

شركة زارة للاستثمار (قابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

تقرير مدقق الحسابات المستقل
الى مساهمي شركة زارة للاستثمار (قابضة) المساهمة العامة المحدودة
عمان- المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة لشركة زارة للاستثمار (قابضة) المساهمة العامة المحدودة (الشركة) وشركاتها التابعة (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ وقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والابيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

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 الموحدة الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى الملزمة لتدقيق القوائم المالية 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 الموحدة للسنة الحالية. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية الموحدة لإبداء رأينا حول هذه القوائم ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. تم وصف إجراءات التدقيق المتعلقة بكل أمر من الأمور المشار إليها أدناه.

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

أمر التدقيق الهام ١: الاعتراف بالإيرادات

إن الإفصاحات الخاصة بالإيرادات تظهر في إيضاح رقم (٢٠) حول القوائم المالية الموحدة.

أمر التدقيق الهام	كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم
<p>تملك وتدير المجموعة عدداً من الفنادق. إن معظم إيرادات المجموعة نتجت عن عوائد الإقامة في غرف فنادق ومنتجات المجموعة ومبيعات الأغذية والمشروبات في كافة مرافق فنادق ومنتجات المجموعة. يتم الاعتراف بالإيرادات بناءً على الخدمات المقدمة والمبيعات إلى العملاء.</p> <p>تم اعتبار الاعتراف بالإيرادات كأحد أمور التدقيق الهامة للعام ٢٠٢٢ وذلك لمخاطر حدوث الأخطاء عند تسجيل الإيرادات والاعتراف بها نتيجة لكبر عدد عمليات البيع وبمبالغ قليلة نسبياً. هناك أيضاً مخاطر تتمثل في أن يتم تقديم خدمات للعملاء دون أن يتم تسجيلها بالكامل وبالتالي قد يؤدي إلى الزيادة أو النقص من الإيرادات المسجلة.</p> <p>تركز المجموعة على الإيرادات كمؤشر رئيسي لأدائها وهو الأمر الذي قد يحفز الاعتراف بالإيرادات قبل تاريخ تحقيقها. تبلغ الإيرادات التشغيلية للمجموعة ٢٣٢٢ر٢٣٨٠ر٦٥٠ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٢٦١ر٣٣٦٠ر٣٣٠ دينار).</p>	<p>شملت إجراءات التدقيق دراسة نظام الرقابة الداخلي حول الاعتراف بالإيرادات ومن ضمنها عناصر الرقابة الداخلية الرئيسية لعملية الاعتراف بالإيرادات. كما قمنا بدراسة تفصيلية لتحليل هامش الربح بشكل شهري لأقسام الغرف والأغذية والمشروبات والأقسام الأخرى وإجراءات تحليلية على أساس التوقعات المبينة حول أرقام الإيرادات للسنة باستخدام المعلومات المالية وغير المالية. وقمنا باختيار واختبار عينة من التقارير اليومية التي ينتج عنها الاعتراف بالإيرادات للتحقق من الإثبات الصحيح. بالإضافة لذلك قمنا باختيار عينة للفترة قبل وبعد نهاية السنة ٢٠٢٢ لتقييم ما إذا تم الاعتراف بالإيراد بالفترة الصحيحة.</p>

أمر التدقيق الهام ٢: التدني في قيمة الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية

إن الإفصاحات الخاصة بالممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية تظهر في إيضاح رقم (٤) وإيضاح رقم (٥) حول القوائم المالية الموحدة.

أمر التدقيق الهام	كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم
<p>لقد قمنا باعتبار التدني في قيمة الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية كأمر هام للتدقيق للأسباب التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> بلغت القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية ٩٢٢ر٣٦٢ر١٥٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ والتي تشكل ٧٤٪ من إجمالي موجودات المجموعة. تقييم ما إذا كان هناك دليل بأن الأصل قد تدنت قيمته وتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل من قبل المجموعة يتضمن أحكام واجتهادات هامة لتقدير المبالغ. 	<p>شملت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> مراجعة نهج المجموعة المستخدم لتقييم ما إذا كان هناك دليل بتدني قيمة الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية. مراجعة ما إذا كانت المعطيات المستخدمة من المجموعة معقولة لتحديد إذا كان هناك دليل بتدني القيمة. مراجعة مدى ملاءمة منهجية تقييم تدني القيمة المستخدمة من قبل المجموعة. اختبار مدى معقولية الافتراضات والمدخلات المستخدمة في تقدير قيمة الموجودات الممكن تحصيلها. مراجعة مدى كفاية إفصاحات القوائم المالية الموحدة المتعلقة بتدني قيمة الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية وفقاً لمتطلبات معايير التقارير المالية الدولية ذات الصلة.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢ غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. من المتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي للمجموعة لاحقاً لتاريخ تقريرنا حول القوائم المالية الموحدة. إن رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وأننا 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 الموحدة أو من معرفتنا خلال عملية تدقيق القوائم المالية الموحدة.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، 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 المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية بما في ذلك استخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة عند إعداد القوائم المالية الموحدة، إلا إذا كان في نية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال 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 لاحتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرياً، إذا كانت منفردة أو مجتمعة يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملزمة 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 وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة.

- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية و الايضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الادارة.
- التوصل الى نتيجة حول ملاءمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءاً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم ثيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا الى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلى الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات القوائم المالية الموحدة ذات الصلة أو تعديل رأينا اذا 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 كمشاة مستمرة.
- تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية الموحدة ومحتواها بما في ذلك الايضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية عن الشركات أو الأنشطة التجارية ضمن نطاق المجموعة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونحن مسؤولون عن رأينا حول التدقيق.
- 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 الاخرى التي تظهر على انها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما كان ملائماً الإفصاح عن الإجراءات المتخذة لالغاء 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 الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. اننا نقدم وصف عن هذه الأمور في تقرير التدقيق الا اذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الامر، او في حالات نادرة جدا والتي بناءاً عليها لا يتم الافصاح عن ذلك الامر في تقريرنا لان العواقب السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية الموحدة المرفقة ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

إرنست ويونغ / الأردن

إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن
وضاح عصام برقاي
ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٣ آذار ٢٠٢٣

شركة زارة للاستثمار (قابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		
١٥٥,٥٧,٠٢٦	١٥٠,٧٧٧,٥٧٤	٤	موجودات غير متداولة -
٢,٧٢٧,٤٢٨	٢,٥٨٥,٣٤٨	٥	ممتلكات ومعدات
٦,٣٨٣,٥٨١	٥,٩٧٣,٠٦٤	٦	استثمارات عقارية
٢,٤٨٥,١٤٠	٤,٣٧١,٤٩٦	٧	حق استخدام موجودات
٤,٣٢٠,٠٤١	٣,٣١٣,٩٠٣	٨	مشاركات تحت التنفيذ
١١١,٢٠٠	١١١,٢٠٠	١٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥,٠٤٨,٧٤٩	٤,١٤٥,٧٧٧	٢٥	دفعات على حساب شراء أرض
٥٢١,٨٧٥	٧٨٠,١١٣		موجودات ضريبية مؤجلة
-	١,٣٣٣,٣٧٥	١٣	دفعات مقدمة لموردين ومقاولين
١٧٦,٦٥٥,٠٤٠	١٧٣,٣٩١,٨٥٠		أرصدة مدينة أخرى
			موجودات متداولة -
١,٤٤٨,٥٧١	١,٨٩٤,٦٢٢	١١	مخزون
٢,٠٧٥,٧١١	٣,٣٨٩,٠٩٤	١٢	ذمم مدينة
٢,٨٨٠,٤٦٨	١,٤٨٠,٦٨٨	١٣	أرصدة مدينة أخرى
١٥,٢٦٨,٥٣٣	٢٥,٩٨٥,٧٧٤	١٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢١,٦٧٣,٢٨٣	٣٢,٧٥٠,١٧٨		مجموع الموجودات
١٩٨,٣٢٨,٣٢٣	٢٠٦,١٤٢,٠٢٨		
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	حق ملكية حملة أسهم الشركة -
٥,٩٩٨,٨٥٨	٦,٦٣٨,٥١٢	١٥	رأس المال المدفوع
٦٨٩,٤٩٦	٦٨٩,٤٩٦	١٥	احتياطي إجباري
(٢٦٤,٩٧٨)	(١,٢٥٥,٣٤١)	٩	احتياطي اختياري
(١٥,١٦٣,١٣٩)	(١٢,١٧٣,٧٠٤)		التغير المتراكم في القيمة العادلة
١٤١,٢٦٠,٢٣٧	١٤٣,٨٩٨,٩٦٣		خسائر متراكمة
١٨,٣٧٣,٣٩٨	١٨,٣٠٩,٦٦٧	٢٤	حقوق غير المسيطرين
١٥٩,٦٣٣,٦٣٥	١٦٢,٢٠٨,٦٣٠		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة -
٧,٦٠١,٨٦٤	١٤,١٩٢,٦٤٤	١٦	قروض طويلة الأجل
٥,٢٨٤,٨٨٣	٤,٧١٣,١٢٩	٦	التزامات عقود إيجار طويلة الأجل
٣,٨٩٧,٣	٢٣٧,٠٥٦	٢٥	مطلوبات ضريبية مؤجلة
٧,٧١١,٠٢٤	٨,٨٦١,٤٢٠	١٨	أرصدة دائنة أخرى
٢٠,٩٠٦,٧٤٤	٢٨,٠٠٤,٢٤٩		مطلوبات متداولة -
٩٢٦,٧٧٦	١,٠٩٥,٠٥٧	١٦	أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة
١,٢١٥,٤٣٧	١,٢٩٥,٠٨٥	٦	التزامات عقود إيجار قصيرة الأجل
٥,٣٩٤,٢٨١	-	١٧	بنوك دائنة
٥,٢٤٣,٠٩٧	٦,٢١٨,١٥٣		ذمم دائنة
٤,١٥٧,٤٢٦	٦,٩١٣,٧٧٣	١٨	أرصدة دائنة أخرى
٧٦٧,١١٥	٣٣٨,٤٢٨	١٩	مخصصات أخرى
٨٣,٨١٢	٦٨,٦٥٣	٢٥	مخصص ضريبة الدخل
١٧,٧٨٧,٩٤٤	١٥,٩٢٩,١٤٩		مجموع المطلوبات
٣٨,٦٩٤,٦٨٨	٤٣,٩٣٣,٣٩٨		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
١٩٨,٣٢٨,٣٢٣	٢٠٦,١٤٢,٠٢٨		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة زارة للاستثمار (قابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

إيضاحات	٢٠٢٢	٢٠٢١
دينار	دينار	دينار
إيرادات تشغيلية	٦٥٢٣٨٢٣٢	٣٣٣٦٠٢٦١
نفقات تشغيلية	(٤٩٨٦٢٣٩٨)	(٣٠٩٩٧١٠٦)
صافي الإيرادات التشغيلية	١٥٣٧٥٨٣٤	٢٣٦٣١٥٥
إيرادات أخرى	١٣٢٥٤٠٥	٨٧٠٨٠٧
إيرادات فوائد	٢٣٤١٢١	١١١٠٠٥
استهلاك ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية	(٧٩٩٠٩٣٤)	(٧٩٤٩٠٠٩)
استهلاك حق استخدام موجودات	(٤١٠٥١٧)	(٣٥٠٩٤٤)
تكاليف تمويل	(١٠٢٣٧٩١)	(٨٦٦٢٦٧)
مصاريف إدارية	(٢٩٥٢٩٢٠)	(٢٣١٢٣٩٨)
مخصصات أخرى	(٩٠٨٦٤)	(٢٠٧٢٥٠)
المسترد من مخزون بطيء الحركة، بالصافي	١٩٢٧٣	١٩٧٦٠
المسترد من خسائر تدني قيمة مخزون	٣١٢	١٧٤
ربح (خسارة) السنة قبل ضريبة الدخل	٤٤٨٥٩١٩	(٨٣٢٠٩٦٧)
(مصرف) وفر ضريبة الدخل، بالصافي	(٩٢٠٥٦١)	١٣٥٧٥٤٧
ربح (خسارة) السنة	٣٥٦٥٣٥٨	(٦٩٦٣٤٢٠)
العائدة إلى:		
مساهمي الشركة	٣٦٣٠٧١٣	(٦١٢٧٦٢٢)
حقوق غير المسيطرين	(٦٥٣٥٥)	(٨٣٥٧٩٨)
	٣٥٦٥٣٥٨	(٦٩٦٣٤٢٠)
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) السنة العائدة إلى مساهمي الشركة	فلس/ دينار	فلس/ دينار
	٠/٠٢٤	(٠/٠٤١)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة زارة للاستثمار (قابضة) – شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
دينار	دينار	
(٦٩٦٣٤٢٠)	٣٥٦٥٣٥٨	
٢١٦٨٣	(٩٩٠٣٦٣)	٩
(٦٩٤١٧٣٧)	٢٥٧٤٩٩٥	
(٦٩٤١٧٣٧)	٢٥٧٤٩٩٥	

ربح (خسارة) السنة

بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في
الفترة اللاحقة، بعد الضريبة:

التغير في القيمة العادلة بعد تنزيل المطلوبات الضريبية المؤجلة

مجموع الدخل الشامل للسنة

العائد إلى:

مساهمي الشركة

حقوق غير المسيطرين

شركة زارة للاستثمار (قايضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

حقوق ملكية حملة أسهم الشركة

مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	المجموع	خسائر متراكمة	القيمة المعادلة	المتراكم في التغير	احتياطات			رأس المال
						دينار	دينار	دينار	
١٥٩,٦٣٣,١٣٥	١٨,٣٧٣,٣٩٨	١٤١,٢٦٠,٧٣٧	(١٥,٦٦٣,١٣٩)	(٣٦٤,٩٧٨)	٦٨٩,٤٩٦	٥,٩٩٨,٨٥٨	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠		
٢,٥٧٤,٩٩٥	(١٥,٣٥٥)	٢,٦٤٠,٣٥٠	٣,٦٣٠,٧١٣	(٩٩٠,٣٦٣)	-	-	-		
-	-	-	(٦٣٩,٦٥٤)	-	-	٦٣٩,٦٥٤	-		
-	١,٦٢٤	(١,٦٢٤)	(١,٦٢٤)	-	-	-	-		
١٦٢,٢٠٨,٦٢٠	١٨,٣٥٩,٦٦٧	١٤٣,٨٩٨,٩٦٣	(١٢,٠١٣,٧٠٤)	(١,٢٥٥,٣٤١)	٦٨٩,٤٩٦	٦,٦٣٨,٥١٢	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠		

- ٢٠٢٢

الرصيد كما في أول كانون الثاني
مجموع الدخل الشامل للسنة
المحول إلى الاحتياطي الإجمالي
التغير في حقوق غير المسيطرين نتيجة زيادة رأس مال شركة تابعة
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

- ٢٠٢١

الرصيد كما في أول كانون الثاني
مجموع الدخل الشامل للسنة
المحول إلى الاحتياطي الإجمالي
التغير في حقوق غير المسيطرين نتيجة زيادة رأس مال شركة تابعة
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

١٦٦,٥٧٥,٣٧٢	١٩,٢٠٧,٥٥٤	١٤٧,٣٦٧,٨١٨	(٩,٠١٢,٤٣٢)	(٢٨٦,٦٦١)	٦٨٩,٤٩٦	٥,٩٩٧,٤١٥	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠		
(٦,٩٤١,٧٣٧)	(٨٣٥,٧٩٨)	(٦,١٠٦,٥٣٥)	(٦,١٢٧,٦٢٢)	٢١,٦٨٣	-	-	-		
-	-	-	(٢١,٤٤٣)	-	-	٢١,٤٤٣	-		
-	١,٦٤٢	(١,٦٤٢)	(١,٦٤٢)	-	-	-	-		
١٥٩,٦٣٣,١٣٥	١٨,٣٧٣,٣٩٨	١٤١,٢٦٠,٧٣٧	(١٥,٦٦٣,١٣٩)	(٢٦٤,٩٧٨)	٦٨٩,٤٩٦	٥,٩٩٨,٨٥٨	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة زارة للاستثمار (قابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	الأنشطة التشغيلية
دينار	دينار		ربح (خسارة) السنة قبل ضريبة الدخل
(٨٣٢٠,٩٦٧)	٤٤٨٥,٩١٩		تعديلات:
			إيرادات فوائد
(١١١,٠٠٥)	(٢٣٤,١٢١)	٢١	أرباح بيع واستبعاد ممتلكات ومعدات
(٢١٤,٤٤٢)	(٥٨,١٦٧)	٢٢	تكاليف تمويل
٨٦٦,٢٦٧	١,٠٢٣,٧٩١	٥٤	استهلاك ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية
٧,٩٤٩,٠٠٩	٧,٩٩٠,٩٣٤	٦	استهلاك حق استخدام موجودات
٣٥٠,٩٤٤	٤١٠,٥١٧	٢١	إيراد منحة مؤجل
(١٩٩,٩٩٧)	(١٩٩,٩٩٧)	١٩	مخصصات أخرى، بالصافي
٢٠٧,٢٥٠	(٣٠٨,٠٥١)	١١	المسترد من مخصص تدني قيمة مخزون
(١٧٤)	(٣١٢)	١١	مخصص مخزون بطيء الحركة، بالصافي
(١٩,٧٦٠)	(١٩,٢٧٣)	١٢	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة، بالصافي
٢٤,٦٤٥	(١٥١,٢٨٢)		تغيرات رأس المال العامل:
			مخزون
(٥٥,٥٩٤)	(٤٢٦,٤٦٦)		ذمم مدينة
(١,٠٨٤,٦٩٦)	(١,١٦٢,١٠١)		أرصدة مدينة أخرى
(٩٠,٨٩٨)	٦٦,٤٠٥		ذمم دائنة
٤٢٩,٣٦١	٩٧٥,٠٥٦		أرصدة دائنة أخرى
٦٣٥,٣٥٥	١,٢٨٦,٢١٠	١٩	مخصصات أخرى مدفوعة
(٣١,١٢٢)	(١٢,٦٣٦)	٢٥	ضريبة دخل مدفوعة
(٤,١٥٠)	(٨٨,٨٩٠)		صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
٥٢٣,٠٢٦	١٣,٤٦٩,٥٣٦		الأنشطة الاستثمارية
			شراء ممتلكات ومعدات
(١,٥٢٠,٢٥٧)	(٢,٥٥٥,٧٩٢)	٤	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٢٢,٥٧٩	٦٢,٦٣٣	٥	شراء استثمارات عقارية
(٣,٣١٩)	(٨٨٨)	٧	مشاريع تحت التنفيذ
(٢,٧٥٩,٩٤١)	(٢,٩٠٣,٥٤٤)		دفعات مقدمة لموردين ومقاولين
٤٨,١٤٥	(٢٥٨,٢٣٨)		محتجزات ودفعات مستحقة لمقاولين
١١٩,٧٩٨	٢٨٠,٤٤٣		إيرادات فوائد مقبوضة
١١١,٠٠٥	٢٣٤,١٢١		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٣,٩٨١,٩٩٠)	(٥,١٤١,٢٦٥)		الأنشطة التمويلية
			المتحصل من قروض
٥,٨٢٨,٨٧٧	٨,٦٠٣,٦٢٩		أرصدة دائنة أخرى
٤,٢٢٩,٠٩٢	٤٧٩,٨٨٢	٢٢	تكاليف تمويل مدفوعة
(٣٤٢,٣٩٠)	(٤٣٨,٧٣٨)	٦	دفعات التزامات عقود إيجار
(٧٧٧,٦٥٤)	(٨٦١,٥٢٢)		صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
٨,٩٣٧,٩٢٥	٧,٧٨٣,٢٥١		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٥,٤٧٨,٩٦١	١٦,١١١,٥٢٢		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤,٣٩٥,٢٩١	٩,٨٧٤,٢٥٢		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٩,٨٧٤,٢٥٢	٢٥,٩٨٥,٧٧٤	١٤	

شركة زارة للاستثمار (قابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(١) معلومات عامة

تأسست شركة زارة للاستثمار (قابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة ("الشركة") في ١٠ أيار ١٩٩٤ ويبلغ رأس مال الشركة المدفوع ١٥٠.٠٠٠.٠٠٠ دينار موزع على ١٥٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

من غايات الشركة إدارة الشركات التابعة لها (ويشار إليهم معاً "المجموعة")، والمشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها، استثمار أموالها في الأسهم والسندات والأوراق المالية، وتقديم القروض والكفالات والتمويل للشركات التابعة لها. تمتلك الشركة من خلال شركاتها التابعة العديد من الفنادق والمنتجات المنتشرة في المملكة الأردنية الهاشمية (عمان والبحر الميت والبتراء والحمة والعقبة).

تم إقرار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة في ٢١ آذار ٢٠٢٣. وتتطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢) أسس الاعداد والسياسات المحاسبية

(١-٢) أسس الاعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

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

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

(٢-٢) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لشركة زارة للاستثمار والشركات التابعة لها (إيضاح ٢٩) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر فيها. وتتم السيطرة على الشركة المستثمر فيها فقط عند تحقق ما يلي:

- سيطرة المجموعة على الشركة المستثمر فيها (الحقوق القائمة التي تمنح المجموعة القدرة على توجيه النشاطات ذات الصلة للشركة المستثمر فيها).
- تعرض المجموعة أو حقوقها في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها والتأثير على عوائدها.

عندما تمتلك المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو ما شابهها في الشركة المستثمر فيها، تقوم المجموعة بأخذ جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة بعين الاعتبار لتحديد ما إذا كانت تمتلك سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويتضمن ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق تصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الحالية وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها في حال وجود ظروف أو حقائق تدل على التغير في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة.

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة. يتم توحيد موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

يتم تحميل الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر على حقوق حملة الأسهم في الشركة وحقوق غير المسيطرين حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق غير المسيطرين. وإذا اقتضت الحاجة، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والأرباح أو الخسائر المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة.

يتم تسجيل الأثر الناتج عن تغير نسبة الملكية في الشركة التابعة الذي لا ينجم عنه فقدان للسيطرة في حقوق الملكية. عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة، تقوم المجموعة بما يلي:

- إلغاء الاعتراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- إلغاء الاعتراف بحقوق غير المسيطرين.
- إلغاء الاعتراف باحتياطي ترجمة العملات الأجنبية.
- الاعتراف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة.
- الاعتراف بالقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في الشركة التابعة.
- الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية فقدان السيطرة.
- إعادة تصنيف حصة الشركة التي تم تسجيلها سابقاً في بنود الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر.

(٣-٢) التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢:

إشارة إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣)
قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) اندماج الأعمال - إشارة إلى الإطار المفاهيمي. تحل هذه التعديلات محل الإشارة إلى الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية والذي صدر في عام ١٩٨٩ ومع الإشارة إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية والذي صدر في آذار ٢٠١٨ دون تغيير جوهري على متطلبات الإطار المفاهيمي.

كما أضاف المجلس استثناء لمبدأ الاعتراف بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) لتجنب إمكانية ظهور أرباح أو خسائر "اليوم الثاني" (Day ٢) للمطلوبات والالتزامات المحتملة المشمولة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) أو تفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (٢١) في حال تم تكبدها بشكل منفصل.

في الوقت ذاته قرر المجلس توضيح التوجيهات الحالية على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) للأصول المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)
قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني والذي يمنع المنشآت من تخفيض كلفة الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة المبالغ المتحصلة من بيع منتج تم انتاجه في الفترة خلال إحضار الأصل إلى الموقع وتجهيزه للحالة اللازمة للعمل بالطريقة المقصودة التي تحددها الإدارة. وفقاً لذلك يجب على المنشأة الاعتراف بالمبالغ المتحصلة من بيع هذه المنتجات وتكلفة إنتاجها في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

العقود الخاسرة - كلفة التزامات العقود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)
قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) والتي تحدد التكاليف التي يجب على المنشأة أن تأخذها بعين الاعتبار عند تقييم ما إذا كان العقد خاسراً أو سينتج عنه خسارة.

تطبق التعديلات طريقة "التكلفة المباشرة". إن التكاليف المباشرة المتعلقة بعقود بيع البضائع أو الخدمات تتضمن كلا من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة بأنشطة العقد بشكل مباشر. لا تتعلق المصاريف الإدارية والعمومية بالعقود بشكل مباشر ولذلك يتم استبعادها إلا إذا تم تحميلها على الطرف الآخر بموجب شروط العقد.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

شركة زارة للاستثمار (قابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) - تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى - شركة تابعة كمتبني للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى

كجزء من التحسينات على معالجة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) - تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى. يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) بقياس فروقات تحويل العملات الأجنبية المتراكم باستخدام المبالغ المعلن عنها من قبل الشركة الأم، بناءً على تاريخ تطبيق الشركة الأم للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى يتم تطبيق هذا التعديل أيضاً على الشركة الحليفة أو الاستثمار المشترك الذي يختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١).

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية - اختبار '١٠٪' لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية كجزء من التحسينات على معالجة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). يوضح التعديل الرسوم التي تأخذها المجموعة بعين الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت شروط المطلوبات المالية الجديدة أو المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط المطلوبات المالية الأصلية. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض أو المقرض نيابة عن الآخر. تقوم المجموعة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية السنة المالية التي تطبق فيها المجموعة التعديل.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الزراعة: الضرائب في قياس القيمة العادلة

كجزء من التحسينات على معالجة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الزراعة. قام التعديل بإلغاء مطلب المعيار الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الذي يقضي بأن تستبعد المنشآت التدفقات النقدية الضرائب عند قياس القيمة العادلة للأصول ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٤١).

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

(٤-٢) أهم السياسات المحاسبية

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم ومخصص التدني في القيمة، إن وجد. تمثل الكلفة تكلفة استبدال الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع تحت التنفيذ إذا استوفت شروط الاعتراف بها. يتم إثبات مصروفات الصيانة والإصلاح في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

تستهلك الممتلكات والمعدات (باستثناء الأراضي) باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع باستخدام النسب السنوية التالية:

٪	
٢	مباني وإنشاءات
١٠-١٥	أعمال كهربائية وميكانيكية
١٥	آلات ومعدات
١٥	أثاث ومفروشات
٢٠	أجهزة وبرامج الحاسب الآلي
١٥	سيارات
٢-٢٠	أخرى

شركة زارة للاستثمار (قابضة) – شركة مساهمة عامة محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات وتعديل بائر حالي ومستقبلي.

يتم استبعاد الممتلكات والمعدات عند بيعها أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية منها، ويتم إثبات أية أرباح أو خسائر استبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

استثمارات عقارية

تمثل الاستثمارات العقارية استثمارات في الأراضي والأبنية التي يحتفظ بها للحصول على إيجارات أو لحين زيادة قيمتها، ولا تشمل على الأراضي والمباني المستخدمة في إنتاج البضائع والخدمات وأنشطة الشركة الاعتيادية أو لأغراض إدارية.

تظهر الاستثمارات العقارية بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم ومخصص التدني في القيمة، إن وجد. تستهلك الاستثمارات العقارية (باستثناء الأراضي) بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها وبنسب سنوية تتراوح ما بين ٢٪ إلى ٢٠٪.

عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم العقود المبرمة عند البدء بها لتحديد ما إذا كان العقد عقد إيجار أو يحتوي على إيجار. أي أنه إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام الأصل المحدد لفترة من الزمن مقابل المبالغ المدفوعة.

وتطبق المجموعة نهجاً موحداً للاعتراف والقياس فيما يتعلق بجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. وتعترف المجموعة بالتزامات الإيجار لدفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول المستأجرة.

حق استخدام الموجودات

تقوم المجموعة بالاعتراف بحق الاستخدام للموجودات في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يكون الأصل فيه قابل للاستخدام). يتم الاعتراف بأصل حق الاستخدام بالتكلفة، بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدني في القيمة، ويتم تعديل القيمة عند إعادة تقييم التزامات الإيجار.

تتضمن تكلفة أصل حق الاستخدام قيمة التزامات الإيجار المعترف بها، بالإضافة إلى التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، مطروحا منها أي حوافز مستلمة متعلقة بعقد الإيجار. في حال لم تكن المجموعة متيقنة من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة العقد، يتم استهلاك قيمة حق استخدام الأصل المعترف به على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار أيهما أقل. تخضع موجودات أصول حق الاستخدام إلى اختبار التدني في القيمة.

التزامات عقود الإيجار

تقوم المجموعة في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالاعتراف بالتزامات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين دفعها خلال مدة العقد. تتضمن دفعات الإيجار الدفعية الثابتة (والتي تتضمن الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة) مطروحا منها حوافز الإيجار المستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقا لشروط العقد، والمبالغ المتوقعة تحصيلها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضا القيمة المستحقة عند ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة وقيمة غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت المجموعة تنوي أن تمارس خيار الإنهاء وفقا لشروط العقد.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقا لشروط العقد كمصاريف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى دفع تلك المبالغ.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض في تاريخ بدء الإيجار إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة التزامات عقود الإيجار لتعكس زيادة معدل الفائدة ودفعات الإيجار المدفوعة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار ثابتة المضمون أو تغيير في تقييم الشراء للأصل.

منح مؤجلة

يتم الاعتراف بالمنح المقدمة كإيراد مؤجل في حال تأكد المجموعة من قدرتها بالالتزام بمتطلبات تلك المنح والحصول عليها. تقوم المجموعة بالاعتراف بإيراد تلك المنح في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة على مدى الفترة التي تتكبد فيها المجموعة مصاريف متعلقة بالمنحة.

مشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة بعد تنزيل التدني في القيمة، إن وجد. وتتضمن كلفة الإنشاءات والمعدات والمصروفات المباشرة. لا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ إلا حين اكتمال الموجودات المتعلقة بها لتصبح جاهزة للاستخدام حيث يتم تحويلها إلى ممتلكات ومعدات أو استثمارات عقارية.

التدني في قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسائر انتمائية متوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل. تمثل الخسائر الانتمائية المتوقعة الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها فعلاً، مخصومة على أساس سعر الفائدة الفعلي الأصلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع ضمانات محتفظ بها أو تحسينات انتمائية أخرى تعد جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية (إن وجدت).

تقوم إدارة المجموعة باحتساب المخصص استناداً إلى خبرتها التاريخية في خسارة الائتمان معدلة وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

التدني في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة كما في تاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم ما 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 المجموعة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل. إن مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته 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 المجموعة. عندما يتجاوز المبلغ المدرج للأصل أو وحدة توليد النقد المبلغ الممكن تحصيله، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى المبلغ الممكن تحصيله.

لتقدير القيمة العادلة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية للوصول إلى القيمة العادلة الحالية لها باستخدام سعر خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. لتحديد 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 تسجيل خسائر التدني في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم تسجيل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء وبعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر وضمن حقوق الملكية بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية. في حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق الملكية، ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المباعة مباشرة إلى الأرباح المدورة وليس من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التدني ويتم تسجيل الأرباح الموزعة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو المدفوع لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ قياس القيمة العادلة. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن المعاملة لبيع الأصل أو لتحويل الالتزام تحدث إما في:

- السوق الرئيس للأصل أو الالتزام، أو
- في غياب السوق الرئيس، في الأسواق الأكثر تفضيلاً للأصل أو الالتزام

إن السوق الرئيس أو السوق الأكثر تفضيلاً يجب أن يكون سهل الوصول إليه من قبل المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، مع افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون حسب مصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي يأخذ في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدام لها، أو عن طريق بيعها لمشارك آخر في السوق يمكنه استخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدام لها.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم التي تناسب الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتحرص على الاستخدام الأمثل للمدخلات الملحوظة والملائمة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس قيمتها العادلة أو يتم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، ومبينة كما يلي استناداً لأقل مستوى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل.

- المستوى الأول: الأسعار غير المعدلة والمتداولة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب للتقييم حيث تكون جميع المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ملحوظة، بشكل مباشر أو غير مباشر، و
- المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم مدخلات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين المستويات في التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيفات (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

مخزون

يتم تسعير المخزون بالكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. إن صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المتوقع في الظروف الاعتيادية مطروحاً منه تكاليف البيع.

ذمم مدينة

تدرج الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل مخصص لقاء المبالغ المشكوك في تحصيلها أو مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة لأحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. بالتالي، فإن المجموعة لا تتبع التغيرات في المخاطر الائتمانية، بل يتم الاعتراف بخسارة المخصص بناء على المدة الزمنية للخسائر الائتمانية المتوقعة كما في تاريخ كل إفصاح. احتساب المخصصات يستند إلى الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

التقاص

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

تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تقوم المجموعة بعرض الموجودات والمطلوبات في القوائم المالية الموحدة بناءً على التصنيف المتداول / غير المتداول. إن الموجودات المتداولة هي الموجودات التي:

- من المتوقع أن تتحقق أو يُعتزم بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
- يحتفظ بها في الأساس لغرض التداول.
- من المتوقع أن تتحقق في غضون اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية الموحدة. أو
- النقد أو ما في حكمه ما لم يُحظر تبادله أو استخدامه لتسوية أي التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ القوائم المالية الموحدة.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة عندما:

- يكون من المتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية.
- توجد في الأساس لغرض التداول.
- يكون من المقرر تسويتها في غضون اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية الموحدة. أو
- لا يوجد أي حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ القوائم المالية الموحدة.

يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة. يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات الضريبية كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

نقد وما في حكمه

يمثل النقد والأرصدة لدى البنوك الظاهر في قائمة المركز المالي الموحدة النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع لأجل باستحقاقات لا تتجاوز ثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة فإن النقد وما في حكمه يشمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل باستحقاقات لا تتجاوز ثلاثة أشهر بعد تنزيل أرصدة البنوك الدائنة.

قروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة مطروحاً منها التكاليف المباشرة المتعلقة بالقروض ويتم تسجيلها لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي، ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة عند سداد المطلوبات، وهكذا خلال عملية احتساب الإطفاء. تحسب التكلفة المطفأة باعتبار أي خصم أو علاوة اقتناء والرسوم والتكاليف وهي جزء لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي، وتدرج تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المباشرة المتعلقة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل - والذي يتطلب بالضرورة فترة طويلة ليصبح جاهزاً للاستخدام المستهدف أو للبيع - كجزء من تكاليف ذلك الأصل. إن تكاليف الاقتراض الأخرى تدرج كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المجموعة فيما يتعلق بالحصول على قروض.

ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات الذمم الدائنة للمبالغ مستحقة السداد في المستقبل للبضائع والخدمات المستلمة ضمن النشاط الطبيعي للمجموعة، سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد أو مقدم الخدمة.

مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام حالي (قانوني أو فعلي) ناتج عن حدث سابق، ويكون من المحتمل حدوث تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام مع إمكانية وضع تقدير يمكن الاعتماد عليه لقيمة الالتزام. وفي حال تتوقع المجموعة استرداد بعض أو جميع المخصصات – على سبيل المثال في إطار عقد تأمين – يتم الاعتراف بالاسترداد كأصل منفصل فقط عندما يكون الاسترداد مؤكداً، ويظهر المصروف المرتبط بهذا المخصص في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة بالصافي بعد خصم الاسترداد.

ضريبة الدخل

يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل المعمول به في المملكة الأردنية الهاشمية ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢).

تمثل مصروفات الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة. إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية الموحدة والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة، وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة.

يتم مراجعة رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً.

تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

يتم تسجيل الإيرادات وفقاً لنموذج الخطوات الخمس من معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) والذي يتضمن تحديد العقد والتمن وتحديد التزام الأداء في العقد والاعتراف بالإيرادات بناءً على تادية التزام الأداء. وتستمر المجموعة بالاعتراف بالإيرادات من الخدمات مع مرور الوقت وحسب الانجاز بطريقة مشابهة للسياسة المحاسبية السابقة، حيث أن العميل يقوم باستلام واستخدام الميزات والخدمات المقدمة من قبل المجموعة في نفس الوقت.

يتم إثبات الإيرادات عند تقديم الخدمة وإصدار الفاتورة للعملاء.

يتم إثبات توزيعات أرباح الموجودات المالية عند إقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر فيها.

يتم إثبات إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم تحقق 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 يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية الموحدة. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

الموجودات والمطلوبات المحتملة

لا يتم تسجيل المطلوبات المحتملة في القوائم المالية الموحدة وإنما يتم الإفصاح عنها عندما يكون احتمال دفعها مستبعداً.
لا يتم تسجيل الموجودات المحتملة في القوائم المالية الموحدة وإنما يتم الإفصاح عنها عندما يكون احتمال قبضها ممكناً.

(٣) أهم التقديرات والفرضيات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المجموعة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصروفات والمخصصات، وبشكل خاص يتطلب من إدارة المجموعة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية 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.

إن أهم التقديرات والفرضيات المستخدمة في القوائم المالية الموحدة هي كما يلي:

- يتم تكوين مخصص لقاء الذمم المدينة اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة المجموعة لتقدير مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة الواجب تكوينه وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) "الأدوات المالية".
- يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين والمعايير المحاسبية، ويتم احتساب وإثبات الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة ومخصص الضريبة اللازم.
- تقوم إدارة المجموعة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية، اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل.
- يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد المجموعة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي المجموعة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري.
- تقوم إدارة المجموعة بأعداد بتقدير العوامل التي تؤثر على قياس حق استخدام الموجودات والالتزامات المتعلقة بها والأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل المتعلقة بخيار تمديد أو تجديد عقود الإيجار، علماً أن الإدارة تقوم باختبارات لتحديد ما إذا كان العقد ينضوي على إيجار. كما تقوم الإدارة باستخدام التقديرات لتحديد سعر الخصم المناسب لقياس التزامات عقود الإيجار.
- تقوم المجموعة كما في تاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم ما 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 المجموعة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل. إن مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته 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 المجموعة. عندما يتجاوز المبلغ المدرج للأصل أو وحدة توليد النقد المبلغ الممكن تحصيله، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى المبلغ الممكن تحصيله. لتقدير القيمة العادلة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية للوصول إلى القيمة العادلة الحالية لها باستخدام سعر خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. لتحديد 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. لم تقم المجموعة بتسجيل أي مخصص تدني قيمة الاستثمارات العقارية بقيمة خلال السنة.

شركة زارة للاستثمار (قابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(٤) ممتلكات ومعدات

المجموع	أخرى	سيارات	دينار	دينار	أجهزة وبرامج	أثاث ومفروشات	آلات ومعدات	دينار	دينار	أعمال كهربائية وميكانيكية	مباني وإنشاءات	أراضي	دينار
٣٩٤,٤٧٨,٣٧٩	٢,٤١٥,٨٨٩	١,٤٤٢,٧٣٣	٩,٢٥٥,١٠٠	٥٩,٢٩١,١٠٦	٤٦,١٨٧,٨٩٠	٧٠,٢٤٠,٨٨٩	١٦٨,٨٤٢,١٩٠	٣٦,٧٠٤,٣٩٢	-	-	-	-	-
٢,٥٥٥,٧٩٢	-	٢٦٢,٣٩٠	١٣٧,٠٧٢	٦٤٨,٣٧٧	٩١٩,٤٨٨	٣٠,١٦٠,١	٢٨٦,٨٦٤	-	-	-	-	-	-
١,٠١٧,١٨٨	-	-	-	٧٢,٧١٩	٣٢٤,٩٩٩	٦٧,٧٧٨	٥٥١,٦٩٢	-	-	-	-	-	-
(٤٤٣,٣٣٧)	-	(٢٥٦,١٦٦)	(٢٥٦,٩٠٠)	(١٩٠,٩٥٦)	(٨٠,٩٩٥)	-	-	-	-	-	-	-	-
٣٩٧,٦٠٨,٠٢٢	٢,٤١٥,٨٨٩	١,٧٧٨,٧٩٧	٩,٣٦٦,٤٨٢	٥٩,٨٩٢,١٢٢	٤٧,٢٤١,٤٢١	٧٠,٥٢٨,٤٧٣	١٦٩,٦٨٠,٧٤٦	٣٦,٧٠٤,٣٩٢	-	-	-	-	-
٢٢٩,٤٢١,٣٥٣	١,٨٥٢,٥٨٠	١,٣٣٤,٦٨١	٨,٨٤٧,١٦٩	٥٢,٦٨٩,٦٦٨	٤١,٢١٤,٤٢٤	٦٧,٩٢٥,٧٩٦	١٥٥,٥٦,٨٣٥	-	-	-	-	-	-
٧,٨٤٧,٩٦٦	١٦,٧٤٤	٧٧,٦٦٠	٢٠,٢٧٦٢	١,٦٥٨,١٣٦	١,٤٤٦,٢٩٢	٦٤٩,٤٥٤	٣,٥٩٦,٩١٨	-	-	-	-	-	-
(٤٣٨,٨٧١)	-	(٢١,١٥٠)	(٢٥٦,٩٠٠)	(١٢٠,٩٠٠)	(١٩٠,٩٥٦)	(٨٠,٩٩٥)	-	-	-	-	-	-	-
٢٤٦,٨٣٠,٤٤٨	١,٨٦٩,٣٢٤	١,٣٩١,١٩١	٩,٠٢٤,٢٤١	٥٤,٢٢٧,٩٢٤	٤٢,٦٦٩,٧٦٠	٦٨,٤٩٤,٢٥٥	١٦٩,٥٣,٧٥٣	-	-	-	-	-	-
١٥٠,٧٧٧,٥٧٤	٥٤٦,٦٥٠	٣٨٧,٦٠٦	٣,٤٢,٢٤١	٥,٢٦٤,١٩٨	٤,٥٧١,٦٦١	٢,٠٣٤,٢١٨	١٠٠,٥٢٦,٩٩٣	٣٦,٧٠٤,٣٩٢	-	-	-	-	-

بلغت كلفة الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل ١٦٥,٩٣٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٢٤,٣٧٠ دينار).

شركة زارة للاستثمار (قابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

المجموع	أخرى	سيارات	أجهزة وبرامج		اثاث	أصول كهربائية		مباني وإنشاءات		أراضي	دينار
			الحاسب الآلي	مفروشات		آلات ومعدات	ديناميكية	ديناميكية	ديناميكية		
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣٨٧,٧٤٨,٥٩٠	٢,٤١٥,٨٨٩	١,٥٠٤,٢٣٤	٩,١٦٦,٧١٠	٥٧,٨٠٠,٤٠٠	٤٤,٣٧٥,٢٤٢	٦٩,٥٣٢,٤٤١	١٦٦,٩٥٨,٧٨٢	٣٦,٧٠٤,٣٩٢			
١	-	٣٧,٧٨٩	٦٢,٩٦٥	٣٤٣,٩٩٩	٧٦٠,٦٧٩	٩٧,٧٣٩	٢١٧,٠٨٦	-			
٥	-	-	٥٤,٧٣٠	٢,٠٣٨,٧٦٢	١,١٧٤,٦٠٤	٦١٧,٩٠٩	١,٦٦٦,٣٢٢	-			
(٣٤٢,٧٩٥)	-	-	(٢٩,٣٠٥)	(١٧٢,٠٥٥)	(١٢٢,٦٣٥)	(١٨,٨٠٠)	-	-			
٣٩٤,٤٧٨,٣٧٩	٢,٤١٥,٨٨٩	١,٥٤٢,٠٢٣	٩,٢٥٥,٠٠٠	٥٩,٢٩١,٠٠٠	٤٦,١٨٧,٨٩٠	٧٠,٢٤٠,٠٨٩	١٦٨,٨٤٢,١٩٠	٣٦,٧٠٤,٣٩٢			
٢٣١,٩٦٤,٥٠٤	١,٨٣٥,٨٣٥	١,٢٦٦,٢٠٢	٨,٦٢٣,٦٠٠	٥١,٢٢٩,٣٥٦	٣٩,٧٣١,٠١٥	٦٧,٢٨٠,١٦١	٦١,٩٩٨,٣٣٥	-			
٧,٧٩٨,٥٠٧	١٦,٧٤٥	٦٨,٤٧٩	٢٥٢,٨٧٤	١,٢٣٢,٠٨٣	١,٦٠٥,٣٩١	٦٦٤,٤٣٥	٢,٥٥٨,٥٠٠	-			
(٣٤١,٦٥٨)	-	-	(٢٩,٣٠٥)	(١٧١,٥٧١)	(١٢١,٩٨٢)	(١٨,٨٠٠)	-	-			
٢٣٩,٤٢١,٣٥٣	١,٨٥٢,٥٨٠	١,٣٣٤,٦٨١	٨,٨٤٧,١٦٩	٥٢,٦٨٩,٨٦٨	٤١,٢١٤,٤٢٤	٦٧,٩٢٥,٧٩٦	٦٥,٥٦٨,٨٣٥	-			
١٥٥,٥٧٠,٢٦	٥٢٣,٠٠٩	٢٠٧,٣٤٢	٤٠٧,٩٣١	٦,٦٠١,٢٣٨	٤,٩٧٣,٤٦٦	٢,٣١٤,٢٩٣	١٠,٣٢٨,٥٣٥	٣٦,٧٠٤,٣٩٢			

الاستهلاك المتراكم -

كما في أول كانون الثاني

استهلاك السنة

استعدادات

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

صافي القيمة الدفترية -

كما في ٣١ كانون الأول

شركة زارة للاستثمار (قابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(٥) استثمارات عقارية

٢٠٢٢	٢٠٢١	الكلفة -
دينار	دينار	
١٠.٥٢٦.٤٣٠	١٠.٥٢٣.١١١	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٨٨٨	٣.٣١٩	إضافات
١٠.٥٢٧.٣١٨	١٠.٥٢٦.٤٣٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
٧.٧٩٩.٠٠٢	٧.٦٤٨.٥٠٠	الاستهلاك المتراكم والتدني -
١٤٢.٩٦٨	١٥٠.٥٠٢	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٧.٩٤١.٩٧٠	٧.٧٩٩.٠٠٢	استهلاك السنة
٢.٥٨٥.٣٤٨	٢.٧٢٧.٤٢٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
		صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول

(٦) حق استخدام موجودات

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية لحقوق استخدام الموجودات والتزامات عقود الإيجار طويلة الأجل والحركة عليها خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢:

أراضي دينار	محطتان لإنتاج الكهرباء من الطاقة الشمسية دينار	المجموع دينار	التزامات عقود الإيجار * دينار
٩٤٢.٨٨٦	٥.٤٤٠.٦٩٥	٦.٣٨٣.٥٨١	٦.٥٠٠.٣٢٠
(١١٨.٦١٤)	(٢٩١.٩٠٣)	(٤١٠.٥١٧)	-
-	-	-	٥٥٥.٠٢٠
-	-	-	(٨٦١.٥٢٢)
-	-	-	(١٨٥.٦٠٤)
٨٢٤.٢٧٢	٥.١٤٨.٧٩٢	٥.٩٧٣.٠٦٤	٦.٠٠٨.٢١٤
١.٠٦١.٥٠٠	٢.٠٩٨.٥٢٢	٣.١٦٠.٠٢٢	٣.٣٤١.٠٤٥
-	٣.٥٧٤.٥٠٣	٣.٥٧٤.٥٠٣	٣.٥٧٤.٥٠٣
(١١٨.٦١٤)	(٢٣٢.٣٣٠)	(٣٥٠.٩٤٤)	-
-	-	-	٤٨٨.٤٣٩
-	-	-	(٧٧٧.٦٥٤)
-	-	-	(١٢٦.٠١٣)
٩٤٢.٨٨٦	٥.٤٤٠.٦٩٥	٦.٣٨٣.٥٨١	٦.٥٠٠.٣٢٠

٢٠٢٢ -
كما في ١ كانون الثاني
استهلاكات
تكاليف تمويل (إيضاح ٢٢)
دفعات
المحول الى ذمم دائنة
كما في ٣١ كانون الأول

٢٠٢١ -
كما في ١ كانون الثاني
إضافات
استهلاكات
تكاليف تمويل (إيضاح ٢٢)
دفعات
المحول الى ذمم دائنة
كما في ٣١ كانون الأول

شركة زارة للاستثمار (قابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

* إن تفاصيل التزامات عقود الإيجار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢١			٣١ كانون الأول ٢٠٢٢		
المجموع	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	المجموع	طويلة الأجل	قصيرة الأجل
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٦٥٠٠٣٢٠	٥٢٨٤٨٨٣	١٢١٥٤٣٧	٦٠٠٨٢١٤	٤٧١٣١٢٩	١٢٩٥٠٨٥

(٧) مشاريع تحت التنفيذ

يمثل هذا البند الأعمال المنفذة والمبالغ المدفوعة للمقاولين في كل من الشركات التالية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١٥١٠٢٧	٢٢٧٩٠	شركة الفنادق والسياحة الأردنية
٢٢٣٣٩٢١	٤٠٧٧٣٨٨	شركة الحمة المعدنية الأردنية
١٣٦١٢٣	٥٦٢٦٢	شركة فنادق النبطي
٢٠٠١٤	٢٠٠١٤	شركة عمان للاستثمار السياحي
٥٢٥٧٠٣	٥٢٥٧٠٣	شركة الواحة الفندقية
١٥٤٩٣٣	٤٢٦١٥٩	الشركة الوطنية للفنادق والسياحة
١١٤٤٨٦	٨٤٥٨١	شركة البحر الأحمر للفنادق
٥٨٩٤٧٤	٥٨٩٤٧٤	شركة الساحل الجنوبي للفنادق
٢٠٢٥١	٢٩٩١٧	شركة زارة لتنمية الساحل الجنوبي
١٠٢٩٨٦	١٠٢٩٨٦	شركة زارة للاستثمار (قابضة)
٤٠٤٨٩١٨	٥٩٣٥٢٧٤	
(١٥٦٣٧٧٨)	(١٥٦٣٧٧٨)	
٢٤٨٥١٤٠	٤٣٧١٤٩٦	

ينزل: مخصص تدني مشاريع تحت التنفيذ *

بلغت الفوائد المدينة المرسلة على حساب مشاريع تحت التنفيذ ٧٤٠٥٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٨٤٨٠٠ دينار).

* فيما يلي الحركة على مشاريع تحت التنفيذ:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٦٨٤١٣٠٤	٤٠٤٨٩١٨	رصيد بداية السنة
٢٧٥٩٩٤١	٢٩٠٣٥٤٤	إضافات
(٥٥٥٢٣٢٧)	(١٠١٧١٨٨)	المحول إلى ممتلكات ومعدات (إيضاح ٤)
٤٠٤٨٩١٨	٥٩٣٥٢٧٤	
(١٥٦٣٧٧٨)	(١٥٦٣٧٧٨)	ينزل: مخصص تدني مشاريع تحت التنفيذ
٢٤٨٥١٤٠	٤٣٧١٤٩٦	رصيد نهاية السنة

تقدر كلفة الانتهاء من الجزء غير المنفذ لمشاريع تحت التنفيذ بقيمة ١٤٠٠٠٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٦٥٠٠٠٠٠ دينار)، كما تتوقع إدارة المجموعة الانتهاء من تنفيذ هذه المشاريع خلال العامين القادمين.

شركة زارة للاستثمار (قابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

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

يمثل هذا البند مساهمة المجموعة في أسهم الشركات التالية:

٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
٦٥٥٥١٨	٦٣٧٣٠٩
٣٦٦٤٥٢٣	٢٦٧٦٥٩٤
٤٣٢٠٠٤١	٣٣١٣٩٠٣

أسهم شركات مدرجة / داخل الأردن
شركة النقلات السياحية الأردنية ش.م.ع.
شركة الأردن لتطوير المشاريع السياحية ش.م.ع.

فيما يلي الحركة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
٤٢٩٤٥٤٩	٤٣٢٠٠٤١
٢٥٤٩٢	(١٠٠٦١٣٨)
٤٣٢٠٠٤١	٣٣١٣٩٠٣

رصيد بداية السنة
التغير في القيمة العادلة (إيضاح ٩)
رصيد نهاية السنة

(٩) التغير المتراكم في القيمة العادلة

فيما يلي الحركة على التغير المتراكم في القيمة العادلة:

٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
(٢٨٦٦٦١)	(٢٦٤٩٧٨)
٢٥٤٩٢	(١٠٠٦١٣٨)
(٣٨٠٩)	١٥٧٧٥
(٢٦٤٩٧٨)	(١٢٥٥٣٤١)

رصيد بداية السنة
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٨)
التغير في المطلوبات الضريبية المؤجلة (إيضاح ٢٥)
رصيد نهاية السنة

(١٠) دفعات على حساب شراء أرض

يمثل هذا البند المبالغ المدفوعة من قبل شركة فنادق النبطي (شركة تابعة) لشراء قطعة أرض في منطقة البتراء حيث تم تسجيلها باسم رئيس مجلس إدارة الشركة، هذا ولم يتم نقل ملكية هذه الأرض إلى الشركة التابعة حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة (إيضاح ٢٩).

(١١) مخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
٩٦٨٩٠٥	١٠١٧٤٣٣٣
٤٦٤٤٦٦	٦٣٨٣٣٨
٨٥٥٢١	١٣٢٦٨٧
١٥١٨٨٩٢	١٩٤٥٣٥٨
(٦٨٩٧٧)	(٤٩٧٠٤)
(١٣٤٤)	(١٠٣٢)
١٤٤٨٥٧١	١٨٩٤٦٢٢

معدات ومستلزمات
طعام ومشروبات
أخرى

ينزل:

مخصص مخزون بطيء الحركة *
مخصص تدني قيمة مخزون **

شركة زارة للاستثمار (قابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

* فيما يلي الحركة على مخصص مخزون بطيء الحركة:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٦٨٩٧٧	٨٨٧٣٧	رصيد بداية السنة
٢٢١٧٦	٨٠٠٥	المخصص للسنة
(٤١٤٤٩)	(٢٧٧٦٥)	المسترد من المخصص
٤٩٧٠٤	٦٨٩٧٧	رصيد نهاية السنة

** فيما يلي الحركة على مخصص تدني قيمة مخزون:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١٣٤٤	١٥١٨	رصيد بداية السنة
(٣١٢)	(١٧٤)	المسترد من المخصص
١٠٣٢	١٣٤٤	رصيد نهاية السنة

(١٢) ذمم مدينة

٢٠٢٢	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٤٨١٦٨٦٣	٣٦٧٠٩٣٥	ذمم مدينة
(١٤٢٧٧٦٩)	(١٥٩٥٢٢٤)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٣٣٨٩٠٩٤	٢٠٧٥٧١١	

فيما يلي الحركة على مخصص خسائر ائتمانية متوقعة:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١٥٩٥٢٢٤	١٥٧٠٠٧٩	رصيد بداية السنة
١١٢٥	١٠٣٣٢٣	المخصص للسنة *
(١٥٢٤٠٧)	(٧٨٦٧٨)	المسترد من المخصص خلال السنة **
(١٦١٧٣)	-	ذمم تم شطبها خلال السنة
١٤٢٧٧٦٩	١٥٩٥٢٢٤	رصيد نهاية السنة

* تم تحميل المخصص على بند مصاريف إدارية (إيضاح ٢٣) بمبلغ ١١٢٥ دينار (٢٠٢١: ٤٢١١٢ دينار)، وعلى بند نفقات تشغيلية بمبلغ لا شيء (٢٠٢١: ٦١٢١١ دينار).

** تم إضافة المسترد من المخصص وإلى بند إيرادات أخرى (إيضاح ٢١) بمبلغ ١٥٢٤٠٧ دينار (٢٠٢١: بند إيرادات تشغيلية بقيمة ٧٨٦٧٨ دينار).

شركة زارة للاستثمار (قابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

فيما يلي جدول أعمار الذمم غير المشكوك في تحصيلها كما في ٣١ كانون الأول:

المجموع	أكثر من ١٢٠ يوم	٩١ - ١٢٠ يوم	٦١ - ٩٠ يوم	١ - ٦٠ يوم	الذمم غير المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣٣٨٩,٠٩٤	-	-	-	٢٨٥,٠٣٤	٥٣٨,٧٥٤
٢,٠٧٥,٧١١	١٤٥,٣٠٠	٤١,٥١٤	٢٩٠,٦٠٠	٤٥٦,٦٥٦	١,١٤١,٦٤١

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

(١٣) أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١,٣٣٣,٣٧٥	١,٣٣٣,٣٧٥	سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة *
٦٩١,١٨٢	٦٩١,١٨٢	تأمينات مستردة
٣٧١,٠٥١	٣١٠,٢٨٥	مصرفات مدفوعة مقدما
٤٨٤,٨٦٠	٤٧٩,٢٢١	أخرى
٢,٨٨٠,٤٦٨	٢,٨١٤,٠٦٣	
-	١,٣٣٣,٣٧٥	الجزء غير المتداول
٢,٨٨٠,٤٦٨	١,٤٨٠,٦٨٨	الجزء المتداول
٢,٨٨٠,٤٦٨	٢,٨١٤,٠٦٣	

* وقعت الشركتان التابعتان (شركة الساحل الجنوبي للتطوير العقاري وشركة الساحل الجنوبي للفنادق) مجتمعتين في عام ٢٠١٥ اتفاقية مع سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة ("السلطة") تنص على إلغاء اتفاقية البيع والتطوير المبرمة مع السلطة في عام ٢٠٠٧ والتي تضمنت الاتفاق على بيع قطع أراضي. كما تنص الاتفاقية الموقعة في عام ٢٠١٥ على قيام السلطة بإعادة المبالغ المدفوعة إلى الشركتين التابعتين بموجب خمسة أقساط سنوية متساوية يبلغ كل منها ١٣ مليون دينار، وذلك على مدى خمس سنوات ابتداء من عام ٢٠١٦ وانتهاء في عام ٢٠٢١. تم في عام ٢٠٢٢ الاتفاق مع السلطة على تأجيل استلام القسط الأخير استحقاق ١ حزيران ٢٠٢٢ لمدة سنتين بسبب تداعيات جائحة كورونا. قامت المجموعة بتاريخ ٢٠ تشرين الثاني ٢٠٢٢ الاتفاق مع السلطة بتأجيل آخر قسط، بحيث يكون التحصيل بحد أقصاه ٣٠ حزيران ٢٠٢٤.

شركة زارة للاستثمار (قايضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(١٤) نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
٦٥٣٢٩	٨٣٧١٤
١١٠٧٥١٢٢	١٢٨٢٠٢٤٩
٤١٢٨٠٨٢	١٣٠٨١٨١١
١٥٢٦٨٥٣٣	٢٥٩٨٥٧٧٤

نقد في الصندوق
حسابات جارية لدى البنوك
ودائع لأجل *

* يتم ربط الودائع لأجل لفترات تتراوح بين شهر وثلاثة أشهر وتكتسب فائدة بسعر يتراوح بين ٤٪ و ٥٪ سنوياً (٢٠٢١: ٩٪ و ٢٥٪ سنوياً).

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

٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
١٥٢٦٨٥٣٣	٢٥٩٨٥٧٧٤
(٥٣٩٤٢٨١)	-
٩٨٧٤٢٥٢	٢٥٩٨٥٧٧٤

نقد في الصندوق ولدى البنوك
بنوك دائنة (إيضاح ١٧)

(١٥) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع -

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمكتتب به والمدفوع ١٥٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

احتياطي إجباري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا البند ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة ١٠٪ خلال السنوات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين. يجوز للشركة التوقف عن تحويل مبالغ للاحتياطي الإجباري عندما يبلغ رصيده ٢٥٪ من رأس المال.

احتياطي اختياري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا البند ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة لا تزيد عن ٢٠٪ خلال السنوات وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

شركة زارة للاستثمار (قابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(١٦) قروض

يمثل هذا البند قروضاً ممنوحة من الجهات التالية:

أقساط قروض						
٢٠٢١			٢٠٢٢			
المجموع	طويلة الأجل	تستحق الدفع خلال سنة	المجموع	طويلة الأجل	تستحق الدفع خلال سنة	عملية القرض
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٤٢٥٨٨٨	٤٢٥٨٨٨	-	٧٨٨٨٦٠	٥٢٢١٩٤	٢٦٦٦٦٦	بنك الاتحاد - شركة الفنادق والسياحة الأردنية
١٠٠٠٠٠٠	٨٣٣٣٣٦	١٦٦٦٦٤	٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	-	بنك القاهرة عمان - شركة الفنادق والسياحة الأردنية
١٤٠٨٠٤٩	١٤٠٨٠٤٩	-	٢٦٥٣٤٨٨	٢٤٢٢٧١٩	٢٣٠٧٦٩	بنك القاهرة عمان - شركة الحمة المعدنية الأردنية
١٠٢٩٣٣٥	١٠٢٩٣٣٥	-	١٠٢٩٣٣٥	٧٩٤٧٥٦	٣٠٧٦٩٤	بنك القاهرة عمان - شركة فنادق النبطي ١
٩٣٢٠٥٩	٧٦٥٣٩٥	١٦٦٦٦٤	٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	-	بنك القاهرة عمان - شركة فنادق النبطي ٢
٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	-	٢٠٠٠٠٠٠	١٦٩٢٣٠٦	٣٠٧٦٩٤	بنك القاهرة عمان - شركة عمان للاستثمار السياحي ١
١٠٠٠٠٠٠	٨٣٣٣٣٦	١٦٦٦٦٤	٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	-	بنك القاهرة عمان - شركة عمان للاستثمار السياحي ٢
-	-	-	٢٣٠١٥١	٢٣٠١٥١	-	بنك القاهرة عمان - الشركة الوطنية للفنادق والسياحة ١
١٠٠٠٠٠٠	٨٣٣٣٣٦	١٦٦٦٦٤	٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	-	بنك القاهرة عمان - الشركة الوطنية للفنادق والسياحة ٢
٤٣٠٠٨	٤٣٠٠٨	-	٤٣٠٠٨	-	٤٣٠٠٨	بنك القاهرة عمان - شركة البحر الأحمر للفنادق ١
٢٦٢٩٧٠	١٢١٣٠٦	١٤١٦٦٤	١٤٥٠٨٩٨	١٤٥٠٨٩٨	-	بنك القاهرة عمان - شركة البحر الأحمر للفنادق ٢
٢٦٤٥٦٩	١٢٢٩٠٥	١٤١٦٦٤	١٦٩٩٩٥٢	١٦٩٩٩٥٢	-	بنك القاهرة عمان - شركة زارة لتنمية الساحل الجنوبي
٩٣٦٥١٧٨	٨٤١٥١٩٤	٩٤٩٩٨٤	١٧٩٦٨٨٠٧	١٦٨١٢٩٧٦	١٨٥٥٨٣١	بنزل: إيرادات منح حكومية غير مستحقة (إيضاح ١٨)
(٨٣٦٥٣٨)	(٨١٣٣٣٠)	(٢٣٢٠٨)	(٢٦٨١٠١٦)	(٣٦٢٠٣٣٢)	(٦٠٧٧٤)	
٨٥٢٨٦٤٠	٧٦٠١٨٦٤	٩٢٦٧٧٦	١٥٢٨٧٧٠١	١٤١٩٢٦٤٤	١٠٩٥٠٥٧	

- بنك الاتحاد - شركة الفنادق والسياحة الأردنية - دينار أردني

تم في ٢ آذار من عام ٢٠٢١ توقيع اتفاقية قرض متناقص بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠ دينار تحت مظلة سلف البنك المركزي لدعم القطاع السياحي، وذلك لتمويل مشاريع تحديث مرافق الفندق، تبلغ مدة القرض تسع سنوات متضمنة فترة سماح مدتها ٢٤ شهراً، بحيث يبدأ التسديد بعد ذلك بموجب ١٥ قسطاً نصف سنوي (غير شامل الفائدة) قيمة كل منها ١٣٣٣٣٣٣ دينار اعتباراً من ٣٠ نيسان ٢٠٢٣ باستثناء القسط الأخير الذي يمثل باقي رصيد القرض ويستحق بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠٣٠ وبسعر فائدة سنوية ٣.٥٪.

يتم السحب من القرض على شكل دفعات مقابل قيام المقترض بتقديم فواتير ومطالبات تعكس الإنجاز في المشروع ومصادق عليها من قبل المهندس الاستشاري.

بلغ الجزء غير المستغل من القرض ١٢١١٤٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٨١٢٠٧٤٤ دينار).

- بنك القاهرة عمان - شركة الفنادق والسياحة الأردنية - دينار أردني

تم في ٨ حزيران ٢٠٢٠ توقيع اتفاقية قرض متناقص بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار تحت مظلة سلف البنك المركزي لدعم القطاع السياحي، وفي ٢٧ تموز ٢٠٢١ تمت زيادة سقف القرض بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار ليصبح ٢٠٠٠٠٠٠٠ دينار، وذلك لتمويل النفقات التشغيلية لفندق الإنتركونتيننتال. تبلغ مدة القرض ١٠ سنوات متضمنة فترة سماح مدتها ٢٤ شهراً، بحيث يسدد القرض بموجب ٩٦ قسطاً شهرياً متساوياً (غير شامل الفائدة) يبلغ كل منها ٨٣٣٣٣٣ دينار تبدأ في ٣٠ أيار ٢٠٢٢ وتنتهي في ٣٠ نيسان ٢٠٣٠ وبسعر فائدة سنوي ٣٪ وذلك للتخفيف من تداعيات جائحة كورونا.

تم في ١٨ نيسان ٢٠٢٢ إعادة جدولة القرض حيث تم تمديد فترة السماح من ٢٤ شهراً إلى ٤٨ شهراً، بحيث يبدأ التسديد بعد ذلك بموجب ٧٢ قسطاً شهرياً متساوياً يبلغ كل منها ٢٧٧٧٧٧ دينار تبدأ في ٣٠ أيار ٢٠٢٤ وتنتهي في ٣٠ نيسان ٢٠٣٠.

قامت الشركة باستغلال كامل رصيد القرض خلال عام ٢٠٢٢.

شركة زارة للاستثمار (قابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

- بنك القاهرة عمان - شركة الحمة المعدنية الأردنية - دينار أردني

تم في ٤ أيلول ٢٠١٩ توقيع اتفاقية قرض متناقص بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ دينار تحت مظلة سلف البنك المركزي لدعم القطاع السياحي، وذلك لتمويل إنشاء منتجع بيئي في منطقة الحمة شمال المملكة. تبلغ مدة القرض ١٠ سنوات متضمنة فترة سماح مدتها ٣٠ شهراً، بحيث يبدأ التسديد بعد ذلك ولمدة سبع سنوات ونصف بموجب ١٦ قسطاً نصف سنوي يبلغ كل منها ١٢٥٠٠٠ دينار اعتباراً من ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ وبفائدة سنوية ٣٥٪. تم في نيسان ٢٠٢٠ إعادة جدولة القرض حيث تم تخفيض سعر الفائدة السنوية إلى ٣٪ اعتباراً من ١ نيسان ٢٠٢٠ مع تخفيض عدد الأقساط إلى ١٣ قسطاً نصف سنوي يبلغ كل منها ١٥٣٨٤٧ دينار تبدأ في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣.

تم في ١٧ أيار ٢٠٢١ زيادة سقف القرض بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ دينار ليصبح ٣٠٠٠٠٠٠ دينار، وتم تعديل قيمة الأقساط نصف السنوية لتصبح ٢٣٠٧٦٩ دينار تبدأ في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣.

يتم السحب من القرض على شكل دفعات مقابل قيام المقترض بتقديم فواتير ومطالبات تعكس الإنجاز في المشروع ومصادق عليها من قبل المهندس الاستشاري.

بلغ الجزء غير المستغل من القرض ١٢٥٨٦٠٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١٥٩١٩٥١ دينار).

- بنك القاهرة عمان - شركة فنادق النبطي ١ - دينار أردني

تم في ٢٥ آب ٢٠١٩ توقيع اتفاقية قرض متناقص بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ دينار تحت مظلة سلف البنك المركزي لدعم القطاع السياحي، وذلك لتمويل أعمال تحديث في منتجع موفنيك البتراء وفندق موفنيك قلعة النبطي المملوكين من قبل الشركة. تبلغ مدة القرض ١٠ سنوات متضمنة فترة سماح مدتها ٣٠ شهراً، بحيث يبدأ التسديد بعد ذلك بموجب ١٦ قسطاً نصف سنوي يبلغ كل منها ١٢٥٠٠٠ دينار اعتباراً من ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ وبسعر فائدة سنوي ٣٧٥٪.

تم في نيسان ٢٠٢٠ إعادة جدولة القرض حيث تم تخفيض سعر الفائدة السنوي إلى ٣٢٥٪ اعتباراً من أول نيسان ٢٠٢٠ مع تخفيض عدد الأقساط إلى ١٣ قسطاً نصف سنوي يبلغ كل منها ١٥٣٨٤٧ دينار تبدأ في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣.

يتم السحب من القرض على شكل دفعات مقابل قيام المقترض بتقديم فواتير ومطالبات تعكس الإنجاز في المشروع ومصادق عليها من قبل المهندس الاستشاري.

بلغ الجزء غير المستغل من القرض ٥٥٠٨٩٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٦٦٥٩٧٠ دينار).

- بنك القاهرة عمان - شركة فنادق النبطي ٢ - دينار أردني

تم في ٥ تموز ٢٠٢٠ توقيع اتفاقية قرض متناقص بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ دينار تحت مظلة سلف البنك المركزي لدعم القطاع السياحي، وفي ١٨ تموز ٢٠٢١ تمت زيادة سقف القرض بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ دينار ليصبح ٢٠٠٠٠٠٠ دينار، وذلك لتمويل النفقات التشغيلية (الجارية) لمنتجع موفنيك البتراء وفندق موفنيك قلعة النبطي المملوكين من قبل الشركة. تبلغ مدة القرض ١٠ سنوات متضمنة فترة سماح مدتها ٢٤ شهراً، بحيث يبدأ التسديد بعد ذلك بموجب ٩٦ قسطاً شهرياً متساوياً يبلغ كل منها ٢٠٨٣٣ دينار تبدأ في ٣٠ أيار ٢٠٢٢ وتنتهي في ٣٠ نيسان ٢٠٣٠ وبسعر فائدة سنوي ٣٪، وذلك للتخفيف من تداعيات جائحة كورونا.

تم في ١٨ نيسان ٢٠٢٢ إعادة جدولة القرض حيث تم تمديد فترة السماح من ٢٤ شهراً إلى ٤٨ شهراً، بحيث يبدأ التسديد بعد ذلك بموجب ٧٢ قسطاً شهرياً متساوياً يبلغ كل منها ٢٧٧٧٧ دينار تبدأ في ٣٠ أيار ٢٠٢٤ وتنتهي في ٣٠ نيسان ٢٠٣٠.

قامت الشركة باستغلال كامل رصيد القرض خلال عام ٢٠٢٢.

- بنك القاهرة عمان - شركة عمان للاستثمار السياحي ١ - دينار أردني

تم في ٢٥ آب ٢٠١٩ توقيع اتفاقية قرض متناقص بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ دينار تحت مظلة سلف البنك المركزي لدعم القطاع السياحي، وذلك لتمويل ما نسبته (٥٠٪) من أعمال تحديث الشقق الفندقية في برج حياة التابع لفندق جراند حياة عمان. تبلغ مدة القرض ٥ سنوات متضمنة فترة سماح مدتها ٣٠ شهراً، بحيث يبدأ التسديد بعد ذلك بموجب ٦ أقساط نصف سنوية يبلغ كل منها ٣٣٣٣٣٣ دينار اعتباراً من ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ وبسعر فائدة سنوي ٤٢٥٪. تم في نيسان ٢٠٢٠ إعادة جدولة القرض حيث تم تخفيض سعر الفائدة السنوي إلى ٣٥٪ اعتباراً من أول نيسان ٢٠٢٠ مع زيادة مدة القرض إلى ١٠ سنوات وزيادة عدد الأقساط إلى ١٣ قسطاً نصف سنوي يبلغ كل منها ١٥٣٨٤٧ دينار تبدأ في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣.

يتم السحب من القرض على شكل دفعات مقابل قيام المقترض بتقديم فواتير ومطالبات تعكس الإنجاز في المشروع ومصادق عليها من قبل المهندس الاستشاري.

قامت الشركة باستغلال كامل رصيد القرض خلال عام ٢٠٢٠.

شركة زارة للاستثمار (قابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

- بنك القاهرة عمان - شركة عمان للاستثمار السياحي ٢ - دينار أردني

تم في ٥ تموز ٢٠٢٠ توقيع اتفاقية قرض متناقص بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار تحت مظلة سلف البنك المركزي لدعم القطاع السياحي، وفي ٢٥ تموز ٢٠٢١ تمت زيادة سقف القرض بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار ليصبح ٢٠٠٠٠٠٠٠ دينار، وذلك لتمويل النفقات التشغيلية (الجارية) لفندق جراند حياة عمان. تبلغ مدة القرض ١٠ سنوات متضمنة فترة سماح مدتها ٢٤ شهراً، بحيث يبدأ التسديد بعد ذلك بموجب ٩٦ قسطاً شهرياً متساوياً يبلغ كل منها ٨٣٣ر٢٠ دينار تبدأ في ٣٠ أيار ٢٠٢٢ وتنتهي في ٣٠ نيسان ٢٠٣٠ وبسعر فائدة سنوي ٣٪، وذلك للتخفيف من تداعيات جائحة كورونا.

تم في ١٨ نيسان ٢٠٢٢ إعادة جدولة القرض حيث تم تمديد فترة السماح من ٢٤ شهراً إلى ٤٨ شهراً، بحيث يبدأ التسديد بعد ذلك بموجب ٧٢ قسطاً شهرياً متساوياً يبلغ كل منها ٧٧٧ر٢٧ دينار تبدأ في ٣٠ أيار ٢٠٢٤ وتنتهي في ٣٠ نيسان ٢٠٣٠.

قامت الشركة باستغلال كامل رصيد القرض خلال عام ٢٠٢٢.

- بنك القاهرة عمان - الشركة الوطنية للفنادق والسياحة ١ - دينار أردني

تم في ١٥ آذار ٢٠٢١ توقيع اتفاقية قرض متناقص بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠ دينار تحت مظلة سلف البنك المركزي لدعم القطاع السياحي، وذلك لتمويل أعمال تحديث في منتجج موفنبيك البحر الميت المملوك من قبل الشركة. تبلغ مدة القرض ١٠ سنوات متضمنة فترة سماح مدتها ٣٦ شهراً، بحيث يبدأ التسديد بعد ذلك بموجب ١٤ قسطاً نصف سنوية يبلغ كل منها ٨٥٧ر١٤٢ دينار اعتباراً من ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ وبسعر فائدة سنوي ٣٪.

يتم السحب من القرض على شكل دفعات مقابل قيام المقترض بتقديم فواتير ومطالبات تعكس الإنجاز في المشروع ومصادق عليها من قبل المهندس الاستشاري.

بلغ الجزء غير المستغل من القرض ٨٤٩ر٧٦٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٢٠٠٠٠٠٠٠ دينار).

- بنك القاهرة عمان - الشركة الوطنية للفنادق والسياحة ٢ - دينار أردني

تم في ٥ تموز ٢٠٢٠ توقيع اتفاقية قرض متناقص بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار تحت مظلة سلف البنك المركزي لدعم القطاع السياحي، وفي ١٨ تموز ٢٠٢١ تمت زيادة سقف القرض بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار ليصبح ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار، وذلك لتمويل النفقات التشغيلية (الجارية) لمنتجج موفنبيك البحر الميت. تبلغ مدة القرض ١٠ سنوات متضمنة فترة سماح مدتها ٢٤ شهراً، بحيث يبدأ التسديد بعد ذلك بموجب ٩٦ قسطاً شهرياً متساوياً يبلغ كل منها ٨٣٣ر٢٠ دينار تبدأ في ٣٠ أيار ٢٠٢٢ وتنتهي في ٣٠ نيسان ٢٠٣٠ وبسعر فائدة سنوي ٣٪، وذلك للتخفيف من تداعيات جائحة كورونا.

تم في ١٨ نيسان ٢٠٢٢ إعادة جدولة القرض حيث تم تمديد فترة السماح من ٢٤ شهراً إلى ٤٨ شهراً، بحيث يبدأ التسديد بعد ذلك بموجب ٧٢ قسطاً شهرياً متساوياً يبلغ كل منها ٧٧٧ر٢٧ دينار تبدأ في ٣٠ أيار ٢٠٢٤ وتنتهي في ٣٠ نيسان ٢٠٣٠.

قامت الشركة باستغلال كامل رصيد القرض خلال عام ٢٠٢٢.

- بنك القاهرة عمان - شركة البحر الأحمر للفنادق ١ - دينار أردني

تم في ٣ أيلول ٢٠١٩ توقيع اتفاقية قرض متناقص بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار تحت مظلة سلف البنك المركزي لدعم القطاع السياحي، وذلك لتمويل أعمال تحديث في منتجج موفنبيك العقبة المملوك من قبل الشركة. تبلغ مدة القرض ١٠ سنوات متضمنة فترة سماح مدتها ٣٠ شهراً، بحيث يبدأ التسديد بعد ذلك بموجب ١٦ قسطاً نصف سنوي يبلغ كل منها ١٢٥ر١٢٥ دينار اعتباراً من ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ وبسعر فائدة سنوي ٣٪. تم في نيسان ٢٠٢٠ إعادة جدولة القرض حيث تم تخفيض سعر الفائدة السنوي إلى ٣٪ اعتباراً من أول نيسان ٢٠٢٠ مع تخفيض عدد الأقساط إلى ١٣ قسطاً نصف سنوي يبلغ كل منها ٨٤٧ر١٥٣ دينار تبدأ في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣.

يتم السحب من القرض على شكل دفعات مقابل قيام المقترض بتقديم فواتير ومطالبات تعكس الإنجاز في المشروع ومصادق عليها من قبل المهندس الاستشاري.

بلغ الجزء غير المستغل من القرض ٩٩٢ر٩٥٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٩٩٢ر٩٥٦ دينار).

شركة زارة للاستثمار (قابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

- بنك القاهرة عمان - شركة البحر الأحمر ٢ - دينار أردني

تم في ٥ تموز ٢٠٢٠ توقيع اتفاقية قرض متناقص بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار تحت مظلة سلف البنك المركزي لدعم القطاع السياحي، وفي ٢٥ تموز ٢٠٢١ تمت زيادة سقف القرض بمبلغ ٧٠٠٠٠٠٠ دينار ليصبح ١٧٠٠٠٠٠٠ دينار، وذلك لتمويل النفقات التشغيلية (الجارية) لمنتج موفنيك العقبة. تبلغ مدة القرض ١٠ سنوات متضمنة فترة سماح مدتها ٢٤ شهراً، بحيث يبدأ التسديد بعد ذلك بموجب ٩٦ قسطاً شهرياً متساوياً يبلغ كل منها ١٧٧٠٨ دينار تبدأ في ٣٠ أيار ٢٠٢٢ وتنتهي في ٣٠ نيسان ٢٠٣٠ وبسعر فائدة سنوي ٣٪، وذلك للتخفيف من تداعيات جائحة كورونا.

تم في ١٨ نيسان ٢٠٢٢ إعادة جدولة القرض حيث تم تمديد فترة السماح من ٢٤ شهراً إلى ٤٨ شهراً، بحيث يبدأ التسديد بعد ذلك بموجب ٧٢ قسطاً شهرياً متساوياً يبلغ كل منها ٢٣٦١١ دينار تبدأ في ٣٠ أيار ٢٠٢٤ وتنتهي في ٣٠ نيسان ٢٠٣٠.

بلغ الجزء غير المستغل من القرض ٢٤٩١٠٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١٤٣٧٠٣٠ دينار).

- بنك القاهرة عمان - شركة زارة لتنمية الساحل الجنوبي

تم في ٥ تموز ٢٠٢٠ توقيع اتفاقية قرض متناقص بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار تحت مظلة سلف البنك المركزي لدعم القطاع السياحي، وفي ٢٥ تموز ٢٠٢١ تمت زيادة سقف القرض بمبلغ ٧٠٠٠٠٠٠ دينار ليصبح ١٧٠٠٠٠٠٠ دينار، وذلك لتمويل النفقات التشغيلية (الجارية) لمنتج موفنيك تالا باي العقبة. تبلغ مدة القرض ١٠ سنوات متضمنة فترة سماح مدتها ٢٤ شهراً، بحيث يبدأ التسديد بعد ذلك بموجب ٩٦ قسطاً شهرياً متساوياً يبلغ كل منها ١٧٧٠٨ دينار تبدأ في ٣٠ أيار ٢٠٢٢ وتنتهي في ٣٠ نيسان ٢٠٣٠ وبسعر فائدة سنوي ٣٪، وذلك للتخفيف عن تداعيات جائحة كورونا.

تم في ١٨ نيسان ٢٠٢٢ إعادة جدولة القرض حيث تم تمديد فترة السماح من ٢٤ شهراً إلى ٤٨ شهراً، بحيث يبدأ التسديد بعد ذلك بموجب ٧٢ قسطاً شهرياً متساوياً يبلغ كل منها ٢٣٦١١ دينار تبدأ في ٣٠ أيار ٢٠٢٤ وتنتهي في ٣٠ نيسان ٢٠٣٠.

قامت الشركة باستغلال كامل رصيد القرض خلال عام ٢٠٢٢.

إن قيمة الدفعات السنوية واستحقاقاتها للقروض هي كما يلي:

السنة	دينار
٢٠٢٤	٢٨٤٠٠٣٨٣
٢٠٢٥	٣٢٣٢٤١٤
٢٠٢٦	٢٨٤٨٥٦٠
٢٠٢٧	٢٦٦٩١٩٢
٢٠٢٨ وما بعدها	٥٢٢٢٤٢٧
المجموع	١٦٨١٢٩٧٦

(١٧) بنوك دائنة

يمثل هذا البند رصيد التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من بنك القاهرة عمان بسقف مقداره ١٥٠٠٠٠٠٠ دولار أمريكي وبسعر فائدة وعمولة ٦٩٠٪ سنوياً (٢٠٢١: ٢٥٪ سنوياً). تم خلال عام ٢٠٢٢ سداد رصيد البنوك الدائنة بالكامل.

شركة زارة للاستثمار (قابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(١٨) أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٤٨٣٦٥٧٣	٥٥١١٩١٥	أمانات مؤسسة الضمان الاجتماعي *
١٧٠٣٦٣٧	٣٦٠١٤٣٨	إيرادات منح حكومية غير مستحقة **
١٣٨٦٠٣٨	٢٦٤٤٠٤٤	مصرفات مستحقة
١٢٠٠٠١٣	١٣٨٢٢٦٠	أمانات نزلاء
١٣٩٩٩٨١	١٩٩٩٨٤	إيراد منحة مؤجل ***
٣٧٣٤٨٠	٦٥٣٩٢٣	محجزات ودفعات مستحقة لمقاولين
٣٤٠٢٥٤	٢٠١٠٨٩	مطلوبات مورد وحدات التكيف
٣٧٦٩٦	٣٧١٩٢	أمانات ضريبة مبيعات
٥٩٠٧٧٨	٥٤٣٣٤٨	أخرى
١١٨٦٨٤٥٠	١٥٧٧٥١٩٣	
٧٧١١٠٢٤	٨٨٦١٤٢٠	الجزء غير المتداول
٤١٥٧٤٢٦	٦٩١٣٧٧٣	الجزء المتداول
١١٨٦٨٤٥٠	١٥٧٧٥١٩٣	

* يمثل هذا البند هذا البند أمانات مستردة لمؤسسة الضمان الاجتماعي مقابل الاستفادة من برامج حماية، استدامة وتعافي ولذلك تم تطبيقها من قبل المجموعة بموجب أمري الدفاع رقم (١٤) و(٢٤). تم توقيع اتفاقية سداد مع مؤسسة الضمان الاجتماعي، بحيث يبدأ التسديد بموجب ٣٥ قسطاً شهرياً متساوياً يبلغ كل منها ١٨٣٧٧٧ دينار تبدأ في ١ حزيران ٢٠٢٣ وتنتهي في ١ نيسان ٢٠٢٦.

** يمثل هذا البند المبلغ المخصص من الرصيد المتعلق بأمانات المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي و سلف البنك المركزي التي تم منحها لدعم القطاع السياحي المتأثر بجائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩) بمبلغ ٩٢٠٣٣٢ دينار و ٢٦٨١١٠٦ دينار على التوالي، حيث تم منح هذه التسهيلات بأسعار فائدة أقل من متوسط سعر الفائدة السائد في السوق، وسوف يتم إطفاء رصيد هذا الخصم على مدة سداد التسهيلات الممنوحة.

*** يمثل هذا البند منحة بمبلغ ٢٨٢٤٨٥٩ دولار أمريكي (٢٠٠٠٠٠٠ دينار) حصلت عليها شركة عمان للاستثمار السياحي (شركة تابعة) من شركة فنادق حياة العالمية مطلع عام ٢٠١٩ كحافز لتجديد اتفاقية الإدارة. تم تسجيل المنحة كإيراد مؤجل ويتم إطفائها على عشر سنوات حسب الاتفاقية. تم خلال ٢٠٢٢ إطفاء مبلغ ١٩٩٩٩٧ دينار ضمن بند الإيرادات الأخرى (إيضاح ٢١) في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة (٢٠٢١: ١٩٩٩٩٧ دينار).

(١٩) مخصصات أخرى

٢٠٢٢ -	مخصصات	مخصص	مخصص	
	أخرى	مناقص موظفين	قضايا	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٧٦٧١١٥	٣٨٨٧٩٦	٢٦٨٤٦٨	١٠٩٨٥١	الرصيد في بداية السنة
٩٠٨٦٤	-	٩٠٨٦٤	-	المخصص للسنة
(٣٩٨٩١٥)	(٣٨٨٧٩٦)	(٢٦١٠)	(٧٥٠٩)	المسترد من المخصص (إيضاح ٢١)
(١٢٠٦٣٦)	-	(٢٨١٤٥)	(٩٢٤٩١)	المدفوع خلال السنة
٣٣٨٤٢٨	-	٣٢٨٥٧٧	٩٨٥١	الرصيد في نهاية السنة

شركة زارة للاستثمار (قابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٠٢١ -	مخصص قضايا دينار	مخصص منافع موظفين دينار	مخصصات أخرى دينار	المجموع دينار
الرصيد في بداية السنة	٩٨٥١	١٩٧٧٤٠	٣٨٣٣٩٦	٥٩٠٩٨٧
المخصص للسنة	١٠٠٠٠٠	١٠١٨٥٠	٥٤٠٠	٢٠٧٢٥٠
المدفوع خلال السنة	-	(٣١١٢٢)	-	(٣١١٢٢)
الرصيد في نهاية السنة	١٠٩٨٥١	٢٦٨٤٦٨	٣٨٨٧٩٦	٧٦٧١١٥

(٢٠) المعلومات القطاعية

تم تحديد أسلوب عرض القطاعات الرئيسية على أساس أن المخاطر والمنافع المتعلقة بالمجموعة تتأثر بشكل جوهري بالاختلاف في منتجات أو خدمات تلك القطاعات. إن هذه القطاعات منظمة ومدارة بشكل منفصل حسب طبيعة الخدمات والمنتجات بحيث تشكل كل منها وحدة منفصلة، والتي يتم قياسها وفقاً للنتائج التي يتم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار لدى المجموعة.

يتم تنظيم المجموعة لأغراض إدارية من خلال قطاع الفنادق والقطاعات الأخرى:

- قطاع الفنادق: أعمال الفندق الممتلئة في فنادق الموفنيك وفندق جراند حياة عمان وفندق إنتركونتيننتال الأردن.
- قطاعات أخرى: تتمثل في معاملات الشركة القابضة وقطاعات أخرى.

تقوم إدارة المجموعة بمراقبة نتائج قطاعات الأعمال بشكل منفصل لأغراض تقييم الأداء. يتم تقييم الأداء القطاعي بناء على الربح أو الخسارة التشغيلية لكل قطاع.

يرتبط القطاع الجغرافي بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية أخرى، علماً بأن جميع القطاعات التشغيلية مرتبطة في قطاع جغرافي واحد.

٢٠٢٢ -	قطاع الفنادق *	قطاعات أخرى دينار	حذوفات دينار	المجموع دينار
إيرادات تشغيلية	٦٤٠٦٦٨١٢	٢٠٧٤٨٤٠	(٩٠٣٤٢٠)	٦٥٢٣٨٢٣٢
نفقات تشغيلية	(٤٩٣٦٨١٣٠)	(١٣٩٧٦٨٨)	٩٠٣٤٢٠	(٤٩٨٦٢٣٩٨)
صافي الإيرادات التشغيلية	١٤٦٩٨٦٨٢	٦٧٧١٥٢	-	١٥٣٧٥٨٣٤

معلومات أخرى -

موجودات القطاع	٢١٢٦١٤١٥٢	٥٧٨٤٨١٦٨	(٦٤٣٢٠٢٩٢)	٢٠٦١٤٢٠٢٨
مطلوبات القطاع	٨٢٩٣٦٤٦٨	٢٥٣١٧٢٢٢	(٦٤٣٢٠٢٩٢)	٤٣٩٣٣٣٩٨
استهلاكات	٨٣٧١٧٥٠	٢٩٧٠١	-	٨٤٠١٤٥١
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	١١٢٥	-	-	١١٢٥
إيرادات فوائد	٢٠٩٣٣٦	٢٤٧٨٥	-	٢٣٤١٢١
تكاليف تمويل	٨٦١٤٣٨	١٦٢٣٥٣	-	١٠٢٣٧٩١
مصروفات رأسمالية	٥٤١٨٩٦٦	٤١٢٥٨	-	٥٤٦٠٢٢٤
موجودات القطاع غير المتداولة	١٥٩٢٦٠٢١	١٤١٣١٨٢٩	-	١٧٣٣٩١٨٥٠

شركة زارة للاستثمار (قابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

* يمثل صافي الإيرادات التشغيلية للفنادق ما يلي:

فندق إنتركونتيننتال الأردن	فندق جراند حياة عمان	منتجع موفنيك البحر الميت	منتجع موفنيك البتراء	منتجع موفنيك العقبة	فندق موفنيك قلعة النبطي	منتجع موفنيك تالا باي	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الإيرادات التشغيلية -							
٦٦٦٥٤٣٥	٥٣٩٢٨٩٢	٦٧٠٠١٣١	٦٠٨٦٧٣٣	٥١٥٣٤٤٩	٧٨١٠٣٢	٦٥٩٠٢٧١	٣٧٣٦٩٩٤٣
٦٢٠١٢٢١	٤١٠٨٨٠٥	٤٥٥٩٥٣٣	٣٠٤٣٤٢١	٢١٥٤٤٨٩	٣٢٣٥٢٢	٢٩٦٣٤٨٨	٢٣٣٥٤٤٧٩
٧٥١٥٩١	٦٨٦٨٦٧	١٢٤٣٢٣٠	١٨٧٨٢٥	١٢٣٣١٥	٣٧٠١	٣٤٥٨٦١	٣٣٤٢٣٩٠
١٣٦١٨٢٤٧	١٠١٨٨٥٦٤	١٢٥٠٢٨٩٤	٩٣١٧٩٧٩	٧٤٣١٢٥٣	١٠٨٢٥٥	٩٨٩٩٦٢٠	٦٤٠٦٦٨١٢
نفقات تشغيلية -							
١٤٤٥٤٢٤	١٠٥٦٤٣٨	١٢٣٧٧٠٤	٨٥٠٧٥٤	٩٠٥٩٦٥	١٦١٢٤٣	١٠٢٤٦٠٧	٦٧٨٢١٣٥
٤٣٣٨٣٢٨	٢٨٢٩٤٥٧	٢٦٧٣٨٧٣	١٨٢٤٧١٧	١٥٥٨١٠٥	٢٧٤٥١٢	١٩٠٤٩٦١	١٥٤٠٣٩٥٣
٥٣٩٣٤٩	١٨٦٤٤٩	٧٧٠١٠٨	٦٤٤٦٣	٢٤٧١٠٣	٩١	٤١٢٧٦١	٢٢٢٠٣٢٤
٥٠٢٠٣٦٦	٤٤٥٢٧٦٦	٤٧٩٣٢١٨	٢٧٣٠٩٥٣	٣٢٦٨٤٣٥	٥٧٩٦٠٩	٤٠١٦٤٢١	٢٤٩٦١٧١٨
١١٣٤٣٤١٧	٨٦٢٥١١٠	٩٤٧٤٩٠٣	٥٤٧٠٨٨٧	٦٠٧٩٦٠٨	١٠١٥٤٥٥	٧٣٥٨٧٥٠	٤٩٣٦٨١٣٠
٢٢٧٤٨٣٠	١٥٦٣٤٥٤	٣٠٢٧٩٩١	٣٨٤٧٠٩٢	١٣٥١٦٤٥	٩٢٨٠٠	٢٥٤٠٨٧٠	١٤٦٩٨٦٨٢
صافي الإيرادات التشغيلية							

-٢٠٢١

قطاع الفنادق *	قطاعات أخرى	حذوفات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
٣٢٨٥٣٨٩٢	٨٠٨٩٩١	(٣٠٢٦٢٢)	٣٣٣٦٠٢٦١
(٣٠٨٠٥٠٢٦)	(٤٩٤٧٠٢)	٣٠٢٦٢٢	(٣٠٩٩٧١٠٦)
٢٠٤٨٨٦٦	٣١٤٢٨٩	-	٢٣٦٣١٥٥

إيرادات تشغيلية
نفقات تشغيلية
صافي الإيرادات التشغيلية

معلومات أخرى -

٢٠٠٢٩٩١٨٤	٥٨٧٦٢٩٢٤	(٦٠٧٣٣٧٨٥)	١٩٨٣٢٨٣٢٣
٧٣٦٥١٢٤٨	٢٥٧٧٧٢٢٥	(٦٠٧٣٣٧٨٥)	٣٨٦٩٤٦٨٨
٨٢٦٨٩٠٦	٣١٠٤٧	-	٨٢٩٩٩٥٣
٦١٩٢١	٤١٤٠٢	-	١٠٣٣٢٣
٨٩٨٦٤	٢١١٤١	-	١١١٠٠٥
٦٥٦٦٩٦	٢٠٩٥٧١	-	٨٦٦٢٦٧
٤٢٦٦٠٧٩	١٧٤٣٨	-	٤٢٨٣٥١٧
١٦٥٥٢٦٥٣٣	١١١٢٨٥٠٧	-	١٧٦٦٥٥٠٤٠

موجودات القطاع
مطلوبات القطاع
استهلاكات
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
إيرادات فوائد
تكاليف تمويل
مصرفات رأسمالية
موجودات القطاع غير المتداولة

شركة زارة للاستثمار (قابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

* يمثل صافي الإيرادات التشغيلية للفنادق ما يلي:

فندق إنتركونتيننتال الأردن	فندق جراند حياة عمان	منتجع موفنيك البحر الميت	منتجع موفنيك البتراء	منتجع موفنيك العقبة	فندق موفنيك قلعة النبطي	منتجع موفنيك تالا باي	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الإيرادات التشغيلية -							
إيرادات الغرف	٣٤٥٣٢٠٣	٢٦٥٨٥٢٤	٣٧٢٢٢٩٩	١٠٢٥٦٦٠	٣٢٦٣١٦٧	٣٥٩٣٦٠	١٨٨٩٦٨٥٦
إيرادات الطعام والشراب	٣٦١٠٧١٥	٢٣٤٥٩١٤	٢٤١٩٦٧٠	٥٧١٥٣٧	١٢٢٩٤٤٦	١٥٨٤٤٣	١٢٢١٥٣٣٧
إيرادات أقسام أخرى	٤٢٥٧٢٢	٢٥٢٩٣٦	٦٩٤١٠٣	٧٧٥٠٠	٩٥٧٩٠	٢٨١٢٧	١٧٤١٦٩٩
	٧٤٨٩٦٤٠	٥٢٥٧٣٧٤	٦٨٣٦٠٧٢	١٦٧٤٦٩٧	٤٥٨٨٤٠٣	٥٤٥٩٣٠	٣٢٨٥٣٨٩٢
نفقات تشغيلية -							
تكلفة الغرف	٨٤٢٤٦٥	٥٨٤٠٨٣	٧٤٧١٤٠	٢٧٠٤٣٠	٦٧٩٧٢٥	٩٨٦٦٦	٣٩٠٧٣٠٧
تكلفة الطعام والشراب	٢٥٤١١٤٠	١٥٥٦٠٢٠	١٦١٢٣٨١	٥٠٤٨٨١	١٠٣١٦٦٢	١٦٣٧٥٠	٨٧٢٠٨٥٦
تكلفة أقسام أخرى	٢٨٧٣٨٠	١٠١٦٣٢	٤٥٨٧٨٠	١٥٥٧٥	١٩١٠١١	١٦٤	١٣٥٠٧٩٦
مصاريف إدارية وتسويقية	٣١٨٣٦٤٢	٢٩٨٥٧٠٥	٣٢٢٧٩٥٨	١٠٩٣٩٠٢	٢٤٥١٠٩٢	٣٥٨٠٧٩	١٦١٠٠٩٦٧
مصاريف أخرى	١٨٠٥٦٠	٩٥٣١	٨٣٦٧٧	٤٤١٣١	١٣٦٣٠٨	١٧٧١٤	٧٢٥١٠٠
	٧٠٣٥١٨٧	٥٢٣٦٩٧١	٦١٢٩٩٣٦	١٩٢٨٩١٩	٤٤٨٩٧٩٨	٦٣٨٣٧٣	٣٠٨٥٣٠٦٦
صافي الإيرادات التشغيلية	٤٥٤٦٤٣	٢٠٤٠٣	٧٠٦١٣٦	(٢٥٤٢٢٢)	٩٨٦٠٥	(٩٢٤٤٣)	٢٠٤٨٩٦٦

(٢١) إيرادات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢١
دينار	دينار
٣٩٨٩١٥	-
٣٥٣٠٥٢	٤٠٧٩٨٥
١٩٩٩٩٧	١٩٩٩٩٧
١٥٢٤٠٧	-
٥٨١٦٧	٢١٤٤٢
٤٦٢٠٠	-
-	١٠٥٨٦٣
١١٦٦٦٧	١٣٥٥٢٠
١٣٢٥٤٠٥	٨٧٠٨٠٧

المسترد من مخصصات أخرى (إيضاح ١٩)
إيراد إيجارات، بالصافي
إيراد منحة (إيضاح ١٨)
المسترد من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ١٢)
أرباح بيع واستبعاد ممتلكات ومعدات
المسترد من أرصدة دائنة أخرى
تعويضات تأمينية
أخرى

(٢٢) تكاليف تمويل

٢٠٢٢	٢٠٢١
دينار	دينار
٥٥٥٠٢٠	٤٨٨٤٣٩
٤٣٨٧٣٨	٣٤٢٣٩٠
٣٠٣٣	٣٥٤٣٨
١٠٢٣٧٩١	٨٦٦٢٦٧

مصروف فوائد التزامات عقود إيجار (إيضاح ٦)
مصروف فوائد بنكية
أخرى

شركة زارة للاستثمار (قابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(٢٣) مصاريف إدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٧١١,٥٥٧	٩٨٣,٧٠٨	رواتب وأجور
٢٩٥,٦٦٧	٣٠١,٥١٢	تأمين
١٢٥,٦٧٣	١٩٢,٠٨٢	تنقلات أعضاء مجالس الإدارة
١٣٤,٧١٤	١٨٥,٥٠١	أتعاب مهنية
١٧٤,١٦٦	١٧٩,٨٨٩	ضريبة مسقفات
١١٠,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	بدل إنهاء عقد إيجار
-	١٧٥,٠٠٠	إنهاء عقود محددة المدة
١٦٧,١٢٣	١٦٧,١٢٣	إيجارات
١٢٨,٨٤٨	١٣٦,٠٩٩	الضمان الاجتماعي
٥٧,١٤٧	٥٤,٣٤٧	اشتراكات
١٠٦,٥٥٨	٣٤,٤٦٨	مصروفات حكومية
٤٣,٠٠٢	٣٣,٦٠٧	مياه وكهرباء
١٦,٦٨٣	٢٨,٣٠١	بريد وهاتف
١٦,٤٣٢	٢٧,٢٦١	عمولات ومصروفات بنكية
١٨,١١٠	٢٦,٣٩٧	ضريبة خدمات مستوردة
٢٠,٤٦٠	١٩,٨٠٠	أمن وحماية
١٤,٣٦١	١٦,٢٤١	تبرعات
١٢,٣٣٠	١٤,٩٨٤	صيانة
٢,١٥٦	٩,٣٦٠	تنقلات وسفر
٤,٩٦٢	٦,٦١٦	ضيافة
٢,٠٥٤	٤,٩٨٤	دعاية وتسويق
٤٢,١١٢	١,١٢٥	مخصص خسائر انتمائية متوقعة (إيضاح ١٢)
١٠٨,٢٨٣	١٧٩,٥١٥	أخرى
٢,٣١٢,٣٩٨	٢,٩٥٢,٩٢٠	

(٢٤) حقوق غير المسيطرين

يمثل هذا البند صافي حقوق المساهمين و الشركاء في الشركات التابعة، وذلك بعد تنزيل قيمة أسهم وحصص الشركة المباشرة وغير المباشرة في تلك الشركات.

(٢٥) ضريبة الدخل

تمثل ضريبة الدخل المستحقة مبلغ ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال بعض الشركات التابعة. لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل لعامي ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ للشركة وبعض شركاتها التابعة، بسبب زيادة المصروفات المقبولة ضريبياً عن الإيرادات الخاضعة للضريبة أو لوجود خسائر متراكمة مدورة ضريبياً، وذلك وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته، وقانون هيئة الاستثمار رقم (٣٠) لسنة ٢٠١٤، وقانون سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٠٠.

شركة زارة للاستثمار (قابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

ضريبة الدخل، بالصافي -

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١٨٤٣٩	٢٨٩٨	ضريبة دخل السنة
٥٥٢٩٢	١٧١٦	ضريبة دخل سنوات سابقة
١١٣٧٦٤	١٤٠٣٣	ضريبة دخل مؤجلة
(٢٩٠٩٣٤)	(١٣٧٦١٩٤)	وفر ضريبي مؤجل
٩٢٠٥٦١	(١٣٥٧٥٤٧)	

مخصص ضريبة الدخل -

فيما يلي الحركة على مخصص ضريبة الدخل:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٨٣٨١٢	٨٣٣٤٨	رصيد بداية السنة
١٨٤٣٩	٢٨٩٨	ضريبة دخل السنة
٥٥٢٩٢	١٧١٦	ضريبة دخل سنوات سابقة
(٨٨٨٩٠)	(٤١٥٠)	ضريبة دخل مدفوعة
٦٨٦٥٣	٨٣٨١٢	رصيد نهاية السنة

قامت الشركة وشركاتها التابعة بتقديم إقراراتها الضريبية لدائرة ضريبة الدخل وسلطة العقبة الاقتصادية حتى عام ٢٠٢١.

تم الحصول على مخالصة نهائية (أو القبول بنظام العينات)
حتى عام:

الشركة	دائرة ضريبة الدخل والمبيعات	سلطة العقبة الاقتصادية الخاصة
شركة الفنادق والسياحة الأردنية - شركة مساهمة عامة	٢٠١٨	-
شركة الحمة المعدنية الأردنية - شركة مساهمة عامة	٢٠٢٠	-
شركة فنادق النبطي محدودة المسؤولية	٢٠١٨	-
شركة عمان للاستثمار السياحي محدودة المسؤولية	٢٠١٩	-
شركة رم للفنادق والسياحة محدودة المسؤولية	٢٠٢٠	-
شركة الواحة الفندقية محدودة المسؤولية	٢٠٢٠	-
الشركة الوطنية للفنادق والسياحة محدودة المسؤولية	٢٠٢٠	-
الشركة الأردنية لتجارة المستلزمات الفندقية محدودة المسؤولية	٢٠١٩	٢٠١٩
شركة البحر الأحمر للفنادق محدودة المسؤولية	-	٢٠١٩
شركة زارة الزراعية محدودة المسؤولية - تحت التصفية	٢٠٢٢	-
شركة الساحل الجنوبي للتطوير العقاري محدودة المسؤولية	-	٢٠٢٠
شركة الساحل الجنوبي للفنادق محدودة المسؤولية	-	٢٠٢٠
شركة زارة لتنمية الساحل الجنوبي محدودة المسؤولية	-	٢٠٢٠
شركة زارة للخدمات الزراعية والتسويق محدودة المسؤولية	٢٠١٩	٢٠١٨
شركة الحمة للطاقة الشمسية محدودة المسؤولية	٢٠٢٠	-
شركة زارة للاستثمار (قابضة) - شركة مساهمة عامة	٢٠٢٠	-

شركة زارة للاستثمار (قابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

فيما يلي تسوية الربح (الخسارة) المحاسبية مع الخسارة الضريبية:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٤٤٨٥٩١٩	(٨٣٢٠٩٦٧)	الربح (الخسارة) المحاسبية للسنة قبل ضريبة الدخل
٣٠٦٤٥٧	٣٥٠٦٢٢	خسائر الشركة وعدد من الشركات التابعة
(٧٦٥٢٠٧٧)	(٣٠٧٨٠٤)	خسائر مدورة ضريبياً
(١٨٨٩٩٩٧)	(١٥٥٢٦٥٩)	إيرادات غير خاضعة لضريبة الدخل
٣١١٤٨٧	١١٥٠٨٩	فروقات استهلاك
٣٤٤٣٦٧٠	٢٠٥٧٨٣١	مصروفات غير مقبولة ضريبياً
(٩٩٤٥٤١)	(٧٦٥٧٨٨٨)	الخسارة الضريبية
-	-	مصروف ضريبة الدخل للسنة
%٢١ - %٦	%٢١ - %٦	نسبة ضريبة الدخل القانونية
-	-	نسبة ضريبة الدخل الفعلية
		موجودات ضريبية مؤجلة -

يمثل هذا البند الأثر الضريبي للخسائر المتراكمة العائدة لعدد من الشركات التابعة، والتي يمكن أن يتحقق منها منافع ضريبية مستقبلية.

فيما يلي الحركة على بند موجودات ضريبية مؤجلة:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٥٠٤٨٧٤٩	٣٦٨٢٩٤٦	رصيد بداية السنة
-	١٣٤٨٣٤	الأثر الضريبي لتغير نسبة الضريبة
٢٣٢٥٥٩	١٢٥٠٥١٢	الأثر الضريبي للخسائر المتراكمة المدورة ضريبياً
(١١٣٥٥٣١)	(١٩٥٤٣)	الأثر الضريبي للخسائر المتراكمة المحررة
٤١٤٥٧٧٧	٥٠٤٨٧٤٩	رصيد نهاية السنة

قامت الشركات التابعة الواردة أدناه بتسجيل موجودات ضريبية مؤجلة مقابل الخسائر المتراكمة المستردة التي يمكن أن يتحقق منها منافع ضريبية مستقبلية. إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠٢٢	المبالغ	المبالغ	رصيد	بداية السنة	رصيد
المحيرة	المضافة	الضريبة	نهاية السنة	المؤجلة	٢٠٢١
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
(١٨٤٠١٥)	-	٥٤٤٢٠٢٤	٥٢٥٨٠٠٩	١٠٤١٨٢	١١٤٢٨٢٥
(٢٩٩٧٢١١)	-	٣٦١٨٩٧٧	٦٢١٧٦٦	٦٨٣٩٤	٣٩٨٠٨٧
(١٦٣٧١١٦)	١٠٧٤٢٥	١٠٦٩٧١٠٢	١٠١٦٧٤١١	٢١٣٥١٥٦	٢٢٤٦٣٩١
(١٩٧٢٩٠٣)	-	٣٧٨٢٥٧٣	١٨٠٩٦٧٠	١٩٩٠٦٤	٤١٦٠٨٣
(٣٤٧٧٨)	-	٣٤٧٧٨	-	-	٧٣٠٣
(٦٢١٠٧)	-	٦٢١٠٧	-	-	٣٧٢٦
(٦٥٥٣٧٤)	-	٢١٧٣٣٩٥	١٥١٨٠٢١	٩١٠٨١	١٣٠٤٠٤
(٢٦٠٠١٤)	-	١١٧٣٢١٦١	٩٣١٦٤٧	٥٤٧٩٠٠	٧٠٣٩٣٠
(١٠١٤٤٠١٨)	١٠٧٤٢٥	٣٧٥٤٣١١٧	٢٨٥٠٦٥٢٤	٤١٤٥٧٧٧	٥٠٤٨٧٤٩

شركة الفنادق والسياحة الأردنية	٥٤٤٢٠٢٤
شركة فنادق النبطي	٣٦١٨٩٧٧
شركة عمان للاستثمار السياحي	١٠٦٩٧١٠٢
الشركة الوطنية للفنادق والسياحة	٣٧٨٢٥٧٣
الشركة الأردنية لتجارة المستلزمات الفندقية - عمان	٣٤٧٧٨
الشركة الأردنية لتجارة المستلزمات الفندقية - العقبة	٦٢١٠٧
شركة البحر الاحمر للفنادق	٢١٧٣٣٩٥
شركة زارة لتتمية الساحل الجنوبي	١١٧٣٢١٦١
	٣٧٥٤٣١١٧

شركة الفنادق والسياحة الأردنية

شركة فنادق النبطي

شركة عمان للاستثمار السياحي

الشركة الوطنية للفنادق والسياحة

الشركة الأردنية لتجارة المستلزمات الفندقية - عمان

الشركة الأردنية لتجارة المستلزمات الفندقية - العقبة

شركة البحر الأحمر للفنادق

شركة زارة لتنمية الساحل الجنوبي

شركة زارة للاستثمار (قابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

مطلوبات ضريبية مؤجلة -

يمثل هذا البند المطلوبات الضريبية المؤجلة الناتجة عن أرباح تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر التي تظهر ضمن بند التغير المتراكم في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية، وكذلك الناتجة عن فروقات استهلاك الآلات والمعدات وأجهزة وبرامج الحاسوب، والتي يتم استهلاكها لأغراض إعداد التقارير المالية بنسب أقل منها لأغراض احتساب ضريبة الدخل. فيما يلي الحركة على بند المطلوبات الضريبية المؤجلة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٣٠١٥٢٢	٣٠٨٩٧٣	رصيد بداية السنة
٣٨٠٩	(١٥٧٧٥)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية (إيضاح ٩)
٣٦٤٢	(٥٦١٤٢)	فروقات استهلاك الآلات والمعدات وأجهزة وبرامج الحاسوب، بالصافي
٣٠٨٩٧٣	٢٣٧٠٥٦	رصيد نهاية السنة

(٢٦) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) السنة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(٦١٢٧٦٢٢٢)	٣٦٣٠٧١٣	ربح (خسارة) السنة العائدة إلى مساهمي الشركة (دينار)
١٥٠٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
		الحصة الأساسية للسهم من ربح (خسارة) السنة العائدة إلى مساهمي الشركة (فلس/دينار)
(٠/٠٤١)	٠/٠٢٤	

إن الحصة المخفضة للسهم من ربح (خسارة) السنة مساوية للحصة الأساسية للسهم.

(٢٧) التزامات محتملة

على المجموعة في تاريخ القوائم المالية الموحدة التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية بقيمة ١٤٩٠٩٦ دينار (٢٠٢١: ٢٠٩٨٤١ دينار).

(٢٨) القضايا

بلغت قيمة القضايا المقامة على المجموعة ١٧٢٩٣٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٢٦٤٨٧٤ دينار) وذلك ضمن النشاط الطبيعي للمجموعة. وبإي إدارة المجموعة ومستشاريها القانونيين، فإنه لن يترتب على المجموعة أي التزامات لقاء هذه القضايا باستثناء ما تم تخصيصه لمواجهة تلك القضايا. بلغت قيمة القضايا التي أقامتها المجموعة ضد الغير ٨٠٧٨٣٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٨٠٧٨٣٥ دينار).

شركة زارة للاستثمار (قابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة التي تتضمنها قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	طبيعة العلاقة
دينار	دينار	
١١١,٠٠٥	٢٣٤,١٢١	(مساهمان)
٢٥٣,٩١٢	٩٦,١٥٧	(مساهم)
٣٤٢,٣٩٠	٤٣٨,٧٣٨	(مساهم)
		(شركة مملوكة من رئيس
		ونائب رئيس مجلس إدارة
١٤٨,٩٦٨	١٤٧,٣٧٣	(الشركة)
		إيرادات فوائد - بنك القاهرة عمان وبنك الاتحاد
		إيراد إيجارات - بنك القاهرة عمان
		تكاليف تمويل - بنك القاهرة عمان
		مصرف إيجارات - شركة أسترا للاستثمار

فيما يلي ملخص منافع الإدارة التنفيذية العليا للشركة (رواتب ومكافآت ومنافع أخرى):

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١٨٢,٧٠٠	١٩٧,٥٠٠	رواتب ومكافآت ومنافع أخرى
١٣١,٠٧٣	١٩٢,٠٨٢	مكافآت وتنقلات أعضاء مجالس الإدارة

شركة زارة للاستثمار (قايضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

شركة زارة للاستثمار (قابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(٣١) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة -

إن مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر التي تنتج عن التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة.

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل الودائع لدى البنوك والبنوك الدائنة والقروض.

تتمثل حساسية قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة في أثر التغيرات المفترضة الممكنة على أسعار الفوائد على ربح المجموعة لسنة واحدة، ويتم احتسابها على الموجودات والمطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغير.

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

- ٢٠٢٢ -

العملية	الزيادة بسعر الفائدة (نقطة أساس)	الأثر على ربح السنة قبل الضريبة دينار
دينار أردني	٧٥	(٣٦٦٥٢)

- ٢٠٢١ -

العملية	الزيادة بسعر الفائدة (نقطة أساس)	الأثر على خسارة السنة قبل الضريبة دينار
دينار أردني	٧٥	٧٩٧٣٥

في حال هناك تغير سلبي للمؤشر يكون الأثر مساوياً للتغير أعلاه مع عكس الإشارة.

شركة زارة للاستثمار (قابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

مخاطر تغير أسعار الأسهم -

مخاطر تغير أسعار الأسهم هي المخاطر التي قد تنجم عن التغير في مؤشر بورصة عمان، هذا وترى الشركة بأنها غير معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر تغير أسعار الأسهم.

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الشامل الموحدة وحساسية التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الأسهم، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

-٢٠٢٢-

المؤشر	الزيادة في المؤشر (%)	الأثر على قائمة الدخل الشامل الموحدة وحقوق الملكية دينار
بورصة عمان	١٠	٣٣١٣٩٠

-٢٠٢١-

المؤشر	الزيادة في المؤشر (%)	الأثر على قائمة الدخل الشامل الموحدة وحقوق الملكية دينار
بورصة عمان	١٠	٤٣٢٠٠٤

في حال هنالك تغير سلبي في المؤشر يكون الأثر مساوياً للتغير أعلاه مع عكس الإشارة.

مخاطر الائتمان -

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن تخلف أو عجز المدينين والجهات الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه المجموعة.

ترى المجموعة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تقوم بوضع سقف ائتماني للعملاء مع مراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر، كما تحتفظ المجموعة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة.

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها وتقديم خدماتها لعدد كبير من العملاء ولا يمثل أي عميل ما نسبته أكثر من ١٠٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

شركة زارة للاستثمار (قابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

مخاطر السيولة -

تتمثل مخاطر السيولة في احتمالية عدم مقدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها. للتقليل من هذه المخاطر تقوم الشركة بتوفير التمويل اللازم من المساهمين.

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

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١١٠٦٦٤٩٠٤	١٠٥٦٢٣١١	٧٦٣٣٢٧٨	١٠١٣٢٨٥٣	٢١٩٩٣٣٤٦	زخم وأرصدة دائنة أخرى
٣٢٤٦٩٤	١٠٢٥٧٧٣٦	٦٢٤٦١٠٣	٣٥١٨٤٧٩	١١٣٤٧٠١٢	التزامات عقود إيجار
-	١٠١٩٤٢٥٤	١٤٦٩٩٨٢٢	٢٦٣٠٦٠٢	١٨٥٢٤٦٧٨	قروض
١١٠٩٨٩٥٩٨	٤٠١٤٣٠١	٢٨٥٧٩٢٠٣	٧٢٨١٩٣٤	٥١٨٦٥٠٣٦	المجموع

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٣٠١٧٤٩١	٣٧٣٤٨٠	٥٢٤٧٣٤١	-	٩٠١٣٨٣١٢	زخم وأرصدة دائنة أخرى
٥٥٩١١٧٢	-	-	-	٥٥٩١١٧٢	بنوك دائنة
٣٢٩٧٩١	١٠٢٤٣٢٧٨	٧٣٠٢٥٤٨	٦٠٣٩٢٧٦	١٤٩١٤٨٩٣	التزامات عقود إيجار
-	٩٧٨٤٨٤	٨٢٠٤٧٧٢	٤٧٧٦٨١	٩٦٦٠٩٣٧	قروض
٩٤٣٨٤٥٤	٢٠٥٩٥٢٤٢	٢٠٧٥٤٦٦١	٦٥١٦٩٥٧	٣٩٣٠٥٣١٤	المجموع

مخاطر العملات -

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة التغير في أسعار العملات الأجنبية. إن معظم تعاملات المجموعة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار)، وبالتالي فإن أثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية الموحدة.

شركة زارة للاستثمار (قابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(٣٢) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من البنوك الدائنة والقروض والذمم الدائنة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

يتم قياس القيمة العادلة لأسهم الشركات المدرجة باستخدام المستوى الأول والثالث من التسلسل الهرمي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
٦٣٧,٣٠٩	-	٢,٦٧٦,٥٩٤	٣,٣١٣,٩٠٣
٦٣٧,٣٠٩	-	٢,٦٧٦,٥٩٤	٣,٣١٣,٩٠٣

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

مدرجة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
٦٥٥,٥١٨	-	٣,٦٦٤,٥٢٣	٤,٣٢٠,٠٤١
٦٥٥,٥١٨	-	٣,٦٦٤,٥٢٣	٤,٣٢٠,٠٤١

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

مدرجة

تظهر الموجودات المالية في الشركات غير المدرجة بالكلفة، وترى إدارة المجموعة أن القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية لا تختلف جوهرياً عن كلفتها.

(٣٣) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيس فيما يتعلق بإدارة رأسمال المجموعة بالتأكد من المحافظة على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط المجموعة ويعظم حقوق الملكية.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم المجموعة 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 والاحتياطي الإجمالي والاحتياطي الاختياري والتغير المتراكم في القيمة العادلة والخسائر المتراكمة والبالغ مجموعها ١٤٣,٨٩٨,٩٦٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٢٣٧,٢٦٠,١٤١ دينار).

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

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين
أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية في أيار من عام ٢٠١٧ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والإيضاحات المتعلقة بعقود التأمين. وما أن سري، يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) عقود التأمين الصادر في عام ٢٠٠٥. ينطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود الحياة وغيرها من عقود التأمين المباشرة وعقود إعادة التأمين) دون النظر للمنشأة المصدرة لعقد التأمين، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية التي تحمل خاصية المشاركة. تسري استثناءات محدودة لنطاق التطبيق. يوفر الإطار العام للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) نموذج محاسبي لعقود التأمين يكون أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين. على عكس المتطلبات الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤)، والتي تعتمد إلى حد كبير على سياسات المحاسبة المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين حيث يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. جوهر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) هو النموذج العام، ويكمّله:

- نهج مبسط (نهج تخصيص الأقساط) بشكل أساسي للعقود قصيرة الأجل.
- نهج مبسط (نهج الرسوم المتغيرة).

سيتم تطبيق هذا المعيار بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني، مع السماح بالتطبيق المبكر شريطة أن المنشأة طبقت المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) قبل أو مع تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧).

لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة
قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال كانون الثاني ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على فقرات (٦٩) إلى (٧٦) من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة. توضح هذه التعديلات:

- تعريف "الحق لتأجيل التسوية"،
- الحق لتأجيل التسوية يجب أن يكون موجود في نهاية الفترة المالية،
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية المنشأة ممارسة حقها في التأجيل،
- وفي حال كانت المشتقات المتضمنة في المطلوبات القابلة للتحويل في حد ذاتها أداة حقوق ملكية عند لا تؤثر شروط المطلوبات على تصنيفها.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

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

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)

في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

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

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان الممارسة رقم (٢)

في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢) اتخاذ أحكام الأهمية النسبية، حيث تقدم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الأهمية النسبية على الإفصاحات عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسة المحاسبية التي تكون ذات منفعة أكبر من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلبات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسة المحاسبية.

سيتم تطبيق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ مع السماح بالتطبيق المبكر. نظراً لأن التعديلات على بيان الممارسة رقم (٢) تقدم إرشادات غير إلزامية حول تطبيق تعريف مصطلح جوهري على معلومات السياسة المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضرورياً.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على إفصاحات السياسة المحاسبية للمجموعة.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢

أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال في شهر أيار ٢٠٢١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢، والتي تضيق نطاق استثناء الاعتراف الأولي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٢، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة والخصم.

وينبغي تطبيق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أقدم فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة مقدمة، يجب أيضاً الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل (بشرط توفر ربح كاف خاضع للضريبة) والالتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بعقود الإيجار وإلغاء التزامات.

سيتم تطبيق هذه التعديلات للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ مع السماح بالتطبيق المبكر.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على إفصاحات السياسة المحاسبية للمجموعة.

(٣٥) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية الموحدة لعام ٢٠٢١ لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية الموحدة لعام ٢٠٢٢، ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على الخسارة أو حقوق الملكية لعام ٢٠٢١.