



شركة زارة للإستثمار (القاضة) م.ع.م

عمان، ٢٧/١٠/٢٠١٤

الإشارة: هـ/ح/م/ع/٢٠١٤/٦١٠

السادة بورصة عمان المحترمين
عمان - الأردن

تحية واحتراماً وبعد،

نرفق طياً القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير المدققة) عن الفترة المنتهية في ٣٠
أيلول ٢٠١٤.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

شركة زارة للاستثمار القاضة م.ع.م

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢٩ تشرين الأول ٢٠١٤
الرقم المتسلسل: ٥١٤٤
رقم الملف: ٢١٠٦٧
الجهة المختصة: المحل الاسمي

شركة زارة للاستثمار المساهمة العامة المحدودة - شركة قابضة

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

٣٠ أيلول ٢٠١٤

**تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
إلى مجلس إدارة شركة زارة للاستثمار المساهمة العامة المحدودة - شركة قابضة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية**

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة زارة للاستثمار المساهمة العامة المحدودة - شركة قابضة (الشركة) وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ وقائمة الدخل المرحلية الموحدة وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدى رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناءً على مراجعتنا، لم تسترّع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤.

إرسنت ويونغ الأردن
محاسبون قانونيون
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
صناديق استثمار
ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٧ تشرين الأول ٢٠١٤

شركة زارة للاستثمار المساهمة العامة المحدودة - شركة قابضة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

٣١ كانون الاول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٤	إيضاح
دينار (منققة)	دينار (غير منققة)	
الموجودات		
موجودات غير متداولة -		
١٩٠,٦٤٦,٣٨٥	١٨٤,٩٢٢,٤٢٢	٣
٦,٢٢٦,٦٥٧	٦,١١٧,٧٣٧	
٣,٤٨٩,٩٨٠	٤٨٥,٥٥٨	٤
٢٠,١٥٨,٨٨٤	١٧,٣٩٠,٢٠١	
٧,٠٤٨,٢٥٨	٧,٠٤٨,٢٥٨	
٢٢٧,٩٨٦,١٦٤	٢١٥,٩٦٤,١٧٦	
موجودات متداولة -		
١,٨٢٨,٣٨٣	٢,٣٠٠,٢٥١	
٦,٤٠٣,٩١٩	٧,٦٨٧,٩٢٦	
٢,٩٠٣,٢٥٩	٣,٢٧٥,٦٧٣	
١٥,٩٢٦,٠٦٧	٢١,١٩٤,٨٤٣	٥
٢٧,٠٦١,٦٢٨	٣٤,٤٥٨,٦٩٣	
٢٥٥,٤٧٧,٩٩٢	٢٥٠,٤٢٢,٨٦٩	
مجموع الموجودات		
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
حق ملكية حملة أسهم الشركة الأم -		
١٤٨,٢٥٦,٨٨٩	١٤٨,٢٥٦,٨٨٩	١
٣,٧٧٣,٢٣٦	٣,٧٧٣,٢٣٦	
٦٨٩,٤٩٦	٦٨٩,٤٩٦	
١٥,٧٣٨,٣٢٧	١٢,٦٤٩,٠٧١	
(١,٢٥٩,٤٤٧)	(٢٥٩,٩٨٦)	
١٦٧,١٩٨,٣١١	١٦٥,٠٨٤,٠٦٦	
٢٠,٢٧٩,٧٧٢	٢٠,٧٨٤,٩٩٣	
١٨٧,٤٧٧,٨٨٣	١٨٥,٨٦٩,٠٥٩	
حقوق غير المسيطرين		
صافي حقوق الملكية		
المطلوبات		
مطلوبات غير متداولة -		
٤١,٠٢١,٠٠٠	٢٨,١٧٠,٧٣٧	
٢٠,٤٤٨	١٦٧,٨٣٢	
٤١,٢٢٥,٤٤٨	٢٨,٣٣٨,٥٦٩	
مطلوبات متداولة -		
١٢,٠٣٢,٨٢٥	١٢,٠٣٢,٨٢٥	
٢,٣٨٢,٦٩٧	١,٦٢١,٧٨٨	٥
٥,٨٤٩,٢٨٣	٥,٨٦٥,٩٢١	
٥,٤٤١,٠٥٩	٦,٢٣١,١١٧	
٢٧٥,٨٨٨	٢٦٥,٦٢٢	
٣٦٢,٧٠٩	٣٨٠,١٢٨	٧
٢٦,٣٤٤,٤٦١	٢٦,٣٩٧,٤٠١	
٦٧,٥٦٩,٩٠٩	٦٤,٧٣٥,٩٧٠	
٢٥٥,٤٧٧,٩٩٢	٢٥٠,٤٢٢,٨٦٩	
مجموع المطلوبات		
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

