

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣٠ أيلول ٢٠٢٣

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 الموحدة المرفقة لشركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ 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 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 تسترع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

أمر آخر

تم تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ ومراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ من قبل مدقق حسابات آخر وتم إصدار رأي غير متحفظ واستنتاج غير متحفظ حولها بتاريخ ٣٠ آذار ٢٠٢٣ و ٣١ تشرين الأول ٢٠٢٢ على التوالي.

إرنست ويونغ/ الأردن


علي حسن سمارة
ترخيص رقم ٥٠٣
ارنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان – المملكة الأردنية الهاشمية
٣٠ تشرين الأول ٢٠٢٣

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة
كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢٣	إيضاحات	الموجودات
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
			موجودات غير متداولة -
١٧,٨٤٦,٨٩٤	١٧,٣٢٤,٢٢٢	٣	ممتلكات ومعدات
١١,٣١٠,٥١٤	١٢,٥٧٦,٩٢٧	٣	مشاريع تحت التنفيذ
٦٩٧,١٨١	٦٩٧,١٨١	٥	موجودات ضريبية مؤجلة
٧٥١,٥٩٧	٥٠١,٧٦٦		حق استخدام الموجودات
٣٠,٦٠٦,١٨٦	٣١,١٠٠,٠٩٦		
			موجودات متداولة -
١,٤٩٣,٠٣٩	١,٤٩١,٩٨٦		ادوية ومستلزمات طبية
٣,٩٨٣,٥٩٣	٣,٦٦٦,١٥٧		ذمم مدينة
١,٣١٨,٤٥٥	١,٢٠٥,٢٠٩		أرصدة مدينة أخرى
١٥٣,٩٩٥	٢٩٥,٨٥٦	٧	نقد وأرصدة لدى البنوك
٦,٩٤٩,٠٨٢	٦,٦٥٩,٢٠٨		
٣٧,٥٥٥,٢٦٨	٣٧,٧٥٩,٣٠٤		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية -
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١ و ٦	رأس المال المدفوع
٧٩٣,٨٠٨	٧٩٣,٨٠٨	٦	احتياطي اجباري
٤٣١,٣٣٨	٩٢٨,٠٣٩		أرباح مدورة
٢١,٢٢٥,١٤٦	٢١,٧٢١,٨٤٧		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات -
			مطلوبات غير متداولة -
٧,٨٩٥,٩٤٨	٦,٨٢٠,١١٩	٤	التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي طويلة الاجل
٤٩٥,٩٢٢	٤٤٨,٧٥٢		التزامات عقود ايجار
٨,٣٩١,٨٧٠	٧,٢٦٨,٨٧١		
			مطلوبات متداولة -
-	٤٧,٦٠١	٧	بنوك دائنة
١,٨١٣,٠٥٥	٢,٩٢٦,٩٣٣	٤	التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي قصيرة الاجل
٢٤٦,٧٠٥	٢٢٣,٢٤٠		التزامات عقود الايجار
٧٥١,٧٩٠	١,٣٤٢,٣٤٩		مخصص التزامات محتملة
٤,٥٩٨,٣٩٤	٤,٠٣٦,٠٥٦		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٥٢٨,٣٠٨	١٩٢,٤٠٧	٥	مخصص ضريبة الدخل
٧,٩٣٨,٢٥٢	٨,٧٦٨,٥٨٦		
١٦,٣٣٠,١٢٢	١٦,٠٣٧,٤٥٧		مجموع المطلوبات
٣٧,٥٥٥,٢٦٨	٣٧,٧٥٩,٣٠٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة
للتلاثة وللثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		إيضاحات
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	دينار	دينار	
١٣,٥٧٠,٠٢٣	١٤,١٣٨,٧٠٧	٥,٠٦٥,٠٣٩	٥,٢٢٢,٤٧٦	الإيرادات التشغيلية
(١٠,٣٥٩,٣٤١)	(١٠,٧٢٣,٣٢٨)	(٣,٦٨٤,١٦٢)	(٣,٩٣٣,٣٠٣)	تكلفة الإيرادات
٣,٢١٠,٦٨٢	٣,٤١٥,٣٧٩	١,٣٨٠,٨٧٧	١,٢٨٩,١٧٣	مجمّل الربح
(٢,٠٧١,٢٧٧)	(٢,٤١٦,٧٨٠)	(٧٦٧,٢٧٧)	(٧٩٨,٨٥١)	مصاريف إدارية وعمومية
-	(٢٦٧,٥٠٠)	-	(٢٢,٥٠٠)	مصرف مخصص التزامات محتملة
(٢٥٨,٧٤٥)	(٢٨١,٥٤٣)	(٩٨,٨٤٨)	(٩٥,٥٥٥)	تكاليف تمويل والتزامات تأجير
(١٥٠,٠٠٠)	-	(١٥٠,٠٠٠)	-	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢٥٦,٣٩٦	١٩٤,٦٦٥	١٤٢,٦٢٦	٧٧,٧١٧	إيرادات أخرى - بالصافي
٩٨٧,٠٥٦	٦٤٤,٢٢١	٥٠٧,٣٧٨	٤٤٩,٩٨٤	ربح الفترة قبل الضريبة
(٢٤٤,٦٨٨)	(١٤٧,٥٢٠)	(١٤٣,٩٦١)	(٥٥,٢٨١)	ضريبة الدخل
٧٤٢,٣٦٨	٤٩٦,٧٠١	٣٦٣,٤١٧	٣٩٤,٧٠٣	ربح الفترة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٧٤٢,٣٦٨	٤٩٦,٧٠١	٣٦٣,٤١٧	٣٩٤,٧٠٣	مجموع الدخل الشامل للفترة
فلس/ دينار	فلس/ دينار	فلس/ دينار	فلس/ دينار	
٠/٠٣٧	٠/٠٢٥	٠/٠١٨	٠/٠٢٠	١٠ حصة السهم من ربح الفترة الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ 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 ٢٠٢٣ (غير مدققة)

المجموع	أرباح مدورة	إحتياطي اجباري	رأس المال المدفوع
دينار	دينار	دينار	دينار
٢١,٢٢٥,١٤٦	٤٣١,٣٣٨	٧٩٣,٨٠٨	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٩٦,٧٠١	٤٩٦,٧٠١	-	-
٢١,٧٢١,٨٤٧	٩٢٨,٠٣٩	٧٩٣,٨٠٨	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠,٣٤٢,١٢٢	(٣٢٣,٦٨٦)	٦٦٥,٨٠٨	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٧٤٢,٣٦٨	٧٤٢,٣٦٨	-	-
٢١,٠٨٤,٤٩٠	٤١٨,٦٨٢	٦٦٥,٨٠٨	٢٠,٠٠٠,٠٠٠

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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ -
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٢
مجموع الدخل الشامل للفترة
الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)

إيضاحات	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	
	٢٠٢٢	٢٠٢٣
	دينار	دينار
الأنشطة التشغيلية		
ربح الفترة قبل الضريبة	٩٨٧,٠٥٦	٦٤٤,٢٢١
تعديلات على:		
تكاليف التمويل وفوائد التزامات عقود الإيجار	٢٥٨,٧٤٥	٢٨١,٥٤٣
استهلاكات	٨٩٠,٧٧٤	٨٢٠,٧٣٧
استهلاكات حق استخدام الموجودات	٢٤٩,٨٣١	٢٤٩,٨٣١
مخصص التزامات محتملة	-	٢٦٧,٥٠٠
مخصص خسائر انتمائية متوقعة	١٥٠,٠٠٠	-
مخصص اجازات موظفين	٣٦,١٦٨	٣٧,٠٧٤
مخصص تعويض نهاية خدمة	١٣,٦٩٥	١٨,١١٧
تغيرات رأس المال العامل:		
أدوية ومستلزمات طبية	(١٥١,٢٣٥)	١,٠٥٣
ذمم مدينة	(٢٠٤,٥٢٨)	٣١٧,٤٣٦
أرصدة مدينة أخرى	(٢٠٠,٦٠٦)	١١٧,٨٩٢
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	(٣,٠٣٥)	(١٦٥,١١٣)
المدفوع من مخصص ضريبة الدخل	(٢١٥,٩٠٩)	(٤٨٣,٤٢١)
المدفوع من مخصص اجازات الموظفين	(٢٠,٣٥٥)	(١٧,٩٩٥)
المدفوع من مخصص تعويض نهاية خدمة	(٨,٤٢٤)	(٢,٠٧٦)
صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية	١,٧٨٢,١٧٧	٢,٠٨٦,٧٩٩
الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات ومعدات	(٥٥١,٦٨٧)	(٢٩٨,٠٦٥)
الودائع مقيدة السحب	٥٥٧,٧٤٨	-
مشاريع تحت التنفيذ	(٩٤٢,٩٨٦)	(١,٢٦٦,٤١٣)
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٩٣٦,٩٢٥)	(١,٥٦٤,٤٧٨)
الأنشطة التمويلية		
التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي	١٥٧,١٢٩	٣٨,٠٤٩
تكاليف التمويل وفوائد التزامات تأجير مدفوعة	(٢٥٨,٧٤٥)	(٢٨١,٥٤٣)
التزامات عقود الإيجار مدفوعة	(٢٩٩,٠٤١)	(٢٠٥,٤٩١)
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٤٠٠,٦٥٧)	(٤٤٨,٩٨٥)
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه	٤٤٤,٥٩٥	٧٣,٣٣٦
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	١٧١,٣١٥	١٧٤,٩١٩
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٦١٥,٩١٠	٢٤٨,٢٥٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (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 ٢٠٢٣، 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 ٢٠٢٣.

(٢) أسس الاعداد والسياسات المحاسبية

أسس الإعداد -

تم اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ وفقا 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 ٢٠٢٢. كما أن نتائج الأعمال للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

تتكون القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة من القوائم المالية للشركة والشركة التابعة التالية:

رأس المال	النشاط الرئيسي	نسبة المساهمة
دينار		٣٠ أيلول ٢٠٢٣ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ %
شركة المتميزة لإدارة المستشفيات	خدمات المستشفيات واستيراد الأجهزة والمستلزمات الطبية	١٠٠ ١٠٠
١٥,٠٠٠		

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)

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 ٢٠٢٢، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديل التالي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين

أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية في أيار من عام ٢٠١٧ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والإيضاحات المتعلقة بعقود التأمين. وما أن سري، يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) عقود التأمين الصادر في عام ٢٠٠٥. ينطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود الحياة وغيرها من عقود التأمين المباشرة وعقود إعادة التأمين) دون النظر للمنشأة المصدرة لعقد التأمين، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية التي تحمل خاصية المشاركة. تسري استثناءات محدودة لنطاق التطبيق. يوفر الإطار العام للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) نموذج محاسبي لعقود التأمين يكون أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين. على عكس المتطلبات الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤)، والتي تعتمد إلى حد كبير على سياسات المحاسبة المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين حيث يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. جوهر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) هو النموذج العام، ويكمّله:

- تطبيق محدد للعقود مع ميزات المشاركة المباشرة (نهج الرسوم المتغيرة)،
- نهج مبسط (نهج تخصيص الأقساط) بشكل أساسي للعقود قصيرة الأجل.

لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال كانون الثاني ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على فقرات (٦٩) إلى (٧٦) من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة. توضح هذه التعديلات:

- تعريف "الحق لتأجيل التسوية"،
- الحق لتأجيل التسوية يجب ان يكون موجود في نهاية الفترة المالية،
- ان التصنيف لا يتأثر باحتمالية المنشأة ممارسة 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.

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

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)

في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

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

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان الممارسة رقم (٢)

في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢) اتخاذ أحكام الأهمية النسبية، حيث تقدم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الأهمية النسبية على الإفصاحات عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسة المحاسبية التي تكون ذات منفعة أكبر من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلبات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسة المحاسبية.

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 ٢٠٢٣ (غير مدققة)

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢
أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال في شهر أيار ٢٠٢١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢، والتي تضيق نطاق استثناء الاعتراف الأولي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٢، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة والخصم.

وينبغي تطبيق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أقدم فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة مقدمة، يجب أيضاً الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل (بشرط توفر ربح كاف خاضع للضريبة) والالتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بعبود الإيجار وإلغاء التزامات.

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

(٣) ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ

ممتلكات ومعدات:

قامت المجموعة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة ٢٩٨,٠٦٥ دينار (٣٠ أيلول ٢٠٢٢: ٥٥١,٦٨٧ دينار). بلغت قيمة الاستهلاكات ٨٢٠,٧٣٧ دينار للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (٣٠ أيلول ٢٠٢٢: ٨٩٠,٧٧٤ دينار).

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 ٢٠٢٣ مبلغ ١,٢٦٦,٤١٣ دينار (٣٠ أيلول ٢٠٢٢: ٩٤٢,٩٨٦ دينار). والمتوقع الانتهاء من اكتمال هذه المشاريع خلال عام ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤.

(٤) التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي

تتعلق اتفاقية التأجير التمويلي الموقعة بتاريخ ٢٨ تموز ٢٠١٦ بشراء قطعة الأرض رقم (١٢٨٤) من البنك العربي الاسلامي الدولي وذلك بالتنازل عن قطعة الأرض للبنك العربي الاسلامي الدولي واعادة استئجارها بعقد اجارة منتهي بالتملك، وعليه ترتب على المجموعة رسم تنازل بقيمة ٤٢٦,٩٥١ دينار تم دفعه لدائرة تسجيل أراضي عمان حيث تم تسجيلها كحساب مقابل الالتزام وسيتم اطفائه على عمر القرض. مدة هذا الايجار هي ١٠٨ شهر تقسم على ٩ سنوات إيجاريه يتم تسديدها شهريا ابتداءً من ٣١ اب ٢٠١٧ حيث يبلغ القسط الشهري ٥٥,٩٣١ دينار. بلغت نسبة عائد الاجارة للسنة الأولى بمعدل ٦,٥٪ من أصل قيمة التمويل علماً بأن الهامش المتغير للسنة الأولى هو ١٪.

ان التزامات المجموعة بموجب عقود الايجار التمويلي مضمونة مقابل ملكية المؤجر للأصول المؤجرة والتأمين الشامل عليها، هذا وتقارب القيمة العادلة لالتزامات عقود الايجار التمويلي قيمتها الدفترية. قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية عقود استصناع بتاريخ ٥ أيلول ٢٠١٩ لغايات توسعة الطابق الرابع والخامس لمبنى المستشفى الاستشاري بقيمة اجمالية ١,٦٩٤,٨١٢ دينار وبلغت نسبة هامش الاستصناع ٢,٣٦٪ سنوياً يتم تسديد الاقساط على ٤٨ قسط شهري. ان هذه المبالغ مضمونة مقابل رهن عقاري من الدرجة الاولى على قطعة الأرض بقيمة ٢,٢ مليون دينار.

قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية التأجير التمويلي لتمويل مشروع الطاقة الشمسية بتاريخ ١٨ تشرين الثاني ٢٠١٨ بقيمة اجمالية ٢,٤٩٠,٧٥٠ دينار وبلغت نسبة عائد الاجارة ٢,٥٪ سنوياً على ان يتم سدادها على ١٠٩ قسط شهري تقسم على ٩ سنوات حيث يبلغ القسط الشهري ٢٢,٨٥١ دينار.

قامت المجموعة خلال العام ٢٠٢٢ بتوقيع اتفاقيات تأجير تمويلي لشراء قطعتي الارض رقم ٩٥٤ و ١٠٢٨ حوض وادي صقرة رقم ١٨ مع البنك العربي الاسلامي الدولي وعلى أن تكون مدة الاجارة ١٢٠ شهر تقسم على ١٠ سنوات ويتم تسديدها شهريا ابتداء من ٣٠ تشرين الثاني ٢٠٢٣ وبلغت نسبة عائد الاجارة للسنة الاولى ٦,٢٪ من أصل قيمة التمويل.

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)

إن قيمة الدفعات السنوية واستحقاقاتها لأقساط التمويلات هي كما يلي:

الفترة / السنة	المبلغ دينار
١ تشرين الأول ٢٠٢٣ وحتى ٣٠ أيلول ٢٠٢٤	٢,٩٢٦,٩٣٣
١ تشرين الأول ٢٠٢٤ وحتى ٣٠ أيلول ٢٠٢٥	٢,٩٩٣,٢٦٣
١ تشرين الأول ٢٠٢٥ وحتى ٣٠ أيلول ٢٠٢٦	١,٥٢٥,٩٣٢
١ تشرين الأول ٢٠٢٦ وحتى ٣٠ أيلول ٢٠٢٧	٦٤٧,٦٢٥
٢٠٢٧ وما بعد	١,٦٥٣,٢٩٩
	٩,٧٤٧,٠٥٢

(٥) ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته. ان نسبة ضريبة الدخل القانونية للمجموعة هي ٢٠٪ بالإضافة الى ١٪ تستحق كضريبة مساهمة وطنية.

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بتدقيق الأعوام ما بين ٢٠١٦-٢٠٢٠ حيث حصلت الشركة على مخالصة نهائية حتى سنة ٢٠٢٠. قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات خلال عام ٢٠٢١ بالرجوع إلى قرارات الأعوام المذكورة أعلاه وتم صدور قرار أولي بمطالبة الشركة بمبلغ ٢,٣ مليون دينار. قامت إدارة المجموعة بالاعتراض على القرار وقامت برفع قضية على دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ومازال الحكم في القضية منظر لدى محكمة بداية الضريبة. تقوم حالياً دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بتدقيق الأعوام ٢٠٢١ و ٢٠٢٢. ولم تصدر قرارها النهائي حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

شركة المتميزة لإدارة المستشفيات (شركة تابعة)

حصلت الشركة على مخالصة نهائية حتى سنة ٢٠٢١، وقامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير لسنة ٢٠٢٢ ضمن المدة القانونية. تقوم حالياً دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بتدقيق العام ٢٠٢٢. ولم تصدر قرارها النهائي حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢٣	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢٧٤,٣٣٤	٥٢٨,٣٠٨	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٤٨١,٩٥٤	١٤٧,٥٢٠	ضريبة الدخل للفترة / للسنة
(٢٢٧,٩٨٠)	(٤٨٣,٤٢١)	ضريبة الدخل المدفوعة
٥٢٨,٣٠٨	١٩٢,٤٠٧	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)

إن الحركة على الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي:

٣٠ أيلول ٢٠٢٣	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)	
٦٩٧,١٨١	٦١٢,٢٠٩	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	٨٤,٩٧٢	المضاف خلال الفترة / السنة
٦٩٧,١٨١	٦٩٧,١٨١	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

(٦) 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. تستطيع الشركة التوقف عن تحويل مبالغ للإحتياطي الإلزامي عندما يبلغ رصيده ٢٥٪ من رأس المال المصرح به.

(٧) نقد وأرصدة لدى البنوك

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

٣٠ أيلول ٢٠٢٣	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)	
١٧٣,٥٩٧	٥٤,٦٦٠	نقد في الصندوق
١٢٢,٢٥٩	١٢٠,٢٥٩	حسابات جارية لدى البنوك
٢٩٥,٨٥٦	١٧٤,٩١٩	المجموع
-	(٢٠,٩٢٤)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٩٥,٨٥٦	١٥٣,٩٩٥	

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

٣٠ أيلول ٢٠٢٣	٣٠ أيلول ٢٠٢٢	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢٩٥,٨٥٦	٦١٥,٩١٠	نقد وأرصدة لدى البنوك قبل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٤٧,٦٠١)	-	بنوك دائنة
٢٤٨,٢٥٥	٦١٥,٩١٠	

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)

(٨) 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 ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢٣
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
١٣٩,٥٠٠	١٣٩,٥٠٠

رواتب ومنافع الإدارة التنفيذية العليا

(٩) التزامات محتملة

كفالات واعتمادات -

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية واعتمادات مستندية بمبلغ ٨٤,٤٣٦ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: ١٥٩,٦٤٤ دينار).

قضايا -

بالإضافة الى ما تم ذكره في إيضاح (٥) حول قرار مطالبة المجموعة بضرية دخل إضافية عن الأعوام ما بين ٢٠٢٠-٢٠١٦ وقيام المجموعة بأخذ مخصص التزامات محتملة لهذا القرار، إن المجموعة مدعى عليها في عدد من القضايا بمبلغ ٩٨,١٨١ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: ١١٧,٤٦٧ دينار) ويرأى إدارة المجموعة ومستشارها القانوني فإن المخصص المأخوذ لهذه القضايا كافٍ لمواجهة الالتزامات التي قد تنجم عن تلك القضايا والمطالبات.

التزامات تعاقدية -

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة التزامات تعاقدية تتمثل في عقود توسعة المستشفى بمبلغ ٣,٥ مليون دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: ٢,٢ مليون دينار).

(١٠) حصة السهم من ربح الفترة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٢٠٢٣
٧٤٢,٣٦٨	٤٩٦,٧٠١
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
فلس / دينار	فلس / دينار
٠/٠٣٧	٠/٠٢٥

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

الحصة الأساسية والمخفضة للسهم ربح الفترة