

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣٠ أيلول ٢٠٢٥

**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 ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة للثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ 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 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 يمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فأنا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناءً على مراجعتنا، لم 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
٢٨ تشرين الأول ٢٠٢٥

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة
كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	٣٠ أيلول ٢٠٢٥	إيضاحات	الموجودات
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		موجودات غير متداولة -
٢٨,٤٠٨,٥٢٧	٢٨,٠٢٢,٠٥٦	٤	ممتلكات ومعدات
١,٧٦٨,١٦٨	٢,٥٣٧,٥٧٧	٤	مشاريع تحت التنفيذ
٢,٧٣٥,٠٤٤	٢,٧٣٥,٠٤٤		استثمارات عقارية
٥٨٧,٨٥٣	٣٦٠,٩٨٤		حق استخدام الموجودات
٦٣٢,٧٢٥	٦٣٢,٧٢٥	٨	موجودات ضريبية مؤجلة
٣٤,١٣٢,٣١٧	٣٤,٢٨٨,٣٨٦		
١,٥٧٨,٠٧٧	١,٩٠٧,٤١٠		موجودات متداولة -
٦,٢١٣,٥٩٩	٦,٤٩٩,٨١١		ادوية ومستلزمات طبية
٤,٠٨٧,٣٧٦	٩١٣,٥٩٩		ذمم مدينة
١٦,١٥٠	٥٠٠		أرصدة مدينة أخرى
٢٦٥,٦٨٢	١٨٠,٢٦٩	١٠	شيكات برسم التحصيل
١٢,١٦٠,٨٨٤	٩,٥٠١,٥٨٩		نقد وأرصدة لدى البنوك
٤٦,٢٩٣,٢٠١	٤٣,٧٨٩,٩٧٥		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية -
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٩ و ١	رأس المال المدفوع
١,٠٧٦,٤٢٩	١,٠٧٦,٤٢٩	٩	احتياطي اجباري
٢,٣٨٠,٠٥٨	٣,٥٧٥,٧١٩		أرباح مدورة
٢٣,٤٥٦,٤٨٧	٢٤,٦٥٢,١٤٨		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات -
			مطلوبات غير متداولة -
٣٢٦,٣٩٤	٢٣٤,٣٠٦		التزامات عقود ايجار طويلة الأجل
٨,٣١٠,١٩٥	٧,٧١٩,٠٠٣	٥	التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي طويلة الأجل
-	١,٥٢١,٠٢٠	٧	قروض طويلة الأجل
٣٢,٠٤٠	-	٦	تمويلات مرابحة بنكية طويلة الأجل
٨,٦٦٨,٦٢٩	٩,٤٧٤,٣٢٩		
			مطلوبات متداولة -
-	١,٥٣٤,٦٢١	١٠	بنوك دائنة
٣٣٢,٩٦٠	٢٤٣,٩٧١		التزامات عقود الايجار قصيرة الأجل
١,٩٧٢,٠٨٥	١,٦٢٣,٨٧٩	٥	التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي قصيرة الأجل
-	٤٧٩,٧٦٠	٧	أقساط قروض تستحق خلال عام
٢,٣٨٩,٢٢١	٣٤٠,٣٩٤	٦	تمويلات مرابحة بنكية قصيرة الأجل
١,١٦١,١٩٦	-		مخصص التزامات محتملة
٧,٩٩٥,٢٤٩	٤,٩٨٨,٤٠١		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٣١٧,٣٧٤	٤٥٢,٤٧٢	٨	مخصص ضريبة الدخل
١٤,١٦٨,٠٨٥	٩,٦٦٣,٤٩٨		
٢٢,٨٣٦,٧١٤	١٩,١٣٧,٨٢٧		مجموع المطلوبات
٤٦,٢٩٣,٢٠١	٤٣,٧٨٩,٩٧٥		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 ٢٠٢٥ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		إيضاحات	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥		
دينار	دينار	دينار	دينار		
١٦,١٧٥,١٦٦	١٨,٣٤٩,٥٠١	٥,٩٤٣,٢٠٦	٦,٦٢٠,٢٣٦	٣	الإيرادات التشغيلية
(١١,٨٠٨,١٣٧)	(١٣,٠٧٣,٠٢٥)	(٤,٢١٧,٥٣٩)	(٤,٥٥٦,٦٦٥)		تكلفة الإيرادات التشغيلية
٤,٣٦٧,٠٢٩	٥,٢٧٦,٤٧٦	١,٧٢٥,٦٦٧	٢,٠٦٣,٥٧١		إجمالي الربح
(٢,٦٧٤,٧٥٢)	(٢,٤٤٨,٢٦٧)	(١,٠٤٤,٧٥٧)	(٨٢٠,٦٣٠)		مصاريف إدارية وعمومية و تسويقية
-	(٣٠٠,٠٠٠)	-	(٣٠٠,٠٠٠)		مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٢١٤,٩٩٦)	-	-	-		مصروف مخصص التزامات محتملة
(٤٥٩,٥٦٠)	(٧٤٢,٤٤٢)	(١١٧,٦٣٠)	(٢٣٢,٧٧٠)		تكاليف تمويل
(٤٣,٧٠٤)	(٢٤,٣٣٣)	(١٢,٩٤٥)	(٥,٩٨٤)		تكاليف تمويل التزامات عقود الايجار
٣٠٧,٣١٧	٣٣٠,١٦٦	١١٥,٦٨٨	١٢٠,٢٨٩		إيرادات أخرى - بالصافي
١,٢٨١,٣٣٤	٢,٠٩١,٦٠٠	٦٦٦,٠٢٣	٨٢٤,٤٧٦		ربح الفترة قبل الضريبة
(٣١٩,٥٠٧)	(٤٩٥,٩٣٩)	(١٦٨,٢٤٣)	(٢٣٧,٠٥٣)	٨	ضريبة الدخل
٩٦١,٨٢٧	١,٥٩٥,٦٦١	٤٩٧,٧٨٠	٥٨٧,٤٢٣		ربح الفترة
-	-	-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
٩٦١,٨٢٧	١,٥٩٥,٦٦١	٤٩٧,٧٨٠	٥٨٧,٤٢٣		مجموع الدخل الشامل للفترة
فلس/ دينار	فلس/ دينار	فلس/ دينار	فلس/ دينار		
٠/٠٤٨	٠/٠٨٠	٠/٠٢٥	٠/٠٢٩	١٣	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة

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

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ (غير مدققة)

المجموع	أرباح مدورة	إحتياطي اجباري	رأس المال المدفوع
دينار	دينار	دينار	دينار
٢٣,٤٥٦,٤٨٧	٢,٣٨٠,٠٥٨	١,٠٧٦,٤٢٩	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٥٩٥,٦٦١	١,٥٩٥,٦٦١	-	-
(٤٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)	-	-
٢٤,٦٥٢,١٤٨	٣,٥٧٥,٧١٩	١,٠٧٦,٤٢٩	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٢,٠٦١,٦٩٢	١,١٥٠,٦١٨	٩١١,٠٧٤	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٩٦١,٨٢٧	٩٦١,٨٢٧	-	-
٢٣,٠٢٣,٥١٩	٢,١١٢,٤٤٥	٩١١,٠٧٤	٢٠,٠٠٠,٠٠٠

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ -
الرصيد كما في أول كانون الثاني
مجموع الدخل الشامل للفترة
توزيعات أرباح (إيضاح ٩)
الرصيد كما في ٣٠ أيلول

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

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		إيضاحات	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
دينار	دينار		
الأنشطة التشغيلية			
١,٢٨١,٣٣٤	٢,٠٩١,٦٠٠		ربح الفترة قبل الضريبة
تعديلات على:			
٤٥٩,٥٦٠	٧٤٢,٤٤٢		تكاليف التمويل
٤٣,٧٠٤	٢٤,٣٣٣		تكاليف تمويل التزامات عقود الإيجار
٨٩٠,٤٦٨	١,٠٨١,١٠٥	٤	استهلاكات
٢٣٥,٥١٠	٢٢٦,٨٦٩		استهلاكات حق استخدام الموجودات
-	٣٠٠,٠٠٠		مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢١٤,٩٩٦	-		مخصص التزامات محتملة
٤٣,٩٢٩	١٠,٢٣٤		مخصص اجازات موظفين
١٩,٥٠٤	١٨,٦٣٧		مخصص تعويض نهاية خدمة
تغيرات رأس المال العامل:			
(٢٧٩,٢٠٩)	(٣٢٩,٣٣٣)		أدوية ومستلزمات طبية
(١,٣١٥,٣١٤)	(٥٨٦,٢١٢)		ذمم مدينة
(٢٩,٩٤٩)	٣٠٥,٣٤١		أرصدة مدينة أخرى
١٣,٩٦١	١٥,٦٥٠		شيكات برسم التحصيل
(٢٢٩,٣٣٥)	(١,٣١٥,١٧١)		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(٥٥,٢٢٣)	(١٣,٧٦١)		المدفوع من مخصص اجازات الموظفين
(٣,٢٨١)	(٣٣٥)		المدفوع من مخصص تعويض نهاية خدمة
١,٢٩٠,٦٥٥	٢,٥٧١,٣٩٩	٨	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل ضريبة الدخل
(٢٤٢,٤٤٢)	(٣٦٠,٨٤١)		ضريبة دخل مدفوعة
١,٠٤٨,٢١٣	٢,٢١٠,٥٥٨		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية			
(٧١٦,٥٥٠)	(٦٩٤,٦٣٤)	٤	شراء ممتلكات ومعدات
(١,٢٧٦,٢٨٤)	(٧٦٩,٤٠٩)	٤	أضافات مشاريع تحت التنفيذ
(١,٩٩٢,٨٣٤)	(١,٤٦٤,٠٤٣)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية			
(٥٠٦,٦٩٤)	(٩٣٩,٣٩٨)		التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي
٢,٢٦٩,٤٤٧	(٢,٠٨٠,٨٦٧)		تمويلات مرابحة بنكية
-	٢,٠٠٠,٧٨٠		قروض بنكية
-	(٣٨٧,١٩٨)		توزيعات أرباح نقدية
(٦٢٨,٠٨٧)	(٧٥٤,٤٥٦)		تكاليف التمويل وفوائد التزامات تأجير مدفوعة
(٢٠٥,٤١٠)	(٢٠٥,٤١٠)		التزامات عقود الإيجار مدفوعة
٩٢٩,٢٥٦	(٢,٣٦٦,٥٤٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