شركة زارة للاستثمار المساهمة العامة المحدودة - شركة قابضة
قائمة الدخل المرحلية الموحدة
للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ (غير مدققة)

إيضاح	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	
	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤
	دينار	دينار	دينار	دينار
الإيرادات التشغيلية	٥٩٤٠٨٥٩٣	٦٥٠١٤٤٠٨	١٩٥٣٢٥٣٢	٢٠٦٤٧٤٩٦
المصاريف التشغيلية	(٤٥٤٥٠٨٩٦)	(٤٧٥٩٢٨٣٩)	(١٦١٦٠٩٢١)	(١٦٣٠٧٨٣٢)
صافي الإيرادات التشغيلية	١٣٩٥٧٦٩٧	١٧٤٢١٥٦٩	٣٣٧١٦١١	٤٣٣٩٦٦٤
إيراد فوائد	٣٨٠٢٣٤	٢٧٨٨٦٢	١١٣٧٢٨	١١٠٨٦٣
إيرادات أخرى	٩٨٩٣٧٨	٧١٤٤٣٦	٣٤٢٠٠٦	١٧٩١٤٩
تكاليف تمويل	(٢٦٥٠٥٣٢)	(٢٠٥٣٠٤١)	(٨٧٧٦٤٤)	(٦٢٩٥٥١)
استهلاكات	(١١٢٢١٥٤٣)	(١١١٦٤١٧٨)	(٣٨٠٣٧١٤)	(٣٧٧٦١٣١)
مصاريف إدارية	(٢٥٥٠٠٠٤)	(٢٧٣٩٢٣٥)	(٩١١٣١٤)	(٨٤٥٣٤٠)
مخصصات	(١٠٩٧٨٤)	(١٠٢٣٢٨)	(٣٨١٠٤)	(٣٣٧٥٠)
(خسارة) ربح الفترة قبل ضريبة الدخل	(١٢٠٤٥٥٤)	٢٣٥٦٠٨٥	(١٨٠٣٤٣١)	(٦٥٥٠٩٦)
ضريبة الدخل للفترة	(٣٢٨٠٩٦)	(٥٧٤٠٤٧)	٧٣٥٤	(٤٧٠٤٨)
(خسارة) ربح الفترة	(١٥٣٢٦٥٠)	١٧٨٢٠٣٨	(١٧٩٦٠٧٧)	(٧٠٢١٤٤)
وتعود إلى:				
مساهمي الشركة الأم	(١٦٠٦١٨١)	٩٩٩٥٦١	(١٦٨٩١٥٣)	(٨٤٠٩٧٥)
حقوق غير المسيطرين	٧٣٥٣١	٧٨٢٤٧٧	(١٠٦٩٢٤)	١٣٨٨٣١
	(١٥٣٢٦٥٠)	١٧٨٢٠٣٨	(١٧٩٦٠٧٧)	(٧٠٢١٤٤)
فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار
(٠/٠١١)	٠/٠٠٧	(٠/٠١١)	(٠/٠٠٦)	

الحصة الأساسية والمخفضة للسهم
من (خسارة) ربح الفترة العائدة
لمساهمي الشركة الأم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

شركة زارة للاستثمار المساهمة العامة المحدودة - شركة قابضة
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة
للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤
دينار	دينار	دينار	دينار
(١٥٣٢٢٦٥٠)	١٧٨٢٠٣٨	(١٧٩٦٠٧٧)	(٧٠٢١٤٤)
(٩٦٨٢٣٦)	(٣٠٨٩٤٦٦)	(٩٦١٢٠٧)	(١٣٤٧٧٠٦)
(٢٥٠٠٨٨٦)	(١٣٠٧٤٢٨)	(٢٧٥٧٢٨٤)	(٢٠٤٩٨٥٠)
(٢٥٧٤٤١٧)	(٢٠٨٩٩٠٥)	(٢٦٥٠٣٦٠)	(٢١٨٨٦٨١)
٧٣٥٣١	٧٨٢٤٧٧	(١٠٦٩٢٤)	١٣٨١٣١
(٢٥٠٠٨٨٦)	(١٣٠٧٤٢٨)	(٢٧٥٧٢٨٤)	(٢٠٤٩٨٥٠)

(خسارة) ربح الفترة

بنود الدخل الشامل الأخرى التي لا يتم الاعتراف
بها لاحقاً في الأرباح والخسائر:

التغير في القيمة العادلة، بعد الضريبة

مجموع الدخل الشامل للفترة

ويعود إلى:

مساهمي الشركة الأم

حقوق غير المسيطرين

شركة زارة للاستثمار المساهمة العامة المحدودة - شركة قابضة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ (غير مدققة)

حقوق ملكية حملة أسهم الشركة الأم									
مجموع حقوق الملكية	حقوق غير الميطون	المجموع	أرباح مدورة	التغير للمزاكم في القيمة المالية	احتياطي اختياري	احتياطي إيجاري	مخصصات على		
							حساب زيادة رأس المال	رأس المال المملوك	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٨٧,٤٧٧,٨٨٣	٢٠,٧٧٩,٣٧٢	١٦٧,٦٩٨,٥١١	(١,٢٥٩,٤٤٧)	١٥,٧٣٨,٣٧	٦٨٩,٤٩٦	٣,٧٧٣,٣٦١	-	١٤٨,٢٥٦,٨٩٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٤
(١,٣٠٧,٤٢٨)	٧٨٩,٤٧٧	(٢,٥١٩,٩٥١)	٩٩٩,٣٦١	(٣,٥٨٩,٤٦٦)	-	-	-	-	مجموع النخل الناضج للفترة
(٤٨٣,٥٥٦)	(٤٨٣,٥٥٦)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح شركة تابعة
١٨٥,٦٨٦,٩٩٩	٢٠,٥٧٨,٤٩٣	١٦٥,١٠٨,٤٠٦	(٢٥٩,٩٨٦)	١٢,٦٤٩,٧٧١	٦٨٩,٤٩٦	٣,٧٧٣,٣٦١	-	١٤٨,٢٥٦,٨٩٩	الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤
١٨٩,٩٩٩,٣٦٨	٢٠,٥٥٥,١٥٣	١٦٩,٥٥٤,٥٢١	(٩٧١)	١٦,٧١٧,٣١٥	٦٨٩,٤٩٦	٣,٧٧٣,٣٦١	٣,٢٥٦,٨٨٩	١٤٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٣
-	-	-	-	-	-	-	(٣,٢٥٦,٨٨٩)	٣,٢٥٦,٨٨٩	زيادة رأس المال
(٢,٨٦٠,٠٠٠)	٧٣,٣٣١	(٢,٧٨٦,٦٦٩)	(١,٦٠٦,٨١١)	(٩٦٨,٣٣٦)	-	-	-	-	مجموع النخل الناضج للفترة
(٤٨٣,٥٥٦)	(٤٨٣,٥٥٦)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح شركة تابعة
١٨٧,٠٠٠,٧٩٢	٢٠,٤٥٦,٦٢٨	١٦٦,٥٥٧,٤٢٠	(١,٠٠٧,٠٠٠)	١٥,٧٤٩,٧٧١	٦٨٩,٤٩٦	٣,٧٧٣,٣٦١	-	١٤٨,٢٥٦,٨٩٩	الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

شركة وزارة للاستثمار المساهمة العامة المحدودة - شركة قابضة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ (غير مدققة)

الإيضاح	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	
	٢٠١٣	٢٠١٤
	دينار	دينار
الأنشطة التشغيلية		
ربح (خسارة) الفترة قبل ضريبة الدخل	(١٢٠٤٥٥٤)	٢٣٥٦٠٨٥
تعديلات على:		
إيراد فوائد	(٣٨٠٢٣٤)	(٢٧٨٨٦٢)
أرباح بيع ممتلكات ومعدات	(١٧٦٤٩٦)	(٣٠٧٧٩)
عوائد توزيعات أرباح	(٣٦٤١٨)	(٣٦٤١٨)
تكاليف تمويل	٢٦٥٠٥٣٢	٢٠٥٣٠٤١
استهلاكات	١١٢٢١٥٤٣	١١١٦٤١٧٨
مخصص نمم مشكوك في تحصيلها	٣٣٩٤٤	٧٣٦٨
مخصصات	١٠٩٧٨٤	١٠٢٣٢٨
تغيرات رأس المال العامل:		
مخزون	(٩٩٧٩٥)	(٤٧١٨٦٨)
نعم مدينة	٣٣١٩٥٨	(١٢٩١٣٧٥)
أرصدة مدينة أخرى	(١٧٧٧٢٦)	(٣٧٢٤١٤)
نعم دائنة	(٢١٠٠٧٥)	١٦٦٣٨
أرصدة دائنة أخرى	٤٥٥٩٣٥	٢٨٧٩٧٣
مخصصات مدفوعة	(١١٨٠٩٨)	(١١٢٥٩٤)
ضريبة دخل مدفوعة	(٦٣٤٠٢٠)	(٥٥٦٦٢٨)
صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية	١١٧٦٦٢٨٠	١٢٨٣٦٦٧٣
الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات ومعدات	(١٩١٨١٩٦)	(١٥٣٣٢٧٠)
المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات	٢٩٤٧٦١	٣٣٤٩٦
شراء استثمارات عقارية	(٢٩٧٥)	(٤٣٢٦)
مشاريع تحت التنفيذ	(٣١١٢٣٣٠)	(٧٣٢٩٩٤)
عوائد توزيعات أرباح مقبوضة	٧٢٨٣٦	٣٦٤١٨
إيرادات فوائد مقبوضة	٣٨٠٢٣٤	٢٧٨٨٦٢
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٤٢٨٥٦٧٠)	(١٩٢١٨١٤)
الأنشطة التمويلية		
قروض مدفوعة	(٣٠٦٢٦٦٣)	(٢٨٥٠٢٦٣)
توزيعات أرباح شركة تابعة لحقوق غير المسيطرين	(٤٨٣٥٥٦)	(٤٨٣٥٥٦)
تكاليف تمويل مدفوعة	(١٨٥٦٤٧٥)	(١٨٥١٣٥٥)
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٥٤٠٢٦٩٤)	(٤٨٨٥١٧٤)
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه	٢٠٧٧٩١٦	٦٠٢٩٦٨٥
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	١٩٤٦٤٦٩١	١٣٥٤٣٣٧٠
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٢١٥٤٢٦٠٧	١٩٥٧٣٠٥٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

شركة زارة للاستثمار المساهمة العامة المحدودة - شركة قابضة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠١٤ (غير منققة)

(١) عام

تأسست شركة زارة للاستثمار المساهمة العامة المحدودة - شركة قابضة ("الشركة") بتاريخ ١٠ أيار ١٩٩٤ ويبلغ رأسمال الشركة ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار موزع على ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للمساهم الواحد حيث تم زيادته عدة مرات ليصبح رأس المال المصرح به ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار والمدفوع ٨٩,٥٨٩,٢٥٦ دينار.

من غايات الشركة إدارة الشركات التابعة لها (ويشار إليهم معاً "بالمجموعة") 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 والمنتجعات المنتشرة في المملكة الأردنية الهاشمية (عمان والبحر الميت والبتراء والحمه والعقبة).

تم إقرار هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ تشرين الأول ٢٠١٤.

(٢) السياسات المحاسبية

أسس الإعداد -

تم إعداد التوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

إن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣. كما أن نتائج الأعمال للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

التغيرات في السياسات المحاسبية -

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات والتفسيرات التالية:

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) توضح هذه التعديلات الإستثناء من متطلبات التوحيد للمنشآت التي ينطبق عليها تعريف شركة استثمار حسب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠). هذا الإستثناء يلزم الشركة الأم تسجيل الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) تقاص الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تعديلات)
توضح هذه التعديلات ما ورد في المعيار والمتعلقة بوجود حق قانوني ملزم بإجراء التقاص، توضح التعديلات أيضاً تطبيق آلية التقاص لأنظمة التسمية والتي تطبق آليات التسمية الإجمالية التي لا تحدث جميعاً بنفس الوقت.

التفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية - الضرائب (التفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية)

يوضح التفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية أن المنشأة تقوم بتثبيت التزام عن ضريبة ما عند إجراء نشاط يستدعي السداد، كما حددتها التشريعات ذات العلاقة. يوضح التفسير كذلك أنه يتم تسجيل الالتزام على فترات فقط إذا كان النشاط الذي يستدعي السداد قد حصل خلال فترة من الزمن كما حددتها التشريعات ذات العلاقة. بالنسبة للضريبة التي تنشأ عند بلوغ الحد الأدنى لمستوى السداد، يوضح التفسير أنه لا يتم الاعتراف بأي التزام قبل الوصول إلى الحد الأدنى من مستوى السداد المحدد.

إفصاحات المبالغ القابلة للحصول للموجودات غير المالية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ تدني قيمة الموجودات المالية

تزيل هذه التعديلات التبعات غير المقصودة لمعيار إعداد التقارير المالية الدولي رقم ١٣ (قياس القيمة العادلة) حول الإفصاحات المطلوبة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ (تدني قيمة الموجودات). بالإضافة إلى ذلك، تتطلب هذه التعديلات إفصاح حول المبالغ القابلة للحصول للموجودات أو وحدات توليد النقد التي تم تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بها أو عكسها خلال الفترة.

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

معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء
يبين معيار رقم (١٥) المعالجة المحاسبية لكل أنواع الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء، وينطبق هذا المعيار على جميع المنشآت التي تدخل في عقود لتوريد الخدمات والبضائع للعملاء باستثناء العقود الخاضعة لمعايير أخرى مثل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) 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 الأصول من العملاء
- التفسير (٣١) الإيراد - عمليات المقايضة التي تتطوي على خدمات اعلانية.

يجب تطبيق المعيار للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٧ مع السماح بالتطبيق المبكر.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية

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

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

يتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦، كما يجب تطبيقها بأثر رجعي مع السماح بالتطبيق المبكر.

أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس المنفعة المالية للشركة وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة من الشركة.

يتم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات والأرباح والمصاريف الناتجة عن المعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة. تم الإفصاح عن الشركات التابعة في إيضاح (١٠) من القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

(٣) ممتلكات ومعدات

بلغت الإضافات إلى الممتلكات والمعدات ٥٣٢٩٦٨٦ دينار خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ منها ٣٧٩٦٤١٦ دينار تم تحويلها من بند مشاريع تحت التنفيذ.

(٤) مشاريع تحت التنفيذ

بلغت الإضافات إلى المشاريع تحت التنفيذ ٧٣٢٩٩٤ دينار خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤. بلغت المشاريع المكتملة والمحوّلة إلى الممتلكات والمعدات ٣٧٩٦٤١٦ دينار.

تبلغ كلفة استكمال المشاريع تحت التنفيذ ٣٠٠٠٠٠٠٠ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤.

(٥) نقد وأرصدة لدى البنوك

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٤	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١١٧ر٩٦٣	١٢٢ر٥٦٣	نقد في الصندوق
١٠ر١٠٥ر٦٩١	٩ر٠٩٥ر٤٩٨	حسابات جارية لدى البنوك
٥ر٧٠٢ر٤١٣	١١ر٩٧٦ر٧٨٢	ودائع لأجل
١٥ر٩٢٦ر٠٦٧	٢١ر١٩٤ر٨٤٣	

يتم ربط الودائع لأجل يتراوح بين شهر وثلاثة أشهر وتكتسب سعر فائدة يتراوح بين ١٪ و ٤٪ سنوياً.

يمثل النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة ما يلي:

٣٠ أيلول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٤	
دينار	دينار	
٢٣ر٧٨٨ر٢٧٢	٢١ر١٩٤ر٨٤٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
(٢ر٢٤٥ر٦٦٥)	(١ر٦٢١ر٧٨٨)	بنوك دائنة
٢١ر٤٢ر٦٠٧	١٩ر٥٧٣ر٠٥٥	

(٦) الاحتياطات القانونية

لم تقم المجموعة باقتطاع الاحتياطات القانونية حسب أحكام قانون الشركات حيث أن هذه القوائم المالية هي قوائم مالية مرحلية موحدة مختصرة.

(٧) ضريبة الدخل

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى عام ٢٠١١.

لم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة لعامي ٢٠١٣ و ٢٠١٢ حتى تاريخ إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل المرحلية الموحدة ما يلي:

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		
٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٣١٦,٩٧٣	٥٥٠,٧٢٣	ضريبة دخل الفترة
١١,١٢٣	٢٣,٣٢٤	ضريبة دخل سنوات سابقة
٣٢٨,٠٩٦	٥٧٤,٠٤٧	

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

٣١ كانون الأول		٣٠ أيلول	
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٤	
دينار	دينار	دينار	
(مدققة)	(غير مدققة)		
٥٢٩,٣٦٧	٣٦٢,٧٠٩		رصيد بداية الفترة / السنة
٤٥٩,٣٢٧	٥٥٠,٧٢٣		ضريبة دخل الفترة / السنة
٤٤,٩٩٩	٢٣,٣٢٤		ضريبة دخل سنوات سابقة
(٦٦٨,١٥٥)	(٥٥٦,٦٢٨)		ضريبة الدخل المدفوعة
(٢٨,٢٩)	-		المسترد من المخصص
٣٦٢,٧٠٩	٣٨٠,١٢٨		رصيد نهاية الفترة / السنة

(٨) التصنيف القطاعي

يمثل هذا البند ما يلي:

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ -			
المجموع	قطاعات أخرى	قطاع الفنادق*	
دينار	دينار	دينار	
٦٥٠,١٤٤,٠٨	٨٧٤,٣٠٩	٦٤٠,١٤٠,٩٩	الإيرادات التشغيلية
(٤٧,٥٩٢,٨٣٩)	(٥٣٠,٨٢١)	(٤٧,٠٦٢,٠١٨)	النفقات التشغيلية
١٧٤,٥٢١,٥٦٩	٣٤٣,٤٨٨	١٧٠,٧٨٠,٨١	صافي الإيرادات التشغيلية
			معلومات أخرى -
١١,١٦٤,١٧٨	٣٩,١٧٤	١١,١٢٥,٠٠٤	استهلاكات
٢,٠٥٣,٠٤١	٣٨٦,٩٦٨	١,٦٦٦,٠٧٣	تكاليف تمويل
٢٧٨,٨٦٢	١٣٢,٠٤٦	١٤٦,٨١٦	إيراد فوائد
٧,٣٦٨	-	٧,٣٦٨	مخصص زعم مشكوك في تحصيلها

* يمثل صافي الإيرادات التشغيلية للفنادق ما يلي:

فندق إنتركونتيننتال	فندق جراند	فندق موفتيك	فندق موفتيك	فندق موفتيك	فندق موفتيك	فندق موفتيك	فندق موفتيك
الأردن	حياة صان	البحر الميت	العقبة	البتراء	قلعة النبطي	تالاباي	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٩٦٣٤٠٣٥٤	١٣١٨١٠٩٢	١٠٨٢٠٢٦	٦٢٩٣٦٢٥	٤٨٥٤٨١٥	٣١٤٠٤٦	٩٢٧٩٦٤١	٦٤١٤٠٠٩٩
(١٣٤٢٠٠٧١٧)	(٩١٩٤١١٩)	(٨٧٤٨٦٦٠)	(٥٣٠٠٧١٦)	(٢٩٩٩٠٩٩)	(٣٧٩٤٤٤)	(٧٠١٩٢٦٣)	(٤٧٠٦٢٠١٨)
٦٠٢١٣٠٦٣٧	٣٠٩٨٦٠٩٧٣	١٠٨٣٣٠٣٦٦	٩٩٢٠٩٠٩	١٠٨٥٥٠٧١٦	(٦٤٠٨٩٨)	٢٠٢٦٠٠٣٧٨	١٧٠٠٧٨٠٠٨١

قطاع الفنادق *	قطاعات أخرى	المجموع
دينار	دينار	دينار
٥٨٣٧٦٠٩٥٢	١٠٣١٦٤١	٥٩٤٠٨٠٩٣
(٤٤٨١٢٠٤٩٨)	(٦٣٨٠٣٩٨)	(٤٥٤٥٠٠٨٩٦)
١٣٠٦٤٠٤٥٤	٣٩٣٠٢٤٣	١٣٠٩٥٧٠٦٩٧

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣ -

الإيرادات التشغيلية
النفقات التشغيلية
صافي الإيرادات التشغيلية

معلومات أخرى -

١١٢٢١٠٤٣	٤٣٠٥٠٣	١١١٧٨٠٤٠
٢٦٥٠٣٣٢	٧١٧٠٢٢٢	١٩٣٣٠٣١٠
٣٨٠٢٣٤	٣٢٥٠٨٦١	٥٤٠٣٧٣
٣٣٠٩٤٤	-	٢٣٠٩٤٤

مخصص نمم مثكوك في تحصيلها

* يمثل صافي الإيرادات التشغيلية للفنادق ما يلي:

فندق إنتركونتيننتال	فندق جراند	فندق موفتيك	فندق موفتيك	فندق موفتيك	فندق موفتيك	فندق موفتيك	فندق موفتيك
الأردن	حياة صان	البحر الميت	العقبة	البتراء	قلعة النبطي	تالاباي	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٧٤٣٩٠١٤٦	١١٢٩٨٠٩٥٥	١٠١٢٢٠٣٩٦	٦٢٧٣٠٢٠٣	٤٤٧٧٢٣٧	٤٢٠٣٢	٨٠٦٥٣٠٣٨٣	٥٨٠٣٧١٠٥٢
(١٣٠٠٠٧٧٧)	(٨٠٣٦٠٧١١)	(٨٠٩٩٠٩٧٢)	(٥٠١٦٠٧٣٣)	(٢٠١٦٣٠٣٦٧)	(٢٩٦٠١٧)	(٦٠٧٥٤٠٤٢١)	(٤٤٠٨١٢٠٤٩٨)
٤٠٤٣٨٠٣٦٩	٣٠١٦٢٠٧٤٤	١٠٢٢٠٤٢٤	١٠١١٠٤٧٠	١٠٦٨٤٠٣٧٠	(٢٥٣٠٨٨٥)	١٠٨٩٨٠٩٦٢	١٣٠٦٤٠٤٥٤

الموجودات والمطلوبات	قطاع الفنادق *	قطاعات أخرى	حذوفات	المجموع
	دينار	دينار	دينار	دينار
كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ (غير مدققة)				
موجودات القطاع	٢٣٦,٦٤٦,٢٧٦	٥٠,٣٦٧,١٤٤	(٣٦,٥٩٠,٥٥١)	٢٥٠,٤٢٢,٨٦٩
مطلوبات القطاع	٦٨,٧٩٩,١٩٠	٣٢,٥٣٠,٨٤٣	(٣٦,٥٩٠,٥٥١)	٦٤,٧٣٩,٤٨٢
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ (مدققة)				
موجودات القطاع	٢٤٥,٦١٣,٨٢٣	٤٩,١٠٨,٧١٠	(٣٩,٦٧٤,٧٤١)	٢٥٥,٠٤٧,٧٩٢
مطلوبات القطاع	٧٢,٩٤٨,٤٣٩	٣٤,٢٩٦,٢١١	(٣٩,٦٧٤,٧٤١)	٦٧,٥٦٩,٩٠٩

(٩) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) الفترة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	
٢٠١٣	٢٠١٤
(١,٦٠٦,١٨١)	٩٩٩,٥٦١
١٤٧,٤٣٠,٤٦٩	١٤٨,٢٥٦,٥٨٩
فلس/دينار	فلس/دينار
(٠/٠١١)	٠/٠٠٧
الحصة الأساسية للسهم من ربح (خسارة) الفترة العائدة لمساهمي الشركة الأم	

إن الحصة المخفضة للسهم من الربح (الخسارة) العائدة لمساهمي الشركة الأم مساوية للحصة الأساسية للسهم.

(١٠) معاملات مع جهات ذات علاقة

تشمل القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة التالية:

رأس المال	المنفوع	النشاط الرئيسي	نسبة المساهمة
دينار			%
شركة عمان للاستثمار السياحي محدودة المسؤولية	١٦٥٠٠٠٠٠	فندق جراند حياة وبرج حياة ومركز زارة	١٠٠
شركة البحر الأحمر للفنادق محدودة المسؤولية	١٧٠٠٠٠٠٠	فندق موفتيك العقبة	١٠٠
الشركة الوطنية للفنادق والسياحة محدودة المسؤولية	١٥٠٠٠٠٠٠	فندق موفتيك البحر الميت	١٠٠
شركة الفنادق والسياحة الأردنية المساهمة العامة المحدودة	١٠٠٠٠٠٠٠	فندق الأردن إنتركونتيننتال	٥١٫٦
شركة المشرق للفنادق والسياحة محدودة المسؤولية	٥٠٠٠٠٠	فندق موفتيك البتراء	١٠٠
شركة الساحل الجنوبي للتطوير العقاري محدودة المسؤولية	١٠٠٠٥٠٠٠	تطوير عقارات - العقبة	٨٢
شركة الساحل الجنوبي للفنادق محدودة المسؤولية	٤٨٠٠٠٠٠	مشروع سياحي - العقبة	٨٢
شركة فنادق النبطي محدودة المسؤولية	٢٨٠٠٠٠٠	فندق موفتيك قلعة النبطي	١٠٠
شركة زارة لتنمية الساحل الجنوبي محدودة المسؤولية	٣٩٤٢٥٠٠٣	مشروع سياحي - العقبة	٨٤٫٨
شركة رم للفنادق والسياحة محدودة المسؤولية	٥٠٠٠٠٠٠	مشروع سياحي - الطيبة / وادي موسى	٧٥
شركة الحمة للمعدنية الأردنية المساهمة العامة المحدودة	٥٠٠٠٠٠٠	منتجع الحمة	٥٥٫٨
شركة الواحة الفندقية محدودة المسؤولية	١٦٠٠٠٠٠	مشروع سياحي - البحر الميت	٩٢٫٢
الشركة الأردنية لتجارة المستلزمات الفندقية محدودة المسؤولية	٣٠٠٠٠٠٠	محلات هدايا وتحف	١٠٠
شركة زارة للزراعة محدودة المسؤولية	١٠٠٠٠٠٠	إنتاج أشغال زراعية	٥٤٫٣

تمثل للجهات ذات علاقة الشركات التابعة وكبار المساهمين والإدارة التنفيذية العليا للمجموعة والشركات التي هم فيها مساهمون رئيسيون.

يتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل إدارة المجموعة.

أرصدة جهات ذات العلاقة التي تتضمنها قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة:

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٤	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١٥٨٠٨١٠٤	٢١٠٧٢٢٨٠	أرصدة لدى البنوك - البنك العربي وبنك القاهرة عمان وبنك الاتحاد
٣٦٧٨٥٠٤٠٠	٣٥٠٩٤٣٧٣٣	قروض - البنك العربي وبنك القاهرة عمان وبنك الاتحاد
٢٣٨٢٦٩٧	١٦٢١٧٨٨	بنوك دائنة - البنك العربي وبنك الاتحاد
-	٧٩٧	مبالغ مستحقة لشركة آيلا للاستشارات
٥٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	مبالغ مستحقة لشركة أسترا
١١٦٧٠	٧٢٢٣١	مبالغ مستحقة من بنك القاهرة عمان

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

٣٠ أيلول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٤	
دينار	دينار	
٢١٧,٥٣٣	٢٢٨,١٨١	رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية للشركة
١,٨١٠,٩٦٢	١,٣٩٨,٨٢٥	تكاليف تمويل - البنك العربي وبنك القاهرة عمان وبنك الاتحاد
٣٨٠,٢٣٤	٢٧٨,٨٦٢	إيراد فوائد - بنك القاهرة عمان وبنك الاتحاد
١٦٤,٢٩١	١٧٧,٠٢٥	إيراد إيجارات - بنك القاهرة عمان
١٠٩,٣٨٦	١١٠,٠٧٦	مصرف إيجارات - شركة استرا

(١١) التزامات محتملة

على المجموعة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ ١,١٥٠,٠٠٠ دينار.

(١٢) القضايا المقامة ضد المجموعة

بلغت القضايا المقامة ضد المجموعة مبلغ ٢٤٠,٧٤٠ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ وذلك ضمن النشاط الطبيعي للمجموعة وفي رأي إدارة ومحامي المجموعة فإنه لن يترتب على المجموعة أي التزامات لقاء هذه القضايا باستثناء ما تم تخصيصه لمواجهة تلك القضايا.

تم بتاريخ ٧ تشرين الثاني ٢٠٠٧ رفع دعوى تقصير على خلفية التفجيرات الإرهابية التي استهدفت فندق جراند حياة عمان بتاريخ ٩ تشرين الثاني ٢٠٠٥ وتظهر المجموعة وشركة عمان للاستثمار السياحي وتسعة أطراف أخرى كمدعى عليهم في القضية المقامة في الولايات المتحدة الأمريكية. تم خلال سنة ٢٠١٠ صدور حكم ببطالان دعوى التقصير المرفوعة ضد شركة زارة للاستثمار وفي رأي إدارة ومحامي المجموعة فإنه لن يترتب على المجموعة أية التزامات لقاء هذه القضية.