

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠٢٤

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

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى 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. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي لا يمكننا 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 إعدادها 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 تموز ٢٠٢٤

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة

قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة

كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٤	إيضاحات	الموجودات
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
			موجودات غير متداولة -
١٧,٧٢٢,٨٤١	١٧,٤٤٠,٨٤٠	٣	ممتلكات ومعدات
١١,٠٢٦,٣٢٩	١١,٩١٠,٥٥٦	٣	مشاريع تحت التنفيذ
٢,٧٣٥,٠٤٤	٢,٧٣٥,٠٤٤		استثمارات عقارية
٨٣٨,٥٣٧	٧٣٢,٨٠٥		حق استخدام الموجودات
٥٤٨,٧٢٥	٥٤٨,٧٢٥	٦	موجودات ضريبية مؤجلة
٣٢,٨٧١,٤٧٦	٣٣,٣٦٧,٩٧٠		
			موجودات متداولة -
١,٤٥٥,٦٧٩	١,٧٥٦,٩٦٥		ادوية ومستلزمات طبية
٤,٧٠٨,٣٠٥	٥,٤٥٠,٩٣٥		ذمم مدينة
١,١٧٣,١٨٣	١,٠٩٨,٩٧١		أرصدة مدينة أخرى
٥٠,٤٥٣	٢٨,٤١٨		شيكات برسم التحصيل
٢٨٧,٣١٤	٥٦٣,٥٣٣	٨	نقد وأرصدة لدى البنوك
٧,٦٧٤,٩٣٤	٨,٨٩٨,٨٢٢		
٤٠,٥٤٦,٤١٠	٤٢,٢٦٦,٧٩٢		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	١,٦١٤,٦٦٤		أرباح مدورة
٢٢,٠٦١,٦٩٢	٢٢,٥٢٥,٧٣٨		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات -
			مطلوبات غير متداولة -
٥٥٠,٥٢٣	٤١٥,٣٥٠		التزامات عقود ايجار طويلة الأجل
٩,١٥٢,٦٣٢	٨,٩٩٧,٨٣٩	٤	التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي طويلة الأجل
٩٦,٧٤٩	١,٢٦٦,٧٣٨	٥	تمويلات مرابحة بنكية طويلة الأجل
٩,٧٩٩,٩٠٤	١٠,٦٧٩,٩٢٧		
			مطلوبات متداولة -
٣٧٠,٠٠٠	٣٩٢,٩٧٠		التزامات عقود الإيجار قصيرة الأجل
١,٦٣٩,٣٠٦	١,٦١٤,٤٨١	٤	التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي قصيرة الأجل
٢٦٤,٨٩٢	١,٤٩٤,٥٦٣	٥	تمويلات مرابحة بنكية قصيرة الأجل
١,٠٥١,٧٩٠	١,٢٦٦,٧٨٦		مخصص التزامات محتملة
٥,١٣٤,٣٩١	٤,١٣٣,٨١٥		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٢٢٤,٤٣٥	١٥٨,٥١٢	٦	مخصص ضريبة الدخل
٨,٦٨٤,٨١٤	٩,٠٦١,١٢٧		
١٨,٤٨٤,٧١٨	١٩,٧٤١,٠٥٤		مجموع المطلوبات
٤٠,٥٤٦,٤١٠	٤٢,٢٦٦,٧٩٢		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 وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاحات	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤		
دينار	دينار	دينار	دينار		
٨,٩١٦,٢٣١	١٠,٢٣١,٩٦٠	٤,٦٤٨,٥١٧	٥,٣٠٠,٤٤٨		الإيرادات التشغيلية
(٦,٧٩٠,٠٢٥)	(٧,٥٩٠,٥٩٨)	(٣,٣٣٠,٥٤٥)	(٣,٨٣٣,٠٥٥)		تكلفة الإيرادات
٢,١٢٦,٢٠٦	٢,٦٤١,٣٦٢	١,٣١٧,٩٧٢	١,٤٦٧,٣٩٣		مجمّل الربح
(١,٦١٧,٩٢٩)	(١,٦٢٩,٩٩٦)	(٦٨٦,٨٩٣)	(٨١٤,٩٩٧)		مصاريف إدارية وعمومية
(٢٤٥,٠٠٠)	(٢١٤,٩٩٦)	(٢٤٥,٠٠٠)	(١٠٤,٩٩٦)		مصرف مخصص التزامات محتملة
(١٨٥,٩٨٨)	(٣٧٢,٦٨٩)	(٩٤,٤٠٩)	(١٨٧,٠١٤)		تكاليف تمويل والتزامات تأجير
١١٦,٩٤٨	١٩١,٦٢٩	٧٩,٤٦٧	٥٤,٦١٠		إيرادات أخرى – بالصافي
١٩٤,٢٣٧	٦١٥,٣١٠	٣٧١,١٣٧	٤١٤,٩٩٦		ربح الفترة قبل الضريبة
(٩٢,٢٣٩)	(١٥١,٢٦٤)	(٧٠,٠٨٨)	(٨٦,٠٩٨)	٦	ضريبة الدخل
١٠١,٩٩٨	٤٦٤,٠٤٦	٣٠١,٠٤٩	٣٢٨,٨٩٨		ربح الفترة
-	-	-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
١٠١,٩٩٨	٤٦٤,٠٤٦	٣٠١,٠٤٩	٣٢٨,٨٩٨		مجموع الدخل الشامل للفترة
فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار		
٠/٠٠٥	٠/٠٢٣	٠/٠١٥	٠/٠١٦	١١	حصة السهم من ربح الفترة الأساسية والمخفضة

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

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)

المجموع	أرباح مدورة	إحتياطي اجباري	رأس المال المدفوع
دينار	دينار	دينار	دينار
٢٢,٠٦١,٦٩٢	١,١٥٠,٦١٨	٩١١,٠٧٤	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٦٤,٠٤٦	٤٦٤,٠٤٦	-	-
٢٢,٥٢٥,٧٣٨	١,٦١٤,٦٦٤	٩١١,٠٧٤	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٢١,٢٢٥,١٤٦	٤٣١,٣٣٨	٧٩٣,٨٠٨	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
١٠١,٩٩٨	١٠١,٩٩٨	-	-
٢١,٣٢٧,١٤٤	٥٣٣,٣٣٦	٧٩٣,٨٠٨	٢٠,٠٠٠,٠٠٠

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ -
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٤
مجموع الدخل الشامل للفترة
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ -
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٣
مجموع الدخل الشامل للفترة
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاحات	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
دينار	دينار		
١٩٤,٢٣٧	٦١٥,٣١٠		الأنشطة التشغيلية
			ربح الفترة قبل الضريبة
			تعديلات على:
١٨٥,٩٨٨	٤٠٠,٧٢٦		تكاليف التمويل وفوائد التزامات عقود الإيجار
٥٥٠,٦٨٧	٥٨١,٢٢٧	٣	استهلاكات
١٦٦,٥٥٤	١٥٦,٧٢٧		استهلاكات حق استخدام الموجودات
٢٤٥,٠٠٠	٢١٤,٩٩٦		مخصص التزامات محتملة
١٧,٥٧٧	٢٠,١٨٠		مخصص اجازات موظفين
١١,١٧٤	١٣,٧٥٣		مخصص تعويض نهاية خدمة
			تغيرات رأس المال العامل:
(١٢,٥٣٢)	(٣٠١,٢٨٦)		أدوية ومستلزمات طبية
(٨١٧,٦٧٥)	(٧٤٢,٦٣٠)		ذمم مدينة
(٤,٨٨١)	٧٤,٢١٢		أرصدة مدينة أخرى
-	٤,٨٦٨		شيكات برسم التحصيل
٦٤١,٩٣٠	(١,١١٥,٩٨٤)		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(٣٧٤,٢٣٧)	(٢١٧,١٨٧)	٦	المدفوع من مخصص ضريبة الدخل
(١١,٥٤٨)	-		المدفوع من مخصص اجازات الموظفين
٧٩٢,٢٧٤	(٢٩٥,٠٨٨)		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١١٩,٤٩٥)	(٢٩٩,٢٢٦)	٣	شراء ممتلكات ومعدات
(٧٠٥,٦٧٦)	(٨٨٤,٢٢٧)	٣	مشاريع تحت التنفيذ
(٨٢٥,١٧١)	(١,١٨٣,٤٥٣)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
١٠٨,٤٥٢	(١٧٩,٦١٨)		التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي
-	٢,٣٩٩,٦٦٠		تمويلات مرابحة بنكية
(١٢٩,٤٠٦)	(٢٩١,٢١٤)		تكاليف التمويل وفوائد التزامات تأجير مدفوعة
(١٧٤,٣٦٠)	(١٩١,٢٣٥)		التزامات عقود الإيجار مدفوعة
(١٩٥,٣١٤)	١,٧٣٧,٥٩٣		صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٢٢٨,٢١١)	٢٥٩,٠٥٢		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
١٧٤,٩١٩	٣٠٤,٤٨١		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(٥٣,٢٩٢)	٥٦٣,٥٣٣	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
٣٠ حزيران 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 ٣٠ حزيران 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 تموز ٢٠٢٤.

