

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠٢٣

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
إلى مجلس ادارة 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 ٣١ آذار ٢٠٢٣ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣ 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 وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". ان مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة استنادا 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 فإننا 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 ٣١ آذار ٢٠٢٢ من قبل مدقق حسابات آخر وتم إصدار رأي غير متحفظ واستنتاج غير متحفظ حولها بتاريخ ٣٠ آذار ٢٠٢٣ و ٢٨ نيسان ٢٠٢٢ على التوالي.

إرنست ويونغ/ الأردن


ارنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الاردن

علي حسن سمارة
ترخيص رقم ٥٠٣

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
١ أيار ٢٠٢٣

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة
كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ دينار (مدققة)	٣١ آذار ٢٠٢٣ دينار (غير مدققة)	إيضاحات	الموجودات
			موجودات غير متداولة -
١٧,٨٤٦,٨٩٤	١٧,٦٢٧,٦١٤	٣	ممتلكات ومعدات
١١,٣١٠,٥١٤	١١,٦٤٧,٧٠٠	٣	مشاريع تحت التنفيذ
٦٩٧,١٨١	٦٩٧,١٨١	٥	موجودات ضريبية مؤجلة
٧٥١,٥٩٧	٦٦٨,٣٢٠		حق استخدام الموجودات
<u>٣٠,٦٠٦,١٨٦</u>	<u>٣٠,٦٤٠,٨١٥</u>		
			موجودات متداولة -
١,٤٩٣,٠٣٩	١,٤٧٦,٦٩١		ادوية ومستلزمات طبية
٣,٩٨٣,٥٩٣	٤,٦٩٥,٩٣٤		ذمم مدينة
١,٢٥٧,٠٤٢	١,٢٣٥,٠٣٥		أرصدة مدينة أخرى
٦١,٤١٣	٩١,٤١٢		شيكات برسم التحصيل
١٥٣,٩٩٥	١٢١,٧٣٨	٧	نقد وأرصدة لدى البنوك
<u>٦,٩٤٩,٠٨٢</u>	<u>٧,٦٢٠,٨١٠</u>		
<u>٣٧,٥٥٥,٢٦٨</u>	<u>٣٨,٢٦١,٦٢٥</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية -
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٦	رأس المال المدفوع
٧٩٣,٨٠٨	٧٩٣,٨٠٨	٦	احتياطي اجباري
٤٣١,٣٣٨	٢٤٧,١٧٤		أرباح مدورة
<u>٢١,٢٢٥,١٤٦</u>	<u>٢١,٠٤٠,٩٨٢</u>		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات -
			مطلوبات غير متداولة -
٧,٨٩٥,٩٤٨	٨,٤٠٦,٦٥٠	٤	التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي طويلة الاجل
٤٩٥,٩٢٢	٤١٨,٩٨٩		التزامات عقود ايجار
<u>٨,٣٩١,٨٧٠</u>	<u>٨,٨٢٥,٦٣٩</u>		
			مطلوبات متداولة -
١,٨١٣,٠٥٥	١,٣٢٩,٨٨٤	٤	التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي قصيرة الاجل
٢٤٦,٧٠٥	٢٠٨,٤٣٤		التزامات عقود الايجار
٧٥١,٧٩٠	٧٢٣,٩٩٦		مخصص التزامات محتملة
٤,٥٩٨,٣٩٤	٥,٦١٧,٠٧٠		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٥٢٨,٣٠٨	٥١٥,٦٢٠	٥	مخصص ضريبة الدخل
<u>٧,٩٣٨,٢٥٢</u>	<u>٨,٣٩٥,٠٠٤</u>		
<u>١٦,٣٣٠,١٢٢</u>	<u>١٧,٢٢٠,٦٤٣</u>		مجموع المطلوبات
<u>٣٧,٥٥٥,٢٦٨</u>	<u>٣٨,٢٦١,٦٢٥</u>		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 أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاحات
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٤,٣٣٨,٩٩٣	٤,٢٦٧,٧١٤	الإيرادات التشغيلية
(٣,٤٦٦,٥٣٢)	(٣,٤٥٩,٤٨٠)	تكلفة الإيرادات
٨٧٢,٤٦١	٨٠٨,٢٣٤	مجمّل الربح
(٦٨٦,٥٦٣)	(٩٣١,٠٣٨)	مصاريف إدارية وعمومية
(٨٣,٢٤٨)	(٩١,٥٧٩)	تكاليف تمويل والتزامات تأجير
٧٧,٩٦٦	٣٧,٤٨١	إيرادات أخرى - بالصادف
١٨٠,٦١٦	(١٧٦,٩٠٢)	(خسارة) ربح الفترة قبل الضريبة
(٤٢,٦٠٩)	(٧,٢٦٢)	ضريبة الدخل
١٣٨,٠٠٧	(١٨٤,١٦٤)	(خسارة) ربح الفترة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
١٣٨,٠٠٧	(١٨٤,١٦٤)	مجموع الدخل الشامل للفترة
فلس/ دينار	فلس/ دينار	
٠/٠٠٧	(٠/٠٠٩)	١٠ حصة السهم من (خسارة) ربح الفترة الأساسية والمخفضة

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ (غير مدققة)

المجموع	أرباح مدورة (خسائر متراكمة)	إحتياطي اجباري	رأس المال المدفوع
دينار	دينار	دينار	دينار
٢١,٢٢٥,١٤٦	٤٣١,٣٣٨	٧٩٣,٨٠٨	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
(١٨٤,١٦٤)	(١٨٤,١٦٤)	-	-
<u>٢١,٠٤٠,٩٨٢</u>	<u>٢٤٧,١٧٤</u>	<u>٧٩٣,٨٠٨</u>	<u>٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>
٢٠,٣٤٢,١٢٢	(٣٢٣,٦٨٦)	٦٦٥,٨٠٨	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
١٣٨,٠٠٧	١٣٨,٠٠٧	-	-
<u>٢٠,٤٨٠,١٢٩</u>	<u>(١٨٥,٦٧٩)</u>	<u>٦٦٥,٨٠٨</u>	<u>٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ -
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٣
مجموع الدخل الشامل للفترة
الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢ -
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٢
مجموع الدخل الشامل للفترة
الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاحات
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١٨٠,٦١٦	(١٧٦,٩٠٢)	
الأنشطة التشغيلية		
(خسارة) ربح الفترة قبل الضريبة		
تعديلات على:		
٨٣,٢٤٨	٩١,٥٧٩	٣
٣٠٥,٨٠٨	٢٧٥,٥٩٢	٣
٨٣,٢٧٦	٨٣,٢٧٧	
	١٠٠,٠٠٠	
تكاليف التمويل وفوائد التزامات عقود الإيجار		
استهلاكات		
استهلاكات حق استخدام الموجودات		
مخصص التزامات محتملة		
تغيرات رأس المال العامل:		
٨٤,٢٩٧	١٦,٣٤٨	
(٣٤٢,٩٩٣)	(٧١٢,٣٤١)	
٥٤,٠٣٠	(٢٩,٩٩٩)	
(١٤٧,٢٣٦)	٢٢,٠٠٧	
١٩١,٢١٠	١,٠١٨,٦٧٦	
(٢٣,٩١٣)	(١٩,٩٥٠)	٥
-	(١٢٧,٧٩٤)	
٤٦٨,٣٤٣	٥٤٠,٤٩٣	
أدوية ومستلزمات طبية		
ذمم مدينة		
شيكات برسم التحصيل		
أرصدة مدينة أخرى		
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى		
ضريبة دخل مدفوعة		
المدفوع من مخصص التزامات محتملة		
صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية		
الأنشطة الاستثمارية		
(٣٠٠,١٨٧)	(٥٦,٣١٢)	٣
٥٥٧,٧٤٨	-	
(٣٩٩,٩٣٥)	(٣٣٧,١٨٦)	٣
(١٤٢,٣٧٤)	(٣٩٣,٤٩٨)	
شراء ممتلكات ومعدات		
الودائع مقيدة السحب		
مشاريع تحت التنفيذ		
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		
الأنشطة التمويلية		
(٢٨٦,٩٣٩)	٢٧,٥٣١	
(٥٤,٩٥٧)	(٦٣,٢٨٨)	
(١٢٠,٤٧٥)	(١٤٣,٤٩٥)	
٤١٦,٤٣٥	-	
(٤٥,٩٣٦)	(١٧٩,٢٥٢)	
التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي		
تكاليف التمويل وفوائد التزامات تأجير مدفوعة		
التزامات عقود الإيجار مدفوعة		
بنوك دائنة		
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية		
٢٨٠,٠٣٣	(٣٢,٢٥٧)	
١٧١,٣١٥	١٧٤,٩١٩	
٤٥١,٣٤٨	١٤٢,٦٦٢	٧
صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه		
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة		

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣١ آذار 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 ٣١ آذار 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 نيسان ٢٠٢٣.

(٢) أسس الاعداد والسياسات المحاسبية

أسس الإعداد-

تم اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣١ آذار 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 للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار 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:

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

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 والايضاحات 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، ويكمله:

- 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) الى (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 التغييرات في 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.

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

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.

الضريبة الموجبة 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 مقدّمة، يجب أيضاً الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل (بشروط توفر ربح كاف خاضع للضريبة) والالتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بعقود 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة ٥٦,٣١٢ دينار (٣١ آذار ٢٠٢٢: ٣٠٠,١٨٧ دينار). بلغت قيمة الاستهلاكات ٢٧٥,٥٩٢ دينار للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ (٣١ آذار ٢٠٢٢: ٣٠٥,٨٠٨ 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 ٢٠٢٣ مبلغ ٣٣٧,١٨٦ دينار (٣١ آذار ٢٠٢٢: ٣٩٩,٩٣٥ دينار).

(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 اطفاءه على عمر القرض. مدة هذا الايجار هي ١٠٨ شهر تقسم على ٩ سنوات ايجاريه 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.

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

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.

(٥) ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ آذار 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 ٢٠١٦، ٢٠١٧، و ٢٠١٨ حيث حصلت الشركة على مخالصة نهائية حتى سنة ٢٠١٨. قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات خلال عام ٢٠٢١ بالرجوع إلى اقرارات 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 منظور لدى محكمة بداية الضريبة. تقوم حالياً دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بتدقيق الأعوام ما بين ٢٠١٩ و ٢٠٢١. وقامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير للعام ٢٠٢٢ ضمن المدة القانونية. ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة 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. ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢٣	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢٧٤,٣٣٤	٥٢٨,٣٠٨	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٤٨١,٩٥٤	٧,٢٦٢	ضريبة الدخل للفترة / السنة
(٢٢٧,٩٨٠)	(١٩,٩٥٠)	ضريبة الدخل المدفوعة
٥٢٨,٣٠٨	٥١٥,٦٢٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

إن الحركة على الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢٣	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٦١٢,٢٠٩	٦٩٧,١٨١	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 للاحتياطي الاجباري 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:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢٣	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٥٤,٦٦٠	٧١,٣١٥	نقد في الصندوق
١٢٠,٢٥٩	٧١,٣٤٧	حسابات جارية لدى البنوك
١٧٤,٩١٩	١٤٢,٦٦٢	المجموع
(٢٠,٩٢٤)	(٢٠,٩٢٤)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٥٣,٩٩٥	١٢١,٧٣٨	

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

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

٣١ آذار ٢٠٢١	٣١ آذار ٢٠٢٢	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٤٥١,٣٤٨	١٤٢,٦٦٢	نقد وأرصدة لدى البنوك قبل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

(٨) المعاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل المعاملات مع جهات ذات علاقة المعاملات التي تمت مع المجموعة 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 ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢٣	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٨٢,٥٠٠	٤٦,٥٠٠	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 ١٥٩,٦٤٤ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: ١٥٩,٦٤٤ دينار).

قضايا -

إن المجموعة مدعى عليها في عدد من القضايا بمبلغ ٩٥,٥٥٦ دينار كما في ٣١ آذار 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 ٢,٢ مليون دينار كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: ٢,٢ مليون دينار).

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

(١٠) حصة السهم من (خسارة) ربح الفترة

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
١٣٨,٠٠٧	(١٨٤,١٦٤)
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
فلس / دينار	فلس / دينار
٠/٠٠٧	(٠/٠٠٩)

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

الحصة الأساسية والمخفضة للسهم (خسارة) ربح الفترة