

شركة الأردن للإستثمار السياحي
" شركة ذات مسؤولية محدودة "
القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٤
وتقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة الأردن للاستثمار السياحي
" شركة ذات مسؤولية محدودة "
عمان - الأردن

المحتويات

قائمة

أ

ب

ج

د

إيضاح

١ - ١٦

تقرير مدقق الحسابات المستقل

قائمة المركز المالي الموحدة

قائمة الدخل الشامل الموحدة

قائمة التغير في حقوق الملكية الموحدة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٢٣٣٢ / ٢٧٧ / ١ / ٣٣٠

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى الهيئة العامة:
شركة الأردن للإستثمار السياحي
" شركة ذات مسؤولية محدودة "
عمان - الأردن

الرأي المتحفظ:

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة لشركة الأردن للإستثمار السياحي (ذ.م.م) ، والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١/كانون الأول / ٢٠٢٤ ، وكل من قائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة من رقم (١-١٦) ، وبما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

في رأينا، وباستثناء اثر ما هو مشار اليه في فقرة أساس الرأي المتحفظ ، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١/كانون الأول / ٢٠٢٤ ، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ :

- لم تتم الشركة الأم بإجراء اختبار تدني لاستثمارها في الشركة التابعة وكذلك اختبار قدرة الشركة الأم على تحصيل رصيد ذمة الشركة التابعة .
- لم تتم الشركة التابعة بإجراء فحص تدني للممتلكات والآلات والمعدات، ولم تتم باستهلاكها للأعوام (٢٠١٥ - ٢٠١٧) كما ورد بالإيضاح رقم (٧) .

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً للمتطلبات الاخلاقية ذات الصلة بأعمال تدقيق القوائم المالية بالإضافة لالتزامنا بالمسؤوليات الاخلاقية الأخرى، وفقاً لهذه المتطلبات. نعتقد ان بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا المتحفظ حول التدقيق.

فقرة توكيدية:

- تجاوزت الخسائر المدورة ما نسبته (٧٥٪) من رأس المال وعلى الهيئة العامة مراعاة احكام قانون الشركات بهذا الخصوص .

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومسؤولة عن إعداد نظام رقابة داخلي والذي تعتبره الإدارة ضرورياً لغرض إعداد قوائم مالية موحدة ، خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

إن الإدارة مسؤولة عند إعداد القوائم المالية الموحدة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار والإفصاح، عندما ينطبق ذلك، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام فرضية الاستمرارية المحاسبي، باستثناء وجود نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو لإيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي غير ذلك.

إن الإدارة هي المسؤولة عن الاشراف على إجراءات التقارير المالية.

تابع / شركة الأردن للاستثمار السياحي - القوائم المالية الموحدة لعام ٢٠٢٤

مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

ان اهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا المتحفظ .

التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بان التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكتشف دائماً أي خطأ جوهري، ان وجد.

ان الأخطاء يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهريه إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية الموحدة .

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا المتحفظ . ان خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث ان الاحتيال قد يشمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو سوء التمثيل أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم يقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار. إذا استنتجنا عدم وجود يقن جوهري، فإنه يتطلب منا ان نلفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة ، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. ان استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في الحد من قدرة الشركة على الاستمرار.
- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

لقد تواصلنا مع الإدارة بخصوص، نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.

لقد زدونا أيضاً الإدارة بتصريح حول التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن أن تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الإجراءات الوقائية ان وجدت .

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية الموحدة المرفقة، واننا نوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها، مع الأخذ بعين الاعتبار ما ورد في فقرات أساس الرأي المتحفظ والفقرة التوكيدية .



دويك وشركاه (ACC)

شركة التجمع للاستشارات والتدقيق

فادي رفيق الدويك

اجازة ممارسة رقم ٧٧٩



٢٨/٢٠٢٥

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة (أ)

شركة الأردن للإستثمار السياحي
" شركة ذات مسؤولية محدودة "
عمان - الأردن

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣

٢٠٢٣	٢٠٢٤	ايضاح	الموجودات
دينار اردني	دينار اردني		الموجودات المتداولة
٤١٥ ٧٠٢	١٩٢ ٤٣٥	٣	النقد والنقد المعادل
٢٤٠ ٦١٩	٣٦٥ ٩٩٥	٤	ذمم مدينة
٠٠٠	٠٠٠	٥	المخزون
٢٢ ٦٥٢	٢٣ ٥٩٧	٦	أرصدة مدينة أخرى
٦٧٨ ٩٧٣	٥٨٢ ٠٢٧		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١ ٨٢٥ ٧٢٠	١ ٦٤٢ ٢٨٣	٧	ممتلكات والآت ومعدات
١ ٨٢٥ ٧٢٠	١ ٦٤٢ ٢٨٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢ ٥٠٤ ٦٩٣	٢ ٢٢٤ ٣١٠		مجموع الموجودات
=====	=====		
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٠٠٠	٠٠٠	٨	قروض قصيرة الاجل
٦٣ ٠٩٦	١٨ ٣٣٩	٩	ذمم دائنة
٣٣٥ ٠٧٦	١٢٧ ٧٦٨	١٠	أرصدة دائنة أخرى
٣٩٨ ١٧٢	١٤٦ ١٠٧		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات طويلة الاجل
١ ٥٠٥ ٢٨٠	١ ٥٠٠ ٢٨٠	٨	قروض طويلة الاجل
١ ٥٠٥ ٢٨٠	١ ٥٠٠ ٢٨٠		مجموع المطلوبات طويلة الاجل
			حقوق الملكية
٣ ٨٠٠ ٠٠٠	٣ ٨٠٠ ٠٠٠	١١	رأس المال
٦٩٩ ٢٦٧	٦٩٩ ٢٦٧	١١	علاوة اصدار
٢٧٤ ٧٧٠	٢٧٦ ٦٤٦	١١	احتياطي اجباري
(٤ ١٥٣ ٩٤٠)	(٤ ١٧٣ ٥٧٤)		(خسائر) مدورة
٦٢٠ ٠٩٧	٦٠٢ ٣٣٩		حقوق ملكية الشركة الأم
(١٨ ٨٥٦)	(٢٤ ٤١٦)		حقوق غير المسيطرين
٦٠١ ٢٤١	٥٧٧ ٩٢٣		مجموع حقوق الملكية
٢ ٥٠٤ ٦٩٣	٢ ٢٢٤ ٣١٠		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
=====	=====		

" ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه القوائم وتقرأ معها "

قائمة (ب)

شركة الأردن للإستثمار السياحي
" شركة ذات مسؤولية محدودة "
عمان - الأردن
قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنتين المنتهيتين
في ٣١/كانون الأول /٢٠٢٤ و ٢٠٢٣

٢٠٢٣	٢٠٢٤	ايضاح	بنود الدخل الشامل :
دينار اردني	دينار اردني		
٥٣٦ ٢٩٢	٣٨٣ .٢٣	١٢	ايرادات التشغيل
١ ٣٦٢ ٥٠٠	٠٠٠		إيرادات بيع حق انتفاع
١ ٨٩٨ ٧٩٢	٣٨٣ .٢٣		اجمالي الايرادات
(٢١٤ ٢٣٣)	(٢١٠ ٢٧٣)	١٣	مصاريف ادارية وعمومية
(١٩٦ ٧١٩)	(١٨٣ ٤٣٧)		استهلاكات
(٣ ٦٢٩)	(٥٢)		مصاريف تمويل
(١١ ٧٦١)	(٢٤ ٨١٠)		مصاريف الصيانة
٢٠ ٧٥٢	١٦ ١٧١		إيرادات أخرى
(٤ ١٥٨ ٢١٧)	٠٠٠		خسارة استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٢ ٦٦٥ .١٥)	(١٩ ٣٧٨)		(خسارة) السنة قبل الضريبة
٠٠٠	(٣ ٧٥٢)		والمخصصات /الدخل الشامل
٠٠٠	(١٨٨)		مخصص ضريبة الدخل
			المساهمة الوطنية لمداة الدين العام
(٢ ٦٦٥ .١٥)	(٢٣ ٣١٨)		(خسارة) السنة بعد الضريبة
=====	=====		والمخصصات /الدخل الشامل
(٢ ٢٨٣ ٤٦٦)	(١٧ ٧٥٨)		العائد الى :
(٣٨١ ٥٤٩)	(٥ ٥٦٠)		الشركة الأم
(٢ ٦٦٥ .١٥)	(٢٣ ٣١٨)		حقوق غير المسيطرين
=====	=====		المجموع

" ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه القوائم وتقرأ معها "

قائمة (ج)

شركة الأردن للاستثمار السياحي
" شركة ذات مسؤولية محدودة "

عمان - الأردن

قائمة التغير في حقوق الملكية الموحدة للسنتين
المنتهيتين في ٣١/كانون الأول ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣

المجموع	حقوق غير	حقوق ملكية	(خسائر)	احتياطي اجباري	علاوة إصدار	رأس المال	
دينار أردني	المسجلين	الشركة الأم	مدورة	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	بيان
٣٠٥٧ ٥٣٦	٣٣٢ ٢٦١	٢٧٢٥ ٢٧٥	(٢٠٤٨ ٧٦٢)	٢٧٤ ٧٧٠	٦٩٩ ٢٦٧	٣٨٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٢ / كانون الأول
(٢ ٦٦٥ ٠١٥)	(٣٨١ ٥٤٩)	(٢ ٢٨٣ ٤٦٦)	(٢ ٢٨٣ ٤٦٦)	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	سنة / الدخل الشامل
٢٠٨ ٧٢٠	٣٠ ٤٣٢	١٧٨ ٢٨٨	١٧٨ ٢٨٨	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	نيل الرصيد الافتتاحي للأرباح والخسائر المدورة
٦٠١ ٢٤١	(١٨ ٨٥٦)	٦٢٠ ٠٩٧	(٤ ١٥٣ ٩٤٠)	٢٧٤ ٧٧٠	٦٩٩ ٢٦٧	٣٨٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٣ / كانون الأول
(٢٣٣ ٣١٨)	(٥٥٦٠)	(١٧ ٧٥٨)	(١٧ ٧٥٨)	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	نسابة / السنة / الدخل الشامل
٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	(١ ٨٧٦)	١ ٨٧٦	٠٠٠	٠٠٠	حول الى الاحتياطي الإجباري
٥٧٧ ٩٢٣	(٢٤ ٤١٦)	٦٠٢ ٣٣٩	(٤ ١٧٣ ٥٧٤)	٢٧٦ ٦٤٦	٦٩٩ ٢٦٧	٣٨٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٤ / كانون الأول

" ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه القوائم وتقرأ معها "

قائمة (د)

شركة الأردن للاستثمار السياحي
" شركة ذات مسؤولية محدودة "
عمان - الأردن
قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنتين المنتهيتين
في ٣١/كانون الأول/ ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣

٢٠٢٣	٢٠٢٤	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
		<u>التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :</u>
(٢ ٦٦٥ ٠١٥)	(٢٣ ٣١٨)	(خسارة) السنة بعد الضريبة والمخصصات /الدخل الشامل
		<u>تعديلات:</u>
١٩٦ ٧١٩	١٨٣ ٤٣٧	استهلاكات
(٢ ٤٦٨ ٢٩٦)	١٦٠ ١١٩	أرباح (خسائر) التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
(١١٣ ٧٥٢)	(١٢٦ ٣٢١)	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(١٥٤ ٩٢٤)	(٢٥٢ ٠٦٥)	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(٢ ٧٣٦ ٩٧٢)	(٢١٨ ٢٦٧)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		<u>التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار:</u>
٤ ١٦٨ ٧٤٨	٠٠٠	ممتلكات وآلات ومعدات
٤ ١٦٨ ٧٤٨	٠٠٠	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		<u>التدفقات النقدية من عمليات التمويل:</u>
(١ ٧٨٩ ٥٤٥)	(٥ ٠٠٠)	قروض
٢٠٨ ٧٢٠	٠٠٠	تعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح والخسائر المدورة
(١ ٥٨٠ ٨٢٥)	(٥ ٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(١٤٩ ٠٤٩)	(٢٢٣ ٢٦٧)	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
٥٦٤ ٧٥١	٤١٥ ٧٠٢	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٤١٥ ٧٠٢	١٩٢ ٤٣٥	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
=====	=====	

" ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه القوائم وتقرأ معها "

شركة الأردن للإستثمار السياحي
" شركة ذات مسؤولية محدودة "
عمان - الأردن
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لعام ٢٠٢٤

-١- **تأسيس الشركة وطبيعة أعمالها :**

أ- تأسيس الشركة :

- تأسست شركة الأردن للإستثمار السياحي بتاريخ ٨ نيسان ١٩٨٩ وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت الرقم ٢١٤٠ برأسمال قدره ١٢٤.٠٠٠ دينار أردني بقيمة اسمية دينار أردني للحصة الواحدة ثم زيادته إلى ٢.٦٠٠.٠٠٠ دينار أردني في عام ١٩٩٤ وبعلوّة إصدار مقدارها ١٦٧.٦١٤ دينار أردني وإلى ٣.٨٠٠.٠٠٠ دينار أردني في عام ١٩٩٦ وذلك بإصدار ١.٢٠٠.٠٠٠ حصة بقيمة اسمية دينار أردني للحصة الواحدة ودينار أردني ونصف كعلوّة إصدار .
- بتاريخ ١٦ ايار ١٩٩٩ قررت الهيئة العامة للشركة انشاء شركة تابعة مملوكة لها بالكامل (شركة الأردن للمنتجعات السياحية) "المحدودة المسؤولية " برأسمال عيني قدره ٦٠٢٠.٠٠٠ دينار أردني ، وخلال عام ٢٠٠٠ تم ادخال شريك أجنبي بنسبة ١٤,٥٨٪ حيث تم زيادة رأس مال الشركة الجديدة إلى ٧.٠٤٧.٥٣٠ دينار اردني .
- في تاريخ ٤ آب ٢٠٠٥ قامت شركة الأردن للإستثمار السياحي بشراء حصة شركة اكور وبما لها من موجودات وما عليها من مطلوبات مقابل دينار أردني واحد ، حيث تم تحويل حصة اكور في رأسمال شركة الأردن للمنتجعات السياحية إلى الشركاء في شركة الأردن للإستثمار السياحي كل بنسبة حصته في رأس مال الشركة ، وقد تم توثيق ذلك لدى وزارة الصناعة والتجارة .

ب- غايات الشركة وطبيعة أعمالها :

اقامة وتملك وإدارة المشاريع السياحية بكافة أنواعها بالإضافة إلى امتلاك واستئجار وتأجير العقارات اللازمة لغايات الشركة .

ج- فروع الشركة الأم :

تمتلك الشركة حالياً قرية كان زمان السياحية في الياودة .

السياسات المحاسبية الهامة :

تم عرض القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات ذات العلاقة الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أ-

معايير التقارير المالية المعدلة :

قامت الشركة بتطبيق التعديلات على متطلبات المعايير الصادرة سابقاً عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات المحاسبية الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية بتاريخ نفاذها والتي أصبحت سارية المفعول خلال السنة الحالية وهي:

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) الأدوات المالية : الإفصاحات .
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار .
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية .
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) قائمة التدفقات النقدية .

ب-

أسس اعداد القوائم المالية الموحدة :

- ♦ تم اعداد القوائم المالية الموحدة للشركة وشركاتها التابعة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية .
- ♦ تم اعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة .
- ♦ ان الدينار الأردني هو عملة اظهار القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة .

وفيما يلي أسس توحيد القوائم المالية:

- ١- تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم والقوائم المالية للشركات التابعة لها والشركات الخاضعة لسيطرتها، وتحقق السيطرة في حال كان للشركة الأم السلطة على الشركة المستثمر فيها، وتعرضها (حق التصرف) للعوائد المختلفة الناتجة عن استثمارها في الشركة المستثمر فيها، ولها حقوق في تلك العوائد، وكذلك لديها القدرة على استخدام سيطرتها للتأثير على عوائد الشركة المستثمر بها، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة الأم والشركات التابعة .

٢- يتم اعداد القوائم المالية للشركات التابعة كما في نفس تاريخ القوائم المالية للشركة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم . إذا كانت الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة الأم فيتم اجراء التعديلات اللازمة على القوائم المالية للشركات التابعة للتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم .

٣- يتم توحيد نتائج اعمال الشركات التابعة في قائمة الدخل الشامل الموحدة من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يتم فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة الأم على الشركات التابعة . يتم توحيد نتائج اعمال الشركات التابعة التي يتم التخلص منها في قائمة

الدخل الشامل الموحدة حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركات التابعة .
٤- تمتلك الشركة ما نسبة ٨٥,٤٢٪ من رأس مال الشركة التابعة (شركة الأردن للمنتجات السياحية) " ذات مسؤولية محدودة " والبالغ (٥٣٠ ٠٤٧) دينار ، علماً بان القوائم المالية المنفصلة للشركة التابعة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ تظهر بان مجموع موجوداتها تبلغ (١ ٩٤٢ ٢٢٦) دينار وبلغت (خسارة) السنة/ الدخل الشامل للشركة التابعة (٣٨ ١٣٩) دينار وبلغ العجز في صافي حقوق الملكية فيها (١٦٧ ٤٦٢) دينار ، ولأغراض اعداد القوائم المالية المنفصلة يتم معالجة الاستثمار في الشركات التابعة حسب طريقة التكلفة مع الاعتراف بأي تدني في قيمة الاستثمار - ان وجدت - ، ويتم إثبات الأرباح من الاستثمار في الشركة التابعة عند إقرار توزيع الارباح من قبل الهيئة العامة للشركة التابعة ، علماً بان الشركة كانت تقوم خلال السنوات من ١٩٩٩ ولغاية ٢٠٠٨ بإثبات الاستثمارات في الشركات التابعة حسب طريقة حقوق الملكية ولم يتم تعديل تلك السياسة في سنة ٢٠٠٥ طبقاً لمتطلبات المعيار رقم (٢٧) بعرضها اما بالتكلفة او طبقاً للمعيار (٣٩) الأدوات المالية .

ج- ممتلكات والآت ومعدات :

يتم اثبات كافة الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية مطروحا منها - باستثناء الأراضي - الاستهلاك المتراكم واي انخفاض دائم في قيمتها، وتتبع الشركة طريقة القسط الثابت في احتساب الاستهلاك على الممتلكات والآلات والمعدات باستخدام النسب السنوية التالية :

النسبة الاستهلاك	البان
٢٪ - ١٥٪	ديكورات واعمال الكتروميكانيكية
١٠٪ - ١٥٪	أثاث
١٠٪ - ١٥٪	آلات ومعدات
٢٠٪	أجهزة كمبيوتر
١٥٪	سيارات

لم يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في الشركة التابعة للأعوام (٢٠١٥ - ٢٠١٧) .

في حالة استبعاد أي من الممتلكات والآلات والمعدات فيتم حذف القيمة المسجلة للأصل المستبعد والاستهلاك المتراكم بتاريخ الاستبعاد من الحسابات وترحل النتيجة سواء ربح أو خسارة إلى قائمة الدخل الشامل الموحدة . يتم رسملة الإضافات والتحسينات المادية بالتكلفة ، أما مصاريف الصيانة والتصليح فيتم تحميلها على العمليات الجارية حال حدوثها .

د- استخدام التقديرات :

يتطلب اعداد القوائم المالية المرفقة القيام بتقديرات واجتهادات لبعض البنود في القوائم المالية عند تطبيق السياسات المحاسبية ومن أمثلة ذلك تقدير مخصص التدني للديون كما تقوم الإدارة بإجراء تقديرات مستقبلية لأموال غير مؤكدة في نهاية السنة المالية والتي قد تؤدي إلى مخاطر هامة ومن المحتمل ان تتسبب في اجراء تعديلات جوهرية في أرصدة الموجودات والمطلوبات الظاهرة في القوائم المالية خلال السنة القادمة ومن أمثلة ذلك المخصصات المختلفة والقضايا والمطالبات المقامة على الشركة .

هـ- المخزون :

يتم تقييم البضاعة في مستودعات المطاعم على أساس التكلفة أو القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، وتبنى التكلفة على أساس الوارد أولاً وصار أولاً . ويتم تقييم البضاعة في مستودعات الفنادق والمنتجات على أساس التكلفة أو القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، وتبنى التكلفة على أساس المتوسط المرجح .

و- تحقق الإيرادات :

- يتم تحقق الإيرادات من المبيعات والخدمات عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة .
- يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق .

ز- الذمم المدينة:

تسجل الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل المبالغ المقرّر عدم تحصيلها، يتم عمل تقدير للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيلها .

ح- الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع:

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم .

ط- النقد والنقد المعادل :

لأهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة ، فان بند النقد والنقد المعادل يتمثل في النقد في الصندوق والحسابات الجارية والودائع لدى البنوك . يطرح من بند النقد والنقد المعادل حسابات البنوك المكشوفة التي تتذبذب بين المدين والدائن خلال السنة .

ي- الأدوات المالية:

تعرف الأداة المالية بأنها أي عقد ينتج عنه أصل مالي في منشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية في منشأة أخرى، تتألف الأدوات المالية للشركة بشكل رئيسي من النقد وأرصدة البنوك والذمم المدينة والدائنة .

٣- النقد والنقد المعادل :

٢٠٢٣	٢٠٢٤	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
٦ ٦٤١	٦ ٦٥٣	نقد
٣٩٦ ٧٣٦	١٧٦ ٨٢٩	نقد لدى البنوك
١٢ ٣٢٥	٨ ٩٥٣	شيكات برسم التحصيل
٤١٥ ٧٠٢	١٩٢ ٤٣٥	المجموع
=====	=====	

٤- ذمم مدينة :

٢٠٢٣	٢٠٢٤	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
٢٢٤ ٠٨١	٣٤٩ ٣٢٥	ذمم عملاء ومكاتب سياحة وسفر
١٤ ٨٧٤	١٤ ٨٧٤	ذمم السوق الحرفي
١ ٦٦٤	١ ٧٩٦	ذمم مستأجرين
٢٤٠ ٦١٩	٣٦٥ ٩٩٥	المجموع
=====	=====	

٥- المخزون :

٢٠٢٣	٢٠٢٤	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
٥٩ ٤١٧	٥٩ ٤١٧	المستودع العام
١٣ ٣١١	١٣ ٣١١	مستودع الصيانة
٧٢ ٧٢٨	٧٢ ٧٢٨	المجموع
(٧٢ ٧٢٨)	(٧٢ ٧٢٨)	مخصص تدني مخزون
٠٠٠	٠٠٠	المجموع
=====	=====	

٦- أرصدة مدينة أخرى :

٢٠٢٣	٢٠٢٤	البين
دينار اردني	دينار اردني	ان
١٦ ٠٩٤	١٧ ٤٤٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤ ٥٧٧	٤ ٥٧٧	تأمينات مستردة
١ ٥٠٠	١ ٥٠٠	تأمينات كفالات
٤٨١	٧١	ذمم موظفين
٢٢ ٦٥٢	٢٣ ٥٩٧	المجموع
=====	=====	

٧- ممتلكات والآت ومعدات :

