

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣٠ حزيران 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
بنية رقم ٣٠
شارع الملك عبد الله بن الحسين
عمان ١١١١٨
المملكة الأردنية الهاشمية



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 ٢٠٢٥ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ 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 مجلس الإدارة مسؤول عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن 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. إن 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 المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

إرنست ويونغ/ الأردن


أحمد محمود أبو عصبه
ترخيص رقم ١١٥٥

ارنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان – المملكة الأردنية الهاشمية
٢٩ تموز ٢٠٢٥

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	٣٠ حزيران ٢٠٢٥	إيضاحات	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		الموجودات
			موجودات غير متداولة -
٢٨,٤٠٨,٥٢٧	٢٨,٢٨٦,٧٢١	٤	ممتلكات ومعدات
١,٧٦٨,١٦٨	٢,٠٦٦,٢٣٢	٤	مشاريع تحت التنفيذ
٢,٧٣٥,٠٤٤	٢,٧٣٥,٠٤٤		استثمارات عقارية
٥٨٧,٨٥٣	٤٣٦,٦٠٧		حق استخدام الموجودات
٦٣٢,٧٢٥	٦٣٢,٧٢٥	٨	موجودات ضريبية مؤجلة
٣٤,١٣٢,٣١٧	٣٤,١٥٧,٣٢٩		
			موجودات متداولة -
١,٥٧٨,٠٧٧	١,٨٨٣,٤٢٤		ادوية ومستلزمات طبية
٦,٢١٣,٥٩٩	٧,٣٠٧,٩٧٢		ذمم مدينة
٤,٠٨٧,٣٧٦	٩٠٣,٢٣٤		أرصدة مدينة أخرى
١٦,١٥٠	٧,٠٠٠		شيكات برسم التحصيل
٢٦٥,٦٨٢	١٩٥,٥٢١	١٠	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٢,١٦٠,٨٨٤	١٠,٢٩٧,١٥١		
٤٦,٢٩٣,٢٠١	٤٤,٤٥٤,٤٨٠		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	٢,٩٨٨,٢٩٦		أرباح مدورة
٢٣,٤٥٦,٤٨٧	٢٤,٠٦٤,٧٢٥		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات -
			مطلوبات غير متداولة -
٣٢٦,٣٩٤	٢٣٨,٠٠٨		التزامات عقود ايجار طويلة الأجل
٨,٣١٠,١٩٥	٧,٨٨٠,٦٨٨	٥	التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي طويلة الأجل
-	١,٣١٧,٧٨٠	٧	قروض طويلة الأجل
٣٢,٠٤٠	-	٦	تمويلات مرابحة بنكية طويلة الأجل
٨,٦٦٨,٦٢٩	٩,٤٣٦,٤٧٦		
			مطلوبات متداولة -
-	٢,١٠٦,٢٨٧	١٠	بنوك دائنة
٣٣٢,٩٦٠	٢٥٤,٥٨٠		التزامات عقود الايجار قصيرة الأجل
١,٩٧٢,٠٨٥	١,٧٨٣,٦٢٤	٥	التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي قصيرة الأجل
-	٦٥٦,٢٥٠	٧	أقساط قروض تستحق خلال عام
٢,٣٨٩,٢٢١	٩٧٣,٠٤٢	٦	تمويلات مرابحة بنكية قصيرة الأجل
١,١٦١,١٩٦	-		مخصص التزامات محتملة
٧,٩٩٥,٢٤٩	٤,٩٠٨,٥٤٧		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٣١٧,٣٧٤	٢٧٠,٩٤٩	٨	مخصص ضريبة الدخل
١٤,١٦٨,٠٨٥	١٠,٩٥٣,٢٧٩		
٢٢,٨٣٦,٧١٤	٢٠,٣٨٩,٧٥٥		مجموع المطلوبات
٤٦,٢٩٣,٢٠١	٤٤,٤٥٤,٤٨٠		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 وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاحات	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥		
دينار	دينار	دينار	دينار		
١٠,٢٣١,٩٦٠	١١,٧٢٩,٢٦٥	٥,٣٠٠,٤٤٨	٦,١٧١,٨٥١	٣	الإيرادات التشغيلية
(٧,٥٩٠,٥٩٨)	(٨,٥١٦,٣٦٠)	(٣,٨٣٣,٠٥٥)	(٤,٣٨٦,٠٢٧)		تكلفة الإيرادات التشغيلية
٢,٦٤١,٣٦٢	٣,٢١٢,٩٠٥	١,٤٦٧,٣٩٣	١,٧٨٥,٨٢٤		إجمالي الربح
(١,٦٢٩,٩٩٦)	(١,٦٢٧,٦٣٧)	(٨١٤,٩٩٧)	(٨٦١,٨٦٨)		مصاريف إدارية وعمومية وتسويقية
(٢١٤,٩٩٦)	-	(١٠٤,٩٩٦)	-		مصروف مخصص التزامات محتملة
(٣٤١,٩٣٠)	(٥٠٩,٦٧٢)	(١٧١,٤٤٨)	(٢٣٨,٨١٠)		تكاليف تمويل
(٣٠,٧٥٩)	(١٨,٣٤٩)	(١٥,٥٦٦)	(٨,٨٧٧)		تكاليف تمويل التزامات عقود الإيجار
١٩١,٦٢٩	٢٠٩,٨٧٧	٥٤,٦١٠	١٠١,١٩٢		إيرادات أخرى - بالصادفي
٦١٥,٣١٠	١,٢٦٧,١٢٤	٤١٤,٩٩٦	٧٧٧,٤٦١		ربح الفترة قبل الضريبة
(١٥١,٢٦٤)	(٢٥٨,٨٨٦)	(٨٦,٠٩٨)	(١٦٥,٥٠٤)	٨	ضريبة الدخل
٤٦٤,٠٤٦	١,٠٠٨,٢٣٨	٣٢٨,٨٩٨	٦١١,٩٥٧		ربح الفترة
-	-	-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
٤٦٤,٠٤٦	١,٠٠٨,٢٣٨	٣٢٨,٨٩٨	٦١١,٩٥٧		مجموع الدخل الشامل للفترة
فلس/ دينار	فلس/ دينار	فلس/ دينار	فلس/ دينار		
٠/٠٢٣	٠/٠٥٠	٠/٠١٦	٠/٠٣١	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
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران 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
١,٠٠٨,٢٣٨	١,٠٠٨,٢٣٨	-	-
(٤٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)	-	-
٢٤,٠٦٤,٧٢٥	٢,٩٨٨,٢٩٦	١,٠٧٦,٤٢٩	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٢,٠٦١,٦٩٢	١,١٥٠,٦١٨	٩١١,٠٧٤	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٦٤,٠٤٦	٤٦٤,٠٤٦	-	-
٢٢,٥٢٥,٧٣٨	١,٦١٤,٦٦٤	٩١١,٠٧٤	٢٠,٠٠٠,٠٠٠

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

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ -
الرصيد كما في أول كانون الثاني
مجموع الدخل الشامل للفترة
الرصيد كما في ٣٠ حزيران

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

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاحات
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
٦١٥,٣١٠	١,٢٦٧,١٢٤	
الأنشطة التشغيلية		
ربح الفترة قبل الضريبة		
تعديلات على:		
٣٤١,٩٣٠	٥٠٩,٦٧٢	
٣٠,٧٥٩	١٨,٣٤٩	
٥٨١,٢٢٧	٧٢٤,٨٤١	٤
١٥٦,٧٢٧	١٥١,٢٤٦	
٢١٤,٩٩٦	-	
٢٠,١٨٠	٤,٠٤٦	
١٣,٧٥٣	١٢,٢٢٢	
تغيرات رأس المال العامل:		
(٣٠١,٢٨٦)	(٣٠٥,٣٤٧)	
(٧٤٢,٦٣٠)	(١,٠٩٤,٣٧٣)	
٤,٨٦٨	٩,١٥٠	
٧٤,٢١٢	٣١٥,٧٠٦	
(١,٠٨٧,٩٤٧)	(١,٧٠٢,٧٤٩)	
-	(٥,٨٤٢)	
(٧٧,٩٠١)	(٩٥,٩٥٥)	
(٢١٧,١٨٧)	(٣٠٥,٣١١)	٨
(٢٩٥,٠٨٨)	(٤٠١,٢٦٦)	
الأنشطة الاستثمارية		
(٢٩٩,٢٢٦)	(٦٠٣,٠٣٥)	٤
(٨٨٤,٢٢٧)	(٢٩٨,٠٦٤)	٤
(١,١٨٣,٤٥٣)	(٩٠١,٠٩٩)	
الأنشطة التمويلية		
(١٧٩,٦١٨)	(٦١٧,٩٦٨)	
٢,٣٩٩,٦٦٠	(١,٤٤٨,٢١٩)	
-	١,٩٧٤,٠٣٠	
-	(٩٧,٤٥٩)	
(٢٩١,٢١٤)	(٤٩٩,٣٥٢)	
(١٩١,٢٣٥)	(١٨٥,١١٥)	
١,٧٣٧,٥٩٣	(٨٧٤,٠٨٣)	
٢٥٩,٠٥٢	(٢,١٧٦,٤٤٨)	
٣٠٤,٤٨١	٢٦٥,٦٨٢	
٥٦٣,٥٣٣	(١,٩١٠,٧٦٦)	١٠

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 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 حزيران 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 ٢٨ تموز ٢٠٢٥.

(٢) أسس الاعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية

(١-٢) أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران 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 للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران 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 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 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
٣٠ حزيران 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 حزيران ٢٠٢٥ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
		% %
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 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 حزيران ٢٠٢٥ دينار (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ دينار (غير مدققة)	
٢,٨٨٩,٨١٩	٢,٥٠٣,٦٩٤	إيراد مستلزمات طبية
٣,٠٧٥,٨١٦	٢,٣٤٥,٣١٩	إيراد صيدلية
٢,١٠٢,٧٤٤	١,٨٤٣,٨٢٦	إيراد إجراءات طبية
١,١٠٨,٠٢٨	٩٦٥,٣١٩	إيراد الإقامة
٢,٥٥٢,٨٥٨	٢,٥٧٣,٨٠٢	إيراد أقسام أخرى
١١,٧٢٩,٢٦٥	١٠,٢٣١,٩٦٠	

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

(٤) ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ

ممتلكات ومعدات:

قامت المجموعة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة ٦٠٣,٠٣٥ دينار (٣٠ حزيران ٢٠٢٤: ٢٩٩,٢٢٦ دينار). بلغت قيمة الاستهلاكات ٧٢٤,٨٤١ دينار للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (٣٠ حزيران ٢٠٢٤: ٥٨١,٢٢٧ 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 ٢٠٢٥ مبلغ ٢٩٨,٠٦٤ دينار (٣٠ حزيران ٢٠٢٤: ٨٨٤,٢٢٧ 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 حزيران 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	٧٦٢,٣٤١	٥١٥,٤٤٧	٢٤٦,٨٩٤	مشروع الطاقة الشمسية *
٤,٤٥٣,٣١٣	٣,٥٩٧,٤٢١	٨٥٥,٨٩٢	٤,٣٥٤,٧٦٨	٣,٦٠٣,٠٤٩	٧٥١,٧١٩	مشروع توسعة المستشفى **
٤,٩٤٨,٠٤٩	٤,٠٦٥,١٤٠	٨٨٢,٩٠٩	٤,٥٤٨,٦١٦	٣,٧٦٢,١٩٢	٧٨٦,٤٢٤	شراء أراضي ***
١٠,٣٠٣,٤٦٠	٨,٣١٠,١٩٥	١,٩٩٣,٢٦٥	٩,٦٦٥,٧٢٥	٧,٨٨٠,٦٨٨	١,٧٨٥,٠٣٧	
(٢١,١٨٠)	-	(٢١,١٨٠)	(١,٤١٣)	-	(١,٤١٣)	ي طرح: رسوم تنازل أرض ***
١٠,٢٨٢,٢٨٠	٨,٣١٠,١٩٥	١,٩٧٢,٠٨٥	٩,٦٦٤,٣١٢	٧,٨٨٠,٦٨٨	١,٧٨٣,٦٢٤	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 حزيران 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 ان 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 الاجار التمويلي مضمونة مقابل ملكية المؤجر للأصول المؤجرة.
إن قيمة الدفعات السنوية لأقساط القروض واستحقاقاتها هي كما يلي:

الفترة / السنة	دينار
١ تموز ٢٠٢٥ وحتى ٣٠ حزيران ٢٠٢٦	١,٧٨٥,٠٣٧
١ تموز ٢٠٢٦ وحتى ٣٠ حزيران ٢٠٢٧	١,٨٦٤,٩٦٨
١ تموز ٢٠٢٧ وحتى ٣٠ حزيران ٢٠٢٨	٢,٢٢٤,٨٣٢
١ تموز ٢٠٢٨ وحتى ٣٠ حزيران ٢٠٢٩	١,٤٣٨,١٧٦
١ تموز ٢٠٢٩ وما بعد	٢,٣٥٢,٧١٢
	٩,٦٦٥,٧٢٥

(٦) تمويلات مرابحة بنكية

٣٠ كانون الأول ٢٠٢٤ (مدققة)			٣٠ حزيران 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	٩٧٣,٠٤٢	-	٩٧٣,٠٤٢
٢,٤٢١,٢٦١	٣٢,٠٤٠	٢,٣٨٩,٢٢١	٩٧٣,٠٤٢	-	٩٧٣,٠٤٢

يمثل هذا البند تمويلات مرابحة بنكية ممنوحة من قبل البنك العربي الإسلامي الدولي للمجموعة حيث قامت المجموعة خلال عام ٢٠٢٤ بتوقيع اتفاقيات تمويلات مرابحة بنكية مع البنك العربي الإسلامي الدولي بسقف ١,٠٠٠,٠٠٠ دينار بنسبة مرابحة مقدارها ٨,٦٪ 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 بالمرابحة (شراء منافع) مع البنك العربي الإسلامي الدولي لغايات تمويلية بقيمة اجمالية ٢,١٠٠,٠٠٠ دينار بنسبة مرابحة 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 بالمرابحة (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 حزيران 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	
-	١,٣١٧,٧٨٠	-	٦٥٦,٢٥٠	قروض البنك الأردني الكويتي
-	١,٣١٧,٧٨٠	-	٦٥٦,٢٥٠	

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 للفترات المنتهية في ٣٠ حزيران 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 المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ حزيران 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 حزيران ٢٠٢٥	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)	
٣١٧,٣٧٤	٢٢٤,٤٣٥	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢٥٨,٨٨٦	٣٤٢,٨٩٧	ضريبة الدخل للفترة / السنة
(٣٠٥,٣١١)	(٢٤٩,٩٥٨)	ضريبة الدخل المدفوعة
٢٧٠,٩٤٩	٣١٧,٣٧٤	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

٣٠ حزيران ٢٠٢٥	٣٠ حزيران ٢٠٢٤	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢٥٨,٨٨٦	١٥١,٢٦٤	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح الفترة

إن الحركة على الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي:

٣٠ حزيران 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 سهم بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد كما في ٣٠ حزيران 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.

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 حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)

(١٠) نقد وأرصدة لدى البنوك

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	٣٠ حزيران ٢٠٢٥	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٣٩,٤٢٣	١٨٨,٤٠٧	نقد في الصندوق
٢٢٠,٢٦٥	٤,١١٤	أرصدة لدى البنوك
٥,٩٩٤	٣,٠٠٠	شيكات برسم التحصيل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل
٢٦٥,٦٨٢	١٩٥,٥٢١	

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

٣٠ حزيران ٢٠٢٤	٣٠ حزيران ٢٠٢٥	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٥٦٣,٥٣٣	١٩٥,٥٢١	نقد وأرصدة لدى البنوك قبل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	(٢,١٠٦,٢٨٧)	بنوك دائنة*
٥٦٣,٥٣٣	(١,٩١٠,٧٦٦)	

* تمثل البنوك الدائنة التسهيلات الائتمانية الممنوحة للمجموعة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥، حيث حصلت المجموعة على تسهيلات ائتمانية من البنك الأردني الكويتي 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 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 أخرى) مجلس الإدارة والادارة التنفيذية العليا للمجموعة:

٣٠ حزيران ٢٠٢٤	٣٠ حزيران ٢٠٢٥	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٩٣,٠٠٠	٩٣,٠٠٠	رواتب ومنافع الإدارة التنفيذية العليا

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

(١٢) التزامات محتملة

كفالات -

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ ٩٤,٢٨٨ دينار كما في ٣٠ حزيران 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 ٢١,١٧٣ دينار كما في ٣٠ حزيران 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) حصة السهم من ربح الفترة

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
٤٦٤,٠٤٦	١,٠٠٨,٢٣٨
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
فلس / دينار	فلس / دينار
٠/٠٢٣	٠/٠٥٠

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

الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة