

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠٢٣

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 ٢٠٢٣ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ 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". 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 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 حزيران ٢٠٢٢ من قبل مدقق حسابات آخر وتم إصدار رأي غير متحفظ واستنتاج غير متحفظ حولها بتاريخ ٣٠ آذار ٢٠٢٣ و ٢٨ تموز ٢٠٢٢ على التوالي.

إرنست ويونغ الأردن



علي حسن سمارة
ترخيص رقم ٥٠٣

إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٣٠ تموز ٢٠٢٣

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

الموجودات	٣٠ حزيران ٢٠٢٣ دينار (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ دينار (مدققة)	إيضاحات
موجودات غير متداولة -			
ممتلكات ومعدات	١٧,٤١٥,٧٠٢	١٧,٨٤٦,٨٩٤	٣
مشاريع تحت التنفيذ	١٢,٠١٦,١٩٠	١١,٣١٠,٥١٤	٣
موجودات ضريبية مؤجلة	٦٩٧,١٨١	٦٩٧,١٨١	٥
حق استخدام الموجودات	٥٨٥,٠٤٣	٧٥١,٥٩٧	
	٣٠,٧١٤,١١٦	٣٠,٦٠٦,١٨٦	
موجودات متداولة -			
ادوية ومستلزمات طبية	١,٥٠٥,٥٧١	١,٤٩٣,٠٣٩	
ذمم مدينة	٤,٨٠١,٢٦٨	٣,٩٨٣,٥٩٣	
أرصدة مدينة أخرى	١,٣٢٣,٣٣٦	١,٣١٨,٤٥٥	
نقد وأرصدة لدى البنوك	٨٢,٤٦١	١٥٣,٩٩٥	٧
	٧,٧١٢,٦٣٦	٦,٩٤٩,٠٨٢	
مجموع الموجودات	٣٨,٤٢٦,٧٥٢	٣٧,٥٥٥,٢٦٨	
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية -			
رأس المال المدفوع	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١ و ٦
احتياطي اجباري	٧٩٣,٨٠٨	٧٩٣,٨٠٨	٦
أرباح مدورة	٥٣٣,٣٣٦	٤٣١,٣٣٨	
مجموع حقوق الملكية	٢١,٣٢٧,١٤٤	٢١,٢٢٥,١٤٦	
المطلوبات -			
مطلوبات غير متداولة -			
التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي طويلة الاجل	٨,٤٤٣,٥٤٨	٧,٨٩٥,٩٤٨	٤
التزامات عقود ايجار	٤٢٨,٧٥٨	٤٩٥,٩٢٢	
	٨,٨٧٢,٣٠٦	٨,٣٩١,٨٧٠	
مطلوبات متداولة -			
بنوك دائنة	١٥٦,٦٧٧	-	٧
التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي قصيرة الاجل	١,٣٧٣,٩٠٧	١,٨١٣,٠٥٥	٤
التزامات عقود الايجار	٢١٣,٢٩٤	٢٤٦,٧٠٥	
مخصص التزامات محتملة	٨١٩,٤٩٥	٧٥١,٧٩٠	
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	٥,٤١٧,٦١٩	٤,٥٩٨,٣٩٤	
مخصص ضريبة الدخل	٢٤٦,٣١٠	٥٢٨,٣٠٨	٥
	٨,٢٢٧,٣٠٢	٧,٩٣٨,٢٥٢	
مجموع المطلوبات	١٧,٠٩٩,٦٠٨	١٦,٣٣٠,١٢٢	
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	٣٨,٤٢٦,٧٥٢	٣٧,٥٥٥,٢٦٨	

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 وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)

	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاحات
	٢٠٢٢	دينار	٢٠٢٣	دينار	
	دينار		دينار		
الإيرادات التشغيلية	٨,٥٠٤,٩٨٤		٨,٩١٦,٢٣١	٤,١٦٥,٩٩١	٤,٦٤٨,٥١٧
تكلفة الإيرادات	(٦,٦٧٥,١٧٩)		(٦,٧٩٠,٠٢٥)	(٣,٢٠٨,٦٤٧)	(٣,٣٣٠,٥٤٥)
مجمول الربح	١,٨٢٩,٨٠٥		٢,١٢٦,٢٠٦	٩٥٧,٣٤٤	١,٣١٧,٩٧٢
مصاريف إدارية وعمومية	(١,٣٠٤,٠٠٠)		(١,٦١٧,٩٢٩)	(٦١٧,٤٣٧)	(٦٨٦,٨٩٣)
مصروف مخصص التزامات محتملة	-		(٢٤٥,٠٠٠)	-	(٢٤٥,٠٠٠)
تكاليف تمويل والتزامات تأجير	(١٥٩,٨٩٧)		(١٨٥,٩٨٨)	(٧٦,٦٤٩)	(٩٤,٤٠٩)
إيرادات أخرى - بالصافي	١١٣,٧٧٠		١١٦,٩٤٨	٣٥,٨٠٤	٧٩,٤٦٧
ربح الفترة قبل الضريبة	٤٧٩,٦٧٨		١٩٤,٢٣٧	٢٩٩,٠٦٢	٣٧١,١٣٧
ضريبة الدخل	(١٠٠,٧٢٧)		(٩٢,٢٣٩)	(٥٨,١١٨)	(٧٠,٠٨٨)
ربح الفترة	٣٧٨,٩٥١		١٠١,٩٩٨	٢٤٠,٩٤٤	٣٠١,٠٤٩
بنود الدخل الشامل الأخرى	-		-	-	-
مجمول الدخل الشامل للفترة	٣٧٨,٩٥١		١٠١,٩٩٨	٢٤٠,٩٤٤	٣٠١,٠٤٩
حصة السهم من ربح الفترة الأساسية والمخفضة	٠/٠١٩	فلس/دينار	٠/٠٠٥	فلس/دينار	٠/٠١٥
	٠/٠١٩		٠/٠١٢		١٠

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
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران 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	
١٠١,٩٩٨	١٠١,٩٩٨	-	-	
٢١,٣٢٧,١٤٤	٥٣٣,٣٣٦	٧٩٣,٨٠٨	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	
٢٠,٣٤٢,١٢٢	(٣٢٣,٦٨٦)	٦٦٥,٨٠٨	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	
٣٧٨,٩٥١	٣٧٨,٩٥١	-	-	
٢٠,٧٢١,٠٧٣	٥٥,٢٦٥	٦٦٥,٨٠٨	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ -
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٣
مجموع الدخل الشامل للفترة
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ -
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٢
مجموع الدخل الشامل للفترة
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢

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

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاحات	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
دينار	دينار		
الأنشطة التشغيلية			
٤٧٩,٦٧٨	١٩٤,٢٣٧		ربح الفترة قبل الضريبة
تعديلات على:			
١٥٩,٨٩٧	١٨٥,٩٨٨		تكاليف التمويل وفوائد التزامات عقود الإيجار
٦٠٦,٢٠٩	٥٥٠,٦٨٧	٣	استهلاكات
١٦٦,٥٥٤	١٦٦,٥٥٤		استهلاكات حق استخدام الموجودات
-	٢٤٥,٠٠٠		مخصص التزامات محتملة
١٤,٢٩٧	١٧,٥٧٧		مخصص اجازات موظفين
٩,١١٧	١١,١٧٤		مخصص تعويض نهاية خدمة
تغيرات رأس المال العامل:			
(٤٧,٧١٦)	(١٢,٥٣٢)		أدوية ومستلزمات طبية
٧٤٦,١٦٢	(٨١٧,٦٧٥)		ذمم مدينة
(١٩٩,٥٨١)	(٤,٨٨١)		أرصدة مدينة أخرى
(٢٧٠,٦٢٩)	٦٤١,٩٣٠		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(١٨٠,٦٢٩)	(٣٧٤,٢٣٧)	٥	المدفوع من مخصص ضريبة الدخل
(٨,٥٢٦)	(١١,٥٤٨)		المدفوع من مخصص اجازات الموظفين
١,٤٧٤,٨٣٣	٧٩٢,٢٧٤		صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية			
(٥٣٧,٧٤٧)	(١١٩,٤٩٥)	٣	شراء ممتلكات ومعدات
٥٥٧,٧٤٨	-		الودائع مقيدة السحب
(٧٣٥,٠٠٦)	(٧٠٥,٦٧٦)	٣	مشاريع تحت التنفيذ
(٧١٥,٠٠٥)	(٨٢٥,١٧١)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية			
٣٩٩,٨٧٢	١٠٨,٤٥٢		التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي
(١٠٣,٣١٥)	(١٢٩,٤٠٦)		تكاليف التمويل وفوائد التزامات تأجير مدفوعة
(١٦١,٤٢٢)	(١٧٤,٣٦٠)		التزامات عقود الإيجار مدفوعة
١٣٥,١٣٥	(١٩٥,٣١٤)		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية
٨٩٤,٩٦٣	(٢٢٨,٢١١)		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
١٧١,٣١٥	١٧٤,٩١٩		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٠٦٦,٢٧٨	(٥٣,٢٩٢)	٧	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ حزيران 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 حزيران 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 ٣٠ تموز ٢٠٢٣.

(٢) أسس الاعداد والسياسات المحاسبية

أسس الإعداد -

تم اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٢. كما أن نتائج الأعمال للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران 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 حزيران 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 حزيران 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، ويكمل:

- 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 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.

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 حزيران 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 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة ١١٩,٤٩٥ دينار (٣٠ حزيران ٢٠٢٢: ٥٣٧,٧٤٧ دينار). بلغت قيمة الاستهلاكات ٦٨٧,٥٥٠ دينار للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (٣٠ حزيران ٢٠٢٢: ٦٠٦,٢٠٩ 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 ٢٠٢٣ مبلغ ٧٠٥,٦٧٦ دينار (٣٠ حزيران ٢٠٢٢: ٧٣٥,٠٠٦ 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 وإعادة 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 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 للالتزامات 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 ان 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 حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)

(٥) ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للمجموعة للفترات المنتهية في ٣٠ حزيران 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 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 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. 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	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢٧٤,٣٣٤	٥٢٨,٣٠٨	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٤٨١,٩٥٤	٩٢,٢٣٩	ضريبة الدخل للفترة / للسنة
(٢٢٧,٩٨٠)	(٣٧٤,٢٣٧)	ضريبة الدخل المدفوعة
٥٢٨,٣٠٨	٢٤٦,٣١٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

إن الحركة على الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران 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

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

(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 الإجباري 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	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٥٤,٦٦٠	٧٠,٨٥٧	نقد في الصندوق
١٢٠,٢٥٩	٣٢,٥٢٨	حسابات جارية لدى البنوك
١٧٤,٩١٩	١٠٣,٣٨٥	المجموع
(٢٠,٩٢٤)	(٢٠,٩٢٤)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٥٣,٩٩٥	٨٢,٤٦١	

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

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١,٠٦٦,٢٧٨	١٠٣,٣٨٥	نقد وأرصدة لدى البنوك قبل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	(١٥٦,٦٧٧)	بنوك دائنة
١,٠٦٦,٢٧٨	(٥٣,٢٩٢)	

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ حزيران 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 الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

فيما يلي ملخص لمنافع (رواتب ومكافآت ومنافع أخرى) مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية العليا للمجموعة:

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
١٦٥,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠

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 حزيران ٢٠٢٣ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: ١٥٩,٦٤٤ دينار).

قضايا -

إن المجموعة مدعى عليها في عدد من القضايا بمبلغ ٩٥,٥٥٦ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: ١١٧,٤٦٧ دينار) وبرأي 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 حزيران ٢٠٢٣ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: ٢,٢ مليون دينار).

(١٠) حصة السهم من ربح الفترة

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٢٠٢٣
٣٧٨,٩٥١	١٠١,٩٩٨
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
فلس / دينار	فلس / دينار
٠/٠١٩	٠/٠٠٥

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

الحصة الأساسية والمخفضة للسهم ربح الفترة