

شركة المجموعة الاستشارية  
الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة

الرقم: 2019/42/13/5  
التاريخ: 2019/3/31

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

تحية طيبة وبعد ،،،،

نرفق لكم طيه البيانات المالية والتقرير السنوي لشركة المجموعة الاستشارية المساهمة العامة المحدودة لعام 2018.

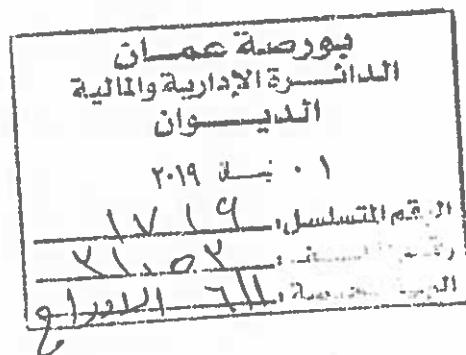
وتفضلا بقبول فائق الاحترام

المدير العام

الدكتور موسى صالح



مرفق ترجمة من البيانات المالية والتقرير السنوي



نسخة : بورصة عمان

**التقرير السنوي والبيانات المالية  
لشركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة  
لعام 2018**

## المحتويات

الصفحة	الموضوع
	كلمة رئيس مجلس الإدارة
	تقرير مجلس الإدارة لعام 2018
	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
	قائمة المركز المالي
	قائمة الدخل والدخل الشامل
	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
	قائمة التدفقات النقدية
	إيضاحات حول القوائم المالية

**شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية  
المساهمة العامة المحدودة  
مجلس الادارة**

**الدكتور فوزي محمد عبد الرحيم اللوزي  
رئيس مجلس الادارة**

**الدكتور احمد جميل احمد فرقش**

**نائب رئيس مجلس الادارة**

**الدكتور موسى مصطفى علي صالح  
عضو مجلس الادارة**

**الدكتورة ماجدة عبد الحليم سليمان الجلاد  
عضو مجلس الادارة**

**الدكتور احمد عبد عثمان خليل  
عضو مجلس الادارة**

**الدكتور طارق فوزي محمد اللوزي  
عضو مجلس الادارة**

**المهندس سيف موسى مصطفى صالح  
عضو مجلس الادارة**

**المحامي يزن جميل محمد المحاذين  
عضو مجلس الادارة  
من تاريخ 2018/4/28  
السيد صقر مصطفى فلاح عبد الفتاح  
عضو مجلس الادارة  
من تاريخ 2018/4/28**

**مدفقو حسابات الشركة  
السادة ديلويت انด توش**

**المستشار القانوني  
مكتب محاذين ومشاركوه**

## كلمة رئيس مجلس الإدارة

بسم الله الرحمن الرحيم

حضرات السيدات والسادة المساهمين الكرام  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

يسعدني و زملائي أعضاء مجلس إدارة شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية ان نرحب بحضوركم اجمل ترحيب ، و  
نشكركم لحضوركم لنا بحضور اجتماع الهيئة العامة العادي الثاني والعشرون للشركة .  
أشرف أن أضع بين ايديكم التقرير السنوي والبيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2018 ، مستعرضًا واياكم أهم  
الإنجازات التي تم تحقيقها و التحديات التي نواجهها واستعراض الخطة المستقبلية لتطوير اعمال الشركة.

حضرات السيدات والسادة المساهمين الكرام  
يفخر مجلس الإدارة أن يعلن أن مسار النجاح مستمر بتسارع واقتدار و ثبات على الرغم من الظروف الاقتصادية و السياسية و  
الأمنية الصعبة غير المستقرة إقليمياً و التحديات متعددة الجوانب التي تواجه القطاع الطبي في الأردن بشكل خاص.  
تابع مجلس الإدارة ولجانه المختلفة من خلال اجتماعاته المتواصلة - والتي بلغت ثمانية اجتماعات – بالتعاون مع الإدارة  
التنفيذية التي تميزت بقدراتها و حرصها و بعد نظرها تطوير خطط العمل و تنفيذها و التأكيد من التطبيق الفعال لمبادئ الشفافية  
و المهنية العالية و المسائلة و المحاسبة المؤسسية المثلثى ، و رفع مستوى الاداء كما ونوعاً وبرحية عادلة و استراتيجية  
حرصه على تحقيق الهدف بعيداً عن تفاؤل مفرط أو تشاؤم غير مبرر.

حضرات السيدات والسادة المساهمين الكرام  
الإنجازات التي تحقق في هذا العام ، كما هو واضح في البيانات المالية المقدمة اليكم و مؤشراتها التي يجدر بكل مهتم أن  
ينظر اليها وأن يبني عليها تفاؤل بالمستقبل هي كما يلي:

-1- بلغ إجمالي الإيرادات التشغيلية للسنة المنتهية في 31.12.2018 مبلغ (15,837,653) مقارنة بـ (15,090,483)  
في العام السابق أي بزيادة بلغت (5%) مع الاشارة على أن إيرادات السنة المنتهية في 31/12/2017 زادت أيضاً  
عن سابقتها بنسبة بلغت 15.23% .

- 2- ثبات نسبي للتکاليف التشغيلية والمصاريف الإدارية والعمومية مما أكد على ثبات قدرة الادارة على ضبط فعال في  
المصاريف وصولاً الى تشغيل اكبر كفاءة لكافة نشاطات المستشفى.
- 3- تم اشغال معظم العيادات المحيطة بالمستشفى بعد أن تم تجهيزها و تأجيرها لخفة مميزة من الاطباء من مختلف  
الاختصاصات الطبية.
- 4- تم الحصول على ترخيص لتوسيعة مبنى المستشفى و تم انجاز معظم مراحل التصميم و التخطيط لزيادة عدد غرف و  
أسرة المستشفى و سبباً العمل في التنفيذ خلال العام الجاري بذنب الله .
- 5- قمنا بشراء قطعة أرض مجاورة للمستشفى لغايات مشروع التوسعة .
- 6- تم الانتهاء من تجهيز محطة توليد الكهرباء بالطاقة الشمسية وتم ربطها على الشبكة الوطنية للكهرباء.
- 7- مستمرون في اضافة أجهزة طبية حديثة.

حضرات السيدات والسادة المساهمين الكرام  
إن مجلس إدارة شركتكم يرفع توصيته لحضراتكم بالمصادقة على البيانات المالية للشركة للعام 2018 وابراء ذمة مجلس  
الادارة.  
وفقنا الله واياكم لما فيه الخير لبلدنا في ظل حضرة صاحب الجلالة الهاشمية الملك عبدالله الثاني ابن الحسين المعظم حفظه الله  
ورعايه.

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته  
رئيس مجلس الادارة

الدكتور فوزي اللوزي

حضرات السيدات والسادة المساهمين الكرام  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

يتشرف مجلس إدارة شركة المجموعة الاستشارية المساهمة العامة المحذورة أن يقدم لكم التقرير السنوي لعام 2018 والمتضمن بيان المركز المالي ، بيان الدخل الشامل ، بيان التغيرات في حقوق الملكية ، وبيان التدفقات النقدية للفترة المنتهية في 31/12/2018 ، إضافة إلى الإيضاحات التفصيلية حول البيانات المالية وكافة البنود المطلوب الإفصاح عنها طبقاً لتعليمات الإفصاح.

رئيس مجلس الادارة  
الدكتور فوزي محمد عبد الرحيم اللوزي

- أولاً: النشطة الشركة الرئيسية وأماكنها الجغرافية وحجم الاستثمار الرأسمالي وعدد الموظفين:
- النشاط الرئيسي للشركة هو الاستثمار في قطاع الخدمات الصحية والمتمثل في المستشفى الاستشاري والذي يقوم بتقديم رعاية طبية في مختلف التخصصات الطبية . ويقع مركز الشركة الرئيسي في عمان / المستشفى الاستشاري 44 شارع الكندي / وادي صقره / عمان، كما لا توجد الشركة فروع أخرى داخل أو خارج المملكة.
  - بلغ حجم الاستثمار الرأسمالي للشركة (20,695,011) دينار.
  - بلغ عدد موظفي الشركة كما في 31/12/2018 (550)

ثانياً: الشركات التابعة:  
الشركة المتميزة لإدارة المستشفيات

- النشاط الرئيسي للشركة: خدمات مستشفيات و انشاء و تملك و اداره المختبرات الطبية
- رأس مال الشركة : 15000 دينار
- نسبة ملكية الشركة الام بالشركة التابعة : كاما
- عنوان الشركة التابعة و عدد موظفيها :
- العنوان : 42 شارع الكندي – عدد موظفيها : 4 موظف
- المشاريع المملوكة للشركة التابعة ورؤوس اموالها : مختبرات طبية عدد (2) تحت البناء

**ثالثاً: مجلس الإدارة والإدارة العليا:**

أ. أسماء أعضاء مجلس الإدارة حتى 31/12/2018 ونبذة تعريفية عنهم :

اسم العضو	المنصب	تاريخ الميلاد	الشهادات العلمية	سنة التخرج	الخبرات العلمية
الدكتور فوزي محمد عبد الرحيم اللوزي	رئيس مجلس الإدارة	1948	بكالوريوس صيدلة	1972	مدير عام مستودع الأدوية العربي (شقيق) 1974-1996. عضو نقابة الصيادلة 1983. مؤسس ورئيس مجلس ادارة شركة مجموعة الوفي 1996- لغاية تاريخه. نائب رئيس مجلس ادارة مصنع ادوية الاردنية المسؤولية. رئيس مجلس ادارة شركة او زاييمز Biotechnology -كندا.
الدكتور احمد جميل احمد فرقش	نائب رئيس مجلس ادارة	1960	بكالوريوس في الطب والجراحة العامة/ الجامعة الأردنية . ماجستير امراض باطنية. البورد الاردني في الباطنية والجهاز الهضمي.	1984 1989 1998	المستشفى الاسلامي 1998-2000- استشاري جهاز هضمي وكبد 1998-لغاية تاريخه
الدكتور موسى مصطفى علي صالح	عضو مجلس ادارة	1950	بكالوريوس في الطب والجراحة العامة/ القاهرة. المجلس الطبي الاردني في الجراحه العامة. زمالة كلية الجراحين الملكية/بريطانيا.	1975 1983 1984	مدير عام مستشفى جبل الزيتون 1994-2006 . استشاري جراحه عامة من 1984 ولغاية تاريخه. رئيس قسم الجراحه مستشفى الزرقاء الحكومي 1988-1984. منسق البرنامج التعليمي مستشفى ابن الهيثم 2015-2013
الدكتورة ماجدة عبد الحليم سليمان الجlad	عضو مجلس ادارة	1959	بكالوريوس الطب والجراحة من جامعة الأزهر في القاهرة البورد الأردني والعربي في طب وجراحة النساء والتوليد الزماله البريطانية في طب وجراحة النساء والتوليد.	1981 1987	رئيسة وحدة الاخصاب في المستشفى التخصصي منذ عام 2016- للان. مسؤولة البرنامج التعليمي في المستشفى التخصصي 2006- للان. رئيسة قسم النساء والتوليد في المستشفى التخصصي 2004-2004. رئيسة قسم النساء والتوليد في المستشفى الاستشاري 2016 – للان.
الدكتور احمد عبد عثمان خليل	عضو مجلس ادارة	1959	بكالوريوس طب وجراحة عامة / الجامعة الاردنية البورد الاردني / باطنية. الزمالة البريطانية / امراض الدم والاورام .	1984	استشاري امراض الدم والاورام/مدينة الحسين الطبية حتى عام 2007 استشاري امراض الدم والاورام/ القطاع الخاص ( 2007 لغاية الان)

<p>عضو مجلس ادارة شركة او زايمز 2010 - لغاية تاريخه.</p> <p>مدير قسم الادوية / العراق 2006-2016.</p> <p>مدير تسجيل الادوية وال العلاقات القانونية / العراق 2006-2004.</p> <p>دعاية طبية / شركة الوافي 2003-2002.</p>	<p>2002 2004</p>	<p>بكالوريوس صيدلة / مصر. ماجستير ادارة اعمال وتسويق بريطانيا.</p>	<p>1978</p>	<p>عضو مجلس ادارة</p>	<p><b>الدكتور طارق فوزي محمد اللوزي</b></p>
<p>مدير عام شركة الطيف الدولي للطاقة المتعددة 2012 - 2014 .</p> <p>محلل مالي / الولايات المتحدة 2000 - 2002.</p> <p>مستشار مالي / الولايات المتحدة 200 - 2005 .</p> <p>مدير تطوير استراتيجي / الولايات المتحدة الامريكية 2005 - 2009 .</p> <p>عضو مجلس ادارة شركة الثقة للنقل.</p>	<p>2000 2002</p>	<p>بكالوريوس هندسة ميكانيكية / جامعة العلوم والتكنولوجيا. ماجستير ادارة اعمال وتمويل / امريكا.</p>	<p>1977</p>	<p>عضو مجلس ادارة</p>	<p><b>المهندس سيف موسى مصطفى صالح</b></p>
<p>عضو نقابة المحامين الاردنيين من عام 2002</p> <p>عضو هيئة ادارة شركة الصفوة للتأمين</p> <p>نائب رئيس هيئة المديرين في شركة محادين للمحاماة والتحكيم</p> <p>مستشار قانوني للعديد من شركات المقاولات والمستشفيات وشركات التأمين</p>		<p>بكالوريوس قانون / الجامعة الاردنية / ماجستير في القانون التجاري</p>	<p>1977</p>	<p>عضو مجلس ادارة من تاريخ 4/28/2018</p>	<p><b>المحامي يزن جبريل محمد المحادين</b></p>
<p>مستشار اقتصادي مرخص من هيئة الاوراق المالية رئيس مجلس ادارة شركة الاسواق الناشئة للخدمات المالية والاستثمار</p> <p>مدير تنفيذي للاستثمار / بنك الاسكان 1997-2010</p> <p>مدير محافظ استثمارية / شركة العرب للتأمين 1997 - 1990</p> <p>مدير محافظ استثمارية في الاسواق العالمية / الشركة الكويتية للتجارة والمقاولات 1990-1984</p> <p>عضو مجلس ادارة شركة الصفوة للتأمين عضو مجلس ادارة شركة المستقبل العربية للاستثمار</p>	<p>1984</p>	<p>بكالوريوس اقتصاد / الجامعة الاردنية</p>	<p>1963</p>	<p>عضو مجلس ادارة من تاريخ 4/28/2018</p>	<p><b>السيد صقر مصطفى فلاح عبد الفتاح</b></p>

بـ. أسماء ورتب أشخاص الإدارة العليا حتى 31/12/2017 ونبذة تعريفية عنهم:

الخبرات العملية	سنة التخرج	الشهادات العلمية	الميلاد	تاريخ المنصب	اسم العضو
مدير عام مستشفى جبل الزيتون 1994-2006 . استشاري جراحه 1994- للان . رئيس قسم الجراحه مستشفى الزرقاء الحكومي 1984-1988 . منسق البرنامج التعليمي مستشفى ابن الهيثم 2013-2015 . استشاري جراحه عامه 1984 لغاية تاريخه .	1975 1983 1984	والجراحة العامة/جامعة القاهرة المجلس الطبي الاردني في الجراحه العامة زمالة كلية الجراحين الملكية/بريطانيا	1950	مدير عام	الدكتور موسى مصطفى على صالح عضو مجلس ادارة
عضو مجلس ادارة شركة او زايizer 2010 لغاية تاريخه . مدير قسم الادوية -العراق 2006-2016 . مدير تسجيل الادوية والعلاقات القانونية - العراق 2004-2006 . دعابة طبية / شركة الوافي 2002-2003 .	2002 2004	بكالوريوس صيدله / مصر ماجستير ادارة اعمال وتسويق/بريطانيا	1978	نائب المدير العام للشؤون الادارية والمالية	الدكتور طارق فوزي اللوزي عضو مجلس ادارة
المستشفى الاسلامي 1998-2000 . استشاري جهاز هضمي وكبد 1998 لغاية تاريخه .	1984 1989 1998	بكالوريوس في الطب والجراحة العامة/ الجامعة الاردنية ماجستير امراض باطنية البورد الاردني في الباطنية والجهاز الهضمي	1960	المدير الفنى	الدكتور احمد جميل احمد فرقش نائب رئيس مجلس الادارة
مدير دائرة البحث والتحليل المالي 2011/11- 2015/8/12	2002	بكالوريوس محاسبة	1979	المدير المالي	السيد اسلام محمد عبد الرحمن خالد

#### رابعاً: الأسماء:

أ. أسماء كبار مالكي الأسهم والذين تزيد عدد أسهمهم عن 5% من رأس المال الشركة بتاريخ 31/12/2018.\*

الرقم	اسم المساهم	الجنسية	عدد الأسهم عام 2018/12/31	النسبة	عدد الأسهم عام 2017/12/31	النسبة
1	الدكتور فوزي محمد عبد الرحيم اللوزي	الأردنية	3,334,199	% 23.082	3,591,701	% 26.605
2	الدكتور موسى مصطفى على صالح	الأردنية	1,050,014	% 7.269	981,322	% 7.269
3	الدكتور طارق فوزي محمد اللوزي	الأردنية	1,324,547	% 9.169	1,237,895	% 9.169
4	الدكتور حازم فوزي محمد اللوزي	الأردنية	1,324,547	% 9.169	1,237,895	% 9.169

\* ارقام عام 2017 بعد هيكلة راس المال

#### **خامساً : الوضع التنافسي للشركة ضمن قطاع نشاطها وأسواقها الرئيسية :**

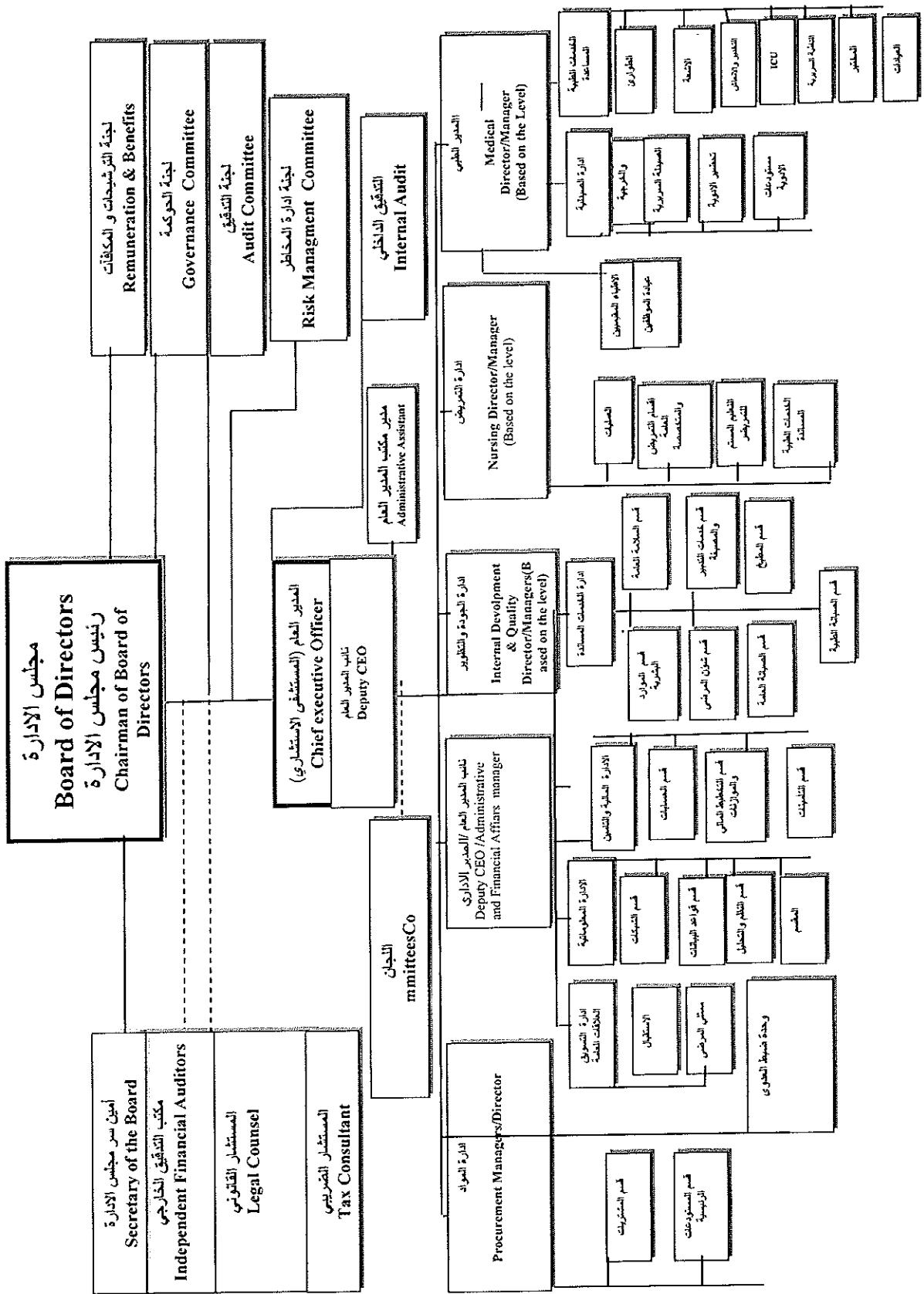
يحتل المستشفى الاستشاري مكانة مرموقة في قطاع الخدمات الطبية في الأردن والوطن العربي . ويحجز المستشفى الاستشاري مكاناً مميزاً في مقدمة مستشفيات القطاع الخاص من حيث جودة الخدمات الطبية والفنقية ، ويقوم المستشفى بتطبيق المعايير الدولية التي قادت المستشفى نحو الريادة والتميز. أدرت رؤية الادارة ووضوح اهدافها الاستراتيجية والسياسات الحصيفة في استقطاب كافة أدوات التميز الطبي والصحي وكل ما ينطوي بمصلحة المريض إضافة الى تطبيق خطط تسويقية فاعلة إلى تعزيز الحصة التنافسية للمستشفى وزيادتها في السوق المحلي والعربي على الرغم من محدودية سعته نسبياً مقارنة بعدد الاسرة المتاحة في القطاع الخاص . يحافظ المستشفى على سمعته الطيبة ومساهمته الفاعلة في الاقتصاد الصحي الأردني معتمداً مبدأ الثبات على المبادئ المؤسسية والسعى الحثيث الذي لا يتوقف نحو الريادة .

**سادساً: درجات الاعتماد على موردين محددين:**  
لا يوجد اعتماد على موردين محددين أو عمالء رئيسيين محلياً أو خارجياً يشكلون 10% فأكثر من إجمالي المشتريات و / أو المبيعات أو الإيرادات.

#### **سابعاً: الحمايات والامتيازات الحكومية:**

- تستفيد الشركة من قانون تشجيع الاستثمار منذ تاريخ إنشائها ولغاية 2019/1/28.
- تتمتع الشركة باعفاء ضريبي بنسبة 25% ولمدة عشر سنوات ينتهي بتاريخ 22 ايلول 2016 وتم تمديد الاعفاء بتاريخ 2018/1/28.
- لا يوجد براءات اختراع أو حقوق امتياز حصلت الشركة عليها

**ثامناً: القرارات الصادرة عن الحكومة أو المنظمات الدولية أو غيرها والتي لها أثر مادي على عمل الشركة:**  
لا يوجد قرارات صادرة عن الحكومة أو المنظمات الدولية أو غيرها لها أثر مادي على عمل الشركة أو منتجاتها أو قدراتها التنافسية . والشركة من خلال نشاطات المستشفى الاستشاري تلتزم بتطبيق أعلى معايير الجودة الدولية (JCIA) حيث تم اعتماد وتطبيق جميع المعايير الدولية في الاعتمادية للمستشفيات.



عدد الموظفين حسب مؤهلاتهم:

عدد الموظفين حسب المؤهلات		
الرقم	المؤهل	العدد
1	ماجستير	18
2	المجلس الطبي الأردني	25
3	بكالوريوس	306
4	دبلوم 3 سنوات	14
5	دبلوم	57
6	توجيهي	14
7	دون التوجيهي	75
8	دبلوم الخدمات الطبية الملكية	41
	المجموع	550

الدورات:

الرقم	اسم الدورة	عدد المشاركين	عدد المدربات	عدد المدربين
1	Adult Cardiovascular Life Support (ACLS)	5	1	
2	AHA hands only	81	1	
3	customer services	13	1	
4	pain management	35	1	
5	ادارة الموارد البشرية : ادارة المخاطر في الموارد البشرية	2	1	
6	ادارة الموارد البشرية : الهياكل التنظيمية	2	1	
7	السلامة العامة والصحة المهنية وغسل اليدين وفرز النفايات	9	1	
8	basic life support	64	1	
9	مشرفي السلامة والصحة المهنية	3	1	
10	Basic ECG Course	6	1	

بـ: الشركة المتميزة لادارة المستشفيات.

الهيكل التنظيمي: المدير العام – موظف ارتباط وعمليات – مدراء مختبر عدد 2

عدد الموظفين: 4

لم تقم الشركة باجراء أي برامج تاهيل وتدريب لموظفي الشركة خلال السنة المالية.

**عاشرًا؛ وصف للمخاطر :**

- أ. منافسة مقلقة من دول الجوار ودول أخرى.
- ب. الظروف الاقتصادية والسياسية في المنطقة.
- ت. ارتفاع الكلف التشغيلية المتواصل وغير القابل للحصر.
- ث. المنافسة الشديدة داخلياً في سوق الخدمات الصحية مع تراجع حركة السياحة العلاجية في المملكة.
- ج. حدة التنافس على الموارد البشرية الاردنية ذات الكفاءة العالية داخلياً وخارجياً.
- ح. محدودية السوق.
- خ. خصوصية الخدمات الصحية والأنظمة المرعية التي تحدد طبيعة التسويق والإعلان والتعامل مع الأطباء وتقديمي الخدمات وشركات التأمين.
- د. تكرار تغيير وتعديل القوانين والأنظمة والتعليمات المتعلقة بها يربك برامج وخطط العمل ويزيد من الأعباء على الشركة.

**حادي عشر: الإنجازات التي حققتها الشركة :**

- 1. احالة عطاء بناء مواقف سيارات على قطعة الارض المجاورة للمستشفى للبدء بمشروع توسيعة المستشفى .
- 2. الحصول على التراخيص الالزامية واحالة عطاء تصاميم مشروع توسيعة المستشفى .
- 3. تطوير وشراء اجهزة طبية جديدة.
- 4. اضافة تخصصات طبية نادرة منها قسم زراعة نخاع العظام وتحديث اقسام ريادية اخرى
- 5. استبدال برنامج نظام ادارة المستشفيات القديم بأخر له قدرات ومزايا فنية وتقنية عالية وبمقاييس دولية.
- 6. تخفيض مدروس في النفقات المتكررة.
- 7. الانتهاء من انشاء محطة لتوليد الطاقة الكهربائية بواسطة الطاقة الشمسية وتم الربط على الشبكة الوطنية.
- 8. كثفت الإدارة الضغط بكلفة الأدوات المتاحة على الجهات الليبية المدينية بقصد المحافظة على حقوق المستشفى المالية.

ثاني عشر: الأثر المالي لعمليات ذات طبيعة غير متكررة:  
مشروع بناء مواقف السيارات على قطعة الارض رقم (72) حوض (18) وادي صقره من ضمن مشروع توسيع المستشفى  
الاستشاري

ثالث عشر: السلسلة الزمنية للربح أو الخسائر المحققة والارباح الموزعة وصافي حقوق المساهمين واسعار الاوراق المالية  
المصدرة من قبل الشركة ولخمس سنوات:

العام	2014	2015	2016	2017	2018
الأرباح / الخسائر المحققة	(1,588,889)	(3,846,409)	396,923	865,085	837,384
الارباح الموزعة	-	-	-	-	0
صافي حقوق المساهمين	13,907,582	10,061,173	10,617,666	14,969,372	15574130
اسعار الاوراق المالية*	0.690	.84	1.75	2.15	1.65

\*تم ادراج أسهم الشركة في بورصة عمان بتاريخ 5/6/2006

رابع عشر: تحليل المركز المالي للشركة:

نسبة التسرب*	2014	2015	2016	2017	2018
نسبة التداول	0.785	0.684	0.193	0.184	0.063
نسبة السيولة السريعة	0.580	0.121	0.682	1.012	0.84
نسبة النقدية	0.016	0.010	0.244	0.563	0.232
نسبة المديونية	% 25.92	35.83%	%38.73	%37.36	%42.31
القيمة الدفترية للسهم	0.632	0.457	1.081	1.109	1.078
القيمة السوقية الى الدفترية	1.091	1.837	1.619	1.939	1.53
نسبة المطلوبات المتداولة إلى حقوق المساهمين	0.319	0.509	0.264	0.187	0.388
نسبة الموجودات الثابتة إلى حقوق المساهمين	1.100	1.434	1.360	1.140	1.329
عائد السهم الواحد	0.072 -	-0.175	0.040	0.064	0.058
العائد على حقوق المساهمين	% 11.4 -	-38.230%	%3.7	%5.8	%5.4
العائد على الاستثمار	% 8.46 -	%24.532-	%2.3	%3.6	%3.1

#### خامس عشر: الخطة المستقبلية:

بدأ المستشفى بتطبيق خطة الخمسية للاعوام 2016 – 2021 . نفتخر بأن مسار الإنجاز يسير ضمن الخطة الزمنية المقررة ومن ثمار هذه الخطة أن المستشفى الان يحتل مكانة متقدمة بين المستشفيات الاردنية .

#### ستتابع الإدارة انجاز:

1. مشروع توسيع المستشفى الاستشاري
2. فتح اسوق جديدة حيث تم وضع سياسات تسويقية فعالة بدأت تؤتي ثمارها على شكل اتفاقيات علاج طبية في مختلف المجالات.
3. واستكمال زيادة عدد الاسرة وتوسيع مواقف السيارات وايجاد عيادات ومراکز طبية .

#### سادس عشر: أتعاب مدققي الحسابات:

- بلغت أتعاب التدقيق للسادة ديلويت اندوش لعام 2018 مبلغ (14,572) دينار وهي شاملة لضريبة المبيعات ولا يوجد أي أتعاب مستحقة .
- بلغت أتعاب التدقيق للسادة المهنيون العرب لشركة المتميزة لادارة المستشفيات لعام 2018 (250) دينار
- بلغت أتعاب التدقيق للسادة ديلويت اندوش لعام 2017 مبلغ (15,738) دينار وهي شاملة لضريبة المبيعات ولا يوجد أي أتعاب مستحقة .
- بلغت أتعاب التدقيق للسادة المهنيون العرب لشركة المتميزة لادارة المستشفيات لعام 2017 (250) دينار

سابع عشر: بيان بعد الأوراق المالية المصدرة من قبل الشركة والمملوكة من قبل أي من أعضاء مجلس الإدارة وأشخاص الإدارة العليا ذوي السلطة التنفيذية وأقاربهم، والشركات المسطر عليها من قبل أي منهم، كل ذلك مقارنة مع السنة السابقة:  
أ. الأوراق المالية المصدرة من قبل الشركة والمملوكة من قبل أعضاء مجلس الادارة الطبيعين والاعتباريين وممثلائهم وأقاربهم كما في 2018/12/31 .

السنة	المبالغ	النوع	الจำนวน (آلاف)	البيان	اسم المعنو	الرقم
2017/12/31	2018/12/31	المسيطر عليها				
3,591,701	3,334,199	-	اردنية	رئيس مجلس الادارة	الدكتور فوزي محمد عبد الرحمن اللوزي	1
500,000	500,000	-	اردنية	نائب الرئيس	الدكتور احمد جميل احمد قرقش	2
1,237,895	1,324,547	-	اردنية	عضو	الدكتور طارق فوزي محمد اللوزي	3
981,322	1,050,014	-	اردنية	عضو	الدكتور موسى مصطفى علي صالح	4
330,000	365,203	-	اردنية	عضو	الدكتورة ماجدة عبد الحليم سليمان الجلا	5
94519	101,135	-	اردنية	عضو	الدكتور احمد عبد عثمان خليل	6
353,993	378,772	-	اردنية	عضو	المهندس سيف موسى مصطفى صالح	7
5000	10700		الأردنية	عضو	المحامي يزن جميل محمد المحاذين	8
0	10000		الأردنية	عضو	السيد صقر مصطفى فلاح عبد الفتاح	9
الأوراق المالية المصدرة من قبل الشركة والمملوكة من قبل أقارب أعضاء مجلس الادارة حتى 2018/12/31 .						
1,237,895	1,324,547		الأردنية	ابن عضو مجلس ادارة	حازم فوزي محمد اللوزي	1
56000	63,920		الأردنية	ابنة عضو مجلس ادارة	ميساء فوزي محمد اللوزي	2
56000	59,920		الأردنية	ابنة عضو مجلس ادارة	سوسن فوزي محمد اللوزي	3
56000	59,920		الأردنية	ابنة عضو مجلس ادارة	مجد فوزي محمد اللوزي	4
1350	5350		الأردنية	شقيق عضو مجلس ادارة	اشراف جميل احمد قرقش	5

50000	53500		الاردنية	ابن عضو مجلس ادارة	طارق مراد احمد الجلاد	6
0	1535		الاردنية	ابنة عضو مجلس ادارة	ناتاشا موسى مصطفى صالح	7

\* لا توجد اسهم باسماء ممثلي اعضاء مجلس الادارة

\*\* لا يوجد شركات مسيطر عليها من قبل اعضاء مجلس الادارة أو ممثليهم أو اقاربهم تملك اسهماً في الشركة.

ب. عدد الاوراق المالية المملوكة من قبل اشخاص الادارة العليا و المطلعين في الشركة وأقاربهم للاعوام 2018 و 2017

الرقم	الاسم	المنصب / الصلة	الجنسية	عدد الاسهم	2017	2018
					2017	2018
1.	الدكتور موسى مصطفى على صالح	مدير عام	اردنية	981,322	1050014	
2.	الدكتور طارق فوزي محمد اللوزي	نائب المدير العام	اردنية	1,237,895	1,324,547	
3.	الدكتور احمد جميل احمد فرقش	المدير الفني	اردنية	500,000	500,000	
4.	السيد اسلام محمد عبد الرحمن خالد	المدير المالي	اردنية	61,362	65,657	
7.	مروان محمد نور علي بكر	امين سر مجلس الادارة	اردنية	0	0	
8.	نضال عادل علي صندوقه	مدقق داخلي	اردنية	0	0	

عدد الاوراق المالية المملوكة من قبل اقارب الادارة العليا و المطلعين في الشركة

1	حازم فوزي محمد اللوزي	شقيق نائب المدير العام	الاردنية	1,237,895	1,324,547
2	ميساء فوزي محمد اللوزي	شقيقة نائب المدير العام	الاردنية	56000	63,920
3	سوسن فوزي محمد اللوزي	شقيقة نائب المدير العام	الاردنية	56000	59,920
4	مجد فوزي محمد اللوزي	شقيقة نائب المدير العام	الاردنية	56000	59,920
5	اشرف جميل احمد فرقش	شقيق المدير الفني	الاردنية	13500	5350
6	منير محمد نور علي بكر	شقيق امين سر مجلس الادارة	الاردنية	89	95
7	رنده محمد نور علي بكر	شقيقة امين سر مجلس الادارة	الاردنية	89	95
8	سمير محمد نور علي بكر	شقيق امين سر مجلس الادارة	الاردنية	133	142
9	رائد محمد نور علي بكر	شقيق امين سر مجلس الادارة	الاردنية	89	95

\* لا يوجد شركات مسيطر عليها من قبل الاشخاص الادارة العليا و المطلعين في الشركة أو ممثليهم أو اقاربهم تملك اسهماً في الشركة.

ثامن عشر: المزايا والمكافآت التي يمتلك بها كل من رئيس وأعضاء مجلس الادارة وأشخاص الادارة العليا ذوو السلطة التنفيذية خلال السنة المالية بما في ذلك جميع المبالغ التي حصل عليها كل منهم كأجور وتعويضات ورواتب ومكافآت وغيرها، والمبالغ التي دفعت لكل منهم كنفقات سفر وانتقال داخل المملكة وخارجها.

الرقم	الإسم	الوظيفة	الرواتب/نحوها	مزايا	الملايين	الإجمالي
1	الدكتور فوزي محمد عبد الرحمن اللوزي	رئيس مجلس الادارة	0	6000	0	6000
2	الدكتور احمد جمیل احمد فرقش	نائب رئيس مجلس الادارة/المدير الفنى	5000	6000	0	66,000
3	الدكتور موسى مصطفى علي صالح	عضو مجلس ادارة /المدير عام	12500	6000	0	156000
4	الدكتور طارق فوزي محمد اللوزي	عضو مجلس ادارة نائب المدير العام	10000	6000	0	126000
5	الدكتورة ماجدة عبد الحليم سليمان الجلاد	عضو مجلس ادارة	0	6000	0	6000
6	الدكتور احمد عبد عثمان خليل	عضو مجلس ادارة	0	6000	0	6000
7	المهندس سيف موسى مصطفى صالح	عضو مجلس ادارة	0	6000	0	6000
8	المحامي يزن جمیل محمد المحاذين	عضو مجلس ادارة	0	4000	0	4000
9	السيد صقر مصطفى فلاح عبد الفتاح	عضو مجلس ادارة	0	4000	0	4000
10	السيد اسلام محمد عبد الرحمن خالد	المدير المالي بالوكاله	3000	0	0	36000
11	السيد مروان محمد نور علي بكر	امين سر مجلس ادارة	1000	0	500	18000
12	تضال عايل علي صندوقه	المدقق الداخلى	1350	0	0	16200

تاسع عشر: التبرعات والمنح التي دفعتها الشركة خلال السنة المالية:

لا يوجد أي تبرعات أو منح دفعتها الشركة خلال عام 2018.

عشرون: معاملات مع أطراف ذات علاقة:

- عام 2018 : لا يوجد أي عقود أو مشاريع أو إرتباطات تتجاوز (50000) دينار عقدتها الشركة المصدرة مع الشركات التابعة أو الشقيقة أو الحليفة أو رئيس مجلس الإدارة أو أعضاء المجلس أو المدير العام أو أي موظف في الشركة أو أقاربهم.

حادي وعشرون : مساهمة الشركة في حماية البيئة وخدمة المجتمع المحلي:

- حرص المستشفى منذ إنشائه أن يكون في صداره المستشفيات التي تلتزم بالقوانين والأنظمة التي تخص البيئة حيث قام باجراء دراسة للتدقيق البيئي وبالتعاون مع وزارة البيئة والجمعية العلمية الملكية لدراسة الاثار البيئية لوجود المستشفى في منطقة سكنية ووضع الخطط التصحيحية لما افرزته الدراسة.
- في اطار خدمة المجتمع المحلي ومساعدة المرضى غير المقتدرین فقد ساعد المستشفى هذه الفئة بتحمل جزء من تكاليف معالجتهم.
- تم الاعلان عن المستشفى منطقة خالية من التدخين.

## اقرارات مجلس الادارة

1. يقر مجلس ادارة الشركة بعدم وجود اي امور جوهرية قد تؤثر على استمرارية الشركة خلال السنة المالية التالية.
2. يقر مجلس الادارة بمسؤوليته عن اعداد البيانات المالية وتتوفر نظام رقابة فعال في الشركة.

نائب رئيس مجلس الادارة  
الدكتور احمد جبيل قرقش

عضو  
الدكتورة ماجدة عبد الحليم الجلاد

عضو  
الدكتور طارق فوزي اللوزي

رئيس مجلس الادارة  
الدكتور فوزي محمد اللوزي

عضو  
الدكتور موسى مصطفى صالح

عضو  
المهندس سيف موسى صالح

عضو  
السيد صقر مصطفى فلاح عبد الفتاح

عضو  
الامين العام جبيل محمد المحددين

3. نقر نحن المرفعين ادناه بصحة ودقة واتكمال المعلومات والبيانات الواردة في التقرير السنوي لعام 2018.

المدير المالي  
السيد اسلام محمد خالد

المدير العام  
الدكتور موسى مصطفى صالح

رئيس مجلس الادارة  
الدكتور فوزي محمد اللوزي

## تقرير الحوكمة

١ - المعلومات والتفاصيل المتعلقة بتطبيق احكام هذه التعليمات وقواعد حوكمة الشركات في الشركة

نظراً لأهمية الحوكمة المؤسسية لشركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية تم توثيق دليل الحاكمة المؤسسية للشركة استناداً إلى تعليمات هيئة الأوراق المالية بهدف تنظيم العلاقات بين أعضاء مجلس الإدارة والمساهمين وأصحاب المصالح وواعضي التنظيمات ، بالإضافة إلى سعي مجلس الإدارة إلى تحقيق الجودة والتميز والشفافية في الاداء المؤسسي ، كما قام مجلس الإدارة بتعديل بعض البنود في عقد تأسيس الشركة والنظام الداخلي بزيادة عدد أعضاء مجلس الإدارة المستقلين بحيث يتواءم مع متطلبات الحوكمة.

٢ - أسماء أعضاء مجلس الإدارة الحاليين والمستقلين خلال السنة وتحديد فيما إذا كان العضو تنفيذي أو غير تنفيذي ومستقل أو غير مستقل.

الرقم	اسم العضو	تنفيذي أو غير تنفيذي	مستقل أو غير مستقل
1	الدكتور فوزي محمد عبد الرحيم اللوزي	غير تنفيذي	غير مستقل
2	الدكتور احمد جميل احمد قرقش	تنفيذي	غير مستقل
3	الدكتور موسى مصطفى علي صالح	تنفيذي	غير مستقل
4	الدكتورة ماجدة عبد الحليم سليمان الجلا	غير تنفيذية	مستقل
5	الدكتور احمد عبد عثمان خليل	غير تنفيذي	مستقل
6	الدكتور طارق فوزي محمد اللوزي	تنفيذي	غير مستقل
7	المهندس سيف موسى مصطفى صالح	غير تنفيذية	غير مستقل
8	المحامي يزن جميل محمد المحاذين	غير تنفيذية	مستقل
9	السيد صقر مصطفى فلاح عبد الفتاح	غير تنفيذية	مستقل

٣ - أسماء ممثل أعضاء مجلس الإدارة الاعتباريين وتحديد فيما إذا كان الممثل تنفيذياً أو غير تنفيذياً ومستقل، أو غير مستقل.

- لا يوجد أعضاء مجلس ادارة اعتباريين

٤ - المناصب التنفيذية في الشركة واسماء الاشخاص الذين يشغلونها.

الرقم	الاسم	المتصب
1	الدكتور موسى مصطفى علي صالح	المدير العام
2	الدكتور طارق فوزي محمد اللوزي	نائب المدير العام / للشؤون الادارية والمالية
3	الدكتور احمد جميل احمد قرقش	المدير الفني
4	السيد اسلام محمد عبد الرحمن خالد	المدير المالي

٥ - جميع عضويات مجالس الإدارية التي يشغلها عضو مجلس الإدارة في الشركات المساهمة العامة ان وجدت .

١. السيد صقر مصطفى فلاح عبد الفتاح / يشغل عضو مجلس ادارة في  
أ- شركة الصفوة للتأمين

ب- شركة المستقل العربية للاستثمار

2. المحامي يزن جميل محمد المحاذين / شغل عضو لجنة ادارة - مشكلة من وزارة الصناعة والتجارة- لشركة  
الصفوة للتأمين

6 - اسم ضابط الحوكمة في الشركة.

امين سر مجلس الإداره / مروان محمد نور علي بكر

7 - أسماء اللجان المنبثقة عن مجلس الإداره.

١. لجنة التدقق

٢. لجنة الحوكمة

3. لجنة الترشيحات والمكافئات

4. لجنة ادارة المخاطر

8 - اسم رئيس واعضاء لجنة التدقيق ونبذة عن مؤهلاتهم وخبراتهم المتعلقة بالأمور المالية أو المحاسبية.

الرقم	الاسم	المنصب	الموهلات	الخبرات	العلمية
1	السيد صقر مصطفى فلاح عبد الفتاح	رئيس اللجنة	بكالوريوس اقتصاد / الجامعة الاردنية	من تاريخ 2018/4/29	مستشار اقتصادي مرخص من هيئة الاوراق المالية رئيس مجلس ادارة شركة الاسواق الناشئة للخدمات المالية والاستثمار مدير تنفيذي للاستثمار/ بنك الاسكان 1997-1990 مدیر محافظ استثماریه /شركة العرب للتامین 1990- 1997 مدیر محافظ استثماریه في الاسواق العالمية /الشركة الكویتیه للتجارة والمقاولات 1984-1990 عضو مجلس ادارة شركة الصفوة للتامین عضو مجلس ادارة شركة المستقبل العربية للاستثمار
2	الدكتور فوزي محمد عبد الرحيم اللوزي	عضو لجنة	بكالوريوس صيدلة	من تاريخ 2018/4/29	مدير عام مستودع الادوية العربي (شفير) 1996-1974. عضو نقابة الصيادلة 1983 . مؤسس ورئيس مجلس ادارة شركة مجموعة الوفي 1996- لغاية تاريخه. نائب رئيس مجلس ادارة مصنع الادوية الاردنية السويدية. رئيس مجلس ادارة شركة اوزيماز Biotechnology - كندا.
3	الاستاذ يزن جميل محمد المحاذين	عضو لجنة	بكالوريوس قانون / الجامعة الاردنية /ماجستير في القانون التجاري	من تاريخ 2018/4/29	عضو نقابة المحامين الاردنيين من عام 2002 عضو هيئة ادارة شركة الصفوة للتامین نائب رئيس هيئة المديرين في شركة محاذين للمحاماة والتحكيم مستشار قانوني للعديد من شركات المقاولات والمستثمريات
4	الدكتور احمد جميل احمد قرقش	رئيس اللجنة	بكالوريوس في الطب والجراحة العامة/ الجامعة الاردنية ماجستير امراض باطنية	حتى تاريخ 2018/4/29	المستشفى الاسلامي 1998-2000 استشاري جهاز هضمى وكبد 1998- لغاية تاريخه.
5	طارق فوزي محمد اللوزي	عضو لجنة	بكالوريوس صيدلة/ مصر ماجستير ادارة اعمال وتسويق/بريطانيا	حتى تاريخ 2018/4/29	عضو مجلس ادارة شركة اوزيماز 2010- لغاية تاريخه. مدير قسم الادوية -العراق 2006-2016. مدير تسجيل الادوية والعلاقات القانونية- العراق 2004-2006. دعاية طيبة / شركة الوفي 2003-2002.
6	المهندس سيف موسى مصطفى	عضو لجنة	بكالوريوس هندسة ميكانيكية /جامعة العلوم والتكنولوجيا	حتى تاريخ	مدير عام شركة الطيف الدولي للطاقة المتعددة 2012 – 2014 . محلل مالي / الولايات المتحدة 2000 – 2002.

مستشار مالي / الولايات المتحدة 200 - 2005. مدير تطوير استراتيجي / الولايات المتحدة الأمريكية 2005 - 2009.	ماجستير ادارة اعمال وتمويل / امريكا.	صالح 2018/4/29		
--	--------------------------------------	----------------	--	--

9- اسم رئيس واعضاء كل من لجنة الترشيحات والمكافئات ، ولجنة الحكومة ، ولجنة ادارة المخاطر.

#### أ. لجنة الحكومة

- |             |   |
|-------------|---|
| رئيس اللجنة | (1) السيد صقر مصطفى فلاح عبد الفتاح     |
| عضو اللجنة  | (2) الدكتور فوزي محمد عبد الرحيم اللوزي |
| عضو اللجنة  | (3) الاستاذ يزن جميل محمد المحادين      |

#### ب. لجنة الترشيحات والمكافئات

- |             |   |
|-------------|---|
| رئيس اللجنة | (1) الاستاذ يزن جميل محمد المحادين          |
| عضو اللجنة  | (2) الدكتورة ماجدة عبد الحليم سليمان الجلاد |
| عضو اللجنة  | (3) الدكتور فوزي محمد عبد الرحيم اللوزي     |

#### ج . لجنة ادارة المخاطر

- |             |                                    |
|-------------|------------------------------------|
| رئيس اللجنة | (1) الاستاذ يزن جميل محمد المحادين |
| عضو اللجنة  | (2) الدكتور موسى مصطفى علي صالح    |
| عضو اللجنة  | (3) الدكتور احمد عبد عثمان خليل    |

10 – عدد اجتماعات كل من اللجان خلال السنة مع بيان الاعضاء الحاضرين .

#### أ. لجنة التدقيق

عدد الاجتماعات : اجتماعين حتى تاريخ 2018/4/29

الاعضاء الحاضرين:

الدكتور طارق فوزي محمد اللوزي (2) اجتماعات

الدكتور احمد جميل قرقش (2) اجتماعات

المهندس سيف موسى صالح (1) اجتماعات

من تاريخ 2018/4/29 تمت اعادة تشكيل لجنة التدقيق وعقدت اربعة اجتماعات

الاعضاء الحاضرين

السيد صقر مصطفى عبد الفتاح (4) اجتماعات

الدكتور فوزي محمد اللوزي (4) اجتماعات

الاستاذ يزن جميل المحادين (4) اجتماعات

#### ب. لجنة الحكومة

عدد الاجتماعات : (2) اجتماع

حضر كافة الاعضاء للجتماعين

ج. لجنة الترشيحات والمكافئات

عدد الاجتماعات : (2) اجتماع

حضر كافة الاعضاء للجتماعين

د. لجنة ادارة المخاطر

عدد الاجتماعات : (1) اجتماع

حضر الاجتماع الاستاذ يزن جميل المحادين و الدكتور موسى مصطفى صالح و غياب الدكتور احمد عبد عثمان

11 - عدد اجتماعات لجنة التدقيق مع مدقق الحسابات الخارجي خلال السنة.

عقدت لجنة التدقيق والمخاطر اجتماعات عدد ( 2 ) مع مدقق الحسابات الخارجي

12 - عدد اجتماعات مجلس الادارة خلال السنة مع بيان الاعضاء الحاضرين.

أ. عدد اجتماعات مجلس الادارة خلال سنة 2018 بلغ ثمانية اجتماعات

ب. بيان الاعضاء الحاضرين: عدد الاجتماعات التي حضرها اعضاء مجلس الادارة

1- الدكتور فوزي اللوزي 8 اجتماعات

2- الدكتور احمد قرقش 8 اجتماعات

3- الدكتور موسى صالح 8 اجتماعات

4- الدكتور طارق اللوزي 8 اجتماعات

5- الدكتورة ماجدة الجلاد 7 اجتماعات

6- الدكتور احمد عبد عثمان 7 اجتماعات

7- المهندس سيف موسى صالح 3 اجتماعات

8- السيد صقر مصطفى فلاح عبد الفتاح 6 اجتماعات / عضو مجل ادارة من تاريخ 2018/4/28

9- الاستاذ يزن جميل محمد المحادين 6 اجتماعات / عضو مجل ادارة من تاريخ 2018/4/28

رئيس مجلس الادارة

الدكتور فوزي اللوزي



شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في

٢٠١٨ كانون الأول ٣١

مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
٢٠١٨ كانون الأول ٣١

جدول المحتويات

تقرير مدقق الحسابات المستقل

قائمة

- أ قائمة المركز المالي الموحدة
- ب قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة
- ج قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
- د قائمة التدفقات النقدية الموحدة

صفحة

٣٥ - ١

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

٠٠٧٥٦٨ / م

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

## تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

### الرأي

قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة لشركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية (شركة مساهمة عامة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ ، وكل من قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة والتడفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات ايضاحية أخرى .

في رأينا ، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٨ وأداتها المالي الموحد وتتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية .

### اساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق . إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا . أنشأ مستقلون عن الشركة وفق ميثاق قواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادر عن المجلس الدولي للمعايير السلوك المهني للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى المتطلبات السلوك المهني الأخرى في الأردن المتعلقة بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة للشركة ، وقد أوفينا بمسؤولياتنا المتعلقة بمتطلبات السلوك المهني الأخرى . ونعتقد بأن بينات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتتوفر أساساً لرأينا أعلاه .

## امور تدقيق رئيسية

تعتبر امور التدقيق الرئيسية، في تقديرنا المهني، الأكثر أهمية في تدقيقنا للقواعد المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للقواعد المالية كل ، وفي تشكيل رأينا حولها ، ولا نبدي رأينا منفصلا حولها.

لقد قمنا بالمهام المذكورة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات وال المتعلقة بتدقيق القوائم المالية الموحدة ، بالإضافة لكافة الامور المتعلقة بذلك وبناء عليه ، فإن تدقيقنا يشمل تنفيذ الاجراءات التي تم تصميمها للاستجابة لتقديرنا لمخاطر الاخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. ان نتائج اجراءات التدقيق التي قمنا بها ، بما في ذلك الاجراءات المتعلقة بمعالجة الامور المشار إليها أدناه ، توفر اساسا لرأينا حول تدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة.

## كفاية مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة للموجودات المالية

### نطاق التدقيق لمواجهة المخاطر

قمنا بفهم العمليات الرئيسية للشركة والمتبعة في اعداد الفرضيات والتقديرات المستخدمة والمنصوص عليه في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) .

كما قمنا بقراءة سياسة تحديد مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة للشركة بمقارنتها مع متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) بهذا الخصوص وفهم المنهجية المستخدمة من قبل الشركة لتحديد المخصصات المرصودة لكل فئة ، وتقدير مدى مدعى مقولية الافتراضات الأساسية ومدى كفاية البيانات المستخدمة من قبل الشركة، كما تم الاستعانة بالخبراء حيثما كان ذلك مناسبا لإرضاء أنفسنا حول تلك البيانات .

قمنا باختيار عينة من الموجودات المالية لمراجعة ما يلي :

- مراجعة اكمال دفعه الذمم المدينية المتضمنة في عملية احتساب الخسارة الإنتمانية المتوقعة.
- مدى ملائمة تحديد الشركة للزيادة الجوهرية في المخاطر الإنتمانية والأساس الناتج عن تصنيف التعرضات إلى المراحل المختلفة.
- مدى ملائمة تحديد التعرض عند حدوث التعثر في السداد واحتمالية حدوث التعثر في السداد والخسارة في حالة حدوث التعثر في السداد المستخدمة في عملية احتساب الخسائر الإنتمانية المتوقعة لعينة من التعرضات.

إن الذمم المدينية والموجودات المالية تشكل جزءاً رئيسياً من موجودات الشركة المتداولة ، ونظرًا لأهمية الاجهادات المستخدمة في إعداد التقديرات والتقيؤات المستقلة والمنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) ، تم اعتبارها من مخاطر التدقيق الرئيسية.

تمارس إدارة الشركة احتجادات مهمة وتستخدم افتراضات لتحديد كلًا من التوقيت ومقدار المخصص الذي يتوجب تسجيله كخسائر إنتمانية متوقعة .

بلغ إجمالي الموجودات المالية الخاضعة للمعيار اعلاه حوالي ٥,٧ مليون دينار وبلغ مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة المتعلقة بها حوالي ٩١٨ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

مراجعة وفهم السياسة المستخدمة من قبل الشركة والقائمة على اساس استخدام المنهجية البسيطة ومدى ملائمتها مع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).

تقدير الإدارة لتدفقات النقدية المستقبلية ومدى معقوليتها ونتائج عملية احتساب المخصصات.

ان السياسات والتقديرات المحاسبية الهامة وإصلاحات ذات العلاقة متضمنة في الإيضاحات أرقام (٢) و(٣) و(٩) و(١٢) حول القوائم المالية.

## معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى . تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها. إننا نتوقع أن يتم تزويتنا بالتقرير السنوي بتاريخ لاحق لتقريرنا. لا يشمل رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى وإننا لا نبني أي نوع من التأكيد او استنتاج حولها .

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

**مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحكومة في إعداد القوائم المالية الموحدة**  
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية . وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ بالرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة مناسبة لتمكنها من اعداد القوائم المالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهريّة ، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال او عن الخطأ .

عند إعداد القوائم المالية الموحدة ، إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة ، والافصاح ، حسبما يقتضيه الحال ، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبية إلا إذا قررت الإدارة تصفية الشركة أو ايقاف عملياتها ، أو أنه لا يوجد لديها بديل واقعي الا القيام بذلك .

ويعتبر القائمين على الحكومة مسؤولين عن الإشراف على طريقة إعداد التقارير المالية للشركة.

## مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن اهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة كل خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو عن خطأ ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، ولا يشكل ضمانة بأن تكشف دائماً عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق أي خطأً جوهريًّا 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 الموحدة.

جزء 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 الجوهرية 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 و المناسبة توفر أساساً لرأينا . إن 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 ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة .
- باستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبى ، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها ، في حال وجود حالة جوهرية من عدم التيقن متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شك 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 الموحدة ، 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 الأحداث أو الظروف المستقبلية بالشركة إلى الترافق عن القدرة على الاستمرار.
- بتقييم العرض الإجمالي ، لهيكل ومحفوظ القوائم المالية الموحدة ، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل .
- تقوم بالتواصل مع القائمين على الحكومة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة ، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبيّن لنا من خلال تدقيقنا .
- كما نقوم بتزويد القائمين على الحكومة بما يفيد امثالتنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية ، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي من الممكن الاعتقاد بأنها تؤثر على استقلالتنا وحيثما ينطبق إجراءات الحماية ذات العلاقة .

من الامور التي تم التواصل بشأنها مع القائمين على الحكومة ، تقوم بتحديد أكثر هذه الامور أهمية في تدقيق القوائم المالية الموحدة لسنة الحالية ، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية . تقوم بشرح هذه الامور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الاصلاح العلني عنها ، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية ، ان لا يتم ذكر امر معين في تقريرنا في حال كان للافصاح 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 من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية الموحدة ونوصي الهيئة العامة للمساهمين بالمصادقة عليها.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) – الأردن

*A. OM*

احمد فتحي شتيوي  
اجازة رقم (١٠٢٠)

عمان – الأردن

٢٠١٩ ٣١

**Deloitte & Touche (M.E.)**

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)

010105

قائمة (أ)

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

ون الأول		كان ٢١	ايضاح
٢٠١٧	٢٠١٨		
دينار	دينار	دينار	دينار
١٥,٥٤٠,٨٢١	١٩,٧٧٢,٩٢٤	٥	موجودات غير متداولة :
٩٠,٩١٨	٨٣٢,٨٣٧	٦	الممتلكات والمعدات - بالصافي
١,٤١٧,٧٥١	١	٧	مشاريع تحت التنفيذ
٢,٧٧٥	٨٩,٢٥١	١١٧	دفعت لشراء اجهزة طبية
<b>١٧,٠٥٢,٢٦٥</b>	<b>٢٠,٦٩٥,٠١٢</b>		موجودات ضريبية مؤجلة
			<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>

١,٢٣٧,٠٩٤	١,٢٢٨,٤٥١	٨
٢,٠٣٥,٧٥٠	٢,٦٥٧,٩١١	٩
٤٦١,٢٦٠	١,٠١٢,٦٥٧	١٠
٢٤,٩٦٥	٤٦,٩١٨	١١
٣,٠٨٥,٦٤٨	١,٣٥٥,٦٤١	١٢
٦,٨٤٤,٧١٧	٦,٣٠١,٥٧٨	
<b>٢٣,٨٩٦,٩٨٢</b>	<b>٢٦,٩٩٦,٥٩٠</b>	

موجودات متداولة :  
ادوية ومستلزمات طبية  
ذمم مدينة - بالصافي  
ارصدة مدينة اخرى  
شيكات برس التحصيل قصيرة الأجل  
نقد في الصندوق ولدى البنوك  
مجموع الموجودات المتداولة  
مجموع الموجودات

١٣,٥٠٠,٠٠٠	١٤,٤٤٥,٠٠٠	١١٣
٣٦٢,٠١٢	٤٤٥,٧٥٠	١/ب
١,١٠٧,٣٦٠	٦٨٣,٣٨٠	١/١٣
<b>١٤,٩٦٩,٣٧٢</b>	<b>١٥,٥٧٤,١٣٠</b>	

حقوق المساهمين والطلوبات  
حقوق المساهمين - قائمة (ج) :  
رأس المال المدفوع  
احتياطي اجباري  
أرباح مدورة  
مجموع حقوق المساهمين

٣,٤٠٢,٢١٢	٥,٣٨٠,٢٢٩	١٤
<b>٣,٤٠٢,٢١٢</b>	<b>٥,٣٨٠,٢٢٩</b>	

الطلوبات

مطلوبات غير متداولة :  
الالتزامات مقابل عقود تأجير تمويلي طويلة الأجل  
مجموع المطلوبات غير المتداولة

١,١٤٥,١٨٦	٢,٣٢١,٤٥٣	
٦٢٣,٧٢١	٩١٠,٥٦٨	١٤
٤٠١,٧٨٥	٤٠١,٧٨٥	١٦
٣,٣٥٤,٧٠٦	٢,٤٠٨,٤٢٥	١٥
-	-	١٧/ب
٥,٥٢٥,٣٩٨	٦,٠٤٢,٢٣١	
٨,٩٢٧,٦١٠	١١,٤٢٢,٤٦٠	
<b>٢٣,٨٩٦,٩٨٢</b>	<b>٢٦,٩٩٦,٥٩٠</b>	

المطلوبات المتداولة :  
ذمم دائنة  
الالتزامات مقابل عقود تأجير تمويلي قصيرة الأجل  
مخصص إدعاءات  
أرصدة دائنة أخرى  
مخصص ضريبة دخل  
مجموع المطلوبات المتداولة  
مجموع المطلوبات  
مجموع حقوق المساهمين والطلوبات

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

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

قائمة (ب)

شركة المجموعة الإستشارية الاستثمارية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة

<u>للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول</u>		
<u>٢٠١٧</u>	<u>٢٠١٨</u>	<u>ايضاح</u>
دينار	دينار	
١٥,٠٩٠,٤٨٣	١٥,٨٣٧,٦٥٣	١٨ الإيرادات التشغيلية
(١٢,٠٨٣,٧١٥)	(١٢,٠٥٨,٥٩٠)	١٩ تكلفة الإيرادات
٣,٠٠٦,٧٦٨	٣,٧٧٩,٠٦٣	٢٠ مجمل الربح
(٢,٢٧٨,٤١٩)	(٢,٦٨١,٢٧١)	٢١ مصاريف ادارية وعمومية
٢٢٠,٤٥٠	(٨٠,٩٤٥)	٢٢ مخصص / وفر خسائر ائتمانية متوقعة
(٣٦٩,٥٥٣)	(٣٨٥,٢٠٦)	٢٣ تكاليف التمويل
(٨٩,٨١٩)	(٦١,٩٣٨)	٢٤ مصاريف تسويقة
٣٧٥,٦٥٨	٢٦٧,٦٨١	٢٥ إيرادات أخرى - بالصافي
٨٦٥,٠٨٥	٨٣٧,٣٨٤	٢٦ الربح للسنة قبل ضريبة الدخل
(١٨٨,٠١٧)	٣١,٥٠٠	٢٧ ج ضريبة الدخل / منافع ضريبية
٦٧٧,٠٦٨	٨٦٨,٨٨٤	٢٨ الربح للسنة / اجمالي الربح الشامل للسنة - قائمة (ج)
-/٠٥٧	-/٠٦٠	٢٩ حصة السهم من الربح للسنة
		٣٠ العائد لمساهمي الشركة الأساسية والمخفضة

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

المدير العام

رئيس مجلس الادارة

فَانْتَهَىٰ

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عنوان - المملكة الأردنية الهاشمية

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

قائمة (د)

**شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية**  
**(شركة مساهمة عامة محدودة)**  
**عمان - المملكة الأردنية الهاشمية**  
**قائمة التدفقات النقدية الموحدة**

السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧		٢٠١٨		ايضاح
دينار	دينار	دينار	دينار	
٨٦٥,٠٨٥		٨٣٧,٣٨٤		
٦٢١,١٨٣	٧٩٣,٣٨٦	٥		استهلاك الممتلكات والمعدات
(٢٢٠,٤٥٠)	٨٠,٩٤٥	٩١٢		مخصص / (وفر) خسائر التكاليف متوقعة
٦٠,٥٥٤	١٦,٠٨٩	١٥		مخصص اجزاء موظفين
٣٣,٣٣٩	٢١,٧٩٣	١٥		مخصص تعويض نهاية الخدمة
٣٦٩,٥٥٣	٣٨٥,٢٠٦			تكلف التمويل
(١,٧٧٤)	٢,٢٨٨	٢١		خسائر (ارباح) بيع ممتلكات ومعدات
١,٧٢٧,٥٤٠	٢,١٣٧,٠٩١			التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية قبل التغير في بنود رأس المال العامل
(٢٥٩,٣٣٢)	٨,٦٤٣			النقص (الزيادة) في ادوية ومستلزمات طبية
(٩٢٠,٨٥٧)	(١,٠٤٧,١٦١)			(الزيادة) في ذمم مدينة
٣٤,٥٨٨	(٢١,٩٥٣)			(الزيادة) النقص في شيكات برسم التحصيل
(١١٥,٤١٩)	(٦١٤,٨٦٩)			(الزيادة) في ارصدة مدينة أخرى
١٢٢,٣١١	١,١١٤,٢٢٧			الزيادة في ذمم دائنة
٢,٠٣٩,٧٢٧	(٩٣٩,٩٤١)			(النقص) الزيادة في ارصدة دائنة أخرى
٢,٦٢٨,٥٥٨	٦٣٦,٠٤٧			صافي التدفقات من عمليات التشغيل قبل المدفوع من المخصصات والضريبة
(٣٦,١٠٨)	(٢٦,٢٣١)	١٥		المدفوع من مخصص اجزاء موظفين
(١٧,٠٠١)	(٣,٦٥٨)	١٥		المدفوع من مخصص تعويض نهاية الخدمة
(٣١,٢٢٢)	-	١٧		المدفوع من مخصص ضريبة الدخل
٢,٥٤٤,٢٢٧	٦٠٦,١٥٨			صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل

(١,٦٢٠,٢٤٩)	(٩٢١,٥٧٢)	٥	
١,٧٢٦	-		
(١,٤١٧,٧٥٠)	٦٢,٠٢٩		
(٣٩٦,٣٨٧)	(٣,٤٣٠,٣٧٣)	٦	
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	١,٧٩٣,١٤٥		
(٦,٤٣٢,٦٦٠)	(٢,٤٩٦,٧٧١)		

٣٢٥,١١٧	٢,٤٩٠,٧٥٠		
(٢٧٩,٦٥٠)	(٢٤٥,٨٨٦)		
٣,٦٧٤,٦٣٨	-		
(٣٦٩,٥٥٣)	(٢٩٠,١٨٩)		
٣,٣٥٠,٥٥٢	١,٩٧٤,٦٧٥		
(٥٣٧,٨٨١)	٨٤,٠٦٢		
٦٢٣,٥٢٩	٨٥,٦٤٨		
٨٥,٦٤٨	١٦٩,٧١٠	٢٣	

-	٩٤٥,٠٠٠	
-	٢,٦٨٨,٤٥٤	

التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :  
 الربع للسنة قبل الضريبة - قائمة (ب)

التعديلات :

- استهلاك الممتلكات والمعدات
- مخصص / (وفر) خسائر التكاليف متوقعة
- مخصص اجزاء موظفين
- مخصص تعويض نهاية الخدمة
- تكلف التمويل
- خسائر (ارباح) بيع ممتلكات ومعدات
- التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية قبل التغير في بنود رأس المال العامل
- النقص (الزيادة) في ادوية ومستلزمات طبية
- (الزيادة) في ذمم مدينة
- (الزيادة) النقص في شيكات برسم التحصيل
- (الزيادة) في ارصدة مدينة أخرى
- الزيادة في ذمم دائنة
- (النقص) الزيادة في ارصدة دائنة أخرى

صافي التدفقات من عمليات التشغيل قبل المدفوع من المخصصات والضريبة  
 المدفوع من مخصص اجزاء موظفين  
 المدفوع من مخصص تعويض نهاية الخدمة  
 المدفوع من مخصص ضريبة الدخل  
 صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل

التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :

(شراء) ممتلكات ومعدات

المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات

النقص (الزيادة) في دفعات على حساب شراء أجهزة طيبة

(الزيادة) في مشاريع تحت التنفيذ

النقص (الزيادة) في الودائع

صافي(الخدمات التقنية في) عمليات الاستثمار

التدفقات النقدية من عمليات التمويل :

قروض وعقود تأجير تمويلي مقبوسة

قروض وعقود تأجير تمويلي مدفوعة

تسديد رأس المال

تكلف التمويل المدفوعة

صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل

الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه خلال السنة

النقد وما في حكمه في بداية السنة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة قبل المخصص

المعاملات غير النقدية :

الزيادة في رأس المال عن طريق رسملة الارباح المدورة

المحول من مشاريع قيد الانجاز للممتلكات والمعدات

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

١ - عام

تأسست شركة المجموعة الإستشارية الإستثمارية (المستشفى الإستشاري) كشركة مساهمة عامة بتاريخ ٧ تشرين الثاني ١٩٩٥ وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (٢٩٩) برأس المال قدره ٨ مليون دينار تمت زيادة رأس المال عدة مرات خلال السنوات الماضية ليصبح ٢٢ مليون دينار موزعة على ٢٢ مليون 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. وقد قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي بتاريخ ١٧ تموز ٢٠١٦ الموافقة على إصدار ٣,٦٧٤,٦٣٨ سهم من الأسهم المصدرة بها بقيمة ١ دينار ليصبح رأس المال المكتتب ١٣,٥ مليون دينار، تم خلال شهر تموز من العام ٢٠١٧ استكمال الاجراءات القانونية لرفع رأس مال الشركة وصدور الموافقات اللازمة ليصبح رأس المال المصدر به والمدفوع بعد آخر زيادة ١٣,٥ مليون دينار بتاريخ ٤ تموز ٢٠١٧. ان عنوان الشركة هو وادي صقره . ص . ب ٨٤٠٤٣١ عمان ١١٨٤ المملكة الأردنية الهاشمية.

ب - من غaiات 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% ولمدة عشر سنوات ينتهي بتاريخ ٢٢ ايلول ٢٠١٦ استنادا لاحكام المادة رقم (٢٧) من قانون تشجيع الاستثمار رقم (٦٨) لعام ٢٠٠٣، تم تمديد الاعفاء بتاريخ ٢٨ كانون الثاني ٢٠١٨.

د - تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة المرفقة من قبل مجلس الإدارة في اجتماعها بتاريخ ٢٨ آذار ٢٠١٩.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

- تم اعداد القوائم المالية الموحدة 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 الموحدة .

- إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

- إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة للسنة متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ باستثناء أثر تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة كما في الإيضاح رقم (٣ - أ) و(٣ - ب).

### أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات الخاضعة لسيطرتها (الشركات التابعة لها)، وتحقق السيطرة عندما يكون للشركة :

- القدرة على السيطرة على المنشأة المستثمر بها ؛
- تتعرض للعوائد المتغيرة ، أو لها الحق في العوائد المتغيرة ، الناتجة من ارتباطاتها مع المنشأة المستثمر بها ؛ و
- لها القدرة على استعمال سلطتها للتأثير على عوائد المنشأة المستثمر بها.

وتعيد الشركة تقديراتها بشأن ما إذا كان تسيطر على الشركات المستثمر بها أم لا إن أشارت الحقائق والظروف أن ثمة تغيرات على واحد أو أكثر من نقاط تحقق السيطرة المشار إليها أعلاه.

وفي حال انخفضت حقوق تصويت الشركة عنأغلبية حقوق التصويت في أي من الشركات المستثمر بها ، فيكون لها القدرة على السيطرة عندما تكفي حقوق التصويت لمنح الشركة القدرة على توجيه أنشطة الشركة التابعة ذات الصلة من جانب واحد. وأتخاذ الشركة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق تصويت في المنشأة المستثمر بها تكفي لمنحها القدرة على السيطرة من عدمها. ومن بين تلك الحقائق والظروف:

- حجم حقوق تصويت التي تملكها الشركة بالنسبة لحجم وتوزيع حقوق التصويت الأخرى ؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تحوز عليها الشركة وأي حائز حقوق تصويت آخرين أو أطراف أخرى ؛
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى ؛ و
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أنه يترتب للشركة ، أو لا يترتب عليها ، مسؤولية حالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة وقت اتخاذ القرارات المطلوبة ، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات الهيئات العامة السابقة.

يتم توحيد الشركة التابعة عند سيطرة الشركة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة . وبالتحديد ، ان نتائج عمليات الشركات التابعة المستحوذ عليها او التي تم استبعادها خلال العام متضمنة في قائمة الدخل الموحدة من تاريخ تحقق السيطرة وحتى تاريخ فقدان السيطرة على الشركة التابعة .

يتم توزيع الدخل وكل بند من بند الدخل الشامل الى المالكين في الشركة وحصة غير المسيطرین ، يتم توزيع الدخل الشامل للشركات التابعة الى المالكين في الشركة وحصة غير المسيطرین حتى وان كان هذا التوزيع سيؤدي الى ظهور عجز في رصيد حصة غير المسيطرین.

يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة، عند الضرورة ، لتنماشى سياساتها المحاسبية المستخدمة مع السياسات المحاسبية المتتبعة في الشركة .

ويتم استبعاد جميع الأصول والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف المتعلقة بالمعاملات والأرصدة فيما بين الشركة والشركات التابعة عند التوحيد.

تم تحديد حصص غير المسيطرین في الشركات التابعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية الشركة في هذه الشركات. إن حصص المساهمین غير المسيطر عليهم والموجودة حالياً بحقوق الملكية الممنوحة لمالکيهم بحصة متناسبة من صافی الموجودات عند التصفیة قد يتم قیاسها في البدایة بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبیة لحقوق حصص غير المسيطرین في القيمة العادلة للصافی القابل للتعرف على الشراء. الأصول. يتم اختيار القياس على أساس الاستحواذ. يتم قیاس الحصص الأخرى غير المسيطرة مبدئیاً بالقيمة العادلة. بعد الحیازة ، فإن القيمة الدفتریة للحقوق غير المسيطرة هي قيمة هذه الحصص عند الإعتراف المبدئی بالإضافة إلى حصة الحصص غير المسيطرة من التغيرات اللاحقة في حقوق الملكیة. يعود إجمالي الدخل الشامل إلى حصص غير المسيطرین حتى لو أدى ذلك إلى وجود عجز في رصيد حصص غير المسيطرین.

يتم المحاسبة عن التغيرات في حصص الشركاء في الشركات التابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيمة الحالية لحصص الشركة وحصص غير المسيطرین لتعكس التغيرات في حصصها النسبية في الشركات التابعة. يتم إثبات أي فرق بين المبلغ الذي يتم من خلاله تعديل حصص غير المسيطرین والقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية وينسب إلى مالکي الشركة.

عندما تفقد الشركة السيطرة على شركة تابعة ، يتم احتساب الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستبعاد في قائمة الدخل بالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة لأي حصة متبقية و (٢) القيمة الحالية السابقة للأصول (بما في ذلك الشهرة) ، مطروحاً منها مطلوبات الشركة التابعة وأي حصة لغير المسيطر. يتم احتساب جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بذلك الشركة التابعة كما لو أن الشركة قامت مباشرة بالتخلص من الموجودات أو المطلوبات المتعلقة بالشركة التابعة. تعتبر القيمة العادلة للاستثمار الذي يتم الاحتفاظ به في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة عادلة عند الإعتراف المبدئي للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية عندما تنطبق أحكام المعيار ، أو تكافة الإعتراف المبدئي بالإستثمار في شركة حلية أو مشروع مشترك.

تمتلك الشركة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٨ شركة المتميزة لادارة المستشفيات (شركة التابعة) التالية:

رأس المال المدفوع	دينار	نسبة التملك %	طبيعة عمل الشركة	مكان عملها	تاريخ التملك
١٥,٠٠٠	دينار	١٠٠	تجارية	الأردن	١٥ ايلول ٢٠١١

يبين الجدول التالي المركز المالي والأداء المالي للشركة المتميزة لإدارة المستشفيات (شركة التابعة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨		٣١ كانون الاول ٢٠١٨	
المصروفات	الإيرادات	مطلوبات	موجودات
دينار ١٨,٢٥٢	دينار ٢٤,٥٩٢	دينار -	دينار ١٩,٥٦٠

وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

#### الممتلكات والمعدات

- تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم واي تدني في قيمتها ويتم استهلاك الممتلكات والمعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع لها باستخدام نسب سنوية تتراوح بين ٢% و ٣٣%.
- عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الموجودات عن صافي القيمة الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمة الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد وتسجيل قيمة التدني في قائمة الدخل.
- يتم مراجعة العمر الانتاجي للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام ، فإذا 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 .

#### الموجودات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. تضاف تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة باقتناص أو إصدار الموجودات المالية (بخلاف الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو خصمها، عند الاقتضاء، عند الاعتراف المبدئي.

يتم لاحقاً قياس جميع الموجودات المالية المعترف بها بالكامل إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة استناداً إلى تصنیف الموجودات المالية.

#### تصنيف الموجودات المالية

تقاس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

- أن يتم حيازة الأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية.
- أن يترتب على الشروط التعاقدية للأداة في تاريخ محدد وجود تدفقات نقدية تعد فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

تقاس جميع الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة.

#### التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعالة

إن طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة لاحتساب التكاليف المطفأة لأي من أدوات الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على مدى الفترة المعنية.

إن معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يخصم بالضبط الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المقبوضة والتي تشكل جزءاً متمماً لنسبة الفائدة الفعلية وتکاليف المعاملات وغيرها من الأقساط أو الخصومات الأخرى) باستثناء الخسائر الإئتمانية المتوقعة وذلك على مدار العمر الزمني المتوقع لأداة الدين أو إذا كان ذلك مناسباً عبر فترة أقصر إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي. فيما يتعلق بالموجودات المالية المشتراء أو التي نشأت مندinya إئتمانياً ، تُحتسب إيرادات الفائدة الفعالة المعدلة من خلال خصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة على التكاليف المطفأة للموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي.

### أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية

تحدد القيمة الدفترية للموجودات المالية المسجلة بالعملة الأجنبية وتترجم بالسعر السائد في نهاية كل فترة تقرير. وفيما يتعلق بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والتي ليست جزءاً من علاقة تحويلية محددة ، فإنه يعترف بثروات العملة في قائمة الدخل الموحدة .

### انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة للخسائر الانتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة ويتم تحديث قيمة الخسائر الانتمانية المتوقعة في كل تاريخ تقرير بحيث يعكس التغيرات في الملاحة الانتمانية منذ الاعتراف المبدئي للأداة المالية ذات الصلة.

وتقوم الشركة باستمرار بقيد الخسائر الانتمانية على مدار أعمارها الزمنية للذمم المدينة التجارية ويتم تقدير الخسائر الانتمانية المتوقعة لتلك الموجودات المالية باستخدام مصفوفة للمخصص تستند إلى خبرة الخسارة الانتمانية السابقة للمجموعة ويتم تعديلها بما يتوافق مع العوامل المتعلقة بالمدينين والأوضاع الاقتصادية العامة وتقدير كل من الاتجاه الأوضاع الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقد حسب الاقضاء.

وفيما يتعلق بجميع الموجودات المالية الأخرى، فتقوم الشركة بقيد الخسائر الانتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية إن طرأت زيادة جوهرية في مخاطر الانتمان منذ الاعتراف المبدئي وتمثل الخسارة الانتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية الخسائر الانتمانية المتوقعة التي ستشكل جميع حالات التغير في السداد المحتملة على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

### مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة

قامت الشركة بتطبيق النهج البسيط للاعتراف بالخسائر الانتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية لذممها المدينة وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). وبناءً عليه، تم تصنيف الذمم التجارية المدينة غير منخفضة القيمة الانتمانية والتي لا تحتوي على أحد مكونات التمويل الجوهرية ضمن المرحلة الثانية مع الاعتراف بالخسائر الانتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية.

يتوجب قيد مخصص الخسارة الانتمانية المتوقعة على مدى الحياة للأداة المالية إذا زادت مخاطر الانتمان على تلك الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي ، وتعتبر الخسائر الانتمانية المتوقعة تقديرًا مرجحًا محتملاً لقيمة الحالية لخسائر الانتمان . يتم قياس هذه القيمة على أنها القيمة الحالية للفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة بموجب العقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها والتي تنشأ من ترجيح عدة سيناريوات اقتصادية مستقبلية ، مخصومة وفقاً لسعر الفائدة الفعال لأصل .

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في القيمة على أساس فردي لكل أصل ذي قيمة فردية وبشكل جماعي بالنسبة للموجودات الأخرى التي ليس لها أهمية فردية.

ويتم عرض مخصصات الخسارة للخسائر الانتمانية المتوقعة كتحفيض من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة.

### الشطب

تقوم الشركة بشطب الموجودات المالية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يعاني من صعوبات مالية وليس هناك احتمال واعي للتعافي ، على سبيل المثال. عندما يكون المدين قد تم وضعه تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس ، أو عندما تتجاوز المبالغ الديمة التجارية فترة ٢٤ شهر أو أكثر ويتم دراستها بشكل افرادي كل عملي على حد ، أيهما أقرب. قد تستمر الشركة بإخضاع الموجودات المالية المشطوبة لإجراءات لمحاولة استرداد الديم ، مع الأخذ بالاعتبار المشور القانونية عند الاقتضاء ويتم إثبات أية مبالغ مسترددة في قائمة الدخل الموحدة.

### إلغاء الاعتراف بالموارد المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما تحول الشركة الأصل المالي ، مع كافة مخاطر ومنافع الملكية الجوهرية ، إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهرى بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول ، تعرف الشركة بحصتها المتبقية في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به التي قد يجب على الشركة دفعها. أما في حالة احتفاظ المجموعة بشكل جوهرى بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فتستمر الشركة بالاعتراف بالأصل المالي.

و عند إلغاء الاعتراف بأى من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يقيد الفارق بين القيمة الدفترية للأصل ومبلغ المقابل المستلم أو مستحق الاستلام في قائمة الدخل.

### التصنيف كدين أو أدوات ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين والملكية إما كمطلوبات مالية أو حقوق ملكية وفقاً لجوهر الترتيبات التعاقدية وتعریفات المطلوب المالي وأداة حقوق الملكية.

### أدوات الملكية

تعرف أداة الملكية بالعقد الذي يثبت ملكية الحصص المتبقية من موجودات المنشأة بعد خصم جميع المطلوبات. يتم تسجيل أدوات الملكية المصدرة بالتحصيلات المستلمة بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة.

يعترف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة وتخصم مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم إثبات أي أرباح أو خسارة في قائمة الدخل عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

### المطلوبات المالية

تقاس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

إن المطلوبات المالية التي ليست (١) مقابل محتمل للمنشأة المستحوذة ضمن عملية اندماج أعمال، أو (٢) محفوظ بها للتداول، أو (٣) محددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

وتقاس الدэм التجاریة والحسابات الدائنة الأخرى المصنفة كـ "مطلوبات مالية" بمدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة ، بينما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ويتم الاعتراف بمصاريف الفوائد على أساس العائد الفعلى.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة احتساب التكاليف المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على مدى الفترة المعنية. إن معدل الفائدة الفعلی هو المعدل الذي يخصم بالضبط الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة في إطار العمر الزمني المتوقع للالتزام المالي أو عبر فترة أقصر حسب الاقتضاء.

#### إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تغىي المجموعة الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما تغى من التزاماتها أو عند إلغاء هذه الالتزامات أو انتهاء صلاحيتها. ويتم إثبات الفارق بين القيمة الدفترية للمطلوب المالي الملغى الاعتراف به والمقابل المدفوع أو مستحق الدفع في قائمة الدخل الموحدة.

#### الأدوية والمستلزمات الطبية

تظهر الأدوية والمستلزمات الطبية بالكلفة (وفقاً لطريقة المتوسط المرجح) او صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما أقل بعد تنزيل مخصص المواد المنتهية الصلاحية والمتقادمة.

#### الالتزامات 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 وتغفيض المبلغ المتبقى من الالتزام بما يؤدي إلى معدل خصم دوري على الرصيد المتبقى 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 الاستهلاكات للأصول المملوكة.

#### المخصصات

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

#### الاعتراف بالإيرادات

تعترف الشركة من الإيرادات بشكل رئيسي من مبيعات البضاعة .

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو التي سيتم تحصيلها (بالصافي بعد طرح المرتجعات والخصومات) من العقد مع العملاء ويستثنى المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن جهات أخرى . يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بتحويل السيطرة على منتج إلى العميل وذلك عندما يتم شحن البضائع إلى موقع معين (التسليم). بعد التسليم ، يكون لدى العميل كامل حرية التصرف بتوزيع وتحديد سعر بيع البضائع وتحمّل المسؤلية الرئيسية عند بيع البضائع وكذلك يتحمل مخاطر التقادم والخسارة فيما يتعلق بالبضائع. يتم الاعتراف بالذمم المدينية من قبل الشركة عندما يتم تسليم البضاعة إلى العملاء حيث تمثل تلك النقطة الزمنية التي يصبح فيها الحق في المقابل غير مشروط ، حيث أن مرور الوقت فقط مطلوب قبل استحقاق السداد.

بموجب شروط عقود البيع للشركة ، يكون للعملاء حق الإرجاع. عند نقطة البيع ، يتم إثبات مطلوبات الإرجاع والتعديل المقابل للإيراد للبضاعة التي يتوقع إرجاعها. في الوقت نفسه ، يحق للشركة استرداد البضاعة عندما يمارس العميل حقه في الإرجاع وبالتالي تعرف بحقها في البضاعة المعادة كتعديل على تكلفة المبيعات. تستخدم الشركة خبرتها التاريخية المتراكمة لتقدير عدد المرتجعات على مستوى المحفظة باستخدام طريقة القيمة المتوقعة. من المحتمل بدرجة كبيرة عدم حدوث عكس كبير في الإيرادات المتراكمة المعترف بها في ظل المستوى الثابت للمرتجعات مقارنة بالسنوات السابقة.

لبعض العملاء ، يتم بيع البضائع بخصومات بأثر رجعي على أساس المبيعات الإجمالية على مدى (١٢) شهراً ، يتم الإعتراف بإيرادات هذه المبيعات استناداً إلى السعر المحدد في العقد مطروحاً منه حجم الخصومات المقدرة. تستخدم الشركة خبرتها التاريخية المتراكمة لتقدير الخصومات ويتم إثبات الإيرادات إلى الحد المحتمل بشكل كبير أنه لن يكون هناك عكس جوهري عليها ، يتم استرداد مطلوبات للخصومات المتوقعة على المبالغ المستحقة الدفع للعملاء فيما يتعلق في المبيعات التي تمت خلال السنة.

تقوم الشركة بقيد المقابل المستحق الدفع للزبون (رسوم إدراج ومصاريف ترويج بضاعة) والتي تحدث بالتزامن مع شراء بضاعة من الشركة كتخفيض لسعر البيع ، وتقيد كمصاريف إذا ما كان المبلغ المستحق الدفع إلى العملاء مقابل سلعة أو خدمة منفصلة يزودها العميل إلى الشركة ضمن مصاريف البيع والتوزيع.

### ضريبة الدخل

- تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضريبة المستحقة والضرائب المؤجلة .
- تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الارباح الخاضعة للضريبة ، وتختلف الارباح الخاضعة للضريبة عن الارباح المعلنة في القوائم المالية لأن الارباح المعلنة تشمل ايرادات غير خاضعة للضريبة او مصاريف غير قابلة للتقليل في السنة المالية وانما في سنوات لاحقة او الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً او بنود ليست خاضعة او مقبولة للتقليل لاغراض ضريبية .
- تحسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات في الأردن .
- إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقع دفعها او استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات او المطلوبات في القوائم المالية والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بقائمة المركز المالي وتحسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي او 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 او كلياً.

### إيرادات ومصروفات الفوائد

يتم إثبات إيرادات ومصروفات الفوائد لجميع الأدوات المالية في في قائمة الدخل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويمثل معدل الفائدة الفعال السعر الذي يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأداة المالية خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو ، عند الإقتضاء ، لفترة أقصر ، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي أو المطلوبات المالية. كما تقدر التدفقات النقدية المستقبلية بمراعاة جميع الشروط التعاقدية للأداة.

تحسب إيرادات الفوائد ومصروفات الفوائد من خلال العمل بمبدأ معدل الفائدة الفعال على القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات المالية غير المتدنية إنتمانياً (أي على أساس التكفة المطفأة للأصل المالي قبل التسوية لأي مخصص خسارة إنتمانية متوقعة) أو إلى التكفة المطفأة للمطلوبات المالية. وبخصوص الموجودات المالية المتدنية إنتمانياً، تحسب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعال على التكفة المطفأة للموجودات المالية المتدنية إنتمانياً (أي إجمالي القيمة الدفترية مطروحاً منه مخصص خسائر الإنتمان المتوقعة). أما بخصوص الموجودات المالية التي نشأت أو تم الاستحواذ عليها وهي متدنية إنتمانياً ، فإن معدل الفائدة الفعال يعكس الخسائر الإنتمانية المتوقعة في تحديد التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع استلامها من الأصل المالي.

### العملات الأجنبية

لغرض القوائم المالية ، يُعتبر عن النتائج والوضع المالي لكل شركة من المجموعة بوحدة العملة الوظيفية للشركة ، وعملة العرض لقوائم المالية الموحدة.

يتم إعداد القوائم المالية المنفصلة للشركات التابعة ، وتحضر القوائم المالية المنفصلة لكل شركة من المجموعة بعملة الوظيفية الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها . تُسجل المعاملات بعملات غير عملتها الوظيفية للشركة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. وفي تاريخ قائمة المركز المالي ، يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. كما تحول البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمسلحة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تصنيف تحويل البنود غير النقدية التي تقلس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

تُسجل فروقات الصرف في قائمة الدخل في الفترة التي تنشأ فيها باستثناء:

- فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية على المعاملات التي تم من أجل التحوط لمخاطر عملات أجنبية.
- فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية على البنود النقدية المطلوبة من / إلى عملية أجنبية التي من غير المخطط تسويتها أو من غير المحتمل تسويتها في المستقبل القريب (وبالتالي تشكل هذه الفروقات جزءاً من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية) ، والتي يُعرف بها مبدئياً في حساب الدخل الشامل الآخر ويعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الدخل عند البيع أو التصرف الجزئي بصافي الاستثمار.

ومن أجل عرض القوائم المالية الموحدة ، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية للشركة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. كما تحول الإيرادات وفقاً لمتوسط أسعار الصرف للفترة ، ما لم تتغير أسعار الصرف تغيراً كبيراً خلال تلك الفترة ، وفي هذه الحالة تُستخدم أسعار الصرف في تاريخ المعاملات. كما تُشترى فروقات التحويل الناشئة ، إن وجدت ، في قائمة الدخل الشامل الآخر وتجمع في بند منفصل لحقوق الملكية.

عند إستبعاد عمليات أجنبية (أي التخلص من كامل حصة الشركة من عمليات أجنبية ، أو الناتج من فقدان السيطرة على شركة تابعة ضمن عمليات أجنبية أو الاستبعاد الجزئي بحصة في ترتيب مشترك أو شركة زميلة ذات طابع اجنبي تصبح فيها الحصة المحافظ بها أصلًا ماليًّا) ، فإنه يعاد تصنيف جميع فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية المتراكمة في البدل المنفصل تمثل حقوق الملكية بخصوص تلك العملية العائدة لمالكى الشركة إلى قائمة الدخل الموحدة.

بالإضافة لذلك ، فيما يتعلق بالتخلص الجزئي من شركة تابعة تتضمن عمليات أجنبية لا ينتفع عنها فقدان شركة للسيطرة على الشركة التابعة ، تعاد حصتها من فروقات الصرف المتراكمة إلى صافي الدخل الشامل بنسبة التي تم استبعادها ولا يعترف بها في قائمة الدخل. أما بخصوص جميع التصفيات الجزئية الأخرى (مثل التصفيات الجزئية للشركات الحليف أو المشاريع المشتركة التي لا تؤدي إلى فقدان الشركة لتأثير مهم أو سيطرة مشتركة) ، فإنه يعاد تصنيف الحصة من فروقات الصرف المتراكمة إلى قائمة الدخل الموحدة.

#### القيمة العادلة

تُعرف القيمة العادلة بالسعر الذي سيتم قبضه لبيع أي من الموجودات أو دفعه لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عن ما إذا كان السعر يمكن تحقيقه بطريقة مباشرة أو ما إذا كان مقدرة بفضل أسلوب تقدير آخر. وعند تقدير القيمة العادلة لأي من الموجودات أو المطلوبات، تأخذ الشركة بعين الاعتبار عند تحديد سعر أي من الموجودات أو المطلوبات ما إذا كان يتبع على المشاركين بالسوق أخذ تلك العوامل بعين الاعتبار في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة بشأن أغراض القياس وأو الإفصاح في هذه البيانات المالية وفق تلك الأسس، وذلك باستثناء ما يتعلق بإجراءات القياس التي تتشابه مع إجراءات القيمة العادلة ولسيت قيمة عادلة مثل القيمة العادلة كما هو مستعمل بالمعايير المحاسبي الدولي رقم (٣٦).

إضافة إلى ذلك، تُصنف قياسات القيمة العادلة، لأغراض إعداد التقارير المالية، إلى المستوى (١) أو (٢) أو (٣) بناءً على مدى وضوح المدخلات بالنسبة لقياسات القيمة العادلة وأهمية المدخلات بالنسبة لقياسات القيمة العادلة بالكامل، وهي محددة كما يلي :

مدخلات المستوى (١) وهي المدخلات المستتبطة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) لموجودات أو مطلوبات مطابقة في أسواق نشطة والتي يمكن للمنشأة الحصول عليها في تاريخ القياس؛

مدخلات المستوى (٢) وهي المدخلات المستتبطة من البيانات عدا عن الأسعار المدرجة المستخدمة في المستوى ١ والملاحظة للموجودات أو المطلوبات، سواء بطريقة مباشرة أو غير مباشرة؛ و

مدخلات المستوى (٣) وهي مدخلات للموجودات أو المطلوبات لا تعتمد على أسعار السوق الملحوظة.

#### مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

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

#### مخصص الإجازات السنوية

يتم قيد مخصص اجازات الموظفين لقاء الإجازات المستحقة وغير المدفوعة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة في قائمة الدخل الموحدة.

### عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما تنص شروط الإيجار على تحويل جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملك المستأجر بشكل جوهري. أما جميع عقود الإيجار الأخرى فتصنف كإيجارات تشغيلية.

### الشركة كمؤجر

يتم قيد دخل الإيجارات التشغيلية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمر الإيجار، كما تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتکبدة في مناقشة وترتيب العقد التشغيلي إلى القيمة الحالية للموجودات المؤجرة وتقيد وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

### الشركة كمستأجر

يتم تحويل الإيجارات المستحقة بموجب عقود إيجار تشغيلية على الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذات الصلة إلا إذا كان أساس منهجي أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من أصل الإيجار. يتم الإعتراف بإيجارات المحتملة الناشئة عن الإيجار التشغيلي كمصروف في الفترة التي يتم تکبدها فيها.

في حالة استلام حوافز التأجير للدخول في عقود الإيجار التشغيلي، يتم الاعتراف بهذه الحوافز كالتزام. يتم الاعتراف بالمنافع الإجمالية لحوافز كتحفيض في مصروفات الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ، إلا إذا كان أساس منهجي آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل المستأجر.

### التقاص

يتم اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية واظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص او يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت

### مشاريع قيد التنفيذ

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

### ٣ - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

#### أ - تعديلات لم ينجز عنها اثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للشركة :

تم اتباع معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول لفترات المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١٨ او بعد ذلك التاريخ ، في اعداد القوائم المالية للشركة ، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ والافصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للسنة والسنوات السابقة ، علماً بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية للمعاملات والترتيبيات المستقبلية:

#### التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

تشمل التحسينات تعديلات على كل من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية لأول مرة" ومعايير المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "استثمارات في شركات حلية ومشاريع مشتركة (٢٠١١)" .

#### المعايير الجديدة والمعدلة

التحسينات السنوية على  
المعايير الدولية للتقارير  
المالية الصادرة خلال  
الأعوام ٢٠١٤ - ٢٠١٦

توضح التعديلات ان خيار تنظيم المشاريع الاستثمارية وغيره من المنشآت المماثلة لقياس الاستثمارات في الشركات الحلية والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل متاح بشكل منفصل لكل شركة حلية أو مشروع مشترك ، وأنه ينبغي اجراء الاختيار عند الاعتراف الاولى .

وبخصوص خيار المنشأة التي ليست منشآت إستثمارية ، الإبقاء على قياس القيمة العادلة الذي تطبقه الشركات الحلية والمشاريع المشتركة التي هي منشآت إستثمارية عند تطبيق طريقة حقوق الملكية ، تقدم التعديلات توضیحاً مماثلاً بان هذا الخيار متاح لكل شركة حلية ذات طبيعة إستثمارية أو مشروع مشترك له طبيعة إستثمارية.

يتناول هذا التفسير كيفية تحديد "تاريخ المعاملة" لغرض تحديد سعر الصرف الذي يتغير استخدامه عند الاعتراف الاولى بالأصل أو المتصروف أو الإيرادات ، عندما يؤخذ بعين الاعتبار بان ذلك البند قد سدد أو استلم مقدماً بعمله أجنبية أدت إلى الاعتراف بالأصول غير النقدية أو بمطلوبات غير نقدية .

تفسير لجنة تفسيرات  
المعايير الدولية للتقارير  
المالية رقم (٢٢):  
"المعاملات بالعملة  
الأجنبية والدفعتات  
المقدمة".

ويحدد التفسير ان تاريخ المعاملة هو تاريخ الاعتراف الاولى بالأصول غير النقدية أو الإلتزامات غير النقدية الناشئة عن دفع أو إسلام الدفعات مقدماً . وإذا كانت هناك مدفوعات أو مقوضات متعددة مقوضة مقدماً ، فان التفسير يتطلب من الشركة ان تحدد تاريخ المعاملة لكل دفعه أو إسلام المقابل النقدي مسبقاً.

يتعلق هذا التفسير بالمعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية أو أجزاء من تلك المعاملات في حال:

- وجود مقابل بالعملة الأجنبية أو مسعر بالعملة الأجنبية ؛
- تعرف المنشأة بالموجودات المدفوعة مقدماً أو بمطلوبات الإيرادات المؤجلة المتعلقة بذلك المقابل في موعد يسبق الإعتراف بالموجودات أو الإيرادات أو المصارييف ذات الصلة ؛
- وان الموجودات المدفوعة مقدماً او مطلوبات الإيرادات المؤجلة غير نقدية.

### **التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة**

توضح التعديلات ان التحويل إلى الاستثمارات العقارية أو منها يستلزم إجراء تقييم يبين فيما إذا كانت العقارات تستوفي أو لم تعد تستوفي بتعريف الاستثمارات العقارية ، ومعززة بذلك يمكن ملاحظتها تشير إلى حدوث تغير في الاستخدام. وتوضح التعديلات كذلك ان الحالات المدرجة في المعيار ليست شاملة وانه يمكن اجراء تغير في الاستخدام فيما يتعلق بالعقارات تحت الإنشاء (اي ان تغيير الاستخدام لا يقتصر على العقارات المكتملة).

تتعلق هذه التعديلات بتصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم وتوضح هذه التعديلات ما يلي:

١. عند تقدير القيمة العادلة للدفع على أساس الأسهم التي تسدد نقداً، ينبغي ان تتبع محاسبة آثار شروط الاستحقاق وغير الاستحقاق لنفس النهج المتبعة في المدفوعات على أساس الأسهم التي تسدد من حقوق الملكية.

٢. إذا كان قانون الضريبة/ القوانين تتطلب من الشركة إبقاء عدداً محدوداً من أدوات حقوق الملكية مساوياً لقيمة النقدية للالتزام الضريبي للموظف للوفاء بالتزاماته الضريبية والتي تُحَوَّل بعد ذلك إلى هيئه الضرائب (في العادة نقد)، اي ان ترتيب الدفع على أساس الأسهم له "ميزة التسوية بالصافي" ، فإنه يجب تصنيف هذا الترتيب بكامله على انه تسديد من حقوق الملكية ، بشرط انه كان بالإمكان تصنيف الدفع على أساس الأسهم على انها تسديد من حقوق الملكية حتى لو لم تشمل ميزة التسوية بالصافي.

٣. يجب إجراء المعالجة المحاسبية لتعديل الدفع على أساس الأسهم الذي يُعدل المعاملة من سداد نقداً إلى سداد من حقوق الملكية على النحو التالي:

- أ - إلغاء الإعتراف بالإلتزام الأصلي .
- ب - الاعتراف بالدفع على أساس الأسهم في تاريخ تعديل القيمة العادلة لأداء حقوق الملكية المنوحة بقدر ما تكون الخدمات قد قُمت حتى تاريخ التعديل.
- ج - الإعتراف باي فرق بين القيمة الحالية للالتزام في تاريخ التعديل والملبغ المعترف به في حقوق الملكية في قائمة الدخل .

تتعلق هذه التعديلات بالفرق ما بين تاريخ سريان كل من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) والمعيار الجديد لعقود التأمين.

### **المعايير الجديدة والمعدلة**

**التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤): "الاستثمارات العقارية".**

**تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٢) "الدفع على أساس السهم".**

**التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٤): "عقود التأمين".**

تتعلق هذه التعديلات بتوضيح ثلاثة جوانب من المعيار ( تحديد التزامات الأداء، اعتبارات الموكل مقابل الوكيل، والترخيص) وبعض الإعفاء الإنقالية للعقود المعدلة والعقود المنجزة.

**التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".**

### **ب - تعديلات أثرت على القوائم المالية للشركة :**

**المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية"**

صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) في تشرين الثاني ٢٠٠٩ وطرح متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية. ولاحقا تم تعديل المعيار في تشرين الأول ٢٠١٠ ليشمل متطلبات حول تصنيف وقياس المطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها. كما تم تعديل المعيار في تشرين الثاني ٢٠١٣ ليتضمن متطلبات جديدة حول محاسبة التحوط العام. وصدرت نسخه معدلة من المعيار في تموز ٢٠١٤ لتتضمن: (أ) متطلبات التدنى للموجودات المالية، و(ب) تعديلات محدودة على متطلبات التصنيف والقياس من خلال طرح فئة قياس "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" لبعض أدوات الدين البسيطة.

تم اتباع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" الصادر عن المجلس الدولي لمعايير المحاسبة في تموز ٢٠١٤، حيث كان تاريخ التطبيق المبدئي لهذا المعيار في أول كانون الأول ٢٠١٨. وقد ترتب على تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) إحداث تغيرات على السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المعترف بها سابقاً في القوائم المالية .

قامت الشركة ، بحسب ما تجيزه الأحكام الانتقالية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) ، بعدم إعادة إدراج أرقام المقارنة ، وتم الاعتراف بأي تعديلات بأي تعديلات على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ الانتقال في الأرصدة الافتتاحية للأرباح المدورة للفترة الحالية. كما اختارت الشركة مواصلة تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ **الأدوات المالية: الاعتراف والقياس**، حول تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩).

لقد أسف عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) إحداث تغيرات في السياسات المحاسبية لتحديد الموجودات والمطلوبات المالية وتصنيفها وقياسها وكذلك الانخفاض في قيمة الموجودات المالية. كما يقوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) بتعديل المعايير الأخرى التي تتناول الأدوات المالية مثل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ **"الأدوات المالية: الإفصاحات"**.

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

#### **التصنيف والقياس:**

تصنف الموجودات المالية بناءاً على نموذج الإعمال وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية. وقدمت نسخة ٢٠١٤ تصنيف جديد لبعض أدوات الدين حيث يمكن تصنيفها ضمن "الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر". وتصنف المطلوبات المالية تصنيفاً مماثلاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٩) إلا أن هناك اختلافات بالمتطلبات المطبقة على قياس مخاطر الإنتمان المتعلقة بالمنشأة.

#### **التدنى:**

قدمت نسخة ٢٠١٤ نموذج "الخسارة الإنتمانية المتوقعة" لقياس خسارة تدنى الموجودات المالية، وعليه أصبح من غير الضروري زيادة المخاطر الإنتمانية قبل الاعتراف بخسارة الإنتمان.

### محاسبة التحوط:

قدمت نسخة ٢٠١٤ نموذجاً جديداً لمحاسبة التحوط صمم ليكون أكثر ملائمة مع كيفية قيام المنشأة بإدارة المخاطر عند التعرض لمخاطر التحوط المالي وغير المالي.

### الغاء الاعتراف:

تم اتباع متطلبات إلغاء الاعتراف بال موجودات المالية والمطلوبات المالية كما هي واردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩).

إن تفاصيل السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة والتقريرات الهامة المستخدمة من قبل إدارة الشركة للمعيار الدولي للتقارير المالية (٩) المحددة والمطبقة في الفترة الحالية كما ترد في الإيضاحين (٢) و(٤).

وفيما يلي أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) على القوائم المالية للشركة:

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨ بعد التطبيق	أثر الخسارة الإنتمانية المتوقعه	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨	البن
دينار	دينار	دينار	
٤,٢٣٢,٧٥٨	(٢٧٥,٠٠٠)	٤,٥٠٧,٧٥٨	ذمم مدينة تجارية
١٣,٦٤٩	١٠,٨٧٤	٢,٧٧٥	الضرائب المؤجلة
٨٤٣,٢٣٤	(٢٦٤,١٢٦)	١,١٠٧,٣٦٠	الأرباح المدورة

فيما يلي الحركة على حساب مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة :

رصيد المخصص كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨	الخسارة الإنتمانية المتوقعه	رصيد المخصص كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨	مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة
دينار	دينار	دينار	
٧٤٨,٣٢٥	٢٧٥,٠٠٠	٤٧٣,٣٢٥	

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

صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) في أيار ٢٠١٤ الذي وضع نموذجاً شاملًا للمنشآت لاستخدامه في المحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. وسيحل هذا المعيار محل إرشادات تحقق الإيرادات الحالية بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "عقود الإنشاء" والتفسيرات ذات الصلة.

إن المبدأ الأساسي لهذا المعيار هو أنه يجب على المنشأة الاعتراف بالإيرادات لتوضيح نقل السلع أو الخدمات الموعودة للعميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. وعلى وجه التحديد، يقدم المعيار منهاجاً من خمس خطوات لإثبات الإيرادات:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) المبرمة مع العميل.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة ٣: تحديد سعر البيع.

الخطوة ٤: تخصيص سعر البيع للتزامات الأداء في العقد.

الخطوة ٥: الإعتراف بالإيراد عندما تستوفي (أو لدى إستيفاء) المنشأة التزام الأداء.

بموجب هذا المعيار ، تعرف المنشأة عندما (أو لدى) الوفاء بالتزام الأداء، أي عندما تُحول "السيطرة" على السلع أو الخدمات التي يقوم عليها التزام الأداء المحدد إلى العميل. وقد أضيفت إرشادات أكثر إلزاماً في المعيار للتعامل مع سيناريوهات محددة. وعلاوة على ذلك، يتطلب المعيار إفصاحات شاملة.

يمكن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) باثر رجعي، وذلك بتعديل أرقام المقارنة وتعديل الأرباح المدورة في بداية أقرب فترة مقارنة. - وبدلاً من ذلك، يمكن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) اعتباراً من تاريخ تقديم الطلب ، وذلك عن طريق تعديل الأرباح المدورة في سنة التقرير (منهج الأثر التراكمي).

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) باستخدام طريقة الأثر المتراكם ، وعليه لم تقم الشركة بتعديل أرقام الفترة السابقة حتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ كما تم ادراجها سابقاً بموجب المعايير السابقة ، ولم يكن هناك اثر على الأرصدة الافتتاحية للأرباح المدورة للفترة الحالية تم الإفصاح بالتفصيل عن السياسات المحاسبية للشركة حول مصادر إيراداتها في الإيضاح (٢) أعلاه.

**ج - 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 كما بتاريخ القوائم المالية وتفاصيلها كما يلي:

<b>المعدلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة</b>	<b>المعايير الجديدة والمعدلة</b>
تشمل التحسينات تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٣) "اندماج الأعمال" و(١١) "الترتيبات المشتركة" ومعايير المحاسبة الدولية رقم (١٢) "ضرائب الدخل" و(٢٣) "تكليف الإقراض".	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٥ - ٢٠١٧ (ببدا من أول كانون الثاني ٢٠١٩)

يوضح التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) ، والأسس الضريبية ، والخسائر الضريبية غير المستخدمة ، والمنافع الضريبية غير المستخدمة ، ومعدلات الضريبة عندما يكون هناك عدم تيقن بشأن معالجة ضريبة الدخل بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) وهي تتناول على وجه التحديد:

- ما إذا كانت المعالجة الضريبية يجب أن تعتبر بشكل إجمالي؛
- افتراضات تتعلق بإجراءات فحص السلطات الضريبية؛
- تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) ، والأساس الضريبي ، والخسائر الضريبية غير المستخدمة ، والاعفاءات الضريبية غير المستخدمة، ومعدلات الضريبة؛
- وأثر التغيرات في الواقع والظروف.

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيف يمكن لمعد التقارير بالإعتراف بعقود الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها. كما يوفر المعيار نموذجاً محاسبياً منفرداً للمستأجرين يتطلب من المستأجر الاعتراف بالموجودات والمطلوبات لجميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار (١٢) شهراً أو أقل أو كان الأصل ذو قيمة منخفضة. وبواسط المؤجرون تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية أو تمويلية ، حيث لم يتغير منهج المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) حول محاسبة المؤجر تغيراً كبيراً عن سابقه معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

### **التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة**

تعلق هذه التعديلات بمزايا الدفع مقدماً مع التعويض السلبي ، حيث تم تعديل المتطلبات الحالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) فيما يتعلق بحقوق إنهاء الخدمة وذلك للسماح بالقياس بالتكلفة المطفأة (أو بناءً على نموذج الأعمال ، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) حتى في حالة مدفوعات التعويضات السلبية.

### **المعايير الجديدة والمعدلة**

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية".  
(ببدا من اول كانون الثاني ٢٠١٩).

تعلق هذه التعديلات بالمحصل طويلة الأجل في المنشآت الحليفة والمشاريع المشتركة. وتوضح هذه التعديلات ان المنشأة تقوم بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" للمحصل طويلة الأجل في منشأة حليفة أو مشروع مشترك والتي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في المنشأة الحليفة أو المشروع المشترك في حال لم تطبق طريقة حقوق الملكية بشأنها

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الاستثمار في المنشآت الحليفة والمشاريع المشتركة"

(ببدا من اول كانون الثاني ٢٠١٩).

تعلق هذه التعديلات فيما يتعلق بالتعديل على الخطط أو التخفيضات أو التسويات.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين"

(ببدا من اول كانون الثاني ٢٠١٩).

تعلق هذه التعديلات بشأن تعريف الأهمية.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية".

(ببدا من اول كانون الثاني ٢٠٢٠).

توضيح هذه التعديلات تعريف الأعمال حيث نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية "الإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية" المعدل. يشمل ذلك التعريفات المعدلة للموجودات والمطلوبات بالإضافة إلى إرشادات جديدة بشأن القياس وإلغاء الاعتراف والعرض والإفصاح.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (٣) "إندماج الأعمال"

(ببدا من اول كانون الثاني ٢٠٢٠).

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، إلى جانب الإطار المفاهيمي المعدل، تعديلات على المراجع الخاصة بالإطار المفاهيمي في معايير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، حيث تحتوي الوثيقة على تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٢ و ٣ و ٦ و ١٤) والمعايير المحاسبية الدولية أرقام (١ و ٨ و ٣٤ و ٣٧ و ٣٨) وتفصيرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (١٢ و ١٩) وتفصير (٢٠ و ٢٢) وتفصير اللجنة الدائمة لتفصير المعايير رقم (٣٢) من أجل تحديث تلك التصريحات فيما يتعلق بالإشارات والاقتباسات من إطار العمل أو للإشارة إلى ما تشير إليه من نسخة مختلفة من الإطار المفاهيمي

### **المعايير الجديدة والمعدلة**

**التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة**

ويوفر منهج قياس وعرض أكثر اتساقاً لجميع عقود التأمين. وتهدف هذه المطالبات إلى تحقيق هدف المحاسبة المتسلقة القائمة على المبادئ لعقود التأمين. ويحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) "عقود التأمين".

(يبدأ من أول كانون الثاني ٢٠٢٢).

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) قياس مطلوبات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء ،

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠) "القواعد المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الاستثمارات في المنشآت الخليفية والمشاريع المشتركة" (٢٠١١).

تعلق هذه التعديلات بمعاملة بيع أو مساهمة الموجودات من المستثمر في المنشأة الخليفية أو المشروع المشترك.

(تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى. وما يزال التطبيق مسماً به)

توقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق واعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى باستثناء أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) وكما هو موضح في أدناه :

أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) "عقود الإيجار"

يقدم المعيار نموذجاً شاملًا لتحديد ترتيبات الإيجار ومعالجتها في القوائم المالية لكل من المؤجرين والمستأجرين. كما سيحل محل المعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار" والتفسيرات ذات الصلة عندما يصبح ساري المفعول لفترات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٩.

قامت الشركة ، بحسب ما تجيزه الأحكام الانتقالية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)، بعدم إعادة إدراج أرقام المقارنة ، وتم الاعتراف بأي تعديلات على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في تاريخ الانتقال في الأرصدة الافتتاحية للأرصدة ذات العلاقة.

لا يوجد اختلاف جوهري للمعالجة المحاسبية في سجلات المؤجر ما بين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) والمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧).

يتعلق التغيير في تعريف عقد الإيجار بشكل أساسى بمفهوم السيطرة، ويميز المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) بين عقود الإيجارات وعقود الخدمات على أساس ما إذا كان العميل يتحكم في استخدام أصل محدد ويعتبر عنصر التحكم موجوداً إذا كان لدى العميل :

- الحق في الحصول على قدر كبير من جميع الفوائد الاقتصادية الناجمة عن استخدام موجودات محددة؛ و
- الحق في توجيه استخدام هذا الأصل.

### الاثر على المعالجة المحاسبية في سجلات المستأجر الإيجارات التشغيلية

تم بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) تغيير المعالجة المحاسبية لعقود الإيجار التي كانت تصنف سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)، والتي كانت تصنف على أنها بنود خارج قائمة المركز المالي.

عند التطبيق الأولى للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) (باستثناء ما هو مشار إليه أدناه) ستقوم الشركة بما يلي لجميع عقود الإيجار:

أ - الاعتراف بموجودات "حق الاستخدام" والالتزامات الإيجار في قائمة المركز المالي ، وتقاس في البداية على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المدفوعة.

ب - الاعتراف باستهلاك موجودات "حق الاستخدام" والفائدة على التزامات الإيجار في قائمة الدخل.

ج - فصل المبلغ الإجمالي للنقد المدفوع إلى جزء رئيسي (المعروف في إطار أنشطته التمويل) والفائدة (المعروف في إطار أنشطته التشغيلية) في قائمة التدفقات النقدية.

اما فيما يتعلق بعقود الإيجار القصيرة الأجل (مدة الإيجار التي تبلغ ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة (مثل الحواسب الشخصية وأثاث المكاتب) ، فإن الشركة ستختار الاعتراف بنفقات الإيجار على أساس القسط الثابت على النحو الذي يسمح به المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦).

تعتزم الشركة تطبيق المعيار باستخدام الأثر التراكمي، مما يعني أن الشركة سوف تعترف بالآثار التراكمي للتطبيق لهذا المعيار كتسوية للرصيد الإفتتاحي للأرباح المدورة لفترة التقرير السنوية التي تتضمن تاريخ التطبيق المبدئي. إن الشركة بتصدد تحليل أثر التغيرات وسيتم الإفصاح عن أثره في القوائم المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ والتي تتضمن أثار تطبيقه اعتباراً من تاريخ السريان.

سيتم الغاء الاعتراف بمخصص عقود الإيجار المرهقة التي كانت مطلوبة بموجب المعيار المحاسبى الدولى رقم (١٧).

سيتم الغاء الاعتراف بحوافز التزام الإيجار التي اعترف بها سابقاً فيما يتعلق بعقود الإيجار التشغيلية، وسيحتسب المبلغ في قياس موجودات ومطلوبات الإيجار الخاصة بحق الاستخدام .

ويموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) ، تُعرض جميع مدفوعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية كجزء من التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. سيكون أثر التغيرات في إطار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) هو تخفيض المبالغ النقدية المتولدة عن أنشطة التشغيل دينار وزيادة صافي النقد المستخدم في تمويل الأنشطة بنفس المبلغ.

### الإيجارات التمويلية

الاختلافات الرئيسية بين المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) ومعايير المحاسبة الدولي رقم (١٧) فيما يتعلق بالموجات التي كانت موجودة سابقاً بموجب عقد إيجار تمويلي هي قياس ضمانات القيمة المتبقية التي يقدمها المستأجر إلى المؤجر. ويشترط المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) على الاعتراف كجزء من التزاماته الإيجارية فقط بالمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية ، بدلاً من المبلغ بالحد الأقصى المضمون وفقاً لما يقتضيه معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) . وعند الطلب الأولى ، ستقوم الشركة بعرض المعدات التي كانت مدرجة سابقاً في الممتلكات والمنشآت والمعدات ضمن البند المتعلق بموجودات " حق الاستخدام " والالتزامات الإيجار ، التي سبق عرضها ضمن الاقتراض ليتم عرضها ، ضمن بند متفصل مطلوبات الإيجار.

واستناداً إلى تحليل عقود الإيجار التمويلي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ على أساس الورقان والظروف القائمة في ذلك التاريخ ، تم اعتبار ان هذا التغيير لن يؤثر على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية للشركة.

الاثر على المعالجة المحاسبية في سجلات المؤجر بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦)، يستمر المؤجر تصنيف عقود الإيجار على أنها إيجارات تمويلية أو عقود إيجار تشغيلي وإجراء معالجة محاسبية لهذين النوعين من عقود الإيجار بشكل مختلف. غير أن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) قد غير ووسم نطاق الأفصاحات المطلوبة، وبشكل خاص حول كيفية قيام المؤجر باداره المخاطر الناشئة عن حصته المتبقية في الأصول المؤجرة.

ويموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦)، لغايات المؤجر الوسيط يعتبر عقد الإيجار الرئيسي والتاجير الفرعى كعدين منفصلين.

ويتعين على المؤجر الوسيط ان يصنف التاجير الفرعى كتمويل أو إيجار تشغيلي بالرجوع إلى أصل الحق في الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي (وليس بالاشارة إلى الأصل الأساسي كما كان الحال في اطار معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)).

وبسبب هذا التغيير، ستقوم الشركة بتصنيف بعض اتفاقات التاجير الفرعى الخاصة بها باعتبارها عقود إيجار تمويلي. ووفقا لما يقتضيه المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)، سيتم الاعتراف بمخصص خسائر الإنفاق متوقعة في ذمم الإيجار التمويلي المدينة، وسيتم الغاء الإعتراف بالأصول المؤجرة والمبالغ المستحقة القبض على أصول الإيجار التمويلي، وسيؤدي هذا التغيير في المحاسبة إلى تغيير توقف الاعتراف بالإيرادات ذات الصلة.

تتوقع الإدارة تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) في القوائم المالية للشركة للفترة التي تبدأ في الأول من كانون الثاني ٢٠١٩.

#### ٤ - الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

ان اعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر في مبالغ الموجودات المالية والمطلوبات المالية وكذلك الأفصاح عن الالتزامات المحتملة . كما ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات بشكل عام والخسائر الإنفاقية المتوقعة . وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة اصدار احكام واجتهادات هامة لتقييم مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها. ان التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن اوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل .

يتم مراجعة الاجتهادات والتقديرات والافتراضات بشكل دوري ، ويتم قيد اثر التغير في التقديرات في الفترة المالية التي حدث فيها هذه التغير في حال كان التغير يؤثر على هذه الفترة المالية فقط ويتم قيد اثر التغير في التقديرات في الفترة المالية التي حدث فيها هذه التغير وفي الفترات المالية المستقبلية في حال كان التغير يؤثر على الفترة المالية والفترات المالية المستقبلية.

في اعتقاد إدارة الشركة بأن تقديراتها ضمن القوائم المالية معقولة ، وفيما يلي التقديرات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية:

#### الاعمار الانتاجية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة

تقوم الادارة باعادة تقييم الاعمار الانتاجية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والاطفاءات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ويتم قيد خسارة التدنى في قائمة الدخل للسنة.

### ضريبة الدخل

يتم تحويل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين والمعايير المحاسبية ويتم احتساب واثبات الضرائب المؤجلة ومخصص الضريبة اللازم.

### مخصص القضايا

يتم تكوين مخصص لمواجهة أية التزامات قضائية محتملة استناداً للدراسة القانونية المعدة من قبل المستشار القانوني في الشركة والتي تحدد المخاطر المحتمل حدوثها بالمستقبل ويعاد النظر في تلك الدراسة بشكل دوري.

### الموجودات والمطلوبات التي تظهر بالكلفة

تقوم الادارة بمراجعة الموجودات والمطلوبات التي تظهر بالكلفة بشكل دوري لغايات تقدير أي تدني في قيمتها ويتم قيد خسارة التدني في قائمة الدخل للسنة.

### قياس القيمة العادلة وإجراءات التقييم

عند تقدير القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تستخدم الشركة ، بيانات السوق المتاحة القابلة لللحظة. وفي حال عدم وجود مدخلات المستوى (١) ، تجري الشركة التقييمات بالاستعانة بنماذج تقييم مناسبة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية.

### احتساب مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة

يتطلب من إدارة الشركة استخدام إجتهادات وتقديرات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها وتقدير مخاطر الزيادة الهامة في مخاطر الإنتمان للموجودات المالية بعد الإعتراف الأولى بها ومعلومات القياس المستقبلية لخسائر الإنتمان المتوقعة.

يتم قياس الخسارة الإنتمانية المتوقعة كمخصص يعادل الخسارة الإنتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني للموجودات.

تحديد العدد والوزن النسبي للسيناريوهات النظرية المستقبلية لكل نوع من أنواع المنتجات / السوق وتحديد المعلومات المستقبلية ذات الصلة بكل سيناريو عند قياس الخسارة الإنتمانية المتوقعة ، تستخدم الشركة معلومات مستقبلية معقولة ومدعومة تستند إلى افتراضات الحركة المستقبلية للمتغيرات الاقتصادية المهمة وكيف تؤثر تلك المتغيرات على احتساب الخسارة الإنتمانية المتوقعة .

### احتمالية التغير

تشكل احتمالية التغير مدخلاً رئيسياً في قياس الخسارة الإنتمانية المتوقعة. وتعتبر احتمالية التغير تقديرًا لاحتمالية التغير عن السداد على مدى فترة زمنية معينة ، والتي تشمل إحتساب البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات المتعلقة بالظروف المستقبلية.

### الخسارة بافتراض التغير

تعتبر الخسارة بافتراض التغير هي تقدير للخسارة الناتجة عن التغير في السداد. وهو يستند إلى الفرق بين التدفقات النقية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع الممول تحصيلها، مع الأخذ في الإعتبار التدفقات النقية من الضمانات الإضافية والتعديلات الإنتمانية المتكاملة.

### الاعتراف بالإيراد

تقوم إدارة الشركة باستخدام تقديرات وافتراضات هامة لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات بموجب متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".

٥ - المحتويات و المعدات - بالصفحة

\* كما تزدلف في الصباح رقم (٤١) تتم توقيع المنشية تأثيرها على العدة والرض رقم (٤٢٧) مع الباب العربي الإسلامي تاريخ ٢٠ تموز ٢٠١٦م.

٦ - مشاريع تحت التنفيذ  
يمثل هذا البند المشاريع التالية :

١ - مشروع الطاقة الشمسية: تم الانتهاء من هذا المشروع ورسمته على الممتلكات والمعدات خلال الربع الاخير من العام ٢٠١٨ بتكلفة اجمالية بلغت ٤٥٤,٦٨٨ دينار.

٢ - مشروع توسيع المبني الرئيسي للمستشفى: حيث بلغت نسبة الانجاز ١% كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ بتكلفة مقدارها حوالي ٤٩ ألف دينار ويتوقع الانتهاء من هذا المشروع خلال العام ٢٠١٩ بتكلفة اجمالية ٣ مليون دينار.

- إن الحركة الحاصلة على مشاريع تحت التنفيذ خلال السنة هي كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٢٣٣,٥٨١	٩٠,٩١٨
٣٩٦,٣٨٧	٣,٤٣٠,٣٧٣
(٦٣٩,٠٥٠)	(٢,٦٨٨,٤٥٤)
٩٠,٩١٨	٨٣٢,٨٣٧

رصيد بداية السنة  
إضافات خلال السنة  
المحول الى ممتلكات ومعدات - ايضاح (٥)  
رصيد نهاية السنة

٣١ كانون الأول	
٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
١,٨٥٨,٩٣٧	٤٤١,١٨٦
(٤٤١,١٨٥)	(٤٤١,١٨٥)
١,٤١٧,٧٥١	١

دفعات على حساب شراء أجهزة طبية  
مخصص دفعات على حساب شراء أجهزة طبية \*

\* قامت الشركة بالأعوام السابقة بأخذ مخصص لكامل رصيد المبالغ المدفوعة لشراء بعض الأجهزة الطبية وذلك لعدم مطابقتها للمواصفات المطلوبة ولعدم تمكن الإدارة من تحديد مدى امكانية الاستفادة منها.

- إن الحركة على حساب دفعات لشراء أجهزة طبية كانت كما يلي :

٢٠١٧		٢٠١٨	
دينار	دينار	دينار	دينار
٤٤١,١٨٦		١,٨٥٨,٩٣٧	
١,٤١٧,٧٥١		-	
-		(١,٤١٧,٧٥١)	
١,٨٥٨,٩٣٧		٤٤١,١٨٦	

رصيد بداية السنة  
المضاف  
المحول للممتلكات والمعدات \*  
رصيد نهاية السنة

\* تم بموجب حضور لجنة الاستلام في الشركة بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ استلام أجهزة طبية بقيمة ١,٤١٧,٧٥١ دينار وعليه تم تحويله الى الممتلكات والمعدات كما في نهاية العام ، علماً بأنه تم تسديد هذه المبالغ عن طريق دفعات نقدية وشيكات مؤجلة الدفع .

٨ - ادوية ومستلزمات طبية  
يتكون هذا البند مما يلي:

ون الأول	كان ٣١	٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار	دينار	دينار
٥٦٥,٤٢٦	٤٢٧,٣٩٣		
١٢٣,٢٣٩	١٥٢,٢١٧		
١٣٧,٣٥١	١١٣,٤٩٣		
٢٥١,٩٧٠	٢٥٨,٩٠٦		
٥٩,٢٩٥	٦٠,١٠٩		
٩٩,٨١٣	٢١٦,٣٣٣		
<b>١,٢٣٧,٠٩٤</b>	<b>١,٢٢٨,٤٥١</b>		

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

٩ - ذمم مدينة - بالصافي  
يتكون هذا البند مما يلي:

ون الأول	كان ٣١	٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار	دينار	دينار
٢,٨١٩,١٥٩	٤,٥٠٧,٧٥٨		
(٣١٠,٠٨٤)	(٩٥٢,٨٦٨)		
(٤٧٣,٣٢٥)	(٨٩٦,٩٧٩)		
<b>٢,٠٣٥,٧٥٠</b>	<b>٢,٦٥٧,٩١١</b>		

ذمم مدينة  
ينزل : خصم مسموح به  
مخصص خسائر انتمانية متوقعة \*\*

إن الحركة الحاصلة على مخصص الخصم المسموح به خلال السنة هي كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	دينار	دينار
-	٣١٠,٠٨٤		
٣١٠,٠٨٤	٦٤٢,٧٨٤		
<b>٣١٠,٠٨٤</b>	<b>٩٥٢,٨٦٨</b>		

رصيد بداية السنة  
إضافات خلال السنة  
رصيد نهاية السنة

إن الحركة الحاصلة على مخصص خسائر انتمانية متوقعة خلال السنة هي كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	دينار	دينار
٤,٣٣٤,٣٠٠	٤٧٣,٣٢٥		
-	٢٧٥,٠٠٠		
-	٧٤٨,٣٢٥		
-	١٥٠,٠٠٠		
(١٤٠,٠٤٤)	-		
(٢٢٠,٤٥٠)	(٥١,٣٤٦)		
(٣,٥٠٠,٤٨١)	-		
<b>٤٧٣,٣٢٥</b>	<b>٨٩٦,٩٧٩</b>		

رصيد بداية السنة  
اثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)  
الرصيد المعدل  
إضافات خلال السنة  
ديون معدومة  
ديون تم تسويتها خلال السنة / انتهت الحاجة لها  
ذمم محولة إلى بنود خارج قائمة المركز المالي  
رصيد نهاية السنة

**١٠ - أرصدة مدينة أخرى**  
يمثل هذا البند ما يلي :

ون الأول		كان ٣١
٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٨٧,٣٦٩	٣٦٤,١٣٩	أيرادات مستحقة - فواتير مرضى لم تصدر بعد
١٢٧,٦٧٦	١٢٧,٦٧٦	مطالبة أمانات مرضى *
٢٨٤,١٥٠	٢٨٤,١٥٠	دفعات مقدمة على حساب شراء برمج حاسوب
٩٩,٢٢٩	٩٩,٢٢٩	دفعات مقدمة على حساب شراء مولد كهربائي
١٤٨,٠١٠	٢٨٨,٨٢٦	المصاريف المدفوعة مقدما
٣٨,٨٥٠	٤٠,٣٥٠	أمانات مستردة
١٧,٢٢٩	-	مطالبات تحت التسوية
٥٤,٨٠١	٣١٩,٣٤٢	آخرى
٩٥٧,٣١٤	١,٥٢٣,٧١٢	
(٢٨٤,١٥٠)	(٢٨٤,١٥٠)	ينزل : مخصص دفعات على حساب شراء برمج حاسوب
(٩٩,٢٢٩)	(٩٩,٢٢٩)	مخصص دفعات على حساب شراء مولد كهرباء *
(١٢٧,٦٧٦)	(١٢٧,٦٧٦)	مخصص فرق أمانات مرضى *
٤٤٦,٢٦٠	١,٠١٢,٦٥٧	

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

**١١ - شيكات برسم التحصيل**  
يتكون هذا البند ما يلي :

ون الأول		كان ٣١
٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢٤,٩٦٥	٤٦,٩١٨	شيكات برسم التحصيل قصيرة الأجل *
٢٤,٩٦٥	٤٦,٩١٨	

\* يمتد استحقاق هذه الشيكات بحد أقصى لنهاية العام ٢٠١٩ .

**١٢ - النقد في الصندوق ولدى البنوك**  
يمثل هذا البند مما يلي :

ون الأول		كان ٣١
٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٥٧,٤٥٦	١٠,٠٣٤	نقد في الصندوق
٢٨,١٩٢	١٥٩,٦٧٦	نقد لدى البنوك
٣,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٦,٨٥٥	وديعة *
٣,٠٨٥,٦٤٨	١,٣٧٦,٥٦٥	المجموع
-	(٢٠,٩٢٤)	ينزل: مخصص خسائر انتقامية متوقعة
٣,٠٨٥,٦٤٨	١,٣٥٥,٦٤١	

\* يمثل هذا البند وديعة لأجل لدى البنك العربي الإسلامي لمدة ستة أشهر بمعدل مراقبة ٣٪ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ .

إن الحركة الحاصلة على مخصص خسائر ائتمانية متوقعة على النقد لدى البنوك هي كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينـار	دينـار	الرصيد في بداية السنة
-	-	اثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)
	٤٦,٨٧٦	الرصيد المعدل في بداية السنة
-	٤٦,٨٧٦	(وفر) خسائر ائتمانية متوقعة
-	(٢٥,٩٥٢)	الرصيد في نهاية السنة
-	٢٠,٩٢٤	

### ١٣ - حقوق الملكية

#### أ - رأس المال ، علاوة الاصدار والأرباح المدورة

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 اسمية دينار للسهم الواحد، هذا وقد استكملت الشركة اجراءات التخفيض خلال العام ٢٠١٦ . كما قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١٧ تموز ٢٠١٦ الموافقة على رفع رأس المال المصرح به الى ١٣,٥٠٠,٠٠٠ دينار وتغطية الزيادة في رأس المال وبالبالغ ٦٣٨,٦٧٤,٣ دينار بقيمة اسمية دينار واحد عن طريق اكتتاب خاص لمساهمي الشركة.

كما تمت الموافقة على إعادة هيكلة رأس المال الشركة من قبل معالي وزير الصناعة والتجارة والتمويل بتاريخ ٢١ تشرين الثاني ٢٠١٦ والحصول على كتاب مركز إيداع الأوراق المالية بتاريخ ٢٣ أيار ٢٠١٧ بأنه قد تمت عملية زيادة رأس مال الشركة المكتتب به ليصبح ١٢,٧٩١,٦٩٣ سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم ، علما بأن الأسهم غير المكتتب بها سابقاً والخاصة بحقوق الإكتتاب التي لم يتم الممارسة حقه بالإكتتاب بها قد بلغت ٧٠٨,٣٠٧ سهم قد تم بيعها من خلال سوق عمان المالي بتاريخ ١٩ حزيران ٢٠١٧ بمبلغ صافي حوالي ٨٦٥ الف دينار يشمل هذا المبلغ على ٧٠٨ الف دينار لزيادة رأس المال و ١٥٦ الف دينار تمثل امانت مساهمين - كسور اسهم ، تم خلال شهر تموز من العام ٢٠١٧ استكمال الاجراءات القانونية لرفع رأس مال الشركة وصدور الموافقات اللازمة ليصبح رأس المال المصرح به والمدفوع بعد آخر زيادة ١٣,٥ مليون دينار بتاريخ ٤ تموز ٢٠١٧ .

كما وافقت الهيئة العامة بتاريخ ٢٦ نيسان ٢٠١٨ على زيادة رأس مال الشركة ليصبح ١٤,٤٤٥,٠٠٠ دينار عن طريق رسملة جزء من الارباح المدورة بمبلغ ٩٤٥,٠٠٠ دينار وتوزيعها كاسهم على المساهمين حسب نسبة مساهمتهم ، كما قامت الشركة باستكمال اجراءات زيادة رأس المال بتاريخ ١٢ حزيران ٢٠١٨ .

#### ب - احتياطي إجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة ١٠ % خلال السنة والسنوات السابقة وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

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

		كانون الأول ٣١	
		٢٠١٧	٢٠١٨
	دينار	دينار	دينار
			الالتزامات لقاء عقود ايجار تمويلي قصيرة
		٢٧٤,٢١٢	الاجل - البنك العربي الاسلامي ، الطاقة الشمسية
			الالتزامات لقاء عقود ايجار تمويلي قصيرة
	٦٧١,١٦٠	٦٨٣,٧٩٥	الاجل - البنك العربي الاسلامي
	(٤٧,٤٣٩)	(٤٧,٤٣٩)	رسوم تنازل ارض قصيرة الاجل
	٦٢٣,٧٢١	٩١٠,٥٦٨	
			الالتزامات لقاء عقود ايجار تمويلي طويلة
		٢,١٧٠,٨٤٣	الاجل - البنك العربي الاسلامي ، الطاقة الشمسية
			الالتزامات لقاء عقود ايجار تمويلي طويلة
	٣,٧١٤,٥١٩	٣,٤٧٤,٢٥٤	الاجل - البنك العربي الاسلامي
	(٣١٢,٣٠٧)	(٢٦٤,٨٦٨)	رسوم تنازل ارض طويلة الاجل
	٣,٤٠٢,٢١٢	٥,٣٨٠,٢٢٩	
	٤,٠٢٥,٩٣٣	٦,٢٩٠,٧٩٧	

تعلق 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 بعدد اجراء منتهي بالتملك، وعليه ترتب على الشركة رسم تنازل بقيمة ٤٢٦,٩٥١ دينار تم دفعه لدائرة تسجيل أراضي عمان حيث تم تسجيلها كحساب مقابل الالتزام وسيتم اطفاءه على عمر القرض .

مدة هذا الاجار هي ١٠٨ شهر تقسم على ٩ سنوات ايجاريه يتم تسديدها شهريا ابتداء من ٣١ اب ٢٠١٧ حيث يبلغ القسط الشهري ٥٥,٩٣١ دينار.

بلغت نسبة عائد الاجارة للسنة الأولى بمعدل ٦,٥ % من أصل قيمة التمويل علما بأن الهمش المتغير للسنة الأولى هو ١ %. بلغت قيمة عائد الاجارة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ : ٢٧٧,٦٨٠ دينار .

ان التزامات الشركة بموجب عقود الاجار التمويلي مضمونة مقابل ملكية المؤجر للأصول المؤجرة والتأمين الشامل عليها، هذا وتقارب القيمة العادلة للالتزامات عقود الاجار التمويلي قيمتها الدفترية .

ان تفاصيل الحركة على القروض والإلتزامات مقابل عقود تأجير تمويلي خلال العامين ٢٠١٧ و ٢٠١٨ كانت كما يلي :

		٢٠١٧	٢٠١٨
		دينار	دينار
	٣,٩٨٠,٤٦٦	٤,٠٢٥,٩٣٣	رصيد بداية السنة
	٣٢٥,١١٧	٢,٤٩٠,٧٥٠	قروض وعقود تأجير تمويلي مقبوضة
	(٢٧٩,٦٥٠)	(٢٢٥,٨٨٦)	قروض وعقود تأجير تمويلي مدفوعة
	٤,٠٢٥,٩٣٣	٦,٢٩٠,٧٩٧	رصيد نهاية السنة

١٥ - أرصدة دائنة أخرى  
يمثل هذا البند ما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠١٧	٢٠١٨
دinar دينار	
١٥٣,٢٧٧	١٤٣,٦١٠
٢٠٦,٦٥٣	١٩٦,٥١١
١٧٧,٩٣٠	١٨٩,٦٠٠
٦٢,٨٢٧	٢١,٠٦٩
٨٦,٥٠٠	٨٦,٥٥٠
٦٨,٠١٩	٢٧٦,٢٩٢
٦٩,٤٩٥	٦٩,٤٩٥
٧٦,٥٦٣	٨٠,٣٧١
٥٣,٥٩٤	٧١,٧٢٩
٢,٣٠١,٩٠٩	١,٠٤٩,٥٤٥
٢٠,٧٣٥	١٩,٢٠٧
٧٧,١٥٤	٢٠٤,٤٤٦
<b>٣,٣٥٤,٧٠٦</b>	<b>٢,٤٠٨,٤٢٥</b>

أمانات مساهمين – كسور اسهم ايضاح (١٣)  
مخصص اجازات الموظفين \*  
مصاريف ورواتب مستحقة  
مخصص مطالبات محتملة  
محتجزات مقاولي اعمال الكهروميكانيك  
امانات المرضى  
امانات رسوم طوابع  
امانات الضمان الاجتماعي  
مخصص تعويض نهاية الخدمة \*\*  
شيكات مؤجلة الدفع  
امانات ضريبة الدخل  
آخرى

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

٢٠١٧	٢٠١٨
دinar دينار	
١٨٢,٢٠٧	٢٠٦,٦٥٣
٦٠,٥٥٤	١٦,٠٨٩
(٣٦,١٠٨)	(٢٦,٢٣١)
<b>٢٠٦,٦٥٣</b>	<b>١٩٦,٥١١</b>

رصيد بداية السنة  
يضاف : المقطوع خلال السنة  
ينزل : المدفوع خلال السنة  
رصيد نهاية السنة

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

٢٠١٧	٢٠١٨
دinar دينار	
٣٧,٢٥٦	٥٣,٥٩٤
٣٣,٣٣٩	٢١,٧٩٣
(١٧,٠٠١)	(٣,٦٥٨)
<b>٥٣,٥٩٤</b>	<b>٧١,٧٢٩</b>

رصيد بداية السنة  
يضاف : المقطوع خلال السنة  
ينزل : المدفوع خلال السنة  
رصيد نهاية السنة

١٦ - 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 .

### ١٧ - ضريبة الدخل

أ - إن تفاصيل الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠١٧		السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨								الحسابات المشمولة					
الضريبة المزجدة	دinars	الضريبة المزجدة	دinars	رصيد نهاية السنة	دinars	المبالغ المحرومة معدوم	دinars	المبالغ المضافة	دinars	رصيد بداية السنة العدل	دinars	أثر تطبيق المعيار الدولي رقم (٩)	دinars	رصيد بداية السنة	دinars
-	٨٩,٢٥٠	-	٨٩٦,٩٧٩	(٥١,٣٤١)	١٥٠,٠٠٠	-	٧٤٨,٣٢٥	-	٢٧٥,٠٠٠	-	٤٧٣,٣٢٥	موجودات ضريبية مؤجلة	-	مخصص خسائر إنتظامية متوقعة	-
٢,٧٧٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	خسائر متراكمة مقبولة ضريبية	-	-	-
<b>٢,٧٧٥</b>	<b>٨٩,٢٥٠</b>	<b>٨٩٦,٩٧٩</b>	<b>(٥١,٣٤١)</b>	<b>١٥٠,٠٠٠</b>	<b>٧٤٨,٣٢٥</b>	<b>٢٧٥,٠٠٠</b>	<b>٤٧٣,٣٢٥</b>	<b>٤٧٣,٣٢٥</b>	<b>٤٧٣,٣٢٥</b>	<b>٤٧٣,٣٢٥</b>	<b>٤٧٣,٣٢٥</b>	<b>٤٧٣,٣٢٥</b>	<b>٤٧٣,٣٢٥</b>	<b>٤٧٣,٣٢٥</b>	<b>٤٧٣,٣٢٥</b>

- تبلغ نسبة الضريبة عن اعمال الشركة ٢٠٪ . هذا وتم قيد الموجودات الضريبية المؤجلة للعام ٢٠١٨ بـ استخدام نسبة ٢١٪ على اعتبار أنها النسبة القائمة اعتباراً من ذلك العام.

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

٢٠١٧	٢٠١٨	الرصيد أول السنة
دinars	دinars	ضريبة دخل مستحقة عن أرباح السنة
٣١,٢٢٢	-	الضريبة المدفوعة خلال السنة
-	-	الرصيد آخر السنة
(٣١,٢٢٢)	-	-
-	-	-

٢٠١٧	٢٠١٨	موجودات ضريبية مؤجلة
دinars	دinars	ضريبة دخل / منافع ضريبية
(١٨٨,٠١٧)	٨٩,٢٥٠	-
(١٨٨,٠١٧)	٨٩,٢٥٠	-

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

٢٠١٧	٢٠١٨	الربح المحاسبي
دinars	دinars	مصروفات غير مقبولة ضريبية
٨٦٥,٠٨٥	٨٣٧,٣٨٤	الربح الضريبي
٧٥,٠٠٠	١٩٨,٢٤٩	نسبة ضريبة الدخل
<b>٩٤٠,٠٨٥</b>	<b>١,٠٣٥,٦٣٣</b>	
<b>%٢٠</b>	<b>%٢٠</b>	

تم إجراء تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠١٥ ، وتم تقديم كشوفات التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١٦ و ٢٠١٧ ودفع الضرائب المستحقة عليها في الموعد المحدد ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بعد ، هذا ويرأى الإدارة والمستشار الضريبي أن المخصصات الضريبية كافية ، ولا داعي لقيد مخصصات إضافية .

١٨ - الابرادات التشغيلية  
يمثل هذا البند ما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
١,٦٩٣,٩٣٠	١,٦٣٢,٥٦٢
٣,٥٩٧,٣١٥	٣,٧٨٥,٨٥٨
٣,٦٥٤,٩١٣	٣,٥١٣,٥٢١
٣,٠٣٩,٥٥٦	٣,١٩٩,١٤٣
٣,١٠٤,٧٦٩	٣,٧٠٦,٥٦٩
<u>١٥,٠٩٠,٤٨٣</u>	<u>١٥,٨٣٧,٦٥٣</u>

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

١٩ - تكالفة الابرادات  
يمثل هذا البند ما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٤,٠٠٢,٤٠٩	٣,٨٩٤,٨٤٠
٤٨٢,٢٨٨	٤٩٤,٣٩٩
٣,٦٥٥,٠٩١	٣,٦٦٧,٤٨٥
١,٠٣٨,٦٥٨	٩٤٥,٠١٤
٤٩٠,١٧١	٦٧٠,٨٥٠
٣٣٢,٩٤٨	٢٩٢,٥٨٤
٢٧٩,٠٦٨	٢٢٤,٦٦٦
٢٩٩,١٤٨	٣٢٣,٨٢٠
٨٢١,١٣٢	٧٧٩,١٨١
٢٢,٧٥٣	٤٩,٩٤٢
١١٨,٦٩٤	١٥٥,٧٠٦
٣٢٧,٤٦٢	٣٣٤,١٤٧
٤٢,٣٧٣	٢٨,١٨٦
٢٢,٤٢٧	٢٧,٣٤٢
٢٠,١٩٧	٢٠,٦٢٧
٧٨,٨٨٢	٩٣,٦٣٩
٥٠,٠١٤	٥٦,١٦٢
<u>١٢,٠٨٣,٧١٥</u>	<u>١٢,٠٥٨,٥٩٠</u>

- رواتب وأجور وملحقاتها
- ضمان اجتماعي
- أدوية ومستلزمات طبية
- كهرباء ومياه
- استهلاك ممتلكات ومعدات
- نظافة
- صيانة
- طعام
- مستهلكات
- مصاريف كافيتريا
- محروقات
- مصاريف ايجار
- مصاريف المحرقة
- طوابع حكومية
- رسوم مسقفات
- رسوم حكومية
- متنوعة

**٢٠- مصاريف ادارية و عمومية**

يمثل هذا البند ما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٩٦٢,٨٤٥	١,٣٥٣,٢٠٦	الرواتب والاجور وملحقاتها
١٠١,٥٢٣	١٤٨,٩٧٧	ضمان اجتماعي
٣٣,٣٣٩	٣٨,٧٤١	تعويض نهاية الخدمة
١٧,٨٤١	٩,٥٥٢	مصاريف كمبيوتر وبرمجيات
٥٤,٥٦٨	٣,٦٠٠	قرطاسية ومطبوعات
٤١,٦٩١	٣٣,١٧٠	مصاريف توظيف
١٣١,٠١٢	١٢٢,٥٣٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
٥٥,٦٥٠	٥٩,٣١٨	أمن وحماية
٢٩٦,٩٥٢	١٦٠,٨٠٠	صيانة
٧١,٣٩٤	٥١,٩٣٦	اتعاب مهنية واستشارات
١٣٠,٣٤٥	١١٦,١٣٧	تأمين
٤٨,٤٤٢	٣٦,٧٧٣	اعلانات واشتراكات
٣٢,٨٠٧	٢٨,٨٩٨	بريد وهاتف
٣٣,٠٧٧	٢١,٥٨٦	مصاريف قضايا
٤٢,٠٨٣	٥٠,٠٠٠	تنقلات اعضاء مجلس الادارة
٦٠,٥٥٤	١٦,٠٨٩	مصاريف اجازات الموظفين
٣٠,٣٦٠	٣٠,٦٦٤	مصاريف ايجارات
١٣٣,٩٣٦	٣٩٩,٢٨٨	آخرى
<b>٢,٢٧٨,٤١٩</b>	<b>٢,٦٨١,٢٧١</b>	

**٢١- ايرادات أخرى - بالصافي**

يمثل هذا البند ما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٣٥,٨٩٣	٢١٤,٤٤٣	ايجارات
٥٣,٠٢٩	٥٨,٥٩٢	ايراد مواقف سيارات
١,٧٢٤	(٢,٢٨٨)	(خسائر) أرباح بيع ممتلكات ومعدات
١٨٥,٠١٢	(٣,٠٦٦)	(خسائر) أخرى
<b>٣٧٥,٦٥٨</b>	<b>٢٦٢,٦٨١</b>	

**٢٢ - حصة السهم من الربح للسنة العائدة لمساهمي الشركة**  
يمثل هذا البند ما يلي :

السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٦٧٧,٠٦٨	٨٦٨,٨٨٤

الربح للسنة - قائمة (ب)

سهم	سهم
١١,٩٠٢,١٨٥	١٤,٤٤٥,٠٠٠

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

دينار / سهم	دينار / سهم
-٠٥٧	-٠٦٠

حصة السهم من الربح للسنة العائدة  
لمساهمي الشركة الأساسية والمخفضة

تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم لحصة السهم من الربح الأساسي والمنخفض العائد لمساهمي الشركة بناء على عدد الأسهم للعام ٢٠١٨ و ٢٠١٧ حيث تم احتساب ارقام العام ٢٠١٨ لمعدل رأس المال بعد اعادة هيكلة رأس مال الشركة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٣).

**٢٣ - النقد وما في حكمه**  
يمثل هذا البند مما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٣,٠٨٥,٦٤٨	١,٣٧٦,٥٦٥
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٦,٨٥٥)
٨٥,٦٤٨	١٦٩,٧١٠

نقد في الصندوق ولدى البنوك  
ينزل: وديعة لاجل تستحق خلال فترة تزيد عن ثلاثة أشهر

**٤ - 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	
٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٣٣,٣٣٩	٢١,٧٩٣
٢٨٤,٢٥٠	٣٠٦,٠٠٠
٤٢,٠٨٣	٥٠,٠٠٠

عناصر قائمة الدخل :

مكافآت نهاية الخدمة \*  
رواتب ومنافع الادارة التنفيذية العليا  
بدل تنقلات أعضاء مجلس الادارة

\* يمثل هذا البند المبالغ المدفوعة كمكافآت نهاية خدمة وهي ذات طبيعة غير متكررة.

- اتخاذ مجلس الادارة قرار بعدم دفع اي مكافآت لأي عضو من أعضاء مجلس الإداره خلال  
العامين ٢٠١٨ و ٢٠١٧ .

٢٥ - القطاعات التشغيلية

أ - معلومات عن قطاعات اعمال 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 .

٢٦ - القضايا

- تظهر الشركة كمدعي عليها في عدة قضايا تبلغ قيمتها ١٢٤,٥٢٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (١٥٧,٨٤٠ دينار للعام ٢٠١٧) ، هذا ويرأى ادارة الشركة ومستشارها القانوني إن معظم هذه القضايا ستكون لصالح الشركة .

- هنالك قضايا مقامة من الشركة على الغير بمبلغ ٨,٢٧٨,٧٢٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (١٥٥,٠١٧ دينار للعام ٢٠١٧) ، ولا تزال تلك القضايا منظورة لدى المحاكم المختصة .

- هنالك قضية مقامة من الشركة لدى محكمة البداية الضريبية تحت الرقم ٢٠١٧/١١٧٦ بتاريخ ١٢ تشرين الاول ٢٠١٧ ، ان موضوع القضية يتعلق بمنع مطالبة ضريبة مبيعات عن خدمات مراافق المريض بقيمة ١٢٩,٨٦٧ دينار ، للأعوام ٢٠١٣ و ٢٠١٤ تشمل ضريبة الخدمات وغرامة مثلي الضريبة وغرامات جزائية، ويرأى الادارة والمستشار الضريبي للشركة فإنه لا يوجد حاجة لأخذ مخصص مقابل هذه القضية حيث أن هذه المبالغ المفروضة غير قانونية بالأصل وإنما اعتمدت بناء على اتجاهات غير صحيحة من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات.

٢٧ - التزامات ممكنا ان تطرأ

كان على الشركة بتاريخ القوائم المالية التزامات ممكنا 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 .

- مشروع توسيع المبني الرئيسي للمستشفى بقيمة ٢,٩٥١,٠٠٠ دينار .

- التزامات محتملة مقابل مساهمات غير مسددة في رأس المال شركة مدريد للاستثمارات الاسكانية والعقارية محدودة المسؤولة بقيمة ٣٠,٠٠٠ دينار .

٢٨ - حسابات متقابلة

هنالك مبالغ تخص الأطباء بحوالي ١,١ مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ 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 الموحدة للشركة ، علماً بأنه وبموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ كانون الأول ٢٠١٧ تم تحويل ذمم للأطباء بحوالي ٢,٣ مليون دينار مرتبطة بديون قديمة حولت إلى بنود خارج قائمة المركز المالي الموحدة .

## ٢٩ - إدارة المخاطر

تقوم الشركة بادارة رأس المال للتأكد من قدرتها على الاستمرار وتعظيم العائد لاصحاب المصالح من خلال تحقيق التوازن الامثل بين المطلوبات وحقوق المساهمين .

هذا وتتبع الشركة سياسة للحفاظ على معدل الدين منسوباً لحقوق المساهمين (ويحسب بتقييم مجموع المطلوبات إلى مجموع حقوق المساهمين) بحيث لا يتجاوز مجموع المطلوبات رأس مال الشركة وذلك على النحو التالي :

نسبة المطلوبات إلى حقوق المساهمين %	مجموع حقوق المساهمين	مجموع المطلوبات
%٦٠	١٤,٩٦٩,٣٧٢	٨,٩٢٧,٦١٠
%٧٣	١٥,٥٧٤,١٣٠	١١,٤٢٢,٤٦٠
	دينار	دينار
	٢٠١٨	٢٠١٧
	كما ذكر	ون الأول

ب - مخاطر السيولة

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

موارد متداولة	متطلبات متداولة	صافي الوفر في رأس المال العامل
dinars	dinars	dinars
٢٠١٨	٢٠١٧	ون الأول كان ٣١
٦,٣٠١,٥٧٩	٦,٨٢٩,٧١٧	دinars دinars
(٦,٠٤٢,٢٣١)	(٥,٥٢٥,٣٩٨)	
٢٥٩,٣٤٨	١,٣٠٤,٣١٩	

وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة في المرحلة الحالية عن طريق الحفاظ على الرقابة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية وموانمة إستحقاقات الموجودات المالية مع المطلوبات المالية.

ج - مخاطر الإنتمان

مخاطر الإنتمان تتعلق بمخاطر إخفاق الطرف الآخر بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يسبب خسائر للشركة . تتبع الشركة سياسة التعامل مع أطراف مؤهلة إنتمانياً ، وذلك من أجل تخفيف خطر الخسائر المالية الناجمة عن عدم الوفاء بالإلتزامات .

كما أن موجودات الشركة المالية والتي تكون بشكل أساسي من ذمم مدينة وشيكات برسم التحصيل ونقد في الصندوق لا تمثل ترکز هام لمخاطر الإنتمان . كما أن المدينون منتشرین بشكل واسع بين تصنیفات العملاء ومناطقهم الجغرافية كما ويتم المحافظة على رقابة إجتماعية صارمة حيث يتم مراقبة حدود الإنتمان لكل عميل على حدى بشكل مستمر .

#### د - مخاطر السوق

المخاطر السوقية هي عبارة عن الخسائر بالقيمة الناتجة عن التغير في أسعار السوق كالتأثير في أسعار الفوائد ، أسعار العملات الأجنبية ، 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 بإستمرار ، ويتم تقدير الإعتبارات المختلفة مثل التمويل وتجديد المراكز الحالية .

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

٢٠١٧		٢٠١٨		الربح
% ١-	% ١+	% ١-	% ١+	
دينار (٦٩,٣٥٩)	دينار ٦٩,٣٥٩	دينار (٦٢,٩٠٨)	دينار ٦٢,٩٠٨	

#### ٣ - مستويات القيمة العادلة

اننا نعتقد ان القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية للشركة تقارب قيمتها العادلة وذلك يعود لاستحقاقها قصير الأجل أو أن أسعار الفائدة لها يعاد تسعيرها خلال العام .