

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠٢٥

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

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



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

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ آذار ٢٠٢٥ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣١ آذار ٢٠٢٥ وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". ان مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

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

النتيجة

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

إرنست ويونغ/ الأردن

أحمد محمود أبو عصبه
ترخيص رقم ١١٥٥

إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان – المملكة الأردنية الهاشمية
٣٠ نيسان ٢٠٢٥

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة

قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة

كما في ٣١ آذار ٢٠٢٥

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	٣١ آذار ٢٠٢٥	إيضاحات	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة -
٢٨,٤٠٨,٥٢٧	٢٨,١٨٩,٩٣٥	٤	ممتلكات ومعدات
١,٧٦٨,١٦٨	٢,٠٦٦,٠٣١	٤	مشاريع تحت التنفيذ
٢,٧٣٥,٠٤٤	٢,٧٣٥,٠٤٤		استثمارات عقارية
٥٨٧,٨٥٣	٥١٢,٢٣٠		حق استخدام الموجودات
٦٣٢,٧٢٥	٦٣٢,٧٢٥	٧	موجودات ضريبية مؤجلة
٣٤,١٣٢,٣١٧	٣٤,١٣٥,٩٦٥		
			موجودات متداولة -
١,٥٧٨,٠٧٧	١,٧٨١,٣٧٣		ادوية ومستلزمات طبية
٦,٢١٣,٥٩٩	٦,٤٧٣,٢٠٢		ذمم مدينة - بالصافي
٤,٠٨٧,٣٧٦	٩٢٥,٦٤٢		أرصدة مدينة أخرى
١٦,١٥٠	-		شيكات برسم التحصيل
٢٦٥,٦٨٢	٨١١,١٨٣	٩	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٢,١٦٠,٨٨٤	٩,٩٩١,٤٠٠		
٤٦,٢٩٣,٢٠١	٤٤,١٢٧,٣٦٥		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية -
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١ و ٨	رأس المال المدفوع
١,٠٧٦,٤٢٩	١,٠٧٦,٤٢٩	٨	احتياطي اجباري
٢,٣٨٠,٠٥٨	٢,٧٧٦,٣٣٩		أرباح مدورة
٢٣,٤٥٦,٤٨٧	٢٣,٨٥٢,٧٦٨		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات -
			مطلوبات غير متداولة -
٣٢٦,٣٩٤	٢٩٩,٠٩٩		التزامات عقود ايجار طويلة الأجل
٨,٣١٠,١٩٥	٨,١١١,٠٣٥	٥	التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي طويلة الأجل - بالصافي
٣٢,٠٤٠	-	٦	تمويلات مرابحة بنكية طويلة الأجل
٨,٦٦٨,٦٢٩	٨,٤١٠,١٣٤		
			مطلوبات متداولة -
-	١,٩٤٣,١٤٤	٩	بنوك دائنة
٣٣٢,٩٦٠	٣٤٢,٤٣٢		التزامات عقود اليجار قصيرة الأجل
١,٩٧٢,٠٨٥	١,٩١٥,٨١٠	٥	التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي قصيرة الأجل - بالصافي
٢,٣٨٩,٢٢١	١,٧٦٥,٠٠٦	٦	تمويلات مرابحة بنكية قصيرة الأجل
١,١٦١,١٩٦	-		مخصص التزامات محتملة
٧,٩٩٥,٢٤٩	٥,٥٠٦,٩١٥		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٣١٧,٣٧٤	٣٩١,١٥٦	٧	مخصص ضريبة الدخل
١٤,١٦٨,٠٨٥	١١,٨٦٤,٤٦٣		
٢٢,٨٣٦,٧١٤	٢٠,٢٧٤,٥٩٧		مجموع المطلوبات
٤٦,٢٩٣,٢٠١	٤٤,١٢٧,٣٦٥		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 أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٥ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاحات	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
دينار	دينار		
٤,٩٣١,٥١٢	٥,٥٥٧,٤١٤	٣	الإيرادات التشغيلية
(٣,٧٥٧,٥٤٣)	(٤,١٣٠,٣٣٣)		تكلفة الإيرادات التشغيلية
١,١٧٣,٩٦٩	١,٤٢٧,٠٨١		إجمالي الربح
(٩٢٤,٩٩٩)	(٧٦٥,٧٦٩)		مصاريف إدارية وعمومية وتسويقية
(١٧٠,٤٨٢)	(٢٧٠,٨٦٢)		تكاليف تمويل
(١٥,١٩٣)	(٩,٤٧٢)		تكاليف تمويل التزامات عقود الإيجار
١٣٧,٠١٩	١٠٨,٦٨٥		إيرادات أخرى – بالصفافي
٢٠٠,٣١٤	٤٨٩,٦٦٣		ربح الفترة قبل الضريبة
(٦٥,١٦٦)	(٩٣,٣٨٢)	٧	ضريبة الدخل
١٣٥,١٤٨	٣٩٦,٢٨١		ربح الفترة
-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
١٣٥,١٤٨	٣٩٦,٢٨١		مجموع الدخل الشامل للفترة
فلس/دينار	فلس/دينار		
٠/٠٠٧	٠/٠٢٠	١١	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٥ (غير مدققة)

المجموع	أرباح مدورة	إحتياطي اجباري	رأس المال المدفوع
دينار	دينار	دينار	دينار
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٥ -			
٢٣,٤٥٦,٤٨٧	٢,٣٨٠,٠٥٨	١,٠٧٦,٤٢٩	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٩٦,٢٨١	٣٩٦,٢٨١	-	-
٢٣,٨٥٢,٧٦٨	٢,٧٧٦,٣٣٩	١,٠٧٦,٤٢٩	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
الرصيد كما في أول كانون الثاني			
مجموع الدخل الشامل للفترة			
الرصيد كما في ٣١ آذار			
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤ -			
٢٢,٠٦١,٦٩٢	١,١٥٠,٦١٨	٩١١,٠٧٤	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
١٣٥,١٤٨	١٣٥,١٤٨	-	-
٢٢,١٩٦,٨٤٠	١,٢٨٥,٧٦٦	٩١١,٠٧٤	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
الرصيد كما في أول كانون الثاني			
مجموع الدخل الشامل للفترة			
الرصيد كما في ٣١ آذار			

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٥ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاحات	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
دينار	دينار		
الأنشطة التشغيلية			
٢٠٠,٣١٤	٤٨٩,٦٦٣		ربح الفترة قبل الضريبة
تعديلات على:			
١٧٠,٤٨٢	٢٧٠,٨٦٢		تكاليف تمويل
١٥,١٩٣	٩,٤٧٢		تكاليف تمويل التزامات عقود الإيجار
٢٨٨,٢٦٠	٤٢٩,٥٣١	٤	استهلاكات
٧٧,٩٤٦	٧٥,٦٢٣		استهلاكات حق استخدام الموجودات
١١٠,٠٠٠	-		مخصص التزامات محتملة
٢٦,٢٥٧	-		مخصص اجازات موظفين
٨,٦٢٩	٦,٠٨٠		مخصص تعويض نهاية خدمة
تغيرات رأس المال العامل:			
(١٩٧,٨١٩)	(٢٠٣,٢٩٦)		أدوية ومستلزمات طبية
(٦٨٠,٦٠٧)	(٢٥٩,٦٠٣)		ذمم مدينة
(١٤,٧٧١)	١٦,١٥٠		شيكات برسم التحصيل
٤٢,٧٤٠	٢٩٣,٢٩٨		أرصدة مدينة أخرى
(٧١٩,١٤٥)	(٧٩٨,١٦٠)		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(٤,٩١٥)	(٣٩,٧١٠)		المدفوع من مخصص اجازات الموظفين
(٦٧٧,٤٣٦)	٢٨٩,٩١٠		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٢٢٩,٥٤٤)	(١٩,٦٠٠)	٧	قبل ضريبة الدخل
(٩٠٦,٩٨٠)	٢٧٠,٣١٠		ضريبة الدخل المدفوعة
			صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية			
(١٧٠,٠٤٤)	(٢١٠,٩٣٩)	٤	شراء ممتلكات ومعدات
(٦١٨,٧٧٧)	(٢٩٧,٨٦٣)	٤	أضافات مشاريع تحت التنفيذ
(٧٨٨,٨٢١)	(٥٠٨,٨٠٢)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية			
(٩٣,٥٠٣)	(٢٥٥,٤٣٥)		التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي
٢,١١٦,٨٦٠	(٦٥٦,٢٥٥)		تمويلات مرابحة بنكية
(٢٣٤,٧١٣)	(٢٢٠,١٦٦)		تكاليف التمويل وفوائد التزامات تأجير مدفوعة
(٣٣,٤١٥)	(٢٧,٢٩٥)		التزامات عقود الإيجار مدفوعة
١,٧٥٥,٢٢٩	(١,١٥٩,١٥١)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
٥٩,٤٢٨	(١,٣٩٧,٦٤٣)		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
٣٠٤,٤٨١	٢٦٥,٦٨٢		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٦٣,٩٠٩	(١,١٣١,٩٦١)	٩	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 ٣١ آذار ٢٠٢٥، 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 نيسان ٢٠٢٥.

(٢) أسس الاعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية

(١-٢) أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٤. كما أن نتائج الأعمال للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٥ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥.

(٢-٢) التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٥:

عدم قابلية العملة للتحويل - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في آب ٢٠٢٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢١ "أثار التغييرات في أسعار الصرف الأجنبي" لتحديد كيفية تقييم المؤسسة فيما إذا كانت العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف الفوري عندما تكون القابلية للتحويل معدومة. تتطلب التعديلات أيضاً الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من فهم كيفية تأثير، أو توقع تأثير عدم قابلية العملة للتحويل إلى العملة الأخرى على الأداء المالي والمركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة.

إن التعديلات سارية المفعول للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٥. يسمح بالتطبيق المبكر مع شرط الإفصاح عنه. عند تطبيق التعديلات، لا يمكن للمجموعة إعادة عرض معلومات المقارنة.

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

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣١ آذار ٢٠٢٥ (غير مدققة)

(٣-٢) 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	١٠٠
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 أو 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:

- 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

(٣) الإيرادات التشغيلية

٣١ آذار ٢٠٢٤	٣١ آذار ٢٠٢٥	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١,٢١٥,٤٠٤	١,٤١٨,٣١٩	إيراد مستلزمات طبية
١,٠٨٥,١٧٥	١,٥٠٥,٨٨٠	إيراد صيدلية
٩٠٢,٠١٤	١,٠١٩,٨٩٩	إيراد إجراءات طبية
٤٦٧,٢٣٢	٥٦١,٤٧٤	إيراد الإقامة
١,٢٦١,٦٨٧	١,٠٥١,٨٤٢	إيراد أقسام أخرى
٤,٩٣١,٥١٢	٥,٥٥٧,٤١٤	

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣١ آذار ٢٠٢٥ (غير مدققة)

(٤) ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ

ممتلكات ومعدات:

قامت المجموعة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٥ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة ٢١٠,٩٣٩ دينار (٣١ آذار ٢٠٢٤: ١٧٠,٠٤٤ دينار). بلغت قيمة الاستهلاكات ٤٢٩,٥٣١ دينار للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٥ (٣١ آذار ٢٠٢٤: ٢٨٨,٢٦٠ دينار).

مشاريع تحت التنفيذ:

يمثل هذا البند مشروع توسعة المبنى الرئيسي للمستشفى. بلغت الإضافات على مشاريع تحت التنفيذ خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٥ مبلغ ٢٩٧,٨٦٣ دينار (٣١ آذار ٢٠٢٤: ٦١٨,٧٧٧ دينار).

(٥) التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (مدققة)			٣١ آذار ٢٠٢٥ (غير مدققة)			
المجموع	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	المجموع	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٩٠٢,٠٩٨	٦٤٧,٦٣٤	٢٥٤,٤٦٤	٨٤٢,٧٠٠	٥٧٨,٠٢٤	٢٦٤,٦٧٦	مشروع الطاقة الشمسية *
٤,٤٥٣,٣١٣	٣,٥٩٧,٤٢١	٨٥٥,٨٩٢	٤,٤٧٠,٨٢٠	٣,٦٧٦,٨٣١	٧٩٣,٩٨٩	مشروع توسعة المستشفى **
٤,٩٤٨,٠٤٩	٤,٠٦٥,١٤٠	٨٨٢,٩٠٩	٤,٧٢٦,٥٩٨	٣,٨٥٦,١٨٠	٨٧٠,٤١٨	شراء أراضي ***
١٠,٣٠٣,٤٦٠	٨,٣١٠,١٩٥	١,٩٩٣,٢٦٥	١٠,٠٤٠,١١٨	٨,١١١,٠٣٥	١,٩٢٩,٠٨٣	
(٢١,١٨٠)	-	(٢١,١٨٠)	(١٣,٢٧٣)	-	(١٣,٢٧٣)	ي طرح: رسوم تنازل أرض ***
١٠,٢٨٢,٢٨٠	٨,٣١٠,١٩٥	١,٩٧٢,٠٨٥	١٠,٠٢٦,٨٤٥	٨,١١١,٠٣٥	١,٩١٥,٨١٠	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. تم إعادة جدولة التمويل خلال عام ٢٠٢٤ على ان يتم سدادها على ٩٤ قسط بشكل شهري ليصبح القسط الأخير بتاريخ ٢٨ تشرين الأول ٢٠٣٢. تم إعادة جدولة التمويل خلال عام ٢٠٢٥ ليصبح القسط الأخير بتاريخ ٢٦ شباط ٢٠٣٣. بلغت نسبة هامش الاستصناع ٢,٣٦٪ سنوياً.

