

الشركة العربية الدولية للفنادق
المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

**تقرير مدققي الحسابات المستقلين
إلى مساهمي الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية**

تقرير حول القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة للشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة المحدودة (الشركة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وقائمة الدخل 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 ٢٠١٧ وأداءها المالي وتدققاتها 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 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.

أمور التدقيق الهامة

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

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

كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم	الإعتراف بالإيرادات
<p>تضمنت اجراءات 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 بتحليل عن 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. وقمنا باختيار واختبار عينة من القیود اليومية على حسابات الإيرادات.</p> <p>إن الإفصاحات الخاصة بالإيرادات تظهر في إيضاح رقم ٢٨ 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 إعتبار 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 ٢٠١٧

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات. ان الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. ان رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وأننا لا نبدي اي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

ان مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهريا مع القوائم المالية او من معرفتنا خلال عملية تدقيق القوائم المالية . اذا تبين من خلال الاجراءات التي قمنا بها وجود تعارض او خطأ جوهري بين القوائم المالية والمعلومات الأخرى فانه يجب الإفصاح عنها. هذا ولم نسترح انتباهنا اية امور بما يخص المعلومات الأخرى.

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 بالحكومة مسؤولون عن الاشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية منققي 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 لاحتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرياً، إذا كانت منفردة أو مجتمعة يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، و تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية و ملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق و ذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف ابداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية و الايضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.
- التوصل الى نتيجة حول ملاءمة استخدام الادارة 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 اذا ما توصلنا الى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلىنا الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات القوائم المالية ذات الصلة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الايضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث او الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في اعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية ومحتواها بما في ذلك الايضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.

إننا نتواصل مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بنطاق التدقيق 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 وما شأنه ان يحافظ على هذه الاستقلالية.

من تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية على تدقيق القوائم المالية للفترة الحالية و التي تمثل أمور التدقيق الهامة. اننا نقدم وصف عن هذه الأمور في تقرير التدقيق الا اذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الامر، او في حالات نادرة جدا و التي بناءً عليها لا يتم الإفصاح عن ذلك الامر في تقريرنا لان العواقب السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة ببيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق مع القوائم المالية ونوصي بالمصادقة عليها.

إرنست ويونغ/الأردن
إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
وضاح عطاميرقوي
ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٧ شباط ٢٠١٨

الشركة العربية الدولية للنفادق المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		موجودات غير متداولة -
١١٦٠٦٠٦٠٦٥	١٤٠٠٣٠٦٣	٦	ممتلكات ومعدات
٢٣١٢٣٤٧	-	٧	مشاريع تحت التنفيذ
٦٠٨٤٠٣٦	٦٠٩٦٠١٦	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٢٢٨٤٣٩٢	٥١٢٣٣٩٩	٩	استثمارات في شركات حليفة
-	١٠٠٠٠٠٠	١٠	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٧٢٧٨٧٣٤٠	٧٢٧١٣٤٥٨		موجودات متداولة -
٥٧٧٧٠٩	٤٥٢٣٥٤		مخزون
٧٥٦٠٤٨	٨٠٠٨٠٣	١٢	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٢٤٨٨٣٤٠	٦٣٩٤٩٦٢	١٣	نقد وودائع قصيرة الأجل
٣٨٢٢٠٩٧	٧٢٤٨١١٩		
٧٦٦٠٩٤٣٧	٨٠٣٦١٥٧٧		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية-
٣٢٠٠٠٠٠٠	٣٢٠٠٠٠٠٠	١٤	رأس المال المدفوع
٣٢٤٤٤٦٩٣	٣٢٤٤٤٦٩٣	١٤	علاوة الإصدار
٨٠٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠٠	١٤	احتياطي إجباري
١٤٠٠٠٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠٠٠٠	١٤	احتياطي اختياري
(١٠٣٢٦٨١)	(٢٠٤٣١٨)	٨	احتياطي القيمة العادلة
(٢٩٤٥٥٦)	(٧٨٢٧١٦)		حصة الشركة من احتياطي القيمة العادلة / من استثمارات في شركات حليفة
٥٢٩٩٢٤٩	٣٩٧٥٩٥٧		أرباح مدورة
٦١١٦٧٠٥	٥٨٧٣٣٦١٦		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة-
٨٠٣٠٠٥٧٠	٦٨١٣٠٢٧	١٦	قروض طويلة الأجل
-	١٠٠٠٠٠٠٠	١١	اسناد القرض
٨٠٣٠٠٥٧٠	١٦٨١٣٠٢٧		
			المطلوبات المتداولة -
٨٨٦٥٧٩	-		بنوك دائنة
٣٩٠٠٣٢٤	١٨٦٢٤٤٤	١٦	أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال عام
١٠٣٩٠٨٢	٨٨٩٧٩٠		ذمم دائنة
١٢٣٦١٧٧	٢٠٦٢٢٠٠	١٧	مخصصات وأرصدة دائنة أخرى
٧٤٦٢١٦٢	٤٨١٤٤٣٤		
١٥٤٩٢٧٣٢	٢١٦٢٧٩٦١		مجموع المطلوبات
٧٦٦٠٩٤٣٧	٨٠٣٦١٥٧٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٩ جزءاً من هذه القوائم المالية

الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة المحدودة
قائمة الأرباح والخسائر
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات
دينار	دينار	
١٢٤٩٨٢٤٩	١١٠٧٧٢٢٣	إيرادات تشغيل فندق عمان ماريوت
(٩١٢٩٦٩٩)	(٨٠٦٨٧٧١)	تكاليف تشغيل فندق عمان ماريوت
(١٤٢٩٢١)	(١١٢٤٨٠٠)	٦ استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٢٢٥٦٢٩	١٨٧٣٦٥٢	الربح التشغيلي للفندق
١٨٩١٨٨٨	٧٢٢٢٨٢	٩ حصة الشركة من أرباح شركات حليفة
٧٢٣١	١٣٩٧٤٩	إيرادات الفوائد
(٤٥٩٦٩٨)	(٧٩١٧٨٠)	تكاليف تمويل
٤١٩٥٧٦	٣٧٥٤١٢	١٨ إيرادات أخرى
(٣٧٠٦٣)	(٧٨٥٩)	٦ استهلاك ممتلكات ومعدات
(٧٧٣١٧٨)	(٨٦٦٠٧٠)	١٩ مصاريف إدارية
(٦٥٠٠٠)	(٦٥٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣٢٠٩٣٨٥	١٣٨٠٣٨٦	الربح قبل ضريبة الدخل
(٢٧٧٦٥٧)	(١٤٣٦٧٨)	٢٠ ضريبة الدخل للسنة
٢٩٣١٧٢٨	١٢٣٦٧٠٨	ربح السنة
فلس/ دينار	فلس/ دينار	
٠.٠٩٢	٠.٠٣٩	٢٢ الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٩ جزءاً من هذه القوائم المالية

الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات
دينار	دينار	
٢٩٣١٧٢٨	١٢٣٦٧٠٨	ربح السنة
		يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى التي لا يتم تصنيفها إلى الأرباح والخسائر في الفترات اللاحقة
(٣٠٨٣٣٦)	(٥٧١٦٣٧)	٨ صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة حصة الشركة من صافي التغير احتياطي القيمة العادلة
(٣٢٠٨٣٦)	(٤٨٨١٦٠)	٩ من استثمارات في شركات حليفة
٢٣٠٢٥٥٦	١٧٦٩١١	مجموع الدخل الشامل للسنة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٩ جزءاً من هذه القوائم المالية

الشركة العربية الدولية للتفاني المساهمة العامة المحدودة
 قائمة التدفقات في حقوق الملكية
 للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

	حصة الشركة من الحقوقي القيمة الخالصة / الخالصة		حصة الشركة من الحقوقي القيمة الخالصة / الخالصة		حصة الشركة من الحقوقي القيمة الخالصة / الخالصة		حصة الشركة من الحقوقي القيمة الخالصة / الخالصة	
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
المجموع	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠١٧ -								
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧	١١٦,١١٦,٣٠٥	٥,٢٩٩,٣٤٩	(٢٤٤,٣٥٦)	(١,٣٢٧,٣٨١)	١٤,٣٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٣,٢٤٤,٣٩٣	٣٣,٠٠٠,٠٠٠
مجموع النقل الشامل للسنة	١٧٦,٩١١	١,٣٢٦,٣٠٨	(٤٨٨,٢١٠)	(٥٧١,٣٣٧)	-	-	-	-
أرباح موزعة (إيضاح ١٥)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧	١١٣,١١٦,٢١٦	٣,٦٢٥,٦٥٧	(٨٨٢,٧١٦)	(٣,١٠٤,٣١٨)	١٤,٣٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٣,٢٤٤,٣٩٣	٣٣,٠٠٠,٠٠٠
٢٠١٦ -								
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦	١١٦,٣٧٤,٤٤٩	٢,٩٩٧,٥٣١	٣٦,٣٨٠	(١,٣٢٤,٣٤٥)	١٦,٣٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٣,٢٤٤,٣٩٣	٣٣,٠٠٠,٠٠٠
مجموع النقل الشامل للسنة	٢,٣٠٢,٥٥٦	٢,٤٩٣,٣٧٨	(٣٠,٨٣٦)	(٣٠,٨٣٦)	-	-	-	-
أرباح موزعة	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-
التحويلات	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦	١١٥,٦٧٦,٣٠٥	٥,٢٩٩,٣٤٩	(٢٤٤,٣٥٦)	(١,٣٢٧,٣٨١)	١٤,٣٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٣,٢٤٤,٣٩٣	٣٣,٠٠٠,٠٠٠

* يحظر التصرف بمبلغ ٢,٨٨٧,٣٠٣ دينار من الأرباح الموزعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ والذي يمثل صافي الرصيد السالب من احتياطي القيمة العادلة وحصة الشركة من احتياطي القيمة العادلة من استثمارات في شركات حليفة.

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٩ جزءاً من هذه القوائم المالية

الشركة العربية الدولية للفنادق للمساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
دينار	دينار	
٣٢٠٩٣٨٥	١٣٣٨٠٣٨٦	الأنشطة التشغيلية ربح السنة قبل ضريبة الدخل
		تعديلات على:
١٠١٧٩٩٨٤	١٠١٤٢٦٥٩	إستهلاك ممتلكات ومعدات
١٤٣٧٢	-	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
٤٥٩٦٩٨	٧٩١٧٨٠	تكاليف تمويل
(٧٢٣١)	(١٣٩٧٤٩)	إيرادات فوائد بنكية
(١٨٩١٨٨٨)	(٧٢٢٢٨٢)	حصة الشركة من أرباح شركات حليفة
(٣٩١٥٧٦)	(٣٦٩٣٤٢)	عوائد توزيعات أرباح
		تغيرات رأس المال العامل:
١٢٦٠٦٤	١٢٥٣٥٥	مخزون
٢٢٢٤٠٩	(٤٤٧٥٥)	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
(١٥٣٥٤٩)	(١٤٩٢٩٢)	ذمم دائنة
١١٨١٩٠	٥٣١٠٥١	مخصصات وأرصدة دائنة أخرى
(٢٦٥٣٣٧)	(٢٤٨٧٠٦)	ضريبة دخل مدفوعة
٢٦٢١٢٢١	٢٢٩٧١٠٥	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٩٣١٣٦٧)	(١٠١٠٩٤٢)	شراء ممتلكات ومعدات
(١٠١٥٦)	(١٧٠٨٤)	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٠٦٨٧٧٠	١٣٥٠٥٣٥	توزيعات أرباح شركات حليفة
٧٢٣١	١٣٩٧٤٩	فوائد مقبوضة
٣٩١٥٧٦	٣٦٩٣٤٢	عوائد توزيعات أرباح مقبوضة
(١٨١٤٤٩٣)	(١٢٥٣٦٨)	مشاريع تحت التنفيذ
	(١٥٠٠٠٠٠)	موجودات مالية بالتكلفة المطفاة
(٢٢٧٩٤٣٩)	(٨٩٧٢٠١)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٢٥٦٠٠٠٠)	(٢٥٦٠٠٠٠)	أرباح موزعة
(٢٩٥٤٣٠٤)	(٣٢٥٤٩٢٣)	تسديدات قروض
٣٧٩٨٧٢٩	-	قروض مقبوضة
-	١٠٠٠٠٠٠٠	اسناد القرض
(٤٥٩٦٩٨)	(٧٩١٧٨٠)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٢١٧٥٣٧٣)	٣٣٩٣٢٩٧	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية
(١٨٣٣٥٩١)	٤٧٩٣٢٠١	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٣٤٣٥٣٥٢	١٦٠١٧٦١	النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني
١٦٠١٧٦١	٦٣٩٤٩٦٢	النقد وما في حكمه كما في ٣١ كانون الأول
		١٣

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٩ جزءاً من هذه القوائم المالية

(١) عام

سجلت الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") كشركة مساهمة عامة خلال عام ١٩٧٥ برأسمال ٣٠٠٠٠٠٠٠ دينار تمت زيادته خلال الأعوام ليصبح ٣٢٠٠٠٠٠٠٠ دينار بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

تمتلك الشركة فندق عمان ماريوت والذي تم افتتاحه خلال عام ١٩٨٢، وتديره مؤسسة ماريوت العالمية بموجب اتفاقية إدارة موقعة خلال عام ١٩٧٦، والتي تم تعديلها عدة مرات خلال الأعوام والتي كان آخرها خلال عام ٢٠١٤ ويسري مفعول هذه الاتفاقية حتى عام ٢٠٤١.

تم إقرار القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ، وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية وفقا لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية.

تم إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية.

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

(٣) التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية بدأ من ١ كانون الثاني ٢٠١٧:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) - قائمة التدفقات النقدية - الإفصاحات

تشمل التعديلات المحدودة ما تعلق بإضافة بعض الإفصاحات حول المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية والتي تشمل التغييرات النقدية وغير النقدية (مثل أرباح أو خسائر العملات الأجنبية). لم ينتج أي اثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضريبة الدخل": الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة الناتجة عن الخسائر غير المعترف بها

تشمل التعديلات المحدودة ما تعلق بقانون ضريبة الدخل وإذا ما كان يقيد مصادر الربح الضريبي والتي يمكن الاستفادة منها لتخفيض الفروقات الزمنية المؤقتة عند عكسها. بالإضافة إلى بعض التعديلات المحدودة الأخرى، لم ينتج أي اثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

(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 أيضا 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.

(٥) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. لا يتم استهلاك الأراضي. بحسب الاستهلاك على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة باستخدام طريقة القسط الثابت وينسب سنوية كالتالي:

	%
مبنى الفندق، التجديدات والتحسينات	٢ - ٢٠
أثاث، مفروشات وتجهيزات	٨ - ١٢
آلات ومعدات	٦ - ٢٠
سيارات	١٥
نظام مكافحة الحريق	٤

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 كبنء 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 إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الأرباح والخسائر كمصروف.

مشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة وتتضمن تكاليف الإنشاءات والمعدات والمصاريف المباشرة الأخرى.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء ويعد 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 المبيعة مباشرة إلى الأرباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل.

- لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التدني.
- يتم تسجيل الأرباح الموزعة في قائمة الدخل.

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

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

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالتكلفة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء، وتطفأ العلاوة / الخصم باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، قيداً على أو لحساب الفائدة، وينزل أية مخصصات ناتجة عن التدني في قيمتها يؤدي إلى عدم إمكانية استرداد الأصل أو جزء منه، ويتم قيد أي 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 المخصصة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

استثمارات في شركات حليفة

الشركات الحليفة هي تلك الشركات التي تمارس الشركة فيها تأثيراً فعالاً على القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية (ولا تسيطر الشركة عليها) والتي تمتلك الشركة 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.

ذمم مدينة

تظهر 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 الذمم عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيلها.

مخزون

يتم تسعير المخزون بسعر الكلفة بإستخدام طريقة المتوسط المرجح أو صافي القيمة البيعية ايهما اقل.

