

شركة المجموعة الاستشارية
الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة

الرقم: 2017/58/13/5
التاريخ: 2017/3/22

السيد
م. يوسف عاتق
السيد
السيد
السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين
السيد

تحية طيبة وبعد ،،،،

نرفق لكم طيه البيانات المالية والتقرير السنوي لشركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة
المحدودة لعام 2016.

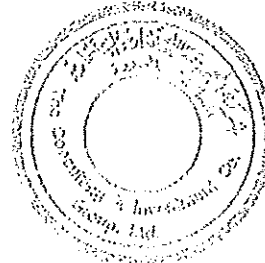
وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

المدير العام

الدكتور موسى صالح

د. صالح

مرفق قرص مرن بالبيانات المالية والتقرير السنوي



هيئة الأوراق المالية المالية الادارية / الديوان
٢٠١٧ ٢٠١٦ ٢٠١٥
الرقم التسلسلي
الجهة المتقدمة

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

القوائم المالية للسنة المنتهية في
٣١ كانون الأول ٢٠١٦
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

تقرير مدقق الحسابات المستقل

ع ٨١٥٨٦ / م

إلى السادة المساهمين
شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي المتحفظ

قمنا بتدقيق القوائم المالية لشركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية (شركة مساهمة عامة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٦ ، وكل من قائمة الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إضافية أخرى .

في رأينا وباستثناء أثر ما يرد في أساس الرأي المتحفظ ، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٦ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية .

اساس الرأي المتحفظ

لم نتمكن من التحقق من رصيد صافي الذمم المدينة والبالغ ٨٩٤ ألف دينار ، كما لم نتمكن من التحقق من صحة رصيد ذمم الأطباء الدائنة والبالغة حوالي ٣,٢ مليون دينار والتي تم طرحها من صافي الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وذلك لعدم استلامنا ردود لمعظم التأييدات المرسلة للذمم المدينة ، وعدم تزويدنا بتسوية لفروقات الذمم المؤيدة ، ولم يتم تزويدنا بكشف لتعمير الذمم المدينة ، كما لم يتم تزويدنا بكشف تفصيلي لحصص الأطباء المدينة من مطالبات شركات التأمين المقابلة لذمم الأطباء الدائنة ولم نتمكن من التحقق من ذلك بإتباع إجراءات تدقيق بديلة وبما اذا كان هنالك حاجة لأي مخصص تدني اضافي لقاء هذه الذمم .

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق . إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية" في تقريرنا . أننا مستقلون عن الشركة وفق ميثاق قواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين القانونيين بالإضافة الى المتطلبات السلوك المهني الاخرى في الاردن المتعلقة بتدقيقنا للقوائم المالية للشركة ، وقد أوفينا بمسؤوليتنا المتعلقة بمتطلبات السلوك المهني الأخرى. ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا المتحفظ اعلاه.

أمور تدقيق رئيسية

تعتبر أمور التدقيق الرئيسية ، وفقاً لاجتهادنا المهني ، الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية للسنة الحالية . وتم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للقوائم المالية ككل ، وفي تكوين رأينا حولها ، هذا ووفقاً لاجتهادنا المهني ان أمور التدقيق الرئيسية التي تم تحديدها تتمثل في كفاية مخصص تدني الذمم المدينة والتي تم التحفظ عليها في فقرة أساس الرأي المتحفظ.

أمر آخر

كما قد دققنا سابقاً القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وأصدرنا تقريرنا المتحفظ حولها بتاريخ ٢٢ آذار ٢٠١٦ .

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى . تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات حولها . اننا نتوقع ان يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بتاريخ لاحق لتقريرنا . لا يشمل رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي أي نوع من التأكيد أو استنتاج حولها .

فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا ، بحيث نُقيّم فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال تدقيقنا أو ان المعلومات الأخرى تتضمن أخطاء جوهريّة .

مسؤوليات الادارة والقائمين على الحوكمة في اعداد القوائم المالية

إن الادارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية . وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ بالرقابة الداخلية التي تجدها الادارة مناسبة لتمكنها من اعداد القوائم المالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهريّة ، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو عن الخطأ .

عند إعداد القوائم المالية ، 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

إن اهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أخطاء جوهريّة ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يشمل رأينا . ان التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد ، ولا يشكل ضماناً بان تكشف دائماً عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق أي خطأ جوهري في حال وجوده . من الممكن ان تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ ، وتعتبر جوهريّة بشكل فردي أو مجتمعة فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ، فإننا نمارس الاجتهاد المهني ونحافظ على الشك المهني طيلة فترة التدقيق . كما نقوم أيضاً :

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في القوائم المالية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ ، والتخطيط والقيام بإجراءات التدقيق بما يستجيب مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا . ان مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ ، حيث يشمل الاحتيال على التواطؤ والتزوير والحذف المتعمد والتحريفات أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي .
- بفهم لنظام الرقابة الداخلي ذو الصلة بالتدقيق من أجل تخطيط إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف ، ولكن ليس من أجل إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
- بتقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والايضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة .

• باستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي ، وبناء 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 ، 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 الاحداث أو الظروف المستقبلية بالشركة إلى التوقف عن القدرة على الاستمرار.

• بتقييم العرض الإجمالي ، لهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر العمليات والاحداث 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 .

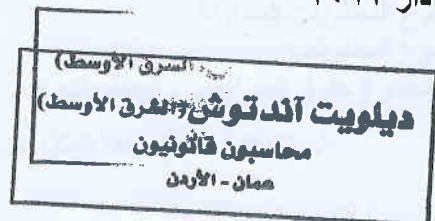
من الامور التي تم التواصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة ، نقوم بتحديد أكثر هذه الامور أهمية في تدقيق القوائم المالية للسنة الحالية ، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية . نقوم بشرح هذه الامور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها ، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية ، ان لا يتم ذكر امر معين في تقريرنا في حال كان للإفصاح تأثيرات سلبية يتوقع منها ان تفوق منفعتها المصلحة العامة بشكل معقول .

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تحفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق مع القوائم المالية ونوصي بالمصادقة عليها

كريم بهاء النابلسي
إجازة رقم (٦١١)

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) - الأردن
عمان - الأردن
٢٦ آذار ٢٠١٧



قائمة (أ)

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

٣١ كانون الأول		ايضاح	
٢٠١٥	٢٠١٦		
دينار	دينار		
موجودات غير متداولة :			
١٤,٤٠٦,٨١٩	١٣,٩٠٢,٧٠٧	٤	الممتلكات والمعدات - بالصافي
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٥	إستثمار في شركة تابعة غير موحدة
١,٠٠٠	-	١٠	شيكات برسم التحصيل طويلة الأجل
-	٣٣٣,٥٨١	١١	مشاريع تحت التنفيذ
١	١	٦	دفعات على حساب شراء اجهزة طبية
-	١٩٠,٧٩٢	١/١٩	موجودات ضريبية مؤجلة
١٤,٤٢٢,٨٢٠	١٤,٤٤٢,٠٨١		مجموع الموجودات غير المتداولة
موجودات متداولة :			
٦٣٤,٥٨٤	٩٧٧,٧٦٢	٧	ادوية ومستلزمات طبية
٣٦٦,٥٥٣	٨٩٤,٤٤٣	٨	ذمم مدينة - بالصافي
٢٠٢,٠٩٥	٣٣٠,٨٤١	٩	ارصدة مدينة اخرى
١٧,٧١٢	٥٩,٥٥٣	١٠	شيكات برسم التحصيل قصيرة الأجل
٣٥,٣٨٧	٦٢٣,٥٢٩	١٢	نقد في الصندوق ولدى البنوك
١,٢٥٦,٣٣١	٢,٨٨٦,١٢٨		مجموع الموجودات المتداولة
١٥,٦٧٩,١٥١	١٧,٣٢٨,٢٠٩		مجموع الموجودات
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين - قائمة (ج) :			
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٩,٨٢٥,٣٦٢	١/١٣	راس المال المدفوع
٢,٣٦١,٧٠٠	-	١/١٣	علاوة إصدار
٢٣٥,٨١١	٢٧٥,٥٠٣	ب/١٣	احتياطي اجباري
(١٤,٥٣٦,٣٣٨)	٥١٦,٨٠١	١/١٣	أرباح مدورة (خسائر متراكمة)
١٠,٠٦١,١٧٣	١٠,٦١٧,٦٦٦		صافي حقوق المساهمين
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة :			
٤٩٢,٩٦٦	-	١٤	اقساط قرض طويلة الاجل
-	٣,٩١٢,٢٠٥	١٥	التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي طويلة الأجل
٤٩٢,٩٦٦	٣,٩١٢,٢٠٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة :			
٢٩٢,٤٥٤	-	١٤	اقساط قرض قصيرة الاجل
٢,٦٤٣,٢٣٨	-	١٦	بنك دائن
٦١٣,٤٨٩	١,٠٢٢,٨٧٥		ذمم دائنة
٣,٩٦٠	٦٨,٢٦١	١٥	التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي قصيرة الاجل
٤٠١,٧٨٥	٤٠١,٧٨٥	١٨	مخصص إدعاءات
١,١٧٠,٠٨٦	١,٢٧٤,١٩٥	١٧	أرصدة دائنة أخرى
-	٣١,٢٢٢	ب/١٩	مخصص ضريبة الدخل
٥,١٢٥,٠١٢	٢,٧٩٨,٣٣٨		مجموع المطلوبات المتداولة
٥,٦١٧,٩٧٨	٦,٧١٠,٥٤٣		مجموع المطلوبات
١٥,٦٧٩,١٥١	١٧,٣٢٨,٢٠٩		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

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

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

قائمة (ب)

شركة المجموعة الإستشارية الإستثمارية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة الدخل والدخل الشامل

<u>للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول</u>		<u>إيضاح</u>	
<u>٢٠١٥</u>	<u>٢٠١٦</u>		
دينار	دينار		
١١,٠٢٥,٨٩٦	١٣,٣٦٥,٢٠٣	٢٠	الإيرادات التشغيلية
(١٠,٤٢٤,٦١٧)	(١٠,٦٥٠,٧٤٨)	٢١	تكلفة الإيرادات
٦٠١,٢٧٩	٢,٧١٤,٤٥٥		مجمّل الربح
(٢,٤٩٨,٩٧٧)	(٢,٥٥٣,١٧٨)	٢٢	مصاريّف ادارية وعمومية
(١,٦٣١,٥٠٨)	٤٠٥,٣٨٩	٨	وفر (مخصّص) ذمم مشكوك في تحصيلها - بالصافي
(١٢٧,٦٧٦)	-	٩	مخصّص فرق أمانات مرضى
(٣٥١,٩٣٩)	(٤٣٠,٣٤٥)		تكاليف التمويل
(٣,٩١٧)	(١٤,٦٦٠)		مصاريّف تسويق
١٦٦,٣٢٩	٢٧٥,٢٦٢	٢٣	إيرادات أخرى - بالصافي
(٣,٨٤٦,٤٠٩)	٣٩٦,٩٢٣		الربح (الخسارة) للسنة قبل ضريبة الدخل
-	١٥٩,٥٧٠	ج/١٩	ضريبة الدخل
(٣,٨٤٦,٤٠٩)	٥٥٦,٤٩٣		الربح (الخسارة) للسنة / اجمالي الربح الشامل (الخسارة الشاملة) للسنة - قائمة (ج)
(-/١٧٥)	-/٠٢٦	٢٤	حصة السهم من الربح (الخسارة) للسنة العائدة لمساهمي الشركة الأساسية والمخفضة

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

المدير العام

رئيس مجلس الادارة

قائمة (ج)

شركة المجموعة الإستثمارية الإستثمارية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

رأس المال	احتياطي	أرباح (خسائر)	المجموع	دينار
المندفوع	علاوة الاصدار	اجباري	متراكمة	دينار
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
<u>للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦</u>				
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٣٦١,٧٠٠	٢٣٥,٨١١	(١٤,٥٣٦,٣٣٨)	١٠,٠٦١,١٧٣
الرصيد في بداية السنة				
(١٢,١٧٤,٦٣٨)	(٢,٣٦١,٧٠٠)	-	١٤,٥٣٦,٣٣٨	-
اطفاء الخسائر المتراكمة (ايضاح ١٣)				
-	-	-	٥٥٦,٤٩٣	٥٥٦,٤٩٣
اجمالي الربح الشامل للسنة - قائمة (ب)				
-	-	٣٩,٦٩٢	(٣٩,٦٩٢)	-
المحول للاحتياطي الاجباري				
٩,٨٢٥,٣٦٢	-	٢٧٥,٥٠٣	٥١٦,٨٠١	١٠,٦١٧,٦٦٦
الرصيد في نهاية السنة				
<u>للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥</u>				
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٣٦١,٧٠٠	٢٣٥,٨١١	(١٠,٦٨٩,٩٢٩)	١٣,٩٠٧,٥٨٢
الرصيد في بداية السنة				
-	-	-	(٣,٨٤٦,٤٠٩)	(٣,٨٤٦,٤٠٩)
اجمالي (الخسارة) الشاملة للسنة - قائمة (ب)				
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٣٦١,٧٠٠	٢٣٥,٨١١	(١٤,٥٣٦,٣٣٨)	١٠,٠٦١,١٧٣
الرصيد في نهاية السنة				

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

قائمة (د)

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	٢٠١٥	٢٠١٦	ايضاح
دينار	دينار	دينار	
(٣,٨٤٦,٤٠٩)	٣٩٦,٩٢٣		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل : الربح (الخسارة) للسنة قبل الضريبة - قائمة (ب) التعديلات :
١,٠٢٤,٦٦١	٨٢٢,٩٧٥	٤	استهلاك الممتلكات والمعدات
١,٦٣١,٥٠٨	(٤٠٥,٣٨٩)	٨	(وفر) مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها - بالصافي
٥,٤٦٩	٧٩,٤٣٨	١٧	مخصص اجازات موظفين
١٩,٢٩٤	١٦٤,٠٧٤	١٧	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٢٧,٦٧٦	-		مخصص فرق أمانات المرضى
٣٥١,٩٣٩	٤٣٠,٣٤٥		تكاليف التمويل
٦,٥٥٣	(٣٥,٨٢٤)	٢٣	(ارباح) خسائر بيع ممتلكات ومعدات
(٦٧٩,٣٠٩)	١,٤٥٢,٥٤٢		التدفقات من العمليات التشغيلية (الاستخدامات النقدية في العمليات التشغيلية) قبل
٢٧٦,٣٢٢	(٣٤٣,١٧٨)		التغير في بنود رأس المال العامل
(٥٤,٨٢١)	(١٢٢,٥٠١)		(الزيادة) النقص في أدوية ومستلزمات طبية
٢٥,٥٤٨	(٤٠,٨٤١)		(الزيادة) في ذمم مدينة
٣٣٥,٣٩٨	(١٢٨,٧٤٦)		(الزيادة) النقص في شيكات برسم التحصيل
(٥١٦,٥٥٠)	٤٠٩,٣٨٦		(الزيادة) النقص في ارصدة مدينة أخرى
٦٦,٠٩٤	٩٥,٩٥٦		الزيادة (النقص) في ذمم دائنة
(٥٤٧,٣١٨)	١,٣٢٢,٦١٨		الزيادة في ارصدة دائنة أخرى
-	(٦٦,٠٢٩)	١٧	صافي التدفقات من (الاستخدامات النقدية في) عمليات التشغيل قبل المدفوع من:
(١٢,١٧٠)	(١٦٩,٣٣٠)	١٧	المدفوع من مخصص اجازات الموظفين
(٥٥٩,٤٨٨)	١,٠٨٧,٢٥٩		المدفوع من مخصص تعويض نهاية الخدمة
			صافي التدفقات من (الاستخدامات النقدية في) عمليات التشغيل
(١٨١,٤١١)	(٢٨٣,٠٣٩)	٤	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :
٧,٩٢٤	-		(شراء) ممتلكات ومعدات
-	-		المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
-	(٣٣٣,٥٨١)		دفعات على حساب شراء أجهزة طبية
(١٧٣,٤٨٧)	(٦١٦,٦٢٠)		مشاريع تحت التنفيذ
			صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات الاستثمار
(٤٤,٤٥٣)	٣,٨٦٠,٨٠٦		التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
(٣٥١,٩٣٩)	(٣١٤,٦٤٥)		الزيادة (النقص) في التزامات مقابل عقود تاجير تمويلي
(٣٣٥,٥٤٨)	(٧٨٥,٤٢٠)		تكاليف التمويل المدفوعة
(٧٣١,٩٤٠)	٢,٧٦٠,٧٤١		(النقص) في القرض
(١,٤٦٤,٩١٥)	٣,٢٣١,٣٨٠		صافي التدفقات النقدية من (الاستخدامات النقدية في) عمليات التمويل
(١,١٤٢,٩٣٦)	(٢,٦٠٧,٨٥١)		الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه خلال السنة
(٢,٦٠٧,٨٥١)	٦٢٣,٥٢٩	٢٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

