

شركة المجموعة الإستشارية الإستثمارية
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
31 آذار 2013

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة المجموعة الإستشارية الإستثمارية
شركة ماهرة عامة محدودة

المجموعة الإستشارية الإستثمارية شركة ماهرة عامة محدودة

رس
المجموعة الإستشارية الإستثمارية

المجموعة

- 2 - تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة
- 3 - بيان المركز المالي المرحلي للمجموعة 31 آذار 2013
- 4 - بيان الدخل الشامل المرحلي للمجموعة لثلاثة أشهر المنتهية في 31 آذار 2013
- 5 - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للمجموعة لثلاثة أشهر المنتهية في 31 آذار 2013
- 6 - بيان التدفقات النقدية المرحلي للمجموعة لثلاثة أشهر المنتهية في 31 آذار 2013
- 7 - 11 - 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 31 آذار 2013 وكلا من بيان الدخل الشامل المرحلي وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي وبيان التدفقات النقدية المرحلي 3 أشهر المنتهية 31 آذار 2013 وذلك التاريخ، إن نداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (34) الخاص بالبيانات المالية المرحلية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريراً حولها إستناداً إلى إجراءات المراجعة.

نطاق المراجعة

لقد تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (2410). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول البيانات المالية المرحلية. إن إجراءات المراجعة نقل بشكل جوهري عن إجراءات التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وحيث أن إجراءات المراجعة لا تمكننا من اكتشاف جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق البيانات المالية، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة.

النتيجة

استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يتبين لنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة غير معتمدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (34) لخاص بالبيانات المالية المرحلية.

فقرة توكيدية

لم يتم إظهار أرقام المقارنة لنتائج أعمال الشركة لنفس الفترة من عام 2012 حيث أن هذه أول بيانات مالية مرحلية للربع الأول تصدر عن الشركة.

ابراهيم حمدة (إجازة 606)
المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون)

عمان في 27 نيسان 2013

[illegible]

- 4 -

(بالدينار الأردني)

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (7) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

[illegible]

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (7) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

(بالدينار الأردني)

1. عام

إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية – الأردن.

2 . السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

استخدام التقديرات

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

- 7 -

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاكها (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للإستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

مباني وإنشاءات	2%	أجهزة كهربائية وحاسوب	12 - 25%
أجهزة ومعدات طبية	10 - 15%	أخرى	15 - 20%
أثاث ومفروشات وديكورات	12 - 15%		

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده ي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التذني في بيان الدخل المرحلي.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي 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.

المشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة والتي تتضمن كلفة الإنشاءات والمصاريف المباشرة. لا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ إلا حين يتم الإنتهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام.

الأدوية والمستلزمات الطبية

يتم تسعير الأدوية والمستلزمات الطبية والأخرى بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتحدد التكلفة باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح المتحرك.

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 آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

مكافأة نهاية الخدمة

يتم تكوين مخصص لمواجهة الالتزامات التعاقدية والقانونية بنهاية الخدمة للموظفين.

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في البيانات المالية عندما 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 المرحلي 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 بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار لصرف 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

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في البيانات المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزويل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزويل لأغراض ضريبية.

3 . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام 2010.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة 2011 و 2012 ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة 2013 أشهر 12 شهر 31 آذار 2013 بسبب وجود خسائر ضريبية مدورة من سنوات سابقة.

4 . القضايا المقامة ضد الشركة

- تظهر الشركة كمدعى عليها في عدة قضايا تبلغ قيمتها (28) ألف دينار تقريباً، هذا وبرأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني فإنه لا يمكن تحديد النتيجة المحتملة لتلك القضايا بموثوقية.

5 . التزامات محتملة

يوجد على الشركة كما بتاريخ البيانات المالية المرفقة الالتزامات المحتملة التالية:

- التزامات محتملة مقابل كفالات حسن تنفيذ بقيمة (17,400) دينار.
- التزامات محتملة مقابل مساهمات غير مسددة في رأسمال شركة مدريد للاستثمارات الإسكانية والعقارية محدودة المسؤولية بقيمة (30) ألف دينار.
- التزامات محتملة مقابل مطالبات مستلمة من بعض مقاولي وموردي الشركة بقيمة 823,273 دينار غير مثبتة في سجلات الشركة، هذا وبرأي إدارة الشركة فإن المبالغ الفعلية التي قد تستحق لتلك الجهات لا تتجاوز (50) ألف دينار.
- التزامات محتملة مقابل قضية (غير محددة القيمة) مقامة من قبل شركة الاتفاق والتعهدات العامة وموضوعها مطالبة مالية ببذل خدمات المقاولين ومصاريف تأخير ومطالبة بالتعويض العادل عن بدل العطل والضرر، وإفراج الكفالة ولا زالت القضية منظورة أمام هيئة التحكيم.
- التزامات محتملة مقابل قضية مقامة من قبل فائزة الكيالي وآخرون موضوعها المطالبة باسترداد وبدل نفقات بقيمة (11,145) دينار.
- التزامات محتملة مقابل قضية مقامة من قبل شركة المدى للاستثمار موضوعها مطالبة مالية بقيمة (9,934) دينار.

6 . الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والشيكات برسم التحصيل والذمم المدينة. وتتضمن المطلوبات المالية التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنوك والذمم الدائنة.

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 تتجم عن عدم قدرة أو عجز الطرف الآخر للأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة مما قد يؤدي إلى حدوث خسائر. تتمثل مخاطر ائتمان الشركة بشكل أساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة، حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية من طريق التعامل مع البنوك التي تتمتع بسمعة جيدة ووضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة. يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات المالية.

يشكل رصيد أكبر عميل ما مجموعه 1,898,012 دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في 31 آذار 2013 2,090,682 دينار كما في نهاية عام 2012.

مخاطر السيولة

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

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

31 آذار 2013	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	1,030,184	□	1,030,184
التزامات مقابل عقد إيجار تمويلي	60,000	93,145	153,145
مخصص إدعاءات من قبل الغير	408,307	□	408,307
أرصدة دائنة أخرى	541,624	□	541,624
تسهيلات إئتمانية	1,132,731	1,448,000	2,580,731
	3,172,846	1,541,145	4,713,991
31 كانون الأول 2012	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	1,238,512	□	1,238,512
التزامات مقابل عقد إيجار تمويلي	54,079	112,547	166,626
مخصص إدعاءات من قبل الغير	408,307	□	408,307
أرصدة دائنة أخرى	584,487	□	584,487
تسهيلات إئتمانية	445,196	2,354,802	2,799,998
	2,730,581	2,467,349	5,197,930

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح الشركة أو القيمة العادلة للأدوات المالية. وحيث أن معظم الأدوات المالية تحمل سعر فائدة ثابت وتظهر بالكلفة المطفأة، فإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار الفائدة يعتبر غير جوهري.

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. حيث إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي وحيث أن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة في الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة لتقلبات العملات الأجنبية وإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري.

7 . إدارة رأس المال

يقوم مجلس إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق مساهمي الشركة وضمان إستمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وذلك من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول لمساهمي الشركة من خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والمديونية.