

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

المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للثلاثة أشهر  
المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة  
وتقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل  
لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢

جدول المحتويات

تقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل

قائمة

- أ قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية الموجزة
- ب قائمة الارباح او الخسائر والدخل الشامل الموحدة المرحلية الموجزة
- ج قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة المرحلية الموجزة
- د قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة

صفحة

١ - ١٦

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

## تقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل

ع / م / ٢٠٢٨

رئيس و اعضاء مجلس الادارة المحترمين  
شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان – المملكة الأردنية الهاشمية

### مقدمة

قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة لشركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية (شركة مساهمة عامة محدودة) كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢ وكل من قوائم الارباح او الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة للثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى ، ان الادارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بالتقارير المالية الموحدة المرحلية ، ان مسؤوليتنا هي ابداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة استناداً الى مراجعتنا.

### نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول عمليات المراجعة رقم ٢٤١٠ ، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للشركة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة القيام بإجراء الاستفسارات ، بشكل رئيسي من الاشخاص المسؤولين عن الامور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات مراجعة اخرى . ان نطاق المراجعة أقل جوهرياً من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ، تبعاً لذلك ، فانها لا تمكننا من الحصول على تأكيد يجعلنا مطلعين على جميع الأمور الهامة التي يمكن ان يبينها التدقيق ولذلك ، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

### الاستنتاج

استناداً الى مراجعتنا ، لم يرد الى علمنا ما يدعونا الى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة لشركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية (شركة مساهمة عامة محدودة) غير معده من جميع النواحي الجوهرية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) المتعلق بالتقارير المالية المرحلية .

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) - الأردن



أحمد فتحي شتيوي

إجازة رقم (١٠٢٠)

Deloitte & Touche (M.E.)

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)

عمان – المملكة الأردنية الهاشمية

٢٨ نيسان ٢٠٢٢

قائمة (أ)

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

| ٣١ كانون الأول<br>٢٠٢١ (مدققة) | ٣١ آذار<br>٢٠٢٢ (مراجعة) | ايضاح |                               |
|--------------------------------|--------------------------|-------|-------------------------------|
| دينار                          | دينار                    |       |                               |
| ١٨,٤١١,٠٨٤                     | ١٨,٤٠٥,٤٦٣               | ٤     | موجودات غير متداولة :         |
| ٦,٤٣٢,٦٧٤                      | ٦,٨٣٢,٦٠٩                | ٥     | الممتلكات والمعدات - بالصافي  |
| ٦١٢,٢٠٩                        | ٦١٢,٢٠٩                  | ٩     | مشاريع تحت التنفيذ            |
| ٩٨٩,٢٥٤                        | ٩٠٥,٩٧٧                  |       | موجودات ضريبية مؤجلة          |
| ٢٦,٤٤٥,٢٢١                     | ٢٦,٧٥٦,٢٥٨               |       | حق استخدام الموجودات          |
|                                |                          |       | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| ١,٢٩٢,٩٧٠                      | ١,٢٠٨,٦٧٣                |       | موجودات متداولة :             |
| ٤,١٥٦,٢٥٦                      | ٤,٤٩٩,٢٤٩                | ٦     | ادوية ومستلزمات طبية          |
| ٩٠٣,٧٣٩                        | ١,٠٥٠,٩٧٥                |       | ذمم مدنية - بالصافي           |
| ٧٢,٢٩٧                         | ١٨,٢٦٧                   |       | ارصدة مدينة أخرى              |
| ٧٠٨,١٣٩                        | ٤٣٠,٤٢٤                  | ٧     | شيكات برسم التحصيل - متداولة  |
| ٧,١٣٣,٤٠١                      | ٧,٢٠٧,٥٨٨                |       | نقد في الصندوق ولدى البنوك    |
| ٣٣,٥٧٨,٦٢٢                     | ٣٣,٩٦٣,٨٤٦               |       | مجموع الموجودات المتداولة     |
|                                |                          |       | مجموع الموجودات               |

حقوق المساهمين والمطلوبات

| ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ |  | حقوق المساهمين - قائمة (ج) : |
|------------|------------|--|------------------------------|
| ٦٦٥,٨٠٨    | ٦٦٥,٨٠٨    |  | راس المال المدفوع            |
| (٣٢٣,٦٨٦)  | (٣٢٣,٦٨٦)  |  | احتياطي اجباري               |
| -          | ١٣٨,٠٠٧    |  | (الخسائر المتراكمة)          |
| ٢٠,٣٤٢,١٢٢ | ٢٠,٤٨٠,١٢٩ |  | الربح للفترة                 |
|            |            |  | مجموع حقوق المساهمين         |

المطلوبات

| ٤,٢٧٧,٥٦٤ | ٤,٢١٧,٨٨٧ | ٨ | مطلوبات غير متداولة :                        |
|-----------|-----------|---|--|
| ٦٥٨,٦٨٣   | ٦٥٤,١٠٦   |   | التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي طويلة الأجل |
| ٤,٩٣٦,٢٤٧ | ٤,٨٧١,٩٩٣ |   | التزامات عقود الايجار                        |
|           |           |   | مجموع المطلوبات غير المتداولة                |

| -          | ٤١٦,٤٣٥    |   | المطلوبات المتداولة :                        |
|------------|------------|---|--|
| ١,٧٢٦,١٦١  | ١,٤٩٨,٨٩٩  | ٨ | جاري مكشوف دفتريا                            |
| ٨٥١,٧٨٥    | ٨٥١,٧٨٥    |   | التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي قصيرة الاجل |
| ٥,١٢٠,٣٠٠  | ٥,٢٢٦,١٧٨  |   | مخصص التزامات محتملة                         |
| ٣٢٧,٦٧٣    | ٣٢٥,٣٩٧    |   | ذمم دائنة أرصدة دائنة أخرى                   |
| ٢٧٤,٣٣٤    | ٢٩٣,٠٣٠    | ٩ | التزامات عقود الايجار                        |
| ٨,٣٠٠,٢٥٣  | ٨,٦١١,٧٢٤  |   | مخصص ضريبة دخل                               |
| ١٣,٢٣٦,٥٠٠ | ١٣,٤٨٣,٧١٧ |   | مجموع المطلوبات المتداولة                    |
| ٣٣,٥٧٨,٦٢٢ | ٣٣,٩٦٣,٨٤٦ |   | مجموع المطلوبات                              |
|            |            |   | مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات              |

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة  
وتقرأ معها ومع تقرير المراجعة المرفق.

