

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

**تقرير مدققي الحسابات المستقلين
الى مساهمي شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة
عمان المملكة الاردنية الهاشمية**

تقرير حول القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة (الشركة) وشركتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية الموحدة وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الاخرى الملائمة لتدقيق القوائم المالية الموحدة في الأردن، وقد التزمنا بمتطلبات السلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. لقد قمنا بالحصول على أدلة تدقيق كافية و ملائمة و توفر أساساً لإبداء الرأي.

فقره توكيدية

دون التحفظ في رأينا، نلفت الانتباه الى إيضاح رقم (٢٦) حول القوائم المالية الموحدة، والذي يوضح أثر بدء تعافي العمليات والبيئة التشغيلية للمجموعة من وباء فايروس كورونا (Covid-19).

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن 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 خطأً جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لإحتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرياً، إذا كانت منفردة أو مجتمعةً يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية الموحدة.

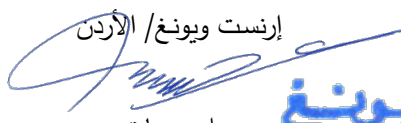
إننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية للتدقيق، وكذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولة التقديرات المحاسبية و الإيضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.
- التوصل الى 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 المجموعة على الاستمرار. و إذا ما توصلنا الى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى إيضاحات القوائم المالية الموحدة 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 المجموعة في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية ومحتواها بما في ذلك الإيضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية عن الشركات أو الأنشطة التجارية ضمن نطاق المجموعة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونحن مسؤولون عن رأينا حول التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيتته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.

تقرير حول المتطلبات القانونية

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

إرنست ويونغ / الأردن

إرنست وَيُونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن
علي سمارة
ترخيص رقم ٥٠٣

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

١١ نيسان ٢٠٢٢

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		
			موجودات غير متداولة -
٥١٨٧٩٦٨٠	٥٠٦٠٣٤٣٥	٦	ممتلكات ومعدات
٥٤٣٩١٦	١٤٨٠٢٣٠	٧	مشاركات تحت التنفيذ
١٢٠٥١٢٠	٨٣٥٧٩٤	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	٩	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
-	٢٨٤٥٨	١٠	استثمار في شركة حليفة
٥٤٦٢٨٧١٦	٥٣٤٤٧٩١٧		
			موجودات متداولة -
٤٥٧٥٧٣	٤٠٣٠٧٣		مخزون
٣٥٤٥٥٨	٥١٦٧٢٨	١١	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
١٤٦٨٦٢٨	١٨٤٤٠٣٧	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	٥٠٠٠٠٠	٩	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة قصيرة الأجل
٨٨٣٨٤٩	١٠٦٦٠٩٩	١٢	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٣١٦٤٦٠٨	٤٣٢٩٩٣٧		
٥٧٧٩٣٣٢٤	٥٧٧٧٧٨٥٤		
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية -
٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠	١٣	رأس المال المدفوع
١٧٩٣٠١٦	١٧٩٣٠١٦	١٣	إحتياطي إجباري
٤٥٠٠٠	٤٥٠٠٠	١٣	إحتياطي إختياري
١٠٢٦٤٦١	١٠٥٩٥١٢		إحتياطي اعادة تقييم ممتلكات ومعدات
٢٩٠٦٣٤	(٩٩٦٩٢)	٨	إحتياطي القيمة العادلة
(٢٢١٨٠٩٩)	(٢٩٨٧١٧٨)		خسائر مدورة
٥١٠٣٧٠١٢	٤٩٨١٠٦٥٨		
			مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة -
٢٧٠٥١٥٣	٢٨١٨١٢٩	١٤	قروض طويلة الأجل
			مطلوبات متداولة -
١٦٨٢٠٩٠	١٩١٠٥٦٦	١٢	بنوك دائنة
١٢٤٩٨٠٧	١٨٤٥٨٣١	١٤	أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال عام
٩١٢٠٠	٤٢٥٩١	٢٠	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٦٠٠٥٠١	٨٧٥٤٨٢		ذمم دائنة
٤٢٧٥٦١	٤٧٤٥٩٧	١٥	مخصصات وأرصدة دائنة أخرى
٤٠٥١١٥٩	٥١٤٩٠٦٧		
٦٧٥٦٣١٢	٧٩٦٧١٩٦		
٥٧٧٩٣٣٢٤	٥٧٧٧٧٨٥٤		
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	
دينار	دينار		
٣٨١٤٩٧٨	٧١٤٨٩٧٥	١٦	إيرادات تشغيل فندق ومنتجع ماريوت البحر الميت
(٥٢٢٩٨٦١)	(٦٣٨٣١٢٠)	١٦	تكاليف تشغيل فندق ومنتجع ماريوت البحر الميت
(١٢٠٨٩٤٣)	(١١٥٩٢٤٣)	٦	إستهلاك ممتلكات ومعدات
(٢٦٢٤٣٢٦)	(٣٩٣٣٨٨)		
١٠٣٥٦٣٣	١٤٦١٣٠١	١٦	إيرادات تشغيل فندق بترا ماريوت
(١٢١٣١٢٦)	(١٢٨٤١٠٩)	١٦	تكاليف تشغيل فندق بترا ماريوت
(٣١٨٥٠١)	(٣١٩٨٨٨)	٦	إستهلاك ممتلكات ومعدات
(٤٩٥٩٩٤)	(١٤٢٦٩٦)		
(٣١٢٠٣٢٠)	(٥٣٦٠٨٤)		مجمّل خسائر تشغيل الفنادق
			التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال قائمة الأرباح والخسائر
(٣٠٩٧١٦)	١٧١٧٥٧	٢٠	
(٢٥٠٠٠٠)	-	١٠	حصة المجموعة من خسائر شركة حليفة
-	(٦٥٤٢)	١٠	خسارة تدني استثمار في شركة حليفة
(٣٨٠٢٤)	(٣٦١٨٧)	٦	إستهلاك ممتلكات ومعدات الإدارة
(٥٩٩٢٧٩)	(٦١٤١٢٢)	١٧	مصاريف إدارية
٧٠٥٣٢	٥٩٠٩٧		إيرادات فوائد بنكية
(٢٠١٢٨٩)	(٢٥٧٠٩٥)		تكاليف تمويل
٧٩٩	-		عوائد توزيعات أرباح
١٧١٤٢٦	٣٨٣١٤٨	١٨	إيرادات إنتاج الطاقة، بالصادف
٩٥٠٥٢	-		إيرادات أخرى
(٣٩٥٥٨١٩)	(٨٣٦٠٢٨)		الخسارة قبل ضريبة الدخل
-	-	١٩	ضريبة الدخل للسنة
(٣٩٥٥٨١٩)	(٨٣٦٠٢٨)		خسائر السنة
			يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى التي لا يتم تصنيفها إلى الأرباح والخسائر في الفترات اللاحقة
٣٠٨٧٨١	(٥٣٧٧١)	٨	صافي التغير في إحتياطي القيمة العادلة
(٣٦٤٧٠٣٨)	(٨٨٩٧٩٩)		مجموع الخسارة الشاملة للسنة

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

المجموع	خسائر مدورة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي اعادة تقييم ممتلكات ومعدات	إحتياطي إختياري	إحتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
							- ٢٠٢١
٥١٠٣٧٠١٢	(٢٢١٨٠٩٩)	٢٩٠٦٣٤	١٠٢٦٤٦١	٤٥٠٠٠	١٧٩٣٠١٦	٥٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١
(٨٨٩٧٩٩)	(٨٣٦٠٢٨)	(٥٣٧٧١)	-	-	-	-	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
-	٦٦٩٤٩	-	(٦٦٩٤٩)	-	-	-	المحول إلى الخسائر المدورة
(٣٣٦٥٥٥)	-	(٣٣٦٥٥٥)	-	-	-	-	المتحقق من احتياطي القيمة العادلة (إيضاح ٨)
٤٩٨١٠٦٥٨	(٢٩٨٧١٧٨)	(٩٩٦٩٢)	١٠٥٩٥١٢	٤٥٠٠٠	١٧٩٣٠١٦	٥٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
							- ٢٠٢٠
٥٥١٨٤٠٥٠	٢٠٢٧٥١٥	١٢٥١٠٩	١٠٩٣٤١٠	٤٥٠٠٠	١٧٩٣٠١٦	٥٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٠
(٣٦٤٧٠٣٨)	(٣٩٥٥٨١٩)	٣٠٨٧٨١	-	-	-	-	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
-	٦٦٩٤٩	-	(٦٦٩٤٩)	-	-	-	المحول إلى الخسائر المدورة
(٥٠٠٠٠٠)	(٥٠٠٠٠٠)	-	-	-	-	-	أرباح موزعة (إيضاح ١٣)
-	١٤٣٢٥٦	(١٤٣٢٥٦)	-	-	-	-	المتحقق من احتياطي القيمة العادلة (إيضاح ٨)
٥١٠٣٧٠١٢	(٢٢١٨٠٩٩)	٢٩٠٦٣٤	١٠٢٦٤٦١	٤٥٠٠٠	١٧٩٣٠١٦	٥٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	
دينار	دينار		
(٣٩٥٥٨١٩)	(٨٣٦٠٢٨)		الأنشطة التشغيلية
			خسارة السنة قبل الضريبة
			تعديلات:
١٧٩٧٩٤١	١٧٤٧٧٩١	٦	إستهلاكات
(٧٠٥٣٢)	(٥٩٠٩٧)		إيرادات فوائد بنكية
٣٠٩٧١٦	(١٧١٧٥٧)	٢٠	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الأرباح والخسائر
(٧٩٩)	-		عوائد توزيعات
٢٠١٢٨٩	٢٥٧٠٩٥		تكاليف تمويل
٢٥٠٠٠	-	١٠	حصة المجموعة من خسائر شركة حليفة
-	٦٥٤٢	١٠	خسارة تدني استثمار في شركة حليفة
(٦٠٩٩)	(٥٣٩٦)	١١	المسترد من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١٥٣٤)	-		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
			تغيرات رأس المال العامل -
٩٤٨٨٧	٥٤٥٠٠		مخزون
٢٦٣٦٧٣٨	(١٦٦٥٧٤)		ذمم وأرصدة مدينة أخرى
(٤٤٦٩٩٣)	٢٧٤٩٨١		ذمم دائنة
٤٤٤٦٥	٣٩٣٦		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
(٤٥٥٥٠٥)	١٤٩٧٢		مخصصات وأرصدة دائنة أخرى
(١٤٠٧٣٣)	(١٠٦٨١)	١٩	ضريبة دخل مدفوعة
٣٢٠٢٢	١١٠٢٨٤		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١٨٩٧٥٠)	(١٩٥٢٦٥)	٦	شراء ممتلكات ومعدات
٣٣٠٠	-		المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٧٩٩	-		عوائد توزيعات
(٢٥٠٠٠)	(٢٠٠٠٠٠)		شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	(٢٤٦٥٢)	٨	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	(٣٥٠٠٠)	١٠	دفعات على حساب زيادة رأس مال شركة حليفة
(٢٤٦٠٨٢)	(١٢١٢٩٥)	٧	المدفوع على مشاريع تحت التنفيذ
٧٠٥٣٢	٥٩٠٩٧		فوائد بنكية مقبوضة
٨٥٩٢٥٩	-	٨	المتحصل من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٤٧٣٠٥٨	(١٦٠٨٤١٥)		الأخر نتيجة تخفيض رأس مال شركة مستثمر فيها
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٥٠٠٠٠٠)	-		أرباح موزعة
(٢٠٢٨٤٠)	(٢٥٧٠٩٥)		تكاليف تمويل مدفوعة
(١٠٦٣٥٠٠)	-		قروض مدفوعة
٢٢٣٠٣٢٧	٧٠٩٠٠٠		قروض ممنوحة
٤٦٣٩٨٧	٤٥١٩٠٥		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٩٦٩٠٦٧	(٤٦٢٢٦)		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
(١٧٦٧٣٠٨)	(٧٩٨٢٤١)		النقد وما في حكمه في أول كانون الثاني
(٧٩٨٢٤١)	(٨٤٤٤٦٧)	١٢	النقد وما في حكمه في ٣١ كانون الأول

(١) عام

تأسست شركة الأعمال السياحية محدودة المسؤولية بتاريخ ١٨ حزيران ١٩٩٥ برأسمال مقداره ١١ر٠٠٠ر٠٠٠ دينار مقسم الى ١١ر٠٠٠ر٠٠٠ حصة بقيمة اسمية دينار للحصة. وقد تم تغيير الصفة القانونية للشركة لتصبح مساهمة خاصة اعتباراً من ٢٨ تشرين الأول ٢٠٠٢. هذا وقد تم خلال السنوات زيادة رأس مال المجموعة كان آخرها في عام ٢٠٠٩ ليصبح ٥٠ر٠٠٠ر٠٠٠ دينار مقسم الى ٥٠ر٠٠٠ر٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم الواحد.

تتمثل غايات المجموعة في انشاء المنتزهات السياحية والإستثمارات السياحية.

قامت المجموعة ومؤسسة ماريوت العالمية بالتوقيع على اتفاقية ادارة فندق ومنتجع ماريوت البحر الميت، المملوك من قبل المجموعة، يسري مفعول هذه الاتفاقية لمدة ستة وعشرون عاماً ابتداءً من التاريخ الفعلي لتشغيل الفندق. وقد تم افتتاح الفندق خلال عام ٢٠٠٣.

تمتلك المجموعة أيضاً فندق بترا ماريوت، والذي تم تشغيله من قبل مؤسسة ماريوت ابتداءً من أول أيار ٢٠٠٠ ويسري مفعول هذه الاتفاقية لمدة أربعين عاماً ابتداءً من أول تشرين الأول ٢٠٠١.

(٢) أسس الإعداد وأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

تم اعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الاخر والموجودات المالية من خلال الأرباح والخسائر والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

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

٢-٢ مبدأ توحيد القوائم المالية الموحدة

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لشركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة ("الشركة") والشركات التابعة التالية (ويشار إليهم معاً "بالمجموعة") كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١:

<u>بلد التأسيس</u>	<u>نسبة الملكية</u>
الأردن	٪١٠٠

شركة المراسي للتطوير والإدارة

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر فيها.

وتتم السيطرة على الشركة المستثمر فيها فقط عند تحقق ما يلي:

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

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

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

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

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة. يتم توحيد إيرادات ومصاريف الشركات التابعة في قائمة الدخل الشامل الموحدة من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

يتم تحميل الأرباح والخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى على حقوق حملة الأسهم في الشركة الأم وحقوق غير المسيطرين حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق غير المسيطرين. وإذا اقتضت الحاجة، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة لتنماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بالمعاملات فيما بين المجموعة والشركات التابعة.

يتم تسجيل الأثر الناتج عن تغير نسبة الملكية في الشركة التابعة الذي لا ينجم عنه فقدان للسيطرة في حقوق الملكية. عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة، تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالموجودات التابعة (بما فيها الشهرة)، المطلوبات، حقوق غير المسيطرين وبنود أخرى من حقوق الملكية، بينما يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. يتم الاعتراف بالاستثمار المحفوظ به بالقيمة العادلة.

(٣) التغييرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠، باستثناء أن المجموعة 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 المرحلة الثانية من إصلاح IBOR 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 التغيرات 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 المجموعة 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 للمجموعة استخدام سعر فائدة غير محدد تعاقدياً، للتحوط لمخاطر التغير في القيمة العادلة أو أسعار الفائدة في حال تم تحديد أخطار أسعار الفائدة بشكل منفصل.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. سوف تقوم المجموعة باستخدام هذه التطبيقات العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-19 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-19 - 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-19. نظراً لكونه حلاً عملياً، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-19 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-19 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-19، 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 المجموعة على تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-19، ولكن سوف تقوم المجموعة باستخدام هذا التطبيق العملي إذا أصبح قابل للتطبيق خلال فترة التطبيق المسموحة.

(٤) استخدام التقديرات

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

العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة للمجموعة بتقدير العمر الإنتاجي للموجودات الملموسة لغايات احتساب الإستهلاك أخذة بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية بشكل سنوي، ويتم تعديل مصروف الإستهلاك المستقبلي إذا كان في اعتقاد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

الخسائر الائتمانية المتوقعة

قامت المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين. قامت المجموعة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

(٥) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

ممتلكات ومعدات

يتم إثبات الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم وأي مخصص مقابل التذني في القيمة ولا يتم استهلاك الأراضي، باستثناء الأراضي والمباني والآثاث والمفروشات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعد تنزيل الاستهلاكات على المباني والآثاث والمفروشات وأي تذني في القيمة بعد تاريخ التقييم.

يتم اظهار الأراضي والمباني والمفروشات والآثاث بمبلغ إعادة التقييم ويمثل مبلغ إعادة التقييم القيمة العادلة بتاريخ التقييم بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم للمباني والآثاث والمفروشات وأي تذني متراكم في القيمة ويتم عمل التقييم بشكل دوري وكاف للتأكد من أن القيمة العادلة للموجودات المعاد تقييمها لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية.

يتم تحويل جزء سنوي من احتياطي إعادة تقييم الممتلكات والمعدات إلى الأرباح المدورة والذي يمثل الفرق بين الإستهلاك على اساس إعادة التقييم والإستهلاك على أساس الكلفة.

يتم مراجعة قيم الممتلكات والمعدات من حيث الانخفاض في قيمتها عندما يكون هناك أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى عدم إمكانية استرداد القيمة المدرجة. يتم إعادة إدراج الموجودات بالقيمة القابلة للاسترداد في الحالات التي تكون القيمة المدرجة 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 الشامل الموحدة كمصروف.

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

٪	
١٥	مباني
١٠	سيارات
١٠-٥	أجهزة حاسب آلي وأجهزة مكتبية
٩-٥	أثاث، مفروشات وديكورات
٥	حاويات
١٥-٥	أجهزة كهربائية ومعدات
١٠	شواخص
٥	مشروع الطاقة

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 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 الموحد وضمن حقوق الملكية الموحدة بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل الموحد وضمن حقوق الملكية الموحدة ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المباشرة إلى الأرباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل الموحد.

- لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التدني.

- يتم تسجيل الأرباح الموزعة في قائمة الأرباح والخسائر الموحدة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر الموحدة

هي الموجودات المالية التي قامت المجموعة بشراؤها بغرض بيعها في المستقبل القريب وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل أو هامش أرباح المتاجرة.

يتم اثبات هذه الموجودات بالقيمة العادلة عند الشراء (تقيد مصاريف الاقتناء على قائمة الدخل الشامل الموحدة عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الأرباح والخسائر الموحدة بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم أخذ الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الأرباح والخسائر الموحدة.

يتم تسجيل الأرباح الموزعة أو الفوائد المتحققة في قائمة الأرباح والخسائر الموحدة.

لا يجوز إعادة تصنيف أي موجودات مالية من/ إلى هذا البند إلا في الحالات المحددة في معايير التقارير المالية الدولية.

موجودات مالية بالكلفة المطفاة

هي الموجودات المالية التي تهدف إدارة المجموعة وفقاً لنموذج أعمالها الاحتفاظ بها لتحصيل 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، قيدياً 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.

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 المجموعة نسبة تتراوح بين ٢٠٪ الى 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.

القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة كما يتم الإفصاح عنها في (إيضاح ٢٣).

تمثل القيمة العادلة السعر الذي سيتم الحصول عليه عند بيع الموجودات أو الذي سيتم دفعه لنقل إلزام 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 المجموعة لامتلاك فرص الوصول للسوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة.

تقيس المنشأة القيمة العادلة للموجودات أو الإلتزام باستخدام الإفتراضات 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 المشاركون في السوق على توليد المنافع الإقتصادية من خلال استخدام الموجودات بأفضل استخدام له أو بيعه لمشارك آخر سيستخدم الموجودات بأفضل استخدام له.

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

تقوم المجموعة باستخدام الترتيب التالي لأساليب وبدائل 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.

النقد وما في حكمه

لغرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، فإن النقد وما في حكمه يشمل على نقد في الصندوق وأرصدة لدى بنوك والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل بعد تنزيل أرصدة البنوك الدائنة.

مخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيها أقل. تمثل التكاليف جميع المصاريف المتكبدة لايصال كل صنف الى موقعه الحالي وتحدد التكلفة باتباع طريقة متوسط التكلفة المرجح.

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي مخصوماً منها الخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم عمل تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة وتستخدم المجموعة الأسلوب المبسط في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة حيث تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (٩).

ذمم دائنة ومبالغ مستحقة

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

مخصصات

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

قروض وبنوك دائنة

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

تكاليف الإقراض

يتم رسملة تكاليف الإقراض التي تعزى مباشرة إلى إنشاء أو شراء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من كلفة ذلك الأصل. يتم تسجيل تكاليف الإقراض الأخرى كمصروف في الفترة التي استحققت بها.

إثبات الإيرادات والمصاريف

يتم تحقق الإيرادات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٥) حيث يحدد المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء ويتم الاعتراف بالإيرادات بقيمة تمثل المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن تحققه مقابل بيع العقارات وتقديم الخدمات عند نقطة معينة من الزمن في الوقت الذي يتم فيه تسليم العقار وإصدار الفاتورة للعميل وباستلام واستخدام الميزات والخدمات المقدمة من قبل المجموعة.

يتم اثبات إيرادات الفوائد على أساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات.

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

يتم الاعتراف بالمصاريف على أساس مبدأ الاستحقاق.

ضريبة الدخل

تقوم المجموعة بأخذ مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨، ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) حيث ينص هذا المعيار على تسجيل الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفرق ما بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات.

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية الموحدة 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.

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 الموحدة إلى الدينار الأردني. تؤخذ الفروقات الناتجة عن عمليات التحويل إلى قائمة الدخل الشامل الموحدة.

التقاص

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

تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تقوم المجموعة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس تصنيفها كمتداولة أو غير متداولة. تكون الموجودات متداولة في الحالات التالية:

- من المتوقع أن تتحقق أو تهدف إلى بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
- محتفظ بها لغرض المتاجرة.
- من المتوقع أن تتحقق خلال فترة اثني عشرة شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.
- النقد والنقد المعادل باستثناء النقد المقيد لأغراض التبادل أو المستخدم لتقسيط مطلوبات تتجاوز فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

أما باقي الموجودات الأخرى فيتم تصنيفها موجودات غير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة في الحالات التالية:

- من المتوقع تسديدها ضمن دورة التشغيل العادية.
- محتفظ بها لغرض المتاجرة.
- مستحقة الدفع ضمن فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية الموحدة.
- لا يوجد قيود أو شروط لتأجيل تسديد المطلوبات بمدة تتجاوز اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية الموحدة.