شركة المجموعة الإستشارية الإستثمارية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية

- ١ - عام
- أ - تأسست شركة المجموعة الإستشارية الإستثمارية (المستشفى الإستشاري) كشركة مساهمة عامة بتاريخ ٧ تشرين الثاني ١٩٩٥ وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (٢٩٩) برأسمال قدره ٨,٠٠٠,٠٠٠ دينار تمت زيادة رأس المال عدة مرات خلال السنوات الماضية ليصبح ٢٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار موزعة على ٢٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد . قامت الشركة خلال العام ٢٠١٦ بتخفيض رأس المال لاطفاء الخسائر المتراكمة ليصبح رأس المال ٩,٨٢٥,٣٦٢ دينار موزعة على ٩,٨٢٥,٣٦٢ سهم بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد، هذا وقد استكملت الشركة اجراءات التخفيض خلال العام ٢٠١٦. إن عنوان الشركة هو وادي صقره . ص . ب ٨٤٠٤٣١ عمان ١١١٨٤ المملكة الاردنية الهاشمية .
- ب - من غايات الشركة الانشاءات الصناعية والوكالات التجارية والاستثمار في المشاريع التجارية والمالية واقامة وادارة المشروعات الصحية والانشائية العقارية الاسكانية او العمرانية او الصناعية والاسواق التجارية بشتى انواعها والخدمات المرتبطة بها.
- ج - تتمتع الشركة بإعفاء ضريبي بنسبة ٢٥% و لمدة عشر سنوات ينتهي بتاريخ ٢٢ ايلول ٢٠١٦ استنادا لاحكام المادة رقم (٢٧) من قانون تشجيع الاستثمار رقم (٦٨) لعام ٢٠٠٣، تم تمديد الاعفاء لتاريخ ٢٨ كانون الثاني ٢٠١٨.
- د - تمت الموافقة على القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس الإدارة في اجتماعها رقم ٢٠١٧/٣ بتاريخ ٧ آذار ٢٠١٧.
- ٢ - أسس إعداد القوائم المالية
- تم اعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.
- تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية .
- إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.
- إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٥ ، باستثناء ما يرد في الايضاح (١/٣٣) .
- وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

- أ - الممتلكات والمعدات
- تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم واي تدني في قيمتها ويتم استهلاك الممتلكات والمعدات عندما تكون جاهزة للإستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع لها باستخدام نسب سنوية تتراوح بين ٢% و ٢٠% .

- عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الموجودات عن صافي القيمة الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمة الموجودات الى القيمة القابلة للاسترداد وتسجيل قيمة التدني في قائمة الدخل .
- يتم مراجعة العمر الانتاجي للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام ، فاذا كانت توقعات العمر الانتاجي تختلف عن التقديرات المعدة سابقاً يتم تسجيل التغير في التقديرات للسنوات اللاحقة باعتباره تغير في التقديرات .
- يتم استبعاد الممتلكات والمعدات عند التخلص منها أو عندما لا يعود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامها أو من التخلص منها .

ب- استثمار في شركة تابعة غير موحدة

يمثل هذا البند الاستثمار في الشركة المتميزة لإدارة المستشفيات والتي تم تأسيسها لغرض إدارة المستشفيات في المنطقة ، هذا ولم يتم دمج هذا الاستثمار ضمن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ كون الشركة التابعة لم تمارس أي نشاط تجاري ولم تبدأ بالغرض الذي أسست من أجله حتى تاريخ القوائم المالية ، وكون أن موجوداتها ومطلوباتها غير مادية.

ج - ذمم مدينة

يظهر المدينون بصافي القيمة التحصيلية بعد اخذ مخصص للديون المشكوك في تحصيلها .

د - الأدوية والمستلزمات الطبية

تظهر الادوية والمستلزمات الطبية بالكلفة (وفقاً لطريقة المتوسط المرجح) او صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل بعد تنزيل مخصص المواد المنتهية الصلاحية والمتقدمة.

هـ - التزامات عقود التأجير التمويلي

- يتم قيد دفعات الإيجار التشغيلي كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمر الإيجار .

- إن الإيجار الذي ينتج عنه تحويل كامل لكافة المخاطر والمزايا المتعلقة بالملكية يتم تصنيفه ضمن بند عقود الإيجار التمويلي . ويتم الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي كأصول للشركة بموجب القيمة العادلة بتاريخ بداية الإيجار أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل ، كما يتم اظهار الالتزامات المقابلة للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزامات بموجب عقود الإيجار التمويلي ، ويتم توزيع دفعات الإيجار بين مصاريف التمويل وتخفيض المبلغ المتبقي من الالتزام بما يؤدي إلى معدل خصم دوري على الرصيد المتبقي للالتزام. يتم تحميل مصاريف التمويل في قائمة الدخل. ينجم عن عقود الإيجار التمويلي مصاريف استهلاك وتمويل لكل فترة محاسبية . يتم احتساب معدل الاستهلاك للأصول المؤجرة بنفس معدلات الإستهلاكات للأصول المملوكة.

و - المخصصات

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

ز - الإيرادات

- يتم الاعتراف بإيراد مبيعات الأدوية والمستلزمات الطبية عند تقديم الخدمة وتسليم الأدوية للعميل.
- يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات الطبية عند تقديم الخدمة.

ح - ضريبة الدخل

- تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.
- تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة ، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنازل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل لأغراض ضريبية .
- تحسب الضرائب بموجب النسب الضرائبية المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات في الأردن .
- إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها . يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بقائمة المركز المالي 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.

ط - مصاريف الفوائد

- تتحقق مصاريف الفوائد على أساس زمني بالرجوع الى رصيد المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعّال الساري وبموجب أساس الاستحقاق .

ي - المعاملات بالعملة الأجنبية

- يتم قيد المعاملات بالعملة الأجنبية خلال الفترة بموجب أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك العمليات ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية إلى الدينار الأردني في البيانات المالية المدققة بموجب أسعار الصرف السائدة في نهاية السنة وتؤخذ فروقات العملة الناتجة عن التحويل في قائمة الدخل والدخل الشامل.

ك - مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

يتم اخذ مخصص للالتزامات المترتبة على الشركة من تعويض نهاية الخدمة للموظفين غير المشتركين في الضمان الاجتماعي في قائمة الدخل ، ويتم تسجيل التعويضات السنوية المدفوعة للموظفين الذين يتركون الخدمة على حساب مخصص تعويض نهاية الخدمة عند دفعها.

ل - مخصص الاجازات السنوية

يتم قيد مخصص اجازات الموظفين لقاء الاجازات المستحقة وغير المدفوعة كما في تاريخ القوائم المالية في قائمة الدخل والدخل الشامل.

م - مشاريع قيد التنفيذ

تشمل المشاريع قيد التنفيذ قيمة الأعمال تحت التنفيذ ومصاريف الدوائر المتعلقة بها ويتم تحميلها بالتكاليف المباشرة التي تخصها والتي يتم رسملتها للممتلكات والمعدات حين اكتمال المشروع و تصبح جاهزة للاستخدام .

٣ - استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك في التغيرات في احتياطي تقييم موجودات مالية والذي يظهر ضمن حقوق المساهمين. وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وأن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل . إننا نعتقد بأن تقدير اتنا ضمن القوائم المالية معقولة ومفصلة على النحو التالي :

- يتم تكوين مخصص لقاء الذمم المدينة إذا لزم الأمر اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة الشركة لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات بشكل دوري لغايات احتساب الإستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) في قائمة الدخل للسنة .

- يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد الشركة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل المستشار القانوني للشركة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل ، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري .

- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني إلى قائمة الدخل للسنة .

٥ - استثمار في شركة تابعة غير موحدة

يمثل هذا البند الاستثمار في الشركة المتميزة لإدارة المستشفيات والتي تم تأسيسها لغرض إدارة المستشفيات في المنطقة بتاريخ ١٥ أيلول ٢٠١١ برأسمال مصرح به ومدفوع بقيمة ١٥,٠٠٠ دينار، هذا ولم يتم دمج هذا الاستثمار ضمن القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ كون الشركة التابعة لم تمارس أي نشاط تجاري ولم تبدأ بالغرض الذي أسست من أجله حتى تاريخ القوائم المالية ، وكون أن موجوداتها ومطلوباتها غير مادية.

٦ - دفعات على حساب شراء أجهزة طبية

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	٣١ كانون الأول
٢٠١٦	٢٠١٥
دينار	دينار
٤٤١,١٨٦	٤٤١,١٨٦
(٤٤١,١٨٥)	(٤٤١,١٨٥)
١	١

دفعات على حساب شراء أجهزة طبية
مخصص دفعات على حساب شراء أجهزة طبية

قامت الشركة خلال العام ٢٠٠٧ بأخذ مخصص لكامل رصيد المبالغ المدفوعة لشراء بعض الأجهزة الطبية وذلك لعدم مطابقتها للمواصفات المطلوبة ولعدم تمكن الإدارة من تحديد مدى امكانية الاستفادة منها .

٧ - ادوية ومستلزمات طبية

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	٣١ كانون الأول
٢٠١٦	٢٠١٥
دينار	دينار
٢٧٢,٨٥٩	١٣٣,٩٦٧
٩٣,٨٧٤	١٠١,٨١٣
١٦٠,٣٦٨	١٤٤,١٣٧
٢٦٠,٤٩٦	٥٠,٣٨٣
٧١,٤١٢	٧٩,٤٦٨
١١٨,٧٥٣	١٢٤,٨١٦
٩٧٧,٧٦٢	٦٣٤,٥٨٤

مستودع الأدوية الرئيسي
مستودع الصيدليات
مستودع مستلزمات طبية
مستودعات الأقسام والطواقم
مستودع قطع الغيار طبي
مستودعات أخرى

٨ - ذمم مدينة - بالصافي

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	٣١ كانون الأول
٢٠١٦	٢٠١٥
دينار	دينار
٨,٤٢٥,٨٧٨	٨,٤٢٨,٧٨١
(٣,١٩٧,١٣٥)	(٣,٢٣٤,٧٧١)
٥,٢٢٨,٧٤٣	٥,١٩٤,٠١٠
(٤,٣٣٤,٣٠٠)	(٤,٨٢٧,٤٥٧)
٨٩٤,٤٤٣	٣٦٦,٥٥٣

ذمم مدينة
ذمم اطباء دائنة*
ذمم مدينة بالصافي
مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها**

* يظهر هذا البند بالصافي بعد طرح المبالغ التي تخص الأطباء بمبلغ ٣,١٩٧,١٣٥ دينار والتي تقوم المستشفى بتحصيلها نيابة عنهم ايضاح (٣٠) ، كما يشمل هذا البند على ذمم مطلوبة من جهات حكومية محلية وخارجية تجاوز استحقاقها ٣٦٠ يوم تم رصد مخصص لقاءها كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و ٢٠١٥ وتفصيلها كما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٢,٠١٣,٩٩٨	٢,٠١٣,٩٩٨	ذمم الحكومة والمستشفيات الليبية
٤٤٣,٣٠٣	٨٧,٠٣٦	ذمم السلطة الفلسطينية
١٨١,٣٥٩	١٧٨,٤١٩	ذمم وزارة الصحة الاردنية
٢,٦٣٨,٦٦٠	٢,٢٧٩,٤٥٣	الاجمالي

** إن الحركة الحاصلة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها خلال السنة هي كما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٣,٢٤٨,٧٣٦	٤,٨٢٧,٤٥٧	رصيد بداية السنة
١,٦٨٥,٢٠٧	٩,٦٦١	إضافات خلال السنة
(٥٢,٧٨٧)	(٨٧,٧٦٨)	ديون معدومة ***
(٥٣,٦٩٩)	(٤١٥,٠٥٠)	ديون تم تسويتها خلال السنة (تحصيلها)
٤,٨٢٧,٤٥٧	٤,٣٣٤,٣٠٠	رصيد نهاية السنة

*** تم الموافقة على اعدام هذه الذمم خلال اجتماعات مجلس الادارة رقم ٢٠١٦/٨ و ٢٠١٦/١٢ .

٩ - أرصدة مدينة أخرى يمثل هذا البند ما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٨٥,٧٤٠	٩٥,٣٨٢	ايرادات مستحقة - فواتير مرضى لم تصدر بعد
١٢٧,٦٧٦	١٢٧,٦٧٦	مطالبات أمانات مرضى *
٢٨٤,١٥٠	٢٨٤,١٥٠	دفعات مقدمة على حساب شراء برامج حاسوب
٩٩,٢٢٨	٩٩,٢٢٨	دفعات مقدمة على حساب شراء مولد كهربائي
٥٤,٦٣٣	١٩٣,١٠٩	المصاريف المدفوعة مقدما
٣٩,٢٩٨	٣٨,٨٥٠	امانات مستردة
٢١,١٥٩	١,٧٦٨	مطالبات تحت التسوية
١,٢٦٥	١,٧٣٢	أخرى
٧١٣,١٤٩	٨٤١,٨٩٥	
(٢٨٤,١٥٠)	(٢٨٤,١٥٠)	ينزل : مخصص دفعات على حساب شراء برامج حاسوب
(٩٩,٢٢٨)	(٩٩,٢٢٨)	مخصص دفعات على حساب شراء مولد كهرباء
(١٢٧,٦٧٦)	(١٢٧,٦٧٦)	مخصص فرق أمانات مرضى *
٢٠٢,٠٩٥	٣٣٠,٨٤١	

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

١٠ - شيكات برسم التحصيل

يتكون هذا البند ما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠١٦	٢٠١٥
دينار	دينار	دينار
٥٩,٥٥٣	١٧,٧١٢	
-	١,٠٠٠	
٥٩,٥٥٣	١٨,٧١٢	

شيكات برسم التحصيل قصيرة الأجل *
شيكات برسم التحصيل طويلة الأجل

* يمتد استحقاق هذه الشيكات حتى تاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٧ .

١١ - مشاريع تحت التنفيذ

يمثل هذا البند المبالغ المدفوعة مقابل تجهيز مبنى العيادات الخارجية للمستشفى بلغت نسبة الانجاز للمشروع كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ ٩٥% بكلفة مقدارها ٣٣٣,٥٨١ دينار ، هذا ويتوقع الانتهاء من هذا المشروع خلال شهر آذار ٢٠١٧ بكلفة اجمالية للمشروع بقيمة ٥٣٧,٢٧٧ دينار .

١٢ - النقد في الصندوق ولدى البنوك

يمثل هذا البند مما يلي :

٢٠١٦	٢٠١٥
دينار	دينار
٥١,٤٧٥	٣٥,٣٨٧
٥٧٢,٠٥٤	-
٦٢٣,٥٢٩	٣٥,٣٨٧

نقد في الصندوق
نقد لدى البنوك

١٣ - حقوق الملكية

أ - رأس المال ، علاوة الاصدار والأرباح المدورة (الخسائر المتراكمة)

يبلغ رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع ٢٢ مليون دينار مقسم الى ٢٢ مليون سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ ، تم بموجب اجتماع الهيئة العامة غير العادي للشركة بتاريخ ١٧ تموز ٢٠١٦ اتخاذ القرارات التالية:

١ - هيكلة رأسمال الشركة والبالغ ٢٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار بتخفيض رأسمال الشركة بقيمة ١٢,١٧٤,٦٣٨ دينار واستخدام علاوة الاصدار التي تظهر في البيانات المالية والبالغة ٢,٣٦١,٧٠٠ دينار وذلك لاطفاء الخسائر المتراكمة حتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ والتي بلغت ١٤,٥٣٦,٣٣٨ دينار ليصبح رأسمال الشركة العامل بعد ذلك ٩,٨٢٥,٣٦٢ دينار، هذا وقد استكملت الشركة اجراءات تخفيض رأس المال خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ .

٢ - رفع رأسمال الشركة المسجل والمدفوع الى ١٣,٥٠٠,٠٠٠ دينار وتغطية الزيادة في رأس المال والبالغة ٣,٦٧٤,٦٣٨ دينار بقيمة اسمية دينار واحد عن طريق الاكتتاب الخاص لمساهمي الشركة وذلك لتوفير السيولة اللازمة لتنفيذ خطط الشركة المستقبلية، هذا ولم تستكمل الشركة اجراءات زيادة رأس المال حتى تاريخ اصدار هذه القوائم المالية.

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 - أقساط قرض
يمثل هذا البند ما يلي :

٢٠١٥ الأول			٢٠١٦ الأول		
٣١ كانون	أقساط قصيرة	أقساط طويلة	٣١ كانون	أقساط قصيرة	أقساط طويلة
المجموع	الأجل	الأجل	المجموع	الأجل	الأجل
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٧٨٥,٤٢٠	٤٩٢,٩٦٦	٢٩٢,٤٥٤	-	-	-
٧٨٥,٤٢٠	٤٩٢,٩٦٦	٢٩٢,٤٥٤	-	-	-

قرض

بناء على قرار مجلس ادارة الشركة رقم ٩ بتاريخ ٩ حزيران ٢٠١٦، تم تسديد جميع الالتزامات المترتبة على الشركة اتجاه بنك الاردن بما فيها القرض والبنك الدائن والتزامات مقابل عقود التأجير التمويلي وذلك بالتنازل عن قطعة الأرض رقم ١٢٨٤ للبنك العربي الاسلامي بعد اعادة تقييمها واعادة استئجارها بعقد اجارة منتهي بالتملك، وبذلك تم فك الرهن العقاري من الدرجة الاولى على اراضي و مباني الشركة بقيمة ٦,٣ مليون دينار .

١٥ - التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي
يمثل هذا البند ما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣١ كانون الأول ٢٠١٦	
دينار	دينار	
٣,٩٦٠	-	التزامات لقاء عقود ايجار تمويلي قصيرة الاجل - بنك الأردن
-	١١٥,٧٠٠	التزامات لقاء عقود ايجار تمويلي قصيرة الاجل - البنك العربي الاسلامي
-	(٤٧,٤٣٩)	رسوم تنازل ارض قصيرة الاجل
-	٦٨,٢٦١	
-	٤,٢٧١,٩٥١	التزامات لقاء عقود ايجار تمويلي طويلة الاجل - البنك العربي الاسلامي
-	(٣٥٩,٧٤٦)	رسوم تنازل ارض طويلة الاجل
-	٣,٩١٢,٢٠٥	
٣,٩٦٠	٣,٩٨٠,٤٦٦	

تتعلق اتفاقية التأجير التمويلي الموقعة بتاريخ ٢٨ تموز ٢٠١٦ بشراء قطعة الارض رقم (١٢٨٤) من البنك العربي الاسلامي الدولي وذلك بالتنازل عن قطعة الأرض للبنك العربي الاسلامي الدولي واعادة استئجارها بعقد اجارة منتهي بالتملك، وعليه ترتب على الشركة رسم تنازل بقيمة ٤٢٦,٩٥١ دينار أردني تم دفعه لدائرة تسجيل أراضي عمان حيث تم تسجيلها كحساب مقابل الالتزام وسيتم اطفائه 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 الاولى بمعدل ٦,٥% من أصل قيمة التمويل علما بأن الهامش المتغير للسنة الاولى هو ١%. بلغت قيمة عائد الاجارة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦: ١٥,٧٠٠ دينار أردني.

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.

١٦- بنك دائن

يمثل هذا البند الرصيد المستغل من التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة (جاري مدين) من بنك الاردن بسقف ٣,١ مليون دينار وبفائدة سنوية ٨,٧٥% وعمولة ٠,٥% وقد تم منح الجاري بضمانة رهن عقاري من الدرجة الاولى على اراضي ومباني الشركة بقيمة ٦,٣ مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥. قامت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ على تسديد جميع الالتزامات المترتبة على الشركة لبنك الأردن كما يرد في ايضاح (١٣).

١٧- أرصدة دائنة أخرى

يمثل هذا البند ما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠١٦	٢٠١٥
دينار	دينار	دينار
١٨٢,٢٠٧	١٦٨,٧٩٨	١٦٨,٧٩٨
٦٤,٨٤٣	١٩٨,٦٥٦	١٩٨,٦٥٦
٦٢,٨٢٩	٦٢,٨٢٩	٦٢,٨٢٩
٨٦,٥٥٠	٨٦,٥٥٠	٨٦,٥٥٠
٥٤,٠٧١	٦٣,٨٣٠	٦٣,٨٣٠
٦٩,٤٩٥	٦٩,٤٩٥	٦٩,٤٩٥
٦٨,٨٥١	٥٦,٨٦٠	٥٦,٨٦٠
-	٢٠,٨٤٥	٢٠,٨٤٥
٣٧,٢٥٦	٤٢,٥١٢	٤٢,٥١٢
٥٧٧,٧٣٩	٣٠٦,٠٠٥	٣٠٦,٠٠٥
١٦,٦٠٧	١٤,٦٩٣	١٤,٦٩٣
٥٣,٧٤٧	٧٩,٠١٣	٧٩,٠١٣
١,٢٧٤,١٩٥	١,١٧٠,٠٨٦	١,١٧٠,٠٨٦

مخصص اجازات الموظفين*

مصاريف ورواتب مستحقة

مخصص مطالبات محتملة

محتجزات مقاولي اعمال الكهروميكانيك

امانات المرضى

امانات رسوم طوابع

امانات الضمان الاجتماعي

ذمم موظفين

مخصص تعويض نهاية الخدمة**

شيكات مؤجلة الدفع

امانات ضريبة الدخل

اخرى

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

٢٠١٦	٢٠١٥
دينار	دينار
١٦٨,٧٩٨	١٦٣,٣٢٩
٧٩,٤٣٨	٥,٤٦٩
(٦٦,٠٢٩)	-
١٨٢,٢٠٧	١٦٨,٧٩٨

رصيد بداية السنة

يضاف : المقتطع خلال السنة

ينزل : المدفوع خلال السنة

رصيد نهاية السنة

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	رصيد بداية السنة
٣٥,٣٨٨	٤٢,٥١٢	يضاف : المقتطع خلال السنة
١٩,٢٩٤	١٦٤,٠٧٤	ينزل : المدفوع خلال السنة
(١٢,١٧٠)	(١٦٩,٣٣٠)	رصيد نهاية السنة
٤٢,٥١٢	٣٧,٢٥٦	

١٨ - مخصص ادعاءات

يمثل هذا البند المخصص المرصود من قبل الشركة لمواجهة مطالبات لقاء عقود تم توقيعها في السنوات السابقة ولم يتم استكمال الإجراءات المتعلقة بها .

١٩ - ضريبة الدخل

أ - الموجودات الضريبية المؤجلة:

تم الحصول على مخالصة من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن الاعوام ٢٠١٢ الى ٢٠١٤ نتج عنها تدوير خسائر متراكمة بحوالي ٩٦٧,٠٨٨ دينار حيث قامت الشركة بفتح موجودات ضريبية مؤجلة لقاء تلك الخسائر بمبلغ ١٩٣,٤١٧ دينار. هذا وتعتد الإدارة والمستشار الضريبي بأن الشركة قادرة على الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية المؤجلة وتفصيله كما يلي :

قيمة الضرائب المؤجلة	الرصيد	البند التي نتج عنها ضرائب مؤجلة
دينار	دينار	الخسائر المقبولة ضريبياً
١٩٣,٤١٧	٩٦٧,٠٨٨	يطرح : ضريبة الدخل المستحقة عن العام ٢٠١٦
(٢,٦٢٥)		
١٩٠,٧٩٢		

- تبلغ نسبة الضريبة عن اعمال الشركة ٢٠%.

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
-	-	الرصيد أول السنة
-	٣١,٢٢٢	ضريبة دخل سنوات سابقة **
-	٣١,٢٢٢	الرصيد آخر السنة

** صدر خلال العام قرار محكمة البداية الضريبية بالزام الشركة بدفع مبلغ ٣١,٢٢٢ دينار لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات التي تمثل ضريبة الدخل الخاصة بالخدمات المستوردة.

ج - تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل والدخل الشامل ما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
-	(٢,٦٢٥)	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة***
-	(٣١,٢٢٢)	ضريبة الدخل المستحقة عن سنوات سابقة
-	١٩٣,٤١٧	موجودات ضريبية مؤجلة
-	١٥٩,٥٧٠	

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
(٣,٨٤٦,٤٠٩)	٣٩٦,٩٢٣	الربح المحاسبي (الخسارة المحاسبية)
-	(٥٠٢,٥٨٠)	ايرادات غير خاضعة ضريبياً
-	١١٨,٧٨٤	مصرفات غير مقبولة ضريبياً
(٣,٨٤٦,٤٠٩)	١٣,١٢٧	الربح الضريبي (الخسارة الضريبية)
%٢٠	%٢٠	نسبة ضريبة الدخل
-	٢,٦٢٥	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة

تم إجراء تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠١٤، وتم تقديم كشوفات التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٦ ودفع الضرائب المستحقة عليها ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بعد ، هذا وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي ان المخصصات الضريبية كافية ، ولا داعي لقيد مخصصات إضافية .

٢٠ - الإيرادات التشغيلية
يمثل هذا البند ما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
١,٣١٠,٤٣٤	١,٤٦٧,٣٨٩
٢,١٦٨,٩٤٠	٢,٧٦٨,٦٢٧
٣,٤٠٦,٦٥٢	٣,٩٠٣,٣٩٠
٢,١٦٠,١٩٨	٢,٦٦٤,٩٦٧
١,٩٧٩,٦٧٢	٢,٥٦٠,٨٣٠
١١,٠٢٥,٨٩٦	١٣,٣٦٥,٢٠٣

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

٢١ - تكلفة الايرادات
يمثل هذا البند ما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٣,٤١٨,٧٩٨	٣,٦١٣,٣٨٠
٣٦٧,٤٤١	٤٢٦,٣٣٤
٢,٨٩٣,٩٢٨	٣,٢٣٤,٧٠٨
١,٠٦٠,٨٤١	١,٠٣٦,٦٣٤
٨٥٥,٧٣٨	٦٨٥,٨٦٥
٣٧٦,١٤٥	٣٢٠,٥٢٣
٤٨٨,٥٤٤	٢٣٠,٦٣٥
٢٣٩,٤٩٠	٢٢٢,٦٠٨
٣٤٨,٢٧٥	٣٦٤,٦٧٥
٣١,٣٤٧	٣٠,٤٨٦
١١٢,٨٦٢	٩٥,٣٨٠
٦٥,٠٠٧	٤٩,٦٢٣
٤٤,٠١٩	٤٢,٣٦٥
٩,٦٩٢	٣٣,١٨٠
٢١,٥٨٠	٢١,٤٦٩
١٤,٠٩١	٥٦,٢٠٦
٧٦,٨١٩	١٨٦,٦٧٧
١٠,٤٢٤,٦١٧	١٠,٦٥٠,٧٤٨

رواتب واجور وملحقاتها
ضمان اجتماعي
ادوية ومستلزمات طبية
كهرباء ومياه
استهلاك ممتلكات ومعدات
نظافة
صيانة
طعام
مستهلكات
مصاريف كافتيريا
محروقات
مصاريف ايجار
مصاريف المحرقة
طوابع حكومية
رسوم مسقفات
رسوم حكومية
متنوعة

٢٢ - مصاريف إدارية وعمومية
يمثل هذا البند ما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
١,١٢٥,٩٠٤	٩٩٩,٥٧١	الرواتب والاجور وملحقاتها
١٠٨,١٩٧	١٠٢,٢٣٢	ضمان اجتماعي
١٩,٢٩٤	١٦٤,٠٧٤	تعويض نهاية الخدمة
٢٥,٩٤٦	٢٥,٨٥٧	مصاريف كمبيوتر وبرمجيات
٣٤,٤٤٠	٦٧,٤٣٥	قرطاسية ومطبوعات
٦٢,٨٢٩	-	مصاريف مخصص مطالبات محتملة
٨٢,٥٧٥	٦١,٢٥١	مصاريف توظيف
١٦٨,٩٢٣	١٣٧,١١٠	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٦٥,١٠٩	٦٣,٤٣٤	أمن وحماية
١١٨,٦٠١	٢١٩,٣١٤	صيانته
٨٠,٤٥٩	٨٦,٤٥٦	اتعاب مهنية واستشارات
١٦٩,٧٧٠	١٣٤,٧٤٤	تأمين
٧٩,٨٤٤	٤٥,٢٧١	إعلانات واشترابات
٤٩,٦٤٧	٣٦,٩٧٥	بريد وهاتف
٤٤,١٤٥	٧٨,٢١٥	مصاريف قضايا
٤٢,٠٠٠	١٣,٥٥٦	تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٥,٤٦٩	٧٩,٤٣٨	مصاريف إجازات الموظفين
١١٥,٨٢٥	٢٣٨,٢٤٥	أخرى
٢,٤٩٨,٩٧٧	٢,٥٥٣,١٧٨	

٢٣ - إيرادات أخرى - بالصافي
يمثل هذا البند ما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٥٩,١٠٩	٦١,٣٨٤	إيجارات
٥١,٣٠٧	٤٧,٠٧٤	إيراد مواقف سيارات
(٦,٥٥٣)	٣٥,٨٢٤	أرباح (خسائر) بيع ممتلكات ومعدات
-	٥٧,٧٥٠	تعويضات مدفوعة مستردة مقابل مكافآت نهاية خدمة *
٦٢,٤٦٦	٧٣,٢٣٠	إيرادات أخرى
١٦٦,٣٢٩	٢٧٥,٢٦٢	

* يمثل هذا البند التعويضات المدفوعة المستردة مقابل مكافآت نهاية خدمة وهي ذات طبيعة غير متكررة.

٢٤ - حصة السهم من الربح (الخسارة) للسنة العائدة لمساهمي الشركة
يمثل هذا البند ما يلي :

السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
(٣,٨٤٦,٤٠٩)	٥٥٦,٤٩٣
سهم	سهم
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٩٨٥,٤٤٧
دينار / سهم	دينار / سهم
(- / ١٧٥)	- / ٢٦

الربح (الخسارة) للسنة - قائمة (ب)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

حصة السهم من الربح (الخسارة) للسنة العائدة لمساهمي الشركة الأساسية والمخفضة

٢٥ - النقد وما في حكمه

يمثل هذا البند مما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٣٥,٣٨٧	٦٢٣,٥٢٩
(٢,٦٤٣,٢٣٨)	-
(٢,٦٠٧,٨٥١)	٦٢٣,٥٢٩

نقد في الصندوق ولدى البنوك
بنك دائن يستحق خلال ٣ شهور

٢٦ - الارصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة

فيما يلي تفاصيل الارصدة والمعاملات مع الأطراف ذات علاقة (الشركات والمؤسسات الممثلة في أعضاء بمجلس الإدارة) :

السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
-	١٤٤,٧٨٠
٤٢٦,٦٨٩	٢٣٦,٧٣١
٤٢,٠٠٠	١٣,٠٠٠
-	(٥٧,٧٥٠)

عناصر قائمة الدخل :

مكافآت نهاية الخدمة *

رواتب ومنافع الإدارة التنفيذية العليا

بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة

تعويضات مستردة مدفوعة مقابل مكافآت نهاية خدمة **

* يمثل هذا البند المبالغ المدفوعة كمكافآت نهاية خدمة وهي ذات طبيعة غير متكررة.
** يمثل هذا البند التعويضات المدفوعة المستردة مقابل مكافآت نهاية خدمة وهي ذات طبيعة غير متكررة.

- اتخذ مجلس الإدارة قرار بعدم دفع اي مكافآت أو تنقلات لأي عضو من أعضاء مجلس الإدارة خلال العام ٢٠١٦.

٢٧ - القطاعات التشغيلية

أ - معلومات عن قطاعات أعمال 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 .

٢٨ - القضايا

- تظهر الشركة كمدعى عليها في عدة قضايا تبلغ قيمتها ١٥٧,٨٤٠ دينار (١٠٢,٤٠٣ دينار للعام ٢٠١٥) ، هذا وبرأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني إن معظم هذه القضايا ستكون لصالح الشركة.

- هنالك قضايا مقامة من الشركة على الغير بمبلغ ٨,١٥٥,٠١٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ ، ولا تزال تلك القضايا منظورة لدى المحاكم المختصة .

٢٩ - التزامات ممكن ان تطرأ

كان على الشركة بتاريخ القوائم المالية التزامات ممكن ان تطرأ اضافة الى التزامات عقد التأجير التمويلي تتمثل فيما يلي :

- كفالات حسن تنفيذ بقيمة ٣٤,٠٠٠ دينار يقابلها تأمينات نقدية بقيمة ٣٠,٤٠٠ دينار .

- مشاريع تحت التنفيذ بقيمة ٢٠٣,٦٩٦ دينار.

- التزامات محتملة مقابل مساهمات غير مسددة في رأسمال شركة مدريد للاستثمارات الاسكانية والعقارية محدودة المسؤولية بقيمة ٣٠ الف دينار .

٣٠ - حسابات متقابلة

تظهر الذمم المدينة بالصافي بعد طرح ٣,١٩٧,١٣٥ 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 للشركة.

٣١ - إدارة المخاطر

أ - إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسمالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار وتعظيم العائد لأصحاب 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 :

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٥,٦١٧,٩٧٨	٦,٧١٠,٥٤٣
١٠,٠٦١,١٧٣	١٠,٦١٧,٦٦٦
%٥٦	%٦٣

مجموع المطلوبات

مجموع حقوق المساهمين

نسبة المطلوبات إلى حقوق المساهمين %

ب - مخاطر السيولة

مخاطر السيولة ، والتي تعرف ايضاً بمخاطر التمويل ، هي المخاطر التي تتمثل بالصعوبة التي ستواجهها الشركة فيما يتعلق بتوفير الاموال اللازمة للوفاء بالالتزامات . تقوم الشركة بادارة مخاطر السيولة عن طريق الحفاظ على احتياطات والرقابة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية ومواءمة استحقاقات الموجودات المالية مع المطلوبات المالية كما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠١٦	٢٠١٥
دينار	دينار	دينار
٢,٨٨٦,١٢٨	١,٢٥٦,٣٣١	
(٢,٧٩٨,٣٣٨)	(٥,١٢٥,٠١٢)	
٨٧,٧٩٠	(٣,٨٦٨,٦٨١)	

موجودات متداولة
ينزل: مطلوبات متداولة
صافي (العجز 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 منتشرين بشكل واسع بين تصنيفات العملاء ومناطقهم الجغرافية كما ويتم المحافظة على رقابة إئتمانية صارمة حيث يتم مراقبة حدود الائتمان لكل عميل على حدى بشكل مستمر .

د - مخاطر السوق

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

١ - مخاطر العملات الأجنبية

يتم قيد المعاملات بالعملات الأجنبية بالدينار الأردني بموجب أسعار الصرف السائدة بتاريخ حدوث المعاملات ، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية إلى الدينار الأردني بموجب أسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي وتؤخذ فروقات العملة الناجمة عن التحويل في قائمة الدخل والدخل الشامل.

٢ - مخاطر سعر الفائدة

مخاطر سعر الفائدة هي المخاطر المتعلقة بالتغير بقيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات بمعدلات الفائدة السوقية .

تقوم الشركة بإدارة تعرضها لمخاطر سعر الفائدة باستمرار ، ويتم تقييم الإعتبارات المختلفة مثل التمويل وتجديد المراكز الحالية .

هذا ويتم تحديد تحليل الحساسية ادناه وفقا للتعرض لاسعار الفائدة المتعلقة بالبنك الدائن والقروض والالتزامات مقابل عقود تأجير تمويلي بتاريخ القوائم المالية ، كما أعد التحليل على فرض ان مبلغ الالتزام القائم بتاريخ القوائم المالية كان قائماً طوال العام ، ويتم استخدام زيادة او نقص بمقدار ١ نقطة مئوية.

٢٠١٥		٢٠١٦		(الخسارة) الربح
%١-	%١+	%١-	%١+	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٣٤,٢٨٧	(٣٤,٢٨٧)	٣٩,٨٠٥	(٣٩,٨٠٥)	

٣٢ - 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 .

٣٣ - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

أ- معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة والتي ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية:

تم اتباع معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٦ أو بعد ذلك التاريخ، في اعداد القوائم المالية للشركة ، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ والافصاحات الواردة في القوائم المالية للسنة والسنوات السابقة ، علماً بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية للمعاملات والترتيبات المستقبلية:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٤): حسابات التأجيل التنظيمية.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): عرض القوائم المالية والمتعلقة بمبادرة الافصاح.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١): الاتفاقيات المشتركة والمتعلقة بالمعالجة المحاسبية لشراء الحصص في العمليات المشتركة.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦): الممتلكات والآلات والمعدات ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) الموجودات غير الملموسة: توضيح طرق الاستهلاك والإطفاء المقبولة محاسبياً.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦): الممتلكات والآلات والمعدات ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الزراعة: النباتات المنتجة.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧): القوائم المالية المنفصلة المتعلقة بمحاسبة الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة اختياريًا.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠): القوائم المالية الموحدة والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢): الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة المتعلقة بتطبيق الاستثناء من التوحيد في الشركات الاستثمارية.
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٢ - ٢٠١٤ التي تشمل التعديلات على المعيارين الدوليين للتقارير المالية رقمي (٥) و (٧) ومعيار المحاسبة الدوليين رقمي (١٩) و (٣٤).

ب- معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد:

لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الواردة أدناه الصادرة لكن غير سارية المفعول بعد :

سارية المفعول للسنوات

المالية التي تبدأ في أو بعد

يبدأ سريان التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) للفترات المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ بينما يبدأ سريان التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢) للفترات المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١٧ أو بعد ذلك التاريخ.

أول كانون الثاني ٢٠١٧

أول كانون الثاني ٢٠١٧

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٤ - ٢٠١٦ التي تشمل التعديلات على المعيارين الدوليين للتقارير المالية رقمي (١) و (١٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨).

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢): "ضرائب الدخل" المتعلقة بالإعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة عن الخسائر غير المحققة .

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) "قائمة التدفقات النقدية" التي تهدف لتقديم إفصاحات إضافية في قائمة التدفقات النقدية كي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغير في المطلوبات الناشئة عن الأنشطة التمويلية.

- أول كانون الثاني ٢٠١٨
- التفسيرات للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢٢) : "المعاملات بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة".
يتناول التفسير المعاملات بالعملة الأجنبية أو جزء من المعاملات حيثما يكون هنالك:
- بدل بالعملة الأجنبية أو ذو سعر بالعملة الأجنبية.
 - تعترف المنشأة بالموجودات المدفوعة مقدماً أو بمطلوبات الإيرادات المؤجلة قبل الإقرار بالموجودات ذات الصلة أو بالإيرادات أو بالمصاريف.
 - وتعترف المنشأة بالموجودات المدفوعة مقدماً أو بمطلوبات الإيرادات المؤجلة بإعتبارها موجودات أو مطلوبات غير نقدية
- أول كانون الثاني ٢٠١٨
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢) : "الدفع على أساس الأسهم" المتعلقة بتصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم.
- أول كانون الثاني ٢٠١٨
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٤) : "عقود التأمين" المتعلقة بالفرق ما بين تاريخ سريان كل من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) ومعيار عقود التأمين.
- أول كانون الثاني ٢٠١٨
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) : "الإستثمارات العقارية" حيث عدلت الفقرة رقم (٥٧) لتنص وجوب تحويل المنشأة للعقار من الإستثمارات العقارية أو إليها فقط عندما يتوفر دليل على تغير الإستخدام.
يحدث تغير الإستخدام عندما تتوافق، أو لا تتوافق، العقارات مع تعريف الإستثمارات العقارية.
لا يعتبر التغير بنوايا الإدارة حول إستخدام العقار دليلاً على وجود تغير بالإستخدام.
عدلت الفقرة لتنص على أن قائمة الأمثلة الواردة فيها غير شاملة.
- عندما يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) : "الأدوات المالية / الإفصاحات" المتعلقة بالإفصاح حول التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).
- عندما يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) : "الأدوات المالية / الإفصاحات" المتعلقة بإفصاحات إضافية حول محاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة) والنتيجة عن تطبيق الفصل الخاص بمحاسبة التحوط في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).

أول كانون الثاني ٢٠١٨

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (النسخ المعدلة للاعوام ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤) حيث صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية بتشرين الثاني ٢٠٠٩ وطرح متطلبات جديدة لتصنيف الموجودات المالية وقياسها ، وعدل بتشرين الأول ٢٠١٠ ليشمل متطلبات حول تصنيف المطلوبات المالية وقياسها واستبعادها. كما طرحت نسخة جديدة في تشرين الثاني ٢٠١٣ تشمل متطلبات جديدة حول محاسبة التحوط. وصدرت نسخة معدلة من المعيار أيضا في تموز من العام ٢٠١٤ لتشمل أساسا على (أ) متطلبات التدني للموجودات المالية (ب) تعديلات محددة لمتطلبات التصنيف والقياس من خلال طرح فئة قياس "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر" لبعض أدوات الدين البسيطة .

تحتوي النسخة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) على المتطلبات المحاسبية للأدوات المالية وحلت محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): الإعراف والقياس. وتتضمن النسخة الجديدة من المعيار المتطلبات التالية:

التصنيف والقياس:

تصنف الموجودات المالية بناء على نموذج الأعمال والتدفقات النقدية التعاقدية. وقدمت نسخة ٢٠١٤ تصنيف جديد لبعض أدوات الدين حيث يمكن تصنيفها ضمن "الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر". وتصنف المطلوبات المالية تصنيفا مماثلا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) إلا أن هنالك إختلافات بالمتطلبات المطبقة على قياس مخاطر الائتمان المتعلقة بالمنشأة.

التدني:

قدمت نسخة ٢٠١٤ نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" لاحتماب خسارة تدني الموجودات المالية ، وعليه أصبح من غير الضروري زيادة المخاطر الائتمانية مسبقا حتى يعترف بخسارة التدني.

محاسبة التحوط:

قدمت نسخة ٢٠١٤ نمودجا جديدا لمحاسبة التحوط صمم ليكون أكثر ملائمة مع كيفية قيام المنشآت بإدارة المخاطر عند التعرض لمخاطر التحوط المالي وغير المالي.

إلغاء الإعراف:

أُنْبِعت متطلبات إلغاء الإعراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية كما وردت في المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩).

أول كانون الثاني ٢٠١٨

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥): الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء.

صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) في أيار ٢٠١٥ حيث وضع نظام شامل وموحد تستعين به المنشآت في قيد الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. وسيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) محل الإرشادات الحالية بشأن الإعراف بالإيرادات بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٨): الإيرادات ، والمعيار المحاسبي الدولي رقم (١١): عقود الإنشاءات وما يتعلق بها من تفسيرات عند سريان العمل بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥).

ويقوم المبدأ الأساسي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) على وجوب إعراف المنشأة بإيراداتها لوصف تحويل البضائع أو الخدمات المنفق عليها للعملاء بمبلغ يظهر القيمة التي تتوقع المنشأة الحصول عليها لقاء تلك البضائع أو الخدمات ، ويقدم المعيار على وجه الدقة منهجاً للإعراف بالإيرادات بناءً على خمس خطوات:

- * الخطوة ١: تحديد العقود المبرمة مع العميل.
- * الخطوة ٢: تحديد التزامات الاداء الواردة بالعقد.
- * الخطوة ٣: تحديد قيمة المعاملة.
- * الخطوة ٤: تخصيص قيمة المعاملة على التزامات الاداء الواردة بالعقد.
- * الخطوة ٥: الإعراف بالإيرادات عند (أو حين) استيفاء المنشأة للالتزامات الاداء.

وتعترف المنشأة ، بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) ، بإيراداتها عندما يستوفى الإلتزام ، أي عندما تحول السيطرة على البضائع أو الخدمات التي تنطوي على إستيفاء إلتزام ما للعميل. ولقد إضيف المزيد من التوجيهات المستقبلية على لمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) لمعالجة حالات محددة. هذا ويتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) مزيداً من الإفصاحات التفصيلية.

أول كانون الثاني ٢٠١٨

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء : لتوضيح ثلاثة جوانب من معيار (تحديد التزامات الاداء، والمبلغ الأصلي مقابل اعتبارات الوكيل، والترخيص)، كما تم منح أحكام الانتقالية للعقود المعدلة والعقود المنجزة

أول كانون الثاني ٢٠١٩

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦): "عقود الإيجار"
يحدد هذا المعيار كيفية الاعتراف بعقود الإيجار وقياسها وعرضها
والإفصاح عنها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. ويوفر هذا
المعيار نموذجاً محاسبياً موحداً للمستأجر، حيث يوجب على
المستأجرين الاعتراف بالاصول والالتزامات لكافة عقود الإيجار
باستثناء العقود التي مدتها اثني عشر شهراً أو أقل أو أصولها ذات
قيم منخفضة.

ويوجب هذا المعيار على المؤجر الاستمرار بتصنيف عقود
الإيجار اما عقوداً تشغيلية أو تمويلية، وبموجب هذا المعيار بقيت
محاسبة عقود الإيجار في دفاتر المؤجر لحد كبير كما هي دون
تغيير عما كانت عليه بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

تاريخ السريان مؤجل
لأجل غير مسمى

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠): "القوائم
المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): "الإستثمار
في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (٢٠١١)" المتعلقة
بمعالجة بيع موجودات من مستثمر أو أن يقوم بتقديمها لشركته
الحليفة أو مشروع المشترك

تتوقع إدارة الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في إعداد القوائم المالية عند تاريخ
سريانها وإمكانية تطبيقها. وقد لا يكون لتبني هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة، باستثناء تطبيق
المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (٩) و(١٥) و(١٦)، أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة
بفترة التطبيق الأولى.

وتتوقع الإدارة تبني المعيارين الدوليين للتقارير المالية رقمي (٩) و(١٥) في القوائم المالية للشركة للفترات
السنوية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١٨ و تبني المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) في القوائم
المالية للشركة للسنة التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١٩. وقد يكون لتطبيق المعيارين الدوليين للتقارير
المالية رقمي (٩) و(١٥) تأثيراً جوهرياً على المبالغ المالية والإفصاحات الواردة في القوائم المالية للشركة
فيما يتعلق بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء والموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة. كما قد
يكون لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) تأثيراً جوهرياً على المبالغ المالية والإفصاحات في
القوائم المالية للشركة فيما يتعلق بعقوده التأجيرية.

إلا إنه ليس أمراً عملياً تقديم تقدير معقول لتداعيات تطبيق هذه المعايير لحين قيام الشركة بمراجعة بهذا
الخصوص.