

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 ٢٠٢٣

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 ٢٠٢٣

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 - ١٥

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

تقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل

ع م/٧٤٤٠٠٠

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 ٢٠٢٣ وكل من قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة المرحلية الموجزة للثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ وقوائم التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة للتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إضافية 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 سميت لمنالكو ليمتد/الأردن "للمالكو" والتواصل مع ادارتها ومدققها فإننا لم نتمكن من استكمال مراجعتنا لرصيد الاستثمار والذي يظهر بطريقة حقوق الملكية والبالغ حوالي ٤,١ مليون دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (٤,٥ مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢) وحصة الشركة من ارباح الشركة أعلاه والبالغة ٥٥٣,٥٨١ دينار للفترة المنتهية بذلك التاريخ (حوالي ٦٧٩ ألف دينار للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢) . وفيما لو تمكنا 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 المرحلية. كما تم تعديل استنتاجنا لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ فيما يتعلق في هذا الأمر .

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



أحمد فتحي شتيوي
إجازة رقم (١٠٢٠)

عمان – الأردن
٢٦ تشرين الأول ٢٠٢٣

Deloitte & Touche (M.E.)
ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)
010105

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

قائمة (ب)

شركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة - الأردن

قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة المرحلية الموجزة

للتلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢

الإيرادات :		إيضاح		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	
				٢٠٢٣ (مراجعة)	٢٠٢٢ (مراجعة)	٢٠٢٣ (مراجعة)	٢٠٢٢ (مراجعة)
				دينار	دينار	دينار	دينار
صافي إيرادات الوكالات الملاحية وإيرادات شحن وربط بواخر				٧٠٨,٠٣١	٨٠٣,٩٦٦	٢,٧٤٥,٥٣١	٢,٦٧٦,٠٥٣
اجمالي الربح التشغيلي للفندق قبل المصاريف الأخرى				٦٥٠,٩١٧	٦٠٣,١٤٦	١,٨١٣,٨٣٩	١,٥٢٩,٩٨٥
إجمالي الدخل				١,٣٥٨,٩٤٨	١,٤٠٧,١١٢	٤,٥٥٩,٣٧٠	٤,٢٠٦,٠٣٨
ينزل : مصاريف إدارية وعمومية واستهلاكات				(٨٧٣,٦٧٩)	(٧٩٤,١٢٩)	(٢,٥٠٩,١٢٢)	(٢,٣٨٠,١٩٤)
مصاريف تكنولوجيا معلومات - الفندق				(٢٤,٨٥٦)	(٢٧,٠٩٦)	(٧٧,٧٠٥)	(٧٩,٩٩٠)
مصاريف طاقة وصيانة - الفندق				(١٨٨,٢٤٢)	(١٥٤,٤٠٧)	(٥٠٢,١٨٧)	(٤١٠,٣٣٢)
مصاريف التمويل				(١٤٤,٧٨٨)	(١٤٨,٦٤٦)	(٤٧٥,١٥٦)	(٣٨٦,٩٥٧)
(خسائر) أرباح تقييم وعوائد توزيعات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - بالصافي				(١٨٩,١٤٥)	٣,٦١١	(٥٦,٥٥٦)	٦٠٥,٩١٤
عوائد توزيعات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				-	-	١٨١,٧٥٤	١٥٨,٩١٠
حصصة الشركة من أرباح الاستثمارات في شركات حليفة		٧		٣٢٥,٢٥٨	٤١٤,٥١١	٩٧٧,٩١٠	١,١٤٥,٨٢٧
إيرادات أخرى - بالصافي				١٢٩,٩١٩	٧٨,٨٠٩	٤٢٩,١٤٦	٣٥٣,٨٤١
الربح للفترة قبل الضريبة - قائمة (هـ)				٣٩٣,٤١٥	٧٧٩,٧٦٥	٢,٥٢٧,٤٥٤	٢,٢١٣,٠٥٧
ضريبة الدخل		ب/١١		(٤٠,٣٠٧)	(٥٦,٥٣٧)	(١٢٨,٧٥٩)	(١٣٣,٢١١)
الربح للفترة - قائمة (ج) و(د)				٣٥٣,١٠٨	٧٢٣,٢٢٨	٢,٣٨٨,٦٩٥	٢,٠٧٩,٨٤٦
ويعود إلى :							
مساهمي الشركة - قائمة (أ)				٣٦٩,١٥٠	٧٢٣,٣١٨	٢,٤٦٠,٨٢٣	٣,١٢٤,٩٧٢
غير المسيطرين				(١٦,٠٤٢)	(٩٠)	(٧٢,١٢٨)	(٤٥,١٢٦)
حصصة السهم من الربح للفترة العائد لمساهمي الشركة				٣٥٣,١٠٨	٧٢٣,٢٢٨	٢,٣٨٨,٦٩٥	٣,٠٧٩,٨٤٦
أساسي ومخفض		٩		-/٠٣	-/٠٥	-/١٦	-/٢١

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

ان الإيضاحات 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 الموجزة

للتلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	
(٢٠٢٢ (مراجعة)	(٢٠٢٢ (مراجعة)	(٢٠٢٣ (مراجعة)
دينار	دينار	دينار
٣,٠٧٩,٨٤٦	٢,٣٨٨,٦٩٥	٧٢٣,٢٢٨
		٣٥٣,١٠٨

الربح للفترة - قائمة (ب)

بنود غير قابلة للتحويل لاحقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة المرحلية الموجزة:

التغير في القيمة العادلة - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الشامل الآخر

أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل - قائمة (د)

إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:

مساهمي الشركة

غير المسيطرين

٣,٢١٩,٢٩١	٢,٣٢٧,٤٧٩	٧٧٧,٠٠١	٤١١,٧٧٤
(٤٥,١٢٦)	(٧٢,١٢٨)	(٩٠)	(١٦,٠٤٢)
٣,١٧٤,١٦٥	٢,٢٥٥,٣٥١	٧٧٦,٩١١	٣٩٥,٧٣٢

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

قائمة (د)

شركة الخطوط البحرية الوطنية الاردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

منطقة العتبة الاقتصادية الخاصة - الأردن

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المرحلية الموحدة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢

مجموع حقوق الماكلة	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق المساهمين	الربح الفترة	أرباح مرددة	احتياطي تقييم	احتياطي اجباري	رأس المال	إيضاح
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٣٠,٣٨٠,٥٨٣	١,٨٦٠,٣١٠	٢٨,١٧٨,٢٧٣	-	١٠,٨٢١,٦٢٣	(١,٣٩٣,٣٥٠)	٣,٧٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣
٢,٣٨٨,٦٩٥	(٧٢,١٢٨)	٢,٤٦٠,٨٢٣	٢,٤٦٠,٨٢٣	-	-	-	-	الرصيد في بداية الفترة (مدققة)
(١٣٤,٩٧٤)	-	(١٣٤,٩٧٤)	-	-	(١٣٤,٩٧٤)	-	-	الربح للفترة - قائمة (ب)
١,٦٣٠	-	١,٦٣٠	-	١,٦٣٠	-	-	-	التغير في القيمة العادلة - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٢٥٥,٣٥١	(٧٢,١٢٨)	٢,٣٢٧,٤٧٩	٢,٤٦٠,٨٢٣	١,٦٣٠	(١٣٤,٩٧٤)	-	-	أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	-	-	(٧,٤٥٥)	٧,٤٥٥	-	-	اجمالي الدخل الشامل - قائمة (ج)
(٢,٧٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٧٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٧٠٠,٠٠٠)	-	-	-	المحول من احتياطي تقييم استثمار الى الأرباح المدورة نتيجة بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٦٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	أرباح موزعة *
٢٩,٥٣٣,٩٣٤	١,٧٢٨,١٨٢	٢٧,٨٠٥,٧٥٢	٢,٤٦٠,٨٢٣	٨,١١٥,٧٩٨	(١,٥٢٠,٨١٩)	٣,٧٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	أرباح موزعة على شركاء - شركة تابعة
								الرصيد في نهاية الفترة (مراجعة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢

٢٧,٤٩٤,٥٢٩	١,٤٥٠,٧٤٧	٢٦,٠٨٨,٧٨٢	-	٨,٦٦٥,٨٤٩	(١,٤٢٧,٠٦٧)	٣,٧٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة (مدققة)
٣,٠٧٩,٨٤٦	(٤٥,١٢٦)	٣,١٢٤,٩٧٢	٣,١٢٤,٩٧٢	-	-	-	-	الربح للفترة - قائمة (ب)
٩٤,٣١٩	-	٩٤,٣١٩	-	-	٩٤,٣١٩	-	-	صافي التغير في احتياطي تقييم الموجودات المالية
٣,١٧٤,١٦٥	(٤٥,١٢٦)	٣,٢١٩,٢٩١	٣,١٢٤,٩٧٢	-	٩٤,٣١٩	-	-	اجمالي الدخل الشامل - قائمة (ج)
(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	-	-	أرباح موزعة *
٥١٣,٢٤٠	٥١٣,٢٤٠	-	-	-	-	-	-	إطفاء خسائر من جاري الشريك - شركة تابعة
(٧١,٣٣٤)	(٧١,٣٣٤)	-	-	-	-	-	-	أرباح موزعة على شركاء - شركة تابعة
٢٩,٣١٠,٦٠٠	١,٨٠٢,٥٢٧	٢٧,٥٠٨,٠٧٣	٣,١٢٤,٩٧٢	٦,٩٦٥,٨٤٩	(١,٣٣٢,٧٤٨)	٣,٧٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة (مراجعة)

* وافقت الهيئة العامة في اجتماعها العادي بتاريخ ١٩ نيسان ٢٠٢٣ على توزيع ٢,٧٠٠,٠٠٠ دينار كأرباح نقدية على المساهمين بواقع ١٨% من رأس المال للعام ٢٠٢٢ (١,٨٠٠,٠٠٠ دينار للعام ٢٠٢١).

- يختصر من الأرباح المدورة مبلغ يساوي الرصيد السالب لتقييم الاستثمارات الظاهرة اعلاه كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣

ان الايضاحات المرتقة تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموحدة 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)	٢٠٢٣ (مراجعة)	دينار		
٣,٢١٣,٠٥٧	٢,٥٢٧,٤٥٤	دينار		
				التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :
				الربح للفترة قبل الضريبة - قائمة (ب)
				التعديلات :
(٥١١,٦٦٠)	٢٢٩,٧٥٥			خسائر (ارباح) تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
	(٩,١٧١)			(ارباح) بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
(٩٤,٢٥٤)	(١٦٤,٠٢٨)			عوائد توزيعات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
(١٥٨,٩١٠)	(١٨١,٧٥٤)			عوائد توزيعات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٧٥,٨٣٤	٥٧٢,٢٩٩			استهلاكات ممتلكات ومعدات واستثمار عقاري
	(١١,٠٩١)			(ارباح) خسائر بيع ممتلكات ومعدات
(٥,٤٨١)	-	٥		مخصص انتقت الحاجة له
(١,١٤٥,٨٢٧)	(٩٧٧,٩١٠)	٧		(ارباح) استثمارات في شركات حليفة
١,٧٧٢,٧٥٩	١,٩٨٥,٥٥٤			التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
				(الزيادة) النقص في الموجودات المتداولة:
(٩٤٧,١٩١)	٢٤٩,١٠٧			ذمم مدينة
١٣,٥٢٨	(٢١,٥١٥)			المطلوب من اطراف ذات علاقة
١٨,٣٦٨	(٤٨,٢٨٨)			أرصدة مدينة أخرى ومصاريف مدفوعة مقدماً
(٥,٤٠٢)	(١٥,٤١٦)			المخزون - الفندق
				الزيادة (النقص) في المطلوبات المتداولة:
٤٩٨,٢٨٢	(٥١٩,٩٧٥)			الذمم الدائنة وأرصدة دائنة أخرى
(١٦١,٢١٠)	٢٠٦,٥٨٥			المطلوب لأطراف ذات علاقة
١,١٨٩,١٣٤	١,٨٣٦,٠٥٢			صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل ضريبة الدخل المدفوعة
(١٠٤,١٠٢)	(١٦٥,٨٩٣)	١١		ضريبة الدخل المدفوعة
١,٠٨٥,٠٣٢	١,٦٧٠,١٥٩			صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
				التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :
-	(٣٥٤,٠٠٠)			دفعات على حساب استثمار
١,٦٨٤,٥٠٠	١,٥٨٩,٥٠٠	٧		توزيعات من استثمارات في شركات حليفة
٢٣,٩٤٨	٢٤,١٣٧			المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٣٢٤,٨٥٦)	(٧٤٦,٥٢٦)			(شراء) ممتلكات ومعدات - بالصافي
-	١١,٠٩١			المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٢٨٩,٦٤٢)	(٣٩,٧٢٣)			(الزيادة) في صافي حركة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
(٧٨,١٩٥)	(٩,٢٣١)			(الزيادة) في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩٤,٢٥٤	١٦٤,٠٢٨			عوائد توزيعات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر مقبوضة
١٥٨,٩١٠	١٨١,٧٥٤			عوائد توزيعات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مقبوضة
١,٢٦٨,٩١٩	٨٢١,٠٣٠			صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
				التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
(١,١٥٤,٩٠٩)	٤٤٦,٢٠٠			الزيادة (النقص) في القروض
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(٢,٧٠٠,٠٠٠)	١٥		أرباح موزعة
٤٤١,٩٠٦	(٦٠,٠٠٠)			(النقص) الزيادة في حقوق غير المسيطرين
(٢,٥١٣,٠٠٣)	(٢,٣١٣,٨٠٠)			صافي (الإستخدامات النقدية في) عمليات التمويل
(١٥٩,٠٥٢)	١٧٧,٣٨٩			صافي الزيادة (النقص) في النقد
٨,٢٦١,١٢٩	٩,٠٩٠,١١٣			النقد وما في حكمه - بداية السنة
٨,١٠٢,٠٧٧	٩,٢٦٧,٥٠٢	٤		النقد وما في حكمه - نهاية الفترة قبل المخصص

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 اسهم 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 إلى القيام بأعمال الوكالات البحرية والنقل البري.

٢ - أساس الاعداد

- أ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة :
 - تم إعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للمجموعة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ 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 للمجموعة.
 - ان المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية ويجب قراءتها مع التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ ، كما ان نتائج الأعمال للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ . كما لم يتم اجراء التخصيص على أرباح الفترة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ 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 للمجموعة بإستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في المجموعة ، إذا كانت الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في المجموعة فيتم إجراء التعديلات اللازمة على المعلومات المالية المرحلية الموجزة للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في المجموعة .

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

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

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

عندما تفقد الشركة السيطرة على أي من الشركات التابعة ، تقوم الشركة بـ :

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

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

- تمتلك الشركة المالكة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣ متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢. ومع ذلك، تم اتباع معايير التقارير المالية الدولية المعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣ ، 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.

المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) عقود التأمين

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية (٤) عقود التأمين.

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) نموذجًا عامًا ، يتم تعديله لعقود التأمين مع ميزات المشاركة المباشرة ، الموصوف على أنه نهج الرسوم المتغيرة. يتم تبسيط النموذج العام إذا تم استيفاء معايير معينة عن طريق قياس الالتزام بالتغطية المتبقية باستخدام نهج تخصيص الأقساط.

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

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

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

لغرض متطلبات الانتقال ، يكون تاريخ التطبيق الأولي هو بداية فترة إعداد التقارير السنوية التي تطبق فيها المنشأة المعيار للمرة الأولى، ويكون تاريخ الانتقال هو بداية الفترة التي تسبق مباشرة تاريخ التطبيق الأولي. يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي ، ما لم يكن ذلك غير عملي ، وفي هذه الحالة يتم تطبيق نهج الأثر الرجعي المعدل أو نهج القيمة العادلة.

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 . تُطبق التعديلات بأثر رجعي.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية وبيان الممارسة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٢) إصدار الأحكام النسبية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية
تُغير التعديلات متطلبات معيار المحاسبة الدولي (١) فيما يتعلق بالإفصاح عن السياسات المحاسبية. تستبدل التعديلات مصطلح "معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية" بمصطلح "السياسات المحاسبية الهامة". تعتبر معلومات السياسة المحاسبية مهمة إذا كان، عند النظر إليها جنباً إلى جنب مع المعلومات الأخرى المدرجة في القوائم المالية للمنشأة، من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية للأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية.

كما تم تعديل الفقرات الداعمة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتوضيح أن معلومات السياسة المحاسبية التي تتعلق بالمعاملات غير المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى غير مهمة ولا يلزم الإفصاح عنها. قد تكون معلومات السياسة المحاسبية جوهرية بسبب طبيعة المعاملات ذات الصلة أو الأحداث أو الظروف الأخرى، حتى لو كانت المبالغ غير جوهرية. ومع ذلك، ليست كل معلومات السياسة المحاسبية المتعلقة بالمعاملات المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى هي جوهرية بحد ذاتها.

وضع مجلس المعايير أيضاً إرشادات وأمثلة لشرح وإثبات تطبيق "عملية الأهمية النسبية المكونة من أربع خطوات" الموضحة في بيان الممارسة (٢) الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تُطبق التعديلات بأثر رجعي.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) - السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية
تستبدل التعديلات تعريف التقديرات المحاسبية بتعريف التغير في التقديرات المحاسبية. بموجب التعريف الجديد، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في القوائم المالية التي تخضع لعدم التأكد من القياس".

تم حذف تعريف التغير في التقديرات المحاسبية. ومع ذلك، احتفظ المجلس بمفهوم التغيرات في التقديرات المحاسبية في المعيار مع التوضيحات التالية:

● لا يعتبر التغير في التقدير المحاسبي الناتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة تصحيحاً لخطأ.

● إن تأثيرات التغير في أحد المدخلات أو أسلوب القياس المستخدم لتطوير التقدير المحاسبي هي تغييرات في التقديرات المحاسبية إذا لم تكن ناتجة عن تصحيح أخطاء الفترة السابقة

أضاف المجلس مثالين (٥٤و) إلى الإرشادات الخاصة بتنفيذ معيار المحاسبة الدولي (٨)، المصاحب للمعيار. حذف المجلس مثلاً واحداً (مثال ٣) لأنه قد يسبب ارتباكاً في ضوء التعديلات.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) الضرائب - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة
تقدم التعديلات استثناء آخر من الإعفاء من الاعتراف الأولي. بموجب التعديلات ، لا تطبق المنشأة إعفاء الاعتراف الأولي للمعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة ومتساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخصم.

اعتمادًا على قانون الضرائب المعمول به ، قد تنشأ الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والمقطعة عند الاعتراف الأولي بأصل والتزام في معاملة لا تمثل اندماج أعمال ولا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح الخاضع للضريبة. على سبيل المثال ، قد ينشأ هذا عند الاعتراف بالتزام عقد الإيجار وما يقابله من حق استخدام الأصل بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في تاريخ بدء عقد الإيجار.

بعد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ، يتعين على المنشأة الاعتراف بالموجودات والمطلوبات الضريبة المؤجلة ذات الصلة ، مع إدراج أي أصل ضريبي مؤجل يخضع لمعايير الاسترداد الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢).

يضيف المجلس أيضًا مثالاً توضيحيًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) الذي يوضح كيفية تطبيق التعديلات.

تتطبق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أول فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة ، تعترف المنشأة بما يلي:

- موجودات ضريبة مؤجلة (إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة يمكن في مقابلة استخدام الفرق المؤقت القابل للخصم) والتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بما يلي:

- حق استخدام الموجودات والتزامات الإيجار
- إيقاف التشغيل والاستعادة والمطلوبات المماثلة والمبالغ المقابلة المعترف بها كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة
- الأثر التراكمي للتطبيق الأولي للتعديلات كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة (أو أي مكون آخر من حقوق الملكية ، حسب الاقتضاء) في ذلك التاريخ.

٣ - الأحكام والتقدير وإدارة المخاطر

يتطلب إعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة من الإدارة القيام بالأحكام والتقدير 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 للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقدير هي نفسها التي طبقت على القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

تعتقد الإدارة بأن تقديراتها المعتمدة في إعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة معقولة ومماثلة مع التقديرات المعتمدة في إعداد القوائم المالية الموحدة للعام ٢٠٢٢ .

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

٣٠ أيلول ٢٠٢٣	٣١ كانون الاول ٢٠٢٢ (مدققة)	
(مراجعة)	دينار	دينار
٣٩,٣٣٩	١٧,٤٩٤	نقد في الصندوق وشيكات برسم التحصيل
٦,٨٧٥,٠٠٠	٦,٤٥٧,١٤٢	ودائع لدى البنوك *
٢,٣٥٣,١٦٣	٢,٦١٥,٤٧٧	حسابات جارية
٩,٢٦٧,٥٠٢	٩,٠٩٠,١١٣	
(١٠٠,٠٨٨)	(١٠٠,٠٨٨)	ينزل : مخصص خسائر ائتمانية (حسابات جارية
٩,١٦٧,٤١٤	٨,٩٩٠,٠٢٥	ودائع لدى البنوك)

* إن الودائع أعلاه مربوطة لمدة تتراوح بين شهر الى سنة وتتراوح معدلات الفائدة على الودائع من ٤,٥٪ الى ٦,١٥٪ كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ و ٣١ كانون الاول ٢٠٢٢.

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

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

٣٠ أيلول ٢٠٢٣	٣١ كانون الاول ٢٠٢٢ (مدققة)	
(مراجعة)	دينار	دينار
٤٤٠,٠٢٩	٦٠٦,٣٢٥	ذمم تجارية
١٣,٠٠٠	٣٨,٧٨٤	ذمم شركات أجنبية
٦٤,٠٩٠	٦٤,٦٨٩	ذمم مالكي البواخر
١٥١,٥٩٣	٢٠٨,٠٢١	ذمم نزلاء الفندق
٦٦٨,٧١٢	٩١٧,٨١٩	
(٧٧,٠١٨)	(٧٧,٠١٨)	ينزل : مخصص خسائر ائتمانية *
٥٩١,٦٩٤	٨٤٠,٨٠١	

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

٣١ كانون الاول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (مراجعة)	
دينار	دينار	
٩٠,٢١١	٧٧,٠١٨	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	-	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة خلال الفترة / السنة
(٩,٥٢٩)	-	ديون معدومة خلال الفترة / السنة *
(٥,٤٨١)	-	مخصص انتفت الحاجة له خلال الفترة / السنة
		المحول إلى مخصص خسائر ائتمانية (حسابات
(٧,٠٨٨)	-	جارية وودائع لدى البنوك)
٨,٩٠٥	-	المحول من مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٧٧,٠١٨	٧٧,٠١٨	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

* تمت الموافقة على قيد اعدام الديون من قبل مجلس الإدارة.

تتبع المجموعة سياسة التعامل مع أطراف مؤهلة ائتمانياً 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 ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (مراجعة)	طبيعة العلاقة	
دينار	دينار		
٣,٥٢٦	٣٠,٠٤١	شركة حليفة	الشركة العربية لإدارة السفن
٥,٠٠٠	-	شركة حليفة	شركة لمناكو - الأردن
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	شركة حليفة	اخرى
١١,٠٢٦	٣٢,٥٤١		

ب - المطلوب لأطراف ذات علاقة :

٣١ كانون الاول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (مراجعة)	طبيعة العلاقة	
دينار	دينار		
٨١,٠٨٩	٣٧٧,٠٣١	شركة شقيقة	شركة السلام الدولية للتجارة والنقل
٨٥,٨٧٧	٢٣	شركة حليفة	الخطوط الوطنية الاردنية لتشغيل السفن
-	٥,٠٠٠	شركة حليفة	شركة لمناكو - الأردن
١٤,٨٩١	٦,٣٨٨	شركة حليفة	اخرى
١٨١,٨٥٧	٣٨٨,٤٤٢		

٨ - قروض

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ أيار ٢٠٢٣ (مراجعة)	أقساط قروض طويلة الأجل	أقساط قروض قصيرة الأجل	أقساط مستحقة	
المجموع	المجموع	دينار	دينار	دينار	
٧٠١,٩٠٢	١,١١٤,٨٧٠	٧٠١,٩٠٢	٤١٢,٩٦٨	-	قرض البنك القاهرة عمان - دينار (أ)
٥,٥٠٠,٠٠٠	٥,٥٣٣,٢٣٢	٥,٢٢٥,٠٠٠	٣٠٨,٢٣٢	-	قرض كابيتال بنك - دينار (ب)
٦,٢٠١,٩٠٢	٦,٦٤٨,١٠٢	٥,٩٢٦,٩٠٢	٧٢١,٢٠٠	-	

أ - 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 ٢٠٢٣ وبقيمة ١٠٠ ألف دينار ويتم صرف القرض حسب الحاجة وبناء على الفواتير المقدمة للبنك التي تخص تجديد الموجودات الثابتة لدى الفندق.

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

٩ - حصة السهم من الربح للفترة العائد لمساهمي المجموعة

يتم احتساب الربح للسهم الواحد بقسمة الربح العائد لمساهمي المجموعة للفترة على عدد الأسهم خلال الفترة المالية وبيانه كما يلي :

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	٢٠٢٣ (مراجعة)	٢٠٢٢ (مراجعة)	
دينار	دينار	دينار	الربح للفترة - مساهمي الشركة
٢,٤٦٠,٨٢٣	٣,١٢٤,٩٧٢		
سهم	سهم	سهم	عدد الأسهم
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠		
دينار / سهم	دينار / سهم	دينار / سهم	حصة السهم من الربح للفترة
-/١٦	-/٢١		

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 المجموعة، 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 ٢٠٢٣ (٢٦,٧٨٦ دينار للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢).

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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول
٢٠٢٢	٢٠٢٣
(مراجعة)	(مراجعة)
دينار	دينار
٣٦١,١٠٣	٣٨٢,٨٨٣
٨٣,٧٠٠	٨٨,٢٠٠
٤٤٤,٨٠٣	٤٧١,٠٨٣

رواتب ومكافآت ومياومات سفر
بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة

١١ - مخصص ضريبة الدخل

أ - مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢٣
(مدققة)	(مراجعة)
دينار	دينار
٩٠,١٠٥	١٤٥,٦٣٨
١٣٥,٤٧٩	١١٥,٦٣٣
٢٧,٠٩٦	٢٣,١٢٦
(١٠٧,٠٤٢)	(١٦٥,٨٩٣)
١٤٥,٦٣٨	١١٨,٥٠٤

رصيد بداية الفترة / السنة
ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح الفترة / السنة
ضريبة المساهمة الوطنية المستحقة عن ارباح الفترة/ السنة
ضريبة الدخل المدفوعة خلال الفترة / السنة
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	٢٠٢٣
(مراجعة)	(مراجعة)
دينار	دينار
(١٣٣,٢١١)	(١٣٨,٧٥٩)
(١٣٣,٢١١)	(١٣٨,٧٥٩)

ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح الفترة

- تم تسوية ضريبة دخل شركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية "الشركة المالكة" حتى نهاية العام ٢٠٢٠ وتم تقديم كشف التقدير الذاتي للعامين ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ 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 للأعوام ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ 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 و حتى العام ٢٠٢٢ ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات.

- تم قيد مخصص لقاء ضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣.

١٢ - الالتزامات المحتملة

- كان على المجموعة 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 المجموعة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ تقع داخل المملكة الأردنية الهاشمية باستثناء ما يلي :

أ - الذمم :

٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (مراجعة)		٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	
ذمم مدينة	ذمم دائنة	ذمم مدينة	ذمم دائنة
دينار	دينار	دينار	دينار
٧١,٩٠٥	(٨٩,٢٣٥)	٨٤,٩٠٦	(١٤٤,٢٨٨)
ذمم مدينة (دائنة)			

ب - الاستثمارات :

٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (مراجعة)		٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	
استثمارات مالية		استثمارات مالية	
دينار	دينار	دينار	دينار
٣٧٥,٦٧٠	٤٩٥,٤٩٩	٣٧٥,٦٧٠	٤٩٥,٤٩٩

أسهم مدرجة في أسواق عالمية

ج - معلومات عن قطاعات أعمال المجموعة

فيما يلي معلومات عن قطاعات أعمال المجموعة موزعة حسب الأنشطة :

المجموع (مراجعة)		قطاع		قطاع	
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		الخدمات الفندقية		الخدمات البحرية	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	أخرى	دينار	دينار	دينار
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٢,٢٥٥,١٠٨	١٤,٧٣٨,٨٠٩	-	٢,٨٢٣,٦١٧	١١,٩١٥,١٩٢	الإيرادات
(٨,٠٤٩,٠٧٠)	(١٠,١٧٩,٤٣٩)	-	(١,٠٠٩,٧٧٨)	(٩,١٦٩,٦٦١)	التكلفة المباشرة
٤,٢٠٦,٠٣٨	٤,٥٥٩,٣٧٠	-	١,٨١٣,٨٣٩	٢,٧٤٥,٥٣١	نتائج أعمال القطاع
(٢,٣٨٠,١٩٤)	(٢,٥٠٩,١٢٢)	-	(١,٣٣٠,١٢٩)	(١,١٧٨,٩٩٣)	مصاريف إدارية وعمومية واستهلاكات
(٧٩,٩٩٠)	(٧٧,٧٠٥)	-	(٧٧,٧٠٥)	-	مصاريف تكنولوجيا معلومات
(٤١٠,٣٣٢)	(٥٠٢,١٨٧)	-	(٥٠٢,١٨٧)	-	مصاريف طاقة وصيانة
(٣٨٦,٩٥٧)	(٤٧٥,١٥٦)	-	(٤٧٥,١٥٦)	-	مصاريف تمويل
١,٩١٠,٦٥٢	١,١٠٣,١٠٨	١,١٠٣,١٠٨	-	-	إيرادات موجودات مالية واستثمارات
٣٥٣,٨٤٠	٤٢٩,١٤٦	-	١٢٨,٥٧٧	٣٠٠,٥٦٩	إيرادات أخرى
٣,٢١٣,٠٥٧	٢,٥٢٧,٤٥٤	١,١٠٣,١٠٨	(٤٤٢,٧٦١)	١,٨٦٧,١٠٧	الربح للفترة قبل الضريبة
(١٣٣,٢١١)	(١٣٨,٧٥٩)	-	-	(١٣٨,٧٥٩)	ضريبة الدخل
٣,٠٧٩,٨٤٦	٢,٣٨٨,٦٩٥	١,١٠٣,١٠٨	(٤٤٢,٧٦١)	١,٧٢٨,٣٤٨	الربح للفترة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ ايلول ٢٠٢٣ (مراجعة)				معلومات أخرى موجودات القطاع
دين - دار	دين - دار	-	١٥,٧٨٦,٩٥١	٢٣,١٥١,٤١٠	
٣٩,٣٣٧,٣٣٤	٣٨,٩٣٨,٣٦١	-	١٥,٧٨٦,٩٥١	٢٣,١٥١,٤١٠	
٣٩,٣٣٧,٣٣٤	٣٨,٩٣٨,٣٦١	-	١٥,٧٨٦,٩٥١	٢٣,١٥١,٤١٠	
٩,٢٩٨,٧٥١	٩,٤٠٤,٤٢٧	-	٧,٩٤٠,٤٢٥	١,٤٦٤,٠٠٢	مطلوبات القطاع
٩,٢٩٨,٧٥١	٩,٤٠٤,٤٢٧	-	٧,٩٤٠,٤٢٥	١,٤٦٤,٠٠٢	

١٤- الموافقة على المعلومات المالية المرحلية الموجزة

تم إقرار المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة من قبل مجلس الإدارة ، وتم اعتمادها للنشر بتاريخ ٢٦ تشرين الأول ٢٠٢٣ .

١٥- الأرباح الموزعة

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها العادي بتاريخ ١٩ نيسان ٢٠٢٣ على توزيع ٢,٧٠٠,٠٠٠ دينار كأرباح نقدية على المساهمين بواقع ١٨٪ من رأس المال للعام ٢٠٢٢ (١,٨٠٠,٠٠٠ دينار للعام ٢٠٢١).

١٦ - مستويات القيمة العادلة

١ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية المجموعة والمحددة بالقيمة العادلة بشكل مستمر:

ان بعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية المجموعة بقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية ، والجدول التالي يوضح معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية والمطلوبات المالية (طرق التقييم والمدخلات المستخدمة) :

العلاقة بين المدخلات الهامة غير الملموسة والقيمة العادلة	مدخلات هامة غير ملموسة	طريقة التقييم والمدخلات المستخدمة	مستوى القيمة العادلة	القيمة العادلة	
				دينار	دينار
لا ينطبق	لا ينطبق	الاسعار المعلنة في الاسواق المالية	المستوى الاول	٢,١٩٧,٨٣٤	٢,٠١٦,٩٧٣
لا ينطبق	لا ينطبق	الاسعار المعلنة في الاسواق المالية عن طريق استخدام طريقة حقوق الملكية وحسب آخر قوائم مالية متوفرة	المستوى الاول	٢,٩٥٠,٠٧٨	٢,٧٩٨,٧٣١
لا ينطبق	لا ينطبق	المستوى الثالث	المستوى الثالث	١٤٦,٥٩٢	١٤٩,٦٨٩
				٣,٠٩٦,٦٧٠	٢,٩٤٨,٤٢٠
				٥,٢٩٤,٥٠٤	٤,٩٦٥,٣٩٣

الموجودات المالية	القيمة العادلة	٣٠ ايلول ٢٠٢٣ (مراجعة) ٣١ كانون الاول ٢٠٢٢ (مققة)
موجودات مالية بالقيمة العادلة		
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل :		
سهم متداولة خلال أسواق نشطة		
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر:		
سهم متداولة خلال اسواق نشطة		
سهم غير متوفر لها اسعار سوقية		
مجموع الموجودات المالية بالقيمة العادلة		

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى الاول والمستوى الثاني خلال الربع الثالث من العام ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

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

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

مستوى القيمة العادلة	٣٠ كانون الاول ٢٠٢٢ (مدققة)		٣٠ ايلول ٢٠٢٣ (مراجعة)	
	دينار	دينار	دينار	دينار
المستوى الثاني	٤,١٢٥,٩٢٠	١,٦٥٧,١١٨	٤,١٢٥,٩٢٠	١,٦١٤,١٤٨
	٤,١٢٥,٩٢٠	١,٦٥٧,١١٨	٤,١٢٥,٩٢٠	١,٦١٤,١٤٨

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

١٧- أحداث لاحقة

لاحقاً لتاريخ المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة ، قامت المجموعة بالإكتتاب لغرض الاستثمار بسندات اصدار تم عرضها من قبل احد البنوك في المملكة الأردنية الهاشمية بمبلغ ٥٠٠ ألف دولار أمريكي أي ما يعادل ٣٥٤ ألف دينار خلال شهر آب ٢٠٢٣ ، إلا أنه تم بتاريخ ١١ تشرين الأول ٢٠٢٣ تخصيص سندات اصدار بقيمة اسمية اجمالية بمبلغ ٢٥٠ ألف دولار أمريكي أي ما يعادل ١٧٧ ألف دينار . هذا وسيتم اعادة المبلغ الفائض من الاكتتاب إلى المجموعة حسب تعليمات الدفع التي تم تعبئتها من قبل المجموعة عند الإكتتاب .