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.

القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية مثل موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية كما يتم الإفصاح عنها في (إيضاح ٥).

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

يتم قياس القيمة العادلة بناءً على فرضية أن عملية بيع الموجودات أو نقل الإلتزام 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.

تقيس المنشأة القيمة العادلة للموجودات أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجودات أو الإلتزام على افتراض أن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه مصلحتهم الإقتصادية.

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

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

تقوم الشركة باستخدام الترتيب التالي للأساليب ووسائل التقييم وذلك في تحديد وعرض القيمة العادلة للأدوات المالية:

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم استخدام القيمة العادلة لقياسها أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة 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 أخرى حيث تكون على المدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.
المستوى الثالث: تقنيات أخرى حيث تستخدم مدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة ولكنها ليست مبنية على معلومات في السوق يمكن ملاحظتها.

قروض وبنوك دائنة

يتم تسجيل القروض والبنوك الدائنة بمبدئياً بالقيمة العادلة ويعاد تقييمها لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

مخصصات

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.

معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات إعمال 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.

إن نشاط الشركة يتكون من ثلاثة قطاعات اقتصادية تتمثل في إيرادات ومصاريف فندق ماريوت عمان واستثمارات في موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر واستثمارات في شركات حليفة.

تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

يتم إثبات إيرادات المبيعات عندما تنتقل مخاطر ومنافع الملكية جوهرياً إلى المشتري وعند التمكن من قياس الإيرادات بشكل يمكن الاعتماد عليه، ويتم إثبات إيرادات الخدمات عند تقديم الخدمة للعملاء.

يتم إثبات إيرادات الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم إثبات حصة الشركة من أرباح الاستثمارات في شركات حليفة بطريقة حقوق الملكية وعند إعلان الشركات الحليفة لنتائج أعمالها.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم الاعتراف بالمصاريف وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة، بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. كما 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

تقوم الشركة بأخذ مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤، ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) حيث ينص هذا المعيار على تسجيل الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفرق ما بين القيمة المحاسبية والضريبية للموجودات والمطلوبات.

تحسب 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 للتزليل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتركمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزليل لأغراض ضريبية.

الشركة العربية الدولية للمساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

(٦) ممتلكات ومعدات

	أرضي	مبنى الفندق والاستثمارات	معدات وتجهيزات	أثاث، معدات والسيارات	سيارات	نظام مكافحة الحريق	مناويع تحت التقييم*	مترق المنطقة	الصححة
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠١٧-									
القطعة -									
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧	٦٨.٩٤٤	٣٢٣.٣٦٤	٧٠٧.٥٢٩	٣١٣.٣٨٨	٥٠.٣٧٨	٤١٨.٤٦٢	٤٥٥.٣٧٨	-	٢٤.٩٤٤
إضافات	-	٣٢.٣٧٨	٤١٥.٣٠٣	٢١٧.٨٩٤	٢١٧.٨٩٤	-	٧.٠١٣.٠٠٧	-	١.٩٤٤
تحويكات	-	-	-	١٨٥.٤٦٧	-	-	(١.٣٦٠.٠٠٩)	-	-
تحويلات من مشاريع تحت التقييم لإنتاج (٧)	-	-	-	-	-	-	-	٢.٤٣٧.٣١٥	٢.٤٣٧.٣١٥
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٦٨.٩٤٤	٣٥٥.٧٤٢	١.١٢٢.٨٣٢	١.٠٥١.٩١٠	٥١٧.٢٧٢	٤١٨.٤٦٢	٦٢٠.٣٦٦	٢.٤٣٧.٣١٥	٢٨.٣٨٧.٥٥١
الإستهلاك المتراكم -									
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧	-	١٠.٧٨٢.٣٧٨	٦.٤١٦.٣٧٣	١.٤١٦.٣٨٧	٥.١٦١.٣٨٧	٤١٧.٩١٩	-	-	٢٣.٣٨٧.٦٢٩
إستهلاك السنة	-	٣٣١.٣٨٩	٤.٤١٣.٣٢١	٣٢٤.١٦٤	١٧.٣٥٠	١٢٠	-	-	١.١٤٢.٦٥٩
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧	-	١١.١١٣.٧٦٧	٦.٨٨٣.٠٥٢	١.٠٩٧.٢٢٣	٤.٩٩٤.٠٣٧	٤١٨.٠٢٩	-	-	٢٤.٢٤٤.٩٧٠
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣.٩٤٤.٦٦٨	٥.٤٥٥.٤٦٤	١.١٧.٩١٧	١.١٧.٩١٧	١.١٧.٩١٧	٤٢٣	٦٢٠.٣٦٦	٢.٤٣٧.٣١٥	٢.٤٣٧.٣١٥
٢٠١٦-									
القطعة -									
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦	١.١١٧.٠٠٨	١٦.٣١١.٣٥٢	٨.٣٠٤.٩١٠	٥.٨٣٣.٤١٠	٢٧٨.٥٥٠	٤١٨.٤٦٢	٩٣٣.٤٢٣	-	٣٣.٣٨٧.٥٢٩
إضافات	-	١٤.٩١٧	٤٤٥.٢١٧	١٢١.٠٠٠	١٣٦.٠٠٠	-	٢٣٨.٣٧٨	-	١.٢٦٣.٣٦٧
تحويلات	-	-	-	-	٦١٥.٩٢٣	-	(١١٥.٤٦٦)	-	-
إستهلاكات	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦	١.١١٧.٠٠٨	١٦.٣٥٦.٢٦٩	٨.٧٠٥.٢١٩	٦.٠٥٣.٣٨٨	٤.٩٠٥.٠٠٠	٤١٨.٤٦٢	٤٥٥.٣٧٨	-	٣٤.٦٥٠.٩٤٤
الإستهلاك المتراكم -									
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦	-	١.٠٦٥.١٢٤	٦.٠٥٤.٤٨٤	٤.٣٥٨.٣١٥	٢٣٥.٧١٣	٤٠٣.٠٠٩	-	-	٢٣.١٧٠.٩٧٥
إستهلاك السنة	-	٣٣٨.٣١٥	٤.٠٥٦.١٦٨	٤.٠٣٠.١٧٢	٧٨.٥٠٠	١٤.٤٦٠	-	-	١.٣٧٧.٩٤٤
إستهلاكات	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦	-	١.٠٦٥.١٢٤	٦.٠٥٤.٤٨٤	٤.٣٥٨.٣١٥	٢٣٥.٧١٣	٤١٧.٩١٩	-	-	٢٣.٥٤٢.٩٢٩
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦	٢.٠١٤.٦٦٨	٥.٣٤٤.٤٩١	١.٢٦٣.٥٥٧	١.٢٤٠.٦١٧	١.٢٤٠.٦١٧	٥٤٣	٤٥٥.٣٧٨	-	١١.٢٦٣.٦٦٥

بلغت مجموع الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل ١٤.٣٥٤.٦١٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ (٨.٣٨٠.٤٥٠).

الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

(٧) مشاريع تحت التنفيذ

يشمل هذا البند كلفة إنشاء مشروع محطة الطاقة الكهروضوئية، تم استكمال كافة هذه الأعمال في الربع الأخير من عام ٢٠١٧ وقد تم تحويلها بالكامل الى الممتلكات والمعدات، فيما يلي الحركة على مشاريع تحت التنفيذ:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٤٩٧,٨٥٤	٢,٣١٢,٣٤٧	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١,٨١٤,٤٩٣	١٢٥,٣٦٨	إضافات
-	(٢,٤٢٧,٧١٥)	تحويلات الى ممتلكات ومعدات
٢,٣١٢,٣٤٧	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(٨) موجودات مالية من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٦,٤٠٧,٠٣٦	٥,٩١٩,٥١٦	استثمارات في أسهم شركات - مدرجة
١,٧٧,٠٠٠	١,٧٧,٠٠٠	استثمارات في أسهم شركات - غير مدرجة*
٦,٥٨٤,٠٣٦	٦,٠٩٦,٥١٦	

* تظهر أسهم الشركات غير المدرجة بالكلفة حيث يتعذر عملياً حسب رأي ادارة الشركة من قياس القيمة العادلة لها بموثوقية.

فيما يلي ملخص الحركة على احتياطي القيمة العادلة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
(١,٢٢٤,٣٤٥)	(١,٥٣٢,٢٨١)	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(٣٠٨,٣٣٦)	(٥٧١,٢٣٧)	التغير في القيمة العادلة
(١,٥٣٢,٦٨١)	(٢,١٠٤,٣١٨)	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

(٩) استثمارات في شركات حليفة

القيمة		نسبة الملكية		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	%	%	
١٧٢٧٤١٠٥	١٧٨٧٧٩٥٤	٣٤٥١	٣٥١٦	شركة الأعمال السياحية *
١٥٢٨١٩٨٠	١٤٥٨٧٧٩٧	٢٦٦٢	٢٥٧٢	الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية *
٧٤٦٣٨	٦٦٧١٤	٢٥	٢٥	شركة استوديو التصميم الداخلية
٢٨٩٨٨٧	٢٨٧٣٦٨٨	٣٠٩٣	٣٠٩٣	شركة الشواطئ للفنادق والمنتجعات السياحية
١٥٢٤٢١٨٠	١٤٦٩٣٦٥٧	٤٩٣٤	٤٩٣٤	شركة مركز المستثمر الأردني
١٥١٣٠٠٢	١٥١٣٥٦٩	٤٢٣٥	٤٢٣٥	العربية الدولية العقارية
٥٢٢٨٤٣٩٢	٥١١١٣٣٧٩			

* قامت الشركة ببيع ٣٨٩٣٤٦ سهم في الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية وشراء ٤١٩٨١٢ سهم من اسهم شركة الأعمال السياحية وفق اتفاقية تبادل اسهم الموقعة مع البنك الأهلي الأردني (شركة ذات علاقة) بتاريخ ٢٤ أيار ٢٠١٧ بقيمة إجمالية ٥٣٧٢٩٨ دينار ولم ينتج عن العملية أي ربح أو خسارة.

فيما يلي ملخص لنشاطات الشركات الحليفة:

الشركة	نشاط الشركة
شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة	الشركة المالكة لفندق ماريوت البحر الميت وفندق ماريوت البتراء
الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة	الشركة المالكة لفندق شيراتون عمان أعمال الديكور والتصاميم الخاصة بالفنادق
شركة استوديو التصميم الداخلية محدودة المسؤولية	الشركة المالكة لمشروع ماريوت العقبة
شركة الشواطئ للفنادق والمنتجعات السياحية المساهمة الخاصة	الاستثمار في الأسهم والشركات
شركة مركز المستثمر الاردني المساهمة الخاصة	الاستثمار في الأراضي والعقارات
العربية الدولية العقارية المساهمة الخاصة	

فيما يلي ملخص الحركة على الاستثمارات في الشركات الحليفة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٥١٧٨٢١١٠	٥٢٢٨٤٣٩٢	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(١٠٦٨٧٧٠)	(١٤٠٥١٣٥)	أرباح موزعة
١٨٩١٨٨٨	٧٢٢٢٨٢	حصة الشركة من أرباح الشركات الحليفة
(٣٢٠٨٣٦)	(٤٨٨١٦٠)	حصة الشركة من احتياطي القيمة العادلة من الاستثمارات في شركات حليفة
-	٥٣٧٢٩٨	بيع أسهم مستثمرة في شركة حليفة
-	(٥٣٧٢٩٨)	شراء أسهم في شركة حليفة
٥٢٢٨٤٣٩٢	٥١١١٣٣٧٩	

الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

شركة الشواطئ للفنادق والمنتجات السياحية المساهمة الخاصة العربية الدولية العقارية	شركة استديو التصاميم الداخلية محدودة المسؤولية	شركة مركز المستثمر الأردني	شركة الأعمال السياحية	الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٩١,٢١٥	١٢٤,٤٤٥	٣٩,٤٦٣	١,١٥٤,٤٤٨	٦,٥٢٣,٤٨٢	١,٢٧٦,٩٣٣
٣,٤٨٢,٥٩٨	١٤,١٠٣,٨٠٣	٣٦,٧٠٦	٣٢,٩٩٩,٢٧٦	٥٤,٩٨٩,٣٩٦	٦٢,٤٨٤,٣٧
(٢,٥٣٠)	(١,٣٠٥)	(١٠,٢٨٣٢)	(٦,٧١٢,١٢٩)	(٤,٦٤٦,١٨٣)	(٦,٥٣٨,١٤٩)
-	-	-	-	(٢,٨٧٨,٠٧٧)	-
٣,٥٧١,٢٨٣	١٤,٢٢٦,٩٤٣	٢٧٣,٢٣٧	٢٧,٥٤١,٥٩٥	٥٣,٨٩٢,٣١٨	٥٦,٩٨٧,٢٢١
٤٢,٣٥٣	٣٠,٩٢٦	٢٥	٤٩,٣٤٢	٣٥,١٦٦	٢٥,٧٢٢
١,٥١٣,٥٦٩	٢,٨٧٣,٦٨٨	٦٦,٧١٤	١٤,٦٩٣,٦٥٧	١٧,٨٧٧,٩٥٤	١٤,٠٨٧,٧٩٧
٢,٢٣٥	٥,٣٢٦	٤٧,٩٣١	١,٤٦٥,١٢٦	١٤,٥٧٧,٠٢٤	٣,٥٤٧,٤٦٤
-	(٨٥,١٤)	(٧٩,٢٢٦)	(٣٨٨,٢١١)	(١٣,٧١٧,٢٧١)	(٢,٢١٣,٠٢٣)
(٩٠١)	-	(٤١٣)	(٥٧٠,٤٦٢)	(١٥٢,١٥٠)	(٤٤,٧١٥)
١,٣٣٤	(٨٠,١٨٨)	(٣١,٧٠٨)	٥٠,٦٥٤٣	٧٠,٧٢٠,٢	١,٢٨٩,٧٢٦
-	-	-	-	(٣٤,٢٩٨)	(٢٥٧,٩٤٥)
١,٣٣٤	(٨٠,١٨٨)	(٣١,٧٠٨)	٥٠,٦٥٤٣	٦٧٣,٢٠٥	١,٠٣١,٧٨٢
٥٦٥	(٢٤,٧٩٩)	(٧,٩٢٧)	٢٤٩,٩٣٨	٢٣٩,١٣١	٢٦٥,٣٧٤

٢٠١٧ -

الاستثمار في الشركات الحليفة

الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة
حقوق الملكية
نسبة ملكية الشركة %
قيمة الاستثمار

الإيرادات

الإيرادات
المصاريف الإدارية
تكاليف التمويل
الربح قبل الضريبة
مصروف ضريبة الدخل
الربح للسنة
حصة الشركة من ربح السنة

٢٠١٦ -

الاستثمار في الشركات الحليفة

الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة
حقوق الملكية
نسبة ملكية الشركة %
قيمة الاستثمار

الإيرادات

الإيرادات
المصاريف الإدارية
تكاليف التمويل
الربح قبل الضريبة
مصروف ضريبة الدخل
الربح للسنة
حصة الشركة من ربح السنة

٩٠,٣٤٧	٤٠٣,٢٢٦	٣٤٧,٣٢٩	٩,٩٠٥,٥٩٥	٤,٩٣٦,٧٤٩	٧,٩٥٦,٧٣٧
٣,٤٨٢,٥٩٩	١٣,٩٣٩,٩٣٩	٤١,٩٧٣	٢٧,٣٧١,٨٦١	٥٥,٨٢٥,١٦٨	٥٩,٣٩٨,٢٢٦
(٢,٩٩٢)	(١,٦٠٠)	(٩٣,٩٣٣)	(٨,٦١٢,٩٤٨)	(٤,٠٥٢,٣٢٤)	(٥,١٢٤,٢٣٢)
-	-	-	-	(٢,٩١٥,٢٢٦)	(٢,٧٤٨,٩٢٧)
٣,٥٦٩,٩٥٤	١٤,٣٤١,٥٦٥	٢٩٥,٣٦٩	٢٨,٦٦٤,٥٠٨	٥٣,٧٧٤,٣٦٧	٥٩,٤٨١,٠٠٤
٤٢,٣٥٣	٣٠,٩٢٦	٢٥	٤٩,٣٤٢	٣٤,١٦٦	٢٦,٦٢٢
١,٥١٣,٥٠٢	٢,٨٩٨,٤٨٧	٧٤,٣٢٨	١٥,٢٤٢,١٨٠	١٧,٢٧٤,١٠٥	١٥,٢٨١,٩٨٠
٢,٢٧١	١٦,٧٦٧	٧١٣,٣٩٩	١,٧٤١,٥٤٤	١٤,٠٨٣,٢٥٨	١٧,٤٩٤,٨١٧
(٣,٤٤٤)	(٧٥,١٥٠)	(٦٤٤,٣١٥)	(٥٠,٢٥٣٩)	(١٣,٨٣٣,٥٢٥)	(١١,٥٠٦,٨٩١)
-	(١٣)	(١,٥٠٠)	(٣٨٢,٨١٧)	(٧٩,٩٢٤)	(١٢٤,١٧٥)
(١,١٧٣)	(٥٨,٣٩٦)	٦٧,٥٨٤	٨٥٦,١٨٨	١٧٠,٠٧٩	٥,٨٦٣,٧٥١
-	-	(١,٦٥٥)	-	(١,٠٠٠)	(٥٤٣,٩١٨)
(١,١٧٣)	(٥٨,٣٩٦)	٦٥,٩٢٩	٨٥٦,١٨٨	١٦٠,٠٧٩	٥,٣١٩,٨٣٣
(٤٩٦)	(١٨,٠٦٠)	١٦,٤٨٢	٤٢٢,٤٦٢	٥٥,٢٥٣	١,٤١٦,٢٤٦

(١٠) موجودات مالية بالتكلفة المظافة

قامت الشركة العربية الدولية للنفادق المساهمة العامة المحدودة بتاريخ ١٢ تشرين الأول ٢٠١٧ بشراء ١٥ سند من اسناد قرض البنك الأهلي الأردني (شركة شقيقة) وبسعر فائدة متغير بحيث تكون الفائدة بداية كل فترة تساوي سعر فائدة إعادة الخصم لدى البنك المركزي الأردني مضافاً إليها هامش ٢٪ بحيث بلغت عند الإصدار ٦٧٥٪. تدفع الفائدة بشكل نصف سنوي، يستحق الاسناد بدفعة واحدة بتاريخ ١٢ تشرين الأول ٢٠٢٣.

(١١) اسناد القرض

قامت الشركة العربية الدولية للنفادق المساهمة العامة المحدودة بتاريخ ٢٢ كانون الثاني ٢٠١٧ بإصدار اسناد قرض عن طريق البنك الأهلي بواقع ١٠,٠٠٠ سند حيث بلغت القيمة الاسمية للسند الواحد ١,٠٠٠ دينار وقيمة اجمالية ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار لمدة خمس سنوات وبسعر فائدة ثابت مقدار ٥٪ تدفع الفائدة بشكل نصف سنوي، يستحق الاسناد بدفعة واحدة بتاريخ ٢٢ كانون الثاني ٢٠٢٢.

(١٢) ذمم وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٥١٧,٥١٠	٤٦٦,٨١٩	ذمم تجارية
(٤٠,٣٨٤)	(٣٧,٦٥٢)	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
٤٧٧,١٢٦	٤٢٩,١٦٧	
٨٣,٤٤٨	٧٥,٢١٨	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٩٥,٤٧٤	٢٩٦,٤١٨	أرصدة مدينة أخرى
٧٥٦,٠٤٨	٨٠٠,٨٠٣	

بلغ إجمالي قيمة الذمم المشكوك في تحصيلها ٣٧,٦٥٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٤٠,٣٨٤ دينار).

فيما يلي الحركة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٤٥,٠٠٧	٤٠,٣٨٤	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(٤,٦٢٣)	(٢,٧٣٢)	ديون معدومة
٤٠,٣٨٤	٣٧,٦٥٢	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

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

المجموع	ذمم غير مشكوك في تحصيلها					
	١٥١ يوم فأكثر	١٥٠-١٢١ يوم	٩١ - ١٢٠ يوم	٦١ - ٩٠ يوم	٣١ - ٦٠ يوم	١ - ٣٠ يوم
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٤٢٩ر١٦٧	١٨ر٢٨٣	٣ر٨٢٩	٩ر١٢٨	١٥ر٣٥١	٨١ر٦٦٧	٣٠٠ر٩٠٩
٤٧٧ر١٢٦	١٨ر٤١٩	٦٥٤	٥ر٢٢١	٣٦ر٢٩١	٩٠ر٥٩٧	٣٢٥ر٩٤٤

تقوم إدارة الشركة بتحديد الذمم المشكوك في تحصيلها بشكل تفصيلي على مستوى أرصدة العملاء وتقوم أيضاً ببناء مخصص عام ببناءً على أعمار الذمم.

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

(١٣) النقد ما في حكمه

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
-	٣ر٦١٧ر٢٨٠	ودائع قصيرة الأجل*
٢ر٤٨٨ر٣٤٠	٢ر٧٧٧ر٦٨٢	النقد لدى البنوك وفي الصندوق
٢ر٤٨٨ر٣٤٠	٦ر٣٩٤ر٩٦٢	
٨٨٦ر٥٧٩	-	يظل: بنوك دائنة
١ر٦٠١ر٧٦١	٦ر٣٩٤ر٩٦٢	

* تمثل الودائع قصيرة الأجل ودائع لدى البنوك المحلية بالدينار الأردني تستحق خلال فترة لا تتجاوز الثلاثة أشهر بمعدل فائدة تتراوح بين ٣,٧٥٪ و ٤٪.

(١٤) حقوق الملكية

رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع ٣٢ر٠٠٠ر٠٠٠ دينار أردني مقسم الى ٣٢ر٠٠٠ر٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

علاوة الإصدار

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب المبالغ المقبوضة والنتيجة عن الفرق بين سعر الإصدار والقيمة الاسمية للسهم.

إحتياطي إجباري

يمثل رصيد هذا الحساب ما تم تحويله من صافي الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل خلال السنوات بنسبة ١٠٪ وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين. يمكن للشركة إيقاف هذا التحويل السنوي اذا بلغ الإحتياطي الاجباري ربع رأسمال الشركة. استناداً الى ذلك فقد قررت الشركة خلال عام ٢٠١٧ عدم تحويل أي مبالغ اضافية الى الإحتياطي الاجباري.

إحتياطي اختياري

يمثل رصيد هذا الحساب ما تم تحويله من صافي الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة ٢٠٪ كحد اعلى وذلك وفقاً لقرار مجلس ادارة الشركة، وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

(١٥) الأرباح الموزعة والمقترح توزيعها

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها الذي عقد في ٣١ آذار ٢٠١٧ على توصية مجلس الإدارة بتوزيع ما نسبته ٨٪ من رأسمال الشركة كأرباح نقدية على المساهمين والذي يمثل ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠).

سيقوم مجلس الإدارة بالتوصية الى الهيئة العامة للشركة في اجتماعها الذي سيعقد في ٢٤ نيسان ٢٠١٨ بتوزيع ما نسبته ٦٪ من رأس المال كأرباح نقدية على المساهمين والذي يمثل ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار وذلك عن نتائج أعمال ٢٠١٧.

(١٦) قروض

تم تصنيف هذه القروض حسب تاريخ استحقاقها كما يلي:

المجموع	٢٠١٧		أقساط القروض طويلة الأجل	تستحق خلال عام دينار
	٢٠١٦	٢٠١٧		
	دينار	دينار	قروض طويلة الاجل دينار	دينار
	٤٩٦٦٣,٠٠٠	٣٥٤٥٥,٠٠٠	٢١٢٧,٠٠٠	١٤١٨,٠٠٠
	٢٦٤٦٩٣٦	٢٦٤٦٩٣٦	٢٦٤٦٩٣٦	-
	٢٤٥٨٧٦٩	٢٤٨٤٠,٣٥	٢٠,٣٩٥٩١	٤٤٤ر٤٤٤
	١٨٦٢,١٨٩	-	-	-
	١١٩٣٠,٨٩٤	٨٢٦٥٩٧١	٦٨١٣,٥٢٧	١٨٦٢,٤٤٤

البنك الأهلي الأردني - دولار (١)

يمثل هذا البند رصيد قرض البنك الأهلي الأردني بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار امريكي (٧,٠٩٠,٠٠٠) دينار أردني حيث قامت الشركة بتوقيع اتفاقية مع البنك الاهلي الاردني بتاريخ ٦ آب ٢٠١٥، ان هذا القرض صادر بكفالة الشركة وبمعدل سعر فائدة ٤,٠٪، على ان يسدد القرض على ١٠ أقساط نصف سنوية متساوية، هذا واستحق القسط الاول بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠١٥ على ان يتم تسديد الفوائد كل ٦ أشهر.

البنك الأهلي الأردني - دولار (٢)

يمثل هذا البند رصيد قرض البنك الأهلي الأردني بمبلغ ٤,٢٠٠,٠٠٠ دولار امريكي (٢,٩٧٧,٨٠٠) دينار أردني حيث قامت الشركة بتوقيع اتفاقية مع البنك الاهلي الاردني بتاريخ ١٥ نيسان ٢٠١٥، ان هذا القرض صادر بكفالة الشركة وبمعدل سعر فائدة ٤٪، على ان يسدد القرض على ١٨ قسط نصف سنوية متساوية، هذا واستحق القسط الاول بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠١٦ على ان يتم تسديد الفوائد كل ٦ أشهر، تم إعادة جدولة القرض بحيث تم تأجيل تواريخ استحقاق أقساط سنتي ٢٠١٧ و ٢٠١٨ الى سنتي ٢٠٢٥ و ٢٠٢٦.

البنك الأهلي الأردني - دينار (٣)

قامت الشركة بتاريخ ٤ تشرين الثاني ٢٠١٥ بالتوقيع على اتفاقية قرض مع البنك الأهلي الأردني حيث منحت الشركة بموجبها قرض طاقة بسقف ٤,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني بسعر فائدة ٤٪ سنوياً 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 ٢,٠٣٥,٤٨٤ ديناراً كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

البنك الأهلي الأردني - دولار (٤)

يمثل هذا البند رصيد قرض متجدد من البنك الأهلي الأردني بسقف يبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (٢,١٢٧,٠٠٠ دينار أردني) حيث قامت الشركة بتوقيع اتفاقية مع البنك الأهلي الأردني بتاريخ ٨ أيار ٢٠١٦، ان هذا القرض صادر بكفالة الشركة وبمعدل سعر فائدة الافراض في اسواق لندن مضافاً اليه ١٪ على ان لا يقل سعر الفائدة عن ٤٪، تم تسديد القرض كاملاً خلال عام ٢٠١٧.

- إن مبلغ الدفعات السنوية واستحقاقاتها للقروض هي كما يلي:

دينار	السنة
١,٥٣١,٦٢٥	٢٠١٨
٢,١٩٣,٣١٠	٢٠١٩
١,٤٨٤,٣١٠	٢٠٢٠
٧٧٥,٣١١	٢٠٢١
٢,٦٩١,٤١٥	٢٠٢٢-٢٠٢٢
٨,٦٧٥,٩٧١	

(١٧) مخصصات وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار
٤١٣,٨٣٢	٤٣١,٥٠١
٦٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠
٦٢٢,٥٥٩	٨٨٦,٠٢٧
٢٨٧,٦٨٩	١٨٢,٦٦١
٢٤٧,٠٩٧	٤٩٧,٠١١
١,٦٣٦,١٧٧	٢,٠٦٢,٢٠٠

أمانات مساهمين وأرباح غير موزعة
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
مصاريف مستحقة
مخصص ضريبة دخل (إيضاح ٢٠)
أرصدة دائنة أخرى

الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

(١٨) إيرادات أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٣٩١٥٧٦	٣٦٩٣٤٢	عوائد توزيعات ارباح
٢٨٠٠٠	٦٠٧٠	أخرى
٤١٩٥٧٦	٣٧٥٤١٢	

(١٩) مصاريف إدارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٣٧٢٤٧٧	٣٦١٣٩٧	رواتب وأجور ومنافع أخرى
١٢٠٢٥	١٢٨٢٠	ضمان اجتماعي
٩١٩٦٢	١٠٠٤٨٧	سفر وتقلات أعضاء من الإدارة
٩٧٥٧	٧٠٩٨	مصاريف مكتب رئيس مجلس الإدارة
٧٠٧٠٥	٦٩٢١٣	مصاريف تأمين
٣٤٦٥٣	٦٣٩٨٥	رسوم حكومية
٢٥٦٠٠	٧٥٨٠٠	تبرعات
١٩٣٥٠	١٩٣٥٠	إيجارات
١٠٤٣٥	٢٧٢٨٣	أتعاب مهنية
٦٧٩٠	٢٢٣٧٩	دعاية وإعلان
١١٨٨٠	١١٧٤٩	مصاريف سيارات
٢٥٧٣٧	١٤٢٩٤	مصاريف بنكية
٤٥٧٢٤	٤٥٧٢٤	مسقفات ومعارف
١١٧٢٦	١٠٩٥٧	قرطاسية ومطبوعات
١٤٣٧٢	-	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
٢٤٩٣	١٤٣٣٥	مصاريف ضيافة
٧٤٩٢	٩٠٩٩	أخرى
٧٧٣١٧٨	٨٦٦٠٧٠	

(٢٠) ضريبة الدخل

تم احتساب ضريبة الدخل للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

توصلت الشركة العربية الدولية للفنادق الى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية عام ٢٠١٥.

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي عن عام ٢٠١٦ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعته حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

كما هو مبين في إيضاح (٢١) هنالك مطالبات ضريبية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات، حيث تم بيانها في إيضاح الالتزامات المحتملة على الشركة.

الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

أ- فيما يلي ملخص الحركة على مخصص ضريبة الدخل:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٢٧٥٣٦٩	٢٨٧٦٨٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٢٧٧٦٥٧	١٤٣٦٧٨	ضريبة دخل السنة
(٢٦٥٣٣٧)	(٢٤٨٧٠٦)	ضريبة الدخل المدفوعة
٢٨٧٦٨٩	١٨٢٦٦١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

لا تقوم الشركة بتسجيل الضرائب المؤجلة لعدم وجود أثر جوهري لها على القوائم المالية حسب تقدير الإدارة.

ب- ملخص تسوية الربح المحاسبي على الربح الضريبي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٣٢٠٩٣٨٥	١٣٨٠٣٨٦	الربح المحاسبي
(٢٢٨٣٤٦٤)	(١٠٠٦٣٧)	ارباح غير خاضعة للضريبة
٤٦٢٣٦٥	٤٣٨٦٤٣	مصروفات غير مقبولة ضريبياً
١٣٨٨٢٨٦	٧١٨٣٩٢	الربح الضريبي
٢٧٧٦٥٧	١٤٣٦٧٨	ضريبة الدخل الفعلية المستحقة
%٢٠	%٢٠	نسبة الضريبة الدخل القانونية
%٨٧	%١٠٤	نسبة ضريبة الدخل الفعلية

(٢١) التّزامات محتملة

قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة الدولية للإستثمارات الصناعية والتجارية والسياحية المساهمة العامة المحدودة (المندمجة في الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة المحدودة) لعام ١٩٩٥ و ١٩٩٦ وقدرت ضريبة الدخل المستحقة بمبلغ ٢٣١٥٤ دينار و ١٣٠٠٠١ دينار على التوالي، وقامت الشركة بإستئناف القرار لدى المحكمة وما زالت القضية منظورة أمام محكمة التمييز كما أن الشركة الدولية للإستثمارات الصناعية والتجارية والسياحية لم تتوصل الى مخالصة ضريبية مع دائرة ضريبة الدخل للأعوام ١٩٩٦ و ١٩٩٨ و ١٩٩٩ حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

(٢٢) حصة السهم من ربح السنة العائد على مساهمي الشركة

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٩٣١٧٢٨	١٢٣٦٧٠٨	ربح السنة العائد على مساهمي الشركة (دينار)
٣٢٠٠٠٠٠٠	٣٢٠٠٠٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم في نهاية السنة (سهم)
فلس/ دينار	فلس/ دينار	
٠.٩٢	٠.٣٩	الحصة الأساسية للسهم من ربح السنة

إن الحصة المخفضة للسهم من ربح السنة العائد على مساهمي الشركة مساوية للحصة الأساسية للسهم من ربح السنة.

(٢٣) الجهات ذات العلاقة

تشمل الجهات ذات العلاقة المساهمين وموظفي الإدارة العليا للشركة والشركات التي يكون فيها مالكيين رئيسيين والشركات الحليفة. يتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بالتعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل إدارة الشركة.

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:
-	٣٢١٧٢٨٠	ودائع لدى البنك الأهلي الأردني
٢٤٦٦٨٤٠	٢٧٥٦١٨٢	حسابات جارية تحت الطلب لدى البنك الأهلي الأردني
-	١٥٠٠٠٠٠	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (إيضاح ١٠)
٣٦٢٩٩	٣٠٢٩٩	ذمة الشريك في شركة استوديو التصاميم الداخلية - ضمن بند ذمم وأرصدة مدينة أخرى
١٢٤٢٨	١٤٥٦٠	فندق مارويوت البتراء - ضمن بند ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٣٤٧٢١	٣٠٣٥٩	فندق مارويوت البحر الميت - ضمن بند ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٨٣٤٤٨	٧٥٢١٨	

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة:
١١٩٣٠٨٩٤	٨٢٦٥٩٧١	قروض ممنوحة من البنك الأهلي الأردني
٨٨٦٥٧٩	-	حساب جاري مدين لدى البنك الأهلي الأردني
-	٧٧٥٠٠٠٠	أسناد قرض (إيضاح ١١)

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل:
٣٣٦٢١٨١	٢٨٥٢٩٦٦	شركة مصانع الأجواخ الأردنية المساهمة العامة
٤٧٣٨٤	٤٠٧٠٤	شركة الزي لصناعة الألبسة الجاهزة
١٥٧٨٧٦٤	١٧٠٢٩٠٦	البنك الأهلي الأردني

الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٧٢٣١	١١٧٢٨٠	إيرادات فوائد الودائع - البنك الأهلي الأردني
-	٣٠٣٩٥٢	عوائد توزيعات أرباح من استثمارات في شركة مساهمة
-	٢٢٤٦٩	إيراد فوائد موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
(٣٩٣٩١١)	(٤٠٣٩٤٧)	رواتب ومكافآت وبدلات الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة
(٤٥٩٦٩٨)	(٣٩٠٥٠٠)	تكاليف تمويل - البنك الأهلي الأردني

قامت الشركة ببيع ٣٨٩٣٤٦ سهم في الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية وشراء ٤١٩٨١٢ سهم من اسهم شركة الأعمال السياحية وفق اتفاقية تبادل اسهم الموقعة مع البنك الأهلي الأردني (شركة ذات علاقة) بتاريخ ٢٤ أيار ٢٠١٧ بقيمة اجمالية ٥٣٧٢٩٨ دينار ولم ينتج عن العملية أي ربح او خسارة.

(٢٤) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل الودائع لدى البنوك والقروض، كما لا يوجد أية مخاطر على فائدة أسعار إسدان القرض كونها فائدة ثابتة.

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

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

٢٠١٧ -		
العملية	الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على ربح السنة
	نقطة مئوية	دينار
دينار أردني	١٠٠	٢٦٣٣٢
دولار أمريكي	١٠٠	(٦١٩١٦)
العملية	النقص بسعر الفائدة	الأثر على ربح السنة
	نقطة مئوية	دينار
دينار أردني	١٠٠	(٢٦٣٣٢)
دولار أمريكي	١٠٠	٦١٩١٦

-٢٠١٦

العمللة	الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على ربح السنة
دينار أردني	نقطة مئوية	دينار
دولار أمريكي	١٠٠	(٢٤٥٨٨)
	١٠٠	(٩٤٧٢١)
العمللة	النقص بسعر الفائدة	الأثر على ربح السنة
دينار أردني	نقطة مئوية	دينار
دولار أمريكي	١٠٠	٢٤٥٨٨
	١٠٠	٩٤٧٢١

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:

-٢٠١٧

المؤشر	التغير في المؤشر (%)	الأثر على حقوق الملكية
بورصة عمان	٥	٣٠٤٨٢٦
	(٥)	(٣٠٤٨٢٦)

-٢٠١٦

المؤشر	التغير في المؤشر (%)	الأثر على حقوق الملكية
بورصة عمان	٥	٣٢٠٣٥٢
	(٥)	(٣٢٠٣٥٢)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تتجم عن تخلف أو عجز المدينين 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.

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:

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
-	٥٥٠,٠٠٠	١١٦٥٠,٠٠٠	١٢٢٠٠,٠٠٠	أسناد القرض
٢٩٥١,٩٩٠	-	-	-	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٧١٦,٠٩٠	١١٨٦,٥٦٥	٧,٨٦٦,٠٦٨	٨٩٨٨,٧٢٣	قروض
٣٦٦٨,٠٨٠	١,٧٣٦,٥٦٥	١٨,٧٣٦,٠٦٨	٢٤١٤٠,٧١٣	المجموع
٣١ كانون الأول ٢٠١٦				
٩٠٣,٢٠٢	-	-	٩٠٣,٢٠٢	بنوك دائنة
٢٦٧٥,٢٥٩	-	-	-	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٧٩٣,٩٨٨	١,٤٤٤,٣٠٤	٨,٧٢٦,٤٣٥	١٢,٩٦٤,٧٢٧	قروض
٦,٣٧٢,٤٤٩	١,٤٤٤,٣٠٤	٨,٧٢٦,٤٣٥	١٦,٥٤٣,١٨٨	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.

(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 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.

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تستخدم المجموعة الترتيب التالي لأساليب وبدائل التقييم وذلك في تحديد عرض 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.

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

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
- ٢٠١٧			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٥٩١٩ر٥١٦	-	٦,٠٩٦ر٥١٦
- ٢٠١٦			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٦ر٤٠٧,٠٣٦	-	٦ر٥٨٤,٠٣٦

(٢٦) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة أسهم الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأس المال 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 والأرباح المدورة والاحتياطي الإيجابي والاختياري وعلو الإصدار واحتياطي القيمة العادلة وحصة الشركة من احتياطي القيمة العادلة من استثمارات في شركات حليفة وبالغ مجموعها ٥٨,٧٣٣ر٦١٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ مقابل ٦١,١٦٦ر٧٠٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

(٢٧) تعهدات والتزامات محتملة

قضايا -

إن الشركة مدعى عليها في عدد من القضايا بمبلغ ٢٨ر٥٩٣ دينار تتمثل في مطالبات قانونية متعلقة بنشاطاتها (٢٠١٦: ٢٨ر٥٩٣ دينار).

إن الشركة مدعية في عدد من القضايا بمبلغ ٢٩ر٤٥٩ دينار تمثل في مطالبات قانونية متعلقة بنشاطاتها.

مصاريف رأسمالية -

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار
٨٠٠,٠٠٠	-

مشاريع تحت التنفيذ

(٢٨) معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل الشركة من الموجودات والعمليات التي تشترك معا في تقديم منتجات او خدمات خاضعة لمخاطر وعودت تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات إعمال أخرى.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعودت تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية. فيما يلي ملخص لأعمال القطاعات:

قطاع الفنادق	استثمارات في شركات حليفة	استثمارات في موجودات مالية	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
١١,٢٠٠,٥٧٣	٧٢٢,٢٨٢	٣٩١,٨١١	١٢,٣١٤,٦٦٦
٣١ كانون الأول ٢٠١٧ - الإيرادات			
٢٦٦,٢٩٣	٧٢٢,٢٨٢	٣٩١,٨١١	١,٣٨٠,٣٨٦
(٨٩,٠٩٧)	(٣٦١,١٤)	(١٨,٤٦٧)	(١٤٣,٦٧٨)
١٧٧,١٩٦	٦٨٦,١٦٨	٣٧٣,٣٤٤	١,٢٣٦,٧٠٨
معلومات القطاعات الأخرى:			
١,٢٢٧,٣١٠	-	-	١,٢٢٧,٣١٠
١,٤٢٦,٥٩	-	-	١,٤٢٦,٥٩
٣١ كانون الأول ٢٠١٦ - الإيرادات			
٩٢٥,٩٢١	١,٨٩١,٨٨٨	٣٩١,٥٧٦	١٤,٨١٦,٩٤٤
(٢٠٤,٦٣٩)	(٥٣,٤٣٩)	(١٩,٥٧٩)	(٢٧٧,٦٥٧)
٧٢١,٢٨٢	١,٨٣٨,٤٤٩	٣٧١,٩٩٧	٢,٩٣١,٧٢٨
معلومات القطاعات الأخرى:			
٣,٧٤٥,٨٦٠	-	-	٣,٧٤٥,٨٦٠
١,١٧٩,٩٨٤	-	-	١,١٧٩,٩٨٤
الموجودات والمطلوبات -			
٢١,٦٥١,٦٨٢	٥١,١٣٣,٧٩	٧,٥٩٦,١٦٦	٨٠,٣٦١,٥٧٧
٢١,٦٢٧,٩٦١	-	-	٢١,٦٢٧,٩٦١
٣١ كانون الأول ٢٠١٦ -			
١٧,٧٤١,٠٠٩	٥٢,٢٨٤,٣٩٢	٦,٥٨٤,٠٣٦	٧٦,٦٠٩,٤٣٧
١٥,٤٩٢,٧٣٢	-	-	١٥,٤٩٢,٧٣٢

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

إن المعايير المالية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة والغير نافذة بعد حتى تاريخ القوائم المالية مدرجة أدناه، وستقوم الشركة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي:

معايير التقارير المالية الدولية رقم (٩) الأدوات المالية

خلال شهر تموز من العام ٢٠١٤، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار النسخة النهائية من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ (الأدوات المالية) والذي سجل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ المالية (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس) وجميع الإصدارات السابقة لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٩. يجمع معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ جميع جوانب المحاسبة الثلاثة المتعلقة بالأدوات المالية: التصنيف والقياس والتدني في القيمة ومحاسبة التحوط. قامت الشركة بتطبيق المرحلة الأولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الصادر خلال عام ٢٠٠٩. وكان التطبيق المبدئي للمرحلة الأولى من المعيار في ١ كانون الثاني ٢٠١١.

إن النسخة الجديدة من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ تطبق على الفترات السنوية ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر. يطبق المعيار بأثر رجعي باستثناء محاسبة التحوط وتضمن المعيار رقم ٩ إعفاء الشركات من تعديل أرقام المقارنة. ستقوم الشركة بتطبيق معيار الجديد بتاريخ التطبيق الإلزامي للمعيار ولن تقوم الشركة بتعديل أرقام المقارنة.

(أ) التصنيف والقياس

لا تتوقع الشركة وجود تأثير جوهري على المركز المالي أو حقوق الملكية ناتج عن تطبيق متطلبات التصنيف والقياس لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٩. تتوقع الشركة استمرارية استخدام التكلفة المطفأة واستخدام التصنيف الجديد ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨ لتصنيف جزء من محفظة أدوات الدين باستخدام القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

إن القروض والذمم المدينة المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، تتمثل بالدفعات من أصل الدين والفائدة. قامت الشركة بتحليل خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات المالية وتوصل إلى أنها تتفق مع مواصفات قياس التكلفة المطفأة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. ولذلك فإن إعادة تصنيف هذه الأدوات غير مطلوب.

(ب) التدني في القيمة

يتطلب معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ من الشركة تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين والقروض والذمم المدينة، إما على فترة ١٢ شهر أو على كامل عمر القرض. ستقوم الشركة بتطبيق الأسلوب المبسط وتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع الذمم المدينة. في تقدير الشركة، أن المخصصات الإضافية التي يجب تسجيلها والناتجة عن الخسائر الائتمانية المتوقعة لذممها المدينة لا تختلف بشكل جوهري مقارنة مع المتطلبات الحالية.

معيار 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) الأيجارات.

يحل هذا المعيار بدلاً من المعايير والتفسيرات التالية:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود الانشاء
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) الأيراد
- 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) الأيراد - عمليات المقايضة التي تنطوي على خدمات اعلانية.

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

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٧ بعمل دراسة لتقييم أثر معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥. ان هذه الدراسة قائمة على الأرقام الحالية المتوفرة والتي من الممكن ان تكون معرضة للتغيير بسبب احتمال توفر معلومات جديدة عندما تقوم الشركة بتطبيق المعيار في عام ٢٠١٨، حيث

لا تتوقع الشركة وجود تأثير جوهري على المركز المالي أو حقوق الملكية ناتج عن تطبيق متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): بيع أو تحويل الموجودات بين المستثمر وشركته الحليفة أو مشاريعه المشتركة

تركز التعديلات على التناقض بين معيار التقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) فيما يتعلق بفقدان السيطرة على الشركة التابعة والناجمة عن عملية بيع أو تحويل الاستثمار في الشركة التابعة الى شركة حليفة أو مشاريع مشتركة. توضح التعديلات أنه يتم الاعتراف بكامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي ينطبق عليها تعريف المنشأة - وفقاً لمعيار التقارير الدولية (٣) - بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة . في حين يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة الى مدى حصة المستثمر في الشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة.

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.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) عقود الإيجار

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

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 الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلية أو عقود إيجار تمويلية، بحيث يقوم بمعالجة هذان النوعان من العقود بشكل مختلف.

يتطلب معيار أعداد التقارير المالية الدولية رقم (١٦) من المستأجر ان يقوم بالاعتراف بالأصول والالتزامات لجميع عقود الإيجار 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 الإيجار.

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

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٧) عقود التأمين

يقدم المعيار نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والايضاحات المتعلقة بعقود التأمين. ويحل هذا المعيار محل معيار التقارير المالية الدولية (٤) - عقود التأمين. ينطبق المعيار 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. ان الاطار العام للمعيار يتضمن استخدام طريقة الرسوم المتغيرة وطريقة توزيع الأقساط.

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢١، مع السماح بالتطبيق المبكر.

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 او من بند الاستثمارات العقارية.

تتسبب التعديلات ان التغيير في استخدام العقار يحدث عند توفر متطلبات تعريف الاستثمارات العقارية (او في حال لم تعد متطلبات التعريف متوفرة) ويكون هناك دليل على التغيير في الاستخدام. إن مجرد التغيير في نية الإدارة لاستخدام العقار لا يمثل دليل على التغيير في الاستخدام.

يتم تطبيق هذه التعديلات بشكل مستقل للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر لهذه التعديلات مع ضرورة الإفصاح عن التطبيق 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.

تفسير رقم (٢٢) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - المعاملات بالعملة 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.

تفسير رقم (٢٣) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - عدم التأكد حول معالجة ضريبة الدخل
يوضح هذا التفسير المعالجة المحاسبية لضريبة الدخل عند وجود درجة من عدم التأكد فيما يتعلق بالضريبة والتي تؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٢). لا ينطبق التفسير على الضرائب والرسوم غير المتضمنة في نطاق معيار المحاسبة الدولي (١٢) ولا تتضمن متطلبات خاصة للرسوم والغرامات المتعلقة بالمعالجات الضريبية الغير مؤكدة. يجب على المنشأة تحديد ما اذا كان يجب اعتبار كل معالجة ضريبية غير مؤكدة على حدى أو اعتبارها مع معالجات ضريبية أخرى.

يتم تطبيق هذا التفسير للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٩ مع وجود إعفاءات محددة للتطبيق.