

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

تقرير مدققي الحسابات المستقلين  
الى مساهمي شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة  
عمان المملكة الاردنية الهاشمية

تقرير حول القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة (الشركة) وشركتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية الموحدة وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى الملزمة لتدقيق القوائم المالية الموحدة في الأردن، وقد التزمنا بمتطلبات السلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. لقد قمنا بالحصول على أدلة تدقيق كافية و ملائمة و توفر أساساً لإبداء الرأي.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط.

كما أن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة و الإفصاح عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية بما في ذلك استخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة عند إعداد القوائم المالية الموحدة ، إلا إذا كان في نية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الاشراف على عملية إعداد التقارير المالية الموحدة للمجموعة.

## مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن إحتيال أو عن غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا.

إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضماناً إن التدقيق الذي يجري وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائماً خطأ جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لإحتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرياً، إذا كانت منفردة أو مجتمعة يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية الموحدة.

إننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني كجزء من التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، و كذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق و ذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف ابداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية و الايضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.
- التوصل الى نتيجة حول ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار. و إذا ما توصلنا الى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات القوائم المالية الموحدة ذات الصلة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الايضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في اعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية ومحتواها بما في ذلك الايضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية عن الشركات أو الأنشطة التجارية ضمن نطاق المجموعة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونحن مسؤولون عن رأينا حول التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.

### تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق مع القوائم المالية ونوصي بالمصادقة عليها.

إرنست ويونغ/ الأردن

علي حسن سمارة  
ترخيص رقم ٥٠٣

إرنست ويونغ  
محاسبون قاتونيون  
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

١٦ نيسان ٢٠٢٣

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		
			<b>موجودات غير متداولة -</b>
٥٠,٦٠٣,٤٣٥	٥٠,٧٢٥,٩٠٧	٦	ممتلكات ومعدات
١,٤٨٠,٢٣٠	٥٧١,٩٧٦	٧	مشاريع تحت التنفيذ
٨٣٥,٧٩٤	٤٤٢,٧٥٤	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٠٠٠,٠٠٠	-	٩	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٢٨,٤٥٨	-	١٠	استثمار في شركة حليفة
٥٣,٩٤٧,٩١٧	٥١,٧٤٠,٦٣٧		
			<b>موجودات متداولة -</b>
٤٠٣,٠٧٣	٤٣١,٣٩١		مخزون
٥١٦,٧٢٨	١,٢٦٠,٩٨٤	١١	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
١,٨٤٤,٠٣٧	١,٨٩٧,٧٥٢	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١,٠٦٦,٠٩٩	١,٦٠٣,١٥٧	١٢	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
١٠	٤٣,٠٨٤	٢٠	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٣,٨٢٩,٩٣٧	٥,٢٣٦,٣٦٨		
٥٧,٧٧٧,٨٥٤	٥٦,٩٧٧,٠٠٥		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية -</b>
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال المدفوع
١,٧٩٣,٠١٦	١,٨٥٧,١١٠	١٣	إحتياطي إجباري
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	١٣	إحتياطي إختياري
١,٠٥٩,٥١٢	٩٩٢,٥٦٣		إحتياطي إعادة تقييم ممتلكات ومعدات
(٩٩,٦٩٢)	(١٣٩,٧٩١)	٨	إحتياطي القيمة العادلة
(٢,٩٨٧,١٧٨)	(٢,٤٠٥,٨٨٦)		خسائر متراكمة
٤٩,٨١٠,٦٥٨	٥٠,٣٤٨,٩٩٦		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة -</b>
٢,٨١٨,١٢٩	١,٩٤٩,٧٦٠	١٤	قروض طويلة الأجل
			<b>مطلوبات متداولة -</b>
١,٩١٠,٥٦٦	١,٠٤٧,٨٥٤	١٢	بنوك دائنة
١,٨٤٥,٨٣١	١,٥٩٤,١٢٢	١٤	أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال عام
٤٢,٥٩١	٥١,٤٤٨	٢٠	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٨٧٥,٤٨٢	١,١٣٩,٨٨٢		ذمم دائنة
٤٧٤,٥٩٧	٨٤٤,٩٤٣	١٥	مخصصات وأرصدة دائنة أخرى
٥,١٤٩,٠٦٧	٤,٦٧٨,٢٤٩		
٧,٩٦٧,١٩٦	٦,٦٢٨,٠٠٩		<b>مجموع المطلوبات</b>
٥٧,٧٧٧,٨٥٤	٥٦,٩٧٧,٠٠٥		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة  
قائمة الدخل الشامل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات
دينار	دينار	
٧١٤٨٩٧٥	١١١٧٥٤٦٩	١٦ إيرادات تشغيل فندق ومنتجع ماريوت البحر الميت
(٦٣٨٣١٢٠)	(٩٣٢٠١٦٦)	١٦ تكاليف تشغيل فندق ومنتجع ماريوت البحر الميت
(١٠٥٩٢٤٣)	(١٢٣٤٢٨٧)	٦ إستهلاك ممتلكات ومعدات
(٣٩٣٣٨٨)	٦٢١٠١٦	
١٤٦١٣٠١	٣٢٩٧٣٥٢	١٦ إيرادات تشغيل فندق بترا ماريوت
(١٢٨٤١٠٩)	(٢٢٧٦٦٢٤)	١٦ تكاليف تشغيل فندق بترا ماريوت
(٣١٩٨٨٨)	(٢٩٦٧١٢)	٦ إستهلاك ممتلكات ومعدات
(١٤٢٦٩٦)	٧٢٤٠١٦	
(٥٣٦٠٨٤)	١٣٤٥٠٣٢	مجموع أرباح (خسائر) تشغيل الفنادق
١٧١٧٥٧	٥٣٧١٥	٢٠ التغيير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال قائمة الأرباح والخسائر
(٦٥٤٢)	-	١٠ خسارة تدني استثمار في شركة حليفة
-	(٢٨٤٥٨)	١٠ حصة المجموعة من خسائر شركة حليفة
(٣٦١٨٧)	(٣٤٨٢٨)	٦ إستهلاك ممتلكات ومعدات الإدارة
(٦١٤١٢٢)	(٧١٧٢٣٩)	١٧ مصاريف إدارية
٥٩٠٩٧	٢٦٧٩٢	إيرادات فوائد بنكية
(٢٥٧٠٩٥)	(٢٦٨٧٣٣)	تكاليف تمويل
-	٧٠٦١	عوائد توزيعات أرباح
٣٨٣١٤٨	٢٥١٣٩٥	١٨ إيرادات إنتاج الطاقة، بالصادف
-	٦٢٠٠	إيرادات أخرى
(٨٣٦٠٢٨)	٦٤٠٩٣٧	ربح (خسارة) السنة قبل ضريبة الدخل
-	(٦٢٥٠٠)	١٩ ضريبة الدخل للسنة
(٨٣٦٠٢٨)	٥٧٨٤٣٧	ربح (خسارة) السنة
(٥٣٧٧١)	(٤٠٠٩٩)	٨ يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى التي لا يتم تصنيفها إلى الأرباح والخسائر في الفترات اللاحقة صافي التغيير في إحتياطي القيمة العادلة
(٨٨٩٧٩٩)	٥٣٨٣٣٨	مجموع الدخل الشامل للسنة

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي اعادة تقييم ممتلكات ومعدات	إحتياطي إختياري	إحتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
							- ٢٠٢٢
٤٩,٨١٠,٦٥٨	(٢,٩٨٧,١٧٨)	(٩٩,٦٩٢)	١,٠٥٩,٥١٢	٤٥,٠٠٠	١,٧٩٣,٠١٦	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٢
٥٣٨,٣٣٨	٥٧٨,٤٣٧	(٤٠,٠٩٩)	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	(٦٤,٠٩٤)	-	-	-	٦٤,٠٩٤	-	المحول إلى الإحتياطي الإجباري
-	٦٦,٩٤٩	-	(٦٦,٩٤٩)	-	-	-	المحول إلى الخسائر المتراكمة
٥٠,٣٤٨,٩٩٦	(٢,٤٠٥,٨٨٦)	(١٣٩,٧٩١)	٩٩٢,٥٦٣	٤٥,٠٠٠	١,٨٥٧,١١٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
							- ٢٠٢١
٥١,٠٣٧,٠١٢	(٢,٢١٨,٠٩٩)	٢٩٠,٦٣٤	١,١٢٦,٤٦١	٤٥,٠٠٠	١,٧٩٣,٠١٦	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١
(٨٨٩,٧٩٩)	(٨٣٦,٠٢٨)	(٥٣,٧٧١)	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	٦٦,٩٤٩	-	(٦٦,٩٤٩)	-	-	-	المحول إلى الخسائر المتراكمة
(٣٣٦,٥٥٥)	-	(٣٣٦,٥٥٥)	-	-	-	-	المتحقق من احتياطي القيمة العادلة (إيضاح ٨)
٤٩,٨١٠,٦٥٨	(٢,٩٨٧,١٧٨)	(٩٩,٦٩٢)	١,٠٥٩,٥١٢	٤٥,٠٠٠	١,٧٩٣,٠١٦	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات
دينار	دينار	
		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
(٨٣٦,٠٢٨)	٦٤٠,٩٣٧	ربح (خسارة) السنة قبل الضريبة
		<b>تعديلات:</b>
١,٧٤٧,٧٩١	١,٧٩٨,٧٤٢	٦ إستهلاكات ممتلكات ومعدات
(٥٩,٠٩٧)	(٢٦,٧٩٢)	٦ إيرادات فوائد بنكية
(١٧١,٧٥٧)	(٥٣,٧١٥)	٢٠ التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الأرباح والخسائر
-	(٧,٠٦١)	عوائد توزيعات
٢٥٧,٠٩٥	٢٦٨,٧٣٣	١٠ تكاليف تمويل
٦,٥٤٢	-	١٠ خسارة تدني استثمار في شركة حليفة
-	٢٨,٤٥٨	١٠ حصة المجموعة من خسائر شركة حليفة
(٥,٣٩٦)	٥,٠٧٦	١١ مخصص (المسترد من) الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	(٦,٢٠٠)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
		<b>تغيرات رأس المال العامل -</b>
٥٤,٥٠٠	(٢٨,٣١٨)	مخزون
(١٥٦,٧٦٤)	(٧٤٩,٣٤٢)	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٢٧٤,٩٨١	٢٦٤,٤٠٠	ذمم دائنة
(١٠)	(٤٣,٠٧٤)	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(٤٨,٦٠٩)	٨,٨٥٧	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٥٧,٧١٧	٣٠٧,٨٤٦	مخصصات وأرصدة دائنة أخرى
(١٠,٦٨١)	-	ضريبة دخل مدفوعة
١,١١٠,٢٨٤	٢,٤٠٨,٥٤٧	١٩ صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(٢٢١,٩٤٢)	(٤٣٧,٦٢١)	٦ شراء ممتلكات ومعدات
٢٦,٦٧٧	٦,٢٠٠	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
-	٧,٠٦١	عوائد توزيعات أرباح مقبوضة
-	١,٠٠٠,٠٠٠	المتحصل من موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
(٢٠٠,٠٠٠)	-	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٢٤,٦٥٢)	-	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٣٥,٠٠٠)	-	١٠ دفعات على حساب زيادة رأس مال شركة حليفة
(١,٢١٢,٥٩٥)	(٥٧٥,٣٣٩)	٧ المدفوع على مشاريع تحت التنفيذ
٥٩,٠٩٧	٢٦,٧٩٢	فوائد بنكية مقبوضة
-	٣٥٢,٩٤١	المتحصل من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(١,٦٠٨,٤١٥)	٣٨٠,٠٣٤	الأخر نتيجة تخفيض رأس مال شركة مستثمر فيها
		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
(٢٥٧,٠٩٥)	(٢٦٨,٧٣٣)	تكاليف تمويل مدفوعة
-	(١,٤٢٠,٠٧٨)	قروض مدفوعة
٧٠,٩٠٠	٣٠٠,٠٠٠	قروض ممنوحة
٤٥١,٩٠٥	(١,٣٨٨,٨١١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
(٤٦,٢٢٦)	١,٣٩٩,٧٧٠	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
(٧٩٨,٢٤١)	(٨٤٤,٤٦٧)	النقد وما في حكمه في أول كانون الثاني
(٨٤٤,٤٦٧)	٥٥٥,٣٠٣	١٢ النقد وما في حكمه في ٣١ كانون الأول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(١) عام

تأسست شركة الأعمال السياحية محدودة المسؤولية بتاريخ ١٨ حزيران ١٩٩٥ برأسمال مقداره ١١ر٠٠٠ر٠٠٠ دينار مقسم الى ١١ر٠٠٠ر٠٠٠ حصة بقيمة اسمية دينار للحصة. وقد تم تغيير الصفة القانونية للشركة لتصبح مساهمة خاصة اعتباراً من ٢٨ تشرين الأول ٢٠٠٢. هذا وقد تم خلال السنوات زيادة رأس مال المجموعة كان آخرها في عام ٢٠٠٩ ليصبح ٥٠ر٠٠٠ر٠٠٠ دينار مقسم الى ٥٠ر٠٠٠ر٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم الواحد.

تتمثل غايات المجموعة في انشاء المنتزهات السياحية والاستثمارات السياحية.

قامت المجموعة ومؤسسة ماريوت العالمية بالتوقيع على اتفاقية ادارة فندق ومنتجع ماريوت البحر الميت، المملوك من قبل المجموعة، يسري مفعول هذه الاتفاقية لمدة ستة وعشرون عاما ابتداء من التاريخ الفعلي لتشغيل الفندق. وقد تم افتتاح الفندق خلال عام ٢٠٠٣.

تمتلك المجموعة أيضاً فندق بترا ماريوت، والذي تم تشغيله من قبل مؤسسة ماريوت ابتداءً من أول أيار ٢٠٠٠ ويسري مفعول هذه الاتفاقية لمدة أربعين عاماً ابتداءً من أول تشرين الأول ٢٠٠١.

تم إقرار القوائم المالية الموحدة من قبل هيئة مديري المجموعة بتاريخ ١٣ نيسان ٢٠٢٣.

(٢) أسس الإعداد وأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

تم اعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الاخر والموجودات المالية من خلال الأرباح والخسائر والممتلكات والمعدات والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة.

٢-٢ مبدأ توحيد القوائم المالية الموحدة

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لشركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة ("الشركة") والشركات التابعة التالية (ويشار إليهم معاً "بالمجموعة") كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢:

بلد التأسيس

نسبة الملكية

الأردن

٪١٠٠

شركة المراسي للتطوير والإدارة

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر فيها.



شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

وتتم السيطرة على الشركة المستثمر فيها فقط عند تحقق ما يلي:

- سيطرة المجموعة على الشركة المستثمر بها (الحقوق القائمة التي تمنح المجموعة القدرة على توجيه النشاطات ذات الصلة للشركة المستثمر بها).
  - تعرض المجموعة أو حقوقها في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها.
  - القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها والتأثير على عوائدها.
- عندما تمتلك المجموعة أقل من اغلبية حقوق التصويت أو ما شابهها في الشركة المستثمر فيها، تقوم المجموعة بأخذ جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة بعين الاعتبار لتحديد فيما إذا كانت تمتلك سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويتضمن ذلك:
- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق تصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
  - الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
  - حقوق التصويت الحالية وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

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

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة. يتم توحيد إيرادات ومصاريف الشركات التابعة في قائمة الدخل الشامل الموحدة من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

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

يتم تسجيل الأثر الناتج عن تغيير نسبة الملكية في الشركة التابعة الذي لا ينجم عنه فقدان للسيطرة في حقوق الملكية. عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة، تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالموجودات التابعة (بما فيها الشهرة)، والمطلوبات، حقوق غير المسيطرين وبنود أخرى من حقوق الملكية، بينما يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. يتم الاعتراف بالاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة.

### (٣) التغييرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢:

إشارة الى الإطار المفاهيمي - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣)  
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) اندماج الأعمال - إشارة الى الإطار المفاهيمي. تحل هذه التعديلات محل الإشارة الى الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية والذي صدر في عام ١٩٨٩ مع الإشارة الى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية والذي صدر في آذار ٢٠١٨ دون تغيير جوهري على متطلبات الإطار المفاهيمي.

كما أضاف المجلس استثناء لمبدأ الاعتراف بمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) لتجنب أرباح أو خسائر "اليوم الثاني" (٢ Day) للمطلوبات والالتزامات المحتملة والتي قد تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) أو تفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (٢١) في حال تم حدوثها بشكل منفصل.

في الوقت ذاته قرر المجلس توضيح التوجيهات الحالية على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) للأصول المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية.

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

**الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)**  
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني والذي يمنع المنشآت من تخفيض كلفة الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة المبالغ المتحصلة من بيع منتج تم إنتاجه خلال فترة إحصار الأصل إلى الموقع وتجهيزه للحالة اللازمة للعمل بالطريقة المقصودة التي تحددها الإدارة. وفقاً لذلك يجب على المنشأة الاعتراف بالمبالغ المتحصلة من بيع هذه المنتجات وتكلفة إنتاجها في الأرباح أو الخسائر.

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

**العقود الخاسرة - كلفة التزامات العقود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)**  
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال أيار ٢٠٢٠، بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) والتي تحدد التكاليف التي يجب على المنشأة أن تأخذها بعين الاعتبار عند تقييم ما إذا كان العقد الخاسر أو سينتج عنه خسارة.

تطبق التعديلات طريقة "التكلفة المباشرة". إن التكاليف المباشرة المتعلقة بعقود بيع البضائع أو الخدمات تتضمن كلا من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة بأنشطة العقد بشكل مباشر. لا تتعلق المصاريف الإدارية والعمومية بالعقود بشكل مباشر ولذلك يتم استبعادها إلا إذا تم تحميلها إلى الطرف الآخر بموجب شروط العقد.

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

**معيار التقارير المالية الدولي رقم (١) - تبني معايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى - شركة تابعة كمتبني لمعايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى**

كجزء من التحسينات على معالجة معايير التقارير المالية الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١) - تبني معايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى. يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من معيار التقارير المالية الدولية رقم (١) لقياس فروقات تحويل العملات الأجنبية المتراكم باستخدام المبالغ المفصح عنها من قبل الشركة الأم، بناءً على تاريخ تطبيق الشركة الأم لمعايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى. يتم تطبيق هذا التعديل أيضاً على الشركة الحليفة أو الاستثمار المشترك في حال تم اختيار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من معيار التقارير المالية الدولي رقم (١).

لا ينطبق هذا التعديل على المجموعة.

**معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية - رسوم ١٠% كاختبار لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية**  
كجزء من التحسينات على معالجة معايير التقارير المالية الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩). يوضح التعديل الرسوم التي تأخذها الشركة بعين الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت شروط المطلوبات المالية الجديدة أو المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط المطلوبات المالية الأصلية. تشمل هذه الرسوم تلك المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض والمقرض فقط، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض أو المقرض نيابة عن الآخر. تقوم الشركة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية السنة المالية التي تطبق فيها الشركة هذا التعديل.

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

#### (٤) استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المجموعة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضا على الإيرادات والمصاريف والمخصصات. وبشكل خاص يتطلب من إدارة المجموعة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وأن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل.

#### العمر الانتاجي للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتقدير العمر الانتاجي للموجودات الملموسة لغايات احتساب الإستهلاك أخذة بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية بشكل سنوي، ويتم تعديل مصروف الإستهلاك المستقبلي إذا كان في اعتقاد الإدارة أن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

#### الخسائر الائتمانية المتوقعة

قامت المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين. قامت المجموعة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

#### (٥) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

##### ممتلكات ومعدات

يتم إثبات الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم وأي مخصص مقابل التذني في القيمة ولا يتم استهلاك الأراضي، باستثناء الأراضي والمباني والآثاث والمفروشات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعد تنزيل الإستهلاكات على المباني والآثاث والمفروشات وأي تذني في القيمة بعد تاريخ التقييم.

يتم اظهار الأراضي والمباني والمفروشات والآثاث بمبلغ إعادة التقييم ويمثل مبلغ إعادة التقييم القيمة العادلة بتاريخ التقييم بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم للمباني والآثاث والمفروشات وأي تذني متراكم في القيمة ويتم عمل التقييم بشكل دوري وكاف للتأكد من أن القيمة العادلة للموجودات المعاد تقييمها لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية.

يتم تحويل جزء سنوي من احتياطي إعادة تقييم الممتلكات والمعدات إلى الأرباح المدورة والذي يمثل الفرق بين الإستهلاك على اساس إعادة التقييم والإستهلاك على أساس الكلفة.

يتم مراجعة قيم الممتلكات والمعدات من حيث الانخفاض في قيمتها عندما يكون هناك أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى عدم إمكانية استرداد القيمة المدرجة. يتم إعادة إدراج الموجودات بالقيمة القابلة للاسترداد في الحالات التي تكون القيمة المدرجة أعلى من القيمة القابلة للاسترداد.

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة  
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

يتم احتساب النفقات المتكبدة لاستبدال أي من مكونات الممتلكات والمعدات كبند منفصل ويتم رسمته، كما يتم شطب المبالغ الدفترية لأي جزء مستبدل. يتم رسملة النفقات الأخرى اللاحقة فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالممتلكات والمعدات. يتم اثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل الشامل الموحدة كمصروف.

يحسب الاستهلاك على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة باستخدام طريقة القسط الثابت وبنسب سنوية كالتالي:

%	
١٥	مباني
١٠	سيارات
١٠-٥	أجهزة حاسب آلي وأجهزة مكتبية
٩-٥	أثاث، مفروشات وديكورات
٥	حاويات
١٥-٥	أجهزة كهربائية ومعدات
١٠	شواخص
٥	مشروع الطاقة

#### مشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة وتتضمن تكاليف الإنشاءات والمعدات والمصاريف المباشرة الأخرى.

#### موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

تمثل هذه الموجودات الاستثمارات في أدوات الملكية بغرض الاحتفاظ بها على المدى الطويل.

يتم اثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الموحد وضمن حقوق الملكية الموحدة بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل الموحد وضمن حقوق الملكية الموحدة ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المباشرة الى الأرباح أو الخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل الموحدة.

- لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التدني.

- يتم تسجيل الأرباح الموزعة في قائمة الأرباح والخسائر الموحدة.

#### موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر الموحدة

هي الموجودات المالية التي قامت المجموعة بشراؤها بغرض بيعها في المستقبل القريب وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل أو هامش أرباح المتاجرة.

يتم اثبات هذه الموجودات بالقيمة العادلة عند الشراء (تقيد مصاريف الاقتناء على قائمة الدخل الشامل الموحدة عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الأرباح والخسائر الموحدة بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الاجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم أخذ الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الأرباح والخسائر الموحدة.

يتم تسجيل الأرباح الموزعة أو الفوائد المتحققة في قائمة الأرباح والخسائر الموحدة.

لا يجوز إعادة تصنيف أي موجودات مالية من/ الى هذا البند إلا في الحالات المحددة في معايير التقارير المالية الدولية.

#### موجودات مالية بالكلفة المطفأة

هي الموجودات المالية التي تهدف إدارة المجموعة وفقاً لنموذج أعمالها الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي تتمثل بالدفعات من أصل الدين والفائدة على رصيد الدين القائم.

يتم اثبات هذه الموجودات عند الشراء بالكلفة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء، وتطفاً العلاوة / الخصم باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، قيداً على أو لحساب الفائدة، وينزل أية مخصصات ناتجة عن التذني في قيمتها يؤدي الى عدم امكانية استرداد الاصل او جزء منه، ويتم قيد اي تذني في قيمتها في قائمة الدخل الموحدة.

يمثل مبلغ التذني في قيمة هذه الموجودات الفرق بين القيمة المثبتة في السجلات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة المخصصة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

#### استثمارات في شركات حليفة

الشركات الحليفة هي تلك الشركات التي تمارس الشركة فيها تأثيراً فعالاً على القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية (ولا تسيطر الشركة عليها) والتي تمتلك المجموعة نسبة تتراوح بين ٢٠٪ الى ٥٠٪ من حقوق التصويت، وتظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

يتم استبعاد الإيرادات والمصروفات الناتجة عن المعاملات فيما بين الشركة والشركات الحليفة وحسب نسبة مساهمة الشركة في هذه الشركات.

#### القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة كما يتم الإفصاح عنها في (ايضاح ٢٣).

تمثل القيمة العادلة السعر الذي سيتم الحصول عليه عند بيع الموجودات أو الذي سيتم دفعه لنقل إلزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

يتم قياس القيمة العادلة بناءً على فرضية أن عملية بيع الموجودات أو نقل الإلتزام تم من خلال الأسواق الرئيسية للموجودات والمطلوبات.

في حال غياب السوق الرئيسي، يتم استخدام السوق الأكثر ملائمة للموجودات أو المطلوبات.

تحتاج المجموعة لامتلاك فرص الوصول للسوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة.

تقيس المنشأة القيمة العادلة للموجودات أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجودات أو الإلتزام على افتراض أن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار قدرة المشاركون في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الموجودات بأفضل استخدام له أو بيعه لمشارك آخر سيستخدم الموجودات بأفضل استخدام له.

تقوم المجموعة باستخدام أساليب تقييم ملائمة وتتناسب مع الظروف وتوفر المعلومات الكافية لقياس القيمة العادلة وتوضيح استخدام المدخلات الممكن ملاحظتها بشكل مباشر وتقليل استخدام المدخلات الممكن ملاحظتها بشكل غير مباشر.

تقوم المجموعة باستخدام الترتيب التالي لأساليب وبدائل التقييم وذلك في تحديد وعرض القيمة العادلة للأدوات المالية:

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم استخدام القيمة العادلة لقياسها أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة أو تم شطبها باستخدام المستويات التالية للقيمة العادلة، وبناءً على أدنى مستوى للمدخلات التي لديها تأثير مهم لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المشابهة.

المستوى الثاني: تقنيات أخرى حيث تكون على المدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى الثالث: تقنيات أخرى حيث تستخدم مدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة، ولكنها ليست مبنية على معلومات في السوق يمكن ملاحظتها.

#### النقد وما في حكمه

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، فإن النقد وما في حكمه يشمل على نقد في الصندوق وأرصدة لدى بنوك والودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل بعد تنزيل أرصدة البنوك الدائنة.

#### مخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيها أقل. تمثل التكاليف جميع المصاريف المتكبدة لايصال كل صنف الى موقعه الحالي وتحدد التكلفة باتباع طريقة متوسط التكلفة المرجح.

#### ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي مخصوماً منها الخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم عمل تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة وتستخدم المجموعة الأسلوب المبسط في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة حيث تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (٩).

#### ذمم دائنة ومبالغ مستحقة

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع والخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

#### مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام (قانوني أو فعلي) ناتج عن حدث سابق، وان تسديد الإلتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

#### قروض وبنوك دائنة

يتم الاعتراف بالقروض والبنوك الدائنة بالقيمة العادلة وينزل منها التكاليف المباشرة المتعلقة بالقروض. ويتم تسجيلها لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

#### تكاليف الإقتراض

يتم رسملة تكاليف الإقتراض التي تعزى مباشرة إلى إنشاء أو شراء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من كلفة ذلك الأصل. يتم تسجيل تكاليف الإقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي استحققت بها.

#### إثبات الإيرادات والمصاريف

يتم تحقق الإيرادات وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) حيث يحدد المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء ويتم الاعتراف بالإيرادات بقيمة تمثل المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن تحققه مقابل بيع العقارات وتقديم الخدمات عند نقطة معينة من الزمن في الوقت الذي يتم فيه تسليم العقار وصدار الفاتورة للعميل وباستلام واستخدام الميزات والخدمات المقدمة من قبل المجموعة.

يتم اثبات إيرادات الفوائد على أساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات.

يتم اثبات توزيعات ارباح الاستثمارات عند اقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها.

يتم الاعتراف بالمصاريف على أساس مبدأ الاستحقاق.

#### ضريبة الدخل

تقوم المجموعة بأخذ مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨، ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) حيث ينص هذا المعيار على تسجيل الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفرق ما بين القيمة المحاسبية والضريبية للموجودات والمطلوبات.

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية الموحدة لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنزيل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنزيل لأغراض ضريبية.

#### العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة، بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. كما يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى الدينار الأردني. تؤخذ الفروقات الناتجة عن عمليات التحويل إلى قائمة الدخل الشامل الموحدة.

#### التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

#### تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

- تقوم المجموعة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس تصنيفها كمتداولة أو غير متداولة. تكون الموجودات متداولة في الحالات التالية:
- من المتوقع أن تتحقق أو تهدف إلى بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
  - محتفظ بها لغرض المتاجرة.
  - من المتوقع أن تتحقق خلال فترة اثني عشرة شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.
  - النقد والنقد المعادل باستثناء النقد المقيد لأغراض التبادل أو المستخدم لتقسيط مطلوبات تتجاوز فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

أما باقي الموجودات الأخرى فيتم تصنيفها موجودات غير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة في الحالات التالية:

- من المتوقع تسديدها ضمن دورة التشغيل العادية.
- محتفظ بها لغرض المتاجرة.
- مستحقة الدفع ضمن فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية الموحدة.
- لا يوجد قيود أو شروط لتأجيل تسديد المطلوبات بمدة تتجاوز اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية الموحدة.

أما باقي المطلوبات الأخرى فيتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.



شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(٦) ممتلكات ومعدات

المجموع	مشروع الطاقة	شواخص	أجهزة كهربائية ومعدات	أثاث مفروشات وبيكورات	أجهزة حاسب آلي وأجهزة مكتبية	سيارات	مباني	أراضي		
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	الرقم	
٨٢,٦٥٢,٣٠٨	٤,٦٥٨,٣٠٤	٨,٠٢٥	٨,٢٣٩,٠٤٠	١٠,٤٤٦	٩,٥٢٢,١٠٨	٢,٢٣٥,٢٩٥	٧٩٢,٧٥٩	٥٣,١٢٤,٩٢٣	٤,٠٦٢,٣٣٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٢
٤٣٧,٢٢١	١٦,٥٩٣	-	٩٦,٤٩١	-	٥٠,٦٥٧	٨٦,٥٣٥	١١,٤٠٠	١٧٥,٩٤٥	-	إضافات
١,٤٤٨,٥٩٣	٦,١٧٢	-	٣,٠٠٠	-	٤٦٥,١٩٥	-	-	١,٠٠٩,٢٢٦	-	المحول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٧)
(١٧١,٩٦٣)	-	-	-	-	-	(٢,٤٠٠)	(١٦٧,٥٦٣)	(٢,٠٠٠)	-	الاستحداث
٨٤,٤٠١,٥٥٩	٤,٦٨١,٠٦٩	٨,٠٢٥	٨,٢٣٨,٥٣١	١٠,٤٤٦	١٠,٣٧٩,٦٦٠	٢,٣١٩,٤٣٠	٦٣٦,٥٩٦	٥٤,٣٠٧,٢٦٤	٤,٠٦٢,٣٣٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
										الإستهلاك المتراكم -
٣٢,٠٤٨,٨٧٣	٧١٧,٠٤٠	٦,٩٩٥	٥,٩٢٢,٨٠٦	١٠,٤٤٤	٧,٢٠٦,٦١٧	١,٨٩٣,٣٣٣	٦٢٦,٠٠٠	١٥,٢٦٥,١٢٨	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٢
١,٧٩٨,٧٤٢	٢٣٢,٩١٦	٢٣٤	٣١٦,٥١٤	٢	٣٦,٦٨١	٨٢,٣٥٢	٣٦,٦٧٧	٧٦٩,٣٦٦	-	الإستهلاك السنوي
(١٧١,٩٦٣)	-	-	-	-	-	(٢,٤٠٠)	(١٦٧,٥٦٣)	(٢,٠٠٠)	-	الاستحداث
٣٣,٢٧٥,٦٥٢	٩٤٩,٩٥٦	٧,٢٢٩	٦,٢٣٩,٣٢٠	١٠,٤٤٦	٧,٥٦٧,٢٩٨	١,٩٧٣,٢٨٥	٤٩٥,١١٤	١٦,٤٣٣,٠٠٤	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
٥٠,٧٢٥,٩٠٧	٣,٧٣١,١١٣	٧٩٦	٢,٠٩٩,٣١١	-	٢,٤٧٠,٦٦٢	٣,٤٦١,١٤٥	١,٤١٤,٤٨٢	٣٧,٨٧٤,٢٦٠	٤,٠٦٢,٣٣٨	صافي القيمة البقية -
										كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

إن تفاصيل توزيع مصروف الإستهلاك للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١
دينار	دينار
١,٤٧٩,١٣١	١,٤٧٩,١٣١
٣١,١٨٧	٣١,١٨٧
٢٣٢,٤٧٣	٢٣٢,٤٧٣
١,٧٩٨,٧٩١	١,٧٩٨,٧٩١

الإستهلاك ممتلكات ومعدات الفنادق  
الإستهلاك ممتلكات ومعدات الإدارة  
مشروع إنتاج الطاقة (إيضاح ١٨)

شركة الأصيل السياحية المساهمة الخاصة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

المجموع	مشروع الطاقة	شواخص	أجهزة كهربائية	أثاث	مفروشات	أجهزة حاسب آلي وأجهزة مكتبية	سيارات	مباني	أراضي	٢٠٢١ -	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	الكلفة -	
٨٢,١٨٠,٧١٢	٤,٦٥٨,٣٠٤	٨,٠٢٥	٨,١٠٥,٦٣٣	١٠,٤٤٦	٩,٤١٨,٤٣٥	٢,٢٢١,٥٧٣	٧٩٢,٧٥٩	٥٢,٩٠٣,٣٤٩	٤,٠٦٢,٢٣٨		الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١
١٩٥,٢٦٥	-	-	١٣٣,٤٠٧	-	١٩,٣٦٥	١٣,٧٢٢	-	٢٨,٧٧١	-		إضافات
٢٧٦,٢٨١	-	-	-	-	٨٤,٣٠٨	-	-	١٩١,٩٧٣	-		المحول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٧)
٨٢,٦٥٢,٣٠٨	٤,٦٥٨,٣٠٤	٨,٠٢٥	٨,٢٣٩,٠٤٠	١٠,٤٤٦	٩,٥١٢,١٠٨	٢,٢٣٥,٢٩٥	٧٩٢,٧٥٩	٥٣,١٢٤,٠٩٣	٤,٠٦٢,٢٣٨		الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
											الإستهلاك المتراكم -
٢٠,٣٠١,٠٨٢	٤,٨٤,٥٣٧	٦,٥٤٤	٥,٦٦٢,٦٨٤	٩,٨٢١	٦,٨٣٤,٨٧٩	١,٨٠٩,٥٦٩	٥٩٠,٤٦٣	١٤,٩٠٢,٥٥٥	-		الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١
١,٧٤٧,٧٩١	٢٢٢,٤٧٣	٤٥١	٢٦٠,١٢٢	٦٢٣	٣٧١,٧٣٨	٨٣,٧٦٤	٢٥,٥٣٧	٧١٣,٠٨٣	-		استهلاك السنة
٢٢,٠٤٨,٨٧٣	٧١٧,٠٤٠	٦,٩٩٥	٥,٩١٢,٨٠٦	١٠,٤٤٤	٧,٢٠٦,٦١٧	١,٨٩٣,٣٣٣	٦٦٦,٠٠٠	١٥,٦٦٥,٦٣٨	-		الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
											صافي القيمة الدفترية -
٥٠,٦٠٣,٤٢٥	٣,٩٤١,٢٦٤	١,٠٣٠	٢,٣١٦,٢٣٤	٢	٢,٣١٥,٤٩١	٢٤١,٩١٢	١٦٦,٧٥٩	٣٧,٤٥٨,٤٥٥	٤,٠٦٢,٢٣٨		كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(٧) مشاريع تحت التنفيذ

