

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

**تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى مساهمي الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية**

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية للشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة (الشركة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ وقائمة الأرباح والخسائر 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 تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ وأداءها المالي وتدفعاتها 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) الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى الملائمة 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.

فقره توكيدية

دون التحفظ في رأينا، نلفت الانتباه الى إيضاح رقم (٣٠) حول القوائم المالية، والذي يوضح أثر تفشي وباء فايروس كورونا (Covid-19) على البيئة التشغيلية للشركة.

امور التدقيق الهامة

ان 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 المالية 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. ان نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المتعلقة بمعالجة الأمور المشار إليها ادناه، توفر أساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية المرفقة.

كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم	الإعتراف بالإيرادات
<p>تضمنت إجراءات التدقيق تقييم السياسات المحاسبية التي تتبعها الشركة للإعتراف بالإيرادات وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. قمنا بدراسة نظام الرقابة الداخلي للشركة حول الإعتراف بالإيرادات ومن ضمنها عناصر الرقابة الداخلية الرئيسية ضمن دورة الإعتراف بالإيرادات. قمنا أيضاً بتحليل هامش الربح لأقسام الغرف والأغذية والمشروبات.</p> <p>كما قمنا بإجراءات تحليلية موضوعية على أساس التوقعات المبنية حول أرقام الإيرادات للسنة باستخدام المعلومات المالية وغير المالية. قمنا أيضاً باختيار واختبار عينة من القيود اليومية على حسابات الإيرادات.</p> <p>إن الإفصاحات الخاصة بالإيرادات تظهر في إيضاح رقم ٢٧ حول القوائم المالية وتظهر في الإفصاحات الخاصة بالسياسات المحاسبية حول تحقق الإيرادات قد تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم ٥ حول القوائم المالية.</p>	<p>تم اعتبار الإعتراف بالإيرادات كأحد أمور التدقيق الهامة وذلك لمخاطر حدوث الأخطاء عند تسجيل الإيرادات والإعتراف بها نتيجة لكبر حجم الإيرادات الناتج عن عمليات مبيعات بمبالغ قليلة. هناك أيضاً خطر يتمثل في أن يتم تسجيل فواتير خدمات للضيوف والعملاء 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.</p>

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢١

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. إننا نتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بتاريخ لاحق لتقريرنا. إن رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وإننا 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 الاشراف 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 إحتيال أو عن غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا. أن 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 لإحتيال 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، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال 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 ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.
 - التوصل إلى نتيجة حول ملاءمة 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، فعلى 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 والإفصاح للمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن كل العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر على أنها 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 للفترة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. إننا نقدم وصف عن هذه الأمور في تقرير التدقيق إلا إذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الأمر، أو في حالات نادرة جداً والتي بناءً عليها لا يتم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا لأن العواقب السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق مع القوائم المالية ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

إرنست ويونغ/الأردن

علي سماره
ترخيص رقم ٥٠٣

إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٤ شباط ٢٠٢٢

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		
٥٣٩٩٧٩٦٧	٥٣٣٩٩٨٢٧	٦	موجودات غير متداولة -
١٥٢٣٠٣٨	١٥٢٣٠٣٨	٨	ممتلكات ومعدات
٢٥٤٢٤٤٨	٢٨٥٤٩٥٣	١٠	استثمارات عقارية
-	٢٨٤٥٨	٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٦٦٨٨٩	٦٦٦٨٨٩	٢٢	استثمار في شركة حليفة
٥٨٧٣٠٣٤٢	٥٨٤٧٣١٦٥		موجودات ضريبية مؤجلة
٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	٧	موجودات متداولة -
٢٢٥٢٧٧	٢٠٤٦٣٩		موجودات مالية بالكلفة المطفأة
١٩٩٣١٩	٢١٦٥٦٧	١١	مخزون
١٩١٥٠١٩١	٢٥٠٣٢١	١٢	ذمم مدينة
١٣٩٠٤٣	١٤٣٤٣٤٤	٢١	أرصدة مدينة أخرى
٢٢١٣٨٣٠	٢٦٠٥٨٧١		نقد وودائع قصيرة الأجل
٦٠٩٤٤١٧٢	٦١٠٧٩٠٣٦		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٤٣٢٠٠٠٠٠	٤٣٢٠٠٠٠٠	١٣ و ١٤	حقوق الملكية -
١٠٨٠٠٠٠٠	١٠٨٠٠٠٠٠		رأس المال المدفوع
(١٨٤٢٢٦٤)	(١٥٢٩٧٥٩)	١٠	احتياطي اجباري
(١٤٨٣٥٢٧)	(٢٨٢٠٢١٩)		احتياطي القيمة العادلة
٥٠٦٧٤٢٠٩	٤٩٦٥٠٠٢٢		الخسائر المتراكمة
			مجموع حقوق الملكية
٤٢٦٠٤٦٣	٥٣٧١٥٢٥	١٥	مطلوبات غير متداولة -
			قروض طويلة الأجل
٧٢٢٠٢٨	-	٢٣ و ١٦	مطلوبات متداولة -
٣٩٤٨٠٢٢	٤٥٢٨٣٨٧	١٥	بنوك دائنة
٦٩٧٢٧٧	٧٣٤٣١٩		أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال عام
٦٤٢١٧٣	٧٩٤٧٨٣	١٧	ذمم دائنة
٦٠٠٩٥٠٠	٦٠٥٧٤٨٩		أرصدة دائنة أخرى
١٠٢٦٩٩٦٣	١١٤٢٩٠١٤		مجموع المطلوبات
٦٠٩٤٤١٧٢	٦١٠٧٩٠٣٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه القوائم المالية

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الأرباح والخسائر
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	
دينار	دينار		
٣٦٤٠٧٤٣	٤٩٢٥٠٥٨	٢٧	إيرادات تشغيل فندق الشيراتون عمان
(٤٥٢٢٢٦٦٠)	(٣٩٧٦٤٥٢)		تكلفة تشغيل فندق الشيراتون عمان
(١٥٦٣٢٤٩)	(١٤٠٤٥٢٢)	٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٢٤٤٥١٦٦)	(٤٥٥٩١٦)		الخسارة الاجمالية من تشغيل الفندق
٣١٩٦١	٣١٦٠٣	١٨	إيرادات أخرى
(٩٣٠٦)	(١٣٢٤)	٦	استهلاكات
(٢٦٤٨٤٠)	(٢٧٢٩٥١)		تكاليف تمويل
(٦٤٥٧٢٧)	(٦٢٠٩٣٠)	١٩	مصاريف إدارية
(٨١٨٣٨)	(٧١٦٣٨)		مصاريف تشغيل مشروع الطاقة
(٢٥٠٠٠)	-	٩	حصة الشركة من خسائر شركة حليفة، بالصافي
-	(٦٥٤٢)	٩	خسارة تدني استثمار
٦٠٨١٤	٦١٠٠٦	٢٣	عوائد توزيعات أرباح
(٣٣٧٩١٠٢)	(١٣٣٦٦٩٢)		خسارة السنة قبل ضريبة الدخل
٦٦٦٨٨٩	-	٢٢	الوفر في ضريبة الدخل للسنة
(٢٧١٢٢١٣)	(١٣٣٦٦٩٢)		خسارة السنة
فلس/ دينار	فلس/ دينار		
٠/ (٠٦٣)	٠/ (٠٣١)	٢٠	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه القوائم المالية

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
(٢٧١٢٢١٣)	(١٣٣٦٦٩٢)	خسارة السنة
		يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى التي لا يتم تصنيفها
		إلى الأرباح والخسائر في الفترات اللاحقة
		صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة
(٦٢١٣٤٥)	٣١٢٥٠٥	١٠
(٣٣٣٣٥٥٨)	(١٠٢٤١٨٧)	مجموع الدخل الشامل للسنة

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

رأس المال المدفوع	احتياطي إجباري	احتياطي القيمة العادلة	الخسائر المتراكمة*	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
-٢٠٢١					
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١	٤٣٢٠٠.٠٠٠	١٠.٨٠٠.٠٠٠	(١.٨٤٢.٢٦٤)	(١.٤٨٣.٥٢٧)	٥٠.٦٧٤.٢٠٩
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	٣١٢.٥٠٥	(١.٣٣٦.٦٩٢)	(١.٠٢٤.١٨٧)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٤٣٢٠٠.٠٠٠	١٠.٨٠٠.٠٠٠	(١.٥٢٩.٧٥٩)	(٢.٨٢٠.٢١٩)	٤٩.٦٥٠.٠٢٢
-٢٠٢٠					
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٠	٤٣٢٠٠.٠٠٠	١٠.٨٠٠.٠٠٠	(١.١٧٦.٤٧٥)	١.١٨٤.٢٤٢	٥٤.٠٠٧.٧٦٧
مجموع الخسارة الشاملة للسنة	-	-	(٦٢١.٣٤٥)	(٢.٧١٢.٢١٣)	(٣.٣٣٣.٥٥٨)
أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل (إيضاح ١٠)	-	-	(٤٤.٤٤٤)	٤٤.٤٤٤	-
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٤٣٢٠٠.٠٠٠	١٠.٨٠٠.٠٠٠	(١.٨٤٢.٢٦٤)	(١.٤٨٣.٥٢٧)	٥٠.٦٧٤.٢٠٩

* يحظر التصرف بمبلغ ١.٥٢٩.٧٥٩ دينار (١.٨٤٢.٢٦٤ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠) من الخسائر المتراكمة والذي يمثل صافي الرصيد السالب احتياطي القيمة العادلة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	الأنشطة التشغيلية
دينار	دينار		
(٣٣٧٩١٠٢)	(١٣٣٦٦٩٢)		خسارة السنة قبل الضريبة
			تعديلات -
١٥٧٢٥٥٥	١٤٠٥٨٤٦	٦	استهلاكات
٢٦٤٨٤٠	٢٧٢٩٥١		تكاليف تمويل
(٢٩٨٣٦)	(٣١٦٠٣)	١٨	إيرادات فوائد بنكية
(٧٤٣٢)	(٤٦٥٦)	١١	المردود من مخصص خسائر انتمائية متوقعة
(٦٠٨١٤)	(٦١٠٠٦)	٢٣	عوائد توزيعات أرباح
(٢٥٠٠٠)	-	٩	حصة الشركة من خسائر شركة حليفة، بالصافي
-	٦٥٤٢	٩	خسارة تدني استثمار
(٢١٢٥)	-		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
			تغيرات رأس المال العامل -
١٠٨٠٧٤	٢٠٦٣٨		مخزون
٥٦٤٥٠٧	(١٢٥٩٢)		ذمم مدينة وشيكات برسم التحصيل
(٤١٦٣٤٥)	٨٩٩٨٧٠		أرصدة مدينة أخرى
(١٦٩٠٣٣)	٣٧٠٤٢		ذمم دائنة
(٥٢٠١٥٢)	١٥٢٦١٠		أرصدة دائنة أخرى
(٩٦٠١٢)	-	٢٢	ضريبة دخل مدفوعة
(٢١٩٥٨٧٥)	١٣٤٨٩٥٠		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٢٧٢٧٥٨)	(٨٠٧٧٠٦)	٦	شراء ممتلكات ومعدات
١٠٠٠٠	-		المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٢٩٨٣٦	٣١٦٠٣	١٨	فوائد بنكية مقبوضة
١٧٧٧٧٨	-		المتحصل من تخفيض رأس مال موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(٣٥٠٠٠)		استثمار في شركة حليفة
٨٨٨٨٩	-		المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٠٨١٤	٦١٠٠٦	٢٣	عوائد توزيعات أرباح مقبوضة
٩٤٥٥٩	(٧٥٠٠٩٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٥٤٦١٦٦٩)	(١٣٥٣٠٢١)	١٥	المسدد من القروض
٦٩٥١٦٩٣	٣٠٤٤٤٤٨	١٥	المتحصل من القروض
(٢٦٤٨٤٠)	(٢٧٢٩٥١)		مصاريف تمويل مدفوعة
١٢٢٥١٨٤	١٤١٨٤٧٦		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٨٧٦١٣٢)	٢٠١٧٣٢٩		الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٢٩٣١٤٧	(٥٨٢٩٨٥)		النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
(٥٨٢٩٨٥)	١٤٣٤٣٤٤	٢١	النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه القوائم المالية

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(١) معلومات عامة

تأسست الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة كخلف قانوني لإندماج شركة المجموعة الدولية لاتحاد الفنادق المساهمة العامة المحدودة وشركة التنمية للسياحة والتجارة المحدودة المسؤولية اعتباراً من ١ آب ١٩٩٨ ومن ثم تم الاندماج مع شركة السعد للمشاريع السياحية والتجارية محدودة المسؤولية. بلغ رأس مال الشركة ٤٣ر٢٠٠ر٠٠٠ دينار مقسم إلى ٤٣ر٢٠٠ر٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

من غايات الشركة انشاء وبناء وبيع وشراء واستئجار وتأجير الفنادق والمطاعم والمسارح واحواض السباحة والاسواق التجارية سواء لحسابها الخاص أو للغير.

قامت الشركة وشركة (Sheraton Overseas Management Corporation) بالتوقيع على اتفاقية ادارة فندق شيراتون عمان في تاريخ ٤ نيسان ١٩٩٥، هذا ويسري مفعول هذه الاتفاقية لمدة عشرون عاماً بعد تاريخ الافتتاح الرسمي للفندق والذي تم في نهاية عام ٢٠٠١. تم خلال عام ٢٠٢١ تجديد الاتفاقية حتى عام ٢٠٤١.

تمتلك الشركة فندق شيراتون عمان، ويتألف الفندق من ٢٦٧ غرفة وجناح وتم تشغيله ابتداءً من ١ تموز ٢٠٠١.

تم إقرار القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٠ شباط ٢٠٢٢، وتتطلب هذه القوائم موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

(١-٢) أسس الإعداد

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

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

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

(٢-٢) المبدأ المحاسبي الأساسي

نظراً لأثر انتشار فايروس كورونا (كوفيد-١٩) كما هو موضح بإيضاح (٣٠) والتي قد تثير شكوك جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. تعتقد الإدارة أنه من المناسب استخدام أساس الاستمرارية للقوائم المالية بناءً على بدء تعافي العمليات التشغيلية للشركة خلال العام مقارنة بالسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠، بالإضافة لإمكانية الحصول على أو جدولة التسهيلات البنكية.

(٣) التغييرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢١:

المرحلة الثانية من إصلاح IBOR (سعر الفوائد المعروضة بين البنوك) - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧)، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦).

توفر هذه التعديلات إعفاءات مؤقتة والمتعلقة بالأثر على التقارير المالية عند استبدال المرجع المستخدم لتحديد سعر الفائدة IBOR بمرجع يعتمد على العائد شبه الخالي من المخاطر. تشمل التعديلات التطبيقات العملية التالية:

- التطبيق العملي ليتم التعامل مع التغييرات التعاقدية والتغيرات على التدفقات النقدية الناتجة عن تغير سعر الفائدة المرجعي كتغييرات في سعر الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة على سعر الفائدة في السوق،
- تتطلب الإعفاءات من الشركة تعديل التعريفات المستخدمة في توثيق عمليات التحوط ووصف أداة التحوط مع استمرارية علاقات التحوط للمجموعة عند استبدال المرجع المستخدم لتحديد سعر الفائدة الحالي بمرجع يعتمد على العائد الخالي من المخاطر،
- يجوز للشركة استخدام سعر فائدة غير محدد تعاقدياً، للتحوطات لمخاطر التغير في القيمة العادلة أو أسعار الفائدة في حال تم تحديد مخاطر أسعار الفائدة بشكل منفصل.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-١٩ بعد ٣٠ حزيران ٢٠٢١ - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في ٢٨ أيار ٢٠٢٠ تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-١٩ - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦). منح هذه التعديلات إعفاءات للمستأجرين من تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) حول التعديلات المحاسبية لعقود الإيجار على تخفيضات أو تأجيلات الإيجار الناتجة بشكل مباشر عن وباء COVID-١٩. نظراً لكونه حلاً عملياً، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلق بوباء COVID-١٩ والممنوحة من المؤجر يمثل تعديلاً لعقد الإيجار أم لا. يحتسب المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار أي تغيير في دفعات الإيجار الناتجة عن تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-١٩ بنفس الطريقة التي يحتسب بها حدوث أي تغيير وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)، إذا لم يمثل التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

كان من المفترض تطبيق التعديل حتى ٣٠ حزيران ٢٠٢١، ولكن نظراً لاستمرار تأثير وباء COVID-١٩، وبتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢١ قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتمديد فترة التطبيق العملي إلى ٣٠ حزيران ٢٠٢٢.

تنطبق هذه التعديلات على الفترات السنوية اعتباراً من ١ نيسان ٢٠٢١.

لم تحصل الشركة على تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-١٩، ولكن سوف تقوم الشركة باستخدام هذا التطبيق العملي إذا أصبح قابل للتطبيق خلال فترة التطبيق المسموحة.

(٤) استخدام التقديرات

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 والمصاريف والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

في اعتقاد إدارة الشركة بأن تقديراتها ضمن القوائم المالية معقولة ومفصلة على النحو التالي:

- مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة: يتم مراجعة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة ضمن أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة الشركة لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب متطلبات المعايير الدولية لتقارير المالية.
- مخصص ضريبة الدخل: يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين والمعايير المحاسبية ويتم احتساب مخصص الضريبة اللازم. وتعتمد قيمة مخصص الضريبة على عوامل متنوعة مثل خبرة الشركة من تدقيق ضريبة السنوات السابقة. إضافة إلى ذلك، فإن الشركة تقوم بتعيين مستشار ضريبي مستقل لمراجعة احتساب مخصص الضريبة.
- يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة لكافة الفروقات الزمنية المؤقتة القابلة للاقتطاع كمصاريف وخسائر غير مقبولة ضريبياً والتي من المرجح أن يتضمنها الربح الخاضع للضريبة. إن تحديد قيمة الموجودات الضريبية المؤجلة والتي يمكن الاعتراف بها على أساس التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة يتطلب رأي وحكم إدارة الشركة. إن تفاصيل مخصص ضريبة الدخل مبينة في إيضاح (٢٢).
- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الانتاجية للموجودات الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) إلى قائمة الدخل.
- مخصصات قضائية: لمواجهة أية التزامات قضائية يتم أخذ مخصصات لهذه الالتزامات استناداً لرأي المستشار القانوني في الشركة.

(٥) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. لا يتم استهلاك الأراضي.

يحسب الاستهلاك على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة باستخدام طريقة القسط الثابت وينسب سنوية كالتالي:

	%
مبنى الفندق	١٥
أجهزة وآلات ومعدات	٦ - ٢٠
أثاث ومفروشات	٨
سيارات	١٥
مشروع الطاقة	٥

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

يتم مراجعة قيم الممتلكات والمعدات من حيث الانخفاض في قيمتها عندما يكون هناك أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. يتم إعادة إدراج الموجودات بالقيمة القابلة للاسترداد في الحالات التي تكون القيمة الدفترية أعلى من القيمة القابلة للاسترداد. يتم احتساب النفقات المتكبدة لاستبدال أي من مكونات الممتلكات والمعدات كبند منفصل ويتم رسملته، كما يتم شطب المبالغ الدفترية لأي جزء مستبدل. يتم رسملة النفقات الأخرى اللاحقة فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالممتلكات والمعدات. يتم اثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل كمصروف.

استثمارات عقارية

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

تظهر الاستثمارات العقارية بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي مخصص مقابل التدهن في القيمة ويتم استهلاك الاستثمارات العقارية (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها.

النقد وما في حكمه

لغرض قائمة التدفقات النقدية، فإن النقد وما في حكمه يشمل على نقد في الصندوق وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل مخصصاً منها البنوك الدائنة.

ذمم مدينة

يتم اثبات الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلية مخصصاً منها مخصص خسارة الائتمان المتوقعة. تستخدم الشركة اسلوباً مبسطاً في حساب خسارة الائتمان المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩).

مخزون

يتم تسعير المخزون بسعر الكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

استثمارات في شركات حليفة

الشركات الحليفة هي تلك الشركات التي تمارس الشركة فيها تأثيراً فعالاً على القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية (ولا يسيطر الشركة عليها) والتي تمتلك الشركة فيها نسبة تتراوح بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت، وتظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

يتم استبعاد الإيرادات والمصروفات الناتجة عن المعاملات فيما بين الشركة والشركات الحليفة وحسب نسبة مساهمة الشركة في هذه الشركات.

بموجب طريقة حقوق الملكية، تظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة بالكلفة، يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمارات في الشركة الحليفة لاثبات حصة المجموعة في التغيرات في صافي موجودات الشركة الحليفة بتاريخ التملك. يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن الشركة الحليفة كجزء من حساب الاستثمار ولا يتم اطفائها ولا يتم إجراء اختبار للتدني لها بشكل منفرد.

تعكس قائمة الأرباح أو الخسائر حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة. أي تغيرات في الدخل الشامل الآخر لهذا الاستثمار يتم تصنيفه ضمن قائمة الدخل الشامل. في حال وجود تغير على حقوق ملكية الشركة الحليفة فإنه يتم إظهار هذه التغيرات ان وجدت في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين الشركة والشركات الحليفة بمقدار حصة الشركة في الشركة الحليفة.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

يتم إظهار حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركة الحليفة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة خارج الأرباح التشغيلية ويمثل الربح أو الخسارة بعد الضريبة وحقوق غير المسيطرين في الشركة التابعة للشركة الحليفة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الحليفة بنفس الفترة المالية للشركة وباستخدام نفس السياسات المحاسبية.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان هناك ضرورة لاحتساب خسارة تدني على استثمارها في الشركة الحليفة، تقوم الشركة في نهاية كل سنة مالية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على التدني بالاستثمار في الشركة الحليفة. في حال وجود دليل على التدني تقوم الشركة باحتساب قيمة ذلك التدني على أنه الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الحليفة وقيمتها الدفترية، ويتم الاعتراف بالخسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

عند خسارة التأثير الجوهري على الشركة الحليفة، تقوم المجموعة بقياس والاعتراف بالعائد على الاستثمار بالقيمة العادلة. ويتم تسجيل أية فروقات بين القيمة الدفترية للاستثمار والقيمة العادلة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

موجودات مالية بالكلفة المطفأة

هي الموجودات المالية التي تهدف إدارة الشركة وفقاً لنموذج أعمالها الاحتفاظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية والتي تتمثل بالدفعات من أصل الدين والفائدة على رصيد الدين القائم.

يتم اثبات هذه الموجودات عند الشراء بالكلفة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء، وتطفاً العلاوة / الخصم باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، قيداً على أو لحساب الفائدة، وينزل أية مخصصات ناتجة عن التدني في قيمتها يؤدي الى عدم امكانية استرداد الاصل او جزء منه، ويتم قيد اي تدني في قيمتها في قائمة الدخل الموحدة.

يمثل مبلغ التدني في قيمة هذه الموجودات الفرق بين القيمة المثبتة في السجلات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تمثل هذه الموجودات الاستثمارات في أدوات الملكية بغرض الاحتفاظ بها على المدى الطويل.

يتم اثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل 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 في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المباعة مباشرة الى الأرباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل.

قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية مثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بتاريخ القوائم المالية.

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 ملائمة للموجودات أو المطلوبات. تحتاج الشركة لامتلاك فرص الوصول للسوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة.

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.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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.

يتم تصنيف 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 العادلة.

ذمم دائنة ومستحقات

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

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

القروض والبنوك الدائنة

يتم الاعتراف بالقروض والبنوك الدائنة بالقيمة العادلة وينزل منها التكاليف المباشرة المتعلقة بالقروض والبنوك الدائنة. ويتم تسجيلها لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم تحميل فوائد القروض والبنوك الدائنة على قائمة الأرباح والخسائر في الفترة التي يتم فيها تحقق هذه الفوائد والتي تشمل فترة السماح، إن وجدت.

معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل شركة من الموجودات والعمليات التي تشترك معا في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية.

إن نشاط الشركة يتكون من ثلاث قطاعات اقتصادية تتمثل في إيرادات ومصاريف فندق شيراتون عمان واستثمارات في موجودات مالية واستثمارات عقارية.

تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

يتم تسجيل الإيرادات وفقاً لنموذج الخمس خطوات من معيار التقارير الدولي رقم ١٥ والذي يتضمن تحديد العقد، تحديد الثمن، توزيع الثمن على التزام الأداء في العقد، والاعتراف بالإيراد عند تأدية التزام الأداء. حيث يتم الاعتراف بالإيرادات عند بيع البضائع للزبائن وإصدار الفاتورة للعميل والتي تتم عادة عند نقطة معينة من الزمن.

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

يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم إثبات توزيعات أرباح الاستثمارات عند إقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها.

يتم الاعتراف بالمصاريف على أساس مبدأ الاستحقاق.

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة، بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. كما يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الدينار الأردني. تؤخذ الفروقات الناتجة عن عمليات التحويل إلى قائمة الدخل.

ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنازل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل لأغراض ضريبية.

تحتسب الضرائب بموجب النسب الضرائبية المقررة وفقاً لقوانين ضريبة الدخل المعمول بها في المملكة الأردنية الهاشمية.

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية الموحدة والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بقائمة 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.

الشركة الدولية للتفادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(١) ممتلكات ومعدات

٢٠٢١								
المجموع	مشروع الطاقة	سيارات	آلات ومفروشات	أجهزة وآلات ومعدات	مبنى فندق شيراتون عمان	أرض فندق شيراتون عمان*	أراضي ومشاريع تحت التنفيذ	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	التكلفة -
٧٩,٦٠٨,٢٢٠	٣,٧٠٣,٣٥١	١٠٠,٢١٨	٦,٩٩٠,٤٣٩	٦,٦٨٠,٦٥١	٥١,٧٩٣,٠٩٦	٦,٥٣١,٤٠٧	٣,٨٠٩,٠٥٨	كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١
٨٠٧,٧٠٦	٢٣١,٦٠٧	-	٨٠,٩٣٠	١١,٦٥٠	٤٨٣,٥١٩	-	-	إضافات
٨٠,٤١٥,٩٢٦	٣,٩٣٤,٩٥٨	١٠٠,٢١٨	٧,٠٧١,٣٦٩	٦,٦٩٢,٣٠١	٥٢,٢٧٦,٦١٥	٦,٥٣١,٤٠٧	٣,٨٠٩,٠٥٨	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
								الاستهلاك -
٢٥,٣١٠,٢٥٣	٥٤٦,٩٥٣	١٠٠,٢١٨	٦,٠١٦,٢٠٥	٥,٤١٨,٣٤٨	١٣,٥٢٨,٥٢٩	-	-	كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١
١,٤٠٥,٨٤٦	١٨٥,١٦٨	-	١٨٠,٨١٠	٢٦٢,٩٧١	٧٧٦,٨٩٧	-	-	استهلاكات السنة**
-	-	-	-	-	-	-	-	استيعادات
٢٧,٠١٦,٠٩٩	٧٣٢,١٢١	١٠٠,٢١٨	٦,١٩٧,٠١٥	٥,٦٨١,٣١٩	١٤,٣٠٥,٤٢٦	-	-	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
٥٣,٣٩٩,٨٢٧	٣,٢٠٢,٨٢٧	-	٨٧٤,٣٥٤	١,٠١٠,٩٨٢	٣٧,٩٧١,١٨٩	٦,٥٣١,٤٠٧	٣,٨٠٩,٠٥٨	صافي القيمة الدفترية:
								كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

* إن أرض الفندق موهبة كرهن عقاري من الدرجة الأولى (إيضاح (١٥).

** يتم مصروف الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ بين ممتلكات ومعدات تشغيلية والبالغ ٢٠٢٢,٥٢٢ دينار واستهلاك ممتلكات ومعدات الإدارة والبالغ ٣٢٤,٣٢١ دينار.

*** بلغت الممتلكات والمعدات المستخدمة في العمليات التشغيلية للشركة والمستهاكة بالكامل ٢١٠,٣٢١,١٠ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(٧) موجودات مالية بالكلفة المطفأة

قامت الشركة خلال شهر كانون الثاني ٢٠١٧ بشراء ٥٠٠ سند من سندات إسناد قرض الشركة العربية الدولية للفنادق (شركة شقيقة) بقيمة ٥٠٠,٠٠٠ دينار بسعر فائدة مقداره ٥٠٪ تستحق كل ستة أشهر من كل عام. هذا وقد تم استحقاق واستلام كامل مبلغ الإسناد وفوائده بتاريخ ٢٩ كانون الثاني ٢٠٢٢.

(٨) استثمارات عقارية

تمثل الاستثمارات العقارية أراضي تظهر بالكلفة وكانت القيمة السوقية لهذه الأراضي أعلى من التكلفة.

بلغت القيمة العادلة لهذه الاستثمارات العقارية ٤٣٦٧٥٠٠ دينار تقريباً كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٠٠ر٥٨٧٢ دينار تقريباً كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠).

(٩) استثمار في شركة حليفة

يمثل هذا البند الجزء المدفوع من مساهمة الشركة بما نسبته ٢٥٪ من رأس مال ستوديو التصميم الداخلية محدودة المسؤولية المسجلة في الأردن والبالغ ٢٠٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ٢٠٠,٠٠٠ حصة بقيمة اسمية دينار للحصة الواحدة. قامت الشركة خلال السنوات بدفع مبلغ ٦٠,٠٠٠ ألف دينار كدفوعات مقدمة على حساب رأس المال. هذا ولم يتم استكمال إجراءات رفع رأس المال حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية. هذا ومن غايات الشركة القيام بأعمال التصميم الهندسية الداخلية.

فيما يلي الحركة على الاستثمار في شركة حليفة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
-	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٢٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	دفوعات مقدمة على حساب رأس المال
(٢٥,٠٠٠)	-	حصة الشركة من خسائر شركة حليفة، بالصافي
-	(٦,٥٤٢)	خسائر تدني استثمار
-	٢٨,٤٥٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

توضح الجداول التالية ملخص المعلومات المالية حول استثمار الشركة في شركة ستوديو التصميم الداخلية محدودة المسؤولية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٧,٨٦٥	٤,٦٩٣	موجودات غير متداولة
٤٦,٨١٧	٤٠,٦١٣	موجودات متداولة
(٣٥٥,٥٣٣)	(٢٩٦,٩٩١)	مطلوبات متداولة
(٣٠٠,٨٥١)	١١٣,٨٣٣	حقوق الملكية
٢٥٪	٢٥٪	نسبة الملكية
-	٢٨,٤٥٨	قيمة الاستثمار

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٢٠٣,٠٤٣	٣٧٠,٢٩٩	إيرادات
(٣٥٥,٣٣٢)	(٣٣٣,٣١٩)	مصاريف
(١٥٢,٢٨٩)	٣٦,٩٨٠	الربح (الخسارة) للسنة
(٣٨,٠٧٢)	٩,٢٤٥	حصة الشركة من أرباح (خسائر) الشركة الحليفة
-	(٩,٢٤٥)	أثر خسائر سنوات سابقة
-	(٦,٥٤٢)	خسائر تدني استثمارات

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١١٣,٤٨٩	١٢٦,٢٠١	استثمارات في أسهم شركات مدرجة
١٤٠,٧٥٤	١٥٩,٢٩٤	استثمارات في أسهم شركات غير مدرجة
٢٥٤,٢٤٤	٢٨٥,٤٩٥	

فيما يلي ملخص الحركة على احتياطي القيمة العادلة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
(١١٧,٦٤٧)	(١٨٤,٢٦٤)	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(٦٢١,٣٤٥)	٣١٢,٥٠٥	التغير في القيمة العادلة
(٤٤,٤٤٤)	-	أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٨٤,٢٦٤)	(١٥٢,٩٧٥)	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(١١) ذمم مدينة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١٩١,٧٧٠	٢١٢,٢٩٠	ذمم مدينة
١٦,٧١٩	٨,٧٩١	شيكات برسم التحصيل
(٩,١٧٠)	(٤,٥١٤)	ينزل: مخصص خسائر انتمائية متوقعة*
١٩٩,٣١٩	٢١٦,٥٦٧	

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

*فيما يلي الحركة على مخصص خسائر ائتمانية متوقعة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١٦٦٠٢	٩١٧٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(٧٤٣٢)	(٤٦٥٦)	المردود من المخصص
٩١٧٠	٤٥١٤	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

فيما يلي جدول أعمار الذمم غير المشكوك في تحصيلها بعد تخفيض مخصص خسائر ائتمانية متوقعة كما في ٣١ كانون الأول:

المجموع	الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها					الذمم غير المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها	
	أكثر من ١٢٠ يوم	٩١ - ١٢٠ يوم	٦١ - ٩٠ يوم	٣١ - ٦٠ يوم	١ - ٣٠ يوم	المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢١٦٥٦٧	٣٠١٣	٣٦٤٧	١٠٠٣٠	٤٤٠٣٤	١١١٣٥٤	٤٤٤٨٩	٢٠٢١
١٩٩٣١٩	٤٦٣٧٠	٩٥٠٩	٥٥٢٩	١٧٧٤٤	٤٧٩٥٠	٧٢٢١٧	٢٠٢٠

تتوقع إدارة الشركة تحصيل الذمم غير المشكوك في تحصيلها بالكامل. لا تقوم الشركة بالحصول على ضمانات مقابل هذه الذمم وبالتالي فهي غير مضمونة.

(١٢) أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١١١٠٨٦	٨٠٧٦٠	مصاريف مدفوعة مقدما
١١٤٥٨	١١٤٥٨	فوائد مدينة مستحقة
١٤٢٩٠٦	١٤٢٩٠٦	تأمينات مستردة
٦٠٢٩١	١٢١٥	دفعات مقدمة
٧٧١٨	٥٩٠٠	ذمم موظفين
٧٥٤٢٣٠	-	أمانات صيانة المحطة
٨٨٨	٨٨٨	ضريبة دخل مدفوعة مقدما (إيضاح ٢٢)
٦١٦١٤	٧١٩٤	أخرى
١١٥٠١٩١	٢٥٠٣٢١	

(١٣) رأس المال المدفوع

بلغ رأس المال المكتتب به والمدفوع ٤٣٢٠٠٠٠٠ دينار مقسم إلى ٤٣٢٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

(١٤) احتياطي إجباري

يقتطع الاحتياطي الاجباري عن الأرباح وفقاً لأحكام قانون الشركات الأردني وبمعدل ١٠٪ عن صافي ربح السنة القابل للتوزيع قبل الضريبة. ويمكن للشركة إيقاف هذا التحويل السنوي إذا بلغ رصيد الاحتياطي الاجباري ربع رأس مال الشركة استناداً الى ذلك فقد قررت الشركة عدم تحويل أي مبلغ الى الاحتياطي الاجباري.

(١٥) قروض

تم تصنيف هذه القروض حسب تاريخ استحقاقها كما يلي:

المجموع	أقساط قروض طويلة الاجل	أقساط قروض طويلة الاجل تستحق الدفع خلال سنة	دينار
٩٨٩٩٩١٢	٥٣٧١٥٢٥	٤٥٢٨٣٨٧	٢٠٢١
٨٢٠٨٤٨٥	٤٢٦٠٤٦٣	٣٩٤٨٠٢٢	٢٠٢٠

تم الحصول على جميع القروض من البنك الاهلي الاردني وفيما يلي تفاصيل هذه القروض:

قرض رقم (١)

قامت الشركة بتاريخ ٥ تشرين الثاني ٢٠١٦ بالتوقيع على اتفاقية قرض مع البنك الأهلي الأردني حيث منحت الشركة بموجبها قرض طاقة بسقف ٤٠٠٠٠٠٠ دينار أردني بسعر فائدة ثابتة ٣.٥٪ سنوياً (٤٪ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠) على أساس الرصيد اليومي المستغل. يسدد القرض بموجب ١٨ قسط نصف سنوي حيث استحق القسط الأول بتاريخ ١ تشرين الثاني ٢٠١٦، ويستحق القسط الأخير بتاريخ ١ أيار ٢٠٢٥. بلغ رصيد القرض المستغل ٢٠٨٢٤١٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٨٢٤١٤ دينار ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠). تم خلال عام ٢٠٢١ إعادة جدولة القرض حيث تم تأجيل تواريخ استحقاق أقساط سنة ٢٠٢١ الى نهاية عمر القرض.

قرض رقم (٢)

قامت الشركة بتاريخ ١٩ أيلول ٢٠١٨ بالتوقيع على اتفاقية قرض مع البنك الأهلي الأردني حيث منحت الشركة بسقف ٢٠٠٠٠٠٠ دولار أمريكي بسعر فائدة ٥.١٢٥٪ سنوياً على أساس الرصيد اليومي المستغل. ثم قامت الشركة خلال عام ٢٠١٩ بزيادة سقف القرض ليصبح ٣٠٠٠٠٠٠ دولار أمريكي بسعر فائدة ٤٪ (٤.٧٥٪ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠) سنوياً على أساس الرصيد اليومي المستغل يسدد القرض بموجب ٢٤ قسط شهري حيث استحق القسط الأول بتاريخ ١٨ كانون الأول ٢٠١٩، ويستحق القسط الأخير بتاريخ ١٨ تشرين الثاني ٢٠٢١. بلغ رصيد القرض المستغل ٣٧٧٣٩١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٥٧٦٨٨٥ دينار ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠). تم خلال عام ٢٠٢١ إعادة جدولة القرض حيث تم تأجيل تواريخ استحقاق أقساط سنة ٢٠٢١ الى نهاية عمر القرض.

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

قرض رقم (٣)

قامت الشركة بتاريخ ٣١ اذار ٢٠١٢ بالتوقيع على اتفاقية قرض مع البنك الأهلي الأردني حيث منحت الشركة قرض دوار بمبلغ ٤٠٠٠٠٠٠ دولار امريكي بسعر فائدة ٤٪ (٤٧٥٪ كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٠) سنوياً على أساس الرصيد اليومي المستغل. يسدد رصيد القرض المستغل بموجب اربع أقساط حيث يستحق القسط الأول بتاريخ ٢٠ شباط ٢٠٢٠، ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٢٥ تشرين الثاني ٢٠٢١. بلغ رصيد القرض المستغل ٢٦٢٢ر٨١٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٦٧٥ر٨٣٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠). تم خلال عام ٢٠٢١ بإعادة جدولة القرض حيث تم تأجيل تواريخ استحقاق أقساط سنة ٢٠٢١ إلى نهاية عمر القرض.

قرض رقم (٤)

قامت الشركة بتاريخ ٨ حزيران ٢٠٢٠ بالتوقيع على اتفاقية قرض مع البنك الأهلي الأردني حيث منحت الشركة بسقف ٢٥٨٥٠٠٠ دينار أردني بسعر فائدة ٣٪ سنوياً على أساس الرصيد اليومي المستغل. يخضع هذا القرض لتعليمات البنك المركزي الخاصة بمنح سلف البنك المركزي / برنامج سلف تمويل ودعم القطاعات الاقتصادية، ويسدد رصيد القرض المستغل بموجب ١٦ قسطاً حيث يستحق القسط الأول بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٢٢، ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٩. بلغ رصيد القرض المستغل ١٩١ر٥٨٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٣٨٢ر٨٤٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠).

إن الحركة على القروض كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٦٧١٨ر٤٦١	٨٢٠٨ر٤٨٥	الرصيد كما في ١ كانون الثاني
٦٩٥١ر٦٩٣	٣٠٤٤ر٤٤٨	المستغل من القروض
(٥٤٦١ر٦٦٩)	(١٣٥٣ر٠٢١)	تسديد قروض
٨٢٠٨ر٤٨٥	٩٨٩٩ر٩١٢	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

تم تصنيف هذه القروض حسب تاريخ استحقاقها كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠		٣١ كانون الأول ٢٠٢١		
قروض طويلة الاجل	اقساط القروض طويلة الاجل تستحق خلال عام	قروض طويلة الاجل	اقساط القروض طويلة الاجل تستحق خلال عام	
دينار	دينار	دينار	دينار	
١٨٧٧ر٦٢٠	٥٣٦ر٤٦٢	١٧٢٤ر٠٨٢	٦٩٠ر٠٠٠	البنك الأهلي الأردني-دينار (١)
-	٥٧٦ر٨٨٥	٩٨٩ر١٠١	١٠٢ر٢٧٦	البنك الأهلي الأردني-دولار (٢)
-	٢٨٣٤ر٦٧٥	٤٠١ر١٥٠	٢٤١٣ر١١٢	البنك الأهلي الأردني-دولار (٣)
٢٣٨٢ر٨٤٣	-	٢٢٥٧ر١٩٢	٣٢٢ر٩٩٩	البنك الأهلي الأردني-دينار (٤)
٤٢٦٠ر٤٦٣	٣٩٤٨ر٠٢٢	٥٣٧١ر٥٢٥	٤٥٢٨ر٣٨٧	

وهذا وقد تم منح القروض أعلاه بكفالة الشركة ورهن عقاري من الدرجة الأولى على أرض فندق شيراتون عمان (إيضاح ٦).

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

- إن الدفعات السنوية للقروض هي كما يلي:

السنة	دينار
٢٠٢٢	٤٥٢٨٣٨٧
٢٠٢٣	٢٢٣٩٥٢٦
٢٠٢٤	١١٧٦٧٢٦
٢٠٢٥	٦٦٧٠٨٢
٢٠٢٦ وما بعد	١٢٨٨١٩١
	٩٨٩٩٩١٢

(١٦) بنوك دائنة

يشمل هذا البند المبالغ المستغلة من التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنك الأهلي الأردني بسقف مقداره ١٥٠٠٠٠٠٠ دينار بفائدة وعمولة سنوية بنسبة ٧٥٪ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (المبالغ المستغلة والبالغة ٧٢٢٠٢٨ دينار من التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنك الأهلي الأردني بسقف مقداره ١٥٠٠٠٠٠٠ دينار بفائدة وعمولة سنوية بنسبة ٧٥٪ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠). إن التسهيلات الممنوحة بضمان رهن عقاري من الدرجة الأولى على أرض فندق شيراتون عمان.

(١٧) أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٢٥٨٩٦٧	٣٤٣٩٧٥	مصاريف مستحقة
٣٧٧٢	٢٢٤٧٩	أمانات ضريبة المبيعات
١٥٨٢٧	٥٩٨٤٦	إيرادات مؤجلة
٣٤٤٤٦٧	٣٤٥٧٨٥	أرباح أسهم غير مدفوعة
١٩١٤٠	٢٢٦٩٨	أخرى
٦٤٢١٧٣	٧٩٤٧٨٣	

(١٨) إيرادات أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٢٩٨٣٦	٣١٦٠٣	إيرادات فوائد بنكية
٢١٢٥	-	إيرادات أخرى
٣١٩٦١	٣١٦٠٣	

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(١٩) مصاريف إدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٢٤٣١٨٦	٢٦٨٨٣٨	رواتب وأجور ومنافع أخرى للموظفين
٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	مكافآت
١٠٣٠٩	٧٧٥٥	مصاريف الضمان الاجتماعي
٨٥٢٠٠	٧٨٠٠٠	تنقلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٣)
٨٢٠٠	٨٥٨١	أتعاب مهنية واستشارات
٥٩٢٦٢	٥٨٨٣٣	مصاريف تأمين
٣٥٣١	٣٤٩٤	مصاريف صيانة
٣٠٠٠٠	٣٤٣٥٠	إيجارات
٨١٣٩٥	٧٦٣٣٠	رسوم حكومية
٩٢٣٢	١٢٩٤١	كهرباء ومياه وهاتف
-	١٠٠٠	تبرعات
٣٦١١١	-	مخصص نهاية الخدمة
١٩٣٠١	١٠٨٠٨	أخرى
٦٤٥٧٢٧	٦٢٠٩٣٠	

(٢٠) حصة السهم من خسارة السنة العائد على مساهمي الشركة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
(٢٧١٢٢١٣)	(١٣٣٦٦٩٢)	الحصة الأساسية للسهم من خسارة السنة
٤٣٢٠٠٠٠	٤٣٢٠٠٠٠	خسارة السنة العائدة على مساهمي الشركة (دينار)
(٠/٠٦٣)	(٠/٠٣١)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
		الحصة الأساسية للسهم من خسارة السنة

إن الحصة المخفضة للسهم من خسارة السنة مساوية للحصة الأساسية للسهم من خسارة السنة.

(٢١) النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة التدفقات النقدية على الأرصدة التالية المدرجة في قائمة المركز المالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٨٦١٨٩	٦٢٤٨٥٦	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٥٢٨٥٤	٨٠٩٤٨٨	ودائع قصيرة الأجل*
(٧٢٢٠٢٨)	-	بنوك دائنة (إيضاح ١٦)
(٥٨٢٩٨٥)	١٤٣٤٣٤٤	

* تمثل الودائع قصيرة الأجل كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ وودائع لدى البنوك بالدينار الأردني لفترات تتراوح ما بين يوم وثلاثة أشهر والتي تحمل معدل سعر فائدة ٣.٨٧٥٪ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٠: ٣.٨٧٥٪).

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(٢٢) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٨ وتعديلاته وذلك لزيادة المصاريف المقبولة ضريبياً عن الدخل الخاضع للضريبة.
حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى عام ٢٠١٩.

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٩٥١٢٤	-	الرصيد كما في ١ كانون الثاني
(٩٦٠١٢)	-	ضريبة الدخل المدفوعة
٨٨٨	-	ضريبة دخل مدفوعة مقدماً (إيضاح ١٢)
-	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

وفيما يلي تسوية الخسارة المحاسبية مع الربح الضريبي لعام ٢٠٢١:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
(٣٣٧٩١٠٢)	(١٣٣٦٦٩٢)	الخسارة المحاسبية قبل الضريبة
(١١٥٠٢٦)	(١٠٢١١٦)	يطرح: إيرادات غير خاضعة للضريبة
١٥٩٦٨٣	١٣٨٠٥٩	يضاف: مصاريف غير مقبولة
(٣٣٣٤٤٤٥)	(١٣٠٠٧٤٩)	الخسارة الضريبية
-	-	ضريبة الدخل للسنة
-	-	نسبة ضريبة الدخل الفعلية
%٢٠	%٢٠	نسبة ضريبة الدخل القانونية

إن مصروف ضريبة الدخل الظاهر في قائمة الأرباح والخسائر يتكون مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٦٦٦٨٨٩	-	الوفر في ضريبة الدخل (موجودات ضريبية مؤجلة)

إن الحركة على الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
-	٦٦٦٨٨٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٦٦٦٨٨٩	-	وفر ضريبة الدخل (موجودات ضريبية مؤجلة)
٦٦٦٨٨٩	٦٦٦٨٨٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(٢٣) المعاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل جهات ذات علاقة البنك الأهلي الأردني والمساهمين الرئيسيين والادارة التنفيذية العليا للشركة وأعضاء مجلس الإدارة. يتم اعتماد سياسة الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

أرصدة جهات ذات علاقة التي تتضمنها قائمة المركز المالي هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٨٢٠٨٤٨٥	٩٨٩٩٩١٢	قروض وتسهيلات ممنوحة من البنك الأهلي الأردني (مساهم)
٥٢٨٥٤	٨٠٩٤٨٨	(إيضاح ١٥)
٧٤١٨٩	٤٨١٤٢	ودائع لأجل لدى البنك الأهلي الأردني (مساهم) (إيضاح ٢١)
(٧٢٢٠٢٨)	-	حسابات جارية تحت الطلب لدى البنك الأهلي الأردني (مساهم)
		بنك دائن - البنك الأهلي الأردني (مساهم) (إيضاح ١٦)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٥٠٠.٠٠٠	٥٠٠.٠٠٠	موجودات مالية بالكلفة المطفأة
		الشركة العربية الدولية للفنادق (شركة شقيقة)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٦٩٢٦٠١	٧٣٩٩٠٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٣٥٩٥٤٩	١٥٤٤٩٤٢	شركة مصانع الاجواخ الأردنية (شركة شقيقة)
		شركة مركز المستثمر الأردني (شركة شقيقة)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
(٩٨٠٠)	-	ضمن بند ذمم دائنة
		شركة مراسي للتطوير والادارة (مساهمين)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١٧٧٨٦٩	٢١٠٤٨٠	رواتب ومكافآت ومنافع أخرى - الإدارة التنفيذية العليا
٨٥٢٠٠	٧٨٠٠٠	بدل تنقلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٥٠.٠٠٠	٣٠.٠٠٠	علاوة بدل تمثيل رئيس مجلس الإدارة
٢٢٦١	٤١٠٣	إيرادات فوائد - البنك الأهلي الأردني (مساهم)
٢٧٥٠٠	٢٧٥٠٠	إيرادات فوائد - موجودات مالية بالكلفة المطفأة - الشركة العربية الدولية للفنادق (شركة شقيقة)
٢٦٤٨٤٠	٢٧٢٩٥١	تكاليف تمويل - البنك الأهلي الأردني (مساهم)
٦٠٨١٤	٦١٠٠٦	عوائد توزيعات أرباح - (شركة شقيقة)

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(٢٤) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل الودائع لدى البنوك والبنوك الدائنة والقروض.

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

تتمثل حساسية قائمة الدخل بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على خسارة الشركة لسنة واحدة، ويتم احتسابها بناءً على الموجودات والمطلوبات المالية والتي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

- ٢٠٢١ -

العملية	الزيادة بسعر الفائدة (نقطة مئوية)	الأثر على خسارة السنة دينار
دينار أردني	٢٥	٩٢٦٧
دولار أمريكي	٢٥	١٢٢٥٧

العملية	النقص بسعر الفائدة (نقطة مئوية)	الأثر على ربح السنة دينار
دينار أردني	٢٥	٩٢٦٧
دولار أمريكي	٢٥	١٢٢٥٧

- ٢٠٢٠ -

العملية	الزيادة بسعر الفائدة (نقطة مئوية)	الأثر على خسارة السنة دينار
دينار أردني	٢٥	١١٧١١
دولار أمريكي	٢٥	٨٤٩٣

العملية	النقص بسعر الفائدة (نقطة مئوية)	الأثر على خسارة السنة دينار
دينار أردني	٢٥	١١٧١١
دولار أمريكي	٢٥	٨٤٩٣

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

مخاطر التغير بأسعار الأسهم

يوضح الجدول التالي حساسية احتياطي القيمة العادلة نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الأسهم، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

٢٠٢١-		
المؤشر	التغير في المؤشر (%)	الأثر على حقوق الملكية دينار
بورصة عمان	١٠	١٢٦ر٢٠١
٢٠٢٠-		
المؤشر	التغير في المؤشر (%)	الأثر على حقوق الملكية دينار
بورصة عمان	١٠	١١٣ر٤٩٠

في حال وجود تغير سلبي في المؤشر يكون الأثر مساوي للتغير أعلاه مع عكس الإشارة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تتجم عن تخلف أو عجز المدينون والأطراف 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 بتقديم خدماتها لعدد كبير من العملاء. لا يمثل أي عميل ما نسبته ١٠٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

مخاطر السيولة

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

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٣ سنوات	أكثر من ٣ سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣١ كانون الأول ٢٠٢١				
٧٣٤٣١٩	-	-	-	٧٣٤٣١٩
١٠٤٢٠٠	٤٤٢٨١٠٠	٤٢٥٦٠٢٨	١٣٨٨٤٣٠	١٠١٧٦٧٥٨
٧٣٤٩٣٧	-	-	-	٧٣٤٩٣٧
١٥٧٣٤٥٦	٤٤٢٨١٠٠	٤٢٥٦٠٢٨	١٣٨٨٤٣٠	١١٦٤٦٠١٤
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠				
٦٩٧٢٧٧	-	-	-	٦٩٧٢٧٧
٢١٧٢١٧٧	٢٦٩٢١٩١	٢٦٨٦٤٢٠	١٧٥٢٥٥٦	٩٣٠٣٣٤٤
٦٢٦٣٤٦	-	-	-	٦٢٦٣٤٦
٣٤٩٥٨٠٠	٢٦٩٢١٩١	٢٦٨٦٤٢٠	١٧٥٢٥٥٦	١٠٦٢٦٩٦٧

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).

(٢٥) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق ولدى البنوك والذمم المدينة والموجودات المالية بالكلفة المطفأة وشيكات برسم التحصيل وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والبنوك الدائنة والقروض وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

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

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

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة لنفس الموجودات والمطلوبات.

المستوى الثاني: تقنيات أخرى حيث تكون كل المدخلات التي لها تأثير مهم على القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر من معلومات السوق.

المستوى الثالث: تقنيات أخرى حيث تستخدم مدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة ولكنها ليست مبنية على معلومات من السوق يمكن ملاحظتها.

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

الجدول التالي يبين تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة وحسب الترتيب الهرمي المذكور أعلاه:

المستوى الأول دينار	المستوى الثاني دينار	المستوى الثالث دينار	المجموع دينار
١٢٦٢٠١١ر	-	١٥٩٢٩٤٢ر	٢٨٥٤٩٥٣ر
١٣٤٨٩٩ر	-	١٤٠٧٥٤٩ر	٢٥٤٢٤٤٨ر

- ٢٠٢١

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- ٢٠٢٠

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

(٢٦) إدارة رأس المال

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

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 والاحتياطيات الإلزامية والقيمة العادلة والخسائر المتراكمة والبالغ مجموعها ٢٠٢٢ر ٤٩٦٥٠ر دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ مقابل ٢٠٩ر ٦٧٤٥٠ر دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.

(٢٧) معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل شركة من الموجودات والعمليات التي تشترك معا في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية.

يلخص الجدول التالي إيرادات تشغيل فندق شيراتون عمان:

٢٠٢٠ دينار	٢٠٢١ دينار	
٢٠٦٦٠٨٤ر	٣٠٤١٨٦٨ر	إيرادات الغرف
١٠٠٠٤٦٩ر	١٢٦٣٧٣٠ر	إيرادات الطعام والشراب
٥٧٤١٩٠ر	٦١٩٤٦٠ر	إيرادات أخرى
٣٦٤٠٧٤٣ر	٤٩٢٥٠٥٨ر	

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

يلخص الجدول التالي معلومات قطاعات الاعمال:

المجموع	استثمارات في موجودات مالية	قطاع الفنادق	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢١ -
دينار	دينار	دينار	
٤٩٨٦٠٦٤	٦١٠٠٦	٤٩٢٥٠٥٨	الايادات
(١٣٣٦٦٩٢)	٦١٠٠٦	(١٣٩٧٦٩٨)	نتائج الأعمال -
-	-	-	(الخسارة) الربح قبل ضريبة الدخل
(١٣٣٦٦٩٢)	٦١٠٠٦	(١٣٩٧٦٩٨)	ضريبة الدخل
			(خسارة) ربح السنة
٨٠٧٧٠٦	-	٨٠٧٧٠٦	معلومات القطاعات الأخرى
١٤٠٥٨٤٦	-	١٤٠٥٨٤٦	المصاريف الرأسمالية
			الاستهلاكات
٣٧٠١٥٥٧	٦٠٨١٤	٣٦٤٠٧٤٣	للسنة المنتهية في ٣٠ كانون الاول ٢٠٢٠ -
			الايادات
(٣٣٧٩١٠٢)	٦٠٨١٤	(٣٤٣٩٩١٦)	نتائج الأعمال -
٦٦٦٨٨٩	-	٦٦٦٨٨٩	(الخسارة) الربح قبل ضريبة الدخل
(٢٧١٢٢١٣)	٦٠٨١٤	(٢٧٧٣٠٢٧)	وفر ضريبة الدخل
			(خسارة) ربح السنة
٢٧٢٧٥٨	-	٢٧٢٧٥٨	معلومات القطاعات الأخرى
١٥٧٢٥٥٥	-	١٥٧٢٥٥٥	المصاريف الرأسمالية
			الاستهلاكات

المجموع	موجودات واستثمارات مالية	استثمارات عقارية	قطاع الفنادق	الموجودات والمطلوبات -
دينار	دينار	دينار	دينار	
٦١٠٧٩٠٣٦	٦١٥٦١٧١	١٥٢٣٠٣٨	٥٣٣٩٩٨٢٧	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ -
١١٤٢٩٠١٤	-	-	١١٤٢٩٠١٤	موجودات القطاع
				مطلوبات القطاع
٦٠٩٤٤١٧٢	٥٤٢٣١٦٧	١٥٢٣٠٣٨	٥٣٩٩٧٩٦٧	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ -
١٠٢٦٩٩٦٣	-	-	١٠٢٦٩٩٦٣	موجودات القطاع
				مطلوبات القطاع

تمارس الشركة أنشطتها داخل المملكة الأردنية الهاشمية.

(٢٨) 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 الشركة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين

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

- 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 ٢٠٢٣، 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 أن يكون موجود في نهاية الفترة المالية،
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية المنشأة ممارسة حقها في التأجيل،
- وفي حال كانت المشتقات المتضمنة في المطلوبات القابلة للتحويل في حد ذاتها أداة حقوق ملكية عند لا تؤثر شروط المطلوبات على تصنيفها.

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

إشارة الى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣)

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

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

في الوقت ذاته قرر المجلس توضيح التوجيهات الحالية على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) للأصول المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية. سيتم تطبيق هذه التعديلات بأثر مستقبلي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢.

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

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 الارباح أو الخسائر.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢ على بنود الممتلكات والآلات والمعدات والتي تم البدء باستخدامها في بداية أول فترة مالية تم عرضها في السنة المالية التي تطبق فيها التعديلات للمرة الأولى.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات 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 ان تأخذها بعين الاعتبار عند تقييم ما ذا كان العقد الخاسر او سينتج عنه خسارة.

تطبق التعديلات طريقة "التكلفة المباشرة". ان 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 الى الطرف الاخر بموجب شروط العقد.

سيتم تطبيق التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢. تطبق هذه التعديلات على العقود التي لم يتم الوفاء بجميع شروطها كما في بداية السنة المالية التي تطبق فيها التعديلات للمرة الأولى.

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

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

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

سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر.

لا ينطبق هذا التعديل على الشركة.

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 المقرض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض 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.

سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر. ستقوم الشركة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية السنة المالية التي تطبق فيها الشركة التعديل.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة 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) للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ مع السماح بالتطبيق المبكر. نظرًا 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 ضروريًا.

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

(٢٩) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية لعام ٢٠٢٠ لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية لسنة ٢٠٢١. لم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على الخسارة وحقوق الملكية لعام ٢٠٢٠.

(٣٠) انتشار فايروس كورونا (كوفيد - ١٩) وأثره على الشركة

أثر فيروس كورونا على الاقتصاد العالمي وتسبب اضطرابات في الأسواق العالمية وما صاحب من ذلك قيود السفر مما كان له أثر سلبي على قطاع السياحة والضيافة نتيجة للتقييد مما أدى إلى إلغاء المؤتمرات وحجوزات النزلاء.

أصدر رئيس الوزراء الأردني خلال الفترة السابقة أوامر الدفاع التالية التي أثرت بطرق مباشرة أو غير مباشرة على عمليات وأداء الفندق:

١. أمر الدفاع رقم ١٤ الصادر بتاريخ ١٤ حزيران ٢٠٢٠ الصادر بموجب قانون الدفاع رقم ١٣ لسنة ١٩٩٢، استحداث برامج حماية وتمكين (١) وتمكين (٢) وتعافي لحماية الاقتصاد الوطني ومساعدته لتحمل الأعباء المترتبة عليه خاصة فيما يتعلق في القطاعات والأنشطة الاقتصادية الأكثر تضررا ولدعم مرحلة التعافي.

٢. أمر الدفاع رقم ٢٤ الصادر بتاريخ ١٣ كانون الأول ٢٠٢٠ الصادر بموجب قانون الدفاع رقم ١٣ لسنة ١٩٩٢، استحداث برنامج استدامة وذلك للمحافظة على فرص عمل في القطاع الخاص بالتعاون بين الحكومة والمؤسسة العامة للضمان الاجتماعي.

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

كما وتم إصدار قرارات أخرى من جهات مختلفة لمساعدة مختلف قطاعات الاقتصاد الأردني في الاستمرارية وذلك من خلال تخفيف الأعباء المالية على تلك القطاعات. مثالا على ذلك:

١. قرار البنك المركزي الأردني بإلزام جميع البنوك الأردنية العاملة بتأجيل أقساط القروض المستحقة على الشركات والأفراد بدون تحميلهم أي أعباء إضافية أخرى.
٢. قرار البنك المركزي الأردني بتخفيض أسعار الفائدة التي تتقاضاها على التسهيلات الممنوحة.
٣. قرار البنك المركزي الأردني بتوفير الاحتياجات التمويلية للقطاعين العام والخاص بأسعار فائدة متدني لتمويل عملياتها.
٤. قرار البنك المركزي بتخفيض كلف تمويل برنامجه لتمويل ودعم القطاعات الاقتصادية.

قامت الشركة بتطبيق بعض برامج المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي منها برنامج استدامة وحماية وتمكين وتعافي حيث حقق الفندق توفير على الكلف التشغيلية خلال الفترة.

شهد الفندق انتعاشاً في الأنشطة التشغيلية خاصة في النصف الثاني من العام الحالي مقارنة بالعام السابق، وقد أثر التعافي بشكل إيجابي على عمليات الفندق. فيما يلي ملخص نتائج أعمال الفندق للعام الحالي مقارنة مع العام السابق:

قيمة الارتفاع	٢٠٢٠	٢٠٢١	الإيرادات:
٩٥٤	٢٢٦٩	٣٢٢٣	نسبة إشغال الغرف (%)
٣٦٦	٩٣١٨	٩٦٨٤	معدل سعر الغرفة لليوم (دينار)
١٠,٠٧	٢١١٤	٣١٢١	أيراد الغرفة المتاحة الواحدة (دينار)
١١٦٦٨٣٥	(١٣٥٩٦٦٠)	١٩٢٨٢٥	صافي الربح (الخسارة) التشغيلية

إن الإدارة مستمرة بمتابعة أثر انتشار فيروس كورونا (كوفيد - ١٩) على الفندق وقطاع السياحة والاقتصاد الأردني حيث يمارس الفندق أنشطته وذلك بسبب تطورات فيروس كورونا المستمرة التي قد يكون لها أثر على نتائج أعمال الفندق المستقبلية ومركزه المالي.