

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

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة – الأردن
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

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 – ٣٣

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

ع م/٤٤٤٠٠٠٧

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 ٢٠٢٤ والقوائم الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وملخص معلومات السياسات 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 ٢٠٢٤ ولأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

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. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادر عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة للمجموعة في الأردن، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. هذا ونعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا.

امور 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.

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

نطاق التدقيق لمواجهة المخاطر	أمر تدقيق رئيسي
تضمنت اجراءات التدقيق ، على سبيل المثال لا الحصر ، ما يلي:	دقة ايراد شحن وربط البواخر حققت الشركة إيرادات من شحن وربط البواخر بمبلغ إجمالي قدره ١٧,٢ مليون دينار خلال العام إيضاح (٢٢).
<ul style="list-style-type: none">قمنا بالحصول على فهم لعمليات المجموعة ونطاق عملها وتقييم السياسات والاجراءات المتعلقة بقياس ايراد 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.	تمثل ايرادات 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.
<ul style="list-style-type: none">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.	يتم إثبات قيمة الإيراد بناءً على القيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو التي سيتم تحصيلها (بالصافي بعد طرح الخصومات ان وجدت) وذلك اعتماداً على الاتفاقيات مع العميل او مع الشركة الملاحية وتستثنى المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن جهات أخرى .
<ul style="list-style-type: none">قمنا بتقييم الافصاح في القوائم المالية الموحدة المتعلقة بهذا الامر وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.	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. اننا نتوقع ان يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بتاريخ لاحق لتقريرنا . لا يشمل رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي اي نوع من التأكيد او استنتاج حولها .

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

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

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، والافصاح، حسبما يقتضيه الحال، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا قررت الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو أنه لا يوجد لديها بديل واقعي إلا 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 أهدافنا 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. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يشكل ضماناً بأن تكشف دائماً عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق أي خطأ جوهري في حال وجوده. من الممكن أن تنشأ الأخطاء 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 الأخطاء 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. إن 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.
- بالاطلاع على نظام 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 والإيضاحات 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 الاحداث 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 والاحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل .

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

الشريك المسؤول عن عملية التدقيق الناتجة عن تقرير المدقق المستقل هو شفيق كميل بطشون.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) – الأردن
Deloitte & Touche (M.E.)

عمان – الأردن

٢٧ آذار ٢٠٢٥

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)
شفيق كميل بطشون
إجازة رقم (٧٤٠)
010103

قائمة (أ)

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣			٣١ كانون الأول ٢٠٢٤			الموجودات
٢٠٢٣	٢٠٢٤	ايضاح	٢٠٢٣	٢٠٢٤	ايضاح	
دينار	دينار		دينار	دينار		
موجودات متداولة :						
٢,٧١٤,٧٨٨	٣,٩٦٧,١٨١	١٥	٩,٢٢٦,٩١٨	٨,١٢٦,٨٠٣	٥	نقد في الصندوق ولدى البنوك - بالصافي
٩٠,٨٤٨	١٦٤,٩٦٧	أ/١٦	٧٨٧,١٠٦	٢,٠٥٧,٤٥٩	٦	ذمم مدينة - بالصافي
٥١٧,٥٥٠	٧٦٣,٧٧٧	ب/١٧	٢,٠١٢,٩٩٣	٢,٠٩٥,٢٩٢	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
١,٥٦٠,٩٥٢	١,٥٠٠,٠٠٠	١٨	٤,٧٩٨	٤٨٦,٦٦٨	أ/١٧	المطلوب من أطراف ذات علاقة
٤,٨٨٤,١٣٨	٦,٣٩٥,٩٢٥		٣٤٧,٧٥٨	١٩٣,٥٦٤	٨	أرصدة مدينة أخرى ومصاريف مدفوعة مقدماً
			٧٧,١٧٣	٣٢,٥٠٣	٩	المخزون - الفندق - بالصافي
			١٢,٤٥٦,٧٤٦	١٣,٤٩٢,٢٨٩		مجموع موجودات متداولة
٤,٨٢٦,٩٠٢	٣,٠١٩,٣٢١	١٨				
موجودات غير متداولة :						
استثمارات :						
			٣,١٢٤,٦٢٩	٣,١١٤,٩٨٣	١٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			٦,٩٨٦,٧٨٣	٦,٩٩٦,٥١١	١١	استثمارات في شركات حليفة
			١,٥٩٩,٨٢٥	١,٥٤٢,٥٣٢	١٢	استثمار عقاري - بالصافي
			٥٣١,٠٠٠	٩٢٠,٤٠٠	١٤	موجودات مالية بالكلفة المطفأة - بالصافي
			١٢,٢٤٢,٢٣٧	١٢,٥٧٤,٤٢٦		مجموع الاستثمارات
الممتلكات والمعدات :						
			٢٥,٥٦١,٤٥٤	٢٦,١٧٤,٠٥٣	١٣	ممتلكات ومعدات - بالكلفة
			(١٠,٢٠٧,٦٩٥)	(١٠,٦٥٩,٨٢١)	١٣	ينزل : الاستهلاك المتراكم
			١٥,٣٥٣,٧٥٩	١٥,٥١٤,٢٣٢		صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات
			٢٧,٥٩٥,٩٩٦	٢٨,٠٨٨,٦٥٨		مجموع موجودات غير متداولة
			٤٠,٠٥٢,٧٤٢	٤١,٥٨٠,٩٤٧		مجموع الموجودات
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	أ/١٩				
٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	ب/١٩				
(١,٣٣٩,٧٠٩)	(١,٤٩١,١٣٥)	٢٠				
١١,٢٦٩,٠٠٨	١٢,٨١٢,٩٨٨	٢١				
٢٨,٦٧٩,٢٩٩	٣٠,٠٧١,٨٥٣					
١,٦٦٢,٤٠٣	٢,٠٩٣,٨٤٨	٢٥				
٣٠,٣٤١,٧٠٢	٣٢,١٦٥,٧٠١					
٤٠,٠٥٢,٧٤٢	٤١,٥٨٠,٩٤٧					

المدير العام

رئيس مجلس الادارة

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

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		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	ايضاح
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار	
٣,٥٤٣,٣٤١	٣,٨٠١,٧٦٣	٢٢
٢,١٣١,٥٨٤	١,٧٩٩,١٥٥	٢٣
٥,٦٧٤,٩٢٥	٥,٦٠٠,٩١٨	
(٢,٦٠٨,٠٦٤)	(٢,٥٧٣,٦٨٩)	٢٤
(١٨٠,٠٥٨)	(١٩٠,٣٠٢)	
(١٠٣,١٠١)	(١٠٠,٩٠٨)	
(٦٤١,٧١٦)	(٦٠٧,٦٧٥)	
(١٢,١٢٤)	-	١٧ و ٨ و ٦ و ٥
(٨١٤,٣٩٦)	(٥٩٦,١٧١)	١٣ و ١٢
(٦١١,٣٩٠)	(٣٤٩,٤٨٧)	
(٦٠,٦٦٧)	٣٩٢,٥٣٠	٢٦
١٨١,٧٥٤	١٩٥,٤٢٢	
١,٥٢١,٤٠٣	١,٦٩٤,٧٢٨	١١
١٠,٩٢٥	٤٨,٦٠٤	
٧٧٠,٨٩١	٨٠٠,٥٦٣	٢٧
٣,١٢٨,٣٨٢	٤,٣١٤,٥٣٣	
(١١١,١٠٢)	(١٨١,٩٤٣)	١٦/ب
٣,٠١٧,٢٨٠	٤,١٣٢,٥٩٠	
الايرادات :		
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) خسارة انتمائية متوقعة		
استهلاك ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية		
مصاريف التمويل		
أرباح (خسائر) 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		
٣,١٥٥,١٨٧	٤,٢٤٥,٧٣٠	
(١٣٧,٩٠٧)	(١١٣,١٤٠)	٢٥
٣,٠١٧,٢٨٠	٤,١٣٢,٥٩٠	
حصة السهم من الربح للسنة العائد لمساهمي الشركة:		
أساسي ومخفض		
-/٢١٠	-/٢٨٣	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	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار	دينار
٣,٠١٧,٢٨٠	٤,١٣٢,٥٩٠

الربح للسنة - قائمة (ب)

البنود غير القابلة للتحويل لاحقاً لقائمة الارباح او الخسائر الموحدة :

٤٤,٤٤٨	(١٦٤,٥٢٨)	التغير في القيمة العادلة - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٣٩١	(٢٣,٢٤٩)	أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣,٠٦٣,١١٩	٣,٩٤٤,٨١٣	إجمالي الدخل الشامل - قائمة (د)

إجمالي الدخل الشامل العائد إلى :

٣,٢٠١,٠٢٦	٤,٠٥٧,٩٥٣	مساهمي الشركة
(١٣٧,٩٠٧)	(١١٣,١٤٠)	غير المسيطرين
٣,٠٦٣,١١٩	٣,٩٤٤,٨١٣	

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 الموحدة

حقوق مساهمي الشركة									
إيضاح	رأس المال	احتياطي اجباري	احتياطي تقييم استثمارات	أرباح مودورة			مجموع حقوق المساهمين	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق الملكية
				متحققة	غير متحققة	المجموع			
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤									
الرصيد في بداية السنة	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	(١,٣٣٩,٧٠٩)	١١,٢٦٦,٢٨٦	٢,٧٢٢	١١,٢٦٩,٠٠٨	٢٨,٦٧٩,٢٩٩	١,٦٦٢,٤٠٣	٣٠,٣٤١,٧٠٢
الربح للسنة - قائمة (ب)	-	-	-	٤,٢٤٥,٧٣٠	-	٤,٢٤٥,٧٣٠	٤,٢٤٥,٧٣٠	(١١٣,١٤٠)	٤,١٣٢,٥٩٠
التغير في القيمة العادلة - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	(١٦٤,٥٢٨)	-	-	-	(١٦٤,٥٢٨)	-	(١٦٤,٥٢٨)
أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	-	(٢٣,٢٤٩)	-	(٢٣,٢٤٩)	(٢٣,٢٤٩)	-	(٢٣,٢٤٩)
اجمالي الدخل الشامل - قائمة (ج)	-	-	(١٦٤,٥٢٨)	٤,٢٢٢,٤٨١	-	٤,٢٢٢,٤٨١	٤,٠٥٧,٩٥٣	(١١٣,١٤٠)	٣,٩٤٤,٨١٣
المحول من احتياطي تقييم استثمارات الى الأرباح المدورة نتيجة بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	-	-	١٣,١٠٢	(١٣,١٠٢)	-	(١٣,١٠٢)	-	-	-
أثر تعديلات سنوات سابقة	-	-	-	٣٤,٦٠١	-	٣٤,٦٠١	٣٤,٦٠١	١٨,٢٠٠	٥٢,٨٠١
أرباح موزعة (إيضاح ١٩) *	-	-	-	(٢,٧٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٧٠٠,٠٠٠)	(٢,٧٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٧٠٠,٠٠٠)
إطفاء خسائر من جاري الشريك - شركة تليمة	-	-	-	-	-	-	-	٦١٦,٣٨٥	٦١٦,٣٨٥
صافي التغير في حقوق غير المسيطرين	-	-	-	-	-	-	-	(٩٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠)
الرصيد في نهاية السنة	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	(١,٤٩١,١٣٥)	١٢,٨١٠,٢٦٦	٢,٧٢٢	١٢,٨١٢,٩٨٨	٣٠,٠٧١,٨٥٣	٢,٠٩٣,٨٤٨	٣٢,١٦٥,٧٠١
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣									
الرصيد في بداية السنة	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	(١,٣٩٣,٣٥٠)	١٠,٨١٨,٩٠١	٢,٧٢٢	١٠,٨٢١,٦٢٣	٢٨,١٧٨,٢٧٣	١,٨٦٠,٣١٠	٣٠,٠٣٨,٥٨٣
الربح للسنة - قائمة (ب)	-	-	-	٣,١٥٥,١٨٧	-	٣,١٥٥,١٨٧	٣,١٥٥,١٨٧	(١٣٧,٩٠٧)	٣,٠١٧,٢٨٠
التغير في القيمة العادلة - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	٤٤,٤٤٨	-	-	-	-	٤٤,٤٤٨	-	٤٤,٤٤٨
أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	-	١,٣٩١	-	١,٣٩١	١,٣٩١	-	١,٣٩١
اجمالي الدخل الشامل - قائمة (ج)	-	-	٤٤,٤٤٨	٣,١٥٦,٥٧٨	-	٣,١٥٦,٥٧٨	٣,٢٠١,٠٢٦	(١٣٧,٩٠٧)	٣,٠٦٣,١١٩
المحول من احتياطي تقييم استثمارات الى الأرباح المدورة نتيجة بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	-	-	٩,١٩٣	(٩,١٩٣)	-	(٩,١٩٣)	-	-	-
أرباح موزعة (إيضاح ١٩) *	-	-	-	(٢,٧٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٧٠٠,٠٠٠)	(٢,٧٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٧٠٠,٠٠٠)
صافي التغير في حقوق غير المسيطرين	-	-	-	-	-	-	-	(٦٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠)
الرصيد في نهاية السنة	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	(١,٣٣٩,٧٠٩)	١١,٢٦٦,٢٨٦	٢,٧٢٢	١١,٢٦٩,٠٠٨	٢٨,٦٧٩,٢٩٩	١,٦٦٢,٤٠٣	٣٠,٣٤١,٧٠٢

* وافقت الهيئة العامة في اجتماعها العادي بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠٢٤ على توزيع ٢,٧٠٠,٠٠٠ دينار كأرباح نقدية على المساهمين بواقع ١٨% من رأس المال للعام ٢٠٢٣ و ٢,٧٠٠,٠٠٠ دينار كأرباح نقدية على المساهمين بواقع ١٨% من رأس المال للعام ٢٠٢٢.

- يحتجز من الأرباح المدورة مبلغ يساوي الرصيد السالب لاحتياطي تقييم الاستثمارات الظاهرة اعلاه كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣.

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

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

للمسنة المنتهية في		ايضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
دينار	دينار		
٣,١٢٨,٣٨٢	٤,٣١٤,٥٣٣		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :
			الربح للسنة قبل الضريبة - قائمة (ب)
			التعديلات :
٨١٤,٣٩٦	٥٩٦,١٧١	١٣ و ١٢	استهلاك ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية
٢٣٣,٧٣٦	(٢٤٤,٤١٥)	٢٦	(ارباح) خسائر تقييم موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
(٩,١٧٢)	(٣,١٤١)	٢٦	(أرباح) بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
(١٦٣,٨٩٧)	(١٤٤,٩٧٤)	٢٦	عوائد توزيعات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
(١٨١,٧٥٤)	(١٩٥,٤٢٢)		عوائد توزيعات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٢,١٢٤	-	٨ و ٦٥	مصرف مخصص خسارة ائتمانية متوقعة
(١,٥٢١,٤٠٣)	(١,٦٩٤,٧٢٨)	١١	(أرباح) استثمارات في شركات حليفة
(١١,٠٩١)	(٤٨,٢٠٠)		(ارباح) بيع ممتلكات ومعدات
٦١١,٣٩٠	٣٤٩,٤٨٧		مصاريف تمويل
٢,٩١٢,٧١١	٢,٩٢٩,٣١١		التدفقات النقدية من العمليات قبل التغير في بنود رأس المال العامل
٥٣,٦٩٥	(١,١٥٠,٠٥٦)		(الزيادة) النقص في الذمم المدينة
٦,٢٢٨	(٤٨١,٨٧٠)		(الزيادة) النقص في المطلوب من اطراف ذات علاقة
(١٦١,٧٧٣)	١٥٤,١٩٤		النقص (الزيادة) في أرصدة مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً
-	(٢,٠١٠,٦٦٩)	٢٩	(الزيادة) في ودائع بنكية - تأميمات نقدية
(١٢,٥٤٧)	٤٤,٦٧٠		النقص (الزيادة) في المخزون - الفندق
(٥٤,٥٦٦)	١,٢٥٢,٣٩٣		الزيادة (النقص) في الذمم الدائنة وأرصدة دائنة اخرى
٣٣٥,٦٩٣	٢٤٦,٢٢٧		الزيادة في المطلوب لأطراف ذات علاقة
٣,٠٧٩,٤٤١	٩٨٤,٢٠٠		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل الضرائب المدفوعة
(١٦٥,٨٩٢)	(١٢٦,٦٥٧)	١/١٦	ضريبة دخل مدفوعة
٢,٩١٣,٥٤٩	٨٥٧,٥٤٣		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
			التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :
(٥٣١,٠٠٠)	(٣٨٩,٤٠٠)		(شراء) موجودات مالية بالكلفة المطفأة
١,٧٣٣,٧٥٦	١,٦٨٥,٠٠٠	١١	توزيعات أرباح في شركات حليفة
١١,٠٩١	٤٨,٢٠٠		المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(١,٠١٦,٧٥١)	(٦٩٩,٣٥١)	١٣	(شراء) ممتلكات ومعدات - بالصافي
٦٢,٨٤١	(٣٧٣,٨٦٦)		النقص (الزيادة) في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
-	٣٩,١٢٣		المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
٢٧,١٠٩	١٢٩,٨١٩		المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٦٣,٨٩٧	١٤٤,٩٧٤	٢٦	عوائد توزيعات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر مقبوضة
٢٦,١١٦	(٢٧١,٥٩٩)		(الزيادة) النقص في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٨١,٧٥٤	١٩٥,٤٢٢		عوائد توزيعات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مقبوضة
٦٥٨,٨١٣	٥٠٨,٣٢٢		صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
			التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
(١٩٧,٩٠٧)	٤٣١,٤٤٥		الزيادة (النقص) في حقوق غير المسيطرين - بالصافي
٨٦٠,٩٥٢	٥٤٧,٦١٦	١٨	الزيادة في القروض
(٦٧٥,٠٠٠)	(٢,٤١٦,١٤٩)	١٨	قروض مدفوعة
(٦١١,٣٩٠)	(٣٤٩,٤٨٧)		فوائد تمويل مدفوعة
(٢,٧٠٠,٠٠٠)	(٢,٧٠٠,٠٠٠)	١٩	أرباح موزعة
(٣,٣٢٣,٣٤٥)	(٤,٤٨٦,٥٧٥)		صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات التمويل
٢٤٩,٠١٧	(٣,١٢٠,٧١٠)		صافي (النقص) الزيادة في النقد
٩,٠٩٠,١١٣	٩,٣٣٩,١٣٠		النقد وما في حكمه - بداية السنة - قبل المخصص
٩,٣٣٩,١٣٠	٦,٢١٨,٤٢٠	٢٩	النقد وما في حكمه - نهاية السنة - قبل المخصص
			بنود غير نقدية:
-	١٠,٢٨٠	٦	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 ٢٣ آذار ٢٠٢٥ ، وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمساهمين .

٢ - ملخص معلومات السياسات المحاسبية الهامة:

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 اظهر 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 ٢٠٢٣ ، 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 فعلياً 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 ٢٠٢٤ 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 رأسمال 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	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
١,٢٣٩,٣٢٩	٦٧٠,٦٦٩	مجموع الموجودات
٥٣٤,١٧٢	٢٢٨,٤٤٤	مجموع المطلوبات
٧٠٥,١٥٧	٤٤٢,٢٢٥	مجموع حقوق الملكية
١,٢٣٩,٣٢٩	٦٧٠,٦٦٩	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٩١٠,٤٢٦	٧٨٦,٠٠٢	مجموع الإيرادات
(٧٣٦,١١٧)	(٧٤٨,٩٣٥)	مجموع المصاريف
١٧٤,٣٠٩	٣٧,٠٦٧	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		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
١٥,٥٧٢,٥٧١	١٥,٧١٨,١٧٦	مجموع الموجودات
٩,٩٩٢,٣٦٢	٨,١٧٥,١٧٤	مجموع المطلوبات
٥,٥٨٠,٢٠٩	٧,٥٤٣,٠٠٢	مجموع حقوق الشركاء
١٥,٥٧٢,٥٧١	١٥,٧١٨,١٧٦	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢,١٣١,٥٨٤	٢,٠٧٩,١٦٢	مجموع الإيرادات
(٢,٨٦٣,١٢٣)	(٢,٥٥٧,٠٨٥)	مجموع المصاريف
(٧٣١,٥٣٩)	(٤٧٧,٩٢٣)	(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.

وتعبد 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 مسيطر 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

تعترف 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 الأسعار 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 إيرادات الخدمات والذي يتكون بشكل رئيسي من أنشطة التشغيل للفندق بما فيها اشغال الغرف عند تقديم الخدمة إلى العملاء وبالرجوع إلى 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 الآلي
١٥	قواطع وتحسينات وديكورات
٣٥ - ٢٠	أدوات المطبخ وأخرى

- عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه 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

تُعرف 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 الإعراف 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 ، وتضاف تكاليف المعاملات التي تعود مباشرة إلى الاستحواذ أو إصدار موجودات ومطلوبات مالية إلى القيمة العادلة للموجوات 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. تضاف 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 قرصاً 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) بإستثناء 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 الاعتراف 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 ، مخصصة 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 الحصة 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) محتفظ بها للتداول، أو (٣) مُحددة 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 واطهار 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 للتنازل في السنة المالية وانما في سنوات لاحقة او الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبيا أو بنود ليست خاضعة او مقبولة للتنازل لاغراض ضريبية.
- تحسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة بموجب القوانين والانظمة والتعليمات في البلدان التي تعمل فيها المجموعة.
- إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة 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 وتحتسب 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 الايجار كايجارات تمويلية عندما تنص شروط الايجار على تحويل جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بتملك المستأجر بشكل جوهري. اما جميع عقود الايجار الاخرى فتصنف كايجارات تشغيلية.

المجموعة كمؤجر

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

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 كالتزام. 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 إلى الفائدة على القروض ، يتم الاعتراف بجميع تكاليف الاقتراض بطريقة الفائدة الفعالة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

العملات الأجنبية

- 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 الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الأرباح أو 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 (الأساسية) إلى 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 الأرباح أو 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 بالعملات 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 للتحصيل والبيع ؛ أو

موجودات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل باستخدام خيار القيمة العادلة .
يتم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة ، مع الإعراف 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 تطبيق المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٤ ، في هذه القوائم المالية الموحدة. لم يكن لتطبيق هذه المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة، ولكن قد يترتب على اعتمادها تأثيرات على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

• تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار – الالتزامات الإيجارية في البيع وإعادة الاستئجار

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عرض القوائم المالية المتعلقة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية – الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ بيان التدفقات النقدية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ الأدوات المالية الإفصاحات – ترتيبات تمويل الموردين

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية إس ١ – المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة.*

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية إس ٢ – الإفصاحات المتعلقة بالمناخ*

* شريطة موافقة السلطات الرقابية في البلدان التي تعمل بها الشركة على تطبيقها ، علماً بأنه لم يتم إصدار أي تعليمات حولها حتى تاريخ المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

ب - معايير صادرة وغير سارية المفعول

لم تعتمد المجموعة مسبقاً المعايير الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها، ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد. إن الإدارة بصدد تقييم تأثير المتطلبات الجديدة.

سارية لفترات سنوية تبدأ في أو بعد	المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة
أول كانون الثاني ٢٠٢٥	تعديلات على معايير مجلس معايير المحاسبة للاستدامة "SASB" لتعزيز قابليتها للتطبيق الدولي
أول كانون الثاني ٢٠٢٥	التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ - عدم قابلية صرف العملة
أول كانون الثاني ٢٠٢٦	التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ - تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية
أول كانون الثاني ٢٠٢٦	التحسينات السنوية لمعايير المحاسبة الدولية - المجلد ١١
أول كانون الثاني ٢٠٢٧	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية.
أول كانون الثاني ٢٠٢٧	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ - الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة

تتوقع الإدارة اعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى، كما تتوقع ألا يكون لاعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة في فترة التطبيق الأولى. باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ والمتعلق بإعادة تصنيف بنود القوائم المالية وترتيبها.

٤ - الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المجموعة القيام باجتهادات وتقديرات وافتراسات تؤثر في مبالغ الموجودات المالية والمطلوبات المالية وكذلك الإفصاح عن الالتزامات المحتملة. كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات بشكل عام والخسائر الإئتمانية المتوقعة. وبشكل خاص يتطلب من إدارة المجموعة إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات 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 الإدارة بإعادة تقدير الاعمار الانتاجية للموجودات الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول 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 واثبات 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 الإدارة بمراجعة الموجودات والمطلوبات التي تظهر بالكلفة بشكل دوري لغايات تقدير أي تدني في قيمتها ويتم قيد خسارة التدني في قائمة الأرباح أو 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 الائتمانية المتوقعة

قامت المجموعة بتطبيق النهج المبسط للإعتراف بالخسائر الائتمانية 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 الائتمانية والتي لا تحتوي على أحد مكونات التمويل الجوهرية ضمن المرحلة الأولى مع الإعتراف 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 الإعتراف 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 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 جوهر لقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

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

٣١ كانون الأول	٣١ كانون الأول
٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار	دينار
٢٦,٥٤٧	٦,٥١١
٧,١٩٦,٣٦٢	٦,٣٤٥,٠٥٣
٢,١١٦,٢٢١	١,٨٧٧,٥٢٥
٩,٣٣٩,١٣٠	٨,٢٢٩,٠٨٩
(١١٢,٢١٢)	(١٠٢,٢٨٦)
٩,٢٢٦,٩١٨	٨,١٢٦,٨٠٣

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

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

* هنالك مبلغ ٢ مليون دينار تمثل تأمينات نقدية لقاء تخفيض فائدة قرض شركة تابعة ، إن الودائع أعلاه مربوطة لمدة تتراوح بين شهر الى سنة وتتراوح معدلات الفائدة على الودائع البنوك من ٦,٥٪ الى ٦,٧٥٪ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣.

- 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:

٣١ كانون الأول	٣١ كانون الأول
٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار	دينار
١٠٠,٠٨٨	١١٢,٢١٢
١٢,١٢٤	-
-	(٩,٩٢٦)
١١٢,٢١٢	١٠٢,٢٨٦

الرصيد في بداية السنة
خسائر ائتمانية متوقعة خلال السنة
مخصص انتفت الحاجة له خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

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

٣١ كانون الأول	٣١ كانون الأول
٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار	دينار
٧٠٥,٠٥٨	١,٨٨٣,٣٤٧
٦,٠٠٠	٤,٩٠٠
٢٦,٧٢٥	٥١,٥٧٨
١٢٦,٣٤١	١٩٤,٢٩٨
٨٦٤,١٢٤	٢,١٣٤,١٢٣
(٧٧,٠١٨)	(٧٦,٦٦٤)
٧٨٧,١٠٦	٢,٠٥٧,٤٥٩

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		الرصيد في بداية السنة	
٣١ كانون الأول		مخصص خسائر ائتمانية متوقعة خلال السنة	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	ديون معدومة خلال السنة *	
دينار	دينار	الرصيد في نهاية السنة	
٧٧,٠١٨	٧٧,٠١٨		
-	٩,٩٢٦		
-	(١٠,٢٨٠)		
٧٧,٠١٨	٧٦,٦٦٤		

* تم الموافقة على قيد اعدام الديون من قبل مجلس الإدارة لعام ٢٠٢٤.

تتبع المجموعة سياسة التعامل مع أطراف مؤهلة إئتمانياً 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 ٢٠٢٤ :

٣١ كانون الأول		١ يوم - ١٧٩ يوم	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	١٨٠ يوم - ٣٦٠ يوم	
دينار	دينار		
٧٩٧,٢٤١	١,٧٤٦,٥٣٨		
٦٦,٨٨٣	٣٨٧,٥٨٥		
٨٦٤,١٢٤	٢,١٣٤,١٢٣		

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

٣١ كانون الأول		أسهم مدرجة في بورصة عمان	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	أسهم مدرجة/غير مدرجة في أسواق عالمية	
دينار	دينار		
١,٥٩٣,١٥٨	٢,٢٠٤,٢٨٣		
٤١٩,٨٣٥	٣٩١,٠٠٩		
٢,٠١٢,٩٩٣	٢,٥٩٥,٢٩٢		

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

٣١ كانون الأول	٢٠٢٣	٢٠٢٤	دينار
١٢٦,٢٥٠	١,٢٥٠	١٢٦,٢٥٠	دينار
٥٣,٠٨٩	٥٣,٠٨٩	٥٣,٠٨٩	دينار
٣٦,٨٦٢	٣٦,٨٦٢	٣٦,٨٦٢	دينار
١٠٤,٨٧٢	١١٢,٥٢٦	١٠٤,٨٧٢	دينار
٢١٩	١,٢٢٦	٢١٩	دينار
٥٥,٣٩٤	١٧,٥٧٧	٥٥,٣٩٤	دينار
٧,٩٣٤	٧,٨٩٦	٧,٩٣٤	دينار
٣٨٤,٦٢٠	٢٣٠,٤٢٦	٣٨٤,٦٢٠	دينار
(٣٦,٨٦٢)	(٣٦,٨٦٢)	(٣٦,٨٦٢)	دينار
٣٤٧,٧٥٨	١٩٣,٥٦٤	٣٤٧,٧٥٨	دينار

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 *

* لا يوجد حركة على حساب مخصص خسائر ائتمانية لقاء دفعات مقدمة لموردين والتأمينات المستردة خلال العام ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ كانت على النحو التالي :

٩ - المخزون - الفندق
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠٢٣	٢٠٢٤	دينار
٣٣,٧٦٠	٣٢,٥٠٣	٣٣,٧٦٠	دينار
٤٣,٤١٣	-	٤٣,٤١٣	دينار
١٢,٠٩٥	١٢,٠٩٥	١٢,٠٩٥	دينار
٨٩,٢٦٨	٤٤,٥٩٨	٨٩,٢٦٨	دينار
(١٢,٠٩٥)	(١٢,٠٩٥)	(١٢,٠٩٥)	دينار
٧٧,١٧٣	٣٢,٥٠٣	٧٧,١٧٣	دينار

طعام وشراب
لوازم نزلاء
لوازم عامة

ينزل: مخصص بضاعة بطيئة الحركة

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

٣١ كانون الأول	٢٠٢٣	٢٠٢٤	دينار
٢,٩٧٤,٩٤٠	٢,٩٢٧,٠٥١	٢,٩٧٤,٩٤٠	دينار
١٤٩,٦٨٩	١٨٧,٩٣٢	١٤٩,٦٨٩	دينار
٣,١٢٤,٦٢٩	٣,١١٤,٩٨٣	٣,١٢٤,٦٢٩	دينار

أسهم مدرجة في بورصة عمان
أسهم غير مدرجة

١١ - استثمارات في شركات حليفة

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

اسم الشركة	النشاط	الموقع	رأس المال المدفوع	توزيعات خلال السنة		حصة الشركة من أرباح الشركات الحليفة		نسبة الملكية		٣١ كانون الأول	
				٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	دينار	دينار
				دينار	دينار	دينار	دينار	%	%		
الشركة العربية لإدارة السفن	ادارة سفن	العقبة	١٤٩,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	١١٦,٨٠٢	١٥٠,٥٥٩	٣٠	٣٠	٣٧٣,٥٨٢	٣١٣,٠٢٣
الأكاديمية الأردنية للدراسات البحرية	تعليم	عمان	٢,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٩٠,٠٠٠	٣٥١,٤٨٦	٢٦٤,٥٨٣	٣٠	٣٠	١,٥٣٣,٣٩١	١,٥٦٨,٨٠٨
شركة سميت لمنالكو ليمنت / الأردن	خدمات سفن	العقبة	٥٠,٠٠٠	٩٤٥,٠٠٠	١,١٨٣,٧٥٦	٧٢٠,٥٣٩	٨١٧,٨٠٨	٢٧	٢٧	٣,٩٦٢,٦١١	٤,٠٨٩,٨٠٣
شركة الخطوط الوطنية الأردنية لتشغيل السفن	نقل بحري	العقبة	٧٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٣٣٢,٥٧٦	٤٦١,٧٧٨	٥٠	٥٠	١,١٢٦,٩٢٧	١,٠١٥,١٤٩
إجمالي استثمارات في شركات حليفة				١,٦٨٥,٠٠٠	١,٧٣٣,٧٥٦	١,٥٢١,٤٠٣	١,٦٩٤,٧٢٨			٦,٩٩٦,٥١١	٦,٩٨٦,٧٨٣

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

المجموع	مباني	أراضي	العام ٢٠٢٤
دينار	دينار	دينار	رصيد بداية السنة
٢,١٣٣,٩١١	١,٤٤٢,٤٣٨	٦٩١,٤٧٣	المجموع
٢,١٣٣,٩١١	١,٤٤٢,٤٣٨	٦٩١,٤٧٣	
			الاستهلاك المتراكم
(٥٣٤,٠٨٦)	(٥٣٤,٠٨٦)	-	رصيد بداية السنة
(٥٧,٢٩٣)	(٥٧,٢٩٣)	-	الاستهلاك خلال السنة
(٥٩١,٣٧٩)	(٥٩١,٣٧٩)	-	المجموع
١,٥٤٢,٥٣٢	٨٥١,٠٥٩	٦٩١,٤٧٣	رصيد نهاية السنة
	٢٪	-	نسبة الاستهلاك السنوية
			العام ٢٠٢٣
٢,١٣٣,٩١١	١,٤٤٢,٤٣٨	٦٩١,٤٧٣	رصيد بداية السنة
٢,١٣٣,٩١١	١,٤٤٢,٤٣٨	٦٩١,٤٧٣	المجموع
			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
	٢٪	-	نسبة الاستهلاك السنوية

- تقدر القيمة السوقية للاستثمارات العقارية بحوالي ٤,١٩٤,١٢٦ دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٤ (٤,١٧٥,٨٢٠ دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٣).

١٣ - الممتلكات والمعدات
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٢٤	اراضي	مننى	أجهزة كهربائية	سيارات	اثاث	اجهزة	قواطع	ادوات مطبخ	مشاريع قيد التنفيذ	المجموع
الكلفة	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الرصيد في بداية السنة	١,٣٦٠,٧٠٨	١٧,١٥٠,٢٠٤	٢,١٦٩,٥١٣	٢٩٦,٠٢٨	٢,٢٤٩,٧٣٩	٥٩٠,٨٧٢	٦٧٣,٠٣٥	٤٤٥,٨٤٤	٦٢٥,٥١١	٢٥,٥٦١,٤٥٤
إضافات	-	-	٨٣٠	-	٣,٤٦١	٣٦,٣١٣	-	٧٧,٨٨٥	٥٨٠,٨٦٢	٦٩٩,٣٥١
استبعادات	-	-	-	-	(٨٦,٧٥٢)	-	-	-	-	(٨٦,٧٥٢)
تحويلات	-	٧٠٠,٥١٣	-	-	٤٩,٩٤٣	٦,٥٤٥	١٦,٩٧٨	٤٢,٣٨٤	(٨١٦,٣٦٣)	-
الرصيد في نهاية السنة	١,٣٦٠,٧٠٨	١٧,٨٥٠,٧١٧	٢,١٧٠,٣٤٣	٢٩٦,٠٢٨	٢,٢١٦,٣٩١	٦٣٣,٧٣٠	٦٩٠,٠١٣	٥٦٦,١١٣	٣٩٠,٠١٠	٢٦,١٧٤,٠٥٣
الاستهلاك المتراكم :	-	٤,٢٤٢,٨٤٠	١,٩٢٣,٩٨٧	٢٠٤,٩٦١	٢,١٩٩,٦٠١	٥٣٢,٣٨٥	٦٥٨,٠٧٨	٤٤٥,٨٤٣	-	١٠,٢٠٧,٦٩٥
الرصيد في بداية السنة	-	٣٢٢,٨٧٣	١١٨,٧٩٣	٢٤,٦٠٤	٣٤,٠٨٦	٢٣,٠٥٥	٥,٤٦٧	-	-	٥٣٨,٨٧٨
إضافات	-	-	-	-	(٨٦,٧٥٢)	-	-	-	-	(٨٦,٧٥٢)
استبعادات	-	٤,٥٧٥,٧١٣	٢,٠٤٢,٧٨٠	٢٢٩,٥٦٥	٢,١٤٦,٩٣٥	٥٥٥,٤٤٠	٦٦٣,٥٤٥	٤٤٥,٨٤٣	-	١٠,٦٥٩,٨٢١
الرصيد في نهاية السنة	-	٤,٥٧٥,٧١٣	٢,٠٤٢,٧٨٠	٢٢٩,٥٦٥	٢,١٤٦,٩٣٥	٥٥٥,٤٤٠	٦٦٣,٥٤٥	٤٤٥,٨٤٣	-	١٠,٦٥٩,٨٢١
صافي القيمة الدفترية كما في	١,٣٦٠,٧٠٨	١٣,٢٧٥,٠٠٤	١٢٧,٥٦٣	٦٦,٤٦٣	٦٩,٤٥٦	٧٨,٢٩٠	٢٦,٤٦٨	١٢٠,٢٧٠	٣٩٠,٠١٠	١٥,٥١٤,٢٣٢
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤										
٢٠٢٣										
الكلفة	١,٣٦٠,٧٠٨	١٦,٧٢٢,٨٧٥	٢,١١٨,٤٢٦	٣٠٣,١٦٨	٢,١٥١,٤٣٩	٥٣٨,٧٥١	٦٦٣,٤٥١	٤٤٥,٨٤٤	٢٧٦,٩٣١	٢٤,٥٨١,٥٩٣
الرصيد في بداية السنة	-	١,٣٣٥	٣٣,٢٠٤	٢٩,٧٥٠	٤٧,٨٠١	٥٢,١٢١	-	-	٨٥٢,٥٤٠	١,٠١٦,٧٥١
إضافات	-	-	-	(٣٦,٨٩٠)	-	-	-	-	-	(٣٦,٨٩٠)
استبعادات	-	٤٢٥,٩٩٤	١٧,٨٨٣	-	٥٠,٤٩٩	-	٩,٥٨٤	-	(٥٠٣,٩٦٠)	-
تحويلات	١,٣٦٠,٧٠٨	١٧,١٥٠,٢٠٤	٢,١٦٩,٥١٣	٢٩٦,٠٢٨	٢,٢٤٩,٧٣٩	٥٩٠,٨٧٢	٦٧٣,٠٣٥	٤٤٥,٨٤٤	٦٢٥,٥١١	٢٥,٥٦١,٤٥٤
الرصيد في نهاية السنة	١,٣٦٠,٧٠٨	١٧,١٥٠,٢٠٤	٢,١٦٩,٥١٣	٢٩٦,٠٢٨	٢,٢٤٩,٧٣٩	٥٩٠,٨٧٢	٦٧٣,٠٣٥	٤٤٥,٨٤٤	٦٢٥,٥١١	٢٥,٥٦١,٤٥٤
الاستهلاك المتراكم :	-	٣,٧٨٥,٥٤٥	١,٧٥٩,٨٨٧	٢١٦,٧٢٩	٢,١٠٧,٨٨٤	٥١٧,٧٥٨	٦٥٣,٨٣٤	٤٤٥,٨٤٣	-	٩,٤٨٧,٤٨٠
الرصيد في بداية السنة	-	٤٥٧,٢٩٥	١٦٤,١٠٠	٢٥,١٢٠	٩١,٧١٧	١٤,٦٢٧	٤,٢٤٤	-	-	٧٥٧,١٠٣
إضافات	-	-	-	(٣٦,٨٨٨)	-	-	-	-	-	(٣٦,٨٨٨)
استبعادات	-	٤,٢٤٢,٨٤٠	١,٩٢٣,٩٨٧	٢٠٤,٩٦١	٢,١٩٩,٦٠١	٥٣٢,٣٨٥	٦٥٨,٠٧٨	٤٤٥,٨٤٣	-	١٠,٢٠٧,٦٩٥
الرصيد في نهاية السنة	-	٤,٢٤٢,٨٤٠	١,٩٢٣,٩٨٧	٢٠٤,٩٦١	٢,١٩٩,٦٠١	٥٣٢,٣٨٥	٦٥٨,٠٧٨	٤٤٥,٨٤٣	-	١٠,٢٠٧,٦٩٥
صافي القيمة الدفترية كما في	١,٣٦٠,٧٠٨	١٢,٩٠٧,٣٦٤	٢٤٥,٥٢٦	٩١,٠٦٧	٥٠,١٣٨	٥٨,٤٨٧	١٤,٩٥٧	١	٦٢٥,٥١١	١٥,٣٥٣,٧٥٩
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	-	٢	٢٥٧,٥	١٥	٢٠١٠	٢٥٢٠	١٥	٣٥٢٠	-	-
نسبة الاستهلاك السنوية %										

- تتضمن الممتلكات والمعدات موجودات مستهلكة بالكامل قيمتها ٣,٨٥٨,٩١٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ ٣,٧٦٩,١٥٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣).

١٤ - موجودات مالية بالكلفة المطفأة - بالصادفي
فيما يلي تفاصيل هذه الاسناد :

عدد السندات	تاريخ الشراء	الفائدة	استحقاق الفائدة	القيمة	٣١ كانـــــــــــــــــون الأول
				٢٠٢٤	٢٠٢٣
				دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار
البنك العربي	٥٠٠	٨٪	نصف سنوي	٣٥٤,٠٠٠	٣٥٤,٠٠٠
بنك الاتحاد	٢٥	٨,٥٪	ربع سنوي	١٧٧,٠٠٠	١٧٧,٠٠٠
البنك الأهلي	٥٥	٨,٥٪	ربع سنوي	٣٨٩,٤٠٠	٣٨٩,٤٠٠
				٩٢٠,٤٠٠	٥٣١,٠٠٠

- تستحق هذه السندات بعد خمس سنوات من تاريخ شرائها .

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

٣١ كانـــــــــــــــــون الأول	٢٠٢٤	٢٠٢٣
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار
ذمم موردين	٣,٠٢٣,٢٨٨	١,٤٨٥,٠٦٥
أمانات مساهمين وأمانات أخرى	٢٣٧,١٣٩	٢٢٧,٤٩٠
مصاريف مستحقة	٣١٧,٨٠٢	٦٢٥,٢٥٨
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وهيئة المديرين	١١٩,٤٥١	١١١,٨٠٠
إيرادات مقبوضة مقدماً	١٢٩,٢٣٥	١٢٣,٣٠٣
أتعاب الإدارة ورسوم أخرى - هيلتون العالمية *	٧٥,١٩٩	٨٦,٠٧٧
ضريبة مبيعات	٣٦,٢٧٨	٢٦,٦٣٥
أخرى	٢٨,٧٨٩	٢٩,١٦٠
	٣,٩٦٧,١٨١	٢,٧١٤,٧٨٨

* 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 كانـــــــــــــــــون الأول	٢٠٢٤	٢٠٢٣
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار
رصيد في بداية السنة	٩٠,٨٤٨	١٤٥,٦٣٨
ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة	١٥١,٨٣٧	١٠٧,٩٨٢
ضريبة المساهمة الوطنية المستحقة عن ارباح السنة	٣٠,١٠٦	٣,١٢٠
ضريبة دخل سنوات سابقة	١٨,٨٣٣	-
ضريبة الدخل المدفوعة	(١٢٦,٦٥٧)	(١٦٥,٨٩٢)
رصيد في نهاية السنة	١٦٤,٩٦٧	٩٠,٨٤٨

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

للسنة المنتهية في		
٣١ كانون الأول		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
(١٠٧,٩٨٢)	(١٥١,٨٣٧)	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة
(٣,١٢٠)	(٣٠,١٠٦)	ضريبة المساهمة الوطنية المستحقة عن ارباح السنة
(١١١,١٠٢)	(١٨١,٩٤٣)	

- تم تسوية ضريبة دخل شركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية "الشركة المالكة" حتى نهاية العام ٢٠٢٣ وتم دفع الارصدة المستحقة على الشركة وتم قبول الكشف ضمن العينات للعام ٢٠٢٣ .
- تم تسوية ضريبة دخل شركة المجموعة الأردنية للوكالات البحرية (شركة تابعة) حتى نهاية العام ٢٠١٩ وتم تقديم كشف التقدير الذاتي للأعوام ٢٠٢٠ وحتى عام ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٠ وتم تقديم كشف التقدير الذاتي للأعوام ٢٠٢١ وحتى عام ٢٠٢٣ ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات.
- تم قيد مخصص لقاء ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤.
- 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 - بالصافي :

٣١ كانون الأول		طبيعة العلاقة	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
دينار	دينار	شركة حليفة	الشركة العربية لإدارة السفن
٢,٢٩٨	١٣,٤٤٥	شركة حليفة	شركة سميت لمناكو - الأردن
-	٣٨٣,٠٠٠	شركة حليفة	الخطوط الوطنية الاردنية لتشغيل السفن
-	٨٧,٧٢٣	شركة ضمن	اخرى
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	المجموعة	المجموع
٤,٧٩٨	٤٨٦,٦٦٨		

ب - المطلوب لأطراف ذات علاقة :

٣١ كانون الأول		طبيعة العلاقة	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
دينار	دينار	شركة شقيقة	شركة السلام الدولية للنقل والتجارة
٥٠١,٠٩٩	٧٠٦,٠٦٨	شركة ضمن	اخرى
١٦,٤٥١	٥٧,٧٠٩	المجموعة	
٥١٧,٥٥٠	٧٦٣,٧٧٧		

١٨- القروض

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول				
٢٠٢٣	٢٠٢٤	أقساط قروض	أقساط قروض	أقساط
المجموع	المجموع	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	مستحقة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١,١٦٢,٨٥٤	١,٣١٠,٤٧١	٩١٠,٤٧١	٤٠٠,٠٠٠	-
٥,٢٢٥,٠٠٠	٣,٢٠٨,٨٥٠	٢,١٠٨,٨٥٠	١,١٠٠,٠٠٠	-
٦,٣٨٧,٨٥٤	٤,٥١٩,٣٢١	٣,٠١٩,٣٢١	١,٥٠٠,٠٠٠	-

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 اول 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 . هذا وقامت الشركة خلال العام ٢٠٢٤ برفع سقف القرض بمبلغ ١,١٧٠,٠٠٠ دينار .

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 اول قسط بعد ١٥ تشرين الأول ٢٠٢٣ وبقيمة ٢٧٥ ألف للقسط والفوائد تسدد بشكل شهري من تاريخ التنفيذ .

٢١ - الأرباح المدورة

إن الحركة على هذا البند هي كما يلي :

٢٠٢٣	٢٠٢٤	٣١ كانون الأول
دينار	دينار	دينار
١٠,٨٢١,٦٢٣	١١,٢٦٩,٠٠٨	رصيد بداية السنة
٣,١٥٥,١٨٧	٤,٢٤٥,٧٣٠	الربح للسنة
		(خسائر) أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١,٣٩١	(٢٣,٢٤٩)	المحول من احتياطي تقييم استثمارات الى الأرباح المدورة نتيجة بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٩,١٩٣)	(١٣,١٠٢)	أثر تعديلات سنوات سابقة
-	٣٤,٦٠١	أرباح موزعة
(٢,٧٠٠,٠٠٠)	(٢,٧٠٠,٠٠٠)	الرصيد في نهاية السنة
١١,٢٦٩,٠٠٨	١٢,٨١٢,٩٨٨	

٢٢ - صافي إيرادات الوكالات الملاحية وإيرادات شحن وربط البواخر

يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٢٣	٢٠٢٤	دينار	دينار
١٥,٢١٨,٧٢١	١٧,١٧٧,٩٣٨	إيرادات شحن وربط البواخر	إيرادات الشحن وربط البواخر
٩١٠,٤٢٦	٧٤١,٣١٩	إيرادات الوكالات الملاحية	إيرادات الوكالات الملاحية
١٦,١٢٩,١٤٧	١٧,٩١٩,٢٥٧		
(١٢,٥٨٥,٨٠٦)	(١٤,١١٧,٤٩٤)	(ينزل) : تكلفة شحن وربط البواخر	
٣,٥٤٣,٣٤١	٣,٨٠١,٧٦٣	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 :

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إجمالي الربح التشغيلي	إجمالي الربح التشغيلي	التكاليف المباشرة	الإيرادات
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١,٨٧٥,٦٧٢	١,٧٥٨,٠٠٧	(٤٦٥,٦٥٩)	٢,٢٢٣,٦٦٦	الغرف	
١٩٦,٥٤٦	١٦,٢٨٧	(٧٧٠,١٢٤)	٧٨٦,٤١١	الطعام والشراب	
(٩,٦٤٢)	(١٠,٣٠٣)	(١٤,٤٥٥)	٤,١٥٢	هاتف وفاكس وإنترنت وغسيل ونادي صحي	
٦٩,٠٠٨	٣٥,١٦٤	-	٣٥,١٦٤	أخرى	
٢,١٣١,٥٨٤	١,٧٩٩,١٥٥	(١,٢٥٠,٢٣٨)	٣,٠٤٩,٣٩٣		

٢٤- مصاريف إدارية وعمومية
يتكون هذا البند مما يلي :

دينار	دينار	
١,٢٨٤,٣٤٢	١,٢٧٩,٥٤٤	رواتب وأجور وعلاوات ومكافآت
٨٦,٨٨٧	٩٠,١٣١	حصة الشركة في الضمان الاجتماعي
٤,١٦٢	٤,١٦٢	إيجارات
٢٩,٦١٤	٣١,٣٧٩	بريد وهاتف وفاكس
١٠,٢٤٥	١٠,٤٦٤	قرطاسية ومطبوعات
٨,٠٢٦	٤,١٤٦	رسوم واشتراكات
١٠,٥٧٦	١١,٧٦٥	مياه وكهرباء وتدفئة
٢٢,٠٥٦	١٥,٠٣٤	مصاريف التنظيف
١٣,٢٣٦	١٢,٧٢٣	ضيافة
٣٥,١٢٣	٣٨,٧٦٤	مياومات وتكاليف السفر والإقامة
٢,٦١٤	٦,١٨١	صيانة عامة
٢٢,٧٠٢	٢١,٩٤٩	مصاريف السيارات وآليات
١٠١,٠٧٩	١٠٠,٤٩٩	أقساط تأمين
٢٨١	٦٤٩	دعاية وإعلان
٨٧,٦٢٥	٦٩,٥٣٥	تبرعات
٢٣,٨٧٠	٢٠,٣١٨	بعثات ودورات ومؤتمرات
٩٠,٠٠٠	٨٩,٢٧٠	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٢٤,٠٠٠	٢٣,٨٤٠	بدل تنقلات أعضاء هيئة مديرين - شركات تابعة
٢٠٥,١٠٠	٢١٥,٩٠٣	مصروف مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة واللجان
٢١,٨٠٠	-	مكافأة أعضاء هيئة مديرين - شركات تابعة
٧٤,٧١٦	٧٠,٤٨٩	مصاريف مهنية وقانونية واستشارات وطوابع
٥٨,٥٥٤	٤٩,٨١١	مصاريف حماية
١٠,٠٧١	١٠,٨٢٧	مصاريف حاسوب
١١,٢٠٠	١٢,٠٠٣	دراسات تجارية
١٦٧,٣٩٧	١٣٢,٦٧٨	أتعاب الإدارة ورسوم أخرى - هيلتون العالمية
١٩,٤١٩	٣٦,٨١٥	مصاريف حكومية
٤٩,٢٦٠	٤٥,٦٢٣	عمولات بنكية
١٣٤,١٠٩	١٦٩,١٨٧	أخرى
٢,٦٠٨,٠٦٤	٢,٥٧٣,٦٨٩	

٢٥ - حقوق غير المسيطرين

يمثل هذا البند قيمة حقوق غير المسيطرين في صافي حقوق الشركاء للشركات التابعة وتفاصيلها كما يلي :

٣١ كانون الأول										
٢٠٢٤										
٢٠٢٣										
حصة حقوق										
حصة حقوق										
أرباح										
الربح										
مجموع										
غير المسيطرين										
غير المسيطرين										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
نسبة										
رأس المال										
احتياطي										
احتياطي										
اختياري										
(خسائر)										
(الخسارة)										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
حصة حقوق										
حصة حقوق										
أرباح										
الربح										
مجموع										
غير المسيطرين										
غير المسيطرين										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
نسبة										
رأس المال										
احتياطي										
احتياطي										
اختياري										
(خسائر)										
(الخسارة)										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
حصة حقوق										
حصة حقوق										
أرباح										
الربح										
مجموع										
غير المسيطرين										
غير المسيطرين										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
نسبة										
رأس المال										
احتياطي										
احتياطي										
اختياري										
(خسائر)										
(الخسارة)										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
حصة حقوق										
حصة حقوق										
أرباح										
الربح										
مجموع										
غير المسيطرين										
غير المسيطرين										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
نسبة										
رأس المال										
احتياطي										
احتياطي										
اختياري										
(خسائر)										
(الخسارة)										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
حصة حقوق										
حصة حقوق										
أرباح										
الربح										
مجموع										
غير المسيطرين										
غير المسيطرين										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
نسبة										
رأس المال										
احتياطي										
احتياطي										
اختياري										
(خسائر)										
(الخسارة)										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
حصة حقوق										
حصة حقوق										
أرباح										
الربح										
مجموع										
غير المسيطرين										
غير المسيطرين										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
نسبة										
رأس المال										
احتياطي										
احتياطي										
اختياري										
(خسائر)										
(الخسارة)										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
حصة حقوق										
حصة حقوق										
أرباح										
الربح										
مجموع										
غير المسيطرين										
غير المسيطرين										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
نسبة										
رأس المال										
احتياطي										
احتياطي										
اختياري										
(خسائر)										
(الخسارة)										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
حصة حقوق										
حصة حقوق										
أرباح										
الربح										
مجموع										
غير المسيطرين										
غير المسيطرين										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
نسبة										
رأس المال										
احتياطي										
احتياطي										
اختياري										
(خسائر)										
(الخسارة)										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
حصة حقوق										
حصة حقوق										
أرباح										
الربح										
مجموع										
غير المسيطرين										
غير المسيطرين										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
نسبة										
رأس المال										
احتياطي										
احتياطي										
اختياري										
(خسائر)										
(الخسارة)										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
حصة حقوق										
حصة حقوق										
أرباح										
الربح										
مجموع										
غير المسيطرين										
غير المسيطرين										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
نسبة										
رأس المال										
احتياطي										
احتياطي										
اختياري										
(خسائر)										
(الخسارة)										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
حصة حقوق										
حصة حقوق										
أرباح										
الربح										
مجموع										
غير المسيطرين										
غير المسيطرين										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
نسبة										
رأس المال										
احتياطي										
احتياطي										
اختياري										
(خسائر)										
(الخسارة)										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
حصة حقوق										
حصة حقوق										
أرباح										
الربح										
مجموع										
غير المسيطرين										
غير المسيطرين										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
نسبة										
رأس المال										
احتياطي										
احتياطي										
اختياري										
(خسائر)										
(الخسارة)										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
حصة حقوق										
حصة حقوق										
أرباح										
الربح										
مجموع										
غير المسيطرين										
غير المسيطرين										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
نسبة										
رأس المال										
احتياطي										
احتياطي										
اختياري										
(خسائر)										
(الخسارة)										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
حصة حقوق										
حصة حقوق										
أرباح										
الربح										
مجموع										
غير المسيطرين										
غير المسيطرين										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
نسبة										
رأس المال										
احتياطي										
احتياطي										
اختياري										
(خسائر)										
(الخسارة)										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
حصة حقوق										
حصة حقوق										
أرباح										
الربح										
مجموع										
غير المسيطرين										
غير المسيطرين										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
نسبة										
رأس المال										
احتياطي										
احتياطي										
اختياري										
(خسائر)										
(الخسارة)										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
حصة حقوق										
حصة حقوق										
أرباح										
الربح										
مجموع										
غير المسيطرين										
غير المسيطرين										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
نسبة										
رأس المال										
احتياطي										
احتياطي										
اختياري										
(خسائر)										
(الخسارة)										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
حصة حقوق										
حصة حقوق										
أرباح										
الربح										
مجموع										
غير المسيطرين										
غير المسيطرين										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
نسبة										
رأس المال										
احتياطي										
احتياطي										
اختياري										
(خسائر)										
(الخسارة)										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
حصة حقوق										
حصة حقوق										
أرباح										
الربح										
مجموع										
غير المسيطرين										
غير المسيطرين										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
نسبة										
رأس المال										
احتياطي										
احتياطي										
اختياري										
(خسائر)										
(الخسارة)										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
حصة حقوق										
حصة حقوق										
أرباح										
الربح										
مجموع										
غير المسيطرين										
غير المسيطرين										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
نسبة										
رأس المال										
احتياطي										
احتياطي										
اختياري										
(خسائر)										
(الخسارة)										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
حصة حقوق										
حصة حقوق										
أرباح										
الربح										
مجموع										
غير المسيطرين										
غير المسيطرين										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
نسبة										
رأس المال										
احتياطي										
احتياطي										
اختياري										
(خسائر)										
(الخسارة)										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
حصة حقوق										
حصة حقوق										
أرباح										
الربح										
مجموع										
غير المسيطرين										
غير المسيطرين										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
نسبة										
رأس المال										
احتياطي										
احتياطي										
اختياري										
(خسائر)										
(الخسارة)										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
حصة حقوق										
حصة حقوق										
أرباح										
الربح										
مجموع										
غير المسيطرين										
غير المسيطرين										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
نسبة										
رأس المال										
احتياطي										
احتياطي										
اختياري										
(خسائر)										
(الخسارة)										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
حصة حقوق										
حصة حقوق										
أرباح										
الربح										
مجموع										
غير المسيطرين										
غير المسيطرين										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
نسبة										
رأس المال										
احتياطي										
احتياطي										
اختياري										
(خسائر)										
(الخسارة)										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
حصة حقوق										
حصة حقوق										
أرباح										
الربح										
مجموع										
غير المسيطرين										
غير المسيطرين										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
نسبة										
رأس المال										
احتياطي										
احتياطي										
اختياري										
(خسائر)										
(الخسارة)										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
حصة حقوق										
حصة حقوق										
أرباح										
الربح										
مجموع										
غير المسيطرين										
غير المسيطرين										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
نسبة										
رأس المال										
احتياطي										
احتياطي										
اختياري										
(خسائر)										
(الخسارة)										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
حصة حقوق										
حصة حقوق										
أرباح										
الربح										
مجموع										
غير المسيطرين										
غير المسيطرين										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
نسبة										
رأس المال										
احتياطي										
احتياطي										
اختياري										
(خسائر)										
(الخسارة)										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
حصة حقوق										
حصة حقوق										
أرباح										
الربح										
مجموع										
غير المسيطرين										
غير المسيطرين										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
نسبة										
رأس المال										
احتياطي										
احتياطي										
اختياري										
(خسائر)										
(الخسارة)										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
حصة حقوق										
حصة حقوق										
أرباح										
الربح										
مجموع										
غير المسيطرين										
غير المسيطرين										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
نسبة										
رأس المال										
احتياطي										
احتياطي										
اختياري										
(خسائر)										
(الخسارة)										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
حصة حقوق										
حصة حقوق										
أرباح										
الربح										
مجموع										
غير المسيطرين										
غير المسيطرين										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
نسبة										
رأس المال										
احتياطي										
احتياطي										
اختياري										
(خسائر)										
(الخسارة)										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
حصة حقوق										
حصة حقوق										
أرباح										
الربح										
مجموع										
غير المسيطرين										
غير المسيطرين										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
نسبة										
رأس المال										
احتياطي										
احتياطي										
اختياري										
(خسائر)										
(الخسارة)										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
حصة حقوق										
حصة حقوق										
أرباح										
الربح										
مجموع										
غير المسيطرين										
غير المسيطرين										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
نسبة										
رأس المال										
احتياطي										
احتياطي										
اختياري										
(خسائر)										
(الخسارة)										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
حصة حقوق										
حصة حقوق										
أرباح										
الربح										
مجموع										
غير المسيطرين										
غير المسيطرين										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
نسبة										
رأس المال										
احتياطي										
احتياطي										
اختياري										
(خسائر)										
(الخسارة)										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
حصة حقوق										
حصة حقوق										
أرباح										
الربح										
مجموع										
غير المسيطرين										
غير المسيطرين										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
نسبة										
رأس المال										
احتياطي										
احتياطي										
اختياري										
(خسائر)										
(الخسارة)										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
حصة حقوق										
حصة حقوق										
أرباح										
الربح										
مجموع										
غير المسيطرين										
غير المسيطرين										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
نسبة										
رأس المال										
احتياطي										
احتياطي										
اختياري										
(خسائر)										
(الخسارة)										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
حصة حقوق										
حصة حقوق										
أرباح										
الربح										
مجموع										
غير المسيطرين										
غير المسيطرين										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
نسبة										
رأس المال										
احتياطي										
احتياطي										
اختياري										
(خسائر)										
(الخسارة)										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										
حصة حقوق										
حصة حقوق										
أرباح										
الربح										
مجموع										
غير المسيطرين										
غير المسيطرين										
حقوق										
من الربح										
حقوق										
من الربح										

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
(٢٣٣,٧٣٦)	٢٤٤,٤١٥	أرباح (خسائر) تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
٩,١٧٢	٣,١٤١	أرباح بيع موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
١٦٣,٨٩٧	١٤٤,٩٧٤	عوائد توزيع
(٦٠,٦٦٧)	٣٩٢,٥٣٠	

٢٧- إيرادات أخرى
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٥,٩٢٠	٣,٥٤٢	فروقات عملة
٣٨٧,١٨٥	٣٧٩,٥٩٥	فوائد بنكية دائنة
٢٣٣,٨٠٩	٢٥١,٤٣٩	إيرادات الإيجارات - بالصافي
-	٤٨,٢٠٠	إيرادات بيع ممتلكات ومعدات
١٤٣,٩٧٧	١١٧,٧٨٧	إيرادات أخرى - بالصافي *
٧٧٠,٨٩١	٨٠٠,٥٦٣	

* 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 :

٣١ كانون الأول	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٣,١٥٥,١٨٧	٤,٢٤٥,٧٣٠	الربح للسنة - مساهمي المجموعة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
دينار / سهم	دينار / سهم	
-/٢١٠	-/٢٨٣	حصة السهم من الربح للسنة : أساسي ومخفض

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

٣١ كانون الأول		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٢,١٤٢,٧٦٨	١,٨٨٤,٠٣٦	نقد في الصندوق ولدى البنوك وشيكات برسم التحصيل
٧,١٩٦,٣٦٢	٦,٣٤٥,٠٥٣	ودائع تستحق خلال ٣ أشهر
-	(٢,٠١٠,٦٦٩)	(ينزل): تأمينات نقدية - ودائع
٩,٣٣٩,١٣٠	٦,٢١٨,٤٢٠	

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 الى الأرصدة المذكورة أعلاه في ايضاح (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 ٢٠٢٤ (٥٤,٩٣٨ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣).

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

٢٠٢٣		٢٠٢٤		
دينار	دينار	دينار	دينار	
٥٨٩,٨٢٨	٧٦٨,٢٥١			رواتب ومكافآت ومياومات سفر
١١٤,٠٠٠	١١٣,١١٠			بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٧٠٣,٨٢٨	٨٨١,٣٦١			

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 ٢٠٢٣ .

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	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٦,٣٨٧,٨٥٤	٤,٥١٩,٣٢١	مجموع الديون
٣٠,٣٤١,٧٠٢	٣٢,٢٠١,١٥١	مجموع حقوق الملكية
%٢١	%١٤	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 المستعلة 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	+ / - ٠ %	- / ٠ %
دينار	دينار	دينار
٤,٥١٩,٣٢١	٢٢,٥٩٧	(٢٢,٥٩٧)
٦,٣٤٥,٠٥٣	٣١,٧٢٥	(٣١,٧٢٥)
	٥٤,٣٢٢	(٥٤,٣٢٢)

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 بالالتزامات .

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 ضعيفاً جداً ، 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 ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ تقع داخل المملكة الأردنية الهاشمية باستثناء ما يلي :

أ - الذمم :

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣		٣١ كانون الأول ٢٠٢٤		ذمم مدينة (دائنة)
ذمم دائنة	ذمم مدينة	ذمم دائنة	ذمم مدينة	
دينار	دينار	دينار	دينار	
١٤٣,٩٥٩	٣٦,٠٧٤	٢,٥٣٤,٤٧٥	٣١,٠٢٧	

ب - الاستثمارات

٣١ كانون الأول	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
استثمارات مالية	
دينار	دينار
٤١٩,٨٣٥	٤٢٦,٤٥٩
٤١٩,٨٣٥	٤٢٦,٤٥٩

أسهم مدرجة/غير مدرجة في أسواق عالمية

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

المجموع		استثمارات مالية وشركات حليفة	قطاع الخدمات الفندقية	قطاع الخدمات البحرية	
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٢٠٢٤				
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٩,٥٨٢,٩٨٤	٢٠,٩٦٨,٦٥٠	-	٣,٠٤٩,٣٩٣	١٧,٩١٩,٢٥٧	الإيرادات
(١٣,٩٠٨,٠٥٩)	(١٥,٣٦٧,٧٣٢)	-	(١,٢٥٠,٢٣٨)	(١٤,١١٧,٤٩٤)	التكلفة المباشرة
٥,٦٧٤,٩٢٥	٥,٦٠٠,٩١٨	-	١,٧٩٩,١٥٥	٣,٨٠١,٧٦٣	نتائج أعمال القطاع
(١٨٠,٠٥٨)	(١٩٠,٣٠٢)	-	(١٩٠,٣٠٢)	-	مصاريف تسويق ودعاية
(١٠٣,١٠١)	(١٠٠,٩٠٨)	-	(١٠٠,٩٠٨)	-	مصاريف تكنولوجيا معلومات
(٦٤١,٧١٦)	(٦٠٧,٦٧٥)	-	(٦٠٧,٦٧٥)	-	مصاريف طاقة وصيانة
(٢,٦٠٨,٠٦٤)	(٢,٥٧٣,٦٨٩)	-	(٨٣٥,٠٩٠)	(١,٧٣٨,٥٩٩)	المصاريف الإدارية والعمومية
(١٢,١٢٤)	-	-	-	-	(مصرف) وفر خسارة انتمائية
(٨١٤,٣٩٦)	(٥٩٦,١٧١)	-	(٤٧٣,٦٢٣)	(١٢٢,٥٤٨)	منووعة
(٦١١,٣٩٠)	(٣٤٩,٤٨٧)	-	(٣٤٩,٤٨٧)	-	مصاريف استهلاك
					مصاريف تمويل
١,٦٥٣,٤١٥	٢,٣٣١,٢٨٤	٢,٣٣١,٢٨٤	-	-	إيرادات موجودات مالية
٧٧٠,٨٩١	٨٠٠,٥٦٣	-	٢٨٠,٠٠٧	٥٢٠,٥٥٦	واستثمارات
٣,١٢٨,٣٨٢	٤,٣١٤,٥٣٣	٢,٣٣١,٢٨٤	(٤٧٧,٩٢٣)	٢,٤٦١,١٧٢	إيرادات أخرى
(١١١,١٠٢)	(١٨١,٩٤٣)	-	-	(١٨١,٩٤٣)	الربح للسنة قبل الضريبة
٣,٠١٧,٢٨٠	٤,١٣٢,٥٩٠	٢,٣٣١,٢٨٤	(٤٧٧,٩٢٣)	٢,٢٧٩,٢٢٩	مصرف ضريبة الدخل
					الربح للسنة
٣١ كانون الأول					
٢٠٢٣	٢٠٢٤				
دينار	دينار				
٤٠,٠٥٢,٧٤٢	٤١,٥٨٠,٩٤٧	-	٧,٧٧١,٩٢٢	٣٣,٨٠٩,٠٢٥	معلومات أخرى:
٤٠,٠٥٢,٧٤٢	٤١,٥٨٠,٩٤٧	-	٧,٧٧١,٩٢٢	٣٣,٨٠٩,٢٠٥	موجودات القطاع
٩,٧١١,٠٤٠	٩,٤١٥,٢٤٦	-	٦,١١٧,٠٠١	٣,٢٩٨,٢٤٥	مطلوبات القطاع
٩,٧١١,٠٤٠	٩,٤١٥,٢٤٦	-	٦,١١٧,٠٠١	٣,٢٩٨,٢٤٥	

٣٤ - مستويات القيمة العادلة

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

ان 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) :

القيمة العادلة ٣١ كانون الأول		مستوى القيمة العادلة	طريقة التقييم و المدخلات المستخدمة	مدخلات هامة غير ملموسة	العلاقة بين المدخلات الهامة غير الملموسة والقيمة العادلة
٢٠٢٤	٢٠٢٣				
دينار					
دينار					
الموجودات المالية					
موجودات مالية بالقيمة العادلة					
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر:					
أسهم متداولة خلال أسواق نشطة		٢,٥٩٥,٢٩٢	١,٩٤٢,٠٩٣	المستوى الاول	الاسواق المالية
		٢,٥٩٥,٢٩٢	١,٩٤٢,٠٩٣		لا ينطبق
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر :					
أسهم متداولة خلال أسواق نشطة		٢,٩٢٧,٠٥١	٢,٩٧٤,٩٤٠	المستوى الاول	الاسواق المالية
					لا ينطبق
اسهم غير متوفر لها اسعار سوقية		١٨٧,٩٣٢	٢٢٠,٥٨٩	المستوى الثالث	عن طريق استخدام طريقة حقوق الملكية وحسب آخر معلومات مالية متوفرة
		٣,١١٤,٩٨٣	٣,١٩٥,٥٢٩		لا ينطبق
مجموع الموجودات المالية بالقيمة العادلة		٥,٧١٠,٢٧٥	٥,١٣٧,٦٢٢		

لم تكن هنالك أي تحويلات بين المستوى الاول والمستوى الثاني خلال العامين ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣.

٣٥ - أحداث لاحقة

اوصى مجلس الادارة باجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٣ آذار ٢٠٢٥ الهيئة العامة للمساهمين الموافقة على توزيع ٣,٣٠٠,٠٠٠ دينار كأرباح نقدية على المساهمين بواقع ٢٢% من رأس المال.
ان هذه التوصية خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمساهمين .