

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

القوائم المالية الموحدة
وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

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 ٢٠٢٢
٢	قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
٢٦-٥	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٩٠٥١٨١١٧٣

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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 ٢٠٢٢، 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 الهامة.

برأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢، 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 لالتزامنا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى، وفقاً لهذه المتطلبات.

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

فقرة توكيدية

نود الإشارة إلى إيضاح رقم (١٨) المرفق في القوائم المالية.

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 الإستثمارية بتاريخ تقرير القوائم المالية الموحدة.

حسب متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فإن الممتلكات الإستثمارية تقاس مبدئياً بالتكلفة المتضمنة تكاليف المعاملات ويتم إجراء إختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات الإستثمارية 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 إحتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.

الإستثمارات العقارية

معلومات أخرى

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

إن رأينا 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 جوهريّة 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 جوهريّة 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 هناك وجود لعدم تيقن جوهري ذا صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً جوهريّة 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.

تقرير مدقق الحسابات المستقل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

• 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

تحفظ 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 ١٦ شباط ٢٠٢٣

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

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
دينار أردني	دينار أردني		الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥,٦٤١,٤٧٨	٥,٦٦٥,٠١٣	٣	ممتلكات ومعدات
٦٦٧,٢٥٧	٨٦٦,٢٠٣	٤	إستثمارات عقارية
٨,٥٢٩	٤,٢٦٤	٥	أصل غير ملموس
٦,٣١٧,٢٦٤	٦,٥٣٥,٤٨٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٠٠,٠٠٠	-		ذمة شركة أراجن للتقانة الحيوية
١٢,٦٠٠	٤٠٦,٨٤٢	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٣,٢٣٥	٦٢,٤٠٧	٧	أرصدة مدينة أخرى
٢,٨٦٩	-		ذمة المشغل
٢٠,١٧٠	٣,٠٨٠	٨	ذمم تجارية مدينة
١,٣٣٤,٦٤٤	٢٨٤,٧١٢	٩	نقد ونقد معادل
١,٥٢٣,٥١٨	٧٥٧,٠٤١		مجموع الموجودات المتداولة
٧,٨٤٠,٧٨٢	٧,٢٩٢,٥٢١		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٦,١٨٠,٣٧١	٦,١٨٠,٣٧١		رأس المال
٣٤٦,٨٣٩	٣٦٢,٨٩٠	١٠	إحتياطي إجباري
١,٢٠٤,٢٣٧	٦٤٧,٧٤٧	١١	أرباح محتفظ بها
٧,٧٣١,٤٤٧	٧,١٩١,٠٠٨		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٧٣,٩٦٥	-		قرض - الجزء المتداول
-	٥,٨٣٨		ذمة المشغل الدائنة
٢٣,٤١٩	٨٥,٣٥٢	١٢	أرصدة دائنة أخرى
١١,٩٥١	١٠,٣٢٣		ذمم تجارية دائنة
١٠٩,٣٣٥	١٠١,٥١٣		مجموع المطلوبات
٧,٨٤٠,٧٨٢	٧,٢٩٢,٥٢١		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
			حساب له مقابل
١٠٠,٠٠٠	-		أوراق قبض مستلمة كضمان لتسديد ذمة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
دينار أردني	دينار أردني		
٤١٩,٠١٠	٦٤٧,٢٩٢	١٣	إيرادات تشغيل الفندق
(٣١٩,٥٤٤)	(٥٤٠,٩٨٠)	١٤	نفقات تشغيل الفندق
٩٩,٤٦٦	١٠٦,٣١٢		ربح نشاط الفندق
-	١٩٨,٩٤٦	٤	رد تدني في قيمة أراضي إستثمارية
٨٧,٢٣٠	٥٢,٠٣٧	١٥	إيرادات أخرى بالصافي
(١٠٢,٨٠٣)	(٩٣,٣٨٧)	١٦	مصاريف إدارية
(١٨٥,٣٤٥)	(١٨٥,٦٢٩)		إستهلاكات وإطفاءات
(٨,٢٦١)	(٦٨١)		تكاليف تمويل
(١٠٩,٧١٣)	٧٧,٥٩٨		الربح (الخسارة)
٦,١٨٠,٣٧١ سهم	٦,١٨٠,٣٧١ سهم		المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة
(-/٠١٨) دينار أردني	-/٠١٣ دينار أردني	١٧	حصة السهم الأساسية من الربح (الخسارة)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

المجموع	أرباح محفظ بها	إحتياطي إجباري	رأس المال	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
٧,٨٤١,١٦٠	١,٣١٣,٩٥٠	٣٤٦,٨٣٩	٦,١٨٠,٣٧١	رصيد ١ كانون الثاني ٢٠٢١
(١٠٩,٧١٣)	(١٠٩,٧١٣)	-	-	الخصارة
٧,٧٣١,٤٤٧	١,٢٠٤,٢٣٧	٣٤٦,٨٣٩	٦,١٨٠,٣٧١	رصيد ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
(٦١٨,٠٣٧)	(٦١٨,٠٣٧)	-	-	أرباح موزعة
٧٧,٥٩٨	٧٧,٥٩٨	-	-	الربح
-	(١٦,٠٥١)	١٦,٠٥١	-	إحتياطي إجباري
٧,١٩١,٠٠٨	٦٤٧,٧٤٧	٣٦٢,٨٩٠	٦,١٨٠,٣٧١	رصيد ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار أردني	دينار أردني	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٠٩,٧١٣)	٧٧,٥٩٨	الربح (الخسارة)
		تعديلات لـ:
١٨٥,٣٤٥	١٨٥,٦٢٩	إستهلاكات وإطفاءات
٦,٥٧٧	٢٢,٦٧٢	خسائر إستبعاد ممتلكات ومعدات
-	(١٩٨,٩٤٦)	رد تدني في قيمة أراضي استثمارية
٢,٢٠٠	٢٣,١١٩	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٢٣٦	-	خسائر إئتمانية متوقعة
(٢,٠٠٠)	(٤,٥١٠)	رد مخصص خسائر إئتمانية متوقعة إنتفت الحاجة إليه
(١٢,٠٥٦)	-	رد مخصص ذمة قضائية إنتفت الحاجة إليه
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٨٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	ذمة شركة أراجن للتقانة الحيوية
-	(٤١٧,٣٦١)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,٥٥٧	(٧,٦٦٢)	أرصدة مدينة أخرى
(٢٠,٦٠٥)	٢٠,٠٩٠	ذمم تجارية مدينة
١١,٣٢٨	٨,٧٠٧	ذمة المشغل
(٢١,٧٨٦)	٦١,٩٣٣	أرصدة دائنة أخرى
(١٧٨,٣٠٢)	(٥٥,٧٠٠)	ذمم تجارية دائنة
٦٧٧,٧٨١	(١٨٤,٤٣١)	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٤٠,٥٦٦)	(٢٢٩,٦٩٧)	شراء ممتلكات ومعدات
١,٠٤٦	٢,١٢٦	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٣٩,٥٢٠)	(٢٢٧,٥٧١)	صافي النقد من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٥٦٣,٩٦٥)	أرباح موزعة
(٢١٦,٩٦٢)	(٧٣,٩٦٥)	قرض
(٢١٦,٩٦٢)	(٦٣٧,٩٣٠)	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
٤٢١,٢٩٩	(١,٠٤٩,٩٣٢)	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
٩١٣,٣٤٥	١,٣٣٤,٦٤٤	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
١,٣٣٤,٦٤٤	٢٨٤,٧١٢	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
		معلومات عن نشاط غير نقدي
-	٥٤,٠٧٢	أرباح موزعة وغير مسلمة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

١. الوضع القانوني والنشاط

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

اسم الشركة	الصنف القانوني	نسبة الملكية %	وزارة الصناعة والتجارة	تاريخ التسجيل لدى	رقم السجل	غيات الشركة الرئيسية
شركة عمون الدولية للاستثمارات المتعددة	مساهمة عامة محدودة	-	٢٨ نيسان ٢٠٠٨	٤٥٢	- الاستثمار في المجالات العقارية والزراعية والصناعية والعلاجية والسياحية والخدمية والمالية.	
شركة روعة عمون للاستثمارات السياحية	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	٢١ آب ٢٠١٤	٣٧٩١٦	- شراء الأراضي وبناء الشقق السكنية والمجمعات التجارية وغيرها.	

- بتاريخ ١٥ آب ٢٠١٩ قامت شركة روعة عمون بتوقيع إتفاقية إدارة وتشغيل الفندق مع مؤسسة فراس بشير لإدارة وتشغيل الفنادق، بحيث تكون هي المشغل للفندق. تبلغ مدة العقد (٥) سنوات عقدية تجدد سنوياً 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 تاريخ فسخ العقد مضروبة بكل سنة من السنوات المتبقية من فترة هذه الإتفاقية.

- تبدأ مدة هذه الإتفاقية من تاريخ ١٥ آب ٢٠١٩ وتنتهي بتاريخ ١٥ آب ٢٠٢٤.

- يستحق المشغل نسبة من صافي الربح بعد خصم كافة النفقات والمصاريف والرسوم والضرائب وكافة البنود المتعلقة بمصروفات التشغيل 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%.

- على المشغل الإلتزام بأن يكون معدل الرواتب الشهرية للعاملين في الفندق من ١٥,٠٠٠ - ٢٠,٠٠٠ دينار أردني وأي زيادة عن ذلك تخصم من مستحقاته.

- تشمل المصروفات التشغيلية مايلي:

- تكلفة السلع والمواد الإستهلاكية.

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

- إمدادات الطاقة والمياه والهواتف والإتصالات.

- 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 صفتها 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 (٢٠٢٣ / ١) المنعقدة بتاريخ ١٥ شباط ٢٠٢٣، وتتطلب موافقة الهيئة العامة للمساهمين عليها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢. أسس إعداد القوائم المالية الموحدة والسياسات المحاسبية الهامة

١-٢ 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 الإلتزامية المتوقعة، الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات القابلة للإستهلاك، المخصصات وأية قضايا مقامة ضد المنشأة.

٢-٣ معايير وتفسيرات أصدرت وأصبحت سارية المفعول

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١). تبنى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة في الشركات التابعة.	تمديد الإعفاء الاختياري الذي يسمح للشركة التابعة أن تصبح متبنيه للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة بعد الشركة الأم لقياس فروقات الترجمة المترجمة باستخدام المبالغ التي أبلغت عنها الشركة الأم، بناءً على تاريخ إنتقال الشركة الأم إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. إختيار مماثل متاح للشركة الزميلة أو المشروع المشترك.	١ كانون ثاني ٢٠٢٢.
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣). دمج الأعمال.	تعديل بسيط على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) والمتعلق بتحديث مراجع الإطار المفاهيمي للتقارير المالية بإضافة استثناء للاعتراف بالالتزامات والالتزامات الطارئة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) - المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة. التعديل أكد على ان الأصول المحتملة يجب أن لا يتم الاعتراف بها بتاريخ الاستحواذ.	١ كانون ثاني ٢٠٢٢.
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). الأدوات المالية.	هنالك تحسينات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) للسنوات من ٢٠١٨ إلى ٢٠٢٠.	١ كانون ثاني ٢٠٢٢.
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كوفيد-١٩ - المتعلق بامتيازات الإيجار.	نتيجة لوباء كوفيد-١٩، تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. ومثل هذه الامتيازات قد تتخذ عدة اشكال، بما في ذلك دفعات الإيجار عن أيام غير العمل وتأجيل دفعات الإيجار. وفي أيار ٢٠٢٠، قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بالتعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) بحيث يتيح للمستأجرين خيار معاملة امتيازات الإيجار المؤهلة بنفس الطريقة التي يعاملون بها إذا لم تكن تعديلات إيجار. وفي حالات كثيرة، سيؤدي ذلك إلى احتساب الامتيازات كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة التي تمنح فيها. واقصر الإعفاء على تخفيض مدفوعات الإيجار التي كانت مستحقة في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ أو ما قبل. غير أن مجلس معايير المحاسبة الدولي قد مدد مدة هذا الاعفاء حتى ٣٠ حزيران ٢٠٢٢.	١ حزيران ٢٠٢٠ ١ نيسان ٢٠٢١.
تعديلات على المعيار المحاسبي رقم (١٦). الممتلكات والآلات والمعدات.	التعديل بخصوص منع الشركة من تخفيض كلفة الممتلكات والآلات والمعدات بالمبالغ المستلمة من بيع البنود المنتجة خلال قيام الشركة بتجهيز الأصل للاستخدام المقصود. بحيث تعترف المنشأة بعائدات بيع تلك البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود في قائمة الدخل.	١ كانون ثاني ٢٠٢٢.
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة.	التعديل وضح بان التكلفة المباشرة لإتمام العقود المثقلة تتضمن كل من التكلفة الإضافية لإتمام العقود والتكاليف المحملة الأخرى ذات صلة مباشرة لإتمام العقود المثقلة.	١ كانون ثاني ٢٠٢٢.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

معايير وتفسيرات أصدرت ولم تصبح سارية المفعول بعد

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الأيجار.	تعديل يوضح كيف يقوم البائع - المستأجر بالقياس اللاحق لعملية بيع وإعادة الاستئجار.	١ كانون ثاني ٢٠٢٤
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين.	تم اصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) شهر أيار ٢٠١٧ ليحل محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) عقود التأمين. يتطلب نموذج القياس الحالي عند وجود تقديرات أن يتم إعادة قياسها في كل فترة يصدر عنها تقرير. يتم قياس العقود باستخدام الأسس التالية: • التدفقات النقدية المخصومة ذات احتمالية مرجحة • تعديل صريح للمخاطر، و • شامش الخدمة التعاقدية بمثل الربح غير المكتسب من العقد الذي يتم الاعتراف به كإيرادات خلال فترة التغطية.	١ كانون ثاني ٢٠٢٣ (تأجل من ١ كانون الثاني ٢٠٢١).
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 الاحداث التي تظهر بعد تاريخ التقرير المالي.	١ كانون ثاني ٢٠٢٤ (تأجل من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢).
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) بيان ممارسة رقم (٢).	يشترط التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) من المنشآت الإفصاح عن السياسات المحاسبية المادية بدلا من سياساتهم المحاسبية الهامة. لدعم هذا التعديل مجلس معايير المحاسبة الدولي كذلك عدل على معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية - بيان ممارسة رقم (٢)، بحيث جعل الاحكام المادية لتقديم إرشادات بشأن كيفية تطبيق مفهوم المادية على الإفصاحات المتعلقة بالسياسات المحاسبية.	١ كانون ثاني ٢٠٢٣.
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨).	التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاطفاء. التمييز بين السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية مهم، لأن التغيرات في التقديرات المحاسبية تطبق في المستقبل على المعاملات المستقبلية وغيرها من الأحداث المستقبلية، ولكن التغيرات في السياسات المحاسبية تطبق عموماً بأثر رجعي على المعاملات السابقة وغيرها من الأحداث السابقة وكذلك على الفترة الحالية.	١ كانون ثاني ٢٠٢٣.

٤-٢ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

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 الإستثنائية 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 الإعتراف 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 الإعتراف المبدئي، يتم تسجيل الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني متراكمة في القيمة.
- يتم الإعتراف 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%
شقة	٢%
تجهيزات وأدوات المطبخ	١٥%
أثاث وديكورات	٢٠%
أجهزة كهربائية ومكتبية	١٥-٢٠%
نظام الطاقة الشمسية	٥%
بياضات و مستلزمات	٢٠%
أجهزة وبرامج 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 الإعتراف 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):
- محفظ بها من المنشأة لاكتساب إيرادات إيجارية، أو
- ارتفاع قيمتها الرأسمالية،
- أو كلاهما، وليس لاستخدامها في الإنتاج أو لتزويد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية، أو للبيع من خلال عمليات التشغيل الاعتيادية.
- تقاس الممتلكات الإستثمارية مبدئياً بالتكلفة المتضمنة تكاليف المعاملات.
- بعد الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الممتلكات الإستثمارية في قائمة المركز المالي بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني متراكمة في القيمة، ولا يتم إستهلاك الأراضي.
- يتم الاعتراف باستهلاك 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 إختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات الإستثمارية 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 الإستثمارية فإنه يتم الاعتراف بقيمة المكاسب أو الخسارة الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الإستبعاد والقيمة التي تظهر بها هذه الممتلكات الإستثمارية 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 المتراكم 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:

نسبة الإستهلاك

الفئة

%

٢٥

موقع الكتروني

- تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة في نهاية كل سنة، وأي تغيير في التقديرات يتم تأثيره في الفترات اللاحقة.
- يتم إجراء إختبار لتدني القيمة التي يظهر بها الموجود غير الملموس 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.

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 الإستثمارية) 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 الإعتراف 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 الإعتراف بالتدني في السنوات السابقة. ويتم الإعتراف بعكس خسارة التدني مباشرة من ضمن الربح.

- الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه موجوداً مالياً لمنشأة وإلتزام 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 ستتم 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 الأخر.
 - 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 الإعتراف 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 إلتزامها بتسديد التدفقات النقدية المستلمة من الموجود المالي بالكامل إلى طرف ثالث.

- المطلوبات المالية

- المطلوب المالي هو أي مطلوب يكون عبارة عن:
 - أ. إلتزام 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 ستتم 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، باستثناء المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة.
- بعد الاعتراف المبدئي، 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 الاعتراف بالمطلوبات المالية ضمن هذه الفئة بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف 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 المتوقعه 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 الاعتراف المبدئي 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

- تعترف 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 بإستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ حدوث التعاملات. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملات أجنبية بإستخدام 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.

الإلتزامات الطارئة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٣. ممتلكات ومعدات

المجموع دينار أردني	مشروع قيد التنفيذ دينار أردني	سيارة دينار أردني	أجهزة و برامج كمبيوتر دينار أردني	بنايات ومستلزمات دينار أردني	نظام الطاقة الشمسية دينار أردني	أجهزة كهربائية و مكنية دينار أردني	أثاث وديكورات دينار أردني	المطبخ دينار أردني	تجهيزات و أدوات شقة دينار أردني	مبنى (*) دينار أردني	أرضي دينار أردني	التكلفة	
												الرصيد في بداية السنة	الرصيد في نهاية السنة
٦,١٣١,٢٧٨	-	١١,٥٥٠	٢٧,٦١٢	٦١,٤٠٢	٢٩,٢٥٠	١٤٨,٧١٢	٢٩٨,٢٦٢	٢٩٥,٦٤٨	٦١٠,٠٠٠	٢,٠٢٨,٨٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠		
٢٢٩,٦٩٧	٢١٦,١٤٥	-	١,٢٠٠	١,٧٤٥	-	١,٨٦٢	٥,٤٨٢	٢,٧٦٢	-	-	-		
(٤٢,٢٠٨)	-	-	-	-	-	(١,٩٤٨)	(٤,٠٢٠)	-	-	-	-		
٦,٣١٨,٥٢٧	٢١٦,٦٤٥	١١,٥٥٠	٢٨,٤١٢	٦٣,١٤٧	٢٩,٢٥٠	١٤٨,٦٢٨	٢٦٢,٥٨٤	٢٩٨,٤١٠	٦١٠,٠٠٠	٢,٠٢٨,٨٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠		
٤٨٩,٥٦٠	-	١١,٥٤٩	١٢,٠٩٢	١١,٨٩٩	١,٤٢٧	٤٠,١١٢	١٢٥,٢٦٣	٨٧,٢٤٨	٦٧,٦٥٨	١٢,٥٤٢	-		
١٨١,٣٦٤	-	-	٦,٨٥٢	٦,٦٨٠	١,٤٢٨	٢٢,٥٩٢	٢٢,٧١٤	٤٤,٥٨١	٥,١٠٠	٦,٥٧٦	-		
(١٧,٤١٠)	-	-	-	-	-	(٨٠٢)	(٦,٢٠٧)	-	-	-	-		
٦٥٢,٥١٤	-	١١,٥٤٩	١٩,٩٤٥	١٨,٢٧٩	٢,٩٢٥	٦٢,٤٠١	١٥٢,٥٠٠	١٢١,٩٢٩	٧٢,٨٥٨	١٨١,١١٨	-		
٥,٦٦٥,٠١٢	٢١٦,٦٤٥	١	٨,٤٦٨	١٤,٨٦٨	٢١,٤١٥	٨٦,٢٢٧	١١١,٠٨٤	١٢٦,٤٨١	١٨٧,١٤٢	٢,٨٤٧,٦٨٢	٢,٠٠٠,٠٠٠		
٦,١٠٠,٨٤٢	١٧٤,٨٨٠	١١,٥٥٠	٢٥,٩١٢	٢٩,١٩٥	٢٩,٢٥٠	١٢٠,٩٧٦	٣٠٠,٥٦١	٢٨٩,٩٨٤	٢٦٠,٠٠٠	٢,٠٥٤,٢٣٣	٢,٠٠٠,٠٠٠		
٤,٠٥٦٦	-	-	١,٢٠٠	٢,٠٢٧	-	٢٢,٢٢٧	٢,٠٦٦	٦,٢٠٩	-	٥,٤٨٧	-		
-	(١٧,٨٨٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	١٧,٨٨٠	-		
(١٠,٢٧٠)	-	-	-	-	-	(٤,٥٠٠)	(٥,٦٢٥)	(٦٤٥)	-	-	-		
٦,١٣١,٠٦٨	-	١١,٥٥٠	٢٧,٦١٢	٦٣,١٤٢	٢٩,٢٥٠	١٤٨,٧١٢	٢٩٨,٢٦٢	٢٩٥,٦٤٨	٦١٠,٠٠٠	٢,٠٢٨,٨٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠		
٣١١,٢٢٦	-	١١,٥٤٩	٦,٤٧٨	٥,٨٢٩	-	١٩,٨٧٤	١٠١,٥٨١	٤٢,٤٩٨	٦٦,٤٥٨	٦,٠٤٩	-		
١٨١,٠٨١	-	-	٦,٦١٤	٦,٠٦٠	١,٤٢٧	٢١,٩٦٢	٢٥,٢٤٩	٤٤,٠٢٥	٥,١٠٠	٦,٠٤٩٢	-		
(٢,٧٤٧)	-	-	-	-	-	(١,١٢٥)	(١,٤٢٧)	(١٨٥)	-	-	-		
٤٨٩,٥٦٠	-	١١,٥٤٩	١٢,٠٩٢	١١,٨٩٩	١,٤٢٧	٤٠,١١٢	١٢٥,٢٦٣	٨٧,٢٤٨	٦٧,٦٥٨	١٢,٥٤٢	-		
٥,٦٤١,٤٧٨	-	١	١٤,١٢١	١٩,٥٠٢	٢٧,٨٨٢	١٠٨,١٠١	١٢٢,٩٦٩	٢٠٨,٢٠٠	١٩٦,٢٤٢	٢,٩٠٨,٢٥٨	٢,٠٠٠,٠٠٠		

(*) يتضمن بند المباني الوارد أعداد تكاليف تمويل بقيمة ٢٩,٦١٥ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٤. إستثمارات عقارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٢١١,٨٨٥	٦٦٧,٢٥٧	رصيد بداية السنة
-	١٩٨,٩٤٦	رد تدني في قيمة أراضي
(٥٤٤,٦٢٨)	-	مخصص تدني في سنوات سابقة
٦٦٧,٢٥٧	٨٦٦,٢٠٣	رصيد نهاية السنة

(*) تم في سنوات سابقة إحتساب تدني في قيمة الأرض بقيمة ٥٤٤,٦٢٨ دينار أردني، وبعد الزيادة التي تمت خلال العام على أسعار الأراضي فقد أصبح صافي قيمة التدني على قطع الأراضي مبلغ وقدره ٣٤٥,٦٨٢ دينار أردني.

(**) بلغ متوسط القيمة السوقية للأراضي الإستثمارية حسب تقييم الخبيرين العقاريين بتاريخ ١٨ و ٢٢ كانون الثاني ٢٠٢٣ ما قيمته ٨٦٦,٢٠٣ دينار أردني.

٥. أصل غير ملموس

موقع إلكتروني	٢٠٢٢	
دينار أردني		الكلفة
٨,٥٢٩		رصيد بداية السنة
(٤,٢٦٥)		إطفاءات
٤,٢٦٤		رصيد نهاية السنة
	٢٠٢١	
		الكلفة
١٢,٧٩٣		رصيد بداية السنة
(٤,٢٦٤)		إطفاءات
٨,٥٢٩		الرصيد في نهاية السنة

٦. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار أردني	دينار أردني	
١٤,٨٠٠	١٢,٦٠٠	رصيد بداية السنة
-	٨٣٢,٥٨٤	شراء خلال السنة
-	(٤١٥,٢٢٣)	بيع خلال السنة
(٢,٢٠٠)	(٢٣,١١٩)	التغير في القيمة العادلة
١٢,٦٠٠	٤٠٦,٨٤٢	رصيد نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٧. أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار أردني	دينار أردني	
١٤,٣٩٠	١٤,٣٩٠	تأمين مسترد
١٨,٧١٢	١٤,١١٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥,٧٨٧	١٢,١٣٠	سلف عمل
٥,٠٢٤	٦,٨٦٠	دفعات مقدمة لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات
٣٥	٥,٩٥٨	أخرى
-	٤,٣٤٨	ذمم شركات بطاقات إئتمانية
٤,٥٧٧	١,٩١٠	ذمم موظفين
-	١,٤٨٥	مدفوع مقدماً مساهمة وطنية
-	٦٣٥	ذمم مكاتب وساطة
٤,٢٨٥	٥٧٦	إيراد فوائد مستحق القبض
٤٢٥	-	مدفوع مقدماً لموردين بالصافي (*)
<u>٥٣,٢٣٥</u>	<u>٦٢,٤٠٧</u>	المجموع

(*) يتألف بند مدفوع مقدماً لموردين بالصافي مما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٩٣٥	-	مدفوع مقدماً لموردين
(١,٥١٠)	-	يطرح: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة (**/)
<u>٤٢٥</u>	<u>-</u>	الصافي

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار أردني	دينار أردني	
٣,٥١٠	١,٥١٠	رصيد بداية السنة
(٢,٠٠٠)	(١,٥١٠)	رد مخصص خسائر إئتمانية متوقعة إنتفت الحاجة إليه
<u>١,٥١٠</u>	<u>-</u>	رصيد نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٨. ذمم تجارية مدينة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار أردني	دينار أردني	
٨٩,٥٩٨	٦٩,٥٠٨	ذمم تجارية
(٦٩,٤٢٨)	(٦٦,٤٢٨)	يطرح: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة (*)
٢٠,١٧٠	٣,٠٨٠	الصافي

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار أردني	دينار أردني	
٦٥,٤٣٤	٦٩,٤٢٨	رصيد بداية السنة
٤,٢٣٦	-	المكوّن خلال السنة
-	(٣,٠٠٠)	رد مخصص خسائر إئتمانية متوقعة إنتفت الحاجة إليها
(٢٤٢)	-	ذمم تم إقفالها بالمخصص خلال السنة
٦٩,٤٢٨	٦٦,٤٢٨	رصيد نهاية السنة

٩. نقد ونقد معادل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار أردني	دينار أردني	
١,١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	وديعة لدى البنك (*)
١٨٢,١٧٢	١٣٠,١٧٧	حسابات جارية لدى البنوك - دينار أردني
٢,٤٧٢	٤,٥٣٥	حساب جاري لدى البنك - دولار أمريكي
١,٣٣٤,٦٤٤	٢٨٤,٧١٢	المجموع

(*) إن الوديعة الواردة أعلاه مربوطة لمدة سنة وتتقاضى الشركة فائدة عليها بنسبة ٤,٢٥%.

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 ربح 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 إستنفاد 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 إستنفاد 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 والمنعقد بتاريخ ٢٨ آذار ٢٠٢٢ فقد تقرر توزيع أرباح على المساهمين بنسبة ١٠% من رأسمال الشركة.

١٢. أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار أردني	دينار أردني	
-	٥٤,٤٢٦	أمانات مساهمين
١٥,٧١٨	١٢,٩٥٣	مصاريف مستحقة
١,٦٩٥	٧,٩١٢	إيرادات مقبوضة مقدما
٢,٨٦٦	٧,٦٣٨	أمانات دائنة ضريبة الدخل والمبيعات
-	٢,١٣٦	ذمم موظفين
٢,٢٦٦	٢٨٧	أمانات المؤسسة العامة للضمان الإجتماعي
٨٧٤	-	شيك مؤجل
-	-	مخصص ذمة قضائية (*)
٢٣,٤١٩	٨٥,٣٥٢	المجموع

(*) فيما يلي بيان الحركة التي تمت على بند مخصص ذمة قضائية خلال السنة وهي على النحو:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار أردني	دينار أردني	
٢١,٢٥٦	-	رصيد بداية السنة
(٩,٢٠٠)	-	المدفوع خلال السنة
(١٢,٠٥٦)	-	رد مخصص ذمة قضائية إنتفت الحاجة إليه
-	-	رصيد نهاية السنة

١٣. إيرادات تشغيل الفندق

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار أردني	دينار أردني	
٣٤١,٤٦٨	٥١٥,٣٢٣	الغرف
٤٧,٩٤٣	٦٨,١٨٥	الطعام والشراب
٢٠,٠٥٤	٤٩,٠٠٩	قاعة إحتفالات
٩,٥٤٥	١٤,٧٧٥	أخرى
٤١٩,٠١٠	٦٤٧,٢٩٢	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

١٤. نفقات تشغيل الفندق

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار أردني	دينار أردني	
١٦٨,٤٩٩	٣٢١,٧٥٢	نفقات الأقسام (١/١٤)
٦٧,٣٢٤	١١٠,٩٨٢	مصاريف إدارية (١٤/ب)
٤٢,٨٦٩	٥٧,١٦١	مصاريف خدمات
٣٠,٨١٧	٢٦,٣٥٨	مصاريف قسم الصيانة
١٠,٠٣٥	٢٤,٧٢٧	مصاريف تسويقية
٣١٩,٥٤٤	٥٤٠,٩٨٠	المجموع

(١/١٤) نفقات الأقسام

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار أردني	دينار أردني	
٩١,١٢٧	١٦٩,٨١١	الغرف (*)
٥٧,٨٨٠	١١٨,٣٠٩	الطعام والشراب (**)
١٠,٣٠٥	٢٥,٧٦٤	قاعة إحتفالات
٩,١٨٧	٧,٨٦٨	أخرى
١٦٨,٤٩٩	٣٢١,٧٥٢	المجموع

(*) تكلفة الغرف

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار أردني	دينار أردني	
٢٧,٠٤٤	٥٤,٦٣٤	عمولات وكلاء سياحة
٢٨,١٠٦	٥٢,٥٢٠	رواتب وأجور وملحقاتها
١٥,٣٠٣	٢٢,٦٣٦	دراي كلين ومواد مستهلكة
٨,٦١٥	١٥,٣٩٨	لوازم نزلاء
٣,٣٠٤	٩,٩١٨	نظافة
٣,١٩١	٥,٧٢٩	مساهمة الشركة في الضمان الإجتماعي
٢,٠٥٤	٣,٣١٨	تأمين صحي
٢,٠٠٦	٢,٩٤٦	وجبات طعام للموظفين
٩٢٦	٢,١٦٧	قرطاسية ومطبوعات
٥٧١	٤٣٣	ملابس موظفين
٧	١١٢	متفرقة
٩١,١٢٧	١٦٩,٨١١	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(**) تكلفة الطعام والشراب

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار أردني	دينار أردني	
٢٦,٩٠٣	٥٢,٤٠٠	رواتب وأجور وملحقاتها
٢٠,٤٤٩	٤٦,٥٤٨	طعام ومشروبات
٢,٧١٢	٥,٩٥٦	مساهمة الشركة في الضمان الإجتماعي
٢,٥٥٠	٥,٣٤٢	مواد مستهلكة
١,٨١١	٢,٨٥٦	وجبات طعام للموظفين
٢,٠٢٧	٢,٧٨٤	تأمين صحي
٦٢٦	٨٩٠	لوازم نزلاء
٥٦٣	٦٥٠	ملابس موظفين
١٣٧	٥٩٧	تجهيزات نظافة
١٠٢	٢١٦	قرطاسية ومطبوعات
-	٧٠	متفرقة
٥٧,٨٨٠	١١٨,٣٠٩	المجموع

(١٤/ب) مصاريف إدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار أردني	دينار أردني	
٢٠,٠٦٢	٢٩,٩٠٥	أتعاب المشغل (*)
١,٥٩٢	٢٨,٧٨٣	رسوم ورخص حكومية
١٠,٤٩٠	١١,٠١٣	كمبيوتر
٦,٨٧٢	٩,٩٣٤	أمن وحماية
٥,٢٨٨	٨,٨٤٨	عمولات
٣,٩١٧	٥,٨٢٠	متفرقة
٧,٥٥٧	٥,٤٧٠	إتصالات
٨,٣٥٤	٤,٤٠٠	إشتراقات
١,١٥٠	٢,٦٥٠	سفر وتنقلات
٦٠٠	٢,٣٢٩	تأمين
٣٩٥	٦٣١	قرطاسية ومطبوعات
٦٢٢	٤٦٩	علاقات عامة
٢٧٥	٣٩٥	بنكية
-	٣٣٥	دعاية وإعلان
١٥٠	-	أتعاب مهنية
٦٧,٣٢٤	١١٠,٩٨٢	المجموع

(*) يمثل هذا البند حصة المشغل من صافي الربح حسب إتفاقية التشغيل بالإضافة إلى ٣% من إيرادات الغرف.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

١٥. إيرادات أخرى بالصافي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار أردني	دينار أردني	
٢٠,٩٢٥	٣٢,٣٠٩	بدل خدمة
٤١,٤٣٥	٢٤,١٢٠	إيراد فوائد بنكية
-	١٧,٦٦٠	أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٧,٦٠٠	بدل ضمان النادي الرياضي
٢,٠٠٠	٤,٥١٠	رد مخصص خسائر إنتمانية متوقعة إنتفت الحاجة إليه
١,٦١١	١,٦٢٩	أخرى
١٧,٩٨٠	-	خصم مكتسب
١٢,٠٥٦	-	رد مخصص ذمة قضائية إنتفت الحاجة إليه
(٦,٥٧٧)	(٢٢,٦٧٢)	خسائر إستبعاد ممتلكات ومعدات
(٢,٢٠٠)	(٢٣,١١٩)	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٧,٢٣٠	٥٢,٠٣٧	الصافي

١٦. مصاريف إدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار أردني	دينار أردني	
٤٣,٥٦٠	٤٩,١٤٩	رواتب وأجور وملحقاتها
٢١,٤٠٠	١٣,٩٥٠	أتعاب مهنية
١٠,٩٣٥	١٠,٢٩٠	رسوم ورخص حكومية وإشتراكات
٥,٨٩٣	٦,٢٩٠	مساهمة الشركة في الضمان الإجتماعي
٤,٦٨٩	٤,٧٤٩	تأمين صحي
١,٩٠٥	٢,٠٨٨	إتصالات
١,٢٤٧	١,٤٨٣	مياه وكهرباء
١,٢٦٥	١,٠٥٤	مصاريف سيارات
٥٧٣	٨٧٢	وجبات طعام للموظفين
٩٢٩	٨٤٤	نظافة
٣,٦١٩	٨٢٧	صيانة
١٣٢	٥٠٣	فوائد وعمولات بنكية
١,٥٠٨	٣٦١	متفرقة
١٠٠	٢٧١	مصروف إجتماع الهيئة العامة
١٤٥	٢٣٢	ضيافة
-	٢٠٠	تبرعات
١٩٧	١٢٠	قرطاسية ومطبوعات
٢٠٠	٨٥	أتعاب ومصاريف قضائية
-	١٩	فرق عملة
٤,٢٣٦	-	خسائر إئتمانية متوقعة
٢٧٠	-	سفر وتنقلات
١٠٢,٨٠٣	٩٣,٣٨٧	المجموع

١٧. حصة السهم الأساسية من الربح (الخسارة)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار أردني	دينار أردني	
(١٠٩,٧١٣)	٧٧,٥٩٨	الربح (الخسارة)
٦,١٨٠,٣٧١	٦,١٨٠,٣٧١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(-/٠١٨) دينار أردني	-/٠١٣ دينار أردني	حصة السهم الأساسية من الربح (الخسارة)

١٨. الخسائر المتراكمة للشركة التابعة

بلغت الخسائر المتراكمة لشركة روعة عمون للاستثمارات السياحية (ذات مسؤولية محدودة) بتاريخ قائمة المركز المالي مبلغ وقدره ٥١٥,٤٨٧ دينار أردني أي ما نسبته ٣٤٤% من رأسمال الشركة. وتشير المادة رقم (٧٥) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته على أنه إذا زادت خسائر الشركة ذات المسؤولية المحدودة عن ثلاثة أرباع قيمة رأسمالها، فيجب تصفيتها، 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]. وحسب الخطة المستقبلية الموضوعة من قبل إدارة الشركة فإنها بصدد إطفاء الخسائر المتراكمة في جاري الشريك الدائنة خلال عام ٢٠٢٣.

١٩. القضايا

حسب ما هو وارد في كتاب محامي الشركة، يوجد قضية واحدة مقامة من الشركة على الغير قيمتها ١٢٠,٠٠٠ دينار أردني، ولا تزال تلك القضية منظر لدى المحكمة المختصة.

٢٠. الوضع الضريبي

الشركة الأم

تم الإنتهاء من تسوية الوضع الضريبي الخاص بضريبة الدخل والمبيعات على الشركة حتى عام ٢٠٢١، وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي للشركة فإنه لا يوجد حاجة إلى أخذ أية مخصصات وبأنه لن يترتب على الشركة أية التزامات ضريبية مالية مستقبلية محتملة.

الشركة التابعة

ضريبة الدخل

لم يتم الإنتهاء من تسوية الوضع الضريبي للشركة مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن الأعوام ٢٠١٩، ٢٠٢٠، و٢٠٢١، وبرأي 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 ٢٠١٧، ٢٠١٨، ٢٠١٩، ٢٠٢٠، و٢٠٢١، وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي للشركة فإنه لا يوجد حاجة إلى أخذ أية مخصصات وبأنه لن يترتب على الشركة أية التزامات مالية ضريبية مستقبلية محتملة.

٢١. 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 بالعملات 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 بالعملات الأجنبية تتمثل في المعاملات بالدولار الأمريكي حيث أن سعر صرف الدينار الأردني ثابت بالنسبة للدولار الأمريكي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

- فيما يلي جدول بالعملات الأجنبية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢:

المبلغ بالعملة المحلية (دينار أردني)	المبلغ بالعملة الأجنبية	سعر الصرف مقابل الدينار الأردني	العملة	البيان
٤,٥٢٥	٦,٤٠٥	-/٧٠٨	دولار أمريكي	حساب جاري لدى البنك

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 الإقتراض 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 لإقتراضها من البنوك:

الأثر على الربح (الخسارة) وحقوق الملكية	التغير في الفائدة	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
دينار أردني	%	وديعة لدى البنك
٧٥٠ ±	٠,٥	

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 إشرط عدم تغيير باقي المتغيرات الأخرى:

الأثر على الربح (الخسارة) وحقوق الملكية	التغير في السعر	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
دينار أردني	%	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠,٣٤٢ ±	٥	
		كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
٦٣٠ ±	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

هـ. مخاطر الائتمان

- هي المخاطر الناتجة عن الخسارة المالية من عدم قدرة طرف أداة المالية من القيام بتنفيذ التزاماته.
- 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 الإعتبار قيمة أي ضمانات تم الحصول عليها.

و. 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
٢٠٢١	٢٠٢٢	
		دينار أردني
		دينار أردني
الموجودات		
		ذمة شركة أراجن للثقافة الحيوية
١٠٠,٠٠٠	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,٦٠٠	٤٠٦,٨٤٢	أرصدة مدينة أخرى
٣٤,٠٩٨	٤٦,٨٠٧	ذمة المشغل
٢,٨٦٩	-	ذم تجارية مدينة
٢٠,١٧٠	٣,٠٨٠	نقد ونقد معادل
١,٣٣٤,٦٤٤	٢٨٤,٧١٢	المجموع
١,٥٠٤,٣٨١	٧٤١,٤٤١	
المطلوبات		
		قرض
٧٣,٩٦٥	-	ذمة المشغل الدائنة
-	٥,٨٣٨	أرصدة دائنة أخرى
٢١,٧٢٤	٧٧,٤٤٠	ذم تجارية دائنة
١١,٩٥١	١٠,٣٢٣	المجموع
١٠٧,٦٤٠	٩٣,٦٠١	

٢٢. القوائم المالية للشركة التابعة

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لشركة روعة عمون للإستثمارات 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
شركة روعة عمون للإستثمارات السياحية	١٥٠,٠٠٠	١٠٠	٥,٦٠٣,٧٢٠	٥,٩٦٩,٢٠٧	(٥١٥,٤٨٧)	(٨٢,٩١٠)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

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 ٢٠٢٢
المجموع	١	
دينار أردني	دينار أردني	الموجودات المالية
٤٠٦,٨٤٢	٤٠٦,٨٤٢	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 الإقتصاد الكلي المستقبلية عند تحديد مدى شدة وإحتمالية السيناريوهات الاقتصادية لتحديد الخسائر الإئتمانية المتوقعة.

نتيجة التأثيرات المحتملة لفيروس كورونا، فإن إدارة المنشأة قد أخذت المعلومات المستقبلية للإثني عشرة شهراً التالية لفترة التقرير على الأقل سواء ما يتعلق بالتأثيرات السلبية للفيروس على سير الأعمال أو القدرة على سداد الديون الخاصة بها. وقامت إدارة المنشأة بعمل دراسة للآثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية في تحديد المبالغ المعلنة للموجودات المالية وغير المالية للمنشأة والتي تمثل أفضل تقديرات الإدارة إستناداً إلى المعلومات التي يمكن ملاحظتها. تبقى الأسواق متقلبة كما تستمر المبالغ المسجلة حساسة للتقلبات في السوق.

٢٥. إعادة التصنيف

تم إعادة تصنيف بعض أرصدة ٢٠٢١ لجعلها تتناسب مع التصنيف المستخدم في عام ٢٠٢٢.