



الإثنين، ٢٧ آذار، ٢٠١٧
الإشارة: ٨٠/١٣/١

السادة بورصة عمان المحترمين،

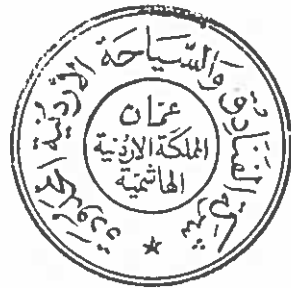
تحية طيبة وبعد،

الموضوع: القوائم المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١

نرفق لكم طيا القوائم المالية للشركة كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ مصادق عليها من قبل مدقق الحسابات الخارجي مع تقرير مراجعة مدققي حسابات الشركة.

واقبلوا الاحترام،

ياسين التلهوني
نائب رئيس مجلس الإدارة/ العضو المنتدب



- نسخة / المدير المالي

شركة الفنادق والسياحة الأردنية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٦

**تقرير مدققي الحسابات المستقلين
إلى مساهمي شركة الفنادق والسياحة الأردنية المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية**

تقرير حول القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة الفنادق والسياحة الأردنية المساهمة العامة المحدودة (الشركة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ 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 مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادر 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 وملزمة و توفر أساساً لإبداء الرأي.

أمر التدقيق الهامة

إن أمر 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.

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 اناء، توفر أساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية المرفقة.

الإعتراف بالإيرادات

تم اعتبار الإعتراف بالإيرادات كأحد أمور التدقيق الهامة وذلك لمخاطر حدوث الأخطاء عند تسجيل الإيرادات والإعتراف بها نتيجة لكبر حجم الإيرادات الناتج عن عمليات بيع بمبالغ قليلة نسبياً. هناك أيضاً خطر يتمثل في أن يتم تسجيل فواتير خدمات للعملاء لم يتم تقديمها أو أن الخدمات المقدمة لم يتم تسجيلها وبالتالي قد يؤدي إلى المبالغة أو التقليل من الإيرادات. تركز الشركة على الإيرادات كمؤشر رئيسي لأدائها الأمر الذي قد يحفز الاعتراف بالإيرادات قبل تقديم الخدمة.

كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم

قمنا بدراسة نظام الرقابة الداخلي للشركة حول الإعتراف بالإيرادات ومن ضمنها عناصر الرقابة الداخلية الرئيسية ضمن دورة الإعتراف بالإيرادات. كما قمنا بدراسة تفصيلية لتحليل هامش الربح بشكل شهري لأقسام الغرف والأغنية والمشروبات والأقسام الأخرى.

كما قمنا بإجراءات تحليلية موضوعية على أساس التوقعات المبنية حول أرقام الإيرادات للسنة باستخدام المعلومات المالية وغير المالية. وقمنا باختيار واختبار عينة من القيود اليومية على حسابات الإيرادات.

إن الإفصاحات الخاصة بالسياسات المحاسبية حول تحقق الإيرادات قد تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (٢) حول القوائم المالية.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٦.

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. اننا نتوقع ان يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بتاريخ لاحق لتقريرنا. ان رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وأننا لا نبدى اي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية، ان مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى عندما تصبح متاحة لنا، بحيث نُقيم فيما اذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية او 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 الى 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 الاشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن إحتيال أو عن غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا.

إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضماناً إن التدقيق الذي يجري وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائماً خطأ جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لإحتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرياً، إذا كانت منفردة أو مجمعة 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 إحتيال 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 إحتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الإحتيال 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 ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولة التقديرات المحاسبية و الإيضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.

- التوصل إلى نتيجة حول ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم يقين جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار. و إذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى إيضاحات القوائم المالية ذات الصلة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإيضاحات 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 أعمالها كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية ومحتواها بما في ذلك الإيضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.

إننا نتواصل مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيتته 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 أنها تؤثر على استقلاليتنا وما شأنه أن يحافظ على هذه الاستقلالية.

شركة الفنادق والسياحة الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

الموجودات	إيضاحات	٢٠١٦ دينار	٢٠١٥ دينار
موجودات غير متداولة -			
أراضي			
ممتلكات ومنشآت ومعدات	٣	٣٦٨,٩٧٣	٣٦٨,٩٧٣
مشاريع تحت التنفيذ	٤	٢٦,٦٨٠,٥٨٨	٢٩,٠١١,٥٥٥
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٥	-	١,٨٠٣
		٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
		٢٧,٠٧٩,٥٦١	٢٩,٤١٢,٣٣١
موجودات متداولة -			
بضاعة			
ذمم مدينة	٦	١١٣,٢٢٠	١١٢,٩٩٩
أرصدة مدينة أخرى	٧	٩١٤,٦١٧	١,٣١٢,٤١٥
نقد وأرصدة لدى البنوك	٨	٩٠٦,٤٢١	٤٦٩,٠٢٣
		٥,٦٤٣,٨٨٢	٣,٦١٧,٠١٥
		٧,٥٧٨,١٤٠	٥,٣٩١,٤٦٢
مجموع الموجودات		٣٤,٦٥٧,٧٠١	٣٤,٩٢٣,٧٩٣
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية -	٩		
حق ملكية حملة الأسهم -			
رأس المال المدفوع		١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
علاوة إصدار		٥٠٥,١٧٣	٥٠٥,١٧٣
احتياطي إجباري		٢,٥٦٩,٢٤٧	٢,٥٦٩,٢٤٧
احتياطي اختياري		٣,٨٠٠,٨٢٤	٣,٨٠٠,٨٢٤
أرباح مدورة		١٤,٣٦٨,٧٣٩	١٣,٧٥٥,٨٩٤
مجموع حقوق الملكية		٣١,٢٤٣,٩٨٣	٣٠,٦٣١,٠٣٨
المطلوبات -			
مطلوبات متداولة -			
أقساط قروض تستحق الدفع خلال سنة	١١	-	١,٦٨٣,٣٣٤
بنوك دائنة	١٢	٧,٨٢٩	٣,٦٥٦
ذمم دائنة		١,٢٢٨,٨٤٤	٤٥٥,٩٣٥
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	١٣	١٥٠,١٥٢	٩٠,٧٧٦
أرصدة دائنة أخرى	١٤	١,٧٥٠,٢٧٢	١,٥٤٥,٥٦٠
مخصص ضريبة دخل	١٦	٣٧٦,٦٢١	٥١٣,٣٩٤
مجموع المطلوبات		٣,٤١٣,٧١٨	٤,٢٩٢,٦٥٥
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٣٤,٦٥٧,٧٠١	٣٤,٩٢٣,٧٩٣

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 ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات
دينار	دينار	
٢٣,٥٠٤,١٤٧	٢١,٦٦٤,٨٥٩	إيرادات تشغيل فندق انتركونتيننتال الأردن
(١٦,٤٠٠,٦٢٩)	(١٤,٩٦٤,٧٦٩)	تكاليف تشغيل فندق انتركونتيننتال الأردن
٧,١٠٣,٥١٨	٦,٧٠٠,٠٩٠	الربح الإجمالي من تشغيل الفندق
١٨٧,٦٠٣	١٩٤,٩٩٣	إيرادات إيجارات
٣٩,١٧١	٧٩,٧٧٨	إيراد فوائد بنكية
٢٥,٦٨١	١٥,٨٦٢	إيرادات أخرى
(١٦٤,١٣١)	(٥٠,٠٤٤)	تكاليف تمويل
(٣,٦٦٤,٠١٦)	(٣,٦٤٩,٦٩٩)	٣ استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
(٦٦٤,٢٦٧)	(٦٩١,٠٢١)	١٥ مصروفات إدارية
(٤٥,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢,٨١٨,٥٥٩	٢,٥٥٤,٩٥٩	ربح السنة قبل الضريبة
(٥٣٨,٩٧٤)	(٤٤٢,١١٤)	١٦ ضريبة الدخل
٢,٢٧٩,٥٨٥	٢,١١٢,٨٤٥	ربح السنة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٢,٢٧٩,٥٨٥	٢,١١٢,٨٤٥	مجموع الدخل الشامل للسنة
فلس/دينار	فلس/دينار	
٠/٢٢٨	٠/٢١١	١٧ الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

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

شركة الفائق والسياحة الأثرية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للمدة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

رأس المال المتفرع	علاوة إصدار	احتياطي إجباري	احتياطي إختياري	أرباح مدوّرة	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠١٦-					
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦	٥٥٥,١٧٣	٢,٢٤٧	٢,٨٠٠	١٣,٧٥٥	١٣٨,١٣١
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	-	٢,١١٢	٢,١١٢
أرباح موزعة (إيضاح ١٠)	-	-	-	(١,٥٠٠)	(١,٥٠٠)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦	٥٥٥,١٧٣	٢,٢٤٧	٢,٨٠٠	١٤,٣٦٨	١٤٣,١٨٣
٢٠١٥-					
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥	٥٥٥,١٧٣	٢,٢٤٧	٢,٨٠٠	١٢,٩٧٦	١٢٥,٨٥٦
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	-	٢,٣٧٩	٢,٣٧٩
أرباح موزعة (إيضاح ١٠)	-	-	-	(١,٥٠٠)	(١,٥٠٠)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٥٥٥,١٧٣	٢,٢٤٧	٢,٨٠٠	١٣,٧٥٥	١٣٨,١٣١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة الفنادق والسياحة الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات
دينار	دينار	
الأنشطة التشغيلية		
٢,٨١٨,٥٥٩	٢,٥٥٤,٩٥٩	ربح السنة قبل الضريبة
		تعديلات على:
٣,٦٦٤,٩٠١	٣,٦٤٩,٦٩٩	٣ استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
١٦٤,١٣١	٥٠,٠٤٤	تكاليف تمويل
(٣٩,١٧١)	(٧٩,٧٧٨)	فوائد دائنة
١٦٢,٣٢٧	(٨٨,١٩٩)	٦ (المسترد من) مخصص ندم مشكوك في تحصيلها، بالصافي
(٢,٥٠٤)	٦,٣٦٢	خسائر و (أرباح) بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
		تغيرات رأس المال العامل:
(١٩,٦١٦)	(٢٢١)	بضاعة
٣٩٠,٦٥٥	٤٨٥,٩٩٧	ندم مدينة
٢٧١,٥٢٥	(٤٣٥,٥٣٠)	أرصدة مدينة أخرى
٢٤,١٤٦	٦٧٢,٩٠٩	ندم دائنة
(٩٣,٩٠٢)	٥٩,٣٧٦	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
(٦٤٥,٨٢٨)	٢٢٥,٣٨٥	أرصدة دائنة أخرى
(٣٤٢,٨٤٠)	(٥٧٨,٨٨٧)	١٦ ضريبة الدخل المدفوعة
٦,٣٥١,٤٩٨	٦,٢٢٢,١١٦	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
(٣٨٢,٩٧٦)	(١,٣٦٥,٧٨٠)	٣ شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
١٥,٥٤٢	٤٠,٦٨٦	المتحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(١,٨٠٣)	١,٨٠٣	مشاريع تحت التنفيذ
٣٦,٩٠٣	٧٧,٩٢٠	فوائد دائنة مقبوضة
(٣٣٢,٣٣٤)	(١,٢٤٥,٣٧١)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
(١,٤٨٤,٠٥٣)	(١,٥١٤,٣٣٦)	أرباح موزعة على المساهمين
(١٧٠,٦٣٤)	(٥٦,٣٨١)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١,٦٨٣,٣٣٣)	(١,٦٨٣,٣٣٤)	تسديد قروض
(٣,٣٣٨,٠٢٠)	(٣,٢٥٤,٠٥١)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢,٦٨٠,١٤٤	٢,٠٢٢,٦٩٤	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٩٣٣,٢١٥	٣,٦١٣,٣٥٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣,٦١٣,٣٥٩	٥,٦٢٦,٠٥٣	٨ النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

شركة الفنادق والسياحة الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(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 ليصبح ١٠.٠٠٠.٠٠٠ دينار مقسم إلى ١٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد. من غاياتها استثمار أموالها في العقارات وبشكل خاص في الأنشطة السياحية.

تمتلك الشركة فندق انتركونتيننتال الأردن - عمان وتديره شركة فنادق انتركونتيننتال العالمية بموجب اتفاقية إدارة موقعة في عام ١٩٧٢ والتي تم تعديلها خلال السنوات اللاحقة، هذا وقد قامت الشركة بتوقيع اتفاقية جديدة بدأ العمل بها اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠٠٨ حتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

تم إقرار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة في تاريخ ٢٢ آذار ٢٠١٧، 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 التغيرات 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 ٢٠١٥، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية بدأ من ١ كانون الثاني ٢٠١٦:

طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ١)

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال شهر آب ٢٠١٤ بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (القوائم المالية المنفصلة) والذي أتاح للمنشآت خيار اتباع طريقة حقوق الملكية في محاسبة الاستثمارات في الشركات التابعة والحليفة والشركات تحت السيطرة المشتركة كما هو موضح في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨. كما تم إجراء تعديل آخر على معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ والذي يسمح للمنشآت التي تتبع طريقة حقوق الملكية من تطبيق الاستثناء الوارد في معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ والخاص بعمليات الاندماج قبل تاريخ التملك.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية - (تعديلات)
تشمل هذه التعديلات تصنيفات محدودة تتركز على الأمور التالية:

- الجوهرية
- التصنيفات والتجميع
- هيكل الإيضاحات
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية
- عرض بنود الدخل الشامل الآخر الناتجة عن الاستثمارات التي تتبع طريقة حقوق الملكية.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - المنشآت الاستثمارية
تعالج هذه التعديلات الأمور التي نتجت من أثر تطبيق الإستثناء من متطلبات التوحيد للمنشآت التي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتوضح الأمور التالية:

- ينطبق الإستثناء من متطلبات التوحيد على الشركة الأم التابعة لمنشأة استثمارية، عندما تقوم المنشأة الاستثمارية بقياس جميع استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.
- يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتقوم بتقديم خدمات للمنشأة الاستثمارية. ويتم قياس جميع الاستثمارات في الشركات التابعة الأخرى على أساس القيمة العادلة.
- تطبيق طريقة حقوق الملكية من قبل المنشآت التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية والتي تملك حصة في شركة حليفة أو مشاريع مشتركة والتي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية: تسمح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة - للمستثمر عند اتباع طريقة حقوق الملكية بالإبقاء على الطريقة المتبعة من قبل المنشآت الاستثمارية الحليفة أو المشاريع المشتركة عند قيامها بقياس استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨): توضيح الاساليب المقبولة لاحتساب الاستهلاك والإطفاءات

توضح التعديلات في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) ان الإيرادات تعكس المنفعة الاقتصادية المتحصلة من تشغيل الاعمال (التي يكون الاصل جزء منها) وليس من المنافع الاقتصادية التي استخدم فيها هذا الاصل. وبالنتيجة لا يجوز استخدام هذا الاسلوب لاستهلاك الممتلكات والألات والمعدات، ويمكن استخدامه فقط في ظروف محدودة لإطفاء الموجودات غير الملموسة.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١١) - الترتيبات المشتركة - الحصص في المشاريع المشتركة
تتطلب التعديلات على معيار التقارير الدولي رقم (١١) من المشغل تطبيق معيار التقارير الدولي رقم (٣) "اندماج الاعمال" عند معالجة الاستحواذ على الحصص في العمليات المشتركة بحيث يمثل النشاط في العملية المشتركة أعمال تجارية. توضح هذه التعديلات كذلك ان الحصص السابقة في المشاريع المشتركة لا يتم إعادة قياسها عند الاستحواذ على حصص إضافية في نفس المشروع المشترك مع الاحتفاظ بالسيطرة المشتركة. بالإضافة الى ذلك يشمل نطاق هذا المعيار على الاستثناءات لهذه التعديلات بحيث لا يتم تطبيقها عندما تكون الاطراف التي تتقاسم السيطرة المشتركة مملوكة من نفس الشركة الأم.

تطبق هذه التعديلات لهما لكل من الاستحواذ عند بداية المشروع المشترك أو في حال الحصول على حصص إضافية في نفس المشروع المشترك.

لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة.

٣-٢ أهم السياسات المحاسبية

أراضي

تظهر الأراضي بالكلفة بعد تنزيل أي انخفاض في القيمة، إن وجد، ولا يتم إستهلاكها.

ممتلكات ومنشآت ومعدات

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

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

%	
٢	مباني
١٥	أعمال ميكانيكية وكهربائية
١٠	مصاعد
١٥	ديكورات
١٥	آلات ومعدات
١٥	أثاث ومفروشات
١٥	عدد وأدوات
٢٠	أجهزة الحاسب الآلي
١٥	سيارات

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمنشآت والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التذني في قائمة الدخل الشامل.

يتم مراجعة العمر الانتاجي وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمنشآت والمعدات وتعديل بأثر حالي ومستقبلي.

يتم استبعاد الممتلكات والمنشآت 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 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 والمنشآت والمعدات.

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 من خلال قائمة الدخل الشامل.

لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التكني هذا ويتم تسجيل الأرباح الموزعة في قائمة الدخل الشامل.

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 بأن المعاملة لبيع الأصل أو لتحويل الالتزام تحدث إما في:

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

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تفضيلاً يجب أن يكون سهل الوصول إليه من قبل الشركة.

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 استخدامهما أو عن طريق بيعها لمشارك آخر في السوق يمكنه استخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدام لها.

تستخدم الشركة أساليب التقييم التي تتناسب الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والاستخدام الأمثل للمدخلات الملحوظة المعنية وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس قيمتها العادلة أو يتم الإفصاح عنها في القوائم المالية 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 المعاملة.
- 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 على أساس متكرر، تحدد الشركة 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.

البضاعة

تظهر البضاعة بسعر الكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، تمثل التكاليف جميع المصروفات المتكبدة لإيصال كل صنف إلى موقعه ووضعها الحالي وتحدد الكلفة باستخدام طريقة متوسط الكلفة المرجح.

الذمم المدينة

تدرج الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي مخصوماً منها المبالغ المقدر عدم تحصيلها. يتم عمل تقدير للذمم المشكوك في تحصيلها عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل أو جزء منه غير محتمل. تشطب الديون المعدومة عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيلها.

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وأرصدة لدى البنوك النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل باستحقاقات لا تتجاوز ثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية فإن النقد وما في حكمه يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل 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.

قروض

تقاس القروض بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الدخل الشامل عند سداد المطلوبات، وهكذا خلال عملية احتساب الإطفاء وفقاً لطريقة معدل الفائدة الفعلي.

تحسب التكلفة المطفأة لأخذين بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة اقتناء والرسوم والتكاليف وهي جزء لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتدرج تكاليف التمويل في قائمة الدخل الشامل.

تكاليف الاقتراض

تتم رسمة 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. يتم إدراج تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة فيما يتعلق بالحصول على قروض.

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.

ضريبة الدخل

تم احتساب ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و ٢٠١٥ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤. تمثل مصروفات الضرائب ومبالغ 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.

إثبات الإيراد

يتم إثبات الإيرادات عندما يصبح من المحتمل تدفق منافع اقتصادية للشركة نتيجة لعملية تبادلية قابلة للقياس بصورة موثوقة.

يتم إثبات إيرادات تشغيل الفندق عند تقديم الخدمات أو عند بيع الطعام والشراب للعملاء وإصدار الفاتورة للعملاء.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى 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 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.

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 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 المخصص الواجب تكوينه.
- 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 معدة من قبل محامي الشركة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري.

		أجهزة		عدد		لغات		الآلة ومعدات		توكيلات		مساعد		أعمال ميكانيكية		مبني	
المجموع	مبارك	المحلب الأول	مبارك	مبارك	مبارك	مبارك	مبارك	مبارك	مبارك	مبارك	مبارك	مبارك	مبارك	مبارك	مبارك	مبارك	مبارك
٧٥٩٥٤٥٥٩	٢٠٢٢١٤	١٢٨٦١	١٢٨٦١	١٢٨٦١	١٢٨٦١	١٢٨٦١	١٢٨٦١	١٢٨٦١	١٢٨٦١	١٢٨٦١	١٢٨٦١	١٢٨٦١	١٢٨٦١	١٢٨٦١	١٢٨٦١	١٢٨٦١	١٢٨٦١
٢٨٢١٧٦	١٥٢٠٠	٥٢١٩	٥٢١٩	-	١٤٩٢١٩	١٠٨١٦٧	١٠٨١٦٧	-	-	-	-	-	-	٨٢٣٥	٨٢٣٥	٨٢٣٥	٨٢٣٥
(١٥٩١٩٨)	(١٠٨٢٨٥)	(٢١٨٤)	(٢١٨٤)	(١٢٢٠)	(٣٩٢٤٩)	(٢٢٢)	(٢٢٢)	-	-	-	-	-	-	(٥٢٣٨)	(٥٢٣٨)	-	-
٧٥٢٧٢٧	٢٠٩٢٩	١٧٢٣٥١٧	١٧٢٣٥١٧	١٧٢٣٥١٧	١٤٢٩٦٢٧٣	٦١٢٢٢٥٨	٦١٢٢٢٥٨	٧٨٨١٦٣	٧٨٨١٦٣	١٢٤٣٨٠٠	١٢٤٣٨٠٠	١٢٤٣٨٠٠	١٢٤٣٨٠٠	١٢٤٣٨٠٠	١٢٤٣٨٠٠	١٢٤٣٨٠٠	١٢٤٣٨٠٠
٤٢٢٥٠٢٢١	٢١٥١١٦	١٢٥٨٢٤٠	١٢٥٨٢٤٠	١٢٥٨٢٤٠	١١٢٨٢٤٠	٢٢٠٢٠٨	٢٢٠٢٠٨	٧٢٩١٧٩	٧٢٩١٧٩	١٢٠٧٥٥	١٢٠٧٥٥	١٢٠٧٥٥	١٢٠٧٥٥	١٢٠٧٥٥	١٢٠٧٥٥	١٢٠٧٥٥	١٢٠٧٥٥
٢٢١٤٠١١	١٤٢٧٩	١٤٢٧٩	١٤٢٧٩	١٤٢٧٩	١٤٢٧٩	١٤٢٧٩	١٤٢٧٩	١٤٢٧٩	١٤٢٧٩	١٤٢٧٩	١٤٢٧٩	١٤٢٧٩	١٤٢٧٩	١٤٢٧٩	١٤٢٧٩	١٤٢٧٩	١٤٢٧٩
(١٤١٦٠)	(١٠٨٢٨٥)	(٢١٨٤)	(٢١٨٤)	(١٢٢٠)	(٢٨٢٢٢)	(٢١٨)	(٢١٨)	-	-	-	-	-	-	(٤٠٣١)	(٤٠٣١)	-	-
٤٩٢٧٨١٨٢	١١١١٠	١٧٢٣٥١٧	١٧٢٣٥١٧	١٧٢٣٥١٧	١٤٢٩٦٢٧٣	٦١٢٢٢٥٨	٦١٢٢٢٥٨	٧٨٨١٦٣	٧٨٨١٦٣	١٢٤٣٨٠٠	١٢٤٣٨٠٠	١٢٤٣٨٠٠	١٢٤٣٨٠٠	١٢٤٣٨٠٠	١٢٤٣٨٠٠	١٢٤٣٨٠٠	١٢٤٣٨٠٠
٢٩٢٠١١٥٥	٤٧٢١٩	٢٢٧٤٤٧	٢٢٧٤٤٧	٤٥٢٩٤	١٢٠٩١١٧	٢٢٤٦١٩٥	٢٢٤٦١٩٥	٢٩٥٥٥	٢٩٥٥٥	١٠٨١٠٤	١٠٨١٠٤	١٠٨١٠٤	١٠٨١٠٤	٢٢٨١٢٥٠	٢٢٨١٢٥٠	٢١٢٧٠٢	٢١٢٧٠٢

الاستهلاك قدره -

كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥

لشركات

لشركات

صافي القيمة الحقيقية -

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(٤) مشاريع تحت التنفيذ

يمثل هذا البند تكاليف أعمال التجديد في الشركة والفندق. إن الحركة على بند مشاريع تحت التنفيذ كما يلي:

الرصيد في بداية السنة	إضافات	المحول للممتلكات والمنشآت والمعدات	الرصيد في نهاية السنة
دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠١٦			
١٨٠٣	٤٥٢٥٤٨	(٤٥٤٣٥١)	-
مشاريع تحت التنفيذ			
٢٠١٥			
-	١٨٠٣	-	١٨٠٣
مشاريع تحت التنفيذ			

خلال عام ٢٠١٦ أنهت الشركة مشروع استبدال المبردات الرئيسية وبلغت قيمته ٤٥٤٣٥١ دينار.

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

٢٠١٦	٢٠١٥
دينار	دينار
٣٠.٠٠٠	٣٠.٠٠٠
الشركة الأردنية للتعليم الفني والسياحي (غير مدرجة)	

(٦) نعم مدينة

٢٠١٦	٢٠١٥
دينار	دينار
١٢١٤٩٣٥	١٧٠٠٩٣٢
(٣٠٠٣١٨)	(٣٨٨٥١٧)
٩١٤٦١٧	١٣١٢٤١٥
نعم مدينة	
مخصص نعم مشكوك في تحصيلها	

فيما يلي الحركة على مخصص النعم المشكوك في تحصيلها:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٢٢٦ر١٩٠	٣٨٨ر٥١٧	رصيد بداية السنة
١٦٢ر٣٢٧	(٨٨ر١٩٩)	(المسترد من) المخصص للسنة، بالصافي
٣٨٨ر٥١٧	٣٠٠ر٣١٨	رصيد نهاية السنة

فيما يلي جدول أعمار النعم غير المشكوك في تحصيلها:

المجموع	النعم الممتحقة وغير المشكوك في تحصيلها				النعم غير الممتحقة وغير المشكوك في تحصيلها	
	أكثر من ١٢٠ يوم	٩١ - ١٢٠ يوم	٣١ - ٩٠ يوم	١ - ٣٠ يوم		
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٩١٤ر٦١٧	٢٦ر٨٠٢	٨٣٩	٢٨٦ر٤٩٤	٥١١ر٧١٢	٨٨ر٧٧٠	٢٠١٦
١٣١٢ر٤١٥	٤٤ر٢٥٥	٦٠٩	٥٦٥ر٦٢٩	٥٤٧ر٥٧٠	١٥٤ر٣٥٢	٢٠١٥

في تقدير إدارة الشركة فإنه من المتوقع تحصيل النعم غير المشكوك في تحصيلها بالكامل. لا تقوم الشركة بالحصول على ضمانات مقابل هذه النعم.

(٧) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٦٨ر٥٣٢	١٥ر٦٦٢	تأمينات مستردة
١٨٤ر٣٣٤	١٧١ر٤٥٨	مصرفات منفوعة مقدما
١٤١ر٥٨٩	٣٣٨ر٨٣٨	دفعات مقدمة إلى الموردين
٧٤ر٥٧٨	٣٨٠ر٤٦٣	أخرى
٤٦٩ر٠٣٣	٩٠٦ر٤٢١	

(٨) نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٢٠٠٣٤٣٤	١٨٦٠٩٢٦
١٦١٣٥٨١	٣٧٨٢٩٥٦
٣٦١٧٠١٥	٥٦٤٣٨٨٢

نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
ودیعة بنكية *

* يتم ربط الوديعة لفترات تتراوح ما بين يوم وثلاثة أشهر بناءً على حاجة الشركة للسيولة بمتوسط معدل فائدة يتراوح ما بين ١٪ و ٤٪ سنوياً.

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

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٣٦١٧٠١٥	٥٦٤٣٨٨٢
(٣٦٥٦)	(٧٨٢٩)
٣٦١٣٣٥٩	٥٦٣٦٠٥٣

نقد وأرصدة لدى البنوك
بنوك دائنة (إيضاح ١٢)

(٩) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع -

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

علاوة إصدار -

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

احتياطي إجباري -

يقتطع الاحتياطي الإجباري من الأرباح وفقاً لأحكام قانون الشركات الأردني وبمعدل ١٠٪ من صافي ربح السنة قبل الضريبة، ويمثل هذا البند رصيد ما تم تحويله خلال السنوات. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين، ويمكن للشركة إيقاف هذا التحويل السنوي إذا بلغ الاحتياطي الإجباري ربع رأسمال الشركة.

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.

(١٠) أرباح موزعة ومقترح توزيعها على المساهمين

قامت الشركة خلال سنة ٢٠١٦ بتوزيع مبلغ ١٥٠٠.٠٠٠ دينار كأرباح على المساهمين بنسبة ١٥٪ من رأسمال الشركة عن أرباح سنة ٢٠١٥ (٢٠١٥: ١٥٠٠.٠٠٠ دينار) وذلك بناءً على قرار الهيئة العامة بتاريخ ٢٧ نيسان ٢٠١٦.

سينتقد مجلس الإدارة بتوصية إلى الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها الذي سيعقد خلال سنة ٢٠١٧ بتوزيع مبلغ ٢٠٠.٠٠٠ دينار كأرباح نقدية على المساهمين بنسبة ٢٢٪ من رأسمال الشركة عن أرباح سنة ٢٠١٦.

(١١) قروض

٢٠١٥			٢٠١٦		
المجموع	أقساط قروض طويلة الأجل	أقساط قروض تستحق الدفع خلال سنة	المجموع	أقساط قروض طويلة الأجل	أقساط قروض تستحق الدفع خلال سنة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٥٠٠.٠٠٠	-	٥٠٠.٠٠٠	-	-	-
١٨٣.٣٣٤	-	١٨٣.٣٣٤	-	-	-
١.٦٨٣.٣٣٤	-	١.٦٨٣.٣٣٤	-	-	-

قرض التجمع البنكي ثنائي العملة -

حصلت الشركة على قرض تجمع بنكي ثنائي العملة بمشاركة ثلاثة بنوك (البنك العربي وبنك الاتحاد وبنك القاهرة عمان) بتاريخ ٨ حزيران ٢٠٠٩ وبدون أية ضمانات وذلك لتمويل ٦٩٪ من كلفة مشروع تحديث الجناحين (أ و ب) والمرافق الأخرى في فندق انتركونتيننتال الأردن. القرض مقسم إلى شريحتين، شريحة الدينار بمبلغ ٣.٠٠٠.٠٠٠ دينار بفائدة هامش بلغت آخر نسبة لها ٨.٣٧٥٪ تسدد كل ستة أشهر ابتداء من تاريخ توقيع الاتفاقية، وشريحة الدولار الأمريكي بمبلغ ١٠.٠٠٠.٠٠٠ دولار أمريكي بفائدة سعر أسواق لندن لمدة ستة أشهر مضافاً إليه هامش ٢.٢٥٪ على أن لا تقل الفائدة عن ٤.٥٪ تسدد كل ستة أشهر، وتم خلال عام ٢٠١٠ استغلال سقف القرض بالكامل لكل من شريحة الدينار والدollar الأمريكي وقد تم تسديد القسط الأول لهذا القرض بتاريخ ٨ حزيران ٢٠١١.

يسدد القرض سواءً من شريحة الدينار أو شريحة الدولار الأمريكي بموجب ١٢ قسط نصف سنوي متساوي القيمة يستحق أولها بعد مرور ٢٤ شهراً كفترة سماح من تاريخ توقيع الاتفاقية. وقد تم تسديد القسط الأخير من القرض تسديداً مبكراً في تاريخ ٧ آب ٢٠١٦ دون أن يترتب على ذلك أية عمولات أو غرامات.

(١٢) بنوك دائنة

يمثل هذا البند أرصدة البنوك الدائنة التالية:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	البنك العربي
٣٦٥٦	٧٨٢٩	بنك الاتحاد
-	-	

البنك العربي:

يمثل هذا البند الجزء المستغل من التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنك العربي المحدود بسقف ١٠٠٠.٠٠٠ دينار بفائدة وعمولة أصبحت ٨٣٧٥٪ سنوياً اعتباراً من ١٦ شباط ٢٠١٥. بلغ الرصيد المستغل ٧٨٢٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٣٦٥٦ دينار).

بنك الاتحاد:

يمثل هذا البند الجزء المستغل من التسهيلات الائتمانية الممنوحة من بنك الإتحاد بسقف ٢٠٠٠.٠٠٠ دينار ويسعر فائدة أصبحت ٨٣٧٥٪ سنوياً وبدون عمولة اعتباراً من ١ شباط ٢٠١٥. بلغ الرصيد المستغل لاشي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و٢٠١٥.

(١٣) معاملات 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 أرصدة الجهات ذات العلاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي:

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٦٠.٦٦٢	١٥٠.١٥٢
٣٠.١١٤	-
٩٠.٧٧٦	١٥٠.١٥٢
١٠٧.٤٣٠	١٣٠.٦٨٩
٣٦٥٦	٧٨٢٩
١٦٨٣.٣٣٤	-
٣٦٠.٣٢١٥	٥٦٢٢.٢٥٢

مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة:

شركة زارة للاستثمار القابضة (المساهم الرئيسي)

شركة عمان للاستثمار السياحي (شركة شقيقة)

أرصدة مدينة أخرى - الشركة الأردنية لتجارة المستلزمات الفندقية

بنوك دائنة - جاري مدين (البنك العربي)

قروض - التجمع البنكي (بنك الإتحاد والبنك العربي وبنك القاهرة عمان)

أرصدة لدى البنوك (بنك الإتحاد والبنك العربي وبنك القاهرة عمان)

إن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة التي تتضمنها قائمة الدخل الشامل كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٦٦٧٧	١٠٩٥٠٢	مصاريف إدارية - شركة زارة للاستثمار القابضة (المساهم الرئيسي)
٢٦٧٩٠	٢٦٧٩٠	مصاريف إيجارات - شركة زارة للاستثمار القابضة (المساهم الرئيسي)
١٥٣٠٠٠	١٥١٠٠٠	تقانات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٦٤١٣١	٥٠٠٤٤	تكاليف تمويل - (بنك الإتحاد والبنك العربي)
٥٠٠	٥٠٠	إيرادات إيجارات - (البنك العربي)
٣٩١٧١	٧٩٧٧٨	إيرادات فوائد - (بنك الإتحاد والبنك العربي وبنك القاهرة عمان)

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٦٦٤٠٠	٥٥٠٦٠	رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا

(١٤) أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٢٢٣٣٨٤	٣٩٧٩١٥	مصرفات مستحقة
١٧٦٨٠٢	١٦٢٤٦٦	أرباح أسهم غير موزعة
٦٣٣٧	-	فوائد مستحقة
٢٣٩١١٧	٢٤٤٧٧٤	دفعات مقدمة من العملاء
٤٥٠٠٠	٤٥٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	١٩١٠	محتجزات مقاولين
٣٦٧٧٩٤	٤٢٩٣٧٧	أمانات ضريبة مبيعات
٧٣٩٥٨	٢٣٧٧٠	إيجارات مقبوضة مقدما
٤١٣١٦٨	٤٤٥٠٦٠	أخرى
١٥٤٥٦٠	١٧٥٠٢٧٢	

(١٥) مصروفات إدارية

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
١١٨,٢٣٦	١٢٩,٥٧٧	رواتب وأجور ومنافع أخرى
١٠٨,٠٠٠	١٠٦,٠٠٠	تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٧٤,٧٢٩	٤٠,٤٧٤	أتعاب مهنية وقانونية
١٢٣,٧٩٢	٧٦,٧١٤	تأمين الفندق
١٤,٤٦٦	١٦,٤٣٠	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٤٠,٢٤٠	٣٢,٣٩٤	إيجار مكاتب ومستودعات
٦٠,٠١٩	٦٠,٠٧٥	ضريبة أبنية
١٠,٠١٢	١٠,٦٣٠	اشتراكات
٤١,٤٨٣	٥٢,٧٥٤	عمولات بطاقات ائتمان
٦,٦٧٧	١٠,٩٥٠	مصاريف الشركة الأم
٦٦,٦١٣	٥٦,٤٧١	أخرى
٦٦٤,٢٦٧	٦٩١,٠٢١	

(١٦) ضريبة الدخل

تم احتساب ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و ٢٠١٥ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل الشامل ما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٥٣٨,٩٧٤	٤٤٢,١١٤	ضريبة دخل السنة الحالية

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى سنة ٢٠١٤.

لم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة لعام ٢٠١٥ حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

فيما يلي الحركة على مخصص ضريبة الدخل:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٣١٧,٢٦٠	٥١٣,٣٩٤	رصيد بداية السنة
٥٣٨,٩٧٤	٤٤٢,١١٤	ضريبة دخل السنة
(٣٤٢,٨٤٠)	(٥٧٨,٨٨٧)	ضريبة الدخل المدفوعة
٥١٣,٣٩٤	٣٧٦,٦٢١	رصيد نهاية السنة

وفيما يلي تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٢,٨١٨,٥٥٩	٢,٥٥٤,٩٥٩	الربح المحاسبي قبل الضريبة
١٦٥,٨٠٨	١٢,٩٤٦	يضاف: مصروفات غير مقبولة ضريبيا
(١٧,٤١٠)	(١٤٠,١٢٩)	ينزل: إيرادات غير خاضعة للضريبة
(٢٧٢,٠٨٨)	(٢١٧,٢٠٥)	فروقات استهلاك
٢,٦٩٤,٨٦٩	٢,٢١٠,٥٧١	الربح الضريبي
٥٣٨,٩٧٤	٤٤٢,١١٤	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة
٢٠%	٢٠%	نسبة ضريبة الدخل القانونية
١٩%	١٧%	نسبة ضريبة الدخل الفعلية

(١٧) حصة السهم من ربح السنة

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٢,٢٧٩,٥٨٥	٢,١١٢,٨٤٥	ربح السنة (دينار)
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم (سهم)
٠/٢٢٨	٠/٢١١	حصة السهم من ربح السنة (فلس/دينار)

إن الحصة المخفضة للسهم من ربح السنة مساوية للحصة الاسمية للسهم من ربح السنة.

(١٨) التزامات محتملة

بلغت قيمة القضايا المقامة ضد الشركة ٧٨١ر٨٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وذلك ضمن النشاط الطبيعي للشركة. هذا وفي رأي إدارة ومحامي الشركة فإنه لن يترتب على الشركة أية التزامات لقاء هذه القضايا.

(١٩) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الاجل والذمم المدينة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والبنوك الدائنة والقروض والمبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة 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 الشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة فيما يتعلق بموجوداتها ومطلوباتها المرتبطة بأسعار الفائدة مثل الودائع لدى البنوك والبنوك الدائنة 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.

الآثر على ربح السنة قبل الضريبة دينار	الزيادة بسعر الفائدة %	٢٠١٦ - العملة
٣٧,٧٥١	١	دينار أردني
-	١	دولار أمريكي
الآثر على ربح السنة قبل الضريبة دينار	الزيادة بسعر الفائدة %	٢٠١٥ - العملة
١١,٠٩٩	١	دينار أردني
(١١,٨٣٣)	١	دولار أمريكي

في حال كان هنالك تغير سلبي يكون الآثر مساوي للتغير اعلاه مع عكس الإشارة.

مخاطر التغير بأسعار الأسهم -

مخاطر التغير بأسعار الأسهم هي المخاطر التي قد تتجم 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 ٣٠.٠٠٠ دينار فقط ولا يوجد لها أسعار سوقية.

مخاطر الائتمان -

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تتجم 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.

لا يمثل أي عمل ما نسبته أكثر من ١٠٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و ٢٠١٥.

مخاطر السيولة -

تعمل الشركة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر التسهيلات البنكية. يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في ٣١ كانون الأول على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

عند الطلب	أقل من ٣ شهور	١٢ شهر	من ٣ شهور إلى	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٧٨٢٩	-	-	٧٨٢٩	بنوك دائنة
-	١٤٨١٧٢٨	١١٢٨٨٤٤	٢٦١٠٥٧٢	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
-	-	١٥٠١٥٢	١٥٠١٥٢	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
-	-	-	-	قروض
٧٨٢٩	١٤٨١٧٢٨	١٢٢٨٨٤٤	٢٦١٠٥٧٢	المجموع

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ -

عند الطلب	أقل من ٣ شهور	١٢ شهر	من ٣ شهور إلى	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣٦٥٦	-	-	٣٦٥٦	بنوك دائنة
-	١٢٣٢٤٨٥	٤٥٥٩٣٥	١٦٨٨٤٢٠	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
-	-	٩٠٧٧٦	٩٠٧٧٦	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
-	-	١٧٥٨٣٠٧	١٧٥٨٣٠٧	قروض
٣٦٥٦	١٢٣٢٤٨٥	٢٣٠٥٨٠١٨	٣٥٤١١٥٩	المجموع

مخاطر العملات -

إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار)، وبالتالي فإن أثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية.

(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 والأرباح المدورة والبالغ مجموعها ٩٨٣ر٢٤٣ر٣١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ مقابل ١٢٨ر١٢١ر٣٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

(٢٢) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات غير نافذة التطبيق

تم إصدار معايير مالية جديدة ومعدلة حتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ إلا أنها غير ملزمة حتى الآن ولم تطبق من قبل الشركة:

معياري التقارير المالية الدولي رقم (٩) الادوات المالية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ "الادوات المالية" بكامل مراحله خلال تموز ٢٠١٤، ويبين هذا المعيار المعالجة المحاسبية لتصنيف وقياس الموجودات المالية والالتزامات المالية وبعض العقود لبيع أو شراء الادوات غير المالية. وقد تم إصدار هذا المعيار لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ تصنيف وقياس الادوات المالية. قامت الشركة بتطبيق المرحلة الأولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ كما صدرت خلال العام ٢٠٠٩، وكان التطبيق الأولي للمرحلة الأولى في ١ كانون الثاني ٢٠١١ وستقوم الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الجديد بتاريخ التطبيق الإلزامي في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ والذي سيكون له أثر على تصنيف وقياس الموجودات المالية.

معياري التقارير المالية الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء

يبين معيار رقم (١٥) المعالجة المحاسبية لكل أنواع الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء، وينطبق هذا المعيار على جميع المنشآت التي تدخل في عقود لتوريد الخدمات والبضائع للعملاء باستثناء العقود الخاضعة لمعايير أخرى مثل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) الإيجارات.

يحل هذا المعيار بدلاً من المعايير والتفسيرات التالية:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود الانشاء
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) الايراد
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٣) برامج ولاء العملاء
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٥) اتفاقيات انشاء العقارات
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٨) عمليات نقل الاصول من العملاء
- التفسير (٣١) الايراد - عمليات المقايضة التي تتطوي على خدمات اعلانية.

يجب تطبيق المعيار للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) عقود الايجار

قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "عقود الايجار" خلال كانون الثاني ٢٠١٦ الذي يحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والاقتصاص عن عقود الايجار.

متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٦) مشابه بشكل جوهري للمتطلبات المحاسبية للمؤجر في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وفقاً لذلك، المؤجر يستمر في تصنيف عقود الايجار على انها عقود ايجار تشغيلية أو عقود ايجار تمويلية، بحيث يقوم بمعالجة هذان النوعان من العقود بشكل مختلف.

يتطلب معيار أعداد التقارير الدولية رقم (١٦) من المستأجر ان يقوم بالاعتراف بالأصول والالتزامات لجميع عقود الايجار التي تزيد مدتها عن ١٢ شهر، إلا إذا كان الاصل ذو قيمة منخفضة ويتطلب من المستأجر الاعتراف بحقه في استخدام الاصل والمتمثل في الاعتراف بالأصل المستأجر والالتزام الناتج المتمثل بدفعات الايجار.

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) - تعديل على الإيضاحات

تأتي التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) - قائمة التدفقات النقدية - كجزء من مبادرة مجلس معايير المحاسبة الدولية المتعلقة بالإيضاحات والتي تتطلب من المنشأة تزويد مستخدمي القوائم المالية بإيضاحات تمكنهم من تقييم التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية التي تشمل التغيرات النقدية وغير النقدية. إن التطبيق الاولي لهذا التعديل لا يتطلب من المنشأة إظهار أرقام المقارنة للسنوات السابقة. سيتم تطبيق هذه التعديلات للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٧، مع السماح بالتطبيق المبكر.

إن تطبيق هذه التعديلات يتطلب من الشركة إضافة معلومات إيضاحية محدودة.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - الدفع على أساس الأسهم - بحيث تشمل هذه التعديلات ثلاثة أمور رئيسية: تأثير شروط الاستحقاق على قياس المعاملة الدفع على أساس الأسهم مقابل النقد، وتصنيف معاملة الدفع على أساس الأسهم مع خيار التسوية مقابل التزامات الضريبة ومحاسبة التعديلات على أحكام وشروط معاملة الدفع على أساس الأسهم التي تغير تصنيفها من معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل النقد إلى معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل أدوات حقوق الملكية.

يجب تطبيق هذه التعديلات بشكل مستقبلي للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٤) - تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" مع معيار التقارير المالية رقم (٤) "عقود التأمين"
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية في أيلول ٢٠١٦ بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٤) لمعالجة الأمور التي قد تنتج من اختلاف تاريخ تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) ومعيار التقارير المالية الجديد لعقود التأمين رقم (١٧).

تقدم التعديلات خيارين بديلين للمنشآت التي تصدر عقود خاضعة لمعيار التقارير المالية رقم (٤): استثناء مؤقت من تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) للسنوات التي تبدأ قبل ١ كانون الثاني ٢٠٢١ كحد أقصى، أو السماح للمنشأة التي تطبق معيار التقارير المالية رقم (٩) بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة الناتجة عن هذه الموجودات المالية خلال الفترة من الأرباح والخسائر إلى الدخل الشامل كما لو أن المنشأة طبقت معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) على هذه الموجودات المالية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) - تحويلات الاستثمارات العقارية
توضح هذه التعديلات متى يجب على الشركة تحويل (إعادة تصنيف) العقارات بما فيها العقارات تحت التنفيذ أو التطوير إلى أو من بند الاستثمارات العقارية.

تنص التعديلات أن التغير في استخدام العقار يحدث عند توفر متطلبات تعريف الاستثمارات العقارية (أو في حال لم تعد متطلبات التعريف متوفرة) ويكون هناك دليل على التغير في الاستخدام. إن مجرد التغير في نية الإدارة لاستخدام العقار لا يمثل دليل على التغير في الاستخدام.

يتم تطبيق هذه التعديلات بشكل مستقبلي للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر لهذه التعديلات مع ضرورة الإفصاح عنه.

تفسير رقم (٢٢) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - المعاملات بالعملات الأجنبية والدفعات المقدمة
يوضح هذا التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف السائد الذي سيستخدم عند الاعتراف الأولي المتعلق بأصل أو مصروف أو دخل (أو جزء منه) أو عند إلغاء الاعتراف بأصل أو التزام غير نقدي متعلق بدفعات مقدمة، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بالاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نشأت عنه تلك الدفعات المقدمة.

يمكن للمنشآت تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي أو مستقبلي.

يتم تطبيق هذا التفسير للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر لهذا التفسير مع ضرورة الإفصاح عنه.