(١٥,٣٦٥)	(١,٦٢٠,٠٣٤)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
٣٠٤,٤٨١	٢٦٥,٦٨٢		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٨٩,١١٦	(١,٣٥٤,٣٥٢)	١٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

(١) عام

تأسست شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية (المستشفى الاستشاري) كشركة مساهمة عامة بتاريخ ٧ تشرين الثاني ١٩٩٥ وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (٢٩٩) برأس مال ٨,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني، تمت زيادته خلال السنوات السابقة على مراحل ليصبح ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني كما في ٣٠ أيلول 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 ٢٣ تشرين الأول ٢٠٢٥.

(٢) أسس الاعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية

(١-٢) أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) (التقارير المالية المرحلية).

إن الدينار الاردني هو عملة اظهر 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 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥.

(٢-٢) التغيرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول 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 التغيرات 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
٣٠ أيلول 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 ٢٠٢٥ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ %
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 الشركة التابعة أو يكون لها حقوق في هذه العوائد، وتكون قادرة على التأثير في هذه العوائد من خلال سلطتها على الشركة التابعة ويتم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات والأرباح والمصاريف الناتجة عن المعاملات بين الشركة وشركتها التابعة.

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

يتم تسجيل الأثر الناتج عن تغير 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

٣٠ أيلول ٢٠٢٥ دينار (غير مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٤ دينار (غير مدققة)	
٤,٥٨٢,٤١٠	٣,٩٤٦,٢٧٣	إيراد مستلزمات طبية
٤,٧٣٣,٥٢٣	٣,٨١٧,٨٠٨	إيراد صيدلية
٣,٢٠١,٣٧٦	٢,٨٥٩,٧٧٥	إيراد إجراءات طبية
١,٦٧٦,٢١٦	١,٤٥١,٨٧٨	إيراد الإقامة
٤,١٥٥,٩٧٦	٤,٠٩٩,٤٣٢	إيراد أقسام أخرى
١٨,٣٤٩,٥٠١	١٦,١٧٥,١٦٦	

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

(٤) ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ

ممتلكات ومعدات:

قامت المجموعة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة ٦٩٤,٦٣٤ دينار (٣٠ أيلول ٢٠٢٤: ٧١٦,٥٥٠ دينار). بلغت قيمة الاستهلاكات ١,٠٨١,١٠٥ دينار للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ (٣٠ أيلول ٢٠٢٤: ٨٩٠,٤٦٨ دينار).

مشاريع تحت التنفيذ:

يمثل هذا البند مشروع توسعة مواقف السيارات التابعة للمبنى الرئيسي للمستشفى. بلغت الإضافات على مشاريع تحت التنفيذ خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ مبلغ ٧٦٩,٤٠٩ دينار (٣٠ أيلول ٢٠٢٤: ١,٢٧٦,٢٨٤ 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)			٣٠ أيلول 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	٧٠١,٥٧١	٤٥٢,٢٥٣	٢٤٩,٣١٨	مشروع الطاقة الشمسية *
٤,٤٥٣,٣١٣	٣,٥٩٧,٤٢١	٨٥٥,٨٩٢	٤,٣٣٥,٥٠٢	٣,٦٢٨,٩٧١	٧٠٦,٥٣١	مشروع توسعة المستشفى **
٤,٩٤٨,٠٤٩	٤,٠٦٥,١٤٠	٨٨٢,٩٠٩	٤,٣٠٥,٨٠٩	٣,٦٣٧,٧٧٩	٦٦٨,٠٣٠	شراء أراضي ***
١٠,٣٠٣,٤٦٠	٨,٣١٠,١٩٥	١,٩٩٣,٢٦٥	٩,٣٤٢,٨٨٢	٧,٧١٩,٠٠٣	١,٦٢٣,٨٧٩	
(٢١,١٨٠)	-	(٢١,١٨٠)	-	-	-	يطرح: رسوم تنازل أرض ***
١٠,٢٨٢,٢٨٠	٨,٣١٠,١٩٥	١,٩٧٢,٠٨٥	٩,٣٤٢,٨٨٢	٧,٧١٩,٠٠٣	١,٦٢٣,٨٧٩	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 إعادة 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 الاخير بتاريخ ٢٨ تشرين الأول ٢٠٣٢. تم إعادة جدولة التمويل خلال عام ٢٠٢٥ ليصبح القسط الاخير 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 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 إعادة جدولة التمويل حيث بلغ القسط الشهري ٥٠,٦٩١ دينار لمدة عام من تاريخ ٣١ ايار ٢٠٢٢، وكما تم إعادة جدولة التمويل حيث بلغ القسط الشهري ٥١,٨٧٢ دينار لمدة عام من تاريخ ٣١ ايار ٢٠٢٣، تم إعادة 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
٣٠ أيلول 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.

إن التزامات المجموعة بموجب عقود الايجار التمويلي مضمونة مقابل ملكية المؤجر للأصول المؤجرة.
 إن قيمة الدفعات السنوية لأقساط عقود الأيجار التمويلي واستحقاقاتها هي كما يلي:

الفترة / السنة	دينار
١ تشرين الأول ٢٠٢٥ وحتى ٣٠ أيلول ٢٠٢٦	١,٦٢٣,٨٧٩
١ تشرين الأول ٢٠٢٦ وحتى ٣٠ أيلول ٢٠٢٧	١,٩٠٢,٥٤٠
١ تشرين الأول ٢٠٢٧ وحتى ٣٠ أيلول ٢٠٢٨	١,٩٤١,٥٦٧
١ تشرين الأول ٢٠٢٨ وحتى ٣٠ أيلول ٢٠٢٩	١,٦٩٣,٥٩١
١ تشرين الأول ٢٠٢٩ وما بعد	٢,١٨١,٣٠٥
	<u>٩,٣٤٢,٨٨٢</u>

(٦) تمويلات مربحة بنكية

٣٠ كانون الأول ٢٠٢٤ (مدققة)			٣٠ أيلول 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	٣٤٠,٣٩٤	-	٣٤٠,٣٩٤
٢,٤٢١,٢٦١	٣٢,٠٤٠	٢,٣٨٩,٢٢١	٣٤٠,٣٩٤	-	٣٤٠,٣٩٤

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 خلال عام ٢٠٢٥ بسداد كامل رصيد المربحة.

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 ١٨ آب ٢٠٢٥. قامت المجموعة خلال عام ٢٠٢٥ بسداد كامل رصيد المربحة.

قامت المجموعة بتاريخ ٥ أيلول 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
٣٠ أيلول ٢٠٢٥ (غير مدققة)

(٧) قروض بنكية

يشمل هذا البند ما يلي:

قروض طويلة الأجل		أقساط قروض تستحق خلال عام	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥
دينار	دينار	دينار	دينار
-	١,٥٢١,٠٢٠	-	٤٧٩,٧٦٠
-	١,٥٢١,٠٢٠	-	٤٧٩,٧٦٠

قروض البنك الأردني الكويتي

قروض البنك الأردني الكويتي

ان تفاصيل القروض هي كما يلي:

- حصلت المجموعة خلال العام ٢٠٢٥ على قرض متناقص بقيمة ١,٢٦٠,٠٠٠ دينار وذلك لغايات تمويل سداد مبلغ مترتب على المجموعة بموجب حكم نهائي صادر عن محكمة التمييز الأردنية لصالح دائرة ضريبة الدخل والمبيعات، والمتعلق بإقرارات الأعوام ٢٠١٦-٢٠١٨ (إيضاح ٨)، يتم تسديد القرض بموجب ٤٨ قسط شهري بعد شهر من تاريخ المنح وبفائدة سنوية تصل إلى ٨,٧٥٪.
- حصلت المجموعة خلال العام ٢٠٢٥ على قرض متجدد بسقف ٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار وذلك لتمويل مشتريات المجموعة وبفائدة سنوية بلغت ٨,٧٥٪. يتم تسديد القرض بموجب ٣٦ قسط شهري او دفعة واحدة بعد ٣٦ شهراً أو ورود مستحقات عقود التأمين الصحي مع القطاع الحكومي أيهما أسبق.

(٨) ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول 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.

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 إقرارات 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 المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ أيلول ٢٠٢٥ (غير مدققة)

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:

٣٠ أيلول ٢٠٢٥	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)	
٣١٧,٣٧٤	٢٢٤,٤٣٥	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٤٩٥,٩٣٩	٣٤٢,٨٩٧	ضريبة الدخل للفترة / للسنة
(٣٦٠,٨٤١)	(٢٤٩,٩٥٨)	ضريبة الدخل المدفوعة
٤٥٢,٤٧٢	٣١٧,٣٧٤	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

٣٠ أيلول ٢٠٢٥	٣٠ أيلول ٢٠٢٤	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٤٩٥,٩٣٩	٣١٩,٥٠٧	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح الفترة

إن الحركة على الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي:

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

(٩) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع -

يتكون رأس المال المكتتب به والمدفوع من ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد كما في ٣٠ أيلول 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 الإحتياطيات القانونية حسب أحكام قانون الشركات حيث أن هذه القوائم المالية هي قوائم مالية مرحلية.

توزيعات أرباح -

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ١٦ نيسان ٢٠٢٥ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ٢٪ من رأس المال المدفوع بمبلغ ٤٠٠,٠٠٠ دينار.

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

(١٠) نقد وأرصدة لدى البنوك

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

٣٠ أيلول ٢٠٢٥	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)
١٠٨,١٠٤	٣٩,٤٢٣
٦١,٥٧٧	٢٢٠,٢٦٥
١٠,٥٨٨	٥,٩٩٤
١٨٠,٢٦٩	٢٦٥,٦٨٢

نقد في الصندوق
أرصدة لدى البنوك
شيكات برسم التحصيل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل

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

٣٠ أيلول ٢٠٢٥	٣٠ أيلول ٢٠٢٤
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
١٨٠,٢٦٩	٢٨٩,١١٦
(١,٥٣٤,٦٢١)	-
(١,٣٥٤,٣٥٢)	٢٨٩,١١٦

نقد وأرصدة لدى البنوك
بنوك دائنة*

* تمثل البنوك الدائنة التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنك الأردني الكويتي للمجموعة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ بسقف قدره ٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني، وبفائدة سنوية بلغت ٨,٧٥٪.

(١١) المعاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل المعاملات مع جهات ذات علاقة المعاملات التي تمت مع كبار 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 ٢٠٢٥	٣٠ أيلول ٢٠٢٤
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
١٣٩,٥٠٠	١٣٩,٥٠٠

رواتب ومكافآت ومنافع اخرى

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

(١٢) التزامات محتملة

كفالات -

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ ٩٥,٩٨٨ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٤: ٩٤,٢٨٨ دينار) بلغت تأميناتها النقدية ١٤,٣٤٨ 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 ٢١,١٧٣ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٤: ٢٧,٣٧٣ 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.

(١٣) حصة السهم من ربح الفترة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٩٦١,٨٢٧	١,٥٩٥,٦٦١
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
فلس / دينار	فلس / دينار
٠/٠٤٨	٠/٠٨٠

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

الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة