

شركة زارة للاستثمار (قابضة) – شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠٢٤

**تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
إلى مجلس إدارة شركة زارة للاستثمار (قابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية**

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة زارة للاستثمار (قابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ وقائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة للستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.


نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة رقم (٢٤١٠) "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي لا يمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناء على مراجعتنا، لم تسترّع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤).

إرنست ويونغ / الأردن


إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن
علي حسن سمارة
ترخيص رقم ٥٠٣

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٨ تموز ٢٠٢٤

شركة زارة للاستثمار (قابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٤	إيضاحات	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة -
١٤٧٣٧٤٠٥٧	١٤٤١٨٣٥٥٨	٣	ممتلكات ومعدات
٢٤٤٤٥٩٨	٢٣٧٥٧٢٥		استثمارات عقارية
٦٠٨٣٥٠٨	٥٨٩٣٠٨٣	٤	حق استخدام الموجودات
٤٨٠٠٨٧٥	٦١٦٤٠٩٣	٥	مشاريع تحت التنفيذ
٣٣٦٤٨٨٨	٣٢٨٨٤١١		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١١١٢٠٠	١١١٢٠٠		دفعات على حساب شراء أرض
٣٦٨٨٤٨٥	٤١٢١٩٢٩	١١	موجودات ضريبية مؤجلة
٦٦٩٣٥٩	٢٩٤٨٩٦		دفعات مقدمة لموردين ومقاولين
١٦٨٥٣٦٩٧٠	١٦٦٤٣٢٨٩٥		
			موجودات متداولة -
١٧٣٧٣٤٦	١٦٠٢١١٩		مخزون
٣١٨٠٦٩٥	٤٣٨٧٧٧١	٦	أرصدة مدينة أخرى
١٨٠٨٤٦٠	٢٤٧٨٩٥٥		ذمم مدينة
٣٥٢٦٢٦١٠	٣٢٧٠٩١٣٩	٧	نقد وأرصدة لدى البنوك
٤١٩٨٩١١١	٤١٧٧٩٨٤		
٢١٠٥٢٦٠٨١	٢٠٧٦١٠٨٧٩		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق ملكية حملة أسهم الشركة -
١٤٥٠٠٠٠٠٠	١٤٥٠٠٠٠٠٠		رأس المال المدفوع
٨٥٠٢٩٣	٨٥٠٢٩٣	٨	احتياطي إجباري
(١٢٠٧٠٣٢)	(١٢٧٩٤٩٤)	٩	التغير المتراكم في القيمة العادلة
٤٧٦٩٧٧٩٧	١٦٦١٢٦٧		أرباح مدورة
١٤٩٤١٣٠٥٨	١٤٦٢٣٢٠٦٦		
١٨٥٦١٩٨٨	١٧٠٤٨٧٥٨		حقوق غير المسيطرين
١٦٧٩٧٥٠٤٦	١٦٣٢٨٠٨٢٤		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة -
١٣٥٥٩٨٥١	١٥٤١٩٧٠٧	١٠	قروض طويلة الأجل
٤٦١١٢١٦	٤٣٦٥٤٩٠	٤	التزامات عقود إيجار طويلة الأجل
٢٢٧٢٥٩	٢١٧١٥٥	١١	مطلوبات ضريبية مؤجلة
٦٦١٨٢٠٤	٦١٠٩٧٣٠	١٢	أرصدة دائنة أخرى
٢٥٠١٦٩٣٠	٢٦١١٢٠٨٢		
			مطلوبات متداولة -
٢٢٨٦٠٠٧	٨٣٩٤٢٣	١٠	أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة
١٣٧٧٧٨٩	١٤٠٧٣٣١	٤	التزامات عقود إيجار قصيرة الأجل
-	٧٦٨٨٣٣		بنوك دائنة
٥٤٦٢٦٩٠	٦٢٢٣١٧٢		ذمم دائنة
٧٩١٢٦٦٣	٨٢٢٨٤٠٦	١٢	أرصدة دائنة أخرى
٢٦٣٩٢٣	٢٢٥١٣٨		مخصصات أخرى
٢٣١٠٣٣	١٢٥٦٧٠	١١	مخصص ضريبة الدخل
١٧٥٣٤١٠٥	١٨٢١٧٩٧٣		
٤٢٥٥١٠٣٥	٤٤٣٣٠٠٥٥		مجموع المطلوبات
٢١٠٥٢٦٠٨١	٢٠٧٦١٠٨٧٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

شركة زارة للاستثمار (قابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة المختصرة
للتلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)

إيضاحات	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	دينار	دينار	دينار	دينار
إيرادات تشغيلية	١٤٨١٢٠٥٤	٢٢٨٠٥٩٣٦	٢٣٤٢٩٠٣٦	٣٨٢٣٨٢١٢
مصاريف تشغيلية	(١١٩٨٦٩٢٢)	(١٥٩١٩٦١٠٠)	(٢١٨٦٢١٤٤)	(٢٧٩٢٧٩٤٨)
صافي الإيرادات التشغيلية	٢٨٢٥١٣٢	٧٦٠٩٨٣٦	١٥٦٦٨٩٢	١٠٣١٠٢٦٤
إيرادات فوائد	٣٣٤٨١٢	١٩٢٥٣٦	٦٧٢١٨٩	٣٤٨١٥٨
إيرادات أخرى	٢٥٣٨٠٩	٢٤٢٣٨٧	٤٣٣١٩٤	٤٨٣٧١٨
تكاليف تمويل	(٢٦٣٨٥٩)	(٢٣٨٨٢٨)	(٥١٩٨٣٧)	(٤٧٧٨٢٤)
استهلاكات ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية	(١٩٥٠٤٣١)	(١٩٧٦٥٧٨)	(٣٩٨٠٩٢٦)	(٣٩٦٦١١٢)
استهلاك حق استخدام الموجودات	(٩٧٥٦٥)	(١٠٢٦٣٠)	(١٩٠٤٢٥)	(٢٠٥٢٦٠)
مصاريف إدارية	(٧٥٥٥٦٨)	(٧٢٨٨١٠)	(١٦٦٩٤٧٩)	(١٤١٨٧٢٦)
مخصصات أخرى	(١٤٣١)	(١٦٢)	(٢٨٦٢)	(٢٢٦٦٢)
ربح (خسارة) الفترة قبل ضريبة الدخل	٣٤٤٨٩٩	٤٩٩٧٧٥١	(٣٦٩١٢٥٤)	٥٠٥١٥٥٦
(مصروف) وفر ضريبة الدخل، بالصافي	(١٣٠٠٩٠)	(٥٥٢٩٩٩)	٣٤٧٤٩٤	(٥٣٣٨٠٤)
ربح (خسارة) الفترة	٢١٤٨٠٩	٤٤٤٤٧٥٢	(٣٣٤٣٧٦٠)	٤٥١٧٧٥٢
ويعود إلى:				
مساهمي الشركة	٤١٧١٤	٤١٧٠٩٢٧	(٣١٠٨٥٣٠)	٤٣٦٢٩٤٤
حقوق غير المسيطرين	١٧٣٠٩٥	٢٧٣٨٢٥	(٢٣٥٢٣٠)	١٥٤٨٠٨
	٢١٤٨٠٩	٤٤٤٤٧٥٢	(٣٣٤٣٧٦٠)	٤٥١٧٧٥٢
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من				
ربح (خسارة) الفترة العائدة إلى مساهمي الشركة	-	٠/٠٢٨	(٠/٠٢١)	٠/٠٢٩

