

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣٠ أيلول 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 الموحدة المرفقة لشركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة للتسعة أشهر 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 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. إن 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 الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤).

إرنست ويونغ/ الأردن



علي حسن سمارة
ترخيص رقم ٥٠٣

إرنست وَيُونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣٠ تشرين الأول ٢٠٢٤

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة

قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة

كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣٠ أيلول ٢٠٢٤	إيضاحات	الموجودات
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
			موجودات غير متداولة -
١٧,٧٢٢,٨٤١	٢٣,٦٦٧,٧٩٨	٥	ممتلكات ومعدات
١١,٠٢٦,٣٢٩	٦,١٨٣,٧٣٨	٥	مشاريع تحت التنفيذ
٢,٧٣٥,٠٤٤	٢,٧٣٥,٠٤٤		استثمارات عقارية
٨٣٨,٥٣٧	٦٥٤,٠٢٢		حق استخدام الموجودات
٥٤٨,٧٢٥	٥٤٨,٧٢٥	٨	موجودات ضريبية مؤجلة
٣٢,٨٧١,٤٧٦	٣٣,٧٨٩,٣٢٧		
			موجودات متداولة -
١,٤٥٥,٦٧٩	١,٧٣٤,٨٨٨		ادوية ومستلزمات طبية
٤,٧٠٨,٣٠٥	٦,٠٢٣,٦١٩		ذمم مدينة - بالصافي
١,١٧٣,١٨٣	١,١٥٩,٢٢٢		أرصدة مدينة أخرى
٥٠,٤٥٣	٦٣,٢٣٥		شيكات برسم التحصيل
٢٨٧,٣١٤	٢٨٩,١١٦	١٠	نقد وأرصدة لدى البنوك
٧,٦٧٤,٩٣٤	٩,٢٧٠,٠٨٠		
٤٠,٥٤٦,٤١٠	٤٣,٠٥٩,٤٠٧		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية -
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٩ و ١	رأس المال المدفوع
٩١١,٠٧٤	٩١١,٠٧٤	٩	احتياطي اجباري
١,١٥٠,٦١٨	٢,١١٢,٤٤٥		أرباح مدورة
٢٢,٠٦١,٦٩٢	٢٣,٠٢٣,٥١٩		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات -
			مطلوبات غير متداولة -
٥٥٠,٥٢٣	٤٣٣,٠٩٠		التزامات عقود ايجار طويلة الأجل
٩,١٥٢,٦٣٢	٨,٣٨١,٦٨٩	٦	التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي طويلة الأجل - بالصافي
٩٦,٧٤٩	١١٢,٥٠٦	٧	تمويلات مرابحة بنكية طويلة الأجل
٩,٧٩٩,٩٠٤	٨,٩٢٧,٢٨٥		
			مطلوبات متداولة -
٣٧٠,٠٠٠	٣٧٤,٠٠٠		التزامات عقود الإيجار قصيرة الأجل
١,٦٣٩,٣٠٦	١,٩٠٣,٥٥٥	٦	التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي قصيرة الأجل - بالصافي
٢٦٤,٨٩٢	٢,٥١٨,٥٨٢	٧	تمويلات مرابحة بنكية قصيرة الأجل - بالصافي
١,٠٥١,٧٩٠	١,٢٦٦,٧٨٦		مخصص التزامات محتملة
٥,١٣٤,٣٩١	٤,٧٤٤,١٨٠		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٢٢٤,٤٣٥	٣٠١,٥٠٠	٨	مخصص ضريبة الدخل
٨,٦٨٤,٨١٤	١١,١٠٨,٦٠٣		
١٨,٤٨٤,٧١٨	٢٠,٠٣٥,٨٨٨		مجموع المطلوبات
٤٠,٥٤٦,٤١٠	٤٣,٠٥٩,٤٠٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة
للتلاثة وللتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		إيضاحات	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤		
دينار	دينار	دينار	دينار		
١٤,١٣٨,٧٠٧	١٦,١٧٥,١٦٦	٥,٢٢٢,٤٧٦	٥,٩٤٣,٢٠٦	٤	الإيرادات التشغيلية
(١٠,٧٢٣,٣٢٨)	(١١,٨٠٨,١٣٧)	(٣,٩٣٣,٣٠٣)	(٤,٢١٧,٥٣٩)		تكلفة الإيرادات
٣,٤١٥,٣٧٩	٤,٣٦٧,٠٢٩	١,٢٨٩,١٧٣	١,٧٢٥,٦٦٧		مجمول الربح
(٢,٤١٦,٧٨٠)	(٢,٦٧٤,٧٥٢)	(٧٩٨,٨٥١)	(١,٠٤٤,٧٥٧)		مصاريف إدارية وعمومية
(٢٦٧,٥٠٠)	(٢١٤,٩٩٦)	(٢٢,٥٠٠)	-		مصرفوف مخصص التزامات محتملة
(٢٨١,٥٤٣)	(٥٠٣,٢٦٤)	(٩٥,٥٥٥)	(١٣٠,٥٧٥)		تكاليف تمويل والتزامات تأجير
١٩٤,٦٦٥	٣٠٧,٣١٧	٧٧,٧١٧	١١٥,٦٨٨		إيرادات أخرى - بالصافي
٦٤٤,٢٢١	١,٢٨١,٣٣٤	٤٤٩,٩٨٤	٦٦٦,٠٢٣		ربح الفترة قبل الضريبة
(١٤٧,٥٢٠)	(٣١٩,٥٠٧)	(٥٥,٢٨١)	(١٦٨,٢٤٣)	٨	ضريبة الدخل
٤٩٦,٧٠١	٩٦١,٨٢٧	٣٩٤,٧٠٣	٤٩٧,٧٨٠		ربح الفترة
-	-	-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
٤٩٦,٧٠١	٩٦١,٨٢٧	٣٩٤,٧٠٣	٤٩٧,٧٨٠		مجموع الدخل الشامل للفترة
فلس/ دينار	فلس/ دينار	فلس/ دينار	فلس/ دينار		
٠/٠٢٥	٠/٠٤٨	٠/٠٢٠	٠/٠٢٥	١٢	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

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

رأس المال المدفوع	إحتياطي اجباري	أرباح مدورة	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٩١١,٠٧٤	١,١٥٠,٦١٨	٢٢,٠٦١,٦٩٢
-	-	٩٦١,٨٢٧	٩٦١,٨٢٧
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٩١١,٠٧٤	٢,١١٢,٤٤٥	٢٣,٠٢٣,٥١٩
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٩٣,٨٠٨	٤٣١,٣٣٨	٢١,٢٢٥,١٤٦
-	-	٤٩٦,٧٠١	٤٩٦,٧٠١
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٩٣,٨٠٨	٩٢٨,٠٣٩	٢١,٧٢١,٨٤٧

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ -
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٤
مجموع الدخل الشامل للفترة
الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ -
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٣
مجموع الدخل الشامل للفترة
الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣

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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		إيضاحات
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
الأنشطة التشغيلية		
٦٤٤,٢٢١	١,٢٨١,٣٣٤	ربح الفترة قبل الضريبة
تعديلات على:		
٢٨١,٥٤٣	٥٠٣,٢٦٤	تكاليف التمويل وفوائد التزامات عقود الإيجار
٨٢٠,٧٣٧	٨٩٠,٤٦٨	استهلاكات
٢٤٩,٨٣١	٢٣٥,٥١٠	استهلاكات حق استخدام الموجودات
٢٦٧,٥٠٠	٢١٤,٩٩٦	مخصص التزامات محتملة
٣٧,٠٧٤	٤٣,٩٢٩	مخصص اجازات موظفين
١٨,١١٧	١٩,٥٠٤	مخصص تعويض نهاية خدمة
تغيرات رأس المال العامل:		
١,٠٥٣	(٢٧٩,٢٠٩)	أدوية ومستلزمات طبية
٣١٧,٤٣٦	(١,٣١٥,٣١٤)	ذمم مدينة
١١٧,٨٩٢	١٣,٩٦١	أرصدة مدينة أخرى
-	(٢٩,٩٤٩)	شيكات برسم التحصيل
(١٦٥,١١٣)	(٢٢٩,٣٣٥)	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(١٧,٩٩٥)	(٥٥,٢٢٣)	المدفوع من مخصص اجازات الموظفين
(٢,٠٧٦)	(٣,٢٨١)	المدفوع من مخصص تعويض نهاية خدمة
٢,٥٧٠,٢٢٠	١,٢٩٠,٦٥٥	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل ضريبة الدخل
(٤٨٣,٤٢١)	(٢٤٢,٤٤٢)	ضريبة دخل مدفوعة
٢,٠٨٦,٧٩٩	١,٠٤٨,٢١٣	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
(٢٩٨,٠٦٥)	(٧١٦,٥٥٠)	شراء ممتلكات ومعدات
(١,٢٦٦,٤١٣)	(١,٢٧٦,٢٨٤)	أضافات مشاريع تحت التنفيذ
(١,٥٦٤,٤٧٨)	(١,٩٩٢,٨٣٤)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
٣٨,٠٤٩	(٥٠٦,٦٩٤)	التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي – بالصافي
-	٢,٢٦٩,٤٤٧	تمويلات مرابحة بنكية – بالصافي
(٢٨١,٥٤٣)	(٦٢٨,٠٨٧)	تكاليف التمويل وفوائد التزامات تأجير مدفوعة
(٢٠٥,٤٩١)	(٢٠٥,٤١٠)	التزامات عقود الإيجار مدفوعة
(٤٤٨,٩٨٥)	٩٢٩,٢٥٦	صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٧٣,٣٣٦	(١٥,٣٦٥)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
١٧٤,٩١٩	٣٠٤,٤٨١	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٤٨,٢٥٥	٢٨٩,١١٦	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

(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 أيلول 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 ٢٩ تشرين الأول ٢٠٢٤.

(٢) أسس الاعداد والسياسات المحاسبية

أسس الإعداد -

تم اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ أيلول 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 الموحدة 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 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.

التغيرات في السياسات المحاسبية

إن 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 أيضاً إفصاح 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.

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

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 المختصرة 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 المختصرة الموحدة للمجموعة.

(٣) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة القوائم المالية للشركة والشركة التابعة التالية:

رأس المال	النشاط الرئيسي	نسبة المساهمة
دينار		٣٠ أيلول ٢٠٢٤ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
%	%	%
شركة المتميزة لإدارة المستشفيات	خدمات المستشفيات واستيراد الأجهزة والمستلزمات الطبية	١٥,٠٠٠ ١٠٠

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة. وتتحقق السيطرة عندما تكون الشركة معرضة للعوائد المتغيرة الناتجة من الاستثمار في الشركات التابعة او يكون لها حقوق في هذه العوائد، وتكون قادرة على التأثير في هذه العوائد من خلال سلطتها على الشركات التابعة ويتم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات والأرباح والمصاريف الناتجة عن المعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لنفس الفترة المالية وباستخدام نفس السياسات المحاسبية.

يتم تسجيل الأثر الناتج عن تغيير نسبة الملكية في الشركة التابعة الذي لا ينجم عنه فقدان للسيطرة في حقوق الملكية. عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة، تقوم المجموعة بما يلي:

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

- إلغاء الإعراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة
- إلغاء الإعراف بحقوق غير المسيطرين
- إلغاء الإعراف باحتياطي ترجمة العملات الأجنبية
- الإعراف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة
- الإعراف بالقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في الشركة التابعة
- الإعراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية فقدان السيطرة

(٤) الإيرادات التشغيلية

٣٠ أيلول ٢٠٢٣	٣٠ أيلول ٢٠٢٤	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٣,٢١٨,٠٨٢	٣,٩٤٦,٢٧٣	إيراد مستلزمات طبية
٣,١٦٩,٣٧٦	٣,٨١٧,٨٠٨	إيراد صيدلية
٢,٩٢٣,٥٥٣	٢,٨٥٩,٧٧٥	إيراد إجراءات طبية
١,٢٠٧,٧٣٦	١,٤٥١,٨٧٨	إيراد الإقامة
٣,٦١٩,٩٦٠	٤,٠٩٩,٤٣٢	إيراد أقسام أخرى
١٤,١٣٨,٧٠٧	١٦,١٧٥,١٦٦	

(٥) ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ

ممتلكات ومعدات:

قامت المجموعة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة ٧١٦,٥٥٠ دينار (٣٠ أيلول ٢٠٢٣: ٢٩٨,٠٦٥ دينار). بلغت قيمة الاستهلاكات ٨٩٠,٤٦٨ دينار للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ (٣٠ أيلول ٢٠٢٣: ٨٢٠,٧٣٧ دينار). بلغت قيمة الأصول المحولة من مشاريع تحت التنفيذ خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ بقيمة ٦,١١٨,٨٧٥ دينار. (٣٠ أيلول ٢٠٢٣: لا يوجد)

مشاريع تحت التنفيذ:

يمثل هذا البند مشروع توسعة المبنى الرئيسي للمستشفى. بلغت الإضافات على مشاريع تحت التنفيذ خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ مبلغ ١,٢٧٦,٢٨٤ دينار (٣٠ أيلول ٢٠٢٣: ١,٢٦٦,٤١٣ دينار). وهذا من المتوقع استكمال هذه المشاريع خلال نهاية عام ٢٠٢٤.

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

(٦) التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي – بالصافي

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)			٣٠ أيلول 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	٨٦٦,٣١٢	٦٨٢,٣٥٦	١٨٣,٩٥٦	مشروع الطاقة الشمسية *
٤,٣٥٣,٨٢٩	٣,١٨٣,٣٥١	١,١٧٠,٤٧٨	٤,٤١٥,٩٦٨	٣,٥٩٠,٦١٥	٨٢٥,٣٥٣	مشروع توسعة المستشفى **
٥,٤٤٤,٧٩٩	٥,١٨٢,٨٨٨	٢٦١,٩١١	٥,٠١٧,١٠٢	٤,١٠٨,٧١٨	٩٠٨,٣٨٤	شراء أراضي ***
١٠,٨٦٠,٥٥٧	٩,١٧٣,٨١٢	١,٦٨٦,٧٤٥	١٠,٢٩٩,٣٨٢	٨,٣٨١,٦٨٩	١,٩١٧,٦٩٣	
(٦٨,٦١٩)	(٢١,١٨٠)	(٤٧,٤٣٩)	(١٤,١٣٨)	-	(١٤,١٣٨)	ي طرح: رسوم تنازل أرض ***
١٠,٧٩١,٩٣٨	٩,١٥٢,٦٣٢	١,٦٣٩,٣٠٦	١٠,٢٨٥,٢٤٤	٨,٣٨١,٦٨٩	١,٩٠٣,٥٥٥	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 دفعها 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٪.

(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.

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

إن قيمة الدفعات السنوية لأقساط القروض واستحقاقاتها هي كما يلي:

الفترة	دينار
١ تشرين الأول ٢٠٢٤ وحتى ٣٠ أيلول ٢٠٢٥	١,٩١٧,٦٩٣
١ تشرين الأول ٢٠٢٥ وحتى ٣٠ أيلول ٢٠٢٦	١,٦٠٣,٥١٥
١ تشرين الأول ٢٠٢٦ وحتى ٣٠ أيلول ٢٠٢٧	١,٦٣٦,٩١٣
١ تشرين الأول ٢٠٢٧ وحتى ٣٠ أيلول ٢٠٢٨	١,٦٧٩,٣٧٥
١ تشرين الأول ٢٠٢٨ وما بعد	٣,٤٦١,٨٨٦
	١٠,٢٩٩,٣٨٢

(٧) تمويلات مرابحة بنكية – بالصافي

٣٠ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)			٣٠ أيلول 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	٢,٦٣١,٠٨٨	١١٢,٥٠٦	٢,٥١٨,٥٨٢	تمويل مرابحة بنكية
٣٦١,٦٤١	٩٦,٧٤٩	٢٦٤,٨٩٢	٢,٦٣١,٠٨٨	١١٢,٥٠٦	٢,٥١٨,٥٨٢	

يمثل هذا البند تمويلات مرابحة بنكية ممنوحة من قبل البنك العربي الإسلامي الدولي للمجموعة حيث قامت المجموعة خلال عام ٢٠٢٣ بتوقيع اتفاقية 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 وسوف 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، ويستحق القسط الأول بتاريخ ١٤ كانون الثاني ٢٠٢٥ ويستحق القسط الأخير بتاريخ ١٢ شباط ٢٠٢٦.

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

(٨) ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ وللسنة المنتهية بتاريخ ٣١ كانون 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 الموحدة. 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 الموحدة.

ان الحركة على مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

٣٠ أيلول ٢٠٢٤ دينار (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ دينار (مدققة)	
٢٢٤,٤٣٥	٥٢٨,٣٠٨	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٣١٩,٥٠٧	١٨٧,٦٥٤	ضريبة الدخل للفترة/ للسنة
(٢٤٢,٤٤٢)	(٤٩١,٥٢٧)	ضريبة الدخل المدفوعة
٣٠١,٥٠٠	٢٢٤,٤٣٥	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

ان مصروف ضريبة الدخل الظاهر في قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة هو كما يلي:

٣٠ أيلول ٢٠٢٤ دينار (غير مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٣ دينار (غير مدققة)	
٣١٩,٥٠٧	١٤٧,٥٢٠	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح الفترة

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

إن الحركة على الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي:

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

(٩) 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. لم تقم المجموعة باقتطاع الاحتياطيات القانونية حسب أحكام قانون الشركات حيث أن هذه القوائم المالية هي قوائم مالية مرحلية.

(١٠) نقد وأرصدة لدى البنوك

٣٠ أيلول ٢٠٢٤	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)	
١١٣,٦٨٦	٤٣,٦٥١	نقد في الصندوق
١٧٥,٤٣٠	٢٤٣,٦٦٣	أرصدة لدى البنوك
٢٨٩,١١٦	٢٨٧,٣١٤	

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

٣٠ أيلول ٢٠٢٤	٣٠ أيلول ٢٠٢٣	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢٨٩,١١٦	٢٩٥,٨٥٦	نقد وأرصدة لدى البنوك
-	(٤٧,٦٠١)	ينزل: بنوك دائنة
٢٨٩,١١٦	٢٤٨,٢٥٥	

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

(١١) 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 أيلول ٢٠٢٣	٣٠ أيلول ٢٠٢٤
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
١٣٩,٥٠٠	١٣٩,٥٠٠

رواتب ومنافع الإدارة التنفيذية العليا

(١٢) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣	٢٠٢٤
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٤٩٦,٧٠١	٩٦١,٨٢٧
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
فلس / دينار	فلس / دينار
٠/٠٢٥	٠/٠٤٨

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

الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة

لم يتم احتساب العائد المنخفض للسهم حيث لم يكن هناك أية أسهم منخفضة قائمة.

(١٣) التزامات محتملة

كفالات -

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ ٩٤,٢٨٧ دينار كما في ٣٠ أيلول 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 (٨) 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 أيلول 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.