

شركة الأردن للإستثمار السياحي
" شركة ذات مسؤولية محدودة "
القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٢٣
وتقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة الأردن للإستثمار 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

٢٢٣٥/٢٧٧/١/٣٣٠

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 /٢٠٢٣ ، 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 /٢٠٢٣ ، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ :

- لم تقم الشركة الأم بإجراء اختبار تدني لاستثمارها في الشركة التابعة وكذلك اختبار قدرة الشركة الأم على تحصيل رصيد ذمة الشركة التابعة .
- لم تقم الشركة التابعة بإجراء فحص تدني للممتلكات والآلات والمعدات، ولم تقم 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 للالتزامنا بالمسؤوليات الاخلاقية الأخرى، وفقاً لهذه المتطلبات. نعتقد ان بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا المتحفظ حول التدقيق.

فقرة توكيدية:

- بلغت نسبة الخسائر المدورة إلى رأس المال (١٠٩٪) 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 ضروريا 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 للإستثمار السياحي - القوائم المالية الموحدة لعام ٢٠٢٣

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 يشتمل 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 تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن 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 ان 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 .

نيس

دويك وشركاه (ACC)
شركة التجمع للاستشارات والتدقيق
فادي رفيق الدويك
اجازة ممارسة رقم ٧٧٩

٣/ تشرين ثاني/ ٢٠٢٤
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية



قائمة (أ)

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

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢

٢٠٢٢	٢٠٢٣	ايضاح	الموجودات
دينار اردني	دينار اردني		<u>الموجودات المتداولة</u>
٥٦٤ ٧٥١	٤١٥ ٧٠٢	٣	النقد والنقد المعادل
٣٨ ٨١١	٢٤٠ ٦١٩	٤	ذمم مدينة
٨٣ ٤٥١	٠٠٠	٥	المخزون
٢٧ ٢٥٧	٢٢ ٦٥٢	٦	أرصدة مدينة أخرى
<u>٧١٤ ٢٧٠</u>	<u>٦٧٨ ٩٧٣</u>		مجموع الموجودات المتداولة
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
٦ ١٩١ ١٨٧	١ ٨٢٥ ٧٢٠	٧	ممتلكات والآلات ومعدات
<u>٦ ١٩١ ١٨٧</u>	<u>١ ٨٢٥ ٧٢٠</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>٦ ٩٠٥ ٤٥٧</u>	<u>٢ ٥٠٤ ٦٩٣</u>		مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
٤١ ٠٩١	٠٠٠	٨	قروض قصيرة الاجل
٤٠٨ ٦٧٦	٦٣ ٠٩٦	٩	ذمم دائنة
١٤٤ ٤٢٠	٣٣٥ ٠٧٦	١٠	أرصدة دائنة أخرى
<u>٥٩٤ ١٨٧</u>	<u>٣٩٨ ١٧٢</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
			<u>مطلوبات طويلة الاجل</u>
٣ ٢٥٣ ٧٣٤	١ ٥٠٥ ٢٨٠	٨	قروض طويلة الاجل
<u>٣ ٢٥٣ ٧٣٤</u>	<u>١ ٥٠٥ ٢٨٠</u>		مجموع المطلوبات طويلة الاجل
			<u>حقوق الملكية</u>
٣ ٨٠٠ ٠٠٠	٣ ٨٠٠ ٠٠٠	١١	رأس المال
٦٩٩ ٢٦٧	٦٩٩ ٢٦٧	١١	علاوة اصدار
٢٧٤ ٧٧٠	٢٧٤ ٧٧٠	١١	احتياطي اجباري
(٢ ٠٤٨ ٧٦٢)	(٤ ١٥٣ ٩٤٠)		(خسائر) مدورة
<u>٢ ٧٢٥ ٢٧٥</u>	<u>٦٢٠ ٠٩٧</u>		حقوق ملكية الشركة الأم
٣٣٢ ٢٦١	(١٨ ٨٥٦)		حقوق غير المسيطرين
<u>٣ ٠٥٧ ٥٣٦</u>	<u>٦٠١ ٢٤١</u>		مجموع حقوق الملكية
<u>٦ ٩٠٥ ٤٥٧</u>	<u>٢ ٥٠٤ ٦٩٣</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

قائمة (ب)

شركة الأردن للاستثمار السياحي
" شركة ذات مسؤولية محدودة "
عمان - الأردن
قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنتين المنتهيتين
في ٣١/كانون الأول/ ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢

٢٠٢٢	٢٠٢٣	ايضاح	بنود الدخل الشامل :
دينار اردني	دينار اردني		
٦٢١ ٩٨٧	٥٣٦ ٢٩٢	١٢	ايرادات التشغيل
٠٠٠	١,٣٦٢ ٥٠٠		ايرادات بيع حق انتفاع
١١٣ ٠٣٣	٠٠٠		ايرادات أنشطة
(٩٣ ٢٤٤)	٠٠٠		يطرح : مصاريف الأنشطة
<u>٦٤١ ٧٧٦</u>	<u>١ ٨٩٨ ٧٩٢</u>		اجمالي الايرادات
(٢٨٦ ٩٦٦)	(٢١٤ ٢٣٣)	١٣	مصاريف ادارية وعمومية
(٣٩٠ ٨٣٦)	(١٩٦ ٧١٩)		استهلاكات
(٧ ٩٦١)	(٣ ٦٢٩)		مصاريف تمويل
(١٥ ٩٦٥)	(١١ ٧٦١)		مصاريف الصيانة
١ ٩٣٥	٢٠ ٧٥٢		ايرادات أخرى
٠٠٠	(٤ ١٥٨ ٢١٧)		خسارة استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
<u>(٥٨ ٠١٧)</u>	<u>(٢ ٦٦٥ ٠١٥)</u>		(خسارة) السنة /الدخل الشامل
			العائد الى :
(٥٥ ٢٠٥)	(٢ ٢٨٣ ٤٦٦)		الشركة الأم
(٢ ٨١٢)	(٣٨١ ٥٤٩)		حقوق غير المسيطرين
<u>(٥٨ ٠١٧)</u>	<u>(٢ ٦٦٥ ٠١٥)</u>		المجموع

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

قائمة (ج)

شركة الاردن للاستثمار السياحي
 " شركة ذات مسؤولة محدودة "
 عمان - الاردن
 قائمة التغير في حقوق الملكية المملوكة الموحدة للسنتين
 المنتهيتين في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٣ و ٢٠٢٢

المجموع	حقوق غير	حقوق ملكية	(خسائر)	احتياطي اجباري	علاوة اصدار	رأس المال	اليابان
دينار أردني	المسيطرين	الشركة الام	معدودة	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
٣١١٥٥٥٣	٣٣٥٠٧٣	٢٧٨٠٤٨٠	(١٩٩٣٥٥٧)	٢٧٤٧٧٠	٦٩٩٢٦٧	٣٨٠٠٠٠٠	الرصيد كما في ٣١/كانون الأول / ٢٠٢١ / (خسارة) السنة / الدخل الشامل
(٥٨٠١٧)	(٢٨١٢)	(٥٥٢٠٥)	(٥٥٢٠٥)	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	
٣٠٥٧٥٣٦	٣٣٢٢٦١	٢٧٢٥٢٧٥	(٢٠٤٨٧٦٢)	٢٧٤٧٧٠	٦٩٩٢٦٧	٣٨٠٠٠٠٠	الرصيد كما في ٣١/كانون الأول / ٢٠٢٢ / (خسارة) السنة / الدخل الشامل
(٢٦٦٥٠١٥)	(٣٨١٥٤٩)	(٢٢٨٣٤٦٦)	(٢٢٨٣٤٦٦)	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	تعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح والخسائر المحورة
٢٠٨٧٢٠	٣٠٤٣٢	١٧٨٢٨٨	١٧٨٢٨٨	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	
٦٠١٢٤١	(١٨٨٥٦)	٦٢٠٠٩٧	(٤١٥٣٩٤٠)	٢٧٤٧٧٠	٦٩٩٢٦٧	٣٨٠٠٠٠٠	الرصيد كما في ٣١/كانون الأول / ٢٠٢٣ /