*** 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 (إيضاح ٤)، 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 الاجار 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، تم اعادة جدولة التمويل حيث بلغ القسط الشهري ٥١,٧١٨ دينار لمدة عام من تاريخ ٣١ ايار ٢٠٢٤. بلغت نسبة عائد الاجارة للسنة الأولى بمعدل ٦,٥٪ من أصل قيمة التمويل علماً بأن الهامش المتغير للسنة الأولى هو ١٪.

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣١ آذار ٢٠٢٥ (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 أن تكون مدة الاجارة ١٢٠ شهر تقسم على ١٠ سنوات ويتم تسديدها شهرياً ابتداء من ٣٠ تشرين الثاني ٢٠٢٣، تم اعادة جدولة التمويل حيث بلغ القسط الشهري ٣٥,٠٦٠ دينار لمدة عام من تاريخ ٣١ تشرين الثاني ٢٠٢٤. بلغت 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 نيسان ٢٠٢٥ وحتى ٣١ آذار ٢٠٢٦	١,٩٢٩,٠٨٣
١ نيسان ٢٠٢٦ وحتى ٣١ آذار ٢٠٢٧	١,٨٦٨,٩٨٧
١ نيسان ٢٠٢٧ وحتى ٣١ آذار ٢٠٢٨	١,٩٢٩,٥٧٦
١ نيسان ٢٠٢٨ وحتى ٣١ آذار ٢٠٢٩	١,٨١٤,٧٤٤
١ نيسان ٢٠٢٩ وما بعد	٢,٤٩٧,٧٢٨
	١٠,٠٤٠,١١٨

(٦) تمويلات مربحة بنكية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (مدققة)			٣١ آذار ٢٠٢٥ (غير مدققة)		
المجموع	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	المجموع	طويلة الأجل	قصيرة الأجل
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢,٤٢١,٢٦١	٣٢,٠٤٠	٢,٣٨٩,٢٢١	١,٧٦٥,٠٠٦	-	١,٧٦٥,٠٠٦
٢,٤٢١,٢٦١	٣٢,٠٤٠	٢,٣٨٩,٢٢١	١,٧٦٥,٠٠٦	-	١,٧٦٥,٠٠٦

يمثل هذا البند تمويلات مربحة بنكية ممنوحة من قبل البنك العربي الإسلامي الدولي للمجموعة حيث قامت المجموعة خلال عام ٢٠٢٤ بتوقيع اتفاقيات تمويلات مربحة بنكية مع البنك العربي الإسلامي الدولي بسقف ١,٠٠٠,٠٠٠ دينار بنسبة مربحة مقدارها ٦,٨٪ لتمويل شراء أدوية. تسدد هذه التمويلات على أقساط شهرية واستحق القسط الأول بتاريخ ٣٠ تشرين الأول ٢٠٢٤ ويستحق القسط الأخير بتاريخ ١٨ أيار ٢٠٢٥.

قامت المجموعة بتاريخ ٣ آذار ٢٠٢٤ بتوقيع اتفاقية وكالة استثمار مقيدة بالمربحة (شراء منافع) مع البنك العربي الإسلامي الدولي لغايات تمويلية بقيمة اجمالية ٢,١٠٠,٠٠٠ دينار بنسبة مربحة مقدارها ١٠,٠٨٪ سنوياً. يتم تسديد أقساط هذا المبلغ على ١٢ قسط بشكل شهري، واستحق القسط الأول بتاريخ ١٨ آب ٢٠٢٤ ويستحق القسط الأخير بتاريخ ١٤ كانون الأول ٢٠٢٥.

قامت المجموعة بتاريخ ٥ حزيران ٢٠٢٤ بتوقيع اتفاقية وكالة استثمار مقيدة بالمربحة (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
٣١ آذار ٢٠٢٥ (غير مدققة)

(٧) ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للمجموعة للفترات المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته. ان نسبة ضريبة الدخل القانونية للمجموعة هي ٢٠٪ بالإضافة الى ١٪ تستحق كضريبة مساهمة وطنية.

