

شركة الفنادق والسياحة الأردنية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

تقرير مدقق الحسابات المستقل  
إلى مساهمي شركة الفنادق والسياحة الأردنية المساهمة العامة المحدودة  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية لشركة الفنادق والسياحة الأردنية المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والابصاحات حول القوائم المالية وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية 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 الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين 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.

امور التدقيق الهامة

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

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

| أمر التدقيق الهام (١): الاعتراف بالإيرادات   |  |
|--|--|
| إن الإفصاحات الخاصة بالإيرادات تظهر في إيضاح رقم (١٥) حول القوائم المالية.   |  |
| <p><b>أمر التدقيق الهام</b></p> <p>إن معظم إيرادات الشركة نتجت عن عوائد الإقامة في الغرف ومبيعات الأغذية والمشروبات في كافة مرافق الفندق. يتم الاعتراف بالإيرادات بناءً على الخدمات المقدمة والمبيعات إلى العملاء.</p> <p>تم اعتبار الاعتراف بالإيرادات كأحد أمور التدقيق الهامة للعام ٢٠٢٢ وذلك لوجود مخاطر حدوث الأخطاء عند تسجيل الإيرادات والاعتراف بها نتيجة لكبر حجم الإيرادات الناتج عن عدد كبير من عمليات البيع وبمبالغ قليلة نسبياً. هناك أيضاً مخاطر تتمثل في أن يتم تسجيل فواتير خدمات للعملاء لم يتم تقديمها أو أن الخدمات المقدمة لم يتم تسجيلها بالكامل وبالتالي قد يؤدي إلى الزيادة أو النقص من الإيرادات المسجلة.</p> <p>تركز الشركة على الإيرادات كمؤشر رئيسي لأدائها وهو الأمر الذي قد يحفز الاعتراف بالإيرادات قبل تاريخ تحقيقها. تبلغ الإيرادات التشغيلية للشركة ٢٢٥ر٨٩٥ر١٣ دينار للسنة المنتهية بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٧٨٧ر٦٢٢ر٧ دينار).</p> | <p><b>كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم</b></p> <p>شملت إجراءات التدقيق دراسة نظام الرقابة الداخلي للشركة حول الاعتراف بالإيرادات ومن ضمنها عناصر الرقابة الداخلية الرئيسية لعملية الاعتراف بالإيرادات. كما وقمنا بدراسة تفصيلية لتحليل هامش الربح بشكل شهري لأقسام الغرف والأغذية والمشروبات والأقسام الأخرى وإجراءات تحليلية على أساس التوقعات المبنية 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 ٢٠٢٢ لتقييم ما إذا تم الاعتراف بالإيراد بالفترة الصحيحة.</p> |

| أمر التدقيق الهام (٢): التدني في قيمة الممتلكات والمعدات  |  |
|---|--|
| إن الإفصاحات الخاصة بالممتلكات والمعدات تظهر في إيضاح رقم (٣) حول القوائم المالية.  |  |
| <p><b>أمر التدقيق الهام</b></p> <p>لقد قمنا باعتبار التدني في قيمة الممتلكات والمعدات كأمر هام للتدقيق للأسباب التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• بلغت القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ٢٩٠ر٥٦٦ر٢٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ والتي تشكل ٦٨٪ من إجمالي موجودات الشركة.</li> <li>• تقييم ما إذا كان هناك مؤشر بأن الأصل قد تدنت قيمته وتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل من قبل الشركة حيث يتضمن أحكام واجتهادات هامة لتقدير المبالغ.</li> </ul> | <p><b>كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم</b></p> <p>شملت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• مراجعة نهج الشركة المستخدم لتقييم ما إذا كان هناك دليل على تدني قيمة الممتلكات والمعدات.</li> <li>• مراجعة ما إذا كانت المعطيات المستخدمة من الشركة معقولة لتحديد إذا كان هناك دليل على تدني القيمة.</li> <li>• مراجعة مدى ملاءمة منهجية تقييم تدني القيمة المستخدمة من قبل الشركة.</li> <li>• اختبار مدى معقولة الافتراضات والمدخلات المستخدمة في تقدير قيمة الموجودات الممكن تحصيلها.</li> <li>• مراجعة مدى كفاية إفصاحات القوائم المالية المتعلقة بتدني قيمة الممتلكات والمعدات وفقاً لمتطلبات معايير التقارير المالية الدولية ذات الصلة.</li> </ul> |

## المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٢

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة للعام ٢٠٢٢ غير القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. من المتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بتاريخ لاحقاً لتقريرنا حول القوائم المالية. إن رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وأننا لا نبدي أي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية، إن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى عندما تصبح متاحة لنا، بحيث نُقيم فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية أو من معرفتنا خلال عملية تدقيق القوائم المالية.

## مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط.

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

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

## مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن 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.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، و تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية و ملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق و ذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.

- 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، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار. و اذا ما توصلنا الى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلى الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات القوائم المالية 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 كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية ومحتواها بما في ذلك الايضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.
- إننا نتواصل مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.
- نقوم كذلك بتزويد المسؤولين المكلفين بالحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والافصاح للمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن كل العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر على انها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما كان ملائماً الإفصاح عن الإجراءات المتخذة لإلغاء مخاطر الاستقلالية والإجراءات المعززة المطبقة.
- من تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية على تدقيق القوائم المالية للسنة 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 و التي بناءً 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 ببيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق مع القوائم المالية ونوصي بالمصادقة عليها.

إرنست ويونغ/الأردن

وضاح عصام برقاروي

ترخيص رقم ٥٩١

**إرنست ويونغ**  
محاسبون قاتونيون  
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٣ آذار ٢٠٢٣

شركة الفنادق والسياحة الأردنية المساهمة العامة المحدودة  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٢

| الموجودات  | إيضاحات | ٢٠٢٢<br>دينار     | ٢٠٢١<br>دينار     |
|--|---------|-------------------|-------------------|
| موجودات غير متداولة -                                    |         |                   |                   |
| أراضي  |         | ٧٥١,٠١١           | ٧٥١,٠١١           |
| ممتلكات ومعدات   | ٣       | ٢٢,٥٦٦,٢٩٠        | ٢٣,٣٢٣,١٧٩        |
| مشاريع تحت التنفيذ                                       | ٤       | ٢٢,٧٩٠            | ١٥١,٠٢٧           |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | ٥       | ٢٤٠٠              | ١٤٠٠              |
| موجودات ضريبية مؤجلة                                     | ٦       | ١٠٤,١٨٣           | ١٠٤,٢٨٦           |
| حق استخدام موجودات - عقود إيجار                          | ٧       | ١,٩١٤,٦٠٢         | ٢,٠٨٥,٩٦٥         |
|  |         | <u>٢٦,٣٦١,٢٧٦</u> | <u>٢٧,٤٥٥,٤٠٨</u> |
| موجودات متداولة -  |         |                   |                   |
| مخزون  |         | ٨٣,٩٩٠            | ٦٨,٨٢٨            |
| ذمم مدينة  | ٨       | ٥٣٦,٠٤٥           | ٣٨٩,٤٩٠           |
| أرصدة مدينة أخرى   | ٩       | ٢٤٣,٧٨٦           | ١٨٠,٧١٧           |
| نقد وأرصدة لدى البنوك                                    | ١٠      | ٥,٨٧٥,٩٨٧         | ٣,٨٢٨,٨٨٨         |
|  |         | <u>٦,٧٣٩,٨٠٨</u>  | <u>٤,٤٦٧,٩٢٣</u>  |
| مجموع الموجودات  |         | <u>٣٣,١٠١,٠٨٤</u> | <u>٣١,٩٢٣,٣٣١</u> |
| حقوق الملكية والمطلوبات                                  |         |                   |                   |
| حقوق الملكية -   |         |                   |                   |
| رأس المال المدفوع  | ١١      | ١٠,٠٠٠,٠٠٠        | ١٠,٠٠٠,٠٠٠        |
| علاوة إصدار  | ١١      | ٥٠٥,١٧٣           | ٥٠٥,١٧٣           |
| احتياطي إجباري   | ١١      | ٢,٥٦٩,٢٤٧         | ٢,٥٦٩,٢٤٧         |
| احتياطي اختياري  | ١١      | ٣,٨٠٠,٨٢٤         | ٣,٨٠٠,٨٢٤         |
| احتياطي القيمة العادلة                                   |         | (٣٠,٠٠٠)          | (٣٠,٠٠٠)          |
| أرباح مدورة  |         | ٦,٨٠٧,١٠٥         | ٧,٤٢٤,٧٣٣         |
| مجموع حقوق الملكية                                       |         | <u>٢٣,٦٥٢,٣٤٩</u> | <u>٢٤,٢٦٩,٩٧٧</u> |
| المطلوبات -  |         |                   |                   |
| مطلوبات غير متداولة -                                    |         |                   |                   |
| قروض طويلة الأجل   | ١٢      | ٢,١٣٦,٩١٩         | ١,١٥٦,٥٣٠         |
| مطلوبات ضريبية مؤجلة                                     | ٦       | ٣١,٥٢٩            | ٨٣,٥٨٠            |
| التزامات عقود إيجار طويلة الأجل                          | ٧       | ١,٥٥٧,٢٨٩         | ١,٦٨٦,٩٥٤         |
| أرصدة دائنة أخرى   | ١٣      | ١,٥٥١,٧٦٢         | ١,٤٦٢,٢٨٦         |
|  |         | <u>٥,٢٧٧,٤٩٩</u>  | <u>٤,٣٨٩,٣٥٠</u>  |
| مطلوبات متداولة -  |         |                   |                   |
| أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة                    | ١٢      | ٢٥٤,٣١٧           | ١٦٢,٥٩٢           |
| ذمم دائنة  |         | ١,٦٢٤,١٦٧         | ١,٢٧٧,٥١٤         |
| مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة                             | ١٤      | ١١٠,٧٢٨           | ٧٦,٩٩٩            |
| أرصدة دائنة أخرى   | ١٣      | ١,٨١٩,٣٠٤         | ١,٣٤٦,٦٦٥         |
| التزامات عقود إيجار طويلة الأجل تستحق خلال السنة         | ٧       | ٣٦٢,٧٢٠           | ٤٠٠,٢٣٤           |
|  |         | <u>٤,١٧١,٢٣٦</u>  | <u>٣,٢٦٤,٠٠٤</u>  |
| مجموع المطلوبات  |         | <u>٩,٨٤٤,٨٧٣</u>  | <u>٧,٦٥٣,٣٥٤</u>  |
| مجموع حقوق الملكية والمطلوبات                            |         | <u>٣٣,١٠١,٠٨٤</u> | <u>٣١,٩٢٣,٣٣١</u> |

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٢ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة الفنادق والسياحة الأردنية المساهمة العامة المحدودة  
قائمة الدخل الشامل  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٢

| ٢٠٢١      | ٢٠٢٢        | إيضاحات                                      |
|-----------|-------------|--|
| دينار     | دينار       |  |
| ٧٦٢٢٢٧٨٧  | ١٣٨٩٥٠٢٢٥   | إيرادات تشغيلية                              |
| (٧١٣٦٧٨٩) | (١١٥٥٥٠٩٨٥) | تكاليف تشغيلية                               |
| ٤٨٥٩٩٨    | ٢٣٣٩٢٤٠     | صافي الإيرادات التشغيلية                     |
| ٤٦٦٩٣     | ٨٧٨٢٧       | إيرادات إيجارات                              |
| ٢١٢٤٩     | ٧٨٧٤٩       | إيراد فوائد بنكية                            |
| ٣٠٥٠      | ٨٢٢٨٧       | إيرادات أخرى                                 |
| (١٧٥٧١٧٤) | (١٧٧٠٧٣٠)   | استهلاكات ممتلكات ومعدات                     |
| (١٤٦٦٣٩)  | (١٧١٣٦٣)    | استهلاك حق استخدام الموجودات                 |
| (١٦٥٧٧)   | (٦٦٦٨٨)     | تكاليف تمويل                                 |
| (١٤٩٨٣١)  | (١٨٠٧٣٧)    | تكاليف تمويل التزامات - عقود إيجار           |
| ٢٠٦٥٢     | ٢١٦٤٧       | أرباح بيع ممتلكات ومعدات                     |
| (٦٦١٥٠٩)  | (٩٧٤٧٦٨)    | مصاريف إدارية                                |
| (٥٩٤٠٠)   | (٧٦٥٠٠)     | تنقلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة            |
| (٢٢١٣٤٨٨) | (٦٣١٠٣٦)    | خسارة السنة قبل ضريبة الدخل                  |
| ٤٠٧٣٣٢    | ١٣٤٠٨       | وفر ضريبة دخل السنة، بالصافي                 |
| (١٨٠٦١٥٦) | (٦١٧٦٢٨)    | خسارة السنة                                  |
| -         | -           | يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى               |
| -         | -           | التغير في احتياطي القيمة العادلة             |
| (١٨٠٦١٥٦) | (٦١٧٦٢٨)    | مجموع الدخل الشامل للسنة                     |
| فلس/دينار | فلس/دينار   |  |
| (٠/١٨١)   | (٠/٠٦٢)     | الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة |

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٢ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة الفنادق والسياحة الأردنية المساهمة العامة المحدودة  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

| المجموع                        | أرباح مدورة | احتياطي القيمة العادلة | احتياطي إختباري | احتياطي إيجاري | علاوة إصدار | رأس المال المدفوع |
|--------------------------------|-------------|------------------------|-----------------|----------------|-------------|-------------------|
|                                | دينار       | دينار                  | دينار           | دينار          | دينار       | دينار             |
| ٢٤,٢٦٩,٩٧٧                     | ٧,٤٢٤,٧٣٣   | (٣٠,٠٠٠)               | ٣,٨٠٠,٨٢٤       | ٢,٥٦٩,٢٤٧      | ٥٠,٥١٧٣     | ١٠,٠٠٠,٠٠٠        |
| (٦١٧,٢٢٨)                      | (٦١٧,٢٢٨)   | -                      | -               | -              | -           | -                 |
| ٢٣,٦٥٢,٣٤٩                     | ٦,٨٠٧,٥٠٥   | (٣٠,٠٠٠)               | ٣,٨٠٠,٨٢٤       | ٢,٥٦٩,٢٤٧      | ٥٠,٥١٧٣     | ١٠,٠٠٠,٠٠٠        |
| -٢٠٢٢                          |             |                        |                 |                |             |                   |
| الرصيد كما في أول كانون الثاني |             |                        |                 |                |             |                   |
| مجموع الدخل الشامل للسنة       |             |                        |                 |                |             |                   |
| الرصيد كما في ٣١ كانون الأول   |             |                        |                 |                |             |                   |
| -٢٠٢١                          |             |                        |                 |                |             |                   |
| الرصيد كما في أول كانون الثاني |             |                        |                 |                |             |                   |
| مجموع الدخل الشامل للسنة       |             |                        |                 |                |             |                   |
| الرصيد كما في ٣١ كانون الأول   |             |                        |                 |                |             |                   |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٢ جزءاً من هذه القوائم المالية



شركة الفنادق والسياحة الأردنية المساهمة العامة المحدودة  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٢

| ٢٠٢١      | ٢٠٢٢      | إيضاحات |   |
|-----------|-----------|---------|---|
| دينار     | دينار     |         |   |
| (٢٢١٣٤٨٨) | (٦٣١٠٣٦)  |         | <b>الأنشطة التشغيلية</b>                                      |
|           |           |         | خسارة السنة قبل ضريبة الدخل                                   |
|           |           |         | <b>تعديلات:</b>   |
| ١٧٥٧١٧٤   | ١٧٧٠٧٣٠   | ٣       | استهلاك ممتلكات ومعدات  |
| ١٤٦٦٣٩    | ١٧١٣٦٣    | ٧       | استهلاك حق استخدام موجودات                                    |
| ١٦٥٧٧     | ٦٦٦٨٨     |         | تكاليف تمويل  |
| ١٤٩٨٣١    | ١٨٠٧٣٧    | ٧       | تكاليف تمويل التزامات - عقود إيجار                            |
| (٢١٢٤٩)   | (٧٨٧٤٩)   |         | إيرادات فوائد بنكية   |
| (٢٧٦)     | (٧١٠)     | ٨       | المسترد من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة                         |
| ٢٠١٧٦     | -         | ٨       | مخصص خسائر ائتمانية متوقعة                                    |
| (٢٠٦٥٢)   | (٢١٦٤٧)   |         | أرباح بيع ممتلكات ومعدات                                      |
|           |           |         | <b>تغيرات رأس المال العامل:</b>                               |
| (١٣١٠)    | (١٥١٦٢)   |         | مخزون   |
| (١٥٢٠٥٩)  | (١٤٥٨٤٥)  |         | ذمم مدينة   |
| (٢١٧٨٧)   | (٤٣٥٨٣)   |         | أرصدة مدينة أخرى  |
| ٥٤٢٦٠٨    | ٢٩٣٤٢٤    |         | ذمم دائنة   |
| (١٣٩٧٤٢)  | ٣٣٧٢٩     |         | ذمم جهات ذات علاقة  |
| ٢٣٧١٧٧    | ٢٧٦٨٠١    |         | أرصدة دائنة أخرى  |
| ٢٩٩٦١٩    | ١٨٥٦٧٤٠   |         | <b>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>             |
|           |           |         | <b>الأنشطة الاستثمارية</b>                                    |
| (١٨١٢٦٥)  | (٤٨٤٩٢٩)  | ٣       | شراء ممتلكات ومعدات   |
| ٢٠٦٥٢     | ٢١٦٤٧     |         | المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات                                 |
| (٤٢٠٩٤٤)  | (٤٠٠٦٧٥)  | ٤       | مشاريع تحت التنفيذ  |
| (١٣٠٠)    | (١٠٠٠)    | ٥       | شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة                            |
| -         | (٢٠٠٠٠٠٠) | ١٠      | وديعة بنكية تستحق خلال ثلاث الى ستة أشهر                      |
| ٢١٢٤٩     | ٥٩٢٦٣     |         | فوائد بنكية مقبوضة  |
| (٥٦١٦٠٨)  | (٢٨٠٥٦٩٤) |         | <b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</b> |
|           |           |         | <b>الأنشطة التمويلية</b>                                      |
| (٢٩٤٢١)   | (١٦٣٠٥٥)  |         | أرباح موزعة على المساهمين                                     |
| ١٤٢٥١٨٨   | ١٣٦٣٦٧٢   | ١٢      | المتحصل من القروض   |
| (١٦٥٧٧)   | (٦١٦٨٨)   |         | تكاليف تمويل مدفوعة   |
| ١١٦٧٣٦٣   | ١٥١٨١١    |         | أرصدة دائنة أخرى  |
| (٢٤١٤٥٨)  | (٢٩٤٦٨٧)  | ٧       | دفعات التزامات عقود الإيجار                                   |
| ٢٣٠٥٠٩٥   | ٩٩٦٠٥٣    |         | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>                  |
| ٢٠٤٣١٠٦   | ٤٧٠٩٩     |         | صافي الزيادة في النقد وما في حكمه                             |
| ١٧٨٥٧٨٢   | ٣٨٢٨٨٨٨   |         | النقد وما في حكمه في بداية السنة                              |
| ٣٨٢٨٨٨٨   | ٣٨٧٥٩٨٧   | ١٠      | النقد وما في حكمه في نهاية السنة                              |

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٢ جزءاً من هذه القوائم المالية

## (١) عام

سجلت شركة الفنادق والسياحة الأردنية المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") كشركة مساهمة عامة أردنية مركزها الرئيسي في عمان - المملكة الأردنية الهاشمية خلال عام ١٩٥٥، تمت زيادة رأسمال الشركة خلال السنوات الماضية ليبلغ حالياً ١٠.٠٠٠.٠٠٠ دينار مقسم الى ١٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد. من غايات الشركة استثمار أموالها في العقارات وبشكل خاص في الأنشطة السياحية.

تمتلك الشركة فندق انتركونتيننتال ("الفندق") وتديره شركة فنادق انتركونتيننتال العالمية بموجب اتفاقية إدارة ("الاتفاقية") التي بدأت في سنة ١٩٧٢، والتي استبدلت باتفاقية أخرى سارية المفعول في ١ كانون الثاني ٢٠٠٨ وحتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٧. وافق مجلس الإدارة على تجديد وتمديد وتعديل الاتفاقية مع شركة فنادق انتركونتيننتال العالمية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨ ولمدة خمس سنوات، وقد تم تجديد هذه الاتفاقية تلقائياً لمدة خمس سنوات أخرى تنتهي بتاريخ ٣١ كانون ثاني ٢٠٢٧.

تم إقرار القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢١ آذار ٢٠٢٣، وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

## (٢) أهم السياسات المحاسبية

### (١-٢) أسس الإعداد

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

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

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

### (٢-٢) التغييرات في السياسات المحاسبية

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

**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 انتاجها في الأرباح أو الخسائر.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

#### 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 الخاسر أو سينتج عنه خسارة.

تطبق التعديلات طريقة "التكلفة المباشرة". أن 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 إلى الطرف الآخر بموجب شروط العقد.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

#### 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 الشركة 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 المقترض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو المقرض نيابة عن الآخر. تقوم الشركة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية السنة المالية التي تطبق فيها الشركة التعديل.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

#### (٣-٢) أهم السياسات المحاسبية

##### أراضي

تظهر الأراضي بالكلفة بعد تنزيل التدني في القيمة، إن وجد، ولا يتم استهلاكها.

##### ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم والتدني في القيمة، إن وجد.

يحسب الاستهلاك على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة باستخدام طريقة القسط الثابت وفقاً للنسب التالية:

| %     |                           |
|-------|---------------------------|
| ٢     | مباني                     |
| ١٥    | أعمال ميكانيكية وكهربائية |
| ١٠    | مصاعد                     |
| ١٥    | ديكورات                   |
| ٢٠-١٥ | آلات ومعدات               |
| ١٥    | أثاث ومفروشات             |
| ١٥    | عدد وأدوات                |
| ٥٠-٢٠ | أجهزة وبرامج الحاسب الآلي |
| ١٥    | سيارات                    |
| ٧     | تحسينات مباني             |

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات بخصوص الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. عند وجود مثل تلك المؤشرات وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، يتم تخفيض قيمة الممتلكات والمعدات إلى قيمتها القابلة للاسترداد ويتم تسجيل مخصص تدني القيمة في قائمة الدخل الشامل.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

يتم استبعاد الممتلكات والمعدات عند بيعها أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية منها ويتم إدراج أية أرباح أو خسائر استبعاد في قائمة الدخل الشامل.

#### 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 والتي سوف يتم استخدامها من قبل الشركة حتى تصبح جاهزة للاستخدام حيث يتم تحويلها إلى الممتلكات والمعدات.

#### حق استخدام الموجودات

تقوم الشركة 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 الشركة متيقنة من الحصول على ملكية الأصل الموزع 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 الشركة في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالاعتراف بالتزامات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين دفعها خلال مدة العقد. تتضمن دفعات الإيجار الدفوعات الثابتة (والتي تتضمن الدفوعات 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 الشركة وقيمة غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت الشركة 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 الشركة 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 للالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار ثابتة المضمون أو تغيير في تقييم الشراء للأصل.

#### 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 ويعاد 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 بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك ضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المباعة مباشرة إلى الأرباح المدورة وليس ضمن الأرباح أو الخسائر. لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التدني هذا ويتم تسجيل الأرباح الموزعة في قائمة الدخل الشامل.

#### المخزون

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.

#### الذمم المدينة

تدرج الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل مخصص لقاء المبالغ المشكوك في تحصيلها أو مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. قامت الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. بالتالي، فإن الشركة لا تتبع التغيرات في المخاطر الائتمانية، بدلاً من ذلك تم الاعتراف بخسارة المخصص بناء على المدة الزمنية للخسائر الائتمانية المتوقعة عند كل تاريخ الإفصاح. احتساب للمخصصات تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

#### النقد وما في حكمه

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

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية 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.

#### مخصصات

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

#### ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد أو مقدم الخدمة.

#### 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 الدخل الشامل 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 الدخل الشامل.

#### منح مؤجلة

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنحة سيتم استلامها وسيتم الامتثال لجميع الشروط المرفقة.

يتم تصنيف القروض الممنوحة من الحكومة والتي تحمل سعد فائدة بمعدل أقل من سعر السوق كمنح حكومية. تمثل المنحة الزيادة في المبالغ المتحصلة من القرض عن رصيد القرض والذي يمثل صافي القيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة باستخدام سعر الفائدة السوقية. يتم تسجيل المنحة الحكومية ضمن الأرصدة الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٠) - المنح الحكومية.

يتم الاعتراف بمصاريف الفوائد المتعلقة بالقروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية هذا ويتم إطفاء المنح الحكومية من خلال قائمة الدخل الشامل بطريقة منتظمة تقابل التكاليف المتعلقة بهذه المنح (تكاليف تمويل).

#### 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 تأدية التزام الأداء. وستستمر الشركة 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.

#### ضريبة الدخل

تم احتساب ضريبة الدخل المستحقة 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 والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات بتاريخ قائمة المركز المالي 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 ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً.

#### التدني في قيمة الموجودات المالية

تُعترف الشركة بمخصص خسائر انتمائية متوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل. تستند الخسائر الانتمائية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة 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 الشركة باحتساب المخصص استناداً إلى خبرتها التاريخية في خسارة الائتمان معدلة وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

#### التدني في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم فيما إذا كان هناك دليل بأن الأصل قد انخفضت قيمته. إذا وجد أي دليل على ذلك، أو عندما يتطلب إجراء اختبار سنوي للانخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل. إن مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمه المستخدمة أيهما أعلى ويتم تحديده للأصل الفردي، إلا إذا كان الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة من الموجودات الأخرى أو موجودات الشركة. عندما يتجاوز المبلغ المدرج للأصل أو وحدة توليد النقد المبلغ الممكن تحصيله، يعتبر الأصل منخفضاً ويتم تخفيضه إلى المبلغ الممكن تحصيله.

أثناء تقييم القيمة العادلة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة العادلة الحالية لها باستخدام سعر خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. أثناء تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ المعاملات الحديثة في السوق في الاعتبار إذا كانت متوفرة. وإذا لم يكن ممكناً تحديد مثل تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. يتم تثبيت هذه الاحتسابات بمضاعفات تقييم أسعار أسهم الشركات التابعة المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة المتوفرة الأخرى.

#### العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات، كما يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الدينار الأردني. يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل.

#### القيمة العادلة

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

يتم قياس القيمة العادلة بناءً على فرضية أن عملية بيع الموجودات أو تسوية الالتزام تم من خلال الأسواق الرئيسية للموجودات والمطلوبات. في حال غياب السوق الرئيسي، يتم استخدام السوق الأكثر ملاءمة للموجودات أو المطلوبات. تحتاج الشركة لامتلاك فرص الوصول للسوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات باستخدام الافتراضات المستخدمة من المشاركين في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية.

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

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

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

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

- المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة للموجودات والمطلوبات المشابهة.
- المستوى الثاني: تقنيات تقييم تأخذ في الاعتبار المدخلات ذات التأثير المهم على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: تقنيات تقييم حيث تستخدم مدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة ولكنها ليست مبنية على معلومات في السوق يمكن ملاحظتها.

تقوم الشركة بتحديد إذا ما تم تحويل أي من الموجودات والمطلوبات ما بين مستويات القيمة العادلة من خلال إعادة تقييم التصنيفات (بناءً على أدنى مستوى للمدخلات ذات الأثر الجوهري على قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

لغايات إيضاح القيمة العادلة، تقوم الشركة بتحديد تصنيفات الموجودات والمطلوبات حسب طبيعتها ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى القيمة العادل.

#### تصنيف المتداول مقابل غير المتداول –

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس التصنيف المتداول وغير المتداول.

يعتبر الموجود متداولاً عندما:

- يتوقع تحقيقه أو ينوي بيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- يحتفظ به بصورة أساسية لغرض المتاجرة؛
- يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير؛ و
- النقد وما في حكمه إلا إذا كان مقيد من إن يتم استبداله أو استخدامه لتسوية مطلوب لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر المطلوب متداولاً عندما:

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

يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

تصنف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة على أنها موجودات ومطلوبات غير متداولة.



#### التفاصيل

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

#### الموجودات والمطلوبات المحتملة

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

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

#### (٤-٢) أهم التقديرات والفرضيات

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

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

- يتم تكوين مخصص لقاء الذمم المدينة اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة الشركة لتقدير مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة الواجب تكوينه وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩).
- 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 الشركة 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 الشركة اعتماداً على دراسة قانونية معتمدة من قبل محامي الشركة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري.
- تقوم إدارة الشركة بإعداد 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.

شركة الفنادق والسياحة الأردنية المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(٣) ممتلكات ومعدات

| المجموع    | تخصيصات مبنية | سيارات   | أجهزة وبرامج الحاسب الآلي | عدد       | أثاث       | آلات ومعدات | ديكورات | مصاعد     | أعمال ميكانيكية |            | مبني    |
|------------|---------------|----------|---------------------------|-----------|------------|-------------|---------|-----------|-----------------|------------|---------|
| دينار      | دينار         | دينار    | دينار                     | دينار     | دينار      | دينار       | دينار   | دينار     | دينار           | دينار      | دينار   |
| ٨١,٧٢٨,٧٥٠ | ٩٢٣,٨٢٢       | ٢٨٢,٩٣٤  | ٢,٠٣٢,٧٥٣                 | ١,٥٨٦,١١٦ | ١٦,٢٠٥,٢٢٧ | ٨,١٣٦,٩٨٩   | ٧٦٧,٣٩٨ | ١,٤٣٧,٦٤٠ | ١٩,٠٢٨,٢٧٩      | ٢٠,٧٤٢,١٣٨ | ٥٨,٧٠١  |
| ٤٨٤,٩٢٩    | -             | ٢٣,٩٤٢   | ٣٥,٣٩٩                    | -         | ٢٤٦,٨٧٤    | ٨٦,٢٤٢      | -       | -         | ٣٣,٧٧١          | -          | -       |
| ٥٢٨,٩١٢    | ٤١٨,٨٦٠       | -        | -                         | -         | ١٠,٢٨٤     | ٨٩,٧٧٤      | -       | -         | ٩,٩٩٤           | -          | -       |
| (٤٢٩,٦٢٢)  | -             | (١١,٩٠٠) | (٢٥,٦٩١)                  | (١٥,٣٢٠)  | (١٢٠,٨٠٠)  | (١٧٥,٣٦٦)   | -       | -         | (٨٠,٩٩٥)        | -          | -       |
| ٨١,٧٢٨,٧٥٠ | ١,٣٤٢,٤٤٢     | ٢٩٤,٩٧٦  | ٢,٠٤٢,٤٦١                 | ١,٥٧٠,٧٩٦ | ١٦,٣٤٢,٧٠٥ | ٨,١٣٧,٣٦٩   | ٧٦٧,٣٩٨ | ١,٤٣٧,٦٤٠ | ١٨,٩٩١,٠٤٩      | ٢٠,٨٠١,٣٣٩ | -       |
| ٥٧,٨٢٠,٦٧٧ | ١١١,٦٤٥       | ٢١١,٩٢١  | ١,٩٤٠,٩٣١                 | ١,٥٨٦,١١٥ | ١٣,٩٤٤,٨٢٧ | ٧,١٤١,٢٨٧   | ٧٦٧,٣٩٧ | ١,٤٣٧,٦٣٩ | ١٨,٤٩٨,٤٦٨      | ١٢,٨٠٠,٤٤٧ | ٦١٥,٥١٦ |
| ١,٧٧٠,٧٣٠  | ٧٦,٩٢١        | ٢٠,٧٧٥   | ٤٣,٣٣٣                    | -         | ٥١١,٤٤٤    | ٣٧٨,١٦٦     | -       | -         | ١٢٤,٥٧٥         | -          | -       |
| (٤٢٩,٦٢٢)  | -             | (١١,٩٠٠) | (٢٥,٦٩١)                  | (١٥,٣٢٠)  | (١٢٠,٨٠٠)  | (١٧٥,٣٦٦)   | -       | -         | (٨٠,٩٩٥)        | -          | -       |
| ٥٩,٦١,٧٨٥  | ١٨٨,٥٦٦       | ٢٢٠,٧٩٦  | ١,٩٥٨,٥٧٣                 | ١,٥٧٠,٧٩٥ | ١٤,٣٣٦,١٩١ | ٧,٣٤٣,٨١٧   | ٧٦٧,٣٩٧ | ١,٤٣٧,٦٣٩ | ١٨,٥٤٢,٠٤٨      | ١٢,٧٩٥,٩٦٣ | -       |
| ٢٢,٣٦٦,٣٩٠ | ١,١٥٣,٧٧٦     | ٧٤,١٨٠   | ٨٣,٨٨٨                    | ١         | ٢,٠٠٦,١٤٤  | ٧٩٣,٥٥٢     | ١       | ١         | ٤٤٩,٠٠١         | ١٨,٠٠٥,٣٧٦ | -       |

بلغت كافة الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل ٩٨٩,٩٣٥,٤٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٢٢٩,٤٢,٧٠٠ دينار).

شركة الفنادق والسياحة الأردنية المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

| المجموع    | دينلر     | تصنيفات مبدئي | دينلر     | سيارات    | دينلر     | أجهزة وبرامج الحاسب الآلي | دينلر     | عدد وألوان | دينلر     | مفروشات وأثاث | دينلر     | آلات ومعدات | دينلر     | ديكورات   | دينلر     | مصاعد     | دينلر     | وكهربائية | دينلر     | أعمال ميكانيكية | دينلر     | مبني      |
|------------|-----------|---------------|-----------|-----------|-----------|---------------------------|-----------|------------|-----------|---------------|-----------|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------------|-----------|-----------|
| ٨١,٠٢٢,٠١٩ | ٧٦٠,٣٦٥   | ٢٨٢,٩٣٤       | ٢,٠٢٦,٣٤٠ | ١,٦٢٠,٣٦٠ | ١,٦٢٠,٣٦٠ | ١,٦٢٠,٣٦٠                 | ١,٦٢٠,٣٦٠ | ١,٦٢٠,٣٦٠  | ١,٦٢٠,٣٦٠ | ١,٦٢٠,٣٦٠     | ١,٦٢٠,٣٦٠ | ١,٦٢٠,٣٦٠   | ١,٦٢٠,٣٦٠ | ١,٦٢٠,٣٦٠ | ١,٦٢٠,٣٦٠ | ١,٦٢٠,٣٦٠ | ١,٦٢٠,٣٦٠ | ١,٦٢٠,٣٦٠ | ١,٦٢٠,٣٦٠ | ١,٦٢٠,٣٦٠       | ١,٦٢٠,٣٦٠ | ١,٦٢٠,٣٦٠ |
| ١٨١,٣٦٥    | -         | -             | ١,٦٢٠,٣٦٠ | -         | -         | -                         | -         | -          | -         | -             | -         | -           | -         | -         | -         | -         | -         | -         | -         | -               | -         | -         |
| ٢٨١,٣٦٧    | ١,٦٢٠,٣٦٧ | -             | ١,٦٢٠,٣٦٧ | -         | -         | -                         | -         | -          | -         | -             | -         | -           | -         | -         | -         | -         | -         | -         | -         | -               | -         | -         |
| (٣٤٠,٦٤٥)  | -         | -             | (٣٤٠,٦٤٥) | -         | -         | -                         | -         | -          | -         | -             | -         | -           | -         | -         | -         | -         | -         | -         | -         | -               | -         | -         |
| ٨١,٠٢٢,٠١٩ | ٩٢٣,٤٨٢   | ٢٨٢,٩٣٤       | ٢,٠٢٦,٣٤٠ | ١,٦٢٠,٣٦٠ | ١,٦٢٠,٣٦٠ | ١,٦٢٠,٣٦٠                 | ١,٦٢٠,٣٦٠ | ١,٦٢٠,٣٦٠  | ١,٦٢٠,٣٦٠ | ١,٦٢٠,٣٦٠     | ١,٦٢٠,٣٦٠ | ١,٦٢٠,٣٦٠   | ١,٦٢٠,٣٦٠ | ١,٦٢٠,٣٦٠ | ١,٦٢٠,٣٦٠ | ١,٦٢٠,٣٦٠ | ١,٦٢٠,٣٦٠ | ١,٦٢٠,٣٦٠ | ١,٦٢٠,٣٦٠ | ١,٦٢٠,٣٦٠       | ١,٦٢٠,٣٦٠ | ١,٦٢٠,٣٦٠ |
| ٥٦,٣٢٠     | ٥٧,٣٢٠    | ١٩١,٧٤٥       | ١,٩٢٦,٩٦٥ | ١,٦٢٠,٣٦٠ | ١,٦٢٠,٣٦٠ | ١,٦٢٠,٣٦٠                 | ١,٦٢٠,٣٦٠ | ١,٦٢٠,٣٦٠  | ١,٦٢٠,٣٦٠ | ١,٦٢٠,٣٦٠     | ١,٦٢٠,٣٦٠ | ١,٦٢٠,٣٦٠   | ١,٦٢٠,٣٦٠ | ١,٦٢٠,٣٦٠ | ١,٦٢٠,٣٦٠ | ١,٦٢٠,٣٦٠ | ١,٦٢٠,٣٦٠ | ١,٦٢٠,٣٦٠ | ١,٦٢٠,٣٦٠ | ١,٦٢٠,٣٦٠       | ١,٦٢٠,٣٦٠ | ١,٦٢٠,٣٦٠ |
| ١,٧٥٧,١٧٤  | ٥٤,٣٢٥    | ٢٠,١٧٦        | ٤٣,٢٧١    | -         | -         | -                         | -         | -          | -         | -             | -         | -           | -         | -         | -         | -         | -         | -         | -         | -               | -         | -         |
| (٣٤٠,٦٤٥)  | -         | -             | (٣٤٠,٦٤٥) | -         | -         | -                         | -         | -          | -         | -             | -         | -           | -         | -         | -         | -         | -         | -         | -         | -               | -         | -         |
| ٥٧,٨٢٠,٦٧٧ | ١١١,٦٤٥   | ٢١١,٩٢١       | ١,٩٤٠,٩٢١ | ١,٥٨٦,١١٥ | ١,٥٨٦,١١٥ | ١,٥٨٦,١١٥                 | ١,٥٨٦,١١٥ | ١,٥٨٦,١١٥  | ١,٥٨٦,١١٥ | ١,٥٨٦,١١٥     | ١,٥٨٦,١١٥ | ١,٥٨٦,١١٥   | ١,٥٨٦,١١٥ | ١,٥٨٦,١١٥ | ١,٥٨٦,١١٥ | ١,٥٨٦,١١٥ | ١,٥٨٦,١١٥ | ١,٥٨٦,١١٥ | ١,٥٨٦,١١٥ | ١,٥٨٦,١١٥       | ١,٥٨٦,١١٥ | ١,٥٨٦,١١٥ |
| ٢٣,٣٢٣,١٧٩ | ٨١١,٨٣٧   | ٧١,٠١٣        | ٩١,٨٢٢    | ١         | ١         | ١                         | ١         | ١          | ١         | ١             | ١         | ١           | ١         | ١         | ١         | ١         | ١         | ١         | ١         | ١               | ١         | ١         |

الاستهلاك المتراكم -  
كما في أول كانون الثاني  
استهلاكات  
استهلاكات  
كما في ٣١ كانون الأول  
صافي القيمة الدفترية -  
كما في ٣١ كانون الأول

شركة الفنادق والسياحة الأردنية المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(٤) مشاريع تحت التنفيذ

يمثل هذا الحساب تكاليف أعمال التجديد في الفندق. إن الحركة على حساب مشاريع تحت التنفيذ كما يلي:

| ٢٠٢١     | ٢٠٢٢     |                           |
|----------|----------|---------------------------|
| دينار    | دينار    |                           |
| ١١٣٠٠    | ١٥١٠٢٧   | رصيد بداية السنة          |
| ٤٢٠٩٤٤   | ٤٠٠٦٧٥   | إضافات                    |
| (٢٨١٢١٧) | (٥٢٨٩١٢) | المحول للممتلكات والمعدات |
| ١٥١٠٢٧   | ٢٢٧٩٠    | رصيد نهاية السنة          |

تقدر كلفة الانتهاء من الجزء غير المنفذ لمشاريع تحت التنفيذ بمبلغ ٢٥٦٨٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢. كما تتوقع إدارة الشركة الانتهاء من تنفيذ تلك المشاريع خلال العام ٢٠٢٤.

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

| ٢٠٢١  | ٢٠٢٢  |                                    |
|-------|-------|------------------------------------|
| دينار | دينار |                                    |
| ١٤٠٠  | ٢٤٠٠  | أسهم شركات غير مدرجة / داخل الأردن |
|       |       | الحمة للطاقة الشمسية               |

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

| ٢٠٢١  | ٢٠٢٢  |                   |
|-------|-------|-------------------|
| دينار | دينار |                   |
| ١٠٠   | ١٤٠٠  | رصيد بداية السنة  |
| ١٣٠٠  | ١٠٠٠  | إضافات خلال العام |
| ١٤٠٠  | ٢٤٠٠  | رصيد نهاية السنة  |

## (٦) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للعام ٢٠٢٢ بسبب وجود خسائر ضريبية مدورة عن سنوات سابقة، وذلك وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته. لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل للشركة للعام ٢٠٢١ بسبب زيادة المصروفات المقبولة ضريبياً عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

### ضريبة الدخل، بالصافي -

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل الشامل ما يلي:

| ٢٠٢٢    | ٢٠٢١     |
|---------|----------|
| دينار   | دينار    |
| ٣٨٦٤٣   | (٤١٧٩٨٩) |
| (٥٢٠٥١) | ١٠٦٥٧    |
| (١٣٤٠٨) | (٤٠٧٣٣٢) |

تخفيضات (إضافات) موجودات ضريبية مؤجلة

(إضافات) تخفيضات مطلوبات ضريبية مؤجلة

الوفر في ضريبة الدخل

قامت الشركة بتقديم إقراراتها لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى عام ٢٠٢١. لم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة للأعوام ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى عام ٢٠١٧. تم قبول إقرار الشركة للعام ٢٠١٨ بنظام العينات.

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

| ٢٠٢٢     | ٢٠٢١      |
|----------|-----------|
| دينار    | دينار     |
| (٦٣١٠٣٦) | (٢٢١٣٤٨٨) |
| ١٠١٨٤٥٢٧ | ٧٣٦٢٥٣    |
| ٢٤٧٨٦٣   | -         |
| (٦١٧٣٣٩) | (٤٦٢٤٤١)  |
| -        | (٥٠٧٤٩)   |
| ١٨٤٠١٥   | (١٩٩٠٤٢٥) |

الخسارة المحاسبية قبل الضريبة  
يضاف:

مصروفات غير مقبولة ضريبياً  
فروقات استهلاك

ينزل:

إيرادات غير خاضعة للضريبة  
فروقات استهلاك

الربح (الخسارة) الضريبية

%٢١

%٢١

نسبة ضريبة الدخل القانونية  
نسبة ضريبة الدخل الفعلية

شركة الفنادق والسياحة الأردنية المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

موجودات ضريبية مؤجلة -

يمثل هذا البند الأثر الضريبي للخسائر المتراكمة المدورة ضريبيا للعائدة للشركة، والتي يمكن أن تتحقق منها منافع ضريبية مستقبلية. فيما يلي الحركة على بند الموجودات الضريبية المؤجلة:

| ٢٠٢٢    | ٢٠٢١    |                   |
|---------|---------|-------------------|
| دينار   | دينار   |                   |
| ١٠٤٢٨٢٦ | ٧٢٤٨٣٧  | رصيد بداية السنة  |
| (٣٨٦٤٣) | ٤١٧٩٨٩  | التغير خلال العام |
| ١٠٤٢٨٢٦ | ١٠٤٢٨٢٦ | رصيد نهاية السنة  |

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

| ٢٠٢٢                |                    |                    |                     |                    |         |
|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------|
| رصيد<br>بداية السنة | المبالغ<br>المضافة | المبالغ<br>المحورة | رصيد<br>نهاية السنة | الضريبة<br>المؤجلة | ٢٠٢١    |
| دينار               | دينار              | دينار              | دينار               | دينار              | دينار   |
| ٥٤٤٢٠٣١             | -                  | (١٨٤٠١٥)           | ٥٢٥٨٠١٦             | ١٠٤٢٨٢٦            | ١٠٤٢٨٢٦ |

مطلوبات ضريبية مؤجلة -

يمثل هذا البند مطلوبات الضريبة المؤجلة الناتجة عن فروقات نسب الاستهلاك في الآلات والمعدات وأجهزة وبرامج الحاسوب والتي يمكن استهلاكها لأغراض إعداد التقارير المالية بنسب أقل منها لأغراض احتساب ضريبة الدخل.

فيما يلي الحركة على بند المطلوبات الضريبية المؤجلة:

| ٢٠٢٢    | ٢٠٢١  |   |
|---------|-------|---|
| دينار   | دينار |   |
| ٨٣٥٨٠   | ٧٢٩٢٣ | رصيد بداية السنة  |
| (٥٢٠٥١) | ١٠٦٥٧ | فروقات الاستهلاك الآلات والمعدات وأجهزة وبرامج الحاسوب، بالصافي |
| ٣١٥٢٩   | ٨٣٥٨٠ | رصيد نهاية السنة  |

شركة الفنادق والسياحة الأردنية المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(٧) حق استخدام موجودات والتزامات - عقود إيجار

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية لحق استخدام الموجودات والتزامات عقد الإيجار والحركة عليهما خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

| التزامات عقود إيجار * | حق استخدام موجودات |                     |         |                                   |
|-----------------------|--------------------|---------------------|---------|-----------------------------------|
|                       | المجموع            | محطة الطاقة الشمسية | أراضي   |                                   |
| دينار                 | دينار              | دينار               | دينار   |                                   |
| ٢٠٨٧١٨٨               | ٢٠٨٥٩٦٥            | ١٤٣٣٩٧١             | ٦٥١٩٩٤  | كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٢        |
| -                     | (١٧١٣٦٣)           | (٧٤١٧٢)             | (٩٧١٩١) | الاستهلاكات                       |
| ١٨٠٧٣٧                | -                  | -                   | -       | تكاليف التمويل                    |
| (٢٩٤٦٨٧)              | -                  | -                   | -       | دفعات                             |
| (٥٣٢٢٩)               | -                  | -                   | -       | المحول الى الذمم الدائنة          |
| ١٩٢٠٠٠٩               | ١٩١٤٦٠٢            | ١٣٥٩٧٩٩             | ٥٥٤٨٠٣  | الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ |
| ٧٣٠٨٨٢                | ٧٤٩١٨٥             | -                   | ٧٤٩١٨٥  | كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢١        |
| ١٤٨٣٤١٩               | ١٤٨٣٤١٩            | ١٤٨٣٤١٩             | -       | إضافات                            |
| -                     | (١٤٦٦٣٩)           | (٤٩٤٤٨)             | (٩٧١٩١) | الاستهلاكات                       |
| ١٤٩٨٣١                | -                  | -                   | -       | تكاليف التمويل                    |
| (٢٤١٤٥٨)              | -                  | -                   | -       | دفعات                             |
| (٣٥٤٨٦)               | -                  | -                   | -       | المحول الى الذمم الدائنة          |
| ٢٠٨٧١٨٨               | ٢٠٨٥٩٦٥            | ١٤٣٣٩٧١             | ٦٥١٩٩٤  | الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ |

\* ان تفاصيل التزامات عقود الإيجار 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       |
| ٢٠٨٧١٨٨             | ١٦٨٦٩٥٤     | ٤٠٠٢٣٤      | ١٩٢٠٠٠٩             | ١٥٥٧٢٨٩     | ٣٦٢٧٢٠      |

شركة الفنادق والسياحة الأردنية المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(٨) ذمم مدينة

| ٢٠٢١     | ٢٠٢٢     |
|----------|----------|
| دينار    | دينار    |
| ٦٤٨٧٥٨   | ٧٩٤٦٠٣   |
| (٢٥٩٢٦٨) | (٢٥٨٥٥٨) |
| ٣٨٩٤٩٠   | ٥٣٦٠٤٥   |

ذمم مدينة

ينزل: مخصص خسائر انتمائية متوقعة \*

\* فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة:

| ٢٠٢١   | ٢٠٢٢   |
|--------|--------|
| دينار  | دينار  |
| ٢٤١٩٤٠ | ٢٥٩٢٦٨ |
| ٢٠١٧٦  | -      |
| (٢٧٦)  | (٧١٠)  |
| (٢٥٧٢) | -      |
| ٢٥٩٢٦٨ | ٢٥٨٥٥٨ |

رصيد بداية السنة

المخصص للسنة

المسترد من المخصص للسنة \*

ذمم تم شطبها خلال السنة

رصيد نهاية السنة

\* تم إضافة المسترد من المخصص إلى بند إيرادات أخرى بمبلغ ٧١٠ دينار (٢٠٢١: تم إضافة ٢٧٦ دينار إلى بند إيرادات تشغيلية).

فيما يلي جدول أعمار الذمم المدينة غير متدنية القيمة:

| الذمم غير<br>المستحقة | ١ - ٣٠ | ٣١ - ٩٠ | ٩١ - ١٢٠ | أكثر من ١٢٠ | المجموع |
|-----------------------|--------|---------|----------|-------------|---------|
| دينار                 | دينار  | دينار   | دينار    | دينار       | دينار   |
| ٢٠٢٢                  | ١٣٩٧٢  | ٢٩١٤٦٢  | ٢٢٩٩٦٣   | ٦٤٨         | ٥٣٦٠٤٥  |
| ٢٠٢١                  | ٥٣٩٥   | ٢٣٨٢٥٢  | ١٣٦٢٠٢   | ٩٦٤١        | ٣٨٩٤٩٠  |

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



شركة الفنادق والسياحة الأردنية المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(٩) أرصدة مدينة أخرى

| ٢٠٢١    | ٢٠٢٢    |                          |
|---------|---------|--------------------------|
| دينار   | دينار   |                          |
| ٨٥,٤٨٤  | ١٢٢,٣٤٥ | دفعات مقدمة إلى الموردين |
| ٣١,٦٤٩  | ٤٥,٦٦٠  | مصاريف مدفوعة مقدما      |
| ٢٠,٦٦٢  | ٢٠,٦٦٢  | تأمينات مستردة           |
| -       | ١٩,٤٨٦  | إيرادات مستحقة           |
| ٩,٣١٦   | ١٥,٧٣٦  | أمانات ضريبة دخل         |
| ١٨,٨٠٠  | ١٢,٠١٠  | مطالبات إصابات عمالية    |
| ١,٩٧٣   | -       | شيكات برسم التحصيل       |
| ١٢,٨٣٣  | ٧,٨٨٧   | أخرى                     |
| ١٨٠,٧١٧ | ٢٤٣,٧٨٦ |                          |

(١٠) نقد وأرصدة لدى البنوك

| ٢٠٢١      | ٢٠٢٢      |   |
|-----------|-----------|---|
| دينار     | دينار     |   |
| ٩,١٠٠     | ٩,٤١٣     | نقد في الصندوق                              |
| ٣٠,١٥٢,٢٣ | ٢١,٠٨٧,٠٧ | أرصدة لدى البنوك                            |
| ٨٠,٤٢٦,٥  | ١٧,٥٧٨,٦٧ | وديعة بنكية تستحق خلال ثلاثة أشهر*          |
| -         | ٢,٠٠٠,٠٠٠ | وديعة بنكية تستحق خلال ثلاثة إلى ستة أشهر** |
| ٣٨٢,٨٨٨,٨ | ٥٨٧,٥٩٨,٧ |   |

\* يتم ربط الودائع البنكية لفترات ما بين يوم وثلاثة أشهر بناء على حاجة الشركة للسيولة بمتوسط معدل فائدة يتراوح ما بين ١٪ إلى ٥٪ سنوياً (٢٠٢١: من ٨٧٥٪ إلى ٣٪ سنوياً).

\*\* يمثل هذا البند وديعة لدى بنك الاتحاد، وتم ربط هذه الوديعة لفترة تتراوح من ثلاثة إلى ستة أشهر بسعر فائدة ٥٪ سنوياً.

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

| ٢٠٢١      | ٢٠٢٢        |   |
|-----------|-------------|---|
| دينار     | دينار       |   |
| ٣٨٢,٨٨٨,٨ | ٥٨٧,٥٩٨,٧   | نقد وأرصدة لدى البنوك                     |
| -         | (٢,٠٠٠,٠٠٠) | وديعة بنكية تستحق خلال ثلاثة إلى ستة أشهر |
| ٣٨٢,٨٨٨,٨ | ٥٨٥,٥٩٨,٧   |   |

شركة الفنادق والسياحة الأردنية المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(١١) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع -

يبلغ رأس المال المصرح به والمدفوع ١٠.٠٠٠.٠٠٠ دينار مقسم إلى ١٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد.

علاوة إصدار -

يمثل رصيد هذا البند المبالغ الناتجة عن الفرق بين سعر الإصدار والقيمة الاسمية للسهم بعد إطفاء الخسائر المتراكمة.

احتياطي إجباري -

يمثل رصيد هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة ١٠٪ بحيث لا يتجاوز مجموع ما اقتطع لهذا الاحتياطي ٢٥٪ من رأسمال الشركة، وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

احتياطي اختياري -

يمثل هذا البند ما تم تحويله من الأرباح قبل ضريبة الدخل بنسبة لا تزيد عن ٢٠٪ وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

(١٢) قروض

يمثل هذا البند قروضا ممنوحة من الجهات التالية:

| ٣١ كانون الأول ٢٠٢١          |             |                      | ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ |             |                      | عمله        | القرض            |
|------------------------------|-------------|----------------------|---------------------|-------------|----------------------|-------------|------------------|
| المجموع                      | طويلة الأجل | تستحق الدفع خلال سنة | المجموع             | طويلة الأجل | تستحق الدفع خلال سنة |             |                  |
| دينار                        | دينار       | دينار                | دينار               | دينار       | دينار                |             |                  |
| ٤٢٥١٨٨                       | ٤٢٥١٨٨      | -                    | ٧٨٨٨٦٠              | ٥٢٢١٩٤      | ٢٦٦٦٦٦               | دينار أردني | بنك الاتحاد      |
| ١٠.٠٠٠.٠٠٠                   | ٨٣٣٣٣٦      | ١٦٦٦٦٤               | ٢.٠٠٠.٠٠٠           | ٢.٠٠٠.٠٠٠   | -                    | دينار أردني | بنك القاهرة عمان |
| ١٠.٤٢٥١٨٨                    | ١.٢٥٨٥٢٤    | ١٦٦٦٦٤               | ٢.٧٨٨٨٦٠            | ٢.٥٢٢١٩٤    | ٢٦٦٦٦٦               |             |                  |
| ينزل: إيرادات منح حكومية غير |             |                      |                     |             |                      |             |                  |
| مستحقة (إيضاح ١٣)            |             |                      |                     |             |                      |             |                  |
| (١٠٦.٠٦٦)                    | (١٠١.٩٩٤)   | (٤.٠٧٢)              | (٣٩٧.٦٢٤)           | (٣٨٥.٢٧٥)   | (١٢.٣٤٩)             |             |                  |
| ١٣.٣١٩.١٢٢                   | ١.١٥٦.٥٣٠   | ١٦٢.٥٩٢              | ٢.٣٩١.٣٣٦           | ٢.١٣٦.٩١٩   | ٢٥٤.٣١٧              |             |                  |

بنك الاتحاد

تم في ٢ آذار من عام ٢٠٢١ توقيع اتفاقية قرض متناقص بمبلغ ٢.٠٠٠.٠٠٠ 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 ١٣٣.٣٣٣ 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.

شركة الفنادق والسياحة الأردنية المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

بنك القاهرة عمان

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 للفندق، 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 ٨٣٣ر٢٠ دينار تبدأ في ٣٠ أيار ٢٠٢٢ وتنتهي في ٣٠ نيسان ٢٠٣٠ وبسعر فائدة سنوي ٣٪.

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، وعلى نفس سعر الفائدة.

يتم السحب من القرض على شكل دفعات مقابل قيام المقترض بتقديم فواتير ومطالبات تعكس المصاريف التشغيلية في الفندق. قامت الشركة باستغلال كامل رصيد القرض خلال عام ٢٠٢٢.

بلغ الجزء غير المستغل من القروض ١٤٠ر٢١١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٨١٢ر٥٧٤ دينار).

إن قيمة الدفعات السنوية طويلة الأجل واستحقاقاتها للقروض هي كما يلي:

| السنة          | دينار    |
|----------------|----------|
| ٢٠٢٤           | ٤٨٨ر٨٨٢  |
| ٢٠٢٥           | ٥٨٨ر٨٥٢  |
| ٢٠٢٦           | ٣٣٣ر٣٢٤  |
| ٢٠٢٧           | ٣٣٣ر٣٢٤  |
| ٢٠٢٨ وما بعدها | ٧٧٧ر٨١٢  |
|                | ٢٥٢٢ر١٩٤ |

شركة الفنادق والسياحة الأردنية المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(١٣) أرصدة دائنة أخرى

| ٢٠٢١     | ٢٠٢٢     |                                       |
|----------|----------|---------------------------------------|
| دينار    | دينار    |                                       |
| ١٠١٤٦٣٢٨ | ١٠٢٩٥٧٤٨ | مصاريف مستحقة - قرض الضمان الاجتماعي  |
| ٣١١٥٧٩   | ٦١٣٩٧٩   | إيرادات منح حكومية غير مستحقة *       |
| ٢٩٦٢٢٦   | ٦١٢٠٥٥   | مصاريف مستحقة                         |
| ٤٠٢٧٣١   | ٣٥٢٠٤٧   | دفعات مقدمة من العملاء                |
| ١١٥٧١٩   | ١٤٩٥٢٦   | رسوم بدل خدمة ٥٪ - هيئة تنشيط السياحة |
| -        | ٩٠٥٩٨    | منافع موظفين مستحقة                   |
| ٢٣٩١٤٥   | ٧٦٠٩٠    | أرباح أسهم غير موزعة                  |
| ٣٩٥٣١    | ٣٩٥٣١    | شيكات محررة وغير مصروفة               |
| ٣٦٠٨٣    | ٣٦٤٣٨    | أمانات ضريبة مبيعات                   |
| ٢٤٦٩٤    | ١١٥٤٥    | محتجزات ودفعات مستحقة لمقاولين        |
| -        | ٥٠٠٠     | فوائد مستحقة                          |
| ٩١٧      | ٩١٧      | إيجارات مقبوضة مقدما                  |
| ١٠٠٠٠٠   | -        | أمانات قضايا                          |
| ١٠٠٨٠٠   | -        | مكافآت أعضاء مجلس الإدارة             |
| ٨٤٥١     | -        | أمانات مؤسسة الضمان الاجتماعي         |
| ٧٦٧٤٧    | ٨٧٥٩٢    | أخرى                                  |
| ٢٨٠٨٩٥١  | ٣٣٧١٠٦٦  | المجموع                               |
| ١٠٤٦٢٢٨٦ | ١٠٥٥١٧٦٢ | الجزء غير المتداول                    |
| ١٠٣٤٦٦٦٥ | ١٠٨١٩٣٠٤ | الجزء المتداول                        |
| ٢٨٠٨٩٥١  | ٣٣٧١٠٦٦  | المجموع                               |

\* يمثل هذا البند مبلغ الخصم من الرصيد المتعلق بأمانات مؤسسة الضمان الاجتماعي وسلف البنك المركزي التي تم منحها لدعم القطاع السياحي المتأثر بجائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩) كما في ٣١ كانون أول ٢٠٢٢ بمبلغ ٢١٦٣٥٥ دينار و٣٩٧٠٦٢٤ دينار على التوالي (٣١ كانون الأول ٢٠٢١ : مبلغ ٢٠٥٥١٣ دينار و١٠٦٠٦٦ دينار على التوالي). حيث تم منح هذه التسهيلات بأسعار فائدة أقل من متوسط سعر الفائدة المعتمدة في السوق، وسوف يتم إطفاء رصيد هذا الخصم على مدة التسهيلات الممنوحة.

شركة الفنادق والسياحة الأردنية المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(١٤) أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين والإدارة التنفيذية العليا للشركة وأعضاء مجلس الإدارة وجهات أخرى ذات علاقة. يتم اعتماد سياسة الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

فيما يلي بنود قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول:

| ٢٠٢١    | ٢٠٢٢    |
|---------|---------|
| دينار   | دينار   |
| ١٤٠٠    | ٢٤٠٠    |
| -       | ٧٠٨٢٧   |
| ٣٨١٩٧٨٨ | ٥٨٦٦٥٧٤ |
| ١٣١٩١٢٢ | ٢٣٩١٢٣٦ |
| -       | ٢٨٩٣٣   |
| ٧٢٥٦٧   | ٨٢٠٢٥   |
| ٤٤٣٢    | ٢٨٧٠٣   |
| ٧٦٩٩٩   | ١١٠٧٢٨  |

موجودات -

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر -  
شركة الحمة للطاقة الشمسية (شركة شقيقة)

أرصدة مدينة أخرى - دفعات مقدمة لموردين  
الشركة الأردنية لتجارة المستلزمات الفندقية (شركة شقيقة)

نقد وأرصدة لدى البنوك -

بنك الاتحاد والبنك العربي وبنك القاهرة عمان (مساهمون)

مطلوبات -

قروض -

بنك الاتحاد وبنك القاهرة عمان (مساهمون)

ذمم دائنة -

الشركة الأردنية لتجارة المستلزمات الفندقية (شركة شقيقة)

مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة -

شركة زارة للاستثمار (قابضة) (المساهم الرئيسي)

شركة الحمة للطاقة الشمسية (شركة شقيقة)

فيما يلي بنود قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية كما في ٣١ كانون الأول:

| ٢٠٢١  | ٢٠٢٢  |
|-------|-------|
| دينار | دينار |
| ٧٥٧٧٠ | ٨٠٥١٥ |
| ٢٦٧٩٠ | ٢٦٧٩٠ |
| ١٦٥٧٧ | ٦٦٦٨٨ |
| ٥٥٠٠  | ٥٥٠٠  |
| ٢١٢٤٩ | ٧٨٧٤٩ |
| ٥٦٥٦٨ | ٦٨٩١٢ |
| ٥٩٤٠٠ | ٧٦٥٠٠ |

مصاريف إدارية - شركة زارة للاستثمار (قابضة) (المساهم الرئيسي)  
مصاريف إيجارات - شركة زارة للاستثمار (قابضة) (المساهم الرئيسي)  
تكاليف تمويل - البنك العربي وبنك القاهرة عمان (مساهمون)  
إيرادات إيجارات - البنك العربي (مساهم)  
إيرادات فوائد - بنك الاتحاد والبنك العربي وبنك القاهرة عمان (مساهمون)

رواتب ومكافآت ومنافع الإدارة التنفيذية العليا  
تنقلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

شركة الفنادق والسياحة الأردنية المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(١٥) التصنيف القطاعي

| المجموع     | محلات الدار<br>(مبيعات تجزئة) | فندق الأردن<br>إنتركونتيننتال* |
|-------------|-------------------------------|--------------------------------|
| دينار       | دينار                         | دينار                          |
| ١٣٨٩٥٠٢٢٥   | ٢٧٦٩٧٨                        | ١٣٦١٨٢٤٧                       |
| (١١٥٥٥٠٩٨٥) | (٢١٢٥٦٩)                      | (١١٣٤٣٠٤١٦)                    |
| ٢٣٣٩٢٤٠     | ٦٤٤٠٩                         | ٢٢٧٤٨٣١                        |

- ٢٠٢٢

إيرادات تشغيلية

مصاريف تشغيلية

صافي الإيرادات التشغيلية

معلومات أخرى -

استهلاكات ممتلكات ومعدات

مصاريف إدارية

|          |       |         |
|----------|-------|---------|
| ١٧٧٠٠٧٣٠ | ٣٥٠٢٣ | ١٧٣٥٧٠٧ |
| ٩٧٤٧٦٨   | ٥٩٧١١ | ٩١٥٠٥٧  |

- ٢٠٢١

إيرادات تشغيلية

مصاريف تشغيلية

صافي الإيرادات التشغيلية

|           |          |           |
|-----------|----------|-----------|
| ٧٦٢٢٢٧٨٧  | ١٣٣١٤٧   | ٧٤٨٩٦٤٠   |
| (٧٠٣٦٧٨٩) | (١٠١٦٠١) | (٧٠٣٥١٨٨) |
| ٤٨٥٠٩٩٨   | ٣١٥٤٦    | ٤٥٤٠٤٥٢   |

معلومات أخرى -

استهلاكات ممتلكات ومعدات

مصاريف إدارية

|         |       |         |
|---------|-------|---------|
| ١٧٥٧١٧٤ | ١١٦٣٢ | ١٧٤٥٥٤٢ |
| ٦٦١٥٠٩  | ٣٠٩٣٠ | ٦٣٠٥٧٩  |

