

شركة وادي الشتا للاستثمارات السياحية ش.م.ع  
Winter Valley Tourism Investment Company PLC

الرقم : 2017/4/4925

التاريخ : 2017/4/11

السادة بورصة عمان المحترمين

الموضوع : البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في 2016/12/31

تحية وبعد،

مرفق طيه نسخة من البيانات المالية المدققة لشركة وادي الشتا للاستثمارات السياحية عن السنة المنتهية في

. 2016/12/31

وتفضلو بقبول الاحترام،،،،،



|                           |
|---------------------------|
| بورصة عمان                |
| الدائرة الإدارية والمالية |
| الديوان                   |
| ١٢ يناير ٢٠١٧             |
| الرقم المتسلسل: 2058      |
| رقم الملف: 31235          |
| الجهة المختصة: 2112064    |

شركة وادي الشتا للاستثمارات السياحية المساهمة العامة المحدودة

للقوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٦

عضو في مؤسسة لينكس وروم العالمية



## 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 نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. تم وصف إجراءات التدقيق المتعلقة بكل أمر من الأمور المشار إليها أدناه، بالإضافة إلى ما هو مبين في الفقرة التأكيدية وفترة عدم التأكد الجوهري المتعلقة بمبدأ الاستمرارية.

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

## الإعتراف بالإيرادات

تم اعتبار الإعتراف بالإيرادات كأحد أمور التدقيق الهامة وذلك لمخاطر حدوث الأخطاء عند تسجيل الإيرادات والإعتراف بها نتيجة لبحر حجم العمليات. هناك أيضاً خطر يتمثل في أن يتم تسجيل فوائد خدمات للعملاء لم يتم تقديمها أو أن الخدمات المقدمة لم يتم تسجيلها وبالتالي قد يؤدي إلى تضخيم أو تقليل الإيرادات. تركز الشركة على الإيرادات كمؤشر رئيسي لأدائها الأمر الذي قد يحفز الاعتراف بالإيرادات قبل تقديم الخدمة.

تضمنت إجراءات التدقيق تقييم السياسات المحاسبية التي تتبعها الشركة للإعتراف بالإيرادات. قمنا بدراسة عينة من الإيرادات ضمن دورة الإعتراف بالإيرادات. وقمنا بتطوير العينة عن هامش الربح لأقسام الغرف والأغذية والمشروبات.

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

إن الإفصاحات الخاصة بالسياسات المحاسبية حول تحقق الإيرادات مفصلة في إيضاح ٥ حول القوائم المالية.

## المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٦

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

إن مسؤوليتنا هي قراءة للمعلومات الأخرى، فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية أو من معرفتنا خلال عملية تدقيق القوائم المالية. إذا تبين من خلال الإجراءات التي قمنا بها وجود تعارض أو خطأ جوهري بين القوائم المالية والمعلومات الأخرى فإنه يجب الإفصاح عنها. هذا ولم تمتنع انتباهنا لية أمور 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 إلى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط.

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

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

### مسؤولية منطقي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

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

إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضماناً 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، 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 للشركة.

- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.



• التوصل الى نتيجة حول ملائمة 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. وإذا ما توصلنا الى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات القوائم المالية ذات الصلة أو تعديل رأينا اذا كانت هذه الايضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في اعمالها كمشاة مستمرة.

• تقييم العرض العام لهيكل للقوائم 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 يفرض التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والافصاح للمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن كل العلاقات والامور الاخرى التي تظهر على انها 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 والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. اننا نقدم وصف عن هذه الأمور في تقرير التدقيق الا اذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الأمر، او في حالات نادرة جداً و التي بناءً عليها لا يتم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا لأن المواقف السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

#### تقرير حول المتطلبات القانونية

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

أرنيت بيونغ / الأردن  
أوسمب ويونغ  
محاسبون قانونيون  
عمان - الأردن  
مكتب إبراهيم الكركي

ترخيص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٩ نيسان ٢٠١٧

شركة وادي الشتا للاستثمارات السياحية المساهمة العامة المحدودة  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

| ٢٠١٥                                 | ٢٠١٦         | ليضاحات |
|--------------------------------------|--------------|---------|
| دينار                                | دينار        |         |
| <b>الموجودات</b>                     |              |         |
| <b>موجودات غير متداولة -</b>         |              |         |
| ١١,٦٣٣,٣٥٠                           | ١١,٢٩٧,٧٥٧   | ٥       |
| ٢١٨,١١٩                              | ٢١٨,١١٩      | ٦       |
| ١١,٨٥١,٤٦٩                           | ١١,٥١٥,٨٧٦   |         |
| <b>موجودات متداولة -</b>             |              |         |
| ٧٩,٨٤٥                               | ٥٧,٣٢١       | ٧       |
| ٩,٠٢٧                                | ١٥٤,٨٤٥      | ٨       |
| ٢٩,٨٢١                               | ٠,٩١٢,١٣     | ٩       |
| ٥٠,١٧٨                               | ٦٣,٨٤٥       | ١٠      |
| ٦٢٠,٢٧١                              | ٣٨٥,٣٣٣      |         |
| ١٢,٤٧١,٧٤٠                           | ١١,٩٠١,٤٠٩   |         |
| <b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>       |              |         |
| <b>حقوق الملكية -</b>                |              |         |
| ١٨,١٧٩,٩٣٥                           | ٣٩,٠٠٠,٠٠٠   | ١٣      |
| ٣٥٠,٠٠٠                              | ٣٥٠,٠٠٠      | ١٣      |
| (٣,٦٦٠,٩٦٧)                          | (١٩,٠٦٧,٨١٥) | ١٣      |
| ٢٨,٣١١                               |              | ١٣      |
| (٨,١٢٨,٦٣٩)                          | (١٠,١٧١,٨٣٧) |         |
| ٦,٧٦٨,٨٤٠                            | ١٠,١٢٨,٨٥٩   |         |
| <b>المطلوبات -</b>                   |              |         |
| <b>مطلوبات غير متداولة -</b>         |              |         |
| ٤,٣٦٩,٢٠٢                            | -            | ١١      |
| <b>مطلوبات متداولة -</b>             |              |         |
| ٤٤٥,٦٧٢                              | ٦٣٨,٧٧٦      | ١١      |
| ٥٧١,٠٣١                              | ٧٥٩,٤٤٩      |         |
| ١٨١,٧٦٥                              | ٣٥٧,١٥٣      | ١٢      |
| ٧١٠                                  | ٧,١٧٢        | ١٧      |
| ١,١٩٩,٢٠٨                            | ١,٧٦٢,٥٥٠    |         |
| ٥,٧٠٢,٩٠٠                            | ١,٧٦٢,٥٥٠    |         |
| ١٢,٤٧١,٧٤٠                           | ١١,٩٠١,٤٠٩   |         |
| <b>مجموع المطلوبات</b>               |              |         |
| <b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b> |              |         |

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

شركة وادي الشتا للاستثمارات السياحية المساهمة العامة المحدودة  
قائمة الدخل الشامل  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

| ٢٠١٥                        | ٢٠١٦        | إيضاحات                                         |
|-----------------------------|-------------|-------------------------------------------------|
| دينار                       | دينار       |                                                 |
| <b>إيرادات أقسام الفندق</b> |             |                                                 |
| ٦٩٩,٩٣٦                     | ٩١٢,٨٨٥     | الغرف                                           |
| ٤٣٣,٨٥٠                     | ٦٨٩,٩٣٦     | الطعام والشراب                                  |
| ٤٩,٤٧٨                      | ٤٦,٣٦٧      | الاقسام الأخرى                                  |
| ١,١٨٣,٢٦٤                   | ١,٦٤٩,١٨٨   |                                                 |
| <b>تكاليف أقسام الفندق</b>  |             |                                                 |
| (١٩٥,٩٨٣)                   | (٢٤٤,٨٩٥)   | الغرف                                           |
| (٣٦١,٩٢٤)                   | (٥٨٨,٤٤٠)   | الطعام والشراب                                  |
| (٤٢,٧٢٣)                    | (٥٥,٤٦٥)    | الاقسام الأخرى                                  |
| (١,٦٣٥,٤٨١)                 | (١,٥٤١,٣٦٦) | الاقسام الإدارية                                |
| (٢,٢٣٦,١١١)                 | (٢,٤٣٠,١٦٦) |                                                 |
| (١,٠٥٢,٨٤٧)                 | (٧٨٠,٩٧٨)   | <b>صافي الخسارة التشغيلية</b>                   |
| (٢٢١,٤٩٣)                   | (٢١٧,٧٤٠)   | ١٤ مصاريف إدارية                                |
| (٦٥٢,٠٢٧)                   | (٦٥٤,٤٥٣)   | استهلاكات                                       |
| ١٣,٣٢٧                      | ٢,٨٣٩       | إيرادات فولد                                    |
| (١٧٥,٣٢٤)                   | (١٥٧,٦٩٤)   | تكاليف تمويل                                    |
| ٧,٦٥٠                       | -           | أرباح بيع ممتلكات ومعدات                        |
| (٢,٠٠٠)                     | (٨٣,١٨٤)    | ٨ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها                    |
| (٢,٠٨٢,٧١٤)                 | (١,٨٨٦,٢١٠) | خسارة السنة                                     |
| -                           | -           | بنود الدخل الشامل الأخرى                        |
| (٢,٠٨٢,٧١٤)                 | (١,٨٨٦,٢١٠) | مجموع الدخل الشامل للسنة                        |
| فلس/دينار                   | فلس/دينار   |                                                 |
| (٠/١١٥)                     | (٠/٠٨٦)     | ١٥ الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة |

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



شركة وادي الشتا للإستثمارات السياحية المساهمة العامة المحدودة  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للمدة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

| رأس المال<br>المدفوع | علاوة<br>إصدار | خصم<br>إصدار | إحتياطي<br>إجباري | خسائر<br>مؤكدة | المجموع     |
|----------------------|----------------|--------------|-------------------|----------------|-------------|
| دينار                | دينار          | دينار        | دينار             | دينار          | دينار       |
| -٢٠١٦                |                |              |                   |                |             |
| ١٨,١٧٩,٩٣٥           | ٣٥٠,٠٠٠        | (٣,٦٦٠,٩٦٧)  | ٢٨,٥١١            | (٨,١٢٨,٦٣٩)    | ٦,٧٦٨,٨٤٠   |
| ٢٠,٨٢٠,٠٦٥           | -              | (١٥,٤٠٦,٨٤٨) | -                 | -              | ٥,٤١٣,٢١٧   |
| -                    | -              | -            | -                 | (١,٨٨٦,٢١٠)    | (١,٨٨٦,٢١٠) |
| -                    | -              | -            | -                 | (١٥٦,٩٨٨)      | (١٥٦,٩٨٨)   |
| ٢٠,٨٢٠,٠٦٥           | ٣٥٠,٠٠٠        | (١٩,٠٦٧,٨١٥) | ٢٨,٥١١            | (١٠,١٧١,٨٣٧)   | ١٠,٣٨٨,٥٠٩  |
| -٢٠١٥                |                |              |                   |                |             |
| ١٨,١٧٩,٩٣٥           | ٣٥٠,٠٠٠        | (٣,٦٦٠,٩٦٧)  | ٢٨,٥١١            | (٦,٠٢٣,٧٢٨)    | ٨,٨٧٣,٧٥١   |
| -                    | -              | -            | -                 | (٢,٠٨٢,٧١٤)    | (٢,٠٨٢,٧١٤) |
| -                    | -              | -            | -                 | (٢٢,١٩٧)       | (٢٢,١٩٧)    |
| ١٨,١٧٩,٩٣٥           | ٣٥٠,٠٠٠        | (٣,٦٦٠,٩٦٧)  | ٢٨,٥١١            | (٨,١٢٨,٦٣٩)    | ٦,٧٦٨,٨٤٠   |

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

شركة وادي الشفا للاستثمارات السياحية المساهمة العامة المحدودة  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

| ٢٠١٥        | ٢٠١٦        | إيضاح                                              |
|-------------|-------------|----------------------------------------------------|
| دينار       | دينار       |                                                    |
| (٢,٠٨٢,٧١٤) | (١,٨٨٦,٢١٠) | <u>الأنشطة التشغيلية</u>                           |
|             |             | خسارة السنة                                        |
|             |             | تعديلات على:                                       |
| ٦٥٢,٠٢٧     | ٦٥٤,٤٥٣     | استهلاكات                                          |
| (٧,٦٥٠)     | -           | أرباح بيع ممتلكات ومعدات                           |
| ١٧٥,٣٢٤     | ١٥٧,٦٩٤     | تكاليف تمويل                                       |
| (١٣,٣٢٧)    | (٧,٨٣٩)     | إيرادات فوائد                                      |
| ٢,٠٠٠       | ٨٣,١٨٤      | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها                         |
|             |             | تغيرات رأس المال العامل:                           |
| (٢٠,٩٢٨)    | ٢٢,٣١٤      | بضاعة                                              |
| ٧٠,٩٦٨      | (٢٢٩,٠٠٢)   | نعم مدينة                                          |
| (٨,٤٩٠)     | (٧٩,٤٩١)    | أرصدة مدينة أخرى                                   |
| (٢٠٩,٩٧٨)   | ١٨٨,٤١٨     | نعم دائنة                                          |
| (٢٥٧,٣٧١)   | ١٧٥,٣٥٨     | أرصدة دائنة أخرى                                   |
| ٧١٠         | ٦,٤٦٢       | نعم مستحقة الى جهات ذات علاقة                      |
| ٧١٢         | -           | نعم مستحقة من جهات ذات علاقة                       |
| (١,٦٩٨,٧١٧) | (٩١٤,٦٥٩)   | صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية   |
|             |             | <u>الأنشطة الاستثمارية</u>                         |
| (٢٤٢,٠٧٣)   | (٣١٨,٨٦٠)   | شراء ممتلكات ومعدات                                |
| ٧,٦٥٠       | -           | المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات                      |
| ١٣,٣٢٧      | ٧,٨٣٩       | فوائد مقبوضة                                       |
| (٢٢١,٠٩٦)   | (٣١١,٠٢١)   | صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |
|             |             | <u>الأنشطة التمويلية</u>                           |
| ١,٨٩٣,٩٠٠   | -           | المتحصل من القروض                                  |
| (٢٠,٨٧٢)    | (٤,٣١٠,٥٨٨) | تسديدات قروض                                       |
| (١٧٥,٣٢٤)   | (١٥٧,٦٩٤)   | تكاليف تمويل مدفوعة                                |
| (٢٢,١٩٧)    | (١٥٦,٩٨٨)   | مصاريف زيادة رأس المال                             |
| -           | ٥,٤١٣,٢١٧   | زيادة رأس المال                                    |
| ١,٦٧٥,٥٠٧   | ٧٨٧,٩٤٧     | صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية            |
| (٢٤٤,٣٠٦)   | (٤٣٧,٧٣٣)   | صافي النقص في النقد وما في حكمه                    |
| ٧٤٥,٨٨٤     | ٥٠١,٥٧٨     | النقد وما في حكمه كما في بداية السنة               |
| ٥٠١,٥٧٨     | ٦٣,٨٤٥      | النقد وما في حكمه في نهاية السنة                   |

١٠

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

## شركة وادي الشفا للاستثمارات السياحية المساهمة العامة المحدودة

### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

#### (١) عام

تأسست شركة وادي الشفا للاستثمارات السياحية المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") بتاريخ ٢٩ آب ٢٠٠٥ برأسمال يبلغ ١٥٠٠.٠٠٠ دينار موزع على ١٥٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد هذا وقد تمت زيادته خلال السنوات ليصبح ١٨١٧٩.٩٣٥ دينار مقسم إلى ١٨١٧٩.٩٣٥ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

كما قامت الشركة خلال عام ٢٠١٦ بزيادة رأسمال الشركة عن طريق طرح ٢٠.٨٢٠.٠٦٥ سهم للاكتتاب بقيمة اسمية دينار واحد للسهم الواحد وخصم إصدار ٠.٧٤ دينار للسهم ليصبح رأسمال الشركة ٢٩.٠٠٠.٠٠٠ دينار مقسم إلى ٢٩.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

تم بتاريخ ١٠ تموز ٢٠١٥ توقيع اتفاقية مع مشغل جديد (رامادا) لإدارة الفندق وبأشغال أعماله في الأول من كانون الأول ٢٠١٥.

ومن غايات الشركة إنشاء وتملك وتشغيل وإدارة واستثمار الفنادق والمنتجعات السياحية والمباني التجارية والسكنية وممارسة كل ما يتعلق أو يتفرع عن أو يدخل ضمن أنشطة الفنادق والسياحة والمباني التجارية والسكنية وتملك وشراء الأراضي وتطويرها.

تم إقرار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٩ نيسان ٢٠١٧ وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

#### (٢) أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

##### أسس الإعداد -

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

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

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

##### التغيرات في السياسات المحاسبية -

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية بدءاً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦:

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

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

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

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

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

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨): توضيح الاساليب المقبولة لاحتساب الاستهلاك والإطفاءات  
توضح التعديلات في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) ان الإيرادات تعكس المنفعة الاقتصادية المتحصلة من تشغيل الاعمال (التي يكون الاصل جزء منها) وليس من المنافع الاقتصادية التي استخدم فيها هذا الاصل. وبالنسبة لا يجوز استخدام هذا الاسلوب لاستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات، ويمكن استخدامه فقط في ظروف محدودة لإطفاء الموجودات غير الملموسة.

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

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

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

## (٣) استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإقصاد عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضا على الإيرادات والمصاريف والمخصصات ويشكل 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 اليقين وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

## (٤) أهم السياسات المحاسبية

## ممتلكات ومعدات -

تظهر الممتلكات والمعدات بسعر الكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم ومخصص الانخفاض في القيمة. ويتم استهلاك الممتلكات والمعدات (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها كما يلي:

|                        | %       |
|------------------------|---------|
| مباني                  | ٢       |
| أثاث ومفروشات وديكورات | ١٥      |
| سيارات                 | ١٥      |
| أجهزة كهربائية ومكتبية | ١٠ - ٢٠ |
| أجهزة حاسب وبرامج      | ٢٥      |

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها ويتم تسجيل قيمة التبدل في قائمة الدخل الشامل.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

## مخزون -

يظهر المخزون بسعر الكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتمثل الكلفة جميع المصروفات المتكبدة لايصال كل صنف إلى موقعه ووضع الحال. يتم تسعير البضاعة بسعر الكلفة على أساس المتوسط المرجح.

### موجودات غير متداولة متاحة للبيع

يتم تصنيف الممتلكات والمعدات كموجودات غير متداولة متاحة للبيع إذا كان استرداد قيمتها النقدية سوف يتم من خلال عملية بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر وعند توفر الشروط التالية:

- على إدارة الشركة ان تكون ملتزمة ببيع تلك الموجودات خلال سنة من تاريخ تصنيفها كموجودات غير متداولة متاحة للبيع.

- أن تكون عملية البيع محتملة جداً وأن تكون الموجودات غير المتداولة المتاحة للبيع جاهزة للبيع.

يتم الاعتراف بالموجودات غير المتداولة المتاحة للبيع بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مطروحاً منها كلفة البيع، أيهما أقل.

لا يتم استهلاك الممتلكات والمعدات التي تم تصنيفها كموجودات غير متداولة متاحة للبيع.

### ذمم مدينة -

تسجل الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل مخصص لقاء المبالغ المقرّعة تحصيلها. يتم تكوين مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها عندما يكون هنالك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم المدينة.

### نقد وما في حكمه -

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

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

### ذمم دائنة ومستحقات -

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

### قروض -

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة مطروحاً منها التكاليف المباشرة المتعلقة بالقروض ويتم تسجيلها لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

### تكاليف الاقتراض -

تتم رسلة تكاليف الاقتراض المباشرة المتعلقة بشراء أو انشاء أو انتاج أصل والذي يتطلب بالضرورة فترة طويلة ليصبح جاهزاً للاستخدام المستهدف أو للبيع كجزء من تكاليف ذلك الأصل. يتم إدراج تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة فيما يتعلق بالحصول على قروض.

#### مخصصات -

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

#### إثبات الإيراد -

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

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

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

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

#### ضريبة الدخل -

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

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ للضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة. تُحسب 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 الخصائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزليل لأغراض ضريبية.

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقع دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بقائمة المركز المالي وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة.

يتم مراجعة رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً.

#### العملات الأجنبية -

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات، كما يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ القوائم المالية. يتم تسجيل الأرباح والخصائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل.

## (هـ) ممتلكات ومعدات

| المجموع  | أجهزة حاسب وادماج | أجهزة كهربائية ومكتبية | سيارات | ثلاث وعروضات وبكورات | مباني    | أراضي  |
|----------|-------------------|------------------------|--------|----------------------|----------|--------|
| دينار    | دينار             | دينار                  | دينار  | دينار                | دينار    | دينار  |
| ١٣٨٠٦٣٠٦ | ٢٤٥٢٥٤            | ١٦١٤٩٢٣                | ١٤٣٤٧٣ | ١٤٤٧٣٦٠              | ١٠٠٤٧٦٨٢ | ٣٠٧٦١٤ |
| ٣١٨٨٦٠   | -                 | -                      | ٢٤٣٠٠  | ٥٦٣٢                 | ٧٨٨٧٢٨   | -      |
| ١٤٩٢٥٩٦٦ | ٢٤٥٢٥٤            | ١٦١٤٩٢٣                | ١٦٧٩٧٣ | ١٤٥٢٩٩٢              | ١٠٣٣٦٤١٠ | ٣٠٧٦١٤ |
| ٢٩٧٢٩٥٦  | ٢١٣٨٢٨            | ٥٣٦٨٨١                 | ٨٣٩١٠٦ | ٧٠٨٣٧٨               | ٦٣٠٧٥٢   | -      |
| ٦٥٤٩٥٣   | ٣١٤١٦             | ١٦٠٩٩٧                 | ٢٢٩٤٠  | ٢١٧٩٤٤               | ٢٢٣٢٥٦   | -      |
| ٢٨٢٧٤٠٩  | ٢٤٥٢٥٤            | ٦٩٧٠٧٨                 | ١٠٥٣٤٦ | ٩٢٥٣٢٢               | ٨٥٤٣٠٠٩  | -      |
| ١١٢٩٧٧٥٧ | -                 | ٩١٧٨٤٥                 | ٦٢٩٢٧  | ٥٢٧٤٧٠               | ٩٤٨٢٤٠١  | ٣٠٧٦١٤ |

صافي القيمة الدفترية -

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

الاستهلاك المتراكم -

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦

الاستهلاك السن

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٦ -

التالية -

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦

إضافات

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦



| المجموع                    | أجهزة حاسب ولوازم | أجهزة كهربائية ومكتبية | سيارات   | فلك ومفروشات | مباني      | أراضي    |
|----------------------------|-------------------|------------------------|----------|--------------|------------|----------|
| دينار                      | دينار             | دينار                  | دينار    | دينار        | دينار      | دينار    |
| ١٣,٥٨٣,٧٣٣                 | ٢٤٥,٢٥٤           | ١,٥٧٦,٩٤٢              | ١٦٢,٩٧٣  | ١,٣٩٦,٦٧١    | ٩,٨٩٤,٢٧٨  | ٣٠,٧,٦١٤ |
| ٢٤٢,٠٧٣                    | -                 | ٣٧,٩٨٠                 | -        | ٥٠,٦٨٩       | ١٥٣,٤٠٤    | -        |
| (١٩,٥٠٠)                   | -                 | -                      | (١٩,٥٠٠) | -            | -          | -        |
| ١٣,٨٠٦,٣٠٦                 | ٢٤٥,٢٥٤           | ١,٦١٤,٩٢٣              | ١٤٣,٤٧٣  | ١,٤٤٧,٣٦٠    | ١٠,٠٤٧,٦٨٢ | ٣٠,٧,٦١٤ |
| الاستهلاك المتراكم -       |                   |                        |          |              |            |          |
| ١,٥٤٠,٤٢٩                  | ١٥٢,٧٤٧           | ٣٧٧,٩٨٦                | ٨١,٠٨٥   | ٤٩٦,٦٥٧      | ٤٣١,٩٥٤    | -        |
| ٦٥٢,٠٢٧                    | ٦١,٠٩١            | ١٥٨,٨٩٥                | ٢١,٥٢١   | ٢١١,٧٢١      | ١٩٨,٧٩٩    | -        |
| (١٩,٥٠٠)                   | -                 | -                      | (١٩,٥٠٠) | -            | -          | -        |
| ٢,١٧٢,٩٥٦                  | ٢١٣,٨٢٨           | ٥٣٦,٨٨١                | ٨٣,١٠٦   | ٧٠٨,٣٧٨      | ٦٣٠,٧٥٢    | -        |
| صافي القيمة الدفترية -     |                   |                        |          |              |            |          |
| ١١,٦٦٣,٣٥٠                 | ٢١,٤١٦            | ١,٠٧٨,٠٤٢              | ٦٠,٣٦٧   | ٧٣٨,٩٨٢      | ٩,٤١٦,٩٢٩  | ٣٠,٧,٦١٤ |
| كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ |                   |                        |          |              |            |          |

(٦) دفعات مقدمة لاسترداد أراضي مبيعة

قامت الشركة خلال ٢٠٠٨ بتوقيع اتفاقية بيع ٧ قطع أراضي في منطقة السويمة بواسطة وكالة غير قابلة للعزل بمبلغ ٤٨٠.٠٠٠ دينار، وحيث نشأ خلاف بين الشركة والطرف الآخر من الاتفاقية، تم عمل مصالحة في المحكمة بحيث تسترد الشركة ثلاثة قطع أراضي من السبعة قطع المباعة بمبلغ ٢١٨١١٩ دينار تم دفعها خلال ٢٠١٤. هذا ولم يتم التنازل عن قطع الأراضي لأسباب متعلقة بدائرة الأراضي والغرامات واجبة السداد. هذا وقد أصدر قاضي التنفيذ قراراً بتكليف الطرف الآخر بتسديد رسوم التسجيل لغايات تنفيذ قرار المصالحة.

(٧) بضاعة

| ٢٠١٥   | ٢٠١٦   |              |
|--------|--------|--------------|
| دينار  | دينار  |              |
| ٢٣,٠٤٥ | ٢١,١٣٦ | أطعمة        |
| ١٢,٩٧٥ | ٨,٣٩٣  | مشتريات      |
| ٣٣,٩٧٢ | ١٩,٥٣٢ | مواد مستهلكة |
| ٩,٨٥٣  | ٨,٤٧٠  | أخرى         |
| ٧٩,٨٤٥ | ٥٧,٥٣١ |              |

(٨) ذمم مدينة

| ٢٠١٥     | ٢٠١٦      |                            |
|----------|-----------|----------------------------|
| دينار    | دينار     |                            |
| ٤١,٥٩٢   | ٢٦٧,٤٤٠   | ذمم مدينة                  |
| (٣٢,٦٥٥) | (١١٢,٥٩٥) | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| ٩,٠٢٧    | ١٥٤,٨٤٥   |                            |

إن الحركة على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

| ٢٠١٥   | ٢٠١٦    |                     |
|--------|---------|---------------------|
| دينار  | دينار   |                     |
| ٣٠,٥٦٥ | ٣٢,٥٦٥  | رصيد بداية السنة    |
| ٢,٠٠٠  | ٨٣,١٨٤  | المخصص للسنة*       |
| -      | (٣,١٥٤) | المستخدم خلال العام |
| ٣٢,٥٦٥ | ١١٢,٥٩٥ | رصيد نهاية السنة    |

\* ارتأى مجلس إدارة الشركة أخذ مخصصات متعلقة بقيود لحركات غير معززة برقائق ثبوتية. هذا وقد قرر مجلس إدارة الشركة القيام بمراجعة شاملة لحصر هذه القيود للوصول الى المخصصات اللازمة. هذا وقد وافق مجلس الإدارة للشركة على هذه المخصصات والغاية منها حماية مصالح المساهمين والشركة وسيتم معالجتها حين انتهاء مراجعة الحسابات بشكل نهائي. وباعتقاد إدارة الشركة ومجلس إدارتها فإن المخصص للسنة كافٍ ولن يزيد عن ٨٣١٨٤ دينار.

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

| المجموع | ذمم مستحقة وغير مشكوك في تحصيلها |              |             |             |            | ذمم غير مستحقة وغير مشكوك في تحصيلها |      |
|---------|----------------------------------|--------------|-------------|-------------|------------|--------------------------------------|------|
|         | أكثر من ١٢٠ يوم                  | ٩١ - ١٢٠ يوم | ٦١ - ٩٠ يوم | ٣١ - ٦٠ يوم | ١ - ٣٠ يوم |                                      |      |
| دينار   | دينار                            | دينار        | دينار       | دينار       | دينار      | دينار                                |      |
| ١٥٤٨٤٥  | ١٥٣٣                             | ١١١٦         | ٢٥٧٥١       | ٢٨٢٧٤       | ١١٥٨٩      | ٨٦٥٨٢                                | ٢٠١٦ |
| ٩٠٢٧    | ٢٩٣٧                             | ٧٥١          | ٨١٨         | ١٤١٨        | ١٩١٢       | ١١٩١                                 | ٢٠١٥ |

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.

#### (٩) أرصدة مدينة أخرى

| ٢٠١٥  | ٢٠١٦   |                      |
|-------|--------|----------------------|
| دينار | دينار  |                      |
| ٢١٥٩٨ | ٧٣٨١٦  | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| -     | ١٦٠٠٠  | دفعات مقدمة للموردين |
| ١٠٣٢  | ٦٦٢    | تأمينات مستردة       |
| ٧١٩١  | ١٨٨٣٤  | أخرى                 |
| ٢٩٨٢١ | ١٠٩٣١٢ |                      |

#### (١٠) نقد وأرصدة لدى البنوك

| ٢٠١٥   | ٢٠١٦  |                  |
|--------|-------|------------------|
| دينار  | دينار |                  |
| ٦٢٥٧   | ٧٠٣٠  | نقد في الصندوق   |
| ٨٥٣٤١  | ٢٨٤٨٦ | حسابات جارية     |
| ٤٠٩٩٨٠ | ٢٨٣٢٩ | ودائع تحت الطلب* |
| ٥٠١٥٧٨ | ٦٣٨٤٥ |                  |

\* يتضمن النقد لدى البنوك ودائع تحت الطلب تحمل فائدة تتراوح بين (٢٩٪ - ٣٤٪) سنوياً.

## (١١) قروض

يمثل هذا البند الجزء المستغل من التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنوك التالية:

| البنك                    | ٢٠١٦                    |                |         | ٢٠١٥                    |                |         |
|--------------------------|-------------------------|----------------|---------|-------------------------|----------------|---------|
|                          | أقساط قروض              |                |         | أقساط قروض              |                |         |
|                          | تستحق الدفع<br>خلال سنة | طويلة<br>الاجل | المجموع | تستحق الدفع<br>خلال سنة | طويلة<br>الاجل | المجموع |
|                          | دينار                   | دينار          | دينار   | دينار                   | دينار          | دينار   |
| لبنان والمهجر (١)        | ٥٨٨٢                    | -              | ٥٨٨٢    | ٢٠٨٧٢                   | ٥٨٨٢           | ٢٦٧٥٤   |
| لبنان والمهجر (٢)        | -                       | -              | -       | ٤٢٤٨٠٠                  | ٢٦٠٣٩١٠        | ٣٠٢٨٧١٠ |
| شركة الجندول للاستثمارات |                         |                |         |                         |                |         |
| (جهة ذات علاقة)          | ٦٣٢٨٩٤                  | -              | ٦٣٢٨٩٤  | -                       | ١٨٩٣٩٠٠        | ١٨٩٣٩٠٠ |
|                          | ٦٣٨٧٧٦                  | -              | ٦٣٨٧٧٦  | ١٤٥٦٧٢                  | ٤٠٣٦٩٢         | ٤٩٤٩٣٦٤ |

## قرض بنك لبنان والمهجر (١)

حصلت الشركة على مجموعة قروض من بنك لبنان والمهجر خلال عام ٢٠١٢ بمبلغ ١٣٣٥٠٨ دينار لتمويل شراء سيارات بفائدة تتراوح من ٥% إلى ٥,٧٥% سنوياً. تسدد القروض على ٦٠ قسط شهري متساوي القيمة لكل قرض. استحق القسط الأول بتاريخ ٣١ آذار ٢٠١٢، ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٣ أيار ٢٠١٧.

قامت الشركة برهن السيارات لصالح البنك.

## قرض بنك لبنان والمهجر (٢)

حصلت الشركة على قرض من بنك لبنان والمهجر خلال عام ٢٠١٠ بمبلغ ٥٠٠.٠٠٠ دولار أمريكي أي ما يعادل ٣٤٠.٠٠٠ دينار لإستكمال أعمال التشطيب النهائية لفندق وادي الشتا للبحر الميت وتزويده بالمعدات اللازمة وتمويل رأسماله العامل بفائدة معدل سعر الإقراض في أسواق لندن لسنة أشهر مضافاً إليها ٣% ويحد أدنى ٥%. يسدد هذا القرض بموجب ٢٠ قسط ربع سنوي متساوي بمبلغ ٢٥٠.٠٠٠ دولار أمريكي أي ما يعادل ١٧٧.٠٠٠ دينار. يستحق القسط الأول بتاريخ ٢٥ تموز ٢٠١٥، ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٢٥ تموز ٢٠١٨. تم بتاريخ ١٩ كانون الثاني ٢٠١٦ توقيع إتفاقية جدولة سداد قرض وفوائده والبالغ بتاريخ الإتفاقية ٤٢٧٥.٠٠٠ دولار أمريكي (٣.٠٢٦.٧٠٠ دينار) بحيث يسدد على ٧٥ قسط شهري وفائدة معدل سعر الإقراض في أسواق لندن لسنة أشهر مضافاً إليها ٤% ويحد أدنى ٥% سنوياً، يستحق أولها بتاريخ ٢٥ كانون الثاني ٢٠١٦. قامت الشركة بتاريخ ١٣ كانون الثاني ٢٠١٦ بتسديد كامل قيمة القرض من التسهيلات الممنوحة من شركة الجندول للاستثمارات.

قامت الشركة برهن أرض الفندق لصالح البنك.

## شركة الجندول للاستثمارات

وقعت الشركة على إتفاقية قسيرة الأجل بتاريخ ٢٦ نيسان ٢٠١٥ من شركة الجندول للاستثمارات بقيمة ٤٠٠.٠٠٠ دولار أمريكي بفائدة ٣% سنوياً، تم إستغلال القرض لتسديد كافة الإلتزامات القائمة على الشركة أو أية أعمال تخص الشركة. يتم سداد كامل مبلغ القرض والفوائد المستحقة على دفعة واحدة بعد سنة من تاريخ سحب مبلغ القرض بالكامل.

## (١٢) أرصدة دائنة أخرى

| ٢٠١٥   | ٢٠١٦   |                         |
|--------|--------|-------------------------|
| دينار  | دينار  |                         |
| ١٣٩٧   | ١٣٩٧   | محتجزات مقاولين         |
| ١٥٨٥٩  | ١٥٨٥٩  | ذمم مساهمين             |
| ٣٤٥٩١  | ١٢٩٩٧٨ | مصاريف مستحقة           |
| ٥٦٠٣٨  | ٨٠٤٦   | أمانات الضمان الإجتماعي |
| ٢٥٠٧٤  | ٤١٨٣٢  | أمانات ضريبة الدخل      |
| ١٣٣٢٧  | ١٣٥٣١٩ | أمانات ضريبة المبيعات   |
| ٢٠٦٠٩  | ٧٩٠٩   | أمانات ضريبة بدل خدمة   |
| ١٤٩٠٠  | ١٦٨١٣  | أخرى                    |
| ١٨١٧٩٥ | ٣٥٧١٥٣ |                         |

## (١٣) حقوق الملكية

## رأس المال المدفوع

يبلغ رأسمال الشركة المصرح به ٣٩,٠٠٠,٠٠٠ دينار والمدفوع ٣٩,٠٠٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ٣٩,٠٠٠,٠٠٠ سهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد.

## علاوة إصدار

تمثل علاوة الإصدار المبلغ الفائض عن القيمة الإسمية للأسهم المكتتب بها.

## خصم إصدار

يمثل خصم الإصدار مبلغ النقص عن القيمة الإسمية للأسهم المكتتب بها.

## الإحتياطي الإجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا البند ما تم تحويله بنسبة ١٠٪ من الأرباح السنوية قبل الضرائب خلال السنوات وفقاً لقانون الشركات، وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

(١٤) مصاريف إدارية

| ٢٠١٥    | ٢٠١٦    |                                   |
|---------|---------|-----------------------------------|
| دينار   | دينار   |                                   |
| ٢٤,٥٦٣  | ١٤,٤٠٠  | رواتب وأجور                       |
| ٢,٣٧٧   | ١,٩٨٠   | مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي |
| ٢٠,٦٠٥  | ١٧,٩٧٢  | مصاريف حكومية                     |
| ١,٣٧٣   | ١,١٩٥   | ماء وكهرباء                       |
| ٢٩,٢٧١  | ٣٢,٥٦٠  | تأمين                             |
| ٢,٦٣٨   | ١,٩١٧   | هاتف وبريد                        |
| ٣,٩٤١   | ١,٠٠٧   | صيانة                             |
| ٧٧,٢٣١  | ٨٢,٣٣٦  | أتعاب مهنية                       |
| ٣٧,٩٤١  | ٣٦,٣٠٦  | إيجارات                           |
| ٢١,٥٥٣  | ٢٨,٠٦٧  | أخرى                              |
| ٢٢١,٤٩٣ | ٢١٧,٧٤٠ |                                   |

(١٥) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة

| ٢٠١٥        | ٢٠١٦        |                                     |
|-------------|-------------|-------------------------------------|
| (٢,٠٨٢,٧١٤) | (١,٨٨٦,٢١٠) | خسارة السنة (دينار)                 |
| ١٨,١٧٩,٩٣٥  | ٢١,٩٣٢,٧٧٢  | المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)    |
| فلس/دينار   | فلس/دينار   |                                     |
| (٠/١١٥)     | (٠/٠٨٦)     | الحصة الأساسية للسهم من خسارة السنة |

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

(١٦) ضريبة الدخل

لم يتم إحتساب مخصص لضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لعام ٢٠١٤ وذلك لزيادة المصاريف المقبولة ضريبياً عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠١١ هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة للأعوام ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤ و ٢٠١٥ حتى تاريخ هذه القوائم المالية.

(١٧) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل المعاملات مع جهات ذات علاقة المعاملات التي تمت مع الشركات التابعة وكبار المساهمين والإدارة التنفيذية العليا للشركة والشركات التي هم فيها مساهمون رئيسيون.

فيما يلي معاملات الجهات ذات العلاقة التي تتضمنها قائمة المركز المالي:

| ٢٠١٥    | ٢٠١٦   |                                    |
|---------|--------|------------------------------------|
| دينار   | دينار  | مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة -  |
| ٧١٠     | ٧١٧٢   | مبالغ مستحقة إلى المشغل - رامادا   |
| ٢٠١٥    | ٢٠١٦   |                                    |
| دينار   | دينار  | قروض -                             |
| ١٨٩٣٩٠٠ | ٦٣٢٨٩٤ | شركة الجنود للاستثمارات (إيضاح ١١) |

(١٨) التزامات محتملة**كفالات بنكية -**

على الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ التزامات محتمل أن تطرأ تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ ١٥٠٠ دينار (٢٠١٥: ٣٠٠ دينار).

**القضايا -**

إن الشركة مدعى عليها في عدد من القضايا تمثل في متطلبات قانونية متعلقة بنشاطها بمبلغ ١٧٢٥٠ دينار وفي رأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني أنه لن يترتب على الشركة أي التزامات نتيجة لهذه القضايا.

**الالتزامات عقود إيجار تشغيلي -**

يوجد على الشركة كما في ٣١ كانون الأول التزامات مستقبلية تتمثل في عقود إيجار تشغيلي. إن الحد الأدنى لدفعات الإيجار التشغيلي هي كما يلي:

| ٢٠١٥  | ٢٠١٦  |          |
|-------|-------|----------|
| دينار | دينار | لمدة سنة |
| ٣٧٠٤٠ | ٣٧٠٤٠ |          |

**(١٩) القيمة العادلة للأدوات المالية**

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق ولدى البنوك والذمم المدينة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والقروض وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

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

**(٢٠) إدارة المخاطر****مخاطر أسعار الفائدة -**

إن الشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل فائدة متغيرة مثل الودائع لدى البنوك والقروض.

تتمثل حساسية قائمة الدخل الشامل بأثر التغيرات المفترضة للممكنة بأسعار الفوائد على خسارة الشركة 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 للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

- ٢٠١٦ -

| العملية      | الزيادة<br>بسر الفائدة<br>(نقطة) | الأثر على<br>خسارة السنة<br>دينار |
|--------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| دينار أردني  | ٥                                | ٢٩                                |
| دولار أمريكي | ٥                                | ٣,١٦٤                             |

- ٢٠١٥ -

| العملية      | الزيادة<br>بسر الفائدة<br>(نقطة) | الأثر على<br>خسارة السنة<br>دينار |
|--------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| دينار أردني  | ٥                                | ١٣٤                               |
| دولار أمريكي | ٥                                | ٢٤,٦١٣                            |

في حال هنالك تغير سلبي في المؤشر يكون الأثر مساوياً للتغير أعلاه مع عكس الإشارة.



## مخاطر الائتمان -

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

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

تقوم الشركة بتقديم خدماتها لعدد كبير من العملاء، لا يمثل أي عميل ما نسبته أكثر من ١٠٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و ٢٠١٥.

## مخاطر السيولة -

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

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

| أقل من<br>٣ شهور                  | ٣ شهور<br>إلى ١٢ شهر | من سنة حتى<br>٥ سنوات | المجموع   |
|-----------------------------------|----------------------|-----------------------|-----------|
| دينار                             | دينار                | دينار                 | دينار     |
| <u>كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦</u> |                      |                       |           |
| ٤٤٩,٠٠٧                           | ٢٨٢,٧٥٧              | ٢٧,٦٨٥                | ٧٥٩,٤٤٩   |
| ١٢٩,١٦٦                           | ٢٠٧,٨٣٤              | ١٩,٣٥٣                | ٣٥٧,١٥٣   |
| -                                 | ٦٥٧,٩١٠              | -                     | ٦٥٧,٩١٠   |
| ٥٧٨,١٧٣                           | ١,١٤٨,٥٠١            | ٤٧,٠٣٨                | ١,٧٧٤,٥١٢ |
| المجموع                           |                      |                       |           |
| ذمم دائنة                         |                      |                       |           |
| ارصدة دائنة أخرى                  |                      |                       |           |
| قروض                              |                      |                       |           |

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

|                  |         |           |           |
|------------------|---------|-----------|-----------|
| ٣٣٧,٦٠٩          | ٢١٢,٦٠٥ | ٢٠,٨١٧    | ٥٧١,٠٣١   |
| ١٦١,٣٦٥          | ١٠,٥٧٩  | ٩,٨٥١     | ١٨١,٧٩٥   |
| ١١٦,٩٨٠          | ٣٥١,٣٣٨ | ٤,٩٤٩,١٢٠ | ٥,٤١٧,٤٣٨ |
| ٦١٥,٩٥٤          | ٥٧٤,٥٢٢ | ٤,٩٧٩,٧٨٨ | ٦,١٧٠,٢٦٤ |
| المجموع          |         |           |           |
| ذمم دائنة        |         |           |           |
| ارصدة دائنة أخرى |         |           |           |
| قروض             |         |           |           |

## مخاطر العملات -

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

(٢١) إدارة رأس المال

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

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع وعلاوة الإصدار وخصم الإصدار والاحتياطي الإجمالي والخسائر المتراكمة والبالغ مجموعها ١٠.٣٦٠.٨٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ مقابل ٦.٧٦٨.٨٤٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

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

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

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

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

يحل هذا المعيار بدلاً من المعايير والتفسيرات التالية:

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

يجب تطبيق المعيار للفترة 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 والاخصاح عن عقود الإيجار.

متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٦) مشابه بشكل جوهري للمتطلبات المحاسبية للمؤجر في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وفقا 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، الا 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 اعتبارا من ١ كانون الثاني ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

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

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

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم  
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - الدفع على أساس الأسهم - بحيث تشمل هذه التعديلات ثلاثة أمور رئيسية: تأثير شروط الاستحقاق على قياس المعاملة الدفع على أساس الأسهم مقابل النقد، وتصنيف معاملة الدفع على أساس الأسهم مع خيار للتسوية 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 للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٤) - تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) "الانوات المالية" مع معيار التقارير المالية رقم (٤) "عقود التأمين"

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية في أيلول ٢٠١٦ بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٤) لمعالجة الأمور التي قد تنتج من اختلاف تاريخ تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) ومعيار التقارير المالية الجديد لعقود التأمين رقم (١٧). تقدم التعديلات خيارين بديلين للمنشآت التي تصدر عقود خاضعة لمعيار التقارير المالية رقم (٤): استثناء مؤقت من تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) للسنوات التي تبدأ قبل ١ كانون الثاني ٢٠٢١ كحد أقصى، أو السماح للمنشأة التي تطبق معيار التقارير المالية رقم (٩) بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة الناتجة عن هذه الموجودات المالية خلال الفترة من الأرباح والخسائر إلى الدخل الشامل كما لو أن المنشأة طبقت معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) على هذه الموجودات المالية.

#### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) - تحويلات الاستثمارات العقارية

توضح هذه التعديلات متى يجب على المجموعة تحويل (إعادة تصنيف) العقارات بما فيها العقارات تحت التنفيذ أو التطوير إلى أو من بند الاستثمارات العقارية.

تنص التعديلات أن التغيير في استخدام العقار يحدث عند توفر متطلبات تعريف الاستثمارات العقارية (أو 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 مستقبلي للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر لهذه التعديلات مع ضرورة الإفصاح عنه.

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

يمكن للمنشآت تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي أو مستقبلي.

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