

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

**تقرير مدقق الحسابات المستقل
الى مساهمي شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
عمان- المملكة الأردنية الهاشمية**

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة لشركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وشركتها التابعة ويشار إليهم معاً ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والابضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية - المعايير المحاسبية (IFRS Accounting Standards) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB).

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى الملزمة لتدقيق القوائم المالية الموحدة في الأردن، وقد التزمنا بمتطلبات السلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. لقد قمنا بالحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة و توفر أساساً لإبداء الرأي.

امور التدقيق الهامة

ان أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية الموحدة لإبداء رأينا حول هذه القوائم ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. تم وصف إجراءات التدقيق المتعلقة بكل امر من الأمور المشار إليها ادناه.

لقد قمنا بالمهام المذكورة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات والمتعلقة بتدقيق القوائم المالية الموحدة. بالإضافة لكافة الأمور المتعلقة بذلك. بناء عليه فإن تدقيقنا يشمل تنفيذ الإجراءات التي تم تصميمها للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. ان نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المتعلقة بمعالجة الأمور المشار إليها ادناه، توفر أساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة.

١ - الاعتراف بالإيرادات	
ان الإفصاحات الخاصة بالاعتراف بالإيرادات قد تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (١٩) حول القوائم المالية الموحدة والإفصاحات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية حول الاعتراف بالإيرادات في إيضاح رقم (٤-٢) حول القوائم المالية الموحدة.	
أمر التدقيق الهام	إجراءات التدقيق
تركز المجموعة على الإيرادات كمؤشر رئيسي لأدائها الأمر الذي قد يحفز الاعتراف بالإيرادات قبل اتمام عملية البيع مما قد يؤدي إلى زيادة الإيرادات المعترف بها. بلغت إيرادات المجموعة ٢٢,٤٥٨,٣٠٥ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤. تم اعتبار هذه الامر كأمر تدقيق مهم.	تضمنت اجراءات التدقيق تقييم السياسات المحاسبية التي تتبعها المجموعة للاعتراف بالإيرادات وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥). قمنا بدراسة نظام الرقابة الداخلي للمجموعة حول الاعتراف بالإيرادات ومن ضمنها عناصر الرقابة الداخلية الرئيسية ضمن دورة الاعتراف بالإيرادات. كما قمنا باختيار عينة قبل وبعد نهاية السنة المالية لتقييم ما إذا تم الاعتراف بالإيراد بالفترة الصحيحة. بالإضافة الى ذلك قمنا أيضاً بإجراءات تدقيق تحليلية لهامش الربح الشهري. وكذلك قمنا باختيار واختبار عينة تمثيلية من القيود اليومية من حسابات الإيرادات. كما أعتمد منهج التدقيق على انظمة الرقابة الداخلية الآلية على الإيرادات، وعليه تم تصميم الاجراءات الرقابية على أنظمة تكنولوجيا المعلومات وذلك بمساعدة فريقنا المختص في تكنولوجيا المعلومات.

٢ - مخصص الخسائر المتوقعة للذمم المدينة	
ان الإفصاحات الخاصة بالذمم المدينة قد تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (٩) حول القوائم المالية الموحدة والإفصاحات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية حول الذمم المدينة في إيضاح رقم (٤-٢) حول القوائم المالية الموحدة.	
أمر التدقيق الهام	إجراءات التدقيق
بلغ صافي قيمة الذمم المدينة ٦,٢١٣,٥٩٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ وتمثل ما نسبته ١٣,٤٪ من مجموع موجودات المجموعة. تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) "الأدوات المالية" لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر المدينين. قامت المجموعة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية والبيئة الاقتصادية.	تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها: - دراسة وفهم سياسة المجموعة المتبعة في احتساب المخصصات بالمقارنة مع متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩). - فحص المدخلات والمعلومات المستخدمة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. - تقييم مدى ملاءمة ومعقولية التقديرات والاجتهادات المستخدمة من قبل الادارة في احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

نظراً لحجم الذمم المدينة وكون المخصصات تتطلب القيام بتقديرات جوهرية غير مؤكدة حسب متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩)، تم اعتبار هذه الامر كأمر تدقيق مهم.
--

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٤

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٤ غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. من المتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٤ لاحقاً لتاريخ تقريرنا حول القوائم المالية الموحدة. إن رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وأننا لا نبدي أي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

إن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى عند الحصول عليها، فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية الموحدة أو من معرفتنا خلال عملية تدقيق القوائم المالية الموحدة.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية – المعايير المحاسبية (IFRS Accounting Standards) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB)، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط.

كما أن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية بما في ذلك استخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة عند إعداد القوائم المالية الموحدة، إلا إذا كان في نية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن إحتيال أو عن غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضماناً أن التدقيق الذي يجري وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكشف دائماً خطأ جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتياال أو غلط ويتم اعتبارها جوهريّة، إذا كانت منفردة أو مجتمعةً يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية الموحدة.

إننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني كجزء من التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، و كذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ اجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتياال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.

- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف ابداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة.

- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولة التقديرات المحاسبية و الايضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الادارة.

- التوصل الى نتيجة حول ملائمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا الى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلى الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات القوائم المالية الموحدة ذات الصلة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الايضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في اعمالها كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية الموحدة ومحتواها بما في ذلك الايضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.

- تخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للمجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو وحدات الأعمال ضمن نطاق المجموعة كأساس لتكوين الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيه وإشراف ومراجعة أعمال التدقيق المنجزة لأغراض تدقيق المجموعة. ونحن نبقى وحدنا مسؤولون عن رأي التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.

نقوم كذلك بتزويد المسؤولين المكلفين بالحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والافصاح للمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن كل العلاقات والامور الاخرى التي تظهر على انها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما كان ملائما الإفصاح عن الإجراءات المتخذة لالغاء مخاطر الاستقلالية والإجراءات المعززة المطبقة.

من تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية على تدقيق القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. اننا نقدم وصف عن هذه الأمور في تقرير التدقيق الا اذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الامر، او في حالات نادرة جدا والتي بناءاً عليها لا يتم الإفصاح عن ذلك الامر في تقريرنا لان العواقب السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ المجموعة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق مع القوائم المالية الموحدة ونوصي بالمصادقة عليها.

ارنست ويونغ/ الأردن



علي حسن سمارة

ترخيص رقم ٥٠٣

ارنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الاردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٧ آذار ٢٠٢٥

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		
			موجودات غير متداولة -
١٧,٧٢٢,٨٤١	٢٨,٤٠٨,٥٢٧	٤	ممتلكات ومعدات
١١,٠٢٦,٣٢٩	١,٧٦٨,١٦٨	٥	مشاريع تحت التنفيذ
٢,٧٣٥,٠٤٤	٢,٧٣٥,٠٤٤	٦	استثمارات عقارية
٨٣٨,٥٣٧	٥٨٧,٨٥٣	٧	حق استخدام الموجودات
٥٤٨,٧٢٥	٦٣٢,٧٢٥	١٨	موجودات ضريبية مؤجلة
٣٢,٨٧١,٤٧٦	٣٤,١٣٢,٣١٧		
			موجودات متداولة -
١,٤٥٥,٦٧٩	١,٥٧٨,٠٧٧	٨	أدوية ومستلزمات طبية
٤,٧٠٨,٣٠٥	٦,٢١٣,٥٩٩	٩	ذمم مدينة - بالصافي
١,١٨٦,١٢٣	٤,٠٨٧,٣٧٦	١٠	أرصدة مدينة أخرى
٣٣,٢٨٦	١٦,١٥٠	١١	شيكات برسم التحصيل
٣٠٤,٥٢٣	٢٦٥,٦٨٢	١٢	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٧,٦٨٧,٩١٦	١٢,١٦٠,٨٨٤		
٤٠,٥٥٩,٣٩٢	٤٦,٢٩٣,٢٠١		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية -
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,١	رأس المال المدفوع
٩١١,٠٧٤	١,٠٧٦,٤٢٩	١٣	احتياطي اجباري
١,١٥٠,٦١٨	٢,٣٨٠,٠٥٨		الأرباح المدورة
٢٢,٠٦١,٦٩٢	٢٣,٤٥٦,٤٨٧		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات -
			مطلوبات غير متداولة -
٥٥٠,٥٢٣	٣٢٦,٣٩٤	٧	التزامات عقود ايجار طويلة الأجل
			التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي طويلة الأجل -
٩,١٥٢,٦٣٢	٨,٣١٠,١٩٥	١٤	بالصافي
٩٦,٧٤٩	٣٢,٠٤٠	١٥	تمويلات مرابحة بنكية طويلة الأجل
٩,٧٩٩,٩٠٤	٨,٦٦٨,٦٢٩		
			مطلوبات متداولة -
٣٧٠,٠٠٠	٣٣٢,٩٦٠	٧	التزامات عقود الايجار قصيرة الأجل
			التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي قصيرة الأجل
١,٦٣٩,٣٠٦	١,٩٧٢,٠٨٥	١٤	- بالصافي
٢٦٤,٨٩٢	٢,٣٨٩,٢٢١	١٥	تمويلات مرابحة بنكية قصيرة الأجل
١,٠٥١,٧٩٠	١,١٦١,١٩٦	١٦	مخصص التزامات محتملة
٥,١٤٧,٣٧٣	٧,٩٩٥,٢٤٩	١٧	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٢٢٤,٤٣٥	٣١٧,٣٧٤	١٨	مخصص ضريبة الدخل
٨,٦٩٧,٧٩٦	١٤,١٦٨,٠٨٥		
١٨,٤٩٧,٧٠٠	٢٢,٨٣٦,٧١٤		مجموع المطلوبات
٤٠,٥٥٩,٣٩٢	٤٦,٢٩٣,٢٠١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات
دينار	دينار	
١٩,٣٣١,١٩٦	٢٢,٤٥٨,٣٠٥	١٩ الإيرادات التشغيلية
(١٤,٦٨٨,٠٦٥)	(١٦,٢٦٣,٥٦٨)	٢٠ تكلفة الإيرادات التشغيلية
٤,٦٤٣,١٣١	٦,١٩٤,٧٣٧	مجمول الربح
(٢,٩١٦,٠٠٩)	(٣,٢٧١,٩٦٧)	٢١ مصاريف إدارية وعمومية
(٢٨٢,٨٨٦)	(٧٤٨,٤٠٦)	تكاليف تمويل
(٧٠,٥١١)	(٥١,٠٦٦)	٧ تكاليف تمويل التزامات عقود الإيجار
(٣٠٠,٠٠٠)	(٢١٤,٩٩٦)	١٦ مخصص التزامات محتملة
-	(٧٨,٥٤٨)	٨ مخصص بضاعة منتهية وقريبة انتهاء الصلاحية
-	(٤٠٠,٠٠٠)	٩ مخصص خسائر انتمانية متوقعة
(١١٢,٠٨٧)	(١٩٨,٤١٠)	مصاريف تسويقية
٢١١,٠١٨	٤٢٢,٣٤٨	٢٢ إيرادات أخرى - بالصافي
١,١٧٢,٦٥٦	١,٦٥٣,٦٩٢	ربح السنة قبل الضريبة
(٣٣٦,١١٠)	(٢٥٨,٨٩٧)	١٨ ضريبة الدخل
٨٣٦,٥٤٦	١,٣٩٤,٧٩٥	ربح السنة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٨٣٦,٥٤٦	١,٣٩٤,٧٩٥	مجموع الدخل الشامل للسنة
فلس/ دينار	فلس/ دينار	
٠/٠٤٢	٠/٠٧٠	٢٤ حصة السهم من ربح السنة الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

رأس المال المدفوع	احتياطي إجباري	أرباح مدورة	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ -			
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٩١١,٠٧٤	١,١٥٠,٦١٨	٢٢,٠٦١,٦٩٢
-	-	١,٣٩٤,٧٩٥	١,٣٩٤,٧٩٥
-	١٦٥,٣٥٥	(١٦٥,٣٥٥)	-
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٧٦,٤٢٩	٢,٣٨٠,٠٥٨	٢٣,٤٥٦,٤٨٧
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ -			
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٩٣,٨٠٨	٤٣١,٣٣٨	٢١,٢٢٥,١٤٦
-	-	٨٣٦,٥٤٦	٨٣٦,٥٤٦
-	١١٧,٢٦٦	(١١٧,٢٦٦)	-
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٩١١,٠٧٤	١,١٥٠,٦١٨	٢٢,٠٦١,٦٩٢

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات
دينار	دينار	
١,١٧٢,٦٥٦	١,٦٥٣,٦٩٢	الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة قبل الضريبة
		تعديلات على:
٢٨٢,٨٨٦	٧٤٨,٤٠٦	تكاليف تمويل
٧٠,٥١١	٥١,٠٦٦	٧ تكاليف تمويل التزامات عقود الإيجار
١,١١٨,٨٧٧	١,٢٥٢,٤٣٤	٤ استهلاكات الممتلكات والمعدات
٣٠٦,٧٥٧	٣٠١,٦٧٩	٧ استهلاكات حق استخدام الموجودات
٣٠٠,٠٠٠	٢١٤,٩٩٦	١٦ مخصص التزامات محتملة
-	٤٠٠,٠٠٠	٩ مخصص خسائر انتمائية متوقعة
-	٧٨,٥٤٨	٨ مخصص بضاعة منتهية وقريبة انتهاء الصلاحية
٤١,٥١٢	٤٧,٥٢١	١٧ مخصص اجازات موظفين
٢٤,٠٣٦	٢٤,٦٦٨	١٧ مخصص تعويض نهاية خدمة
		تغيرات رأس المال العامل:
٣٧,٣٦٠	(٢٠٠,٩٤٦)	أدوية ومستلزمات طبية
(٧٤٥,٦٣٦)	(١,٩٠٥,٢٩٤)	ذمم مدينة - بالصافي
٧٠,٩١٩	(٣٢,٨١٧)	أرصدة مدينة أخرى
٢٨,١٢٧	١٧,١٣٦	شيكات برسم التحصيل
٥٠٨,٣٣١	(١٣٦,٧٤٧)	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
-	(١٠٥,٥٩٠)	١٦ المدفوع من مخصص التزامات محتملة
(٢٤,٩٠٠)	(١٤,٧٩٢)	١٧ المدفوع من مخصص اجازات الموظفين
-	(٣,٢٨١)	١٧ المدفوع من مخصص تعويض نهاية خدمة
٣,١٩١,٤٣٦	٢,٣٩٠,٦٧٩	١٨ صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل ضريبة الدخل
(٤٩١,٥٢٧)	(٢٤٩,٩٥٨)	١٨ ضريبة الدخل المدفوعة
٢,٦٩٩,٩٠٩	٢,١٤٠,٧٢١	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٩٣٧,٤٠٣)	(١,٠٤٤,٠٦٨)	٤ شراء ممتلكات ومعدات
(٢,٥٠٨,٢٨٠)	(١,٦٣٥,٨٩١)	٥ إضافات مشاريع تحت التنفيذ
(٣,٤٤٥,٦٨٣)	(٢,٦٧٩,٩٥٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١,٠٨٢,٩٣٥	(٥٠٩,٦٥٨)	التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي - بالصافي
٣٦١,٦٤١	٢,٠٥٩,٦٢٠	تمويلات مرابحة بنكية - بالصافي
(٢٨٢,٨٨٦)	(٦٨٦,٣٣٥)	٧ تكاليف التمويل وفوائد التزامات تأجير مدفوعة
(٢٨٦,٣١٢)	(٣٦٣,٢٣٠)	التزامات وفوائد عقود الإيجار المدفوعة
٨٧٥,٣٧٨	٥٠٠,٣٩٧	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٢٩,٦٠٤	(٣٨,٨٤١)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
١٧٤,٩١٩	٣٠٤,٥٢٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٠٤,٥٢٣	٢٦٥,٦٨٢	١٢ النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(١) معلومات عامة

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، 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 أو العمرانية أو الصناعية والأسواق التجارية بشتى أنواعها والخدمات المرتبطة بها.

تم إقرار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٤ اذار ٢٠٢٥

(٢) أسس الاعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية

(١-٢) أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية – المعايير المحاسبية (IFRS Accounting Standards) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB).

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة.

(٢-٢) التغييرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤:

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: مسؤولية الإيجار في البيع وإعادة التأجير
تحدد التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتطلبات التي يستخدمها البائع والمستأجر في قياس مسؤولية الإيجار الناشئة عن معاملة البيع وإعادة التأجير، لضمان عدم اعتراف البائع والمستأجر بأي مبلغ من الربح أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

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

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة
تحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) 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.

بالإضافة إلى ذلك، تم إدخال شرط الإفصاح الاجباري عندما يتم تصنيف التزام ناشئ عن اتفاقية قرض على أنه غير متداول وحق الكيان في تأجيل التسوية مشروط على الامتثال للتعهدات المستقبلية في غضون اثني عشر شهراً.

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

ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أيار ٢٠٢٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ "بيان التدفقات النقدية" والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ "الأدوات المالية".

حيث وضحت هذه التعديلات خصائص ترتيبات تمويل الموردين والافصاحات الإضافية المطلوبة عن هذه الترتيبات. إن الغرض من متطلبات الإفصاح الواردة في هذه التعديلات هو مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم آثار ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. توضح قواعد التحول ان المؤسسة غير ملزمة بتقديم إيضاحات في الفترات المرحلية من السنة الأولى لتطبيق التعديلات.

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

(٣-٢) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتتحقق السيطرة عندما تكون الشركة معرضة للعوائد المتغيرة الناتجة من استثمارها في الشركة التابعة أو يكون لها حقوق في هذه العوائد، ويكون قادراً على التأثير في هذه العوائد من خلال سلطتها على الشركة التابعة، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة والشركة التابعة. إن الشركة التابعة المتضمنة في القوائم المالية الموحدة هي كما يلي:

رأس المال	النشاط الرئيسي	نسبة المساهمة
دينار		%
١٥,٠٠٠	خدمات المستشفيات واستيراد الأجهزة والمستلزمات الطبية	١٠٠

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالمجموعة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على المجموعة المستثمر بها. ويتم السيطرة على المجموعة المستثمر بها فقط عند تحقق ما يلي:

- سيطرة المجموعة على المجموعة المستثمر بها (الحقوق القائمة التي تمنح المجموعة القدرة على توجيه النشاطات ذات الصلة للشركة المستثمر بها).
- تعرض المجموعة أو حقوقها في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالمجموعة المستثمر بها.
- القدرة على ممارسة السيطرة على المجموعة المستثمر فيها والتأثير على عوائدها.

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

عندما تمتلك المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو ما شابهها في الشركة المستثمر فيها، تقوم المجموعة بأخذ جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة بعين الاعتبار لتحديد فيما إذا كانت تمتلك سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويتضمن ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق تصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الحالية وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها وفي حال وجود ظروف أو حقائق تدل على التغير في أحد أو أكثر من عنصر من عناصر السيطرة الثلاثة.

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة. يتم توحيد إيرادات ومصاريف الشركات التابعة في قائمة الدخل الشامل الموحدة من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

يتم تحميل الأرباح والخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى على حقوق حملة الأسهم في الشركة الأم وحقوق غير المسيطرين، حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق غير المسيطرين. وإذا اقتضت الحاجة، يتم تعديل القوائم المالية للشركة التابعة لتتماشى سياستها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بالمعاملات فيما بين المجموعة والشركة التابعة.

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 (بما فيها الشهرة) 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
- إعادة تصنيف حصة الشركة التي تم تسجيلها سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح والخسائر

(٤-٢) المعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية

ممتلكات ومعدات

يتم إثبات الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي مخصص مقابل التدهور في القيم. يتم إثبات مصروفات الصيانة والإصلاح في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

يتم استهلاك الممتلكات والمعدات (باستثناء الأراضي) باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع باستخدام النسب التالية:

%	
٢	المباني والانشاءات الرئيسية
٢٠ - ١٠	أجهزة ومعدات طبية
١٢	أثاث ومفروشات وديكورات
٣٣ - ١٢	أجهزة كهربائية وحاسوب
١٥	وسائل نقل
٢٠ - ١٠	مساعد ومباني أخرى
١٥	خلايا ضوئية

يتم استهلاك الممتلكات والمعدات حسب النسب أعلاه وذلك بعد استبعاد الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل.

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استرداده وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

يتم مراجعة العمر الانتاجي وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات وتعديل بأثر حالي ومستقبلي.

يتم استبعاد الممتلكات والمعدات عند بيعها أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية منها ويتم إدراج أية أرباح أو خسائر استبعاد في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

مشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة وتتضمن كلفة الإنشاءات والمعدات والمصروفات المباشرة. ولا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ إلا حين اكتمال الموجودات المتعلقة بها لتصبح جاهزة للاستخدام.

استثمارات عقارية

تظهر الاستثمارات العقارية بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي مخصص تدني في القيمة (إن وجد).

الإيجارات

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم العقود المبرمة عند البدء بها لتحديد إذا كان العقد عقد إيجار أو يحتوي على إيجار. أي أنه إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في الأصل المحدد لفته من الزمن مقابل المبالغ المدفوعة.

وتطبق المجموعة نهجاً موحداً للاعتراف والقياس فيما يتعلق بجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. وتعتبر المجموعة بالتزامات الإيجار لدفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول المستأجرة.

حق استخدام الموجودات

تقوم المجموعة بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يكون الأصل فيه قابل للاستخدام). يتم الاعتراف بأصل حق الاستخدام بالتكلفة، بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدني في القيمة، ويتم تعديل القيمة عند إعادة تقييم التزامات الإيجار.

تتضمن تكلفة أصل حق الاستخدام قيمة التزامات الإيجار المعترف بها، بالإضافة إلى التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، مطروحاً منها أي حوافز مستلمة متعلقة بعقد الإيجار. في حال لم تكن المجموعة متيقنة من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة العقد، يتم استهلاك قيمة حق استخدام الأصل المعترف به على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار أيهما أقل. تخضع موجودات أصول حق الاستخدام إلى اختبار التدني في القيمة.

التزامات عقود الإيجار

تقوم المجموعة في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالاعتراف بالتزامات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين دفعها خلال مدة العقد. تتضمن دفعات الإيجار الدفعية الثابتة (والتي تتضمن الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة) مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقاً لشروط العقد، والمبالغ المتوقعة تحصيلها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً القيمة المستحقة عند ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة وقيمة غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت تنوي أن تمارس خيار الإنهاء وفقاً لشروط العقد.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقاً لشروط العقد كمصاريف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى دفع تلك المبالغ.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة لغايات خصم دفعات الإيجار المستقبلية معدل الاقتراض عند بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد. لاحقاً يتم زيادة التزامات الإيجار بقيمة الفائدة المستحقة ويتم

تخفيضها بقيمة دفعات الإيجار الفعلية. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا كان هناك أي تعديل أو تغيير على مدة الإيجار أو عند حدوث أي تغيير على الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة أو عند تغيير التقييم المتعلق بشراء الأصل.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء المتعلق بالاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي: عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار شراء الأصل). كما تقوم المجموعة أيضاً بتطبيق الإعفاء المتعلق بعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة على بعض عقود الإيجار للأصول التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدة الإيجار.

التقديرات الهامة المتعلقة بتحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تتضمن خيار تجديد العقد

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة الغير قابلة للإلغاء، مع الأخذ بعين الاعتبار الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات متعلقة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد ألا تقوم المجموعة بممارسة هذا الخيار. بموجب بعض عقود الإيجار يوجد لدى المجموعة الحق في استئجار الأصول لفترات إضافية. تقوم المجموعة ببعض التقديرات عند تقييم ما إذا كان من المؤكد ممارسة خيار التجديد.

وهذا يعني، أن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. لاحقاً، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حال حصول حدث هام أو تغيير في الظروف الواقعة تحت سيطرتها الأمر الذي قد يؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

قامت المجموعة بتضمين فترة التجديد كجزء من مدة عقد الإيجار نظرًا لأهمية هذه الأصول في عملياتها التشغيلية. إن مدة العقد الغير قابلة للفسخ لبعض هذه الأصول تعتبر قصيرة نسبيًا وفي حال فسخ تلك العقود فإن العمليات التشغيلية ستتأثر بشكل سلبي في حال عدم وجود بدائل لتلك الأصول.

المجموعة كمؤجر

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار التشغيلي كإيراد إيجارات في قائمة الدخل الشامل الموحدة حسب طريقة القسط الثابت على فترة عقد الإيجار.

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل المخصصات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة. تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة لاحتمال الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة. وفقًا لتلك الطريقة لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في المخاطر الائتمانية للعملاء، ولكنها تقوم بتاريخ القوائم المالية الموحدة باحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الذمم. قامت المجموعة بأعداد جدول بنسب الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقًا للخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. تشطب الديون المدومة عندما لا يكون هناك احتمال لتحويلها.

أدوية ومستلزمات طبية

يتم تسعير المخزون بسعر الكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح لمستودع الصيدلية والمستودعات الأخرى وصافي القيمة المتوقع تحقيقها أيهما أقل. إن صافي القيمة المتوقع تحقيقها هي سعر البيع المتوقع في الظروف الاعتيادية مطروحاً منه تكاليف البيع.

النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه على النقد والارصدة لدى البنوك والشيكات برسم التحصيل التي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

ذمم دائنة ومستحقات

يتم اثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام (قانوني أو فعلي) ناتج عن حدث سابق، وإن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

القروض

بعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند سداد المطلوبات، وهكذا خلال عملية حساب الإطفاء لأسلوب معدل الفائدة الفعلي. تحسب التكلفة المطفأة باعتبار أي خصم أو علاوة اقتناء والرسوم والتكاليف وهي جزء لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي وتدرج تكاليف التمويل في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

تحقق الإيرادات

يتم تسجيل الإيرادات وفقاً لنموذج الخمس خطوات من معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) والذي يتضمن تحديد العقد والتمن وتحديد التزام الأداء في العقد والاعتراف بالإيرادات بناءً على تأدية التزام الأداء.

يتم تحقق الإيرادات عندما تفي المجموعة بالتزام الأداء. تقوم المجموعة باحتساب الإيرادات من علاج المرضى وإصدار الفواتير عند نقطة معينة ومن ثم الاعتراف بالإيرادات العلاج الطبي عند تقديم الخدمة والوفاء بالتزام الاداء.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

تكاليف التمويل

تتم رسملة تكاليف الاقتراض المباشرة المتعلقة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل والذي يتطلب بالضرورة فترة طويلة ليصبح جاهزاً للاستخدام المستهدف أو للبيع كجزء من تكاليف ذلك الأصل. إن تكاليف الاقتراض الأخرى تدرج كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المجموعة فيما يتعلق بالحصول على قروض.

ضريبة الدخل

يتم احتساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته المعمول به في المملكة الأردنية الهاشمية ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) وهو إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية الموحدة والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها.

التدني في قيمة الموجودات المالية

أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ إلى تغيير جوهري في محاسبة المجموعة لخسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية عن طريق استبدال نهج الخسارة المتكبدة لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنهج خسارة الائتمان المتوقعة المستقبلية (ECL).

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ من المجموعة تسجيل مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة.

بالنسبة لجميع أدوات الدين، طبقت المجموعة النهج المبسط للمعيار واحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة. أنشأت المجموعة مصفوفة مخصصات تستند إلى الخبرة التاريخية للمجموعة في خسارة الائتمان، معدلة للعوامل التطلعية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

التدني في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتقييم إذا كان هناك أي مؤشر على وجود تدني في قيمة الموجودات غير المالية بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. وفي حال وجود هذا المؤشر أو وجود متطلب لإختبار التدني سنوياً، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للموجودات غير

المالية. تمثل القيمة القابلة للإسترداد القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد مطروحاً منها كلفة البيع أو القيمة القابلة للاستخدام أيهما أعلى.

عندما تقل القيمة القابلة للإسترداد عن القيمة الدفترية فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الى القيمة القابلة للإسترداد. ويتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية الى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقديرات السوق الحالية والمخاطر المتعلقة بالأصل. يتم تقدير القيمة العادلة مطروحاً منها كلفة البيع باستخدام نماذج تقييم.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو المدفوع لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ قياس القيمة العادلة. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن المعاملة لبيع الأصل أو لتحويل الالتزام تحدث إما في:

- السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في غياب السوق الرئيسي، في الأسواق الأكثر تفضيلاً للأصل أو الالتزام

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تفضيلاً يجب أن يكون سهل الوصول إليه من قبل المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، مع افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون حسب مصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي يأخذ في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدامهما أو عن طريق بيعها لمشارك آخر في السوق يمكنه استخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدام لها.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم التي تناسب الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والاستخدام الأمثل للمدخلات الملحوظة المعنية وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس قيمتها العادلة أو يتم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ومبينة كما يلي استناداً لأقل مستوى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل.

- المستوى الأول: الأسعار غير المعدلة والمتداولة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب للتقييم حيث تكون جميع المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ملحوظة، بشكل مباشر أو غير مباشر، و
- المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم مدخلات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين المستويات في التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيفات (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس التصنيف المتداول وغير المتداول.

تكون الموجودات متداولة في الحالات التالية:

- يتوقع تحقيقه أو ينوى بيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- يحتفظ به بصورة أساسية لغرض المتاجرة؛
- يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير؛ أو
- النقد وما في حكمه إلا إذا كان مقيد من إن يتم استبداله أو استخدامه لتسوية التزامات لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير.

تصنف المجموعة جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة.

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

يعتبر المطلوب متداولاً عندما:

- يتوقع تسويته في الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- يحتفظ به بصورة اساسية لغرض المتاجرة؛
- عندما يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير؛ أو
- ليس هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوب لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير.

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى على أنها مطلوبات غير متداولة.

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات، كما يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ القوائم المالية الموحدة. يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

التقاص

يتم اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص او يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

الموجودات والمطلوبات المحتملة

- لا يتم تسجيل المطلوبات المحتملة في القوائم المالية الموحدة وإنما يتم الإفصاح عنها عندما يكون احتمال دفعها مستبعداً.
- لا يتم تسجيل الموجودات المحتملة في القوائم المالية الموحدة وإنما يتم الإفصاح عنها عندما يكون احتمال قبضها ممكناً.

(٣) استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المجموعة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصروفات والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة المجموعة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

أهم التقديرات والفرضيات المستخدمة في القوائم المالية الموحدة مفصلة على النحو الآتي:

- يتم تكوين مخصص لقاء الذمم المدينة اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة المجموعة لتقدير المخصص الواجب تكوينه وفقاً لتعليمات معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩).

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

- يتطلب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) قيام الشركة باجتهادات وتقديرات تؤثر على قياس حق استخدام الموجودات والتزامات عقود الإيجار. تقوم إدارة المجموعة بتقدير العوامل التي تؤثر على قياس حق استخدام الموجودات والالتزامات المتعلقة بها والأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل المتعلقة بخيار تمديد أو تجديد عقود الإيجار علماً، أن الإدارة تقوم باختبارات لتحديد ما إذا كان العقد ينطوي على إيجار. كما تقوم الإدارة باستخدام التقديرات لتحديد سعر الخصم المناسب لقياس التزامات عقود الإيجار.
- يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين والمعايير المحاسبية ويتم احتساب اثبات الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة ومخصص الضريبة اللازم.
- تقوم إدارة المجموعة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات بشكل دوري لغايات احتساب الإستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل.
- تقوم إدارة المجموعة باستبعاد الممتلكات المعدات بناءً على تقدير صافي القيمة الدفترية للموجودات المستبعدة.
- يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد المجموعة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي المجموعة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري.

شركة المجموعة الاستشارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(٤) ممتلكات ومعدات							
المجموع	خلايا ضوئية	مساعد ومباني أخرى	وسائل نقل	أجهزة كهربائية وحاسوب	أثاث ومفروشات وديكورات	أجهزة ومعدات طبية	المباني والانشاءات الرئيسية
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣٨,٩٣٣,٣٠٣	٢,٢٨٧,٧٨٤	١,١٢٧,١٤٧	١٩٦,٠٧٢	٢,٢٠٥,٨٣٦	٢,٤٠٦,٩٣٩	١٣,٥٣٤,٢٦١	٩,٢٩٠,٥٣٣
١,٠٤٤,٠٦٨	٩٢,٠٠٠	-	-	١٢٥,٩٠٩	٣٧٧,٠٨٦	٤٤٩,٠٧٣	-
١٠,٨٩٤,٠٥٢	-	-	-	-	-	-	١٠,٨٩٤,٠٥٢
٥٠,٨٧١,٤٢٣	٢,٣٧٩,٧٨٤	١,١٢٧,١٤٧	١٩٦,٠٧٢	٢,٣٣١,٧٤٥	٢,٧٨٤,٢٥٠	١٣,٩٨٣,٣٣٤	٢٠,١٨٤,٥٨٥
٢١,٢١٠,٤٦٢	١,٧١٢,١٠٦	١,١٢٧,١٤٧	١٩٦,٠٧٢	١,٩٢٦,٧٦٢	٢,٠٤٥,٩٦٦	١١,٣١٣,١٥٨	٢,٨٨٤,٢٥١
١,٢٥٢,٤٣٤	٣٣١,٢٠٤	-	-	٨٦,١٧١	٩٨,٢٣١	٥٠٢,٢٥٨	٢٣٤,٥٧٠
٢٢,٤٦٢,٨٩٦	٢,٠٤٣,٣١٠	١,١٢٧,١٤٧	١٩٦,٠٧٢	٢,٠١٢,٩٣٣	٢,١٤٤,١٩٧	١١,٨١٥,٤١٦	٣,١٢٣,٨٢١
٢٨,٤٠٨,٥٢٧	٣٣٦,٤٧٤	-	-	٣١٨,٨١٢	٦٣٩,٨٢٨	٢,١٦٧,٩١٨	١٧,٠٦٠,٧٦٤
٣٧,٩٣٨,٤٧٩	٢,٢٨٧,٧٨٤	١,١٢٧,١٤٧	١٩٦,٠٧٢	٢,٠٦٢,٩١١	٢,٢٣٤,٥٧٢	١٢,٨٥٤,٧٢٩	٩,٢٩٠,٥٣٣
٩٢٧,٤٠٣	-	-	-	١٤٢,٩٢٥	١١٤,٩٤٦	٦٧٩,٥٣٢	-
٥٧,٤٢١	-	-	-	-	٥٧,٤٢١	-	-
٣٨,٩٣٣,٣٠٣	٢,٢٨٧,٧٨٤	١,١٢٧,١٤٧	١٩٦,٠٧٢	٢,٢٠٥,٨٣٦	٢,٤٠٦,٩٣٩	١٣,٥٣٤,٢٦١	٩,٢٩٠,٥٣٣
٢٠٠,٩١,٥٨٥	١,٣٨٥,٢٨٦	١,١١٤,٠٨٥	١٩٦,٠٧٢	١,٨٥٣,٥٢٣	١,٩٧٩,٦٤٨	١٠,٨٦٧,٦٢٢	٢,٦٩٥,٣٤٩
١,١١٨,٨٧٧	٣٢٦,٨٢٠	١٣٠,٦٢٢	-	٧٢,٢٢٩	٦٦,٣١٨	٤٤٥,٥٣٦	١٩٣,٩٠٢
٢١,٢١٠,٤٦٢	١,٧١٢,١٠٦	١,١٢٧,١٤٧	١٩٦,٠٧٢	١,٩٢٦,٧٦٢	٢,٠٤٥,٩٦٦	١١,٣١٣,١٥٨	٢,٨٨٩,٢٥١
١٧,٧٢٢,٨٤١	٥٧٥,٦٧٨	-	-	٢٧٩,٠٧٤	٣٦٠,٩٧٢	٢,٢٢١,١٠٣	٦,٤٠١,٢٨٢

* كما هو مذكور في إيضاح رقم (١٤)، قامت المجموعة بتاريخ ٢٨ تموز ٢٠١٦ بتوقيع اتفاقية تأجير تمويلي لشراء قطعة الأرض رقم (١٢٨٤) من البنك العربي الإسلامي الوطني وذلك بالتنازل عن قطعة الأرض للبنك العربي الإسلامي الوطني وإعادة استئجارها بعقد اجارة منتهى بالتملك.

- بلغ رصيد الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل ١٣,٧٧٢,٨٨٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (١٢,٥٥٢,٣٠٥) دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

تم توزيع مصروف الاستهلاك في قائمة الدخل الشامل الموحدة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٩٩٤,٥٩٧	١,١٠٩,٥٩٨	تكلفة الإيرادات التشغيلية (إيضاح ٢٠)
١٢٤,٢٨٠	١٤٢,٨٣٦	مصاريف إدارية وعمومية (إيضاح ٢١)
١,١١٨,٨٧٧	١,٢٥٢,٤٣٤	

(٥) مشاريع تحت التنفيذ

يمثل هذا البند الأعمال المنفذة والمبالغ المستحقة والمدفوعة للمتعهدين من قبل المجموعة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
١١,٠٢٦,٣٢٩	١,٧٦٨,١٦٨	مشروع توسعة المبنى الرئيسي للمستشفى *
١١,٠٢٦,٣٢٩	١,٧٦٨,١٦٨	

* تقدر كلفة استكمال الجزء غير المنفذ من مشروع توسعة المبنى الرئيسي للمستشفى مبلغ ١,٦٧٧,٢٨٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ ومن المتوقع الانتهاء من الجزء غير المنفذ من مشروع توسعة المبنى الرئيسي للمستشفى خلال عام ٢٠٢٥.

إن الحركة على مشاريع تحت التنفيذ كما في ٣١ كانون الأول هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
١١,٣١٠,٥١٤	١١,٠٢٦,٣٢٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٢,٥٠٨,٢٨٠	١,٦٣٥,٨٩١	إضافات
(٢,٧٣٥,٠٤٤)	-	المحول الى استثمارات عقارية (إيضاح ٦)
(٥٧,٤٢١)	(١٠,٨٩٤,٠٥٢)	المحول الى الممتلكات والمعدات (إيضاح ٤)
١١,٠٢٦,٣٢٩	١,٧٦٨,١٦٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(٦) استثمارات عقارية

فيما يلي الحركة على الاستثمارات العقارية كما هي في ٣١ كانون الأول:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
-	٢,٧٣٥,٠٤٤	رصيد بداية السنة
٢,٧٣٥,٠٤٤	-	المحول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٥) *
٢,٧٣٥,٠٤٤	٢,٧٣٥,٠٤٤	رصيد نهاية السنة

* يمثل هذا البند المبالغ المحولة من مشاريع تحت التنفيذ والتي تمثل قطعتين أرض رقم ١٠٢٨ و ٩٥٤ حوض وادي صقرة رقم ١٨ عن طريق عقود اجارة منتهية بالتمليك (إيضاح ١٤) بغرض تأجيرها، وبالتالي تم إعادة تصنيف هذه المبالغ المحولة ضمن بند استثمارات عقارية.

بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ مبلغ ٢,٥٥٦,٠٩٠ دينار بناءً على التقييم المستلم من مقيمين معتمدين.

(٧) حق استخدام الموجودات والتزامات عقود الإيجار

يوجد لدى المجموعة عقود إيجار مختلفة لعيادات طبية وسكن ممرضات. إن التزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار مضمونة بملكية المؤجر للموجودات المستأجرة.

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية لحق استخدام الموجودات والتزامات عقود الإيجار والحركة عليهما خلال السنة:

التزامات عقود الإيجار *	حق استخدام الموجودات	
دينار	دينار	
٩٢٠,٥٢٣	٨٣٨,٥٣٧	كما في ١ كانون ثاني ٢٠٢٤
٥٠,٩٩٥	٥٠,٩٩٥	إضافات
-	(٣٠١,٦٧٩)	استهلاك السنة
٥١,٠٦٦	-	تكاليف تمويل
(٣٦٣,٢٣٠)	-	دفعات إيجار
٦٥٩,٣٥٤	٥٨٧,٨٥٣	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
٧٤٢,٦٢٧	٧٥١,٥٩٧	كما في ١ كانون ثاني ٢٠٢٣
٣٩٣,٦٩٧	٣٩٣,٦٩٧	إضافات
-	(٣٠٦,٧٥٧)	استهلاك السنة
٧٠,٥١١	-	تكاليف تمويل
(٢٨٦,٣١٢)	-	دفعات إيجار
٩٢٠,٥٢٣	٨٣٨,٥٣٧	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

* إن تفاصيل التزامات عقود الإيجار كما في ٣١ كانون الأول هي كما يلي:

المجموع	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	
دينار	دينار	دينار	
٦٥٩,٣٥٤	٣٢٦,٣٩٤	٣٣٢,٩٦٠	٢٠٢٤
٩٢٠,٥٢٣	٥٥٠,٥٢٣	٣٧٠,٠٠٠	٢٠٢٣

(٨) أدوية ومستلزمات طبية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٦١٤,٠٢٥	٧٠٩,١٦٩	مستودع الأدوية الرئيسية
١٥١,١٠٦	١٨٦,٨٢٤	مستودع الصيدليات
١٥٢,٩٣١	١٨٩,٠٨١	مستودع المستلزمات الطبية
٤٨٠,٧٦٦	٥٠٠,٨٤٣	مستودعات الأقسام والطواقم
٣٥,٩٥٠	٤٤,٤٤٧	مستودع قطع الغيار الطبي
٢٠,٩٠١	٢٦,٢٦١	مستودعات أخرى
١,٤٥٥,٦٧٩	١,٦٥٦,٦٢٥	
-	(٧٨,٥٤٨)	مخصص بضاعة منتهية وقريبة انتهاء الصلاحية
١,٤٥٥,٦٧٩	١,٥٧٨,٠٧٧	

فيما يلي الحركة على مخصص بضاعة منتهية وقريبة انتهاء الصلاحية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
-	-	الرصيد كما في اول كانون الثاني
-	٧٨,٥٤٨	المخصص خلال السنة
-	٧٨,٥٤٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الاول

(٩) ذمم مدينة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٧,٥٩٨,٩٢٨	٩,٣٠٥,٣٥٣	ذمم مدينة
(٢٧٧,٦٤٧)	(٧٨,٧٧٨)	خصم مسموح به *
(٢,٦١٢,٩٧٦)	(٣,٠١٢,٩٧٦)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة **
٤,٧٠٨,٣٠٥	٦,٢١٣,٥٩٩	

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

* يمثل هذا البند الخصم المسموح به لشركات التأمين على المطالبات المالية التي قامت المجموعة بتقديمها. إن الحركة على مخصص الخصم المسموح به كما في ٣١ كانون الأول هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٥٩٨,٠١٩	٢٧٧,٦٤٧	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(٣٢٠,٣٧٢)	(١٩٨,٨٦٩)	استبعادات خلال السنة بالصافي
٢٧٧,٦٤٧	٧٨,٧٧٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

** إن الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ كانون الأول هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٢,٥٩٢,٠٥٢	٢,٦١٢,٩٧٦	الرصيد كما في أول كانون الثاني
-	٤٠٠,٠٠٠	المخصص خلال السنة
٢٠,٩٢٤	-	المحول من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة لدى البنوك
٢,٦١٢,٩٧٦	٣,٠١٢,٩٧٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

فيما يلي جدول أعمار الذمم المدينة غير المتدنية في القيمة قبل تنزيل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ كانون الأول:

المجموع	أكثر من ١٢٠ يوم	٩١ - ١٢٠ يوم	٦١ - ٩٠ يوم	١ - ٦٠ يوم	ذمم غير مستحقة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٩,٣٠٥,٣٥٣	٤,١٦٩,٥٤٦	٨٠١,٠٦١	٨٠٦,٧٥٧	١,٦٨٨,٢٧٥	١,٨٣٩,٧١٤	٢٠٢٤
٧,٥٩٨,٩٢٨	٣,٧٦٦,١٩٧	١٨٣,٩٧٩	١,٠٩٥,٦٠٠	١,٠٦٥,٩٢٩	١,٤٨٧,٢٢٣	٢٠٢٣

في تقدير إدارة المجموعة فإنه من المتوقع تحصيل الذمم المدينة بالكامل. علما بأن المجموعة لا تحصل على تأمينات نقدية مقابل هذه الذمم.

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(١٠) أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
-	٢,٨٦٨,٤٣٦	تأمينات ضريبة الدخل والمبيعات
٤٤١,١٨٦	٤٤١,١٨٦	دفعات لشراء أجهزة طبية
٣٤٩,٩٨٥	٣٤٢,٢٢١	إيرادات مستحقة - فواتير مرضى لم تصدر بعد
٣٢٠,٧٦٦	٣٢٠,٧٨٤	دفعات مقدمة لموردين
٢٨٤,١٥٠	٢٨٤,١٥٠	دفعات مقدمة على حساب شراء برامج حاسوب
٧٠,١٢١	١٨١,٨٨٦	المصاريف المدفوعة مقدما
١٢٧,٦٧٦	١٢٧,٦٧٦	مطالبة فرق أمانات مرضى
٩٩,٢٢٩	٩٩,٢٢٩	دفعات مقدمة على حساب شراء مولد كهربائي
٢٧,٥٠١	٢٢,٣٩٣	أمانات مستردة
٤١٧,٧٥٠	٣٥١,٦٥٦	أخرى
٢,١٣٨,٣٦٤	٥,٠٣٩,٦١٧	
(٤٤١,١٨٦)	(٤٤١,١٨٦)	*مخصص دفعات لشراء أجهزة طبية
(٢٨٤,١٥٠)	(٢٨٤,١٥٠)	مخصص دفعات مقدمة على حساب شراء أجهزة حاسوب
(١٢٧,٦٧٦)	(١٢٧,٦٧٦)	مخصص فرق أمانات مرضى
(٩٩,٢٢٩)	(٩٩,٢٢٩)	مخصص دفعات مقدمة على حساب شراء مولد كهربائي
١,١٨٦,١٢٣	٤,٠٨٧,٣٧٦	

* قامت المجموعة خلال الأعوام السابقة بتسجيل مخصص لكامل رصيد المبالغ المدفوعة لشراء بعض الأجهزة الطبية وبعض الأجهزة الأخرى وذلك لعدم مطابقتها للمواصفات المطلوبة ولعدم تمكن الإدارة من تحديد مدى إمكانية الاستفادة منها.

(١١) شيكات برسم التحصيل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٣٣,٢٨٦	١٦,١٥٠	شيكات برسم التحصيل قصيرة الأجل

(١٢) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٤٣,٦٥١	٣٩,٤٢٣	نقد في الصندوق
٢٤٣,٧٠٥	٢٢٠,٢٦٥	أرصدة لدى البنوك
١٧,١٦٧	٥,٩٩٤	شيكات برسم التحصيل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل
٣٠٤,٥٢٣	٢٦٥,٦٨٢	

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(١٣) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع -

يتكون رأس المال المصرح به والمكتتب به والمدفوع من ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد.

احتياطي إجباري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب والبالغة ١,٠٧٦,٤٢٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ ما تم تحويله من صافي الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة ١٠٪ خلال السنوات وفقاً لقانون الشركات، وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين. تستطيع المجموعة التوقف عن تحويل مبالغ للاحتياطي الإجباري عندما يبلغ رصيد الاحتياطي ٢٥٪ من رأس المال المصرح به إلا أنه يجوز بموافقة الهيئة العامة للشركة الاستمرار في اقتطاع هذه النسبة السنوية إلى أن يبلغ هذا الاحتياطي ما يعادل رأس مال الشركة المصرح به.

(١٤) التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي

يمثل هذا البند التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي ممنوحة للمجموعة من قبل البنك العربي الإسلامي الدولي:

٢٠٢٣	قصيرة الأجل	طويلة الأجل	المجموع	٢٠٢٤	قصيرة الأجل	طويلة الأجل	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١,٠٦١,٩٢٩	٨٠٧,٥٧٣	٢٥٤,٣٥٦	٩٠٢,٠٩٨	٦٤٧,٦٣٤	٢٥٤,٤٦٤			مشروع الطاقة الشمسية *
٤,٣٥٣,٨٢٩	٣,١٨٣,٣٥١	١,١٧٠,٤٧٨	٤,٤٥٣,٣١٣	٣,٥٩٧,٤٢١	٨٥٥,٨٩٢			مشروع توسعة المستشفى **
٥,٤٤٤,٧٩٩	٥,١٨٢,٨٨٨	٢٦١,٩١١	٤,٩٤٨,٠٤٩	٤,٠٦٥,١٤٠	٨٨٢,٩٠٩			شراء أراضي ***
١٠,٨٦٠,٥٥٧	٩,١٧٣,٨١٢	١,٦٨٦,٧٤٥	١٠,٣٠٣,٤٦٠	٨,٣١٠,١٩٥	١,٩٩٣,٢٦٥			
(٦٨,٦١٩)	(٢١,١٨٠)	(٤٧,٤٣٩)	(٢١,١٨٠)	-	(٢١,١٨٠)			ي طرح: رسوم تنازل أرض ***
١٠,٧٩١,٩٣٨	٩,١٥٢,٦٣٢	١,٦٣٩,٣٠٦	١٠,٢٨٢,٢٨٠	٨,٣١٠,١٩٥	١,٩٧٢,٠٨٥			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 أن 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 الأخير بتاريخ ١٨ آب ٢٠٢٨.

** قامت المجموعة بتاريخ ٥ أيلول ٢٠١٩ توقيع عقود استصناع لغايات توسعة الطابق الرابع والخامس للمستشفى الاستشاري بقيمة إجمالية ١,٦٩٤,٨١٢ دينار. تم إعادة جدولة التمويل خلال عام ٢٠٢٤ على أن يتم سدادها على ٩٤ قسط بشكل شهري ليصبح القسط الأخير بتاريخ ٢٨ تشرين الأول ٢٠٣٢. 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 شراء 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 الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(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 أن 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. (إيضاح ٦).

ان التزامات المجموعة بموجب عقود الايجار التمويلي مضمونة مقابل ملكية المؤجر للأصول المؤجرة.

إن قيمة الدفعات السنوية لأقساط القروض واستحقاقاتها هي كما يلي:

السنة	دينار
٢٠٢٥	١,٩٩٣,٢٦٥
٢٠٢٦	١,٨٣٤,٥٣١
٢٠٢٧	١,٨٨٩,٩٧٤
٢٠٢٨	١,٨٥١,٥١٧
٢٠٢٩ وما بعد	٢,٧٣٤,١٧٣
	١٠,٣٠٣,٤٦٠

(١٥) تمويلات مربحة بنكية

٢٠٢٣			٢٠٢٤			
المجموع	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	المجموع	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٣٦١,٦٤١	٩٦,٧٤٩	٢٦٤,٨٩٢	٢,٤٢١,٢٦١	٣٢,٠٤٠	٢,٣٨٩,٢٢١	تمويل مربحة بنكية
٣٦١,٦٤١	٩٦,٧٤٩	٢٦٤,٨٩٢	٢,٤٢١,٢٦١	٣٢,٠٤٠	٢,٣٨٩,٢٢١	

يمثل هذا البند تمويلات مربحة بنكية ممنوحة من قبل البنك العربي الإسلامي الدولي للمجموعة حيث قامت المجموعة خلال عام ٢٠٢٤ بتوقيع اتفاقيات تمويلات مربحة بنكية مع البنك العربي الإسلامي الدولي بسقف ١,٠٠٠,٠٠٠ دينار بنسبة مربحة مقدارها ٦,٨٪ لتمويل شراء ادوية. 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 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 ١٤ كانون الأول ٢٠٢٥.

قامت المجموعة بتاريخ ٥ حزيران ٢٠٢٤ بتوقيع اتفاقية وكالة استثمار مقيدة بالمربحة (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 الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(١٦) مخصص التزامات محتملة

يمثل هذا البند المخصص المرصود من قبل المجموعة لمواجهة مطالبات قد تطرأ مستقبلاً. ان الحركة على مخصص التزامات محتملة كما في ٣١ كانون الأول هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٧٥١,٧٩٠	١,٠٥١,٧٩٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٣٠٠,٠٠٠	٢١٤,٩٩٦	المخصص خلال السنة
-	(١٠٥,٥٩٠)	المدفوع خلال السنة
١,٠٥١,٧٩٠	١,١٦١,١٩٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(١٧) ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٢,٩٩٥,٦٥٦	٢,٩٤٦,٩٥٦	ذمم دائنة
-	٢,٨٦٨,٤٣٦	شيكات مؤجلة الدفع - لصالح ضريبة الدخل والمبيعات
٢٠٨,٥٢٤	٢٠٧,٢٧٢	أمانات مساهمين
٢٤٦,٦٥٢	٢٧٩,٣٨١	مخصص اجازات الموظفين *
٧١٦,٠٦٠	٩١٧,٥٢٩	مصاريف ورواتب مستحقة
٤٣,٢٦٣	١٠٥,٣٣٤	مصاريف تمويل مستحقة
٢١,٠٦٩	٢١,٠٦٩	مخصص قضايا
٨٦,٥٥٠	٨٦,٥٥٠	محتجزات مقاولي أعمال الكهروميكانيك
٥٩,٤٩٠	٥٩,٤٩٠	أمانات رسوم طوابع
١٢٤,٨٦١	١٤٨,٠٤٩	أمانات الضمان الاجتماعي
٩٢,٤٦١	١١٣,٨٤٨	مخصص تعويض نهاية الخدمة **
٢١,٩١٦	١٧,٩٠٥	أمانات ضريبة الدخل
٥٣٠,٨٧١	٢٢٣,٤٣٠	أخرى
٥,١٤٧,٣٧٣	٧,٩٩٥,٢٤٩	

* ان الحركة على مخصص اجازات الموظفين كما في ٣١ كانون الأول هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٢٣٠,٠٤٠	٢٤٦,٦٥٢	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٤١,٥١٢	٤٧,٥٢١	المخصص خلال السنة (إيضاح ٢١)
(٢٤,٩٠٠)	(١٤,٧٩٢)	المدفوع خلال السنة
٢٤٦,٦٥٢	٢٧٩,٣٨١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

** ان الحركة على مخصص تعويض نهاية الخدمة كما في ٣١ كانون الأول هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٦٨,٤٢٥	٩٢,٤٦١	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٢٤,٠٣٦	٢٤,٦٦٨	المخصص خلال السنة (إيضاح ٢١)
-	(٣,٢٨١)	المدفوع خلال السنة
٩٢,٤٦١	١١٣,٨٤٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(١٨) ضريبة الدخل

موجودات ضريبية مؤجلة -

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٣١ كانون الأول		٢٠٢٤				
٢٠٢٣	٢٠٢٤	المب		المب		
الضريبة	الضريبة	الرصيد في	المبالغ	المبالغ	الرصيد بداية	الحسابات المشمولة
المؤجلة	المؤجلة	نهاية السنة	المضافة	المحررة	السنة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٥٤٨,٧٢٥	٦٣٢,٧٢٥	٣,٠١٢,٩٧٦	٤٠٠,٠٠٠	-	٢,٦١٢,٩٧٦	مخصص خسائر انتمائية متوقعة
٥٤٨,٧٢٥	٦٣٢,٧٢٥	٣,٠١٢,٩٧٦	٤٠٠,٠٠٠	-	٢,٦١٢,٩٧٦	

إن الحركة على الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٦٩٧,١٨١	٥٤٨,٧٢٥	الرصيد في بداية السنة
٤,٣٩٤	٨٤,٠٠٠	المضاف خلال السنة
(١٥٢,٨٥٠)	-	المحور خلال السنة
٥٤٨,٧٢٥	٦٣٢,٧٢٥	الرصيد في نهاية السنة

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

مخصص ضريبة الدخل –

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٥٢٨,٣٠٨	٢٢٤,٤٣٥	الرصيد في بداية السنة
١٨٧,٦٥٤	٣٤٢,٨٩٧	ضريبة الدخل للسنة
(٤٩١,٥٢٧)	(٢٤٩,٩٥٨)	ضريبة الدخل المدفوعة
٢٢٤,٤٣٥	٣١٧,٣٧٤	الرصيد في نهاية السنة

إن ضريبة دخل السنة الظاهرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة تتكون مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
١٨٧,٦٥٤	٣٤٢,٨٩٧	ضريبة دخل السنة
١٥٢,٨٥٠	-	المحرر من موجودات ضريبية مؤجلة
(٤,٣٩٤)	(٨٤,٠٠٠)	المضاف من موجودات ضريبية مؤجلة
٣٣٦,١١٠	٢٥٨,٨٩٧	

ملخص التسوية الربح المحاسبي والربح الضريبي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
١,١٧٢,٦٥٦	١,٦٥٣,٦٩٢	الربح المحاسبي
(٧٣٥,٥٦٠)	(٨١٧,٤٨٨)	يطرح: أرباح غير خاضعة للضريبة
٤٥٦,٥٠٤	٧٦٥,٧٣٣	يضاف: مصروفات غير مقبولة ضريبياً
٨٩٣,٦٠٠	١,٦٠١,٩٣٧	الربح الضريبي
١٨٧,٦٥٤	٣٤٢,٨٩٧	ضريبة دخل السنة المستحقة
١٥٢,٨٥٠	-	يضاف: المحرر من موجودات ضريبية مؤجلة
(٤,٣٩٤)	(٨٤,٠٠٠)	ينزل: المضاف من موجودات ضريبية مؤجلة
٣٣٦,١١٠	٢٥٨,٨٩٧	
%٢١	%٢١	نسبة ضريبة الدخل القانونية
%٢٨,٦٦	%١٥,٦٦	نسبة ضريبة الدخل الفعلية

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للمجموعة للأعوام المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته. إن نسبة ضريبة الدخل القانونية للمجموعة هي ٢٠٪ بالإضافة الى ١٪ تستحق كضريبة مساهمة وطنية.

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

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 المجموعة 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. خلال عام ٢٠٢٤ حصلت المجموعة على اعفاء من قبل لجنة التسوية والمصالحة في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات وبموجب قرار رئاسة الوزراء وفقاً لتعليمات تسوية الضريبة واعفاء الغرامات، حيث قامت المجموعة بتقديم ١٤٤ شيك بمبلغ ٢,٩٩٨,٣٠٣ دينار، يشمل هذا المبلغ اقرارات الأعوام ما بين ٢٠١٦-٢٠١٨ بالإضافة الى الفوائد والغرامات المترتبة على هذا المبلغ، تم تصنيف المتبقي من قيمة المبلغ تحت بند امانات دائرة ضريبة الدخل والمبيعات (إيضاح ١٠). قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات لعام ٢٠٢٣. هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية الموحدة. هذا وباعتقاد الإدارة ومستشارها الضريبي فإن المخصصات التي قامت المجموعة بتسجيلها كافية.

شركة المتميزة لإدارة المستشفيات (شركة تابعة)

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى سنة ٢٠٢٣. قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات لعام ٢٠٢٣. هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

(١٩) الإيرادات التشغيلية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٤,٣٨٠,١٩٢	٥,٣٥٩,٧٦٧	إيراد مستلزمات طبية
٤,٢٣٨,٩٨٥	٥,٢٧٧,١٨٥	إيراد صيدلية
٣,٨٦٨,٠٣١	٣,٨٦٠,٤٣٩	إيراد إجراءات طبية
١,٦٥٠,١٧٤	١,٩٢٦,٠٩٦	إيراد الإقامة
٥,١٩٣,٨١٤	٦,٠٣٤,٨١٨	إيراد أقسام أخرى
١٩,٣٣١,١٩٦	٢٢,٤٥٨,٣٠٥	

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(٢٠) تكلفة الإيرادات التشغيلية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٥,٥١١,٢٨٧	٥,٧٩٨,٣١١	رواتب وأجور وملحقاتها
٤,٢٨٥,٩٥١	٥,٣٠٤,٠٦٦	أدوية ومستلزمات طبية
١,٠٥٢,٥٨٤	١,١٨٤,٩٥٤	مستهلكات
٩٩٤,٥٩٧	١,١٠٩,٥٩٨	استهلاكات ممتلكات ومعدات (إيضاح ٤)
٥٧٩,٢٧٧	٦٣٤,٢٢١	ضمان اجتماعي
٣٢١,٧٣٩	٤٤٧,٧٧٦	كهرباء ومياه
٣٨١,٩٦٣	٤١٧,٦٦٨	طعام
٣١١,٤٩٧	٣٣٩,٩٤٢	نظافة
١٩٥,٥٨٧	٢٢٢,٣٢٤	محروقات
٣٠٢,٦٦٨	٢٩٧,٥٩٠	استهلاكات حق استخدام الموجودات (إيضاح ٧)
١١٦,٩٥٣	١٣١,٠٧٢	مصاريف كافيتريا
٢٧٥,٨٩٠	٨٠,٩٣٨	صيانة
١٥٧,١٥٣	٧٩,١٢٤	رسوم حكومية
٣٦,١٣٤	٦٧,٣٢٧	مصاريف المحرقة
٣٧,١٣٧	٤٥,٧٤٨	رسوم مسقفات
٨,٤٣٢	٢٤,٢٤٣	طوابع حكومية
١١٩,٢١٦	٧٨,٦٦٦	أخرى
١٤,٦٨٨,٠٦٥	١٦,٢٦٣,٥٦٨	

(٢١) مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
١,٣٥٢,٠٢٨	١,٣٩٢,٣٢٦	رواتب وأجور وملحقاتها
٢٣٦,٧٣٣	٢٤٥,٢٦٧	صيانة
١٨٣,٦٤٠	٢٠٧,٩٨١	تأمين
٣٨,١٨٣	١٦٥,٦٣٧	مصاريف قضايا
١٦٠,٥١٨	١٦٤,٤١٨	ضمان اجتماعي
٤,٠٨٩	٤,٠٨٩	استهلاكات حق استخدام الموجودات (إيضاح ٧)
١٢٤,٢٨٠	١٤٢,٨٣٦	استهلاكات ممتلكات ومعدات (إيضاح ٤)
١٤٠,٣٩١	١٣١,٩٨١	أتعاب مهنية واستشارات
٦٥,٤٦٤	١١٢,٥٨٦	أمن وحماية
٤٨,١٧٦	٥٧,٠٢٧	إعلانات واشتراكات
٤١,٥١٢	٤٧,٥٢١	مصاريف اجازات الموظفين (إيضاح ١٧)
٤٤,٠٠٣	٣٨,٤٢١	بريد وهاتف
٣٧,٧٧٤	٣٥,١٣٧	مصاريف توظيف
٢٤,٠٣٦	٢٤,٦٦٨	تعويض نهاية الخدمة (إيضاح ١٧)
٢٤,٣٨١	١٩,١٤٧	قرطاسية ومطبوعات
٢١,٣٠٢	١١,٨٧٧	مصاريف كمبيوتر وبرمجيات
٣٦٩,٤٩٩	٤٧١,٠٤٨	أخرى
٢,٩١٦,٠٠٩	٣,٢٧١,٩٦٧	

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(٢٢) إيرادات أخرى - بالصافي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
١١٧,٦٦٦	٢١٣,٠٧١	ايجارات عيادات
٧٣,١٨١	٨٢,٧٤٦	ايراد مواقف سيارات
٢٠,١٧١	١٢٦,٥٣١	إيرادات أخرى
٢١١,٠١٨	٤٢٢,٣٤٨	

(٢٣) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين والشركة التابعة وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية العليا للمجموعة. يتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
١٨٦,٠٠٠	١٨٦,٠٠٠	رواتب ومنافع أخرى

(٢٤) حصة السهم من ربح السنة الأساسية والمخفضة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٨٣٦,٥٤٦	١,٣٩٤,٧٩٥	ربح السنة (دينار)
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم (سهم)
فلس / دينار	فلس / دينار	
٠/٠٤٢	٠/٠٧٠	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم ربح السنة

لم يتم احتساب العائد المنخفض للسهم حيث لم يكن هناك أية أسهم منخفضة قائمة.

(٢٥) التزامات محتملة

كفالات -

على المجموعة بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ التزامات محتملة تتمثل بكفالات بنكية بمبلغ ٩٤,٢٨٨ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠٢٣: ٨٤,٠٣٨ دينار) بلغت تأميناتها النقدية ١٣,٩٤٣ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠٢٣: ١٢,٤٠٦ دينار).

القضايا المقامة على المجموعة -

بالإضافة الى ما تم ذكره في إيضاح (١٨) حول قرار مطالبة المجموعة بضرورية دخل إضافية عن الأعوام ما بين ٢٠١٦-٢٠٢٠ وقيام المجموعة بأخذ مخصص التزامات محتملة لهذا القرار، إن المجموعة مدعى عليها في عدد من القضايا تتمثل في إجراءات قانونية ومطالبات تتعلق بسير أعمالها العادية بمبلغ ٢٧,٣٧٣ دينار (٢٠٢٣: ٩٣,٣٨٢ 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.

(٢٦) القطاعات التشغيلية

معلومات عن قطاعات أعمال المجموعة

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

معلومات التوزيع الجغرافي

تمارس المجموعة نشاطاتها بشكل رئيسي في المملكة الأردنية الهاشمية ولا يوجد لديها أي نشاطات خارجها.

(٢٧) حسابات متقابلة

هناك مبالغ تخص الأطباء بحوالي ٥,٤ مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (٥,٢ مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣) منها ديون عمرها أكثر من سنتين بلغت قيمتها حوالي ٣,٢ مليون دينار حيث تقوم المستشفى بسدادها للأطباء عند تحصيلها من شركات التأمين نيابة عن الأطباء دون وجود التزام قانوني بذلك وبذلك ظهرت ذمم الأطباء كحسابات متقابلة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(٢٨) إدارة المخاطر

مخاطر تغير أسعار الفائدة -

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة المتغيرة على مطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل التزامات مقابل عقود تأجير تمويلي. تتمثل حساسية قائمة الدخل الشامل الموحدة بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح المجموعة لسنة واحدة، ويتم احتسابها على المطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغير.

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الشامل الموحدة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة المتغيرة مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

٢٠٢٤ -		
الزيادة بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على ربح السنة دينار	
١٠٠	(١٢٧,٠٣٥)	دينار أردني
٢٠٢٣ -		
الزيادة بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على ربح السنة دينار	
١٠٠	(١١١,٥٣٦)	دينار أردني

في حال هناك تغير سلبي للمؤشر يكون الأثر مساو للتغير أعلاه مع عكس الإشارة.

مخاطر الائتمان -

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تتجم عن تخلف أو عجز المدينين والجهات الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه المجموعة.

ترى المجموعة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تقوم بمراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر. كما تحتفظ المجموعة بالأرصدة لدى مؤسسات مصرفية رائدة.

تمثل الذمم المدينة من أكبر عشر عملاء ٤٥٪ من إجمالي الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٤٨٪)، هذا وتقوم المجموعة بتقديم خدماتها لعدد كبير من العملاء.

مخاطر السيولة -

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها.

تعمل المجموعة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر التسهيلات البنكية.

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤			
أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع	
دينار	دينار	دينار	
٧,٦٤١,٩٣٧	-	٧,٦٤١,٩٣٧	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٤,٨٤٤,٧٩١	٩,١٣٩,٠٣٩	١٣,٩٨٣,٨٣٠	التزامات عقود تأجير تمويلي وتمويلات مرابحة بنكية
٣٦٢,٩٩٠	٣٣٦,٥٩٤	٦٩٩,٥٨٤	التزامات عقود ايجار
١٢,٨٤٩,٧١٨	٩,٤٧٥,٦٣٣	٢٢,٣٢٥,٣٥١	المجموع

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
دينار	دينار	دينار	
٤,٧٧٤,٢٠٩	-	٤,٧٧٤,٢٠٩	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١١,٥٨١,٠٨١	٩,١٩٩,٨٩٤	٢,٣٨١,١٨٧	التزامات عقود تأجير تمويلي وتمويلات مرابحة بنكية
٩٩٤,١٦٥	٥٩٤,٥٦٥	٣٩٩,٦٠٠	التزامات عقود إيجار
١٧,٣٤٩,٤٥٥	٩,٧٩٤,٤٥٩	٧,٥٥٤,٩٩٦	المجموع

مخاطر العملات -

إن معظم تعاملات المجموعة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار).

(٢٩) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد وأرصدة ولدى البنوك والشيكات برسم التحصيل والذمم المدينة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والتزامات مقابل عقود تأجير تمويلي وتمويلات مرابحة بنكية والتزامات عقود إيجار وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

(٣٠) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس مال المجموعة بالتأكد من المحافظة على نسب رأس مال ملائمة بشكل يدعم نشاط المجموعة ويعظم حقوق الملكية.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم المجموعة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الإجمالي والأرباح المدورة والبالغ مجموعها ٢٣,٤٥٦,٤٨٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٢٢,٠٦١,٦٩٢ دينار).

(٣١) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد

إن المعايير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة مبيّنة أدناه، وستقوم المجموعة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي:

تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية – تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أيار ٢٠٢٤ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية 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 للأصول المالية التي تحتوي على ميزات ببنية واجتماعية وحوكمة الشركات وميزات مشابهة.
- توضيحات حول ما يشكل "ميزات غير قابلة للرجوع" وما هي خصائص الأدوات المرتبطة تعاقدياً.

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

تسري التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٦. يُسمح بالتطبيق المبكر، مع خيار التطبيق المبكر للتعديلات المتعلقة بتصنيف الموجودات المالية والإفصاحات ذات الصلة فقط.

تعمل المجموعة على تحديد كافة آثار التعديلات على القوائم المالية الرئيسية والإيضاحات التابعة لها.

العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة – تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في كانون الأول ٢٠٢٤ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧، العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة، لمعالجة متطلبات المحاسبة والإفصاح للعقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة، مثل طاقة الرياح والطاقة الشمسية والطاقة الكهرومائية. تهدف هذه التعديلات إلى توفير إرشادات أوضح بشأن تصنيف وقياس والاعتراف بهذه العقود، التي تتسم بالتغير الطبيعي بسبب اعتمادها على الظروف الطبيعية. تسعى التعديلات إلى تحسين تماثل وقابلية البيانات المالية للمقارنة من خلال توضيح ما إذا كان يجب التعامل مع هذه العقود كأدوات مالية أو عقود تنفيذية وكيفية قياسها. بالإضافة إلى ذلك، تعزز التعديلات متطلبات الإفصاح لتوفير شفافية أكبر حول المخاطر والتأثيرات المالية المرتبطة بهذه العقود، مما يوفر للمستخدمين معلومات أكثر صلة وموثوقية. تدعم هذه المبادرة الانتقال العالمي إلى الطاقة المتجددة من خلال معالجة التحديات المحاسبية الفريدة التي تطرحها العقود المتعلقة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة.

تسري التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٦. يُسمح بالتطبيق المبكر مع شرط الإفصاح عنه.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

عدم قابلية العملة للتحويل - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ "أثار التغيرات في أسعار
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في آب ٢٠٢٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢١ "أثار التغيرات 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 للمؤسسة.

ستكون 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 للمؤسسة إعادة عرض معلومات المقارنة.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في نيسان ٢٠٢٤ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨، الذي يحل محل المعيار الدولي
للتقارير المالية رقم ١ "عرض البيانات المالية". يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ متطلبات جديدة للعرض داخل قائمة
الدخل، بما في ذلك المجاميع الإجمالية والفرعية. علاوة على ذلك، يلزم المؤسسة بتصنيف جميع الإيرادات والمصروفات داخل
قائمة الدخل إلى واحدة من خمس تصنيفات: التشغيلية، الاستثمارية، التمويلية، ضرائب الدخل، والعمليات المتوقعة، حيث إن
التصنيفات الثلاث الأولى جديدة.

كما يتطلب الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، والمجاميع الفرعية للإيرادات والمصروفات، ويتضمن متطلبات
جديدة لتجميع وتفصيل المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الرئيسية والملاحظات.

بالإضافة إلى ذلك، تم إجراء تعديلات على نطاق ضيق على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ قائمة التدفقات النقدية، والتي
تشمل تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات تحت الطريقة غير المباشرة، من "الربح أو الخسارة" إلى "الربح أو
الخسارة التشغيلي" وإلغاء حرية الاختيار حول تصنيف التدفقات النقدية من الأرباح والفوائد. تبعاً لذلك، هناك تعديلات على العديد
من المعايير الأخرى.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ والتعديلات على المعايير الأخرى على فترات التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد ١
كانون الثاني ٢٠٢٧. يسمح بالتطبيق المبكر مع شرط الإفصاح عنه. يتم تطبيق المعيار بأثر رجعي.

سيؤدي هذا المعيار إلى إعادة اظهار قائمة الدخل مع بعض المجاميع الجديدة المطلوبة بالإضافة إلى الإفصاح عن مقاييس الأداء
المحددة من قبل الإدارة.

معيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ - الشركات التابعة بدون مسؤولية عامة: الإفصاحات
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في ايار ٢٠٢٤ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩، الذي يسمح للمؤسسات المؤهلة
باختيار تطبيق متطلبات الإفصاح المخفضة مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس والعرض في معايير المحاسبة
الدولية الأخرى. لكي تكون مؤهلة، يجب أن تكون المؤسسة في نهاية الفترة المالية شركة تابعة كما هو معرف في المعيار الدولي
للتقارير المالية رقم ١٠، ولا يمكن أن تكون لديها مسؤولية عامة ويجب أن يكون لديها شركة أم (نهائية أو وسيطة) تقوم بإعداد
قوائم مالية موحدة، متاحة للاستخدام العام، والتي تتوافق مع معايير المحاسبة الدولية.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ على فترات التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٧، مع السماح
بالتطبيق المبكر.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

شركة المجموعة الاستشارية الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(٣٢) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة المالية لعام ٢٠٢٣ لتتناسب مع تبويب أرقام المقارنة المالية لعام ٢٠٢٤ ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على الربح أو حقوق الملكية لعام ٢٠٢٣.