المخالصات 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 الشركة 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 خلال شهر نيسان ٢٠٢٥ بدفع كامل المبلغ المستحق. قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات للأعوام ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤. 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 الشركة بتسجيلها كافية.

شركة المتميزة لإدارة المستشفيات (شركة تابعة)

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى سنة ٢٠٢٣.

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	٣١ آذار ٢٠٢٥	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢٢٤,٤٣٥	٣١٧,٣٧٤	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣٤٢,٨٩٧	٩٣,٣٨٢	ضريبة الدخل للفترة / للسنة
(٢٤٩,٩٥٨)	(١٩,٦٠٠)	ضريبة الدخل المدفوعة
٣١٧,٣٧٤	٣٩١,١٥٦	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

٣١ آذار ٢٠٢٤	٣١ آذار ٢٠٢٥	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٦٥,١٦٦	٩٣,٣٨٢	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح الفترة

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣١ آذار ٢٠٢٥ (غير مدققة)

إن الحركة على الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	٣١ آذار ٢٠٢٥	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٥٤٨,٧٢٥	٦٣٢,٧٢٥	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٨٤,٠٠٠	-	المضاف خلال الفترة / السنة
٦٣٢,٧٢٥	٦٣٢,٧٢٥	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

(٨) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع -

يتكون رأس المال المكتتب به والمدفوع من ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد كما في ٣١ آذار ٢٠٢٥ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.

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.

(٩) نقد وأرصدة لدى البنوك

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	٣١ آذار ٢٠٢٥	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٣٩,٤٢٣	٢٤٦,٣٦٨	نقد في الصندوق
٢٢٠,٢٦٥	٤٨٦,٩١٠	أرصدة لدى البنوك
٥,٩٩٤	٧٧,٩٠٥	شيكات برسم التحصيل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل
٢٦٥,٦٨٢	٨١١,١٨٣	

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

٣١ آذار ٢٠٢٤	٣١ آذار ٢٠٢٥	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٣٦٣,٩٠٩	٨١١,١٨٣	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
-	(١,٩٤٣,١٤٤)	بنوك دائنة*
٣٦٣,٩٠٩	(١,١٣١,٩٦١)	

* تمثل البنوك الدائنة التسهيلات الائتمانية الممنوحة للمجموعة كما في ٣١ آذار ٢٠٢٥، حيث حصلت المجموعة على تسهيلات ائتمانية من البنك الأردني الكويتي بسقف قدره ٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني، وبلغ متوسط سعر الفائدة السنوي ما بين ٥,٥٪ و ٨,٥٪.

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣١ آذار ٢٠٢٥ (غير مدققة)

(١٠) المعاملات مع جهات ذات علاقة

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

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

٣١ آذار ٢٠٢٤	٣١ آذار ٢٠٢٥
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
٤٦,٥٠٠	٤٦,٥٠٠

رواتب ومنافع الإدارة التنفيذية العليا

(١١) حصة السهم من ربح الفترة

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤	٢٠٢٥
١٣٥,١٤٨	٣٩٦,٢٨١
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
فلس / دينار	فلس / دينار
٠/٠٠٧	٠/٠٢٠

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

الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة

(١٢) التزامات محتملة

كفالات -

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ ٩٤,٢٨٨ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠٢٥ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٤: ٩٤,٢٨٨ دينار) بلغت تأميناتها النقدية ١٣,٩٤٣ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠٢٤: ١٣,٩٤٣ دينار).

القضايا المقامة على المجموعة -

إن المجموعة مدعى عليها في عدد من القضايا تتمثل في إجراءات قانونية ومطالبات تتعلق بسير أعمالها العادية بمبلغ ٣٣,٦٧٣ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠٢٥ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٤: ٢٧,٣٧٣ دينار)، وترى إدارة المجموعة ومستشارها القانوني بأن المخصص المأخوذ لهذه القضايا كافٍ لمواجهة الالتزامات التي قد تتجم عن تلك القضايا والمطالبات وأنه لا حاجة لأخذ مخصص إضافي لهذه القضايا.

(١٣) الأحداث اللاحقة

لاحقاً لتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة، قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ١٦ نيسان ٢٠٢٥ الموافقة على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٤٠٠,٠٠٠ دينار بنسبة ٢٪ من راس المال المدفوع.