



الشركة الدولية للاستثمارات الطبية
International Company for Medical Investments P.L.C

Ref: F.D/ 27 /2017

الرقم : د.م/ ٢٧ / ٢٠١٧

To: Jordan Securities Commission
Amman Stock Exchange

السادة هيئة الأوراق المالية
السادة بورصة عمان

Date:-26/03/2017

التاريخ:- ٢٦/٣/٢٠١٧

Subject: Audited Financial Statements for the fiscal
year ended 31/12/2016

الموضوع: البيانات المالية السنوية المدققة للسنة

المنتية في ٣١/١٢/٢٠١٦

Attached the Audited Financial Statements of
(International Company for Medical Investments) for
the fiscal year ended 31/12/2016

مرفق طيه نسخة من البيانات المالية المدققة لشركة
(الشركة الدولية للاستثمارات الطبية) عن السنة
المالية المنتية في ٣١/١٢/٢٠١٦

Kindly accept our high appreciation and
respect

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام...

Chairman of the Board
Dr. Haitham Abdallah Abu-Khadijeh

✕ ✕

رئيس مجلس الإدارة
د. هيثم عبدالله ابوخديجة

✕ ✕

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان

٩ آذار ٢٠١٧

الرقم المتسلسل: ١٦١٩

رقم الملف: ٤٠٤١

الجهة المختصة: الدائرة الإدارية والمالية

الشركة الدولية للاستثمارات الطبية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

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

الشركة الدولية للاستثمارات الطبية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

الصفحة	المحتويات
١ - ٤	تقرير مدقق الحسابات المستقل حول البيانات المالية
٥	بيان المركز المالي
٦	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٧	بيان التغيرات في حقوق المساهمين
٨	بيان التدفقات النقدية
٩ - ٣٢	إيضاحات حول البيانات المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول البيانات المالية

السادة الهيئة العامة المحترمين
الشركة الدولية للإستثمارات الطبية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة للشركة الدولية للإستثمارات الطبية - شركة مساهمة عامة محدودة - ("الشركة") ، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ ، وكل من بيانات الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وايضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

اساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤوليتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة في فقرة مسؤولية المدقق في تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية. نحن مستقلين عن الشركة بحسب المتطلبات الاخلاقية ذات الصلة بأعمال تدقيق البيانات المالية وفقاً لمتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. بالإضافة لإلتزامنا بالمسؤوليات الاخلاقية الأخرى بحسب هذه المتطلبات.

نعتقد ان بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر اساساً لإبداء رأينا حول التدقيق.

فقرة توكيدية

دون التحفظ في رأينا، نود ان نلفت الانتباه الى الايضاح رقم (٢٧) حول البيانات المالية المرفقة والذي يتعلق بالالتزامات المحتملة التي تخص مشاريع العراق.

أمور التدقيق الهامة

ان أمور التدقيق الهامة وفقاً لحكمنا المهني، هي الأمور التي تعتبر الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للسنة الحالية. ان هذه الأمور تمت دراستها في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل، ولتكوين رأينا حول هذه البيانات المالية، وليس لغرض ابداء رأي منفصلٍ حول هذه الأمور. إن وصف أمور التدقيق الهامة موضح أدناه:

١- المبيعات

وصف الامر التدقيق الهام	كيف تم معالجة أمر التدقيق الهام في تدقيقتنا
قامت كل من وكالة اجهزة كارل زايس ووكالة ميديكا بتاريخ ٢٤ تشرين الأول ٢٠١٦ بسحب وكالاتها من الشركة مع العلم بأن النشاط المتعلق بهاتين الوكالتين قد تم التوقف عنه في النصف الثاني لسنة ٢٠١٦ حيث عادةً ما كانت تشكل مبيعات الشركة من هاتين الوكالتين ما نسبته ٧٥% من المبيعات مما أدى الى انخفاض ايرادات الشركة مما قد يثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار.	لقد قمنا بمراجعة الخطة المستقبلية المصادق عليها من قبل مجلس الإدارة والتي تقتضي بوضع خطط تسويقية من خلال جلب خبراء محليين واطباء وذلك للاستفادة من الوكالات التي تمتلكها الشركة وتسويق منتجاتها بشكل اكبر، كما ستقوم الشركة بالتركيز على أجهزة التجميل ومستهلكات الجراحة العامة ووفقاً للموازنة التقديرية المعدة من قبل إدارة الشركة للسنوات الثلاثة القادمة والتي تم المصادقة عليها من قبل مجلس الادارة، إن الفرضيات التي بنيت عليها الموازنة التقديرية تعتبر مناسبة ومعقولة بناءً على الوضع الحالي للشركة. كما قمنا بمراجعة الاتفاقية الموقعة مع الوكيل الجديد والتي تتضمن نقل صيانة الضمان للأجهزة المباعة الى الوكيل الجديد مقابل نقل المخزون المتبقي من هذه الوكالات الى الوكيل الجديد.

٢- تدني الذم المدينة والشيكات برسم التحصيل

وصف الامر التدقيق الهام	كيف تم معالجة أمر التدقيق الهام في تدقيقتنا
إن خسارة التدني للذم المدينة والشيكات برسم التحصيل هي أحد الأمور التي تؤثر على نتائج الشركة، بالإضافة إلى كونها من الأمور التي تتطلب من الإدارة الكثير من الإجتهدات والتقديرية لتحديد التعثر و بناءً عليه قياس خسارة التدني. إستناداً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية، يتم تطبيق الإجتهدات والتقديرية على مدخلات عملية قياس التدني بما فيها تحديد تاريخ التعثر والوضع المالي للعملاء والوضع القانوني للقضايا المقامة على هؤلاء العملاء. وبناءً عليه، تم إعتبار تقييم الذم المدينة والشيكات برسم التحصيل من الأمور الهامة للتدقيق.	تتضمن اجراءات التدقيق تقييم اجراءات الرقابة الداخلية المستخدمة من الشركة على عملية تحصيل الذم المدينة والشيكات برسم التحصيل ودراسة النقد المتحصل خلال الفترة اللاحقة للسنة ودراسة كفاية مخصص التدني المرصود مقابل الذم المدينة والشيكات برسم التحصيل ودراسة الوضع القانوني للقضايا المقامة من قبل الشركة وذلك من خلال تقييم فرضيات الإدارة، مع الاخذ بالاعتبار المعلومات الخارجية المتوافرة حول مخاطر الذم الأجلة وخبرتنا حول مخصص الذم المشكوك في تحصيلها. لقد قيمنا ايضاً كفاية افصاحات الشركة حول التقديرات المهمة في الوصول للمخصص المسجل مقابل الذم المشكوك في تحصيلها والإفصاحات المتعلقة بالحركة على مخصص الذم المدينة.
تمتلك الشركة ذم مدينة وشيكات برسم التحصيل من العملاء بلغ رصيدها ٢,٥٩٦,٥١٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، تم الاعتراف بمخصص ذم مشكوك في تحصيلها بواقع ٥٠٨,٤٤٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.	
إن السياسات المحاسبية وأهم التقديرات المحاسبية المتعلقة بالذم المدينة والشيكات برسم التحصيل موضحة في الإفصاحات أرقام ٢ و ٣ و ٦ و ٧ حول البيانات المالية.	

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. لا تتضمن المعلومات الأخرى البيانات المالية والتقارير حول تدقيق البيانات المالية.

إن رأينا حول البيانات المالية لا يتضمن المعلومات الأخرى وبالتالي، فإننا لا نبدي أي نوع من التأكيد حولها.

من خلال قيامنا بتدقيق البيانات المالية، إن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى إن وجدت، بحيث نأخذ بالاعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير منسجمة بشكل جوهري مع البيانات المالية أو المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال تدقيقنا. في حال تبين لنا وجود أخطاء جوهريّة في هذه المعلومات فإن ذلك يتطلب الإبلاغ عن تلك المعلومة. لم يتم تزويدنا بالتقرير السنوي للشركة أو أية معلومات أخرى بما يتعلق بهذه الفقره حتى تاريخ إعداد هذا التقرير.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومسؤولة عن إعداد نظام رقابة داخلي الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لغرض إعداد وعرض البيانات المالية، خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار والإفصاح عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، باستثناء إذا كانت هنالك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة في المجموعة مسؤولين عن الإشراف على إجراءات إعداد التقارير المالية.

مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية

إن هدفنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية.

التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن إجراءات التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ستمكّننا بشكل دائم من اكتشاف جميع الأخطاء الجوهرية، إن وجدت.

هنالك أخطاء يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهريّة إذا كانت بشكل فردي أو إجمالي من الممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة على أساس البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواءً كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الإحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث إن الإحتيال قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريفات أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في المجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج بناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وفيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإن ذلك يتطلب منا أن نلفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإيضاحات ذات العلاقة في البيانات المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافي، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في الحد من قدرة المجموعة على الاستمرار.
- تقييم العرض العام لشكل ومحتوى البيانات المالية بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

- التواصل مع المكلفين بالحوكمة في المجموعة فيما يتعلق بنطاق وتوقيت التدقيق وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.
- تزويد المكلفين بالحوكمة بتصريح حول التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن أن تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الإجراءات الوقائية ان وجدت.
- تحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية للسنة الحالية وهي بالتالي أمور التدقيق الهامة. حيث نقوم بوصف هذه الأمور في تقرير التدقيق 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 ان تفوق المنفعة العامة من تلك الإفصاحات.

تقرير حول المتطلبات القانونية الأخرى

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع البيانات المالية المرفقة ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

القواسمي وشركاه

KPMG

حاتم القواسمي
إجازة رقم (٦٥٦)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢ آذار ٢٠١٧

الشركة الدولية للاستثمارات الطبية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان المركز المالي

كما في ٣١ كانون الأول		إيضاح	بالدينار الأردني
٢٠١٥	٢٠١٦		
			الموجودات
٣٥,٦٢٤	٦٩,٤٥٨	٥	النقد وما في حكمه
٤٤٢,٨١٣	٤١٨,٦٩٦	٦	شيكات برسم التحصيل تستحق خلال عام
٢٣٩,٧٣٩	١٠٥,٥٦٥		اوراق قبض تستحق خلال عام
١,٩٤٩,٣٩١	٩٤٢,٤١١	٧	ذمم مدينة تجارية واخرى
١٥٤,٠١٦	٢,٤٢٢	٨	المطلوب من أطراف ذات علاقة
٢٣,٢٩٣	٢٢,٢١٠	٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤١١,٠٧٢	١١٤,٠٨١	١٠	مخزون
٥١٢,٨٢٦	٦٠٥,١٢٦	١١	أرصدة مدينة أخرى
٣,٧٦٨,٧٧٤	٢,٢٧٩,٩٦٩		مجموع الموجودات المتداولة
٨٢٠,٠٥٣	٦٩٥,٥٦٧	٦	شيكات برسم التحصيل تستحق لأكثر من عام
٩٤,٠٤٧	١٣,٤٣٥		أوراق قبض تستحق لأكثر من عام
٣,١٨٥,٣٢٣	١,٧٤٧,٣١٨	١٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
١٥٠,٠٠٠	-	١٣	دفعات على حساب استثمارات
٥٠,٥٧٠	-	١٤	استثمار في شركة حليفة
٢٣٨,٣٩٦	٧٠,٣٩٥	١٥	ممتلكات ومعدات
٤,٥٣٨,٣٨٩	٢,٥٢٦,٧١٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
٨,٣٠٧,١٦٣	٤,٨٠٦,٦٨٤		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
١,٢٧٣,٩٧٧	٦٨٥,٨٣٩	١٦	بنوك دائنة
٢٩,٨٨٠	-	١٧	قروض بنكية
٤٤٢,٢٣٦	٣١٦,٨٩٣	١٨	اوراق دفع تستحق خلال العام
٤٥,٩٥٦	-		شيكات آجلة
٣١٨,٣٧٢	٢٣,٧٩٥	١٩	ذمم دائنة
٥٧,٣٣٦	٥٢,٢١١	٨	المطلوب لأطراف ذات علاقة
٢٦٢,٢١٠	١٢١,٥٢٢		ايرادات مؤجلة
٧٧,٧٨٨	-	٢٠	مخصص ضريبة الدخل
٣٥٥,٠٠٩	٣٨٨,٠٣٦	٢١	أرصدة دائنة أخرى
٢,٨٦٢,٧٦٤	١,٥٨٨,٢٩٦		مجموع المطلوبات المتداولة
٤٢٣,٨٢٨	٩٠,٠٨٧	١٨	أوراق دفع تستحق لأكثر من عام
٥٧,٥٢٤	-		التزامات عقد تأجير تمويلي طويلة الاجل
٤٨١,٣٥٢	٩٠,٠٨٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣,٣٤٤,١١٦	١,٦٧٨,٣٨٣		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٢٧٢,٥٣٩	٢٧٢,٥٣٩		احتياطي اجباري
٨٢,١٦٤	٨٢,١٦٤		احتياطي اختياري
(٨٤,٨٨٩)	(٢٢٣,٨٣٩)	٢٢	احتياطي القيمة العادلة
١٩٣,٢٣٣	(١,٥٠٢,٥٦٣)		(الخسائر المتراكمة) الأرباح المدورة
٤,٩٦٣,٠٤٧	٣,١٢٨,٣٠١		مجموع حقوق المساهمين
٨,٣٠٧,١٦٣	٤,٨٠٦,٦٨٤		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات في الصفحات المرفقة من (٩) إلى (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

تمت الموافقة على البيانات المالية المرفقة من صفحة (٥) الى (٣٢) من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٥ شباط ٢٠١٧ واعتمدها من قبل:

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

الشركة الدولية للاستثمارات الطبية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول			ايضاح	بالدينار الأردني
٢٠١٥ (معاد)	٢٠١٦	تصنيفها) *		
٣,٧٧٩,٤٠١	١,١٠٦,٧٣٨	٢٣		صافي المبيعات
(٢,٦١٤,٦٦٤)	(٨١٩,٧٠٢)	٢٤		تكلفة المبيعات
١,١٦٤,٧٣٧	٢٨٧,٠٣٦			مجمل الربح
(٣٤٢,٣١٩)	(١٠٤,١٨١)	٢٥		مصاريف بيع وتوزيع
(٣٤٢,١٦٤)	(٢٧٦,٢٦٣)	٢٦		المصاريف الادارية
(١٩٢,١٨٢)	(٨١٧,٠٩٢)	٢٧		مصاريف مشاريع العراق
(١٧,٩١٠)	-			مكافآت أعضاء مجلس الادارة
(٢٦,١٨٨)	-	١٠		مخصص بضاعة بطيئة الحركة
(٢٠٥,٩٤٠)	(٩٦,٨٧٤)	٧		مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
-	(٢٤٢,٤١٧)			خسائر تدني استثمارات
-	(٧٤,٣٥٩)			مصروف قضايا
(١٥,٣٩٦)	(٥٦,٤٨٢)	١٥		استهلاكات
١٠٨	(١,٠٨٣)			أرباح تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٤٥,٢٨٣	٢٩,١٠٧			ايرادات اخرى
-	(١٢٤,٩٠٠)			خسارة بيع ممتلكات ومعدات
١٥٣,١٢٥	١١٨,٧٢١			توزيعات أرباح اسهم
(١٩٥,٨٤٧)	(١٥٢,٤٩٧)			مصاريف التمويل
٢٢٥,٣٠٧	(١,٥١١,٢٨٤)			(الخسارة) الربح للسنة قبل الضريبة
(١٣٤,٧٦١)	-	٢٠		ضريبة الدخل للسنة
٩٠,٥٤٦	(١,٥١١,٢٨٤)			(الخسارة) الربح للسنة
الدخل الشامل الأخر:				
(٢٣٣,٦٢٦)	(٣٢٠,٠٥٠)	٢٢		بنود من غير الممكن أن تتحول الى بيان الربح أو الخسارة
٩٢,٤٦٩	(٣,٤١٢)			التغير في احتياطي القيمة العادلة (خسائر) ارباح متحققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٥٠,٦١١)	(١,٨٣٤,٧٤٦)			إجمالي الدخل الشامل للسنة
٠,٠٢	(٠,٣٤)	٢٨		حصة السهم الأساسية والمخفضة من (الخسارة) الربح للسنة (دينار / سهم)

تعتبر الإيضاحات في الصفحات المرفقة من (٩) إلى (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

تمت الموافقة على البيانات المالية المرفقة من صفحة (٥) إلى (٣٢) من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٥ شباط ٢٠١٧ واعتمدها من قبل:

* تم إعادة تصنيف بعض أرقام العام ٢٠١٥ كما يرد في الإيضاح رقم ٣١ حول البيانات المالية.

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

الشركة الدولية للاستثمارات الطبية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
بيان التغيرات في حقوق المساهمين

بالدينار الأردني						
المجموع	(الخسائر المتراكمة الأرباح المدورة)	احتياطي القيمة العادلة*	احتياطي اختياري	احتياطي اجباري	رأس المال	
التغيرات للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦						
٤,٩٦٣,٠٤٧	١٩٣,٢٣٣	(٨٤,٨٨٩)	٨٢,١٦٤	٢٧٢,٥٣٩	٤,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في الأول من كانون الثاني ٢٠١٦
(١,٥١١,٢٨٤)	(١,٥١١,٢٨٤)	-	-	-	-	الخسارة للسنة
(٣٢٠,٠٥٠)	-	(٣٢٠,٠٥٠)	-	-	-	التغير في احتياطي القيمة العادلة
(٣,٤١٢)	(٣,٤١٢)	-	-	-	-	خسائر متحققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الدخل
-	(١٨١,١٠٠)	١٨١,١٠٠	-	-	-	الشامل الأخر
٣,١٢٨,٣٠١	(١,٥٠٢,٥٦٣)	(٢٢٣,٨٣٩)	٨٢,١٦٤	٢٧٢,٥٣٩	٤,٥٠٠,٠٠٠	المحرر من احتياطي القيمة العادلة
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦						
التغيرات للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥						
٥,٠١٣,٦٥٨	(٢,٦٦٨)	١٨٤,١٥٤	٨٢,١٦٤	٢٥٠,٠٠٨	٤,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في الأول من كانون الثاني ٢٠١٥
٩٠,٥٤٦	٩٠,٥٤٦	-	-	-	-	الربح للسنة
-	(٢٢,٥٣١)	-	-	٢٢,٥٣١	-	المحول للاحتياطي الإجمالي
(٢٣٣,٦٢٦)	-	(٢٣٣,٦٢٦)	-	-	-	التغير في احتياطي القيمة العادلة
٩٢,٤٦٩	٩٢,٤٦٩	-	-	-	-	أرباح متحققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الأخر
-	٣٥,٤١٧	(٣٥,٤١٧)	-	-	-	المحرر من احتياطي القيمة العادلة
٤,٩٦٣,٠٤٧	١٩٣,٢٣٣	(٨٤,٨٨٩)	٨٢,١٦٤	٢٧٢,٥٣٩	٤,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

* يمثل هذه البند التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ووفقاً لتعليمات هيئة الأوراق المالية فإنه يحظر التصرف برصيد احتياطي القيمة العادلة بالتوزيع على المساهمين أو الرسملة أو إطفاء الخسائر أو أي وجه من أوجه التصرف الأخرى.

تعتبر الإيضاحات في الصفحات المرفقة من (٩) إلى (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

الشركة الدولية للإستثمارات الطبية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول		إيضاح	بالدينار الأردني
٢٠١٥	٢٠١٦		
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: (الخسارة) الربح للسنة قبل ضريبة الدخل
٢٢٥,٣٠٧	(١,٥١١,٢٨٤)		التعديلات:
١٥,٣٩٦	٥٦,٤٨٢	١٥	استهلاكات
١٩٥,٨٤٧	١٥٢,٤٩٧		مصاريف التمويل
(١٠٨)	١,٠٨٣		خسائر (أرباح) تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٥٣,١٢٥)	(١١٨,٧٢١)		توزيعات أرباح أسهم
٣٩٨,١٢٢	٣٤٧,٦٦٢	٧	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٢٦,١٨٨	-	١٠	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
-	٢٤٢,٤١٧		خسائر تدني استثمارات
-	٧٤,٣٥٩		مصروف قضايا
١٧,٩١٠	-		مكافأة اعضاء مجلس الادارة
-	١٢٤,٩٠٠		خسارة بيع ممتلكات ومعدات
٧٢٥,٥٣٧	(٦٣٠,٦٠٥)		
			التغير في:
٢٩٣,٥٠٦	١٥١,٥٩٤		المطلوب من أطراف ذات علاقة
(١١٨,٣٠٧)	٦٥٩,٣١٨		ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٣٢٣,٩٠٤)	١٤٨,٦٠٣		شيكات برسم التحصيل
(٣٣,٣٩٧)	٢١٤,٧٨٦		اوراق قبض
(٤١٠,٧٥٣)	(٩٢,٣٠٠)		أرصدة مدينة أخرى
(١٨٤,١٠٠)	٢٩٦,٩٩٠		مخزون
(١٠١,٩١٧)	(٢٩٤,٥٧٧)		ذمم دائنة
٥٧,١٣٠	(٥,١٢٥)		المطلوب لأطراف ذات علاقة
١٣٦,٨٤٠	(٤١,٣٣٢)		أرصدة دائنة أخرى
(٥٩٧,٩٩٣)	(١٤٠,٦٨٨)		ايرادات مؤجلة
(٥٥٧,٣٥٨)	٢٦٦,٦٦٤		التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(١٩٥,٨٤٧)	(١٥٢,٤٩٧)	٢٠	مصاريف التمويل
(٧٣,٤٥٣)	(٧٧,٧٨٨)		ضريبة الدخل المدفوعة
(٨٢٦,٦٥٨)	٣٦,٣٧٩		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(١٩٤,٠٩٦)	(١٣,٣٨٢)	١٥	شراء ممتلكات ومعدات
٨٩٢,٦٧٥	١,١١٤,٥٤٥		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
١٥٣,١٢٥	١١٨,٧٢١		توزيعات أرباح أسهم
(١٥٠,٠٠٠)	(٤١,٨٤٧)		دفعات على حساب استثمارات
٧٠١,٧٠٤	١,١٧٨,٠٣٧		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٥٥١,٥٢٠	(٥٨٨,١٣٨)		بنوك دائنة
(٦٥٩,٥٩١)	(٤٥,٩٥٦)		شيكات آجلة
(٤٠٠,١٨٥)	(٢٩,٨٨٠)		قروض بنكية
٦٠٣,٤١٤	(٤٥٩,٠٨٤)		أوراق دفع
٥٧,٥٢٤	(٥٧,٥٢٤)		التزامات عقد تأجير تمويلي طويلة الاجل
١٥٢,٦٨٢	(١,١٨٠,٥٨٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
٢٧,٧٢٨	٣٣,٨٣٤		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٧,٨٩٦	٣٥,٦٢٤		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٥,٦٢٤	٦٩,٤٥٨	٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات في الصفحات المرفقة من (٩) إلى (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية

١. عام

تأسست الشركة الدولية للاستثمارات الطبية بموجب قانون الشركات رقم (١٣) لسنة ١٩٦٤ كشركة مساهمة عامة أردنية تحت رقم (٢٨٢) بتاريخ ٥ حزيران ١٩٩٥ ويبلغ رأسمال الشركة المكتتب به والمدفوع ٦,٠٠٠,٠٠٠ دينار، قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٨ أيلول ٢٠٠٤ تخفيض رأسمال الشركة بقيمة ١,٥٠٠,٠٠٠ دينار ليصبح ٤,٥٠٠,٠٠٠ دينار.

ومن أهم غايات الشركة:

- الاستثمار في المجالات الطبية.
- تقديم الاستشارات الهندسية.
- عقد الدورات.
- اقتراض الأموال اللازمة من البنوك.

ان أسهم الشركة مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية.

قامت كل من وكالة أجهزة كارل زايس ووكالة ميديكا بتاريخ ٢٤ تشرين الأول ٢٠١٦ بسحب وكالاتها من الشركة مع العلم بأن النشاط المتعلق بهاتين الوكالتين قد تم التوقف عنه في النصف الثاني لسنة ٢٠١٦ وذلك من خلال توقيع اتفاقية نقل الوكالة حسب المعايير الخاصة بهم , والتي تتضمن ان يتم متابعة مبيعات وتسويق وصيانة هذه الاجهزة والمعدات ولوازمها من خلال الوكيل الجديد، مما ترتب قيام كل من الشركة الدولية للاستثمارات الطبية والوكيل الجديد بتوقيع اتفاقية تنص على بيع البضاعة التي تخص هذه الوكالة الى الوكيل الجديد والتزام الوكيل الجديد بعقود الصيانة التي لم تنتهي بعد مقابل مبلغ متفق عليه.

تمت الموافقة على البيانات المالية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٥ شباط ٢٠١٧ وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للشركة.

٢. أسس اعداد البيانات المالية

أ- بيان الالتزام:

- تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

ب- أساس القياس:

تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات والمطلوبات المالية.

ج- العملة الوظيفية وعملة العرض:

تظهر البيانات المالية بالدينار الأردني والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

د- استخدام التقديرات والافتراضات:

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب قيام الإدارة باجتهاادات وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. إن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير.

فيما يلي ملخص حول الأمور الهامة التي يجري فيها استخدام الافتراضات وتقديرات الأمور غير المؤكدة في تطبيق السياسات المحاسبية والتي تؤثر بشكل جوهري على المبالغ في البيانات المالية:

- تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقامة ضد الشركة بصورة مستمرة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل مستشاري الشركة القانونيين والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها الشركة في المستقبل جراء تلك القضايا.
- تقوم الإدارة بأخذ مخصص لتدني الذمم المدينة اعتماداً على تقديراتها حول إمكانية استرداد تلك الذمم وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.
- تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون الى القيمة القابلة للتحويل إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع اقل من التكلفة أو اي عوامل اخرى تتسبب في انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية.

إيضاحات حول البيانات المالية

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة بصورة دورية اعتماداً على الحالة العامة لهذه الموجودات وتوقعات الإدارة لأعمارها الإنتاجية في المستقبل.
- تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات المالية الأخرى لتحديد فيما إذا كان هناك أي تدني في قيمتها.
- تقوم الإدارة بتقدير مصروف ضريبة الدخل وفقاً للقوانين والتعليمات السارية.

قياس القيمة العادلة:

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يتم به تبادل أصل أو تسديد التزام بين أطراف مطلعة وراغبة في التعامل وبنفس شروط التعامل مع الغير. ويعتمد قياس القيمة العادلة على تقدير السعر الذي ستتم به المعاملة المنظمة التي تقوم ببيع الأصل أو نقل الالتزام بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس بموجب إحدى الشروط التالية:

١. في السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو
٢. في السوق الأكثر فائدة للموجودات والمطلوبات وذلك في حالة عدم وجود أسواق رئيسية.

وقد تقترن الموجودات والمطلوبات بالقيمة العادلة في الحالتين التاليتين:

أ. عندما تكون الموجودات أو المطلوبات قائمة بحد ذاتها

ب. عندما يكون هناك مجموعة من الموجودات أو مجموعة من المطلوبات أو مجموعة من الموجودات مع المطلوبات (على سبيل المثال وحدة مولدة للنقد أو للأعمال التجارية) ويتطلب عدد من السياسات والإفصاحات المحاسبية للشركة قياس القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات مالية وغير مالية على حد سواء.

لدى للشركة شبكة رقابة منظمة فيما يتعلق بقياس القيمة العادلة وهذا يتضمن فريق تقييم يتحمل المسؤولية الكاملة عن اشراف جميع قياسات القيمة العادلة المهمة وما يتضمنه المستوى الثالث من القيمة العادلة والتقارير المباشرة للمدير المالي. ويقوم فريق التقييم بمراجعة المدخلات المهمة التي لا يمكن تتبعها وتقييم التعديلات.

إذا تم استخدام معلومات من طرف ثالث لقياس القيمة العادلة، كنقل وسائل أو خدمات تسعير، يقوم فريق التقييم بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الطرف الثالث لدعم استنتاجات مفادها أن مثل هذه التقييمات تلي متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية بما في ذلك التسلسل الهرمي للقيمة العادلة التي ينبغي أن تصنف مثل هذه التقييمات. ويتم تبليغ لجنة التدقيق عن قضايا التقييم الهامة.

٥- الاستمرارية

قامت كل من وكالة اجهزة كارل زايس ووكالة ميديكا بتاريخ ٢٤ تشرين الأول ٢٠١٦ بسحب وكالاتها من الشركة مع العلم بأن النشاط المتعلق بهاتين الوكالتين قد تم التوقف عنه في النصف الثاني لسنة ٢٠١٦ حيث عادة ما كانت تشكل مبيعات الشركة من هاتين الوكالتين ما نسبته ٧٥% من المبيعات مما أدى الى انخفاض ايرادات الشركة بالنسبة المذكورة مما قد يثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار.

هذا وقد قامت الشركة بإعداد خطة مستقبلية تقتضي بوضع خطط تسويقية من خلال جلب خبراء محليين واطباء وذلك للاستفادة من الوكالات التي تمتلكها وتسويق منتجاتها بشكل أكبر، كما ستقوم الشركة بالتركيز على أجهزة التجميل ومستهلكات الجراحة العامة وضبط المصاريف التي من شأنها تحقيق ارباح تشغيلية وأرباح صافية للشركة وذلك كما ظهر في الموازنة التقديرية المعدة من قبل إدارة الشركة للسنوات الثلاثة القادمة والتي تم المصادقة عليها من قبل مجلس الادارة.

إيضاحات حول البيانات المالية

٣. السياسات المحاسبية الهامة

لقد قامت الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) المتعلق بقياس وتبويب الموجودات المالية في إعداد البيانات المالية في السنة المنتهية في ١ كانون الثاني ٢٠١١ بناءً على تعليمات هيئة الأوراق المالية علماً ان تطبيقه الإلزامي في ١ كانون الثاني ٢٠١٨. إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ باستثناء المعايير الدولية للتقارير المالية والتي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من تاريخ البيانات المالية التي تنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وما بعدها:

المتطلبات الجديدة المطبقة حالياً:

<u>المعايير</u>	<u>تاريخ التطبيق</u>
التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (١٠) و(١٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الشركات الإستثمارية: الإعفاء من توحيد البيانات المالية.	١ كانون الثاني ٢٠١٦
التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) محاسبة الاستحواذ للإستثمارات ذات الترتيبات المشتركة.	١ كانون الثاني ٢٠١٦
التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) مبادرة الإفصاح.	١ كانون الثاني ٢٠١٦
التعديلات على معايير المحاسبة الدولية أرقام (١٦) و (٣٨) توضيحات لطرق الإستهلاك والإطفاء المقبولة.	١ كانون الثاني ٢٠١٦
التعديلات على معايير المحاسبة الدولي أرقام (١٦) و (٤١) النباتات المنتجة.	١ كانون الثاني ٢٠١٦
التعديلات على معيار المحاسبة دولي رقم (٢٧) القوائم المالية المنفصلة.	١ كانون الثاني ٢٠١٦
التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية للدورات ٢٠١٢ - ٢٠١٤.	١ كانون الثاني ٢٠١٦
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٤) حسابات التأجيل التنظيمية.	١ كانون الثاني ٢٠١٦
إن اتباع المعايير المعدلة أعلاه لم تؤثر بشكل جوهري على البيانات المالية للشركة.	

أ- الأدوات المالية

تقوم الشركة بتصنيف الموجودات المالية غير المشتقة إلى الفئات التالية: موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض والذمم المدينة واستثمارات القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وتصنف الشركة المطلوبات المالية غير المشتقة إلى فئة المطلوبات المالية الأخرى.

الموجودات والمطلوبات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد

تقوم الشركة بالاعتراف بالمبدئي بالقروض والذمم المدينة في التاريخ الذي نشأت فيها. يتم الاعتراف بالمبدئي بالموجودات المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة.

تقوم الشركة باستبعاد الموجودات المالية عند إنتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو يتم نقل الحق في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملات التي يتم نقل جميع المخاطر والمنافع الخاصة بملكية الموجودات المالية بشكل جوهري. إن أي منفعة من هذه الموجودات المالية المنقولة التي تم إنشاؤها أو تحتفظ بها الشركة يتم إثباتها كأصل أو إلتزام منفصل.

تقوم الشركة باستبعاد المطلوبات عند انتهاء الإلتزامات التعاقدية أو الغائها.

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

الموجودات المالية غير المشتقة - القياس

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الادوات المالية")

تمثل هذه الموجودات الاستثمارات في أدوات الملكية بغرض الاحتفاظ بها على المدى الطويل. يتم اثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء وبعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في بنود الدخل الشامل الآخر وضمن حقوق الملكية في بيان المركز المالي بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الاجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الربح أو الخسارة الناتجة عن ذلك في الدخل الشامل الآخر وضمن حقوق الملكية في بيان المركز المالي ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المبيعة مباشرة الى الارباح أو الخسائر المدورة وليس من خلال بيان الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الأخر.

قد تختار الشركة الاعتراف المبدئي بالأرباح أو الخسائر وتقيدها على بيان الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر للاستثمارات في أدوات الملكية التي لا يحتفظ بها بغرض المتاجرة، ويتم اثباتها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التدني. يتم تسجيل الأرباح الموزعة في بيان الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر في بند مستقل.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩))

يتم تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة اذا ما تم تصنيفها على أنها أرباح وخسائر محتفظ بها لغرض المتاجرة أو صممت لتكون كذلك عند الاعتراف المبدئي. ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملات في بيان الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الأخر. ويتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة والتغيرات التي تطرأ عليها بما في ذلك أي فوائد وإيرادات موزعة معترف بها في الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الأخر.

مطلوبات مالية غير مشتقة - قياس (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الادوات المالية")

يتم الاعتراف المبدئي بالمطلوبات المالية غير المشتقة بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف المعاملات المتعلقة بها بشكل مباشر وبعاد تقييمها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

ب- الممتلكات والمعدات

الاعتراف والقياس

- تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدني المتراكمة.
- تتضمن الكلفة المصاريف المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات.
- عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.
- يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة المدرجة لتلك البنود وتسجل بالصافي في بيان الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الأخر.

التكاليف اللاحقة

- تسجل كلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس كلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

- تسجل التكاليف والمصاريف اليومية التي تتحملها الشركة على صيانة وتشغيل الممتلكات والمعدات في بيان الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الأخر عند تكبدها.

إيضاحات حول البيانات المالية

الاستهلاك

- يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات.
- إن نسب الاستهلاك السنوية المقدرة للممتلكات والمعدات خلال السنة الحالية هي نفسها للسنة السابقة وتفصيلها كما يلي:

نسبة الاستهلاك	الممتلكات والمعدات
%	
١٠	اجهزة ومعدات
١٠	اثاث ومفروشات
٢٠	اجهزة وبرامج
١٥	سيارات
٣٥	معدات طبية

ج- التدني

الموجودات المالية:

- يتم تقييم الموجودات المالية في نهاية كل سنة مالية لتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي حول التدني في قيمتها.
- يعتبر وجود دليل موضوعي حول التدني في قيمة الموجودات المالية عند وجود حدث أو أكثر له أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من تلك الموجودات.
- يحتسب التدني في الموجودات المالية الظاهرة بالكلفة المطفأة بأخذ الفرق بين قيمتها المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من تلك الموجودات مخصومة بسعر الفائدة الأصلي الفعال.
- يتم إختبار التدني في الموجودات المالية الهامة على أساس فردي.
- يتم عكس خسارة التدني إذا ارتبط ذلك الأمر بشكل موضوعي بحدث مبرر وقع بعد الاعتراف بخسارة التدني، ويتم تسجيل المبلغ المعكوس من خسارة التدني المتعلقة بالموجودات المالية الظاهرة بالكلفة المطفأة في بيان الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر.

الموجودات غير المالية:

- يتم مراجعة القيمة المدرجة للموجودات غير المالية للشركة في نهاية كل سنة مالية لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر حول التدني، وفي حال وجود مؤشر حول التدني يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده من تلك الموجودات.
- في حال زادت القيمة المدرجة للموجودات عن المبلغ الممكن استرداده من تلك الموجودات، يتم تسجيل خسارة التدني في تلك الموجودات.
- المبلغ الممكن استرداده هو القيمة العادلة للأصل – مطروحاً منها تكاليف البيع – أو قيمة استخدامه أيهما أكبر.
- يتم تسجيل كافة خسائر التدني في بيان الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر.

د- تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

يتم تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف وفقاً لمبدأ الإستحقاق.

- يتم قياس الإيرادات المتأتية عندما تقوم الشركة بنقل المنافع والمخاطر الجوهرية المرتبطة بملكية البضاعة إلى المشتري ومن المحتمل استرداد عائدها النقدي، عندما يكون من الممكن إحتساب التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها في عملية البيع بشكل موثوق. وعندما لا تكون الشركة في وضع تمارس فيه حكم فعلي لهذه البضاعة، عندها يمكنها تحديد الإيراد من عملية البيع بشكل موثوق. عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع. وإذا كان من المحتمل قياس الخصم بشكل موثوق على أن يسجل الخصم من الإيرادات أو المبيعات كما هو معترف به.

تتضمن إيرادات الفوائد والمصاريف الظاهرة في بيان الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر ما يلي:

- إيراد / مصروف الفائدة على الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة والمحسوبة بطريقة الفائدة الفعالة.
- مصروف الفوائد على القروض والتسهيلات البنكية.

إيضاحات حول البيانات المالية

هـ - استثمارات في شركة حليفة

الشركات الحليفة هي تلك الشركات التي تمارس الشركة فيها تأثيراً فعالاً -وليس سيطرة- على سياساتها المالية والتشغيلية والتي تملك الشركة فيها نسبة تتراوح بين ٢٠ - ٥٠% من حقوق التصويت. الشركات التي تخضع لسيطرة مشتركة هي تلك الشركات التي يكون للشركة سيطرة مشتركة على انشطتها ويتم تأسيسها من خلال اتفاقيات تعاقدية وتتطلب قراراتها المالية والتشغيلية موافقة بالاجماع.

يتم محاسبة الاستثمارات في الشركات الحليفة والشركات التي تخضع لسيطرة مشتركة في البيانات المالية باستخدام طريقة حقوق الملكية ويتم الاعتراف الأولي بها بالكلفة، وتشتمل تكلفة الاستثمارات على تكاليف الإقتناء.

و- المخزون

يظهر المخزون بالكلفة أو القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتحدد الكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح ويتضمن التكاليف التي تم تكديها حتى يتم وصول البضاعة الى المستودعات. أما القيمة القابلة للتحقق فتتمثل بسعر البيع المتوقع في النشاط العادي للشركة مطروحاً منه تكاليف البيع المتوقعة.

ز- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ بيان المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الإلتزامات محتمل أن يبدأ عنه تدفق خارج لمنافع إقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام.

ح- المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية إلى الدينار الأردني بتاريخ البيانات المالية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ.

تمثل مكاسب (خسائر) العملة الأجنبية من البنود النقدية الفرق بين الكلفة المطفأة بالدينار الأردني في بداية السنة والمعدلة باستخدام معدل الفائدة الفعال والدفعات خلال السنة والكلفة المطفأة بالعملة الأجنبية مترجمة إلى الدينار الأردني بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة.

يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالعملة الأجنبية والظاهرة بالقيمة العادلة إلى الدينار الأردني بأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة.

يتم تسجيل الفروقات الناشئة عن إعادة ترجمة العملات الأجنبية إلى الدينار الأردني في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

ط- التقاص

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

ي- ضريبة الدخل

يشمل مصروف ضريبة الدخل الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة ويتم الاعتراف بمصروف ضريبة الدخل في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر باستثناء الضريبة المتعلقة ببنود تم الاعتراف بها مباشرة ضمن صافي الموجودات حيث يتم الاعتراف بتلك الضريبة ضمن صافي الموجودات.

تمثل الضريبة الحالية الضريبة المستحقة المتوقعة على الربح الضريبي للسنة باستخدام معدل الضريبة السائد بتاريخ البيانات المالية إضافة إلى أي تعديلات في الضريبة المستحقة المتعلقة بالسنوات السابقة.

يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة وفقاً لطريقة المركز المالي وذلك نتيجة الفروقات المؤقتة بين المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية والمبالغ المحددة لأغراض احتساب الضرائب.

تحتسب الضرائب المؤجلة على أساس معدلات الضريبة المتوقع تطبيقها على الفروقات المؤقتة عندما يتم عكسها بناءً على القوانين السائدة في تاريخ البيانات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية

يتم التقاص بين الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا كان هناك حق قانوني يلزم التقاص بين الموجودات والمطلوبات الضريبية الحالية وتتعلق بالضريبة على الدخل والتي تستوفى من قبل نفس السلطات الضريبية على نفس الشركة الخاضعة للضريبة أو شركات مختلفة خاضعة للضريبة ولها أن تقوم بتسوية مطلوبات وموجودات الضريبة الحالية بالصافي أو أن موجودات ومطلوبات الضريبة سوف تتحقق في نفس الوقت.

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة عندما يكون من المحتمل تحقق أرباح ضريبية في المستقبل ويمكن من خلالها الاستفادة من الفروقات المؤقتة.

يتم مراجعة الموجودات الضريبية المؤجلة في نهاية كل سنة مالية ويتم تخفيضها عندما يكون من غير المحتمل تحقق المنافع الضريبية المرتبطة بها.

تحتسب الضرائب الحالية المستحقة بنسبة ٢٠% وفقاً لقانون ضريبة الدخل السائد في المملكة الأردنية الهاشمية.

ك- الربح للسهم

يتم احتساب الربح للسهم الأساسي والمخفض والمتعلق بالأسهم العادية. ويحتسب الربح للسهم الأساسي بقسمة الربح أو الخسارة للسنة العائدة لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال السنة. ويحتسب الربح للسهم المخفض بتعديل الربح أو الخسارة للسنة العائدة لمساهمي الشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بحيث تظهر التأثير على حصة السهم من أرباح جميع الأسهم العادية المتداولة خلال السنة والمحمّل تراجع عائدها.

ل- معايير وتفسيرات جديدة غير مطبقة

إن عدد من المعايير الجديدة، والتعديلات على المعايير والتفسيرات ستصبح سارية المفعول بعد السنة المالية التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠١٧، ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية، تقوم الشركة بتقييم تأثير أي من تعديلات وتطويرات المعايير الجديدة.

المعايير الجديدة:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية (يطبق في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ باستثناء شركات التأمين والذي سيطبق في ١ كانون الثاني ٢٠٢١ مع السماح بالتطبيق المبكر).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) إيرادات العقود مع العملاء (يطبق في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) عقود التأجير (يطبق في ١ كانون الثاني ٢٠١٩ مع السماح بالتطبيق المبكر).

التعديلات:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢) تصنيف وقياس حساب الدفع على أساس الاسهم (يطبق في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) البيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر وشركائه في المشروع المشترك (لم يحدد موعد التطبيق).
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) مبادرة الإفصاح (يطبق في ١ كانون الثاني ٢٠١٧ مع السماح بالتطبيق المبكر).
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة للخسائر الغير محققة (يطبق في ١ كانون الثاني ٢٠١٧ مع السماح بالتطبيق المبكر).
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) توضيح نقل الممتلكات من أو الى استثمارات عقارية (يطبق في ١ كانون الثاني ٢٠١٨).
- التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية للدورات ٢٠١٤ – ٢٠١٦ – تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢) الإفصاح عن الملكية في المنشآت الأخرى (يطبق في ١ كانون الثاني ٢٠١٧).
- التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية للدورات ٢٠١٤ – ٢٠١٦ – تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) تبني المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الاولى و معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في الشركات الحليفة و المشاريع المشتركة (يطبق في ١ كانون الثاني ٢٠١٨).

برأي ادارة الشركة ان تطبيق المعايير اعلاه لن يكون له اثر جوهري على البيانات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية

٤. التقرير القطاعي

لدى الشركة ثلاثة قطاعات كما هو موضح أدناه وهي قطاعات إستراتيجية في الشركة. تقدم الأقسام الإستراتيجية مختلف المنتجات والخدمات، وتتم إدارتها بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تقنية وتسويقية مختلفة.

يُقاس الأداء بناءً على ربح القطاع قبل الضريبة، كما وردت في تقارير الإدارة الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل إدارة الشركة. يتم استخدام ربح القطاع لقياس الأداء حيث تعتقد الإدارة أن هذه المعلومات هي الأكثر أهمية في تقييم نتائج بعض القطاعات المتعلقة بالمنشآت الأخرى التي تعمل ضمن هذه الصناعات.

أ - القطاع التشغيلي

وتشتمل الشركة على قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:-

- بيع الاجهزة.
- استثمارات.
- أخرى.

ب- القطاع الجغرافي

- تمارس الشركة نشاطها داخل المملكة الأردنية الهاشمية. تشمل القطاعات التشغيلية للشركة على ما يلي:

بالتدينار الأردني	بيع الاجهزة	استثمارات	أخرى	المجموع
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦				
صافي إيرادات القطاع	١,١٠٦,٧٣٨	١١٧,٦٣٨	٢٩,١٠٧	١,٢٥٣,٤٨٣
مصاريف تمويل	(١٥٢,٤٩٧)	-	-	(١٥٢,٤٩٧)
استهلاكات	(٥٦,٤٨٢)	-	-	(٥٦,٤٨٢)
مصاريف القطاع	(٢,٥٥٥,٧٨٨)	-	-	(٢,٥٥٥,٧٨٨)
خسارة القطاع	(١,٦٥٨,٠٢٩)	١١٧,٦٣٨	٢٩,١٠٧	(١,٥١١,٢٨٤)
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦				
إجمالي موجودات القطاع	١,٩٩٠,٣٠٣	١,٧٦٩,٥٢٨	١,٠٤٦,٨٥٣	٤,٨٠٦,٦٨٤
إجمالي مطلوبات القطاع	(١,٦٧٨,٣٨٣)	-	-	(١,٦٧٨,٣٨٣)
صافي موجودات القطاع	٣١١,٩٢٠	١,٧٦٩,٥٢٨	١,٠٤٦,٨٥٣	٣,١٢٨,٣٠١
مصاريف رأسمالية	١٣,٣٨٢	-	-	١٣,٣٨٢
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥				
صافي إيرادات القطاع	٣,٧٧٩,٤٠١	١٥٣,٢٣٣	٢٤٥,٢٨٣	٤,١٧٧,٩١٧
مصاريف تمويل	(١٩٥,٨٤٧)	-	-	(١٩٥,٨٤٧)
استهلاكات	(١٥,٣٩٦)	-	-	(١٥,٣٩٦)
مصروف ضريبة الدخل	(١٣٤,٧٦١)	-	-	(١٣٤,٧٦١)
مصاريف القطاع	(٣,٧٤١,٣٦٧)	-	-	(٣,٧٤١,٣٦٧)
ربح (خسارة) القطاع	(٣٠٧,٩٧٠)	١٥٣,٢٣٣	٢٤٥,٢٨٣	٩٠,٥٤٦
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥				
إجمالي موجودات القطاع	٣,٨٥١,٨١١	٣,٤٠٩,١٨٦	١,٠٤٦,١٦٦	٨,٣٠٧,١٦٣
إجمالي مطلوبات القطاع	(٢,٨٥٣,٧٩٥)	-	(٤٩٠,٣٢١)	(٣,٣٤٤,١١٦)
صافي موجودات القطاع	٩٩٨,٠١٦	٣,٤٠٩,١٨٦	٥٥٥,٨٤٥	٤,٩٦٣,٠٤٧
مصاريف رأسمالية	١٩٤,٠٩٦	-	-	١٩٤,٠٩٦

إيضاحات حول البيانات المالية

٥. النقد وما في حكمه

كما في ٣١ كانون الأول		بالدینار الأردني	
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦
٥٣	٥٠	نقد في الصندوق	
٣٥,٥٧١	٦٩,٤٠٨	نقد لدى البنوك	
٣٥,٦٢٤	٦٩,٤٥٨		

٦. شيكات برسم التحصيل

كما في ٣١ كانون الأول		بالدینار الأردني	
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦
٤٤٢,٨١٣	٤١٨,٦٩٦	أقل من سنة	
٨٢٠,٠٥٣	٦٩٥,٥٦٧	أكثر من سنة	
١,٢٦٢,٨٦٦	١,١١٤,٢٦٣		

٧. ذمم مدينة تجارية واخرى

كما في ٣١ كانون الأول		بالدینار الأردني	
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦
١,٨٧٨,٤٧٩	١,٢١٢,٨٢٧	ذمم تجارية	
٦٣٩	-	دفعات مقدمة لموردين	
٢٥٠,٢٨٦	٢٥٠,٢٨٦	ذمم أخرى	
٩,٠٣٤	١٦,٠٠٧	ذمم موظفين	
٣,١٣٥	٣,١٣٥	ذمم مساهمين	
٢,١٤١,٥٧٣	١,٤٨٢,٢٥٥	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها *	
(١٩٢,١٨٢)	(٥٣٩,٨٤٤)		
١,٩٤٩,٣٩١	٩٤٢,٤١١		

* إن الحركة الحاصلة على مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

بالدینار الأردني	
٢٠١٥	٢٠١٦
٣٣٤,٨٢٩	١٩٢,١٨٢
٢٠٥,٩٤٠	٩٦,٨٧٤
١٩٢,١٨٢	٢٥٠,٧٨٨
(٥٤٠,٧٦٩)	-
١٩٢,١٨٢	٥٣٩,٨٤٤

* يمثل هذا البند المخصص المأخوذ مقابل ذمم مشاريع العراق كما يرد في الايضاح رقم ٢٧ حول البيانات المالية ليصبح اجمالي المخصص المأخوذ مقابل ذمم مشاريع العراق ٤٤٢,٩٧٠ دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٦ (٢٠١٥: ١٩٢,١٨٢ دينار).

تقوم الشركة بالتعامل مع عملاء مؤهلين ائتمانياً لتفادي المخاطر الناتجة عن عدم تحصيل الذمم المدينة. يتم احتساب مخصص تدني الذمم المشكوك في تحصيلها بنسبة ١٠٠% على الذمم التي يزيد عمرها عن ١٥١ يوماً باستثناء إذا كانت هذه الذمم نشطة خلال العام مع الاخذ بعين الاعتبار القضايا والضمانات مقابل الذمم. يبين الجدول التالي اعمار المدينون كما في تاريخ البيانات المالية:

بالدینار الأردني	
٢٠١٥	٢٠١٦
مخصص التدني	إجمالي الذمم
-	٤٣,٩٥٨
-	٣٢,١٣٧
-	٦٠,٩٤٠
(١٩٢,١٨٢)	١,٠٧٥,٧٩٢
(١٩٢,١٨٢)	١,٢١٢,٨٢٧

٦٠-١ يوم

٦١ - ٩٠ يوم

٩١ - ١٥٠ يوم

١٥١ يوماً فأكثر

إيضاحات حول البيانات المالية

٨. الارصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة

٨-١) المطلوب من أطراف ذات علاقة - بنود بيان المركز المالي

كما في ٣١ كانون الأول		طبيعة العلاقة	بالدينار الأردني
٢٠١٥	٢٠١٦		
١١٢,١٦٩	٢,٤٢٢	شركة شقيقة	شركة مستشفى ابن الهيثم
٤١,٨٤٧	-	شركة حليفة	شركة النجمة الكويتية للأدوية والمستلزمات الطبية
١٥٤,٠١٦	٢,٤٢٢		

٨-٢) المطلوب لأطراف ذات علاقة - بنود بيان المركز المالي

كما في ٣١ كانون الأول		طبيعة العلاقة	بالدينار الأردني
٢٠١٥	٢٠١٦		
٥٧,٣٣٦	٥٢,٢١١	شركة شقيقة	الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار
٥٧,٣٣٦	٥٢,٢١١		

٨-٣) معاملات مع اطراف ذات علاقة - بنود بيان الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	بالدينار الأردني
٢٠١٥	٢٠١٦			
٤٧٥,٦٤٠	٥,١٢٥	مصاريف	شركة شقيقة	الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار
٥٤٢,٦١٦	٧٨,٥٩٤	مبيعات	شركة شقيقة	شركة مستشفى ابن الهيثم
٨٩٢,٦٧٢	١,١١٤,٥٤٣	بيع وشراء أسهم	شركة شقيقة	الامناء للاستثمار وادارة المحافظ المالية

٨-٤) رواتب ومزايا ومكافآت الادارة التنفيذية العليا

بلغت رواتب ومزايا ومكافآت الادارة العليا التنفيذية قصيرة الاجل ٥٩,٣١٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ (١٢٣,٨٥٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥).

٩. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٥	٢٠١٦	
٢٣,٢٩٣	٢٢,٢١٠	موجودات مالية متوفر لها اسعار سوقية
٢٣,٢٩٣	٢٢,٢١٠	

١٠. مخزون

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٥	٢٠١٦	
٦٠٦,٠٩٤	٣٠٩,١٠٣	بضاعة في المستودعات
(١٩٥,٠٢٢)	(١٩٥,٠٢٢)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة *
٤١١,٠٧٢	١١٤,٠٨١	

إيضاحات حول البيانات المالية

* إن الحركة الحاصلة على مخصص بضاعة بطيئة الحركة هي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	بالدينار الأردني
١٦٨,٨٣٤	١٩٥,٠٢٢	الرصيد في بداية السنة
٢٦,١٨٨	-	إضافات السنة
١٩٥,٠٢٢	١٩٥,٠٢٢	

١١. أرصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٥	٢٠١٦	
٤٢٣,٦٩٤	٢٧٩,٨٤٦	تأمينات كفالات
-	٢٣٠,٩٧١	مصاريف مدفوعة مقدما
٣٦,٩٠٨	٦٣,٩٤٧	امانات ضريبة المبيعات
٤٧,٦٣٩	١٠,٣٧٩	ضريبة مقطوعة على البيانات الجمركية
١,٢٢٠	١٢,٥١٩	تأمينات مستردة
٦٠	٦,٣٨٨	سلف نشاط
٣,٣٠٥	١,٠٧٦	أخرى
٥١٢,٨٢٦	٦٠٥,١٢٦	

١٢. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٥	٢٠١٦	
٣,١٨٥,٣٢٣	١,٧٤٧,٣١٨	موجودات مالية متوفر لها اسعار سوقية *
٣,١٨٥,٣٢٣	١,٧٤٧,٣١٨	

* تتضمن هذه الأسهم ٢٠,٠٠٠ سهم بقيمة عادلة تبلغ ١٤,٦٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٦ محجوزة مقابل عضوية الشركة في مجالس إدارة الشركات المستثمر فيها.

* تتضمن هذه الأسهم ٤٥٧,٠٠٠ سهم بقيمة عادلة تبلغ ٩٢٥,٦٤٠ دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٦ مرهونة مقابل تسهيلات بنكية ممنوحة للشركة من البنك الأهلي الاردني.

- ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

القيمة العادلة كما في ٣١ كانون الأول		كثفة الشراء	عدد الأسهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦	الشركة
٢٠١٥	٢٠١٦			بالدينار الأردني
١,٣٢٣,٢٣٦	٦٥٦,٠٠٠	٧٣١,٨٧٥	٢٠٥,٠٠٠	الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار
٤٨٢,٥١٦	٤٠٦,٥٢٩	٤٩٦,١٥٦	٣٧٩,٩٣٤	مدارس الاتحاد
١,٣٧٦,٦٧١	٦٧١,٠٠٠	٨٤٥,٣٦٥	٦١٠,٠٠٠	مستشفى ابن الهيثم
-	١٠,٩٨٩	٣٩,٦٦٦	٦٨,٦٧٧	امانة للاستثمارات الزراعية والصناعية
٢,٩٠٠	٢,٨٠٠	٣,٧٧٨	٥,٠٠٠	العقارية الاردنية للتنمية
٣,١٨٥,٣٢٣	١,٧٤٧,٣١٨			

إيضاحات حول البيانات المالية

١٣. دفعات على حساب استثمارات

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٥	٢٠١٦	
-	١٥٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة*
١٥٠,٠٠٠	٤١,٨٤٧	دفعات على حساب استثمارات**
-	(١٩١,٨٤٧)	مخصص تدني استثمارات
١٥٠,٠٠٠	-	

* يمثل هذا البند مبالغ تم دفعها على حساب دفعات للاستثمار في شركة انسباير الدولية لفتح المعاهد التدريبية – دولة الكويت – بقيمة ٧٥,٠٠٠ دينار بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٥ و ٧٥,٠٠٠ دينار بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ علما ان اجراءات تسجيل الاستثمار في الشركة لم تكتمل حتى تاريخ اعداد هذه البيانات المالية.

** يمثل هذا البند مبالغ تم دفعها على حساب دفعات للاستثمار في شركة النجمة الكويتية للأدوية والمستلزمات الطبية بقيمة ٤١,٨٤٧ دينار علما ان اجراءات تسجيل الاستثمار في الشركة لم تكتمل حتى تاريخ اعداد هذه البيانات المالية.

- قامت الشركة بأخذ مخصص تدني بقيمة هذه الاستثمارات بالكامل خلال السنة الحالية.

١٤. استثمارات في شركة حليفة

كما في ٣١ كانون الأول		نسبة المساهمة	بلد التأسيس	بالدينار الأردني
٢٠١٥	٢٠١٦			
٥٠,٥٧٠	-	٤٠ %	الكويت	شركة النجمة الكويتية للأدوية والمستلزمات الطبية
٥٠,٥٧٠	-			

- ان الحركة على حساب استثمارات في شركة حليفة خلال السنة هي كما يلي:

بالدينار الأردني	
٢٠١٥	٢٠١٦
٥٠,٥٧٠	٥٠,٥٧٠
-	(٥٠,٥٧٠)
٥٠,٥٧٠	-

* لم تمارس الشركة الحليفة اية نشاط حتى تاريخ اعداد هذه البيانات المالية وعليه لم يتم الاعتراف بأية حصص من ارباح وخسائر الشركة الحليفة كما وقامت الشركة بأخذ مخصص تدني بقيمة هذه الاستثمارات بالكامل خلال الفترة.

إيضاحات حول البيانات المالية

١٥. ممتلكات ومعدات						
بالدينار الأردني						
المجموع	معدات طبية	سيارات	أجهزة وبرامج	أثاث ومفروشات	اجهزة ومعدات	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٣٣٧,٩٢٠	١٧٠,٧٣٦	١٢,٥٠٠	٢٣,٥٢١	٦٠,٧٣٤	٧٠,٤٢٩	الرصيد في الأول من كانون الثاني ٢٠١٦
١٣,٣٨٢	-	-	٢٨٩	٣,٦٥٠	٩,٤٤٣	إضافات
(١٦٤,٠٠٣)	(١١٩,٠٠٢)	-	-	-	(٤٥,٠٠١)	استبعادات
١٨٧,٢٩٩	٥١,٧٣٤	١٢,٥٠٠	٢٣,٨١٠	٦٤,٣٨٤	٣٤,٨٧١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٩٩,٥٢٤	٤,٩٨٠	١٢,٤٩٩	١٩,٩٠٥	٣٤,١٧٧	٢٧,٩٦٣	الاستهلاك المتراكم
٥٦,٤٨٢	٤٥,٨٧٤	-	١,٦٥٩	٤,٠٤٧	٤,٩٠٢	الرصيد في الأول من كانون الثاني ٢٠١٦
(٣٩,١٠٢)	(٣١,٢٣٧)	-	-	-	(٧,٨٦٥)	استهلاكات
١١٦,٩٠٤	١٩,٦١٧	١٢,٤٩٩	٢١,٥٦٤	٣٨,٢٢٤	٢٥,٠٠٠	استبعادات
٧٠,٣٩٥	٣٢,١١٧	١	٢,٢٤٦	٢٦,١٦٠	٩,٨٧١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
١٤٣,٨٢٤	-	١٢,٥٠٠	٢١,٧٥٥	٥١,٧٤٦	٥٧,٨٢٣	صافي القيمة الدفترية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
١٩٤,٠٩٦	١٧٠,٧٣٦	-	١,٧٦٦	٨,٩٨٨	١٢,٦٠٦	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
٣٣٧,٩٢٠	١٧٠,٧٣٦	١٢,٥٠٠	٢٣,٥٢١	٦٠,٧٣٤	٧٠,٤٢٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
٨٤,١٢٨	-	١١,٧١٨	١٨,٢٥٣	٣١,٠٢٢	٢٣,١٣٥	الاستهلاك المتراكم
١٥,٣٩٦	٤,٩٨٠	٧٨١	١,٦٥٢	٣,١٥٥	٤,٨٢٨	الرصيد في الأول من كانون الثاني ٢٠١٥
٩٩,٥٢٤	٤,٩٨٠	١٢,٤٩٩	١٩,٩٠٥	٣٤,١٧٧	٢٧,٩٦٣	استهلاكات
٢٣٨,٣٩٦	١٦٥,٧٥٦	١	٣,٦١٦	٢٦,٥٥٧	٤٢,٤٦٦	استبعادات
						الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
						صافي القيمة الدفترية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

إيضاحات حول البيانات المالية

١٦. بنوك دائنة

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٥	٢٠١٦	بالدينار الأردني
٩٧٠,١٢٥	٣٩٢,٨٧٦	البنك العربي *
٣٠٣,٨٥٢	٢٩٢,٩٦٣	البنك الاهلي **
١,٢٧٣,٩٧٧	٦٨٥,٨٣٩	

* بتاريخ ٢٨ شباط ٢٠١٢ حصلت الشركة على سقف تسهيلات بنكية على شكل جاري مدين بقيمة ٥٠٠,٠٠٠ دينار وبمعدل فائدة ٨,٢٥% وبكفالة الشركة العربية الدولية للتعليم (شركة شقيقة).

** بتاريخ ٢٢ تشرين الثاني ٢٠٠٩ حصلت الشركة على سقف تسهيلات بنكية على شكل جاري مدين بقيمة ٣٠٠,٠٠٠ دينار وبمعدل فائدة ٨,٧٥% وبكفالة الشركة العربية الدولية للتعليم (شركة شقيقة) وبضمان رهن جزء من أسهم شركة مدارس الاتحاد وشركة مستشفى ابن الهيثم (شركات شقيقة) كما هو مذكور بالايضاح رقم (١٢) حول البيانات المالية.

١٧. قروض بنكية

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٥	٢٠١٦	بالدينار الأردني
٢٩,٨٨٠	-	البنك العربي
٢٩,٨٨٠	-	

١٨. أوراق دفع

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٥	٢٠١٦	بالدينار الأردني
٤٤٢,٢٣٦	٣١٦,٨٩٣	اوراق دفع تستحق خلال العام
٤٢٣,٨٢٨	٩٠,٠٨٧	اوراق دفع تستحق لأكثر من عام
٨٦٦,٠٦٤	٤٠٦,٩٨٠	

١٩. ذمم دائنة

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٥	٢٠١٦	بالدينار الأردني
٣١٧,٦٦٧	٩,٢٠٣	ذمم خارجية
٧٠٥	١٤,٥٩٢	اخرى
٣١٨,٣٧٢	٢٣,٧٩٥	

٢٠. ضريبة الدخل

أ- إن الحركة الحاصلة على مخصص ضريبة الدخل خلال السنة كانت على النحو التالي:

٢٠١٥		٢٠١٦		
				بالدينار الأردني
١٦,٤٨٠		٧٧,٧٨٨		الرصيد في بداية السنة
١٣٤,٧٦١		-		مصروف ضريبة الدخل للسنة
(٧٣,٤٥٣)		(٧٧,٧٨٨)		الضريبة المدفوعة خلال السنة
٧٧,٧٨٨		-		مخصص ضريبة الدخل

ب- قامت الشركة باحتساب مخصص ضريبة الدخل من نتائج اعمالها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وفقاً لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته.

إيضاحات حول البيانات المالية

ت- حصلت الشركة على مخالصة ضريبية فيما يتعلق بضريبة الدخل حتى نهاية العام ٢٠١٤، قامت الشركة بتقديم الإقرارات الذاتية لعام ٢٠١٥ ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل حتى تاريخ إعداد هذه البيانات المالية.

- فيما يلي التسوية بين الربح الضريبي والربح المحاسبي:
بالدينار الأردني

٢٠١٥	٢٠١٦	
٢٢٥,٣٠٧	(١,٥١١,٢٨٤)	(الخسارة) الربح المحاسبي للسنة
(٢٤٥,٤٨٥)	(٨٩,٠٤١)	ارباح غير خاضعة للضريبة
٥١٢,٩٣٨	٦٦٤,٤٣٨	المصروفات غير المقبولة ضريبيا - فروقات دائمة
١٨١,٠٤٧	٢٩,٦٨٠	أثر الضريبة الخاصة بتوزيعات وأرباح الاسهم
٦٧٣,٨٠٧	(٩٠٦,٢٠٧)	(الخسارة) الربح الضريبي
١٣٤,٧٦١	-	مصروف ضريبة الدخل للسنة
٢٠٪	٢٠٪	معدل ضريبة الدخل القانوني
٦٠٪	-	معدل ضريبة الدخل الفعال

٢١. أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	بالدينار الأردني
٣٠,٤٢٤	٣٠,٤٢٣	امانات اطباء
٢٨,٦١٩	٢٨,٦١٩	امانات مساهمين
٥٠,١٤٥	١٤,٥٤٦	ذمم دائنة اخرى
٤٠,١٣٨	٦٠,٨٦٩	التزامات عقد تأجير تمويلي قصيرة الاجل
٣٢,٠٠٠	-	دفعات مقبوضة على حساب بيع أجهزة
١٧,٩١٠	-	مكافأة اعضاء مجلس الإدارة
١٦,٣٢٢	١٦,٠٢٢	أمانات للغير
١٢٢,٢٦٨	١٧,٤٩٣	مصاريف مستحقة
٦,٠٦٨	٦,٠٦٨	أمانات صندوق دعم البحث العلمي والتدريب المهني
-	١٣٠,٤٢٩	مخصص كفالات
٢,٩٦٨	٧٧,٣٢٧	مخصص قضايا
١,٩٠٨	-	أمانات الضمان الاجتماعي
٥,٠٠٣	٥,٠٠٣	مخصص إجازات
١,٢٣٦	١,٢٣٧	أخرى
٣٥٥,٠٠٩	٣٨٨,٠٣٦	

٢٢. احتياطي القيمة العادلة

٢٠١٥	٢٠١٦	بالدينار الأردني
١٨٤,١٥٤	(٨٤,٨٨٩)	الرصيد في بداية السنة
(٢٣٣,٦٢٦)	(٣٢٠,٠٥٠)	صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة
(٣٥,٤١٧)	١٨١,١٠٠	المحول من احتياطي القيمة العادلة
(٨٤,٨٨٩)	(٢٢٣,٨٣٩)	

إيضاحات حول البيانات المالية

٢٣. المبيعات

للسنة المنتهية كما في ٣١ كانون الاول		
٢٠١٥	٢٠١٦	بالدينار الأردني
٤,٠٢٧,٦٨٧	١,١٤٥,٠٥١	مبيعات محلية
(٢٤٦,١٦٤)	(٢٦,٠١٠)	مردودات مبيعات
(٢,١٢٢)	(١٢,٣٠٣)	خصومات بيعية
٣,٧٧٩,٤٠١	١,١٠٦,٧٣٨	

٢٤. كلفة المبيعات

للسنة المنتهية كما في ٣١ كانون الاول		
٢٠١٥	٢٠١٦	بالدينار الأردني
٤٢١,٩٩٤	٦٠٦,٠٩٤	مخزون بداية السنة
٢,٧٩٨,٧٦٤	٥٢٢,٧١١	مشتريات
(٦٠٦,٠٩٤)	(٣٠٩,١٠٣)	مخزون نهاية السنة
٢,٦١٤,٦٦٤	٨١٩,٧٠٢	

٢٥. مصاريف بيع وتوزيع

للسنة المنتهية كما في ٣١ كانون الاول		
٢٠١٥	٢٠١٦	بالدينار الأردني
٦٧,٥٩٤	١٨,٥٦٣	عمولات تسويق
١٠٢,٨٥٧	٧,١١٠	تدريب
٧,٦٥٢	١٠	ضيافة وكراميات
١٢٢,٥٢٩	٥٦,٢١١	سفر وتنقلات
١٢,٥٣٢	١٠,٦٠٣	مكافآت
٢,٦٥٧	٢,١٥٨	دعاية وإعلان
٢٦,٤٩٨	٩,٥٢٦	مؤتمرات
٣٤٢,٣١٩	١٠٤,١٨١	

إيضاحات حول البيانات المالية

٢٦. المصاريف الادارية

للسنة المنتهية كما في ٣١ كانون الاول		بالدينار الأردني
٢٠١٥	٢٠١٦	
١٢٨,٩٧٥	١١٣,٤٤٢	رواتب وأجور وملحقاتها
١٤,٦٧٣	١٥,١٠٩	مساهمة الشركة في الضمان
٣٣,٤٤٢	٢٤,٦٩٢	إيجار
١٥,١٨٠	١٥,٠٩٠	تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
١٥,٠٠٠	-	تبرعات
٤٥,٢٨٤	١٠,٢٢٧	اتعاب مهنية
١٠,٥٤٨	١٠,٣٨٢	رسوم ورخص
٧,٦٠٨	٦,٩٧٤	فوائد ايجار تمويلي
٦,٢٠٢	٣,٣٧٧	بريد وهاتف
٤,٦٦١	٣,٨٤١	قرطاسية ومطبوعات
١٨,٤٠٣	٦,٠٠٨	تأمين ومعالجات
٤,٢٤٥	٤,٤٣١	كهرباء ومياه ونظافة
٤,٣٣٣	٤٥,٥٦٤	صيانة
١,٥١٤	١,٩٤١	تنقلات
٣٢,٠٩٦	١٥,١٨٥	أخرى
٣٤٢,١٦٤	٢٧٦,٢٦٣	

٢٧. مصاريف مشاريع العراق

يمثل هذا البند المبالغ التي تكبدتها الشركة عن مشاريعها في جمهورية العراق حيث قامت الشركة في السنوات السابقة بالتعامل مع شركة أف دي أس بريت في جمهورية العراق. كما قامت الشركة بتقديم كفالات دفع وكفالات حسن تنفيذ بنكية لدى البنوك الأردنية وذلك لضمان شركة أف دي أس بريت مع عملائها في جمهورية العراق. خلال العام ٢٠١٦، تم تسجيل إحدى الكفالات الممنوحة باسم وزارة الصحة العراقية بسبب إخلال شركة أف دي أس بريت بأحد شروط الاتفاق حيث تكبدت الشركة خسائر من جراء تسجيل هذه الكفالة والبالغة قيمتها ٥٣٢,٥٠٠ دينار، هذا وتحفظت الشركة بكفالات أخرى بقيمة ٧١٠,٠٠٠ دينار حيث قامت الشركة باحتساب مخصص لها لمواجهة أية التزامات قد تنتج عنها بمبلغ ١٣٠,٤٢٩ دينار بالإضافة الى المصاريف المتعلقة بهذا المشروع. كما وقامت الشركة باحتساب مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها مقابل رصيد الذمم المستحقة من هذا العميل بمبلغ ٢٥٠,٧٨٨ دينار خلال العام ٢٠١٦ (٢٠١٥ : ١٩٢,١٨٢ دينار) كما يرد في الإيضاح رقم ٧ حول البيانات المالية. وبرأي ادارة الشركة انها قادرة على الالتزام بشروط الكفالات التي لم يتم أخذ مخصص بها.

٢٨. حصة السهم الاساسية والمخفضة من (الخسارة) الربح للسنة (دينار/ سهم)

تم احتساب حصة السهم من الربح بتقسيم الربح للسنة على عدد الأسهم القائمة والبالغة ٤,٥ مليون سهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ و٢٠١٦.

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٥	٢٠١٦	
٩٠,٥٤٦	(١,٥١١,٢٨٤)	الخسارة / الربح للسنة
٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٢	(٠,٣٤)	

إيضاحات حول البيانات المالية

٢٩. التزامات محتملة

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني
٢٠١٥	٢٠١٦	
١,٦٠٠,٢١٢	١,٢٥٨,٩٧٣	كفالات بنكية
(٤٢٣,٦٩٤)	(٢٨٥,٩٨٧)	تأمينات نقدية
١,١٧٦,٥١٨	٩٧٢,٩٨٦	

- كما يوجد على الشركة كما في تاريخ البيانات المالية قضايا عمالية وبدل عمولة مقامة ضدها بمبلغ ١٤٨,٧١٧ (٢٠١٥: ٦٤,٦٣٤ دينار). برأي ادارة الشركة ومستشارها القانوني بان احتمالية تحصيل هذه القضايا هي ٥٠% لذا قامت الشركة بأخذ مخصص قضايا بمبلغ ٧٤,٣٥٨ دينار اي ما يعادل ٥٠% من قيمة القضايا.

٣٠. المخاطر والأدوات المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية.

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- إدارة رأس المال

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف الشركة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لرأس المال.

الإطار العام لإدارة المخاطر

تقع المسؤولية الكاملة عن إعداد ومراقبة إدارة المخاطر على عاتق إدارة الشركة.

إن سياسات إدارة الشركة للمخاطر معدة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ولوضع ضوابط وحدود ملائمة لمدى التعرض لتلك المخاطر ومن ثم مراقبتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوعية.

يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف إدارة الشركة من خلال التدريب والمعايير والإجراءات التي تضعها الإدارة إلى تطوير بيئة رقابية بناءة ومنظمة بحيث يتفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة إليه.

يقوم مجلس الإدارة في المجموعة بمراقبة أداء الإدارة في مراقبة مدى الإلتزام بسياسات وإجراءات الشركة في إدارة المخاطر كما تقوم بمراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع الشركة بأداء مالية بالتزاماته التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من النقد لدى البنوك وشيكات برسم التحصيل واوراق القبض وذمم مدينة تجارية واخرى والمطلوب من طرف ذو علاقة وأرصدة مدينة أخرى. تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية القيمة التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات لمخاطر الائتمان كما في تاريخ البيانات المالية وهي كما يلي:

إيضاحات حول البيانات المالية

القيمة المدرجة كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٥	٢٠١٦	بالدينار الأردني
٣٥,٥٧١	٦٩,٤٠٨	النقد لدى البنوك
١,٢٦٢,٨٦٦	١,١١٤,٢٦٣	شيكات برسم التحصيل
٣٣٣,٧٨٦	١١٩,٠٠٠	اوراق قبض
١,٩٤٩,٣٩١	٩٤٢,٤١١	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٥٤,٠١٦	٢,٤٢٢	المطلوب من اطراف ذات علاقة
٥١٢,٨٢٦	٣٧٤,١٥٥	أرصدة مدينة أخرى
٤,٢٤٨,٤٥٦	٢,٦٢١,٦٥٩	

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر الناجمة عن عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها والمرتبطة بمطلوباتها المالية التي يتم تسويتها من خلال تقديم النقد أو موجودات مالية أخرى. إن إدارة الشركة للسيولة تكمن في التأكد قدر الإمكان من أن الشركة تحتفظ دائماً بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما تصبح واجبة الدفع في الظروف العادية والاضطرارية دون تحمل خسائر غير مقبولة أو مخاطر قد تؤثر على سمعة الشركة.

تحرص الشركة على أن يتوفر لديها قدر كافي من النقدية لتغطية المصاريف التشغيلية المتوقعة وبما في ذلك تغطية الالتزامات المالية ولكن دون أن يتضمن ذلك أي تأثير محتمل لظروف قاسية من الصعب التنبؤ بها كالكوارث الطبيعية، بالإضافة إلى ذلك فإن الشركة تحتفظ بمصدر ائتمان من البنوك التي تتعامل معها لمواجهة أي احتياجات نقدية مفاجئة.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية:

بالدينار الأردني			
٣١ كانون الأول ٢٠١٦			
القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	أقل من سنة	أكثر من سنة
٦٨٥,٨٣٩	(٦٨٥,٨٣٩)	(٦٨٥,٨٣٩)	-
٤٠٦,٩٨٠	(٤٠٦,٩٨٠)	(٣١٦,٨٩٣)	(٩٠,٠٨٧)
٢٣,٧٩٥	(٢٣,٧٩٥)	(٢٣,٧٩٥)	-
٥٢,٢١١	(٥٢,٢١١)	(٥٢,٢١١)	-
٣٨٨,٠٣٦	(٣٨٨,٠٣٦)	(٣٨٨,٠٣٦)	-
١,٥٥٦,٨٦١	(١,٥٥٦,٨٦١)	(١,٤٦٦,٧٧٤)	(٩٠,٠٨٧)
بنوك دائنة			
أوراق دفع			
ذمم دائنة			
المطلوب لأطراف ذات علاقة			
ارصدة دائنة أخرى			
٣١ كانون الأول ٢٠١٥			
القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	أقل من سنة	أكثر من سنة
١,٢٧٣,٩٧٧	(١,٢٧٣,٩٧٧)	(١,٢٧٣,٩٧٧)	-
٢٩,٨٨٠	(٢٩,٨٨٠)	(٢٩,٨٨٠)	-
٨٦٦,٠٦٤	(٨٦٦,٠٦٤)	(٤٤٢,٢٣٦)	(٤٢٣,٨٢٨)
٤٥,٩٥٦	(٤٥,٩٥٦)	(٤٥,٩٥٦)	-
٣١٨,٣٧٢	(٣١٨,٣٧٢)	(٣١٨,٣٧٢)	-
٥٧,٣٣٦	(٥٧,٣٣٦)	(٥٧,٣٣٦)	-
٣٥٥,٠٠٩	(٣٥٥,٠٠٩)	(٣٥٥,٠٠٩)	-
٥٧,٥٢٤	(٥٧,٥٢٤)	-	(٥٧,٥٢٤)
٣,٠٠٤,١١٨	(٣,٠٠٤,١١٨)	(٢,٥٢٢,٧٦٦)	(٤٨١,٣٥٢)
بنوك دائنة			
قروض بنكية			
أوراق دفع			
شيكات آجلة			
ذمم دائنة			
المطلوب لأطراف ذات علاقة			
ارصدة دائنة أخرى			
التزامات عقد تأجير تمويلي طويلة الأجل			

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في أسعار السوق كأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفوائد والمرابحة وأسعار أدوات الملكية والتي تؤثر في أرباح الشركة أو في قيمة الأدوات المالية لدى الشركة.

إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو السيطرة على مدى تعرض الشركة لمخاطر السوق في حدود مقبولة إضافة إلى تعظيم العائد.

مخاطر العملات

معظم الموجودات والمطلوبات المالية للشركة تتم بالدينار الأردني والدولار الأمريكي واليورو.

الشركة الدولية للاستثمارات الطبية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

فيما يلي ملخصاً بالبيانات الكمية المتعلقة بتعرض الشركة لمخاطر تقلب أسعار العملات المقدمة لإدارة الشركة بناءً على سياسة إدارة المخاطر:

٣١ كانون الأول ٢٠١٦	دينار أردني	اليورو	الدولار الامريكي	المجموع
بالدينار الأردني				
٦٩,١٢١	-	-	٣٣٧	٦٩,٤٥٨
النقد وما في حكمه				
١,١١٤,٢٦٣	-	-	-	١,١١٤,٢٦٣
شيكات برسم التحصيل				
١١٩,٠٠٠	-	-	-	١١٩,٠٠٠
اوراق قبض				
٩٤٢,٤١١	-	-	-	٩٤٢,٤١١
ذمم مدينة تجارية واخرى				
٢,٤٢٢	-	-	-	٢,٤٢٢
المطلوب من أطراف ذات علاقة				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال				
الربح او الخسارة				
٢٢,٢١٠	-	-	-	٢٢,٢١٠
أرصدة مدينة أخرى				
٦٠٥,١٢٦	-	-	-	٦٠٥,١٢٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال				
الدخل الشامل الاخر				
١,٧٤٧,٣١٨	-	-	-	١,٧٤٧,٣١٨
بنوك دائنة				
(٦٨٥,٨٣٩)	-	-	-	(٦٨٥,٨٣٩)
اوراق دفع				
-	(٤٠٦,٩٨٠)	-	-	(٤٠٦,٩٨٠)
ذمم دائنة				
(٢٣,٠٢٥)	-	-	(٧٧٠)	(٢٣,٧٩٥)
المطلوب لأطراف ذات علاقة				
(٥٢,٢١١)	-	-	-	(٥٢,٢١١)
ايرادات مؤجلة				
(١٢١,٥٢٢)	-	-	-	(١٢١,٥٢٢)
أرصدة دائنة أخرى				
(٣٨٨,٠٣٦)	-	-	-	(٣٨٨,٠٣٦)
٣,٣٥١,٣٧١	(٤٠٦,٩٨٠)	(٤٣٣)	٢,٩٤٣,٩٥٨	
٣١ كانون الأول ٢٠١٥				
بالدينار الأردني				
٣٥,٢٣٤	-	-	٣٩٠	٣٥,٦٢٤
النقد وما في حكمه				
١,٢٦٢,٨٦٦	-	-	-	١,٢٦٢,٨٦٦
شيكات برسم التحصيل				
٣٣٣,٧٨٦	-	-	-	٣٣٣,٧٨٦
اوراق قبض				
١,٩٤٩,٣٩١	-	-	-	١,٩٤٩,٣٩١
ذمم مدينة تجارية واخرى				
١٥٤,٠١٦	-	-	-	١٥٤,٠١٦
المطلوب من أطراف ذات علاقة				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال				
الربح او الخسارة				
٢٣,٢٩٣	-	-	-	٢٣,٢٩٣
أرصدة مدينة أخرى				
٥١٢,٨٢٦	-	-	-	٥١٢,٨٢٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال				
الدخل الشامل الاخر				
٣,١٨٥,٣٢٣	-	-	-	٣,١٨٥,٣٢٣
دفعات على حساب استثمارات				
١٥٠,٠٠٠	-	-	-	١٥٠,٠٠٠
استثمارات في شركة حليفة				
٥٠,٥٧٠	-	-	-	٥٠,٥٧٠
بنوك دائنة				
(١,٢٧٣,٩٧٧)	-	-	-	(١,٢٧٣,٩٧٧)
قروض بنكية				
(٢٩,٨٨٠)	-	-	-	(٢٩,٨٨٠)
اوراق دفع		(٨٦٦,٠٦٤)	-	(٨٦٦,٠٦٤)
شيكات آجلة				
(٤٥,٩٥٦)	-	-	-	(٤٥,٩٥٦)
ذمم دائنة				
(٥,٦٧٤)	(٣١٠,٢١٥)	-	(٢,٤٨٣)	(٣١٨,٣٧٢)
المطلوب لأطراف ذات علاقة				
(٥٧,٣٣٦)	-	-	-	(٥٧,٣٣٦)
ايرادات مؤجلة				
(٢٦٢,٢١٠)	-	-	-	(٢٦٢,٢١٠)
مخصص ضريبة الدخل				
(٧٧,٧٨٨)	-	-	-	(٧٧,٧٨٨)
أرصدة دائنة أخرى				
(٣٥٥,٠٠٩)	-	-	-	(٣٥٥,٠٠٩)
التزامات عقد تأجير تمويلي طويلة الاجل				
(٥٧,٥٢٤)	-	-	-	(٥٧,٥٢٤)
٥,٤٩١,٩٥١	(١,١٧٦,٢٧٩)	(٢,٠٩٣)	٤,٣١٣,٥٧٩	

إيضاحات حول البيانات المالية

تحليل الحساسية

كما هو مشار إليه أدناه، فإن الزيادة (النقصان) في سعر صرف الدينار الأردني مقابل اليورو والدولار الأمريكي في ٣١ كانون الأول قد أدى إلى زيادة (نقص) حقوق المساهمين والربح أو الخسارة في المبالغ المبينة أدناه. ويستند هذا التحليل على فروقات سعر الصرف الأجنبي حيث تعتبر الشركة تلك الفروقات معقولة بتاريخ التقرير. ويفترض التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى، خاصة تلك التي تتعلق بأسعار الفائدة، تبقى ثابتة ويتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

يتم تنفيذ التحليل على نفس الأساس لعام ٢٠١٥، حتى إذا كانت الفروقات المعقولة في سعر الصرف الأجنبي مختلفة، كما هو مبين أدناه.

٣١ كانون الأول ٢٠١٦		٣١ كانون الأول ٢٠١٥	
بالدينار الأردني		بالدينار الأردني	
الزيادة	النقص	الزيادة	النقص
الربح او الخسارة	الربح او الخسارة	الربح او الخسارة	الربح او الخسارة
(٤٠,٦٩٨)	٤٠,٦٩٨	(١١٧,٦٢٨)	١١٧,٦٢٨
(٤٣)	٤٣	(٢٠٩)	٢٠٩
(٤٠,٧٤١)	٤٠,٧٤١	(١١٧,٨٣٧)	١١٧,٨٣٧
اليورو (١٠% تغير)		اليورو (١٠% تغير)	
الدولار الأمريكي (١٠% تغير)		الدولار الأمريكي (١٠% تغير)	

مخاطر تقلب أسعار الفائدة

تظهر الأدوات المالية التي تحمل فوائد/مراوحة كما في تاريخ البيانات المالية كما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول		بالدينار الأردني	
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦
٢,١٦٩,٩٢١	١,٠٩٢,٨١٩	٢,١٦٩,٩٢١	١,٠٩٢,٨١٩
أدوات مالية بسعر فائدة/ مراوحة متغير		المطلوبات المالية	

ان الزيادة (النقص) في سعر الفائدة/المراوحة بنسبة ١% سوف يؤدي الى الزيادة (النقص) في مصاريف التمويل بمبلغ ١٠,٩٢٨ دينار (٢٠١٥: ٢١,٦٩٩ دينار).

تحليل حساسية القيمة العادلة

لا تعالج الشركة أي موجودات ومطلوبات مالية ذات معدل فائدة ثابت بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، ولا تقوم الشركة بمعالجة المشتقات كأدوات تحوط باستخدام نموذج القيمة العادلة، لهذا فان التغير في أسعار الفائدة كما في تاريخ البيانات المالية لن يؤثر على الأرباح والخسائر.

إدارة رأس المال

إن سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأسمال قوية للمحافظة على المساهمين، والدائنين وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط الشركة في المستقبل. يتكون رأس المال من الأسهم العادية غير القابلة للسداد والأرباح المدورة.

تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي يحدد بقسمة صافي الربح التشغيلي على حقوق المساهمين.

تسعى الشركة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأتي من مركز قوي لرأس المال.

لم يكن لدى الشركة أي تغير في إدارة رأس المال خلال السنة كما لا تخضع الشركة لأي متطلبات خارجية لرأس المال.

إيضاحات حول البيانات المالية

نسبة المديونية إلى رأس المال المعدل

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٥	٢٠١٦	بالدينار الأردني
٣,٣٤٤,١١٦	١,٦٧٨,٣٨٣	مجموع المديونية
(٣٥,٦٢٤)	(٦٩,٤٥٨)	(ينزل) النقد وما في حكمه
٣,٣٠٨,٤٩٢	١,٦٠٨,٩٢٥	صافي المديونية
٤,٩٦٣,٠٤٧	٣,١٢٨,٣٠١	صافي حقوق المساهمين
٤,٩٦٣,٠٤٧	٣,١٢٨,٣٠١	رأس المال المعدل
%٦٧	%٥١	نسبة المديونية إلى رأس المال المعدل

مستويات القيمة العادلة

يبين الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المحددة بالقيمة العادلة حسب طريقة التقييم. يتم تحديد المستويات المختلفة على النحو التالي:

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لموجودات ومطلوبات مالية متماثلة.
المستوى ٢: مدخلات من غير الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى ١ يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات، سواء مباشرة (والأسعار) أو بطريقة غير مباشرة (المشتقة من الأسعار). الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة لأدوات مشابهة أو من خلال استخدام نموذج تقييم يتضمن مدخلات يمكن أن تعزى إلى الأسواق، وقد تحدد هذه المدخلات بشكل مباشر أو غير مباشر.
المستوى ٣: مدخلات لموجودات والمطلوبات التي لا تعتمد على بيانات ملاحظة في السوق (مدخلات غير ملاحظة).

أ. الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر:

القيمة العادلة			القيمة الدفترية	دينار الأردني
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		
-	-	٦٩,٤٥٨	٦٩,٤٥٨	<u>٣١ كانون الأول ٢٠١٦</u> النقد وما في حكمه
-	-	٢٢,٢١٠	٢٢,٢١٠	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	١,٧٤٧,٣١٨	١,٧٤٧,٣١٨	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	٣٥,٦٢٤	٣٥,٦٢٤	<u>٣١ كانون الأول ٢٠١٥</u> النقد وما في حكمه
-	-	٢٣,٢٩٣	٢٣,٢٩٣	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	٣,١٨٥,٣٢٣	٣,١٨٥,٣٢٣	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إيضاحات حول البيانات المالية

ب. الموجودات والمطلوبات التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة

باستثناء الجدول أدناه، تعتقد إدارة الشركة أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية التي تظهر في البيانات المالية تقارب قيمتها العادلة نتيجة لاستحقاق هذه الأدوات على المدى القصير أو إعادة تسعير أسعار الفائدة خلال العام:

القيمة العادلة			
مستوى (٣)	مستوى (٢)	مستوى (١)	القيمة الدفترية القيمة العادلة
بالدينار الأردني			
٣١ كانون الأول ٢٠١٦			
-	١,١١٤,٢٦٣	-	١,١١٤,٢٦٣
-	١١٩,٠٠٠	-	١١٩,٠٠٠
-	٩٤٢,٤١١	-	٩٤٢,٤١١
-	٢,٤٢٢	-	٢,٤٢٢
-	٦٠٥,١٢٦	-	٦٠٥,١٢٦
-	-	(٦٨٥,٨٣٩)	(٦٨٥,٨٣٩)
-	-	(٤٠٦,٩٨٠)	(٤٠٦,٩٨٠)
-	(٢٣,٧٩٥)	-	(٢٣,٧٩٥)
-	(٥٢,٢١١)	-	(٥٢,٢١١)
-	(١٢١,٥٢٢)	-	(١٢١,٥٢٢)
-	(٣٨٨,٠٣٦)	-	(٣٨٨,٠٣٦)
			شيكات برسم التحصيل
			اوراق قبض
			ذمم مدينة تجارية واخرى
			المطلوب من أطراف ذات علاقة
			ارصدة مدينة اخرى
			بنوك دائنة
			اوراق دفع
			ذمم دائنة
			المطلوب لأطراف ذات علاقة
			ايرادات مؤجلة
			ارصدة دائنة اخرى

القيمة العادلة			
مستوى (٣)	مستوى (٢)	مستوى (١)	القيمة الدفترية القيمة العادلة
بالدينار الأردني			
٣١ كانون الأول ٢٠١٥			
-	١,٢٦٢,٨٦٦	-	١,٢٦٢,٨٦٦
-	٣٣٣,٧٨٦	-	٣٣٣,٧٨٦
-	١,٩٤٩,٣٩١	-	١,٩٤٩,٣٩١
-	١٥٤,٠١٦	-	١٥٤,٠١٦
-	٥١٢,٨٢٦	-	٥١٢,٨٢٦
-	١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠
-	٥٠,٥٧٠	-	٥٠,٥٧٠
-	-	(١,٢٧٣,٩٧٧)	(١,٢٧٣,٩٧٧)
-	-	(٢٩,٨٨٠)	(٢٩,٨٨٠)
-	-	(٨٦٦,٠٦٤)	(٨٦٦,٠٦٤)
-	(٤٥,٩٥٦)	-	(٤٥,٩٥٦)
-	(٣١٨,٣٧٢)	-	(٣١٨,٣٧٢)
-	(٥٧,٣٣٦)	-	(٥٧,٣٣٦)
-	(٢٦٢,٢١٠)	-	(٢٦٢,٢١٠)
-	(٧٧,٧٨٨)	-	(٧٧,٧٨٨)
-	(٣٥٥,٠٠٩)	-	(٣٥٥,٠٠٩)
-	(٥٧,٥٢٤)	-	(٥٧,٥٢٤)
			شيكات برسم التحصيل
			اوراق قبض
			ذمم مدينة تجارية واخرى
			المطلوب من أطراف ذات علاقة
			ارصدة مدينة اخرى
			دفعات على حساب استثمارات
			استثمارات في شركة حليفة
			بنوك دائنة
			قروض بنكية
			اوراق دفع
			شيكات آجلة
			ذمم دائنة
			المطلوب لأطراف ذات علاقة
			ايرادات مؤجلة
			مخصص ضريبة الدخل
			ارصدة دائنة اخرى
			التزامات عقد تأجير تمويلي طويلة الاجل

للبنود الموضحة أعلاه، تم تحديد المستوى الثاني للقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية على السعر المعروض للموجودات المتشابهة، في سوق غير نشط.

