

عمان في ٢٠١٣/٣/٥
رقم ٢٠١٣/١٨

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين
دائرة الإفصاح والمعايير المحاسبية

الموضوع : البيانات المالية الموحدة لعام ٢٠١٢

تحية واحترام ،،،

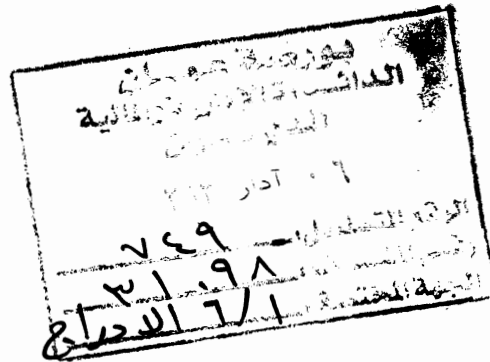
أرفق طيه نسخة من القوائم المالية الموحدة لعام ٢٠١٢.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

المدير المالي
محمد شومان

نسخة /مركز ايداع الاوراق المالية
نسخة /بورصة عمان

الشركة الدولية للفنادق
والأسواق التجارية



الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٢

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

إلى مساهمي الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول القوائم المالية الموحدة

لقد دققنا القوائم المالية الموحدة المرفقة للشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية (شركة مساهمة عامة) وشركتها التابعة (المجموعة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة 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 خطأ.

مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب منا هذه المعايير الالتزام بقواعد السلوك المهني وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة خالية من الأخطاء الجوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة. إن إختيار تلك الإجراءات يستند إلى اجتهاد مدقق الحسابات بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء الناتجة عن الإحتيال أو الخطأ. عند تقييم مدقق الحسابات للمخاطر يأخذ في الإعتبار نظام الرقابة الداخلي للمجموعة ذي الصلة بأعداد وعرض القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولة التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة، إضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة.

في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

الرأي

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ المجموعة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة اصولية، وإن القوائم المالية الموحدة الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها ونوصي المصادقة عليها.

إرنست ويونغ الأردن
محاسبون قانونيون
عمان الأردن

محمد إبراهيم الكركي

ترخيص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

١٣ شباط ٢٠١٣

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

الموجودات	إيضاحات	٢٠١٢	٢٠١١
دينار	دينار		
موجودات غير متداولة -			
ممتلكات ومعدات	٧	٥٤٤٩١٩٤٣	٥٤٣٢٤٩٥٩
إستثمارات عقارية	٨	٣٨٨٤٨٤٥	٣٨٨٤٨٤٥
استثمارات في شركة حليفة	٩	٢٨٧٢٣	٢٣٣٢٩
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٠	١٨٨٢٠٥٠	١٧٥٨٧١١
		٦٠٢٨٧٥٦١	٥٩٩٩١٨٤٤
موجودات متداولة -			
مخزون		٣٣٨٠٠٨	٢٩٢٦٨٣
ذمم مدينة	١١	٦٣٩٧٦٧	٥٨٦٨٣٢
أرصدة مدينة أخرى	١٢	٣٢١٥٠٨	٣٣١٩٩٦
شيكات برسم التحصيل		٢٧٧٥٠	١٠٦٠٣١
نقد وودائع لدى البنوك	٢١	١٧٥٧٩٠٦	٢٩٩٥٢٣٣
		٣٠٨٤٩٣٩	٤٣١٢٧٧٥
مجموع الموجودات		٦٣٣٧٢٥٠٠	٦٤٣٠٤٦١٩
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية -			
رأس المال المدفوع	١٣	٤٣٢٠٠٠٠	٤٣٢٠٠٠٠
احتياطي اجباري	١٤	١٠٨٠٠٠٠٠	١٠٨٠٠٠٠٠
احتياطي القيمة العادلة		(٢٧٩٢٥٢)	(٢٥٩٢٧٧)
الأرباح المدورة		٣٤٨٣٠٨٠	٣٤٦٧٦٥٦
مجموع حقوق الملكية		٥٧٢٠٣٨٢٨	٥٧٢٠٨٣٧٩
مطلوبات غير متداولة -			
قروض طويلة الأجل	١٥	١٤٩١٠٠٠	٢٨٧٥٥٠٠
مطلوبات متداولة -			
بنوك دائنة	٢١ و ١٦	-	٥٢٧١٧
أقساط قروض طويلة الأجل تستحق الدفع خلال عام	١٥	٢٢٦٧١٩١	١٨٥٩٧٨٧
ذمم دائنة		٨٠٥٣٣	٧٧٤٩٧٤
أرصدة دائنة أخرى	١٧	١٨٤٧٧٧	١٨٤٠٩٢٤
مخصص ضريبة دخل	٢٢	٤٢٠١٧١	٣٩٢٣٣٨
		٤٦٧٧٦٧٢	٤٢٢٠٧٤٠
مجموع المطلوبات		٦١٦٨٦٧٢	٧٠٩٦٢٤٠
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٦٣٣٧٢٥٠٠	٦٤٣٠٤٦١٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاحات
دينار	دينار	
١٥٢٩٩٩٦١	١٦٧٧٥٥٩٠	إيرادات تشغيل فندق الشيراتون عمان
(٩٦٥١٦٩٠)	(١٠٦٤٥٦٢٨)	تكلفة تشغيل فندق الشيراتون عمان
٥٦٤٨٢٧١	٦١٢٩٩٦٢	الربح الاجمالي من تشغيل الفندق
١٢٠٥٩٨	١٣٢٦٧٣	إيرادات أخرى
(١٧٠٠٧٢٩)	(١٧٢٤٢٦٦)	٧ استهلاك ممتلكات ومعدات
(١٥٣١٤)	-	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
(٢٤٨٥٣٤)	(٢١٨٦٠٩)	تكاليف تمويل
(٥٥٠٣٤٢)	(٦٤٢٦٨٤)	١٩ مصاريف إدارية
(٢٦٨٠٨)	٥٣٩٤	٩ حصة الشركة من أرباح (خسائر) شركة حليفة
(٦٥٠٠٠)	(٦٠٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣١٦٢٢٤٢	٣٦٢٢٢٤٧٠	ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(٤٧٨٨٦٥)	(٥٢٩٣٢٢)	٢٢ ضريبة دخل
٢٦٨٣٢٧٧	٣٠٩٣١٤٨	ربح السنة
فلس/دينار	فلس/دينار	
٠.٦٢	٠.٧٢	٢٠ الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢
دينار	دينار
٢٦٨٣٢٧٧	٣٠٩٣١٤٨
١٧١٧	(٧٣٦٩٩)
٢٦٨٤٩٩٤	٣٠١٩٤٤٩

ربح السنة

يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى بعد الضريبة
التغير في احتياطي القيمة العادلة

مجموع الدخل الشامل للسنة

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

رأس المال المدفوع	احتياطي إجباري	احتياطي القيمة العادلة	الأرباح المدورة *	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠١٢ -				
٤٣,٢٠٠,٠٠٠	١٠,٨٠٠,٠٠٠	(٢٥٩,٢٧٧)	٣,٤٦٧,٦٥٦	٥٧,٢٠٨,٣٧٩
الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٢				
-	-	-	٣,٠٩٣,١٤٨	٣,٠٩٣,١٤٨
ربح السنة				
-	-	(٧٣,٦٩٩)	-	(٧٣,٦٩٩)
بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة				
-	-	(٧٣,٦٩٩)	-	٣,٠١٩,٤٤٩
مجموع الدخل الشامل للسنة				
-	-	٥٣,٧٢٤	(٥٣,٧٢٤)	-
خسائر بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
-	-	-	(٣,٠٢٤,٠٠٠)	(٣,٠٢٤,٠٠٠)
أرباح موزعة (إيضاح ١٨)				
٤٣,٢٠٠,٠٠٠	١٠,٨٠٠,٠٠٠	(٢٧٩,٢٥٢)	٣,٤٨٣,٠٨٠	٥٧,٢٠٣,٨٢٨
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢				
٢٠١١ -				
٤٣,٢٠٠,٠٠٠	١٠,٨٠٠,٠٠٠	٥٥٩	٣,٥٤١,٨٢٦	٥٧,٥٤٧,٣٨٥
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١١ (قبل التعديل)				
-	-	(٢٦٦,٥٥٣)	٢٦٦,٥٥٣	-
أثر التطبيق المبكر لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩)				
٤٣,٢٠٠,٠٠٠	١٠,٨٠٠,٠٠٠	(٢٦٠,٩٩٤)	٣,٨٠٨,٣٧٩	٥٧,٥٤٧,٣٨٥
الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١١ (المعدل)				
-	-	-	٢,٦٨٣,٢٧٧	٢,٦٨٣,٢٧٧
ربح السنة				
-	-	١,٧١٧	-	١,٧١٧
بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة				
-	-	١,٧١٧	٢,٦٨٣,٢٧٧	٢,٦٨٤,٩٩٤
مجموع الدخل الشامل للسنة				
-	-	-	(٣,٠٢٤,٠٠٠)	(٣,٠٢٤,٠٠٠)
أرباح موزعة (إيضاح ١٨)				
٤٣,٢٠٠,٠٠٠	١٠,٨٠٠,٠٠٠	(٢٥٩,٢٧٧)	٣,٤٦٧,٦٥٦	٥٧,٢٠٨,٣٧٩
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١				

* يحظر التصرف بمبلغ ٢٧٩,٢٥٢ من الأرباح المدورة والذي يمثل الرصيد السالب لاحتياطي القيمة العادلة.

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاحات	الأنشطة التشغيلية
دينار	دينار		
٣٠١٦٢٠١٤٢	٣٠١٦٢٢٠١٤٧٠		ربح السنة قبل الضريبة
			تعديلات -
١٠٧٠٠٠٧٢٩	١٠٧٢٤٠٢٦٦	٧	إستهلاكات
١٥٣١٤	-		خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
٢٤٨٠٥٣٤	٢١٨٠٦٠٩		تكاليف تمويل
(٦٢٠٢٥٦)	(٦٧٠٣٢٥)		إيرادات فوائد
١٧٠٧٩٩	١٠٣٩٧		مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(١٠٦١٨)	-		عكس مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٢٦٠٨٠٨	(٥٠٣٩٤)	٩	حصة الشركة من أرباح (خسائر) شركة حليفة
			تغيرات رأس المال العامل -
٨٧٠٢٤٠	(٤٥٠٣٢٥)		مخزون
(٥٣٠٩٧٩)	٢٣٠٩٤٩		ذمم مدينة وشيكات برسم التحصيل
٢٣٣٠	١٠٤٨٨		أرصدة مدينة أخرى
١٨٧٠٩٣	٣٠٠٥٥٩		ذمم دائنة
(٤٠٠٥٩٦)	٤٣٠٨٥٣		أرصدة دائنة أخرى
(٦٤٥٠٢٨٦)	(٥٠١٤٨٩)		ضريبة دخل مدفوعة
٤٠٦٤٤٠٢٥٤	٥٠٥٦٠٠٥٨		صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٥١٧٠٩١٢)	(١٠٨٩١٠٢٥٠)		شراء ممتلكات ومعدات
(١٩٩٠٢٤٤)	(١٩٧٠٣٨)		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٧٠٦٢٢	-		المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٦٢٠٢٥٦	٦٧٠٣٢٥		فوائد مقبوضة
(٦٢٧٠٢٧٨)	(٢٠٠٢٠٩٦٣)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٦١٩٠٢٧٥)	(٩٧٧٠٩٦)		تسديد قروض
٢١٠٠٠٠٠٠	-		المتحصل من قروض
(٣٠٢٤٠٠٠)	(٣٠٢٤٠٠٠)		أرباح موزعة على المساهمين
(٢٤٨٠٥٣٤)	(٢١٨٠٦٠٩)		مصاريف تمويل مدفوعة
(١٠٧٩١٠٨٠٩)	(٤٢١٩٠٧٠٥)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٢٢٥٠١٦٧	(١٠١٨٤٠٦١٠)		(النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
٧١٧٠٣٤٩	٢٠٩٤٢٠٥١٦		النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
٢٠٩٤٢٠٥١٦	١٠٧٥٧٠٩٠٦	٢١	النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

(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 المسؤولية اعتباراً من ١ آب ١٩٩٨ ومن ثم تم الاندماج مع شركة السعد للمشاريع السياحية والتجارية محدودة المسؤولية. بلغ رأس مال الشركة ٤٣٢٠٠٠٠٠ دينار مقسم إلى ٤٣٢٠٠٠٠٠ 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 عشرون 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 ابتداء من ١ تموز ٢٠٠١.

تم إقرار القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٣ شباط ٢٠١٣، وتتطلب هذه القوائم موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة 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 الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة.

(٣) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال فندق شيراتون عمان (مملوك بنسبة ١٠٠٪) وشركة عقارات الدولية للاستثمار والتطوير المساهمة الخاصة (مملوكة بنسبة ١٠٠٪) ويشار إليهم معاً ("بالمجموعة").

يتم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات والأرباح والمصاريف الناتجة عن المعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة.

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداء من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة.

يتم تسجيل الأثر الناتج عن تغيير 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

(٤) التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في السنة السابقة باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية والتعديلات على معايير المحاسبة الدولية التالية ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٢:

معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضريبة الدخل - الضرائب المؤجلة (إسترداد الموجودات الضمنية)

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٧) الأدوات المالية : الإيضاحات - متطلبات إضافية للإفصاح عن إلغاء الإعراف

فيما يلي أثر تطبيق هذه التعديلات:

معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضريبة الدخل (إسترداد الموجودات الضمنية)

يوضح التعديل تحديد الضريبة المؤجلة للاستثمارات العقارية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يقدم التعديل افتراض بأن الضريبة المؤجلة للاستثمارات العقارية التي يتم قياسها باستخدام نموذج القيمة العادلة حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠، يجب تحديدها على أساس أن القيمة الدفترية سوف يتم إستردادها من خلال البيع. كما ويتطلب التعديل أن يتم قياس الضريبة المؤجلة للموجودات الغير قابلة للإستهلاك والتي يتم قياسها باستخدام نموذج إعادة التقييم حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) على أساس البيع لهذه الموجودات. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٢. لم ينتج عن تطبيق هذا المعيار أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٧) الأدوات المالية : الإيضاحات - متطلبات إضافية للإفصاح عن إلغاء الإعراف

يتطلب هذا التعديل إفصاحات إضافية حول الموجودات المالية التي تم تحويلها ولكن لم يتم إلغاء الإعراف بها لتمكين مستخدم القوائم المالية للمجموعة من فهم العلاقة مع هذه الموجودات التي لم يتم إلغاء الإعراف بها والالتزامات المرتبطة بها. بالإضافة إلى ذلك، يتطلب التعديل إفصاحات حول استمرار تدخل المنشأة في هذه الموجودات التي تم إلغاء الإعراف بها لتمكين مستخدمي القوائم المالية من تقييم طبيعة التدخل ومخاطره. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول تموز ٢٠١١. حيث أن المجموعة لا تمتلك مثل هذه الموجودات، فإنه لم ينتج عن تطبيق هذا التعديل أي أثر على عرض القوائم المالية (الموحدة) للمجموعة، ولم يؤثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

(٥) استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المجموعة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة المجموعة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. 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.

(٦) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

النقد وما في حكمه

لغرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، 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.

معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معا في تقديم منتجات أو 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 المجموعة يتكون من ثلاث قطاعات اقتصادية تتمثل في إيرادات ومصاريف فندق شيراتون عمان واستثمارات في موجودات مالية واستثمارات عقارية.

تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

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

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

يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم الاعتراف بالمصاريف على أساس مبدأ الاستحقاق.

استثمارات في شركات حليفة

الشركات الحليفة هي تلك الشركات التي يمارس البنك فيها تأثيراً فعالاً على القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية (ولا يسيطر البنك عليها) والتي تمتلك المجموعة نسبة تتراوح بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت، وتظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

يتم استبعاد الإيرادات والمصروفات الناتجة عن المعاملات فيما بين الشركة والشركات الحليفة وحسب نسبة مساهمة المجموعة في هذه الشركات.

في حال إعداد بيانات مالية منفصلة للشركة كمنشأة مستقلة يتم إظهار الاستثمارات في الشركات الحليفة بالتكلفة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

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

القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية المتداولة في أسواق نشطة بالرجوع إلى أسعار الإغلاق بتاريخ القوائم المالية الموحدة.

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي مخصوماً منها المبالغ المقدّر عدم تحصيلها. يتم عمل تقدير للذمم المشكوك في تحصيلها عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل أو جزء منه غير محتمل. تشطب الذمم عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيلها.

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.

مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون على المجموعة 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.

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:

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

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

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

مخزون

يتم تسعير المخزون بسعر الكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح أو صافي القيمة البيعية أيهما اقل.

العملات الأجنبية

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

ضريبة الدخل

تقوم المجموعة بأخذ مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لعام ٢٠٠٩، ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) حيث ينص هذا المعيار على تسجيل الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفرق ما بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات.

شركة الملتقى والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
إيصالات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٢

(٧) ممتلكات ومعدات

٢٠١٢							
المجموع	سيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة وآلات ومعدات	مبنى فندق شيرازون عمان	أرض فندق شيرازون عمان**	أراضي ومشاريع قيد التنفيذ	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	للتأجيل -
٦٥٨٦٤٨ر ١٢٠١	٩٤٨١٢٧	٥٥٢٣٣٩٦	٥٨١٢٥٢٤٦	٤٥٨١٣١٢٣	٦٥٣١٤٠٧	٣٣٦١٣٠٢	كما في أول كانون الثاني ٢٠١٢
١٨٩١ر ٢٥٠	-	٣٤٤٦١٨	٤٠٩٥٠٧	١٨١٣٧١٢٥	-	-	إضافات استبعادات
-	-	-	-	-	-	-	
٦٧٥٣٩ر ٨٥١	٩٤٨١٢٧	٥٨٦٨٠ر ١٤	٥٨٣٤٧٥٣	٤٦٨١٥٠ر ٢٤٨	٦٥٣١٤٠٧	٣٣٦١٣٠٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
الاستهلاك -							
١١٣٢٣ر ٦٤٢	٣٥٨١٧٠	٢٥٢٢٩٤٦	٢٤٢٩٨٣٨	٦٣٣٥٦٨٨	-	-	كما في أول كانون الثاني ٢٠١٢
١٧٢٤ر ٢٦٦	٨٩٥٥	٤٥٥٣٢٣	٣٥٤٠٩٨	٩٠٥٨٩٠	-	-	استهلاكات استبعادات
-	-	-	-	-	-	-	
١٣٠٤٧ر ٩٠٨	٤٤٨١٢٥	٢٩٨٧٨ر ٢٦٩	٢٧٨٣٩٣٦	٧٢٤١٥٧٨	-	-	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
صافي القيمة الدفترية:							
٥٤٩٩١ر ٩٤٣	٥٠٠ر ٠٢	٢٨٨٩ر ٧٤٥	٢٧٥٠ر ٨١٧	٣٨٩٠٨ر ٦٧٠	٦٥٣١٤٠٧	٣٣٦١٣٠٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

إحدى المملكتين والأوراق التجارية المساهمة لعامة المحدودة

إيصالات حول الأوراق المالية الموحدة
٢٠١٢ كلتون الأول

٢٠١١

التكلفة -	أرض ومشاريع قيد التغير*	أرض فندق شيراتون عمان**	مبنى فندق شيراتون عمان	أجهزة وآلات ومعدات	مفروشات ديفيلار	سيارات ديفيلار	المجموع الديفيلار
كما في أول كلتون الثاني ٢٠١١ إضافات استبعادات	٢٠١٦ ٢٣٥٧ ٤١٣٥	٢٠١٦ ٤٠٧	٢٠١٦ ٢١٩ ٥٥٨	٢٠١٦ ١١٣ ٥٩	٢٠١٦ ١٢١ ١٢٦٠	٢٠١٦ ٨٨ ٤٢٧	٢٠١٦ ٤٠٥ ٩١٩ ٥١٧ ٩١٢ (٢٧٥ ٢٣٠)
كما في ٢١ كلتون الأول ٢٠١١	٢٠١٦ ٣٣٦١ ٣٠٢	٢٠١٦ ٤٠٧	٢٠١٦ ١٢٣	٢٠١٦ ٢٤٦	٢٠١٦ ٣٩٦	٢٠١٦ ٩٤	٢٠١٦ ٦٤٨

الاستهلاك -

كما في أول كلتون الثاني ٢٠١١ استهلاكات استبعادات	٢٠١٦ ٢٢١٨ ٣٤٦ ١٣٢	٢٠١٦ ٢٢١٨ ٣٤٦ ١٣٢	٢٠١٦ ٢٢١٨ ٣٤٦ ١٣٢	٢٠١٦ ٢٢١٨ ٣٤٦ ١٣٢	٢٠١٦ ٢٢١٨ ٣٤٦ ١٣٢	٢٠١٦ ٢٢١٨ ٣٤٦ ١٣٢	٢٠١٦ ٢٢١٨ ٣٤٦ ١٣٢
كما في ٢١ كلتون الأول ٢٠١١	٢٠١٦ ٢٢١٨ ٣٤٦ ١٣٢	٢٠١٦ ٢٢١٨ ٣٤٦ ١٣٢	٢٠١٦ ٢٢١٨ ٣٤٦ ١٣٢	٢٠١٦ ٢٢١٨ ٣٤٦ ١٣٢	٢٠١٦ ٢٢١٨ ٣٤٦ ١٣٢	٢٠١٦ ٢٢١٨ ٣٤٦ ١٣٢	٢٠١٦ ٢٢١٨ ٣٤٦ ١٣٢

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٢١ كلتون الأول ٢٠١١	٢٠١٦ ٢٢١٨ ٣٤٦ ١٣٢	٢٠١٦ ٢٢١٨ ٣٤٦ ١٣٢	٢٠١٦ ٢٢١٨ ٣٤٦ ١٣٢	٢٠١٦ ٢٢١٨ ٣٤٦ ١٣٢	٢٠١٦ ٢٢١٨ ٣٤٦ ١٣٢	٢٠١٦ ٢٢١٨ ٣٤٦ ١٣٢	٢٠١٦ ٢٢١٨ ٣٤٦ ١٣٢
----------------------------	----------------------------	----------------------------	----------------------------	----------------------------	----------------------------	----------------------------	----------------------------

يضمن هذا المبلغ أرض وتكاليف هيكل مبنى السوق التجاري الملحق بالفندق وأرض مواقف للسيارات لفندق شيراتون عمان.
** إن الأراضي مرفوعة رهن عقاري من الدرجة الأولى مقابل قروض وتسهيلات ائتمانية تم منحها للمجموعة (إيضاح ١٥ و ١٦).

(٨) استثمارات عقارية

قامت المجموعة بتاريخ أول نيسان ٢٠٠٩ بتعديل أغراض استخدام بعض الأراضي غير المستغلة في بناء الفندق وبذلك تم تحويل هذه الأراضي من الممتلكات والمعدات إلى استثمارات عقارية، تم تقييمها بالكلفة. بلغت القيمة السوقية لهذه الأراضي مبلغ ٤١٥٢٦٠٠ دينار.

(٩) استثمارات في شركة حليفة

يمثل هذا البند الجزء المدفوع من مساهمة المجموعة بما نسبته ٢٥٪ من رأسمال ستوديو التصميم الداخلية محدودة المسؤولية المسجلة في الأردن والبالغ ٢٠٠٠٠٠ دينار مقسم إلى ٢٠٠٠٠٠ حصة بقيمة اسمية دينار للحصة الواحدة. ومن غاياتها القيام بأعمال التصميم الهندسية الداخلية.

إن حصة المجموعة من موجودات ومطلوبات الشركة الحليفة هي كما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	
دينار	دينار	
٩٥٤٤	٨٦٠٠	الموجودات غير المتداولة
٤٣٧٣٧	٥٣٣٨٣	الموجودات المتداولة
(٢٩٩٥٢)	(٣٣٢٦٠)	المطلوبات
٢٣٣٢٩	٢٨٧٢٣	صافي حقوق الملكية

حصة المجموعة من إيرادات وأرباح (خسائر) الشركة الحليفة:

٢٠١١	٢٠١٢	
دينار	دينار	
٩٧٥٠١	١٢٦٦٠٥	إيرادات
(٢٦٨٠٨)	٥٣٩٤	ربح (خسارة) السنة

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

٢٠١١	٢٠١٢	
دينار	دينار	
٧٧٥٧١١	١٢٣٤٠٥٠	استثمارات في أسهم شركات مدرجة
٩٨٣٠٠٠	٦٤٨٠٠٠	استثمارات في أسهم شركات غير مدرجة*
١٧٥٨٧١١	١٨٨٢٠٥٠	

* تظهر الاستثمارات في أسهم الشركات غير المدرجة بالكلفة حيث يتعذر عملياً قياس القيمة العادلة لها بموثوقية.

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٢

(١١) ذمم مدينة

٢٠١١	٢٠١٢
دينار	دينار
٦٣٩٧١٨	٦٤٠٠٠٢
(٥٢٨٨٦)	(٢٣٥)
٥٨٦٨٣٢	٦٣٩٧٦٧

ذمم مدينة
ينزل: مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها

بلغ اجمالي قيمة الذمم المشكوك في تحصيلها ٢٣٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ مقابل ٥٢٨٨٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١.

فيما يلي الحركة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها:

٢٠١١	٢٠١٢
دينار	دينار
٤٦٠٤٦	٥٢٨٨٦
١٧٧٩٩	١٣٩٧
(١٦١٨)	-
(٩٣٤١)	(٥٤٠٤٨)
٥٢٨٨٦	٢٣٥

رصيد بداية السنة
المخصص للسنة
مخصصات انتفت الحاجة منها
ديون معدومة
رصيد نهاية السنة

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

الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها						الذمم غير المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها	
أكثر من ١٢٠ يوم	٩١ - ١٢٠ يوم	٦١ - ٩٠ يوم	٣١ - ٦٠ يوم	١ - ٣٠ يوم	المجموع	دينار	دينار
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٦٣٩٧٦٧	٧٤٦٢	٣٥٠٠	٩٦٨١	٢١٥١٦٤	٣٢٤١١٣	٧٩٨٤٧	٢٠١٢
٥٨٦٨٣٢	-	٢٨٤	١٣٠٤٢	١١٣١٨٣	٣٨٨٥٣٨	٧١٧٨٥	٢٠١١

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

(١٢) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١١	٢٠١٢	
دينار	دينار	
١١٠.٧٥٦	١١٣.٥٥٩	مصاريف مدفوعة مقدما
١٤٢.٩٠٦	١٤٢.٩٠٦	تأمينات مستردة
١٠.٢٦٠	٣٨.٣١	دفعات مقدمة
٦.٨٧٤	٤.٧٣٣	ذمم موظفين
٦١.٢٠٠	٢٢.٢٧٩	أخرى
٣٣١.٩٩٦	٣٢١.٥٠٨	

(١٣) رأس المال المدفوع

يبلغ رأس المال المكتتب به والمدفوع ٤٣.٢٠٠.٠٠٠ دينار مقسم إلى ٤٣.٢٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

(١٤) احتياطي إحصائي

يقتطع الاحتياطي الإحصائي عن الأرباح وفقاً لأحكام قانون الشركات الأردني وبمعدل ١٠٪ عن صافي ربح السنة القابل للتوزيع قبل الضريبة. ويمكن للمجموعة إيقاف هذا التحويل السنوي إذا بلغ رصيد الاحتياطي الإحصائي ربع رأس المال المجموع استناداً إلى ذلك فقد قررت المجموعة عدم تحويل أي مبلغ إلى الاحتياطي الإحصائي.

(١٥) قروض

تم تصنيف هذه القروض حسب تاريخ استحقاقها كما يلي:

أقساط	أقساط	المجموع
قروض طويلة	قروض طويلة	
الأجل تستحق	الأجل	
الدفع خلال سنة	الاجل	
دينار	دينار	دينار
٢٢٦٧.١٩١	١.٤٩١.٠٠٠	٣.٧٥٨.١٩١
٢٠١٢		
١.٨٥٩.٧٨٧	٢.٨٧٥.٥٠٠	٤.٧٣٥.٢٨٧
٢٠١١		

تم الحصول على جميع القروض من البنك الأهلي الأردني وفيما يلي تفاصيل هذه القروض:

قرض رقم (١)

قامت المجموعة بتاريخ ٤ كانون الثاني ٢٠٠٩ بالتوقيع على إتفاقية قرض مع البنك الأهلي الأردني حيث منحت المجموعة بموجبها قرض بمبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي أي ما يعادل ٤,٢٦٠,٠٠٠ دينار أردني بسعر فائدة معدل سعر الاقراض في اسواق لندن مضافا اليه ما قيمته ١,٥٪ على أن لا يقل سعر الفائدة عن ٤٪. يسدد القرض بموجب ١٠ أقساط نصف سنوية استحق القسط الأول بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٠٩.

قرض رقم (٢)

قامت المجموعة بتاريخ ٨ كانون الثاني ٢٠١١ بالتوقيع على إتفاقية قرض مع البنك الأهلي الأردني حيث منحت المجموعة بموجبها قرض بمبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي أي ما يعادل ٢,٣٠٠,٠٠٠ دينار أردني بسعر فائدة معدل سعر الاقراض في اسواق لندن مضافا اليه ما قيمته ١,٥٪ على أن لا يقل سعر الفائدة عن ٤٪. يسدد القرض بموجب ١٦ قسط ربع سنوي واستحق القسط الأول بتاريخ ٣١ آذار ٢٠١٢.

قرض رقم (٣)

قامت المجموعة بتاريخ ١٧ نيسان ٢٠١٢ بالتوقيع على إتفاقية قرض دوار مع البنك الأهلي الأردني حيث منحت الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة بموجبها قرض بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي أي ما يعادل ١,٤١٨,٠٠٠ دينار أردني بمعدل سعر فائدة الإقراض في أسواق لندن لثلاثة أشهر مضافاً إليها ما نسبته ١٪ على أن لا يقل سعر الفائدة عن ٤٪. يسدد القرض بموجب ٤ أقساط ربع سنوية حيث يستحق القسط الأول بتاريخ ١٧ تموز ٢٠١٢ ويستحق القسط الأخير في ١٧ نيسان ٢٠١٣.

إن مبلغ الدفعات السنوية واستحقاقاتها للقروض هي كما يلي:

السنة	دينار
٢٠١٣	٢,٢٦٧,١٩١
٢٠١٤	٩٥٨,٥٠٠
٢٠١٥	٥٣٢,٥٠٠
	<u>٣,٧٥٨,١٩١</u>

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

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٢

(١٦) بنوك دائنة

يشمل هذا البند المبالغ المستغلة من التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنك الأهلي الأردني بسقف مقداره ١٥٠٠٠٠٠٠ دينار بفائدة وعمولة سنوية بنسبة ٨٪. إن التسهيلات ممنوحة بضمان رهن عقاري من الدرجة الأولى على أرض فندق شيراتون عمان.

(١٧) أرصدة دائنة أخرى

٢٠١١	٢٠١٢	
دينار	دينار	
٢٦١٢٣٠	٤٠٥٠٩٥	مصاريف مستحقة
١٨٥٧٥٥	١٤٩٦١١	أمانات ضريبة المبيعات
٢١٣٠٧١	٢١٥٠٣٤	إيرادات موجلة
٦٥٠٠٠	٦٢٣٢٥	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣٢٢٤٦٢	٢٨٨٣٢٤	أرباح أسهم غير مدفوعة
٩٣٤٠٦	٦٤٣٨٨	أرصدة دائنة أخرى
١٠١٤٠٩٢٤	١٠١٨٤٧٧٧	

(١٨) أرباح موزعة

وافقت الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها الذي عقد بتاريخ ٢٨ آذار ٢٠١٢ على توزيع مبلغ ٣٠٢٤٠٠٠ دينار كأرباح على المساهمين بنسبة ٧٪ من رأس المال المدفوع (٢٠١١: ٣٠٢٤٠٠٠ دينار كأرباح على المساهمين بنسبة ٧٪ من رأس المال المدفوع).

(١٩) مصاريف إدارية

٢٠١١	٢٠١٢	
دينار	دينار	
١٦٨٣٤٤	١٧٠٢١٢	رواتب وأجور ومنافع أخرى للموظفين
٨٠٠٠٠	٨٠٠٠٠	مكافآت
١٣٨١١	٧٠٠٥	مصاريف الضمان الاجتماعي
٦٦٦٠٠	٦٤٨٠٠	تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٧٧٤٠	٧٧٤٠	أتعاب مهنية واستشارات
٧٩٨٧٣	٨٤٢١١	مصاريف تأمين
١٦٠٢	٦٢٦٧	مصاريف صيانة
٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	إيجارات
٦٥٧٥٧	٦٦٧٦٥	رسوم حكومية
٧٦١٢	١٠٠٩١	كهرباء ومياه وهاتف
٥٠٠	٨٣٢٤٠	تبرعات
٢٨٥٠٣	٣٢٣٥٣	أخرى
٥٥٠٣٤٢	٦٤٢٦٨٤	

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٢

(٢٠) حصة السهم من ربح السنة	
٢٠١١	٢٠١٢
دينار	دينار
٢٠٦٨٣٢٧٧	٣٠٩٣١٤٨
٤٣٢٠٠٠٠٠	٤٣٢٠٠٠٠٠
٠.٦٢	٠.٧٢

الحصة الأساسية للسهم من ربح السنة

ربح السنة (دينار)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)

الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

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

(٢١) النقد وما في حكمه

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

٢٠١١	٢٠١٢
دينار	دينار
٢٩٩٥٢٣٣	١٧٥٧٩٠٦
(٥٢٧١٧)	-
٢٩٤٢٥١٦	١٧٥٧٩٠٦

نقد في الصندوق ولدى البنوك *
بنوك دائنة

* يتضمن هذا البند ودائع لأجل لدى البنك الأهلي الأردني بمبلغ ١٣٧٦٥٣١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ وبمعدل فائدة سنوية ٤٪ (٢٠١١ : ٢٠١٢) (دينار).

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٢٠١٢ كانون الأول ٢٠١٢

(٢٢) ضريبة الدخل

أُثبتت المجموعة باحتساب ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال المجموعة وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لعام ٢٠٠٩.

أُثبتت المجموعة بالحصول على مخالصة من دائرة ضريبة الدخل حتى عام ٢٠١١.

إن العناصر الأساسية لضريبة الدخل لعامي ٢٠١٢ و ٢٠١١ هي كما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢
دينار	دينار
٣٢ر٤١٢	٢٢ر٩٣١
٤٤٦ر٤٥٣	٥٠٦ر٣٩١
٤٧٨ر٨٦٥	٥٢٩ر٣٢٢

ضريبة دخل سنوات سابقة
ضريبة دخل السنة الحالية

وفيما يلي تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي لعام ٢٠١٢:

٢٠١١	٢٠١٢
دينار	دينار
٣١٦٢ر١٤٢	٣١٦٢ر٤٧٠
-	٥ر٣٩١
٢٦ر٨٠٨	-

الربح المحاسبي
يُطرح: إيرادات غير خاضعة للضريبة
إضافات: مصاريف غير مقبولة

٢٠١١	٢٠١٢
دينار	دينار
٣١٨٨ر٩٥٠	٣١٦١ر٧٩
٤٤٦ر٤٥٣	٥٠٦ر٣٩١

الربح الضريبي
ضريبة الدخل للسنة

%١٤
%١٤

نسبة ضريبة الدخل الفعلية
نسبة ضريبة الدخل القانونية

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢
دينار	دينار
٥٥٨ر٧٥٩	٣٩٢ر٣٣٨
(٦٤٥ر٢٨٦)	(٥٠١ر٤٨٩)
٤٤٦ر٤٥٣	٥٠٦ر٣٩١
٣٢ر٤١٢	٢٢ر٩٣١
٣٩٢ر٣٣٨	٤٢٠ر١٧١

رصيد بداية السنة
ضريبة الدخل المدفوعة
ضريبة الدخل المستحقة للسنة
ضريبة دخل سنوات سابقة
رصيد نهاية السنة

(٢٣) المعاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل جهات ذات علاقة البنك الأهلي الأردني والادارة 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 الموحدة هي كما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	
دينار	دينار	
٤٧٨٨,٠٠٤	٣٧٥٨,١٩١	قرروض وتسهيلات ممنوحة من البنك الأهلي الأردني
٢٣١,٠٤٢	١٣٧٦,٥٣١	ودائع لأجل لدى البنك الأهلي الأردني
٦٨٤,٨١٣	٣٨١,٣٧٥	حسابات جارية تحت الطلب لدى البنك الأهلي الأردني
٥٢,٢١٧	-	بنك دائن

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

٢٠١١	٢٠١٢	
دينار	دينار	
١٧٤,٢٧٣	١٧١,٩٠٠	رواتب ومكافآت ومنافع أخرى
١٣١,٦٠٠	١٢٤,٨٠٠	بدل تنقلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٦٢,٢٥٦	٦٧,٣٢٥	إيرادات فوائد ودائع لأجل - البنك الأهلي الأردني
٢٤٨,٥٣٤	٢١٨,٦٠٩	مصاريف تمويل - البنك الأهلي الأردني

(٢٤) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

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

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الموحدة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

تتمثل حساسية قائمة الدخل الموحدة بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح المجموعة لسنة واحدة، ويتم احتسابها بناءً على الموجودات والمطلوبات المالية والتي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢.

- ٢٠١٢ -

العملية	الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على ربح السنة
دينار	(نقطة مئوية)	دينار
دينار أردني	٢٥	٣٤٤١
دولار أمريكي	٢٥	(٩٣٩٥)
العملية	النقص بسعر الفائدة	الأثر على ربح السنة
دينار	(نقطة مئوية)	دينار
دينار أردني	٢٥	(٣٤٤١)
دولار أمريكي	٢٥	٩٣٩٥

- ٢٠١١ -

العملية	الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على ربح السنة
دينار	(نقطة مئوية)	دينار
دينار أردني	٢٥	٥٦٤٤
دولار أمريكي	٢٥	(١١٨٣٨)
العملية	النقص بسعر الفائدة	الأثر على ربح السنة
دينار	(نقطة مئوية)	دينار
دينار أردني	٢٥	(٥٦٤٤)
دولار أمريكي	٢٥	١١٨٣٨

مخاطر التغير بأسعار الأسهم

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

- ٢٠١٢ -

المؤشر	التغير في المؤشر (%)	الأثر على حقوق الملكية
بورصة عمان	(%)	دينار
بورصة عمان	١٠	١٢٣٤٠٥

٢٠١١-	التغير في	الأثر على
المؤشر	المؤشر	حقوق الملكية
	(%)	دينار
بورصة عمان	١٠	٧٧,٥٧١

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 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 بتقديم خدماتها لعدد كبير من العملاء. لا يمثل أي عميل ما نسبته ١٠٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ و ٢٠١١.

مخاطر السيولة

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

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصصة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

٣١ كانون الأول ٢٠١٢	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٣ سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٨٠٥,٥٣٣	-	-	-	٨٠٥,٥٣٣
٦٧٥,٦٢٠	١,٦٧٣,٠٨٧	١,٥٢٩,١٠٢	٣,٨٧٧,٨٠٩	٣,٨٧٧,٨٠٩
٣٥٠,٦٤٩	-	-	-	٣٥٠,٦٤٩
١,٨٣١,٨٠٢	١,٦٧٣,٠٨٧	١,٥٢٩,١٠٢	٣,٨٧٧,٨٠٩	٥,٠٣٣,٩٩١

ذمم دائنة

قروض

أرصدة دائنة أخرى

المجموع

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٢

٣١ كانون الأول ٢٠١١	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٣ سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٧٧٤ر٩٧٤	-	-	-	٧٧٤ر٩٧٤
٥٣ر٠٧٩	-	-	-	٥٣ر٠٧٩
٧٢٨ر٣٢٧	١٥٨٦ر٥٠٤	٣٢٨٨ر١٣٤	٥٦٠ر٢٩٦٥	٣٨٧ر٤٦٢
٣٨٧ر٤٦٢	-	-	-	٣٨٧ر٤٦٢
١٩٤٣ر٨٤٢	١٥٨٦ر٥٠٤	٣٢٨٨ر١٣٤	٦٨١٨ر٤٨٠	

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.

(٢٥) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

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

(٢٦) إدارة رأس المال

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

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

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والإحتياطيات الإجباري والقيمة العادلة والأرباح المدورة والبالغ مجموعها ٥٧٢ر٠٣٨٢٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ مقابل ٥٧٢ر٠٨٣٧٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١.

(٢٧) معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والالتزامات التي تشترك معا في تقديم منتجات او خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات اعمال 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. فيما يلي ملخص لأعمال القطاعات:

قطاع الفنادق	استثمارات عقارية	استثمارات في موجودات مالية	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
٣١ كانون الأول ٢٠١٢			
الإيرادات التشغيلية	١٦٧٧٥٥٩٠	-	١٦٧٧٥٥٩٠
النفقات التشغيلية	(١٠٦٤٥٦٢٨)	-	(١٠٦٤٥٦٢٨)
صافي الإيرادات التشغيلية	٦١٢٢٩٩٦٢	-	٦١٢٢٩٩٦٢
معلومات أخرى -			
استهلاكات	(١٧٢٤٢٦٦)	-	(١٧٢٤٢٦٦)
مصاريف إدارية وعمومية	(٦٤٢٦٨٤)	-	(٦٤٢٦٨٤)
إيرادات أخرى	١٣٢٦٧٣	-	١٣٢٦٧٣
مكافآت	(٦٠٠٠٠)	-	(٦٠٠٠٠)
حصة الشركة في ارباح شركة حليفة	-	٥٣٩٤	٥٣٩٤
تكاليف تمويل	(٢١٨٦٠٩)	-	(٢١٨٦٠٩)
ربح السنة قبل ضريبة الدخل	٣٦١٧٠٧٦	٥٣٩٤	٣٦٢٢٤٧٠
موجودات القطاع	٥٩١٢٨٦٤٣	١٨٨٢٠٥٠	٦٣٣٧٢٥٠٠
مطلوبات القطاع	٦١٦٨٦٧٢	-	٦١٦٨٦٧٢

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٢

قطاع الفنادق	استثمارات عقارية	استثمارات في موجودات مالية	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
٣١ كانون الأول ٢٠١١			
الإيرادات التشغيلية	١٥٢٩٩٩٦١	-	١٥٢٩٩٩٦١
النفقات التشغيلية	(٩٦٥١٦٩٠)	-	(٩٦٥١٦٩٠)
صافي الإيرادات التشغيلية	٥٦٤٨٢٧١	-	٥٦٤٨٢٧١
معلومات أخرى -			
استهلاكات	(١٧٠٠٧٢٩)	-	(١٧٠٠٧٢٩)
مصاريف إدارية وعمومية	(٥٥٠٣٤٢)	-	(٥٥٠٣٤٢)
إيرادات أخرى	١٢٠٥٩٨	-	١٢٠٥٩٨
مكافآت	(٦٥٠٠٠)	-	(٦٥٠٠٠)
خسائر بيع ممتلكات ومعدات	(١٥٣١٤)	-	(١٥٣١٤)
حصة الشركة في خسائر شركة حليفة	-	(٢٦٨٠٨)	(٢٦٨٠٨)
تكاليف تمويل	(٢٤٨٥٣٤)	-	(٢٤٨٥٣٤)
ربح السنة قبل ضريبة الدخل	٣١٨٨٩٥٠	(٢٦٨٠٨)	٣١٦٢١٤٢
موجودات القطاع	٦٠١٨٤١٠١	١٧٥٨٧١١	٦٤٣٠٤٦١٩
مطلوبات القطاع	٧٠٩٦٢٤٠	-	٧٠٩٦٢٤٠

تمارس المجموعة أنشطتها داخل المملكة الأردنية الهاشمية.

(٢٨) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات التي تم إصدارها ولم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات عندما تصبح سارية المفعول:

معييار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية (عرض بنود الدخل الشامل الآخر) - تعديلات
إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) تغير طريقة تجميع البنود الظاهرة في الدخل الشامل الآخر. يتم إظهار البنود التي يمكن إعادة تصنيفها في المستقبل إلى الأرباح والخسائر (على سبيل المثال: صافي الربح الناتج عن تحوط لاستثمارات، فروقات التحويل الناتجة عن ترجمة العمليات الخارجية، صافي الحركة على تحوطات التدفقات النقدية وصافي ربح أو خسارة من الموجودات المالية المتوفرة للبيع) بشكل منفصل عن البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها (على سبيل المثال الربح أو الخسارة الإكتوارية من خطط المنافع المحددة وإعادة تقييم الأراضي والمباني). إن تأثير هذه التعديلات سوف يكون على طريقة العرض فقط وليس له تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول تموز ٢٠١٢.

معييار المحاسبة الدولي رقم (١٩) منافع الموظفين (مراجع)
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار عدة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩). تتراوح هذه التعديلات بين تعديلات أساسية مثل إزالة آلية النطاق ومفهوم العوائد المتوقعة على موجودات الخطة، إلى توضيحات بسيطة وإعادة صياغة.

لا تتوقع المجموعة أن يكون لهذه التعديلات أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة حيث لا توجد لدى المجموعة خطط منافع موظفين

معييار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (كما تمت مراجعته خلال عام ٢٠١١)

نتيجة لإصدار المعايير الجديدة (معييار التقارير المالية الدولي رقم ١١ - الاتفاقيات المشتركة ومعييار التقارير المالية الدولي رقم ١٢ - الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى)، فقد تمت إعادة تسمية معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) (معييار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة) ويوضح كيفية تطبيق طريقة حقوق الملكية على الاستثمار في المشاريع المشتركة بالإضافة إلى الشركات الحليفة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

معييار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) تقاص الموجودات المالية و المطلوبات المالية (تعديلات)
توضح هذه التعديلات معنى "لديه حالياً حق قانوني ملزم باجراء التقاص"، توضح التعديلات أيضاً تطبيق آلية التقاص لأنظمة التسوية حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ (على سبيل المثال - أنظمة التسوية المركزية) والتي تطبق آليات التسوية الاجمالية التي لا تحدث جميعاً بنفس الوقت. لا يتوقع أن تؤثر هذه التعديلات على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة. ينبغي تطبيق هذه التعديلات للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٤.

معييار التقارير المالية الدولية رقم (٧) الإفصاحات - نقاص الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تعديلات) تتطلب هذه التعديلات أن تقوم المنشأة بالإفصاح عن المعلومات المتعلقة بحقها في النقاص والترتيبات المتعلقة بذلك (على سبيل المثال اتفاقيات الضمانات). سوف تزود هذه الإفصاحات مستخدمي القوائم المالية بمعلومات مفيدة في تقدير أثر اتفاقيات تسوية الموجودات والمطلوبات بالصافي على المركز المالي للمنشأة. ان الإفصاحات الجديدة مطلوبة لجميع الأدوات المالية المعترف بها و التي يتم نقاصها بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) الأدوات المالية: العرض تنطبق هذه الإفصاحات أيضاً على الأدوات المالية المعترف بها والخاضعة لإتفاقيات ملزمة لتسوية الأدوات المالية بالصافي أو إتفاقيات مشابهة بغض النظر عما اذا كان النقاص سيتم وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢. لن ينتج عن تطبيق هذا المعيار أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة. ينبغي تطبيق هذا التعديل للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

معييار التقارير المالية الدولية رقم (١٠) القوائم المالية الموحدة

إن معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٠) يحل محل جزء من معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (القوائم المالية الموحدة والمنفصلة) والذي يعالج محاسبة القوائم المالية الموحدة. يتضمن هذا المعيار كذلك التفسير ١٢ - توحيد القوائم المالية للمنشآت ذات الغرض الخاص. يقدم هذا المعيار نموذج سيطرة واحد يطبق على جميع المنشآت بما في ذلك المنشآت ذات الغرض الخاص. إن التغييرات التي يقدمها معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٠) تتطلب من الإدارة القيام باجتهادات جوهرية لتحديد المنشآت التي تقع تحت سيطرتها، وبالتالي توحيد قوائمها المالية مع القوائم المالية للشركة الأم، مقارنة مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧). بناءً على التحليل المبني، فإن معيار التقارير المالية رقم (١٠) لا يتوقع أن يؤثر على الإستثمارات التي تمتلكها المجموعة حالياً.

ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

معييار التقارير المالية الدولية رقم (١١) الإتفاقيات المشتركة

سوف يحل معيار التقارير المالية الدولية رقم (١١) محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣١) (الحصص في المشاريع المشتركة) والتفسير رقم ١٣ (المنشآت تحت السيطرة المشتركة - المساهمات غير النقدية للمشاركين في مشروع مشترك). سوف يزيل معيار التقارير المالية الدولية رقم (١١) خيار المحاسبة عن المشاريع تحت السيطرة المشتركة باستخدام طريقة التوحيد الجزئي. سوف تتم المحاسبة على الوحدات تحت السيطرة المشتركة والتي ينطبق عليها تعريف المشاريع المشتركة، باستخدام طريقة حقوق الملكية.

لا تتوقع المجموعة أي تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة حيث أن المجموعة تقوم حالياً بالمحاسبة عن هذه الاستثمارات باستخدام طريقة حقوق الملكية.

معييار التقارير المالية الدولية رقم (١٢) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى

يشتمل معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٢) على جميع الإفصاحات التي كانت موجودة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) والمتعلقة بالقوائم المالية الموحدة، بالإضافة إلى جميع الإفصاحات التي كانت متضمنة في معياري المحاسبة الدوليين أرقام (٣١) و(٢٨). إن هذه الإفصاحات تتعلق بحصص المنشأة في الشركات التابعة والشركات تحت السيطرة المشتركة والشركات الحليفة. حيث تم إدخال عدد من الإفصاحات الجديدة ولكن لن يكون لها أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٣) قياس القيمة العادلة

يحدد معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٣) مصدر واحد للإرشاد بخصوص قياس جميع القيم العادلة حسب معايير التقارير المالية الدولية. إن معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٣) لن يغير توقيت استخدام المنشأة للقيمة العادلة، بل يوفر إرشاد عن كيفية قياس القيمة العادلة حسب معايير التقارير المالية الدولية عندما تكون القيمة العادلة مطلوبة أو مسموح باستخدامها. سوف تقوم المجموعة بتقدير أثر هذا المعيار على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة. وبناءً على التحليل المبدئي، لن يكون هناك أثر جوهري لتطبيق هذا المعيار. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

التحسينات السنوية (أيار ٢٠١٢)

لن يكون لهذه التحسينات أي أثر على المجموعة وتتضمن ما يلي:

معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - عرض القوائم المالية

يوضح هذا التحسين الفرق بين المعلومات المقارنة الإضافية الاختيارية والحد الأدنى المطلوب للمعلومات المقارنة. بشكل عام، فإن الحد الأدنى المطلوب لمعلومات المقارنة هو معلومات الفترة السابقة.

معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ - الممتلكات والمعدات

يوضح هذا التحسين أن قطع الغيار الرئيسية والمعدات الخدمية والتي ينطبق عليها تعريف الممتلكات والمعدات لا يتم تصنيفها كمخزون.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ - الأدوات المالية العرض

يوضح هذا التحسين أن ضرائب الدخل الناتجة عن توزيعات الأرباح النقدية لحملة الأسهم تتم المحاسبة عنها حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - القوائم المالية المرحلية

ينسق التعديل متطلبات الإيضاحات لمجموع موجودات القطاع مع مجموع مطلوبات القطاع في القوائم المالية المرحلية. إن هذا التوضيح هو للتأكد من أن الإيضاحات المرحلية متوافقة مع الإيضاحات السنوية.

ينبغي تطبيق هذه التحسينات للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.