

شركة مستشفى ابن الهيثم
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية
وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

شركة مستشفى ابن الهيثم
شركة مساهمة عامة محدودة
عمّان - المملكة الأردنية الهاشمية

فهرس

صفحة

-	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٢-١	قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
٣	قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥
٥	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
٢٧-٦	إيضاحات حول القوائم المالية

١٠٥١٨١٤٩٢

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة مستشفى ابن الهيثم
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الرأي

لقد دققنا القوائم المالية لشركة مستشفى ابن الهيثم (شركة مساهمة عامة محدودة) والمكونة من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية وملخصاً للسياسات المحاسبية الجوهرية.

برأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية.

نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية، بالإضافة لإلتزامنا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى، وفقاً لهذه المتطلبات.

في إعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتكون أساساً نعتمد عليه عند إبداء رأينا.

أمور التدقيق الأساسية

إن أمور التدقيق الهامة هي الأمور التي وفقاً لحكمنا المهني، لها الإهتمام الأكبر في تدقيقنا القوائم المالية للسنة الحالية. إن هذه الأمور تم وضعها في الإعتبار في سياق تدقيقنا للقوائم المالية ككل، ولتكوين رأينا حولها، وليس لغرض إبداء رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

نطاق التدقيق

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

قمنا بعمليات تقييم شاملة لتحديد الضوابط الرئيسية المستخدمة في تحديد خسائر الائتمان المتوقعة وجمع البيانات ومدى اكتمالها والتقديرات والافتراضات ذات الصلة المستخدمة من قبل الإدارة، وقمنا باختبار النظم الرقابية الرئيسية على عملية إعداد النماذج.

قامت الشركة بتطبيق متطلبات خسائر الائتمانية المتوقعة للمعيار رقم (٩) من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية حيث بلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مبلغ وقدره ٦,٠٥٤,٧٣٠ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥.



فقرة توكيدية

بدون التحفظ في رأينا، نود الإشارة الى إيضاح رقم (٢٧) والمتعلق بتعديلات سنوات سابقة.

أمر آخر

لقد تم تدقيق البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ من قبل محاسب قانوني آخر والذي أبدى حولها تقرير غير متحفظ بتاريخ ١٣ آذار ٢٠٢٥.

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات في التقرير السنوي ولكن لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا حولها.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يتضمن المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي أي نوع من التأكيد حولها.

فيما يخص تدقيق القوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، بحيث نأخذ بالإعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير منسجمة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال تدقيقنا أو في حال ظهر بأن في تلك المعلومات الأخرى أخطاء جوهريّة. وفي حال إستنتاجنا، بناء على العمل الذي قمنا به، بوجود خطأ جوهري في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتوجب علينا الإبلاغ عن تلك الحقيقة، ولا يوجد أية أمور خاصة بهذا الموضوع يتوجب الإبلاغ حولها.

مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعدالة عرض هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت بسبب الإحتيال أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الإستمرارية والإفصاح، عندما ينطبق ذلك عن أمور تتعلق بالإستمرارية وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم توجد نية لدى الإدارة بتصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي غير ذلك.

الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواءاً كانت بسبب الإحتيال أو الخطأ، وإصدار تقريرنا الذي يتضمن رأينا حولها. التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي قمنا به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يكتشف دائماً أي خطأ جوهري إن وجد، إن التحريفات يمكن أن تنشأ عن الإحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهريّة إذا كانت بشكل فردي أو إجمالي يمكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الإقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني في جميع نواحي التدقيق، بالإضافة الى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواءاً كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق ملائمة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم إكتشاف أخطاء جوهريّة ناتجة عن إحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، كما أن الإحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، التحريفات، أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق ملائمة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول مدى فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

تقرير المدقق حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

- الإشتتاج عن مدى ملائمة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري ذا صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً جوهريّة حول قدرة الشركة على الإستمرارية كمنشأة مستمرة. فإذا إستنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فنحن مطالبون أن نلفت الإنتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. إستنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بنطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال تدقيقنا.
- لقد زدنا أيضاً الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بتصريح حول التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالإستقلالية، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن أن تؤثر على إستقلاليتنا وكذلك الإجراءات الوقائية إن وجدت.
- من تلك الأمور التي تم إيصالها إلى الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة، قمنا بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية للسنة الحالية وهي بالتالي أمور التدقيق الأساسية. نقوم بوصف هذه الأمور في تقريرنا إلا إذا كان هنالك قانون أو تشريع يحول دون الإفصاح عن ذلك الأمر، أو في حالات نادرة جداً، والتي نقرر بها عدم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا، لوجود آثار سلبية متوقع أن تفوق المنفعة العامة من تلك الإفصاحات.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة بصورة أصولية، تتفق من النواحي الجوهرية مع القوائم المالية ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

طلال أبوغزاله وشركاه الدولية

محمد الأزرق

(إجازة رقم ١٠٠٠)

عمان في ٢٠ آذار ٢٠٢٦



شركة مستشفى ابن الهيثم
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

الموجودات	إيضاحات	٢٠٢٥	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (بعد التعديل)	١ كانون الثاني ٢٠٢٤ (بعد التعديل)
الموجودات غير المتداولة		دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
ممتلكات ومعدات	٣	١٢,٠٩٩,١٠٢	١٠,٩٣٥,٥٣١	١٠,٦٦٠,٥٨٦
استثمار في شركات زميلة	٤	٨١٢,٩٣٥	٦٤٢,٤٩٠	٧٦٣,١٥٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٥	٤,٣٣٩,٨٧٢	٣,٢٢٧,٤٣٧	٣,٤٦٥,٢٩٥
مشروع تحت التنفيذ	٦	٣,٠٨٣,٠٩٤	٣,٠٩٠,٦٢٤	٣,٢٩١,٨٤٨
مجموع الموجودات غير المتداولة		٢٠,٣٣٥,٠٠٣	١٧,٨٩٦,٠٨٢	١٨,١٨٠,٨٨٢
الموجودات المتداولة				
أدوية ومستلزمات طبية وغير طبية	٧	٢,٥٩٠,٣٦١	٢,١١٩,٢٦٦	١,٧٤٢,٣٥٦
نعم أطراف ذات علاقة مدينة	٨	١٦٥,٢١١	٢٨٧,٨٠٨	٤٢٥,٦٢٣
أرصدة مدينة أخرى	٩	٩٢٠,٣٤٥	٩٤٥,٤١١	٥٠١,٧٣٢
نعم تجارية مدينة	١٠	٦,٤١٦,٥٥٦	٦,٠٩٩,١٤٧	٦,٢١٥,١٨٥
نقد ونقد معادل	١١	١٥٤,٧٧٤	٢٥٦,٨٥٥	٢٩٧,٣٩٢
مجموع الموجودات المتداولة		١٠,٢٤٧,٢٤٧	٩,٧٠٨,٤٨٧	٩,١٨٢,٢٨٨
مجموع الموجودات		٣٠,٥٨٢,٢٥٠	٢٧,٦٠٤,٥٦٩	٢٧,٣٦٣,١٧٠

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموجزة المرحلية

شركة مستشفى ابن الهيثم
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

١ كانون الثاني ٢٠٢٤ (بعد التعديل)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (بعد التعديل)	٢٠٢٥	إيضاحات	حقوق الملكية و المطلوبات
				حقوق الملكية
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	١	رأس المال المكتتب به والمدفوع
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠		علاوة اصدار
١,٩١١,٣٢٨	١,٩١١,٣٢٨	١,٩١١,٣٢٨		إحتياطي إجباري
١,٤٤٥,٥٤٤	١,٤٥١,١٣٤	١,٤٨٩,٠٧٢	١٢	إحتياطي إختياري
٧٨,٨٥٣	٧٨,٨٥٣	٧٨,٨٥٣	١٣	التغير المتراكم في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
(١,٦٢٢,٥٤٥)	(١,٨٥٢,٩٣٥)	(٧٤٠,٥٠٠)		التغير المتراكم في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر - شركة زميلة
(٥٤,٩٥٦)	(١٥٦,٦٤٨)	٤,٤٠٤		خسائر متراكمة
(٩,٥٣٦,٦٠٦)	(٩,٤٤٦,٤٨٥)	(٩,١٦٠,٩٥٣)		صافي حقوق الملكية
١٢,٢٢١,٦١٨	١١,٩٨٥,٢٤٧	١٣,٥٨٢,٢٠٤		المطلوبات
				المطلوبات غير المتداولة
٦٤,٠٥٠	-	-		قروض - الجزء غير المتداول
٩٥,٩٧٤	٤٦٦,٨٦٧	٣٠٠,٦٣٢		شيكات مؤجلة الدفع - الجزء غير المتداول
١٦٠,٠٢٤	٤٦٦,٨٦٧	٣٠٠,٦٣٢		مجموع المطلوبات المتداولة غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
٣,١٧١,٢٧٧	٣,١٣٢,١١٢	٣,٨٥٥,١٧٥	١٤	قروض - الجزء المتداول
٥٦١,٨٢٣	٣٧٨,٩٧٥	٤٠١,٢٤٣		شيكات مؤجلة الدفع - الجزء المتداول
٥,٦٦٤,٢٧٦	٥,٦٤٠,٢٥٣	٥,٨١٣,٨٣٢	١٥	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
-	-	٥٣,٢٤٨	١٦	مخصص ضريبة الدخل
٥,٥٨٤,١٥٢	٦,٠٠١,١١٥	٦,٥٧٥,٩١٦	١٧	بنوك دائنة
١٤,٩٨١,٥٢٨	١٥,١٥٢,٤٥٥	١٦,٦٩٩,٤١٤		مجموع المطلوبات المتداولة
١٥,١٤١,٥٥٢	١٥,٦١٩,٣٢٢	١٧,٠٠٠,٠٤٦		مجموع المطلوبات
٢٧,٣٦٣,١٧٠	٢٧,٦٠٤,٥٦٩	٣٠,٥٨٢,٢٥٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموجزة المرحلية

شركة مستشفى ابن الهيثم
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

٢٠٢٤ (بعد التعديل)	٢٠٢٥	إيضاحات	
دينار أردني	دينار أردني		
١١,٨١٨,١٨٩	١٢,١٤١,٤٦٤	١٨	الإيرادات
(٧,٥٢٤,٣٩٩)	(٧,٧٣٧,٣٣٤)	١٩	مصاريف مباشرة
٤,٢٩٣,٧٩٠	٤,٤٠٤,١٣٠		مجمّل الربح
٣٩٢,٥٤٩	٤٤٢,٢٨٣	٢٠	إيرادات أخرى
(٢٦,٤٤٤)	٩,٣٩٣	٤	حصة الشركة من نتائج أعمال شركات زميلة
(١,١١٣,٣٤٠)	(١,٠٤٢,٨٩٧)	٣	استهلاكات
(٢,٦٥٠,٩٩٥)	(٢,٦١٨,١٦٧)	٢١	مصاريف إدارية
(٧٩٩,٨٤٩)	(٨١٥,٣٦٢)		تكاليف تمويل
٩٥,٧١١	٣٧٩,٣٨٠		الربح قبل ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية
-	(٥٣,٢٤٨)		ضريبة دخل
-	(٢,٦٦٢)		مساهمة وطنية
٩٥,٧١١	٣٢٣,٤٧٠		الربح
دخل شامل آخر			
(٢٣٠,٣٩٠)	١,١١٢,٤٣٥	٥	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٠١,٦٩٢)	١٦١,٠٥٢	٤	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - شركات زميلة
(٢٣٦,٣٧١)	١,٥٩٦,٩٥٧		مجموع الدخل الشامل
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠		المتوسط المرجح لعدد الأسهم
-/٠٠٥ دينار أردني	-/٠١٦ دينار أردني		حصة السهم الأساسية من الربح

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموجزة المرحلية

شركة مستشفى ابن الهيثم
شركة مساهمة عامة محدودة
عصان – المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

التغير المتراكم في القيمة العادلة لموجودات مالية بالبقية العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر -	التغير المتراكم في القيمة العادلة لموجودات مالية بالبقية العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	إجمالي اختلافي	إجمالي إيجاري	بنيل أرثي	بنيل أرثي	بنيل أرثي	رأس المال	
بنيل أرثي	بنيل أرثي	بنيل أرثي	بنيل أرثي	بنيل أرثي	بنيل أرثي	بنيل أرثي	بنيل أرثي	
١٤,٤٤٣,٣٢٧	(٧,٣١٤,٨٩٧)	(٥٤,٩٥٦)	(١,٦٢٢,٥٤٥)	٧٨,٨٥٣	١,٤٤٥,٥٤٤	١,٩١١,٣٢٨	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٢٤ - قبل التعديل
(١,٢٢١,٧٠٩)	(١,٢٢١,٧٠٩)	-	-	-	-	-	-	تعديل
١٢,٢٢١,٦١٨	(٩,٥٣٦,٦٠٦)	(٥٤,٩٥٦)	(١,٦٢٢,٥٤٥)	٧٨,٨٥٣	١,٤٤٥,٥٤٤	١,٩١١,٣٢٨	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٢٤ - بعد التعديل
-	(٥,٥٩٠)	-	-	-	٥,٥٩٠	-	-	المحول إلى الإجمالي الاجباري
(٢٣٦,٣٧١)	٩٥,٧١١	(١٠١,٦٩٢)	(٢٣,٣٩٠)	-	-	-	-	الدخل الشامل
١١,٩٨٥,٢٤٧	(٩,٤٤٦,٤٨٥)	(١٥٦,٦٤٨)	(١,٨٥٢,٩٣٥)	٧٨,٨٥٣	١,٤٥١,١٣٤	١,٩١١,٣٢٨	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ - بعد التعديل
١,٥٩٦,٩٥٧	٣٢٣,٤٧٠	١٦١,٠٥٢	١,١١٢,٤٣٥	-	-	-	-	الدخل الشامل
-	(٣٧,٩٣٨)	-	-	-	٣٧,٩٣٨	-	-	المحول إلى الإجمالي الاجباري
١٢,٥٨٢,٢٠٤	(٩,١٦١,٩٥٣)	٤,٤٠٤	(٧٤,٥١١)	٧٨,٨٥٣	١,٤٨٩,٠٧٢	١,٩١١,٣٢٨	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموجزة المرحلية

شركة مستشفى ابن الهيثم
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

٢٠٢٤ (بعد التعديل)	٢٠٢٥	
دينار أردني	دينار أردني	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٩٥,٧١١	٣٧٩,٣٨٠	الربح قبل ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية
		تعديلات لـ:
١,١١٤,٠٤١	١,٠٤٢,٨٩٧	إستهلاكات
٢٦,٤٤٤	(٩,٣٩٣)	الحصة من أرباح شركات زميلة
٧٩٩,٨٤٢	٨١٥,٣٦٢	تكاليف تمويل
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(٣٧٦,٨٨١)	(٤٧١,٠٩٥)	أدوية ومستلزمات طبية وغير طبية
٢١١,٥٥٣	١٢٢,٥٩٧	ذمم أطراف ذات علاقة
(٢٩,٣٠٣)	٢٥,٠٦٦	أرصدة مدينة أخرى
(٧٠١,٨٢٨)	(٣١٧,٤٠٩)	ذمم تجارية مدينة
٣٩٩,٢٠٥	١٧٠,٩١٧	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
١٦٨,٠٤٥	(١٤٣,٩٦٧)	شيكات مؤجلة الدفع
١,٧٠٦,٨٢٩	١,٦١٤,٣٥٥	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
١٢٧,٧١٤	٧,٥٣٠	مشروع تحت التنفيذ
(١,٣٨٨,٩٨٦)	(٢,٢٠٦,٤٦٨)	إضافات على ممتلكات ومعدات
(١,٢٦١,٢٧٢)	(٢,١٩٨,٩٣٨)	صافي النقد من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤١٦,٩٦٣	٥٧٤,٨٠١	بنوك دائنة
(٧٩٩,٨٤٢)	(٨١٥,٣٦٢)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١٠٣,٢١٥)	٧٢٣,٠٦٣	قروض
(٤٨٦,٠٩٤)	٤٨٢,٥٠٢	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
(٤٠,٥٣٧)	(١٠٢,٠٨١)	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
٢٩٧,٣٩٢	٢٥٦,٨٥٥	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٢٥٦,٨٥٥	١٥٤,٧٧٤	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموجزة المرحلية

شركة مستشفى ابن الهيثم
شركة مساهمة عامة محدودة
عمّان – المملكة الأردنية الهاشمية

١- الموضع القانوني والنشاط

- تأسست شركة مستشفى ابن الهيثم كشركة ذات مسؤولية محدودة وسجلت لدى دائرة مراقبة الشركات في وزارة الصناعة والتجارة تحت رقم (٣١٥٣) بتاريخ ٢١ نيسان ١٩٩٣ وتم تحويل الكيان القانوني الى شركة مساهمة عامة محدودة وسجلت لدى دائرة مراقبة الشركات في وزارة الصناعة والتجارة تحت رقم (٤٣٦) بتاريخ ١٠ أيار ٢٠٠٧.
- من أهم غايات وأغراض الشركة إقامة وبناء وإدارة مستشفى عام لتخصصات طب العيون، الأنف والاذن والحنجرة. وطب وجراحة الأعصاب واستيراد ما يلزم من المعدات والمستلزمات الطبية.
- يتم توحيد القوائم المالية للشركة مع القوائم المالية للشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار "الشركة الام".
- يتم توحيد القوائم المالية للشركة مع القوائم المالية للشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار "الشركة الام".
- تم إقرار القوائم المالية الموجزة المرحلية من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٩ اذار ٢٠٢٦.

٢- أسس إعداد القوائم المالية والسياسات المحاسبية الجوهرية

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

— الإطار العام لإعداد القوائم المالية

- تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.
- أسس القياس المستخدمة في إعداد القوائم المالية
- تم إعداد القوائم المالية استناداً إلى طريقة التكلفة التاريخية باستثناء بعض البنود التي تم قياسها باستخدام طرق أخرى غير طريقة التكلفة التاريخية.

— العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالدينار الأردني والذي يمثل العملة الوظيفية للمنشأة.

٢-٢ إستخدام التقديرات

- عند إعداد القوائم المالية تقوم الإدارة بإجتهادات وتقديرات وإفتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف، وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.
- تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات على نحو مستمر. يتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير.
- إن الأمثلة حول إستخدام التقديرات هي الخسائر الائتمانية المتوقعة، الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات القابلة للإستهلاك، المخصصات، وأية قضايا مقامة ضد المنشأة.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

٣-٢ معايير وتفسيرات أصدرت وأصبحت سارية المفعول

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١).	عدم إمكانية التبادل.	١ كانون ثاني ٢٠٢٥.

معايير وتفسيرات أصدرت ولم تصبح سارية المفعول بعد

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أرقام ١٠,٩,٧,١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧ .	تحسينات سنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.	١ كانون الثاني ٢٠٢٦.
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) و (٩).	تعديلات متعلقة بتصنيف وقياس الأدوات المالية.	١ كانون ثاني ٢٠٢٦.
تعديلات على لمعيار المحاسبي الدولي رقم (٢١).	الترجمة الى عملة عرض تضخمية	١ كانون ثاني ٢٠٢٧.
صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨).	العرض والافصاح للقوائم المالية الذي سيحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١).	١ كانون ثاني ٢٠٢٧.
صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٩).	الإفصاح عن الشركات التابعة التي لا يوجد لها مسائل عامة.	١ كانون ثاني ٢٠٢٧.
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨.	بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك .	متاح للتطبيق الاختياري - تاريخ سريان موجد الى اجل غير مسمى.

٢ - ٤ ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية

الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه موجوداً مالياً لمنشأة والتزام مالي أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.

- الموجودات المالية

- الموجود المالي هو أي موجود يكون عبارة عن:

أ. نقد، أو

ب. أدوات حقوق ملكية في منشأة أخرى، أو

ج. حق تعاقدى لإستلام نقد أو موجود مالي آخر من منشأة أخرى، أو لتبادل الموجودات أو المطلوبات المالية

مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون إيجابية للمنشأة، أو

د. عقد من الممكن أو ستنتم تسويته في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.

- يتم قياس الموجودات المالية مبدئياً (غير المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة)

بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات التي تنسب مباشرة إلى إمتلاك الموجود المالي. أما في حالة

الموجودات المالية المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة فيتم تسجيل تكاليف

المعاملات في قائمة الدخل.

- تصنف الموجودات المالية إلى ثلاث فئات وهي على النحو التالي:

- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة.

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- يتم قياس الموجود المالي بالتكلفة المطفأة إذا تحقق الشرطان التاليان:

- تم الاحتفاظ بالموجود ضمن نموذج أعمال والذي يكون الهدف منه الاحتفاظ بالموجودات من أجل

تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.

- ينتج عن الشروط التعاقدية للموجود المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية تكون مجرد دفعات للمبلغ

الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

- يتم قياس الموجود المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تحقق الشرطان التاليان:

- تم الاحتفاظ بالموجود ضمن نموذج أعمال والذي يكون الهدف منه الاحتفاظ بالموجودات من أجل

تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.

- ينتج عن الشروط التعاقدية للموجود المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية تكون مجرد دفعات للمبلغ

الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

- يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى (بإستثناء الموجودات المالية المصنفة بالتكلفة المطفأة أو القيمة

العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- عند الإقرار المبدئي بالإستثمار في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ به للمتاجرة وقررت المنشأة منذ

الإقتناء معالجة فروقات تقييم القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وإن إختارت المنشأة هذه المعالجة

لا تستطيع الرجوع عنها.

القياس اللاحق للموجودات المالية

لاحقاً يتم قياس الموجودات المالية كما يلي:

الموجودات المالية	القياس اللاحق
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. صافي الأرباح أو الخسائر متضمناً ذلك أي فوائد دائنة أو توزيعات أرباح، فيتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بمبلغ خسائر التدني. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر فروقات العملة وخسائر التدني في الربح أو الخسارة. أي أرباح أو خسائر تنشأ عن عملية الاستبعاد فيتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.
أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كدخل في الربح أو الخسارة ما لم تكن تمثل بشكل واضح إسترداد لجزء من تكلفة الإستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح أو الخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم أبداً إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.
أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بإيراد الفائدة المحسوب باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، وأرباح وخسائر فروقات العملة وخسائر التدني في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، فيتم تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

إستبعاد الموجودات المالية

- يتم إستبعاد الموجود المالي (أو جزء من الموجود المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متشابهة) عند:
 - إنتهاء الحق في إستلام التدفقات النقدية من الموجود المالي؛ أو
 - قيام المنشأة بتحويل الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الموجود المالي أو إلزامها بتسديد التدفقات النقدية المستلمة من الموجود المالي بالكامل إلى طرف ثالث.

المطلوبات المالية

- المطلوب المالي هو أي مطلوب يكون عبارة عن:
 - أ. إلزام تعاقدي لتسليم نقد أو موجود مالي آخر إلى منشأة أخرى، أو لتبادل الموجودات أو المطلوبات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون غير إيجابية للمنشأة، أو
 - ب. عقد من الممكن أو ستم تسويته في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.
- يتم الاعتراف مبدئياً بالمطلوبات المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات التي تحمل مباشرة على إمتلاك أو إصدار هذه المطلوبات، باستثناء المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة.
- بعد الاعتراف المبدئي، تقوم المنشأة بقياس جميع المطلوبات المالية حسب التكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، باستثناء المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس بالقيمة العادلة وبعض المطلوبات المالية الأخرى المحددة والتي لا تقاس حسب التكلفة المطفأة.
- يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية ضمن هذه الفئة بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة.

الذمم التجارية الدائنة والمستحقات

الذمم التجارية الدائنة والمستحقات هي التزامات للدفع مقابل البضائع أو الخدمات التي تم إستلامها أو التزود بها سواء تم تقديم فواتير أو تم الإتفاق رسمياً بشأنها مع المورد أم لا.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والالتزامات المالية مع إظهار صافي القيمة في قائمة المركز المالي فقط إذا كان هناك حق قانوني حالي واجب النفاذ لمقاصة المبالغ المعترف بها ووجود نية للتسوية على أساس الصافي، أو بيع الموجودات وتسوية الالتزامات في نفس الوقت.

النقد والنقد المعادل

هو النقد في الصندوق والحسابات الجارية والودائع قصيرة الأجل لدى البنوك ذات فترات إستحقاق لثلاثة أشهر أو أقل، والتي لا تكون معرضة لمخاطر هامة للتغير في القيمة.

الذمم التجارية المدينة

- الذمم التجارية المدينة هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة والتي لم يتم تسعيرها في سوق نشط.
- تظهر الذمم التجارية المدينة بقيمة الفواتير مطروحاً منها مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة والذي يمثل تدني القيمة القابلة لتحصيل الذمم.

الإستثمار في المنشآت الزميلة

- المنشأة الزميلة هي منشأة يمارس المستثمر تأثيراً هاماً عليها، وهي ليست منشأة تابعة أو حصة في مشروع مشترك. ويعرف التأثير الهام بأنه القدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر بها وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات ويتوفر التأثير الهام عندما تكون مساهمة المنشأة بنسبة من ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت في المنشأة المستثمر بها.
- يتم إحتساب إستثمارات المنشأة في منشأتها الزميلة بإستخدام طريقة حقوق الملكية. بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الإعتراف أولاً بالإستثمار في المنشأة الزميلة بالتكلفة ويتم زيادة أو إنقاص المبلغ المسجل للإعتراف بحصة المستثمر من أرباح أو خسائر الجهة المستثمر بها بعد تاريخ الشراء. ويتم الإعتراف بحصة المستثمر من أرباح أو خسائر الجهة المستثمر بها في حساب الربح أو الخسارة للمستثمر. تخفض التوزيعات المستلمة من الجهة المستثمر بها من المبلغ المسجل للإستثمار.
- يتم عرض حصة المنشأة في أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لتلك المنشآت المستثمر بها كجزء من قائمة الدخل الشامل الآخر للمنشأة.
- يتم إعداد القوائم المالية للمنشأة الزميلة لنفس الفترة الخاصة بالمنشأة. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لجعل السياسات المحاسبية تتماشى مع سياسات المنشأة.
- عند عدم توحيد القوائم المالية، يتم المحاسبة عن الإستثمار في المنشأة الزميلة بطريقة التكلفة.
- تحذف الأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات الداخلية بين المنشأة والمنشآت الزميلة بقيمة حصة المنشأة في المنشآت الزميلة ذات العلاقة.

- تدنى قيمة الموجودات المالية

- في كل تاريخ تقرير مالي، تقوم المنشأة بتقييم فيما إذا كانت الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد تدنت إئتمانياً. يعتبر الأصل المالي قد تدنى إئتمانياً عند وقوع حدث أو أكثر له أثر سلبي على التدفقات النقدية المتوقعة للموجودات المالية.
- تعترف المنشأة بمخصص الخسارة الإئتمانية المتوقعة لـ:
- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.
- الإستثمارات في أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- موجودات العقود.
- تقيس المنشأة مخصص الخسارة بمبلغ يساوي العمر الإئتماني للخسارة الإئتمانية المتوقعة.
- يتم قياس مخصص الخسارة للذمم التجارية المدينة وموجودات العقود دائماً بمبلغ يساوي العمر الإئتماني للخسارة الإئتمانية المتوقعة.
- عند تحديد فيما إذا كان خطر الإئتمان لأصل مالي قد زاد بشكل جوهري منذ الإقرار المبدئي وعند تقدير الخسارة الإئتمانية المتوقعة، فإن المنشأة تأخذ بعين الاعتبار المعلومات المعززة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة زائدة أو جهد مفرط بناءً على خبرة المنشأة التاريخية والمعلومات الإستشرافية.
- تعتبر المنشأة الأصل المالي متعثر عندما:
- من غير المرجح أن يسدد العميل التزاماته الإئتمانية إلى المنشأة بالكامل، دون رجوع المنشأة إلى إتخاذ إجراءات مثل تحصيل أوراق مالية (إن وجدت)؛ أو
- يتجاوز إستحقاق الأصل المالي أكثر من ٣٦٠ يوم.
- يتم طرح مخصص الخسارة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة من القيمة الإجمالية المسجلة لهذه الموجودات.
- يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية. وتقوم المنشأة بشطب المبلغ الإجمالي للأصل المالي في حال تصفية المنشأة أو إعلان الإفلاس أو إصدار حكم محكمة برفض دعوى المطالبة بالأصل المالي.

- المخزون

- يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.
- تشمل تكلفة المخزون كافة تكاليف الشراء، تكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة في سبيل جلب المخزون إلى مكانه ووضع الحال.
- تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق السعر المقدر للبيع في سياق النشاط العادي مطروحاً منه التكاليف المقدرة للإستكمال والتكاليف الضرورية المقدرة لإتمام عملية البيع.
- يتم تحديد تكلفة المخزون بإستخدام طريقة المتوسط المرجح.

- الممتلكات والمعدات

- يتم الاعتراف مبدئياً بالممتلكات والمعدات بالتكلفة التي تمثل سعر الشراء مضافاً إليه أي تكاليف أخرى تم تحميلها على نقل الممتلكات والمعدات إلى الموقع وتحقيق الشروط اللازمة لها لتعمل بالطريقة التي ترغبها الإدارة.
- بعد الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني متراكمة في القيمة.
- يتم الاعتراف بالإستهلاك في كل فترة كمصروف. ويتم إحتساب الإستهلاك على أساس القسط الثابت والذي يتوقع إستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة لهذه الموجودات خلال العمر الإنتاجي لها باستخدام النسب السنوية التالية:

الفئة	نسبة الإستهلاك
	%
مبنى	٦
أجهزة طبية	١٠
أجهزة كهربائية ومكتبية	١٥
آلات ومعدات	٢٠-١٠
أثاث وديكورات	١٥
سيارات	١٥
موجودات أخرى	١٥-١٠

- تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة في نهاية كل سنة، وأي تغيير في التقديرات يتم تأثيره في الفترات اللاحقة.
- يتم إجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي عند ظهور أي أحداث أو تغييرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم إحتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.
- عند أي إستبعاد لاحق للممتلكات أو المعدات فإنه يتم الاعتراف بقيمة المكاسب أو الخسائر الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الإستبعاد والقيمة التي تظهر بها هذه الممتلكات أو المعدات في قائمة المركز المالي، ضمن الربح أو الخسارة.
- يتم تحميل المبالغ التي تدفع لإنشاء الممتلكات أو المعدات بداية إلى حساب مشاريع قيد التنفيذ. وعندما يصبح المشروع جاهزاً للإستخدام يتم نقله إلى البند الخاص به من ضمن الممتلكات والمعدات.

- تدني قيمة الموجودات الغير مالية

- في تاريخ كل قائمة مركز مالي، تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التي تظهر بها الموجودات غير المالية (الممتلكات والمعدات والممتلكات الإستثمارية) في قائمة المركز المالي، لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على تدني قيمة هذه الموجودات.
- في حالة ظهور أي مؤشرات تدني، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للموجودات لتحديد مدى خسارة التدني، وهي القيمة التي تتجاوز بها القيمة التي يظهر بها الموجود في قائمة المركز المالي قيمته القابلة للإسترداد. وتمثل القيمة القابلة للإسترداد قيمة الموجود العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع أو قيمة المنفعة في الموجود أيهما أكبر. القيمة العادلة للموجود هي القيمة التي من الممكن تبادل الموجود عندها ما بين أطراف على علم وراغبة بالتفاوض على أساس تجاري. وقيمة المنفعة في الموجود هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة تولدها من الموجود.
- لأغراض تقييم الإنخفاض في القيمة، يتم تجميع الأصول في أدنى المستويات التي تتوفر لها تدفقات نقدية بشكل مستقل (الوحدات المولدة للنقد). ويتم مراجعة إنخفاض القيمة السابق للأصول غير المالية (فيما عدا الشهرة) للنظر في إمكانية عكسها المحتمل في تاريخ القوائم المالية.
- يتم الاعتراف بخسارة التدني مباشرة من ضمن الخسائر.
- عند عكس خسارة تدني القيمة في فترة لاحقة، يتم زيادة القيمة التي يظهر بها الموجود في قائمة المركز المالي بالقيمة المعدلة التقديرية للقيمة القابلة للإسترداد بحيث لا تزيد قيمة الزيادة نتيجة عكس خسارة التدني عن قيمة التكلفة التاريخية المستهلكة في حالة عدم الاعتراف بالتدني في السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بعكس خسارة التدني مباشرة من ضمن الربح.

المخصصات

- المخصصات هي التزامات حالية (قانونية أو إستراتيجية) ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل تسوية هذه الالتزامات وتقدير مبالغها بطريقة موثوقة. وتمثل القيمة المعترف بها كمخصص أفضل قيمة محتملة و لازمة من النفقات لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ قائمة المركز المالي.
- تراجع المخصصات وتعديل في تاريخ كل قائمة مركز مالي. إذا إنعدمت إمكانية حصول تدفقات خارجية لتسوية المخصصات، يتم عكس المخصصات وتسجيلها كدخل.
- إذا كانت المنشأة تتوقع أن يتم التعويض عن جزء أو كامل أي مخصص، فيتم الاعتراف بالذمة المدينة ضمن الموجودات إذا كانت التعويضات فعلياً مؤكدة ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.
- يتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في قائمة الدخل بالصافي بعد طرح أي تعويضات.
- إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود مادياً، يتم خصم المخصصات بإستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس المخاطر المحددة للالتزام. وعند إستخدام الخصم يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بمرور الوقت على أنها تكلفة مالية.

الأطراف ذات العلاقة

- تمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تحويل الموارد والخدمات أو الإلتزامات ما بين الأطراف ذات العلاقة.
- يتم اعتماد أسس وشروط التعاملات بين الأطراف ذات العلاقة من قبل الإدارة.

حصة السهم الأساسية من الأرباح أو الخسائر

تحتسب حصة السهم الأساسية من الأرباح عن طريق تقسيم الربح أو الخسارة المخصصة، على المتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة خلال السنة.

الاعتراف بالإيرادات

- تعترف المنشأة بالإيراد من بيع السلع أو تقديم الخدمة عند نقل السيطرة إلى المشتري.
- تقاس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في أي عقد مبرم مع العميل والمتوقع إستلامه وتستبعد المبالغ المحصلة لصالح أطراف أخرى.

إيراد الخدمات

يتم الاعتراف بالإيراد المتأتي من خلال تقديم الخدمات الطبية والعلاجية عند تقديم العلاج المناسب للمريض وإصدار فاتورة بالخدمة المقدمة.

إيراد الإقامة

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بدل الإقامة من خلال عدد أيام إشغال الغرفة من قبل المريض ويتم تقييد الإيراد حسب تقرير إشغال الغرفة الليلي ويصدر فاتورة للمريض بالإقامة عند مغادرته المستشفى.

عقود الإيجار

- تصنف عقود التأجير كعقود تأجير تمويلية عندما تحول بنود العقد جميع المخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر. أما الأنواع الأخرى من العقود التأجيرية فتصنف على أنها عقود تشغيلية. ويتم تصنيف العقود عند بدء العمل بالعقد التأجيري.
- يتم الاعتراف بالدخل التأجيري من عقد التأجير التشغيلي بشكل ثابت ومتساوي خلال مدة العقد ذو العلاقة. وتضاف التكاليف المباشرة المبدئية التي تكبدتها المنشأة عند التفاوض وإعداد العقد إلى القيمة التي يظهر بها الموجود المؤجر في قائمة المركز المالي ويتم الاعتراف بها كمصاريف خلال مدة العقد بنفس الطريقة التي تعتمد للدخل التأجيري. ويتم إستهلاك الموجودات المؤجرة بموجب عقود تأجير تشغيلية إستناداً إلى نفس سياسات الإستهلاك التي تتبعها المنشأة للموجودات المشابهة.

توزيعات الأرباح وإيرادات الفوائد

- يتم الاعتراف بإيرادات توزيع أرباح الإستثمارات بعد أن يعلن حق المساهمين في إستلام دفعات.
- يستحق إيراد الفائدة على أساس الزمن وبالرجوع إلى المبلغ الأصلي القائم وسعر الفائدة الفعال المستخدم.

تكاليف الإقتراض

- تكاليف الإقتراض هي الفائدة والتكاليف الأخرى التي تكبدتها المنشأة عند إقتراض الأموال.
- يتم إعتبار تكاليف الإقتراض كمصروفات في الفترة التي تم تكبدها.

ضريبة الدخل

- تحسب ضريبة الدخل وفقاً للقوانين والأنظمة المعمول بها في المملكة الأردنية الهاشمية.

العملات الأجنبية

- يتم تحويل التعاملات التي تتم بعملات أخرى غير العملة الوظيفية (العملات الأجنبية) بحسب أسعار الصرف السائدة في تاريخ حدوث التعاملات.
- بتاريخ كل قائمة مركز مالي يتم تحويل البنود النقدية المسجلة بعملات أجنبية إلى العملة الوظيفية حسب أسعار الصرف بتاريخ القائمة (سعر الإغلاق). أما البنود غير النقدية المقاسة حسب التكلفة التاريخية بعملات أجنبية فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ حدوث التعاملات. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملات أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بفروقات أسعار الصرف الناتجة من تسوية البنود النقدية أو تحويل بنود نقدية كانت قد إستخدمت أسعار صرف تختلف عن تلك التي إستخدمت عند الاعتراف المبدئي بها خلال الفترة أو في قوائم مالية سابقة من ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي ظهرت خلالها.

الالتزامات الطارئة

- الالتزامات الطارئة هي التزامات محتملة تعتمد على احتمالية ظهور أحداث مستقبلية غير مؤكدة، أو هي التزامات حالية بدون احتمال حدوث دفعات أو عدم إمكانية قياسها بطريقة موثوقة.
- لا يتم الاعتراف بالالتزامات الطارئة في القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

٤- استثمار في شركات زميلة

البيان	الصفة القانونية	بلد التأسيس	نسبة الملكية %	٢٠٢٥ دينار أردني	٢٠٢٤ دينار أردني
الشركة الدولية للاستشارات الطبية	ذات مسؤولية محدودة	الأردن	٢,١٦٧	٤٠,٧٩٢	٢٣,٧٠٧
شركة الأمان للاستثمار وإدارة المحافظ المالية	ذات مسؤولية محدودة	الأردن	٧,٤٠٧	٧٧٢,١٤٢	٦٠٨,٧٨٢
شركة التطبيقات للطاقة	ذات مسؤولية محدودة	الأردن	٤٠	١	١
المجموع				٨١٢,٩٣٥	٦٤٢,٤٩٠

- ان الحركة على الاستثمار خلال السنة كانت كما يلي:

	٢٠٢٥ دينار أردني	٢٠٢٤ دينار أردني
الرصيد في بداية السنة	٦٤٢,٤٩٠	٧٦٣,١٥٤
حصة الشركة من نتائج اعمال شركات زميلة	٩,٣٩٣	(٢٦,٤٤٥)
حصة الشركة من التغير في القيمة العادلة للشركة الزميلة	١٦١,٠٥٢	(٩٤,٢١٩)
الرصيد في نهاية السنة	٨١٢,٩٣٥	٦٤٢,٤٩٠

٥- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

	٢٠٢٥ دينار أردني	٢٠٢٤ دينار أردني
التكلفة	٥,٠٨٠,٣٧٢	٥,٠٨٠,٣٧٢
التغير في القيمة العادلة	(٧٤٠,٥٠٠)	(١,٨٥٢,٩٣٥)
الرصيد في نهاية السنة	٤,٣٣٩,٨٧٢	٣,٢٢٧,٤٣٧

- تتمثل الاستثمارات اعلاه باستثمارات في محافظ تتضمن بشكل رئيسي أسهم شركات مساهمة عامة مدرجة داخل الاردن بالإضافة الى حصص في شركة ذات مسؤولية محدودة داخل الأردن.
- من ضمن بند الاستثمارات هنالك ٥٢٩,١٠٦ سهم محجوزة مقابل عضوية في مجلس إدارة الشركة.

٦- مشروع تحت التنفيذ

يمثل هذا البند حصة الشركة من قيمة انشاء مشروع طاقة شمسية (مشروع مشترك) يتم من خلال الشركة التطبيقية للطاقة (طرف ذو علاقة) والتي تملك فيه الشركة ما نسبته ٤٠٪ وحسب شهادة المهندس المسؤول فمن المقرر الانتهاء من المشروع عام ٢٠٢٦.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

٧- أدوية ومستلزمات طبية وغير طبية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار أردني	دينار أردني	
٧١٨,٨٧٩	٨٢٩,٥٢٦	ادوية
١,٢٠٧,٧٠٢	١,٥١٤,٢٨٨	لوازم طبية
١١٦,١٢٧	١٢٧,٤٤٥	لوازم غير طبية
٧٦,٥٥٨	١١٩,١٠٢	المختبر
٢,١١٩,٢٦٦	٢,٥٩٠,٣٦١	المجموع

٨- الأطراف ذات العلاقة

- يتألف بند ذمم أطراف ذات علاقة مدينة مما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار أردني	دينار أردني	
٧٣,٥١٠	٧٣,٥١٠	شركة التطبيقة للطاقة
١٩٠,٩٢٤	٧٢,٥٤٦	جامعة العلوم التطبيقية
١٩,٦٧٢	١٧,٠٣٣	شركة مدارس الاتحاد
١,٣٠٥	١,٦٩٣	الشركة الدولية للاستثمارات الطبية
١,٠٨٠	٣٠٤	شركة الأمناء للاستثمار وإدارة المحافظ المالية
١,٢٨٤	٩٢	الشركة العقارية الأردنية للتنمية
٣٣	٣٣	شركة عبر العالم للتكنولوجيا والمعلوماتية
٢٨٧,٨٠٨	١٦٥,٢١١	المجموع

- تتألف المعاملات من أطراف ذات علاقة بالمعاملات مع كبار المساهمين والشركات الشقيقة وهي ذات طبيعة تشغيلية.
- فيما يلي أهم المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

حجم التعامل		طبيعة التعامل
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار أردني	دينار أردني	
١٩٠,٩٢٤	٢٥٥,٦٨٨	الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار تأمين صحي
١٩,٦٧٢	٢٥,٣٦١	شركة مدارس الاتحاد تأمين صحي
٨٢٨	١,٨٠٣	الشركة العقارية الأردنية للتنمية تأمين صحي
١,٠٨٠	٣٩٢	شركة الأمان للاستثمار وإدارة المحافظ المالية تأمين صحي
١,٥٣٣	٣٨٨	الشركة الدولية للاستثمارات الطبية تأمين صحي
٣٣	-	شركة عبر العالم للتكنولوجيا والمعلوماتية تأمين صحي
٢١٤,٠٧٠	٢٨٣,٦٣٢	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

٩- أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار أردني	دينار أردني	
١٧١,٩١٣	٢١٧,٤٨٧	ذمم موظفين
(٦٥,٥٧٥)	(٦٥,٥٧٥)	يطرح: خسائر إئتمان متوقعة
١٠٦,٣٣٨	١٥١,٩١٢	الصافي
١,٢٤٠,٦٩٢	١,٢٤٨,٥٤٥	مدفوع مقدما لموردين
(٧٧٨,٢٤٥)	(٧٧٨,٢٤٥)	يطرح: خسائر إئتمان متوقعة
٤٦٢,٤٤٧	٤٧٠,٣٠٠	الصافي
٧٥,٨٤٥	١١٦,٧٨٠	مصارف مدفوعة مقدما
١٦٤,٦٢٧	٩١,٥٣٥	أخرى
٣٩,٩٣٩	٣٨,٩٣٩	تأمينات مستردة
٢٥,١٢٥	٢٤,٦٠٨	ذمم بطاقات ائتمان
٥٥,٩٥٩	١٢,٢١٧	أمانات ضريبة مبيعات
١٣,٦٣١	١٢,٥٥٤	ذمم كفتيريا
١,٥٠٠	١,٥٠٠	ذمم مساهمين
٩٤٥,٤١١	٩٢٠,٣٤٥	المجموع

١٠- ذمم تجارية مدينة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار أردني	دينار أردني	
١١,٢٧٩,٠٢٧	١١,٦١٤,٧٠٠	ذمم مدينة
٣١,٠٣٠	١٢,٧٦٦	شيكات برسم التحصيل
(٥,٢١٠,٩١٠)	(٥,٢١٠,٩١٠)	يطرح: مخصص خسائر إئتمان متوقعة
٦,٠٩٩,١٤٧	٦,٤١٦,٥٥٦	الصافي

١١- نقد ونقد معادل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار أردني	دينار أردني	
٢٠٣,٣٩٧	٥١,٩٢٣	حسابات جارية لدى البنوك - دينار أردني
-	١٢,١٧٨	حساب جاري لدى البنك - دولار أمريكي
٥٣,٤٥٨	٩٠,٦٧٣	نقد في الصندوق
٢٥٦,٨٥٥	١٥٤,٧٧٤	المجموع

١٢- إحتياطي إجباري

— يتم تكوين الإحتياطي الإجباري وفقاً لأحكام قانون الشركات الأردني بإستقطاع نسبة ١٠٪ من صافي ربح السنة، ويتوقف هذا الإقتطاع متى بلغ الإحتياطي ربع رأسمال الشركة المصرح به. إلا أنه يجوز بموافقة الهيئة العامة للشركة الإستمرار في إقتطاع هذه النسبة السنوية إلى أن يبلغ هذا الإحتياطي ما يعادل مقدار رأسمال الشركة المصرح به. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

— للهيئة العامة وبعد إستنفاد الإحتياطيات الأخرى أن تقرر في إجتماع غير عادي إطفاء خسائرها من المبالغ المتجمعة في حساب الإحتياطي الإجباري، على أن يعاد بناؤه وفقاً لأحكام القانون.

١٣- إحتياطي إختياري

يتم تكوين الإحتياطي الإختياري وفقاً لأحكام قانون الشركات الأردني بإستقطاع نسبة لا تزيد عن ٢٠٪ من صافي أرباح السنة.

١٤- قروض

اسم البنك	تاريخ الاستحقاق	الضمانات	٢٠٢٥	٢٠٢٤
مصرف الراجحي	حزيران-٢٦	طرف ذو علاقة	دينار أردني ٣,٠٠٠,٠٠٠	دينار أردني ٣,١٣٢,١١٢
بنك الاتحاد	أيلول ٢٠٢٦	توقيع كمبيالة	٨٥٥,١٧٥	-
المجموع			٣,٨٥٥,١٧٥	٣,١٣٢,١١٢

١٥- ذمم وأرصدة دائنة أخرى

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
ذمم تجارية	٤,٠٩٢,٤٠٨	٣,٩٦١,٢٠٩
مخصص قضايا	٧٣٤,٥٧٩	٧٣٤,٥٧٩
أمانات أخرى	٤٨١,٤٥٠	٢١٠,٢٤٩
إيرادات مقبوضة مقدما	١٦٨,٢٥٣	١٢٨,٢٧٧
امانات ضريبة دخل	١٢٢,٤٣٣	٦٨,٧٩٠
مصاريف مستحقة	٩٢,٦٣٧	٤٢٤,٠١٤
أمانات مساهمين	٦٤,٠٠٨	٦٤,٠٠٨
ذمم موظفين دائنة	٣٢,٨٠٦	-
أخرى	٢٢,٥٩٦	٤٩,١٢٧
أمانات مساهمة وطنية	٢,٦٦٢	-
المجموع	٥,٨١٣,٨٣٢	٥,٦٤٠,٢٥٣

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

١٦- مخصص ضريبة الدخل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار أردني	دينار أردني	
-	-	رصيد بداية السنة
-	٥٣,٢٤٨	المكون خلال السنة
-	٥٣,٢٤٨	رصيد نهاية السنة

١٧- يتوك دائنة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	الضمانات	نسبة الفائدة	السقف	البنك
دينار أردني	دينار أردني		%	دينار اردني	
١,٩٦٠,٤٦٦	١,٩٢١,٠٦٠	اسم الشركة	٩,٧٥	٢,٠٠٠,٠٠٠	بنك الاتحاد
٤,٠٤٠,٦٤٩	٤,٦٥٤,٨٥٦	اسم الشركة	١٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	البنك العربي
٦,٠٠١,١١٥	٦,٥٧٥,٩١٦				المجموع

١٨- الإيرادات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار أردني	دينار أردني	
٦,٦٧٦,٠٠٤	٦,٨٣٢,٢٩٣	إجراءات طبية
٢,٤٤١,٣٧٩	٢,٦٤١,٩٩٢	صيدلية
١,٥٩٩,٥٣٩	١,٧٠٨,٣٣٥	مختبر
١,٧٢٢,٥٦٧	١,٧٢١,٠٧٨	أشعة
١٢,٤٣٩,٤٨٩	١٢,٩٠٣,٦٩٨	المجموع
(٦٢١,٣٠٠)	(٧٦٢,٢٣٤)	يطرح: خصم وتسويات مطالبات شركات تأمين
١١,٨١٨,١٨٩	١٢,١٤١,٤٦٤	الصافي

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

١٩- مصاريف مباشرة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار أردني	دينار أردني	
٣,٣٤٤,٦٨٩	٣,٣٣١,٠٤٦	رواتب وأجور وملحقاتها
٢,٦٣٦,١٦٨	٢,٨١٠,٢٢٦	أدوية ومستلزمات طبية وغير طبية
٥٠٢,٥٤٣	٤٦٧,٢٣٠	ماء وكهرباء ومحرقات
٤٠٢,٤٣٨	٣٩٤,٨٣٦	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
١٩٣,٧٥١	٢٧٣,٥١٤	صيانة عامة
٢٢٧,٠٤١	٢١٩,٣٩٩	ضيافة ونظافة
٧١,٠٣٣	٨٠,٩٢٤	مواد مستهلكة
٥٩,٣٢٧	٥٦,١٤١	فحوصات خارجية
٤٦,٥١٦	٤٨,٤٠٧	قرطاسية ومطبوعات
١٧,٢١٢	٢٥,٩٧٠	معالجة نفايات طبية
١٤,١٥٠	١٤,٢٧٩	تأمين صحي
٤,٣٦٣	١١,٢٩٤	متفرقة
٣,٤٥١	٢,٣١٩	إتصالات
١,٤٠٠	١,١٦٠	تدريب
٣١٧	٥٨٩	ملابس
٧,٥٢٤,٣٩٩	٧,٧٣٧,٣٣٤	المجموع

٢٠- إيرادات أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار أردني	دينار أردني	
٢٠٨,٦٣٧	٢٤٤,٩٠٨	إيرادات إيجارات
١١٠,٧٤٤	١٣٨,١٩٠	أرباح استثمارات
٧٣,١٦٨	٥٩,١٨٥	أخرى بالصافي
٣٩٢,٥٤٩	٤٤٢,٢٨٣	المجموع

٢١- مصاريف إدارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٤٣٥,٥٠١	١,٤١٣,١٠٦	رواتب وأجور وملحقاتها
٣١٦,٨٧٦	٣٠١,٥٦١	ماء وكهرباء ومحروقات
١٧٥,٧٢٩	١٨١,٠٣٠	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
١٧٦,٦٩٠	١٤٦,٥٣١	ضيافة ونظافة
١٢٤,٤٧٥	١٠٢,٥٠٤	صيانة عامة
٦٧,٥٥٩	٦٦,٣٥٠	قرطاسية ومطبوعات
٤١,٣٤٣	٦٤,٤٥٤	إشتراكات
٥٥,٠٢٦	٦١,٨٥٧	أتعاب مهنية
١,٢٤٦	٥٢,١٥٦	ندوات ومؤتمرات
٢٢,٧٩١	٣٨,٦٠٢	طوابع
٢٧,٢٤٣	٣٣,٠٤٣	عمولات فيزا
٣٣,٢٣٨	٢٦,٣٢٦	إتصالات
٢٦,٩٠٥	٢٥,٤١٦	تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٤٢,٨٠١	٢٤,٧٩١	أمن وحماية
١٦,٧٢٣	٢١,٢٧٥	رخص ورسوم حكومية
١٥,٤٩١	١٩,٤٥٦	تأمين
٨,٠٠٤	٨,٠٠٤	نقل أموال
١١٣	٥,٤٨٢	سفر وتنقلات
٤,٠٨٠	٤,٦٢٥	تدريب
١,٠١٣	٤,٣٨٤	مصاريف جمركية
-	٤,٢٠٠	دراسات وابحاث
٢٣,١٠٦	٣,٨١٤	دعاية وإعلان
٢,٤١٦	٢,٥٧٦	تأمين صحي
١٢,٢٣١	١,٨٣٥	مواد مستهلكة
٥,٩٦٢	١,٣٦٠	ملابس
٦٥٠	١,٣٠٠	فحوصات خارجية
٥,٢٩١	١,٢٩٥	متفرقة
٨,٤٩٢	٨٣٤	مصاريف قضايا
٢,٦٥٠,٩٩٥	٢,٦١٨,١٦٧	المجموع

٢٢- الموضع الضريبي

- تم إنهاء الوضع الضريبي لغاية عام ٢٠٢١.
- تم تقديم الاقرارات الضريبية للسنوات من ٢٠٢٢ ولغاية سنة ٢٠٢٤ ضمن المدة القانونية. ولم يتم الانتهاء من تدقيقها من قبل الدائرة لغاية تاريخ إصدار القوائم المالية.

٢٣- قضايا

كما جاء في كتاب محامي الشركة، هناك قضايا مقامة من الغير ضد الشركة بمبلغ ٣,٩٢٥,٥٠٢ دينار أردني وهناك قضايا مقامة من الشركة على الغير بمبلغ ٨٣,٢٤٩ دينار أردني، وما زالت تلك القضايا منظورة أمام المحاكم المختصة. ويرأي محامي الشركة أن مخصص القضايا

٢٤- التزامات طارئة

يوجد على الشركة بتاريخ قائمة المركز المالي التزامات طارئة عن كفالات بمبلغ ٦١,٠٠٠ ديناراً أردنياً ويتأمين نقدي ٥,٠٠٠ دينار أردني.

٢٥- إدارة المخاطر

أ. مخاطر رأس المال

تم مراجعة مكونات رأس المال بشكل منتظم ويتم الأخذ بعين الاعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة فيه، كما يتم التحكم برأس المال لضمان إستمرارية الأعمال وزيادة العوائد من خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والديون.

ب. مخاطر سعر الصرف

- هي المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغير في سعر الصرف الأجنبي.
- تنشأ مخاطر سعر الصرف نتيجة لتنفيذ معاملات تجارية بالعملات الأجنبية مما يفرض نوعاً من المخاطر نتيجة لتقلبات أسعار صرف هذه العملات خلال السنة.
- إن المنشأة غير خاضعة لمخاطر سعر الصرف.

ج. مخاطر سعر الفائدة

- هي المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة في السوق.
 - تنشأ مخاطر سعر الفائدة للأدوات المالية نتيجة للتغيرات بأسعار الفائدة السوقية الناتجة عن عمليات الإقراض أو الإيداع في البنوك.
 - تتم إدارة المخاطر عن طريق المحافظة على الجمع ما بين أرصدة أسعار الفائدة المتقلبة والثابتة خلال السنة المالية بطريقة ملائمة.
 - إن المنشأة غير معرضة لمخاطر سعر الفائدة.
- يوضح الجدول التالي حساسية الربح أو الخسارة وحقوق الملكية للتغير في أسعار الفائدة:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	التغير في الفائدة	الأثر على الدخل الشامل
قروض وبنوك دائنة	٠,٥ %	دينار أردني
		± ٥٢,١٥٥

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

د. مخاطر السعر الأخرى

- هي المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار السوق (باستثناء تلك الناتجة عن مخاطر سعر الفائدة أو مخاطر سعر الصرف) سواء تسبب في هذه التغيرات عوامل خاصة بالأداة المالية الفردية أو الجهة التي أصدرتها، أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المشابهة المتداولة في السوق.
- تنشأ مخاطر السعر الأخرى للأدوات المالية نتيجة الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية.
- يوضح الجدول التالي حساسية الربح أو الخسارة وحقوق الملكية للتغير في الأسعار المعلنة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، مع اشتراط عدم تغير باقي المتغيرات الأخرى:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	التغير في السعر	الأثر على حقوق الملكية
	%	دينار أردني
إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة		
من خلال الدخل الشامل الآخر	±٥	± ٢١٦,٩٩٤

هـ. مخاطر الائتمان

- هي المخاطر الناتجة عن الخسارة المالية من عدم قدرة طرف أداة المالية من القيام بتنفيذ إلتزاماته.
- تم وضع سياسات ائتمانية توضح كيفية التعامل مع الأطراف القادرة على سداد الديون والحصول على ضمانات ملائمة عند اللزوم كوسيلة لتقليل مخاطر الخسائر المالية الناتجة عن العجز في تسديد الديون.
- يتم مراقبة معدلات الائتمان بانتظام للجهات المدينة وحجم المعاملات مع هذه الجهات خلال السنة و يتم تقييم الائتمان بصورة مستمرة من ناحية الأوضاع والظروف الاقتصادية للجهة المدينة.
- تمثل القيم التي تظهر بها الموجودات المالية في القوائم المالية الحد الأقصى من نسب التعرض لمخاطر الائتمان، بدون الأخذ بعين الاعتبار قيمة أي ضمانات تم الحصول عليها.

و. مخاطر السيولة

- هي مخاطر عدم القدرة على سداد الإلتزامات المالية التي تمت تسويتها من خلال تسليم نقد أو موجود مالي آخر.
- تتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق الرقابة على التدفقات النقدية ومقارنتها مع تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.
- يوضح الجدول التالي تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية للشركة كما في ٣١ كانون أول:

الوصف	أقل من سنة	سنة واحدة فأكثر		
	٢٠٢٥	٢٠٢٤	دينار أردني	دينار أردني
الموجودات المالية:				
نقد ونقد معادل	١٥٤,٧٧٤	٢٥٦,٨٥٥	-	-
ذمم تجارية مدينة	٦,٤١٦,٥٥٦	٦,٠٩٩,١٤٧	-	-
أرصدة مدينة أخرى	- ٤٤٤,٩٨٠	- ٣٧١,١٢٦	-	-
ذمم أطراف ذات علاقة مدينة	١٦٥,٢١١	٢٨٧,٨٠٨	-	-
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	٤,٣٣٩,٨٧٢	٣,٢٢٧,٤٢٧
استثمار في شركات زميلة	-	-	٨١٢,٩٣٥	٦٤٢,٤٩٠
المجموع	٦,٢٩١,٥٦١	٦,٢٧٢,٦٨٤	٥,١٥٢,٨٠٧	٣,٨٦٩,٩٢٧
المطلوبات المالية:				
بنوك دائنة	٦,٥٧٥,٩١٦	٦,٠٠١,١١٥	-	-
قرروض	٣,٨٥٥,١٧٥	٣,١٣٢,١١٢	-	-
شيكات مزجلة الدفع	٤٠١,٢٤٣	٣٧٨,٩٧٥	٣٠٠,٦٣٢	٤٦٦,٨٦٧
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	٥,٥٢٣,١٤٦	٥,٤٤٣,١٨٦	-	-
المجموع	١٦,٣٥٥,٤٨٠	١٤,٩٥٥,٣٨٨	٣٠٠,٦٣٢	٤٦٦,٨٦٧

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

٢٦- القيمة العادلة للأدوات المالية

- تقوم المنشأة بتصنيف طرق قياس القيمة العادلة باستخدام التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في عمل طرق القياس. وفيما يلي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية التي تم تقييمها:
- المستوى (١): أسعار معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
 - المستوى (٢): مدخلات غير الأسعار المعلنة ضمن المستوى (١) والقابلة للملاحظة للموجود أو المطلوب، إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مثل المشتق من الأسعار).
 - المستوى (٣): مدخلات للموجود أو المطلوب التي ليست على أساس معلومات السوق القابلة للملاحظة.

٢٧- تعديل سنوات المقارنة

تم تعديل القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ وما قبلها لتتماشى مع المعيار الدولي رقم (٨) والذي يتيح تعديل القوائم المالية في حال إكتشاف أخطاء من الفترات السابقة نتيجة عدم توفر المعلومات الملائمة لدى الشركة.

تعديلات على أرصدة ١ كانون الثاني ٢٠٢٤

الرصيد قبل التعديل	تعديل	الرصيد بعد التعديل	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
٧,٣٥٤,٧٠٦	٢,١٨١,٩٠٠	٩,٥٣٦,٦٠٦	الخسائر المتراكمة
٨,٣٩٧,٠٨٥	(٢,٩٦٠,١٤٥)	٦,٢١٥,١٨٥	ذمم تجارية مدينة
١,٢٧٩,٩٧٧	٧٧٨,٢٤٥	٥٠١,٧٣٢	أرصدة مدينة أخرى
	-		الصافي

تعديلات على أرصدة ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

الرصيد قبل التعديل	تعديل	الرصيد بعد التعديل	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
٧,٢٦٤,٥٨٥	٢,١٨١,٩٠٠	٩,٤٤٦,٤٨٥	الخسائر المتراكمة
١١,٧٧٨,٣٨٠	٣٩,٨٠٩	١١,٨١٨,١٨٩	الإيرادات
٩,٠٩٩,١٠١	(٢,٩٩٩,٩٥٤)	٦,٠٩٩,١٤٧	ذمم تجارية مدينة
١,٧٢٣,٦٥٦	٧٧٨,٢٤٥	٩٤٥,٤١١	أرصدة مدينة أخرى
	-		الصافي

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

٢٨- عادة تصنيف

بالإضافة الى التعديلات التي تمت على أرقام المقارنة الوارد في إيضاح (٢٧) فقد تم أيضا إعادة تصنيف بعض أرصدة أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ لتتوافق مع التصنيف المستخدم في ٢٠٢٥ وفيما يلي ملخص بإعادة التصنيف والتعديلات التي تمت:

البند	الرصيد قبل إعادة التصنيف والتعديل	إعادة تصنيف	تعديل	الرصيد بعد إعادة التصنيف والتعديل
	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
مشروع تحت التنفيذ	١,٩٧٩,٥٦٤	(١,١١١,٠٦٠)	-	٣,٠٩٠,٦٢٤
حساب مشروع الطاقة الشمسية	١,١٨٤,٥٧٠	١,١٨٤,٥٧٠	-	-
ذمم أطراف ذات علاقة مدينة	٢١٤,٠٧٠	(٧٢,٧٢٨)	-	٢٨٧,٨٠٨
أدوية ومستلزمات طبية وغير طبية	٢,١١٩,٢٣٧	(٢٩)	-	٢,١١٩,٢٦٦
أرصدة مدينة أخرى	٥٣١,٠٣٥	(٤١٤,٣٧٦)	-	٩٤٥,٤١١
ذمم تجارية مدينة	٩,٠٩٨,٩١٣	٧٧٨,٠٥٧	٢,٢٢١,٧٠٩	٦,٠٩٩,١٤٧
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	٤,٤٢٥,٧٩٧	١,٢١٤,٤٥٦	-	٥,٦٤٠,٢٥٣
الخصائض الدائنة المتنوعة	١,٦١٧,٦٨٩	(١,٦١٧,٦٨٩)	-	-
خصائض متراكمة	٧,٢٦٤,٥٨٥	٣٩,٨٠٩	(٢,٢٢١,٧٠٩)	٩,٤٤٦,٤٨٥
الصافي	-	-	-	-

٢٩- الآثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية

نتيجة النزاع العالمي الحالي حيث أخذت المنشأة بعين الاعتبار أي تأثير محتمل للتقلبات الاقتصادية الحالية في مدخلات عوامل الاقتصاد الكلي المستقبلية عند تحديد مدى شدة وإحتمالية السيناريوهات الاقتصادية لتحديد الخسائر الإنتمانية المتوقعة.