

شركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة – الأردن

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة – الأردن
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

جدول المحتويات

تقرير مدقق الحسابات المستقل

قائمة

أ

قائمة المركز المالي الموحدة

ب

قائمة الارباح او الخسائر الموحدة

ج

قائمة الدخل الشامل الموحدة

د

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

هـ

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

صفحة

١ - ٣٧

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

ع م/٧٤٤٠٠٠

إلى مساهمي
شركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة – الأردن

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي

قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة لشركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية "الشركة" وشركاتها التابعة "المجموعة" والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ والقوائم الموحدة للارباح او الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والايضاحات حول القوائم المالية الموحدة و ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية ، الوضع المالي الموحد لمجموعة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ ولأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة" من تقريرنا. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفق ميثاق الأخلاق للمحاسبين الصادر عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولي للمحاسبين بالإضافة الى المتطلبات الأخلاقية الأخرى المتعلقة بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة للمجموعة في الأردن، وقد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى . ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية لتوفر أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

تعتبر أمور التدقيق الرئيسية، في تقديرنا المهني، الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وتم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وفي تشكيل رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حولها.

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

تم تقديم وصف حول كيفية دراسة أمر التدقيق الرئيسي المشار إليه أدناه ضمن إجراءات التدقيق:

نطاق التدقيق لمواجهة المخاطر

تضمنت إجراءات التدقيق، على سبيل المثال لا الحصر، ما يلي:

- قمنا بالحصول على فهم لعمليات المجموعة ونطاق عملها وتقييم السياسات والإجراءات المتعلقة بقياس إيراد شحن وربط البواخر وقمنا بالتأكد من تصميم وتنفيذ الضوابط الرقابية ذات العلاقة الخاصة بدقة قيد تلك الإيرادات واختبار تنفيذ الضوابط ذات الصلة ومدى فعاليتها التشغيلية.

- قمنا بالتحقق من طريقة احتساب قيمة الإيرادات المعترف بها حسب الاتفاقيات مع العملاء، وقمنا بأخذ عينه للتأكد من دقة الاحتساب للإيراد المعترف به. كما وقمنا بمناقشة الأحكام الهامة المطبقة والتقديرات التي تم إتباعها في تحديد تلك الإيرادات المقيدة من قبل الإدارة وتقييم فيما إذا كانت هذه الأحكام والتقديرات معقولة وذلك بمقارنتها مع الوثائق الداعمة.

- قمنا بتقييم الإفصاح في القوائم المالية الموحدة المتعلقة بهذا الأمر وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

أمر تدقيق رئيسي

دقة إيراد شحن وربط البواخر

حققت الشركة إيرادات من شحن وربط البواخر بمبلغ إجمالي قدره ١٥,٢١٨,٧٢١ دينار خلال العام إيضاح (٢٢).

تمثل إيرادات المجموعة من شحن وربط البواخر جزءاً هاماً من الإيرادات، ويتم الاعتراف بها عند إكمال تقديم الخدمة. والتي يصبح فيها الحق في المقابل غير مشروط، حيث أن مرور الزمن وتقديم الخدمة هو المطلوب فقط لاستحقاق السداد.

يتم إثبات قيمة الإيراد بناءً على القيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو التي سيتم تحصيلها (بالصافي بعد طرح الخصومات إن وجدت) وذلك اعتماداً على الاتفاقيات مع العميل أو مع الشركة الملاحية وتستثنى المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن جهات أخرى.

قمنا بتحديد الدقة لتلك الإيرادات كأمر تدقيق رئيسي وذلك لأهميتها ولمستوى التقديرات المعتمدة في قياس قيمتها.

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها. إننا نتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بتاريخ لاحق لتقريرنا. لا يشمل رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي أي نوع من التأكيد أو استنتاج حولها.

فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، بحيث نُقيم فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال تدقيقنا أو أن المعلومات الأخرى تتضمن أخطاء جوهريّة.

مسؤوليات الادارة والقائمين على الحوكمة في اعداد القوائم المالية الموحدة
إن الادارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية . وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ بالرقابة الداخلية التي تجدها الادارة مناسبة لتمكينها من اعداد القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال او عن الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة ، ان الادارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، والافصاح ، حسبما يقتضيه الحال ، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا قررت الادارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها ، أو أنه لا يوجد لديها بديل واقعي الا القيام بذلك .

ويعتبر القائمين على الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على طريقة إعداد التقارير المالية الموحدة للمجموعة .

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة
إن اهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يشمل رأينا . ان التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، ولا يشكل ضماناً بان تكشف دائماً عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق أي خطأ جوهري في حال وجوده . من الممكن ان تنشأ الاخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ ، وتعتبر جوهرية بشكل فردي أو مجتمعة فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة .

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ، فإننا نمارس الاجتهاد المهني ونحافظ على الشك المهني طيلة فترة التدقيق . كما نقوم أيضاً :

- بتحديد وتقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ ، والتخطيط والقيام بإجراءات التدقيق بما يستجيب مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا . ان مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ ، حيث يشمل الاحتيال على التواطؤ والتزوير والحذف المتعمد والتحريفات أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي .
- بفهم لنظام الرقابة الداخلي ذو الصلة بالتدقيق من أجل تخطيط إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف ، ولكن ليس من أجل إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة .
- بتقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والايضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة .

باستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي ، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها ، في حال وجود حالة جوهرية من عدم التيقن متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار . وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم التيقن ، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية الموحدة ، أو في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا . هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا ، ومع ذلك قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى التوقف عن القدرة على الاستمرار .

- بتقييم العرض الإجمالي ، لهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة ، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل .
- بالحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وتنفيذ التدقيق على صعيد المجموعة ونبقى المسؤولون الوحيدون عن رأينا .

نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة ، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا .

كما نقوم بتزويد القائمين على الحوكمة بما يفيد امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية ، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي من الممكن الاعتقاد بانها تؤثر على استقلاليتنا وحيثما ينطبق إجراءات الحماية ذات العلاقة .


من الأمور التي تم التواصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة ، نقوم بتحديد أكثر هذه الأمور أهمية في تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية ، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية . نقوم بشرح هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها ، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية ، ان لا يتم ذكر امر معين في تقريرنا في حال كان للإفصاح تأثيرات سلبية يتوقع منها ان تفوق منفعتها المصلحة العامة بشكل معقول .

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تحتفظ المجموعة بقبود وسجلات حسابية منظمة بصورة أصولية ، وهي متفقة مع القوائم المالية الموحدة المرفقة ونوصي الهيئة العامة للمساهمين بالمصادقة على هذه القوائم المالية الموحدة.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) – الأردن

عمان – الأردن
٢٨ آذار ٢٠٢٤


أحمد فتحي شطيوي
إجازة رقم (١٠٢٠)

Deloitte & Touche (M.E.)

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

010105

قائمة (أ)

شركة الخطوط البحرية الوطنية الاردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة - الأردن
قائمة المركز المالي الموحدة

٣١ كانون الأول		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٢	
----------------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--

قائمة (ب)

شركة الخطوط البحرية الوطنية الاردنية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة - الأردن

قائمة الارباح او الخسائر الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	ايضاح
دينار	دينار	
٣,٦٥٨,١٩٣	٣,٥٤٣,٣٤١	٢٢
٢,٢٨٩,٣٥٧	٢,١٣١,٥٨٤	٢٣
٥,٩٤٧,٥٥٠	٥,٦٧٤,٩٢٥	
(٢,٥٨٦,٧٥٧)	(٢,٦٠٨,٠٦٤)	٢٤
(١٨٦,٢١٠)	(١٨٠,٠٥٨)	
(١٠٦,٥٧٤)	(١٠٣,١٠١)	
(٦٨٧,٩٧٨)	(٦٤١,٧١٦)	
٥,٤٨١	(١٢,١٢٤)	١٧ و ٨ و ٦٥
(٦٤٠,١٠٣)	(٨١٤,٣٩٦)	١٣ و ١٢
(٤٩٦,٥١٥)	(٦١١,٣٩٠)	
٥١١,٧٠٨	(٦٠,٦٦٧)	٢٦
١٥٨,٩١٠	١٨١,٧٥٤	
١,٥٥٩,٢٣٥	١,٥٢١,٤٠٣	١١
-	١٠,٩٢٥	
٥٢٨,١٨٧	٧٧٠,٨٩١	٢٧
٤,٠٠٦,٩٣٤	٣,١٢٨,٣٨٢	
(١٦٢,٥٧٥)	(١١١,١٠٢)	١٦/ب
٣,٨٤٤,٣٥٩	٣,٠١٧,٢٨٠	
الايادات :		
صافي إيرادات الوكالات الملاحية وإيرادات شحن وربط البواخر		
إجمالي الربح التشغيلي للفندق قبل المصاريف الأخرى		
إجمالي الدخل		
ينزل : مصاريف إدارية وعمومية		
مصاريف تسويق ودعاية		
مصاريف تكنولوجيا معلومات - الفندق		
مصاريف طاقة وصيانة - الفندق		
(مصروف) وفر خسارة انتمانية متوقعة		
استهلاك ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية		
مصاريف التمويل		
(خسائر) أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر - بالصافي		
عوائد توزيعات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
حصة الشركة من أرباح الاستثمارات في شركات حليفة		
إيراد فوائد موجودات مالية بالكلفة المطفأة		
إيرادات أخرى		
الربح للسنة قبل الضريبة - قائمة (هـ)		
ضريبة الدخل		
الربح للسنة - قائمة (ج) و (د)		
العائد :		
لمساهمي الشركة		
غير المسيطرين		
٣,٨٦١,٧٠٢	٣,١٥٥,١٨٧	
(١٧,٣٤٣)	(١٣٧,٩٠٧)	٢٥
٣,٨٤٤,٣٥٩	٣,٠١٧,٢٨٠	
حصة السهم من الربح للسنة العائد لمساهمي الشركة:		
أساسي ومخفض		
-/٢٥٧	-/٢١٠	٢٨

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير المدقق المرفق.

قائمة (ج)

شركة الخطوط البحرية الوطنية الاردنية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة - الأردن

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٣,٨٤٤,٣٥٩	٣,٠١٧,٢٨٠	الربح للسنة - قائمة (ب)
البندود غير القابلة للتحويل لاحقاً لقائمة الأرباح او الخسائر الموحدة :		
٢٩,٢٥٤	٤٤,٤٤٨	التغير في القيمة العادلة - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١,٤٦٥)	١,٣٩١	أرباح (خسائر) بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣,٨٧٢,١٤٨	٣,٠٦٣,١١٩	إجمالي الدخل الشامل - قائمة (د)
إجمالي الدخل الشامل العائد إلى :		
٣,٨٨٩,٤٩١	٣,٢٠١,٠٢٦	مساهمي الشركة
(١٧,٣٤٣)	(١٣٧,٩٠٧)	غير المسيطرين
٣,٨٧٢,١٤٨	٣,٠٦٣,١١٩	

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير المدقق المرفق.

قائمة (د)

شركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة – الأردن
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المودة

حقوق مساهمي الشركة										إيضاح	
مجموع حقوق المساهمين					احتياطي تقييم استثمارات متحققة						
مجموع حقوق الملكية	دينار	حقوق المساهمين	دينار	مجموع	دينار	غير متحققة	دينار	احتياطي تقييم استثمارات	دينار		رأس المال
٣٠,٠٣٨,٥٨٣	١,٨٦٠,٣١٠	٢٨,١٧٨,٢٧٣	١٠,٨٢١,٦٢٣	٢,٧٢٢	١٠,٨١٨,٩٠١	(١,٣٩٣,٣٥٠)	٣,٧٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠			السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
٣,٠١٧,٢٨٠	(١٣٧,٩٠٧)	٣,١٥٥,١٨٧	٣,١٥٥,١٨٧	-	٣,١٥٥,١٨٧	-	-	-			الرصيد في بداية السنة
٤٤,٤٤٨	-	٤٤,٤٤٨	-	-	-	٤٤,٤٤٨	-	-			الربح للسنة - قائمة (ب)
١,٣٩١	-	١,٣٩١	-	-	١,٣٩١	-	-	-			التغير في القيمة العادلة - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣,٠٦٣,١١٩	(١٣٧,٩٠٧)	٣,٢٠١,٠٢٦	٣,١٥٦,٥٧٨	-	٣,١٥٦,٥٧٨	٤٤,٤٤٨	-	-			أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
											إجمالي الدخل الشامل - قائمة (ج)
(٢,٧٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٧٠٠,٠٠٠)	(٩,١٩٣)	-	(٩,١٩٣)	٩,١٩٣	-	-			المحول من احتياطي تقييم استثمارات إلى الأرباح - المودرة نتيجة بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٢,٧٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٧٠٠,٠٠٠)	(٢,٧٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٧٠٠,٠٠٠)	-	-	-			أرباح موزعة (إيضاح ١٩) *
٣,٠٦٤,١٠٣	١,٦٦٢,٤٠٣	٢٨,١٧٩,٢٩٩	١١,٢٦٩,٠٠٨	٢,٧٢٢	١١,٢٦٦,٢٨٦	(١,٣٢٩,٧٠٩)	٣,٧٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠			صافي التغير في حقوق غير المسيطرين
											الرصيد في نهاية السنة
٢٧,٤٩٤,٥٢٩	١,٤٠٥,٧٤٧	٢٦,٠٨٨,٧٨٢	٨,٧٦٥,٨٤٩	(٢,٧٥٩)	٨,٧٦٨,٦٠٨	(١,٤٦٧,٠٦٧)	٣,٧٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠			السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
٣,٨٤٤,٣٥٩	(١٧,٣٤٣)	٣,٨٦١,٧٠٢	٣,٨٦١,٧٠٢	٥,٤٨١	٣,٨٥٦,٢٢١	-	-	-			الرصيد في بداية السنة
٢٩,٢٥٤	-	٢٩,٢٥٤	-	-	-	٢٩,٢٥٤	-	-			الربح للسنة - قائمة (ب)
(١,٤٦٥)	-	(١,٤٦٥)	(١,٤٦٥)	-	(١,٤٦٥)	-	-	-			التغير في القيمة العادلة - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣,٨٧٢,١٤٨	(١٧,٣٤٣)	٣,٨٨٩,٤٩١	٣,٨٦٠,٢٢٧	٥,٤٨١	٣,٨٥٤,٧٥٦	٢٩,٢٥٤	-	-			(خسائر) بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
											إجمالي الدخل الشامل - قائمة (ج)
											المحول من احتياطي تقييم استثمارات إلى الأرباح - المودرة نتيجة بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	(٤,٤٦٣)	-	(٤,٤٦٣)	٤,٤٦٣	-	-			أرباح موزعة (إيضاح ١٩) *
٤٧١,٩٠٦	-	٤٧١,٩٠٦	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	-	-			صافي التغير في حقوق غير المسيطرين
٣,٠٠٣,٨٥٨٣	١,٨٦٠,٣١٠	٢٨,١٧٨,٢٧٣	١٠,٨٢١,٦٢٣	٢,٧٢٢	١٠,٨١٨,٩٠١	(١,٣٩٣,٣٥٠)	٣,٧٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠			الرصيد في نهاية السنة

* وافتت الهيئة العامة في اجتماعها العادي بتاريخ ١٩ نيسان ٢٠٢٣ على توزيع ٢,٧٠٠,٠٠٠ دينار كإرباح نقدية على المساهمين بواقع ١٨% من رأس المال للعام ٢٠٢٢ (١,٨٠٠,٠٠٠) دينار كإرباح نقدية على المساهمين بواقع ١٢% من رأس المال للعام (٢٠٢١).

- يحتكر من الأرباح المودرة مبلغ يساوي الرصيد السالب للاستثمارات الظاهرة أعلاه كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير المدقق المرفق.

قائمة (هـ)

شركة الخطوط البحرية الوطنية الاردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة - الأردن
قائمة التدفقات النقدية الموحدة

السنة المنتهية في		ايضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
دينار	دينار		
٤,٠٠٦,٩٣٤	٣,١٢٨,٣٨٢		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :
			الربح للسنة قبل الضريبة - قائمة (ب)
			التعديلات :
٦٤٠,١٠٣	٨١٤,٣٩٦	١٢ و ١٣	استهلاك ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية
(٤١٧,٤٥٤)	٢٣٣,٧٣٦	٢٦	خسائر (ارباح) تقييم موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
-	(٩,١٧٢)	٢٦	(ارباح) بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
(٩٤,٢٥٤)	(١٦٣,٨٩٧)	٢٦	عوائد توزيعات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
(١٥٨,٩١٠)	(١٨١,٧٥٤)		عوائد توزيعات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٥,٤٨١)	١٢,١٢٤	٨ و ٦٥	مصروف (استرداد) مخصص خسارة ائتمانية متوقعة
(١,٥٥٩,٢٣٥)	(١,٥٢١,٤٠٣)	١١	(ارباح) استثمارات في شركات حليفة
(٤,٩٩٧)	(١١,٠٩١)		(ارباح) بيع ممتلكات ومعدات
٤٩٦,٥١٥	٦١١,٣٩٠		مصاريف تمويل
٢,٩٠٣,٢٢١	٢,٩١٢,٧١١		التدفقات النقدية من العمليات قبل التغيير في بنود رأس المال العامل
(٢٨٦,٩٤١)	٥٣,٦٩٥		النقص (الزيادة) في الذمم المدينة
٢٠,٦٣٨	٦,٢٢٨		النقص في المطلوب من اطراف ذات علاقة
٥٣,٨٤٣	(١٦١,٧٧٣)		(الزيادة) النقص في أرصدة مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً
(٦١٩)	(١٢,٥٤٧)		(الزيادة) في المخزون - الفندق
(٢٠٠,٧١٧)	(٥٤,٥٦٦)		(النقص) في الذمم الدائنة وأرصدة دائنة اخرى
(٩٨,٩٩٢)	٣٣٥,٦٩٣		الزيادة (النقص) في المطلوب لأطراف ذات علاقة
٢,٣٩٠,٤٢٣	٣,٠٧٩,٤٤١		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل الضرائب المدفوعة
(١٠٧,٠٤٢)	(١٦٥,٨٩٢)	١/١٦	ضريبة دخل مدفوعة
٢,٢٨٣,٣٩١	٢,٩١٣,٥٤٩		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
	(٥٣١,٠٠٠)		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :
١,٦٨٤,٥٠٠	١,٧٣٣,٧٥٦	١١	(شراء) موجودات مالية بالكلفة المطفأة
٤,٩٩٧	١١,٠٩١		توزيعات أرباح في شركات حليفة
(٤٩٣,٤١٥)	(١,٠١٦,٧٥١)	١٣	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٢٨٩,٥٠٠)	٦٢,٨٤١		(شراء) ممتلكات ومعدات - بالصافي
٢٣,٩٤٨	٢٧,١٠٩		النقص (الزيادة) في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
٩٤,٢٥٤	١٦٣,٨٩٧	٢٦	المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٧,٥٩٣)	٢٥,٦٨٢		عوائد توزيعات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر مقبوضة
١٥٨,٩١٠	١٨١,٧٥٤		النقص (الزيادة) في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,١٦٦,١٠١	٦٥٨,٣٧٩		عوائد توزيعات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مقبوضة
			صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
٤٥٤,٥٦٣	(١٩٧,٩٠٧)		التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
٥,٨٥١,٤٤٤	٨٦٠,٩٥٢	١٨	(النقص) الزيادة في حقوق غير المسيطرين - بالصافي
(٧,٠٣٣,٥١٥)	(٦٧٥,٠٠٠)	١٨	الزيادة في القروض
-	(٦١١,٣٩٠)		قروض مدفوعة
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(٢,٧٠٠,٠٠٠)	١٩	فوائد تمويل مدفوعة
(٢,٥٢٧,٥٠٨)	(٣,٣٢٣,٣٤٥)		أرباح موزعة
٩٢١,٩٨٤	٢٤٨,٥٨٣		صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات التمويل
٨,١٦٨,١٢٩	٩,٠٩٠,١١٣		صافي الزيادة في النقد
٩,٠٩٠,١١٣	٩,٣٣٨,٦٩٦	٢٩	النقد وما في حكمه - بداية السنة - قبل المخصص
			النقد وما في حكمه - نهاية السنة - قبل المخصص
٩,٥٢٩	-	٦	بنود غير نقدية:
			ذمم مدينة معدومة

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير المدقق المرفق.

شركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة - الأردن
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

١ - عام

- بموجب قرار الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ الأول من آب ٢٠٠٤ وبموجب كتاب مراقب الشركات رقم م ش/اندماج/١٣٣٢٤ تاريخ ٣٠ اب ٢٠٠٤ والذي ينص على موافقة معالي وزير الصناعة والتجارة على قرار الهيئة العامة للشركة باندماج شركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية مع الشركة السريعة للتجارة العالمية والنقل بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٠٤ ، تم تأسيس شركة مساهمة عامة جديدة تحت اسم شركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية برأسمال مقداره ٥,٧٥٠,٠٠٠ دينار موزعة على ٥,٧٥٠,٠٠٠ مليون سهم بقيمة اسمية مقدارها دينار للسهم الواحد ، تم زيادة رأسمال الشركة على عدة مراحل كان آخرها خلال العام ٢٠١٣ بحيث أصبح رأسمال الشركة ١٥ مليون دينار عن طريق رسملة ٢/٩٢٥ مليون دينار من الأرباح المدورة وتوزيعها كأسهم مجانية على المساهمين وتم استكمال الاجراءات اللازمة لأدراج اسهم الزيادة بتاريخ ١٩ حزيران ٢٠١٣.

- تم تسجيل الشركة أيضاً في منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة تحت رقم (١١٠٣١١٠٤٠٢) بتاريخ ٤ تشرين الثاني ٢٠٠٣ .

- إن غايات الشركة الرئيسية هي القيام بأعمال النقل البحري على اختلاف أنواعه من خلال تشغيل البواخر الخاصة بها وتأجير البواخر للغير وكذلك استئجار وتأجير بواخر الغير بالإضافة إلي القيام بأعمال الوكالات البحرية والنقل البري .

- وافق مجلس إدارة المجموعة على القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٢٨ آذار ٢٠٢٤ ، وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمساهمين .

٢ - أهم السياسات المحاسبية

- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

- تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

- تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر التي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة. كما تظهر بالقيمة العادلة الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التحوط لمخاطر التغير في قيمتها العادلة.

- ان الدينار الأردني هو عملة اظهار القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الوظيفية للمجموعة.

- إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٢ ، باستثناء أثر تطبيق المعايير الجديدة المعدلة الواردة في الايضاح رقم (٣ - أ) و(٣ - ب).

أسس توحيد القوائم المالية

- يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة والشركات التابعة .
- يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس السنة المالية للمجموعة باستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في المجموعة ، إذا كانت الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في المجموعة فيتم إجراء التعديلات اللازمة على القوائم المالية للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في المجموعة .
- يتم توحيد نتائج عمليات الشركات التابعة بقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يجري فيه فعليا انتقال سيطرة الشركة على الشركات التابعة ، ويتم توحيد نتائج عمليات الشركات التابعة التي تم التخلص منها في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة حتى تاريخ التخلص منها وهو التاريخ الذي تفقد الشركة فيها السيطرة على الشركات التابعة .
- تمتلك الشركة المالكة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ الشركات التابعة التالية :

نسبة الملكية	طبيعة النشاط	بلد التأسيس	رأس المال المدفوع
%			دينار
٧٠	وكالات بحرية	الأردن	١٥٠,٠٠٠
٧٤	استثمارات عقارية	الأردن	١٥,٦٠٠,٠٠٠

* إن شركة المجموعة الأردنية للوكالات البحرية مملوكة بنسبة ٧٠٪ لشركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية بينما تمتلك شركة الفوسفات الأردنية ١٥٪ وشركة البوتاس العربية ١٥٪ من أسهم الشركة والبالغ ١٥٠,٠٠٠ دينار ، ومن غايات الشركة تمثيل الشركات والبواخر التي تتعاطى أعمال النقل البحري والقيام بأعمال التمثيل والتوكيل البحري والتجاري والعمل كوسيط في أعمال النقل البحري وتقديم كافة الخدمات اللازمة للبواخر والبضاعة والناقلين.

فيما يلي أهم المعلومات المالية لشركة المجموعة الأردنية للوكالات البحرية :

٣١ كانون الأول		
٢٠٢٣	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١,٢٣٩,٣٢٩	١,٠١٦,١١١	مجموع الموجودات
٥٣٤,١٧٢	٢٨٥,٢٦٣	مجموع المطلوبات
٧٠٥,١٥٧	٧٣٠,٨٤٨	مجموع حقوق الملكية
١,٢٣٩,٣٢٩	١,٠١٦,١١١	
٢٠٢٣	٢٠٢٢	
٩١٠,٤٢٦	١,٠٧٤,٠١١	مجموع الإيرادات
(٧٣٦,١١٧)	(٧٩٠,٣٠٢)	مجموع المصاريف
١٧٤,٣٠٩	٢٨٣,٧٠٩	الربح للسنة

** إن شركة التجمعات البحرية الأردنية للاستثمار العقاري مملوكة بنسبة ٧٤٪ لشركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية فيما تملك شركة السلام الدولية للنقل والتجارة ٢٦% من رأسمال الشركة والبالغ ١٥,٦ مليون دينار ومن غايات الشركة الاستثمار العقاري لكافة المباني والشقق السكنية وتأجير الأراضي والعقارات والمجمعات السكنية والتجارية .

فيما يلي أهم المعلومات المالية لشركة التجمعات البحرية الأردنية للاستثمار العقاري :

٣١ كانون الأول		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	مجموع الموجودات
١٥,٥٩٧,٥٠٧	١٥,٥٧٢,٥٧١	
٩,٢٨٥,٧٥٧	٩,٩٩٢,٣٦٢	مجموع المطلوبات
٦,٣١١,٧٥٠	٥,٥٨٠,٢٠٩	مجموع حقوق الشركاء
١٥,٥٩٧,٥٠٧	١٥,٥٧٢,٥٧١	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢,٤٥٧,٨٩٨	٢,١٣١,٥٨٤	مجموع الإيرادات
(٢,٨٥١,٩٦١)	(٢,٨٦٣,١٢٣)	مجموع المصاريف
(٣٩٤,٠٦٣)	(٧٣١,٥٣٩)	(الخسارة) للسنة

وتتحقق السيطرة عندما تكون الشركة :

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

وتعيد المجموعة تقديراتها بشأن ما إذا كانت تسيطر على الشركات المستثمر بها أم لا إن اشارت الحقائق والظروف أن ثمة تغيرات على واحد أو أكثر من نقاط تحقق السيطرة المشار إليها أعلاه.

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

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

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

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

وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ :

تحقق الإيرادات

تُعرف المجموعة من الإيرادات بشكل رئيسي من عمليات الشحن البحري وعمليات تشغيل البواخر على أساس الرحلة الكاملة عند تقديم الخدمة وإصدار الفاتورة للعميل.

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو التي سيتم تحصيلها (بالصافي بعد طرح الخصومات ان وجدت) من العقود مع العملاء أو الشركات الملاحية ويستثنى المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن جهات أخرى . يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المجموعة بتقديم الخدمة للباخرة التابعة لها وإصدار الفاتورة للعميل وذلك عندما تتم عمليات الشحن البحري إلى موقع معين (التسليم). بعد التسليم ، يكون لدى العميل كامل حرية التصرف . يتم الاعتراف بالذمم المدينة أو إصدار الاشعارات الدائنة من قبل المجموعة عند تقديم الخدمة إلى العملاء حيث تمثل تلك النقطة الزمنية التي يصبح فيها الحق في المقابل غير مشروط، حيث أن مرور الوقت فقط مطلوب قبل استحقاق السداد.

تقوم المجموعة بقيد إيراد الخدمات والذي يتكون بشكل رئيسي من أنشطة التشغيل للفندق بما فيها اشغال الغرف عند تقديم الخدمة الى العملاء وبالرجوع الى لائحة الأسعار والاتفاقيات المبرمة .

إيرادات إيجارات التشغيل

يتم قيد إيرادات عقود تشغيل البواخر على أساس القسط اليومي الثابت المتفق عليه بعقد الإيجار ولكامل فترة العقد في حالة التأجير الزمني .

ممتلكات ومعدات

- تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي تدني في قيمتها ان وجد ، ويتم استهلاك الممتلكات والمعدات باستثناء الأراضي عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية المئوية التالية :

%	
٢	مبنى
٢٥ - ٧/٥	أجهزة كهربائية ومكتبية
١٥	سيارات
٢٠ - ١٠	أثاث ومفروشات
٢٥ - ٢٠	أجهزة الحاسب الالى
١٥	قواطع وتحسينات وديكورات
٣٥ - ٢٠	أدوات المطبخ وأخرى

- عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فانه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وقيد قيمة التدني في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة .

- يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام فإذا كانت توقعات العمر الإنتاجي تختلف عن التقديرات المعدة سابقاً يتم معالجة التغيير في التقدير للسنوات اللاحقة باعتباره تغيير في التقديرات .

- يتم استبعاد الممتلكات والمعدات عند التخلص منها أو عندما لا يعود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامها أو من التخلص منها.

القيمة العادلة

تعرف القيمة العادلة بالسعر الذي سيتم قبضه لبيع أي من الموجودات أو دفعه لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملة منظمة بين المتشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عن ما إذا كان السعر يمكن تحقيقه بطريقة مباشرة أو ما إذا كان مقدراً بفضل أسلوب تقييم آخر. وعند تقدير القيمة العادلة لأي من الموجودات أو المطلوبات، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار عند تحديد سعر أي من الموجودات أو المطلوبات ما إذا كان يتعين على المتشاركين بالسوق أخذ تلك العوامل بعين الاعتبار في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة بشأن أغراض القياس و/أو الإفصاح في هذه البيانات المالية وفق تلك الأسس، وذلك باستثناء ما يتعلق بإجراءات القياس التي تتشابه مع إجراءات القيمة العادلة ولسيت قيمة عادلة مثل القيمة العادلة كما هو مستعمل بالمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦).

إضافة إلى ذلك، تُصنف قياسات القيمة العادلة، لأغراض إعداد التقارير المالية، إلى المستوى (١) أو (٢) أو (٣) بناءً على مدى وضوح المدخلات بالنسبة لقياسات القيمة العادلة وأهمية المدخلات بالنسبة لقياسات القيمة العادلة بالكامل، وهي محددة كما يلي:

- مدخلات المستوى (١) وهي المدخلات المستنبطة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) لموجودات أو مطلوبات مطابقة في أسواق نشطة والتي يمكن للمنشأة الحصول عليها في تاريخ القياس؛
- مدخلات المستوى (٢) وهي المدخلات المستنبطة من البيانات عدا عن الأسعار المدرجة المستخدمة في المستوى ١ والملاحظة للموجودات أو المطلوبات، سواء بطريقة مباشرة أو غير مباشرة؛ و
- مدخلات المستوى (٣) وهي مدخلات للموجودات أو المطلوبات لا تعتمد على أسعار السوق الملحوظة.

معلومات القطاعات

- قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل المدراء التنفيذيين وصانعو القرار الرئيسيين لدى المجموعة.

- القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

مخزون البضاعة

يظهر المخزون بالتكلفة الفعلية أو صافي القيمة التحصيلية أيهما أقل .

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة عندما تكون المجموعة طرفاً في المخصصات التعاقدية للأدوات المالية.

تُقاس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ، وتُضاف تكاليف المعاملات التي تعود مباشرة إلى الاستحواذ أو إصدار موجودات ومطلوبات مالية إلى القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية ، أو خصمها منها ، كما هو مناسب ، عند الاعتراف المبدئي.

الموجودات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. تُضاف تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة باقتناء أو إصدار الموجودات المالية (بخلاف الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو خصمها، عند الاقتضاء، عند الاعتراف المبدئي.

يتم لاحقاً قياس جميع الموجودات المالية المعترف بها بالكامل إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة استناداً إلى تصنيف الموجودات المالية.

تصنيف الموجودات المالية

تُقاس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

- أن يتم حيازة الأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية. و
- أن يترتب على الشروط التعاقدية للأداة في تواريخ محددة وجود تدفقات نقدية تعد فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

تُقاس جميع الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة.

أدوات الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقوم المجموعة بتقييم تصنيف وقياس الأصل المالي وفق خصائص التدفقات النقدية التعاقدية ونموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصل .

بالنسبة للأصل الذي يتم تصنيفه وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل ، فإن شروطه التعاقدية ينبغي أن تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم .

لغايات اختبار مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم ، فإن الأصل هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي . قد يتغير هذا المبلغ الأساسي على مدى عمر الأصل المالي (على سبيل المثال؛ إذا كان هناك تسديد لأصل الدين) . تتكون الفائدة من البديل للقيمة الزمنية للنقود ، ولمخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة معينة من الوقت وخيارات ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى، بالإضافة إلى هامش الربح . يتم إجراء تقييم لمدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم بالعملة المقوم بها الأصل المالي .

إن التدفقات النقدية التعاقدية التي تمثل مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم والتي تتوافق مع ترتيب التمويل الأساسي . إن الشروط التعاقدية التي تنطوي على التعرض للمخاطر أو التقلبات في التدفقات النقدية التعاقدية غير المرتبطة بترتيب التمويل الأساسي ، مثل التعرض للتغيرات في أسعار الأسهم أو أسعار السلع ، لا تؤدي إلى تدفقات نقدية تعاقدية والتي تكون فقط من مدفوعات أصل الدين والفائدة. كما يمكن أن يكون الأصل المالي الممنوح أو المستحوذ عليه عبارة عن ترتيب التمويل الأساسي بغض النظر عما إذا كان قرضاً في شكله القانوني.

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعالة

إن طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأي من أدوات الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على مدى الفترة المعنية.

إن معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يخصم بالضبط الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المقبوضة والتي تشكل جزءاً متمماً لنسبة الفائدة الفعلية وتكاليف المعاملات وغيرها من الأقساط أو الخصومات الأخرى) باستثناء الخسائر الائتمانية المتوقعة وذلك على مدار العمر الزمني المتوقع لأداة الدين أو إذا كان ذلك مناسباً عبر فترة أقصر إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي. فيما يتعلق بالموجودات المالية المشتراة أو التي نشأت متدنية إئتمانياً ، تُحتسب إيرادات الفائدة الفعالة المعدلة من خلال خصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة متضمنة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على التكلفة المطفأة للموجودات المالية عند الإعراف المبدئي.

أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية

تحدد القيمة الدفترية للموجودات المالية المسجلة بالعملة الأجنبية وتترجم بالسعر السائد في نهاية كل فترة تقرير. وفيما يتعلق بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والتي ليست جزءاً من علاقة تحوطية محددة، فإنه يعترف بفروقات العملة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة ويتم تحديث قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة في كل تاريخ تقرير بحيث يعكس التغيرات في الملاءة الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي للأداة المالية ذات الصلة.

وتقوم المجموعة باستمرار بقيد الخسائر الائتمانية على مدار أعمارها الزمنية للذمم المدينة التجارية ويتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة لتلك الموجودات المالية باستخدام مصفوفة للمخصص تستند إلى خبرة الخسارة الائتمانية السابقة للمجموعة ويتم تعديلها بما يتوافق مع العوامل المتعلقة بالمدينين والأوضاع الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الأوضاع الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقد حسب الاقتضاء.

وفيما يتعلق بجميع الموجودات المالية الأخرى، فتقوم المجموعة بقيد الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية إن طرأت زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي وتمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية الخسائر الائتمانية المتوقعة التي ستنشأ من جميع حالات التعثر في السداد المحتملة على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

قامت المجموعة بتطبيق النهج المبسط للاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية لذممها المدينة وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). وبناءً عليه، تم تصنيف الذمم التجارية المدينة غير منخفضة القيمة الائتمانية والتي لا تحتوي على أحد مكونات التمويل الجوهرية ضمن المرحلة الثانية مع الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية.

يتوجب قيد مخصص للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة للأداة المالية إذا زادت مخاطر الائتمان على تلك الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي ، وتعتبر الخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً مرجحاً محتملاً للقيمة الحالية لخسائر الائتمان . يتم قياس هذه القيمة على أنها القيمة الحالية للفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمجموعة بموجب العقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها والتي تنشأ من ترجيح عدة سيناريوهات اقتصادية مستقبلية ، مخصومة وفقاً لسعر الفائدة الفعال لأصل.

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في القيمة على أساس فردي لكل أصل ذي قيمة فردية وبشكل جماعي بالنسبة للموجودات الأخرى التي ليس لها أهمية فردية.

ويتم عرض مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة كتخفيض من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة.

الشطب

تقوم المجموعة بشطب الموجودات المالية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يعاني من صعوبات مالية وليس هناك احتمال واقعي للتعافي ، على سبيل المثال ؛ عندما يكون المدين قد تم وضعه تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس ، أو عندما تتجاوز المبالغ الذمم المدينة التجارية سنتان ، أيهما أقرب. قد تستمر المجموعة بإخضاع الموجودات المالية المشطوبة لإجراءات لمحاولة استرداد الذمم المدينة، مع الأخذ بالاعتبار المشورة القانونية عند الاقتضاء ويتم إثبات أية مبالغ مستردة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما تحول المجموعة الأصل المالي، مع كافة مخاطر ومنافع الملكية الجوهرية، إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول ، تعترف المجموعة بحصتها المتبقية في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به التي قد يجب على المجموعة دفعها. أما في حالة احتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فتستمر المجموعة بالاعتراف بالأصل المالي.

وعند إلغاء الاعتراف بأي من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يقيد الفارق بين القيمة الدفترية للأصل ومبلغ المقابل المستلم أو مستحق الاستلام في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

التصنيف كدين أو أدوات ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين والملكية إما كمطلوبات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لجوهر الترتيبات التعاقدية وتعريفات المطلوب المالي وأداة حقوق الملكية.

أدوات الملكية

تُعرف أداة الملكية بالعقد الذي يثبت ملكية الحصص المتبقية من موجودات المنشأة بعد خصم جميع المطلوبات. يتم تسجيل أدوات الملكية المصدرة بالمتحصلات المستلمة بعد خصم تكلفة الإصدار المباشرة.

يُعترف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة وتخصم مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم إثبات أي أرباح أو خسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة.

المطلوبات المالية

تُقاس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

إن المطلوبات المالية التي ليست (١) مقابل محتمل للمنشأة المستحوذة ضمن عملية اندماج أعمال، أو (٢) محقق بها للتداول، أو (٣) محددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

وتقاس الذمم التجارية والحسابات الدائنة الأخرى المصنفة كـ "مطلوبات مالية" مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة، بينما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ويتم الاعتراف بمصاريف الفوائد على أساس العائد الفعلي.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على مدى الفترة المعنية. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة في إطار العمر الزمني المتوقع للالتزام المالي أو عبر فترة أقصر حسب الاقتضاء.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تلغي المجموعة الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما تعفى من التزاماتها أو عند إلغاء هذه الالتزامات أو انتهاء صلاحيتها. ويتم إثبات الفارق بين القيمة الدفترية للمطلوب المالي الملغى الاعتراف به والمقابل المدفوع أو مستحق الدفع في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

الاستثمار في شركات حليفة وشركات تخضع لسيطرة مشتركة

المجموعة الحليفة هي تلك المجموعة التي تمارس فيها المجموعة المالكة تأثيراً فعالاً على القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية والتي لا تسيطر المجموعة المالكة عليها والتي تتراوح فيها نسبة الملكية فيها ما بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت، ويتم تأسيسها من خلال اتفاقيات تعاقدية وتتطلب قراراتها المالية والتشغيلية موافقة بالإجماع.

يظهر الاستثمار في الشركات الحليفة في القوائم المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية ويتم الاعتراف الأولي بها بالكلفة وتشمل الكلفة جميع تكاليف الاقتناء.

تتضمن القوائم المالية الموحدة حصة المجموعة من الأرباح والخسائر من الاستثمار في الشركات الحليفة وفقاً لطريقة حقوق الملكية وذلك بعد إجراء التسويات اللازمة لتتناسب مع السياسات المحاسبية المتبعة للمجموعة المالكة.

الاستثمارات العقارية

هي تلك الموجودات التي يتم اقتنائها لغايات تحقيق إيرادات تأجير أو استثمار وليس بهدف بيعها من خلال نشاطات المجموعة الاعتيادية. تظهر الاستثمارات العقارية بصافي القيمة الدفترية بعد طرح مجمع الاستهلاك المتراكم بنهاية السنة، ويتم الإفصاح عن القيمة العادلة لها ضمن القوائم المالية الموحدة بشكل سنوي من قبل خبراء عقاريين مستقلين، اعتماداً على الأسعار السوقية بنهاية العام.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزامات في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة ناشئة عن أحداث سابقة وإن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين :

- يتم تكوين مخصص لمواجهة الالتزامات القانونية والتعاقدية الخاصة بنهاية الخدمة للموظفين بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بموجب النظام الداخلي للمجموعة.
- يتم قيد التعويضات المدفوعة للموظفين الذين يتركون الخدمة على حساب مخصص تعويض نهاية الخدمة عند دفعها ، ويتم اخذ مخصص للالتزامات المترتبة على المجموعة من تعويض نهاية الخدمة للموظفين في قائمة الارباح او الخسائر الموحدة.

التقاص

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

ضريبة الدخل

- تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.
- تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الارباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الارباح الخاضعة للضريبة عن الارباح المعلنة في القوائم المالية الموحدة ، لان الارباح المعلنة تشمل ايرادات غير خاضعة للضريبة او مصاريف غير قابلة للتزليل في السنة المالية وانما في سنوات لاحقة او الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبيا أو بنود ليست خاضعة او مقبولة للتزليل لاجراض ضريبية.
- تحسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة بموجب القوانين والانظمة والتعليمات في البلدان التي تعمل فيها المجموعة.
- إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقع دفعها او استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات او المطلوبات في القوائم المالية الموحدة والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على اساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بقائمة المركز المالي الموحد وتحسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي او تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة.
- يتم مراجعة رصيد الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم امكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئيا او كليا.

عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما تنص شروط الإيجار على تحويل جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بتملك المستأجر بشكل جوهري. اما جميع عقود الإيجار الاخرى فتصنف كإيجارات تشغيلية.

المجموعة كمؤجر

يتم قيد دخل الإيجارات التشغيلية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمر الإيجار. كما تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في مناقشة وترتيب العقد التشغيلي الى القيمة الحالية للموجودات المؤجرة وتقيد وفقا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمستأجر

يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود إيجار تشغيلية على الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذات الصلة إلا إذا كان أساس منهجي أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من أصل الإيجار. يتم الاعتراف بالإيجارات المحتملة الناشئة عن الإيجار التشغيلي كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

في حالة استلام حوافز التأجير للدخول في عقود الإيجار التشغيلي ، يتم الاعتراف بهذه الحوافز كال التزام. يتم الاعتراف بالمنافع الإجمالية للحوافز كتخفيض في مصروفات الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ، إلا إذا كان أساس منهجي آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل المستأجر.

تكاليف الاقتراض

تمثل تكاليف الاقتراض مصاريف التمويل العائدة الى الفائدة على القروض ، يتم الاعتراف بجميع تكاليف الاقتراض بطريقة الفائدة الفعالة ضمن قائمة الارباح او الخسائر الموحدة.

العملات الاجنبية

- يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات.
- يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار العملات الأجنبية الوسطية السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.
- يتم تحويل الموجودات غير المالية والمطلوبات غير المالية بالعملات الأجنبية والظاهرة بالقيمة العادلة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة.
- يتم تسجيل الارباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الارباح او الخسائر الموحدة.
- يتم تسجيل فروقات التحويل لبنود الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية غير النقدية (مثل الأسهم) كجزء من التغير في القيمة العادلة.
- عند توحيد القوائم المالية يتم ترجمة موجودات ومطلوبات والشركات التابعة من العملة الرئيسية (الاساسية) الى عملة التقرير وفقاً للأسعار الوسطية للعملات في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. أما بنود الإيرادات والمصروفات فيتم ترجمتها على أساس معدل السعر خلال السنة وتظهر فروقات العملة الناجمة في بند مستقل في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق الملكية الموحدة. وفي حالة بيع إحدى هذه الشركات فيتم قيد مبلغ فروقات ترجمة العملات الأجنبية المتعلقة بها ضمن الإيرادات/ المصاريف في قائمة الارباح او الخسائر الموحدة .

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الموحد ، الاستثمارات الاستراتيجية في أسهم الشركات لأغراض الاحتفاظ بها على المدى الطويل وليس لأغراض المتاجرة .

يتم إثبات الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء عند الشراء وبعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة ، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق الملكية بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية ، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم أخذ الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الاستثمارات الخاص بأدوات الملكية المباعة مباشرة إلى الأرباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسارة التدني.

يتم أخذ الأرباح الموزعة من هذه الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

موجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
تمثل موجودات ذات تدفقات نقدية تعاقدية والتي هي ليست مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم .

موجودات محتفظ بها ضمن نموذج الأعمال غير تلك المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو المحتفظ بها للتحويل والبيع ؛ أو

موجودات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل باستخدام خيار القيمة العادلة .
يتم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة ، مع الاعتراف بأية أرباح / خسائر ناتجة عن إعادة القياس في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة .

يتم أخذ الأرباح الموزعة من هذه الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة .

٣ - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

أ - معايير محاسبية جديدة ومعدلة سارية المفعول للسنة الحالية

تم اتباع المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣ في اعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ والأفصاحات الواردة في القوائم المالية للسنة أو السنوات السابقة ، علماً بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية للمعاملات والترتيبات المستقبلية .

المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) عقود التأمين (بما في ذلك تعديلات حزيران ٢٠٢٠ وكانون الأول ٢٠٢١ على المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧))

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية (٤) عقود التأمين.

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) نموذجاً عاماً ، تم تعديله لعقود التأمين ذات ميزات المشاركة المباشرة، الموصوف على أنه نهج الرسوم المتغيرة. يتم تبسيط النموذج العام إذا تم استيفاء معايير معينة عن طريق قياس الالتزام بالتغطية المتبقية باستخدام نهج توزيع الأقساط. يستخدم النموذج العام الافتراضات الحالية لتقدير مبلغ وتوقيت وعدم التيقن من التدفقات النقدية المستقبلية ويقاس بشكل واضح تكلفة عدم التيقن. ويأخذ في الاعتبار أسعار الفائدة في السوق وتأثير خيارات و ضمانات حاملي وثائق التأمين.

ليس لدى المجموعة أي عقود تستوفي تعريف عقد التأمين بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧).

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية وبيان الممارسة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٢) إصدار الأحكام النسبية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية .
تغير التعديلات متطلبات معيار المحاسبة الدولي (١) فيما يتعلق بالإفصاح عن السياسات المحاسبية. تستبدل التعديلات مصطلح "معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية" بمصطلح "السياسات المحاسبية الهامة". تعتبر معلومات السياسة المحاسبية مهمة إذا كان، عند النظر إليها جنباً إلى جنب مع المعلومات الأخرى المدرجة في القوائم المالية للمنشأة ، من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية للأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية.

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

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) الضرائب - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة

تقدم التعديلات استثناءً آخر من إعفاء الاعتراف الأولي. بموجب التعديلات ، لا تطبق المنشأة إعفاء الاعتراف الأولي على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخصم. اعتماداً على قانون الضرائب المعمول به، قد تنشأ فروقات مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخصم عند الاعتراف المبدئي للأصل والالتزام في معاملة لا تمثل اندماج أعمال ولا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح الخاضع للضريبة.

بعد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢، يتعين على المنشأة الاعتراف بأصول والتزامات الضريبة المؤجلة ذات الصلة، مع خضوع الاعتراف بأي أصل ضريبي مؤجل لمعايير قابلية الاسترداد الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢).

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) ضرائب الدخل - الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل نطاق معيار المحاسبة الدولي (١٢) لتوضيح أن المعيار ينطبق على ضرائب الدخل الناشئة عن قانون الضرائب الذي تم إصداره أو صدر بشكل جوهري لتنفيذ قواعد نموذج الركيزة الثانية التي نشرتها منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية ، بما في ذلك قانون الضرائب الذي يطبق الحد الأدنى من الضرائب الإضافية المحلية المؤهلة الموضحة في تلك القواعد.

تقدم التعديلات استثناءً مؤقتاً للمتطلبات المحاسبية للضرائب المؤجلة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ، بحيث لا تقوم المنشأة بالاعتراف أو الإفصاح عن معلومات حول أصول والتزامات الضرائب المؤجلة المتعلقة بضرائب دخل الركيزة الثانية

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) - السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية
تستبدل التعديلات تعريف التغير في التقديرات المحاسبية بتعريف التقديرات المحاسبية. وبموجب التعريف الجديد ، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في القوائم المالية التي تخضع لعدم التيقن من القياس". تم حذف تعريف التغير في التقديرات المحاسبية.

ب - معايير صادرة وغير سارية المفعول

كما في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة، لم تطبق المجموعة المعايير الدولية للتقارير المالية التالية الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد ، تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق واعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى :

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

لم يُحدد تاريخ السريان بعد. يُسمح بالتطبيق المبكر.

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

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

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

يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٤، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية - الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات

تحدد التعديلات أن التعهدات التي يتعين على المنشأة الالتزام بها في أو قبل نهاية فترة التقرير فقط هي التي تؤثر على حق المنشأة في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهرًا على الأقل بعد تاريخ التقرير (وبالتالي يجب أخذها في الاعتبار عند تقييم تصنيف الالتزام على أنه متداول أو غير متداول). تؤثر هذه التعهدات على ما إذا كان الحق موجودًا في نهاية فترة إعداد التقارير المالية، حتى لو تم تقييم الالتزام بالتعهدات فقط بعد تاريخ إعداد التقارير المالية (على سبيل المثال، تعهد يعتمد على المركز المالي للمنشأة في تاريخ إعداد التقارير المالية والذي تم تقييم الالتزام به فقط بعد تاريخ إعداد التقارير المالية).

ويحدد مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضًا أن الحق في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهرًا على الأقل بعد تاريخ التقرير لا يتأثر إذا كان على المنشأة فقط الالتزام بتعهد بعد فترة التقرير. ومع ذلك، إذا كان حق المنشأة في تأجيل تسوية الالتزام خاضعًا لامتنال المنشأة للتعهدات خلال اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير، فإن المنشأة تفصح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من فهم مخاطر الالتزامات التي تصبح واجبة السداد خلال اثني عشر شهرًا بعد الفترة المشمولة بالتقرير. وقد يتضمن ذلك معلومات حول التعهدات (بما في ذلك طبيعة التعهدات ومتى يتعين على المنشأة الالتزام بها)، والقيمة الدفترية للالتزامات ذات الصلة والحقائق والظروف، إن وجدت، التي تشير إلى أن المنشأة قد تواجه صعوبات في الالتزام بالتعهدات.

يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٤ ويُسمح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) قائمة التدفقات النقدية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات - ترتيبات تمويل الموردين

تضيف التعديلات هدف إفصاح إلى معيار المحاسبة الدولي (٧) ينص على أن المنشأة مطالبة بالإفصاح عن معلومات حول ترتيبات تمويل الموردين الخاصة بها والتي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم آثار تلك الترتيبات على التزامات المنشأة وتدفقاتها النقدية. بالإضافة إلى ذلك، تم تعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ لإضافة ترتيبات تمويل الموردين كمثال ضمن متطلبات الإفصاح عن المعلومات حول تعرض المنشأة لمخاطر تركيز مخاطر السيولة.

لم يتم تعريف مصطلح "ترتيبات تمويل الموردين". وبدلاً من ذلك، تصف التعديلات خصائص الترتيب الذي سيُطلب من المنشأة تقديم المعلومات عنه.

ولتحقيق هدف الإفصاح، سيُطلب من المنشأة الإفصاح بشكل إجمالي عن ترتيبات تمويل الموردين الخاص بها:

- شروط وأحكام الترتيبات
- القيمة الدفترية والبنود المرتبطة بها المعروضة في قائمة المركز المالي للمنشأة للالتزامات التي تشكل جزءًا من الترتيبات
- القيمة الدفترية والبنود المرتبطة بها والتي حصل الموردون بالفعل على دفعات لها من مقدمي التمويل
- نطاق تواريخ استحقاق الدفع لكل من الالتزامات المالية التي تشكل جزءًا من ترتيبات تمويل الموردين والذمم الدائنة التجارية المماثلة التي لا تشكل جزءًا من ترتيبات تمويل الموردين
- معلومات مخاطر السيولة

التعديلات التي تحتوي على إعفاءات انتقالية محددة لفترة التقرير السنوية الأولى التي تطبق فيها المنشأة التعديلات تطبق على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٤ ويُسمح بالتطبيق المبكر.

تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار - التزامات الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار

تضيف التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) متطلبات القياس اللاحقة لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تفي بمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) ليتم المحاسبة عنها على أنها عملية بيع. تتطلب التعديلات من البائع المستأجر تحديد "مدفوعات الإيجار" أو "مدفوعات الإيجار المعدلة" بحيث لا يعترف البائع المستأجر بالربح أو الخسارة المتعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به البائع المستأجر، بعد تاريخ البدء .

لا تؤثر التعديلات على الربح أو الخسارة المعترف بها من قبل البائع المستأجر فيما يتعلق بالإنهاء الجزئي أو الكامل لعقد الإيجار. بدون هذه المتطلبات الجديدة، قد يكون البائع المستأجر قد اعترف بربح من حق الاستخدام الذي يحتفظ به فقط بسبب إعادة قياس التزام عقد الإيجار (على سبيل المثال، بعد تعديل عقد الإيجار أو تغيير في مدة عقد الإيجار) من خالاً تطبيق المتطلبات العامة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦). قد يكون هذا هو الحال بشكل خاص في حالة إعادة الإيجار التي تتضمن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.

كجزء من التعديلات، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل مثال توضيحي في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) وإضافة مثال جديد لتوضيح القياس اللاحق لأصل حق الاستخدام والالتزام بالإيجار في معاملة البيع وإعادة الاستئجار مع دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل. توضح الأمثلة التوضيحية أيضاً أن الالتزام الذي ينشأ من معاملة البيع وإعادة الاستئجار المؤهلة كعملية بيع تطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥)، هو التزام إيجار.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية إس (١) - المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٤ ويُسمح بالتطبيق المبكر.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية إس (٢) - الإفصاحات المتعلقة بالمناخ.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٤ ويُسمح بالتطبيق المبكر.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٤ ويُسمح بالتطبيق المبكر.

٤ - الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

ان اعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة المجموعة القيام باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر في مبالغ الموجودات المالية والمطلوبات المالية وكذلك الافصاح عن الالتزامات المحتملة . كما ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الايرادات والمصاريف والمخصصات بشكل عام والخسائر الإئتمانية المتوقعة . وبشكل خاص يتطلب من إدارة المجموعة اصدار احكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها. ان التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل

تعتقد الإدارة بأن تقديراتها ضمن القوائم المالية الموحدة معقولة ومفصلة على النحو التالي :

الاعمار الانتاجية للموجودات الملموسة

تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للموجودات الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ويتم قيد خسارة التدني في قائمة الارباح او الخسائر الموحدة للسنة.

ضريبة الدخل

يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين والمعايير المحاسبية ويتم احتساب وااثبات الضرائب المؤجلة ومخصص الضريبة اللازم.

مخصص القضايا

يتم تكوين مخصص لمواجهة أية التزامات قضائية محتملة استناداً للدراسة القانونية المعدة من قبل المستشار القانوني في المجموعة والتي تحدد المخاطر المحتمل حدوثها بالمستقبل ويعاد النظر في تلك الدراسة بشكل دوري.

الموجودات والمطلوبات التي تظهر بالكلفة

تقوم الادارة بمراجعة الموجودات والمطلوبات التي تظهر بالكلفة بشكل دوري لغايات تقدير أي تدني في قيمتها ويتم قيد خسارة التدني في قائمة الارباح او الخسائر الموحدة للسنة.

قياس القيمة العادلة وإجراءات التقييم

عند تقدير القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تستخدم المجموعة ، بيانات السوق المتاحة القابلة للملاحظة. وفي حال عدم وجود مدخلات المستوى (١) ، تجري المجموعة التقييمات بالاستعانة بنماذج تقييم مناسبة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية.

مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة

قامت المجموعة بتطبيق النهج المبسط للإعتراف بالخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية لدممها المدينة وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) . وبناءً عليه ، تم تصنيف الذمم التجارية المدينة غير منخفضة القيمة الإئتمانية والتي لا تحتوي على أحد مكونات التمويل الجوهرية ضمن المرحلة الأولى مع الإعتراف بالخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية .

يتوجب قيد مخصص للخسارة الإئتمانية المتوقعة على مدى الحياة للأداة المالية إذا زادت مخاطر الإئتمان على تلك الأداة المالية بشكل كبير منذ الإعتراف الأولي ، وتعتبر الخسائر الإئتمانية المتوقعة تقديراً مرجحاً محتملاً للقيمة الحالية لخسائر الإئتمان . يتم قياس هذه القيمة على أنها القيمة الحالية للفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمجموعة بموجب العقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها والتي تنشأ من ترجيح عدة سيناريوهات اقتصادية مستقبلية ، مخصومة وفقاً لسعر الفائدة الفعال لأصل .

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في القيمة على أساس فردي لكل أصل ذي قيمة فردية وبشكل جماعي بالنسبة للموجودات الأخرى التي ليس لها أهمية فردية .

ويتم عرض مخصصات الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة كتخفيض من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة .

الإعتراف بالإيراد

تقوم إدارة المجموعة باستخدام تقديرات وافتراضات هامة لتحديد مبلغ وتوقيت الإعتراف بالإيرادات بموجب متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة:

- فيما يلي أهم الافتراضات الخاصة بالمستقبل والافتراضات غير المؤكدة الأخرى بتاريخ التقرير والتي لها نسبة مخاطرة والتي قد تتسبب بتعديل جوهري للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

٥ - نقد في الصندوق ولدى البنوك - بالصافي يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠٢٣	٢٠٢٢
دينار	دينار	دينار
٢٦,٥٤٧	١٧,٤٩٤	
٧,١٩٦,٣٦٢	٦,٤٥٧,١٤٢	
٢,١١٦,٢٢١	٢,٦١٥,٤٧٧	
٩,٣٣٩,١٣٠	٩,٠٩٠,١١٣	
(١١٢,٢١٢)	(١٠٠,٠٨٨)	
٩,٢٢٦,٩١٨	٨,٩٩٠,٠٢٥	

نقد في الصندوق وشيكات برسم التحصيل
وديعة لدى البنك *
حسابات جارية

ينزل : مخصص خسائر ائتمانية (حسابات جارية
لدى البنوك) **

* إن الودائع أعلاه مربوطة لمدة تتراوح بين شهر إلى سنة وتتراوح معدلات الفائدة على أرصدة الودائع لدى البنوك من ٦,٥٪ إلى ٦,٧٥٪ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

- يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أن لها مخاطر ائتمانية منخفضة ناتجة عن التعثر ، لأن هذه البنوك تخضع لرقابة عالية من قبل البنك المركزي الأردني والبنوك المركزية في كل بلد من البلدان التي تملك المجموعة فيها حسابات بنكية . وفقاً لذلك ، تقوم إدارة المجموعة بتقدير مخصص الخسارة على الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة إعداد التقارير المالية بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على فترة ١٢ شهر. مع الأخذ بعين الاعتبار المعلومات التاريخية للتعثر ، والتصنيفات الائتمانية الحالية للبنوك .

** إن الحركة على مخصص خسائر ائتمانية الخاص بالنقد وأرصدة لدى البنوك كانت كما يلي:

للسنة المنتهية	٣١ كانون الأول	٢٠٢٣	٢٠٢٢
دينار	دينار	دينار	دينار
١٠٠,٠٨٨	٩٣,٠٠٠		
١٢,١٢٤	-		
-	٧,٠٨٨		
١١٢,٢١٢	١٠٠,٠٨٨		

الرصيد في بداية السنة
خسائر ائتمانية متوقعة خلال السنة
المحول من مخصص خسائر ائتمانية
(ذمم مدينة - إيضاح ٦)
الرصيد في نهاية السنة

٦ - ذمم مدينة - بالصافي
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٣١ كانون الأول
دينار	دينار	دينار	دينار
٧٠٥,٠٥٨	٦٠٦,٣٢٥		
٦,٠٠٠	٣٨,٧٨٤		
٢٦,٧٢٥	٦٤,٦٨٩		
١٢٦,٣٤١	٢٠٨,٠٢١		
٨٦٤,١٢٤	٩١٧,٨١٩		
(٧٧,٠١٨)	(٧٧,٠١٨)		
٧٨٧,١٠٦	٨٤٠,٨٠١		

ذمم تجارية
ذمم شركات أجنبية
ذمم مالكي البواخر
ذمم نزلاء الفندق
ينزل : مخصص خسائر ائتمانية *

* إن الحركة على مخصص خسائر ائتمانية الخاص بالذمم المدينة كانت كما يلي :

للسنة المنتهية	٣١ كانون الأول	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٣١ كانون الأول
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٧٧,٠١٨	٩٠,٢١١			
-	-			
-	(٩,٥٢٩)			
-	(٥,٤٨١)			
-	(٧,٠٨٨)			
-	٨,٩٠٥			
٧٧,٠١٨	٧٧,٠١٨			

الرصيد في بداية السنة
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة خلال السنة
ديون معدومة خلال السنة *
مخصص انتفت الحاجة له خلال السنة
المحول إلى مخصص خسائر ائتمانية (حسابات جارية
وودائع لدى البنوك - إيضاح ٥)
المحول من مخصص بضاعة بطيئة الحركة - (إيضاح ٩)
الرصيد في نهاية السنة

* تم الموافقة على قيد اعدام الديون من قبل مجلس الإدارة لعام ٢٠٢٢.

تتبع المجموعة سياسة التعامل مع أطراف مؤهلة ائتمانياً ذات سمعة جيدة في السوق بالإضافة للحصول على ضمانات كافية حيثما كان ذلك مناسباً ، وذلك من أجل تخفيف خطر الخسائر المالية الناجمة عن عدم الوفاء بالالتزامات ، وفيما يلي جدول اعمار الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ :

٣١ كانون الأول	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٣١ كانون الأول
دينار	دينار	دينار	دينار
٧٩٧,٢٤١	٨٣٥,٢١٤		
٦٦,٨٨٣	٨٢,٦٠٥		
٨٦٤,١٢٤	٩١٧,٨١٩		

١ يوم - ١٧٩ يوم
١٨٠ يوم - ٣٦٠ يوم

٧- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كان	٣١ كان
٢٠٢٣	٢٠٢٢
دين	دين
١,٥٩٣,١٥٨	١,٧٠٢,٣٣٥
٤١٩,٨٣٥	٤٩٥,٤٩٩
٢,٠١٢,٩٩٣	٢,١٩٧,٨٣٤

أسهم مدرجة في بورصة عمان
أسهم مدرجة/غير مدرجة في أسواق عالمية

٨ - أرصدة مدينة أخرى ومصاريف مدفوعة مقدماً
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كان	٣١ كان
٢٠٢٣	٢٠٢٢
دين	دين
١٢٦,٢٥٠	١٣,٧٥٠
٥٣,٠٨٩	٤٠,٠٩٠
٣٦,٨٦٢	٣٦,٨٦٢
١٠٤,٨٧٢	٨٥,٥٣٤
٢١٩	٤٠٦
٥٥,٣٩٤	٢٥,٤١٢
٧,٩٣٤	٢٠,٧٩٣
٣٨٤,٦٢٠	٢٢٢,٨٤٧
(٣٦,٨٦٢)	(٣٦,٨٦٢)
٣٤٧,٧٥٨	١٨٥,٩٨٥

تأمينات كفالات بنكية
تأمينات مستردة
دفعات مقدمة لمقاولين وموردين - تخص شركة تابعة
مصاريف مدفوعة مقدماً
ذمم موظفين
إيراد فوائد مستحقة وأخرى
أخرى

ينزل: مخصص خسائر ائتمانية لقاء دفعات مقدمة
لموردين وتأمينات مستردة *

* ان الحركة على حساب مخصص خسائر ائتمانية لقاء دفعات مقدمة لموردين وتأمينات مستردة كانت على النحو التالي :

للسنة المنتهية	للسنة المنتهية
٣١ كان	٣١ كان
٢٠٢٣	٢٠٢٢
دين	دين
٣٦,٨٦٢	٣٦,٨٦٢
-	-
٣٦,٨٦٢	٣٦,٨٦٢

رصيد بداية السنة
ديون معدومة
رصيد نهاية السنة

٩ - المخزون - الفندق
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	دينار	
٣١,٤٩١	٣٣,٧٦٠		طعام وشراب
٣٣,١٣٥	٤٣,٤١٣		لوازم نزلاء
١٢,٠٩٥	١٢,٠٩٥		لوازم عامة
٧٦,٧٢١	٨٩,٢٦٨		
(١٢,٠٩٥)	(١٢,٠٩٥)		ينزل: مخصص بضاعة بطيئة الحركة *
٦٤,٦٢٦	٧٧,١٧٣		

* ان الحركة على حساب مخصص بضاعة بطيئة الحركة كانت على النحو التالي:

للسنة المنتهية	٣١ كانون الأول	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٢١,٠٠٠	١٢,٠٩٥	رصيد بداية السنة		
(٨,٩٠٥)	-	المحول إلى مخصص خسائر إئتمانية		
١٢,٠٩٥	١٢,٠٩٥	(نعم مدينة - إيضاح ٦)		
		رصيد نهاية السنة		

١٠ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	دينار	
٢,٩٥٠,٠٧٨	٢,٩٧٤,٩٤٠	أسهم مدرجة في بورصة عمان	
١٤٦,٥٩٢	١٤٩,٦٨٩	أسهم غير مدرجة	
٣,٠٩٦,٦٧٠	٣,١٢٤,٦٢٩		

١١ - استثمارات في شركات حليفة
يمثل هذا البند الاستثمارات في شركات حليفة والتي تظهر بطريقة حقوق الملكية :

توزيعات خلال السنة	حصة الشركة من أرباح الشركات الحليفة		رأس المال المدفوع	الموقع	النشاط	اسم الشركة
	٢٠٢٢	٢٠٢٣	دينار	دينار		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	دينار	دينار	الشركة العربية لإدارة السفن
٧٠,٧٤٤	١١٦,٨٠٢	٣٠,٠٠٠	٦٠,١٠٠	١٤٩,٠٠٠	إدارة سفن	
٤٨٠,٤٤٠	٣٥١,٤٨٦	٣٩,٠٠٠	٣٩,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	تعليم	الأكاديمية الأردنية للدراسات البحرية
٨٨٤,٧٤١	٧٢٠,٥٣٩	١,٠٣٩,٥٠٠	١,١٨٣,٧٥٦	٥٠,٠٠٠	خدمات سفن	شركة سميت امنالكي ليمتد / الأردن
١٢٣,٣١٠	٣٣٢,٥٧٦	٢٢٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	نقل بحري	شركة الخطوط الوطنية الأردنية لتشغيل السفن
١,٥٥٩,٣٣٥	١,٥٢١,٤٠٣	١,٢٨٤,٥٠٠	١,٧٣٣,٧٥٦			إجمالي استثمارات في شركات حليفة

نسبة الملكية	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣		٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	نسبة الملكية
	دينار	%	دينار	%
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٣٠	٣٠	٣٠
٢٥٦,٢٢١	٣١٣,٠٢٣	٣٠	٣٠	٣٠
١,٦٠٧,٣٢٢	١,٥٢٨,٨٠٨	٢٧	٢٧	٢٧
٤,٥٥٣,٠٢٠	٤,٠٨٩,٨٠٣	٥٠	٥٠	٥٠
٧٨٢,٥٧٣	١,٠١٥,١٤٩			
٧,١٩٩,١٣٦	٦,٩٨٦,٧٨٣			

١٢- استثمار عقاري - بالصفحي
يتكون هذا البند مما يلي :

			العام ٢٠٢٣
مجموع	مبانسي	أراضي	رصيد بداية السنة
دينار	دينار	دينار	المجموع
٢,١٣٣,٩١١	١,٤٤٢,٤٣٨	٦٩١,٤٧٣	
٢,١٣٣,٩١١	١,٤٤٢,٤٣٨	٦٩١,٤٧٣	
			الاستهلاك المتراكم
(٤٧٦,٧٩٣)	(٤٧٦,٧٩٣)	-	رصيد بداية السنة
(٥٧,٢٩٣)	(٥٧,٢٩٣)	-	الاستهلاك خلال السنة
(٥٣٤,٠٨٦)	(٥٣٤,٠٨٦)	-	المجموع
١,٥٩٩,٨٢٥	٩٠٨,٣٥٢	٦٩١,٤٧٣	رصيد نهاية السنة
			نسبة الاستهلاك السنوية
			العام ٢٠٢٢
٢,١٣٣,٩١١	١,٤٤٢,٤٣٨	٦٩١,٤٧٣	رصيد بداية السنة
٢,١٣٣,٩١١	١,٤٤٢,٤٣٨	٦٩١,٤٧٣	المجموع
			الاستهلاك المتراكم
(٤١٩,٤٩٩)	(٤١٩,٤٩٩)	-	رصيد بداية السنة
(٥٧,٢٩٤)	(٥٧,٢٩٤)	-	الاستهلاك خلال السنة
(٤٧٦,٧٩٣)	(٤٧٦,٧٩٣)	-	المجموع
١,٦٥٧,١١٨	٩٦٥,٦٤٥	٦٩١,٤٧٣	رصيد نهاية السنة
			نسبة الاستهلاك السنوية
٢٪			-

- تقدر القيمة السوقية للاستثمارات العقارية بحوالي ٤,١٧٥,٨٢٠ دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٣ (٤,١٢٥,٩٢٠ دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٢).

١٢ - المستحقات والمعدات
يتكون هذا البند مما يلي :

المجموع	مشاريع قيد التنفيذ والأخرى	لحوت مطبخ والأخرى	قواطع وتحسينات ونيكورات	أجهزة حساب اليد	إثبات ومطروشات	سيارات	أجهزة كهربائية ومكتبية		مبنى	أراضي
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٤,١٢٩,٨٢٠	٧٥,٣٨٨	٤٤٥,٨٤٤	٦٥٧,٢٤٦	٥٢٣,٩٠٩	٢,١٥٧,٣٢٠	٣٠٣,١٦٨	٢,٠٩١,٣٤٤	١٦,٥١٤,٧٩٣	١,٣٦٠,٧٠٨	
٤٩٣,٤١٥	٤٢٠,٥٦٠	-	-	١٤,٨٤٢	١٦,٠٧٧	-	٣٦,٦٤٢	٥,٢٩٤	-	
(٤١,٦٤٢)	-	-	-	-	(٣٦,٥٨٨)	-	(١٥,٠٥٤)	-	-	
٢٤,٥٨١,٥٩٣	٧٧٦,٩٣١	٤٤٥,٨٤٤	٦٦٣,٤٥١	٥٣٨,٧٥١	٤,٦٣٠	٣٠٣,١٦٨	٢,١١٨,٤٢٦	١٦,٧٢٢,٨٧٥	١,٣٦٠,٧٠٨	
٨,٩٤٦,٣١٣	-	٤٤٥,٨٤٣	٦٤٧,٨٩٩	٤٩٧,١٩٨	٢,١١٥,٩٥٥	١٩٣,٨٤٠	١,٦١٩,٨٤٦	٣,٤٢٥,٧٣٢	-	
٥٨٢,٨٠٩	-	-	٥,٩٣٥	٢٠,٥٦٠	١٨,٥١٧	٢٢,٨٨٩	١٥٥,٠٩٥	٣٥٩,٨١٣	-	
(٤١,٦٤٢)	-	-	-	-	(٣٦,٥٨٨)	-	(١٥,٠٥٤)	-	-	
٩,٤٨٧,٤٨٠	-	٤٤٥,٨٤٣	٦٥٣,٨٣٤	٥١٧,٧٥٨	٢,١٠٧,٨٨٤	٢١٦,٧٢٩	١,٧٥٩,٨٨٧	٣,٧٨٥,٥٤٥	-	
١٥,٠٩٤,١١٣	٧٧٦,٩٣١	٩	٩,٦١٧	٢٠,٩٩٣	٤٣,٥٥٥	٨٦,٤٣٩	٣٥٨,٥٢٩	١٢,٩٣٧,٣٣٠	١,٣٦٠,٧٠٨	

- تتضمن المستحقات والمعدات موجودات مستهلكة بالكامل قيمتها ٣,٧٦٩,١٥٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٣,٧٧٢,٤٩٩) ٢٠٢٢ كانون الأول ٢٠٢٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

صافي القيمة الخيرية كما في
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٠٢٢
الكافة

الرصيد في بداية السنة
إضافات
استبعادات
تحويلات
الرصيد في نهاية السنة

الاستهلاك المشترك:

الرصيد في بداية السنة
إضافات
استبعادات
الرصيد في نهاية السنة

صافي القيمة الخيرية كما في
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

الاستهلاك المشترك:
الرصيد في بداية السنة
إضافات
استبعادات
الرصيد في نهاية السنة

٢٠٢٢
الكافة

الرصيد في بداية السنة
إضافات
استبعادات
الرصيد في نهاية السنة

صافي القيمة الخيرية كما في
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٠٢٢
الكافة

الرصيد في بداية السنة
إضافات
استبعادات
تحويلات
الرصيد في نهاية السنة

الاستهلاك المشترك:

الرصيد في بداية السنة
إضافات
استبعادات
الرصيد في نهاية السنة

صافي القيمة الخيرية كما في
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

١٤ - موجودات مالية بالكلفة المطفأة - بالصافي
قامت المجموعة خلال شهر تشرين الأول ٢٠٢٣ بشراء ٥٠٠ سند من سندات إسناد قرض البنك العربي و ٢٥ سند من سندات إسناد قرض بنك الاتحاد بحيث تستحق هذه السندات بعد خمس سنوات وفيما يلي تفاصيل هذه الاسناد :

٣١ كانون الأول

عدد السندات	الفائدة	استحقاق الفائدة	القيمة	٢٠٢٣	٢٠٢٢
			دينار	دينار	دينار
البنك العربي	٥٠٠	٨٪	٣٥٤,٠٠٠	٣٥٤,٠٠٠	-
بنك الاتحاد	٢٥	٨,٥٪	١٧٧,٠٠٠	١٧٧,٠٠٠	-
			٥٣١,٠٠٠		-

١٥ - ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١,٤٨٥,٠٦٥	١,٢١٦,٣٤١	ذمم موردين
٢٢٧,٤٩٠	٢٢٣,٠٥٩	أمانات مساهمين وأمانات أخرى
٦٢٥,٢٥٨	٤٠٩,٧٩٥	مصاريف مستحقة
١١١,٨٠٠	١٥٠,٤٨٧	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وهيئة المديرين
-	٨٥,٢٩٧	شيكات مؤجلة الدفع
١٢٣,٣٠٣	٤٧٢,٨٨٧	إيرادات مقبوضة مقدماً
٨٦,٠٧٧	١٣٤,٩٦٩	أتعاب الإدارة ورسوم أخرى - هيلتون العالمية *
٢٦,٦٣٥	٤٧,٢٣٩	ضريبة مبيعات
٢٩,١٦٠	٢٩,٢٨٠	أخرى
٢,٧١٤,٧٨٨	٢,٧٦٩,٣٥٤	

* بموجب الاتفاقية الموقعة بين فندق دبل تري هيلتون - العقبة وشركة هيلتون العالمية للفنادق فإنه يتم احتساب رسوم بنسبة ٢٪ من إجمالي الإيرادات التشغيلية للفندق وأتعاب الإدارة بنسبة ١/٧٥٪ من إجمالي الإيرادات التشغيلية للفندق وحوافز الإدارة بنسبة ٦٪ من صافي الربح التشغيلي المعدل للفندق.

١٦ - ضريبة الدخل

أ - مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

٣١ كانون الأول

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١٤٥,٦٣٨	٩٠,١٠٥	رصيد في بداية السنة
١٠٧,٩٨٢	١٣٥,٤٧٩	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة
٣,١٢٠	٢٧,٠٩٦	ضريبة المساهمة الوطنية المستحقة عن ارباح السنة
(١٦٥,٨٩٢)	(١٠٧,٠٤٢)	ضريبة الدخل المدفوعة
٩٠,٨٤٨	١٤٥,٦٣٨	رصيد في نهاية السنة

ب - تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الارباح او الخسائر الموحدة ما يلي :

للسنة المنتهية في			
٣١ كانون الأول			
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
دينار	دينار		
(١٣٥,٤٧٩)	(١٠٧,٩٨٢)	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة	
(٢٧,٠٩٦)	(٣,١٢٠)	ضريبة المساهمة الوطنية المستحقة عن ارباح السنة	
(١٦٢,٥٧٥)	(١١١,١٠٢)		

- تم تسوية ضريبة دخل شركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية "الشركة المالكة" حتى نهاية العام ٢٠٢٠ وتم تقديم كشف التقدير الذاتي للعامين ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ في مواعيدها القانونية ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات.
- تم تسوية ضريبة دخل شركة المجموعة الأردنية للوكالات البحرية (شركة تابعة) حتى نهاية العام ٢٠١٩ وتم تقديم كشف التقدير الذاتي للأعوام ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ في مواعيدها القانونية ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات.
- اما عن شركة التجمعات البحرية الاردنية للاستثمار العقاري (شركة تابعة) تم تسوية ضريبة الدخل حتى نهاية العام ٢٠١٩ وتم تقديم كشف التقدير الذاتي للأعوام ٢٠٢٠ وحتى عام ٢٠٢٢ ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات.
- تم قيد مخصص لقاء ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ لكل من شركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية وشركة المجموعة الأردنية للوكالات البحرية (شركة تابعة) وفقاً لمتطلبات قانون ضريبة الدخل الأردني وقانون منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة، في حين لم يتم اخذ مخصص لقاء ضريبة الدخل لشركة التجمعات البحرية الأردنية للاستثمار العقاري (شركة تابعة) باعتبارها أنها تكبدت خسائر للسنة وبرأي الادارة والمستشار الضريبي فإنه لا داعي لقيد اي مخصص اضافي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.
- لم تقم شركة التجمعات البحرية الأردنية للاستثمار العقاري بقيد أية ضرائب مؤجلة وانه من غير الممكن الاستفادة منها في المستقبل القريب .

١٧- ذمم أطراف ذات علاقة

يتكون هذا البند مما يلي :

أ - المطلوب من أطراف ذات علاقة - بالصادف :

٣١ كانون الأول		طبيعة العلاقة	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
دينار	دينار		
٣,٥٢٦	٢,٢٩٨	شركة حليفة	الشركة العربية لإدارة السفن
٥,٠٠٠	-	شركة حليفة	شركة سميت لمناكو - الأردن
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	شركة حليفة	أخرى
١١,٠٢٦	٤,٧٩٨		المجموع

ب - المطلوب لأطراف ذات علاقة :

٣١ كانون الأول		طبيعة العلاقة	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
دينار	دينار		
٨١,٠٨٩	٥٠١,٠٩٩	شركة شقيقة	شركة السلام الدولية للنقل والتجارة
٨٥,٨٧٧	-	شركة حليفة	الخطوط الوطنية الأردنية لتشغيل السفن
١٤,٨٩١	١٦,٤٥١	شركة حليفة	أخرى
١٨١,٨٥٧	٥١٧,٥٥٠		

١٨- القروض

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول		٢٠٢٣		٢٠٢٢	
		أقساط قروض	أقساط قروض	أقساط قروض	أقساط قروض
		طويلة الأجل	قصيرة الأجل	طويلة الأجل	قصيرة الأجل
		دينار	دينار	دينار	دينار
المجموع		٧٠١,٩٠٢	٤٦٠,٩٥٢	٧٠١,٩٠٢	٤٦٠,٩٥٢
دينار		١,١٦٢,٨٥٤	١,١٠٠,٠٠٠	١,١٦٢,٨٥٤	١,١٠٠,٠٠٠
٥,٥٠٠,٠٠٠		٤,١٢٥,٠٠٠	١,٠٦٠,٠٠٠	٤,١٢٥,٠٠٠	١,٠٦٠,٠٠٠
٦,٢٠١,٩٠٢		٦,٣٨٧,٨٥٤	٤,٨٢٦,٩٠٢	٦,٢٠١,٩٠٢	٤,٨٢٦,٩٠٢

قرض البنك القاهرة عمان - دينار (أ)

قرض كابيتال بنك - دينار (ب)

أ - تم بتاريخ ٤ تشرين الثاني ٢٠٢٠ منح قرض من بنك القاهرة عمان لغايات تجديد الموجودات الثابتة الخاصة بالفندق بسقف ٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار وبفائدة ٣,٢٥٪. وبحيث يتم سداد القرض على ٧٢ شهر بموجب ٢٠ قسط يستحق أول قسط بتاريخ ١٣ كانون الثاني ٢٠٢٣ وبقيمة ١٠٠ ألف دينار ويتم صرف القرض حسب الحاجة وبناء على الفواتير المقدمة للبنك التي تخص تجديد الموجودات الثابتة لدى الفندق.

ب - تم خلال شهر حزيران ٢٠٢٢ منح قرض من كابيتال بنك لغايات تسديد الجزء المتبقي من قرض البنك العقاري بمبلغ ٥,٥٠٠,٠٠٠ دينار وبفائدة ٧,٥٪. وبحيث يتم سداد القرض على أقساط ربع سنوية غير شاملة للفائدة بموجب ٢٠ قسط يستحق أول قسط بعد ١٥ تشرين الأول ٢٠٢٣ وبقيمة ٢٧٥ ألف للقسط والفوائد تسدد بشكل شهري من تاريخ التنفيذ.

- ان تفاصيل الحركة على القروض خلال العامين ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ كانت كما يلي :

٣١ كان	٣١ كانون الأول	
٢٠٢٣	٢٠٢٢	
دينار	دينار	رصيد في بداية السنة
٦,٢٠١,٩٠٢	٧,٣٨٣,٩٧٣	قروض ممنوحة خلال السنة
٨٦٠,٩٥٢	٥,٨٥١,٤٤٤	قروض مدفوعة خلال السنة
(٦٧٥,٠٠٠)	(٧,٠٣٣,٥١٥)	رصيد في نهاية السنة
٦,٣٨٧,٨٥٤	٦,٢٠١,٩٠٢	

١٩ - رأس المال والاحتياطيات

أ - رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به والمدفوع ١٥ مليون دينار مُوزعاً على ١٥ مليون سهم ، قيمة السهم الواحد الاسمية دينار واحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

ب- احتياطي اجباري

يمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة ١٠٪ وفقاً لقانون الشركات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين على ان لا تتجاوز ٢٥٪ من رأس المال المدفوع.

ج - الأرباح الموزعة

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ١٩ نيسان ٢٠٢٣ على توزيع ٢,٧٠٠,٠٠٠ دينار كأرباح نقدية على المساهمين بواقع ١٨٪ من رأس المال للعام ٢٠٢٢ (١,٨٠٠,٠٠٠ دينار للعام ٢٠٢١) .

٢٠ - احتياطي تقييم استثمارات

يمثل هذا البند التغير في احتياطي تقييم استثمارات ، بيانه كما يلي :

٣١ كان	٣١ كانون الأول	
٢٠٢٣	٢٠٢٢	
دينار	دينار	الرصيد في بداية السنة
(١,٣٩٣,٣٥٠)	(١,٤٢٧,٠٦٧)	صافي التغير خلال السنة - قائمة (د)
٥٣,٦٤١	٣٣,٧١٧	الرصيد في نهاية السنة
(١,٣٣٩,٧٠٩)	(١,٣٩٣,٣٥٠)	

٢١ - الأرباح المدورة

إن الحركة على هذا البند هي كما يلي :

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار	دينار
٨,٧٦٥,٨٤٩	١٠,٨٢١,٦٢٣
٣,٨٦١,٧٠٢	٣,١٥٥,١٨٧
(١,٤٦٥)	١,٣٩١
(٤,٤٦٣)	(٩,١٩٣)
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(٢,٧٠٠,٠٠٠)
١٠,٨٢١,٦٢٣	١١,٢٦٩,٠٠٨

رصيد بداية السنة

الربح للسنة

أرباح (خسائر) بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال

الدخل الشامل

المحول من احتياطي تقييم استثمارات الى الأرباح المدورة نتيجة

بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

أرباح موزعة

الرصيد في نهاية السنة

٢٢ - صافي إيرادات الوكالات الملاحية وإيرادات شحن وربط البواخر

يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار	دينار
١١,٨٥٠,٢٣٥	١٥,٢١٨,٧٢١
١,٠٦٧,٧٠٦	٩١٠,٤٢٦
١٢,٩١٧,٩٤١	١٦,١٢٩,١٤٧
(٩,٢٥٩,٧٤٨)	(١٢,٥٨٥,٨٠٦)
٣,٦٥٨,١٩٣	٣,٥٤٣,٣٤١

إيرادات شحن وربط البواخر

إيرادات الوكالات الملاحية

(ينزل) : تكلفة شحن وربط البواخر

صافي إيرادات الوكالات الملاحية وإيرادات

شحن وربط البواخر

- تمثل معظم الإيرادات اعلاه صافي إيرادات تشغيل بواخر لصالح احد العملاء بالإضافة الى إيرادات الوكالات الملاحية الأخرى.

٢٣ - إجمالي الربح التشغيلي للفندق قبل المصاريف الأخرى

يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٢٢	٢٠٢٣
إجمالي الربح التشغيلي	إجمالي الربح التشغيلي
دينار	دينار
١,٩٩٣,٥٥٢	١,٨٧٥,٦٧٢
٢٣٢,٢٣٣	١٩٦,٥٤٦
(١١,٤٢١)	(٩,٦٤٢)
٧٤,٩٩٣	٦٩,٠٠٨
٢,٢٨٩,٣٥٧	٢,١٣١,٥٨٤

التكاليف

المباشرة

دينار

(٤٨٤,٧٣٤)

(٨٢٠,٧٦١)

(١٦,٧٥٨)

-

(١,٣٢٢,٢٥٣)

الإيرادات

دينار

٢,٣٦٠,٤٠٦

١,٠١٧,٣٠٧

٧,١١٦

٦٩,٠٠٨

٣,٤٥٣,٨٣٧

الغرف

الطعام والشراب

هاتف وفاكس وإنترنت وغسيل ونادي صحي

أخرى

٢٤ - مصاريف إدارية وعمومية
يتكون هذا البند مما يلي :

دينار	دينار	
١,٢٦٤,١٠٧	١,٢٨٤,٣٤٢	رواتب وأجور وعلاوات ومكافآت
٩٢,٢٠٥	٨٦,٨٨٧	حصة الشركة في الضمان الاجتماعي
٣,٢٩٥	٤,١٦٢	إيجارات
٣١,٣٨٦	٢٩,٦١٤	بريد وهاتف وفاكس
٦,٢١٢	١٠,٢٤٥	قرطاسية ومطبوعات
٤,١٧٠	٨,٠٢٦	رسوم واشتركاكات
١١,٧٨٨	١٠,٥٧٦	مياه وكهرباء وتدفئة
١٣,١٧٩	٢٢,٠٥٦	مصاريف التنظيف
١٢,٤٠٦	١٣,٢٣٦	ضيافة
٢٧,٤٥٧	٣٥,١٢٣	مياومات وتكاليف السفر والإقامة
٥,٤٢٥	٢,٦١٤	صيانة عامة
٢٠,٦٧٩	٢٢,٧٠٢	مصاريف السيارات وآليات
٨٧,٠٥٧	١٠١,٠٧٩	أقساط تأمين
٨٨١	٢٨١	دعاية وإعلان
٦٥,٤٩٥	٨٧,٦٢٥	تبرعات
٢٣,٦٨٣	٢٣,٨٧٠	بعثات ودورات ومؤتمرات
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
١٩,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	بدل تنقلات أعضاء هيئة مديرين - شركات تابعة
٢٠٠,١٠٠	٢٠٥,١٠٠	مصروف مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة واللجان
٢٥,٠٠٠	٢١,٨٠٠	مكافأة أعضاء هيئة مديرين - شركات تابعة
٦٦,٩٧٥	٧٤,٧١٦	مصاريف مهنية وقانونية واستشارات وطوابع
٣٩,٦٩٩	٥٨,٥٥٤	مصاريف حماية
١١,٢٦٣	١٠,٠٧١	مصاريف حاسوب
١٢,٦٥٩	١١,٢٠٠	دراسات تجارية
١٨٢,٠٣٧	١٦٧,٣٩٧	أتعاب الإدارة ورسوم أخرى - هيلتون العالمية
٨٩,٤٠٠	١٩,٤١٩	مصاريف حكومية
٦٥,٣٥٧	٤٩,٢٦٠	عمولات بنكية
١١٥,٨٤٢	١٣٤,١٠٩	أخرى
٢,٥٨٦,٧٥٧	٢,٦٠٨,٠٦٤	

٢٦- أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - بالصافي
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٤١٧,٤٥٤	(٢٣٣,٧٣٦)	(خسائر) أرباح تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٩,١٧٢	أرباح بيع موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩٤,٢٥٤	١٦٣,٨٩٧	عوائد توزيع
٥١١,٧٠٨	(٦٠,٦٦٧)	

٢٧- إيرادات أخرى
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٥,٨٣٠	٥,٩٢٠	فروقات عملة
٦٢٥	-	عمولات بيع تذاكر
٢٤٣,٢٤٦	٣٨٧,١٨٥	فوائد بنكية دائنة
٢٢٦,٨٥٥	٢٣٣,٨٠٩	إيرادات الإيجارات - بالصافي
٥١,٦٣١	١٤٣,٩٧٧	إيرادات أخرى - بالصافي *
٥٢٨,١٨٧	٧٧٠,٨٩١	

* يتضمن إيرادات أخرى تخص الفندق.

٢٨- حصة السهم من الربح للسنة العائد لمساهمي المجموعة
تم احتساب حصة السهم من الربح للسنة العائد لمساهمي المجموعة بقسمة الربح للسنة العائد لمساهمي المجموعة على عدد الأسهم خلال الفترة المالية وبيانه كما يلي :

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٣,٨٦١,٧٠٢	٣,١٥٥,١٨٧	الربح للسنة - مساهمي المجموعة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
دينار / سهم	دينار / سهم	
-/٢٥٧	-/٢١٠	حصة السهم من الربح للسنة : أساسي ومخفض

٢٩- النقد وما في حكمه
يتكون هذا البند مما يلي:

٣١ كانون الأول	٢٠٢٣	٢٠٢٢
دينار	دينار	دينار
٢,١٤٢,٧٦٨	٢,٦٣٢,٩٧١	
٧,١٩٦,٣٦٢	٦,٤٥٧,١٤٢	
٩,٣٣٩,١٣٠	٩,٠٩٠,١١٣	

نقد في الصندوق ولدى البنوك وشيكات برسم التحصيل ودائع تستحق خلال ٣ أشهر

٣٠- معاملات مع أطراف ذات علاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة ، على النحو المحدد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ (إفصاحات الأطراف ذات العلاقة) ؛ الشركات الحليفة والمساهمين الرئيسيين والمدراء وغيرهم من موظفي الإدارة الرئيسيين في المجموعة ، والمنشآت الخاضعة لسيطرة هذه الأطراف أو التي تسيطر عليها بشكل مشترك أو تتأثر بها بشكل كبير بالإضافة إلى الأرصدة المذكورة أعلاه في إيضاح (١٦) ، كانت الحركات الناتجة عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة كالتالي:

أ - بلغت إيرادات الإيجار من الشركات الحليفة والشقيقة ٥٤,٩٣٨ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (٥٤,٧٧٣ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢).

ب - بلغت تفاصيل رواتب ومنافع مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية العليا للشركة والشركات التابعة بالإضافة لراتب وبدلات مدير عام الفندق كما يلي :

٢٠٢٣	٢٠٢٢
دينار	دينار
٥٨٩,٨٢٨	٥٩٥,١٩٠
١١٤,٠٠٠	١٠٩,٠٠٠
٧٠٣,٨٢٨	٧٠٤,١٩٠

رواتب ومكافآت ومياومات سفر
بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة

٣١- الالتزامات المحتملة

- كان على المجموعة بتاريخ المركز المالي الموحدة التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية بقيمة ٥٥,٠٠٠ دينار، تأميناتها النقدية المدفوعة ٦,٢٥٠ دينار.

٣٢- إدارة المخاطر

أ - إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأسمالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار وتعظيم العائد لأصحاب المصالح من خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والدين ، كما انه لم يطرأ أي تغيير على سياسة المجموعة منذ العام ٢٠٢٢ .

هذا وان استراتيجية المجموعة المحافظة على معدل مقبول للدين منسوباً لحقوق الملكية (ويحتسب بتقسيم مجموع الدين الى مجموع حقوق الملكية) بحيث لا يتجاوز مجموع الدين عن ٢٠٠٪.

الجدول التالي يوضح مجموع الدين بالنسبة لحقوق الملكية كما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠٢٣	٢٠٢٢
دينار	دينار	دينار
٦,٣٨٧,٨٥٤	٦,٢٠١,٩٠٢	
٣٠,٣٤١,٧٠٢	٣٠,٠٣٨,٥٨٣	
%٢١	%٢١	

مجموع الديون
مجموع حقوق الملكية
نسبة المديونية إلى حقوق الملكية

ب - مخاطر السوق

المخاطر السوقية هي عبارة عن الخسائر بالقيمة الناتجة عن التغير في أسعار السوق كالتغير في أسعار الفوائد ، أسعار الصرف الأجنبي ، أسعار أدوات الملكية وبالتالي تغير القيمة العادلة للتدفقات النقدية للأدوات المالية داخل وخارج قائمة المركز المالي الموحدة .

مخاطر العملات الأجنبية :

تنتج مخاطر العملات عن التغير في قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات بأسعار صرف العملة الأجنبية.

إن العمليات الرئيسية للمجموعة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي ويتعلق خطر العملة بالتغيرات في أسعار العملة التي تنطبق على التسديدات بالعملات الأجنبية. وكون الدينار الأردني (العملة الرئيسية للمجموعة) مرتبط بالدولار الأمريكي ، فإن إدارة المجموعة تعتقد بان خطر العملة الأجنبية غير مادي .

مخاطر أسعار الفوائد :

تنتج مخاطر أسعار الفوائد عن التغير في قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات بمعدلات الفائدة السوقية، هذا ويتم تحديد تحليل الحساسية أدناه وفقا للتعرض لأسعار الفائدة المتعلقة بالتسهيلات المستغلة والودائع القائمة بتاريخ القوائم المالية الموحدة. كما اعد التحليل على فرض ان المبلغ بتاريخ القوائم المالية الموحدة كان قائما طوال العام. يتم استخدام زيادة أو نقص بمقدار نصف نقطة مئوية :

الرصيد	+ ٥ / ٠ %	- ٥ / ٠ %
دينار	دينار	دينار
٦,٣٨٧,٨٥٤	٣١,٩٣٩	(٣١,٩٣٩)
٧,١٩٦,٣٦٢	٣٥,٩٨١	(٣٥,٩٨١)
	٦٧,٩٢٠	(٦٧,٩٢٠)

التسهيلات البنكية القائمة - (الخسارة) / الربح
الودائع البنكية - الربح / (الخسارة)

ج - مخاطر السيولة

مخاطر السيولة ، والتي تعرف أيضا بمخاطر التمويل، هي المخاطر التي تتمثل بالصعوبة التي تواجهها المجموعة فيما يتعلق بتوفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات وتقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الحفاظ على احتياطات والرقابة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية وموائمة استحقاقات الموجودات المالية مع المطلوبات المالية. كما ان جزء من أموال المجموعة مستثمر بأرصدة نقدية لدى البنوك والموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح او الخسائر وهي جاهزة للوفاء بمتطلبات التمويل قصير ومتوسط الأجل وإدارة السيولة وتعتقد الإدارة أن مخاطر السيولة غير جوهرية.

د - مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان تتعلق بمخاطر إخفاق الطرف الآخر بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يسبب خسائر للمجموعة . هذا وتتبع المجموعة سياسة التعامل مع أطراف مؤهلة ائتمانيا بالإضافة للحصول على ضمانات كافية حيثما كان ذلك مناسباً ، وذلك من أجل تخفيف خطر الخسائر المالية الناجمة عن عدم الوفاء بالتزامات .

ان موجودات المجموعة المالية والتي تتكون بشكل أساسي من ذمم العملاء ، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح او الخسائر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والنقد وما في حكمه وذمم مدينة أخرى ، وتتمثل الذمم التجارية في ديون على العملاء المحليين وبعض الجهات الحكومية بالإضافة لعملاء خارجيين. ان إدارة المجموعة ترى أن نسبة عدم تحصيل الذمم المدينة أو عدم تحصيل جزء منها يكاد يكون ضعيفا جدا ، كما ويتم المحافظة على رقابة ائتمانية صارمة حيث يتم مراقبة مديونية كل عميل على حدى وبشكل مستمر وتعتقد الإدارة بان مخاطر الائتمان غير جوهرية.

٣٣ - التوزيع الجغرافي

إن جميع موجودات ومطلوبات المجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ تقع داخل المملكة الأردنية الهاشمية باستثناء ما يلي :

أ - الذمم :

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢		٣١ كانون الأول ٢٠٢٣		ذمم مدينة (دائنة)
ذمم مدينة	ذمم دائنة	ذمم مدينة	ذمم دائنة	
دينار	دينار	دينار	دينار	
١٤٤,٢٨٨	٨٤,٩٠٦	١٤٣,٩٥٩	٣٦,٠٧٤	

ب - الاستثمارات

٣١ كانون الأول	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
استثمارات مالية	
دينار	دينار
٤٩٥,٤٩٩	٤١٩,٨٣٥
٤٩٥,٤٩٩	٤١٩,٨٣٥

أسهم مدرجة/غير مدرجة في أسواق عالمية

ج - معلومات عن قطاعات أعمال المجموعة
فيما يلي معلومات عن قطاعات أعمال المجموعة موزعة حسب الأنشطة :

المجموع		قطاع		قطاع		
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		الخدمات الفندقية		الخدمات البحرية		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	أخرى	دينار	دينار	دينار	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٦,٥٠٠,٧٩٦	١٩,٥٨٢,٩٨٤	-	٣,٤٥٣,٨٣٧	١٦,١٢٩,١٤٧		الإيرادات
(١٠,٥٥٣,٢٤٦)	(١٣,٩٠٨,٠٥٩)	-	(١,٣٢٢,٢٥٣)	(١٢,٥٨٥,٨٠٦)		التكلفة المباشرة
٥,٩٤٧,٥٥٠	٥,٦٧٤,٩٢٥	-	٢,١٣١,٥٨٤	٣,٥٤٣,٣٤١		نتائج أعمال القطاع
(١٨٦,٢١٠)	(١٨٠,٠٥٨)	-	(١٨٠,٠٥٨)	-		مصاريف تسويق ودعاية
(١٠٦,٥٧٤)	(١٠٣,١٠١)	-	(١٠٣,١٠١)	-		مصاريف تكنولوجيا معلومات
(٦٨٧,٩٧٨)	(٦٤١,٧١٦)	-	(٦٤١,٧١٦)	-		مصاريف طاقة وصيانة
(٢,٥٨٦,٧٥٧)	(٢,٦٠٨,٠٦٤)	-	(٨٦٤,٧٠٠)	(١,٧٤٣,٣٦٤)		المصاريف الإدارية والعمومية
٥,٤٨١	(١٢,١٢٤)	-	-	(١٢,١٢٤)		(مصرف) وفر خسارة انتمائية
(٦٤٠,١٠٣)	(٨١٤,٣٩٦)	-	(٦٨٨,٦٢٦)	(١٢٥,٧٧٠)		متوقعة
(٤٩٦,٥١٥)	(٦١١,٣٩٠)	-	(٦١١,٣٩٠)	-		مصاريف استهلاك
٢,٢٢٩,٨٥٣	١,٦٥٣,٤١٥	١,٦٥٣,٤١٥	-	-		مصاريف تمويل
٥٢٨,١٨٧	٧٧٠,٨٩١	-	٢٢٦,٤٦٨	٥٤٤,٤٢٣		إيرادات موجودات مالية
٤,٠٠٦,٩٣٤	٣,١٢٨,٣٨٢	١,٦٥٣,٤١٥	(٧٣١,٥٣٩)	٢,٢٠٦,٥٠٦		واستثمارات
(١٦٢,٥٧٥)	(١١١,١٠٢)	-	-	(١١١,١٠٢)		إيرادات أخرى
٣,٨٤٤,٣٥٩	٣,٠١٧,٢٨٠	١,٦٥٣,٤١٥	(٧٣١,٥٣٩)	٢,٠٩٥,٤٠٤		الربح للسنة قبل الضريبة
						مصرف ضريبة الدخل
						الربح للسنة
٣١ كانون الأول		معلومات أخرى:				
٢٠٢٢	٢٠٢٣	موجودات القطاع		موجودات القطاع		
دينار	دينار					
٣٩,٣٣٧,٣٣٤	٤٠,٠٥٢,٧٤٢	-	١٥,٥٧٢,٥٧١	٢٤,٤٨٠,١٧١	٢٤,٤٨٠,١٧١	مطلوبات القطاع
٣٩,٣٣٧,٣٣٤	٤٠,٠٥٢,٧٤٢	-	١٥,٥٧٢,٥٧١	٢٤,٤٨٠,١٧١	٢٤,٤٨٠,١٧١	
٩,٢٩٨,٧٥١	٩,٧١١,٠٤٠	-	٧,٤٠٩,٢١١	٢,٣٠١,٨٢٩	٢,٣٠١,٨٢٩	
٩,٢٩٨,٧٥١	٩,٧١١,٠٤٠	-	٧,٤٠٩,٢١١	٢,٣٠١,٨٢٩	٢,٣٠١,٨٢٩	

٣٤ - مستويات القيمة العادلة

أ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة والمحددة بالقيمة العادلة بشكل مستمر:

إن بعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة مقيمة بالقيمة العادلة في نهاية كل سنة مالية ، والجدول التالي يوضح معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية والمطلوبات المالية (طرق التقييم والمدخلات المستخدمة) :

العلاقة بين المدخلات الهامة غير الملموسة والقيمة العادلة	مدخلات هامة غير ملموسة	طريقة التقييم والمدخلات المستخدمة	مستوى القيمة العادلة	دينار		القيمة العادلة ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	الموجودات المالية
				دينار	دينار		
لا ينطبق	لا ينطبق	الاسواق المالية عن طريق استخدام طريقة حقوق الملكية وحسب آخر معلومات مالية متوفرة	المستوى الاول	٢,١٢٦,٩٣٤	١,٩٤٢,٠٩٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر: أسهم متداولة خلال أسواق نشطة	موجودات مالية بالقيمة العادلة
			المستوى الثالث	٧٠,٩٠٠	٧٠,٩٠٠		
			٢,١٩٧,٨٣٤	٢,٠١٢,٩٩٣			
لا ينطبق	لا ينطبق	الاسواق المالية طريقة حقوق الملكية وحسب آخر معلومات مالية متوفرة	المستوى الاول	٢,٩٥٠,٠٧٨	٢,٩٧٤,٩٤٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر : أسهم متداولة خلال أسواق نشطة	موجودات مالية بالقيمة العادلة
			المستوى الثالث	١٤٦,٥٩٢	١٤٩,٦٨٩		
			٣,٠٩٦,٦٧٠	٣,١٢٤,٦٢٩			
لا ينطبق	لا ينطبق			٥,٢٩٤,٥٠٤	٥,٠٦٦,٧٢٢	مجموع الموجودات المالية بالقيمة العادلة	

لم تكن هنالك أي تحويلات بين المستوى الاول والمستوى الثاني خلال العامين ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

ب - الموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة وغير المحددة بالقيمة العادلة بشكل مستمر:

بإستثناء ما يرد في الجدول أدناه أننا نعتقد أن القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية للظاهرة في التوائم المالية الموحدة للشركة تقارب قيمتها العادلة:

مستوى القيمة العادلة	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢		٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	
	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية
المستوى الثاني	دينار		دينار	
	٤,١٢٥,٩٢٠	١,٦٥٧,١١٨	٤,١٧٥,٨٢٠	١,٥٩٩,٨٢٥
		٤,١٢٥,٩٢٠		
		١,٦٥٧,١١٨		
		٤,١٧٥,٨٢٠		

للبود المبنية أعلاه تم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمستوى الثاني وفقاً لنماذج تسعير متفق عليها والتي تعكس مخاطر الائتمان لدى الأطراف التي يتم التعامل معها.

٣٥ - أحداث لاحقة

أوصى مجلس الإدارة باجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٨ آذار ٢٠٢٤ الهيئة العامة للمساهمين الموافقة على توزيع ٢,٢٢٥,٠٠٠ دينار كارباج نقدية على المساهمين بواقع ١٥% من رأس المال. إن هذه التوصية خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمساهمين .