

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

القوائم المالية الموحدة
وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

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

فهرس

صفحة

-	تقرير مدقق الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
٢	قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
٢٤-٥	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

١٠٥١٨١١٧٣

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 ٢٠٢٥، وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وملخصاً للسياسات المحاسبية الجوهرية.

برأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

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

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

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

أمر 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

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

الاستثمارات العقارية

عضو منتدى الشركات الكبرى في FORUM OF FIRMS MEMBER OF THE الاتحاد الدولي للمحاسبين (نيويورك)

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

Tel: +962 6 5100 900

Fax: +962 6 5100 901

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



tagi.com

مبنى الإدارة العامة - طلال أبو غزالة العالمية الرقمية
46 شارع عبد الرحيم الواكد، الشميساني

هاتف: +962 6 5100 900

فاكس: +962 6 5100 901

ص.ب: 921100 عمان 11192، الأردن

معلومات أخرى

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

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

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

مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

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

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

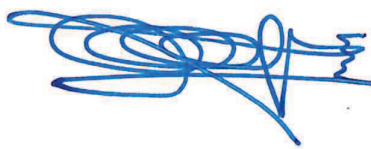
- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق ملائمة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم إكتشاف أخطاء جوهرية ناتجة عن إحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، كما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

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

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

طلال أبوغزاله وشركاه الدولية


محمد الأزرق
(إجازة رقم ١٠٠٠)



عمان في ٢٩ كانون الثاني ٢٠٢٦

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

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات	الموجودات
دينار أردني	دينار أردني		الموجودات غير المتداولة
٥,٣١٤,٠٩١	٥,٣٣٧,١٣٦	٣	ممتلكات ومعدات
٧٧٠,٨٨٨	٩٣١,٩١٣	٤	إستثمارات عقارية
١,٣٦٥	٤٨٩	٥	أصل غير ملموس
٦,٠٨٦,٣٤٤	٦,٢٦٩,٥٣٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٥٠,٤٠٣	٢٥٤,١٦٠	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٧,٧٥٠	١٥١,٠٩٧	٧	أرصدة مدينة أخرى
٣,٣٢٠	٥,٩٧٨	٨	ذمم تجارية مدينة
١٥٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٩	وديعة لدى البنك
٢٠٢,٨٢٤	١٨٥,١٧٥	١٠	حسابات جارية لدى البنوك
٦٦٤,٢٩٧	٦٥٦,٤١٠		مجموع الموجودات المتداولة
٦,٧٥٠,٦٤١	٦,٩٢٥,٩٤٨		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٦,١٨٠,٣٧١	٦,١٨٠,٣٧١		رأس المال
٣٦٢,٨٩٠	٣٧٢,٤٦٢	١١	إحتياطي إجباري
٩٥,٥٥٩	٤٩,٣٤٠		أرباح محتفظ بها
٦,٦٣٨,٨٢٠	٦,٦٠٢,١٧٣		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
١٠,٢٤٠	٤,٣٩٨		ذمة المشغل الدائنة
٨٨,٧٢٤	٨٦,٩٩٧	١٢	أرصدة دائنة أخرى
-	٨٢,٥٠٠	١٣	قرض
١٢,٨٥٧	١٤٩,٨٨٠		ذمم تجارية دائنة
١١١,٨٢١	٣٢٣,٧٧٥		مجموع المطلوبات
٦,٧٥٠,٦٤١	٦,٩٢٥,٩٤٨		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

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

قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات	
دينار أردني	دينار أردني		
٦٤٢,١٩٧	٦٥٩,٤٢٥	١٤	إيرادات تشغيل الفندق
(٥٣٨,٣٦٩)	(٦٠١,٩٠٤)	١٥	نفقات تشغيل الفندق
١٠٣,٨٢٨	٥٧,٥٢١		ربح نشاط الفندق
-	١٦١,٠٢٥	٤	رد تدني في قيمة إستثمارات عقارية
٤٠,٣٢٧	٣٧,٢٧٤	١٦	إيرادات أخرى بالصافي
(١١٥,١٩٣)	(١٣١,٨١٣)	١٧	مصاريف إدارية
(١٨٨,٨٠٩)	(١٨٣,٥٩٩)		إستهلاكات وإطفاءات
(٦٧,٥٤٥)	٢٣,٣٥٧	١٨	أرباح (خسائر) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٩٥,٣١٥)	-	٤	خسارة تدني في قيمة إستثمارات عقارية
(١,٤١٧)	-		خسائر إئتمانية متوقعة
-	(٤١٢)		تكاليف تمويل
(٣٢٤,١٢٤)	(٣٦,٦٤٧)		الخسارة
٦,١٨٠,٣٧١ سهم	٦,١٨٠,٣٧١ سهم		المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة
(-/٠.٥٢) دينار أردني	(-/٠.٠٦) دينار أردني	١٩	حصة السهم الأساسية من الخسارة

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

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

المجموع	أرباح محتفظ بها	إحتياطي إجباري	رأس المال	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
٦,٩٦٢,٩٤٤	٤١٩,٦٨٣	٣٦٢,٨٩٠	٦,١٨٠,٣٧١	رصيد ١ كانون الثاني ٢٠٢٤
(٣٢٤,١٢٤)	(٣٢٤,١٢٤)	-	-	الخسارة
٦,٦٣٨,٨٢٠	٩٥,٥٥٩	٣٦٢,٨٩٠	٦,١٨٠,٣٧١	رصيد ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
(٣٦,٦٤٧)	(٣٦,٦٤٧)	-	-	الخسارة
-	(٩,٥٧٢)	٩,٥٧٢		إحتياطي إجباري
٦,٦٠٢,١٧٣	٤٩,٣٤٠	٣٧٢,٤٦٢	٦,١٨٠,٣٧١	رصيد ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

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

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار أردني	دينار أردني	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٢٤,١٢٤)	(٣٦,٦٤٧)	الخسارة
		تعديلات لـ :
١٨٨,٨٠٩	١٨٣,٥٩٩	إستهلاكات وإطفاءات
٢,٣١٤	١	خسائر إستبعاد ممتلكات ومعدات
-	(١٦١,٠٢٥)	رد تدني في قيمة إستثمارات عقارية
٩٥,٣١٥	-	خسارة تدني في قيمة إستثمارات عقارية
١١٦,٦٤٣	(٣,٧٥٧)	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٤١٧	-	خسائر إئتمانية متوقعة
(١,٧٦٨)	-	إفقال ذمة دائنة
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣١,٢٧٧)	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩,١٦٦	(٩٣,٣٤٧)	أرصدة مدينة أخرى
(١,٩٨٣)	(٢,٦٥٨)	ذمم تجارية مدينة
(٣,٥١٦)	(٥,٨٤٢)	ذمة المشغل الدائنة
٦١٧	(١,٧٢٧)	أرصدة دائنة أخرى
٦,٢٠٧	١٣٧,٠٢٣	ذمم تجارية دائنة
٥٧,٨٢٠	١٥,٦٢٠	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٨,٦٦٥)	(٢٠٥,٧٦٩)	شراء ممتلكات ومعدات
-	٩٠,٠٠٠	وديعة لدى البنك
(٨,٦٦٥)	(١١٥,٧٦٩)	صافي النقد من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٨٢,٥٠٠	قرض
-	٨٢,٥٠٠	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
٤٩,١٥٥	(١٧,٦٤٩)	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
١٥٣,٦٦٩	٢٠٢,٨٢٤	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٢٠٢,٨٢٤	١٨٥,١٧٥	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

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

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

١. الوضع القانوني والنشاط

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

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

- بتاريخ ١٥ آب ٢٠١٩ تم توقيع إتفاقية إدارة وتشغيل بين الشركة ومؤسسة فراس بشير لإدارة وتشغيل الفنادق بحيث تكون هي المشغل للفندق. تبلغ مدة العقد (٥) سنوات عقدية تجدد كل سنة بموافقة الطرفين وفي حال قامت الشركة بإنهاء العقد دون مسوغ قانوني فإن الشركة تكون ملزمة بدفع متوسط نسبة الأرباح التي تحققت للمشغل في الفترة ما قبل فسخ العقد مضروبة بكل سنة من السنوات المتبقية من هذه الإتفاقية.
- تبدأ مدة هذه الإتفاقية بتاريخ ١٥ آب ٢٠١٩ وتنتهي بتاريخ ١٥ آب ٢٠٢٤، وتم تجديد الإتفاقية بين الطرفين بتاريخ ١٨ تموز ٢٠٢٤ وأصبحت تنتهي بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.
- تم تجديد الإتفاقية مع مؤسسة فراس بشير لإدارة وتشغيل الفنادق وأصبحت تنتهي بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٧.
- فيما يلي البنود الرئيسية في إتفاقية التشغيل:
- يستحق المشغل نسبة من صافي الربح بعد خصم كافة النفقات والمصاريف والرسوم والضرائب وكافة البنود المتعلقة بمصروفات التشغيل (باستثناء رسوم المسققات) أينما وردت حيث تكون هذه النسبة وفقاً لما يلي:
- ٧% إذا كانت نسبة صافي الربح إلى الإيرادات أقل من ١٠%
- ١٠% إذا كانت نسبة صافي الربح من الإيرادات تزيد عن ١٠%.
- يستحق المشغل نسبة ٣% من دخل الغرف وبموجب الإتفاقية الجديدة أصبحت ٣% من إجمالي إيرادات الفندق.
- على المشغل الإلتزام بأن يكون معدل الرواتب الشهرية للعاملين في الفندق من ١٥,٠٠٠ – ٢٠,٠٠٠ دينار أردني وأي زيادة عن ذلك تخصم 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 والاتصالات.
- القيام بأعمال الإصلاح والصيانة المنتظمة اللازمة لصيانة الفندق ومعدات التشغيل والأثاث والتجهيزات والمعدات.
- تكلفة توريدات التشغيل ومعدات و مواد التشغيل.
- العمولات لوكالات السفر والسياحة سواء شركات موجودة فعلياً أو مواقع شركات الحجز الإلكتروني.
- الضرائب المستحقة الدفع أو المتوقعة فيما يتعلق بتشغيل الفندق وكافة الضرائب والرسوم مهما كان نوعها أو شكلها أو 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 (٢٠٢٦/١) المنعقدة بتاريخ ٢٨ كانون الثاني ٢٠٢٦، وتتطلب موافقة الهيئة العامة للمساهمين عليها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

٢. أسس إعداد القوائم المالية الموحدة والسياسات المحاسبية الجوهرية

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 باستثناء بعض البنود التي تم قياسها باستخدام طرق أخرى غير طريقة التكلفة التاريخية.

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٢-٢ استخدام 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 الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير.
- إن الأمثلة حول استخدام التقديرات هي الخسائر الإئتمانية المتوقعة، الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات القابلة للإستهلاك، المخصصات وأية قضايا مقامة ضد المنشأة.

٣-٢ معايير وتفسيرات أصدرت وأصبحت سارية المفعول

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١).	عدم إمكانية التبادل.	١ كانون ثاني ٢٠٢٥.

معايير وتفسيرات أصدرت ولم تصبح سارية المفعول بعد

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أرقام (١، ٧، ٩ و ١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٧)	تحسينات سنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	١ كانون الثاني ٢٠٢٦.
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) و (٩).	تعديلات متعلقة بتصنيف وقياس الأدوات المالية.	١ كانون ثاني ٢٠٢٦.
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١).	الترجمة إلى عملة عرض تضخمية	١ كانون ثاني ٢٠٢٧.
صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨).	العرض والإفصاح للقوائم المالية الذي سيحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١).	١ كانون ثاني ٢٠٢٧.
صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٩).	الإفصاح عن الشركات التابعة التي لا يوجد لها مسائل عامة.	١ كانون ثاني ٢٠٢٧.
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨).	بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك.	متاح للتطبيق الاختياري - تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى.

٤-٢ ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية

- أسس توحيد القوائم المالية

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

- الممتلكات والمعدات

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

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

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

الممتلكات الاستثمارية

- الممتلكات الاستثمارية هي ممتلكات (أراضي أو مباني - أو جزء من مبنى- أو كليهما):
- محتفظ بها من المنشأة لإكتساب إيرادات إيجارية، أو
- إرتفاع قيمتها الرأسمالية، أو كلاهما، وليس لاستخدامها في الإنتاج أو لتزويد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية، أو للبيع من خلال عمليات التشغيل الإعتيادية.
- تقاس الممتلكات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة المتضمنة تكاليف المعاملات.
- بعد الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الممتلكات الاستثمارية في قائمة المركز المالي بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني متراكمة في القيمة، ولا يتم إستهلاك الأراضي.
- يتم الاعتراف بإستهلاك المباني في كل فترة كمصروف. ويحسب 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 تغير في التقديرات يتم تأثيره في الفترات اللاحقة.
- يتم إجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات الاستثمارية في قائمة المركز المالي عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم إحساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.
- عند أي إستبعاد لاحق للممتلكات الاستثمارية فإنه يتم الاعتراف بقيمة المكاسب أو الخسارة الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الإستبعاد والقيمة التي تظهر بها هذه الممتلكات الاستثمارية في قائمة المركز المالي، ضمن الربح أو الخسارة.

موجودات غير ملموسة

- الموجودات غير الملموسة هي موجودات غير نقدية قابلة للتحديد بدون أن يكون لها وجود مادي ملموس.
- تسجل الموجودات التي يتم إمتلاكها بشكل منفصل بالتكلفة ناقص الإطفاء 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:

الفئة	نسبة الإستهلاك
	%
برامج محاسبية	٢٥
موقع الكتروني	٢٥

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

تدني قيمة الموجودات الغير مالية

- في تاريخ كل قائمة مركز مالي، تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التي تظهر بها الموجودات غير المالية (الممتلكات والآلات والمعدات والممتلكات الاستثمارية) في قائمة المركز المالي، لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على تدني قيمة هذه الموجودات.
- في حالة ظهور أي مؤشرات تدني، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للموجودات لتحديد مدى خسارة التدني، وهي القيمة التي تتجاوز بها القيمة التي يظهر بها الموجود في قائمة المركز المالي قيمته القابلة للإسترداد. وتمثل القيمة القابلة للإسترداد قيمة الموجود العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع أو قيمة المنفعة في الموجود أيهما أكبر. القيمة العادلة للموجود هي القيمة التي من الممكن تبادل الموجود عندها ما بين أطراف على علم وراغبة بالتفاوض على أساس تجاري. وقيمة المنفعة في الموجود هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تولدها من الموجود.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

- لأغراض تقييم الإنخفاض في القيمة، يتم تجميع الأصول في أدنى المستويات التي تتوفر لها تدفقات نقدية بشكل مستقل (الوحدات المولدة للنقد). ويتم مراجعة إنخفاض القيمة السابق للأصول غير المالية (فيما عدا الشهرة) للنظر في إمكانية عكسها المحتمل في تاريخ القوائم المالية.
- يتم الإقراراف 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 الإقراراف بالتدني في السنوات السابقة. ويتم الإقراراف بعكس خسارة التدني مباشرة من ضمن الربح.

الأدوات المالية

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

الموجودات المالية

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

القياس اللاحق للموجودات المالية

لاحقاً يتم قياس الموجودات المالية كما يلي:

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

إستبعاد الموجودات المالية

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

المطلوبات المالية

- المطلوب المالي هو أي مطلوب يكون عبارة عن:
 - أ. إلزام تعاقدى لتسليم نقد أو موجود مالي آخر إلى منشأة أخرى، أو لتبادل الموجودات أو المطلوبات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون غير إيجابية للمنشأة، أو
 - ب. عقد من الممكن أو ستم 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 التزامات 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 تدنى إئتمانياً عند وقوع حدث أو أكثر له أثر سلبي على التدفقات النقدية المتوقعة للموجودات المالية.
- تعترف المنشأة بمخصص الخسارة الإئتمانية المتوقعة لـ:
 - الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.
 - الإستثمارات في أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
 - موجودات العقود.
- تقيس المنشأة مخصص الخسارة بمبلغ يساوي العمر الإئتماني للخسارة الإئتمانية المتوقعة.
- يتم قياس مخصص الخسارة للذمم التجارية المدينة وموجودات العقود دائماً بمبلغ يساوي العمر الإئتماني للخسارة الإئتمانية المتوقعة.
- عند تحديد فيما إذا كان خطر الإئتمان لأصل مالي قد زاد بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير الخسارة الإئتمانية المتوقعة، فإن المنشأة تأخذ بعين الاعتبار 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 الفعال المستخدم.

- تكاليف الإقتراض

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

- العملات الأجنبية

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

- الالتزامات الطارئة

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

شركة صون الدولية للاستثمارات المتعددة
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

٣. ممتلكات ومعدات

المجموع	دينار أردني	مشروع قيد التنفيذ	سيارة	أجهزة كمبيوتر	أجهزة كهربائية ومكتبية	نظام الطاقة الشمسية	تجهيزات وأدوات المطبخ	الثاث وديكورات	مكتب	مبنى (*)	أراضي	٢٠٢٥
٦,٣١٢,٦١٠	-	-	١١,٥٥٠	٢٥,٩١٢	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢
٢,٥٧٦,٩٩	١٨٩,٧٠٠	-	-	-	-	-	-	١٤,٧١٩	-	-	-	-
(٢,٧٥٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٦,٥١٦,٦١٩	١٨٩,٧٠٠	١٨٩,٧٠٠	١١,٥٥٠	٢٥,٩١٢	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢
٩٩٩,٥١٩	-	-	١١,٥٤٩	٢٥,٩١٢	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢
١٨٢,٧٢٣	-	-	-	-	١,٥٧٤	١,٥٧٤	١,٥٧٤	١,٥٧٤	١,٥٧٤	١,٥٧٤	١,٥٧٤	١,٥٧٤
(٢,٧٤٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١,١٧٩,٤٩٣	-	-	١١,٥٤٩	٢٥,٩١٢	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢
٥,٣٣٧,٢٣١	١٨٩,٧٠٠	١٨٩,٧٠٠	١	١	١,٤٩٩	١,٤٩٩	١,٤٩٩	١,٤٩٩	١,٤٩٩	١,٤٩٩	١,٤٩٩	١,٤٩٩
٦,٣١٢,٦١٠	-	-	١١,٥٥٠	٢٥,٩١٢	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢
٨١٥,٧٨٠	-	-	١١,٥٤٩	٢٥,٩١٢	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢
١٨٧,٨٠٨	-	-	-	-	١,٤٩٩	١,٤٩٩	١,٤٩٩	١,٤٩٩	١,٤٩٩	١,٤٩٩	١,٤٩٩	١,٤٩٩
(٤,٠١٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٩٩٩,٥١٩	-	-	١١,٥٤٩	٢٥,٩١٢	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢
٥,٣١٢,٦١٠	-	-	١	١	١,٤٩٩	١,٤٩٩	١,٤٩٩	١,٤٩٩	١,٤٩٩	١,٤٩٩	١,٤٩٩	١,٤٩٩

(*) يتضمن بند المباني الوارد أعلاه تكاليف تمويل بقيمة ٢٩,٦١٥ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥.

٤. إستثمارات عقارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار أردني	دينار أردني	
٨٦٦,٢٠٣	٧٧٠,٨٨٨	رصيد بداية السنة
-	١٦١,٠٢٥	يضاف: رد تدني في قيمة إستثمارات عقارية
(٩٥,٣١٥)	-	يطرح: تدني في قيمة إستثمارات عقارية
٧٧٠,٨٨٨	٩٣١,٩١٣	رصيد نهاية السنة

(*) رد تدني قيمة الأراضي بمبلغ ١٦١,٠٢٥ دينار أردني في عام ٢٠٢٥ وبذلك يصبح رصيد التدني المتراكم على الأراضي مبلغ وقدره ٢٧٩,٩٧٢ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥.

(**) بلغ متوسط القيمة السوقية للإستثمارات العقارية حسب تقييم الخبراء العقاريين بتاريخ ٧ و ١٠ كانون الثاني ٢٠٢٦ ما قيمته ٩٤٠,٧٩٢ دينار أردني، بإرتفاع عن القيمة الدفترية بمبلغ ٨,٨٧٩ دينار أردني.

٥. أصل غير ملموس

٢٠٢٥	برامج محاسبية	موقع إلكتروني	المجموع	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
				الكلفة
٣,٥٠٠	١٧,٠٥٨	٢٠,٥٥٨		رصيد بداية السنة
٣,٥٠٠	١٧,٠٥٨	٢٠,٥٥٨		رصيد نهاية السنة
				الإطفاء المتراكم
٢,١٣٦	١٧,٠٥٧	١٩,١٩٣		الرصيد في بداية السنة
٨٧٦	-	٨٧٦		إطفاءات
٣,٠١٢	١٧,٠٥٧	٢٠,٠٦٩		الرصيد في نهاية السنة
٤٨٨	١	٤٨٩		الصافي
				٢٠٢٤
				الكلفة
٣,٥٠٠	١٧,٠٥٨	٢٠,٥٥٨		رصيد بداية السنة
٣,٥٠٠	١٧,٠٥٨	٢٠,٥٥٨		رصيد نهاية السنة
				الإطفاء المتراكم
١,١٣٥	١٧,٠٥٧	١٨,١٩٢		الرصيد في بداية السنة
١,٠٠١	-	١,٠٠١		إطفاءات
٢,١٣٦	١٧,٠٥٧	١٩,١٩٣		الرصيد في نهاية السنة
١,٣٦٤	١	١,٣٦٥		الصافي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

٦. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار أردني	دينار أردني	
٣٣٥,٧٦٩	٢٥٠,٤٠٣	رصيد بداية السنة
٣٠٩,٥٩٠	-	شراء خلال السنة
(٢٧٨,٣١٣)	-	بيع خلال السنة
(١١٦,٦٤٣)	٣,٧٥٧	التغير في القيمة العادلة
٢٥٠,٤٠٣	٢٥٤,١٦٠	رصيد نهاية السنة

٧. أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار أردني	دينار أردني	
-	٩٠,٦١٧	تأمين نقدي مقابل قرض (*)
١٧,١٥٨	١٧,٢٨٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٤,٣٩٠	١٤,٣٩٠	تأمين مسترد
٧,٧٧٣	١٠,٥٣٣	سلف عمل
٤,٠٨٩	٨,٤٧٧	دفعات مقدمة لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات
٧,٠٠٣	٥,٣٤٣	ذمم موظفين
١,٥٠٤	١,٥٧٥	مدفوع مقدماً مساهمة وطنية
٢,٣٨٧	١,٤٠٨	ذمم شركات بطاقات إئتمانية
١,٠١٠	٩٩١	ذمم مكاتب وساطة
١,٧١٣	٤٧٥	ذمم أخرى بالصافي (**)
٧٢٣	-	إيراد فوائد مستحق القبض
٥٧,٧٥٠	١٥١,٠٩٧	المجموع

(*) يمثل هذا البند قيمة التأمينات النقدية التي قدمتها الشركة لكابيتال بنك كضمان للقرض الممنوح منهم للشركة خلال عام ٢٠٢٥، تتقاضى الشركة فائدة على هذا التأمين النقدي بنسبة ٤,٥% سنوياً.

(**) يتألف بند ذمم أخرى بالصافي مما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار أردني	دينار أردني	
٣,١٣٠	١,٨٩٢	ذمم أخرى
(١,٤١٧)	(١,٤١٧)	يطرح: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة (**/*)
١,٧١٣	٤٧٥	الصافي

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار أردني	دينار أردني	
-	١,٤١٧	رصيد بداية السنة
١,٤١٧	-	المكون خلال السنة
١,٤١٧	١,٤١٧	رصيد نهاية السنة
		٨. ذمم تجارية مدينة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار أردني	دينار أردني	
٦٩,٧٤٨	٧٢,٤٠٦	ذمم تجارية
(٦٦,٤٢٨)	(٦٦,٤٢٨)	يطرح: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
٣,٣٢٠	٥,٩٧٨	الصافي

٩. وديعة لدى البنك

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

١٠. حسابات جارية لدى البنوك

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار أردني	دينار أردني	
١٩٨,٠٨٦	١٨٠,٤٣٧	حسابات جارية لدى البنوك - دينار أردني
٤,٧٣٨	٤,٧٣٨	حساب جاري لدى البنك - دولار أمريكي
٢٠٢,٨٢٤	١٨٥,١٧٥	المجموع

١١. احتياطي إجباري

الشركة الأم - شركة مساهمة عامة محدودة

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

١٢. أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار أردني	دينار أردني	
٦٦,٩٥٦	٦١,٦٥٤	أمانات مساهمين
١٨,٧١٧	١٠,٢١١	مصاريف مستحقة
-	٥,٠٠٠	إيراد إيجار مقبوض مقدماً
-	٤,٨٧٦	أمانات دائرة ضريبة الدخل والمبيعات
٣,٠٥١	٣,٨٤٤	مقبوض مقدماً من نزلاء
-	١,٤١٢	أخرى
٨٨,٧٢٤	٨٦,٩٩٧	المجموع

١٣. قرض

يمثل هذا البند قيمة الرصيد المتبقي من القرض الممنوح للشركة من كابيتال بنك خلال عام ٢٠٢٥، يسدد القرض بموجب ١٢ قسط شهري متساوي القيمة، يستحق القسط الأول بتاريخ ١ كانون الأول ٢٠٢٥ ويستحق القسط الأخير بتاريخ ١ تشرين الثاني ٢٠٢٦، تم منح القرض بضمان إيداع تأمينات نقدية لدى البنك كما هو مشار إليه في إيضاح رقم (٧).

١٤. إيرادات تشغيل الفندق

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار أردني	دينار أردني	
٥٣٨,٦٣٤	٤٩٤,٠٤٠	الغرف
٣٨,٠٦٧	١١٠,٤٦٩	الطعام والشراب
٤٤,٠٣٣	٤٦,٨٠٩	قاعة إحتفالات
٢١,٤٦٣	٨,١٠٧	أخرى
٦٤٢,١٩٧	٦٥٩,٤٢٥	المجموع

١٥. نفقات تشغيل الفندق

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار أردني	دينار أردني	
٣٠٧,٥٩٦	٣٥٧,٩٤٥	نفقات الأقسام (أ/١٥)
١١١,٣١٧	١١٥,٠٨٦	مصاريف إدارية (ب/١٥)
٣٥,٦٠٢	٤٩,٦٠١	مصاريف قسم الصيانة
٥٦,٨٦٤	٤٩,٢٧٩	مصاريف خدمات
٢٦,٩٩٠	٢٩,٩٩٣	مصاريف تسويقية
٥٣٨,٣٦٩	٦٠١,٩٠٤	المجموع

(أ/١٥) نفقات الأقسام

٢٠٢٤	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
١٧٩,٨١٤	١٧٧,٠٨٤	الغرف (*)
١٠٥,٩٤٠	١٦٠,٥٣٦	الطعام والشراب (**)
١٠,٧٢٨	١١,٩٨٣	قاعة اجتماعات
١١,١١٤	٨,٣٤٢	أخرى
٣٠٧,٥٩٦	٣٥٧,٩٤٥	المجموع

(*) تكلفة الغرف

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار أردني	دينار أردني	
٧١,٩٢٦	٨٢,٧١٦	رواتب وأجور وملحقاتها
٥٥,٦٦٠	٤١,٨٨٢	عمولات وكلاء سياحة
٢٠,٨٤٣	١٦,٨٥٤	دراي كلين ومواد مستهلكة
٩,١٠٢	١٠,١٢٢	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٧,٩٦٦	٩,٩٣٦	لوازم نزلاء
٥,٤٦٣	٦,٨٨٢	نظافة
٣,٥٦٩	٣,٦٧٤	وجبات طعام للموظفين
٢,٨٥٦	٢,٥٨٦	تأمين صحي
١,٨٩١	١,٦٥٩	قرطاسية ومطبوعات
٣٧٤	٤٣٢	ملابس موظفين
١٦٤	٣٤١	متفرقة
١٧٩,٨١٤	١٧٧,٠٨٤	المجموع

(**) تكلفة الطعام والشراب

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار أردني	دينار أردني	
٥٦,٧٤٣	٦٧,١٣٨	رواتب وأجور وملحقاتها
٢٣,٣٥٥	٥٤,٨٩٢	طعام ومشروبات
-	١٣,٦٥١	عمولة خدمات الطعام
٧,٥٦٤	٧,٤٥٧	مساهمة الشركة في الضمان الإجتماعي
٥,٧٤٣	٤,٨٨١	مواد مستهلكة
٣,٢٩٦	٤,٢٥١	متفرقة
٣,٢٦٢	٢,٩٧٩	تأمين صحي
٣,٤٧٧	٢,٨٠٥	وجبات طعام للموظفين
-	١,٣٣٥	نظافة
٩٣٨	٧٧٦	لوازم نزلاء
٤٠٨	٣٧١	ملابس موظفين
١,١٥٤	-	تجهيزات نظافة
١٠٥,٩٤٠	١٦٠,٥٣٦	المجموع

(١٥/ب) مصاريف إدارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار أردني	دينار أردني	
٣٤,٧٥٦	٣٤,٥٩٢	رسوم ورخص حكومية
٢٩,٨١١	٢٩,٥٢٣	أتعاب المشغل (*)
٩,٨٣٢	١٠,٨٧٨	كمبيوتر
٩,٩٠٠	١٠,٦٢٠	أمن وحماية
٧,٨١٥	٦,٤٤٨	عمولات
-	٤,٧٧٨	مصاريف قضائية
٦,١٢١	٤,٤٩٣	ضريبة خدمة مستوردة
٤,٠٩٠	٤,٣٧٤	إشتراكات
٣,٦٤٩	٣,٤٥٢	إتصالات
٢,٣١٦	٢,١٩٧	سفر وتنقلات
٢,٠٥٧	٢,٠٦٩	تأمين
٢٨٥	٧٨٥	علاقات عامة
٣٦٩	٤٣٥	بنكية
-	٢٥٢	متفرقة
٣١٦	١٩٠	قرطاسية ومطبوعات
١١١,٣١٧	١١٥,٠٨٦	المجموع

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

شركة عمون الدولية للاستثمارات المتعددة

شركة مساهمة عامة محدودة

عمّان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

١٦. إيرادات أخرى بالصافي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار أردني	دينار أردني	
٣١,٩٣٨	٣١,٨٢٥	بدل خدمة
٨,٢٦٨	٥,٠٨٥	إيراد فوائد بنكية
٦٦٧	٣٦٥	أخرى
١,٧٦٨	-	إفقال ذمة دائنة
(٢,٣١٤)	(١)	خسائر إستبعاد ممتلكات ومعدات
٤٠,٣٢٧	٣٧,٢٧٤	الصافي

١٧. مصاريف إدارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار أردني	دينار أردني	
٥٦,٢٥٩	٥٥,٢٣٢	رواتب وأجور وملحقاتها
٦,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
١٣,٩٥٠	١٣,٩٥٠	أتعاب مهنية
١٠,٢٨٠	١٠,٦٦٥	رسوم ورخص حكومية وإشتراكات
٧,٨٨٩	٨,١٥٥	مساهمة الشركة في الضمان الإجتماعي
٤,٠٧٩	٥,٥٥٣	تأمين صحي
٣,٣٠٣	٥,٤٧٠	أتعاب ومصاريف قضائية
٢,١٩٠	٣,٣٠٧	صيانة
٢,٥١٧	٢,٣٥٤	إتصالات
٢,٩٣٧	٨٥١	مصروف إجتماع الهيئة العامة
١,٣٥٥	٧٨٧	مصاريف سيارات
٦١٧	٥٥٥	متفرقة
١,١٢٨	٤١١	وجبات طعام للموظفين
٨٥٢	٢٥٠	نظافة
١,٥٥١	١٨٩	مياه وكهرباء
٨١	٨٤	قرطاسية ومطبوعات
٢٠٥	-	ضيافة
١١٥,١٩٣	١٣١,٨١٣	المجموع

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار أردني	دينار أردني	
١٧,٦٤٠	١٩,٦٠٠	أرباح موزعة
(١١٦,٦٤٣)	٣,٧٥٧	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣١,٤٥٨	-	أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦٧,٥٤٥)	٢٣,٣٥٧	الصافي

١٩. حصة السهم الأساسية من الخسارة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار أردني	دينار أردني	الخسارة
(٣٢٤,١٢٤)	(٣٦,٦٤٧)	
٦,١٨٠,٣٧١	٦,١٨٠,٣٧١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(-١٠٥٢) دينار أردني	(-١٠٠٦) دينار أردني	حصة السهم الأساسية من الخسارة

٢٠. القضايا

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

٢١. الخسائر المتراكمة للشركة التابعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

بلغت خسائر شركة روعة عمون للاستثمارات السياحية (ذات مسؤولية محدودة) بتاريخ قائمة المركز المالي مبلغ ٢٨٠,٧٧٥ دينار أردني أي ما نسبته ١٨٧% من رأسمالها المسجل كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥، وتشير المادة رقم (٧٥) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته على أنه [إذا بلغت خسائر الشركة ثلاثة أرباع قيمة رأسمالها، فيجب تصفيتها، إلا إذا قررت الهيئة العامة في اجتماع غير عادي زيادة رأسمالها لمعالجة وضع الخسائر أو إطفائها بما يتفق مع معايير المحاسبة والتدقيق الدولية المعتمدة على أن لا يزيد مجمل الخسائر المتبقية على نصف رأسمال الشركة في كلتا الحالتين]. ولم تقم إدارة الشركة لغاية تاريخ هذا التقرير بعقد مثل هذا الاجتماع.

٢٢. الوضع الضريبي

الشركة الأم

لم يتم الإنتهاء من تسوية الوضع الضريبي للشركة مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات للأعوام ٢٠٢٢، ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤، وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي للشركة فإنه لا يوجد حاجة إلى أخذ أية مخصصات وبأنه لن يترتب على الشركة أية إلتزامات ضريبية مالية مستقبلية محتملة.

الشركة التابعةضريبة الدخل

لم يتم الإنتهاء من تسوية الوضع الضريبي للشركة مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن الأعوام ٢٠٢١، ٢٠٢٢، ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤، وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي للشركة فإنه لا يوجد حاجة إلى أخذ أية مخصصات وبأنه لن يترتب على الشركة أية إلتزامات مالية ضريبية مستقبلية محتملة.

ضريبة المبيعات

لم يتم الإنتهاء من تسوية الوضع الضريبي للشركة مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات للأعوام ٢٠٢١، ٢٠٢٢، ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤، وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي للشركة فإنه لا يوجد حاجة إلى أخذ أية مخصصات وبأنه لن يترتب على الشركة أية إلتزامات مالية ضريبية مستقبلية محتملة.

٢٣. إدارة المخاطر

أ. مخاطر رأس المال

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

ب. مخاطر سعر الصرف

- هي المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغير في سعر الصرف الأجنبي.
- تنشأ مخاطر سعر الصرف نتيجة لتنفيذ معاملات تجارية بالعملة الأجنبية مما يفرض نوعاً من المخاطر نتيجة لتقلبات أسعار صرف هذه العملات خلال السنة.
- تتم إدارة هذه المخاطر عن طريق إجراءات خاصة بأسعار الصرف الأجنبي.
- إن معظم التعاملات بالعملة الأجنبية تتمثل في المعاملات بالدولار الأمريكي حيث أن سعر صرف الدينار الأردني ثابت بالنسبة للدولار الأمريكي.
- فيما يلي جدول بالعملة الأجنبية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥:

البيان	العملة	سعر الصرف مقابل الدينار الأردني	المبلغ بالعملة الأجنبية	المبلغ بالعملة المحلية (دينار أردني)
حساب جاري لدى البنك	دولار أمريكي	-٧٠٨	٦,٦٩٢	٤,٧٣٨

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 إقتراضها من البنوك:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	التغير في الفائدة	الأثر على الربح (الخسارة) وحقوق الملكية
	%	دينار أردني
وديعة لدى البنك	٠,٥	± ٣٠٠
تأمين نقدي مقابل قرض	٠,٥	± ٤٥٣
قرض	٠,٥	± ٤١٣

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 الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

- يوضح الجدول التالي حساسية الربح أو الخسارة وحقوق الملكية للتغير في الأسعار المعلنة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، مع اشتراط عدم تغيير باقي المتغيرات الأخرى:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	التغير في السعر	الأثر على الربح (الخسارة) وحقوق الملكية
	%	دينار أردني
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥	١٢,٧٠٨ ±
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤		
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥	١٢,٥٢٠ ±

هـ. مخاطر الائتمان

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

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:

الوصف	٢٠٢٥	أقل من سنة ٢٠٢٤
دينار أردني	دينار أردني	
الموجودات		
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٥٤,١٦٠	٢٥٠,٤٠٣
أرصدة مدينة أخرى	١٣٣,٨٠٩	٤٠,٥٩٢
ذمم تجارية مدينة	٥,٩٧٨	٣,٣٢٠
وديعة لدى البنك	٦٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
حسابات جارية لدى البنوك	١٨٥,١٧٥	٢٠٢,٨٢٤
المجموع	٦٣٩,١٢٢	٦٤٧,١٣٩
المطلوبات		
ذمة المشغل الدائنة	٤,٣٩٨	١٠,٢٤٠
أرصدة دائنة أخرى	٧٨,١٥٣	٨٥,٦٧٣
قرض	٨٢,٥٠٠	-
ذمم تجارية دائنة	١٤٩,٨٨٠	١٢,٨٥٧
المجموع	٣١٤,٩٣١	١٠٨,٧٧٠

٢٤. القوائم المالية للشركة التابعة

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

اسم الشركة	رأس المال	نسبة الملكية	مجموع الموجودات	مجموع المطلوبات	خسائر متراكمة	خسارة السنة
دينار أردني	%	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
شركة روعة عمون للاستثمارات السياحية	١٥٠,٠٠٠	١٠٠	٥,٣٣٠,٠٢٤	٥,٤٦٠,٧٩٩	(٢٨٠,٧٧٥)	(١٣٢,٣٧٠)

٢٥. 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 ٢٠٢٥	
المجموع	١	دينار أردني	دينار أردني
الموجودات المالية		٢٥٤,١٦٠	٢٥٤,١٦٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		٢٥٤,١٦٠	٢٥٤,١٦٠

٢٦. الآثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية

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

٢٧. إعادة التصنيف

تم إعادة تصنيف بعض أرصدة ٢٠٢٤ لجعلها تتناسب مع التصنيف المستخدم في عام ٢٠٢٥.