

الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

**تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى مساهمي الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية**

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية للشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة المحدودة (الشركة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ وقائمة الأرباح أو الخسائر وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية والمعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية - المعايير المحاسبية (IFRS Accounting Standards) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB).

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين وذلك بحسب ما ينطبق على تدقيق القوائم المالية للمنشآت ذات الاهتمام العام بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى الملائمة لتدقيق القوائم المالية للمنشآت ذات الاهتمام العام في الأردن، وقد التزمنا بمتطلبات السلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. لقد قمنا بالحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة و توفر أساساً لإبداء الرأي.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية للسنة الحالية. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية لإبداء رأينا حول هذه القوائم المالية ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. تم وصف إجراءات التدقيق المتعلقة بكل امر من الأمور المشار إليها أدناه.

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

كيف تم معالجة أمر التدقيق الهام	الإعتراف بالإيرادات
<p>تضمنت إجراءات التدقيق تقييم المعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية التي تتبعها الشركة للإعتراف بالإيرادات وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية – المعايير المحاسبية (IFRS Accounting Standards) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB). قمنا بدراسة نظام الرقابة الداخلي للشركة حول الإعتراف بالإيرادات ومن ضمنها عناصر الرقابة الداخلية الرئيسية ضمن دورة الإعتراف بالإيرادات. قمنا أيضاً بتحليل هامش الربح لأقسام الغرف والأغذية والمشروبات والأقسام الأخرى.</p> <p>كما قمنا بإجراءات تحليلية موضوعية على أساس التوقعات المبنية حول أرقام الإيرادات للسنة باستخدام المعلومات المالية وغير المالية. قمنا أيضاً باختيار واختبار عينة من القيود اليومية على حسابات الإيرادات.</p> <p>إن الإفصاحات الخاصة بالإيرادات تظهر في إيضاح رقم (٢٤) حول القوائم المالية وتظهر في الإفصاحات الخاصة في المعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية حول تحقق الإيرادات والتي تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (٥) حول القوائم المالية.</p>	<p>تم إعتبار الإعتراف بالإيرادات كأحد أمور التدقيق الهامة وذلك لمخاطر حدوث الأخطاء عند تسجيل الإيرادات والإعتراف بها نتيجة لكبر حجم الإيرادات الناتج عن عمليات مبيعات بمبالغ قليلة. هناك أيضاً خطر يتمثل في أن يتم تسجيل فواتير خدمات للضيوف والعملاء لم يتم تقديمها أو أن الخدمات المقدمة لم يتم تسجيلها وبالتالي قد يؤدي إلى المبالغة أو التقليل من الإيرادات. تركز الشركة على الإيرادات كمؤشر رئيسي لأدائها الأمر الذي قد يحفز الاعتراف بالإيرادات قبل تقديم الخدمة.</p>

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٥

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٥ غير القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. من المتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٥ لاحقاً لتاريخ تقريرنا حول القوائم المالية. إن رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي أي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

إن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى عند الحصول عليها، فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية أو من معرفتنا خلال عملية تدقيق القوائم المالية.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية – المعايير المحاسبية (IFRS Accounting Standards) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB)، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط.

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

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن إحتيال أو عن غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضماناً أن التدقيق الذي يجري وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكشف دائماً خطأ جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لإحتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرياً، إذا كانت منفردة أو مجتمعةً يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية.

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

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

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

نقوم كذلك بتزويد المسؤولين المكلفين بالحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والافصاح للمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن كل العلاقات والامور الأخرى التي تظهر على انها تؤثر على استقلاليتنا وحيثما كان ملائماً الافصاح عن الإجراءات المتخذة لإلغاء مخاطر الاستقلالية والإجراءات المعززة المطبقة.

من تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية على تدقيق القوائم المالية للفترة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. إننا نقدم وصف عن هذه الأمور في تقرير التدقيق إلا إذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الأمر، أو في حالات نادرة جداً والتي بناءً عليها لا يتم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا لأن العواقب السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية

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

إرنست ويونغ/الأردن

احمد محمود أبو عصبه
ترخيص رقم ١١٥٥

إرنست وَيُونغ
محاسبون قاتونيون
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٩ آذار ٢٠٢٦

الشركة العربية الدولية للفنادق للمساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات
دينار	دينار	
		الموجودات
		موجودات غير متداولة -
١١,٨٤٢,٤١٦	٣٩,٩٤٢,٠٦٩	٦
٦,٠١٢,٠٦٨	٦,٨٢٨,٨٦٦	٨
٤١,٥٣٤,٦٥١	٥٢,٢١٦,٣٨١	٧
٤١٨,٤٠٩	٤١٨,٤٠٩	
٥٩,٨٠٧,٥٤٤	٩٩,٤٠٥,٧٢٥	
		موجودات متداولة -
٢٧٢,٩٩٤	٢٢٩,١٤٨	
٤٧٣,١٠٨	٥٩٠,٠٥٢	١٢
١,٠٧٢,٦٩٢	٤٩٠,٤٧٣	٩
١,٨١٨,٧٩٤	١,٣٠٩,٦٧٣	
٦١,٦٢٦,٣٣٨	١٠٠,٧١٥,٣٩٨	
		مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية -
٣٢,٧٢٨,٨٨١	٣٢,٧٢٨,٨٨١	١٣ و ١
٣,٦٤٤,٦٩٣	٣,٦٤٤,٦٩٣	١٣
٨,١١٨,١٧٠	٨,١١٨,١٧٠	١٣
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	١٣
(٣,٨٢٠,٢٦٣)	(١,٠٠٤,٨٧٤)	٨
(٤,٠٧٧,٣٣٦)	(١,٣٦٣,٦٥٣)	
-	٦,٧٨٩,٧٨٨	
-	٢١,٨٩٢,٥٩٦	١٣
٤,٧٣٠,٣٠٥	٣,٣٥١,٩٤٩	
٤٥,٣٢٤,٤٥٠	٧٨,١٥٧,٥٥٠	
		مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة -
٣,٦٧٦,٦٩٨	٨,٧٠٧,٢٦٣	١٠
٤,٦٨٠,٠٠٠	٤,٦٨٠,٠٠٠	١١
٨,٣٥٦,٦٩٨	١٣,٣٨٧,٢٦٣	
		المطلوبات المتداولة -
٢,٤١٠,٤٦٣	١,٨٢٥,٣٠٤	٩
٤,٠١٥,٣٥٨	٥,٢٤٥,٩١٠	١٠
٥٦١,٩٦٢	١,٠١٠,٢٧٦	
٩٥٥,٤١٧	١,٠٨٧,١٠٥	١٥
١,٩٩٠	١,٩٩٠	١٧
٧,٩٤٥,١٩٠	٩,١٧٠,٥٨٥	
١٦,٣٠١,٨٨٨	٢٢,٥٥٧,٨٤٨	
٦١,٦٢٦,٣٣٨	١٠٠,٧١٥,٣٩٨	
		مجموع المطلوبات
		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٥ جزءاً من هذه القوائم المالية

الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة المحدودة
قائمة الأرباح أو الخسائر
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات	
دينار	دينار		
٨,٢٥٠,٧١٦	٣,٧٨٢,٩٩٥	٢٤	إيرادات تشغيل فندق عمان ماريوت
(٦,٦٩٤,٧٧٧)	(٤,٠٥٤,٩٣٨)		تكاليف تشغيل فندق عمان ماريوت
(٨٧٢,١٣٦)	(٨٠٤,٣٥٢)	٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٦٨٣,٨٠٣	(١,٠٧٦,٢٩٥)		(الخسارة) الربح التشغيلي للفندق
(٩٠٣,٤٧٦)	(٩٤٨,٨٩٥)	١٦	مصاريف إدارية
(٦٣٩,٣٨٧)	١,١٨٣,٢٥٩	٧	حصة الشركة من أرباح (خسائر) شركات حليفة
(٨,٧٦٦)	(٥,٠٠٠)	٧	خسائر تدني استثمار
٦,٧٦٩	-		إيرادات فوائد بنكية
(٧٨٨,٩٤٢)	(٨٦٦,٥١٦)		تكاليف تمويل
٣٧٢,٩١٠	٣٨٩,٧١٧		عوائد توزيعات أرباح
(١٥,٩٥٢)	(١٣,٤٢٣)	٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٤,٠٦٢	٤٥,٥٤٧		إيرادات أخرى
(١,٢٨٨,٩٧٩)	(١,٢٩١,٦٠٦)		الخسارة قبل ضريبة الدخل
(٦٠,٥٠٥)	-	١٧	ضريبة الدخل للسنة
(١,٣٤٩,٤٨٤)	(١,٢٩١,٦٠٦)		خسارة السنة
فلس/دينار	فلس/دينار		
(٠,٠٤١)	(٠,٠٣٩)	١٨	الحصة الأساسية للسهم من خسارة السنة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٥ جزءاً من هذه القوائم المالية

الشركة العربية الدولية للفنادق للمساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات
دينار	دينار	
(١,٣٤٩,٤٨٤)	(١,٢٩١,٦٠٦)	خسارة السنة
		يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى التي لا يتم تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة
(٣٤١,٦١١)	٢,٧٢٨,٦٣٩	٨ صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة
-	٢١,٨٩٢,٥٩٦	٦ إعادة تقييم موجودات
(١,٦٥٣,٩٣٧)	٢,٧١٣,٦٨٣	٧ حصة الشركة من صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة من استثمارات في شركات حليفة
-	٦,٧٨٩,٧٨٨	٧ حصة الشركة من صافي التغير في احتياطي إعادة تقييم موجودات من استثمارات في شركات حليفة
(٣,٣٤٥,٠٣٢)	٣٢,٨٣٣,١٠٠	مجموع الدخل الشامل للسنة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٥ جزءاً من هذه القوائم المالية

الشركة العربية الدولية للفنادق للمساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات
دينار	دينار	
(١,٢٨٨,٩٧٩)	(١,٢٩١,٦٠٦)	
الأنشطة التشغيلية		
خسارة السنة قبل ضريبة الدخل		
تعديلات:		
٨٨٨,٠٨٨	٨١٧,٧٧٥	٦
٧٨٨,٩٤٢	٨٦٦,٥١٦	
(٦,٧٦٩)	-	
٦٣٩,٣٨٧	(١,١٨٣,٢٥٩)	٧
(٤,٠٦٢)	(٤٥,٥٤٧)	
(٣٧٢,٩١٠)	(٣٨٩,٧١٧)	
٨,٧٦٦	٥,٠٠٠	٧
(١,٧٤٢)	١٩,٦٤٧	١٢
مخصص (المسترد من) خسائر ائتمانية متوقعة		
تغيرات رأس المال العامل-		
(٦٠٥)	٤٣,٨٤٦	
٥,٩٠٩	(١٣٦,٥٩١)	
(٤٦,٩٢٦)	٤٤٨,٣١٤	
(٢٩٣,٧٥٩)	٣٢,٢٥٤	
(٨٥,٤١١)	-	١٧
٢٢٩,٩٢٩	(٨١٣,٣٦٨)	
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية		
الأنشطة الاستثمارية		
(١,٥٠٣,٠٨٥)	(٧,٠٢٤,٨٥٧)	٦
(٧٦)	١,٩١١,٨٤١	٨
(٢٥٠,٤٩٨)	-	٧
٣٧٢,٩١٠	٣٨٩,٧١٧	
٦,٧٦٩	-	
٤,٠٨٩	٤٥,٥٧٢	
(١,٣٦٩,٨٩١)	(٤,٦٧٧,٧٢٧)	
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		
الأنشطة التمويلية		
(١,٢٨٥,١٨٧)	-	
(٤,٨٨٨,٥٤٦)	(٥,٤٠٥,١٧٤)	١٠
٥,٢٠٠,٦١٣	١١,٦٦٦,٢٩١	١٠
(٦٨٩,٥٠٨)	(٧٦٧,٠٨٢)	
(١,٦٦٢,٦٢٨)	٥,٤٩٤,٠٣٥	
صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية		
(٢,٨٠٢,٥٩٠)	٢,٩٤٠	
١,٤٦٤,٨١٩	(١,٣٣٧,٧٧١)	
(١,٣٣٧,٧٧١)	(١,٣٣٤,٨٣١)	٩
صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني النقد وما في حكمه كما في ٣١ كانون الأول		

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٥ جزءاً من هذه القوائم المالية

(١) عام

سجلت الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") كشركة مساهمة عامة خلال عام ١٩٧٥ برأس مال ٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار تمت زيادته خلال الأعوام ليصبح ٣٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد. تم اندماج الشركة مع شركة الشواطئ للفنادق والمنتجعات السياحية خلال عام ٢٠٢١ وتم إصدار ٧٢٨,٨٨١ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد ليبلغ رأس المال المدفوع ٣٢,٧٢٨,٨٨١ دينار بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.

تمتلك الشركة فندق عمان ماريوت والذي تم افتتاحه خلال عام ١٩٨٢، وتديره مؤسسة ماريوت العالمية بموجب اتفاقية إدارة موقعة خلال عام ١٩٧٦ والتي تم تعديلها عدة مرات خلال الأعوام والتي كان آخرها خلال عام ٢٠١٤ ويسري مفعول هذه الاتفاقية حتى عام ٢٠٤١.

تم إقرار القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ آذار ٢٠٢٦، وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية – المعايير المحاسبية (IFRS Accounting Standards) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB).

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية، باستثناء الأراضي والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية.

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

(٣) التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق المعايير والتعديلات التالية بدأ من ١ كانون الثاني ٢٠٢٥:

عدم قابلية العملة للتحويل – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١
توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ "آثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٥، كيفية تقييم المنشأة فيما إذا كانت العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف الفوري عندما تكون القابلية للتحويل معدومة. تتطلب التعديلات أيضاً الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من فهم كيفية تأثير، أو توقع تأثير عدم قابلية العملة للتحويل إلى العملة الأخرى على الأداء المالي والمركز المالي والتدفقات النقدية للمنشأة.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

(٤) استخدام التقديرات

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

في اعتقاد إدارة الشركة بأن تقديراتها ضمن القوائم المالية معقولة ومفصلة على النحو التالي:

- مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة: يتم مراجعة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة ضمن أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة الشركة لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب متطلبات المعايير الدولية لتقارير المالية.
- مخصص ضريبة الدخل: يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين والمعايير المحاسبية ويتم احتساب مخصص الضريبة اللازم.
- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الانتاجية للموجودات الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدنّي (إن وجدت) إلى قائمة الأرباح أو الخسائر.

(٥) المعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة.

- يتم قياس الأراضي بالقيمة العادلة حيث يتم استخدام نموذج إعادة التقييم، مع الاعتراف بفائض أو عجز إعادة التقييم.
- يتم الاعتراف بفائض إعادة التقييم الناتج عن زيادة القيمة العادلة للأراضي على قيمة الدفترية في قائمة الدخل الشامل و احتياطي إعادة تقييم الموجودات ضمن حقوق الملكية.
 - يتم الاعتراف بعجز إعادة التقييم في قائمة الأرباح أو الخسائر، إلا في حدود الفائض المتراكم لنفس الأصل في احتياطي إعادة تقييم الموجودات.
 - إذا نتج عن إعادة التقييم الحالية زيادة في قيمة أصل سبق أن تم الاعتراف بانخفاض قيمته (عجز إعادة تقييم) في قائمة الأرباح أو الخسائر، فيجب الاعتراف بالزيادة في قائمة الأرباح أو الخسائر بقدر ما يعكس ذلك العجز السابق. أما أي زيادة تتجاوز هذا الحد فيتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل.
 - عند التخلص من الأصل، يتم تحويل كامل رصيد احتياطي إعادة التقييم الموجودات المتعلق بالأصل إلى الأرباح المدورة.
 - يتم تعيين مقيم خارجي مستقل ومعتمد لإجراء تقييم حديث للقيمة العادلة للمبنى.

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

%	
٢٠ - ٢	مبنى الفندق، التجديدات والتحسينات
١٢ - ٨	أثاث، مفروشات وتجهيزات
٢٠ - ٦	آلات ومعدات
١٥	سيارات
٤	نظام مكافحة الحريق
٥	مشروع الطاقة

يتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات لتحديد انخفاض القيمة عندما تشير الاحداث او التغييرات في الظروف الى ان القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية يتم تخفيض قيمتها الى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل الشامل.

يتم مراجعة العمر الانتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
تمثل هذه الموجودات الاستثمارات في أدوات الملكية بغرض الاحتفاظ بها على المدى الطويل.

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

- لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التدني.
- يتم تسجيل الأرباح الموزعة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

استثمارات في شركات حليفة

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

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

بموجب طريقة حقوق الملكية، تظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة بالكلفة، يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمارات في الشركة الحليفة لإثبات حصة المجموعة في التغيرات في صافي موجودات الشركة الحليفة بتاريخ التملك. يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن الشركة الحليفة كجزء من حساب الاستثمار ولا يتم اطفائها ولا يتم اجراء اختبار للتدني لها بشكل منفرد.

تعكس قائمة الأرباح أو الخسائر حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة. أي تغييرات في الدخل الشامل الآخر لهذا الاستثمار يتم تصنيفه ضمن قائمة الدخل الشامل. في حال وجود تغيير على حقوق ملكية الشركة الحليفة فإنه يتم إظهار هذه التغييرات ان وجدت في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين الشركة والشركات الحليفة بمقدار حصة الشركة في الشركة الحليفة.

يتم إظهار حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركة الحليفة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر خارج الأرباح التشغيلية ويمثل الربح أو الخسارة بعد الضريبة وحقوق غير المسيطرين في الشركة التابعة للشركة الحليفة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الحليفة بنفس الفترة المالية للشركة وباستخدام نفس السياسات المحاسبية.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان هناك ضرورة لاحتساب خسارة تدني على استثمارها في الشركة الحليفة، تقوم الشركة في نهاية كل سنة مالية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على التدني بالاستثمار في الشركة الحليفة. في حال وجود دليل على التدني تقوم الشركة باحتساب قيمة ذلك التدني على أنه الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الحليفة وقيمتها الدفترية، ويتم الاعتراف بالخسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

عند خسارة التأثير الجوهري على الشركة الحليفة، تقوم المجموعة بقياس والاعتراف بالعائد على الاستثمار بالقيمة العادلة. ويتم تسجيل أية فروقات بين القيمة الدفترية للاستثمار والقيمة العادلة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ذمم مدينة

يتم اثبات الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلية مخصوماً منها مخصص خسارة الائتمان المتوقعة. تستخدم الشركة أسلوباً مبسطاً في حساب خسارة الائتمان المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩).

مخزون

يتم تسعير المخزون بسعر الكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

النقد وما في حكمه

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية فإن النقد وما في حكمه يشتمل على النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل بعد تنزيل أرصدة البنوك الدائنة.

القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية مثل موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية كما يتم الإفصاح عنها في (إيضاح ٢١).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة للموجودات والمطلوبات المشابهة.
المستوى الثاني: تقنيات أخرى حيث تكون على المدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.
المستوى الثالث: تقنيات أخرى حيث تستخدم مدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة، ولكنها ليست مبنية على معلومات في السوق يمكن ملاحظتها.

قروض

يتم تسجيل القروض مبدئياً بالقيمة العادلة ويعد تقييمها لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون على الشركة التزام (قانوني أو متوقع) ناتج عن حدث سابق، وأن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

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.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية.

إن نشاط الشركة يتكون من ثلاث قطاعات اقتصادية تتمثل في إيرادات ومصاريف فندق ماريوت عمان واستثمارات في موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر واستثمارات في شركات حليفة.

تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

يتم تسجيل الإيرادات وفقاً لنموذج الخمس خطوات من معيار التقارير الدولي رقم ١٥ والذي يتضمن تحديد العقد، تحديد الثمن، توزيع الثمن على التزام الأداء في العقد، والاعتراف بالإيراد عند تأدية التزام الأداء. حيث يتم الاعتراف بالإيرادات عند بيع البضائع للزبائن وإصدار الفاتورة للعميل والتي تتم عادة عند نقطة معينة من الزمن.

يتم إثبات إيرادات الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم إثبات حصة الشركة من أرباح الاستثمارات في شركات حليفة بطريقة حقوق الملكية ويتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح عند إعلان الشركات الحليفة لنتائج أعمالها.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم الاعتراف بالمصاريف وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

العملات الأجنبية

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

ضريبة الدخل

تقوم الشركة بأخذ مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته، ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) حيث ينص هذا المعيار على تسجيل الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفرق ما بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات.

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

موجودات ضريبية مؤجلة

يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم مثل مصروفات وخسائر الضرائب غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون من المحتمل أن يكون الربح الخاضع للضريبة متاحاً مقابل استخدام الخسائر. إن تقدير الإدارة مطلوب لتحديد مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها، بناءً على التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

التقاص

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

التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بمراجعة الموجودات المالية في تاريخ القوائم المالية لتسجيل مخصص خسائر انتمائية متوقعة على جميع الموجودات افرادياً او على شكل مجموعة.

يتم تحديد مبلغ التدني في قيمة الموجودات المالية التي تظهر بالكلفة المطفأة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الانتمائية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

يتم تسجيل التدني كمخصص خسائر انتمائية متوقعة في قائمة الدخل الشامل كما يتم تسجيل اي وفر في السنة اللاحقة نتيجة التدني السابق في الموجودات المالية في قائمة الدخل الشامل.

تدني الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم فيما إذا كان هناك دليل بأن الأصل قد انخفضت قيمته.

إذا وجد أي دليل على ذلك، أو عندما يتطلب إجراء اختبار سنوي للانخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل. إن مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمه المستخدمة أيهما أعلى ويتم تحديده للأصل الفردي، إلا إذا كان الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة من الموجودات الأخرى أو موجودات الشركة. عندما يتجاوز المبلغ المدرج للأصل أو وحدة توليد النقد المبلغ الممكن تحصيله، يعتبر الأصل منخفضاً ويتم تخفيضه إلى المبلغ الممكن تحصيله. أثناء تقييم القيمة العادلة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة العادلة الحالية لها باستخدام سعر خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. أثناء تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ المعاملات الحديثة في السوق في الاعتبار إذا كانت متوفرة. وإذا لم يكن ممكناً تحديد مثل تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. يتم تثبيت هذه الاحتسابات بمضاعفات تقييم أسعار أسهم الشركات التابعة المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة المتوفرة الأخرى.

تصنيف الموجودات والمطلوبات الى متداولة أو غير متداولة

تقوم الشركة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها الى متداولة أو غير متداولة. يتم تصنيف الموجودات إلى موجودات متداولة عندما:

- يتوقع تحقيقها أو بنوى بيعها أو استهلاكها في الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- يحتفظ بها بصورة أساسية لغرض المتاجرة
- يتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد القوائم المالية؛
- النقد وما في حكمه إلا إذا كان مقيد الاستخدام لتسوية التزامات الشركة لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد إعداد القوائم المالية.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر المطلوب متداولاً عندما:

- يتوقع تسويته في الدورة التشغيلية لاعتيادية؛
- يحتفظ به بصورة أساسية لغرض المتاجرة؛
- عندما يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير؛ و
- ليس هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوب لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ إعداد القوائم المالية.

تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

الشركة العربية الدولية للفنادق للمساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(٧) استثمارات في شركات حليفة

القيمة		نسبة الملكية		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	%	%	
١٦,٦٥٦,٦٢٢	٢٣,٤٤٠,٢٧٩	٣٦,٢١٧	٣٦,٢١٧	شركة الأعمال السياحية
١٢,٦٨٢,٥١٩	١٣,٢٢٠,٦٧٣	٢٦,٩١	٢٦,٩١	الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة
١١,٤٠٤,٧٦٨	١٤,٧٣٣,٥٣٢	٤٩,٩٩	٤٩,٩٩	شركة مركز المستثمر الأردني المساهمة الخاصة
٦٤٢,٩٦٩	٦٤٢,٣٠٠	٤٢,٣٥	٤٢,٣٥	العربية الدولية العقارية المساهمة الخاصة
١٠٢,٤٣٠	٩٠,٨٧٧	٢١,٤٣	٢١,٤٣	شركة المراسي للتطوير والإدارة
٤٥,٣٤٣	٨٨,٧٢٠	٣٤	٣٤	شركة استوديو التصاميم الداخلية محدودة المسؤولية
٤١,٥٣٤,٦٥١	٥٢,٢١٦,٣٨١			

فيما يلي ملخص لنشاطات الشركات الحليفة:

الشركة	نشاط الشركة
شركة الأعمال السياحية الخاصة الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة شركة مركز المستثمر الأردني المساهمة الخاصة العربية الدولية العقارية المساهمة الخاصة شركة المراسي للتطوير والإدارة شركة استوديو التصاميم الداخلية محدودة المسؤولية	الشركة المالكة لفندق ماريوت البحر الميت وفندق ماريوت البتراء الشركة المالكة لفندق شيراتون عمان الاستثمار في الأسهم والشركات الاستثمار في الأراضي والعقارات ادارة مشاريع الطاقة للشركات أعمال الديكور والتصاميم الخاصة بالفنادق

فيما يلي ملخص الحركة على الاستثمارات في الشركات الحليفة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
٤٣,٥٨٦,٢٤٣	٤١,٥٣٤,٦٥١	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(٦٣٩,٣٨٧)	١,١٨٣,٢٥٩	حصة الشركة من أرباح (خسائر) الشركات الحليفة، بالصافي
(٨,٧٦٦)	(٥,٠٠٠)	خسائر تدني استثمار - شركة استديو التصاميم الداخلية
(١,٦٥٣,٩٣٧)	٢,٧١٣,٦٨٣	حصة الشركة من احتياطي القيمة العادلة من الاستثمارات في شركات حليفة
-	٦,٧٨٩,٧٨٨	حصة الشركة من احتياطي إعادة تقييم موجودات من الاستثمارات في شركات حليفة
٢٥٠,٤٩٨	-	زيادة رأس مال شركات حليفة
٤١,٥٣٤,٦٥١	٥٢,٢١٦,٣٨١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

الشركة العربية الدولية للتفانيق المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

فيما يلي تفاصيل الاستثمارات في شركات حليفة:

المجموع	شركة استكو للتصاميم الداخلية	شركة المرسي للتطوير والإدارة	العربية الدولية العقارية	شركة مركز المستثمر الأجنبي	الشركة الدولية للتفانيق والأوراق التجارية	شركة الأصناف السياحية
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٤٠,٢٠٢,٩٥٥	٦٩,٠٦٣٣	٤٢٧,٥٣٣	٩٦,٤٤٧	٣٠,٨١١,٤٩٦	٢,٠١٠,٨١٨	٦,١٦٦,٠٠٨
١٣٨,٧٣٨,١٥٦	٧,٠٦٤	٨٧٨,٧٧٩	١,٣٢٢,٣٩٩	٦,٢٠٠	٥٨,٥٥٦,٥٩١	٧٧,٩٢٧,٦٢٣
(١٨,٢٩٤,٩٠٢)	(٤٣٦,٦٣٤)	(٧١٠,٥٥٨)	(٢,٧٥٧)	(٢١,٧٧٨)	(٦,٢٣٦,٩١٢)	(١٠,٨٨٦,٢٦٣)
(٩,٤٣٥,١٥١)	(١٢٤)	(١٤٩,٧٠٠)	-	(٣,٥٧٣,٠٩٢)	(١,٨٢٥,٢٣٧)	(٤,٣٨٦,٩٩٨)
١٥١,٢١١,٠٥٨	٢٦,٩٣٩	٤٤٥,٥٥٤	١,٤٥٦,١٠٩	٧٧,٧٢٢,٨٢٦	٥٢,٥٠٥,٢٦٠	٦٨,٨٢٠,٣٧٠
	%٣٤	%٢١,٤٣	%٤٢,٣٥	%٤٩,٩٩	%٢٦,٩١	%٣٦,٢١٧
٥٢,٢٢١,٣٨١	٩٢,٧٢٠	٩٠,٨٧٧	٦٤٢,٣٠٠	١٤,٧٧٣,٥٣٢	١٣,٢٢٠,٦٧٣	٢٣,٤٤٠,٢٧٩
(٥,٠٠٠)	(٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-
٥٢,٢١٦,٣٨١	٨٨,٧٢٠	٩٠,٨٧٧	٦٤٢,٣٠٠	١٤,٧٧٣,٥٣٢	١٣,٢٢٠,٦٧٣	٢٣,٤٤٠,٢٧٩
٥,٥٧١,٢٣٠	٢٥١,٧٩٣	(٣٧,٩٣٧)	٢,٣٢٥	٢,٧٩٠,٦٦	٢,٢٣٣,٥٦٥	٣٣١,٤١٨
(١,٢٣٩,٤١٣)	(٩٧,٧٠٩)	(١٥,٩٧٤)	(٣,٩٠٥)	(٣٣٤,٤٠٠)	(١,٠٩٤,٤٢٩)	(٩٢,٩٩٩)
(١,١٧٩,١٨٥)	(١١,٨٠٠)	-	-	(٥٧٧,٣٣٧)	(٣١,٧٤٠)	(٢٧٩,٤٠٨)
٢,٧٥٢,٦٣٢	١٤٢,٢٨٤	(٥٢,٩١١)	(١,٥٨٠)	١,٨٧٨,٤٢٩	٨٧٨,٣٩٦	(٤٠,٩٨٦)
١,١٨٣,٢٥٩	٤٨,٣٧٧	(١١,٥٥٦)	(٦٦٩)	٩٣٩,٠٢٧	٢٢٢,٩٢١	(١٤,٨٤٤)
١٤,٩٦٧,٣٤٧	٤٩٧,٦٤٥	٣٨١,٢١٥	٩٧,١٧٥	٧,٢٥٤,٣٦٤	٢,١٨٠,٤٩٨	٤,٥٥٦,٥٠٠
١٣٨,٢٣٨,٢٠٥	٩,٠٥٥	٩٣٦,٦٩١	١,٣٢٢,٣٩٩	٢٣,٥١٥,٨٥٣	٥٧,٦٢٧,٦٩١	٥٤,٧٨٦,٥١٦
(٢٤,٣٢٧,٥٦٦)	(٣٧٣,٢١٣)	(٧٠١,٩٤١)	(١,٨٨٥)	(٩,٤١٨,٩٦٣)	(٧,٥١٩,٤٨٩)	(٦,٣١٢,٠٤٥)
(٥,٠٠٠,٤٥٤)	(١٢٤)	(٢١٦,٥٠٠)	-	-	(١,٧٨٣,٢٧٦)	(٣,٠٠٠,٥٥٤)
١٢٣,٨٧٧,٥٣٢	١٣٣,٣٦٣	٣٩٩,٤٦٥	١,٤٥٧,١٨٩	٢١,٣٥١,١٧٤	٥,٥٠٥,٤٢٤	٥,٠٣٠,٤١٧
	%٣٤	%٢١,٤٣	%٤٢,٣٥	%٤٩,٩٩	%٢٦,٩١	%٣٦,٢١٧
٤١,٢٩٢,٩١٩	٥٤,١٠٩	١٠٢,٤٣٠	٦٤٢,٩٦٩	١١,٤٠٤,٧٦٨	١٢,٦٨٢,٥١٩	١٦,٤٠٦,١٢٤
(٨,٧٦٦)	(٨,٧٦٦)	-	-	-	-	-
٢٥,٠٤٩٨	-	-	-	-	-	٢٥,٠٤٩٨
٤١,٥٣٤,٦٥١	٤٥,٣٤٣	١٠٢,٤٣٠	٦٤٢,٩٦٩	١١,٤٠٤,٧٦٨	١٢,٦٨٢,٥١٩	١٦,٤٠٦,١٢٢
٢,٣٨٥,٠٤٣	٢١٩,٩٨٣	(٣٢,٥٨٤)	٢,٣٩٢	١,٠٤٤,٨٠٠	١,٦٨٠,٥٧٨	(٥٣,٠١٢)
(٢,٥٠٣,٠٤٦)	(٨٢,٩٤٥)	(٣٢,٣٨١)	(٢,٣٦١)	(٥٣٢,٨٧٥)	(٩٦٨,٠٣١)	(٨٨١,٤٥٢)
(١,٤٣٨,٧٣٤)	(١٤,٨٨٧)	(٢٤,٢١٠)	-	(٨٨٥,٨٣٤)	(٣٤,٠٨١٧)	(١٧٢,٩٨٦)
(١,٥٥٦,١٧٢٧)	١٢١,١٥١	(٩٠,١٧٥)	٣١	(٣٧٤,٩٠٩)	٣٧١,٧٣٠	(١,٥٨٤,٥٦٥)
(٦٣٩,٣٨٧)	٤١,١٩١	(١٩,٣٢٥)	١٣	(١٨٧,٤١٧)	١٠٠,٠٣٣	(٥٧٣,٨٨٢)

٢٠٢٥ -
الاستثمار في الشركات الحليفة
الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة
حقوق الملكية
نسبة ملكية الشركة %
قيمة الاستثمار
تتني استثمار
صافي قيمة الاستثمارات
نتائج الأعمال
الربح (الخسائر) التشغيلية
المصاريف الإدارية
تكاليف التمويل
الربح (الخسائر) للسنة
حصصة الشركة من ربح (خسارة) السنة

٢٠٢٤ -
الاستثمار في الشركات الحليفة
الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة
حقوق الملكية
نسبة ملكية الشركة %
قيمة الاستثمار
تتني استثمار
زيادة رأسمال شركة حليفة
صافي قيمة الاستثمارات
نتائج الأعمال
الربح (الخسائر) التشغيلية
المصاريف الإدارية
تكاليف التمويل
الربح (الخسائر) للسنة
حصصة الشركة من ربح (خسارة) السنة

الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(٨) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٤	٢٠٢٥
دينار	دينار
٥,٩٥٣,٤٣٧	٦,٧٨٥,٣٤٢
٥٨,٦٣١	٤٣,٥٢٤
٦,٠١٢,٠٦٨	٦,٨٢٨,٨٦٦

استثمارات في أسهم شركات - مدرجة في سوق عمان المالي
استثمارات في أسهم شركات - غير مدرجة في سوق عمان المالي

فيما يلي ملخص الحركة على موجودات مالية بالقيمة العادلة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
دينار	دينار
٦,٣٥٣,٦٠٣	٦,٠١٢,٠٦٨
٧٦	(١,٩١١,٨٤١)
(٣٤١,٦١١)	٢,٧٢٨,٦٣٩
٦,٠١٢,٠٦٨	٦,٨٢٨,٨٦٦

الرصيد كما في أول كانون الثاني
(بيع) شراء استثمار خلال العام
التغير في القيمة العادلة
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

فيما يلي ملخص الحركة على احتياطي القيمة العادلة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
دينار	دينار
(٣,٤٧٨,٦٥٢)	(٣,٨٢٠,٢٦٣)
-	٨٦,٧٥٠
(٣٤١,٦١١)	٢,٧٢٨,٦٣٩
(٣,٨٢٠,٢٦٣)	(١,٠٠٤,٨٧٤)

الرصيد كما في أول كانون الثاني
بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر
صافي التغير في القيمة العادلة للسنة
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(٩) نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٤	٢٠٢٥
دينار	دينار
١,٠٧٢,٦٩٢	٤٩٠,٤٧٣
١,٠٧٢,٦٩٢	٤٩٠,٤٧٣

نقد وأرصدة لدى البنوك

يمثل النقد وما في حكمه لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
دينار	دينار
١,٠٧٢,٦٩٢	٤٩٠,٤٧٣
(٢,٤١٠,٤٦٣)	(١,٨٢٥,٣٠٤)
(١,٣٣٧,٧٧١)	(١,٣٣٤,٨٣١)

نقد وأرصدة لدى البنوك
ينزل: بنوك دانة*

* تمثل البنوك الدائنة حساب الجاري مدين من البنك الأهلي الأردني بسقف ٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار وتحمل معدل سعر فائدة ٨,٥% كما ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥.

(١٠) قروض

تم تصنيف هذه القروض حسب تاريخ استحقاقها كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤		٣١ كانون الأول ٢٠٢٥		
قروض طويلة الاجل	أقساط القروض طويلة الأجل تستحق خلال عام	قروض طويلة الاجل	أقساط القروض طويلة الأجل تستحق خلال عام	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٧٧٣,٢٨٦	٣٨٥,٦٩٦	٣٨٧,٥٩٠	٣٨٥,٦٩٦	البنك الأهلي الأردني - دولار (١)
١,٥٠٠,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠	١,١٢٥,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠	البنك الأهلي الأردني - دينار (٢)
٤٠٣,٤١٢	=	١,٣٢٢,٨٦٩	١٩٥,٠٠٠	البنك الأهلي الأردني - دينار (٣)
-	٢٨٩,١١٣	٤,٠٣٧,٨٠٤	١,٠٠٠,٠٠٠	البنك الأهلي الأردني - دينار (٤)
-	=	١,٣٣٤,٠٠٠	٦٦٦,٠٠٠	البنك الأهلي الأردني - دينار (٥)
-	١,٥٠٨,٣٩٩	-	٢,١٢٤,٢١٤	البنك الأهلي الأردني - دولار (٦)
-	٩٥٧,١٥٠	=	=	البنك الأهلي الأردني - دولار (٧)
١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	البنك العربي - دينار (٨)
<u>٣,٦٧٦,٦٩٨</u>	<u>٤,٠١٥,٣٥٨</u>	<u>٨,٧٠٧,٢٦٣</u>	<u>٥,٢٤٥,٩١٠</u>	

البنك الأهلي الأردني - دولار (١)

يمثل هذا البند قرض متناقص من البنك الأهلي الأردني بسقف ٤,٢٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (٢,٩٧٧,٨٠٠ دينار)، قامت الشركة بتوقيع اتفاقية مع البنك الأهلي الأردني بتاريخ ١٥ نيسان ٢٠١٥، إن هذا القرض صادر بكفالة الشركة وبمعدل سعر فائدة ٦,٨٩٥٪، على أن يسد القرض على ١٨ قسط نصف سنوية متساوية. بلغ رصيد القرض المستغل ٧٧٣,٢٨٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٤: ١,١٥٨,٩٨٢ دينار).

البنك الأهلي الأردني - دينار (٢)

قامت الشركة بتاريخ ١٥ حزيران ٢٠٢٠ بتوقيع اتفاقية قرض مع البنك الأهلي الأردني حيث منحت الشركة بموجبها قرض لتمويل النفقات التشغيلية والرواتب بسقف ٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار بسعر فائدة ٣٪ سنوياً على أساس الرصيد اليومي المستغل. يسد القرض بموجب ١٦ قسط نصف سنوي حيث استحق القسط الأول بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٢٢، ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٩. بلغ رصيد القرض المستغل ١,٥٠٠,٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٤: ١,٨٧٥,٠٠٠ دينار).

البنك الأهلي الأردني - دينار (٣)

قامت الشركة بتاريخ ١٥ شباط ٢٠٢٤ بتوقيع اتفاقية قرض متناقص مع البنك الأهلي الأردني حيث منحت الشركة بموجبها قرض لتمويل النفقات التشغيلية بسقف ١,٥٦٠,٠٠٠ دينار بسعر فائدة ٣٪ على أساس الرصيد اليومي المستغل. تم استغلال جزء من رصيد القرض لأول مرة بتاريخ ٢٢ شباط ٢٠٢٤. يسد القرض بموجب قسطين نصف سنوي بلغ رصيد القرض المستغل ١,٥١٧,٨٦٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٤: ٤٠٣,٤١٢ دينار).

البنك الأهلي الأردني - دينار (٤)

قامت الشركة بتاريخ ٢٣ أيلول ٢٠٢٤ بتوقيع اتفاقية قرض متناقص مع البنك الأهلي الأردني حيث منحت الشركة بموجبها قرض بسقف ٧,٠٠٠,٠٠٠ دينار بسعر فائدة ٨,٥٪ على أساس الرصيد اليومي المستغل. يسد القرض بموجب ١٠ أقساط نصف سنوية حيث استحق القسط الأول بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٣١. بلغ رصيد القرض المستغل ٥,٠٣٧,٨٠٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٤: ٢٨٩,١١٣ دينار).

الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

البنك الأهلي الاردني - دينار (٥)

قامت الشركة بتاريخ ٢٢ كانون الأول ٢٠٢٥ بتوقيع اتفاقية قرض متناقص مع البنك الاهلي الاردني حيث منحت الشركة بموجبها قرض لتمويل النفقات التشغيلية بسقف ٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار بسعر فائدة ٨,٥٪ على اساس الرصيد اليومي المستغل. يسدد القرض بموجب ٦ أقساط نصف سنوية حيث يستحق القسط الاخير بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٢٧. بلغ رصيد القرض المستغل ٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥.

البنك الأهلي الاردني - دولار (٦)

قامت الشركة بتاريخ ٢٢ كانون الأول ٢٠٢٤ بتوقيع اتفاقية قرض دوار مع البنك الاهلي الاردني حيث منحت الشركة بموجبها قرض لتمويل النفقات التشغيلية بسقف ٣,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (٢,١٢٧,٠٠٠ دينار) بسعر فائدة ٥,١٧٪ على اساس الرصيد اليومي المستغل. يسدد القرض بموجب ٤ أقساط ربع سنوية حيث استحق القسط الاول بتاريخ ٢٢ اذار ٢٠٢٤ ويستحق القسط الاخير بتاريخ ٣٠ كانون الأول ٢٠٢٦. بلغ رصيد القرض المستغل ٢,١٢٤,٢١٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٤: ١,٥٠٨,٣٩٩ دينار).

البنك الأهلي الاردني - دولار (٧)

يمثل هذا البند رصيد قرض البنك الأهلي الاردني بمبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (٤,٢٥٤,٠٠٠ دينار) حيث قامت الشركة بتوقيع اتفاقية مع البنك الاهلي الاردني بتاريخ ٢٦ اذار ٢٠١٩، إن هذا القرض صادر بكفالة الشركة بسعر فائدة ٥,٨٢٪ سنوياً، على أن يسدد القرض على ١٠ أقساط نصف سنوية متساوية، هذا استحق القسط الاول بتاريخ ٢٨ شباط ٢٠٢١، على أن يتم تسديد الفوائد شهرياً. قامت الشركة خلال عام ٢٠٢١ بإعادة جدولة القرض حيث تم تأجيل تواريخ استحقاق أقساط سنة ٢٠٢١ إلى نهاية عمر القرض. تم تسديد قيمة القرض بالكامل خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥.

البنك العربي - دينار (٨)

قامت الشركة بتاريخ ٢١ اذار ٢٠٢٤ بتوقيع اتفاقية قرض متناقص مع البنك العربي حيث منحت الشركة بموجبها قرض بسقف ٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار بسعر فائدة ٨,٢٥٪ على اساس الرصيد اليومي المستغل. يسدد القرض بموجب ٨ أقساط نصف سنوية حيث استحق القسط الأول بتاريخ ٢١ حزيران ٢٠٢٤ ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٢١ كانون الأول ٢٠٢٧. بلغ رصيد القرض ١,٠٠٠,٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٤: ١,٥٠٠,٠٠٠ دينار).

إن الحركة على القروض خلال العام هي كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
٧,٣٧٩,٩٨٩	٧,٦٩٢,٠٥٦	الرصيد في أول كانون الثاني
٥,٢٠٠,٦١٣	١١,٦٦٦,٢٩١	المتحصل من القروض
(٤,٨٨٨,٥٤٦)	(٥,٤٠٥,١٧٤)	تسديدات قروض
٧,٦٩٢,٠٥٦	١٣,٩٥٣,١٧٣	الرصيد في ٣١ كانون الأول

* إن مبالغ الدفعات السنوية للقروض طويلة الأجل وتواريخ استحقاقها هي كما يلي:

السنة	دينار
٢٠٢٧	٣,١٢٣,٥٩٠
٢٠٢٨	٢,٢٣٨,٠٠٠
٢٠٢٩	١,٥٧٠,٠٠٠
٢٠٣٠	١,١٩٥,٠٠٠
٢٠٣١	٢٣٢,٨٠٤
٢٠٣٢	١٩٥,٠٠٠
٢٠٣٣	١٥٢,٨٦٩
	٨,٧٠٧,٢٦٣

الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(١١) اسناد القرض

قامت الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة المحدودة بتاريخ ٦ شباط ٢٠٢٢ بإصدار اسناد قرض عن طريق البنك الأهلي بواقع ٧,٠٠٠ سند حيث بلغت القيمة الاسمية للسند الواحد ١,٠٠٠ دينار وقيمة اجمالية ٧,٠٠٠,٠٠٠ دينار لمدة خمس سنوات ويسعر فائدة ثابت مقدارها ٥,٥٪ تدفع الفائدة بشكل نصف سنوي. بلغ رصيد الاسناد المكتتب به ٤,٦٨٠,٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤.

(١٢) ذمم وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
٢٩٤,٢٧٨	٣٩٩,٥٥٥	ذمم تجارية
(٣١,٩٥٣)	(٢٨,٣٠١)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة*
٢٦٢,٣٢٥	٣٧١,٢٥٤	
٢٣,٢٩٩	٢٣,٢٩٩	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ١٩)
-	(٢٣,٢٩٩)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة** (إيضاح ١٦)
٢٣,٢٩٩	-	
-	٥٠,٠٠٠	دفعة مقدمة لزيادة رأس مال لشركة حليفة (إيضاح ١٩)
١٨٧,٤٨٤	١٦٨,٧٩٨	أرصدة مدينة أخرى
٤٧٣,١٠٨	٥٩٠,٠٥٢	

* فيما يلي الحركة على مخصص خسائر ائتمانية متوقعة للذمم التجارية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
٣٣,٦٩٥	٣١,٩٥٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(١,٧٤٢)	(٣,٦٥٢)	المسترد من خسائر ائتمانية متوقعة
٣١,٩٥٣	٢٨,٣٠١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

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

المجموع	٩١ يوم فأكثر	٦١ - ٩٠ يوم	٣١ - ٦٠ يوم	١ - ٣٠ يوم	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٣٧١,٢٥٤	٥,٨٥٠	٤,٠٦٤	٤٦,١٣٢	٣١٥,٢٠٨	٢٠٢٥
٢٦٢,٣٢٥	١٠,٠٥٠	٢٩,٢٤٥	٦١,١٥٨	١٦١,٨٧٢	٢٠٢٤

* فيما يلي الحركة على مخصص خسائر ائتمانية متوقعة لمبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
-	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني
-	٢٣,٢٩٩	المخصص للسنة
-	٢٣,٢٩٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

في تقدير إدارة الشركة فإنه من المتوقع تحصيل الذمم غير المشكوك في تحصيلها بالكامل. لا تقوم الشركة بالحصول على ضمانات مقابل هذه الذمم، وبالتالي فهي غير مضمونة.

(١٣) حقوق الملكية

رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع ٣٢,٧٢٨,٨٨١ دينار مقسم الى ٣٢,٧٢٨,٨٨١ سهم بقيمة إسمية دينار للسهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤.

علاوة الإصدار

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب المبالغ المقبوضة والنتيجة عن الفرق بين سعر الإصدار والقيمة الإسمية للسهم.

إحتياطي إجباري

يمثل رصيد هذا الحساب ما تم تحويله من صافي الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل خلال السنوات بنسبة ١٠٪ وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين. يمكن للشركة إيقاف هذا التحويل السنوي إذا بلغ الإحتياطي الإجباري ربع رأس مال الشركة.

إحتياطي اختياري

يمثل رصيد هذا الحساب ما تم تحويله من صافي الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة ٢٠٪ كحد أعلى وذلك وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة، وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

إحتياطي إعادة تقييم الموجودات

يستخدم إحتياطي إعادة تقييم الموجودات لتسجيل الزيادة في القيمة العادلة لأراضي والانخفاض منها لحد الزيادة في القيمة التي تم الاعتراف بها مسبقاً في حقوق المساهمين لنفس الموجودات.

(١٤) الأرباح الموزعة

لم يتم توزيع أرباح خلال السنة المنتهية ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ عن نتائج أعمال ٢٠٢٤.

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٧ آذار ٢٠٢٤ على توزيع مبلغ ١,٣٠٩,١٤٨ دينار من رصيد الأرباح المدورة كأرباح على المساهمين بما نسبته ٤٪ من رأس المال المدفوع وذلك عن نتائج أعمال ٢٠٢٣.

(١٥) أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
٣١٠,٩٠٦	٣٠٢,٢٠٧	أمانات مساهمين وأرباح غير موزعة
٦٤٤,٥١١	٧٤٣,٣٣٧	مصارييف و فوائد مستحقة
-	٤١,٥٦١	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ١٩)
٩٥٥,٤١٧	١,٠٨٧,١٠٥	

الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(١٦) مصاريف إدارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
٤٥٨,١٧٧	٤٢٧,٤٠٢	رواتب وأجور ومنافع أخرى
٨٨,٣٥١	١٠٤,٨٨٠	مشروع الطاقة
٨٩,٦٥٧	٨٨,٤٠٨	سفر وتنقلات أعضاء من الإدارة
٥٠,٠٤٩	٥١,٥٣٦	مصاريف تأمين
٤٥,٨٣١	٤٥,٧٥٤	مسقفات ومعارف
٢١,٧٠٥	٣٦,٨٩١	أتعاب مهنية
٣٢,٥٥٨	٣١,٥٠٣	مصاريف بنكية
٢٦,٨٦١	٢٧,٩٥٠	رسوم حكومية
١٥,٧٥٨	٢٧,٥٠٠	تبرعات
-	٢٣,٢٩٩	مخصص خسائر انتمائية متوقعة
١٩,٣٥٠	١٩,٣٥٠	إيجارات
١٦,٣٥٩	١٥,٤٧٧	مصاريف سيارات
٣,٤٩٩	١٣,٩٢٦	مصاريف صيانة
١٣,٩١٣	١٣,١٧٦	ضمان إجتماعي
٧,٧٥٥	١١,٤٧٣	مصاريف مكتب رئيس مجلس الإدارة
٥,٣٥٢	٣,٦٩٧	مصاريف ضيافة
٢,٥٩٩	٢,٣٤٢	دعاية وإعلان
٢,٠٧١	٦٦٥	قرطاسية ومطبوعات
٣,٦٣١	٣,٦٦٦	أخرى
٩٠٣,٤٧٦	٩٤٨,٨٩٥	

(١٧) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ وذلك بسبب زيادة المصاريف المقبولة ضريبياً عن الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى عام ٢٠٢٠. تم قبول الاقرار الضريبي لسنة ٢٠٢٣ ضمن نظام العينات.

قامت الشركة بتقديم إقرارها لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات للأعوام ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ و ٢٠٢٤. هذا ولم يتم تدقيقها حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

إن الحركة الحاصلة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
٢٦,٨٩٦	١,٩٩٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
-	-	مصروف ضريبة الدخل للسنة
٦٠,٥٠٥	-	مصروف ضريبة دخل سنوات سابقة
(٨٥,٤١١)	-	ضريبة الدخل المدفوعة خلال السنة
١,٩٩٠	١,٩٩٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

فيما يلي ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
(١,٢٨٨,٩٧٩)	(١,٢٩١,٦٠٦)	الربح المحاسبي قبل الضريبة
(٣٧٢,٩١٠)	(١,٥٦٧,٩٧٦)	يطرح: إيرادات غير خاضعة للضريبة
٧٤١,٣٨٠	١٠٢,٤٢٩	يضاف: مصاريف غير مقبولة ضريبيا
(٩٢٠,٥٠٩)	(٢,٧٥٧,١٥٣)	ضريبة الدخل الفعلية المستحقة
-	-	
%٢٠	%٢٠	نسبة ضريبة الدخل القانونية
%١	%١	ضريبة المساهمة الوطنية
-	-	نسبة ضريبة الدخل الفعلية

(١٨) حصة السهم من خسارة السنة العائد على مساهمي الشركة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(١,٣٤٩,٤٨٤)	(١,٢٩١,٦٠٦)	خسارة السنة العائد على مساهمي الشركة (دينار)
٣٢,٧٢٨,٨٨١	٣٢,٧٢٨,٨٨١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم في نهاية السنة (سهم)
فلس/دينار	فلس/دينار	
(٠/٠٤١)	(٠,٠٣٩)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة السنة *

* إن الحصة المخفضة للسهم من خسارة السنة مساوية للحصة الأساسية للسهم من خسارة السنة.

(١٩) الجهات ذات العلاقة

تشمل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين والشركات الشقيقة وموظفي الإدارة العليا للشركة والشركات التي يكون فيها مالكين رئيسيين والشركات الحليفة. يتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بالتعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل إدارة الشركة. إن أرصدة الجهات ذات العلاقة التي تتضمنها قائمة المركز المالي هي كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
١,٠٤٧,٩٦٤	٤٥٦,٨٨١	موجودات: حسابات جارية تحت الطلب لدى البنك الأهلي الأردني (مساهم)
٦,١٩٢,٠٥٦	١٢,٩٥٣,١٧٣	مطلوبات: قروض ممنوحة من البنك الأهلي الأردني (مساهم) - (إيضاح ١٠)
٤,٦٥٠,٠٠٠	٤,٦٥٠,٠٠٠	حصة أسناد القرض المملوكة لجهات ذات علاقة (شركات شقيقة)
٢,٤١٠,٤٦٣	١,٨٢٥,٣٠٤	بنوك داننة لدى البنك الأهلي (إيضاح ٩)

الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
٢,٣٣٣,١٨٧	٣,٣١٤,٩٧٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
٣٥٧,١٤٠	٤١٥,٠٥٥	شركة مصانع الأجواخ الأردنية المساهمة العامة
٢,٠٥٠,٢٧٧	٣,٠٥٥,٣١٤	شركة الزي لصناعة الألبسة الجاهزة
		البنك الأهلي الأردني
يتضمن بند ذمم وأرصدة مدينة أخرى مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة تفاصيلها كما يلي:		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
٢٣,٢٩٩	٢٣,٢٩٩	ذمة الشريك في شركة استوديو التصاميم الداخلية (إيضاح ١٢)
-	(٢٣,٢٩٩)	مخصص خسائر انتمائية متوقعة (إيضاح ١٦)
٢٣,٢٩٩	-	
-	٥٠,٠٠٠	دفعة مقدّمة لزيادة رأس مال لشركة حليفة (شركة المراسي للتطوير والإدارة)
يتضمن بند أرصدة دائنة أخرى مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة تفاصيلها كما يلي:		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
-	٤١,٥٦١	شركة استوديو التصاميم الداخلية (إيضاح ١٥)
المعاملات مع الجهات ذات العلاقة التي تتضمنها قائمة الأرباح أو الخسائر هي كما يلي:		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
٤٢٧,٨٥٠	٤١٦,٧٢٢	رواتب ومكافآت وبدلات الإدارة العليا وأعضاء ورئيس مجلس الإدارة
٦,٧٦٩	-	إيرادات فوائد الودائع - البنك الأهلي الأردني
٤١٧,١٢٣	٤٩٤,٦٠٠	تكاليف تمويل - البنك الأهلي الأردني
٢٥٦,٤٥٥	٢٥٥,٧٥٠	فوائد اسناد قرض مملوكة من قبل جهات ذات علاقة
٣٢٢,٥٠٦	٣٢٢,٥٠٦	عوائد توزيعات أرباح
١٩,٣٥٠	١٩,٣٥٠	مصرف إيجار - شركة مركز الإزدهار للتجارة والاستثمار

(٢٠) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل الودائع لدى البنوك والقروض، كما لا يوجد أية مخاطر على فائدة أسعار إسناد القرض كونها فائدة ثابتة.

تتمثل حساسية قائمة الأرباح أو الخسائر بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح الشركة لسنة واحدة، ويتم احتسابها بناءً على الموجودات والمطلوبات المالية والتي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول.

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الأرباح أو الخسائر للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

العملية	الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على خسارة السنة
	نقطة مئوية	دينار
- ٢٠٢٥		
دينار أردني	١٠٠	(١١٠,٥٥٧)
دولار أمريكي	١٠٠	(٢٨,٩٧٥)
- ٢٠٢٤		
دينار أردني	١٠٠	(٤٠,٦٧٥)
دولار أمريكي	١٠٠	(٣٦,٢٤٥)
العملية	النقص بسعر الفائدة	الأثر على ربح السنة
	نقطة مئوية	دينار
- ٢٠٢٥		
دينار أردني	١٠٠	١١٠,٥٥٧
دولار أمريكي	١٠٠	٢٨,٩٧٥
- ٢٠٢٤		
دينار أردني	١٠٠	٤٠,٦٧٥
دولار أمريكي	١٠٠	٤٨,٩٧٥

الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

مخاطر التغير بأسعار الأسهم

يوضح الجدول التالي حساسية احتياطي القيمة العادلة نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الأسهم، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

- ٢٠٢٥

المؤشر	التغير في المؤشر (%)	الأثر على حقوق الملكية دينار
بورصة عمان	٥ (٥)	٣٣٩,٢٦٧ (٣٣٩,٢٦٧)
بورصة عمان	٥ (٥)	٢٩٧,٦٧٢ (٢٩٧,٦٧٢)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن تخلف أو عجز المدينون والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة. وترى الشركة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تقوم بوضع سقف ائتماني للعملاء مع مراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر. كما تحتفظ الشركة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة.

مخاطر السيولة

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

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في ٣١ كانون الأول على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

المجموع دينار	من سنة حتى ٥ سنوات دينار	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر دينار	أقل من ٣ شهور دينار
٤,٩٦٨,٤٢٩	٤,٧١١,٠٢٩	١٢٨,٧٠٠	١٢٨,٧٠٠
٢,٠٩٧,٣٨١	-	-	٢,٠٩٧,٣٨١
١٥,٨٩٧,٠١٦	٩,٨٦١,٦٣١	٥,٥٥١,١٨٠	٤٨٤,٢٠٥
١,٨٣٨,٢٣٣	-	-	١,٨٣٨,٢٣٣
٢٤,٨٠١,٠٥٩	١٤,٥٧٢,٦٦٠	٥,٦٧٩,٨٨٠	٤,٥٤٨,٥١٩
٥,١٩٤,٨٠٠	٤,٩٣٧,٤٠٠	١٩٣,٠٥٠	٦٤,٣٥٠
١,٥١٧,٣٧٩	-	-	١,٥١٧,٣٧٩
٨,٣٣٥,٤٦٣	٤,٣٢٠,١٠٦	٢,٩٠٩,٧٦٠	١,١٠٥,٥٩٧
٢,٤٢٧,٥٣٧	-	-	٢,٤٢٧,٥٣٧
١٧,٤٧٥,١٧٩	٩,٢٥٧,٥٠٦	٣,١٠٢,٨١٠	٥,١١٤,٨٦٣

مخاطر العملات

إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار).

(٢١) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد والأرصدة لدى البنوك لذمم المدينة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة وأسناد القرض والقروض والبنوك الدائنة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

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

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

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

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

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

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

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
دينار	دينار	دينار	دينار	
				- ٢٠٢٥
٦,٨٢٨,٨٦٦	٤٣,٥٢٤	-	٦,٧٨٥,٣٤٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٣,٩٨٦,٧٦٤	٢٣,٩٨٦,٧٦٤	-	-	أراضي
				- ٢٠٢٤
٦,٠١٢,٠٦٨	٥٨,٦٣١	-	٥,٩٥٣,٤٣٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

(٢٢) إدارة رأس المال

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

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

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع وعلو الإصدار والاحتياطي الإجمالي والاختياري والاحتياطي القيمة العادلة وحصة الشركة من احتياطي القيمة العادلة من استثمارات في شركات حليفة و احتياطي تقييم الموجودات وحصة الشركة من احتياطي إعادة تقييم موجودات من استثمارات في شركة حليفة والأرباح المدورة والبالغ مجموعها ٧٨,١٥٧,٥٥٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (مقابل ٤٥,٣٢٤,٤٥٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤). تجاوزت مطلوبات الشركة المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٧,٨٦٠,٩١٢ دينار (٦,١٢٦,٣٩٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤).

الشركة العربية الدولية للفنادق للمساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(٢٣) التزامات محتملة

بلغت قيمة القضايا المقامة على الشركة بتاريخ القوائم المالية ١٩,٨١١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٤: ٢٣,٤٧٤ دينار) تتمثل في مطالبات قانونية متعلقة بنشاطاتها وفي رأي إدارة ومحامي الشركة فإنه لن يترتب على الشركة أي التزامات لقاء هذه القضايا باستثناء ما تم تخصيصه لمواجهة تلك القضايا. كما بلغت قيمة القضايا التي اقامتها الشركة على الغير ٢٩,٤٦٠ دينار كما في تاريخ اعداد القوائم (٣١ كانون الأول ٢٠٢٤: ٢٩,٤٦٠ دينار).

(٢٤) معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معا في تقديم منتجات او خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات او خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية. فيما يلي ملخص لأعمال القطاعات:

يلخص الجدول التالي إيرادات تشغيل فندق ماريوت عمان:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار	دينار	
٤,٥٧٣,٥٥٤	١,٠٨٥,٦٨٩	إيرادات الغرف
٣,٤٢٢,٥٤٢	٢,٥٢٠,٣٤٠	إيرادات الطعام والشراب
٢٥٤,٦٢٠	١٧٦,٩٦٦	إيرادات أخرى
٨,٢٥٠,٧١٦	٣,٧٨٢,٩٩٥	

يلخص الجدول التالي معلومات قطاعات الاعمال:

المجموع	استثمارات في	قطاع الفنادق	
دينار	موجودات مالية	دينار	
دينار	دينار	دينار	
٥,٣٩٦,٥١٨	١,٦١٣,٥٢٣	٣,٧٨٢,٩٩٥	- ٢٠٢٥
			الإيرادات
(١,٢٩١,٦٠٦)	١,٦١٣,٥٢٣	(٢,٩٠٥,١٢٩)	نتائج الأعمال -
-	-	-	(الخسارة) الربح قبل ضريبة الدخل
(١,٢٩١,٦٠٦)	١,٦١٣,٥٢٣	(٢,٩٠٥,١٢٩)	ضريبة الدخل
			(خسارة) ربح السنة
٧,٠٢٤,٨٥٧	-	٧,٠٢٤,٨٥٧	معلومات القطاعات الأخرى
٨١٧,٧٧٥	-	٨١٧,٧٧٥	المصاريف الرأسمالية
			الاستهلاكات
٧,٩٨٦,٣٠٤	(٢٦٤,٤١٢)	٨,٢٥٠,٧١٦	- ٢٠٢٤
			الإيرادات (الخسائر)
(١,٢٨٨,٩٧٩)	(٢٦٤,٤١٢)	(١,٠٢٤,٥٦٧)	نتائج الأعمال -
(٦٠,٥٠٥)	(٦٠,٥٠٥)	-	الخسارة الربح قبل ضريبة الدخل
(١,٣٤٩,٤٨٤)	(٣٢٤,٩١٧)	(١,٠٢٤,٥٦٧)	ضريبة الدخل
			خسارة السنة
١,٥٠٣,٠٨٥	-	١,٥٠٣,٠٨٥	معلومات القطاعات الأخرى
٨٨٨,٠٨٨	-	٨٨٨,٠٨٨	المصاريف الرأسمالية
			الاستهلاكات

المجموع دينار	استثمارات في موجودات مالية دينار	قطاع الفنادق دينار	
			- ٢٠٢٥
١٠٠,٧١٥,٣٩٨	٢٢,٣٨٤,٢٩٥	٧٨,٣٣١,١٠٣	موجودات القطاع
٢٢,٥٥٧,٨٤٨	-	٢٢,٥٥٧,٨٤٨	مطلوبات القطاع
			- ٢٠٢٤
٦١,٦٢٦,٣٣٨	١٨,٢٠٧,٥٧٨	٤٣,٤١٨,٧٦٠	موجودات القطاع
١٦,٣٠١,٨٨٨	-	١٦,٣٠١,٨٨٨	مطلوبات القطاع

بلغت حصة الشركة من أرباح شركات حليفة ١,١٨٣,٢٥٩ دينار للسنة المنتهية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ حيث بلغت حصة الشركة من خسائر شركات حليفة ٦٣٩,٣٨٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.

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

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

تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في ايار ٢٠٢٤ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧، تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية (التعديلات). تشمل التعديلات ما يلي:

- توضيح أن الالتزام المالي يتم إلغاؤه في "تاريخ التسوية" وتقديم خيار سياسة محاسبية (إذا تم استيفاء شروط محددة) لإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية التي تم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية.
- إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية التي تحتوي على ميزات بينية واجتماعية وحوكمة الشركات وميزات مشابهة.
- توضيحات حول ما يشكل "ميزات غير قابلة للرجوع" وما هي خصائص الأدوات المرتبطة تعاقدياً.
- تقديم إفصاحات للأدوات المالية ذات الميزات المحتملة ومتطلبات إفصاح إضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تسري التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٦. يُسمح بالتطبيق المبكر، مع خيار التطبيق المبكر للتعديلات المتعلقة بتصنيف الموجودات المالية والإفصاحات ذات الصلة فقط.

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

العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في كانون الأول ٢٠٢٤ تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ٧ - العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة. تطبق هذه التعديلات فقط على العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة، تشمل التعديلات ما يلي:

- توضيح تطبيق متطلبات "الاستخدام الخاص" على العقود المشمولة بالنطاق
- تعديل متطلبات تحديد البند المحوط في علاقة التحوط للتدفقات النقدية بالنسبة للعقود المشمولة بالنطاق.
- إضافة متطلبات إفصاح جديدة لتمكين المستثمرين من فهم تأثير هذه العقود على الأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة.

تسري التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٦. يُسمح بالتطبيق المبكر مع شرط الإفصاح عنه. يجب تطبيق التعديلات المتعلقة باستثناء الاستخدام الخاص بأثر رجعي، في حين يجب تطبيق تعديلات محاسبة التحوط بأثر مستقبلي على علاقات التحوط الجديدة التي يتم تحديدها اعتباراً من تاريخ التطبيق الأولي. بالإضافة إلى ذلك، يجب تطبيق تعديلات الإفصاح المتعلقة بمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٧ مع تعديلات معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩. وإذا لم تقم المنشأة بإعادة عرض معلومات المقارنة، فلا يمكنها تقديم إفصاحات المقارنة.

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

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في نيسان ٢٠٢٥ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨، الذي يحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "عرض البيانات المالية". يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ متطلبات جديدة للعرض داخل قائمة الدخل، بما في ذلك المجاميع الإجمالية والفرعية. علاوة على ذلك، يلزم المؤسسة بتصنيف جميع الإيرادات والمصروفات داخل قائمة الدخل إلى واحدة من خمس تصنيفات: التشغيلية، الاستثمارية، التمويلية، ضرائب الدخل، والعمليات المتوقفة، حيث إن التصنيفات الثلاث الأولى جديدة.

كما يتطلب الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، والمجاميع الفرعية للإيرادات والمصروفات، ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتفصيل المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الرئيسية والملاحظات.

بالإضافة إلى ذلك، تم إجراء تعديلات على نطاق ضيق على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ قائمة التدفقات النقدية، والتي تشمل تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات تحت الطريقة غير المباشرة، من "الربح أو الخسارة" إلى "الربح أو الخسارة التشغيلي" وإلغاء حرية الاختيار حول تصنيف التدفقات النقدية من الأرباح والفوائد. تبعاً لذلك، هناك تعديلات على العديد من المعايير الأخرى.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ والتعديلات على المعايير الأخرى على فترات التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٧. يسمح بالتطبيق المبكر مع شرط الإفصاح عنه. يتم تطبيق المعيار بأثر رجعي.

سيؤدي هذا المعيار إلى إعادة اظهار قائمة الدخل مع بعض المجاميع الجديدة المطلوبة بالإضافة إلى الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة.

تعمل الشركة حالياً على تحديد جميع التأثيرات الناتجة عن التعديلات على القوائم المالية الرئيسية والإيضاحات حولها.

معياري الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ - الشركات التابعة بدون مسؤولية عامة: الإفصاحات
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في ايار ٢٠٢٥ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩، الذي يسمح للمؤسسات المؤهلة باختيار
تطبيق متطلبات الإفصاح المخفضة مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس والعرض في معايير المحاسبة الدولية
الأخرى. لكي تكون مؤهلة، يجب أن تكون المؤسسة في نهاية الفترة المالية شركة تابعة كما هو معرف في المعيار الدولي للتقارير
المالية رقم ١٠، ولا يمكن أن تكون لديها مسؤولية عامة ويجب أن يكون لديها شركة أم (نهائية أو وسيطة) تقوم بإعداد قوائم مالية
موحدة، متاحة للاستخدام العام، والتي تتوافق مع معايير المحاسبة الدولية.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ على فترات التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٧، مع السماح
بالتطبيق المبكر.

من غير المتوقع لهذا المعيار ان يكون له أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

الترجمة إلى عملة عرض ذات تضخم مفرط - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في تشرين الثاني ٢٠٢٥ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ بعنوان الترجمة إلى
عملة عرض خاضعة للتضخم المفرط. تتطلب هذه التعديلات الترجمة من عملة وظيفية غير خاضعة للتضخم المفرط إلى عملة عرض
خاضعة للتضخم المفرط باستخدام سعر الإغلاق.

إذا كانت العملة الوظيفية للمنشأة هي عملة اقتصاد غير خاضع للتضخم المفرط، ولكن عملة العرض الخاصة بها هي عملة اقتصاد
خاضع للتضخم المفرط، يتم ترجمة نتائجها ومركزها المالي إلى عملة العرض من خلال ترجمة جميع المبالغ (الأصول، الالتزامات،
بنود حقوق الملكية، والإيرادات والمصاريف) وجميع أرقام المقارنة باستخدام سعر الإغلاق كما في تاريخ أحدث قائمة مركز المالي.

أما المنشأة التي تكون عملتها الوظيفية وعملة العرض هي عملة اقتصاد خاضع للتضخم المفرط، فتقوم بتعديل أرقام المقارنة للعمليات
الأجنبية، والتي تكون عملتها الوظيفية هي عملة اقتصاد غير خاضع للتضخم المفرط، من خلال تطبيق مؤشر الأسعار العام على
الأرقام المقارنة للعملية الأجنبية، وفقاً للفقرة ٣٤ من معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٩.

تتطلب التعديلات أيضاً إفصاحات إضافية معينة.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الأول ٢٠٢٧، يُسمح بالتطبيق المبكر مع شرط الإفصاح
عنه.