004	عضو مجلس ادارة شركة اوزايمز 2010- لغاية تاريخه. مدير قسم الادوية / العراق 2006-2016. مدير تسجيل الادوية والعلاقات القانونية / العراق 2004-2006. دعاية طبية / شركة الوافي 2002-2003.
المهندس سيف موسى مصطفى صالح	عضو مجلس ادارة	1977	بكالوريوس هندسة ميكانيكية / جامعة العلوم و التكنولوجيا. ماجستير ادارة اعمال وتمويل / امريكا.	2000 2002	مدير عام شركة الطيف الدولي للطاقة المتجددة 2012 – 2014. محلل مالي / الولايات المتحدة 2000 – 2002. مستشار مالي / الولايات المتحدة 200 – 2005. مدير تطوير استراتيجي / الولايات المتحدة الامريكية 2005 – 2009. عضو مجلس ادارة شركة الثقة للنقل.
المحامي يزن جميل محمد المحادين	عضو مجلس ادارة من تاريخ 4/26 2018	1977	بكالوريوس قانون /الجامعة الاردنية /ماجستير في القانون التجاري		عضو نقابة المحامين الاردنيين من عام 2002 عضو هيئة ادارة شركة الصفوة للتأمين نائب رئيس هيئة المديرين في شركة محادين للمحامله والتحكيم مستشار قانوني للعديد من شركات المقاولات والمستشفيات وشركات التأمين
السيد صقر مصطفى فلاح عبد الفتاح	عضو مجلس ادارة من تاريخ 4/26 2018	1963	بكالوريوس اقتصاد / الجامعة الاردنية	1984	مستشار اقتصادي مرخص من هيئة الاوراق المالية رئيس مجلس ادارة شركة الاسواق الناشئة للخدمات المالية والاستثمار مدير تنفيذي للاستثمار/ بنك الاسكان 1997-2010 مدير محافظ استثمارية /شركة العرب للتأمين 1990- 1997 مدير محافظ استثمارية في الاسواق العالمية /الشركة الكويتية للتجارة والمقاولات 1984-1990 عضو مجلس ادارة شركة الصفوة للتأمين عضو مجلس ادارة شركة المستقبل العربية للاستثمار

ب. أسماء ورتب أشخاص الإدارة العليا حتى 2019/12/31 ونبذة تعريفية عنهم:

اسم العضو	المنصب	تاريخ الميلاد	الشهادات العلمية	سنة التخرج	الخبرات العملية
الدكتور موسى مصطفى علي صالح عضو مجلس ادارة	مدير عام	1950	والجراحة العامة/جامعة القاهرة المجلس الطبي الاردني في الجراحه العامه زمالة كلية الجراحين الملكية/بريطانيا	1975 1983 1984	مدير عام مستشفى جبل الزيتون 1994-2006 . استشاري جراحه 1994-للان . رئيس قسم الجراحه مستشفى الزرقاء الحكومي 1984-1988. منسق البرنامج التعليمي مستشفى ابن الهيثم 2013-2015. استشاري جراحه عامه 1984 لغاية تاريخه.
الدكتور طارق فوزي اللوزي عضو مجلس ادارة	نائب المدير العام للشؤون الادارية والمالية	1978	بكالوريوس صيدله /مصر ماجستير ادارة اعمال وتسويق/بريطانيا	2002 2004	عضو مجلس ادارة شركة اوزايمز 2010-لغاية تاريخه. مدير قسم الادوية -العراق 2006-2016. مدير تسجيل الادوية والعلاقات القانونية - العراق 2004-2006. دعاية طبية / شركة الوافي 2002-2003.
الدكتور احمد جميل احمد قرقرش نائب رئيس مجلس الادارة	المدير الفني	1960	بكالوريوس في الطب والجراحة العامة/ الجامعة الاردنية ماجستير امراض باطنية البورد الاردني في الباطنية والجهاز الهضمي	1984 1989 1998	المستشفى الاسلامي 1998-2000. استشاري جهاز هضمي وكبد 1998-لغاية تاريخه .
السيد اسلام محمد عبد الرحمن خالد	المدير المالي	1979	بكالوريوس محاسبة	2002	مدير دائرة البحث والتحليل المالي 2011/11-2015/8/12

رابعاً: الأسهم:

أ. أسماء كبار مالكي الأسهم والذين تزيد عدد أسهمهم عن 5% من رأسمال الشركة بتاريخ 2019/12/31.

الرقم	اسم المساهم	الجنسية	عدد الأسهم عام 2018/12/31	النسبة	عدد الأسهم عام 2019/12/31	النسبة
1	الدكتور فوزي محمد عبد الرحيم اللوزي	الاردنية	3,334,199	% 23.082	4,742,360	% 25.032
2	الدكتور موسى مصطفى علي صالح	الاردنية	1,050,014	% 7.269	1,442,181	% 7.612
3	الدكتور طارق فوزي محمد اللوزي	الاردنية	1,324,547	% 9.169	1,800,003	% 9.50
4	الدكتور حازم فوزي محمد اللوزي	الاردنية	1,324,547	% 9.169	1,800,000	% 9.50

خامساً : الوضع التنافسي للشركة ضمن قطاع نشاطها وأسواقها الرئيسية :

يحتل المستشفى الاستشاري مكانة مرموقة في قطاع الخدمات الطبية في الأردن والوطن العربي . ويججز 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 اهدافها الاستراتيجية والسياسات الحليفة في استقطاب كافة أدوات التميز الطبي والصحي و كل ما يتعلق بمصلحة المريض إضافة الى تطبيق خطط تسويقية فاعلة إلى تعزيز الحصة التنافسية للمستشفى وزيادتها في السوق المحلي والعربي على الرغم من محدودية سعته نسبياً مقارنة بعدد الاسرة 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 .

سادساً: درجات الاعتماد على موردين محددين:

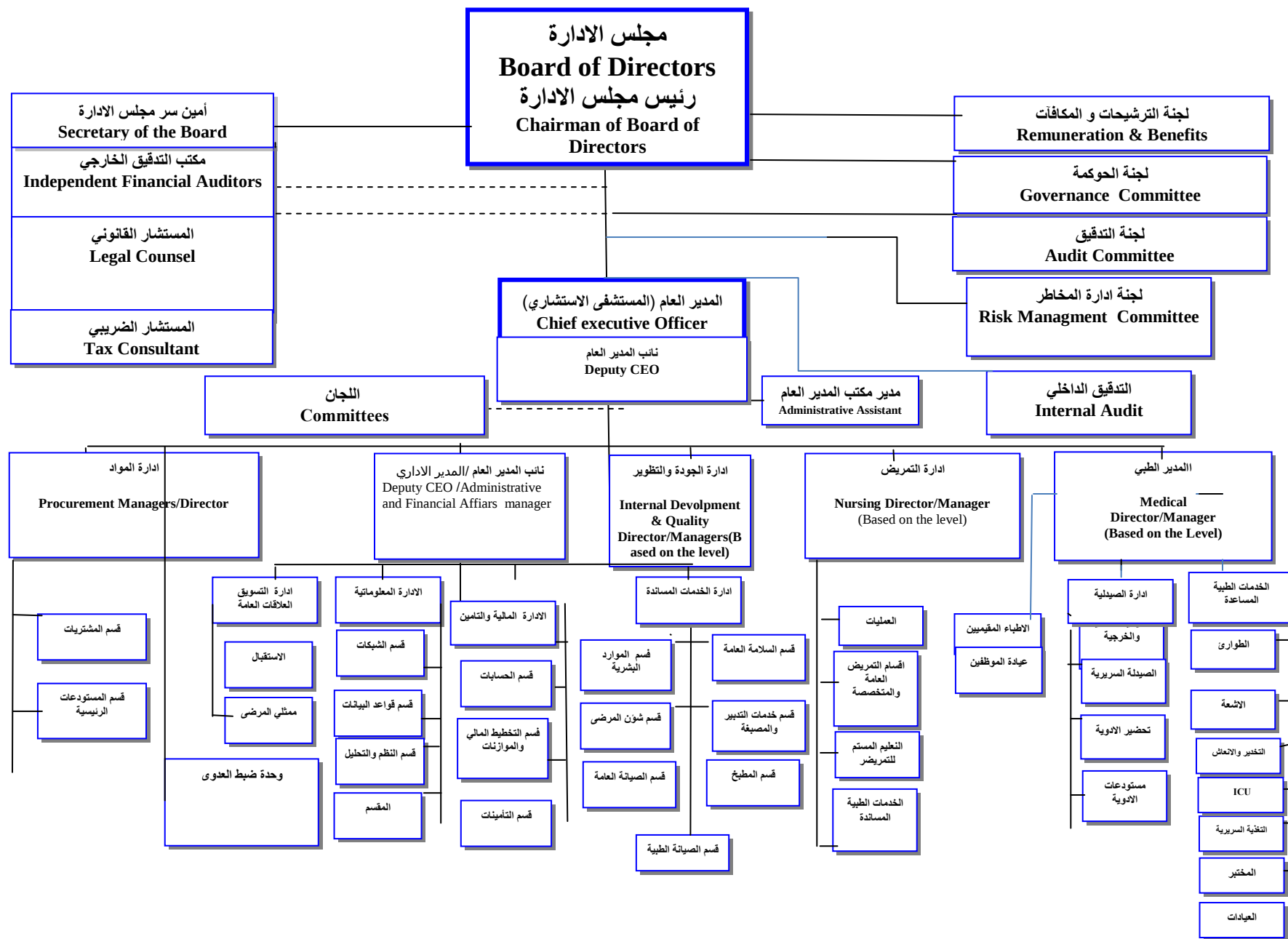
لا يوجد اعتماد على موردين محددين أو عملاء رئيسيين محلياً أو خارجياً يشكلون 10% فأكثر من إجمالي المشتريات و / أو المبيعات أو الإيرادات.

سابعاً: الحمائيات والامتيازات الحكومية:

- تستفيد الشركة من قانون تشجيع الاستثمار منذ تاريخ إنشائها ولغاية 2022/4/21.
- لا يوجد براءات اختراع أو حقوق امتياز حصلت الشركة عليها

ثامناً: القرارات الصادرة عن الحكومة أو المنظمات الدولية أو غيرها والتي لها أثر مادي على عمل الشركة:

لا يوجد قرارات صادرة عن الحكومة أو المنظمات الدولية أو غيرها لها أثر مادي على عمل الشركة أو منتجاتها أو قدراتها التنافسية. والشركة من خلال نشاطات المستشفى الاستشاري تلتزم بتطبيق أعلى معايير الجودة الدولية (JCIA) حيث تم اعتماد وتطبيق جميع المعايير الدولية في الاعتمادية للمستشفيات.



عدد الموظفين حسب مؤهلاتهم:

عدد الموظفين حسب المؤهلات		
الرقم	المؤهل	العدد
1	ماجستير	23
2	الاختصاص العالي	3
3	المجلس الطبي الأردني	30
4	بكالوريوس	306
5	دبلوم 3 سنوات	14
6	دبلوم	58
7	توجيهي	15
8	دون التوجيهي	74
9	دبلوم الخدمات الطبية الملكية	36
	المجموع	559

الدورات:

الرقم	اسم الدورة	عدد الدورات	عدد المشاركين
1	Adult Cardiovascular Life Support (ACLS	16	80
2	hands only CPR	3	119
3	Antimicrobial Stewardship Program	1	3
4	risk management	3	6
5	Art of Management and Coaching	2	17
6	Conscious Sedation Course	1	1
7	Development Supportive Care , Pain Management & Basic Newborn Resuscitation	1	2
8	Doppler and 3D Ultrasound (obstetrics and gynecology)	1	2
9	Hazardous Chemotherapy Drugs Safe Handling / using Icumedical Chemoclave CSTD	1	4
10	Basic ECG Course	1	3
11	Infection Prevention & Medical Waste Management	1	1
12	IV preparation	2	11
13	Lead The Way	2	6
14	Managing Safely	1	1
15	Maximum Radiation Dosing Course For Radiology Tests	1	9
16	PALS	1	1
17	Risk Management	3	6

18	تقنية P.O.C باستعمال جهاز I-STAT analyzer	5	5
19	التصوير الاشعاعي للاصابات الرياضية	1	2
20	دبلوم مهني في التعقيم المركزي	1	1
21	مهارات التواصل	2	40

ب. الشركة المتميزة لادارة المستشفيات.

الهيكل التنظيمي: المدير العام – موظف ارتباط وعمليات – مدراء مختبر عدد 2

عدد الموظفين: 4

لم تقم الشركة باجراء أي برامج تاهيل وتدريب لموظفي الشركة خلال السنة المالية.

عاشراً: وصف للمخاطر :

- أ. منافسة مكافئة من دول الجوار ودول أخرى.
- ب. الظروف الاقتصادية والسياسية في المنطقة.
- ت. ارتفاع الكلف التشغيلية المتواصل وغير القابل للحد.
- ث. المنافسة الشديدة داخلياً في سوق الخدمات الصحية مع تراجع حركة السياحة العلاجية في المملكة.
- ج. حدة التنافس على الموارد البشرية الاردنية ذات الكفاءة العالية داخلياً و خارجياً.
- ح. محدودية السوق.
- خ. خصوصية الخدمات الصحية و الأنظمة المرعية التي تحدد طبيعة التسويق والإعلان والتعامل مع الأطباء ومقدمي الخدمات وشركات التأمين.
- د. تكرار تغيير و تعديل القوانين والانظمة والتعليمات المتعلقة بها يربك برامج وخطط العمل ويزيد من الأعباء على الشركة.

حادي عشر: الإنجازات التي حققتها الشركة :

1. بدئنا بانجاز بناء مواقف السيارات على قطعة الغارض المجاورة للمستشفى
2. البدء باعمال التوسعة العامودية للمستشفى وتم توقيع الاتفاقيات لانجاز اعمال الكهروميكانيك
3. الحصول على التراخيص اللازمة واحالة عطاء تصاميم مشروع لتوسعة المستشفى .
4. تطوير وشراء اجهزة طبية جديدة.
5. اضافة تخصصات طبية نادرة منها قسم زراعة نخاع العظام و تحديث اقسام ريادية اخرى
6. استبدال برنامج نظام ادارة المستشفيات القديم بأخر له قدرات ومزايا فنية وتقنية عالية و بمقاييس دولية.
7. حصلنا على شهادة الاعتمادية الدولية للمرة الرابعة على التوالي
8. الانتهاء من انشاء محطة لتوليد الطاقة الكهربائية بواسطة الطاقة الشمسية وتم الربط على الشبكة الوطنية.
9. كثفت الإدارة الضغط بكافة الأدوات المتاحة على الجهات الليبية المدينة بقصد المحافظة على حقوق المستشفى المالية.

ثاني عشر: الأثر المالي لعمليات ذات طبيعة غير متكررة:

1. احالة عطاء المرحلة الاولى من التوسعة العامودية للمستشفى الاستشاري - بناء الهيكل الخارجي - على شركة بابل للمقاولات

2. احالة عطاء المرحلة الثانية من التوسعة العامودية للمستشفى الاستشاري - اعمال الكهرباء والميكانيك - على شركة انس العناني وشركاه

ثالث عشر: السلسلة الزمنية للأرباح أو الخسائر المحققة والأرباح الموزعة وصافي حقوق المساهمين وأسعار الأوراق المالية المصدرة من قبل الشركة ولخمس سنوات:

2015	2016	2017	2018	2019	العام
(3,846,409)	396,923	865,085	837,384	917,511	الأرباح/ الخسائر المحققة
-	-	945,000	-	1,055,000	الأرباح الموزعة
10,061,173	10,617,666	14,969,372	15,574,130	21,275,594	صافي حقوق المساهمين
.84	1.75	2.15	1.65	2.1	اسعار الأوراق المالية*

*تم ادراج أسهم الشركة في بورصة عمان بتاريخ 2006/6/5

رابع عشر: تحليل المركز المالي للشركة:

2015	2016	2017	2018	2019	إسم النسبة
0.684	0.193	0.184	0.063	0.082	نسبة التداول
0.121	0.682	1.012	0.84	1.356	نسبة السيولة السريعة
0.010	0.244	0.563	0.232	0.549	نسبة النقدية
35.83%	%38.73	%37.36	%42.31	%35.98	نسبة المديونية
0.457	1.081	1.109	1.078	1.118	القيمة الدفترية للسهم
1.837	1.619	1.939	1.53	1.878	القيمة السوقية الى الدفترية
0.509	0.264	0.187	0.388	0.285	نسبة المطلوبات المتداولة إلى حقوق المساهمين
1.434	1.360	1.140	1.329	1.020	نسبة الموجودات الثابتة إلى حقوق المساهمين
-0.175	0.040	0.064	0.058	0.048	عائد السهم الواحد
-38.230%	%3.7	%5.8	%5.4	4.3%	العائد على حقوق المساهمين
%24.532-	%2.3	%3.6	%3.1	2.8%	العائد على الاستثمار

خامس عشر: الخطة المستقبلية:

بدأ المستشفى بتطبيق خطته الخمسية للاعوام 2016 – 2021 . نفتخر بأن مسار الإنجاز يسير ضمن الخطة الزمنية المقررة ومن ثمار هذه الخطة أن المستشفى الآن يحتل مكانة متقدمة بين المستشفيات الاردنية .

ستتابع الإدارة انجاز:

1. مشروع توسعة المستشفى الاستشاري
2. فتح اسواق جديدة حيث تم وضع سياسات تسويقية فعالة بدأت تؤتي ثمارها على شكل اتفاقيات علاج طبية في مختلف المجالات.
3. واستكمال زيادة عدد الاسرة وتوسيع مواقف السيارات وايجاد عيادات ومراكز طبية .

سادس عشر: أتعاب مدققي الحسابات:

- بلغت أتعاب التدقيق للسادة ديلويت اند توش لعام 2019 مبلغ (15080) ديناروهي شاملة لضريبة المبيعات ولا يوجد أي أتعاب مستحقة .
- بلغت أتعاب التدقيق للسادة المهنيون العرب لشركة المتميزة لادارة المستشفيات لعام 2019 (1000) دينار
- بلغت أتعاب التدقيق للسادة ديلويت اند توش لعام 2018 مبلغ (14,572) ديناروهي شاملة لضريبة المبيعات ولا يوجد أي أتعاب مستحقة .
- بلغت أتعاب التدقيق للسادة المهنيون العرب لشركة المتميزة لادارة المستشفيات لعام 2018 (250) دينار

سابع عشر: بيان بعدد الأوراق المالية المصدرة من قبل الشركة والمملوكة من قبل أي من أعضاء مجلس الإدارة وأشخاص الإدارة العليا ذوي السلطة التنفيذية وأقاربهم، والشركات المسيطر عليها من قبل أي منهم، كل ذلك مقارنة مع السنة السابقة:

أ. الأوراق المالية المصدرة من قبل الشركة والمملوكة من قبل أعضاء مجلس الاداره الطبيعيين و الاعتباريين و ممثلهم وأقاربهم كما في 2019/12/31 .

لرقم	اسم العضو	المنصب / الصلة	الجنسية	الشركات المسيطر عليها**	السنوات	
					2018/12/31	2019/12/31
1.	الدكتور فوزي محمد عبد الرحمن اللوزي	رئيس مجلس الادارة	اردنية	-	3,334,199	4,742,360
2.	الدكتور احمد جميل احمد قرقرش	نائب الرئيس	اردنية	-	500,000	540,000
3.	الدكتور طارق فوزي محمد اللوزي	عضو	اردنية	-	1,324,547	1,800,003
4.	الدكتور موسى مصطفى علي صالح	عضو	اردنية	-	1,050,014	1,442,181
5.	الدكتورة ماجدة عبد الحليم سليمان الجلاذ	عضو	اردنية	-	365,203	588,115
6.	الدكتور احمد عبد عثمان خليل	عضو	اردنية	-	101,135	132,641
7.	المهندس سيف موسى مصطفى صالح	عضو	اردنية	-	378,772	496,769
8.	المحامي يزن جميل محمد المحادين	عضو	الأردنية	-	10700	25000
9.	السيد صقر مصطفى فلاح عبد الفتاح	عضو	الأردنية	-	10000	10000
الأوراق المالية المصدرة من قبل الشركة والمملوكة من قبل أقارب أعضاء مجلس الاداره حتى 2019/12/31 .						
1	حازم فوزي محمد اللوزي	ابن عضو مجلس ادارة	الاردنية		1,324,547	1,800,000
2	ميساء فوزي محمد اللوزي	ابنة عضو مجلس ادارة	الارنية		63,920	210,000
3	سوسن فوزي محمد اللوزي	ابنة عضو مجلس ادارة	الارنية		59,920	210,000
4	مجد فوزي محمد اللوزي	ابنة عضو مجلس ادارة	الارنية		59,920	210,000
5	اشرف جميل احمد قرقرش	شقيق عضو مجلس ادارة	الارنية		5350	7016

6	طارق مراد احمد الجلاذ	ابن عضو مجلس ادارة	الاردنية	53500	70166
7	ناتاشا موسى مصطفى صالح	ابنة عضو مجلس ادارة	الاردنية	1535	1535
8	عمر صقر مصطفى عبد الفتاح	ابن عضو مجلس ادارة	الاردنية	0	67,500

* لا توجد اسهم باسماء ممثلي اعضاء مجلس الادارة

** لا يوجد شركات مسيطر عليها من قبل اعضاء مجلس الادارة أو ممثليهم أو اقاربهم تملك اسهماً في الشركة.

ب. عدد الاوراق المالية المملوكة من قبل اشخاص الإدارة العليا و المطلعين في الشركة وأقاربهم للاعوام 2018 و 2019

الرقم	الاسم	المنصب / الصلة	الجنسية	عدد الاسهم	
				2018	2019
1.	الدكتور موسى مصطفى على صالح	مدير عام	اردنية	1,050,014	1,442,181
2.	الدكتور طارق فوزي محمد اللوزي	نائب المدير العام	اردنية	1,324,547	1,800,003
3.	الدكتور احمد جميل احمد قرقرش	المدير الفني	اردنية	500,000	540,000
4.	السيد اسلام محمد عبد الرحمن خالد	المدير المالي	اردنية	65,657	65,657
7.	مروان محمد نور علي بكر	امين سر مجلس الادارة	اردنية	0	0
عدد الاوراق المالية المملوكة من قبل اقارب الإدارة العليا و المطلعين في الشركة					
1	حازم فوزي محمد اللوزي	شقيق نائب المدير العام	الاردنية	1,324,547	1,800,000
2	ميساء فوزي محمد اللوزي	شقيقة نائب المدير العام	الاردنية	63,920	210,000
3	سوسن فوزي محمد اللوزي	شقيقة نائب المدير العام	الاردنية	59,920	210,000
4	مجد فوزي محمد اللوزي	شقيقة نائب المدير العام	الاردنية	59,920	210,000
5	اشرف جميل احمد قرقرش	شقيق المدير الفني	الاردنية	5350	7016
6	منير محمد نور علي بكر	شقيق امين سر مجلس الادارة	الاردنية	95	95
7	رندة محمد نور علي بكر	شقيقة امين سر مجلس الادارة	الاردنية	95	95
8	سمير محمد نور علي بكر	شقيق امين سر مجلس الادارة	الاردنية	142	142
9	راند محمد نور علي بكر	شقيق امين سر مجلس الادارة	الاردنية	95	95

* لا يوجد شركات مسيطر عليها من قبل الاشخاص الإدارة العليا و المطلعين في الشركة أو ممثليهم أو اقاربهم تملك اسهماً في الشركة.

ثامن عشر: المزايا والمكافآت التي يتمتع بها كل من رئيس وأعضاء مجلس الإدارة وأشخاص الإدارة العليا ذوو السلطة التنفيذية خلال السنة المالية بما في ذلك جميع المبالغ التي حصل عليها كل منهم كأجور وأتعاب ورواتب ومكافآت وغيرها، والمبالغ التي دفعت لكل منهم كنفقات سفر وانتقال داخل المملكة وخارجها.

الرقم	الإسم	الوظيفة	الرواتب /شهري	التنقلات	مزايا	الاجمالي
1	الدكتور فوزي محمد عبد الرحمن اللوزي	رئيس مجلس الإدارة	0	6000	0	6000
2	الدكتور احمد جميل احمد قرقرش	نائب رئيس مجلس الإدارة/المدير الفني	5000	6000	0	66,000
3	الدكتور موسى مصطفى علي صالح	عضو مجلس ادارة /المدير عام	12500	6000	0	156000
4	الدكتور طارق فوزي محمد اللوزي	عضو مجلس ادارة نائب المدير العام	10000	6000	0	126000
5	الدكتورة ماجدة عبد الحليم سليمان الجلاذ	عضو مجلس ادارة	0	6000	0	6000
6	الدكتور احمد عبد عثمان خليل	عضو مجلس ادارة	0	6000	0	6000
7	المهندس سيف موسى مصطفى صالح	عضو مجلس ادارة	0	6000	0	6000
8	المحامي يزن جميل محمد المحادين	عضو مجلس ادارة	0	6000	0	6000
9	السيد صقر مصطفى فلاح عبد الفتاح	عضو مجلس ادارة	0	6000	0	6000
10	السيد اسلام محمد عبد الرحمن خالد	المدير المالي بالوكالة	3000	0	0	36000
11	السيد مروان محمد نور علي بكر	امين سر مجلس الادارة	1000	0	500	18000
12	نور الدين عدنان حسن الحسن	المدقق الداخلي	800	0	0	9600

تاسع عشر: التبرعات والمنح التي دفعتها الشركة خلال السنة المالية:
لا يوجد أي تبرعات أو منح دفعتها الشركة خلال عام 2019.

عشرون: معاملات مع أطراف ذات علاقة:

- تتعامل الشركة مع الاطراف ذات العلاقة ضمن مقتضيات وموجبات تعليمات الحوكمة السارية المفعول.

احد وعشرون : مساهمة الشركة في حماية البيئة وخدمة المجتمع المحلي:

- حرص المستشفى منذ إنشائه أن يكون في صدارة المستشفيات التي تلتزم بالقوانين والأنظمة التي تخص البيئة حيث قام باجراء دراسة للتدقيق البيئي وبالتعاون مع وزارة البيئة والجمعية العلمية الملكية لدراسة الاثار البيئية لوجود المستشفى في منطقة سكنية ووضع الخطط التصحيحية لما افرزته الدراسة.
- في اطار خدمة المجتمع المحلي ومساعدة المرضى غير المقدرين فقد ساعد المستشفى هذه الفئة بتحمل جزء من تكاليف معالجتهم.
- تم الاعلان عن المستشفى منطقة خالية من التدخين.

اقرارات مجلس الادارة

1. يقر مجلس ادارة الشركة بعدم وجود أي امور جوهرية قد تؤثر على استمرارية الشركة خلال السنة المالية التالية.
2. يقر مجلس الادارة بمسؤوليته عن اعداد البيانات المالية وتوفير نظام رقابة فعال في الشركة .

نائب رئيس مجلس الادارة
الدكتور احمد جميل قرقرش



عضو

الدكتورة ماجدة عبد الحليم الجلال



عضو

الدكتور طارق فوزي اللوزي

رئيس مجلس الادارة
الدكتور فوزي محمد اللوزي



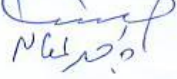
عضو

الدكتور موسى مصطفى صالح



عضو

الدكتور احمد عبد عثمان خليل



عضو

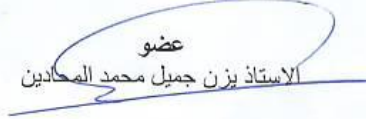
المهندس سيف موسى صالح

السيد صقر مصطفى فلاح عبد الفتاح



عضو

الاستاذ يزن جميل محمد المحادين



3. نقر نحن الموقعين ادناه بصحة ودقة واكتمال المعلومات والبيانات الواردة في التقرير السنوي لعام

2019 .

المدير المالي
السيد اسلام محمد خالد



المدير العام
الدكتور موسى مصطفى صالح



رئيس مجلس الادارة
الدكتور فوزي محمد اللوزي



تقرير الحوكمة

1 – المعلومات والتفاصيل المتعلقة بتطبيق احكام هذه التعليمات وقواعد حوكمة الشركات في الشركة

نظرا لاهمية الحاكمية المؤسسي لشركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية تم توثيق دليل الحاكمية المؤسسي للشركة استنادا الى تعليمات هيئة الاوراق المالية بهدف تنظيم العلاقات بين اعضاء مجلس الإدارة والمساهمين واصحاب المصالح وواضعي التنظيمات ، بالإضافة الى سعي مجلس الإدارة الى تحقيق الجودة والتميز والشفافية في الاداء المؤسسي ، كما قام مجلس الإدارة بتعديل بعض البنود في عقد تاسيس الشركة والنظام الداخلي بزيادة عدد اعضاء مجلس الإدارة المستقلين بحيث يتواءم مع متطلبات الحوكمة.

2 - أسماء أعضاء مجلس الإدارة الحاليين والمستقلين خلال السنة وتحديد فيما اذا كان العضو تنفيذي أو غير تنفيذي ومستقل أو غير مستقل.

الرقم	اسم العضو	تنفيذ أو غير تنفيذي	مستقل أو غير مستقل
1	الدكتور فوزي محمد عبد الرحيم اللوزي	غير تنفيذي	غير مستقل
2	الدكتور احمد جميل احمد قرقرش	تنفيذي	غير مستقل
3	الدكتور موسى مصطفى علي صالح	تنفيذي	غير مستقل
4	الدكتورة ماجدة عبد الحليم سليمان الجلاذ	غير تنفيذية	مستقل
5	الدكتور احمد عبد عثمان خليل	غير تنفيذي	مستقل
6	الدكتور طارق فوزي محمد اللوزي	تنفيذي	غير مستقل
7	المهندس سيف موسى مصطفى صالح	غير تنفيذي	غير مستقل
8	المحامي يزن جميل محمد المحادين	غير تنفيذي	مستقل
9	السيد صقر مصطفى فلاح عبد الفتاح	غير تنفيذي	مستقل

3 – أسماء ممثلي أعضاء مجلس الإدارة الاعتباريين وتحديد فيما اذا كان الممثل تنفيذي أو غير تنفيذي ومستقل أو غير مستقل.

- لا يوجد اعضاء مجلس ادارة اعتباريين

4 – المناصب التنفيذية في الشركة واسماء الاشخاص الذين يشغلونها.

الرقم	الاسم	المنصب
1	الدكتور موسى مصطفى علي صالح	المدير العام
2	الدكتور طارق فوزي محمد اللوزي	نائب المدير العام / للشؤون الادارية والمالية
3	الدكتور احمد جميل احمد قرقرش	المدير الفني
4	السيد اسلام محمد عبد الرحمن خالد	المدير المالي

5 – جميع عضويات مجالس الإدارة التي يشغلها عضو مجلس الإدارة في الشركات المساهمة العامة ان وجدت .

1. السيد صقر مصطفى فلاح عبد الفتاح / يشغل عضو مجلس ادارة في
أ- شركة الصفوة للتأمين

ب- شركة المستقبل العربية للاستثمار

2. المحامي يزن جميل محمد المحادين / شغل عضو لجنة ادارة – مشكلة من وزارة الصناعة والتجارة- لشركة الصفوة للتأمين

6 – اسم ضابط الحوكمة في الشركة.

امين سر مجلس الإدارة / مروان محمد نور علي بكر

7 – اسماء اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة.

1. لجنة التدقيق

2. لجنة الحوكمة

3. لجنة الترشيحات والمكافئات

4. لجنة ادارة المخاطر

8 – اسم رئيس واعضاء لجنة التدقيق ونبذة عن مؤهلاتهم وخبراتهم المتعلقة بالامور المالية أو المحاسبية.

الرقم	الاسم	المنصب	المؤهلات العلمية	الخبرات
1	السيد صقر مصطفى فلاح عبد الفتاح	رئيس اللجنة من تاريخ 2018/4/29	بكالوريوس اقتصاد / الجامعة الاردنية	مستشار اقتصادي مرخص من هيئة الاوراق المالية رئيس مجلس ادارة شركة الاسواق الناشئة للخدمات المالية والاستثمار مدير تنفيذي للاستثمار/ بنك الاسكان 1997-2010 مدير محافظ استثمارية /شركة العرب للتأمين 1990- 1997 مدير محافظ استثمارية في الاسواق العالمية /الشركة الكويتية للتجارة والمقاولات 1984-1990 عضو مجلس ادارة شركة الصفوة للتأمين عضو مجلس ادارة شركة المستقبل العربية للاستثمار
2	الدكتور فوزي محمد عبد الرحيم اللوذي	عضو لجنة من تاريخ 2018/4/29	بكالوريوس صيدله	مدير عام مستودع الادوية العربي (شقيق) 1974-1996. عضو نقابة الصيادلة 1983. مؤسس ورئيس مجلس ادارة شركة مجموعة الوافي 1996- لغاية تاريخه. نائب رئيس مجلس ادارة مصنع ادوية الاردنية السويديه. رئيس مجلس ادارة شركة اوزايمز Biotechnology- كندا.
3	الاستاذ يزن جميل محمد المحادين	عضو لجنة من تاريخ 2018/4/29	بكالوريوس قانون /الجامعة الاردنية /ماجستير في القانون التجاري	عضو نقابة المحامين الاردنيين من عام 2002 عضو هيئة ادارة شركة الصفوة للتأمين نائب رئيس هيئة المديرين في شركة محادين للمحامله والتحكيم مستشار قانوني للعديد من شركات المقاولات والمستشفيات

9- اسم رئيس واعضاء كل من لجنة الترشيحات والمكافئات ، ولجنة الحوكمة ، ولجنة ادارة المخاطر.

أ. لجنة الحوكمة

- | | | |
|---|-------------------------------------|-------------|
| 1 | السيد صقر مصطفى فلاح عبد الفتاح | رئيس اللجنة |
| 2 | الدكتور فوزي محمد عبد الرحيم اللوزي | عضو اللجنة |
| 3 | الاستاذ يزن جميل محمد المحادين | عضو اللجنة |

ب. لجنة الترشيحات والمكافئات

- | | | |
|---|---|-------------|
| 1 | الاستاذ يزن جميل محمد المحادين | رئيس اللجنة |
| 2 | الدكتورة ماجده عبد الحليم سليمان الجلال | عضو اللجنة |
| 3 | الدكتور فوزي محمد عبد الرحيم اللوزي | عضو اللجنة |

ج . لجنة ادارة المخاطر	
(1) الاستاذ يزن جميل محمد المحادين	رئيس اللجنة
(2) الدكتور موسى مصطفى علي صالح	عضو اللجنة
(3) الدكتور احمد عبد عثمان خليل	عضو اللجنة

10 – عدد اجتماعات كل من اللجان خلال السنة مع بيان الاعضاء الحاضرين .

أ. لجنة التدقيق

عقدت لجنة التدقيق اربعة اجتماعات

الاعضاء الحاضرين

السيد صقر مصطفى عبد الفتاح (4) اجتماعات

الدكتور فوزي محمد اللوزي (4) اجتماعات

الاستاذ يزن جميل المحادين (4) اجتماعات

ب. لجنة الحوكمة

عدد الاجتماعات : (1) اجتماع

حضر كافة الاعضاء الاجتماع

ج. لجنة الترشيحات والمكافآت

عدد الاجتماعات : (2) اجتماع

حضر كافة الاعضاء للاجتماعين

د. لجنة ادارة المخاطر

عدد الاجتماعات : (1) اجتماع

حضر كافة الاعضاء الاجتماع

11 – عدد اجتماعات لجنة التدقيق مع مدقق الحسابات الخارجي خلال السنة.

عقدت لجنة التدقيق والمخاطر اجتماعات عدد (1) مع مدقق الحسابات الخارجي

12 – عدد اجتماعات مجلس الإدارة خلال السنة مع بيان الاعضاء الحاضرين.

أ. عدد اجتماعات مجلس الإدارة خلال سنة 2019 بلغ عشرة اجتماعات

ب. بيان الاعضاء الحاضرين: عدد الاجتماعات التي حضرها اعضاء مجلس الادارة

1- الدكتور فوزي اللوزي 10 اجتماعات

2- الدكتور احمد قرقرش 10 اجتماعات

3- الدكتور موسى صالح 10 اجتماعات

- 4- الدكتور طارق اللوزي 10 اجتماعات
- 5- الدكتورة ماجده الجلاذ 7 اجتماعات
- 6- الدكتور احمد عبد عثمان 9 اجتماعات
- 7- المهندس سيف موسى صالح 3 اجتماعات
- 8- السيد صقر مصطفى فلاح عبد الفتاح 8 اجتماعات
- 9- الاستاذ يزن جميل محمد المحادين 10 اجتماعات

رئيس مجلس الإدارة

الدكتور فوزي اللوزي



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

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في
٣١ كانون الأول ٢٠١٩
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان – المملكة الأردنية الهاشمية
٣١ كانون الأول ٢٠١٩

جدول المحتويات

تقرير مدقق الحسابات المستقل

قائمة

أ

قائمة المركز المالي الموحدة

ب

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الموحدة

ج

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة

د

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

صفحة

٣٧ - ١

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

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 ٢٠١٩ ، وكل من قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الموحدة والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٩ 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 رأيا منفصلا 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 الأمور المشار اليها ادناه ، توفر اساسا لرأينا حول تدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة.

الاعتراف بالايرادات

كيفية معالجة أمر التدقيق الرئيسي ضمن نطاق تدقيقنا

بلغت ايرادات المجموعة ١٦,٩ مليون دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

تتكون الايرادات من مجموعة واسعة ومتعددة من الحركات التي يتم تنفيذها بشكل يومي والتي تعتمد على فعالية التشغيل لنظام الرقابة الالية على الايرادات وخصوصا الرقابة على الدخول والصلاحيات.

ان صلاحيات الدخول الى الانظمة يتم منحها للاشخاص لتمكينهم من القيام بالادوار المحددة لهم ، حيث ان هذه الصلاحيات تعتبر مهمة لتأكيد ان التغيرات في التطبيقات والبيانات تمت ضمن الصلاحيات المسموحة وبطريقة مناسبة، وضمان ان العاملين يملكون الصلاحيات وان هذه الصلاحيات يتم التأكد منها ومتابعتها باستمرار من قبل الادارة للتقليل احتمالية الاحتيال أو الخطأ.

بالاضافة تقوم الادارة بتطبيق احكام وتقديرات هامة بما يتعلق بتوقيت ومبلغ الايرادات المعترف بها ، وبالتالي تم اعتبار الاعتراف بالاييرادات أمر تدقيق رئيسي.

اعتمد منهج التدقيق على انظمة الرقابة الداخلية الالية على الايرادات ، وعليه تم تصميم الاجراءات التالية لفحص الدخول والاجراءات الرقابية على انظمة تكنولوجيا المعلومات وذلك بمساعدة فريقنا المختص في تكنولوجيا المعلومات حيث تم:

- فهم سير العمليات الهامة والخاصة بالاييرادات وتحديد الاجراءات الرقابية ذات العلاقة وانظمة تكنولوجيا المعلومات وواجهة المستخدم والتقارير الصادرة.
- فهم بيئة الرقابة وفحص اجراءات الرقابة العامة لتكنولوجيا المعلومات على الانظمة والتطبيقات الرئيسية المرتبطة بعملية تسجيل الايرادات وذلك بمساعدة فريقنا المختص في تكنولوجيا المعلومات.
- فحص معلومات محددة صادرة من قبل العميل والمستخدم في التقارير المالية المستخرجة عن طريق التطبيقات ذات العلاقة وفحص اجراءات الرقابة الرئيسية على التقارير المنطقية من اعداد وإدانة.
- تقييم تصميم وتنفيذ ودراسة فعالية التطبيق للاجراءات الرقابة الالية في بيئة تكنولوجيا المعلومات والتي تتضمن الشبكات الرئيسية والانظمة ذات العلاقة بما في ذلك تغطية مخاطر تكنولوجيا المعلومات المتنوعة حول امان الدخول، تغيرات الادارة، مركز البيانات وعمليات الشبكات.

كيفية معالجة أمر التدقيق الرئيسي ضمن نطاق تدقيقنا

- كما قمنا ايضا بتنفيذ اجراءات التدقيق التالية:
 - اختيار عينة من الحركات لجانبي الايرادات في تواريخ الحد الفاصل لتقييم تسجيل الايرادات بالفترة الصحيحة.
 - القيام باختبارات تحليلية وتحليل تفصيلي للايرادات وتاريخ الاعتراف بها بناء على توقعاتنا ضمن معرفتنا بالقطاع والمعلومات المتوفرة بالسوق ومتابعة الانحرافات عن التوقعات. ولتقييم دقة البيانات المستخدمة قمنا بدراسة عينة مع الوثائق الثبوتية المعززة.
 - تقييم السياسة الحاسبية للمجموعة ومدى التزامها بالاعتراف الايرادات.
 - تقييم مدى ملائمة الافصاحات في القوائم المالية الموحدة مع المعايير الدولية لتقارير المالية.

الاعتراف بالايرادات

في ما يلي ايضا حات القوائم المالية الموحدة التي تحتوي على المعلومات ذات العلاقة بالامور التي تم مناقشتها اعلاه :

- ايضاح (٢) - اهم السياسات المحاسبية المتبعة
- ايضاح (٣) - الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة
- ايضاح (١٨) - الايرادات التشغيلية

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 جوهريّة .

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 جوهريّة ، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال او عن الخطأ .

عند إعداد القوائم المالية الموحدة ، ان الادارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة ، والافصاح ، 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 جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، ولا يشكل ضماناً بأن تكشف دائماً عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق أي خطأ جوهري في حال وجوده. من الممكن أن 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 الموحدة.

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 . إن 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 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 الأحداث 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 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 امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية ، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي من الممكن الاعتقاد بأنها 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 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 من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية الموحدة ونوصي الهيئة العامة للمساهمين بالمصادقة عليها.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) – الأردن

عمان – الأردن
١٥ حزيران ٢٠٢٠


احمد فتحي شتيوي
إجازة رقم (١٠٢٠)

Deloitte & Touche (M.E.)

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)
010105

قائمة (أ)

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

٣١ كانون الأول	٢٠١٩	٢٠١٨	ايضاح	الموجودات
دينار	دينار	دينار		
١٩,٣٣٢,١٧٤	١٨,٩٧٦,٣٩٩	٥		موجودات غير متداولة :
٨٣٢,٨٣٧	٢,٧٠٤,٧٦٥	٦		الممتلكات والمعدات - بالصافي
٨٩,٢٥٠	٢٣٢,٢٢٦	١/١٧		مشاريع تحت التنفيذ
-	١,٠٩١,٩٥٣	١/٧		موجودات ضريبية مؤجلة
٢٠,٢٥٤,٢٦١	٢٣,٠٠٥,٣٤٣			حق استخدام الموجودات
				مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٢٢٨,٤٥١	١,٤١٩,٧٢٧	٨		موجودات متداولة :
٢,٦٥٧,٩١١	٤,١٨٢,٨١٥	٩		ادوية ومستلزمات طبية
٨٥٠,٧٤٣	٩٥٦,٦٦٦	١٠		ذمم مدينة - بالصافي
٤٦,٩١٨	٥,٥٥٤	١١		ارصدة مدينة اخرى
١,٣٥٥,٦٤١	٣,٥٣٥,٥٧١	١٢		شيكات برسم التحصيل قصيرة الأجل
٦,١٣٩,٦٦٤	١٠,١٠٠,٣٣٣			نقد في الصندوق ولدى البنوك
٢٦,٣٩٣,٩٢٥	٣٣,١٠٥,٦٧٦			مجموع الموجودات المتداولة
				مجموع الموجودات
				حقوق المساهمين والمطلوبات
١٤,٤٤٥,٠٠٠	١٨,٩٤٥,٠٠٠	١/١٣		حقوق المساهمين - قائمة (ج) :
٤٤٥,٧٥٠	٥٦٤,٥٥٢	١/١٣		راس المال المدفوع
٦٨٣,٣٨٠	١,٦٧٤,٤٩٨	١/١٣		احتياطي اجباري
١٥,٥٧٤,١٣٠	٢١,١٨٤,٠٥٠			أرباح مدورة
				مجموع حقوق المساهمين
				المطلوبات
٤,٩٨٨,٤٧٩	٤,٧٧٦,١٧١	١٤		مطلوبات غير متداولة :
-	١,٠٠٩,٢١٨	ب/٧		التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي طويلة الأجل
٤,٩٨٨,٤٧٩	٥,٧٨٥,٣٨٩			التزامات عقود الايجار
				مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢,٣٢١,٤٥٣	٣,٠٦٤,٣٠١			المطلوبات المتداولة :
٦٩٩,٦٥٣	٧٣٢,٥٩٢	١٤		ذمم دائنة
٤٠١,٧٨٥	٤٠١,٧٨٥	١٦		التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي قصيرة الاجل
٢,٤٠٨,٤٢٥	١,٧٢٠,٦٦٤	١٥		مخصص التزامات محتملة
-	٢١٦,٨٩٥	ب/١٧		أرصدة دائنة أخرى
٥,٨٣١,٣١٦	٦,١٣٦,٢٣٧			مخصص ضريبة دخل
١٠,٨١٩,٧٩٥	١١,٩٢١,٦٢٦			مجموع المطلوبات المتداولة
٢٦,٣٩٣,٩٢٥	٣٣,١٠٥,٦٧٦			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 الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		إيضاح	
٢٠١٨	٢٠١٩		
دينار	دينار		
١٥,٨٣٧,٦٥٣	١٦,٩١٥,٧٥٤	١٨	الإيرادات التشغيلية بالصافي
(١٢,٠٥٨,٥٩٠)	(١٢,٤٦٤,١٤١)	١٩	تكلفة الإيرادات
٣,٧٧٩,٠٦٣	٤,٤٥١,٦١٣		مجمّل الربح
(٢,٦٨١,٢٧١)	(٢,٧٩٤,٠٩١)	٢٠	مصاريف إدارية وعمومية
(٨٠,٩٤٥)	(٢٠٨,٨٦٥)	١٢ و ٩	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٣٨٥,٢٠٦)	(٤٩٧,٨٣٧)		تكاليف التمويل وفوائد التزامات التأجير
(٦١,٩٣٨)	(١٢٨,١٢٢)		مصاريف تسويق
٢٦٧,٦٨١	٣٦٥,٣٢٠	٢١	إيرادات أخرى - بالصافي
٨٣٧,٣٨٤	١,١٨٨,٠١٨		الربح للسنة قبل ضريبة الدخل
٣١,٥٠٠	(٢٧١,٩٦١)	ج/١٧	ضريبة الدخل / منافع ضريبية
٨٦٨,٨٨٤	٩١٦,٠٥٧		الربح للسنة / اجمالي الربح الشامل للسنة - قائمة (ج)
			حصة السهم من الربح للسنة
-/٠.٦٠	-/٠.٥٦	٢٢	العائدة لمساهمي الشركة

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

المدير العام

رئيس مجلس الادارة

قائمة (ج)

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

المجموع	أرباح مدورة	احتياطي اجباري	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
١٥,٥٧٤,١٣٠	٦٨٣,٣٨٠	٤٤٥,٧٥٠	١٤,٤٤٥,٠٠٠
١٩٣,٨٦٣	١٩٣,٨٦٣	-	-
٩١٦,٠٥٧	٩١٦,٠٥٧	-	-
٤,٥٠٠,٠٠٠	-	-	٤,٥٠٠,٠٠٠
-	(١١٨,٨٠٢)	١١٨,٨٠٢	-
٢١,١٨٤,٠٥٠	١,٦٧٤,٤٩٨	٥٦٤,٥٥٢	١٨,٩٤٥,٠٠٠
١٤,٩٦٩,٣٧٢	١,١٠٧,٣٦٠	٣٦٢,٠١٢	١٣,٥٠٠,٠٠٠
(٢٦٤,١٢٦)	(٢٦٤,١٢٦)	-	-
١٤,٧٠٥,٢٤٦	٨٤٣,٢٣٤	٣٦٢,٠١٢	١٣,٥٠٠,٠٠٠
٨٦٨,٨٨٤	٨٦٨,٨٨٤	-	-
-	(٩٤٥,٠٠٠)	-	٩٤٥,٠٠٠
-	(٨٣,٧٣٨)	٨٣,٧٣٨	-
١٥,٥٧٤,١٣٠	٦٨٣,٣٨٠	٤٤٥,٧٥٠	١٤,٤٤٥,٠٠٠

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩
الرصيد في بداية السنة
أثر تعديلات سنوات سابقة (إيضاح ١/١٧)
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 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

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

قائمة (د)

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

السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		ايضاح	
٢٠١٨	٢٠١٩		
دينار	دينار		
٨٣٧,٣٨٤	١,١٨٨,٠١٨		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :
			الربح للسنة قبل الضريبة - قائمة (ب)
			التعديلات :
٧٩٣,٣٨٦	١,١٣٤,١٦٨	٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
-	٣٣٢,٠٠٠	٧	إطفاء حق استخدام الموجودات
٨٠,٩٤٥	٢٠٨,٨٦٥	٩ و ١٢	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٦,٠٨٩	٢٧,٦٨٣	١٥	مخصص اجازات موظفين
٢١,٧٩٣	٢٧,٢٥٦	١٥	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٣٨٥,٢٠٦	٤٩٧,٨٣٧	٧	تكاليف التمويل وفوائد التزامات التأجير
٢,٢٨٨	-	٢١	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
٢,١٣٧,٠٩١	٣,٤١٥,٨٢٧		التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية قبل التغير في بنود رأس المال العامل
٨,٦٤٣	(١٩١,٢٧٦)		(الزيادة) النقص في أدوية ومستلزمات طبية
(١,٠٤٧,١٦١)	(١,٧٣٣,٧٦٩)		(الزيادة) في ذمم مدينة
(٢١,٩٥٣)	٤١,٣٦٤		النقص (الزيادة) في شيكات برسم التحصيل
(٦١٤,٨٦٩)	(١٠٥,٩٣٢)		(الزيادة) في ارصدة مدينة أخرى
١,١١٤,٢٣٧	٧٤٢,٨٤٨		الزيادة في ذمم دائنة
(٩٣٩,٩٤١)	(٦٨٧,٧٦١)		(النقص) في ارصدة دائنة أخرى
٦٣٦,٠٤٧	١,٤٨١,٣١٠		صافي التدفقات من عمليات التشغيل قبل المدفوع من المخصصات والضريبة
(٢٦,٢٣١)	(٢١,٥٣٤)	١٥	المدفوع من مخصص اجازات موظفين
(٣,٦٥٨)	(٤,٠٦٧)	١٥	المدفوع من مخصص تعويض نهاية الخدمة
-	(٤,١٦٩)	١٧	المدفوع من مخصص ضريبة الدخل
٦٠٦,١٥٨	١,٤٥١,٥٤٠		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
			التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :
(٩٢١,٥٧٢)	(٧٤٢,٤٣٩)	٥	(شراء) ممتلكات ومعدات
٦٢,٠٢٩	-		النقص في دفعات على حساب شراء أجهزة طبية
(٣,٤٣٠,٣٧٣)	(١,٩٠٧,٨٨٣)	٦	(الزيادة) في مشاريع تحت التنفيذ
١,٧٩٣,١٤٥	(٢,٣٠٧,٢١٧)		(الزيادة) النقص في الودائع
-	(٤٠٢,٧٤٦)	٧	المدفوع من التزامات عقود الايجار
(٢,٤٩٦,٧٧١)	(٥,٣٦٠,٢٨٥)		صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات الاستثمار
			التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
٢,٠٥٠,٠٠٠	٤٢٧,٧٥٨	١٤	قروض وعقود تأجير تمويلي مقبوضة
(٣٨٦,٨٠١)	(٦٠٧,١٢٧)	١٤	قروض وعقود تأجير تمويلي مدفوعة
-	٤,٥٠٠,٠٠٠	١٣	تسديد رأس المال
(٢٩٠,١٨٩)	(٤٠٨,٢٩٢)		تكاليف التمويل المدفوعة
١,٣٧٣,٠١٠	٣,٩١٢,٣٣٩		صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٨٤,٠٦٢	٣,٥٩٤		الزيادة في النقد وما في حكمه خلال السنة
٨٥,٦٤٨	١٦٩,٧١٠		النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٦٩,٧١٠	١٧٣,٣٠٤	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	٣٥,٩٥٥		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 خلال السنوات السابقة زيادة و تخفيض رأس المال ليصبح ١٤,٤٤٥,٠٠٠ دينار. كما قررت الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١٠ كانون الثاني ٢٠١٩ الموافقة على رفع رأس مال الشركة المصرح به الى ١٨,٩٤٥,٠٠٠ دينار/سهم وتغطية الزيادة في رأس المال والبالغة ٤,٥٠٠,٠٠٠ دينار بقيمة اسمية دينار واحد عن طريق اكتتاب عام موجه لمساهمي الشركة. تم خلال شهر اب من العام ٢٠١٩ استكمال الاجراءات القانونية لرفع رأس مال الشركة وصدور الموافقات اللازمة ليصبح رأس المال المصرح به والمدفوع بعد آخر زيادة ١٨,٩٤٥,٠٠٠ مليون دينار. 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 بحوافز تشجيع الاستثمار والممنوحة استنادا لاحكام المادة (٦) من قانون الاستثمار رقم (٣٠) لسنة ٢٠١٤ ولغاية ٣ سنوات ابتداء من تاريخ الموافقة في ٢١ نيسان ٢٠١٩.
- د - تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة المرفقة من قبل مجلس الإدارة في اجتماعها بتاريخ ٤ حزيران ٢٠٢٠ .
- 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 ٢٠١٨ 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)، وتحقق 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 تغييرات 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 الأرباح أو الخسائر 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 وحصة غير المسيطرين ، يتم توزيع الدخل الشامل للشركات التابعة الى المالكين في الشركة وحصة غير المسيطرين حتى وان كان هذا التوزيع سيؤدي الى ظهور عجز في رصيد حصة 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 الأرباح أو الخسائر بالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة لأي حصص متبقية و(٢) القيمة الحالية السابقة للأصول (بما في ذلك الشهرة) ، مطروحاً 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 أحكام المعيار ، أو تكلفة الإعراف المبدئي بالاستثمار في شركة حليفة أو مشروع مشترك.

تمتلك الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ شركة المتميزة لإدارة المستشفيات (شركة التابعة) التالية :

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

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٩		للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩	
موجودات	مطلوبات	الإيرادات	المصروفات
دينار	دينار	دينار	دينار
٦٠,٧٩٣	١٠,٣١٧	٨٣,٧٤٦	٥٠,٥٦٣

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 الأرباح أو الخسائر.
- يتم مراجعة العمر الانتاجي للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام ، فإذا 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 (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.

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 منذ إنتمانياً ، تُحتسب إيرادات الفائدة الفعالة المعدلة من خلال خصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة متضمنة مخصص الخسائر الإنتمانية 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 الأرباح أو الخسائر 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 تقديرًا مرجحًا 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 فرادي 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 الأرباح أو الخسائر 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 الأرباح أو الخسائر.

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 الحصاص 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 الأرباح أو الخسائر.

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 الأرباح أو الخسائر ، 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 الأرباح أو الخسائر 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.

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

الإعتراف بالإيرادات
تعترف المجموعة من الإيرادات بشكل رئيسي من تقديم الخدمات الطبية وبيع الأدوية .

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 أو تقديم الخدمة إلى العميل وذلك عندما يتم تسليم المنتجات أو تقديم الخدمة ، ويكون 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 يتوقع 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.

تقوم المجموعة بالاعتراف بإيراد الإقامة وفقاً للخطوات الخمس الواردة ضمن المعيار وذلك بقيمة المدة الزمنية التي يقضيها المريض في المشفى، كما تعترف بإيراد المختبر والأشعة ولادوية وإيراد باقي الأقسام المتشابهة عند نقطة زمنية معينة ويكون ذلك عند تقديم الخدمة مباشرة أو تسلم الأدوية.

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

تقوم الشركة بقيد المقابل المستحق للدفع للزبون (رسوم إدراج ومصاريف ترويج بضاعة) والتي تحدث بالتزامن مع تقديم الخدمة من الشركة كتخفيض لسعر البيع ، وتفيد كمصاريف اذا ما كان المبلغ المستحق الدفع إلى العملاء مقابل سلع 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 لان الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنزيل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنزيل لأغراض ضريبية .
- تحسب الضرائب بموجب النسب الضريبية 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 الأرباح أو الخسائر الموحدة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. ويمثل معدل الفائدة الفعال السعر الذي يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة 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 إئتمانياً (أي على أساس التكلفة المطفأة للأصل المالي قبل التسوية لأي مخصص خسارة ائتمانية متوقعة) أو إلى التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية. وبخصوص الموجودات المالية المتدنية إئتمانياً ، تُحتسب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعال على التكلفة المطفأة للموجودات المالية المتدنية إئتمانياً (أي إجمالي القيمة الدفترية مطروحاً منه مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة). أما بخصوص الموجودات المالية التي نشأت أو تم الاستحواذ عليها وهي متدنية إئتمانياً ، فإن معدل الفائدة الفعال يعكس الخسائر الإئتمانية المتوقعة في تحديد التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة استلامها من الأصل المالي.

العملات الأجنبية

لغرض 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 الوظيفة 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 الأرباح أو الخسائر 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 الأرباح أو الخسائر 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 الأرباح أو الخسائر الشامل الآخر وتجمع في بند منفصل لحقوق الملكية.

عند استبعاد 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 الأرباح أو الخسائر 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 الأرباح أو الخسائر. 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 الأرباح أو الخسائر 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.

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

يتم أخذ مخصص للتزامات المترتبة على الشركة من تعويض نهاية الخدمة للموظفين غير المشتركين في الضمان الاجتماعي في قائمة الأرباح أو الخسائر ، 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 الإجازات المستحقة وغير المدفوعة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

عقود الإيجار

السياسة المحاسبية المتبعة ابتداءً من الأول من كانون الثاني ٢٠١٩

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على إيجار عند البدء في العقد. يعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي يكون فيها المستأجر ، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعرفة على أنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة ، وبالنسبة لهذه العقود ، تقوم المجموعة بالإعتراف بمدفوعات الإيجار كمصروف تشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه الاستفادة من المنافع الاقتصادية من الأصول المستأجرة.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء في عقد الإيجار ، مخصومة باستخدام السعر الضمني في عقد الإيجار ، وإذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة ، تقوم المجموعة باستخدام معدل إقراضه الإضافي.

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- مدفوعات الإيجار الثابتة (متضمنة في جوهرها على مدفوعات ثابتة) ، مطروحاً منها حوافز الإيجار مستحقة القبض ؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ، تقاس في البداية باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء بالعقد؛
- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية ؛
- سعر ممارسة خيارات الشراء ، إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة الخيارات ؛ و
- دفع غرامات إنهاء العقد ، إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض التزامات الإيجار كبند منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم لاحقاً قياس التزامات الإيجار من خلال زيادة القيمة الدفترية لعكس الفائدة على التزامات الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعالة) وبتخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المدفوعة.

يتم إعادة قياس التزامات الإيجار (وإجراء تعديل مماثل لموجودات حق الاستخدام ذي الصلة) كلما:

- تم تغيير مدة الإيجار أو أن هناك حدث أو تغيير هام في الظروف التي تؤدي إلى تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء ، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزامات الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب القيمة المتبقية المضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير متغير (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغيير في سعر الفائدة العائم ، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل ، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار بناءً على مدة عقد الإيجار المعدل عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل بالسعر الفعلي بتاريخ التعديل.

يتم إستهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي للأصل (أيهما أقصر). إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تكلفة حق الاستخدام ، والذي يعكس أن المجموعة يتوقع ممارسة خيار الشراء ، فإن قيمة حق الاستخدام ذات الصلة يتم إستهلاكها على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ويبدأ الاستهلاك في تاريخ بداية عقد الإيجار.

يتم عرض موجودات حق الاستخدام كبند منفصل في قائمة المركز المالي الموحد.

يطبق المجموعة المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦) لتحديد ما إذا كانت قيمة حق الاستخدام قد انخفضت قيمتها وتحسب أي خسائر انخفاض في القيمة كما هو موضح في سياسة "الممتلكات والمعدات".

لا يتم تضمين الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزامات الإيجار وموجودات حق الاستخدام. يتم إدراج المدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى هذه المدفوعات ويتم تضمينها في "نفقات أخرى" في قائمة الأرباح أو الخسائر.

المجموعة كمؤجر

تقوم المجموعة بالدخول في عقود إيجار كمؤجر فيما يتعلق بالعيادات الخارجية المستأجرة.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يكون المجموعة فيها مؤجرا كإيجارات تمويل أو تشغيل. في حال كانت شروط عقد الإيجار تنقل كل مخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر ، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي ويتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود الإيجار التشغيلية.

عندما يكون المجموعة مؤجرا وسيطا ، فهو يمثل عقد الإيجار الرئيسي والعقد من الباطن كعقدين منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه تمويل أو عقد إيجار تشغيلي بالرجوع إلى أصل حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي.

يتم الاعتراف بإيرادات التأجير من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذي الصلة. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة على المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلي كذمم مدينة بمبلغ صافي استثمار الشركة في عقود الإيجار. يتم تخصيص إيرادات عقود التأجير التمويلي للفترة المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة القائم فيما يتعلق بعقود الإيجار.

عندما يتضمن العقد مكونات تأجير ومكونات أخرى غير التأجير ، يطبق المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) لتوزيع المبالغ المستلمة أو التي ستم إستلامها بموجب العقد لكل مكون.

السياسة المحاسبية المتبعة حتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

تصنف عقود الاجار كإيجارات تمويلية عندما تنص شروط الاجار على تحويل جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالتملك المستأجر بشكل جوهري. اما جميع عقود الاجار الاخرى فتصنف كإيجارات تشغيلية.

المجموعة كمؤجر

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة على المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلي كذمم مدينة بمبلغ صافي الاستثمار في عقود الإيجار. يتم توزيع إيرادات عقود التأجير التمويلي للفترة المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي الاستثمارات القائمة فيما يتعلق بعقود الإيجار.

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

المجموعة كمستأجر

تسجل الموجودات المقتناة من خلال عقود الإيجار التمويلية عند الاعتراف الأولي بقيمتها العادلة عند بداية عقد الإيجار أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار، أيهما أقل. كما يتم تسجيل مطلوبات التأجير التمويلي بنفس القيمة، ويتم عرض هذه الإلتزامات في قائمة المركز المالي كمطلوبات تأجير تمويلي.

يتم توزيع دفعات الإيجار بين مصاريف تمويل وتخفيض مطلوبات التأجير التمويلي من أجل تحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من مطلوبات التأجير التمويلي، ويتم الاعتراف بمصاريف التمويل مباشر في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار التشغيلي كمصروف وفقا لطريقة القسط الثابت على مدى عمر الإيجار، باستثناء الحالات التي يكون فيها أساس منتظم آخر أكثر تمثيلا للنمط الزمني الذي يتم فيه الاستفادة من المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر. يتم الاعتراف بالإيجارات الطارئة الناشئة عن عقود الإيجار التشغيلية كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها. في حالة تم إستلام حوافز إيجار للدخول في عقود إيجار تشغيلية، يتم الاعتراف بهذه الحوافز كالنزام. يتم الاعتراف بالفوائد الكلية للحوافز على أنها تخفيض لمصروف الإيجار على أساس القسط الثابت، إلا إذا كان هناك أساس منتظم أكثر تمثيلا للنمط الزمني الذي يتم فيه الاستفادة من المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

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 و تصبح جاهزة للاستخدام .

تكاليف الاقتراض

ان الفوائد المترتبة على القروض المستخدمة في تمويل مشاريع توسعة المشفى يتم رسملتها كجزء من التكلفة ويتم احتساب جميع تكاليف الاقتراض الاخرى ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل.

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 للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٩ أو 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

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" وكما يلي:

المعايير الجديدة والمعدلة

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٥ - ٢٠١٧

معايير المحاسبة الدولية رقم (١٢) "ضرائب الدخل"

توضح التعديلات أنه يتوجب على المنشأة الإعراف بتبعات ضريبة الدخل على الأرباح الموزعة في قائمة الأرباح أو الخسائر أو قائمة الدخل الشامل الآخر أو قائمة حقوق الملكية وفقاً للمكان الذي إعترفت فيه المنشأة بالمعاملات التي ولدت الأرباح القابلة للتوزيع. هذا هو الحال بصرف النظر عما إذا كانت معدلات الضريبة المختلفة تنطبق على الأرباح الموزعة وغير الموزعة.

معايير المحاسبة الدولية رقم (٢٣) "تكاليف الإقراض"

توضح التعديلات أنه في حال بقي إقراض قائماً بعد أن يكون الأصل المرتبط بهذا الإقراض جاهزاً للاستخدام المقصود أو البيع ، يصبح هذا الإقراض جزءاً من الأموال التي تقترضها المنشأة عموماً عند حساب معدل الرسملة على القروض العامة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) "اندماج الأعمال"

توضح التعديلات أنه عندما تحصل المنشأة على السيطرة على نشاط تجاري مشترك ، تطبق المنشأة متطلبات اندماج الأعمال التي تم تحقيقها على مراحل، بما في ذلك إعادة قياس حصتها السابقة في العملية المشتركة بالقيمة العادلة. يتم إعادة قياس الحصص السابقة متضمنة أي موجودات ومطلوبات وشهرة غير معترف بها تتعلق بالعملية المشتركة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) "الترتيبات المشتركة"

توضح التعديلات أنه عندما يكون هنالك طرف يشارك في العملية المشتركة ولكن لا يمتلك سيطرة مشتركة على مثل هذه العملية المشتركة ، لا يترتب على المنشأة إعادة تقييم حصصها السابقة في العملية المشتركة.

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

التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة
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.

