

خريطة المجموعة الاستشارية
الاستشارية المساهمة العامة المحدودة

الرقم : 2012/57/13/5
التاريخ : 2012/7/25

للإفصاح
- بموجب
- السيد محمد
- السيد محمد

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

تحية طيبة وبعد

مرفق طيه البيانات المالية النصف سنوية حتى تاريخ 2012/6/30 لشركة المجموعة
الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

رئيس مجلس الادارة
المدير العام



الدكتور مازن البشير

مرفق:

قرص مضغوط (CD) بالبيانات المالية



شركة المجموعة الإستشارية الإستثمارية
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة المجموعة الإستشارية الإستثمارية
شركة مساهمة عامة محدودة

فهرس

صفحة

- تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة ٢
- بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ ٣
- بيان الدخل الشامل المرحلي للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ ٤
- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ ٥
- بيان التدفقات النقدية المرحلي للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ ٦
- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة ٧ - ١١



Grant Thornton

المحليون العرب

اعضاء في جرانت ثورنتون العالمية
صندوق بريد : ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن
تلفون : ٦ ٥١٥١١٢٥ (٩٦٢)
فاكس : ٦ ٥١٥١١٢٤ (٩٦٢)
البريد الإلكتروني: arabprof@gtjordan.com

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة المجموعة الإستشارية الإستثمارية المساهمة العامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة المجموعة الإستشارية الإستثمارية المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ وكلا من بيان الدخل الشامل المرحلي وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي وبيان التدفقات النقدية المرحلي للسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريراً حولها إستناداً إلى إجراءات المراجعة.

نطاق المراجعة

لقد تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول البيانات المالية المرحلية. إن إجراءات المراجعة تقل بشكل جوهري عن إجراءات التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وحيث أن إجراءات المراجعة لا تمكننا من اكتشاف جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق البيانات المالية، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة.

النتيجة

استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يتبين لنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة غير معقدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

ابراهيم حودة (إجازة ٦٠٦)
المهنيون العرب
(أعضاء في جرانت ثورنتون)



المهنيون العرب

مستشارون ومحاسبون قانونيون

عمان في ٢١ تموز ٢٠١٢

شركة المجموعة الإستشارية الإستثمارية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٢	الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
		الممتلكات والمعدات
١٢,٧٩٥,٦٠٠	١٢,٣٥١,٣٥٧	دفعة مقدمة على حساب شراء شركة تابعة
١	١	دفعات على حساب شراء أجهزة طبية
١	١	مجموع الموجودات غير المتداولة
١٢,٧٩٥,٦٠٢	١٢,٣٥١,٣٥٩	
		الموجودات المتداولة
٨٢٦,٠٧١	٢٧٠,٣٦٦	أرصدة مدينة أخرى
٧٣٠,٧٣١	٨٨٤,٨٤٨	أدوية ومستلزمات طبية
٤,٠٣٠,١٥٠	٥,٠٩٣,٥٧٧	ذمم مدينة
١٥,٣٣٦	٩,٧٨٠	شيكات برسم التحصيل
١,٣٣٣,٥٥٨	٢,٣٤٩,٧٣٥	النقد وما في حكمه
٦,٩٣٥,٨٤٦	٨,٦٠٨,٣٠٦	مجموع الموجودات المتداولة
١٩,٧٣١,٤٤٨	٢٠,٩٥٩,٦٦٥	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
٢,٣٦١,٧٠٠	٢,٣٦١,٧٠٠	علاوة إصدار
١٢٩,١٦٢	١٢٩,١٦٢	إحتياطي إجباري
(٩,٥٣٠,١١٣)	(٨,٧٥٠,٤١٥)	خسائر متراكمة
١٤,٩٦٠,٧٤٩	١٥,٧٤٠,٤٤٧	مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
١٦٦,١٣١	١٥٢,٩٦٦	التزامات مقابل عقود إيجار تمويلي طويلة الأجل
		المطلوبات المتداولة
١,٤٦٨,٢٥١	١,١٥١,٢٤٧	ذمم دائنة
٥١,٠٥٦	٣٩,٦٠٠	التزامات مقابل عقود إيجار تمويلي قصيرة الأجل
٤٠٨,٣٠٧	٤٠٨,٣٠٧	مخصص إدعاءات من قبل الغير
٢,٦٧٦,٩٥٤	٣,٤٦٧,٠٩٨	أرصدة دائنة أخرى
٤,٦٠٤,٥٦٨	٥,٠٦٦,٢٥٢	مجموع المطلوبات المتداولة
٤,٧٧٠,٦٩٩	٥,٢١٩,٢١٨	مجموع المطلوبات
١٩,٧٣١,٤٤٨	٢٠,٩٥٩,٦٦٥	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة المجموعة الإستشارية الإستثمارية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٢	
٤,٠١١,٢٨٧	٨,٠٣١,٣٢٢	الإيرادات التشغيلية
(٣,٨٠٤,٣٩٢)	(٤,٩٧٠,٠٠٨)	تكلفة الإيرادات
٢٠٦,٨٩٥	٣,٠٦١,٣١٤	مجمّل الربح
(١,٢٢٧,٧٢٧)	(١,٢٠٥,٩١٩)	مصاريف إدارية
(٤٠,٣١٧)	(٢١,٠٥٠)	مصاريف تسويق
—	(١,٠٣١,٢٢٠)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(١٤٤,٧٢٣)	(١٥٤,٧٤٠)	إستهلاكات إدارية
(٣٣,٢١٥)	(٣٣,٧٣٦)	مصاريف تمويل
٢٠٠,٩١١	١٦٥,٠٤٩	إيرادات أخرى
٧٢,٤٣٤	—	مخصصات انتفت الحاجة إليها
(٩٦٥,٧٤٢)	٧٧٩,٦٩٨	الربح (الخسارة) والدخل الشامل للفترة
(٠,٠٤٤)	٠,٠٣٥	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح (خسارة) الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة المجموعة الاستثمارية الاستثمارية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي أجباري	علاوة إصدار	رأس المال المدفوع	
١٤,٩٦٠,٧٤٩	(٩,٥٣٠,١١٣)	١٢٩,١٦٢	٢,٣٦١,٧٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٢/١/١
٧٧٩,٦٩٨	٧٧٩,٦٩٨	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٥,٧٤٠,٤٤٧	(٨,٧٥٠,٤١٥)	١٢٩,١٦٢	٢,٣٦١,٧٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٢/٦/٣٠
١٥,٧٠٤,٠٩٠	(٨,٧٨٦,٧٧٢)	١٢٩,١٦٢	٢,٣٦١,٧٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١١/١/١
(٩٦٥,٧٤٢)	(٩٦٥,٧٤٢)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٤,٧٣٨,٣٤٨	(٩,٧٥٢,٥١٤)	١٢٩,١٦٢	٢,٣٦١,٧٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١١/٦/٣٠

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٢	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٩٦٥,٧٤٢)	٧٧٩,٦٩٨	ربح (خسارة) الفترة
٧٢٠,٢٨٤	٧٤٧,٢٣٩	إستهلاكات
—	١,٠٣١,٢٢٠	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(٧٢,٤٣٤)	—	مخصصات انتفت الحاجة إليها
		التغير في رأس المال العامل
١٤,٤٠٠	٥,٥٥٦	شيكات برسم التحصيل
٢٢٠,٩٠٣	(٢,٠٩٤,٦٤٧)	ذمم مدينة
٢٥,٦١٠	(١٥٤,١١٧)	أدوية ومستلزمات طبية
(١,٤١٣,١٢١)	(٣١٧,٠٠٤)	ذمم دائنة
(٧٤٤,٧٣٣)	٧٩٠,١٤٤	أرصدة دائنة أخرى
٥٩,٨١٠	٥٥٥,٧٠٥	أرصدة مدينة أخرى
(٢,١٥٥,٠٢٣)	١,٣٤٣,٧٩٤	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(١٤١,٩١٥)	(٣٠٢,٩٩٦)	ممتلكات ومعدات
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
١٤,٨٧٣	(٢٤,٦٢١)	التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي
(٢,٢٨٢,٠٦٥)	١,٠١٦,١٧٧	التغير في النقد وما في حكمه
٢,٩٦٥,٤٨٠	١,٣٣٣,٥٥٨	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٦٨٣,٤١٥	٢,٣٤٩,٧٣٥	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

شركة المجموعة الاستشارية الإستثمارية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

١ . عام

تأسست شركة المجموعة الإستشارية الإستثمارية (مستشفى الإستشاري) المساهمة العامة بمقتضى قانون الشركات المؤقت رقم (١) لسنة ١٩٨٩ وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (٢٩٩) بتاريخ ٧ تشرين الثاني ١٩٩٥. إن مركز تسجيل الشركة هو المملكة الأردنية الهاشمية، ومن أهم غاياتها تشجيع الاستثمار في كافة المجالات المختلفة سواء كانت الصحية أو الصناعية أو التجارية.

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

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢١ تموز ٢٠١٢.

٢ . السياسات المحاسبية الهامة

أسس اعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والتقارير المالية المرحلية.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة.

إن الدينار الأردني هو عملة اظهار البيانات المالية المرحلية المختصرة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

إن البيانات المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج المتوقعة السنوية.

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من المعايير الدولية للتقارير المالية، وسيتم تطبيق هذه المعايير بعد تاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٢، وتتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه التعديلات في المستقبل لن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية المختصرة للشركة.

وفيما يلي ملخص لأهم المعايير التي تم إدخال تعديلات عليها وتواريخ تطبيق تلك التعديلات:

رقم المعيار	موضوع المعيار	تاريخ التطبيق
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠)	البيانات المالية الموحدة	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١)	المعاملات المشتركة	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢)	الانفصاح حول الاستثمار في الشركات	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٣)	قياس القيمة العادلة	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣

استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية والإيضاحات المرفقة بها. إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الادارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

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

- تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل المرحلي.
- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في بيان الدخل المرحلي .
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحصيل.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص البضاعة بطيئة الحركة بحيث يكون هذا التقدير بناءً على أعمار البضاعة في المخازن.

الممتلكات والمعدات

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

مباني وإنشاءات	٢%	أجهزة كهربائية وحاسوب	١٢-٢٥%
أجهزة ومعدات طبية	١٠-١٥%	أخرى	١٥-٢٠%
أثاث ومفروشات وديكورات	١٢-١٥%		

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

يتم مراجعة العمر الانتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام، وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم إستهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

الأدوية والمستلزمات الطبية

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

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالكلفة بعد تنزيل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، ويتم شطب الذمم في حال عدم إمكانية تحصيلها خصماً من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها إلى الإيرادات.

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتسييل إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل قيام الشركة بدفع مبالغ نقدية لتسديد هذه الالتزامات. يتم مراجعة المخصصات بتاريخ البيانات المالية وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

مكافأة نهاية الخدمة

يتم تكوين مخصص لمواجهة الالتزامات التعاقدية والقانونية بنهاية الخدمة للموظفين.

التقاص

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

التسهيلات البنكية

يتم قيد الفوائد المستحقة على التسهيلات البنكية في بيان الدخل خلال الفترة التي استحققت بها.

الإيرادات

يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات الطبية عند الإنتهاء من تقديم الخدمة وإصدار فاتورة للمريض. يتم تحقيق إيرادات الفوائد على أساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات. يتم تحقيق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

العملات الأجنبية

يتم إثبات العمليات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك العمليات. يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية والمعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل المرحلي.

ضريبة الدخل

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

٣ . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٩.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعامي ٢٠١٠ و ٢٠١١ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ بسبب وجود خسائر ضريبية مدورة من سنوات سابقة.

٤ . القضايا المقامة ضد الشركة

- تظهر الشركة كمدعى عليها في قضية موضوعها المطالبة بتثبيت أسهم والتعويض مقابل الضرر وفوات الكسب والمنفعة، مازالت منظورة أمام المحاكم.
- تظهر الشركة كمدعى عليها في عدة قضايا تبلغ قيمتها (٥٢,١٩٦) ألف دينار تقريباً، هذا ويرأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني فإنه لا يمكن تحديد النتيجة المحتملة لتلك القضايا بموثوقية كافية.

٥ . التزامات محتملة

يوجد على الشركة كما بتاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة بالالتزامات المحتملة التالية:

- قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٦ بتوقيع إتفاقية مع شركة الثقة للإستثمارات الأردنية تتضمن شراء كامل حصص شركة العيادات الطبية محدودة المسؤولية بقيمة (٤,٥) مليون دينار، حيث تم دفع (٥٠٠) ألف دينار كدفعة مقدمة وإصدار شيك بباقي المبلغ، إلا أن الشركة قامت فيما بعد بناءً على قرار الهيئة العامة بوقف صرف الشيك ورفع قضية ضد شركة الثقة للإستثمارات الأردنية موضوعها بطلان إتفاقية البيع والمطالبة باسترداد الدفعة المقدمة ومنع المطالبة بمبلغ (٤) مليون دينار، وهي مازالت منظورة أمام التحكيم.
- التزامات محتملة مقابل كفالات دفع بقيمة (٢٠٠,٣٠٠) دينار مقابل وقف صرف الشيك المذكور في الفقرة أعلاه بقيمة (٤) مليون دينار.
- التزامات محتملة مقابل كفالات حسن تنفيذ بقيمة (١٥,٩٠٠) دينار.
- التزامات محتملة مقابل مساهمات غير مسددة في رأسمال شركة مدريد محدودة المسؤولية بقيمة (٣٠) ألف دينار.
- التزامات محتملة مقابل مطالبات مستلمة من بعض مقاولي وموردي الشركة بقيمة ٨٢٣,٢٧٣ دينار غير مثبتة في سجلات الشركة، هذا ويرأي إدارة الشركة فإن المبالغ الفعلية التي قد تستحق لتلك الجهات لا تتجاوز (٥٠) ألف دينار.
- التزامات محتملة مقابل قضية مقامة من قبل شركة الاتفاق والتعهدات العامة بقيمة (١٥٢) ألف دينار وموضوعها مطالبة مالية ببذل خدمات المقاولين ومصاريف تأخير ومطالبة بالتعويض العادل عن بدل العطل والضرر، وإفراج الكفالة ولازالت القضية منظورة أمام هيئة التحكيم.

٦ . الأدوات المالية

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

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية حيث أن معظم الأدوات المالية إما قصيرة الأجل بطبيعتها أو يتم إعادة تسعيرها باستمرار.

مخاطر الائتمان

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

يشكل رصيد أكبر عميل ما مجموعه ٢,١٠٤,٧٨٦ دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ مقابل ٦٧٠,٦٥٨ دينار كما في نهاية عام ٢٠١١.

مخاطر أسعار الفائدة

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

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

مخاطر السيولة

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

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

٣٠ حزيران ٢٠١٢	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	١,١٥١,٢٤٧	—	١,١٥١,٢٤٧
التزامات مقابل عقد إيجار تمويلي	٣٩,٦٠٠	١٥٢,٩٦٦	١٩٢,٥٦٦
مخصص إدعاءات من قبل الغير	٤٠٨,٣٠٧	—	٤٠٨,٣٠٧
أرصدة دائنة أخرى	٣,٤٦٧,٠٩٨	—	٣,٤٦٧,٠٩٨
	٥,٠٦٦,٢٥٢	١٥٢,٩٦٦	٥,٢١٩,٢١٨

٣١ كانون الأول ٢٠١١	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	١,٤٦٨,٢٥١	—	١,٤٦٨,٢٥١
التزامات مقابل عقد إيجار تمويلي	٥١,٠٥٦	١٦٦,١٣١	٢١٧,١٨٧
مخصص إدعاءات من قبل الغير	٤٠٨,٣٠٧	—	٤٠٨,٣٠٧
أرصدة دائنة أخرى	٢,٦٧٦,٩٥٤	—	٢,٦٧٦,٩٥٤
	٤,٦٠٤,٥٦٨	١٦٦,١٣١	٤,٧٧٠,٦٩٩

٧. إدارة رأس المال

يقوم مجلس إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق مساهمي الشركة وضمان إستمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وذلك من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول لمساهمي الشركة من خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والمديونية، ويوضح الجدول التالي نسبة الديون إلى حقوق الملكية:

٣٠ حزيران ٢٠١٢	٣١ كانون الأول ٢٠١١
١٩٢,٥٦٦	٢١٧,١٨٧
١٥,٧٤٠,٤٤٧	١٤,٩٦٠,٧٤٩
%١	%١

مجموع الديون
مجموع حقوق الملكية
نسبة الديون إلى حقوق الملكية