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

قائمة (ب)

شركة المجموعة الإستشارية الإستثمارية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة الارباح او الخسائر والدخل الشامل الموحدة المرحلية الموجزة

| للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار |               |       |   |
|----------------------------------|---------------|-------|---|
| ٢٠٢٢ (مراجعة)                    | ٢٠٢١ (مراجعة) | ايضاح |   |
| دينار                            | دينار         |       |   |
| ٤,٣٣٨,٩٩٣                        | ٣,٩٩٠,٩٨٦     | ١٠    | الإيرادات التشغيلية                                   |
| (٣,٤٦٦,٥٣٢)                      | (٣,١٩٨,٩٨٤)   | ١١    | تكلفة الإيرادات                                       |
| ٨٧٢,٤٦١                          | ٧٩٢,٠٠٢       |       | مجمّل الربح   |
| (٦٨٦,٥٦٣)                        | (٦٣٨,٤٢٢)     | ١٢    | مصاريف ادارية وعمومية                                 |
| (٨٣,٢٤٨)                         | (١٠٢,٢٧٥)     |       | تكاليف التمويل والتزامات التأجير                      |
| ٧٧,٩٦٦                           | ١٠٦,٨١٧       |       | إيرادات أخرى - بالصافي                                |
| ١٨٠,٦١٦                          | ١٥٨,١٢٢       |       | الربح للفترة قبل الضريبة - قائمة (ج)                  |
| (٤٢,٦٠٩)                         | -             | ٩/ب   | ضريبة دخل   |
| ١٣٨,٠٠٧                          | ١٥٨,١٢٢       |       | الربح للفترة / اجمالي الدخل الشامل للفترة - قائمة (ج) |
| ٠/٠٠٧                            | ٠/٠٠٨         | ١٣    | حصة السهم من الربح للفترة الأساسية والمخفضة           |

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة وتقرأ معها ومع تقرير المراجعة المرفق.

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

قائمة (ج)

شركة المجموعة الإستثمارية الإستثمارية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة المرحلية الموجزة

| المجموع    | الربح للفترة | احتياطي           |         | رأس المال  | إيضاح                                   |
|------------|--------------|-------------------|---------|------------|---|
|            |              | الخسائر المتراكمة | اجباري  | المُدفع    |   |
| دينار      | دينار        | دينار             | دينار   | دينار      |   |
| ٢٠,٣٤٢,١٢٢ | -            | (٣٢٣,٦٨٦)         | ٦٦٥,٨٠٨ | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢   |
| ١٣٨,٠٠٧    | ١٣٨,٠٠٧      | -                 | -       | -          | الرصيد في بداية السنة (مدققة)           |
| ٢٠,٤٨٠,١٢٩ | ١٣٨,٠٠٧      | (٣٢٣,٦٨٦)         | ٦٦٥,٨٠٨ | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | اجمالي الدخل الشاملة للفترة - قائمة (ب) |
|            |              |                   |         |            | الرصيد في نهاية الفترة                  |
| ١٩,٩٣٩,٢٢١ | -            | (٦٢٥,٣٣١)         | ٥٦٤,٥٥٢ | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢١   |
| ١٥٨,١٢٢    | ١٥٨,١٢٢      | -                 | -       | -          | الرصيد في بداية السنة (مدققة)           |
| ٢٠,٠٩٧,٣٤٣ | ١٥٨,١٢٢      | (٦٢٥,٣٣١)         | ٥٦٤,٥٥٢ | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | اجمالي الدخل الشاملة للفترة - قائمة (ب) |
|            |              |                   |         |            | الرصيد في نهاية الفترة                  |

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة وتقرأ معها مع تقرير المراجعة المرفق.

شركة المجموعة الإستشارية الإستثمارية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة

| للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار |               | إيضاح   |   |
|----------------------------------|---------------|---------|---|
| ٢٠٢٢ (مراجعة)                    | ٢٠٢١ (مراجعة) |         |   |
| دينار                            | دينار         |         |   |
| ١٨٠,٦١٦                          | ١٥٨,١٢٢       |         | التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :  |
|                                  |               |         | الربح (الخسارة) للفترة قبل الضريبة - قائمة (ب)                              |
|                                  |               |         | التعديلات :   |
| ٨٣,٢٤٨                           | ١٠٢,٢٧٥       |         | تكاليف التمويل وفوائد التزامات التأجير                                      |
| ٣٨٩,٠٨٤                          | ٣٨٢,٦٨١       | ١٢ و ١١ | استهلاك   |
| ٦٥٢,٩٤٨                          | ٦٤٣,٠٧٨       |         | صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل |
| ٨٤,٢٩٧                           | ٥,٠٥٠         |         | النقص في أدوية ومستلزمات طبية   |
| (٣٤٢,٩٩٣)                        | (١٦٨,٦٦٢)     |         | (الزيادة) النقص في ذمم مدينة  |
| ٥٤,٠٣٠                           | (٤٧٤,١٥٧)     |         | النقص (الزيادة) في شيكات برسم التحصيل                                       |
| (١٤٧,٢٣٦)                        | ١١٦,٣٨٦       |         | (الزيادة) النقص في ارصدة مدينة أخرى   |
| ٤١٦,٤٣٥                          | ١٤٧,٠٨١       |         | الزيادة في بنوك دائنة   |
| ١٩١,٢١٠                          | ١٦١,٦٣٦       |         | الزيادة في الذمم الدائنة ارصدة دائنة أخرى                                   |
| ٩٠٨,٦٩١                          | ٤٣٠,٤١٢       |         | صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل المدفوع من مخصص ضريبة الدخل     |
| (٢٣,٩١٣)                         | -             | ٩       | المدفوع من مخصص ضريبة الدخل   |
| ٨٨٤,٧٧٨                          | ٤٣٠,٤١٢       |         | صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل                                     |
|                                  |               |         | التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :                                      |
| (٣٠٠,١٨٧)                        | (٥٧,١٧٦)      | ٤       | (الزيادة) في ممتلكات ومعدات   |
| ٥٥٧,٧٤٨                          | -             |         | النقص في الودائع مقيدة السحب  |
| (٣٩٩,٩٣٥)                        | (٢٤٢,٨٤٨)     | ٥       | (الزيادة) في مشاريع تحت التنفيذ   |
| (١٤٢,٣٧٤)                        | (٣٠٠,٠٢٤)     |         | صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات الاستثمار                              |
|                                  |               |         | التدفقات النقدية من عمليات التمويل :  |
| (٢٨٦,٩٣٩)                        | (٢٤٦,٧٠٥)     |         | (النقص) في التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي                                 |
| (٥٤,٩٥٧)                         | (٦٤,٨٦٧)      |         | تكاليف التمويل وفوائد التزامات التأجير المدفوعة                             |
| (١٢٠,٤٧٥)                        | (١٢٤,٥٥٥)     |         | الالتزامات تأجير مدفوعة   |
| (٤٦٢,٣٧١)                        | (٤٣٦,١٢٧)     |         | صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات التمويل                                |
| ٢٨٠,٠٣٣                          | (٣٠٥,٧٣٩)     |         | الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه  |
| ١٧١,٣١٥                          | ٤٠٩,١٤٠       |         | النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة                                 |
| ٤٥١,٣٤٨                          | ١٠٣,٤٠١       | ٧       | النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة                                 |



شركة المجموعة الإستشارية الإستثمارية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة  
(مراجعة غير مدققة)

١ - التأسيس والانشطة

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 إعادة هيكلة وزيادة رأس المال على مراحل ليصبح ٢٠ مليون دينار. إن 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 .

٢ - أسس الإعداد

- تم اعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركة للثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢١ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) (التقارير المالية المرحلية) .

- إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

- إن المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ ، كما ان نتائج الأعمال للثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ . كما لم يتم اجراء التخصيص على أرباح الفترة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢ والتي يتم اجراؤها في نهاية السنة المالية.



أحكام والتقدير وإدارة المخاطر

يتطلب إعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة من الإدارة القيام بالأحكام والتقدير والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلن عنها للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات . قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات . إن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقدير هي نفسها التي طبقت على القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ .

ب - أسس توحيد المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

تتضمن المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة المعلومات المالية للشركة والشركة التابعة لها والخاضعة لسيطرتها ، وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة السيطرة على الشركة المستثمر فيها وتكون الشركة معرضة لعوائد متغيرة أو تمتلك حقوق لقاء مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويتمكن الشركة من استخدام سلطته على الشركة المستثمر فيها بما يؤثر على عائداتها .

تعيد الشركة تقييم مدى سيطرته على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الوقائع والظروف تشير الى وجود تغييرات على عناصر السيطرة المذكورة أعلاه .

عندما تكون حقوق التصويت لدى الشركة ما اقل من حقوق الأغلبية في الشركة المستثمر فيها، وتتمتع الشركة بالسلطة على الشركة المستثمر فيها عندما يمتلك حقوق تصويت كافية تمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة بالشركة المستثمر فيها من جانب واحد. تنظر الشركة في جميع الوقائع والظروف ذات العلاقة عند قيامها بتقييم ما إذا كانت حقوق التصويت التي يملكها كافية لكي تمنحه السلطة على الشركة المستثمر فيها ام لا ، ويشمل ذلك :

- حجم ما تملكه الشركة من حقوق تصويت مقابل حجم ما يملكه حملة حقوق التصويت الآخرين وتوزيعها فيما بينهم .
- حقوق التصويت المحتملة المملوكة الشركة .
- الحقوق الناشئة من جراء أي ترتيبات تعاقدية أخرى .
- أي وقائع أو ظروف أخرى تشير الى ان الشركة قادرة او غير قادرة في الوقت الحالي على توجيه الأنشطة ذات الصلة حين يقتضي الأمر اتخاذ القرار . بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة .

وتتحقق السيطرة عندما يكون الشركة :

- 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 تقديره بشأن ما إذا كان يسيطر 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 له 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 الشركة حقوق تصويت في المنشأة المستثمر بها تكفي لمنحه 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 يحوز 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 الشركة ، أو لا يترتب عليه ، مسؤولية حالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة وقت اتخاذ القرارات المطلوبة، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات الهيئات العامة السابقة.

عندما تفقد الشركة السيطرة على أي من الشركات التابعة ، تقوم الشركة بـ:

- إلغاء الاعتراف بموجودات الشركة التابعة (بما فيها الشهرة) ومطلوباتها ؛
- إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي حصة غير مسيطر عليها ؛
- إلغاء الاعتراف بفرق التحويل المتراكم المقيد في حقوق المساهمين ؛
- إلغاء الاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المستلم ؛
- إلغاء الاعتراف بالقيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به ؛
- إلغاء الاعتراف بأي فائض أو عجز في قائمة الدخل ؛
- إعادة تصنيف بحقوق المساهمين الشركة المقيدة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل أو الأرباح المدورة كما هو ملائم.

يتم إعداد المعلومات المالية التابعة لنفس الفترة المالية الشركة باستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة ، وإذا كانت التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة فيتم إجراء التعديلات اللازمة على المعلومات المالية التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة .

تمثل حقوق غير المسيطرين الجزء غير المملوك من قبل الشركة من حقوق المساهمين الشركات التابعة .

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والایرادات والمصروفات فيما بين الشركة والشركات التابعة .

يتم إعداد المعلومات المالية للشركة التابعة لنفس السنة المالية الشركة باستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة ، إذا كانت الشركة التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في البنك فيتم إجراء التعديلات اللازمة على المعلومات المالية للشركة التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة.

يتم توحيد نتائج عمليات الشركة التابعة بقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يجري فيه فعليا انتقال سيطرة الشركة على الشركة التابعة ، ويتم توحيد نتائج عمليات الشركة التابعة التي تم التخلص منها في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة حتى تاريخ التخلص منها وهو التاريخ الذي تفقد الشركة فيها السيطرة على الشركة التابعة .

تمثل حقوق غير المسيطرين ذلك الجزء غير المملوك من قبل الشركة من حقوق المساهمين في الشركة التابعة. يتم إظهار حقوق غير المسيطرين في صافي موجودات الشركة التابعة في بند منفصل ضمن قائمة حقوق المساهمين الشركة.



تمتلك الشركة كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ الشركة المتميزة لإدارة المستشفيات (شركة التابعة) التالية:

| راس 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 آذار ٢٠٢١ و ٣١ آذار ٢٠٢٠ :

| ٣١ آذار ٢٠٢٢ |         | للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢ |           |
|--------------|---------|---------------------------------------|-----------|
| موجودات      | مطلوبات | الايرادات                             | المصروفات |
| دينار        | دينار   | دينار                                 | دينار     |
| ٨٤,٤١٢       | ٢,٨٥٣   | ٥٠,٦٣٥                                | ٢٨,٣٤٩    |
| ٣١ آذار ٢٠٢١ |         | للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢١ |           |
| موجودات      | مطلوبات | الايرادات                             | المصروفات |
| دينار        | دينار   | دينار                                 | دينار     |
| ٩٥,٧٠١       | ٢٦,٩٥١  | ٥٤,٠٢٧                                | ٣٥,٨٩٩    |

### ٣ - أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢ متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في اعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١. ومع ذلك ، تم اتباع معايير التقارير المالية الدولية المعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢١ ، في اعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للمجموعة ، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ والافصاحات الواردة في المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للفترة والسنوات السابقة ، علماً بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية للمعاملات والترتيبات المستقبلية.

#### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة

إن التعديلات التي أجريت على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) تؤثر فقط على عرض الالتزامات في قائمة المركز المالي كمتداولة أو غير متداولة وليس على قيمة أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو إيرادات أو مصاريف، أو المعلومات التي تم الإفصاح عنها حول تلك البنود.

توضح التعديلات أن تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة يستند إلى الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الالتزام ، كما توضح أن الحقوق تعد قائمة إذا تم الالتزام بالتعهدات في نهاية فترة التقرير، وتقدم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضح أنها تشير إلى تحويل النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الأصول الأخرى أو الخدمات إلى الطرف المقابل .

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) - مرجع لإطار المفاهيم  
تُحدِّث التعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لسنة ٢٠١٨ بدلاً من إطار سنة ١٩٨٩. كما أنها تضيف إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) مطلبًا يتعلق بالالتزامات المحددة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)، وهو أن تطبق المنشأة المستحوذ معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) لتحديد ما إذا كان هناك التزام قائم في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. بالنسبة للضريبة التي ستندرج ضمن نطاق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (٢١) : الرسوم، تُطبق المنشأة المستحوذة تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (٢١) لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي نتج عنه التزام بسداد الضريبة قد وقع بحلول تاريخ الاستحواذ.

وأخيرًا، تضيف التعديلات بيانًا صريحًا بأن المنشأة المستحوذة لا تعترف بالموجودات المحتملة المستحوذ عليها في اندماج الأعمال.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ - العقود المثقلة - تكلفة الوفاء بالعقد  
تنص التعديلات أن "تكلفة الوفاء" بالعقد تشمل "التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد". تتكون التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد من التكاليف الإضافية للوفاء بهذا العقد (على سبيل المثال العمالة المباشرة أو المواد المباشرة) وتوزيع التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقد (على سبيل المثال توزيع مصاريف الاستهلاك لأحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة في الوفاء بالعقد).

تطبق التعديلات على العقود التي لم تفِ المنشأة فيها بكافة التزاماتها كما في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة التعديلات للمرة الأولى. لا يتم تعديل أرقام المقارنة. وبدلاً من ذلك، يتعين على المنشأة الاعتراف بالأثر التراكمي لتطبيق التعديلات مبدئيًا كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة أو أي بند آخر من بنود حقوق الملكية، كما هو ملائم، في تاريخ التطبيق الأولى.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الممتلكات والآلات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود.

لا تسمح التعديلات بخصم أي عائدات ناتجة من بيع الأصناف التي تم إنتاجها قبل أن يصبح هذا الأصل متاحًا للاستخدام من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، أي العائدات المحققة أثناء إحضار الأصل إلى الموقع والحالة التشغيلية اللازمة له لإنجاز الأعمال بالطريقة التي تستهدفها الإدارة. وبالتالي، تعترف المنشأة بعائدات تلك المبيعات إلى جانب التكاليف ذات الصلة ضمن الربح أو الخسارة. وتقيس المنشأة تكلفة هذه البنود وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢) "المخزون".

توضح التعديلات أيضًا معنى "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل سليم". ويحدد معيار المحاسبة الدولي (١٦) ذلك على أنه تقييم لما إذا كان الأداء الفني والمادي للأصل يمكن استخدامه في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو تأجيرها للآخرين أو لأغراض إدارية.

وإذا لم يتم عرضها بشكل منفصل في قائمة الدخل الشامل، ينبغي أن تفصح القوائم المالية عن قيمة العائدات والتكلفة المدرجة في الربح أو الخسارة والتي تتعلق ببنود منتجة وليست إحدى مخرجات الأنشطة الاعتيادية للمنشأة، وأي بند (بنود) يتضمن تلك العائدات والتكلفة في قائمة الدخل الشامل.

تطبق التعديلات بأثر رجعي، ولكن فقط على بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي تم إحضارها إلى الموقع والحالة التشغيلية اللازمة لها لإنجاز الأعمال بالطريقة التي تستهدفها الإدارة في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة في القوائم المالية التي تطبق فيها المنشأة التعديلات للمرة الأولى.



ينبغي على المنشأة الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق الأولي للتعديلات كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة (أو أي بند آخر من بنود حقوق الملكية، كما هو ملائم) في بداية تلك الفترة الأولى المعروضة.

#### التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠

##### المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

يقدم التعديل إعفاءً إضافيًا للشركة التابعة التي تصبح أول شركة تطبق التعديل بعد شركتها الأم فيما يتعلق بالحاسبة عن فروق الترجمة المترجمة. نتيجة لهذا التعديل، يمكن الآن للشركة التابعة التي تستخدم الإعفاء المنصوص عليه في الفقرة (د. ١٦ أ) ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) أن تختار أيضًا قياس فروق الترجمة التراكمية لجميع العمليات الأجنبية بالقيمة الدفترية التي سيتم إدراجها في القوائم المالية الموحدة للشركة الأم، بناءً على تاريخ انتقال الشركة الأم إلى تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية، إذا لم يتم إجراء تعديلات على إجراءات التوحيد والآثار المترتبة على اندماج الأعمال التي استحوذت الشركة الأم من خلالها على الشركة التابعة. يُتاح للشركة الزميلة أو المشروع المشترك خيار مماثل بالاستفادة من الإعفاء المنصوص عليه في الفقرة (د. ١٦ أ).

##### المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩): الأدوات المالية

يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المئة" لتحديد ما إذا كان ينبغي عدم الاعتراف بالالتزام المالي، تقوم المنشأة بتضمين الرسوم المدفوعة أو المستلمة فقط بين المنشأة (المقترض) والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة سواء من المنشأة أو المقرض نيابةً عن الغير. يُطبق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والمبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل للمرة الأولى

##### معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ - الزراعة

يلغي التعديل متطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة. يعمل هذا على مواءمة قياس القيمة العادلة في معيار المحاسبة الدولي (٤١) مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٣)، قياس القيمة العادلة، لاستخدام التدفقات النقدية المتسقة داخليًا ومعدلات الخصم وتمكين المُعَيِّن من تحديد ما إذا كانوا سيستخدمون التدفقات النقدية ومعدلات الخصم قبل خصم الضرائب أو بعد الضريبة ومعدلات الخصم لأفضل سعر عادل لقياس القيمة.

يتم تطبيق التعديل بأثر مستقبلي، أي لقياس القيمة العادلة في أو بعد التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بتطبيق التعديل.

## معايير صادرة وغير سارية المفعول

كما في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة ، لم تطبق المجموعة المعايير الدولية للتقارير المالية التالية الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد:

### المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

#### تاريخ السريان

يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣ ، ما لم يكن ذلك غير عملي ، وفي هذه الحالة يتم تطبيق نهج الأثر الرجعي المعدل أو نهج القيمة العادلة.

المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) عقود التأمين (بما في ذلك تعديلات حزيران ٢٠٢٠ على المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧)) يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية (٤) عقود التأمين.

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) نموذجًا عامًا ، يتم تعديله لعقود التأمين مع ميزات المشاركة المباشرة ، الموصوف على أنه نهج الرسوم المتغيرة. يتم تبسيط النموذج العام إذا تم استيفاء معايير معينة عن طريق قياس الالتزام بالتغطية المتبقية باستخدام نهج تخصيص الأقساط.

يستخدم النموذج العام الافتراضات الحالية لتقدير المبلغ والتوقيت وعدم التأكد من التدفقات النقدية المستقبلية وقياس بشكل صريح تكلفة عدم التأكد. يأخذ في الاعتبار أسعار الفائدة في السوق وتأثير خيارات وضمانات حاملي الوثائق.

في حزيران ٢٠٢٠ ، أصدر المجلس تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) لمعالجة المخاوف وتحديات التنفيذ التي تم تحديدها بعد نشر المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧). تؤجل التعديلات تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧) (متضمنًا التعديلات) إلى فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣. وفي الوقت نفسه ، أصدر المجلس تمديدًا للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) (تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٤)) التي تمديد تاريخ انتهاء الإعفاء الثابت والمؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ إلى فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣. لغرض متطلبات الانتقال ، يكون تاريخ التطبيق الأولي هو بداية فترة إعداد التقارير السنوية التي تطبق فيها المنشأة المعيار للمرة الأولى، ويكون تاريخ الانتقال هو بداية الفترة التي تسبق مباشرة تاريخ التطبيق الأولي.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) :بيع أو مشاركة الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك.

إن التعديلات التي أجريت على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٠) وعلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢٨) تعالج الحالات التي يكون فيها بيع أو المساهمة بأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك. تنص التعديلات تحديدًا على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي لا تنطوي على نشاط تجاري في معاملة مع شركة زميلة أو مشروع مشترك والتي يتم معالجتها محاسبياً باستخدام طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بها ضمن ربح أو خسارة الشركة الأم فقط في حدود حصص المستثمرين من غير ذوي العلاقة في تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وبالمثل، فإن الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة قياس الاستثمارات المحتفظ بها في أي شركة تابعة سابقة (والتي أصبحت شركة زميلة أو مشروع مشترك يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية) يتم الاعتراف بها ضمن ربح أو خسارة الشركة الأم السابقة فقط في حدود حصص المستثمرين من غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة الجديدة أو المشروع المشترك الجديد.



## المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

### تاريخ السريان

تطبق التعديلات بأثر رجعي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣ ، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة إن التعديلات التي أجريت على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) تؤثر فقط على عرض الالتزامات في قائمة المركز المالي كمتداولة أو غير متداولة وليس على قيمة أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو إيرادات أو مصاريف، أو المعلومات التي تم الإفصاح عنها حول تلك البنود.

توضح التعديلات أن تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة يستند إلى الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الالتزام ، كما توضح أن الحقوق تعد قائمة إذا تم الالتزام بالتعهدات في نهاية فترة التقرير، وتقدم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضح أنها تشير إلى تحويل النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الأصول الأخرى أو الخدمات إلى الطرف المقابل .

أول كانون الثاني ٢٠٢٣ ، مع السماح بالتطبيق المبكر ويتم تطبيقه بأثر رجعي.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية وبيان الممارسة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٢) إصدار الأحكام النسبية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

لا تحتوي تعديلات بيان الممارسة (٢) على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تاريخ سريان أو متطلبات انتقالية.

تغير التعديلات متطلبات معيار المحاسبة الدولي (١) فيما يتعلق بالإفصاح عن السياسات المحاسبية. تستبدل التعديلات مصطلح "معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية" بمصطلح "السياسات المحاسبية الهامة". تعتبر معلومات السياسة المحاسبية مهمة إذا كان، عند النظر إليها جنباً إلى جنب مع المعلومات الأخرى المدرجة في القوائم المالية للمنشأة ، من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية للأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية.

كما تم تعديل الفقرات الداعمة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتوضيح أن معلومات السياسة المحاسبية التي تتعلق بالمعاملات غير المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى غير مهمة ولا يلزم الإفصاح عنها. قد تكون معلومات السياسة المحاسبية جوهرية بسبب طبيعة المعاملات ذات الصلة أو الأحداث أو الظروف الأخرى ، حتى لو كانت المبالغ غير جوهرية. ومع ذلك ، ليست كل معلومات السياسة المحاسبية المتعلقة بالمعاملات المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى هي جوهرية بحد ذاتها.

وضع مجلس المعايير أيضاً إرشادات وأمثلة لشرح وإثبات تطبيق "عملية الأهمية النسبية المكونة من أربع خطوات" الموضحة في بيان الممارسة (٢) الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أول كانون الثاني ٢٠٢٣ ، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) - السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية تستبدل التعديلات تعريف التقديرات المحاسبية بتعريف التغيرات في التقديرات المحاسبية. بموجب التعريف الجديد ، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في القوائم المالية التي تخضع لعدم التأكد من القياس".

تم حذف تعريف التغيرات في التقديرات المحاسبية. ومع ذلك ، احتفظ المجلس بمفهوم التغيرات في التقديرات المحاسبية في المعيار مع التوضيحات التالية:

- لا يعتبر التغير في التقدير المحاسبي الناتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة تصحيحاً لخطأ.

- إن تأثيرات التغير في أحد المدخلات أو أسلوب القياس المستخدم لتطوير التقدير المحاسبي هي تغييرات في التقديرات المحاسبية إذا لم تكن ناتجة عن تصحيح أخطاء الفترة السابقة

أضاف المجلس مثالين (٥ و ٤) إلى الإرشادات الخاصة بتنفيذ معيار المحاسبة الدولي (٨) ، المصاحب للمعيار. حذف المجلس مثالاً واحداً (مثال ٣) لأنه قد يسبب ارتباكاً في ضوء التعديلات.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة  
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) الضرائب - الضرائب المؤجلة  
المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة

تاريخ السريان  
أول كانون الثاني ٢٠٢٣ ،  
مع السماح بالتطبيق المبكر.

تقدم التعديلات استثناء آخر من الإعفاء من الاعتراف الأولي. بموجب التعديلات ، لا تطبق المنشأة إعفاء الاعتراف الأولي للمعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة ومتساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخصم.

اعتمادًا على قانون الضرائب المعمول به ، قد تنشأ الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والمقتطعة عند الاعتراف الأولي بأصل والتزام في معاملة لا تمثل اندماج أعمال ولا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح الخاضع للضريبة. على سبيل المثال ، قد ينشأ هذا عند الاعتراف بالتزام عقد الإيجار وما يقابله من حق استخدام الأصل بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في تاريخ بدء عقد الإيجار.

بعد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ، يتعين على المنشأة الاعتراف بالموجودات والمطلوبات الضريبة المؤجلة ذات الصلة ، مع إدراج أي أصل ضريبي مؤجل يخضع لمعايير الاسترداد الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢).

يضيف المجلس أيضًا مثالاً توضيحيًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) الذي يوضح كيفية تطبيق التعديلات. تنطبق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أول فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة ، تعترف المنشأة بما يلي:

- موجودات ضريبة مؤجلة (إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة يمكن في مقابله استخدام الفرق المؤقت القابل للخصم) والتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بما يلي:
  - حق استخدام الموجودات والتزامات الإيجار
  - إيقاف التشغيل والاستعادة والمطلوبات المماثلة والمبالغ المقابلة المعترف بها كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة
- الأثر التراكمي للتطبيق الأولي للتعديلات كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة (أو أي مكون آخر من حقوق الملكية ، حسب الاقتضاء) في ذلك التاريخ.

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

- ٤ - الممتلكات المعدات - بالصافي
- قامت الشركة خلال الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢ بشراء ممتلكات ومعدات بقيمة ٣٠٠,١٨٧ دينار (٥٧,١٧٦ دينار للثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢١).
  - بلغت قيمة الاستهلاكات ٣٠٥,٨٠٨ دينار للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢ (٢٩٩,٤٠٣ للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢١) .



٥ - مشاريع تحت التنفيذ

يشمل هذا البند مشروع توسعة المبنى الرئيسي للمستشفى برصيد حوالي ٧ مليون دينار : بلغت نسبة الإنجاز ٨٥% كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢ و (٧٣% كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١) ويتوقع الإنتهاء من هذا المشروع خلال العام ٢٠٢٢ بكلفة إجمالية ٨,٢ مليون دينار.

٦ - ذمم مدينة - بالصافي  
يتكون هذا البند مما يلي :

| ٣١ كانون الأول<br>٢٠٢١ (مدققة) | ٣١ آذار<br>٢٠٢٢ (مراجعة) |
|--------------------------------|--------------------------|
| دينار                          | دينار                    |
| ٧,١٢٤,٣١٠                      | ٧,٤٥٦,٢١٢                |
| (٧٨٠,٨٠٦)                      | (٧٦٩,٧١٥)                |
| (٢,١٨٧,٢٤٨)                    | (٢,١٨٧,٢٤٨)              |
| ٤,١٥٦,٢٥٦                      | ٤,٤٩٩,٢٤٩                |

ذمم مدينة  
ينزل : خصم مسموح به \*  
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة \*\*

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

كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢

| المجموع   | ذمم مدينة متأخرة السداد |                    |                   |                  |                    | ذمم متداولة<br>(غير متأخرة<br>السداد) * | إجمالي الذمم المدينة<br>مخصص الخسارة الائتمانية<br>و الخصم<br>معدل الخسارة الائتمانية<br>المتوقعة والخصم |
|-----------|-------------------------|--------------------|-------------------|------------------|--------------------|---|--|
|           | أكثر من ٣٦٥ يوم         | من ١٢٠ الى ٣٦٥ يوم | من ٩١ الى ١٢٠ يوم | من ٦١ الى ٩٠ يوم | من يوم وحتى ٦٠ يوم | دينار                                   |  |
| دينار     | دينار                   | دينار              | دينار             | دينار            | دينار              | دينار                                   |  |
| ٧,٤٥٦,٢١٢ | ١,١٥٥,٤١٣               | ١,٢٦١,٦٣٩          | ٦١٧,٤٥٧           | ٧٦٣,٣٨٨          | ١,٠٢٨,٩٥٥          | ٢,٦٢٩,٣٦٠                               |  |
| ٢,٩٥٦,٩٦٣ | ١,١٥٥,٤١٣               | ٥٩٢,٩٧٠            | ٢٨٤,٠٣٠           | ٣٥١,١٥٨          | ٣٧٠,٤٢٣            | ٢٠٢,٩٦٩                                 |  |
|           | %١٠٠                    | %٤٧                | %٤٦               | %٤٦              | %٣٦                | %٧                                      |  |

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

| المجموع   | ذمم مدينة متأخرة السداد |                    |                   |                  |                    | ذمم متداولة<br>(غير متأخرة<br>السداد) * | إجمالي الذمم المدينة<br>مخصص الخسارة الائتمانية و<br>الخصم<br>معدل الخسارة الائتمانية<br>المتوقعة والخصم |
|-----------|-------------------------|--------------------|-------------------|------------------|--------------------|---|--|
|           | أكثر من ٣٦٥ يوم         | من ١٢٠ الى ٣٦٥ يوم | من ٩١ الى ١٢٠ يوم | من ٦١ الى ٩٠ يوم | من يوم وحتى ٦٠ يوم | دينار                                   |  |
| دينار     | دينار                   | دينار              | دينار             | دينار            | دينار              | دينار                                   |  |
| ٧,١٢٠,٦٩٤ | ١,١١٦,٥٤٥               | ١,٣٩٩,١٦٢          | ٥٧٥,٩٠٥           | ٤٣٦,٦٩٩          | ١,٦٥٦,٨١٠          | ١,٩٣٥,٥٧٣                               |  |
| ٢,٩٦٨,٠٥٤ | ١,١١٦,٥٤٥               | ٦٥٧,٦٠٦            | ١٧٢,٤٥٦           | ٢٠٠,٨٨١          | ٥٩٦,٤٥٢            | ٢٢٤,١١٤                                 |  |
|           | %١٠٠                    | %٤٧                | %٤٦               | %٤٦              | %٣٦                | %١٢                                     |  |

\* إن الحركة الحاصلة على مخصص الخصم المسموح به خلال الفترة / السنة كانت كما يلي :

| ٣١ كانون الأول<br>٢٠٢١ (مدققة) | ٣١ آذار<br>٢٠٢٢ (مراجعة) |
|--------------------------------|--------------------------|
| دينار                          | دينار                    |
| ٥٧٣,١١٨                        | ٧٨٠,٨٠٦                  |
| ٢٠٧,٦٨٨                        | (١١,٠٩١)                 |
| ٧٨٠,٨٠٦                        | ٧٦٩,٧١٥                  |

رصيد بداية الفترة / السنة  
(المستخدم) المضاف خلال الفترة / السنة  
رصيد نهاية الفترة / السنة

\*\* إن الحركة الحاصلة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة / السنة كانت كما يلي :

| ٣١ كانون الأول<br>٢٠٢١ (مدققة) | ٣١ آذار<br>٢٠٢٢ (مراجعة) |                           |
|--------------------------------|--------------------------|---------------------------|
| دينار                          | دينار                    |                           |
| ١,٩٣٠,٥١٠                      | ٢,١٨٧,٢٤٨                | رصيد بداية الفترة / السنة |
| ٢٥٦,٧٣٨                        | -                        | إضافات خلال الفترة/السنة  |
| ٢,١٨٧,٢٤٨                      | ٢,١٨٧,٢٤٨                | رصيد نهاية الفترة / السنة |

٧- نقد في الصندوق ولدى البنوك  
يمثل هذا البند ما يلي :

| ٣١ كانون الأول<br>٢٠٢١ | ٣١ آذار<br>٢٠٢٢ |                                   |
|------------------------|-----------------|-----------------------------------|
| دينار                  | دينار           |                                   |
| ٤٩,٢٨٧                 | ٧٢,١٧٦          | نقد في الصندوق                    |
| ١٢٢,٠٢٨                | ٣٧٩,١٧٢         | حسابات جارية لدى البنوك           |
| ٥٥٧,٧٤٨                | -               | وديعة *                           |
| ٧٢٩,٠٦٣                | ٤٥١,٣٤٨         | المجموع                           |
| (٢٠,٩٢٤)               | (٢٠,٩٢٤)        | ينزل : مخصص خسائر ائتمانية متوقعة |
| ٧٠٨,١٣٩                | ٤٣٠,٤٢٤         |                                   |

\* يمثل هذا البند وديعة لأجل لدى العربي الإسلامي لمدة ستة شهور وتجدد بشكل تلقائي بمعدل مراهبة ٤,٧ % كما و ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ .

يمثل النقد وما في حكمه لغايات قائمة التدفقات النقدية ما يلي :

| للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار<br>٢٠٢١ | للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار<br>٢٠٢٢ |                       |
|--|--|-----------------------|
| دينار                                    | دينار                                    |                       |
| ١,٩٩٩,١٠٢                                | ٤٥١,٣٤٨                                  | نقد في الصندوق وأرصدة |
| (١,٨٩٥,٧٠١)                              | -  | ودائع مقيدة السحب     |
| ١٠٣,٤٠١                                  | ٤٥١,٣٤٨                                  |                       |

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

| ٣١ آذار<br>٢٠٢٢ (مراجعة) | ٣١ كانون الأول<br>٢٠٢١ (مدققة) |
|--------------------------|--------------------------------|
| دينار                    | دينار                          |
| ٤١١,٣١٨                  | ٤٧٩,٨٧١                        |
| ٤٦٩,١٠٤                  | ٦٢٧,٨١٣                        |
| ٦٦٥,٩١٦                  | ٦٦٥,٩١٦                        |
| (٤٧,٤٣٩)                 | (٤٧,٤٣٩)                       |
| ١,٤٩٨,٨٩٩                | ١,٧٢٦,١٦١                      |
| ١,٠٤٤,١٢٦                | ١,٠٣٢,١٤٩                      |
| ١,٨٥٢,٥٨٧                | ١,٩٧٧,٩٥٧                      |
| ١,٤٣٢,٤٨٤                | ١,٣٩٨,٩٩٠                      |
| (١١١,٣١٠)                | (١٣١,٥٣٢)                      |
| ٤,٢١٧,٨٨٧                | ٤,٢٧٧,٥٦٤                      |
| ٥,٧١٦,٧٨٦                | ٦,٠٠٣,٧٢٥                      |

التزامات لقاء عقود ايجار تمويلي قصيرة الاجل - البنك العربي الاسلامي ، الطاقة الشمسية  
التزامات عقود استئجار قصيرة الاجل - المجموعة العربي الإسلامي (توسعة المستشفى)  
التزامات لقاء عقود ايجار تمويلي قصيرة الاجل - المجموعة العربي الاسلامي  
رسوم تنازل ارض قصيرة الاجل

التزامات لقاء عقود ايجار تمويلي طويلة الاجل - البنك العربي الاسلامي الطاقة الشمسية  
التزامات لقاء عقود ايجار تمويلي طويلة الاجل - البنك العربي الاسلامي  
التزامات لقاء عقود استئجار طويلة الاجل - البنك العربي الاسلامي (توسعة المستشفى)  
رسوم تنازل ارض طويلة الاجل

تتعلق اتفاقية التأجير التمويلي بتاريخ ٢٨ تموز ٢٠١٦ لشراء 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 استئجار بتاريخ ٥ أيلول ٢٠١٩ لغايات توسعة الطابق الرابع والخامس لمبنى المستشفى الاستشاري بقيمة اجمالية ١,٦٩٤,٨١٢ دينار بلغت نسبة هامش الاستئجار 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 .

٩- ضريبة الدخل  
أ - مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

| للسنة المنتهية في<br>٣١ كانون الأول<br>٢٠٢١ (مدققة) | للتلاثة أشهر<br>المنتهية في<br>٣١ آذار<br>٢٠٢٢ (مراجعة) |  |
|---|---|--|
| دينار   | دينار   |  |
| (٥,٠١٨)   | ٢٧٤,٣٣٤   | الرصيد بداية الفترة / السنة (مدين)       |
| ٢٧٩,٣٥٢   | ٤٢,٦٠٩  | ضريبة دخل مستحقة عن أرباح الفترة / السنة |
| -   | (٢٣,٩١٣)  | ضريبة دخل مدفوعة                         |
| ٢٧٤,٣٣٤   | ٢٩٣,٠٣٠   | الرصيد نهاية الفترة / السنة (مدين)       |

أنهت الشركة الوضع الضريبي حتى العام ٢٠١٨ و قد تم تدقيق ضريبة الدخل للشركة من قبل دائرة ضريبة الدخل و المبيعات للاعوام ٢٠١٦ و ٢٠١٧ و ٢٠١٨ وتم صدور قرار اولي بمطالبة الشركة بمبلغ ٢,٣ مليون دينار و تم الاعتراض من قبل الشركة و براي الادارة و المستشار الضريبي ان المخصصات المرصودة في القوائم المالية للشركة كافية.

ب - تمثل الموجودات الضريبية المؤجلة الظاهرة في قائمة المركز المالي ما يلي :

| ٣١ كانون الأول<br>٢٠٢١ (مدققة) | ٣١ آذار<br>٢٠٢٢ (مراجعة) |                            |
|--------------------------------|--------------------------|----------------------------|
| دينار                          | دينار                    |                            |
| ٥١٨,٢٠١                        | ٦١٢,٢٠٩                  | رصيد بداية الفترة / السنة  |
| ٩٤,٠٠٨                         | -                        | المضاف خلال الفترة / السنة |
| ٦١٢,٢٠٩                        | ٦١٢,٢٠٩                  | رصيد نهاية الفترة / السنة  |

١٠ - الإيرادات التشغيلية  
يمثل هذا البند ما يلي :

| للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار<br>٢٠٢١ (مراجعة) | للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار<br>٢٠٢٢ (مراجعة) |                     |
|---|---|---------------------|
| دينار   | دينار   |                     |
| ٣١٦,٢٩٩   | ٤٥٢,٢٣٦   | إيراد الإقامة       |
| ٩١٩,١٩٨   | ١,٠٠٦,٠٨٨   | إيراد مستلزمات طبية |
| ٦٤٩,٣٧٧   | ٦٨٨,٦٥٣   | إيراد إجراءات طبية  |
| ٩٠٠,٧٥٦   | ١,٠٩٧,٧٦٦   | إيراد الأدوية       |
| ١,٢٠٥,٣٥٦   | ١,٠٩٤,٢٥٠   | إيراد اقسام اخرى    |
| ٣,٩٩٠,٩٨٦   | ٤,٣٣٨,٩٩٣   |                     |



١١ - تكلفة الايرادات  
يمثل هذا البند ما يلي :

| للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ اذار |               |                       |
|----------------------------------|---------------|-----------------------|
| ٢٠٢٢ (مراجعة)                    | ٢٠٢١ (مراجعة) |                       |
| دينار                            | دينار         |                       |
| ١,١٩٥,٢٣٤                        | ١,٠٩١,٥٤٢     | رواتب واجور وملحقاتها |
| ١٣٨,٩٦٢                          | ١٢٦,١٣٥       | ضمان اجتماعي          |
| ١,١٦٨,٨٤٤                        | ٩٧٧,١٣٦       | ادوية ومستلزمات طبية  |
| ٢٨,٨٧٨                           | ٥٥,١٠٦        | كهرباء ومياه          |
| ٧٣,٣٣٢                           | ٦٩,٩٠٥        | نظافة                 |
| ١٥,٦٠٥                           | ١٧,٩٢٥        | صيانة                 |
| ٧٩,٨١٦                           | ٨٠,٤٩١        | طعام                  |
| ٢٤٤,٩٥٠                          | ٢٥٤,٢٩٨       | مستهلكات              |
| ١٤,٢٢٨                           | ١٥,٦٨٩        | مصاريف كفيثيريا       |
| ٩٤,٠٦٣                           | ٥٤,١٧٣        | محروقات               |
| ٢,٩٩٨                            | ٤,٣٥٦         | طوابع حكومية          |
| ٩,٠٧١                            | ٩,٠١٢         | مصاريف المحرقة        |
| ٣٥٣,٨٥٥                          | ٣٤٩,٢٩٤       | استهلاك               |
| ٦,٦٩٤                            | ٢١,٩٠٩        | رسوم مسققات           |
| ١٩,٩٥٦                           | ٤٥,١٤٦        | رسوم حكومية           |
| ٢٠,٠٤٦                           | ٢٦,٨٦٧        | اخرى                  |
| ٣,٤٦٦,٥٣٢                        | ٣,١٩٨,٩٨٤     |                       |

١٢ - مصاريف ادارية وعمومية  
مثل هذا البند ما يلي :

| للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار |               |                           |
|----------------------------------|---------------|---------------------------|
| ٢٠٢٢ (مراجعة)                    | ٢٠٢١ (مراجعة) |                           |
| دينار                            | دينار         |                           |
| ٣٣٨,٥٤٩                          | ٣١٠,٣٨٦       | رواتب واجور وملحقاتها     |
| ٤٢,٠١٢                           | ٣٨,٤٦٧        | ضمان اجتماعي              |
| ٦,٨٨٦                            | ٦,٩٨٧         | تعويض نهاية الخدمة        |
| ٧,٨١٣                            | ٢,١٥٨         | مصاريف كمبيوتر وبرمجيات   |
| ٣,٤٩٤                            | ٣,٧٣٩         | قرطاسية ومطبوعات          |
| ٧,٣٦٤                            | ٧,٩٩٩         | مصاريف توظيف              |
| ١٩,٥٧٢                           | ٢٠,١٢٩        | امن وحماية                |
| ٤١,٦٣٧                           | ٤٦,١٩٣        | صيانة                     |
| ٩,٥١٢                            | ٩,٠٧٣         | اتعاب مهنية               |
| ٤٥,٠٢٢                           | ٦٩,٥٣٩        | تأمين                     |
| ٢١,٧١٤                           | ١٦,٢٨٢        | اعلانات واشتراقات وعمولات |
| ١١,٦٣٧                           | ١٠,٠٢١        | بريد وهاتف                |
| ٢٨,٣١٠                           | ١٩,٣٠٦        | مصاريف قضايا              |
| ٣٥,٢٢٩                           | ٣٣,٣٨٧        | استهلاك ممتلكات ومعدات    |
| ٦٧,٨١٢                           | ٤٤,٧٥٦        | اخرى                      |
| ٦٨٦,٥٦٣                          | ٦٣٨,٤٢٢       |                           |

١٣ - حصة السهم من الربح للفترة العائدة لمساهمي الشركة  
يمثل هذا البند ما يلي :

| للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار  |               |               |               |
|---|---------------|---------------|---------------|
| ٢٠٢٢ (مراجعة)   | ٢٠٢١ (مراجعة) | ٢٠٢٢ (مراجعة) | ٢٠٢١ (مراجعة) |
| دينار   | دينار         | دينار         | دينار         |
| ١٣٨,٠٠٧   | ١٥٨,١٢٢       | ١٣٨,٠٠٧       | ١٥٨,١٢٢       |
| الربح (الخسارة) للفترة - قائمة (ب)  |               |               |               |
| المتوسط المرجح لعدد الأسهم  |               |               |               |
| سهم   | سهم           | سهم           | سهم           |
| ٢٠,٠٠٠,٠٠٠  | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠    | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠    | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠    |
| دينار / سهم   | دينار / سهم   | دينار / سهم   | دينار / سهم   |
| ٠/٠٠٧   | ٠/٠٠٨         | ٠/٠٠٧         | ٠/٠٠٨         |
| حصة السهم من الربح (الخسارة) للفترة العائدة لمساهمي الشركة الأساسية والمنخفضة |               |               |               |

١٤ - الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة  
فيما يلي تفاصيل الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات علاقة :

| للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار     |               |               |               |
|--------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| ٢٠٢٢ (مراجعة)                        | ٢٠٢١ (مراجعة) | ٢٠٢٢ (مراجعة) | ٢٠٢١ (مراجعة) |
| دينار                                | دينار         | دينار         | دينار         |
| ٨٢,٥٠٠                               | ٨٢,٥٠٠        | ٨٢,٥٠٠        | ٨٢,٥٠٠        |
| عناصر قائمة الدخل المرحلية الموجزة : |               |               |               |
| رواتب الادارة التنفيذية العليا       |               |               |               |

١٥ - 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 .

١٦ - القضايا المقامة على الشركة

- تظهر الشركة كمدعى عليها في عدة قضايا تبلغ قيمتها دينار ١٣٠,٧٦٥ كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ هذا وبرأي ادارة الشركة ومستشارها القانوني إن معظم هذه القضايا ستكون لصالح الشركة.

- هنالك قضايا مقامة من الشركة على الغير بمبلغ ١٠,٠٦٥,٠٨٤ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ ، ولا تزال تلك القضايا منظورة لدى المحاكم المختصة.

١٧ - التزامات ممكن ان تطرأ

كان على الشركة بتاريخ القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة الالتزامات ممكن ان تطرأ تتمثل في :

- كفالات حسن تنفيذ بقيمة ١٥,٥٨٦ دينار يقابلها تأمينات نقدية بقيمة ٢,١٣٨ دينار .
- التزامات عقود توسعة المستشفى قيد الانشاء تبلغ ١,٤ مليون كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢ .
- ٢,٣ مليون دينار مقابل مبالغ معلقة مع دائرة ضريبة الدخل و المبيعات تخص القرار المطعون المتعلق بتدقيق الضريبة للاعوام ٢٠١٦ و ٢٠١٧ و ٢٠١٨ وقامت الشركة بتقديم الاعتراض.

- رهن عقاري مقابل التزامات القروض بقيمة ٢,١٨٩ ألف دينار.
- التزامات محتملة مقابل مساهمات غير مسددة في رأسمال شركة مدريد للاستثمارات الاسكانية والعقارية محدودة المسؤولية بقيمة ٣٠,٠٠٠ دينار .

١٨- مستويات القيمة العادلة

تعتقد إدارة الشركة بأن القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة تقارب قيمتها العادلة.

١٩- حسابات متقابلة

هنالك مبالغ تخص الأطباء بحوالي ٤,٨ مليون دينار كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢ (٤,٢ مليون كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١) حيث يقوم المستشفى بتحويلها نيابة عن الأطباء من دون وجود التزام قانوني بذلك وبذلك ظهرت ذمم الأطباء كحسابات متقابلة في المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركة.

٢٠- الموافقة على المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

تم اقرار المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة من قبل مجلس الإدارة ، وتم اعتمادها للنشر بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠٢٢ .