المجموع	سيارات	أجهزة كمبيوتر	الآلات والمعدات	أثاث	ديكورات واعمال	الالكتروميكانيكية	تاريخ
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	تاريخ
٥٨١٩٢٠٣	٤٣٤٢٦	١٥٠٠٥٤	٨٨٤٠٣٥	٥٠٩١٣٢	٤٢٣٢٥٥٦	٢٠٢٣/٣١ كانون الأول	صيد كما في
٥٨١٩٢٠٣	٤٣٤٢٦	١٥٠٠٥٤	٨٨٤٠٣٥	٥٠٩١٣٢	٤٢٣٢٥٥٦	٢٠٢٤/٣١ كانون الأول	صيد كما في
٣٩٩٣٤٨٣	٤٣٤٢٦	١٥٠٠٥٤	٨٣٨٧٣٥	٤٨١٦٢٢	٢٤٧٩٦٤٦	٢٠٢٣/٣١ كانون الأول	صيد كما في
١٨٣٤٣٧	٠٠٠	٠٠٠	١٥١٠٠	٥٨٩٥	١٦٢٤٤٢	٢٠٢٣/٣١ كانون الأول	صيد كما في
٤١٧٦٩٢٠	٤٣٤٢٦	١٥٠٠٥٤	٨٥٣٨٣٥	٤٨٧٥١٧	٢٦٤٢٠٨٨	٢٠٢٤/٣١ كانون الأول	صيد كما في
١٦٤٢٢٨٣	٠٠٠	٠٠٠	٣٠٢٠٠	٢١٦١٥	١٥٩٠٤٦٨	٢٠٢٤/٣١ كانون الأول	باني القيمة الدفترية في
١٨٢٥٧٢٠	٠٠٠	٠٠٠	٤٥٣٠٠	٢٧٥١٠	١٧٥٢٩١٠	٢٠٢٣/٣١ كانون الأول	باني القيمة الدفترية في

لم يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات للأعوام (٢٠١٧-٢٠١٥).
تم خلال عام ٢٠٢٣ بيع حق الانتفاع والاستغلال والإنشاءات والتجهيزات والموجودات لمشروع قرية النوافلة فندق بيت زمان.

٨- قروض:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	اقساط قروض تستحق	
المجموع	المجموع	بعد عام	خلال عام
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
١ ٥٠٥ ٢٨٠	١ ٥٠٠ ٢٨٠	١ ٥٠٠ ٢٨٠	٠٠٠
١ ٥٠٥ ٢٨٠	١ ٥٠٠ ٢٨٠	١ ٥٠٠ ٢٨٠	٠٠٠
المجموع			

قرض وفوائد الشركاء:

- ◆ هنالك قرض مقدم من بعض الشركاء في الشركة التابعة ويتضمن أصل القرض والفوائد المستحقة وغير المسددة لتمويل العمليات المالية لقرية طيبة زمان وقرية بيت زمان، منح هذا القرض بفائدة بنسبة ٣٪ على جزء من القرض.
- ◆ حصلت الشركة الأم في الأعوام (٢٠١٤ - ٢٠٢٠) على تمويل مقدم من بعض الشركاء بقيمة (٧٢٥ ٠٨٢) دينار وذلك لتسديد الشركة التزاماتها ولم يتم احتساب اية فوائد عليه.

٩- ذمم دائنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
١٥ ٠٠٠	١٤ ٢١٩	ذمم موردين
٠٠٠	٣ ٠٠٠	ذمم دائنة
١ ١٢١	١ ١٢٠	ذمم مالكيين
٤٦ ٩٧٥	٠٠٠	دفعات مقدمة مستأجرين
٦٣ ٠٩٦	١٨ ٣٣٩	المجموع

١٠- أرصدة دائنة أخرى:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
١١١ ٣٣٧	١١٥ ١٥١	مصاريف مستحقة
٢١٩ ٣٦١	٤ ٢٧٦	امانات ضريبة مبيعات
٣ ٩٩٧	٣ ٩٩٧	امانات ضريبة الدخل
٠٠٠	٣ ٧٥٢	مخصص ضريبة الدخل
٣٨١	٤٠٤	امانات الضمان الاجتماعي
٠٠٠	١٨٨	المساهمة الوطنية لسداد الدين العام
٣٣٥ ٠٧٦	١٢٧ ٧٦٨	المجموع

١١- رأس المال والاحتياطيات :

أ- رأس المال :

طرأت عدة زيادات على رأس مال الشركة ليصبح (٣ ٨٠٠ ٠٠٠) دينار أردني مقسم إلى (٣ ٨٠٠ ٠٠٠) حصة بقيمة اسمية دينار أردني واحد للحصة .

ب- الاحتياطي الاجباري :

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب والمخصصات بنسبة ١٠ ٪ .

ج- علاوة الإصدار :

يمثل هذا البند الفرق ما بين القيمة الاسمية للحصص المطروحة للاكتتاب وإجمالي القيمة المستوفاة من المكتتبين بتلك الحصص .

١٢- إيرادات التشغيل:

البيان	٢٠٢٤ دينار اردني	٢٠٢٣ دينار اردني
إيرادات تأجير	٣٨٣ . ٢٣	٥٣٦ ٢٩٢
المجموع	٣٨٣ . ٢٣	٥٣٦ ٢٩٢

١٣- مصاريف إدارية وعمومية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
١٠٥ ٣٩٨	٨٣ ٦٥٣	ايجارات
٦٢ ٤٤٨	٦٥ ٣٨٠	رواتب ومنافع وتعويضات موظفين
٧ ٨٨٣	٢١ ٥٣٠	رسوم واتعاب مهنية وقضائية
١٠ ٥٢٤	١٥ ٩٢٢	رسوم ورخص واشتراكات
٤ ٥٢٩	٧ ٩٠٢	مياه وكهرباء ومحروقات
١٥ ٦٥٢	٦ ٨٨٥	أخرى
٤ ٣٩٦	٥ ١٠٩	مساهمة الضمان الاجتماعي
٢ ٥٨٦	٣ ٠٠٠	أتعاب تدقيق
٢٦٦	٣٢٤	مصاريف بنكية
٠٠٠	٢٣٣	مصاريف أجهزة كمبيوتر
٣٣٠	١٩٤	ضيافة ونظافة
٢٢١	١٤١	قرطاسية ومطبوعات
<u>٢١٤ ٢٣٣</u>	<u>٢١٠ ٢٧٣</u>	المجموع
=====	=====	

١٤- ضريبة الدخل:

- تمت مناقشة نتائج اعمال الشركة التابعة حتى نهاية عام ٢٠٢٢ مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات .
- تمت مناقشة وتسوية نتائج اعمال الشركة الأم حتى نهاية العام ٢٠٢١ مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات .
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج اعمال الشركة الأم لعامي ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة عن تلك السنة وحتى تاريخه .

١٥- الأدوات المالية :

أ- القيمة العادلة:

- إن القيمة الدفترية للأدوات المالية المتمثلة في النقد، الذمم المدينة والدائنة، والقروض تقارب قيمتها العادلة .
- وتبين الإيضاحات حول هذه القوائم المالية القيم العادلة لهذه الأدوات المالية، كما تبين بعض السياسات المحاسبية الطرق المستخدمة في تقييم هذه الأدوات .

ب- مخاطر الائتمان:

- تحتفظ الشركة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية ذات ائتمان مناسب .

ج- مخاطر السعر:

• مخاطر سعر السوق:

- وتعرف بأنه الخطر الذي ينتج عنه تقلب في قيمة الأدوات المالية نتيجة التغير في أسعار السوق . إن الأدوات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة غير خاضعة لمخاطرة سعر السوق .

• **مخاطر تقلبات العملة:**

يعرف خطر تقلبات العملة بأنه الخطر الناتج عن تذبذب في قيمة الأدوات المالية نتيجة التغير في سعر صرف العملات • إن المخاطرة المتعلقة بالأدوات المالية المسماة بالدولار الأمريكي متدنية نظراً لثبات سعر صرف الدينار الأردني مقابل الدولار الأمريكي، أما مخاطر العملات الأخرى فيتم معالجتها في القوائم المالية الموحدة •

• **مخاطرة سعر الفائدة:**

ان الأدوات المالية في قائمة المركز المالي الموحد غير خاضعة لمخاطر أسعار الفوائد باستثناء التسهيلات والتسهيلات البنكية الخاضعة لتعليمات الجهات الرقابية ذات العلاقة •

-١٦- **عام:**

تمت اعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتلائم وأرقام السنة الحالية •



دويك وشركاه (Dweik & Co.)
Audit - Tax - Management Consultants - Advisory

P.O.Box: 141138 Amman 11814 Jordan

Tel.: (06) 5692232 - 5692261

Fax: (06) 5692262

E-mail: auditcon@dweik-acc.com