أما باقي المطلوبات الأخرى فيتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(٦) ممتلكات ومعدات

المجموع	مشروع الطاقة	شواخص	أجهزة كهربائية ومعدات	حاويات	اثاث مفروشات وديكورات	أجهزة حاسب آلي وأجهزة مكتبية	سيارات	مباني	أراضي	٢٠٢١ -
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
										الكلفة -
٨٢١٨٠٠٧٦٢	٤٦٥٨٣٠٤	٨٠٢٥	٨١٠٥٦٣٣	١٠٤٤٦	٩٤١٨٤٣٥	٢٢٢١٥٧٣	٧٩٢٧٥٩	٥٢٩٠٣٣٤٩	٤٠٦٢٢٣٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١
١٩٥٢٦٥	-	-	١٣٣٤٠٧	-	١٩٣٦٥	١٣٧٢٢	-	٢٨٧٧١	-	إضافات
٢٧٦٢٨١	-	-	-	-	٨٤٣٠٨	-	-	١٩١٩٧٣	-	المحول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٧)
٨٢٦٥٢٣٠٨	٤٦٥٨٣٠٤	٨٠٢٥	٨٢٣٩٠٤٠	١٠٤٤٦	٩٥٢٢١٠٨	٢٢٣٥٢٩٥	٧٩٢٧٥٩	٥٣١٢٤٠٩٣	٤٠٦٢٢٣٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
										الإستهلاك المتراكم -
٣٠٣٠١٠٨٢	٤٨٤٥٦٧	٦٥٤٤	٥٦٦٢٢٦٨٤	٩٨٢١	٦٨٣٤٨٧٩	١٨٠٩٥٦٩	٥٩٠٤٦٣	١٤٩٠٢٥٥٥	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١
١٧٤٧٧٩١	٢٣٢٤٧٣	٤٥١	٢٦٠١٢٢	٦٢٣	٣٧١٧٣٨	٨٣٧٦٤	٣٥٥٣٧	٧٦٣٠٨٣	-	استهلاك السنة
٣٢٠٤٨٨٧٣	٧١٧٠٤٠	٦٩٩٥	٥٩٩٢٢٨٠٦	١٠٤٤٤	٧٢٠٦٦١٧	١٨٩٣٣٣٣	٦٢٦٠٠٠	١٥٦٦٥٢٣٨	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
										صافي القيمة الدفترية -
٥٠٦٠٣٤٣٥	٣٩٤١٢٦٤	١٠٣٠	٢٣١٦٢٣٤	٢	٢٣١٥٤٩١	٣٤١٩٦٢	١٦٦٧٥٩	٣٧٤٥٨٤٥٥	٤٠٦٢٢٣٨	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

تفاصيل توزيع مصروف الاستهلاك للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
١٥٢٧٤٤٤	١٤٧٩١٣١
٣٨٠٢٤	٣٦١٨٧
٢٣٢٤٧٣	٢٣٢٤٧٣
١٧٩٧٩٤١	١٧٤٧٧٩١

استهلاك ممتلكات ومعدات الفنادق
استهلاك ممتلكات ومعدات الإدارة
مشروع إنتاج الطاقة (إيضاح ١٨)

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

المجموع	مشروع الطاقة	شواخص	أجهزة كهربائية ومعدات	حاويات	أثاث مفروشات وديكورات	أجهزة حاسب آلي وأجهزة مكتبية	سيارات	مباني	أراضي	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
										٢٠٢٠ -
										الكلفة -
٨١٧٠٣٨٦٠	٤٦٤٩٦٤٥٧	٨٠٢٥	٨٠١٣٥٤٣	١٠٤٤٦	٩٣١٣٥٤٢	٢٢٢٧٠٤٧	٧٤٧٨٥٣	٥٢٦٧١٧٠٩	٤٠٦٢٢٣٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٠
٢٠٠٦٨٤	٨٨٤٧	-	٢٧١٤٦	-	١٦٣٢٩	٥٤٦٠	٦٧٥٠٠	٧٥٤٠٢	-	إضافات
(٢٢٥٩٤)	-	-	-	-	-	-	(٢٢٥٩٤)	-	-	استبعادات
(١٠٩٣٤)	-	-	-	-	-	(١٠٩٣٤)	-	-	-	المحول الى حساب الفنادق
٣٠٩٧٤٦	-	-	٦٤٩٤٤	-	٨٨٥٦٤	-	-	١٥٦٢٣٨	-	المحول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٧)
٨٢١٨٠٧٦٢	٤٦٥٨٣٠٤	٨٠٢٥	٨١٠٥٦٣٣	١٠٤٤٦	٩٤١٨٤٣٥	٢٢٢١٥٧٣	٧٩٢٧٥٩	٥٢٩٠٣٣٤٩	٤٠٦٢٢٣٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
										الإستهلاك المتراكم -
٢٨٥٢٣٩٦٦	٢٥٢٠٩٥	٦٤٠٧	٥٣٥١٤٠	٩١٩٨	٦٤٦٨٣٨٦	١٧٢٢٠١٨	٥٧١٠٩	١٤١٤٣٢١٦	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٠
١٧٩٧٩٤١	٢٣٢٤٧٢	١٣٧	٣١١٤٤٤	٦٢٣	٣٦٦٤٩٣	٨٧٥٥١	٤٠١٨٢	٧٥٩٣٣٩	-	استهلاك السنة
(٢٠٨٢٨)	-	-	-	-	-	-	(٢٠٨٢٨)	-	-	أستبعادات
٣٠٣٠١٠٨٢	٤٨٤٥٦٧	٦٥٤٤	٥٦٦٢٦٨٤	٩٨٢١	٦٨٣٤٨٧٩	١٨٠٩٥٦٩	٥٩٠٤٦٣	١٤٩٠٢٥٥٥	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
										صافي القيمة الدفترية -
٥١٨٧٩٦٨٠	٤١٧٣٧٣٧	١٤٨١	٢٤٤٢٩٤٩	٦٢٥	٢٥٨٣٥٥٦	٤١٢٠٠٤	٢٠٢٢٩٦	٣٨٠٠٠٧٩٤	٤٠٦٢٢٣٨	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(٧) مشاريع تحت التنفيذ

٢٠٢٠	٢٠٢١	مشروع ماريوت البتراء دينار	مشاريع ماريوت البحر الميت دينار	
٦٠٧٥٨٠	٥٤٣٩١٦	٤٦٦٨١٣	٧٧١٠٣	الرصيد كما في ١ كانون الثاني
٢٤٦٠٨٢	١٢١٢٥٩٥	١٥٨٦٩٦	١٠٥٣٨٩٩	إضافات
(٣٠٩٧٤٦)	(٢٧٦٢٨١)	(١٥٧٢٨١)	(١١٩٠٠٠)	المحول الى الممتلكات والمعدات (إيضاح ٦)
٥٤٣٩١٦	١٢٤٨٠٢٣٠	٤٦٨٢٢٨	١٠١٢٠٠٢	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

يمثل رصيد مشاريع تحت التنفيذ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ والبالغ ١٢٤٨٠٢٣٠ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠٢٠: ٥٤٣٩١٦ دينار) مبالغ مدفوعة على حساب تطوير قاعة الحفلات والمطاعم في ماريوت البحر الميت وأعمال توسعة فندق ماريوت البتراء. وتبلغ التكلفة المتوقعة لاستكمال المشاريع المستقبلية ٥٤٣٩١٦ دينار تقريباً.

(٨) موجودات مالية

أ. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	أسهم غير مدرجة في سوق عمان المالي
٥١٥٥٥٦	-	شركة الشواطئ للفنادق والمنتجعات السياحية المساهمة الخاصة
٦٣٥٢٩٤	٦٣٥٢٩٤	الشركة العربية الدولية العقارية
١٢٠٥٠٨٥٠	٦٣٥٢٩٤	
٥٤٢٧٠	٢٠٠٥٠٠	أسهم مدرجة في سوق عمان المالي
١٢٠٥٠٨٢٠	٨٣٥٧٩٤	شركة الزي لصناعة الألبسة

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

فيما يلي ملخص الحركة على احتياطي القيمة العادلة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١٢٥١٠٩	٢٩٠٦٣٤	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٣٠٨٧٨١	(٥٣٧٧١)	التغير في القيمة العادلة
(١٤٣٢٥٦)	-	المتحقق من احتياطي القيمة العادلة نتيجة تخفيض رأس مال شركة مستثمر فيها *
-	(٣٣٦٥٥٥)	المتحقق من احتياطي القيمة العادلة نتيجة اندماج شركة مستثمر فيها **
٢٩٠٦٣٤	(٩٩٦٩٢)	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

* قامت شركة شواطئ للفنادق والمنتجعات السياحية بتخفيض رأس المال المكتتب به بنسبة ٨٠٪ وذلك من ١٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار الى ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار، وبذلك أصبحت حصة الشركة من رأس المال المكتتب به والمدفوع ٢١٤٨١٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠، وبلغ المتحصل عن تخفيض رأس المال مبلغ ٨٥٩٢٥٩ دينار.

** تم خلال العام ٢٠٢١ اندماج شركة الشواطئ للفنادق والمنتجعات السياحية المساهمة الخاصة مع الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة. وافقت الهيئة العامة للشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة في إجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٨ حزيران ٢٠٢٠ على اندماج الشركة مع شركة الشواطئ للفنادق والمنتجعات السياحية. تمت الموافقة النهائية على الإندماج من قبل الهيئة العامة في إجتماعها المنعقد بتاريخ ٩ حزيران ٢٠٢١ بناءً على المركز المالي للشركتين كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢١. وتم إستكمال إجراءات الدمج لدى وزارة الصناعة والتجارة بتاريخ ٢٣ حزيران ٢٠٢١ وبتاريخ ٢ اب ٢٠٢١ لدى مركز الإيداع وهيئة الأوراق المالية وتعتبر الشركة الدامجة أو الناتجة عن الإندماج خلفاً قانونياً للشركة المندمجة وتحل محلها في جميع حقوقها والتزاماتها.

ب. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٦٠٨٣	١٥١٤٩٢	أسهم مدرجة في سوق عمان المالي
-	٣٠٠٠٠	الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة
٦٠٨٣	١٨١٤٩٢	الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة
١٤٦٢٥٤٥	١٦٦٢٥٤٥	أسهم غير مدرجة في سوق عمان المالي
١٤٦٨٦٢٨	١٨٤٤٠٣٧	شركة المستثمر الأردني المساهمة الخاصة

(٩) موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

قامت مجموعة الاعمال السياحية المساهمة الخاصة بشراء ٥٠٠ سند من اسناد قرض الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة المحدودة (شركة مساهمة) بسعر ١٠٠٠٠ دينار للسند الواحد بتاريخ ٢٩ كانون الثاني ٢٠١٧ وبسعر فائدة ثابت مقداره ٥٪ تدفع الفائدة بشكل نصف سنوي، تستحق الاسناد بدفعة واحدة بتاريخ ٢٢ كانون الثاني ٢٠٢٢. تم خلال شهر كانون الثاني ٢٠٢٢ استحقاق وتحصيل رصيد هذه السندات بالكامل. لذا تم تصنيف رصيد هذه السندات كموجودات متداولة.

قامت المجموعة بشراء ٥ سندات من اسناد قرض البنك الأهلي الأردني (شركة مساهمة) بسعر ١٠٠٠٠٠٠ دينار للسند الواحد بتاريخ ١٢ تشرين الأول ٢٠١٧ 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 الاصدار ٦٧٥٪ تدفع الفائدة بشكل نصف سنوي، تستحق الاسناد بدفعة واحدة بتاريخ ١٢ تشرين الأول ٢٠٢٣.

(١٠) استثمار في شركة حليفة

يمثل هذا البند الجزء المدفوع من مساهمة المجموعة بما نسبته ٢٥٪ من رأس مال استوديو التصاميم الداخلية محدودة المسؤولية المسجلة في الأردن والبالغ ٢٠٠٠٠٠٠ دينار مقسم إلى ٢٠٠٠٠٠٠ حصة بقيمة اسمية دينار للحصة الواحدة. ومن غاياتها القيام بأعمال التصاميم الهندسية الداخلية.

فيما يلي الحركة على حساب الاستثمار في شركة حليفة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
-	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٢٥٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠	دفعات على حساب الزيادة في رأس المال
(٢٥٠٠٠٠)	٩٢٤٥	حصة المجموعة من أرباح (خسائر) شركة حليفة
-	(٩٢٤٥)	أثر خسائر سنوات سابقة
-	(٦٥٤٢)	تدني استثمار
-	٢٨٠٤٥٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

يوضح الجدول التالي ملخص المعلومات المالية حول استثمار المجموعة في شركة استوديو التصميم الداخلية محدودة المسؤولية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
-	٤٠٦,١٣١	الموجودات المتداولة
-	٤٦٩٣	الموجودات غير المتداولة
-	(٢٥٣,٩٩١)	المطلوبات المتداولة
-	(٤٣,٠٠٠)	المطلوبات غير المتداولة
-	١١٣,٨٣٣	حقوق الملكية
٢٥	٢٥	نسبة ملكية الشركة %
-	٧٩,٢٤٥	قيمة الاستثمار
-	(٩,٢٤٥)	أثر خسائر سنوات سابقة
-	(٤١,٥٤٢)	تدني استثمار
-	٢٨,٤٥٨	صافي قيمة الاستثمارات
الإيرادات		
-	١٤٩,٠٠٠	الإيرادات التشغيلية
(٩٨,٦٣٦)	(١٠٠,٤٧٣)	المصاريف الإدارية
-	(١١,٥٤٦)	تكاليف التمويل
(٩٨,٦٣٦)	٣٦,٩٨١	الربح (الخسارة) للسنة
(٢٤,٦٥٩)	٩,٢٤٥	حصة الشركة من ربح (خسارة) السنة

(١١) ذمم وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١٧٥,٢٢٢	٢٧٣,٢٢٢	ذمم تجارية
(١٠,٠٨٨)	(٤,٦٩٢)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة *
١٦٥,١٣٤	٢٦٨,٥٣٠	تامينات مستردة
٩٧,٢٨٩	١٢٧,٥٩٨	مصاريف مدفوعة مقدما
٧٣,٤٧٨	٦٦,٩٣٠	فوائد مستحقة على موجودات مالية بالتكلفة المضافة
١٧,٨٦٨	١٧,٧٤٨	أخرى
٧٨٩	٣٥,٩٢٢	
٣٥٤,٥٥٨	٥١٦,٧٢٨	

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

* فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١٦٨١٨٧	١٠٠٠٨٨	الرصيد كما في ١ كانون الثاني
(٦٠٩٩)	(٥٣٩٦)	المسترد من المخصص خلال العام
١٠٠٠٨٨	٤٦٩٢	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

فيما يلي جدول أعمار الذمم غير المشكوك في تحصيلها بعد تنزيل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة متوقعة كما في ٣١ كانون الأول:

المجموع	الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها				٢٠٢١	٢٠٢٠
	أكثر من ١٢١ يوم	٩١ - ١٢٠ يوم	٣١ - ٩٠ يوم	٣٠ - ١ يوم		
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار		
٢٦٨٥٣٠	٣١٦٦٨	٣٣٧٧	٧٦١٧٢	١٥٧٣١٣	٢٠٢١	
١٦٥١٣٤	٣١٩٠١	١٤٥٦	٢٢٩٦٦	١٠٨٨١١	٢٠٢٠	

(١٢) النقد وما في حكمه

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٨٥٠٨٥٠	١٠٣٦٥٩٩	أرصدة لدى البنوك
٣٢٩٩٩	٢٩٥٠٠	نقد في الصندوق
٨٨٣٨٤٩	١٠٦٦٠٩٩	
(١٦٨٢٠٩٠)	(١٩١٠٥٦٦)	ينزل: بنوك دائنة*
(٧٩٨٢٤١)	(٨٤٤٤٦٧)	

* لدى المجموعة تسهيلات بنكية ممنوحة من البنك الأهلي الأردني باجمالي سقف تبلغ ١٥٠٠٠٠٠٠ دينار وبمعدل سعر فائدة سنوي ٧٪ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٠: ٨٪). وتسهيلات بنكية ممنوحة من بنك سوستيه جنرال بسقف يبلغ ١٥٠٠٠٠٠٠ دينار وبمعدل سعر فائدة سنوي ٦٦٥٪ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٠: ٦٪) وبسقف يبلغ ٥٠٠٠٠٠٠ دولار بسعر فائدة سنوي ٤٪ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٠: ٤٢٥٪).

(١٣) حقوق الملكية**رأس المال المدفوع**

يبلغ رأس مال المجموعة المصرح به والمدفوع ٥٠.٠٠٠.٠٠٠ دينار أردني مقسم الى ٥٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

إحتياطي إجباري

يقطع الإحتياطي الإجباري من الأرباح وفقاً لأحكام قانون الشركات الأردني وبمعدل ١٠٪ من صافي ربح السنة قبل الضريبة وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

إحتياطي إختياري

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

توزيعات أرباح

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها الذي عقد في ١٨ حزيران ٢٠٢٠ على توزيع ما نسبته ١٥٪ من رأس مال الشركة كأرباح نقدية على المساهمين والذي يمثل ٥٠٠.٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.

(١٤) قروض

		أقساط القروض		
		قروض	طويلة الأجل	
٢٠٢٠	٢٠٢١	طويلة الاجل	تستحق خلال عام	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٤٣٣٦٣٣	٢٤٣٣٦٣٣	١٨٩٢٨٢٥	٥٤٠٨٠٨	قرض البنك الأهلي الأردني (١) - دينار
٧٠٩٠٠٠	١٤١٨٠٠٠	١٧٥٤٧٧	١٢٤٢٥٢٣	قرض البنك الأهلي الأردني (٢) - دولار
٨١٢٣٢٧	٨١٢٣٢٧	٧٤٩٨٢٧	٦٢٥٠٠	قرض البنك المركزي - دينار
٣٩٥٤٩٦٠	٤٦٦٣٩٦٠	٢٨١٨١٢٩	١٨٤٥٨٣١	

- قرض البنك الأهلي الأردني (١) - دينار

يتضمن هذا البند الرصيد المستغل من قرض البنك الأهلي الأردني بمبلغ ٢٤٣٣٦٣٣ دينار، حيث قامت الشركة خلال العام ٢٠١٥ بتوقيع اتفاقية قرض بسقف ٤٠٠٠.٠٠٠ دينار أردني وبمعدل سعر فائدة ٣٪ (كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠: ٣٪). إن هذا القرض صادر بكفالة الشركة ويسد القرض على ١٨ قسط نصف سنوية متساوية قيمة القسط الواحد ٢٢٢٢٢٢ دينار أردني، هذا واستحق القسط الأول بتاريخ ١ تشرين الثاني ٢٠١٦ على أن يتم تسديد الفوائد شهرياً. قامت الشركة خلال العام ٢٠٢٠ بإعادة جدولة القرض وتعديل قيمة القسط ليصبح ٤٠٤ ٢٧٠ دينار حيث يستحق القسط الأول بعد هذه الجدولة خلال شهر أيار من العام ٢٠٢٢ ويستحق القسط الأخير خلال شهر أيار من العام ٢٠٢٦.

- قرض البنك الأهلي الأردني (٢) - دولار

يتضمن هذا البند الرصيد المستغل من قرض البنك الأهلي الأردني بمبلغ ١٤١٨٠٠٠ دينار، حيث قامت الشركة خلال العام ٢٠١٧ بتوقيع اتفاقية قرض متجدد بسقف ٢٠٠٠.٠٠٠ دولار وبمعدل سعر فائدة ٤٪ (كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠: ٤٪). إن هذا القرض صادر بكفالة الشركة ويسد القرض على أربع دفعات ربع سنوية ويجدد القرض تلقائياً. حصلت الشركة خلال العام ٢٠٢١ على دفعة من سقف القرض بمبلغ ٧٠٩٠٠٠ دينار تسدد على أربع دفعات حيث تستحق الدفعة الأخيرة خلال شهر آذار من العام ٢٠٢٣.

- قرض البنك المركزي - دينار

قامت الشركة بتاريخ ٢ ايلول ٢٠٢٠ بالتوقيع على اتفاقية قرض مع البنك الأهلي الأردني حيث منحت الشركة بسقف ١٠٠٠٠٠٠٠٠ 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 تموز ٢٠٢٢، ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٢٨. بلغ رصيد القرض المستغل ٨١٢٣٢٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٠: ٨١٢٣٢٧ دينار).

إن مبلغ الدفعات السنوية واستحقاقاتها للقروض هي كما يلي:

دينار	السنة
١٨٤٥٨٣١	٢٠٢٢
٨٤١٢٨٣	٢٠٢٣
١٩٧٦٨٤٦	٢٠٢٤ - ٢٠٢٨
٤٦٦٣٩٦٠	

(١٥) مخصصات وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٢٣٦٤٤٤	٢٦٦١٦٦	مصاريف مستحقة
٥٧٣١	-	مستحقات شركة ماريوت العالمية
٩٢٨٤	٣٥٤٩٠	فوائد مستحقة
٩٣٨٨٦	٧٠١٩٣	دفعات مقدمة من العملاء
٤٨٥٠	٥٢١٩٢	أمانات ضريبة مبيعات
١٠٦٨١	-	مخصص ضريبة الدخل (إيضاح ١٩)
١٧١١٠	٣١٥٦	أمانات الضمان الإجتماعي
٢٠٥٥٠	٢٧٠٥٠	مخصص نهاية الخدمة *
٢٩٠٢٥	٢٠٣٥٠	أخرى
٤٢٧٥٦١	٤٧٤٥٩٧	

* ان الحركة على مخصص نهاية الخدمة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١٤٠٥٠	٢٠٥٥٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني
٦٥٠٠	٦٥٠٠	المخصص للسنة
٢٠٥٥٠	٢٧٠٥٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(١٦) إيرادات وتكاليف تشغيل الفنادق

فندق ومنتجع ماريوت البحر الميت		فندق ومنتجع ماريوت البحر الميت	
دينار		دينار	
فندق بترا ماريوت		فندق بترا ماريوت	
دينار		دينار	
٩٢٢ر٩٢٣	٣٧٤٩ر٦٧٧		
٤٩٣ر٣٣٩	٢ر٩٦٥ر٠١٩		
٤٥ر٠٣٩	٤٣٤ر٢٧٩		
١ر٤٦١ر٣٠١	٧ر١٤٨ر٩٧٥		
فندق ومنتجع ماريوت البحر الميت		فندق ومنتجع ماريوت البحر الميت	
دينار		دينار	
فندق بترا ماريوت		فندق بترا ماريوت	
دينار		دينار	
١٦٣ر٥٩١	٧١٦ر٣٨٧		
٢٩٣ر٣٩٥	١ر٨٩٧ر٣٤١		
٢١ر٥٩٥	٢٦٤ر٤٤٤		
٤٧٠ر٣٨١	١ر٤٦٧ر٢٦١		
٣٠٠ر٤٢٩	١ر٨٧٧ر٠٣٠		
٣٤ر٧١٨	١٦٠ر٦٥٧		
١ر٢٨٤ر١٠٩	٦ر٣٨٣ر١٢٠		
فندق ومنتجع ماريوت البحر الميت		فندق ومنتجع ماريوت البحر الميت	
دينار		دينار	
فندق بترا ماريوت		فندق بترا ماريوت	
دينار		دينار	
٦٩٤ر٨٢٧	٢ر٠٦٣ر٩٤٢		
٢٨٦ر٨٦٠	١ر٥٧٦ر٨٦٩		
٥٣ر٩٤٦	١٧٣ر٦٦٧		
١ر٠٣٥ر٦٣٣	٣ر٨١٤ر٤٧٨		

- ٢٠٢١

إيرادات الغرف

إيرادات الطعام والشراب

إيرادات اقسام أخرى

- ٢٠٢١

تكلفة الغرف

تكلفة الطعام والشراب

تكلفة اقسام أخرى

مصاريف إدارية وتسويقية

مصاريف الصيانة والتشغيل

رسوم مؤسسة ماريوت العالمية

- ٢٠٢٠

إيرادات الغرف

إيرادات الطعام والشراب

إيرادات اقسام أخرى

فندق ومنتجع ماريوت البحر الميت	فندق بترا ماريوت	
دينار	دينار	
٥٩٩ر٢٣٤	١٩٠ر٩٢٧	- ٢٠٢٠
١٥٠.٣٩١١	٢٦٩ر٢٩٤	تكلفة الغرف
٢٦٩ر٩٧٢	١٨ر٢٧٩	تكلفة الطعام والشراب
١ر٢٨٥ر٨٩٢	٤٥٢ر٠٤٣	تكلفة اقسام أخرى
١٥٠.٣٦٨١	٢٦٨ر٩٤٨	مصاريف إدارية وتسويقية
٦٧ر١٧١	١٣ر٦٣٥	مصاريف الصيانة والتشغيل
٥٢٢٩ر٨٦١	١ر٢١٣ر١٢٦	رسوم مؤسسة ماريوت العالمية

(١٧) مصاريف إدارية

٢٠٢١	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
٣١٦ر٤١٨	٢٥١ر٥٧١	رواتب وأجور ومنافع أخرى
٦٤ر٥٧١	٨٥ر٩٢٢	مصاريف تأمين
٤٤ر٠٠٠	٥٥ر٦٣٩	تسويق
٥٢ر٨٠٠	٥٢ر٨٠٠	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
١٣ر٣٠٧	٣٤ر٠٤٢	مصاريف سيارات وتنقلات
٢٢ر٩٢٨	١٩ر٥٢٨	أتعاب مهنية
١٩ر٣٥٠	١٩ر٣٥٠	إيجارات
١ر٩٧٩	٨ر٢٩٧	مصاريف بنكية
٣ر٩٢٨	٦ر١٦٧	رسوم ورخص
٣ر٥٧٢	٥ر٨٦١	ضيافة
٣٥٠	٥ر٠٠٠	تبرعات
١ر٦٢٨	٤ر٩٣٥	كهرباء ومياه
٣ر٣٤٢	٣ر٣٥٢	برق، بريد وهاتف
٨٧١	١ر٢٨٠	قرطاسية ومطبوعات
٥٢ر٥٤٥		تعديلات سنوات سابقة
١٢ر٥٣٣	٤٥ر٥٣٥	أخرى
٦١٤ر١٢٢	٥٩٩ر٢٧٩	

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(١٨) إيرادات إنتاج الطاقة، بالصافي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٥٢٨٩٢٣	٧٢٣٣٣٠	إيرادات إنتاج الطاقة
(٢٣٢٤٧٣)	(٢٣٢٤٧٣)	يطرح:
(١٢٥٠٢٤)	(١٠٧٧٠٩)	استهلاكات (إيضاح ٦)
(٣٥٧٤٩٧)	(٣٤٠١٨٢)	مصاريف تشغيل وصيانة وتنظيف
١٧١٤٢٦	٣٨٣١٤٨	

(١٩) ضريبة الدخل

فيما يلي الحركة على مخصص ضريبة الدخل للسنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١٥١٤١٤	١٠٦٨١	الرصيد كما في ١ كانون الثاني
-	-	مصروف ضريبة الدخل للسنة
-	-	مصروف ضريبة المساهمة الوطنية
(١٤٠٧٣٣)	(١٠٦٨١)	المدفوع خلال السنة
١٠٦٨١	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

لم يتم احتساب مصروف ضريبة دخل للسنوات ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ وذلك لزيادة المصاريف المقبولة ضريبياً عن الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته وقانون الإستثمار رقم (٣٠) لسنة ٢٠١٤.

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة لغاية عام ٢٠١٧ فيما يخص فندق ماريوت البحر الميت وماريوت البتراء وقد حصلت الشركة على تسوية نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية عام ٢٠١٧.

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي للعام ٢٠٢٠ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية.

(٢٠) الجهات ذات العلاقة

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

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	طبيعة العلاقة
دينار	دينار	
		حسابات جارية
٨٠٥٩٨٨	٢٩٩٣٧٥	مساهم البنك الأهلي الأردني
		موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	مساهم البنك الأهلي الأردني (إيضاح ٩)
٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	مساهم الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة (إيضاح ٩)
		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر
٦٠٠٨٣	١٥١٤٩٢	مساهم الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة (إيضاح ٨)
-	٣٠٠٠٠	شركة شقيقة الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة (إيضاح ٨)
١٩٤٦٢٥٤٥	١٩٦٦٢٥٤٥	مساهم شركة المستثمر الأردني المساهمة الخاصة (إيضاح ٨)
		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥١٥٥٥٦	-	مساهم شركة الشواطئ للفنادق والمنتجعات السياحية المساهمة الخاصة (إيضاح ٨)
٦٣٥٢٩٤	٦٣٥٢٩٤	شركة شقيقة شركة العربية الدولية العقارية (إيضاح ٨)
٥٤٢٧٠	٢٠٠٥٠٠	شركة شقيقة شركة الزي لصناعة الألبسة (إيضاح ٨)
		طبيعة العلاقة
٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
		قروض
٣٩٥٤٩٦٠	٤٦٦٣٩٦٠	مساهم البنك الأهلي الأردني (إيضاح ١٤)
		فوائد مستحقة
٩٢٨٤	٣٥٤٩٠	مساهم البنك الأهلي الأردني
١٧٨٦٨	١٧٧٤٨	مساهم الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة
		جاري مدين
١٩٨٢١٧٢	٧٠٨٩١١	مساهم البنك الأهلي الأردني
		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٩١٢٠٠	٤٢٥٩١	مشغل ذمة فندق ماريوت العالمية

المعاملات مع الجهات ذات العلاقة التي تتضمنها قائمة الدخل الشامل الموحدة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	طبيعة العلاقة
دينار	دينار	
(٣٠٩٧١٦)	١٧١٧٥٧	أرباح (خسائر) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
		إيرادات فوائد بنكية عن ودائع لأجل وموجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٤١٩٨١	٣١٧٥٠	مساهم البنك الأهلي الأردني
٢٧٧٢٨	٢٧٣٤٧	مساهم الشركة العربية الدولية للفنادق
		عوائد موجودات مالية
٧٩٩	-	مساهم الشركة العربية الدولية للفنادق المساهمة العامة
١٦٤٠١٠	١٩٥٣٧٥	مشغل رسوم إدارية - شركة ماريوت العالمية
		تكاليف تمويل
٢٠١٢٨٩	٢٥٧٠٩٥	مساهم البنك الأهلي الأردني

(٢١) التزامات المحتملة

القضايا المقامة على الشركة

إن المجموعة مدعى عليها في عدد من القضايا بلغت قيمتها ٧٧٤٠٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٧٧٤٠٤ دينار) وتتمثل في مطالبات قانونية متعلقة بقضايا عمالية. وقد تم تحليل المخاطر المتعلقة بهذه القضايا واحتماليات حدوثها. وعلى الرغم من أنه لا يمكن تحديد نتائج هذه القضايا بدقة، ترى الإدارة ومستشاريها القانونيين أنه لن ينتج عنها أية التزامات جوهرية.

٢٠٢٠	٢٠٢١	مصاريف رأسمالية -
دينار	دينار	
٧٠٠٠٠٠٠	٥٧٨٧٤٠٥	مشاريع تحت التنفيذ

(٢٢) إدارة المخاطر**مخاطر أسعار الفائدة**

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

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

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الشامل الموحدة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و٢٠٢٠، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

-٢٠٢١-

العملية	الزيادة بسرعة الفائدة (نقطة مئوية)	الأثر على خسارة السنة دينار
دينار أردني	١٠٠	(٥١٥٦٥)
دولار أمريكي	١٠٠	(١٤١٨٠)

العملية	النقص بسرعة الفائدة (نقطة مئوية)	الأثر على خسارة السنة دينار
دينار أردني	١٠٠	٥١٥٦٥
دولار أمريكي	١٠٠	١٤١٨٠

-٢٠٢٠-

العملية	الزيادة بسرعة الفائدة (نقطة مئوية)	الأثر على خسارة السنة دينار
دينار أردني	١٠٠	(٤٩٢٨١)
دولار أمريكي	١٠٠	(٧٠٩٠)

العملية	النقص بسرعة الفائدة (نقطة مئوية)	الأثر على خسارة السنة دينار
دينار أردني	١٠٠	٤٩٢٨١
دولار أمريكي	١٠٠	٧٠٩٠

مخاطر التغير بأسعار الأسهم

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الشامل الموحدة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الأسهم، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

-٢٠٢١

المؤشر	التغير في المؤشر (%)	الأثر على ربح السنة دينار	الأثر على حقوق الملكية دينار
بورصة عمان	٥ (٥)	٧٥٧٥ (٧٥٧٥)	١٠,٠٢٥ (١٠,٠٢٥)

-٢٠٢٠

المؤشر	التغير في المؤشر (%)	الأثر على ربح السنة دينار	الأثر على حقوق الملكية دينار
بورصة عمان	٥ (٥)	٣٠٤ (٣٠٤)	٢,٧١٤ (٢,٧١٤)

مخاطر الائتمان

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

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

مخاطر السيولة

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

شركة الأعمال السياحية المساهمة الخاصة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

المجموع	من سنة حتى ٥ سنوات	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ شهور	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٣١ كانون الأول ٢٠٢١				
٤٩٦٩٦٨	٣٠٠٠٠٠٥١	١٤٨٤٩٠٣	٤٩٦٨	قروض
٢٠٥٣٨٥٨	-	-	٢٠٥٣٨٥٨	بنوك دائنة
٨٧٥٤٨٢	-	-	٨٧٥٤٨٢	ذمم دائنة
٧٩٠٩٢٦٢	٣٠٠٠٠٠٥١	١٤٨٤٩٠٣	٣٤٢٤٣٠٨	المجموع
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠				
٤٢٨٥١٥٥	٢٩٤٥٦٠٣	٦٦٩٧٧٦	٦٦٩٧٧٦	قروض
١٨١٦٦٥٧	-	-	١٨١٦٦٥٧	بنوك دائنة
٦٠٠٥٠١	-	-	٦٠٠٥٠١	ذمم دائنة
٦٧٠٢٣١٣	٢٩٤٥٦٠٣	٦٦٩٧٧٦	٣٠٨٦٩٣٤	المجموع

مخاطر العملات

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

(٢٣) 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 بالقيمة العادلة وبالتكلفة المطفأة واستثمارات في شركة حليفة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والبنوك الدائنة والقروض ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة وبعض المخصصات والأرصدة الدائنة الأخرى.

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

تستخدم المجموعة 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.

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
- ٢٠٢١			
٢٠٠,٥٠٠	-	٦٣٥,٢٩٤	٨٣٥,٧٩٤
١٨١,٤٩٢	-	١,٧٦٢,٥٤٥	١,٨٤٤,٠٣٧
- ٢٠٢٠			
٥٤,٢٧٠	-	١,١٥٠,٨٥٠	١,٢٠٥,١٢٠
٦,٠٨٣	-	١,٤٦٢,٥٤٥	١,٤٦٨,٦٢٨

(٢٤) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس المال المجموعة بالتأكد من المحافظة على نسب رأس المال بشكل يدعم نشاط المجموعة ويعظم حقوق الملكية.

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

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والأرباح المدورة وإحتياطي إجباري وإحتياطي إختياري وإحتياطي إعادة تقييم ممتلكات ومعدات وإحتياطي القيمة العادلة والبالغ مجموعها ٦٥٨,١٠,٤٩٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ مقابل ١٢,٣٧,٠١٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.

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

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين

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

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

لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة

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

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

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

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

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

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) اندماج الأعمال - إشارة إلى الإطار المفاهيمي. تحل هذه التعديلات محل الإشارة إلى الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية والذي صدر في عام ١٩٨٩ ومع الإشارة إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية والذي صدر في آذار ٢٠١٨ دون تغيير جوهرى 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 2) للمطلوبات والالتزامات المحتملة المشمولة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) أو تفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (٢١) في حال تم تكديدها 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 جوهرى على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)

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

العقود الخاسرة - كلفة التزامات العقود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠، بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) والتي تحدد التكاليف التي يجب على المنشأة ان تأخذها بعين الاعتبار عند تقييم ما اذا 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 الادارية والعمومية بالعقود بشكل مباشر ولذلك يتم استبعادها إلا إذا تم تحميلها إلى الطرف الآخر 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 جوهرى على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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 للمرة الأولى يتم تطبيق هذا التعديل أيضاً على الشركة الحليفة أو الاستثمار المشترك الذي يختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١).

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

لا ينطبق هذا التعديل على المجموعة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية – اختبار ١٠٪ لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

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

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

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

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

سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتتنطبق 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 المجموعة.

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

(٢٦) انتشار فايروس كورونا (كوفيد - ١٩) وأثره على المجموعة

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 اثرت بطرق مباشرة أو غير مباشرة على عمليات وأداء المنتج:

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.

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

قرار البنك المركزي الأردني بإلزام جميع البنوك الأردنية العاملة بتأجيل أقساط القروض المستحقة على الشركات والافراد بدون تحميلهم أي أعباء إضافية أخرى.

١. قرار البنك المركزي الأردني بتخفيض أسعار الفائدة التي تتقاضاها على التسهيلات الممنوحة.

٢. قرار البنك المركزي الأردني بتوفير الاحتياجات التمويلية للقطاعين العام والخاص بأسعار فائدة متدني لتمويل عملياتها.

٣. قرار البنك المركزي بتخفيض كلف تمويل برنامج تمويل ودعم القطاعات الاقتصادية.

قامت فنادق ماريوت البتراء وماريوت البحر الميت المملوكة للشركة بتطبيق بعض برامج المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي منها برنامج استدامة وحماية وتمكين وتعافي حيث حققت الفنادق توفير على الكلف التشغيلية خلال الفترة.

شهدت فنادق ماريوت البتراء وماريوت البحر الميت انتعاشاً عاماً في الأنشطة التشغيلية خاصة في النصف الثاني من العام الحالي مقارنة بالعام السابق، وقد أثر التعافي بشكل إيجابي على عملياتها التشغيلية. فيما يلي ملخص نتائج أعمال الفنادق للعام الحالي مقارنة مع العام السابق:

قيمة الارتفاع دينار	٢٠٢٠ دينار	٢٠٢١ دينار	
			فندق ماريوت البتراء -
			الإيرادات:
٧ر٥	٢٢ر٧	٣٠ر٢	نسبة إشغال الغرف (%)
١٣ر٤	٦٨ر٩	٨٢ر٣	معدل سعر الغرفة لليوم (دينار)
٦ر١	١٩ر١	٢٥ر٢	أيراد الغرفة المتاحة الواحدة (دينار)
٣١٥٧٤٦	(٢٠٨١٨٥)	١٠٧٥٦١	صافي الربح التشغيلي (الخسارة التشغيلية)
			فندق ماريوت البحر الميت -
			الإيرادات:
٨ر٩	٣٠ر٧	٣٩ر٦	نسبة إشغال الغرف (%)
٣٠ر٣	٧٣ر٥	١٠٣ر٨	معدل سعر الغرفة لليوم (دينار)
٣٦ر٦	٤١ر٧	٧٨ر٣	أيراد الغرفة المتاحة الواحدة (دينار)
١٨٧٥٧٧٠	(١٤٨٢٧٥٩)	٣٩٣٠١١	صافي الربح التشغيلي (الخسارة التشغيلية)

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