

شركة عمون الدولية للاستثمارات المتعددة
شركة مساهمة عامة محدودة
عمّان - المملكة الأردنية الهاشمية

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

شركة عمون الدولية للإستثمارات المتعددة
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

فهرس

صفحة

-	تقرير مدقق الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
٢	قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
٢٤-٥	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

السادة المساهمين المحترمين
شركة عمون الدولية للاستثمارات المتعددة
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا القوائم المالية الموحدة لشركة عمون الدولية للاستثمارات المتعددة (شركة مساهمة عامة محدودة)، والمكونة من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤، وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وملخصاً للسياسات المحاسبية الجوهرية.

برأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية الموحدة.

نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة، بالإضافة لإلتزامنا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى، وفقاً لهذه المتطلبات.

في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملانة لتكون أساساً نعتمد عليه عند إبداء رأينا.

أمور التدقيق الأساسية

إن أمور التدقيق الهامة هي الأمور التي وفقاً لحكمنا المهني، لها الإهتمام الأكبر في تدقيقنا القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. إن هذه الأمور تم وضعها في الاعتبار في سياق تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة ككل، ولتكوين رأينا حولها، وليس لغرض إبداء رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

نطاق التدقيق

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها من بين أمور أخرى، الحصول على تقييم خبراء عقاريين معتمدين لمساعدتنا في تحديد القيمة السوقية للممتلكات الاستثمارية بتاريخ تقرير القوائم المالية الموحدة.

حسب متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فإن الممتلكات الاستثمارية تقاس مبدئياً بالتكلفة المتضمنة تكاليف المعاملات ويتم إجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات الاستثمارية في قائمة المركز المالي الموحدة عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد وفي حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة يتم احتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.

الإستثمارات العقارية



MEMBER OF THE

FORUM OF FIRMS



tagi.com

TAG.Global Corporate House
46 Abdel Rahim Al-Waked St., Shmeisani

Tel: +962 6 5100 900

Fax: +962 6 5100 901

P.O.Box: 921100 Amman 11192, Jordan tagco.amman@tagi.com

مبنى الإدارة العامة - طلال أبوغزاله العالمية
٤٦ شارع عبد الرحيم الواكد، الشميساني

هاتف: +٩٦٢ ٦ ٥١٠٠ ٩٠٠

فاكس: +٩٦٢ ٦ ٥١٠٠ ٩٠١

ص.ب: ٩٢١١٠٠ عمان ١١١٩٢، الأردن

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات في التقرير السنوي ولكن لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها.

إن رأيتنا حول القوائم المالية الموحدة لا يتضمن المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي أي نوع من التأكيد حولها.

فيما يخص تدقيق القوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، بحيث نأخذ بالإعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير منسجمة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال تدقيقنا أو في حال ظهر بأن في تلك المعلومات الأخرى أخطاء جوهريّة. وفي حال إستنتاجنا، بناء على العمل الذي قمنا به، بوجود خطأ جوهري في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتوجب علينا الإبلاغ عن تلك الحقيقة، ولا يوجد أية أمور خاصة بهذا الموضوع يتوجب الإبلاغ حولها.

مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعدالة عرض هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت بسبب الإحتيال أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الإستمرارية والإفصاح، عندما ينطبق ذلك عن أمور تتعلق بالإستمرارية وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم توجد نية لدى الإدارة بتصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي غير ذلك.

الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على إعداد التقارير المالية الموحدة للشركة.

مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت بسبب الإحتيال أو الخطأ، وإصدار تقريرنا الذي يتضمن رأينا حولها. التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي قمنا به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يكتشف دائماً أي خطأ جوهري إن وجد، إن التحريفات يمكن أن تنشأ عن الإحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو إجمالي يمكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الإقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني في جميع نواحي التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق ملائمة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم إكتشاف أخطاء جوهرية ناتجة عن إحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، كما أن الإحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، التحريفات، أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق ملائمة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول مدى فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الإستنتاج عن مدى ملائمة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري ذا صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة الشركة على الإستمرارية كمنشأة مستمرة. فإذا إستنتاجنا عدم وجود تيقن جوهري، فنحن مطالبون أن نلفت الإنتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. إستنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة حول المعلومات المالية للمنشآت أو أنشطة الأعمال ضمن المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف والإنجاز على تدقيق المجموعة. نحن نبقي مسؤولين بالمطلق عن تقرير التدقيق.
- لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بنطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال تدقيقنا.
- لقد زدنا أيضاً الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بتصريح حول التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن أن تؤثر على إستقلاليتنا وكذلك الإجراءات الوقائية إن وجدت.
- من تلك الأمور التي تم إيصالها إلى الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة، قمنا بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية وهي بالتالي أمور التدقيق الأساسية. نقوم بوصف هذه الأمور في تقريرنا إلا إذا كان هنالك قانون أو تشريع يحول دون الإفصاح عن ذلك الأمر، أو في حالات نادرة جداً، والتي نقرر بها عدم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا، لوجود آثار سلبية متوقع أن تفوق المنفعة العامة من تلك الإفصاحات.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة بصورة أصولية، تتفق من النواحي الجوهرية مع القوائم المالية الموحدة ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

طلال أبوغزاله وشركاه الدولية

محمد الأزرق
(إجازة رقم ١٠٠٠)



عمان في ١٢ شباط ٢٠٢٥

شركة عمون الدولية للاستثمارات المتعددة
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	الموجودات
دينار أردني	دينار أردني		
			الموجودات غير المتداولة
٥,٤٩٥,٥٤٨	٥,٣١٤,٠٩١	٣	ممتلكات ومعدات
٨٦٦,٢٠٣	٧٧٠,٨٨٨	٤	إستثمارات عقارية
٢,٣٦٦	١,٣٦٥	٥	أصل غير ملموس
٦,٣٦٤,١١٧	٦,٠٨٦,٣٤٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣٣٥,٧٦٩	٢٥٠,٤٠٣	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٨,٣٣٣	٥٧,٧٥٠	٧	أرصدة مدينة أخرى
١,٣٣٧	٣,٣٢٠	٨	ذمم تجارية مدينة
٣٠٣,٦٦٩	٣٥٢,٨٢٤	٩	نقد ونقد معادل
٧٠٩,١٠٨	٦٦٤,٢٩٧		مجموع الموجودات المتداولة
٧,٠٧٣,٢٢٥	٦,٧٥٠,٦٤١		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٦,١٨٠,٣٧١	٦,١٨٠,٣٧١		رأس المال
٣٦٢,٨٩٠	٣٦٢,٨٩٠	١٠	إحتياطي إجباري
٤١٩,٦٨٣	٩٥,٥٥٩	١١	أرباح محتفظ بها
٦,٩٦٢,٩٤٤	٦,٦٣٨,٨٢٠		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
١٣,٧٥٦	١٠,٢٤٠		ذمة المشغل الدائنة
٨٨,١٠٧	٨٨,٧٢٤	١٢	أرصدة دائنة أخرى
٨,٤١٨	١٢,٨٥٧		ذمم تجارية دائنة
١١٠,٢٨١	١١١,٨٢١		مجموع المطلوبات
٧,٠٧٣,٢٢٥	٦,٧٥٠,٦٤١		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة عمون الدولية للاستثمارات المتعددة
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
دينار أردني	دينار أردني		
٧٩٩,٤٢٤	٦٤٢,١٩٧	١٣	إيرادات تشغيل الفندق
(٦١٢,٧٤٥)	(٥٣٨,٣٦٩)	١٤	نفقات تشغيل الفندق
١٨٦,٦٧٩	١٠٣,٨٢٨		ربح نشاط الفندق
٣,١٦٥	٤٠,٥٣٨	١٥	إيرادات أخرى بالصافي
(١٠٦,٧٣٤)	(١١٥,٤٠٤)	١٦	مصاريف إدارية
(١٩١,٠٠٧)	(١٨٨,٨٠٩)		إستهلاكات وإطفاءات
٦٥,٢٤٤	(٦٧,٥٤٥)	١٧	(خسائر) أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٩٥,٣١٥)	٤	خسارة تدني في قيمة إستثمارات عقارية
-	(١,٤١٧)		خسائر إنتمائية متوقعة
(٤٢,٦٥٣)	(٣٢٤,١٢٤)		الخسارة
٦,١٨٠,٣٧١ سهم	٦,١٨٠,٣٧١ سهم		المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة
(-/٠٠٧) دينار أردني	(-/٠٥٢) دينار أردني	١٨	حصة السهم الأساسية من الخسارة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة عمون الدولية للاستثمارات المتعددة
شركة مساهمة عامة محدودة
عمّان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

المجموع	أرباح محتفظ بها	إحتياطي إجباري	رأس المال	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
٧,١٩١,٠٠٨	٦٤٧,٧٤٧	٣٦٢,٨٩٠	٦,١٨٠,٣٧١	رصيد ١ كانون الثاني ٢٠٢٣
(١٨٥,٤١١)	(١٨٥,٤١١)	-	-	أرباح موزعة
(٤٢,٦٥٣)	(٤٢,٦٥٣)	-	-	الخسارة
٦,٩٦٢,٩٤٤	٤١٩,٦٨٣	٣٦٢,٨٩٠	٦,١٨٠,٣٧١	رصيد ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
(٣٢٤,١٢٤)	(٣٢٤,١٢٤)	-	-	الخسارة
٦,٦٣٨,٨٢٠	٩٥,٥٥٩	٣٦٢,٨٩٠	٦,١٨٠,٣٧١	رصيد ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة عمون الدولية للإستثمارات المتعددة
شركة مساهمة عامة محدودة
عمّان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤٢,٦٥٣)	(٣٢٤,١٢٤)	الخسارة
		تعديلات لـ:
١٩١,٠٠٧	١٨٨,٨٠٩	إستهلاكات وإطفاءات
٤٤,٩٦٠	٢,٣١٤	خسائر إستبعاد ممتلكات ومعدات
-	٩٥,٣١٥	خسارة تدني في قيمة إستثمارات عقارية
٦٩,٠٦٩	١١٦,٦٤٣	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١,٤١٧	خسائر إنتمائية متوقعة
-	(١,٧٦٨)	إقفال ذمة دائنة
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢,٠٠٤	(٣١,٢٧٧)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥,٩٢٦)	٩,١٦٦	أرصدة مدينة أخرى
١,٧٤٣	(١,٩٨٣)	ذمم تجارية مدينة
٧,٩١٨	(٣,٥١٦)	ذمة المشغل الدائنة
(٦٨,٢٠٨)	٦١٧	أرصدة دائنة أخرى
(١,٩٠٥)	٦,٢٠٧	ذمم تجارية دائنة
١٩٨,٠٠٩	٥٧,٨٢٠	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٦٥,٧٢٩)	(٨,٦٦٥)	شراء ممتلكات ومعدات
٢,١٢٥	-	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(١,٠٠٠)	-	شراء أصول غير ملموسة
(٦٤,٦٠٤)	(٨,٦٦٥)	صافي النقد من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١١٤,٤٤٨)	-	أرباح موزعة
(١١٤,٤٤٨)	-	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
١٨,٩٥٧	٤٩,١٥٥	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
٢٨٤,٧١٢	٣٠٣,٦٦٩	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٣٠٣,٦٦٩	٣٥٢,٨٢٤	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
		معلومات عن نشاط غير نقدي
٧٠,٩٦٣	-	أرباح موزعة وغير مسلمة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة عمون الدولية للاستثمارات المتعددة
شركة مساهمة عامة محدودة
عمّان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

١. الوضع القانوني والنشاط

– فيما يلي بيان الوضع القانوني والنشاط للشركة الأم والشركات التابعة:

اسم الشركة	الصفة القانونية	نسبة الملكية	تاريخ التسجيل لدى	رغم السجل	غالبات الشركة الرئيسية
شركة عمون الدولية للاستثمارات المتعددة	مساهمة عامة محدودة	-	٢٨ نيسان ٢٠٠٨	٤٥٢	- الإستثمار في المجالات العقارية والزراعية والصناعية والعلاجية والسياحية والخدمات المالية.
شركة روعة عمون للاستثمارات السياحية	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	٢١ آب ٢٠١٤	٢٧٩١٦	- شراء الأراضي وبناء الشقق السكنية والمجمعات التجارية وغيرها.

– بتاريخ ١٥ آب ٢٠١٩ تم توقيع إتفاقية إدارة وتشغيل بين الشركة ومؤسسة فراس بشير لإدارة وتشغيل الفنادق بحيث تكون هي المشغل للفندق. تبلغ مدة العقد (٥) سنوات عقدية تجدد كل سنة بموافقة الطرفين وفي حال قامت الشركة بإنهاء العقد دون مسوغ قانوني فإن الشركة تكون ملزمة بدفع متوسط نسبة الأرباح التي تحققت للمشغل في الفترة ما قبل فسخ العقد مضروبة بكل سنة من السنوات المتبقية من هذه الإتفاقية.

– تبدأ مدة هذه الإتفاقية بتاريخ ١٥ آب ٢٠١٩ وتنتهي بتاريخ ١٥ آب ٢٠٢٤، وتم تجديد الإتفاقية بين الطرفين بتاريخ ١٨ تموز ٢٠٢٤ وأصبحت تنتهي بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.

– تم تجديد الإتفاقية مع مؤسسة فراس بشير لإدارة وتشغيل الفنادق وأصبحت تنتهي بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٧. فيما يلي البنود الرئيسية في إتفاقية التشغيل:

– يستحق المشغل نسبة من صافي الربح بعد خصم كافة النفقات والمصاريف والرسوم والضرائب وكافة البنود المتعلقة بمصروفات التشغيل (باستثناء رسوم المسققات) أينما وردت حيث تكون هذه النسبة وفقاً لما يلي:

– ٧% إذا كانت نسبة صافي الربح إلى الإيرادات أقل من ١٠%

– ١٠% إذا كانت نسبة صافي الربح من الإيرادات تزيد عن ١٠%.

– يستحق المشغل نسبة ٣% من دخل الغرف وبموجب الإتفاقية الجديدة أصبحت ٣% من إجمالي إيرادات الفندق.

– على المشغل الالتزام بأن يكون معدل الرواتب الشهرية للعاملين في الفندق من ١٥,٠٠٠ – ٢٠,٠٠٠ دينار أردني وأي زيادة عن ذلك تخصم مستحقته.

– تشمل المصروفات التشغيلية مايلي:

– تكلفة السلع والمواد الاستهلاكية.

– الرواتب والمصروفات المتعلقة (من وجبات وزي للموظفين وضمان إجتماعي وتأمين صحي وعمولات تحفيزية).

– إمدادات الطاقة والمياه والهواتف والاتصالات.

– القيام بأعمال الإصلاح والصيانة المنتظمة اللازمة لصيانة الفندق ومعدات التشغيل والأثاث والتجهيزات والمعدات.

– تكلفة توريدات التشغيل ومعدات و مواد التشغيل.

– العمولات لوكالات السفر والسياحة سواء شركات موجودة فعلياً أو مواقع شركات الحجز الإلكتروني.

– الضرائب المستحقة الدفع أو المتوقعة فيما يتعلق بتشغيل الفندق وكافة الضرائب والرسوم مهما كان نوعها أو شكلها أو صفقتها ورسوم الترخيص لدى كافة الجهات الرسمية وضرائب الإيراد المفروضة على أرباح الشركة أو المشغل وفقاً للقوانين الواجبة التطبيق وغير ذلك من الضرائب.

– كافة الأتعاب والمصروفات الخاصة بمراقبة وتدقيق الحسابات أو النواحي القانونية التي تتعلق بتشغيل الفندق بما في ذلك ما يتقاضاه المستشارون القانونيون.

– الديون المعدومة والديون المشكوك في تحصيلها بعد الحصول على موافقة كتابية من الشركة

– أتعاب الإدارة والتشغيل والإشراف والمتابعة.

– تم إقرار القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بجلسته رقم (٢٠٢٥/١) المنعقدة بتاريخ ١١ شباط ٢٠٢٥، وتتطلب موافقة الهيئة العامة للمساهمين عليها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٢. أسس إعداد القوائم المالية الموحدة والسياسات المحاسبية الجوهرية

٢-١ أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

– الإطار العام لإعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

– أسس القياس المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة إستناداً إلى طريقة التكلفة التاريخية بإستثناء بعض البنود التي تم قياسها بإستخدام طرق أخرى غير طريقة التكلفة التاريخية.

– العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالدينار الأردني والذي يمثل العملة الوظيفية للمنشأة.

٢-٢ إستخدام التقديرات

- عند إعداد القوائم المالية الموحدة تقوم الإدارة بإجتهادات وتقديرات وإفتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف، وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.
- يتم الإعراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير.
- إن الأمثلة حول إستخدام التقديرات هي الخسائر الإئتمانية المتوقعة، الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات القابلة للإستهلاك، المخصصات وأية قضايا مقامة ضد المنشأة.

٣-٢ معايير وتفسيرات أصدرت وأصبحت سارية المفعول

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
تعديلات على لمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) - عقود الإيجار.	تعديل يوضح كيف يقوم البائع - المستأجر بالقياس اللاحق لعملية بيع وإعادة الاستئجار.	١ كانون ثاني ٢٠٢٤.
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١).	التعديلات على عرض القوائم المالية توضح بأن الالتزامات تم تصنيفها كالالتزامات إما متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. التصنيف لا يتأثر بتوقعات المنشأة أو الأحداث التي تظهر بعد تاريخ التقرير المالي.	١ كانون ثاني ٢٠٢٤ (تأجل من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢).
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧). المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧).	التعديل يتطلب من المنشآت تقديم معلومات نوعية وكمية حول ترتيبات تمويل الموردين.	١ كانون ثاني ٢٠٢٤.

معايير وتفسيرات أصدرت ولم تصبح سارية المفعول بعد

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١)	عدم إمكانية صرف إحدى العملات الأجنبية في الوضع الاعتيادي.	١ كانون ثاني ٢٠٢٥.
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) و (٩).	تعديلات متعلقة بتصنيف وقياس الأدوات المالية.	١ كانون ثاني ٢٠٢٦.
صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨).	العرض والإفصاح للقوائم المالية الذي سيحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١).	١ كانون ثاني ٢٠٢٧.
صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٩).	الإفصاح عن الشركات التابعة التي لا يوجد لها مسائل عامة.	١ كانون ثاني ٢٠٢٧.

٢-٤ ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية

—أسس توحيد القوائم المالية

- تضم القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للمنشأة الأم وشركة روعة عمون الدولية للاستثمارات السياحية (المنشأة التابعة) والتي تسيطر عليها الشركة بنسبة ١٠٠%.
- يفترض وجود السيطرة عندما يكون للمستثمر التعرض لـ أو الحق في العوائد المتغيرة والناجمة عن العلاقة مع الجهة المستثمر بها، ولديه القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سلطته على الجهة المستثمر بها، باستثناء بعض الظروف الاستثنائية عندما يمكن إثبات أن هذه الملكية لا تمثل سيطرة.
- يتم إستبعاد الأرصدة والمعاملات والدخل والمصاريف الداخلية بين المجموعة (المنشأة الأم والمنشأة التابعة) بالكامل.

— الممتلكات والمعدات

- يتم الاعتراف مبدئياً بالممتلكات والمعدات بالتكلفة التي تمثل سعر الشراء مضافاً إليه أي تكاليف أخرى تم تحميلها على نقل الممتلكات والمعدات إلى الموقع وتحقيق الشروط اللازمة لها لتعمل بالطريقة التي ترغبها الإدارة.
- بعد الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني متراكمة في القيمة.
- يتم الاعتراف بالإستهلاك في كل فترة كمصروف. ويتم إحتساب الإستهلاك على أساس القسط الثابت والذي يتوقع إستهلاك المنافع الإقتصادية المستقبلية المتوقعة لهذه الموجودات خلال العمر الإنتاجي لها بإستخدام النسب السنوية التالية:

الفئة	نسبة الإستهلاك
	%
مبنى	٢
مكتب	٢
تجهيزات وأدوات المطبخ	١٥
أثاث وديكورات	٢٠
أجهزة كهربائية ومكتبية	١٥-٢٠
نظام الطاقة الشمسية	٥
بياضات ومستلزمات	٢٠
أجهزة كمبيوتر	٢٥
سيارة	١٥

- تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة في نهاية كل سنة، وأي تغير في التقديرات يتم تأثيره في الفترات اللاحقة.
- يتم إجراء إختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم إحتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.
- عند أي إستبعاد لاحق للممتلكات أو المعدات فإنه يتم الاعتراف بقيمة المكاسب أو الخسارة الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الإستبعاد والقيمة التي تظهر بها هذه الممتلكات أو المعدات في قائمة المركز المالي، ضمن الربح أو الخسارة.
- يتم تحميل المبالغ التي تدفع لإنشاء الممتلكات أو المعدات بداية إلى حساب مشاريع قيد التنفيذ. وعندما يصبح المشروع جاهزاً للإستخدام يتم نقله إلى البند الخاص به من ضمن الممتلكات والمعدات.

— الممتلكات الإستثمارية

- الممتلكات الإستثمارية هي ممتلكات (أراضي أو مباني - أو جزء من مبنى- أو كليهما):
- محفوظ بها من المنشأة لاكتساب إيرادات إيجارية، أو
- إرتفاع قيمتها الرأسمالية،
- أو كلاهما، وليس لاستخدامها في الإنتاج أو لتزويد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية، أو للبيع من خلال عمليات التشغيل الإعتيادية.

- تقاس الممتلكات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة المتضمنة تكاليف المعاملات.
- بعد الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الممتلكات الاستثمارية في قائمة المركز المالي بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المترام وأي خسائر تدني متراكمة في القيمة، ولا يتم إستهلاك الأراضي.
- يتم الاعتراف بإستهلاك المباني في كل فترة كمصروف. ويحتسب الإستهلاك على أساس القسط الثابت والذي يتوقع أن تستهلك به المنشأة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة من المباني خلال الأعمار الإنتاجية للمباني المقدرة بخمس وعشرون سنة.
- تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة في نهاية كل سنة، وأي تغيير في التقديرات يتم تأثيره في الفترات اللاحقة.
- يتم إجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات الاستثمارية في قائمة المركز المالي عند ظهور أي أحداث أو تغييرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم احتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.
- عند أي إستبعاد لاحق للممتلكات الاستثمارية فإنه يتم الاعتراف بقيمة المكاسب أو الخسارة الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الإستبعاد والقيمة التي تظهر بها هذه الممتلكات الاستثمارية في قائمة المركز المالي، ضمن الربح أو الخسارة.

- موجودات غير ملموسة

- الموجودات غير الملموسة هي موجودات غير نقدية قابلة للتحديد بدون أن يكون لها وجود مادي ملموس.
- تسجل الموجودات التي يتم إمتلاكها بشكل منفصل بالتكلفة ناقص الإطفاء المترام وخسائر تدني القيمة المتراكمة.
- تشمل تكاليف الإمتلاك سعر الشراء والتكاليف الأخرى المحملة على إعداد الموجودات لإستخداماتها المتوقعة. يتم الاعتراف بالموجودات التي يتم إمتلاكها من إندماج الأعمال بالتكلفة وهي قيمتها العادلة في تاريخ الإمتلاك بشكل منفصل عن الشهرة.
- يتم الاعتراف بالإطفاء كمصروف بشكل ثابت ومحدد خلال الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة بإستخدام النسب السنوية التالية:

الفئة	نسبة الاستهلاك
	%
برامج محاسبية	٢٥
موقع الكتروني	٢٥

- تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة في نهاية كل سنة، وأي تغيير في التقديرات يتم تأثيره في الفترات اللاحقة.
- يتم إجراء اختبار لتدني القيمة التي يظهر بها الموجود غير الملموس في قائمة المركز المالي عند ظهور أي أحداث أو تغييرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم احتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.

- تدني قيمة الموجودات الغير مالية

- في تاريخ كل قائمة مركز مالي، تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التي تظهر بها الموجودات غير المالية (الممتلكات والآلات والمعدات والممتلكات الاستثمارية) في قائمة المركز المالي، لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على تدني قيمة هذه الموجودات.
- في حالة ظهور أي مؤشرات تدني، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للموجودات لتحديد مدى خسارة التدني، وهي القيمة التي تتجاوز بها القيمة التي يظهر بها الموجود في قائمة المركز المالي قيمته القابلة للإسترداد. وتمثل القيمة القابلة للإسترداد قيمة الموجود العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع أو قيمة المنفعة في الموجود أيهما أكبر. القيمة العادلة للموجود هي القيمة التي من الممكن تبادل الموجود عندها ما بين أطراف على علم وراغبة بالتفاوض على أساس تجاري. وقيمة المنفعة في الموجود هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تولدها من الموجود.
- لأغراض تقييم الإنخفاض في القيمة، يتم تجميع الأصول في أدنى المستويات التي تتوفر لها تدفقات نقدية بشكل مستقل (الوحدات المولدة للنقد). وتتم مراجعة إنخفاض القيمة السابق للأصول غير المالية (فيما عدا الشهرة) للنظر في إمكانية عكسها المحتمل في تاريخ القوائم المالية.

- يتم الاعتراف بخسارة التدني مباشرة من ضمن الخسائر.
- عند عكس خسارة تدني القيمة في فترة لاحقة، يتم زيادة القيمة التي يظهر بها الموجود في قائمة المركز المالي بالقيمة المعدلة التقديرية للقيمة القابلة للإسترداد بحيث لا تزيد قيمة الزيادة نتيجة عكس خسارة التدني عن قيمة التكلفة التاريخية المستهلكة في حالة عدم الاعتراف بالتدني في السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بعكس خسارة التدني مباشرة من ضمن الربح.

الأدوات المالية

- الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه موجوداً مالياً لمنشأة والتزام مالي أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

- الموجود المالي هو أي موجود يكون عبارة عن:
 - أ. نقد، أو
 - ب. أدوات حقوق ملكية في منشأة أخرى، أو
 - ج. حق تعاقدى لاستلام نقد أو موجود مالي آخر من منشأة أخرى، أو لتبادل الموجودات أو المطلوبات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون إيجابية للمنشأة، أو
 - د. عقد من الممكن أو ستنتم تسويته في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.
- يتم قياس الموجودات المالية مبدئياً (غير المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات التي تنسب مباشرة إلى إمتلاك الموجود المالي. أما في حالة الموجودات المالية المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة فيتم تسجيل تكاليف المعاملات في قائمة الدخل.
- تصنف الموجودات المالية إلى ثلاث فئات وهي على النحو التالي:
 - موجودات مالية بالتكلفة المطفأة.
 - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
 - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق للموجودات المالية

لاحقاً يتم قياس الموجودات المالية كما يلي:

الموجودات المالية	القياس اللاحق
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. صافي الأرباح أو الخسائر متضمناً ذلك أي فوائد دائنة أو توزيعات أرباح، فيتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.

إستبعاد الموجودات المالية

- يتم إستبعاد الموجود المالي (أو جزء من الموجود المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متشابهة) عند:
 - إنتهاء الحق في إستلام التدفقات النقدية من الموجود المالي؛ أو
 - قيام المنشأة بتحويل الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الموجود المالي أو إلزامها بتسديد التدفقات النقدية المستلمة من الموجود المالي بالكامل إلى طرف ثالث.

المطلوبات المالية

- المطلوب المالي هو أي مطلوب يكون عبارة عن:
 - أ. إلزام تعاقدى لتسليم نقد أو موجود مالي آخر إلى منشأة أخرى، أو لتبادل الموجودات أو المطلوبات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون غير إيجابية للمنشأة، أو
 - ب. عقد من الممكن أو ستنتم تسويته في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.
- يتم الاعتراف مبدئياً بالمطلوبات المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات التي تحمل مباشرة على إمتلاك أو إصدار هذه المطلوبات، بإستثناء المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة.

- بعد الإعراف المبدي، تقوم المنشأة بقياس جميع المطلوبات المالية حسب التكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، باستثناء المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس بالقيمة العادلة وبعض المطلوبات المالية الأخرى المحددة والتي لا تقاس حسب التكلفة المطفأة.
- يتم الإعراف بالمطلوبات المالية ضمن هذه الفئة بالقيمة العادلة، ويتم الإعراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة.

الذمم التجارية الدائنة والمستحقات

الذمم التجارية الدائنة والمستحقات هي إلتزامات للدفع مقابل البضائع أو الخدمات التي تم إستلامها أو التزود بها سواء تم تقديم فواتير أو تم الإتفاق رسمياً بشأنها مع المورد أم لا.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والإلتزامات المالية مع إظهار صافي القيمة في قائمة المركز المالي فقط إذا كان هناك حق قانوني حالي واجب النفاذ لمقاصة المبالغ المعترف بها ووجود نية للتسوية على أساس الصافي، أو بيع الموجودات وتسوية الإلتزامات في نفس الوقت.

النقد والنقد المعادل

هو النقد في الصندوق والحسابات الجارية والودائع قصيرة الأجل لدى البنوك ذات فترات إستحقاق لثلاثة أشهر أو أقل، والتي لا تكون معرضة لمخاطر هامة للتغير في القيمة.

الذمم التجارية المدينة

- الذمم التجارية المدينة هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة والتي لم يتم تسعيرها في سوق نشط.
- تظهر الذمم التجارية المدينة بقيمة الفواتير مطروحاً منها مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة والذي يمثل تدني القيمة القابلة لتحصيل الذمم.

تدني قيمة الموجودات المالية

- في كل تاريخ تقرير مالي، تقوم المنشأة بتقييم فيما إذا كانت الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد تدنت إئتمانياً. يعتبر الأصل المالي قد تدني إئتمانياً عند وقوع حدث أو أكثر له أثر سلبي على التدفقات النقدية المتوقعة للموجودات المالية.
- تعترف المنشأة بمخصص الخسارة الإئتمانية المتوقعة لـ:
- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.
- الإستثمارات في أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- موجودات العقود.
- تقيس المنشأة مخصص الخسارة بمبلغ يساوي العمر الإئتماني للخسارة الإئتمانية المتوقعة.
- يتم قياس مخصص الخسارة للذمم التجارية المدينة وموجودات العقود دائماً بمبلغ يساوي العمر الإئتماني للخسارة الإئتمانية المتوقعة.
- عند تحديد فيما إذا كان خطر الإئتمان لأصل مالي قد زاد بشكل جوهري منذ الإعراف المبدي وعند تقدير الخسارة الإئتمانية المتوقعة، فإن المنشأة تأخذ بعين الإعتبار المعلومات المعززة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة زائدة أو جهد مفرط بناءً على خبرة المنشأة التاريخية والمعلومات الإستشرافية.
- تعتبر المنشأة الأصل المالي متعثر عندما:
- من غير المرجح أن يسدد العميل التزاماته الإئتمانية إلى المنشأة بالكامل، دون رجوع المنشأة إلى إتخاذ إجراءات مثل تحصيل أوراق مالية (إن وجدت)؛ أو
- يتجاوز إستحقاق الأصل المالي أكثر من ٣٦٠ يوم.
- يتم طرح مخصص الخسارة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة من القيمة الإجمالية المسجلة لهذه الموجودات.
- يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية. وتقوم المنشأة بشطب المبلغ الإجمالي للأصل المالي في حال تصفية المنشأة أو إعلان الإفلاس أو إصدار حكم محكمة برفض دعوى المطالبة بالأصل المالي.

— حصة السهم الأساسية من الخسائر والأرباح

تحتسب حصة السهم الأساسية من الخسائر والأرباح عن طريق تقسيم الربح أو الخسارة المخصصة، على المتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة خلال السنة.