تتعلق هذه التعديلات بالحصول طويلاً في المنشآت الحليفة
والمشاريع المشتركة. وتوضح هذه التعديلات ان المنشأة تقوم بتطبيق
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" للحصول
طويلاً الأجل في منشأة حليفة أو مشروع مشترك والتي تشكل جزءاً من
صافي الاستثمار 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
المحاسبي الدولي رقم التسويات.

ب - تعديلات أثرت على القوائم المالية الموحدة 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 عموماً في المركز المالي للشركة ، ما لم تكن المدة ١٢ شهراً 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 عموماً القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية مضافاً 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 حدة) ، 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 للالتزامات 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 ولم ينتج قيد اية تعديلات على الأرباح المدورة كما في الأول من كانون الثاني 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 كانون الأول ٢٠١٩ .

إن صافي الأثر الناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) على الأرصدة الإفتاحية كما يلي:

قائمة المركز المالي الموحدة			
البند	الرصيد كما ورد في القوائم المالية	الرصيد فيما لم يتم التطبيق	أثر التطبيق
موجودات حق الاستخدام	دينار	دينار	دينار
أرصدة مدينة أخرى	١,٠٩١,٩٥٣	١,٠٩١,٩٥٣	١,٠٩١,٩٥٣
إجمالي الأثر على الموجودات	٩٥٦,٦٦٦	(٨٣,٨٢٣)	٨٧٢,٨٤٣
	١,٠٠٨,١٣٠		
التزامات عقود الإيجار	١,٠٠٩,٢١٨	١,٠٠٩,٢١٨	-
إجمالي الأثر على المطلوبات	١,٠٠٩,٢١٨		

قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة			
البند	الرصيد كما ورد في القوائم المالية	الرصيد فيما لم يتم التطبيق	أثر التطبيق
تكاليف التمويل فوائد التزامات التأجير	دينار	دينار	دينار
تكلفة الايرادات	(٤٩٧,٨٣٧)	(٨٩,٥٨٥)	(٤٠٨,٢٥٢)
مصاريف ادارية وعمومية	(١٢,٤٦٤,١٤١)	٦٣,٥٦٨	(١٢,٤٠٠,٥٧٣)
ضريبة الدخل / منافع ضريبية	(٢,٧٩٤,٠٩١)	(١٢,٩٤٠)	(٢,٨٠٧,٠٣١)
	(٢٧١,٩٦١)	٨,١٨١	(٢٨٠,١٤٢)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة			
البند	الرصيد كما ورد في القوائم المالية	الرصيد فيما لم يتم التطبيق	أثر التطبيق
الربح قبل الضريبة	دينار	دينار	دينار
اطفاء حق استخدام الموجودات	١,١٨٨,٠١٨	(٣٨,٩٥٧)	١,٢٢٦,٩٧٥
أرصدة مدينة أخرى	٣٣٢,٠٠٠	٣٣٢,٠٠٠	-
صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل	(١٠٥,٩٣٢)	١٠٩,٧٠٣	٣,٧٧١
	٤٠٢,٧٤٦		
المدفوع مقابل التزامات الايجارات	(٤٠٢,٧٤٦)	(٤٠٢,٧٤٦)	-
صافي (الإستخدامات النقدية في) عمليات الاستثمار	(٤٠٢,٧٤٦)		

انشطة التأجير للشركة وآلية المعالجة المحاسبية لها :

تقوم الشركة بإستئجار 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 الأرباح أو الخسائر وفقاً لطريقة القسط الثابت خلال فترة عقد التأجير .

ابتداء من الأول من كانون الثاني ، تم الاعتراف بعقود الإيجار كموجودات حق استخدام والالتزامات المتعلقة بها في التاريخ الذي يكون فيه الأصل جاهز للاستخدام من قبل المجموعة ، يتم توزيع قيمة كل دفعة إيجار ما بين التزامات التأجير وتكاليف التمويل ، ويتم قيد تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر خلال فترة عقد الإيجار للتوصل الى معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة ويتم استهلاك 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 مضمّنة) 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 ؛
- خيار الشراء إذا كان المستأجر على يقين معقول من 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 الاقتراض 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 الأرباح أو الخسائر ، 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 لمحفظه 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 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".

ج - معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد: لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقارير المالية الموحدة الجديدة والمعدلة الواردة أدناه الصادرة لكن غير سارية المفعول بعد كما بتاريخ القوائم المالية الموحدة وتفاصيلها كما يلي:

المعايير الجديدة والمعدلة	التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية".	تتعلق هذه التعديلات بشأن تعريف الأهمية. ينص التعريف الجديد على أن المعلومات تكون جوهرية إذا كان إهمالها أو تضليلها أو إخفاءها يمكن أن يؤثر بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية المعدة للأغراض العامة والتي توفر معلومات مالية حول تقارير منشأة محددة.
(يبدأ من أول كانون الثاني ٢٠٢٠).	
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (٣) "اندماج الأعمال".	توضح 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.
(يبدأ من أول كانون الثاني ٢٠٢٠).	
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) "عقود التأمين"	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".
(يبدأ من أول كانون الثاني ٢٠٢٢).	
يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) قياس مطلوا التأمين بالقيمة الحالية للوفاء .	

المعايير الجديدة والمعدلة	التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠) "القوائم المالية" 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 الموحدة 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 الأولي .

٤ - الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة
ان اعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة 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 الإنتمانية 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 التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل .

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

ضريبة الدخل
يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين والمعايير المحاسبية ويتم احتساب وااثبات 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 الأرباح أو الخسائر الموحدة 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 إجتهاادات وتقديرات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها وتقدير مخاطر الزيادة الهامة في مخاطر الائتمان للموجودات المالية بعد الإعراف 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 إحتساب 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 الإعتراف بالإيرادات بموجب متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".

٥ - الممتلكات والمعدات - بالصافي

المجموع	خلايا ضوئية	مساعد ومباني أخرى	وسائل نقل	اجهزة كهربائية وحاسوب	اثاث ومفروشات وديكورات	اجهزة ومعدات طبية	المباني والانشاءات الرئيسية	أراضي*	دينار
٣٤,٦٥١,٥٩٧	٢,٢٤٧,٧٠٤	١,١٢٣,٠٣٥	١٩٦,٠٧٢	١,٨٠١,٥٨١	٢,٠١٧,٤٥٩	١١,١١٨,٥٣٧	٨,٣١٣,٤٧٨	٧,٨٣٣,٧٣١	٢٠١٩
٧٤٢,٤٣٩	-	١,٧٦٧	-	٤٩,٢٢٥	٢٢,٢١٢	٦٦٧,٨١٥	١,٤٢٠	-	الكافة:
٣٥,٩٥٥	٣٥,٩٥٥	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في بداية السنة
٣٥,٤٢٩,٩٩١	٢,٢٨٣,٦٥٩	١,١٢٤,٨٠٢	١٩٦,٠٧٢	١,٨٥٠,٨٠٦	٢,٠٣٩,٦٧١	١١,٧٨٦,٣٥٢	٨,٣١٤,٨٩٨	٧,٨٣٣,٧٣١	إضافات
١٥,٣١٩,٤٢٤	٩٥,٧١٥	٥٩٩,٥١٦	١٩٥,٧٣٢	١,٥٨٩,٦٢٥	١,٧٧٤,٤١١	٩,٠٩٢,١١٥	١,٩٧٢,٣٠٩	-	المحول من مشاريع قيد التنفيذ - ايضاح (٦)
١,١٣٤,١٦٨	٣١٠,٣٥٧	١٤٨,٠٢٧	٣٣٨	٦٨,٠٠٣	٥٠,٩٥٦	٣٩٠,٢٢٢	١٦٦,٢٦٤	-	الرصيد في نهاية السنة
١٦,٤٥٣,٥٩٢	٤٠٦,٧٢٢	٧٤٧,٥٤٣	١٩٦,٠٧٠	١,٦٥٧,٦٢٨	١,٨٢٥,٣٦٧	٩,٤٨٢,٣٣٧	٢,١٣٨,٥٧٣	-	الاستهلاك المتراكم:
١٨,٩٧٦,٣٩٩	١,٨٧٧,٥٨٧	٣٧٧,٢٥٩	٢	١٩٣,١٧٨	٢١٤,٣٠٤	٢,٣٠٤,٠١٥	٦,١٧٦,٣٢	٧,٨٣٣,٧٣١	الرصيد في بداية السنة
٣٠,٠٧٢,٨١٥	-	١,٠٨٤,٤٥٨	١٩٦,٠٧٢	١,٧١٢,٥٦٠	١,٩٨٤,٣٨٨	٩,٤٢٩,٩٦٦	٨,٣١٠,٩٦٥	٧,٣٥٤,٤٠٦	استهلاك السنة
٩٢١,٥٧٢	-	٣٨,٥٧٧	-	٨٩,٠٢١	٣٣,٠٧١	٢٧٩,٠٦٥	٢,٥١٣	٤٧٩,٣٢٥	الرصيد في نهاية السنة
(٨,٢٤٥)	-	-	-	-	-	(٨,٢٤٥)	-	-	إضافات
٢,٢٤٧,٧٠٤	٢,٢٤٧,٧٠٤	-	-	-	-	-	-	-	استبعادات
١,٤١٧,٧٥١	-	-	-	-	-	١,٤١٧,٧٥١	-	-	المحول من مشاريع قيد التنفيذ - ايضاح (٦)
٣٤,٦٥١,٥٩٧	٢,٢٤٧,٧٠٤	١,١٢٣,٠٣٥	١٩٦,٠٧٢	١,٨٠١,٥٨١	٢,٠١٧,٤٥٩	١١,١١٨,٥٣٧	٨,٣١٣,٤٧٨	٧,٨٣٣,٧٣١	المحول من دفعات الشراء أجهزة طبية **
١٤,٥٣١,٩٩٤	-	٤٥٤,٠٣٤	١٩٦,٢١٢	١,٥٢٠,٥٢٦	١,٧١٤,٨١٨	٨,٨٤٤,٣٢٧	١,٨٠٦,٠٧٧	-	الرصيد في نهاية السنة
٧٩٣,٣٨٦	٩٥,٧١٥	١٤٥,٤٨٢	٣,٥٢٠	٦٩,٠٩٩	٥٩,٥٩٣	٢٥٣,٧٤٥	١٦٦,٢٣٢	-	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠١٨ كانون الأول
(٥,٩٥٧)	-	-	-	-	-	(٥,٩٥٧)	-	-	نسبة الاستهلاك السنوي %
١٥,٣١٩,٤٢٣	٩٥,٧١٥	٥٩٩,٥١٦	١٩٥,٧٣٢	١,٥٨٩,٦٢٥	١,٧٧٤,٤١١	٩,٠٩٢,١١٥	١,٩٧٢,٣٠٩	-	
١٩,٣٣٢,١٧٤	٢,١٥١,٩٨٩	٥٢٣,٥١٩	٣٤٠	٢١١,٩٥٦	٢٤٣,٠٤٨	٢,٠٢٦,٤٢٢	٦,٣٤١,١٦٩	٧,٨٣٣,٧٣١	
	١٥	٢٠-١٠	١٥	٣٣-١٢	١٢	٢٠-١٠	٢	-	

* كما يرد في الايضاح (١٤) تم توقيع اتفاقية تأجير تمويلي لقطعة الارض رقم (٢٨٤) مع البنك العربي الاسلامي الدولي بتاريخ ٢٨ تموز ٢٠١٦.

- تبلغ تكلفة الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل ١١,١١٨,٤٦٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (١٠,٥٩٧,٩٨١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨).

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 التوسعة والصيانة المرحلة الاولى حيث بلغت نسبة الانجاز ما يقارب ٩٩% وسيتم تحويل المشروع للممتلكات والمعدات في الربع الاول من العام القادم وبكلفة اجمالية تقارب ١,٢ مليون.

٣. مشروع توسعة المبنى الرئيسي للمستشفى المرحلة الثانية : حيث بلغت نسبة الانجاز الفعلية ١٢% كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ بكلفة مقدارها حوالي ١,٤٧ مليون دينار ويتوقع الانتهاء من هذا المشروع خلال العام ٢٠٢١ بكلفة اجمالية ٦ مليون دينار .

- إن الحركة الحاصلة على مشاريع تحت التنفيذ خلال السنة هي كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٩٠,٩١٨	٨٣٢,٨٣٧	رصيد بداية السنة
٣,٤٣٠,٣٧٣	١,٩٠٧,٨٨٣	إضافات خلال السنة
(٢,٦٨٨,٤٥٤)	(٣٥,٩٥٥)	المحول الى ممتلكات ومعدات - ايضاح (٥)
٨٣٢,٨٣٧	٢,٧٠٤,٧٦٥	رصيد نهاية السنة

٧ - حق استخدام الموجودات/التزامات عقود التأجير

يتكون هذا البند مما يلي:

(أ) حق استخدام الموجودات

تقوم المجموعة باستئجار العديد من المباني وتختلف مدد الايجار لكل منها، في ما يلي الحركة على حق استخدام الموجودات خلال العام :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩		
دينار		
١,٣٨٠,٢٢١		رصيد أول كانون الثاني ٢٠١٩ بعد التطبيق
٤٣,٧٣٢		عقود جديدة خلال السنة
(٣٣٢,٠٠٠)		الإستهلاك خلال السنة
١,٠٩١,٩٥٣		

المبالغ التي تم قيدها في قائمة الأرباح والخسائر الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩		
دينار		
(٣٣٢,٠٠٠)		الإستهلاك خلال السنة
(٨٩,٥٤٥)		الفائدة خلال السنة

ب) التزامات عقود الإيجار

للسنة المنتهية
في ٣١ كانون
الأول ٢٠١٩
دينار
١,٢٧٨,٦٨٧
٤٣,٧٣٢
٨٩,٥٤٥
(٤٠٢,٧٤٦)
١,٠٠٩,٢١٨

رصيد أول كانون الثاني ٢٠١٩ بعد التطبيق
عقود جديدة خلال السنة
الفائدة خلال السنة
المدفوع خلال السنة

تحليل استحقاق التزامات عقود الإيجار

للسنة المنتهية
في ٣١ كانون
الأول ٢٠١٩
دينار
٣٣٥,٢٦٩
٥٠٣,٦٧٠
١٧٠,٢٧٩
١,٠٠٩,٢١٨

خلال اقل من سنة
من سنة الي ٥ سنوات
أكثر من ٥ سنوات

بلغت قيمة التزامات عقود الإيجار غير المخصوصة ١,٧٥٥,٩٧٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ وفيما يلي تحليل الإستحقاق:

تحليل استحقاق التزامات عقود الإيجار غير المخصوصة:

للسنة المنتهية
في ٣١ كانون
الأول ٢٠١٩
دينار
٤١٠,١٧٥
١,٠٤٦,٢٠٠
٢٩٩,٦٠٠
١,٧٥٥,٩٧٥

خلال اقل من سنة
من سنة الي ٥ سنوات
أكثر من ٥ سنوات

٨ - ادوية ومستلزمات طبية
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٨	٢٠١٩
دينار	دينار
٤٢٧,٣٩٣	٥٤٦,٣٦٠
١٥٢,٢١٧	١٧٥,٧٠٢
١١٣,٤٩٣	٩١,٨٢٣
٢٥٨,٩٠٦	٢٩٥,٧٣٠
٦٠,١٠٩	٤٩,٠٤٣
٢١٦,٣٣٣	٢٦١,٠٦٩
١,٢٢٨,٤٥١	١,٤١٩,٧٢٧

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 :

٢٠١٨	٢٠١٩
دينار	دينار
٤,٥٠٧,٧٥٨	٥,٩٧٥,٥١٣
(٩٥٢,٨٦٨)	(٦٨٦,٨٥٤)
(٨٩٦,٩٧٩)	(١,١٠٥,٨٤٤)
٢,٦٥٧,٩١١	٤,١٨٢,٨١٥

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

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

٢٠١٨	٢٠١٩
دينار	دينار
٣١٠,٠٨٤	٩٥٢,٨٦٨
٦٤٢,٧٨٤	(٢٦٦,٠١٤)
٩٥٢,٨٦٨	٦٨٦,٨٥٤

رصيد بداية السنة
إضافات/استبعادات خلال السنة بالصافي
رصيد نهاية السنة

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

٢٠١٨	٢٠١٩
دينار	دينار
٤٧٣,٣٢٥	٨٩٦,٩٧٩
٢٧٥,٠٠٠	-
٧٤٨,٣٢٥	٨٩٦,٩٧٩
١٥٠,٠٠٠	٢٠٨,٨٦٥
(٥١,٣٤٦)	-
٨٩٦,٩٧٩	١,١٠٥,٨٤٤

رصيد بداية السنة
اثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)
الرصيد المعدل
إضافات خلال السنة
ديون تم تسويتها خلال السنة / انتفت الحاجة لها
رصيد نهاية السنة

١٠ - أرصدة مدينة أخرى
يمثل هذا البند ما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٣٦٤,١٣٩	٢٩٣,٤٣٥	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
١٢٦,٩١١	٧٢,٥٣٢	المصاريف المدفوعة مقدما
٤٠,٣٥٠	٣٢,٠٠٠	امانات مستردة
٤٤١,١٨٦	٤٤١,١٨٦	دفعات لشراء اجهزة طبية**
٢٤٧,٠١٩	٤١٢,٩٦١	دفعات مقدمة لموردين
٧٢,٣٢٣	١٤٥,٧٣٧	أخرى
١,٨٠٢,٩٨٣	١,٩٠٨,٩٠٦	
(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 *
(٤٤١,١٨٥)	(٤٤١,١٨٥)	مخصص دفعات لشراء اجهزة طبية
٨٥٠,٧٤٣	٩٥٦,٦٦٦	

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

** 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.

١١ - شيكات برسم التحصيل
يتكون هذا البند ما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٤٦,٩١٨	٥,٥٥٤	شيكات برسم التحصيل قصيرة الأجل *
٤٦,٩١٨	٥,٥٥٤	

* يمتد استحقاق هذه الشيكات وبحد اقصى حتى ٣ أيار ٢٠٢٠.

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
١٠,٠٣٤	١٩,٥٦٤	نقد في الصندوق
١٥٩,٦٧٦	١٥٢,٤٧٣	نقد لدى البنوك
١,٢٠٦,٨٥٥	٣,٣٨٤,٤٥٨	وديعة *
١,٣٧٦,٥٦٥	٣,٥٥٧,٧٦٢	المجموع
(٢٠,٩٢٤)	(٢٠,٩٢٤)	ينزل: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١,٣٥٥,٦٤١	٣,٥٣٥,٥٧١	

* يمثل هذا البند وديعة لأجل لدى المجموعة العربي الإسلامي لمدة ستة أشهر بمعدل مراهبة ٣% كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ وهي مقيدة السحب مقابل التزامات القروض.

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
-	٢٠,٩٢٤	الرصيد في بداية السنة
٤٦,٨٧٦	-	اثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)
٤٦,٨٧٦	٢٠,٩٢٤	الرصيد المعدل في بداية السنة
(٢٥,٩٥٢)	-	(وفر) خسائر ائتمانية متوقعة
٢٠,٩٢٤	٢٠,٩٢٤	الرصيد في نهاية السنة

١٣ - حقوق الملكية
أ - رأس المال ، علاوة الاصدار والأرباح المدورة

يبلغ رأس المال المصرح به ١٨,٩٤٥,٠٠٠ دينار موزعاً على ١٨,٩٤٥,٠٠٠ سهماً قيمة السهم الاسمية دينار واحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ و ١٤,٤٤٥,٠٠٠ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

تم خلال شهر اب من العام ٢٠١٩ استكمال الاجراءات القانونية لرفع رأس مال الشركة وصدور الموافقات اللازمة ليصبح رأس المال المصرح به والمدفوع بعد آخر زيادة ١٨,٩٤٥,٠٠٠ مليون دينار.

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	٢٠١٩	٢٠١٨
دينار	دينار	دينار
التزامات لقاء عقود ايجار تمويلي قصيرة الاجل - البنك العربي الاسلامي الدولي ، الطاقة الشمسية	٢٢٦,٢٩٦	٢٢٥,٢١٢
التزامات عقود استصناع قصيرة الاجل- البنك العربي الاسلامي الدولي (توسعة المستشفى)	١٠٥,٩٦٠	-
التزامات لقاء عقود ايجار تمويلي قصيرة الاجل - البنك العربي الاسلامي الدولي	٤٤٧,٧٧٥	٥٢١,٨٨٠
رسوم تنازل ارض قصيرة الاجل	(٤٧,٤٣٩)	(٤٧,٤٣٩)
	٧٣٢,٥٩٢	٦٩٩,٦٥٣
التزامات لقاء عقود ايجار تمويلي طويلة الاجل - البنك العربي الاسلامي الدولي ، الطاقة الشمسية	١,٥٦٣,٦٨١	١,٧٧٩,٠٩٣
التزامات لقاء عقود ايجار تمويلي طويلة الاجل - البنك العربي الاسلامي الدولي	٣,١٣١,٢٠٨	٣,٤٧٤,٢٥٤
التزامات عقود استصناع طويلة الاجل- البنك العربي الاسلامي الدولي (توسعة المستشفى)	٢٩٨,٧١١	-
رسوم تنازل ارض طويلة الاجل	(٢١٧,٤٢٩)	(٢٦٤,٨٦٨)
	٤,٧٧٦,١٧١	٤,٩٨٨,٤٧٩
	٥,٥٠٨,٧٦٣	٥,٦٨٨,١٣٢

تتعلق اتفاقية التأجير التمويلي الموقعة بتاريخ ٢٨ تموز ٢٠١٦ بشراء قطعة الارض رقم (١٢٨٤) من المجموعة العربي الاسلامي الدولي وذلك بالتنازل عن قطعة الأرض للمجموعة 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 علماً 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 للالتزامات عقود الايجار التمويلي قيمتها الدفترية.

قامت الشركة بتوقيع اتفاقية عقود استصناع بتاريخ ٥ أيلول ٢٠١٩ لغايات توسعة الطابق الرابع والخامس لمبنى المستشفى الاستشاري بقيمة اجمالية ١,٦٩٤,٨١٢ دينار بلغت نسبة هامش الاستصناع ٢,٣٦% سنوياً يتم تسديد الاقساط على ٤٨ قسط شهري. ان هذه المبالغ مضمونة مقابل رهن عقاري من الدرجة الاولى على قطعة ارض بقيمة ٢,١٨٩ الف دينار.

قامت الشركة بتوقيع اتفاقية التاجير التمويلي لتمويل مشروع الطاقة الشمسية بتاريخ ١٨ تشرين الثاني ٢٠١٨ بقيمة اجمالية ٢,٤٩٠,٧٥٠ دينار بلغت نسبة عائد الاجارة ٢,٥% سنوياً على ان يتم سدادها على ١٠٩ قسط شهري تقسم على ٩ سنوات حيث يبلغ القسط الشهري ٢٢,٨٥١ دينار .

ان تفاصيل الحركة على القروض والالتزامات مقابل عقود تأجير تمويلي خلال العامين ٢٠١٩ و ٢٠١٨ كانت كما يلي :

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٤,٠٢٥,٩٣٣	٥,٦٨٨,١٣٢	رصيد بداية السنة
٢,٠٥٠,٠٠٠	٤٢٧,٧٥٨	قروض وعقود تأجير تمويلي مقبوضة
(٣٨٦,٨٠١)	(٦٠٧,١٢٧)	قروض وعقود تأجير تمويلي مدفوعة
٥,٦٨٨,١٣٢	٥,٥٠٨,٧٦٣	رصيد نهاية السنة

١٥ - أرصدة دائنة أخرى يمثل هذا البند ما يلي :

٢٠١٨	٢٠١٩	٣١ كانون الأول
دينار	دينار	
١٤٣,٦١٠	٢٣٠,٨٥٦	أمانات مساهمين
١٩٦,٥١١	٢٠٢,٦٦٠	مخصص اجازات الموظفين *
١٨٩,٦٠٠	١٢٠,١٥٨	مصاريف ورواتب مستحقة
٢١,٠٦٩	٢١,٠٦٩	مخصص مطالبات محتملة
٨٦,٥٥٠	٨٦,٥٥٠	محتجزات مقاولي اعمال الكهروميكانيك
٢٧٦,٢٩٢	٢٥٧,٩٤١	امانات المرضى
٦٩,٤٩٥	٦٩,٤٩٥	امانات رسوم طوابع
٨٠,٣٧١	٨٧,٩٢٥	امانات الضمان الاجتماعي
٧١,٧٢٩	٩٤,٩١٨	مخصص تعويض نهاية الخدمة **
١,٠٤٩,٥٤٥	٣٥٢,٩٠٦	شيكات مؤجلة الدفع
١٩,٢٠٧	٢٧,٤٩٧	امانات ضريبة الدخل
٢٠٤,٤٤٦	١٦٨,٦٩٠	أخرى
٢,٤٠٨,٤٢٥	١,٧٢٠,٦٦٤	

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٢٠٦,٦٥٣	١٩٦,٥١١	رصيد بداية السنة
١٦,٠٨٩	٢٧,٦٨٣	يضاف : المقتطع خلال السنة
(٢٦,٢٣١)	(٢١,٥٣٤)	ينزل : المدفوع خلال السنة
١٩٦,٥١١	٢٠٢,٦٦٠	رصيد نهاية السنة

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	رصيد بداية السنة
٥٣,٥٩٤	٧١,٧٢٩	يضاف : المقتطع خلال السنة
٢١,٧٩٣	٢٧,٢٥٦	ينزل : المدفوع خلال السنة
(٣,٦٥٨)	(٤,٠٦٧)	رصيد نهاية السنة
٧١,٧٢٩	٩٤,٩١٨	

١٦ - مخصص التزامات محتملة

يمثل هذا البند المخصص المرصود من قبل الشركة لمواجهة مطالبات محتملة 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 :

٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩						
الضريبة المؤجلة	الضريبة المؤجلة	رصيد نهاية السنة	المبالغ المحرر/معدوم	المبالغ المضافة	الرصيد المعدل	تعديلات سنوآت سابقة	رصيد بداية السنة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٨٩,٢٥٠	٢٣٢,٢٢٦	١,١٠٥,٨٤٤	-	٢٠٨,٨٦٥	٨٩٦,٩٧٩	٤٧١,٩٧٩	٤٢٥,٠٠٠
-	-	-	٤٥١,١٧٨	-	٤٥١,١٧٨	٤٥١,١٧٨	-
٨٩,٢٥٠	٢٣٢,٢٢٦	١,١٠٥,٨٤٤	٤٥١,١٧٨	٢٠٨,٨٦٥	١,٣٤٨,١٥٧	٩٢٣,١٥٧	٤٢٥,٠٠٠

الحسابات المشمولة

موجودات ضريبية مؤجلة

مخصص خسائر إنتمانية

متوقعة

خسائر متراكمة مقبولة

ضريبياً

- تبلغ نسبة الضريبة المستخدمة لاحتساب الموجودات الضريبية المؤجلة لهذا العام ٢١ % .

- تم خلال العام ٢٠١٩ احتساب موجودات ضريبية مؤجلة عن كامل رصيد مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة .

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار	
-	-	الرصيد أول السنة
-	٢١٩,٨١٧	ضريبة دخل مستحقة عن أرباح السنة
-	١,٢٦٧	ضريبة دخل سنوات سابقة
-	(٤,١٦٩)	الضريبة المدفوعة خلال السنة
-	٢١٦,٨٩٥	الرصيد آخر السنة

ج - تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الموحدة ما يلي :

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار	
٨٩,٢٥٠	(٥٠,٨٨٧)	موجودات ضريبية مؤجلة*
(٥٧,٧٥٠)	(٢١٩,٨١٧)	ضريبة دخل للسنة
-	(١,٢٦٧)	ضريبة دخل سنوات سابقة
٣١,٥٠٠	(٢٧١,٩٦١)	ضريبة دخل / منافع ضريبية

*ان الحركة على الموجودات الضريبية المؤجلة خلال السنة هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار	
٢,٧٧٥	٨٩,٢٥٠	رصيد بداية السنة
٨٩,٢٥٠	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)
٩٢,٠٢٥	٨٩,٢٥٠	الرصيد المعدل
-	١٩٣,٨٦٣	تعديلات سنوات سابقة
-	٤٣,٨٦٢	المضاف خلال السنة
(٢,٧٧٥)	(٩٤,٧٤٩)	المحور خلال السنة
٨٩,٢٥٠	٢٣٢,٢٢٦	رصيد نهاية السنة

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار	
٨٣٧,٣٨٤	١,١٨٨,٠١٨	الربح المحاسبي
١٩٨,٢٤٩	٣٠٧,٨٦٤	مصرفات غير مقبولة ضريبياً
-	(٤٥١,١٧٨)	خسائر مدورة مقبولة ضريبياً
١,٠٣٥,٦٣٣	١,٠٤٤,٧٠٤	الربح الضريبي
%٢٠	%٢١	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 و ٢٠١٨ 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 لقيد مخصصات إضافية .

١٨ - الإيرادات التشغيلية بالصافي
يمثل هذا البند ما يلي :

٢٠١٨	٢٠١٩
دينار	دينار
١,٦٣٢,٥٦٢	١,٧٦٨,٩٦٥
٣,٧٨٥,٨٥٨	٤,٠٢٥,٢٥٥
٣,٥١٣,٥٢١	٣,١٤٥,٧٦٥
٣,١٩٩,١٤٣	٣,٦٣٦,١٨٥
٣,٧٠٦,٥٦٩	٤,٣٣٩,٥٨٤
١٥,٨٣٧,٦٥٣	١٦,٩١٥,٧٥٤

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

١٩ - تكلفة الإيرادات
يمثل هذا البند ما يلي :

٢٠١٨	٢٠١٩
دينار	دينار
٣,٨٩٤,٨٤٠	٤,٢٤٢,٣٣٩
٤٩٤,٣٩٩	٥١٦,١٤٥
٣,٦٦٧,٤٨٥	٤,٠٢٠,٤١٨
٩٤٥,٠١٤	١٧٥,٩٩٥
٦٧٠,٨٥٠	١,٠٢١,٩٣٤
-	٣١٦,١٠٧
٢٩٢,٥٨٤	٢٩٩,٦٦٠
٢٢٤,٦٦٦	٢٩١,٤١٢
٣٢٣,٨٢٠	٣٣٩,٣٦٢
٧٧٩,١٨١	٦٥٤,١٠٤
٤٩,٩٤٢	١٠١,٦٨٠
١٥٥,٧٠٦	٢١٧,٧٩٦
٣٣٤,١٤٧	-
٢٨,١٨٦	٣٤,٨٩٢
٢٧,٣٤٢	٨,٦٤٤
٢٠,٦٢٧	٢٣,٥٥٠
٩٣,٦٣٩	٨٩,٢١٦
٥٦,١٦٢	١١٠,٨٨٧
١٢,٠٥٨,٥٩٠	١٢,٤٦٤,١٤١

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

٢٠- مصاريف ادارية وعمومية
يمثل هذا البند ما يلي :

٢٠١٨	٢٠١٩
دينار	دينار
١,٣٥٣,٢٠٦	١,٣٥١,٩٤٠
١٤٨,٩٧٧	١٥٠,٤١٠
٣٨,٧٤١	٢٧,٢٥٦
٩,٥٥٢	٥,٥٣٧
٣,٦٠٠	١٨,٢٤٢
٣٣,١٧٠	٣٠,٩٣٢
١٢٢,٥٣٥	١١٢,٢٣٤
-	١٥,٨٩٣
٥٩,٣١٨	٧٦,٠٦٨
١٦٠,٨٠٠	٢١٠,٥٤٨
٥١,٩٣٦	٥٩,٤٦٤
١١٦,١٣٧	١٩٦,٩٥٩
٣٦,٧٧٣	٤٧,٦٦٧
٢٨,٨٩٨	٢٩,٨٢٢
٢١,٥٨٦	١٤,٥١٧
٥٠,٠٠٠	٥٤,٠٠٠
١٦,٠٨٩	٢٧,٦٨٣
٣٠,٦٦٤	-
٣٩٩,٢٨٨	٣٩٠,٥٧٩
٢,٦٨١,٢٧١	٢,٧٩٤,٠٩١

الرواتب والاجور وملحقاتها
ضمان اجتماعي
تعويض نهاية الخدمة
مصاريف كمبيوتر وبرمجيات
قرطاسية ومطبوعات
مصاريف توظيف
استهلاك ممتلكات ومعدات
اطفاء حق الاستخدام
أمن وحماية
صيانته
اتعاب مهنية واستشارات
تأمين
اعلانات واشتراقات
بريد وهاتف
مصاريف قضايا
تنقلات اعضاء مجلس الادارة
مصاريف اجازات الموظفين
مصاريف ايجارات
اخرى

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

٢٠١٨	٢٠١٩
دينار	دينار
٢١٤,٤٤٣	٢٣٢,٩٥٨
٥٨,٥٩٢	٧٤,٧٥٢
(٢,٢٨٨)	-
(٣,٠٦٦)	٥٧,٥٤٩
٢٦٧,٦٨١	٣٦٥,٣٢٠

ايجارات
ايراد مواقف سيارات
(خسائر) بيع ممتلكات ومعدات
أرباح (خسائر) أخرى

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٨	٢٠١٩
دينار	دينار
٨٦٨,٨٨٤	٩١٦,٠٥٧

الربح للسنة - قائمة (ب)

سهم	
١٤,٤٤٥,٠٠٠	١٦,٣٢٠,٠٠٠

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

دينار / سهم	
دينار / سهم	دينار / سهم
-/٠.٦٠	-/٠.٥٦

حصة السهم من الربح للسنة العائدة
لمساهمي الشركة

تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الاسهم لحصة السهم من الربح العائد لمساهمي الشركة بناء على عدد الاسهم للعام ٢٠١٩ و ٢٠١٨ حيث تم احتساب ارقام العام ٢٠١٩ لمعدل رأس المال بعد اعادة هيكلة رأس مال الشركة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٣).

٢٣ - النقد وما في حكمه

يمثل هذا البند مما يلي :

٢٠١٨	٢٠١٩
دينار	دينار
١,٣٧٦,٥٦٥	٣,٥٥٧,٧٦٢
(١,٢٠٦,٨٥٥)	(٣,٣٨٤,٤٥٨)
١٦٩,٧١٠	١٧٣,٣٠٤

نقد في الصندوق ولدى البنوك
ينزل: وديعة 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) :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٨	٢٠١٩
دينار	دينار
٢١,٧٩٣	٥٠,٧١٨
٣٣٠,٠٠٠	٣٣٠,٠٠٠
٥٠,٠٠٠	٥٤,٠٠٠

عناصر قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة:

مكافآت نهاية الخدمة *
رواتب ومنافع الادارة التنفيذية العليا
بدل تنقلات أعضاء مجلس الادارة

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

- اتخذ مجلس الادارة قرار بعدم دفع اي مكافآت لأي عضو من أعضاء مجلس الإدارة خلال العامين ٢٠١٩ و ٢٠١٨ .

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 ١٠٧,٦١٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (١٢٤,٥٢٧ دينار للعام ٢٠١٨) ، هذا ويرأي ادارة الشركة ومستشارها القانوني ان معظم هذه القضايا ستكون لصالح الشركة.

- هنالك قضايا مقامة من الشركة على الغير بمبلغ ٨,٥٣٨,٢٤٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (٨,٢٧٨,٧٢٤ دينار للعام ٢٠١٨) ، ولا تزال تلك القضايا منظورة لدى المحاكم المختصة .

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 .
- رهن عقاري مقابل التزامات القروض بقيمة ٢,١٨٩ الف دينار.
- التزامات عقود توسعة المشفى قيد الإنشاء تبلغ ٤/٥٣ مليون كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ .
- 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 ٣,٧ مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ منها ديون قديمة بحوالي ٢,٣ دينار 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 للشركة ، علماً بأنه وبموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ كانون الأول ٢٠١٧ .

٢٩ - إدارة المخاطر

أ - إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بادارة رأسمالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار وتعظيم العائد لاصحاب المصالح من خلال تحقيق التوازن الامثل 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 كانـ	ون الأول
٢٠١٩	٢٠١٨
دينـ	دينـ
١١,٩٢١,٦٢٦	١٠,٨١٩,٧٩٥
٢١,١٨٤,٠٥٠	١٥,٥٧٤,١٣٠
%٥٦	%٦٩

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 بالالتزامات . تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الحفاظ على إحتياطيات والرقابة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية ومواءمة استحقاقات الموجودات المالية مع المطلوبات المالية كما يلي :

٣١ كانون الأول			
٢٠١٨	٢٠١٩	دينار	دينار
٦,١٣٩,٦٦٤	١٠,١٠٠,٣٣٣	موجودات متداولة	
(٥,٨٣١,٣١٦)	(٦,١٣٦,٢٣٧)	ينزل: مطلوبات متداولة	
٣٠٨,٣٤٨	٤,٩٦٤,٠٩٦	صافي الوفرة في راس 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 منتشرون 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 ، الا في ما يتعلق بذمم شركات التأمين والتي تتضمن تركيز عالي في قطاع التأمين ، تقوم الشركة بخصوص ذلك بمراقبة ملائمة شركات التأمين ومراقبة حدود الائتمان الخاصة بها و أي تأخر بالسداد من قبلهم.

د - مخاطر السوق

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

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 الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الموحدة.

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 بإستمرار ، ويتم تقييم الإعتبارات المختلفة مثل التمويل وتجديد المراكز الحالية .

هذا ويتم تحديد تحليل الحساسية ادناه وفقا للتعرض لاسعار الفائدة المتعلقة بالمجموعة الدائن والقروض والالتزامات مقابل عقود تأجير تمويلي والودائع 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.

القروض والالتزامات مقابل عقود تأجير تمويلي

٢٠١٨		٢٠١٩		الربح
%١-	%١+	%١-	%١+	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٥٦,٨٨١	(٥٦,٨٨١)	٥٥,٠٨٨	(٥٥,٠٨٨)	
				الودائع

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 - أرقام المقارنة

تم اعادة تصنيف بعض البنود في قائمة المركز المالي للتتناسب مع تصنيف سنة ٢٠١٩ ولم ينتج عنها اي أثر على الربح أو حقوق المساهمين.

٣٢- أحداث لاحقة

أ - قرر مجلس ادارة المجموعة باجتماعه رقم (١/٢٠٢٠) المنعقد بتاريخ ١٣ شباط ٢٠٢٠ التوصية للهيئة العامة غير العادية للشركة بتوزيع ارباح بقيمة (١,٠٥٥,٠٠٠) كأسهم مجانية بحيث يصبح رأس مال الشركة ٢٠ مليون دينار أردني.

ب - تم في اوائل العام ٢٠٢٠ تأكيد وجود فيروس كورونا الجديد (COVID-١٩) وانتشر على مستوى العالم وتسبب في اضطراب للأنشطة الاقتصادية والاعمال التجارية. تعتقد المجموعة بان هذا الامر لا يعتبر حدث يحتاج الى تعديل القوائم المالية وعليه لم يتم تعديل القوائم المالية تبعا لذلك.

وكون ان هذا الوضع متغير وسريع التطور، فان الادارة لا تعتقد بانه من الممكن من الناحية العملية تقدير الاثر المالي المحتمل لهذا الوباء على القوائم المالية المجموعة. الا ان الادارة ستستمر في مراقبة الوضع عن كثب وستقوم بتقييم الأثر على تقديرات الخسائر الائتمانية المتوقعة وتقييم الأصول بالاضافة الى اثرها على استمرارية المجموعة على القوائم المالية الموحدة في المستقبل.