(٢) أسس الاعداد والسياسات المحاسبية

أسس الإعداد -

تم اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ وفقاً 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 للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران 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		٣٠ حزيران ٢٠٢٤ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ %
شركة المتميزة لإدارة المستشفيات	خدمات المستشفيات واستيراد الأجهزة والمستلزمات الطبية	١٠٠ ١٠٠
١٥,٠٠٠		

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، ولم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على المالية المرحلية المختصرة الموحدة 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
٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)

(٣) ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ

ممتلكات ومعدات:

قامت المجموعة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة ٢٩٩,٢٢٦ دينار (٣٠ حزيران ٢٠٢٣: ١١٩,٤٩٥ دينار). بلغت قيمة الاستهلاكات ٥٨١,٢٢٧ دينار للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (٣٠ حزيران ٢٠٢٣: ٥٥٠,٦٨٧ دينار).

مشاريع تحت التنفيذ:

يمثل هذا البند مشروع توسعة المبنى الرئيسي للمستشفى. بلغت الإضافات على مشاريع تحت التنفيذ خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ مبلغ ٨٨٤,٢٢٧ دينار (٣٠ حزيران ٢٠٢٣: ٧٠٥,٦٧٦ 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)			٣٠ حزيران 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	٩٢٤,٩٤٣	٦٩٠,٠٩٤	٢٣٤,٨٤٩	مشروع الطاقة الشمسية *
٤,٣٥٣,٨٢٩	٣,١٨٣,٣٥١	١,١٧٠,٤٧٨	٤,٥٢٢,٨٨٨	٣,٥٧٦,٨٩٦	٩٤٥,٩٩٢	مشروع توسعة المستشفى **
٥,٤٤٤,٧٩٩	٥,١٨٢,٨٨٨	٢٦١,٩١١	٥,١٨٩,٠٥٤	٤,٧٣٠,٨٤٩	٤٥٨,٢٠٥	شراء أراضي ***
١٠,٨٦٠,٥٥٧	٩,١٧٣,٨١٢	١,٦٨٦,٧٤٥	١٠,٦٣٦,٨٨٥	٨,٩٩٧,٨٣٩	١,٦٣٩,٠٤٦	
(٦٨,٦١٩)	(٢١,١٨٠)	(٤٧,٤٣٩)	(٢٤,٥٦٥)	-	(٢٤,٥٦٥)	ي طرح: رسوم تنازل أرض ***
١٠,٧٩١,٩٣٨	٩,١٥٢,٦٣٢	١,٦٣٩,٣٠٦	١٠,٦١٢,٣٢٠	٨,٩٩٧,٨٣٩	١,٦١٤,٤٨١	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
٣٠ حزيران 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 الايجار التمويلي مضمونة مقابل ملكية المؤجر للأصول المؤجرة.

إن قيمة الدفعات السنوية لأقساط القروض واستحقاقاتها هي كما يلي:

الفترة / السنة	دينار
١ تموز ٢٠٢٤ وحتى ٣٠ حزيران ٢٠٢٥	١,٦٣٩,٠٤٦
١ تموز ٢٠٢٥ وحتى ٣٠ حزيران ٢٠٢٦	١,٨٦٦,٦٨٥
١ تموز ٢٠٢٦ وحتى ٣٠ حزيران ٢٠٢٧	١,٧٥٦,٥٤٨
١ تموز ٢٠٢٧ وحتى ٣٠ حزيران ٢٠٢٨	١,٧٩٣,٥٧٦
١ تموز ٢٠٢٨ وما بعد	٣,٥٨١,٠٣٠
	<u>١٠,٦٣٦,٨٨٥</u>

(٥) تمويلات مرابحة بنكية

٣٠ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)			٣٠ حزيران 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	٢,٧٦١,٣٠١	١,٢٦٦,٧٣٨	١,٤٩٤,٥٦٣
٣٦١,٦٤١	٩٦,٧٤٩	٢٦٤,٨٩٢	٢,٧٦١,٣٠١	١,٢٦٦,٧٣٨	١,٤٩٤,٥٦٣

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.

قامت المجموعة بتاريخ ٥ حزيران ٢٠٢٤ بتوقيع اتفاقية وكالة استثمار مقيدة بالمرابحة (شراء منافع) مع البنك العربي الإسلامي الدولي لغايات تمويلية بقيمة اجمالية ٣٦٠,٠٠٠ دينار، سوف يتم الاتفاق على جداول سدادها بتاريخ ٥ أيلول ٢٠٢٤.

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

(٦) ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران 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 ٢٠١٦-٢٠٢٢ حيث حصلت الشركة على مخالصة نهائية حتى سنة ٢٠٢٢. قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات خلال عام ٢٠٢١ بالرجوع إلى اقرارات الأعوام ما بين ٢٠١٦-٢٠١٨ وتم صدور قرار أولي بمطالبة الشركة بمبلغ ١,٢٦٦,٧٨٦ دينار. قامت إدارة المجموعة بالاعتراض على القرار وقامت برفع قضية على دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حيث صدر حكم نهائي بالقضية خلال العام ٢٠٢٤ من محكمة التمييز الأردنية وكان الحكم لصالح دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمبلغ ١,٢٦٦,٧٨٦ دينار. 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 فأن 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. 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.

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٤	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٥٢٨,٣٠٨	٢٢٤,٤٣٥	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٨٧,٦٥٤	١٥١,٢٦٤	ضريبة الدخل للفترة / للسنة
(٤٩١,٥٢٧)	(٢١٧,١٨٧)	ضريبة الدخل المدفوعة
٢٢٤,٤٣٥	١٥٨,٥١٢	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

إن الحركة على الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣٠ حزيران 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
٣٠ حزيران 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.

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	٣٠ حزيران ٢٠٢٤	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٤٣,٦٥١	١٧٠,٧٩٨	نقد في الصندوق
٢٤٣,٦٦٣	٣٩٢,٧٣٥	أرصدة لدى البنوك
٢٨٧,٣١٤	٥٦٣,٥٣٣	

يتكون النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة مما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠٢٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٤	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١٠٣,٣٨٥	٥٦٣,٥٣٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
(١٥٦,٦٧٧)	-	بنوك دائنة
(٥٣,٢٩٢)	٥٦٣,٥٣٣	

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

(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:

٣٠ حزيران ٢٠٢٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٤
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
٩٣,٠٠٠	٩٣,٠٠٠

رواتب ومنافع الإدارة التنفيذية العليا

(١٠) التزامات محتملة

كفالات -

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ ٩٤,٢٨٧ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٣: ٨٤,٠٣٨ دينار) بلغت تأميناتها النقدية ١٣,٩٤٤ 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 ٢٠١٦-٢٠١٨ 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 ٣٠ حزيران 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 الفترة

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣	٢٠٢٤
١٠١,٩٩٨	٤٦٤,٠٤٦
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
فلس / دينار	فلس / دينار
٠/٠٠٥	٠/٠٢٣

ربح الفترة (دينار)
المتوسط المرجح لعدد الاسهم (سهم)

الحصة الأساسية والمخفضة للسهم ربح الفترة