\* يمثل صافي الإيرادات التشغيلية للفندق ما يلي:

| ٢٠٢١    | ٢٠٢٢      |
|---------|-----------|
| دينار   | دينار     |
| ٣٤٥٣٢٠٣ | ٦٦٦٥٤٣٥   |
| ٣٦١٠٧١٥ | ٦٢٠١٢٢١   |
| ٤٢٥٧٢٢  | ٧٥١٥٩١    |
| ٧٤٨٩٦٤٠ | ١٣٦١٨٢٤٧  |
| ٨٤٢٤٦٥  | ١٤٤٥٤٢٤   |
| ٢٥٤١١٤٠ | ٤٣٣٨٣٢٨   |
| ٢٨٧٣٨٠  | ٥٣٩٣٤٩    |
| ٣٣٦٤٢٠٣ | ٥٠٢٠٣١٥   |
| ٧٠٣٥١٨٨ | ١١٣٤٣٠٤١٦ |
| ٤٥٤٠٤٥٢ | ٢٢٧٤٨٣١   |

الإيرادات التشغيلية -

إيرادات الغرف

إيرادات الطعام والشراب

إيرادات أقسام أخرى

نفقات التشغيلية -

تكلفة الغرف

تكلفة الطعام والشراب

تكلفة أقسام أخرى

مصاريف إدارية وتسويقية

صافي الإيرادات التشغيلية

شركة الفنادق والسياحة الأردنية المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(١٦) مصاريف إدارية

| ٢٠٢٢    | ٢٠٢١    |                                      |
|---------|---------|--------------------------------------|
| دينار   | دينار   |                                      |
| ١٧٥٠٠٠٠ | ١١٠٠٠٠٠ | بدل إنهاء عقد إيجار                  |
| ١٧٥٠٠٠٠ | -       | إنهاء عقود محددة المدة               |
| ١٧٣٥٦٣  | ١٠٥١٣٩  | رواتب وأجور ومنافع أخرى              |
| ٨٨٢٤١   | -       | منافع الموظفين المستحقة              |
| ٨٠٠١٥   | ٧٥٧٧٠   | حصة الشركة من مصاريف الشركة الأم     |
| ٥٢٨٢٠   | ٥٢٨٤١   | تأمينات في الفندق والشركة            |
| ٤٥٣٥٧   | ٤٢٥٤٩   | ضريبة أبنية                          |
| ٢٦٧٩٠   | ٢٦٧٩٠   | إيجار مكاتب                          |
| ٢٤٧١٠   | ٢٢١٣١   | مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي    |
| ١٣٤٢٣   | ١١٤٠٨   | أتعاب مهنية وقانونية                 |
| ١١٢٠١   | ١٢٣٢٩   | اشتراكات                             |
| -       | ٢٥٧٢    | مخصص خسائر انتمائية متوقعة (إيضاح ٨) |
| -       | ١٠٠٠٠٠  | مصاريف قضايا                         |
| ١٠٨١٤٨  | ٩٩٩٨٠   | أخرى                                 |
| ٩٧٤٧٦٨  | ٦٦١٥٠٩  |                                      |

(١٧) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة

| ٢٠٢٢      | ٢٠٢١      |  |
|-----------|-----------|--|
| دينار     | دينار     |  |
| (٦١٧٦٢٨)  | (١٨٠٦١٥٦) | خسارة السنة (دينار)                          |
| ١٠٠٠٠٠٠٠  | ١٠٠٠٠٠٠٠  | المتوسط المرجح لعدد الاسهم (سهم)             |
| فلس/دينار | فلس/دينار |  |
| (٠/٠٦٢)   | (٠/١٨١)   | الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة |

ان الحصة المنخفضة للسهم من خسارة السنة مساوية للحصة الأساسية للسهم.

(١٨) القضايا

بلغت قيمة القضايا المقامة على الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مبلغ ٥٢١٩٩ دينار (٢٠٢١: ١٩٩٣٦٣ دينار). وبإقرار إدارة الشركة ومستشارها القانوني، فإنه لن يترتب على الشركة أية التزامات لقاء هذه القضايا باستثناء ما تم تخصيصه لمواجهة تلك القضايا. بلغت قيمة القضايا التي أقامتها الشركة على الغير كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مبلغ ١٥٩٧٦٣ دينار (٢٠٢١: ١٥٩٧٦٣ دينار).

#### (١٩) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة لجهات ذات علاقة والتزامات عقد إيجار وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

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

#### (٢٠) 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 الشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة فيما يتعلق بموجوداتها ومطلوباتها المرتبطة بأسعار الفائدة مثل الودائع لدى البنوك والقروض.

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

| الآثار على<br>خسارة السنة<br>قبل الضريبة | الزيادة<br>بسرعة الفائدة<br>نقطة أساس | ٢٠٢٢ -<br>العملة |
|--|---------------------------------------|------------------|
| دينار<br>(١٣٦٦٦)                         | ١٠٠                                   | دينار أردني      |
| الآثار على<br>خسارة السنة<br>قبل الضريبة | الزيادة<br>بسرعة الفائدة<br>نقطة أساس | ٢٠٢١ -<br>العملة |
| دينار<br>٥١٤٨                            | ١٠٠                                   | دينار أردني      |

##### مخاطر التغير بأسعار الأسهم -

مخاطر التغير بأسعار الأسهم هي المخاطر التي قد تنجم عن التغير في المؤشر في بورصة عمان، هذا وترى الشركة بأنها غير معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر التغير بأسعار الأسهم حيث أن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تبلغ كلفتها ٢٤٠٠ دينار فقط.



#### مخاطر الائتمان -

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

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

تقوم الشركة 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.

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

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

| المجموع   | أكثر من سنة | من ٣ شهور إلى ١٢ شهر | أقل من ٣ شهور | كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ - |
|-----------|-------------|----------------------|---------------|------------------------------|
| دينار     | دينار       | دينار                | دينار         |                              |
| ٣,٠٨٤,٨٩١ | ٢,٧٣٥,٢٨٢   | ٢٦٢,٢٠٧              | ٨٧,٤٠٢        | قروض                         |
| ١,٦٢٤,١٦٧ | -           | ١,٦٢٤,١٦٧            | -             | ذمم دائنة                    |
| ٢,٤٠٤,١٢١ | ٩٧٦,٥٥٢     | ٤٠٩,٧٩٤              | ١,٠١٧,٧٧٥     | أرصدة دائنة أخرى             |
| ١١٠,٧٢٨   | -           | ١١٠,٧٢٨              | -             | مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة |
| ٢,٧٦٥,٤٤٥ | ٢,٣٥٤,٣٠٠   | ٣٠٤,٦٨٧              | ١٠٦,٤٥٨       | التزامات عقود إيجار          |
| ٩,٩٨٩,٣٥٢ | ٦,٠٦٦,١٣٤   | ٢,٧١١,٥٨٣            | ١,٢١١,٦٣٥     | المجموع                      |

#### كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ -

| المجموع   | أكثر من سنة | من ٣ شهور إلى ١٢ شهر | أقل من ٣ شهور | كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ - |
|-----------|-------------|----------------------|---------------|------------------------------|
| دينار     | دينار       | دينار                | دينار         |                              |
| ١,٥٢٣,٠٥٩ | ١,٣١٤,٠١٤   | ١٥٦,٧٨٤              | ٥٢,٢٦١        | قروض                         |
| ١,٢٧٧,٥١٤ | -           | ١,٢٧٧,٥١٤            | -             | ذمم دائنة                    |
| ٢,٢٩٩,٢٣٨ | ١,٣٦٠,٢٩٢   | -                    | ٩٣٨,٩٤٦       | أرصدة دائنة أخرى             |
| ٧٦,٩٩٩    | -           | ٧٦,٩٩٩               | -             | مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة |
| ٣,٠٩٥,٦١٨ | ٢,٧١٢,٢١٦   | ٢٩٤,٦٨٧              | ٨٨,٧١٥        | التزامات عقود إيجار          |
| ٨,٢٧٢,٤٢٨ | ٥,٣٨٦,٥٢٢   | ١,٨٠٥,٩٨٤            | ١,٠٧٩,٩٢٢     | المجموع                      |

#### مخاطر العملات -

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة التغير في أسعار العملات الأجنبية.

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

#### (٢١) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأسمال الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق المساهمين.

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

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع وعلاوة الإصدار والاحتياطي الإجمالي والاحتياطي الاختياري واحتياطي القيمة العادلة والأرباح المدورة والبالغ مجموعها ٢٣٦٥٢٣٤٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مقابل ٩٧٧٩٢٦٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

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

إن المعايير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة حتى تاريخ القوائم المالية مبيّنة أدناه، وستقوم 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، ويكمل:

- تطبيق محدد للعقود مع ميزات المشاركة المباشرة (نهج الرسوم المتغيرة)،
- نهج مبسط (نهج تخصيص الأقساط) بشكل أساسي للعقود قصيرة الأجل.

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 الشركة.

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 ان يكون موجود في نهاية الفترة المالية،
- ان 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 اذ لا تؤثر شروط المطلوبات على تصنيفها.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤. تقوم الشركة 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 للشركة.

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 الشركة.

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) للقرارات 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 الشركة حالياً بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على إفصاحات السياسة المحاسبية للشركة.

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 الشركة حالياً بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على إفصاحات السياسة المحاسبية للشركة.