

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠٢٦

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 حزيران ٢٠٢٦ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة استنادا إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقا 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 وفقا 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 وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

إرنست ويونغ الأردن

احمد محمود أبو عصبه
ترخيص رقم ١١٥٥

إرنست ويونغ
محاسبون قاتونيون
عمان - الاردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٩ تموز ٢٠٢٦

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	٣٠ حزيران ٢٠٢٦	إيضاحات	الموجودات
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		موجودات غير متداولة -
٢٨,٥٤٨,٤٤٦	٢٨,٣٧٨,٢٧٦	٤	ممتلكات ومعدات
٢,٨٥٥,٢٦١	٣,٥٢١,٨٤٢	٤	مشاريع تحت التنفيذ
٢,٧٣٥,٠٤٤	٢,٧٣٥,٠٤٤		استثمارات عقارية
٣١٠,٧٨٠	١,٠٢٧,٢٨٦		حق استخدام الموجودات
٧٣٩,٥٥٩	٧٣٩,٥٥٩	٨	موجودات ضريبية مؤجلة
٣٥,١٨٩,٠٩٠	٣٦,٤٠٢,٠٠٧		
			موجودات متداولة -
١,٨٠٤,٣٨٣	٢,٣٣٣,٧٤١		ادوية ومستلزمات طبية
٥,٤٨٦,٦٦٢	٥,٣٥٠,١٢٥		ذمم مدينة - بالصافي
٩٠٢,٢٨١	١,٢٤٢,٠٣٦		أرصدة مدينة أخرى
٤,٢٩٧	٤,٢٩٦	١١	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
٤,٠٠٠	١١,٣٦٦		شيكات برسم التحصيل
٤١٩,٥١٦	٦٤٧,٠١١	١٠	نقد وأرصدة لدى البنوك
٨,٦٢١,١٣٩	٩,٥٨٨,٥٧٥		
٤٣,٨١٠,٢٢٩	٤٥,٩٩٠,٥٨٢		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية -
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٩ و ١	رأس المال المدفوع
١,٣٠٧,٧٨٥	١,٣٠٧,٧٨٥	٩	احتياطي اجباري
٣,٦٢٣,٢١٨	٣,١١١,٢٦٣		أرباح مدورة
٢٤,٩٣١,٠٠٣	٢٤,٤١٩,٠٤٨		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات -
			مطلوبات غير متداولة -
١٩٤,٢٩٨	٨٠٤,٤١٧		التزامات عقود ايجار طويلة الأجل
٧,٣٥٦,٤١٢	٧,٠٤٧,٦٨٧	٥	التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي طويلة الأجل
١,٦٠٧,٠٣٠	٢,٠٣٢,٢٢١	٧	قروض طويلة الأجل
-	٥٨٥,٧٤٣	٦	تمويلات مرابحة بنكية طويلة الأجل
٩,١٥٧,٧٤٠	١٠,٤٧٠,٠٦٨		
			مطلوبات متداولة -
١,٥٣٨,٩٥٩	١,٩٦٠,٥٨٦	١٠	بنوك دائنة
١٥٦,٠٦٨	٢٣٦,٩٣٧		التزامات عقود الايجار قصيرة الأجل
٣١٥,٠٠٠	٣١٥,٠٠٠	٧	قروض قصيرة الأجل
١,٩٥٨,٤٦٧	١,٨٦٣,٣٠٩	٥	التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي قصيرة الأجل
٣٨٣,٢٤٤	١٠٠,٢٥٨	٦	تمويلات مرابحة بنكية قصيرة الأجل
١٤٧,٧٩٧	٢٩٢,١٩٧	١١	مبالغ مستحقة الى جهة ذات علاقة
٤,٧٢٩,٨٥٤	٦,١٥٥,٢١٧		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٤٩٢,٠٩٧	١٧٧,٩٦٢	٨	مخصص ضريبة الدخل
٩,٧٢١,٤٨٦	١١,١٠١,٤٦٦		
١٨,٨٧٩,٢٢٦	٢١,٥٧١,٥٣٤		مجموع المطلوبات
٤٣,٨١٠,٢٢٩	٤٥,٩٩٠,٥٨٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)

المجموع	أرباح مدورة	احتياطي اجباري	رأس المال المدفوع
دينار	دينار	دينار	دينار
٢٤,٩٣١,٠٠٣	٣,٦٢٣,٢١٨	١,٣٠٧,٧٨٥	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٦٨٨,٠٤٥	٦٨٨,٠٤٥	-	-
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	-
٢٤,٤١٩,٠٤٨	٣,١١١,٢٦٣	١,٣٠٧,٧٨٥	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٣,٤٥٦,٤٨٧	٢,٣٨٠,٠٥٨	١,٠٧٦,٤٢٩	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٠٠٨,٢٣٨	١,٠٠٨,٢٣٨	-	-
(٤٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)	-	-
٢٤,٠٦٤,٧٢٥	٢,٩٨٨,٢٩٦	١,٠٧٦,٤٢٩	٢٠,٠٠٠,٠٠٠

- ٢٠٢٦ -
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران
الرصيد كما في أول كانون الثاني
مجموع الدخل الشامل للفترة
توزيعات أرباح (إيضاح ٩)
الرصيد كما في ٣٠ حزيران

- ٢٠٢٥ -
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران
الرصيد كما في أول كانون الثاني
مجموع الدخل الشامل للفترة
توزيعات أرباح
الرصيد كما في ٣٠ حزيران

- بلغت الأرباح القابلة للتوزيع مبلغ ٢,٣٧١,٧٠٤ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ حيث تشمل الأرباح المدورة بمبلغ يحظر التصرف بها بقيمة ٧٣٩,٥٥٩ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ والتي تمثل موجودات ضريبية مؤجلة.

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

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاحات	
٢٠٢٥	٢٠٢٦		
دينار	دينار		
الأنشطة التشغيلية			
١,٢٦٧,١٢٤	٨٦٩,٠٨٠		ربح الفترة قبل الضريبة
تعديلات على:			
٥٠٩,٦٧٢	٣٩٥,٥٥٥		تكاليف التمويل
١٨,٣٤٩	١٨,٦٠١		تكاليف تمويل التزامات عقود الإيجار
٧٢٤,٨٤١	٦١٢,٣٩٣	٤	استهلاكات
١٥١,٢٤٦	١٥٦,٥٥١		استهلاكات حق استخدام الموجودات
٤,٠٤٦	(٩,٤٨٦)		مخصص اجازات موظفين
١٢,٢٢٢	١٤,١٩٣		مخصص تعويض نهاية خدمة
تغيرات رأس المال العامل:			
(٣٠٥,٣٤٧)	(٥٢٩,٣٥٨)		أدوية ومستلزمات طبية
(١,٠٩٤,٣٧٣)	١٣٦,٥٣٧		ذمم مدينة
(١١,٥٦١)	١٤٤,٤٠١		ذمم جهات ذات علاقة
٩,١٥٠	(٧,٣٦٦)		شيكات برسم التحصيل
٣١٥,٧٠٦	(٣٣٩,٧٥٥)		أرصدة مدينة أخرى
(١,٦٩١,١٨٨)	١,٤١٩,٠٣٩		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(٥,٨٤٢)	(٨,١٢٦)		المدفوع من مخصص اجازات الموظفين
-	(٣,٣٩١)		المدفوع من مخصص تعويض نهاية خدمة
(٩٥,٩٥٥)	٢,٨٦٨,٨٦٨	٨	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية قبل ضريبة الدخل
(٣٠٥,٣١١)	(٤٩٥,١٧٠)		ضريبة الدخل المدفوعة
(٤٠١,٢٦٦)	٢,٣٧٣,٦٩٨		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية			
(٦٠٣,٠٣٥)	(٤٤٢,٢٢٣)	٤	شراء ممتلكات ومعدات
(٢٩٨,٠٦٤)	(٦٦٦,٥٨١)	٤	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
(٩٠١,٠٩٩)	(١,١٠٨,٨٠٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية			
(٦١٧,٩٦٨)	(٤٠٣,٨٨٣)		التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي
(١,٤٤٨,٢١٩)	٣٠٢,٧٥٧		تمويلات مرابحة بنكية
١,٩٧٤,٠٣٠	٤٢٥,١٩١		قروض بنكية
(٩٧,٤٥٩)	(١,١٨٦,٨٦٦)		توزيعات أرباح نقدية
(٤٩٩,٣٥٢)	(٣٩٥,٥٥٥)		تكاليف التمويل المدفوعة
(١٨٥,١١٥)	(٢٠٠,٦٧٠)		التزامات عقود الإيجار مدفوعة
(٨٧٤,٠٨٣)	(١,٤٥٩,٠٢٦)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٢,١٧٦,٤٤٨)	(١٩٤,١٣٢)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
٢٦٥,٦٨٢	(١,١١٩,٤٤٣)		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(١,٩١٠,٧٦٦)	(١,٣١٣,٥٧٥)	١٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)

(١) عام

تأسست شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية (المستشفى الاستشاري) كشركة مساهمة عامة بتاريخ ٧ تشرين الثاني ١٩٩٥ وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (٢٩٩) برأس مال ٨,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني، تمت زيادته خلال السنوات السابقة على مراحل ليصبح ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦، 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 ٢٦ تموز ٢٠٢٦.

(٢) أسس الاعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية

(١-٢) أسس الاعداد

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ 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 ٢٠٢٥. كما أن نتائج الأعمال للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٦.

(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 ٢٠٢٥، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠٢٦:

تصنيف وقياس الأدوات المالية – تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ٧
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أيار ٢٠٢٤ تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ٧، تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية (التعديلات). تشمل التعديلات ما يلي:

- توضيح أن الالتزام المالي يتم إلغاؤه في "تاريخ التسوية" وتقديم خيار سياسة محاسبية (إذا تم استيفاء شروط محددة) لإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية التي تم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية.
- إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية التي تحتوي على ميزات ببنية واجتماعية وحوكمة الشركات وميزات مشابهة.
- توضيحات حول ما يمثل "ميزات غير قابلة للرجوع" وما هي خصائص الأدوات المرتبطة تعاقدياً.
- تقديم إفصاحات للأدوات المالية ذات الميزات المحتملة ومتطلبات إفصاح إضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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

العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة – تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ٧

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في كانون الأول ٢٠٢٤ تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ٧ - العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة. تطبق هذه التعديلات فقط على العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة، تشمل التعديلات ما يلي:

- توضيح تطبيق متطلبات "الاستخدام الخاص" على العقود المشمولة بالنطاق.
- تعديل متطلبات تحديد البند المتحوط له في علاقة تحوطات التدفقات النقدية بالنسبة للعقود المشمولة بالنطاق.
- إضافة متطلبات إفصاح جديدة لتمكين المستثمرين من فهم تأثير هذه العقود على الأداء المالي والتدفقات النقدية المجموعة.

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 حزيران ٢٠٢٦ (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 حزيران ٢٠٢٦ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ %
شركة المتميزة لإدارة المستشفيات	خدمات المستشفيات واستيراد الأجهزة والمستلزمات الطبية	١٠٠ ١٠٠
١٥,٠٠٠		

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

(٣) الإيرادات التشغيلية

٣٠ حزيران ٢٠٢٥	٣٠ حزيران ٢٠٢٦
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
٢,٨٨٩,٨١٩	٢,٨٧٤,٢٠٤
٣,٠٧٥,٨١٦	٢,٧١٩,٢٦٠
٢,١٠٢,٧٤٤	١,٨٦٢,٦٠٧
١,١٠٨,٠٢٨	٩٦٦,٢٨٢
٢,٥٥٢,٨٥٨	٢,٩٩٣,٦٣٢
١١,٧٢٩,٢٦٥	١١,٤١٥,٩٨٥

إيراد مستلزمات طبية
إيراد صيدلية
إيراد إجراءات طبية
إيراد الإقامة
إيراد أقسام أخرى

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)

(٤) ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ

ممتلكات ومعدات:

قامت المجموعة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة ٤٤٢,٢٢٣ دينار (٣٠ حزيران ٢٠٢٥: ٦٠٣,٠٣٥ دينار). بلغت قيمة الاستهلاكات ٦١٢,٣٩٣ دينار للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (٣٠ حزيران ٢٠٢٥: ٧٢٤,٨٤١ دينار).

مشاريع تحت التنفيذ:

يمثل هذا البند مشروع توسعة المبنى الرئيسي للمستشفى. بلغت الإضافات على مشاريع تحت التنفيذ خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ مبلغ ٦٦٦,٥٨١ دينار (٣٠ حزيران ٢٠٢٥: ٢٩٨,٠٦٤ 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 ٢٠٢٥ (مدققة)			٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)		
المجموع	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	المجموع	طويلة الأجل	قصيرة الأجل
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٦٦٠,٧٠٠	٣٨٨,٣٨٩	٢٧٢,٣١١	٥٦٨,٩١٤	٣١٢,٢٦٢	٢٥٦,٦٥٢
٤,٤٧١,٩٠٦	٣,٧٠٠,٤١٨	٧٧١,٤٨٨	٤,٦٠٤,٨٩٥	٣,٧٩٦,٧٣٨	٨٠٨,١٥٧
٤,١٨٢,٢٧٣	٣,٢٦٧,٦٠٥	٩١٤,٦٦٨	٣,٧٣٧,١٨٧	٢,٩٣٨,٦٨٧	٧٩٨,٥٠٠
٩,٣١٤,٨٧٩	٧,٣٥٦,٤١٢	١,٩٥٨,٤٦٧	٨,٩١٠,٩٩٦	٧,٠٤٧,٦٨٧	١,٨٦٣,٣٠٩
					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 والمواقف للمستشفى الاستشاري بقيمة اجمالية ١,٦٩٤,٨١٢ دينار. تم اعادة جدولة التمويل خلال عام ٢٠٢٥ على ان يتم سدادها على ٩٤ قسط بشكل شهري ليصبح القسط الاخير بتاريخ ٢٠ تشرين الأول ٢٠٣٢. بلغت نسبة هامش الاستصناع ٢,٣٦٪ كما بلغ الحد الائتماني المسموح به بموجب هذا التمويل ٦,٠٠٠,٠٠٠ دينار، وقد بلغت قيمة المبلغ المستغل منه ٤,٦٠٤,٨٩٥ دينار أردني كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦.

*** 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 تم اطفائه على عمر التمويل الأصلي حيث تم اطفاء كامل المبلغ خلال عام ٢٠٢٥.

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 ٢٠٢٤، تم اعادة جدولة التمويل حيث بلغ القسط الشهري ٥١,٧١٨ دينار لمدة عام من تاريخ ٣١ ايار ٢٠٢٥، كما تم اعادة جدولة التمويل حيث بلغ القسط الشهري ٥١,٧١٨ دينار لمدة عام من تاريخ ٣١ ايار ٢٠٢٦. بلغت نسبة عائد الاجارة للسنة الأولى بمعدل ٦,٥٪ من أصل قيمة التمويل علماً بأن الهامش المتغير للسنة الأولى هو ١٪.

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (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 ٣٠ تشرين الثاني ٢٠٢٥. 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 تموز ٢٠٢٧ وحتى ٣٠ حزيران ٢٠٢٨	٢,٠٢٢,٩٢٦
١ تموز ٢٠٢٨ وحتى ٣٠ حزيران ٢٠٢٩	١,٨٤٠,٠١٦
١ تموز ٢٠٢٩ وحتى ٣٠ حزيران ٢٠٣٠	١,٠٨٤,١٤٣
١ تموز ٢٠٣٠ وما بعد	٢,١٠٠,٦٠٢
	٧,٠٤٧,٦٨٧

(٦) تمويلات مربحة بنكية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (مدققة)			٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)		
المجموع	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	المجموع	طويلة الأجل	قصيرة الأجل
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣٨٣,٢٤٤	-	٣٨٣,٢٤٤	٦٨٦,٠٠١	٥٨٥,٧٤٣	١٠٠,٢٥٨
٣٨٣,٢٤٤	-	٣٨٣,٢٤٤	٦٨٦,٠٠١	٥٨٥,٧٤٣	١٠٠,٢٥٨

يمثل هذا البند تمويلات مربحة بنكية ممنوحة من قبل البنك العربي الإسلامي الدولي للمجموعة حيث قامت المجموعة خلال عام ٢٠٢٥ بتوقيع اتفاقيات تمويلات مربحة بنكية مع البنك العربي الإسلامي الدولي بسقف ١,٠٠٠,٠٠٠ دينار بنسبة مربحة مقدارها ٢,٢٨٪ سنوياً لتمويل شراء معدات لتوسعة طابق العمليات الجديد. تسدد هذه التمويلات على أقساط شهرية ويستحق القسط الأول بتاريخ ٢٢ تشرين الأول ٢٠٢٦ ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٣١ تشرين الأول ٢٠٣١.

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 ١٢ شباط ٢٠٢٦. 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، واستحق القسط الأول بتاريخ ١٤ كانون الثاني ٢٠٢٥ ويستحق القسط الأخير بتاريخ ١٢ شباط ٢٠٢٦. قامت المجموعة خلال عام ٢٠٢٦ بسداد كامل الرصيد.

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)

(٧) قروض بنكية

يشمل هذا البند ما يلي:

قروض طويلة الأجل		أقساط قروض تستحق خلال عام		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
دينار	دينار	دينار	دينار	
١,٦٠٧,٠٣٠	٢,٠٣٢,٢٢١	٣١٥,٠٠٠	٣١٥,٠٠٠	قروض البنك الأردني الكويتي
١,٦٠٧,٠٣٠	٢,٠٣٢,٢٢١	٣١٥,٠٠٠	٣١٥,٠٠٠	

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. تم بتاريخ ١٥ آذار ٢٠٢٦ سداد جزء من القرض بقيمة ٣٢٢,٢٥٦ دينار وبتاريخ ١٣ نيسان ٢٠٢٦ تم سداد ٨٥,٨٢٧ وبتاريخ ١١ حزيران ٢٠٢٦ تم سداد جزء آخر من القرض بقيمة ٤٤,٣٤٧ بموجب استحقاق عقود تأمين.

(٨) ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ و٢٠٢٥ 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 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 و٢٠٢٤ و٢٠٢٥. هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة. هذا وباعتقاد الإدارة ومستشارها الضريبي فإن المخصصات التي قامت الشركة بتسجيلها كافية.

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)

شركة المتميزة لإدارة المستشفيات (شركة تابعة)
حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى سنة ٢٠٢١. قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات للأعوام ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ و ٢٠٢٥. هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠٢٦ دينار (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ دينار (مدققة)	
٤٩٢,٠٩٧	٣١٧,٣٧٤	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٨١,٠٣٥	٥٤٥,٨٨٢	ضريبة الدخل للفترة / للسنة
(٤٩٥,١٧٠)	(٣٧١,١٥٩)	ضريبة الدخل المدفوعة
١٧٧,٩٦٢	٤٩٢,٠٩٧	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

٣٠ حزيران ٢٠٢٦ دينار (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٥ دينار (غير مدققة)	
١٨١,٠٣٥	٢٥٨,٨٨٦	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح الفترة

إن الحركة على الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠٢٦ دينار (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ دينار (مدققة)	
٧٣٩,٥٥٩	٦٣٢,٧٢٥	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	١٠٦,٨٣٤	المضاف خلال الفترة / السنة
٧٣٩,٥٥٩	٧٣٩,٥٥٩	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)

(٩) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع -

يتكون رأس المال المكتتب به والمدفوع من ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥.

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.

توزيعات أرباح -

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ١٤ نيسان ٢٠٢٦ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ٦٪ من رأس المال المدفوع بمبلغ ١,٢٠٠,٠٠٠ دينار.

الأرباح القابلة للتوزيع -

إن الأرباح القابلة للتوزيع وفقاً لتعليمات إثبات القيمة والتصرف بفائض إعادة التقييم لسنة ٢٠٢٢ الصادرة عن هيئة الأوراق المالية الأردنية هي الأرباح المدورة المستثنى منها المبالغ المقيدة أو المحظور التصرف بها والتي تشمل الرصيد المدين (السالب) لاحتياطي القيمة العادلة المتعلقة بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات الضريبية المؤجلة وأية مبالغ أخرى يحظر التصرف بموجب التشريعات الصادرة عن الهيئة أو الجهات الرقابية الأخرى أو التي يقرر المجلس حظر التصرف بها بموجب قرارات مسببة.

(١٠) نقد وأرصدة لدى البنوك

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	٣٠ حزيران ٢٠٢٦	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٤٣,٩٥٨	٥٧٤,٠٦٩	نقد في الصندوق
٣٣٦,٣٨٩	٥٨٢	أرصدة لدى البنوك
٣٩,١٦٩	٧٢,٣٦٠	شيكات برسم التحصيل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل
٤١٩,٥١٦	٦٤٧,٠١١	

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

٣٠ حزيران ٢٠٢٥	٣٠ حزيران ٢٠٢٦	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١٩٥,٥٢١	٦٤٧,٠١١	نقد وأرصدة لدى البنوك
(٢,١٠٦,٢٨٧)	(١,٩٦٠,٥٨٦)	بنوك دائنة*
(١,٩١٠,٧٦٦)	(١,٣١٣,٥٧٥)	

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)

* تمثل البنوك الدائنة التسهيلات الائتمانية الممنوحة للمجموعة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦، حيث حصلت المجموعة على تسهيلات ائتمانية من البنك الأردني الكويتي بسقف قدره ٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني، وبفائدة سنوية بلغت ٨,٥٪.

(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 الأرصدة مع جهات ذات علاقة الظاهرة بقائمة المركز المالي الموحدة:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	٣٠ حزيران ٢٠٢٦
دينار	دينار
(مدققة)	(غير مدققة)

مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة:

شركة اوزايم للطلول البيئية محدودة المسؤولية (شركة مملوكة من قبل مساهم له تأثير جوهري)

٤,٢٩٧	٤,٢٩٦
-------	-------

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	٣٠ حزيران ٢٠٢٦
دينار	دينار
(مدققة)	(غير مدققة)

مبالغ مستحقة الى جهة ذات علاقة:

شركة مجموعة الوافي للتسويق والتجارة الدولييه محدودة المسؤولية (شركة مملوكة من قبل مساهم له تأثير جوهري)

١٤٧,٧٩٧	٢٩٢,١٩٧
---------	---------

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

٣٠ حزيران ٢٠٢٥	٣٠ حزيران ٢٠٢٦
دينار	دينار
(غير مدققة)	(غير مدققة)

٩٣,٠٠٠	٩٦,٠٠٠
--------	--------

رواتب ومنافع الإدارة التنفيذية العليا

(١٢) التزامات محتملة

كفالات -

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ ١٣٠,٦٤٣ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٥: ١٣٤,٨٥٨ دينار) بلغت تأميناتها النقدية ١٩,٣٩٦ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠٢٥: ١٥,١٢٨ دينار).

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)

القضايا المقامة على المجموعة -

إن المجموعة مدعى عليها في عدد من القضايا تتمثل في إجراءات قانونية ومطالبات تتعلق بسير أعمالها العادية بمبلغ ٧٤,٧١٨ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٥: ٧٤,٧١٨ 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

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
٢٠٢٥	٢٠٢٦
١,٠٠٨,٢٣٨	٦٨٨,٠٤٥
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
فلس / دينار	فلس / دينار
٠/٠٥٠	٠/٠٣٤

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

الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة