

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة

القوانين المالية

٢٠٢٣ كانون الأول ٣١

**تقرير مدقق الحسابات المستقل
الى مساهمي شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية**

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية لشركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة (الشركة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية والمعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية.

في أينما، إن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

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

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط.

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

إن المكلفين بالحكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

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

إننا نقوم بممارسة الاجتهد المهني والمحافظة على الشك المهني كجزء من التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وكذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية ، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، و تصميم وتنفيذ اجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الادارة.
- التوصل الى نتيجة حول ملاءمة استخدام الادارة لمبدأ الاستثمارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستثمار. وإذا ما توصلنا الى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فطلبنا الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات القوائم المالية ذات الصلة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإيضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية ومحتها بما في ذلك الإيضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.
- إننا نتواصل مع المسؤولين المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيته وملحوظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.

تقرير حول المتطلبات القانونية

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

إرنست و يونغ /الأردن

علي حسن سمارة
ترخيص رقم ٥٠٣

إرنست و يونغ
محاسنون - قانونيون
عمان - الأردن

عمان – المملكة الأردنية الهاشمية
٢٠٢٤ آذار ١٧

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

<u>الموجودات</u>	<u>إيضاحات</u>	<u>٢٠٢٣</u>	<u>٢٠٢٢</u>
		دinar	دinar
موجودات غير متداولة -			
ممتلكات ومعدات مشاريع تحت التنفيذ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر استثمار في شركات حليفة	٦ ٧ ٨ ٩	٤٩٩٦٠٧٩٩ ٧٢٤٠١٨ ٤٥٣٦٠١ ١٧٤٨٥١	٥٠٧٢٥٩٠٧ ٥٧١٩٧٦ ٤٤٢٧٥٤ -
موجودات متداولة -			
مخزون ذمم وأرصدة مدينة أخرى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	١٠ ٨ ١١ ١٩	٤٨٦٨٩٩ ٦٣٨٩٥٥ ٢٣٧٩٢٩٦ ١٣٤٦٣٨٣ ٦٨٧٩٧٧٩	٤٣١٣٩١ ١٢٦٠٩٨٤ ١٨٩٧٧٥٢ ١٦٠٣١٥٧ ٤٣٠٨٤
مجموع الموجودات			
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية -			
رأس المال المدفوع احتياطي إجباري احتياطي اختياري احتياطي إعادة تقييم ممتلكات ومعدات احتياطي القيمة العادلة خسائر متراكمة مجموع حقوق الملكية	١٢ ١٢ ١٢ ٨	٥٠٠٠٠٠٠٠ ٢٠٠٠٦٤٨ ٤٥٠٠٠٠ ٩٢٥٨٠١ (١٢٨٩٤٤) (١٢٨٩٤٤) ٥١٦٥١٥٤٥	٥٠٠٠٠٠٠٠ ١١٠٨٥٧١١٠ ٤٥٠٠٠٠ ٩٩٢٥٥٦٣ (١٣٩٧٩١) (٢٤٠٥٨٨٦) ٥٠٣٤٨٩٩٦
مطلوبات غير متداولة -			
قرص طويلة الأجل مطلوبات متداولة -			
بنوك دائنة أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال عام مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة ذمم دائنة مخصصات وأرصدة دائنة أخرى	١٣	٧٨٢٩٦٧	١٩٤٩٧٦٠
مجموع المطلوبات			
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات			

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٤ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

<u>٢٠٢٢</u> دينار	<u>٢٠٢٣</u> دينار	<u>إيضاحات</u>
١١٤٦٩ ر.د	١٢٣٠٧٦ ر.د	١٥
(٩٣٢٠ ر.د)	(١٠٢٥١٩٥٥) ر.د	١٥
(١٢٣٤ ر.د)	(١٠٧٦٢٤٧) ر.د	٦
٦٢١٠١٦	٧٩٤٨٧٤ ر.د	
٣٥٢ ر.د	٤٣٠٥٧١٤ ر.د	١٥
(٢٢٧٦ ر.د)	(٢٧٦٧٥٥٥) ر.د	١٥
(٢٩٦٧١٢) ر.د	(٢٩١٥٧٨) ر.د	٦
٧٢٤٠١٦	١٢٤٦٥٨١ ر.د	
١٣٤٥٠٣٢ ر.د	٢٠٤١٤٥٥ ر.د	مجمل أرباح تشغيل الفنادق
		التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال قائمة الأرباح والخسائر
٥٣٧١٥	١٤٠٨٥٧ ر.د	١٩
-	(١٦٥٨٤) ر.د	٩
(٢٨٤٥٨)	(٤٧٤٨٠) ر.د	٩
-	٤٩٧٣٠ ر.د	٩
(٣٤٨٢٨)	(١٨٣٦٤) ر.د	٦
(٧١٧٢٣٩)	(٧٥٥٨١٩) ر.د	١٦
٢٦٧٩٢	٢٦١٨ ر.د	
(٢٦٨٧٣٣)	(١١٢٣٣٥) ر.د	١٩
٧٠٦١	٣٥٣١ ر.د	
٢٥١٣٩٥	١٤٧٧٧٥ ر.د	١٧
٦٢٠٠	-	
٦٤٠٩٣٧ ر.د	١٤٣٥٣٨٤ ر.د	ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(٦٢٥٠٠) ر.د	(١٤٣٦٨٢) ر.د	ضريبة الدخل للسنة
٥٧٨٤٤٣٧	١٢٩١٧٠٢ ر.د	ربح السنة
		يضاف: بندو الدخل الشامل الأخرى التي لا يتم تصنيفها إلى الأرباح والخسائر في الفقرات اللاحقة
(٤٠٩٩) ر.د	١٠٨٤٧ ر.د	٨
٥٣٨٣٣٨ ر.د	١٣٠٢٥٤٩ ر.د	مجموع الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٤ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

المجموع	احتياطي اعادة		احتياطي منثكات		احتياطي ومعدات		احتياطي اختياري		احتياطي ايجاري		رأس المال		المدفوع
	خسائر	القيمة	العادلة	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٥٠٣٤٨٩٩٦	(٢٤٠٥٨٨٦)	(١٣٩٧٩١)	٩٩٢٥٦٢	٤٥٠٠٠	١٨٥٧١١٠	٥٠٠٠٠٠	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٣ -
١٣٠٢٥٤٩	١٣٠٢٥٤٩	١٣٠٢٥٤٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٣ - الرصيد كما في أول كانون الثاني
-	(١٤٣٥٣٨)	-	-	-	-	-	١٤٣٥٣٨	-	-	-	-	-	٢٠٢٣ - المحوّل إلى الاحتياطي الإيجاري
-	٦٦٧٦٢	-	(٦٦٧٦٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٣ - المحوّل إلى الخسائر المتراكمة
٥١٦٥١٥٤٥	(١٩٠٩٦٠)	(١٢٨٩٤٤)	٩٢٥٨٠١	٤٥٠٠٠	٢٠٠٦٤٨	٥٠٠٠٠٠	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٣ - الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
<hr/>													٢٠٢٢ -
٤٩٨١٠٦٥٨	(٢٩٨٧١٧٨)	(٩٩٦٩٢)	١٠٥٩٥١٢	٤٥٠٠٠	١٧٩٣٠١٦	٥٠٠٠٠٠	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٢ - الرصيد كما في أول كانون الثاني
٥٣٨٣٣٨	٥٣٨٣٣٨	٥٧٨٤٣٧	(٤٠٩٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٢ - المجموع الدخل الشامل للسنة
-	(٦٤٠٩٤)	-	-	-	-	-	٦٤٠٩٤	-	-	-	-	-	٢٠٢٢ - المحوّل إلى الاحتياطي الإيجاري
-	٦٦٩٤٩	-	(٦٦٩٤٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٢ - المحوّل إلى الخسائر المتراكمة
٥٠٣٤٨٩٩٦	(٢٤٠٥٨٨٦)	(١٣٩٧٩١)	٩٩٢٥٦٢	٤٥٠٠٠	١٨٥٧١١٠	٥٠٠٠٠٠	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٢ - الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٤ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

<u>٢٠٢٢</u> دينار	<u>٢٠٢٣</u> دينار	<u>إيضاحات</u>	<u>الأنشطة التشغيلية</u>
٦٤٠٩٣٧	١٤٣٥٣٨٤		ربح السنة قبل الضريبة
			<u>تعديلات:</u>
١٥٣٧٤٢ (٢٦٧٩٢)	١٤٤٩٦٢١ ر	٦	إستهلاكات ممتلكات ومعدات إيرادات فوائد بنكية
٥٣٧١٥ (٧٠٦١)	١٤٥٧٨٠ ر	١٩	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الأرباح والخسائر
٢٦٨٧٣٣ -	١١٢٥٣٣ ر	١٩	عوائد توزيعات أرباح
٢٨٤٥٨ -	١٦٥٨٤ ر	٩	تكاليف تمويل
٥٠٧٦ (٦٢٠٠)	٤٧٤٨٠ ر	٩	خسائر تدني استثمار
٢٨٣٠	٤٩٧٣٠ ر	٩	حصة الشركة من خسائر شركة حليفة
١٦٠ ر	١٦٠ ر	١٠	الربح الناتج من فقدان السيطرة على شركة تابعة
			مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة
			أرباح بيع ممتلكات ومعدات
			تغيرات رأس المال العامل -
٢٨٣١٨ (٧٤٩٣٤٢)	٥٥٥٠٨ ر		مخزون
٢٦٤٤٠	٤٣١٠٢٠ ر		ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٤٣٠٧٤ ٨٨٥٧	٧٢٤٤٠ ر		ذمم دائنة
٣٠٧٨٤٦ -	٦٦٤٠٦٣ ر		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٢٠٠٨٢٧ ٣٢٧٧٣٤٥	٦٧٥٢٠ ر	١٨	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
			مخصصات وأرصدة دائنة أخرى
			ضريبة دخل مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٣٧٦٢١ (٥٧٥٣٣٩)	٣٨٨١٦٥ ر	٦	<u>الأنشطة الاستثمارية</u>
٦٢٠٠ ٧٠٦١	(١٢٩٢٤٤) ر	٧	شراء ممتلكات ومعدات
١٠٠٠٠٠ ر	٣٥٣١ ر		إضافات على مشاريع تحت التنفيذ
-	-		المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٢٦٧٩٢	(٣٦٦٦٨٧) ر		عوائد توزيعات أرباح مقبوضة
٣٥٢٩٤١ ٣٨٠٣٤	(١٦٦٥٨٤) ر		المتحصل من موجودات مالية بالتكلفة المطافأة
	٢٦١٨ ر		شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
			حصة الشركة من زيادة رأس مال شركات حليفة
			فوائد بنكية مقبوضة
			المتحصل من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
			الشامل الآخر نتيجة تخفيض رأس مال شركة مستثمر فيها
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية
٢٦٨٧٣٣ (١٤٢٠٧٨)	(١٢٠٣٤٥) ر		<u>الأنشطة التمويلية</u>
٣٠٠٠٠٠ (١٣٨٨١١)	(١٦٣٩١٥) ر		تكليف تمويل مدفوعة
١٣٩٩٧٧٠ (٨٤٤٤٦٧)	٧٢٩٥٥٤ ر		قرופض مدفوعة
٥٥٥٣٠٣	٤٦٦٢٠٥ ر		قرופض منوحة
	١٩٥٧٥٩ ر	١١	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
			صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
			النقد وما في حكمه في أول كانون الثاني
			النقد وما في حكمه في ٣١ كانون الأول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٤ جزءاً من هذه القوائم المالية

(١) عام

تأسست شركة الأعمال السياحية محدودة المسئولية بتاريخ ١٨ حزيران ١٩٩٥ برأسمال مقداره ١١٠٠٠ دينار مقسم إلى ١١٠٠٠ دينار ١١ حصة بقيمة اسمية دينار للحصة. وقد تم تغيير الصفة القانونية للشركة لتصبح مساهمة خاصة اعتباراً من ٢٨ تشرين الأول ٢٠٠٢. هذا وقد تم خلال السنوات زيادة رأس مال الشركة كان آخرها في عام ٢٠٠٩ ليصبح ٥٠٠٠ دينار مقسم إلى ٥٠٠٠ دينار ٥٠ سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم الواحد.

تتمثل غايات الشركة في إنشاء المنتزهات السياحية والإستثمارات السياحية.

قامت الشركة ومؤسسة ماريوت العالمية بالتوقيع على اتفاقية إدارة فندق ومنتجع ماريوت البحر الميت، المملوک من قبل الشركة، يسري مفعول هذه الاتفاقية لمدة ستة وعشرون عاماً ابتداءً من التاريخ الفعلي لتشغيل الفندق. وقد تم افتتاح الفندق خلال عام ٢٠٠٣.

تمتلك الشركة أيضاً فندق بتراء ماريوت، والذي تم تشغيله من قبل مؤسسة ماريوت ابتداءً من أول أيار ٢٠٠٠ ويسري مفعول هذه الاتفاقية لمدة أربعون عاماً ابتداءً من أول تشرين الأول ٢٠٠١.

تم إقرار القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة الشركة بتاريخ ١٣ آذار ٢٠٢٤.

(٢) أسس الأعداد وأهم المعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية من خلال الأرباح والخسائر والممتلكات والمعدات والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

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

(٣) التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣:

معايير التقارير المالية الدولية رقم (١٧) عقود التأمين

أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية في أيار من عام ٢٠١٧ معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) عقود التأمين نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والإيضاحات المتعلقة بعقود التأمين. وما أن سري، يحل معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) محل معيار التقارير المالية الدولية رقم (٤) عقود التأمين الصادر في عام ٢٠٠٥. تتطبق معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود الحياة وغيرها من عقود التأمين المباشرة وعقود إعادة التأمين) دون النظر للمنشأة المصدرة لعقد التأمين، كما ينطبق على بعض الضمانتات والأدوات المالية التي تحمل خاصية المشاركة. تسرى استثناءات محددة لنطاق التطبيق. يوفر الإطار العام لمعيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) نموذج محاسبي لعقود التأمين يكون أكثر فائدة واتساعاً لشركات التأمين. على عكس المتطلبات الواردة في معيار التقارير المالية الدولية رقم (٤)، والتي تعتمد إلى حد كبير على سياسات المحاسبة المحلية السابقة، يوفر معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين حيث يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. جوهراً معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) هو النموذج العام، ويكملاه:

- تطبيق محدد للعقود مع ميزات المشاركة المباشرة (نهج الرسوم المتغيرة)،
- نهج مبسط (نهج تخصيص الأقساط) بشكل أساسي للعقود قصيرة الأجل.

تم تطبيق هذا المعيار بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر شريطة ان المنشأة طبقت معيار التقارير المالية الدولية رقم (٩) ومعيار التقارير المالية الدولية رقم (١٥) قبل أو مع تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧). لا ينطبق هذا المعيار على الشركة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)

في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتتطبق على التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان الممارسة رقم (٢)

في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢) اتخاذ أحكام الأهمية النسبية، حيث تقدم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الأهمية النسبية على الإصلاحات عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسة المحاسبية التي تكون ذات منفعة أكبر من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلبات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسة المحاسبية.

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتتطبق على التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال في شهر أيار ٢٠٢١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ، والتي تضيق نطاق استثناء الاعتراف الأولى بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٢ ، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متقارنة خاضعة للضريبة والخصم.

وبينفي تطبيق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أقدم فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة مقدمة، يجب أيضاً الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل (بشرط توفر ربح كاف خاضع للضريبة) والتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بعقود الإيجار وإلغاء التزامات.

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتتطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد الركيزة الثانية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) تم إدخال تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) وذلك استجابة لقواعد الركيزة الثانية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD) تأكيل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح (BEPS) وتشمل:

- استثناء مؤقت إلزامي للاعتراف والإفصاح عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن تطبيق قواعد الركيزة الثانية؛ و
- يجب على المنشآت المتأثرة، الإفصاح عن ضريبة الدخل الناتجة عن تطبيق قواعد الركيزة الثانية وذلك لمساعدة مستخدمي القوائم المالية في فهم تعرض المنشأة لضرائب الدخل المتأثرة من تطبيق قواعد الركيزة الثانية، وذلك قبل تاريخ سريان التعديلات.

يجب الإفصاح عن هذا الاستثناء المؤقت الإلزامي وتطبيقه على الفور. أما بالنسبة لمتطلبات الإفصاح المتبقية فتطبق على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٢ وليس على أي فترات مرحلية تنتهي في أو قبل ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

(٤) استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصاريف والخصصات. وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقييم مبالغ وأوقات التدفقات النقية المستقبلية الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم الثيق وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل.

العمر الانتاجي للممكلات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتقدير العمر الانتاجي للموجودات الملموسة لغایات احتساب الإستهلاك آخذة بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية بشكل سنوي، ويتم تعديل مصروف الإستهلاك المستقبلي إذا كان في اعتقاد الإدارة أن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

الخسائر الانتمانية المتوقعة

قامت الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) لتسجيل الخسائر الانتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين، وحساب الخسائر الانتمانية المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين. قامت الشركة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الانتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

(٥) المعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية

ممتلكات ومعدات

يتم إثبات الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي مخصص مقابل التدني في القيمة ولا يتم استهلاك الأراضي، باستثناء الأراضي والمباني والاثاث والمفروشات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعد تنزيل الاستهلاكات على المبني والاثاث والمفروشات وأي تدني في القيمة بعد تاريخ التقييم.

يتم اظهار الأرضي والمباني والمفروشات والاثاث بمبلغ اعادة التقييم ويمثل مبلغ اعادة التقييم القيمة العادلة بتاريخ التقييم بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم للمبني والاثاث والمفروشات وأي تدني متراكم في القيمة ويتم عمل التقييم بشكل دوري وكاف للتأكد من أن القيمة العادلة للموجودات المعاد تقييمها لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية.

يتم تحويل جزء سنوي من الاحتياطي إعادة تقييم الممتلكات والمعدات إلى الأرباح المدوره والذي يمثل الفرق بين الاستهلاك على أساس إعادة التقييم والاستهلاك على أساس الكلفة.

يتم مراجعة قيم الممتلكات والمعدات من حيث الانخفاض في قيمتها عندما يكون هناك أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى عدم إمكانية استرداد القيمة المدرجة. يتم إعادة إدراج الموجودات بالقيمة القابلة للاسترداد في الحالات التي تكون القيمة المدرجة أعلى من القيمة القابلة للاسترداد.

يتم احتساب النفقات المتکبدة لاستبدال أي من مكونات الممتلكات والمعدات كبند منفصل ويتم رسمته، كما يتم شطب المبالغ الدفترية لأي جزء مستبدل. يتم رسملة النفقات الأخرى اللاحقة فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالممتلكات والمعدات. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل الشامل كمصروف.

يحسب الاستهلاك على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة باستخدام طريقة القسط الثابت وبنسبة سنوية كالتالي:

%	
١٥	مباني
١٠	سيارات
١٠.٥	أجهزة حاسب آلي وأجهزة مكتبية
٩.٥	اثاث، مفروشات وديكورات
٥	حاويات
١٥.٥	أجهزة كهربائية ومعدات
١٠	شواخص
٥	مشروع الطاقة

مشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة وتتضمن تكاليف الإنشاءات والمعدات والمصاريف المباشرة الأخرى.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تمثل هذه الموجودات الاستثمارات في أدوات الملكية بغرض الاحتفاظ بها على المدى الطويل.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافة إليها مصاريف الاقتناء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيداحتياطي تقييم الموجودات المباعة مباشرة إلى الأرباح أو الخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل.

- لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التدني.

- يتم تسجيل الأرباح الموزعة في قائمة الأرباح والخسائر.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

هي الموجودات المالية التي قامت الشركة بشراؤها بغرض بيعها في المستقبل القريب وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل أو هامش أرباح المتاجرة.

يتم إثبات هذه الموجودات بالقيمة العادلة عند الشراء (تقيد مصاريف الاقتناء على قائمة الدخل الشامل عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الأرباح والخسائر بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم اخذ الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الأرباح والخسائر.

يتم تسجيل الأرباح الموزعة او الفوائد المتحققة في قائمة الأرباح والخسائر.

لا يجوز اعادة تصنيف اي موجودات مالية من / الى هذا البند إلا في الحالات المحددة في معايير التقارير المالية الدولية.

موجودات مالية بالكلفة المطفأة

هي الموجودات المالية التي تهدف إدارة الشركة وفقاً لنموذج أعمالها الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي تمثل بالدفعات من أصل الدين ولفائدة على رصيد الدين القائم.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالكلفة مضافة إليها مصاريف الاقتناء، وتطفأ العلاوة / الخصم باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، قيداً على او لحساب الفائدة، وينزل اية مخصصات ناتجة عن التدنى في قيمتها يؤدي الى عدم امكانية استرداد الاصل او جزء منه، ويتم قيد اي تدنى في قيمتها في قائمة الدخل.

يمثل مبلغ التدنى في قيمة هذه الموجودات الفرق بين القيمة المثبتة في السجلات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

استثمارات في شركات حليفة

الشركات الحليفة هي تلك الشركات التي تمارس الشركة فيها تأثيراً فعالاً على القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية (ولا تسيطر الشركة عليها) والتي تمتلك الشركة نسبة تتراوح بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت، وتظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

يتم استبعاد الإيرادات والمصروفات الناتجة عن المعاملات فيما بين الشركة والشركات الحليفة وحسب نسبة مساهمة الشركة في هذه الشركات.

القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية مثل موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية كما يتم الإفصاح عنها في (إيضاح ٢٢).

تمثل القيمة العادلة السعر الذي سيتم الحصول عليه عند بيع الموجودات أو الذي سيتم دفعه لنقل الالتزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

يتم قياس القيمة العادلة بناءً على فرضية أن عملية بيع الموجودات أو نقل الالتزام تم من خلال الأسواق الرئيسية للموجودات والمطلوبات.

في حال غياب السوق الرئيسي، يتم استخدام السوق الأكثر ملائمة للموجودات أو المطلوبات.

تحتاج الشركة لامتلاك فرص الوصول للسوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة.

تقيس المنشآة القيمة العادلة للموجودات أو الالتزام باستخدام الإفتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسجيل الموجودات أو الالتزام على افتراض أن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الموجودات بأفضل استخدام له أو بيعه لمشارك آخر سيستخدم الموجودات بأفضل استخدام له.

تقوم الشركة باستخدام أساليب تقييم ملائمة وتناسب مع الظروف وتتوفر المعلومات الكافية لقياس القيمة العادلة وتوضيح استخدام المدخلات الممكن ملاحظتها بشكل مباشر وتقليل استخدام المدخلات الممكن ملاحظتها بشكل غير مباشر.

تقوم الشركة باستخدام الترتيب التالي لأساليب وبدائل التقييم وذلك في تحديد وعرض القيمة العادلة للأدوات المالية:

ان جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم استخدام القيمة العادلة لقياسها أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية أو تم شطبها باستخدام المستويات التالية للقيمة العادلة، وبناءً على أدنى مستوى للمدخلات التي لديها تأثير مهم لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة للموجودات والمطلوبات المشابهة.

المستوى الثاني: تقييمات أخرى حيث تكون على المدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى الثالث: تقييمات أخرى حيث تستخدم مدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة، ولكنها ليست مبنية على معلومات في السوق يمكن ملاحظتها.

النقد وما في حكمه

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقد وما في حكمه يشمل على نقد في الصندوق وأرصدة لدى بنوك والودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل بعد تنزيل أرصدة البنوك الدائنة.

مخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق لها أقل. تمثل التكاليف جميع المصارييف المتکبدة لايصال كل صنف الى موقعه الحالي وتحدد التكلفة باتباع طريقة متوسط التكلفة المرجح.

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي مخصوصا منها الخسائر الانتمانية المتوقعة. يتم عمل تقدير الخسائر الانتمانية المتوقعة وتستخدم الشركة الأسلوب البسيط في حساب الخسائر الانتمانية المتوقعة حيث تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الانتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينيين والبيئة الاقتصادية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩).

ذمم دائنة ومبالغ مستحقة

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

مخصصات

يتم الإعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام (قانوني او فعلي) ناتج عن حدث سابق، وان تسديد الإلتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

قروض وبنوك دائنة

يتم الاعتراف بالقروض والبنوك الدائنة بالقيمة العادلة وينزل منها التكاليف المباشرة المتعلقة بالقروض. ويتم تسجيلها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تكاليف الإقراض

يتم رسملة تكاليف الإقراض التي تعزى مباشرة إلى إنشاء أو شراء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من كلفة ذلك الأصل. يتم تسجيل تكاليف الإقراض الأخرى كمحض في الفترة التي استحقت بها.

اثبات الإيرادات والمصارييف

يتم تحقيق الإيرادات وفقاً للمعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) حيث يحدد المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء ويتم الاعتراف بالإيرادات بقيمة تمثل المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن تتحققه مقابل بيع العقارات وتقديم الخدمات عند نقطة معينة من الزمن في الوقت الذي يتم فيه تسليم العقار واصدار الفاتورة للعميل وباستلام واستخدام الميزات والخدمات المقدمة من قبل الشركة.

يتم إثبات ايرادات الفوائد على اساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات.

يتم إثبات توزيعات ارباح الاستثمارات عند اقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها.

يتم الاعتراف بالمصارييف على أساس مبدأ الاستحقاق.

ضريبة الدخل

تقوم الشركة باخذ مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨، ووفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (١٢) حيث ينص هذا المعيار على تسجيل الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفرق ما بين القيمة المحاسبية والضريبية للموجودات والمطلوبات.

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتحتاج الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل ايرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتترميز في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتترميز لأغراض ضريبية.

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تم بالعملات الأجنبية خلال السنة، بأسعار الصرف السائدة في تاريخ اجراء المعاملات. كما يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الدينار الأردني. تؤخذ الفروقات الناتجة عن عمليات التحويل إلى قائمة الدخل الشامل.

التقاص

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

تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تقوم الشركة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها كمتداولة أو غير متداولة. تكون الموجودات متداولة في الحالات التالية:

- من المتوقع أن تتحقق أو تهدف إلى بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
- محتفظ بها لغرض المتاجرة.
- من المتوقع أن تتحقق خلال فترة اثنى عشر شهرأ بعد تاريخ القوائم المالية.
- النقد والنقد المعادل باستثناء النقد المقيد لأغراض التبادل أو المستخدم لتقسيط مطلوبات تتجاوز فترة إثنى عشر شهرأ بعد تاريخ القوائم المالية.

اما باقي الموجودات الأخرى فيتم تصنيفها موجودات غير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة في الحالات التالية:

- من المتوقع تسديدها ضمن دورة التشغيل العادية.
- محتفظ بها لغرض المتاجرة.
- مستحقة الدفع ضمن فترة اثنى عشر شهرأ بعد تاريخ القوائم المالية.
- لا يوجد قيود أو شروط لتأجيل تسديد المطلوبات بمدة تتجاوز اثنى عشر شهرأ بعد تاريخ القوائم المالية.

اما باقي المطلوبات الأخرى فيتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

ممتلكات ومعدات (٦)

إن تفاصيل توزيع مصروف الاستهلاك للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول هي كما يلي:

استهلاك ممتلكات ومعدات الفنادق
استهلاك ممتلكات ومعدات الادارة
مشروع انتاج الطاقة (ايضاح ١٧)

٢٣٠٢ -

الرصيد كمافي أول كانون الثاني ٢٠٢٣ - المكفلة.

الكلفة -	المجموع دينار	المجموع دينار		المجموع دينار		المجموع دينار		المجموع دينار	
		الأدوات مغروبات وبيورات	سيارات	المaterials كمياتية ومعدات	دوبلر	الجهزة حاسب إلي وأجهزة مكيبة	دوبلر	أجهزة حاسب إلي وأجهزة مكيبة	دوبلر
الرصيد كباقي أول كلوات الثاني ٢٠٢٢	٥٣١٢٤٠٩٣	٧٩٢٨٧٥٩	٨٢٠٣٠٨	٨٢٠٣٠٨	٨٢٠٣٠٦	٩٣٥٢٩٥	٩٣٥٢٩٥	٩٣٥٢٩٥	٩٣٥٢٩٥
إضالات	-	-	-	-	-	٨٦٥٥٥	٨٦٥٥٥	٨٦٥٥٥	٨٦٥٥٥
المحول من مثليات تحت التنفيذ (الإسحاج ٧)	-	-	-	-	-	١١٤٠	١١٤٠	١١٤٠	١١٤٠
الاستبعادات	-	-	-	-	-	٣٤٠٠	٣٤٠٠	٣٤٠٠	٣٤٠٠
الرصيد كما في ٣١ دفعتن الأول ٤٠٦٦	٤٠٦٦	٦٣٦٥٩٦	٨٣٣٨	٨٣٣٨	٨٣٣٨	٢٣١٩٤٣٠	٢٣١٩٤٣٠	٢٣١٩٤٣٠	٢٣١٩٤٣٠
الإستهلاك المتراكم -	-	-	-	-	-	٦٣٦٥٩٦	٦٣٦٥٩٦	٦٣٦٥٩٦	٦٣٦٥٩٦
الرصيد كما في أول كلوات الثاني ٢٠٢٢	٢٠٢٢	٦٣٦٥٩٦	٦٣٦٥٩٦	٦٣٦٥٩٦	٦٣٦٥٩٦	٦٣٦٥٩٦	٦٣٦٥٩٦	٦٣٦٥٩٦	٦٣٦٥٩٦
الاستهلاك المتراكم -	-	-	-	-	-	٣٦٠٦٨١	٣٦٠٦٨١	٣٦٠٦٨١	٣٦٠٦٨١
الاستبعادات	-	-	-	-	-	٣١٦٥١٤	٣١٦٥١٤	٣١٦٥١٤	٣١٦٥١٤
الرصيد كما في ٣١ دفعتن الأول ٤٠٦٦	٤٠٦٦	٦٣٦٦٧٧	٨٢٠٣٥٢	٨٢٠٣٥٢	٨٢٠٣٥٢	٣٦٠٦٨١	٣٦٠٦٨١	٣٦٠٦٨١	٣٦٠٦٨١
الرصيد كما في ٣١ دفعتن الأول ٤٠٦٦	٤٠٦٦	٦٣٦٦٧٧	٦٣٦٦٧٧	٦٣٦٦٧٧	٦٣٦٦٧٧	٣٦٠٦٨١	٣٦٠٦٨١	٣٦٠٦٨١	٣٦٠٦٨١
تصفيي القبض المتفقية -	-	-	-	-	-	٦٣٦٦٧٧	٦٣٦٦٧٧	٦٣٦٦٧٧	٦٣٦٦٧٧
cas في ٣١ دفعتن الأول ٤٠٦٦	٤٠٦٦	٣٧٦٧٤٦	٣٦٤٦٥	٣٦٤٦٥	٣٦٤٦٥	٣٧٦٧٤٦	٣٧٦٧٤٦	٣٧٦٧٤٦	٣٧٦٧٤٦
٥٠٧٦٢٥٩٠٧	٥٠٧٦٢٥٩٠٧	٣١١٤٠	٣١١٤٠	٣١١٤٠	٣١١٤٠	٣٧٦٧٤٦	٣٧٦٧٤٦	٣٧٦٧٤٦	٣٧٦٧٤٦
٣١١٤٠	٣١١٤٠	٧٩٥	٧٩٥	٧٩٥	٧٩٥	٣٧٦٧٤٦	٣٧٦٧٤٦	٣٧٦٧٤٦	٣٧٦٧٤٦

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة
ايضاحات حول القوائم المالية
٢٠٢٣ كانون الأول ٣١

٧) مشاريع تحت التنفيذ

٢٠٢٢	٢٠٢٣	مشروع ماريوبوت ماريوبوت البترا	مشاريع ماريوبوت البحر الميت	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٥٧١٢٣٠ ر.د	٥٧١٩٧٦ ر.د	٥٤٥٤٢ ر.د	٥١٧٤٣٤ ر.د	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٥٧٥٣٣٩	١٢٣٢٤٤ ر.د	١٢٣٣٥٤ ر.د	١٢٣٨٩٠ ر.د	إضافات
(٥٤٨٣٥٩٣ ر.د)	(١٣٨٢٠٢ ر.د)	-	(١٣٨٢٠٢ ر.د)	المحول إلى الممتلكات والمعدات (ايضاح ٦)
٥٧١٩٧٦	٧٢٤٠١٨	١٧٧٨٩٦	٥٤٦١٢٢	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

يمثل رصيد مشاريع تحت التنفيذ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ وبالنحو ٧٢٤٠١٨ دينار (٢٠٢٢ كانون الأول ٥٧١٩٧٦ دينار) مبالغ مدفوعة على حساب تطوير قاعة الحفلات والمطاعم في ماريوبوت البحر الميت وأعمال توسيعة فندق ماريوبوت البترا.

تبلغ التكلفة المتوقعة لاستكمال المشاريع المستقبلية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠٢٣٠٠٠ دينار (٢٠٢٢٠٦٦٢٠٥ دينار) ومن المتوقع الانتهاء منها خلال عام ٢٠٢٥.

٨) موجودات مالية

أ. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار	دينار
١٦٠٤٠١ ر.د	١٩٦٤٩١ ر.د

أسهم مدرجة في سوق عمان المالي:
شركة الزي لصناعة الألبسة

أسهم غير مدرجة في سوق عمان المالي:

٢٨٢٣٥٣ ر.د	٢٥٧١١٠ ر.د
٤٤٢٧٥٤	٤٥٣٦٠١

الشركة العربية الدولية العقارية *

فيما يلي ملخص الحركة على احتياطي القيمة العادلة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار	دينار
(٩٩٦٦٩٢)	(١٣٩٧٩١)
(٤٠٠٩٩)	١٠٨٤٧
(١٣٩٧٩١)	(١٢٨٩٤٤)

الرصيد كما في أول كانون الثاني
التغير في القيمة العادلة
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة
ايضاحات حول القوانين المالية
٢٠٢٣ كانون الأول ٣١

بـ. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار	دينار
١٣٦١٧٤	١٣٤٤٧٢
٢٦٠٠٠	-
-	٩٧٢٠٠
<u>١٦٢١٧٤</u>	<u>٢٣١٦٧٢</u>

اسهم مدرجة في سوق عمان المالي

الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة
الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة
* البنك الأهلي الاردني

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار	دينار
١٧٣٥٥٧٨	٢١٤٧٦٢٤
<u>١٨٩٧٧٥٢</u>	<u>٢٣٧٩٢٩٦</u>

اسهم غير مدرجة في سوق عمان المالي

* شركة المستثمر الأردني المساهمة الخاصة

* قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٣ بشراء اسهم في شركة مركز المستثمر الاردني بقيمة ٢٧١٦٠٠ دينار اردني وشراء اسهم في البنك الأهلي الاردني بقيمة ٩٥٨٧ دينار اردني.

(٩) استثمار في شركات حلية

القيمة	نسبة الملكية
٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار	%
-	-
١٧٤٨٥١	٣٥٧١
-	٢٥
<u>١٧٤٨٥١</u>	<u>٢٥</u>

شركة المراسي للتطوير والإدارة *
شركة استوديو التصاميم الداخلية

* قررت الهيئة العامة لشركة المراسي للتطوير والإدارة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١٧ تشرين الأول ٢٠٢٢ بالموافقة على زيادة رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع بقيمة ٦٠٠,٠٠٠ دينار ليصبح ٧٠٠,٠٠٠ دينار بدلاً من ١٠٠,٠٠٠ دينار عن طريق إدخال شركاء جدد. ساهمت شركة الأعمال السياحية برفع رأس المال عن طريق دفع مبلغ ١٥٠,٠٠٠ دينار وبناء على ذلك، أصبحت نسبة ملكية الشركة ٣٥٪٧١ بدلاً من ١٠٠٪ وبالتالي تم تصنيف الاستثمار في شركة المراسي للتطوير والإدارة كشركة حلية بدلاً من شركة تابعة. تم الانتهاء من إجراءات رفع رأس المال في تاريخ ١٩ آذار ٢٠٢٣.

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة
ايضاحات حول القوائم المالية
٢٠٢٣ كانون الأول

إن ملخص بنود قائمة المركز المالي لشركة المراسي للتطوير والإدارة كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٣ كما يلي:

أول كانون الثاني

٢٠٢٣

دينار

٦٧٠ر٠٢٦	
١٨٥ر٨٤٩	
٢٦ر٠٠٠	
٤٣ر٠٨٤	
٨٩ر٠٩٨	
	١٠١٤ر٠٥٧

الموجودات

ممتلكات ومعدات

أرصدة مدينة أخرى

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة

أرصدة لدى البنوك

مجموع الموجودات

٣٠٠ر٠٠٠	
٧٩٧٠	
٦٨٣ر٤٨٦	
	٩٩١ر٤٥٦
	٢٢ر٦٠١
	٦٠٠ر٠٠٠
	٦٢٢ر٦٠١
٢٢٢ر٣٣١	
١٧٢ر٦١٠	
	٤٩ر٧٣٠

المطلوبات

قروض طويلة الأجل

أرصدة دائنة أخرى

مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة

مجموع المطلوبات

صافي الأصول المرتبطة مباشرة في الشركة المستبعدة

يضاف رفع رأس المال

صافي الأصول المرتبطة مباشرة في الشركة المستبعدة بعد رفع رأس المال

حصة الشركة من الأصول المرتبطة بعد رفع رأس المال (٢١ر٣٥٪)

صافي استثمار شركة الأعمال السياحية في شركة المراسي للتطوير والإدارة بعد إضافة حصة الشركة من رفع رأس المال

الربح الناتج من فقدان السيطرة على شركة تابعة

فيما يلي ملخص لنشاطات الشركات الحليفه:

نشاط الشركة

أعمال الديكور وال تصاميم الخاصة بالفنادق

ادارة مشاريع الطاقة للشركات

الشركة

شركة استوديو التصاميم الداخلية محدودة المسؤولية

شركة المراسي للتطوير والإدارة

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة
إيضاحات حول القوائم المالية
٢١ كانون الأول ٢٠٢٣

فيما يلي الحركة على حساب الاستثمار في شركة حلية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٢٨٤٥٨	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني
-	٢٢٦٠١	صافي الرصيد المحول من استثمار في شركة تابعة إلى استثمار في شركة حلية
-	١٥٠,٠٠٠	حصة الشركة من زيادة رأس مال شركة مراسي التطوير والإدارة
-	٤٩٧٣٠	ربح الناتج من فقدان السيطرة على شركة تابعة
-	١٦٥٨٤	حصة الشركة من زيادة رأس مال شركة استديو التصميم الداخلية محدودة المسؤولية
-	(١٦٥٨٤)	تدنى استثمار - شركة استديو التصميم الداخلية
(٢٨٤٥٨)	(٤٧٤٨٠)	حصة الشركة من خسائر شركة حلية
-	١٧٤٨٥١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

يوضح الجدول التالي ملخص المعلومات المالية حول استثمار الشركة في الشركات الحليف:

المجموع	شركة المراسي للتطوير والإدارة دينار	شركة استديو التصميم الداخلية محدودة المسؤولية دينار	٢٠٢٣
الاستثمار في الشركات الحليف			
٨٦٧٦٢٢	٤٨٦١٥١	٣٨١٤٨١	الموجودات المتداولة
٩٨٦٤٣٩	٩٨١٦٤٨	٤٧٧٩١	الموجودات غير المتداولة
(١٠٥٠٨٦)	(٧٦١٦٥٩)	(٣٤٣٤٢٧)	المطلوبات المتداولة
(٢٤٢٦٥٣)	(٢١٦٥٠)	(٢٦١٥٣)	المطلوبات غير المتداولة
٥٠٦٣٣٢	٤٨٩٦٤٠	١٦٦٩٢	حقوق الملكية
	٪٣٥٧١	٪٢٥	نسبة ملكية الشركة %
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	قيمة الاستثمار
١٦٦٥٨٤	١٥٠,٠٠٠	١٦٥٨٤	زيادة رأس مال شركات حلية
٢٦٦٥٨٤	٢٥٠,٠٠٠	١٦٥٨٤	قيمة الاستثمار بعد زيادة رأس المال
٤٩٧٣٠	٤٩٧٣٠	-	ربح الناتج من فقدان السيطرة على شركة تابعة
(١٦٥٨٤)	-	(١٦٥٨٤)	تدنى استثمار
(٤٧٤٨٠)	(٤٧٤٨٠)	-	حصة الشركة من أرباح (خسائر) شركات حلية
١٧٤٨٥١	١٧٤٨٥١	-	صافي قيمة الاستثمار
الإيرادات			
٩٨٩٠٨	-	٩٨٩٠٨	الإيرادات التشغيلية
(٢١١٩٩٨٣)	(١٣٢٩٦١)	(٧٩٠٢٢)	المصاريف الإدارية
(١٨٧٣٢)	-	(١٨٧٣٢)	تكاليف التمويل
(١٣١٨٠٧)	(١٣٢٩٦١)	١١٥٤	ربح (خسارة) للسنة
(٤٧٤٨٠)	(٤٧٤٨٠)	-	حصة الشركة من ربح (خسارة) السنة

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة
إيضاحات حول القوائم المالية
٢٠٢٣ كانون الأول

(١٠) دعم وارصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٧٩٣٦٥٢	٣٨٣٠٣٠	دعم تجارية
٢٨	-	دعم موظفين
(٩٧٦٨)	(١٤٩٩٢٨)	مخصص خسائر الائتمانية متوقعة*
٧٨٣٩١٢	٣٦٨١٠٢	
٩٥٠٠٦	١٠٥٨٥٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٢٧٥٩٨	٩٧٠٩٧	تأمينات مستردة
٥٤٦٨٢	٤٧٢٦٠	إيرادات مستحقة وغير مقبوضة
١٨٤٠٠٠	-	دفعات مقدمة على حساب إستثمار
١٥٧٨٦	٢٠٦٤٤	آخر
١٢٦٠٩٨٤	٦٣٨٩٥٥	

* فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٤٦٩٢	٩٧٦٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٥٠٦	٥١٦٠	المخصص خلال السنة
٩٧٦٨	١٤٩٩٢٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

فيما يلي جدول أعمار الندم غير المشكوك في تحصيلها بعد تنزيل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ كانون الأول:

المجموع	النجم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها					
	أكثر من	١٢٠ - ٩١	٩٠ - ٣١	٣٠ - ١	دينار	
	يوم	يوم	يوم	يوم		
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣٦٨١٠٢	١٢٩٢	٢٣٢٤٩	٩٠٩٥١	٢٥٢٦١٠	٢٠٢٣	
٧٨٣٩١٢	٤٥٥٨٧	١٣٤٧٦	٢٢٣١٥٦	٤٩١٦٩٣	٢٠٢٢	

(١١) النقد وما في حكمه

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١٥٧٣٦٥٧	١٣١٦٢٩٦	أرصدة لدى البنوك
٢٩٥٠٠	٣٠٠٨٧	نقد في الصندوق
١٦٠٣١٥٧	١٣٤٦٣٨٣	
(١٠٤٧٨٥٤)	(١٥٠٦٢٤)	ينزل: بنوك دائنة*
٥٥٥٣٠٣	١١٩٥٧٥٩	

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة
ايساحات حول القوانين المالية
٢٠٢٣ كانون الأول

* لدى الشركة تسهيلات بنكية ممنوحة من البنك الأهلي الأردني بجمالي سقف تبلغ ٥٠٠٠ دينار وبمعدل سعر فائدة سنوي ٩٪ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: ٢٠٢٢٪). وتسهيلات بنكية ممنوحة من بنك كابيتال بسقف يبلغ ٥٠٠٠ دينار وبمعدل سعر فائدة سنوي ٧٪ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٣: ٢٠٢٢٪) بالإضافة إلى سقف يبلغ ٥٠٠٠ دولار بسعر فائدة سنوي ٦٪ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٣: ٢٠٢٢٪). وتسهيلات بنكية ممنوحة من بنك الاسكان للتجارة والتمويل بسقف يبلغ ٥٠٠٠ دينار وبمعدل سعر فائدة سنوي ٨٪ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٣: ٢٠٢٢٪).

(١٢) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع
بلغ رأس مال الشركة الم المصرح به والمدفوع ٥٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني مقسم إلى ٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

احتياطي إجباري
يقطع الاحتياطي الإجباري من الأرباح وفقاً لأحكام قانون الشركات الأردني وبمعدل ١٠٪ من صافي ربح السنة قبل الضريبة على أن لا يتجاوز رأس المال وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

احتياطي اختياري
تتمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من صافي الأرباح السنوية بنسبة لا تزيد عن ٢٠٪ خلال السنوات وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

(١٣) قروض

٢٠٢٢	٢٠٢٣	دinar	دinar	دinar	دinar	دinar	دinar
١٧٣٧,٦٣٣ دينار	٤١,٦٤٠ دينار	٣٤٥,٦٤٠ دينار	٦٩٦,٠٠٠ دينار	١٤١,٠٠٠ دينار	١٨٤,٤٢٢ دينار	٢٢٢,٢٢٢ دينار	١٠٤١,٦٤٠ دينار
٣٠٠,٠٠٠ دينار	٣٢٧,٣٢٧ دينار	٤٣٧,٣٢٧ دينار	١٢٥,٠٠٠ دينار	٣٦٠,٠٠٠ دينار	٣٢٧,٤٢٢ دينار	٣٤٨,٠٠٠ دينار	٣٦٣٣,٦٣٣ دينار
٢٠٢٣,٨٨٢ دينار	٢١,٩٦٧ دينار	٧٨٢,٩٦٧ دينار	٢٣٩,٢٠٠ دينار	٣٦١,٤١٠ دينار	٤١٨,٤١٠ دينار	٦٤١,٤١٠ دينار	٦٣٣,١٧٣٧ دينار

- قرض البنك الأهلي الأردني (١) - دينار

يتضمن هذا البند الرصيد المستغل من قرض البنك الأهلي الأردني، حيث قامت الشركة خلال العام ٢٠١٥ بتوقيع اتفاقية قرض بسقف ٤٠٠,٠٠٠ دينار أردني وبمعدل سعر فائدة ٣٪ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: ٤٪). إن هذا القرض صادر بكفالة الشركة ويسدد القرض على ١٨ قسط نصف سنوية متساوية قيمة القسط الواحد ٢٢٢,٢٢٢ دينار أردني، هذا واستحق القسط الأول بتاريخ ١ تشرين الثاني ٢٠١٦ على أن يتم تسديد الفوائد شهرياً. قامت الشركة خلال العام ٢٠٢٢ بإعادة جدولة القرض وتعديل قيمة القسط ليصبح ٣٤٨,٠٠٠ دينار حيث يستحق القسط الأول بعد هذه الجدولة خلال شهر أيار من العام ٢٠٢٣ ويستحق القسط الأخير خلال شهر أيار من العام ٢٠٢٥. بلغ رصيد القرض المستغل ٤١,٦٤٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: ٦٣٣,١٧٣٧ دينار).

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة
ايضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

- قرض البنك الأهلي الأردني (٢) - دولار

يتضمن هذا البند الرصيد المستغل من قرض البنك الأهلي الأردني بمبلغ ١٨٠٠٠ دينار، حيث قامت الشركة خلال العام ٢٠٢٢ بتوقيع اتفاقية قرض متعدد بسقف ٤٠٠٠ دينار ٢ دولار وبمعدل سعر فائدة ٨٩٪ (كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: ٤٪). إن هذا القرض صادر بكفالة الشركة ويُسدِّد القرض على أربع دفعات ربع سنوية ويُجدد القرض تلقائياً. حصلت الشركة خلال العام ٢٠٢٢ على دفعة من سقف القرض بمبلغ ١٨٠٠٠ دينار تسدِّد على أربع دفعات حيث تستحق الدفعة الأخيرة خلال شهر كانون الأول من العام ٢٠٢٤. بلغ رصيد القرض المستغل ١٨٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: ٦٤٢٢ دينار).

- قرض البنك المركزي الأردني (٤) - دينار

قامت الشركة بتاريخ ٢ ايلول ٢٠٢٠ بالتوقيع على اتفاقية قرض مع البنك الأهلي الأردني حيث منحت الشركة بسقف ٤٠٠٠ دينار أردني بسعر فائدة ٣٪ سنوياً على أساس الرصيد اليومي المستغل. يخضع هذا القرض لتعليمات البنك المركزي الخاصة بمنح سلف البنك المركزي / برنامج سلف تمويل ودعم القطاعات الاقتصادية، ويُسدِّد رصيد القرض المستغل بموجب ٦ قسطاً حيث يستحق القسط الأول بتاريخ ٣٠ تموز ٢٠٢٢، ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٢٨. بلغ رصيد القرض المستغل ٣٢٧ دينار ٥٦٢ (٣٢٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ ٧٤٩ دينار).

* تم إلغاء الاعتراف بهذا القرض نتيجة استبعاد شركة المراسي للتطوير والإدارة كشركة تابعة وتحويلها إلى شركة حلية وذلك نتيجة فقدان السيطرة بعد رفع رأس المال خلال عام ٢٠٢٣.

إن الحركة على القروض كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار	دينار
٤٦٣٩٦٣ دينار	٨٨٢ دينار ٣٥٤٣
-	(٣٠٠,٠٠٠)
٣٠٠ دينار	١٨٠٠ دينار ٤١٨
٧٨٢ دينار ٣٥٤٣	٩١٥ دينار ٩٣٩٦٣
	٦٧ دينار ٩٦٧

الرصيد في أول كانون الثاني
أثر إلغاء قروض الشركة التابعة الناتج عن فقدان السيطرة
قروض ممنوعة
تسديدات قروض
الرصيد في ٣١ كانون الأول

إن مبلغ الدفعات السنوية واستحقاقاتها للفروض طويلة الأجل هي كما يلي:

السنة	دينار
٢٠٢٥	٦٣٣ دينار ٤٧٠
٢٠٢٦	٠٠٠ دينار ١٢٥
٢٠٢٧	٠٠٠ دينار ١٢٥
٢٠٢٨ وما بعد	٣٣٤ دينار ٦٢
	٩٦٧ دينار ٧٨٢

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة
إيضاحات حول القوائم المالية
٢٠٢٣ كانون الأول ٣١

(١٤) مخصصات وأرصدة دانة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٣٢٧٥٦٠	٤٣٥٢٣٠	مصاريف مستحقة
٢٦٤٥٣٩	١٧٥٤٣٣	دفعات مقدمة من العملاء
٦٢٥٠٠	٨٥٣٥٥	مخصص ضريبة الدخل (إيضاح ١٨)
١٣١٥٣٣	٥٩٩٦٩	أمانات ضريبة مبيعات
١٦٣٣٤	٨٣٢٤	فوائد مستحقة
٣٨٩١	٢٤١١	أمانات الضمان الاجتماعي
١٥٠٨٨	-	مخصص نهاية الخدمة *
٢٣٤٩٨	١٧٥٧٦	آخرى
٨٤٤٩٤٣	٧٨٤٢٩٨	

* إن الحركة على مخصص نهاية الخدمة هي كما يلى:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٢٧٠٥٠	١٥٠٨٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(١١٩٦٢)	(١٥٠٨٨)	المسدود من المخصص خلال السنة
١٥٠٨٨	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة
ايضاحات حول القوائم المالية
٢٠٢٣ كانون الأول

(١٥) ايرادات وتكاليف تشغيل الفنادق

فندق ومنتجع ماريوت		
فندق بتراء ماريوت	البحر الميت	
دينار	دينار	
		٢٠٢٣ -
٣٤١ر٩٩٢	٦ر٣٤١ر١٩٠	ايرادات الغرف
٢٤٤ر٧٧٨	٤ر١١٧ر٢٤٢	ايرادات الطعام والشراب
٨٤٠ر٨٤٠	١ر٨٨٢ر٢٨٢	ايرادات اقسام أخرى
١٢ر١٢٣ر٠٧٦	٤ر٣٠٥ر٧١٤	
		٢٠٢٣ -
١١٨ر٣٣١ر٤٢	١ر٤٢٢ر٨٧٦	تكلفة الغرف
٥٣٩ر٥٣٦ر٣١٦	٣ر٧٣٥ر٨٨٣	تكلفة الطعام والشراب
٤٨٢ر٤٦٥	٥٦٥ر٤٤٥	تكلفة اقسام اخرى
٥٨١ر٥٢٩ر٤٢٩	٢ر٩٣٠ر٠٩٧	مصاريف ادارية وتسويقيّة
٠٢٢ر٢٤٩ر٤٢٩	٢ر٤٧٢ر٤١٩	مصاريف الصيانة والتشغيل
٢١٣ر٣٦٠	٣٦٠ر٨٣٥	رسوم مؤسسة ماريوت العالمية
٩٥٥ر٢٥١ر١٠	٥٥٥ر٥٥٧ر٢٧٦	
		٢٠٢٢ -
٤٥٨ر٨٦٢ر٤٣٦	٢ر٣٤٦ر٠٧٠	ايرادات الغرف
٤٧١ر٤٥٣ر٤٤٢	٤ر٨٨٢ر٨٩١	ايرادات الطعام والشراب
١٤٠ر٨٥٩	٦٨ر٣٩١	ايرادات اقسام أخرى
٤٦٩ر١٧٥ر١١	٣٥٢ر٣٩٧ر٢٩٧	
		٢٠٢٢ -
٠٥٣ر١٩٥ر١	٣٤٣ر٦٤٥	تكلفة الغرف
٨٥٢ر٩٦٤ر٩٦٧	٩٩٩ر٥٧٩	تكلفة الطعام والشراب
٧٥٦ر٤٩٣	٢٦ر٩٧٣	تكلفة اقسام اخرى
٧٢٩ر٢٤٤ر٧٦٤	٨٥١ر٧٦٤	مصاريف ادارية وتسويقيّة
٨٧٢ر٠٨٩ر٢	٤٨١ر٤٥٥	مصاريف الصيانة والتشغيل
٩٠٤ر٣٢١ر١١٧	٨٧٥ر١١٧	رسوم مؤسسة ماريوت العالمية
١٦٦ر٩٣٢٠ر٢٧٦	٦٢٤ر٢٧٦ر٢	

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة
ايضاحات حول القوائم المالية
٢٠٢٣ كانون الأول ٣١

(١٦) مصاريف إدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٣٤٧٦٦٨	٣٩٣٥١٥	رواتب وأجور ومنافع أخرى
٧٥٢٣٤	٩٠٤٧٠	تسويق
٦٣٠٠٤	٦٤٤٢٤	مصاريف تأمين
٥٢٨٠٠	٦٤٤٢٤	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة (ايضاح ١٩)
٢٧٥٠٠	٣٦٧٥٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (ايضاح ١٩)
٢٣٦٧٤	٢٠٨٢٨	أتعاب مهنية
١٩٣٥٠	١٩٣٥٠	إيجارات
١٢١٨٥	١٢٤٤٦	مصاريف سيارات وتنقلات
١٥٨٩٤	١١٥٣١	رسوم ورخص
٣٢٠٣	٥٢٠٩	ضيافة
١١١٠٥	٥٣٥٤	قرطاسية ومطبوعات
٣٢٩٥	٢٥٥٩	برق، بريد وهاتف
١٦١٠	١٦٤٥	كهرباء ومياه
٢٥٠٠٠	١٢٥٠	تبرعات
١١٣٠٢	٦١٥	مصاريف بنكية
١١٤٣٨	-	أمن وحماية
٢٣٠٢٧	٢٥٤٤٩	أخرى
٧١٧٢٣٩	٧٥٥٨١٩	

(١٧) إيرادات انتاج الطاقة، بالصافي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٦٣٤٣٣٠	٥٤٦٨٢٣	إيرادات انتاج الطاقة
(٢٣٢٩١٥)	(٢٣٥٢٦٠)	بطرخ:
(١٥٠٠٢٠)	(١٦٣٧٨٨)	إستهلاكات ممتلكات ومعدات (ايضاح ٦)
(٣٨٢٩٩٣٥)	(٣٩٩٠٤٨)	مصاريف تشغيل وصيانة وتنظيف
٢٥١٣٩٥	١٤٧٧٧٥	

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة
ابصاولات حول القوانين المالية
٢٠٢٣ كانون الأول

(١٨) ضريبة الدخل

فيما يلي الحركة على مخصص ضريبة الدخل للسنة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار	دينار
-	٦٢٥٠٠
٦٢٥٠٠	١٤٣٦٨٢
-	(١٢٠٨٢٧)
٦٢٥٠٠	٨٥٣٥٥

الرصيد كما في أول كانون الثاني
مصرف ضريبة الدخل للسنة
المدفوع خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة لغاية عام ٢٠١٨ فيما يخص فندق ماريوت البحر الميت وماريوت البتراء وقد حصلت الشركة على تسوية نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية عام ٢٠١٨.

قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي للسنوات حتى عام ٢٠٢٢ هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة حتى تاريخ اعداد هذه القوانين المالية.

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة
إيضاحات حول القوائم المالية
٢٠٢٣ كانون الأول

(١٩) الجهات ذات العلاقة

تشمل الجهات ذات العلاقة المساهمين وموظفي الإدارة العليا للشركة والشركات التي يكون فيها مالكين رئيسيين. يتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل إدارة الشركة.

إن ذمم أرصدة جهات ذات علاقة التي تتضمنها قائمة المركز المالي هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	طبيعة العلاقة	
دينار	دينار		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٤٣٠٨٤	٦٨٧٩٧٩	شركة شقيقة	شركة المراسي للتطوير والإدارة
٥١٤٤٨	٣٢٠٢٥	مشغل	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٦٨١٣٠٥	٨١٩٧٧٨	مساهم	ذمة فندق ماريوت عمان
١٣٦١٧٤	١٣٤٤٧٢	مساهم	حسابات جارية
٢٦٠٠٠	-	شركة شقيقة	البنك الأهلي الأردني
-	٩٧٢٠٠	مساهم	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر
١٧٣٥٥٧٨	٢١٤٧٦٢٤	مساهم	الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة (إيضاح ٨)
٢٠٢٢	٢٠٢٣	طبيعة العلاقة	الموجودات المادية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر
دينار	دينار		الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة (إيضاح ٨)
٢٨٢٣٥٣	٢٥٧١١٠	شركة شقيقة	البنك الأهلي الأردني (إيضاح ٨)
١٦٠٤٠١	١٩٦٤٩١	شركة شقيقة	شركة المستثمر الأردني المساهمة الخاصة (إيضاح ٨)
٢٠٢٢	٢٠٢٣	طبيعة العلاقة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
دينار	دينار		شركة العربية الدولية العقارية (إيضاح ٨)
٢٧٩٤٠٥٥	٢٤٥٩٦٤٠	مساهم	شركة الزي لصناعة الألبسة (إيضاح ٨)
١٦٣٣٤	٨٣٢٤	مساهم	قرصان
			البنك الأهلي الأردني (إيضاح ١٣)
			فوائد مستحقة
			البنك الأهلي الأردني (إيضاح ١٤)

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة
ايضاحات حول القوائم المالية
٢٠٢٣ كانون الأول

المعاملات مع الجهات ذات العلاقة التي تتضمنها قائمة الدخل الشامل:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	طبيعة العلاقة
دinar	دinar	
٥٣٧١٥	١٤٠٨٥٧	مساهم
٥٢٨٠٠	٦٤٤٢٤	رواتب ومكافآت وبدلات الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة مكافأة وبدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة (ايضاح ١٦)
٢٧٥٠٠	٣٦٧٥٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (ايضاح ١٦)
٢٦٥١٠٩	٢٨٩٣٧٣	رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا
-	١٠٢٠٩١	مساهم
٢١٧٦	-	بنوك دائنة
٢٤٦٦٦	-	البنك الأهلي الأردني
٢٦٨٧٣٣	١١٢٣٣٥	ابرادات فوائد بنكية عن ودائع لأجل وموارد مالية بالتكلفة المطفأة البنك الأهلي الأردني الشركة العربية الدولية للفنادق
٢٠٢٢	٢٠٢٣	تكاليف تمويل
دinar	دinar	البنك الأهلي الأردني

(٢٠) التزامات المحتملة

القضايا المقامة على الشركة

إن الشركة مدعي عليها في عدد من القضايا بلغت قيمتها ١٥٨٣٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢): ٢٠٣٩٧ دينار (٢٠٣٩٧ دينار) وتتمثل في مطالبات قانونية متعلقة بقضايا عمالية. وقد تم تحليل المخاطر المتعلقة بهذه القضايا واحتمالات حدوثها. وعلى الرغم من أنه لا يمكن تحديد نتائج هذه القضايا بدقة، ترى الإدارة ومستشاريها القانونيين أنه لن ينتج عنها أية التزامات جوهرية.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	مصاريف رأسمالية -
دinar	دinar	
٥٧٥٣٣٩	١٢٩٠٢٤٤	مشاريع تحت التنفيذ (ايضاح ٧)

(٢١) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

ان الشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل الودائع لدى البنوك، البنوك الدائنة والقروض.

تتمثل حساسية قائمة الدخل الشامل بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح الشركة لسنة واحدة، ويتم احتسابها على الموجودات والمطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول.

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الشامل للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، معبقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

- ٢٠٢٣ -

العملة	الزيادة بسعر الفائدة (نقطة منوية)	النقص بسعر الفائدة (نقطة منوية)	الأثر على ربح السنة دينار
دينار أردني	١٠٠	١٠٠	(١٧٥٤٦)
دولار أمريكي	١٠٠	١٠٠	(١٤١٨٠)
العملة	النقص بسعر الفائدة (نقطة منوية)	الزيادة بسعر الفائدة (نقطة منوية)	الأثر على ربح السنة دينار
دينار أردني	١٠٠	١٠٠	١٧٥٤٦
دولار أمريكي	١٠٠	١٠٠	١٤١٨٠
- ٢٠٢٢ -			
العملة	الزيادة بسعر الفائدة (نقطة منوية)	النقص بسعر الفائدة (نقطة منوية)	الأثر على ربح السنة دينار
دينار أردني	١٠٠	١٠٠	(٣٨٣٥٣)
دولار أمريكي	١٠٠	١٠٠	(٧٥٦٤)
العملة	النقص بسعر الفائدة (نقطة منوية)	الزيادة بسعر الفائدة (نقطة منوية)	الأثر على ربح السنة دينار
دينار أردني	١٠٠	١٠٠	٣٨٣٥٣
دولار أمريكي	١٠٠	١٠٠	٧٥٦٤

مخاطر التغير بأسعار الأسهم

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الشامل للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الأسهم، معبقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

- ٢٠٤٣

المؤشر	بورصة عمان	
الأثر على حقوق الملكية	الأثر على ربح السنة	التغير في المؤشر (%)
دينار	دينار	(%)
٩٨٢٥	١١٥٨٤	٥
(٩٨٢٥)	(١١٥٨٤)	(٥)

- ٢٠٤٤

المؤشر	بورصة عمان	
الأثر على حقوق الملكية	الأثر على ربح السنة	التغير في المؤشر (%)
دينار	دينار	(%)
٨٠٢٠	٨١٠٩	٥
(٨٠٢٠)	(٨١٠٩)	(٥)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تترجم عن تخلف أو عجز المدينون والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة.

وترى الشركة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تقوم بوضع سقف ائتماني للعملاء مع مراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر. كما تحتفظ الشركة بالأرصدة لدى مؤسسات مصرافية رائدة.

مخاطر السيولة

تعمل الشركة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكيد من توفر التسهيلات البنكية.

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدى وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

المجموع	من سنة حتى	من ٣ شهور	أقل من	
	٥ سنوات	إلى ١٢ شهر	٣ شهور	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ -
دinar	Dinar	Dinar	Dinar	قرص
٣١١٦٠٤٠١٦	٩٥٤٠٨٠	١٩٦٨٠٨٥٢	٣٨٨٠٨٤	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٢٢٠٢٥	-	٣٢٠٢٥	-	بنوك دائنة
٢٠٢٧٥٧	-	-	٢٠٢٧٥٧	ذمم دائنة
٣٢٢١٢٠١٢١٢٣	-	-	١٢١٢٣٢٢	المجموع
١٢٠٧٥٨٠١٢٠	٩٥٤٠٨٠	٢٠٠٠٨٧٧	١٨٠٣١٦٣	

المجموع	من سنة حتى	من ٣ شهور	أقل من	
	٥ سنوات	إلى ١٢ شهر	٣ شهور	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ -
دinar	Dinar	Dinar	Dinar	قرص
٣٦٢٩٥٨٤٠٩	١٢٤٣٤٠٩	٢٠٢٧٧٥٠	٤١٤٤٧٠	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٥١٤٤٨	-	٥١٤٤٨	-	بنوك دائنة
١٠٨٩٧٦٨	-	-	١٠٨٩٧٦٨	ذمم دائنة
١٣٩٨٨٢	-	-	١٣٩٨٨٢	المجموع
٥٩٦٦٧٢٧	٢٠٢٧٧٥٠	١٢٩٤٨٥٧	٢٦٤٤١٢٠	

مخاطر العملات

إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار)، وبالتالي فإن أثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية.

(٢٢) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

ت تكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة والموجودات المالية بالقيمة العادلة والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. ت تكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والبنوك الدائنة والقرصون والمبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة وبعض المخصصات والأرصدة الدائنة الأخرى.

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

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة

ايضاحات حول القوائم المالية

٢٠٢٣ كانون الأول

تستخدم الشركة الترتيب التالي لأساليب وبدائل التقييم وذلك في تحديد وعرض القيمة العادلة للأدوات المالية:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعينة في الأسواق الفعالة لنفس الموجودات والمطلوبات.

المستوى الثاني: تقنيات أخرى حيث تكون كل المدخلات التي لها تأثير مهم على القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر من معلومات السوق.

المستوى الثالث: تقنيات أخرى حيث تستخدم مدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة، ولكنها ليست مبنية على معلومات من السوق يمكن ملاحظتها.

الجدول التالي يبين تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة وحسب الترتيب الهرمي المذكور أعلاه:

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
دينار	دينار	دينار	دينار	- ٢٠٢٣
٤٥٣٦٠١	٢٥٧١١٠	-	١٩٦٤٩١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٣٧٩٢٩٦	٢١٤٧٦٢٤	-	٢٣١٦٧٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر
-				- ٢٠٢٢
٤٤٢٧٥٤	٢٨٢٣٥٣	-	١٦٠٤٠١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٨٩٧٧٥٢	١٧٣٥٥٧٨	-	١٦٢١٧٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر

(٢٣) إدارة رأس المال

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

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

إن البنود المتضمنة في هيكلة رأس المال تمثل في رأس المال المدفوع والخسائر المتراكمة وإحتياطي إجباري وإحتياطي اختياري وإحتياطي اعادة تقييم ممتلكات ومعدات واحتياطي القيمة العادلة والبالغ مجموعها ٥٤٥٥١٦٥١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ مقابل ٣٤٨٩٩٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

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

ان المعايير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة حتى تاريخ القوائم المالية مبوبة أدناه، وستقوم الشركة بتطبيق هذه التعديلات ابتداء من تاريخ التطبيق الالزامي:

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦): التزامات الإيجار في عمليات البيع وإعادة الاستئجار قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال إيلول ٢٠٢٢ بإصدار تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع المستأجر في قياس التزام الإيجار الناتج عن عملية البيع وإعادة الاستئجار، لضمان عدم اعتراف البائع المستأجر بالاعتراف بأى مبلغ من الربح أو الخسارة الذي يتعلق بحق الاستخدام الذى يحتفظ به.

سيتم تطبيق التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤ ويجب تطبيقها باثر رجعي على العمليات المتعلقة بالبيع وإعادة التأجير التي تم إبرامها بعد تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالي رقم ١٦. يسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال كانون الثاني ٢٠٢٠ وتشرين الأول ٢٠٢٢ بإصدار تعديلات على فقرات (٦٩) إلى (٧٦) من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة. توضح هذه التعديلات:

- تعريف "الحق لتأجيل التسوية"،
- الحق لتأجيل التسوية يجب ان يكون موجود في نهاية الفترة المالية،
- ان التصنيف لا يتاثر باحتمالية المنشأة ممارسة حقها في التأجيل،
- وفي حال كانت المشتقات المتضمنة في المطلوبات القابلة للتحويل في حد ذاتها أداة حقوق ملكية عند اذ لا تؤثر شروط المطلوبات على تصنيفها.

بالإضافة الى ذلك، تم إدخال متطلب يتعين فيه الإفصاح عندما يتم تصنيف الالتزام الناشئ عن اتفاق القرض المصنف كغير متداول وتكون حقوق المنشأة في تأجيل التسوية متوقفة على الامتثال للتزامات مستقبلية خلال اثنى عشر شهراً.

سيتم تطبيق التعديلات باثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

ترتيبيات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) في شهر أيار ٢٠٢٣، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) قائمة التدفقات النقدية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) الأدوات المالية: الإفصاحات؛ لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتحتطلب هذه التعديلات ايضاً افصاح إضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات على مساعدة مستخدمي القوائم المالية في فهم اثر ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة والتدفقات النقدية والعرض لمخاطر السيولة.

سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤ ويسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.