



الرقم ٦٨٦/٢٢/٧٥

التاريخ : 2010/07/25

السادة / بورصة عمان المحترمين

تحية طيبة وبعد ،،

الموضوع : البيانات المالية المرحلية

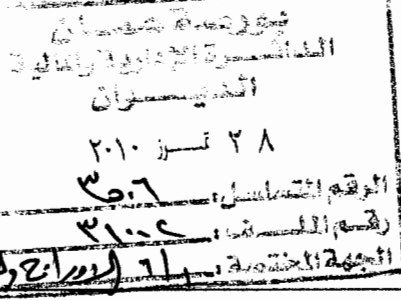
إشارة للموضوع أعلاه نرفق لكم البيانات أدناه.

1. تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.
2. بيان المركز المالي الموحد كما في 2010/06/30
3. بيان الدخل الموحد للستة أشهر المنتهية في 2010/06/30
4. بيان الدخل الشامل الموحد للستة أشهر المنتهية في 2010/06/30
5. بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للستة أشهر المنتهية في 2010/06/30
6. بيان التدفقات النقدية الموحد للستة أشهر المنتهية في 2010/06/30
7. إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

المهندس إسماعيل دكديك

رئيس مجلس الإدارة - المدير العام



نسخة :

- قسم شؤون المساهمين
- الصادر العام

عليه محض

شركة البلاد للخدمات الطبية

شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٠

المهنيون العرب

(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة البلاد للخدمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

صفحة

- ٢ - تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
- ٣ - بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
- ٤ - بيان الدخل المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
- ٥ - بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
- ٦ - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
- ٧ - بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
- ٨ - ١٤ - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
شركة البلاد للخدمات الطبية المساهمة العامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة البلاد للخدمات الطبية المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٠ وكلا من بيان الدخل المرحلي الموحد وبيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريرنا حولها استناداً 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 معدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.



إبراهيم حمودة (إجازة ٦٠٦)
المهنيون العرب
(اعضاء في جرائنت ثورنتون)

عمان في ٢٢ تموز ٢٠١٠

شركة البلاد للخدمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	٣٠ حزيران ٢٠١٠	إيضاح
الموجودات		
موجودات متداولة		
١,٨٢٢,١٤٠	١,١٣٣,٨٦٦	النقد وما في حكمه
٤,١٥٠,٣٨٨	٤,٢٧٨,٢٩٦	ذمم مدينة، بالصافي
٧٤١,٤٣٥	٧٤١,٩٢٩	أدوية ومستلزمات طبية وأخرى
٤٨٢,١٨٦	٥٧٢,٥٢٧	أرصدة مدينة أخرى
٧,١٩٦,١٤٩	٦,٧٢٦,٦١٨	مجموع الموجودات المتداولة
موجودات غير متداولة		
٢,٨٠٢,١٦٩	٢,٨٠٢,١٦٩	استثمارات عقارية
٢,٥٢٠,٣٩٠	٢,٥٤٢,٧٧٣	استثمار في شركة حليفة
٣٣٢,٠٦٢	٣٣٢,٠٦٢	موجودات مالية متوفرة للبيع
٥٤,٧٦٥	٧٠,٦٥١	مشاريع تحت التنفيذ
١٠,٧٣٩,٥٤٢	١٠,٣٤٣,٢٤١	ممتلكات ومعدات وآلات، بالصافي
١٦,٤٤٨,٩٢٨	١٦,٠٩٠,٨٩٦	مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٣,٦٤٥,٠٧٧	٢٢,٨١٧,٥١٤	مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية		
مطلوبات متداولة		
١,٦٦٥,٩٣٣	١,٢٧٣,٥٨٨	ذمم دائنة
١٩٢,٤٩٢	٢٣٢,٠٦٥	شيكات آجلة
٢٨٣,٤٤٩	١٩٤,٦٢٢	أوراق دفع تستحق خلال عام
٢,٥١٧,٠٨٤	٢,٧٢٩,٠٧٩	أرصدة دائنة أخرى
٤,٦٥٨,٩٥٨	٤,٤٢٩,٣٥٤	مجموع المطلوبات المتداولة
مطلوبات غير متداولة		
١٩,٠٨٣	—	أوراق دفع طويلة الأجل
٤,٦٧٨,٠٤١	—	مجموع المطلوبات
حقوق الملكية		
١٧,٥٠٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
٨٨٣,٥١٧	٨٨٣,٥١٧	احتياطي إجباري
(٨٨,٢٢٠)	(٦٩,٢٧٩)	التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية
٦٧١,٧٣٩	٧٣,٩٢٢	أرباح مرحلة
١٨,٩٦٧,٠٣٦	١٨,٣٨٨,١٦٠	مجموع حقوق الملكية
٢٣,٦٤٥,٠٧٧	٢٢,٨١٧,٥١٤	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

ن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق*

شركة البلاد للخدمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠٠٩	٣٠ حزيران ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠٠٩	٣٠ حزيران ٢٠١٠	
٤,٤٠٠,٥٣٥	٣,٨١١,٦٦٢	٢,٢٩٧,٥٨٩	١,٩٦١,٩٩٨	صافي إيرادات التشغيل
(٢,٨٤٢,٥٣٤)	(٢,٤٧٧,٦١٦)	(١,٤٨٨,٠٢٤)	(١,٢١٤,٦٧١)	تكلفة التشغيل
١,٥٥٨,٠٠١	١,٣٣٤,٠٤٦	٨٠٩,٥٦٥	٧٤٧,٣٢٧	مجمول الربح التشغيلي
١٥٠,٦٨٠	١٠٩,٥٣٠	٧٥,١٣٦	٥٥,١٧٢	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة
(٨٩٧,٩٢١)	(٩٦٠,٥٤٥)	(٤٥٩,١٨٣)	(٤٧٨,٩٥٤)	مصاريف إدارية وعمومية
(٥٣٥,٧٥٢)	(٥١٥,٣٢٣)	(٢٥٢,٠٠٢)	(٢٥٨,٨٦٩)	إستهلاكات
(٣٧,٠٥٧)	(٣٢,٩٤٣)	(١٩,٥٧٣)	(١٥,٦٨٤)	مصاريف تمويل
(٣٥,٠٠٠)	—	—	—	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٤١,٦٨٠	(٧,٥٨٢)	(٦,١٨٠)	٤,٧٢٤	إيرادات أخرى
٢٤٤,٦٣١	(٧٢,٨١٧)	١٤٧,٧٦٣	٥٣,٧١٦	(خسارة) ربح الفترة قبل الضريبة
(١٦,٥٦٢)	—	(٩,٥٤٥)	—	مخصص ضريبة دخل الفترة
٢٢٨,٠٦٩	(٧٢,٨١٧)	١٣٨,٢١٨	٥٣,٧١٦	(خسارة) ربح الفترة
٠,٠١٣	(٠,٠٠٤)	٠,٠٠٨	٠,٠٠٣	حصة السهم الأساسية والمخفضة من (خسارة) ربح الفترة

شركة البلاد للخدمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠٠٩	٣٠ حزيران ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠٠٩	٣٠ حزيران ٢٠١٠	
٢٢٨,٠٦٩	(٧٢,٨١٧)	١٣٨,٢١٨	٥٣,٧١٦	(خسارة) ربح الفترة
				بنود الدخل الشامل الأخرى:
(٤٨,١١٠)	١٨,٩٤١	(٢٦,٧٩٣)	١,٠٣٤	حصة الشركة من بنود الدخل الشامل الأخرى للشركة الحليفة
١٧٩,٩٥٩	(٥٣,٨٧٦)	١١١,٤٢٥	٥٤,٧٥٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة

شركة البلاد للخدمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مرحلة	التغير المتراكم في القيمة العادلة	احتياطيات			رأس المال المدفوع	
			تجديد أجهزة	إجباري	علاوة إصدار		
١٨,٩٦٧,٠٣٦	٦٧١,٧٣٩	(٨٨,٢٢٠)	—	٨٨٣,٥١٧	—	١٧,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١
(٥٢٥,٠٠٠)	(٥٢٥,٠٠٠)	—	—	—	—	—	توزيعات أرباح نقدية
(٥٣,٨٧٦)	(٧٢,٨١٧)	١٨,٩٤١	—	—	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٨,٣٨٨,١٦٠	٧٣,٩٢٢	(٦٩,٢٧٩)	—	٨٨٣,٥١٧	—	١٧,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٠/٦/٣٠
١٨,٥٩٨,٦٢٥	٩٠٢,٠٩٥	(٣٢,٩٥٠)	١٠,٨٣١	٨٣٣,٤٣٣	٣٨٥,٢١٦	١٦,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٠٩/١/١
—	(٦١٤,٧٨٤)	—	—	—	(٣٨٥,٢١٦)	١,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أسهم مجانية
١٧٩,٩٥٩	٢٢٨,٠٦٩	(٤٨,١١٠)	—	—	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة
—	١٠,٨٣١	—	(١٠,٨٣١)	—	—	—	تحويلات
١٨,٧٧٨,٥٨٤	٥٢٦,٢١١	(٨١,٠٦٠)	—	٨٣٣,٤٣٣	—	١٧,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٠٩/٦/٣٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق.

شركة البلاد للخدمات الطبية
المساهمة العامة المحدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠٠٩	٣٠ حزيران ٢٠١٠	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٢٢٨,٠٦٩	(٧٢,٨١٧)	(خسارة) ربح الفترة
٥٣٥,٧٥٢	٥١٥,٣٢٣	استهلاكات
٣٥,٠٠٠	—	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(١٥٠,٦٨٠)	(١٠٩,٥٣٠)	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة
		التغير في رأس المال العامل
(١١,٢٠١)	(١٢٧,٩٠٨)	ذمم مدينة
(٩٨,٠٤١)	(٤٩٤)	أدوية ومستلزمات طبية
٢٦,٩٩٢	(٩٠,٣٤١)	أرصدة مدينة أخرى
(٥٧,٤٤٦)	(٣٩٢,٣٤٥)	ذمم دائنة
١٤٣,٦٥٧	٣٩,٥٧٣	شيكات آجلة
(١٩,٢٢٣)	٢١١,٩٩٤	أرصدة دائنة أخرى
٦٣٢,٨٧٩	(٢٦,٥٤٥)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(١٣٢,١٢٣)	(١١٩,٠٢٢)	ممتلكات ومعدات وآلات
(١١,٠١١)	(١٥,٨٨٦)	مشاريع تحت التنفيذ
—	١٠٦,٠٨٩	استثمار في شركة حليفة
(٢٦,٠٨٣)	—	إستثمارات عقارية
(١٦٩,٢١٧)	(٢٨,٨١٩)	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(١١٥,٥٢١)	(١٠٧,٩١٠)	أوراق دفع
—	(٥٢٥,٠٠٠)	توزيعات أرباح نقدية
(١١٥,٥٢١)	(٦٣٢,٩١٠)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٣٤٨,١٤١	(٦٨٨,٢٧٤)	التغير في النقد وما في حكمه
١,١٨٣,١٦٢	١,٨٢٢,١٤٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٥٣١,٣٠٣	١,١٣٣,٨٦٦	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

شركة البلاد للخدمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

١ . تأسيس الشركة ونشاطها

تأسست شركة البلاد للخدمات الطبية (مستشفى الإستقلال) بمقتضى قانون الشركات المؤقت رقم (١) لسنة ١٩٨٩ وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (٣٢٣) بتاريخ ٢٦ تشرين الثاني ١٩٩٦. إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية، ومن أهم غاياتها إقامة مستشفى عام في مدينة عمان لتقديم الخدمات الصحية الوقائية والتشخيصية والعلاجية للجمهور بالإضافة إلى شراء وبيع الأجهزة الطبية في الأردن والخارج، هذا وقد بدأ المستشفى بمباشرة نشاطه التشغيلي بتاريخ ١ كانون الأول ٢٠٠٠.

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٢ تموز ٢٠١٠.

٢ . السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

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

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.

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

إن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة 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.

أسس توحيد البيانات المالية

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة الأم والبيانات المالية للشركة التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة الأم والشركات التابعة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة التابعة كما في نفس تاريخ البيانات المالية للشركة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم. إذا كانت الشركة التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة الأم فيتم إجراء التعديلات اللازمة على البيانات المالية للشركة التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

يتم توحيد نتائج أعمال الشركة التابعة في بيان الدخل الموحد من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يتم فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة. يتم توحيد نتائج أعمال الشركة التابعة التي يتم التخلص منها في بيان الدخل الشامل الموحد حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركة التابعة.

تمثل حقوق الغير مسيطرين ذلك الجزء الذي لا تملكه الشركة الأم من الشركة التابعة.

وفيما يلي تفاصيل الشركة التابعة التي تم توحيد بياناتها المالية مع الشركة الأم:

اسم الشركة التابعة	طبيعة النشاط	رأس المال	نسبة التملك
البلاد الخضراء للاستثمارات العقارية	الاستثمار العقاري	٢,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة :

إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة، علماً بأن الشركة قامت خلال العام بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠١٠ على النحو التالي:

رقم المعيار	موضوع المعيار
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣)	إنماج الأعمال
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧)	البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)	الاستثمارات في الشركات الحليفة
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	الأدوات المالية - الإعراف والقياس

إن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها لم ينتج عنه تأثير جوهري على المبالغ المالية للفترة المحاسبية الحالية والسابقة.

كما أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية وعلى المعايير المحاسبية الدولية، وسيتم تطبيق هذه التعديلات بعد تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٠، وتتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه التعديلات في المستقبل لن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة 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 (٩)	الأدوات المالية	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤)	الإفصاح عن الجهات ذات العلاقة	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١١

استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة 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 الإدارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

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

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الانتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في بيان الدخل الموحد.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحصيل.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص البضاعة بطينة الحركة بحيث يكون هذا التقدير بناءً على أعمار البضاعة في المخازن.
- تستعين الشركة بمقيمين عقاريين مرخصين للحصول على تقديرات حول القيمة السوقية للاستثمارات العقارية لغايات الإفصاح.

النقد وما في حكمه

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

الذمم المدينة

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

أدوية ومستلزمات طبية وأخرى

يتم تسعير الأدوية والمستلزمات الطبية والأخرى بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتحدد التكلفة باستخدام متوسط سعر التكلفة المرجح.

الاستثمارات العقارية

تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة. يتم تسجيل الإيرادات أو المصاريف التشغيلية لهذه الاستثمارات وأي تدني في قيمتها في بيان الدخل.

الاستثمار في الشركات الحليفة

تظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة والتي تمتلك الشركة ما نسبته ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حق التصويت فيها وتمارس تأثيراً فعالاً على سياساتها المالية والتشغيلية بموجب طريقة حقوق الملكية. تظهر الاستثمارات بموجب طريقة حقوق الملكية بالتكلفة مضافاً إليها حصة الشركة من أية تغيرات في صافي موجودات الشركة الحليفة. يعكس بيان الدخل حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة. إذا كان هناك تغيرات على حقوق ملكية الشركة الحليفة تم الاعتراف بها بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية، تقوم الشركة بإثبات حصتها من تلك التغيرات بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية. لا يتم إثبات أية خسائر تزيد عن حصة الشركة في رأسمال الشركة الحليفة باستثناء حصتها في التزامات الشركة الحليفة.

الموجودات المالية المتوفرة للبيع

يتم إثبات تلك الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء، ويعاد تقييمها في تاريخ البيانات المالية الموحدة بالقيمة العادلة. يتم إثبات التغير في القيمة العادلة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية. في حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها أو حصول تدني في قيمتها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في بيان الدخل بما في ذلك المبالغ المقيدة سابقاً ضمن حقوق الملكية.

يتم إثبات الأرباح والخسائر الناجمة عن تحويل أدوات الدين بالعملة الأجنبية المدرجة تحت هذا البند في بيان الدخل. في حين يتم إثبات الأرباح والخسائر الناجمة عن تحويل أدوات الملكية كجزء من التغير المتراكم في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية.

يتم إثبات الفوائد المكتسبة من الموجودات المالية المتوفرة للبيع في بيان الدخل الشامل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، كما يتم إثبات التدني في قيمة تلك الموجودات عند حدوثه في بيان الدخل.

تظهر الموجودات المالية المتوفرة للبيع التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه بالتكلفة، ويتم إثبات أي تدني في قيمتها في بيان الدخل.

التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بمراجعة قيمة الموجودات المالية المثبتة في سجلات الشركة في تاريخ البيانات المالية الموحدة لتحديد فيما إذا كانت هنالك مؤشرات تدل على وجود تدني في قيمتها. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات من أجل تحديد خسارة التدني. في حال انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن صافي القيمة الدفترية المثبتة في سجلات الشركة، يتم إثبات قيمة الإنخفاض في بيان الدخل.

المشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة والتي تتضمن كلفة الإنشاءات والمصاريف المباشرة. لا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ إلا حين يتم الإنتهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام.

ممتلكات ومعدات وآلات

تظهر الممتلكات والمعدات والآلات 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:

مياني	٢%
أعمال كهربائية وميكانيكية	١٠%
آلات وأجهزة طبية	١٥%
أخرى	٢-٢٠%

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

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

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة 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.

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.

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 الموحدة وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

الإيرادات

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

مصاريف الاقتراض

يتم قيد الفوائد المستحقة على القروض في بيان الدخل خلال السنة التي استحققت بها، أما الفوائد المستحقة على القروض التي تم الحصول عليها من أجل تمويل المشاريع تحت التنفيذ فيتم رسملتها كجزء من مصاريف هذه المشاريع ويتم التوقف عن رسملة الفوائد على المشاريع تحت التنفيذ عند اكتمالها.

القيمة العادلة

تمثل أسعار الإغلاق في أسواق نشطة القيمة العادلة للموجودات المالية. في حال عدم توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط على بعض الموجودات المالية فإنه يتم تقدير قيمتها العادلة من خلال مقارنتها بالقيمة العادلة لأداة مالية مشابهة أو من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بها. في حال تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بشكل يعتمد عليه فإنه يتم إظهارها بالتكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (تاريخ التزام الشركة ببيع أو شراء الموجودات المالية).

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 بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية الموحدة والمعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل الشامل.

ضريبة الدخل

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 للتنزيل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنزيل لأغراض ضريبية. تحسب الضرائب بموجب النسب الضرائبية وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩ وقانون ضريبة الدخل رقم (٥٧) لسنة ١٩٨٥ وتعديلاته اللاحقة على التوالي.

٣. أرباح موزعة على المساهمين

وافقت الهيئة العامة للشركة في إجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٢ نيسان ٢٠١٠ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ٣% من رأس المال البالغ (١٧,٥) مليون دينار / سهم.

٤. الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي حتى نهاية عام ٢٠٠٨.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠٠٩ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠، لزيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة ضريبياً.

٥. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والذمم المدينة والأوراق المالية. وتتضمن المطلوبات المالية الذمم 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 تنجم 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 الموحدة.

يشكل رصيد أكبر عميل ما مجموعه ٥٧٤,٥٥٦ دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٠ و ٥٧٧,٠٢٧ دينار كما في نهاية عام ٢٠٠٩.

مخاطر السيولة

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

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

٣٠ حزيران ٢٠١٠	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	١,٢٧٣,٥٨٨	—	١,٢٧٣,٥٨٨
شيكات آجلة	٢٣٢,٠٦٥	—	٢٣٢,٠٦٥
أوراق دفع	١٩٤,٦٢٢	—	١٩٤,٦٢٢
أرصدة دائنة أخرى	٢,٧٢٩,٠٧٩	—	٢,٧٢٩,٠٧٩
	٤,٤٢٩,٣٥٤	—	٤,٤٢٩,٣٥٤

٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	١,٦٦٥,٩٣٣	—	١,٦٦٥,٩٣٣
شيكات آجلة	١٩٢,٤٩٢	—	١٩٢,٤٩٢
أوراق دفع	٢٨٣,٤٤٩	١٩,٠٨٣	٣٠٢,٥٣٢
أرصدة دائنة أخرى	٢,٥١٧,٠٨٤	—	٢,٥١٧,٠٨٤
	٤,٦٥٨,٩٥٨	١٩,٠٨٣	٤,٦٧٨,٠٤١

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.

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.