

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠٢٤

هاتف: ٩٦٢ ٦ ٥٥٢٦ ١١١
+٩٦٢ ٦ ٥٥٢٧ ٦٦٦
فاكس: ٩٦٢ ٦ ٥٥٣٨ ٣٠٠
amman@jo.ey.com
ey.com
سجل شركة مدنية رقم ١٠١

ارنست ويونغ الأردن
ص.ب. ١١٤٠
بناية رقم ٣٠
شارع الملك عبد الله بن الحسين
عمان ١١١١٨
المملكة الأردنية الهاشمية



تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة إلى مجلس إدارة شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة عمان – المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة لشركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ آذار ٢٠٢٤ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣١ آذار ٢٠٢٤ وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية المرحلية". ان مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة استناداً إلى مراجعتنا.

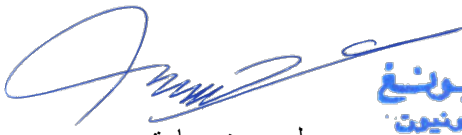
نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة رقم (٢٤١٠) "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. ان نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي لا تمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فأنا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناءً على مراجعتنا، لم تسترع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤).

إرنست ويونغ/ الأردن


إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن
علي حسن سمارة
ترخيص رقم ٥٠٣

عمان – المملكة الأردنية الهاشمية

٣٠ نيسان ٢٠٢٤

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة
كما في ٣١ آذار ٢٠٢٤

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣١ آذار ٢٠٢٤	إيضاحات	الموجودات
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
			موجودات غير متداولة -
١٧,٧٢٢,٨٤١	١٧,٦٠٤,٦٢٥	٣	ممتلكات ومعدات
١١,٠٢٦,٣٢٩	١١,٦٤٥,١٠٦	٣	مشاريع تحت التنفيذ
٢,٧٣٥,٠٤٤	٢,٧٣٥,٠٤٤		استثمارات عقارية
٨٣٨,٥٣٧	٨١١,٥٨٧		حق استخدام الموجودات
٥٤٨,٧٢٥	٥٤٨,٧٢٥	٦	موجودات ضريبية مؤجلة
٣٢,٨٧١,٤٧٦	٣٣,٣٤٥,٠٨٧		
			موجودات متداولة -
١,٤٥٥,٦٧٩	١,٦٥٣,٤٩٨		ادوية ومستلزمات طبية
٤,٧٠٨,٣٠٥	٥,٣٨٨,٩١٢		ذمم مدينة
١,١٧٣,١٨٣	١,١٣٠,٤٤٣		أرصدة مدينة أخرى
٥٠,٤٥٣	٦٥,٢٢٤		شيكات برسم التحصيل
٢٨٧,٣١٤	٣٦٣,٩٠٩	٨	نقد وأرصدة لدى البنوك
٧,٦٧٤,٩٣٤	٨,٦٠١,٩٨٦		
٤٠,٥٤٦,٤١٠	٤١,٩٤٧,٠٧٣		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية -
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٧ و ١	رأس المال المدفوع
٩١١,٠٧٤	٩١١,٠٧٤	٧	احتياطي اجباري
١,١٥٠,٦١٨	١,٢٨٥,٧٦٦		أرباح مدورة
٢٢,٠٦١,٦٩٢	٢٢,١٩٦,٨٤٠		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات -
			مطلوبات غير متداولة -
٥٥٠,٥٢٣	٥٢٥,٠٠٠		التزامات عقود ايجار طويلة الأجل
٩,١٥٢,٦٣٢	٩,٢١٠,٤٧١	٤	التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي طويلة الأجل
٩٦,٧٤٩	١,٩٣٦,٤٨٧	٥	تمويلات مرابحة بنكية طويلة الأجل
٩,٧٩٩,٩٠٤	١١,٦٧١,٩٥٨		
			مطلوبات متداولة -
٣٧٠,٠٠٠	٤٢٥,٥٧٤		التزامات عقود الإيجار قصيرة الأجل
١,٦٣٩,٣٠٦	١,٤٨٧,٩٦٤	٤	التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي قصيرة الأجل
٢٦٤,٨٩٢	٥٤٢,٠١٤	٥	تمويلات مرابحة بنكية قصيرة الأجل
١,٠٥١,٧٩٠	١,١٦١,٧٩٠		مخصص التزامات محتملة
٥,١٣٤,٣٩١	٤,٤٠٠,٨٧٦		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٢٢٤,٤٣٥	٦٠,٠٥٧	٦	مخصص ضريبة الدخل
٨,٦٨٤,٨١٤	٨,٠٧٨,٢٧٥		
١٨,٤٨٤,٧١٨	١٩,٧٥٠,٢٣٣		مجموع المطلوبات
٤٠,٥٤٦,٤١٠	٤١,٩٤٧,٠٧٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاحات	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
دينار	دينار		
٤,٢٦٧,٧١٤	٤,٩٣١,٥١٢		الإيرادات التشغيلية
(٣,٤٥٩,٤٨٠)	(٣,٧٥٧,٥٤٣)		تكلفة الإيرادات التشغيلية
٨٠٨,٢٣٤	١,١٧٣,٩٦٩		مجمّل الربح
(٩٣١,٠٣٨)	(٩٢٤,٩٩٩)		مصاريف إدارية وعمومية
(٩١,٥٧٩)	(١٨٥,٦٧٥)		تكاليف تمويل والتزامات تأجير
٣٧,٤٨١	١٣٧,٠١٩		إيرادات أخرى، بالصادفي
(١٧٦,٩٠٢)	٢٠٠,٣١٤		ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة
(٧,٢٦٢)	(٦٥,١٦٦)	٦	ضريبة الدخل
(١٨٤,١٦٤)	١٣٥,١٤٨		ربح (خسارة) الفترة
-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
(١٨٤,١٦٤)	١٣٥,١٤٨		مجموع الدخل الشامل للفترة
فلس/ دينار	فلس/ دينار		
(٠/٠٠٩)	٠/٠٠٧	١١	حصة السهم من ربح (خسارة) الفترة الأساسية والمخفضة

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤ (غير مدققة)

رأس المال المدفوع	إحتياطي اجباري	أرباح مدورة	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤ -			
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٩١١,٠٧٤	١,١٥٠,٦١٨	٢٢,٠٦١,٦٩٢
-	-	١٣٥,١٤٨	١٣٥,١٤٨
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٩١١,٠٧٤	١,٢٨٥,٧٦٦	٢٢,١٩٦,٨٤٠
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٤			
مجموع الدخل الشامل للفترة			
الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠٢٤			
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ -			
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٩٣,٨٠٨	٤٣١,٣٣٨	٢١,٢٢٥,١٤٦
-	-	(١٨٤,١٦٤)	(١٨٤,١٦٤)
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٩٣,٨٠٨	٢٤٧,١٧٤	٢١,٠٤٠,٩٨٢
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٣			
مجموع الدخل الشامل للفترة			
الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣			

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤ (غير مدققة)

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاحات	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
دينار	دينار		
الأنشطة التشغيلية			
(١٧٦,٩٠٢)	٢٠٠,٣١٤		ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة
تعديلات على:			
٩١,٥٧٩	١٨٥,٦٧٥		تكاليف التمويل وفوائد التزامات عقود الإيجار
٢٧٥,٥٩٢	٢٨٨,٢٦٠	٣	استهلاكات
٨٣,٢٧٧	٧٧,٩٤٦		استهلاكات حق استخدام الموجودات
١٠٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠		مخصص التزامات محتملة
٢,٨٥٢	٢٦,٢٥٧		مخصص اجازات موظفين
٦,٧٧١	٨,٦٢٩		مخصص تعويض نهاية خدمة
تغيرات رأس المال العامل:			
١٦,٣٤٨	(١٩٧,٨١٩)		أدوية ومستلزمات طبية
(٧١٢,٣٤١)	(٦٨٠,٦٠٧)		ذمم مدينة
(٢٩,٩٩٩)	(١٤,٧٧١)		شيكات برسم التحصيل
٢٢,٠٠٧	٤٢,٧٤٠		أرصدة مدينة أخرى
١,٠١٨,٨٤٦	(٧١٩,١٤٥)		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(١٩,٩٥٠)	(٢٢٩,٥٤٤)	٦	المدفوع من مخصص ضريبة الدخل
(١٢٧,٧٩٤)	-		المدفوع من مخصص التزامات محتملة
-	(٤,٩١٥)		المدفوع من مخصص اجازات الموظفين
(٩,٧٩٣)	-		المدفوع من مخصص تعويض نهاية خدمة
٥٤٠,٤٩٣	(٩٠٦,٩٨٠)		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية			
(٥٦,٣١٢)	(١٧٠,٠٤٤)	٣	شراء ممتلكات ومعدات
(٣٣٧,١٨٦)	(٦١٨,٧٧٧)	٣	مشاريع تحت التنفيذ
(٣٩٣,٤٩٨)	(٧٨٨,٨٢١)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية			
٢٧,٥٣١	(٩٣,٥٠٣)		التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي
-	٢,١١٦,٨٦٠		تمويلات مرابحة بنكية
(٦٣,٢٨٨)	(٢٣٤,٧١٣)		تكاليف التمويل وفوائد التزامات تأجير مدفوعة
(١٤٣,٤٩٥)	(٣٣,٤١٥)		التزامات عقود الإيجار مدفوعة
(١٧٩,٢٥٢)	١,٧٥٥,٢٢٩		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٣٢,٢٥٧)	٥٩,٤٢٨		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
١٧٤,٩١٩	٣٠٤,٤٨١		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٤٢,٦٦٢	٣٦٣,٩٠٩	٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣١ آذار ٢٠٢٤ (غير مدققة)

(١) عام

تأسست شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية (المستشفى الاستشاري) كشركة مساهمة عامة بتاريخ ٧ تشرين الثاني ١٩٩٥ وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (٢٩٩) برأس مال ٨,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني، تمت زيادته خلال السنوات السابقة على مراحل ليصبح ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني كما في ٣١ آذار ٢٠٢٤، ان عنوان الشركة هو وادي صقرة ص.ب ٨٤٠٤٣١ عمان ١١١٨٤ المملكة الأردنية الهاشمية.

من غايات الشركة الانشاءات الصناعية والوكالات التجارية والاستثمار في المشاريع التجارية والمالية وإقامة وإدارة المشروعات الصحية والانشائية العقارية الاسكانية او العمرانية او الصناعية والأسواق التجارية بشتى أنواعها والخدمات المرتبطة بها.

تم إقرار هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠٢٤.

(٢) أسس الاعداد والسياسات المحاسبية

أسس الإعداد -

تم اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣١ آذار ٢٠٢٤ وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) ("التقارير المالية المرحلية").

إن الدينار الاردني هو عملة اظهار القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة.

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣. كما أن نتائج الأعمال للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.

تتكون القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة من القوائم المالية للشركة والشركة التابعة التالية:

رأس المال	النشاط الرئيسي	نسبة المساهمة
دينار	خدمات المستشفيات واستيراد الأجهزة والمستلزمات الطبية	٣١ آذار ٢٠٢٤ ٢٠٢٣ ٪
شركة المتميزة لإدارة المستشفيات	١٥,٠٠٠	١٠٠ ٪

التغيرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤:

ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧)
في شهر أيار ٢٠٢٣، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) قائمة التدفقات النقدية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) الأدوات المالية: الإفصاحات؛ لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتتطلب هذه التعديلات ايضاً افصاح إضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات على مساعدة مستخدمي القوائم المالية في فهم أثر ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة والتدفقات النقدية والتعرض لمخاطر السيولة.

إن المجموعة غير ملزمة بالإفصاح عن هذه التعديلات في أي فترات مؤقتة خلال العام، ومن غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على المالية المرحلية المختصرة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦): التزامات عقود الايجار في عمليات البيع وإعادة التأجير
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في شهر أيلول من عام ٢٠٢٢ تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) وذلك لتحديد المتطلبات التي يجب على "البائع - المستأجر" استخدامها في قياس التزامات عقود الايجار الناشئة عن عملية البيع وإعادة التأجير، لضمان عدم قيام "البائع - المستأجر" بالاعتراف بأي أرباح أو خسائر متعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال كانون الثاني ٢٠٢٠ وتشرين الأول ٢٠٢٢ بإصدار تعديلات على فقرات (٦٩) الى (٧٦) من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة. توضح هذه التعديلات ما يلي:

- تعريف "الحق لتأجيل السداد"،
- الحق لتأجيل السداد يجب ان يكون موجود في نهاية الفترة المالية،
- ان التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة حقها في التأجيل،
- وفي حال كانت المشتقات المتضمنة في المطلوبات القابلة للتحويل في حد ذاتها أداة حقوق ملكية عند اذ لا تؤثر شروط المطلوبات على تصنيفها.

بالإضافة الى ذلك، تم ادراج شرط يقضي بضرورة الإفصاح عند وجود التزام ناتج عن اتفاقية قرض تم تصنيفه كالتزام غير متداول وان حق المنشأة بتأجيل السداد غير مؤكد حيث انه يعتمد على الامتثال مع شروط مستقبلية خلال اثني عشر شهراً.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية الموحدة للمجموعة.

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣١ آذار ٢٠٢٤ (غير مدققة)

(٣) ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ

ممتلكات ومعدات:

قامت المجموعة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة ١٧٠,٠٤٤ دينار (٣١ آذار ٢٠٢٣: ٥٦,٣١٢ دينار). بلغت قيمة الاستهلاكات ٢٨٨,٢٦٠ دينار للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤ (٣١ آذار ٢٠٢٣: ٢٧٥,٥٩٢ دينار).

مشاريع تحت التنفيذ:

يمثل هذا البند مشروع توسعة المبنى الرئيسي للمستشفى. بلغت الإضافات على مشاريع تحت التنفيذ خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤ مبلغ ٦١٨,٧٧٧ دينار (٣١ آذار ٢٠٢٣: ٣٣٧,١٨٦ دينار).

(٤) التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي

يمثل هذا البند التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي ممنوحة للمجموعة من قبل البنك العربي الإسلامي الدولي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)			٣١ آذار ٢٠٢٤ (غير مدققة)			
المجموع	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	المجموع	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١,٠٦١,٩٢٩	٨٠٧,٥٧٣	٢٥٤,٣٥٦	٩٨٣,٥٧٥	٧٤٨,٧٢٦	٢٣٤,٨٤٩	مشروع الطاقة الشمسية *
٤,٣٥٣,٨٢٩	٣,١٨٣,٣٥١	١,١٧٠,٤٧٨	٤,٤٦٤,٨٦٢	٣,٤٢٦,٢١٩	١,٠٣٨,٦٤٣	مشروع توسعة المستشفى **
٥,٤٤٤,٧٩٩	٥,١٨٢,٨٨٨	٢٦١,٩١١	٥,٣٠٢,٣٩٠	٥,٠٤٠,٤٧٩	٢٦١,٩١١	شراء أراضي ***
١٠,٨٦٠,٥٥٧	٩,١٧٣,٨١٢	١,٦٨٦,٧٤٥	١٠,٧٥٠,٨٢٧	٩,٢١٥,٤٢٤	١,٥٣٥,٤٠٣	
(٦٨,٦١٩)	(٢١,١٨٠)	(٤٧,٤٣٩)	(٥٢,٣٩٢)	(٤,٩٥٣)	(٤٧,٤٣٩)	ي طرح: رسوم تنازل أرض ***
١٠,٧٩١,٩٣٨	٩,١٥٢,٦٣٢	١,٦٣٩,٣٠٦	١٠,٦٩٨,٤٣٥	٩,٢١٠,٤٧١	١,٤٨٧,٩٦٤	المجموع

* قامت المجموعة بتاريخ ١٨ تشرين الثاني ٢٠١٨ توقيع اتفاقية تأجير تمويلي لتمويل مشروع الطاقة الشمسية بقيمة إجمالية ٢,٤٩٠,٧٥٠ دينار وبلغت نسبة عائد الاجارة ٢,٥٪ سنوياً على ان يتم سدادها على ١٠٩ قسط بشكل شهري تقسم على ٩ سنوات حيث يبلغ القسط الشهري ٢٢,٨٥١ دينار. تم اعادة جدولة التمويل خلال عام ٢٠٢١ ليصبح القسط الاخير بتاريخ ١٨ آب ٢٠٢٨.

** قامت المجموعة بتاريخ ٥ أيلول ٢٠١٩ توقيع عقود استصناع لغايات توسعة الطابق الرابع والخامس للمستشفى الاستشاري بقيمة اجمالية ١,٦٩٤,٨١٢ دينار وبلغت نسبة هامش الاستصناع ٢,٣٦٪ سنوياً يتم تسديد الأقساط على ٤٨ قسط بشكل شهري.

*** يشمل هذا البند التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي متعلقة بشراء أراضي كما هو موضح أدناه:

(١) قامت المجموعة بتاريخ ٢٨ تموز ٢٠١٦ توقيع اتفاقية تأجير تمويلي لتمويل لشراء قطعة الأرض رقم (١٢٨٤) من البنك العربي الإسلامي الدولي وذلك بالتنازل عن قطعة الأرض للبنك العربي الإسلامي الدولي وإعادة استئجارها بعقد اجارة منتهي بالتملك، وعليه ترتب على المجموعة رسوم تنازل بقيمة ٤٢٦,٩٥١ دينار تم دفعة لدائرة تسجيل أراضي عمان حيث تم تسجيلها كحساب مقابل الالتزام وسيتم اطفاءه على عمر التمويل.

إن مدة هذا الايجار هي ١٠٨ شهر تقسم على ٩ سنوات ايجارية يتم تسديدها شهرياً ابتداء من ٣١ اب ٢٠١٧ حيث بلغ القسط الشهري ٥٥,٩٣١ دينار. تم اعادة جدولة التمويل حيث بلغ القسط الشهري ٥٠,٦٩١ دينار لمدة عام من تاريخ ٣١ ايار ٢٠٢٢، وكما تم اعادة جدولة التمويل حيث بلغ القسط الشهري ٥١,٨٧٢ دينار لمدة عام من تاريخ ٣١ ايار ٢٠٢٣. بلغت نسبة عائد الاجارة للسنة الأولى بمعدل ٦,٥٪ من أصل قيمة التمويل علماً بأن الهامش المتغير للسنة الأولى هو ١٪.

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣١ آذار ٢٠٢٤ (غير مدققة)

(٢) قامت المجموعة خلال العام ٢٠٢٢ بتوقيع اتفاقيات تأجير تمويلي لشراء قطعتي الأرض رقم (٩٥٤) و(١٠٢٨) حوض وادي صقرة رقم (١٨) مع البنك العربي الإسلامي الدولي وعلى ان تكون مدة الاجارة ١٢٠ شهر تقسم على ١٠ سنوات ويتم تسديدها شهرياً ابتداء من ٣٠ تشرين الثاني ٢٠٢٣ وبلغت نسبة عائد الاجارة للسنة الأولى ٦,٢٪ من أصل قيمة التمويل.

ان التزامات المجموعة بموجب عقود الاجار التمويلي مضمونة مقابل ملكية المؤجر للأصول المؤجرة.

إن قيمة الدفعات السنوية لأقساط القروض واستحقاقاتها هي كما يلي:

الفترة / السنة	دينار
١ نيسان ٢٠٢٤ وحتى ٣١ آذار ٢٠٢٥	١,٥٣٥,٤٠٣
١ نيسان ٢٠٢٥ وحتى ٣١ آذار ٢٠٢٦	١,٧٤٦,٤٧٢
١ نيسان ٢٠٢٦ وحتى ٣١ آذار ٢٠٢٧	١,٦٧١,٤٩٩
١ نيسان ٢٠٢٧ وحتى ٣١ آذار ٢٠٢٨	١,٧٠٧,٤٤٧
وما بعد ٢٠٢٨	٤,٠٩٠,٠٠٦
	<u>١٠,٧٥٠,٨٢٧</u>

(٥) تمويلات مرابحة بنكية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)			٣١ آذار ٢٠٢٤ (غير مدققة)			
المجموع	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	المجموع	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٣٦١,٦٤١	٩٦,٧٤٩	٢٦٤,٨٩٢	٢,٤٧٨,٥٠١	١,٩٣٦,٤٨٧	٥٤٢,٠١٤	تمويل مرابحة بنكية
<u>٣٦١,٦٤١</u>	<u>٩٦,٧٤٩</u>	<u>٢٦٤,٨٩٢</u>	<u>٢,٤٧٨,٥٠١</u>	<u>١,٩٣٦,٤٨٧</u>	<u>٥٤٢,٠١٤</u>	

يمثل هذا البند تمويلات مرابحة بنكية ممنوحة من قبل البنك العربي الإسلامي الدولي للمجموعة حيث قامت المجموعة خلال عام ٢٠٢٣ بتوقيع اتفاقيات تمويلات مرابحة بنكية مع البنك العربي الإسلامي الدولي بسقف ١,٠٠٠,٠٠٠ دينار بنسبة مرابحة مقدارها ٦,٨٪ لتمويل شراء أدوية. تسدد هذه التمويلات على أقساط شهرية ويستحق القسط الأول بتاريخ ١ شباط ٢٠٢٤ ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٢١ أيار ٢٠٢٥.

قامت المجموعة بتاريخ ٣ آذار ٢٠٢٤ بتوقيع اتفاقية وكالة استثمار مقيدة بالمرابحة (شراء منافع) مع البنك العربي الإسلامي الدولي لغايات تمويلية بقيمة اجمالية ٢,١٠٠,٠٠٠ دينار بنسبة مرابحة مقدارها ١٠,٠٨٪ سنوياً ويستحق القسط الأول بتاريخ ١٨ آب ٢٠٢٤ لجزء من مبلغ التمويل بقيمة ٣٠٠,٠٠٠ دينار يتم تسديد أقساط هذا المبلغ على ١٢ قسط بشكل شهري، حيث حصلت المجموعة على فترة سماح للمبلغ المتبقي بقيمة ١,٨٠٠,٠٠٠ دينار سوف يتم الاتفاق على جداول سدادها عند الانتهاء من سداد المبلغ الأول.

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣١ آذار ٢٠٢٤ (غير مدققة)

(٦) ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للمجموعة للفترات المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته. ان نسبة ضريبة الدخل القانونية للمجموعة هي ٢٠٪ بالإضافة الى ١٪ تستحق كضريبة مساهمة وطنية.

المخالفات الضريبية:

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بتدقيق الأعوام ما بين ٢٠١٦-٢٠٢٠ حيث حصلت الشركة على مخالصة نهائية حتى سنة ٢٠٢٠. قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات خلال عام ٢٠٢١ بالرجوع إلى اقرارات الأعوام المذكورة أعلاه وتم صدور قرار أولي بمطالبة الشركة بمبلغ ٢,٣ مليون دينار. قامت إدارة المجموعة بالاعتراض على القرار وقامت برفع قضية على دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ومازال الحكم في القضية منظور لدى محكمة بداية الضريبة. قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بتدقيق الأعوام ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ وحصلت الشركة على مخالصة نهائية لهذه الأعوام. قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات لعام ٢٠٢٣. هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة. هذا وباعتقاد الإدارة ومستشارها الضريبي فإن المخصصات التي قامت المجموعة بتسجيلها كافية.

شركة المتميزة لإدارة المستشفيات (شركة تابعة)

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى سنة ٢٠٢٢.

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣١ آذار ٢٠٢٤	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٥٢٨,٣٠٨	٢٢٤,٤٣٥	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٨٧,٦٥٤	٦٥,١٦٦	ضريبة الدخل للفترة / للسنة
(٤٩١,٥٢٧)	(٢٢٩,٥٤٤)	ضريبة الدخل المدفوعة
٢٢٤,٤٣٥	٦٠,٠٥٧	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

إن الحركة على الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣١ آذار ٢٠٢٤	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٦٩٧,١٨١	٥٤٨,٧٢٥	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٤,٣٩٤	-	المضاف خلال الفترة / السنة
(١٥٢,٨٥٠)	-	المحور خلال الفترة / السنة
٥٤٨,٧٢٥	٥٤٨,٧٢٥	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣١ آذار ٢٠٢٤ (غير مدققة)

(٧) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع -

يتكون رأس المال المكتتب به والمدفوع من ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد كما في ٣١ آذار ٢٠٢٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

إحتياطي إجباري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا البند ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة ١٠٪ خلال السنوات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين. تستطيع الشركة التوقف عن تحويل مبالغ للاحتياطي الاجباري عندما يبلغ رصيده ٢٥٪ من رأس المال المصرح به.

(٨) نقد وأرصدة لدى البنوك

يتكون النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة مما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣١ آذار ٢٠٢٤	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٤٣,٦٥١	١١٩,٠٥٢	نقد في الصندوق
٢٤٣,٦٦٣	٢٤٤,٨٥٧	أرصدة لدى البنوك
٢٨٧,٣١٤	٣٦٣,٩٠٩	

لأغراض قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة، فإن النقد وما في حكمه يشمل ما يلي:

٣١ آذار ٢٠٢٣	٣١ آذار ٢٠٢٤	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٧١,٣١٥	١١٩,٠٥٢	نقد في الصندوق
٧١,٣٤٧	٢٤٤,٨٥٧	أرصدة لدى البنوك
١٤٢,٦٦٢	٣٦٣,٩٠٩	

(٩) المعاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل المعاملات مع جهات ذات علاقة المعاملات التي تمت مع الشركة التابعة وكبار المساهمين والإدارة التنفيذية العليا للمجموعة والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين. يتم اعتماد سياسة الاسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل ادارة المجموعة.

فيما يلي ملخص لمنافع (رواتب ومكافآت ومنافع اخرى) مجلس الإدارة والادارة التنفيذية العليا للمجموعة:

٣١ آذار ٢٠٢٣	٣١ آذار ٢٠٢٤	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٤٦,٥٠٠	٤٦,٥٠٠	رواتب ومنافع الإدارة التنفيذية العليا

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣١ آذار ٢٠٢٤ (غير مدققة)

(١٠) التزامات محتملة

كفالات -

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ ٩٤,٠٣٨ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠٢٤ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٣: ٨٤,٠٣٨ دينار) بلغت تأميناتها النقدية ١٣,٩٠٦ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠٢٣: ١٢,٤٠٦ دينار).

القضايا المقامة على المجموعة -

بالإضافة الى ما تم ذكره في إيضاح (٦) حول قرار مطالبة المجموعة بضريبة دخل إضافية عن الأعوام ما بين ٢٠٢٠-٢٠١٦ وقيام المجموعة بأخذ مخصص التزامات محتملة لهذا القرار، إن المجموعة مدعى عليها في عدد من القضايا تتمثل في إجراءات قانونية ومطالبات تتعلق بسير أعمالها العادية بمبلغ ٩٣,٣٨٢ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠٢٤ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٣: ٩٣,٣٨٢ دينار)، وترى إدارة المجموعة ومستشارها القانوني بأن المخصص المأخوذ لهذه القضايا كافٍ لمواجهة الالتزامات التي قد تنجم عن تلك القضايا والمطالبات وأنه لا حاجة لأخذ مخصص إضافي لهذه القضايا.

(١١) حصة السهم من ربح (خسارة) الفترة

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(١٨٤,١٦٤)	١٣٥,١٤٨	ربح (خسارة) الفترة (دينار)
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم (سهم)
فلس / دينار	فلس / دينار	
(٠/٠٠٩)	٠/٠٠٧	حصة السهم من ربح (خسارة) الفترة الأساسية والمخفضة