— الإعتراف بالإيرادات

- تتعرف المنشأة بالإيراد من بيع السلع أو تقديم الخدمة عند نقل السيطرة إلى المشتري.
- تقاس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في أي عقد مبرم مع العميل والمتوقع إستلامه وتستبعد المبالغ المحصلة لصالح أطراف أخرى.
- تخفض الإيرادات بمبلغ الخصومات التجارية أو الكمية وكافة الخصومات المتوقعة التي تسمح بها المنشأة.

تقديم الخدمات

تم الإعتراف بالإيراد الناتج من عقد تقديم الخدمة بالرجوع إلى نسبة إنجاز العملية في تاريخ قائمة المركز المالي.

توزيعات الأرباح وإيرادات الفوائد

- يتم الإعتراف بإيرادات توزيع أرباح الإستثمارات بعد أن يعلن حق المساهمين في إستلام دفعات.
- يستحق إيراد الفائدة على أساس الزمن وبالرجوع إلى المبلغ الأصلي القائم وسعر الفائدة الفعّال المستخدم.

— تكاليف الإقتراض

- تكاليف الإقتراض هي الفائدة والتكاليف الأخرى التي تكبدتها المنشأة عند إقتراض الأموال.
- يتم إعتبار تكاليف الإقتراض كمصروفات في الفترة التي تم تكبدها.

— العملات الأجنبية

- يتم تحويل التعاملات التي تتم بعملات أخرى غير العملة الوظيفية (العملات الأجنبية) بحسب أسعار الصرف السائدة في تاريخ حدوث التعاملات.
- بتاريخ كل قائمة مركز مالي يتم تحويل البنود النقدية المسجلة بعملات أجنبية إلى العملة الوظيفية حسب أسعار الصرف بتاريخ القائمة (سعر الإغلاق). أما البنود غير النقدية المقاسة حسب التكلفة التاريخية بعملات أجنبية فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ حدوث التعاملات. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملات أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.
- يتم الإعتراف بفروقات أسعار الصرف الناتجة من تسوية البنود النقدية أو تحويل بنود نقدية كانت قد إستخدمت أسعار صرف تختلف عن تلك التي إستخدمت عند الإعتراف المبدئي بها خلال الفترة أو في قوائم مالية سابقة من ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي ظهرت خلالها.

— الالتزامات الطارئة

- الإلتزامات الطارئة هي إلتزامات محتملة تعتمد على إحتمالية ظهور أحداث مستقبلية غير مؤكدة، أو هي إلتزامات حالية بدون إحتمال حدوث دفعات أو عدم إمكانية قياسها بطريقة موثوقة.
- لا يتم الإعتراف بالإلتزامات الطارئة في القوائم المالية.

شركة عمون الدولية للإستثمارات المتعددة
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٣. ممتلكات ومعدات

المجموع	دينار أردني	مشروع قيد التنفيذ	سيارة	كمبيوتر	بياضات ومستلزمات	نظام الطاقة الشمسية	أجهزة كهربائية ومكتبية	أثاث وديكورات	مطبخ	تجهيزات وأدوات	مكتب	مبنى (*)	أراضي	دينار أردني	٢٠٢٤
٦,٣١١,٣٢٨	-	-	١١,٥٥٠	٢٥,٩١٣	٣٤,٥٦٣	٢٩,٣٥٠	١٤٧,٤٣١	٣١٠,٨٠٩	٢٠٠,١٨٨	٢١٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠	٣,١٤١,٥٢٤	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	التكلفة
٨,٦٦٥	-	-	-	-	-	-	١,٢٠٧	٧,٤٥٨	-	-	-	-	-	-	الرصيد في بداية السنة
(١,٣٨٣)	-	-	-	-	-	-	-	(١,٣٨٣)	-	-	-	-	-	-	إضافات
٦,٣١١,٣٢٨	-	-	١١,٥٥٠	٢٥,٩١٣	٣٤,٥٦٣	٢٩,٣٥٠	١٤٨,١٣٨	٣١١,٨٨١	٢٠٠,١٨٨	٢١٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠	٣,١٤١,٥٢٤	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	إستحداثات
٨١٥,٧٨٠	-	-	١١,٥٥٩	٢٥,٩١٣	٣٥,٠٨٠	٤٤,٤٣	٨٣,٧١٣	١١٩,٥٢٥	١٧٦,٨٦٥	٧٨,٠٥٨	٢٤,١٧٥	-	-	-	الرصيد في نهاية السنة
١,٨٧,٨٠٨	-	-	-	-	٦,٩١٣	١,٤٦٧	٢٢,٤١٩	٤٣,٩٥٠	٤٥,٠٢٨	٥,٦٠٠	٦٢,٨٣١	-	-	-	الإستهلاكات الشرائع
(٤,٠٦١)	-	-	-	-	-	-	-	(٤,٠٦١)	-	-	-	-	-	-	الرصيد في بداية السنة
٩٩٩,٥١٩	-	-	١١,٥٥٩	٢٥,٩١٣	٣١,٩٩٣	٥,٨٧٠	١٠٦,١٣٢	٢٠٩,٤٠٦	٢٢١,٨٦٣	٨٣,٤٥٨	٣٠,٣٥٦	-	-	-	إستحداثات
٥,٣١٤,٥٩١	-	-	١	١	٢٥,٧٠٠	٣٣,٤٨٠	٤٢,٥٠٦	١٥٢,٤٧٨	٧٨,٢٩٥	١٧٦,٧٤٢	٢,٨٣٨,٠١٨	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	الرصيد في نهاية السنة
															الصافي
٦,٣١١,٣٢٨	٢١٦,١٤٥	٢٨,٥٣٤	١١,٥٥٠	٢٥,٩١٣	٣٣,٤٩٧	٢٩,٣٥٠	١٤٨,١٣٨	٢١٣,٥٨٤	٢١٨,٤١٠	٢١٠,٠٠٠	٢,٠٢٨,٨٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	التكلفة
٦٥,٧٢٩	-	-	-	-	١,٤١٦	-	٧٥١	٣٣,٣٥٠	١,٧٧٨	-	-	-	-	-	الرصيد في بداية السنة
(٧,٠٤١٨)	-	-	-	-	-	-	(١,٩٤٨)	(٣٧,٨٤٧)	-	-	(٣٠,١٣٣)	-	-	-	إضافات
-	(٢٤٥,١٧٤)	-	-	-	-	-	-	١٠١,٨٢٢	-	-	١٤٣,٣٥٧	-	-	-	إستحداثات
٦,٣١١,٣٢٨	-	-	١١,٥٥٠	٢٥,٩١٣	٣٤,٥٦٣	٢٩,٣٥٠	١٤٧,٤٣١	٣١٠,٨٠٩	٢٠٠,١٨٨	٢١٠,٠٠٠	٢,٠٢٨,٨٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	المحلول من مشروع قيد التنفيذ
															الرصيد في نهاية السنة
٦٥,٣٠,٠٠٤	-	-	١١,٥٤٩	١٩,٤٣٥	١٨,٢٧٩	٦,١٣٥	٦٦,٤٠١	١٥٢,٥٠٠	١٢١,٩٢٩	٧٢,٨٥٨	١٨١,١١٨	-	-	-	الإستهلاكات المتراكم
١٨٦,١١٩	-	-	-	٦,٤٧٧	٦,٨٠١	١,٤٦٨	٢٢,٣٣٤	٣٦,٨٩٥	٤٤,٩٣٦	٥,٢٠٠	٦٢,٠٠٨	-	-	-	الرصيد في بداية السنة
(٢٢,٣٢٣)	-	-	-	-	-	-	(١,٠٢٢)	(١٩,٨٧٠)	-	-	(٢,٤٥١)	-	-	-	إستحداثات
٨١٥,٧٨٠	-	-	١١,٥٤٩	٢٥,٩١٣	٣٥,٠٨٠	٤٤,٤٣	٨٣,٧١٣	١١٩,٥٢٥	١٧٦,٨٦٥	٧٨,٠٥٨	٢٤,١٧٥	-	-	-	إستحداثات
٥,٤١٥,٥٤٨	-	-	١	١	٩,٤٨٣	٢٤,٩٤٧	٦٣,٧١٨	١٩١,٢٨٤	١٢٣,٢٢٣	١٨١,٩٤٢	٢,١٠٠,٨١٩	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	الرصيد في نهاية السنة
															الصافي

(*) يتضمن بند المباني الوارد أعلاه تكاليف تمويل بقيمة ٢٩,٦١٥ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.

٤. إستثمارات عقارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٨٦٦,٢٠٣	٨٦٦,٢٠٣	رصيد بداية السنة
-	(٩٥,٣١٥)	تدني في قيمة أراضي
٨٦٦,٢٠٣	٧٧٠,٨٨٨	رصيد نهاية السنة

(*) تم احتساب تدني قيمة الأراضي بمبلغ ٩٥,٣١٥ دينار أردني في عام ٢٠٢٤ وبذلك يصبح رصيد التدني المتراكم على الأراضي مبلغ وقدره ٤٤٠,٩٩٧ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.

(**) بلغ متوسط القيمة السوقية للأراضي الإستثمارية حسب تقييم الخبراء العقاريين بتاريخ ١٠، ٢٢ و ٣٠ كانون الثاني ٢٠٢٥ ما قيمته ٧٧٠,٨٨٨ دينار أردني.

٥. أصل غير ملموس

المجموع	موقع إلكتروني	برامج محاسبية	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني		
				الكلفة
٢,٣٦٦	١	٢,٣٦٥		رصيد بداية السنة
(١,٠٠١)	-	(١,٠٠١)		إطفاءات
١,٣٦٥	١	١,٣٦٤		رصيد نهاية السنة
			٢٠٢٣	
				الكلفة
٦,٢٥٤	٤,٢٦٤	١,٩٩٠		رصيد بداية السنة
١,٠٠٠	-	١,٠٠٠		إضافات
(٤,٨٨٨)	(٤,٢٦٣)	(٦٢٥)		إطفاءات
٢,٣٦٦	١	٢,٣٦٥		رصيد نهاية السنة

٦. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٤٠٦,٨٤٢	٣٣٥,٧٦٩	رصيد بداية السنة
١,٤٩٥,٣٣٠	٣٠٩,٥٩٠	شراء خلال السنة
(١,٤٩٧,٣٣٤)	(٢٧٨,٣١٣)	بيع خلال السنة
(٦٩,٠٦٩)	(١١٦,٦٤٣)	التغير في القيمة العادلة
٣٣٥,٧٦٩	٢٥٠,٤٠٣	رصيد نهاية السنة

٧. أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
١٨,١٣٥	١٧,١٥٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٤,٣٩٠	١٤,٣٩٠	تأمين مسترد
٥,٠٣٤	٧,٧٧٣	سلف عمل
٥,٥١٣	٧,٠٠٣	ذمم موظفين
١٥,٦٥١	٤,٠٨٩	دفعات مقدمة لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات
٣,٥١٣	٢,٣٨٧	ذمم شركات بطاقات إئتمانية
٣,٢٧١	١,٧١٣	ذمم أخرى بالصافي (*)
١,٤٨٥	١,٥٠٤	مدفوع مقدماً مساهمة وطنية
١,٣٤١	١,٠١٠	ذمم مكاتب وساطة
-	٧٢٣	إيراد فوائد مستحق القبض
٦٨,٣٣٣	٥٧,٧٥٠	المجموع

(*) يتألف بند ذمم أخرى بالصافي مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٣,٢٧١	٣,١٣٠	ذمم أخرى
-	(١,٤١٧)	يطرح: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة (**/*)
٣,٢٧١	١,٧١٣	الصافي

(**/*) فيما يلي بيان الحركة التي تمت على بند مخصص خسائر إئتمانية متوقعة على ذمم أخرى خلال السنة وهي على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
-	١,٤١٧	المكوّن خلال السنة
-	١,٤١٧	رصيد نهاية السنة

٨. ذمم تجارية مدينة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٦٧,٧٦٥	٦٩,٧٤٨	ذمم تجارية
(٦٦,٤٢٨)	(٦٦,٤٢٨)	يطرح: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
١,٣٣٧	٣,٣٢٠	الصافي

٩. نقد ونقد معادل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
١٤٨,٩٢٥	١٩٨,٠٨٦	حسابات جارية لدى البنوك - دينار أردني
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	وديعة لدى البنك (*)
٤,٧٤٤	٤,٧٣٨	حساب جاري لدى البنك - دولار أمريكي
٣٠٣,٦٦٩	٣٥٢,٨٢٤	المجموع

(*) إن الوديعة الواردة أعلاه مربوطة لمدة سنة وتتقاضى الشركة فائدة عليها بنسبة ٥,٧٥%.

١٠. إحتياطي إجباري

الشركة الأم - شركة مساهمة عامة محدودة

— يتم تكوين الإحتياطي الإجباري وفقاً لأحكام قانون الشركات الأردني باستقطاع نسبة ١٠% من صافي ربح السنة، ويتوقف هذا الإقتطاع متى بلغ الإحتياطي ربع رأسمال الشركة المصرح به. إلا أنه يجوز بموافقة الهيئة العامة للشركة الإستمرار في إقتطاع هذه النسبة السنوية إلى أن يبلغ هذا الإحتياطي ما يعادل مقدار رأسمال الشركة المصرح به. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

— للهيئة العامة وبعد إستيفاء الإحتياطيات الأخرى أن تقرر في إجتماع غير عادي إطفاء خسائرها من المبالغ المتجمعة في حساب الإحتياطي الإجباري، على أن يعاد بناؤه وفقاً لأحكام القانون.

الشركة التابعة - شركة ذات مسؤولية محدودة

— يتم تكوين الإحتياطي الإجباري وفقاً لأحكام قانون الشركات الأردني باستقطاع نسبة ١٠% من صافي ربح السنة، ويتوقف هذا الإقتطاع متى بلغ الإحتياطي رأسمال الشركة. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

— للهيئة العامة وبعد إستيفاء الإحتياطيات الأخرى أن تقرر في إجتماع غير عادي إطفاء خسائرها من المبالغ المتجمعة في حساب الإحتياطي الإجباري، على أن يعاد بناؤه وفقاً لأحكام القانون.

١١. أرباح محتفظ بها

بناءً على محضر إجتماع الهيئة العامة غير العادي للشركة المنعقد بتاريخ ١٥ آذار ٢٠٢٣ فقد تقرر توزيع أرباح على المساهمين بنسبة ٣% من رأسمال الشركة أي ما يعادل ١٨٥,٤١١ دينار أردني.

١٢. أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٧٠,٩٦٣	٦٦,٩٥٦	أمانات مساهمين
١٢,٣٥٧	١٨,٧١٧	مصاريف مستحقة
٤,٢٠١	٣,٠٥١	مقبوض مقدماً من نزلاء
٣٣٠	-	أمانات المؤسسة العامة للضمان الإجتماعي
٢٥٦	-	أمانات دائرة ضريبة الدخل والمبيعات
٨٨,١٠٧	٨٨,٧٢٤	المجموع

١٣. إيرادات تشغيل الفندق

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٥٧٥,٤٩٤	٥٣٨,٦٣٤	الغرف
٦٢,٨٤٨	٤٤,٠٣٣	قاعة إحتفالات
٥٨,٢٩٣	٣٨,٠٦٧	الطعام والشراب
١٠٢,٧٨٩	٢١,٤٦٣	أخرى
٧٩٩,٤٢٤	٦٤٢,١٩٧	المجموع

١٤. نفقات تشغيل الفندق

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٣٧٣,٣٢٣	٣٠٧,٥٩٦	نفقات الأقسام (١/١٤)
١٢٤,٦٠٨	١١١,٣١٧	مصاريف إدارية (١/١٤)
٥٥,٩٤٧	٥٦,٨٦٤	مصاريف خدمات
٢٦,٣٨٣	٣٥,٦٠٢	مصاريف قسم الصيانة
٣٢,٤٨٤	٢٦,٩٩٠	مصاريف تسويقية
٦١٢,٧٤٥	٥٣٨,٣٦٩	المجموع

(١/١٤) نفقات الأقسام

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
١٨٩,٢٠٨	١٧٩,٨١٤	الغرف (*)
١٢٦,٩٤٦	١٠٥,٩٤٠	الطعام والشراب (**)
٤٠,٦٨٢	١١,١١٤	أخرى (***)
١٦,٤٨٧	١٠,٧٢٨	قاعة إحتفالات
٣٧٣,٣٢٣	٣٠٧,٥٩٦	المجموع

(*) تكلفة الغرف

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٦٩,٧١٣	٧١,٩٢٦	رواتب وأجور وملحقاتها
٦٠,٨٦٩	٥٥,٦٦٠	عمولات وكلاء سياحة
٢١,٣٠٦	٢٠,٨٤٣	دراري كلين ومواد مستهلكة
٧,٩٧١	٩,١٠٢	مساهمة الشركة في الضمان الإجتماعي
١٢,٠٨٨	٧,٩٦٦	لوازم نزلاء
٨,٦٣٦	٥,٤٦٣	نظافة
٣,٤٢٣	٣,٥٦٩	وجبات طعام للموظفين
٢,١١١	٢,٨٥٦	تأمين صحي
٢,٤٥١	١,٨٩١	قرطاسية ومطبوعات
٢٦٠	٣٧٤	ملابس موظفين
٣٨٠	١٦٤	متفرقة
١٨٩,٢٠٨	١٧٩,٨١٤	المجموع

(**) تكلفة الطعام والشراب

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٦٠,٦٠٧	٥٦,٧٤٣	رواتب وأجور وملحقاتها
٤٥,٧١٠	٢٣,٣٥٥	طعام ومشروبات
٧,٦٤٣	٧,٥٦٤	مساهمة الشركة في الضمان الإجتماعي
٣,٣٥٣	٥,٧٤٣	مواد مستهلكة
٣,٢٤٣	٣,٤٧٧	وجبات طعام للموظفين
٧٥٣	٣,٢٩٦	متفرقة
٢,١٥٣	٣,٢٦٢	تأمين صحي
١,٥٨٣	١,١٥٤	تجهيزات نظافة
٧٥٣	٩٣٨	لوازم نزلاء
١,١٤٨	٤٠٨	ملابس موظفين
١٢٦,٩٤٦	١٠٥,٩٤٠	المجموع

(***) أخرى

من ضمن بند المصاريف الأخرى والبالغ رصيدها ١١,١١٤ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ يوجد مبلغ ٢,٧٥٧ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (ومبلغ ٣٢,٢٩٨ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣)، تمثل هذه المبالغ ما تم دفعه للسيد عمر أحمد خليل فرعون كبديل إدارة وتشغيل لنشاط المساج والحمام المغربي بناءً على الاتفاقية الموقعة معه بداية عام ٢٠٢٣.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(١٤/ب) مصاريف إدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٣٦,٧٦٤	٣٤,٧٥٦	رسوم ورخص حكومية
٣٨,٢١٩	٢٩,٨١١	أتعاب المشغل (*)
٩,٩١٥	٩,٩٠٠	أمن وحماية
٩,٣٩٠	٩,٨٣٢	كمبيوتر
٧,٩٩٦	٧,٨١٥	عمولات
٦,٦٩٦	٦,١٢١	ضريبة خدمة مستوردة
٥,١١٦	٤,٠٩٠	إشتراكات
٣,٥٢٧	٣,٦٤٩	إتصالات
٢,٧٦٤	٢,٣١٦	سفر وتنقلات
١,٩٠٤	٢,٠٥٧	تأمين
٣١٢	٣٦٩	بنكية
٤٨٩	٣١٦	قرطاسية ومطبوعات
٨١٦	٢٨٥	علاقات عامة
٧٠٠	-	متفرقة
١٢٤,٦٠٨	١١١,٣١٧	المجموع

(*) يمثل هذا البند حصة المشغل من صافي الربح حسب إتفاقية التشغيل بالإضافة إلى ٣% من إجمالي إيرادات الفندق (٣% من إجمالي إيرادات الغرف لغاية ١٥ آب ٢٠٢٤).

١٥. إيرادات أخرى بالصافي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٣٩,٨٩٣	٣١,٩٣٨	بدل خدمة
٧,١١٤	٨,٤٧٩	إيراد فوائد بنكية
-	١,٧٦٨	إقفال ذمة دائنة
١,١١٨	٦٦٧	أخرى
(٤٤,٩٦٠)	(٢,٣١٤)	خسائر إستبعاد ممتلكات ومعدات
٣,١٦٥	٤٠,٥٣٨	الصافي

١٦. مصاريف إدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٥٧,٥٩٢	٥٦,٢٥٩	رواتب وأجور وملحقاتها
١٣,٩٥٠	١٣,٩٥٠	أتعاب مهنية
١٠,٣١٣	١٠,٢٨٠	رسوم ورخص حكومية وإشتراكات
٨,١١٦	٧,٨٨٩	مساهمة الشركة في الضمان الإجتماعي
-	٦,٠٠٠	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٤,٥٢٥	٤,٠٧٩	تأمين صحي
-	٣,٣٠٣	أتعاب ومصاريف قضائية
٨٩١	٢,٩٣٧	مصروف إجتماع الهيئة العامة
٢,٣٢٣	٢,٥١٧	إتصالات
٢,٦٣٧	٢,١٩٠	صيانة
١,٣٦٢	١,٥٥١	مياه وكهرباء
١,٠٩٧	١,٣٥٥	مصاريف سيارات
٩٣٥	١,١٢٨	وجبات طعام للموظفين
١,٠١٣	٨٥٢	نظافة
٤٩	٦١٧	متفرقة
٣٠٤	٢١١	فوائد وعمولات بنكية
٢٨٨	٢٠٥	ضيافة
١٤٧	٨١	قرطاسية ومطبوعات
١,١٨٦	-	فرق عملة
٦	-	غرامات
١٠٦,٧٣٤	١١٥,٤٠٤	المجموع

١٧. (خسائر) أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
١١٤,٠٦٣	٣١,٤٥٨	أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠,٢٥٠	١٧,٦٤٠	أرباح موزعة
(١٩,٠٦٩)	(١١٦,٦٤٣)	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٥,٢٤٤	(٦٧,٥٤٥)	الصافي

١٨. حصة السهم الأساسية من الخسارة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	الخسارة
(٤٢,٦٥٣)	(٣٢٤,١٢٤)	
٦,١٨٠,٣٧١	٦,١٨٠,٣٧١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠٠٧/-) دينار أردني	(٠٥٢/-) دينار أردني	حصة السهم الأساسية من الخسارة

١٩. القضايا

حسب ما هو وارد في كتاب محامي الشركة، يوجد قضية واحدة مقامة من الشركة على الغير قيمتها ١٢٠,٠٠٠ دينار أردني، وتم الحصول على قرار نهائي قطعي بإلزام المدعي عليه بدفع المبلغ مع الرسوم والمصاريف وأتعاب المحاماة والقائدة القانونية من تاريخ المطالبة وحتى السداد التام.

٢٠. الخسائر المتراكمة للشركة التابعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

بلغت خسائر شركة روعة عمون للإستثمارات السياحية (ذات مسؤولية محدودة) بتاريخ قائمة المركز المالي مبلغ ١٤٨,٤٠٥ دينار أردني أي ما نسبته ٩٩% من رأسمالها المسجل كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤، وتشير المادة رقم (٧٥) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته على أنه [إذا بلغت خسائر الشركة ثلاثة أرباع قيمة رأسمالها، فيجب تصفيتاها، إلا إذا قررت الهيئة العامة في إجتماع غير عادي زيادة رأسمالها لمعالجة وضع الخسائر أو إطفائها بما يتفق مع معايير المحاسبة والتدقيق الدولية المعتمدة على أن لا يزيد مجمل الخسائر المتبقية على نصف رأسمال الشركة في كلتا الحالتين]. ولم تقم إدارة الشركة لغاية تاريخ هذا التقرير بعقد مثل هذا الإجتماع.

٢١. الوضع الضريبي

الشركة الأم

لم يتم الإنتهاء من تسوية الوضع الضريبي للشركة مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات للأعوام ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣، ويرأي الإدارة والمستشار الضريبي للشركة فإنه لا يوجد حاجة إلى أخذ أية مخصصات وبأنه لن يترتب على الشركة أية التزامات ضريبية مالية مستقبلية محتملة.

