

FS-MALL- 29136009

9

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة
المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

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 المرفقة للشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية (شركة مساهمة عامة) والتي تتكون من الميزانية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ وقائمة الدخل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والإيضاحات الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. تشمل هذه المسؤولية تصميم وتطبيق والمحافظة على نظام رقابة داخلي ذي صلة بإعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ، وكذلك اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة والقيام بتقديرات محاسبية معقولة حسب الظروف.

مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية 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 خالية من الأخطاء الجوهرية.

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

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

الرأي

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة تظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة الدولية للفسادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تقرير حول المتطلبات القانونية

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

إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن
وضاح برقاي
ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٨ آذار ٢٠٠٩

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
الميزانية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

الموجودات	إيضاحات	٢٠٠٨ دينار	٢٠٠٧ دينار
موجودات غير متداولة -			
٣	ممتلكات ومعدات	٥٨١٤٥٢٥٦	٦١٢٤٦٢٨٧
٤	إستثمارات عقارية	٣٨٨٤٨٤٥	-
٥	إستثمارات في شركات حليفة	٤٩٥٤٥	٣٩٩٦٤
٦	موجودات مالية متوفرة للبيع	١٥٣٥٢٣٢	١٣٥٥٨٧٠
		<u>٦٣٦١٤٨٧٨</u>	<u>٦٢٦٤٢١٢١</u>
موجودات متداولة -			
	بضاعة	٢٣٦٦٤٠	٢٢٢٦٥٨
٧	ذمم مدينة	٦٨٣٠٣٢	٥٩٤٣٥١
	شيكات برسم التحصيل	٦٦٠٦١	٨٨٠٢٣
٨	أرصدة مدينة أخرى	٣٣٥٠٩٣	٣٤٥٣٦٠
	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك	٢٥٢٤٠٧٤	٢٠٠٨٤٩٥
		<u>٣٨٤٤٩٠٠</u>	<u>٣٢٥٨٨٨٧</u>
		<u>٦٧٤٥٩٧٧٨</u>	<u>٦٥٩٠١٠٠٨</u>
مجموع الموجودات			
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية -			
٩	رأس المال المدفوع	٤٣٢٠٠٠٠٠	٤٣٢٠٠٠٠٠٠
١٠	احتياطي اجباري	١٠٨٠٠٠٠٠٠	١٠٨٠٠٠٠٠٠٠
٦	التغير المتراكم في القيمة العادلة الأرباح المدورة	(٢٨٥٨١)	(٨٩٥٣٢)
		<u>٢٧٩٠٥٣٧</u>	<u>٢٣١٧٩٣١</u>
		<u>٥٦٧٦١٩٥٦</u>	<u>٥٦٢٢٨٣٩٩</u>
مجموع حقوق الملكية			
مطلوبات غير متداولة -			
١١	قروض طويلة الأجل	١٤٩١٠٣٢	١٤٧٥٠٨١
١٢	إسناد قرض طويل الأجل	-	٥٠٠٠٠٠٠٠
		<u>١٤٩١٠٣٢</u>	<u>١٤٧٥٠٨١</u>
مطلوبات متداولة -			
١٢	إسناد قرض قصير الأجل	٥٠٠٠٠٠٠٠	-
	ذمم دائنة	١٠٧٢٦٣٥	٧٨٧٣١٠
١٣	بنوك دائنة	٢١٠٠٤٤	-
٢٠	مخصص ضريبة دخل	٥١٦٨٧٤	١٨٠٠٠٠٠
١٤	مخصصات وأرصدة دائنة أخرى	١٠٥٥٧٢	١٠٠٣٠٥٠
١١	أقساط قروض طويلة الأجل تستحق الدفع خلال عام	١٣٠١٦٦٥	٨٢٧١٦٨
١٥	شيكات مؤجلة الدفع تستحق خلال عام	-	٤٠٠٠٠٠٠
		<u>٩٢٠٦٧٩٠</u>	<u>٣١٩٧٥٢٨</u>
		<u>١٠٦٩٧٨٢٢</u>	<u>٩٦٧٢٦٠٩</u>
مجموع المطلوبات			
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات			
		<u>٦٧٤٥٩٧٧٨</u>	<u>٦٥٩٠١٠٠٨</u>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

٢٠٠٧	٢٠٠٨	إيضاحات
دينار	دينار	
١٣.٠٢٩.٣٦٣	١٥.٣٥٢.٠١٩	إيرادات تشغيل فندق الشيراتون عمان
(٧.٨٧٨.١٨٦)	(٩.٢٤٥.٣٠٢)	ينزل: تكلفة تشغيل فندق الشيراتون عمان
٥.١٥١.١٧٧	٦.١٠٦.٧١٧	الربح الاجمالي من تشغيل الفندق
٢٣.٠٢٦	١.٠٦.١٠٦	إيرادات أخرى، بالصافي
(١.٦٢٦.٠١٦)	(١.٦٧٠.٦٥٧)	إستهلاك ممتلكات ومعدات
-	(١٣٩.١٣٥)	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
(٥٥٨.٦١٠)	(٤٨٥.٩١٥)	مصاريف تمويل
(٤٣٥.٧٨٨)	(٥١٥.٩٧٤)	مصاريف إدارية
-	(١٢٦.٠٦٠)	خسائر تدني في قيمة موجودات مالية متوفرة للبيع
(٦٥.٠٠٠)	(٦٥.٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٧٢.٣٦٦)	(٩٠.٦٠٢)	رسوم مختلفة
٢.٤١٦.٤٢٣	٣.١١٩.٤٨٠	ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(١٨٠.٠٠٠)	(٤٨٦.٨٧٤)	ضريبة الدخل
٢.٢٣٦.٤٢٣	٢.٦٣٢.٦٠٦	ربح السنة
فلس/دينار	فلس/دينار	
٠.٥٢	٠.٦٠	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

رأس المال	احتياطي	التغير المتراكم	الأرباح	المجموع	
المدفوع	إجباري	في القيمة العادلة	المسدورة	دينار	دينار
الرصيد كما في أول					
٤٣٢٠٠.٠٠٠	١٠.٨٠٠.٠٠٠	(٨٩.٥٣٢)	٢٣١٧.٩٣١	٥٦.٢٢٨.٣٩٩	كانون الثاني ٢٠٠٨
-	-	(٦٥.١٠٩)	-	(٦٥.١٠٩)	التغير في القيمة العادلة (إيضاح ٦)
					مجموع الإيرادات
					والمصاريف للسنة المتحققة
-	-	(٦٥.١٠٩)	-	(٦٥.١٠٩)	في حقوق الملكية
					المقيد على الأرباح والخسائر
-	-	١٢٦.٠٦٠	-	١٢٦.٠٦٠	للسنة (إيضاح ٦)
-	-	-	٢.٦٣٢.٦٠٦	٢.٦٣٢.٦٠٦	ربح السنة
					مجموع الإيرادات
-	-	٦٠.٩٥١	٢.٦٣٢.٦٠٦	٢.٦٩٣.٥٥٧	والمصاريف للسنة
					توزيعات أرباح
-	-	-	(٢.١٦٠.٠٠٠)	(٢.١٦٠.٠٠٠)	مدفوعة (إيضاح ١٦)
٤٣٢٠٠.٠٠٠	١٠.٨٠٠.٠٠٠	(٢٨.٥٨١)	٢.٧٩٠.٥٣٧	٥٦.٧٦١.٩٥٦	الرصيد كما في ٣١
					كانون الأول ٢٠٠٨
٤٣٢٠٠.٠٠٠	١٠.٨٠٠.٠٠٠	(١٦٣.٠٨٩)	١.٨٠٩.٥٠٨	٥٥.٦٤٦.٤١٩	الرصيد كما في أول
-	-	٧٣.٥٥٧	-	٧٣.٥٥٧	كانون الثاني ٢٠٠٧
					التغير في القيمة العادلة
					مجموع الإيرادات
-	-	٧٣.٥٥٧	-	٧٣.٥٥٧	والمصاريف للسنة المتحققة
-	-	-	٢.٢٣٦.٤٢٣	٢.٢٣٦.٤٢٣	في حقوق الملكية
					ربح السنة
					مجموع الإيرادات
-	-	٧٣.٥٥٧	٢.٢٣٦.٤٢٣	٢.٣٠٩.٩٨٠	والمصاريف للسنة
					توزيعات أرباح
-	-	-	(١.٧٢٨.٠٠٠)	(١.٧٢٨.٠٠٠)	مدفوعة
٤٣٢٠٠.٠٠٠	١٠.٨٠٠.٠٠٠	(٨٩.٥٣٢)	٢.٣١٧.٩٣١	٥٦.٢٢٨.٣٩٩	الرصيد كما في ٣١
					كانون الأول ٢٠٠٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزء من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

٢٠٠٧	٢٠٠٨	إيضاحات
دينار	دينار	
الأنشطة التشغيلية		
٢٤١٦٤٢٣	٣١١٩٤٨٠	ربح السنة قبل الضريبة
		تعديلات -
١٦٢٢٦.١٦	١٦٧٠.٦٥٧	إستهلاك ممتلكات ومعدات
-	١٣٩١٣٥	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
٥٥٨٦١٠	٤٨٥٩١٥	مصاريف تمويل
٢٩٧٧	٧٣٤٠	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٦٧١٥	-	ديون معدومة
٥٣٠.٦	(٩٥٨١)	(أرباح) خسائر الشركة من استثمارات في شركات حليفة
-	١٢٦.٦٠	خسائر تدني في قيمة موجودات مالية متوفرة للبيع
(٢٤٢٩)	(١٣٢١٩)	أرباح بيع موجودات مالية متوفرة للبيع
		تغيرات رأس المال العامل -
(٢٢٢٠٠)	(٧٤٠.٥٩)	الزيادة في ذمم مدينة وشيكات برسم التحصيل
(٦٢٩٢٦)	(١٣٩٨٢)	الزيادة في بضاعة
(١٠٨٦٦)	١٠٢٦٧	النقص (الزيادة) في أرصدة مدينة أخرى
٢٥٤٠.٧	٢٨٥٣٢٥	الزيادة في ذمم دائنة
١٨٠.٧٢	١٠٣٦٠.٤	الزيادة في مخصصات وأرصدة دائنة أخرى
-	(١٥٠.٠٠٠)	ضريبة دخل مدفوعة
٤٧٨٩٧٠.٥	٥٦٨٦٩٤٢	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
(١٥٢٥١٨٧)	(١٦٦٣٥١٢)	شراء ممتلكات ومعدات
-	(٩٣١١٧٦)	شراء استثمارات عقارية
(٣١٧٣٩٣)	(٢٣١٢٥٢)	شراء موجودات مالية متوفرة للبيع
٢٤٧٥٩	-	المتحصل من بيع موجودات مالية متوفرة للبيع
(١٨١٧٨٢١)	(٢٨٢٥٩٤٠)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
(٤٠٠.٠٠٠)	(٤٠٠.٠٠٠)	شيكات مؤجلة الدفع
(٢١٤٣٣٨٨)	(٨٢٨٣٣٤)	تسديدات قروض
٢٤٨١٥٠٠	١٣١٨٧٨٢	سحوبات قروض
(٥٥٨٦١٠)	(٤٨٥٩١٥)	مصاريف تمويل مدفوعة
(١٧٢٨٠٠٠)	(٢١٦٠.٠٠٠)	أرباح موزعة مدفوعة
(٢٣٤٨٩٩٨)	(٢٥٥٥٤٦٧)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
٦٢٣٣٨٦	٣٠٥٥٣٥	الزيادة في النقد
١٣٨٥١٠.٩	٢٠٠٨٤٩٥	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
٢٠٠٨٤٩٥	٢٣١٤٠٣٠	النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

(١) معلومات عامة

تأسست الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية المساهمة العامة المحدودة كخلف قانوني لإندماج شركة المجموعة الدولية لاتحاد الفنادق المساهمة العامة المحدودة وشركة التنمية للسياحة والتجارة المحدودة المسؤولة اعتباراً من ١ آب ١٩٩٨ ومن ثم تم الاندماج مع شركة السعد للمشاريع السياحية والتجارية محدودة المسؤولية. بلغ رأس مال الشركة 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 ٨ آذار ٢٠٠٩، وتتطلب هذه القوائم موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢) أهم السياسات المحاسبية

أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المتوفرة للبيع والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

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

التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في السنة السابقة باستثناء أن الشركة قامت اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠٠٨ بتطبيق التفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية التالية:

تفسير رقم ١١ الصادر عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية - نطاق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٢ - معاملات المجموعة وأسهم الخزينة

يتطلب هذا التفسير أن تتم المحاسبة عن معاملات منح الموظفين حقوقاً في أدوات ملكية المنشأة كمعاملات يتم تسويتها من خلال إصدار أسهم حتى لو قامت الشركة بشراء تلك الأدوات من طرف آخر أو قام المساهمين بتوفير مثل هذه الأدوات.

لم ينتج عن تطبيق هذا التفسير أي أثر على القوائم المالية للشركة حيث لم يتم إصدار مثل هذه الأدوات.

مبدأ توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال فندق شيراتون عمان وشركة عقارات الدولية للاستثمار والتطوير المساهمة الخاصة بعد إجراء قيود تسوية للحسابات الجارية والمعاملات فيما بينهم.

استخدام التقديرات

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

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 حسابات السحب على المكشوف.

إثبات الإيراد

يتم إثبات الإيرادات عندما يصبح من المحتمل تدفق منافع اقتصادية للشركة 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.

استثمارات في شركات حليفة

الشركات الحليفة هي تلك الشركات التي تمارس فيها الشركة تأثيراً فعالاً على القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية والتي تمتلك الشركة نسبة تتراوح بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت، وتظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة بموجب طريقة حقوق الملكية.

لا يتم تسجيل أية خسائر تزيد عن حصة الشركة في رأسمال الشركة الحليفة باستثناء حصتها في التزامات الشركة الحليفة.

موجودات مالية متوفرة للبيع

يتم تسجيل الموجودات المالية المتوفرة للبيع بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء عند الشراء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية. وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها أو حصول تدني في قيمتها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الموحدة بما في ذلك المبالغ المقيدة سابقاً في حقوق الملكية والتي تخص هذه الموجودات. لا يمكن استرجاع خسائر التدني التي تم تسجيلها سابقاً في قائمة الدخل الموحدة في فترة لاحقة لأسهم الشركات.

تظهر الموجودات المالية التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه بالتكلفة ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في قائمة الدخل الموحدة.

القيمة العادلة

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

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي مخصوماً منها المبالغ المقدّر عدم تحصيلها. يتم عمل تقدير للذمم المشكوك في تحصيلها عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل غير محتمل. تشطب للذمم المعدومة 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.

المخصصات

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

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.

البضاعة

يتم تسعير البضاعة 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 الميزانية إلى الدينار الأردني. تؤخذ جميع الفروقات الناتجة عن عمليات التحويل إلى قائمة الدخل الموحدة.

ضريبة الدخل

تقوم الشركة بأخذ مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٥٧) لسنة ١٩٨٥ وتعديلاته اللاحقة ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) حيث ينص هذا المعيار على تسجيل الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفرق ما بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات .

(٣) ممتلكات ومعدات

٢٠٠٨						
التكلفة -	أراضي ومشاريع قيد التنفيذ*	أرض فندق شيراتون عمان	مبنى فندق شيراتون عمان	أجهزة وآلات ومعدات	أثاث ومفروشات	سيارات المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
كما في أول كانون الثاني ٢٠٠٨	٦٢٦١٩١٨	٦٥٣١٤٠٧	٤٣٩١١٠٧٧	٤٧٥٤٢٦٥	٤٧٥١١٣٥	٨٨٤٢٧
إضافات	-	-	٤٤٣٣٥٦	٩٢٦١١	١٢٧٤٥	-
استبعادات	١٠٨٢	-	٢٠٨٧٠٤	-	-	-
تحويلات (إيضاح ٤)	٢٩٥٣٦٦٩	-	-	-	-	-
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨	٣٣٠٧١٦٧	٦٥٣١٤٠٧	٤٤١٤٥٧٢٩	٤٨٤٦٨٧٦	٥٨٧٨٨٠	٨٨٤٢٧
الاستهلاك -	-	-	-	-	-	-
كما في أول كانون الثاني ٢٠٠٨	-	-	٢٧٧٦١١	١٠٩٦٩٦٥	١٠٥٦٧١٤	٢١٧٥٢
استهلاكات	-	-	٨٨٠٩٠٦	٣٧٥٤٩١	٤٠٠٩٩٦	١٣٢٦٤
استبعادات	-	-	٦٩٥٦٩	-	-	-
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨	-	-	٣٥٨٧٨٤٨	١٤٧٢٤٥٦	١٠٥٥٧٧١٠	٣٥٠١٦
صافي القيمة الدفترية:	-	-	-	-	-	-
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨	٣٣٠٧١٦٧	٦٥٣١٤٠٧	٤٠٥٥٧٨٨١	٣٣٧٤٢٢٠	٤٣٢٠٩٧٠	٥٣٤١١
٢٠٠٧						
التكلفة -	أراضي ومشاريع قيد التنفيذ*	أرض فندق شيراتون عمان	مبنى فندق شيراتون عمان	أجهزة وآلات ومعدات	أثاث ومفروشات	سيارات المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
كما في أول كانون الثاني ٢٠٠٧	٥٠٧٦٩٧٣	٦٥٣١٤٠٧	٤٣٨٤٦٥٩٦	٤٧١٠٢٣٢	٤٧٣٤٠٧	٣٤٤٢٧
إضافات	١١٨٤٩٤٥	-	٦٤٤٨١	٤٤٠٣٣	١٧٧٢٨	٥٤٠٠٠
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧	٦٢٦١٩١٨	٦٥٣١٤٠٧	٤٣٩١١٠٧٧	٤٧٥٤٢٦٥	٤٧٥١١٣٥	٨٨٤٢٧
الاستهلاك -	-	-	-	-	-	-
في أول كانون الثاني ٢٠٠٧	-	-	١٨٩٨٣١٠	٧٣٥٦٨	٧٨٠٨٦٠	١١١٨٨
استهلاكات	-	-	٨٧٨٢٠١	٣٦١٣٩٧	٣٧٥٨٥٤	١٠٥٦٤
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧	-	-	٢٧٧٦١١	١٠٩٦٩٦٥	١٠٥٦٧١٤	٢١٧٥٢
صافي القيمة الدفترية:	-	-	-	-	-	-
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧	٦٢٦١٩١٨	٦٥٣١٤٠٧	٤١٣٤٥٦٦	٣٦٥٧٣٠٠	٣٥٩٤٢١	٦٦٦٧٥

* يتضمن هذا المبلغ أرض وتكاليف هيكل مبنى السوق التجاري الملحوق بالفندق وأرض مواقف السيارات فندق شيراتون عمان.

(٤) استثمارات عقارية

قامت الشركة بتاريخ أول نيسان ٢٠٠٨ بتعديل أغراض استخدام بعض الأراضي غير المستغلة في بناء الفندق وبذلك تم تحويل هذه الأراضي من الممتلكات والمعدات إلى استثمارات عقارية يتم تقييمها بالكلفة.

وفيما يلي بيان الحركة على الاستثمارات العقارية:

دينار

رصيد بداية السنة	-
تحويلات (إيضاح ٣)	٢٠٩٥٣٠٦٦٩
إضافات	٩٣١٠١٧٦
رصيد نهاية السنة	<u>٣٠٨٨٤٠٨٤٥</u>

بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية والتي تم تحديدها من قبل خبراء عقارات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ مبلغ ٢٠٠ر٣٥٥ دينار.

(٥) استثمارات في شركات حليفة

يمثل هذا البند الجزء المدفوع من مساهمة الشركة بما نسبته ٢٥٪ من رأسمال ستوديو التصميم الداخلية محدودة المسؤولية والبالغ ٢٠٠ر٠٠٠ دينار مقسم إلى ٢٠٠ر٠٠٠ حصة بقيمة اسمية دينار للحصة الواحدة. ومن غاياتها القيام بأعمال التصميم الهندسية الداخلية.

حصة الشركة من موجودات ومطلوبات ستوديو التصميم الداخلية هي كما يلي:

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
<u>دينار</u>	<u>دينار</u>	
١٧ر٨٦٣	١٧ر٩٦٥	الموجودات غير المتداولة
٤٨ر٨٨٧	٥٣ر٦٣٩	الموجودات المتداولة
(٢٦ر٧٨٦)	(٢٢ر٠٥٩)	المطلوبات المتداولة
<u>٣٩ر٩٦٤</u>	<u>٤٩ر٥٤٥</u>	صافي حقوق الملكية

حصة الشركة من إيرادات وأرباح و(خسائر) ستوديو التصميم الداخلية هي كما يلي:

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
<u>دينار</u>	<u>دينار</u>	
١١٢ر٢٥١	١٢٧ر٠٥٩	إيرادات
(٥٣ر٠٦)	٩ر٥٨١	ربح (خسارة) السنة

(٦) موجودات مالية متوفرة للبيع

٢٠٠٧	٢٠٠٨
دينار	دينار
٧٠٧ر٨٧٠	٥٥٢ر٢٣٢
٦٤٨ر٠٠٠	٩٨٣ر٠٠٠
<u>١ر٣٥٥ر٨٧٠</u>	<u>١ر٥٣٥ر٢٣٢</u>

استثمارات في أسهم شركات مدرجة
استثمارات في أسهم شركات غير مدرجة

تظهر الاستثمارات في أسهم الشركات غير المدرجة بالكلفة حيث يتعذر عملياً قياس القيمة العادلة لها بموثوقية ويتم قيد التدني في قيمة هذه الموجودات إن وجد في قائمة الدخل.

فيما يلي الحركة على التغير المتراكم في القيمة العادلة:

٢٠٠٧	٢٠٠٨
دينار	دينار
(١٦٣ر٠٨٩)	(٨٩ر٥٣٢)
٧٨ر٧٨٨	(٨٨ر٢٦١)
(٥ر٢٣١)	٢٣ر١٥٢
-	١٢٦ر٠٦٠
<u>(٨٩ر٥٣٢)</u>	<u>(٢٨ر٥٨١)</u>

رصيد بداية السنة

أرباح (خسائر) غير متحققة

ما تم قيده في قائمة الدخل نتيجة البيع

الخسائر التي تم اثباتها في قائمة الدخل نتيجة التدني في القيمة

رصيد نهاية السنة

(٧) ذمم مدينة

٢٠٠٧	٢٠٠٨
دينار	دينار
٦٠٥ر٧٥٩	٧٠١ر٧٨٠
١١ر٤٠٨	١٨ر٧٤٨
<u>٥٩٤ر٣٥١</u>	<u>٦٨٣ر٠٣٢</u>

ذمم مدينة

ينزل: مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها

بلغ اجمالي قيمة الذمم المشكوك في تحصيلها ١٨ر٧٤٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ مقابل ١١ر٤٠٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧.

فيما يلي الحركة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها:

٢٠٠٧	٢٠٠٨
دينار	دينار
٨ر٤٣١	١١ر٤٠٨
٢ر٩٧٧	٧ر٣٤٠
<u>١١ر٤٠٨</u>	<u>١٨ر٧٤٨</u>

رصيد بداية السنة

المخصص للسنة

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
٣٠ - ١	٦٠ - ٣١	٩٠ - ٦١	١٢٠ - ٩١	١٨٠ - ١٢١	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٤١٥٦٦٧	١٧٠٦٣٨	١١٠٢	١٨٦٣	١٤٧١	٦٨٣٠٣٢	٢٠٠٨
٢٤٤٩٧٦	١٢٥٧٢٩	١٨٨٥٠	٢٦٦٧	٨٨٦٧٥	٥٩٤٣٥١	٢٠٠٧

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

(٨) أرصدة مدينة أخرى

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار	دينار	
١٣٦٨٣٠	١٠٩٣٠٧	مصاريف مدفوعة مقدما
١٤٣٣١٠	١٤٢٩٠٦	تأمينات مستردة
٦٥٢٢٠	٨٢٨٨٠	دفعات مقدمة
٣٤٥٣٦٠	٣٣٥٠٩٣	

(٩) رأس المال المدفوع

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

(١٠) احتياطي إحصائي

يمثل رصيد هذا الحساب ما تم تحويله من صافي حقوق مساهمي الشركة الناتجة عن الدمج وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

(١١) قروض

تم تصنيف هذه القروض حسب تاريخ استحقاقها كما يلي:

أقساط	أقساط	
قروض تستحق	قروض طويلة	المجموع
الدفع خلال عام	الاجل	دينار
دينار	دينار	دينار
١٣٠١٦٦٥	١٤٩١٠٣٢	٢٧٩٢٦٩٧

البنك الأهلي الأردني

- البنك الأهلي الأردني

قامت الشركة بتاريخ ١١ آب ٢٠٠٧ بالتوقيع على اتفاقية قرض مع البنك الأهلي الأردني حيث منحت الشركة بموجبها قرض بمبلغ ٣٥٠٠.٠٠٠ دولار أمريكي أي ما يعادل ٢٤٨١٥٠٠ دينار أردني بسعر فائدة معدل سعر الإقراض في أسواق لندن مضافاً إليها ما نسبته ١٪. يسدد القرض بموجب ١٢ قسط ربع سنوي. استحق القسط الأول بتاريخ ٢ كانون الثاني ٢٠٠٨.

- البنك الأهلي الأردني

قامت الشركة بتاريخ ١٢ حزيران ٢٠٠٨ بالتوقيع على إتفاقية قرض مع البنك الأهلي الأردني حيث منحت الشركة بموجبها قرض بمبلغ ٢٠٠٠.٠٠٠ دولار أمريكي أي ما يعادل ١٤١٨٠٠٠ دينار أردني بسعر فائدة معدل سعر الإقراض في أسواق لندن مضافاً إليها ما نسبته ١٪. يسدد القرض بموجب ١٢ قسط ربع سنوي استحق القسط الأول بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٠٨.

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

(١٢) اسناد قرض

قامت الشركة بتاريخ ٩ كانون الأول ٢٠٠٥ بإصدار اسناد قرض غير قابل للتحويل إلى أسهم بقيمة اجمالية ٥٠٠.٠٠٠ دينار وذلك لغايات خفض الكلفة التمويلية على الشركة من خلال سداد جزء من مديونية الشركة ذات كلفة التمويل الأعلى واستغلال الجزء المتبقي لغايات تجهيز وتشغيل مشروع المبنى الملحق بالفندق (أجنحة نوم وقاعات اجتماعات وحفلات) هذا وقد تم الاصدار بإدارة البنك الأهلي الأردني بسعر فائدة ثابت بنسبة ٦.٧٥٪ ويستحق هذا الاسناد بتاريخ ٩ كانون الأول ٢٠٠٩.

(١٣) بنوك دائنة

يشمل هذا البند المبالغ المستغلة من التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنوك التالية:

- البنك الأهلي الأردني بسقف مقداره ١٥٠٠.٠٠٠ دينار بفائدة وعمولة سنوية بنسبة ٨٪. ان التسهيلات ممنوحة بضمان رهن عقاري من الدرجة الأولى على أرض فندق شيراتون عمان.

(١٤) مخصصات وأرصدة دائنة أخرى

دينار	دينار	٢٠٠٧	٢٠٠٨
مصاريف مستحقة وغير مدفوعة	٣٥١٦٣٧	٣٢٣١٧١	
أمانات ضريبة المبيعات	٢١٠٦٩٦	٢٠٥٦١٣	
إيرادات مؤجلة	٥٣٤٧١	٤٥٧٥٤	
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	٦٥٠٠٠	٦٥٠٠٠	
رسوم الجامعات	٣٢٠٠٥	٢٤٨٨٨	
رسوم البحث العلمي والتدريب المهني	٣٢٠٠٥	٢٤٨٨٨	
رسوم صندوق دعم التعليم والتدريب المهني والتقني	٢٦٥٩٢	٢٢٥٩٠	
أرباح أسهم غير مدفوعة	١٩٩٥٧٤	١٧٥٦١٢	
أرصدة دائنة أخرى	١٣٤٥٩٢	١١٥٥٣٤	
	<u>١١٠٥٧٢</u>	<u>١٠٠٣٠٥٠</u>	

(١٥) شيكات مؤجلة الدفع

قامت الشركة بتاريخ ٢٩ تشرين الأول ٢٠٠٦ بتوقيع اتفاقية مع البنك الأهلي الأردني لشراء أرض بقيمة ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار. هذا وقد تم تسديد مبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ دينار وجدولة المبلغ المتبقي والبالغ ٨٠٠٠٠٠٠ دينار على ٨ أقساط ربع سنوية متساوية قيمة كل منها ١٠٠٠٠٠٠ دينار، استحق القسط الأول بتاريخ ١٦ كانون الثاني ٢٠٠٧ والقسط الأخير بتاريخ ١٦ تشرين الأول ٢٠٠٨.

(١٦) أرباح موزعة ومقترحة توزيعها على المساهمين

سيقدم مجلس الإدارة بتوصية إلى الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها الذي سيعقد خلال عام ٢٠٠٩ بتوزيع مبلغ ٢٣٧٦٠٠٠ دينار كأرباح على المساهمين بنسبة ٥,٥٪ من رأس المال المدفوع.

وافقت الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها الذي عقد بتاريخ ٢٩ نيسان ٢٠٠٨ على توزيع مبلغ ٢١٦٠٠٠٠ دينار كأرباح على المساهمين بنسبة ٥٪ من رأس المال المدفوع.

(١٧) مصاريف إدارية

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار	دينار	
١٤٥٦٥٦	١٦٢١٤٥	رواتب، أجور ومنافع أخرى للموظفين
١١٤٧٧	٢٠٧٨٣	مصاريف الضمان الاجتماعي
٣٤٢٠٠	٣٤٢٠٠	تنقلات أعضاء
٢٥٦٠٨	١٥٦٩٥	أتعاب مهنية واستشارات
٧٧١٩٠	٨٤٦٩٥	مصاريف تأمين
٢٢٦٧	٣١٩٢	مصاريف صيانة
٢٥٠٠٠	٣٠٤٠٢	إيجارات
٦٢٥١٧	٦١٠٤٢	رسوم حكومية
٦٥٧٧	٨١١٤	كهرباء ومياه وهاتف
١٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	تبرعات
٣٥٢٩٦	٤٥٧٠٦	أخرى
<u>٤٣٥٧٨٨</u>	<u>٥١٥٩٧٤</u>	

(١٨) حصة السهم من ربح السنة

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
٢٢٣٦٤٢٣	٢٦٣٢٦٠٦	الحصة الأساسية للسهم من صافي الربح
٤٣٢٠٠٠٠٠	٤٣٢٠٠٠٠٠	ربح السنة (دينار)
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
<u>٠.٥٢</u>	<u>٠.٦٠</u>	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

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

(١٩) النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه المتضمن في قائمة التدفقات النقدية الموحدة يشمل على الأرصدة التالية المدرجة في الميزانية:

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار	دينار	
٢٠٠٨٤٩٥	٢٥٢٤٠٧٤	نقد في الصندوق ولدى البنوك
-	(٢١٠.٤٤)	بنوك دائنة
<u>٢٠٠٨٤٩٥</u>	<u>٢٣١٤٠٣٠</u>	

(٢٠) ضريبة الدخل

قامت الشركة باحتساب ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٥٧) لعام ١٩٨٥ وتعديلاته اللاحقة.

قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة لعام ٢٠٠٧ ولم تصدر قرارها النهائي بعد حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية.

قامت الشركة بالحصول على مخالصة من دائرة ضريبة الدخل حتى عام ٢٠٠٦.

وفيما يلي تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي لعام ٢٠٠٨:

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار	دينار	
٢٤١٦٤٢٣ر	٣١١٩٤٨٠ر	الربح المحاسبي
-	١٢٦٣٤٦	يضاف: مصاريف غير مقبولة
٢٠٦٢١	-	ينزل: أرباح غير خاضعة للضريبة
١١٣٥٨٠٢ر	-	خسائر مقبولة ضريبياً من أعوام سابقة
١٢٦٠٠٠ر	٣٢٤٥٨٢٦ر	الربح الضريبي
١٨٩٠٠٠	٤٨٦٨٧٤	ضريبة دخل السنة قبل الخصم التشجيعي
٩٠٠٠	-	الخصم التشجيعي
١٨٠٠٠٠	٤٨٦٨٧٤	ضريبة دخل السنة
%٧,٥	%١٦	نسبة ضريبة الدخل الفعلية
%١٥	%١٥	نسبة ضريبة الدخل القانونية

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار	دينار	
-	١٨٠٠٠٠	رصيد بداية السنة
-	(١٥٠٠٠٠)	ضريبة الدخل المدفوعة
١٨٠٠٠٠	٤٨٦٨٧٤	ضريبة الدخل المستحقة
١٨٠٠٠٠	٥١٦٨٧٤	رصيد نهاية السنة

(٢١) 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 الميزانية الموحدة هي كما يلي:

٢٠٠٧	٢٠٠٨
دينار	دينار
٢٣٠٢٢٤٩	٢٧٩٢٦٩٧

قروض ممنوحة من البنك الأهلي الأردني

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

٢٠٠٧	٢٠٠٨
دينار	دينار
١٣٣٣٤٣	١٤٧٦٢٢
٩٩٢٠٠	٩٩٢٠٠
١٢٣٢٨	١٠٦٦٧
٣٥٣٢٢	١٣٨٣٤٧

رواتب ومكافآت ومنافع أخرى
بدل تنقلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
إيرادات فوائد الودائع - البنك الأهلي الأردني
مصاريف تمويل - البنك الأهلي الأردني

(٢٢) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

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

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

تتمثل حساسية قائمة الدخل بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح الشركة لسنة واحدة، ويتم احتسابها بناءً على الموجودات والمطلوبات المالية والتي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨.

- ٢٠٠٨ -

العملية	الزيادة بسعر الفائدة (نقطة مئوية)	الأثر على ربح السنة دينار
دينار أردني	٢٥	٢٨٨٩
دولار أمريكي	٢٥	٦٩٨٢
العملية	النقص بسعر الفائدة (نقطة مئوية)	الأثر على ربح السنة دينار
دينار أردني	٢٥	(٢٨٨٩)
دولار أمريكي	٢٥	(٦٩٨٢)

- ٢٠٠٧

العملية	الزيادة بسعر الفائدة (نقطة مئوية)	الأثر على ربح السنة دينار
---------	---	---------------------------------

دولار أمريكي ١٠٠ (٢٣ر٠٢٢)

العملية	النقص بسعر الفائدة (نقطة مئوية)	الأثر على ربح السنة دينار
---------	---------------------------------------	---------------------------------

دولار أمريكي ١٠٠ ٢٣ر٠٢٢

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:

- ٢٠٠٨

المؤشر	التغير في المؤشر (%)	الأثر على حقوق الملكية دينار
بورصة عمان	(٥٠)	(٢٧ر٦١٢)

- ٢٠٠٧

المؤشر	التغير في المؤشر (%)	الأثر على حقوق الملكية دينار
بورصة عمان	١٠	٧ر٠٧٩

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

مخاطر الائتمان

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

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

تقوم الشركة بتقديم خدماتها لعدد كبير من العملاء. يمثل أكبر عميل ما نسبته ١٢٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨.

مخاطر السيولة

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

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

٣١ كانون الأول ٢٠٠٨	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٣ سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
ذمم دائنة	١٠٧٢٦٣٥	-	-	١٠٧٢٦٣٥
بنوك دائنة	٢١٤٥٠٧	-	-	٢١٤٥٠٧
قروض	٣٣٦٨٠٧	٩٧٩٦٦٧	١٨٣٧١٣٠	٣١٥٣٦٠٤
مخصصات وأرصدة دائنة أخرى	١٠٥٢١٠١	-	-	١٠٥٢١٠١
اسناد قرض	-	٥٣١٧١٥٨	-	٥٣١٧١٥٨
المجموع	٢٦٧٦٠٥٠	٦٢٩٦٨٢٥	١٨٣٧١٣٠	١٠٨١٠٠٠٥

٣١ كانون الأول ٢٠٠٧	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٣ سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
ذمم دائنة	٧٨٧٣١٠	-	-	٧٨٧٣١٠
قروض	٢٠٦٧٩٢	٦٢٠٣٧٦	١٤٧٥٠٨١	٢٣٠٢٢٤٩
اسناد قرض	-	-	٥٦٥٤٦٥٨	٥٦٥٤٦٥٨
مخصصات وأرصدة دائنة أخرى	٩٥٧٢٩٦	-	-	٩٥٧٢٩٦
شيكات مؤجلة النفع	١٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	-	٤٠٠٠٠٠
المجموع	٢٠٥١٣٩٨	٩٢٠٣٧٦	٧١٢٩٧٣٩	١٠٨١٠١٣

مخاطر العملات

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

(٢٣) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

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

(٢٤) إدارة رأس المال

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

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقسم 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 والإحتياطي الإجمالي والأرباح المدورة والبالغ مجموعها ٥٦٧٩٠ر٣٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ مقابل ٥٦٣١٧ر٩٣١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧.

(٢٥) معايير التقارير المالية الدولية الصادرة حديثاً

تم اصدار معايير تقارير مالية جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة الدولية القائمة والتفسيرات التالية حتى ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ الا انها غير ملزمة حتى الان ولم تطبق من قبل الشركة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم ٣ - اندماج الاعمال - معدل ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ القوائم المالية الموحدة والمنفصلة - معدل

تم اصدار المعايير المعدلة في شهر كانون الثاني ٢٠٠٨ وينبغي تطبيقها على السنوات المالية التي تبدأ في ١ تموز ٢٠٠٩ أو بعد ذلك.

ان معيار التقارير المالية الدولي رقم ٣- معدل قدم عدداً من التغييرات التي تؤثر على المحاسبة عن عمليات اندماج الأعمال (بعد التاريخ المشار إليه أعلاه) و بالتالي على المبلغ المعترف به كشهرة ونتائج الأعمال خلال الفترة التي تمت فيها عملية الاندماج ونتائج الأعمال اللاحقة.

يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧-معدل عدم زيادة الشهرة أو الإعتراف بربح أو خسارة نتيجة تغير نسبة ملكية المنشأة بشركة تابعة مما لا ينجم عنه فقدان للسيطرة . بالإضافة إلى ذلك فإن هذا المعيار المعدل قام بتغيير المحاسبة عن الخسائر المتحققة من قبل الشركة التابعة والمحاسبة عن فقدان السيطرة على الشركة التابعة.

ترتب على هذه التغيرات تعديلات في معايير أخرى مثل معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ - قائمة التدفقات النقدية ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - أثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ - المحاسبة عن الإستثمارات في الشركات الحليفة ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣١ - الحصص في المشاريع المشتركة. إن التغيرات في معيار التقارير المالية الدولي رقم ٣ و معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ سوف تؤثر على عمليات إدماج الأعمال المستقبلية ، حالات فقدان السيطرة المستقبلية على شركات تابعة والمعاملات المستقبلية مع مالكي حقوق الأقلية.

معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عرض القوائم المالية - معدل

تم إصدار هذا المعيار المعدل خلال شهر أيلول ٢٠٠٧ وينبغي تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠٠٩ أو بعد ذلك. يفصل هذا المعيار المعدل بين التغيرات في حقوق ملكية حملة الأسهم عن التغيرات الأخرى في حقوق الملكية. سوف تشمل قائمة التغيرات في حقوق الملكية تفاصيل المعاملات مع حملة الأسهم، فيما يتم عرض جميع التغيرات الأخرى في حقوق الملكية في بند واحد منفصل. بالإضافة إلى ذلك قدم هذا المعيار المعدل قائمة الدخل الشامل التي تعرض كافة بنود الإيرادات والمصروفات التي تم الإقرار بها إما في قائمة واحدة أو في قائمتين مترابطتين. إن الشركة بصدد تقييم إذا ما كانت سوف تقوم بإعداد قائمة واحدة أو قائمتين.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ - الادوات المالية - العرض ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١ عرض القوائم المالية - الادوات المالية المطروحة للتداول والالتزامات الناشئة عن التصفية.

تم إصدار التعديلات على معياري المحاسبة الدوليين رقم ٣٢ ورقم ١ خلال شهر شباط ٢٠٠٨ وينبغي تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠٠٩ أو بعد ذلك. إن التعديلات توفر نطاق محدد لإمكانية تصنيف الأدوات المالية المطروحة للتداول كأدوات ملكية إذا ما إنتطقت عليها خصائص معينة.

إن تطبيق هذه التعديلات لن ينتج عنه أية اثر على المركز المالي أو الاداء المالي للشركة حيث لم تقم الشركة باصدار مثل هذه الادوات.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الادوات المالية الاعتراف والقياس - بنود التحوط المؤهلة

تم إصدار التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ خلال شهر آب ٢٠٠٨ وينبغي تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ في أول تموز ٢٠٠٩ أو بعد ذلك.

تطرق هذا التعديل إلى التحوط لجانب واحد من مخاطر البند المحوط وتحديد التضخم أو جزء منه في حالات معينة كمخاطر محوطة. يوضح هذا التعديل بأنه يسمح للمنشأة بتحديد جزء من التغير في القيمة العادلة أو التنوع في التدفق النقدي للأداة المالية كبند تحوط.

إن تطبيق هذا التعديل لن ينتج عنه أي اثر على المركز المالي أو الاداء المالي للشركة حيث انه لم يتم الدخول في مثل أدوات التحوط هذه.

تفسير رقم ١٣ الصادر عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية - برامج الولاء للعملاء

يتطلب هذا التفسير المحاسبة عن النقاط الممنوحة بموجب برامج الولاء للعملاء كبند منفصل عن المبيعات التي تم بموجبها منح هذه النقاط بحيث يتم تخصيص جزء من المبالغ المقبوضة من عملية البيع للنقاط الممنوحة وتأجيل الاعتراف بذلك الجزء كإيراد إلى الفترات التي يتم فيها إستغلال تلك النقاط.

لن ينتج عن تطبيق هذا التفسير أي أثر على القوائم المالية للشركة

معييار التقارير المالية الدولية رقم ٢ - معدل - الدفع على اساس الاسهم

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار تعديل على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٢ في شهر كانون الثاني ٢٠٠٨ لتوضيح تعريف شروط إستحقاق أدوات حقوق الملكية الممنوحة والمعالجة المحاسبية للمنح التي تم إلغاؤها . ينبغي تطبيق هذا التعديل للفترات السنوية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠٠٩ أو بعد ذلك.

لن ينتج عن هذا التعديل أثر على المركز المالي أو الاداء المالي للشركة.

معييار التقارير المالية الدولية رقم ٨ - القطاعات التشغيلية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار معيار التقارير المالية الدولية رقم ٨ خلال شهر تشرين الثاني ٢٠٠٦. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولية رقم ١٤ "تقديم التقارير حول القطاعات". ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات السنوية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠٠٩ أو بعد ذلك. من المتوقع أن لا تختلف القطاعات التشغيلية حسب المعيار الجديد عن قطاعات الأعمال المعرفة حالياً بموجب معيار المحاسبة الدولية رقم ١٤.

معييار المحاسبة الدولية رقم ٢٣ - تكاليف الاقتراض - معدل

تم إصدار التعديل على معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٣ من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال شهر نيسان ٢٠٠٧. يتطلب المعيار المعدل رسملة تكاليف الإقتراض التي تعزى مباشرة إلى تملك أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل. يطبق هذا التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠٠٩ أو بعد ذلك.

لن ينتج عن تطبيق هذا التعديل أثر على المركز المالي أو الاداء المالي للشركة.