

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة  
و تقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل  
للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢

جدول المحتويات

تقرير المراجعة

قائمة

- أ قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية الموجزة
- ب قائمة الارباح او الخسائر والدخل الشامل الموحدة المرحلية الموجزة
- ج قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة المرحلية الموجزة
- د قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة

صفحة

١ - ١٧

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة

## تقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل

ع م / ٠٠٧٥٦٨

الى السادة رئيس واعضاء مجلس الادارة المحترمين  
شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

### مقدمة

قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة لشركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية (شركة مساهمة عامة محدودة) كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ وكل من قوائم الارباح او الخسائر والدخل الشامل الموحدة المرحلية الموجزة للثلاثة أشهر وللتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة للتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى ، ان الادارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بالتقارير المالية الموحدة المرحلية ، ان مسؤوليتنا هي ابداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة استناداً الى مراجعتنا.


### نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول عمليات المراجعة رقم ٢٤١٠ ، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للشركة" . تتضمن مراجعة المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة القيام بإجراء الاستفسارات ، بشكل رئيسي من الاشخاص المسؤولين عن الامور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات مراجعة اخرى . ان نطاق المراجعة أقل جوهرياً من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ، تبعاً لذلك ، فانها لا تمكننا من الحصول على تأكيد يجعلنا مطلعين على جميع الأمور الهامة التي يمكن ان يبينها التدقيق ولذلك ، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

### الاستنتاج

استناداً الى مراجعتنا ، لم يرد الى علمنا ما يدعونا الى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة لشركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية (شركة مساهمة عامة محدودة) غير معدة من جميع النواحي الجوهرية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) المتعلق بالتقارير المالية المرحلية .

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) - الأردن



أحمد فتحي شتيوي

إجازة رقم (١٠٢٠)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٣١ تشرين الأول ٢٠٢٢

قائمة (أ)

شركة المجموعة الإستشارية الإستثمارية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية الموجزة

٣١ كانون الاول ٢٠٢١ (مدققة)	٣٠ ايلول ٢٠٢٢ (مراجعة)	ايضاح	
دينار	دينار		
١٨,٤١١,٠٨٤	١٨,٠٧١,٩٩٦	٤	موجودات غير متداولة
٦,٤٣٢,٦٧٤	٧,٣٧٥,٦٦٠	٥	الممتلكات والمعدات - بالصافي
٦١٢,٢٠٩	٦٤٣,٧٠٩	ج/١١	مشاريع تحت التنفيذ
٩٨٩,٢٥٤	٧٣٩,٤٢٤		موجودات ضريبية مؤجلة
٢٦,٤٤٥,٢٢١	٢٦,٨٣٠,٧٨٩		موجودات حق الاستخدام
			مجموع الموجودات غير المتداولة

١,٢٩٢,٩٧٠	١,٤٤٤,٢٠٥		موجودات متداولة :
٤,١٥٦,٢٥٦	٤,٢١٠,٧٨٤	٦	ادوية ومستلزمات طبية
٩٠٣,٧٣٩	١,١٠١,٩٥٣	٧	ذمم مدنية - بالصافي
٧٢,٢٩٧	٧٤,٦٨٩		ارصدة مدينة أخرى
٧٠٨,١٣٩	٥٩٤,٩٨٦	٨	شيكات برسم التحصيل
٧,١٣٣,٤٠١	٧,٤٢٦,٦١٧		نقد في الصندوق ولدى البنوك - بالصافي
٣٣,٥٧٨,٦٢٢	٣٤,٢٥٧,٤٠٦		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات

حقوق المساهمين والمطلوبات

٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠		حقوق المساهمين - قائمة (ج) :
٦٦٥,٨٠٨	٦٦٥,٨٠٨		راس المال المدفوع
(٣٢٣,٦٨٦)	(٣٢٣,٦٨٦)		احتياطي اجباري
-	٧٤٢,٣٦٨		(خسائر متراكمة)
٢٠,٣٤٢,١٢٢	٢١,٠٨٤,٤٩٠		الربح للفترة
			مجموع حقوق المساهمين

المطلوبات

٤,٢٧٧,٥٦٤	٤,٦٨٨,٦١٤	٩	مطلوبات غير متداولة :
٩٨٦,٣٥٦	١,١٥٦,٥٦٠		التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي طويلة الأجل
٥,٢٦٣,٩٢٠	٥,٨٤٥,١٧٤		التزامات عقود الايجار
			مجموع المطلوبات غير المتداولة

١,٧٢٦,١٦١	١,٤٧٢,٢٤٠	٩	المطلوبات المتداولة :
٥,١٢٠,٣٠٠	٤,٦٥٩,١٠٤	١٠	التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي قصيرة الأجل
٨٥١,٧٨٥	٨٦١,٧٨٥		ذمم دائنة وارصدة دائنة أخرى
٢٧٤,٣٣٤	٣٣٤,٦١٣	١/١١	مخصص التزامات محتملة
٧,٩٧٢,٥٨٠	٧,٣٢٧,٧٤٢		مخصص ضريبة دخل
١٣,٢٣٦,٥٠٠	١٣,١٧٢,٩١٦		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٣,٥٧٨,٦٢٢	٣٤,٢٥٧,٤٠٦		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة وتقرأ معها ومع تقرير المراجعة المرفق.

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

قائمة (ب)

شركة المجموعة الإستشارية الإستثمارية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الموحدة المرحلية الموجزة

ايضاح	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٢٢ (مراجعة)		للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٢١ (مراجعة)	
	دينار	دينار	دينار	دينار
الإيرادات التشغيلية	١٢	٥,٣٢١,٠٣٩	٤,٥٢٦,٣٩٠	١٣,٨٢٦,٠٢٣
تكلفة الإيرادات	١٣	(٣,٦٨٤,١٦٢)	(٣,٣٩٣,٤٢٤)	(١٠,٣٥٩,٣٤١)
مجموع الربح		١,٦٣٦,٨٧٧	١,١٣٢,٩٦٦	٣,٤٦٦,٦٨٢
مصاريف إدارية وعمومية	١٤	(٧٦٧,٢٧٧)	(٦٥١,٥١٧)	(٢,٠٧١,٢٧٧)
تكاليف التمويل والتزامات التأجير		(٩٨,٨٤٨)	(٧٠,٨٧٩)	(٢٥٨,٧٤٥)
(مخصص) خسائر استثمارية متوقعة		(١٥٠,٠٠٠)	-	(١٥٠,٠٠٠)
إيرادات أخرى - بالصافي		(١١٣,٣٧٤)	(٩٤,٨٣٥)	٣٩٦
الربح للفترة قبل الضريبة - قائمة (د)		٥٠٧,٣٧٨	٣١٥,٧٣٥	٩٨٧,٠٥٦
(مصروف) وفر ضريبة دخل	١١/ب	(١٤٣,٩٦١)	٤٠,٠٥٧	(٢٤٤,٦٨٨)
الربح للفترة / إجمالي الدخل الشامل للفترة - قائمة (ج)		٣٦٣,٤١٧	٣٥٥,٧٩٢	٧٤٢,٣٦٨
حصة السهم من الربح للفترة الأساسية والمخفضة	١٥	٠,٠١٨	٠,٠١٧	٠,٠٣٧

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة وتقرأ معها ومع تقرير المراجعة المرفق.

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

قائمة (ج)

شركة المجموعة الإستشارية الإستثمارية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة المرحلية الموزعة

المجموع	الربح للفترة	دينار	دينار	دينار	احتياطي اجباري	رأس المال المدفوع	إيضاح
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠,٣٤٢,١٢٢	-	(٣٢٣,٦٨٦)	٦٦٥,٨٠٨	٢٠,٠٠٠,٠٠٠			
٧٤٢,٣٦٨	٧٤٢,٣٦٨	-	-	-			
٢١,٠٨٤,٤٩٠	٧٤٢,٣٦٨	(٣٢٣,٦٨٦)	٦٦٥,٨٠٨	٢٠,٠٠٠,٠٠٠			
١٩,٥١٤,٩٠١	-	(١,٠٤٩,٦٥١)	٥٦٤,٥٥٢	٢٠,٠٠٠,٠٠٠			
٦٤٧,٦٥٦	٦٤٧,٦٥٦	-	-	-			
٢٠,١٦٢,٥٥٧	٦٤٧,٦٥٦	(١,٠٤٩,٦٥١)	٥٦٤,٥٥٢	٢٠,٠٠٠,٠٠٠			

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢

الرصيد في بداية السنة (مدققة)

اجمالي الدخل الشامل للفترة - قائمة (ب)

الرصيد في نهاية الفترة (مراجعة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١

الرصيد في بداية السنة (مدققة) (المعدل)

اجمالي الدخل الشامل للفترة - قائمة (ب)

الرصيد في نهاية الفترة (مراجعة)

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموزعة وتقرأ معها وتقرير المراجعة المرفق.



شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		إيضاح	
٢٠٢٢ (مراجعة)	٢٠٢١ (مراجعة)		
دينار	دينار		
٩٨٧,٠٥٦	٥٨٦,٦٣٧		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :
			الربح للفترة قبل الضريبة - قائمة (ب)
			التعديلات :
٢٥٨,٧٤٥	٢٧٧,١٨٠		تكاليف التمويل وفوائد التزامات التأجير
٣٦,١٦٨	٢٨,١٨٠	١٤	مخصص اجازات موظفين
١٣,٦٩٥	١٣,١٧٠	١٤	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٦	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١,١٤٠,٦٠٥	١,١٥٩,٧٣٥	١٣ و ١٤	الاستهلاكات
٢,٥٨٦,٢٦٩	٢,١٦٤,٩٠٢		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
(١٥١,٢٣٥)	(١٥٤,٠٤٦)		(الزيادة) في أدوية ومستلزمات طبية
(٢٠٤,٥٢٨)	(٥٢٨,٢٤١)		(الزيادة) في ذمم مدينة
(٢,٣٩٢)	(٥٢,٥٤٠)		(الزيادة) في شيكات برسم التحصيل
-	١٠,٣١٧		الزيادة في جاري مكشوف دفتريا
١٠,٠٠٠	-		الزيادة في التزامات محتملة
(١٩٨,٢١٤)	١٦١,٦٥٢		(الزيادة) النقص في ارصدة مدينة أخرى
(١٣,٠٣٥)	٤٩٨,٩٢٥		(النقص) الزيادة في ارصدة دائنة وارصدة دائنة أخرى
٢,٠٢٦,٨٦٥	٢,١٠٠,٩٦٩		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل المدفوع من مخصص اجازات الموظفين ومخصص نهاية الخدمة
(٢٠,٣٥٥)	(١٨,١٨٢)		المدفوع من مخصص اجازات الموظفين
(٨,٤٢٤)	(٧٥,٥٢٣)		المدفوع من مخصص تعويض نهاية الخدمة
(٢١٥,٩٠٩)	-	١/١١	المدفوع من مخصص ضريبة الدخل
١,٧٨٢,١٧٧	٢,٠٠٧,٢٦٤		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
			التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :
(٥٥١,٦٨٧)	(٢٣٢,٩٢٥)	٤	(شراء) ممتلكات ومعدات
٥٥٧,٧٤٨	٢٣٧,٩٥٣	٨	النقص في الودائع مقيدة السحب
(٩٤٢,٩٨٦)	(١,٠٥٤,٥٤٥)	٥	(الزيادة) في مشاريع تحت التنفيذ
(٩٣٦,٩٢٥)	(١,٠٤٩,٥١٧)		صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات الاستثمار
١٥٧,١٢٩	(٧٩٤,٩٦٤)		التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
(٢٥٨,٧٤٥)	(٢٧٧,١٨٠)		الزيادة (النقص) في التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي
(٢٩٩,٠٤١)	(٢٢٢,٤٨٥)		تكاليف التمويل وفوائد التزامات التأجير المدفوعة
(٤٠٠,٦٥٧)	(١,٢٩٤,٦٢٩)		التزامات تأجير مدفوعة
			صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات التمويل
٤٤٤,٥٩٥	(٣٣٦,٨٨٢)		الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
١٧١,٣١٥	٤٠٩,١٤٠		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦١٥,٩١٠	٧٢,٢٥٨	٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة وتقرأ معها ومع تقرير المراجعة المرفق.

شركة المجموعة الإستشارية الإستثمارية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

١ - التأسيس والأنشطة

أ - تأسست شركة المجموعة الإستشارية الإستثمارية (المستشفى الإستشاري) كشركة مساهمة عامة بتاريخ ٧ تشرين الثاني ١٩٩٥ وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (٢٩٩) برأسمال قدره ٨ مليون دينار. تمت خلال السنوات السابقة إعادة هيكلة و زيادة رأس المال على مراحل ليصبح ٢٠ مليون دينار. أن عنوان الشركة هو وادي صقره . ص . ب ٨٤٠٤٣١ عمان ١١١٨٤ المملكة الاردنية الهاشمية.

ب - من غايات الشركة الانشاءات الصناعية والوكالات التجارية والاستثمار في المشاريع التجارية والمالية واقامة وإدارة المشروعات الصحية والانشائية العقارية الاسكانية او العمرانية او الصناعية والاسواق التجارية يشتى انواعها والخدمات المرتبطة بها.

ج - تتمتع الشركة بحوافز تشجيع الاستثمار والممنوحة استنادا لاحكام المادة (٦) من قانون الاستثمار رقم (٣٠) لسنة ٢٠١٤ ولغاية ٣ سنوات ابتداء من تاريخ الموافقة في ٢١ نيسان ٢٠١٩.

٢ - أسس الإعداد

أ - أسس إعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة :

- تم اعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركة للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) (التقارير المالية المرحلية) .

- إن الدينار الأردني هو عملة إظهار المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

- إن المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ ، كما ان نتائج الأعمال للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ . كما لم يتم اجراء التخصيص على أرباح الفترة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ والتي يتم اجراؤها في نهاية السنة المالية.



#### - الأحكام والتقديرات وإدارة المخاطر

يتطلب إعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة من الإدارة القيام بالأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلن عنها للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات . قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات . إن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقدير هي نفسها التي طبقت على القوائم المالية الموحدة السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ .

#### ب - أسس توحيد المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

- تتضمن المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة المعلومات المالية للشركة والشركة التابعة لها والخاضعة لسيطرتها ، وتحقق السيطرة عندما يكون للشركة السيطرة على الشركة المستثمر فيها وتكون الشركة معرضة لعوائد متغيرة أو تمتلك حقوق لقاء مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويتمكن البنك من استخدام سلطته على الشركة المستثمر فيها بما يؤثر على عائداتها .

- تعيد الشركة تقييم مدى سيطرته على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الوقائع والظروف تشير الى وجود تغييرات على عناصر السيطرة المذكورة أعلاه .

- عندما تكون حقوق التصويت لدى الشركة ما اقل من حقوق الأغلبية في الشركة المستثمر فيها، وتتمتع الشركة بالسلطة على الشركة المستثمر فيها عندما يمتلك حقوق تصويت كافية تمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة بالشركة المستثمر فيها من جانب واحد. ينظر البنك في جميع الوقائع والظروف ذات العلاقة عند قيامها بتقييم ما إذا كانت حقوق التصويت التي يملكها كافية لكي تمنحه السلطة على الشركة المستثمر فيها ام لا ، ويشمل ذلك :

- حجم ما تملكه الشركة من حقوق تصويت مقابل حجم ما يملكه حملة حقوق التصويت الآخرين وتوزيعها فيما بينهم .
- حقوق التصويت المحتملة المملوكة للشركة .
- الحقوق الناشئة من جراء أي ترتيبات تعاقدية أخرى .
- أي وقائع أو ظروف أخرى تشير الى ان الشركة قادرة او غير قادرة في الوقت الحالي على توجيه الأنشطة ذات الصلة حين يقتضي الأمر اتخاذ القرار . بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة .

وتتحقق السيطرة عندما يكون الشركة :

- القدرة على السيطرة على المنشأة المستثمر بها ؛
- تتعرض للعوائد المتغيرة ، أو لها الحق في العوائد المتغيرة ، الناتجة من ارتباطاتها مع المنشأة المستثمر بها ؛ و
- لها القدرة على استعمال سلطتها للتأثير على عوائد المنشأة المستثمر بها.

وتعيد الشركة تقديره بشأن ما إذا كان يسيطر على الشركات المستثمر بها أم لا إن أشارت الحقائق والظروف أن ثمة تغييرات على واحد أو أكثر من نقاط تحقق السيطرة المشار إليها أعلاه .

وفي حال انخفضت حقوق تصويت الشركة عن أغلبية حقوق التصويت في أي من الشركات المستثمر بها، فيكون له القدرة على السيطرة عندما تكفي حقوق التصويت لمنح الشركة القدرة على توجيه أنشطة الشركة التابعة ذات الصلة من جانب واحد. وتأخذ الشركة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف عند تقدير ما إذا كان الشركة حقوق تصويت في المنشأة المستثمر بها تكفي لمنحه القدرة على السيطرة من عدمها. ومن بين تلك الحقائق والظروف :

- حجم حقوق تصويت التي تملكها الشركة بالنسبة لحجم وتوزيع حقوق التصويت الأخرى ؛
- حقوق التصويت المحتملة التي يحوز عليها الشركة وأي حائزي حقوق تصويت آخرين أو أطراف أخرى؛
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى ؛ و
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أنه يترتب لشركة ، أو لا يترتب عليه ، مسؤولية حالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة وقت اتخاذ القرارات المطلوبة، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات الهيئات العامة السابقة.

عندما تفقد الشركة السيطرة على أي من الشركات التابعة ، تقوم الشركة بـ:

- إلغاء الاعتراف بموجودات الشركة التابعة (بما فيها الشهرة) ومطلوباتها ؛
- إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي حصة غير مسيطر عليها ؛
- إلغاء الاعتراف بفرق التحويل المتراكم المقيد في حقوق الملكية ؛
- إلغاء الاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المستلم ؛
- إلغاء الاعتراف بالقيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به ؛
- إلغاء الاعتراف بأي فائض أو عجز في قائمة الأرباح أو الخسائر ؛
- إعادة تصنيف بحقوق ملكية الشركة المقيدة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المدورة كما هو ملائم.

يتم إعداد المعلومات المالية للشركة التابعة لنفس الفترة المالية الشركة باستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة، وإذا كانت الشركة التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة فيتم إجراء التعديلات اللازمة على المعلومات المالية للشركة التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة .

تمثل حقوق غير المسيطرين الجزء غير المملوك من قبل الشركة من حقوق ملكية الشركة التابعة .

- يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة والشركة التابعة .

- يتم إعداد المعلومات المالية للشركة التابعة لنفس السنة المالية الشركة باستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة ، إذا كانت الشركة التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في البنك فيتم إجراء التعديلات اللازمة على المعلومات المالية للشركة التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة.

- يتم توحيد نتائج عمليات الشركة التابعة بقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يجري فيه فعليا انتقال سيطرة الشركة على الشركة التابعة ، ويتم توحيد نتائج عمليات الشركة التابعة التي تم التخلص منها في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة حتى تاريخ التخلص منها وهو التاريخ الذي تفقد الشركة فيها السيطرة على الشركة التابعة .

- تمثل حقوق غير المسيطرين ذلك الجزء غير المملوك من قبل الشركة من حقوق الملكية في الشركة التابعة. يتم إظهار حقوق غير المسيطرين في صافي موجودات الشركة التابعة في بند منفصل ضمن قائمة حقوق الملكية الشركة.

تمتلك الشركة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ الشركة المتميزة لإدارة المستشفيات (شركة التابعة) التالية:

راس المال المدفوع	نسبة التملك	طبيعة عمل الشركة	مكان عملها	تاريخ التملك
دينار	%			
١٥,٠٠٠	١٠٠	تجارية	الأردن	١٥ أيلول ٢٠١١

يبين الجدول التالي المركز المالي والأداء المالي للشركة المتميزة لإدارة المستشفيات (شركة التابعة) كما يلي:

٣٠ أيلول ٢٠٢٢	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢
موجودات	الاييرادات
دينار	دينار
١٧٨,٦٤٥	٢٠٣,٢٥٦
مطلوبات	المصروفات
دينار	دينار
١,٤٩٦	٨٥,٣٧٩

### ٣ - أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١. ومع ذلك، تم اتباع معايير التقارير المالية الدولية المعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢١، في اعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركة، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ والافصاحات الواردة في المعلومات المالية المرحلية الموجزة للفترة والسنوات السابقة، علماً بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية للمعاملات والترتيبات المستقبلية باستثناء ما يلي.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة  
إن التعديلات التي أجريت على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) تؤثر فقط على عرض الالتزامات في قائمة المركز المالي كمتداولة أو غير متداولة وليس على قيمة أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو إيرادات أو مصاريف، أو المعلومات التي تم الإفصاح عنها حول تلك البنود.

توضح التعديلات أن تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة يستند إلى الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الالتزام، كما توضح أن الحقوق تعد قائمة إذا تم الالتزام بالتعهدات في نهاية فترة التقرير، وتقدم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضح أنها تشير إلى تحويل النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الأصول الأخرى أو الخدمات إلى الطرف المقابل.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) - مرجع لإطار المفاهيم  
تُحدّث التعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لسنة ٢٠١٨ بدلاً من إطار سنة ١٩٨٩. كما أنها تضيف إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) متطلباً يتعلق بالالتزامات المحددة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)، وهو أن تطبق المنشأة المستحوذ معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) لتحديد ما إذا كان هناك التزام قائم في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. بالنسبة للضريبة التي ستندرج ضمن نطاق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (٢١): الرسوم، تُطبق المنشأة المستحوذ تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (٢١) لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي نتج عنه التزام بسداد الضريبة قد وقع بحلول تاريخ الاستحواذ.

وأخيراً، تضيف التعديلات بياناً صريحاً بأن المنشأة المستحوذ لا تعترف بالموجودات المحتملة المستحوذ عليها في اندماج الأعمال.



**تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ - العقود المثقلة - تكلفة الوفاء بالعقد**  
تنص التعديلات أن "تكلفة الوفاء" بالعقد تشمل "التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد". تتكون التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد من التكاليف الإضافية للوفاء بهذا العقد (على سبيل المثال العمالة المباشرة أو المواد المباشرة) وتوزيع التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقد (على سبيل المثال توزيع مصاريف الاستهلاك لأحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة في الوفاء بالعقد).

تطبق التعديلات على العقود التي لم تف المنشأة فيها بكافة التزاماتها كما في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة التعديلات للمرة الأولى. لا يتم تعديل أرقام المقارنة. وبدلاً من ذلك، يتعين على المنشأة الاعتراف بالأثر التراكمي لتطبيق التعديلات مبدئياً كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة أو أي بند آخر من بنود حقوق الملكية، كما هو ملائم، في تاريخ التطبيق الأولى.

**تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الممتلكات والآلات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود.**

لا تسمح التعديلات بخصم أي عائدات ناتجة من بيع الأصناف التي تم إنتاجها قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، أي العائدات المحققة أثناء إحضار الأصل إلى الموقع والحالة التشغيلية اللازمة له لإنجاز الأعمال بالطريقة التي تستهدفها الإدارة. وبالتالي، تعترف المنشأة بعائدات تلك المبيعات إلى جانب التكاليف ذات الصلة ضمن الربح أو الخسارة. وتقيس المنشأة تكلفة هذه البنود وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢) "المخزون".

توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل سليم". ويحدد معيار المحاسبة الدولي (١٦) ذلك على أنه تقييم لما إذا كان الأداء الفني والمادي للأصل يمكن استخدامه في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو تأجيرها للآخرين أو لأغراض إدارية.

وإذا لم يتم عرضها بشكل منفصل في قائمة الدخل الشامل، ينبغي أن تفصح القوائم المالية عن قيمة العائدات والتكلفة المدرجة في الربح أو الخسارة والتي تتعلق ببنود منتجة وليست إحدى مخرجات الأنشطة الاعتيادية للمنشأة، وأي بند (بنود) يتضمن تلك العائدات والتكلفة في قائمة الدخل الشامل.

تطبق التعديلات بأثر رجعي، ولكن فقط على بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي تم إحضارها إلى الموقع والحالة التشغيلية اللازمة لها لإنجاز الأعمال بالطريقة التي تستهدفها الإدارة في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة في القوائم المالية التي تطبق فيها المنشأة التعديلات للمرة الأولى.

ينبغي على المنشأة الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق الأولى للتعديلات كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة (أو أي بند آخر من بنود حقوق الملكية، كما هو ملائم) في بداية تلك الفترة الأولى المعروضة.

**التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠**  
**المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة**  
يقدم التعديل إعفاءً إضافياً للشركة التابعة التي تصبح أول شركة تطبق التعديل بعد شركتها الأم فيما يتعلق بالمحاسبة عن فروق الترجمة المتراكمة. نتيجة لهذا التعديل، يمكن الآن للشركة التابعة التي تستخدم الإعفاء المنصوص عليه في الفقرة (د. ١٦ أ) ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) أن تختار أيضاً قياس فروق الترجمة التراكمية لجميع العمليات الأجنبية بالقيمة الدفترية التي سيتم إدراجها في القوائم المالية الموحدة للشركة الأم، بناءً على تاريخ انتقال الشركة الأم إلى تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية، إذا لم يتم إجراء تعديلات على إجراءات التوحيد والآثار المترتبة على اندماج الأعمال التي استحوذت الشركة الأم من خلالها على الشركة التابعة. يُتاح للشركة الزميلة أو المشروع المشترك خيار مماثل بالاستفادة من الإعفاء المنصوص عليه في الفقرة (د. ١٦ أ).

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩): الأدوات المالية  
يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المئة" لتحديد ما إذا كان ينبغي عدم الاعتراف بالالتزام المالي، تقوم المنشأة بتضمين الرسوم المدفوعة أو المستلمة فقط بين المنشأة (المقترض) والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة سواء من المنشأة أو المقرض نيابة عن الغير. يُطبق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والمبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل للمرة الأولى

معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ - الزراعة  
يلغي التعديل متطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة. يعمل هذا على مواءمة قياس القيمة العادلة في معيار المحاسبة الدولي (٤١) مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٣)، قياس القيمة العادلة، لاستخدام التدفقات النقدية المتسقة داخليًا ومعدلات الخصم وتمكين المُعْزِينَ من تحديد ما إذا كانوا سيستخدمون التدفقات النقدية ومعدلات الخصم قبل خصم الضرائب أو بعد الضريبة ومعدلات الخصم لأفضل سعر عادل لقياس القيمة.

يتم تطبيق التعديل بأثر مستقبلي، أي لقياس القيمة العادلة في أو بعد التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بتطبيق التعديل.

معايير صادرة وغير سارية المفعول  
كما في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة، لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقارير المالية التالية الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد:

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة	تاريخ السريان
<u>المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) عقود التأمين (بما في ذلك تعديلات أيلول ٢٠٢٠ على المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧))</u> يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية (٤) عقود التأمين.	يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣، ما لم يكن ذلك غير عملي، وفي هذه الحالة يتم تطبيق نهج الأثر الرجعي المعدل أو نهج القيمة العادلة.
يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) نموذجًا عامًا، يتم تعديله لعقود التأمين مع ميزات المشاركة المباشرة، الموصوف على أنه نهج الرسوم المتغيرة. يتم تبسيط النموذج العام إذا تم استيفاء معايير معينة عن طريق قياس الالتزام بالتغطية المتبقية باستخدام نهج تخصيص الأقساط.	

يستخدم النموذج العام الافتراضات الحالية لتقدير المبلغ والتوقيت وعدم التأكد من التدفقات النقدية المستقبلية وقياس بشكل صريح تكلفة عدم التأكد. يأخذ في الاعتبار أسعار الفائدة في السوق وتأثير خيارات و ضمانات حاملي الوثائق.

في أيلول ٢٠٢٠، أصدر المجلس تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) لمعالجة المخاوف وتحديات التنفيذ التي تم تحديدها بعد نشر المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧). تؤجل التعديلات تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧) (متضمنًا التعديلات) إلى فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣. وفي الوقت نفسه، أصدر المجلس تمديدًا للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) (تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٤)) التي تمدد تاريخ انتهاء الإعفاء الثابت والمؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ إلى فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣. لغرض متطلبات الانتقال، يكون تاريخ التطبيق الأولي هو بداية فترة إعداد التقارير السنوية التي تطبق فيها المنشأة المعيار للمرة الأولى، ويكون تاريخ الانتقال هو بداية الفترة التي تسبق مباشرة تاريخ التطبيق الأولي.



## تاريخ السريان

لم يُحدد تاريخ السريان بعد.  
يُسمح بالتطبيق المبكر.

## المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): بيع أو مشاركة الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك.

إن التعديلات التي أجريت على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٠) وعلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢٨) تعالج الحالات التي يكون فيها بيع أو المساهمة بأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك. تنص التعديلات تحديداً على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي لا تنطوي على نشاط تجاري في معاملة مع شركة زميلة أو مشروع مشترك والتي يتم معالجتها محاسبياً باستخدام طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بها ضمن ربح أو خسارة الشركة الأم فقط في حدود حصص المستثمرين من غير ذوي العلاقة في تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وبالمثل، فإن الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة قياس الإستثمارات المحتفظ بها في أي شركة تابعة سابقة (والتي أصبحت شركة زميلة أو مشروع مشترك يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية) يتم الاعتراف بها ضمن ربح أو خسارة الشركة الأم السابقة فقط في حدود حصص المستثمرين من غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة الجديدة أو المشروع المشترك الجديد.

