



الخميس: ٢٠١٧/٣/٣٠
الإشارة: هـ ح/م/١٩٧/٢٠١٧

السادة بورصة عمان المحترمين
عمان - الأردن

تحية واحتراماً وبعد،

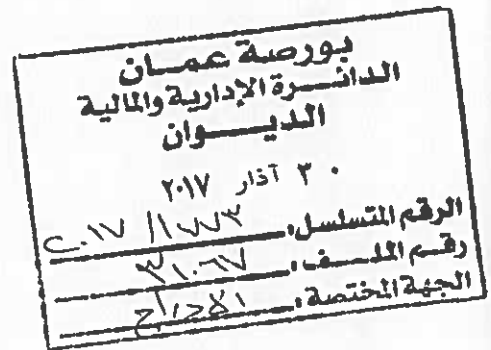
الموضوع: السنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

بالإشارة إلى الموضوع أعلاه، نرفق لكم ما يلي:

- التقرير السنوي الثالث والعشرين لمجلس الإدارة للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ متضمناً القوائم المالية الموحدة.
- القوائم المالية الموحدة المدققة للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

شركة زارة للاستثمار (القابضة)



شركة زارة للاستثمار (القابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٦

تقرير مدققي الحسابات المستقلين
الى مساهمي شركة زارة للاستثمار (القابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة زارة للاستثمار (القابضة) شركة مساهمة عامة محدودة ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والابصاحات حول القوائم المالية الموحدة وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

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

امور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية الموحدة لإبداء رأينا حول هذه القوائم ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

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

١. الاعتراف بالإيرادات

تملك وتدير المجموعة عدداً من الفنادق. إن معظم إيرادات المجموعة نتجت عن عوائد الإقامة في الغرف ومبيعات الأغذية والمشروبات. يتم تسجيل الفواتير بناءً على الخدمات المقدمة والمبيعات الي العملاء.

تم اعتبار الاعتراف بالإيرادات كأحد أمور التدقيق الهامة وذلك لمخاطر حدوث الأخطاء عند تسجيل الإيرادات والاعتراف بها نتيجة لحجم الإيرادات الكبير الناتج عن عمليات بيع بمبالغ قليلة نسبياً. هناك أيضاً خطر يتمثل في أن يتم تسجيل فواتير خدمات للعملاء لم يتم تقديمها أو أن الخدمات المقدمة لم يتم تسجيلها وبالتالي قد يؤدي إلى زيادة أو انخفاض الإيرادات.

كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم

تضمنت اجراءات التدقيق تقييم السياسات المحاسبية التي تتبعها المجموعة للاعتراف بالإيرادات وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. قمنا بدراسة نظام الرقابة الداخلي للمجموعة حول الاعتراف بالإيرادات ومن ضمنها عناصر الرقابة الداخلية الرئيسية ضمن دورة الاعتراف بالإيرادات. قمنا بتقييم معاملات البيع التي تمت في الفترة السابقة واللاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. وذلك لتقييم إذا كان الاعتراف بالإيرادات قد تم في الفترة الصحيحة. كما قمنا بدراسة تفصيلية لتحليل هامش الربح للفنادق بشكل شهري لجميع الأقسام (الغرف، والأغذية والمشروبات والأقسام الأخرى).

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

إن الإفصاحات الخاصة بالإيرادات تظهر في إيضاح رقم ١٩ حول القوائم المالية الموحدة.

٢. اختبار التدني على الموجودات

تتكون موجودات المجموعة بشكل رئيسي من الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية والبالغة ٣٩٠ر٦٩٢ر١٦٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

إن تحديد القيمة القابلة للاسترداد لتلك الموجودات تعتمد على فرضيات حول أسعار ايجار الغرف والخدمات المستقبلية ومعدلات الخصم وعلى الفرضيات المستخدمة التي تتعلق بنسب الإشغال وتكاليف التشغيل المستقبلية.

إن هذه التقديرات في غاية الأهمية نتيجة لتذبذب الأسعار ونسب الإشغال والمنافسة والخدمات المستقبلية المتوقعة وحالة عدم التيقن المرتبطة بالأحداث السياسية والاقتصادية المستقبلية. هذا وقد تختلف نتائج اختبار التدني بشكل جوهري تبعاً للفرضيات المستخدمة المختلفة.

كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم

قمنا بالاستعانة بخبراء التقييم في شركتنا لتقييم مدى ملاءمة نموذج تقييم القيمة القابلة للاسترداد والمستخدم في اختبار التدني من قبل الإدارة.

كما قمنا بمراجعة الفرضيات المهمة والمستخدم في اختبار تدني الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية المعد من قبل إدارة المجموعة، بالأخص معدل أسعار الغرف والخدمات ونسب الإشغال وفرضيات معدلات الخصم بما في ذلك الأخذ بعين الاعتبار تحيز الإدارة.

إن الإفصاحات الخاصة بالممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية تظهر في إيضاحات رقم ٤ و ٥ حول القوائم المالية الموحدة.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٦

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. اننا نتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بتاريخ لاحق لتقريرنا. إن رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وأننا لا نبدي أي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

إن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية الموحدة أو من معرفتنا خلال عملية تدقيق القوائم المالية الموحدة. إذا تبين من خلال الإجراءات التي قمنا بها وجود تعارض أو خطأ جوهري بين القوائم المالية الموحدة والمعلومات الأخرى فإنه يجب الإفصاح عنها. هذا ولم تسترع انتباهنا أية أمور بما يخص المعلومات الأخرى.

مسؤولية مجلس الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة

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

إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضماناً إن التدقيق الذي يجري وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائماً 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 الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.

- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق و ذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف ابداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة.

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

- التوصل الى نتيجة حول ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا الى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلى الإشارة في تقرير التدقيق إلى إيضاحات القوائم المالية الموحدة ذات الصلة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإيضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية الموحدة ومحتواها بما في ذلك الإيضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.

- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية عن الشركات أو الأنشطة التجارية ضمن نطاق المجموعة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونحن مسؤولون عن رأينا حول التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بنطاق التدقيق 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 والإفصاح للمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن كل العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر على أنها تؤثر على استقلاليتنا وما شأنه ان يحافظ على هذه الاستقلالية.

من تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية على تدقيق القوائم المالية الموحدة 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 الامر، او في حالات نادرة جدا والتي 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 المجموعة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق مع القوائم المالية الموحدة ونوصي بالمصادقة عليها.

إرنست ويونغ / الأردن
أرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان إبراهيم بقرن
ترخيص رقم ٥٩٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٦ آذار ٢٠١٧

شركة زارة للاستثمار (القابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

إيضاحات	٢٠١٦ دينار	٢٠١٥ دينار
الموجودات		
موجودات غير متداولة -		
ممتلكات ومعدات	٤	١٧١٠٧٧٠٠١
استثمارات عقارية	٥	٥٩٩٤٨٥٥
مشاريع تحت التنفيذ	٦	٥٨٦٤٠٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٧	١٣٢١٥٦٨٩
دفعات على حساب شراء أراضي	٩	٣٨١٦٥٠
أرصدة مدينة أخرى	١٢	٥٣٣٣٢٣٢
	١٨٨٠٥١١١٥	١٩٦٥٨٨٨٣٤
موجودات متداولة -		
مخزون	١٠	١٩٣٥٠١٥
ذمم مدينة	١١	٤٥٠٤١٣٢
أرصدة مدينة أخرى	١٢	٣٨١٨٩٣٧
نقد وأرصدة لدى البنوك	١٣	١٣٧٥٢٢٨١
	٢٦٣٨٠٠٨٣	٢٤٠١٠٣٦٥
مجموع الموجودات	٢١٤٤٣١١٩٨	٢٢٠٥٩٩١٩٩
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
حق ملكية حملة أسهم الشركة الأم -		
رأس المال المدفوع	١٤	١٥٠٠٠٠٠٠٠
احتياطي إجباري	١٤	٣٨١٩٦٤٢
احتياطي اختياري	١٤	٦٨٩٤٩٦
التغير المتراكم في القيمة العادلة	٨	٨٥٨٥٨٧٨
خسائر متراكمة		(٣١٩١٨٦٧)
	١٦١٥٩٤٨٥	١٥٩٨٤٧٧٩٤
حقوق غير المسيطرين	٢٢	٢٠٧١٤٨٥٧
صافي حقوق الملكية	١٨٢٥٧٥٨٩٣	١٨٠٥٦٢٦٥١
المطلوبات		
مطلوبات غير متداولة -		
قروض طويلة الأجل	١٥	١٦٩٥٥٣٤٩
مطلوبات ضريبية مؤجلة	٢٣	١١٢٢٦٧
	٦٧٨٦٨٨١	١٧٠٦٧٦١٦
مطلوبات متداولة -		
أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة	١٥	١٢٠٣٢٨٢٦
بنوك دائنة	١٦	١٧٦٨٥٨٢
ذمم دائنة	١٧	٣٩٩٢٠٦١
أرصدة دائنة أخرى	١٧	٤٢٨١٠١٩
مخصصات أخرى	١٨	٢١٦٥٣٩
مخصص ضريبة الدخل	٢٣	٦٧٧٩٠٥
	٢٥٠٦٨٤٢٤	٢٢٩٦٨٩٣٢
مجموع المطلوبات	٣١٨٥٥٣٠٥	٤٠٠٣٦٤٨
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	٢١٤٤٣١١٩٨	٢٢٠٥٩٩١٩٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة زارة للاستثمار (القابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	
دينار	دينار		
٧١٢١٧,٠٣٩	٦٩٨٣٧,٤٨٩		الإيرادات التشغيلية
(٥٣,٦٧١,٢٩٣)	(٥٠,٥٣٦,٧٩٢)		النفقات التشغيلية
١٧,٥٤٥,٧٤٦	١٩,٣٠٠,٦٩٧	١٩	صافي الإيرادات التشغيلية
٩٣٧,٧٦٥	١,٠٨٧,٠٠١	٢٠	إيرادات أخرى، بالصافي
٢٤٢,٨٠٧	١٧٨,٤٨٢		إيرادات فوائد
(١,٨١٤,٢٨٧)	(١,٢٧٩,٤٥٧)		تكاليف تمويل
(١٣,٩١١,١٢٦)	(١١,٥٤٢,١٦٠)	٥ و ٤	استهلاكات
(٣,٨٣٠,٠٥٦)	(٣,٤٩١,٧٨٨)	٢١	مصروفات إدارية
(١٥٥,٦٢٩)	(٧٧٨,٠١١)	١٨	مخصصات أخرى
(٩٨٤,٧٨٠)	٣,٤٧٤,٧٦٤		ربح (خسارة) السنة قبل ضريبة الدخل
(٦٤٨,١٦١)	(٧٩١,٥٤٢)	٢٣	ضريبة الدخل
(١,٦٣٢,٩٤١)	٢,٦٨٣,٢٢٢		ربح (خسارة) السنة
			ويعود إلى:
(٢,٣٤٩,٧٦٦)	١,٦٩١,٣٣٦		مساهمي الشركة الأم
٧١٦,٨٢٥	٩٩١,٨٨٦	٢٢	حقوق غير المسيطرين
(١,٦٣٢,٩٤١)	٢,٦٨٣,٢٢٢		
فلس/ دينار	فلس/ دينار		
(٠/٠١٦)	٠/٠١١	٢٤	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٤ جزءاً من هذه التوائم المالية الموحدة

شركة زارة للاستثمار (القابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

إيضاح	٢٠١٦	٢٠١٥
دينار	دينار	
ربح (خسارة) السنة	٢٦٨٣٢٢٢٢	(١٦٣٢٢٩٤١)
بنود الدخل الشامل الأخرى التي لا يتم الاعتراف بها لاحقاً في الأرباح أو الخسائر، بعد الضريبة:		
التغير في القيمة العادلة بعد تنزيل المطلوبات الضريبية المؤجلة	٥٥٣٥٥	(٢٥٣٨٨٠٧)
مجموع الدخل الشامل للسنة	٢٧٣٨٥٧٧	(٤١٧١٧٤٨)
ويعود إلى:		
مساهمي الشركة الأم	١٧٤٦٦٩١	(٤٨٨٨٥٧٣)
حقوق غير المسيطرين	٩٩١٨٨٦	٧١٦٨٢٥
	٢٧٣٨٥٧٧	(٤١٧١٧٤٨)

شركة زارة للاستثمار (القابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح
دينار	دينار	
(٩٨٤,٧٨٠)	٣,٤٧٤,٧٦٤	الأنشطة التشغيلية
		ربح (خسارة) السنة قبل ضريبة الدخل
		تعديلات على:
١٣,٩١١,١٢٦	١١,٥٤٢,١٦٠	استهلاكات
(٣٦,٤١٨)	(٨٠,١١٩)	عوائد توزيعات أرباح
(١٢,٠٠٠)	٦,٣٦١	خسائر (أرباح) بيع واستبعاد ممتلكات ومعدات
١,٨١٤,٢٨٧	١,٢٧٩,٤٥٧	تكاليف تمويل
(٢٤٢,٨٠٧)	(١٧٨,٤٨٢)	إيرادات فوائد
٢٧٢,٧٥٥	(١٧١,٤٩٤)	(المسترد من) مخصص نهم مشكوك في تحصيلها، بالصافي
١٥٥,٦٢٩	٧٧٨,٠١١	مخصصات أخرى
-	١٨,٣٦٩	مخصص مشاريع تحت التنفيذ
		تغيرات رأس المال العامل:
٩٣,٣٦٨	٩٨,٢٧٢	مخزون
١,١٣٣,٦٧٧	(٣٨٦,٦٨٤)	نهم مدينة
٥٤٨,٨١٣	٨٩٤,١٨٩	أرصدة مدينة أخرى
(٧٩٧,٣٤٢)	١,٨٥٧,٦٢٨	نهم دائنة
(٦٦٧,٥٦٠)	١٠٧,٤٢٠	أرصدة دائنة أخرى
(١٣٧,٩٢٤)	(٢٩٧,١١١)	مخصصات أخرى مدفوعة
(٥٥٢,٤٥٠)	(٧٥٠,٥١٥)	ضريبة دخل مدفوعة
١٤,٤٩٨,٣٧٤	١٨,١٩٢,٢٢٦	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١,٨٧٠,٦٤٨)	(٣,٥٦٩,٠٥٧)	شراء ممتلكات ومعدات
٢٥٠,٤٢	٤٠,٦٨٥	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٥٨٦٣)	(١,٩٠٠)	شراء استثمارات عقارية
(٨١٢,٥٨٣)	(٧٧٢,٠٠٥)	مشاريع تحت التنفيذ
١,٩١٠	(٢,٤٧٢)	محتجزات ودفعات مستحقة للمقاولين
٣٦,٤١٨	٨٠,١١٩	عوائد توزيعات أرباح مقبوضة
٢٤٢,٨٠٧	١٧٨,٤٨٢	إيرادات فوائد مقبوضة
(٢,٣٨٢,٩١٧)	(٤,٠٤٦,١٤٨)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١,٧٤٣,٤١١	-	زيادة رأس المال المدفوع
(٢٠٩)	-	مصاريف زيادة رأس المال
(١٢,٠٣٢,٨٢٥)	(١٢,٠٣٢,٨٢٦)	قروض مدفوعة
-	٢٦٥,٥٠٠	المستلم من قرض طويل الأجل
(٧٢٥,٣٣٥)	(٧٢٥,٣٣٥)	توزيعات أرباح شركة تابعة لحقوق غير المسيطرين
(١,٨٦١,٨١٨)	(١,٣٠٨,٨٢٢)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١٢,٨٧٦,٧٧٦)	(١٣,٨٠١,٤٨٣)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٧٦١,٣١٩)	٣٤٤,٥٩٥	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
١٢,٧٤٥,٠١٨	١١,٩٨٣,٦٩٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١١,٩٨٣,٦٩٩	١٢,٣٢٨,٢٩٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

(١) معلومات عامة

تأسست شركة زارة للاستثمار (القابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة ("الشركة") في ١٠ أيار ١٩٩٤ ويبلغ رأسمال الشركة المدفوع ١٥٠.٠٠٠.٠٠٠ دينار موزع على ١٥٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

من غايات الشركة إدارة الشركات التابعة لها (ويشار إليهم معاً "المجموعة") والمشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها وكذلك استثمار أموالها في الأسهم والسندات والأوراق المالية وتقديم القروض والكفالات والتمويل للشركات التابعة لها. تمتلك الشركة من خلال شركاتها التابعة العديد من الفنادق والمنتجات المنتشرة في المملكة الأردنية الهاشمية (عمان والبحر الميت والبتراء والحمة والعقبة).

تم إقرار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة في ٢٢ آذار ٢٠١٧، وتتطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢) السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

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

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

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

٢-٢ مبدأ توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لشركة زارة للاستثمار والشركات التابعة لها (إيضاح ٢٨) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر فيها. ويتم السيطرة على الشركة المستثمر فيها فقط عند تحقق ما يلي:

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

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

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

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

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة. يتم توحيد موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

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

يتم تسجيل الأثر الناتج عن تغير نسبة الملكية في الشركة التابعة الذي لا ينجم عنه فقدان للسيطرة في حقوق الملكية. عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة، تقوم المجموعة بما يلي:

- إلغاء الاعتراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- إلغاء الاعتراف بحقوق غير المسيطرين
- إلغاء الاعتراف باحتياطي ترجمة العملات الأجنبية
- الاعتراف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة
- الاعتراف بالقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في الشركة التابعة
- الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية فقدان السيطرة
- إعادة تصنيف حصة الشركة التي تم تسجيلها سابقاً في بنود الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر

تم الإفصاح عن الشركات التابعة ونسبة المساهمة فيها في إيضاح (٢٨).

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية بدأ 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 اجراء تعديل آخر على معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ والذي يسمح للمنشآت التي تتبع طريقة حقوق الملكية من تطبيق الاستثناء الوارد في معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ والخاص بعمليات الاندماج قبل تاريخ التملك.

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

- الجوهرية
- التصنيفات والتجميع
- هيكل الايضاحات
- الافصاح عن السياسات المحاسبية
- عرض بنود 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 الام 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 التعديلات 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 قيامها 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 الاستهلاكات 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 المشغل تطبيق معيار التقارير الدولي رقم (٣) "اندماج الاعمال" عند معالجة الاستحواذ على الحصص في العمليات المشتركة بحيث يمثل النشاط في العملية المشتركة أعمال تجارية. توضح هذه التعديلات كذلك ان الحصص السابقة في المشاريع المشتركة لا يتم إعادة قياسها عند الاستحواذ على حصص إضافية 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 الأطراف التي تتقاسم السيطرة المشتركة مملوكة من نفس الشركة الأم.

تطبق هذه التعديلات لهما لكل من الاستحواذ 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 للمجموعة.

٢-٤ أهم السياسات المحاسبية

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم ومخصص التدني في القيمة إن وجد. تمثل الكلفة تكلفة استبدال الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع تحت التنفيذ إذا استوفت شروط الاعتراف بها. يتم إثبات مصروفات الصيانة والإصلاح في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

تستهلك الممتلكات والمعدات (باستثناء الأراضي) باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع باستخدام النسب التالية:

%	
٢	مباني وإنشاءات
١٠-١٥	أعمال كهربائية وميكانيكية
١٥	آلات ومعدات
١٥	أثاث ومفروشات
٢٠	أجهزة وبرامج الحاسب الآلي
١٥	سيارات
٢ - ٢٠	أخرى

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

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

يتم استبعاد الممتلكات والمعدات عند بيعها أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية منها ويتم إدراج أية أرباح أو خسائر استبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

استثمارات عقارية

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

تظهر الاستثمارات العقارية بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي مخصص مقابل التدني في القيمة ويتم استهلاك الاستثمارات العقارية (باستثناء الأراضي) بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها وينسب سنوية تتراوح ما بين ٢٪ إلى ٢٠٪.

مشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة وتتضمن كلفة الإنشاءات والمعدات والمصروفات المباشرة، ولا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ إلا حين اكتمال الموجودات المتعلقة بها لتصبح جاهزة للاستخدام حيث يتم تحويلها إلى ممتلكات ومعدات أو استثمارات عقارية.

التدني في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ القوائم المالية الموحدة بدراسة وجود أية مؤشرات على انخفاض قيمة الموجودات غير المالية. وفي حال وجود مثل تلك المؤشرات أو عند القيام بفحص التدني السنوي لتلك الموجودات، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الممكن استردادها. تمثل القيمة الممكن استردادها لتلك الموجودات، القيمة العادلة لكل أصل/ وحدة توليد النقد بعد تنزيل مصروفات البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى، ويتم احتسابها لكل أصل على حدة، ما لم يكن للأصل وحدة توليد نقد منفصلة عن تلك الموجودات. في حال زيادة القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها يتم تنزيل قيمة تلك الموجودات لكل وحدة توليد نقد إلى القيمة الممكن استردادها. ولأغراض احتساب القيمة المستخدمة فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المتوقعة لتلك الموجودات إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس التقديرات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بتلك الموجودات. وعند احتساب القيمة العادلة مطروحاً منها مصروفات البيع، يتم الأخذ بالاعتبار عمليات السوق الحديثة، إن وجدت، وفي حالة عدم وجود مثل هذه العمليات، يتم استخدام وسائل تقييم مناسبة. يتم تسجيل خسائر التدني في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

يتم في تاريخ القوائم المالية الموحدة دراسة ما إذا كان هناك أية مؤشرات تدل على أن انخفاض القيمة الذي تم الاعتراف به سابقاً لتلك الموجودات لم يعد موجوداً أو انخفضت قيمته، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الممكن استردادها للأصل أو وحدة توليد النقد. ويتم استرجاع خسائر التدني التي تم الاعتراف بها سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الفرضيات التي تم استخدامها لاحتساب القيمة الممكن استردادها لذلك الأصل من التاريخ الذي تم فيه الاعتراف بخسائر التدني سابقاً. إن استرجاع الانخفاض في القيمة المعترف به سابقاً مقيد بحيث إن القيمة الدفترية للأصل لا تتجاوز قيمته الممكن استردادها أو القيمة الدفترية التي تم احتسابها مطروحاً منها الاستهلاك، في حال لم يتم الاعتراف بأية خسائر تدني في القيمة في السنوات السابقة. ويتم استرجاع خسائر التدني في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم تسجيل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة وضمن حقوق الملكية بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة وضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المباعة مباشرة إلى الأرباح المدورة وليس من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التكتني ويتم تسجيل الأرباح الموزعة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو المدفوع لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ قياس القيمة العادلة. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن المعاملة لبيع الأصل أو لتحويل الالتزام تحدث إما في:

- السوق الرئيس للأصل أو الالتزام، أو
- في غياب السوق الرئيس، في الأسواق الأكثر تفضيلاً للأصل أو الالتزام

إن السوق الرئيس أو السوق الأكثر تفضيلاً يجب أن يكون سهل الوصول إليه من قبل المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، مع افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون حسب مصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي يأخذ في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدامهما أو عن طريق بيعها لمشارك آخر في السوق يمكنه استخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدام لها.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم التي تتناسب الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والاستخدام الأمثل للمدخلات الملحوظة المعنية وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس قيمتها العادلة أو يتم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ومبينة كما يلي استناداً لأقل مستوى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل.

- | | |
|-----------------|--|
| المستوى الأول: | الأسعار غير المعدلة والمتداولة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة. |
| المستوى الثاني: | أساليب للتقييم حيث تكون جميع المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ملحوظة، بشكل مباشر أو غير مباشر، و |
| المستوى الثالث: | أساليب تقييم تستخدم مدخلات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة. |

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين المستويات في التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيفات (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية من السجلات (أو إذا أمكن جزء من الموجودات المالية أو جزء من مجموعة موجودات مالية مشابهة) في الحالات الآتية:

- انتهاء الحق في استلام أية تدفقات نقدية من تلك الموجودات المالية.
- قيام المجموعة بتحويل حقها في استلام تدفقات نقدية من الموجودات المالية أو الالتزام بدفع التدفقات النقدية بالكامل دون تأخير إلى طرف ثالث من خلال إدراجها ضمن اتفاقيات سواء (أ) حولت المجموعة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات أو (ب) أن المجموعة لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات إلا أنها حولت حقها في السيطرة عليه.

إذا قامت المجموعة بتحويل حقها في استلام التدفقات النقدية من الموجودات أو اندرجت ضمن اتفاقيات ولم تقم بتحويل أو بالاحتفاظ بشكل جوهرية بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بتلك الموجودات المالية ولم تحول سيطرتها عليها؛ يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. في تلك الحالة تقوم المجموعة بالاعتراف أيضاً بالمطلوبات المرتبطة بها. وتقاس المطلوبات المرتبطة بها والموجودات المحولة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت المجموعة بها. ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية للموجودات المالية وأكبر مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده، أيهما أقل.

مقاصة الأدوات المالية

لا يمكن إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية مع إظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة إلا في حالة وجود حق يكفله القانون لمقاصة المبالغ المعترف بها مع توافر النية إلى التسوية بالصافي أو تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

مخزون

يتم تسعير المخزون بالكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح وصافي القيمة المتوقع تحقيقها، أيهما أقل. إن صافي القيمة المتوقع تحقيقها هي سعر البيع المتوقع في الظروف الاعتيادية مطروحاً منه تكاليف البيع.

ذمم مدينة

تدرج الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل مخصص لقاء المبالغ المشكوك في تحصيلها. يتم تكوين تقدير للذمم المشكوك في تحصيلها عندما يكون هنالك دليل موضوعي يشير إلى إحتتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم المدينة. تشطب الديون المشكوك في تحصيلها عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيلها.

تقوم المجموعة بدراسة وجود أي دليل موضوعي يدل على انخفاض القيمة لكل أصل مالي ذي أهمية بشكل انفرادي أو جماعي. في حالة عدم وجود دليل موضوعي على انخفاض القيمة بشكل انفرادي، سواء كان الأصل المالي ذا أهمية أم لا، فإنه يتم إدراج ذلك الأصل في الموجودات المالية التي لها نفس خصائص الائتمان ويتم دراستها بشكل جماعي لأغراض انخفاض القيمة. أما الموجودات التي تم تقييمها بشكل انفرادي لانخفاض القيمة وتم الاعتراف بانخفاض القيمة لها فإنها لا تدخل في تقييم انخفاض القيمة بشكل جماعي. إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود خسائر انخفاض القيمة، يتم احتساب مبلغ الخسائر بالفرق بين قيمة الأصل الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة منه (باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية المتوقعة التي لم تتحقق بعد).

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل باستخدام مخصص الانخفاض في القيمة حيث تسجل الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. وفي حالة الزيادة أو النقص في مبلغ المخصص بسبب حصول حدث معين بعد الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة فيتم زيادة أو تخفيض خسائر الانخفاض في القيمة التي تم الاعتراف فيها سابقاً وذلك بتعديل مخصص الانخفاض في القيمة. وفي حالة تم تحصيل ديون قد تم شطبها، يتم تسجيلها كإيرادات أخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

نقد وما في حكمه

يمثل النقد والأرصدة لدى البنوك الظاهر في قائمة المركز المالي الموحدة النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع لأجل باستحقاقات لا تتجاوز ثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة فإن النقد وما في حكمه يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل باستحقاقات لا تتجاوز ثلاثة أشهر بعد تنزيل أرصدة البنوك الدائنة.

قروض

بعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي، ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة عند سداد المطلوبات، وهكذا خلال عملية احتساب الإطفاء. تحسب التكلفة المطفأة باعتبار أي خصم أو علاوة اقتناء والرسوم والتكاليف وهي جزء لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي وتردج تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم سدادها أو استبدالها. عندما يتم استبدال أحد المطلوبات المالية بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو يتم تغيير شروط المطلوبات القائمة بتغييرها جوهرياً، يعامل ذلك الاستبدال أو التعديل باعتباره إلغاء للمطلوبات الأصلية ويتم الاعتراف بالمطلوبات الجديدة حيث يعترف بالفرق في القيمة الدفترية بينهما في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المباشرة المتعلقة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل، والذي يتطلب بالضرورة فترة طويلة ليصبح جاهزاً للاستخدام المستهدف أو للبيع، كجزء من تكاليف ذلك الأصل. إن تكاليف الاقتراض الأخرى تدرج كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق بالحصول على قروض.

ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات الذمم الدائنة للمبالغ مستحقة السداد للبضائع والخدمات المستلمة ضمن النشاط الطبيعي للشركة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد أو مقدم الخدمة.

مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام حالي (قانوني أو فعلي) ناتج عن حدث سابق ويكون من المحتمل حدوث تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام مع إمكانية وضع تقدير يمكن الاعتماد عليه لقيمة الالتزام. وفي حال تتوقع المجموعة استرداد بعض أو جميع المخصصات - على سبيل المثال في إطار عقد تأمين - يتم الاعتراف بالاسترداد كأصل منفصل فقط عندما يكون الاسترداد مؤكداً. ويظهر المصروف المرتبط بهذا المخصص في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة بالصافي بعد خصم الاسترداد.

ضريبة الدخل

يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل النافذ.

تمثل مصروفات الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة. إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقع دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية الموحدة والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة 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 الموحدة ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً.

تحقق الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عند تقديم الخدمة وإصدار الفاتورة للعملاء.

يتم إثبات توزيعات أرباح الموجودات المالية عند إقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر فيها.

يتم الاعتراف بإيراد الإيجار من الإيجارات التشغيلية حسب طريقة القسط الثابت على فترة عقد التأجير ويتم إظهارها ضمن الإيرادات الأخرى.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

الإيجار التشغيلي

المجموعة كمستأجر: يتم الاعتراف بمصروف الإيجار التشغيلي في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة بطريقة القسط الثابت على فترة عقد الإيجار.

المجموعة كمؤجر: يتم الاعتراف بإيراد الإيجار التشغيلي في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة بطريقة القسط الثابت على فترة عقد الإيجار ويتم إظهارها ضمن بند الإيرادات الأخرى.

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 في تاريخ القوائم المالية الموحدة. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

الموجودات والمطلوبات المحتملة

لا يتم تسجيل المطلوبات المحتملة في القوائم المالية الموحدة وإنما يتم الإفصاح عنها عندما يكون احتمال دفعها مستبعداً.

لا يتم تسجيل الموجودات المحتملة في القوائم المالية الموحدة وإنما يتم الإفصاح عنها عندما يكون احتمال قبضها ممكناً.

(٣) أهم التقديرات والفرضيات

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

إن التقديرات والفرضيات المستخدمة في القوائم المالية الموحدة هي كما يلي:

- يتم تكوين مخصص لقاء الذمم المدينة اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة المجموعة لتقدير المخصص الواجب تكويته.
- يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين والمعايير المحاسبية ويتم احتساب وإثبات الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة ومخصص الضريبة اللازم.
- تقوم إدارة المجموعة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل.
- يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد المجموعة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي الشركة والشركات التابعة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري.

شركة زارة للاستثمار (الفايضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(٤) ممتلكات ومعدات

٢٠١٦ -	أصول غير مالية							أرضي	دينار
	المجموع	أخرى	سيارات	أجهزة وبرامج	لغات ومفاتيح	آلات ومعدات	أصول غير مالية		
٢٠١٦ -	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦	٣١٢,٧١٩	٢,٢٨٠	١,٤٤١	٧,٨٠٦	٥٠,٢١٤	٣٧,٢٦٦	٦٦,١٥٨	١٦٠,٩٦١	٣٥٣,٤٩٩
إضافات	٣,٥٦٩	-	١٠٦,١١٠	٤١٨,٢٣٩	٧٨٤,٧١٠	١,٣٨٥	١٨٧,٤٩٦	٢٤٥,٣٢٠	٢٤١,٧٨٦
الحول من مشاريع تحت التنفيذ	٢٥٧,١٣٣	-	-	٢,١٨٩	٣٦,١٠١	٤١٦	٩١,٧٢١	٩٥,٨٠٦	-
الحول من دفعات على حساب شراء أرضي	٢٨١,٦٥٠	-	-	-	-	-	-	-	٢٨١,٦٥٠
استبعادات	(٥٤١,٩٠٣)	-	-	(١٧,٠٤٤)	(٨٧,٠٥٦)	(٣٥,٣٧٧)	(٣٤٨,٦٦٤)	(٥٣,٢٠٢)	-
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦	٣٦٦,٢١٩	٢,٢٨٠	١,٤٤٧	٨,٢١٠	٥٠,٩٤٣	٢٨,٦٥٣	٦٦,٨٨٩	١٦١,٣٤٩	٣٦٧,٨٥٠
الاستهلاك المتراكم -									
كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦	١٩١,٤٧٦	١,٨٥٦	١,١٦٢	٦,٨٤٥	٤٣,٩٩١	٢٠,٨٩٣	٦١,٢٨٢	٤٥,٧٤١	-
إضافات	١١,٣٨٧	١٨,١٩٩	٩٤,٤٨٦	٤١٨,١٧١	٢,٨٢٠	٢,٣٩٣	٢,٨١٠	٣,١٩٠	-
استبعادات	(٤٩٤,٨٥٧)	-	-	(١٧,٠٤٤)	(٨٤,٠٢٧)	(٣٥,٣٣٤)	(٣٤٨,١٤٢)	(١٠,١١٠)	-
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦	٢٠٢,٣٦٩	١,٨٧٥	١,٢٥٦	٧,٢٤٦	٤٦,٩٢٨	٢٢,٨٩٢	٦٣,٧٤٦	٤٨,٩٢٢	-
صافي القيمة الدفترية -									
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦	١٦٣,٨٥٠	٦٨٠	٢٩,١٥٤	٩٦٣	٧,١٤٥	٥,٧٦٠	٣,١٤٢	١١٢,٤٢٦	٣٦٧,٨٥٠

بلغت كلفة الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل ١٢٤,٧٣٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ (٢٠,١٥٤: ٢٠,٢٢٦ دينار ١٠,٢).

شركة زارة للاستثمار (الفاضية) - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥ - الفاضة -	أصول كوربورية						الأرضي دينار
	دينار	مالي وإنشاءات	ممتلكات	ألات ومعدات	مفروشات	لأجهزة وملح	
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
المجموع	أخرى	مبايلات	أخرى	دينار	دينار	دينار	دينار
٣٦٠,٤٨٧,٩٩٥	٢,٥٥٥,٢٢٨	١,٥١٢,٥٨٨	٧,٥١٦,٩٢٦	٤٩,٨١٥,١٦٣	٣٦١,٩٢١,٣٦١	٦٦,٩٥٥,٧٢٣	١٦٠,٣٧٩,٧٧٢
١,٨٧٠,٦٤٨	-	٤٦,٩٧٧	٢٩٢,٤٥٤	٤٣٧,٩٣	٧٩٢,٣٦٨	٢١١,٥٦٨	٨٩,١٨٨
٣٧٤,٢٢٤	-	٩,٢٠٤	-	٨٥٠	٢١٤,٢١٦	٥٧,٢١١	٩٢,٧٤٣
(١٧٩,١٤٨)	-	(١٢٨,٧٣٥)	(٣,٦٨٤)	(٣٩,٢٤٩)	(١,٦٤٢)	(٥,٨٢٨)	-
٣٦٢,٥٣٧,١٩	٢,٥٥٥,٢٢٨	١,٤٤١,٣٤	٧,٨٠٦,٩٢٦	٥٠,٢١٤,٣٥٧	٣٧,٢٦٦,٨٧٨	٦٦,٩٥٨,١٧٤	١٦٠,٣٧٩,٧٧٢
٣٦٢,٥٣٧,١٩	٢,٥٥٥,٢٢٨	١,٤٤١,٣٤	٧,٨٠٦,٩٢٦	٥٠,٢١٤,٣٥٧	٣٧,٢٦٦,٨٧٨	٦٦,٩٥٨,١٧٤	١٦٠,٣٧٩,٧٧٢
١٧٧,٨٨٨,٠٣٥	١,٨٣٢,٨١٤	١,٨٨٥,٦٦٠	٦,٣٩٤,٢٢٤	٤٠,٥٤١,٥٥٨	٢٨,٦١٤,٨٤٩	٥٧,٤٢١,٥١٨	٤٢,٣٨٧,٢١٢
١٣,٧٥٤,٧٨٩	٢٤,١٥٢	١,٥٥٣,٧٩	٤٥٥,١٦٥	٣,٦٧٨,٥٦٠	٢,٧٨٠,٦٥٠	٣,٨٥٦,٤٣٦	٣,٣٥٤,٤٤٧
(١٦٦,١٠٦)	-	(١٢٨,٧٣٥)	(٣,٦٨٤)	(٢٨,١٢٢)	(١,٥٣٤)	(٤,٠٣١)	-
١٩١,٤٧٦,٩١٨	١,٨٥٦,٩٦٦	١,١٦٢,٥٠٤	٦,٨٤٥,٧٠٥	٤٣,٦٩١,٩١٦	٢٠,٨٩٢,٩٦٥	٦١,٧٨٢,٩٢٣	٤٥,٧٤١,٦٥٩
١٧١,٩٠٧,٧٠١	١,٩٨,٢٦٢	٢,٧٨,٣٠	٩٦٠,٩٩١	٦,٥٢٢,٣٦١	٦,٣٧٢,٩١٣	٥,٧١٧,٤٥١	١١٥,٢١٩,٨٤٤
١٧١,٩٠٧,٧٠١	١,٩٨,٢٦٢	٢,٧٨,٣٠	٩٦٠,٩٩١	٦,٥٢٢,٣٦١	٦,٣٧٢,٩١٣	٥,٧١٧,٤٥١	١١٥,٢١٩,٨٤٤

الاستهلاك للمعزاجم -

كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥

إضافات

استثمارات

للرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

صافي القيمة لتفريزة -

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

شركة زارة للاستثمار (القابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(٥) استثمارات عقارية

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	الكلفة -
١٠٤١٧٠٠ ر	١٠٤٨٧٣٢٧ ر	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٥٨٦٣	١٩٠٠	إضافات
٦٤٣٦٤	-	المحول من مشاريع تحت التنفيذ
١٠٤٨٧٣٢٧ ر	١٠٤٨٩٢٢٧ ر	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
		الاستهلاك المتراكم -
٤٣٣٦١٣٥ ر	٤٤٩٢٤٧٢ ر	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١٥٦٣٣٧	١٥٥٠٠٦	إضافات
٤٤٩٢٤٧٢ ر	٤٦٤٧٤٧٨ ر	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
		صافي القيمة الدفترية -
٥٩٩٤٨٥٥ ر	٥٨٤١٧٤٩ ر	كما في ٣١ كانون الأول

بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية وفقاً لتقدير الخبير العقاري ما قيمته ١٠٢٦٤٩٥٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

(٦) مشاريع تحت التنفيذ

يمثل هذا البند الأعمال المنفذة والمبالغ المدفوعة للمقاولين كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
١٨٠٣	-	شركة الفنادق والسياحة الأردنية
٣٧٣٧١٠ ر	٣٧٦٩٠٢ ر	شركة الحمة المعدنية الأردنية *
١٢٢٢٨	١٢٢٢٨	شركة فنادق النبطي
٥٩٤٨٤ ر	-	شركة المشرق للفنادق والسياحة
-	١١٥٠٠	شركة عمان للاستثمار السياحي
٥٢٥٧٠٣ ر	٥٢٥٧٠٣ ر	شركة الواحة الفندقية *
٤٩٠٢٥٧ ر	٩٨٠٦٩٤ ر	الشركة الوطنية للفنادق والسياحة
٥٢٨٢٤٥ ر	٥٢٨٢٤٥ ر	شركة الساحل الجنوبي للفنادق *
-	٧١٠٣٠ ر	شركة زارة لتنمية الساحل الجنوبي
١٠٢٩٨٦ ر	١٠٢٩٨٦ ر	شركة زارة للاستثمار *
٢٠٩٤٤١٦ ر	٢٦٠٩٢٨٨ ر	
(١٥٠٨٠٠٩ ر)	(١٥٢٦٣٧٨ ر)	
٥٨٦٤٠٧ ر	١٠٨٢٩١٠ ر	ينزل: مخصص مشاريع تحت التنفيذ *

* لم يتم رسملة أية فوائد مدينة على مشاريع تحت التنفيذ خلال عامي ٢٠١٦ و ٢٠١٥.

شركة زارة للاستثمار (القابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٦

فيما يلي الحركة على مشاريع تحت التنفيذ:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
١٧٢٠,٤٢١	٢,٠٩٤,٤١٦	رصيد بداية السنة
٨١٢,٥٨٣	٧٧٢,٠٠٥	إضافات
(٤٣٨,٥٨٨)	(٢٥٧,١٣٣)	المحول إلى ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية
٢,٠٩٤,٤١٦	٢,٦٠٩,٢٨٨	
(١,٥٠٨,٠٠٩)	(١,٥٢٦,٣٧٨)	ينزل: مخصص مشاريع تحت التنفيذ
٥٨٦,٤٠٧	١,٠٨٢,٩١٠	رصيد نهاية السنة

فيما يلي الحركة على مخصص مشاريع تحت التنفيذ:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
١,٥٠٨,٠٠٩	١,٥٠٨,٠٠٩	رصيد بداية السنة
-	١٨,٣٦٩	المخصص للسنة
١,٥٠٨,٠٠٩	١,٥٢٦,٣٧٨	رصيد نهاية السنة

تقدر كلفة الانتهاء من الجزء غير المنفذ لمشاريع تحت التنفيذ بمبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار تقريباً كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار)، كما تتوقع إدارة المجموعة الانتهاء من تنفيذ هذه المشاريع خلال العامين القادمين.

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

يمثل هذا البند مساهمة المجموعة في رأسمال الشركات التالية:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
		أسهم شركات مدرجة / داخل الأردن
٥١٣,٤٨٧	٥٧١,٧٥٦	شركة النقلات السياحية الأردنية م.ع.م
١١٢,٠٦٤,٩٣	١١٢,٠٦٤,٩٣	شركة الأردن لتطوير المشاريع السياحية م.ع.م
١١٧,١٩,٩٨٠	١١٧,٧٨,٢٤٩	
		أسهم شركات غير مدرجة / داخل الأردن
١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	الشركة الأردنية للتعليم الفندقى والسياحى ذ.م.م
٣٥٤,٠٠٠	٣٥٤,٠٠٠	شركة البحر الميت للاستثمارات السياحية والعقارية ذ.م.م
٥٣٤,٠٠٠	٥٣٤,٠٠٠	
		أسهم شركات غير مدرجة / خارج الأردن
٥٨٠٠	٥٨٠٠	شركة القدس للاستثمار السياحى
٩٥٥,٩٠٩	٩٥٥,٩٠٩	شركة فلسطين للاستثمار السياحى
٩٦١,٧٠٩	٩٦١,٧٠٩	
١٣,٢١٥,٦٨٩	١٣,٢٧٣,٩٥٨	

فيما يلي الحركة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
١٥٧٩١ر٤٧٤	١٣٢١٥ر٦٨٩	رصيد بداية السنة
(٢٥٧٥ر٧٨٥)	٥٨ر٢٦٩	التغير في القيمة العادلة
١٣٢١٥ر٦٨٩	١٣٢٧٣ر٩٥٨	رصيد نهاية السنة

تظهر الموجودات المالية في الشركات غير المدرجة أعلاه بالكلفة، وترى إدارة المجموعة أن القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية لا تختلف جوهرياً عن كلفتها.

(٨) التغير المتراكم في القيمة العادلة

فيما يلي الحركة على التغير المتراكم في القيمة العادلة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
١١٠ر٦٩٣٣٠	٨٥٣٠ر٥٢٣	رصيد بداية السنة
(٢٥٧٥ر٧٨٥)	٥٨ر٢٦٩	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٦ر٩٧٨	(٢ر٩١٤)	التغير في المطلوبات الضريبية المؤجلة (إيضاح ٢٣)
٨٥٣٠ر٥٢٣	٨٥٨٥ر٨٧٨	رصيد نهاية السنة

(٩) دفعات على حساب شراء أراضي

يمثل هذا البند المبالغ المدفوعة من قبل الشركات التابعة التالية لشراء مجموعة من الأراضي:

الشركة التابعة	٢٠١٥	٢٠١٦	الجهة المدفوع لها
	دينار	دينار	
الساحل الجنوبي للتطوير العقاري ذ.م.م*	-	-	سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة
الساحل الجنوبي للفنادق ذ.م.م*	-	-	سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة
زارة لتنمية الساحل الجنوبي ذ.م.م**	-	٣٨١ر٦٥٠	شركة الأردن لتطوير المشاريع السياحية
	٣٨١ر٦٥٠	-	

* قامت الشركات التابعة في عام ٢٠١٥ بتوقيع اتفاقية مع سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة ("السلطة") تنص على إلغاء اتفاقية البيع والتطوير المبرمة مع السلطة في عام ٢٠٠٧ والتي تضمنت الاتفاق على بيع قطع أراضي. كما تنص الاتفاقية الموقعة في عام ٢٠١٥ على قيام السلطة بإعادة المبالغ المدفوعة إلى الشركة خلال السنوات الخمس القادمة بموجب خمسة أقساط سنوية متساوية.

** قامت الشركة التابعة في عام ٢٠١٦ بتسجيل الأراضي ورسملة المبلغ بالكامل والبالغ ٣٨١ر٦٥٠ دينار، بالإضافة الى رسوم الافراز والتسجيل البالغة ٣٤١ر٧٨٦ دينار.

(١٠) مخزون

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٤٨٣,٦٩٥	٥٣٩,٦٩٤	طعام ومشروبات
١,٢٥٣,٤٧٠	١,١٤١,٤٨٢	معدات ومستلزمات
١٩٧,٨٥٠	١٥٥,٥٦٧	أخرى
١,٩٣٥,٠١٥	١,٨٣٦,٧٤٣	

(١١) ذمم مدينة

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٥٦٠,٢٤١٢	٥٩٨٨,٧٤٤	ذمم مدينة
(١,٠٩٨,٢٨٠)	(٩٢٦,٤٣٤)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٤٥٠,٤١٣٢	٥,٠٦٢,٣١٠	

فيما يلي الحركة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٩٩٥,٦٧٤	١,٠٩٨,٢٨٠	رصيد بداية السنة
٣٠٨,٤٨٥	١٨,٤٤٤	المخصص للسنة *
(٣٥٧,٣٠)	(١٨٩,٩٣٨)	المسترد من المخصص خلال السنة **
(١٧٠,١٤٩)	(٣٥٢)	ذمم تم شطبها خلال السنة
١,٠٩٨,٢٨٠	٩٢٦,٤٣٤	رصيد نهاية السنة

* لم يتم تحميل مخصص على بند مصروفات إدارية خلال السنة (٢٠١٥: ١٢٧,٧٩٦ دينار) وتم تحميل مخصص على بند النفقات التشغيلية بمبلغ ١٨,٤٤٤ دينار (٢٠١٥: ١٨٠,٦٨٩ دينار).

** تم إضافة المسترد من المخصص إلى بند إيرادات أخرى بمبلغ ٨٢,١٠٨ دينار (٢٠١٥: ٦٣٨ دينار) وتم تخفيض المسترد من المخصص من بند النفقات التشغيلية بمبلغ ١٠٧,٨٣٠ دينار (٢٠١٥: ٣٥٠,٩٢ دينار).

شركة زارة للاستثمار (القابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٦

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

الذمم غير المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها	ذمم مستحقة وغير مشكوك في تحصيلها				المجموع
	١ - ٣٠	٣١ - ٩٠	٩١ - ١٢٠	أكثر من ١٢٠	
دينار	يوم	يوم	يوم	يوم	دينار
٢٠١٦	٧٣٠.٣٣٤	٢.٠٨٧.٣٨٨	٢.٢٢٢.١٠٠	-	٥.٠٦٢.٣١٠
٢٠١٥	٧٢٠.١٧٤	١.٦٣٤.٩٣٩	١.٩٣٥.٧٩١	٢.٠٣٢.٧٧٩	٤.٥٠٤.١٣٢

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

(١٢) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٦	٢٠١٥
دينار	دينار
٥.٣٣٣.٢٣٢	٦.٦٦٦.٦٠٨
٦٧٨.٢٥٩	٧٢٩.٦٤٠
٦٤٢.٣٥٣	٣٤٢.٦٨٩
٨٨٣.٣٠٥	٨٩١.٩٠٧
٧٢٠.٨٣١	٥٢١.٣٢٥
٨.٢٥٧.٩٨٠	٩.١٥٢.١٦٩
٤.٠٠١.٨٥٧	٥.٣٣٣.٢٣٢
٤.٢٥٦.١٢٣	٣.٨١٨.٩٣٧
٨.٢٥٧.٩٨٠	٩.١٥٢.١٦٩

سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة (إيضاح ٩)
تأمينات مستردة
دفعات مقدمة للموردين
مصرفات مدفوعة مقدما
أخرى

الجزء غير المتداول
الجزء المتداول

(١٣) نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٦	٢٠١٥
دينار	دينار
١١٢.٧١٢	١٠٤.٠٩٤
٥.٦٣٦.٧٨١	٥.٧١٢.٩٠٢
٩.٤٧٥.٤١٤	٧.٩٣٥.٢٨٥
١٥.٢٢٤.٩٠٧	١٣.٧٥٢.٢٨١

نقد في الصندوق
حسابات جارية لدى البنوك
ودائع لأجل *

* يتم ربط الودائع لأجل لفترات تتراوح بين شهر وثلاثة أشهر وتكتسب فائدة بسعر يتراوح بين ١٪ و ٢.٧٥٪ سنوياً.

يمثل النقد وما في حكمه لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة ما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
١٣٧٥٢٢٨١	١٥٢٢٤٩٠٧	نقد في الصندوق ولدى البنوك
(١٧٦٨٥٨٢)	(٢٨٩٦٦١٣)	بنوك دائنة (إيضاح ١٦)
١١٩٨٣٦٩٩	١٢٣٢٨٢٩٤	

(١٤) حقوق الملكية

رأس المال -

يبلغ رأسمال الشركة المصرح به والمكتتب به والمدفوع ١٥٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

احتياطي إجباري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا البند ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل والرسوم بنسبة ١٠٪ خلال السنوات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين. تستطيع الشركة التوقف عن تحويل مبالغ للاحتياطي الإجباري عندما يبلغ رصيده ٢٥٪ من رأس المال المصرح به.

احتياطي اختياري -

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

(١٥) قروض

يمثل هذا البند قروضاً ممنوحة من الجهات التالية:

أقساط قروض						
٢٠١٥			٢٠١٦			عملة القرض
المجموع	طويلة الأجل	تستحق الدفع خلال سنة	المجموع	طويلة الأجل	تستحق الدفع خلال سنة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٨٣,٣٣٤	-	١٨٣,٣٣٤	-	-	-	دولار أمريكي
٥٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	دينار
٤٦٠,٠٠٠	٣٠,٤٠٠,٠٠٠	١٥٢٠,٠٠٠	٣٠,٤٠٠,٠٠٠	١٥٢٠,٠٠٠	١٥٢٠,٠٠٠	دولار أمريكي
٤٤٠,٠٠٠	٢٩٦٠,٠٠٠	١٤٨٠,٠٠٠	٢٩٦٠,٠٠٠	١٤٨٠,٠٠٠	١٤٨٠,٠٠٠	دولار أمريكي
١٠,٧٠٨,٠٠٠	٦,٧٣٨,٥٠٠	٣,٣٣٢,٣٠٠	٦,٧٣٨,٥٠٠	٣,٤٠٦,٢٠٠	٣,٣٣٢,٣٠٠	دولار أمريكي
٨٢٣,٤٠٤	٤,٢١٦,٨٤٩	٤,٠١٧,١٩٢	٤,٢١٦,٨٤٩	-	٤,٢١٦,٨٤٩	دولار أمريكي
-	-	-	٢٦٥,٠٠٠	٢٦٥,٠٠٠	-	دولار أمريكي
٢٨,٩٨٨,١٧٥	١٦,٩٥٥,٣٤٩	١٢,٠٣٢,٨٢٦	١٧,٢٢٠,٨٤٩	٦,٦٧١,٧٠٠	١٠,٤٩٩,١٤٩	

- تجمع بنكي - شركة الفنادق والسياحة الأردنية - دولار أمريكي ودينار
تم في ٨ حزيران ٢٠٠٩ توقيع اتفاقية قرض تجمع بنكي ثنائي العملة بمشاركة ثلاثة بنوك (البنك العربي وبنك الاتحاد وبنك القاهرة عمان) وإدارة البنك العربي وبدون أية ضمانات وذلك لتمويل ٦٩٪ من كلفة تحديث الجناحين (أ و ب) والمرافق الأخرى في فندق إنتركونتيننتال الأردن. بلغت شريحة الدينار ٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار بسعر فائدة أفضل العملاء إضافة إلى هامش ٧,٥٪ سنوياً تسدد كل ستة أشهر تبدأ من تاريخ توقيع الاتفاقية. بلغت شريحة الدولار ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي بسعر فائدة عائم كل ٦ أشهر يساوي سعر فائدة الإقراض في أسواق لندن إضافة إلى هامش ٢,٥٪ سنوياً على ألا يقل المجموع عن ٤٪ سنوياً طيلة مدة القرض. يسدد القرض بموجب ١٢ قسطاً نصف سنوي متساوي القيمة يعادل كل منها ٨٤١,٦٦٦ دينار يستحق أولها بعد مرور ٢٤ شهراً من تاريخ توقيع الاتفاقية.

- البنك العربي - شركة عمان للاستثمار السياحي - دولار أمريكي
تم في ١٤ كانون الثاني ١٩٩٨ توقيع اتفاقية قرض متناقص بالدينار الأردني بمبلغ ١٢,٥٠٠,٠٠٠ دينار وذلك لتمويل إنشاء فندق جراند حياة عمان وبيع حياة مقابل رهن من الدرجة الأولى على أراضي ومباني الفندق والبرج. بلغت مدة القرض ٨ سنوات متضمنة فترة سماح مدتها خمس سنوات بحيث يبدأ التسديد بعد ذلك ولمدة ثلاث سنوات ونصف بموجب أقساط نصف سنوية متساوية يبلغ كل منها ١,٧٨٥,٧١٤ دينار اعتباراً من ١٤ كانون الثاني ٢٠٠٤ بفائدة سنوية ٩,٥٪. تمت إعادة جدولة القرض خلال عامي ٢٠٠١ و ٢٠٠٣ بحيث يسدد القرض بموجب أقساط نصف سنوية متساوية اعتباراً من ١٤ كانون الثاني ٢٠٠٥ بفائدة سنوية ٧,٥٪.

تم في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ تحويل عملة القرض من الدينار الأردني إلى الدولار الأمريكي بنفس الضمانات السابقة وسعر فائدة عائم كل ٦ أشهر يساوي سعر فائدة الإقراض في أسواق لندن إضافة إلى هامش ٣٪ سنوياً على ألا يقل المجموع عن ٤٪ سنوياً طيلة مدة القرض. يسدد رصيد القرض بموجب ٧ أقساط سنوية متساوية يبلغ كل منها ٢,١٤٣,٨٦٥ دولار أمريكي يستحق أولها في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ وآخرها في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

- البنك العربي - شركة زارة للاستثمار - دولار أمريكي
تم في ٢٢ تشرين الأول ٢٠٠٦ توقيع اتفاقية قرض متناقص بمبلغ ١٤٨٠٠٠٠٠٠ دينار وذلك لتمويل مشاريع الشركة الحالية مقابل رهن من الدرجة الثانية على أرض فندق موفنبيك العقبة. يسدد القرض بموجب ٤ أقساط نصف سنوية يستحق أولها بعد مرور ١٨ شهراً وبقاعدة سنوية ٨.٥%. تم في ٢١ تشرين الثاني ٢٠٠٧ زيادة مدة القرض إلى ١١ سنة متضمنة فترة سماح مدتها سنتان وبنفس الضمانات السابقة. يسدد القرض بموجب ١٠ أقساط سنوية متساوية يبلغ كل منها ١٤٨٠٠٠٠٠ دينار يستحق أولها في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ وآخرها في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ ويسعر فائدة عائم كل ٦ أشهر يساوي سعر فائدة الإقراض الرئيسي لدى البنك العربي إضافة إلى هامش ٢.٥% سنوياً. تم في ٣٠ نيسان ٢٠١٤ تحويل عملة القرض من الدينار الأردني إلى الدولار الأمريكي بنفس الضمانات السابقة ويسعر فائدة عائم كل ٦ أشهر يساوي سعر فائدة الإقراض في أسواق لندن إضافة إلى هامش ٣% سنوياً على ألا يقل المجموع عن ٤% سنوياً طيلة مدة القرض. يسدد القرض بموجب ٥ أقساط سنوية متساوية يبلغ كل منها ٢٠٨٤٠٠٠٠ دولار أمريكي يستحق أولها في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وآخرها في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

- تجمع بنكي - شركة زارة للاستثمار - دولار أمريكي
تم في ٤ كانون الأول ٢٠٠٧ توقيع اتفاقية قرض تجمع بنكي بمشاركة خمسة بنوك (البنك العربي وبنك الاتحاد والبنك الأردني الكويتي وبنك القاهرة عمان وبنك الاستثمار العربي الأردني) وإدارة البنك العربي بمبلغ ٣٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار لتسديد القسطين الثاني والثالث من رصيد أسناد القرض القائم المصدر في ١٢ كانون الأول ٢٠٠٤ والذين استحقا في ١٢ كانون الأول ٢٠٠٨ و ١٢ كانون الأول ٢٠٠٩ على أن يتم السحب من القرض حسب تاريخي الاستحقاق بواقع ١٤٠٠٠٠٠٠٠ دينار و ١٦٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار على التوالي. يسدد القرض بموجب ٩ أقساط سنوية يبلغ كل منها ٣٣٠٠٠٠٠٠٠ دينار باستثناء القسط الأخير مبلغه ٣٦٠٠٠٠٠٠٠ دينار يستحق أولها في ٤ كانون الأول ٢٠١٠ وآخرها في ٤ كانون الأول ٢٠١٨ ويسعر فائدة عائم كل ٦ أشهر يساوي معدل سعر فائدة الإقراض الرئيسي لدى بنوك المرجع إضافة إلى هامش ٢.٥% سنوياً.

تم في ٢٩ كانون الأول ٢٠١١ تحويل عملة القرض من الدينار إلى الدولار الأمريكي ويسعر فائدة عائم كل ٦ أشهر يساوي سعر فائدة الإقراض في أسواق لندن إضافة إلى هامش ٣% سنوياً على ألا يقل المجموع عن ٤% سنوياً طيلة مدة القرض. يسدد رصيد القرض بموجب ٧ أقساط سنوية يبلغ كل منها ٤٧٠٠٠٠٠٠ دولار أمريكي باستثناء القسط الأخير مبلغه ٤٢٣١٠٠٠٠٠ دولار يستحق أولها في ٤ كانون الأول ٢٠١٢ وآخرها في ٤ كانون الأول ٢٠١٨.

- مؤسسة التمويل الدولية - شركة زارة للاستثمار - دولار أمريكي
تم في ٢٨ شباط ٢٠٠٨ توقيع اتفاقية قرض بمبلغ ٤٠٠٠٠٠٠٠٠ دولار أمريكي لمدة ١٠ سنوات متضمنة فترة سماح مدتها ثلاث سنوات وذلك لتمويل إنشاء منتجع موفنبيك تالابي على الشاطئ الجنوبي لخليج العقبة مقابل رهن أسهم وحصص شركة زارة للاستثمار في شركة الفنادق والسياحة الأردنية والشركة الوطنية للفنادق والسياحة على التوالي ورضمان شركة عمان للاستثمار السياحي.

يسدد القرض بموجب ١٤ قسطاً نصف سنوي يبلغ كل منها ٢٨٣٧٠٠٠٠ دولار أمريكي باستثناء القسط الأخير مبلغه ٣١١٩٠٠٠٠ دولار أمريكي يستحق أولها في ١٥ حزيران ٢٠١١ وآخرها في ١٥ كانون الأول ٢٠١٧. تستوفي فائدة ١.٦% إضافة إلى سعر الإقراض في أسواق لندن الذي يحدد عند تنفيذ كل عملية سحب على حدة ويتم تثبيته على مدى عمر القرض للمبلغ المسحوب. تم خلال النصف الثاني من عام ٢٠٠٨ سحب مبلغ ٣٠٠٠٠٠٠٠٠ دولار أمريكي ومبلغ ٧٠٠٠٠٠٠٠ دولار أمريكي بسعر فائدة ٦.١٧% و ٣.٧٩% على التوالي، كما تم خلال النصف الأول من عام ٢٠٠٩ سحب مبلغ ٣٠٠٠٠٠٠٠ دولار أمريكي بسعر فائدة ٢.٢٢%.

- شركة موفنيك للفنادق والمنتجات العالمية - الشركة الوطنية للفنادق والسياحة - دولار أمريكي
تم في ٢ نيسان ٢٠١٥ توقيع اتفاقية قرض بدون فوائد بمبلغ ١٥٠٠.٠٠٠ دولار أمريكي (١٠٦٢.٠٠٠ دينار) بين شركة موفنيك للفنادق والمنتجات العالمية والشركة الوطنية للفنادق والسياحة وذلك لتمويل مشروع تحديث فندق موفنيك البحر الميت بحيث يتم سحب القرض بموجب أربع دفعات متساوية حسب نسبة الإنجاز. يسدد القرض بموجب خمسة أقساط نصف سنوية متساوية بمبلغ ٣٠٠.٠٠٠ دولار أمريكي (٢١٢.٤٠٠ دينار) يستحق أولها في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ وآخرها في ١ كانون الثاني ٢٠٢٠. تم خلال ٢٠١٦ سحب الدفعة الأولى من القرض بمبلغ ٣٧٥.٠٠٠ دولار أمريكي (٢٦٥.٠٠٠ دينار).

تتضمن اتفاقيات القروض شروطاً تتعلق بنسب مالية ذات علاقة بالقوائم المالية للشركات المقترضة هذا وتعطي هذه الاتفاقيات المقرض الحق في المطالبة بكامل أرصدة القروض في حال عدم التزام الشركات المقترضة بتلك الشروط.

إن قيمة الدفعات السنوية واستحقاقاتها للقروض هي كما يلي:

السنة	دينار
٢٠١٧	١٠.٥٤٩.١٤٩
٢٠١٨	٦.٦٧١.٧٠٠
المجموع	١٧.٢٢٠.٨٤٩

(١٦) بنوك دائنة

يمثل هذا البند رصيد التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة الأم والشركة التابعة شركة الفنادق والسياحة الأردنية (شركة مساهمة عامة) من بنك القاهرة عمان والبنك العربي وبنك الاتحاد بسقوف مقدارها ١٠.٠٠٠.٠٠٠ دولار أمريكي و ١.٠٠٠.٠٠٠ دينار و ٢.٠٠٠.٠٠٠ دينار على التوالي وبفائدة وعمولة تتراوح بين ٤.٢٥% و ٨.٣٢٥% سنوياً.

(١٧) أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
١١٧.٢٣٠	٨٧.٨٦٥	فوائد مستحقة
٣١.٦٦٧	٣٤.١٣٩	محتجزات ودفعات مستحقة لمقاولين
٢.٣٢١.٠٨٨	٢.٦١٧.٩٩٦	مصرفات مستحقة
٤٣٢.٨٧٤	٤٩١.٤٢١	أمانات
١.٣٧٨.١٦٠	١.٢٥١.٨٨١	أخرى
٤.٢٨١.٠١٩	٤.٣٥٦.٦٠٢	

(١٨) مخصصات أخرى

٢٠١٦ -	مخصص قضايا	مخصص منافع موظفين	مخصصات أخرى	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الرصيد في بداية السنة	٩٨٥١	١٦١٦٨٨	٤٥٠.٠٠	٢١٦٥٣٩
المخصص للسنة	٣٥٠.٠٠	٣٠٨.٠١١	١٢٠.٠٠	٧٧٨.٠١١
المدفوع خلال السنة	-	(٢٥٢.١١١)	(٤٥٠.٠٠)	(٢٩٧.١١١)
الرصيد في نهاية السنة	٣٥٩٨٥١	٢١٧٥٨٨	١٢٠.٠٠	٦٩٧٤٣٩

٢٠١٥ -	مخصص قضايا	مخصص منافع موظفين	مخصصات أخرى	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الرصيد في بداية السنة	٩٨٥١	١٤٣٩٨٣	٤٥٠.٠٠	١٩٨٨٣٤
المخصص للسنة	-	١١٠.٦٢٩	٤٥٠.٠٠	١٥٥.٦٢٩
المدفوع خلال السنة	-	(٩٢.٩٢٤)	(٤٥٠.٠٠)	(١٣٧.٩٢٤)
الرصيد في نهاية السنة	٩٨٥١	١٦١٦٨٨	٤٥٠.٠٠	٢١٦٥٣٩

(١٩) المعلومات القطاعية

تم تحديد أسلوب عرض القطاعات الرئيسية على أساس أن المخاطر والمنافع المتعلقة بالمجموعة تتأثر بشكل جوهري بالاختلاف في منتجات أو خدمات تلك القطاعات. إن هذه القطاعات منظمة ومدارة بشكل منفصل حسب طبيعة الخدمات والمنتجات بحيث تشكل كل منها وحدة منفصلة والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار لدى المجموعة.

يتم تنظيم المجموعة لأغراض إدارية من خلال قطاع الفنادق والقطاعات الأخرى:

- قطاع الفنادق: أعمال الفنادق المتمثلة في فنادق الموفنبيك وفندق جراند حياة عمان وفندق إنتركونتيننتال الأردن.
- قطاعات أخرى: تتمثل في معاملات الشركة القابضة وقطاعات أخرى.

تقوم إدارة المجموعة بمراقبة نتائج قطاعات الأعمال بشكل منفصل لأغراض تقييم الأداء. يتم تقييم الأداء القطاعي بناء على الربح أو الخسارة التشغيلية لكل قطاع.

شركة زارة للاستثمار (القابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٦

يرتبط القطاع الجغرافي بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية أخرى علماً بأن جميع القطاعات التشغيلية مرتبطة في قطاع جغرافي واحد.

المجموع	حذوفات	قطاعات أخرى	قطاع الفنادق *	
دينار	دينار	دينار	دينار	٢٠١٦ -
٦٩٨٣٧ر٤٨٩	(٩٣٢ر٠٩٥)	١٣٣٧ر٣١٩	٦٩٤٣٢ر٢٦٥	الإيرادات التشغيلية
(٥٠ر٣٦٧٩٢)	٩٣٢ر٠٩٥	(٩٠٦ر٧٠١)	(٥٠ر١٨٦)	النفقات التشغيلية
١٩٣٠٠ر٦٩٧	-	٤٣٠ر٦١٨	١٨٨٧٠ر٠٧٩	صافي الإيرادات التشغيلية

معلومات أخرى -

٢١٤ر٤٣١ر١٩٨	(٤٧ر١٥٢ر٦٠٩)	٥٤ر٩٧٨ر٦٥٧	٢٠٦ر٦٠٥ر١٥٠	موجودات القطاع
٣١ر٨٥٥ر٣٠٥	(٤٧ر١٥٢ر٦٠٩)	١٨ر٧٨٧ر٠٩١	٦٠ر٢٢٠ر٨٢٣	مطلوبات القطاع
١١ر٥٤٢ر١٦٠	-	٤٨ر١٣١	١١ر٤٩٤ر٠٢٩	استهلاكات
١٨ر٤٤٤	-	-	١٨ر٤٤٤	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
١٧٨ر٨٢	-	٩٩٢	١٧٧ر٤٩٠	إيرادات فوائد
١ر٢٧٩ر٤٥٧	-	٢٩٢ر٨٧٥	٩٨٦ر٥٨٢	تكاليف تمويل
٤ر٣٤٢ر٩٦٢	-	٦٧ر٤٤٥	٤ر٢٧٥ر٥١٧	المصروفات الرأسمالية
١٨٨ر٠٥١ر١١٥	-	١٣ر٨٩٨ر٤٢٣	١٧٤ر١٥٢ر٦٩٢	موجودات القطاع غير المتداولة

* يمثل صافي الإيرادات التشغيلية للفنادق ما يلي:

الإيرادات التشغيلية	الإيرادات التشغيلية	صافي الإيرادات	(الخسائر) التشغيلية
٢١٦٦٤٨٥٩	١٣٦١١٠٤٢	١٢٢٩٨٩٦٤	٥٠٠٥٤٢٦
(١٤٩٦٤٧٧٠)	(١٠١٦٩٩١٤)	(٩١٧٠١٢٣)	(٣٢٤٠٦٦٩)
٦٧٠٠٠٨٩	٣٤٤١١٢٨	٣٢٨٨٤١	١٧٦٤٩٥٧
١٨٨٧٠٠٧٩	٢٢٢٨٦٦٠	(١٣٦٧٠)	١٣٤٢٥٤٤
٦٩٤٣٢٦٥	٩٩٠٣٢٩٩	-	٦٩٤٨٦٧٥
(٥٠٥٦٢١٨٦)	(٧٢٧٤٦٠٩)	(١٣٦٧٠)	(٥٦٠٦١٣١)
المجموع	متنوع	فندق مولفليك	فندق مولفليك
دينار	دينار	قلعة النبطي	العقبة
دينار	دينار	فندق مولفليك	البقراء
دينار	دينار	فندق مولفليك	البحر الميت
دينار	دينار	فندق مولفليك	حياء عمان
دينار	دينار	فندق مولفليك	الأردن
دينار	دينار	فندق مولفليك	الأردن

شركة زارة للاستثمار (القابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٦

المجموع	حذوفات	قطاعات أخرى	قطاع الفنادق *	
دينار	دينار	دينار	دينار	٢٠١٥ -
٧١,٢١٧,٠٣٩	(٨٥٣,٢٧٣)	١,٣٥٠,٧١٨	٧٠,٧١٩,٠٩٤	الإيرادات التشغيلية
(٥٣,٦٧١,٢٩٣)	٨٥٣,٢٧٣	(٩٢٧,٧٣٣)	(٥٣,٩٦٨,٣٣)	النفقات التشغيلية
١٧,٥٤٥,٧٤٦	-	٤٢٢,٩٨٥	١٧,٢٢٢,٧٦١	صافي الإيرادات التشغيلية

معلومات أخرى -

٢٢٠,٩٩٩,١٩٩	(٣٦,٦٣,٠٩٣)	٤٨,٣٩٧,٦١٨	٢٠٨,٧٦٥,١٧٤	موجودات القطاع
٤٠,٠٣٦,٥٤٨	(٣٦,٦٣,٠٩٣)	١٩,٨٣٥,١٩٥	٥٦,٧٦٤,٩٤٦	مطلوبات القطاع
١٣,٩١١,١٢٦	-	٥١,٩٩٨	١٣,٨٥٩,١٢٨	استهلاكات
٣٠,٨٤٨٥	-	١٢٧,٧٩٦	١٨٠,٦٨٩	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٢٤٢,٨٠٧	-	٨٢,٥٨٦	١٦٠,٢٢١	إيرادات فوائد
١,٨١٤,٢٨٧	-	٣١٢,٨٨٦	١,٥٠١,٤٠١	تكاليف تمويل
٢,٦٨٩,٠٩٤	-	٣٦,٢٨٢	٢,٦٥٢,٨١٢	المصروفات الرأسمالية
١٩٦,٥٨٨,٨٣٤	-	١٦,٦٢٤,٤٠٥	١٧٩,٩٦٤,٤٢٩	موجودات القطاع غير المتداولة

* يمثل صافي الإيرادات التشغيلية للفنادق ما يلي:

فندق إنتركونتيننتال	فندق جراند	فندق مولتيك	فندق مولتيك	فندق مولتيك	فندق مولتيك	فندق مولتيك	متنوع	المجموع
الأردن	حياة عمان	البحر الميت	البتراء	العقبة	قلعة البطني	مفليبيك	مفليبيك	مفليبيك
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٣,٠٤١,٤٤٧	١٥,٠٩٠,٩٧	١٠,٩٢٠,٨٨٧	٤,٧٤٧,٦١٧	٦,٦٥٦,١٨٨	-	٩,٧٨١,٦٥٨	٩,٧٨١,٦٥٨	٧٠,٧١٩,٠٩٤
(١٦,٤٠٠,٦٢٨)	(١١,٠٠٤,١٧٧)	(٩,١٨٦,٦٨٥)	(٣,٠٦٣,٧١١)	(٥,٩٢٩,٣٠١)	(٢٢٢,٦٩٢)	(٧,٤٥٧,٧٧٩)	(٧,٤٥٧,٧٧٩)	(٥٣,٩٦٨,٣٣)
٧,٦٤٠,٨١٩	٤,٠٨٦,٧٩٣	١,٧٣٤,٢٠٢	١,٦٨٤,٩٠٦	٧٢٦,٨٨٧	(٢٢٢,٦٩٢)	٢,٣٢٣,٨٧٩	٢,٣٢٣,٨٧٩	١٧,٢٢٢,٧٦١

(٢٠) إيرادات أخرى، بالصافي

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٦٩٧,٦٥٠	٦٥٤,٣٥٧	إيجارات
٦٣٨	-	مخصصات انتفت الحاجة إليها
١٢,٠٠٠	(٦,٣٦١)	(خسائر) أرباح بيع واستبعاد ممتلكات ومعدات
٥٠,٨٣٠	٥٨,٢٢٥	أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات مؤمنة
-	(١٨,٣٦٩)	خسائر تدنى مشاريع تحت التنفيذ
٣٦,٤١٨	٨٠,١١٩	عوائد توزيعات أرباح
١٤٠,٢٢٩	٣١٩,٠٣٠	أخرى
٩٣٧,٧٦٥	١,٠٨٧,٠٠١	

شركة زارة للاستثمار (القابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(٢١) مصروفات إدارية

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
١٢٦٢٦٨٠	١٠٥٤٤٣٤	رواتب وأجور
٢٦١٤٤٣	٢٥٨٤٤٩	تنقلات أعضاء مجالس الإدارة
٣٦٣٣٨	١٨٨١٩	مكافآت
١٢٧٧٩٦	-	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٣١٦٣٤	٢٦٠٠١	تبرعات
٢١١٢٩	٢٩٨٥٠	مصروفات حكومية
١٢٨٢٧	٢٥٤١٩	ضيافة
٤٦٩٩٠١	٣٥٤٥٩٩	تأمين
١٢٨٣٧٥	١٣٩٤٠٤	عمولات ومصروفات بنكية
٣٨٤٢٠	٣٨٤٠٧	صيانة
٣٤٩٤٠٦	١٩٦٩٩٠	أتعاب مهنية
٢٢٤٨٨١	٢٢٤٩٣٦	ضريبة مسققات
٢٧٩٠٢	٢٤٤٣٦	بريد وهاتف
٢٦١١٢٣	٣٠٠٧١٨	إيجارات
٣٤٤٤٢	٤٥٨١٦	اقتراكات
١٧٠٣٠	١٦٤٥٣	ضريبة خدمات مستوردة
٤٥٩٧٦	٢٩٢٧٩	تنقلات وسفر
٣٧٩٥	١٩٩٣٨	دعاية وتسويق
٤٧٤٩٥٨	٥٨٧٨٤٠	أخرى
٣٨٣٠٠٥٦	٣٤٩١٧٨٨	

(٢٢) حقوق غير المسيطرين

يمثل هذا البند صافي حقوق المساهمين أو الشركاء في الشركات التابعة وذلك بعد تنزيل قيمة أسهم وحصص الشركة الأم المباشرة وغير المباشرة عن طريق شركاتها التابعة في تلك الشركات.

(٢٣) ضريبة الدخل

مطلوبات ضريبية مؤجلة -

يمثل هذا البند المطلوبات الضريبية المؤجلة الناتجة عن أرباح تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر التي تظهر ضمن بند التغير المتراكم في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية.

فيما يلي الحركة على بند المطلوبات الضريبية المؤجلة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
١٤٩,٢٤٥	١١٢,٢٦٧	رصيد بداية السنة
(٣٦,٩٧٨)	٢,٩١٤	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية
١١٢,٢٦٧	١١٥,١٨١	رصيد نهاية السنة
		ضريبة الدخل -

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة ما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٦٢٨,٨٧٥	٧٩١,٥٤٢	ضريبة دخل السنة
١٩,٢٨٦	-	ضريبة دخل سنوات سابقة
٦٤٨,١٦١	٧٩١,٥٤٢	

مخصص ضريبة الدخل -

فيما يلي الحركة على مخصص ضريبة الدخل:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٥٨٢,١٩٤	٦٧٧,٩٠٥	رصيد بداية السنة
٦٢٨,٨٧٥	٧٩١,٥٤٢	ضريبة دخل السنة
١٩,٢٨٦	-	ضريبة دخل سنوات سابقة
(٥٥٢,٤٥٠)	(٧٥٠,٥١٥)	ضريبة الدخل المدفوعة
٦٧٧,٩٠٥	٧١٨,٩٣٢	رصيد نهاية السنة

شركة زارة للاستثمار (القابضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٦

فيما يلي تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
(٩٨٤,٧٨٠)	٣,٤٧٤,٧٦٤	الربح المحاسبي (الخسارة المحاسبية) قبل ضريبة الدخل
٤,١٣٠,٥٢٣	٨٧١,٩٦٤	خسائر الشركة وبعض الشركات التابعة
-	(٥٥,٢٢٦)	خسائر مدورة ضريبياً
(٥٩٦,٩٧٠)	(١,١٢٥,٤٧٤)	إيرادات غير خاضعة لضريبة الدخل
(١١٠,١٥٢)	(٨٠٣,٢٩٩)	فروقات استهلاك
٧٢٣,١٦٦	٣,٤٢٣,٩٠٦	مصروفات غير مقبولة ضريبياً
٣,١٦١,٧٨٧	٥,٧٨٦,٦٣٥	الربح الضريبي
٦٢٨,٨٧٥	٧٩١,٥٤٢	ضريبة دخل السنة
%٢٠ - %٥	%٢٠ - %٥	نسبة ضريبة الدخل القانونية
-	%٢٢,٨	نسبة ضريبة الدخل الفعلية

تمثل ضريبة الدخل المستحقة مبلغ ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال بعض الشركات التابعة. لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل لعام ٢٠١٥ للشركة وبعض شركاتها التابعة وذلك بسبب زيادة المصروفات المقبولة ضريبياً عن الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

لم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة وبعض الشركات التابعة لها لعام ٢٠١٥ حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة.

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية لشركة الفنادق والسياحة الأردنية لعام ٢٠١٢ ولم تصدر تقريرها حولها حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة.

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية لشركة الساحل الجنوبي للفنادق للأعوام ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤ ولم تصدر تقريرها حولها حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة.

حصلت الشركة الوطنية للفنادق والسياحة وشركة البحر الأحمر للفنادق وشركة الساحل الجنوبي للتطوير العقاري وشركة الساحل الجنوبي للفنادق على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى عام ٢٠١١.

حصلت الشركة وشركة رم للفنادق والسياحة وشركة الواحة الفندقية وشركة زارة لتنمية الساحل الجنوبي على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى عام ٢٠١٣.

حصلت شركة الفنادق والسياحة الأردنية وشركة عمان للاستثمار السياحي وشركة زارة الزراعية على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى عام ٢٠١٤.

حصلت شركة فنادق النبطي وشركة المشرق للفنادق والسياحة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى عام ٢٠١٥.

شركة زارة للاستثمار (القاضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(٢٤) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) السنة

٢٠١٥	٢٠١٦	
(٢٣٤٩٧٦٦)	١٦٩١٣٣٦	ربح (خسارة) السنة العائد لمساهمي الشركة الأم (دينار)
١٤٩٥٧٠١١٨	١٥٠٠٠٠٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
		الحصة الأساسية للسهم من ربح (خسارة) السنة العائد إلى مساهمي
(٠/٠١٦)	٠/٠١١	الشركة الأم (فلس/ دينار)

إن الحصة المخفضة للسهم من ربح (خسارة) السنة مساوية للحصة الأساسية للسهم.

(٢٥) التزامات محتملة

على المجموعة في تاريخ القوائم المالية الموحدة التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية بقيمة ١٠٣٠٠٠٠ دينار (٢٠١٥: ١٠٣٠٠٠٠ دينار).

(٢٦) تعهدات الإيجار التشغيلي

المجموعة كمستأجر -

وقعت الشركة مع شركة أسترا (شركة شقيقة) في الأول من أيلول ٢٠١٦ عقد إيجار لمكاتب بمبلغ ١٤٥٣٦٨ دينار لمدة سنة قابلة للتجديد (٢٠١٥: ١٤٥٣٦٨ دينار). كما تستأجر بعض شركات وفنادق المجموعة مكاتب ومخازن وأراضي لمدة تتراوح بين سنة و٥ سنوات. بلغ الحد الأدنى للدفوعات الإيجارية المستقبلية كما في ٣١ كانون الأول كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٤٠٧٢٩٧	٣٩٨٩٥٤	لغاية سنة
١٢٠٠٨٥٠	١٢١٣٩٨٣	من سنة إلى خمس سنوات
١٦٠٨١٤٧	١٦١٢٩٣٧	

المجموعة كمؤجر -

تؤجر المجموعة استثماراتها العقارية وفقاً لعقود تتراوح مدتها بين سنة و ١٠ سنوات. بلغ الحد الأدنى للإيجارات التي سيتم استلامها مستقبلاً كما في ٣١ كانون الأول كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٥
دينار	دينار
لغاية سنة	٢٤٧٣٥٣
من سنة إلى خمس سنوات	٦٥٠٤٦٧
أكثر من خمس سنوات	١٣٤٤٥٩
	١٠٣٢٢٧٩
	١٤٤٠٦٩٢

(٢٧) القضايا المقامة ضد المجموعة

بلغت قيمة القضايا المقامة على المجموعة ١٦٥٣٢٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وذلك ضمن النشاط الطبيعي للمجموعة. في رأي إدارة ومحامي المجموعة فإنه لن يترتب على المجموعة أي التزامات لقاء هذه القضايا باستثناء ما تم تخصيصه لمواجهة تلك القضايا.

(٢٨) معاملات مع جهات ذات علاقة

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة التالية (جميعها تعمل في الأردن):

نسبة المساهمة %	النشاط الرئيسي	رأس المال المدفوع دينار	
٥١٦	فندق إنتركونتيننتال الأردن	١٠.٠٠٠.٠٠٠	شركة الفنادق والسياحة الأردنية - شركة مساهمة عامة
٥٥٨	منتجع الحمة	٥٠٠.٠٠٠	شركة الحمة المعدنية الأردنية - شركة مساهمة عامة
١٠٠	فندق موفنك قلعة النبطي وفندق موفنك البتراء	٣.٣٠٠.٠٠٠	شركة فنادق النبطي محدودة المسؤولية *
١٠٠	فندق جراند حياة و برج حياة ومركز زارة	١٦.٥٠٠.٠٠٠	شركة عمان للاستثمار السياحي محدودة المسؤولية
٧٥	مشروع سياحي - الطيبة / وادي موسى	٥٠٠.٠٠٠	شركة رم للفنادق والسياحة محدودة المسؤولية
٩٢٢	مشروع سياحي - البحر الميت	١.٦٠٠.٠٠٠	شركة الواحة الفندقية محدودة المسؤولية
١٠٠	فندق موفنك البحر الميت	١٥.٠٠٠.٠٠٠	الشركة الوطنية للفنادق والسياحة محدودة المسؤولية
١٠٠	محلات هدايا وتحف	١١.٠٠٠	الشركة الأردنية لتجارة المستلزمات الفندقية محدودة المسؤولية
١٠٠	فندق موفنك العقبة	١٧.٠٠٠.٠٠٠	شركة البحر الأحمر للفنادق محدودة المسؤولية
٥٤٣	إنتاج أشغال زراعية	١٠٠.٠٠٠	شركة زارة الزراعية محدودة المسؤولية
٨٢	تطوير عقارات - العقبة	١٠.٠٥٠.٠٠٠	شركة الساحل الجنوبي للتطوير العقاري محدودة المسؤولية
٨٢	مشروع سياحي - العقبة	٤.٨٠٠.٠٠٠	شركة الساحل الجنوبي للفنادق محدودة المسؤولية
٨٤٨	فندق موفنك تالا باي - العقبة	٣.٩٤٢.٥٠٣	شركة زارة لتنمية الساحل الجنوبي محدودة المسؤولية

تمثل الجهات ذات علاقة الشركات التابعة وكبار المساهمين والإدارة التنفيذية العليا للمجموعة.

يتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بالمعاملات مع جهات ذات علاقة من قبل إدارة المجموعة.

* قررت الهيئة العامة غير العادية لكل من شركة فنادق النبطي وشركة المشرق للفنادق والسياحة - شركة شقيقة يبلغ رأسمالها ٥٠٠,٠٠٠ دينار وتملك فندق موفنبيك البتراء - في ٦ تشرين الأول ٢٠١٥ اندماج شركة المشرق للفنادق والسياحة في شركة فنادق النبطي بحيث تكون شركة فنادق النبطي هي الشركة الدامجة وتكون شركة المشرق للفنادق والسياحة هي الشركة المندمجة. هذا وقد صدرت موافقة مراقب عام الشركات في ٢٧ تموز ٢٠١٦ على عملية الدمج اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦ وبالقائمة الدفترية بحيث تكون شركة فنادق النبطي حكماً الخلف القانوني لشركة المشرق للفنادق والسياحة وتحل محلها في جميع حقوقها والتزاماتها.

أرصدة الجهات ذات العلاقة التي تتضمنها قائمة المركز المالي الموحدة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
١٣,٦٤٥,٢٧	١٥,١١٢,١٩٥	أرصدة لدى البنوك - البنك العربي وبنك الاتحاد وبنك القاهرة عمان
٢٠,٧٥٤,١٣٤	١٢,٧٣٨,٥٠٠	قروض - البنك العربي وبنك الاتحاد وبنك القاهرة عمان
١,٧٦٨,٥٨٢	٢,٨٩٦,٦١٣	بنوك دائنة - البنك العربي وبنك الاتحاد وبنك القاهرة عمان
٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	مبالغ مستحقة إلى شركة أسترا للاستثمار
٢٥,٦١٢	١٢,٨٩١	مبالغ مستحقة من بنك القاهرة عمان

فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة التي تتضمنها قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
١,١٨٥,٣٦٤	٨٧٨,٤٠٠	تكاليف تمويل - البنك العربي وبنك القاهرة عمان وبنك الاتحاد
٢٤٢,٨٠٧	١٧٨,٤٨٢	إيراد فوائد - بنك القاهرة عمان وبنك الاتحاد
١٦٧,٤٠١	١٧٣,٨٠١	إيراد إيجارات - بنك القاهرة عمان
١٤٦,٠٨٨	١٤٦,٥٠٨	مصروف إيجارات - شركة أسترا للاستثمار
		مكافآت وتنفقات أعضاء مجالس الإدارة:
١٥٣,٤٤٣	١٥٢,٤٤٩	- شركة زارة للاستثمار
١٥٣,٠٠٠	١٥١,٠٠٠	- شركة الفنادق والسياحة الأردنية
٣٠٦,٤٤٣	٣٠٣,٤٤٩	

فيما يلي ملخصاً لمنافع (رواتب ومكافآت ومنافع أخرى) الإدارة التنفيذية العليا للشركة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٣٢٥,٢٣٥	٣٥٦,٢٨٤	رواتب ومكافآت ومنافع أخرى

شركة زارة للاستثمار (النايضة) - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(٢٩) الشركات التابعة المملوكة جزئياً

فيما يلي البيانات المالية للشركات التابعة (قبل حذف المعاملات والأرصدة بين شركات المجموعة) التي يملك غير المسيطرين حصصاً فيها:

٢٠١٦ -	نسبة ملكية المجموعة	بند التأسيس والتشغيل	الرصيد المتراكم لحقوق غير المسيطرين (بنتل)	حصة حقوق غير المسيطرين من الربح (الخسارة) (بنتل)			
شركة زارة للتمية الساحل للجنوبي ذ.م.م	شركة الساحل الجنوبيه للتنافذ ذ.م.م	شركة الساحل للجنوبي التطوير للتنافذ ذ.م.م	شركة زارة للارابيه ذ.م.م	شركة الواحة للتنافذ ذ.م.م	شركة زارة للتنافذ ذ.م.م	شركة للحمة المعدنية للارابيه ذ.م.م	شركة للتنافذ والمساهمة للارابيه ذ.م.م
٢٨٤ م	٢٨٢	٢٨٢	٢٥٤ م	٢٩٢ م	٢٧٥	٢٥٥ م	٢٥١ م
الأردن	الأردن	الأردن	الأردن	الأردن	الأردن	الأردن	الأردن
٢٧٨٧ م٤٥٠	٧٢٥ م١٧	١٧٢٤٣ م٧٠	٦٢ م١٣	٤٩ م٨٢	٥٠ م٧٢	٤٥٣ م٧٥	١٥ م٠٨ م٣١
(١٦ م١٥)	(٧٨٥)	(١٠ م٢١)	٢ م٢٨	(٨٢١)	(٧٩٢)	(١١ م٢٨)	١٠ م٢١ م٨٠
بنيل	بنيل	بنيل	بنيل	بنيل	بنيل	بنيل	بنيل
٢٧٨١٥ م١٧	١٩٥٩ م٤٣	٤٨٣٣ م٤١	١٥٣ م٤٩	١٥٤ م٨٤	٢ م٨٤	٣٥٣ م٧٢	٦ م٥٥ م٧٥٩
٢٤ م٠٧ م١٥	٢٠٧٦ م٧٤	٢٠٥٦ م١٢	١٤ م٠٧٩	٥٣٢ م٧٨٨	٤٧٠ م٣٤٣	٦٩١ م٠٤٦	١٧ م٠٧٩ م١٢
(٧ م٢٩٢ م١٩)	(٢ م٠٩)	(١ م١٩٤)	(٣١ م١٤)	(١٧ م٣٨)	(٢١٩ م٤٠)	(١٧ م٠٦)	(٢٣٣ م١٩ م٣٢)
(١٢١٤ م٢٨٦)	(٧٤٥)	(٢٩٨)	-	(٥٢ م٢٣)	(٢٩٨)	-	-
١٨ م٢١٦ م٠٩٧	١٣٣ م٣١٣	٩ م١٨٧ م١١	١٢٦ م٠١٤	٦٣٣ م٣٧١	٢٠٣ م٠٨٩	١٠ م٢١ م١٢	٣١ م٤٣ م٨٩
١٥ م٢٨ م٣٤٧	٢ م٠٦ م٠٤٦	٧ م٩٤٣ م٤١	٧٣ م٠٠١	٥٨٣ م٨٩	١٥٧ م٣١٧	٥٧٢ م٣٣٧	١٦ م٢٥ م٧٥٨
٢ م٧٨٧ م٤٥٠	٧٢٥ م١٧	١ م٧٤٣ م٧٠	٦٢ م١٣	٤٩ م٤٨٢	٥٠ م٧٢	٤٥٣ م٧٥	١٥ م٠٨ م٣١
٩ م٠٢ م٢٩٩	-	-	١٨١ م٣٠	-	-	-	٢١ م١٦٤ م٥٩
(٩ م٢٧٨ م٣٦)	(٤ م٣١١)	(٥ م١٦٠)	(١٧٢ م٢٩٣)	(٥ م٠٦٥)	(٣ م٥٧)	(٣٥ م١٤٢)	(١٩ م٣٥٦ م٨٤١)
٩٦ م٤٥٠	٧٦	١٨	٣٧٢	٢٥	٢١	٩ م٤٢٢	٢٩٦ م٣٨٩
(٣١٢ م٠٣١)	(٧٨)	(٣١)	-	(٥ م٤١٧)	(٢١)	-	(٥٠ م٠٤٢)
(١١٠ م١٨)	(٤ م٣١٣)	(٥ م١٧٣)	٩ م٤٤٩	(١٠ م٠٧)	(٣ م١٧)	(٢١ م٢٠)	٢ م٥٥٤ م٥٩
-	-	-	(٤ م١٠٠)	-	-	-	(٤٤٢ م١١٤)
(١١٠ م١٨)	(٤ م٣١٣)	(٥ م١٧٣)	٤ م٨٤٩	(١٠ م٠٧)	(٣ م١٧)	(٢٦ م٢٠)	٢ م١١٢ م٤٥
(١١٠ م١٨)	(٤ م٣١٣)	(٥ م١٧٣)	٤ م٨٤٩	(١٠ م٠٧)	(٣ م١٧)	(٢٦ م٢٠)	٢ م١١٢ م٤٥
(١٦ م١٥)	(٧٨٥)	(١٠ م٢١)	٢ م٢٨	(٨٢١)	(٧٩٢)	(١١ م٢٨)	١٠ م٢١ م٨٠
-	-	-	-	-	-	-	٧٢٥ م٣٢٥
٢ م٢١٥٤ م٣١١	(٣ م٤٤٧)	(٦ م٣١٧)	١٦ م٨٢٢	(٣ م٤٤٧)	(٢ م٩٧٠)	(٦١ م٠٠١)	٦ م٣٢٢ م١١٥
(٧٨٤ م٣٠٠)	٢٤٤ م٤٧	١ م٠٩١ م٢٨٠	٣٧٢	-	-	٦ م٤٨٠	(١٢٤٥ م٣٧١)
(١ م٠٨ م٧٠٢)	(٢٤٢ م٨٨)	(١ م٠٨٥ م٣٥٠)	(٥١ م١٦)	٢٥٤	٨٩	(١٢٨ م١٦٩)	(٢ م٣٥٤ م٥٠)
٦١ م٢٥٩	(٢ م٢٨٨)	(٢ م٢٨٧)	(٣٤ م٠٢)	(٣ م٢٩٢)	(٢ م٨١)	(١٨٣ م٤٤٠)	٢ م٠٢٢ م١٩٤

قائمة المركز المالي المختصرة:

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

المركز المالي المختصرة

كافة المركز المالي المخصص:
الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة
حقوق الملكية
العائد لـ:
مساهمي الشركة الأم
حقوق غير المسيطرين
كافة الأرباح أو الخسائر المخصص:
الارباب
المساريين
لإبليات أخرى
تكاليف التمويل
الربح (الخسارة) قبل للبرية
ضريبة الدخل
ربح (خسارة) للنته
مجموع الدخل للشميل
العائد إلى حقوق غير للمسيطرين
توزعت أرباح حقوق غير للمسيطرين
كافة التكاليف التقنية المخصص:
الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التبريرية
مطلبي الزيادة (التنقص) في التلق وما في حكمه

(٣٠) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة -

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

تتمثل حساسية قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة في أثر التغيرات المفترضة الممكنة على أسعار الفوائد على ربح المجموعة لسنة واحدة، ويتم احتسابها على الموجودات والمطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغير.

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

- ٢٠١٦

العملية	الزيادة بسر الفائدة (نقطة أساس)	الأثر على ربح السنة قبل الضريبة دينار
دينار أردني	٧٥	(٤٩٣٤١)
دولار أمريكي	٧٥	١٢٩١٥٦

- ٢٠١٥

العملية	الزيادة بسر الفائدة (نقطة أساس)	الأثر على خسارة السنة قبل الضريبة دينار
دينار أردني	٧٥	(٤٢٥٠٠)
دولار أمريكي	٧٥	٢١٣٦٦١

في حال هناك تغير سلبي للمؤشر يكون الأثر مساوياً للتغير أعلاه مع عكس الإشارة.

مخاطر التغير بأسعار الأسهم -

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة وحساسية التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الأسهم، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

-٢٠١٦

المؤثر	الزيادة في المؤشر (%)	الأثر على قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة وحقوق الملكية دينار
بورصة عمان	١٠	١٠١٧٧٨٢٥

-٢٠١٥

المؤثر	الزيادة في المؤشر (%)	الأثر على قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة وحقوق الملكية دينار
بورصة عمان	١٠	١٠١٧١٩٩٨

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

مخاطر الائتمان -

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

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

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها وتقديم خدماتها لعدد كبير من العملاء ولا يمثل أي عميل ما نسبته أكثر من ١٠٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

مخاطر السيولة -

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

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٦	عند الطلب دينار	أقل من ٣ شهور دينار	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر دينار	من سنة حتى ٥ سنوات دينار	المجموع دينار
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	-	٩٥٧٤٩٩٧ر	١٢٢ر٠٠٤	-	٩٦٩٦٥٠١ر
بنوك دائنة	٢٨٩٦٦١٣ر	-	-	-	٢٨٩٦٦١٣ر
قروض	-	-	١١٢٢٨٠٢٧ر	٦٦٥٦٠٧٦ر	١٧٨٨٤١٠٣ر
المجموع	٢٨٩٦٦١٣ر	٩٥٧٤٩٩٧ر	١١٣٥٠٠٣١ر	٦٦٥٦٠٧٦ر	٣٠٩٧٧٢١٧ر

٣١ كانون الأول ٢٠١٥

ذمم وأرصدة دائنة أخرى	-	٧٦٩١٣٠٩ر	١٤٨٨٩٧ر	-	٧٨٤٠٢٠٦ر
بنوك دائنة	١٧٦٨٥٨٢ر	-	-	-	١٧٦٨٥٨٢ر
قروض	-	-	١٣٢٧٤٩٩٧ر	١٧٨٨٤١١٣ر	٣١١٥٨٦١٠ر
المجموع	١٧٦٨٥٨٢ر	٧٦٩١٣٠٩ر	١٣٢٤٢٣٣٩٤ر	١٧٨٨٤١١٣ر	٤٠٧٦٧٣٩٨ر

مخاطر العملات -

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

(٣١) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة 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.

يتم قياس القيمة العادلة لأسهم الشركات المدرجة باستخدام المستوى الأول والثالث من التسلسل الهرمي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٦			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
٥٧١,٧٥٦	-	١١٢,٠٦٤,٩٣	١١٢,٧٧٨,٢٤٩
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (مدرجة)			
٣١ كانون الأول ٢٠١٥			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
٥١٣,٤٨٧	-	١١٢,٠٦٤,٩٣	١١٢,٧١٩,٩٨٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (مدرجة)			

تظهر الموجودات المالية في الشركات غير المدرجة بالكلفة، وترى إدارة المجموعة أن القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية لا تختلف جوهرياً عن كلفتها.

(٣٢) إدارة رأس المال

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

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

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الإجمالي والاحتياطي الاختياري والتغير المتراكم في القيمة العادلة والخسائر المتراكمة والبالغ مجموعها ٤٨٥,٩٤٤,٥٩٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٧٩٤,٨٤٧,١٥٩ دينار).

(٣٣) 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:

معييار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الادوات المالية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ "الادوات المالية" بكامل مراحله خلال تموز ٢٠١٤، ويبين هذا المعيار المعالجة المحاسبية لتصنيف وقياس الموجودات المالية والالتزامات المالية وبعض العقود لببيع أو شراء الادوات غير المالية. وقد تم إصدار هذا المعيار لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ تصنيف وقياس الادوات 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 وستقوم 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.

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

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

يحل هذا المعيار بدلاً من المعايير والتفسيرات التالية:

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

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

معييار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) عقود الأيجار

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

متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٦) مشابه بشكل جوهري للمتطلبات المحاسبية للمؤجر في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وفقاً لذلك، المؤجر يستمر في تصنيف عقود الأيجار على أنها عقود إيجار تشغيلية أو عقود إيجار تمويلية، بحيث يقوم بمعالجة هذان النوعان من العقود بشكل مختلف.

يتطلب معيار أعداد التقارير الدولية رقم (١٦) من المستأجر ان يقوم بالاعتراف بالأصول والالتزامات لجميع عقود الأيجار التي تزيد مدتها عن ١٢ شهر، إلا إذا كان الاصل ذو قيمة منخفضة ويتطلب من المستأجر الاعتراف بحقه في استخدام الاصل والمتمثل في الاعتراف بالأصل المستأجر والالتزام الناتج المتمثل بدفعات الأيجار.

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً 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 التدفقات 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 الأولي لهذا التعديل لا يتطلب من المنشأة إظهار أرقام المقارنة للسنوات السابقة. سيتم تطبيق هذه التعديلات للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٧، مع السماح بالتطبيق المبكر. إن تطبيق هذه التعديلات يتطلب من الشركة إضافة معلومات إيضاحية 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 التسوية مقابل التزامات الضريبة ومحاسبة التعديلات على أحكام وشروط معاملة الدفع على أساس الأسهم التي تغير تصنيفها من معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل النقد إلى معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل أدوات حقوق الملكية. يجب تطبيق هذه التعديلات بشكل مستقبلي للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر.

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

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

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

يتم تطبيق هذه التعديلات بشكل مستقبلي للفترات 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 للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر لهذا التفسير مع ضرورة الإفصاح عنه.

(٣٤) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية الموحدة لعام ٢٠١٥ لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية الموحدة لعام ٢٠١٦ ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على الربح أو حقوق الملكية لعام ٢٠١٥.