٢٠٢١	٢٠٢٢	مشروع ماريوت البتراء دينار	مشاريع ماريوت البحر الميت دينار	
٥٤٣٩١٦	١٤٨٠٢٣٠	٤٦٨٢٢٨	١٠١٢٠٠٢	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١٢١٢٥٩٥	٥٧٥٣٣٩	٥٣٥٣٣٩	٤٠٠٠٠	إضافات
(٢٧٦٢٨١)	(١٤٨٣٥٩٣)	(٩٤٩٠٢٥)	(٥٣٤٥٦٨)	المحول الى الممتلكات والمعدات (إيضاح ٦)
١٤٨٠٢٣٠	٥٧١٩٧٦	٥٤٥٤٢	٥١٧٤٣٤	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

يمثل رصيد مشاريع تحت التنفيذ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ والبالغ ٥٧١٩٧٦ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠٢١: ١٤٨٠٢٣٠ دينار) مبلغ مدفوعة على حساب تطوير قاعة الحفلات والمطاعم في ماريوت البحر الميت وأعمال توسعة فندق ماريوت البتراء. وتبلغ التكلفة المتوقعة لاستكمال المشاريع المستقبلية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠٦٦٠١٢٢٥ دينار تقريباً (٣١ كانون الأول ٢٠٢١: ٢٠٥٠٥٧٨٧٥ دينار) ويتوقع الإنتهاء منها خلال عام ٢٠٢٤.

(٨) موجودات مالية

أ. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	أسهم غير مدرجة في سوق عمان المالي:
٦٣٥٢٩٤	٢٨٢٣٥٣	الشركة العربية الدولية العقارية
٢٠٠٥٠٠	١٦٠٤٠١	أسهم مدرجة في سوق عمان المالي:
٨٣٥٧٩٤	٤٤٢٧٥٤	شركة الزي لصناعة الألبسة

فيما يلي ملخص الحركة على احتياطي القيمة العادلة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٢٩٠٦٣٤	(٩٩٦٩٢)	التغير في القيمة العادلة
(٥٣٧٧١)	(٤٠٠٩٩)	المتحقق من احتياطي القيمة العادلة نتيجة اندماج شركة مستثمر فيها*
(٣٣٦٥٥٥)	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
(٩٩٦٩٢)	(١٣٩٧٩١)	

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة  
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

\* تم خلال العام ٢٠٢١ إندماج شركة الشواطئ للفنادق والمنتجعات السياحية المساهمة الخاصة مع الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة. وافقت الهيئة العامة للشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة في إجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٨ حزيران ٢٠٢٠ على إندماج الشركة مع شركة الشواطئ للفنادق والمنتجعات السياحية. تمت الموافقة النهائية على الإندماج من قبل الهيئة العامة في إجتماعها المنعقد بتاريخ ٩ حزيران ٢٠٢١ بناءً على المركز المالي للشركتين كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢١. وتم إستكمال إجراءات الدمج لدى وزارة الصناعة والتجارة بتاريخ ٢٣ حزيران ٢٠٢١ وبتاريخ ٢ اب ٢٠٢١ لدى مركز الإيداع وهيئة الأوراق المالية وتعتبر الشركة الدامجة أو الناتجة عن الإندماج خلفاً قانونياً للشركة المندمجة وتحل محلها في جميع حقوقها والتزاماتها.

ب. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر

٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
١٥١ر٤٩٢	١٣٦ر١٧٤
٣٠ر٠٠٠	٢٦ر٠٠٠
١٨١ر٤٩٢	١٦٢ر١٧٤

أسهم مدرجة في سوق عمان المالي

الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة  
الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة

أسهم غير مدرجة في سوق عمان المالي

شركة المستثمر الأردني المساهمة الخاصة

١ر٦٦٢ر٥٤٥	١ر٧٣٥ر٥٧٨
١ر٨٤٤ر٠٣٧	١ر٨٩٧ر٧٥٢

(٩) موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

قامت المجموعة بشراء ٥٠٠ سند من اسناد قرض الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة المحدودة (شركة مساهمة) بسعر ١ر٠٠٠ دينار للسند الواحد بتاريخ ٢٩ كانون الثاني ٢٠١٧ وبسعر فائدة ثابت مقداره ٥ر٠٪ تدفع الفائدة بشكل نصف سنوي، تستحق الاسناد بدفعة واحدة بتاريخ ٢٢ كانون الثاني ٢٠٢٢. تم خلال شهر كانون الثاني ٢٠٢٢ استحقاق وتحصيل رصيد هذه السندات بالكامل كدفعة واحدة.

قامت المجموعة بشراء ٥ سندات من اسناد قرض البنك الأهلي الأردني (شركة مساهمة) بسعر ١٠٠ر٠٠٠ دينار للسند الواحد بتاريخ ١٢ تشرين الأول ٢٠١٧ وبسعر فائدة متغير بحيث تكون الفائدة بداية كل فترة تساوي سعر فائدة إعادة الخصم لدى البنك المركزي الأردني مضافاً إليها هامش ٢٪ بحيث بلغت عند الاصدار ٦٠ر٧٥٪ تدفع الفائدة بشكل نصف سنوي. تم خلال شهر تشرين الأول ٢٠٢٢ استحقاق وتحصيل رصيد هذه السندات بالكامل كدفعة واحدة.

(١٠) استثمار في شركة حليفة

يمثل هذا البند الجزء المدفوع من مساهمة المجموعة بما نسبته ٢٥٪ من رأس مال استوديو التصاميم الداخلية محدودة المسؤولية المسجلة في الأردن والبالغ ٢٠٠ر٠٠٠ دينار مقسم إلى ٢٠٠ر٠٠٠ حصة بقيمة اسمية دينار للحصة الواحدة. ومن غاياتها القيام بأعمال التصاميم الهندسية الداخلية. قامت المجموعة خلال السنوات بدفع مبلغ ٦٠ر٠٠٠ دينار كدفعات مقدمة على حساب الزيادة في رأس مال الشركة. هذا ولم يتم الإنتهاء من إجراءات زيادة رأس المال حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة  
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

فيما يلي الحركة على حساب الاستثمار في شركة حليفة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
-	٢٨٤٥٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٣٥٠.٠٠٠	-	دفعات مقدمة على حساب الزيادة في رأس المال
٩٢٤٥	(٢٨٤٥٨)	حصة المجموعة من (خسائر) أرباح شركة حليفة
(٩٢٤٥)	-	أثر خسائر سنوات سابقة
(٦٥٤٢)	-	تدني استثمار
٢٨٤٥٨	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

يوضح الجدول التالي ملخص المعلومات المالية حول استثمار المجموعة في شركة استوديو التصاميم الداخلية محدودة المسؤولية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٤٠٦١٣١	٣٣١٢٨١	الموجودات المتداولة
٤٦٩٣	٦١٣٧	الموجودات غير المتداولة
(٢٥٣٩٩١)	(٢٧٠٧٦٠)	المطلوبات المتداولة
(٤٣٠.٠٠٠)	(٢٩٥٦٢)	المطلوبات غير المتداولة
١١٣٨٣٣	٣٧.٠٩٦	حقوق الملكية
٢٥	٢٥	نسبة ملكية الشركة %
٧٩٢٤٥	-	قيمة الاستثمار
(٩٢٤٥)	-	أثر خسائر سنوات سابقة
(٤١٥٤٢)	-	تدني استثمار
٢٨٤٥٨	-	صافي قيمة الاستثمارات
		<b>الإيرادات</b>
١٤٩.٠٠٠	(١٦٩٥٣)	الإيرادات التشغيلية
(١٠٠.٤٧٣)	(١٢١.٠٩١)	المصاريف الإدارية
(١١.٥٤٦)	(١٢.٤٢٠)	تكاليف التمويل
٣٦.٩٨١	(١٥٠.٤٦٤)	(الخسارة) الربح للسنة
٩٢٤٥	(٢٨٤٥٨)	حصة المجموعة من (خسارة) ربح السنة

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة  
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(١١) ذمم وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٢٧٣,٢١٢	٧٩٣,٦٥٢	ذمم تجارية
-	٢٨	ذمم موظفين
(٤,٦٩٢)	(٩,٧٦٨)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة*
٢٦٨,٥٢٠	٧٨٣,٩١٢	
١٢٧,٥٩٨	١٢٧,٥٩٨	تامينات مستردة
٦٦,٩٣٠	٩٥,٠٠٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	١٨٤,٠٠٠	دفعات مقدمة على حساب استثمار
١٧,٧٤٨	-	فوائد مستحقة على موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
-	٥٤,٦٨٢	إيرادات مستحقة وغير مقبوضة
٣٥,٩٢٢	١٥,٧٨٦	أخرى
٥١٦,٧١٨	١,٢٦٠,٩٨٤	

\* فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١٠,٠٨٨	٤,٦٩٢	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(٥,٣٩٦)	٥,٠٧٦	المخصص (المسترد من) خلال السنة
٤,٦٩٢	٩,٧٦٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

فيما يلي جدول أعمار الذمم غير المشكوك في تحصيلها بعد تنزيل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة متوقعة كما في ٣١ كانون الأول:

المجموع	الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها				٢٠٢٢
	أكثر من ١٢١ يوم	٩١ - ١٢٠	٣١ - ٩٠	٣٠ - ١	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٧٨٣,٩١٢	٤٥٥,٨٧	١٣,٤٧٦	٢٣٣,١٥٦	٤٩١,٦٩٣	٢٠٢٢
٢٦٨,٥٣٠	٣١,٦٦٨	٣,٣٧٧	٧٦,١٧٢	١٥٧,٣١٣	٢٠٢١

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة  
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(١٢) النقد وما في حكمه

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١٠٣٦٥٩٩	١٥٧٣٦٥٧	أرصدة لدى البنوك
٢٩٥٠٠	٢٩٥٠٠	نقد في الصندوق
١٠٦٦٠٩٩	١٦٠٣١٥٧	
(١٩١٠٥٦٦)	(١٠٤٧٨٥٤)	ينزل: بنوك دائنة*
(٨٤٤٦٧)	٥٥٥٣٠٣	

\* لدى المجموعة تسهيلات بنكية ممنوحة من البنك الأهلي الأردني باجمالي سقف تبلغ ١٥٠٠٠٠٠٠ دينار وبمعدل سعر فائدة سنوي ٨% كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٣١ كانون الأول ٢٠٢١: ٧%) وتسهيلات بنكية ممنوحة من بنك سوستيه جنرال بسقف يبلغ ١٥٠٠٠٠٠٠ دينار وبمعدل سعر فائدة سنوي ٧% كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٣١ كانون الأول ٢٠٢١: ٦٥%) ويسقف يبلغ ٥٠٠٠٠٠٠ دولار بسعر فائدة سنوي ٤% كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٣١ كانون الأول ٢٠٢١: ٤%).

(١٣) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع  
يبلغ رأس مال المجموعة المصرح به والمدفوع ٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار أردني مقسم الى ٥٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

إحتياطي إجباري  
يقتطع الإحتياطي الإجباري من الأرباح وفقاً لأحكام قانون الشركات الأردني وبمعدل ١٠% من صافي ربح السنة قبل الضريبة على أن لا يتجاوز رأس المال وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

إحتياطي إختياري  
تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من صافي الأرباح السنوية بنسبة لا تزيد عن ٢٠% خلال السنوات وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

(١٤) قروض

٢٠٢١	٢٠٢٢	قروض طويلة الاجل دينار	أقساط القروض طويلة الأجل تستحق خلال عام دينار	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٤٣٣٦٣٣	١٧٣٧٦٣٣	١٠٤١٦٣٣	٦٩٦٠٠٠	قرض البنك الأهلي الأردني (١) - دينار
١٤١٨٠٠٠	٧٥٦٤٢٢	-	٧٥٦٤٢٢	قرض البنك الأهلي الأردني (٢) - دولار
-	٣٠٠٠٠٠	٢٨٣٣٠٠	١٦٧٠٠	قرض البنك الأهلي الأردني (٣) - دينار
٨١٢٣٢٧	٧٤٩٨٢٧	٦٢٤٨٢٧	١٢٥٠٠٠	قرض البنك المركزي - دينار
٤٦٦٣٩٦٠	٣٥٤٣٨٨٢	١٩٤٩٧٦٠	١٥٩٤١٢٢	

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

- قرض البنك الأهلي الأردني (١) - دينار

يتضمن هذا البند الرصيد المستغل من قرض البنك الأهلي الأردني، حيث قامت الشركة خلال العام ٢٠١٥ بتوقيع اتفاقية قرض بسقف ٤٠٠٠٠٠٠٠ دينار أردني وبمعدل سعر فائدة ٤٪ (٣١ كانون الأول ٢٠٢١: ٣٥٪). إن هذا القرض صادر بكفالة الشركة ويسدد القرض على ١٨ قسط نصف سنوية متساوية قيمة القسط الواحد ٢٢٢ر٢٢٢ دينار أردني، هذا واستحق القسط الأول بتاريخ ١ تشرين الثاني ٢٠١٦ على أن يتم تسديد الفوائد شهرياً. قامت الشركة خلال العام ٢٠٢٠ بإعادة جدولة القرض وتعديل قيمة القسط ليصبح ٤٠٤ر٢٧٠ دينار حيث يستحق القسط الأول بعد هذه الجدولة خلال شهر أيار من العام ٢٠٢٢ ويستحق القسط الأخير خلال شهر أيار من العام ٢٠٢٦. بلغ رصيد القرض المستغل ١٧٣٧ر١٣٣ر١٧٣٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٣١ كانون الأول ٢٠٢١: ٢٠٢١ر٤٣٣ر٦٣٣ دينار).

- قرض البنك الأهلي الأردني (٢) - دولار

يتضمن هذا البند الرصيد المستغل من قرض البنك الأهلي الأردني بمبلغ ١٤١٨ر٠٠٠ دينار، حيث قامت الشركة خلال العام ٢٠١٧ بتوقيع اتفاقية قرض متجدد بسقف ٢٠٠٠٠٠٠٠ دولار وبمعدل سعر فائدة ٥٪ (كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١: ٤٪). إن هذا القرض صادر بكفالة الشركة ويسدد القرض على أربع دفعات ربع سنوية ويجدد القرض تلقائياً. حصلت الشركة خلال العام ٢٠٢١ على دفعة من سقف القرض بمبلغ ٧٠٩ر٠٠٠ دينار تسدد على أربع دفعات حيث تستحق الدفعة الأخيرة خلال شهر آذار من العام ٢٠٢٣. بلغ رصيد القرض المستغل ٤٢٢ر٧٥٦ر٧٥٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٣١ كانون الأول ٢٠٢١: ١٤١٨ر٠٠٠ دينار).

- قرض البنك الأهلي الأردني (٣) - دينار

قامت الشركة بتاريخ ٢٠ تشرين الأول ٢٠٢٢ بتوقيع اتفاقية قرض متناقص مع البنك الأهلي الأردني بقيمة ٣٠٠ر٠٠٠ دينار أردني بسعر فائدة سنوية ٨ر٦٢٥٪. يسدد رصيد هذا القرض بموجب ١٨ قسطاً ربع سنوي بعد فترة سماح لمدة ١٢ شهراً تسدد خلالها الفوائد بشكل شهري. يستحق القسط الأول بتاريخ ٣٠ تشرين الثاني ٢٠٢٣ ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٢٩ شباط ٢٠٢٨. بلغ رصيد القرض المستغل ٣٠٠ر٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

- قرض البنك المركزي - دينار

قامت الشركة بتاريخ ٢ ايلول ٢٠٢٠ بالتوقيع على اتفاقية قرض مع البنك الأهلي الأردني حيث منحت الشركة بسقف ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار أردني بسعر فائدة ٣٪ سنوياً على أساس الرصيد اليومي المستغل. يخضع هذا القرض لتعليمات البنك المركزي الخاصة بمنح سلف البنك المركزي / برنامج سلف تمويل ودعم القطاعات الاقتصادية، ويسدد رصيد القرض المستغل بموجب ١٦ قسطاً حيث يستحق القسط الأول بتاريخ ٣٠ تموز ٢٠٢٢، ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٢٨. بلغ رصيد القرض المستغل ٧٤٩ر٨٢٧ر٧٤٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٣١ كانون الأول ٢٠٢١: ٢٠٢١ر٣٢٧ر٨١٢ دينار).