الشركة التابعةضريبة الدخل

لم يتم الإنتهاء من تسوية الوضع الضريبي للشركة مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن الأعوام ٢٠٢٠، ٢٠٢١، ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣، ويرأي الإدارة والمستشار الضريبي للشركة فإنه لا يوجد حاجة إلى أخذ أية مخصصات وبأنه لن يترتب على الشركة أية التزامات مالية ضريبية مستقبلية محتملة.

ضريبة المبيعات

لم يتم الإنتهاء من تسوية الوضع الضريبي للشركة مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات للأعوام ٢٠٢٠، ٢٠٢١، ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣، ويرأي الإدارة والمستشار الضريبي للشركة فإنه لا يوجد حاجة إلى أخذ أية مخصصات وبأنه لن يترتب على الشركة أية التزامات مالية ضريبية مستقبلية محتملة.

٢٢. إدارة المخاطر

أ. مخاطر رأس المال

يتم مراجعة مكونات رأس المال بشكل منتظم ويتم الأخذ بعين الاعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة فيه، كما يتم التحكم برأس المال لضمان إستمرارية الأعمال وزيادة العوائد من خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والديون.

ب. مخاطر سعر الصرف

- هي المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغير في سعر الصرف الأجنبي.
- تنشأ مخاطر سعر الصرف نتيجة لتنفيذ معاملات تجارية بالعملة الأجنبية مما يفرض نوعاً من المخاطر نتيجة لتقلبات أسعار صرف هذه العملات خلال السنة.
- تتم إدارة هذه المخاطر عن طريق إجراءات خاصة بأسعار الصرف الأجنبي.
- إن معظم التعاملات بالعملة الأجنبية تتمثل في المعاملات بالدولار الأمريكي حيث أن سعر صرف الدينار الأردني ثابت بالنسبة للدولار الأمريكي.
- فيما يلي جدول بالعملة الأجنبية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤:

البيان	العملة	سعر الصرف مقابل الدينار الأردني	المبلغ بالعملة الأجنبية	المبلغ بالعملة المحلية (دينار أردني)
حساب جاري لدى البنك	دولار أمريكي	-٧٠٨	٦,٦٩٢	٤,٧٢٨

ج. مخاطر سعر الفائدة

- هي المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة في السوق.
- تنشأ مخاطر سعر الفائدة للأدوات المالية نتيجة للتغيرات بأسعار الفائدة السوقية الناتجة عن عمليات الإقراض أو الإيداع في البنوك.
- تتم إدارة المخاطر عن طريق المحافظة على الجمع ما بين أرصدة أسعار الفائدة المتقلبة والثابتة خلال السنة المالية بطريقة ملائمة.
- يوضح الجدول التالي حساسية الربح أو الخسارة وحقوق الملكية للتغير في أسعار الفوائد التي تتقاضاها المنشأة على ودائعها لدى البنوك وعلى أسعار الفوائد التي تدفعها المنشأة إقراضها من البنوك:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	التغير في الفائدة	الأثر على الربح (الخسارة) وحقوق الملكية
	%	دينار أردني
وديعة لدى البنك	٠,٥	٧٥٠ ±

د. مخاطر السعر الأخرى

- هي المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار السوق (باستثناء تلك الناتجة عن مخاطر سعر الفائدة أو مخاطر سعر الصرف) سواء تسبب في هذه التغيرات عوامل خاصة بالأداة المالية الفردية أو الجهة التي أصدرتها، أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المشابهة المتداولة في السوق.
- تنشأ مخاطر السعر الأخرى للأدوات المالية نتيجة للإستثمارات في أدوات حقوق الملكية.
- يوضح الجدول التالي حساسية الربح أو الخسارة وحقوق الملكية للتغير في الأسعار المعلنة للإستثمارات في أدوات حقوق الملكية، مع إشتراط عدم تغيير باقي المتغيرات الأخرى:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	التغير في السعر	الأثر على الربح (الخسارة) وحقوق الملكية
	%	دينار أردني
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥	١٢,٥٢٠ ±
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣		
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥	١٦,٧٨٨ ±

٥. مخاطر الائتمان

- هي المخاطر الناتجة عن الخسارة المالية من عدم قدرة طرف أداة المالية من القيام بتنفيذ التزاماته.
- تم وضع سياسات إئتمانية توضح كيفية التعامل مع الأطراف القادرة على سداد الديون والحصول على ضمانات ملائمة عند اللزوم كوسيلة لتقليل مخاطر الخسائر المالية الناتجة عن العجز في تسديد الديون.
- يتم مراقبة معدلات الائتمان بانتظام للجهات المدينة وحجم المعاملات مع هذه الجهات خلال السنة.
- يتم تقييم الائتمان بصورة مستمرة من ناحية الأوضاع والظروف الإقتصادية للجهة المدينة.
- تمثل القيم التي تظهر بها الموجودات المالية في القوائم المالية الحد الأقصى من نسب التعرض لمخاطر الائتمان، بدون الأخذ بعين الاعتبار قيمة أي ضمانات تم الحصول عليها.

٦. مخاطر السيولة

- هي مخاطر عدم القدرة على سداد الإلتزامات المالية التي تمت تسويتها من خلال تسليم نقد أو موجود مالي آخر.
- تتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق الرقابة على التدفقات النقدية ومقارنتها مع تواريخ إستحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.
- يوضح الجدول التالي تواريخ إستحقاق الموجودات والمطلوبات المالية كما في ٣١ كانون أول:

أقل من سنة		الوصف
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
الموجودات		
٣٣٥,٧٦٩	٢٥٠,٤٠٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٨,٧١٣	٣٩,٠٨٨	أرصدة مدينة أخرى
١,٣٣٧	٣,٣٢٠	ذمم تجارية مدينة
٣٠٣,٦٦٩	٣٥٢,٨٢٤	نقد ونقد معادل
٦٨٩,٤٨٨	٦٤٥,٦٣٥	المجموع
المطلوبات		
١٣,٧٥٦	١٠,٢٤٠	ذمة المشغل الدائنة
٨٣,٩٠٦	٨٥,٦٧٣	أرصدة دائنة أخرى
٨,٤١٨	١٢,٨٥٧	ذمم تجارية دائنة
١٠٦,٠٨٠	١٠٨,٧٧٠	المجموع

٢٢. القوائم المالية للشركة التابعة

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لشركة روعة عصون للاستثمارات السياحية (شركة تابعة) وهي على النحو التالي:

اسم الشركة	رأس المال	نسبة الملكية	مجموع الموجودات	مجموع المطلوبات	خسائر متراكمة	خسارة السنة
دينار أردني	%	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
شركة روعة عصون للاستثمارات السياحية	١٥٠,٠٠٠	١٠٠	٥,٣٦٢,٨٢٥	٥,٣٦١,٢٣٠	(١٤٨,٤٠٥)	(٩٦,٦٩٨)

٢٣. القيمة العادلة للأدوات المالية

- تقوم المنشأة بتصنيف طرق قياس القيمة العادلة باستخدام التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في عمل طرق القياس. وفيما يلي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية التي تم تقييمها:
- المستوى (١): أسعار معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- المستوى (٢): مدخلات غير الأسعار المعلنة ضمن المستوى (١) والقابلة للملاحظة للموجود أو المطلوب، إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مثل المشتق من الأسعار).
- المستوى (٣): مدخلات للموجود أو المطلوب التي ليست على أساس معلومات السوق القابلة للملاحظة.

المستويات		٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
المجموع	١	
دينار أردني	دينار أردني	الموجودات المالية
٢٥٠,٤٠٣	٢٥٠,٤٠٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٤. الآثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية

نتيجة النزاع العالمي الحالي حيث أخذت المنشأة بعين الاعتبار أي تأثير محتمل للتقلبات الاقتصادية الحالية في مدخلات عوامل الاقتصاد الكلي المستقبلية عند تحديد مدى شدة وإحتمالية السيناريوهات الاقتصادية لتحديد الخسائر الإنتمانية المتوقعة.

٢٥. إعادة التصنيف

تم إعادة تصنيف بعض أرصدة ٢٠٢٣ لجعلها تتناسب مع التصنيف المستخدم في عام ٢٠٢٤.