

عمان في 2019/3/24
رقم : 2019/15

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين
دائرة الإفصاح والمعايير المحاسبية
السادة بورصة عمان المحترمين
السادة مركز ايداع الاوراق المالية المحترمين

الموضوع : التقرير السنوي والبيانات المالية لعام 2018

تحية واحترام ،،،

أرفق طيه ما يلي :

- 1- نسخة اصلية للقوائم المالية 2018 باللغة العربية.
- 2- نسخة اصلية للقوائم المالية 2018 باللغة الانجليزية.
- 3- نسخة اصلية للتقرير السنوي والبيانات المالية 2018.
- 4- نسخة على CD للتقرير السنوي والبيانات المالية 2018.
- 5- دعوة الهيئة العامة العادية التي سترسل للمساهمين للاجتماع الساعة الحادية عشرة قبل ظهر يوم الثلاثاء الموافق 2019/4/30 في فندق شيراتون عمان.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

بورصة عمان الدائرة الإدارية والمالية الديوان
٢٦ آذار ٢٠١٩
1425
الرقم التسلسل: 31098
رقم الملف: 31098
الجهة المختصة: 31098

المدير العام
الشركة المساهمة مدانات
للبنادق والأسواق التجارية
عمان - الأردن

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

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

تقرير حول القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة للشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة (الشركة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وقائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى الملائمة لتدقيق القوائم المالية في الأردن، وقد التزمنا بمتطلبات السلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. لقد قمنا بالحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة و توفر أساساً لإبداء الرأي.

امور 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.

لقد قمنا بالمهام المذكورة في فقرة مسؤولية مدققي 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.

كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم	الإعتراف بالإيرادات
<p>تضمنت اجراءات التدقيق تقييم السياسات المحاسبية التي تتبعها الشركة للإعتراف بالإيرادات وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. قمنا بدراسة نظام الرقابة الداخلي للشركة حول الإعتراف بالإيرادات ومن ضمنها عناصر الرقابة الداخلية الرئيسية ضمن دورة الإعتراف بالإيرادات. قمنا بتحليل عن هامش الربح لأقسام الغرف والأغذية والمشروبات.</p> <p>كما قمنا بإجراءات تحليلية موضوعية على أساس التوقعات المبنية حول أرقام الإيرادات للسنة باستخدام المعلومات المالية وغير المالية. وقمنا باختيار واختبار عينة من القيود اليومية على حسابات الإيرادات.</p> <p>إن الإفصاحات الخاصة بالإيرادات تظهر في إيضاح رقم ٢٨ حول القوائم المالية وتظهر في الإفصاحات الخاصة بالسياسات المحاسبية حول تحقق الإيرادات قد تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم ٥ حول القوائم المالية.</p>	<p>تم إعتبار الإعتراف بالإيرادات كأحد أمور التدقيق الهامة وذلك لمخاطر حدوث الأخطاء عند تسجيل الإيرادات والإعتراف بها نتيجة لكبر حجم الإيرادات الناتج عن عمليات مبيعات بمبالغ قليلة. هناك أيضاً خطر يتمثل في أن يتم تسجيل فواتير خدمات للضيوف والعملاء لم يتم تقديمها أو أن الخدمات المقدمة لم يتم تسجيلها وبالتالي قد يؤدي إلى المبالغة أو التقليل من الإيرادات. تركز الشركة على الإيرادات كمؤشر رئيسي لأدائها الأمر الذي قد يحفز الاعتراف بالإيرادات قبل تقديم الخدمة.</p>

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٨

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

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

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

إن المكلفين بالحكومة مسؤولون عن الاشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

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

إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضماناً إن التدقيق الذي يجري وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائماً خطأ جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرياً، إذا كانت منفردة أو مجتمعة يمكن ان 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، و كذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، و تصميم وتنفيذ اجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية و ملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق و ذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف ابداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية و الايضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الادارة.
- التوصل الى نتيجة حول ملاءمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم يقين جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار . و اذا ما توصلنا الى نتيجة بأن هناك شك جوهري، 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 او الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في اعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية ومحتواها بما في ذلك الايضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.

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

نقوم كذلك بتزويد المسؤولين المكلفين بالحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والافصاح للمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن كل العلاقات 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 و التي تمثل أمور التدقيق الهامة. اننا نقدم وصف عن هذه الأمور في تقرير التدقيق الا اذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الامر، او في حالات نادرة جدا و التي بناءً عليها لا يتم الإفصاح عن ذلك الامر في تقريرنا لان العواقب السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية

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

ارنست ويونغ/الأردن
ارنست وَيُونغ
محاسبون قاتونيون
عمان - الاردن
محمد ابراهيم الكركي
ترخيص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣ آذار ٢٠١٩

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

الموجودات	أيضاحات	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
موجودات غير متداولة -			
ممتلكات ومعدات	٦	٥٥٠٦٩٨٠٣٢٥	٥٦٠٢٣٧٠٧٩٨
استثمارات عقارية	٨	١٠٥٢٣٠٣٨	١٠٥٢٣٠٣٨
استثمارات في شركة حليفة	٩	٤٠٠٦٠٩	٦٦٠٣٥٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	١٠	٣٠٨٦٤٠٤٥	٣٠٩١٣٠٣٢١
موجودات مالية بالكلفة المطفأة	٧	٥٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠
		٦١٠٦٢٦٠١٧	٦٢٠٢٤٠٥١٠
موجودات متداولة -			
مخزون		٣٤٥٠٣٣١	٤٠٤٠٠٧٥
نعم مدينة	١١	٤٤١٠٦٤٧	٤٧٨٠٩٧٠
أرصدة مدينة أخرى	١٢	٤٧١٠١٤٦	٣١٨٠١٩٥
شيكات برسم التحصيل		١٧٠٤١٧	٣٠٠٥٣
نقد وودائع لدى البنوك	٢٢	٢٣٠٠٩٢١	٨٤٥٠٧٦٨
		١٠٥٠٦٤٦٢	٢٠٠٧٧٠٦١
مجموع الموجودات		٦٣٠١٣٢٠٤٧٩	٦٤٠٣١٧٠٥٧١
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية -			
رأس المال المدفوع	١٣	٤٣٠٢٠٠٠٠٠٠	٤٣٠٢٠٠٠٠٠٠
احتياطي اجباري	١٤	١٠٠٨٠٠٠٠٠٠	١٠٠٨٠٠٠٠٠٠٠
احتياطي القيمة العادلة	١٠	(٦٢٩٠٥٩١)	(٥٨٠٠٣١٥)
الأرباح المدورة		١٠٧٧٨٠٥٨٨	٣٠٥٩٦٠٩
مجموع حقوق الملكية		٥٥٠١٤٨٠٩٩٧	٥٦٠٩٧٩٠٢٩٤
مطلوبات غير متداولة -			
قروض طويلة الأجل	١٥	٢٠٤٦٤٠٨٣	٢٠٩٢٣٠٩٦٧
مطلوبات متداولة -			
بنوك دائنة	٢٢ و ١٦	٢٩٠٠٣٦٨	٥٨٠٥٩٧
أقساط قروض طويلة الأجل تستحق الدفع خلال عام	١٥	٢٠٤٤٤٠٥٣٣	٧٥٣٠٨٧٩
ذمم دائنة		٧٧٤٠٢٥١	١٠٥٠٤٠٨٠١
أرصدة دائنة أخرى	١٧	١٠٩٤٦٠٣٢٩	١٠٨٩٧٠٣٥٥
مخصص ضريبة دخل	٢٣	٦٣٠٩١٨	١٩٩٠٦٧٨
		٥٥١٩٠٣٩٩	٤٠٤١٤٠٣١٠
مجموع المطلوبات		٧٠٩٨٣٠٤٨٢	٧٠٣٣٨٠٢٧٧
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٦٣٠١٣٢٠٤٧٩	٦٤٠٣١٧٠٥٧١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً من هذه القوائم المالية

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الأرباح والخسائر
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات
دينار	دينار	
١١٩٧٣٨٠٧	١١٢٣٣٩٥٣	إيرادات تشغيل فندق الشيراتون عمان
(٨٤٩٢٥٣٨)	(٨٤١٩٨٩١)	تكلفة تشغيل فندق الشيراتون عمان
(١٤٦١٥٨٧)	(١٥٥١٠٧٩)	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٠١٩٦٨٢	١٢٦٢٩٨٣	الربح الاجمالي من تشغيل الفندق
٦٦١٩٦	٤٣٣١٤	١٩ إيرادات أخرى
(١٧٧٩٤)	(١٤٣٢٥)	إستهلاكات
(٤٤٧١٥)	(٢٠٢٥٤٦)	تكاليف تمويل
(٨٩٥٥٥٧)	(٧١٠٩١٩)	٢٠ مصاريف إدارية
(٧٩٢٧)	(٢٥٧٤٤)	٩ حصة الشركة من خسائر شركة حليفة
١٦١٩١٤	١٤٦٠٨٧	عوائد توزيعات أرباح
١٢٨١٧٩٩	٤٩٨٨٥٠	ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(٢٥٧٩٤٥)	(١١٩٨٧١)	٢٣ ضريبة دخل
١٠٢٣٨٥٤	٣٧٨٩٧٩	ربح السنة
فلس/ دينار	فلس/ دينار	
٠/٠٢٤	٠/٠٠٨٨	٢١ الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً من هذه القوائم المالية

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١,٠٢٣,٨٥٤	٣٧٨,٩٧٩	ربح السنة
		بضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى التي لا يتم تصنيفها إلى الأرباح والخسائر في الفترات اللاحقة صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة
(٢٣٢,٣٦٤)	(٤٩,٢٧٦)	
٧٩١,٤٩٠	٣٢٩,٧٠٣	مجموع الدخل الشامل للسنة

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

رأس المال المدفوع	احتياطي إجباري	احتياطي القيمة العادلة	الأرباح المدورة*	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٤٣٢٠٠,٠٠٠	١٠,٨٠٠,٠٠٠	(٥٨٠,٣١٥)	٣,٧٥٩,٦٠٩	٥٦,٩٧٩,٢٩٤	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨
-	-	(٤٩٢,٢٧٦)	٣,٧٨٩,٧٧٩	٣,٢٩٧,٧٠٣	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(٢,١٦٠,٠٠٠)	(٢,١٦٠,٠٠٠)	أرباح موزعة (إيضاح ١٨)
٤٣٢٠٠,٠٠٠	١٠,٨٠٠,٠٠٠	(٦٢٩,٥٩١)	١,٧٧٨,٥٨٨	٥٥,١٤٨,٩٩٧	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
٤٣٢٠٠,٠٠٠	١٠,٨٠٠,٠٠٠	(٣٤٧,٩٥١)	٥,٧٧٥,٧٥٥	٥٩,٤٢٧,٨٠٤	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧
-	-	(٢٢٢,٣٦٤)	١,٠٢٣,٨٥٤	٧٩١,٤٩٠	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(٣,٢٤٠,٠٠٠)	(٣,٢٤٠,٠٠٠)	أرباح موزعة
٤٣٢٠٠,٠٠٠	١٠,٨٠٠,٠٠٠	(٥٨٠,٣١٥)	٣,٧٥٩,٦٠٩	٥٦,٩٧٩,٢٩٤	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

* يحظر التصرف بمبلغ ٦٢٩,٥٩١ دينار من الأرباح المدورة والذي يمثل الرصيد السالب لإحتياطي القيمة العادلة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	الأنشطة التشغيلية
دينار	دينار		ربح السنة قبل الضريبة
١٢٨١٧٩٩	٤٩٨٨٥٠		تعديلات -
١٤٧٩٣٨١	١٥٦٥٤٠٤	٦	استهلاكات
٤٤٧١٥	٢٠٢٥٤٦		تكاليف تمويل
(٥٢٩٦٢)	(٣٥٢٢٤)		إيرادات فرائد
١٠٧٣٤	(٢٦٧٠)	١١	(وفر) مخصص خسائر انتمائية متوقعة
(١٦١٩١٤)	(١٤٦٠٨٧)		عوائد توزيعات أرباح
٧٩٢٧	٢٥٧٤٤	٩	حصة الشركة من خسائر (أرباح) خسائر شركة حليفة
			تغيرات رأس المال العامل -
٦١٤٨٨	٥٨٧٤٤		مخزون
(٢٥٤٦٩)	٥٢٦٢٩		ذمم مدينة وشيكات برسم التحصيل
٤٤٣٣٦	(١٥٢٩٥١)		أرصدة مدينة أخرى
(١٩٣٣٩٠)	(٧٣٠٥٥٠)		ذمم دائنة
٦٤٨٣٦٩	٤٨٩٧٤		أرصدة دائنة أخرى
(٥١٣٧٥٧)	(٢٥٥٦٣١)	٢٣	ضريبة دخل مدفوعة
٢٦٣١٢٥٧	١١٢٩٧٧٨		صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١٤٧٣٠٧٥)	(١٠٢٥٩٣١)	٦	شراء ممتلكات ومعدات
(٥٢١٩٥٧)	-		مشاريع تحت التنفيذ
(١٤١٦٩٢٤)	-		شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٥٠٠٠٠٠)	-		شراء موجودات مالية بالكلفة المطفأة
٦٠٠٠٠٠٠	-		ذمم مدينة/ بيع استثمارات عقارية
٥٢٩٦٢	٣٥٢٢٤		فوائد مقبوضة
١٦١٩١٤	١٤٦٠٨٧		عوائد توزيعات أرباح مقبوضة
٢٣٠٢٩٢٠	(٨٤٤٦٢٠)		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٢١٧٨٠٢٥)	(٩٢٩٢٣٠)		المسدد من القروض
٧١٠٠٠٠	٢١٦٠٠٠٠		المتحصل من القروض
(٣٢٤٠٠٠٠)	(٢١٦٠٠٠٠)		أرباح موزعة
(٤٤٧١٥)	(٢٠٢٥٤٦)		مصاريف تمويل مدفوعة
(٤٧٥٢٧٤٠)	(١١٣١٧٧٦)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٨١٤٢٧	(٨٤٦٦١٨)		(النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
٦٠٥٧٣٤	٧٨٧١٧١		النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
٧٨٧١٧١	(٥٩٤٤٧)	٢٢	النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً من هذه القوائم المالية

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(١) معلومات عامة

تأسست الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة كخلف قانوني لإندماج شركة المجموعة الدولية لاتحاد الفنادق المساهمة العامة المحدودة وشركة التنمية للسياحة والتجارة المحدودة المسؤولة اعتباراً من ١ آب ١٩٩٨ ومن ثم تم الاندماج مع شركة السعد للمشاريع السياحية والتجارية محدودة المسؤولية. بلغ رأس مال الشركة ٤٣٢٠٠٠٠٠٠ دينار مقسم إلى ٤٣٢٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

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

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

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

تم إقرار القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٣ شباط ٢٠١٩، وتتطلب هذه القوائم موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

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

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

(٣) التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨:

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

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بدلاً من المعيار المحاسبي الدولي رقم (١١) عقود الإنشاءات ومعيار المحاسبة الدولي (١٨) الإيرادات والتفسيرات ذات الصلة وينطبق على جميع إيرادات عقود العملاء، ما لم تكن هذه العقود في نطاق المعايير الأخرى. يحدد المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) يتم الاعتراف بالإيرادات بقيمة تمثل المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن تحققه مقابل نقل البضاعة أو تقديم الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار من الشركات استخدام التقديرات، مع الأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق خطوات الاعتراف بالإيراد. كما يحدد المعيار المعالجة المحاسبية المتعلقة بالتكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المباشرة المرتبطة بتنفيذ العقد.

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

قامت الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي. إن أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي (١٥) هو كما يلي:

(أ) بيع البضائع:

عادة ما تتضمن عقود بيع المعدات / البضائع لدى الشركة التزامات تنفيذ. استنتجت الشركة أنه يجب الاعتراف بإيرادات بيع المعدات / البضائع عند نقطة معينة من الزمن في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الأصل إلى العميل، عند تسليم المعدات / البضائع. لم ينتج عنه تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) أي أثر على توقيت التحقق من الإيرادات.

المبلغ المتغير:

تتضمن بعض عقود بيع المعدات / البضائع حق الرجوع وخصم كميات للعملاء. قبل تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، قامت الشركة بالاعتراف بإيرادات البيع بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق مطروحاً منه مردودات المبيعات وخصم الكميات. في حالة عدم إمكانية قياس الإيرادات بشكل موثوق، تقوم الشركة بتأجيل تسجيل الإيرادات لحين التأكد من إمكانية تسجيلها.

بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، فإن حق الرجوع وخصم الكميات يؤدي إلى وجود مبلغ متغير. يتم تقدير المبلغ المتغير عند بداية العقد ويتم تأجيله لحين التأكد منه.

حق الرجوع:

عندما ينص العقد على اعطاء العميل الحق في ارجاع البضائع عند فترة زمنية محددة. كانت الشركة في السابق تقدر قيمة مردودات المبيعات المتوقعة باستخدام طريقة المتوسط المرجح المحتملة، وهي ماثلة لطريقة القيمة المتوقعة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥).

وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، يكون المبلغ المستلم من العميل متغيراً لأن العقد يسمح للعميل بإعادة البضائع. تقوم الشركة بتطبيق المتطلبات في معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) لتقدير المبلغ المتغير الواجب تأجيله لتحديده وإدراجه في سعر البيع.

(ب) دفعات مقدمة من العملاء:

بشكل عام، تقوم الشركة بتحصيل دفعات قصيرة الأجل مقدمة من عملائها. إلا أنه وفي بعض الأحيان، تقوم الشركة بتحصيل دفعات طويلة الأجل مقدمة من عملائها. قامت الشركة بإظهار هذه الدفعات كإيرادات مؤجلة في قائمة المركز المالي قبل تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥).

عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بما يتعلق بالدفعات المقدمة قصيرة الأجل، لن تقوم الشركة بتعديل سعر البيع المتفق عليه نتيجة تمويل أي جزء من العقد إذا كان باعتقاد الشركة أن الفترة ما بين دفع العميل للمبالغ المستحقة وتسليم البضائع أو الخدمات المتفق عليها للعميل لا تتجاوز السنة من تاريخ العقد. أما إذا كانت الفترة ما بين دفع العميل للمبالغ المستحقة وتسليم البضائع أو الخدمات المتفق عليها أكثر من سنة، تقوم الشركة بتعديل الفروقات الزمنية للقيمة العادلة بسعر البيع المتفق عليه.

الشركة الدولية للنفادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ بدلاً من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس) اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨ لجميع الجوانب المحاسبية الثلاثة المتعلقة بالأدوات المالية: التصنيف والقياس والتدني في القيمة ومحاسبة التحوط.

قامت الشركة بتطبيق المرحلة الأولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الصادر عام ٢٠٠٩. وكان التطبيق المبني للمرحلة الأولى من المعيار في ١ كانون الثاني ٢٠١١. قامت الشركة بتطبيق المعيار بأثر رجعي وبما يتماشى مع معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الأدوات المالية، ولم تم الشركة بتعديل أرقام المقارنة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ يتطلب من الشركة تسجيل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة على جميع أدوات الدين بالكلفة المطفأة.

تم الاعتراف بأثر تطبيق المعيار في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ من خلال تعديل الأرصدة الافتتاحية من خلال قائمة حقوق الملكية. استبدل معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ (الأدوات المالية) نموذج الخسارة الائتمانية المتكبدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس). وتضمن نموذجاً شاملاً لآلية الاعتراف وتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة وأطار محاسبة التحوط، ومتطلبات التصنيف والقياس.

التدني في القيمة

نتج عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) (الأدوات المالية) تغيير المعالجة المحاسبية لتدني قيمة الموجودات المالية للشركة من خلال استبدال المعالجة المحاسبية من نموذج الخسائر الائتمانية المتكبدة إلى نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة.

قامت الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة من المعيار لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين. قامت الشركة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

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. في حالة وجود عدة دفعات مقدمة، فإن الشركة تحدد تاريخ لكل معاملة دفعات مقدمة.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) -تحويلات الاستثمارات العقارية
توضح هذه التعديلات متى يجب على الشركة تحويل (إعادة تصنيف) العقارات بما فيها العقارات تحت التنفيذ أو التطوير إلى أو
من بند الاستثمارات العقارية. تنص التعديلات ان التغيير في استخدام العقار يحدث عند توفر متطلبات تعريف الاستثمارات
العقارية (او في حال لم تعد متطلبات التعريف متوفرة) ويكون هناك دليل على التغيير في الاستخدام. إن مجرد التغيير في نية
الإدارة لاستخدام العقار لا يمثل دليل على التغيير في الاستخدام.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) -تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - الدفع على أساس الأسهم- بحيث
تشمل هذه التعديلات ثلاثة أمور رئيسية: تأثير شروط الاستحقاق على قياس المعاملة الدفع على أساس الأسهم مقابل النقد،
وتصنيف معاملة الدفع على أساس الأسهم مع خيار التسوية مقابل التزامات الضريبة ومحاسبة التعديلات على أحكام وشروط
معاملة الدفع على أساس الأسهم التي تغير تصنيفها من معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل النقد إلى معاملة دفع على أساس
الأسهم مقابل أدوات حقوق الملكية. عند تطبيق التعديلات لا يجب على الشركة تعديل الفترات السابقة، ولكن يسمح بتطبيقها بأثر
رجعي إذا تم تطبيق جميع التعديلات الثلاثة والأمور الأخرى.
لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٤) - تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) "الادوات المالية" مع معيار التقارير
المالية رقم (٤) "عقود التأمين"
تم إصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٤) لمعالجة الأمور التي قد تنتج من تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩)
قبل معيار التقارير المالية الجديد لعقود التأمين رقم (١٧) بدلاً من معيار التقارير المالية رقم (٤).

تقدم التعديلات خيارين بديلين للمنشآت التي تصدر عقود خاضعة لمعيار التقارير المالية رقم (٤): استثناء مؤقت من تطبيق
معيار التقارير المالية رقم (٩) 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.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في شركات الحليفة ومشاريع مشتركة - قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
توضح هذه التعديلات انه إذا كانت المنشأة مشروع او شركة يمكن لها عند الاعتراف المبدئي بالاستثمار بقياس الاستثمار في شركة حليفة او مشروع مشترك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. إذا كانت المنشأة ليست منشأة استثمارية ولها حصة في شركة حليفة او مشروع مشترك والتي بدورها هي منشأة استثمارية يمكن للمنشأة عند تطبيق طريقة حقوق الملكية إبقاء القيمة العادلة المطبقة من قبل الشركة الحليفة او المشروع المشترك (التي بدورها هي منشأة استثمارية) على الحصة في الاستثمار في الشركة الحليفة او المشروع المشترك للشركة التابعة. يتم الاختيار لكل استثمار في شركة حليفة او مشروع مشترك كل على حدى في آخر تاريخ عند:

- الاعتراف المبدئي بالاستثمار في شركة حليفة او مشروع مشترك.
- الشركة الحليفة او المشروع المشترك يصبح منشأة استثمارية.
- الشركة الحليفة او المشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية يصبح الشركة الأم.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

(٤) استخدام التقديرات

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

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

- مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة: يتم مراجعة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة ضمن أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة الشركة لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب متطلبات المعايير الدولية لتقارير المالية.
- مخصص ضريبة الدخل: يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين والمعايير المحاسبية ويتم احتساب مخصص الضريبة اللازم.
- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الانتاجية للموجودات الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) إلى قائمة الدخل.
- مخصصات قضائية: لمواجهة أية التزامات قضائية يتم أخذ مخصصات لهذه الالتزامات استناداً لرأي المستشار القانوني في الشركة.

(٥) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ممتلكات ومعدات

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

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

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

يتم احتساب النفقات المتكبدة لاستبدال أي من مكونات الممتلكات والمعدات كبند منفصل ويتم رسمته، كما يتم شطب المبالغ الدفترية لأي جزء مستبدل. يتم رسملة النفقات الأخرى اللاحقة فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالممتلكات والمعدات. يتم اثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل كمصروف.

استثمارات عقارية

تظهر الاستثمارات العقارية بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم ويتم استهلاك الاستثمارات العقارية (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت وعلى مدى العمر الانتاجي المتوقع لها.

النقد وما في حكمه

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

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

ذمم مدينة

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

مخزون

يتم تسعير المخزون بسعر الكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح او صافي القيمة البيعية ايهما اقل.

استثمارات في شركات حليفة

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

في حال اعداد قوائم مالية منفصلة للشركة كمنشأة مستقلة يتم اظهار الإستثمارات في الشركات الحليفة بالتكلفة.

موجودات مالية بالكلفة المطفأة

هي الموجودات المالية التي تهدف إدارة الشركة وفقاً لنموذج اعمالها 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، قيداً على أو لحساب الفائدة، وينزل أية مخصصات ناتجة عن التدني في قيمتها يؤدي الى عدم امكانية استرداد الاصل او جزء منه، ويتم قيد اي تدني في قيمتها في قائمة الدخل الموحدة.

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

يتم اثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الاجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المباعة مباشرة الى الأرباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل .

الشركة الدولية للخدمات والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية مثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بتاريخ القوائم المالية. تمثل القيمة العادلة السعر الذي سيتم الحصول عليه عند بيع الموجودات أو الذي سيتم دفعه لتسوية الالتزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

يتم قياس القيمة العادلة بناءً على فرضية أن عملية بيع الموجودات أو تسوية الالتزام تم من خلال الأسواق الرئيسية للموجودات والمطلوبات. في حال غياب السوق الرئيسي، يتم استخدام السوق الأكثر ملائمة للموجودات أو المطلوبات. تحتاج الشركة لامتلاك فرص الوصول للسوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة.

تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات باستخدام الافتراضات المستخدمة من المشاركين في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية.

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

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

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم استخدام القيمة العادلة لقياسها أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية أو تم شطبها باستخدام المستويات التالية للقيمة العادلة، وبناءً على أدنى مستوى للمدخلات التي لديها تأثير مهم لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة للموجودات والمطلوبات المشابهة.

المستوى الثاني: تقنيات تقييم تأخذ في الاعتبار المدخلات ذات التأثير المهم على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.

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

تقوم الشركة بتحديد إذا ما تم تحويل أي من الموجودات والمطلوبات ما بين مستويات القيمة العادلة من خلال إعادة تقييم التصنيفات (بناءً على أدنى مستوى للمدخلات ذات الأثر الجوهري على قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

لغايات إيضاح القيمة العادلة، تقوم الشركة بتحديد تصنيفات الموجودات والمطلوبات حسب طبيعتها ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى القيمة العادلة.

ذمم دائنة ومستحقات

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

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

مخصصات

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

القروض والبنوك الدائنة

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

معلومات القطاعات

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

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

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

تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

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

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

يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم الاعتراف بالمصاريف على أساس مبدأ الاستحقاق.

العملات الأجنبية

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

ضريبة الدخل

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

الشركة الدولية للتفانيق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(١) مستأزمات ومعدات

٢٠١٨

المجموع	مشروع الطاقة	سيارات	إثاث ومفروشات	أجهزة والآلات ومعدات	مبنى فندق غير اقون عمان	أرض فندق غير اقون عمان	أراضي ومشاريع قيد التنفيذ
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٧٧,٣٣٥,٣٨٥	٣,٢٢٤,٧٨٢	١٥٠,٢١٨	٦,٥٥٧,٤٢٦	٦,٤٩٠,٢١١	٥٠,١١٢,٢٧٨	٦,٥٣١,٤٠٧	٣,٨٠٩,٠٥٨
١,٠٢٥,٩٣١	٣٦١,٧٥٣	-	١٨٩,١١٣	٧١,٣١٢	٤٠٣,٧٥٣	-	-
٧٨,٣٦١,٣١٦	٣,٩٩٦,٥٣٥	١٥٠,٢١٨	٦,٧٤٦,٥٣٩	٦,٥٦١,٥٢٨	٥٠,٥١٦,٠٣١	٦,٥٣١,٤٠٧	٣,٨٠٩,٠٥٨
٢١,٠٩٧,٥٨٧	-	١٠٢,٤٦٣	٥,٢٧٩,٠٧٤	٤,٤٧٢,١٧٣	١١,٢٤٣,٨٧٧	-	-
١,٥١٥,٤٠٤	١٨١,٧٤٠	١٨,٨٠٢	٢٣٧,٤٣٧	٣٧٤,٩٩١	٧٥٢,٤٣٤	-	-
٢٢,٦١٢,٩٩١	١٨١,٧٤٠	١٢١,٢٦٥	٥,٥١٦,٥١١	٤,٨٤٧,١٦٤	١١,٩٩٦,٣١١	-	-
٥٥,٦٩٨,٣٢٥	٣,٨١٤,٧٩٥	٢٨,٩٥٣	١,٢٢٠,٠٢٨	١,٧١٤,٣٦٤	٣٨,٥٢٩,٧٢٠	٦,٥٣١,٤٠٧	٣,٨٠٩,٠٥٨

الإستهلاك -

كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨
إستهلاكات السنة

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

الشركة الدولية للتفانيق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧

المجموع	مشروع الطاقة	مبيلات	أثاث ومفروشات	أجهزة وآلات ومعدات	مبنى فقط	أرض فقط	أراضي ومشاريع قيد التنفيذ	التكلفة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٧٢,٢٢٧,٥٢٨ ١,٤٧٣,٠٧٥ ٣,١٣٤,٧٨٢	- - ٣,١٣٤,٧٨٢	١٥٠,٢١٨ - -	٦,٤٣٩,٢١٣ ١١٨,٢١٣ -	٦,٣٦٠,١٤٥ ١٣٠,٠٧١ -	٤٨,٩٣٧,٤٨٧ ١,٢٢٤,٧٩١ -	٦,٤٣١,٠٠٧ - -	٣,٨٠٩,٠٥٨ - -	٢٠١٧ كما في أول كانون الثاني إيضاحات المحول من مشاريع قيد التنفيذ
٧٧,٣٣٥,٣٨٥	٣,١٣٤,٧٨٢	١٥٠,٢١٨	٦,٥٥٧,٤٢٦	٦,٤٩٠,٢١٦	٥٠,١٦٢,٢٧٨	٦,٥٣١,٠٠٧	٣,٨٠٩,٠٥٨	٢٠١٧ كما في كانون الأول
١٩,٢١٨,٢٠٦ ١,٤٧٩,٣٨١	- -	٧٩,٩٣٠ ٢٢,٥٣٣	٤,٩٣٢,٧٦٨ ٣٤٦,٣٠٦	٤,٠٩٥,٦٩٣ ٣٧٦,٤٨٠	١٠,٥٠٩,٨١٥ ٧٣٤,٠٦٢	- -	- -	٢٠١٧ كما في أول كانون الثاني استهلاكات السنة
٢١,٠٩٧,٥٨٧	-	١٠٢,٤٦٣	٥,٢٧٩,٠٧٤	٤,٤٧٢,١٧٣	١١,٢٤٣,٨٧٧	-	-	٢٠١٧ كما في كانون الأول
٥٢,٢٣٧,٧٩٨	٣,١٣٤,٧٨٢	٤٧,٧٥٥	١,٢٧٨,٣٥٢	٢,٠١٨,٠٤٣	٣٨,٩١٨,٤٠١	٦,٥٣١,٠٠٧	٣,٨٠٩,٠٥٨	٢٠١٧ كما في كانون الأول

صافي القيمة التقريبية:

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٧) موجودات مالية بالكلفة المطفاة

قامت الشركة خلال شهر كانون الثاني ٢٠١٨ بشراء ٥٠٠ سند من سندات إسناد قرض الشركة العربية الدولية للفنادق (شركة شقيقة) بقيمة ٥٠٠,٠٠٠ دينار بسعر فائدة مقداره ٥% تستحق كل ستة أشهر من كل عام. وتستحق السندات بدفعة واحدة بتاريخ ٢٢ كانون الثاني ٢٠٢٢.

(٨) استثمارات عقارية

تمثل الاستثمارات العقارية أراضي تظهر بالكلفة وبلغت القيمة السوقية لهذه الأراضي مبلغ ١,٥٢٣,٠٣٨ دينار.

(٩) استثمارات في شركة حليفة

يمثل هذا البند الجزء المدفوع من مساهمة الشركة بما نسبته ٢٥% من رأسمال ستوديو التصميم الداخلية محدودة المسؤولية المسجلة في الأردن والبالغ ٢٠٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ٢٠٠,٠٠٠ حصة بقيمة اسمية دينار للحصة الواحدة. ومن غاياتها القيام بأعمال التصميم الهندسية الداخلية.

فيما يلي الحركة على استثمارات في شركات حليفة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٧٤,٢٨٠	٦٦,٣٥٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(٧,٩٢٧)	(٢٥,٧٤٤)	حصة الشركة من خسائر شركة حليفة
٦٦,٣٥٣	٤٠,٦٠٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٣٩,٤٦٣	٢٧,٥٨٢	موجودات غير متداولة
٣٣٦,٧٠٦	٤١٥,٠٥٤	موجودات متداولة
(١٠٢,٨٣٢)	(٢٨٠,١٨٢)	مطلوبات متداولة
٢٧٢,٣٣٧	١٦٢,٤٥٤	حقوق الملكية
%٢٥	%٢٥	نسبة الملكية
٦٦,٣٥٣	٤٠,٦٠٩	قيمة الاستثمار

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٤٧٩٣١	٤٤٩٣٨٥	إيرادات
(٧٩٦٣٩)	(٥٥٢٣٦١)	مصاريف
(٣١٧٠٨)	(١٠٢٩٧٦)	(خسائر السنة)
(٧٩٢٢٧)	(٢٥٧٤٤)	حصة الشركة من خسائر الشركة الحليفة

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٥٧٦٤١٥	١٥٢٧١٣٩	استثمارات في أسهم شركات مدرجة
٢٣٣٦٩٠٦	٢٣٣٦٩٠٦	استثمارات في أسهم شركات غير مدرجة
٣٩١٣٣٢١	٣٨٦٤٠٤٥	

فيما يلي ملخص الحركة على إحتياطي القيمة العادلة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
(٣٤٧٩٥١)	(٥٨٠٣١٥)	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(٢٣٢٣٦٤)	(٤٩٢٢٧٦)	التغير في القيمة العادلة
(٥٨٠٣١٥)	(٦٢٩٥٩١)	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(١١) ذمم مدينة

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٤٩٣٤٦٦	٤٥٣٤٧٣	ذمم مدينة
(١٤٩٦٦)	(١١٨٢٦)	ينزل: مخصص خسائر انتمائية متوقعة
٤٧٨٩٧٠	٤٤١٦٤٧	

بلغ اجمالي قيمة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ١١٨٢٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ مقابل ١٤٩٦٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

فيما يلي الحركة على مخصص خسائر ائتمانية متوقعة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٣٧٦٢	١٤٤٩٦	رصيد بداية السنة
١٠٧٣٤	(٢٦٧٠)	المخصص للسنة
١٤٤٩٦	١١٨٢٦	رصيد نهاية السنة

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

المجموع	الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها					الذمم غير المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها	دينار	٢٠١٨	٢٠١٧
	أكثر من ١٢٠ يوم	٩١ - ١٢٠ يوم	٦١ - ٩٠ يوم	٣١ - ٦٠ يوم	١ - ٣٠ يوم				
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار			
٤٤١٦٤٧	٩٤١٤	٢٩٦٠٢	٣٥٨٦١	١٣٠٧٩١	١٨٨١٤٨	٤٧٨٣١	٢٠١٨		
٤٧٨٩٧٠	١٩٠٣٠	٣٥٥٢٩	٦٥٤٩٢	١٥٥٩٠٤	١٤٤٨١٠	٥٨٢٠٥	٢٠١٧		

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

(١٢) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٠٦٥٤٤	٩٦٣٠٧	مصاريف مدفوعة مقدما
١١٤٥٨	١١٤٥٨	فوائد مدينة مستحقة
١٤٢٩٠٦	١٤٢٩٠٦	تأمينات مستردة
٤٣٤٠٦	٧٧٧٣٠	دفعات مقدمة
٣٣٣٠	١٠٤٢٩٨	ذمم موظفين
١٠٥٥١	٢٨٤٤٧	أخرى
٣١٨١٩٥	٤٧١١٤٦	

(١٣) رأس المال المدفوع

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

الشركة الدولية للنفادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(١٤) احتياطي إجباري

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

(١٥) قروض

تم تصنيف هذه القروض حسب تاريخ استحقاقها كما يلي:

المجموع	أقساط		٢٠١٨
	قروض طويلة الأجل	قروض طويلة الأجل تستحق الدفع خلال سنة	
دينار	دينار	دينار	
٤٩٠٨٦١٦	٢٩٦٤٠٨٣	٢٩٤٤٥٣٣	٢٠١٨
٣٦٧٧٨٤٦	٢٩٢٣٩٦٧	٧٥٣٨٧٩	٢٠١٧

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

قرض رقم (١)

قامت الشركة بتاريخ ٥ تشرين الثاني ٢٠١٦ بالتوقيع على اتفاقية قرض مع البنك الأهلي الأردني حيث منحت الشركة بموجبها قرض طاقة بسقف ٤٠٠٠٠٠٠ دينار أردني بسعر فائدة ثابتة ٤٪ سنوياً على أساس الرصيد اليومي المستغل. يسدد القرض بموجب ١٨ قسط نصف سنوي حيث يستحق القسط الأول بتاريخ ١ تشرين الثاني ٢٠١٧، ويستحق القسط الأخير بتاريخ ١ أيار ٢٠٢٥. بلغ رصيد القرض ٢٨٥٨٥٢٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

قرض رقم (٢)

قامت الشركة بتاريخ ١٩ أيلول ٢٠١٧ بالتوقيع على اتفاقية قرض مع البنك الأهلي الأردني حيث منحت الشركة بسقف ٢٠٠٠٠٠٠٠ دولار أمريكي بسعر فائدة ١٢.٥٪ سنوياً على أساس الرصيد اليومي المستغل. يسدد القرض بموجب ٢٤ قسط شهري حيث استحق القسط الأول بتاريخ ١ تشرين الأول ٢٠١٨، ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٢٠ اب ٢٠١٩. بلغ رصيد القرض ٢٦٦٢١٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

قرض رقم (٣)

قامت الشركة بتاريخ ٣١ آذار ٢٠١٢ بالتوقيع على اتفاقية قرض مع البنك الأهلي الأردني حيث منحت الشركة قرض دوار بمبلغ ٤٠٠٠٠٠٠٠ دولار أمريكي بسعر فائدة ١٢.٥٪ سنوياً على أساس الرصيد اليومي المستغل. يسدد رصيد القرض المستغل بموجب اربع أقساط ربع سنوية ويستحق القسط الأول بتاريخ ٦ شباط ٢٠١٩، ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٢٥ تشرين الثاني ٢٠١٩. بلغ رصيد القرض ١٧٨٣٨٧٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

إن مبلغ الدفعات السنوية واستحقاقاتها للقروض هي كما يلي:

السنة	دينار
٢٠١٩	٢٤٤٤ر٥٣٣
٢٠٢٠ وبعدها	٢٤٦٤ر٠٨٣
	٤٩٠٨ر٦١٦

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

(١٦) بنوك دائنة

يشمل هذا البند المبالغ المستغلة والبالغة ٢٩٠٣٦٨ دينار من التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنك الأهلي الأردني بسقف مقداره ١٥٠٠ر٠٠٠ دينار بفائدة وعمولة سنوية بنسبة ٨ر٦٢٥٪. إن التسهيلات ممنوحة بضمان رهن عقاري من الدرجة الأولى على أرض فندق شيراتون عمان.

(١٧) أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٩١٠ر١٣٩	١٠٤٥ر٨٥٤	مصاريف مستحقة
١٨٨ر٨٦٥	١٦٨ر٥٦١	أمانات ضريبة المبيعات
٢٣٨ر٧٥٩	١٣٥ر٩٧٥	إيرادات مؤجلة
٦٥ر٠٠٠	٤١ر٦٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣٧٧ر٧٠٩	٣٧٨ر٧٢٧	أرباح أسهم غير مدفوعة
١١٦ر٨٨٣	١٧٥ر٦١٢	أخرى
١٨٩٧ر٣٥٥	١٩٤٦ر٣٢٩	

(١٨) أرباح موزعة

وافقت الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٢ نيسان ٢٠١٨ بتوزيع مبلغ ٢ر١٦٠ر٠٠٠ دينار كأرباح على المساهمين بنسبة ٥٪ من رأس المال المدفوع عن عام ٢٠١٧.

(١٩) إيرادات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٥٢ر٩٦٢	٣٥ر٢٢٤	إيرادات فوائد بنكية
١٣ر٢٣٤	٨ر٠٩٠	إيرادات أخرى
٦٦ر١٩٦	٤٣ر٣١٤	

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٢٠) مصاريف إدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢٢٢ر٦٠٠	٢٣٢ر٩٢٠	رواتب وأجور ومنافع أخرى للموظفين
٥٠ر٠٠٠	٥٠ر٠٠٠	مكافآت
١٠ر٩٨٦	١١ر٤٢٤	مصاريف الضمان الاجتماعي
١٥٥ر٦٠٠	١٢٩ر٢٠٠	تنقلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٨ر١٢٠	٨ر٢١١	أتعاب مهنية واستشارات
٦٢ر٣٥٦	٦١ر٠٣٢	مصاريف تأمين
٣ر١٥٧	٣ر٠٦٤	مصاريف صيانة
٣٠ر٠٠٠	٣٠ر٠٠٠	إيجارات
٩٧ر٦٠٤	٩٤ر١١٩	رسوم حكومية
٧ر٨٧٧	٨ر٤٨٣	كهرباء ومياه وهاتف
١٨٢ر٦٠٠	٢٢ر٦٠٠	تبرعات
٦٤ر٦٥٧	٥٩ر٨٦٦	أخرى
٨٩٥ر٥٥٧	٧١٠ر٩١٩	

(٢١) حصة السهم من ربح السنة

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٠ر٢٣٨٥٤	٣٧٨ر٩٧٩	الحصة الأساسية للسهم من ربح السنة
٤٣ر٢٠٠ر٠٠٠	٤٣ر٢٠٠ر٠٠٠	ربح السنة (دينار)
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
٠/٠٢٤	٠/٠٠٨٨	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

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

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٢٢) النقد وما في حكمه

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٨٤٥,٧٦٨	٢٣٠,٩٢١	نقد في الصندوق ولدى البنوك
(٥٨,٥٩٧)	(٢٩٠,٣٦٨)	بنوك دائنة
٧٨٧,١٧١	(٥٩,٤٤٧)	

(٢٣) ضريبة الدخل

قامت الشركة باحتساب ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال الشركة للأعوام ٢٠١٨ و ٢٠١٧ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لعام ٢٠١٤. وقد حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل للعام ٢٠١٦.

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي عن عام ٢٠١٧، ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعته حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية.

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٤٥٥,٤٩٠	١٩٩,٦٧٨	رصيد بداية السنة
(٥١٣,٧٥٧)	(٢٥٥,٦٣١)	ضريبة الدخل المدفوعة
٢٥٧,٩٤٥	١٠٠,٢٢٣	ضريبة الدخل المستحقة للسنة
-	١٩,٦٤٨	ضريبة دخل عن سنوات سابقة
١٩٩,٦٧٨	٦٣,٩١٨	رصيد نهاية السنة

وفيما يلي تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي لعام ٢٠١٨:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١,٢٨١,٧٩٩	٤٩٨,٨٥٠	الربح المحاسبي
(١٦١,٩١٤)	(٢٧٨,٣٤٨)	ي طرح: إيرادات غير خاضعة للضريبة
١٦٩,٨٤٠	٢٨٠,٦١٦	يضاف: مصاريف غير مقبولة
١,٢٨٩,٧٢٥	٥٠١,١١٨	الربح الضريبي
٢٥٧,٩٤٥	١٠٠,٢٢٣	ضريبة الدخل للسنة
%٢٠	%٢٠	نسبة ضريبة الدخل الفعلية
%٢٠	%٢٠	نسبة ضريبة الدخل القانونية

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٢٤) المعاملات مع جهات ذات علاقة

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

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٣٦٧٧٨٤٦	٤٩٠٨٦٦٦	قروض وتسهيلات ممنوحة من البنك الأهلي الأردني (مساهم)
٥٢٩٣٠٨	-	ودائع لأجل لدى البنك الأهلي الأردني (مساهم)
٢٩١١٢٣	٢٠٦١١١	حسابات جارية تحت الطلب لدى البنك الأهلي الأردني (مساهم)
٥٨٥٩٧	٢٩٠٣٦٨	بنك دانن - البنك الأهلي الأردني (مساهم)
٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	موجودات مالية بالكلفة المطفأة الشركة العربية الدولية للفنادق (شركة شقيقة)
٩٧٠٣٦٨	٨٦٦٤٠٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر شركة مصانع الاجواخ الأردنية (شركة شقيقة)
٢٢٢٢٢٢	٢٢٢٢٢٢	شركة الشواطئ للفنادق السياحية (شركة شقيقة)
٢٠٦٦٦٨٤	٢٠٦٦٦٨٤	شركة مركز المستثمر الأردني (شركة شقيقة)
٦٦٣٥٣	٤٠٦٠٩	استثمارات في شركة حليفة شركة ستريبو التصاميم الداخلية (شركة حليفة)
٦٥٠٠٠٠	-	ذمم دائنة ذمم دائنة لشركة مركز المستثمر الأردني (مساهمين)
-	١٠٠٠٠٠	ذمم مدينة ذمم مدينة - أعضاء مجلس الإدارة

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٩٥٠٠٠٠	٢٠٢٩٢٠	رواتب ومكافآت ومنافع أخرى - الإدارة التنفيذية العليا
١٥٥٦٠٠	١٢٩٢٠٠	بدل تنقلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	علاوة بدل تمثيل رئيس مجلس الإدارة
٢٧٧٥٢	٧٧٢٤	إيرادات فوائد - البنك الأهلي الأردني (مساهم)
٢٥٢١٠	٢٧٥٠٠	إيرادات فوائد - موجودات مالية بالكلفة المطفأة - الشركة العربية الدولية للفنادق (شركة شقيقة)
٤٤٧١٥	٢٠٢٥٤٦	تكاليف تمويل - البنك الأهلي الأردني (مساهم)
٧٢٢٠٠	٦٤٩٨٠	عوائد توزيعات أرباح - شركة مصانع الاجواخ الأردنية (شركة شقيقة)

الشركة الدولية للنفط والغاز التجارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٢٥) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

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

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

تتمثل حساسية قائمة الدخل بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح الشركة لسنة واحدة، ويتم احتسابها بناءً على الموجودات والمطلوبات المالية والتي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

- ٢٠١٨

العملة	الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على ربح السنة
	(نقطة مئوية)	دينار
دينار أردني	٢٥	(١١٧٥٢)
دولار أمريكي	٢٥	(٣٠١)

العملة	النقص بسعر الفائدة	الأثر على ربح السنة
	(نقطة مئوية)	دينار
دينار أردني	٢٥	١١٧٥٢
دولار أمريكي	٢٥	٣٠١

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

- ٢٠١٧

العملة	الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على ربح السنة
دينار أردني	٢٥	٦٤٧١ ر
دولار أمريكي	٢٥	٧٦٧

العملة	التقص بسعر الفائدة	الأثر على ربح السنة
دينار أردني	٢٥	٦٤٧١
دولار أمريكي	٢٥	٧٦٧

مخاطر التغير بأسعار الأسهم

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

- ٢٠١٨

المؤشر	التغير في المؤشر (%)	الأثر على حقوق الملكية
بورصة عمان	١٠	١٥٢٧١٤ دينار

- ٢٠١٧

المؤشر	التغير في المؤشر (%)	الأثر على حقوق الملكية
بورصة عمان	١٠	١٥٧٦٤١ دينار

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

مخاطر الائتمان

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

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

تقوم الشركة بتقديم خدماتها لعدد كبير من العملاء. لا يمثل أي عميل ما نسبته ١٠٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و ٢٠١٧.

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

مخاطر السيولة

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

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

المجموع	من سنة حتى ٣ سنوات	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ شهور	
دينار	دينار	دينار	دينار	
				٣١ كانون الأول ٢٠١٨
٧٧٤ر٢٥١	-	-	٧٧٤ر٢٥١	ذمم دائنة
٥٣٩١ر٦٣٧	٢٦٤٨ر٣٤٠	١ر٩٩٥ر٤٣٩	٧٤٧ر٨٥٨	قروض وبنوك دائنة
٤٢٠ر٣٢٧	-	-	٤٢٠ر٣٢٧	أرصدة دائنة أخرى
٦٥٨٦ر٢١٥	٢٦٤٨ر٣٤٠	١ر٩٩٥ر٤٣٩	١ر٩٤٢ر٤٣٦	المجموع
				٣١ كانون الأول ٢٠١٧
١ر٥٠٤ر٨٠١	-	-	١ر٥٠٤ر٨٠١	ذمم دائنة
٤٧٩٢ر٧٧٨	٣ر٤٩١ر١٠٤	١ر٠٨٠ر١٧٥	٢٢١ر٤٩٩	قروض وبنوك دائنة
٤٤٢ر٧٠٩	-	-	٤٤٢ر٧٠٩	أرصدة دائنة أخرى
٦٧٤٠ر٢٨٨	٣ر٤٩١ر١٠٤	١ر٠٨٠ر١٧٥	٢ر١٦٩ر٠٠٩	المجموع

مخاطر العملات

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

(٢٦) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

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

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

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

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

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

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٢٨) معلومات القطاعات

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

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

يلخص الجدول التالي إيرادات تشغيل فندق شيراتون عمان:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٦٨٠٨٨٦٠٢	٦٠٥١٠٧٨	إيرادات الغرف
٤٢٩٢٦٣١	٤٢٤٢٣٩١	إيرادات الطعام والشراب
٨٧٢٥٧٤	٩٤٠٤٨٤	إيرادات أخرى
١١٩٧٣٨٠٧	١١٢٣٣٩٥٣	

يلخص الجدول التالي معلومات قطاعات الاعمال:

المجموع	استثمارات في موجودات مالية	قطاع الفنادق	
دينار	دينار	دينار	
١١٤٢٣٣٥٤	١٧٣٥٨٧	١١٢٤٩٧٦٧	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٨ -
			الإيرادات
٤٩٨٨٥٠	١٧٣٥٨٧	٣٢٥٢٦٣	نتائج الأعمال -
(١١٩٨٧١)	(٧٣٠٤)	(١١٢٥٦٧)	الربح قبل ضريبة الدخل
٣٧٨٩٧٩	١٦٦٢٨٣	٢١٢٦٩٦	ضريبة الدخل
			ربح الفترة
			<u>معلومات القطاعات الأخرى</u>
١٠٢٥٩٣١	-	١٠٢٥٩٣١	المصاريف الرأسمالية
١٥٦٥٤٠٤	-	١٥٦٥٤٠٤	الإستهلاكات
			للسنة المنتهية في ٣٠ كانون الاول ٢٠١٧ -
١٢١٩٣٩٩٠	١٧٩١٩٧	١٢٠١٤٧٩٣	الإيرادات
			نتائج الأعمال -
١٢٨١٧٩٩	١٧٩١٩٧	١٠٢٦٠٢	الربح قبل ضريبة الدخل
(٢٥٧٩٤٥)	(٨٩٦٠)	(٢٤٨٩٨٥)	ضريبة الدخل
١٠٢٣٨٥٤	١٧٠٢٣٧	٨٥٣٦١٧	ربح الفترة
			<u>معلومات القطاعات الأخرى</u>
١٩٩٥٠٣٢	-	١٩٩٥٠٣٢	المصاريف الرأسمالية
١٤٧٩٣٨١	-	١٤٧٩٣٨١	الإستهلاكات

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

المجموع دينار	استثمارات في موجودات مالية دينار	استثمارات عقارية دينار	قطاع الفنادق دينار	الموجودات والمطلوبات- كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ - موجودات القطاع مطلوبات القطاع كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ - موجودات القطاع مطلوبات القطاع
٦٣١٣٢٤٧٩ ٧٩٨٣٤٨٢	٤٤٠٤٦٥٤	١٥٢٣٠٣٨	٥٧٢٠٤٧٨٧ ٧٩٨٣٤٨٢	
٦٤٣١٧٥٧١ ٧٣٣٨٢٧٧	٤٤٧٩٦٧٤	١٥٢٣٠٣٨	٥٨٣١٤٨٥٩ ٧٣٣٨٢٧٧	

تمارس الشركة أنشطتها داخل المملكة الأردنية الهاشمية.

(٢٩) معايير التقارير المالية الدولية غير نافذة التطبيق

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

معيير التقارير المالية الدولي رقم (١٦) عقود الإيجار

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

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

يتطلب معيار اعداد التقارير المالية الدولية رقم (١٦) من المستأجر ان يقوم بالاعتراف بأصول والتزامات 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 بالاصل المستأجر والالتزام الناتج المتمثل بدفعات الإيجار.

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

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦

يمكن للشركة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ بأثر رجعي بحيث يتم تعديل كل الفترات السابقة في القوائم المالية او بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي حيث يتم تعديل أثر المعيار على الرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية. سوف تطبق الشركة المعيار على العقود التي تم تحديدها سابقاً كعقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ وتفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم ٤.

سوف تقوم الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي. خلال عام ٢٠١٨، قامت الشركة تقييماً منفصلاً لتأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. لا تتوقع الشركة أي أثر جوهري على القوائم المالية نتيجة تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦.

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٧) عقود التأمين

يقدم المعيار نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والإيضاحات المتعلقة بعقود التأمين. ويحل هذا المعيار محل معيار التقارير المالية الدولية (٤) - عقود التأمين. ينطبق المعيار على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود الحياة وغيرها من عقود التأمين المباشرة وعقود إعادة التأمين) دون النظر للمنشأة المصدرة لعقد التأمين، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية التي تحمل خاصية المشاركة. إن الإطار العام للمعيار يتضمن استخدام طريقة الرسوم المتغيرة وطريقة توزيع الأقساط.

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

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

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

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

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

قام المجلس الدولي للمحاسبة بتأجيل تاريخ تطبيق هذه التعديلات إلى أجل غير مسمى، ولكن يجب على الشركة التي تطبق التعديلات في وقت مبكر وأن يتم تطبيقها بأثر مستقبلي. ستطبق الشركة هذه التعديلات عندما تصبح فعالة.

تعديلات على المعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة توضح التعديلات أن الشركة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة التي لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية ولكن بشكل، من حيث الجوهر، جزءاً من صافي الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (على المدى الطويل). يعتبر هذا التعديل مناسب حيث أن نموذج خسارة الائتمان المتوقع في معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ينطبق على هذه الاستثمارات طويلة الأجل.

توضح التعديلات أيضاً أنه عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩، لا تسجل الشركة أي خسائر للشركات الحليفة والمشاريع المشتركة، أو أي خسائر انخفاض في القيمة على صافي الاستثمار، كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الحليفة أو المشروع المشترك التي قد تنشأ نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة.

يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي ويسري اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.