تُطبق التعديلات بأثر رجعي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣ ، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة

إن التعديلات التي أجريت على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) تؤثر فقط على عرض الالتزامات في قائمة المركز المالي كمتداولة أو غير متداولة وليس على قيمة أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو إيرادات أو مصاريف، أو المعلومات التي تم الإفصاح عنها حول تلك البنود.

توضح التعديلات أن تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة يستند إلى الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الالتزام، كما توضح أن الحقوق تعد قائمة إذا تم الالتزام بالتعهدات في نهاية فترة التقرير، وتقدم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضح أنها تشير إلى تحويل النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الأصول الأخرى أو الخدمات إلى الطرف المقابل .

### المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

### تاريخ السريان

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية وبيان الممارسة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٢) إصدار الأحكام النسبية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

تُغير التعديلات متطلبات معيار المحاسبة الدولي (١) فيما يتعلق بالإفصاح عن السياسات المحاسبية. تستبدل التعديلات مصطلح "معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية" بمصطلح "السياسات المحاسبية الهامة". تعتبر معلومات السياسة المحاسبية مهمة إذا كان، عند النظر إليها جنباً إلى جنب مع المعلومات الأخرى المدرجة في القوائم المالية للمنشأة، من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية للأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية.

كما تم تعديل الفقرات الداعمة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتوضيح أن معلومات السياسة المحاسبية التي تتعلق بالمعاملات غير المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى غير مهمة ولا يلزم الإفصاح عنها. قد تكون معلومات السياسة المحاسبية جوهرية بسبب طبيعة المعاملات ذات الصلة أو الأحداث أو الظروف الأخرى، حتى لو كانت المبالغ غير جوهرية. ومع ذلك، ليست كل معلومات السياسة المحاسبية المتعلقة بالمعاملات المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى هي جوهرية بحد ذاتها.

وضع مجلس المعايير أيضاً إرشادات وأمثلة لشرح وإثبات تطبيق "عملية الأهمية النسبية المكونة من أربع خطوات" الموضحة في بيان الممارسة (٢) الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) - السياسات المحاسبية، والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية

تستبدل التعديلات تعريف التقديرات المحاسبية بتعريف التغيير في التقديرات المحاسبية. بموجب التعريف الجديد، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في القوائم المالية التي تخضع لعدم التأكد من القياس".

تم حذف تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية. ومع ذلك، احتفظ المجلس بمفهوم التغييرات في التقديرات المحاسبية في المعيار مع التوضيحات التالية:

- لا يعتبر التغيير في التقدير المحاسبي الناتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة تصحيحاً لخطأ.
- إن تأثيرات التغيير في أحد المدخلات أو أسلوب القياس المستخدم لتطوير التقدير المحاسبي هي تغييرات في التقديرات المحاسبية إذا لم تكن ناتجة عن تصحيح أخطاء الفترة السابقة

أضاف المجلس مثالين (٥ و ٤) إلى الإرشادات الخاصة بتنفيذ معيار المحاسبة الدولي (٨)، المصاحب للمعيار. حذف المجلس مثالاً واحداً (مثال ٣) لأنه قد يسبب ارتباكاً في ضوء التعديلات.

## تاريخ السريان

أول كانون الثاني ٢٠٢٣ ،  
مع السماح بالتطبيق المبكر.

## المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) الضرائب - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة تقدم التعديلات استثناءً آخر من الإعفاء من الاعتراف الأولي. بموجب التعديلات ، لا تطبق المنشأة إعفاء الاعتراف الأولي للمعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة ومتساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخصم.

اعتماداً على قانون الضرائب المعمول به ، قد تنشأ الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والمقطوعة عند الاعتراف الأولي بأصل والالتزام في معاملة لا تمثل اندماج أعمال ولا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح الخاضع للضريبة. على سبيل المثال ، قد ينشأ هذا عند الاعتراف بالالتزام عقد الإيجار وما يقابله من حق استخدام الأصل بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في تاريخ بدء عقد الإيجار.

بعد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ، يتعين على المنشأة الاعتراف بالموجودات والمطلوبات الضريبة المؤجلة ذات الصلة ، مع إدراج أي أصل ضريبي مؤجل يخضع لمعايير الاسترداد الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢).

يضيف المجلس أيضاً مثلاً توضيحياً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) الذي يوضح كيفية تطبيق التعديلات. تنطبق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أول فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة ، تعترف المنشأة بما يلي:

- موجودات ضريبة مؤجلة (إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة يمكن في مقابله استخدام الفرق المؤقت القابل للخصم) والالتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بما يلي:
  - حق استخدام الموجودات والالتزامات الإيجار
  - إيقاف التشغيل والاستعادة والمطلوبات المماثلة والمبالغ المقابلة المعترف بها كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة
- الأثر التراكمي للتطبيق الأولي للتعديلات كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة (أو أي مكون آخر من حقوق الملكية ، حسب الاقتضاء) في ذلك التاريخ.

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق واعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية المرحلية الموجزة للشركة في فترة التطبيق الأولي .

٤ - الممتلكات المعطاة - بالصافي

- قامت الشركة خلال التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ بشراء ممتلكات ومعدات بقيمة ٥٥١,٦٨٧ دينار ( ٢٣٢,٩٢٥ دينار للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١).

- بلغت قيمة الاستهلاكات ٨٩٠,٧٧٥ دينار للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ ( ٩٠٩,٩٠٤ دينار للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١).

٥ - مشاريع تحت التنفيذ

يشمل هذا البند مشروع توسعة المبنى الرئيسي للمستشفى: بلغت نسبة الإنجاز ٩٠٪ كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ و ٧٣٪ كما في كانون الأول ٢٠٢١ ويتوقع الإنتهاء من هذا المشروع خلال العام ٢٠٢٣ بكلفة إجمالية ٨ مليون دينار ، تم الصرف على مشاريع تحت التنفيذ ٩٤٢,٩٨٦ دينار خلال التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ ( ١,٠٥٤,٥٤٥ دينار للفترة السابقة ) .

٦ - ذمم مدينة - بالصافي

يتكون هذا البند مما يلي :

٣٠ أيلول	٣١ كانون الأول
٢٠٢٢ (مراجعة)	٢٠٢١ (مدققة)
دينار	دينار
٧,٢١٤,١٧٦	٧,١٢٤,٣١٠
(٦٦٦,١٤٤)	(٧٨٠,٨٠٦)
(٢,٣٣٧,٢٤٨)	(٢,١٨٧,٢٤٨)
٤,٢١٠,٧٨٤	٤,١٥٦,٢٥٦

ذمم مدينة

ينزل : خصم مسموح به \*

مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

يوضح الجدول ادناه تحديد خطر الذمم المدينة بناءً على مصفوفة المخصصات:

كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢

ذمم متداولة (غير متأخرة السداد)*	من يوم وحتى ٦٠ يوم	من ٦١ إلى ٩٠ يوم	من ٩١ إلى ١٢٠ يوم	من ١٢٠ إلى ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢,١٧٥,٤٨٤	٩٩٥,٨٤١	٦٧٨,٢٥٨	٣٩٥,٧٢٩	١,٤٣٠,٢٨٧	١,٥٣٨,٥٧٧	٧,٢١٤,١٧٦
١٥٢,١٠٦	٢٥٨,٩١٩	٢٠٣,٤٧٧	١٧٨,٠٧٨	٦٧٢,٢٣٥	١,٥٣٨,٥٧٧	٣,٠٠٣,٣٩٢
٧٪	٢٦٪	٣٠٪	٤٥٪	٤٧٪	١٠٠٪	

إجمالي الذمم المدينة

مخصص الخسارة الائتمانية و الخصم  
معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة  
والخصم

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

ذمم متداولة (غير متأخرة السداد)*	من يوم وحتى ٦٠ يوم	من ٦١ إلى ٩٠ يوم	من ٩١ إلى ١٢٠ يوم	من ١٢٠ إلى ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١,٩٣٩,١٨٩	١,٦٥٦,٨١٠	٤٣٦,٦٩٩	٥٧٥,٩٠٥	١,٣٩٩,١٦٢	١,١١٦,٥٤٥	٧,١٢٤,٣١٠
٢٢٤,١١٤	٥٩٦,٤٥٢	٢٠٠,٨٨١	١٧٢,٤٥٦	٦٥٧,٦٠٦	١,١١٦,٥٤٥	٢,٩٦٨,٠٥٤
١٢٪	٣٦٪	٤٦٪	٤٦٪	٤٧٪	١٠٠٪	

إجمالي الذمم المدينة

مخصص الخسارة الائتمانية والخصم  
معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة  
والخصم



\* إن الحركة الحاصلة على مخصص الخصم المسموح به خلال الفترة / السنة كانت كما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (مراجعة)
دين -	دين -
٥٧٣,١١٨	٧٨٠,٨٠٦
٢٠٧,٦٨٨	(١١٤,٦٦٢)
٧٨٠,٨٠٦	٦٦٦,١٤٤

رصيد بداية الفترة / السنة  
(استخدامات) إضافات خلال الفترة / السنة  
رصيد نهاية الفترة / السنة

- إن الحركة الحاصلة على مخصص خسائر انتمائية متوقعة خلال الفترة / السنة كانت كما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (مراجعة)
دين -	دين -
١,٩٣٠,٥١٠	٢,١٨٧,٢٤٨
٢٥٦,٧٣٨	١٥٠,٠٠٠
٢,١٨٧,٢٤٨	٢,٣٣٧,٢٤٨

رصيد بداية الفترة / السنة  
إضافات خلال الفترة / السنة  
رصيد نهاية الفترة / السنة

#### ٧ - أرصدة مدينة أخرى

يمثل هذا البند ما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (مراجعة)
دين -	دين -
٦٠٥,٨٠٠	٥٩٢,٢٥٥
١٢٧,٦٧٦	١٢٧,٦٧٦
٢٨٤,١٥٠	٢٨٤,١٥٠
٩٩,٢٢٩	٩٩,٢٢٩
٨٤,٧٠٠	٢٢٧,٠٧٩
١٠,٤٠٠	١٠,٤٠٠
٤٤١,١٨٦	٤٤١,١٨٦
٨,٩٨٢	-
١٩٣,٨٥٧	٢٧٢,٢١٩
١,٨٥٥,٩٨٠	٢,٠٥٤,١٩٤
(٢٨٤,١٥٠)	(٢٨٤,١٥٠)
(٩٩,٢٢٩)	(٩٩,٢٢٩)
(١٢٧,٦٧٦)	(١٢٧,٦٧٦)
(٤٤١,١٨٦)	(٤٤١,١٨٦)
٩٠٣,٧٣٩	١,١٠١,٩٥٣

إيرادات مستدقة - فواتير مرضى لم تصدر بعد  
مطالبة أمانات مرضى \*  
دفعات مقدمة على حساب شراء برامج حاسوب  
دفعات مقدمة على حساب شراء مولد كهربائي  
المصاريف المدفوعة مقدما  
امانات مستردة  
دفعات لشراء أجهزة طبية\*\*  
امانات ضريبة دخل  
أخرى

ينزل : مخصص دفعات على حساب شراء برامج حاسوب  
مخصص دفعات على حساب شراء مولد كهرباء  
مخصص فرق أمانات مرضى \*  
مخصص دفعات لشراء أجهزة طبية

\* يمثل هذا البند رصيد مطالبات امانات المرضى والمخصص الخاص بها لتسوية الفرق في حساب امانات المرضى المدينين.

\*\* قامت الشركة بالأعوام السابقة بأخذ مخصص لكامل رصيد المبالغ المدفوعة لشراء بعض الأجهزة الطبية وذلك لعدم مطابقة تلك الأجهزة للمواصفات المطلوبة ولعدم تمكن الإدارة من تحديد مدى امكانية الاستفادة منها.



٨ - نقد في الصندوق ولدى البنوك  
يمثل هذا البند ما يلي :

٣١ كانون الاول ٢٠٢١ (مدققة)	٣٠ ايلول ٢٠٢٢ (مراجعة)
دينار	دينار
٤٩,٢٨٧	٨٠,٧٢٣
١٢٢,٠٢٨	٥٣٥,١٨٧
٥٥٧,٧٤٨	-
٧٢٩,٠٦٣	٦١٥,٩١٠
(٢٠,٩٢٤)	(٢٠,٩٢٤)
٧٠٨,١٣٩	٥٩٤,٩٨٦

نقد في الصندوق  
حسابات جارية لدى البنوك  
وديعة  
المجموع  
ينزل : مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

يمثل النقد وما في حكمه لغايات قائمة التدفقات النقدية ما يلي :

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٢١ (مراجعة)	٢٠٢٢ (مراجعة)
دينار	دينار
١,٧٣٠,٠٠٦	٦١٥,٩١٠
(١,٦٥٧,٧٤٨)	-
٧٢,٢٥٨	٦١٥,٩١٠

نقد في الصندوق وأرصدة  
ودائع مقيدة السحب

٩ - التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي  
يمثل هذا البند ما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (مدققة)	٣٠ ايلول ٢٠٢٢ (مراجعة)
دينار	دينار
٤٧٩,٨٧١	٢٠٥,٦٥٩
٦٢٧,٨١٣	٧٨٩,٣٥٨
٦٦٥,٩١٦	٥١٢,٨٠٢
(٤٧,٤٣٩)	(٣٥,٥٧٩)
١,٧٢٦,١٦١	١,٤٧٢,٢٤٠
١,٠٣٢,١٤٩	١,١٥٦,٠٢٣
١,٣٩٨,٩٩٠	٩٤٧,٨٩٩
١,٩٧٧,٩٥٧	٢,٧٠٤,١٧٥
(١٣١,٥٣٢)	(١١٩,٤٨٣)
٤,٢٧٧,٥٦٤	٤,٦٨٨,٦١٤
٦,٠٠٣,٧٢٥	٦,١٦٠,٨٥٤

التزامات لقاء عقود ايجار تمويلي قصيرة الاجل - البنك العربي  
الاسلامي الدولي ، الطاقة الشمسية  
التزامات عقود استصناع قصيرة الاجل - البنك العربي الاسلامي  
الدولي (توسعة المستشفى)  
التزامات لقاء عقود ايجار تمويلي قصيرة الاجل - البنك العربي  
الاسلامي الدولي  
رسوم تنازل ارض قصيرة الاجل

التزامات لقاء عقود ايجار تمويلي طويلة الاجل - البنك العربي  
الاسلامي الدولي ، الطاقة الشمسية  
التزامات لقاء عقود ايجار تمويلي طويلة الاجل - البنك العربي  
الاسلامي الدولي  
التزامات عقود استصناع طويلة الاجل - البنك العربي الاسلامي  
الدولي (توسعة المستشفى)  
رسوم تنازل ارض طويلة الاجل

قامت الشركة بتوقيع اتفاقية التأجير التمويلي بتاريخ ٢٨ تموز ٢٠١٦ لشراء قطعة الارض رقم (١٢٨٤) من البنك العربي الاسلامي الدولي وذلك بالتنازل عن قطعة الأرض للبنك العربي الاسلامي الدولي واعادة استئجارها بعقد اجارة منتهي بالتملك ، و عليه ترتب على الشركة 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 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 علما بأن الهامش المتغير للسنة الأولى هو ١٪.

ان التزامات الشركة بموجب عقود الايجار التمويلي مضمونة مقابل ملكية المؤجر للأصول المؤجرة والتأمين الشامل عليها، هذا وتقارب القيمة العادلة للالتزامات عقود الايجار التمويلي قيمتها الدفترية.

قامت الشركة بتوقيع اتفاقية عقود استصناع بتاريخ ٥ أيلول ٢٠١٩ لغايات توسعة الطابق الرابع والخامس لمبنى المستشفى الاستشاري بقيمة اجمالية ١,٦٩٤,٨١٢ دينار بلغت نسبة هامش الاستصناع ٢,٦٤٪ سنوياً يتم تسديد الاقساط على ٤٨ قسط شهري. ان هذه المبالغ مضمونة مقابل رهن عقاري من الدرجة الاولى على قطعة ارض بقيمة ٢,١٨٩ الف دينار.

قامت الشركة بتوقيع اتفاقية التاجير التمويلي لتمويل مشروع الطاقة الشمسية بتاريخ ١٨ تشرين الثاني ٢٠١٨ بقيمة اجمالية ٢,٤٩٠,٧٥٠ دينار بلغت 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 .

#### ١٠ - ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى يمثل هذا البند ما يلي :

٣١ كانون الأول (مدققة) ٢٠٢١	٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (مراجعة)	
دينار	دينار	
٣,٨٥٠,٨٩٧	٢,٧٩٢,٨٤٧	ذمم دائنة
٢١٦,٨٢٧	٢٠٨,٩١٦	أمانات مساهمين - كسور اسهم
٢١٦,٧٠٨	٢٣٢,٥٢١	مخصص اجازات الموظفين *
١٩٨,٨٣٣	٣٤٠,٥١٢	مصاريف ورواتب مستحقة
٢١,٠٦٩	٢١,٠٦٩	مخصص مطالبات محتملة
٨٦,٥٥٠	٨٦,٥٥٠	محتجزات مقاولي اعمال الكهروميكانيك
٥٩,٤٩٠	٥٩,٤٩٥	امانات رسوم طوابع
٤٥,٥٥٣	١٤٢,٠٦٠	امانات الضمان الاجتماعي
٥٩,٣٣٤	٦٤,٦٠٥	مخصص تعويض نهاية الخدمة **
٨٠,١٢٠	-	شيكات مؤجلة الدفع
٥٩,٥١٨	٣٢,٢٥٧	امانات ضريبة الدخل
٢٢٥,٤٠١	٦٧٨,٢٧٢	اخرى
٥,١٢٠,٣٠٠	٤,٦٥٩,١٠٤	

\* إن الحركة الحاصلة على مخصص إجازات الموظفين خلال الفترة / السنة هي كما يلي :

٣٠ أيلول	٣١ كانون الأول	
٢٠٢٢ (مراجعة)	٢٠٢١ (مدققة)	
دينار	دينار	
٢١٦,٧٠٨	٢٢٢,٦٧١	رصيد بداية الفترة / السنة
٣٦,١٦٨	١٩,٧٨٢	يضاف : المقتطع خلال الفترة / السنة
(٢٠,٣٥٥)	(٢٥,٧٤٥)	ينزل : المدفوع خلال الفترة / السنة
٢٣٢,٥٢١	٢١٦,٧٠٨	رصيد نهاية الفترة / السنة

\*\* إن الحركة الحاصلة على مخصص تعويض نهاية الخدمة خلال الفترة / السنة هي كما يلي :

٣٠ أيلول	٣١ كانون الأول	
٢٠٢٢ (مراجعة)	٢٠٢١ (مدققة)	
دينار	دينار	
٥٩,٣٣٤	١١٧,٥٤٩	رصيد بداية الفترة / السنة
١٣,٦٩٥	١٨,١١١	المضاف خلال الفترة / السنة
(٨,٤٢٤)	(٧٦,٣٢٦)	ينزل : المدفوع خلال الفترة / السنة
٦٤,٦٠٥	٥٩,٣٣٤	رصيد نهاية الفترة / السنة

#### ١١ - ضريبة الدخل

##### أ - مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

٣٠ أيلول	٣١ كانون الأول	
٢٠٢٢ (مراجعة)	٢٠٢١ (مدققة)	
دينار	دينار	
٢٧٤,٣٣٤	(٥,٠١٨)	الرصيد بداية الفترة / السنة (مدين)
٢٧٦,١٨٨	٢٧٩,٣٥٢	ضريبة دخل مستحقة عن أرباح الفترة / السنة
(٢١٥,٩٠٩)	-	ضريبة دخل مدفوعة
٣٣٤,٦١٣	٢٧٤,٣٣٤	الرصيد نهاية الفترة / السنة

ب - تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل ما يلي :

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		
٢٠٢٢ (مراجعة)	٢٠٢١ (مراجعة)	
دينار	دينار	
٣١,٥٠٠	٧٥,٤٢٤	موجودات ضريبية مؤجلة
(٢٧٦,١٨٨)	(١٤,٤٠٥)	ضريبة دخل عن الفترة
(٢٤٤,٦٨٨)	٦١,٠١٩	

تم تدقيق ضريبة الدخل للشركة من قبل دائرة ضريبة الدخل و المبيعات للاعوام ٢٠١٧ و ٢٠١٨ وتم صدور قرار أولي بمطالبة الشركة بمبلغ ٢,٣ مليون دينار و تم الاعتراض من قبل الشركة و برأي الإدارة و المستشار الضريبي ان المخصصات المرصودة في القوائم المالية للشركة كافية.

ج - ان الحركة على الموجودات الضريبية المؤجلة خلال الفترة/ السنة هي كما يلي :

٣١ كانون الاول ٢٠٢١ (مدققة)	٣٠ ايلول ٢٠٢٢ (مراجعة)
دينار	دينار
٥١٨,٢٠١	٦١٢,٢٠٩
٩٤,٠٠٨	٣١,٥٠٠
٦١٢,٢٠٩	٦٤٣,٧٠٩

رصيد بداية الفترة / السنة  
المضاف خلال الفترة / السنة  
رصيد نهاية الفترة / السنة

١٢ - الإيرادات التشغيلية  
يمثل هذا البند ما يلي :

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٢١ (مراجعة)	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٢٢ (مراجعة)
دينار	دينار
١,٠٢٤,٢٧٣	١,٢٩٨,٣٧٥
٢,٩١٥,٠٢١	٣,١٨٢,٦١٥
٢,١٣٨,٨٤٨	٢,٥٦٢,٨٨٣
٢,٦٣٣,٩٥٥	٣,١٣٩,٧٩٦
١,٨٧٩,٩٤٠	١,٧٨٨,١٤٠
١,٠٢٢,٢٤٧	١,٣٤٤,٧٦٠
٥٢٦,٤٦٣	٨٨,٨٤٩
٢٦٥,٣٥٢	٤٢٠,٦٠٥
١٢,٤٠٦,٠٩٩	١٣,٨٢٦,٠٢٣

إيراد الإقامة  
إيراد مستلزمات طبية  
إيراد إجراءات طبية  
إيراد صيدلية  
إيراد المختبر  
إيراد الأشعة  
إيراد الاخصاب  
إيراد اقسام اخرى

١٣ - تكلفة الإيرادات  
يمثل هذا البند ما يلي :

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٢١ (مراجعة)	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٢٢ (مراجعة)
دينار	دينار
٣,٣٥١,١٧٤	٣,٧٠٣,٦٢٥
٣٧٩,٥١٢	٤١٢,٥١٨
٢,٩٥٢,٩٠٣	٣,٣٢١,٠٩٢
١٢٦,٤٨٥	١١٣,١٨٩
٢٠٨,٤٨٥	٢١٧,٣٤١
٩٧,٥٨٠	١٣٥,٦٩٣
٢٣٠,٥١٠	٢٥٨,٨٦٠
٧٢٦,٢٠٦	٦٩٢,١٤٩
٤٣,٥٥١	٤٣,٢٢٢
١٣٢,٦٨٤	١٨٩,٥٥٩
١١,٩٨١	٨,٥٣٣
١,٠٥٧,٩٨٤	١,٠٣٢,٠٢٥
٢٩,٦٨١	١٠,٦٨٤
٧٩,٣٣٧	٥٩,١٣٠
١٨٨,١٧٠	١٦١,٧٢١
٩,٦١٦,٢٤٣	١٠,٣٥٩,٣٤١

رواتب وأجور وملحقاتها  
ضمان اجتماعي  
ادوية ومستلزمات طبية  
كهرباء ومياه  
نظافة  
صيانة  
طعام  
مستهلكات  
مصاريف كفيثيريا  
محروقات  
طوابع حكومية  
استهلاك  
رسوم مسققات  
رسوم حكومية  
اخرى

١٤ - مصاريف إدارية وعمومية  
يمثل هذا البند ما يلي :

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		
٢٠٢٢ (مراجعة)	٢٠٢١ (مراجعة)	
دينار	دينار	
٩٧٠,٦٣٤	٩٥٣,١٢٠	رواتب وأجور وملحقاتها
١١٩,٠٧٤	١١٥,٣٥٩	ضمان اجتماعي
١٣,٦٩٥	١٣,١٧٠	تعويض نهاية الخدمة
١٢,٥٩٣	٥,٥٨٠	مصاريف كمبيوتر وبرمجيات
١٧,٢٧٣	١٥,٨٨١	قرطاسية ومطبوعات
٣٢,٣٦٨	٣٢,٢٢٧	مصاريف توظيف
٤٨,١٧٢	٦٢,٢١٢	امن وحماية
١٣٥,٧٢٠	١٥٩,١١٦	صيانة
٦١,٣٩٧	٣٤,٩٠٣	اتعاب مهنية واستشارات
١٨٦,٤٦٨	١٥٢,١٩٤	تأمين
٩٨,٤٢٣	٥٦,٨٣٨	اعلانات واشتراكات وعمولات
٣٣,٤٠٨	٢٩,٣٢٩	بريد وهاتف
١٦,٢٨٠	٣٩,٧٤٣	مصاريف قضايا
-	-	تنقلات اعضاء مجلس الادارة
٣٦,١٦٨	٢٨,١٨٠	اجازات موظفين
١٨,٢٩٦	١٨,١٧٨	ضيافة ونظافة
٢١,٥٤٤	٢٧,٦٩٤	مستهلكات
١٠٨,٥٨٠	١٠١,٧٥١	استهلاك
١٤١,١٨٤	٧٨,٥٤٣	اخرى
٢,٠٧١,٢٧٧	١,٩٢٤,٠١٨	

١٥ - حصة السهم من الربح للفترة العائدة لمساهمي الشركة  
يمثل هذا البند ما يلي :

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		
٢٠٢٢ (مراجعة)	٢٠٢١ (مراجعة)	
دينار	دينار	
٧٤٢,٣٦٨	٦٤٧,٦٥٦	الربح للفترة - قائمة (ب)
سهم	سهم	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
دينار / سهم	دينار / سهم	
٠,٠٣٧	٠,٠٣٢	حصة السهم من الربح للفترة العائدة لمساهمي الشركة الأساسية والمنخفضة

١٦ - الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة

فيما يلي تفاصيل الارصدة والمعاملات مع الأطراف ذات علاقة :

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		
٢٠٢٢ (مراجعة)	٢٠٢١ (مراجعة)	
دينار	دينار	
١٣٩,٥٠٠	١٣٩,٥٠٠	عناصر قائمة الارباح او الخسائر الموحدة المرحلية الموجزة : رواتب الادارة التنفيذية العليا



## ١٧ - القطاعات التشغيلية

### أ - معلومات عن قطاعات اعمال الشركة

تمارس الشركة نشاط تشغيلي واحد يتمثل في تقديم خدمات الرعاية الطبية .

### ب - معلومات التوزيع الجغرافي

تمارس الشركة نشاطاتها بشكل رئيسي في المملكة ولا يوجد لديها أي نشاطات خارجها .

## ١٨ - القضايا المقامة على الشركة

- تظهر الشركة كمدعى عليها في عدة قضايا تبلغ قيمتها ١١٧,٤٦٧ دينار وأخرى غير محددة القيمة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ ( ١٣٠,٧٦٥ دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢١ ) هذا ويرأي ادارة الشركة ومستشارها القانوني إن معظم هذه القضايا ستكون لصالح الشركة.

- هنالك قضايا مقامة من الشركة على الغير بمبلغ ٩,٩٢٠,٤٦٠ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ ( ١٠,٠٦٥,٠٨٤ دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢١ ) ، ولا تزال تلك القضايا منظورة لدى المحاكم المختصة.

## ١٩ - التزامات ممكن ان تطرأ

كان على الشركة بتاريخ المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة الالتزامات ممكن ان تطرأ تتمثل في :

- كفالات حسن تنفيذ بقيمة ٢٥,٥٨٦ دينار يقابلها تأمينات نقدية بقيمة ٣,٦٣٨ دينار .

- التزامات عقود توسعة المستشفى قيد الانشاء تبلغ ١,١ مليون كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ .

- ٢,٣ مليون دينار مقابل مبالغ معلقة مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات تخص القرار المطعون المتعلق بتدقيق الضريبة للاعوام ٢٠١٦ و ٢٠١٧ و ٢٠١٨ و قامت الشركة بتقديم الاعتراض.

- رهن عقاري مقابل التزامات القروض بقيمة ٢,١٨٩ الف دينار.

- التزامات محتملة مقابل مساهمات غير مسددة في رأسمال شركة مدريد للاستثمارات الاسكانية والعقارية محدودة المسؤولية بقيمة ٣٠,٠٠٠ دينار .

## ٢٠ - مستويات القيمة العادلة

تعتقد إدارة الشركة بأن القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة تقارب قيمتها العادلة.

## ٢١ - حسابات متقابلة

هنالك مبالغ تخص الأطباء بحوالي ٥ مليون دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ ( ٤,٥ مليون كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ ) حيث يقوم المستشفى بتحصيلها نيابة عن الأطباء من دون وجود التزام قانوني بذلك وبذلك ظهرت ذمم الأطباء كحسابات متقابلة في المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركة.

## ٢٢ - الموافقة على المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

تم اقرار المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة من قبل مجلس الإدارة ، وتم اعتمادها للنشر بتاريخ ٢٦ تشرين الأول ٢٠٢٢ .