

التقرير السنوي والبيانات المالية
لشركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
لعام 2020

المحتويات

الموضوع	الصفحة
كلمة رئيس مجلس الإدارة	
تقرير مجلس الإدارة لعام 2020	
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 الإدارة

الدكتور احمد جميل احمد قرقرش

نائب رئيس مجلس الادارة

الدكتور موسى مصطفى علي صالح
عضو مجلس الادارة

الدكتورة ماجدة عبد الحليم سليمان الجلاذ
عضو مجلس الادارة

الدكتور سعيد محمد سعيد الناطور
عضو مجلس الادارة

الدكتور طارق فوزي محمد اللوزي
عضو مجلس الادارة

من تاريخ 2020/6/30
المهندس سيف موسى مصطفى صالح
عضو مجلس الادارة

المحامي يزن جميل محمد المحادين
عضو مجلس الإدارة

السيد صقر مصطفى فلاح عبد الفتاح
عضو مجلس الادارة

الدكتور احمد عبد عثمان خليل
عضو مجلس الادارة

حتى تاريخ 2020/6/30

مدققو حسابات الشركة
السادة ديلويت اند توش

المستشار القانوني
مكتب محادين ومشاركوه

كلمة رئيس مجلس الإدارة

بسم الله الرحمن الرحيم

حضرات السيدات والسادة مساهمي شركة المجموعة الاستشارية

الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة المحترمين

يسعدني وزملائي في مجلس الإدارة أن نرحب بحضراتكم أجمل ترحيب ونشكركم لتشريفكم لنا بحضور اجتماع الهيئة العامة العادي الثالث والعشرين للشركة.

تعيش دول العالم ومنها بلدنا الحبيب الأردن حالة انكسار حاد في المسارين الاقتصادي والطبي بسبب جائحة كورونا وتبعاتها رافقها جدل عميق ومستمر لاختيار المسار الأجدى للخروج من الجائحة بأقل الخسائر البشرية والصحية والمالية والاجتماعية مع الحرص على المحافظة على حيوية المؤسسات وإدامتها.

اختار مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية في الشركة أن يعطي الأولوية القصوى بالقيام بدور الشركة الوطني بأعلى درجات العطاء دون النظر إلى الربح والخسارة والمحافظة على عافية وقدرات المستشفى الاستشاري وجاهزيته بأعلى درجات الجودة والمهنية ليقدم خدماته الطبية لكل من يحتاج لها بتكامل حيوي مع القطاع العام.

تبقى خدمة المرضى في قمة أولوياتنا بالتوازي مع أولوية المحافظة على سلامة وصحة النخبة المميزة لأعضاء الطاقم الطبي بكل مكوناته من أطباء وممرضين وفنيين وصيادلة وإداريين وماليين وتوفير دون انقطاع كل ما يحتاجونه من مستلزمات طبية وتجهيزات لخدمة مرضاهم.

كان لأوامر الدفاع الصادرة عام 2020 والقرارات المتعددة التي تبعتها آثارا مالية سلبية عميقة على معظم القطاعات الاقتصادية وانعكست على عناصر دخل المستشفى ووضعته المالي.

رغم التراجع الكبير في إيرادات المستشفى تضخمت المصاريف لأسباب تتعلق بأوامر الدفاع من ناحية وبسبب فصل محطة توليد الطاقة البديلة بقرار جائر خلال فترات الإغلاق الكلي والجزئي.

نبقى المستشفى بكامل جاهزيته بوضع الاستعداد التام على مدار الساعة وخلال فترات الإغلاق الكلي لمساعدة المرضى ودعم كوادر الدفاع المدني الذين يتحملون مشكورين أعباء لم تكن متوقعة.

وحرصنا رغم الظروف السائدة على استمرار أعمال التوسعة كما هو مخطط لها مع تعرضها للأسف لفترات توقف جزئي بسبب قرارات الإغلاق.

نؤكد للمساهمين الكرام أنه وبالرغم من خسائر عام 2020 فإن المركز المالي للشركة حافظ على قوته ومنعته وقدرته على تجنب أي مخاطر مع إبقاء المستشفى في وضع الاستعداد التام للانطلاق مع تعافي الاقتصاد وعودة الحياة إلى طبيعتها.

حفظ الله الأردن بقيادته الهاشمية عزيزا قويا

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته

رئيس مجلس الإدارة

د. فوزي اللوزي

- أولاً: أنشطة الشركة الرئيسية و أماكنها الجغرافية و حجم الاستثمار الرأسمالي و عدد الموظفين:
- النشاط الرئيسي للشركة هو الاستثمار في قطاع الخدمات الصحية والتمثل 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 للشركة فروع أخرى داخل أو خارج المملكة.
 - بلغ حجم الاستثمار الرأسمالي للشركة (23,477,242) دينار.
 - بلغ عدد موظفي الشركة كما في 2019/12/31 (516)

ثانياً: الشركات التابعة:

الشركة المتميزة لإدارة المستشفيات

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

ثالثاً: مجلس الإدارة والإدارة العليا:

أ. أسماء أعضاء مجلس الإدارة حتى 2020/12/31 ونبذة تعريفية عنهم :

اسم العضو	المنصب	تاريخ الميلاد	الشهادات العلمية	سنة التخرج	الخبرات العملية
الدكتور فوزي محمد عبد الرحيم اللوزي	رئيس مجلس الادارة	1948	بكالوريوس صيدله	1972	مدير عام مستودع الادوية العربي (شقيق) 1974-1996. عضو نقابة الصيادلة 1983. مؤسس ورئيس مجلس ادارة شركة مجموعة الوافي 1996- لغاية تاريخه. نائب رئيس مجلس ادارة مصنع ادوية الاردنية السويديه. رئيس مجلس ادارة شركة اوزايمز Biotechnology- كندا.
الدكتور احمد جميل احمد قرقرش	نائب رئيس مجلس الادارة	1960	بكالوريوس في الطب والجراحة العامة/ الجامعة الاردنية . 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 الادارة	1950	بكالوريوس في الطب والجراحة العامة/ القاهرة. المجلس الطبي الاردني في الجراحه العامه. 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 1984-1988. منسق البرنامج التعليمي مستشفى ابن الهيثم 2013-2015.
الدكتورة ماجدة عبد الحليم سليمان الجلاذ	عضو مجلس الادارة	1959	بكالوريوس الطب والجراحة من جامعة الأزهر في القاهرة البورد الأردني والعربي في طب وجراحة النسائية والتوليد الزمالة البريطانية في طب وجراحة النسائية والتوليد.	1981 1987	رئيسة وحدة الاخصاب في المستشفى التخصصي منذ عام 2016-للان. مسؤولة البرنامج التعليمي في المستشفى التخصصي 2006-للان. رئيسة قسم النسائية والتوليد في المستشفى التخصصي 2004-2015. رئيسة قسم النسائية والتوليد في المستشفى الاستشاري 2016 – لان.
الدكتور احمد عبد عثمان خليل	عضو مجلس الإدارة الى تاريخ 6/30/2020	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)

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

الدكتور سعيد محمد سعيد الناطور	عضو مجلس ادارة من تاريخ /6/30 2020	بكالوريوس الطب و الجراحة-جامعة عين شمس القاهرة	1980	زمالة كلية الجراحين الملكية -FRCS Glasgow England 1987 البورء الاردني في الجراحة العامة 1990 زمالة كلية الجراحين الامريكية 1999 FACS
--------------------------------------	---	--	------	---

ب. أسماء ورتب أشخاص الإدارة العليا حتى 2020/12/31 ونبذة تعريفية عنهم:

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

رابعاً: الأسهم:

أسماء كبار مالكي الأسهم والذين تزيد عدد أسهمهم عن 5% من رأسمال الشركة بتاريخ 2020/12/31.

الرقم	اسم المساهم	الجنسية	عدد الأسهم عام 2019/12/31	النسبة	عدد الأسهم عام 2020/12/31	النسبة
1	الدكتور فوزي محمد عبد الرحيم اللوزي	الأردنية	4,742,360	% 25.032	5,036,164	%25.18
2	الدكتور موسى مصطفى علي صالح	الأردنية	1,442,181	% 7.612	1,522,492	%7.61
3	الدكتور طارق فوزي محمد اللوزي	الأردنية	1,800,003	% 9.50	1,900,240	%9.50
4	الدكتور حازم فوزي محمد اللوزي	الأردنية	1,800,000	% 9.50	1,900,237	%9.50

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 والفندقية ، ويقوم المستشفى بتطبيق المعايير الدولية التي قادت المستشفى نحو الريادة والتميز. أدت رؤية الإدارة ووضوح أهدافها الاستراتيجية والسياسات الحسنة في استقطاب كافة أدوات التميز الطبي والصحي و كل ما يتعلق 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 الطبية ومساهمته الفاعلة في الاقتصاد الصحي الأردني معتمداً مبدأ الثبات على المبادئ المؤسسية والسعي الحثيث الذي لا يتوقف نحو الريادة .

سادساً: درجات الاعتماد على موردين محددين:

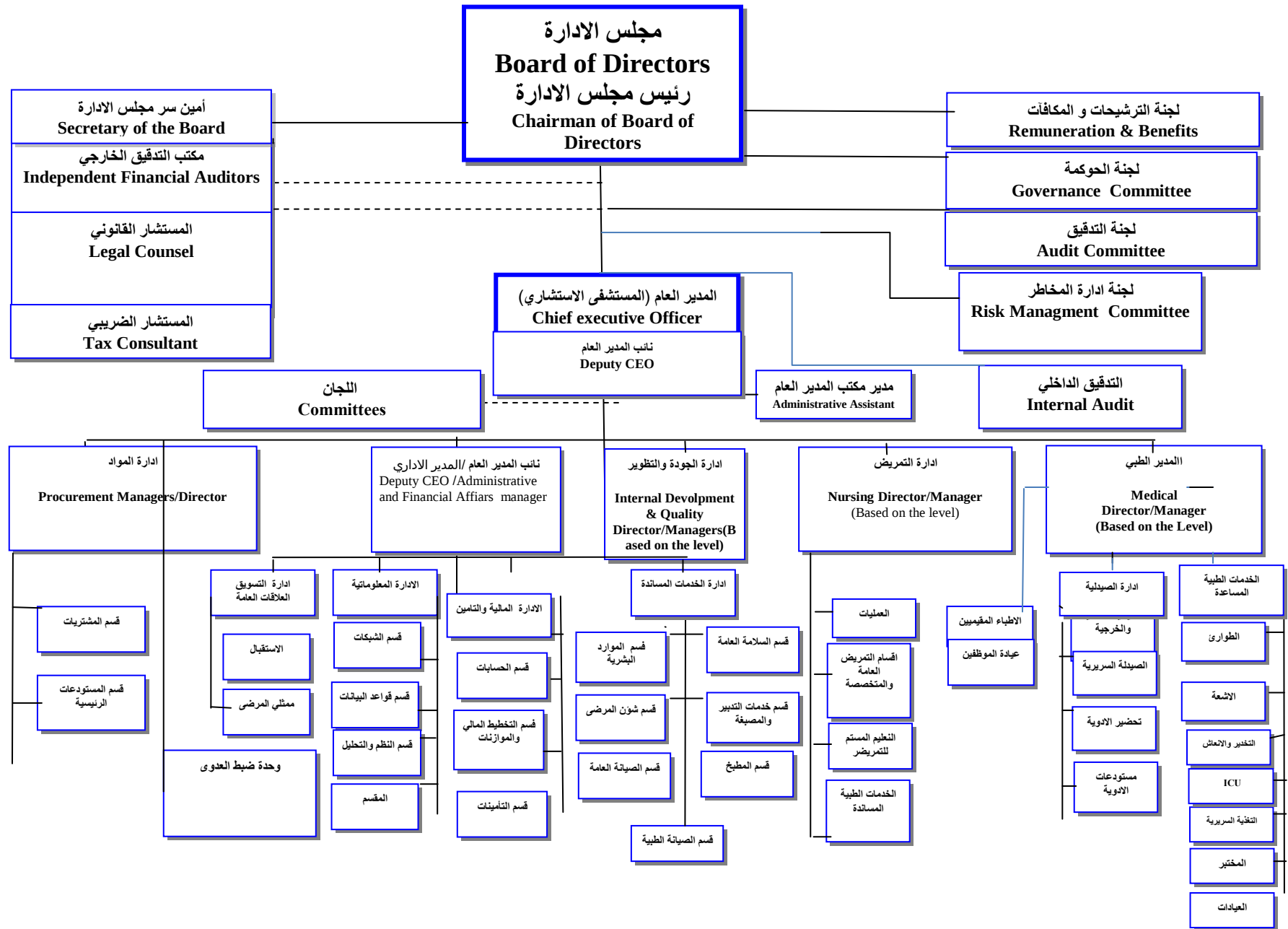
لا يوجد اعتماد على موردين محددين أو عملاء رئيسيين محلياً أو خارجياً يشكلون 10% فأكثر من إجمالي المشتريات و / أو المبيعات أو الإيرادات.

سابعاً: الحماية والامتيازات الحكومية:

- تستفيد الشركة من قانون تشجيع الاستثمار منذ تاريخ إنشائها ولغاية 2022/4/21.
- 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.

تاسعاً: القوى البشرية
أ. الهيكل التنظيمي لشركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية / المستشفى الاستشاري



عدد الموظفين حسب مؤهلاتهم:

عدد الموظفين حسب المؤهلات		
الرقم	المؤهل	العدد
1	ماجستير	21
2	المجلس الطبي الأردني	28
3	بكالوريوس	279
4	دبلوم 3 سنوات	14
5	دبلوم	57
6	دبلوم الخدمات الطبية الملكية	32
7	توجيهي	19
8	دون التوجيهي	66
	المجموع	516

الدورات:

الرقم	اسم الدورة	عدد الدورات	عدد المشاركين
1	Basic Life Support (BLS)	1	6
2	best practice of breast feeding initiation course	1	2
3	End of Life Lectures	1	62
4	English For Business Communication Workshop	1	36
5	hypertension Management Workshop	1	10
6	pressure injury prevention and management course	1	11
7	professional human resources international seminar / PHRI	1	4
8	Strategic Pay Plans Workshop	1	5
9	الارشادات الوطنية لدعم الولادات الطبيعية و تقليل الولادات القيصرية الاولى	1	11
10	ورشة عمل (التعديلات الاخيرة التي طرأت على قانون ضريبة الدخل رقم 34 لسنة 2014 , بموجب القانون المعدل رقم 38 لسنة 2018)	1	6

ب. 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.

عاشراً: 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. جائحة كورونا والأغلاقات التي تمت بموجب امر الدفاع.
- ج. المنافسة الشديدة داخلياً في سوق الخدمات الصحية مع تراجع حركة السياحة العلاجية في المملكة.
- ح. حدة التنافس على الموارد البشرية الاردنيه ذات الكفاءة العالية داخلياً و خارجياً.
- خ. محدودية السوق.
- د. خصوصية الخدمات الصحية و الأنظمة المرعية التي تحدد طبيعة التسويق والإعلان والتعامل مع الأطباء ومقدمي الخدمات وشركات التأمين.
- ذ. تكرار تغيير و تعديل القوانين والأنظمة والتعليمات المتعلقة بها يربك برامج وخطط العمل ويزيد من الأعباء على الشركة.

حادي عشر: الإنجازات التي حققتها الشركة :

1. تم انجاز بناء مواقف السيارات على قطعة الارض المجاورة للمستشفى
2. تم انشاء حضانة اطفال لموظفي المستشفى
3. تطوير وشراء اجهزة طبية جديدة.
4. البدء باعمال التوسعة العامودية للمستشفى وتم توقيع الاتفاقيات لانجاز اعمال الكهروميكانيك
5. اضافة تخصصات طبية نادرة منها قسم زراعة نخاع العظام و تحديث اقسام ريادية اخرى
6. استبدال برنامج نظام ادارة المستشفيات القديم بأخر له قدرات ومزايا فنية وتقنية عالية و بمقاييس دولية.
7. حصلنا على شهادة الاعتمادية الدولية للمرة الرابعة على التوالي
8. الانتهاء من انشاء محطة لتوليد الطاقة الكهربائية بواسطة الطاقة الشمسية وتم الربط على الشبكة الوطنية.
9. كثفت الإدارة الضغط بكافة الأدوات المتاحة على الجهات الليبية المدينة بقصد المحافظة على حقوق المستشفى المالية.

ثاني عشر: الأثر المالي لعمليات ذات طبيعة غير متكررة:

لايوجد اثر مالي لعمليات ذات طبيعة غير متكررة لعام 2020

ثالث عشر: السلسلة الزمنية للأرباح أو الخسائر المحققة والأرباح الموزعة وصافي حقوق المساهمين وأسعار الأوراق المالية المصدرة من قبل الشركة ولخمس سنوات:

2016	2017	2018	2019	2020	العام
396,923	865,085	837,384	917,511	-1,213,299	الأرباح/ الخسائر المحققة
-	945,000	-	1,055,000	0	الأرباح الموزعة
10,617,666	14,969,372	15,574,130	21,275,594	19,939,221	صافي حقوق المساهمين
1.75	2.15	1.65	2.1	1.36	أسعار الأوراق المالية*

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

رابع عشر: تحليل المركز المالي للشركة:

2016	2017	2018	2019	2020	إسم النسبة
0.193	0.184	0.063	0.082	0.077	نسبة التداول
0.682	1.012	0.84	561.3	0.973	نسبة السيولة السريعة
0.244	0.563	0.232	940.5	0.363	نسبة النقدية
%38.73	%37.36	%42.31	9835.%	37.84%	نسبة المديونية
1.081	1.109	1.078	181.1	0.997	القيمة الدفترية للسهم
1.619	1.939	1.53	81.87	1.364	القيمة السوقية إلى الدفترية
0.264	0.187	0.388	50.28	0.303	نسبة المطلوبات المتداولة إلى حقوق المساهمين
1.360	1.140	1.329	020.1	1.235	نسبة الموجودات الثابتة إلى حقوق المساهمين
0.040	0.064	0.058	480.0	-0.061	عائد السهم الواحد
%3.7	%5.8	%5.4	%34.	-6.1%	العائد على حقوق المساهمين
%2.3	%3.6	%3.1	%8.2	-3.8%	العائد على الاستثمار

خامس عشر: الخطة المستقبلية:

بدأ المستشفى بتطبيق خطته الخمسية للأعوام 2016 – 2021. نفتخر بأن مسار الإنجاز يسير ضمن الخطة الزمنية المقررة ومن ثمار هذه الخطة أن المستشفى الآن يحتل مكانة متقدمة بين المستشفيات الأردنية.

ستتابع الإدارة إنجاز:

1. مشروع توسعة المستشفى الاستشاري
2. فتح أسواق جديدة حيث تم وضع سياسات تسويقية فعالة بدأت تؤتي ثمارها على شكل اتفاقيات علاج طبية في مختلف المجالات.
3. واستكمال زيادة عدد الأسرة وتوسيع مواقف السيارات وإيجاد عيادات ومراكز طبية.

سادس عشر: أتعاب مدققي الحسابات:

- بلغت أتعاب التدقيق للسادة ديلويت اند توش لعام 2020 مبلغ (15738) دينار وهي شاملة لضريبة المبيعات ولا يوجد أي أتعاب مستحقة .
- بلغت أتعاب التدقيق للسادة المهنيون العرب لشركة المتميزة لإدارة المستشفيات لعام 2020 (1450) دينار
- بلغت أتعاب التدقيق للسادة ديلويت اند توش لعام 2019 مبلغ (15080) دينار وهي شاملة لضريبة المبيعات ولا يوجد أي أتعاب مستحقة .
- بلغت أتعاب التدقيق للسادة المهنيون العرب لشركة المتميزة لإدارة المستشفيات لعام 2019 (1000) دينار

سابع عشر: بيان بعدد الأوراق المالية المصدرة من قبل الشركة والمملوكة من قبل أي من أعضاء مجلس الإدارة وأشخاص الإدارة العليا ذوي السلطة التنفيذية وأقاربهم، والشركات المسيطر عليها من قبل أي منهم، كل ذلك مقارنة مع السنة السابقة:
أ. الأوراق المالية المصدرة من قبل الشركة والمملوكة من قبل أعضاء مجلس الإدارة الطبيعيين و الاعتباريين و ممثلهم وأقاربهم كما في 2020/12/31 .

لرقم	اسم العضو	المنصب / الصلة	الجنسية	الشركات المسيطر عليها**	السنوات	
					2020/12/31	2019/12/31
1.	الدكتور فوزي محمد عبد الرحمن اللوزي	رئيس مجلس الإدارة	اردنية	-	5,036,164	4,742,360
2.	الدكتور احمد جميل احمد قرقيش	نائب الرئيس	اردنية	-	500,000	540,000
3.	الدكتور طارق فوزي محمد اللوزي	عضو	اردنية	-	1,900,240	1,800,003
4.	الدكتور موسى مصطفى علي صالح	عضو	اردنية	-	1,522,492	1,442,181
5.	الدكتورة ماجدة عبد الحليم سليمان الجلاذ	عضو	اردنية	-	649,247	588,115
6	الدكتور سعيد محمد سعيد الناطور	عضو	اردنية	-	192,395	182,247
7.	الدكتور احمد عبد عثمان خليل	عضو	اردنية	-	140,027	132,641
8.	المهندس سيف موسى مصطفى صالح	عضو	اردنية	-	524,432	496,769
9.	المحامي يزن جميل محمد المحادين	عضو	الأردنية	-	26,392	25000
10.	السيد صقر مصطفى فلاح عبد الفتاح	عضو	الأردنية	-	10,000	10,000
الأوراق المالية المصدرة من قبل الشركة والمملوكة من قبل أقارب أعضاء مجلس الإدارة حتى 2020/12/31 .						
1	حازم فوزي محمد اللوزي	ابن عضو مجلس إدارة	الاردنية		1,900,237	1,800,000
2	ميساء فوزي محمد اللوزي	ابنة عضو مجلس إدارة	الاردنية		235,418	210,000
3	سوسن فوزي محمد اللوزي	ابنة عضو مجلس إدارة	الاردنية		235,418	210,000
4	مجد فوزي محمد اللوزي	ابنة عضو مجلس إدارة	الاردنية		235,418	210,000
5	طارق مراد احمد الجلاذ	ابن عضو مجلس إدارة	الاردنية		74,073	70166
6	ناتاشا موسى مصطفى صالح	ابنة عضو مجلس إدارة	الاردنية		1620	1535

* لا توجد اسهم باسماء ممثلي اعضاء مجلس الادارة

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

ب. عدد الاوراق المالية المملوكة من قبل اشخاص الإدارة العليا و المطلعين في الشركة وأقاربهم للاعوام 2020 و 2019

الرقم	الاسم	المنصب / الصلة	الجنسية	عدد الاسهم	
				2020	2019
1.	الدكتور موسى مصطفى علي صالح	مدير عام	اردنية	1,522,492	1,442,181
2.	الدكتور طارق فوزي محمد اللوزي	نائب المدير العام	اردنية	1,900,240	1,800,003
3.	الدكتور احمد جميل احمد قرقرش	المدير الفني	اردنية	500,000	540,000
4.	السيد اسلام محمد عبد الرحمن خالد	المدير المالي	اردنية	22,222	65,657
7.	مروان محمد نور علي بكر	امين سر مجلس الادارة	اردنية	0	0
عدد الاوراق المالية المملوكة من قبل اقارب الإدارة العليا و المطلعين في الشركة					
1	حازم فوزي محمد اللوزي	شقيق نائب المدير العام	الاردنية	1,900,237	1,800,000
2	ميساء فوزي محمد اللوزي	شقيقة نائب المدير العام	الاردنية	235,418	210,000
3	سوسن فوزي محمد اللوزي	شقيقة نائب المدير العام	الاردنية	235,418	210,000
4	مجد فوزي محمد اللوزي	شقيقة نائب المدير العام	الاردنية	235,418	210,000
5	منير محمد نور علي بكر	شقيق امين سر مجلس الادارة	الاردنية	100	95
7	رندة محمد نور علي بكر	شقيقة امين سر مجلس الادارة	الاردنية	100	95
8	سمير محمد نور علي بكر	شقيق امين سر مجلس الادارة	الاردنية	149	142
9	رائد محمد نور علي بكر	شقيق امين سر مجلس الادارة	الاردنية	100	95

* لا يوجد شركات مسيطة عليها من قبل الاشخاص الإدارة العليا و المطلعين في الشركة أو ممثليهم أو اقاربهم تملك اسهماً في الشركة.

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

الرقم	الاسم	الوظيفة	الرواتب / شهري	التنقلات	مزايا	الاجمالي
1	الدكتور فوزي محمد عبد الرحمن اللوزي	رئيس مجلس الادارة	0	1000	0	1000
2	الدكتور احمد جميل احمد قرقرش	نائب رئيس مجلس الادارة/المدير الطبي	4000	1000	0	52000
3	الدكتور موسى مصطفى علي صالح	عضو مجلس	12500	1000	0	143500

				ادارة /المدير عام		
4	الدكتور طارق فوزي محمد اللوزي	عضو مجلس ادارة نائب المدير العالم	10000	1000	0	115000
5	الدكتورة ماجدة عبد الحليم سليمان الجلاد	عضو مجلس ادارة	0	1000	0	1000
6	الدكتور احمد عبد عثمان خليل	عضو مجلس ادارة	0	1000	0	1000
7	المهندس سيف موسى مصطفى صالح	عضو مجلس ادارة	0	1000	0	1000
8	المحامي يزن جميل محمد المحادين	عضو مجلس ادارة	0	1000	0	1000
9	السيد صقر مصطفى فلاح عبد الفتاح	عضو مجلس ادارة	0	1000	0	1000
10	السيد اسلام محمد عبد الرحمن خالد	المدير المالي	3000	0	0	34500
11	السيد مروان محمد نور علي بكر	امين سر مجلس الادارة	1000	0	500	17400
12	نور الدين عدنان حسن الحسن	المدقق الداخلي	800	0	0	9360
13	الدكتور سعيد محمد سعيد الناطور	عضو مجلس ادارة	0	0	0	0

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

لا يوجد أي تبرعات أو منح دفعتها الشركة خلال عام 2020.

عشرون: معاملات مع أطراف ذات علاقة:

تعاملت مع شركة مجموعة الوافي للتسويق والتجارة الدولية بشراء معدات طبية طرحت عن طريق عطاء وحسب متطلبات القانون ورئيس مجلس الإدارة الدكتور فوزي اللوزي شريك فيها . كما ان المستشار القانون للشركة هو شركة محادين للمحاماه واعمال التحكيم وعضو مجلس الإدارة السيد يزن محادين شريك في هذه الشركة . وهذه التعاملات لم تبلغ نسبتها (5 %) من موجودات الشركة وفقا لآخر بيانات مالية .

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

- حرص المستشفى منذ إنشائه أن يكون في صدارة 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 المقتردين 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 وتوفر نظام رقابة فعال في الشركة .

نائب رئيس مجلس الادارة
الدكتور احمد جميل فرقس



رئيس مجلس الادارة
الدكتور فوزي محمد اللوزي



عضو
الدكتورة ماجدة عبد الحليم الجلاذ



عضو
الدكتور موسى مصطفى صالح

عضو
الدكتور سعيد محمد سعيد الناطور



عضو
الدكتور طارق فوزي اللوزي



عضو
السيد صقر مصطفى فلاح عبد الفتاح



عضو
المهندس سيف موسى صالح

عضو
الاستاذ يزن جميل محمد المحامين

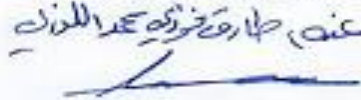


3. نقر نحن الموقعين ادناه بصحة ودقة واكتمال المعلومات والبيانات الواردة في التقرير السنوي لعام 2020 .

المدير المالي
السيد اسلام محمد خالد



المدير العام
الدكتور موسى مصطفى صالح



رئيس مجلس الادارة
الدكتور فوزي محمد اللوزي



تقرير الحوكمة

1 – المعلومات والتفاصيل المتعلقة بتطبيق احكام هذه التعليمات وقواعد حوكمة الشركات في الشركة

نظرا لاهمية الحاكمية المؤسسي لشركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية تم توثيق دليل الحاكمية المؤسسي للشركة استنادا الى تعليمات هيئة الاوراق المالية بهدف تنظيم العلاقات بين اعضاء مجلس الإدارة والمساهمين واصحاب المصالح وواضعي التنظيمات ، بالإضافة الى سعي مجلس الإدارة الى تحقيق الجودة والتميز والشفافية في الاداء المؤسسي ، كما قام مجلس الإدارة بتعديل بعض البنود في عقد تاسيس الشركة والنظام الداخلي بزيادة عدد اعضاء مجلس الإدارة المستقلين بحيث يتواءم مع متطلبات الحوكمة.

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

الرقم	اسم العضو	تنفيذ أو غير تنفيذي	مستقل أو غير مستقل
1	الدكتور فوزي محمد عبد الرحيم اللوزي	غير تنفيذي	غير مستقل
2	الدكتور احمد جميل احمد قرقرش	تنفيذي	غير مستقل
3	الدكتور موسى مصطفى علي صالح	تنفيذي	غير مستقل
4	الدكتورة ماجدة عبد الحليم سليمان الجلاذ	غير تنفيذية	مستقل
5	الدكتور احمد عبد عثمان خليل/الى تاريخ 2020/6/30	غير تنفيذي	مستقل
6	الدكتور طارق فوزي محمد اللوزي	تنفيذي	غير مستقل
7	المهندس سيف موسى مصطفى صالح	غير تنفيذي	غير مستقل
8	المحامي يزن جميل محمد المحادين	غير تنفيذي	مستقل
9	السيد صقر مصطفى فلاح عبد الفتاح	غير تنفيذي	مستقل
10	الدكتور سعيد محمد سعيد الناطور/من تاريخ 2020/6/30	غير تنفيذي	مستقل

3 – أسماء ممثلي أعضاء مجلس الإدارة الاعتباريين وتحديد فيما اذا كان الممثل تنفيذي أو غير تنفيذي ومستقل أو غير مستقل.

- لا يوجد اعضاء مجلس ادارة اعتباريين

4 – المناصب التنفيذية في الشركة واسماء الاشخاص الذين يشغلونها.

الرقم	الاسم	المنصب
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 قرقرش	المدير الفني
4	السيد اسلام محمد عبد الرحمن خالد	المدير المالي

5 – جميع عضويات مجالس الإدارة التي يشغلها عضو مجلس الإدارة في الشركات المساهمة العامة ان وجدت .

1. السيد صقر مصطفى فلاح عبد الفتاح / يشغل عضو مجلس ادارة في
أ- شركة الصفوة للتأمين
ب- شركة المستقبل العربية للاستثمار

6 – اسم ضابط الحوكمة في الشركة.

امين سر مجلس الإدارة / مروان محمد نور علي بكر

7 – اسماء اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة.

1. لجنة التدقيق

2. لجنة الحوكمة

3. لجنة الترشيحات والمكافآت

4. لجنة ادارة المخاطر

8 – اسم رئيس واعضاء لجنة التدقيق ونبذة عن مؤهلاتهم وخبراتهم المتعلقة بالامور المالية أو المحاسبية.

الرقم	الاسم	المنصب	المؤهلات العلمية	الخبرات
1	السيد صقر مصطفى فلاح عبد الفتاح	رئيس اللجنة من تاريخ 2018/4/29	بكالوريوس اقتصاد / الجامعة الاردنية	مستشار اقتصادي مرخص من هيئة الأوراق المالية رئيس مجلس ادارة شركة الاسواق الناشئة للخدمات المالية والاستثمار مدير تنفيذي للاستثمار/ بنك الاسكان 1997-2010 مدير محافظ استثمارية /شركة العرب للتأمين 1990- 1997 مدير محافظ استثمارية في الاسواق العالمية /الشركة الكويتية للتجارة والمقاولات 1984-1990 عضو مجلس ادارة شركة الصفوة للتأمين عضو مجلس ادارة شركة المستقبل العربية للاستثمار
2	الدكتور فوزي محمد عبد الرحيم اللوذي	عضو لجنة من تاريخ 2018/4/29	بكالوريوس صيدله	مدير عام مستودع الادوية العربي (شقيق) 1974-1996. عضو نقابة الصيادلة 1983. مؤسس ورئيس مجلس ادارة شركة مجموعة الوافي 1996- لغاية تاريخه. نائب رئيس مجلس ادارة مصنع ادوية الاردنية السويديه. رئيس مجلس ادارة شركة اوزايمز Biotechnology- كندا.
3	الاستاذ يزن جميل محمد المحادين	عضو لجنة من تاريخ 2018/4/29	بكالوريوس قانون الجامعة الاردنية /ماجستير في القانون التجاري	عضو نقابة المحامين الاردنيين من عام 2002 عضو هيئة ادارة شركة الصفوة للتأمين نائب رئيس هيئة المديرين في شركة محادين للمحامله والتحكيم مستشار قانوني للعديد من شركات المقاولات والمستشفيات

9- اسم رئيس واعضاء كل من لجنة الترشيحات والمكافآت ، ولجنة الحوكمة ، ولجنة ادارة المخاطر.

أ. لجنة الحوكمة

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

رئيس اللجنة
عضو اللجنة
عضو اللجنة

ب. لجنة الترشيحات والمكافآت

- (1) الاستاذ يزن جميل محمد المحادين

رئيس اللجنة

- (2) الدكتورة ماجده عبد الحليم سليمان الجلاذ
 (3) الدكتور سعيد محمد سعيد الناطور
- عضو اللجنة
 عضو اللجنة

ج . لجنة ادارة المخاطر

- (1) الدكتور سعيد محمد سعيد الناطور
 (2) الدكتور موسى مصطفى علي صالح
 (3) الدكتورة ماجده عبد الحليم سليمان الجلاذ
 (4) الاستاذ يزن جميل محمد المحادين
- رئيس اللجنة
 عضو اللجنة
 عضو اللجنة
 عضو اللجنة

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

أ. لجنة التدقيق

عقدت لجنة التدقيق خمسة اجتماعات

الاعضاء الحاضرين

- السيد صقر مصطفى عبد الفتاح (5) اجتماعات
 الدكتور فوزي محمد اللوزي (5) اجتماعات
 الاستاذ يزن جميل المحادين (5) اجتماعات

ب. لجنة الحوكمة

عدد الاجتماعات : (2) اجتماع

حضر كافة الاعضاء للاجتماعين

ج. لجنة الترشيحات والمكافآت

عدد الاجتماعات : (2) اجتماع

حضر كافة الاعضاء للاجتماعين

د. لجنة ادارة المخاطر

عدد الاجتماعات : (2) اجتماع

حضر كافة الاعضاء للاجتماعين

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

عقدت لجنة التدقيق والمخاطر اجتماعات عدد (1) مع مدقق الحسابات الخارجي

12 – عدد اجتماعات مجلس الإدارة خلال السنة مع بيان الاعضاء الحاضرين.

أ. عدد اجتماعات مجلس الإدارة خلال سنة 2020 بلغ احد عشر اجتماعا
ب. بيان الاعضاء الحاضرين: عدد الاجتماعات التي حضرها اعضاء مجلس الادارة

- 1- الدكتور فوزي اللوزي 11 اجتماعات
- 2- الدكتور احمد قرقرش 11 اجتماعات
- 3- الدكتور موسى صالح 11 اجتماعات
- 4- الدكتور طارق اللوزي 11 اجتماعات
- 5- الدكتورة ماجده الجلاذ 11 اجتماعات
- 6- الدكتور احمد عبد عثمان 5 اجتماعات حتى تاريخ 2020/6/30
- 7- المهندس سيف موسى صالح 10 اجتماعات
- 8- السيد صقر مصطفى فلاح عبد الفتاح 11 اجتماعات
- 9- الاستاذ يزن جميل محمد المحادين 11 اجتماعات
- 10- الدكتور سعيد محمد سعيد الناطور 6 اجتماعات من تاريخ 2020/6/30

رئيس مجلس الإدارة

الدكتور فوزي اللوزي



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

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان – المملكة الأردنية الهاشمية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

جدول المحتويات

تقرير مدقق الحسابات المستقل

قائمة

- | | |
|---|--|
| أ | قائمة المركز المالي الموحدة |
| ب | قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الموحدة |
| ج | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة |
| د | قائمة التدفقات النقدية الموحدة |

صفحة

١ - ٣٩

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

ع م / ٠٠٧٥٦٨

إلى السادة المساهمين
شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان – المملكة الاردنية 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 الاول ٢٠٢٠ ، وكل من قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الموحدة والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٠ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها 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 . أننا مستقلون عن الشركة وفق ميثاق قواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين القانونيين بالإضافة الى المتطلبات السلوك المهني الاخرى في الاردن المتعلقة بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة للشركة ، وقد أوفينا بمسؤوليتنا المتعلقة بمتطلبات السلوك المهني الأخرى. ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا اعلاه.

امور تدقيق رئيسية

تعتبر أمور التدقيق الرئيسية، في تقديرنا المهني، الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للقوائم المالية ككل ، وفي تشكيل رأينا حولها ، ولا نبدي رأياً منفصلاً حولها.

لقد قمنا بالمهام المذكورة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات والمتعلقة بتدقيق القوائم المالية الموحدة ، بالإضافة لكافة الأمور المتعلقة بذلك وبناء عليه ، فإن تدقيقنا يشمل تنفيذ الإجراءات التي تم تصميمها للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. ان نتائج اجراءات التدقيق التي قمنا بها ، بما في ذلك الاجراءات المتعلقة بمعالجة الأمور المشار اليها ادناه ، توفر اساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تم تقديم وصف حول كيفية دراسة الأمر المشار اليه ادناه ضمن إجراءات التدقيق :

الاعتراف بالايرادات

بلغت إيرادات المجموعة ١٤,٣ مليون دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.

تتكون الإيرادات من مجموعة واسعة ومتعددة من الحركات التي يتم تنفيذها بشكل يومي والتي تعتمد على فعالية التشغيل لنظام الرقابة الآلية على الإيرادات وخصوصاً الرقابة على الدخول والصلاحيات.

ان صلاحيات الدخول الى الانظمة يتم منحها للأشخاص لتمكينهم من القيام بالادوار المحددة لهم ، حيث ان هذه الصلاحيات تعتبر مهمة لتأكيد ان التغيرات في التطبيقات والبيانات تمت ضمن الصلاحيات المسموحة وبطريقة مناسبة، وضمان ان العاملين يملكون الصلاحيات وان هذه الصلاحيات يتم التأكد منها ومتابعتها باستمرار من قبل الادارة للتقليل احتمالية الاحتيال أو الخطأ.

بالاضافة تقوم الادارة بتطبيق احكام وتقديرات هامة بما يتعلق بتوقيت ومبلغ الإيرادات المعترف بها ، وبالتالي تم اعتبار الاعتراف بالايرادات أمر تدقيق رئيسي.

كيفية معالجة أمر التدقيق الرئيسي ضمن نطاق تدقيقنا

اعتمد منهج التدقيق على انظمة الرقابة الداخلية الآلية على الإيرادات ، وعليه تم تصميم الإجراءات التالية لفحص الدخول والإجراءات الرقابية على انظمة تكنولوجيا المعلومات وذلك بمساعدة فريقنا المختص في تكنولوجيا المعلومات:

- فهم سير العمليات الهامة والخاصة بالإيرادات وتحديد الإجراءات الرقابية ذات العلاقة وانظمة تكنولوجيا المعلومات وواجهة المستخدم والتقارير الصادرة.
- فهم بيئة الرقابة وفحص اجراءات الرقابة العامة لتكنولوجيا المعلومات على الانظمة والتطبيقات الرئيسية المرتبطة بعملية تسجيل الإيرادات وذلك بمساعدة فريقنا المختص في تكنولوجيا المعلومات.
- فحص المعلومات الصادرة من الحاسب الآلي والمستخدم في حركات الإيرادات ودراسة اجراءات الرقابة الرئيسية المرتبطة بها بما يشمل التقارير المنطقية المستخدمة في استخراج هذه المعلومات.
- تقييم تصميم وتنفيذ ودراسة فعالية التطبيق للإجراءات الرقابة الآلية في بيئة تكنولوجيا المعلومات والتي تتضمن الشبكات الرئيسية والانظمة ذات العلاقة بما في ذلك تغطية مخاطر تكنولوجيا المعلومات المتشعبة حول امان الدخول ، تغيرات الادارة ، مركز البيانات وعمليات الشبكات.

- كما قمنا ايضا بتنفيذ اجراءات التدقيق التالية:
- اختيار عينة من الحركات لجانبي الايرادات في تواريخ الحد الفاصل لتقييم تسجيل الايرادات بالفترة الصحيحة.
- القيام باختبارات تحليلية وتحليل تفصيلي للايرادات وتاريخ الاعتراف بها بناء على توقعاتنا ضمن معرفتنا بالقطاع والمعلومات المتوفرة بالسوق ومتابعة الانحرافات عن التوقعات. ولتقييم دقة البيانات المستخدمة قمنا بدراسة عينة مع الوثائق الثبوتية المعززة.
- تقييم السياسة الحاسبية للشركة ومدى التزامها بالاعتراف بالايرادات.
- تقييم مدى ملائمة الافصاحات في القوائم المالية الموحدة مع المعايير الدولية لتقارير المالية.

في ما يلي ايضا حات القوائم المالية الموحدة التي تحتوي على المعلومات ذات العلاقة بالامور التي تم مناقشتها اعلاه :

- ايضاح (٢) - اهم السياسات المحاسبية المتبعة
- ايضاح (٤) - الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة
- ايضاح (١٨) - الايرادات التشغيلية بالصافي.

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. اننا نتوقع ان يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بتاريخ لاحق لتقريرنا. لا يشمل رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي اي 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 نُقيّم فيما اذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة او المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال تدقيقنا أو ان المعلومات الأخرى تتضمن اخطاء جوهريّة .

مسؤوليات الادارة والقائمين على اعداد القوائم المالية الموحدة

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

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

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

كما نقوم بتزويد القائمين على الحوكمة بما يفيد امثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية ، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي من الممكن الاعتقاد بانها تؤثر على استقلاليتنا وحيثما ينطبق إجراءات الحماية ذات العلاقة .

من الامور التي تم التواصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة ، نقوم بتحديد أكثر هذه الامور أهمية في تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية ، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية . نقوم بشرح هذه الامور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الافصاح 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

تحتفظ 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

عمان – الأردن

٣١ آذار ٢٠٢١



احمد فتحي شتيوي

إجازة رقم (١٠٢٠)

Deloitte & Touche (M.E.)

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)

010105

قائمة (أ)

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

٣١ كانون الأول		ايضاح	الموجودات
٢٠١٩	٢٠٢٠		
دينار	دينار		
١٨,٩٧٦,٣٩٩	١٩,٣٣٦,٥٢٥	٥	موجودات غير متداولة :
٢,٧٠٤,٧٦٥	٤,١٤٠,٧١٧	٦	الممتلكات والمعدات - بالصافي
٢٣٢,٢٢٦	٤٠٥,٤٠٧	١٧/أ	مشاريع تحت التنفيذ
-	٤,٢٠٠	١١	موجودات ضريبية مؤجلة
١,٠٩١,٩٥٣	٧٣٥,٩١٣	٧/أ	شيكات برسم التحصيل - غير متداولة
٢٣,٠٠٥,٣٤٣	٢٤,٦٢٢,٧٦٢		حق استخدام الموجودات
			مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٤١٩,٧٢٧	١,٢١٥,٦٧٦	٨	موجودات متداولة :
٤,١٨٢,٨١٥	٣,٠٠٩,٨٦٩	٩	ادوية ومستلزمات طبية
٩٥٦,٦٦٦	٩١١,٤٦٨	١٠	ذمم مدينة - بالصافي
٥,٥٥٤	٣٨,٨٠٠	١١	ارصدة مدينة اخرى
٣,٥٣٥,٥٧١	٢,٢٨٣,٩١٧	١٢	شيكات برسم التحصيل - متداولة
١٠,١٠٠,٣٣٣	٧,٤٥٩,٧٣٠		نقد في الصندوق ولدى البنوك
٣٣,١٠٥,٦٧٦	٣٢,٠٨٢,٤٩٢		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
١٨,٩٤٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣/أ	حقوق المساهمين والمطلوبات
٥٦٤,٥٥٢	٥٦٤,٥٥٢	١٣/ب	حقوق المساهمين - قائمة (ج) :
١,٦٧٤,٤٩٨	(٦٢٥,٣٣١)	١٣/أ	راس المال المدفوع
٢١,١٨٤,٠٥٠	١٩,٩٣٩,٢٢١		احتياطي اجباري
			(الخسائر المتراكمة) أرباح مدورة
			صافي / مجموع حقوق المساهمين
٤,٧٧٦,١٧١	٥,٠٠٠,٦٥٧	١٤	المطلوبات
١,٠٠٩,٢١٨	٧٢٠,٣٢٧	٧/ب	مطلوبات غير متداولة :
٥,٧٨٥,٣٨٩	٥,٧٢٠,٩٨٤		التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي طويلة الأجل
			التزامات عقود الايجار
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣,٠٦٤,٣٠١	٣,٤٨٨,١٧٢		المطلوبات المتداولة :
٧٣٢,٥٩٢	١,١١٢,٨٨٥	١٤	ذمم دائنة
٤٠١,٧٨٥	٥٥١,٧٨٥	١٦	التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي قصيرة الاجل
١,٧٢٠,٦٦٤	١,٢٦٩,٤٤٥	١٥	مخصص التزامات محتملة
٢١٦,٨٩٥	-	١٧/ب	ارصدة دائنة أخرى
٦,١٣٦,٢٣٧	٦,٤٢٢,٢٨٧		مخصص ضريبة دخل
١١,٩٢١,٦٢٦	١٢,١٤٣,٢٧١		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٣,١٠٥,٦٧٦	٣٢,٠٨٢,٤٩٢		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

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 الإستثمارية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الموحدة

<u>للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول</u>		
<u>٢٠١٩</u>	<u>٢٠٢٠</u>	<u>إيضاح</u>
دينــــــــار	دينــــــــار	
١٦,٩١٥,٧٥٤	١٤,٣٠٥,١٦٧	١٨ الإيرادات التشغيلية بالصافي
(١٢,٤٦٤,١٤١)	(١١,٩٦٢,٤٢٥)	١٩ تكلفة الإيرادات
٤,٤٥١,٦١٣	٢,٣٤٢,٧٤٢	مجمـل الربح
(٢,٧٩٤,٠٩١)	(٢,٨٥١,٤٠١)	٢٠ مصاريف ادارية وعمومية
(٢٠٨,٨٦٥)	(٦٢٠,٠٠٠)	١٢ و٩ مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٤٩٧,٨٣٧)	(٤٢٠,٠٥٧)	تكاليف التمويل وفوائد التزامات التأجير
(١٢٨,١٢٢)	(١٠٥,٦٧١)	مصاريف تسويق
٣٦٥,٣٢٠	٤٤١,٠٨٨	٢١ إيرادات أخرى – بالصافي
١,١٨٨,٠١٨	(١,٢١٣,٢٩٩)	(الخسارة) / الربح للسنة قبل ضريبة الدخل
(٢٧١,٩٦١)	١٣٠,١٩١	ج/١٧ منافع ضريبية / (ضريبة الدخل)
٩١٦,٠٥٧	(١,٠٨٣,١٠٨)	(الخسارة) الربح للسنة / اجمالي (الخسارة) الربح الشامل للسنة - قائمة (ج)
-/٠٥٣	(-/٠٥٤)	٢٢ حصة السهم من (الخسارة) الربح للسنة العائدة لمساهمي الشركة

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

المدير العام

رئيس مجلس الادارة

قائمة (ج)

شركة المجموعة الإستشارية الإستثمارية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة

المجموع	(الخسائر المتراكمة) أرباح مدورة	احتياطي اجباري	المدفوع رأس المال
دينار	دينار	دينار	دينار
<u>للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠</u>			
٢١,١٨٤,٠٥٠	١,٦٧٤,٤٩٨	٥٦٤,٥٥٢	١٨,٩٤٥,٠٠٠
(١٦١,٧٢١)	(١٦١,٧٢١)	-	-
(١,٠٨٣,١٠٨)	(١,٠٨٣,١٠٨)	-	-
-	(١,٠٥٥,٠٠٠)	-	١,٠٥٥,٠٠٠
١٩,٩٣٩,٢٢١	(٦٢٥,٣٣١)	٥٦٤,٥٥٢	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
<u>للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩</u>			
١٥,٥٧٤,١٣٠	٦٨٣,٣٨٠	٤٤٥,٧٥٠	١٤,٤٤٥,٠٠٠
١٩٣,٨٦٣	١٩٣,٨٦٣	-	-
٩١٦,٠٥٧	٩١٦,٠٥٧	-	-
٤,٥٠٠,٠٠٠	-	-	٤,٥٠٠,٠٠٠
-	(١١٨,٨٠٢)	١١٨,٨٠٢	-
٢١,١٨٤,٠٥٠	١,٦٧٤,٤٩٨	٥٦٤,٥٥٢	١٨,٩٤٥,٠٠٠

* قررت الهيئة العامة باجتماعها غير العادي المنعقد في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ زيادة رأس مال الشركة بمقدار ١,٠٥٥,٠٠٠ دينار ليصبح ٢٠ مليون دينار عن طريق رسملة الارباح المدورة وتوزيعها كأسهم مجانية على المساهمين وتم استكمال اجراءات القيد والانتهاء من الاجراءات القانونية في شهر ايلول ٢٠٢٠.

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

قائمة (د)

شركة المجموعة الإستثمارية الإستثمارية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		ايضاح	
٢٠١٩	٢٠٢٠		
دينار	دينار		
١,١٨٨,٠١٨	(١,٢١٣,٢٩٩)		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل : الخسارة / الربح للسنة قبل الضريبة - قائمة (ب) التعديلات :
١,١٣٤,١٦٨	١,٢٢٤,١٩٩	٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
٣٣٢,٠٠٠	٣٤٤,٧٧٥	١/٧	اطفاء حق استخدام الموجودات
٢٠٨,٨٦٥	٦٢٠,٠٠٠	٩ و ١٢	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢٧,٦٨٣	٤٥,٧٣٢	١٥	مخصص اجازات موظفين
٢٧,٢٥٦	٢٩,٠٣٤	١٥	مخصص تعويض نهاية الخدمة
-	١٥٠,٠٠٠	٢٠	مخصص التزامات محتملة
٤٩٧,٨٣٧	٤٢٠,٠٥٧		تكاليف التمويل وفوائد التزامات التأجير
٣,٤١٥,٨٢٧	١,٦٢٠,٤٩٨		التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية قبل التغير في بنود رأس المال العامل
(١٩١,٢٧٦)	٢٠٤,٠٥١		النقص (الزيادة) في أدوية ومستلزمات طبية
(١,٧٣٣,٧٦٩)	٣٤٨,٢٨٠		النقص (الزيادة) في ذمم مدينة
٤١,٣٦٤	(٣٧,٤٤٦)		(الزيادة) النقص في شيكات برسم التحصيل
(١٠٥,٩٣٢)	٥٠,٢١٥		النقص (الزيادة) في ارصدة مدينة أخرى
٧٤٢,٨٤٨	٤٢٣,٨٧١		الزيادة في ذمم دائنة
(٦٨٧,٧٦١)	(٤٩٣,٨٦١)		(النقص) في ارصدة دائنة أخرى
١,٤٨١,٣١٠	٢,١١٥,٦٠٨		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل المدفوع من المخصصات
(٢١,٥٣٤)	(٢٥,٧٢١)	١٥	المدفوع من مخصص اجازات موظفين
(٤,٠٦٧)	(٦,٤٠٣)	١٥	المدفوع من مخصص تعويض نهاية الخدمة
(٤,١٦٩)	(٢٢١,٩١٣)	١٧/ب	المدفوع من مخصص ضريبة الدخل
١,٤٥١,٥٤٠	١,٨٦١,٥٧١		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٧٤٢,٤٣٩)	(٦١٦,٢٣٠)	٥	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :
(١,٩٠٧,٨٨٣)	(٢,٤٠٤,٠٤٧)	٦	(شراء) ممتلكات ومعدات
(٢,٣٠٧,٢١٧)	١,٤٨٨,٧٥٧		(الزيادة) في مشاريع تحت التنفيذ
(٤,٩٥٧,٥٣٩)	(١,٥٣١,٥٢٠)		النقص (الزيادة) في الودائع
			صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات الاستثمار
٤٢٧,٧٥٨	١,٣٨١,٨٤٠	١٤	التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
(٦٠٧,١٢٧)	(٧٧٧,٠٦١)	١٤	قروض وعقود تأجير تمويلي مقبوضة
٤,٥٠٠,٠٠٠	-	١٣	قروض وعقود تأجير تمويلي مدفوعة
(٤٠٢,٧٤٦)	(٤١٠,١٧٥)	٧/ب	تسديد رأس المال
(٤٠٨,٢٩٢)	(٢٨٨,٨١٩)		المدفوع من التزامات عقود الايجار
٣,٥٠٩,٥٩٣	(٩٤,٢١٥)		تكاليف التمويل المدفوعة
٣,٥٩٤	٢٣٥,٨٣٦		صافي (الاستخدامات النقدية في) التدفقات النقدية من عمليات التمويل
١٦٩,٧١٠	١٧٣,٣٠٤		الزيادة في النقد وما في حكمه خلال السنة
١٧٣,٣٠٤	٤٠٩,١٤٠	٢٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة قبل المخصص
-	١,٠٥٥,٠٠٠	١٣	المعاملات غير النقدية :
٣٥,٩٥٥	٩٦٨,٠٩٥	٥	الزيادة في راس 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
- أ - تأسست شركة المجموعة الإستشارية الإستثمارية (المستشفى الإستشاري) كشركة مساهمة عامة بتاريخ ٧ تشرين الثاني ١٩٩٥ وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (٢٩٩) برأسمال قدره ٨ مليون دينار. تمت خلال السنوات السابقة زيادة وتخفيض رأس المال ليصبح ١٤,٤٤٥,٠٠٠ دينار. كما قررت الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١٠ كانون الثاني ٢٠١٩ الموافقة على رفع رأس مال الشركة المصرح به الى ١٨,٩٤٥,٠٠٠ دينار/سهم وتغطية الزيادة في رأس المال والبالغة ٤,٥٠٠,٠٠٠ دينار بقيمة اسمية دينار واحد عن طريق اكتتاب عام موجه لمساهمي الشركة. تم خلال شهر اب من العام ٢٠١٩ استكمال الاجراءات القانونية لرفع رأس مال الشركة وصدور الموافقات اللازمة ليصبح رأس المال المصرح به والمدفوع ١٨,٩٤٥,٠٠٠ مليون دينار. قررت الهيئة العامة باجتماعها غير العادي المنعقد في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ زيادة رأس مال الشركة بمقدار ١,٠٥٥,٠٠٠ دينار ليصبح ٢٠ مليون دينار عن طريق رسملة الارباح المدورة وتوزيعها كاسهم مجانية على المساهمين وتم استكمال اجراءات القيد والانتهاء من الاجراءات القانونية في شهر ايلول ٢٠٢٠. ان عنوان الشركة هو وادي صقره . ص . ب ٨٤٠٤٣١ عمان ١١١٨٤ المملكة الاردنية الهاشمية .
- ب - من غايات الشركة الانشاءات الصناعية والوكالات التجارية والاستثمار في المشاريع التجارية والمالية واقامة وإدارة المشروعات الصحية والانشائية العقارية الاسكانية او العمرانية او الصناعية والاسواق التجارية بشتى انواعها والخدمات المرتبطة بها.
- ج - تتمتع الشركة بحوافز تشجيع الاستثمار والممنوحة استنادا لاحكام المادة (٦) من قانون الاستثمار رقم (٣٠) لسنة ٢٠١٤ ولغاية ٣ سنوات ابتداء من تاريخ الموافقة في ٢١ نيسان ٢٠١٩.
- د - تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة المرفقة من قبل مجلس الإدارة في اجتماعها بتاريخ ٢٩ آذار ٢٠٢١ .
- 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 الموحدة 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 ٢٠١٩ 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 والشركة 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 عن أغلبية 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. وتأخذ الشركة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف عند تقدير 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 حائزي 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 الشركة التابعة المستحوذ عليها او التي تم استبعادها خلال العام متضمنة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة من تاريخ تحقق السيطرة وحتى تاريخ فقدان السيطرة على الشركة التابعة .

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

يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركة التابعة، عند الضرورة ، لتتماشى سياساتها المحاسبية المستخدمة مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة .

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

يتم تحديد حصص غير المسيطرين في الشركة التابعة بشكل منفصل عن حقوق مساهمين الشركة في هذه الشركات. إن حصص المساهمين غير المسيطر عليهم والموجودة حالياً بحقوق المساهمين الممنوحة لمالكهم بحصة متناسبة من صافي الموجودات عند التصفية قد يتم قياسها في البداية بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية لحقوق حصص غير المسيطرين في القيمة العادلة للصافي القابل للتعرف على الشراء الأصول. يتم اختيار القياس على أساس الاستحواذ. يتم قياس الحصص الأخرى غير المسيطرة مبدئياً بالقيمة العادلة. بعد الحيازة ، فإن القيمة الدفترية للحقوق غير المسيطرة هي قيمة هذه الحصص عند الإعراف المبدئي بالإضافة إلى حصة الحصص غير المسيطرة من التغيرات اللاحقة في حقوق المساهمين. يعود إجمالي الدخل الشامل إلى حصص غير المسيطرين حتى لو أدى ذلك إلى وجود عجز في رصيد حصص غير المسيطرين.

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

عندما تفقد الشركة السيطرة على شركة تابعة ، يتم احتساب الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة بالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة لأي حصص متبقية و(٢) القيمة الحالية السابقة للأصول (بما في ذلك الشهرة) ، مطروحاً منها مطلوبات الشركة التابعة وأي حصص لغير المسيطرين. يتم احتساب جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك 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 كقيمة عادلة عند الإعراف المبدئي للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية عندما تنطبق احكام المعيار ، أو تكلفة الإعراف المبدئي بالاستثمار في شركة حليفة أو مشروع مشترك.

تمتلك الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ شركة المتميزة لإدارة المستشفيات (شركة التابعة):

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

يبين الجدول التالي المركز المالي والأداء المالي للشركة المتميزة لإدارة المستشفيات (شركة التابعة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و ٢٠١٩:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠		للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	
موجودات	مطلوبات	الايرادات	المصروفات
دينار	دينار	دينار	دينار
٨١,٣٩٤	٣٠,٧٣٣	١٦١,٤٥٧	١٦١,٢٧٤
٣١ كانون الأول ٢٠١٩		للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩	
موجودات	مطلوبات	الايرادات	المصروفات
دينار	دينار	دينار	دينار
٦٠,٧٩٣	١٠,٣١٧	٨٣,٧٤٦	٥٠,٥٦٣

وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

الممتلكات والمعدات

- تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم وأي تدني في قيمتها ويتم استهلاك الممتلكات والمعدات عندما تكون جاهزة للإستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع لها باستخدام نسب سنوية تتراوح بين ٢٪ و ٣٣٪ .
- عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الموجودات عن صافي القيمة الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمة الموجودات الى القيمة القابلة للاسترداد وتسجيل قيمة التدني في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.
- 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 باقتناء 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 تصنيف الموجودات المالية.

تصنيف الموجودات المالية

تُقاس 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 تواريخ محددة وجود تدفقات نقدية تعد فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

تُقاس جميع الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة.

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعالة

إن طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة لاحتساب التكلفة 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 وتكاليف المعاملات وغيرها من الأقساط أو الخصومات الأخرى) بإستثناء 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 المشتراة أو التي نشأت متدنية إئتمانياً ، تُحتسب إيرادات الفائدة الفعالة المعدلة من خلال خصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة متضمنة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة على التكلفة المطفأة للموجودات المالية عند الإعراف 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 تحوطية محددة ، فإنه يعترف بفروقات العملة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة .

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

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

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

قامت الشركة بتطبيق النهج المبسط للاعتراف بالخسائر الائتمانية 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 الائتمانية والتي لا تحتوي على أحد مكونات التمويل الجوهرية ضمن المرحلة الثانية مع الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية.

يتوجب قيد مخصص للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة للأداة المالية إذا زادت مخاطر الائتمان على تلك الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي ، وتعتبر الخسائر الائتمانية المتوقعة تقديرًا مرجحًا محتملاً للقيمة الحالية لخسائر الائتمان . 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 سيناريوهات 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 الائتمانية المتوقعة كتخفيض 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 واقعي للتعافي ، على سبيل المثال. عندما يكون المدين قد تم وضعه تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس ، أو عندما تتجاوز المبالغ الذمم المدينة التجارية فترة ٢٤ شهر أو أكثر ويتم دراستها بشكل افرادي كل عميل على حدى ، أيهما أقرب. قد تستمر الشركة بإخضاع الموجودات المالية المشطوبة لإجراءات لمحاولة استرداد الذمم المدينة ، مع الأخذ بالاعتبار المشورة القانونية عند الاقتضاء ويتم إثبات أية مبالغ مستردة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

إلغاء الاعتراف بالموجودات 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 جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول ، تعترف الشركة بحصتها المتبقية في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به التي قد يجب على الشركة دفعها. أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فتستمر الشركة بالاعتراف بالأصل المالي.

وعند إلغاء الاعتراف بأي من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يقيد الفارق بين القيمة الدفترية للأصل ومبلغ المقابل المستلم أو مستحق الاستلام في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

التصنيف كدين أو أدوات ملكية

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

أدوات الملكية

تُعرف أداة الملكية بالعقد الذي يثبت ملكية الحصص المتبقية من موجودات المنشأة بعد خصم جميع المطلوبات. يتم تسجيل أدوات الملكية المصدرة بالمتحصلات المستلمة بعد خصم تكلفة الإصدار المباشرة.

يُعترف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة وتخضم مباشرة في حقوق المساهمين. لا يتم إثبات أي أرباح أو خسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

المطلوبات المالية

تُقاس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

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

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

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على مدى الفترة المعنية. إن معدل الفائدة الفعلي 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
تلغي الشركة الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما تعفى 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 الأرباح أو الخسائر الموحدة.

الأدوية والمستلزمات الطبية
تظهر الأدوية والمستلزمات الطبية بالكلفة (وفقاً لطريقة المتوسط المرجح) أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما اقل بعد تنزيل مخصص المواد المنتهية الصلاحية والمتقادمة.

المخصصات
يتم الإعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك التزام قانوني أو فعلي ناتج عن حدث سابق وأن تسديد الالتزام محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

الإعتراف بالإيرادات
تعترف الشركة من الإيرادات بشكل رئيسي من تقديم الخدمات الطبية وبيع الأدوية .

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو التي سيتم تحصيلها (بالصافي بعد طرح المرتجعات والخصومات) من العقود مع العملاء ويستثنى المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن جهات أخرى . يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بتحويل السيطرة على منتج أو تقديم الخدمة إلى العميل وذلك عندما يتم تسليم المنتجات أو تقديم الخدمة ، ويكون لدى العميل كامل حرية التصرف بتوزيع وتحديد سعر بيع البضائع و يتحمل المسؤولية الرئيسية عند بيع البضائع وكذلك يتحمل مخاطر التقادم والخسارة فيما يتعلق بالبضائع. يتم الاعتراف بالذمم المدينة 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 يُتوقع إرجاعها. في الوقت نفسه ، يحق للشركة استرداد البضاعة عندما يمارس العميل حقه في الإرجاع وبالتالي تعترف 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.

تقوم الشركة بالاعتراف بإيراد الإقامة وفقاً للخطوات الخمس الواردة ضمن المعيار وذلك بقيمة المدة الزمنية التي يقضيها المريض في المستشفى ، كما تعترف بإيراد المختبر والأشعة ولادوية وإيراد باقي الأقسام المتشابهة عند نقطة زمنية معينة ويكون ذلك عند تقديم الخدمة مباشرة أو تسلم الأدوية. لبعض العملاء ، يتم تقديم الخدمات بخصومات بأثر رجعي على أساس المبيعات الإجمالية على مدى (١٢) شهراً ، يتم الاعتراف 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 هنالك 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 تقديم الخدمة من الشركة كتخفيض لسعر البيع ، وتفيد 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 الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.
- تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة ، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنازل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل لأغراض ضريبية .
- تحسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات في الأردن .
- إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بقائمة المركز المالي وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة .
- يتم مراجعة رصيد الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً.

إيرادات ومصروفات الفوائد

يتم إثبات إيرادات ومصروفات الفوائد لجميع الأدوات المالية في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. 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.

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

العملات الأجنبية

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

يتم إعداد القوائم المالية المنفصلة للشركة التابعة ، وتُعرض القوائم المالية المنفصلة لكل شركة بالعملة الوظيفية للاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها . تُسجل المعاملات بعملات غير عملتها الوظيفية للشركة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ 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 والمسجلة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تصنيف تحويل البنود غير النقدية التي تقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

تُسجل فروقات الصرف في قائمة الأرباح أو الخسائر 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 / الى 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 يُعترف بها مبدئياً في حساب الدخل الشامل الآخر ويعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر 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 تُستدرك فروقات التحويل الناشئة ، إن وجدت ، في قائمة الأرباح أو الخسائر 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 بحصه في ترتيب مشترك أو شركة زميلة ذات طابع اجنبي تصبح فيها الحصة المحفوظ بها أصلاً مالياً) ، فإنه يعاد تصنيف جميع فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية المتراكمة في البند المنفصل تمثل حقوق الملكية بخصوص تلك العملية العائدة لمالكي الشركة إلى قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

بالإضافة لذلك ، فيما يتعلق بالتخلص الجزئي من شركة تابعة تتضمن عمليات أجنبية لا ينتج 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 الأرباح أو الخسائر. أما بخصوص جميع التصفيات الجزئية الأخرى (مثل التصفيات الجزئية للشركات الحليفة أو المشاريع المشتركة التي لا تؤدي إلى فقدان الشركة لتأثير مهم أو سيطرة مشتركة) ، فإنه يعاد تصنيف الحصة من فروقات الصرف المتراكمة إلى قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

القيمة العادلة

تُعرف القيمة العادلة بالسعر الذي سيتم قبضه لبيع أي من الموجودات أو دفعه لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملة منظمة بين المتشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عن ما إذا كان السعر يمكن تحقيقه بطريقة مباشرة أو ما إذا كان مقدراً بفضل أسلوب تقييم 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 يتعين على المتشاركين بالسوق أخذ تلك العوامل بعين الاعتبار في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة بشأن أغراض القياس و/أو 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 بالمعيار 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 المستنبطة 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 المستنبطة 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.

مُخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

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

مخصص الاجازات السنوية

يتم قيد مخصص اجازات الموظفين لقاء الاجازات المستحقة وغير المدفوعة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

عقود الإيجار

الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على إيجار عند البدء في العقد. تعترف الشركة بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي يكون فيها المستأجر ، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعرفة على أنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة ، وبالنسبة لهذه العقود ، تقوم الشركة بالإعتراف بمدفوعات الإيجار كمصروف تشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه الاستفادة من المنافع الاقتصادية من الأصول المستأجرة.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء في عقد الإيجار ، مخصومة باستخدام السعر الضمني في عقد الإيجار ، وإذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة ، تقوم الشركة باستخدام معدل إقراضه الإضافي.

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- مدفوعات الإيجار الثابتة (متضمنة في جوهرها على مدفوعات ثابتة) ، مطروحًا منها حوافز الإيجار مستحقة القبض ؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ، تقاس في البداية باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء بالعقد؛
- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية ؛
- سعر ممارسة خيارات الشراء ، إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة الخيارات ؛ و
- دفع غرامات إنهاء العقد ، إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض التزامات الإيجار كبند منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم لاحقًا قياس التزامات الإيجار من خلال زيادة القيمة الدفترية لعكس الفائدة على التزامات الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعالة) وبتخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المدفوعة.

يتم إعادة قياس التزامات الإيجار (وإجراء تعديل مماثل لموجودات حق الاستخدام ذي الصلة) كلما:

- تم تغيير مدة الإيجار أو أن هناك حدث أو تغيير هام في الظروف التي تؤدي إلى تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء ، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزامات الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب القيمة المتبقية المضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير متغير (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغيير في سعر الفائدة العائم ، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل ، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار بناءً على مدة عقد الإيجار المعدل عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل بالسعر الفعلي بتاريخ التعديل.

يتم إستهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي للأصل (أيهما أقصر). إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تكلفة حق الاستخدام ، والذي يعكس أن الشركة تتوقع ممارسة خيار الشراء ، فإن قيمة حق الاستخدام ذات الصلة يتم إستهلاكها على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ويبدأ الاستهلاك في تاريخ بداية عقد الإيجار.

يتم عرض موجودات حق الاستخدام كبند منفصل في قائمة المركز المالي الموحد.

تطبق الشركة المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦) لتحديد ما إذا كانت قيمة حق الاستخدام قد انخفضت قيمتها وتحسب أي خسائر انخفاض في القيمة كما هو موضح في سياسة "الممتلكات والمعدات".

لا يتم تضمين الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزامات الإيجار وموجودات حق الاستخدام. يتم إدراج المدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى هذه المدفوعات ويتم تضمينها في "نفقات أخرى" في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

الشركة كمؤجر

تقوم الشركة بالدخول في عقود إيجار كمؤجر فيما يتعلق بالعيادات الخارجية المستأجرة.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها مؤجراً كإيجارات تمويل أو تشغيل. في حال كانت شروط عقد الإيجار تنقل كل مخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر ، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي ويتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود الإيجار التشغيلية.

عندما تكون الشركة مؤجراً وسيطاً ، فهو يمثل عقد الإيجار الرئيسي والعقد من الباطن كعقدين منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه تمويل أو عقد إيجار تشغيلي بالرجوع إلى أصل حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي.

يتم الاعتراف بإيرادات التأجير من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذي الصلة. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة على المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلي كذمم مدينة بمبلغ صافي استثمار الشركة في عقود الإيجار. يتم تخصيص إيرادات عقود التأجير التمويلي للفترة المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار الشركة القائم فيما يتعلق بعقود الإيجار.

عندما يتضمن العقد مكونات تأجير ومكونات أخرى غير التأجير ، تطبق الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) لتوزيع المبالغ المستلمة أو التي سيتم إستلامها بموجب العقد لكل مكون.

التقاص

يتم اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية واطهار 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 تحميلها بالتكاليف المباشرة التي تخصها والتي يتم رسملتها للممتلكات والمعدات حين اكتمال المشروع و تصبح جاهزة للاستخدام .

تكاليف الاقتراض

ان الفوائد المترتبة على القروض المستخدمة في تمويل مشاريع توسعة المستشفى يتم رسملتها كجزء من التكلفة ويتم احتساب جميع تكاليف الاقتراض الاخرى ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة والدخل الشامل الموحدة.

٣- تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

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

تم اتباع معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٠ أو بعد ذلك التاريخ ، في اعداد القوائم المالية الموحدة 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 والترتيبات المستقبلية .

التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

إن هذه التعديلات تعمل على تعديل متطلبات معينة تتعلق بمحاسبة التحوط بحيث تُطبق المنشآت تلك المتطلبات على افتراض أن معيار سعر الفائدة الذي تستند إليه التدفقات النقدية المتحوطة والتدفقات النقدية من أداة التحوط لن يتغير نتيجة لإصلاح معيار سعر الفائدة؛ كما ان هذه التعديلات إلزامية لجميع علاقات التحوط التي تتأثر مباشرة بإصلاح معيار سعر الفائدة؛

لا يُقصد بهذه التعديلات تقديم إعفاء من أي عواقب أخرى ناشئة عن إصلاح معيار سعر الفائدة (إذا لم تُعد علاقة التحوط بقي متطلبات محاسبة التحوط لأسباب أخرى غير تلك المحددة في التعديلات، فيجب وقف محاسبة التحوط)؛

تتطلب هذه التعديلات إفصاحات محددة حول مدى تأثر علاقات التحوط الخاصة بالمنشآت بتلك التعديلات.

إن التعديلات في تعريف الأعمال (التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣)) هي تغييرات على الملحق (أ)، المصطلحات المحددة، وإرشادات التطبيق والأمثلة التوضيحية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) فقط. إن هذه التعديلات:

- توضح أنه حتى يتم اعتبار مجموعة الأنشطة والموجودات التي تم الاستحواذ عليها أنها أعمال، فإنه يجب أن تتضمن، على الأقل، مدخلات وعملية جوهريّة تساهمان معاً الى حدٍ كبير في القدرة على إنشاء المخرجات؛
- تُضيق نطاق تعريف الأعمال والمخرجات من خلال التركيز على السلع والخدمات المقدمة للعملاء وإزالة الإشارة إلى القدرة على خفض التكاليف؛
- تضيف إرشادات وأمثلة توضيحية لمساعدة المنشآت على تقييم ما إذا كان قد تم الاستحواذ على عملية جوهريّة؛
- تزيل الحاجة إلى تقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي مدخلات أو عمليات مفقودة والاستمرار في إنتاج المخرجات؛
- تُضيف اختبار تركيز اختياريّاً يسمح بإجراء تقييم مبسط حول ما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها لا تعتبر أعمالاً.

المعايير الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الأدوات المالية: التحقق والقياس والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) إفصاحات الأدوات المالية المتعلقة بإصلاح معيار سعر الفائدة

تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) "اندماج الأعمال" فيما يتعلق بتعريف الأعمال

المعايير الجديدة والمعدلة

تعديلات على الإشارات إلى الإطار المفاهيمي في معايير التقارير المالية الدولية - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٢) المدفوعات على أساس الأسهم، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) اندماج الأعمال، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٦) استكشاف الموارد المعدنية وتقييمها، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٤) الحسابات المؤجلة التنظيمية، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض البيانات المالية، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) التقارير المالية المرحلية، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) الأصول غير الملموسة، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (١٢) ترتيبات امتياز الخدمة، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (١٩) إطفاء الالتزامات المالية بأدوات حقوق الملكية، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢٠) تكاليف التجريد في مرحلة الإنتاج لمنجم سطحي، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢٢) معاملات العملات الأجنبية والاعتبارات المسبقة، وتفسير لجنة التفسيرات القياسية رقم (٣٢) الأصول غير الملموسة - تكاليف الموقع الإلكتروني لتحديث تلك التصريحات فيما يتعلق بالإشارات والاقتباسات من الإطار، أو، في حال الإشارة إلى إصدار مختلف من الإطار المفاهيمي، توضيح ذلك.

التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

طبقت الشركة التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية (٢) و (٦) و (١٥) ؛ ومعايير المحاسبة الدولية (١) و (٨) و (٣٤) و (٣٧) و (٣٨) ؛ وتفسيرات اللجنة الدولية لتفسير التقارير المالية ذات الأرقام (١٢) و (١٩) و (٢٠) و (٢٢)؛ وتفسير لجنة التفسيرات القياسية رقم (٢١) في السنة الحالية.

المعايير الجديدة والمعدلة

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض البيانات المالية ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء فيما يتعلق بتعريف المادية

التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

تجدر الإشارة على وجه الخصوص إلى ثلاثة جوانب جديدة للتعريف الجديد:

- التعتيم. ركز التعريف الحالي فقط على حذف المعلومات أو تحريفها، إلا أن المجلس خلّص إلى أنه قد يكون لإيهام المعلومات الجوهرية بمعلومات يمكن حذفها تأثير مماثل. وعلى الرغم من أن مصطلح التعتيم جديد في التعريف، إلا أنه كان بالفعل جزءاً من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) (معيار المحاسبة الدولي ٣٠، ١١)

- من المتوقع - في حدود المعقول - أنه قد يكون لها تأثير. أشار التعريف الحالي إلى "قد يكون لها تأثير" والذي شعر المجلس أنه قد يُفهم على أنه يتطلب الكثير من المعلومات، إذ أن أي شيء تقريباً "قد يكون" له تأثير على قرارات بعض مستخدمي القوائم المالية حتى وإن كانت احتمالية ذلك بعيدة.

- المستخدمون الرئيسيون. أشار التعريف الحالي فقط إلى "المستخدمين" الذين يخشى المجلس أيضاً أنه قد يُفهم على نطاق واسع جداً وأنه يتطلب مراعاة جميع المستخدمين المحتملين للقوائم المالية عند تحديد المعلومات التي يجب الإفصاح عنها.

يوفر التعديل للمستأجرين إعفاءً من تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بجائحة كورونا (كوفيد-١٩) يعد تعديلاً على عقد الإيجار.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار المتعلقة بامتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كورونا (كوفيد-١٩).

ب - معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد: لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الواردة أدناه الصادرة لكن غير سارية المفعول بعد كما بتاريخ القوائم المالية الموحدة وتفاصيلها كما يلي:

سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢١	المعايير الجديدة والمعدلة
	إصلاح معيار سعر الفائدة - المرحلة (٢) (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الأدوات المالية: الاعتراف والقياس، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) الإفصاحات الأدوات المالية، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) عقود التأمين، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار)

تُقدم التعديلات في معيار سعر الفائدة - المرحلة (٢) (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ذات الأرقام (٧) و (٤) و (١٦)) وسيلة عملية للتعديلات التي يتطلبها الإصلاح، وتوضح أن محاسبة التحوط لم تُوقف فقط بسبب إصلاح معيار سعر الفائدة وإدخال الإفصاحات التي تسمح للمستخدمين بفهم طبيعة ومدى المخاطر الناشئة عن إصلاح معيار سعر الفائدة الذي تتعرض له المنشأة وكيفية إدارة المنشأة لتلك المخاطر بالإضافة إلى تقدم المنشأة في التحول من إصلاحات معيار سعر الفائدة إلى معدلات مرجعية بديلة، وكيفية إدارة المنشأة لهذا الانتقال

أول كانون الثاني ٢٠٢٢ تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) *بندماج الأعمال المتعلقة بالإشارة إلى الإطار المفاهيمي.*

تعمل التعديلات على تحديث مرجع قديم للإطار المفاهيمي في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) دون تغيير المتطلبات في المعيار إلى حد كبير.

أول كانون الثاني ٢٠٢٢ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) *الممتلكات والآلات والمعدات المتعلقة بالمتحصلات قبل الاستخدام المقصود.*

تحظر التعديلات الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي عائدات من بيع الأصناف المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع وتهيئته لحالته اللازمة ليكون قادراً على التشغيل بالطريقة التي إرتأتها الإدارة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود، وتكلفة إنتاجها، في الربح أو الخسارة.

سارية المفعول للفترات
السنواتية التي تبدأ في أو بعد
أول كانون الثاني ٢٠٢٢

المعايير الجديدة والمعدلة

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) *المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة المتعلقة بالعقود المثقلة بالتزامات - تكلفة الوفاء بالعقد.*

تُحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل "التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد". يمكن أن تكون التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد إما تكاليف إضافية للوفاء بهذا العقد (من الأمثلة على ذلك العمالة المباشرة والمواد) أو تخصيص التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقود (من الأمثلة على ذلك تخصيص رسوم الإستهلاك لبند من الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة في تنفيذ العقد).

التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
٢٠١٨ - ٢٠٢٠

إجراء تعديلات على المعايير التالية:

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) - *تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى* - يسمح التعديل للشركة التابعة التي تُطبق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) بقياس فروق الترجمة التراكمية من خلال استخدام المبالغ المُبلغ عنها من الشركة الأم، بناءً على تاريخ انتقال الشركة الأم إلى معايير التقارير المالية الدولية.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) - *الأدوات المالية* - يوضح التعديل الرسوم التي تتضمنها المنشأة عندما تطبق اختبار "١٠٪" في الفقرة ب ٣,٣,٦ من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) في تقييم ما إذا كان سيُلغى الاعتراف بالتزام مالي. تتضمن المنشأة فقط الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقرض) والمقرض، بما في ذلك الرسوم التي يدفعها أو تستلمها المنشأة أو المقرض نيابة عن الآخر.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) *عقود الإيجار* - يزيل التعديل على المثال التوضيحي رقم (١٣) المصاحب للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) توضيح سداد المؤجر لتحسينات عقد الإيجار من أجل حل أي ارتباك محتمل فيما يتعلق بمعالجة حوافز الإيجار التي قد تنشأ بسبب الكيفية التي تم توضيح حوافز الإيجار بها في هذا المثال.

- معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) *الزراعة* - يلغي التعديل المطلب الوارد في الفقرة (٢٢) من معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية الضريبية عند قياس القيمة العادلة للأصل الحيوي باستخدام تقنية القيمة الحالية.

سارية المفعول للفترات
السنوية التي تبدأ في أو بعد

أول كانون الثاني ٢٠٢٣

المعايير الجديدة والمعدلة

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): عرض البيانات المالية المتعلقة بتصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة

تهدف التعديلات إلى تعزيز الاتساق في تطبيق المتطلبات من خلال مساعدة المنشأة على تحديد ما إذا كان يجب تصنيف الديون والمطلوبات الأخرى في قائمة المركز المالي التي لها تاريخ تسوية غير مؤكد على أنها متداولة (مستحقة أو يحتمل أن تكون مستحقة السداد خلال عام واحد) أو غير متداولة.

أول كانون الثاني ٢٠٢٣

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) عقود التأمين تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩).

يغير التعديل تاريخ انتهاء الصلاحية المحدد للإعفاء المؤقت في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأبواب المالية، بحيث يُطلب من الشركات تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣.

أول كانون الثاني ٢٠٢٣

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) قياس مطلوبات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء ويوفر نهج قياس وعرضاً موحداً لجميع عقود التأمين. صُممت هذه المتطلبات لتحقيق هدف أن تكون لمحاسبة متنسقة وقائمة على المبادئ لعقود التأمين. يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) عقود التأمين اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠٢٣.

المعايير الجديدة والمعدلة

سارية المفعول للفترات
السوية التي تبدأ في أو بعد

أول كانون الثاني ٢٠٢٣

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين

يُعدل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) معالجة المخاوف وتحديات التنفيذ التي تم تحديدها بعد نشر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين في عام ٢٠١٧. وتشمل التغييرات الرئيسية ما يلي:

• تأجيل تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧) لمدة عامين إلى الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣.

• استبعاد إضافي لعقود بطاقات الانتماء والعقود المماثلة من نطاق المعيار والتي توفر تغطية تأمينية بالإضافة إلى استبعاد اختياري من النطاق لعقود القروض التي تنقل مخاطر تأمين كبيرة.

• الاعتراف بالتدفقات النقدية لاستحواذ التأمين المتعلقة بالتجديدات المتوقعة للعقود، بما في ذلك المخصصات الانتقالية والتوجيهات للتدفقات النقدية لاقتناء التأمين المعترف بها في الأعمال المقنتاة في اندماج الأعمال.

• توضيح تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) في المعلومات المالية المرحلية مما يسمح باختيار سياسة محاسبية على مستوى المشاة.

• توضيح تطبيق هامش الخدمة التعاقدية المنسوب إلى خدمة عائد الاستثمار والخدمات المتعلقة بالاستثمار والتغييرات في متطلبات الإفصاح المقابلة.

• تمديد خيار تخفيف المخاطر ليشمل عقود إعادة التأمين المحتفظ بها والمشتقات غير المالية.

• تعديلات للطلب من المنشأة أن تعترف عند الإعراف الأولي بخسائر عقود التأمين المثقلة بالالتزامات الصادرة لكي تعترف أيضاً بمكاسب عقود إعادة التأمين المحتفظ بها.

• عرض مبسط لعقود التأمين في قائمة المركز المالي بحيث تقوم المنشأة بعرض أصول والتزامات عقود التأمين في قائمة المركز المالي التي يتم تحديدها باستخدام محافظ عقود التأمين بدلاً من مجموعات عقود التأمين.

• إعفاء إضافي من عمليات النقل اندماج الأعمال وتخفيف إضافي للانتقال لتاريخ تطبيق خيار تخفيف المخاطر واستخدام نهج انتقال القيمة العادلة.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠) البيانات المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١) فيما يتعلق بمعالجة بيع أو مساهمة الأصول من والمستثمر في شركته الزميلة أو المشروع المشترك.

تأجيل تاريخ السريان إلى
أجل غير مسمى. ما يزال
التبني مسموحاً به.

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الموحدة للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق واعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للشركة في فترة التطبيق الأولى.

٤ - الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

ان اعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام باجتهادات وتقديرات وافتراسات تؤثر في مبالغ الموجودات المالية والمطلوبات المالية وكذلك الافصاح عن الالتزامات المحتملة . كما ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الايرادات والمصاريف والمخصصات بشكل عام والخسائر الإئتمانية المتوقعة . وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة اصدار احكام واجتهادات هامة لتقدير 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 أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل .

يتم مراجعة الاجتهادات والتقديرات والافتراسات بشكل دوري ، ويتم قيد أثر التغير في التقديرات في الفترة المالية التي حدث فيها هذه التغير في حال كان التغير يؤثر على هذه الفترة المالية فقط ويتم قيد أثر 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 الموحدة 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 تقدير 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 التدني في قائمة الأرباح والخسائر الموحدة للسنة.

ضريبة الدخل

يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين والمعايير المحاسبية ويتم احتساب وااثبات 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 الأرباح أو الخسائر الموحدة للسنة.

قياس القيمة العادلة وإجراءات التقييم

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

إحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتطلب من إدارة الشركة استخدام إجتهاادات وتقديرات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها وتقدير مخاطر الزيادة الهامة في مخاطر الائتمان للموجودات المالية بعد الإعراف الأولي بها ومعلومات القياس المستقبلية لخسائر الائتمان المتوقعة.

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

تحديد العدد والوزن النسبي للسيناريوهات النظرة المستقبلية لكل نوع من أنواع المنتجات / السوق وتحديد المعلومات المستقبلية ذات الصلة بكل سيناريو

عند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة ، تستخدم الشركة معلومات مستقبلية معقولة ومدعومة تستند إلى افتراضات الحركة المستقبلية للمتغيرات الاقتصادية المهمة وكيف تؤثر تلك المتغيرات على احتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة .

احتمالية التعثر

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

الخسارة بافتراض التعثر

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

الإعتراف بالإيراد

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

خيارات التمديد والإنهاء في عقود الإيجار

يتم تضمين خيارات التمديد والإنهاء في عدد من عقود الإيجار. تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة العقود، إن معظم خيارات التمديد والإنهاء المحتفظ بها قابلة للتجديد من قبل كل من الشركة والمؤجر.

تحديد مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار ، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً خيار التمديد ، أو عدم خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً بشكل معقول أن يتم تمديده (أو لم يتم إنهائه). تتم مراجع التقييم في حالة حدوث حدث مهم أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

إن حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في مطلع العام ٢٠٢٠ وتفشيه في عدة مناطق جغرافية حول العالم قام بالتسبب باضطرابات للأنشطة الاقتصادية والأعمال ، كما أن هذا الحدث يشهد تطورات مستمرة ومتسارعة الأمر الذي تطلب من إدارة الشركة إجراء تقييم للأثار المتوقعة على أعمال الشركة ، وإجراء دراسة لمراجعة وتقييم المخاطر المحتملة في القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ ، بناءً على ما تقدم ، قامت الشركة بالإجراءات التالية لاحتواء الازمة وكما يلي:

- أ- قامت الشركة بتشكيل لجنة تخطيط استمرارية العمل لتحديد والإشراف على تطبيق خطة استمرارية العمل والمتعلقة بما يلي:
 - قامت ادارة المستشفى من خلال لجنة مكافحة العدوي بوضع خطة اجراءات السلامة العامة كأحد المستشفيات المعتمدة دوليا وايضا خطط خاصة بموظفيها من خلال اجراءات التعقيم والسلامة ولبس الكمادات والتباعد الاجتماعي .
 - قامت المستشفى بوضع اجراءات فحص المرضى والزوار قبل الدخول للمبني .
 - قام المستشفى بتفعيل نظام العمل عن بعد وتحديد الاعداد بما يتناسب مع طبيعة الوظيفة .
 - قامت ادارة المشتريات بشراء مخزون اضافي من المستلزمات الطبية لمواجهة اي نقص طارئ فيها مع بقاء الادوية ومشترياتها ضمن الحدود الطبيعية .
 - تفعيل خاصية العمل عن بعد للوظائف الحساسة وتوفير الأجهزة الالكترونية للموظفين الرئيسيين لتمكينهم من العمل في منازلهم وذلك لضمان إستمرارية تقديم الخدمة للعملاء من خلال القنوات الإلكترونية .
 - الحفاظ على سلامة كل من الموظفين والعملاء وذلك من خلال إتخاذ كافة الإجراءات المتعلقة بتعقيم أماكن العمل.
 - الاستمرار في متابعة قسم التحصيل للعملاء التي استحققت ذممهم لغايات تحصيلها بالطرق الممكنة.
- ب- في جانب رصد أثر ازمة (كوفيد - ١٩) على نتائج أعمال الشركة ، يوجد تأثير مباشر على الايراد خلال الربع الثاني مع انتشار الوباء والبدأ بتطبيق الحظر الشامل ، علما بان المؤشرات تشير لعودة الايراد بشكل تدريجي في نهاية الفترة.
- ج- في جانب رصد أثر أزمة (كوفيد - ١٩) على مستويات السيولة لدى الشركة ، فقد قامت ادارة الشركة بالاستمرار في متابعة قسم التحصيل للعملاء التي استحققت ذممهم لغايات تحصيلها بالطرق الممكنة.

٥ - الممتلكات والمعدات - بالصافي

٢٠٢٠	أراضي*	المباني والانشاءات الرئيسية	أجهزة ومعدات طبية	أثاث ومفروشات وديكورات	أجهزة كهربائية وحاسوب	وسائط نقل	مساعد ومباني أخرى	خلايا ضوئية	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٧,٨٣٣,٧٣١	٨,٣١٤,٨٩٨	١١,٧٨٦,٣٥٢	٢,٠٣٩,٦٧١	١,٨٥٠,٨٠٦	١٩٦,٠٧٢	١,١٢٤,٨٠٢	٢,٢٨٣,٦٥٩	٣٥,٤٢٩,٩٩١	
-	٧,٥٤٠	٤٧٩,٦١٣	٨٥,٩٣٢	٣٩,٠٢٠	-	-	٤,١٢٥	٦١٦,٢٣٠	
-	٩٦٨,٠٩٥	-	-	-	-	-	-	٩٦٨,٠٩٥	
٧,٨٣٣,٧٣١	٩,٢٩٠,٥٣٣	١٢,٢٦٥,٩٦٥	٢,١٢٥,٦٠٣	١,٨٨٩,٨٢٦	١٩٦,٠٧٢	١,١٢٤,٨٠٢	٢,٢٨٧,٧٨٤	٣٧,٠١٤,٣١٦	
-	٢,١٣٨,٥٧٣	٩,٤٨٢,٣٣٧	١,٨٢٥,٣٦٧	١,٦٥٧,٦٢٨	١٩٦,٠٧٠	٧٤٧,٥٤٣	٤٠٦,٠٧٢	١٦,٤٥٣,٥٩٢	
-	١٨٥,٢٢٣	٤٥٠,٧٢٣	٤٩,٢٠٧	٦٤,٣٩٣	-	١٤٧,٦٥٣	٣٢٧,٠٠٠	١,٢٢٤,١٩٩	
-	٢,٣٢٣,٧٩٦	٩,٩٣٣,٠٦٠	١,٨٧٤,٥٧٤	١,٧٢٢,٠٢١	١٩٦,٠٧٠	٨٩٥,١٩٦	٧٣٣,٠٧٢	١٧,٦٧٧,٧٩١	
٧,٨٣٣,٧٣١	٦,٩٦٦,٧٣٧	٢,٣٣٢,٩٠٥	٢٥١,٠٢٩	١٦٧,٨٠٥	-	٢٢٩,٦٠٦	١,٥٥٤,٧١٢	١٩,٣٣٦,٥٢٥	
٢٠١٩									
٧,٨٣٣,٧٣١	٨,٣١٣,٤٧٨	١١,١١٨,٥٣٧	٢,٠١٧,٤٥٩	١,٨٠١,٥٨١	١٩٦,٠٧٢	١,١٢٣,٠٣٥	٢,٢٤٧,٧٠٤	٣٤,٦٥١,٥٩٧	
-	١,٤٢٠	٦٦٧,٨١٥	٢٢,٢١٢	٤٩,٢٢٥	-	١,٧٦٧	-	٧٤٢,٤٣٩	
-	-	-	-	-	-	-	-	٣٥,٩٥٥	
٧,٨٣٣,٧٣١	٨,٣١٤,٨٩٨	١١,٧٨٦,٣٥٢	٢,٠٣٩,٦٧١	١,٨٥٠,٨٠٦	١٩٦,٠٧٢	١,١٢٤,٨٠٢	٢,٢٨٣,٦٥٩	٣٥,٤٢٩,٩٩١	
-	١,٩٧٢,٣٠٩	٩,٠٩٢,١١٥	١,٧٧٤,٤١١	١,٥٨٩,٦٢٥	١٩٥,٧٣٢	٥٩٩,٥١٦	٩٥,٧١٥	١٥,٣١٩,٤٢٤	
-	١٦٦,٢٦٤	٣٩٠,٢٢٢	٥٠,٩٥٦	٦٨,٠٠٣	٣٣٨	١٤٨,٠٢٧	٣١٠,٣٥٧	١,١٣٤,١٦٨	
-	٢,١٣٨,٥٧٣	٩,٤٨٢,٣٣٧	١,٨٢٥,٣٦٧	١,٦٥٧,٦٢٨	١٩٦,٠٧٠	٧٤٧,٥٤٣	٤٠٦,٠٧٢	١٦,٤٥٣,٥٩٢	
٧,٨٣٣,٧٣١	٦,١٧٦,٣٢٥	٢,٣٠٤,٠١٥	٢١٤,٣٠٤	١٩٣,١٧٨	٢	٣٧٧,٢٥٩	١,٨٧٧,٥٨٧	١٨,٩٧٦,٣٩٩	
-	٢	٢٠ - ١٠	١٢	٣٣ - ١٢	١٥	٢٠ - ١٠	١٥	١٥	

نسبة الاستهلاك السنوي %

* كما يرد في الايضاح (١٤) تم توقيع اتفاقية تأجير تمويلي لقطعة الارض رقم (١٢٨٤) مع البنك العربي الاسلامي الدولي بتاريخ ٢٨ تموز ٢٠١٦.

- تبلغ تكلفة الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل ١٠,٩٤٣,٥٧١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (٩,١١٨,٠٤٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩).

٦ - مشاريع تحت التنفيذ

يشمل هذا البند مشروع توسعة المبنى الرئيسي للمستشفى ، حيث بلغت نسبة الانجاز الفعلية ٢٦٪ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (١٢٪ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩) بكلفة مقدارها حوالي ٣ مليون دينار ويتوقع الانتهاء من هذا المشروع خلال العام ٢٠٢١ بكلفة اجمالية ٨,٢ مليون دينار .

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	رصيد بداية السنة
٨٣٢,٨٣٧	٢,٧٠٤,٧٦٥	إضافات خلال السنة
١,٩٠٧,٨٨٣	٢,٤٠٤,٠٤٧	المحول الى ممتلكات ومعدات - ايضاح (٥)
(٣٥,٩٥٥)	(٩٦٨,٠٩٥)	رصيد نهاية السنة
٢,٧٠٤,٧٦٥	٤,١٤٠,٧١٧	

٧ - حق استخدام الموجودات/التزامات عقود التأجير

يتكون هذا البند مما يلي:

(أ) حق استخدام الموجودات

تقوم الشركة بإستئجار العديد من المباني وتختلف مدد الايجار لكل منها ، في ما يلي الحركة على حق استخدام الموجودات خلال العام :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	رصيد - بداية السنة
١,٣٨٠,٢٢١	١,٠٩١,٩٥٣	عقود جديدة خلال السنة
٤٣,٧٣٢	-	الإستهلاك خلال السنة
(٣٣٢,٠٠٠)	(٣٤٤,٧٧٥)	
١,٠٩١,٩٥٣	٧٣٥,٩١٣	

المبالغ التي تم قيدها في قائمة الأرباح والخسائر الموحدة :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	الإستهلاك خلال السنة
(٣٣٢,٠٠٠)	(٣٤٤,٧٧٥)	الفائدة خلال السنة
(٨٩,٥٤٥)	(١٢١,٢٨٤)	

ب) التزامات عقود الإيجار

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	رصيد – بداية السنة
١,٢٧٨,٦٨٧	١,٠٠٩,٢١٨	عقود جديدة خلال السنة
٤٣,٧٣٢	-	الفائدة خلال السنة
٨٩,٥٤٥	١٢١,٢٨٤	المدفوع خلال السنة
(٤٠٢,٧٤٦)	(٤١٠,١٧٥)	
١,٠٠٩,٢١٨	٧٢٠,٣٢٧	

تحليل استحقاق التزامات عقود الإيجار

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	خلال أقل من سنة
٣٣٥,٢٦٩	٢٣٩,٢٩٧	من سنة إلى ٥ سنوات
٥٠٣,٦٧٠	٣٥٩,٤٩٣	أكثر من ٥ سنوات
١٧٠,٢٧٩	١٢١,٥٣٧	
١,٠٠٩,٢١٨	٧٢٠,٣٢٧	

بلغت قيمة التزامات عقود الإيجار غير المخصصة ١,٤٣٢,٨٨٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (١,٧٥٥,٩٧٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩) وفيما يلي تحليل الاستحقاق :

تحليل استحقاق التزامات عقود الإيجار غير المخصصة :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	خلال أقل من سنة
٤١٠,١٧٥	٤٣٤,٨٩٣	من سنة إلى ٥ سنوات
١,٠٤٦,٢٠٠	٧٣٢,٥٦٣	أكثر من ٥ سنوات
٢٩٩,٦٠٠	٢٦٥,٤٣٣	
١,٧٥٥,٩٧٥	١,٤٣٢,٨٨٩	

٨ - ادوية ومستلزمات طبية

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول			
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
دينار	دينار	دينار	دينار
٥٤٦,٣٦٠	٥٢٥,٨٦٥	مستودع الأدوية الرئيسي	
١٧٥,٧٠٢	١٠٧,٤٩٠	مستودع الصيدليات	
٩١,٨٢٣	١٧٥,٢٨٢	مستودع مستلزمات طبية	
٢٩٥,٧٣٠	٢٦٢,٢١٦	مستودعات الأقسام والطواقم	
٤٩,٠٤٣	٤٣,٧٨١	مستودع قطع الغيار طبي	
٢٦١,٠٦٩	١٠١,٠٤٢	مستودعات أخرى	
١,٤١٩,٧٢٧	١,٢١٥,٦٧٦		

٩ - ذمم مدينة - بالصافي

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول			
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
دينار	دينار	دينار	دينار
٥,٩٧٥,٥١٣	٥,٥١٣,٤٩٧	ذمم مدينة	
(٦٨٦,٨٥٤)	(٥٧٣,١١٨)	ينزل : خصم مسموح به*	
(١,١٠٥,٨٤٤)	(١,٩٣٠,٥١٠)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة**	
٤,١٨٢,٨١٥	٣,٠٠٩,٨٦٩		

تتراوح فترة الائتمان الممنوحة من ٣٠ يوم الى ٦٠ يوم ، ولا توجد فوائد على الذمم المدينة القائمة.

تطبق الشركة المنهج المبسط بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) ، حيث تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة الائتمانية للذمم المدينة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدى الحياة. ويتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة باستخدام مصفوفة مخصصات بناءً على حالات التعثر السابقة للمدين وتحليل مركزه المالي الحالي ويتم تعديلها وفقاً لعوامل محددة للمدينين والأوضاع الاقتصادية العامة للقطاع الصناعي الذي يعمل فيه المدينون وتقدر كلاً من حركة الظروف الحالية أو المتوقعة كما في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

يوضح الجدول ادناه تحديد خطر الذمم المدينة بناءً على مصفوفة المخصصات:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠						
ذمم متداولة (غير متأخرة السداد)*	من يوم وحتى ٦٠ يوم	من ٦١ الى ٩٠ يوم	من ٩١ الى ١٢٠ يوم	من ١٢٠ الى ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١,٨٦٩,٣٨٩	٤٧٤,٣٥٩	٢٩٧,٩٠٤	٣٦٦,٤٦٩	١,٢٠٤,٨٤١	١,٣٠٠,٥٣٥	٥,٥١٣,٤٩٧
٤٨٣,٩٧٦	١٦٨,٧١٦	١٣٧,٣٢١	١٦٨,٩٢٧	٥٦٩,٢٨٧	٩٧٥,٤٠١	٢,٥٠٣,٦٢٨
٢٦%	٣٦%	٤٦%	٤٦%	٤٧%	٧٥%	٤٥%

إجمالي الذمم المدينة

مخصص الخسارة الائتمانية و الخصم

معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة

والخصم

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينــــــــار	دينــــــــار	
٩٥٢,٨٦٨	٦٨٦,٨٥٤	رصيد بداية السنة
(٢٦٦,٠١٤)	(١١٣,٧٣٦)	استبعادات خلال السنة بالصافي
٦٨٦,٨٥٤	٥٧٣,١١٨	رصيد نهاية السنة

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينــــــــار	دينــــــــار	
٨٩٦,٩٧٩	١,١٠٥,٨٤٤	رصيد بداية السنة
٢٠٨,٨٦٥	٦٢٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
-	٢٠٤,٦٦٦	اثر تعديلات سنوات سابقة *
١,١٠٥,٨٤٤	١,٩٣٠,٥١٠	رصيد نهاية السنة

* تم خلال الربع الأول من العام ٢٠٢٠ قيد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة تعود لسنوات سابقة بمبلغ ٢٠٤,٦٦٦ وتم قيدها في الارباح المدورة.

١٠ - أرصدة مدينة أخرى
يمثل هذا البند ما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠٢٠	٢٠١٩	دينار
٢١٥,٩٩٠	٢٩٣,٤٣٥	دينار	
١٢٧,٦٧٦	١٢٧,٦٧٦		
٢٨٤,١٥٠	٢٨٤,١٥٠		
٩٩,٢٢٩	٩٩,٢٢٩		
٥٤,٦٢١	٧٢,٥٣٢		
١٢,٠٠٠	٣٢,٠٠٠		
٤٤١,١٨٦	٤٤١,١٨٦		
٤٩٨,٦٥٣	٤١٢,٩٦١		
٥,٠١٨	-		
١٢٥,١٨٦	١٤٥,٧٣٧		
١,٨٦٣,٧٠٩	١,٩٠٨,٩٠٦		
(٢٨٤,١٥٠)	(٢٨٤,١٥٠)		
(٩٩,٢٢٩)	(٩٩,٢٢٩)		
(١٢٧,٦٧٦)	(١٢٧,٦٧٦)		
(٤٤١,١٨٦)	(٤٤١,١٨٥)		
٩١١,٤٦٨	٩٥٦,٦٦٦		

ايرادات مستحقة - فواتير مرضى لم تصدر بعد
مطالبة أمانات مرضى *
دفعات مقدمة على حساب شراء برامج حاسوب
دفعات مقدمة على حساب شراء مولد كهربائي
المصاريف المدفوعة مقدما
امانات مستردة
دفعات لشراء اجهزة طبية**
دفعات مقدمة لموردين
امانات ضريبة دخل
أخرى

ينزل : مخصص دفعات على حساب شراء برامج حاسوب
مخصص دفعات على حساب شراء مولد كهرباء
مخصص فرق أمانات مرضى *
مخصص دفعات لشراء اجهزة طبية **

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

** 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 إمكانية الاستفادة منها.

١١ - شيكات برسم التحصيل
يتكون هذا البند ما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠٢٠	٢٠١٩	دينار
٣٨,٨٠٠	٥,٥٥٤	دينار	
٤,٢٠٠	-		
٤٣,٠٠٠	٥,٥٥٤		

شيكات برسم التحصيل قصيرة الأجل
شيكات برسم التحصيل طويلة الأجل

يمتد استحقاق هذه الشيكات وبعد اقصى حتى ١٥ كانون الاول ٢٠٢١.

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

٢٠٢٠	٢٠١٩	٣١ كانون الأول
دينار	دينار	
٣٢,٠٦٦	١٩,٥٦٤	نقد في الصندوق
٣٧٧,٠٧٤	١٥٢,٤٧٣	نقد لدى البنوك
١,٨٩٥,٧٠١	٣,٣٨٤,٤٥٨	وديعة *
٢,٣٠٤,٨٤١	٣,٥٥٦,٤٩٥	المجموع
(٢٠,٩٢٤)	(٢٠,٩٢٤)	ينزل: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢,٢٨٣,٩١٧	٣,٥٣٥,٥٧١	

* يمثل هذا البند وديعة لأجل لدى البنك العربي الإسلامي لمدة ستة أشهر بمعدل مباحة ٤,٧٪ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (٣٪ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩) وهي مقيدة السحب مقابل التزامات القروض.

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

٢٠٢٠	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٢٠,٩٢٤	٢٠,٩٢٤	الرصيد في بداية السنة
٢٠,٩٢٤	٢٠,٩٢٤	الرصيد في نهاية السنة

١٣ - حقوق المساهمين

أ - رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار موزعاً على ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً قيمة السهم الاسمية دينار واحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (١٨,٩٤٥,٠٠٠ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩).

تم خلال شهر اب من العام ٢٠١٩ استكمال الاجراءات القانونية لرفع رأس مال الشركة وصدرت الموافقات اللازمة ليصبح رأس المال المصرح به والمدفوع بعد آخر زيادة ١٨,٩٤٥,٠٠٠ مليون دينار.

قررت الهيئة العامة باجتماعها غير العادي المنعقد في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ زيادة رأس مال الشركة بمقدار ١,٠٥٥,٠٠٠ دينار ليصبح ٢٠ مليون دينار عن طريق رسملة الارباح المدورة وتوزيعها كاسهم مجانية على المساهمين وتم استكمال اجراءات القيد والانتها من الاجراءات القانونية في شهر ايلول ٢٠٢٠.

ب - احتياطي إجباري

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

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

٣١ كانون الأول	٢٠٢٠	٢٠١٩	دينار	دينار
التزامات لقاء عقود ايجار تمويلي قصيرة الاجل - البنك العربي الاسلامي الدولي ، الطاقة الشمسية	٢٧٤,٢١٢	٢٢٦,٢٩٦		
التزامات عقود استصناع قصيرة الاجل- البنك العربي الاسلامي الدولي (توسعة المستشفى)	٤١٦,٤٢٥	١٠٥,٩٦٠		
التزامات لقاء عقود ايجار تمويلي قصيرة الاجل - البنك العربي الاسلامي الدولي	٤٦٩,٦٨٧	٤٤٧,٧٧٥		
رسوم تنازل ارض قصيرة الاجل	(٤٧,٤٣٩)	(٤٧,٤٣٩)		
	١,١١٢,٨٨٥	٧٣٢,٥٩٢		
التزامات لقاء عقود ايجار تمويلي طويلة الاجل - البنك العربي الاسلامي الدولي ، الطاقة الشمسية	١,٤٦٣,٤٤٧	١,٥٦٣,٦٨١		
التزامات عقود استصناع طويلة الاجل- البنك العربي الاسلامي الدولي (توسعة المستشفى)	١,٠٤٩,٩٧٧	٢٩٨,٧١١		
التزامات لقاء عقود ايجار تمويلي طويلة الاجل - البنك العربي الاسلامي الدولي	٢,٦٥٦,٣٧٠	٣,١٣١,٢٠٨		
رسوم تنازل ارض طويلة الاجل	(١٦٩,١٣٧)	(٢١٧,٤٢٩)		
	٥,٠٠٠,٦٥٧	٤,٧٧٦,١٧١		
	٦,١١٣,٥٤٢	٥,٥٠٨,٧٦٣		

تتعلق اتفاقية التأجير التمويلي الموقعة بتاريخ ٢٨ تموز ٢٠١٦ بشراء قطعة الارض رقم (١٢٨٤) من البنك العربي الاسلامي الدولي وذلك بالتنازل عن قطعة الأرض للبنك العربي الاسلامي الدولي واعادة استئجارها بعقد اجارة منتهي بالتملك ، وعليه ترتب على الشركة رسم تنازل بقيمة ٤٢٦,٩٥١ دينار تم دفعه لدائرة تسجيل أراضي عمان حيث تم تسجيلها كحساب مقابل الالتزام وسيتم اطفاءه على عمر القرض .

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

بلغت نسبة عائد الاجارة للسنة الأولى بمعدل ٦,٥٪ من أصل قيمة التمويل علماً بأن الهامش المتغير للسنة الأولى هو ١٪.

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

قامت الشركة بتوقيع اتفاقية عقود استصناع بتاريخ ٥ أيلول ٢٠١٩ لغايات توسعة الطابق الرابع والخامس لمبنى المستشفى الاستشاري بقيمة اجمالية ١,٦٩٤,٨١٢ دينار بلغت نسبة هامش الاستصناع ٢,٣٦٪ سنوياً يتم تسديد الاقساط على ٤٨ قسط شهري. ان هذه المبالغ مضمونة مقابل رهن عقاري من الدرجة الاولى على قطعة ارض بقيمة ٢,١٨٩ الف دينار.

قامت الشركة بتوقيع اتفاقية التأجير التمويلي لتمويل مشروع الطاقة الشمسية بتاريخ ١٨ تشرين الثاني ٢٠١٨ بقيمة اجمالية ٢,٤٩٠,٧٥٠ دينار بلغت نسبة عائد الاجارة ٢,٥٪ سنوياً على ان يتم سدادها على ١٠٩ قسط شهري تقسم على ٩ سنوات حيث يبلغ القسط الشهري ٢٢,٨٥١ دينار .

ان تفاصيل الحركة على القروض والالتزامات مقابل عقود تأجير تمويلي خلال العامين ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ كانت كما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
٥,٦٨٨,١٣٢	٥,٥٠٨,٧٦٣	رصيد بداية السنة
٤٢٧,٧٥٨	١,٣٨١,٨٤٠	قروض وعقود تأجير تمويلي مقبوضة
(٦٠٧,١٢٧)	(٧٧٧,٠٦١)	قروض وعقود تأجير تمويلي مدفوعة
٥,٥٠٨,٧٦٣	٦,١١٣,٥٤٢	رصيد نهاية السنة

١٥ - أرصدة دائنة أخرى

يمثل هذا البند ما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠	٣١ كانون الأول	
دينار	دينار		
٢٣٠,٨٥٦	٢٢١,٤٩٩		أمانات مساهمين
٢٠٢,٦٦٠	٢٢٢,٦٧١		مخصص اجازات الموظفين *
١٢٠,١٥٨	٢٢٤,٩٧١		مصاريف ورواتب مستحقة
٢١,٠٦٩	٢١,٠٦٩		مخصص مطالبات محتملة
٨٦,٥٥٠	٨٦,٥٥٠		محتجزات مقاولي اعمال الكهروميكانيك
٢٥٧,٩٤١	-		امانات المرضى
٦٩,٤٩٥	٦٩,٤٩٥		امانات رسوم طوابع
٨٧,٩٢٥	٤٣,٠١٢		امانات الضمان الاجتماعي
٩٤,٩١٨	١١٧,٥٤٩		مخصص تعويض نهاية الخدمة **
٣٥٢,٩٠٦	٩٦,٦٤٠		شيكات مؤجلة الدفع
٢٧,٤٩٧	٣٦,٢٠٨		امانات ضريبة الدخل
١٦٨,٦٩٠	١٢٩,٧٨١		اخرى
١,٧٢٠,٦٦٤	١,٢٦٩,٤٤٥		

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
١٩٦,٥١١	٢٠٢,٦٦٠	رصيد بداية السنة
٢٧,٦٨٣	٤٥,٧٣٢	يضاف : المقتطع خلال السنة
(٢١,٥٣٤)	(٢٥,٧٢١)	ينزل : المدفوع خلال السنة
٢٠٢,٦٦٠	٢٢٢,٦٧١	رصيد نهاية السنة

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	رصيد بداية السنة
٧١,٧٢٩	٩٤,٩١٨	يضاف : المقتطع خلال السنة
٢٧,٢٥٦	٢٩,٠٣٤	ينزل : المدفوع خلال السنة
(٤,٠٦٧)	(٦,٤٠٣)	رصيد نهاية السنة
٩٤,٩١٨	١١٧,٥٤٩	

١٦ - مخصص التزامات محتملة
يمثل هذا البند المخصص المرصود من قبل الشركة لمواجهة مطالبات والتزامات أخرى قد تطرأ مستقبلاً.

١٧ - ضريبة الدخل
أ - إن تفاصيل الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي :

٢٠١٩		للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠					
الضريبة المؤجلة	الضريبة المؤجلة	رصيد نهاية السنة	المبالغ المحرر/معدوم	المبالغ المضافة	الرصيد المعدل	تعديلات سنوq سابقة	رصيد بداية السنة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٣٢,٢٢٦	٤٠٥,٤٠٧	١,٩٣٠,٥١٠	-	٦٢٠,٠٠٠	١,٣١٠,٥١٠	٢٠٤,٦٦٦	١,١٠٥,٨٤٤
٢٣٢,٢٢٦	٤٠٥,٤٠٧	١,٩٣٠,٥١٠	-	٦٢٠,٠٠٠	١,٣١٠,٥١٠	٢٠٤,٦٦٦	١,١٠٥,٨٤٤

الحسابات المشمولة
موجودات ضريبية مؤجلة
مخصص خسائر إئتمانية متوقعة

- تبلغ نسبة الضريبة المستخدمة لاحتساب الموجودات الضريبية المؤجلة لهذا العام ٢١٪.

- تم خلال العام ٢٠١٩ احتساب موجودات ضريبية مؤجلة عن كامل رصيد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة .

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
-	٢١٦,٨٩٥	الرصيد أول السنة
٢١٩,٨١٧	-	ضريبة دخل مستحقة عن أرباح السنة
١,٢٦٧	-	ضريبة دخل سنوات سابقة
(٤,١٦٩)	(٢٢١,٩١٣)	الضريبة المدفوعة خلال السنة
٢١٦,٨٩٥	(٥,٠١٨)	الرصيد آخر السنة (مدين) (إيضاح ١٠)

ج - تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الموحدة ما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
(٥٠,٨٨٧)	١٣٠,١٩١	موجودات ضريبية مؤجلة*
(٢١٩,٨١٧)	-	ضريبة دخل للسنة
(١,٢٦٧)	-	ضريبة دخل سنوات سابقة
(٢٧١,٩٦١)	١٣٠,١٩١	ضريبة دخل / منافع ضريبية

* إن الحركة على الموجودات الضريبية المؤجلة خلال السنة هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
٨٩,٢٥٠	٢٣٢,٢٢٦	رصيد بداية السنة
١٩٣,٨٦٣	٤٢,٩٩٠	تعديلات سنوات سابقة*
٤٣,٨٦٢	١٣٠,١٩١	المضاف خلال السنة
(٩٤,٧٤٩)	-	المحذر خلال السنة
٢٣٢,٢٢٦	٤٠٥,٤٠٧	رصيد نهاية السنة

* تم خلال الربع الأول من العام ٢٠٢٠ قيد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة تعود لسنوات سابقة بمبلغ ٢٠٤,٦٦٦ دينار وتم احتساب موجودات ضريبية مؤجلة عليها بواقع ٢١٪.

- إن ملخص تسوية (الخسارة) الربح المحاسبي مع (الخسارة) الربح الضريبي كما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
١,١٨٨,٠١٨	(١,٢١٣,٢٩٩)	(الخسارة) الربح المحاسبي
٣٠٧,٨٦٤	٩٢٠,٠٠٠	مصرفات غير مقبولة ضريبياً
(٤٥١,١٧٨)	-	خسائر مدورة مقبولة ضريبياً
١,٠٤٤,٧٠٤	(٢٩٣,٢٩٩)	(الخسارة) الربح الضريبي
٪٢١	٪٢١	نسبة ضريبة الدخل

تم تدقيق ضريبة الدخل للشركة من قبل دائرة ضريبة الدخل و المبيعات للأعوام ٢٠١٦ و ٢٠١٧ و ٢٠١٨ و تم صدور قرار أولي بمطالبة الشركة بمبلغ ٢,٣ مليون دينار وتم الاعتراض من قبل الشركة وبراى الإدارة و المستشار الضريبي ان المخصصات المرصودة في القوائم المالية للشركة كافية.

١٨ - الايرادات التشغيلية بالصافي
يمثل هذا البند ما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
١,٧٦٨,٩٦٥	١,٣٠٦,٣٩١	ايراد الاقامة
٤,٠٢٥,٢٥٥	٣,٥٣٧,٨٣٩	ايراد مستلزمات طبية
٣,١٤٥,٧٦٥	٢,٦٥٦,٥٤٥	ايراد اجراءات طبية
٣,٦٣٦,١٨٥	٣,٢٨٧,٩٣٧	ايراد صيدلية
٤,٣٣٩,٥٨٤	٣,٥١٦,٤٥٥	ايراد اقسام اخرى
١٦,٩١٥,٧٥٤	١٤,٣٠٥,١٦٧	

١٩ - تكلفة الايرادات
يمثل هذا البند ما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
٤,٢٤٢,٣٣٩	٤,٠٦١,٩٨٤	رواتب وأجور وملحقاتها
٥١٦,١٤٥	٤٤٦,٤٩٥	ضمان اجتماعي
٤,٠٢٠,٤١٨	٣,٧٣٦,٤١٨	أدوية ومستلزمات طبية
١٧٥,٩٩٥	٢٧٦,٣١٢	كهرباء ومياه
١,٠٢١,٩٣٤	١,١١٥,٣٠٠	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣١٦,١٠٧	٣١٩,٩٦٨	اطفاء حق الاستخدام
٢٩٩,٦٦٠	٢٨٠,٢٧٥	نظافة
٢٩١,٤١٢	١٧٧,٥١٠	صيانة
٣٣٩,٣٦٢	٣٠٩,٣٤١	طعام
٦٥٤,١٠٤	٦١٩,٣٨٣	مستهلكات
١٠١,٦٨٠	٨٣,٧٥٠	مصاريف كافتيريا
٢١٧,٧٩٦	١٩٨,٦٢٦	محروقات
٣٤,٨٩٢	٣٠,٦٧٩	مصاريف المحرقة
٨,٦٤٤	٢٧,٥٩٥	طوابع حكومية
٢٣,٥٥٠	٢٢,١٨١	رسوم مسقفات
٨٩,٢١٦	٧٣,٠٠٠	رسوم حكومية
١١٠,٨٨٧	١٨٣,٦٠٨	متنوعة
١٢,٤٦٤,١٤١	١١,٩٦٢,٤٢٥	

٢٠- مصاريف ادارية وعمومية
يمثل هذا البند ما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
١,٣٥١,٩٤٠	١,٣٤٥,٩٤٥	الرواتب والاجور وملحقاتها
١٥٠,٤١٠	١٣٠,٤٣٢	ضمان اجتماعي
٢٧,٢٥٦	٢٩,٠٣٤	تعويض نهاية الخدمة
٥,٥٣٧	١٦,٢٩٥	مصاريف كمبيوتر وبرمجيات
١٨,٢٤٢	١٧,٤٤٥	قرطاسية ومطبوعات
٣٠,٩٣٢	١٧,٨٧٠	مصاريف توظيف
١١٢,٢٣٤	١٠٨,٨٩٩	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٥,٨٩٣	٢٤,٨٠٧	اطفاء حق الاستخدام
٧٦,٠٦٨	٧٥,٢٦٥	أمن وحماية
٢١٠,٥٤٨	١٨١,٨٠٣	صيانته
٥٩,٤٦٤	٥٤,٨٣٤	اتعاب مهنية واستشارات
١٩٦,٩٥٩	٢٢٧,٥٢٥	تأمين
-	١٥٠,٠٠٠	مخصص التزامات محتملة
٤٧,٦٦٧	٢٦,٦٤٩	اعلانات واشتراكات
٢٩,٨٢٢	٣٦,٩٥٣	بريد وهاتف
١٤,٥١٧	٦٢,٨٥٦	مصاريف قضايا
٥٤,٠٠٠	٩,٠٠٠	تنقلات اعضاء مجلس الادارة
٢٧,٦٨٣	٤٥,٧٣٢	مصاريف اجازات الموظفين
٤١٦,٢٣٩	٢٩٠,٠٥٧	اخرى
٢,٧٩٤,٠٩١	٢,٨٥١,٤٠١	

٢١- إيرادات أخرى – بالصافي
يمثل هذا البند ما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
٢٣٢,٩٥٨	١٧٥,٢٦٤	ايجارات
٧٤,٧٥٢	٥٢,٤٨٣	ايراد مواقف سيارات
٣٧,٤٨٦	١٠٨,٩٠٣	ايراد العوائد
٢٠,١٢٤	١٠٤,٤٣٨	أرباح أخرى
٣٦٥,٣٢٠	٤٤١,٠٨٨	

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠٢٠	٢٠١٩	
دينار	دينار	
(١,٠٨٣,١٠٨)	٩١٦,٠٥٧	(الخسارة) الربح للسنة - قائمة (ب)
سهم	سهم	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٣٧٥,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
دينار / سهم	دينار / سهم	
(- / ٠.٥٤)	- / ٠.٥٣	حصة السهم من الربح (الخسارة) للسنة العائدة لمساهمي الشركة

تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الاسهم لحصة السهم من الربح العائد لمساهمي الشركة بناء على عدد الاسهم للعام ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ حيث تم احتساب ارقام العام ٢٠١٩ لمتوسط الربح لعدد الاسهم المال بعد الاخذ بعين الاعتبار توزيعات الاسهم للسنة كونها مجانية.

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

٢٠٢٠	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٢,٣٠٤,٨٤١	٣,٥٥٧,٧٦٢	نقد في الصندوق ولدى البنوك
(١,٨٩٥,٧٠١)	(٣,٣٨٤,٤٥٨)	ينزل: ودیعة لاجل تستحق خلال فترة تزيد عن ثلاثة أشهر
٤٠٩,١٤٠	١٧٣,٣٠٤	

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠٢٠	٢٠١٩	
دينار	دينار	
-	٥٠,٧١٨	عناصر قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة:
٢٩١,٠٠٠	٣٣٠,٠٠٠	مكافآت نهاية الخدمة *
٩,٠٠٠	٥٤,٠٠٠	رواتب ومنافع الادارة التنفيذية العليا
		بدل تنقلات أعضاء مجلس الادارة

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

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 كمدعى عليها في عدة قضايا تبلغ قيمتها ٦٥,١٧١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (١٠٧,٦١٤ دينار للعام ٢٠١٩) ، هذا وبرأي ادارة الشركة ومستشارها القانوني إن معظم هذه القضايا ستكون لصالح الشركة.

- هنالك قضايا مقامة من الشركة على الغير بمبلغ ١٠,١١٩,٤٦٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (٨,٥٣٨,٢٤٧ دينار للعام ٢٠١٩) ، ولا تزال تلك القضايا منظورة لدى المحاكم المختصة .

٢٧ - التزامات ممكن ان تطرأ

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

- كفالات حسن تنفيذ بقيمة ٢٥,٥٨٦ دينار يقابلها تأمينات نقدية بقيمة ٣,٦٣٨ دينار.
- رهن عقاري مقابل التزامات القروض بقيمة ٢,١٨٩ الف دينار.
- ٢,٣ مليون دينار مقابل مبالغ معلقة مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات تخص القرار المطعون المتعلق بتدقيق الضريبة للاعوام ٢٠١٦ و ٢٠١٧ و ٢٠١٨ وقامت الشركة بتقديم الاعتراض.
- التزامات عقود توسعة المستشفى قيد الإنشاء تبلغ ٥/٢ مليون كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.
- التزامات محتملة مقابل مساهمات غير مسددة في رأسمال شركة مدريد للاستثمارات الاسكانية والعقارية محدودة المسؤولية بقيمة ٣٠,٠٠٠ دينار .
- اعتمادات مستندية مؤجلة بقيمة ٣٩,٢٦٥ دينار .

٢٨ - حسابات متقابلة

هنالك مبالغ تخص الأطباء بحوالي ٤,٦ مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ منها ديون قديمة بحوالي ٢,٣ دينار) حيث تقوم المستشفى بتحصيلها نيابة عن الأطباء من دون وجود التزام قانوني بذلك وبذلك ظهرت ذمم الأطباء كحسابات متقابلة في القوائم المالية الموحدة للشركة .

٢٩ - إدارة المخاطر

أ - ادارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بادارة رأسمالها 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 (ويحتسب بتقييم مجموع المطلوبات إلى مجموع حقوق المساهمين) بحيث لا يتجاوز مجموع المطلوبات رأس مال الشركة وذلك على النحو التالي :

٣١ كانون الأول ٢٠١٩	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
دينار	دينار
١١,٩٢١,٦٢٦	١٢,١٤٣,٢٧١
٢١,١٨٤,٠٥٠	١٩,٩٣٩,٢٢١
%٥٦	%٦١

مجموع المطلوبات
مجموع حقوق المساهمين
نسبة المطلوبات إلى حقوق المساهمين

ب - مخاطر السيولة

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

٣١ كانون الأول		
٢٠٢٠	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٧,٤٥٩,٧٣٠	١٠,١٠٠,٣٣٣	موجودات متداولة
(٦,٤٢٢,٢٨٧)	(٦,١٣٦,٢٣٧)	ينزل: مطلوبات متداولة
١,٠٣٧,٤٤٣	٣,٩٦٤,٠٩٦	صافي الوفرة في راس المال العامل

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

ج - مخاطر الائتمان

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

كما أن موجودات الشركة المالية والتي تتكون بشكل أساسي من ذمم مدينة وشيكات برسم التحصيل ونقد و ودائع لدى البنك لا تمثل تركيز هام لمخاطر الائتمان كما أن المدينون منتشرين بشكل واسع بين تصنيفات العملاء ومناطقهم الجغرافية كما ويتم المحافظة على رقابة إئتمانية صارمة حيث يتم مراقبة حدود الائتمان لكل عميل على حدى بشكل مستمر ، علماً بأن الذمم المدينة لأكبر تسع عملاء كانت تمثل حوالي ٣,١ مليون اي ما يعادل ٥٦٪ من اجمالي الذمم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ .

د - مخاطر السوق

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

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 الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الموحدة.

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 تقييم الإعتبارات المختلفة مثل التمويل وتجديد المراكز الحالية .

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

القروض والالتزامات مقابل عقود تأجير تمويلي

٢٠١٩		٢٠٢٠		
%١-	%١+	%١-	%١+	
دينار (٥٥,٠٨٨)	دينار ٥٥,٠٨٨	دينار (٦١,١٣٥)	دينار ٦١,١٣٥	الربح

الودائع

٢٠١٩		٢٠٢٠		
%١-	%١+	%١-	%١+	
دينار (٣٣,٨٤٥)	دينار ٣٣,٨٤٥	دينار (١٨,٩٥٧)	دينار ١٨,٩٥٧	الربح

٣٠ - مستويات القيمة العادلة

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