

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠٢٦

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة  
إلى مجلس إدارة شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ آذار ٢٠٢٦ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣١ آذار ٢٠٢٦ 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 الإدارة مسؤولة 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 يمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فأنتنا 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

إرنست ويونغ  
محاسبون قانونيون  
عمان - الأردن

أحمد محمود أبو عصبية  
ترخيص رقم ١١٥٥

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
٢٩ نيسان ٢٠٢٦

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة  
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة  
كما في ٣١ آذار ٢٠٢٦

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	٣١ آذار ٢٠٢٦	إيضاحات
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
<b>الموجودات</b>		
<b>موجودات غير متداولة -</b>		
٢٨,٥٤٨,٤٤٦	٢٨,٣٩٦,٧٩٠	٤
٢,٨٥٥,٢٦١	٢,٩٠١,٤٦٧	٤
٢,٧٣٥,٠٤٤	٢,٧٣٥,٠٤٤	
٣١٠,٧٨٠	٢٣٢,١٧٥	
٧٣٩,٥٥٩	٧٣٩,٥٥٩	٨
٣٥,١٨٩,٠٩٠	٣٥,٠٠٥,٠٣٥	
<b>موجودات متداولة -</b>		
١,٨٠٤,٣٨٣	٢,٠٣٦,٠٠١	
٥,٤٨٦,٦٦٢	٥,٠٠٤,٥٣٤	
٩٠٢,٢٨١	٨٢٠,٨٨٨	
٤,٢٩٧	٤,٢٩٧	١١
٤,٠٠٠	٣,٠٠٠	
٤١٩,٥١٦	٣٩٧,٧٧٧	١٠
٨,٦٢١,١٣٩	٨,٢٦٦,٤٩٧	
٤٣,٨١٠,٢٢٩	٤٣,٢٧١,٥٣٢	
<b>مجموع الموجودات</b>		
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>		
<b>حقوق الملكية -</b>		
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٩ و ١
١,٣٠٧,٧٨٥	١,٣٠٧,٧٨٥	٩
٣,٦٢٣,٢١٨	٣,٨٢١,١٧٣	
٢٤,٩٣١,٠٠٣	٢٥,١٢٨,٩٥٨	
<b>المطلوبات -</b>		
<b>مطلوبات غير متداولة -</b>		
١٩٤,٢٩٨	١٥٨,٩٢٣	
٧,٣٥٦,٤١٢	٦,٨٩٨,٢٤٢	٥
١,٦٠٧,٠٣٠	١,٢٠٦,٠٢٤	٧
-	٣١١,١٥٩	٦
٩,١٥٧,٧٤٠	٨,٥٧٤,٣٤٨	
<b>مطلوبات متداولة -</b>		
١,٥٣٨,٩٥٩	٢,٠٠٣,٣١٥	١٠
١٥٦,٠٦٨	١٥٢,٠٠١	
٣١٥,٠٠٠	٣١٥,٠٠٠	٧
١,٩٥٨,٤٦٧	١,٨٧٠,٨٥١	٥
٣٨٣,٢٤٤	١٦,٩٧٦	٦
١٤٧,٧٩٧	١٠٦,٩٤٨	١١
٤,٧٢٩,٨٥٤	٤,٦١٨,١٢١	
٤٩٢,٠٩٧	٤٨٥,٠١٤	٨
٩,٧٢١,٤٨٦	٩,٥٦٨,٢٢٦	
١٨,٨٧٩,٢٢٦	١٨,١٤٢,٥٧٤	
٤٣,٨١٠,٢٢٩	٤٣,٢٧١,٥٣٢	
<b>مجموع المطلوبات</b>		
<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ 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 ٢٠٢٦ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاحات	
٢٠٢٥	٢٠٢٦		
دينار	دينار		
٥,٥٥٧,٤١٤	٥,٤١٢,٢٠٩	٣	الإيرادات التشغيلية
(٤,١٣٠,٣٣٣)	(٤,٢٥٧,١٦٢)		تكلفة الإيرادات التشغيلية
١,٤٢٧,٠٨١	١,١٥٥,٠٤٧		إجمالي الربح
(٧٦٥,٧٦٩)	(٨٣٩,٦١٢)		مصاريف إدارية وعمومية وتسويقية
(٢٧٠,٨٦٢)	(١٩٤,٠٤٣)		تكاليف تمويل
(٩,٤٧٢)	(٣,٤٠٨)		تكاليف تمويل التزامات عقود الإيجار
١٠٨,٦٨٥	١٢٤,٤٩١		إيرادات أخرى - بالصفافي
٤٨٩,٦٦٣	٢٤٢,٤٧٥		ربح الفترة قبل الضريبة
(٩٣,٣٨٢)	(٤٤,٥٢٠)	٨	ضريبة الدخل
٣٩٦,٢٨١	١٩٧,٩٥٥		ربح الفترة
-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
٣٩٦,٢٨١	١٩٧,٩٥٥		مجموع الدخل الشامل للفترة
فلس/دينار	فلس/دينار		
٠/٠٢٠	٠/٠١٠	١٢	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة  
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٦ (غير مدققة)

رأس المال المدفوع	إحتياطي اجباري	أرباح مدورة	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٦ -			
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٠٧,٧٨٥	٣,٦٢٣,٢١٨	٢٤,٩٣١,٠٠٣
-	-	١٩٧,٩٥٥	١٩٧,٩٥٥
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٠٧,٧٨٥	٣,٨٢١,١٧٣	٢٥,١٢٨,٩٥٨
الرصيد كما في أول كانون الثاني			
مجموع الدخل الشامل للفترة			
الرصيد كما في ٣١ آذار			
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٥ -			
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٧٦,٤٢٩	٢,٣٨٠,٠٥٨	٢٣,٤٥٦,٤٨٧
-	-	٣٩٦,٢٨١	٣٩٦,٢٨١
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٧٦,٤٢٩	٢,٧٧٦,٣٣٩	٢٣,٨٥٢,٧٦٨
الرصيد كما في أول كانون الثاني			
مجموع الدخل الشامل للفترة			
الرصيد كما في ٣١ آذار			

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة  
قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة  
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٦ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاحات	
٢٠٢٥	٢٠٢٦		
دينار	دينار		
<b>الأنشطة التشغيلية</b>			
٤٨٩,٦٦٣	٢٤٢,٤٧٥		ربح الفترة قبل الضريبة
<b>تعديلات على:</b>			
٢٧٠,٨٦٢	١٩٤,٠٤٣		تكاليف تمويل
٩,٤٧٢	٣,٤٠٨		تكاليف تمويل التزامات عقود الإيجار
٤٢٩,٥٣١	٣٠٨,٣١٨	٤	استهلاكات
٧٥,٦٢٣	٧٨,٦٠٥		استهلاكات حق استخدام الموجودات
-	٤٢,٢٤٢		مخصص اجازات موظفين
٦,٠٨٠	٧,٠٨٣		مخصص تعويض نهاية خدمة
<b>تغيرات رأس المال العامل:</b>			
(٢٠٣,٢٩٦)	(٢٣١,٦١٨)		أدوية ومستلزمات طبية
(٢٥٩,٦٠٣)	٤٨٢,١٢٨		ذمم مدينة
-	(٤٠,٨٤٩)		ذمم جهات ذات علاقة
١٦,١٥٠	١,٠٠٠		شيكات برسم التحصيل
٢٩٣,٢٩٨	٨١,٣٩٣		أرصدة مدينة أخرى
(٧٩٨,١٦٠)	(١٥٦,٣٧٥)		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(٣٩,٧١٠)	(٤,٦٨٣)		المدفوع من مخصص اجازات الموظفين
٢٨٩,٩١٠	١,٠٠٧,١٧٠		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل ضريبة الدخل
(١٩,٦٠٠)	(٥١,٦٠٣)	٨	ضريبة الدخل المدفوعة
٢٧٠,٣١٠	٩٥٥,٥٦٧		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
<b>الأنشطة الاستثمارية</b>			
(٢١٠,٩٣٩)	(١٥٦,٦٦٢)	٤	شراء ممتلكات ومعدات
(٢٩٧,٨٦٣)	(٤٦,٢٠٦)	٤	أضافات مشاريع تحت التنفيذ
(٥٠٨,٨٠٢)	(٢٠٢,٨٦٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
<b>الأنشطة التمويلية</b>			
(٢٥٥,٤٣٥)	(٥٤٥,٧٨٦)		التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي
(٦٥٦,٢٥٥)	(٥٥,١٠٩)		تمويلات مرابحة بنكية
-	(٤٠١,٠٠٦)		قروض بنكية
(٢٢٠,١٦٦)	(١٩٤,٠٤٣)		تكاليف التمويل وفوائد التزامات تأجير مدفوعة
(٢٧,٢٩٥)	(٤٢,٨٥٠)		التزامات عقود الإيجار مدفوعة
(١,١٥٩,١٥١)	(١,٢٣٨,٧٩٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١,٣٩٧,٦٤٣)	(٤٨٦,٠٩٥)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
٢٦٥,٦٨٢	(١,١١٩,٤٤٣)		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(١,١٣١,٩٦١)	(١,٦٠٥,٥٣٨)	١٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة  
٣١ آذار ٢٠٢٦ (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 ٢٠٢٦، 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 نيسان ٢٠٢٦.

**(٢) أسس الاعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية**

**(١-٢) أسس الإعداد**

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٦ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) (التقارير المالية المرحلية).

إن الدينار الاردني هو عملة اظهر 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 ٢٠٢٥. كما أن نتائج الأعمال للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٦ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٦.

**(٢-٢) التغييرات في السياسات المحاسبية**

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠٢٦:

تصنيف وقياس الادوات المالية – تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ٧ أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في ايار ٢٠٢٤ تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ٧، تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية (التعديلات). تشمل التعديلات ما يلي:

- توضيح أن الالتزام المالي يتم إلغاؤه في "تاريخ التسوية" وتقديم خيار سياسة محاسبية (إذا تم استيفاء شروط محددة) لإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية التي تم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية.
- إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية التي تحتوي على ميزات بينية واجتماعية وحوكمة الشركات وميزات مشابهة.
- توضيحات حول ما يمثل "ميزات غير قابلة للرجوع" وما هي خصائص الأدوات المرتبطة تعاقدياً.

**شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة**  
**إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة**  
**٣١ آذار ٢٠٢٦ (غير مدققة)**

تقديم إفصاحات للأدوات المالية ذات الميزات المحتملة ومتطلبات إفصاح إضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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

**العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة – تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ٧**

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في كانون الأول ٢٠٢٤ تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ٧ - العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة. تطبق هذه التعديلات فقط على العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة، تشمل التعديلات ما يلي:

توضيح تطبيق متطلبات "الاستخدام الخاص" على العقود المشمولة بالنطاق.  
تعديل متطلبات تحديد البند المتحوط له في علاقة تحوطات التدفقات النقدية بالنسبة للعقود المشمولة بالنطاق.  
إضافة متطلبات إفصاح جديدة لتمكين المستثمرين من فهم تأثير هذه العقود على الأداء المالي والتدفقات النقدية المجموعة.

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

**(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		٣١ آذار ٢٠٢٦ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ %
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



شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة  
٣١ آذار ٢٠٢٦ (غير مدققة)

(٣) الإيرادات التشغيلية

٣١ آذار ٢٠٢٥	٣١ آذار ٢٠٢٦	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١,٤١٨,٣١٩	١,٤٠٠,٨١٤	إيراد مستلزمات طبية
١,٥٠٥,٨٨٠	١,٢٩٧,٤٠٨	إيراد صيدلية
١,٠١٩,٨٩٩	٩٣٨,١٠٢	إيراد إجراءات طبية
٥٦١,٤٧٤	٤٦٨,٣٩٤	إيراد الإقامة
١,٠٥١,٨٤٢	١,٣٠٧,٤٩١	إيراد أقسام أخرى
٥,٥٥٧,٤١٤	٥,٤١٢,٢٠٩	

(٤) ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ

ممتلكات ومعدات:

قامت المجموعة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٦ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة ١٥٦,٦٦٢ دينار (٣١ آذار ٢٠٢٥: ٢١٠,٩٣٩ دينار). بلغت قيمة الاستهلاكات ٣٠٨,٣١٨ دينار للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٦ (٣١ آذار ٢٠٢٥: ٤٢٩,٥٣١ دينار).

مشاريع تحت التنفيذ:

يمثل هذا البند مشروع توسعة مواقف السيارات التابعة للمبنى الرئيسي للمستشفى. بلغت الإضافات على مشاريع تحت التنفيذ خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٦ مبلغ ٤٦,٢٠٦ دينار (٣١ آذار ٢٠٢٥: ٢٩٧,٨٦٣ 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 ٢٠٢٥ (مدققة)			٣١ آذار ٢٠٢٦ (غير مدققة)			
المجموع	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	المجموع	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٦٦٠,٧٠٠	٣٨٨,٣٨٩	٢٧٢,٣١١	٥٧٨,٠٢٤	٣٢٣,٨٦٨	٢٥٤,١٥٦	مشروع الطاقة الشمسية *
٤,٤٧١,٩٠٦	٣,٧٠٠,٤١٨	٧٧١,٤٨٨	٤,٢٦١,٠١٧	٣,٤٩٣,١٦٣	٧٦٧,٨٥٤	مشروع توسعة المستشفى **
٤,١٨٢,٢٧٣	٣,٢٦٧,٦٠٥	٩١٤,٦٦٨	٣,٩٣٠,٠٥٢	٣,٠٨١,٢١١	٨٤٨,٨٤١	شراء أراضي ***
٩,٣١٤,٨٧٩	٧,٣٥٦,٤١٢	١,٩٥٨,٤٦٧	٨,٧٦٩,٠٩٣	٦,٨٩٨,٢٤٢	١,٨٧٠,٨٥١	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 اعادة 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 ٢٠٢٥ على ان يتم سدادها على ٩٤ قسط بشكل شهري ليصبح القسط الأخير بتاريخ ٢٠ تشرين الأول ٢٠٣٢. بلغت نسبة هامش الاستصناع ٢,٣٦٪ سنوياً.

**شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة**  
**إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة**  
**٣١ آذار ٢٠٢٦ (غير مدققة)**

\*\*\* 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، وعليه ترتب على المجموعة رسوم تنازل بقيمة ٤٢٦,٩٥١ دينار تم دفعها لدائرة تسجيل أراضي عمان حيث تم تسجيلها كحساب مقابل الالتزام تم اطفاءه على عمر التمويل الأصلي حيث تم اطفاء كامل المبلغ خلال عام ٢٠٢٥.

إن مدة هذا الإيجار هي ١٠٨ شهر تقسم على ٩ سنوات إيجارية 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 ٢٠٢٤، تم إعادة جدولة التمويل حيث بلغ القسط الشهري ٥١,٧١٨ دينار لمدة عام من تاريخ ٣١ ايار ٢٠٢٥. بلغت نسبة عائد الاجارة للسنة الأولى بمعدل ٦,٥٪ من أصل قيمة التمويل علماً بأن الهامش المتغير للسنة الأولى هو ١٪.

(٢) قامت المجموعة خلال العام ٢٠٢٢ بتوقيع اتفاقيات تأجير تمويلي لشراء قطعتي الأرض رقم (٩٥٤) و(١٠٢٨) حوض وادي سقرة رقم (١٨) مع البنك العربي الإسلامي الدولي وعلى أن تكون مدة الاجارة ١٢٠ شهر تقسم على ١٠ سنوات ويتم تسديدها شهرياً ابتداء من ٣٠ تشرين الثاني ٢٠٢٣، تم إعادة جدولة التمويل حيث بلغ القسط الشهري ٣٥,٠٦٠ دينار لمدة عام من تاريخ ٣١ تشرين الثاني ٢٠٢٥. بلغت نسبة عائد الاجارة للسنة الأولى ٦,٢٪ من أصل قيمة التمويل.

إن التزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار التمويلي مضمونة مقابل ملكية المؤجر للأصول المؤجرة.

إن قيمة الدفعات السنوية لأقساط القروض طويلة الاجل واستحقاقاتها هي كما يلي:

الفترة / السنة	دينار
١ نيسان ٢٠٢٧ وحتى ٣١ آذار ٢٠٢٨	١,٩٩١,٥٢٦
١ نيسان ٢٠٢٨ وحتى ٣١ آذار ٢٠٢٩	١,٨٨٢,٢١٢
١ نيسان ٢٠٢٩ وحتى ٣١ آذار ٢٠٣٠	١,٠٨٧,٨٠١
١ نيسان ٢٠٣٠ وما بعد	١,٩٣٦,٧٠٣
	٦,٨٩٨,٢٤٢

**(٦) تمويلات مرابحة بنكية**

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (مدققة)			٣١ آذار ٢٠٢٦ (غير مدققة)		
المجموع	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	المجموع	طويلة الأجل	قصيرة الأجل
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣٨٣,٢٤٤	-	٣٨٣,٢٤٤	٣٢٨,١٣٥	٣١١,١٥٩	١٦,٩٧٦
٣٨٣,٢٤٤	-	٣٨٣,٢٤٤	٣٢٨,١٣٥	٣١١,١٥٩	١٦,٩٧٦

يمثل هذا البند تمويلات مرابحة بنكية ممنوحة من قبل البنك العربي الإسلامي الدولي للمجموعة حيث قامت المجموعة خلال عام ٢٠٢٥ بتوقيع اتفاقيات تمويلات مرابحة بنكية مع البنك العربي الإسلامي الدولي بسقف ١,٠٠٠,٠٠٠ دينار بنسبة مرابحة مقدارها ٢,٢٨٪ سنوياً لتمويل شراء معدات لتوسعة طابق العمليات الجديد. تسدد هذه التمويلات على أقساط شهرية ويستحق القسط الأول بتاريخ ٢٢ تشرين الأول ٢٠٢٦ ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٣١ تشرين الأول ٢٠٣١.

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة  
٣١ آذار ٢٠٢٦ (غير مدققة)

قامت المجموعة بتاريخ ٣ آذار ٢٠٢٤ بتوقيع اتفاقية وكالة استثمار مقيدة بالمربحة (شراء منافع) مع البنك العربي الإسلامي الدولي لغايات تمويلية بقيمة اجمالية ٢,١٠٠,٠٠٠ دينار بنسبة مربحة 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 ١٢ شباط ٢٠٢٦. قامت المجموعة خلال عام ٢٠٢٦ بسداد كامل رصيد المربحة.

قامت المجموعة بتاريخ ٥ أيلول ٢٠٢٤ بتوقيع اتفاقية وكالة استثمار مقيدة بالمربحة (شراء منافع) مع البنك العربي الإسلامي الدولي لغايات تمويلية بقيمة اجمالية ٣٦٠,٠٠٠ دينار، واستحق القسط الأول بتاريخ ١٤ كانون الثاني ٢٠٢٥ ويستحق القسط الأخير بتاريخ ١٢ شباط ٢٠٢٦.

(٧) قروض بنكية

يشمل هذا البند ما يلي:

قروض طويلة الأجل		أقساط قروض تستحق خلال عام	
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
١,٦٠٧,٠٣٠	١,٢٠٦,٠٢٤	٣١٥,٠٠٠	٣١٥,٠٠٠
١,٦٠٧,٠٣٠	١,٢٠٦,٠٢٤	٣١٥,٠٠٠	٣١٥,٠٠٠

قروض البنك الأردني الكويتي

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. تم بتاريخ ١٥ آذار ٢٠٢٦ سداد جزء من القرض بقيمة ٣٢٢,٢٥٦ دينار بموجب استحقاق عقود تأمين.

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة  
٣١ آذار ٢٠٢٦ (غير مدققة)

(٨) ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٦ و ٢٠٢٥ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته. ان نسبة ضريبة الدخل القانونية للمجموعة هي ٢٠٪ بالإضافة الى ١٪ تستحق كضريبة مساهمة وطنية.

المخالفات 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 و ٢٠٢٥. هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة. هذا وباعتقاد الإدارة ومستشارها الضريبي فإن المخصصات التي قامت الشركة بتسجيلها كافية.

شركة المتميزة لإدارة المستشفيات (شركة تابعة)

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى سنة ٢٠٢١.

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	٣١ آذار ٢٠٢٦	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٣١٧,٣٧٤	٤٩٢,٠٩٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٥٤٥,٨٨٢	٤٤,٥٢٠	ضريبة الدخل للفترة / للسنة
(٣٧١,١٥٩)	(٥١,٦٠٣)	ضريبة الدخل المدفوعة
٤٩٢,٠٩٧	٤٨٥,٠١٤	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

٣١ آذار ٢٠٢٥	٣١ آذار ٢٠٢٦	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٩٣,٣٨٢	٤٤,٥٢٠	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح الفترة

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة  
٣١ آذار ٢٠٢٦ (غير مدققة)

إن الحركة على الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	٣١ آذار ٢٠٢٦	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٦٣٢,٧٢٥	٧٣٩,٥٥٩	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٠٦,٨٣٤	-	المضاف خلال الفترة / السنة
٧٣٩,٥٥٩	٧٣٩,٥٥٩	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 ٣١ آذار ٢٠٢٦.

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 الإحتياطيات القانونية حسب أحكام قانون الشركات حيث أن هذه القوائم المالية هي قوائم مالية مرحلية.

(١٠) نقد وأرصدة لدى البنوك

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	٣١ آذار ٢٠٢٦	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٤٣,٩٥٨	٣٢٣,٣٤٣	نقد في الصندوق
٣٣٦,٣٨٩	٦٨,٩٣٤	أرصدة لدى البنوك
٣٩,١٦٩	٥,٥٠٠	شيكات برسم التحصيل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل
٤١٩,٥١٦	٣٩٧,٧٧٧	

شركة المجموعة الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة  
٣١ آذار ٢٠٢٦ (غير مدققة)

لأغراض قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة، فإن النقد وما في حكمه يشمل ما يلي:

٣١ آذار ٢٠٢٥	٣١ آذار ٢٠٢٦	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٨١١,١٨٣	٣٩٧,٧٧٧	نقد في الصندوق وارصدة لدى البنوك
(١,٩٤٣,١٤٤)	(٢,٠٠٣,٣١٥)	بنوك دائنة*
(١,١٣١,٩٦١)	(١,٦٠٥,٥٣٨)	

\* تمثل البنوك الدائنة التسهيلات الائتمانية الممنوحة للمجموعة كما في ٣١ آذار ٢٠٢٦، حيث حصلت المجموعة على تسهيلات ائتمانية من البنك الأردني الكويتي بسقف قدره ٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني، وبلغ متوسط سعر الفائدة السنوي ما بين ٨,٥٪.

#### (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 الأرصدة مع جهات ذات علاقة الظاهرة بقائمة المركز المالي الموحدة:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	٣١ آذار ٢٠٢٦	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٤,٢٩٧	٤,٢٩٧	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة:
		شركة اوزايم للحلول البيئية محدودة المسؤولية (شركة مملوكة من قبل مساهم له تأثير جوهري)

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	٣١ آذار ٢٠٢٦	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١٤٧,٧٩٧	١٠٦,٩٤٨	مبالغ مستحقة الى جهة ذات علاقة:
		شركة مجموعة الوافي للتسويق والتجاره الدوليه محدودة المسؤولية (شركة مملوكة من قبل مساهم له تأثير جوهري)

فيما يلي ملخص لمنافع (رواتب ومكافآت ومنافع اخرى) مجلس الإدارة والادارة التنفيذية العليا للمجموعة:

٣١ آذار ٢٠٢٥	٣١ آذار ٢٠٢٦	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٤٦,٥٠٠	٤٨,٠٠٠	رواتب ومنافع الإدارة التنفيذية العليا

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة  
٣١ آذار ٢٠٢٦ (غير مدققة)

**(١٢) حصة السهم من ربح الفترة**

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
٣٩٦,٢٨١	١٩٧,٩٥٥	ربح الفترة (دينار)
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم (سهم)
فلس / دينار	فلس / دينار	
٠/٠٢٠	٠/٠١٠	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة

**(١٣) التزامات محتملة**

**كفالات -**

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ ١٤٩,٧٠١ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠٢٦ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٥: ١٣٤,٨٥٨ دينار) بلغت تأميناتها النقدية ١٧,٢٥٧ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠٢٥: ١٥,١٢٨ دينار).

**القضايا المقامة على المجموعة -**

إن المجموعة مدعى عليها في عدد من القضايا تتمثل في إجراءات قانونية ومطالبات تتعلق بسير أعمالها العادية بمبلغ ٧٤,٧١٨ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠٢٦ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٥: ٧٤,٧١٨ دينار)، وترى إدارة المجموعة ومستشارها القانوني بأن المخصص المأخوذ لهذه القضايا كافٍ لمواجهة الالتزامات التي قد تنجم عن تلك القضايا والمطالبات وأنه لا حاجة لأخذ مخصص إضافي لهذه القضايا.

**(١٤) الأحداث اللاحقة**

لاحقاً لتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة، قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ١٤ نيسان ٢٠٢٦ الموافقة على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١,٢٠٠,٠٠٠ دينار بنسبة ٦٪ من رأس المال المدفوع.