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

قائمة (د)

شركة الأردن للإستثمار السياحي
" شركة ذات مسؤولية محدودة "
عمان - الأردن
قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنتين المنتهيتين
في ٣١/كانون الأول/ ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢

٢٠٢٢	٢٠٢٣	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
(٥٨ ٠١٧)	(٢ ٦٦٥ ٠١٥)	<u>التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :</u>
		(خسارة) السنة /الدخل الشامل
		<u>تعديلات:</u>
٣٩٠ ٨٣٦	١٩٦ ٧١٩	استهلاكات
٣٣٢ ٨١٩	(٢ ٤٦٨ ٢٩٦)	(خسائر) أرباح التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
٣٢٨ ٣١٢	(١١٣ ٧٥٢)	نمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(٢٢٩ ٧١٠)	(١٥٤ ٩٢٤)	نمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٤٣١ ٤٢١	(٢ ٧٣٦ ٩٧٢)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		<u>التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار:</u>
(١١٤ ٨٠٠)	٤ ١٦٨ ٧٤٨	ممتلكات وآلات ومعدات
(١١٤ ٨٠٠)	٤ ١٦٨ ٧٤٨	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		<u>التدفقات النقدية من عمليات التمويل:</u>
(١٠٥ ٥٨٤)	(١ ٧٨٩ ٥٤٥)	قروض
٠٠٠	٢٠٨ ٧٢٠	تعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح والخسائر المدورة
(١٠٥ ٥٨٤)	(١ ٥٨٠ ٨٢٥)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٢١١ ٠٣٧	(١٤٩ ٠٤٩)	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
٣٥٣ ٧١٤	٥٦٤ ٧٥١	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٥٦٤ ٧٥١	٤١٥ ٧٠٢	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 ٢٠٢٣

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 والى 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 للمنتجات السياحية) "المحدودة المسؤولية" برأسمال عيني قدره ٦ ٠٢٠ ٠٠٠ 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 للمنتجات 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 (١٧) عقود التأمين
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضرائب الدخل

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 اظهر 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، وتتحقق 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 (٧٠٤٧٥٣٠) دينار، علماً بان القوائم المالية المنفصلة للشركة التابعة كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ تظهر بان مجموع موجوداتها تبلغ (١٩٥٢٥٧٠) دينار وبلغت (خسارة) السنة/ الدخل الشامل للشركة التابعة (٢٦١٦٩٣٦) دينار وبلغ العجز في صافي حقوق الملكية فيها (١٢٩٣٢٣) 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 الأرباح من قبل الهيئة العامة للشركة التابعة ، علماً بان الشركة كانت تقوم خلال السنوات من ١٩٩٩ ولغاية ٢٠٠٨ بأثبات 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	السيان
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 لأمر 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 صادر 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 المقدر 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 :

٢٠٢٢	٢٠٢٣	البيانات
دينار اردني	دينار اردني	نقد
٦ ٦٥٩	٦ ٦٤١	نقد لدى البنوك
٥٥٨ .٩٢	٣٩٦ ٧٣٦	شيكات برسم التحصيل
٠٠٠	١٢ ٣٢٥	
<u>٥٦٤ ٧٥١</u>	<u>٤١٥ ٧٠٢</u>	المجموع
=====	=====	

٤- ذمم مدينة :

٢٠٢٢	٢٠٢٣	البيانات
دينار اردني	دينار اردني	ذمم عملاء ومكاتب سياحة وسفر
٦ ٩١٣	٢٢٤ .٠٨١	ذمم السوق الحرفي
١٤ ٨٧٤	١٤ ٨٧٤	ذمم مستأجرين
١٦ ٤٦٢	١ ٦٦٤	ذمم أخرى
٥٦٢	٠٠٠	
<u>٣٨ ٨١١</u>	<u>٢٤٠ ٦١٩</u>	المجموع
=====	=====	

٥- المخزون :

٢٠٢٢	٢٠٢٣	البيانات
دينار اردني	دينار اردني	المستودع العام
٧٠ ١٤٠	٥٩ ٤١٧	مستودع الصيانة
١٣ ٣١١	١٣ ٣١١	
<u>٨٣ ٤٥١</u>	<u>٧٢ ٧٢٨</u>	المجموع
٠٠٠	(٧٢ ٧٢٨)	مخصص تدني مخزون
<u>٨٣ ٤٥١</u>	<u>٠٠٠</u>	المجموع
=====	=====	

٦- أرصدة مدينة أخرى :

٢٠٢٢	٢٠٢٣	اليــــــــــــــــان
دينار اردني	دينار اردني	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٥ ٦٣٤	١٦ ٠٩٤	تأمينات مستردة
٥ ٥٧٧	٤ ٥٧٧	تأمينات كفالات
٥ ٩٠٠	١ ٥٠٠	ذمم موظفين
١١٠	٤٨١	أمانات الضمان الاجتماعي
٣٦	٠٠٠	
<hr/>	<hr/>	المجموع
٢٧ ٢٥٧	٢٢ ٦٥٢	
=====	=====	

٧- ممتلكات وآلات و معدات :

المجموع	سيارات	أجهزة كمبيوتر	الآلات و المعدات	أثاث	ديكورات واعمال الكتر وميكانيكية	المكان الكافية
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	
١٣٢١٧٣٩٩	٧٠٩٢٦	١٨٣١٧٦	٩٥٢١٨٦	٥٩٧٤٠٠	١١٤١٣٧١١	٢٠٢٢/ كانون الأول /٣١
(٧٣٩٨١٩٦)	(٢٧٥٠٠)	(٣٣١٢٢)	(٦٨١٥١)	(٨٨٢٦٨)	(٧١٨١١٥٥)	استيعادات
٥٨١٩٢٠٣	٤٣٤٢٦	١٥٠٠٥٤	٨٨٤٠٣٥	٥٠٩١٣٢	٤٢٣٢٥٥٦	٢٠٢٣/ كانون الأول /٣١ الرصيد كما في
٧٠٢٦٢١٢	٧٠٩٢٦	١٨٣١٧٦	٨٩١٧٨٦	٥٢٣٩٩٥	٥٣١٦٣٢٩	٢٠٢٢/ كانون الأول /٣١ الرصيد كما في
١٩٦٧١٩	٠٠٠	٠٠٠	١٥١٠٠	٥٨٩٥	١٧٥٧٢٤	الاستهلاك السنوي
(٣٢٢٩٤٤٨)	(٢٧٥٠٠)	(٣٣١٢٢)	(٦٨١٥١)	(٨٨٢٦٨)	(٣٠١٢٤٠٧)	استيعادات
٣٩٩٣٤٨٣	٤٣٤٢٦	١٥٠٠٥٤	٨٣٨٧٣٥	٤٨١٦٢٢	٢٤٧٩٦٤٦	٢٠٢٣/ كانون الأول /٣١ الرصيد كما في
١٨٢٥٧٢٠	٠٠٠	٠٠٠	٤٥٣٠٠	٢٧٥١٠	١٧٥٢٩١٠	٢٠٢٣/ كانون الأول /٣١ صافي القيمة الدفترية في
٦١٩٩١١٨٧	٠٠٠	٠٠٠	٦٠٤٠٠	٣٣٤٠٥	٦٠٩٧٣٨٢	٢٠٢٢/ كانون الأول /٣١ صافي القيمة الدفترية في

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

٨- قروض:

٢٠٢٢		٢٠٢٣		اقساط قروض تستحق	
المجموع	دينار أردني	المجموع	دينار أردني	بعد عام	خلال عام
٤١.٠٩١	٤١.٠٩١	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠
٣ ٢٥٣ ٧٣٤	٣ ٢٥٣ ٧٣٤	١ ٥٠٥ ٢٨٠	١ ٥٠٥ ٢٨٠	١ ٥٠٥ ٢٨٠	١ ٥٠٥ ٢٨٠
٣ ٢٩٤ ٨٢٥	٣ ٢٩٤ ٨٢٥	١ ٥٠٥ ٢٨٠	١ ٥٠٥ ٢٨٠	١ ٥٠٥ ٢٨٠	٠.٠٠٠

البيانات

قرض وفوائد بنك صفوه الإسلامي

قرض وفوائد الشركاء

المجموع

قرض بنك صفوة الإسلامي:

- ♦ وقعت الشركة بتاريخ ٣٠ حزيران ١٩٩٧ اتفاقية قرض مع بنك صفوه الإسلامي (بنك الإنماء الصناعي سابقاً) بمبلغ ١ ٥٠٠ ٠٠٠ دينار لتمويل اقامة مشروع فندق ومنتجع بيت زمان بفائدة ١٠,٥ % وعمولة ١% سنوياً بكفالة كل شريك يملك ٥٥ ٠٠٠ حصة فما فوق من رأس مال شركة الأردن للاستثمار السياحي كل حسب نسبة مساهمته برأس مال الشركة. قامت الشركة بالاتفاق مع البنك بإعادة جدولة اقساط القرض وفوائده المستحقة بفائدة ٨% وعمولة ١% سنوياً وغرامة تأخير بواقع ٣% على الاقساط المستحقة وغير المدفوعة والبالغة ٢٠ قسط ربع سنوي متساوي القيمة ليستحق القسط الأول في تموز ٢٠٠٦.
- ♦ بتاريخ ٢٩/٧/٢٠٠٨ تم التوقيع على الملحق رقم (٦) لاتفاقيات القروض أرقام ٩٧/٢٢٤٥ و ٩٤/١٩٢٩ المشار إليها أعلاه لجدولة المبالغ المستحقة وغير المستحقة وإعادة النظر بنسبة الفائدة وبموجب ذلك تم دفع مبلغ (١٢٠ ٠٠٠) دينار اردني وتم تقسيط الرصيد بواقع ٥٠ ٠٠٠ دينار أردني اعتباراً من ٢٠٠٨/٩/١٥ وحتى السداد التام. كما تم تخفيض الفائدة من ٩% إلى ٨% سنوياً.
- ♦ وبعد ذلك قامت إدارة الشركة بإبرام أكثر من اتفاق شفهي وكتابي مع البنك يقضي بتخفيض قيمة الاقساط الشهرية وكان اخر اتفاق مع البنك بتسديد شيكات شهرية بمبلغ (١٥ ٠٠٠) دينار شاملاً قيمة القرض والفوائد للفترة من ٢٠١٣/٥/٣١ ولغاية ٢٠١٤/٤/٣٠.
- ♦ ومن ثم تم طلب زيادة قيمة الأقساط الشهرية وذلك بتسديد شيكات شهرية على ان لا تقل قيمة كل منها عن مبلغ (٣٠ ٠٠٠) دينار شاملاً قيمة القرض والفوائد للفترة من ٢٠١٤/٥/٣٠ ولغاية ٢٠١٤/١٢/٣٠.
- ♦ ومن ثم تم بنهاية عام ٢٠١٤ دفع مبلغ (٩٥ ٠٠٠) دينار لإعادة النظر في جدولة اقساط القرض المستحقة حيث تم الاتفاق على ان يتم دفع (٦) شيكات قيمة كل منها (١٥ ٠٠٠) دينار عن الأشهر من ٢٠١٥/٦ إلى ٢٠١٥/١١ ومنح الشركة مهلة سماح خمسة شهور اعتباراً من ٢٠١٥/١/١ وحتى ٢٠١٥/٥/٣٠ وتخفيض الفائدة من (٨%) إلى (٧,٥%) سنوياً بالإضافة إلى تخفيض غرامة التأخير من (٣%) إلى (٢%) ، اما فيما يتعلق بباقي اقساط القرض المستحقة فقد تم الاتفاق على عقد اجتماع بشهر ٢٠١٥/١٢ للاتفاق على تسوية جديدة يتم بموجبها رفع قيمة القسط ان امكن.
- ♦ تم خلال عام ٢٠١٥ تسوية مبلغ (١ ٢٤٨ ١٨٦) دينار من قبل الشركاء الذين يملكون أكثر من (٥٠ ٠٠٠) سهم كل حسب مساهمته في رأس مال الشركة ، وتم قيد التسديد لصالح الشركاء بما يعادل (٩٠%) من رصيد القرض.

قرض وفوائد الشركاء :

- ♦ يمثل الرصيد القائم قيمة القرض المقدم من بعض الشركاء 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 :

٢٠٢٢	٢٠٢٣	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
٣٤ ٢١٧	٤٦ ٩٧٥	دفعات مقدمة مستأجرين
١٩٥ ٥٣١	١٥ ٠٠٠	ذمم موردين
٢١ ٧٤٩	١ ١٢١	ذمم مالكين
١٥٢ ٦٦٢	٠٠٠	ذمم مؤجرين
٤ ٥١٧	٠٠٠	ذمم مقاولين
<hr/>	<hr/>	
٤٠٨ ٦٧٦	٦٣ ٠٩٦	المجموع
=====	=====	

-١٠ أرصدة دائنة أخرى :

٢٠٢٢	٢٠٢٣	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
١١ ٥٩٧	٢١٩ ٣٦١	امانات ضريبة مبيعات
١٢٧ ٩٩٣	١١١ ٣٣٧	مصاريف مستحقة
٤ ٨٣٠	٣ ٩٩٧	امانات ضريبة الدخل
٠٠٠	٣٨١	امانات الضمان الاجتماعي
<hr/>	<hr/>	
١٤٤ ٤٢٠	٣٣٥ ٠٧٦	المجموع
=====	=====	

١١- رأس المال والاحتياطات :

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:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	البيان
دينار اردني	دينار اردني	إيرادات تأجير
٦٢١ ٩٨٧	٥٣٦ ٢٩٢	
-----	-----	
٦٢١ ٩٨٧	٥٣٦ ٢٩٢	المجموع
=====	=====	

١٣- مصاريف إدارية وعمومية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	البيان
دينار اردني	دينار اردني	ايجارات
١٦٥ ٦٥٦	١٠٥ ٣٩٨	رواتب ومنافع وتعويضات موظفين
٣٢ ٧١١	٦٢ ٤٤٨	أخرى
٢٠ ٠٣٨	١٥ ٦٥٢	رسوم ورخص واشتراكات
١٦ ٩٧٦	١٠ ٥٢٤	رسوم واتعاب مهنية وقضائية
١٦ ١٢٩	٧ ٨٨٣	مياه وكهرباء ومحروقات
٧ ٢٦١	٤ ٥٢٩	مساهمة الضمان الاجتماعي
٤ ٨٣٥	٤ ٣٩٦	أتعاب تدقيق
٢ ٥٨٦	٢ ٥٨٦	ضيافة ونظافة
١٣٩	٣٣٠	مصاريف بنكية
٢٤١	٢٦٦	قرطاسية ومطبوعات
٩٨	٢٢١	اتعاب خدمات ادارية
٢٠ ٠٣٤	٠٠٠	تأمين
٢٥٠	٠٠٠	بريد وهاتف
١٢	٠٠٠	
<u>٢٨٦ ٩٦٦</u>	<u>٢١٤ ٢٣٣</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 للعام ٢٠٢٢ 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 لتتلائم وأرقام السنة الحالية •