

شركة المجموعة الإستشارية الإستثمارية
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٣

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة المجموعة الإستشارية الإستثمارية
شركة مساهمة عامة محدودة

فهرس

صفحة

- ٢ - تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة
- ٣ - بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
- ٤ - بيان الدخل الشامل المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
- ٥ - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
- ٦ - بيان التدفقات النقدية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
- ٧ - ١١ - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة المجموعة الإستشارية الإستثمارية المساهمة العامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة المجموعة الإستشارية الإستثمارية المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٣ وكلاً من بيان لدخل الشامل المرحلي وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي وبيان التدفقات النقدية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية هي من مسؤولياتنا مجلس إن مسؤوليتنا هي إصدار تقريرها

نطاق المراجعة

تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات () . تقتصر إجراءات من المسؤولين في الشركة عن الامور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول البيانات المالية المرحلية نقل بشكل جوهري عن إجراءات التدقيق يتم القيام بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وحيث أن إجراءات المراجعة تمكننا من اكتشاف جميع الامور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق البيانات المالية، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول البيانات المالية المرحلية

النتيجة

إجراءات المراجعة التي قمنا بها يتبين لنا ان امور جوهرية تجعلنا نعتقد بان البيانات المالية لية غير معدة لمعيار الدولي للتقارير المالية () بالبيانات المالية المرحلية.

فقرة توكيدية

لم يتم إظهار ارقام المقارنة لنتائج اعمال الشركة لنفس الفترة من عام حيث أن هذه اول بيانات مالية مرحلية للربع الثالث

ابراهيم حمودة (إجازة ٦٠٦)
المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون)

تشرين الأول

شركة المجموعة الإستشارية الإستثمارية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

أيلول	
	الإيرادات التشغيلية
	تكلفة الإيرادات
	مجمّل الربح
	مصاريّف إدارية
	مصاريّف تسويق
	إستهلاكات إدارية
	مصاريّف تمويل
	إيرادات أخرى
	مخصصات ذمم انتفت الحاجة إليها
	الخسارة والدخل الشامل للفترة
	حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة الفترة

"إن الإيضاحات () تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي اجباري	علاوة إصدار	رأس المال المدفوع	
١٥,٩٩٢,٢٤١	(٨,٦٠٥,٢٧٠)	٢٣٥,٨١١	٢,٣٦١,٧٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٣/١/١
(٦٥٢,٥٨٨)	(,)				
١٥,٣٣٩,٦٥٣	(٩,٢٥٧,٨٥٨)	٢٣٥,٨١١	٢,٣٦١,٧٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٣/٩/٣٠

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم () تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة المجموعة الإستثمارية الإستثمارية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

١ . عام

شركة المجموعة الإستثمارية الإستثمارية (مستشفى الإستشاري) المساهمة العامة
() وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم
() بتاريخ تشرين الثاني . إن مركز تسجيل هو الأردنية الهاشمية
أهم غاياتها تشجيع الاستثمار في كافة المجالات المختلفة سواء كانت الصحية أو الصناعية أو التجارية.
إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية - الأردن.
تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل مجلس الشركة في جلسته
المنعقدة بتاريخ تشرين الأول .

٢ . السياسات المحاسبية الهامة

أسس اعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المرفقة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم () والتقارير
المالية المرحلية.
تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة كلفة التاريخية.
إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة.
إن الدينار الأردني هو عملة اظهار البيانات المالية المرحلية المختصرة والذي يمثل العملة الرئيسية
إن البيانات المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات
المالية السنوية والمعدة وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية. كما ان نتائج الاعمال المرحلية لا تمثل
ة السنوية.

استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات
والإجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية والإيضاحات المرفقة بها. إن تلك التقديرات تستند على
فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف
عن تقديرات الادارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في اعداد البيانات المالية:

- تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الملموسة بشكل دوري لغايات
الاستهلاكات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في
المستقبل ، ويتم اخذ خسارة التدني () في بيان الدخل المرحلي.
- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم
اخذ هذا التدني في بيان الدخل المرحلي .
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك
الذمم للتحويل.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص البضاعة بطيئة الحركة بحيث يكون هذا التقدير بناءً على

الممتلكات والمعدات

تظهر أجهزة ومعدات طبية أثاث ومفروشات وديكورات
بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاكها ()
تكون جاهزة للإستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية
التالية:

%	-	أجهزة كهربائية وحاسوب	%
%	-		%
%	-		%

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من
إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في بيان الدخل
عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها

يتم مراجعة العمر الانتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام، وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي
المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم إستهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير
اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

الأدوية والمستلزمات الطبية

يتم تسعير الأدوية والمستلزمات الطبية والأخرى بالـ
بإمتداد البيعية أيهما أقل، وتحدد الـ

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالكلفة بعد تنزيل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، ويتم شطب الذمم في حال عدم
إمكانية تحصيلها خصماً من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها إلى الإيرادات.

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتسييل إلى مبالغ محددة
وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل الشركة سواء تمت المطالبة
بها من قبل المورد أو لم تتم.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل قيام الشركة
بدفع مبالغ نقدية لتسديد هذه الالتزامات. يتم مراجعة المخصصات بتاريخ البيانات المالية وتعديل قيمتها بناءً على

مكافأة نهاية الخدمة

يتم تكوين مخصص لمواجهة الإلتزامات التعاقدية والقانونية بنهاية الخدمة للموظفين.

التقاص

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

التسهيلات البنكية

يتم قيد الفوائد المستحقة على التسهيلات البنكية في بيان الدخل خلال الفترة التي استحققت بها.

الإيرادات

يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات الطبية عند الإنتهاء من تقديم الخدمة وإصدار فاتورة للمريض.
يتم تحقيق إيرادات الفوائد على أساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات.
يتم تحقيق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

العملات الأجنبية

يتم إثبات العمليات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك العمليات.
يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالعملية الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية والمعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل.

ضريبة الدخل

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في البيانات المالية المرحلية المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنازل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو خسائر متراكمة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل لأغراض ضريبية.

٣ . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام .
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعامي ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للتسعاً أشهر المنتهية في أيلول وجود خسائر ضريبية مدورة من سنوات سابقة.

٤ . القضايا المقامة ضد الشركة

- تظهر الشركة كمدعى عليها في عدة قضايا تبلغ قيمتها () ألف دينار تقريباً، هذا وبراى إدارة الشركة ومستشارها القانوني فإنه لا يمكن تحديد النتيجة المحتملة لتلك القضايا بموثوقية كافية.

٥ . التزامات محتملة

- يوجد على الشركة كما بتاريخ البيانات المالية المرفقة الالتزامات المحتملة التالية:
- التزامات محتملة مقابل كفالات حسن تنفيذ بقيمة (,) دينار.
 - التزامات محتملة مقابل مساهمات غير مسددة في رأسمال شركة مدريد للإستثمارات الإسكانية والعقارية محدودة المسؤولية بقيمة () ألف دينار.
 - التزامات محتملة مقابل قضية مقامة من قبل فائزة الكيالي وآخرون موضوعها المطالبة باسترداد وبدل نفقات بقيمة (,) دينار.
 - التزامات محتملة مقابل قضية مقامة من قبل شركة المدى للاستثمار موضوعها مطالبة مليية بقيمة (,) دينار.

٦. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والشيكات برسم التحصيل والذمم المدينة. وتتضمن المطلوبات المالية التسهيلات وتمثيلية تأجير تمويلي

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية حيث أن معظم الأدوات المالية إما قصيرة الأجل بطبيعتها أو يتم إعادة تسعيرها باستمرار.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن عدم قدرة أو عجز الطرف الآخر للاداء المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة مما قد يؤدي إلى حدوث خسائر. تتمثل مخاطر ائتمان الشركة بشكل الذمم المدينة حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن ريق التعامل مع البنوك التي تتمتع بسمعة جيدة ووضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات المالية.

يشكل رصيد أكبر عميل ما مجموعه ١٠٠,٠٠٠ دينار من إجمالي رصد الذمم المدينة كما في أيلول ٢٠١٣ دينار كما في نهاية عام ٢٠١٢.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه.

ويخصص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير مخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية:

المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	٣٠ أيلول ٢٠١٣
١,٢٨٩,٥٨٨		, ,	
١٢٥,١١٦	, ,	, ,	إلتزامات مقابل عقد إيجار تمويلي
٤٠٨,٣٠٧		, ,	مخصص إدعاءات من قبل الغير
٣٩٣,٥٧٩		, ,	
٢,٤٦٦,٧٤٥	, ,	, ,	تسهيلات إئتمانية
٤,٦٨٣,٣٣٥	١,٣٥١,٨٨٧	٣,٣٣١,٤٤٨	

المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	٣١ كانون الأول ٢٠١٢
١,٢٣٨,٥١٢		, ,	
١٦٦,٦٢٦	, ,	, ,	إلتزامات مقابل عقد إيجار تمويلي
٤٠٨,٣٠٧		, ,	مخصص إدعاءات من قبل الغير
٥٨٤,٤٨٧		, ,	
٢,٨٠٠,٠٠٠	, ,	, ,	تسهيلات إئتمانية
٥,١٩٧,٩٣٢	٢,٤٦٧,٣٥١	٢,٧٣٠,٥٨١	