إن مبلغ الدفعات السنوية واستحقاقاتها للقروض هي كما يلي:

دينار	السنة
١٢٢ر٥٩٤ر١	٢٠٢٣
٨٨٧ر٨٠٠	٢٠٢٤
٥٣٧ر٤٣٣	٢٠٢٥
١٩١ر٨٠٠	٢٠٢٦
١٩١ر٨٠٠	٢٠٢٧
١٤٠ر٩٢٧	٢٠٢٨ وما بعد
٣٨٨٢ر٤٣ر٣	



شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة  
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(١٥) مخصصات وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٢٦٦ر١٦٦	٣٢٧ر٥٦٠	مصاريف مستحقة
٧٠ر١٩٣	٢٦٤ر٥٣٩	دفعات مقدمة من العملاء
٥٢ر١٩٢	١٣١ر٥٣٣	أمانات ضريبية مبيعات
-	٦٢ر٥٠٠	مخصص ضريبة الدخل (ايضاح ١٩)
٣٥ر٤٩٠	١٦ر٣٣٤	فوائد مستحقة
٢٧ر٠٥٠	١٥ر٠٨٨	مخصص نهاية الخدمة *
٣ر١٥٦	٣ر٨٩١	أمانات الضمان الإجتماعي
٢٠ر٣٥٠	٢٣ر٤٩٨	أخرى
٤٧٤ر٥٩٧	٨٤٤ر٩٤٣	

\* إن الحركة على مخصص نهاية الخدمة هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٢٠ر٥٥٠	٢٧ر٠٥٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٦ر٥٠٠	-	المخصص للسنة
-	(١١ر٩٦٢)	المسترد من المخصص خلال السنة
٢٧ر٠٥٠	١٥ر٠٨٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(١٦) إيرادات وتكاليف تشغيل الفنادق

فندق ومنتجع ماريوت البحر الميت	فندق بترا ماريوت	
دينار	دينار	
٥ر٨٦٢ر٤٥٨	٢ر٣٤٦ر٠٧٠	إيرادات الغرف
٤ر٤٥٣ر٨٧١	٨٨٢ر٨٩١	إيرادات الطعام والشراب
٨٥٩ر١٤٠	٦٨ر٣٩١	إيرادات اقسام أخرى
١١ر١٧٥ر٤٦٩	٣ر٢٩٧ر٣٥٢	

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة  
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

فندق ومنتجع ماريوت البحر الميت دينار	فندق بترا ماريوت دينار	
١١٧ر٨٧٥	٣٣١ر٩٠٤	رسوم مؤسسة ماريوت العالمية
٤٥٥ر٤٨١	٢ر٠٨٩ر٨٧٢	مصاريف الصيانة والتشغيل
٧٦٤ر٨٥١	٢ر٢٤٤ر٧٢٩	مصاريف إدارية وتسويقية
٢٦ر٩٧٣	٤٩٣ر٧٥٦	تكلفة اقسام أخرى
٥٦٧ر٧٩٩	٢ر٩٦٤ر٨٥٢	تكلفة الطعام والشراب
٣٤٣ر٦٤٥	١ر١٩٥ر٠٥٣	تكلفة الغرف
٢ر٢٧٦ر٦٢٤	٩ر٣٢٠ر١٦٦	- ٢٠٢٢
١٤٦١ر٣٠١	٧ر١٤٨ر٩٧٥	إيرادات الغرف
٤٥ر٠٣٩	٤٣٤ر٢٧٩	إيرادات الطعام والشراب
٤٩٣ر٣٣٩	٢ر٩٦٥ر٠١٩	إيرادات اقسام أخرى
٩٢٢ر٩٢٣	٣ر٧٤٩ر٦٧٧	- ٢٠٢١
١٦٣ر٥٩١	٧١٦ر٣٨٧	تكلفة الغرف
٢٩٣ر٣٩٥	١ر٨٩٧ر٣٤١	تكلفة الطعام والشراب
٢١ر٥٩٥	٢٦٤ر٤٤٤	تكلفة اقسام أخرى
٤٧٠ر٣٨١	١ر٤٦٧ر٢٦١	مصاريف إدارية وتسويقية
٣٠٠ر٤٢٩	١ر٨٧٧ر٠٣٠	مصاريف الصيانة والتشغيل
٣٤٧ر١٨	١٦٠ر٦٥٧	رسوم مؤسسة ماريوت العالمية
١ر٢٨٤ر١٠٩	٦ر٣٨٣ر١٢٠	- ٢٠٢١

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة  
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(١٧) مصاريف إدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٣١٦ر٤١٨	٣٤٧ر٦١٨	رواتب وأجور ومنافع أخرى
٦٤ر٥٧١	٦٣ر٠٠٤	مصاريف تأمين
٤٤ر٠٠٠	٧٥ر٢٣٤	تسويق
٥٢ر٨٠٠	٥٢ر٨٠٠	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
-	٢٧ر٥٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٣ر٣٠٧	١٢ر١٨٥	مصاريف سيارات وتنقلات
٢٢ر٩٢٨	٢٣ر٦٧٤	أتعاب مهنية
١٩ر٣٥٠	١٩ر٣٥٠	إيجارات
-	١١ر٤٣٨	أمن وحماية
١ر٩٧٩	١١ر٣٠٢	مصاريف بنكية
٣ر٩٢٨	١٥ر٨٩٤	رسوم ورخص
٣ر٥٧٢	٣ر٢٠٣	ضيافة
٣٥٠	٢٥ر٠٠٠	تبرعات
١ر٦٢٨	١ر٦١٠	كهرباء ومياه
٣ر٣٤٢	٣ر٢٩٥	برق، بريد وهاتف
٨٧١	١ر١٠٥	قرطاسية ومطبوعات
٥٢ر٥٤٥	-	تعديلات سنوات سابقة
١٢ر٥٣٣	٢٣ر٠٢٧	أخرى
٦١٤ر١٢٢	٧١٧ر٢٣٩	

(١٨) إيرادات إنتاج الطاقة، بالصافي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٧٢٣ر٣٣٠	٦٣٤ر٣٣٠	إيرادات إنتاج الطاقة
(٢٣٢ر٤٧٣)	(٢٣٢ر٩١٥)	يطرح:
(١٠٧ر٧٠٩)	(١٥٠ر٠٢٠)	إستهلاكات ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
(٣٤٠ر١٨٢)	(٣٨٢ر٩٣٥)	مصاريف تشغيل وصيانة وتنظيف
٣٨٣ر١٤٨	٢٥١ر٣٩٥	

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة  
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

**(١٩) ضريبة الدخل**

فيما يلي الحركة على مخصص ضريبة الدخل للسنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١٠٠٦٨١	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني
-	٦٢٥٠٠	مصروف ضريبة الدخل للسنة
(١٠٠٦٨١)	-	المدفوع خلال السنة
-	٦٢٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

لم يتم احتساب مصروف ضريبة دخل لسنة ٢٠٢١ وذلك لزيادة المصاريف المقبولة ضريبياً عن الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته وقانون الإستثمار رقم (٣٠) لسنة ٢٠١٤.

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة لغاية عام ٢٠١٧ فيما يخص فندق ماريوت البحر الميت وماريوت البتراء وقد حصلت الشركة على تسوية نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية عام ٢٠١٧.

قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي للسنوات ٢٠١٨ و ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية.

**(٢٠) الجهات ذات العلاقة**

تشمل الجهات ذات العلاقة المساهمين وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي يكون فيها مالكين رئيسيين. يتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بالتعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل إدارة المجموعة.

إن أرصدة جهات ذات علاقة التي تتضمنها قائمة المركز المالي الموحدة هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	طبيعة العلاقة
دينار	دينار	
٢٩٩٠٣٧٥	١,٦٨١,٣٠٥	حسابات جارية البنك الأهلي الأردني
٥٠٠,٠٠٠	-	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة البنك الأهلي الأردني (إيضاح ٩)
٥٠٠,٠٠٠	-	الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة (إيضاح ٩)
١٥١٠٤٩٢	١٣٦٠١٧٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة (إيضاح ٨)
٣٠,٠٠٠	٢٦,٠٠٠	شركة شقيقة
١٠٦٦٢٠٤٥	١٠٧٣٥٠٧٨	شركة المستثمر الأردني المساهمة الخاصة (إيضاح ٨)

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة  
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	طبيعة العلاقة	
دينار	دينار		
٦٣٥٠٢٩٤	٢٨٢٠٣٥٣	شركة شقيقة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٠٠٠٥٠٠	١٦٠٠٤٠١	شركة شقيقة	شركة العربية الدولية العقارية (ايضاح ٨) شركة الزي لصناعة الألبسة (ايضاح ٨)
٢٠٢١	٢٠٢٢	طبيعة العلاقة	
دينار	دينار		
٤٠٦٦٣٠٩٦٠	٣٠٥٤٣٠٨٨٢	مساهم	قروض البنك الأهلي الأردني (ايضاح ١٤)
٣٥٠٤٩٠	١٦٠٣٣٤	مساهم	فوائد مستحقة البنك الاهلي الأردني
١٧٠٧٤٨	-	مساهم	الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة
٧٠٨٠٩١١	-	مساهم	جاري مدين البنك الأهلي الأردني
٤٢٠٥٩١	٥١٠٤٤٨	مشغل	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة ذمة فندق ماريوت العالمية
المعاملات مع الجهات ذات العلاقة التي تتضمنها قائمة الدخل الشامل الموحدة:			
٢٠٢١	٢٠٢٢	طبيعة العلاقة	
دينار	دينار		
١٧١٠٧٥٧	٥٣٠٧١٥		أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣١٠٧٥٠	٢٠١٧٦	مساهم	إيرادات فوائد بنكية عن ودائع لأجل وموجودات مالية بالتكلفة المطفأة البنك الأهلي الأردني
٢٧٠٣٤٧	٢٤٠٦١٦	مساهم	الشركة العربية الدولية للفنادق
٢٥٧٠٠٩٥	٢٦٨٠٧٣٣	مساهم	تكاليف تمويل البنك الأهلي الأردني

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة  
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

**(٢١) التزامات المحتملة**

**القضايا المقامة على الشركة**

إن المجموعة مدعى عليها في عدد من القضايا بلغت قيمتها ٢٠٣٩٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٣١ كانون الأول ٢٠٢١: ٧٧٤٠٤ دينار) وتتمثل في مطالبات قانونية متعلقة بقضايا عمالية. وقد تم تحليل المخاطر المتعلقة بهذه القضايا واحتماليات حدوثها. وعلى الرغم من أنه لا يمكن تحديد نتائج هذه القضايا بدقة، ترى الإدارة ومستشاريها القانونيين أنه لن ينتج عنها أية التزامات جوهرية.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	مصاريف رأسمالية -
٥٧٨٧٤٠٥ر	٥٢١٢٠٦٦ر	مشاريع تحت التنفيذ

**(٢٢) إدارة المخاطر**

**مخاطر أسعار الفائدة**

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل الودائع لدى البنوك، البنوك الدائنة والقروض.

تتمثل حساسية قائمة الدخل الشامل الموحدة بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح المجموعة لسنة واحدة، ويتم احتسابها على الموجودات والمطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول.

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الشامل الموحدة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

- ٢٠٢٢

الزيادة بسعر الفائدة (نقطة مئوية)	الأثر على ربح السنة دينار	العملة
١٠٠	(٣٢٤٣٩ر)	دينار أردني
١٠٠	(١٣٤٧٩ر)	دولار أمريكي
النقص بسعر الفائدة (نقطة مئوية)	الأثر على ربح السنة دينار	العملة
١٠٠	٣٢٤٣٩	دينار أردني
١٠٠	١٣٤٧٩	دولار أمريكي

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة  
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

- ٢٠٢١ -

العملية	الزيادة بسر الفائدة (نقطة مئوية)	الأثر على خسارة السنة دينار
دينار أردني	١٠٠	٤٦٦٤٠
دولار أمريكي	١٠٠	١٩١٠٦

  

العملية	النقص بسر الفائدة (نقطة مئوية)	الأثر على خسارة السنة دينار
دينار أردني	١٠٠	(٤٦٦٤٠)
دولار أمريكي	١٠٠	(١٩١٠٦)

مخاطر التغير بأسعار الأسهم

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الشامل الموحدة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الأسهم، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

- ٢٠٢٢ -

المؤشر	التغير في المؤشر (%)	الأثر على ربح السنة دينار	الأثر على حقوق الملكية دينار
بورصة عمان	٥	٨١٠٩	٨٠٢٠
	(٥)	(٨١٠٩)	(٨٠٢٠)

- ٢٠٢١ -

المؤشر	التغير في المؤشر (%)	الأثر على خسارة السنة دينار	الأثر على حقوق الملكية دينار
بورصة عمان	٥	٩٠٧٥	١٠٠٢٥
	(٥)	(٩٠٧٥)	(١٠٠٢٥)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن تخلف أو عجز المدينون والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه المجموعة.

وترى المجموعة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تقوم بوضع سقف ائتماني للعملاء مع مراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر. كما تحتفظ المجموعة بالأرصدة لدى مؤسسات مصرفية رائدة.

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة  
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

مخاطر السيولة

تعمل المجموعة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر التسهيلات البنكية.

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

المجموع	من سنة حتى ٥ سنوات	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ شهور	
دينار	دينار	دينار	دينار	
<b>٣١ كانون الأول ٢٠٢٢</b>				
٣٦٨٥٦٢٢٩	٢,٠٢٧,٧٥٠	١,٢٤٣,٤٠٩	٤١٤,٤٧٠	قروض
١,٠٨٩,٧٦٨	-	-	١,٠٨٩,٧٦٨	بنوك دائنة
١,١٣٩,٨٨٢	-	-	١,١٣٩,٨٨٢	ذمم دائنة
٥,٩١٥,٢٧٩	٢,٠٢٧,٧٥٠	١,٢٤٣,٤٠٩	٢,٦٤٤,١٢٠	<b>المجموع</b>
<b>٣١ كانون الأول ٢٠٢١</b>				
٤,٩٧٩,٩٢٢	٣,٠٠٠,٠٥١	١,٤٨٤,٩٠٣	٤٩٤,٩٦٨	قروض
٢,٠٥٣,٨٥٨	-	-	٢,٠٥٣,٨٥٨	بنوك دائنة
٨٧٥,٤٨٢	-	-	٨٧٥,٤٨٢	ذمم دائنة
٧,٩٠٩,٢٦٢	٣,٠٠٠,٠٥١	١,٤٨٤,٩٠٣	٣,٤٢٤,٣٠٨	<b>المجموع</b>

مخاطر العملات

إن معظم تعاملات المجموعة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار)، وبالتالي فإن أثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية الموحدة.

**(٢٣) القيمة العادلة للأدوات المالية**

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة والموجودات المالية بالقيمة العادلة وبالتكلفة المطفأة واستثمارات في شركة حليفة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والبنوك الدائنة والقروض والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة وبعض المخصصات والأرصدة الدائنة الأخرى.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.



شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة  
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

تستخدم المجموعة الترتيب التالي لأساليب وبدائل التقييم وذلك في تحديد وعرض القيمة العادلة للأدوات المالية:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة لنفس الموجودات والمطلوبات.

المستوى الثاني: تقنيات أخرى حيث تكون كل المدخلات التي لها تأثير مهم على القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر من معلومات السوق.

المستوى الثالث: تقنيات أخرى حيث تستخدم مدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة، ولكنها ليست مبنية على معلومات من السوق يمكن ملاحظتها.

الجدول التالي يبين تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة وحسب الترتيب الهرمي المذكور أعلاه:

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
دينار	دينار	دينار	دينار	
				- ٢٠٢٢
٤٤٢٧٥٤	٢٨٢٣٥٣	-	١٦٠٤٠١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٨٩٧٧٥٢	١٧٣٥٧٨	-	١٦٢١٧٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر
				- ٢٠٢١
٨٣٥٧٩٤	٦٣٥٢٩٤	-	٢٠٠٥٠٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٨٤٤٤٠٣٧	١٧٦٦٢٥٤٥	-	١٨١٤٩٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر

**(٢٤) إدارة رأس المال**

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس مال المجموعة بالتأكد من المحافظة على نسب رأس مال بشكل يدعم نشاط المجموعة ويعظم حقوق الملكية.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم المجموعة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والخسائر المتراكمة وإحتياطي إجباري وإحتياطي إختياري وإحتياطي إعادة تقييم ممتلكات ومعدات وإحتياطي القيمة العادلة والبالغ مجموعها ٥٠٣٤٨٩٩٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مقابل ٤٩٨١٠٦٥٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

## (٢٥) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد

إن المعايير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة مدرجة أدناه، وستقوم المجموعة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي:

### المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين

أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية في أيار من عام ٢٠١٧ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والايضاحات المتعلقة بعقود التأمين. وما أن سري، يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) عقود التأمين الصادر في عام ٢٠٠٥. ينطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود الحياة وغيرها من عقود التأمين المباشرة وعقود إعادة التأمين) دون النظر للمنشأة المصدرة لعقد التأمين، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية التي تحمل خاصية المشاركة. تسري استثناءات محدودة لنطاق التطبيق. يوفر الإطار العام للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) نموذج محاسبي لعقود التأمين يكون أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين. على عكس المتطلبات الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤)، والتي تعتمد إلى حد كبير على سياسات المحاسبة المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين حيث يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. جوهر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) هو النموذج العام، ويكمله:

- تطبيق محدد للعقود مع ميزات المشاركة المباشرة (نهج الرسوم المتغيرة)،
- نهج مبسط (نهج تخصيص الأقساط) بشكل أساسي للعقود قصيرة الأجل.

سيتم تطبيق هذا المعيار بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني، مع السماح بالتطبيق المبكر شريطة أن المنشأة طبقت المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) قبل أو مع تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧).

لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال كانون الثاني ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على فقرات (٦٩) إلى (٧٦) من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة. توضح هذه التعديلات:

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

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

### تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)

في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على المجموعة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان الممارسة رقم (٢) في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢) اتخاذ أحكام الأهمية النسبية، حيث تقدم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الأهمية النسبية على الإفصاحات عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسة المحاسبية التي تكون ذات منفعة أكبر من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلبات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسة المحاسبية.

سيتم تطبيق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ مع السماح بالتطبيق المبكر. نظرًا لأن التعديلات على بيان الممارسة رقم (٢) تقدم إرشادات غير إلزامية حول تطبيق تعريف مصطلح جوهري على معلومات السياسة المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضروريًا.

تقوم المجموعة حاليًا بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على إفصاحات السياسة المحاسبية للمجموعة.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال في شهر أيار ٢٠٢١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢، والتي تضيق نطاق استثناء الاعتراف الأولي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٢، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة والخصم.

وينبغي تطبيق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أقدم فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة مقدمة، يجب أيضاً الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل (بشرط توفر ربح كاف خاضع للضريبة) والالتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بعقود الإيجار وإلغاء التزامات.

سيتم تطبيق هذه التعديلات للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ مع السماح بالتطبيق المبكر.

تقوم المجموعة حاليًا بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على إفصاحات السياسة المحاسبية للمجموعة.