

شركة الأردن للإستثمار السياحي
" شركة ذات مسؤولية محدودة "
القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٥
وتقرير مدقق الحسابات المستقل

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

المحتويات

	تقرير مدقق الحسابات المستقل
<u>قائمة</u>	
أ	قائمة المركز المالي الموحدة
ب	قائمة الدخل الشامل الموحدة
ج	قائمة التغير في حقوق الملكية الموحدة
د	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
<u>إيضاح</u>	
١ - ١٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٢٤٣٩/٢٧٧/١/٣٣٠

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

الرأي المتحفظ:

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة لشركة الأردن للاستثمار السياحي (ذ.م.م) ، والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١/كانون الأول/ ٢٠٢٥ ، وكل من قائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة من رقم (١-١٧) ، وبما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

في رأينا، وباستثناء اثر ما هو مشار اليه في فقرة أساس الرأي المتحفظ ، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١/كانون الأول/ ٢٠٢٥ ، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ :

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

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

فقرة توكيدية:

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

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

ان الإدارة هي المسؤولة عن الاشراف على إجراءات التقارير المالية.

تابع / شركة الأردن للإستثمار السياحي - القوائم المالية الموحدة لعام ٢٠٢٥

مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

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

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

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

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

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

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

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

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



دوبك وشركاه (ACC)
شركة التجمع للاستشارات والتدقيق
فادي رفيق الدوبك
اجازة ممارسة رقم ٧٧٩



٢٢/نيسان/٢٠٢٦
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة (أ)

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

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤

٢٠٢٤	٢٠٢٥	ايضاح	الموجودات
دينار اردني	دينار اردني		<u>الموجودات المتداولة</u>
١٩٢ ٤٣٥	٤٧٨ ٧٣٨	٣	النقد والنقد المعادل
٣٦٥ ٩٩٥	٢٥٤ ١٧٦	٤	ذمم مدينة
٠٠٠	٠٠٠	٥	المخزون
٢٣ ٥٩٧	٢٤ ٢١٧	٦	أرصدة مدينة أخرى
<u>٥٨٢ ٠٢٧</u>	<u>٧٥٧ ١٣١</u>		مجموع الموجودات المتداولة
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
١ ٦٤٢ ٢٨٣	١ ٤٩٥ ١٨٩	٧	ممتلكات والآت ومعدات
<u>١ ٦٤٢ ٢٨٣</u>	<u>١ ٤٩٥ ١٨٩</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>٢ ٢٢٤ ٣١٠</u>	<u>٢ ٢٥٢ ٣٢٠</u>		مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
٠٠٠	٠٠٠	٨	قروض قصيرة الاجل
١٨ ٣٣٩	٨١ ٩١٥	٩	ذمم دائنة
١٢٧ ٧٦٨	١٤٥ ٧٨٥	١٠	أرصدة دائنة أخرى
<u>١٤٦ ١٠٧</u>	<u>٢٢٧ ٧٠٠</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
			<u>مطلوبات طويلة الاجل</u>
١ ٥٠٠ ٢٨٠	١ ٥٠٠ ٢٨٠	٨	قروض طويلة الاجل
<u>١ ٥٠٠ ٢٨٠</u>	<u>١ ٥٠٠ ٢٨٠</u>		مجموع المطلوبات طويلة الاجل
			<u>حقوق الملكية</u>
٣ ٨٠٠ ٠٠٠	٣ ٨٠٠ ٠٠٠	١١	رأس المال
٦٩٩ ٢٦٧	٦٩٩ ٢٦٧	١١	علاوة اصدار
٢٧٦ ٦٤٦	٢٧٦ ٦٤٦	١١	احتياطي اجباري
(٤ ١٧٣ ٥٧٤)	(٤ ٢٢٢ ١٠٤)		(خسائر) مدورة
<u>٦٠٢ ٣٣٩</u>	<u>٥٥٣ ٨٠٩</u>		حقوق ملكية الشركة الأم
(٢٤ ٤١٦)	(٢٩ ٤٦٩)		حقوق غير المسيطرين
<u>٥٧٧ ٩٢٣</u>	<u>٥٢٤ ٣٤٠</u>		مجموع حقوق الملكية
<u>٢ ٢٢٤ ٣١٠</u>	<u>٢ ٢٥٢ ٣٢٠</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

قائمة (ب)

شركة الأردن للإستثمار السياحي
" شركة ذات مسؤولية محدودة "
عمان - الأردن
قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنتين المنتهيتين
في ٣١/كانون الأول/ ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤

٢٠٢٤	٢٠٢٥	ايضاح	بنود الدخل الشامل :
دينار اردني	دينار اردني		ايرادات التشغيل
٣٨٣.٠٢٣	٣٠٧.٠٦٩	١٢	
٣٨٣.٠٢٣	٣٠٧.٠٦٩		اجمالي الايرادات
(٢١٠.٢٧٣)	(٢١٢.٥٤٣)	١٣	مصاريف ادارية وعمومية
(١٨٣.٤٣٧)	(١٥٨.٥٩٩)		استهلاكات
(٥٢)	(١٥٧)		مصاريف تمويل
(٢٤.٨١٠)	(٣.٥٩٩)		مصاريف الصيانة
١٦.١٧١	١٤.٢٤٦		ايرادات أخرى
			(خسارة) السنة قبل الضريبة
(١٩.٣٧٨)	(٥٣.٥٨٣)		والمخصصات /الدخل الشامل
(٣.٧٥٢)	٠٠٠		مخصص ضريبة الدخل
(١٨٨)	٠٠٠		المساهمة الوطنية لسداد الدين العام
			(خسارة) السنة بعد الضريبة
(٢٣.٣١٨)	(٥٣.٥٨٣)		والمخصصات /الدخل الشامل
			العائد الى :
(١٧.٧٥٨)	(٤٨.٥٣٠)		الشركة الأم
(٥.٥٦٠)	(٥.٠٥٣)		حقوق غير المسيطرين
(٢٣.٣١٨)	(٥٣.٥٨٣)		المجموع

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

فائمة (ج)

شركة الأردن للاستثمار السياحي
" شركة ذات مسؤولة محدودة "

عمان - الاردن

فائمة التغير في حقوق الملكية الموحدة للسنتين
المتهيتين في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٥ و ٢٠٢٤

	خسائس	احتياطي اجباري	علاوة إصدار	رأس المال	اليومان
المجموع					
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
٦٠١ ٢٤١	١٨ ٨٥٦	٦٢٠ ٠٩٧	٤١٥٣ ٩٤٠	٢٧٤ ٧٧٠	٢٠٢٣/ ٣١/كانون الأول
(٢٣ ٣١٨)	(٥٥٦٠)	(١٧٧٥٨)	(١٧٧٥٨)	٠٠٠	الرصيد كما في السنة / الدخل الشامل
٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	(١ ٨٧٦)	١ ٨٧٦	المحول الى الاحتياطي الاجباري
٥٧٧ ٩٢٣	(٢٤ ٤١٦)	٦٠٢ ٣٣٩	(٤ ١٧٣ ٥٧٤)	٢٧٦ ٦٤٦	٢٠٢٤/ ٣١/كانون الأول
(٥٣ ٥٨٣)	(٥٠٥٣)	(٤٨ ٥٣٠)	(٤٨ ٥٣٠)	٠٠٠	الرصيد كما في السنة / الدخل الشامل
٥٢٤ ٣٤٠	(٢٩ ٤٦٩)	٥٥٣ ٨٠٩	(٤ ٢٢٢ ١٠٤)	٢٧٦ ٦٤٦	٢٠٢٥/ ٣١/كانون الأول
					الرصيد كما في ٣١/كانون الأول

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

قائمة (د)

شركة الأردن للإستثمار السياحي
" شركة ذات مسؤولية محدودة "
عمان - الأردن
قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنتين المنتهيتين
في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٥ و ٢٠٢٤

٢٠٢٤ دينار اردني	٢٠٢٥ دينار اردني	البيان
		<u>التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :</u>
(٢٣ ٣١٨)	(٥٣ ٥٨٣)	(خسارة) السنة بعد الضريبة والمخصصات /الدخل الشامل
		<u>تعديلات:</u>
١٨٣ ٤٣٧	١٥٨ ٥٩٩	استهلاكات
١٦٠ ١١٩	١٠٥ ٠١٦	أرباح التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
(١٢٦ ٣٢١)	١١١ ١٩٩	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(٢٥٢ ٠٦٥)	٨١ ٥٩٣	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(٢١٨ ٢٦٧)	٢٩٧ ٨٠٨	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		<u>التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار:</u>
٠٠٠	(١١ ٥٠٥)	ممتلكات وآلات ومعدات
		صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
٠٠٠	(١١ ٥٠٥)	
		<u>التدفقات النقدية من عمليات التمويل:</u>
(٥ ٠٠٠)	٠٠٠	قروض
(٥ ٠٠٠)	٠٠٠	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٢٢٣ ٢٦٧)	٢٨٦ ٣٠٣	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
٤١٥ ٧٠٢	١٩٢ ٤٣٥	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
١٩٢ ٤٣٥	٤٧٨ ٧٣٨	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

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

شركة الأردن للإستثمار السياحي
" شركة ذات مسؤولية محدودة "
عمان - الأردن
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لعام ٢٠٢٥

١- تأسيس الشركة وطبيعة اعمالها :

أ- تأسيس الشركة :

- تأسست شركة الأردن للإستثمار السياحي بتاريخ ٨ نيسان ١٩٨٩ وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت الرقم ٢١٤٠ برأسمال قدره ١٢٤ ٠٠٠ دينار أردني بقيمة اسمية دينار أردني للحصة الواحدة ثم زيادته إلى ٢ ٦٠٠ ٠٠٠ دينار أردني في عام ١٩٩٤ وبعلوّة إصدار مقدارها ١٦٧ ٦١٤ دينار أردني والى ٣ ٨٠٠ ٠٠٠ دينار أردني في عام ١٩٩٦ وذلك بإصدار ١ ٢٠٠ ٠٠٠ حصة بقيمة اسمية دينار أردني للحصة الواحدة ودينار أردني ونصف كعلوّة إصدار .
- بتاريخ ١٦ ايار ١٩٩٩ قررت الهيئة العامة للشركة انشاء شركة تابعة مملوكة لها بالكامل (شركة الأردن للمنتجات السياحية) "المحدودة المسؤولية " برأسمال عيني قدره ٦ ٠٢٠ ٠٠٠ دينار أردني ، وخلال عام ٢٠٠٠ تم ادخال شريك أجنبي بنسبة ١٤,٥٨٪ حيث تم زيادة رأس مال الشركة الجديدة إلى ٧ ٠٤٧ ٥٣٠ دينار اردني .
- في تاريخ ٤ آب ٢٠٠٥ قامت شركة الأردن للإستثمار السياحي بشراء حصة شركة اكور وبما لها من موجودات وما عليها من مطلوبات مقابل دينار أردني واحد ، حيث تم تحويل حصة اكور في رأسمال شركة الأردن للمنتجات السياحية إلى الشركاء في شركة الأردن للإستثمار السياحي كل بنسبة حصته في رأس مال الشركة، وقد تم توثيق ذلك لدى وزارة الصناعة والتجارة .

ب- غايات الشركة وطبيعة أعمالها :

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

ج- فروع الشركة الأم :

تمتلك الشركة حالياً قرية كان زمان السياحية في الياودة .

السياسات المحاسبية الهامة :

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

أ- معايير التقارير المالية المعدلة :

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

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٩) الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١) آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية (يمكن التطبيق المبكر)

ب- أسس اعداد القوائم المالية الموحدة :

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

وفيما يلي أسس توحيد القوائم المالية:

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

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

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

الدخل الشامل الموحدة حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركات التابعة .

٤- تمتلك الشركة ما نسبة ٨٥,٤٢٪ من رأس مال الشركة التابعة (شركة الأردن للمنتجات السياحية) " ذات مسؤولية محدودة " والبالغ (٧٠٤٧٥٣٠) دينار، علماً بان القوائم المالية المنفصلة للشركة التابعة كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ تظهر بان مجموع موجوداتها تبلغ (١٦٨٢٤٩٧) دينار وبلغت (خسارة) السنة/ الدخل الشامل للشركة التابعة (٣٤٦٥٨) دينار وبلغ العجز في صافي حقوق الملكية فيها (٢٠٢١٢٠) دينار، ولأغراض اعداد القوائم المالية المنفصلة يتم معالجة الاستثمار في الشركات التابعة حسب طريقة التكلفة مع الاعتراف بأي تدني في قيمة الاستثمار - ان وجدت - ، ويتم إثبات الأرباح من الاستثمار في الشركة التابعة عند إقرار توزيع الأرباح من قبل الهيئة العامة للشركة التابعة ، علماً بان الشركة كانت تقوم خلال السنوات من ١٩٩٩ ولغاية ٢٠٠٨ باثبات الاستثمارات في الشركات التابعة حسب طريقة حقوق الملكية ولم يتم تعديل تلك السياسة في سنة ٢٠٠٥ طبقاً لمتطلبات المعيار رقم (٢٧) بعرضها اما بالتكلفة او طبقاً للمعيار (٣٩) الأدوات المالية .

ج- ممتلكات والآت ومعدات :

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

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

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

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

د- استخدام التقديرات :

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

هـ- المخزون :

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

و- تحقق الإيرادات :

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

ز- الذمم المدينة:

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

ح- الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع:

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

ط- النقد والنقد المعادل :

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

ي- الأدوات المالية:

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

٣- النقد والنقد المعادل :

٢٠٢٤	٢٠٢٥	البيانات
دينار اردني	دينار اردني	نقد
٦ ٦٥٣	٦ ٩٤٠	نقد لدى البنوك
١٧٦ ٨٢٩	٣١٥ ٧٠٣	شيكات برسم التحصيل
٨ ٩٥٣	١٥٦ ٠٩٥	
<u>١٩٢ ٤٣٥</u>	<u>٤٧٨ ٧٣٨</u>	المجموع

٤- ذمم مدينة :

٢٠٢٤	٢٠٢٥	البيانات
دينار اردني	دينار اردني	ذمم عملاء ومكاتب سياحة وسفر
٣٤٩ ٣٢٥	٢٢٤ ٠٨٤	ذمم السوق الحرفي
١٤ ٨٧٤	١٥ ١٢٨	ذمم مستأجرين
١ ٧٩٦	٩ ٩٦٤	ذمم أخرى
٠٠٠	٥ ٠٠٠	
<u>٣٦٥ ٩٩٥</u>	<u>٢٥٤ ١٧٦</u>	المجموع

٥- المخزون :

٢٠٢٤	٢٠٢٥	البيانات
دينار اردني	دينار اردني	المستودع العام
٦٣ ٨١٦	٦٣ ٨١٦	مستودع الصيانة
١٣ ٣١١	١٣ ٣١١	
<u>٧٧ ١٢٧</u>	<u>٧٧ ١٢٧</u>	المجموع
(٧٢ ٧٢٧)	(٧٧ ١٢٧)	مخصص تدني مخزون
<u>٠٠٠</u>	<u>٠٠٠</u>	المجموع

٦- أرصدة مدينة أخرى :

٢٠٢٤	٢٠٢٥	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
١٧ ٤٤٩	١٧ ٣٣٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤ ٥٧٧	٤ ٥٧٧	تأمينات مستردة
١ ٥٠٠	١ ٥٠٠	تأمينات كفالات
٠٠٠	٤٣٣	أمانات ضريبة دخل/فوائد الودائع
٠٠٠	٣٦٩	أمانات ضريبة الدخل
٧١	٠٠٠	ذمم موظفين
<hr/>	<hr/>	
٢٣ ٥٩٧	٢٤ ٢١٧	المجموع
=====	=====	

٧- ممتلكات الآلات ومعدات:

المجموع	سيارات	أجهزة كمبيوتر	الآلات والمعدات	أثاث	ديكورات واصمال الالكتروميكانيكية	البيئنة
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	البيئنة
٥٨١٩٢٠٣	٤٣٤٢٦	١٥٠٠٥٤	٨٨٤٠٣٥	٥٠٩١٣٢	٤٢٣٢٥٥٦	٢٠٢٤/ الأول
١١٥٥٥	١١٥٥٥	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	الارضيد كما في ٣١/كانون الأول / ٢٠٢٤/ الإضافات
٥٨٣٠٧٠٨	٥٤٩٣١	١٥٠٠٥٤	٨٨٤٠٣٥	٥٠٩١٣٢	٤٢٣٢٥٥٦	الارضيد كما في ٣١ /كانون الأول/ ٢٠٢٥ الإستهلاك المتراكم
٤١٧٦٩٢٠	٤٣٤٢٦	١٥٠٠٥٤	٨٥٣٨٣٥	٤٨٧٥١٧	٢٦٤٢٠٨٨	الارضيد كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠٢٤
١٥٨٥٩٩	١٧٢٦	٠٠٠	١٥١٠٠	٥٨٩٥	١٣٥٨٧٨	الإستهلاك السنوي
٤٣٣٥٥١٩	٤٥١٥٢	١٥٠٠٥٤	٨٦٨٩٣٥	٤٩٣٤١٢	٢٧٧٧٩٦٦	الارضيد كما في ٣١ /كانون الأول/ ٢٠٢٥
١٤٩٥١٨٩	٩٧٧٩	٠٠٠	١٥١٠٠	١٥٧٢٠	١٤٥٤٥٩٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١/كانون الأول / ٢٠٢٥
١٦٤٢٢٨٣	٠٠٠	٠٠٠	٣٠٢٠٠	٢١٦١٥	١٥٩٠٤٦٨	صافي القيمة الدفترية في ٣١/كانون الأول / ٢٠٢٤

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

١١- رأس المال والاحتياطات :

أ- رأس المال :

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

ب- الاحتياطي الاجباري :

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

ج- علاوة الإصدار :

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

١٢- إيرادات التشغيل:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	البيان
دينار اردني	دينار اردني	إيرادات تأجير
٣٨٣ ٠٢٣	٣٠٧ ٠٦٩	
=====	=====	المجموع
٣٨٣ ٠٢٣	٣٠٧ ٠٦٩	
=====	=====	

١٣- مصاريف إدارية وعمومية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
٨٣ ٦٥٣	٨٣ ٦٥٣	ايجارات
٦٥ ٣٨٠	٧٠ ٠٦٧	رواتب ومنافع وتعويضات موظفين
٦ ٨٨٥	١٢ ٥٨٥	أخرى
١٥ ٩٢٢	١٢ ٠٦٣	رسوم ورخص واشتراكات
٢١ ٥٣٠	١٠ ٦٢٠	رسوم واتعاب مهنية وقضائية
٧ ٩٠٢	٦ ٤٤٢	مياه وكهرباء ومحروقات
٠٠٠	٦ ٠٨٧	تأمين صحي
٥ ١٠٩	٥ ٧٩٨	مساهمة الضمان الاجتماعي
٣ ٠٠٠	٣ ٠٠٠	أتعاب تدقيق
٠٠٠	١ ٨٩٣	دعاية وإعلان
٣٢٤	١١٧	مصاريف بنكية
٢٣٣	٥٩	مصاريف أجهزة كمبيوتر
١٩٤	٤٣	ضيافة ونظافة
١٤١	١١٦	قرطاسية ومطبوعات
<u>٢١٠ ٢٧٣</u>	<u>٢١٢ ٥٤٣</u>	المجموع

١٤- ضريبة الدخل:

- تمت مناقشة نتائج اعمال الشركة التابعة حتى نهاية عام ٢٠٢٢ مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات .
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن اعمال الشركة التابعة لعامي ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات ولم تتم مناقشتها حتى تاريخه .
- تمت مناقشة وتسوية نتائج اعمال الشركة الأم حتى نهاية العام ٢٠٢١ مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات (بالإضافة لعام ٢٠٢٤) .
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج اعمال الشركة الأم لعامي ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة عن تلك السنة وحتى تاريخه .

١٥- الأدوات المالية:

أ- القيمة العادلة:

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

ب- مخاطر الائتمان:

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

ج- مخاطر السعر:

• مخاطر سعر السوق:

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

• **مخاطر تقلبات العملة:**

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

• **مخاطرة سعر الفائدة:**

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

الالتزامات المحتملة : -١٦

هناك دعوة مقامة على الشركة الأم للمطالبة ببديل أجور ناشئة عن عقد إيجار ومطالبة بأرباح سنوية وإخلاء /أو استرداد المأجور الخاص بالشركة التابعة (شركة الأردن للمنتجات السياحية) .

عام : -١٧

تمت إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتلائم وأرقام السنة الحالية .