

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

المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢

شركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة
وتقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢

جدول المحتويات

تقرير المراجعة

قائمة
أ

قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية الموجزة

ب

قائمة الارباح او الخسائر الموحدة المرحلية الموجزة

ج

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة المرحلية الموجزة

د

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المرحلية الموجزة

هـ

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة

صفحة
١ - ١٤

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

تقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل

ع م/٥٧٤٤٠٠٠

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة - الأردن

مقدمة

قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة لشركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية (شركة مساهمة عامة محدودة) كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ وكل من قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة المرحلية الموجزة للثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ وقوائم التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة للتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى ، ان الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) التقارير المالية المرحلية ، ان مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة استناداً الى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

باستثناء ما هو موضح بالفقرة التالية ، قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة رقم " ٢٤١٠ " مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للشركة . تتضمن مراجعة المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة إجراء استفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى . ان نطاق المراجعة أقل جوهرياً من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ، وتبعاً لذلك ، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد يجعلنا مطلعين على جميع الأمور الهامة التي يبينها التدقيق ، ولذلك فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها .

أساس الاستنتاج المتحفظ

نتيجة لعدم تمكننا من الحصول على المعلومات المالية للشركة الحليفة شركة سميث لمنالكو ليميتد/الأردن "للمنالكو" والتواصل مع ادارتها ومدققها فإننا لم نتمكن من استكمال مراجعتنا لرصيد الاستثمار والذي يظهر بطريقة حقوق الملكية والبالغ حوالي ٤,٣ مليون دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (٤,٧ مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١) وحصة الشركة من ارباح الشركة أعلاه بحوالي ٦٧٩ ألف دينار للفترة المنتهية بذلك التاريخ (٥٣٨ ألف دينار للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١) . وفيما لو تمكننا من استكمال مراجعتنا لهذا الاستثمار الذي يظهر بطريقة حقوق الملكية وحصة الشركة من ارباحها ، كان من الممكن ان ترد الى علمنا امور قد تبين الحاجة الى تعديلات قد تكون ضرورية في المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة . إن استنتاجنا للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ كان متحفظاً أيضاً فيما يتعلق في هذا الامر.

الاستنتاج المتحفظ

باستثناء التعديلات على المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة والتي قد كان من الممكن ان ترد الى علمنا فيما لو كان الموقف مختلف عما هو مذكور أعلاه ، وبناء على مراجعتنا ، لم يتبين لنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة غير معدة من جميع النواحي الجوهرية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) التقارير المالية المرحلية .



ديلويت اند توش (الشرق الأوسط) – الأردن

عمان – الأردن

٢٧ تشرين الأول ٢٠٢٢

أحمد فتحي شتيوي

إجازة رقم (١٠٢٠)

Deloitte & Touche (M.E.)

ديلويت اند توش (الشرق الأوسط)

010105

شركة الخطوط البحرية الوطنية الاردنية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة - الأردن

قائمة الارباح او الخسائر الموحدة المرحلية الموجزة

للتلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١

الإيرادات :		للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		إيضاح	
		٢٠٢٢ (مراجعة)	٢٠٢١ (مراجعة)	٢٠٢٢ (مراجعة)	٢٠٢١ (مراجعة)		
		دينار	دينار	دينار	دينار		
صافي إيرادات الوكالات الملاحية وإيرادات شحن وربط بواخر		٨٠٣,٩٦٦	٧٦٥,٥٠٠	٢,٦٧٦,٠٥٣	٢,٤٢٠,٣١١		
اجمالي الربح التشغيلي للفندق قبل المصاريف الأخرى		٦٠٣,١٤٦	٤٦٥,٢١٦	١,٥٢٩,٩٨٥	٨٤٣,١٣٣		
إجمالي الدخل		١,٤٠٧,١١٢	١,٢٣٠,٧١٦	٤,٢٠٦,٠٣٨	٣,٢٦٣,٤٤٤		
ينزل : مصاريف إدارية وعمومية واستهلاكات		(٧٩٤,١٢٩)	(٧١٤,٦٨١)	(٢,٣٨٠,١٩٤)	(٢,١٠٤,٠٩٦)		
مصاريف تكنولوجيا معلومات - الفندق		(٢٧,٠٩٦)	(٢٥,٣٠٣)	(٧٩,٩٩٠)	(٧٤,٥٥٠)		
مصاريف طاقة وصيانة - الفندق		(١٥٤,٤٠٧)	(١٥٤,٦٦٥)	(٤١٠,٣٣٢)	(٣٤٢,٩٧٤)		
مصاريف التمويل		(١٤٨,٦٤٦)	(١٢٨,٥٤٦)	(٣٨٦,٩٥٧)	(٣٧٨,٨٨٩)		
أرباح تقييم وعوائد توزيعات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		٣,٦١١	١٤,٨٤٦	٦٠٥,٩١٤	٥٥٠,٥٢٣		
عوائد توزيعات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		-	-	١٥٨,٩١٠	٩٠,٩٠٨		
حصة الشركة من أرباح الاستثمارات في شركات حليفة		٤١٤,٥١١	٣٩٣,٦٦٣	١,١٤٥,٨٢٧	٩٧٨,٨٣٦		
خسائر من استبعاد شركة تابعة		-	-	-	(١٢١,٤٨٤)		
إيرادات أخرى - بالصافي		٧٨,٨٠٩	١٣٥,٦٠٤	٣٥٣,٨٤١	٣٥٠,١٥٣		
الربح للفترة قبل الضريبة - قائمة (هـ)		٧٧٩,٧٦٥	٧٥١,٦٣٤	٣,٢١٣,٠٥٧	٢,٢١١,٨٧١		
ضريبة الدخل		(٥٦,٥٣٧)	(٢٦,٠٣٢)	(١٣٣,٢١١)	(٨٧,٩٠٩)		
الربح للفترة - قائمة (ج) و(د)		٧٢٣,٢٢٨	٧٢٥,٦٠٢	٣,٠٧٩,٨٤٦	٢,١٢٣,٩٦٢		
ويعود إلى :							
مساهمي الشركة - قائمة (أ)		٧٢٣,٣١٨	٧٧٩,٨٢٩	٣,١٢٤,٩٧٢	٢,٣١٥,٢٥٣		
غير المسيطرين		(٩٠)	(٥٤,٢٢٧)	(٤٥,١٢٦)	(١٩١,٢٩١)		
حصة السهم من الربح للفترة العائد لمساهمي الشركة :		٧٢٣,٢٢٨	٧٢٥,٦٠٢	٣,٠٧٩,٨٤٦	٢,١٢٣,٩٦٢		
أساسي ومخفض		-/٠٥	-/٠٥	-/٢١	-/١٥		

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة وتقرأ معها ومع تقرير المراجعة المرفق.

قائمة (ج)

شركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة – الأردن

قائمة الدخل الشامل الموحدة المرحلية الموزعة

للتلاثة أشهر و التوسع أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١

للتوسع أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	للتوسع أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	للتوسع أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	للتوسع أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول
٢٠٢١ (مراجعة)	٢٠٢٢ (مراجعة)	٢٠٢١ (مراجعة)	٢٠٢٢ (مراجعة)
دينار	دينار	دينار	دينار
٢,١٢٣,٩٦٢	٣,٠٧٩,٨٤٦	٧٢٥,٦٠٢	٧٢٣,٢٢٨
٤٠٧,٤٩٧	٨٩,٨٥٦	(١٣٧,٦٤٥)	٤٩,٢٢٠
-	٤,٤٦٣	-	٤,٤٦٣
٢,٥٣١,٤٥٩	٣,١٧٤,١٦٥	٥٨٧,٩٥٧	٧٧٦,٩١١
إجمالي الدخل الشامل - قائمة (د)			
أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر			
التغير في احتياطي تقييم الموجودات المالية			
بنود غير قابلة للتحويل لاحقا لقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة المرحلية الموزعة :			

إجمالي الدخل الشامل العائد إلى :

٢,٧٢٢,٧٥٠	٣,٢١٩,٢٩١	٦٤٢,١٨٤	٩٩٢,٩٢١
(١٩١,٢٩١)	(٤٥,١٢٦)	(٥٤,٢٢٧)	٩١,٩٣٨
٢,٥٣١,٤٥٩	٣,١٧٤,١٦٥	٥٨٧,٩٥٧	١,٠٨٤,٨٥٩
غير المسيطرين			
مساهمي الشركة			

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموزعة وتقرأ معها ومع تقرير المراجعة المرفق.

قائمة (د)

شركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
مناقشة العينة الاقتصادية الخاصة – الأردن
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المرحلية الموزعة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١

مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المبشرين	مجموع حقوق المساهمين	الربح للفترة		أرباح مودرة		احتياطي تقييم استثمارات		احتياطي اجباري		رأس المال		إيضاح
			دنيا	دنيا	دنيا	دنيا	دنيا	دنيا	دنيا	دنيا	دنيا	دنيا	
٢٧,٤٩٤,٥٢٩	١,٤٥٥,٧٤٧	٢٦,٠٨٨,٧٨٢	-	٨,٧٦٥,٨٤٩	(١,٤٢٧,٠٦٧)	٣,٧٥٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	٢٠٢٢ ل ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ للتسعة أشهر المنتهية في
٣,٠٧٩,٨٤٦	(٤٥,١٢٦)	٣,١٢٤,٩٧٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢١ ل ٣٠ أيلول ٢٠٢١ للتسعة أشهر المنتهية في
٨٩,٨٥٦	-	٨٩,٨٥٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
٣,١٢٩,٧٠٢	(٤٥,١٢٦)	٣,١٢٤,٨٢٨	-	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	٨٩,٨٥٦	-	-	-	-	-	
(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٥
٥١٣,٢٤٠	٥١٣,٢٤٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	أرباح موزعة * إطفاء خسائر من جاري التريك - شركة تابعة
(٧١,٣٣٤)	(٧١,٣٣٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	أرباح موزعة على شركاء - شركة تابعة
٢٩,٣٠٦,١٣٧	١,٨٠٢,٥٢٧	٢٧,٥٠٣,٦١٠	٣,١٢٤,٩٧٢	٦,٩٦٥,٨٤٩	(١,٣٣٧,٢١١)	٣,٧٥٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	الرصيد في نهاية الفترة (مراجعة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١													
الرصيد في بداية الفترة (محققة)													
الربح للفترة - قائمة (ب)													
صافي التغير في احتياطي تقييم الموجودات المالية													
اجمالي الدخل الشامل - قائمة (ج)													
أرباح موزعة *													
أثر استبعاد شركة تابعة													
أرباح موزعة على شركاء - شركة تابعة													
الرصيد في نهاية الفترة (مراجعة)													
٢٦,١١٣,٨٩١	١,٦٣٩,٨٨١	٢٤,٤٧٤,٠١٠	-	٧,٥٨٦,٠٢٧	(١,٨٦٢,٠١٧)	٣,٧٥٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	
٢,١٢٣,٩٦٢	(٩١,٢٩١)	٢,٣١٥,٢٥٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
٤٠٧,٤٩٧	-	٤٠٧,٤٩٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
٢,٥٣١,٤٥٩	(٩١,٢٩١)	٢,٧٢٢,٧٥٠	٢,٣١٥,٢٥٣	-	٤٠٧,٤٩٧	-	-	-	-	-	-	-	
(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	١٥
١٢,٤٨٤	٦,٠٢٣	١١٤,٤٦١	-	١١٤,٤٦١	-	-	-	-	-	-	-	-	
(٣٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
٢٦,٩٣٥,٨٣٤	١,٤٢٤,٦١٣	٢٥,٥١١,٢٢١	٢,٣١٥,٢٥٣	٥,٩٠٠,٤٨٨	(١,٤٥٤,٥٢٠)	٣,٧٥٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	

* ووقت البينة العامة في اجتماعها العادي بتاريخ ٢٥ نيسان ٢٠٢٢ على توزيع ١,٨٠٠,٠٠٠ دينار كإرباح نقدية على المساهمين بواقع ١٢% من رأس المال للعام ٢٠٢١ و ١,٨٠٠,٠٠٠ دينار للعام ٢٠٢٠ .

- يحتجز من الأرباح المدورة مبلغ يساوي الرصيد المسالب لاحتياطي تقييم الاستثمارات الظاهرة اعلاها كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ .

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموزعة وتقرأ معها ومع تقرير المراجعة المرفق.

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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		ايضاح	
٢٠٢٢ (مراجعة)	٢٠٢١ (مراجعة)		
دينار	دينار		
٢,٢١١,٨٧١	٣,٢١٣,٠٥٧		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :
			الربح للفترة قبل الضريبة - قائمة (ب)
			التعديلات :
(٢٨٤,٠٥٢)	(٥١١,٦٦٠)		(ارباح) تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
(٢٣٥,٠٧٧)	-		(ارباح) بيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح او الخسائر
(٣١,٣٩٤)	(٩٤,٢٥٤)		عوائد توزيعات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
٤٩٦,٢٧٤	٤٧٥,٨٣٤		استهلاكات ممتلكات ومعدات واستثمار عقاري
(٩٠,٩٠٨)	(١٥٨,٩١٠)		عوائد توزيعات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٧,١١٦	(٥,٤٨١)	٥	(وفر) مصروف مخصص خسارة ائتمانية متوقعة
(٩٧٨,٨٣٦)	(١,١٤٥,٨٢٧)	٧	(أرباح) استثمارات في شركات حليفة
١,١٥٤,٩٩٤	١,٧٧٢,٧٥٩		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
			(الزيادة) النقص في الموجودات المتداولة:
(١٩٤,٣٠٦)	(٩٤٧,١٩١)		ذمم مدينة
(٢٠,٢٢٨)	١٣,٥٢٨		المطلوب من اطراف ذات علاقة
(٥٠,٠٥٥)	١٨,٣٦٩		أرصدة مدينة أخرى ومصاريف مدفوعة مقدماً
٢٢,٩٧٢	(٥,٤٠٢)		المخزون - الفندق
			الزيادة (النقص) في المطلوبات المتداولة:
(٤٥٨,٩٨٠)	٤٩٨,٢٨٢		الذمم الدائنة وارصدة دائنة اخرى
(٥٢٠,٠٧٤)	(١٦١,٢١٠)		المطلوب لأطراف ذات علاقة
(٦٥,٦٧٧)	١,١٨٩,١٣٥		صافي التدفقات النقدية من (الاستخدامات النقدية في) عمليات التشغيل قبل ضريبة الدخل المدفوعة
(١٢٠,٦٥٣)	(١٠٤,١٠٢)	١١/١	ضريبة الدخل المدفوعة
(١٨٦,٣٣٠)	١,٠٨٥,٠٣٣		صافي التدفقات النقدية من (الاستخدامات النقدية في) عمليات التشغيل
			التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٦٨٤,٥٠٠	٧	توزيعات من استثمارات في شركات حليفة
٥١٣,٥٨١	-		المتحصل من استبعاد شركة حليفة
١٢١,٤٨٤	-		خسائر من استبعاد شركة تابعة
(٣٠٣,١٦٠)	(٣٢٤,٨٥٦)		(شراء) ممتلكات ومعدات - بالصافي
٤٥٤,٧٦٧	-		المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
-	٢٣,٩٤٨		المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(٢٨٩,٦٤٢)		(الزيادة) النقص في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
(٦٦,٧١٢)	(٧٨,١٩٥)		(الزيادة) في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٣١,٣٩٤	٩٤,٢٥٤		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 الاخر
٢,٠٤٢,٢٦٢	١,٢٦٨,٩١٩		صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
			التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
(٢٦,١٦٣)	-		(النقص) في البنوك الدائنة
٥٥٤,٥٦٢	(١,١٥٤,٩٠٩)		(النقص) الزيادة في القروض
(١,٧٤٣,٢٨٧)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	١٥	أرباح موزعة
(٣٠,٠٠٠)	٤٤١,٩٠٦		الزيادة (النقص) في حقوق غير المسيطرين
(١,٢٤٤,٨٨٨)	(٢,٥١٣,٠٠٣)		صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات التمويل
٦١١,٠٤٤	(١٥٩,٠٥٢)		صافي (النقص) الزيادة في النقد
٦,٧٣٢,٢٢٣	٨,٢٦١,١٢٩		النقد وما في حكمه - بداية السنة
٧,٣٤٣,٢٦٧	٨,١٠٢,٠٧٧	٤	النقد وما في حكمه - نهاية الفترة
			معاملات غير نقدية:
٥١٣,٥٨١	-		المتحصل من استبعاد شركة حليفة
(٥١٣,٥٨١)	-		(النقص) في المطلوب من أطراف ذات علاقة

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة وتقرأ معها ومع تقرير المراجعة المرفق.

شركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

١ - التأسيس والأنشطة

- 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 لإدراج اسمهم الزيادة بتاريخ ١٩ حزيران ٢٠١٣.
- تم تسجيل الشركة أيضاً لدى 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.

٢ - أساس الأعداد

- أ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة :
- تم إعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بالتقارير المالية المرحلية.
- ان الدينار الأردني هو عملة اعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.
- ان المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية ويجب قراءتها مع التقرير السنوي للشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ ، كما ان نتائج الأعمال للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ . كما لم يتم اجراء التخصيص على أرباح الفترة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ والتي يتم اجراؤها في نهاية السنة المالية.

ب - أسس توحيد المعلومات المالية المرحلية الموجزة

- يتم إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة للشركات التابعة لنفس السنة المالية للشركة باستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة ، إذا كانت الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة فيتم إجراء التعديلات اللازمة على المعلومات المالية المرحلية الموجزة للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة .

- يتم توحيد نتائج عمليات الشركات التابعة بقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة المرحلية الموجزة 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 المرحلية الموجزة حتى تاريخ التخلص منها وهو التاريخ الذي تفقد الشركة فيها السيطرة على الشركات التابعة .

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 .

وتعيد الشركة 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 الشركة القدرة على توجيه أنشطة الشركات التابعة ذات الصلة من جانب واحد. وتأخذ الشركة 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 المقيمة 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 .

- تمتلك الشركة المالكة كما في ٣٠ أيلول 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.

** 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 .

ج - أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١. ومع ذلك، تم اتباع معايير التقارير المالية الدولية المعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٢ ، في اعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للمجموعة ، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ والافصاحات الواردة في المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للفترة والسنوات السابقة ، علماً بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية للمعاملات والترتيبات المستقبلية.

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 .

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) - مرجع لإطار المفاهيم
تُحدِّث 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 ستدرج 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.

وأخيراً، تضيف التعديلات بياناً صريحاً بأن المنشأة المستحوذة لا تعترف بالموجودات المحتملة المستحوذ عليها في اندماج الأعمال.

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).

تطبق التعديلات على العقود التي لم تفِ المنشأة فيها بكافة التزاماتها كما في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة التعديلات للمرة الأولى. لا يتم تعديل أرقام المقارنة. وبدلاً من ذلك، يتعين على المنشأة الاعتراف بالأثر التراكمي لتطبيق التعديلات مبدئياً كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة أو أي بند آخر من بنود حقوق الملكية، كما هو ملئم، في تاريخ التطبيق الأولي.

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 بنود منتجة وليست إحدى مخرجات الأنشطة الاعتيادية للمنشأة، وأي بند (بنود) يتضمن تلك العائدات والتكلفة في قائمة الدخل الشامل.

تطبق التعديلات بأثر رجعي، ولكن فقط على بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي تم إحضارها إلى الموقع والحالة التشغيلية اللازمة لها لإنجاز الأعمال بالطريقة التي تستهدفها الإدارة في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة في القوائم المالية التي تطبق فيها المنشأة التعديلات للمرة الأولى.

ينبغي على المنشأة الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق الأولي للتعديلات كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة (أو أي بند آخر من بنود حقوق الملكية، كما هو ملأئم) في بداية تلك الفترة الأولى المعروضة.

التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠

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

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 المُعدِّين من تحديد ما إذا كانوا سيستخدمون التدفقات النقدية ومعدلات الخصم قبل خصم الضرائب أو بعد الضريبة ومعدلات الخصم لأفضل سعر عادل لقياس القيمة.

يتم تطبيق التعديل بأثر مستقبلي، أي لقياس القيمة العادلة في أو بعد التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بتطبيق التعديل.

٣ - الأحكام والتقديرات وإدارة المخاطر

يتطلب إعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة من الإدارة القيام بالأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلن عنها للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقدير هي نفسها التي طبقت على القوائم المالية الموحدة السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

تعتقد الإدارة بأن تقديراتها المعتمدة في إعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة معقولة ومتماثلة مع التقديرات المعتمدة في إعداد القوائم المالية الموحدة للعام ٢٠٢١.

٤ - نقد في الصندوق ولدى البنوك - بالصافي يتكون هذا البند مما يلي :

٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (مدققة)
دينار	دينار
٧,٩٤٤	٩,٤٥٤
٦,٣٤٨,٣٨٢	٦,٠٥٨,٩١٥
١,٧٤٥,٧٥١	٢,١٩٢,٧٦٠
٨,١٠٢,٠٧٧	٨,٢٦١,١٢٩
نقد في الصندوق وشيكات برسم التحصيل ودائع لدى البنوك * حسابات جارية	
ينزل : مخصص خسائر ائتمانية (حسابات جارية ودائع لدى البنوك)	
(١٠٠,٠٨٨)	(٩٣,٠٠٠)
٨,٠٠١,٩٨٩	٨,١٦٨,١٢٩

* إن الودائع أعلاه مربوطة لمدة تتراوح بين شهر الى سنة وتتراوح معدلات الفائدة على الودائع من ٤/٥٪ الى ٤/٦٪ كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ و ٣١ كانون الأول 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 الشركة فيها حسابات بنكية . وفقاً لذلك ، تقوم إدارة الشركة 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 .

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

٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (مدققة)
دينار	دينار
١,٤٤٠,٧١٣	٣٠١,٧٧٦
٢٨,٨٦٧	٢٠٠,٤٦٢
١٨٢,٢١٧	١٤١,٨٣٣
١,٦٥١,٧٩٧	٦٤٤,٠٧١
(٧٠,٧٤٥)	(٩٠,٢١١)
١,٥٨١,٠٥٢	٥٥٣,٨٦٠
ذمم تجارية ذمم مالكي البواخر ذمم نزلاء الفندق	
ينزل : مخصص خسائر ائتمانية *	

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

٣١ كانون الاول ٢٠٢١ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (مراجعة)	
دينــــــــار	دينــــــــار	
٦٧,٠٥٧	٩٠,٢١١	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢٤,٠٨٧	-	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة خلال الفترة / السنة
(٩٣٣)	(٩,٥٢٩)	ديون معدومة خلال الفترة / السنة
-	(٥,٤٨١)	مخصص انتفت الحاجة له خلال الفترة / السنة
-	(٤,٤٥٦)	المحول إلى مخصص خسائر ائتمانية (حسابات
-		جارية وودائع لدى البنوك)
٩٠,٢١١	٧٠,٧٤٥	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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.

٦ - ذمم أطراف ذات علاقة

يتكون هذا البند مما يلي :

أ - المطلوب من أطراف ذات علاقة – بالصافي :

٣١ كانون الاول ٢٠٢١ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (مراجعة)	طبيعة العلاقة	
دينــــــــار	دينــــــــار		
٢٤,١٦٤	١٢,٨٨٩	شركة حليفة	الشركة العربية لإدارة السفن
٥,٠٠٠	-	شركة حليفة	شركة لمنالكو – الأردن
٢,٥٠٠	٥,٢٤٧	شركة حليفة	اخرى
٣١,٦٦٤	١٨,١٣٦		

ب - المطلوب لأطراف ذات علاقة :

٣١ كانون الاول ٢٠٢١ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (مراجعة)	طبيعة العلاقة	
دينــــــــار	دينــــــــار		
٣,٧٣٥	٤٠,٠٠٥	شركة شقيقة	شركة السلام الدولية للتجارة والنقل
٢٧٠,٧٥٤	٥٧,٦٩٢	شركة حليفة	الخطوط الوطنية الاردنية لتشغيل السفن
٦,٣٦٠	٢١,٩٤٢	شركة حليفة	اخرى
٢٨٠,٨٤٩	١١٩,٦٣٩		

٧ - الاستثمار في الشركات الحليفة

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

الأرباح الموزعة للفترة المنتهية في

٣١ كانون الأول (مقفة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (مراجعة)	نسبة الملكية		حصة الشركة من ارباح الشركات الحليفة				رأس المال المدفوع		الموقع	النشاط	اسم الشركة
		٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢١ (مراجعة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (مراجعة)	٢٠٢١ (مراجعة)	٢٠٢٢ (مراجعة)					
دينار	دينار	%	%	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار			
٢١٥,٤٧٧	٢٤٥,٥٧٧	٣٠	٣٠	٤٢,٩٩٠	٥٤,٦٠٠	٦٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	١٤٩,٠٠٠	١٤٩,٠٠٠	العقبة	وساطة بحرية	الشركة العربية لإدارة السفن
١,٥١٦,٨٨٢	١,٤٤٨,٠٢٥	٣٠	٣٠	٣١٣,٧٠١	٣٢١,١٤٣	١٩٥,٠٠٠	٣٩٥,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	عسل	تعليم	الأكاديمية الأردنية للإدارة البحرية
٤,٧٠٧,٧٧٩	٤,٣٤٧,٩٢٣	٢٧	٢٧	٥٣٨,٠٨٣	٦٧٩,٦٤٤	٩٤٥,٠٠٠	١,٠٣٩,٥٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	العقبة	خدمات سفن	شركة سميت لمناكو ليمتد/الاردن
٨٨٤,٢٦٤	٧٤٩,٧٠٤	٥٠	٥٠	٨٤,٠٦٢	٩٠,٤٤٠	-	٢٢٥,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	العقبة	نقل بحري	شركة الخطوط الوطنية الأردنية للتسغيل السفن
٧,٣٢٤,٤٠٢	٦,٧٨٥,٧٢٩			٩٧٨,٨٣٦	١,١٤٥,٨٢٧	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٦٨٤,٥٠٠					إجمالي استثمارات في شركات حليفة

٨ - أقساط قروض طويلة الأجل

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (مدققة)	٣٠ أيار ٢٠٢٢ (مراجعة)				
المجموع	المجموع	أقساط قروض طويلة الأجل	أقساط قروض قصيرة الأجل	أقساط مستحقة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٤,٢١٦,٢١٣	-	-	-	-	قرض البنك العقاري المصري العربي - دينار (أ)
٢,٨١٧,٣٠٢	-	-	-	-	قرض البنك العقاري المصري العربي - دولار (أ)
٣٥٠,٤٥٨	٥٨٤,٠٦٤	-	٥٨٤,٠٦٤	-	قرض البنك القاهرة عمان - دينار (ب)
-	٥,٦٤٥,٠٠٠	٥,٦٤٥,٠٠٠	-	-	قرض كابيتال بنك - دينار (ج)
٧,٣٨٣,٩٧٣	٦,٢٢٩,٠٦٤	٥,٦٤٥,٠٠٠	٥٨٤,٠٦٤	-	

أ - تم خلال عام ٢٠٢٠ هيكلة رصيد التسهيلات الممنوحة من البنك العقاري المصري العربي ولتسدد على النحو التالي:

- التسهيلات الممنوحة بالدينار الأردني والبالغ رصيدها عند الهيكلة ٣,٤٧٧,٩٨٢ دينار عدا المستحقة القائمة بموجب سلفة هيكلة التزامات بعد دفع قيمة الأقساط المستحقة والخاصة بشهر آب ٢٠١٨ وبمبلغ إجمالي ١٩٣,٤٣٠ دينار (عدا فوائد التأخير) إضافة الى ما يترتب على الهيكلة من فوائد وعمولات حتى تاريخ تنفيذ الهيكلة المطلوبة . وبحيث يتم سداد سلفة هيكلة الالتزامات المطلوبة بواقع ١٧ قسط ربع سنوي بعد فترة سماح تبدأ اعتباراً من تاريخ تنفيذ الهيكلة لغاية شهر أيار ٢٠١٩ . وبحيث تبدأ عملية السداد اعتباراً من ٣١ آب ٢٠١٩ وبواقع ١٣٠,٠٠٠ دينار (قسط شامل الفائدة) لغاية تاريخ ٣١ أيار ٢٠٢٣ والقسط الأخير يستحق بتاريخ ٣١ آب ٢٠٢٣ بباقي المديونية وبسعر فائدة مدينة بنسبة ٩/٧٥٪ سنوياً بدون عمولة ، على ان يتم خدمة الفائدة الشهرية خلال فترة السماح.

- التسهيلات الممنوحة بالدولار الأمريكي والبالغ رصيدها عند الهيكلة ٣,٦٦٥,٢٦٨ دولار أمريكي عدا المستحقة القائمة بموجب سلفة هيكلة التزامات بعد دفع قيمة القسط المستحق بمبلغ ١٨٢,٥٩٨ دولار أمريكي (عدا فوائد التأخير) إضافة الى ما يترتب على الهيكلة من فوائد وعمولات حتى تاريخ تنفيذ الهيكلة المطلوبة . وبحيث يتم سداد سلفة هيكلة الالتزامات المطلوبة بواقع ١٧ قسط ربع سنوي بعد فترة سماح تبدأ من تاريخ تنفيذ الهيكلة لغاية شهر أيار ٢٠١٩ . وبحيث تبدأ عملية السداد اعتباراً من ٣١ آب ٢٠١٩ وبواقع ١٢٠,٠٠٠ دولار أمريكي (قسط شامل الفائدة) لغاية ٣١ أيار ٢٠٢٣ والقسط الأخير يستحق بتاريخ ٣١ آب ٢٠٢٣ بباقي قيمة المديونية وبسعر فائد مدينة بنسبة ٥,٢٥٪ سنوياً بدون عمولة. على ان يتم خدمة الفائدة الشهرية خلال فترة السماح .

- بتاريخ ١٣ أيار ٢٠٢٠ تم الموافقة على تأجيل سداد كافة الأقساط والفوائد المترتبة على شركة التجمعات البحرية لعام ٢٠٢٠ ليتم سدادها بعد نهاية عمر القرض بموجب أقساط ربع سنوية ودون القيام بسداد فوائد خدمة الدين طول فترة التأجيل، حيث يستحق أول قسط لقرض الدينار بتاريخ ٣٠ تشرين الثاني ٢٠٢٣ وبقيمة ١٣٠,٠٠٠ دينار لكل قسط، ويستحق أول قسط لقرض الدولار بتاريخ ٣٠ تشرين الثاني ٢٠٢٣ بقيمة ١٢٠,٠٠٠ دولار ٨٥,٠٨٠ دينار لكل قسط.

- إن الغاية الأساسية من هذه التسهيلات سداد المديونية القائمة لبنك الاتحاد - حيث تم تسديد قرض بنك الاتحاد خلال عام ٢٠١٩ - مقابل رهن قطعة الأرض رقم (٦٤٦) حوض الميناء الشمالي رقم ٧ من أراضي العقبة وبناء الفندق المقام عليه بموجب سند رهن رقم ٦٤٠ من الدرجة الأولى بقيمة ٨/٥ مليون دينار بالإضافة الى كفالة الشركاء في الشركة.

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

ب - تم بتاريخ ٤ تشرين الثاني ٢٠٢٠ منح قرض من بنك القاهرة عمان لغايات تجديد الموجودات الثابتة الخاصة بالفندق بسقف ٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار وبفائدة ٣,٢٥٪ . وبحيث يتم سداد القرض على ٧٢ شهر بموجب ٢٠ قسط يستحق اول قسط بتاريخ ١٣ كانون الثاني ٢٠٢٢ وبقيمة ١٠٠ ألف دينار ويتم صرف القرض حسب الحاجة وبناء على الفواتير المقدمة للبنك التي تخص تجديد الموجودات الثابتة لدى الفندق.

ج - تم خلال شهر حزيران ٢٠٢٢ منح قرض من كابيتال بنك لغايات تسديد الجزء المتبقي من قرض البنك العقاري بمبلغ ٥,٥٠٠,٠٠٠ دينار وبفائدة ٦,٥٪ . وبحيث يتم سداد القرض على أقساط ربع سنوية غير شاملة للفائدة بموجب ٢٠ قسط يستحق اول قسط بعد اثني عشر شهراً من تاريخ التنفيذ وبقيمة ٢٧٥ ألف للقسط والفوائد تسدد بشكل شهري من تاريخ التنفيذ .

٩ - حصة السهم من الربح للفترة العائد لمساهمي الشركة
يتم احتساب الربح للسهم الواحد بقسمة الربح العائد لمساهمي الشركة للفترة على عدد الأسهم خلال الفترة المالية وبيانه كما يلي :

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		
٢٠٢٢ (مراجعة)	٢٠٢١ (مراجعة)	
دينار	دينار	
٣,١٢٤,٩٧٢	٢,٣١٥,٢٥٣	الربح للفترة - مساهمي الشركة
سهم	سهم	
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
دينار / سهم	دينار / سهم	
-/٢١	-/١٥	حصة السهم من الربح للفترة

١٠ - المعاملات 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 الشركة ، والمنشآت الخاضعة لسيطرة هذه الأطراف أو التي تسيطر عليها بشكل مشترك أو تتأثر بها بشكل كبير بالإضافة الى الأرصدة المذكورة أعلاه في ايضاح (٦) ، كانت الحركات الناتجة عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة كالتالي:

أ - بلغت إيرادات الإيجار من الشركة العربية لإدارة السفن (شركة حليفة) ٢٦,٧٨٦ دينار للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (٢٦,٢١٣ دينار للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١).

ب - ان تفاصيل رواتب ومنافع الادارة التنفيذية العليا للشركة والشركات التابعة كما يلي :

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول
٢٠٢٢	٢٠٢١
(مراجعة)	(مراجعة)
دينار	دينار
٣٦١,١٠٣	٣٣٢,١٨١
٨٣,٧٠٠	٧٥,٧٢٨
٤٤٤,٨٠٣	٤٠٧,٩٠٩

رواتب ومكافآت وميالمات سفر
بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة

١١ - مخصص ضريبة الدخل

أ - مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

٣٠ أيلول	٣١ كانون الأول
٢٠٢٢	٢٠٢١
(مراجعة)	(مدققة)
دينار	دينار
٩٠,١٠٥	١١٠,٩٥٤
١١١,٠١٠	١٠١,٤٤٦
٢٢,٢٠١	٥٥١
(٢,٩٤٠)	(٢,١٩٣)
(١٠٤,١٠٢)	(١٢٠,٦٥٣)
١١٦,٢٧٤	٩٠,١٠٥

رصيد بداية الفترة / السنة

ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح الفترة / السنة

ضريبة المساهمة الوطنية المستحقة عن ارباح الفترة/ السنة

ضريبة المساهمة الوطنية المستحقة عن ارباح سنوات سابقة

ضريبة الدخل المدفوعة

رصيد نهاية الفترة / السنة

ب - تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الارباح او الخسائر الموحدة المرحلية الموجزة ما يلي :

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول
٢٠٢٢	٢٠٢١
(مراجعة)	(مراجعة)
دينار	دينار
(١٣٣,٢١١)	(٨٧,٩٠٩)
(١٣٣,٢١١)	(٨٧,٩٠٩)

ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح الفترة

- تم تسوية ضريبة دخل شركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية "الشركة المالكة" حتى نهاية العام ٢٠١٩ وتم تقديم كشف التقدير الذاتي للعام ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ في مواعيدها القانونية ولم يتم 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 للعام 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 ٢٠١٨ وتم تقديم كشف التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١٩ وحتى العام ٢٠٢١ ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات.

- تم قيد مخصص لقاء ضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول 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 للفترة وبراأي الادارة والمستشار الضريبي فإنه لا داعي لقيد اي مخصص اضافي كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢.

١٢ - الالتزامات المحتملة

- كان على الشركة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية الموجزة التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ ٥٥,٠٠٠ دينار تأميناتها النقدية المدفوعة ٦,٢٥٠ دينار .

١٣ - التوزيع الجغرافي

ان جميع موجودات ومطلوبات الشركة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ تقع داخل المملكة الأردنية الهاشمية باستثناء ما يلي :

أ - الذمم :

٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (مراجعة)		٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (مدققة)	
ذمم مدينة	ذمم دائنة	ذمم مدينة	ذمم دائنة
دينار	دينار	دينار	دينار
٥١,٦٢٨	(١,٤٠١,٣٠٨)	١٧٩,١٨٠	(١٠٢,٤٤٢)

ب - الاستثمارات :

٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (مراجعة)		٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (مدققة)	
استثمارات مالية	استثمارات مالية	استثمارات مالية	استثمارات مالية
دينار	دينار	دينار	دينار
٤٨٠,٢٩٢	٥٢٨,٨٢٠	٤٨٠,٢٩٢	٥٢٨,٨٢٠

أسهم مدرجة في أسواق عالمية

ج - معلومات عن قطاعات أعمال الشركة

فيما يلي معلومات عن قطاعات أعمال الشركة موزعة حسب الأنشطة :

المجموع (مراجعة)		قطاع		قطاع	
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		الخدمات الفندقية		الخدمات البحرية	
٢٠٢١	٢٠٢٢	أخرى	دينار	دينار	دينار
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	الايادات
١١,٩٤٧,٩٣٤	١٢,٢٥٥,١٠٨	-	٢,٤٥٣,٠٤٢	٩,٨٠٢,٠٦٦	التكلفة المباشرة
(٨,٦٨٤,٤٩٠)	(٨,٠٤٩,٠٧٠)	-	(٩٢٣,٠٥٧)	(٧,١٢٦,٠١٣)	نتائج أعمال القطاع
٣,٢٦٣,٤٤٤	٤,٢٠٦,٠٣٨	-	١,٥٢٩,٩٨٥	٢,٦٧٦,٠٥٣	مصاريف إدارية وعمومية واستهلاكات
(٢,١٠٤,٠٩٦)	(٢,٣٨٠,١٩٤)	-	(١,١١٨,١٣٤)	(١,٢٦٢,٠٦٠)	مصاريف تكنولوجيا معلومات
(٧٤,٥٥٠)	(٧٩,٩٩٠)	-	(٧٩,٩٩٠)	-	مصاريف طاقة وصيانة
(٣٤٢,٩٧٤)	(٤١٠,٣٣٢)	-	(٤١٠,٣٣٢)	-	مصاريف تمويل
(٣٧٨,٨٨٩)	(٣٨٦,٩٥٧)	-	(٣٨٦,٩٥٧)	-	إيرادات موجودات مالية واستثمارات
١,٦٢٠,٢٦٧	١,٩١٠,٦٥٢	١,٩١٠,٦٥٢	-	-	خسائر استبعاد شركة تابعة
(١٢١,٤٨٤)	-	-	-	-	إيرادات أخرى
٣٥٠,١٥٣	٣٥٣,٨٤٠	-	-	٣٥٣,٨٤٠	الربح (الخسارة) للفترة قبل الضريبة
٢,٢١١,٨٧١	٣,٢١٣,٠٥٧	١,٩١٠,٦٥٢	(٤٦٥,٤٢٨)	١,٧٦٧,٨٣٣	ضريبة الدخل
(٨٧,٩٠٩)	(١٣٣,٢١١)	-	-	(١٣٣,٢١١)	الربح (الخسارة) للفترة
٢,١٢٣,٩٦٢	٣,٠٧٩,٨٤٦	١,٩١٠,٦٥٢	(٤٦٥,٤٢٨)	١,٦٣٤,٦٢٢	
٣١ كانون الأول	٣٠ أيلول ٢٠٢٢				
(مراجعة)	(مراجعة)				
دينار	دينار				معلومات أخرى
٣٧,٨٤٩,٧٦٦	٣٨,٨٧٤,١٦٩	-	١٥,٢٩٢,٥٥٩	٢٣,٥٨١,٦١٠	موجودات القطاع
٣٧,٨٤٩,٧٦٦	٣٨,٨٧٤,١٦٩	-	١٥,٢٩٢,٥٥٩	٢٣,٥٨١,٦١٠	
١٠,٣٥٥,٢٣٧	٩,٥٦٣,٥٦٩	-	٧,١٥٦,٨٧٨	٢,٤٠٦,٦٩١	مطلوبات القطاع
١٠,٣٥٥,٢٣٧	٩,٥٦٣,٥٦٩	-	٧,١٥٦,٨٧٨	٢,٤٠٦,٦٩١	

١٤ - الموافقة على المعلومات المالية المرحلية الموجزة

تم إقرار المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة من قبل مجلس الإدارة ، وتم اعتمادها للنشر بتاريخ ٢٥ تشرين الأول ٢٠٢٢ .

١٥ - الارباح الموزعة

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 للعام ٢٠٢٠) .

١٦ - مستويات القيمة العادلة

- الموجبات المالية والمطلوبات المالية للشركة والمحددة بالقيمة العادلة بشكل مستمر:

أن بعض الموردين المالية والمطلوبات المالية تحصيل القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية والمطلوبات المالية (طرق التقييم والمخزلات المستخدمة) :

القيمة العادلة		القيمة	مستوى القيمة	والمدخلات المستخدمة	مداخل هامة	العلاقة بين المدخلات الهامة
٣٠ يوليو ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣١ كانون الاول ٢٠٢١ (مدققة)	الاول	المستوى الاول	الاسواق المالية	لا ينطبق	لا ينطبق
دينار	دينار	٢,٢٩٢,١٨٢	١,٤٩٠,٨٨٠	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق
موجودات مالية بالقيمة العادلة						
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل:						
أسهم متداولة خلال أسواق نشطة						
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل:						
أسهم متداولة خلال أسواق نشطة						
أسهم غير متوفر لها اسعار سوقية						
مجموع الموجودات المالية بالقيمة العادلة						

لم تكن هناك أي تحولات بين المستوى الأول والمستوى الثاني خلال الربع الثالث من العام ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

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

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (مدققة)		٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (مراجعة)	
مستوى القيمة العادلة	القيمة العادلة	القيمة العادلة	القيمة العادلة
	دينار	دينار	دينار
المستوى الثاني	٤,٢٠٠,٢٦٠	١,٧١٤,٤١٢	٤,٢٠٠,٢٦٠
	٤,٣٠٠,٢٦٠	١,٧١٤,٤١٢	٤,٣٠٠,٢٦٠

موجودات مالية غير محددة بالقيمة العادلة

استثمارات عقارية

مجموع الموجودات المالية غير محددة بالقيمة العادلة

للبنود المبنية اعلاه تم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمستوى الثاني وفقا لنماذج تسعير متفق عليها والتي تعكس مخاطر الائتمان