شركة زارة للاستثمار (قابضة) – شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة
للتلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
دينار	دينار	دينار	دينار
٢١٤,٨٠٩	٤٤٤,٧٥٢	(٣٣٤,٣٧٦)	٤٥١,٧٥٢
ربح (خسارة) الفترة			
بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم تصنيفها الى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة، بعد الضريبة:			
التغير في القيمة العادلة بعد تنزيل المطلوبات			
(٤٤,٨٥٧)	١٧٢,٥٢٦	(٧٢,٤٦٢)	١٥٥,٢٧٦
الضريبة المؤجلة			
١٦٩,٩٥٢	٤٦١,٧٢٧	(٣٤١,٦٢٢)	٤٦٧,٣٠٢
مجموع الدخل الشامل للفترة			
يعود إلى:			
مساهمي الشركة			
حقوق غير المسيطرين			
(٣١,٤٤٣)	٤٣٤,٣٤٥	(٣١٨,٠٩٩)	٤٥١,٨٢٠
١٧٣,٠٩٥	٢٧٣,٨٢٥	(٢٣٥,٢٣٠)	١٥٤,٨٠٨
١٦٩,٩٥٢	٤٦١,٧٢٧	(٣٤١,٦٢٢)	٤٦٧,٣٠٢

شركة زارة للاستثمار (قابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)

حقوق ملكية أسهم الشركة							
رأس المال المدفوع	احتياطات		التغير المتراكم في القيمة العادلة	أرباح مدورة (خسائر متراكمة)	المجموع	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق الملكية
	إجباري	اختياري					
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣٠ حزيران ٢٠٢٤ -							
١٤٥٠٠٠٠٠٠٠	٨٥٠٠٢٩٣	-	(١٢٠٧٠٣٢)	٤٧٦٩٧٩٧	١٤٩٤١٣٠٥٨	١٨٥٦١٩٨٨	١٦٧٩٧٥٠٤٦
-	-	-	(٧٢٤٦٢)	(٣١٠٨٥٣٠)	(٣١٨٠٩٩٢)	(٢٣٥٢٣٠)	(٣٤١٦٢٢٢)
التغير في حقوق غير المسيطرين نتيجة تخفيض رأس مال شركة تابعة							
-	-	-	-	-	-	(١٢٧٨٠٠٠)	(١٢٧٨٠٠٠)
١٤٥٠٠٠٠٠٠٠	٨٥٠٠٢٩٣	-	(١٢٧٩٤٩٤)	١٢٦٦١٢٦٧	١٤٦٢٣٢٠٦٦	١٧٠٤٨٧٥٨	١٦٣٢٨٠٨٢٤
الرصيد كما في ٣٠ حزيران							
٣٠ حزيران ٢٠٢٣ -							
١٥٠٠٠٠٠٠٠٠	٦٢٣٨٥١٢	٦٨٩٤٩٦	(١٢٥٥٣٤١)	(١٢١٧٣٧٠٤)	١٤٣٨٩٨٩٦٣	١٨٣٠٩٦٦٧	١٦٢٢٠٨٦٣٠
-	-	-	١٥٥٢٧٦	٤٣٦٢٢٩٤٤	٤٣١٨٢٢٠	١٥٤٨٠٨	٤٦٧٣٠٢٨
التغير في حقوق غير المسيطرين نتيجة تغير مساهمة الشركة في رأس مال شركة تابعة							
-	-	-	-	٦٢٨٦٩	٦٢٨٦٩	(٦٢٨٦٩)	-
١٥٠٠٠٠٠٠٠٠	٦٢٣٨٥١٢	٦٨٩٤٩٦	(١٢١٠٠٦٥)	(٧٧٤٧٨٩١)	١٤٨٤٨٠٠٥٢	١٨٤٠١٦٠٦	١٦٦٨٨١٦٥٨
الرصيد كما في ٣٠ حزيران							

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

شركة زارة للاستثمار (قابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاحات	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
دينار	دينار		
٥٠٥٦٠٠٠٠	(٣٦٩١٢٥٤)		الأنشطة التشغيلية
			(خسارة) ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
			تعديلات:
(٣٤٨١٥٨)	(٦٧٢١٨٩)		إيرادات فوائد
(٣٦٩٤١٨)	(٣٦٩٤١٨)		إيرادات توزيعات أرباح
-	(٤٠٦١٩)		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٤٧٧٨٢٤	٥١٩٨٣٧		تكاليف تمويل
٣٩٦٦١١٢	٣٩٨٠٩٢٦		استهلاكات ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية
٢٠٥٢٦٠	١٩٠٤٢٥	٤	استهلاك حق استخدام الموجودات
(١٠٠٠٠٠)	(١٠٠٠٠٠)		إيراد منحة مؤجل
٢٢٦٦٦٢	٢٨٦٦٢		مخصصات أخرى
			تغيرات رأس المال العامل:
(١٤٣٩٦٢)	١٣٥٢٢٧		مخزون
(١٧٥٩٣٠١)	(٦٧٠٤٩٥)		ذمم مدينة
(١٢٩٣٨٥٤)	(١٢٠٧٠٧٦)		أرصدة مدينة أخرى
٩٥٤٩٢٦	(١١٧٥١٨)		ذمم دائنة
(٢٣٦٩٢)	٤٧٩٤٤٦		أرصدة دائنة أخرى
(١٤٢٢٠٠)	(٤١٦٤٧)		مخصصات أخرى مدفوعة
(٢٩٨٣٩)	(١٩٧٤٠٢)	١١	ضريبة دخل مدفوعة
٦٨٠٠٩١٦	(١٤٦٥٨٩٥)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١٥٧١٨١٥)	(٧٢١٥٥٤)	٣	شراء ممتلكات ومعدات
(٣٩٠)	-		استثمارات عقارية
-	٤٠٦١٩		المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٦٥٦١٢٣)	(٩٨٨٧٥٥)		مشاريع تحت التنفيذ
(٦٠٦٥٥٢)	(٩٨٣٣٢)		محتجزات ودفعات مستحقة لمقاولين
٣٦٩٤١٨	٣٦٩٤١٨		إيرادات توزيعات أرباح مقبوضة
٣٤٨١٥٨	٦٧٢١٨٩		إيرادات فوائد مقبوضة
-	٢٠٠٠٠٠٠		وديعة مصرفية تستحق خلال ثلاثة إلى ستة أشهر
(٢٤٥٠٣٠٤)	٩٤٠٥٨٥		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
١٢٩٩٢٨٠	١٠٣٢٧٦٥		المتحصل من قروض
(١٣٣٣٣٣)	-		قروض مدفوعة
٧٥٠٧٩٥	(١٠٩٩٥٤٩)		أرصدة دائنة أخرى
(٢٠٣٦٧٢)	(٢٥١١٨٢)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٣٣٥٤٤١)	(٤٧٩٠٢٨)	٤	دفعات التزامات عقود إيجار
١٣٧٧٦٢٩	(٧٩٦٩٩٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
٥٧٢٨٢٤١	(١٣٢٢٣٠٤)		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
٢٥٩٨٥٧٧٤	٣٣٢٦٢٦١٠		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣١٧١٤٠١٥	٣١٩٤٠٣٠٦	٧	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

شركة زارة للاستثمار (قابضة) – شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)

(١) عام

تأسست شركة زارة للاستثمار (قابضة) – شركة مساهمة عامة محدودة ("الشركة") في ١٠ أيار ١٩٩٤ ويبلغ رأسمال الشركة المدفوع ١٤٥٠٠٠٠٠٠٠ دينار موزع على ١٤٥٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

قررت الهيئة العامة غير العادية لمساهمي الشركة في اجتماعها المنعقد في ١٨ نيسان ٢٠٢٣ إطفاء كامل رصيد الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣١ كانون أول ٢٠٢٢ والبالغة ١٢٠٤٨٤٠٠٠ دينار، من خلال تخفيض رأس المال بمبلغ ٥٠٠٠٠٠٠ دينار، وتخفيض رصيد الاحتياطيين الإجمالي والاختياري بمبلغ ٢٠٨٤٨٤٠٠٠ دينار و٦٨٩٤٩٦٠ دينار على التوالي. تم استكمال إجراءات تخفيض رأس المال في ٣١ تموز ٢٠٢٣ بحيث انخفض رأس المال المدفوع من ١٥٠٠٠٠٠٠٠ دينار إلى ١٤٥٠٠٠٠٠٠ دينار موزع على ١٤٥٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

من غايات الشركة إدارة الشركات التابعة لها (ويشار إليهم معاً "بالمجموعة") والمشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها وكذلك استثمار أموالها في الأسهم والسندات والأوراق المالية وتقديم القروض والكفالات والتمويل للشركات التابعة لها. تمتلك الشركة من خلال شركاتها التابعة العديد من الفنادق والمنتجعات المنتشرة في المملكة الأردنية الهاشمية (عمان والبحر الميت والبتراء والحمّة والعقبة).

تم إقرار هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة في ٢٢ تموز ٢٠٢٤.

(٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

(١-٢) أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة والذي يمثل العملة الرئيسة للمجموعة.

إن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣. كما أن نتائج الأعمال للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ لا تعكس بالضرورة نتائج الأعمال المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.

(٢-٢) مبدأ توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للشركة والشركات التابعة لها (إيضاح ١٥) كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤.

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر فيها. وتتم السيطرة على الشركة المستثمر فيها فقط عند تحقق ما يلي:

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

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

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

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

يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة. يتم توحيد موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركات التابعة في القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

يتم تحميل الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر على حقوق حملة الأسهم في الشركة وحقوق غير المسيطرين حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق غير المسيطرين. وإذا اقتضت الحاجة، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والأرباح أو الخسائر المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة.

يتم تسجيل الأثر الناتج عن تغير نسبة الملكية في الشركة التابعة الذي لا ينجم عنه فقدان للسيطرة في حقوق الملكية. عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة، تقوم المجموعة بما يلي:

- إلغاء الاعتراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- إلغاء الاعتراف بحقوق غير المسيطرين
- إلغاء الاعتراف باحتياطي ترجمة العملات الأجنبية
- الاعتراف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة
- الاعتراف بالقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في الشركة التابعة
- الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية فقدان السيطرة
- إعادة تصنيف حصة الشركة التي تم تسجيلها سابقاً في بنود الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر.

(٣-٢) التغييرات في السياسات المحاسبية

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

ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧)
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في شهر أيار ٢٠٢٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) قائمة التدفقات النقدية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) الأدوات المالية؛ لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتتطلب هذه التعديلات أيضاً إفصاح إضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات على مساعدة مستخدمي القوائم المالية في فهم أثر ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة والتدفقات النقدية والتعرض لمخاطر السيولة.

توضح قواعد الانتقال أنه ليس مطلوباً من المنشأة تقديم الإفصاحات في أي فترات مرحلية في سنة التطبيق الأولى للتعديلات. وبالتالي، لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦): التزامات عقود الإيجار في عمليات البيع وإعادة التأجير
أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية في شهر أيلول من عام ٢٠٢٢ تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) وذلك لتحديد المتطلبات التي يجب على "البائع - المستأجر" استخدامها في قياس التزامات عقود الإيجار الناشئة عن عملية البيع وإعادة التأجير، لضمان عدم قيام "البائع - المستأجر" بالاعتراف بأي أرباح أو خسائر متعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

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

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 ما يلي:

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

بالإضافة إلى ذلك، تم إدراج شرط يقضي بضرورة الإفصاح عند وجود التزام ناتج عن اتفاقية قرض تم تصنيفه كالتزام غير متداول وأن حق المنشأة بتأجيل السداد غير مؤكد حيث أنه يعتمد على الامتثال مع شروط مستقبلية خلال اثني عشر شهراً.

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

شركة زارة للاستثمار (قابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)

(٣) ممتلكات ومعدات

بلغت الإضافات إلى الممتلكات والمعدات ٧٢١٥٥٤ دينار خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (٣٠ حزيران ٢٠٢٣: ١٥٧١٨١٥ دينار).

(٤) حق استخدام الموجودات والتزامات عقود الإيجار

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية لحق استخدام الموجودات والتزامات عقود الإيجار والحركة عليها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ والسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣:

التزامات عقود الإيجار *	حق استخدام الموجودات			٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة) - كما في ١ كانون الثاني استهلاكات تكاليف تمويل دفعات كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤
	المجموع	محطتان لإنتاج الكهرباء من الطاقة الشمسية	أراضي	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٥٩٨٩٤٠٥	٦٠٨٣٥٠٨	٤٨٥٦٨٨٧	١٢٢٦٦٢١	
-	(١٩٠٤٢٥)	(١٤٥٩٥٣)	(٤٤٤٧٢)	
٢٦٢٤٤٤	-	-	-	
(٤٧٩٠٢٨)	-	-	-	
٥٩٧٢٨٢١	٥٨٩٣٠٨٣	٤٧١٠٩٣٤	١٢٢٦٦٢١	
٦٠٠٨٢١٤	٥٩٧٣٠٦٤	٥١٤٨٧٩٢	٨٢٤٢٧٢	٣١ كانون أول ٢٠٢٣ (مدققة) - كما في ١ كانون الثاني إضافات استهلاكات تكاليف تمويل دفعات المحول إلى ذمم دائنة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
٥١٦٩٩٣	٥١٦٩٩٣	-	٥١٦٩٩٣	
-	(٤٠٦٥٤٩)	(٢٩١٩٠٥)	(١١٤٦٤٤)	
٥٢٩٤٩٤	-	-	-	
(٩٩٣٨٦٧)	-	-	-	
(٧١٤٢٩)	-	-	-	
٥٩٨٩٤٠٥	٦٠٨٣٥٠٨	٤٨٥٦٨٨٧	١٢٢٦٦٢١	

* إن تفاصيل التزامات عقود الإيجار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)			٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)		
المجموع	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	المجموع	طويلة الأجل	قصيرة الأجل
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٥٩٨٩٤٠٥	٤٦١١٦١٦	١٣٧٧٧٨٩	٥٧٧٢٨٢١	٤٣٦٥٤٩٠	١٤٠٧٣٣١

شركة زارة للاستثمار (قابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)

(٥) مشاريع تحت التنفيذ

بلغت الإضافات إلى المشاريع تحت التنفيذ ١٣٦٣ر٢١٨ دينار خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (٣٠ حزيران ٢٠٢٣: ٦٨٦ر٧٢٢ دينار).

لم يتم رسملة أية مشاريع وتحويلها إلى بند ممتلكات ومعدات خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ و ٣٠ حزيران ٢٠٢٣.

تقدر كلفة الانتهاء من الجزء غير المنفذ للمشاريع تحت التنفيذ بمبلغ ١٤ر٥٠٠ر٠٠٠ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٣: ١٦ر٠٠٠ر٠٠٠ دينار)، كما تتوقع إدارة المجموعة الانتهاء من تنفيذ تلك المشاريع خلال الثلاثة أعوام القادمة.

(٦) أرصدة مدينة أخرى

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٤	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١ر٣٣٣ر٣٧٥	١ر٣٣٣ر٣٧٥	سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة *
٢٦٨ر٠٩٨	١ر٢٨٨ر٧٠٤	مصرفات مدفوعة مقدما
٦٩٧ر١٨٢	٨٦٢ر٨٩٨	تأمينات مستردة
٨٨٢ر٠٤٠	٩٠٢ر٧٩٤	أخرى
٣ر١٨٠ر٦٩٥	٤ر٣٨٧ر٧٧١	

* وقعت الشركتان التابعتان (شركة الساحل الجنوبي للتطوير العقاري وشركة الساحل الجنوبي للفنادق) مجتمعتين في عام ٢٠١٥ اتفاقية مع سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة ("السلطة") تنص على إلغاء اتفاقية البيع والتطوير المبرمة مع السلطة في عام ٢٠٠٧ والتي تضمنت الاتفاق على بيع قطع أراضي. كما تنص الاتفاقية الموقعة في عام ٢٠١٥ على قيام السلطة بإعادة المبالغ المدفوعة إلى الشركتين التابعتين بموجب خمسة أقساط سنوية متساوية يبلغ كل منها ١٣ مليون دينار، وذلك على مدى خمس سنوات ابتداء من عام ٢٠١٦ وانتهاء في عام ٢٠٢٠. تم في عام ٢٠٢٠ الاتفاق مع السلطة على تأجيل استلام القسط الأخير والمستحقة بتاريخ ١ حزيران ٢٠٢٠ لمدة سنتين بسبب تداعيات جائحة كورونا. تم في ٢٠ تشرين الثاني ٢٠٢٢ الاتفاق مع السلطة على تأجيل آخر قسط، بحيث يكون التحصيل في موعد أقصاه ٣٠ حزيران ٢٠٢٤. هذا ولم يتم تحصيل القسط الأخير حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

(٧) نقد وأرصدة لدى البنوك

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٤	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٧٢ر٤١٤	٨١ر٣٣٤	نقد في الصندوق
١٢ر٣٧٧ر٠٠٥	٩ر٦٩١ر٦٥٤	حسابات جارية لدى البنوك
٢٠ر٨١٣ر٩٩١	٢٢ر٩٣٦ر١٥١	ودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر *
٢ر٠٠٠ر٠٠٠	-	وديعة لأجل تستحق خلال ثلاثة إلى ستة أشهر **
٣٥ر٢٦٢ر٦١٠	٣٢ر٧٠٩ر١٣٩	

* يتم ربط الودائع لأجل لفترات تتراوح بين شهر وثلاثة أشهر وتستحق فائدة بنسب تتراوح بين ٤٪ و ٦٪ سنوياً (٣١ كانون الأول ٢٠٢٣: ٤٪ و ٦٪ سنوياً).

شركة زارة للاستثمار (قابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)

** يمثل هذا البند وديعة لدى بنك الاتحاد، وتم ربط هذه الوديعة لفترة تتراوح من ثلاثة إلى ستة أشهر بنسبة فائدة ٦٪ سنوياً (٣١ كانون الأول ٢٠٢٣: ٦٪ سنوياً).

يمثل النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة ما يلي:

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٣١٧١٤٠١٥	٣٢٧٠٩١٣٩	نقد وأرصدة لدى البنوك
-	(٧٦٨٨٣٣)	ينزل: بنوك دائنة
٣١٧١٤٠١٥	٣١٩٤٠٣٠٦	

(٨) الاحتياطات القانونية

لم تقم المجموعة باقتطاع الاحتياطات القانونية حسب أحكام قانون الشركات حيث إن هذه القوائم المالية هي قوائم مالية مرحلية.

(٩) التغير المتراكم في القيمة العادلة

فيما يلي الحركة على التغير المتراكم في القيمة العادلة خلال الفترة / السنة:

٣١ كانون الأول	٣٠ حزيران	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
(مدققة)	(غير مدققة)	
(١٢٥٥٣٤١)	(١٢٠٧٠٣٢)	رصيد بداية الفترة / السنة
٥٠٩٨٥	(٧٦٤٧٧)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢٦٧٦)	٤٠١٥	التغير في المطلوبات الضريبية المؤجلة (إيضاح ١١)
(١٢٠٧٠٣٢)	(١٢٧٩٤٩٤)	رصيد نهاية الفترة / السنة

شركة زارة للاستثمار (قابضة) – شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)

(١٠) قروض

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)		٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)		سعر	الجزء غير	عملة	
أقساط طويلة	أقساط تستحق الدفع	أقساط طويلة	أقساط تستحق الدفع	الفائدة	المستغل	القرض	
الأجل	خلال سنة	الأجل	خلال سنة	%	دينار		
دينار	دينار	دينار	دينار				
٩٨١٧٧٩	٢٦٦٦٦٦	١٤٥٨٥٠٨	١٣٣٣٣٣	٣٠%	٣٩٣٦١٣	دينار أردني	بنك الاتحاد – شركة الفنادق والسياحة الأردنية
١٧٧٧٧٨٤	٢٢٢٢١٦	١٩٤٤٤٤٦	٥٥٥٥٤	٣%	-	دينار أردني	بنك القاهرة عمان – شركة الفنادق والسياحة الأردنية
٢٦٥٠٦٤٤	-	٢٦٥٠٦٤٤	-	٣%	١٠٤١٦٦٤	دينار أردني	بنك القاهرة عمان – شركة الحمة المعدنية الأردنية
٤٨٧٠٦٢	٣٠٧٦٩٤	٦٤٠٩٠٩	١٥٣٨٤٧	٣٠%	٨٩٧٥٥٠	دينار أردني	بنك القاهرة عمان – شركة فنادق النبطي ١
١٧٧٧٧٨٤	٢٢٢٢١٦	١٩٤٤٤٤٦	٥٥٥٥٤	٣%	-	دينار أردني	بنك القاهرة عمان – شركة فنادق النبطي ٢
١٣٨٤٦١٠	٣٠٧٦٩٤	١٥٣٨٤٥٧	١٥٣٨٤٧	٣٠%	-	دينار أردني	بنك القاهرة عمان – شركة عمان للاستثمار السياحي ١
١٧٧٧٧٨٤	٢٢٢٢١٦	١٩٤٤٤٤٦	٥٥٥٥٤	٣%	-	دينار أردني	بنك القاهرة عمان – شركة عمان للاستثمار السياحي ٢
٦٧٧٩٣١	١٤٢٨٥٧	٩٣٩١٠٦	-	٣%	١١٧٨١٤	دينار أردني	بنك القاهرة عمان – الشركة الوطنية للفنادق والسياحة ١
١٧٧٧٧٨٤	٢٢٢٢١٦	١٩٤٤٤٤٦	٥٥٥٥٤	٣%	-	دينار أردني	بنك القاهرة عمان – الشركة الوطنية للفنادق والسياحة ٢
-	٢١٠٣٠٥	١٨٣٥٣٨	١٨١٨١٨	٣٠%	١٣٤٦٤٤	دينار أردني	بنك القاهرة عمان – شركة البحر الأحمر للفنادق ١
١٥١١١١٢	١٨٨٨٨٨	١٦٥٢٧٧٨	٤٧٢٢٢	٣%	-	دينار أردني	بنك القاهرة عمان – شركة البحر الأحمر للفنادق ٢
-	-	٤١٦٠٠٠	-	٣%	١٥٨٤٠٠٠	دينار أردني	بنك القاهرة عمان – شركة زارة لتنمية الساحل الجنوبي ١
١٥١١٠٦٤	١٨٨٨٨٨	١٦٥٢٧٣٠	٤٧٢٢٢	٣%	-	دينار أردني	بنك القاهرة عمان – شركة زارة لتنمية الساحل الجنوبي ٢
١٦٣١٥٣٣٨	٢٥٠١٨٥٦	١٨٩١٠٤٥٤	٩٣٩٥٠٥				
(٢٧٥٥٤٨٧)	(٢١٥٨٤٩)	(٣٤٩٠٧٤٧)	(١٠٠٠٨٢)				
١٣٥٥٩٨٥١	٢٢٨٦٠٠٧	١٥٤١٩٧٠٧	٨٣٩٤٢٣				

ينزل: إيرادات منح حكومية غير مستحقة

إن قيمة الدفعات السنوية واستحقاقاتها للقروض هي كما يلي:

المبلغ	الفترة
دينار	
٤٠٧١٧٧٨	١ تموز ٢٠٢٥ – ٣٠ حزيران ٢٠٢٦
٤٠١٣٢٤٠	١ تموز ٢٠٢٦ – ٣٠ حزيران ٢٠٢٧
٣٨٥٦٠٦٧	١ تموز ٢٠٢٧ – ٣٠ حزيران ٢٠٢٨
٢٧٨٦٣٩٢	١ تموز ٢٠٢٨ – ٣٠ حزيران ٢٠٢٩
٤١٨٢٩٧٧	١ تموز ٢٠٢٩ وما بعدها
١٨٩١٠٤٥٤	

(١١) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ للمجموعة، بسبب زيادة المصروفات المقبولة ضريبياً عن الإيرادات الخاضعة للضريبة، وذلك وفقاً لقانون ضريبة الدخل والمبيعات رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته، وقانون هيئة الاستثمار رقم (٣٠) لسنة ٢٠١٤ وقانون منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٠٠ وتعديلاته. تمثل ضريبة الدخل المستحقة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ مبلغ ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال بعض الشركات التابعة والتي تم احتسابها وفقاً لقانون ضريبة الدخل والمبيعات رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته، وقانون هيئة الاستثمار رقم (٣٠) لسنة ٢٠١٤ وقانون منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٠٠ وتعديلاته.

شركة زارة للاستثمار (قابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)

ضريبة الدخل -

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة المختصرة ما يلي:

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٣٣٠,٢٤٥	-	ضريبة دخل الفترة
٧٦٧٥	٩٢,٠٣٩	ضريبة دخل سنوات سابقة
١٩٥,٨٨٤	(٤٣٩,٥٣٣)	ضريبة دخل مؤجلة، بالصافي
٥٣٣,٨٠٤	(٣٤٧,٤٩٤)	

مخصص ضريبة الدخل -

فيما يلي الحركة على مخصص ضريبة الدخل خلال الفترة / السنة:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٤	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٦٨,٦٥٣	٢٣١,٠٣٣	رصيد بداية الفترة / السنة
٤٠٦,١٩٠	-	ضريبة دخل الفترة / السنة
١١,٥٢٣	٩٢,٠٣٩	ضريبة دخل سنوات سابقة
(٢,١٥٢)	-	المسترد من المخصص
(٢٥٣,١٨١)	(١٩٧,٤٠٢)	ضريبة الدخل المدفوعة خلال الفترة / السنة
٢٣١,٠٣٣	١٢٥,٦٧٠	رصيد نهاية الفترة / السنة

قامت الشركة وشركاتها التابعة بتقديم الإقرارات الضريبية لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات وسلطة منطقة العقبة الاقتصادية حتى عام ٢٠٢٢ على أن يتم تقديم الإقرارات الضريبية لضريبة الدخل والمبيعات للشركة وشركاتها التابعة لعام ٢٠٢٣ خلال الفترة القادمة. إن تفاصيل المخالصات النهائية التي حصلت عليها الشركة وشركاتها التابعة هي كما يلي:

تم الحصول على مخالصة نهائية (أو القبول بنظام العينات) حتى عام

الشركة	دائرة ضريبة الدخل والمبيعات	سلطة العقبة الاقتصادية الخاصة
شركة الفنادق والسياحة الأردنية - شركة مساهمة عامة	٢٠١٩	-
شركة الحمة المعدنية الأردنية - شركة مساهمة عامة	٢٠٢١	-
شركة فنادق النبطي محدودة المسؤولية	٢٠٢٠	-
شركة عمان للاستثمار السياحي محدودة المسؤولية	٢٠١٩	-
شركة رم للفنادق والسياحة محدودة المسؤولية	٢٠٢١	-
شركة الواحة الفندقية محدودة المسؤولية	٢٠٢١	-
الشركة الوطنية للفنادق والسياحة محدودة المسؤولية	٢٠٢٠	-
الشركة الأردنية لتجارة المستلزمات الفندقية محدودة المسؤولية	٢٠١٩	٢٠١٩
شركة البحر الأحمر للفنادق محدودة المسؤولية	-	٢٠٢٠
شركة الساحل الجنوبي للتطوير العقاري محدودة المسؤولية	-	٢٠٢٠
شركة الساحل الجنوبي محدودة المسؤولية	-	٢٠٢٠
شركة زارة لتنمية الساحل الجنوبي محدودة المسؤولية	-	٢٠٢٠
شركة زارة للخدمات الزراعية والتسويق محدودة المسؤولية	٢٠١٩	٢٠١٨
شركة الحمة للطاقة الشمسية محدودة المسؤولية	٢٠٢٠	-
شركة زارة للاستثمار (قابضة) - شركة مساهمة عامة	٢٠٢٢	-

شركة زارة للاستثمار (قابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)

موجودات ضريبية مؤجلة -

يمثل هذا البند الأثر الضريبي للخسائر المتراكمة المدورة ضريبياً العائدة لعدد من الشركات التابعة، والتي يمكن أن يتحقق منها منافع ضريبية مستقبلية.

فيما يلي الحركة على بند الموجودات الضريبية المؤجلة خلال الفترة / السنة:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٤	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٤١٤٥٠٧٧٧	٣٦٨٨٤٨٥	رصيد بداية الفترة / السنة
١٩٣١٧٣	٤٣٣٤٤٤	الأثر الضريبي للخسائر المتراكمة المدورة ضريبياً
(٦٥٠٤٦٥)	-	الأثر الضريبي للخسائر المتراكمة المحررة
٣٦٨٨٤٨٥	٤١٢١٩٢٩	رصيد نهاية الفترة / السنة

مطلوبات ضريبية مؤجلة -

يمثل هذا البند المطلوبات الضريبية المؤجلة الناتجة عن أرباح تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر التي تظهر ضمن بند التغير المتراكم في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية، وكذلك الناتجة عن فروقات استهلاك الآلات والمعدات وأجهزة وبرامج الحاسوب، والتي يتم استهلاكها لأغراض إعداد التقارير المالية بنسب أقل منها لأغراض احتساب ضريبة الدخل.

فيما يلي الحركة على بند المطلوبات الضريبية المؤجلة خلال الفترة / السنة:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٤	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢٣٧٠٥٦	٢٢٧٢٥٩	رصيد بداية الفترة / السنة
٢٦٧٦	(٤٠١٥)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية
(١٢٤٧٣)	(٦٠٨٩)	فروقات استهلاك الآلات والمعدات وأجهزة وبرامج الحاسوب، بالصافي
٢٢٧٢٥٩	٢١٧١٥٥	رصيد نهاية الفترة / السنة

(١٢) أرصدة دائنة أخرى

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٤	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٣٧٧٨٩٦٥	٤٢٧٢٩٦٦	إيرادات منح حكومية غير مستحقة
٤٣٣٥٠٨٤	٣٣٦١٠٢٧	أمانات مؤسسة الضمان الاجتماعي
٢٧٣٧٢٦٨	٢٨١٢٩١٨	مصرفات مستحقة
١٥١١٩٩٦	١٦٥٦١١٨	أمانات نزلاء
٩٩٩٩٨٤	٨٩٩٩٨٤	إيراد منحة مؤجل
٢١٦٧٥٣	١٧٥٦٩٠	مطلوبات مورد وحدات التكييف
٣٥٧١٥	١٠٧٩٢٧	أمانات ضريبة مبيعات
١٨٥٦٢٢	٨٧٢٩٠	محتجزات ودفعات مستحقة لمقاولين
٧٢٩٤٨٠	٩٦٤٢١٦	أخرى
١٤٥٣٠٨٦٧	١٤٣٣٨١٣٦	
٦٦١٨٢٠٤	٦١٠٩٧٣٠	الجزء غير المتداول
٧٩١٢٦٦٣	٨٢٢٨٤٠٦	الجزء المتداول
١٤٥٣٠٨٦٧	١٤٣٣٨١٣٦	

شركة زارة للاستثمار (قابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)

(١٣) التصنيف القطاعي

يمثل هذا البند ما يلي:

قطاع الفنادق*	قطاعات أخرى	حذوفات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
٢٢,٩٤٩,٠١٤	٧٣١,٠٩٧	(٢٥١,٠٧٥)	٢٣,٤٢٩,٠٣٦
(٢١,٦٤١,١٦١)	(٤٧٢,٠٥٨)	٢٥١,٠٧٥	(٢١,٨٦٢,١٤٤)
١,٣٠٧,٨٥٣	٢٥٩,٠٣٩	-	١,٥٦٦,٨٩٢
الإيرادات التشغيلية			
نفقات تشغيلية			
صافي الإيرادات التشغيلية			

معلومات أخرى -

٦٦٢,٨٨١	٩٣٠,٨	-	٦٧٢,١٨٩
٥٠٦,٩٤٩	١٢,٨٨٨	-	٥١٩,٨٣٧
٤١٦,٠٢٧	١١,٠٨١	-	٤١٧,١٣٥
إيرادات فوائد			
تكاليف تمويل			
استهلاكات			

* إن تفاصيل صافي الإيرادات التشغيلية لفنادق ومنتجات المجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ هي كما يلي:

فندق إنتركونتيننتال	فندق جراند	منتجع موفنيك	منتجع موفنيك	منتجع موفنيك	منتجع موفنيك	فندق موفنيك	منتجع
الأردن	حياة عمان	البحر الميت	البتراء	العقبة	قلعة النبطي	موفنيك تالا باي	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣,٢٢٥,٨٥٩	٢,٤٦٨,٠٣٠	٢,٢٨٤,٢٥٣	١,٥٤٣,٢٣١	١,٨٣٠,٧٣٥	-	١,٩٦١,٤١٣	١٣,٣١٣,٥٢١
٢,٧٩٦,٣٢٠	١,٧١٤,٣٥٢	١,٦٣٥,٨٠٤	٧٦٢,٦٢٩	٧٠٩,٢٧١	-	٧٩٦,١٤٥	٨,٤١٤,٥٢١
٣٢٦,٨٩٠	٢١٢,٦٣١	٤٤٤,٦٧١	٥٨٧,٧٤٨	٤٩٤,٢٤٤	-	١٢٨,٦٠٨	١,٢٢٠,٩٧٢
٦,٣٤٩,٠٦٩	٤,٣٩٥,٠١٣	٤,٣٦٤,٧٢٨	٢,٣٦٤,٦٠٨	٢,٥٨٩,٤٣٠	-	٢,٨٨٦,١٦٦	٢٢,٩٤٩,٠١٤
نفقات تشغيلية (غير مدققة) -							
٧٠١,١٣٠	٤٦٠,٨٧٥	٥٣٨,١٤١	٣٠٦,٧٢٤	٣٨٥,٩٩٦	٦٢,٩٢٥	٣٨٥,١٢١	٢,٨٤٠,٩١٢
٢,٠٤٨,٧٠٧	١,٢٧٤,٦٠٠	١,١٩٣,٣١٣	٦٦٠,٧٩٦	٦٢٦,١٩٣	٥٩,٢٥٢	٧٦٥,٣١٧	٦,٦٢٨,١٧٨
٢٦٤,٣٥٥	٦٤,٠٠١	٣٢٨,٢٥٨	٢٣,١٦٥	١٠٣,٦٦٦	-	١٩٣,٢٤٥	٩٧٦,٦٩٠
٢,٤٩٣,٣٠٦	١,٩٩٧,٣٤٢	٢,٢٠٣,٠١٠	١,٠٥٥,٢١٧	١,٤٨٤,١٤٢	٢١٨,٨١٣	١,٧٤٣,٥٥١	١١,١٩٥,٣٨١
-	-	-	-	-	-	-	-
٥,٠٧٤,٩٩٨	٣,٧٩٦,٨١٨	٤,٢٦٢,٧٢٢	٢,٠٤٥,٩٠٢	٢,٥٩٩,٩٩٧	٣٤٠,٩٩٠	٣,٠٨٧,٢٣٤	٢١,٦٤١,١٦١
٨٤١,٥٧١	٥٩٨,١٩٥	١,٠٢٠,٠٠٦	٣١٨,٧٠٦	(١٠,٥٦٧)	(٣٤٠,٩٩٠)	(٢٠١,٠٦٨)	١,٣٠٧,٨٥٣
صافي الإيرادات التشغيلية							

٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)

صافي الإيرادات التشغيلية

استهلاکات

* إن تفاصيل صافي الإيرادات التشغيلية لفنادق ومنتجعات المجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ هي كما يلي:

صافي الإيرادات التشغيلية

الموجودات والمطلوبات

مطلوبات القطاع

مطلوبات القطاع

شركة زارة للاستثمار (قابضة) – شركة مساهمة عامة محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)

(١٤) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) الفترة

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤٣٦٢٩٤٤	(٣١٠٨٣٠)	٤١٧٠٩٢٧	٤١٧١٤	ربح (خسارة) الفترة العائدة إلى مساهمي الشركة (دينار)
١٥٠.٠٠٠.٠٠٠	١٤٥.٠٠٠.٠٠٠	١٥٠.٠٠٠.٠٠٠	١٤٥.٠٠٠.٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	
٠/٠٢٩	(٠/٠٢١)	٠/٠٢٨	-	الحصة الأساسية للسهم من الربح (الخسارة) العائدة إلى مساهمي الشركة

إن الحصة المخفضة للسهم من الربح (الخسارة) العائدة إلى مساهمي الشركة مساوية للحصة الأساسية للسهم.

(١٥) جهات ذات علاقة

تشمل القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة التالية (جميعها تعمل في الأردن):

نسبة المساهمة		النشاط الرئيسي	رأس المال المدفوع		
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٤		٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٤	
%	%		دينار	دينار	
٥١٦	٥١٦	فندق إنتركونتيننتال الأردن	١٠.٠٠٠.٠٠٠	١٠.٠٠٠.٠٠٠	شركة الفنادق والسياحة الأردنية – شركة مساهمة عامة
٩٤	٩٤	منتجع الحمة	٧.٤٥٢.٢٠٢	٧.٤٥٢.٢٠٢	شركة الحمة المعدنية الأردنية – شركة مساهمة عامة
١٠٠	١٠٠	فندق موفنبيك قلعة النبطي وفندق موفنبيك البتراء	٣.٣٠٠.٠٠٠	٣.٣٠٠.٠٠٠	شركة فنادق النبطي محدودة المسؤولية
١٠٠	١٠٠	فندق جراند حياة وبرج حياة ومركز زارة	١٦.٥٠٠.٠٠٠	١٦.٥٠٠.٠٠٠	شركة عمان للاستثمار السياحي محدودة المسؤولية
٨٢١	٨٢١	مشروع سياحي – الطيبة / وادي موسى	٧٠٠.٠٠٠	٧٠٠.٠٠٠	شركة رم للفنادق والسياحة محدودة المسؤولية
٩٢٢	٩٢٢	مشروع سياحي – البحر الميت	١.٦٠٠.٠٠٠	١.٦٠٠.٠٠٠	شركة الواحة الفندقية محدودة المسؤولية
١٠٠	١٠٠	فندق موفنبيك البحر الميت	١٥.٠٠٠.٠٠٠	١٥.٠٠٠.٠٠٠	الشركة الوطنية للفنادق والسياحة محدودة المسؤولية
١٠٠	١٠٠	محلات هدايا وتحف	٣٣٠.٠٠٠	٣٣٠.٠٠٠	الشركة الأردنية لتجارة المستلزمات الفندقية محدودة المسؤولية
١٠٠	١٠٠	فندق موفنبيك العقبة	١٧.٠٠٠.٠٠٠	١٧.٠٠٠.٠٠٠	شركة البحر الأحمر للفنادق محدودة المسؤولية
٨٢	٨٢	تطوير عقارات – العقبة	١٠.٠٥٠.٠٠٠	٤.٢٥٠.٠٠٠	شركة الساحل الجنوبي للتطوير العقاري محدودة المسؤولية
٨٢	٨٢	مشروع سياحي – العقبة	٤.٨٠٠.٠٠٠	٣.٥٠٠.٠٠٠	شركة الساحل الجنوبي للفنادق محدودة المسؤولية
٨٤٨	٨٤٨	فندق موفنبيك تالا باي – العقبة	٣٩.٤٢٥.٥٠٣	٣٩.٤٢٥.٥٠٣	شركة زارة لتنمية الساحل الجنوبي محدودة المسؤولية
١٠٠	١٠٠	صيانة مرافق زراعية	٦١.٠٠٠	٦١.٠٠٠	شركة زارة للخدمات الزراعية والتسويق محدودة المسؤولية
٩٣٦	٩٣٦	إنتاج كهرباء بالطاقة الشمسية	٢٤.٠٠٠	٢٤.٠٠٠	شركة الحمة للطاقة الشمسية محدودة المسؤولية

شركة زارة للاستثمار (قابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)

تمثل الجهات ذات علاقة كبار المساهمين والإدارة التنفيذية العليا للمجموعة. هذا ويتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل إدارة المجموعة.

إن أرصدة جهات ذات العلاقة التي تتضمنها قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٤	طبيعة العلاقة	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
١١١٢٠٠	١١١٢٠٠	مسجلة باسم رئيس مجلس الإدارة	موجودات: دفعات على حساب شراء أرض
٣٥١٨٨٠٨٥	٣٢٦٢٦٩٣٤	مساهمين	أرصدة لدى البنوك - البنك العربي وبنك الاتحاد وبنك القاهرة عمان
١٧٤٧	٩٨٢٣	مساهم	ذمم مدينة - مبالغ مستحقة من بنك القاهرة عمان
١٥٨٤٥٨٥٨	١٦٢٥٩١٣٠	مساهمان	مطلوبات: قروض - بنك القاهرة عمان وبنك الاتحاد

إن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة التي تتضمنها قائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة المختصرة هي كما يلي:

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤	طبيعة العلاقة	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)		
٣٤٨١٥٨	٦٧٢١٨٩	مساهمان	إيراد فوائد - بنك القاهرة عمان وبنك الاتحاد
٣٩٠٠٠	٤٢١٠٠	مساهم	إيراد إيجار - بنك القاهرة عمان
٢٠٣٦٧٣	٢٥١١٨٢	مساهمان	تكاليف تمويل - بنك القاهرة عمان وبنك الاتحاد
٧٤١٨٤	٧٤١٨٤	شركة مملوكة من رئيس مجلس إدارة المجموعة	مصروف إيجارات - شركة أسترا للاستثمار

فيما يلي ملخصاً لمنافع (رواتب ومكافآت ومنافع أخرى) الإدارة التنفيذية العليا للشركة:

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١٠٥٧٥٠	١٠٥٧٥٠	رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية للمجموعة
٥٩٠٢٨	٦٣٢٥٩	مكافآت وتنقلات أعضاء مجالس الإدارة

(١٦) التزامات محتملة

على المجموعة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ ١٤٣٥٤١ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠٢٣: ١٦٧٥٤١ دينار).

(١٧) القضايا

بلغت القضايا المقامة ضد المجموعة مبلغ ٢٠٨٤٤٨ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٣: ١٧٢٩٣٩ دينار) وذلك ضمن النشاط الطبيعي للمجموعة وفي رأي إدارة ومحامي المجموعة فإنه لن يترتب على المجموعة أي التزامات لقاء هذه القضايا باستثناء ما تم تخصيصه لمواجهة تلك القضايا. بلغت قيمة القضايا التي اقامتها المجموعة ضد الغير ٤٧٥٠١٤ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٣: ٨٠٧٨٣٥ دينار).