

شركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة – الأردن

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

شركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة – الأردن  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

جدول المحتويات

تقرير مدقق الحسابات المستقل

قائمة

أ

قائمة المركز المالي الموحدة

ب

قائمة الارباح او الخسائر الموحدة

ج

قائمة الدخل الشامل الموحدة

د

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

هـ

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

صفحة

٣٨ – ١

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

ع م/٢٤٤٠٠٠

إلى مساهمي  
شركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية المساهمة العامة المحدودة  
منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة - الأردن

### تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

#### الرأي

قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة لشركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية "الشركة" وشركاتها التابعة "المجموعة" والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ والقوائم الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة و ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية ، الوضع المالي الموحد لمجموعة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ ولأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

#### أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة" من تقريرنا. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفق ميثاق الأخلاق للمحاسبين الصادر عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولي للمحاسبين بالإضافة إلى المتطلبات الأخلاقية الأخرى المتعلقة بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة للمجموعة في الأردن، وقد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى . ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية لتوفر أساساً لرأينا.

### امور التدقيق الرئيسية

تعتبر أمور التدقيق الرئيسية، في تقديرنا المهني، الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وتم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وفي تشكيل رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حولها.

لقد قمنا بالمهام المذكورة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات والمتعلقة بتدقيق القوائم المالية الموحدة، بالإضافة لكافة الأمور المتعلقة بذلك بناءً عليه، فإن تدقيقنا يشمل تنفيذ الإجراءات التي تم تصميمها للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم الموحدة. إن نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المتعلقة بمعالجة الأمور المشار إليها أدناه، توفر أساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تم تقديم وصف حول كيفية دراسة أمر التدقيق الرئيسي المشار إليه أدناه ضمن إجراءات التدقيق:

#### نطاق التدقيق لمواجهة المخاطر

تضمنت إجراءات التدقيق ، على سبيل المثال لا الحصر ، ما يلي:

- قمنا بالحصول على فهم لعمليات المجموعة ونطاق عملها وتقييم السياسات والإجراءات المتعلقة بقياس إيراد شحن وربط البواخر وقمنا بالتأكد من تصميم وتنفيذ الضوابط الرقابية ذات العلاقة الخاصة بدقة قيد تلك الإيرادات واختبار تنفيذ الضوابط ذات الصلة ومدى فعاليتها التشغيلية.
- قمنا بالتحقق من طريقة احتساب قيمة الإيرادات المعترف بها حسب الاتفاقيات مع العملاء، وقمنا بأخذ عينه للتأكد من دقة الاحتساب للإيراد المعترف به . كما وقمنا بمناقشة الأحكام الهامة المطبقة والتفديرات التي تم إتباعها في تحديد تلك الإيرادات المقيدة من قبل الإدارة وتقييم فيما إذا كانت هذه الأحكام والتفديرات معقولة وذلك بمقارنتها مع الوثائق الداعمة .

- قمنا بتقييم الإفصاح في القوائم المالية الموحدة المتعلقة بهذا الأمر وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

#### أمر تدقيق رئيسي

##### دقة إيراد شحن وربط البواخر

تمثل إيرادات المجموعة من شحن وربط البواخر جزءاً هاماً من الإيرادات ، ويتم الاعتراف بها عند إكمال تقديم الخدمة. والتي يصبح فيها الحق في المقابل غير مشروط ، حيث أن مرور الزمن وتقديم الخدمة هو المطلوب فقط لاستحقاق السداد.

يتم إثبات قيمة الإيراد بناءً على القيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو التي سيتم تحصيلها (بالصافي بعد طرح الخصومات إن وجدت) وذلك اعتماداً على الاتفاقيات مع العميل أو مع الشركة الملاحية وتستثنى المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن جهات أخرى .

قمنا بتحديد الدقة لتلك الإيرادات كأمر تدقيق رئيسي وذلك لأهميتها ولمستوى التفديرات المعتمدة في قياس قيمتها.

#### معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى . تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها. إننا نتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بتاريخ لاحق لتقريرنا . لا يشمل رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي أي نوع من التأكيد أو استنتاج حولها .

فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية الموحدة ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا ، بحيث نُقيّم فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال تدقيقنا أو أن المعلومات الأخرى تتضمن أخطاء جوهريّة .



مسؤوليات الادارة والقائمين على الحوكمة في اعداد القوائم المالية الموحدة  
إن الادارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ بالرقابة الداخلية التي تجدها الادارة مناسبة لتمكنها من اعداد القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال او عن الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، ان الادارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، والافصاح، حسبما يقتضيه الحال، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا قررت الادارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو أنه لا يوجد لديها بديل واقعي الا القيام بذلك.

ويعتبر القائمين على الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على طريقة إعداد التقارير المالية الموحدة للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة  
إن اهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يشكل ضماناً بان تكشف دائماً عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق أي خطأ جوهري في حال وجوده. من الممكن ان تنشأ الاخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهرية بشكل فردي أو مجتمعة فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس الاجتهاد المهني ونحافظ على الشك المهني طيلة فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:

- بتحديد وتقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، والتخطيط والقيام بإجراءات التدقيق بما يستجيب مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال على التواطؤ والتزوير والحذف المتعمد والتحريفات أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- بفهم لنظام الرقابة الداخلي ذو الصلة بالتدقيق من أجل تخطيط إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس من أجل إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- بتقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والايضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.

باستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي ، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها ، في حال وجود حالة جوهرية من عدم التيقن متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار . وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم التيقن ، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية الموحدة ، أو في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا . هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا ، ومع ذلك قد تؤدي الاحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى التوقف عن القدرة على الاستمرار .

• بتقييم العرض الإجمالي ، لهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة ، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر العمليات والاحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل .

• بالحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الكيانات أو الانشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وتنفيذ التدقيق على صعيد المجموعة ونبقى المسؤولين الوحيدون عن رأينا .

نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة ، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا .

كما نقوم بتزويد القائمين على الحوكمة بما يفيد امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية ، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي من الممكن الاعتقاد بأنها تؤثر على استقلاليتنا وحيثما ينطبق إجراءات الحماية ذات العلاقة .

من الامور التي تم التواصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة ، نقوم بتحديد أكثر هذه الامور أهمية في تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية ، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية . نقوم بشرح هذه الامور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها ، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية ، ان لا يتم ذكر امر معين في تقريرنا في حال كان للإفصاح تأثيرات سلبية يتوقع منها ان تفوق منفعتها المصلحة العامة بشكل معقول .


#### تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تحتفظ المجموعة بقيود وسجلات حسابية منظمة بصورة أصولية ، وهي متفقة مع القوائم المالية الموحدة المرفقة ونوصي الهيئة العامة للمساهمين بالمصادقة على هذه القوائم المالية الموحدة.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) – الأردن

عمان – الأردن

٢٩ آذار ٢٠٢٣

  
أحمد فتحي شطيوي  
إجازة رقم (١٠٢٠)

**Deloitte & Touche (M.E.)**

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)

010105

قائمة (أ)

شركة الخطوط البحرية الوطنية الاردنية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة - الأردن  
قائمة المركز المالي الموحدة

٣١ كانون الأول			٣١ كانون الأول		
٢٠٢١	٢٠٢٢	ايضاح	٢٠٢١	٢٠٢٢	ايضاح
دينــــــــــــار	دينــــــــــــار		دينــــــــــــار	دينــــــــــــار	

قائمة (ب)

شركة الخطوط البحرية الوطنية الاردنية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة – الأردن

قائمة الارباح او الخسائر الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول				
٢٠٢١	٢٠٢٢	ايضاح		
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار			
٣,٢٤٤,٣١٣	٣,٦٥٨,١٩٣	٢١	الايرادات :	
١,٣٥٥,٩٨٣	٢,٢٨٩,٣٥٧	٢٢	صافي إيرادات الوكالات الملاحية وإيرادات شحن وربط البواخر	
٤,٦٠٠,٢٩٦	٥,٩٤٧,٥٥٠		إجمالي الربح التشغيلي للفندق قبل المصاريف الأخرى	
(٢,٢٥٥,٨٣٩)	(٢,٥٨٦,٧٥٧)	٢٣	إجمالي الدخل	
(١٣٢,٩٧٧)	(١٨٦,٢١٠)		ينزل : مصاريف ادارية وعمومية	
(١٠٣,٨٦٤)	(١٠٦,٥٧٤)		مصاريف تسويق ودعاية	
(٥٦١,٤٧٠)	(٦٨٧,٩٧٨)		مصاريف تكنولوجيا معلومات - الفندق	
(٣٠,٢٢٦)	٥,٤٨١	١٦ و ٨ و ٦ و ٥	مصاريف طاقة وصيانة - الفندق	
(٦٤٧,٦٦٨)	(٦٤٠,١٠٣)	١٣ و ١٢	استرداد (مصروف) خسارة ائتمانية متوقعة	
(٥١٧,٥٣٤)	(٤٩٦,٥١٥)		استهلاك ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية	
٦١٧,٧١١	٥١١,٧٠٨	٢٥	مصاريف التمويل	
٩٠,٩٠٨	١٥٨,٩١٠		أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر - بالصافي	
١,٣٧٣,٧١٦	١,٥٥٩,٢٣٥	١١	عوائد توزيعات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
(١٢١,١٢١)	-		حصة الشركة من أرباح الاستثمارات في شركات حليفة	
٤٩٠,٨٠١	٥٢٨,١٨٧	٢٦	خسائر استبعاد شركة تابعة	
٢,٨٠٢,٧٣٣	٤,٠٠٦,٩٣٤		إيرادات أخرى	
(١٠٢,٨٧٣)	(١٦٢,٥٧٥)	ب/١٥	الربح للسنة قبل الضريبة - قائمة (هـ)	
٢,٦٩٩,٨٦٠	٣,٨٤٤,٣٥٩		ضريبة الدخل	
			الربح للسنة - قائمة (ج) و (د)	
			العائد :	
٢,٨٩٩,٢٥٣	٣,٨٦١,٧٠٢		لمساهمي الشركة	
(١٩٩,٣٩٣)	(١٧,٣٤٣)	٢٤	الغير المسيطرين	
٢,٦٩٩,٨٦٠	٣,٨٤٤,٣٥٩			
-/١٩٣	-/٢٥٧	٢٧	حصة السهم من الربح للسنة العائد لمساهمي الشركة:	
			أساسي ومخفض	

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير المدقق المرفق.



قائمة (ج)

شركة الخطوط البحرية الوطنية الاردنية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة – الأردن  
قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠٢٢	٢٠٢١
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار
٣,٨٤٤,٣٥٩	٢,٦٩٩,٨٦٠

الربح للسنة - قائمة (ب)

البنود غير القابلة للتحويل لاحقاً لقائمة الارباح او الخسائر الموحدة :	
٢٩,٢٥٤	٤٣٤,٩٥٠
التغير في القيمة العادلة - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
(١,٤٦٥)	-
(خسائر) بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
٣,٨٧٢,١٤٨	٣,١٣٤,٨١٠

إجمالي الدخل الشامل - قائمة (د)

إجمالي الدخل الشامل العائد إلى :	
٣,٨٨٩,٤٩١	٣,٣٣٤,٢٠٣
مساهمي الشركة	
(١٧,٣٤٣)	(١٩٩,٣٩٣)
غير المسيطرين	
٣,٨٧٢,١٤٨	٣,١٣٤,٨١٠

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير المدقق المرفق.

قائمة (د)

شركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة – الأردن  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

إيضاح	حقائق مساهمة الشركة								
	رأس المال	احتياطي اجباري	احتياطي تقييم استثمارات	أرباح موزعة			مجموع حقوق المساهمين	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق الملكية
				متحققة	غير متحققة	المجموع			
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	(١,٤٢٧,٠٦٧)	٨,٧٦٨,٦٠٨	(٢,٧٥٩)	٨,٧٦٥,٨٤٩	٢٦,٠٨٨,٧٨٢	١,٤٠٥,٧٤٧	٢٧,٤٩٤,٥٢٩	الرصيد في بداية السنة
-	-	-	٣,٨٥٦,٢٢١	٥,٤٨١	٣,٨٦١,٧٠٢	٣,٨٦١,٧٠٢	(١٧,٣٤٣)	٣,٨٤٤,٣٥٩	الربح للسنة - قائمة (ب)
-	-	٢٩,٢٥٤	-	-	-	٢٩,٢٥٤	-	٢٩,٢٥٤	التغير في القيمة العادلة - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر اجمالي الدخل الشامل - قائمة (ج)
-	-	-	(١,٤٦٥)	-	(١,٤٦٥)	(١,٤٦٥)	-	(١,٤٦٥)	المحول من احتياطي تقييم استثمارات الى الأرباح المدورة نتيجة بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	-	٢٩,٢٥٤	٣,٨٥٤,٧٥٦	٥,٤٨١	٣,٨٦٠,٢٣٧	٣,٨٨٩,٤٩١	(١٧,٣٤٣)	٣,٨٧٢,١٤٨	أرباح موزعة *
-	-	٤,٤٦٣	(٤,٤٦٣)	-	(٤,٤٦٣)	-	-	-	صافي التغير في حقوق غير المسيطرين
-	-	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	الرصيد في نهاية السنة
-	-	-	-	-	-	-	-	٤٧١,٩٠٦	
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	(١,٣٩٣,٣٥٠)	١٠,٨١٨,٩٠١	٢,٧٢٢	١٠,٨٢١,٦٢٣	٢٨,١٧٨,٢٧٣	١,٨٦٠,٣١٠	٣٠,٠٣٨,٥٨٣	

١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	(١,٨٦٢,٠١٧)	٧,٥٨٨,٧٨٦	(٢,٧٥٩)	٧,٥٨٦,٠٢٧	٢٤,٤٧٤,٠١٠	١,٦٣٩,٨٨١	٢٦,١١٣,٨٩١	الرصيد في بداية السنة
-	-	-	٢,٨٩٩,٢٥٣	-	٢,٨٩٩,٢٥٣	٢,٨٩٩,٢٥٣	(١٩٩,٣٩٣)	٢,٦٩٩,٨٦٠	الربح للسنة - قائمة (ب)
-	-	٤٣٤,٩٥٠	-	-	-	-	-	٤٣٤,٩٥٠	صافي التغير في القيمة العادلة - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر اجمالي الدخل الشامل - قائمة (ج)
-	-	٤٣٤,٩٥٠	٢,٨٩٩,٢٥٣	-	٢,٨٩٩,٢٥٣	٣,٣٣٤,٢٠٣	(١٩٩,٣٩٣)	٣,١٣٤,٨١٠	أثر تعديلات سنوات سابقة
-	-	-	(٣٣,٥٤٧)	-	(٣٣,٥٤٧)	(٣٣,٥٤٧)	(١١,٧٤٦)	(٤٥,٢٩٣)	أثر استبعاد شركة تابعة
-	-	-	١١٤,١١٦	-	١١٤,١١٦	١١٤,١١٦	٧,٠٠٥	١٢١,١٢١	أرباح موزعة *
-	-	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	أرباح موزعة على شركاء - شركة تابعة
-	-	-	-	-	-	-	(٣٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠)	الرصيد في نهاية السنة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	(١,٤٢٧,٠٦٧)	٨,٧٦٨,٦٠٨	(٢,٧٥٩)	٨,٧٦٥,٨٤٩	٢٦,٠٨٨,٧٨٢	١,٤٠٥,٧٤٧	٢٧,٤٩٤,٥٢٩	

\* وافقت الهيئة العامة في اجتماعها العادي بتاريخ ٢٥ نيسان ٢٠٢٢ على توزيع ١,٨٠٠,٠٠٠ دينار كأرباح نقدية على المساهمين بواقع ١٢% من رأس المال للعام ٢٠٢١ (١,٨٠٠,٠٠٠ دينار كأرباح نقدية على المساهمين بواقع ١٢% من رأس المال للعام ٢٠٢٠).

- يحتجز من الأرباح المدورة مبلغ يساوي الرصيد السالب لاحتياطي تقييم الاستثمارات الظاهرة اعلاه كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير المدقق المرفق.

قائمة (هـ)

شركة الخطوط البحرية الوطنية الاردنية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة - الأردن  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في		ايضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
دينار	دينار		
٢,٨٠٢,٧٣٣	٤,٠٠٦,٩٣٤		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :
			الربح للسنة قبل الضريبة - قائمة (ب)
			التعديلات :
٦٤٧,٦٦٨	٦٤٠,١٠٣	١٢ و ١٣	استهلاك ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية
(٣٥١,٤١٥)	(٤١٧,٤٥٤)	٢٥	(ارباح) تقييم موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
(٣١,٢٢٠)	(٩٤,٢٥٤)	٢٥	عوائد توزيعات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
(٩٠,٩٠٨)	(١٥٨,٩١٠)		عوائد توزيعات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٠,٢٢٦	(٥,٤٨١)	١٦ و ١٧	(استرداد) مصروف مخصص خسارة ائتمانية متوقعة
(١,٣٧٣,٧١٦)	(١,٥٥٩,٢٣٥)	١١	(ارباح) استثمارات في شركات حليفة
(١٠,٢٢١)	(٤,٩٩٧)		(أرباح) استبعاد ممتلكات ومعدات بالصافي
٥٠٤,١٨٨	٤٩٦,٥١٥		مصاريف تمويل
٢,١٢٧,٣٣٥	٢,٩٠٣,٢٢١		التدفقات النقدية من العمليات قبل التغير في بنود رأس المال العامل
٦,٨٥٠	(٢٨٦,٩٤١)		(الزيادة) النقص في النعم المدينة
(٣٤,٩٣٦)	٢٠,٦٣٨		النقص (الزيادة) في المطلوب من اطراف ذات علاقة
(٣,٨٩٤)	٥٣,٨٤٣		النقص (الزيادة) في أرصدة مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً
١٩,٩٦٧	(٦١٩)		(الزيادة) النقص في المخزون - الفندق
(١٩١,١٠٤)	(٢٠٠,٧١٧)		(النقص) في النعم الدائنة وأرصدة دائنة اخرى
٧١,٥٨٦	(٩٨,٩٩٢)		(النقص) الزيادة في المطلوب لأطراف ذات علاقة
١,٩٩٥,٨٠٤	٢,٢٩٠,٤٣٣		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل الضرائب المدفوعة
(١٢٢,٨٤٦)	(١٠٧,٠٤٢)	١٥/	ضريبة دخل مدفوعة
١,٨٧٢,٩٥٨	٢,٢٨٣,٣٩١		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
			التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :
١,٣٨٩,٠٠٠	١,٦٨٤,٥٠٠	١١	توزيعات أرباح في شركات حليفة
١٩,٨٨١	٤,٩٩٧		المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٣٤٤,٤٣٣)	(٤٩٣,٤١٥)	١٣	(شراء) ممتلكات ومعدات - بالصافي
٩٤,٦٦٧	(٢٨٩,٥٠٠)		(الزيادة) النقص في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
-	٢٣,٩٤٨		المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣١,٢٢٠	٩٤,٢٥٤	٢٥	عوائد توزيعات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر مقبوضة
(١١٦,٥٦٢)	(١٧,٥٩٣)		(الزيادة) في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩٠,٩٠٨	١٥٨,٩١٠		عوائد توزيعات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مقبوضة
١,١٦٤,٦٨١	١,١٦٦,١٠١		صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
			التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
(٢٦,١٦٣)	-		(النقص) في بنوك دائنة
(٣٠,٠٠٠)	٤٥٤,٥٦٣		الزيادة (النقص) في حقوق غير المسيطرين - بالصافي
٢٠٠,٤١٩	٥,٨٥١,٤٤٤	١٧	الزيادة في القروض
-	(٧,٠٣٣,٥١٥)	١٧	قروض مدفوعة
(١,٧٤٥,٩٨٩)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	١٨	أرباح موزعة
(١,٦٠١,٧٣٣)	(٢,٥٢٧,٥٠٨)		صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات التمويل
١,٤٣٥,٩٠٦	٩٢١,٩٨٤		صافي الزيادة في النقد
٦,٧٣٢,٢٢٣	٨,١٦٨,١٢٩		النقد وما في حكمه - بداية السنة - قبل المخصص
٨,١٦٨,١٢٩	٩,٠٩٠,١١٣	٢٨	النقد وما في حكمه - نهاية السنة - قبل المخصص
			بنود غير نقدية:
٥٠٤,١٨٨	-	١٧	قوائد غير مدفوعة خلال العام
٩٣٣	٩,٥٢٩	٦	نعم مدينة معدومة
٥١,٢٤٦	-	٨	ديون معدومة
٥١٣,٥٨١	-		تسوية استبعاد شركة حليفة
(٥١٣,٥٨١)	-		(النقص) في المطلوب من أطراف ذات علاقة

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير المدقق المرفق.

شركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة – الأردن  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

- ١ - عام
- بموجب قرار الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ الأول من آب ٢٠٠٤ وبموجب كتاب مراقب الشركات رقم م ش/اندماج/١٣٣٢٤ تاريخ ٣٠ اب ٢٠٠٤ والذي ينص على موافقة معالي وزير الصناعة والتجارة على قرار الهيئة العامة للشركة باندماج شركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية مع الشركة السريعة للتجارة العالمية والنقل بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٠٤ ، تم تأسيس شركة مساهمة عامة جديدة تحت اسم شركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية برأسمال مقداره ٥,٧٥٠,٠٠٠ دينار موزعة على ٥,٧٥٠,٠٠٠ مليون سهم بقيمة اسمية مقدارها دينار للسهم الواحد ، تم زيادة رأسمال الشركة على عدة مراحل كان آخرها خلال العام ٢٠١٣ بحيث أصبح رأسمال الشركة ١٥ مليون دينار عن طريق رسملة ٢/٩٢٥ مليون دينار من الأرباح المدورة وتوزيعها كأسهم مجانية على المساهمين وتم استكمال الاجراءات اللازمة لأدراج اسهم الزيادة بتاريخ ١٩ حزيران ٢٠١٣ .
  - تم تسجيل الشركة أيضاً في منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة تحت رقم (١١٠٣١١٠٤٠٢) بتاريخ ٤ تشرين الثاني ٢٠٠٣ .
  - إن غايات الشركة الرئيسية هي القيام بأعمال النقل البحري على اختلاف أنواعه من خلال تشغيل البواخر الخاصة بها وتأجير البواخر للغير وكذلك استئجار وتأجير بواخر الغير بالإضافة إلي القيام بأعمال الوكالات البحرية والنقل البري .
  - وافق مجلس إدارة المجموعة على القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٢٣ آذار ٢٠٢٣ ، وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمساهمين .
- ٢ - أهم السياسات المحاسبية
- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة
  - تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.
  - تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر التي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة. كما تظهر بالقيمة العادلة الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التحوط لمخاطر التغير في قيمتها العادلة.
  - ان الدينار الأردني هو عملة اظهر القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة.
  - إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢١ ، باستثناء أثر تطبيق المعايير الجديدة المعدلة الواردة في الايضاح رقم (٣ - أ) و(٣ - ب).

## أسس توحيد القوائم المالية

- يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة والشركات التابعة .
- يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس السنة المالية للمجموعة باستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في المجموعة ، إذا كانت الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في المجموعة فيتم إجراء التعديلات اللازمة على القوائم المالية للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في المجموعة .
- يتم توحيد نتائج عمليات الشركات التابعة بقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يجري فيه فعليا انتقال سيطرة الشركة على الشركات التابعة ، ويتم توحيد نتائج عمليات الشركات التابعة التي تم التخلص منها في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة حتى تاريخ التخلص منها وهو التاريخ الذي تفقد الشركة فيها السيطرة على الشركات التابعة .
- تمتلك الشركة المالكة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ الشركات التابعة التالية :

نسبة الملكية	طبيعة النشاط	بلد التأسيس	رأس المال المدفوع
%			دينار
٧٠	وكالات بحرية	الأردن	١٥٠,٠٠٠
٧٤	استثمارات عقارية	الأردن	١٥,٦٠٠,٠٠٠

\* إن شركة المجموعة الأردنية للوكالات البحرية مملوكة بنسبة ٧٠٪ لشركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية بينما تمتلك شركة الفوسفات الأردنية ١٥٪ وشركة البوتاس العربية ١٥٪ من رأسمال الشركة والبالغ ١٥٠,٠٠٠ دينار ، ومن غايات الشركة تمثيل الشركات والبواخر التي تتعاطى أعمال النقل البحري والقيام بأعمال التمثيل والتوكيل البحري والتجاري والعمل كوسيط في أعمال النقل البحري وتقديم كافة الخدمات اللازمة للبواخر والبضاعة والناقلين.

فيما يلي أهم المعلومات المالية لشركة المجموعة الأردنية للوكالات البحرية :

٣١ كانون الأول		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١,٠١٦,١١١	٩٤٣,٥٦٣	مجموع الموجودات
٢٨٥,٢٦٣	٢٤٦,٤٢٤	مجموع المطلوبات
٧٣٠,٨٤٨	٦٩٧,١٣٩	مجموع حقوق الملكية
١,٠١٦,١١١	٩٤٣,٥٦٣	
٢٠٢٢		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٠٧٤,٠١١	٩٧٩,٥٧٧	مجموع الإيرادات
(٧٩٠,٣٠٢)	(٨٤٢,٦٠٠)	مجموع المصاريف
٢٨٣,٧٠٩	١٣٦,٩٧٧	الربح للسنة



\*\* إن شركة التجمعات البحرية الأردنية للاستثمار العقاري مملوكة بنسبة ٧٤٪ لشركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية فيما تملك شركة السلام الدولية للنقل والتجارة ٢٦٪ من رأسمال الشركة والبالغ ١٥,٦ مليون دينار ومن غايات الشركة الاستثمار العقاري لكافة المباني والشقق السكنية وتأجير الأراضي والعقارات والمجمعات السكنية والتجارية .

فيما يلي أهم المعلومات المالية لشركة التجمعات البحرية الأردنية للاستثمار العقاري :

٣١ كانون الأول		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١٥,٥٩٧,٥٠٧	١٥,١٥٣,٧٣٧	مجموع الموجودات
٩,٢٨٥,٧٥٧	١٠,٤٢٢,٦٠٣	مجموع المطلوبات
٦,٣١١,٧٥٠	٤,٧٣١,١٣٤	مجموع حقوق الشركاء
١٥,٥٩٧,٥٠٧	١٥,١٥٣,٧٣٧	
٢٠٢٢	٢٠٢١	
٢,٤٥٧,٨٩٨	١,٥٢٩,٢٣٩	مجموع الإيرادات
(٢,٨٥١,٩٦١)	(٢,٤٥٤,١٨٤)	مجموع المصاريف
(٣٩٤,٠٦٣)	(٩٢٤,٩٤٥)	(الخسارة) للسنة

وتتحقق السيطرة عندما تكون الشركة :

- القدرة على السيطرة على المنشآت المستثمر بها ؛
- تتعرض للعوائد المتغيرة ، أو لها الحق في العوائد المتغيرة ، الناتجة من ارتباطاتها مع المنشآت المستثمر بها ؛ و
- لها القدرة على استعمال سلطتها للتأثير على عوائد المنشآت المستثمر بها.

وتعبد المجموعة تقديراتها بشأن ما إذا كانت تسيطر على الشركات المستثمر بها أم لا إن اشارت الحقائق والظروف أن ثمة تغيرات على واحد أو أكثر من نقاط تحقق السيطرة المشار إليها أعلاه.

وفي حال انخفضت حقوق تصويت الشركة عن أغلبية حقوق التصويت في أي من الشركات المستثمر بها، فيكون لها القدرة على السيطرة عندما تكفي حقوق التصويت لمنح المجموعة القدرة على توجيه أنشطة الشركات التابعة ذات الصلة من جانب واحد. وتأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف عند تقدير ما إذا كان للشركة حقوق تصويت في المنشآت المستثمر بها تكفي لمنحه القدرة على السيطرة من عدمها. ومن بين تلك الحقائق والظروف :

- حجم حقوق تصويت التي تملكها الشركة بالنسبة لحجم وتوزيع حقوق التصويت الأخرى ؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تحوز عليها الشركة وأي حائزي حقوق تصويت آخرين أو أطراف أخرى؛
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى ؛ و
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أنه تترتب للشركة ، أو لا يترتب عليه ، مسؤولية حالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة وقت اتخاذ القرارات المطلوبة، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات الهيئات العامة السابقة.

- عندما تفقد الشركة السيطرة على أي من الشركات التابعة ، تقوم الشركة بـ:
- إلغاء الاعتراف بموجودات الشركات التابعة (بما فيها الشهرة) ومطلوباتها ؛
  - إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي حصة غير مسيطر عليها ؛
  - إلغاء الاعتراف بفرق التحويل المتراكم المقيد في حقوق الملكية ؛
  - إلغاء الاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المستلم ؛
  - إلغاء الاعتراف بالقيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به ؛
  - إلغاء الاعتراف بأي فائض أو عجز في قائمة الأرباح أو الخسائر ؛
  - إعادة تصنيف بحقوق ملكية الشركة المقيدة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المدورة كما هو ملائم.

تمثل حقوق غير المسيطرين الجزء غير المملوك من قبل الشركة من حقوق ملكية الشركات التابعة .

وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ :

#### تحقق الإيرادات

تعترف المجموعة من الإيرادات بشكل رئيسي من عمليات الشحن البحري وعمليات تشغيل البواخر على أساس الرحلة الكاملة عند تقديم الخدمة وإصدار الفاتورة للعميل.

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو التي سيتم تحصيلها (بالصافي بعد طرح الخصومات ان وجدت) من العقود مع العملاء أو الشركات الملاحية ويستثنى المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن جهات أخرى . يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المجموعة بتقديم الخدمة للباخرة التابعة لها وإصدار الفاتورة للعميل وذلك عندما تتم عمليات الشحن البحري إلى موقع معين (التسليم). بعد التسليم ، يكون لدى العميل كامل حرية التصرف. يتم الاعتراف بالذمم المدينة أو إصدار الأسعار الدائنة من قبل المجموعة عند تقديم الخدمة إلى العملاء حيث تمثل تلك النقطة الزمنية التي يصبح فيها الحق في المقابل غير مشروط، حيث أن مرور الوقت فقط مطلوب قبل استحقاق السداد.

تقوم المجموعة بقيد إيرادات الخدمات والذي يتكون بشكل رئيسي من أنشطة التشغيل للفندق بما فيها اشغال الغرف عند تقديم الخدمة إلى العملاء وبالرجوع إلى لائحة الأسعار والاتفاقيات المبرمة .

#### إيرادات إيجارات التشغيل

يتم قيد إيرادات عقود تشغيل البواخر على أساس القسط اليومي الثابت المتفق عليه بعقد الإيجار ولكامل فترة العقد في حالة التأجير الزمني .

#### ممتلكات ومعدات

- تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي تدني في قيمتها ان وجد ، ويتم استهلاك الممتلكات والمعدات باستثناء الأراضي عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية المئوية التالية :

%	
٢	مبنى
٢٥ - ٧/٥	أجهزة كهربائية ومكتبية
١٥	سيارات
٢٠ - ١٠	أثاث ومفروشات
٢٥ - ٢٠	أجهزة الحاسب الآلي
١٥	قواطع وتحسينات وديكورات
٣٥ - ٢٠	أدوات المطبخ وأخرى

- عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وقيد قيمة التدني في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة .

- يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام فإذا كانت توقعات العمر الإنتاجي تختلف عن التقديرات المعدة سابقاً يتم معالجة التغيير في التقدير للسنوات اللاحقة باعتباره تغيير في التقديرات .

- يتم استبعاد الممتلكات والمعدات عند التخلص منها أو عندما لا يعود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامها أو من التخلص منها.

#### القيمة العادلة

تُعرف القيمة العادلة بالسعر الذي سيتم قبضه لبيع أي من الموجودات أو دفعه لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملة منظمة بين المتشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عن ما إذا كان السعر يمكن تحقيقه بطريقة مباشرة أو ما إذا كان مقدراً بفضل أسلوب تقييم آخر. وعند تقدير القيمة العادلة لأي من الموجودات أو المطلوبات، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار عند تحديد سعر أي من الموجودات أو المطلوبات ما إذا كان يتعين على المتشاركين بالسوق أخذ تلك العوامل بعين الاعتبار في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة بشأن أغراض القياس و/أو الإفصاح في هذه البيانات المالية وفق تلك الأسس، وذلك باستثناء ما يتعلق بإجراءات القياس التي تتشابه مع إجراءات القيمة العادلة ولسيت قيمة عادلة مثل القيمة العادلة كما هو مستعمل بالمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦).

إضافة إلى ذلك، تُصنف قياسات القيمة العادلة، لأغراض إعداد التقارير المالية، إلى المستوى (١) أو (٢) أو (٣) بناءً على مدى وضوح المدخلات بالنسبة لقياسات القيمة العادلة وأهمية المدخلات بالنسبة لقياسات القيمة العادلة بالكامل، وهي محددة كما يلي:

- مدخلات المستوى (١) وهي المدخلات المستنبطة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) لموجودات أو مطلوبات مطابقة في أسواق نشطة والتي يمكن للمنشأة الحصول عليها في تاريخ القياس؛
- مدخلات المستوى (٢) وهي المدخلات المستنبطة من البيانات عدا عن الأسعار المدرجة المستخدمة في المستوى ١ والملاحظة للموجودات أو المطلوبات، سواء بطريقة مباشرة أو غير مباشرة؛ و
- مدخلات المستوى (٣) وهي مدخلات للموجودات أو المطلوبات لا تعتمد على أسعار السوق الملحوظة.

#### معلومات القطاعات

- قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل المدراء التنفيذيين وصانعو القرار الرئيسيين لدى المجموعة.
- القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

#### مخزون البضاعة

يظهر المخزون بالتكلفة الفعلية أو صافي القيمة التحصيلية أيهما أقل .

#### الأدوات المالية

يتم الإعراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة عندما تكون المجموعة طرفاً في المخصصات التعاقدية للأدوات المالية.

تُقاس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ، وتضاف تكاليف المعاملات التي تعود مباشرة إلى الاستحواذ أو إصدار موجودات ومطلوبات مالية إلى القيمة العادلة للموجوات المالية أو المطلوبات المالية ، أو خصمها منها ، كما هو مناسب ، عند الاعتراف المبدئي.

#### الموجودات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. تضاف تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة باقتناء أو إصدار الموجودات المالية (بخلاف الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو خصمها، عند الاقتضاء، عند الاعتراف المبدئي.

يتم لاحقاً قياس جميع الموجودات المالية المعترف بها بالكامل إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة استناداً إلى تصنيف الموجودات المالية.

#### تصنيف الموجودات المالية

تُقاس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

- أن يتم حيازة الأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية. و
- أن يترتب على الشروط التعاقدية للأداة في تواريخ محددة وجود تدفقات نقدية تعد فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

تُقاس جميع الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة.

#### أدوات الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقوم المجموعة بتقييم تصنيف وقياس الأصل المالي وفق خصائص التدفقات النقدية التعاقدية ونموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصل .

بالنسبة للأصل الذي يتم تصنيفه وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل ، فإن شروطه التعاقدية ينبغي أن تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم .

لغايات اختبار مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم ، فإن الأصل هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي . قد يتغير هذا المبلغ الأساسي على مدى عمر الأصل المالي (على سبيل المثال؛ إذا كان هناك تسديد لأصل الدين) . تتكون الفائدة من البديل للقيمة الزمنية للنقود ، ولمخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة معينة من الوقت وخيارات ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى، بالإضافة إلى هامش الربح . يتم إجراء تقييم لمدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم بالعملة المقوم بها الأصل المالي .

إن التدفقات النقدية التعاقدية التي تمثل مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم والتي تتوافق مع ترتيب التمويل الأساسي . إن الشروط التعاقدية التي تنطوي على التعرض للمخاطر أو التقلبات في التدفقات النقدية التعاقدية غير المرتبطة بترتيب التمويل الأساسي ، مثل التعرض للتغيرات في أسعار الأسهم أو أسعار السلع ، لا تؤدي إلى تدفقات نقدية تعاقدية والتي تكون فقط من مدفوعات أصل الدين والفائدة. كما يمكن أن يكون الأصل المالي الممنوح أو المستحوذ عليه عبارة عن ترتيب التمويل الأساسي بغض النظر عما إذا كان قرضاً في شكله القانوني.

### التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعالة

إن طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأي من أدوات الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على مدى الفترة المعنية.

إن معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يخصم بالضبط الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المقبوضة والتي تشكل جزءاً متمماً لنسبة الفائدة الفعلية وتكاليف المعاملات وغيرها من الأقساط أو الخصومات الأخرى) باستثناء الخسائر الائتمانية المتوقعة وذلك على مدار العمر الزمني المتوقع لأداة الدين أو إذا كان ذلك مناسباً عبر فترة أقصر إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي. فيما يتعلق بالموجودات المالية المشتراة أو التي نشأت متدنية إئتمانياً ، تُحتسب إيرادات الفائدة الفعالة المعدلة من خلال خصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة متضمنة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على التكلفة المطفأة للموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي.

### أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية

تحدد القيمة الدفترية للموجودات المالية المسجلة بالعملة الأجنبية وتترجم بالسعر السائد في نهاية كل فترة تقرير. وفيما يتعلق بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والتي ليست جزءاً من علاقة تحوطية محددة، فإنه يعترف بفروقات العملة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

### انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة ويتم تحديث قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة في كل تاريخ تقرير بحيث يعكس التغيرات في الملاءة الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي للأداة المالية ذات الصلة.

وتقوم المجموعة باستمرار بقيد الخسائر الائتمانية على مدار أعمارها الزمنية للذمم التجارية المدينة ويتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة لتلك الموجودات المالية باستخدام مصفوفة للمخصص تستند إلى خبرة الخسارة الائتمانية السابقة للمجموعة ويتم تعديلها بما يتوافق مع العوامل المتعلقة بالمدينين والأوضاع الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الأوضاع الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقد حسب الاقتضاء.

وفيما يتعلق بجميع الموجودات المالية الأخرى، فتقوم المجموعة بقيد الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية إن طرأت زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي وتمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية الخسائر الائتمانية المتوقعة التي ستنشأ من جميع حالات التعثر في السداد المحتملة على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

### مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

قامت المجموعة بتطبيق النهج المبسط للاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية لذممها المدينة وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). وبناءً عليه، تم تصنيف الذمم التجارية المدينة غير منخفضة القيمة الائتمانية والتي لا تحتوي على أحد مكونات التمويل الجوهرية ضمن المرحلة الثانية مع الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية.

يتوجب قيد مخصص للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة للأداة المالية إذا زادت مخاطر الائتمان على تلك الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي ، وتعتبر الخسائر الائتمانية المتوقعة تقديرًا مرجحاً محتملاً للقيمة الحالية لخسائر الائتمان . يتم قياس هذه القيمة على أنها القيمة الحالية للفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمجموعة بموجب العقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها والتي تنشأ من ترجيح عدة سيناريوهات اقتصادية مستقبلية ، مخصومة وفقاً لسعر الفائدة الفعال لأصل.



تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في القيمة على أساس فردي لكل أصل ذي قيمة فردية وبشكل جماعي بالنسبة للموجودات الأخرى التي ليس لها أهمية فردية.

ويتم عرض مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة كتخفيض من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة.

#### الشطب

تقوم المجموعة بشطب الموجودات المالية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يعاني من صعوبات مالية وليس هناك احتمال واقعي للتعافي ، على سبيل المثال ؛ عندما يكون المدين قد تم وضعه تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس ، أو عندما تتجاوز المبالغ الذمم المدينة التجارية سنتان ، أيهما أقرب. قد تستمر المجموعة بإخضاع الموجودات المالية المشطوبة لإجراءات لمحاولة استرداد الذمم المدينة، مع الأخذ بالاعتبار المشورة القانونية عند الاقتضاء ويتم إثبات أية مبالغ مستردة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

#### إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما تحول المجموعة الأصل المالي، مع كافة مخاطر ومنافع الملكية الجوهرية، إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول ، تعترف المجموعة بحصتها المتبقية في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به التي قد يجب على المجموعة دفعها. أما في حالة احتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فتستمر المجموعة بالاعتراف بالأصل المالي.

وعند إلغاء الاعتراف بأي من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يقيد الفارق بين القيمة الدفترية للأصل ومبلغ المقابل المستلم أو مستحق الاستلام في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

#### التصنيف كدين أو أدوات ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين والملكية إما كمطلوبات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لجوهر الترتيبات التعاقدية وتعريفات المطلوب المالي وأداة حقوق الملكية.

#### أدوات الملكية

تُعرف أداة الملكية بالعقد الذي يثبت ملكية الحصة المتبقية من موجودات المنشأة بعد خصم جميع المطلوبات. يتم تسجيل أدوات الملكية المصدرة بالمتحصلات المستلمة بعد خصم تكلفة الإصدار المباشرة.

يُعترف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة وتخصم مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم إثبات أي أرباح أو خسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة.

#### المطلوبات المالية

تُقاس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

إن المطلوبات المالية التي ليست (١) مقابل محتمل للمنشأة المستحوذة ضمن عملية اندماج أعمال، أو (٢) محتفظ بها للتداول، أو (٣) مُحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

وتقاس الذمم التجارية والحسابات الدائنة الأخرى المصنفة كـ "مطلوبات مالية" مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة، بينما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ويتم الاعتراف بمصاريف الفوائد على أساس العائد الفعلي.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على مدى الفترة المعنية. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة في إطار العمر الزمني المتوقع للالتزام المالي أو عبر فترة أقصر حسب الاقتضاء.

#### إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تلغي المجموعة الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما تعفى من التزاماتها أو عند إلغاء هذه الالتزامات أو انتهاء صلاحيتها. ويتم إثبات الفارق بين القيمة الدفترية للمطلوب المالي الملغى الاعتراف به والمقابل المدفوع أو مستحق الدفع في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

#### الاستثمار في شركات حليفة وشركات تخضع لسيطرة مشتركة

المجموعة الحليفة هي تلك المجموعة التي تمارس فيها المجموعة المالكة تأثيراً فعالاً على القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية والتي لا تسيطر المجموعة المالكة عليها والتي تتراوح فيها نسبة الملكية فيها ما بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت، ويتم تأسيسها من خلال اتفاقيات تعاقدية وتتطلب قراراتها المالية والتشغيلية موافقة بالإجماع.

يظهر الاستثمار في الشركات الحليفة في القوائم المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية ويتم الاعتراف الأولي بها بالكلفة وتشمل الكلفة جميع تكاليف الاقتناء.

تتضمن القوائم المالية الموحدة حصة المجموعة من الأرباح والخسائر من الاستثمار في الشركات الحليفة وفقاً لطريقة حقوق الملكية وذلك بعد إجراء التسويات اللازمة لتتناسب مع السياسات المحاسبية المتبعة للمجموعة المالكة.

#### الاستثمارات العقارية

هي تلك الموجودات التي يتم اقتنائها لغايات تحقيق إيرادات تأجير أو استثمار وليس بهدف بيعها من خلال نشاطات المجموعة الاعتيادية. تظهر الاستثمارات العقارية بصافي القيمة الدفترية بعد طرح مجمع الاستهلاك المتراكم بنهاية السنة، ويتم الإفصاح عن القيمة العادلة لها ضمن القوائم المالية الموحدة بشكل سنوي من قبل خبراء عقاريين مستقلين، اعتماداً على الأسعار السوقية بنهاية العام.

#### المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزامات في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة ناشئة عن أحداث سابقة وإن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

### مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين :

- يتم تكوين مخصص لمواجهة الالتزامات القانونية والتعاقدية الخاصة بنهاية الخدمة للموظفين بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بموجب النظام الداخلي للمجموعة.
- يتم قيد التعويضات المدفوعة للموظفين الذين يتركون الخدمة على حساب مخصص تعويض نهاية الخدمة عند دفعها ، ويتم اخذ مخصص للالتزامات المترتبة على المجموعة من تعويض نهاية الخدمة للموظفين في قائمة الارباح او الخسائر الموحدة.

### التقاص

يتم اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية و اظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحد فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص او يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

### ضريبة الدخل

- تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.
- تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الارباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الارباح الخاضعة للضريبة عن الارباح المعلنة في القوائم المالية الموحدة ، لان الارباح المعلنة تشمل ايرادات غير خاضعة للضريبة او مصاريف غير قابلة للتنازل في السنة المالية وانما في سنوات لاحقة او الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبيا أو بنود ليست خاضعة او مقبولة للتنازل لاغراض ضريبية.
- تحسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة بموجب القوانين والانظمة والتعليمات في البلدان التي تعمل فيها المجموعة.
- إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها او استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات او المطلوبات في القوائم المالية الموحدة والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على اساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بقائمة المركز المالي الموحد وتحسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي او تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة.
- يتم مراجعة رصيد الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم امكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئيا او كليا.

### عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما تنص شروط الإيجار على تحويل جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بتملك المستأجر بشكل جوهري. اما جميع عقود الإيجار الأخرى فتصنف كإيجارات تشغيلية.

### المجموعة كمؤجر

يتم قيد دخل الإيجارات التشغيلية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمر الإيجار. كما تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في مناقشة وترتيب العقد التشغيلي الى القيمة الحالية للموجودات المؤجرة وتقيد وفقا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

### المجموعة كمستأجر

يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود إيجار تشغيلية على الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذات الصلة إلا إذا كان أساس منهجي أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من أصل الإيجار. يتم الاعتراف بالإيجارات المحتملة الناشئة عن الإيجار التشغيلي كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

في حالة استلام حوافز التأجير للدخول في عقود الإيجار التشغيلي ، يتم الاعتراف بهذه الحوافز كالتزام. يتم الاعتراف بالمنافع الإجمالية للحوافز كتخفيض في مصروفات الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ، إلا إذا كان أساس منهجي آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل المستأجر.

### تكاليف الاقتراض

تمثل تكاليف الاقتراض مصاريف التمويل العائدة إلى الفائدة على القروض ، يتم الاعتراف بجميع تكاليف الاقتراض بطريقة الفائدة الفعالة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

### العملات الأجنبية

- يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات.
- يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار العملات الأجنبية الوسطية السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.
- يتم تحويل الموجودات غير المالية والمطلوبات غير المالية بالعملات الأجنبية والظاهرة بالقيمة العادلة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة.
- يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.
- يتم تسجيل فروقات التحويل لبنود الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية غير النقدية (مثل الأسهم) كجزء من التغير في القيمة العادلة.
- عند توحيد القوائم المالية يتم ترجمة موجودات ومطلوبات والشركات التابعة من العملة الرئيسية (الأساسية) إلى عملة التقرير وفقاً للأسعار الوسطية للعملات في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. أما بنود الإيرادات والمصروفات فيتم ترجمتها على أساس معدل السعر خلال السنة وتظهر فروقات العملة الناجمة في بند مستقل في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق الملكية الموحدة. وفي حالة بيع إحدى هذه الشركات فيتم قيد مبلغ فروقات ترجمة العملات الأجنبية المتعلقة بها ضمن الإيرادات/المصاريف في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة .

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

تمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الموحد ، الاستثمارات الاستراتيجية في أسهم الشركات لأغراض الاحتفاظ بها على المدى الطويل وليس لأغراض المتاجرة .

يتم إثبات الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء عند الشراء وبعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة ، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق الملكية بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية ، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم أخذ الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الاستثمارات الخاص بأدوات الملكية المباعة مباشرة إلى الأرباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسارة التدني.

يتم أخذ الأرباح الموزعة من هذه الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

موجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر  
تمثل موجودات ذات تدفقات نقدية تعاقدية والتي هي ليست مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم .

موجودات محتفظ بها ضمن نموذج الأعمال غير تلك المحتفظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية أو المحتفظ بها لتحقيق البيع ؛ أو

موجودات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل باستخدام خيار القيمة العادلة .  
يتم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة ، مع الاعتراف بأية أرباح / خسائر ناتجة عن إعادة القياس في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة .

يتم أخذ الأرباح الموزعة من هذه الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة .

### ٣ - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

#### أ - معايير محاسبية جديدة ومعدلة سارية المفعول للسنة الحالية

تم اتباع المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٢ في اعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة ، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ والافصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للسنة أو السنوات السابقة ، علماً بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية للمعاملات والترتيبات المستقبلية .

#### تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) - مرجع لإطار المفاهيم

تُحدّث التعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لسنة ٢٠١٨ بدلاً من إطار سنة ١٩٨٩. كما أنها تضيف إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) مطلباً يتعلق بالالتزامات المحددة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) ، وهو أن تطبق المنشأة المستحوذة معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) لتحديد ما إذا كان هناك التزام قائم في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. بالنسبة للضريبة التي ستندرج ضمن نطاق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (٢١) : الرسوم، تُطبق المنشأة المستحوذة تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (٢١) لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي نتج عنه التزام بسداد الضريبة قد وقع بحلول تاريخ الاستحواذ.

#### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) - الممتلكات والآلات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود.

لا تسمح التعديلات بخصم أي عائدات ناتجة من بيع الأصناف التي تم إنتاجها قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، أي العائدات المحققة أثناء إحضار الأصل إلى الموقع والحالة التشغيلية اللازمة له لإنجاز الأعمال بالطريقة التي تستهدفها الإدارة. وبالتالي ، تعترف المنشأة بعائدات تلك المبيعات إلى جانب التكاليف ذات الصلة ضمن الربح أو الخسارة. وتقيس المنشأة تكلفة هذه البنود وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢) "المخزون".



توضح التعديلات أيضا معنى "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل سليم". ويحدد معيار المحاسبة الدولي (١٦) ذلك على أنه تقييم لما إذا كان الأداء الفني والمادي للأصل يمكن استخدامه في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو تأجيرها للآخرين أو لأغراض إدارية.

وإذا لم يتم عرضها بشكل منفصل في قائمة الدخل الشامل ، ينبغي أن تفصح القوائم المالية عن قيمة العائدات والتكلفة المدرجة في الربح أو الخسارة والتي تتعلق ببند منتج وليست إحدى مخرجات الأنشطة الاعتيادية للمنشأة، وأي بند (بنود) يتضمن تلك العائدات والتكلفة في قائمة الدخل الشامل.

**تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) - العقود المثقلة - تكلفة الوفاء بالعقد**  
تنص التعديلات أن "تكلفة الوفاء" بالعقد تشمل "التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد". تتكون التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد من التكاليف الإضافية للوفاء بهذا العقد (على سبيل المثال العمالة المباشرة أو المواد المباشرة) وتوزيع التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقد (على سبيل المثال توزيع مصاريف الاستهلاك لأحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة في الوفاء بالعقد).

**التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠**  
تتضمن التحسينات السنوية تعديلات على أربعة معايير:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة  
يقدم التعديل إعفاءً إضافيًا للشركة التابعة التي تصبح أول شركة تطبق التعديل بعد شركتها الأم فيما يتعلق بالمحاسبة عن فروق الترجمة المتراكمة. نتيجة لهذا التعديل، يمكن الآن للشركة التابعة التي تستخدم الإعفاء المنصوص عليه في الفقرة (د. ١٦ أ) ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) أن تختار أيضًا قياس فروق الترجمة التراكمية لجميع العمليات الأجنبية بالقيمة الدفترية التي سيتم إدراجها في القوائم المالية الموحدة للشركة الأم ، بناءً على تاريخ انتقال الشركة الأم إلى تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية ، إذا لم يتم إجراء تعديلات على إجراءات التوحيد والآثار المترتبة على اندماج الأعمال التي استحوذت الشركة الأم من خلالها على الشركة التابعة. يُتاح للشركة الزميلة أو المشروع المشترك خيار مماثل بالاستفادة من الإعفاء المنصوص عليه في الفقرة (د. ١٦ أ) .

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩): الأدوات المالية  
يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المئة" لتحديد ما إذا كان ينبغي عدم الاعتراف بالالتزام المالي، تقوم المنشأة بتضمين الرسوم المدفوعة أو المستلمة فقط بين المنشأة (المقترض) والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة سواء من المنشأة أو المقرض نيابةً عن الغير. يُطبق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والمبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل للمرة الأولى.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) : عقود الإيجار  
يستبعد التعديل التوضيح المتعلق بالتعويض عن التحسينات على أرض مستأجرة .

معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) - الزراعة  
يلغي التعديل متطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة. يعمل هذا على مواءمة قياس القيمة العادلة في معيار المحاسبة الدولي (٤١) مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٣)، قياس القيمة العادلة، لاستخدام التدفقات النقدية المتسقة داخليًا ومعدلات الخصم وتمكين المُعَيِّن من تحديد ما إذا كانوا سيستخدمون التدفقات النقدية ومعدلات الخصم قبل خصم الضرائب أو بعد الضريبة ومعدلات الخصم لأفضل سعر عادل لقياس القيمة.

## ب - معايير صادرة وغير سارية المفعول

كما في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة، لم تطبق المجموعة المعايير الدولية للتقارير المالية التالية الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد:

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة	تاريخ السريان
<b>المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) عقود التأمين (بما في ذلك تعديلات حزيران ٢٠٢٠ على المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧))</b>	يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣ ، ما لم يكن ذلك غير عملي ، وفي هذه الحالة يتم تطبيق نهج الأثر الرجعي المعدل أو نهج القيمة العادلة.
يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية (٤) عقود التأمين.	
يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) نموذجًا عامًا ، يتم تعديله لعقود التأمين مع ميزات المشاركة المباشرة ، الموصوف على أنه نهج الرسوم المتغيرة. يتم تبسيط النموذج العام إذا تم استيفاء معايير معينة عن طريق قياس الالتزام بالتغطية المتبقية باستخدام نهج تخصيص الأقساط.	

يستخدم النموذج العام الافتراضات الحالية لتقدير المبلغ والتوقيت وعدم التأكد من التدفقات النقدية المستقبلية ويقاس بشكل صريح تكلفة عدم التأكد. يأخذ في الاعتبار أسعار الفائدة في السوق وتأثير خيارات وضمانات حاملي الوثائق.

في حزيران ٢٠٢٠ ، أصدر المجلس تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) لمعالجة المخاوف وتحديات التنفيذ التي تم تحديدها بعد نشر المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧). تؤجل التعديلات تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧) (متضمنًا التعديلات) إلى فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣. وفي الوقت نفسه ، أصدر المجلس تمديدًا للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) (تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٤)) التي تمدد تاريخ انتهاء الإعفاء الثابت والمؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ إلى فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣.

في كانون الأول ٢٠٢١ ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) والمعيار الدولي للتقارير المالية (٩) - المعلومات المقارنة (تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧)) لمواجهة تحديات التطبيق التي تم تحديدها بعد نشر المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧). يعالج التعديل التحديات في عرض المعلومات المقارنة.

لغرض متطلبات الانتقال ، يكون تاريخ التطبيق الأولي هو بداية فترة إعداد التقارير السنوية التي تطبق فيها المنشأة المعيار للمرة الأولى، ويكون تاريخ الانتقال هو بداية الفترة التي تسبق مباشرة تاريخ التطبيق الأولي.

## تاريخ السريان

لم يُحدد تاريخ السريان بعد. يُسمح بالتطبيق المبكر.

## المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) :بيع أو مشاركة الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك.

إن التعديلات التي أجريت على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٠) وعلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢٨) تعالج الحالات التي يكون فيها بيع أو المساهمة بأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك. تنص التعديلات تحديداً على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي لا تنطوي على نشاط تجاري في معاملة مع شركة زميلة أو مشروع مشترك والتي يتم معالجتها محاسبياً باستخدام طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بها ضمن ربح أو خسارة الشركة الأم فقط في حدود حصص المستثمرين من غير ذوي العلاقة في تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وبالمثل، فإن الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة قياس الإستثمارات المحتفظ بها في أي شركة تابعة سابقة (والتي أصبحت شركة زميلة أو مشروع مشترك يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية) يتم الاعتراف بها ضمن ربح أو خسارة الشركة الأم السابقة فقط في حدود حصص المستثمرين من غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة الجديدة أو المشروع المشترك الجديد.

تُطبق التعديلات بأثر رجعي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣ ، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة

إن التعديلات التي أجريت على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) تؤثر فقط على عرض الالتزامات في قائمة المركز المالي كمتداولة أو غير متداولة وليس على قيمة أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو إيرادات أو مصاريف، أو المعلومات التي تم الإفصاح عنها حول تلك البنود.

توضح التعديلات أن تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة يستند إلى الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الالتزام ، كما توضح أن الحقوق تعد قائمة إذا تم الالتزام بالتعهدات في نهاية فترة التقرير، وتقدم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضح أنها تشير إلى تحويل النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الأصول الأخرى أو الخدمات إلى الطرف المقابل .

تاريخ السريان	المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
أول كانون الثاني ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر ويتم تطبيقه بأثر رجعي.	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية وبيان الممارسة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٢) إصدار الأحكام النسبية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية
لا تحتوي تعديلات بيان الممارسة (٢) على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تاريخ سريان أو متطلبات انتقالية.	تغير التعديلات متطلبات معيار المحاسبة الدولي (١) فيما يتعلق بالإفصاح عن السياسات المحاسبية. تستبدل التعديلات مصطلح "معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية" بمصطلح "السياسات المحاسبية الهامة". تعتبر معلومات السياسة المحاسبية مهمة إذا كان، عند النظر إليها جنباً إلى جنب مع المعلومات الأخرى المدرجة في القوائم المالية للمنشأة، من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية للأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية.
	كما تم تعديل الفقرات الداعمة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتوضيح أن معلومات السياسة المحاسبية التي تتعلق بالمعاملات غير المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى غير مهمة ولا يلزم الإفصاح عنها. قد تكون معلومات السياسة المحاسبية جوهرية بسبب طبيعة المعاملات ذات الصلة أو الأحداث أو الظروف الأخرى، حتى لو كانت المبالغ غير جوهرية. ومع ذلك، ليست كل معلومات السياسة المحاسبية المتعلقة بالمعاملات المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى هي جوهرية بحد ذاتها.
	وضع مجلس المعايير أيضاً إرشادات وأمثلة لشرح وإثبات تطبيق "عملية الأهمية النسبية المكونة من أربع خطوات" الموضحة في بيان الممارسة (٢) الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
أول كانون الثاني ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر.	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) - السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية
	تستبدل التعديلات تعريف التقديرات المحاسبية بتعريف التغيير في التقديرات المحاسبية. بموجب التعريف الجديد، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في القوائم المالية التي تخضع لعدم التأكد من القياس".
	تم حذف تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية. ومع ذلك، احتفظ المجلس بمفهوم التغييرات في التقديرات المحاسبية في المعيار مع التوضيحات التالية:
	• لا يعتبر التغيير في التقدير المحاسبي الناتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة تصحيحاً لخطأ.
	• إن تأثيرات التغيير في أحد المدخلات أو أسلوب القياس المستخدم لتطوير التقدير المحاسبي هي تغييرات في التقديرات المحاسبية إذا لم تكن ناتجة عن تصحيح أخطاء الفترة السابقة
	أضاف المجلس مثالين (٥٤) إلى الإرشادات الخاصة بتنفيذ معيار المحاسبة الدولي (٨)، المصاحب للمعيار. حذف المجلس مثلاً واحداً (مثال ٣) لأنه قد يسبب ارتباكاً في ضوء التعديلات.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة	تاريخ السريان
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) الضرائب - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة	أول كانون الثاني ٢٠٢٣ ، مع السماح بالتطبيق المبكر.
تقدم التعديلات استثناءً آخر من الإعفاء من الاعتراف الأولي. بموجب التعديلات ، لا تطبق المنشأة إعفاء الاعتراف الأولي للمعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة ومتساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخصم.	
اعتمادًا على قانون الضرائب المعمول به ، قد تنشأ الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والمقتطعة عند الاعتراف الأولي بأصل والتزام في معاملة لا تمثل اندماج أعمال ولا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح الخاضع للضريبة. على سبيل المثال ، قد ينشأ هذا عند الاعتراف بالتزام عقد الإيجار وما يقابله من حق استخدام الأصل بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في تاريخ بدء عقد الإيجار.	
بعد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ، يتعين على المنشأة الاعتراف بالموجودات والمطلوبات الضريبة المؤجلة ذات الصلة ، مع إدراج أي أصل ضريبي مؤجل يخضع لمعايير الاسترداد الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢).	
يضيف المجلس أيضًا مثالاً توضيحيًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) الذي يوضح كيفية تطبيق التعديلات.	
تنطبق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أول فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة ، تعترف المنشأة بما يلي:	
<ul style="list-style-type: none"><li>• موجودات ضريبة مؤجلة (إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة يمكن في مقابله استخدام الفرق المؤقت القابل للخصم) والتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بما يلي:</li></ul>	
<ul style="list-style-type: none"><li>- حق استخدام الموجودات والتزامات الإيجار</li><li>- إيقاف التشغيل والاستعادة والمطلوبات المماثلة والمبالغ المقابلة المعترف بها كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة</li></ul>	
<ul style="list-style-type: none"><li>• الأثر التراكمي للتطبيق الأولي للتعديلات كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة (أو أي مكون آخر من حقوق الملكية ، حسب الاقتضاء) في ذلك التاريخ.</li></ul>	

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق واعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولي .

#### ٤ - الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

إن اعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة المجموعة القيام باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر في مبالغ الموجودات المالية والمطلوبات المالية وكذلك الافصاح عن الالتزامات المحتملة . كما ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الايرادات والمصاريف والمخصصات بشكل عام والخسائر الإئتمانية المتوقعة . وبشكل خاص يتطلب من إدارة المجموعة اصدار احكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها. ان التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل

تعتقد الإدارة بأن تقديراتها ضمن القوائم المالية الموحدة معقولة ومفصلة على النحو التالي :

#### الاعمار الانتاجية للموجودات الملموسة

تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للموجودات الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ويتم قيد خسارة التدني في قائمة الارباح او الخسائر الموحدة للسنة.

#### ضريبة الدخل

يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين والمعايير المحاسبية ويتم احتساب واثبات الضرائب المؤجلة ومخصص الضريبة اللازم.

#### مخصص القضايا

يتم تكوين مخصص لمواجهة أية التزامات قضائية محتملة استناداً للدراسة القانونية المعدة من قبل المستشار القانوني في المجموعة والتي تحدد المخاطر المحتمل حدوثها بالمستقبل ويعاد النظر في تلك الدراسة بشكل دوري.

#### الموجودات والمطلوبات التي تظهر بالكلفة

تقوم الادارة بمراجعة الموجودات والمطلوبات التي تظهر بالكلفة بشكل دوري لغايات تقدير أي تدني في قيمتها ويتم قيد خسارة التدني في قائمة الارباح او الخسائر الموحدة للسنة.

### قياس القيمة العادلة وإجراءات التقييم

عند تقدير القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تستخدم المجموعة ، بيانات السوق المتاحة القابلة للملاحظة. وفي حال عدم وجود مدخلات المستوى (١) ، تجري المجموعة التقييمات بالاستعانة بنماذج تقييم مناسبة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية.

### مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

قامت المجموعة بتطبيق النهج المبسط للإعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية لدممها المدينة وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) . وبناءً عليه ، تم تصنيف الذمم التجارية المدينة غير منخفضة القيمة الائتمانية والتي لا تحتوي على أحد مكونات التمويل الجوهرية ضمن المرحلة الأولى مع الإعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية .

يتوجب قيد مخصص للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة للأداة المالية إذا زادت مخاطر الائتمان على تلك الأداة المالية بشكل كبير منذ الإعتراف الأولي ، وتعتبر الخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً مرجحاً محتملاً للقيمة الحالية لخسائر الائتمان . يتم قياس هذه القيمة على أنها القيمة الحالية للفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمجموعة بموجب العقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها والتي تنشأ من ترجيح عدة سيناريوهات اقتصادية مستقبلية ، مخصومة وفقاً لسعر الفائدة الفعال لأصل .

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في القيمة على أساس فردي لكل أصل ذي قيمة فردية وبشكل جماعي بالنسبة للموجودات الأخرى التي ليس لها أهمية فردية .

ويتم عرض مخصصات الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة كتخفيض من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة .

### الإعتراف بالإيراد

تقوم إدارة المجموعة باستخدام تقديرات وافتراضات هامة لتحديد مبلغ وتوقيت الإعتراف بالإيرادات بموجب متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة:

- فيما يلي أهم الافتراضات الخاصة بالمستقبل والافتراضات غير المؤكدة الأخرى بتاريخ التقرير والتي لها نسبة مخاطرة والتي قد تتسبب بتعديل جوهري للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

### ٥ - نقد في الصندوق ولدى البنوك - بالصافي

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠٢٢	٢٠٢١
دينار	دينار	دينار
١٧,٤٩٤	٩,٤٥٤	
٦,٤٥٧,١٤٢	٦,٠٥٨,٩١٥	
٢,٦١٥,٤٧٧	٢,١٩٢,٧٦٠	
٩,٠٩٠,١١٣	٨,٢٦١,١٢٩	
(١٠٠,٠٨٨)	(٩٣,٠٠٠)	
٨,٩٩٠,٠٢٥	٨,١٦٨,١٢٩	

نقد في الصندوق وشيكات برسم التحصيل  
وديعة لدى البنك \*  
حسابات جارية

ينزل : مخصص خسائر ائتمانية (حسابات جارية  
لدى البنوك) \*\*

\* إن الودائع أعلاه مربوطة لمدة تتراوح بين شهر إلى سنة وتتراوح معدلات الفائدة على أرصدة الودائع لدى البنوك من ٤/٥ ٪ الى ٦ ٪ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

- يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أن لها مخاطر ائتمانية منخفضة ناتجة عن التعثر ، لأن هذه البنوك تخضع لرقابة عالية من قبل البنك المركزي الأردني والبنوك المركزية في كل بلد من البلدان التي تملك المجموعة فيها حسابات بنكية . وفقاً لذلك ، تقوم إدارة المجموعة بتقدير مخصص الخسارة على الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة إعداد التقارير المالية بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على فترة ١٢ شهر. مع الأخذ بعين الاعتبار المعلومات التاريخية للتعثر ، والتصنيفات الائتمانية الحالية للبنوك .

\*\* إن الحركة على مخصص خسائر ائتمانية الخاص بالنقد وأرصدة لدى البنوك كانت كما يلي:

للسنة المنتهية في	
٣١ كانون الأول	٢٠٢٢
٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
٧٧,٣٢٣	٩٣,٠٠٠
١٥,٦٧٧	-
-	٧,٠٨٨
٩٣,٠٠٠	١٠٠,٠٨٨

الرصيد في بداية السنة  
خسائر ائتمانية متوقعة خلال السنة  
المحول من مخصص خسائر ائتمانية  
(ذمم مدينة - إيضاح ٦)  
الرصيد في نهاية السنة

٦ - ذمم مدينة - بالصافي  
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
٣٠١,٧٧٦	٦٠٦,٣٢٥
-	٣٨,٧٨٤
٢٠٠,٤٦٢	٦٤,٦٨٩
١٤١,٨٣٣	٢٠٨,٠٢١
٦٤٤,٠٧١	٩١٧,٨١٩
(٩٠,٢١١)	(٧٧,٠١٨)
٥٥٣,٨٦٠	٨٤٠,٨٠١

ذمم تجارية  
ذمم شركات أجنبية  
ذمم مالكي البواخر  
ذمم نزلاء الفندق

ينزل : مخصص خسائر ائتمانية \*

\* إن الحركة على مخصص خسائر ائتمانية الخاص بالذمم المدينة كانت كما يلي :

للسنة المنتهية في	
٣١ كانون الأول	٢٠٢٢
٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
٦٧,٠٥٧	٩٠,٢١١
٢٤,٠٨٧	-
(٩٣٣)	(٩,٥٢٩)
-	(٥,٤٨١)
-	(٧,٠٨٨)
-	٨,٩٠٥
٩٠,٢١١	٧٧,٠١٨

الرصيد في بداية السنة  
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة خلال السنة  
ديون معدومة خلال السنة \*  
مخصص انتقلت الحاجة له خلال السنة  
المحول إلى مخصص خسائر ائتمانية (حسابات جارية  
وودائع لدى البنوك - إيضاح ٥)  
المحول من مخصص بضاعة بطيئة الحركة - (إيضاح ٩)  
الرصيد في نهاية السنة

\* تم الموافقة على قيد اعدام الديون من قبل مجلس الإدارة للأعوام ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.



تتبع المجموعة سياسة التعامل مع أطراف مؤهلة إئتمانياً ذات سمعة جيدة في السوق بالإضافة للحصول على ضمانات كافية حيثما كان ذلك مناسباً ، وذلك من أجل تخفيف خطر الخسائر المالية الناجمة عن عدم الوفاء بالالتزامات ، وفيما يلي جدول اعمار الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ :

٣١ كان	٣١ كانون الأول
٢٠٢٢	٢٠٢١
دينار	دينار
٨٣٥,٢١٤	٥٥٧,٠٤٢
٨٢,٦٠٥	٨٧,٠٢٩
٩١٧,٨١٩	٦٤٤,٠٧١

١ يوم - ١٧٩ يوم  
١٨٠ يوم - ٣٦٠ يوم

٧- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر  
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كان	٣١ كانون الأول
٢٠٢٢	٢٠٢١
دينار	دينار
١,٧٠٢,٣٣٥	٩٦٢,٠٦٠
٤٩٥,٤٩٩	٥٢٨,٨٢٠
٢,١٩٧,٨٣٤	١,٤٩٠,٨٨٠

أسهم مدرجة في بورصة عمان  
أسهم مدرجة في أسواق عالمية

٨ - أرصدة مدينة أخرى ومصاريف مدفوعة مقدماً  
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كان	٣١ كانون الأول
٢٠٢٢	٢٠٢١
دينار	دينار
١٣,٧٥٠	١٢,٥٠٠
٤٠,٠٩٠	١٤٠,٠٨٩
٣٦,٨٦٢	٣٦,٨٦٢
٨٥,٥٣٤	٧٠,٣٠٤
٤٠٦	١٠٠
٢٥,٤١٢	١٦,٨٣٥
٢٠,٧٩٣	-
٢٢٢,٨٤٧	٢٧٦,٦٩٠
(٣٦,٨٦٢)	(٣٦,٨٦٢)
١٨٥,٩٨٥	٢٣٩,٨٢٨

تأمينات كفالات بنكية  
تأمينات مستردة  
دفعات مقدمة لمقاولين وموردين - تخص شركة تابعة  
مصاريف مدفوعة مقدماً  
ذمم موظفين  
إيراد فوائد مستحقة وأخرى  
أخرى

ينزل: مخصص خسائر ائتمانية لقاء دفعات مقدمة  
لموردين وتأمينات مستردة \*

\* ان الحركة على حساب مخصص خسائر ائتمانية لقاء دفعات مقدمة لموردين وتأمينات مستردة كانت على النحو التالي :

للسنة المنتهية	٣١ كان	٢٠٢٢	٢٠٢١
ديون	ديون	ديون	ديون
٣٦,٨٦٢	٣٦,٨٦٢	٨٨,١٠٨	٨٨,١٠٨
-	-	(٥١,٢٤٦)	(٥١,٢٤٦)
٣٦,٨٦٢	٣٦,٨٦٢	٣٦,٨٦٢	٣٦,٨٦٢

رصيد بداية السنة  
ديون معدومة  
رصيد نهاية السنة

٩ - المخزون - الفندق  
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كان	٢٠٢٢	٢٠٢١
دين	دين	دين
٣١,٤٩١	٣١,٤٩١	٢٩,١٢٣
٣٣,١٣٥	٣٣,١٣٥	٢٩,٧٢٧
١٢,٠٩٥	١٢,٠٩٥	٢٦,١٥٧
٧٦,٧٢١	٧٦,٧٢١	٨٥,٠٠٧
(١٢,٠٩٥)	(١٢,٠٩٥)	(٢١,٠٠٠)
٦٤,٦٢٦	٦٤,٦٢٦	٦٤,٠٠٧

طعام وشراب  
لوازم نزلاء  
لوازم عامة  
ينزل: مخصص بضاعة بطيئة الحركة \*

\* ان الحركة على حساب مخصص بضاعة بطيئة الحركة كانت على النحو التالي:

للسنة المنتهية	٣١ كان	٢٠٢٢	٢٠٢١
دين	دين	دين	دين
٢١,٠٠٠	٢١,٠٠٠	٢١,٠٠٠	٢١,٠٠٠
(٨,٩٠٥)	(٨,٩٠٥)	-	-
١٢,٠٩٥	١٢,٠٩٥	٢١,٠٠٠	٢١,٠٠٠

رصيد بداية السنة  
المحول إلى مخصص خسائر ائتمانية  
(نعم مدينة - إيضاح ٦)  
رصيد نهاية السنة

١٠ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر  
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كان	٢٠٢٢	٢٠٢١
دين	دين	دين
٢,٩٥٠,٠٧٨	٢,٩٥٠,٠٧٨	٢,٧٢٨,٤٣٩
١٤٦,٥٩٢	١٤٦,٥٩٢	٣٥٠,٦٣٨
٣,٠٩٦,٦٧٠	٣,٠٩٦,٦٧٠	٣,٠٧٩,٠٧٧

أسهم مدرجة في بورصة عمان  
أسهم غير مدرجة

# ١١ - استثمارات في شركات حليفة

يمثل هذا البند الاستثمارات في شركات حليفة والتي تظهر بطريقة حقوق الملكية :

اسم الشركة	النشاط	الموقع	رأس المال المدفوع	توزيعات خلال السنة		حصة الشركة من أرباح الشركات الحليفة		نسبة الملكية		٣١ كانون الأول	
				٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢١	دينار	دينار
				دينار	دينار	دينار	دينار	%	%		
الشركة العربية لإدارة السفن	ادارة سفن	العقبة	١٤٩,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٧٠,٧٤٤	٣٦,١٠١	٣٠	٣٠	٢٥٦,٢٢١	٢١٥,٤٧٧
الأكاديمية الأردنية للدراسات البحرية	تعليم	عمان	٢,٠٠٠,٠٠٠	٣٩٠,٠٠٠	١٩٥,٠٠٠	٤٨٠,٤٤٠	٤٩٢,٠٩٥	٣٠	٣٠	١,٦٠٧,٣٢٢	١,٥١٦,٨٨٢
شركة سميت لمنالكو ليمنت / الأردن	خدمات سفن	العقبة	٥٠,٠٠٠	١,٠٣٩,٥٠٠	١,١٣٤,٠٠٠	٨٨٤,٧٤١	٧٣٨,٢٥١	٢٧	٢٧	٤,٥٥٣,٠٢٠	٤,٧٠٧,٧٧٩
شركة الخطوط الوطنية الأردنية لتشغيل السفن	نقل بحري	العقبة	٧٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠	-	١٢٣,٣١٠	١٠٧,٢٦٩	٥٠	٥٠	٧٨٢,٥٧٣	٨٨٤,٢٦٤
إجمالي استثمارات في شركات حليفة				١,٦٨٤,٥٠٠	١,٣٨٩,٠٠٠	١,٥٥٩,٢٣٥	١,٣٧٣,٧١٦			٧,١٩٩,١٣٦	٧,٣٢٤,٤٠٢

١٢- استثمار عقاري - بالصفافي  
يتكون هذا البند مما يلي :

المجموع	مباني	أراضي	العام ٢٠٢٢
دينار	دينار	دينار	رصيد بداية السنة
٢,١٣٣,٩١١	١,٤٤٢,٤٣٨	٦٩١,٤٧٣	المجموع
٢,١٣٣,٩١١	١,٤٤٢,٤٣٨	٦٩١,٤٧٣	
			الاستهلاك المتراكم
(٤١٩,٤٩٩)	(٤١٩,٤٩٩)	-	رصيد بداية السنة
(٥٧,٢٩٤)	(٥٧,٢٩٤)	-	الاستهلاك خلال السنة
(٤٧٦,٧٩٣)	(٤٧٦,٧٩٣)	-	المجموع
١,٦٥٧,١١٨	٩٦٥,٦٤٥	٦٩١,٤٧٣	رصيد نهاية السنة
	٢٪	-	نسبة الاستهلاك السنوية
			العام ٢٠٢١
٢,١٣٣,٩١١	١,٤٤٢,٤٣٨	٦٩١,٤٧٣	رصيد بداية السنة
٢,١٣٣,٩١١	١,٤٤٢,٤٣٨	٦٩١,٤٧٣	المجموع
			الاستهلاك المتراكم
(٣٨٧,١٩٩)	(٣٨٧,١٩٩)	-	رصيد بداية السنة
(٣٢,٣٠٠)	(٣٢,٣٠٠)	-	الاستهلاك خلال السنة
(٤١٩,٤٩٩)	(٤١٩,٤٩٩)	-	المجموع
١,٧١٤,٤١٢	١,٠٢٢,٩٣٩	٦٩١,٤٧٣	رصيد نهاية السنة
	٢٪	-	نسبة الاستهلاك السنوية

- تقدر القيمة السوقية للاستثمارات العقارية بحوالي ٤,١٢٥,٩٢٠ دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٢ (٤,٢٠٠,٢٦٠ دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢١).

١٣ - الممتلكات والمعدات  
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٢٢	اراضى	منى	أجهزة كهربائية ومكتبية	سيارات	اثاث ومفروشات	اجهزة حاسب الي	قواطع وتحسينات وميكورات	ادوات مطبخ واخرى	مشاريع قيد التنفيذ واخرى	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١,٣٦٠,٧٠٨	١٦,٥١٤,٧٩٣	٢,٠٩١,٣٤٤	٣٠٣,١٦٨	٢,١٥٧,٣٢٠	٥٢٣,٩٠٩	٦٥٧,٣٤٦	٤٤٥,٨٤٤	٧٥,٣٨٨	٢٤,١٢٩,٨٢٠	٢٤,١٢٩,٨٢٠
-	٥,٢٩٤	٣٦,٦٤٢	-	١٦,٠٧٧	١٤,٨٤٢	-	-	-	٤٩٣,٤١٥	٤٩٣,٤١٥
-	-	(١٥,٠٥٤)	-	(٢٦,٥٨٨)	-	-	-	-	(٤١,٦٤٢)	(٤١,٦٤٢)
-	٢٠٢,٧٨٨	٥,٤٩٤	-	٤,٦٣٠	-	٦,١٥٥	-	(٢١٩,٠١٧)	-	-
١,٣٦٠,٧٠٨	١٦,٧٢٢,٨٧٥	٢,١١٨,٤٢٦	٣٠٣,١٦٨	٢,١٥١,٤٣٩	٥٣٨,٧٥١	٦٦٣,٤٥١	٤٤٥,٨٤٤	٢٧٦,٩٣١	٢٤,٥٨١,٥٩٣	٢٤,٥٨١,٥٩٣
الرصيد في نهاية السنة										
الاستهلاك المتراكم :										
-	٣,٤٢٥,٧٣٢	١,٦١٩,٨٤٦	١٩٣,٨٤٠	٢,١١٥,٩٥٥	٤٩٧,١٩٨	٦٤٧,٨٩٩	٤٤٥,٨٤٣	-	٨,٩٤٦,٣١٣	٨,٩٤٦,٣١٣
-	٣٥٩,٨١٣	١٥٥,٠٩٥	٢٢,٨٨٩	١٨,٥١٧	٢٠,٥١٠	٥,٩٣٥	-	-	٥٨٢,٨٠٩	٥٨٢,٨٠٩
-	-	(١٥,٠٥٤)	-	(٢٦,٥٨٨)	-	-	-	-	(٤١,٦٤٢)	(٤١,٦٤٢)
-	٣,٧٨٥,٥٤٥	١,٧٥٩,٨٨٧	٢١٦,٧٢٩	٢,١٠٧,٨٨٤	٥١٧,٧٥٨	٦٥٣,٨٣٤	٤٤٥,٨٤٣	-	٩,٤٨٧,٤٨٠	٩,٤٨٧,٤٨٠
الرصيد في نهاية السنة										
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٢										
١,٣٦٠,٧٠٨	١٢,٩٣٧,٣٣٠	٣٥٨,٥٣٩	٨٦,٤٣٩	٤٣,٥٥٥	٢٠,٩٩٣	٩,٦١٧	١	٢٧٦,٩٣١	١٥,٠٩٤,١١٣	١٥,٠٩٤,١١٣
٢٠٢١										
الكلفة :										
١,٣٦٠,٧٠٨	١٦,١٥٨,٢٧١	٢,٠٦٤,٦٥٢	٣٠٣,١٦٨	٢,١٣٩,٩٤٤	٥٤٦,٤٠٦	٦٤٧,٦٦٩	٤٤٥,٨٤٤	١٧٣,٥٥٨	٢٣,٨٤٠,٢٢٠	٢٣,٨٤٠,٢٢٠
-	٣٥,٠٥٣	٣٠,٨٢٥	-	١٢,٨٠٧	٢,١٩٠	٣,١٦٢	-	٢٦٠,٣٩٦	٣٤٤,٤٣٣	٣٤٤,٤٣٣
-	-	(٧,٣٥٣)	-	(٢٢,٧٩٣)	(٢٤,٦٨٧)	-	-	-	(٥٤,٨٣٣)	(٥٤,٨٣٣)
-	٣٢١,٤٦٩	٣,٢٢٠	-	٢٧,٣٦٢	-	٦,٥١٥	-	(٣٥٨,٥٦٦)	-	-
١,٣٦٠,٧٠٨	١٦,٥١٤,٧٩٣	٢,٠٩١,٣٤٤	٣٠٣,١٦٨	٢,١٥٧,٣٢٠	٥٢٣,٩٠٩	٦٥٧,٣٤٦	٤٤٥,٨٤٤	٧٥,٣٨٨	٢٤,١٢٩,٨٢٠	٢٤,١٢٩,٨٢٠
الرصيد في نهاية السنة										
الاستهلاك المتراكم :										
-	٣,٠٩٦,٧٧٨	١,٤٧٤,٨٩٧	١٦٧,١٦٠	١,٩٩٠,٥١٩	٥٠٩,١٩٦	٦٤٥,٨٧١	٤٤٥,٨٤٣	-	٨,٣٣٠,٢٦٤	٨,٣٣٠,٢٦٤
-	-	-	-	٤٥,٢٩٣	-	-	-	-	٤٥,٢٩٣	٤٥,٢٩٣
-	٣٢٨,٩٥٤	١٥٢,٢٩٠	٢٦,٦٨٠	٩٢,٧٥٣	١٢,٦٦٣	٢,٠٢٨	-	-	٦١٥,٣٦٨	٦١٥,٣٦٨
-	-	(٧,٣٤١)	-	(١٢,٦١٠)	(٢٤,٦٦١)	-	-	-	(٤٤,٦١٢)	(٤٤,٦١٢)
-	٣,٤٢٥,٧٣٢	١,٦١٩,٨٤٦	١٩٣,٨٤٠	٢,١١٥,٩٥٥	٤٩٧,١٩٨	٦٤٧,٨٩٩	٤٤٥,٨٤٣	-	٨,٩٤٦,٣١٣	٨,٩٤٦,٣١٣
الرصيد في نهاية السنة										
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢١										
١,٣٦٠,٧٠٨	١٣,٠٨٩,٠٦١	٤٧١,٤٩٨	١٠٩,٣٢٨	٤١,٣٦٥	٢٦,٧١١	٩,٤٤٧	١	٧٥,٣٨٨	١٥,١٨٣,٥٠٧	١٥,١٨٣,٥٠٧

- تتضمن الممتلكات والمعدات موجودات مستهلكة بالكامل قيمتها ٣,٧٧٣,٤٩٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢,٤٠٠,٦٩٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١).

١٤ - ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى  
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠٢٢	٢٠٢١	دينار
ذمم موردين	١,٢١٦,٣٤١	١,٥٨٥,٣٢٣	٢١٧,٨٣١
أمانات مساهمين وأمانات أخرى	٢٢٣,٠٥٩	٣١٩,١٥٥	٩٠,٢٣١
مصاريف مستحقة	٤٠٩,٧٩٥	١٥٠,٤٨٧	٤٧,٣١٠
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وهيئة المديرين	١٥٠,٤٨٧	٨٥,٢٩٧	١٢٥,٠٣٧
شيكات مؤجلة الدفع	٤٧٢,٨٨٧	١٣٤,٩٦٩	١٠٨,٧٠٩
إيرادات مقبوضة مقدماً	١٣٤,٩٦٩	٤٧,٢٣٩	٤١,٤٣٦
أتعاب الإدارة ورسوم أخرى - هيلتون العالمية *	٤٧,٢٣٩	٢٩,٢٨٠	٦٥,٢٧٨
ضريبة مبيعات	٢٩,٢٨٠	٢,٦٠٠,٣١٠	٢,٧٦٩,٣٥٤
أخرى	٢,٧٦٩,٣٥٤		

\* بموجب الاتفاقية الموقعة بين فندق دبل تري هيلتون - العقبة وشركة هيلتون العالمية للفنادق فإنه يتم احتساب رسوم بنسبة ٢٪ من إجمالي الإيرادات التشغيلية للفندق وأتعاب الإدارة بنسبة ١/٧٥٪ من إجمالي الإيرادات التشغيلية للفندق وحوافز الإدارة بنسبة ٦٪ من صافي الربح التشغيلي المعدل للفندق.

١٥ - ضريبة الدخل

أ - مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠٢٢	٢٠٢١	دينار
رصيد في بداية السنة	٩٠,١٠٥	١١٠,٩٥٤	١٠١,٤٤٦
ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة	١٣٥,٤٧٩	٥٥١	(٢,١٩٣)
ضريبة المساهمة الوطنية المستحقة عن أرباح السنة	٢٧,٠٩٦	(١٢٠,٦٥٣)	٩٠,١٠٥
ضريبة المساهمة الوطنية المستحقة عن أرباح سنوات سابقة	(١٠٧,٠٤٢)		
ضريبة الدخل المدفوعة	١٤٥,٦٣٨		
رصيد في نهاية السنة			

ب - تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة ما يلي :

للسنة المنتهية في	٣١ كانون الأول	٢٠٢٢	٢٠٢١	دينار
ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة	(١٣٥,٤٧٩)	(١٠١,٤٤٦)	(١,٤٢٧)	(١٠٢,٨٧٣)
ضريبة المساهمة الوطنية المستحقة عن أرباح السنة	(٢٧,٠٩٦)	(١٠٢,٨٧٣)		

- تم تسوية ضريبة دخل شركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية "الشركة المالكة" حتى نهاية العام ٢٠٢٠ وتم تقديم كشف التقدير الذاتي للعام ٢٠٢١ في مواعيدها القانونية ولم تقم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات.
- تم تسوية ضريبة دخل شركة المجموعة الأردنية للوكالات البحرية (شركة تابعة) حتى نهاية العام ٢٠١٩ وتم تقديم كشف التقدير الذاتي للعامين ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ في مواعيدها القانونية ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات.
- اما عن شركة التجمعات البحرية الاردنية للاستثمار العقاري (شركة تابعة) تم تسوية ضريبة الدخل حتى نهاية العام ٢٠١٧ وتم الإنتهاء من مناقشة ضريبة الدخل لغاية عام ٢٠١٨ وتم تقديم كشف التقدير الذاتي لغاية عام ٢٠٢١ ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات.
- تم قيد مخصص لقاء ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ لكل من شركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية وشركة المجموعة الأردنية للوكالات البحرية (شركة تابعة) وفقاً لمتطلبات قانون ضريبة الدخل الأردني وقانون منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة، في حين لم يتم اخذ مخصص لقاء ضريبة الدخل لشركة التجمعات البحرية الأردنية للاستثمار العقاري (شركة تابعة) باعتبارها أنها تكبدت خسائر للسنة وبرأي الادارة والمستشار الضريبي فإنه لا داعي لقيد اي مخصص اضافي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.
- لم تقم شركة التجمعات البحرية الأردنية للاستثمار العقاري بقيد أية ضرائب مؤجلة وانه من غير الممكن الاستفادة منها في المستقبل القريب .

#### ١٦- ذمم أطراف ذات علاقة

يتكون هذا البند مما يلي :

أ - المطلوب من أطراف ذات علاقة - بالصافي :

٣١ كانون الأول		طبيعة العلاقة	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
دينار	دينار	شركة حليفة	الشركة العربية لإدارة السفن
٢٤,١٦٤	٣,٥٢٦	شركة حليفة	شركة سميت لمنالكو - الأردن
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	شركة حليفة	اخرى
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠		
٣١,٦٦٤	١١,٠٢٦		المجموع

ب - المطلوب لأطراف ذات علاقة :

٣١ كانون الأول		طبيعة العلاقة	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
دينار	دينار	شركة شقيقة	شركة السلام الدولية للنقل والتجارة
٣,٧٣٥	٨١,٠٨٩	شركة حليفة	الخطوط الوطنية الاردنية لتشغيل السفن
٢٧٠,٧٥٤	٨٥,٨٧٧	شركة حليفة	اخرى
٦,٣٦٠	١٤,٨٩١		
٢٨٠,٨٤٩	١٨١,٨٥٧		

أ - تم خلال شهر حزيران ٢٠٢٢ سداد كامل قيمة القرض وذلك من خلال شراء القرض من قبل كابيتال بنك

ج - تم خلال شهر حزيران ٢٠٢٢ منح قرض من كاييتال بنك لغايات تسديد الجزء المتبقي من قرض البنك العقاري بمبلغ ٥,٥٠٠,٠٠٠ دينار وبفائدة ٧,٥٪ . وبحيث يتم سداد القرض على أقساط ربع سنوية غير شاملة للفائدة بموجب ٢٠ قسط يستحق اول قسط بعد ١٥ تشرين الأول ٢٠٢٣ وبقيمة ٢٧٥ ألف للقسط والفوائد تسدد بشكل شهري من تاريخ التنفيذ .

- ان تفاصيل الحركة على القروض خلال العامين ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ كانت كما يلي :

## ١٨ - رأس المال والاحتياطيات

أ - رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به والمدفوع ١٥ مليون دينار مُوزعاً على ١٥ مليون سهم ، قيمة السهم الواحد الاسمية دينار واحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.



ب- احتياطي اجباري

يمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة ١٠٪ وفقاً لقانون الشركات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين على ان لا تتجاوز ٢٥٪ من رأس المال المدفوع.

ج - الأرباح الموزعة

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٥ نيسان ٢٠٢٢ على توزيع ١,٨٠٠,٠٠٠ دينار كأرباح نقدية على المساهمين بواقع ١٢٪ من رأس المال للعام ٢٠٢١ (١,٨٠٠,٠٠٠ دينار للعام ٢٠٢٠).

١٩ - احتياطي تقييم استثمارات

يمثل هذا البند التغير في احتياطي تقييم استثمارات ، بيانه كما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠٢٢	٢٠٢١
دينار	دينار
(١,٤٢٧,٠٦٧)	(١,٨٦٢,٠١٧)
٣٣,٧١٧	٤٣٤,٩٥٠
(١,٣٩٣,٣٥٠)	(١,٤٢٧,٠٦٧)

الرصيد في بداية السنة  
صافي التغير خلال السنة - قائمة (د)  
الرصيد في نهاية السنة

٢٠ - الأرباح المدورة

إن الحركة على هذا البند هي كما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠٢٢	٢٠٢١
دينار	دينار
٨,٧٦٥,٨٤٩	٧,٥٨٦,٠٢٧
٣,٨٦١,٧٠٢	٢,٨٩٩,٢٥٣
(١,٤٦٥)	-
(٤,٤٦٣)	-
-	(٣٣,٥٤٧)
-	١١٤,١١٦
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)
١٠,٨٢١,٦٢٣	٨,٧٦٥,٨٤٩

رصيد بداية السنة  
الربح للسنة  
(خسائر) بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال  
الدخل الشامل  
المحول من احتياطي تقييم استثمارات الى الأرباح المدورة نتيجة  
بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل  
أثر تعديلات سنوات سابقة  
أثر استبعاد شركة تابعة  
أرباح موزعة  
الرصيد في نهاية السنة

٢١- صافي إيرادات الوكالات الملاحية وإيرادات شحن وربط البواخر  
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١٢,٦٢٦,٥٤٢	١١,٨٥٠,٢٣٥	إيرادات شحن وربط البواخر
٩٧٩,٥٧٧	١,٠٦٧,٧٠٦	إيرادات الوكالات الملاحية
١٣,٦٠٦,١١٩	١٢,٩١٧,٩٤١	
(١٠,٣٦١,٨٠٦)	(٩,٢٥٩,٧٤٨)	(ينزل) : تكلفة شحن وربط البواخر
٣,٢٤٤,٣١٣	٣,٦٥٨,١٩٣	صافي إيرادات الوكالات الملاحية وإيرادات شحن وربط البواخر

- تمثل معظم الإيرادات اعلاه صافي إيرادات تشغيل بواخر لصالح احد العملاء بالإضافة الى إيرادات الوكالات الملاحية الأخرى.

٢٢- إجمالي الربح التشغيلي للفندق قبل المصاريف الأخرى  
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٢١	٢٠٢٢	
إجمالي الربح التشغيلي	إجمالي الربح التشغيلي	التكاليف المباشرة
دينار	دينار	دينار
١,٢٣٤,٧٣٥	١,٩٩٣,٥٥٢	(٤٨١,٣٦٨)
٩٤,٩٩٣	٢٣٢,٢٣٣	(٧٩٢,٨٤٤)
٢٧,٢٧٢	(١١,٤٢١)	(١٩,٢٨٦)
(١,٠١٧)	٧٤,٩٩٣	-
١,٣٥٥,٩٨٣	٢,٢٨٩,٣٥٧	(١,٢٩٣,٤٩٨)

الإيرادات  
الغرف  
الطعام والشراب  
هاتف وفاكس وإنترنت وغسيل ونادي صحي  
أخرى

٢٣- مصاريف إدارية وعمومية  
يتكون هذا البند مما يلي :

دينار	دينار	
١,٣١٨,٢٠٨	١,٢٦٤,١٠٧	رواتب وأجور وعلاوات ومكافآت
٩٣,١٠٧	٩٢,٢٠٥	حصة الشركة في الضمان الاجتماعي
٣,٢٩٥	٣,٢٩٥	إيجارات
٢٧,٤٧٩	٣١,٣٨٦	بريد وهاتف وفاكس
٢,٨٧٠	٦,٢١٢	قرطاسية ومطبوعات
١٠,٢٠٩	٤,١٧٠	رسوم واشتراكات
١٧,٧٠٧	١١,٧٨٨	مياه وكهرباء وتدفئة
١٥,٧٧٦	١٣,١٧٩	مصاريف التنظيف
١١,٦٦٨	١٢,٤٠٦	ضيافة
٢١,٦٧٢	٢٧,٤٥٧	مياومات وتكاليف السفر والإقامة
١٤,٣١٠	٥,٤٢٥	صيانة عامة
٢٠,٩٠٠	٢٠,٦٧٩	مصاريف السيارات وآليات
٩٣,٢٣٢	٨٧,٠٥٧	أقساط تأمين
١,٣٠٧	٨٨١	دعاية وإعلان
٥٧,٠٦٣	٦٥,٤٩٥	تبرعات
٨,٠٥٥	٢٣,٦٨٣	بعثات ودورات ومؤتمرات
٨٦,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
١٧,٧٠٠	١٩,٠٠٠	بدل تنقلات أعضاء هيئة مديرين - شركات تابعة
١٩٦,٩٠٠	٢٠٠,١٠٠	مصروف مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة واللجان
١٧,٠٩٥	٢٥,٠٠٠	مكافأة أعضاء هيئة مديرين - شركات تابعة
٦٠,٣٣٦	٦٦,٩٧٥	مصاريف مهنية وقانونية واستشارات وطوابع
٢٢,٤٩٩	٣٩,٦٩٩	مصاريف حماية
٢,٦٧١	١١,٢٦٣	مصاريف حاسوب
١١,٦٨٤	١٢,٦٥٩	دراسات تجارية
٥٠,٦٣٧	١٨٢,٠٣٧	أتعاب الإدارة ورسوم أخرى - هيلتون العالمية
٢١,٣٨٩	٨٩,٤٠٠	مصاريف حكومية
٥,٥٢٥	٦٥,٣٥٧	عمولات بنكية
٤٦,٥٤٥	١١٥,٨٤٢	أخرى
٢,٢٥٥,٨٣٩	٢,٥٨٦,٧٥٧	

## ٢٤ - حقوق غير المسيطرين

يمثل هذا البند قيمة حقوق غير المسيطرين في صافي حقوق الشركاء التابعة وتفصيلها كما يلي :

٣١ كان										
٢٠٢٢										
٢٠٢١										
حصة حقوق	حصة حقوق									
غير المسيطرين	غير المسيطرين									
نسبة	رأس المال	احتياطي	احتياطي	(خسائر)	(الخسارة)	حقوق	من الربح	حقوق	من الربح	من الربح
المساهمة	المدفوع	اجباري	اختياري	مدورة	للمسنة	الشركاء	غير المسيطرين	(الخسارة) للمسنة	غير المسيطرين	(الخسارة) للمسنة
%	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٧٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	١١٧,١٣٩	٢٨٣,٧٠٩	٧٣٠,٨٤٨	٢١٩,٢٥٤	٨٥,١١٣	٢٠٩,١٤٢	٤١,٠٩٣
٧٤	١٥,٦٠٠,٠٠٠	-	-	(٨,٨٩٤,١٨٧)	(٣٩٤,٠٦٣)	٦,٣١١,٧٥٠	١,٦٤١,٠٥٦	(١٠٢,٤٥٦)	١,٢٣٠,٠٩٥	(٢٤٠,٤٨٦)
صافي التغير في حقوق غير المسيطرين *	-	-	-	-	-	-	-	-	(٣٣,٤٩٠)	-
							١,٨٦٠,٣١٠	(١٧,٣٤٣)	١,٤٠٥,٧٤٧	(١٩٩,٣٩٣)

\* يمثل هذا البند أثر تعديلات سنوات سابقة .

٢٥- أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر - بالصافي  
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٣٥١,٤١٥	٤١٧,٤٥٤	أرباح تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
٢٣٥,٠٧٦	-	أرباح بيع موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
٣١,٢٢٠	٩٤,٢٥٤	عوائد توزيع
٦١٧,٧١١	٥١١,٧٠٨	

٢٦- إيرادات أخرى  
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
(٤٩١)	٥,٨٣٠	فروقات عملة
٦,٠٣٨	٦٢٥	عمولات بيع تذاكر
١٨٩,١٧٩	٢٤٣,٢٤٦	فوائد بنكية دائنة
٢١٥,٣١٨	٢٢٦,٨٥٥	إيرادات الإيجارات - بالصافي
٨٠,٧٥٧	٥١,٦٣١	إيرادات أخرى - بالصافي *
٤٩٠,٨٠١	٥٢٨,١٨٧	

\* يتضمن إيرادات أخرى تخص الفندق.

٢٧- حصة السهم من الربح للسنة العائد لمساهمي المجموعة  
تم احتساب حصة السهم من الربح للسنة العائد لمساهمي المجموعة بقسمة الربح للسنة العائد لمساهمي المجموعة على عدد الأسهم خلال الفترة المالية وبيانه كما يلي :

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٢,٨٩٩,٢٥٣	٣,٨٦١,٧٠٢	الربح للسنة - مساهمي المجموعة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
دينار / سهم	دينار / سهم	
-/١٩٣	-/٢٥٧	حصة السهم من الربح للسنة : أساسي ومخفض

٢٨- النقد وما في حكمه  
يتكون هذا البند مما يلي:

٣١ كانون الأول	٢٠٢٢	٢٠٢١
دينار	دينار	دينار
٢,٦٣٢,٩٧١	٢,٢٠٢,٢١٤	
٦,٤٥٧,١٤٢	٥,٩٦٥,٩١٥	
٩,٠٩٠,١١٣	٨,١٦٨,١٢٩	

نقد في الصندوق ولدى البنوك وشيكات برسم التحصيل ودائع تستحق خلال ٣ أشهر

٢٩- معاملات مع أطراف ذات علاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة ، على النحو المحدد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ (إفصاحات الأطراف ذات العلاقة) ؛ الشركات الحليفة والمساهمين الرئيسيين والمدراء وغيرهم من موظفي الإدارة الرئيسيين في المجموعة ، والمنشآت الخاضعة لسيطرة هذه الأطراف أو التي تسيطر عليها بشكل مشترك أو تتأثر بها بشكل كبير بالإضافة الى الأرصدة المذكورة أعلاه في إيضاح (١٦)، كانت الحركات الناتجة عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة كالتالي:

أ - بلغت إيرادات الإيجار من الشركات الحليفة والشقيقة ٥٤,٧٧٣ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٥٤,٧٧٣ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١).

ب - بلغت تفاصيل رواتب ومنافع مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية العليا للشركة والشركات التابعة بالإضافة لراتب وبدلات مدير عام الفندق كما يلي :

٢٠٢٢	٢٠٢١
دينار	دينار
٨٤٦,٤٣٤	٧٣٣,٧١٩
١٠٩,٠٠٠	١٠٦,١٠٠
٩٥٥,٤٣٤	٨٣٩,٨١٩

رواتب ومكافآت ومياومات سفر  
بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة

٣٠- الالتزامات المحتملة

- كان على المجموعة بتاريخ المركز المالي الموحدة التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية بقيمة ١٨٠,٠٠٠ دينار، تأميناتها النقدية المدفوعة ١٨,٧٥٠ دينار.

٣١- إدارة المخاطر

أ - إدارة مخاطر راس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأسمالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار وتعظيم العائد لأصحاب المصالح من خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والدين ، كما انه لم يطرأ أي تغيير على سياسة المجموعة منذ العام ٢٠٢١ .

هذا وان استراتيجية المجموعة المحافظة على معدل مقبول للدين منسوباً لحقوق الملكية (ويحتسب بتقسيم مجموع الدين الى مجموع حقوق الملكية) بحيث لا يتجاوز مجموع الدين عن ٢٠٠٪.

الجدول التالي يوضح مجموع الدين بالنسبة لحقوق الملكية كما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٦,٢٠١,٩٠٢	٧,٣٨٣,٩٧٣	مجموع الديون
٣٠,٠٣٨,٥٨٣	٢٧,٤٩٤,٥٢٩	مجموع حقوق الملكية
%٢١	%٢٧	نسبة المديونية إلى حقوق الملكية

#### ب - مخاطر السوق

المخاطر السوقية هي عبارة عن الخسائر بالقيمة الناتجة عن التغير في أسعار السوق كالتغير في أسعار الفوائد ، أسعار الصرف الأجنبي ، أسعار أدوات الملكية وبالتالي تغير القيمة العادلة للتدفقات النقدية للأدوات المالية داخل وخارج قائمة المركز المالي الموحدة .

#### مخاطر العملات الأجنبية :

تنتج مخاطر العملات عن التغير في قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات بأسعار صرف العملة الأجنبية.

إن العمليات الرئيسية للمجموعة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي ويتعلق خطر العملة بالتغيرات في أسعار العملة التي تنطبق على التسديدات بالعملات الأجنبية. وكون الدينار الأردني (العملة الرئيسية للمجموعة) مرتبط بالدولار الأمريكي ، فإن إدارة المجموعة تعتقد بأن خطر العملة الأجنبية غير مادي .

#### مخاطر أسعار الفوائد :

تنتج مخاطر أسعار الفوائد عن التغير في قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات بمعدلات الفائدة السوقية، هذا ويتم تحديد تحليل الحساسية أدناه وفقا للتعرض لأسعار الفائدة المتعلقة بالتسهيلات المستعلة والودائع القائمة بتاريخ القوائم المالية الموحدة. كما اعد التحليل على فرض ان المبلغ بتاريخ القوائم المالية الموحدة كان قائما طوال العام. يتم استخدام زيادة أو نقص بمقدار نصف نقطة مئوية :

الرصيد	+ ٥ / ٠ %	- ٥ / ٠ %
دينار	دينار	دينار
٦,٢٠١,٩٠٢	٣١,٠١٠	(٣١,٠١٠)
٢,٦١٥,٤٧٧	١٣,٠٧٧	(١٣,٠٧٧)
	٤٤,٠٨٧	(٤٤,٠٨٧)

التسهيلات البنكية القائمة - (الخسارة) / الربح

الودائع البنكية - الربح / (الخسارة)

#### ج - مخاطر السيولة

مخاطر السيولة ، والتي تعرف أيضا بمخاطر التمويل، هي المخاطر التي تتمثل بالصعوبة التي تواجهها المجموعة فيما يتعلق بتوفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات وتقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الحفاظ على احتياطات والرقابة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية وموائمة استحقاقات الموجودات المالية مع المطلوبات المالية. كما ان جزء من أموال المجموعة مستثمر بأرصدة نقدية لدى البنوك والموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح او الخسائر وهي جاهزة للوفاء بمتطلبات التمويل قصير ومتوسط الأجل وإدارة السيولة وتعتقد الإدارة أن مخاطر السيولة غير جوهرية.

د - مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان تتعلق بمخاطر إخفاق الطرف الآخر بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يسبب خسائر للمجموعة . هذا وتتبع المجموعة سياسة التعامل مع أطراف مؤهلة ائتمانيا بالإضافة للحصول على ضمانات كافية حيثما كان ذلك مناسباً ، وذلك من أجل تخفيف خطر الخسائر المالية الناجمة عن عدم الوفاء بالالتزامات .

ان موجودات المجموعة المالية والتي تتكون بشكل أساسي من ذمم العملاء ، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح او الخسائر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والنقد وما في حكمه وذمم مدينة أخرى ، وتتمثل الذمم التجارية في ديون على العملاء المحليين وبعض الجهات الحكومية بالإضافة لعملاء خارجيين. ان إدارة المجموعة ترى أن نسبة عدم تحصيل الذمم المدينة أو عدم تحصيل جزء منها يكاد يكون ضعيفاً جداً ، كما ويتم المحافظة على رقابة ائتمانية صارمة حيث يتم مراقبة مديونية كل عميل على حدى وبشكل مستمر وتعتقد الإدارة بان مخاطر الائتمان غير جوهرية.

٣٢ - التوزيع الجغرافي

إن جميع موجودات ومطلوبات المجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ تقع داخل المملكة الأردنية الهاشمية باستثناء ما يلي :

أ - الذمم :

٣١ كانون الأول ٢٠٢١		٣١ كانون الأول ٢٠٢٢		ذمم مدينة (دائنة)
ذمم دائنة	ذمم مدينة	ذمم دائنة	ذمم مدينة	
دينار	دينار	دينار	دينار	
١٠٢,٤٤٢	١٧٩,١٨٠	١٤٤,٢٨٨	٨٤,٩٠٦	

ب - الاستثمارات

٣١ كانون الأول	
٢٠٢١	٢٠٢٢
استثمارات مالية	
دينار	دينار
٥٢٨,٨٢٠	٤٩٥,٤٩٩
٥٢٨,٨٢٠	٤٩٥,٤٩٩

أسهم مدرجة في أسواق عالمية



ج - معلومات عن قطاعات أعمال المجموعة  
فيما يلي معلومات عن قطاعات أعمال المجموعة موزعة حسب الأنشطة :

المجموعـــــــــــــــــوع					
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		قطاع		قطاع	
٢٠٢١	٢٠٢٢	أخرى	الخدمات الفندقية	الخدمات البحرية	
دينــــــــار	دينــــــــار	دينــــــــار	دينــــــــار	دينــــــــار	
١٥,٨٥٩,٧٤٠	١٦,٥٠٠,٧٩٦	-	٣,٥٨٢,٨٥٥	١٢,٩١٧,٩٤١	الإيرادات
(١١,٢٥٩,٤٤٤)	(١٠,٥٥٣,٢٤٦)	-	(١,٢٩٣,٤٩٨)	(٩,٢٥٩,٧٤٨)	التكلفة المباشرة
٤,٦٠٠,٢٩٦	٥,٩٤٧,٥٥٠	-	٢,٢٨٩,٣٥٧	٣,٦٥٨,١٩٣	نتائج أعمال القطاع
(١٣٢,٩٧٧)	(١٨٦,٢١٠)	-	(١٨٦,٢١٠)	-	مصاريف تسويق ودعاية
(١٠٣,٨٦٤)	(١٠٦,٥٧٤)	-	(١٠٦,٥٧٤)	-	مصاريف تكنولوجيا معلومات
(٥٦١,٤٧٠)	(٦٨٧,٩٧٨)	-	(٦٨٧,٩٧٨)	-	مصاريف طاقة وصيانة
(٢,٢٥٥,٨٣٩)	(٢,٥٨٦,٧٥٧)	-	(٨٥٦,٠٢٦)	(١,٧٣٠,٧٣١)	المصاريف الإدارية والعمومية
					وفر (مصروف) خسارة ائتمانية
(٣٠,٢٢٦)	٥,٤٨١	-	-	٥,٤٨١	متوقعة
(٦٤٧,٦٦٨)	(٦٤٠,١٠٣)	-	(٥١٨,٦٥٨)	(١٢١,٤٤٥)	مصاريف استهلاك
(٥١٧,٥٣٤)	(٤٩٦,٥١٥)	-	(٤٩٦,٥١٥)	-	مصاريف تمويل
					إيرادات موجودات مالية
٢,٠٨٢,٣٣٥	٢,٢٢٩,٨٥٣	٢,٢٢٩,٨٥٣	-	-	واستثمارات
(١٢١,١٢١)	-	-	-	-	(خسائر) استبعاد شركة تابعة
٤٩٠,٨٠١	٥٢٨,١٨٧	-	١٦٨,٥٤١	٣٥٩,٦٤٦	إيرادات أخرى
٢,٨٠٢,٧٣٣	٤,٠٠٦,٩٣٤	٢,٢٢٩,٨٥٣	(٣٩٤,٠٦٣)	٢,١٧١,١٤٤	الربح للسنة قبل الضريبة
(١٠٢,٨٧٣)	(١٦٢,٥٧٥)	-	-	(١٦٢,٥٧٥)	مصروف ضريبة الدخل
٢,٦٩٩,٨٦٠	٣,٨٤٤,٣٥٩	٢,٢٢٩,٨٥٣	(٣٩٤,٠٦٣)	٢,٠٠٨,٥٦٩	الربح للسنة
٣١ كانــــــــــــــــون الأول					
٢٠٢١	٢٠٢٢				
دينــــــــار	دينــــــــار				
٣٧,٨٤٩,٧٦٦	٣٩,٣٣٧,٣٣٤	-	١٥,٥٩٧,٥٠٧	٢٣,٧٣٩,٨٢٧	معلومات أخرى:
٣٧,٨٤٩,٧٦٦	٣٩,٣٣٧,٣٣٤	-	١٥,٥٩٧,٥٠٧	٢٣,٧٣٩,٨٢٧	موجودات القطاع
١٠,٣٥٥,٢٣٧	٩,٢٩٨,٧٥١	-	٧,٣٠٩,٦٠٢	١,٩٨٩,١٤٩	مطلوبات القطاع
١٠,٣٥٥,٢٣٧	٩,٢٩٨,٧٥١	-	٧,٣٠٩,٦٠٢	١,٩٨٩,١٤٩	

### ٣٣ - مستويات القيمة العادلة

#### أ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة والمحددة بالقيمة العادلة بشكل مستمر:

ان بعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة مقيمة بالقيمة العادلة في نهاية كل سنة مالية ، والجدول التالي يوضح معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية والمطلوبات المالية (طرق التقييم والمدخلات المستخدمة) :

الموجودات المالية	القيمة العادلة ٣١ كانون الأول		مستوى القيمة العادلة	طريقة التقييم والمدخلات المستخدمة	مدخلات هامة غير ملموسة	العلاقة بين المدخلات الهامة غير الملموسة والقيمة العادلة
	٢٠٢٢	٢٠٢١				
	دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار				
<b>موجودات مالية بالقيمة العادلة</b>						
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر:						
أسهم متداولة خلال أسواق نشطة	٢,١٩٧,٨٣٤	١,٤٩٠,٨٨٠	المستوى الاول	الاسواق المالية	لا ينطبق	لا ينطبق
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر :						
أسهم متداولة خلال أسواق نشطة	٢,٩٥٠,٠٧٨	٢,٧٢٨,٤٣٩	المستوى الاول	الاسواق المالية طريقة حقوق الملكية	لا ينطبق	لا ينطبق
اسهم غير متوفر لها اسعار سوقية	١٤٦,٥٩٢	٣٥٠,٦٣٨	المستوى الثالث	وحسب آخر معلومات مالية متوفرة	لا ينطبق	لا ينطبق
<b>مجموع الموجودات المالية بالقيمة العادلة</b>						
	<u>٥,٢٩٤,٥٠٤</u>	<u>٣,٠٧٩,٠٧٧</u>				
	<u>٤,٥٦٩,٩٥٧</u>	<u>٣,٠٧٩,٠٧٧</u>				

لم تكن هنالك أي تحويلات بين المستوى الاول والمستوى الثاني خلال العامين ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

#### ب - الموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة وغير المحددة بالقيمة العادلة بشكل مستمر:

باستثناء ما يرد في الجدول ادناه اننا نعتقد ان القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية الموحدة للشركة تقارب قيمتها العادلة:

مستوى القيمة العادلة	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢		٣١ كانون الأول ٢٠٢١	
	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة
	دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار
المستوى الثاني	١,٦٥٧,١١٨	٤,١٢٥,٩٢٠	١,٧١٤,٤١٢	٤,٢٠٠,٢٦٠
	<u>١,٦٥٧,١١٨</u>	<u>٤,١٢٥,٩٢٠</u>	<u>١,٧١٤,٤١٢</u>	<u>٤,٢٠٠,٢٦٠</u>

#### موجودات مالية غير محددة بالقيمة العادلة

استثمار عقاري

#### مجموع الموجودات المالية غير محددة بالقيمة العادلة

للبنود المبينة اعلاه تم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمستوى الثاني وفقاً لنماذج تسعير متفق عليها والتي تعكس مخاطر الائتمان لدى الاطراف التي يتم التعامل معها.

### ٣٤ - أحداث لاحقة

اوصى مجلس الادارة واجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٣ آذار ٢٠٢٣ الهيئة العامة للمساهمين الموافقة على توزيع ٢,٧٠٠,٠٠٠ دينار كأرباح نقدية على المساهمين بواقع ١٨% من رأس المال. ان هذه التوصية خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمساهمين .